

税收基础

单选(255)-

1、2016 年度，某企业财务资料显示，2016 年开具增值税专用发票取得收入 2000 万元，另外从事运输服务取得不含税收入 220 万元。收入对应的销售成本和运输成本合计为 1550 万元，期间费用、税金及附加为 200 万元，营业外支出 100（其中 90 万为公益性捐赠支出），上年度企业经税务机关核定的亏损为 30 万元。企业在所得税前可以扣除的捐赠支出为（）万元。-->44.4

2、2016 年某企业当年实现自产货物销售收入 500 万元，当年发生计入销售费用中的广告费 60 万元，企业上年还有 35 万元的广告费没有在税前扣除，企业当年可以税前扣除的广告费是多少（）万元。-->75

3、2018 年 5 月 1 日前，下列项目适用 17%税率征税的有（）。C.印刷厂印刷图书报刊（委托方提供纸张）

4、2019 年中国公民黄某在 A 国转让股权应纳税所得额 40000 元，按 A 国税法规定缴纳了个人所得税 6500 元；在 A 国还取得偶然所得 10000 元，按 A 国税法规定缴纳了个人所得税 3000 元。回国后，黄某应补缴个人所得税（）元。（以上货币均为人民币）-->500

5、2020 年某个体工商户取得销售收入 40 万元，将不含税价格为 5 万元的商品用于家庭成员和亲友消费；当年取得银行利息收入 1 万元，转让股票取得转让所得 10 万元，取得基金分红 1 万元。该个体工商户允许税前扣除的广告费和业务宣传费限额为（）万元。-->B.6.75

6、202X 年 2 月，境外公司为我国 A 企业提供技术咨询服务，A 企业向其支付含税价款 200 万元，该境外公司在境内未设立经营机构，则 A 企业应当扣缴的增值税税额为（）。-->11.32 万元

7、202x 年度，某企业财务资料显示，202x 年开具增值税专用发票取得收入 2000 万元，另外从事运输服务取得不含税收入 220 万元。收入对应的销售成本和运输成本合计为 1550 万元，期间费用、税金及附加为 200 万元，营业外支出 100（其中 90 万为公益性捐赠支出），上年度企业经税务机关核定的亏损为 30 万元。企业在所得税前可以扣除的捐赠支出为（）万元。-->44.4

8、202x 年某企业当年实现自产货物销售收入 500 万元，当年发生计入销售费用中的广告费 60 万元，企业上年还有 35 万元的广告费没有在税前扣除，企业当年可以税前扣除的广告费是多少（）万元。-->75

9、A 公司签订了一份以货易货合同，用本公司 300 万元的货换取 B 公司代价 260 万元的货，A 公司应纳印花税为（）。-->C.1680 元

10、（）是指缔约国一方承诺现在或将来给予第三方的一切优惠、特权或豁免等待遇，缔约国另-->最惠国待遇关税

11、（）是指缔约国一方承诺现在或将来给予第三方的一切优惠、特权或豁免等待遇，缔约国另一方可以享受同样待遇。-->C.最惠国待遇关税

12、（）是指对某种货物在税则中预先按照该商品的价格规定几档税率，价格高的该物品适用较低税率，价格低的该货物适用较高税率。目的是使该物品的价格在国内市场上保持稳定。-->滑动关税

13、（）是指对同一种进口货物，由于输出国或生产国不同而使用不同税率征收的关税。-->B.歧视关税

14、《征管法》属于（）。-->A.税收程序法

15、《中华人民共和国个人所得税法实施条例》（国令 707 号文）的施行日期是（）。-->2019 年 1 月 1 日

16、《中华人民共和国增值税暂行条例》第十七条规定：“纳税人兼营免税、减税项目的，应当单独核算免税、减税项目的销售额；未单独核算销售额的，不得免税、减税。”这体现了税法规范作用中的（）。-->指引作用

17、按印花税法暂行条例规定，下列凭证中应纳印花税的有（）。-->土地使用权出让合同

18、按照《消费税暂行条例》的规定，下列情形之一的应税消费品，以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有（）。-->用于抵债的应税消费品；用于换取生产资料的应税消费品；对外投资入股的应税消费品

19、按照企业所得税法的规定，下列企业不缴纳企业所得税的是（）。-->C.合伙企业

20、按照土地增值税有关规定，纳税人提供扣除项目金额不实的，在计算土地增值税时，应按照（）。-->税务部门估定的价格扣除

21、按照现行规定，下列各项中必须被认定为小规模纳税人的是（）。-->年不含税销售额为 30 万元以下的其他个人

22、按照现行增值税暂行条例的规定，下列说法正确的是（）。-->除邮政部门外的其他单位和个人发行报刊征收增值税

23、按照资源税规定，独立矿山收购未税矿产品适用（）。-->本单位应税产品的税额标准

24、北京一泓药业公司在 2006 年将其一处房产（价值 1000 万），和另一个公司互换一商品房（价值 800 万），双方按差价补付后，办理了过户手续。当地政府规定的契税税率是 3%，则北京一泓药业公司应缴纳契税（）。-->不纳税

25、车辆适用的车船税税率形式是（）。-->定额税率

26、出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机征收的管理费用，按照增值税的（）项目计税。-->C.陆路运输服务

27、从 2019 年 1 月 1 日起，扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得时，实行（）方法。-->按月预扣预缴

28、从形式特征来看，税收具有强制性、无偿性、固定性的特点，其中，（）是其基本保障。-->A.强制性

29、当甲乙双方交换房屋的价格相等时，契税应由（）。-->D.甲乙双方均不缴纳

30、当一个国家存在自由港、自由区时，该国国境（）关境。-->A.大于

31、对同一类应税凭证贴花次数频繁的纳税人，适用的纳税办法是（）。-->D.汇缴

32、对应纳印花税的凭证应于（）时贴花。-->C.书立或领受时

33、对于专项附加扣除费用经纳税人确认具体分摊方式和额度后，在（）内不能变更。-->一个纳税年度

34、房产税条例规定：依照房产租金收入计算缴纳房产税的，税率为（）。-->D.12%

35、负有代扣代缴税款义务的单位、个人是（）。-->B.扣缴义务人

36、个人所得税法第十条第二款所称全员全额扣缴申报，是指扣缴义务人在代扣税款的次月（）日内，向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的有关信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息资料。-->15

37、个人所得税纳税申报表、扣缴个人所得税报告表和个人所得税完税凭证式样，由（）统一制定。-->国务院税务主管部门

38、个人所得税下列所得一次收入过高的，可以实行如加成征收（）。-->B.劳务报酬所得

39、个人转让已购经济适用房在转让前实际发生的装修费用，可在房屋原值（）比例内扣除。-->15

40、根据船舶吨税法法律制度的规定，下列关于船舶吨税征收管理的说法中，不正确的有（）。-->应税船舶负责人发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起 1 年内要求海关退还多缴的税款，但不能加算银行同期活期存款利息

41、根据企业所得税法的规定某国家重点扶持的高新技术企业，2014 年亏损 15 万元，2015 年度亏损 10 万元，2016 年度盈利 125 万元，根据企业所得税法的规定，企业 2016 年应纳企业所得税税额为（）万元。-->15

42、根据企业所得税法规定，依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业，属于（）。-->D.非居民企业

43、根据增值税的有关规定，下列说法中，正确的是（）。-->D.企业采取以物易物方式销售货物的，双方都应作购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货金额并按规定计算进项税额

44、根据增值税法律制度的规定，下列各项中，适用的增值税税率为9%的是（）。-->出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用

45、根据增值税法律制度的有关规定，增值税纳税人收取的下列款项应并入销售额征税的是（）。-->销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费

46、构成总体的个别事物称为（）。
D.总体单位

47、关税税率随进口商品价格由高到低而由低到高设置，这种计征关税的方法称为（）。-->滑准税

48、关于关税特点的说法，正确的是（）。-->C.关税是单一环节的价外税

49、关于住房贷款利息的扣除，新税法规定纳税人本人或其配偶购买中国境内住房发生的首套住房贷款利息支出，可以选择由夫妻一方按每月（）扣除。-->1000 元

50、关于子女教育的扣除，按照每名每月（）扣除-->1000 元

51、国家对（）具有偿还的义务。-->C.国债

52、国内某大学教授取得的下列所得中，免于征收个人所得税的是（）。-->按规定领取原提存的住房公积金

53、合伙企业的投资者以企业资金为其本人购买汽车和住房，该财产购置支出应按（）计征个人所得税。-->C.经营所得

54、几位学生的某门课成绩分别是 67 分、78 分、88 分、89 分、96 分，“学生成绩”是（）。
B.数量标志

55、甲服装厂为增值税一般纳税人，202X 年 9 月销售给乙企业 300 套服装，不含税价格为 700 元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业 7 折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为（）元。-->33600

56、甲公司于 2013 年 8 月与乙公司签订了数份以货易货合同，以共计 750000 元的钢材换取 650000 元的水泥，甲公司取得差价 100000 元。下列各项中表述正确的有（）。-->甲公司 8 月应缴纳的印花税为 420 元

57、甲公司与乙公司签订了两份合同：一是以货换货合同，甲公司的货物价值 200 万元，乙公司的货物价值 150 万元，乙公司另支付补价 50 万元；二是采购合同，甲公司购买乙公司 50 万元货物，但因故合同未能兑现。甲公司应缴纳印花税（）。-->1200 元

58、甲企业 202X 年年初拥有厂房原值 2000 万元，仓库原值 500 万元。202X 年 5 月 10 日，将仓库以 1000 万元的价格转让给乙企业，当地政府规定房产税减除比例为 30%。甲企业当年应缴纳房产税（）万元。-->18. 55

59、甲企业和乙企业共同使用面积为 10000 平方米的土地，甲企业使用其中的 60%，乙企业使用其中的 40%。除此之外，经有关部门的批准，乙企业在 20×9 年 1 月份新征用非耕地 6000 平方米。甲乙企业共同使用土地所处地段的城镇土地使用税年税额为 4 元/平方米，乙企业新征用土地所处地段的城镇土地使用税年税额为 2 元/平方米。20×9 年甲、乙企业各自应缴纳城镇土地使用税（）。-->甲企业纳税 24000 元，乙企业纳税 27000 元

60、甲企业破产清算时，将价值 5000 万的房产进行拍卖，取得收入 4800 万，将价值 1000 万元的房产抵债，债务总额为 2000 万，（该地适用契税税率 4%）则该业务行为应缴纳的契税为-->192 万

61、甲汽车轮胎厂与乙汽车制造厂签订了一份货物交换合同，甲以价值 65 万元的轮胎交换乙的两辆汽车，同时甲再支付给乙 3 万元差价。对此项交易，甲应缴纳的印花税额为（）。-->399 元

62、假定城镇土地使用税每平方米税额为 5 元，下列中处理正确的是（）。-->化工厂区内绿化用地 800 平方米，应纳税额 4000 元

63、间隔不相等的时点数列计算序时平均数应采用（）。
B.加权算术平均法

64、简单分组与复合分组的区别在于（）。
D.选择分组标志的数量多少不同

65、进出口货物，因纳税人违章造成关税短征的，海关可以在（）追征。-->B.三年内

66、进口货物的增值税由（）征收。-->C.海关

67、快递收派服务属于（）。-->C.物流辅助服务

68、来源于中国境内、境外的销售货物所得，按照（）确定。-->B.交易活动发生地

69、累在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）-->15000

70、流动经营的单位，在经营地缴纳“两税”的，则其教育费附加应在（）缴纳。-->经营地按当地适用税率计算

71、某白酒生产企业因扩大生产规模新建厂房，由于自有资金不足 2016 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 1 笔金额 3000 万元，贷款年利率是 4. 2%，2012 年 4 月 1 日该厂房开始建设，12 月 31 日房屋交付使用，则 2012 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用是（）万元。-->31. 5

72、某采矿企业 6 月共开采锡矿石 50000 吨，销售锡矿石 40000 吨，适用税额每吨 6 元。该企业 6 月应缴纳的资源税额为（）元。-->240000

73、某电厂与某水运公司签订一份运输保管合同，合同载明的费用为 500000 元（运费和保管费未分别记载）。货物运输合同的印花税率 0. 5‰，仓储保管合同的印花税率 1‰，该项合同双方各应缴纳的印花税额为（）。-->500 元

74、某工厂 4 月份购买一幢旧厂房，6 月份在房地产权属管理部门办理了产权证书。该厂房所占土地开始缴纳城镇土地使用税的时间是（）月份。-->7

75、某公司 2020 年购置办公大楼原值 30000 万元，2021 年 2 月 28 日将其中部分闲置房间出租，租期 2 年。出租部分房产原值 5000 万元，租金每年 1000 万元（不含增值税）。当地规定房产原值减除比例为 20%，2021 年该公司应缴纳房产税（）。-->348 万元

76、某公司进口一批货物，应纳关税 800 万元。海关于 2015 年 3 月 2 日填发税款缴款书，但公司迟至 3 月 28 日才缴纳关税。海关应征关税滞纳金（）万元。-->4. 8

77、某公司拥有船舶 3 艘，净吨位分别为 320、4 吨、200、5 吨、180、7 吨。100 马力的拖船 1 艘；该地船舶车船税税额为：净吨位每吨年税额 5 元，该公司应缴纳的车船税为（）元。-->3630

78、某公司与政府机关共同使用一栋共有土地使用权的建筑物。该建筑物占用土地面积 2000 平方米，建筑物面积 10000 平方米（公司与机关的占用比例为 4：1），该公司所在市城镇土地使用税单位税额每平方米 5 元。该公司应纳城镇土地使用税（）。-->8000 元

79、某供热企业 2007 年拥有的生产用房原值 5000 万元，全年取得供热总收入 2500 万元，其中直接向居民供热的收入 800 万元。企业所在省规定计算房产余值的扣除比例为 30%，该企业 2007 年应缴纳房产税（）。-->28. 56 万元

80、某国有企业 2016 年境内所得 1200 万元，境外所得（均为税后所得）有三笔，其中来自甲国有两笔所得，分别为 120 万元和 51 万元，税率分别为 40%和 15%，来自乙国所得 42. 5 万元，已纳税 7. 5 万元（甲国、乙国均与我国签订了避免重复征税的税收协定）。则 2012 年该国有企业应纳所得税（）万元。-->305

81、某航空企业经批准占用耕地 20000 平方米用于建设民用机场，其中飞机场跑道占用耕地 9000 平方米，停机坪占用耕地 6000 平方米，停车场占用耕地 5000 平方米。已知该地区耕地占用税适用税额为 7 元/平方米，则该航空企业应缴纳耕地占用税（）元。-->65000

82、某化妆品厂为增值税一般纳税人，2015 年 1 月发生以下业务：8 日销售化妆品 400 箱，每箱不含税价 600 元；15 日销售同类化妆品 500 箱，每箱不含税价 650 元。当月以 200 箱同类化妆品与某公司换取精油。该厂当月应纳消费税（）元。-->208500

83、某化妆品厂为增值税一般纳税人，202x 年 4 月发生以下业务：8 日销售化妆品 400 箱，每箱不含税价 600 元；15 日销售同类化妆品 500 箱，每箱不含税价 650 元。当月以 200 箱同类化妆品与某公司换取精油。该厂当月应纳消费税（）元。-->104250

84、某金店（中国人民银行批准的金银首饰经销单位）为增值税一般纳税人，202x 年 4 月采取“以旧换新”方式销售 24K 纯金项链 10 条，每条新项链对外零售价格 3000 元，旧项链作价 1000 元，从消费者手中收取新旧项链差价款 2000 元。该项“以旧换新”业务 4 月份应纳增值税销项税额为（）元。-->2300. 88

85、某进出口公司为增值税一般纳税人，2016 年 3 月份从国外进口一批机器设备共 20 台，每台货价 12 万元人民币，包括运抵我国大连港起卸前的包装、运输、保险和其他劳务费用共计 5 万元；另外销售商单独向该进出口公司收取境内安装费用 5 万元，技术支持费用 7 万元，设备包装材料费 8 万元。假设该类设备进口关税税率为 50%，境内运费已经取得合法的货物运输企业的发票。该公司应缴纳的关税是（）元。-->1240000

86、某居民企业 2016 年实际支出的工资、薪金总额为 150 万元，福利费本期发生 30 万元，拨缴的工会经费 3 万元，已经取得工会拨缴收据，实际发生职工教育经费 4. 50 万元，该企业在计算 2016 年应纳税所得额时，应调整的应纳税所得额为（）万元。-->9. 75

87、某农机生产企业（一般纳税人）202x 年 3 月销售自产拖拉机，取得不含税销售额 200 万元，为农民修理拖拉机取得现金收入 15 万元。本月购入农机生产零配件，取得防伪税控系统增值税专用发票上注明的销售金额为 80 万元。则该企业本月应缴纳增值税（）万元。-->9. 33

88、某企业 2002 年 1 月 1 日的房产原值为 3000 万元，4 月 1 日将其中原值为 1000 万元的临街房出租给某连锁商店，月租金 5 万元。

当地政府规定允许按房产原值减除 20% 后的余值计税。该企业当年应缴纳房产税（ ）。-->[27 万元](#)

89、某企业 2016 年销售收入 1000 万元，年实际发生业务招待费 10 万元，该企业当可在所得税前列支的业务招待费金额是（ ）万元？-->[6](#)

90、某企业 202x 年 4 月进口童装一批，取得海关开具的海关完税凭证，注明代征进口环节增值税 22.6 万元，支付国内运输企业的运输费用 2 万元(有税控货运发票并认证相符)。本月售出 80%，取得含税销售额 270 万元。该企业本月缴纳的增值税为（ ）万元。-->[8.28](#)

91、某企业 202x 年销售收入 1000 万元，年实际发生业务招待费 10 万元，该企业当可在所得税前列支的业务招待费金额是（ ）万元？-->[A.5](#)

92、某企业（增值税一般纳税人）收取的下列款项中，应作为价外费用并入销售额计算增值税销项税额的有（ ）。-->[生产企业销售货物时收取的延期付款利息](#)

93、某企业地处市区，2012 年 10 月被税务机关查补增值税 45000 元、消费税 25000 元、所得税 30000 元；还被加收滞纳金 20000 元、被处罚款 50000 元。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加（ ）元。-->[7000](#)

94、某企业进口一批材料，货物价款 150 万元，进口运费和保险费 50 万元，报关进口后发现其中的 10% 有严重质量问题并将其退货，出口方为补偿该企业，发送价值 20 万元（含进口运费、保险费 0.5 万元）的无代价抵偿物，进口关税税率为 20%，该企业应缴纳进口关税（ ）万元。-->[40.00](#)

95、某企业进口一批材料，货物价款 150 万元，进口运费和保险费 50 万元，报关进口后发现其中的 10% 有严重质量问题并将其退货，出口方为补偿该企业，发送价值 20 万元（含进口运费、保险费 0.5 万元）的无代价抵偿物，进口关税税率为 20%，该企业应缴纳进口关税（ ）万元。-->[进出境物品的携带人](#)

96、某企业有一处房产原值 1000 万元，2003 年 7 月 1 日用于投资联营（收取固定收入，不承担联营风险），投资期为 5 年。已知该企业当年取得固定收入 50 万元，当地政府规定的扣除比例为 20%。该企业 2003 年应缴纳的房产税（ ）。-->[10.8 万元](#)

97、某汽车救援公司 202x 年 3 月向甲汽车制造厂（增值税一般纳税人）定购自用小汽车 2 辆，每一辆支付货款 250800 元（含税）、设计改装费 30000 元。该汽车厂正确的税务处理方法是（ ）。（消费税税率为 5%）-->[应纳消费税 24850，应纳增值税 64609](#)

98、某人 202x 年 4 月取得稿酬所得 3000 元，他当即表示将稿酬收入中的 1000 元通过国家机关捐赠给受灾地区，则其当月应预缴个人所得税为（ ）元。-->[420](#)

99、某砂石厂 2019 年 3 月开采砂石 5000 立方米，对外销售 4000 立方米，当地砂石资源税税率为 3 元/立方米，则该厂当月应纳资源税（ ）万元。-->[1.2](#)

100、某商业零售企业为增值税一般纳税人，202x 年 4 月购进货物取得普通发票，共计支付金额 120000 元；从小规模纳税人购进农产品，取得普通发票上注明价款 10000 元；经主管税务机关核准购进税控收款机一台取得普通发票，支付金额 5850 元；本月内销售货物取得零售收入共计 158080 元。该企业本月应缴纳的增值税为（ ）元。-->[3931.26](#)

101、某上市公司 202X 年以 5000 万元（不含增值税，下同）购得一处高档会所，然后加以改建，支出 500 万元在后院新建一露天泳池，支出 500 万元新增中央空调系统，拆除 200 万元的照明设施，再支付 500 万元安装智能照明和楼宇声控系统，会所于 2017 年底改建完毕并对外营业。当地省政府规定计算房产余值扣除比例为 30%，202X 年该会所应纳房产税（ ）。-->[48.72 万元](#)

102、某生产企业为增值税一般纳税人，202x 年 4 月外购原材料取得防伪税控机开具的增值税专用发票，注明进项税额 137.7 万元并通过主管税务机关认证。当月内销货物取得不含税销售额 150 万元，外销货物取得收入人民币 920 万元，该企业适用增值税税率 13%，出口退税率为 13%。该企业 4 月应退的增值税为（ ）万元。-->[118.2](#)

103、某省政府机关有办公用房一幢，房产价值 5000 万元。1998 年将其中的四分之一对外出租，取得租金收入 100 万元。已知该省统一规定计算房产余值时的减除幅度为 20%，该政府机关当年应纳的房产税为（ ）万元。-->[12](#)

104、某市电视机厂为增值税一般纳税人，202x 年 4 月销售电视机，向某代理商销售 2000 台，由于量大，给对方 5% 折扣，开具增值税专用发票注明单价 2000 元/台，在备注栏注明了折扣额，向某商场销售 100 台，不含税售价 2200 元/台，当月取得进项税专用发票注明的税款为 10 万元(已认证)，当月应纳增值税()万元。-->[44.86](#)

105、某市工业企业 2006 年生产经营成果年报呈报时间规定在 2007 年 1 月 31 日，则调查期限为（ ）。
C.一个月

106、某市男性公民占 55%，女性公民占 45%，这种指标属于（ ）。
C.结构相对数

107、某首饰制造公司生产各种贵重首饰，2011 年 1 月，领用上月外购的红宝石继续加工成宝石手链，销售给某外贸企业，开具的增值税专用发票上注明的销售金额为 4000 万元；已知上月外购的红宝石不含税价 1100 万元，取得专用发票，本月生产领用外购 70% 红宝石。该公司应缴消费税（ ）万元。-->[323](#)

108、某铁矿山 2009 年 12 月份销售铁矿石原矿 6 万吨，移送入选精矿 0.5 万吨，选矿比为 40%，适用税额为 10 元/吨。该铁矿山当月应缴纳的资源税为（ ）。-->[72.5 万元](#)

109、某外贸进出口公司于 202x 年 1 月进口一批大客车，到岸价格折合人民币 1200 万元，含境外负担的税金 13500 美元，当月的外汇中间价为 1 美元=6.8 元人民币，我国关税税额为 700 万元，则该公司应纳进口增值税为（ ）万元。-->[247](#)

110、某钨矿企业 2009 年 10 月共开采钨矿石原矿 80000 吨，直接对外销售钨矿石原矿 40000 吨，以部分钨矿石原矿入选精矿 9000 吨，选矿比为 40%。钨矿石适用税额每吨 0.6 元。该企业 10 月份应缴纳资源税（ ）。-->[37500 元](#)

111、某烟厂为增值税一般纳税人，20x9 年 11 月收购烟叶支付价款 500 万元，缴纳烟叶税 110 万元，已开具烟叶收购发票，取得符合规定的货物运输业专用发票上注明运费 6 万元，取得的相关票据均已认证。该烟厂当月抵扣进项税额（ ）万元。-->[86.22](#)

112、某演员参加演出的出场费为 10000 元，则其应预缴个人所得税为（ ）。-->[1600 元](#)

113、某油田 2009 年 12 月生产原油 6400 吨，当月销售 6100 吨，自用 5 吨，另有 2 吨在采油过程中用于加热、修井。原油单位税额为每吨 8 元，该油田当月应缴纳资源税（ ）。-->[48840 元](#)

114、某运输公司拥有并使用以下车辆：农业机械部门登记的拖拉机 5 辆，自重吨位为 2 吨；自重 5.7 吨的载货卡车 10 辆；自重吨位为 4.5 吨的汽车挂车 5 辆。中型载客汽车 10 辆，其中包括 2 辆电车。当地政府规定，载货汽车的车辆税额为 60 元/吨，载客汽车的税额是 420 元/年。该公司当年应纳车船税为（ ）元。-->[9150](#)

115、某职员（独生子）2019 年 7 月工资、薪金收入 1200 元，其中含单位为其扣缴的基本养老保险 300 元、基本医疗保险 150 元、失业保险 50 元；单位当月代扣欠缴供暖费 400 元；该职员还要赡养 65 岁的父母，供其八年级的儿子读书，则其当月工资薪金的累计预扣缴应纳税所得额是（ ）元。-->[3500](#)

116、某珠宝首饰生产企业（一般纳税人）2009 年 12 月向消费者个人销售自产的金戒指取得含税收入 89550 元，销售金项链取得含税收入 57380 元；向某营销调查事务所销售金手镯取得不含税收入 23718 元，该企业上述业务应纳消费税为（ ）元。（消费税税率为 5%）-->[7464.96](#)

117、某作家将自己的文字作品手稿复印件拍卖给甲商城并取得收入 20 万元，该商城应预扣预缴作家个人所得税（ ）万元。-->[3.2](#)

118、目前我国城建税的税率实行的是（ ）的方法。-->[纳税人所在地差别比例税率](#)

119、纳税人必须在缴纳有争议的税款后，税务行政复议机关才能受理纳税人的复议申请，这体现了税法适用原则中的（ ）。-->[C.程序优于实体原则](#)

120、纳税人采用按期汇总纳税方式缴纳印花税，应事先告知主管税务机关，缴纳方式一经选定，（ ）年内不得改变。-->[1](#)

121、纳税人建造普通住宅出售，增值额超过扣除项目金额 20% 的，应就其（ ）按规定计算缴纳土地增值税。（ ）-->[D.全部增值额](#)

122、纳税人将金银首饰与其他非金银首饰组成成套消费品销售的，计算征收消费税的依据是（ ）。-->[金银首饰与其他非金银首饰的销售额合计](#)

123、年度预扣预缴税额与年度应纳税额不一致的，由居民个人于次年（ ）向主管税务机关办理综合所得年度汇算清缴，税款多退少补。-->[3 月 1 日至 6 月 30 日](#)

124、企业的各项资产，包括固定资产、生物资产、无形资产、长期待摊费用、投资资产、存货等，以（ ）为计税基础。-->[历史成本](#)

125、企业发生的下列行为中，不需要缴纳消费税的是（ ）。-->[C.直接销售委托加工收回的已税的应税消费品](#)

126、企业发生的下列行为中，需要计算缴纳增值税的是（ ）。-->[收取包装物租金](#)

127、企业发生的与生产经营业务直接相关的业务招待费可以如何扣除（ ）。-->[C.按实际发生的 60% 扣除但不能超过当年营业收入的 5%](#)

128、企业所得税的纳税义务人不包括下列哪类企业（ ）。-->[D.个人独资企业和合伙企业](#)

129、企业所得税规定不得从收入中扣除的项目是（ ）。-->[D.保险赔款](#)

130、企业用于公益性、救济性捐赠支出可以如何扣除（ ）。-->[D.年度利润总额的 12% 扣除](#)

131、契税实行幅度比例税率为（ ）。-->[B.3%-5%](#)

132、清算所得，是指企业的（ ）减除资产净值、清算费用以及相关税费等后的余额。-->[B.全部资产可变现价值或者交易价格](#)

133、若某税种适用 20%的比例税率，按规定应税收入超过 2 万元的部分，按应纳税额加征五成，应税收入超过 5 万元的部分，按应纳税额加征十成。当某纳税人收入为 8 万元时，其应纳税额为（）。-->[2.5 万](#)

134、商业企业一般纳税人零售下列货物，可以开具增值税专用发票的是（）。-->[D.办公用品](#)

135、设在某县城的工矿企业本月缴纳增值税 30 万元，缴纳的城市维护建设税是（）。-->[C.15000 元](#)

136、设在县城的 B 企业按税法规定代收代缴设在镇的 A 企业的消费税，则下列处理正确的是（）。-->[由 B 企业按 5%税率代收代扣城建税](#)

137、适用特惠税率、协定税率的进口货物有暂定税率的，应当（）。-->[从低适用税率](#)

138、税法的调整对象是（）。-->[税收权利义务关系](#)

139、税收法律关系产生是指在税收法律关系主体之间形成权利义务关系，其产生的标志是（）。-->[纳税主体应税行为的出现](#)

140、税收管理体制的核心内容是（）。-->[A.划分税权](#)

141、税收是凭借（）取得财政收入的一种形式。-->[C.政治权力](#)

142、税务机关对当事人做出行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起（）日内交纳罚款。-->[A.15](#)

143、税务人员利用职务上的便利，收受或者索取纳税人、扣缴义务人财物，构成犯罪的，按照受贿罪追究（）责任。-->[A.刑事](#)

144、统计指数划分为个体指数和总指数的依据是（）。A.反映的对象范围不同

145、投资方企业从被清算企业分得的剩余资产，其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中应当分得的部分，应当确认为（）所得。-->[股息](#)

146、外购已税消费品用于连续生产应税消费品时准予扣除的已纳消费税应当依据（）。-->[B.当期生产领用数量](#)

147、我国目前税制基本上是以（）的税制结构。-->[间接税和直接税为双主体](#)

148、我国企业货得税条例规定，纳税人来源于中国境外的所得，已在境外缴纳的所得税税款，在汇总纳税时，是否允许从其应纳税额中扣除。（）-->[B.限定条件准予扣除](#)

149、我国增值税对购进免税农产品的扣除率规定为（）。-->[B.10%](#)

150、下列车辆应免缴车船税的是（）。-->[D.拖拉机](#)

151、下列各项不属于营业就征收范围的是（）。-->[C.非金融机构买卖股票、外汇等金融商品取得的投入](#)

152、下列各项中，属于城镇土地使用税暂行条例直接规定的免税项目的是（）。-->[D.直接用于农、林、牧、渔业的生产用地](#)

153、下列按种类而不是按吨位缴纳车船税的是（）。-->[A.载客汽车](#)

154、下列不属于个人所得税征税对象的是（）。-->[A.国债利息](#)

155、下列产品中，不征资源税的有（）。-->[D.中外合作开采的石油、天然气](#)

156、下列产品中，属于消费税征税范围的是（）。-->[电子烟](#)

157、下列车船中，以自重吨位作为车船计税标准的有（）。-->[三轮汽车](#)

158、下列车辆应免缴车船税的是（）。-->[D.拖拉机](#)

159、下列车辆中，可以免缴车辆购置税的是（）。-->[中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆](#)

160、下列出口货物，可享受增值税“免税并退税”政策的是（）。-->[B.对外承接修理修配业务的企业用于对外修理修配的货物](#)

161、下列调查中，调查单位与填报单位一致的是（）D.工业企业现状调查

162、下列分组中属于按品质标志分组的是（）。A.产品按品种分组

163、下列个人所得在计算应纳税所得额时，不是采用定额与定率相结合扣除费用的是（）。-->[偶然所得](#)

164、下列各项不属于营业税征收范围的是（）。-->[C.非金融机构买卖股票、外汇等金融商品取得的收入](#)

165、下列各项收入中可以免征营业权的是（）。-->[B.个人销售购买超过 5 年的普通住房](#)

166、下列各项所得中免征个人所得税的是（）。-->[军人张某获得的转业费](#)

167、下列各项中，（）不属于关税的纳税义务人。-->[进口货物的发货人](#)

168、下列各项中，不属于车船税征税范围的是（）。-->[火车](#)

169、下列各项中，符合消费税纳税义务发生时间规定的有（）。-->[B.自产自用的是移送当天](#)

170、下列各项中，减半征收耕地占用税的是（）。-->[农村居民占用耕地新建住宅](#)

171、下列各项中，可按委托加工应税消费品的规定征收消费税的是（）。-->[委托方提供原料和主要材料，受托方代垫部分辅助材料的](#)

172、下列各项中，应当征收房产税的是（）。-->[行政机关所属的招待所使用的房产](#)

173、下列各项中，应征土地增值税的是（）。-->[抵押期满转让给债权人的房地产](#)

174、下列各项中，属于城镇土地使用税暂行条例直接规定的免税项目的是（）。-->[D.直接用于农、林、牧、渔业的生产用地](#)

175、下列各项中不计入当年的应纳税所得额征收企业所得税的是（）。-->[C.按规定缴纳的流转税](#)

176、下列各项中不应按特许权使用费所得，征收个人所得税的是（）。-->[稿酬](#)

177、下列各项中符合房产税纳税人规定的是（）。-->[B.产极纠纷未解决的出代管人或使用人缴纳房产税](#)

178、下列各项中符合消费税纳税义务发生时间规定的是（）。-->[B.自产自用的应税消费品为移送使用的当天](#)

179、下列各项中应征土地增值税的有（）。-->[房地产的交换](#)

180、下列各项中属于视同销售行为应当计算销项税额的是（）。-->[A.将自产的货物用于非应税项目](#)

181、下列关于车船计税单位确认的表述中，正确的是（）。-->[C.专业作业车以“整备质量每吨”作为计税单位](#)

182、下列关于固定资产计算折旧的最低年限说法正确的是（）。-->[飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为 10 年](#)

183、下列关于金银首饰消费税的说法，符合现行消费税政策规定的是（）。-->[金基金镶嵌首饰的零售应纳消费税](#)

184、下列关于契税纳税义务发生时间正确的为（）。-->[签订房地产转让合同当天](#)

185、下列关于税务规章的表述中，正确的是（）。-->[税务规章解释与税务规章具有同等效力，属于立法解释的范畴](#)

186、下列关于印花税的纳税人，表述正确的是（）。-->[立账簿人为纳税人](#)

187、下列关于增值税纳税人固定资产处理的表述中，正确的是（）。-->[发生固定资产视同销售行为，对已使用过的固定资产无法确定销售额的以固定资产净值为销售额](#)

188、下列关于资源税视同销售的表述中，正确的是（）。-->[纳税人以自采原矿直接加工为非应税产品的，视同原矿销售](#)

189、下列合同和凭证应当缴纳印花税的是（）。-->[未按期兑现的合同](#)

190、下列合同中，应按照“技术合同”税目征收印花税的是（）。（2017 年）-->[技术中介合同](#)

191、下列混合销售行为中应当征收增值税的是（）。-->[A.家具厂销售家具并有送货上门](#)

192、下列机构中，有权决定征收特别关税的货物、适用国别、税率、期限和征收办法的是（）。-->[国务院关税税则委员会](#)

193、下列权利中，作为国家征税依据的是（）。-->[政治权力](#)

194、下列税收文件中属于全国人民代表大会常务委员会通过的税收法律的是（）。-->[A.《税收征收管理法》](#)

195、下列税种中，课税对象与计税依据一致的是（）。-->[D.企业所得税](#)

196、下列税种中属于直接税的是（）。-->[C.财产税](#)

197、下列说法不正确的是（）。-->[刘某的存款利息免征个人所得税](#)

198、下列说法正确的是（）-->[企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，不得扣除。](#)

199、下列所得项目中，属于一次收入畸高而要加成征收个人所得税的是（）。-->[劳务报酬所得](#)

200、下列所得中，免缴个人所得税的是（）。C.个人保险所获赔款

201、下列现行税法中属于税收实体法的是（）。-->[增值税暂行条例](#)

202、下列项目适用 16%税率征税的有（）。-->[印刷厂印刷图书报刊（委托方提供纸张）](#)

203、下列项目适用增值税 13%税率征税的有（）。-->[印刷厂印刷图书报刊（委托方提供纸张）](#)

204、下列项目中，按照规定可以免征个人所得税的是（）。-->[个人取得的体育彩票中奖收入 5000 元](#)

205、下列项目中，纳税人可按生产领用量抵扣委托加工收回应税消费品已纳消费税的是（）。-->[首饰厂将委托加工收回的已税玉珠抛光打孔串成玉珠项链](#)

206、下列项目中，属于车船税的扣缴义务人的有（）。-->[办理交强险业务的保险机构](#)

207、下列项目中，属于进口关税完税价格组成部分的是（）。-->[进口人负担的向中介机构支付的经纪费](#)

208、下列项目中，属于劳务报酬所得的是（）。-->[高校教师受出版社委托进行审稿取得的报酬](#)

209、下列项目中计征个人所得税时，允许从总收入中减除费用800元的有（）。

C. 提供咨询服务一次取得收入 2000 元

210、下列消费品中，应在零售环节征收消费税的是（）。-->钻石

211、下列行为中，不属于车辆购置税应税行为的有（）。-->销售应税车辆的行为

212、下列行为中，既缴纳增值税又缴纳消费税的是（）。-->A. 酒厂将自产的白酒赠送给协作单位

213、下列选项中，关于增值税一般纳税人登记管理表述正确的是（）。-->D.除另有规定外，纳税人一经认定为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人

214、下列支付的运费中不允许计算抵扣增值税进项税额的是（）。-->外购自用小汽车支付的运输费用

215、下列属于房产税征税对象的是（）。-->C.室内游泳池

216、下列属于稿酬所得的项目是（）。-->将国外的作品翻译出版取得的报酬

217、下列属于应缴契税的纳税人有（）。-->承受土地使用权的某房地产公司

218、新个人所得税法规定，劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除费用后的余额为收入额。其中，稿酬所得的收入额减按（）计算。-->70%

219、新个人所得税法规定，累计减除费用，按照每月（）乘以纳税人当年截至本月在本单位的任职受雇月份数计算。-->5000 元

220、徐某 202X 年承包某加工厂，根据协议变更登记为个体工商户，当年加工厂取得收入总额 100 万元，准予扣除的成本、费用及损失等合计 85 万元（不含业主扣除费用，含徐某每月从加工厂领取的工资 4000 元）。徐某没有综合所得，但有 1 个上小学的孩子且由他扣除子女教育专项附加扣除，徐某 202X 年个人所得税应纳税所得额为（）万元。-->12. 6

221、一个征税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是（）。-->C.超累税率

222、依据消费税的有关规定，下列消费品中属于消费税征税范围的是（）。-->A.高尔夫球包

223、依据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的是（）。-->进口卷烟

224、以下不应缴纳资源税的是（）。-->B.人造石油

225、以下不属于特许权使用费所得的项目是（）。-->转让土地使用权

226、以下符合个人所得税专项附加扣除规定的是（）。-->夫妻双方主要工作城市相同的，只能由一方扣除住房租金支出

227、以下关于房产税纳税人和征税范围的说法，正确的是（）。-->房屋产权出典的，以承典人为房产税的纳税人

228、以下煤炭类产品缴纳资源税的有（）。-->C.原煤

229、以下项目在计算土地增值税时，不得扣除成本费用的有（）。-->建成后待售出租的商业用房

230、以下属于中国居民纳税人的是（）。-->法国人丙 2020 年 1 月 1 日入境，2020 年 12 月 20 日离境

231、应纳印花税的凭证应于（）时贴花。-->C.书立或领受时

232、由税务机关责令限期缴纳税款仍逾期未缴的可采取（）行为。-->B.强制执行

233、娱乐业适用的营业税税率为（）的幅度税率，由各省在规定的幅度内，根据当地情况确定。-->D.5%-20%

234、在关税税则中，预先按产品的价格高低分档制定若干不同的税率，根据进出口商品价格的变动而增减进出口税率的关税是（）。-->B.滑动税

235、在税收制度的构成要素中，衡量税负轻重与否的重要标志是（）。-->C.税率

236、在税收制度的构成要素中，区别一种税与另一种税的重要标志是（）。-->征税对象

237、在特定税种中以应纳税额为依据再多征一定比例税款的规定称为（）。-->C.加成征收

238、在新个人所得税法规定中，大病医疗费用的扣除属于（）。-->专项附加扣除费用

239、在新个人所得税法规定中，独生子女补贴、托儿补助费的扣除属于（）-->其他扣除费用

240、在新个人所得税法规定中，个人缴纳的“三险一金”，不包括单位缴纳的部分的扣除属于（）。-->专项扣除费用

241、在新个人所得税法规定中，继续教育支出的扣除属于（）-->专项附加扣除费用

242、在新个人所得税法规定中，每个月 5000 元（6 万元/年）的扣除属于（）。-->基本减除费用

243、在新个人所得税法规定中，子女教育支出的扣除属于（）-->专项附加扣除费用

244、在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）-->15000 元

245、在征税对象的全部数额中，免于征税的部分称为（）。-->A.免征额

246、在中国境内无住所的个人，在一个纳税年度内在中国境内居住累计不超过（）天的，其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，免于缴纳个人所得税。-->90

247、在中国境内无住所的个人，在中国境内居住累计满 183 天的年度连续不满（）年的，经向主管税务机关备案，其来源于中国境外且由境外单位或者个人支付的所得，免于缴纳个人所得税。-->六

248、职员李某和王某互换住房，当双方的房产价值相等时，契税（）。-->价值相等的，不缴纳

249、周先生将自有的一套单元房按市场价格对外出租，每月租金 2000 元，其本年应纳房产税是（）。-->B.960 元

250、转让已购商品房在转让前实际发生的装修费用，可在房屋原值（）比例内扣除。-->1

251、资源税纳税环节应是（）。-->生产销售环节

252、自 2009 年 1 月 1 日起，年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税；非企业性单位、不经常发生应税行为的企业（）。-->B.可选择按小规模纳税人纳税

253、总量指标按反映时间状况的不同，分为（）。

B.时期指标和时点指标

254、坐落在市区的某日化厂为增值税一般纳税人，20×9 年 5 月进口一批香水精，出口地离岸价格 85 万元，境外运费及保险费共计 5 万元，海关于 8 月 15 日开具了专用缴款书，日化厂缴纳进口

环节税金后海关放行；日化厂将进口的香水精的 80%用于生产高级化妆品。本月从国内购进材料取得增值税专用发票，注明价款 120 万元、增值税 20. 40 万元，销售高级化妆品取得不含税销售额 500 万元。该企业本月销售应纳税金及教育费附加（）万元。

（本月取得的增值税抵扣凭证在本月认证并抵扣，关税税率为 50%，消费税率 30%）-->135. 57

255、坐落在市区的某日化厂为增值税一般纳税人，2013 年 5 月进口一批香水精，出口地离岸价格 85 万元，境外运费及保险费共计 5 万元，海关于 8 月 15 日开具了专用缴款书，日化厂缴纳进口环节税金后海关放行；日化厂将进口的香水精的 80%用于生产高级化妆品。本月从国内购进材料取得增值税专用发票，注明价款 120 万元、增值税 20. 40 万元，销售高级化妆品取得不含税销售额 500 万元。该企业本月销售应纳税金及教育费附加（）万元。（本月取得的增值税抵扣凭证在本月认证并抵扣，关税税率为 50%）-->149. 08

多选(185)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、“三险一金”指的是（）。-->(养老保险；失业保险；基本医疗保险；住房公积金)

2、“五险一金”比“三险一金”多了哪两种险（）。-->(生育保险；工伤保险)

3、按开征的目的为分类标志，可以将消费税分为（）消费税。-->(A. 限制型 B.奢侈型 D.替代型 E.特定调节型)

4、按消费税的规定，下列情形的自产应税消费品，以纳税人同类应税消费品的平均销售价格作为计税依据计算消费税的有（）。-->(用于捐赠的应税消费品；用于广告样品的应税消费品)

5、按照性质的不同，纳税人可分为（）。-->(B.法人 D.自然人)

6、不属于印花税的纳税义务人的有（）。-->(A.合同的保人 B.合同的鉴定人)

7、财产所有人将财产无偿赠给（）所立的文书免纳印花税。-->(A. 政府 C.社会福利单位 E.学校)

8、城市维护建设税是以（）的应纳税额为计税依据的附加税。-->(A. 增值税 B.消费税 C.营业税)

9、除国务院财政、税务主管部门另有规定外，下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：（）。-->(A. 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得 B.许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得 C.转让中国境内的不动产等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得 D.从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得)

10、单位将自产、委托加工和购进的货物用于下列项目的，均属于增值税视同销售货物行为，应征收增值税的是（）。-->(B.集体福利 C.个人消费 D.无偿赠送给其他单位)

11、对（）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。-->(化妆品制造；医药制造；饮料制造)

12、对代开、虚开增值税专用发票的视情节轻重可以给予（）等处罚。-->(A.全额征补税款 B.不得作为进项税额抵扣 C.没收财产 D.处无期徒刑 E.处死刑)

13、对于在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业的所得，应纳税所得额的确定，说法正确的是（）。-->(转让财产所

得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额；特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额)

14、对于只有两个子女的家庭关于赡养老人的扣除，其二者不可能分摊的费用组合为()元。-->(2000, 0; 1500, 500; 8001, 200)

15、对于只有两个子女的家庭关于赡养老人的扣除，其二者可能分摊的费用组合为()。-->(1000元,1000元; 2000元, 0元)

16、房产税的纳税人包括()。-->(A.房屋的出租人 C.有纠纷房屋的代管人 D.房器的未来继承人 E.经营住房的使用人)

17、非居民企业在中国境内设立从事生产经营活动的机构、场所包括()。-->(办事机构; 在中国境内从事生产经营活动的营业代理人; 提供劳务的场所; 农场)

18、非居民企业在中国境内设立从事生产经营活动的机构、场所包括()。-->(登记注册地标准; 实际管理机构所在地标准)

19、个人所得的形式，包括以下哪些形式()。-->(现金; 实物; 有价证券; 其他形式的经济利益)

20、个人所得税的纳税人包括()。-->(A.中国公民 B.个体工商户 C.个人独资企业、合伙企业投资者 D.在中国有所得的外籍人员和港澳台同胞)

21、个人所得税法第六条第一款第五项规定的财产原值，按照下列方法确定()。-->(价证券，为买入价以及买入时按照规定交纳的有关费用; 建筑物，为建造费或者购进价格以及其他有关费用; 土地使用权，为取得土地使用权所支付的金额、开发土地的费用以及其他有关费用; 机器设备、车船，为购进价格、运输费、安装费以及其他有关费用)

22、个人所得税法规定的各项个人所得的范围包括()。-->(工资、薪金所得; 劳务报酬所得; 稿酬所得; 特许权使用费所得)

23、个人所得税在征收方式上主要有以下哪三种类型()-->(分类所得税; 混合所得税; 综合所得税)

24、个人所得税在征收方式上主要有以下哪三种类型()。-->(外部董事的董事费收入; 个人业余兼职收入; 某高校在职教师为某企业讲课取得的收入; 个人举办盆景展取得的收入)

25、个人所得税中所指的经营所得包括：()-->(个体工商户从事生产、经营活动取得的所得，个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得; 个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得; 个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得; 个人从事其他生产、经营活动取得的所得)

26、个人所得税专项附加扣除遵循的原则是()-->(利于民生; 公平合理; 简便易行)

27、根据耕地占用税有关规定，下列各项土地中属于耕地的有()。-->(菜地; 茶园; 鱼塘; 花圃)

28、根据企业所得税法的规定，对关联企业所得不实的，可以按照下列()方法进行调整。-->(交易净利润法; 利润分割法; 再销售价格法; 可比非受控价格法)

29、根据企业所得税法的规定，企业所得税税前扣除项目一般应遵循以下原则()。-->(配比性原则; 合理性原则; 相关性原则)

30、根据企业所得税法的规定，下列固定资产可以计提折旧在税前扣除的有()。-->(未投入使用的房屋; 以融资租赁方式租入的固定资产)

31、根据企业所得税法的规定，下列收入的确认正确的有()。-->(特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现; 利息收入，按照收付利息的日期确认收入的实现; 接受捐赠收入，按照实际收到的捐赠资产的日期确认收入的实现)

32、根据企业所得税法的规定，下列收入中应计入企业所得税征税的有()。-->(接受捐赠的固定资产; 汇兑收益; 补贴收入; 确实无法偿付的应付款项)

33、根据企业所得税法的规定，下列说法中不正确的有()。-->(企业自年度终了之日起4个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款; 企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起30日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴)

34、根据企业所得税法的规定，在计算企业所得税应纳税所得额时，下列项目不得在企业所得税税前扣除的有()。-->(非广告性质的赞助支出; 违反法律被司法机关处以的罚金)

35、根据企业所得税法律制度的规定，下列所得中，减半征收企业所得税的有()。-->(A.海水养殖 B.内陆养殖 C.香料种植)

36、根据企业所得税相关规定，下列确认销售收入实现的条件，正确的有()。-->(收入的金能够可靠地计量; 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算; 销售合同已签订并将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方)

37、根据现行税法，下列消费品的生产经营环节，既征收增值税又征收消费税的有()。-->(A.批发环节销售的卷烟 B.零售环节销售的金基合金首饰 D.申报进口的高尔夫球具)

38、根据现行税法规定，下列所得可以免征个人所得税的有()。-->(A.保险赔款 B.外籍个人从外商投资企业取得的股息红利所得 C.个人取得的教育储蓄存款利息所得)

39、关税的强制执行措施有()。-->(强制扣缴; 变价拍卖抵税; 征收滞纳金)

40、关于赡养老人的扣除，对于两个子女的家庭来说，其二者不可能分摊的费用组合为()元。-->(B.2000,1000 C.2500, 500 D.800,2200)

41、关于税收的含义，说法正确的是()。-->(国家征税依据的是其政治权力; 税收具有强制性、无偿性和固定性的特征)

42、关于税收管辖权，下列表述正确的有()。-->(法人双重居民身份的判定往往只能由有关国家之间协商解决; 税收管辖权具有独立性和排他性; 国际上对跨国营业所得来源地的确认，一般都采用营业活动发生地标准)

43、关于消费税纳税义务发生时间，下列表述正确的有()。-->(某化妆品厂采用赊销方式销售化妆品，合同规定收款日期为6月23日，7月20日收到货款，纳税义务发生时间为6月份; 某酒厂销售葡萄酒20箱，直接收取价款4800元，其纳税义务发生时间为收款当天; 某烟花企业采用托收承付结算方式销售焰火，其纳税义务发生时间为发出焰火并办妥托收手续的当天)

44、关于印花税的纳税义务人，下列表述正确的有()。A.建立账簿的以立账簿人为纳税人 B.订立财产转移书据的以立据人为纳税人 C.书立经济合同的以合同各方当事人为纳税人 D.在国外书立凭证转国内使用的以使用人为纳税人

45、关于增值税小规模纳税人和一般纳税人划分的规定，下列表述正确的是()。-->(小规模纳税人不得抵扣进项税额; 年应税销售额，包括纳税申报销售额、稽查补销售额、纳税评估调整销售额、税务代开发票销售额和免税销售额)

46、计算缴纳消费税时，其计税销售额中应包括向购货方收取的()。-->(A.消费税税额 C.包装费 D.运输装卸费)

47、甲企业2009年委托乙企业加工一批白酒和一批黄酒，甲企业提供原材料，实际成本分别为7000元(不含税)和3000元，支付加工费不含税分别为2000元和1000元，另开具普通发票收取代垫白酒材料款500元，受托方无同类消费品价格，甲企业共收回白酒1000公斤，黄酒1000公斤，黄酒消费税额240元/吨，下列税务处理正确的是()。-->(乙企业需要缴纳的增值税为582.65元; 甲企业收回白酒后直接销售的，不再缴纳消费税; 乙企业代收代缴的消费税为3846.84元)

48、甲企业202x年3月委托乙企业加工一批白酒和一批黄酒，甲企业提供原材料，实际成本分别为7000元和3000元(均不含税)，支付加工费分别为2000元和1000元(均不含税)，另开具普通发票收取代垫白酒材料款500元，受托方无同类消费品价格，甲企业共收回白酒1000公斤，黄酒1000公斤，黄酒消费税额为240元/吨，下列税务处理正确的是()。-->(甲企业收回白酒后直接销售的，不再缴纳消费税; 乙企业需要缴纳的增值税为447.52元; 乙企业代收代缴的消费税为3850.62元)

49、进口货物的成交价格不符合进出口关税条例有关规定的，或者成交价格不能确定的，可以使用()方法估定该货物的完税价格。-->(计算价格法; 相同或类似货物成交价格法; 倒扣价格法)

50、进口货物作为完税价格的到岸价格包括()。-->(A.货款 B.包装费 C.保险费 D.运输费 E.手续费)

51、经全国人民代表大会及其常务委员会授权，国务院拥有()。-->(调整税率的权力; 增减税目的权力; 制定税法实施细则的权力; 税法的解释权)

52、扣缴义务人向个人支付应税款项时，应当依照个人所得税法规定预扣或者代扣税款，按时缴库，并专项记载备查。前款所称支付，包括()。-->(现金支付; 汇拨支付; 转账支付; 以有价证券、实物以及其他形式的支付)

53、某百货商场为一般纳税人，于2018年6月购进一批货物，取得增值税专用发票，含税进价为1350万元，当月认证通过。当月将其中一部分货物分别销售给某宾馆和某个体零售户(小规模纳税人)，取得含税销售收入1250万元和250万元。个体零售户当月再购入的货物销售给消费者，取得含税销售收入310万元。下列陈述正确的有()。-->(个体户本月应纳增值税9.03万元; 百货商场本月应纳增值税20.69万元; 百货商场可以抵扣的进项税额186.21万元; 小规模纳税人征收率为3%)

54、某农机生产企业(一般纳税人)202x年3月销售自产拖拉机，取得不含税销售额200万元，为农民修理拖拉机取得现金收入15万元。本月购入农机生产零配件，取得防伪税控系统增值税专用发票上注明销售金额为80万元。则该企业本月应缴纳增值税()万元。-->(打捞救助服务; 装卸搬运服务; 收派服务)

55、某企业以房地产对外投资，在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的税金包括()。-->(A.土地使用税 B.营业税 D.资源税 E.印花税)

56、某县城一家食品加工企业，为增值税小规模纳税人，10月份购进货物取得普通发票的销售总额合计50000元，销售货物开具普通发票销售总额合计70000元，出租设备取得收入10000元。本月应纳城建税、教育费附加和地方教育附加分别为（）。-->(**城建税116.94元；教育费附加70.16元；地方教育附加46.78元**)

57、某县城一家食品加工企业，为增值税小规模纳税人，8月份购进货物取得普通发票的销售总额合计50000元，销售货物开具普通发票销售总额合计70000元，出租设备取得收入10000元。本月应纳城建税、教育费附加和地方教育附加分别为（）。-->(**城建税126.94元；教育费附加76.16元；地方教育附加50.78元**)

58、纳税义务人应当自海关填发税款缴款书之日起（）内向指定银行缴纳税款。纳税义务人未按期缴纳税款的，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款（）的滞纳金。-->(**15日；万分之五**)

59、普惠制是指发达国家对从发展中国家或地区输入的产品，特别是制成品和半制成品普遍给予优惠关税待遇的一种制度。下面属于普惠制的基本原则有（）。-->(**非歧视原则；普遍原则；非互惠原则**)

60、普惠制是指发达国家对从发展中国家或地区输入的产品，特别是制成品和半制成品普遍给予优惠关税待遇的一种制度。下面属于普惠制的基本原则有（）。-->(**从俄罗斯船只上卸下的海洋捕捞物，其原产地为俄罗斯；在澳大利亚开采并经新西兰转运的铁矿石，其原产地为澳大利亚；由印度提供棉纱，在越南加工成衣，经澳门包装转运的西服，其原产地为越南**)

61、普惠制是指发达国家对从发展中国家或地区输入的产品，特别是制成品和半制成品普遍给予优惠关税待遇的一种制度。下面属于普惠制的基本原则有（）。-->(**普遍原则；非歧视原则；非互惠原则**)

62、企业对其扣除的各项资产损失，应当提供能够证明其资产损失确属已经实际发生的合法证据，下列属于具有法律效力的外部证据的有（）。-->(**司法机关的判决或者裁定；具有法定资质的中介机关的经济鉴证证明；国家及授权专业技术鉴定部门的鉴定报告**)

63、企业缴纳的下列保险金可以在税前直接扣除的有（）。-->(**为特殊工种的职工支付的人身安全保险费；按照国家规定，为董事长缴纳的补充养老保险金；企业为投资者支付的补充养老保险**)

64、企业缴纳的下列保险金可以在税前直接扣除的有（）。-->(**企业为投资者支付的补充养老保险；为特殊工种的职工支付的人身安全保险费**)

65、企业收取的下列款项中，应作为价外费用并入销售额计算增值税销项税额的有（）。-->(**B.生产企业销售货物时收取的包装物租金 C.供电企业收取的逾期未退的电费保证金**)

66、企业所得税的纳税义务人包括（）。-->(**A.国有企业 B.外商企业 C.股份制企业 E.联营企业**)

67、契税的征税范围具体包括（）。-->(**A.房屋交换 B.房屋赠与 C.房屋买卖 D.国有土地使用权出让 E.土地使用权的转让**)

68、取得综合所得需要办理汇算清缴的情形包括：（）-->(**纳税人申请退税；从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过6万元；纳税年度内预缴税额低于应纳税额；取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过6万元**)

69、三险一金指的是（）-->(**失业保险；养老保险；住房公积金；基本医疗保险**)

70、适用消费税复合税率的税目有（）。-->(**A.卷烟 D.粮食白酒 E.薯类白酒**)

71、适用印花税0.3‰比例税率的税目为（）。-->(**B.购销合同 C.技术合同 D.建筑安装工程承包合同**)

72、税法从广义上讲是各种税收法律规范的总和，由（）等构成的综合法律体系。-->(**A.税收实体法 B.税收程序法 D.税收争议法**)

73、税法的特点体现在许多方面，下列描述不正确的是（）。-->(**税法属于义务性法规，没有规定纳税人的权利；从法律性质看，税法属于授权性法规**)

74、税法规定的企业所得税的税收优惠方式包括免税、减税、（）等。-->(**减计收入；加计扣除；税额抵免；加速折旧**)

75、税法原则是构成税收法律规范的基本要素之一，下列属于税法基本原则的是（）。-->(**税收法律主义；实质课税原则**)

76、税率的基本形式有（）。-->(**B.比例税率 D.定额税率 E.累进税率**)

77、税收按税负是否容易转嫁分类可分为（）。-->(**A.直接税 C.间接税**)

78、税务登记包括（）以下几种。-->(**A.注销登记 B.开业登记 C.变更登记 D.停业登记 E.复业登记**)

79、税务机关采用税收强制措施时，需要满足的条件包括（）。-->(**未按照规定的期限纳税或者解缴税款；经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的；税务机关必须责令限期缴纳税款**)

80、税务行政复议的受案范围包括（）。-->(**A.税务机关做出的征税行为 B.税务机关做出的税收保全措施 C.税务机关做出的强制执行措施 D.税务机关做出的税务行政处罚行为 E.税务机关不予依法办理的行为**)

81、税务行政赔偿的主要方式有（）。-->(**B.支付赔偿金 C.返还财产 E.恢复原状**)

82、税制基本要素包括（）。-->(**B.纳税人 D.税率 E.课税对象**)

83、王先生出租房屋取得财产租赁收入在计算个人所得税时，可扣除的费用包括（）。-->(**租赁过程中王先生缴纳的营业税和房产税；根据收入高低使用800或收入20%的费用扣除标准；王先生付出该出租财产的修缮费用（不超过800元）；租赁过程中王先生缴纳的教育费附加和印花税**)

84、我国城市维护建设税根据地区不同分别定为（）几档。-->(**A.1% C.5% D.7%**)

85、我国进口关税计税方法包括（）。-->(**从价定率计税；从量定额和从价定率同时采用的复合计税；从量定额计税**)

86、我国税收具有（）职能。-->(**A.组织收入 B.收入分配 C.资源配置 D.宏观调控**)

87、我国运输企业甲与国外运输企业乙根据我国境内托运方企业的要求签订了1份国际货运合同，合同规定由甲负责起运，乙负责境外运输，甲乙丙分别持有全程运费结算凭证，下列关于计算缴纳印花税法表述中正确的有（）。-->(**甲按本程运费计算缴纳印花税；丙按全程运费计算缴纳印花税**)

88、五险一金比三险一金多了哪两种险？（）-->(**工伤保险；生育保险**)

89、下列不属于稿酬所得的项目有（）。-->(**任职于杂志社的记者王五在本单位杂志上发表作品取得的所得；某公司总经理赵六兼任本公司董事取得的董事费所得**)

90、下列车船中属于车船税免税范围的是（）。-->(**A.警车 D.捕捞养殖渔船 E.垃圾车**)

91、下列车船属于法定免税的有（）。-->(**警用车船；捕捞、养殖渔船**)

92、下列单位中属于消费税纳税人的有（）。-->(**A.生产销售应税消费品（金银首饰除外）的单位 B.委托加工应税消费品的单位 C.进口应税消费品的单位**)

93、下列电池免征消费税的有（）。-->(**B.无汞原电池 C.金属氢化物镍蓄电池 D.太阳能电池**)

94、下列房屋中，免征房产税的有（）。-->(**按政府规定价格出租的廉租住房；公园管理部门自用的办公用房**)

95、下列个人所得，在计算应纳税所得额时，每月减除费用2000元的项目有（）。-->(**B.工资薪金所得 C.企业单位承包经营、承租经营所得 D.个体工商户生产、经营所得**)

96、下列个人所得适用20%比例税率的有（）。-->(**A.劳务报酬所得 B.偶然所得 D.特许权使用费所得**)

97、下列各项个人所得，免征个人所得税：（）-->(**保险赔款；国债和国家发行的金融债券利息；军人的转业费、复员费、退役金**)

98、下列各项中，（）属于优惠关税。-->(**特惠关税；普遍优惠制关税；最惠国待遇关税；互惠关税**)

99、下列各项中，符合车船税有关征收管理规定的有（）。-->(**已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税；车船的所有人或者管理人未缴纳车船税的，使用人应当代为缴纳车船税；新购置使用的车船，纳税地点为车船的登记地；纳税人在购买机动车交强险时缴纳车船税的，不再向地方税务机关申报纳税**)

100、下列各项中，符合城镇土地使用税有关纳税义务发生时间规定的有（）。-->(**纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起缴纳城镇土地使用税；纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税**)

101、下列各项中，符合关税有关对特殊进口货物完税价格规定的有（）。-->(**运往境外加工的货物，应当以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格；留购的进口货样，以留购价格作为完税价格**)

102、下列各项中，符合应税消费品销售数量规定的有（）。-->(**生产销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量；委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量；进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量**)

103、下列各项中，可选择按小规模纳税人纳税的有（）。-->(**年应税销售额70万元的个体加工厂；不经常发生应税行为的企业；年应税销售额为100万元的超市；非企业性单位**)

104、下列各项中，可选择按小规模纳税人纳税的有（）。-->(**非企业性单位；不经常发生应税行为的企业**)

105、下列各项中，可以免征城镇土地使用税的有（）。-->(**宗教寺庙人员在寺庙内的生活用地；财政拨付事业经费单位的食堂用地**)

106、下列各项中，免征耕地占用税的是（）。-->(**养老院占用的耕地；军事设施占用耕地**)

107、下列各项中，适用 10%低税率的是（）。-->(国内印刷企业承印的经新闻出版主管部门批准印刷且采用国际标准书号编序的境外图书；农用挖掘机；牡丹籽油)

108、下列各项中，适用 9%低税率的是（）。-->(牡丹籽油；农用挖掘机；国内印刷企业承印的经新闻出版主管部门批准印刷且采用国际标准书号编序的境外图书)

109、下列各项中，应当征收消费税的有（）。-->(C.白酒生产企业向百货公司销售的试制药酒 D.某木制品公司将自产实木地板作为样品送某房地产公司)

110、下列各项中，应计算缴纳个人所得税的有（）。-->(职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，转让时所获得的收入；职工个人以股份形式取得的以量化资产参与企业分配而获得的股息)

111、下列各项中，应依照房产余值缴纳房产税的有（）。-->(融资租赁的房产；产权出典的房产；无租使用其他单位的房产；用于自营的居民住宅区内业主共有的经营性房产)

112、下列各项中，有权制定税收部门规章的税务主管机关有（）。-->(A.国家税务总局 B.财政部 D.海关总署)

113、下列各项中，在零售环节缴纳消费税的应税消费品有（）。-->(钻石胸针；18K 金镶嵌翡翠耳钉)

114、下列各项中，属于车辆购置税应税行为的有（）。-->(A.受赠使用应税车辆 B.进口使用应税车辆)

115、下列各项中，属于税法适用原则的有（）。-->(实体法从旧，程序法从新；层次高的法律优于层次低的法律；同一层次的法律中，特别法优于普通法)

116、下列各项中，属于资源税纳税义务人的有（）。-->(开采原煤的私营企业；生产盐的外商投资企业；中外合作开采石油的企业)

117、下列各项中关于从量计征消费税计税依据确定方法的表述中，正确的有（）。-->(销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量；进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量；以应税消费品投资入股的，为应税消费品移送使用数量)

118、下列各项中应视同销售货物行为征收营业税的有（）。-->(A.动力设备的安装 D.邮局出售集邮商品)

119、下列各项中属于营业税扣缴义务人的有（）。-->(A.个人转让专利权的受让人 B.建筑安装实行承包时的总承包人 C.分保险业务的初保人 E.受托发放贷款的金融机构)

120、下列关于城市维护建设税的表述中，正确的有（）。-->(城市维护建设税的纳税环节就是纳税人缴纳“三税”的环节；城市维护建设税实行地区差别比例税率，设置了 7%、5%和 1%三档税率；城市维护建设税按实际缴纳的“三税”税额计征，随“三税”的法定减免而减免)

121、下列关于船舶吨税的说法，正确的有（）。-->(吨税的纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日；应税船舶在吨税执照期限内，因修理导致净吨位变化的，吨税执照继续有效；应税船舶未按照规定申报纳税、领取吨税执照的，由海关责令限期改正，处 2000 元以上 3 万元以下罚款；不缴或者少缴应纳税款的，处不缴或者少缴税款 50%以上 5 倍以下的罚款，但罚款不得低于 2000 元)

122、下列关于居民企业和非居民企业的说法符合企业所得税法的规定的有（）。-->(企业分为居民企业和非居民企业；非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，只就其中国境内所得缴纳企业所得税；居民企业应当就其来源于中国境内、境外所得缴纳企业所得税)

123、下列关于税收法律关系的特点，表述正确的有（）。-->(税收法律关系中的财产转移，具有无偿、单向、连续等特点；税收法律关系主体的一方只能是国家)

124、下列关于增值税小规模纳税人的表述正确的是（）。-->(实行简易征收办法；不得抵扣进项税额)

125、下列合同或凭证，应缴纳印花税的有（）。-->(企业出租门店合同；工商营业执照)

126、下列进口货物，免征进口关税的有（）。-->(无商业价值的广告品；国际组织无偿赠送的物资)

127、下列利息收入中，不应缴纳个人所得税的有（）。-->(国债利息；国家发行的金融债券利息；个人按规定缴付住房公积金而存入银行账户取得的利息)

128、下列没有取得增值税专用发票也可以扣除进项税额的有（）。-->(A.购进免税农产品 B.一般纳税人购进货物所支付的运费 D.专营单位购进废旧物资)

129、下列税收文件中属于全国人民代表大会常务委员会通过的税收法律的是（）。-->(个人所得税法；税收征收管理法；外商投资企业和外国企业所得税法)

130、下列税种中，属于间接税的有（）。-->(A.增值税 B.消费税)

131、下列所得可以比例税率计缴个人所得税的有（）。-->(利息、股息、红利所得；财产转让所得；财产租赁所得)

132、下列所得为来源于中国境内所得的有（）。-->(C.境外个人将一项专利卖给我国境内公司使用取得的所得 D.华侨持有中国的各种债券而从中国境内的公司、企业取得利息)

133、下列所得为来源于中国境内所得的有（）。-->(C.境外个人将一项专利卖给我国境内公司使用取得的所得 D.华侨持有中国的各种债券而从中国境内的公司、企业取得利息)

134、下列所得中，免缴个人所得税的是（）。-->(个人提供著作权的使用权取得的所得；作家公开拍卖自己的文字作品手稿复印件的收入；电视剧编剧从电视剧制作中心获得的剧本使用费收入)

135、下列所得中哪些是来源于中国境内的所得？（）-->(A.因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得 B.将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得 C.许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得 D.从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得)

136、下列土地中，需要缴纳城镇土地使用税的是（）。-->(A.营利性医疗机构自用的土地 B.公园内附设照相馆使用的土地 C.生产企业使用海关部门的免税土地)

137、下列物品中属于消费税征收范围的有（）。-->(B.烟酒 C.小汽车 D.鞭炮、焰火 E.汽油和柴油)

138、下列项目所包含的进项税额，不得从销项税额中抵扣的有（）。-->(A.外购自用的小汽车 D.为生产有机肥购入的原材料)

139、下列项目所包含的进项税额，可以从销项税额中抵扣的有（）。-->(外购自用的小汽车；因自然灾害发生损失的原材料；生产企业用于经营管理的办公用品)

140、下列项目中，应以房产租金作为计税依据征收房产税的有（）。-->(以经营租赁方式租出的房屋；以收取固定收入、不承担联营风险方式投资的房屋)

141、下列项目中计征个人所得税时，允许从总收入中减除费用 800 元的有（）。-->(C.提供咨询服务一次取得收入 2000 元 D.出租房屋收入 3000 元)

142、下列项目中税法明确规定免征城镇土地使用税的有（）。-->(A.国家机关的办公楼用地 B.部队训练场地 C.个人居住房屋及院落用地 D.街道绿化带用地)

143、下列行为中，应缴纳契税的有（）。-->(个人以自有房产抵偿银行的未偿还贷款；个人将自有房产无偿赠与非法定继承人)

144、下列行为属于增值税征税范围，应征收增值税的有（）。-->(邮政部门发行报刊；代销货物收取的手续费；银行销售金银的业务；电力公司向发电企业收取的过网费)

145、下列选项中，进项税额不得抵扣的有（）。-->(A.免税货物的进项税额 D.非应税项目耗用货物的进项税额)

146、下列选项中，属于混合销售行为特征的有（）。-->(A.既涉及货物销售又涉及非应税劳务 B.发生在同一项销售行为中 C.从一个购买方取得货款)

147、下列应对其应税货物与非应税劳务销售额合并征收增值税的是（）。-->(A.汽车修理公司 B.家具建材公司 E.购物中心)

148、下列中不能以月为一次确定个人所得税应纳税所得额的有（）。-->(B.对企事业单位的承包经营所得 D.劳务收入 E.特许权使用费所得)

149、下列属于城市维护建设税的特点的有（）。-->(A.税款专款专用 B.属于一种附加税)

150、下列属于个人所得税纳税人的有（）。-->(A.在中国境内有住所 C.在中国境内无住所但居住满 1 年 E.在中国境内有住所但未居住)

151、下列属于劳务报酬所得的有（）。-->(笔译翻译收入；审稿收入；现场书画收入；雕刻收入)

152、下列属于税收法律关系主体的有（）。-->(履行纳税义务的人；海关；国家各级税务机关)

153、下列属于税收立法法包含的内容有（）。-->(指定有关税收法律、法规、规章；公布有关税收法律、法规、规章；废止有关税收法律、法规、规章)

154、下列属于土地增值税征税范围的行为有（）。-->(A.某单位有偿转让国有土地使用权 B.某单位有偿转让一栋办公楼 C.某企业建造公寓并出售)

155、下列属于印花税纳税人的有（）。-->(C.在国外书立，在国内使用技术合同的单位 D.签订加工承揽合同的两家中外合资企业)

156、下列属于增值税征税范围的有（）。-->(德国某公司转让商标权供我国 A 公司在德国和我国使用；出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用)

157、消费税增值额的特征包括（）-->(当期购入固定资产已纳税额一次性全部扣除；法定增值额小于理论增值额)

158、新个人所得税中规定的专项扣除费用包括（）。-->(养老保险；失业保险；医疗保险；住房公积金)

159、一般来讲税收具有（）原则。-->(B.公平 C.效率 E.稳定)

160、依据“营改增”的政策规定，下列行为中属于商务辅助服务的有（）。-->(场所住宅保安服务；代理报关服务)

161、依据出口退（免）税政策，一般情况下，应按“免、抵、退”方法计算退税的有（）。-->(生产企业自营出口货物；生产企业委托出口货物；生产性外商投资企业自营出口货物)

162、依据企业所得税法的规定，下列关于所得来源地确定的说法，正确的有（）。-->(销售货物所得按照交易活动发生地确定；权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定)

163、依据消费税的有关规定，下列消费品中属于高档化妆品税目的有（）。-->(A.高档美容、修饰类化妆品 B.高档护肤类化妆品 C.成套化妆品)

164、以扣除项目的不同可以将增值税分为（）。-->(A.生产型增值税 B.收入型增值税 D.消费型增值税)

165、以下不是增值税条例规定的小规模纳税人征收率是（）。-->(A.17%B.15%C.13%D.6%)

166、以下可以免征个人所得税的有（）。-->(B.领取住房公积金 D.教育储蓄利息 E.省级见义勇为奖金)

167、以下哪些属于个税法修改后专项附加扣除的费用（）。-->(子女教育；继续教育；赡养老人)

168、以下哪些属于个税法修改后专项附加扣除的费用（）。-->(分类所得税；综合所得税；混合所得税)

169、以下适用“营改增”相关免税政策的有（）。-->(个人转让著作权；残疾人员本人向社会提供的服务；个人销售自建自用的住房)

170、以下适用消费税定额税率的税目有（）。-->(B.黄酒 C.啤酒 D.汽油 E.柴油)

171、以下适用营改增相关免税政策的有（）。-->(个人销售自建自用的住房；个人转让著作权；残疾人员本人向社会提供的服务)

172、以下行为可以免征契税的有（）。-->(A.城镇职工按规定第一次购买公有住房 B.债权人承受破产企业房屋以抵偿债务 D.企业分立时承受原企业部分土地 E.学校承受教学楼一栋)

173、以下属于“营改增”交通运输服务的有（）。-->(索道运输；缆车运输)

174、以下属于个人所得税专项扣除的项目有（）。-->(基本医疗保险；住房公积金)

175、以下属于我国增值税税率的有（）。-->(A.17%C.13%)

176、引起税收法律关系的消灭的原因包括（）。-->(纳税义务超过期限；纳税主体消失)

177、印花税的缴纳办法分别是（）。-->(A.自行贴花 B.汇贴 C.汇缴 E.委托代征)

178、营业税的起征点分别为销售额（）。-->(A.100 元 D.1000-5000 元)

179、营业税的起征点分别为销售额（）。-->(B.300～500 元 E.5000～20000 元)

180、与转让房地产有关的税金有（）。-->(B.营业税 C.城建税 D.印花税 E.土地增值税)

181、约束居民（公民）管辖权的国际惯例中，自然人居民身份的特殊判定标准包括（）。-->(以永久性住所为判定标准；以国籍为判断标准)

182、在法定减免税之外，国家按照国际通行规则和我国实际情况，制定发布的有关进出口货物减免关税的政策，称为特定或政策性

减免税。下列货物属于特定减免税的有（）。-->(边境贸易进口物资；出口加工区进出口货物；境外捐赠用于扶贫、慈善性捐赠物资)

183、在计算企业所得税时准予按比例扣除的项目有（）。-->(A.企业的职工福利费用 D.企业的广告费 E.企业的业务招待费)

184、增值税的起征点分别为销售额的（）。-->(A.150～200 元 D.1500～3000 元 E.2000～5000 元)

185、资源税的计税依据可以涉及（）。-->(A.计划产量 B.实际产量 C.销售数量 D.自用数量 E.收购数量)

简答(50)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

- 1、比较纳税人、负税人和扣缴义务人不同点。...
- 2、比较起征点与免征额的区别。
- 3、比较全累税率和超累税率各自的特点。...
- 4、比较三种类型的增值税。
- 5、比较三种类型的增值税。
- 6、不准从销项税额中抵扣的进项税额包括哪些？...
- 7、城市维护建设税的征税对象是如何确定的？...
- 8、从价计时确定房产税的计税依据应注意哪些...
- 9、对我国现行税制以征税对象进行分类，可以分为...
- 10、房产税的征税范围为什么不包括农村？...
- 11、分析增值税专用发票的特殊作用。...
- 12、个人所得税中对不同应税收入扣除标准是如何...
- 13、各期环比增长速度与定基增长速度之间可以进...
- 14、划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据...
- 15、划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据...
- 16、划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据是...
- 17、简述个人所得税居民、非居民的判定标准及纳...
- 18、简述骗取出口退税行为的认定及处罚。...
- 19、简述品质标志与数量标志的区别并举例说明。...
- 20、简述起征点和免征额的区别。
- 21、简述税率的几种基本形式。
- 22、简述税收的形式特征：
- 23、简述增值税的特点。
- 24、简述增值税中哪些行为属于视同销售。...
- 25、哪些个人所得免征个人所得税？...
- 26、哪些纳税人享有耕地占用税的免税照顾？...
- 27、企业所得税中应纳税所得额与会计利润有什么...
- 28、起征点和免征额有什么不同？
- 29、契税的缴纳与征收有什么特性？...
- 30、如何计算关税的应纳税额？
- 31、如何理解销项税额和进项税额？...
- 32、什么是常年产量？农业税为什么以常年产量作为...
- 33、什么是统计分组？统计分组可以进行哪些分类？...
- 34、试述消费税的特征。
- 35、试述消费税的特征。
- 36、税收制度的组成要素。
- 37、外商投资企业和外国企业所得税中规定境外所...
- 38、违反税务管理、帐簿凭证管理的基本规定会受...
- 39、我国现行税制结构的特征及其未来改革方向。...
- 40、我国现行增值税的花收池围。

- 41、我国现行增值税的征收范围。
- 42、消费税对卷烟、粮食白酒和薯类白酒的计税方...
- 43、一般纳税人与小规模纳税人在应纳税额的计算...
- 44、印花税的缴纳方法和其他税种有什么不同？...
- 45、印花税的特点是什么？
- 46、营业税税率共分几档？为什么这样设计？...
- 47、增值税的类型有哪些？
- 48、增值税的特点是什么？
- 49、增值税的优点是什么？
- 50、增值税的主要特点。

1、比较纳税人、负税人和扣缴义务人不同点。

答：纳税人又叫纳税主体，是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

负税人是指实际或最终承担税款的单位和个人。在同一税种中纳税人与负税人可以是一致的也可以是不一致的，如果纳税人能够通过一定的途径把税款转嫁或转移出去，纳税人就不再是负税人；否则，纳税人同时也是负税人。

扣缴义务人是指税法规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人。其是有义务从持有的纳税人收入中扣除，或借助经济往来关系向纳税人收取其应纳税款并代为缴纳的单位和个人。

2、比较起征点与免征额的区别。

答：起征点和免征额不属于一般的减免税问题，但可以起到减轻税负的作用。

起征点是根据税制的规定对课税对象确定的征税起点，达到起征点的按课税对象的全部数额征税；达不到起征点的，不征税。

免征额是根据税制的规定在课税对象中预先确定的免于征税的数额。实行免征额规定时，无论课税对象数额是多少，每个纳税人都可以按规定扣除等量数额的课税对象，对扣除的部分免于征税，只就超过的部分征税。对个人所得征税时，通常都有免征额的规定。

起征点和免征额的区别在于：实行起征点规定时，只有达不到起征点的才能享受免税待遇，达到起征点的则应按规定纳税。实行免征额规定时，每个纳税人都能享受一定数量的免税待遇。

3、比较全累税率和超累税率各自的特点。

答：采用全累税率时，把课税对象划分为若干级，对每一级制定不同的税率，纳税人的全部课税对象都按照相应级次的税率征税。该税率的特点是：

(1)对具体纳税人来说，应税所得额确定以后，相应于按比例税率计税，计算方法简单；

(2)税收负担不合理，特别是在各级课税对象数额的分界点，纳税人税收负担相差悬殊，甚至出现增加的税额超过增加的课税对象数额的现象，使纳税人税收负担呈现跳跃式递增。

采用超累税率时也是把课税对象划分为若干级，对每一级制定不同的税率，纳税人的全部课税对象分别按照不同级次的税率计算税款，然后将各级税款相加，即为全部应纳税款。与全额累进税率相比，超累税率的特点是：

(1)计算方法复杂。纳税人的课税对象数量越大，包括的级次越多，计算步骤也越多。

(2)累进幅度比较缓和，税收负担较为合理，特别是在课税对象数额刚刚跨入较高一级的级数时，不会发生增加的税额超过增加的课税对象数额的不合理现象。

4、比较三种类型的增值税。

答：对增值税可以按不同的标志进行分类，其中，以扣除项目中对外购固定资产的处理方式为标志，可将增值税划分为生产型增值税、收入型增值税和消费性增值税。三种类型的增值税在确定扣除项目时都允许扣除外购流动资产的价款，但对外购固定资产价款的扣除，各国的规定则有所不同。

(1)生产型增值税。生产型增值税是指计算增值税时，不允许扣除任何外购固定资产的价款，作为课税基数的法定增值额除包括纳税人新创造价值外，还包括当期计入成本的外购固定资产价款部分，即法定增值额相当于当期工资、利息、租金、利润等理论增值额和折旧额之和。从整个国民经济来看，这一课税基数大体相当于国民生产总值的统计口径，故称为生产型增值税。此种类型的增值税其法定增值额大于理论增值额，对固定资产存在重复征税，而且越是机构成高的行业，重复征税就越严重。这种类型的增值税虽然不利于鼓励投资但却可以保证财政收入。

(2)收入型增值税。收入型增值税是指计算增值税时，对外购固定资产价款只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分，作为课税基数的法定增值额相当于当期工资、利息、租金和利润等各增值项目之和。从整个国民经济来看，这一课税基数相当于国民收入部分，故称为收入型增值税。此种类型的增值税，其法定增值额与理论增值额一致，从理论上讲是一种标准的增值税，但由于外购固定资产价款是以计提折旧的方式分期转入产品价值的，且转入部分没有合法的外购凭证，故给凭发票扣税的计算方法带来困难，从而影响到这种方法的广泛采用。

(3)消费型增值税。消费型增值税是指计算增值税时，允许将当期购入的固定资产价款一次全部扣除，作为课税基数的法定增值额相当于纳税人当期的全部销售额扣除外购的全部生产资料价款后的余额。从整个国民经济来看，这一课税基数仅限于消费资料价值的部分，因而称为消费型增值税。此种类型的增值税在购进固定资产的当期因扣除额大大增加，会减少财政收入。但这种方法最宜规范凭发票扣税的计算方法，因为凭固定资产的外购发票可以一次将其已纳税款全部扣除，既便于操作，也便于管理，因而是三种类型中最先进、最能体现增值税优越性的一种类型。

5、比较三种类型的增值税。

答：对增值税可以按不同的标志进行分类，其中，以扣除项目中对外购固定资产的处理方式为标志，可将增值税划分为生产型增值税、收入型增值税和消费性增值税。三种类型的增值税在确定扣除项目时都允许扣除外购流动资产的价款，但对外购固定资产价款的扣除，各国的规定则有所不同。

生产型增值税。生产型增值税是指计算增值税时，不允许扣除任何外购固定资产的价款，作为课税基数的法定增值额除包括纳税人新创造价值外，还包括当期计入成本的外购固定资产价款部分，即法定增值额相当于当期工资、利息、租金、利润等理论增值额和折旧额之和。从整个国民经济来看，这一课税基数大体相当于国民生产总值的统计口径，故称为生产型增值税。此种类型的增值税其法定增值额大于理论增值额，对固定资产存在重复征税，而且越是机构成高的行业，重复征税就越严重。这种类型的增值税虽然不利于鼓励投资但却可以保证财政收入。

(2)收入型增值税。收入型增值税是指计算增值税时，对外购固定资产价款只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分，作为课

税基数的法定增值额相当于当期工资、利息、租金和利润等各增值项目之和。从整个国民经济来看，这一课税基数相当于国民收入部分，故称为收入型增值税。此种类型的增值税，其法定增值额与理论增值额一致，从理论上讲是一种标准的增值税，但由于外购固定资产价款是以计提折旧的方式分期转入产品价值的，且转入部分没有合法的外购凭证，故给凭发票扣税的计算方法带来困难，从而影响了这种方法的广泛采用。

(3)消费型增值税。消费型增值税是指计算增值税时，允许将当期购入的固定资产价款一次全部扣除，作为课税基数的法定增值额相当于纳税人当期的全部销售额扣除外购的全部生产资料价款后的余额。从整个国民经济来看，这一课税基数仅限于消费资料价值的部分，因而称为消费型增值税。此种类型的增值税在购进固定资产的当期因扣除额大大增加，会减少财政收入。但这种方法最宜规范凭发票扣税的计算方法，因为凭固定资产的外购发票可以一次将其已纳税款全部扣除，既便于操作，也便于管理，因而是三种类型中最先进、最能体现增值税优越性的一种类型。

6、不准从销项税额中抵扣的进项税额包括哪些？

答案：根据增值税制度的规定,下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：（1）用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产,仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。其中纳税人的交际应酬消费属于个人消费。

（2）非正常损失的购进货物,以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。（3）非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务。（4）非正常损失的不动产,以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。（5）非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产,均属于不动产在建工程。（6）购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。（7）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

7、城市维护建设税的征税对象是如何确定的？

答：城市维护建设税是国家对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人，按其的一定比例计算征收，专项用于城市维护建设的一种税。纳税人只要缴纳了上述三种税，就发生了缴纳城市维护建设税的义务，必须按照税法规定缴纳城市维护建设税。城市维护建设税在全国范围内征收，不仅包括城镇，还包括广大农村在内。外商投资企业 and 外国企业暂不缴纳城市维护建设税。

8、从价计征时确定房产税的计税依据应注意哪些问题？

答：①从价计征时，房产税依照房产原值一次减去 10%~30%后的余值计算缴纳。

②对于以房产投资联营，投资者参与投资利润分红，共担风险的，按房产余值作为计税依据计征房产税；以房产投资，收取固定收入，不承担联营风险的，实际是以联营名义取得房产租金，应按租金收入计缴房产税。

③对融资租赁房屋，这实际上是一种变相的分期付款购买固定资产的形式，在计征房产税时应以房产余值计算征税，租赁期内房产税的纳税人，由当地税务机关根据实情确定。

9、对我国现行税制以征税对象进行分类，可以分为哪些类型？

答：以征税对象分类可将我国现行税种分为货劳税（流转税）、所得税、资源税、财产税和行为税五大类。

10、房产税的征税范围为什么不包括农村？

答：房产税的征收范围包括城市、县城、建制镇和工矿区的房屋。房产税的征税范围不包括农村主要是为了减轻农民的经济负担。此外，农民自建房屋产权等并不明晰，现阶段征收房产税十分困难。

11、分析增值税专用发票的特殊作用。

答：分析增值税专用发票的特殊作用：

（1）对购销双方来说，专用发票既是纳税的依据，又扣税的凭证。即专用发票是销售方记载销项税额和购货方记载进项税额并进行税款抵扣的合法凭证，而普通发票则不具备这一功能。

（2）增值税专用发票的特殊性还表现在它可以将一种货物从最初生产到最终消费之间的各个环节联接起来，具体体现在：按专用发票上注明的税额，逐环节征税、逐环节扣税，可以明确、清楚、简便地把税额从一个经营环节传递到下一个经营环节，直到把货物销售给最终消费者，从而将税款也逐环节地传递到最终消费者身上。增值税专用发票的特殊作用既是增值税计税原理在管理制度上的具体体现，同时也是增值税管理制度中最基本、最重要的内容，对增税的计算和管理起着决定性作用。

12、个人所得税中对不同应税收入扣除标准是如何规定的？

答：我国个人所得税采用分项所得税制的模式，其应纳税所得额是按各应税项目分别确定的，即以各应税项目的收入额减去税法规定的费用扣除后的余额作为该项所得的应纳税所得额。

①工资、薪金所得：以每月收入额减除 800 元费用后的余额作为应纳税所得额。对外籍人员和在境外工作的中国公民，在 800 元费用扣除额的基础上，再附加 3200 元的费用扣除额。

②个体工商户的生产、经营所得：以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用及损失后的余额为应纳税所得额。

③企事业单位的承包经营、承租经营所得：以每一纳税年度的收入总额减除每月 800 元的必要费用后的余额为应纳税所得额。

④劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得和财产租赁所得：每次收入不超过 4000 元的减除费用 800 元；4000 元以上的，减除 20% 的费用，其余额为应纳税所得额。

⑤财产转让所得：以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额。

⑥利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得：因属纯收益性质，不允许扣费用，并以每次收入额为应纳税所得额。

⑦个人用于公益性、救济性捐赠的扣除：个人将其所得通过中国境内非营利性的社会团体、国家机关向教育和其他公益事业以及遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠，捐赠额不超过应纳税所得额 30% 的部分，可以从其应纳税所得额中扣除；个人通过非营利性的社会团体、国家机关向农村义务教育的捐赠，向红十字事业的捐赠，向公益性青少年活动场所的捐赠，向福利性、非营利性老年服务机构的捐赠，在计算应纳税所得额时，准予在税前所得额中全额扣除；个人的所得用于资助非关联的科研机构 and 高等学校研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的研究开发经费，经主管税务机关确定，可以全额在下月或下次或当年计征个人所得税时，从应纳税所得额中扣除，不足抵扣的，不得结转抵扣。

13、各期环比增长速度与定基增长速度之间可以进行直接的推算吗？为什么？

答：环比增长速度与定基增长速度之间不能直接进行推算，要想由环比增长速度推算定基增长速度，必须先将其还原为发展速度，再根据两种发展速度之间的关系式，推算出定基发展速度；速度后减1或者100%，才能求得相应的定基增长速度。

14、划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据

答：增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。对一般纳税人实行凭发票扣税的计税方法；对小规模纳税人规定简便易行的计算和征收管理办法。

(1) 增值税纳税人的分类依据。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则的规定，划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据是纳税人的会计核算是否健全，以及企业规模的大小。衡量企业规模的大小一般以年销售额为依据，因此，现行增值税制度是以纳税人年应税销售额是否超过各自行业标准进行划分的；会计核算健全是指能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿，根据合法、有效凭证核算。

(2) 小规模纳税人的认定及管理。

小规模纳税人的认定。

小规模纳税人是指年应税销售额在税法规定标准以下，会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。所称会计核算不健全是指不能正确核算增值税的销项税额、进项税额和应纳税额。自2018年5月1日起，统一增值税小规模纳税人标准如下：

增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元及以下。

按照《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第28条规定已登记为增值税一般纳税人单位和个人的，在2018年12月31日前，可转登记为小规模纳税人，其未抵扣的进项税额作转出处理。年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税；非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人纳税。

小规模纳税人的管理。

小规模纳税人实行简易办法征收增值税，一般不得使用增值税专用发票。小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关申请资格认定，不作为小规模纳税人，依照一般纳税人的有关规定计算应纳税额。

15、划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据。

答案：增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。对一般纳税人实行凭发票扣税的计税方法；对小规模纳税人规定简便易行的计算和征收管理办法。（1）增值税纳税人的分类依据。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则的规定，划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据是纳税人的会计核算是否健全，以及企业规模的大小。衡量企业规模的大小一般以年销售额为依据，因此，现行增值税制度是以纳税人年应税销售额是否超过各自行业标准进行划分的；会计核算健全是指能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿，根据合法、有效凭证核算。（2）小规模纳税人的认定及管理。①小规模纳税人的认定。小规模纳税人是指年应税销售额在税法规定标准以下，会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。所称会计核算不健全是指不能正确核算增值税的销项税额、进项税额和应纳税额。自2018年5月1

日起，统一增值税小规模纳税人标准如下：增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元及以下。年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税；非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人纳税。②小规模纳税人的管理。小规模纳税人实行简易办法征收增值税，一般不得使用增值税专用发票。小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关申请资格认定，不作为小规模纳税人，依照一般纳税人的有关规定计算应纳税额。

16、划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据是什么？什么样的纳税人属于小规模纳税人。

答：根据增值税条例和细则的规定，划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据是看纳税人的会计核算是否健全，是否能够提供准确的税务资料以及企业规模的大小。而衡量企业规模的大小一般以年销售额为依据，因此，现行增值税制度是以纳税人年销售额的大小和会计核算水平这两个标准为依据来划分一般纳税人和小规模纳税人的。

根据上述原则规定，凡符合下列条件的视为小规模纳税人：

(1)从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在100万元以下的。

(2)从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在180万元以下的。年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人纳税。

(3)自1998年7月1日起，凡年应税销售额在180万元以下的小规模商业企业，无论财务核算是否健全，一律不得认定为一般纳税人，均应按照小规模纳税人的规定征收增值税。

17、简述个人所得税居民、非居民的判定标准及纳税义务。

答：（1）居民纳税人。是指在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满1年的人。这里规定了两个标准：一是中国境内有住所；二是无住所但在中国境内居住满1年。两个标准中只要符合其中一条，即属于居民纳税人。居民纳税人承担无限纳税义务，应就其来源于中国境内、境外的全部所得缴纳个人所得税。（2）非居民纳税人。是指在中国境内无住所又不居住，或者无住所而在境内居住不满1年的个人。这里也规定了两个标准：一是无住所又不居住；二是无住所且在境内居住不满1年。两个标准中只要符合其中一条，即属于非居民纳税人。非居民纳税人承担有限纳税义务，仅就其来源于中国境内的所得缴纳个人所得税。

18、简述骗取出口退税行为的认定及处罚。

答：《中华人民共和国税收征收管理法》规定：“以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款的，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款一倍以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”

《中华人民共和国刑法》第204条规定：“以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款，数额较大的，处五年以下有期徒刑或者拘役，并处骗取税款一倍以上五倍以下罚金；数额巨大或者有其他严重情节的，处五年以上十年以下有期徒刑，并处骗取税款一倍以上五倍以下罚金；数额特别巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处骗取税款一倍以上五倍以下罚金或者没收财产。”

19、简述品质标志与数量标志的区别并举例说明。

答：品质标志表明总体单位属性方面的特征，其标志表现只能用文字来表示。品质标志本身不能直接汇总为统计指标，只能对其标志表现所对应的单位进行汇总综合才能形成统计指标即总体单位总量。数量标志表明总体单位数量方面的特征，其标志表现可用数值表示，即标志值，数量标志值可直接汇总综合出数量指标。

20、简述起征点和免征额的区别。

答：起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点。免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额。起征点与免征额同为征税与否的界限，对纳税人来说，在其收入没有达到起征点或没有超过免征额的情况下，都不征税。它们的区别在于

其一，当纳税人的收入恰好达到起征点时就要征税，而当纳税人的收入恰好与免征额相同时，则不征税。

其二，当纳税人收入超过起征点时，要按其收入全额征税，而当纳税人收入超过免征额时，则只就超过的部分征税，两者相比，享受免征额的纳税人就要比享受同额起征点的纳税人税负轻。此外，起征点只能照顾一部分纳税人，而免征额则可以照顾适用范围内的所有纳税人。

21、简述税率的几种基本形式。

答案：税率在实际应用中可分为比例税率、累进税率和定额税率。比例税率是指对同一征税对象不分数额大小只规定一个固定的征收比例。该税率是税负横向公平的重要体现，适用范围比较广泛，各类税收都可采用，且计算简便，有利于税收的征收管理，符合税收效率原则。但该税率不能体现量能负担的原则，具有累退性，收入越高，纳税人的相对税负越轻，难以体现税收公平原则。累进税率是指对同一征税对象，随着数量的增加，征收比例也随之升高的一种税率。累进税率是一种多层次的税率，其具体形式是将征税对象按数额大小划分为若干等级，对不同等级规定由低到高的不同税率，包括最低税率、最高税率和若干级次的中间税率。累进税率依照累进方法的不同可分为全额累进税率和超额累进税率。定额税率又称固定税额，这种税率是根据征税对象的计量单位直接规定固定的征税数额。征税对象的计量单位可以是重量、数量、面积、体积等自然单位。

22、简述税收的形式特征。

答：税收作为凭借国家政治权利所进行的特殊分配，具有自己鲜明的特征。税收同国家取得财政收入其他方式相比，具有无偿性、强制性和固定性的形式特征，通常被成为税收“三性”，这三个形式特征是税收本身所固有的，是一切社会形态下税收的共性。

税收的无偿性是指国家征税以后，其收入就成为国家所有，不再直接归还纳税人，也不支付任何报酬。税收的无偿性体现对财政分配的本质，是税收“三性”的核心。

税收的强制性是指国家凭借政治权力，以法律形式确定对政府作为征税人和社会成员作为纳税人之间的权利和义务关系。国家征税的方式之所以是强制的，是由税收的无偿性所决定的。

税收的固定性是指国家通过法律形式，预先规定实施征税的标准，以便征纳双方共同遵守。税收的固定性是国家财政收入的需要。

税收无偿性、强制性和固定性的特征是由税收这种特殊分配形式的重要特征，也是税收区别于其他财政收入形式的主要标志。

23、简述增值税的特点。

答：（1）只就销售额中的增值部分课税,克服了重复课税,具有中性税收的特点。增值税仅就企业销售额中属于本企业创造的,尚未征过税的那部分价值征税,对销售额中在其他企业已纳过税转移到企业的那部分价值不再征税。这是增值税最本质的特征,也是区别于其他间接税的一个显著特点。（2）具有同一售价商品税负的一致性。增值税的征收不因生产、流通环节的变化影响税收负担,不同商品只要最后销售的总值相同,不论生产、经营环节多少,税负都是一致的。（3）税基广阔,具有征收的普遍性和连续性。从生产经营的横向关系看,无论工业、商业、劳动服务活动,只要有增值收入就要纳税;从生产经营的纵向关系看,每一货物无论经过多少生产经营环节,都要按各道环节发生的增值额逐次征税。

24、简述增值税中哪些行为属于视同销售。

答：单位或个体经营者的下列行为，视同销售货物，征收增值税：(1)将货物交付他人代销；(2)销售代销货物；(3)设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送到其他机构用于销售，但相关机构设在同一县(市)的除外(这一点是讲总机构与分支机构以及各分支机构，只要不设在同一县(市)，相互间移送货物时均以销售货物一方为纳税人)；(4)将自产或委托加工的货物用于非应税项目；(5)将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者；(6)将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；(7)将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；(8)将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给他人。(9)“营改增”规定的视同销售服务、无形资产或者不动产的行为，主要包括：①单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者社会公众为对象的除外。②单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者社会公众为对象的除外。对上述9种行为视同销售货物、提供应税劳务或者销售服务、无形资产或者不动产，按规定计算销售额并征收增值税。

25、哪些个人所得免征个人所得税？

答：省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金；国债和国家发行的金融债券利息；按照国家统一规定发给的补贴、津贴；福利费、抚恤金、救济金；保险赔款；军人的转业费、复员费；按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助；依照我国有关法律规定的应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得；中国政府参加的国际公约以及签订的协议中规定免税的所得；对乡、镇以上人民政府或经县级以上人民政府主管部门批准成立的有机构、有章程的见义勇为基金或者类似性质组织，奖励见义勇为者的奖金或奖品、经主管税务机关核准，免征个人所得税；企业和个人按照省级以上人民政府规定的比例提取并缴付的住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金、失业保险金，不计入个人当期的工资、薪金收入，免于征收个人所得税。超过规定的比例缴付的部分计征个人所得税。

对个人取得的教育储蓄存款利息所得以及国务院财政部门确定的其他专项储蓄存款或者储蓄性专项基金存款的利息所得，免征个人所得税；

储蓄机构内从事代扣代缴工作的办税人员取得的扣缴利息税手续费所得，免征个人所得税；

经国务院财政部门批准免税的所得。

26、哪些纳税人享有耕地占用税的免税照顾？

答：①部队军事设施用地；②铁路线路；③民用机场、飞机跑道、停机坪，机场内必要的空地以及候机楼、指挥塔、雷达设施用地；④炸药库；⑤学校；⑥医院；⑦敬老院、幼儿园用地；⑧殡仪馆、火葬场用地；⑨直接为农业生产服务的农田水利设施用地；⑩水库移民、灾民、难民占用耕地建房的，给予一次性免税照顾；还有就是农村居民搬迁、原宅基地恢复耕种，且新建住宅占用耕地少于原宅基地的。

27、企业所得税中应纳税所得额与会计利润有什么区别和联系？

答：应纳税所得额是企业所得税的计税依据，是纳税人一个纳税年度的收入总额减去准予扣除项目金额后的余额。它属于企业净收益的性质，但并不等于企业会计利润。当企业实际发生的成本、费用和损失与税收允许扣除的范围、标准不一致时，只能按税法制定的范围和标准扣除。应纳税所得额不等于会计利润。但两者又有密切的联系，在会计利润基础上按税法进行调整后即应纳税所得额。

28、起征点和免征额有什么不同？

答：起征点是根据税制的规定对课税对象确定的征税起点，达到起征点的按课税对象的全部数额征税；达不到起征点的，不征税。免征额是根据税制的规定在课税对象中预先确定的免于征税的数额。实行免征额规定时，无论课税对象数额是多少，每个纳税人都可以按规定扣除等量数额的课税对象，对扣除的部分免于征税，只就超过的部分征税。

29、契税的缴纳与征收有什么特性？

答：①契税的纳税义务发生时间是纳税人签定土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天。纳税期限是纳税人自纳税义务发生之日起10日内。

②契税在土地、房屋所在地的税务机关缴纳。

③纳税人在办理纳税申报的同时，要将转移土地、房屋权属的有关资料提供给征收机关审核、鉴定。

30、如何计算关税的应纳税额？

答：(1)从价税应纳税额的计算：应纳税额＝应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率

(2)从量税应纳税额的计算：应纳税额＝应税进（出）口货物数量×单位货物税额

(3)复合税应纳税额的计算：应纳税额＝应税进（出）口货物数量×单位货物税额＋应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率

31、如何理解销项税额和进项税额？

答：销项税额是纳税人根据实现的计税销售额和规定的税率计算出来的，并向购买方收取的增值税税额。进项税额是指纳税人因购进货物或应税劳务所支付或者承担的增值税税额，即购买货物或应税劳务时购货发票上注明的增值税税额。销项税额与进项税

额的关系是：在一项购销活动中，销售方销售货物的销项税额就是购买方购进货物的进项税额。

32、什么是常年产量？农业税为什么以常年产量作为计税标准？

答：常年产量是根据各地区的自然条件和当地的一般情况以及种植习惯而专门核定的在正常年景下单位面积所收获的农作物产量。常年产量不是实际产量，而是征收机关专门用作计征农业税的计税产量，常年产量评定以后在一定时期内稳定不变。为了便于计算，各类作物的常年产量可按照或参照粮食作物的常年产量予以确定。

33、什么是统计分组？统计分组可以进行哪些分类？

答：根据统计研究任务的要求和现象总体的内在特点，把统计总体按照某一标志划分为若干个性质不同又有联系的几个部分，称为统计分组。统计分组按任务和作用的不同，分为类型分组、结构分组和分析分组；按分组标志的多少为简单分组和复合分组；按分组标志的性质不同分为品质分组和变量分组

34、试述消费税的特征。

答：同其他流转课税相比，消费税有如下特征：

(1)征税范围具有选择性和灵活性。消费税不是对所有的消费品和消费行为都征税，而只是选择一部分消费品和消费行为征税。从各国开征消费税的实践看，一般都选择那些消费量大、需求弹性大和税源普遍的消费品列入征税范围，主要包括非生活必需品、奢侈品、嗜好品、高档消费品、不可再生的稀缺资源产品以及高能耗产品等。对这些消费品征税，甚至多征税不会影响居民的基本生活水平，而且可以使资源得到最有效的利用。此外，消费税的征税范围不是一成不变的，可根据需要进行调整，在不同的经济发展阶段，消费税的征税范围也应有所不同。

(2)宏观调控目标明确、功能显著。消费税一般都是同起普遍调节作用的增值税或其他形式的流转税相配合，在征收增值税或其他流转税的基础上，根据国家政策需要对特定消费品再进行一次特定调节。为此，消费税都是按应税消费品的类别采用差别税率，且不同类别之间的税负水平高低悬殊很大从而使消费税鼓励什么、限制什么非常明确，调节功能显著，可充分体现政府的意志。

(3)聚财功能强。消费税征税范围虽然有限，但列入征税范围的消费品消费数量一般都比较大大，因而税源大。这种情况使得消费税在征税范围有限的情况下，聚财功能却很强。一些发达国家的消费税收收入占各税总收入的比重大约在 20%-30%，发展中国家则可达加%30-40%。

(4)纳税环节集中，便于征管。消费税一般都选择在生产环节征收，从而使税源比较集中，征收成本低，征管效率高。

(5)一般没有减免税规定。开征消费税是为了对特殊消费品或消费行为进行调节。增加财政收入。征收消费税不会影响居民的基本生活，如确实需要照顾，可以不列入征悦范围。因此，除出口产品外，消费税没有必要实行减免税。

35、试述消费税的特征。

答：同其他流转课税相比，消费税有如下特征：

(1)征税范围具有选择性和灵活性，消费税不是对所有的消费品和消费行为都征税，而只是选择一部分消费品和消费行为征税。从各国开征消费税的实践看，一般都选择那些消费量大、需求弹性大和税源普遍的消费品列入征税范围，主要包括非生活必需品、

奢侈品、嗜好品、荫街消费品、不可再生的稀缺资源产品以及高能耗产品等。对这些消费品征税，甚至多征税不会影响居民的基本生活水平。而且可以使资源得到最有效的利用。此外，消费税的征税范围不是一成不变的，可根据需要进行调整，在不同的经济发展阶段，消费税的征税范围也应有所不同。

(2) 宏观调控目标明确、功能显著。消费税一般都是同起普遍调节作用的增值税或其他形式的流转税相配合，在征收增值税或其他流转税的基础上，根据国廉政策需要对特定消费品再进行一次特定词节。为此。消费税都是按应税消费品的类别采用差别税率，且不同类别之间的程负水平高低悬殊很大，从而使消费税鼓励什么、限制什么非常明确，调节功能显著，可充分体现政府的意志：

(3) 聚财功能强。消费税征税范围虽然有限，但列入征税范围的消费品消费数盘一般都比较大因而税游大。这种情况使得消费税在征税范围有限的情况下，聚财功能却很强。一些发达国家的泊费晓收入占各税总收入的比例重大约在 20%-30%。发展中国家则可达到 30%—40%。

(4) 纳税环节提中，便于征管。悄费税一般都选择在生产环节征收，从而使税源比较集中。征收成本低。征管效率高。

(5) 一般没有减免税规定。开征消费税是为了对特殊消费品或消费行为进行调节，增加财政收入。征收消费税不会影响居民的基本生活，如确实需要照顾，可以不列入征税范围。因此，除出口产品外，消费税没有必要实行减免税。

36、**税收制度的组成要素。**

答：税收制度的组成要素，简称税制要素，是指构成每一具体税种的必要元素。税制的构成要素具体包括纳税人、征税对象、税率三个基本要素，以及纳税环节、纳税期限、税收优惠、违章处理等要素。

37、**外商投资企业和外国企业所得税中规定境外所得如何汇总纳税？**

答：外商投资企业和外国企业来源于中国境外的所得已在境外缴纳的企业所得税税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中扣除，但扣除额不得超过扣除限额。扣除限额实行分国不分项的计算方法，扣除限额的计算与企业所得税的规定基本一致。但应注意以下两点：①应纳税总额是根据我国税法按 33% 的税率计算的。②按分国不分项的扣除原则计算出不同国家扣除限额后，年终汇总纳税时，外商投资企业和外国企业就来源于境外所得在境外实际缴纳的所得税税款，低于按规定计算的扣除限额的，可以从应纳税额中扣除其在境外实际缴纳的所得税税款；超过扣除限额的，其超过部分不得作为税额扣除，也不得列为费用支出，但可用以后年度扣除限额的余额补扣，补扣期限最长不得超过 5 年。

38、**违反税务管理、帐簿凭证管理的基本规定会受到哪些处罚？**

答：(1) 根据征管法规定：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下的罚款；情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款。

——未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销登记的；

——未按照规定设置、保管帐簿或者记帐凭证和有关资料的；

——未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的；

——未按照规定将其全部银行帐号向税务机关报告的；

——未按照规定安装、使用税控装置的，或者损坏或擅自改动税

控装置的；

——未按照规定办理税务登记证件验证或者换证手续的。

(2) 纳税人不办理税务登记的，由税务机关责令限期改正；逾期不改正的，由工商行政管理机关吊销其营业执照。

(3) 纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下的罚款；情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款。

(4) 纳税人未按照规定使用税务登记证件，或者转借、涂改、损坏、买卖、伪造税务登记证件的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款；情节严重的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款。

(5) 扣缴义务人未按照规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款帐簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记帐凭证及有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下的罚款；情节严重的，处 2000 元以上 5000 元以下的罚款。

39、**我国现行税制结构的特征及其未来改革方向。**

答：目前，我国现行税制结构是以流转税和所得税为双主体，其他税种配合发挥作用的税制体系。但是国内目前税收以流转税为主，所得税比重较低；以间接税为主，直接税比重较低。上述两个结构显示，中国现行税制格局的中，70% 以上的税收收入来源于间接税；90% 以上的税收收入来源于企业，意味着几乎所有的中国税收负担首先落在企业身上；只有大约 6% 的税收收入来源于自然人缴纳。这种向间接税一边倒、由企业“独挑”税收负担以及自然人纳税少的现状，与当今世界的通行税制结构格局迥异。直接税比重偏低是我国税制中的一个突出问题，它使得处在商品生产和和服务生产的企业承担了过多的纳税负担，削弱了企业发展壮大的能力，也削弱了企业向个人支付更多收入的能力。对于中国这样一个生产制造大国来说，以间接税为主的税制对企业无疑形成了一种结构性的抑制作用。

未来中国的财税体制改革，一方面要从减轻企业税费、清理乱收费、降低融资成本等多方面着力为企业减负，另一方面还需要从税收体制上进一步推动结构性的减税，调整税收结构。从中国经济和社会发展的趋势来看，未来税收改革需要面向消费社会来调整税收结构，从目前间接税为主体的税制结构，向间接税与直接税并重转变。从政府目前的改革趋势来看，未来增加个人所得税和开征以房地产税为代表的财产税，将成为未来税制结构改革的一个重要方向。当然，这种改革可能受到个人纳税者的抵触，因此这类改革也需要建立起重要的前提，就是对个人财产权利有更加完善的法律保护。

40、**我国现行增值税的花收池围。**

答：我国现行增值税的一般征税范围属如下增值税的一般征税范围基本规定 (1) 销售或送口的货物货物：是指有形动产，包括电力、热力、气体在内 (2) 提供的应税劳务应税劳务：是指纳税人描供的加工、修理修配劳务、“加工”是指受托加工货物-即委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费的业务，“修理修配”是指受托对损伤或丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。所称提供加工、修理修配劳务，是指有偿提供加工、修理修配劳务 (3) 销售服务销售服务：是指交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务，金融服务，现代服务，生活服务 (4) 销售无形资产销售无形资产，是括有偿转

让无形资产，是转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产，包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产 (5) 销售不动产销售不动产，是指转让不动产所有权的业务活动。

41、**我国现行增值税的征收范围。**

答：我国现行增值税的一般征税范围如下：

(1) 销售或进口的货物

货物：是指有形动产，包括电力、热力、气体在内。

(2) 提供的应税劳务

应税劳务：是指纳税人提供的加工、修理修配劳务。“加工”是指受托加工货物，即委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费的业务。“修理修配”是指受托对损伤或丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。所称提供加工、修理修配劳务，是指有偿提供加工、修理修配劳务。

(3) 销售服务

销售服务：是指交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务。

(4) 销售无形资产

销售无形资产：是指有偿转让无形资产，是转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产，包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。

(5) 销售不动产

销售不动产：是指转让不动产所有权的业务活动。

42、**消费税对卷烟、粮食白酒和薯类白酒的计税方法是如何规定的？**

答：采取复合税率征税。具体规定是：

(1) 卷烟：定额税率为：每标准箱 (50000 支，下同) 150 元。比例税率为：每标准条 (200 支，下同) 调拨价格为 50 元 (含 50 元，不含增值税) 以上的卷烟税率为 45%；每标准条调拨价格在 50 元 (不含增值税) 以下的卷烟税率为 30%；进口卷烟，白包卷烟，手工卷烟，自产自用没有同牌号、同规格调拨价格的卷烟，委托加工没有同牌号、同规格调拨价格的卷烟，未经国务院批准纳入计划的企业和个人生产的卷烟，一律适用 45% 的比例税率。

(2) 粮食白酒和薯类白酒：定额税率为 0.5 元/斤；比例税率不变，分别是 25% 和 15%。

43、**一般纳税人与小规模纳税人在应纳税额的计算上有哪些异同点？**

答：相同点： 都按一定的比例计提收入计算增值税 销售额都为不含税销售额，含税销售额要换算成不含税销售额都可以适用简易计税方法， 一般纳税人销售自己使用过的按规定不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产、经营旧货、提 供一些列举的特定服务、营改增后特定行业为维持税负平移等可采用简易计税方法计税。 不同点： 计税方法不同。一般纳税人采用“抵扣法”计税，其应纳税额为当期销项税额抵扣当期进 项税额后的余额。 其计算公式为：应纳税额=销项税额—进项税额、销项税额=销售额税率；小规模纳税 人采用简易计税方法，以不含税销售额和规定的征收率按照简易办法计算应纳税额，小规模纳 税人应纳税额计算公式为：应纳税额=销售额 征收率。 适用税率不同。一般纳税人适用 17% 11% 6% 的税率；小规模纳税人适用 3% 的征收

率。开具发票不同。一般纳税人可以自行开具增值税专用发票，小规模纳税人开具普通发票，申请由主管税务机关代开的增值税专用发票也只能按 3% 的税率抵扣。

44、印花税的缴纳方法和其他税种有什么不同？

答：根据税额大小、贴花次数以及税收征收管理的需要，印花税分别采用以下四种纳税办法：(1)自行贴花办法；(2)汇贴办法；(3)汇缴办法；(4)委托代征办法

45、印花税的特点是什么？

答：(1)征收面广。印在规定的在夜眠围广泛，凡我法列举的合同或具有合同性质的凭证、产权转移书据、营业服搏以及技科、许可证照等，都必窥依法纳载。印花税的应税凭证共有五大提 13 个在挠，设计经济活动的各个方器。

(2)税负轻。印花税般高税率为 2%。最低税率为 0.5%；按定额税率征税的，每件 5 元。

(3)纳税人自好贴在完税。印花税采取由纳税人自行购花、自行贴花、自行销花的"主白"纳税办法，不自于其他税种由纳辑人申报纳挠、税务就关审核确定的纳税办法，商是由纳税人在发生书立、使用、领受应我凭证等应程义务后，根据凭证蔚载计税金额秘适用的税目税率告有计算班纳税额，再由前税人自行到我务机关购买印花税票足额粘贴在应税凭证上，然后按规定对已粘贴的房花税票自好在销或者丽销，至此纳税人的纳夜义务最行完毕。

46、营业税税率共分几档？为什么这样设计？

答：现行营业税的税率，共分九档，是结合不同行业、类别的利润水平和消费水平，分行业实行有差别的比例税率，税率幅度为 3%~8%。此外，对娱乐业规定了 5%~20% 的幅度比例税率。金融保险业适用税率为 5%。夜总会、歌厅、舞厅、射击、狩猎、跑马、游戏、高尔夫球、保龄球、台球、游艺、电子游戏厅等娱乐行为一律按 20% 的税率征收营业税。纳税人兼有不同税目应税行为的，应分别核算不同税目的营业额。未分别核算或不能准确提供营业额的，从高适用税率。

47、增值税的类型有哪些？

答：对增值税可以按不同的标志进行分类，其中，以扣除项目中对外购固定资产的处理方式为标志，可将增值税划分为生产型增值税、收入型增值税和消费性增值税。

类型	定义	特点
生产型增值	税指征收增值税时，不允许将外购固定资产已纳税额扣除	法定增值额>理论增值额
收入型增值税	指征收增值税时，只允许扣除相当于当期外购的固定资产折旧部分的已纳税额	法定增值额~理论增值额
消费型增值税	指征收增值税时，允许将纳税期内外购的固定资产已纳税额一次性给予扣除，课税据实际上只限于消费资料	法定增值额<理论增值

48、增值税的特点是什么？

答：(1)只就销售额中的增值部分课税，克服了重复课税，具有

中性税收的特点。增值税仅就企业销售额中属于本企业创造的，尚未征过税的那部分价值征税，对销售额中在其他企业已纳过税转移到企业的那部分价值不再征税。这是增值税最本质的特征，也是区别于其他间接税的一个显著特点。

(2)具有同一售价商品税负的一致性。增值税征收不因生产、流通环节的变化而影响税收负担，不同商品只要最后销售的总值相同，不论生产、经营环节多少，税负都是一致的。

(3)税基广阔，具有征收的普遍性和连续性。从生产经营的横向关系看，无论工业、商业、劳动服务活动，只要有增值收入就要纳税；从生产经营的纵向关系看，每一货物无论经过多少生产经营环节，都要按各道环节上发生的增值额逐次征税

49、增值税的优点是什么？

答：(1)能够平衡税负，促进公平竞争，有利于促进企业生产经营结构的合理化。增值税具有不重复征税的特点，能够彻底解决同一种货物由全能厂生产和由非全能厂生产所产生的税负不平衡问题。因为增值税税负的高低不受货物结构中外购协作件所占比重大小的影响，也不受该货物所经历的生产经营环节多少的影响，即一种货物不受多少家企业共同完成的影响，只要最终销售价格相同，那么该货物所负担的增值税税负相同。从此看来，增值税可以促进专业化、协作化生产方式的发展。

(2)在组织财政收入上具有稳定性和及时性。增值税征税范围具有广阔性，具有征收的广阔性和连续性，使增值税具有充足的税源和众多的纳税人；同时，增值税按增值额课税，不受流转环节多少的影响，避免了在流转额全额课税情况下，企业为少负担税款搞“大而全”的全能厂，减少纳税环节，少缴纳税款的行为，这些都有利于及时、稳定地管理财政收入。

(3)在税收征管上可以相互制约、交叉审计。我国增值税实行税款抵扣的计税方法和凭发票扣税的征税制度，通过发票把买卖双方连为一体，并形成一个有机的扣税链条。在这一纳税链条中，如有哪一环节少缴纳税款。必然导致下一个环节多缴税款，使买卖双方形成了一个利益制约关系。

(4)有利于对外贸易的发展，既便于对出口商品退税，又可避免对进口商品征税不足。

50、增值税的主要特点。

答：(1)只就销售额中的增值部分课税，克服了重复课税，具有中性税收的特点。增值税仅就企业销售额中属于本企业创造的，尚未征过税的那部分价值征税，对销售额中在其他企业已纳过税转移到企业的那部分价值不再征税。这是增值税的本质特征，也是区别于其他间接税的一个显著特点。

(2)具有同一售价商品税负的一致性。增值税征收不因生产、流通环节的变化而影响税收负担，不同商品只要最后销售的总值相同，不论生产、经营环节多少，税负都是一致的。

(3)税基广阔，具有征收的普遍性和连续性。从生产经营的横向关系看，无论工业、商业、劳动服务活动，只要有增值收入就要纳税；从生产经营的纵向关系看，每一货物无论经过多少生产经营环节，都要按各道环节上发生的增值额逐次征税。

名词解释(46)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、常年产量-->是根据各地区的自然条件和当地的一般情况以及种植习惯而专门核定的在正常年景下单位面积所收获的农作物产量。

2、城市维护建设税-->城市维护建设税(以下简称城建税)是国家对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人，按其实际缴纳的增值税、消费税、营业税(以下简称“三税”)税额的一定比例计算征收，专项用于城市维护建设的一种税。

3、从量税-->是指以课税对象实物的计量单位为计税标准的税种。

4、非居民纳税人-->非居民纳税人是指在中国境内无住所又不居住，或者无住所但在境内居住，不满 1 年的个人。非居民纳税人承担有限纳税义务，仅就其来源于中国境内的所得缴纳个人所得税。

5、个人所得税-->个人所得税：个人所得税是对个人(自然人)取得的各项应税所得征收的一种税。

6、混合销售行为-->一项既涉及提供营业税应税劳务，又涉及增值税应税销售货物行为的经营行为，被税法称为混合销售行为。

7、计税依据-->计税依据是指视制中规定的据以计算各种应在 E 税款的依据或标准，是从属于课税对象的一个要素。

8、加成征收-->加成征收是指根据税制规定的税率征税以后，再以应纳税额为依据加征一定成数的税额，加征一咸相当于应纳税额的 10%，加征成数一般规定在 1 成至 10 成之间。

9、价内税-->是指计税价格中包含应纳税款在内的税种，即以含税价格为计税依据的税种。

10、兼营行为-->纳税人在经营营业税征收范围的项目时，又从事增值税征收范围的项目，这种行为称为兼营行为。

11、教育费附加-->教育费附加是对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人，就其实际缴纳的税额为计税依据征收的一种附加费。实际上是为对加快地方教育事业，扩大地方教育经费的资金来源而征收的一项专用基金。

12、进项税额-->进项税额是指纳税人因购进货物或应税劳务所支付或负担的增值税税额。

13、居民纳税人-->是指在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满 1 年的人。要承担无限纳税义务，应就其来源于中国境内、境外的全部所得缴纳个人所得税。

14、课税对象-->课税对象是税制中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据。通过规定课税对象，可以解决对什么征税这一问题。

15、扣缴义务人-->是指有义务从持有的纳税人收入中扣除纳税人应纳税款并代为缴纳或有义务借助经济往来关系向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位个人。

16、流转课税：-->流转课税(又称商品课税)，是指以商品交换和提供劳务为前提，以商品流转额和非商品流转额为课税对象的税种。

17、免征额-->免征额是根据税制的规定在课税对象中预先确定的免于征税的数额。实行免征额规定时，无论课税对象数额是多少，每个纳税人都可以按规定扣除等量数额的课税对象，对扣除的部分免于征税，只就超过的部分征税。

18、免征额：-->免征额是根据税制的规定在课税对象中预先确定的免于征税的数额。实行免征额规定时，无论课税对象数额是多少，每个纳税人都可以按规定扣除等量数额的课税对象，对扣除的部分免于征税，只就超过的部分征税。

19、纳税环节-->是税制中规定的课税对象从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

20、纳税人-->纳税人是税制中规定的负有纳税义务的单位和个人，正规称呼是“纳税义务人”，简称“纳税人”。

21、纳税申报-->纳税申报是纳税人按照税法规定的期限和内容，向税务机关提交纳税多项书面报告的法律行为，也是税务机关办理征业务，核实应纳税款，开具完税凭证的主要依据。

22、企业所得税应纳税所得额-->应纳税所得额是企业所得税的计税依据，是以税法为依据，纳税人一个纳税年度的计税收入减除税法允许扣除的不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补以前年度亏损后的余额。

23、起征点-->起征点是根据税制的规定对课税对象确定的征税起点，达到起征点的按课税对象的全部数额征税；达不到起征点的，不征税。

24、契税-->是以所有权发生转移、变动的不动产为征税对象，向产权承受人征收的一种财产税。

25、税率-->税率是对课税对象规定的援收比率或征收额度，是计算应纳税额尺度。

26、税收-->税般是国家为了实现其职能和任务，凭藉政治权利，按照法定标准，向经济组织和个人无偿地征较实物或货币，以取得财政收入的一种方式。

27、税收保全-->是指税务机关有根据认为纳税人有逃避纳税义务的，可以在规定的纳税期之前，责令纳税人限期缴纳应缴纳税款、滞纳金或者责成纳税人提供担保，对逾期未缴纳又不能提供纳税担保的，经县以上税务局（分局）局长批准可以采取限制纳税人处理或转移商品、货物或其他财产等具有预防性的保全税收收入措施。

28、税收附件-->也称为地方附加，是地方政府按照国家规定的比例随同正税一起在征收的属于国家财政资金的一种收入形式。

29、税务代理-->所谓税务代理，是注册税务师在国家法律规定的代理权限和范围内，受纳税人、扣缴义务人的委托，代为办理税务事宜的各项行为的总称。

30、税务登记-->税务登记是税务机关对纳税人的生产经营活动及其他应税行为实行依法登记的一项管理制度。也是纳税人履行纳税义务向税务机关办理的一项法律手续。

31、税务检查：-->税务检查亦称纳税检查，是税务机关根据国家税收法律、法规以及财务会计制度的规定，对纳税人是否正确使用纳税义务的情况进行检查和监督的一种管理活动。

32、税务行政处罚：-->税务行政处罚是指公民、法人或其他组织有违反税收征管秩序的违法行为，尚未构成犯罪，依法应当承担行政责任的，由税务机关给予行政处罚。

33、税务行政复议-->税务行政复议，是指纳税人、扣缴义务人、纳税担保人对税务机关做出的具体行政行为不服，依法向原处理税务机关的上一级税务机关提出申诉，上一级税务机关对引起的具体行政行为进行审查并做出裁决的一项行政司法活动。

34、税务行政诉讼-->税务行政诉讼是指公民、法人和其他组织认为税务机关的具体行政行为为违法或者失当，侵害其合法权益，依法向人民法院提起行政诉讼，由人民法院对具体税务行政行为的合法性和失当性进行审理并做出裁决的司法活动。

35、速算扣除数-->是为简化计税程序而在计算公式中使用的一个固定常数，该扣除数所反映的具体内容是应税所得额按全额累进税率计算的应纳税额和按超额累进税率计算的应纳税额的差额。

36、偷税-->是指纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的。

37、土地增值税-->土地增值税是对在我器境内转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人，就主运转让房地产所取得的增值收入征收的一种税。

38、委托加工产品-->是指由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。

39、消费税-->以消费品和消费行为的流转额为课税对象征收的一种税。我国目前开征的消费税属于特种消费税，是对在我国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，以其销售额或销售数量为课税对象征收的一种流转税。

40、销项税额-->销项税额是纳税人根据实现的计税销售额和规定的税率计算出来的，并向购买方收取的增值税税额。

41、印花税-->印花税是对经济活动和经济交往中书立、使用、领受具有法律效力的凭证的单位布个人征收的一种程。该税以在凭证上粘贴印花税票作为完税的标志，故被称为印花税。

42、应纳税所得额-->是企业所得税的计税依据，是纳税人一个纳税年度的收入总额减去准予扣除项目金额后的余额。

43、增值税-->增值税是以增值额作为课税对象的一种税。我国增值税是对在我国境内从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及从事进口货物的单位和个人取得的增值额为课税对象征收的一种税。

44、征税对象-->是税制中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据。

45、直接税-->是指税负由纳税人直接负担，不能转嫁给他人的税种，即纳税人与负税人同为一个法人或自然人的税种，通常是指所得税、财产税。

46、资源税-->资源税是对在我国境内开来资源税条例规定的矿产品和生产盐等特定资额开发的单位和个人，就其原料产品的资源绝对收益和级差收益征收的一种税。

判断(148)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、《中华人民共和国税收征收管理法》属于税收法律。-->对

2、《中华人民共和国增值税暂行条例》属于税收规章的范畴。错

3、《中华人民共和国增值税暂行条例》所说的货物是指有形资产。不包括固定资产和流动资产。-->错

4、《中华人民共和国增值税暂行条例》属于税收规章的范畴。-->错

5、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》属于税收法规。-->错

6、按照关税的差别分类，关税可分为歧视关税和从价关税。-->错

7、按照增值税有关规定，销售折扣可以从销售额中扣除。-->错。按照增值税有关规定，销售折扣不可以从销售额中扣除。

8、白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”是随着应税白酒的销售而向购货方收取的，不属于应税白酒销售价款的组成部分。-->错

9、财产转让所得，按照一次转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额计算纳税。-->对

10、车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月，即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。-->对

11、城市建设维护费的征税范围不包括城镇和农村。-->错

12、城市维护建设税的计税依据为实际缴纳的增值税和消费税之和。-->对

13、城市维护建设税实行的是地区差别比例税率。-->对

14、出口货物的销售价格如果包括离境口岸至境外口岸之间的运输、保险费的，该运费、保险费应当扣除。-->对

15、从我国境外采购进口的原产于我国境内的物品，可不再缴纳进口关税。-->错

16、调节社会经济是税收的基本职能。-->错。组织财政收入是税收的基本职能。

17、独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱等均属于房产的一部分。-->错

18、对“增值税、消费税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“两税”附征的城建税和教育费附加，也给予退（返）还。-->错

19、对从事生产、委托加工、进口和出口应税消费品的单位和个人，都应当征收消费税。-->错

20、对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地，免征城镇土地使用税。-->对

21、对个人按照市场价格出租的房屋减 4%的税率减收房产税。-->错。对个人按照市场价格出租的居民住房减按 4%的税率减收房产税。

22、对海关代征的增值税和消费税税额，免征城建税，简称“进口不征”。-->对

23、对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，其城建税的纳税地点在代扣代缴地。-->错

24、对一次取得劳务报酬应纳税所得额超过 2 万元的，应该按照税法规定加成征收个人所得税。-->对

25、对于个体工商业户在从事生产经营时，取得的联营企业分回的利润，应将其并入个体工商业户生产经营所得统一缴纳个人所得税。-->错

26、对于受托方没有按规定代收代缴税款的，可以免除委托方补缴税款的责任。-->错

27、凡是缴纳过增值税和消费税的纳税人都需要缴纳城市维护建设税。-->对

28、凡在我国境内缴纳增值税、消费税和营业税的纳税人同时也是城市维护建设税的纳税人。-->错。除外商投资企业和外国企业以外凡在我国境内缴纳增值税、消费税和营业税的纳税人同时也是城市维护建设税的纳税人。

29、房产税免税单位将其房产无偿提供给他人使用，依旧不需要缴纳房产税。-->错

30、非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同，或者储存、交付货物

等，该营业代理人不得视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。-->错

31、非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。所称实际联系，是指非居民企业在中国境内设立的机构、场所拥有据以取得所得的股权、债权，以及拥有、管理、控制据以取得所得的财产等。-->对

32、复合关税是指对一种进口货物同时订出从价、从量两种形式，分别计算出税额，以两个税额之和作为该货物的应征税额的一种征收关税标准。-->对

33、个人取得单张有奖发票奖金所得的，应全额按照个人所得税法规定的“偶然所得”征收个人所得税。-->错

34、个人所得税法第四条第一款第三项所称按照国家统一规定发给的补贴、津贴，是指按照国务院规定发给的政府特殊津贴、院士津贴，以及国务院规定免予缴纳个人所得税的其他补贴、津贴。-->对

35、个人所得税专项扣除费用指的是“五险一金”费用。-->错

36、个人所属的房产不需要缴纳房产税。-->错

37、个人通过非营利组织向农村义务教育的捐赠不超过纳税人申报的个人所得税应纳税所得额的部分可以扣除。-->错。个人通过非营利组织向农村义务教育的捐赠可以在个人所得税前全额扣除。

38、个人转让自用并且是惟一的家庭居住用房所取得的所得可以免缴个人所得税。-->错。个人转让自用 5 年以上并且是惟一的家庭居住用房所取得的所得可以免缴个人所得税。

39、根据消费税法律制度的规定，纳税人将自产的货物用于连续生产应税消费品不需要缴纳消费税。-->对

40、根据消费税暂行条例的规定，预收货款结算方式下，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。-->对

41、耕地占用税的征税范围包括建房或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。-->对

42、股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，按照企业实际收到收益款项的日期确认收入的实现。-->错

43、股息、红利等权益性投资收益，是指企业因债权性投资从被投资方取得的收入。-->错

44、关于专项附加扣除费用，纳税人在确定完具体的分摊方式和额度后，在一个纳税年度内还可以向税务机关申请变更。-->错

45、国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的，适用优惠税率征收契税。-->错

46、国家课征税款的目的是满足社会公共需要。-->对

47、国家需要重点扶持的高新技术产业减按 15% 的税率征收企业所得税。-->对

48、国家征税的方式之所以是强制的，是由税收的无偿性所决定的。-->对

49、国债利息，是指个人持有经国务院批准发行的金融债券而取得的利息。-->错

50、海关对进口产品代征的消费税、增值税应同时征收城市维护建设税。-->错。海关对进口产品代征的消费税、增值税不征收城市维护建设税。

51、计税依据是指对征税的目的物据以计算税款的标准。-->对

52、接收纳税人的委托办理货物报关手续的代理人，不能代办纳税手续。-->错

53、居民个人申请抵免已在境外缴纳的个人所得税税额，应当提供境外税务机关出具的税款所属年度的有关纳税凭证。-->对

54、居民纳税人的境内收入和境外收入应合并计算个人所得税的应纳税额。-->错。居民纳税人的境内收入和境外收入应分别计算个人所得税的应纳税额。

55、开采原油过程中、油田范围内运输稠油过程中用于加热、修井的原油，免税。-->对

56、扣缴义务人未履行扣缴个人所得税义务的，由扣缴义务人承担应纳的税款、滞纳金和罚款。-->错

57、来料加工复出口的货物属于只免税不退税的范围。-->对

58、利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。-->对

59、利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。-->对

60、免征额就是征税对象达到一定数额开始全额征税。-->错。免征额是税法在课税对象中预先确定免于征税的数额。

61、纳税人从两处或两处以上取得的工资、薪金所得的，应在两地税务机关分别申报纳税。-->错

62、纳税人的销售行为既涉及货物又涉及非应税劳务的，按照以票控税原则分别根据开具发票情况征收增值税和营业税。-->错

63、纳税人发生的医药费用支出只能由其本人扣除。-->错

64、纳税人兼营不同税率的应税消费品，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量。-->对

65、纳税人兼营减免税项目的部分免征营业税。-->错。纳税人兼营减免税项目的未单独核算营业额的不得减免营业税。

66、纳税人进口应税消费品，应于海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起 10 日内缴纳消费税税款。-->错

67、纳税人申请退税时提供的汇算清缴信息有错误的，税务机关应当告知其更正；不得办理退税。-->错

68、纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。-->对

69、纳税人因土地的权利发生变化而依法终止城镇土地使用税纳税义务的，其应纳税款的计算立即截至。-->错

70、纳税人用已纳资源税的应税产品进一步加工应税产品销售的，不再缴纳资源税。-->对

71、纳税人有中国公民身份号码的，以中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。-->对

72、纳税人在购买机动车交强险时缴纳车船税的，不再向地方税务机关申报纳税。-->对

73、纳税人在开采主矿产品的过程中伴采的其他应税产品，未单独规定适用税额的，不缴纳资源税。-->错

74、纳税人自产自用的应税消费品，除用于连续生产应税消费品外，凡用于其他方面的，于移送使用时纳税。-->对

75、凭证的正本应按规定缴纳印花税，副本和抄本免税。-->对

76、凭证的正本应按规定纳税人购买国债的利息收入也应计入应纳税所得额。-->对

77、歧视关税是对不同进口货物，由于输出国或生产国不同，或输入情况不同而使用不同税率征收的关税。-->错

78、企业所得税法所称亏损，是指企业依照企业所得税法和本条例的规定将每一纳税年度的收入总额减除不征税收入、免税收入和各项扣除后小于零的数额。-->对

79、企业所得税规定：纳税人每一纳税年度的广告费支出，不超过销售收入 8% 的，可据实扣除。-->错。一般纳税人每一纳税年度的广告费支出，不超过销售收入 15% 的，可据实扣除。

80、企业所得税规定纳税人购买国债的利息收入也应计入应纳税所得额。-->错。企业所得税规定纳税人购买国债的利息收入，不应计入应纳税所得额。

81、企业所得税规定小型微利企业可以减按 20% 的税率征收企业所得税。-->对

82、企业以非货币形式取得的收入，应当按照交易价格确定收入额。-->错

83、企业应纳税所得额的计算，以收付实现制为原则，除本条例和国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。-->错

84、契税的纳税义务人，是境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人。-->对

85、权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定。-->错

86、实质性加工标准的基本含义是：经过几个国家加工、制造的进口货物，以最后一个对货物进行在经济上可以视为实质性加工的国家作为有关货物的原产地。-->对

87、税收“三性”指的是税收的公平性、效率性、稳定性。-->错

88、税收的强制性体现了财政分配的本质，是税收“三性”的核心。-->错。税收的无偿性体现对财政分配的本质，是税收“三性”的核心。

89、税收法规的法律效力高于行政法规，待条件成熟可上升为法律。-->对

90、税收法律可以超越中华人民共和国宪法。-->错

91、税收法律是享有国家立法权的国家最高权力机关，依照法律程序制定的有关税收分配、调整税收关系的基本制度。-->对

92、税收法律是享有国家立法权的国家最高权力机关。-->对

93、税收附加指根据规定的税率征税以后，再以税额为依据加征一定比例的税额。-->错。加成征收指根据规定的税率征税以后，再以税额为依据加征一定比例的税额。

94、税收规章是由国务院税务主管部门制定的税收部门规章。-->对

95、税收强制执行措施是税收保全措施的必然结果。-->错。税收强制执行措施是税收保全措施的延续。

96、税收是国家取得财政收入的一种重要工具，其本质是一种分配关系。-->对

97、税务行政诉讼的实施者为上一级税务机关。-->错。税务行政诉讼的实施者为人民法院。

98、通常情形下，一国关税略小于国境。-->对

99、外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员的车船免征车船税。-->对

100、外商投资企业和外国企业也是契税的纳税人。-->对

101、完税价格作为关税的计税依据，就是指进出口货物的实际成交价格。-->错

102、委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税。-->对

103、委托加工的应税消费品受托方交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接出售的，应征收消费税同时抵扣已被代收代缴的消费税。-->对

104、未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除。-->对

105、我国对一切出口货物都征出口关税。-->错

106、我国税收法律的立法权只能由全国人民代表大会及其常务委员会行使。-->对

107、县城居民之间互换自有居住用房屋，应当计算缴纳土地增值税。-->错

108、现行教育费附加的征收比率为3%。-->对

109、消费税的计税依据是含消费税和增值税的销售价格。-->错。消费税的计税依据是含消费税，不含增值税的销售价格。

110、消费税的纳税环节是生产环节、销售环节和进口环节。-->错。消费税的纳税环节是生产环节和进口环节。

111、消费税一般不得减税、免税，但对于出口的消费品免征消费税。-->对

112、新个人所得税法规定：专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限额；一个纳税年度扣除不完的，可以结转以后年度扣除。-->错

113、行使权利的税务机关是税收法律关系主体。-->错。在税收法律关系中享有权利和承担义务的单位和个人（或：税收法律关系的当事人）是税收法律关系主体。

114、修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定，纳税人销售不同税率货物或应税劳务，并兼营非应税劳务而未分别核算的，其非应税劳务应从高适用税率征收增值税。-->错

115、修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定，增值税纳税人兼营非应税劳务不分别核算或者不能准确核算货物或应税劳务和非应税劳务的销售额的，其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。-->错

116、修理自行车取得的收入应该征收营业税。-->错。修理自行车取得的收入应该征收增值税。

117、已抵扣进项税额的购进货物用作集体福利发放给职工的，应视同销售处理。-->错。已抵扣进项税额的购进货物用作集体福利发放给职工的，应将该项进项税额从当期进项税额中扣减。

118、以房产联营投资，共担经营风险的，以房产余值为计税依据计征房产税。-->对

119、以货易货合同应以合同所载货物估计价值计算贴花。-->错。以货易货合同应以合同所载购、销合计金额计算贴花。

120、以货易货合同应以合同所载货物价值计算贴花。-->错。以货易货合同应以合同所载购、销合计金额计算贴花。

121、印花税法采取两种税率形式，即比例税率和定额税率。-->对

122、印花税法规定营业账簿适用定额税率，税额为每件0元。-->错。印花税法规定除记载资金的账簿以外的营业账簿适用定额税率，税额为每件5元。

123、印花税法规定营业账簿适用定额税率，税额为每件5元。-->错。印花税法规定除记载资金的账簿以外的营业账簿适用定额税率，税额为每件5元。

124、印花税法税负轻微，但如果纳税人不自觉贴花缴纳税款，一经查实有偷税行为，就会受到严厉的处罚。-->对

125、营业税的起征点幅度规定为：按次纳税的为每次（日）营业额50元。-->错。营业税的起征点幅度规定为：按次纳税的为每次（日）营业额的300-500元。

126、用于公益、救济性捐赠支出不超过企业年度利润总额12%以内的可以据实扣除。-->对。

127、用于交换、投资、抵债的应税消费品应按照组成计税价格计算缴纳消费税。-->错。用于交换、投资、抵债的应税消费品应按照同类产品价格最高售价计算缴纳消费税。

128、由于减免“三税”而发生退税的，同时退还已纳城市维护建设税。-->对。

129、由于纳税人违反海关规定造成短征关税的，适用补征。-->错。于纳税人违反海关规定造成短征关税的，适用追征。

130、在计算消费税时，应将含增值税的销售换算为不含增值税税款的销售额的换算公式为：应税消费品的销售额=含增值税的销售额÷（1+增值税税率或征收率）。-->对

131、在境内销售应税劳务，是指应税劳务提供者在境内。-->错

132、在我国境内提供各种劳务的收入都应缴纳营业税。-->错。在我国境内提供除加工、修理修配劳务以外的各种劳务收入都应缴纳营业税。

133、在新个人所得税法规定中，专项附加扣除费用包括子女教育、继续教育、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等5项专项附加扣除。-->错

134、在中国境内无住所的个人，在一个纳税年度内在中国境内居住累计不超过90天的，其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，免于缴纳个人所得税。-->对

135、在中国境内无住所的个人，在中国境内居住累计满90天的年度连续不满6年的，经向主管税务机关备案，其来源于中国境外且由境外单位或者个人支付的所得，免于缴纳个人所得税。-->错

136、在中国境内无住所又不居住，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满一百八十三天的个人，为非居民个人。-->对

137、在中国境内有住所，是指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住。-->对

138、在中华人民共和国境内销售货物，是指所销售的货物的起运地或消费地在境内。-->错

139、增值税纳税人销售货物或者应税劳务的价格明显偏低并无正当理由的，由主管税务机关核定其销售额。-->对

140、增值税一般纳税人购进用于对外捐赠的货物，取得法定扣税凭证的，可以抵扣增值税进项税额。-->对

141、增值税一般纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务未分别核算销售额的，由主管税务机关分别核定销售额征税。-->错

142、直接说是由纳税人直接负担、不易转嫁的税种，如所得税、财产税、消费税。-->错。直接税是由纳税人直接负担、不易转嫁的税种，如所得税、对产税等。

143、转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的，加倍征收土地增值税。-->错

144、资源税采用从价定率或从量定额办法征收，实施“级差调节”的原则。-->对

145、资源税的纳税人是开采或进口应税资源的单位和个人。-->错。资源税的纳税人是开采应税资源的单位和个人。

146、资源税对进口应税资源不征税、对出口应税资源不退税。-->对

147、自产自用，就是纳税人生产应税消费品后，不是用于直接对外销售，而是用于自己连续生产应税消费品或用于其他方面。-->对

148、自产自用的车辆不用缴纳车辆购置税。-->错

填空(41)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、（）；是指在税法规定的税收负担，（）是指考虑各种因素后纳税人最终的税收负担。通常二者是不一致的，缩小二者差距是税制设计和改革的目标之一。-->名义税负；实际税负

2、按计税依据对税收进行分类，可分为（）和（）。-->从价税；从量税

3、按税负是否转嫁对税收进行分类，可分为（）和（）。-->直接税；间接税

4、不适用20%比例税率的个人所得税应税项目有（）、（）和（）。-->工资薪金所得；个体工商户的生产经营所得；对企事业单位的承包承租经营所得

5、城市维护建设税是以纳税人实缴（）、（）、（）的税额为计税依据，分别与三个税同时缴纳的一种税。-->增值税；消费税；营业税

6、城镇土地使用税是对在（）、（）、（）和（）范围内使用土地的单位和个人按规定征收的一种级差资源税。-->城市；县城；建制镇；工矿区

7、房产税依据房产余值计算缴纳的，税率为（），依据房屋租金收入计算缴纳的，税率为（），对个人按照市场价格出租的居民住房减按（）的税率征收房产税。-->1.2%；12%；4%

8、个人所得税按各不同应税项目分别采取（）和（）两种税率形式。-->超额累进税率；比例税率

9、个人所得税规定工资薪金的每月收入扣除额为（）元，附加扣除费用为（）。-->3500；1300

10、个人所得税规定工资薪金的每月收入扣除额为（）元，附加扣除费用为（）元。-->2000；2800

11、耕地占用税是对占用耕地建房等非农业建设行为按其（）的耕地面积（）性征收的一种税。-->实际占用；一次

12、累进税率的形式又可分为（）和（）两类。-->全累税率；超累税率

13、联营企业的亏损由联营企业（）进行弥补，投资方（）弥补联营企业的亏损。-->就地依法；不得

14、纳税人销售货物或者提供应税劳务，应向购买者开具增值税专用发票，并在专用发票上分别注明（）和（）。-->销售额；销项税额

15、企业发生的与其生产经营业务直接相关的业务招待费按实际发生额的（）从所得税前扣除，但最高不得超过当年销售收入的（）。-->60%；5%

16、企业每一纳税年度发生的符合条件的广告费支出和业务宣传费支出不超过销售收入；的可据实扣除。-->15%

17、企业所得税规定：职工工会经费、职工福利费和职工教育经费支出分别按计税工资薪金总额的（）、（）和（）可以从收入中计算扣除。-->2%；14%；2.5%

18、企业所得税基本税率为（），低税率为（）。-->25%；20%

19、企业所得税纳税人用于（）、（）的捐赠，在年度利润总额（含）以内的部分，准予从收入中扣除。-->公益；救济性；12%

20、契税实行3%~5%的（）税率。-->幅度比例

21、如果同一凭证，由两方或者两方以上当事人签订并各执一份的，应当由各方就所执的一份各自（）。-->全额贴花

22、税收（）的职能是税收的首要的、基本的职能。-->

23、税收的组织收入职能是税收（）的、（）的职能。-->首要；基本

24、税收三性是指（）、（）和（）。-->无偿性；强制性；固定性

25、税收三要素是指（）、（）和（）。-->课税对象；纳税人；税率

26、税收是国家凭借（）进行的分配，上交利润是国家依据对国有企业收入进行的分配。-->政治权力财产权力

27、税收最普遍的（）是（）、（）和稳定原则。-->原则；公平；效率

28、税务代理应遵循（）、（）和（）的原则。-->自愿委托；独立公正；依法代理

29、税务登记具体包括（）、（）和（）。-->开业登记；变更注销登记；停业复业登记

30、税务行政赔偿方式一般有（）、（）和（）等。-->支付赔偿金；返还财产；恢复原状

31、税务行政赔偿方式一般有（）、返还财产和（）等。-->支付赔偿金；恢复原状

32、土地增值税实行四级（）税率。-->超率累进

33、我国现行税率一般分为（）、（）和（）三种形式。-->比例税率；累进税率；定额税率

34、我国增值税设置了一档基本税率为（），一档低税率为（）。-->17%；13%

35、我国增值税一般实行凭（）或（）扣税的方法。-->增值税专用发票；海关完税凭证

36、现行个人所得税规定工资薪金的每月收入扣除额为（）元，附加减除费用为（）元。-->3500；1300

37、消费税采取（）、（）或（）方法计税。-->从价定率；从量定额；复合计税

38、消费税采取（）、（）或复合计税方法计税。-->从价定率；从量定额

39、印花税法规定购销合同应按合同所载的购、销金额（）计税贴花。-->合计

40、印花税法有按（）和按（）征收两种计税方法。-->凭证所载金额应税凭据数量

41、营业税的纳税人是在我国境内销售（）、转让（）或者销售（）的单位和个体。-->应税劳务；无形资产；不动产

计算题(49)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/>（微信搜：905080280）

1、2007年某月甲、乙两市场某商品价格、销售量...

2、长城进出口公司（一般纳税人）2020年3月份报关...

3、核算是否健全，一律不得认定为一般纳税人，均应...

4、甲方（某建设单位）与乙方和丙方签订一份经济合...

5、甲企业2022年1月外购一批木材，取得增值税专...

6、甲企业（增值税一般纳税人）为某市一家酒厂，生产...

7、甲乙两方因工作需要互换房地产权，经评估部门...

8、解：（1）销售煤炭应纳税额=2×1800=3600（元）（2）自用煤...

9、居民个人李某为独生子，2020年交完社保和住房...

10、刘某拥有三处房屋，一套住房价值200万元，自己...

11、刘某拥有三处房屋，一套住房价值200万元，自己...

12、某个体运输户拥有运输专用拖拉机两台，所挂拖...

13、某工业企业为一般纳税人，有出口经营权，该企业...

14、某工业企业为增值税一般纳税人，2018年3月份...

15、某公司1999年5月1日经批准免税进口一套设备，使用3年...

16、某公司本月开具仓储保管合同总金额800万元...

17、某建材厂2006年应税房产原值为500万元，当地...

18、某建坊厂2006年应税房产原值为500万元，当地...

19、某建筑企业上月取得总承包工程价款420万元，...

20、某交通运输业一般纳税人2020年3月提供运输...

21、某经有关部门批准成立的非营利性的协会，2001年10月...

22、某酒厂以自产特制粮食白酒2000斤作为职工福...

23、某酒店为外商投资企业，中外双方投资比例为6：4...

24、某卷烟厂新研制出一种低焦泊卷烟，提供10大箱...

25、某卷烟厂新研制出一种能焦袖卷烟，提供10大箱...

26、某矿务局12月份生产煤炭2000吨，典中销售1800...

27、某矿务局12月份生产煤炭2000吨，其中销售1800...

28、某纳税人2001年5月以自产液体盐80000吨和外...

29、某企业2006年实收资本数为500万元，资本公积...

30、某企业2001年账面实收资本数为1000万元，资本公积金数...

31、某企业本年年度共计拥有土地80000平方米，其中子弟...

32、某企业税务机关批准采用核定征收所得税的办...

33、某企业为居民纳税人，所得税税率为25%，2018...

34、某企业有原值2000万元的房产，2001年1月1日将其中的50%对外...

35、某企业自行申报的使用土地面积为15000平方...

36、某人10月份营业额为8000元，规定的起征点为26...

37、某日化工厂1995年1月份生产、销售化妆品取...

38、某商场三种商品的价格和销售量资料如下：...

39、某商店（增值税小规模纳税人）购进女装200套，童...

40、某生产企业为增值税一般纳税人，适用13%增值...

41、某生产性外商设在经济特区，1995年开业，经营期15年...

42、某市区一生产企业发生海关代征进口机器设备...

43、某税种采取15%的比例税率并规定以纳税人的...

44、某私人独资企业2002年账簿凭证记载资料如下：...

45、某私营企业某年度向主管税务机关申报收入总...

46、某通讯设备厂为增值税一般纳税人，2018年2月...

47、某税种规定，月营业收入额在5000元以上的(含5...

48、我国公民李某每月工资2800元。10月份被派往...

49、小汽车制造厂10月份发生以下业务：...

1、2007 年某月甲、乙两市场某商品价格、销售量和销售额资料如下：

$$\bar{x} = \frac{\sum xf}{\sum f} = \frac{105 \times 700 + 120 \times 900 + 137 \times 1100}{700 + 900 + 1100} = \frac{332200}{2700} = 123.04 (\text{元/件})$$

$$\text{该商品在乙市场的平均价格 } \bar{x} = \frac{\sum m}{\sum \frac{m}{x}} = \frac{317900}{2700} = 117.74 (\text{元/件})$$

2、长城进出口公司（一般纳税人）2020 年 3 月份报关进口计算机 600 台，每台关税完税价格为 4000 元，进口关税税率 60%。

长城进出口公司（一般纳税人）2020 年 3 月份报关进口计算机 600 台，每台关税完税价格为 4000 元，进口关税税率 60%。已缴纳进口关税和海关代征的增值税，并已取得增值税完税凭证 a 当月销售出其中的 300 台，不含税售价每台 8000 元。计算本期增值税应纳税额。

答：(1) 该公司进口环节应纳税额
= (4000 + 4000 × 60%) × 13% × 600 = 499200 (元)

该公司销售环节应纳税额
= 8000 × 13% × 300 - 499200 = -187200 (元)

当月销项税额小于进项税额，不足抵扣，其差额 187200 元结转下期继续抵扣，本期增值税应纳税额为零。

3、核算是否健全，一律不得认定为一般纳税人，均应按照小规模纳税人的规定征收增值税。刘某拥有三处房屋，一套住房价值 200 万元，自己居住，另一套住房价值 150 万元，租给他人居住，租金每年 60000 元；还有底商一处每年租金 24 万元，计算刘某当年应纳房产税。

解：(1) 自己居住的一套住房免税
(2) 租给他人使用的一套应纳税额 = 60000 × 4% = 2400 (元)
(3) 底商应纳税额 = 240000 × 12% = 28000 (元)
(4) 刘某当年应纳房产税 = 2400 + 28000 = 30400 (元)

4、甲方（某建设单位）与乙方和丙方签订一份经济合同，由乙方负责建筑设计，丙方承包建筑安装工程，这项建筑的总投资额为 5000 万元，勘察设计费用为 480 万元。请分析计算甲乙丙三方各自应缴纳的印花税额。

解：合同涉及的三方均应缴纳印花税。
(1) 甲方应就建筑总投资额及勘察设计费用缴纳印花税
50000000 × 0.3% + 4800000 × 0.5% = 17400 (元)

(2) 乙方应就勘察设计费用缴纳印花税
4800000 × 0.5% = 2400 (元)

(3) 丙方应就建筑投资总额缴纳印花税
50000000 × 0.3% = 15000 (元)

5、甲企业 2022 年 1 月外购一批木材，取得增值税专用发票注明价款 50 万元，将该批木材运往乙企业委托其加工木制一次性筷子，支付不含税委托加工费 5 万元。假定乙企业无同类产品对外销售，木制一次性筷子消费税税率为 5%。计算乙企业当月应代收代缴的消费税。

答案：组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 比例税率)
应纳消费税额 = 组成计税价格 × 适用税率
乙企业当月应代收代缴的消费税 = (50 + 5) ÷ (1 - 5%) × 5% = 2.9 (万元)

6、甲企业（增值税一般纳税人）为某市一家酒厂，生产各种酒类产品，2016 年 2 月，甲企业发生下列经营业务：

①购进一批原材料，取得增值税专用发票上注明的价款为 23000 元，增值税 3910 元，委托某运输企业（增值税一般纳税人）将其运回企业，支付不含税运费 1300 元，取得增值税专用发票。
②销售边角废料，取得不含税收入 62000 元；销售自己使用过的小汽车 1 辆，取得含税收入 42120 元（小汽车系上年 2 月购进，账面价值为 80000 元）。
③从某增值税一般纳税人处购进生产检测设备，取得增值税专用发票上注明的价款 14000 元。

④销售白酒和啤酒给丁商场，其中销售白酒开具增值税专用发票，收取不含税价款 120000 元，另外收取包装物押金 28080 元；销售啤酒开具普通发票，收取价税合计款 175500 元，另外收取包装物押金 37440 元，合同约定，丁商场于 2016 年 2 月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂时，可取回全部押金。

⑤用自产的白酒换取丙企业不含税价相等的原材料用于酿造白置，已知换出白酒的市场不含税价 36000 元，双方互开了增值税专用发票，同时用市场含税价为 100620 元的自产红酒，换取了一家水泥厂的水泥，双方互开了增值税专用发票，当月将全部水泥投入本厂办公楼的维修。

⑥月末进行盘点时发现，因管理不善导致上月购进的原材料（已抵扣进项税额）霉烂变质，账面成本为 8800 元。（其他相关资料：上述相关票据均已经过比对认证）

要求：根据上述相关资料，按顺序回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(1) 计算该企业当期准予抵扣的进项税额。（8 分）

(2) 计算该企业当期应确认的增值税销项税额。（8 分）

(3) 计算该企业当期应缴纳的增值税。（4 分）

（此题中的增值税税率按照 2018 年 5 月 1 日前的税率计算。即增值税销售货物按 17% 税率计算，运费按 11% 税率计算。）

答：(1) 进项税额（8 分）

业务①：准予抵扣的进项税额 = 3910 + 1300 × 11% = 4053 (元)；

业务②：准予抵扣的进项税额 = 14000 × 17% = 2380 (元)；

业务③：准予抵扣换入原材料的进项税额 = 36000 × 17% = 6120 (元)；换入的水泥由于用于了非增值税应税项目，所以不得抵扣进项税额业务 6：应转出的进项税额 = 8800 × 17% = 1496 (元)；该企业当期准予抵扣的进项税额 = 4053 + 2380 + 6120 - 1496 = 11057 (元)

(2) 销项税额（8 分）

业务 2：增值税税额 = 62000 × 17% + 42120 ÷ (1 + 17%) × 17% = 16660 (元)

业务③：销售白酒收取的包装物押金，应在收取当期并入销售额征税。应确认白酒的增值税销项税额 = [120000 + 28080 ÷ (1 + 17%)] × 17% = 24480 (元)；销售啤酒收取的包装物押金，应在包装物逾期未退没收押金时并入销售额征税，收取当期不征税。应确认啤酒的增值税销项税额 = 175500 ÷ (1 + 17%) × 17% = 25500 (元)

业务⑤：纳税人采取以物易物方式销售货物的，双方都应做购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货金额及进项税额，应确认换出白酒的增值税销项税额 = 36000 × 17% = 6120 (元)；应确认换出红酒的增值税销项税额 = 100620 ÷ (1 + 17%) × 17% = 14620 (元)

当期应确认的增值税销项税额 = 16660 + 24180 + 25500 - 6120 - 14620 = 87380 (元)

(3) 增值税计算（4 分）

该企业当期应缴纳的增值税 = 87380 - 11057 = 76323 (元)

7、甲乙两方因工作需要互换房地产，经评估部门评价甲的房产价值 20000 元，乙的房产价值 26000 元，甲已付给乙 6000 元的价值差额，该地区契税税率 4%，计算甲应纳契税额？

解：甲应纳契税额 = (26000 - 20000) × 4% = 240 (元)

8、解：(1) 销售煤炭应纳税额 = 2 × 1800 = 3600 (元) (2) 自用煤炭应纳税额 = 2 × 100 = 200 (元)

(3) 未销售部分不纳税 (4) 应纳税总额 = 3600 + 200 = 3800 (元)

解：(1) 女装在纳税额 = 500 ÷ (1 + 3%) × 3% × 200 = 2912.62 (5G)

(2) 童装服纳税额 = 200 ÷ (1 + 3%) × 3% × 100 = 582.52 (元)

(3) 该商店在纳增税额 = 2912.62 + 582.52 = 3495.14 (元)

9、居民个人李某为独生子，2020 年交完社保和住房公积金后共取得税前工资收入 20 元，劳动报酬收入万元，稿酬收入万元。李某有两个上小学的孩子且均由其扣除子女教育专项附加扣除，李某的父母健在且均已年满 60 岁。其当年应纳个人所得税为多少元？

答：2020 年应纳税所得额 = 200000 + 50000 × (1 - 20%) + 20000 × (1 - 20%) × 70% - 60000 - 12000 × 2 - 24000 = 143200 (元) 2020 年应纳税额 = 143200 × 10% - 2520 = 11800 (元)

10、刘某拥有三处房屋，一套住房价值 200 万元，自己居住，另一套住房价值 150 万元，租给他人居住。租金每年 60000 元；还有底商一处每年租金 24 万元，计算刘某当年应纳房产税。

解：(1) 自己居住的一套住房免税。

(2) 租给他人使用的一套应纳税额=60000×4%=2400 (元)

(3) 底商应纳税额=240000×12%=28000 (元)

(4) 某当年应纳房产税=2400+28000=30400 (元)

11、刘某拥有三处房屋，一套住房价值 200 万元，自己居住，另一套住房价值 150 万元，租给他人居住租金每年 60000 元；还有底商一处每年租金 24 万元，计算刘某当年应纳房产税。

解：(1)自己居住的一套住房免税。

(2)租给他人使用的一套应纳税额=60000×4%=2400(元)

(3)底商应纳税额=240000×12%=28000(元)

12、某个体运输户拥有运输专用拖拉机两台，所挂拖车净吨位分别为 2 吨和 1.5 吨；

另有双排座的客货两用车一辆，载货部分净吨位为 3.6 吨。该地区规定机动载货汽车净吨位年税额为 6 0 元；载人汽车每辆每年税额为 2 8 0 元。计算该个体户全年应纳多少车船使用税？

分析：①运输专用拖拉机按机动车载货车税额的 5 折计征车船使用税；

②客货两用车，载人部分按乘人汽车税额减半征收；

③对车辆净吨位尾数在半吨以下者，按半吨计算；超过半吨者，按 1 吨计算征收。

解：①拖拉机年应纳税额= (2+1.5) ×60×50%=105 (元)

②双排座的客货两用车年应纳税额=280×50%+4×60=380 (元)

③该个体户全年应纳车船使用税税额=105+380=485 (元)

13、某工业企业为一般纳税人，有出口经营权，该企业生产的沙发出口兼内销并实行统一核算。2002 年 3 月份发生以下购销业务：

(1)内销沙发取得不含税收入 27 万元；外销沙发的离岸价格为 41 万美元(当期人民币汇牌价为 1:8.3)；

(2)接受加工，取得含税的加工费收入 2.34 万元；

(3)本月购进原材料取得的专业发票上注明的税款为 82 万元，货已到并验收入库。计算该工业企业应缴或应退的增值税(退税率 15%)。

分析：①该企业为一般纳税人，有出口经营权，享受出口退税(人民币结算)；

②含税的加工费收入应换算成不含税的收入。

解：①销项税额=27×17%+ (2.34/ (1+17%)) ×17%=4.93 (万元)

②进项税额=82 万元

③应纳税额=4.93-82=-77.07 (万元)

④应退税额=41×8.3×15%=51.045 (万元)

14、某工业企业为增值税一般纳税人，2018 年 3 月份发生以下购销业务：

某工业企业为增值税一般纳税人，2018 年 3 月份发生以下购销业务：

(1)购进各种原材料并验收入库，取得的增值税专用发票上注明的税款为 3.072 万元，支付运费 0.4 万元，取得增值税专用发票；

(2)购进一项专利技术，支付价款 5 万元；

(3)用自产的元器件组装成 10 台音响用于本企业集体福利，该批元器件的成本为 1 万元，国家规定的成本利润率为 5%；

(4)销售产品取得销售收入 91.95 万元(不含税价)。

计算该企业 3 月份应纳的增值税。(此题中的增值税税率按照 2018 年 5 月 1 日前的税率计算。销售货物按照 17%税率计算，运费按 11%税率计算。如果按照现行税率计算，只要计算过程及结果正确，亦可得分。)

答：增值税销项税额

=91.95×17%+10×1×(1+5%)×17%=17.4165 万元

增值税进项税额

=3.072×17%+0.4×11%+5÷(1+6%)×6%=0.8493 万元

应纳的增值税=增值税销项税额-增值税进项税额

=17.4165 万元-0.8493 万元=16.5672 万元

15、某公司 1999 年 5 月 1 日经批准免税进口一套设备，使用 3 年后项目完成，于 2002 年 3 月 31 日将该设备出售给国内一家公司。

该设备的到岸价格为 800 万元人民币，关税税率为 20%，海关规定的监管年限为 5 年。请计算

公司应补缴的关税。

分析：转让出售的减免税货物需要补税时，应以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分价值作为完税价格，其计算公式为：

1-申请补税时实际已使用时间(月)

应纳税款=海关审定的该货物原进口时的价格× ×税率

监管年限×12

解：应纳税款=800× (1-34) / (5×12) ×20%=69.33 (万元)

16、某公司本月开具仓储保管合同总金额 800 万元、运输结算合同 600 万元；办理财产保险签订保险合同一份，保额 5000 万元，交纳保险费 10 万元；签订税务代理协议一份，代理费用 3000 元。

计算该公司应纳印花税额。

解：(1)仓储保管合同在印花税额=8000000×1%=8000 (元)

(2)运输结算合同应纳印花税额=6000000×0.3%兑汇 1800 (元)

(3)保险合班纳印花税额=100000×1%=100 (元)

(4)税务代理协议免在印花税额

(5)应纳印花税额合计=8000+1800+100=9900 (元)

17、某建材厂 2006 年应税房产原值为 500 万元，当地规定允许减除房产原值的 20%，计算该厂当年应纳的房产税税额。

解：(1)房产原值=500×(1-20%)=400(万元)

(2)当年应纳的房产税税额=400×1.2%=8(万元)

18、某建坊厂 2006 年应税房产原值为 500 万元，当地规定先许减除房产原值的 20%，计算该厂当年应纳的房产税税额。

解：(1)房产原值=500× (1-20%)=400 (万元)

(2)当年应纳的房产税额=400×1.2%=4.8 (万元)

19、某建筑企业上月取得总承包工程款 420 万元，根据转包合同分给安装公司 100 万元，分给装饰公司 120 万元，建筑业营业税税率 3%。计算该项业务中各纳税人应纳的营业税，并指出扣缴义务人。

解：(1)建筑企业应纳营业税=(420-100-120)×3%=6(万元)

(2)安装公司应纳营业税=100×3%=3(万元)

(3)装饰公司应纳营业税=120×3%=3.6(万元)

(4)安装公司、装饰公司的营业税由总承包人(建筑企业)代扣代缴。

20、某交通运输业一般纳税人 2020 年 3 月提供运输服务，取得含税收入 344.1 万元。当期购买汽油不含税价款 20 万元，支付维修费用 10 万元(不含税)，均取得增值税专用发票。计算该企业 3 月增值税应纳税额。

答：销项税额=344.1÷(1+9%)×9%=28.41(万元)

进项税额=(20+10)×13%=3.9(万元)

当月增值税应纳税额=28.41-3.9=24.51(万元)

21、某经有关部门批准成立的非营利性的协会，2001 年 10 月取得如下收入：

(1)依据协会章程的规定，收取团体会员费 50000 元，个人会费 20000 元；

(2)代销中国福利彩票 80000 元，取得代销手续费 6000 元；

(3)受协会委派到国外的两名专家取得咨询费折合人民币 100000 元；

(4)举办一期培训班，收取培训费 150000 元，资料费 10000 元。

请计算该协会应缴纳的营业税。

分析：①社会团体按规定收取的会费，不征收营业税；

②对福利彩票机构以外的代销单位销售福利彩票取得的手续费收入，应征收营业税；

③对培训费和资料费按文体业的适用税率全额征税；

④外派专家取得的咨询费，免征营业税。

解：应纳营业税=600×5%+ (150000+10000) ×3=30+4800=4830 (元)

22、某酒厂以自产特制粮食白酒 2000 斤作为职工福利发放，每斤白酒成本 12 元，无同类产品售价。计算酒厂消费税应纳税额。(白酒消费税成本利润率为 10%)。

答：(1)从量征收的消费税=2000×0.5=1000(元)

(2)从价征收的消费税=[12×2000×(1+10%)+1000]÷(1-20%)×20%=6850(元)

(3)消费税应纳税额=1000+6850=7850(元)

23、某酒店为外商投资企业，中外双方投资比例为 6：4，适用 30%的企业所得税率和 3%的地方所得税率。

年实现会计利润总额为 420 万元。经会计事物所审计有关经营情况如下：

- (1) 全年的营业收入 1560 万元；
- (2) 在管理费中列支的交际应酬费 15.3 万元；为雇员在境外上保险支出 10 万元；
- (3) 在营业外支出中列支的税收滞纳金及罚款 8 万元；
- (4) 外国投资者将分得的税后利润中的 50%用于投资扩建一个产品出口企业。要求：
- (5) 根据以上资料计算酒店本年应纳所得税。

计算投资者再投资应退税额

分析：①交际应酬费允许列支，但超标列支部分不得扣除，应作为所得额纳税；

②为雇员在境外支付的保险费不得在税前扣除；

③税收滞纳金及罚款不得在税前扣除；

④按规定调增应纳税所得额；

⑤应纳企业所得税和地方所得税：443×33%=146.19（万元）

⑥外国投资者的再投资可以根据规定给予 100%退税。

解：①允许列支的交际应酬费=500×10‰+（1560—500）×5‰=10.3（万元）
超标列支额=15.3—10.3=5（万元）

②为雇员在境外支付的保险费 10 万元不得在税前扣除；

③税收滞纳金及罚款 8 万元不得在税前扣除；

④调增后的应纳税所得额=420+5+10+8=443（万元）

⑤应纳企业所得税和地方所得税=443×33%=146.19（万元）

⑥外国投资者的再投资额：

外商分得的税后利润=（420—146.19）×40%=109.52（万元）

再投资额=109.52×50%=54.76（万元）

⑦再投资应退税额=（54.76/（1—33%））×30%×100%=24.52（万元）

24、某卷烟厂新研制出一种低焦泊卷烟，提供 10 大箱（250 条/箱）用于某博览会样品并分送参会者。对外调拨价格为 10000 元/每大箱。计算这批卷烟应纳消费税税额。

解：（1）适用比例税率：10000-1250=40（元）每条 50 元以下的卷烟适用 30%税率。

（2）从量定额部分应纳税额=10×150=1500（元）

（3）从价定率部分应纳税额=10000×10×30%=30000（元）

（4）应纳税额合计=1500+30000=31500（元）

25、某卷烟厂新研制出一种能焦袖卷烟，提供 10 大箱（250 条/箱）属于某博览会样品并分送参会者。对外调拨价格为 10000 元/每大箱。计算这批卷烟应纳消费税税额。

解：从小规模纳税人处购进货物和用于职工福利的购进货物不得抵扣进项税额。

（2）当月应纳增值税额=70×17%—15×17%=9.35（万元）

26、某矿务局 12 月份生产煤炭 2000 吨，典中销售 1800 吨，100 吨用于职工供暖，适用定额税率为每吨 2 元。计算其应纳资源税税额。

解：（1）销售煤炭应纳税额=2×1800=3600（元）

（2）自用煤炭应纳税额=2×100=200（元）

（3）未销售部分不纳税

（4）应纳税总额=3600+200=3800（元）

27、某矿务局 12 月份生产煤炭 2000 吨，其中销售 1800 吨，100 吨用于职工供暖，适用定额税率为每吨 2 元。计算其应纳资源税税额。

解：(1)销售煤炭应纳税额=2×1800=3600(元)

(2)自用煤炭应纳税额=2×100=200(元)

(3)未销售部分不纳税。

28、某纳税人 2001 年 5 月以自产液体盐 80000 吨和外购液体盐 50000 吨（已，资源税）加工固体盐 26000 吨对外销售，取得销售收入 1300 万元，已知固体盐税额为每吨 50 元，液体盐税额为每吨 8 元，计算该纳税人本期应纳资源税。

分析：为避免在盐的连续加工过程中重复征税，税法规定，纳税人以自产的液体盐加工成固体盐的，以加工的固体盐数量为计税数量。纳税人以外购的液体盐加工成固体盐，其加工固体盐所耗用液体盐的已纳税额准予扣除。

解：应纳税额=26000×50—50000×8=90（万元）

29、某企业 2006 年实收资本数为 500 万元，资本公积金数为 400 万元。该企业 2006 年资金账簿已纳印花税 2000 元。计算该企业 2007 年应纳印花税税额。

解：应纳印花税额=(5000000+4000000)×0.5%.-2000=2500（元）。

30、某企业 2 0 0 1 年账面实收资本数为 1 0 0 0 万元，资本公积金数为 8 0 0 万元。

该企业 2 0 0 0 年资金账簿累积已纳印花税 5 0 0 0 元。计算该企业 2 0 0 1 年应纳印花税额。

分析：按照印花税法规定，企业记载资金的帐簿应按实收资本和资本公积金在增加部分计算贴花。

解：应纳印花税额=（1000+800）×0.5‰-0.5=0.4（万元）

31、某企业本年年度共计拥有土地 8 0 0 0 0 平方米，其中子弟学校占地 3 0 0 0 平方米，幼儿园占地 1 5 0 0 平方米，企业内部绿化用地 2 0 0 0 平方米。

该城镇土地使用税 5 元 / 平方米。计算本年度企业应纳该城镇土地使用税。

分析：税法规定：企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园，其用地能与企业其他用地明确区分的，可以免征土地使用税。绿化用地不免征土地使用税。

解：应纳税额=（80000—3000—1500）×5=37.75（万元）

32、某企业税务机关批准采用核定征收所得税的办法。

2 0 0 1 年，企业自行申报的销售收入总额 5 2 万元，发生的成本、费用 7 4 万元，全年亏损 2 2 万元，2 0 0 0 年尚有亏损 1 0 万元。经税务机关核查收入不实，成本、费用支出有合理凭证记录较真实。企业按当地适用的应税所得率为 2 0 %。

要求：计算 2 0 0 1 年企业应缴纳的所得税额。

分析：①适用核定征税办法的企业不享受企业所得税的各项优惠政策，也不适用 5 年补亏政策；

②该企业的应税所得额要根据发生的成本、费用来换算。即成本、费用/（1—成本利润率）

解：①应纳税所得额=74/（1—20%）×20%=18.5（万元）

②应纳税所得额=18.5×33%=6.11（万元）

33、某企业为居民纳税人，所得税税率为 25%，2018 年度该企业有关经营情况如下：

全年实现产品销售收入 6800 万元，取得国债利息收入 120 万元

@全年产品销售成本 3680 万元

@全年产品销售费用 1300 万元（其中广告宣传费用 1150 万元）

@全年管理费用 1280 万元（其中业务招待费用 84 万元，新产品研究开发费用 150 万元）

@全年财务费用 90 万元

@企业在册职工 250 人，本年工资支出 1780 万元，发生职工福利费 260 万元，职工教育经 40 万元，拨缴工会经费 35. 万元，（取得专用收据）上述职工薪酬支出已包含在各项成本费用中

@全年营业外支出 36 万元，其中违反政府规定被工商局罚款 万元，直接向某困难地区 捐赠支出 万元要求：

(1) 计算该企业 2018 年利润总额。（10 分）

6800-3680-1300-1280-90-36=414(万元)

(2) 在利润总额的基础上进行纳税调整计算当年企业所得税税额（答案中的金额单位用万 元表示）。（10 分）

广告宣传费扣除限额： 6800 X 15 % = 1020(万元)

本年的广告宣传费为 1150 万元，超过限额，

所以对应纳税所得额进行调增，调增 130 万元。

业务招待费扣除限额： 6800X5% =34(万元)

本年业务招待费可扣除比例： 84 X 60% =50. 4(万元)

所以应调增应纳税所得额： 84-34=50(万元)

职工福利费可扣除限额： 1780X14%=249. 2(万元)

所以应调增应纳税所得额： 260—249. 2=10. 8(万元)

职工教育经费扣除限额： 1780X2. 5%=44. 5(万元)

本年职工教育经费支出未超过限额，无需调整。

工会经费支出可扣除限额： 1780X2%=35. 6(万元)

本年工会经费支出未超过限额，无需调整。
违反政府规定被工商局罚款 3 万元及直接向某困难地区捐赠支出 5 万元不得在税前扣除，所以应调增。

国债利息收入属千免税收入，所以应调减应纳税所得额 120 万元。
新产品研发费用加计 50% 扣除，所以应调减应纳税所得额 75 万元。

综上，应纳税额为：(414+130+50+10.8+3+5-120-75)×25%=104.45（万元）

34、某企业有原值 2 0 0 0 万元的房产，2 0 0 1 年 1 月 1 日将其中的 5 0 % 对外投资，投资期限 1 0 年，每年固定分红 5 0 万元，不承担投资风险。

已知当地政府规定的扣除比例为 2 0 %。请计算该企业 2 0 0 1 年度应纳房产税多少？
分析：①税法规定，以房产投资取得固定收入，不承担联营风险的，实际是以联营名义取得房产租金，应按租金收入计征房产税，从租计征的房产税税率为 12%；

②对房产原值从价计征时的税率为 1.2%，并从房产原值中扣除规定的比例后计算。

解：①租金应纳税额=50×12%=6（万元）
②房产应纳税额=2000×50%（1-20%）×1.2%=9.6（万元）
③合计应纳税额=6+9.6=15.6（万元）

35、某企业自行申报的使用土地面积为 15000 平方米，其中有 1000 平方米是 3 年前投入使用的经批准改造的废弃土地，税务机关核定该土地所属中等城市，每平方米年税额 10 元，计算其当年应纳城镇土地使用税。

解：（1）应纳税土地面积=15000-1000=14000（元）
（2）经批准改造的废弃土地从使用月份起可以免税 5~10 年。
（3）应纳税额=14000×10=140000（元）

36、某人 10 月份营业额为 8000 元，规定的起征点为 260 元，营业税税率为 5%，城建税税率为 7%。计算此人当月应纳营业税税额及城建税税额。

解：（1）应纳营业税=8000×5%=400（元）
（2）应纳城建税=400×7%=28（元）

37、某日化工厂 1995 年 1 月份生产、销售化妆品取得销售收入 70200 元，销售工业用清洁剂 200000 元、销售民用洗衣粉和洗涤剂 480000 元（以上销售收入均为含增值税的收入）计算该日化工厂 1 月份应缴纳的消费税金（假设消费税税率为 30%）

解：（1）销售化妆品应纳消费税=70200÷（1+17%）×30%=18000（元）
（2）其他产品不纳消费税。

38、某商场三种商品的价格和销售量资料如下：
（1）计算价格总指数；
（2）分析价格变动对销售额的绝对影响额。

解

(1) 价格总指数 = $\frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1} = \frac{35 \times 120 + 22 \times 160 + 25 \times 150}{30 \times 120 + 20 \times 160 + 23 \times 150} = \frac{11470}{10250} = 111.9\%$

(2) 价格变动对销售额的绝对影响额：

$\sum p_1 q_1 - \sum p_0 q_1 = 11470 - 10250 = 1220(\text{元})$

这表明价格变动使销售额提高 1220 元。

39、某商店（增值税小规模纳税人）购进女装 200 套，童装 100 套，当月以女装平均每套 500 元，童装每套 200 元的含税价格全部零售出去。计算该商店当月销售这批服装应纳增值税额。

解：(1) 女装应纳税额=500÷(1+3%)×3%×200=2912.62(元)

(2) 童装应纳税额=200÷(1+3%)×3%×100=582.52(元)
(3) 该商店在纳增值税=2912.62+582.52=3495.14(元)

40、某生产企业为增值税一般纳税人，适用 13% 增值税税率，2020 年 5 月，销售甲产品给某大商场，开具增值税专用发票，取得不含税销售额 150 万元。

某生产企业为增值税一般纳税人，适用 13% 增值税税率，2020 年 5 月，销售甲产品给某大商场，开具增值税专用发票，取得不含税销售额 150 万元。当月购进货物取得增值税专用发票，注明支付的货款为 60 万元，进项税额为 10.2 万元，货物验收入库；另外，支付购买货物的运输费用 6 万元，取得运输公司开具的增值税专用发票，交通运输业服务适用 9% 的增值税税率。计算该生产企业当期增值税应纳税额。

答：应纳税额=销项税额-进项税额
销项税额=不含税销售额×税率
销项税额=150×13%=19.5(万元)
进项税额=10.2+6×9%=10.74(万元)
5 月增值税应纳税额=19.5-10.74=8.76(万元)

41、某生产性外商设在经济特区，1 9 9 5 年开业，经营期 1 5 年。

1 9 9 5 年亏损 6 0 万元，1 9 9 6 年亏损 8 6 万元、1 9 9 7 年盈利 7 0 万元，1 9 9 8 年盈利 1 0 0 万元。1 9 9 9 年盈利 9 0 万元，2 0 0 0 年亏损 4 0 万元，2 0 0 1 年盈利 1 0 万元，2 0 0 2 年盈利 1 0 0 万元，2 0 0 2 年又从设立在 A 国的分公司回税后利润 3 0 万元，A 国公司所得税率为 2 0 %（当地规定，免征地方所得税。题中的盈利与亏损均为应纳税所得额）

分析：①设在经济特区的外商投资企业适用 15% 的企业所得税率，因为该企业经营期在 10 年以上，所以从获利年度起，2 年免征企业所得税，3 年减半征收。

②境外所得不能享受境内所得的优惠政策，所以应按 33% 法定税率汇总纳税，但按税法规定，可以扣除在境外的已纳税款。

解：①开业初期有亏损，补亏后的第一个年度为获利年度；第一个获利年度为 1998 年，补亏后盈利为 24 万元。据税法规定，1998、1999 年为免税年度；2000、2001、2002 年为减半征收企业所得税。2000 年亏损，用 2001、2002 年的盈利顺序弥补。2002 年补亏后应纳税所得额为 70 万元。

②计算扣除限额：分回税后利润还原为税前所得额=30/(1-20%)=37.5（万元）
扣除限额=（70+37.5）×33%×〔37.5/（70+37.5）〕=12.38（万元）
在境外已纳税额=37.5-30=7.5（万元）

③境内、境外所得汇总纳税：境外已纳税额小于扣除限额，可据实抵扣。
汇总纳税额=70×15%×50%+37.5×33%-7.5=10.13（万元）

42、某市区一生产企业发生海关代征进口机器设备增值税 2 0 万元，出口货物退增值税 5 0 万元，内销货物取得 1 7 2 万元的零售收入，计算该企业应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

分析：按照城市维护建设税“进口不征、出口不退”的规定，该企业应缴纳城市维护建设税的计算如下（教育费附加亦同）：

应纳城建税=纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额×适用税率
解：①应纳增值税税额=〔172/（1+17%）〕×17%=24.9914（万元）
②应纳城建税税额=24.9914×7%=1.7494（万元）
③应纳教育费附加=24.9914×3%=0.7497（万元）

43、某税种采取 15% 的比例税率并规定以纳税人的收入额减除 1000 元费用后的余额作为计税收入额，某纳税人 4 月份取得收入 5000 元，计算应纳税额，并指出该项规定属于起征点还是免征额
分析：该项规定属于免征额，应扣除 1000 元的费用，只就其超过部分征税。

解：应纳税额=（5000-1000）×15%=600（元）

44、某私人独资企业 2 0 0 2 年账簿凭证记载资料如下：

(1) 全年收入总额 1 4 0 0 0 0 元，成本支出 5 5 0 0 0 元（不含雇员工资）。
(2) 雇有 6 名员工，每人每月平均工资 600 元。
(3) 管理费中列支了业主工资每月 1800 元，本年房租 20000 元，招待费 1000 元，工商局罚款 500 元。
(4) 企业拥有一辆小汽车既为企业使用，又为业主接送小孩上学、假日出游等使用，本月耗用汽油支出、业主家庭生活用水电与企业用水电支出共 9.5 万元，已在费用中列支。
(5) 年末企业会计报告表反映为经营亏损 10 万元，另外，业主本年又从另一个单位取得投资收益 2

万元。已知当地政府规定的计税工资标准为每人每月 660 元，工资薪金扣除费用标准为每人每月 800 元。

已知当地政府规定的计税工资标准为每人每月 660 元，工资薪金扣除费用标准为每人每月 800 元。

要求：根据以上资料计算业主本年应缴纳的个人所得税。

分析：①雇员工资未超过计税工资标准，可据实扣除，不需调整所得；

②业主工资不得扣除，应调增所得；

③家庭与企业共用汽油、水电、费用分不清的，不允许在税前扣除，应调增所得；

④业主分回的投资所得作为股息、红利所得单独计算个人所得税。

解：①业主工资应调增所得=1800×12=21600（元）

业务招待费允许扣除数=140000×5‰=700（元）

超标列支部分应调增所得=1000—700=300（元）

工商局罚款不得在税前扣除，应调增所得=500（元）

②家庭与企业共用汽油、水电、费用分不清的，不允许在税前扣除，应调增所得=95000（元）

③调整所得=（21600+300+500+95000）—100000=17400（元）

④经营所得应纳个人所得税=（17400—800×12）×10%—250=530（元）

⑤业主分回的投资所得作为股息、红利所得应纳个人所得税=20000×20%=4000（元）

⑥该业主本年应纳个人所得税=4000+250=4250（元）

45、某民营企业某年度向主管税务机关申报收入总额 150 万元，成本费用支出 165 万元，全年亏损 15 万元，经税务机关检查，支出的成本费用核算准确，但收入总额不能确定。税务机关对该企业采取核定征收的办法，应税所得率为 20%，该民营企业本年应缴纳的企业所得税是多少？

解：应纳税所得额=165÷（1-20%）×20%=41.25（万元）

应纳所得税额=41.25×25%=10.31（万元）

46、某通讯设备厂为增值税一般纳税人，2018 年 2 月份发生以下购销业务：

（1）购入一批原材料，已验收入库，取得的增值税专用发票上注明的税款为 29.825 万元；

（2）向运输公司支付运费 2.5 万元，并取得运输公司开具的增值税专用发票；

（3）本月销售产品取得不含税销售收入 270 万元；将 100 个自产的手机奖励给本企业先进职工，同类产品的出厂价格为每个 1200 元。

计算该企业 2 月份应纳的增值税。（此题中的增值税税率按照 2018 年 5 月 1 日前的税率计算。）

答：增值税销项税额=270×17%+1200×100×17%+10000=47.94 万元

增值税进项税额=29.825×17%+2.5×11%=5.34525 万元

应纳的增值税=增值税销项税额—增值税进项税额=47.94 万元-5.34525 万元=42.59475 元

47、某种税规定，月营业收入额在 5000 元以上的(含 5000 元)的按 10%的税率征收，5000 元以下的

不征收。某纳税人 2 月份取得收入 8000 元，计算应纳税额，并指出该规定属于起征点还是免征额？

分析：该项规定属于起征点，达到起征点的按收入全额征税。

解：应纳税额=8000×10%=800（元）

48、我国公民李某每月工资 2800 元。10 月份被派往国外从事一项技术工作，

对方国家支付李某 5000 美元，李某缴纳了 40 美元的个人所得税（外汇牌 1：8.3），同时在国内又领取了本月工资。20 天后回国又在本单位领取了全年奖金 5000 元。

根据以上资料计算李某全年缴纳的个人所得税。

分析：①工资部分全年应纳个人所得税；

②境外所得应纳个人所得税；

③年终奖金应纳个人所得税。

解：①工资部分全年应纳个人所得税=〔（2800—800）×10%—25〕×12=2100（元）

②境外所得应纳个人所得税：

按我国税法计算的应纳税额=5000×8.3×（1—20%）×30%—2000=7960（元）

应补缴个人所得税=7960—40×8.3=7628（元）

③年终奖金应纳个人所得税=5000×15%—125=625（元）

④李某全年应纳个人所得税=2100+7628+625=10353（元）

49、小汽车制造厂 10 月份发生以下业务：

（1）销售 B1 型小轿车 30 辆，取得不含税收入 450 万元；

（2）用本厂生产的小客车换取轮胎厂的汽车轮胎，两辆小客车的不含税价分别为 12.5 万元和 13.2 万元；

（3）向某大学出售达到国家规定的低污染排放值的小轿车 3 辆，开具的普通发票上注明销售价款为 81.9 万元。

小轿车税率为 8%，小客车税率为 5%，计算该制造厂 10 月份应纳的消费税。

分析：①用应税消费品换取生产资料应视同对外销售，并以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税销售额。

②销售低污染排放值的小轿车按应征消费税税额减征 30%。

解：①小轿车应纳消费税=450×8%+〔81.9/（1+17%）〕×8%×（1—30%）=36+70×8%×70%=39.92（万元）

②小客车应纳消费税=13.2×2×5%=1.32（万元）

③该制造厂 10 月份应纳的消费税=39.92+1.32=41.24（万元）