

税收筹划习题及答案

一、单项选择题

1. 下列行为属于视同销售货物，应征收增值税的有()。
 - A . 某商店为厂家代销服装
 - B . 某批发部门将外购的部分饮料用于个人消费
 - C . 某企业将外购的水泥用于建设工程
 - D . 某企业将外购的床单用于职工福利
2. 下列混合销售行为中，应当征收增值税的是()。
 - A. 零售商店销售家具并实行有偿送货上门
 - B . 电信部门自己销售移动电话并为客户有偿提供电信服务
 - C . 装潢公司为客户包工包料装修房屋
 - D . 饭店提供餐饮服务并销售酒水
3. 下列行为，应征增值税的是()。
 - A . 邮政部门销售的集邮商品
 - B . 银行开办的融资租赁业务
 - C . 典当业的死当物品销售
 - D . 邮政部门发行报刊
4. 下列收入中，应征增值税的是()。
 - A . 为转让著作权销售电影母片所取得的收入
 - B . 工商部门为发放的营业执照收取的工本费
 - C . 体育彩票发行收入
 - D . 经营单位购入拍卖物品再销售
5. 下列经营行为，属增值税征税范围的是()。
 - A . 某社会团体下属企业销售货物
 - B . 某个人向受雇企业提供应税劳务
 - C . 某生产企业附设饭店对外经营
 - D . 某生产企业对外出租设备
6. 某服装厂受托加工一批演出服装，衣料由某剧团提供，某剧团支付加工费8000元，增值税由()缴纳。
 - A . 服装厂
 - B . 剧团
 - C . 服装厂代扣代缴
 - D . 剧团代扣代缴
7. 下列各项收入中，应纳增值税的是()：
 - A. 某电视台广告播映收入
 - B . 邮政部门邮政储蓄收入
 - C . 某房地产开发公司销售办公楼收入
 - D . 某商店销售化妆品收入
8. 下列行为中，属于增值税征税范围的是()。
 - A . 供电局销售电力
 - B . 房地产开发公司销售房屋
 - C . 歌舞餐厅提供餐饮服务
 - D . 咨询公司提供中介服务
9. 下列企业属于增值税一般纳税人，但可按6%征收率征税的企业是()。
 - A . 机械厂销售机器设备
 - B . 外贸公司出口一批服装
 - C . 自来水公司销售自来水
 - D . 煤矿企业销售煤炭
10. 一般纳税人销售货物，适用13%税率的是()。
 - A . 销售图书
 - B . 销售钢材
 - C. 销售化妆品
 - D . 销售机器设备
11. 某零售企业为一般纳税人，月销售收入为29250元，该企业当月计税销售额为()元 (假设所属货物适用税率均为17%)。
 - A . 25000
 - B . 25884
 - C . 27594
 - D . 35240
12. 某商场为小规模纳税人，2003年5月实行还本销售家具，家具现零售价16500元，5年后还本，该商场增值税的计税销售额是()。
 - A . 16500
 - B . 14102.56
 - C . 15865.38
 - D . 不征税
13. 某单位2003年5月销售自己使用过的物品，下列税务处理符合增值税规定的是()。
 - A . 销售设备不缴纳增值税
 - B . 销售旧货按4%计算增值税

- C . 销售旧货不纳税
D . 销售原值为 3700 元的摩托车取得收入 3500 元，不缴纳增值税
14. 某单位采取折扣方式销售货物，折扣额单独开发货票，增值税销售额的确定是()。
A . 扣除折扣额的销售额 B . 不扣除折扣额的销售额
C . 折扣额 D . 加上折扣额的销售额
15. 某单位外购如下货物，按照增值税的有关规定，可以作为进项税额从销项税额中抵扣的是()。
A . 外购的低值易耗品 B . 外购的固定资产
C . 外购的货物用于建设工程 D . 外购的货物分给职工
16. 纳税人销售的下列货物中，属于免征增值税的货物是()。
A . 销售农业机械 B . 销售煤炭
C . 销售日用百货 D . 销售自产的农产品
17. 下列销货行为中，可以按销售差额作为销售额的是()。
A . 折扣销售并开在同一发票上 B . 以旧换新销售
C . 还本销售 D . 以物易物销售
18. 下列项目所包含的进项税额，不得从销项税额中抵扣的是()。
A . 生产过程中出现的报废的在产品
B . 校办企业生产本校教具的外购材料
C . 校办企业生产用于对外销售的教学仪器外购材料
D . 生产企业用于经营管理的办公用品
19. 某商业企业为增值税一般纳税人，2005 年 3 月外购货物 50 元，增值税专用发票注明税款为 8.5 万元，当月销售货物 40 万元；4 月份外购货物 20 万元，增值税专用发票注明税款为 3.4 万元，当月销售货物 70 万元，销售货物均适用 17% 的税率，则该商业企业 2005 年 4 月应纳增值税为()。
A . 10.27 万元 B . 6.8 万元 C . 8.5 元 D . 1.7 万元
20. 某百货商店 2004 年全年销售额为 120 元，2005 年 4 月销售给消费者日用百货一批，收取全部货款为 31200 元，当月货物购进时取得增值税专用发票上注明价款为 26000 元，则该纳税人增值税计税销售额为()。
A . 30000 元； B . 31200 元 C . 29434 元 D . 26666.67 元

二、多项选择题

1. 我国现行增值税的征税范围包括()。
A . 在中国境内销售货物 B . 在中国境内提供应税劳务
C . 进口货物 D . 过境货物
2. 下列销售行为，应征增值税的有()。
A . 销售电力 B . 销售自来水 C . 销售房屋 D . 销售热力
3. 下列销售行为，不征增值税的有()。
A . 销售机器 B . 销售服装
C . 销售不动产 D . 邮政部门销售邮票
4. 单位和个人提供的下列劳务，应征增值税的有()。
A . 汽车的修配 B . 房屋的修理
C . 受托加工白酒 D . 房屋的装潢
5. 下列行为中，属于视同销售货物应征增值税的行为有()。
A . 委托他人代销货物 B . 销售代销货物
C . 将自产的货物分给职工做福利 D . 将外购的货物用于非应税项目
6. 下列混合销售，属于征收增值税的有()。
A . 企业生产铝合金门窗并负责安装
B . 批发企业销售货物并实行送货上门
C . 宾馆提供餐饮服务同时销售烟酒饮料
D . 电信部门自己销售移动电话并为客户提供电信服务

7. 下列销货行为, 应当征收增值税的有()。
- A . 贵金属期货交易 B . 银行销售金银业务
C . 银行融资租赁货物 D . 集邮商品的生产
8. 划分一般纳税人和小规模纳税人的标准有()。
- A . 销售额达到规定标准 B . 经营效益好
C . 会计核算健全 D . 有上级主管部门
9. 下列单位和个人, 经税务机关批准可以被认定为一般纳税人的有()。
- A . 实行统一核算的分支机构, 销售额未达到标准, 但总机构销售额超过标准
B . 已开业的小规模纳税人, 年底销售额超过标准并已提出申请办理一般纳税人
C . 销售免税货物的企业
D . 不经常发生应税行为的企业
10. 依据增值税的有关规定, 不能认定为增值税一般纳税人有()。
- A . 个体经营者以外的其他个人 B . 从事货物零售业务的小规模企业
C . 从事货物生产业务的小规模企业 D . 不经常发生应税行为的企业
11. 增值税的销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用, 下列费用不包括在价外费用的有()。
- A . 向买方收取的手续费
B . 向买方收取的销项税额
C . 受托加工应征消费税的货物代收代缴的消费税款
D . 同时符合两个条件的代垫运费: 1. 承运部门的运费发票开具给购买方的; 2. 纳税人将该项发票转交给购买方的
12. 某生产企业 2004 年 2 月取得如下收入: (1) 生产销售小汽车取得收入 1500 元; (2) 附设饭店取得收入 20 万元; (3) 附设搬家公司取得收入 8000 元; (4) 修理汽车取得收入 7 万元。该企业当月应纳()。
- A . 增值税 B . 营业税 C . 固定资产投资方向调节税 D . 消费税
E . 城市维护建设税
13. 依据增值税的有关规定, 允许抵扣的货物运费金额包括()。
- A . 发货票上注明的运费 B . 发货票上注明的建设基金
C . 随同运费支付的装卸费 D . 随同运费支付的保险费
14. 某单位外购如下货物, 按增值税有关规定不能作为进项税额抵扣的有()。
- A . 外购的固定资产 B . 外购货物用于免税项目
C . 外购货物用于集体福利 D . 外购货物用于无偿赠送他人
15. 根据增值税有关规定, 一般纳税人在哪种情况下, 不可以开具增值税专用发票()。
- A . 商品零售企业出售给消费者的货物 B . 生产企业出售给小规模纳税人的货物
C . 生产企业出售给一般纳税人的货物 D . 生产企业出售给批发企业的货物
16. 某木材厂将自产木材委托加工成实木地板准备对外销售。后来将其中一部分用于本企业在建工程, 增值税的正确处理是()。
- A . 委托加工支付增值税不得抵扣
B . 委托加工支付增值税可以抵扣
C . 用于在建工程不必缴纳增值税
D . 用于在建工程需要计算销项税
17. 下列纳税人经营活动中不适用简易办法征收增值税的有()。
- A . 年应税销售额为 90 万元的成品油加油站
B . 废旧物资经营单位销售废旧物资
C . 一般纳税人销售他人赠送的新设备(尚未入账)
D . 一般纳税人销售已使用过的固定资产(售价高于原值)

四、计算题

- 1、2005 年 9 月, 某计算机公司生产出最新型号计算机为了赢得市场, 公开宣布每台不含税销售单价为 0.9 万元。当月向五个大商场

销售出 500 台，对这五个商场在当月 20 天内付清 500 台计算机购货款，均给予了 5% 的销售折扣；发货给外省市分支机构 200 台用于销售，并支付发货运费等项费用 12 万元，其中运输单位开具的发票上注明运费 10 万元，建设基金 0.5 万元，装卸费 0.5 万元，保险费 1 万元，另采取以旧换新方式，收购旧型号计算机，销售新型号计算机 100 台，每台旧机按上述不含税销售单价折价 0.25 万元；购进计算机原材料零部件，取得增值税专用发票上注明的销售金额 200 万元；为即将举行的全国运动会赠送计算机 50 台。另外，当月还从国外购进两台计算机检测设备，取得的海关开具的完税凭证上注明的增值税税额是 18 万元。计算缴纳当月应纳增值税。（取得发票当月均已通过认证）

销项税额 = $0.9 \times (500 + 200 + 100 + 50) \times 17\% = 130.05$ （万元）

进项税额 = $(10 + 0.5) \times 7\% + 200 \times 17\% = 34.735$ （万元）

应纳税额 = $130.05 - 34.735 = 95.315$ （万元）

2、某制药厂为增值税一般纳税人，2006 年 4—6 月份发生如下业务：

- (1) 4 月 5 日，销售药品价款 10 万元（不含税），货款及税款已经收到。
- (2) 4 月 7 日从某农场购进玉米 100 吨，单价 1000 元，款已经付清，玉米验收入库。
- (3) 4 月 13 日收购农民个人玉米 50 吨，单价 1020 元，开具由税务机关统一监制的“收购农产品专用发票”，玉米验收入库。
- (4) 4 月 20 日销售药品一批，价值 20 万元（不含税），货物已经发出，款尚未收到。
- (5) 5 月 8 日从小规模纳税人购入玉米 5 吨，单价 1240 元，取得普通发票。
- (6) 5 月 15 日采取分期收款发出药品一批 20 万元（不含税），制造成本 15 万元，合同约定分三期收款，发货时收取货款和税款的 50%，其余货款和税款 6、7 月两月等额收回，5 月份收到货款 8 万元。
- (7) 5 月 19 日，销售药品一批，销售额 100 万元（不含税），支付运输部门运费 2000 元，货款存入银行，取得运费票据。
- (8) 5 月 21 日，购入原材料一批，取得增值税专用发票注明的价款为 20 万元，税款 3.4 万元，款项已付，原材料入库。
- (9) 5 月 25 日，上月发出货物被退回一部分（药品不符），有关证明齐全，价税合计 58500 元，药品入库。
- (10) 6 月 12 日，把一批药品销售给医院，价款 12 万元，税款 2.04 万元，货物已经发出，款项已经收到。
- (11) 6 月 20 日购入玉米 10 吨，取得增值税专用发票注明的单价为 1050 元，付款并入库。
- (12) 6 月 30 日盘点原材料，4 月份从农民个人购入的库存玉米发生霉烂变质 20 吨，成本 17748 元。上月赊销药品，本月未收到货款及税款。

根据上述资料计算药厂 4~6 月份应纳增值税？（取得发票当月均已通过认证）

3、某工业企业为增值税一般纳税人，2005 年 2 月发生如下经济业务：

- (1) 2 月 10 日，购进原材料一批，取得增值税专用发票注明的价款为 20 万元，税款为 34000 元，支付铁路部门运费 10000 元，其中运费 8000 元，建设基金 1000 元，保管费 500 元，货款及运费已经付清，材料入库。
- (2) 2 月 15 日，接受某单位投资转让材料一批，取得增值税专用发票，价税合计 117000 元，材料尚未入库。
- (3) 2 月 21 日，采取分期收款方式销售货物一批，价款 160 万元，成本 48 万元，合同规定，分三次等额收取货款及税款，代垫铁路运费 8000 元（发票开给购货方，并交给购货方），货物已经发出，按合同规定收到第一期货款、税款及全部运费，存入银行。
- (4) 2 月 25 日，对外捐赠产品一批，成本 4 万元，售价 5 万元，货物已经发出。
- (5) 2 月 26 日，损失产品一批，成本 2 万元，售价 3 万元，该产品中使用已抵扣进项税额的项目占产品成本的比例为 70%，综合税金扣除率为 17%。

(6)2月27日,把自产产品用于维修厂房,该产品成本为8万元,同类产品同期售价为10万元。

根据上述资料计算该企业应纳增值税。(取得发票当月均已通过认证)

4、某生产企业为增值税一般纳税人,2005年2月发生下列业务:

1月份采用预收货款方式销售商品,取得预收款10万元,2月份发出商品,并取得收入90万元,上述收入均为不含税价;委托某商场代销产品,2月份收到代销清单,与受托方结算的单价为50元/件(不含税),共销售2000件,支付代销手续费4000元;提供原料为甲企业加工产品8000件,每件价税合计58.5元,货物已经发出,同类产品每件加工费为40元;通过本厂非独立核算的门市部销售产品给消费者,取得收入70.2万元;为学校捐赠办公用品一批,成本为10万元。本月购进原材料一批,增值税专用发票上注明的价款为40万元,同时支付运费9000元,用银行存款支付,材料已经验收入库;从小规模纳税人购进修理用配件,购进金额为9000元;购进生活用品一批,发给职工作为春节职工福利,增值税专用发票上注明的增值税为5000元;月末盘点时发现原材料被盗,成本3万元(包括运费186元)。

根据上述资料计算增值税。(取得发票当月均已通过认证)

[参考答案]

一、单项选择题

1. A 2 . A 3 . C 4 . D 5 . A 6 . A 7 . D 8 . A 9 . C 10 . A 11 . A 12 . C 13 . D 14 . B 15 . A
16. D 17 . A 18 . B 19 . B 20 . A 21 . D 22 . C 23 . A 24 . B 25 . C 26 . D 27 . B 28 . C 29 . A 30 . C

二、多项选择题

1. A, B, C 2 . A, B, D 3 . C, D 4 . A, C 5 . A, B, C 6 . A, B 7 . A, B, D 8 . A, C 9 . A, B 10 . A,
B, D 11 . B, C, D 12 . A, B, D, E 13 . A, B 14 . A, B, C 15 . A, B 16 . B, D 17 . A, B, C

三、计算题:

销项税额=0.9×(500+200+100+50)×17%=130.05(万元)

进项税额=(10+0.5)×7%+200×17%=34.735(万元)

应纳税额=130.05-34.735=95.315(万元)

2、4月份:

销项税额=(100000+200000)×17%=

进项税额=(1000×100+1020×50)×13%=

应纳税额=(100000+200000)×17%-(1000×100+1020×50)×13%=31370元

5月份:

应纳税额=[(100000+1000000)×17%-58500÷(1+17%)×17%]-[1240×5×13%+34000+2000×7%]=143554元

6月份:

应纳税额=(120000+50000)×17%-[1050×10×13%-11748÷(1-13%)×13%]=30187元

3、应纳增值税=(1600000÷3+50000+100000)×17%-34000+(8000+1000)×7%-2000×70%×17%=83916.67元

4、应纳增值税=

[1000000+2000×50+(58.5×8000+702000)÷(1+17%)+100000×(1+10%)]×17%-[400000×17%+9000×7%-(3000-186)×17%+186÷(1-7%)×7%]=312152.38元

5、应纳增值税=

[200000+850000+585000÷(1+17%)+100000]×17%-[34000+(5000-200)×7%+12000×10%+850+8600+3400]+25000÷(1+4%)×4%÷2=233075.54元

消费税习题与答案

一、单项选择题

1. 消费税主要采取在()环节计征。
A . 流通 B . 消费 C . 生产或进口 D . 出口
2. 消费税是选择部分消费品列举品目征收的, 目前, 我国的消费税共列举()个税目的征税范围。
A . 11 B . 9 C . 14 D . 8
3. 应税消费品计税价格明显偏低又无正当理由的, 税务机关有权核定计税价格, 应税消费品计税价格的核定权限规定, 卷烟和粮食白酒的计税价格由()核定。
A . 国务院 B . 财政部 C . 国家税务总局 D . 省、自治区、直辖市税务局
4. 消费税暂行条例规定, 纳税人自产自用应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, ()。
A . 视同销售纳税 B . 于移送使用时纳税 C . 按组成计税价格 D . 不纳税
5. 应税消费品的全国平均成本利润率由()确定。
A . 国家税务总局 B . 国务院 C . 财政部 D . 省、自治区、直辖市税务局
6. 某外贸进出口公司当月从日本进口 140 辆小轿车, 每辆车的关税完税价格为 8 万元, 已知小轿车关税税率为 110%, 消费税为 5%。进口这些轿车应缴纳()万元消费税。
A . 61. 6 B . 123. 79 C . 56 D . 80
7. 按照国家有关规定, 纳税人委托个体经营者加工应税消费品, 一律()消费税。
A . 由受托人代收代缴 B . 由委托方收回后在委托方所在地缴纳
C . 由委托方收回后在受托方所在地缴纳 D . 不缴纳
8. 进口的应税消费品, 实行从价定率办法计算应纳税额, 按照()计算纳税。
A . 完税价格 B . 消费品价格 C . 组成计税价格 D . 同类商品价格
9. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的, 应按()征收消费税。
A . 分别核算销售额 B . 销售额全额 C . 组成计税价格计算 D . 同类商品价格计算
10. 纳税人进口应税消费品, 应当自海关填发税款缴纳证的次日起()日内缴纳税款。
A . 3 B . 7 C . 10 D . 15
11. 下列应税消费品应纳消费税的有()。
A . 委托加工的应税消费品(受托方已代收代缴消费税), 委托方收回后用于直接销售的
B . 自产自用的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的
C . 委托非个体经营者加工的应税消费品(受托方已代收代缴消费税), 委托方收回后用于连续加工生产应税消费品
D . 自产自用消费品, 用于在建工程的
12. 纳税人用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品, 在计算纳税时, 其委托加工应税消费品的已纳消费税税款应按下列办法处理()。
A . 该已纳税款不得扣除
B . 该已纳税款当期可全部扣除
C . 该已纳税款当期可扣除 50%
D . 可对收回的委托加工应税消费品当期动用部分的已纳税款予以扣除
13. 进口应税消费品, 按照组成计税价格和规定的税率计算应纳消费税税额, 其组成计税价格的公式是()。
A . 组成计税价格: 关税完税价格+关税
B . 组成计税价格: 关税完税价格+关税+增值税
C . 组成计税价格: (关税完税价格+关税) / (1-消费税税率)
D . 组成计税价格: (关税完税价格+关税) / (1+消费税税率)
14. 某生产企业将本厂生产的护肤护发品, 作为福利发给本厂职工。该产品没有同类消费品销售价格, 生产成本为 10000 元, 成本利润率为 5%, 护肤品护发品适用消费税税率为 17%, 则确定的组成计税价格为()。
A . 13068 元; B . 14096 元 C . 11700 元 D . 12650. 60 元
15. 某酒厂 2002 年 3 月生产销售散装啤酒 400 吨, 每吨售价 3800 元。另外, 该厂生产一种新的粮食白酒, 广告样品使用 0. 2 吨, 已知该种白酒无同类产品出厂价, 生产成本每吨 35000 元, 成本利润率为 10%, 该厂当月应纳的消费税为()元。
A . 102766. 67 B . 88000 C . 86166. 60 D . 2566. 67
16. 某外资企业进口一批汽车轮胎, 海关核定关税完税价格为 600 万元, 已知关税税率为 60%, 消费税税率为 10%, 该企业应纳消

费税为()。

A . 1066. 67 万元 B . 60 万元 C . 106. 67 万元 D . 96 万元

17. 粮食白酒的定额税率为()。

- A . 0. 8 元 / 斤 B . 1. 0 元 / 斤 C . 0. 5 元 / 斤 D . 1. 2 元 / 斤

18. 卷烟的定额税率为每标准箱()。

A . 150 元 B . 100 元 C . 200 元 D . 180 元

19. 某首饰商店将金银首饰连同包装物销售, 对其包装物的税务处理正确的方法是()。

A . 凡单独计价的, 可不并入销售额征收消费税

B . 凡单独核算的, 可不并入销售额征收消费税

C . 无论如何处理, 都不必进入销售额征收消费税

D . 无论是否单独计价, 也无论会计上如何核算, 均应并入销售额征收消费税

20. 根据我国现行消费税的规定, 下列选项中应当缴纳消费税的是()。

A . 商店零售化妆品 B . 个人销售使用过的电动自行车

C . 酒厂非独立核算门市部销售白酒 D . 进口金银首饰

二、多项选择题

1. 消费税是对我国境内从事生产、委托加工应税消费品的单位和个人, 就其()在特定环节征收的一种税。

A . 销售额 B . 所得额 C . 生产额 D . 销售数量

2. 下列货物征收消费税的有()。

A . 金银首饰 B . 汽车轮胎 C . 保健食品 D . 啤酒

3. 消费税具有()特点。

A . 征税环节具有单一性 B . 征税项目具有选择性

C . 转嫁性 D . 征收方法具有多样性

4. 下列哪种情况属于自制应税消费品()。

A . 由受托方提供原材料生产的应税消费品

B . 受托方先将原材料卖给委托方, 然后再接受加工的应税消费品

C . 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

D . 由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品

5. 消费税纳税人发生下列行为, 其具体纳税地点是()。

A . 纳税人到外县(市)销售应税消费品的, 应向销售地税务机关申报缴纳消费税

B . 纳税人直接销售应税消费品的, 应当向纳税人核算地主管税务机关申报纳税

C . 委托非个体经营者加工应税消费品的, 由受托方向其所在地主管税务机关解缴消费税税款

D . 进口应税消费品, 由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税

6. 我国消费税分别采用()的计征方法。

A . 从价定率 B . 从量定额 C . 从价定额 D . 从量定额和从价定率相结合

7. 某日化厂生产的化妆品, 用于下列()用途时应征收消费税。

A . 本企业产品促销期间的样品 B . “三八”妇女节的奖品

C . 赠送给关系户的化妆品 D . 出厂前抽检品

8. 实行从量定额与从价定率相结合征税办法的产品有()。

A . 卷烟 B . 啤酒 C . 粮食白酒 D . 薯类白酒

9. 下列情况中, 可按委托加工应税消费品的规定征收消费税的有()。

A . 由委托方提供原料、主要材料和全部辅助材料加工的应税消费品

B . 由受托方代垫原料, 委托方提供辅助材料加工的应税消费品

C . 受托方先将原材料卖给委托方, 然后再接受加工的应税消费品

D . 由委托方提供原料和主要材料, 受托方代垫部分辅助材料加工的应税消费品

10. 受托加工应税消费品的单位, 代收代缴消费税的计税依据中应当包括的有()。

A . 加工费 \times (1+增值税税率) B . 加工材料成本 C . 加工费 D . 代收代缴消费税

11. 纳税人销售应税消费品，以外汇结算销售额的，可以选择外汇牌价的日期有()。
- A. 结算当天的外汇牌价 B. 当月1日的外汇牌价
C. 上次申报纳税时的外汇牌价 D. 事先确定并经税务机关核准的外汇牌价
12. 纳税人自产自用的下列应税消费品，需要在移送使用时纳税的有()。
- A. 酒厂将外购粮食酿制的原酒用于勾兑加浆生产低度瓶装白酒 B. 化妆品用于出厂前化验
C. 小客车用于本企业的班车 D. 洗发护发用品用于赠送
13. 按消费税暂行条例的规定，下列情形的应税消费品，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()。
- A. 用于抵债的自产应税消费品 B. 用于对外投资入股的外购应税消费品
C. 用于换取生产资料的自产应税消费品 D. 用于换取消费资料的外购应税消费品
14. 关于应税消费品销售额的确定，下列表述正确的有()。
- A. 应税消费品的销售额包括向购买方收取的增值税款
B. 随同应税消费品出售的包装物，无论是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入销售额中征收消费税
C. 自产自用的应税消费品，按照本企业同类产品的销售价格确定销售额
D. 随同应税消费品出售的包装物，其适用的消费税税率和应税消费品的消费税税率相同

三、计算题

1. 某汽车制造厂(一般纳税人)2005年8月发生以下业务：

(1)外购汽车轮胎已入库，取得增值税专用发票上注明价款100万元，增值税17万元；(2)进口汽车发动机一批，关税完税价格300万元，进口关税税率假设为35%，海关已代征进口环节税金，支付运输企业运输费1万元(有货票)，货已入库，本月生产领用150万元；(3)销售小轿车一批，开具增值税专用发票上注明销售额400万元，货款尚未收到；(4)销售达到污染排放值的小轿车，取得价税合并的价款234万元；(5)应客户要求，用自产小轿车的底盘改装一辆抢险车，收取价款13万元(含税)，另收改装费2万元。

要求：计算该汽车厂2005年5月应纳的消费税和增值税(消费税税率为5%)。(取得发票均通过认证)

1. [答案]

(1)应纳消费税：

①销售达到低污染排放值的小轿车，消费税减征30%；

②用应税小轿车底盘组装的抢险车，不属应税消费品；

③外购汽车轮胎生产小汽车，不能抵扣轮胎已纳消费税；

应纳消费税=400×5%+234÷(1+17%)×5%×(1-30%)=27(万元)

(2)应纳增值税：

①进口发动机的增值税=(300+300×35%)×17%=68.85(万元)

②本月进项税额=17+68.85+1×7%=85.92(万元)

③本月销项税额：400×17%+234÷(1+17%)×17%+(13+2)÷(1+17%)×17%=104.18(万元)

④本月应纳增值税=104.18-85.92=18.26(万元)

2. 某酒厂2004年5月发生以下业务：

(1)以外购粮食白酒和自产糠麸白酒勾兑的散装白酒1吨并销售，取得不含税收入3.8万元，货款已收到。(2)自制白酒5吨，对外售出4吨，收到不含税销售额20万元(含包装费3万元)，另收取包装物押金(单独核算)0.2万元。(3)以自制白酒1000斤继续加工成药酒1200斤，全部售出，普通发票上注明销售额7.2万元。(4)从另一酒厂购入粮食白酒800斤(已纳消费税0.4万元)，全部勾兑成低度白酒出售，数量1000斤，取得不含税收入2.5万元。(5)为厂庆活动特制白酒2000公斤，全部发放职工，无同类产品售价。每公斤成本为15元。要求：请计算该酒厂本月应纳消费税。(白酒定额税率为0.5元/斤，比例税率为20%，药酒比例税率为10%，粮食白酒的成本利润率为10%)

白酒实行复合计税，且外购已税酒精生产的白酒，不准予扣除外购部分已纳消费税；药酒仍实行原来的从价计税法。

(1)对外购粮食和薯类、糠麸等多种原料混和生产的白酒，按粮食白酒税率征税

从量计征的消费税=1×2000×0.5=1000元=0.1(万元)

[注：1吨=1000公斤=2000斤]

从价计征的消费税=3.8×25%=0.95(万元)

(2) 销售白酒:

从量计征消费税=4×2000×0.5=4000(元)=0.4(万元)

从价计征消费税=[20+0.2+(1+17%)]×25%=5.04(万元)

(3) 以自产白酒继续加工药酒销售:

白酒不交消费税, 药酒实行从价计征消费税。

药酒应纳消费税=7.2÷(1+17%)×10%=0.62(万元)

(4) 外购白酒勾兑低度酒销售, 外购白酒已纳消费税不得扣除。低度白酒按粮食白酒征收消费税。

从量计征消费税=1000×0.5=500(元)=0.05(万元)

从价计征消费税=2.5×25%=0.625(万元)

(5) 视同销售的白酒:

从量计征的消费税=2000×2×0.5=2000元=0.2(万元)

从价计征的消费税=15×2000×(1+10%)÷(1-25%)×25%=11000(元)=1.1(万元)

(6) 本月应纳消费税合计=0.1+0.95+0.4+5.04+0.62+0.05+0.625+0.2+1.1=9.085(万元)

[参考答案]

一、单项选择题

1. C 2. A 3. C 4. D 5. A 6. B 7. B 8. C 9. B 10. D 11. B 12. D 13. C 14. D 15. A
16. C 17. C 18. A 19. D 20. C

二、多项选择题

1. AD 2. ABD 3. ABCD 4. ABD 5. BCD 6. ABD 7. ABC 8. ACD 9. AD 10. BCD 11. AB 12. CD 13. AC 14. BCD

三、计算题:

1. [答案]

(1) 应纳消费税:

① 销售达到低污染排放值的小轿车, 消费税减征30%;

② 用应税小轿车底盘组装的抢险车, 不属应税消费品;

③ 外购汽车轮胎生产小汽车, 不能抵扣轮胎已纳消费税;

应纳消费税=400×5%+234÷(1+17%)×5%×(1-30%)=27(万元)

(2) 应纳增值税:

① 进口发动机的增值税=(300+300×35%)×17%=68.85(万元)

② 本月进项税额=17+68.85+1×7%=85.92(万元)

③ 本月销项税额: 400×17%+234÷(1+17%)×17%+(13+2)÷(1+17%)×17%=104.18(万元)

④ 本月应纳增值税=104.18-85.92=18.26(万元)

2. [答案]

白酒实行复合计税, 且外购已税酒精生产的白酒, 不予扣除外购部分已纳消费税; 药酒仍实行原来的从价计税法。

(1) 对外购粮食和薯类、糠麸等多种原料混和生产

的白酒, 按粮食白酒税率征税

从量计征的消费税=1×2000×0.5=1000元=0.1(万元)

[注: 1吨=1000公斤=2000斤]

从价计征的消费税=3.8×25%=0.95(万元)

(2) 销售白酒:

从量计征消费税=4×2000×0.5=4000(元)=0.4(万元)

从价计征消费税=[20+0.2+(1+17%)]×25%=5.04(万元)

(3) 以自产白酒继续加工药酒销售:

白酒不交消费税, 药酒实行从价计征消费税。

药酒应纳消费税=7.2÷(1+17%)×10%=0.62(万元)

(4) 外购白酒勾兑低度酒销售, 外购白酒已纳消费税不得扣除。低度白酒按粮食白酒征收消费税。

从量计征消费税=1000×0.5=500(元)=0.05(万元)

从价计征消费税=2.5×25%=0.625(万元)

(5) 视同销售的白酒:

从量计征的消费税=2000×2×0.5=2000元=0.2(万元)

从价计征的消费税=15×2000×(1+10%)÷(1-25%)×25%=11000(元)=1.1(万元)

(6) 本月应纳消费税合计=0.1+0.95+0.4+5.04+0.62+0.05+0.625+0.2+1.1=9.085(万元)

6. 某内资企业准备与某外国企业联合投资设立中外合资企业, 投资总额为 6000 万元, 注册资本为 3000 万元, 中方 1200 万元, 占 40%, 外方 1800 万元, 占 60%。中方准备以自己使用过的机器设备 (06 年购进) 1200 万元和房屋建筑物 (不动产) 1200 万元投入, 投入方式有两种:

1. 以机器设备作价 1200 万元作为注册资本投入,

房屋、建筑物作价 1200 万元作为其他投入。

2. 以房屋、建筑物作价 1200 万元作为注册资本

投入, 机器设备作价 1200 万元作为其他投入。

从税收的角度比较这两种投资方式的好坏。

方案一: 按照税法规定, 企业以使用过的机器设备作为注册资本投入, 参与合资企业的利润分配, 同时承担投资风险, 虽然有风险, 但是增值税可以抵扣, 所以视同销售, 征收增值税 (2008 年 12 月 31 日前购入的设备按 4% 减半征收, 2009 年 1 月 1 日以后按规定的税率征收)。另外把房屋、建筑物 (不动产) 直接作价作为新企业的资产, 虽然不是投资, 但是是转让不动产, 需要交纳营业税。

增值税=1200 万×2%=24 万

营业税=1200 万×5%=60 万

方案二: 房屋、建筑物作为注册资本投资入股, 参与利润分配, 承担投资风险, 按国家税收政策规定, 不征营业税, 国家给予税收优惠 (国家鼓励投资, 营业税不像增值税可以抵扣)。另外, 作价 1200 万出售自己使用过的固定资产 (非个人), 交纳增值税 (2008 年 12 月 31 日前购入的设备按 4% 减半征收, 2009 年 1 月 1 日以后按规定的税率征收)。

营业税=0 万

增值税=1200 万×2%=24 万

第二种方法节省税收。

7. 试论述消费税的定义和特征?

消费税是对特定的消费品或消费行为征收的一种税, 其目的在于调节产品结构、引导消费方向和增加财政收入。

消费税的特点:

- (1) 征收范围具有选择性
- (2) 征收环节具有单一性
- (3) 消费品种类和税率或税额具有一一对应性
- (4) 征收环节具有差别性
- (5) 同时采用从量计征和从价计征

一、单项选择题

1. 广播电视有线数字付费频道业务按()税目征收营业税。
A . 文化体育业——播映 B . 文化体育业——表演
C . 娱乐业 D . 服务业——广告业
3. 我国营业税采用()税率。
A . 定额税率 B . 累进税率
C . 超率累进税率 D . 比例税率
4. 营业税的纳税义务人,是在中华人民共和国境内提供劳务、转让无形资产或者销售不动产的()。
A . 单位和个人 B . 企业 C . 法人 D . 机关团体
5. 现行营业税共有()税目。
A . 14 B . 8 C . 12 D . 9
7. 纳税人按外汇结算营业额的,应折合成人民币。外汇折合成人民币的折合率,可以按营业额发生的()的市场汇率确定。
A . 当月任何一天 B . 当月最后一天
C . 前一天 D . 当天或当月1日中国人民银行公布
8. 保险业的纳税期限为()。
A . 5日 B . 1个月 C . 10日 D . 15日
10. 我国内资某建筑公司在境内承包一项建筑工程,取得工程价1500万元,建设一幢办公楼自用,价值1000万元,在A国承包一项建筑工程,取得工程价款6000万元。该公司上述业务应纳营业税()万元。
A . 75 B . 45 C . 93 D . 21
11. 纳税人的销售行为是否属于混合销售行为,必须由()确定。
A . 财政部 B . 国家税务总局 C . 国务院 D . 国家税务总局所属征收机关
13. 纳税人提供的应税劳务发生在外县(市),应向劳务发生地主管税务机关申报纳税,未申报纳税的,应由()补征税款。
A . 发生地主管税务机关 B . 发生地或其机构所在地主管税务机关
C . 居住地或发生地主管税务机关 D . 其机构所在地或居住地主管税务机关
14. 某公园2003年5月取得门票收入和公园内游艺场经营收入18000元(未分别核算),代销中国福利彩票取得手续费收入3000元,为某民间艺术团提供场地取得收入20000元。则该公园本月应纳营业税为()元。
A . 3100 B . 4750 C . 4600 D . 2050
15. 下列金融保险业务收入应当征收营业税的是()。
A . 人民银行对企业贷款业务收入 B . 金融机构往来利息收入
C . 金融机构的出纳长款收入 D . 保险企业的摊回分保费用
16. 对金融机构从事以下业务不征收营业税的有()。
A . 办理贴现 B . 押汇 C . 销售支票 D . 转贴现
17. 如果借款人以不动产作抵押向金融机构贷款,到期无力归还贷款,以不动产抵充欠款,则()。
A . 不征税 B . 向借款人征收营业税 C . 向银行征收营业税 D . 向借款人征收增值税
18. 对单位自建自售建筑物,新的营业税政策规定()。
A . 不征税 B . 按建筑业征税 C . 按销售不动产征税
D . 除按销售不动产征收营业税外,还应征收一道建筑业营业税
20. 对非金融机构和个人征收营业税的业务是()。
A . 买卖外汇 B . 期货业务 C . 销售不动产 D . 有价证券

二、多项选择题

1. 下列金融业务的计税营业额是()。
A . 金融机构的金融经纪业务以取得的手续费为营业额
B . 金融机构从事外汇买卖业务,以卖出价减去买入价后的余额为营业额
C . 人民银行对企业的贷款业务,以贷款利息为营业额
D . 金融机构将吸收的存款贷与他人使用,以贷款利息减去存款利息的余额为营业额

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/997116200165006146>