|  |
| --- |
| 形考任务一 |
| 一、单项选择（以下选项中只有一个正确选项） |
| 1.（ 　）是征纳税双方权利与义务所指向的客体或标的物，是区分不同税种的重要标志。 |
| 【选项】征税对象 |
| 2.下列各项中，（　 ）是区别不同类型税种的重要标志。 |
| 【选项】征税对象 |
| 3.我国个人所得税中的工资薪金所得采取的税率形式属于（　）。 |
| 【选项】超额累进税率 |
| 4.下列各项中，属于中央税的是（　）。 |
| 【选项】消费税 |
| 5.下列各项中，属于税法核心要素的是（　）。 |
| 【选项】税率 |
| 6.下列不属于税法构成要素的是（ ）。 |
| 【选项】数控系统 |
| 7.（ ）是对征税对象的具体分类，是征税对象的具体化。 |
| 【选项】税目 |
| 8.卷烟的消费税属于计税依据中的（ ）。 |
| 【选项】复合计征 |
| 9.耕地占用税属于计税依据中的（ ）。 |
| 【选项】从量计征 |
| 10.下列各项中，不属于税收特征的有（ 　）。 |
| 【选项】灵活性 |
| 11.《税收征收管理法》最新版本为（ ）。 |
| 【选项】2015年4月24日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十四次会议修正 |
| 123人97.6% |
| 12.依据《税收征收管理法》而设立，负责税收征管的主要机构是（ ）。 |
| 【选项】税务机关 |
| 13.海关负责征收的税种包括（ ）。 |
| 【选项】进出口关税 |
| 14.目前通过电子税务局不可以办理的业务是（ ）。 |
| 【选项】工商注册登记 |
| 15.下列不属于税务机关职责的是（ ）。 |
| 【选项】税收立法权 |
| 16.纳税人办理设立（开业）登记后，因登记内容发生变化，申请将登记内容重新调整为与实际情况一致的一种登记管理制度是（ ）。 |
| 【选项】变更登记 |
| 17.从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起（ ）日内，按照国家有关规定设置账簿和凭证。 |
| 【选项】15 |
| 18.（ ）是整个税收征管的首要环节。 |
| 【选项】税务登记 |
| 19.税务机关按照（）设置报验管理的有效期。 |
| 【选项】跨区域经营合同执行期限 |
| 20.除法律、行政法规另有规定外，账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存（ 　）年。 |
| 【选项】10 |
| 二、多项选择(以下选项中至少两个答案为正确选项) |
| 21.下列各项中，属于税收特征的有（ 　）。 |
| 【选项】强制性 |
| 【选项】无偿性 |
| 【选项】固定性 |
| 22.我国现行的税率主要有（ 　）。 |
| 【选项】比例税率 |
| 【选项】定额税率 |
| 【选项】累进税率 |
| 23.以下属于流转税税种的有（　）。 |
| 【选项】增值税 |
| 【选项】消费税 |
| 【选项】关税 |
| 24.下列属于中央税税种的是（　）。 |
| 【选项】消费税 |
| 【选项】车辆购置税 |
| 25.下列关于税收与税法的说法中，正确的有（　）。 |
| 【选项】税收的特征包括强制性、固定性和有偿性 |
| 【选项】征税主体包括各级税务机关和海关 |
| 【选项】纳税义务人是纳税主体 |
| 【选项】税法是指以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配形式 |
| 26.下列关于税法作用的说法中正确的是（ ）。 |
| 【选项】有利于保证国家依法组织财政收入 |
| 【选项】有利于调节宏观经济的运行 |
| 【选项】有利于维护正常的经济秩序 |
| 【选项】有利于规范征纳税双方的行为 |
| 27.征税环节按数量的多少可分为（ ）。 |
| 【选项】单一环节征税 |
| 【选项】多环节征税 |
| 28.我国纳税期限包括（ ）。 |
| 【选项】按期纳税 |
| 【选项】按次纳税 |
| 【选项】按年征收、分期预缴 |
| 29.下列属于我国税法规定纳税人的纳税地点的是（ ）。 |
| 【选项】纳税人所在地 |
| 【选项】营业行为所在地 |
| 【选项】集中纳税地 |
| 【选项】口岸地 |
| 30.按照税负能否转嫁，税种可以划分为（ ） |
| 【选项】直接税 |
| 【选项】间接税 |
| 31.《税收征收管理法》的内容包括（ ）。 |
| 【选项】税务管理 |
| 【选项】税款征收 |
| 【选项】税务检查 |
| 【选项】法律责任 |
| 32.目前，我国负责税收征收管理的机构包括（ ）。 |
| 【选项】税务机构 |
| 【选项】海关 |
| 【选项】财政部门 |
| 33.税务机关具有的职权包括（ ）。 |
| 【选项】税务管理权 |
| 【选项】税收征收权 |
| 【选项】税收检查权 |
| 【选项】税务违法处理权 |
| 34.目前通过电子税务局可以办理的业务是（ ）。 |
| 【选项】发票申领 |
| 【选项】发票票种核定 |
| 【选项】纳税申报 |
| 35.下列关于全电发票的说法中，正确的是（ ）。 |
| 【选项】全电发票的法律效力、基本用途与现有纸质发票相同 |
| 【选项】推行全电发票是落实税收征收管理数字化升级和智能化改造的重要抓手 |
| 【选项】使用全电发票能进一步强化发票记录交易信息的本质，实现经济交易信息“一票式”集成，有利于降低征纳成本 |
| 【选项】全电发票具有领票流程更简化、发票开具更便捷、入账归档一体化等优点 |
| 36.纳税申报的方式包括（ ）。 |
| 【选项】自行申报 |
| 【选项】数据电文 |
| 【选项】邮寄申报 |
| 37.根据是税收征收管理法律制度的规定，纳税人办理下列事项时，必须持税务登记证件的是（ ）。 |
| 【选项】开立银行账户 |
| 【选项】申请减税、免税、退税 |
| 【选项】领购发票 |
| 【选项】申请办理延期申报、延期缴纳税款 |
| 38.税务登记的内容包括（ ）。 |
| 【选项】设立税务登记 |
| 【选项】变更税务登记 |
| 【选项】注销税务登记 |
| 39.下列情形应做注销税务登记的有（）。 |
| 【选项】纳税人发生解散、破产、撤销的 |
| 【选项】纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的 |
| 40.下列关于纳税申报具体要求的说法，正确的有（ ）。 |
| 【选项】定期定额方式缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式 |
| 【选项】在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报 |
| 【选项】因不可抗力，不能按期办理纳税申报或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理；但是应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告 |
| 三、判断题（判断以下说法是否正确） |
| 41.如果税法规定某一税种的起征点是800元，那么超过起征点的，只对超过800元的部分征税。（　） |
| 【选项】错 |
| 42.负税人与纳税人是两个不同的概念，二者有时一致，有时不一致。（　） |
| 【选项】对 |
| 43.税率是对征税对象的征收比例，即税额和征税对象的比率，是计算税额的尺度，是税收法律制度中的“核心要素”，也是衡量税负轻重的重要标志。（　） |
| 【选项】对 |
| 44.纳税义务人只包括负有纳税义务的法人，不包括自然人。（ ） |
| 【选项】错 |
| 45.计税依据是指据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据，它解决对征税对象课税的计算问题，是对课税对象的量的规定。（ ） |
| 【选项】对 |
| 46.税收优惠是指国家运用税收政策在税收法律、行政法规中规定对某一部分特定企业和课税对象给予减轻或免除税收负担的一种措施。（ ） |
| 【选项】对 |
| 47.税法既包括实体法，也包括程序法。（ ） |
| 【选项】对 |
| 48.征税对象按其性质不同，可分为流转额、所得额、财产、资源、特定行为五类。（ ） |
| 【选项】对 |
| 49.所有税种都需要划分税目。（ ） |
| 【选项】错 |
| 50.纳税环节是指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。（ ） |
| 【选项】对 |
| 形考任务二 |
| 一、单项选择（以下选项中只有一个正确选项） |
| 1.根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人征税规定的表述中，不正确的是（ ）。 |
| 【选项】一律不使用增值税专用发票 |
| 2.目前我国小规模纳税人年销售额标准为（ ）。 |
| 【选项】不超过500万元 |
| 3.根据我国企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（ ）。 |
| 【选项】依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丙公司 |
| 4.《中华人民共和国增值税暂行条例》规定在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的（ ）为增值税的纳税人。 |
| 【选项】单位和个人 |
| 5.增值税的征税对象为（ ）。 |
| 【选项】增值额 |
| 6.根据增值税法律制度规定，下列各项中应征收增值税的是（ ）。 |
| 【选项】母公司向子公司出售不动产 |
| 7.根据企业所得税法律制度规定，下列各项中不属于企业所得税纳税人的是（ ）。 |
| 【选项】中国境内成立的个人独资企业 |
| 8.依据增值税有关规定，下列关于小规模纳税人的说法中正确的是（ ）。 |
| 【选项】小规模纳税人会计核算健全，能提供准确税务资料，可申请不作为小规模纳税人 |
| 9.根据增值税相关规定，下列说法正确的是（ ）。 |
| 【选项】单位取得的与销售收入或数量无关的财政补贴不缴纳增值税 |
| 10.下列合同中应缴纳印花税的是（ ）。 |
| 【选项】商标注册证 |
| 11.企业外购的货物，可以做进项税额抵扣的是(  )。 |
| 【选项】外购的礼品无偿赠送给客户 |
| 12.增值税一般纳税人取得的增值税普通发票，可以抵扣增值税进项税额的是（ 　）。 |
| 【选项】机动车销售统一发票 |
| 13.海关进口增值税专用缴款书由（ 　）开具。 |
| 【选项】海关 |
| 14.根据增值税相关法律制度的规定，下列情形中，进项税额准予抵扣的是（ 　）。 |
| 【选项】因自然灾害造成的购进原材料损失 |
| 15.甲公司为增值税一般纳税人，于2020年10月15日购入一层写字楼作为公司办公用房，取得的增值税专用发票上注明的税额为600万元，则该笔业务甲公司可以抵扣进项税额的下列计算中，正确的是（ 　）。 |
| 【选项】600万元 |
| 16.某企业将用于职工活动中心的计算机改用于生产车间，该批计算机购入时取得的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税为13万元。截至2021年6月，该批计算机已计提折旧20万元，则该批计算机应转增进项税额的下列计算中正确的是（ 　）。 |
| 【选项】（100＋13－20）÷（1＋13％）×13％＝10.7（万元） |
| 17.某生产企业月末盘存发现上月购进的原材料被盗，金额65 500元,该批货物不得抵扣的进项税额为（ ）。 |
| 【选项】8 515 |
| 18.企业外购的货物，不可以作进项税额抵扣的是(   )。 |
| 【选项】外购的床单用于职工福利 |
| 19.允许从销项税额中抵扣进项税额的旅客运输服务包括（ ）。 |
| 【选项】本单位员工出差取得的航空运输电子客票行程单 |
| 20.车辆购置税税率为（ ）。 |
| 【选项】10% |
| 二、多项选择(以下选项中至少两个答案为正确选项) |
| 21.以下属于增值税的特征的是（ ）。 |
| 【选项】不重复征税 |
| 【选项】多环节征收 |
| 【选项】税款抵扣制与简易征税相结合 |
| 22.下列可以选择不办理一般纳税人登记的情况包括（ ）。 |
| 【选项】年应税销售额超过规定标准的其他个人（自然人）按小规模纳税人纳税 |
| 【选项】年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户 |
| 【选项】非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，选择按小规模纳税人纳税 |
| 23.根据印花税法律制度的规定，下列各项中不属于印花税纳税人的是（ ）。 |
| 【选项】合同的代理人 |
| 【选项】合同的担保人 |
| 【选项】合同的鉴定人 |
| 24.根据企业所得税法律制度规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。 |
| 【选项】在中国境内注册的有限责任公司 |
| 【选项】在中国境内注册的社会团体 |
| 【选项】外国公司在中国境内的分公司 |
| 25.企业所得税的纳税义务人，依据其纳税义务范围的宽窄不同，区分为（　）。 |
| 【选项】居民企业 |
| 【选项】非居民企业 |
| 26.我国增值税纳税人根据其经营规模及会计核算能力划分为（ ）两种。 |
| 【选项】一般纳税人 |
| 【选项】小规模纳税人 |
| 27.下列纳税人中，年应税销售额超过规定标准但可以选择按照小规模纳税人纳税的有（ ）。 |
| 【选项】非企业性单位 |
| 【选项】不经常发生应税行为的企业 |
| 【选项】不经常发生应税行为的个体工商户 |
| 28.根据企业所得税法律制度规定，下列企业中属于非居民企业的有（ ）。 |
| 【选项】依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在我国境内，但在我国设立机构、场所的企业 |
| 【选项】在我国境内未设立机构、场所，但有来源于我国境内所得的企业 |
| 29.下列属于印花税纳税人的是（ ）。 |
| 【选项】立合同人 |
| 【选项】权转移书据的立据人 |
| 【选项】营业账簿的立账簿人 |
| 【选项】权利、许可证照的领受人 |
| 30.下列属于契税的征税范围的有（ ） |
| 【选项】国有土地使用权出让 |
| 【选项】土地使用权转让 |
| 【选项】房屋买卖 |
| 【选项】房屋赠与 |
| 31.下列发票中属于增值税抵扣凭证的有（ ）。 |
| 【选项】增值税专用发票 |
| 【选项】机动车销售统一发票 |
| 【选项】增值税电子普通发票 |
| 【选项】海关进口增值税专用缴款书 |
| 32.下列项目不得抵扣进项税额的有（ ）。 |
| 【选项】增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国家税务总局有关规定的 |
| 【选项】非正常损失的购进货物 |
| 【选项】失控发票 |
| 33.根据增值税法律制度的规定，下列情形中，进项税额准予抵扣的是（　 ）。 |
| 【选项】因自然灾害造成的购进原材料损失 |
| 【选项】购入国内旅客运输服务 |
| 34.可以通过增值税发票综合服务平台进行勾选认证的凭证包括（ 　）。 |
| 【选项】增值税专用发票 |
| 【选项】机动车销售统一发票 |
| 35.根据增值税相关法律制度的规定，一般纳税人企业在下列各项中进项税额准予抵扣的有（ 　）。 |
| 【选项】运输公司购进燃料取得的增值税专用发票 |
| 【选项】纳税人委托运输公司运输货物取得的货物运输业增值税专用发票 |
| 【选项】纳税人购入自用的应征消费税的汽车取得的机动车辆销售统一发票 |
| 【选项】纳税人进口产品取得的海关进口增值税专用缴款书 |
| 36.根据增值税相关法律制度的规定，一般纳税人企业下列各项中，进项税额不得抵扣的有（ ）。 |
| 【选项】甲公司因违法经营被强令销毁的一批货物 |
| 【选项】丙公司接受A银行的贷款服务 |
| 【选项】丁公司将外购的房屋作为集体宿舍，以福利方式供员工居住 |
| 37.用于非正常损失项目，其进项税额不得从销项税额抵扣，具体包括（ ）。 |
| 【选项】非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务 |
| 【选项】非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不包括固定资产)、加工修理修配劳务和交通运输服务 |
| 【选项】非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务 |
| 【选项】非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务 |
| 38.车辆购置税征收目的是（ ）。 |
| 【选项】规范政府行为 |
| 【选项】规范车辆购买行为 |
| 【选项】配合打击车辆走私 |
| 39.车辆购置税的征收范围包括（ ）。 |
| 【选项】电车 |
| 【选项】摩托车 |
| 【选项】挂车 |
| 【选项】农用运输车 |
| 40.下列属于符合增值税抵扣条件的普通发票的是（ ）。 |
| 【选项】国内航空运输电子客票行程单 |
| 【选项】铁路车票 |
| 【选项】农产品销售发票 |
| 【选项】购进国外旅客运输服务的飞机票 |
| 三、判断题（判断以下说法是否正确） |
| 41.年应税销售额没有超过小规模纳税人标准，但会计核算健全的小规模纳税人，可向税务机关申请认定为一般纳税人。（ ） |
| 【选项】对 |
| 42.企业自开始经营年度，为开始计算企业损益的年度。企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出，不得计算为当期的亏损。（ ） |
| 【选项】对 |
| 43.增值税一般纳税人一定不能转登记为小规模纳税人。（ ） |
| 【选项】错 |
| 44.企业所得税的纳税义务人，依据其纳税义务范围的宽窄不同，分为居民企业和非居民企业。（ ） |
| 【选项】对 |
| 45.我国企业所得税的纳税人是在我国依法成立的所有企业。（ ） |
| 【选项】错 |
| 46.增值税一般纳税人进口货物，从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额，符合抵扣条件的，准予从销项税额中抵扣。（ ） |
| 【选项】对 |
| 47.农产品收购发票或者销售发票都是增值税专用发票（ ） |
| 【选项】错 |
| 48.增值税一般纳税人购进农产品，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和扣除率计算的进项税额，准予从销项税额中抵扣。（ ） |
| 【选项】对 |
| 49.增值税一般纳税人从小规模纳税人购进农产品，取得3％征收率增值税专用发票的，以专用发票上注明的税款抵扣进项税额。（ ） |
| 【选项】错 |
| 50.除增值税电子普通发票外的道路通行费纸质发票，均不能进行抵扣进项税额。（ ） |
| 【选项】错 |
| 形考任务三 |
| 一、单项选择（以下选项中只有一个正确选项） |
| 1.根据个人所得税法律制度的有关规定，下列各项所得，不属于个人所得税应税项目的是（ ）。 |
| 【选项】保险赔款 |
| 2.个人所得税改革后，下列属于分类所得项目的有（ ）。 |
| 【选项】偶然所得 |
| 3.我国个人所得税的居民纳税人取得下列所得按次征税的有（ ）。 |
| 【选项】利息、股息、红利所得 |
| 4.个人所得税扣缴义务人应当在（ ）向主管税务机关保送其支付所得的所有涉税相关信息。 |
| 【选项】代扣代缴次月十五日内 |
| 5.我国个人所得税除了（ ）外，均实行全员全额扣缴申报。 |
| 【选项】经营所得 |
| 6.下列不属于消费税的征税对象的是（ ）。 |
| 【选项】房屋 |
| 7.车船税实行（ ）。 |
| 【选项】定额税率 |
| 8.下列不属于我国现行房产税税率的是（ ）。 |
| 【选项】9% |
| 9.城镇土地使用税采用的计税方法是（ ）。 |
| 【选项】从量定额计税 |
| 10.我国城镇土地使用税的计税依据是（ ）。 |
| 【选项】纳税人实际占用的土地面积 |
| 11.下列行为属于视同销售货物，应计算增值税销项税额的有(   )。 |
| 【选项】某商店为厂家代销服装 |
| 12.纳税人采取分期收款方式销售货物，其增值税纳税义务发生时间为(   )。 |
| 【选项】合同约定的收款日期的当天 |
| 13.下列属于价外费用的有（ ）。 |
| 【选项】运输装卸费 |
| 14.下列各项中，说法正确的是（ ）。 |
| 【选项】采取还本销售方式的，不得从销售额中减除还本支出 |
| 15.甲公司为增值税一般纳税人，本年7月份采用以旧换新方式销售冰箱50台，冰箱每台售价4500元，同时收到旧冰箱50台，每台折价300元，实际收到销售款21万元，已知甲公司适用的增值税税率为13%,则甲公司本年7月销售冰箱的增值税销项税额为（ ）元。 |
| 【选项】25884.96 |
| 16.甲厂为增值税 一般纳税人，本年10月将600件衬衣销售给乙商场，含税单价为226元/件。由于乙商场购进的数量比较多，甲厂给予7折优惠，开票时将销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，已知增值税税率为13%。甲厂该笔业务的增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ） |
| 【选项】600×226×70%÷（1+13%）×13%=10920元 |
| 17.下列说法不正确的有（ ）。 |
| 【选项】以物易物双方不以货币结算, 而是以同等价款的货物或应税销售行为相互结算，所以不用计算销项税金或进项税金 |
| 18.下列各项中，应当征收增值税的是（ ） |
| 【选项】某服装店销售代销服装 |
| 19.下列各项中，不属于混合销售行为的是（ ） |
| 【选项】某建材商店在销售建材的同时又为其他客户提供装饰服务 |
| 20.某商店（增值税小规模纳税人）2019年3月份购进女装200套，童装100套，当月以女装平均每套350元，童装每套120元的价格全部零售出去。该商店3月份应缴纳的增值税是（ ）。 |
| 【选项】2388.35元 |
| 二、多项选择(以下选项中至少两个答案为正确选项) |
| 21.居民个人的综合所得包括（ ）。 |
| 【选项】工资、薪金所得 |
| 【选项】劳务报酬所得 |
| 【选项】稿酬所得 |
| 【选项】特许权使用费所得 |
| 22.房产税的计税依据的形式包括（）。 |
| 【选项】从价计征 |
| 【选项】从租计征 |
| 23.城镇土地使用税的征税范围包括在（ ）内的国家所有和集体所有的土地。 |
| 【选项】城市 |
| 【选项】县城 |
| 【选项】建制镇 |
| 【选项】工矿区 |
| 24.我国个人所得税的纳税人分为（ ） |
| 【选项】居民纳税人 |
| 【选项】非居民纳税人 |
| 25.计算居民个人工资、薪金所得时，累计预扣预缴应纳税所得额是以纳税人在本单位截至当前月份工资薪金所得累计收入减除（ ）后的余额。 |
| 【选项】累计减除费用 |
| 【选项】累计专项扣除 |
| 【选项】累计专项附加扣除 |
| 【选项】累计依法确定的其他扣除 |
| 26.我国消费税的税率形式有（ ）。 |
| 【选项】比例税率 |
| 【选项】定额税率 |
| 27.消费税的纳税环节包括（ ）。 |
| 【选项】生产销售环节 |
| 【选项】委托加工环节 |
| 【选项】进口环节 |
| 【选项】移送使用环节 |
| 28.关于消费税纳税环节的说法，正确的有（ ）。 |
| 【选项】纳税人生产的应税消费品，应于纳税人销售时纳税。 |
| 【选项】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，不纳税。 |
| 【选项】纳税人自产自用的应税消费品，用于其他方面的，于移送使用时纳税。 |
| 29.在我国境内，车辆、船舶的（ ）应当依法缴纳车船税。 |
| 【选项】所有人 |
| 【选项】管理人 |
| 30.房产税是以房屋作为征税对象，依照（ ）向房产所有人征收的财产税。 |
| 【选项】房产的余值 |
| 【选项】房产的租金收入 |
| 31.下列属于价外费用的有（ ）。 |
| 【选项】违约金 |
| 【选项】包装物租金 |
| 【选项】赔偿金 |
| 【选项】包装费 |
| 32.下列不属于价外费用的有（ ）。 |
| 【选项】受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税 |
| 【选项】符合条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费 |
| 【选项】以委托名义开具发票代委托方收取的款项 |
| 【选项】销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费 |
| 33.销售额中含税的价格有（ ）。 |
| 【选项】普通发票上的价格 |
| 【选项】零售货物的价格 |
| 【选项】价外费用 |
| 【选项】包装物押金 |
| 34.下列关于包装物的增值税处理正确的有（ ） |
| 【选项】随同货物销售而出租的包装物租金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税 |
| 【选项】白酒包装物押金一律在收取时作为价外费用并入销售额计征增值税 |
| 35.下列关于折扣销售的说法正确的有（ ）。 |
| 【选项】折扣销售在会计上又称为商业折扣 |
| 【选项】销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税 |
| 【选项】折扣销售只适用于货物价格的折扣 |
| 【选项】销售服装赠送围巾属于不属于折扣销售 |
| 36.下列说法正确的有（ ）。 |
| 【选项】折扣销售可以按照折扣之后的金额计算销项税额 |
| 【选项】企业已经确认售出商品发生销售折让或者发生销售退回的，应当在发生时冲减当期的销售商品收入 |
| 【选项】现金折扣发生在销售之后，是一种融资性质的理财费用，因此在计算销项税额时，现金折扣不得从销售额中减除 |
| 37.下列关于“买一赠一”和“折扣销售”的说法中正确的是（ ）。 |
| 【选项】“买一赠一”采用的是实物折扣方式进行销售 |
| 【选项】如果销货者将自产、委托加工或者购买的货物用于实物折扣，则该实物款项不能从货物销售额中扣除 |
| 【选项】如果销货者将自产、委托加工或者购买的货物用于实物折扣，应按照“视同发生应税销售行为”中的“赠送他人”计算征收增值税 |
| 38.下列关于售后回购的说法正确的是（ ）。 |
| 【选项】售后回购的本质不是销售而是融资 |
| 【选项】采用售后回购方式销售商品的，销售的商品按售价确认收入 |
| 【选项】回购的商品作为购进商品处理 |
| 39.下列关于还本销售说法正确的是有（ ）。 |
| 【选项】纳税人采取还本销售方式销售货物，不得从销售额中减除还本支出 |
| 【选项】还本销售方式下，应当按照纳税人销售货物取得的全部价款和价外费用为增值税计税依据，支付的本金不能从计税销售额中扣除 |
| 40.下列行为中，属于增值税视同销售货物行为的有（ ） |
| 【选项】购进的货物分配给股东 |
| 【选项】购进的货物无偿赠送给其他单位 |
| 三、判断题（判断以下说法是否正确） |
| 41.利息、股息、红利所得，财产转让所得，财产租赁所得，偶然所得，适用20％的比例税率，计算征收个人所得税。（ ） |
| 【选项】对 |
| 42.我国的个人所得税均实行全员全额扣缴申报。（ ） |
| 【选项】错 |
| 43.包装物押金一般是不含税价格。（ ） |
| 【选项】错 |
| 44.销售额和折扣额没有在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而是在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额也可以从销售额中扣除。（ ） |
| 【选项】错 |
| 45.商场销售西服赠送领带，赠送的领带就是实物折扣，应按照“视同发生应税销售行为”中的“赠送他人”计算征收增值税。 （ ） |
| 【选项】对 |
| 46.销售折让情形的，应当按照国家税务总局的规定开具红字增值税专用发票。（ ） |
| 【选项】对 |
| 47.金银首饰以旧换新业务，可按销售方实际收取的不含增值税的全部价款计算缴纳增值税。（ ） |
| 【选项】对 |
| 48.附有销售退回条款的销售，不需要考虑销售退回条款，直接按照实际的销售价格确认增值税销项税额。（ ） |
| 【选项】对 |
| 49.发生销售退回的，不论是当年销售的，还是以前年度销售的，除特殊情况外，一般都应冲减“退回当月”的销售收入，同时冲减“退回当月”的销售成本；如该项销售已经发生现金折扣或销售折让的，应在退回当月一并调整。（ ） |
| 【选项】对 |
| 50.公司的产品在保修期内出现问题，进行免费维修消耗的材料或免费更换的配件，不属于用于增值税应税项目，其进项税额应当转出。（ ） |
| 【选项】错 |
| 形考任务四 |
| 一、单项选择（以下选项中只有一个正确选项） |
| 1.账簿、凭证、财务核算制度比较健全，能够据以如实核算，反映生产经营成果，正确计算应纳税款的纳税人适用（ ）。 |
| 【选项】查账征收 |
| 2.为适应中小型企业的管理核算水平，采用（ ）计算企业所得税应纳税额。 |
| 【选项】核定征收 |
| 3.企业所得税纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的，适用（ ）。 |
| 【选项】核定征收 |
| 4.企业所得税的加计扣除政策属于（ ）。 |
| 【选项】税基式税收优惠 |
| 5.国家需要重点扶持的高新技术企业减按（ ）的税率征收企业所得税。 |
| 【选项】15% |
| 6.符合条件的小型微利企业减按（ ）的税率征收企业所得税。 |
| 【选项】20% |
| 7.符合条件分小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元、超过100万元但不超过300万元的部分，分别减按（ ）计入应纳税所得额。 |
| 【选项】25%、50% |
| 8.按照《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按（ ）计入收入总额计算企业所得税。 |
| 【选项】90% |
| 9.核定应税所得率征收是指税务机关按照预先核定的应税所得率及纳税人纳税年度内的（ ）等项目的实际发生额计算缴纳企业所得税的办法。 |
| 【选项】收入总额或成本费用 |
| 10.新办集成电路设计企业减免企业所得税，需要填写（ ）。 |
| 【选项】减免所得税优惠明细表(A107040) |
| 11.《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第11号）规定：自2021年4月1日至2022年12月31日,对月销售额（ ）万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。 |
| 【选项】15 |
| 12.一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率13%征收增值税后，对其增值税实际税负超过（ ）的部分即征即退。 |
| 【选项】3% |
| 13.纳税人享受安置残疾人增值税即征即退优惠政策中，月应退增值税额等于纳税人本月安置残疾人员人数乘以本月月最低工资标准的（ ）倍。 |
| 【选项】4 |
| 14.纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，依照规定缴纳增值税。放弃免税后，（ ）个月内不得再申请免税。 |
| 【选项】36 |
| 15.适用于增值税抵减政策的纳税人包括（ ）。 |
| 【选项】小规模纳税人和一般纳税人 |
| 16.对于一般纳税人发生可递减的增值税，需要填写的资料是（ ）。 |
| 【选项】《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》 |
| 17.下列关于增值税税收减免优惠说法错误的是（ ）。 |
| 【选项】小规模纳税人免征增值税政策中的销售额只包括增值税普通发票的销售额。 |
| 18.以下关于增值税减免税的征管规定说法中正确的是（ ）。 |
| 【选项】纳税人在免税期内购进用于免税项目的货物、劳务和应税行为所取得的增值税扣税凭证，一律不得抵扣。 |
| 19.下列关于增值税抵减政策说法正确的是（ ）。 |
| 【选项】增值税额抵减指的是直接减少应缴纳的增值税，即抵减的是当期增值税应纳税额 |
| 20.下列不属于小规模纳税人增值税额抵减的内容的是（ ）。 |
| 【选项】税务培训费 |
| 二、多项选择(以下选项中至少两个答案为正确选项) |
| 21.企业所得税的征收方式包括（ ）。 |
| 【选项】查账征收 |
| 【选项】核定征收 |
| 22.下列（ ）可采用核定征收方式征收企业所得税。 |
| 【选项】依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的。 |
| 【选项】依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的。 |
| 【选项】擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的。 |
| 【选项】虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的。 |
| 23.企业所得税核定征收方式主要包括（ ）。 |
| 【选项】定额征收 |
| 【选项】核定应税收得率征收 |
| 24.企业所得税实行核定应税所得率征收办法的，应纳所得税额的计算公式包括（ ）。 |
| 【选项】应纳税所得额 = 收入总额×应税所得率 |
| 【选项】应纳税所得额= 成本费用支出额 ÷（ 1- 应税所得率）×应税所得率 |
| 25.企业所得税的税收优惠方式包括（ ）。 |
| 【选项】税基式税收优惠 |
| 【选项】税率式税收优惠 |
| 【选项】税额式税收优惠 |
| 26.企业所得税的加计扣除项目包括（ ）。 |
| 【选项】开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除 |
| 【选项】科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除 |
| 【选项】企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除 |
| 【选项】安置残疾人员所支付的工资加计扣除 |
| 27.企业所得税的免税收入主要包括（ ）。 |
| 【选项】国债利息收入； |
| 【选项】符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益； |
| 【选项】符合条件的非营利组织的收入。 |
| 28.小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合（ ）的企业。 |
| 【选项】年度应纳税所得额不超过300万元 |
| 【选项】从业人数不超过300人 |
| 【选项】资产总额不超过5000万元 |
| 29.税额式减免包括（ ）。 |
| 【选项】减税 |
| 【选项】免税 |
| 【选项】税额抵免 |
| 30.按照我国企业所得税政策规定，下列减按15%的税率征收企业所得税的是（ ）。 |
| 【选项】国家需要重点扶持的高新技术企业 |
| 【选项】技术先进型服务企业 |
| 【选项】服务贸易创新发展试点地区符合条件的技术先进型服务企业 |
| 【选项】设在西部地区的鼓励类产业企业 |
| 31.企业所得税年度申报表主表主要内容包括（ ）。 |
| 【选项】利润总额的计算 |
| 【选项】应纳税所得额的计算 |
| 【选项】应纳税额的计算 |
| 32.企业所得税的纳税义务发生时间包括（ ）。 |
| 【选项】按月预缴时，以每月的最后一日为纳税义务发生时间 |
| 【选项】按季预缴时，以每季的最后一日为纳税义务发生时间 |
| 【选项】年终汇算清缴时，以纳税年度的最后一日为纳税义务发生时间 |
| 33.企业所得税居民纳税人的纳税地点包括（ ）。 |
| 【选项】企业登记注册地 |
| 【选项】登记注册在境外，纳税地点为实际管理机构所在地 |
| 【选项】不具有法人资格的营业机构，采取汇总计缴 |
| 34.企业所得税预缴纳税申报表分为（ ）。 |
| 【选项】A类申报表 |
| 【选项】B类申报表 |
| 35.实行查验征收企业所得税的居民企业纳税申报时需要填报（ ）。 |
| 【选项】《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表（A类）》 |
| 【选项】《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》 |
| 36.小规模纳税人增值税额抵减的内容包括（ ）。 |
| 【选项】购置税控收款机 |
| 【选项】初次购买增值税税控系统专用设备 |
| 【选项】缴纳的技术维护费 |
| 37.以下关于增值税减免税的征管规定说法中正确的是（ ）。 |
| 【选项】兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税。 |
| 【选项】纳税人发生应税销售行为同时适用免税和零税率规定的，可以选择适用免税或者零税率。 |
| 【选项】纳税人在免税期内购进用于免税项目的货物、劳务和应税行为所取得的增值税扣税凭证，一律不得抵扣。 |
| 38.下列可以享受增值税即征即退政策的有（ ）。 |
| 【选项】一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品 |
| 【选项】经批准的一般纳税人提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务 |
| 【选项】安置残疾人 |
| 【选项】纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务 |
| 39.下列关于增值税抵减政策说法正确的是（ ）。 |
| 【选项】增值税额抵减指的是直接减少应缴纳的增值税，即抵减的是当期增值税应纳税额 |
| 【选项】增值税加计抵减是“抵减应纳税额”而不是“增加进项税额” |
| 40.适用于增值税抵减政策的纳税人包括（ ）。 |
| 【选项】小规模纳税人 |
| 【选项】一般纳税人 |
| 三、判断题（判断以下说法是否正确） |
| 41.企业所得税按年计算，但为了保证税款及时、均衡入库，对企业所得税采取分期（按月或季）预缴、年终汇算清缴的办法。（ ） |
| 【选项】对 |
| 42.核定征收是指税务机关按照一定的标准、程序和办法，直接核定纳税人年度应纳企业所得税额，由纳税人按规定进行申报缴纳的办法。（ ） |
| 【选项】错 |
| 43.企业虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，应采用核定征收方式征收企业所得税。（ ） |
| 【选项】对 |
| 44.企业所得税纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的，采用查账征收的方式计算应纳企业所得税。（ ） |
| 【选项】错 |
| 45.企业所得税应纳税所得额的计算，一般是以企业的会计利润总额为基础，通过纳税调整来确定的。（ ） |
| 【选项】对 |
| 46.企业取得的债券利息收入，一律免征企业所得税。（ ） |
| 【选项】错 |
| 47.在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益免收企业所得税。（ ） |
| 【选项】对 |
| 48.国家为了扶持小型微利企业，对小型微利企业减免企业所得税。（ ） |
| 【选项】错 |
| 49.企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额，可以按一定比例实行税收抵免。（ ） |
| 【选项】错 |
| 50.开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用适用加计扣除税收优惠政策。（ ） |
| 【选项】对 |