

注会《税法》冲刺必做客观题

一、单项选择题

1. 下列税种中属于中央人民政府与地方政府共享收入的是（ ）。

- A. 耕地占用税
- B. 个人所得税
- C. 车辆购置税
- D. 土地增值税

【正确答案】B

【答案解析】选项 A、D 属于地方固定收入，选项 C 属于中央固定收入。

2. 下列关于税收的说法中，正确的是（ ）。

- A. 税收是国家取得财政收入的一种重要工具，其本质是一种生产关系
- B. 税收分配是基于生产要素进行的分配
- C. 国家课税的目的是满足提供社会公共产品的需要，以及弥补市场失灵、促进公平分配等的需要
- D. 国家要行使职能不需要财政收入作为保障

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，税收是国家取得财政收入的一种重要工具，其本质是一种分配关系；选项 B，税收分配是国家凭借政治权力进行的分配，而一般分配则是基于生产要素进行的分配；选项 D，国家要行使职能必须有一定的财政收入作为保障。

3. 下列税法适用原则中，打破税法效力等级限制的原则是（ ）。

- A. 特别法优于普通法原则
- B. 法律优位原则
- C. 新法优于旧法原则
- D. 程序优于实体原则

【正确答案】A

【答案解析】特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制，即居于特别法地位的级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法。

4. 下列属于提供增值税应税服务的是（ ）。

- A. 某动漫设计公司为其他单位提供动漫设计服务
- B. 某广告公司聘用广告制作人才为本公司设计广告
- C. 某事业单位收取的政府性基金
- D. 某单位聘用的员工为本单位负责人提供专车驾驶服务

【正确答案】A

【答案解析】根据规定，单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供应税服务以及非企业性单位按照法律和行政法规的规定，为履行国家行政管理和公共服务职能收取政府性基金和行政事业性收费的活动，属于非营业活动，不属于提供应税服务，因此选项 B、C、D 不属于提供应税服务；选项 A，属于现代服务应税范围内的文化创意服务。

5. 下列行为属于视同销售征收增值税的是（ ）。

- A. 某商店为服装厂代销儿童服装
- B. 某公司将外购的饮料用于集体福利
- C. 某企业将外购的洗衣液用于个人消费
- D. 某房地产公司将外购的水泥用于职工食堂的建设工程

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD 均属于不得抵扣进项税的情形，不属于视同销售货物的行为。

6. 下列关于纳税人提供不动产经营租赁服务预缴税款的计算的表述，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÷（1+10%）×3%
- B. 纳税人出租不动产适用简易计税方法计税的，除个人出租住房外，应预缴税款=含税销售额÷（1+5%）×5%
- C. 个体工商户出租住房，应预缴税款=含税销售额÷（1+5%）×1.5%
- D. 其他个人出租住房，应预缴税款=含税销售额÷（1+5%）×1.5%

【正确答案】D

【答案解析】其他个人出租住房不用预缴税款，直接申报缴纳税款。计算公式为：应纳税款=含税销售额÷（1+5%）×1.5%

7. 下列关于金银首饰征收消费税的说法正确的是（ ）。

- A. 对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产、经营单位，应分别核算；未分别核算的，一律按金银首饰纳税

- B. 带料加工的金银首饰，应按委托方销售同类金银首饰的销售价格计征消费税
- C. 金银首饰连同包装物销售的，包装物的价格应并入金银首饰的销售额计征消费税
- D. 纳税人采用以旧换新方式销售金银首饰的，以新首饰的售价作为计税依据征收消费税，旧首饰的作价不得扣除

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产、经营单位，应将两类商品划分清楚，分别核算销售额。凡划分不清楚或不能分别核算的，在生产环节销售的，一律从高适用税率征收消费税；在零售环节销售的，一律按金银首饰征收消费税。选项 B，带料加工的金银首饰，应按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。选项 D，纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

8. 外购已税消费品用于连续生产应税消费品的，准予按生产领用数量计算扣除外购已税消费品已纳消费税。下列说法符合这一规定的是（ ）。

- A. 以外购高档手表改装加工的钻石手表
- B. 以外购已税木制一次性筷子为原料生产的高档筷子
- C. 外购已税卷烟贴商标、包装生产出售的卷烟
- D. 以外购的柴油用于连续生产生物柴油

【正确答案】D

【答案解析】以外购已税烟丝连续生产卷烟的，才可以抵扣已纳消费税；用外购已税消费品连续生产应税消费品的，扣除外购已税消费品已纳消费税，规定中不包括高档手表及高档筷子。

9. 某酒厂 3 月生产一种新开发的药酒，当月市场推广使用 0.2 吨，已知该种药酒无同类产品出厂价，生产成本每吨 4.5 万元，成本利润率为 10%，则该厂当月应纳消费税（ ）元。（药酒消费税税率 10%）

- A. 850
- B. 990
- C. 1100
- D. 1300

【正确答案】C

【答案解析】自产药酒用于其他方面的，视同销售征收消费税，无同类产品销售价格，则按组成计税价格计算消费税。

组成计税价格=4.5×0.2×(1+10%)÷(1-10%)×10000=11000(元)

当月药酒应纳税额=11000×10%=1100(元)

10. 在计算企业所得税时,除已足额提取折旧或租入固定资产改建、固定资产大修理之外,其他应当作为长期待摊费用的支出,自支出发生月份的次月起,分期摊销,摊销年限不得低于()年。

- A. 2
- B. 3
- C. 5
- D. 10

【正确答案】B

【答案解析】在计算企业所得税时,除已足额提取折旧或租入固定资产改建、固定资产大修理之外,其他应当作为长期待摊费用的支出,自支出发生月份的次月起,分期摊销,摊销年限不得低于3年。

11. 境外某公司在中国境内未设立机构、场所,2018年取得境内甲公司支付的股息500万元,取得境内乙公司支付的特许权使用费350万元。2018年度该境外公司在我国应缴纳企业所得税是()万元。(不考虑增值税)

- A. 32
- B. 34
- C. 58
- D. 85

【正确答案】D

【答案解析】对于在中国境内未设立机构场所的非居民企业,股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得,以收入全额为应纳税所得额。

应缴纳企业所得税=500×10%+350×10%=85(万元)

12. 某居民企业2018年实现会计利润总额1200万元,转让专利技术收入为500万元,其账面成本为300万元,另外在当年生产经营活动中发生了公益性捐赠支出200万元,向投资者支付股息红利20万元。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. 189
- B. 194
- C. 269

D. 264

【正确答案】D

【答案解析】专利转让，所得不超过 500 万的部分，免征企业所得税，超过的部分减半计税。技术转让所得额=500-300=200（万元）

企业应纳税所得额=1200（会计利润）-200（技转免税）+56（捐赠调增）=1056（万元）。

应纳所得税额=1056×25%=264（万元）。

13. 中国公民王某 2019 年出版中篇小说一部，取得稿酬 6000 元；同年该小说在一家周刊上连载，取得稿酬 2000 元。王某 2019 年应预扣预缴的个人所得税是（ ）元。

A. 672

B. 687

C. 780

D. 840

【正确答案】D

【答案解析】出版小说和连载收入应视为两次稿酬所得，应分别扣除费用计征税款：

出版稿酬应纳个人所得税=6000×（1-20%）×20%×70%=672（元）

连载稿酬应纳个人所得税=（2000-800）×20%×70%=168（元）

合计应纳预扣预缴个人所得税=672+168=840（元）

14. 以下关于劳务报酬的个人所得税税率的表述正确的是（ ）。

A. 劳务报酬的个人所得税税率一律按照 20% 执行

B. 劳务报酬适用 7 级超额累计税率

C. 劳务报酬适用比例税率，税率为 20%，一次收入过高的，可以加成征收

D. 劳务报酬加成征收的比例一律为十成

【正确答案】C

【答案解析】劳务报酬所得，适用比例税率，税率为 20%。对劳务报酬所得一次收入畸高的，可以实行加成征收，对应纳税所得额超过 20000-50000 元的部分，依照税法规定计算应纳税额后再按照应纳税额加征五成；超过 50000 元的部分，加征十成。

15. 2019 年 1 月，李某在出版设工作，因工作原因出版一本小说取得稿酬 80000 元，李某是独生子女，父母年满 60 周岁。李某 1 月份应预扣预缴的个人所得税（ ）元。

- A. 30
- B. 4780
- C. 4980
- D. 7300

【正确答案】 B

【答案解析】 李某因工作原因出版作品，取得的所得应该按照“工资、薪金所得”缴纳个人所得税。
预扣预缴的个人所得税 = $(80000 - 5000 - 2000) \times 10\% - 2520 = 4780$ （元）。

16. 下列可以作为城市维护建设税计税依据的是（ ）。

- A. 个人出租房屋缴纳的增值税
- B. 单位缴纳的印花税
- C. 企业缴纳的企业所得税
- D. 企业缴纳的城镇土地使用税

【正确答案】 A

【答案解析】 城建税的计税依据，是指纳税人实际缴纳的消费税、增值税的税额。

17. 位于市区的甲汽车厂，2018年5月实际缴纳增值税和消费税362万元，其中包括由位于县城的乙企业代收代缴的消费税30万元、进口环节增值税和消费税50万元、被税务机关查补的增值税12万元。补交增值税同时缴纳的滞纳金和罚款共计8万元。则甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

- A. 18.9
- B. 19.74
- C. 20.3
- D. 25.34

【正确答案】 B

【答案解析】 代收代缴的消费税在县城缴纳城建税，进口环节不征收城建税，所以甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税 = $(362 - 30 - 50) \times 7\% = 19.74$ （万元）。

18. 对于关税的征收管理规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 纳税义务人应当自海关填发税款缴款书之日起15日内，向指定银行缴纳税款
- B. 纳税义务人自海关填发缴款书之日起1个月仍未缴纳税款，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施

C. 滞纳金自关税缴纳期限届满滞纳之日起，至纳税义务人缴纳关税之日止，按滞纳税款万分之三的比例按日征收

D. 纳税义务人发现多缴税款的，自缴纳税款之日起 3 年内，可以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

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，关税纳税义务人自海关填发缴款书之日起 3 个月仍未缴纳税款，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施；选项 C，关税的滞纳金自关税缴纳期限届满滞纳之日起，至纳税义务人缴纳关税之日止，按滞纳税款万分之五的比例按日征收；选项 D，纳税义务人发现多缴税款的，自缴纳税款之日起 1 年内，可以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。

19. 某企业海运进口一批货物，海关审定货物价款折合人民币 4500 万元，运费折合人民币 25 万元，该批货物进口关税率为 5%，保险费无法确定，则应纳关税（ ）万元。

A. 250

B. 226.93

C. 226.25

D. 260

【正确答案】B

【答案解析】按照海关有关法规规定，进口货物保险费无法确定或未实际发生，按“货价加运费”两者总额的 3‰ 计算保险费。

完税价格 = $(4500 + 25) \times (1 + 3\%) = 4538.58$ （万元）

关税 = $4538.58 \times 5\% = 226.93$ （万元）

20. 某金矿开采企业，2018 年 6 月份销售金原矿 10 吨，取得不含增值税收入 100 万元，销售金锭 2 吨，取得不含增值税收入 10 万元。假设金锭的资源税税率为 2%，换算比为 2，该企业 2018 年 6 月份应缴纳的资源税是（ ）万元。

A. 2

B. 2.2

C. 4.2

D. 0.2

【正确答案】C

【答案解析】金矿以标准金锭为征税对象，纳税人销售金原矿、金精矿的，应按照规定将其销售额换算为

金锭销售额缴纳资源税。该企业应缴纳资源税 = $(100 \times 2 + 10) \times 2\% = 4.2$ (万元)

21. 下列关于环境保护税征收管理的规定, 表述错误的是 ()。

- A. 环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
- B. 纳税人跨区域排放应税污染物, 税务机关对税收征收管辖有争议的, 由争议各方按照有利于征收管理的原则协商解决
- C. 纳税人从事海洋工程向中华人民共和国管辖海域排放应税大气污染物、水污染物或者固体废物, 申报缴纳环境保护税的具体办法, 由国务院税务主管部门会同国务院海洋主管部门规定
- D. 环境保护税按月计算, 按年申报缴纳

【正确答案】D

【答案解析】环境保护税按月计算, 按季申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的, 可以按次申报缴纳。

22. 某油田原油价格每吨 5000 元 (不含增值税, 下同), 天然气每立方米 3 元。2017 年 6 月, 该企业生产原油 30 万吨, 当月销售 25 万吨, 加热、修井用 2 万吨, 并将 3 万吨原油赠送给协作单位; 开采天然气 750 万立方米, 当月销售 600 万立方米。原油、天然气的税率为 6%。该油田该月应纳资源税 () 万元。

- A. 7612.5
- B. 7112.5
- C. 8508
- D. 8590

【正确答案】C

【答案解析】按照原油和天然气的实际销量计税; 用于加热、修井的原油免税。该油田应纳资源税 = $(25 + 3) \times 5000 \times 6\% + 600 \times 3 \times 6\% = 8508$ (万元)。

23. 下列土地中, 免征城镇土地使用税的是 ()。

- A. 营利性医疗机构自用的土地
- 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

【正确答案】D

【答案解析】选项 A, 对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地, 免征城镇土地使用税; 选项 B, 公园自用的土地免征城镇土地使用税, 但公园内附设照相馆使用的土地, 属于经营性用

地，应照章征税；选项 C，纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。

24. 下列各项中，应缴纳耕地占用税的是（ ）。

- A. 经政府批准的占用耕地建学校
- B. 老王占用耕地种植经济林木
- C. 老康占用耕地建鱼塘
- D. 某外商投资企业占用耕地开发住宅楼

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，免征耕地占用税；选项 D，要缴纳耕地占用税。

25. 某企业 2018 年 3 月投资 1500 万元取得 5 万平方米的土地使用权，缴纳契税 60 万元，用于建造面积为 4 万平方米的厂房，建造成本和费用为 2000 万元，2018 年能竣工验收并投入使用，对该厂房征收房产税所确定的房产原值是（ ）万元。

- A. 3500
- B. 3200
- C. 3560
- D. 3000

【正确答案】C

【答案解析】房产原值 = $1500 + 2000 + 60 = 3560$ （万元），房产原值包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。

26. 下列各项中，应缴纳契税的是（ ）。

- A. 销售房屋的企业
- B. 企业受让土地使用权
- C. 企业将厂房抵押给银行
- D. 个人承租居民住宅

【正确答案】B

【答案解析】契税的纳税义务人是境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人。选项 A，承受方缴纳契税，所以对于销售方而言不缴纳契税。选项 CD，房屋产权没有发生转移，不缴纳契税。

27. 下列情形中，可以享受免征土地增值税税收优惠政策的是（ ）。

- A. 非营利单位转让办公用房
- B. 企业之间互换办公用房
- C. 合作建房的双方之间建房转让
- D. 企业转让旧房作为公租房房源，且增值率未超过 20%

【正确答案】 D

【答案解析】 对企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为公租房房源，且增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税。

28. 下列关于车辆购置税的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 销售单位开展优质销售活动所开票收取的有关费用，应作为价外费用计算征税
- B. 进口自用的应税小汽车的计税价格包括关税完税价格和关税以及消费税
- C. 纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款
- D. 销售汽车的纳税人代收的保险费，一律不计入计税依据中征收车辆购置税

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D，代收款项应区别征收：凡使用代收单位（受托方）票据收取款项，应视为代收单位价外费用，购买者支付的价费款，应并入计税价格中一并征税；凡使用委托方票据收取，受托方只履行代收义务收取手续费的款项，不并入计税价格中征收车辆购置税。

29. 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

【正确答案】 C

【答案解析】 拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收车船税，应缴纳车船税=320.4×4×5+3000×0.67×5×2×50%+1200.7×3×4+12×900×2=52466.4（元）。

30. 下列有关印花税的处理，不符合印花税法例规定的是（ ）。

- A. 技术开发合同中，只就合同所载报酬金额计税，研究开发经费不计入其计税依据
- B. 签订的应税合同，合同兑现时缴纳印花税
- C. 借款方以财产作抵押借款，抵押财产抵作借款的，涉及“借款合同”和“产权转移书据”税目的印花税
- D. 对跨地区经营的分支机构的营业账簿，其中上级单位记载资金的账簿按扣除拨给下属机构资金数额后的剩余部分计税贴花

【正确答案】B

【答案解析】应税合同在签订时纳税义务即已产生，应计算应纳税额并贴花。所以，不论合同是否兑现或是否按期兑现，均应贴花。

31. 我国某居民企业 2018 年境内生产经营应纳税所得额为 500 万元，适用 15% 的企业所得税税率。该企业在 A 国设有甲分支机构，甲分支机构的应纳税所得额为 50 万元，甲分支机构适用 20% 的企业所得税税率，甲分支机构按规定在 A 国缴纳了企业所得税，该企业在我国应汇总缴纳的企业所得税是（ ）万元。

- A. 75
- B. 77.5
- C. 127.5
- D. 172.5

【正确答案】B

【答案解析】A 国的扣除限额 = $50 \times 25\% = 12.5$ （万元）

在 A 国实际缴纳的所得税 = $50 \times 20\% = 10$ （万元），小于抵扣限额，需要补税。

企业在我国应汇总缴纳的企业所得税 = $500 \times 15\% + (12.5 - 10) = 77.5$ （万元）

32. 下列关于双重居民身份下最终居民身份的判定，表述错误的是（ ）。

- A. 永久性住所包括任何形式的住所，例如由个人租用的住宅或公寓、租用的房间等
- B. 重要利益中心要参考个人家庭和社会关系、职业、政治、文化和其他活动、营业地点、管理财产所在地等因素综合评判
- C. 个人在缔约国双方均有永久性住所且无法确定重要经济利益中心所在国，应采用习惯性居处的标准来判定个人居民身份的归属
- D. 双重居民身份下最终居民身份的判定标准的使用没有先后顺序

【正确答案】D

【答案解析】双重居民身份下最终居民身份的判定标准的使用是有先后顺序的，只有当使用前一标准无法

解决问题时，才使用后一标准。其顺序是：1. 永久性住所；2. 重要利益中心；3. 习惯性住所；4. 国籍。

33. 以下纳税人发生的情形中，不属于变更税务登记的情况的是（ ）。

- A. 甲企业由于股东变动，法定代表人由李平换为张方
- B. 由于银行系统的调整，乙企业的基本存款账户的银行账号由 15 位升级为 18 位
- C. 由于经济效益良好，丙企业的股东追加投资，从 500 万元增资为 700 万元
- D. 丁企业由于经营范围扩大，总机构从河北迁至北京

【正确答案】D

【答案解析】选项 A 属于法定代表人发生变化，选项 B 属于银行基本存款账户发生变化，选项 C 属于注册资金发生改变，都应变更税务登记。选项 D 属于经营场所、地点发生变化，涉及到变更主管税务机关的情况，应当办理注销税务登记手续。

34. 下列各项中，适用于查定征收的税款征收方式的是（ ）。

- A. 账册不够健全，但能够控制原材料或进销货的纳税单位
- B. 经营品种单一、经营地点、时间和商品来源不固定的纳税单位
- C. 无完整考核依据的小型纳税单位
- D. 财务会计制度健全，能够认真履行纳税义务的纳税单位

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，适用查验征收；选项 C，适用定期定额征收；选项 D，适用查账征收。

35. 下列关于税务行政处罚的陈述，不正确的是（ ）。

- A. 如果税务违法行为显著轻微，没有造成危害后果，经过批评教育后可以不必给予处罚
- B. 从当事人主观方面来说，需要区分是否具有主观故意或者过失，如无主观故意，则不需要处罚
- C. 当事人行为一般是尚未构成犯罪，依法应当给予行政处罚的行为
- D. 税务行政处罚是行政处罚的重要组成部分

【正确答案】B

【答案解析】从当事人主观方面说，并不区分是否具有主观故意或者过失，只要有税务违法行为存在，并有法定依据给予行政处罚的，就要承担行政责任，依法给予税务行政处罚。

36. 税务所可以实施罚款额在（ ）元以下的税务行政处罚。

- A. 200

- B. 2000
- C. 500
- D. 1000

【正确答案】B

【答案解析】税务行政处罚的主体是县级以上税务机关。各级税务机关的内设机构、派出机构不具处罚主体资格，不能以自己的名义实施税务行政处罚。但是税务所可以实施罚款额在 2000 元以下的税务行政处罚。这是《征管法》对税务所的特别授权。

37. 下列关于增值税计税销售额的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 白酒生产企业收取的品牌使用费属于价外费用，应将其换算为不含税销售额计入计税销售额
- B. 化妆品生产企业销售产品时向购货方收取的优质费属于价外费用，要换算为不含税金额计入计税销售额
- C. 汽车销售公司销售汽车时代办保险而向购买方收取的保险费不作为计税销售额
- D. 汽车销售公司销售汽车时向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税，要计入计税销售额

【正确答案】D

【答案解析】销售货物的同时向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费，不属于价外费用，不计入计税销售额。

38. 下列按 15%税率计算企业所得税的企业是（ ）。

- A. 当年未享受免税优惠的国家规划布局内符合条件的软件生产企业
- B. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业所取得的与其机构、场所没有实际联系的境内所得
- C. 实际管理机构在中国境内的企业
- D. 国家重点扶持高新技术企业

【正确答案】D

【答案解析】选项 AB，适用 10%的税率；选项 C，适用的税率是 25%。

39. 下列关于企业所得税扣除项目的表述中，错误的是（ ）。

- A. 企业通过发行债券、取得贷款、吸收保户储金等方式融资而发生的合理的费用支出，准予直接在企业所得税前扣除
- B. 企业筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的 60%计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除
- C. 企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除

D. 企业发生的职工福利费，应该单独设置账册，进行准确的核算，没有单独设账核算，经税务机关要求限期改正仍未改正的，税务机关可以对企业发生的职工福利费进行合理核定

【正确答案】A

【答案解析】企业通过发行债券、取得贷款、吸收保户储金等方式融资而发生的合理的费用支出，符合资本化条件的，应计入相关资产成本；不符合资本化条件的，应作为财务费用，准予在企业所得税前扣除。

40. 下列关于收入确认时间的说法中，正确的是（ ）。

- A. 接受非货币形式捐赠，在计算缴纳企业所得税时应分期确认收入
- B. 企业转让股权收入，应于转让协议生效、且完成股权变更手续时，确认收入的实现
- C. 股息等权益性投资收益以投资方收到所得的日期确认收入的实现
- D. 特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，接受捐赠所得，按实际收到捐赠资产的日期确认收入；选项 C，股息等权益性投资收益以被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现；选项 D，特许权使用费收入以合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。

41. 下列表述中，符合企业重组特殊性税务处理规定的是（ ）。

- A. 被合并企业合并前的亏损不得由合并企业继续弥补
- B. 被合并企业合并前的亏损可由合并企业按照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. 被分立企业分立前的亏损不得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

【正确答案】B

【答案解析】被合并企业合并前的亏损可由合并企业按照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。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比例进行分配，由分立企业继续弥补。

二、多项选择题

1. 在对个体工商户的生产经营所得查账征收个人所得税时，准予在个人所得税前扣除的项目有（ ）。

- A. 与生产经营有关的修理费用

- B. 缴纳的个人所得税
- C. 各种赞助支出
- D. 员工的工资

【正确答案】AD

【答案解析】税法规定各种赞助支出和缴纳的个税不得税前扣除。因此选项B、C不正确。

2. 下列有关税法概念的说法正确的有（ ）。

- A. 税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称
- B. 制定税法的目的仅是为了保障国家利益和纳税人的合法权益
- C. 从法律性质上看，税法属于义务性法规，以规定纳税人的义务为主
- D. 税法是国家凭借其权力，利用税收工具参与社会产品和国民收入分配的法律规范的总称

【正确答案】ACD

【答案解析】选项B错误是因为制定税法的目的，不仅是保障国家利益和纳税人的合法权益，还要维护正常的税收秩序，保证国家的财政收入。

3. 下列关于税收法律关系的叙述正确的有（ ）。

- A. 税法是引起税收法律关系的前提条件
- B. 税收法律关系的产生、变更和消灭是由税收法律事实来决定的
- C. 税收法律关系的主体即税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人
- D. 税收法律关系的保护对权利主体双方是不平等的

【正确答案】ABC

【答案解析】税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的。

4. 下列各项中属于增值税征税范围中的交通运输服务的有（ ）。

- A. 铁路运输服务
- B. 航空运输的湿租业务
- C. 收派服务
- D. 航空地面服务

【正确答案】AB

【答案解析】选项C、D属于物流辅助服务。

5. 下列关于适用零税率的说法中表述正确的有（ ）。

- A. 外贸企业兼营适用零税率应税服务的统一实行免抵退税办法
- B. 境内的单位提供适用零税率的应税服务，属于适用增值税一般计税方法的，生产企业实行免退税办法
- C. 境内的单位提供适用零税率的应税服务，属于适用简易计税方法的，实行免征增值税办法
- D. 境内的单位提供适用零税率的应税服务，属于适用增值税一般计税方法的，退税率为其适用的增值税税率

率

【正确答案】CD

【答案解析】境内的单位和个人提供适用增值税零税率的服务或者无形资产，如果属于适用简易计税方法的，实行免征增值税办法。如果属于适用增值税一般计税方法的，生产企业实行免抵退税办法，外贸企业外购服务或者无形资产出口实行免退税办法，外贸企业兼营适用零税率应税服务的统一实行免退税办法。

6. 下列关于消费税纳税环节的说法，正确的有（ ）。

- A. 金店销售金银饰品在销售环节纳税
- B. 啤酒屋自制的啤酒在销售时纳税
- C. 白酒在生产环节和批发环节纳税
- D. 销售珍珠饰品在零售环节纳税

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，白酒在批发环节不征收消费税；选项 D，在零售环节缴纳消费税的是金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品，珍珠饰品在生产环节纳税。

7. 下列关于批发环节消费税的规定中正确的有（ ）。

- A. 从事卷烟批发业务的单位和个人，批发销售给零售商的所有牌号规格的卷烟，均按统一税率从价缴纳消费税
- B. 纳税人应将卷烟销售额与其他商品销售额分开核算，未分开核算的，一并征收消费税。
- C. 从事卷烟批发业务的单位和个人之间销售卷烟，不缴纳消费税
- D. 批发企业在计算纳税时，可以扣除已含的生产环节的消费税税款

【正确答案】BC

【答案解析】2015 年 5 月 10 日起，卷烟批发环节消费税复合计征。卷烟消费税在生产和批发两个环节征收后，批发企业在计算纳税时不得扣除已含的生产环节的消费税税款。

8. 下列减半征税企业所得税的有（ ）。

- A. 海水养殖
- B. 蔬菜种植
- C. 中药材的种植
- D. 内陆养殖

【正确答案】AD

【答案解析】蔬菜和中药材的种植免征企业所得税。

9. 下列各项中，既要调整纳税年度会计利润，又要调整当年应纳税所得额的有（ ）。

- A. 税收滞纳金、罚款
- B. 对外捐赠的自产货物
- C. 会计师事务所审计时查出的当年未入账收入
- D. 企业补缴的城建税和教育费附加

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A、B 是税法与会计口径上的差异，直接在调整应纳税所得额不需要调整会计利润。

10. 下列各项中符合企业所得税法关于固定资产计税基础规定的有（ ）。

- A. 自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础
- B. 盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础
- C. 通过捐赠方式取得的固定资产，以该资产的公允价值为计税基础
- D. 外购的固定资产，以购买价款为计税基础

【正确答案】AB

【答案解析】通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础；外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。

11. 下列关于企业所得税征收管理的规定，表述正确的有（ ）。

- A. 居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税
- B. 除国家税务总局另有规定外，企业之间不得合并缴纳企业所得税
- C. 非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以选择由其主管税务机关、场所汇总缴纳企业所得税
- D. 非居民企业在中国境内设立机构、场所取得的所得，以机构、场所所在地为纳税地点

【正确答案】 ABC

【答案解析】 非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得以机构、场所所在地为纳税地点；与其机构、场所没有实际联系的所得，以扣缴义务人所在地为纳税地点。

12. 下列选项关于个体工商户税前扣除的表述，正确的有（ ）。

- A. 个体工商户业主的费用扣除标准为 60000 元/年
- B. 个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款，不得税前扣除
- C. 个体工商户直接对受益人的捐赠不得扣除
- D. 个体工商户纳税年度发生的亏损，不得向以后年度结转

【正确答案】 ABC

【答案解析】 个体工商户纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的生产经营所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。

13. 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、县城或建制镇的，税率为 3%

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，纳税人所在地不在市区、县城或建制镇的，税率为 1%。

14. 下列不属于城建税和教育费附加计税依据的有（ ）。

- A. 某生产企业出口货物确认的免抵退税额
- B. 查补的增值税
- C. 享受税收优惠而减免的消费税
- D. 货物进口时征收的增值税、消费税

【正确答案】 ACD

【答案解析】 出口业务中的免抵税额是城建税和教育费附加的计算基数。城建税按减免后实际缴纳的增值

税、消费税税额计征，即随增值税、消费税的减免而减免。海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城建税。

15. 下列不计入关税出口完税价格的有（ ）。

- A. 出口关税
- B. 在货物价款中单独列明的货物至境内输出地点装卸后的运费
- C. 单独列明的由卖方负担的佣金
- D. 境内输出地点装载前的运费

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D 计入关税完税价格。

16. 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

【正确答案】 A

【答案解析】 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，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。

17. 下列关于资源税纳税环节和纳税地点的表述，正确的有（ ）。

- A. 资源税在应税产品的销售或自用环节计算缴纳
- B. 以自采原矿加工精矿产品的，在原矿移送使用时不缴纳资源税，在精矿销售或自用时缴纳资源税
- C. 纳税人销售自采原矿或者自采原矿加工的金精矿、粗金，在原矿或者金精矿、粗金销售时缴纳资源税，在移送使用时不缴纳资源税
- D. 纳税人应当向矿产品的开采地或盐的生产地缴纳资源税

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上四个选项均是正确的。

18. 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

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 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，准予扣减已税产品的购进金额。

19. 计算城镇土地使用税时，对纳税人实际占用的土地面积，可以按照下列（ ）方法确定。

- A. 凡由省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定面积为准
- B. 尚未组织测量，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确认面积为准
- C. 尚未核发土地使用证书的，应由纳税人申报土地面积据以纳税，待核发土地使用证以后再作调整
- D. 尚未核发土地使用证书的，应由当地人民政府予以确定，作为计税依据

【正确答案】ABC

【答案解析】尚未核发土地使用证书的，应以纳税人申报的面积作为计税依据，待核发土地使用证以后再作调整。

20. 下列各项中，不符合城镇土地使用税有关纳税义务发生时间规定的有（ ）。

- A. 纳税人购置存量房，自房屋交付使用之次月起纳税
- B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起纳税
- C. 纳税人出租房产的，自交付出租房产之次月起纳税
- D. 纳税人新征用的非耕地，自土地交付之次月起纳税

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳城镇土地使用税；选项 D，纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳土地使用税。

21. 契税纳税义务的发生时间有（ ）。

- A. 签订土地、房屋权属转移合同的当天
- B. 签订土地、房屋权属转移合同的次日
- C. 取得具有产权转移合同性质凭证的当天
- D. 实际取得房地产权证的当天

【正确答案】AC

【答案解析】契税纳税义务的发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得具有转移合同性质凭证的当天。

22. 甲企业将原值 28 万元的房产，评估作价 30 万元投资乙企业，乙企业办理产权登记后又将该房产以 40 万元价格售与丙企业，当地契税税率 3%，则下列说法正确的有（ ）。

- A. 丙企业缴纳契税 0.9 万元
- B. 丙企业缴纳契税 1.2 万元
- C. 乙企业缴纳契税 0.9 万元
- D. 乙企业缴纳契税 0.84 万元

【正确答案】BC

【答案解析】乙企业按评估作价入股金额计算契税 = $30 \times 3\% = 0.9$ （万元）；丙企业按成交价格计算契税 = $40 \times 3\% = 1.2$ （万元）。

23. 纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，经当地税务部门确认，可按发票所载金额每年加计 5% 计算扣除，这里的“每年”是指（ ）。

- A. 按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满 12 个月计一年
- B. 一个自然年度
- C. 未超过一年，但超过 6 个月的，可以视同为一
- D. 超过一年，未满 12 个月但超过 6 个月的，可以视同为一

【正确答案】AD

【答案解析】计算扣除项目时“每年”按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满 12 个月计一年；超过一年，未满 12 个月但超过 6 个月的，可以视同为一。

24. 转让旧房产，计算其土地增值税增值额时准予扣除的项目有（ ）。

- A. 旧房产的评估价格
- B. 支付评估机构费用

- C. 建造旧房产的重置成本
- D. 转让环节缴纳的各种税费

【正确答案】 ABD

【答案解析】 重置成本要乘以成新率才是扣除的成本。

25. 下列关于车船税的表述中，错误的有（ ）。

- A. 车船税的纳税义务人是在中华人民共和国境内境外，车辆、船舶的所有人
- B. 车船税的征税范围包括依法应当在车船管理部门登记的机动车辆和船舶
- C. 扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地
- D. 车船管理部门包括公安、交通运输、农业、渔业、军队等依法具有车船登记管理职能的部门

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 A，车船税的纳税义务人是在中华人民共和国境内，车辆、船舶的所有人或者管理人；选项 C，扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。

26. 车船税征税过程中，以“辆”为计税依据的有（ ）。

- A. 摩托车
- B. 商用货车
- C. 乘用车
- D. 低速载货汽车

【正确答案】 AC

【答案解析】 商用货车、低速载货汽车按“整备质量”为计税依据；拖船按“净吨位”为计税依据。

27. 某房地产开发企业被税务机关要求提供纳税担保，该企业拥有的下列资产中，可以用作纳税抵押品的有（ ）。

- A. 小轿车
- B. 写字楼
- C. 库存钢材
- D. 土地所有权

【正确答案】 ABC

【答案解析】 下列财产不得抵押：

（1）土地所有权。

(2) 土地使用权，抵押范围规定的除外。

(3) 学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体、民办非企业单位的教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施；学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体，可以其教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施以外的财产为其应缴纳的税款及滞纳金提供抵押。

(4) 所有权、使用权不明或者有争议的财产。

(5) 依法被查封、扣押、监管的财产。

(6) 依法定程序确认为违法、违章的建筑物。

(7) 法律、行政法规规定禁止流通的财产或者不可转让的财产。

(8) 经设区的市、自治州以上税务机关确认的其他不予抵押的财产。

因此选项 D 不符合题意。

28. 下列关于税务行政处罚权力清单相关规定的表述，正确的有（ ）。

A. 纳税人未按照规定安装、使用税控装置，或者损毁或者擅自改动税控装置的，税务机关责令其限期改正，可以处 2000 元以下的罚款

B. 非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证的，税务机关责令其改正，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款

C. 纳税人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查的，税务机关责令其改正，可以处 2000 元以下的罚款

D. 扣缴义务人的开户银行或者其他金融机构拒绝接受税务机关依法检查扣缴义务人存款账户的，税务机关处 10 万元以上 50 万元以下的罚款

【正确答案】ABD

【答案解析】纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查，税务机关责令其改正，可以处 1 万元以下的罚款；情节严重的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款。

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](#)



扫码获得更多注会备考干货