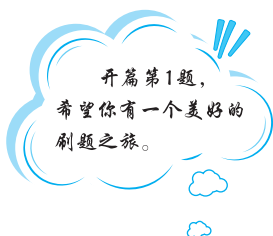


涉税服务实务必刷 550 题

第一章 导 论



扫我做试题



单项选择题

刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

1. 依据国家税收政策及其他相关法律、法规和相关规定，为满足委托人特定目标提供的税收策划方案和纳税计划，属于()业务。
A. 税收策划
B. 专业税务顾问
C. 纳税情况审查
D. 涉税鉴证
2. 涉税专业服务行业执业的基本要求是()。
A. 独立性
B. 公正性
C. 自愿性
D. 专业性
3. 下列行为不属于涉税专业服务范围的是()。
A. 代为制作原始凭证
B. 纳税申报代理业务
C. 专业税务顾问业务
D. 纳税情况审查业务

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。

微信搜索小程序“会计网题库”，选择对应科目，点击图书拓展，即可练习本书全部“扫我做试题”（首次需输入封面防伪贴激活码）。

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

4. 下列情形不符合税务师行业相关原则的是()。
- A. 纳税人、扣缴义务人有委托或不委托的选择权, 税务师拥有接受委托或拒绝服务的选择权
 - B. 税务师承办的涉税专业服务都要以法律、法规规定的原则出具涉税专业服务报告
 - C. 税务师在其接受涉税专业服务的权限内, 独立行使涉税专业服务权, 不受其他机关、社会团体和个人的干预
 - D. 税务师在执业过程中, 根据涉税专业服务对象的合法意愿, 在授权范围内开展活动
5. 涉税专业服务机构和从事涉税服务人员, 对信用积分、信用等级和执业负面记录有异议的, 可在信用记录产生或结果确定后()内, 向税务机关申请复核。税务机关应当按照包容审慎原则, 于()内完成复核工作, 作出复核结论, 并提供查询服务。
- A. 3 个月 10 个工作日
 - B. 6 个月 10 个工作日
 - C. 6 个月 30 个工作日
 - D. 12 个月 30 个工作日
6. 下列关于税务师事务所业务质量控制的表述中, 错误的是()。
- A. 涉税服务人员在提供服务时保持客观和专业谨慎, 不因外在压力和个人好恶影响分析、判断的客观性, 以正直、诚实、不偏不倚的态度对待有关利益各方
 - B. 税务师事务所制定质量控制制度, 可以不考虑独立性对涉税服务人员的要求及时发现、处理对独立性的威胁情形
 - C. 税务师事务所制定质量控制制度, 应当考虑涉税服务风险的影响因素, 并提供对应措施使涉税专业服务风险降低到可以接受的程度
 - D. 税务师事务所应当制定业务承接和保持质量控制制度

刷 易 错

常考易错·集中突破

7. 下列关于业务工作底稿及档案管理的规定, 错误的是()。
- A. 业务档案应按不同客户、不同委托业务分别归整, 对同一客户不同的委托业务, 应分别归整业务档案
 - B. 项目组自提交业务结果之日起 60 日内将业务工作底稿归整为业务档案
 - C. 税务师事务所在对业务工作底稿进行管理时应当关注业务工作底稿归案是否及时、存放是否安全
 - D. 税务师事务所的业务档案, 应当自提交结果之日起至少保存 10 年
8. 下列关于涉税专业服务机构的违法违规责任的说法中, 不正确的是()。
- A. 对扰乱个人所得税汇算等税收改革秩序经核实的, 税务机关可以对其进行罚款处罚
 - B. 税务机关需要采取约谈方式的, 当事人到达约谈场所后, 应当由两名以上税务人员同时在场进行约谈
 - C. 属于严重违法违规情形的, 税务机关可以将其纳入涉税服务失信名录
 - D. 税务机关对风险高的涉税专业服务机构和人员进行风险预警、启动调查评估

刷题

优选金题·新解全解

9. 税务师事务所合伙人或者股东中, 税务师占比应高于()。
- A. 30% B. 40%
C. 60% D. 50%
10. 税务师事务所办理商事登记后, 应当向()办理行政登记。
- A. 省级税务机关 B. 所在地注册税务师协会
C. 主管税务机关 D. 中国注册税务师协会
11. 税务师接受行政机关、司法机关委托, 指派有资质的涉税服务人员, 依法对纳税义务人、扣缴义务人等纳税情况进行审查, 并做出专业结论, 属于()业务。
- A. 专业税务顾问 B. 税收策划
C. 纳税情况审查 D. 涉税鉴证

刷 冲 关

举一反三·高效提优

12. 注册登记在甲省乙市的新叶税务师事务所，2022 年 3 月承接了当地丙房产公司的 X 楼盘的土地增值税清算的鉴证业务，新叶税务师事务所委派 W 税务师负责此项目。由于此时正值 2021 年度企业所得税汇算清缴繁忙时期，W 税务师在未经丙房产公司同意的情况下，将该公司的 X 楼盘的土地增值税清算的鉴证业务转托给其他税务师事务所 Y 税务师办理。W 税务师的做法违反了税务师职业道德中的()义务。
- A. 独立性
B. 客观公正
C. 专业胜任能力
D. 诚信
13. 下列对税务师的表述，错误的是()。
- A. 税务师是在我国境内取得税务师职业资格证书，提供涉税专业服务的专业人员
B. 税务师应当精通税收法律及财务会计制度
C. 税务师执业，只能依托于税务师事务所
D. 税务师可以在纳税人、扣缴义务人的委托下，从事相关涉税事宜

刷 多项选择题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

14. 关于税务师职业道德的说法中，错误的有()。
- A. 税务师事务所及其涉税服务人员应当恪守独立、客观、公平、诚信的原则
- B. 税务师事务所涉税服务人员向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿，违反了客观公正的职业道德
- C. 税务师事务所涉税服务人员从事涉税鉴证、纳税情况审查业务，必须从形式上保持独立性
- D. 客观公正的职业道德要求税务师基于委托人的业务事实提供涉税专业服务，不以个

人意志为出发点和目的，不因利益冲突、个人偏见或其他因素影响职业判断及职业结论

- E. 税务师事务所涉税服务人员不得利用所获取的涉密信息为自己或任何形式的第三方牟取利益

刷 进 阶

高频进阶 · 强化提升

15. 下列各项中，属于中国注册税务师行业协会的主要职责的有()。
- A. 负责税务师职业资格证书登记服务工作
 - B. 组织业务交流，开展理论研究，提供业务援助
 - C. 制定本行业发展规划并组织实施
 - D. 受理涉税服务机构的登记注册审核工作
 - E. 开展港澳台及国际交流活动
16. 下列各项中，属于税务师事务所制定质量控制制度应当遵循的原则有()。
- A. 全面性原则
 - B. 适应性原则
 - C. 可靠原则
 - D. 成本效益原则
 - E. 谨慎原则

刷 易 错

常考易错 · 集中突破

17. 下列关于税务师事务所质量控制的一般要求，表述正确的有()。
- A. 税务师事务所的法定代表人或执行合伙人、项目负责人对业务结果的质量承担最终责任
 - B. 税务师事务所的法定代表人或执行合伙人对质量控制制度的建立与组织机构设置以及加强本机构信用管理承担责任
 - C. 税务师事务所制定质量控制制度，应当考虑独立性对涉税服务人员的要求，及时发现、处理对独立性的威胁情形
 - D. 独立性制度需要覆盖主要的涉税服务人员和业务流程
 - E. 税务师事务所制定的人力资源管理制度应当考虑业务质量对人员学历的要求
18. 下列关于税务师事务所执业质量控制的表述中，正确的有()。
- A. 在确定是否接受和保持业务委托关系前，税务师事务所应当对委托人的情况进行充分的调查评估，根据评估结果作出是否接受或保持委托关系的决策
 - B. 税务师事务所在业务成果提交进行管理时可以忽略意见分歧解决程序是否实施
 - C. 对重大风险事项的关注，应当贯穿于业务实施的各个阶段
 - D. 税务师事务所应当制定业务承接和保持质量控制制度，明确对委托人事项了解和评估的内容、方法，确定接受或保持委托关系的决策程序
 - E. 税务师事务所在对业务证据的收集及评价进行管理时，应当关注是否取得了委托人的管理层声明或委托授权

刷 冲 关

举一反三·高效提优

19. 以下关于涉税专业服务的地位与作用，表述正确的有()。
- A. 涉税专业服务机构是税务机关和纳税人之间的桥梁和纽带
 - B. 涉税专业服务有利于纳税人提高税法遵从度
 - C. 实行涉税专业服务制度，税务师可以帮助纳税人杜绝税务风险，维护其合法权益
 - D. 涉税专业服务制度的实施，有利于提高纳税人依法诚信纳税的主动性和自觉性，以及整个社会诚信纳税水平
 - E. 实行涉税专业服务制度，可形成纳税人、税务师、税务机关三方制约关系
20. 涉税专业服务机构是税务机关和纳税人之间的桥梁和纽带，通过具体的涉税专业服务活动，不仅有利于纳税人正确履行纳税义务，而且对国家税收政策的正确贯彻落实具有积极作用。下列各项中，属于涉税专业服务的地位与作用的有()。
- A. 有助于降低税务风险
 - B. 有助于加快税收立法的过程
 - C. 有助于提高税收征管效能
 - D. 有助于提高税法遵从度
 - E. 有助于优化纳税服务

第二章 税收征收管理



扫我做试题



单项选择题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

21. 下列属于行业专业发票的是()。
- A. 金融企业的转账凭证 B. 增值税专用发票
C. 社会办医疗机构收费统一发票 D. 自来水公司自来水销售专用发票
22. 下列关于发票领用和印制的说法, 错误的是()。
- A. 用票单位可以向税务机关要求使用印有本单位名称的发票, 税务机关依据规定, 确认印有该单位名称发票的种类和数量
B. 印有本单位名称的增值税普通发票, 由国家税务总局统一招标采购的增值税普通发票中标厂商印制
C. 纳税人申请印有本单位名称的发票既适用于增值税普通发票又适用于增值税专用发票
D. 使用印有本单位名称的增值税普通发票的企业, 按照规定, 与发票印制企业直接结算印制费用
23. 下列关于企业开具和使用发票的说法, 正确的是()。
- A. 属于民族自治地方的企业, 必须同时使用中文和当地通用的一种民族文字开具发票
B. 发票均是由收款方向付款方开具
C. 向消费者个人零售小额商品或提供零星服务的, 免于逐笔开具发票
D. 收取款项未发生销售行为应开具增值税普通发票, 不得开具增值税专用发票, 并使用“未发生销售行为的不征税项目”编码, 发票税率栏应填写“不征税”
24. 下列关于发票取得和使用的说法, 错误的是()。
- A. 取得发票时, 不得要求变更品名和金额
B. 不得扩大发票使用范围
C. 自 2020 年 3 月 1 日起, 增值税一般纳税人取得 2017 年 1 月 1 日及以后开具的增值税专用发票, 取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限
D. 逾期认证或查询的增值税专用发票一律不得抵扣进项税额
25. 下列不属于税务检查的范围的是()。
- A. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料
B. 到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查纳税人应纳税的商品、货物或者其他

- 财产
- C. 责成纳税人、扣缴义务人提供与纳税或代扣代缴、代收代缴税款有关的文件
- D. 要求纳税人使用不与税收法规相冲突的会计核算方法
26. 某企业 2021 年 3 月应纳税款 20 万元, 应在 4 月 15 日前申报并缴纳税款, 于 3 月 25 日申请延期缴纳, 税务机关在 4 月 3 日收到该申请报告, 4 月 20 日税务机关作出不予批准的决定, 则该企业应在 4 月 20 日向税务机关缴纳()。
- A. 20 万元税款
- B. 20 万元税款和 0.10 万元滞纳金
- C. 20 万元税款和 0.05 万元滞纳金
- D. 20 万元税款和 0.11 万元滞纳金
27. 根据税收征管法规定, 欠缴税款数额较大的纳税人在处分不动产或大额资产前, 应当向税务机关报告。其中欠缴税款数额较大是指欠缴税款数额在()万元以上。
- A. 3
- B. 5
- C. 10
- D. 15
28. 下列主管税务机关对欠税的纳税人作出的行为中, 不符合《税收征收管理法》及有关政策规定的是()。
- A. 通知出入境管理机关阻止其办税人员出境
- B. 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权, 给国家税收造成损害的, 税务机关依法行使代位权
- C. 应抵押贷款银行要求向银行提供其有关的欠税情况
- D. 向人民法院申请以税务机关名义代其行使债权抵缴税款
29. 根据有关税收法律、法规的规定, 以下需要办理税务登记的是()。
- A. 某公司职员李平在单位从事销售工作
- B. 某工商局王局长的夫人, 在外开设餐厅一间
- C. 某市审计局张处长, 受审计局领导委派去下属审计机构讲课
- D. 某农民将自己耕种的蔬菜带到城市集贸市场销售
30. “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
31. 下列关于发票的开具, 表述不正确的是()。
- A. 增值税小规模纳税人可以开具增值税普通发票
- B. 增值税一般纳税人可以开具增值税普通发票
- C. 销售增值税免税货物的可以开具增值税专用发票
- D. 小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为、需要开具增值税专用发票的, 可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

32. 下列关于纳税申报的说法中, 错误的是()。

- A. 实行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
 - B. 纳税人在规定的期限办理纳税申报确有困难需要延期的，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，延期纳税
 - C. 纳税人办理了延期纳税申报的，应当在纳税期限内先预缴税款
 - D. 纳税人享受定期减免税的，在减免税期间应当按照规定办理纳税申报
33. 关于税款追征与退还的说法，正确的是()。
- A. 纳税人多缴的税款，税务机关发现后，将自发现之日起 10 日内办理退还手续
 - B. 纳税人多缴的税款，纳税人自结算税款之日起 5 年内发现的，可以向税务机关要求退还
 - C. 纳税人多缴的税款时，纳税人自结算税款之日起 3 年内发现的，退税时应加算银行同期贷款利息
 - D. 由于税务机关适用法规错误导致纳税人少缴税款，税务机关可以在 3 年内补征税款和加收滞纳金
34. 纳税人未办理土地增值税清算手续的，应在办理一照一码户清税()进行土地增值税清算。
- A. 申报前
 - B. 申报时
 - C. 申报后
 - D. 无先后顺序
35. 下列关于跨区域经营信息报告的说法，正确的是()。
- A. 纳税人在省内跨县临时从事生产经营活动的，应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》
 - B. 纳税人在省内跨市临时从事生产经营活动的，应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》
 - C. 纳税人在省内跨县(市)临时从事生产经营活动的，不需要向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》
 - D. 纳税人跨省临时从事生产经营活动的，应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》
36. 刘某想设立一个从事生产经营的个体户，那么应该自领取营业执照之日起()日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿。
- A. 10
 - B. 15
 - C. 30
 - D. 45
37. 下列选项中，关于电子发票报销入账归档的方法表述不正确的是()。
- A. 符合条件的纳税人可以仅使用电子发票进行报销入账归档
 - B. 纳税人开具增值税专用发票时，既可以开具电子专票，也可以开具纸质专票
 - C. 电子专票的纸质打印件可以单独作为报销入账归档依据使用
 - D. 电子专票的纸质打印件只是承载电子专票发票信息的载体，不具备物理防伪功能，具有可复制的特点
38. 根据相关规定，纳税人分立时未缴清税款的，分立后的纳税人对未履行的纳税义务应

当承担()。

- A. 共同责任
- B. 民事责任
- C. 连带责任
- D. 刑事责任

刷 易 错

常考易错·集中突破

39. 下列关于发票的表述, 错误的是()。
- A. 按照增值税抵扣凭证分类, 增值税发票可分为增值税专用发票和增值税普通发票两类
 - B. 增值税专用发票分为纸质发票和电子发票
 - C. 对于纳税信用 A 级的纳税人, 按需供应发票, 可以一次领取不超过 3 个月的发票用量
 - D. 所有的一般纳税人都可以领用增值税专用发票
40. 纳税人虚开发票, 由税务机关没收违法所得, 虚开金额在 1 万元以下的, 可以并处()万元以下的罚款。
- A. 3
 - B. 5
 - C. 10
 - D. 15
41. 涉税专业服务机构可以从事的涉税专业服务的种类不包括()。
- A. 商业筹划
 - B. 一般税务咨询
 - C. 税收策划
 - D. 纳税申报代理
42. 纳税人超过应纳税额多缴纳的税款, 自结算税款之日起()年内发现的, 可以向税务机关要求退还多缴的税款, 并加算银行同期存款利息。
- A. 7
 - B. 10
 - C. 5
 - D. 3
43. 某进出口企业 2021 年采用假报出口的手段, 骗取国家出口退税款, 数额较大, 企业将面临()处罚。
- A. 处 5 年以上 10 年以下有期徒刑
 - B. 处 5 年以下有期徒刑或拘役, 并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下罚金
 - C. 处 5 年以上 10 年以下有期徒刑, 并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下罚金
 - D. 处 5 年以下有期徒刑或拘役, 或处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下罚金
44. 在税款征收中, 纳税人有合并、分立情形的应当向税务机关报告, 并依法缴清税款。纳税人分立时未缴清税款的()。
- A. 分立前的纳税人自行履行未履行的纳税义务
 - B. 分立前纳税人的投资人自行履行未履行的纳税义务
 - C. 分立后的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任
 - D. 纳税义务就此终结
45. 下列项目中, 不需要办理注销税务登记的是()。
- A. 纳税人被吊销营业执照
 - B. 纳税人因资不抵债而破产
 - C. 纳税人因经营地点变更而离开原主管税务机关管辖区

- D. 纳税人变更经营范围
46. 下列关于“一照一码”户清税申报的表述中，错误的是()。
- 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
47. 下列关于税款征收方式的陈述，不正确的是()。
- A. 核定征收一般适用于财务会计制度健全的纳税单位
 - B. 定期定额征收一般适用于小型个体工商户
 - C. 委托代征税款一般适用于零星、分散和异地缴纳的税款征收
 - D. 查验征收是指税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算应纳税款的一种征收方式

刷 热 题

优选金题 · 新解全解

48. 下列纳税信用等级适用 M 级的企业是()。
- A. 新设立企业
 - B. 上一年度纳税信用评为 D 的企业
 - C. 实际生产经营期 1 年以上不满 3 年的企业
 - D. 评价年度内无生产经营且指标得分 60 分以下企业
49. 当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是()。
- A. 唯一的一辆机动车
 - B. 新购入的价值 4 000 元的家具
 - C. 别墅
 - D. 金银首饰
50. 在规定纳税期前，税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，首先应()。
- A. 核定其应纳税额
 - B. 责令限期缴纳应纳税额
 - C. 税收强制执行措施
 - D. 扣押其商品
51. “五证合一”登记制度改革后，下列关于新开设企业税务登记表述正确的是()。
- A. 取消税务登记，以营业执照替代税务登记证
 - B. 仍办理税务登记，并核发税务登记证
 - C. 向税务机关完成信息补录，仍核发税务登记证
 - D. 只向税务机关完成信息补录，不再核发税务登记证
52. 纳税人首次申领增值税专用发票，无需办理的事项是()。
- A. 审批发票领用数量
 - B. 领购增值税税控系统专用设备
 - C. 审批最高开票限额
 - D. 缴纳发票保证金

53. 下列不属于涉税专业服务法律关系变更的情形是()。
- A. 由于客观原因需要延长完成协议时间
 - B. 涉税服务人员未按涉税服务约定提供服务
 - C. 委托项目发生变化
 - D. 涉税服务人员发生变化
54. 关于纳税人权利的说法中, 正确的是()。
- A. 经核准延期办理申报, 在核准期限内无需办理税款入库手续
 - B. 纳税人的陈述或申辩应有理有据, 税务机关对纳税人无理申辩可加重处罚
 - C. 纳税人认为税务机关的税务检查行为对其造成名誉损害, 可要求税务行政赔偿
 - D. 税务机关进行税务检查时未出示税务检查证的, 纳税人可拒绝接受检查
55. 国务院办公厅、中共中央办公厅印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》中提出智慧税务建设的要求, 下列对智慧税务要求表达不正确的是()。
- A. 2025 年实现税务执法、服务、监管与大数据智能化应用深度融合、高效联动、全面升级
 - B. 2022 年基本实现自然人税费信息“一人式”智能归集
 - C. 2022 年基本实现法人税费信息“一户式”智能归集
 - D. 2025 年基本实现税务机关信息“一局式”智能归集
56. 纳税人取得用于出口退税的增值税专用发票, 在增值税综合服务平台用途确认时误确认为申报抵扣, 并已办理纳税申报。纳税人正确的处理方法为()。
- A. 向主管税务机关提出申请, 由主管税务机关核实情况并调整用途后, 再向主管税务机关申报出口退税
 - B. 已用途确认并申报抵扣进项税额, 不再改为用于出口退税
 - C. 已用途确认, 不必再在增值税综合服务平台调整用途, 可直接向主管税务机关申报出口退税
 - D. 该增值税专用发票既不用于申报抵扣进项税额, 也不用于出口退税, 应换开增值税专用发票并用途确认为用于出口退税
57. 纳税信用 A 级纳税人是指年度评价指标的得分在()。
- A. 80 分以上
 - B. 90 分以上
 - C. 70 分以上
 - D. 60 分以上
58. 关于电子发票的说法, 正确的是()。
- A. 电子发票的纸质打印件入账时应加盖开具方的发票专用章
 - B. 电子发票与纸质发票具有同等法律效力
 - C. 电子发票的纸质打印件可以单独作为报销入账使用
 - D. 纳税人取得的电子发票必须同时以纸质形式保存

刷 冲 关

举一反三·高效提优

59. 下列关于税务机关代开增值税专用发票说法, 错误的是()。
- A. 未选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人, 发生增值税应税行为, 需要增值税专用发票的, 可以向主管税务机关申请代开

- B. 已办理税务登记的小规模纳税人(租赁业除外)出租不动产,不可以自行开具增值税专用发票
 - C. 其他个人销售不动产,需要开具增值税专用发票的,可向不动产所在地主管税务机关申请代开
 - D. 税务机关根据发票管理的需要,可以按照国务院税务主管部门的规定委托其他单位代开发票
60. 下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中,说法错误的是()。
- A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人
 - B. 只有在事实全部查清,取得充分证据的前提下才能进行
 - C. 冻结纳税人的存款时,其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限
 - D. 个人及其扶养家属维持生活必需的住房和用品,不在税收保全措施的范围之内
61. 关于延期纳税的说法正确的是()。
- A. 经县以上税务局(分局)局长批准,可以延期纳税
 - B. 延期纳税最长不得超过 60 日
 - C. 特殊困难包括当期货币资金扣除应付账款、应付工资和社会保险费后,不足以缴纳税款的
 - D. 经税务机关批准延期纳税的,在批准的期限内不予加收滞纳金
62. 下列关于普通发票的说法中,错误的是()。
- A. 纳税人需要开具红字增值税普通发票的,在所对应的蓝字发票金额范围内只能开具一份红字发票
 - B. 纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 3 个月的增值税发票用量
 - C. 纳税信用 B 级的纳税人可一次领取不超过 2 个月的增值税发票用量
 - D. 红字机动车销售统一发票需与原蓝字机动车销售统一发票一一对应
63. 依照规定,税务机关采取税收保全措施的期限一般不超过()个月,重大案件需要延长的,应当报国家税务总局批准。
- A. 3
 - B. 6
 - C. 9
 - D. 12

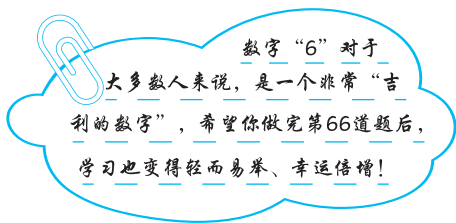
刷多项选择题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

64. 增值税一般纳税人有下列()行为的,经税务机关责令限期改正而仍未改正的,不得领用开具增值税专用发票。
- A. 向税务机关领取增值税专用发票
 - B. 私自印制增值税专用发票
 - C. 向税务机关以外的单位和个人买取增值税专用发票
 - D. 未按规定要求开具增值税专用发票

- E. 未按规定保管增值税专用发票和专用设备
65. 下列发票管理政策正确的有()。
- A. 丢失发票或者擅自损毁发票的, 由税务机关责令改正, 可以处以 1 万元以下的罚款; 情节严重的, 处 1 万元以上 3 万元以下的罚款
- B. 开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票, 不得擅自损毁
- C. 已经开具的发票存根联和发票登记簿, 应当保存 10 年
- D. 实行纳税辅导期管理的一般纳税人, 领用的增值税专用发票采取“限额开票、限量控制”
- E. 辅导期纳税人领用的专用发票未使用完之前, 不得再次领用专用发票
66. 下列关于税务检查的陈述, 正确的有()。
- A. 经县以上税务局(分局)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、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户
- B. 税务机关派出人员进行税务检查时, 应当出示税务检查证
- C. 税务机关可以检查扣缴义务人的有关私人情况
- D. 税务机关可以检查纳税人的账簿、记账凭证和报表等资料
- E. 税务机关对集贸市场及集中经营业户进行检查时, 可以使用统一的税务检查通知书
67. 根据税法的相关规定, 纳税人应享有的权利包括()。
- A. 享受税法规定的减免税优待
- B. 要求税务机关对自己的税收违法行为保守秘密
- C. 依法申请退回多缴的税款
- D. 认为税务机关作出的补缴税款行为不合理, 纳税人有权拒绝缴纳税款
- E. 申请延期申报和延期缴纳税款
68. 关于纳税人欠税的处理, 下列说法正确的有()。
- A. 税务机关应对纳税人的欠税情况保密
- B. 税款优先的原则要求在清理税额时, 税款优先各类债权执行
- C. 纳税人欠缴同时又被行政机关处以罚款的, 税款优先于罚款
- D. 欠税金额在 5 万元以上的纳税人在处分其不动产之前, 应当向税务机关报告
- E. 尚有欠税的纳税人出境时, 税务稽查部门可以直接阻止其出境
69. 下列关于税务登记和账簿、凭证管理时间规定的说法中正确的有()。
- A. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的, 应自营业执照被吊销之日起 15 日内, 向主管税务机关申报办理注销税务登记
- B. 纳税人遗失税务登记证件的, 应当在 15 日内书面报告主管税务机关, 并登报声明作废
- C. 从事生产、经营的纳税人应自领取工商营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿



- D. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 15 日内, 按照所代扣、代收的税种, 分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
- E. 从事生产经营的纳税人基本存款账户发生变化的, 应自变化之日起 15 日内, 向主管税务机关书面报告
70. 税收风险管理按照风险来源, 可分为()。
- A. 税务部门税收执法风险 B. 企业税收管理风险
- C. 指标性税收风险 D. 非指标性税收风险
- E. 一般税收风险
71. 根据有关规定, 涉税专业服务机构及其涉税服务人员由税务机关责令限期改正或予以约谈的情形包括()。
- A. 使用税务师事务所名称未办理行政登记的
- B. 未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的
- C. 报送信息与实际不符的
- D. 拒不配合税务机关检查、调查的
- E. 未按涉税专业服务相关业务规范执业, 出具虚假意见的

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

72. 下列关于税务机关代开发票的说法, 正确的有()。
- A. 税务机关代开增值税发票时, “销售方开户行及账号”栏填写税收完税凭证字轨及号码或系统税票号码(免税代开增值税普通发票可不填写)
- B. 增值税纳税人应在代开增值税专用发票的备注栏上, 加盖申请代开单位的发票专用章(为其他个人代开的特殊情况除外)
- C. 税务机关在代开增值税普通发票的备注栏上, 加盖申请代开单位的发票专用章
- D. 税务机关在为其他个人代开增值税专用发票的备注栏上, 加盖税务机关代开发票专用章
- E. 小规模纳税人月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 45 万元)的, 当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款, 在增值税专用发票全部联次追回后, 可以向主管税务机关申请退还
73. 下列关于抗税的法律责任表述中, 正确的有()。
- A. 情节轻微、未构成犯罪的, 由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金, 并处以拒缴税款 1 倍以上 3 倍以下的罚款
- B. 情节轻微、未构成犯罪的, 由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金, 并处以拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款
- C. 构成犯罪的, 处 3 年以下有期徒刑或者拘役, 并处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下罚金
- D. 情节严重的, 处 3 年以上 5 年以下有期徒刑, 并处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下罚金
- E. 情节特别严重的, 处 5 年以上有期徒刑或者无期徒刑, 可以并处没收财产
74. 关于纳税评估结果的处理, 下列说法正确的有()。
- A. 税务约谈的对象只限于企业财务会计人员, 不得约谈企业其他相关人员
- B. 对纳税评估中发现的计算和填写错误, 可提请纳税人自行改正

销权。

- A. 以等价交换方式转让财产
- B. 存在大量尚未到期的债权
- C. 急于行使到期债权
- D. 以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形
- E. 放弃到期债权

81. 根据《税收征收管理法》及其实施细则的规定,下列属于税务机关的职权的有()。

- A. 税收征收权
- B. 代位权和撤销权
- C. 税收行政立法权
- D. 保密权
- E. 税务管理权

82. 下列行为中不得开具增值税专用发票的有()。

- A. 向个人销售住房
- B. 某国有粮食购销企业销售粮食给一般纳税人企业
- C. 将外购货物用于对外捐赠
- D. 提供金融商品转让服务
- E. 企业销售使用过的设备适用减按 2% 征收率简易办法征收增值税

83. 纳税信用 A 级以外的增值税一般纳税人取得走逃(失联)企业开具的异常增值税扣税凭证,下列处理符合规定的有()。

- A. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前,尚未申报抵扣的,暂不允许抵扣
- B. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前,已申报抵扣的,一律先作进项税额转出
- C. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前,尚未申报抵扣的,暂先允许抵扣
- D. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前,已申报抵扣的,暂先不作进项税转出
- E. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定后,尚未申报抵扣的,可继续申报抵扣

刷 热 题

优选金题·新解全解

84. 纳税人在税收征管中享有的权利有()。

- A. 委托税务代理
- B. 依法进行税务登记
- C. 按时缴纳税款
- D. 申请延期缴纳税款
- E. 申请退还多缴税款

85. 税务机关提供即时办结税务注销服务,采取“承诺制”容缺办理,纳税人必须符合的容缺条件包括()。

- A. 已缴销增值税专用发票及税控专用设备
- B. 无欠税(滞纳金)及罚款
- C. 经县以上税务局审核的
- D. 销售收入在 500 万元以下的
- E. 未处于税务检查状态

86. 税务机关在税收征收管理中可以行使的权利有()。

- A. 税收保密权
- B. 税款征收权
- C. 税收管理权
- D. 税收检查权

- E. 处罚权
87. 关于纳税人欠税的税务处理, 下列说法正确的有()。
- A. 税务机关依法对欠税企业行使代位权的可免除欠税企业的尚未履行的纳税义务
 - B. 欠税 5 万元以上的纳税人在处分其不动产前, 应当向税务机关报告
 - C. 抵押权人、质权人可以要求税务机关提供纳税人有关欠税的情况
 - D. 税务机关清收欠税时税收优先于所有抵押权、质权执行
 - E. 税务机关可按规定对欠税的纳税人采取强制执行措施
88. 增值税一般纳税人善意取得虚开的增值税专用发票并申报抵扣进项税额的, 下列处理符合现行相关税收法律、法规的有()。
- A. 虽能重新取得合法、有效的增值税专用发票准予抵扣进项税额, 仍应从抵扣之日起至重新取得增值税专用发票申报抵扣之日止按日加收滞纳金
 - B. 因不能抵扣而依法追缴的已抵扣税款, 从抵扣之日起至追缴入库之日止按日加收滞纳金
 - C. 因不能抵扣而依法追缴的已抵扣税款, 不以偷税行为处以罚款
 - D. 不能重新取得合法、有效的增值税专用发票, 不准抵扣进项税额
 - E. 能重新取得合法、有效的增值税专用发票, 准予抵扣进项税额
89. 涉税专业服务机构及其涉税服务人员存在下列情形, 应由税务机关责令限期改正或予以约谈; 逾期不改正的, 由税务机关降低信用等级或纳入信用记录, 暂停受理其所代理的涉税业务的有()。
- A. 使用税务师事务所名称未办理行政登记的
 - B. 未按涉税专业服务相关业务规范执业, 出具虚假意见的
 - C. 未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的
 - D. 拒不配合税务机关检查、调查的
 - E. 利用服务之便, 谋取不正当利益的
90. 纳税人、扣缴义务人发生下列税收违法行为, 应处以相关税费 50% 以上 5 倍以下罚款的有()。
- A. 抗税
 - B. 偷税
 - C. 逃避追缴欠税
 - D. 应扣未扣税款
 - E. 骗取出口退税

刷 冲 关

举一反三·高效提优

91. 下列纳税人应作为纳税评估重点分析对象的有()。
- A. 办理延期纳税申报的纳税人
 - B. 税负异常变化的纳税人
 - C. 纳税信用等级低下的纳税人
 - D. 重点税源户
 - E. 税务稽查中未发现问题的纳税人
92. 符合以下条件之一的纳税人, 税务部门可以即时出具清税文书的有()。
- A. 未办理过涉税事宜的纳税人, 主动到税务机关办理清税
 - B. 办理过涉税事宜的纳税人, 主动到税务机关办理清税
 - C. 经人民法院裁定宣告破产的企业, 管理人持人民法院终结破产程序裁定书申请税务

- 注销
- D. 办理过涉税事宜但未领用发票, 主动到税务机关办理清税
- E. 纳税信用等级为 A 级的纳税人, 主动到税务机关办理清税
93. 纳税人办理“一照一码”户清税申报, 应办理() 事项。
- A. 注销工商营业执照 B. 结清多退(免)税款
- C. 结清滞纳金和罚款 D. 缴销发票
- E. 结清应纳税款
94. “多证合一”登记制度的适用范围包括()。
- A. 企业 B. 农民专业合作社
- C. 事业单位 D. 个体工商户
- E. 境外非政府组织
95. 下列关于发票开具要求的说法, 正确的有()。
- A. 向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的, 必须逐笔开具发票
- B. 开具发票后, 如发生销售折让的, 必须在收回原发票并注明“作废”字样后重新开具销售发票或取得对方有效证明后开具红字发票
- C. 收取款项未发生销售行为开具的情形应开具增值税普通发票, 不得开具增值税专用发票
- D. 开具发票应当使用中文, 民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字
- E. 发生发票丢失情形时, 应当于发现丢失当日书面报告税务机关

刷 | 简答题

刷 | 热 | 题

优选金题 · 新解全解

96. 根据现行政策, 有些经营业务在开具发票时, 必须在备注栏注明相关信息, 请写出其中 4 类业务及应在备注栏注明的信息。
97. 某企业在资金紧张情况下, 听说纳税人有特殊困难可延期纳税, 向税务师咨询:
- (1) 哪些情况可以延期纳税?
- (2) 延期纳税由哪一级税务机关批准? 最长可延期多久?
- (3) 假设企业应在当月 15 日前缴纳税款, 税务机关于 21 日作出不予批准决定并当日送达企业。企业在 23 日将税款上缴入库, 则滞纳金从哪天开始加收?
98. 税款优先的方式有哪些?
99. 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? 企业所得税的核定征收方法分为哪两种?
100. A、B、C 企业均为增值税一般纳税人, 2021 年 5 月发生以下事项:
- (1) B 企业从 A 企业采购 30 000 元的货物一批, 从 A 企业取得增值税专用发票上注明货物价款 50 000 元, 税额

刷完 99 道题,
你的刷题进度已达
18%, 望你元气满满,
继续前行。

6 500 元。

(2) A 与 C 未发生经济业务, A 企业向 C 企业开具一份增值税专用发票, 注明货物价款 5 000 元, 税额 650 元。

请依次简要回答下列问题:

(1) A 企业向 B、C 企业开具增值税专用发票分别属于什么行为?

(2) 假设 A 企业未就其虚开金额申报并缴纳增值税, A 企业开具上述增值税专用发票应如何计算增值税?

(3) A 企业开具上述增值税专用发票的行为将会受到怎样的行政处罚?

(4) 若 B、C 企业收到上述增值税专用发票已申报抵扣, 增值税应如何处理, 将会受到怎样的行政处罚?

- 易计税方法按照 5% 的征收率计税
- C. 房地产开发企业采取预收款方式销售所开发的房地产项目，在收到预收款时按照 3% 的预征率预缴增值税
- D. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产，适用一般计税方法，应以取得的全部价款和价外费用按照 3% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税
107. 某房地产开发企业以一处房产抵押向银行贷款，取得贷款后将一房产交与银行使用，以房产租金抵交贷款利息，下列关于该项业务的说法中正确的是()。
- A. 企业按销售不动产，缴纳增值税
- B. 企业按不动产租赁，缴纳增值税
- C. 银行未实际取得利息收入，无需纳税
- D. 企业取得银行开具的利息收入发票，可以作为进项税额抵扣
108. 下列关于纳税人异地出租不动产预缴税款的有关规定，表述不正确的是()。
- A. 纳税人出租不动产适用一般计税方法计税的，应预缴税款 = 含税销售额 $\div (1 + 9\%) \times 3\%$
- B. 纳税人出租不动产适用简易计税方法计税的，除住房租赁企业和个人出租住房外，应预缴税款 = 含税销售额 $\div (1 + 5\%) \times 5\%$
- C. 小规模个体工商户出租住房，应预缴税款 = 含税销售额 $\div (1 + 5\%) \times 1.5\%$
- D. 其他个人出租住房，应预缴税款 = 含税销售额 $\div (1 + 5\%) \times 1.5\%$
109. 下列业务中，委托方为消费税纳税义务人的是()。
- A. 委托加工木制一次性筷子，受托方以委托方名义购进原材料用于生产并收取加工费
- B. 委托加工高档化妆品，受托方提供主要材料并收取加工费，委托方提供部分辅助材料
- C. 委托加工小汽车，受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工收取加工费
- D. 委托加工高尔夫球，主要材料由委托方提供，受托方代垫部分辅助材料并收取加工费
110. 下列环节既征收增值税又征收消费税的是()。
- A. 粮食白酒的生产销售和批发环节
- B. 金银首饰的生产销售和零售环节
- C. 金银首饰的进口环节
- D. 高档化妆品的生产销售环节
111. 某筷子生产企业为增值税一般纳税人，2022 年 4 月取得不含税销售额如下：销售木制一次性筷子和竹制筷子共计 15 万元，未分别核算；销售高档木制筷子 20 万元。另没收逾期未退还木制一次性筷子的包装物押金 0.5 万元。已知木制一次性筷子的消费税税率为 5%。该生产企业当月应缴纳消费税为() 万元。
- A. 0.02
- B. 2.67
- C. 0.77
- D. 0.75
112. 2022 年 6 月，某珠宝企业外购珠宝玉石一批，取得增值税专用发票一张，发票上注明

值税税额为 1 346 元；本月取得的一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票上注明的运费金额为 300 元。该企业上述业务实际应负担的增值税是()元。

- A. 0
B. 2 040
C. 7 464
D. 9 504

119. 下列关于退役士兵创业就业的相关政策表述错误的是()。

- A. 对自主就业退役士兵从事个体经营的，在 3 年内按每户每年 12 000 元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税
- B. 对商贸企业，当年新招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 12 000 元，最高可上浮 50%
- C. 企业自招用自主就业退役士兵的当月起享受税收优惠政策
- D. 纳税年度终了，如果企业实际减免的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于核算减免税总额，企业在企业所得税汇算清缴时以差额部分扣减企业所得税

120. 关于增值税小规模纳税人管理的说法，错误的是()。

- A. 销售货物的非企业性单位，可选择按小规模纳税人纳税
- B. 提供应税服务的企业性单位，可选择按小规模纳税人纳税
- C. 不经常发生应税行为的个体工商户，可选择按小规模纳税人纳税
- D. 提供应税服务的其他个人属于小规模纳税人

121. 下列选项中，属于企业所得税免税收入的是()。

- A. 边销茶生产企业销售资产的边销茶取得的收入
- B. 从事花卉种植取得的收入
- C. 从事内陆养殖取得的收入
- D. 国债利息收入

122. 下列关于企业所得税税率的说法，不正确的是()。

- A. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业减按 10% 的税率征收企业所得税
- B. 国家重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税
- C. 小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税
- D. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得中国境内的所得减按 10% 的税率征收企业所得税

123. 下列各项中，按照负担、支付所得的企业所在地确定所得来源地的是()。

- A. 销售货物所得
B. 转让房屋所得
C. 股息、红利等权益性投资所得
D. 特许权使用费所得

124. 下列收入属于企业所得税法规定的不征税收入是()。

- A. 符合条件的非营利组织的收入
- B. 企业按规定取得的增值税出口退税款

- C. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
D. 企业取得的 2021 年发行的地方政府债券利息
125. 根据企业所得税的相关规定, 下列属于免税收入的是()。
- A. 国债利息
B. 财政拨款
C. 银行存款利息
D. 销售商品收入
126. 下列关于投资收益的审核内容, 表述不正确的是()。
- A. 审核投资收益的会计处理方法
B. 审核投资收益是否及时、足额按规定记入“应收股利(利息)”科目
C. 审核联营投资收益
D. 审核对外投资收回或转让收益
127. 税务师在对技术合同进行印花税的纳税审核时, 以下合同中应当按照产权转移书据缴纳印花税的是()。
- A. 专利权转让合同
B. 技术开发合同
C. 非专利技术转让合同
D. 技术咨询合同
128. 根据《印花税法》, 为了鼓励技术研究开发, 对技术开发合同只就合同所载的() 计税。
- A. 价款金额
B. 报酬金额
C. 使用费金额
D. 研究开发费金额
129. 下列属于土地增值税征税范围的是()。
- A. 房地产继承
B. 房产的出租
C. 合作建房
D. 企业转让一栋办公楼
130. 从事房地产开发的纳税人其利息支出不符合单独计算列支规定的, 土地增值税申报表中第 15 行“利息支出”本栏数填报时应()。
- A. 据实列支
B. $(\text{取得土地使用权所支付的金额} + \text{房地产开发成本}) \times 5\%$ 以内
C. $(\text{取得土地使用权所支付的金额} + \text{房地产开发成本}) \times 10\%$ 以内
D. 填报为 0
131. 下列选项中, 不属于房产税征税范围的是()。
- A. 某别墅里的消防设施
B. 某小区的智能化楼宇设施
C. 某小区的围墙
D. 某商场的给排水管道
132. 下列选项中, 可以作为城镇土地使用税的计税依据的是()。
- A. 实际占用土地面积 30 平方米
B. 自用面积 10 平方米
C. 经税务机关核定土地面积 15 平方米
D. 账面拥有土地面积 6 平方米
133. 下列行为既需要缴纳增值税又需要缴纳资源税的是()。
- A. 进口原煤
B. 生产销售人造石油
C. 中外合作在境内开采销售石油
D. 在澳大利亚开采销售铁矿石

- 刷 进 阶

高频进阶·强化提升

- 25 •

- A. 资源税实行从价计征或者从量计征
 - B. 从价计征资源税的计税依据为应税产品的销售额
 - C. 从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量
 - D. 从价计征资源税的计税依据包含增值税销项税额
142. 某油田 2021 年 12 月销售原油 200 吨, 开具增值税专用发票取得销售额 10 000 万元、增值税额 1 300 万元, 其适用的资源税税率为 6%。该油田 12 月应缴纳的资源税为 () 万元。
- A. 700
 - B. 600
 - C. 500
 - D. 400
143. 某企业 2021 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 0.000 1, 适用税额为 8 元每污染物当量。该企业当月应缴纳环境保护税为 () 万元。
- A. 800
 - B. 40
 - C. 400
 - D. 200
144. 下列属于混合销售行为应该按照销售货物计算缴纳增值税的是()。
- A. 商场销售家电同时给客户提供送货上门服务
 - B. 商场针对不同纳税人分别销售货物和提供餐饮服务
 - C. 建筑公司包工包料提供建筑服务
 - D. 房地产公司销售开发的房屋
145. 将购买的货物用于下列项目, 其进项税额不得抵扣的是()。
- A. 用于赠送给其他单位
 - B. 用于修建厂房
 - C. 作为集体福利
 - D. 用于餐饮业
146. 下列关于金融商品转让计算缴纳增值税的说法, 错误的是()。
- A. 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
 - B. 可以选择加权平均法或者移动加权平均法核算买入价, 选择后 12 个月内不得变更
 - C. 金融商品转让的正负差在同一个纳税年度内可以相抵, 年末出现负差, 不得转入下一年度
 - D. 金融商品转让不得开具增值税专用发票
147. 下列关于增值税销售额的确定, 正确的是()。
- A. 以旧换新方式销售货物(除金银首饰外)的, 按销售方实际收取的不含增值税的全部价款为销售额
 - B. 以销售折让方式销售货物的, 按未减除折让额的金额为销售额
 - C. 房地产开发企业按简易计税方法销售老项目的, 以扣除土地价款后的余额为计税销售额
 - D. 金融商品转让, 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
148. 下列对所得来源地的确定, 错误的是()。
- A. 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定
 - B. 动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定

- C. 权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定
D. 股息、红利等权益性投资所得，按照被投资企业所在地确定
149. 根据企业所得税法相关规定，下列选项中应计入应纳税所得额的是()。
- A. 国债利息收入
B. 企业间的违约金收入
C. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
D. 非营利组织接受其他单位捐赠的收入
150. 下列关于职工教育经费的说法，正确的是()。
- A. 生产企业职工教育经费税前扣除限额为工资薪金总额的 2.5%
B. 集成电路设计企业的职工教育经费可以据实扣除
C. 当年超过规定标准没有扣除的职工教育经费属于税法与会计的永久性差异
D. 核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，可作为企业的发电成本在税前扣除
151. 下列关于房产税的计税依据，说法不正确的是()。
- A. 对居民住宅区内业主共有的经营性房产，其中自营的，依照房产原值减除 10% ~ 30% 后的余值计征
B. 对出租房产，租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免收租金期间由承租人按照房产原值缴纳房产税
C. 对以房产投资，收取固定收入，不承担联营风险的，实际是以联营名义取得房产租金，应由出租方按租金收入计缴房产税
D. 融资租赁的房产，租赁合同未约定开始日的，由承租人自合同签订的下月起依照房产余值缴纳房产税
152. 下列关于房产税相关政策的表述，错误的是()。
- A. 个人出租住房，不区分实际用途，均按 4% 的税率征收房产税
B. 企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税
C. 对居民住宅区内业主共有的经营性房产，由实际经营(包括自营和出租)的代管人或使用人缴纳房产税
D. 房地产开发企业建造的商品房，需要缴纳房产税
153. 下列土地中，免征城镇土地使用税的是()。
- A. 营利性医疗机构出租的土地
B. 公园内附设照相馆使用的土地
C. 生产企业使用海关部门的免税土地
D. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地
154. 下列表述中，错误的是()。
- A. 企业向职工发放的供暖费补贴、职工防暑降温费、职工困难补贴等可以作为职工福利费开支
B. 企业筹办期间，购进其他资产发生的各种费用，如买价、运输费、安装调试费等，未在开办费中列支

- C. 企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出, 应当在发生当期直接扣除
- D. 企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除
155. 税务师对企业的固定资产折旧费进行审核时, 下列可以提取折旧在税前扣除的是()。
- A. 以经营租赁方式租出的固定资产 B. 以融资租赁方式租出的固定资产
- C. 未使用的固定资产(机器设备) D. 单独估价作为固定资产入账的土地

刷 易 错

常考易错·集中突破

156. 大华公司 2021 年初开业, 由于经营不善, 2022 年 3 月 31 日终止经营活动。4 月 30 日清算完毕, 全部资产的计税基础为 1 200 万元、可变现价值为 1 500 万元, 债务清偿损失 160 万元, 清算过程中发生相关税费 80 万元、清算费用 20 万元。该企业清算所得为() 万元。
- A. 60 B. 40
- C. 360 D. 100
157. 某居民企业 2021 年 10 月购置并投入使用环境保护专用设备(属于企业所得税优惠目录的范围), 取得增值税专用发票注明的金额 500 万元、税额 65 万元, 2021 年该企业应纳税所得额 210 万元。该企业当年应缴纳的企业所得税为() 万元。
- A. 2. 50 B. 2
- C. 52. 50 D. 0
158. 某企业 2015 年亏损 34 万元, 2016 年盈利 6 万元, 2017 年亏损 5 万元, 2018、2019、2020 年各盈利 7 万元, 2021 年盈利 10 万元, 企业申报缴纳的企业所得税是 2. 5 万元, 税务机关审核后认为, 应()。
- A. 补缴所得税款 0. 6 万元 B. 补缴所得税款 1. 1 万元
- C. 退还所得税款 1. 25 万元 D. 退还所得税款 2. 7 万元
159. 境外某公司在中国境内未设立机构、场所, 2021 年取得境内 M 公司支付的房屋租赁收入 30 万元, 财产转让收入 20 万元, 该项财产净值 10 万元。2021 年度 M 公司应扣缴该境外公司企业所得税为() 万元。
- A. 5 B. 4
- C. 12. 5 D. 10
160. 王先生在甲公司工作了 5 年, 2021 年 2 月与该单位解除聘用关系, 取得一次性补偿收入 120 000 元。甲公司所在地上年平均工资为 25 000 元。王先生的补偿收入应缴纳个人所得税为() 元。
- A. 0 B. 1 980
- C. 2 800 D. 3 680
161. 根据《印花税法》, 下列合同中, 应缴纳印花税的是()。
- A. 会计咨询合同 B. 承揽合同
- C. 审计咨询合同 D. 法律咨询服务合同
162. A、B 两公司 2022 年 2 月分别签订以货换货合同, A 公司的货物价值 100 万元, B 公司

A. 570
C. 540

B. 600
D. 1 140

- 29 •

- D. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定
171. 下列关于一般纳税人资格登记的表述, 不正确的是()。
- A. 个人不能登记为一般纳税人
 - B. 年销售额超过规定标准的纳税人, 除另有规定外, 应当登记为一般纳税人
 - C. 年销售额虽然未到规定标准, 但符合规定条件的纳税人, 可以申请登记为一般纳税人
 - D. 不经常发生应税行为的非企业性单位、企业和个体工商户等纳税人, 可以选择登记为一般纳税人
172. 下列合同中, 应当缴纳印花税的是()。
- A. 非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同
 - B. 个人与电子商务经营者订立的电子订单
 - C. 仓储保管合同
 - D. 无息、贴息贷款合同

刷 热 题

优选金题 · 新解全解

173. 小规模纳税人不适用差额征税的是()。
- A. 金融商品转让
 - B. 劳务派遣
 - C. 出租不动产
 - D. 将购买的房屋销售
174. 关于消费税的说法, 正确的是()。
- A. 自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的, 于领用时纳税
 - B. 委托方收回委托加工的已税消费品, 以不高于受托方的计税价格出售的, 不再缴纳消费税
 - C. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的, 应当分别核算, 分别适用税率
 - D. 纳税人兼营不同税率的应税消费品, 从高适用税率计算消费税
175. 自2019年4月1日至2022年12月31日, 对一般纳税人提供下列服务取得的销售额占全部销售额比重超过50%的, 不适用增值税加计抵减政策的是()。
- A. 邮政服务
 - B. 电信服务
 - C. 建筑服务
 - D. 家政服务
176. 根据个人基本养老保险扣缴的现行政策, 个人基本养老保险扣缴基数按照上年当地在岗职工平均工资()为依据。
- A. 下限50%, 上限400%
 - B. 下限60%, 上限400%
 - C. 下限60%, 上限300%
 - D. 下限50%, 上限300%
177. 居民个人实施预扣预缴个人所得税时, 可以扣除“专项附加扣除费用”的所得是()。
- A. 劳务报酬
 - B. 工资、薪金
 - C. 特许权使用费
 - D. 稿酬所得
178. 下列不发生消费税的纳税义务的是()。
- A. 汽车销售公司销售超豪华小汽车