

模拟试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(共 20 题, 每题 1.5 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意。)

1. 下列事项中, 不可以进行行政复议调解的是()。
 - A. 核定税额
 - B. 行政处罚
 - C. 税收强制执行措施
 - D. 确定应税所得率
2. 下列关于个人所得税纳税期限的相关规定, 表述不正确的是()。
 - A. 居民个人取得综合所得, 需要办理汇算清缴的, 应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内办理汇算清缴
 - B. 纳税人取得经营所得, 按年计算个人所得税, 在取得所得的次年 3 月 31 日前办理汇算清缴
 - C. 居民个人从中国境外取得所得的, 应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内办理纳税申报
 - D. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的, 应当在取得所得的次年 3 月 31 日内申报纳税
3. 下列关于经营所得个人所得税税务处理的说法, 不正确的是()。
 - A. 2021 年至 2022 年期间, 个体工商户的应纳税所得额不超 100 万的, 减半征收个人所得税
 - B. 同时取得综合所得和经营所得的纳税人, 可在综合所得或经营所得中申报减除费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除, 但不得重复申报减除
 - C. 对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用, 其 60% 视为与生产经营有关

关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫描对应小程序码, 并输入封面防伪贴激活码, 即可同步在线做题, 提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

费用，准予扣除

- D. 自 2022 年 1 月 1 日起，持有股权、股票、合伙企业财产份额等权益性投资的个人独资企业、合伙企业，一律适用查账征收方式计征个人所得税。
4. 根据国家税收法律法规规章规定，选择能使计税依据进行分割的经营、投资、理财等活动方案实现或是不同税负、税种的计税依据相分离；或是分解为不同纳税人或征税对象，增大不同计税依据扣除的额度或频度，以减轻税收负担的方法是()。
- A. 减免税方法
B. 扣除方法
C. 不予征税方法
D. 分割方法
5. 鉴证人获取涉税鉴证业务证据不可以使用的方法是()。
- A. 审阅书面材料
B. 咨询税务机关
C. 函证事项
D. 检查盘点实物
6. “五证合一、一照一码”是指企业进行登记后，由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织()营业执照的登记制度。
- A. 组织机构代码
B. 统一社会信用代码
C. 纳税人识别号
D. 社会保险代码
7. 对房产税代理申报表述中正确的说法是()。
- A. 房屋的各种附属设施不应计入房屋价值缴纳房产税，如中央空调
B. 已交付使用但未办理竣工决算的房屋暂不申报纳税
C. 房产税的计税依据是房产原值
D. 对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税
8. 下列说法中，不符合发票领用相关规定的是()。
- A. 纳税人办理了税务登记或领取营业执照办理落户手续后，即可申请领用增值税普通发票
B. 依法不需要办理税务登记需要临时使用发票的单位和个人，可以凭购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明，直接向经营地税

务机关申请代开发票

- C. 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位和个人，向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》，对按规定需要领用经营地发票的，应在按要求提供保证人或交纳保证金的前提下，向经营地税务机关领用
- D. 纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 6 个月的增值税发票用量
9. 商业零售企业采用售价金额法进行会计核算，“商品进销差价”科目核算的内容是()。
- A. 库存商品的不含增值税售价与不含增值税进价的差额
- B. 库存商品的含增值税售价与不含增值税进价的差额
- C. 库存商品的不含增值税售价与含增值税进价的差额
- D. 库存商品的含增值税售价与含增值税进价的差额
10. 下列关于差额征税的账务处理，表述不正确的是()。
- A. 按现行增值税制度规定企业发生相关成本费用允许扣减销售额的，发生成本费用时，按应付或实际支付的金额，借记“主营业务成本”等科目，贷记“银行存款”等科目
- B. 一般纳税人，待取得合规增值税扣税凭证且纳税义务发生时，按照允许抵扣的税额，借记“应交税费——应交增值税(销项税额抵减)”或“应交税费——简易计税”科目，贷记“主营业务成本”等科目
- C. 转让金融商品交纳增值税时，应借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目，贷记“银行存款”科目
- D. 金融商品实际转让月末，如产生转让损失，则按可结转下月抵扣税额，借记“投资收益”等科目，贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目
11. 以下关于税法与会计一般性差异的说法中错误的是()。
- A. 由于会计制度与税收制度的目的不同、基本前提和遵循的原则存在差异，导致会计与税法对相同经济行为的处理存在差异
- B. 资产差异主要包括资产初始计量与计税基础差异、资产价值转移方面的差异、资产减值准备差异、资产损失差异
- C. 非广告性赞助支出在会计上可以作为营业外支出，在税法上不得在作为扣除项目税前扣除
- D. 持续经营在会计和税法上都作为基本前提
12. 以下关于涉税鉴证业务的说法中，正确的是()。

- A. 委托人不按照业务结果进行申报的，税务师事务所及涉税服务人员有权终止业务
 - B. 委托人违反法律、法规及相关规定的，税务师事务所及涉税服务人员有权终止业务，对于已完成的部分约定业务，无权收款
 - C. 委托人提供不真实、不完整资料信息的，税务师事务所及涉税服务人员有权终止业务，对于已完成的部分约定业务，税务师事务所及涉税服务人员要承担该部分责任
 - D. 为提高工作效率，最好承办被鉴证单位代理服务的人员，同时承办被鉴证单位的涉税鉴证业务
13. 税务师对某企业纳税情况审核时，发现该企业计提当年 12 月份折旧时多计了上月新购固定资产产生的折旧 3 000 元，下列调账方法较为恰当的是()。
- A. 红字冲销法
 - B. 补充登记法
 - C. 综合账务调整法
 - D. 分配率调整法
14. 关于金银首饰消费税政策，下列表述错误的是()。
- A. 金银首饰出口不退消费税，进口不征消费税
 - B. 用已税的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰，在计税时一律不得扣除已纳的消费税税款
 - C. 纳税人采取“以旧换新”的销售方式销售金银首饰，应按实际收取的不含增值税价款计算消费税
 - D. 镀金首饰在零售环节征收消费税
15. 按现行政策规定，一般纳税人购进商品、接受应税劳务和应税服务所负担的进项税额，可以从销项税额中抵扣的是()。
- A. 接受的贷款服务
 - B. 非正常损失的在产品所耗用的购进货物
 - C. 非正常损失购进货物所负担的交通运输费用
 - D. 购进生产用小汽车
16. 某食品加工厂(增值税一般纳税人企业)，2021 年 8 月因为管理不善，仓库积水导致生产的一批糕点全部烂掉。其中耗用的上月购入并已抵扣进项税的玉米成本为 117 万元(含运费成本 17 万元)，则该食品加工厂 8 月份应转出的进项税额为()万元。
- A. 14.04
 - B. 14.90
 - C. 12.64

- D. 16.81
17. 某钢铁生产企业 2021 年 5 月冶炼钢铁过程中, 产生冶炼渣 600 吨, 其中按照国家和地方环境保护标准综合利用 300 吨。已知冶炼渣的税额为每吨 25 元, 则该钢铁企业 2021 年 5 月应缴纳环境保护税为()元。
- A. 5 000
B. 6 250
C. 7 500
D. 15 000
18. 房地产企业委托境外机构销售开发产品的, 其支付境外机构的销售费用的扣除规定是()。
- A. 销售费用不包括佣金或手续费, 可据实扣除
B. 销售费用包括佣金或手续费, 可据实扣除
C. 销售费用包括佣金或手续费、且不超过委托销售收入 10% 的部分, 可据实扣除
D. 销售费用不包括佣金或手续费、且不超过委托销售收入 10% 的部分, 可据实扣除
19. 根据资源税法的规定, 下列不属于能源矿产的是()。
- A. 煤
B. 原油
C. 地热
D. 二氧化碳气
20. 下列关于“一照一码”户清税申报的表述, 不正确的是()。
- A. 已实行“一照一码”登记模式的纳税人向市场监督管理等部门申请办理注销登记前, 须先向税务机关申报清税
B. 处于非正常状态纳税人在办理“一照一码”户清税申报前, 需先解除非正常状态, 补办申报纳税手续
C. 税务机关在核查、检查过程中发现涉嫌偷、逃、骗、抗税或虚开发票的, 或者需要进行纳税调整等情形的, 办理时限终止
D. 被调查企业在税务机关实施特别纳税调查调整期间申请注销税务登记的, 税务机关在调查结案前原则上不予办理注销手续

二、多项选择题(共 10 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)

21. A 食品厂为增值税小规模纳税人, 按季度申报缴纳增值税, 2022 年第一季度既销售自

产的食品，也将闲置的厂房出租，食品季度销售额为 88 万元，厂房的季度租金为 18 万元，税务处理正确的有()。

- A. 其食品销售额免征增值税
 - B. 厂房租金应该按照 5% 计算缴纳增值税
 - C. 如果客户采购食品需要开具专票，A 食品厂可以放弃该部分免税，为其开具 1% 的专票
 - D. 如果客户采购食品需要开具专票，A 食品厂可以放弃该部分免税，为其开具 3% 的专票
 - E. 对外开具厂房租金发票时，需要在备注栏注明不动产的详细地址
22. 下列增值税税务处理正确的有()。
- A. 纳税人销售自产的活动板房的同时提供安装服务，应按照混合销售行为计算缴纳增值税
 - B. 纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率，其中安装服务可以按照甲供工程选择简易计税
 - C. 一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税
 - D. 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税
 - E. 纳税人提供植物养护服务，按照“其他生活服务”缴纳增值税
23. 符合下列()情形之一的专票，列入异常凭证范围。
- A. 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的专票
 - B. 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的专票
 - C. 经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的专票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的
 - D. 非正常户纳税人已向税务机关申报或已按规定缴纳税款的专票
 - E. 商贸企业购进、销售货物名称严重背离的
24. 有关自产自用的应税消费品，说法正确的有()。
- A. 自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不征消费税和增值税
 - B. 自产自用的应税消费品，用于职工奖励的，在移送时同时计征消费税和增值税
 - C. 自产的应税消费品用于投资入股的，视同销售，以销售产品的平均价格计征消费税
 - D. 自产自用从量定额计征消费税的应税消费品，销售数量为应税消费品的移送使用

数量

E. 自产自用以价计征消费税的应税消费品, 没有同类消费品销售价格的, 应按组成计税价格计算纳税

25. 下列关于税务机关行使税务检查权的表述中, 符合税法规定的有()。
- A. 到纳税人的住所检查应纳税的商品, 货物和其他财产
 - B. 责成纳税人提供与纳税有关的文件, 证明材料和有关资料
 - C. 到车站检查纳税人托运货物或者其他财产的有关单据, 凭证和资料
 - D. 经市以上税务局局长批准, 凭全国统一格式的检查存款账户许可证明, 查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人的存款账户
 - E. 询问纳税人税款的有关问题和情况
26. 下列关于个人所得税专项附加扣除相关规定的表述, 错误的有()。
- A. 在一个纳税年度内, 纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出, 扣除医保报销后个人负担(指医保目录范围内的自付部分)的部分, 由纳税人在办理年度汇算清缴时, 在 80 000 元限额内据实扣除
 - B. 纳税人发生的首套住房贷款利息支出, 在实际发生贷款利息的年度, 按照每月 1 000 元的标准定额扣除, 扣除期限最长不超过 240 个月
 - C. 纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除
 - D. 纳税人在直辖市工作没有自有住房而发生的住房租金支出的扣除标准为每月 2 000 元
 - E. 3 岁以下婴幼儿子女照护支出只能选择由父母一方 100%扣除
27. 下列涉税专业服务中, 只能由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事的有()。
- A. 代理增值税纳税申报
 - B. 一般税务咨询
 - C. 涉税培训
 - D. 税收策划
 - E. 土地增值税清算鉴证
28. 下列企业涉税会计核算处理正确的有()。
- A. 企业当月上缴上月应缴未缴的增值税时, 借记“应交税费——未交增值税”科目, 贷记“银行存款”
 - B. 退回所购货物应冲销的进项税额, 用红字登记“进项税额”专栏

- C. 企业按规定计算的应代扣代缴的职工个人所得税，借记“应付职工薪酬”科目，贷记“应交税费——应交个人所得税”科目
 - D. 税务师事务所对某一般纳税人企业纳税情况进行指导时发现的增值税涉税账务调整，应通过“应交税费——增值税检查调整”专门账户
 - E. 小规模纳税人购买物资，取得的专票上注明的增值税，应通过“应交税费——应交增值税”科目的借方核算
29. 相对于税务行政复议而言，税务行政诉讼()。
- A. 监督效果更加明显
 - B. 救济力度更大
 - C. 纠错能力较弱
 - D. 是税收法律救济的终极手段
 - E. 是由人民法院进行审理并作出裁决的诉讼活动
30. 下列各项中，属于纳税人转让房地产的土地增值税应税收入的有()。
- A. 转让房地产取得的无形资产收入
 - B. 转让房地产取得的货币收入
 - C. 转让房地产取得的增值税金额
 - D. 出租房地产取得的房屋租金收入
 - E. 转让房地产取得的固定资产收入

三、简答题(共 5 题，每题 8 分。)

1. 2022 年 3 月在税务机关对企业进行检查时发现 A 公司欠缴税款 70 万元税务机关责令其限期 15 日内缴纳欠税，期满后 A 公司仍未缴纳税款并开始转移或者隐匿公司的财产。

经过该县税务局局长批准，税务机关计划采取强制执行措施扣缴 A 公司所欠税款和滞纳金；同时，税务机关就此欠税行为决定依照法定程序作出处以 100 万元罚款的处罚决定。

要求：就上述事项，请分别回答以下问题，并简要说明理由。

- (1) 税务机关采取的强制执行措施是否正确，为什么？
 - (2) 税务机关可以采取的强制执行措施有哪些？
 - (3) 税务机关作出的行政处罚是否正确？为什么？
 - (4) 如果 A 公司对税务机关作出的罚款不服，应该在什么期限内申请税务行政复议？
2. 某大型生产企业系增值税一般纳税人，2022 年 9 月份的基本情况为：
- (1) 本期全部进项税额为 8 800 万元。

(2) 本期内销货物实现不含增值税销售额 18 000 万元。

(3) 本期外销货物实现销售额 2 000 万元。

其他相关资料：①产品出口退税率为 11%；②该公司 2019 年 3 月底增值税留抵税额为 3 000 万元；③进项税额构成比例 99%；会计分录单位为万元。

请回答下列问题：

(1) 计算该企业 2022 年 9 月应退税额？

(2) 写出出口业务、出口退税的会计分录？

(3) 该企业应该按照什么顺序办理出口退税和留抵退税？

(4) 计算该企业 2022 年 10 月申报期可以申请退还的增量留抵税额和存量留抵税额？

(5) 请写出收到留抵退税的会计分录。

3. 分别指出下列转增股本业务中，个人股东和企业股东应如何缴纳所得税。

(1) A 公司为在全国中小企业股份转让系统挂牌的中小高新技术企业，2022 年 1 月 18 日以未分配利润 300 万元转增股本，个人股东李某自 2021 年 4 月从转让市场取得并持有 5% 的股票，2022 年 1 月末转让所持 A 公司全部股票；企业股东甲自 2021 年 3 月从转让市场取得并持有 25% 的股票。

(2) B 公司为在全国中小企业股份转让系统挂牌的中小高新技术企业，2022 年 2 月以未分配利润 280 万元转增股本，个人股东孙某自 2020 年 10 月从转让市场取得并持有 7% 的股票，2022 年 3 月末转让所持 B 公司全部股票；企业股东乙自 2020 年 3 月从转让市场取得并持有 30% 的股票。

(3) C 公司为非上市的中小高新技术企业(股份制企业)，2022 年 3 月以盈余公积 200 万元转增股本，个人股东王某自 2021 年 1 月开始持股比例 35%，企业股东丙自 2021 年 5 月持股比例 25%。

(4) D 公司为非上市的中小高新技术企业(股份制企业)，2022 年 3 月以股本溢价 150 万元转增股本，个人股东张某自 2021 年 1 月开始持股比例 15%，企业股东丁自 2020 年 3 月持股比例 30%。

4. 赵某系某北京某高校退休教授，2022 年部分收入如下：

(1) 2022 年 5 月为某房地产开发企业提供建筑设计，取得建筑设计费 400 000 元以及方案创意奖励 50 000 元。

(2) 将一套闲置住房对外出租，一次性预收全年租金 30 000 元。

(3) 将北京市一套别墅转让，取得转让收入 12 000 000 元，该别墅于 2012 年 5 月购进，购进时支付价款 8 000 000 元，其他相关税费 400 000 元。

(4)将 2013 年投资的某企业股份转让,取得收入 320 000 元,该项投资成本为 240 000 元。

其他相关资料:假设不考虑其他相关税费。

计算上述业务赵某应缴纳增值税和个人所得税。

5. 某餐饮公司 2021 年 8 月成立,截止到 2022 年 5 月 31 日未进行企业所得税纳税申报,税务机关通知其申报,逾期仍未申报。故主管税务机关对其核定征收企业所得税。

请问:

(1)纳税人有哪些情形时,税务机关可以采用核定征收方法征收企业所得税?

(2)企业所得税的核定征收方法分为哪两种?

(3)假设该公司从业人数 12 人、资产总额 120 万,核定的应纳税所得额为 45 万,请计算应缴纳的企业所得税。

四、综合分析题(共 2 题,每题 25 分。)

1. 府城房地产开发公司为内资企业,公司于 2018 年 1 月~2022 年 2 月在市区开发“东丽家园”住宅项目,发生相关业务如下:

(1)2018 年 1 月通过竞拍获得一宗国有土地使用权,合同记载总价款 17 000 万元,并规定 2018 年 3 月 1 日动工开发。由于公司资金短缺,于 2019 年 5 月才开始动工。因超过期限 1 年未进行开发建设,被政府相关部门按照规定征收土地受让总价款 20%的土地闲置费。

(2)支付拆迁补偿费、前期工程费、基础设施费、公共配套设施费和间接开发费用合计 2 450 万元。

(3)2021 年 6 月该项目竣工验收,应支付建筑企业工程总价款 3 150 万元,根据合同约定当期实际支付价款为总价的 95%,剩余 5%作为质量保证金留存两年,建筑企业按照工程总价款开具了发票。

(4)发生销售费用、管理费用 1 200 万元。向商业银行借款的利息支出 600 万元,其中含超过贷款期限的利息和罚息 150 万元,已取得相关凭证。

(5)2021 年 5 月开始销售,可售总面积为 45 000m²,截至 2021 年 8 月底销售面积为 40 500m²,取得含税收入 40 500 万元;尚余 4 500m²房屋未销售。

(6)2021 年 9 月主管税务机关要求房地产开发公司就“东丽家园”项目进行土地增值税清算,公司以该项目尚未销售完毕为由对此提出异议。

(7)2022 年 2 月底,公司将剩余 4 500m²房屋打包销售,收取含税价款 4 320 万元。
(其他相关资料:①当地适用的契税税率为 5%;②按照一般计税方法计算增值税,无法