

注会《税法》万人模考（一）

一、单项选择题（本题型共 55 小题，每小题 1 分，共 55 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

- 下列各项中，不属于国际重复征税产生原因的是（ ）。
 - 居民（公民）管辖权与收入管辖权的重叠
 - 居民（公民）管辖权与居民（公民）管辖权的重叠
 - 居民（公民）管辖权与地域管辖权的重叠
 - 地域管辖权与地域管辖权的重叠
- 下列文件中，属于税收规章的是（ ）。
 - 《增值税暂行条例》
 - 《税收征收管理法》
 - 《企业所得税法实施条例》
 - 《增值税暂行条例实施细则》
- 下列说法中符合税收立法程序规定的是（ ）。
 - 税收法律以国务院总理名义发布实施
 - 税收行政法规应由全国人大或其常委会审议
 - 税收行政法规以国家主席名义发布实施
 - 税收行政法规由国务院审议
- 税法规定在 2018 年 10 月 1 日以后在计算个税时每月扣除费提高为 5000 元，不再是 3500 元，张某在 2018 年 11 月 15 日取得上月工资，在计算 10 月份的个税时扣除 5000 元，那么这体现了税法的（ ）原则。
 - 实体从旧，程序从新
 - 新法优于旧法
 - 法律不溯及既往
 - 程序优于实体
- 下列税种中，其收入全部作为中央政府固定收入的是（ ）。
 -

车辆购置税

B. 耕地占用税

C. 个人所得税

D. 企业所得税

6. 根据规定, 综合保税区试点企业销售下列货物实行增值税、消费税免税政策的是 ()。

A.

未经加工的保税货物离境出口

B. 向海关特殊监管区域销售的自产机器设备

C. 向海关保税监管场所销售的物资

D. 向试点区域内非试点企业销售的办公用品

7. 2020 年 2 月, 某国内大型制造企业员工小张, 乘坐飞机前往哈尔滨洽谈公司原料采购事项, 取得航空运输电子客票行程单, 行程单上注明票价 4200 元, 燃油附加费 100 元, 机场建设费 50 元。这张行程单可以抵扣的进项税为 () 元。

A. 355.05

B. 359.17

C. 387

D. 391.5

8. 甲公司为非先进制造业一般纳税人, 符合条件的增量留抵税额为 100 万元, 且 2019 年 4 月~9 月共计申报抵扣了进项税额 300 万元, 其中取得增值税专用发票注明的增值税额 270 万元; 农产品计算抵扣的进项税额 30 万元。计算 10 月可以退回的增量留抵税额为 () 万元。

A. 54

B. 100

C. 90

D. 60

9. 下列各项表述中, 符合现行增值税税法有关规定的是 ()。

A.

单用途卡企业销售单用途卡, 要征收增值税

B. 银行销售金银业务不征收增值税

C. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入, 按照“经纪代理服务”缴纳增值税

D. 航空运输企业已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入，不征收增值税

10. 某服装厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月销售给甲企业 400 套服装，不含税价格为 600 元/套。由于甲企业购买数量较多，该服装厂给予甲企业 8 折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明，该服装厂当月的销项税额为（ ）元。

A. 31200

B. 24960

C. 30720

D. 31640

11. 2019 年 12 月，某外贸进出口公司进口一批小汽车，到岸价格折合人民币为 1000 万元，缴纳进口关税税额 900 万元，则该公司应纳进口增值税为（ ）万元。（小汽车消费税税率 9%）

A. 304

B. 160

C. 354.95

D. 271.43

12. 某金店为增值税一般纳税人，2020 年 1 月采取“以旧换新”方式销售纯金项链 1 条，新项链对外销售价格 6000 元，旧项链作价 4000 元，从消费者手中收取新旧差价款 2000 元；并以同一方式销售某品牌手表 10 块，此表对外零售价每块 350 元，旧表作价 200 元。下列关于“以旧换新”的陈述正确的是（ ）。

A.

本期增值税销项税额为 632.74 元

B. 本期增值税销项税额为 1092.92 元

C. 该金店以旧换新方式销售的手表，应当以 1500 元为计税依据

D. 该金店以旧换新方式销售的金项链，应当以 6000 元为计税依据

13. 下列关于超豪华小汽车的说法中，错误的是（ ）。

A.

每辆零售价格 130 万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车属于超豪华小汽车

B. 将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节的纳税人

C. 国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车，消费税税率按照生产环节税率和零售环节税率加总计算消费税

D. 超豪华小汽车零售环节的消费税税率为 15%

14. 下列环节既征消费税又征增值税的是（ ）。

A.

啤酒的批发环节

B. 金银首饰的生产销售环节

C. 金银首饰的进口环节

D. 小汽车的生产销售环节

15. 某卷烟批发企业 2019 年 8 月，批发销售给卷烟零售企业卷烟 5 箱（标准箱），取得含税收入 110 万元，包装费 2 万元，该企业当月应纳消费税（ ）万元。

A. 4.79

B. 10.47

C. 11.03

D. 12.45

16. 下列关于包装物押金的说法，错误的是（ ）。

A.

酒类产品包装物押金（啤酒、黄酒除外）不管是否逾期，收取时征收增值税和消费税

B. 啤酒、黄酒包装物押金逾期，征收增值税，不征收消费税

C. 啤酒、黄酒包装物押金逾期，不征收增值税，也不征收消费税

D. 一般应税消费品（非酒类）的包装物押金，没有逾期，不征收增值税和消费税

17. 下列对资产的税务处理说法正确的是（ ）。

A.

固定资产的预计净残值一经确定，不得变更

B. 经济林、役畜的最低折旧年限为 10 年

C. 租入固定资产的改扩建支出计入管理费用

D. 固定资产的大修理支出计入制造费用

18. 下列关于 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间，符合条件的小型微利企业享有所得税优惠的表述中不正确的是（ ）。

A.

核定征收方式下不得享受小型微利企业的优惠政策

B. 统一实行按季度预缴企业所得税

C. 预缴企业所得税时，小型微利企业的资产总额、从业人数、年度应纳税所得额指标，暂按当年度截至本期申报所属期末的情况进行判断

D. 从业人数，包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数

19. 下列表述中符合处置资产视同销售规定的是（ ）。

A.

将资产在总机构与境内分支机构之间进行移送的

B. 将资产移至境外的分支机构加工另一产品

C. 将自建商品房转为自用的

D. 将资产用于连续加工另一产品的

20. 某企业 2019 年度境内应纳税所得额为 200 万元，适用 25% 的企业所得税税率。全年已经预缴税款 25 万元，来源于境外某国税前所得 100 万元，在境外缴纳了 20 万元企业所得税。该企业当年汇算清缴应补（退）的税款为（ ）万元。

A. 32

B. 29

C. 30

D. 27.5

21. 某企业 2019 年度发生研发费用共计 500 万元，其中委托境外的费用支出为 350 万元，则该企业当年可在企业所得税前加计扣除的研发费用支出为（ ）万元。

A. 322.5

B. 187.5

C. 375

D. 225

22. 某公司 2019 年度“财务费用”账户中列支有两笔利息费用：向银行借入生产用资金 200 万元，借用期限 6 个月，支付借款利息 7 万元；经过批准自 5 月 1 日起向本企业职工借入资金 60 万元，用于厂房改造，其中在 10 月 1 日达到预定可使用状态，10 月 31 日进行竣工结算，借用期限 8 个月，支付借款利息 4.8 万元。该公司 2019 年度可扣除的财务费用为（ ）万元。

A. 7.7

B. 11.8

C. 8.05

D. 7

23. 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，下列各项中，居民个人需要办理个人所得税综合所得汇算清缴的是（ ）。

A.

扣缴义务人已依法预扣预缴个税，年度综合所得收入不超过 12 万元且需要汇算清缴补税的

B. 扣缴义务人已依法预扣预缴个税，年度汇算清缴需要补税，但补税金额不超过 400 元的

C. 居民个人取得综合所得时存在扣缴义务人，但未依法预扣预缴税款的

D. 居民个人已预缴税额与年度应纳税额一致的

24. 刘某 2019 年度综合所得收入为 130000 元，“三险一金”等专项附加扣除为 8800 元，子女教育等专项附加扣除为 24000 元，无依法确定的其他扣除，假设 2019 年已预缴税额为 126 元。则 2019 年度汇算应退或应补税额为（ ）元。

A. 990

B. 1074

C. 2080

D. 7200

25. 下列关于个人所得税专项附加扣除表述不正确的是（ ）。

A.

年满 3 岁至小学入学前处于学前教育阶段的子女，按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除

B. 同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过 36 个月

C. 直辖市、省会（首府）城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市，扣除标准为每月 1500 元

D. 赡养老人支出可以由赡养人均摊或者约定分摊，也可以由被赡养人指定分摊

26. 根据个人所得税的规定，下列表述错误的是（ ）。

A.

扣缴义务人未依法实行全员全额扣缴明细申报的，主管税务机关应依照《税收征管法》有关规定对其进行处罚

B. 企业年金的企业缴费部分计入职工账户时，当月工资、薪金所得与计入年金账户的企业缴费之和未超过个人所得税费用扣除标准的，不征收个人所得税

C. 领取的企业年金不并入综合所得，全额单独计算应纳税款

D. 企业年金按月领取的，适用月度税率表计算纳税

27. 个人下列所得，不属于应按“经营所得”缴纳个人所得税的是（ ）。

A.
取得年终加薪

B. 个人从事彩票代销业务而取得的所得

C. 出租车属于个人所有，但挂靠出租汽车经营单位或企事业单位，驾驶员向挂靠单位缴纳管理费的

D. 个人转包建筑安装工程取得的所得

28. 下列关于烟叶税的表述错误的是（ ）。

A.
烟叶税的征税范围是指晾晒烟叶、烤烟叶

B. 烟叶税实行比例税率，税率为 20%

C. 烟叶税税率的调整，由国家税务总局决定

D. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天

29. 关于城建税及教育费附加的减免规定，下列表述正确的是（ ）。

A.
对海关进口产品征收的增值税和消费税，应征收城建税及教育费附加

B. 对增值税和消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随同其附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还

C. 对出口产品退还增值税、消费税的，可以同时退还已征的城建税及教育费附加

D. 对因减免税而需要进行增值税、消费税退库的，不可以同时退还已征的城建税及教育费附加

30. 市区某企业无故拖欠了当年应缴纳的增值税 20 万元，经税务人员进行检查后，补缴了拖欠税款，同时加收了滞纳金（滞纳 5 天），下列对该企业处理正确的是（ ）。

A.

只补缴城建税 14000 元

B. 只补缴城建税的滞纳金 35 元

C. 补缴城建税 14000 元及城建税滞纳金 35 元

D. 补缴城建税 14000 元及城建税滞纳金 140 元

31. 下列关于关税征收管理的表述, 正确的是 ()。

A.

出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 24 小时以前, 向货物出境地海关申报

B. 关税纳税义务人因不可抗力情形, 不能按期缴纳税款的, 经批准可以延期缴纳税款, 但最长不得超过 3 个月

C. 计算关税滞纳天数时, 周末或法定节假日可以扣除

D. 因纳税义务人违反规定而造成的少征或者漏征的税款, 自纳税义务人应缴纳税款之日起 1 年以内可以追征

32. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述, 不正确的是 ()。

A.

跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税, 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人

B. 个人年度交易限值为人民币 26000 元以内进口的跨境电子商务零售进口商品, 关税税率暂设为 0%

C. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税, 以实际成交价格 (包括货物零售价格、运费和保险费) 作为完税价格

D. 跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额, 暂按法定应纳税额的 50% 征收

33. 某企业进口设备一台, 应付价格为 200 万元, 其中包含进口后的技术服务费 10 万元。另外支付购货佣金 5 万元、经纪费 8 万元、买方负担的包装费 4 万元、货物运抵境内输入地点之后的运输费 13 万元, 则该企业进口设备应缴纳的关税为 () 万元。(关税税率为 20%)

A. 40.40

B. 40.60

C. 44

D. 46

34. 某天然气公司生产天然气 12000 万立方米，销售其中的 10000 万立方米，收到不含增值税价款是 5300 万元，另外 2000 万立方米为企业生产提供热力。资源税税率为 6%。该公司共应缴纳的资源税为（ ）万元。

- A. 265
- B. 318
- C. 381.6
- D. 515

35. 某企业 2018 年 4 月排放汞及其化合物 50 千克，汞及其化合物的污染当量值（单位：千克）为 0.0001，适用税额为 8 元每污染当量。该企业当月应缴纳环境保护税（ ）万元。

- A. 40
- B. 200
- C. 400
- D. 800

36. 2019 年 9 月某公司在市郊新建一家分公司，共计占用耕地 18000 平方米，其中 1000 平方米修建幼儿园、2500 平方米修建医院，当地耕地占用税适用的定额税率为 30 元/平方米。该公司应缴纳耕地占用税（ ）元。

- A. 435000
- B. 465000
- C. 510000
- D. 540000

37. 下列各项中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 公园内专设游客餐厅用地
- B. 用于渔场的办公楼及职工宿舍用地
- C. 公园中管理单位的办公用地
- D. 纳税单位无偿使用免税单位的土地

38. 下列有关契税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 买房用以拆料或翻建新房的，应缴纳契税

- B. 受让农村土地承包经营权的，应缴纳契税
- C. 以实物交换房屋的，应以差价部分作为契税的计税依据
- D. 承受国有土地使用权，国家免征土地出让金的，应免于缴纳契税

39. 下列选项中，属于房产税征收范围的是（ ）。

- A. 位于农村的某企业办公用房
- B. 房地产开发企业建造后待售的商品房
- C. 露天游泳池
- D. 工矿区经营用的房屋

40. 下列关于房产税纳税义务人的说法错误的是（ ）。

- A. 房产税是以房屋为征税对象，按照房屋的计税余值或租金收入，向产权所有人征收的一种财产税
- B. 产权属于集体和个人所有的，由承典人缴纳房产税
- C. 由于在房屋的出典期间，产权所有人已无权支配房屋，因此税法规定由对房屋具有支配权的承典人为纳税人
- D. 自 2009 年 1 月 1 日起，外商投资企业、外国企业和组织以及外籍个人缴纳房产税

41. 下列各种情形，征收土地增值税的是（ ）。

- A. 继承房地产
- B. 房地产的评估增值
- C. 房地产公司的代建房行为
- D. 房地产开发企业将自建的商品房用于职工福利

42. 某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房，与商品房相关的土地使用权支付额和开发成本共计 10000 万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息（开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例执行）。计算确认该商品房项目缴纳土地增值税时，应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目”的金额合计为（ ）万元。

- A. 1500
- B. 2000
- C. 2500

D. 3000

43. 下列各项中，根据印花税的有关规定，表述不正确的是（ ）。

A.

印花税的纳税人是指书立合同的当事人，不包括合同的担保人、证人和鉴定人

B. 印花税的票面金额以人民币为单位，分为壹角、贰角、伍角、壹元、贰元、伍元、拾元、伍拾元、壹佰元 9 种

C. 一份凭证应纳税额超过 300 元的，可以用完税证代替贴花

D. 印花税票可以委托单位或个人代售，并由税务机关付给 5% 的手续费

44. 某贸易公司进口 18 辆小轿车，海关审定的关税完税价格为 25 万元/辆，当月销售 11 辆，取得不含税销售收入 385 万元；3 辆公司自用，3 辆用于投资，1 辆用于捐赠。

该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（小轿车关税税率 30%，消费税税率为 9%）

A. 17.43

B. 17.86

C. 10.50

D. 10.71

45. 下列车辆中，可以免征车辆购置税的是（ ）。

A.

回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用的进口小汽车

B. 排气量为 160 毫升的摩托车

C. 长期来华定居专家进口 2 辆自用小汽车

D. 北京 2022 年冬奥会和冬残奥会组织委员会新购置车辆

46. 境内机构对外支付下列外汇资金时，须办理和提交《服务贸易等项目对外支付税务备案表》的是（ ）。

A.

境内机构在境外承包工程的工程款

B. 境内机构在境外发生的商品展销费用

C. 进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用

D. 我国区县级国家机关对外无偿捐赠援助资金

47. 某外国企业常驻中国代表机构 2019 年从事劳务活动发生的工资薪金等经费支出 450 万元，相关收入不能正确核算，当地主管税务机关核定其利润率为 25%。该代表机构

2019 年应缴纳企业所得税 () 万元。

- A. 16.19
- B. 40.18
- C. 16.07
- D. 37.5

48. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得，应差额计算征收企业所得税的是 ()。

- A. 股息所得
- B. 特许权使用费所得
- C. 租金所得
- D. 财产转让所得

49. 下列关于税务文书电子送达规定的说法，正确的是 ()。

- A. 无需受送达人同意，税务机关可以直接采用电子送达方式送达税务文书
- B. 电子送达与其他送达方式具有同等法律效力
- C. 受送达人只能登录特定系统签订电子版《税务文书电子送达确认书》，不可以到税务机关办税服务厅签订纸质版《税务文书电子送达确认书》
- D. 税务稽查、税务行政复议过程中使用的税务文书等适用该规定

50. 下列各项中，关于非正常户的说法正确的是 ()。

- A. 已认定为非正常户的纳税人，就其逾期未申报行为接受处罚、缴纳罚款，并补办纳税申报后可向主管税务机关申请解除
- B. 纳税人负有纳税申报义务，但连续六个月所有税种均未进行纳税申报的，税收征管系统自动将其认定为非正常户
- C. 已认定为非正常户的纳税人，经主管税务机关批准后，可以继续使用发票领用簿和发票
- D. 对欠税的非正常户，税务机关依照税收征管法及其实施细则的规定追征税款及滞纳金

51. 下列各项中，关于税务登记说法正确的是 ()。

- A.

市以上（含本级）税务局（分局）是税务登记的主管税务机关

B. 纳税人识别号由省、自治区、直辖市和计划单列市税务局按照纳税人识别号代码行业标准联合编制，统一下发各地执行

C. 纳税人识别号不具有唯一性

D. 市以上税务局（分局）按照国务院规定的税收征收管理范围，实施属地管理

52. 根据规定，连续（ ）被评为 A 级信用级别的纳税人，可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项。

A. 2

年

B. 3 年

C. 4 年

D. 5 年

53. 某县一加工企业因账簿不全，县主管税务机关对其核定征收企业所得税，企业认为核定数额过高，在双方协商无果的情况下，企业准备请求法律救济。下列关于企业的做法正确的是（ ）。

A.

加工企业可以直接向人民法院提起行政诉讼

B. 加工企业可以向该县人民政府提起行政复议

C. 加工企业应在复议决定做出后及时缴纳税款

D. 加工企业和县主管税务局可以在复议决定做出前达成和解

54. 纳税人对税务机关作出的下列行政行为中，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

A.

税收保全措施

B. 强制执行措施

C. 没收违法所得

D. 计税依据确认

55. 以下关于国家税务总局通过规章的形式设定的处罚，说法错误的是（ ）。

A.

非经营活动违法行为设定罚款不得超过 1000 元

- B. 非经营活动违法行为设定罚款不得超过 2000 元
- C. 经营活动有违法所得的，设定罚款不得超过违法所得的 3 倍，且最高不得超过 30000 元
- D. 经营活动没有违法所得的，设定罚款不得超过 10000 元

二、多项选择题（本题型共 30 小题，每小题 1.5 分，共 45 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列关于税法要素的说法中，正确的有（ ）。
 - A. 纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人，是实际负担税款的单位和个人
 - B. 征税对象是征税的标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志
 - C. 税率是对征税对象的征收比例或征收额度，是计算税额的尺度
 - D. 税目是课税对象的具体化，反映课税对象质的规定
2. 下列项目所包含的进项税额（取得合法税收凭证），不得从销项税额中抵扣的有（ ）。
 - A. 会计师事务所员工出差的住宿费
 - B. 文传公司招待客户的就餐费
 - C. 电信企业用于经营管理的办公用品
 - D. 商业企业贷款用于进货而支付的利息
3. 下列各项中符合增值税加计抵减政策规定的有（ ）。
 - A. 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额
 - B. 生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 30%的纳税人
 - C. 纳税人可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提
 - D. 纳税人确定适用加计抵减政策后，当年内不再调整，以后年度是否适用，根据上年度销售额计算确定
4. 下列行为免征增值税的有（ ）。
 - A.

个人转让著作权

B. 赞助企业根据赞助协议及补充赞助协议向北京冬奥组委免费提供的，与北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛有关的服务

C. 2019 年 2 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，企业集团内单位（含企业集团）之间的资金无偿借贷行为

D. 会计师事务所提供管理咨询服务

5. 甲企业从境外进口一批高档化妆品，下列关于该业务征缴消费税的表述中，正确的有（ ）。

A.

甲企业应向报关地海关申报缴纳消费税

B. 甲企业应当自海关填发进口消费税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款

C. 海关代征的消费税应分别入中央库和地方库

D. 甲企业使用该进口已税高档化妆品继续生产高档化妆品，准予扣除进口环节已缴纳的消费税

6. 关于跨境电子商务零售进口税收政策，下列说法正确的有（ ）。

A.

电子商务交易平台可做代收代缴义务人

B. 按照物品征收进口税

C. 纳税人为购买跨境电子商务零售进口商品的个人

D. 个人单次交易 2000 元以下，免征进口消费税、增值税

7. 下列属于我国企业所得税居民企业的有（ ）。

A.

依法在我国境内成立的外商投资企业

B. 在加拿大注册，但是实际管理机构在我国境内的企业

C. 在香港注册且实际管理机构也在香港的企业

D. 在美国注册成立且实际管理机构不在我国境内，但是在我国设立机构场所的企业

8. 下列关于非居民企业核定征收管理的表述正确的有（ ）。

A.

非居民企业因会计账簿不健全，资料残缺难以查账，或者其他原因不能准确计算并据实申报其应纳税所得额的，税务机关有权核定其应纳税所得额

- B. 按收入总额核定应纳税所得额，公式为：应纳税所得额=收入总额×经税务机关核定的利润率
- C. 按成本费用核定应纳税所得额，公式为：应纳税所得额=成本费用总额×经税务机关核定的利润率
- D. 按经费支出换算收入核定应纳税所得额，公式为：应纳税所得额=经费支出总额÷(1-经税务机关核定的利润率)×经税务机关核定的利润率
9. 下列项目中，符合企业重组特殊性税务处理规定的有（ ）。
A. 被合并企业合并前的亏损不得由合并企业弥补
B. 被合并企业合并前的亏损可由合并企业按照被合并企业净资产公允价值及合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率计算限额，由合并企业继续弥补
C. 被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立资产占全部资产的比例进行分配，由分立企业继续弥补
D. 被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率计算限额，由分立企业继续弥补
10. 以下对于股权投资的所得税处理，正确的有（ ）。
A. 非货币性资产对外投资的转让所得 5 年内均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税
B. 对外投资期间的投资成本，在计算应纳税所得额时可以扣除
C. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益，为免税收入
D. 向投资者支付的股息，在计算应纳税所得额时不得扣除
11. 下列关于个人所得税纳税人因移居境外注销中国户籍的纳税申报表表述正确的有（ ）。
A. 尚未办理上一年度综合所得汇算清缴的，应当在办理注销户籍纳税申报时一并办理
B. 尚未办理上一年度经营所得汇算清缴的，应当在办理注销户籍纳税申报时一并办理
C. 纳税人有未缴或者少缴税款的，应当在注销户籍前，结清欠缴或未缴的税款
D. 纳税人存在分期缴税且未缴纳完毕的，应当在注销户籍前，结清尚未缴纳的税款
12. 下列有关个人所得税所得来源地的表述中，不正确的有（ ）。
A.

财产租赁所得以租赁所得的支付地作为所得来源地

B. 特许权使用费所得以特许权的使用地作为所得来源地

C. 利息、股息、红利所得以取得收入的地点为所得来源地

D. 劳务报酬所得以纳税人实际取得收入的支付地为所得来源地

13. 关于股票期权个人所得税的下列表述中，正确的有（ ）。

A.

除另有规定外，员工接受企业授予不可公开交易的股票期权时，不征收个人所得税

B. 员工在行权日之前将股票期权转让的，以股票期权的转让净收入，按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税

C. 员工行权时，从企业取得股票的实际购买价低于购买日公平市场价的差额，按“利息、股息、红利所得”计算个人所得税

D. 员工因拥有股权而参与税后利润分配取得的所得，按“利息、股息、红利所得”适用的规定缴纳个人所得税

14. 关于城市维护建设税的适用税率，下列表述正确的有（ ）。

A.

纳税人所在地为市区的，税率为 7%

B. 由受托方代收、代扣增值税和消费税的，代收、代扣的城市维护建设税税率按受托方所在地适用税率执行

C. 流动经营等无固定纳税地点的纳税人可按纳税人缴纳增值税、消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税

D. 纳税人所在地不在市区的，税率为 3%

15. 下列项目中，属于进口完税价格组成部分的有（ ）。

A.

进口人向境外自己的采购代理人支付的劳务费

B. 进口人支付的进口货物转售的收益分配提成

C. 进口设施进入工厂后的安装调试费用

D. 货物运抵境内输入地点起卸之前的运输费用

16. 下列属于关税法定减免税项目的有（ ）。

A.

关税税额在人民币 50 元以下的一票货物

- B. 无商业价值的广告品和货样
- C. 在海关放行前因不可抗力受损坏或损失的货物
- D. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资

17. 下列关于资源税的表述，正确的有（ ）。

A.

纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率

B. 开采原油过程中用于加热的原油，免税

C. 出口应税产品可以退还已纳资源税

D. 从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 20%资源税

18. 资源税纳税人有视同销售应税产品行为而无销售价格的，属于税务机关确定应税产品计税价格方法的是（ ）。

A.

按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定

B. 按应税产品组成计税价格确定

C. 按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定

D. 按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定

19. 某企业 2019 年年初实际占地面积共为 20000 平方米，其中企业子弟学校面积 2000 平方米，医院占地 1000 平方米，7 月底经批准新占用耕地 15000 平方米用于扩大生产经营。企业所在地城镇土地使用税单位税额每平方米 3 元，耕地占用税单位税额为每平方米 25 元。该企业 2019 年应缴纳的城镇土地使用税和耕地占用税分别为（ ）元。

A. 48000

B. 51000

C. 375000

D. 448500

20. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的规定，正确的有（ ）。

A.

纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳城镇土地使用税

B. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起，缴纳城镇土地使用税

C. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用当月起，缴纳城镇土地使用税

D. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税

21. 某医院将其原先以行政划拨方式取得的房屋以 500 万元的价格转让给某企业，医院按规定补交了 350 万元的土地使用权出让费。当地契税税率 4%，则下列各项符合契税规定的有（ ）。

A.

医院缴纳契税 14 万元

B. 企业应缴纳契税 14 万元

C. 此项业务中，医院和企业均应缴纳契税

D. 企业应缴纳契税 20 万元

22. 下列各项中，按房产余值征收房产税的有（ ）。

A.

自有用于经营的房产

B. 对外经营租赁出租的房产

C. 融资租赁租入的房产

D. 投资联营、参与利润分红、共担风险的房产

23. 下列各项中，印花税计税依据的陈述不正确的有（ ）。

A.

对于由委托方提供主要材料，受托方只提供辅助材料的加工合同，加工费和辅助材料分别记载，分别按加工承揽合同和销售合同计税贴花

B. 财产保险合同的计税依据为支付或收取的保险费，包括财产的价值

C. 营业账簿中的记载资金的账簿的计税依据为“银行存款”和“现金”两项合计金额

D. 仓储保管合同的计税依据为收取的仓储保管费

24. 根据车辆购置税法的规定，下列属于车辆购置税应税行为的有（ ）。

A.

抵债方式取得并使用应税车辆

B. 获奖使用行为

C. 购买进口车辆自用的行为

D. 馈赠车辆的行为

25. 下列关于转让定价方法的表述中正确的有（ ）。

A.

可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易

B. 再销售价格法以关联方购进商品再销售给非关联方的价格减去可比非关联交易毛利后的金额作为关联方购进商品的公平成交价格

C. 成本加成法通常适用于有形资产的购销、转让和使用，劳务提供或资金融通的关联交易

D. 可比非受控价格法以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利作为关联交易的公平成交价格

26. 举报中心对接收的检举事项，应当及时审查，有下列（ ）情形的，不予受理。

A. 无法确定被检举对象

B. 检举事项依法应当通过诉讼、仲裁、行政复议以及其他法定途径解决的

C. 不能提供税收违法线索的

D. 对已经查结的同一检举事项再次检举，提供新的有效线索的

27. 在办理税务注销时，对未处于税务检查状态，无欠款罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的纳税人，可采用“承诺制”容缺办理的有（ ）。

A. 纳税信用等级为 B 级的纳税人

B. 省人民政府引进人才创办的企业

C. 控股母公司的纳税信用级别为 B 级的 M 级纳税人

D. 未达到增值税起征点的纳税人

28. 下列行为申请人和被申请人在行政复议机关作出复议决定以前可以达成和解，行政复议机关也可以调解的有（ ）。

A. 行政诉讼

B. 行政赔偿

C. 行政奖励

D. 行政处罚

29. 下列关于税务行政复议和解与调解的表述中，正确的有（ ）。

A.

申请人和被申请人达成和解的，应当向行政复议机构提交书面和解协议

B. 经行政复议机构准许和解终止行政复议的，申请人可以以同一事实和理由再次申请行政复议

C. 行政复议调解书经双方当事人签字，即具有法律效力

D. 调解未达成协议，或者行政复议调解书不生效的，行政复议机关应当及时作出行政复议决定

30. 下列各项中实行“免、抵、退”税办法的有（ ）。

A.

生产企业自产货物出口

B. 受托代理出口货物的外贸企业

C. 进料加工复出口货物

D. 工业企业委托外贸企业出口自产货物