

## 税务师题库（8）

### 一、单项选择题

1. 根据消费税的有关规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。

A. 无醇啤酒

B. 电池

C. 饮食业、商业、娱乐业举办的啤酒屋（啤酒坊）利用啤酒生产设备生产的啤酒

D. 汽车轮胎

2. 下列企业中，不属于消费税纳税义务人的是（ ）。

A. 零售金银首饰的首饰店

B. 从事白酒批发业务的商贸企业

C. 进口小汽车的外贸企业

D. 委托加工烟丝的卷烟厂

3. 下列业务中，不征收消费税的是（ ）。

A. 高档化妆品厂将自产的高档香水用于换取生产资料

B. 高尔夫球具厂将自产的高尔夫球杆的杆头用于连续生产高尔夫球杆

C. 鞭炮厂将自产的鞭炮用于抵偿债务

D. 高档化妆品厂将自产的应税消费品用于生产非应税消费品

4. 2016 年 10 月国内某手表生产企业进口手表机芯 20000 只，海关审定的关税完税价格为 0.6 万元/只，关税税率 30%，企业完税后海关放行；当月生产销售手表 16000 只，每只不含税售价为 3 万元。已知高档手表适用的消费税税率为 20%。2016 年 10 月该手表生产企业应缴纳消费税（ ）万元。

A. 0

B. 9600

C. 15600

D. 12000

5. 某烟草公司为增值税一般纳税人，2016 年 10 月进口卷烟 400

标准箱，海关核定的关税完税价格为 300 万元，关税税率为 50% ，则该烟草公司当月进口环节应缴纳的消费税为（ ）万元。

A.154.41

B.211.88

C.262.5

D.586.36

6.根据消费税的有关规定，下列关于从量定额计征消费税的应税消费品，其销售数量的确定，不正确的是（ ）。

A.生产销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量

B.自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量

C.委托加工应税消费品的，为委托加工的应税消费品数量

D.进口的应税消费品，为海关核定的应税消费品进口征税数量

7.根据消费税的有关规定，下列应税消费品中，实行从价定率计征消费税办法的是（ ）。

A.黄酒

B.啤酒

C.其他酒

D.成品油

8.下列业务中，委托方为消费税纳税义务人的是（ ）。

A.委托加工木制一次性筷子，原材料由委托方提供，受托方只收取加工费

B.委托加工高档香水精，受托方提供主要材料并收取加工费，委托方提供部分辅助材料

C.委托加工小汽车，受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工收取加工费

D.委托加工高尔夫车，主要材料由委托方提供，受托方代垫部分辅助材料并收取加工费

9.委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后以高于受托方的计税价格出售的，其消费税的税务处理是（ ）。

- A.不征收消费税
- B.免征消费税
- C.征收消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税
- D.征收消费税，在计税时不得扣除受托方已代收代缴的消费税

10. 2016 年 4 月，税务机关在税务检查中发现，甲企业 2016 年 2 月委托本地个体户张某加工一批木制一次性筷子，2016 年 4 月甲企业收回该批木制一次性筷子并全部销售，但未入账，也不能出示消费税完税证明。下列关于税务机关征管行为的表述中，正确的是（ ）。

- A.要求甲企业补缴消费税税款
- B.要求张某补缴消费税税款
- C.要求甲企业和张某共同补缴消费税税款
- D.应对张某处以未代收代缴消费税税款 0.5 倍至 3 倍的罚款

11. 某筷子生产企业为增值税一般纳税人，2016 年 6 月取得不含税销售额如下：销售烫花木制筷子 30 万元；销售竹制筷子 20 万元；销售木制一次性筷子 15 万元；另外没收逾期未退还的木制一次性筷子包装物押金 2.34 万元，该押金于 2016 年 3 月收取。该企业当月应缴纳消费税（ ）万元。（木制一次性筷子的消费税税率为 5% ）

- A.0.75
- B.0.85
- C.2.34
- D.3.35

12. 甲手表厂（增值税一般纳税人）2016 年 4 月委托乙加工厂加工 200 只高档手表，甲手表厂提供的原材料金额为 300 万元，当月加工完毕，支付乙加工厂不含税加工费 80 万元。甲手表厂收回高档手表时，乙加工厂按规定代收代缴了消费税，乙加工厂同类手表的不含税销售价格为 2 万元/只。甲手表厂将收回的高档手表全部对外销售，取得含税收入 655.2 万元。已知高档手表的消费税税率为 20% ，甲手表厂 2016 年 4 月应向主管税务机关申报缴纳消费税（ ）万元。

- A.0
- B.17

C.32

D.112

13. 某化妆品厂为增值税一般纳税人，下设一非独立核算的门市部，2017 年 6 月该厂将自产的一批成本价为 50 万元的高档化妆品移送至门市部，当月门市部对外销售了其中的 80%，取得价税合计金额 76.05 万元。已知化妆品厂的消费税税率为 15%，成本利润率为 5%，则该化妆品厂 2017 年 6 月应缴纳消费税（）万元。

A.16.2

B.19.5

C.9.75

D.20.5

14. 某化妆品厂为增值税一般纳税人，2017 年 7 月向某商场销售由高档化妆品和洗发水组成

的成套产品 240 套，取得不含税收入 240 万元，其中高档化妆品收入 200 万元，洗发水收入 40 万元。将一批新研制的高档香水作为试用品赠送给消费者使用，该批高档香水的成本为 2 万元，成本利润率为 5%，市场没有同类高档香水的销售价格。已知高档化妆品消费税税率为 15%。该化妆品厂当月应缴纳消费税（）万元。

A.60.63

B.72.63

C.72.9

D.36.37

15. 某汽车销售公司为增值税一般纳税人，2016 年 7 月进口小汽车 20 辆，海关审定的关税完税价格为 30 万元/辆，关税税率 20%。已知小汽车的消费税税率为 9%，则该汽车销售公司进口环节应缴纳消费税（）万元。

A.3.56

B.71.21

C.64.8

D.59.34

16. 甲白酒厂为增值税一般纳税人，2016 年 5 月将自产的一吨新型白酒用于职工食堂，已知：生产成本为 20000 元/吨，成本利润率为 10%；无同类白酒的销售价格；白酒的消费税税率为 20% 加 0.5 元/斤。则下列关于上述业务应纳消费税的计算过程，正确的是（）。

A. 应纳消费税 =  $(20000 + 20000 \times 10\% + 1 \times 2000 \times 0.5) \div (1 - 20\%) \times 20\%$

B. 应纳消费税 =  $(20000 + 20000 \times 10\%) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2000 \times 0.5$

C. 应纳消费税 =  $(20000 + 20000 \times 10\% + 1 \times 2000 \times 0.5) \times 20\% + 1 \times 2000 \times 0.5$

D. 应纳消费税 =  $(20000 + 20000 \times 10\% + 1 \times 2000 \times 0.5) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 1 \times 2000 \times 0.5$

17. 根据消费税的有关规定，某些应税消费品是用外购的已缴纳消费税的应税消费品连续生产出来的，在对这些连续生产出来的应税消费品计征消费税时，符合抵扣条件的，应按（）计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。

A. 当期生产领用量

B. 当期购进数量

C. 当期连续生产出来的应税消费品的生产数量

D. 当期连续生产出来的应税消费品的销售数量

18. 根据消费税的有关规定，下列应税消费品中，准予按照生产领用量抵扣外购应税消费品的已纳消费税的是（）。

A. 外购已税白酒生产白酒

B. 外购已税小汽车生产的小汽车

C. 外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火

D. 外购已税机动游艇生产的机动游艇

19. 根据消费税的有关规定，下列关于金银首饰的消费税税务处理，说法正确的是（）。

A. 对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产、经营单位，一律从高适用税率征收消费税

B.对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产、经营单位，应将两类商品划分清楚，分别核算销售额，凡划分不清楚或不能分别核算的，一律从高适用税率征收消费税

C.金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税

D.金银首饰连同包装物销售的，包装物单独计价的，包装物销售额不并入金银首饰的销售额，不计征消费税

20. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策，表述不正确的是（ ）。

A.购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人

B.电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人

C.跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 2000 元

D.在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，进口环节免征增值税和消费税

21. 根据消费税的有关规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的规定，说法不正确的是（ ）。

A.采取赊销结算方式的，为实际收到货款的当天

B.采取委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥委托收手续的当天

C.纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天

D.纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天

22. 下列关于消费税纳税期限的规定，说法不正确的是（ ）。

A.纳税人以 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税

B.纳税人以 1 个月为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款

C.以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款

D.纳税人进口应税消费品，应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款

## 二、多项选择题

1.工业企业以外的单位和个人的下列行为中，应视为应税消费品的生产行为，按规定征收消费税的有（）。

- A.将外购的消费税非应税产品以消费税应税产品对外销售的
- B.将外购的消费税非应税产品用于职工福利的
- C.将外购的消费税非应税产品用于换取生产资料的
- D.将外购的消费税低税率应税产品以高税率应税产品对外销售的
- E.将外购的消费税已税产品以消费税非应税产品对外销售的

2.根据消费税的有关规定，下列各项中，在零售环节征收消费税的有（）。

- A.每辆零售价格 130 万元（不含增值税）以上的小汽车
- B.卷烟
- C.金银首饰
- D.玛瑙首饰
- E.高档化妆品

3.根据消费税的有关规定，下列各项中，不征收消费税的有（）。

- A.沙滩车
- B.卡丁车
- C.电动汽车
- D.购进乘用车和中轻型商用客车整车改装生产的汽车
- E.企业购进货车或厢式货车改装生产的商务车、卫星通讯车等专用汽车

4.根据消费税的有关规定，下列各项中，应征收消费税的有（）。

- A.高档手表
- B.高档护肤类化妆品
- C.高档服装
- D.高尔夫车
- E.高尔夫球及球具

5.根据消费税的有关规定，下列各项中，应征收消费税的有（）。

- A.宝石坯
- B.涂料
- C.帆船
- D.机动艇
- E.无动力艇

6.根据消费税的有关规定，下列各项中，应征收消费税的有（）。

- A.木制一次性筷子
- B.一次性纸杯
- C.一次性手套
- D.未经涂饰的素板
- E.未经打磨、倒角的木制一次性筷子

7.白酒生产企业销售自产白酒时向购买方收取的下列款项中，应并入销售额计征消费税的有（）。

- A.包装物押金
- B.延期付款利息
- C.优质费
- D.增值税税额
- E.包装费

8.根据消费税的有关规定，下列说法正确的有（）。

A.纳税人兼营不同税率的应当缴纳消费税的消费品，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量，未分别核算销售额、销售数量的，从高适用税率

B.纳税人兼营不同税率的应当缴纳消费税的消费品，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量，未分别核算销售额、销售数量的，由主管税务机关核定不同税率应税消费品的销售额、销售数量，并按照各自的适用税率征税

C.纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率

D.纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应当

分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量，未分别核算销售额、销售数量的，从高适用税率

E.纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，按平均税率计算

9.甲啤酒厂为增值税一般纳税人，2016 年 6 月销售啤酒 2 吨，取得不含税收入 5000 元，另收取包装物押金 1404 元，双方约定啤酒的包装物于下月退还，并由甲厂退还全部押金。下列关于该啤酒厂相关消费税的税务处理，正确的有（）。

- A.甲啤酒厂销售的啤酒适用的消费税定额税率为 220 元/吨
- B.甲啤酒厂销售的啤酒适用的消费税定额税率为 240 元/吨
- C.甲啤酒厂销售的啤酒适用的消费税定额税率为 250 元/吨
- D.甲啤酒厂 6 月销售的啤酒应缴纳消费税 440 元
- E.甲啤酒厂 6 月销售的啤酒应缴纳消费税 500 元

10.根据增值税和消费税的有关规定，下列各项中，应同时征收增值税和消费税的有（）。

- A.自产应税消费品用于生产非应税消费品
- B.自产应税消费品用于管理部门
- C.自产应税消费品用于赠送
- D.自产应税消费品用于职工福利
- E.自产应税消费品用于对外投资

11.下列各项中，符合委托加工应税消费品应纳消费税规定的有（）。

- A.委托加工的应税消费品，其消费税的纳税人是委托方
- B.受托方代委托方购进材料加工应税消费品，按照受托方销售自制应税消费品缴纳消费税
- C.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缴纳消费税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算缴纳消费税
- D.委托加工的应税消费品，其消费税纳税义务发生时间为纳税人提货的当天

委托个体经营者加工的应税消费品，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关报缴税款

12. 根据消费税的有关规定，纳税人销售的应税消费品，以外汇结算销售额的，其销售额的人民币折合率的规定，说法正确的有（）。

- A. 折合率可以选择结算的当天的国家外汇牌价
- B. 折合率可以选择结算的当月 1 日的国家外汇牌价
- C. 折合率可以选择结算的当月末的国家外汇牌价
- D. 纳税人应当在事先确定采用何种折合率，确定后一年内不得变更
- E. 纳税人应当在事先确定采用何种折合率，确定后两年内不得变更

13. 根据消费税的有关规定，下列应税消费品的计税价格由国家税务总局核定的有（）。

- A. 卷烟
- B. 烟丝
- C. 白酒
- D. 黄酒
- E. 成品油

14. 下列关于白酒消费税最低计税价格核定的说法中，正确的有（）。

A. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70% 以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格

B. 白酒生产企业申报的销售给销售单位的消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 70% 以下、年销售额 1000 万元以上的各种白酒，全部由国家税务总局核定消费税最低计税价格

C. 已核定最低计税价格的白酒，生产企业实际销售价格高于消费税最低计税价格的，应按照核定的最低计税价格申报缴纳消费税

D. 已核定最低计税价格的白酒，销售单位对外销售价格持续上涨或下降时间达到 2 个月以上、累计上涨或下降幅度在 30%（含）以上

E.白酒生产企业未按规定上报销售单位销售价格的，主管国家税务局应按照销售单位销售价格征收消费税

15. 根据增值税和消费税的有关规定，纳税人自产的应税消费品用于下列用途的，应当按纳税人同类应税消费品的平均销售价格作为计税依据计征增值税和消费税的有（）。

- A.用于换取生产资料 and 消费资料
- B.用于股息分配
- C.用于投资入股
- D.用于抵偿债务
- E.用于无偿赠送

16. 根据消费税的有关规定，下列应税消费品中，采用复合计税办法计征消费税的有（）。

- A.啤酒
- B.白酒
- C.烟丝
- D.卷烟
- E.雪茄烟

17. 根据消费税的有关规定，下列应税消费品中，准予按照生产领用量抵扣外购应税消费品的已纳消费税的有（）。

- A.外购已税烟丝生产雪茄烟
- B.外购已税高档化妆品生产高档化妆品
- C.外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石
- D.外购已税木制一次筷子为原料生产的木制一次性筷子
- E.外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的钻石首饰

18. 下列关于进口应税消费品的有关规定，说法正确的有（）。

- A.进口应税消费品的消费税由海关代征
- B.进口的应税消费品，其纳税义务发生时间为报关进口的当天
- C.进口高档化妆品的计税价格由各省、自治区和直辖市国家税务

D.进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税

E.纳税人进口应税消费品，应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起 30 日内缴纳税款

19. 根据消费税的有关规定，下列应税消费品中，应在零售环节征收消费税的金银首饰有（ ）。

A.钻石

B.金首饰

C.镀银首饰

D.金银镶嵌首饰

E.包金（银）的镶嵌首饰

20. 根据消费税的有关规定，下列关于金银首饰的消费税税务处理，说法正确的有（ ）。

A.带料加工的金银首饰，应按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税，没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税

B.纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税

C.纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按新金银首饰的同期不含税销售价格确定计税依据征收消费税

D.外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰、钻石首饰，在计税时，准予按照生产领用量扣除外购珠宝玉石的已纳税款

E.金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税

21. 下列关于进口货物的税收优惠政策，正确的有（ ）。

A.无商业价值的广告品和货样免征进口环节消费税

B.外国政府、国际组织无偿赠送的物资免征进口环节消费税

C.进境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品免征进

D.消费税税额在人民币 100 元以下的一票货物，免征进口环节消费税

E.海关放行前损失的进口货物免征进口环节消费税

22. 下列各项中，适用消费税出口免税并退税的情形有（ ）。

A.有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口

B.外贸企业受其他外贸企业委托代理出口应税消费品

C.有出口经营权的生产性企业自营出口

D.生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品

E.一般商贸企业委托外贸企业代理出口应税消费品

23. 下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

A.进口的应税消费品，由进口人或其代理人向其机构所在地申报纳税

B.委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由受托方向其机构所在地或者居住地的主管税务机关报缴消费税税款

C.纳税人委托外县（市）代销自产应税消费品，应向受托方所在地主管税务机关申报纳税

D.纳税人自产自用的应税消费品，除国家另有规定外，应当向纳税人机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税

E.委托加工的应税消费品，受托方为企业等单位的，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关报缴税款

### 三、计算题

1. 某首饰商城为增值税一般纳税人，2016 年 4 月份发生的经营业务如下：

（1）采取以旧换新方式销售玉石首饰，旧首饰作价 18 万元，实际收取含税金额 30 万元；采取以旧换新方式销售金银首饰，新首饰零售价 60 万元，实际收取含税金额 48 万元。（2）零售镀金项链和银手镯组成的套装礼盒，取得零售收入 81.9 万元，其中镀金项链收入 35.1 万元，银手镯收入 46.8 万元。

（3）外购一批铂金首饰，取得的增值税专用发票上注明价款 10

1.7万元，商城将该批首饰作为福利发放给职工（商城没有同类铂金首饰的销售价格，成本利润率为6%）。（4）当月零售珍珠项链800条，取得零售收入28.08万元；零售黄金钻石戒指100个，取得零售收入140.4万元（其中含黄金钻石戒指的包装盒收入10.4万元）；零售包金手镯300个，取得零售收入70.2万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）该首饰商城采取以旧换新方式销售首饰应缴纳的消费税为（）万元。

A.2.05

B.2.56

C.3.33

D.4.62

（2）该首饰商城销售套装礼盒应缴纳的消费税为（）万元。

A.1.5

B.2

C.3.5

D.5

（3）该首饰商城将铂金首饰用于职工福利应缴纳的消费税为（）万元。

A.0.50

B.0.53

C.0.56

D.10.6

（4）该首饰商城当月应缴纳的消费税合计金额为（）万元。

A.6.11

B.12.11

C.15.11

D.10.61

2.甲高尔夫球具厂为增值税一般纳税人，2016年8月有关生产经营情况如下：

1) 委托乙企业加工高尔夫球包 1000 个, 甲高尔夫球具厂提供的材料成本为 60 万元, 乙

企业收取不含税加工费 20 万元, 乙企业同类高尔夫球包的不含税销售价格为 0.12 万元/个; 本月加工完毕, 甲高尔夫球具厂将收回的高尔夫球包以 0.2 万元/个的不含税价格全部对外销售。

(2) 委托丙企业加工一批高尔夫球杆的杆头, 甲高尔夫球具厂提供的材料成本为 60 万元, 丙企业收取不含税加工费 30 万元, 丙企业没有同类高尔夫球杆杆头的销售价格; 当月加工完毕, 甲高尔夫球具厂将收回的杆头领用 70% 用于继续生产高尔夫球杆。

(3) 对外销售自产的高尔夫球杆, 取得不含税销售收入 300 万元; 将一批自产的同类高尔夫球杆无偿赞助给某高尔夫球赛, 该批高尔夫球杆生产成本为 20 万元, 平均不含税价为 50 万元, 最高不含税价为 60 万元。

其他相关资料: 高尔夫球及球具的消费税税率为 10% 。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 委托乙企业加工高尔夫球包, 乙企业应代收代缴的消费税为 ( ) 万元。

A.8.89

B.20

C.8

D.12

(2) 委托丙企业加工高尔夫球杆的杆头, 丙企业应代收代缴的消费税为 ( ) 万元。

A.9

B.10

C.9.9

D.6

(3) 甲高尔夫球具厂销售高尔夫球包应缴纳的消费税为 ( ) 万元。

A.8

B.20

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/938103051004006045>