

注册会计师《税法》

必做 100 题

编者：中华会计网校李小薇老师

一、单项选择题

1. 下列各项税费中，应计入出口货物关税完税价格的是（ ）。
A. 离境口岸至境外口岸之间的运输、保险费
B. 单独列明的支付给境外的佣金
C. 企业至离境口岸之间的运输、保险费
D. 出口关税
2. 下列各项不符合资源税相关规定的是（ ）。
A. 资源税的计税依据为应税产品的销售额或销售量
B. 纳税人以应税产品投资、分配、抵债、赠与、以物易物等，视同销售，计算缴纳资源税
C. 纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售或者混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量
D. 纳税人开采共生矿、低品位矿、尾矿免征资源税
3. 下列房屋及建筑物中，属于房产税征税范围的是（ ）。
A. 加油站的遮阳棚
B. 建在室外的露天游泳池
C. 农村的居住用房
D. 位于市区的经营性用房
4. 关于纳税人资源税优惠政策，下列说法正确的是（ ）。
A. 对低丰度油气田暂减征 30% 的资源税
B. 对青藏铁路公司及其所属单位运营期间自采自用的砂、石等材料免征资源税
C. 衰竭期煤矿开采的煤炭减征 40% 资源税
D. 页岩气减半征收资源税
5. 纳税人负有纳税申报义务，但连续（ ）所有税种均未进行纳税申报的，税收征管系统自动将其认定为非正常户。
A. 2 个月
B. 3 个月
C. 6 个月
D. 12 个月
6. 甲公司符合先进制造业企业相关条件，2019 年 3 月末留抵税额为 10 万元，2020 年 6 月末的留抵税额为 45 万元。假设该纳税人满足其他增量留抵税额申请退税的条件，2019 年 4 月—2020 年 6 月所有的进项税额均取得增值税专用发票，甲公司 2020 年 7 月可以申请的增量留抵退税金额是（ ）万元。
A. 0
B. 21
C. 35
D. 45

7. 下列属于我国企业所得税非居民企业的是 ()。
- A. 设在广州市的某国有独资企业
 - B. 依照百慕大法律设立且实际管理机构在上海的某公司
 - C. 依照中国法律成立, 但主要控股方在国外的某上市公司
 - D. 依照美国法律成立, 未在中国境内设立机构、场所, 但有来源于中国境内所得的某公司
8. 李某 2020 年末获得境内上市公司股票分配的股息 10000 元, 随后将上述股票转让。该股票为 2020 年 6 月购买, 持股期限恰好为半年。则李某应缴纳的个人所得税为 () 元。
- A. 1000
 - B. 1600
 - C. 2000
 - D. 2800
9. 位于市区的某企业, 实行增值税期末留抵退税, 2021 年 10 月实际缴纳消费税 15 万元, 契税 5 万元, 退还 9 月增值税留抵税额 3 万元。该企业当月应缴纳城市维护建设税 () 万元。
- A. 0.84
 - B. 1.61
 - C. 1.40
 - D. 1.05
10. 下列关于资源税计税依据的说法, **错误**的是 ()。
- A. 计入销售额中的相关运杂费用, 凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的, 准予从销售额中扣除
 - B. 金、银以原矿、选矿为征税对象, 以销售额乘以具体适用税率计算缴纳资源税
 - C. 实行从量定额征收的, 以应税产品的销售数量为计税依据
 - D. 纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售的, 在计算应税产品销售额或者销售数量时, 不准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量
11. 下列不属于城镇土地使用税纳税人的是 ()。
- A. 位于市区拥有土地使用权的外商投资企业
 - B. 位于县城拥有土地使用权的集体企业
 - C. 在城市占有土地的企业
 - D. 城市、县城、建制镇和工矿区外的工矿企业
12. 下列情形中, 免于缴纳契税的是 ()。
- A. 买房拆料
 - B. 受赠房产
 - C. 法定继承人继承的房产
 - D. 营利性的学校承受土地用于教学
13. 下列关于土地增值税提供扣除项目金额不实的说法中, 错误的是 ()。
- A. 提供扣除项目金额不实的是指纳税人在纳税申报时不据实提供扣除项目金额的行为
 - B. 应由评估机构参照同类房地产的市场交易价格进行评估
 - C. 应由评估机构按照房屋重置成本价乘以成新度折扣率计算的房屋成本价和取得土地使用

权时的基准地价进行评估

D. 税务机关根据评估价格确定扣除项目金额

14. 下列属于印花税纳税人的是 ()。

- A. 取得国家颁发专利证书的小李
- B. 记录企业会计账簿的出纳刘某
- C. 借款合同的担保人王某
- D. 不动产买卖合同的公证人赵先生

15. 某公司购置一辆汽车自用, 已使用 4 年, 现免税条件消失, 现在市场评估价格 5 万元, 购置时因符合免税条件而未缴纳车辆购置税。初次办理纳税申报确定的计税价格为 18 万元, 假设车辆使用年限按 10 年计算, 则该公司就该车应缴纳的车辆购置税为 () 万元。

- A. 0.96
- B. 1.08
- C. 1.60
- D. 1.20

16. 一般反避税调查, 企业因特殊情况不能按期提供相关资料的, 可以向主管税务机关提交书面延期申请, 经批准可以延期提供, 但最长不得超过 () 日。

- A. 15
- B. 30
- C. 45
- D. 60

17. 在境内设有机构场所的某非居民企业当年发生经营成本费用 70 万元, 已知企业收入不能准确核算, 税务机关核定的利润率为 10%, 则应纳企业所得税为 () 万元。

- A. 1.95
- B. 1.85
- C. 2.05
- D. 2.15

18. 下列各项中, 可以作为纳税保证人的是 ()。

- A. 国家机关
- B. 与纳税人存在担保关联关系的企业
- C. 纳税信用等级被评为 A 级的企业
- D. 限制民事行为能力的自然人

19. 税务行政处罚的实施主体主要是 ()。

- A. 县以上的税务机关
- B. 财政部
- C. 人民政府
- D. 国家税务总局

20. 下列关于消费税纳税人的说法, 正确的是 ()。

- A. 零售金银首饰的纳税人是消费者

- B. 委托加工高档化妆品的纳税人是受托加工企业
C. 携带卷烟入境的纳税人是携带者
D. 卷烟批发单位之间批发卷烟的纳税人是上级批发
21. 根据增值税的相关规定，下列可以按照销售净额作为销售额计算增值税的是（ ）。
A. 以旧换新方式销售彩电，扣除旧彩电价值后的销售净额
B. 还本销售方式销售货物的，减除还本支出后的销售净额
C. 采取销售折扣方式销售货物的，减除折扣额后的销售净额
D. 采取折扣销售方式销售货物的，在同一张发票的金额栏分别注明销售额和折扣额的，扣除折扣额后的销售净额
22. 下列关于增值税销售额的说法，不正确的是（ ）。
A. 航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
B. 在运输工具舱位互换业务中，互换运输工具舱位的双方均以各自换出运输工具舱位确认的全部价款和价外费用为销售额
C. 在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额
D. 一般纳税人提供的客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用为销售额，不得做任何扣除
23. 下列不属于增值税中的租赁服务的是（ ）。
A. 融资性售后回租
B. 车辆停放服务
C. 航空运输的干租业务
D. 广告位出租
24. 税法规定在 2018 年 10 月 1 日以后在计算个税时每月扣除费提高为 5000 元，不再是 3500 元，张某在 2018 年 11 月 15 日取得上月工资，在计算 10 月份的个税时扣除 5000 元，那么这体现了税法的（ ）原则。
A. 实体从旧，程序从新
B. 新法优于旧法
C. 法律不溯及既往
D. 程序优于实体
25. 某油田 2021 年 1 月份开采原油 3000 吨，销售 2500 吨，取得含税销售收入 800 万元。该油田当月应缴纳的资源税为（ ）万元。（原油的资源税税率为 6%）
A. 34.19
B. 34.91
C. 40
D. 42.48
26. 对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，可以向（ ）申请行政复议。
A. 国家税务总局
B. 所属税务局上级主管机关

- C. 所属税务局
- D. 国务院

27. 下列直接取用的地表水或地下水的情形中，需要缴纳水资源税的是（ ）。

- A. 零星散养畜禽饮用等少量取水
- B. 水利工程管理单位为调度水资源取水
- C. 洗浴中心取用地下水
- D. 为农业抗旱必须临时应急取水

28. 下列各项中，应按“经营所得”项目征税的是（ ）。

- A. 个人转让专利权的使用权取得的所得
- B. 私营企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车
- C. 个人独资企业的个人投资者以企业资金为本人购买的住房
- D. 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所得

29. 下列各项中，不符合城镇土地使用税征收管理规定的是（ ）。

- A. 城镇土地使用税实行按年计算、分期缴纳的征收方法
- B. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税
- C. 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月起，缴纳城镇土地使用税
- D. 城镇土地使用税在土地所在地缴纳

30. 下列资产摊销或折旧的支出，可以在应纳税所得额中扣除的是（ ）。

- A. 融资租赁方式租出固定资产的折旧费
- B. 当月购入固定资产当月计提的折旧支出
- C. 经营租赁方式租出固定资产的折旧费
- D. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产

31. 某企业 2020 年度发生研究开发费用共计 500 万元，其中委托境外的费用支出为 350 万元，则该企业当年可在企业所得税前加计扣除的研究开发费用支出为（ ）万元。

- A. 322.5
- B. 187.5
- C. 375
- D. 225

32. 根据企业所得税的规定，以下收入中属于不征税收入的是（ ）。

- A. 财政拨款
- B. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益
- C. 非营利组织从事营利性活动取得的收入
- D. 国债利息收入

33. 某企业海运进口一批货物，海关审定的货价折合人民币 2000 万元，运费折合人民币 10 万元，保险费无法查明，该批货物进口关税税率为 5%，则应缴纳关税（ ）万元。

- A. 100
- B. 100.8
- C. 110
- D. 110.8

34. 员工因拥有股权而参与企业税后利润分配取得的所得，应按照（ ）税目计算缴纳个人所得税。

- A. 利息、股息、红利所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 劳务报酬所得
- D. 偶然所得

35. 下列属于国务院制定的税收行政法规的是（ ）。

- A. 《税收征收管理法》
- B. 《企业所得税法实施条例》
- C. 《税务代理试行办法》
- D. 《增值税暂行条例实施细则》

36. 某建筑企业为增值税一般纳税人，位于 A 市市区，2020 年 7 月在 B 县提供建筑服务，采用一般计税方法，取得含税收入 220 万元，其中支付分包商含税工程款 55 万元。该建筑企业在 B 县应缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

- A. 0.15
- B. 0.21
- C. 0.315
- D. 0.42

37. 下列各项中，免征房产税的是（ ）。

- A. 国家机关、人民团体、军队出租的房产
- B. 公园里由照相馆使用的房产
- C. 经营公租房的租金收入
- D. 个人所有营业用的房产

38. 转让旧房的，计征土地增值税时不可以作为扣除项目的是（ ）。

- A. 房屋及建筑物的评估价格
- B. 取得土地使用权所支付的地价款
- C. 房屋的重置成本价
- D. 转让环节缴纳的税金

39. 下列应按“产权转移书据”计征印花税的是（ ）。

- A. 专利申请权转让
- B. 技术开发合同
- C. 非专利技术转让
- D. 商标专用权转移书据

40. A 建筑公司为增值税小规模纳税人，机构所在地为甲地，2015 年 7 月承接乙地的工程项

目，2020 年 12 月取得该项目的建筑服务含税价款 555 万元，当月支付给分包方 B 公司含税分包款 45 万元，则 A 建筑公司当月应预缴的增值税为（ ）万元。

- A. 13.78
- B. 16.17
- C. 5.05
- D. 14.85

41. 某交通运输企业 2021 年初拥有 20 辆整备质量为 5 吨载货汽车，10 辆整备质量为 4 吨的挂车，2.5 吨载货汽车 8 辆，中型载客汽车 10 辆。该企业所在地载货汽车年税额 20 元/吨，载客汽车的税额是 420 元/年。该企业当年应缴纳车船税（ ）元。

- A. 7400
- B. 7500
- C. 6160
- D. 7000

42. 下列关于消费税计税依据说法正确的是（ ）。

- A. 委托加工啤酒从量定额的计税依据为委托方收回数量
- B. 通过非独立核算门市部销售自产应税消费品时，应按移送给非独立核算门市部销售额或数量计征消费税
- C. 纳税人用于投资入股的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的平均售价作为计税依据计算消费税
- D. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，按照各自税率征收消费税

43. 下列出口应纳税消费品的行为中，适用消费税 **免税不退税** 政策的是（ ）。

- A. 商业批发企业委托外贸企业代理出口卷烟
- B. 有出口经营权的酒厂出口自产白酒
- C. 有出口经营权的外贸企业购进高档化妆品直接出口
- D. 外贸企业受其他外贸企业委托代理出口实木地板

44. 下列出口货物，符合增值税免税并退税政策的是（ ）。

- A. 加工企业对来料加工后又复出口的货物
- B. 对外承包工程公司运出境外用于境外承包项目的货物
- C. 属于小规模纳税人的生产性企业自营出口的自产货物
- D. 外贸企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的出口货物

45. 2020 年 6 月，北京市某二手车销售平台，当月销售二手车 120 台，收取含税价款 1255 万元，当月应计算缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 24.37
- B. 0
- C. 6.24
- D. 6.09

46. 纳税人受托对居民生活垃圾采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的，应按照（ ）项目征收增值税。

- A. 加工劳务

- B. 专业技术服务
- C. 生活服务
- D. 其他现代服务

47. 下列关于税务机关在实施税收保全措施时应注意事项的表述中,符合税法规定的是()。

- A. 经税务所长批准后即能施行
- B. 解除保全措施的时间是收到税款或银行转回的完税凭证之日起 1 日内
- C. 税务机关可通知纳税人开户银行冻结其大于应纳税款的存款
- D. 可由 1 名税务人员单独执行货物查封

48. 下列车船中,享受减半征收车船税优惠的是()。

- A. 军队专用的运输车辆
- B. 某居民家庭使用的纯电动乘用车
- C. 某企业使用的燃料电池商用车
- D. 符合规定标准的节约能源乘用车

49. 下列关于土地增值税优惠政策说法中,正确的是()。

- A. 纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额 30% 的,免征土地增值税
- B. 因国家建设需要依法征用、收回的房地产,免征土地增值税
- C. 个人销售住房按章征收土地增值税
- D. 对企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为改造安置住房或公共租赁住房房源的,免征土地增值税

50. 下列关于房产税纳税义务发生时间的表述中,不正确的是()。

- A. 纳税人自行新建房屋用于生产经营,从建成之月起缴纳房产税
- B. 纳税人将原有房产用于生产经营,从生产经营之月起缴纳房产税
- C. 纳税人出租房产,自交付出租房产之次月起缴纳房产税
- D. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房,自房屋使用之次月起缴纳房产税

二、多项选择题

1. 下列各项中暂不适用税务文书电子送达规定(试行)的有()。

- A. 税收保全措施决定书
- B. 税收强制执行决定书
- C. 阻止出境决定书
- D. 适用简易程序的税务行政处罚决定书

2. 下列各项中,符合印花税规定的有()。

- A. 同一凭证,载有两个或两个以上经济事项而适用不同税目税率,如未分别记载金额的,由税务机关核定征收
- B. 印花税只对税目税率表中列举的凭证和经财政部确定征税的其他凭证进行征税
- C. 汇总缴纳的期限为一个月
- D. 财产租赁合同税额为 0.87 元,按照 1 元贴花

3. 下列关于投资资产的成本说法正确的有()。

- A. 通过支付现金方式取得的投资资产,以购买价款为成本

- B. 以无形资产取得的投资资产，以无形资产的账面价值为投资资产成本
C. 以自产货物换取的投资资产，以自产货物的最高价值和支付的相关税费为成本
D. 以外购的货物取得的投资资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为成本
4. 下列关于赡养老人专项附加扣除的说法，正确的有（ ）。
A. 小张为独生子女，父母均年满 60 岁，小张每月赡养老人可扣除金额为 4000 元
B. 小李有两个姐姐，父母年满 60 岁，3 人商定赡养老人支出全部有小李一人扣除
C. 小张有一个哥哥，父母年满 60 岁，2 人商定赡养老人支出平均扣除
D. 小刘有两个姐姐，母亲年满 60 岁，母亲指定赡养老人支出由小刘的两个姐姐平均扣除
5. 下列关于烟叶税的说法中，不正确的有（ ）。
A. 烟叶税的征税范围是指晾晒烟叶、烤烟叶
B. 烟叶税实行比例税率，税率为 20%
C. 烟叶税的纳税人是种植烟叶的单位和个人
D. 烟叶税的纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报纳税
6. 下列属于关税法定减免税项目的有（ ）。
A. 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物
B. 无商业价值的广告品和货样
C. 在海关放行前因不可抗力损失的货物
D. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资
7. 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
8. 下列情形中，可以享受免征耕地占用税税收优惠政策的有（ ）。
A. 村民张某在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅
B. 因公牺牲军人遗属刘某，在规定用地标准内占用耕地新建自用住宅
C. 医疗机构占用耕地建设住院大楼
D. 修建航道占用耕地
9. 下列有关印花税法中，正确的有（ ）。
A. 对已缴纳印花税凭证的副本或者抄本免税
B. 对与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同，免征印花税
C. 无息、贴息贷款合同免税
D. 在所有合同的印花税计算中，税额不足 1 元的，按 1 元贴花
10. 有下列（ ）情形的，税务机关可在预约定价安排时优先受理企业提交的正式申请。
A. 企业纳税信用级别为 A 级

- B. 企业纳税信用级别为 B 级
C. 税务机关曾经对企业实施特别纳税调查调整，并已经结案
D. 企业关联申报和同期资料完备合理，披露充分
11. 下列选项中，属于税务行政处罚原则的有（ ）。
A. 以事实为依据原则
B. 公开、公正原则
C. 过罚相当原则
D. 处罚与教育相结合原则
12. 下列已缴纳的消费税可以扣除的有（ ）。
A. 外购的已税烟丝生产的卷烟
B. 外购的已税高档化妆品生产的高档化妆品
C. 委托加工收回的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰
D. 以外购已税白酒为原料连续生产药酒
13. 纳税人代有关部门收取的政府性基金或行政事业性收费，凡同时符合以下（ ）条件的，不属于价外费用，不征收增值税。
A. 由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费
B. 由国务院或者财政部批准设立的政府性基金
C. 收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据
D. 所收款项全额上缴财政
14. 下列各项中属于涉税专业服务机构涉税业务内容的有（ ）。
A. 税收策划
B. 纳税评估
C. 涉税鉴证
D. 纳税申报代理
15. 消费税纳税人销售货物一并收取的下列款项中，应计入消费税计税依据的有（ ）。
A. 增值税税款
B. 运输发票开给购货方收回的代垫运费
C. 销售白酒收取的包装物押金
D. 价外收取的返还利润
16. 下列情形中，纳税人应进行土地增值税清算的有（ ）。
A. 直接转让土地使用权的
B. 房地产开发项目全部竣工、完成销售的
C. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
D. 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的
17. 根据规定，纳税人办理个人所得税综合所得汇算清缴的方式有（ ）。
A. 自行办理年度汇算
B. 通过取得工资薪金所得的扣缴义务人代为办理
C. 通过连续性取得劳务报酬所得的扣缴义务人代为办理

D. 委托涉税专业服务机构办理

18. 下列情形中，免征契税的有（ ）。

- A. 军事单位承受土地、房屋用于军事设施
- B. 企业承受土地、房屋用于办公
- C. 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属
- D. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属

19. 纳税人可以采用数据电文方式申报纳税，具体来说包括（ ）。

- A. 电话语音
- B. 电子数据交换
- C. 网络传输
- D. 特快专递

20. 下列申请行政复议的表述中，符合税务行政复议管辖规定的有（ ）。

- A. 对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- B. 对各级税务局的具体行政行为不服的，向其上一级税务局申请行政复议
- C. 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- D. 对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权税务机关申请行政复议

21. 一般纳税人所提供的下列应税服务中，可选择按简易计税方法缴纳增值税的有（ ）。

- A. 公共交通运输服务
- B. 有形动产租赁服务
- C. 电影放映服务
- D. 装卸搬运服务

22. 下列各项中，属于税务机关的权利的有（ ）。

- A. 负责税收征收管理工作
- B. 延期纳税权
- C. 税务机关依法执行职务
- D. 提起行政诉讼权

23. 资源税的纳税人包括（ ）。

- A. 在中国境内开采并销售原煤的个人
- B. 在中国境内开采或生产销售天然气的国有企业
- C. 境内销售石灰石的个体经营者
- D. 进口铁矿石的股份企业

24. 下列关于船舶吨税相关规定的表述，正确的有（ ）。

- A. 船舶吨税设置普通税率和优惠税率
- B. 船舶吨税的纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日
- C. 船舶吨税按照船舶净吨位和吨税执照期限征收
- D. 应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，自上一次执照期满的当日起续缴船舶吨税

25. 举报中心对接收的检举事项，应当及时审查，有下列（ ）情形的，不予受理。
- A. 无法确定被检举对象
 - B. 检举事项依法应当通过诉讼、仲裁、行政复议以及其他法定途径解决的
 - C. 不能提供税收违法线索的
 - D. 对已经查结的同一检举事项再次检举，提供新的有效线索的
26. 下列关于纳税人享受符合规定的专项附加扣除计算时间的说法，正确的有（ ）。
- A. 学前教育阶段，为子女年满 3 周岁当月至小学入学前一月
 - B. 专业技术人员职业资格继续教育，为取得相关证书的当月
 - C. 赡养老人，为被赡养人年满 60 周岁的次月至赡养义务终止的年末
 - D. 住房租金，为租赁合同（协议）约定的房屋租赁期开始的当月至租赁期结束的当月
27. 税务机关在办理留抵退税期间，发现符合留抵退税条件的纳税人存在以下（ ）情形，暂停为其办理留抵退税。
- A. 存在增值税涉税风险疑点的
 - B. 被税务稽查立案且未结案的
 - C. 增值税申报比对异常未处理的
 - D. 涉嫌骗取出口退税、虚开增值税专用发票等增值税重大税收违法行为的
28. 下列关于源泉扣缴的陈述，正确的有（ ）。
- A. 对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以指定工程价款或者劳务费的支付人为扣缴义务人
 - B. 对在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的所得应缴纳的所得税实行源泉扣缴
 - C. 扣缴义务人未依法履行扣缴义务的，非居民企业所得税应该由扣缴义务人承担
 - D. 扣缴义务人每次代扣的税款，应当自代扣之日起 7 日内缴入国库，并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税申报表
29. 下列关于关税税率运用的表述中，正确的有（ ）。
- A. 进出口货物，应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率
 - B. 出口转关运输货物，应当适用启运地海关接受该货物申报出口之日实施的税率
 - C. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
 - D. 因超过规定期限未申报而由海关依法变卖的进口货物，其税款计征应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
30. 下列关于税务行政复议和解与调解的表述中，正确的有（ ）。
- A. 申请人和被申请人达成和解的，应当向行政复议机构提交书面和解协议
 - B. 经行政复议机构准许和解终止行政复议的，申请人可以以同一事实和理由再次申请行政复议
 - C. 行政复议调解书经双方当事人签字，即具有法律效力
 - D. 调解未达成协议，或者行政复议调解书不生效的，行政复议机关应当及时作出行政复议决定

31. 下列属于消费税的征税范围的有（ ）。

- A. 太阳能电池
- B. 甲醇汽油
- C. 高尔夫球包
- D. 舞台化妆用的油彩

32. 下列关于增值税纳税义务发生时间的表述，正确的有（ ）。

- A. 进口货物，其纳税义务发生时间为报关进口的当天
- B. 采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥委托收手续的当天
- D. 采取赊销和分期收款方式销售货物，一律为货物发出的当天

33. 下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收效率原则属于税法的适用原则
- B. 税法的各类构成要素必须且只能由法律予以明确，这体现了税收法定原则
- C. 程序优于实体原则是为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库
- D. 实体从旧、程序从新原则表明实体税法不具有溯及力，而程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力

34. 下列有关城市维护建设税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 城市维护建设税按减免后实际缴纳的增值税、消费税税额计征
- B. 期末留抵退税退还的增值税税额，征收城建税和教育费附加
- C. 国务院对重大公共基础设施建设、特殊产业和群体以及重大突发事件应对等情形可以规定减征或者免征城市维护建设税，报全国人民代表大会常务委员会备案
- D. 纳税人违反增值税、消费税有关法规而被加收的滞纳金和罚款，应一并作为城市维护建设税的计税依据

35. 下列各项中，关于税务登记管理说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人在申报办理税务登记时，应当如实填写税务登记表
- B. 纳税人提交的证件和资料齐全且税务登记表的填写内容符合规定的，税务机关应于 7 日内办理并发放税务登记证件
- C. 税务机关在其税务登记证件上登记扣缴税款事项，税务机关不再发放扣缴税款登记证件
- D. 税务机关对纳税人税务登记地点发生争议的，由其共同的上级税务机关指定管辖

36. 下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的有（ ）。

- A. 进口环节缴纳的消费税
- B. 单独支付的境内技术培训费
- C. 由买方负担的境外包装材料费用
- D. 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用

37. 下列应税污染物以污染当量数为计税依据的有（ ）。

- A. 大气污染物
- B. 水污染物

- C. 固体废物
- D. 噪声

38. 下列车辆属于车辆购置税征税范围的有 ()。

- A. 排气量为 160 毫升的摩托车
- B. 无轨电车
- C. 有轨电车
- D. 起重机

39. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 下列属于小型微利企业的有 ()。

- A. 某工业企业, 从事国家非限制和禁止行业, 年度应纳税所得额 250 万元, 从业人数 100 人, 资产总额 5500 万元
- B. 某工业企业, 从事国家限制性行业, 年度应纳税所得额 100 万元, 从业人数 200 人, 资产总额 2000 万元
- C. 某生产企业, 从事国家非限制和禁止行业, 年度应纳税所得额 200 万元, 从业人数 280 人, 资产总额 4500 万元
- D. 某服务企业, 从事国家非限制和禁止行业, 年度应纳税所得额 230 万元, 从业人数 200 人, 资产总额 3000 万元

40. 下列有关企业合并的说法中, 不符合企业所得税特殊性税务处理规定的有 ()。

- A. 被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继
- B. 被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额不能结转到合并企业
- C. 被合并企业可要求合并企业支付其合并资产总额 50% 的货币资金
- D. 被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础以市场公允价值确定

41. 下列关于个人所得来源地的表述中, 正确的有 ()。

- A. 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得, 为来源于中国境内的所得
- B. 向境外某公司转让位于我国境内的不动产取得的所得, 为来源于中国境内的所得
- C. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得, 为来源于中国境内的所得
- D. 向境外公司转让我国上市公司股权取得的所得, 属于源于境外的所得

42. 下列关于船舶吨税的说法, 正确的有 ()。

- A. 船舶吨税是根据船舶运载量课征的一个税种
- B. 拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款
- C. 吨税的执照期限越长, 适用的单位税额越低
- D. 应税船舶在离开港口办理出境手续时, 应当交验吨税执照

43. 根据土地增值税的有关规定, 下列说法不正确的有 ()。

- 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纳税人所在地主管税务机关办理纳税申报

44. 根据《税收征收管理法》的规定，下列说法不正确的有（ ）。
A. 教育费附加的征收适用《税收征收管理法》
B. 关税的征收适用《税收征收管理法》
C. 进口增值税的征收适用《税收征收管理法》
D. 《税收征收管理法》只适用于由税务机关征收的各种税收的征收管理
45. 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. 检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证
B. 到纳税人的生产、经营场所和生活区检查纳税人应税的商品、货物或者其他财产
C. 到码头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. 查核从事生产、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，但不得查询纳税人储蓄存款账户
46. 税务机关实施的下列具体行政行为中，属于税务行政处罚的有（ ）。
A. 罚款
B. 收缴发票
C. 没收违法所得
D. 停止出口退税权
47. 下列关于消费税纳税地点的表述，正确的有（ ）。
A. 委托加工的应税消费品，一律由受托方向机构所在地主管税务机关解缴消费税税款
B. 纳税人销售的应税消费品，除另有规定外，应当向纳税人机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税
C. 进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税
D. 纳税人到外县（市）销售或者委托外县（市）代销自产应税消费品的，应当向销售地或者受托方机构所在地主管税务机关申报纳税
48. 根据我国分税制财政管理体制的规定，下列被列入中央政府和地方政府共享收入的税种有（ ）。
A. 消费税
B. 企业所得税
C. 资源税
D. 城市维护建设税
49. 下列消费品中既征收增值税又征收消费税的有（ ）。
A. 从国外进口摩托车
B. 轮胎厂销售自产手扶拖拉机专用轮胎
C. 葡萄酒厂销售自产的红葡萄酒
D. 超市销售外购的已税瓶装白酒
50. 本地文档主要披露企业关联交易的详细信息，包括（ ）内容。
A. 企业概况
B. 关联关系
C. 转让定价方法的选择和使用
D. 可比性分析

中华会计网校
www.chinaacc.com

中华会计网校
www.chinaacc.com

中华会计网校
www.chinaacc.com