

初级经济法基础(习题班)第四章练习题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c43_232107.htm 第四章 流转税法律制度

一、单项选择题 1.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（ ）。 A.年不含税销售额为100万元以下，会计核算制度健全的从事货物零售的纳税人 B.年不含税销售额190万元以上的从事货物批发的纳税人 C.年不含税销售额在100万元以上的从事货物生产的纳税人 D.年不含税销售额为90万元以下，会计核算制度健全的从事货物生产的纳税人

【正确答案】 A 【答案解析】 本题考核小规模纳税人的认定。根据规定，增值税两类纳税人划分标准按经营规模或核算水平区分，但对从事货物批发零售为主的商业企业，凡年销售额在180万元以下，无论财务核算是否健全，一律不得认定为增值税一般纳税人，必须是小规模纳税人。 【该题针对“增值税小规模纳税人的认定”知识点进行考核】

2.根据增值税法律制度的有关规定，下列各项中，不缴纳增值税的是（ ）。 A.邮局销售信封 B.寄售业代委托人销售物品 C.自来水公司销售自来水 D.典当行销售死当物品

【正确答案】 A 【答案解析】 本题考核增值税的征收范围。邮政部门销售邮票应当征收营业税；邮政部门以外的其他单位和个人销售集邮商品（如邮票、首日封、邮折等），应当征收增值税。 【该题针对“增值税征收范围”知识点进行考核】

3.根据现行税法规定，邮政部门销售集邮商品，应（ ）。 A.征收增值税 B.征收营业税 C.征收增值税和营业税 D.免税

【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核增值税的征税范围。根据规定，邮政部门

销售集邮商品，不征收增值税，征收营业税。【该题针对“增值税征收范围”知识点进行考核】4.下列各项视同销售中，应当征收增值税的是（ ）。A.某洗衣公司将外购洗衣粉用于员工集体消费 B.某超市将外购部分饮料分发本公司员工 C.某机器厂将外购配件用于本公司在建工程 D.某服装商店为服装厂代销服装【正确答案】D【答案解析】本题考核视同销售行为的确定。根据规定，纳税人将购买的货物用于非应税项目或用于集体福利、个人消费，不能确定为视同销售行为，不征收增值税，也不得抵扣进项税额。【该题针对“视同销售增值税的征收”知识点进行考核】5.下列行为属于混和销售行为的是（ ）。A.某农村供销社销售税率为17%的家用电器，又销售税率为13%的化肥、农膜等 B.某建筑装饰材料公司一方面批发零售货物，另一方面又对外承揽安装、装饰业务等 C.某建筑公司为某单位盖楼房，双方议定由建筑公司包工包料，一并核算 D.某农业机械厂既生产销售农机，又提供加工修理农机业务【正确答案】C【答案解析】本题考核混合销售行为的界定。A属于兼营增值税不同税率货物的行为；B是营业税和增值税的兼营行为；D属于增值税的兼营行为。【该题针对“混合销售的基本规定”知识点进行考核】6.增值税一般纳税人兼营不同增值税税率的货物，未分别核算不同税率货物销售额的，确定其适用增值税税率的方法是（ ）。A.适用4%的征收率 B.从低适用税率 C.适用平均税率 D.从高适用税率【正确答案】D【答案解析】本题考核增值税纳税人兼营不同税率的货物时的税率选用。如果纳税人兼营不同税率的项目，应分别核算其应纳税项目。如果不分别核算或者不能正确核算的，处理的基本原则是“从高适用税率”。

”。【该题针对“增值税的基本规定”知识点进行考核】7. 下列各项中，既是增值税法定税率，又是增值税进项税额扣除率的是（ ）。 A.7% B.10% C.13% D.17% 【正确答案】 C

【答案解析】 本题考核增值税的税率和增值税进项税额扣除率的规定。增值税的低税率为13%，一般纳税人向农业生产者购买的免税农业产品或者向小规模纳税人购买的农业产品，准予按照买价和13%的扣除率计算进项税额。【该题针对

“增值税的基本规定”知识点进行考核】8.根据我国《增值税暂行条例》的规定，某商店2005年的销售额为150万元（含增值税），则应纳增值税为（ ）。 A.21.8万元 B.8.49万元

C.5.77万元 D.25.5万元 【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核增值税的计算。年应税销售额不超过180万元的商业企业，不得认定为一般纳税人，因此本题中该商店应该按小规模纳税人缴纳增值税，征税率为4%。应纳税额=150/（1+4%）

×4%=5.77（万元）【该题针对“增值税的计算”知识点进行考核】9.某一般纳税人为生产酒类产品的企业，该企业销售葡萄酒收取的包装物押金增值税处理正确的是（ ）。 A.逾期1年以上的并入销售额缴纳增值税 B.该押金收入为不含税收入 C.不缴纳增值税 D.无论是否返还均并入销售额 【正确答案】 D

【答案解析】 本题考核酒类产品包装物押金的增值税处理。从1995年6月1日起，国家对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还，以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。【该题针对“增值税的基本规定”知识点进行考核】

10.某工业企业2006年1月销售一批货物，价款为200万元，另外以折扣销售方式销售货物76万元（已经扣除折扣额4万元，并单独开具红字专用发票

反映)，销售的货物均已发出。当月购进一批货物，取得增值税专用发票上注明价款为200万元，增值税进项税额为34万元，货款及税款已经支付，发票已通过认证，销货方保证货物在下月10月发出。则当月该企业应纳增值税额为（ ）。

A.47.6万元 B.13.6万元 C.46.92万元 D.12.92万元 【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核折扣额和销售额未在同一张发票上注明的税务处理。折扣额未与销售额在一张发票上是不能从销售额中扣除的。进项税额34万元发票已经通过认证，可以抵扣，不再以货物未入库作为进项税额抵扣的时间。应纳增值税额 = $(200 - 34) \times 17\% = 13.6$ 万元 【该题针对“增值税的计算”知识点进行考核】

11.湘江贸易公司进口产品一批，关税完税价格140万元，关税70万元，该商品消费税税率30%，增值税税率为17%，则进口该商品由海关代征增值税（ ）

万元。 A.90 B.51 C.63 D.35.7 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核进口海关代征的增值税。 $(140 + 70) \div (1 - 30\%)$

$\times 17\% = 51$ 万元 【该题针对“增值税的计算”知识点进行考核】

12.甲公司为增值税一般纳税人，于2005年12月10日收到乙公司委托代销的产品，2006年1月10日出售受托代销产品成功，并于2006年3月5日收回货款，3月12日甲公司将受托代销商品款支付给乙公司，则甲公司对该批货物的增值税纳税义务发生时间为（ ）。 A.2005年12月10日 B.2006年3月12日

C.2006年3月5日 D.2006年1月10日 【正确答案】 D 【答案解析】

本题考核增值税的纳税义务发生时间。甲公司属于销售商品的纳税人，他的纳税义务发生时间为受托代销产品成功的当天 【该题针对“增值税纳税义务发生时间”知识点进行考核】

13.甲公司为增值税一般纳税人，于2006年6月10日将部分

产品委托乙公司代销并于当日发出产品，2006年6月20日乙公司收到产品并于2006年8月5日代销完毕，8月12日甲公司收到代销清单，则甲公司对该批货物的增值税纳税义务发生时间为（ ）。 A.2006年6月10日 B.2006年6月20日 C.2006年8月5日 D.2006年8月12日

【正确答案】 D 【答案解析】 本题考核增值税的纳税义务发生时间。根据规定，委托他人代销货物的，增值税纳税义务发生时间为收到代销清单的当天。 【该题针对“增值税纳税义务发生时间”知识点进行考核】

14.乙公司为增值税一般纳税人，对外销售货物，应开出增值税专用发票，采用预收货款结算方式，则增值税专用发票开出的时间为（ ）。 A.收到货款的当天 B.合同约定的收款日期当天 C.货物发出的当天 D.收到货物销售清单的当天 【正确答案】 C

【答案解析】 本题考核增值税专用发票的开具时间。根据规定，采取预收货款结算方式的，增值税专用发票的填开时间为货物发出的当天。 【该题针对“增值税专用发票管理”知识点进行考核】

15.下列应税的消费品，属于在零售环节缴纳的消费税的是（ ）。 A.护肤护发品 B.柴油 C.小汽车 D.钻石饰品 【正确答案】 D 【答案解析】 本题考核消费税的纳税环节。根据规定，金银首饰、钻石及钻石饰品消费税在零售环节征收。 【该题针对“消费税的征收范围”知识点进行考核】

16.某化工企业为增值税一般纳税人。2006年4月销售一批化妆品，取得销售收入（含增值税）81900元。已知该化妆品适用消费税率为30%。该化工企业4月份应缴纳的消费税税额为（ ）元。 A.21000 B.22200 C.24570 D.25770 【正确答案】 A

【答案解析】 本题考核消费税的计算。应纳消费税 = $81900 / (1 + 17\%) \times 30\% = 21000$ 元。 【该题针对“消费税的计算”

知识点进行考核】 17.根据《消费税暂行条例》及其实施细则规定，下列各项中，纳税人不缴纳消费税的是（ ）。 A.将自产的应税消费品用于馈赠 B.用于连续生产卷烟的自产烟丝, C.随同应税消费品销售而取得的包装物作价收入 D.销售应税消费品并提供运输而收取运费和装卸费 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核消费税的征税范围。（1）纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税；用于其他方面的（如用于非应税消费品、在建工程、职工福利、馈赠、赞助、集资、广告样品、职工福利、奖励等），应缴纳消费税。（2）包装物随同应税消费品“销售”的，无论包装物是否单独计价，也不论会计上如何核算，均应当计入应税消费品的销售额计征消费税。因此，选项C应当计征消费税。（3）对于D项中取得的运费和装卸费是属于消费税的价外费用，应该缴纳消费税。 【该题针对“消费税的征收范围”知识点进行考核】 18.某烟草公司11月销售自产卷烟3000箱，取得不含增值税的价款2000万元（适用税率45%，适用税额为每箱150元），销售自产雪茄烟200箱，取得不含增值税的价款300万元（适用税率25%）。该公司当月应纳消费税为（ ）。 A.945万元 B.975万元 C.1020万元 D.1023万元 【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核销售自产卷烟和雪茄烟应纳消费税税额的计算。销售自产卷烟应纳消费税 = $3000 \times 0.015 + 2000 \times 45\% = 45 + 900 = 945$ （万元）；销售自产雪茄烟应纳消费税 = $300 \times 25\% = 75$ （万元）；合计应纳消费税 = $945 + 75 = 1020$ （万元）。 【该题针对“消费税的计算”知识点进行考核】 19.某公司将自制产品作为职工福利发放，该产品成本100万元，核定的利润40万元，适用30%的消费税税

率，则该产品应缴纳消费税（ ）万元。 A.12 B.30 C.60 D.42 【
正确答案】 C 【答案解析】 本题考核消费税的计算。根据规定，将自产的货物用于职工福利的，需要计算缴纳消费税的。同时对于没有同类消费品销售价格的，应该按照组成计税价格计算纳税。应纳消费税税额 = (成本利润) ÷ (1-消费税税率) × 消费税税率 = (100 40) ÷ (1-30%) × 30% = 60 万元。 【该题针对“消费税的计算”知识点进行考核】 20.A 厂委托B厂加工一批应税消费品，A厂提供的原材料成本为54000元，B厂收取加工费9000元，该应税消费品适用税率为30%，受托的B厂没有同类消费品的销售价格。A厂将委托加工的已税消费品一半用于直接销售，但当月未销售，另外一半用于继续生产最终应税消费品后销售，当月取得销售收入额89000元，适用税率为40%。A厂实际应向税务机关缴纳的消费税额为（ ）。 A.8600元 B.49100元 C.24028.5元 D.22100 元 【正确答案】 D 【答案解析】 本题考核消费税的计算和缴纳。A厂涉及两项消费税应税业务，一项是委托加工应税消费品，另一项是销售最终应税消费品义务，委托加工业务应纳消费税 = (54000 + 9000) ÷ (1 - 30%) × 30% = 27000 (元)。销售最终应消费品业务应纳消费税 = 89000 × 40% - 27000 ÷ 2 = 35600 - 13500 = 22100 (元)。由于委托加工业务缴纳的消费税由受托方代收代缴，因此不是A厂自行申报缴纳的消费税，不应计算在内，但是用于连续生产应税消费品，因此可以抵扣消费税。 【该题针对“消费税的计算”知识点进行考核】 21.某进出口公司2006年9月7日报关进口一批韩国小轿车，海关于当日填开完税凭证，该公司进口消费税和增值税最后的纳税时间为（ ）。 A.9月13日 B.9月14日 C.9月16日 D.9

月21日【正确答案】D【答案解析】本题考核进口货物的增值税和消费税的纳税义务发生时间。按照现行规定，进口应税消费品应在海关填发税款缴纳证之日起15日内缴纳税款。

【该题针对“进口货物的关税、进口消费税、进口增值税”知识点进行考核】22.下列各项中，符合消费税纳税义务发生时间规定的是（）。A.进口的应税消费品，为报关进口的当天B.自产自用的应税消费品，为该货物生产的当天C.委托加工的应税消费品，为支付加工费的当天D.采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天【正确答案】A【答案解析】

本题考核消费税的纳税义务发生时间。（1）进口的应税消费品，为报关进口的当天；（2）委托加工的应税消费品，为纳税人提货的当天；（3）采取预收货款结算方式的，为发出货物的当天。【该题针对“消费税的纳税义务发生时间和地点”

知识点进行考核】23.某卷烟厂为增值税一般纳税人，其消费税以一个月为一期缴纳，其申报纳税的期限为自期满之日起（）。A.10日内B.5日内C.15日内D.30日内【正确答案】A【答案解析】

本题考核消费税的纳税期限。根据规定，增值税、消费税、营业税的纳税人以1个月为一期纳税的，自纳税期满之日起10日内申报纳税。【该题针对“消费税的纳税义务发生时间和地点”

知识点进行考核】24.关于营业税的扣缴义务人，下列说法错误的是（）。A.个人转让著作权，以受让者为扣缴义务人B.单位或个人举行演出，由他人售票的，以售票者为扣缴义务人C.建筑安装业务实行分包或转包的，以分包人或转包人为扣缴义务人D.委托金融机构发放贷款的，以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人【正确答案】C【答案解析】

本题考核营业税的扣缴义务人。建筑安装业

务实行分包或转包的，其应纳税款以总承包人为扣缴义务人。
【该题针对“营业税的基本规定”知识点进行考核】25.根据我国《营业税暂行条例》的规定，下列各项中，应作为营业税计税依据的是（ ）。
A.建筑业的总承包人将工程承包或者分包给他人，以工程全部承包额减增付给分包人或转包人价款后的余额作为营业税的计税依据；
B.银行取得的贷款利息收入减去存款利息支出后的金额
C.旅行社在境内组织旅游收取的全部旅游费用
D.娱乐业向顾客收取的烟酒、饮料、水果、糕点收费扣除其购进成本后的金额。
【正确答案】A

【答案解析】 本题考核营业税计税依据的确定。根据规定，
（1）银行取得的贷款利息收入全额作为营业税的计税依据；
（2）旅游企业组团境内旅游的，以收取的全部旅游费用减去替旅游者支付给其他单位的房费、餐费、交通、门票等费用后的余额计征营业税。
（3）娱乐业向顾客收取的烟酒、饮料、水果、糕点收费和其它费用的总额作为营业额。
【该题针对“营业税计税依据”知识点进行考核】

26.某娱乐城适用20%的营业税税率，本月门票收入60万元，台位费收入40万元，向顾客出售烟、酒收入50万元，商业企业小规模纳税人增值税税率为4%，则该娱乐城本月应交营业税（ ）万元。

A.12 B.20 C.10 D.30
【正确答案】D
【答案解析】 本题考核营业税的计算。根据规定，娱乐业的营业额为经营娱乐业向顾客收取的各项费用。
 $(60 + 40 + 50) \times 20\% = 30$ 万元。
【该题针对“营业税计税依据”知识点进行考核】

27.某歌星租用大华体育馆举办个人演唱会，每场租金30000元，共演出三场，由体育馆售票，共取得票款收入600000元，按票款收入的2%向歌星经纪人支付佣金。营业税税率为3%。体育馆应为该歌星

代扣代缴的营业税税额为（ ）元。 A.15300 B.14940 C.18000 D.17640 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核演出行为应纳营业税计税依据的规定。单位或个人进行演出，以全部票价收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或者经纪人的费用后的余额为营业额。计算过程： $(600000 - 30000 \times 3 - 600000 \times 2\%) \times 3\% = 14940$ 元。 【该题针对“营业税计税依据”知识点进行考核】 28.根据《营业税暂行条例》的规定，纳税人销售不动产，其申报缴纳营业税的地点是（ ）。 A.不动产所在地 B.纳税人居住地 C.纳税人经营所在地 D.销售不动产行为发生地 【正确答案】 A 【答案解析】 本题考核营业税的纳税地点。根据规定，纳税人销售不动产，应当向不动产所在地主管税务机关申报缴纳营业税。 【该题针对“营业税的义务发生时间和地点”知识点进行考核】 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