

注册会计师考试《税法》模考试卷（二）

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最正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列关于税法要素的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 征税对象是税法最基本的要素
- B. 纳税环节是指税法规定的征税对象在生产环节中应当缴纳的税款
- C. 计税依据按照计量单位的性质划分，分为价值形态和物理形态两种
- D. 税目是课税对象的具体化，反映具体征税项目，是对课税对象质的界定

2. 下列税种中属于中央政府与地方政府共享收入的是（ ）。

- A. 消费税
- B. 城镇土地使用税
- C. 土地增值税
- D. 增值税



中华会计网校
www.chinaacc.com

3. 下列各项中，不属于税务机关税收执法权的是（ ）。

- A. 税务稽查权
- B. 申请税收减免权
- C. 税务检查权
- D. 税务行政复议裁决权

中华会计网校
www.chinaacc.com

4. 下列属于增值税视同销售行为，应计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 某生产企业外购钢材用于职工浴室的建设
- B. 某电器厂委托商店代销小电器
- C. 某 KTV 购进一批饮料销售给客户
- D. 某餐饮企业购进服装用于集体福利



中华会计网校
www.chinaacc.com

5. 某生产企业属于增值税小规模纳税人，2018 年 1 月对部分资产盘点后进行处理：销售边角料，开具普通发票取得含税收入 8 万元；销售使用过的 2012 年购入的小汽车 1 辆，取得含税收入 5.2 万元（原值为 4 万元）。该企业上述业务应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.32
- B. 0.33
- C. 0.34

D. 0.35

6. 甲建筑公司为增值税一般纳税人，机构所在地为 A 地，2015 年 6 月承接 B 地的工程项目，2017 年 12 月取得该项目的建筑服务含税价款 260 万元，当月支付给分包方乙公司含税分包款 51 万元，甲建筑公司选择适用简易计税方法计税，则甲建筑公司当月应预缴的增值税为（ ）万元。

A. 6.09

B. 6.31

C. 5.65

D. 7.57

7. 某金店为增值税一般纳税人，2018 年 6 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 758.62 元

B. 本期增值税销项税额为 1310.34 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

8. 非企业性单位中的一般纳税人提供的下列服务中，不能按照简易计税方法进行增值税处理的是（ ）。

A. 研发和技术服务

B. 信息技术服务

C. 鉴证咨询服务

D. 转让金融商品

9. 下列各项中，不属于资管产品管理人的是（ ）。

A. 信托公司

B. 保险资产管理公司

C. 养老保险公司

D. 税务机关

10. 下列有关营改增中纳税义务发生时间和纳税地点的表述，错误的是（ ）。

- A. 纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- B. 纳税人发生视同提供应税服务的，其纳税义务发生时间为应税服务完成的当天
- C. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
- D. 非固定业户销售应税服务、转让土地使用权或不动产，应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税

11. 甲筷子生产企业为增值税一般纳税人，2018 年 12 月取得不含税销售额如下：销售木制一次性筷子 15 万元；销售竹制筷子 18 万元；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包装物押金 0.5 万元，该押金于 2018 年 12 月收取，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（ ）万元。

- A. 1.77
- B. 2.67
- C. 0.77
- D. 0.75

12. 下列应税消费品中在批发环节缴纳消费税的是（ ）。

- A. 卷烟
- B. 白酒
- C. 烟丝
- D. 雪茄烟

13. 某汽车生产公司 2019 年 4 月接受另一公司委托加工特制小汽车一批，委托方提供原材料成本为 260 万元，收取加工费 140 万元（不含税），该汽车生产公司无同类产品销售价格。该汽车公司应代收代缴的消费税是（ ）万元。（消费税税率为 5%）

- A. 21.05
- B. 24.44
- C. 17.33
- D. 18.07

14. 某国内汽车生产企业 2019 年 3 月直接销售 5 辆小汽车给消费者，每辆小汽车含税单价为 163.8 万元，已知小汽车生产环节消费税税率为 9%，则当月该汽车生产企业应缴纳的消费税为（ ）万元。

- A. 63

- B. 70
- C. 134. 15
- D. 155. 61

15. 关于消费税的有关规定，下列陈述不正确的是（ ）。

- A. 用于投资入股的应税消费品，使用最高销售价格作为计税依据
- B. 啤酒包装物押金逾期时，缴纳消费税和增值税
- C. 兼营不同税率的应税消费品，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量
- D. 不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率

16. 下列关于消费税税目、税率的叙述不正确的是（ ）。

- A. 电池和涂料属于消费税税目
- B. 以发酵酒为酒基，酒精浓度低于 20 度的配制酒，按“其他酒”10%的税率征收消费税
- C. 批发环节纳税人之间销售卷烟不缴纳消费税
- D. 护肤品按照高档化妆品税目征收消费税

17. 某高新技术企业因扩大生产规模新建厂房，由于自有资金不足，2017 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 1 笔，金额 3000 万元，贷款年利率是 4.5%，2017 年 4 月 1 日该厂房开始建设，12 月 31 日房屋竣工结算并交付使用，则 2017 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用是（ ）万元。

- A. 36. 65
- B. 35. 45
- C. 32. 75
- D. 33. 75

18. 某新办制造企业为居民企业，2017 年 1 月 1 日，为生产经营向关联方借入 1 年期经营性资金 500 万元，关联借款利息支出 40 万元，该关联方对企业的权益性投资为 150 万元，银行同期同类借款利率为 6%，该企业不能提供资料证明该交易符合独立交易原则，且企业实际税负高于关联方，则该企业当年在计算应纳税所得额时利息费用需纳税调整的金额为（ ）万元。

- A. 18
- B. 20
- C. 22

D. 0

19. 根据企业所得税法的规定，下列收入属于不征税收入的是（ ）。

- A. 企业转让限售股取得的收入
- B. 非营利性组织从事营利活动的收入
- C. 企业销售货物过程中取得的违约金收入
- D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

20. 某居民企业 2018 年实现会计利润总额 120 万元，在当年生产经营活动中发生了公益性捐赠支出 20 万元，购买了价值 30 万元的环境保护专用设备，取得了增值税专用发票。假设当年无其他纳税调整项目，2018 年该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 19.40
- B. 28.40
- C. 30.00
- D. 31.40

21. 某居民企业为国家重点扶持的高新技术企业，2016 年境内生产经营所得 500 万元，另外从该企业在甲国的分支机构取得税后所得 80 万元，已经在甲国缴纳了企业所得税，税率为 20%。该企业在我国应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 60
- B. 75
- C. 55
- D. 80

22. 企业转让代个人持有的限售股，企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，企业在转让时确认的应纳税所得额，下面税务处理正确的是（ ）。

- A. 限售股转让收入扣除限售股原值后的余额
- B. 主管税务机关一律该限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和按 10%核定为合理税费
- C. 主管税务机关一律该限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和合理税费
- D. 限售股转让收入扣除后的余额

23. 某服装厂为居民纳税人，2019 年计入成本、费用的实发工资总额为 500 万元，支出职工福利费 75 万元、职工教育经费 10 万元，拨缴职工工会经费 8.4 万元。该企业 2019 年计算应纳税所得额时，准予在税前扣除三项经费合计为（ ）万元。

- A. 75.4
- B. 78.4
- C. 88.4
- D. 90

24. 下列关于小型微利企业税收优惠的表述，错误的是（ ）。

- A. 小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税
- B. 某工业企业若 2019 年度认定为小型微利企业，则其资产总额不能超过 5000 万元
- C. 符合小型微利企业条件的从业人数，包括与企业建立劳动关系的职工人数，但不包括企业接受的劳务派遣用工人数
- D. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税

25. 下列关于企业扣除项目说法正确的是（ ）。

- A. 以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除
- B. 财产保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 10% 计算手续费及佣金支出限额
- C. 企业支付的手续费及佣金应直接冲减服务协议或合同金额
- D. 企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税金中抵扣的进项税金，可以税前扣除

26. 根据个人股票期权所得的征税规定，员工行权时，从企业取得股票的实际购买价（施权价）低于购买日公平市场的差额，应计算缴纳个人所得税，其适用的应税所得项目为（ ）。

- A. 财产转让所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 工资、薪金所得
- D. 利息、股息、红利所得

27. 某企业职工刘某于 2019 年 12 月办理了提前退休手续，距离法定退休年龄尚有 3 年，一次性补偿款收入 90000 元。刘某 12 月份应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 30
- C. 45

D. 55

28. 个体工商户发生的下列支出中，允许在个人所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 用于家庭的支出
- B. 非广告性质的赞助支出
- C. 已缴纳的增值税税款
- D. 生产经营过程中发生的财产转让损失

29. 王某 2019 年年末取得全年一次性奖金 120000 元，企业为王某定额负担 4000 元的个人所得税，王某每月工资 15000 元，王某年终奖自己负担的税额为（ ）元。（注：全年一次性奖金不选择并入综合所得计算个税）

- A. 8190
- B. 12190
- C. 27695
- D. 25995

30. 2019 年 2 月，张某通过股票交易账户在二级市场购进甲上市公司股票 100000 股，成交价格为每股 12 元。同年 4 月因甲上市公司进行 2018 年度利润分配取得 35000 元分红所得。同年 7 月张某以每股 12.8 元的价格将股票全部转让。下列关于张某纳税事项的表述中，正确的是（ ）。

- A. 2 月购进股票时应缴纳的印花税为 1200 元
- B. 4 月取得分红所得时应缴纳的个人所得税为 3500 元
- C. 7 月转让股票时应缴纳的个人所得税为 8000 元
- D. 7 月转让股票时应缴纳的印花税为 2560 元

31. 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，主管税务机关应按照《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. 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

32. 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入，应按（ ）项目征收个人所得税。

- A. 经营所得
- B. 特许权使用费
- C. 财产租赁所得
- D. 工资、薪金所得

33. 某企业职工张某 2019 年 12 月 31 日与企业解除劳动合同关系, 张某在本企业工作年限 6 年, 领取经济补偿金 65500 元。假定当地上年度职工年平均工资为 8000 元, 张某应缴纳的个人所得税为 () 元。

- A. 1589
- B. 1630
- C. 1630
- D. 1670

34. 某县城一家电生产企业为一般纳税人, 2018 年 8 月份因进口半成品缴纳增值税 60 万元, 销售产品实际缴纳增值税税额 180 万元, 本月又出租当年 7 月份取得的厂房, 收到不含税租金 30 万元。该企业本月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加为 () 万元。

- A. 18.3
- B. 24.15
- C. 21.96
- D. 16.8

35. 某演出公司进口舞台设备一套, 实付金额折合人民币 185 万元, 其中包含单独列出的进口后设备安装费 10 万元、中介经纪费 5 万元; 保险费无法确定, 海关按同类货物同期同程运输费计算的运费为 25 万元。假定关税税率为 20%, 该公司进口舞台设备应缴纳的关税为 () 万元。

- A. 34
- B. 35
- C. 40
- D. 40.12

36. 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, 下列各项中, 不可以作为代收代缴义务人的是 ()。

- A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人
- B. 电子商务企业

- C. 电子商务交易平台企业
- D. 物流企业

37. 根据船舶吨税的规定，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 应税船舶在吨税执照期限内，因修理导致净吨位变化的，吨税执照无效
- B. 海关发现多征税款的，应当在二十四小时内通知应税船舶办理退还手续
- C. 应税船舶发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起三年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息
- D. 吨税执照在期满前毁损或者遗失的，应当向原发照海关书面申请核发吨税执照副本，不再补税

38. 某省一独立核算的煤炭企业，下属一生产单位在外省。2019 年该企业开采原煤 340 万吨（其中含外省生产单位开采的 60 万吨），销售原煤 300 万吨（其中含外省生产单位开采的 50 万吨），不含税销售额为 90000 万元。已知原煤资源税税率为 5%，2019 年该企业在本省应缴纳的资源税为（ ）万元。

- A. 4360
- B. 3120
- C. 4200
- D. 3750

39. 农村居民王某原住宅用地 200 平米，房屋建筑面积 200 平米，因规划修建铁路被占用，其经批准后另购置一块 200 平米的耕地，并建起一栋两层小洋房，房屋建筑面积为 420 平米。当地耕地占用税率 30 元/平米。根据税法规定，下列表述正确的是（ ）。

- A. 王某家免征耕地占用税
- B. 王某家应缴纳耕地占用税 6000 元
- C. 王某家应缴纳耕地占用税 6300 元
- D. 王某家应缴纳耕地占用税 3000 元

40. 某公司 2016 年实际占用土地面积共 30000 平方米，其中 5000 平方米为厂区内的绿化区，企业的医院共占地 500 平方米，1500 平方米土地借给武警部队作为训练场地；另外在该地区分设的 A 机构占地 3000 平方米，其中包括无偿使用公安机关的一块场地 100 平方米。假设该公司所在地城镇土地使用税单位税额每平方米 5 元。该公司 2016 年应缴纳城镇土地使用税为（ ）元。

- A. 150000
- B. 157500

C. 156500

D. 155000

41. 下列房产中免征房产税的是（ ）。

A. 自收自支事业单位向职工出租的单位自有住房

B. 信托投资公司经营用房

C. 个人所有营业用的房产

D. 军队营业用房产

42. 根据土地增值税的有关规定，下列说法正确的是（ ）。

A. 除保障性住房外，东部地区省份预征率不得低于 1%

B. 土地增值税的纳税人应在转让房地产合同签订后的 10 日内到房地产所在地主管税务机关办理纳税申报

C. 纳税人因经常发生房地产转让而难以在每次转让后申报的，经税务机关审核同意后，可以定期进行纳税申报，定期申报方式确定后，一年之内不得变更

D. 土地增值税纳税人应向户籍所在地主管税务机关办理纳税申报

43. 下列关于房地产企业土地增值税清算中拆迁安置费的说法错误的是（ ）。

A. 房地产企业用建造的该项目房地产安置回迁户的，安置用房视同销售处理

B. 房地产开发企业支付给回迁户的补差价款，计入拆迁补偿费

C. 回迁户支付给房地产开发企业的补差价款，不抵减本项目拆迁补偿费

D. 回迁户支付给房地产开发企业的补差价款，应抵减本项目拆迁补偿费

44. 甲企业为一般生产企业，下列有关甲企业的行为中，需要缴纳土地增值税的是（ ）。

A. 甲企业向某银行借款 100 万元，以其自有的厂房作为抵押，厂房尚在抵押期间

B. 国有土地使用权出让

C. 甲企业出地，某商业企业出资金，双方合作建造办公楼，建成后分房用于自己使用

D. 甲企业用闲置的办公楼与乙企业交换厂房

45. 下列车船，应缴纳车船税的是（ ）。

A. 养殖渔船

B. 低速载货汽车

C. 捕捞渔船

D. 公共汽车船

46. 下列应税凭证的计税依据描述错误的是（ ）。

- A. 对证券交易单边征收，即对卖出方征收证券交易印花税
- B. 建筑承包的总包合同为总包额扣除分包额的余额
- C. 融资租赁合同为租赁费
- D. 以物易物的购销合同为合同所载的购销金额合计

47. 某船舶公司 2018 拥有净吨位 320.4 吨的船舶 5 艘，3000 千瓦的拖船 2 艘，净吨位 1200.7 吨的船舶 3 艘，12 米长的游艇 2 艘。适用的车船税年税额为：净吨位 201～2000 吨的，每吨 4 元；净吨位 2001～10000 吨的，每吨 5 元；；游艇长度超过 10 米但不超过 18 米的，每米 900 元。计算当年该公司应缴纳的车船税（ ）元。

- A. 46000
- B. 48000
- C. 52466.4
- D. 45412

48. 下列关于资本弱化的表述错误的是（ ）。

- A. 企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除
- B. 金融企业实际支付给关联方的利息支出，标准债资比例为 5:1
- C. 企业同时从事金融业务和非金融业务，其实际支付给关联方的利息支出，应按照合理方法分开计算；没有按照合理方法分开计算的，一律按照其他企业的比例计算准予税前扣除的利息支出
- D. 企业所得税法规定不得在计算应纳税所得额时扣除的利息支出，可以结转到以后纳税年度扣除

49. 某外国企业在境内设立一常驻代表机构从事产品售后服务，2019 年 1 月，主管税务机关对其 2018 年度业务进行检查时，发现该代表机构账簿不健全，不能准确核算收入，经费支出额经查实为 180 万元，当地税务机关核定其利润率为 20%。2018 年该常驻代表机构应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 9
- B. 11.25
- C. 12
- D. 56.25

50. 从事生产、经营的纳税人，应当自领取工商营业执照之日起（ ）日内申报办理税务登记。

- A. 10
- B. 15
- C. 30
- D. 45

51. 下列关于退还纳税人多缴税款的表述中，正确的是（ ）。

- A. 纳税人发现多缴税款但距缴款日期已超过 3 年的，税务机关不再退还多缴税款
- B. 税务机关发现多缴税款的，在退还税款的同时，应一并计算银行同期存款利息
- C. 税务机关发现多缴税款但距缴款日期已超过 3 年的，税务机关不再退还多缴税款
- D. 纳税人发现当年预缴企业所得税款超过应缴税额的，可要求退款并加计银行同期存款利息

52. 广州市白云区丽红集团 2014 年由于利用假发票抵扣进项税，被白云区税务机关发现并且对其罚款 2 万，丽红集团不服，决定申请行政复议，则应该向（ ）提起复议。

- A. 白云区人民政府
- B. 白云区税务机关
- C. 广州市税务机关
- D. 广东省税务机关

53. 下列税务行政复议受理案件中，必须经复议程序的是（ ）。

- A. 因税务机关作出行政处罚引起争议的案件
- B. 因不予给与举报奖励引起争议的案件
- C. 因纳税信用等级评定争议的案件
- D. 因核定征收引起争议的案件

54. 下列选项中不可以和解与调解的是（ ）。

- A. 行使自由量裁权作出的具体行政行为
- B. 行政赔偿
- C. 行政奖励
- D. 确定税种

55. 下列关于税务行政处罚的表述中，错误的是（ ）。

- A. 税务行政处罚听证的范围是对公民作出 5000 元以上，或者对法人或其他组织作出 2 万元以上罚款的案件
- B. 适用税务行政处罚一般程序的案件一般是情节比较复杂、处罚比较重的案件
- C. 税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起 15 日内缴纳罚款，到期不缴纳的，税务机关可以对当事人每日按罚款数额的 3% 加处罚款
- D. 税务机关行政执法人员当场收缴罚款的，必须向当事人出具合法罚款收据，并应当自收缴罚款之日起 2 日内将罚款交至税务机关

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，用鼠标点击相应的选项。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. 下列关于税收原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力，体现了法律优位原则
- C. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- D. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠，这一做法体现了税收公平原则

2. 下列选项中不得抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 将外购的货物用于集体福利或个人消费的进项税
- B. 货物生产过程中正常损耗的进项税
- C. 用于适用简易计税方法计税项目的进项税
- D. 购入旅客运输服务负担的进项税

3. 根据现行增值税的规定，下列企业是增值税小规模纳税人或者可以按小规模纳税人纳税的有（ ）。

- A. 某生产企业年应税销售额为 450 万元
- B. 某商业企业年批发及零售应税销售额为 550 万元
- C. 某生产企业销售自产产品，并兼营设备修理，年应税销售额为 400 万元
- D. 偶尔发生应税行为的非企业性单位

4. 增值税一般纳税人可以选择简易计税的有（ ）。

- A. 提供文化体育服务
- B. 提供装卸搬运服务

- C. 公共交通运输服务
- D. 提供税务咨询服务

5. 下列各项中，除另有规定外，可以享受增值税出口免税并退税优惠政策的有（ ）。

- A. 来料加工复出口的货物
- B. 有出口经营权的卷烟生产企业按国家标准的免税出口卷烟计划自营出口的自产卷烟
- C. 企业在国内采购并运往境外作为国外投资的货物
- D. 出口企业对外承包工程的出口货物

6. 增值税一般纳税人收取的下列款项中，应作为价外费用并入销售额计算销项税额的有（ ）。

- A. 商业企业向供货方收取的返还收入
- B. 白酒生产企业销售白酒收取的品牌使用费
- C. 化妆品生产企业销售高档化妆品收取的优质费
- D. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴

7. 白酒生产企业生产销售白酒取得的下列款项中，应并入销售额计征消费税的有（ ）。

- A. 优质费
- B. 品牌使用费
- C. 滞纳金
- D. 违约金

8. 下列对消费税销售数量的确定，表述正确的有（ ）。

- A. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
- B. 自产自用应税消费品的，为完工后应税消费品折算的耗用数量
- C. 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量
- D. 进口应税消费品的，为纳税人申报的应税消费品进口征税数量

9. 关于金银首饰征收消费税，下列表述正确的有（ ）。

- A. 翻新改制金银首饰征收消费税
- B. 金基首饰和镀金首饰均在零售环节征收消费税
- C. 金银首饰连同包装物一起销售的，不论是否单独计价，均应并入销售额征收消费税
- D. 带料加工的金银首饰，其纳税义务发生时间为委托方提货的当天

10. 企业出口的下列应税消费品中，属于消费税出口免税并退税的有（ ）。

- A. 商贸企业委托外贸企业代理出口的应税消费品
- B. 有出口经营权的外贸企业购进应税消费品后直接用于出口的应税消费品
- C. 外贸企业受其他外贸企业委托，代理出口应纳税消费品
- D. 生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品

11. 下列各项中，不可以企业所得税前扣除有（ ）。

- A. 企业因自然灾害造成的财产损失
- B. 支付合同违约金
- C. 未取得合法有效的扣除凭证的支出
- D. 企业缴纳的税款滞纳金

12. 根据企业所得税法的规定，下列有关表述错误的有（ ）。

- A. 境外分支机构的所得可以用于弥补境内亏损
- B. 以建筑劳务为主的建筑企业取得的建筑劳务收入，在营业外收入核算
- C. 应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除
- D. 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，企业应在开始经营之日的当年一次性扣除

13. 下列收入中，属于企业所得税免税收入的有（ ）。

- A. 企业购买国债取得的利息收入
- B. 在中国境内设立机构的非居民企业连续持有上市公司股票不足 12 个月取得的投资收益
- C. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
- D. 非营利组织从事营利性活动取得的收入

14. 根据企业所得税的规定，以下对于税收优惠政策的描述中，正确的有（ ）。

- A. 符合指标并经过认定的高新技术企业在计算境外抵免限额时，可按照 15% 的优惠税率计算境内外应纳税总额
- B. 对生物药品制造业，专用设备制造业，铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业等 6 个行业的企业 2014 年 1 月 1 日后新购进的固定资产，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法

- C. 自 2019 年 1 月 1 日起，年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元的企业，适用 20% 的税率
- D. 企业在 2019 年 1 月 1 日新购进的设备、器具，单位价值不超过 800 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除

15. 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实现地作为所得来源地
- 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

16. 下列情形中，纳税人应当依法办理个人所得税纳税申报的有（ ）。

- A. 取得应税所得没有扣缴义务人
- B. 取得境外所得
- C. 因移居境外注销中国户籍
- D. 取得综合所得需要办理汇算清缴



17. 下列关于个人所得税专项附加扣除表述正确的有（ ）。

- A. 纳税人需要留存备查的相关资料应当留存三年
- B. 住房租金支出由签订租赁住房合同的出租人扣除
- C. 扣缴义务人发现纳税人提供的信息与实际情况不符的，可以要求纳税人修改
- D. 个人所得税专项附加扣除额一个纳税年度扣除不完的，不能结转以后年度扣除

18. 下列关于城市维护建设税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 生产企业出口产品时，增值税当期免抵退税额应纳入城市维护建设税计税依据中
- B. 城市维护建设税的纳税环节就是纳税人缴纳增值税、消费税的环节
- C. 城市维护建设税实行地区差别比例税率，设置了 7%、5% 和 1% 三档税率
- D. 对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额

19. 下列关于出口货物关税完税价格的说法，正确的有（ ）。

- A. 出口关税不计入完税价格
- B. 在输出地点装载前发生的运费，应包含在完税价格中
- C. 出口货物完税价格不包含增值税销项税额

D. 出口货物成交价格无法确定的，一律采用估定价格

20. 下列货物属于关税特定减免税的有（ ）。

- A. 残疾人专用品
- B. 慈善捐赠物资
- C. 加工贸易产品
- D. 无商业价值的广告品和货样

21. 某工业企业只有一个生产场所，昼间生产时产生噪声为 70 分贝，《工业企业厂界环境噪声排放标准》规定 1 类功能区昼间的噪声排放限值为 55 分贝，当月超标天数为 12 天。下列关于该企业环境保护税的说法正确的有（ ）。

- A. 计税依据为产生的噪声值 70 分贝数
- B. 计税依据为噪声排放限值 55 分贝数
- C. 计税依据为噪声的超标值 15 分贝数
- D. 当月累计昼间超标天数不足 15 天，可减半纳税

22. 下列关于从价征收资源税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人开采或者生产应税产品销售的，销售额为纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的增值税销项税额。
- B. 纳税人以人民币以外的货币结算销售额的，应当折算成人民币计算
- C. 纳税人将其开采的应税产品直接出口的，不征收资源税
- D. 纳税人既有对外销售应税产品，又有将应税产品自用于除连续生产应税产品以外的其他方面的，则自用的这部分应税产品，按纳税人对外销售应税产品的平均价格计算销售额征收资源税

23. 下列不缴纳水资源税的有（ ）。

- A. 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的
- B. 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的
- C. 为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的
- D. 为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的

24. 下列关于资源税相关规定的表述，正确的有（ ）。

- A. 我国目前资源税的征税范围涉及矿产品和盐两大类
- B. 以未税原煤加工的洗选煤，属于资源税的征税范围

C. 纳税人以未税产品和已税产品混合销售或者混合加工为应税产品销售的，应当准确核算已税产品的购进金额，在计算加工后的应税产品销售额时，不得扣减已税产品的购进金额

D. 独立矿山、联合企业收购未税矿产品的单位，按照本单位应税产品税额标准，依据收购的数量（金额）代扣代缴资源税

25. 下列关于城镇土地使用税的表述正确的有（ ）。

A. 对于专门经营农产品的农产品批发市场、农贸市场使用的土地免征城镇土地使用税

B. 中国人民银行总行所属分支机构自用的土地，免征城镇土地使用税

C. 纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位免征城镇土地使用税

D. 对石油天然气生产建设中用于地质勘探、钻井、井下作业、油气田地面工程等施工临时用地暂免征收城镇土地使用税

26. 对账簿不健全，不能准确核算收入或成本费用的外国企业常驻代表机构，以及无法按照规定据实申报的代表机构，税务机关有权采取以下（ ）方式核定其应纳税所得额。

A. 按经费支出换算收入，再核算应纳税所得额

B. 按收入总额核定应纳税所得额

C. 按毛利核定应纳税所得额

D. 参考同类企业应纳税所得额

27. 下列关于年度关联交易金额条件的表述，属于应当准备本地文档的有（ ）。

A. 金融资产转让金额超过 1 亿元

B. 年度关联交易总额超过 10 亿元

C. 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元

D. 有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过 2 亿元

28. 下列关于发票开具、使用、取得的陈述，表述正确的有（ ）。

A. 不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收

B. 购买方索取发票，销售方可以按照购买方的要求变更品名和金额

C. 应当建立发票使用登记制度，设置发票登记簿，并定期向主管税务机关报告发票使用情况

D. 应当在办理变更或者注销税务登记的同时，办理发票和发票领购簿的变更、缴销手续

29. 对纳税信用评价为 A 级的纳税人，税务机关予以的激励措施包括（ ）。
- A. 主动向社会公告年度 A 级纳税人名单
 - B. 一般纳税人可单次领取 6 个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理
 - C. 普通发票按需领用
 - D. 连续 3 年被评为 A 级的纳税人，由税务机关提供绿色通道办理涉税事项
30. 关于税务行政处罚裁量权行使规则，表述正确的有（ ）。
- A. 法律、法规、规章规定可予以行政处罚的，应当明确是否予以行政处罚的适用条件和具体标准
 - B. 法律、法规、规章规定可以给予行政处罚，当事人首次违反且情节轻微，并在税务机关发现前主动改正的，不予行政处罚
 - C. 当事人同一个税收违法行为违反不同行政处罚规定且均应处以罚款的，应当选择适用处罚较轻的条款
 - D. 违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为在三年内未被发现的，不再给予行政处罚

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



会计网校
chinaacc.com

扫码获得更多注会备考干货