

48. (单选题) 根据合同法律制度的规定, 债务人享有的下列权利中, 可以被代位行使的是( )。

- A. 抚恤金请求权
- B. 养老金请求权
- C. 劳动报酬请求权
- D. 房屋租金请求权

49. (单选题) 甲公司欠乙公司 30 万元货款, 一直无力偿付。现与甲公司有关联关系的丙公司欠甲公司 20 万元且已到期, 但甲公司明示放弃对丙公司的债权。对于甲公司放弃债权的行为, 乙公司拟行使撤销权的下列表述中, 正确的是( )。

- A. 乙公司可以请求人民法院判令丙公司偿还乙公司 20 万元
- B. 乙公司可以请求人民法院撤销甲公司放弃债权的行为
- C. 乙公司行使撤销权的必要费用应由丙公司承担
- D. 乙公司应在知道或应当知道甲公司放弃债权的 2 年内行使撤销权

50. (单选题) 2012 年, 甲公司向乙银行借款 20 万元, 借款期限为 2 年。借款期满后, 甲公司无力偿还借款本息。此时甲公司对丙公司享有到期债权 10 万元, 却不积极主张。乙银行拟行使代位权。下列关于乙银行行使代位权的表述中, 符合合同法律制度规定的是( )。

- A. 乙银行可以直接以甲公司的名义行使对丙公司的债权
- B. 乙银行行使代位权应取得甲公司的同意
- C. 乙银行应自行承担行使代位权所支出的必要费用
- D. 乙银行必须通过诉讼方式行使代位权

51. (单选题) 根据《民法典》的规定, 当事人可以在合同中约定保证期间。如果没有约定的, 保证期间为( )。

- A. 3 个月

B.6 个月

C.12 个月

D.2 年

52. (单选题) 甲答应赠与乙 800 元, 资助乙的一项发明。甲在给乙 500 元以后, 就不再给了, 乙认为甲答应赠与就应全部赠与, 于是向甲索要另外 300 元。则下列说法正确的是 ( )。

A.甲应再给乙 300 元, 否则即违约

B.赠与合同无效

C.甲可向乙要求返还已给的 500 元

D.赠与 500 元的合同有效, 另外 300 元的赠与可以撤销

53. (单选题) 根据《民法典》规定, 关于借款合同, 下列说法错误的是 ( )。

A.自然人之间的借款合同, 自贷款人提供借款时成立

B.禁止高利放贷, 借款的利率不得违反国家有关规定

C.自然人之间借款的, 借款合同对支付利息约定不明确, 视为没有利息

D.借款合同对支付利息约定不明确, 按照当地或者当事人的交易方式、交易习惯、市场利率等因素确定利息

54. (单选题) 上海的甲公司与北京的乙公司在青岛市签订了一份货物买卖合同, 由甲公司向乙公司出售一批花卉; 但是双方对履行地点没有约定, 且不能达成补充协议, 依照合同有关条款或交易习惯仍无法确定。根据合同法律制度的规定, 该合同履行地是 ( )。

A.青岛

B.北京

C.上海

D.以上任一地点均可

## 第六章 增值税法律制度

55. (多选题) 根据增值税法律制度的规定, 纳税人取得的下列收入中, 应当缴纳增值税的有 ( )。

- A. 广告公司提供广告设计服务的收入
- B. 商业银行对个人贷款的利息收入
- C. 从事学历教育的学校收取的学费收入
- D. 生产企业销售自产货物的销售收入

56. (多选题) 根据增值税法律制度的规定, 下列行为中, 属于视同销售服务或无形资产的有 ( )。

- A. 单位向客户无偿提供房屋装饰服务
- B. 单位向客户无偿转让专利技术使用权
- C. 单位向客户无偿提供运输服务
- D. 单位为本单位员工无偿提供搬家服务

57. (单选题) 下列项目, 应当计算缴纳增值税的是 ( )。

- A. 纳税人采取转包方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产
- B. 个人从事金融商品转让业务
- C. 残疾人个人直接进口残疾人专用的物品
- D. 外国政府无偿援助的进口物资

58. (多选题) 增值税一般纳税人销售自产的下列货物中, 可以选择按照简易办法计算缴纳增值税的有 ( )。

- A. 生产建筑材料所用的砂土

B.以水泥为原材料生产的水泥混凝土

C.用微生物制成的生物制品

D.县级以上小型火力发电单位生产的电力

59. (单选题) 甲服装厂为增值税一般纳税人。2020 年 3 月, 销售服装 1000 套, 不含税市场价格为 200 元/套, 300 套用于职工福利, 成本为 140 元/套, 成本利润率为 10%。根据增值税法律制度的规定, 甲服装厂当月增值税销项税额为 ( ) 元。

A.34000

B.33800

C.34030

D.41854

60. (单选题) 甲酒店为增值税一般纳税人。2019 年 7 月, 甲酒店提供住宿服务取得含税销售额 53 万元; 出租上月购进的一处房产, 取得不含税租金 10 万元。已知: 甲酒店对不同种类服务的销售额分别核算。甲酒店当月的销项税额为 ( ) 万元。

A.3.9

B.3.6

C.4.28

D.6.35

61. (单选题) 某服装厂为增值税一般纳税人。2020 年 2 月, 销售服装开具增值税专用发票, 取得含税销售额 200 万元, 开具增值税普通发票, 取得含税销售额 120 万元; 将外购的布料用于集体福利, 该布料购进价 20 万元, 同类布料不含税销售价为 30 万元。根据增值税法律制度的规定, 该服装厂当月增值税销项税额为 ( ) 万元。

A.36.8

B.49.9

C.51.6

D.54.4

62. (多选题) 根据增值税法律制度的规定, 增值税一般纳税人取得的下列合法凭证中, 准予作为增值税进项税额抵扣凭证的有 ( )。

A. 增值税专用发票

B. 农产品销售发票

C. 海关进口增值税专用缴款书

D. 未注明旅客身份信息的公路客票

63. (单选题) 根据增值税法律制度的规定, 下列关于进项税额抵扣的说法中, 不正确的是 ( )。

A. 购进的餐饮服务, 不得抵扣进项税额

B. 购进的货物用于免税项目, 不得抵扣进项税额

C. 购进的住宿服务, 取得增值税专用发票, 不得抵扣进项税额

D. 购进的旅客运输服务, 可以抵扣进项税额

64. (单选题) 甲广告公司 (下称甲公司) 为增值税一般纳税人。2016 年 8 月, 甲公司取得含税广告制作费收入 400 万元; 支付给某媒体的含税广告发布费 100 万元, 取得增值税专用发票并已通过认证。此外, 当期甲公司其他可抵扣的进项税额为 6 万元。甲公司当月应缴纳的增值税税额为 ( ) 万元。

A.33.6

B.10.98

C.23.7

D.37.6

65. (多选题) 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人购进的下列服务或货物所负担的进项税额, 不得抵扣的有 ( )。

- A. 购进的贷款服务
- B. 购进的旅客运输服务
- C. 购进的用于简易计税方法计税项目的货物
- D. 购进的专用于免征增值税项目的专利技术

66. (单选题) 某广告公司为增值税一般纳税人。2015 年 4 月, 取得广告设计不含税价款 530 万元, 奖励费收入 5.3 万元; 支付设备租赁费, 取得的增值税专用发票注明税额 17 万元。根据增值税法律制度的规定, 该广告公司当月上述业务应缴纳增值税 ( ) 万元。

- A. 14.8
- B. 15.12
- C. 15.1
- D. 13.3

67. (多选题) 下列关于增值税纳税义务发生时间的说法正确的有 ( )。

- A. 采取直接收款方式销售货物的, 为货物发出的当天
- B. 委托商场销售货物, 为商场售出货物的当天
- C. 将委托加工货物无偿赠与他人, 为货物移送的当天
- D. 进口货物, 为报关进口的当天

68. (单选题) (2019 年卷 II) 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人发生的下列业务中, 允许开具增值税专用发票的是 ( )。

- A. 向消费者个人销售电脑

B.向消费者个人销售化妆品

C.向小规模纳税人销售免税药品

D.向一般纳税人销售加工劳务

69. (单选题) 根据增值税法律制度的规定, 增值税纳税人的下列行为中, 应视同销售货物的是 ( )。

A.将购进的货物用于个人消费

B.将购进的货物分配给投资者

C.将购进的货物用于生产经营

D.将购进的货物用于集体福利

70. (单选题) 甲快递公司 (简称甲公司) 为增值税一般纳税人。2020 年 3 月, 甲公司购进小货车, 取得的增值税专用发票已通过认证, 发票上注明价款 111 万元、税额 14.43 万元; 开具普通发票收取派送收入 823.62 万元 (含增值税, 适用税率 6%)、陆路运输收入 115.54 万元 (含增值税, 适用税率 9%)。甲公司当月上述业务应缴纳的增值税税额为 ( ) 万元。

A.80.41

B.41.73

C.69.41

D.74.41

## 第七章 企业所得税法律制度

71. (单选题) 某企业 2019 年度通过民政部门向贫困地区捐赠 50 万元, 直接向某大学捐款 10 万元, 均在营业外支出中列支。该企业当年实现利润总额 400 万元, 假设不考虑其他纳税调整事项。根据企业所得税法律制度的规定, 该企业 2019 年度应纳税所得额为 ( ) 万

元。

A.400

B.412

C.460

D.435

72. (单选题) 某企业被认定为国家需要重点扶持的高新技术企业。2015 年该企业的利润总额为 50 万元, 固定资产折旧多计提了 3 万元, 营业外支出中列支了交通违章罚款 1 万元。

不考虑其他纳税调整与税收优惠事项, 2015 年该企业应缴纳的企业所得税税额为 ( ) 万元。

A.6.9

B.7.05

C.8.1

D.10.8

73. (单选题) 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 应计入应纳税所得额计征企业所得税的是 ( )。

A.财政拨款

B.国债利息收入

C.债务重组收入

D.符合条件的居民企业之间的股息收入

74. (单选题) 2019 年 7 月, 甲公司因台风造成一批原材料报废, 该批原材料账面成本为 20 万元, 保险公司赔偿 6 万元。2019 年 9 月, 甲公司收回 2018 年度已作损失处理的存货一批, 账面价值 10 万元。甲公司计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予作为损失扣除的

金额为 ( ) 万元。

- A.4
- B.10
- C.14
- D.24

75. (单选题) (2018 年卷 II) 甲服装生产企业 (简称甲企业) 2017 年度产品销售收入为 4000 万元, 当年发生的管理费用是 250 万元, 其中业务招待费 60 万元, 且能够提供有效凭证。

甲企业在 2017 年度企业所得税汇算清缴中允许扣除的管理费用为 ( ) 万元。

- A.20
- B.250
- C.210
- D.36

76. (单选题) 甲居民企业是一家国家重点扶持的高新技术企业。2018 年甲居民企业将一项符合条件的技术转让给乙企业, 净所得为 100 万元。该笔转让所得应纳的企业所得税额为 ( ) 万元。

- A.10
- B.20
- C.15
- D.0

## 第八章 相关法律制度

77. (单选题) 甲公司于 2012 年 6 月向国务院专利行政部门提出某产品生产方法的专利申请, 2015 年 10 月被授予专利权。已知乙公司 2012 年 1 月已经以相同的方法生产出该产品。

根据专利法律制度的规定，下列未经甲公司许可而实施的行为中，属于侵犯甲公司专利权的是（ ）。

- A. 某网店销售明知是假冒甲公司专利的产品
- B. 丙公司购买甲公司获得专利权的产品后自行使用
- C. 乙公司仅在原有范围内继续使用甲公司的专利方法
- D. 某技术人员在实验室中专为科学实验使用甲公司的专利方法

78. (多选题) 根据《商标法》的规定，下列可以作为商标标志的有（ ）。

- A. 声音
- B. 纯字母
- C. 纯数字
- D. 纯图形

79. (多选题) 根据商标法律制度的规定，两个或两个以上的商标注册申请人，在同一种商品或类似商品上，以相同或近似的商标申请注册的，在确定权利人时遵循先申请原则。下列关于先申请原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 申请人就先申请人的确定不愿协商或者协商不成的，商标局驳回所有申请人申请
- B. 两个或两个以上的商标注册申请人同日申请的，商标局初步审定并公告使用在先的商标，驳回其他人的申请，不予公告
- C. 两个或两个以上的商标注册申请人同日使用的，各申请人可以自收到商标局通知之日起 30 日内自行协商确定先申请人，并将书面协议报送商标局
- D. 商标局初步审定并公告申请在先的商标

80. (单选题) 某事业单位拟采购一种特定的技术服务，经向社会公开招标没有合格标的，在此情形下，根据《政府采购法》的规定，该事业单位可以采用的采购方式是（ ）。

- A. 询价
- B. 邀请招标
- C. 竞争性谈判
- D. 单一来源采购

答案

48. 【答案】 D

【解析】专属于债务人自身的债权不得行使代位权，包括：基于扶养关系、抚养关系、赡养关系、继承关系产生的给付请求权和劳动报酬、退休金、养老金、抚恤金、安置费、人寿保险、人身伤害赔偿请求权等权利。

49. 【答案】 B

【解析】本题考核合同保全措施撤销权。选项 AB：题目中是“债务人放弃债权”的行为，是适用撤销权，不适用代位权，因此选项 A 不对、选项 B 正确。选项 C：行使撤销权的必要费用由债务人承担。选项 D：撤销权自债权人“知道或者应当知道”撤销事由之日起 1 年内行使；自债务人的“行为发生之日”起 5 年内没有行使撤销权的，该撤销权消灭。

50. 【答案】 D

【解析】债权人应当以自己的名义行使代位权，选项 A 错误；债权人行使代位权无需债务人同意，选项 B 错误；债权人行使代位权的必要费用，由债务人负担，选项 C 错误。

51. 【答案】 B

【解析】当事人可以在合同中约定保证期间。如果没有约定的，保证期间为 6 个月。

52. 【答案】 D

【解析】赠与的撤销分为任意撤销和法定撤销。其中，任意撤销是指赠与人在赠与财产的权利转移之前可以撤销赠与。

53. 【答案】 D

【解析】 根据《民法典》规定，借款合同对支付利息约定不明确，当事人不能达成补充协议的，按照当地或者当事人的交易方式、交易习惯、市场利率等因素确定利息。

54. 【答案】 C

【解析】 合同生效后，当事人就质量、价款或者报酬、履行地点等内容没有约定或者约定不明确的，可以协议补充；不能达成补充协议的，按照合同相关条款或者交易习惯确定；仍不能确定的，履行地点不明确，给付货币的，在接受货币一方所在地（上海）履行；交付不动产的，在不动产所在地履行；其他标的，在履行义务一方所在地（上海）履行；故本题中，该合同履行地是在上海。

55. 【答案】 ABD

【解析】 选项 C 属于免税项目。

56. 【答案】 ABC

【解析】 下列情形视同销售服务、无形资产或者不动产：（1）单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。（2）单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。（3）财政部和国家税务总局规定的其他情形。选项 D 属于非经营活动。

57. 【答案】 C

【解析】 选项 C，应当征收增值税，由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品才享受免税。

58. 【答案】 ABC

【解析】 选项 D，县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力，可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

59. 【答案】 B

【解析】 本题考核当期销项税额的确定。自产的服装用于职工福利，视同销售，需要确认销项税额。纳税人发生应税销售行为的情形，价格明显偏低并无正当理由的，或者发生应税销售行为而无销售额的，由主管税务机关按照下列顺序核定销售：（顺序在前的优先选择）：

（1）按照纳税人最近时期发生同类应税销售行为的平均价格确定；（2）按照其他纳税人最近时期发生同类应税销售行为的平均价格确定；（3）按照组成计税价格确定。因此，甲服装厂当月增值税销项税额=（1000+300）×200×13%=33800（元）。

60. 【答案】 A

【解析】 甲酒店当月的销项税额=53÷（1+6%）×6%+10×9%=3.9（万元）。

61. 【答案】 A

【解析】 销项税额=（200+120）/（1+13%）×13%=36.8 万元。

62. 【答案】 ABC

【解析】 增值税合法扣税凭证包括：增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票、符合规定的国内旅客运输发票（增值税电子普通发票、注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、注明旅客身份信息的铁路车票、注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票）。

63. 【答案】 C

【解析】 本题考核当期进项税额的确定。一般纳税人购进贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额；一般纳税人将购进的货物用于简易计税方法计税项目、增值税免税项目、集体福利或者个人消费的，不得抵扣进项税额。

64. 【答案】 B

【解析】 广告制作和广告发布属于现代服务，适用增值税税率 6%。甲公司当月应缴纳的增

增值税税额=400÷(1+6%)×6%-100÷(1+6%)×6%-6=10.98(万元)。

65.【答案】ACD

【解析】购进用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的进项税额不得抵扣。购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务进项税额不得抵扣。

66.【答案】C

【解析】应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额=[530+5.3/(1+6%)]×6%-17=15.1(万元)。奖励费属于向购买方收取的价外费用，应并入销售额缴纳增值税。

67.【答案】CD

【解析】采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天；委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或部分货款的当天。未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。

68.【答案】D

【解析】本题考核增值税专用发票。属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：(1)向消费者个人销售货物或者应税劳务的；(2)销售货物或者应税劳务适用免税规定的。

69.【答案】B

【解析】本题考核视同销售。选项 AD：将购进的货物用于个人消费、集体福利的，不视同销售。选项 B：将购进的货物分配给投资者属于视同销售。选项 C：将购进的货物用于生产经营，不视同销售。

70.【答案】B

【解析】本题考核增值税应纳税额的计算。提供收派服务，属于现代服务——物流辅助服务，适用的增值税税率是 6%；提供陆路运输服务，属于交通运输服务，适用的增值税税率是 9%；甲公司应缴纳增值税=823.62÷(1+6%)×6%+115.54÷(1+9%)×9%-14.43=41.73

(万元)。

71. 【答案】 B

【解析】企业通过民政部门向贫困地区捐赠属于公益性捐赠，在年度利润总额的 12% 以内的部分可以扣除。扣除标准 =  $400 \times 12\% = 48$  (万元)。应调整应纳税所得额 =  $50 - 48 = 2$  (万元)。直接向学校的捐款不允许扣除，应该全额调增。应纳税所得额 =  $400 + 2 + 10 = 412$  (万元)。

72. 【答案】 C

【解析】固定资产多计提了 3 万元，需要纳税调增 3 万元，交通违章罚款 1 万元，不得税前扣除，纳税调增 1 万元，应纳税所得额为  $50 + 3 + 1 = 54$  万元，国家需要重点扶持的高新技术企业的所得税税率为 15%，应纳税额 =  $54 \times 15\% = 8.1$  万元。

73. 【答案】 C

【解析】选项 A 属于不征税收入。选项 BD 属于免税收入。

74. 【答案】 C

【解析】企业发生的损失，减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除。企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当计入当期收入。准予作为损失扣除的金额 =  $20 - 6 = 14$  (万元)。

75. 【答案】 C

【解析】本题考核税前扣除项目及标准。企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5‰。发生额的 60% =  $60 \times 60\% = 36$  (万元)，销售收入的 5‰ =  $4000 \times 5\text{‰} = 20$  (万元)，可以在税前扣除的业务招待费为 20 万元，该企业 2017 年可以税前扣除的管理费用 =  $250 - 60 + 20 = 210$  (万元)。

76. 【答案】 D

【解析】本题考核企业所得税税收优惠。对符合条件的居民企业技术转让所得不超过 500

万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

77. 【答案】 A

【解析】发明和实用新型专利权被授予后，除法律另有规定的以外，任何单位或者个人未经专利权人许可，都不得实施其专利，即不得为生产经营目的制造、使用、许诺销售、销售、进口其专利产品，或者使用其专利方法以及使用、许诺销售、销售、进口依照该专利方法直接获得的产品。选项 A 是侵权行为。选项 B 是权利利用尽，选项 C 是在先使用，选项 D 是为科研和实验的使用，这三项不视为侵权。

78. 【答案】 ABCD

【解析】根据规定，商标可分为文字商标、图形商标、字母商标、数字商标、三维标志商标、颜色组合商标、组合商标、声音商标。

79. 【答案】 BCD

【解析】本题考核注册商标的原则——先申请原则。两个或者两个以上的商标注册申请人，在同一种商品或者类似商品上，以相同或者近似的商标申请注册的，初步审定并公告申请在先的商标；同一天申请的，初步审定并公告使用在先的商标，驳回其他人的申请，不予公告。同日使用或者均未使用的，各申请人可以自收到商标局通知之日起 30 日内自行协商，并将书面协议报送商标局；不愿协商或者协商不成的，商标局通知各申请人以抽签的方式确定一个申请人，驳回其他人的注册申请。

80. 【答案】 C

【解析】有下列情形之一的，可以采用竞争性谈判方式采购：（1）招标后没有供应商投标或者没有合格标的或者重新招标未能成立的；（2）技术复杂或者性质特殊，不能确定详细规格或者具体要求的；（3）采用招标所需时间不能满足用户紧急需要的；（4）不能事先计算出价格总额的。