

税务代理实务练习七（B）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_167805.htm

- 一、单项选择题
- 1、某金融机构2004年二季度取得贷款业务利息收入300万元，外汇贷款利息收入200万元，支付境外借款利息110万元，该机构一季度应纳营业税税款（ ）万元。 A、25 B、19.5 C、30 D、15
 - 2、某烟厂5月外购烟丝60万元，期初尚有库存的外购烟丝2万元，期末库存烟丝14万元，该企业本月应纳消费税中可扣除的消费税是（ ）。 A、14.4 B、18 C、13.8 D、9.6
 - 3、某企业既生产化妆品，也生产护肤护发品。为了促销，该企业将化妆品和护肤护发品组成成套产品销售，当月销售成套件2200盒，每盒售价351元（为含税单价），该企业当月应纳的消费税额为（ ）元。 A、52800 B、198000 C、231660 D、61776
 - 4、根据消费税法的规定，下列纳税人自产自用应税消费品项目中，不缴纳消费税的是（ ）。 A、炼油厂用于基建单位车辆的自产汽油 B、卷烟厂用于生产卷烟的自产烟丝 C、汽车制造厂用于管理部门的自产汽车 D、日化厂用于职工福利的自产护肤品
 - 5、委托加工应税消费品，一般由（ ）办理代收代缴消费税申报。 A、委托方 B、受托方 C、委托方与受托方同时申报 D、第三方
 - 6、应税消费品出口后外贸企业凭（ ）及消费税专用税票向主管税务机关办理退税手续，然后办理消费税纳税申报手续。 A、两单两票 B、两单一票 C、一单一票 D、一单两票
 - 7、委托加工的应税消费品，按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品的销售价格的，按照组成计税价格计算纳税，其组成计税价格等

于()。 A、 (材料成本加工费) ÷ (1 - 消费税税率) B、 (材料成本加工费) ÷ (1 - 消费税税率) C、 (材料成本加工费) ÷ (1 + 增值税税率或征收率) D、 (材料成本加工费) ÷ (1 - 增值税税率或征收率)

8、 下列金融业务， 营业税计税营业额表述错误的是()。 A、 保险公司办理初保业务， 以被保险人收取的全部保险费减去相应的费用后为营业额 B、 金融机构从事外汇买卖的业务， 以卖出价减去买入价后的余额为营业额 C、 金融机构将吸收的存款贷与他人使用， 以贷款利息收入为营业额 D、 金融经纪业务以手续费(佣金)类的全部收入包括价外收取的代垫、 代收代付费用、 加价等为营业额

9、 营业税扣缴义务人除特殊规定外一般应在扣缴税款()日内向主管税务机关报送营业税扣缴报告表和其他附送资料。 A、 3 B、 5 C、 7 D、 10

10、 某纳税人从事融资租赁业务， 收取的价款为60万元， 价外费用8万元， 实际成本为50万元， 租赁期总天数为300天， 本期为30天， 计算本期应缴纳营业税()元。 A、 5000 B、 9000 C、 900 D、 500

11、 下列外购已税消费品生产应税消费品销售时， 准予扣除外购时已纳消费税的有()。 A、 外购已税轮胎生产的小汽车 B、 外购已税珠宝玉石生产的金银首饰 C、 外购已税两轮摩托车生产的三轮摩托车 D、 外购已税酒生产的勾兑酒

12、 某外企商社按经费支出核算营业税， 本期经费支出额为465000元， 则本期应纳营业税为()元。 A、 23250 B、 25833.33 C、 20000 D、 27352.94

100Test 下载频道开通， 各类考试题目直接下载。 详细请访问 www.100test.com