

《财政税收专业知识与实务（初级）》模考试题

一、单项选择题

1. 下列关于预算收入的退库管理说法错误的是（ ）。

- A. 结算性退库、政策性退库、提留性退库属于预算收入退库的范围
- B. 预算收入退库的范围不包括技术性差错退库
- C. 属于中央预算收入的退库，必须经财政部或授权的征收部门审查批准
- D. 属于地方预算收入的退库，由地方财政部门或授权的征收部门在规定的退库范围内审查批准

【正确答案】B

【答案解析】本题考查政府预算收支的执行。根据现行国家金库制度规定，主要预算收入退库的具体范围如下：技术性差错退库、结算性退库、政策性退库、提留性退库等。

2. 下列关于非招标采购的说法，不正确的是（ ）。

- A. 竞争性谈判采购是指采购主体通过与多家供应商谈判，最后决定中标者的方法
- B. 单一来源采购适用于紧急情况或涉及高科技应用产品和服务的采购
- C. 国内或国外询价采购的方式适于货物规格、标准统一，现货货源充足且价格变化幅度小的政府采购项目
- D. 单一来源采购即直接采购、无竞争采购

【正确答案】B

【答案解析】本题考查政府预算收支的执行。竞争性谈判采购适用于紧急情况或涉及高科技应用产品和服务的采购。

3. 设有偿债基金的公债较受投资者的欢迎，原因在于（ ）。

- A. 发行价格高于条件相同或相类似的同值债券
- B. 可以有效避免挪作他用
- C. 增强预算安排灵活性
- D. 有效减轻政府负担

【正确答案】A

【答案解析】本题考查偿债的资金来源。设有偿债基金的公债，较受投资者欢迎，因而其发行的价格能高于条件相同或类似的同值债券。

4. 公债的偿还方式中，（ ）可以分散公债还本对国库的压力，避免集中偿还给政府财政带来的困难。

- A. 分期逐步偿还法
- B. 抽签轮次偿还法

C. 以新替旧偿还法

D. 市场购销偿还法

【正确答案】A

【答案解析】本题考查公债的偿还方法。分期逐步偿还法可以分散公债还本对国库的压力，避免集中偿还给政府财政带来的困难。

5. 对准公共物品成本的补偿，应当采用（ ）的形式。

A. 税收

B. 非税

C. 立法

D. 道德

【正确答案】B

【答案解析】本题考查公共物品与非税收入的取得。对准公共物品成本的补偿，应当采用非税的形式，按照消费主体从准公共物品使用中获得的收益收取相关费用。

6. 在政府非税收入中，属于矫正性收入的是（ ）。

A. 行政事业性收费收入

B. 政府性基金

C. 罚没收入

D. 国有资产有偿使用收入

【正确答案】C

【答案解析】本题考查外部经济与非税收入的取得。在政府非税收入中，各种罚没收入属于矫正性收入。

7. 政府非税收入的所有权属于（ ）。

A. 国家

B. 政府

C. 财政

D. 国务院

【正确答案】A

【答案解析】本题考查政府非税收入的性质。我国政府非税收入是凭借国家权力、政府信誉、国家资源（资产）所有权益取得的，是国家的财政资金。其所有权属于国家，使用权属于政府，管理权属于财政。

8. 政府非税收入的征收主管机关是（ ）。

A. 财政部门

B. 行政部门

C. 国务院

D. 地方政府

【正确答案】A

【答案解析】本题考查政府非税收入的性质。财政部门是政府非税收入的征收主管机关，而各职能部门则是政府非税收入的执行机关。

9. 《房产税暂行条例》对国家机关、人民团体、军队自用的房产的政策规定是（ ）。

A. 依率计征房产税

B. 延期缴纳房产税

C. 免于征收房产税

D. 减半征收房产税

【正确答案】C

【答案解析】本题考查房产税的减免。国家机关、人民团体、军队自用的房产免征房产税。

10. 今年的下列用房，不属于免征房产税的是（ ）。

A. 按照去产能和调结构政策要求停产停业、关闭的企业

B. 国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用及无偿或通过出租等方式提供给在孵对象使用的房产

C. 国家机关、军队、人民团体、财政补助事业单位、居民委员会、村民委员会拥有的体育场馆，用于体育活动的房产

D. 企业拥有并运营管理的大型体育场馆，其用于体育活动的房产

【正确答案】D

【答案解析】本题考查房产税的减免。企业拥有并运营管理的大型体育场馆，其用于体育活动的房产，减半征收房产税。

11. 下列关于耕地占用税的说法，正确的是（ ）。

A. 占用菜地开发花圃属于耕地占用税征收范围

B. 集体土地不属于耕地占用税征税范围

C. 占用食品加工厂用地属于耕地占用税征税范围

D. 占用菜地建房属于耕地占用税征税范围

【正确答案】D

【答案解析】本题考查耕地占用税的征税范围。耕地占用税的征收范围包括纳税人为建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。耕地指种植农作物的土地，包括菜地、园地。其中园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地。占用林地、牧草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用

地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，按规定征收耕地占用税。12. 纳税人应当自纳税义务发生之日起（ ）日内申报缴纳耕地占用税。

A. 15

B. 30

C. 60

D. 90

【正确答案】B

【答案解析】本题考查耕地占用税的征收管理。纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税。

13. 下列各项在计算应纳税所得额时，可以从每一纳税年度的收入额减除费用 60000 元的是（ ）。

A. 综合所得

B. 财产转让所得

C. 财产租赁所得

D. 偶然所得

【正确答案】A

【答案解析】本题考查个人所得税的计税依据。居民个人的综合所得（包括工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得），可以每一纳税年度的收入额减除费用 60000 元。

14. 个人将其所得通过中国境内的公益性社会组织及国家机关向教育、扶贫、济困等公益慈善事业的捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额（ ）的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。

A. 20%

B. 30%

C. 40%

D. 50%

【正确答案】B

【答案解析】本题考查个人所得税的计税依据。个人将其所得通过中国境内的公益性社会组织及国家机关向教育、扶贫、济困等公益慈善事业的捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额 30% 的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。

15. 企业根据国家有关政策规定,为本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过()标准内的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除;超过的部分,不予扣除。

- A. 当年销售收入 5%
- B. 当年营业利润 10%
- C. 职工工资总额 5%
- D. 应纳税所得额 10%

【正确答案】C

【答案解析】本题考查企业所得税的税前扣除。企业根据国家有关政策规定,为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额 5%标准内的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除;超过的部分,不予扣除。

16. 企业发生的职工福利费支出,不超过工资薪金总额()的部分,准予扣除。

- A. 5%
- B. 2.5%
- C. 12%
- D. 14%

【正确答案】D

【答案解析】本题考查企业所得税的税前扣除。企业发生的职工福利费支出,不超过工资薪金总额 14%的部分,准予扣除。

17. 进口的应税消费品,实行从价定率办法计算应纳税额的,其组成计税价格为()。

- A. $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
- B. $\text{关税完税价格} \div (1 - \text{消费税比例税率})$
- C. $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 + \text{消费税比例税率})$
- D. $\text{关税完税价格} \div (1 + \text{消费税比例税率})$

【正确答案】A

【答案解析】本题考查消费税应纳税额的计算。进口的应税消费品,实行从价定率办法计算应纳税额的,其组成计税价格 = $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$ 。

18. 下列关于委托加工应税消费品的说法,错误的是()。

- A. 受托方是法定的代收代缴义务人
- B. 委托方收回后直接销售的,缴纳消费税
- C. $\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$
- D. 若受托方没有履行代收代缴义务,承担补税或罚款的法律责任

【正确答案】B

【答案解析】本题考查应税消费品应纳税额的计算。委托方收回后直接销售的，不再征收消费税。

19. 某化妆品厂为增值税一般纳税人。今年 6 月发生业务如下：8 日销售高档化妆品 400 箱，每箱不含税价格 600 元；15 日销售同类化妆品 500 箱，每箱不含税价格 650 元。当月以 200 箱同类化妆品与某公司换取精油。该厂当月应缴纳消费税的销售额为（ ）元。

A. 660000

B. 687500

C. 695000

D. 715000

【正确答案】C

【答案解析】本题考查消费税应纳税额的计算。应纳消费税 = $600 \times 400 + 650 \times 500 + 650 \times 200 = 695000$ （元）。

20. 下列销售行为中，应当缴纳增值税的是（ ）。

A. 销售自来水

B. 销售古旧图书

C. 销售自产的农产品

D. 销售避孕药品

【正确答案】A

【答案解析】本题考查增值税的税收优惠。销售自来水适用低税率。

21. 刘某将一套自己使用过的原价为 10000 元的音响出售，取得收入 5120 元，下列涉税处理中正确的是（ ）。

A. 免征增值税

B. 缴纳 589 元的增值税

C. 缴纳 99.42 元的增值税

D. 缴纳 94.76 元的增值税

【正确答案】A

【答案解析】本题考查增值税的税收优惠。销售的自己使用过的物品免征增值税。

22. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照（ ）缴纳增值税。

A. 有形动产租赁

B. 陆路运输服务

- C. 提供劳务
- D. 增值税特殊服务

【正确答案】B

【答案解析】本题考查增值税的征税范围。出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照陆路运输服务缴纳增值税。

23. 需要办理汇算清缴个人所得税的纳税人，其申报地点不包括下列（ ）。

- A. 任职单位所在地
- B. 临时居住地
- C. 户籍所在地
- D. 劳务发生地

【正确答案】B

【答案解析】本题考查自行申报纳税的申报地点。纳税人自行办理或者受托人为纳税人代为办理 2019 年度汇算的，向纳税人任职受雇单位所在地主管税务机关申报；有两处及以上任职受雇单位的，可自行选择向其中一处单位所在地主管税务机关办理纳税申报；纳税人没有任职受雇单位的，向其户籍所在地或者经常居住地主管税务机关申报。

24. 扣缴义务人在代扣税款的次月日 15 内，向主管税务机关报送其支付所得个人的基本信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息。这称为（ ）。

- A. 全额扣缴申报
- B. 差额扣缴申报
- C. 全员全额扣缴申报
- D. 全员差额扣缴申报

【正确答案】C

【答案解析】本题考查个人所得税的征收管理。全员全额扣缴申报是指扣缴义务人在代扣税款的次月内，向主管税务机关报送其支付所得个人的基本信息、支付所得数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息。

25. 个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动的个人取得经营所得，在取得所得的（ ）前，向经营管理所在地主管税务机关办理汇算清缴。

- A. 当年 12 月 31 日前
- B. 次年 1 月 31 日前
- C. 次年 3 月 31 日前

D. 次年 5 月 31 日前

【正确答案】C

【答案解析】本题考查个人所得税的征收管理。在取得所得的次年 3 月 31 日前，向经营管理所在地主管税务机关办理汇算清缴。

26. 根据个人所得税法的规定，利用累计预扣法计算工资、薪金所得的预扣税款时，累计减除费用是按照（ ）乘以纳税人当年截至本月在本单位的任职受雇月份数计算。

A. 3500 元/月

B. 48000 元/年

C. 5000 元/月

D. 60000 元/年

【正确答案】C

【答案解析】本题考查个人所得税的征收管理。累计减除费用，按照 5000 元/月乘以纳税人当年截至本月在本单位的任职受雇月份数计算。

27. 中国公民李霞一次取得财产租赁所得 10000 元，则李霞应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 1200

B. 1600

C. 1840

D. 2000

【正确答案】B

【答案解析】本题考查个人所得税的计税依据。财产租赁所得每次收入 4000 元以上的，准予扣除 20% 的费用。所以李霞应缴纳个人所得税 = $10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1600$ （元）。

28. 我国某纳税人今年在中国境内取得工资、薪金收入 64800 元，假设没有其他收入及扣除项目，其应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 505

B. 625

C. 144

D. 85

【正确答案】C

【答案解析】本题考查个人所得税的计算。应纳税所得额 = $64800 - 60000 = 4800$ （元），应纳税额 = $4800 \times 3\% = 144$ （元）。

29. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按（ ）征收环境保护税。

- A. 25%
- B. 50%
- C. 60%
- D. 75%

【正确答案】D

【答案解析】本题考查环境保护税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 75% 征收环境保护税。

30. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按（ ）征收环境保护税。

- A. 25%
- B. 50%
- C. 60%
- D. 75%

【正确答案】B

【答案解析】本题考查环境保护税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按 50% 征收环境保护税。

31. 下列各项中，不属于土地增值税纳税人的是（ ）。

- A. 与国有企业换房的外资企业
- B. 合作建房后出售房产的合作企业
- C. 转让国有土地使用权的企业
- D. 将办公楼用于出租的外商投资企业

【正确答案】D

【答案解析】本题考查土地增值税的纳税人。土地增值税的纳税人是转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人。其中，单位指各类企业、事业单位、国家机关、社会团体和其他组织，个人包括个体工商户和其他个人。凡发生应税行为的单位和个人，不论其经济性质如何，也不分内、外资企业、外籍人员，无论专营或兼营房地产业务，均有缴纳土地增值税的义务。房地产出租，产权并没有发生转换，不缴纳土地增值税。

32. 计算土地增值税时，下列费用不准予从收入总额中扣除的是（ ）。

- A. 建房贷款超期支付的利息
- B. 开发小区的供电、供水支出
- C. 出售旧房过程中的评估费用
- D. 按照有关规定计入房价的向购买者收取的代收费用

【正确答案】A

【答案解析】本题考查土地增值税的扣除项目及其金额。财务费用中的利息支出，允许据实扣除，但最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额。

33. 下列行为中，属于按税法规定不需缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 因国家建设需要而被依法征用的房产
- B. 外国企业将境内办公楼用于抵债
- C. 国家机关转让自用房产
- D. 房地产公司建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 30% 的

【正确答案】A

【答案解析】本题考查土地增值税。土地增值税的纳税人是转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人。

34. 李先生的应税收入为 15000 元，税法规定的免征额为 5000 元，适用税率为 5%，则李先生的应纳税额为（ ）元。

- A. 150
- B. 500
- C. 250
- D. 50

【正确答案】B

【答案解析】本题考查减税免税。当纳税人收入超过免征额时，则只就超过的部分征税，所以李先生的应纳税额 = $(15000 - 5000) \times 5\% = 500$ （元）。

35. 下列属于法定减免所具有的特点的是（ ）。

- A. 长期的适用性
- B. 灵活性
- C. 固定性
- D. 适用范围普遍性

【正确答案】A

【答案解析】本题考查减税免税。凡是在各种税的基本法规中规定的减税、免税都称为法定减免，其具有长期的适用性。

36. 在税收加成中，加征一成，相当于应纳税额的（ ）。

- A. 1%
- B. 5%
- C. 10%

D. 20%

【正确答案】C

【答案解析】本题考查减税免税。税收加成是指按税法规定的税率征税以后，再以应纳税额为依据加征一定成数的税额。加征一成相当于应纳税额的 10%，加征成数一般规定在一成至十成之间。

37. 实际负担税款的单位和个人是（ ）。

- A. 负税人
- B. 征税人
- C. 纳税人
- D. 代收代缴义务人

【正确答案】A

【答案解析】本题考查负税人。负税人是指实际负担税款的单位和个人。

38. 对商品课征的税收，其负税人是（ ）。

- A. 商品生产者
- B. 批发商
- C. 最终消费者
- D. 零售商

【正确答案】C

【答案解析】本题考查负税人。对商品课征的税收，纳税人是生产或销售商品的企业，负税人则是商品的最终消费者。

39. 税法通过规定征税对象，解决的问题是（ ）。

- A. 向谁征税
- B. 如何征税
- C. 对什么征税
- D. 征多少税

【正确答案】C

【答案解析】本题考查征税对象。征税对象也称课税对象，是税法中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据。通过规定征税对象，解决对什么征税这一问题。

40. 税种的不同最主要的原因是（ ）。

- A. 征税范围的大小
- B. 征收率的高低
- C. 纳税人的经济能力

D. 征税对象的不同

【正确答案】D

【答案解析】本题考查征税对象。税种的不同最主要起因于征税对象的不同。正是由于这一原因，各种税的名称通常都是根据征税对象确定的。

41. 以政府提供某种产品和服务为前提，根据受益大小和服务成本来取得的财政收入是（ ）。

A. 税收收入

B. 收费收入

C. 债务收入

D. 国有资产收益

【正确答案】B

【答案解析】本题考查财政收入的分类。收费收入是政府凭借公共权力取得的一项重要收入来源，它是以政府提供某种产品和服务为前提的，根据受益大小和服务成本来收费。

42. 按照与市场的关系，我国目前的国有资产可以分为（ ）。

A. 经营性国有资产和非经营性国有资产

B. 金融性国有资产和非金融性国有资产

C. 资源性国有资产和非资源性国有资产

D. 有形国有资产和无形国有资产

【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政收入的分类。按照与市场的关系，我国目前的国有资产可以分为经营性国有资产和非经营性国有资产。

43. 被视为未来税收的财政收入形式是（ ）。

A. 国有资产收益

B. 收费

C. 罚没收入

D. 公债

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政收入的分类。一般而言，政府因发行公债而产生的债务负担，尤其是利息负担，要靠未来财政收入的增长来解决，因此，通常又把公债视为未来的税收。

44. 政府以有偿方式取得的财政收入是（ ）。

A. 所得税

B. 流转税

C. 土地增值税

D. 公债

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政收入的分类。税收收入是政府以强制的、无偿的方式取得的，债务收入是以有偿的方式取得的，所以选 D。

45. 国家凭借其政治权力，强制地、无偿地征收实物或货币所取得财政收入是（ ）。

A. 税收

B. 收费

C. 国有资产收益

D. 公债

【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政收入的分类。税收是国家凭借其政治权力，强制地、无偿地征收实物或货币以取得财政收入的一种工具。

46. 下列不属于中央税种的是（ ）。

A. 房产税

B. 关税

C. 消费税

D. 海关代征的增值税

【正确答案】A

【答案解析】本题考查财政收入的分类。中央税种应是税源集中、收入较大的税种，如关税、消费税、海关代征的增值税、消费税和车辆购置税。房产税属于地方税种。

47. 下列财政收入中，属于预支“未来”收入的是（ ）。

A. 税收

B. 收费

C. 国有资产收益

D. 公债

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政收入的分类。政府因发行公债而产生的债务负担，尤其是利息负担，要靠未来财政收入的增长来解决，因此，通常把公债视为未来的税收。

48. 下列不属于非政府投资特点的是（ ）。

A. 追求微观上的盈利性

B. 主要是由具有独立商品生产者身份的企业执行的

C. 从事周转快、见效快的短期性投资

D. 投资于大型项目和长期项目

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政投资性支出。选项 D 是政府投资具有的特点。

49. 下列属于政府直接调控手段的是（ ）。

A. 通过税收制约非政府投资的条件

B. 通过财政补贴制约非政府投资的条件

C. 通过产业政策制约非政府投资的条件

D. 安排政府自身投资的方向、规模和结构

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政投资性支出。所谓直接调控，就是根据宏观经济政策目标，结合非政府投资的状态，安排政府自身投资的方向、规模和结构，从而使全社会的投资达到优化状态。

50. 政策性银行资本金的主要来源渠道是（ ）。

A. 中央银行

B. 商业银行

C. 政府预算

D. 企业存款

【正确答案】C

【答案解析】本题考查财政投资性支出。一般来说，政策性银行的资本金，主要应由政府预算投资形成。

51. 政府在一定时期内购买商品和劳务的支出是（ ）。

A. 财政购买性支出

B. 转移性支出

C. 社会保障支出

D. 财政补贴支出

【正确答案】A

【答案解析】本题考查购买性支出的含义。财政购买性支出是指政府在一定时期内购买商品和劳务的支出。

52. 下列不属于财政“三农”支出的目的的有（ ）。

A. 农民增收

B. 农业发展

C. 农村稳定

D. 农户富裕

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政“三农”支出。

53. 财政收入不包括（ ）。

A. 剩余产品价值 m 部分

B. 职工工资 v 部分

C. 折旧基金 c 的部分

D. 境外投资

【正确答案】D

【答案解析】本题考查财政分配的对象。在财政收入中，既包括剩余产品价值 m 部分，又包括职工工资 v 部分，有时还包括折旧基金 c 的部分。

54. 从财政分配的实际内容来看，财政分配的对象是社会产品，主要是（ ）。

A. 职工报酬

B. 剩余产品

C. 折旧基金

D. 公共产品

【正确答案】B

【答案解析】本题考查财政分配的对象。从财政分配的实际内容来看，财政分配的对象是社会产品，主要是剩余产品。

55. 一个人对公共物品的享用并不影响另一个人的享用，指的是公共物品的（ ）。

A. 非排他性

B. 非竞争性

C. 非盈利性

D. 非垄断性

【正确答案】A

【答案解析】本题考查市场失灵。非排他性是指一个人对公共物品的享用并不影响另一个人的享用。

56. 政府的下列行为中，属于行政手段的是（ ）。

A. 对产生正的外部效应的活动进行财政补贴

B. 要求生产者注明产品相关信息

C. 规定最低工资水平，直接参与收入分配

D. 为了治理通货膨胀实行冻结工资、物价

【正确答案】D

【答案解析】本题考查政府干预的手段。ABC 属于经济手段。

57. 资源配置职能的主要内容不包括（ ）。

A. 调节全社会的资源在政府部门和非政府部门之间的配置

B. 调节资源在地区之间的配置

C. 调节资源在国民经济和社会发展各方面之间的配置

D. 物价稳定

【正确答案】D

【答案解析】本题考查资源配置职能的主要内容。资源配置职能的主要内容：调节全社会的资源在政府部门和非政府部门之间的配置；调节资源在地区之间的配置；调节资源在国民经济和社会发展各方面之间的配置。D 是经济稳定职能。

58. 公共物品的核心特征是（ ）。

A. 效用的不可分割性和提供目的的非盈利性

B. 提供目的的非盈利性和非排他性

C. 非排他性和非竞争性

D. 非竞争性和效用的不可分割性

【正确答案】C

【答案解析】核心特征为非竞争性和非排他性，效用的不可分割性和提供目的的非盈利性是核心特征的自然延伸。

59. 财政分配的目的在于（ ）。

A. 满足社会公共需要

B. 满足经济发展需要

C. 满足企事业单位需要

D. 满足纳税人需要

【正确答案】A

【答案解析】财政分配的目的在于保证国家实现其职能的需要，这种需要属于社会公共需要。

60. 关于车船税的减免，下列说法错误的是（ ）。

A. 对受严重自然灾害影响纳税困难以及有其他特殊原因确需减税、免税的，可以减征或者免征车船税

B. 农民自身拥有的在任何地区使用的三轮汽车可免征车船税

- C. 国际组织驻华机构及其有关人员的车船免征车船税
- D. 依照法律规定应当予以免税的外国驻华代表机构及其有关人员的车船

【正确答案】B

【答案解析】本题考查车船税的减免。

下列车船免征减征车船税：

- (1) 捕捞、养殖渔船免征车船税。
- (2) 军队、武警专用的车船免征车船税。
- (3) 警用车船免征车船税。
- (4) 国家综合性消防救援车辆由部队号牌改挂应急救援专用号牌的，一次性免征改挂当年车船税。
- (5) 对受严重自然灾害影响纳税困难以及有其他特殊原因确需减税、免税的，可以减征或者免征车船税。
- (6) 省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共汽车船，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。
- (7) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华代表机构及其有关人员的车船。

二、多项选择题

1. 关于政府采购程序的说法正确的有（ ）。

- A. 首先是确定采购需求
- B. 第二个环节是预测采购风险
- C. 第五个环节是执行采购方式
- D. 第六个环节是签订并履行采购合同
- E. 第四个环节是选择采购方式

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查政府采购的程序。政府采购的程序为：①确定采购需求；②预测采购风险；③选择采购方式；④进行资格审查；⑤执行采购方式；⑥签订并履行采购合同；⑦采购验收和评估。

2. 公债到期一次偿还法的缺点有（ ）。

- A. 有可能造成政府支出的急剧上升
- B. 给国库带来较大的压力
- C. 利率较高
- D. 流动性比较低
- E. 工作程序比较复杂，工作人员素质要求高

【正确答案】AB

【答案解析】本题考查公债的偿还。公债到期一次偿还法是一种传统的偿还方式，其优点是政府公债还本管理工作简单、易行，且不必为公债的还本而频繁地筹措资金。缺点则是集中一次公债本金，有可能造成政府支出的急剧上升，给国库带来较大的压力。

3. 政府取得非税收入的理论依据有（ ）。

- A. 公共物品
- B. 外部经济
- C. 国有产权
- D. 法律强制
- E. 政府失灵

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查取得政府非税收入的理论依据。政府取得非税收入的理论依据有：公共物品、外部经济、国有产权。

4. 国有资本收益是政府非税收入的重要组成部分，其包括（ ）。

- A. 国有股股利
- B. 无形资产出租收入
- C. 无形资产处置收入
- D. 企业国有产权转让收益
- E. 国有资本分享的企业税后利润

【正确答案】ADE

【答案解析】本题考查国有资本收益。国有资本收益，是政府非税收入的重要组成部分，包括国有资本分享的企业税后利润，国有股股利、红利、股息，企业国有产权（股权）出售、拍卖、转让收益和依法由国有资本享有的其他利益等。BC 选项属于国有资产有偿使用收入。

5. 下列关于耕地占用税的税率的表述，正确的有（ ）。

- A. 耕地占用税单位税额最高每平方米 50 元，最低 5 元
- B. 各地适用税额由省、自治区、直辖市人民政府在规定的税额幅度内，根据本地区情况核定
- C. 以纳税人实际使用的耕地面积为计税依据
- D. 耕地占用税以每平方米为计量单位
- E. 耕地占用税在税率设计上采用了地区差别定额税率

【正确答案】ABDE

【答案解析】本题考查耕地占用税。耕地占用税以纳税人实际占用的耕地面积为计税依据。

6. 下列各项中，可以在企业所得税税前扣除的有（ ）。

- A. 补充保险
- B. 税收滞纳金
- C. 利息
- D. 环境保护专项资金
- E. 赞助支出

【正确答案】ACD

【答案解析】本题考查企业所得税的税前扣除。ACD 可以在税前扣除，BE 是禁止税前扣除的项目。

7. 纳税人把自己生产的应税消费品用于（ ）视同对外销售，计征消费税。

- A. 本企业基本建设
- B. 专项工程
- C. 生产应税消费品
- D. 生活福利设施
- E. 馈赠

【正确答案】ABDE

【答案解析】本题考查消费税应纳税额的计算。按照《消费税暂行条例》的规定，纳税人自产自用的应税消费品，用于其他方面的，于移送使用时纳税。所谓“用于其他方面”，是指纳税人用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的应税消费品。这里所说的自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品，是指把自己生产的应税消费品用于生产《消费税税目税率表》所列 15 类产品以外的产品。纳税人把自己生产的应税消费品用于本企业基本建设、专项工程、生活福利设施等其他方面，从形式上看，并没有取得销售收入，但却要视同对外销售，计征消费税。

8. 根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，下列可以免征增值税的有（ ）。

- A. 农业生产者销售的自产农产品
- B. 由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品
- C. 古旧图书
- D. 直接用于科学研究、科学实验和教学的进口仪器
- E. 个体工商户销售的自己使用过的物品

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查增值税的税收优惠。根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，下列项目免征增值税：

- (1) 农业生产者销售的自产农产品。
- (2) 避孕药品和用具。
- (3) 古旧图书，指向社会收购的古书和旧书。
- (4) 直接用于科学研究、科学实验和教学的进口仪器、设备。
- (5) 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备。
- (6) 由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品。
- (7) 销售的自己使用过的物品。

9. 单位或个体工商户的下列（ ）行为，应征收增值税。

- A. 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给其他单位或个人
- B. 销售代销货物
- C. 设有两个以上机构并实行单独核算的纳税人，将货物从一个机构移送到其他机构用于销售
- D. 将自产、委托加工的货物作为投资，提供给其他单位或个体工商户
- E. 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 本题考查增值税的征税范围。单位或个体工商户的下列行为，视同销售货物，征收增值税：①将货物交付其他单位或个人代销；②销售代销货物；③设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送到其他机构用于销售，但相关机构在同一县（市）的除外；④将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目；⑤将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体工商户；⑥将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；⑦将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；⑧将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送其他单位或个人。

10. 关于劳务报酬所得的个人所得税税务处理，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 计入综合所得
- B. 按次预扣预缴税款时，一次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元
- C. 每次预扣预缴收入超过 20000～50000 元的，适用 30%预扣率
- D. 收入额减按 70%计算
- E. 适用 20%的比例预扣率

【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考查个人所得税的税率。选项 D 错误，稿酬所得的收入减按 70%计算。选项 E 错误，劳务报酬所得以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额，计算应预扣预缴额，适用三级超额累进税率。

11. 根据个人所得税法，下列纳税人中，属于应该自行申报纳税的有（ ）。

- A. 取得综合所得
- B. 取得应税所得没有扣缴义务人
- C. 取得境外所得
- D. 因移居境外注销中国户籍
- E. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得

【正确答案】BCDE

【答案解析】本题考查个人所得税的征收管理。有下列情形之一的，纳税人应当依法办理纳税申报。

- (1) 取得综合所得需要办理汇算清缴。
- (2) 取得应税所得没有扣缴义务人。
- (3) 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款。
- (4) 取得境外所得。
- (5) 因移居境外注销中国户籍。
- (6) 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得。
- (7) 国务院规定的其他情形。

12. 减免税的基本形式有（ ）。

- A. 税基式减免
- B. 税率式减免
- C. 税额式减免
- D. 法定减免
- E. 特定减免

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查减税免税。减免税的基本形式包括税基式减免、税率式减免、税额式减免。减免税的其他形式有法定减免、特定减免、临时减免。

13. 代扣代缴义务人是指有义务从其持有的纳税人的收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的（ ）。

- A. 企业
- B. 单位
- C. 个人
- D. 税务机关
- E. 以上都对

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查代扣代缴义务人。代扣代缴义务人是指有义务从其持有的纳税人的收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的企业、单位或个人。

14. 关于纳税人与负税人，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 纳税人一定是负税人
- B. 个人所得税的纳税人也是负税人
- C. 纳税人是直接向税务机关缴纳税款的单位和个人
- D. 对商品课征的税收，纳税人与负税人可以分离
- E. 对商品课征的税收，纳税人是生产或销售商品的企业

【正确答案】BCDE

【答案解析】本题考查纳税人与负税人。A 项错误，纳税人是直接向税务机关缴纳税款的单位和个人，纳税人如果能够通过一定途径把税款转嫁出去，纳税人就不再是负税人，否则纳税人同时也是负税人。

15. 下列构成政府财政收入来源的有（ ）。

- A. 税收
- B. 收费
- C. 国有资产收益
- D. 债务收入
- E. 补贴

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查财政收入的分类。税收、收费、国有资产收益和债务收入构成了政府财政收入的来源，为政府活动的开展提供了相应的财力保障。

16. 财政收入的分类依据有（ ）。

- A. 职责和权限的划分
- B. 财政收入来源
- C. 不同性质和不同特点
- D. 财政征收权力
- E. 公众自愿的程度

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查财政收入的分类。财政收入的分类依据主要有四大类：不同性质和不同特点的财政收入，表现为相应不同的财政收入形式；政府之所以能够取得财政收入，凭借的是政府所具有的征收权力；经济作为财政的基础和财政收入的最终来源，对财政分配过程

和财政收入本身具有决定性的作用；政府在财政收入的筹集和使用中涉及中央政府和地方政府职责和权限的划分，必须正确处理中央政府和地方政府的利益关系。

17. 下列税种中，属于中央与地方共享税的有（ ）。

- A. 契税
- B. 企业所得税
- C. 增值税
- D. 消费税
- E. 城镇土地使用税

【正确答案】BC

【答案解析】本题考查财政收入的分类。中央与地方共享税有增值税、企业所得税、个人所得税、资源税和印花税。

18. 无论是基础设施部门还是基础工业部门，其具有的共同特征有（ ）。

- A. 初始投资大
- B. 初始投资小
- C. 建设周期长
- D. 建设周期短
- E. 投资回收慢

【正确答案】ACE

【答案解析】本题考查财政投资性支出。无论是基础设施部门还是基础工业部门都具有初始投资大、建设周期长、投资回收慢的共同特征。

19. 下列关于大型公共设施的说法，正确的有（ ）。

- A. 具有广泛的外部经济效益
- B. 不具有公共物品的性质
- C. 主要由政府出资兴办
- D. 耗资巨大
- E. 私人无力承担

【正确答案】ACDE

【答案解析】本题考查财政分配的目的。大型公共设施具有广泛的外部经济效益，因而具有“公共物品”的性质。在社会主义国家，这部分投资主要是由政府出资兴办的。在许多资本主义国家，这种投资由于耗资巨大，私人无力承担，或在国民经济中具有重要地位和调节作用，因此，也是通过财政分配来满足的。

20. 市场经济条件下，进行财政资源配置的原因有（ ）。

- A. 许多社会公共需要和公共物品无法通过市场来满足和提供
- B. 市场配置有一定的盲目性
- C. 资源配置是财政的职能
- D. 公共产品的非盈利性
- E. 公共产品取得方式的非竞争性

【正确答案】AB

【答案解析】本题考查资源配置职能。在市场经济条件下，之所以必须进行财政资源配置，主要归纳为两个原因：许多社会公共需要和公共物品无法通过市场来满足和提供；市场配置有一定的盲目性。

三、案例分析题

1. 某企业去年经税务机关核准的应纳税所得额为一100 万元。今年的生产经营情况如下：

- (1) 取得销售收入 5200 万元；
- (2) 全年发生销售成本 2200 万元；
- (3) 发生销售费用 1340 万元，其中广告费 700 万元，业务宣传费 200 万元；
- (4) 管理费用 960 万元，其中业务招待费 80 万元，支付给其他企业的管理费为 30 万元；
- (5) 财务费用 12 万元，系以年利率 8% 向非金融企业借入的 9 个月期的生产用资金 200 万元的借款利息（银行同期同类贷款年利率为 5%）；
- (6) 投资收益 54 万元，其中国债利息收入 24 万元，从深圳联营企业分回的税后利润 30 万元；
- (7) 营业外支出 80 万，其中支付客户违约金 20 万元，法院诉讼费 7 万元，税收滞纳金 3 万元，非广告性质的赞助支出 50 万元；
- (8) 已计入成本费用中的实际支付的合理的工资为 72 万元，实际上缴工会经费 2.16 万元，实际发生的职工福利费 15.16 万元，实际发生的职工教育经费 1.08 万元。

根据上述资料，回答下列问题：

1) 本年度企业所得税前可以扣除的销售费用金额为（ ）万元。

- A. 1190
- B. 1212.5
- C. 1220
- D. 1340

【正确答案】C

【答案解析】本题考查企业所得税的税前扣除。广告费和业务宣传费的扣除限额 = $5200 \times 15\% = 780$ （万元），小于实际发生额 $700 + 200 = 900$ （万元），本年度税前只能扣除 780

万元；超过扣除限额的 120 万元本年度税前不得扣除。该企业本年所得税前可扣除的销售费用=1340-120=1220（万元）。。

2) 本年度企业所得税前可以扣除的“管理费用”金额为（ ）万元。

A. 876

B. 906

C. 930

D. 960

【正确答案】A

【答案解析】本题考查企业所得税的税前扣除。(1) 企业之间支付的管理费 30 万不得在税前扣除；(2) 业务招待费的 $60\% = 80 \times 60\% = 48$ (万元) $> 5200 \times 5\text{‰} = 26$ (万元)，所以税前可以扣除的业务招待费为 26 万元，差额 54 (80-26) 万元税前不得扣除；(3) 该企业本年所得税前可扣除的管理费用=960-30-54=876 (万元)。

3) 本年度企业所得税前可以扣除的“财务费用”金额为（ ）万元。

A. 7.5

B. 8.5

C. 10

D. 12

【正确答案】A

【答案解析】本题考查企业所得税的税前扣除。非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予扣除。借款期限为 9 个月，先除以 12 得出每月可税前扣除的利息费用，再乘以 9 得到 9 个月的借款期限可税前扣除的利息支出。本年所得税前可扣除的财务费用=200×5%÷12×9=7.5 (万元)。

4) 本年度企业所得税前可以扣除的“营业外支出”金额为（ ）万元。

A. 7

B. 27

C. 57

D. 80

【正确答案】B

【答案解析】本题考查企业所得税的税前扣除。

(1) 支付客户违约金 20 万元和法院诉讼费 7 万元可以在税前扣除；

(2) 税收滞纳金 3 万元和非广告性质赞助支出 50 万元不得在税前扣除；

(3) 该企业本年所得税前可扣除的营业外支出金额=7+20=27 (万元)。

5) 工资与职工福利费、工会经费、职工教育经费纳税调整金额共计 () 万元。

A. 0.72

B. 5.08

C. 5.8

D. 7.2

【正确答案】C

【答案解析】本题考查企业所得税的税前扣除。(1) 企业实际支付的合理的工资, 薪金可以据实扣除, 无需纳税调整; (2) 工会经费的扣除限额 $= 72 \times 2\% = 1.44$ (万元) < 2.16 万元, 职工福利费的扣除限额 $= 72 \times 14\% = 10.08$ (万元) < 15.16 万元, 职工的教育经费的扣除限额 $= 72 \times 8\% = 5.76$ (万元) > 1.08 万元; (3) 工资、职工福利费、工会经费、职工教育经费纳税调整金额 $= (2.16 - 1.44) + (15.16 - 10.08) = 5.8$ (万元)。

2. 某日化厂为增值税一般纳税人, 今年 6 月发生以下业务:

(1) 生产成套化妆品礼品盒 1000 套全部售出, 不含税销售单价为每套 90 元; 外购原材料 70000 元, 取得增值税发票, 注明税款 9100 元;

(2) 分发给本厂职工一批化妆品, 该企业无同类产品价格, 该批化妆品成本为 10000 元, 成本利润率为 5%;

(3) 将自产的化妆品, 向某美容院长期投资, 该产品生产成本 60000 元, 成本利润率 5%, 本企业无同类产品销售价格;

(4) 本月进口一批化妆品, 关税完税价格 14000 元, 关税税率为 50%。
消费税税率为 30%。

根据上述资料, 回答下列问题:

1) 该企业销售产品应纳的消费税为 () 元。

A. 30400

B. 39270

C. 27000

D. 116300

【正确答案】C

【答案解析】本题考查消费税的计算。销售额 $= 1000 \times 90 = 90000$ (元); 应纳消费税 $= 90000 \times 30\% = 27000$ (元)。

2) 该企业销售产品应纳的增值税为 () 元。

A. 2600

B. 3270

C. 2700

D. 11630

【正确答案】A

【答案解析】本题考查增值税的计算。销项税=1000×90×13%=11700 元，进项税=9100 元。所以，销售产品应纳的增值税=11700-9100=2600（元）。

3) 该企业分发给职工的产品应纳消费税为（ ）。

A. 1800 元

B. 2100 元

C. 2200 元

D. 4500 元

【正确答案】D

【答案解析】本题考查消费税的计算。组成计税价格=10000×(1+5%)/(1-30%)=15000（元）。应纳消费税=15000×30%=4500（元）。

4) 该企业投资用的产品应纳消费税为（ ）。

A. 18000 元

B. 21000 元

C. 22050 元

D. 27000 元

【正确答案】D

【答案解析】本题考查消费税的计算。组成计税价格=60000×(1+5%)/(1-30%)=90000（元）。应纳消费税=90000×30%=27000（元）。

5) 进口环节应纳增值税和消费税合计为（ ）元。

A. 3000

B. 9000

C. 12900

D. 14100

【正确答案】C

【答案解析】本题考查消费税的计算。

组成计税价格=(14000+14000×50%)/(1-30%)=30000（元）。

应纳消费税=30000×30%=9000（元）。

应纳增值税=30000×13%=3900（元）。

合计为 12900 元。

3. 中国重庆市民王先生本年度的房产交易情况如下：

(1) 3 月，以 200 万元的价格购买一套 80 平方米的普通住宅，该住房为王先生家庭唯一住房。

(2) 5 月，以 150 万元的价格购买一套 50 平方米的普通住宅；8 月，以 180 万元的价格出售。

(3) 9 月，王先生将自己所居住的住房与李女士交换。王先生的住房评估价值为 250 万元，李女士的住房评估价值为 200 万元且该住房为李女士的第二套住房，李女士支付差价款 50 万元。

当地规定的契税税率为 3%。

1) 3 月份，王先生购买的住房应缴纳契税为 () 万元。

A. 0

B. 2

C. 3

D. 6

【正确答案】B

【答案解析】本题考查契税。对个人购买家庭唯一住房，面积为 90 平米及以下的，减按 1% 的税率征收契税。应缴纳契税： $200 \times 1\% = 2$ 万元。

2) 5 月，王先生购买的住房应缴纳契税为 () 万元。

A. 0

B. 1.50

C. 2.25

D. 4.50

【正确答案】B

【答案解析】本题考查契税。对个人购买家庭第二套改善性住房，面积为 90 平米及以下的，减按 1% 的税率征收契税。应缴纳契税： $150 \times 1\% = 1.50$ (万元)。

3) 8 月份，王先生出售住房应缴纳契税 () 万元。

A. 0

B. 1.8

C. 2.7

D. 5.4

【正确答案】A

【答案解析】本题考查契税。在中华人民共和国境内转让土地、房屋权属，承受的单位和个人为契税的纳税人。

4) 9 月份，王先生与李女士交换住房应缴纳契税 () 万元。

- A. 0
- B. 2.5
- C. 3.75
- D. 7.50

【正确答案】A

【答案解析】本题考查契税。房屋交换价值不等的，按超出部分由支付差价方缴纳契税。所以，王先生不缴纳契税。

5) 李女士与王先生交换住房应纳契税为 () 万元。

- A. 0
- B. 1.5
- C. 6.0
- D. 7.5

【正确答案】B

【答案解析】本题考查契税。房屋交换价值不等的，按超出部分由支付差价方缴纳契税。所以，李女士应纳契税： $50 \times 3\% = 1.5$ (万元)。

4. 某生产小电器的企业是增值税小规模纳税人，今年 6 月发生下列业务：

(1) 外购材料一批用于生产，取得增值税专用发票，注明价款 10000 元，增值税 1300 元；外购一台生产设备，取得增值税发票，注明价款 30000 元，增值税 3900 元。

(2) 委托外贸企业进口一批塑料材料，关税完税价格 15000 元，关税税率 6%，支付了相关税费将材料运回企业。

(3) 销售 50 件自产 A 型小家电，共取得含税收入 12360 元。

(4) 将 2 件 A 型小家电赠送客户试用。

(5) 将自己使用过的一台旧设备出售，原价 40000 元，售价 15450 元。

根据上述资料，回答下列问题：

1) 该企业进口塑料材料应纳的关税为 () 。

- A. 700 元
- B. 800 元
- C. 900 元
- D. 1000 元

【正确答案】C

【答案解析】本题考查关税的计算。该企业进口塑料材料应纳的关税 = $15000 \times 6\% = 900$ (元)。

2) 该企业进口塑料材料应纳的增值税为 ()。

A. 1350 元

B. 2067 元

C. 2544 元

D. 2703 元

【正确答案】B

【答案解析】本题考查关税的计算。该企业进口塑料材料应纳的增值税 = $(15000 + 900) \times 13\% = 2067$ (元)。

3) 关于该企业发生的业务, 下列说法错误的是 ()。

A. 该企业不得抵扣进项税

B. 该企业计算增值税采用征收率 3%

C. 该企业进口塑料材料的税金合计为 2967 元

D. “将 2 件 A 型小家电赠送客户试用” 的业务无需缴纳增值税

【正确答案】D

【答案解析】本题考查增值税的计算。将 2 件 A 型小家电赠送客户试用视同销售缴纳增值税。

4) 该企业 A 型小家电应纳的增值税为 ()。

A. 360 元

B. 370 元

C. 374.4 元

D. 1867.73 元

【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税的计算。将 2 件 A 型小家电赠送客户试用视同销售缴纳增值税, 按同类产品的销售价格计算增值税。根据业务 (3) 销售 50 件自产 A 型小家电, 共取得含税收入 12360 元, 计算出每件 A 型小家电的不含税价格, 即 $12360 / 1.03 \div 50$ 。应纳增值税 = $12360 / 1.03 \times 3\% + 12360 / 1.03 \div 50 \times 2 \times 3\% = 374.4$ (元)。

5) 该企业出售旧设备应纳的增值税为 () 元。

A. 0 元

B. 297.12

C. 300

D. 450

【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税的计算。小规模纳税人销售自己使用过的固定资产按简易计税办法依 3%征收率减按 2%计算缴纳增值税。该企业出售旧设备应缴纳的增值税 = $15450 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 300$ (元)。

