

税务代理实务练习七（下）PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_79224.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-增值税税率或征收率) 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
- 13、外企商社营业税应于每季度终了后()日内办理纳税申报手续。 A、7 B、10 C、15 D、30

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