

国家税收-题库

1、税收

答案： 税收是国家为了向社会提供公共产品，满足社会共同需要，依照法律的规定，参与社会产品的分配，强制、无偿取得财政收入的一种规范形式

2、税法是国家制定的

答案： 正确

3、税收某种程度上是采取强制性的措施

答案： 正确

4、税法按内容分类可分为

答案： 税收实体法、税收程序法、税收处罚法、税收救济法、税务行政法

5、税收按地位分类分为税收通则法和（ ）法

答案： 税收单行；

6、税法的核心是

- A、 税收程序法
- B、 税收救济法
- C、 税收实体法
- D、 税务行政法

答案： C

7、（ ）规定国家税务行政组织的法律法规

- A、 税务行政法
- B、 税收程序法
- C、 税收救济法
- D、 税收实体法

答案： A

8、税收程序法规定征税权行使程序和（ ）程序

答案： 纳税义务履行；

9、税收法律有哪些

- A、 《 个人所得税法》
- B、 《 企业所得税法》
- C、 《 税收征收管理法》
- D、 《海关法》

答案： ABCD

10、我国目前只有税收单行法

答案： 正确

11、国家税法是指国家与（ ）之间税收权力分配的法律规范

答案： 国家；

12、国际税收法效率（ ）国内税法

- A、 小于
- B、 大于
- C、 等于
- D、 无法判断

答案： B

13、纳税人、征税对象及（ ）是税法构成的基本要素

答案： 税率；

14、纳税人是指

答案： 税法上规定的直接负有纳税义务的单位和个人是，税款的直接承担者

15、负税人是指（ ）的单位和个人

答案： 实际负担税款；

16、所得税是指个人所得税和（ ）

答案： 企业所得税；

17、财产税不包括

- A、 房产税
- B、 车船税
- C、 车辆购置税
- D、 契税

答案： C

18、税负转嫁

答案： 纳税人将其所缴纳的税款通过各种形式转移给他人负担的过程

19、税制体系

答案： 指一国在进行税制设置时，根据本国的具体情况，将不同功能的税种进行组合配置，形成主体税种明确、辅助税种各具特色、作用和功能互补的税种体系

20、从形式特征来看，下列各项中，属于税收的特点的有（ ）

- A、 有偿性
- B、 固定性
- C、 无偿性
- D、 强制性

答案： BCD

21、影响税制体系的因素包括

- A、 社会经济发展水平
- B、 国家政策取向
- C、 个人收入
- D、 税收管理水平

答案： ABD

22、从法律性质上看，税法属于授权性法规

答案： 错误

23、税法原则可以分为税法基本原则和（ ）两个层次

答案： 适用原则；

24、税法是由国家制定而不是认可的

答案： 正确

25、国家征税依据的是其财产权利

答案： 正确

26、保证监督管理的公正性是税收得以顺利实现的基本前提

答案： 正确

27、税法调整的是税收权利义务关系，而不是税收分配关系

答案： 正确

28、在全国实施消费型增值税是从（ ）开始的

- A、 2004"年"7"月"1"日"
- B、 2009"年"1"月"1"日"
- C、 2004"年"1"月"1"日"
- D、 2009"年"7"月"1"日"

答案： B

29、增值锐

答案： 增值税是对在中国境内销售货物，提供加工、修理修配劳务,销售服务、无形资产或不动产以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额作为征税对象而征收的一种税。

30、从一个生产单位的角度来说，增值额是商品的最终价格

答案： 错误

31、增值税的特点不包括

- A、 避免重复征税
- B、 普遍征收
- C、 税负由国家承担
- D、 实行比例税率

答案： C

32、生产型征值税法定增值额小于理论增值额

答案： 错误

33、收入型增值税的优点是

- A、 保证财政收入
- B、 避免重复征税、标准类型
- C、 纳税少
- D、 便于管理

答案： B

34、生产型增值税不会重复征税

答案： 错误

35、消费型增值税的优点有哪些

- A、 避免重复征税
- B、 便于管理
- C、 保证财政收入
- D、 鼓励投资、纳税更少

答案： ABD

36、规范的“生产型增值税”是在1992年1月1日建立的

答案： 错误

37、纳税人

答案： 指在中国境内销售或者进口货物、提供加工、修理修配劳务(应税劳务)和销售服务、无形资产、不动产(应税行为)的单位和个人。

38、提供劳务境内是指劳务发生在境内

答案： 正确

39、境外的单位或者个人在境内应提供()

答案： 应税劳务；

40、在境内没有代理人的，以()为扣缴义务人

答案： 购买方；

41、销售或租赁不动产境内的判断是指不动产在境内

答案： 正确

42、一般纳税人年应税销售额应小于500万

答案： 错误

43、年应税销售额未超过规定标准的纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以申请为一般纳税人

答案： 正确

44、年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人，()一般纳税人

- A、 属于
- B、 不属于
- C、 根据个人经济水平而定
- D、 无法判断

答案： B

45、登记为一般纳税人后是可以与小规模纳税人随机切换的

答案： 错误

46、一般纳税人税额按计算方法不同 分为一般计算法和()

答案： 简易计税法；

47、小规模纳税人增值税专用发票的使用权限是自行开具的

答案： 正确

48、小规模纳税人税额计算为()

答案： 简易计税法；

49、征税对象销售货物的一般规定为有形动产，包括电、热、气

答案： 正确

50、销售无形资产包括

A、 技术

B、 商标

C、 商誉

D、 著作权

答案： ABCD

51、销售不动产包括转让有限产权或永久使用权，转让不动产时一并转让土地使用权

答案： 正确

52、视同销售的作用是

答案： 对税务机关，缩小各地财政收入的差距；对企业，获取资金的时间价值

53、视同销售货物行为有

A、 将货物交付他人代销

B、 销售代销货物

C、 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东

D、 将自产、委托加工的货物用于非增值税应税项目

答案： ABCD

54、增值税是多环节纳税,货物每流通一次,就要交一次增值税

答案: 正确

55、一般销售涉及货物及()的行为视为混合销售

答案: 服务;

56、下列行为应视同销售征收增值税的有

- A、将资产的货物作为投资,提供给个体经营者
- B、将购买的货物用于个人消费
- C、无偿为关系单位提供交通运输服务
- D、以物易物

答案: AC

57、以下业务属于混合销售的事

- A、医院提供医疗服务并销售药品
- B、电器城销售空调并负责安装
- C、商场销售百货同时开设小吃城
- D、汽修厂修理汽车并销售零配件

答案: AB

58、一般计税法只适用于一般纳税人

答案: 正确

59、基本税率 16%的适用范围包括

- A、交通运输
- B、加工修理修配
- C、货物(除有规定外)
- D、有形动产租凭

答案: BCD

60、出口货物、规定的跨境应税行为为

- A、高税率
- B、低税率
- C、零税率
- D、基本税率

答案： C

61、销售不动产、不动产经营租凭等收率为

- A、 3%
- B、 5%
- C、 10%
- D、 16%

答案： B

62、一般纳税人、小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，按适用的税率或征收率计算

答案： 正确

63、增值税是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一个税种

答案： 正确

64、纳税人销售或者进口下列货物，税率为 9%

- A、 粮食
- B、 冷气
- C、 化肥
- D、 农药

答案： ABCD

65、无论任何情况，纳税人出口货物，税率都为零

答案： 错误

66、纳税人提供加工、修理、修配劳务税率为

- A、 低税率
- B、 基本税率
- C、 零税率
- D、 高税率

答案： B

67、小规模纳税人销售货物或应税劳务的增值税税率为 3%

答案： 正确

68、年增值税应税销售额达到标准的可以成为一般纳税人

答案： 正确

69、汽车销售公司销售小汽车时，一并向购买方收取了下列款项中，应作为价外费用，计算销项税额的是

- A、 如今的小轿车的改装费
- B、 因代办保险和收取的保险费
- C、 应代办缴税收取的车辆购置税
- D、 因代办牌照收取的车辆牌照费

答案： A

70、增值税的计算方法包括

- A、 直接计算法
- B、 间接计算法
- C、 一般计税法
- D、 特殊计税法

答案： AB

71、下列关于增值税计税销售额的表述中，正确的有

- A、 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应作为计税销售额
- B、 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
- C、 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
- D、 商业企业向供货方收取的平销返利应计入计税销售额

答案： BC

72、商业企业向供货方收取的平销返利，应按规定冲减当期进项税额

答案： 正确

73、下列项目属于免征增值税的有

- A、 残疾人个人提供应税服务
- B、 个人转让著作权
- C、 试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务

D、 一般纳税人提供管道运输服务

答案： ABC

74、 下列各项中， 不适用 13%低税率的是

A、 动物谷粒

B、 环氧大豆油

C、 农用挖掘机

D、 频振式杀虫灯

答案： B

75、 下列增值税一般纳税人中， 可以选择按照小规模纳税人计算纳税的有（ ）

A、 年应税销售额超过 50 万元的工业企业

B、 年应税销售额超过 80 万元的零售企业

C、 年应税销售额超过 80 万元的不经常发生应税行为的企业

D、 年应税销售额超过 80 万元的非企业性单位

答案： CD

76、 下列项目中， 属于增值税征收范围的有

A、 销售家电

B、 销售房屋

C、 提供汽车修理劳务

D、 转让商标专用权

答案： ACD

77、 纳税人的停业期限不得超过 1 年

答案： 正确

78、 下列纳税人中可以选择按小规模纳税人缴纳增值税的有（ ）

A、 非企业性单位

B、 年应税销售额超过 500 万元的建筑企业

C、 不经常发生应税行为的企业

D、 2018 年年应税销售额 600 万元的商业零售业

答案： AC

79、 增值税主要是作为中央税进行征收

答案： 正确

80、进项税额是指

答案： 纳税人购进货物、应税劳务、服务、无形资产或者不动产，支付或承担的增值税额

81、准予从销项税中抵扣的进项税额包括

- A、 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额
- B、 从海关取得的进口增值税专用缴款书上注明的增值税额
- C、 普通发票
- D、 从境外单位或者个人购进应税服务、无形资产或不动产、从税务机关或者扣缴义务人取得的解缴税款的完税凭证上的注明增值税额

答案： ABD

82、一般纳税人下列项目中，进项税额可以从销项税额中抵扣的是（ ）

- A、 用于非增值税应税项目的购进货物
- B、 纳税人购进货物或者应税劳务，从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额
- C、 以用于个人消费的进货购物
- D、 因管理不善造成货物被盗窃的进项税额

答案： B

83、非正常损失的不动产在建筑工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务，不得从销项税中抵扣的进项税额

答案： 正确

84、应当办理一般纳税人资格登记而未办理，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票

答案： 正确

85、纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费(增值税电子普通发票)上注明的增值税税额抵扣进项税额

答案： 正确

86、纳税人入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目又用于简易计税方法计税项目，免征增值税项目、其进项税额准予（ ）

- A、 部分抵扣
- B、 全额抵扣

C、 抵扣 3%

D、 抵扣 10%

答案： B

87、任何情况下都可以从销项中抵扣进项税额

答案： 错误

88、增值税专用发票进项税抵扣的时间限定专用发票开具之日起多久内到税务机关认证

A、 三年

B、 一年

C、 360 天

D、 365 天

答案： C

89、纳税人初次购买税控系统专用设备的费用，每年支付的技术维护费用，可全额抵减应纳税额

答案： 正确

90、无论纳税人和扣款业务人是一般纳税人还是小规模纳税人，一般按该（ ）计算

答案： 应税项目的适用税率；

91、转让不动产不需要缴纳增值税

答案： 错误

92、一是认为不动产是可以带抵押转让的

答案： 错误

93、某生产企业为增值税一般纳税人，2018 年 8 月将闲置一年的一处厂房对外出租(该厂房为 2016 年 2 月购置的)，一次性收取全年含税租金 60 万元,该企业采用简易计税方法计税,则该企业 2018 年 8 月应缴纳的增值税为()万元

A、 2.38

B、 2.86

C、 4.95

D、 5.50

答案： B

94、下列关于提供不动产经营租赁服务增值税征收管理的规定，表述不正确的是()

- A、 纳税人提供道路通行服务适用《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的规定
- B、 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额
- C、 一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，适用一般计税方法计税
- D、 个体工商户(小规模纳税人)出租住房，按照 5%的征收率减按 1.5%计算应纳税额

答案： A

95、下列关于小规模纳税人的表述中,正确的有()

- A、 小规模纳税人的标准由国务院财政、税务主管部门规定
- B、 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税
- C、 自 2018 年 5 月 1 日起,按规定已登记为增值税一般纳税人单位和个人,在 2019 年 12 月 31 日前,可转登记为小规模纳税人,其未抵扣的进项税额作转出处理
- D、 兼有销售货物、提供加工修理修配劳务以及应税服务,且不经常发生应税行为的个体工商户不得按小规模纳税人纳税

答案： B

96、出口销售环节征收增值税是不能免税退税的

答案： 错误

97、适用退（免）税政策的范围包括

- A、 出口企业（生厂企业）出口货物（委托出口）
- B、 出口企业或其他单位视同出口货物
- C、 出口融资租赁货物
- D、 销售适用零税率的服务及无形资产

答案： ABCD

98、实行免抵退税的，以（ ）为依据

答案： 出口销售额；

99、出口企业（货物、劳务）退税依据是

- A、 购进成本

B、 出口货物、劳务队离岸价 FOB（出口发票）

C、 服务增值锐专用发票

D、 出口销售额

答案： B

100、免税

答案： 只生产企业出口货物，免征生产销售环节增值税

101、抵税

答案： 只生产企业出口货物所耗用的原材料等所含应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税额

102、实行免退税的，以购进成本为依据

答案： 正确

103、退税

答案： 指生产企业出口的货物在当月应抵顶的进项税额大于应纳税额时，对未抵顶完的部分予以退税

104、假设某企业外购原材料 100 万元，进项税额 16 万元，其中 40%用于生产内销产品，60%用于生产出口产品。产品全部销售，其中，内销销售额 60 万元，出口销售额（离岸价格）120 万元。企业为生产出口货物还进口免税辅料 40 万元（无进项税额）。企业适用的退税率为 15%，上期无进项税余额。实际“退”税应为（ ）

A、 3.2

B、 5.8

C、 9

D、 3.9

答案： B

105、出口企业或其他单位出口规定的货物劳务（ ）

A、 出口免税也退税

B、 出口不免税不退税

C、 出口免税不退税

D、 出口不免税退税

答案： C

106、出口企业或其他单位系统出口规定的货物劳务（ ）

- A、 出口不免税不退税
- B、 出口免税不退税
- C、 出口免税也退税
- D、 出口不免税退税

答案： B

107、纳税人提供的免征增值税 跨境应税服务出口免税退税

答案： 错误

108、某进出口公司出口美国平纹布 2000 米，进货增值税专用发票列明单价 20 元/平方米，计税金额 40000 元，增值税退税率 13%，其应退税额为（ ）

- A、 3600
- B、 4200
- C、 5200
- D、 6000

答案： C

109、某进出口公司购进牛仔布委托服装厂加工成服装出口，取得牛仔布增值税专用发票一张，注明计税金额 10000 元；服装加工费计税金额 2000 元，服装厂将牛仔布成本并入加工费用并开具了增值税专用发票。假设增值税退税率 17%，则进出口公司出口服装应退税额为（ ）

- A、 1200
- B、 2040
- C、 3230
- D、 4200

答案： B

110、出口货物、劳务及服务的免税政策有哪些

答案： 1、出口企业或其他单位出口规定的货物劳务。2、出口企业或其他单位视同出口规定的货物劳务。3、出口企业或其他单位未按规定申报或补齐增值税退凭证的出口货物、劳务。4、纳税人提供的免征增值税跨境应税服务

111、与出口货物、劳务、服务相关的进项税额不得抵扣和退税，应计入成本

答案： 正确

112、出口货物劳务及服务的免税政策出口不免税也不退税

答案： 错误

113、下列符合出口货物和劳务的征税政策的是

- A、 出口免税退税
- B、 出口不免税退税
- C、 出口不免税也不退税
- D、 出口免税不退税

答案： C

114、出口不免税也不退税范围包括

- A、 出口企业或其他单位有其他违规行为
- B、 出口企业和其他单位未在规定期限内申报免税和销售出口检验
- C、 纳税人提供的免增值税跨境应税服务
- D、 出口企业和其他单位销售给特殊区域的生活用品和交通运输工具

答案： ABD

115、出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物出口不免税但退税

答案： 错误

116、出口企业和其他单位伪造退（免）税凭证或内容不实 出口不退税也不免税

答案： 正确

117、消费税

答案： 以特定的消费品和消费行为为课税对象征收的一种税

118、征税对象是指

- A、 消费者
- B、 消费品
- C、 销售者
- D、 以上均不是

答案： B

119、消费税的基本特征包括

- A、 征税范围具有选择性
- B、 平均税率较高且税负差异大
- C、 征收方式具有灵活性

D、收税负担具有转嫁性

答案： ABCD

120、消费税征收环节具有（ ）

A、多变性

B、单一性

C、选择性

D、以上都是

答案： B

121、简述消费税的作用

答案： 保证国家财政收入、调节消费结构与产业结构、有利于缓解社会分配不公

122、纳税人是指

答案： 在中华人民共和国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，为消费税的纳税义务人

123、纳税人之间销售卷烟需缴纳的消费税

答案： 错误

124、金银首饰只在（ ）征消费税

答案： 零售环节；

125、定额税率不包括

A、白酒

B、黄酒

C、卷烟

D、成品油

答案： C

126、一般情况，同量计算增值税销项税的销售额中不包括向购买方收取的增值税

答案： 正确

127、纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据，计算征收消费税

答案： 正确

128、卷烟批发环节消费税的计税依据是（ ）

答案： 复合计征；

129、对销售经营首饰，又销售非经营首饰的生产经营单位，两类饰品一律同时核算。

答案： 错误

130、企业将不同消费税税率的出口应税消费品分开核算和申报，凡划分不清适用税率的，一律从最低适用税率计算应退税额

答案： 正确

131、（ ） 适用于有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口，或委托代理出口

- A、 出口免税不退税
- B、 出口免税开退税
- C、 出口不免税也不退税
- D、 出口不免税开退税

答案： B

132、下列消费品中属于消费税征税范围的有（ ）

- A、 舞台演员化妆用的油彩
- B、 木质一次性筷子
- C、 未经涂饰的素板
- D、 高尔夫球杆

答案： BCD

133、（ ） 适用于有出口经营权的生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口自产应税消费品

- A、 出口免税不退税
- B、 出口不免税也不退税
- C、 出口不免税开退税
- D、 出口免税开退税

答案： A

134、下列应税消费品中，应在零售环节征收消费税的是（ ）。

- A、 化妆品
- B、 珠宝玉石
- C、 金银首饰
- D、 镀金首饰

答案： C

135、 下列关于消费税特点的表述, 正确的有 ()

- A、 征税项目具有选择性
- B、 税收调节具有特殊性
- C、 具有税收中性
- D、 征收方法具有单一性

答案： ABD

136、 消费税税率设计的主要原则包括 ()

- A、 适当考虑消费品的原有负担水平
- B、 适应消费者的货币支付能力和心理承受能力
- C、 体现国家产业政策和消费政策
- D、 适当借鉴国外征收消费税的成功经验和国际通行做法

答案： ABC

137、 下列关于消费税纳税人的说法, 正确的有 ()

- 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、 邮寄入境的应税消费品纳税人是收件人

答案： CD

138、 下列不符合消费税适用税率规定的是

- A、 非标准条包装卷烟应当折算成标准条包装卷烟的数量, 以其实际销售收入计算确定其折算成标准条包装后的实际销售价格, 折算的实际销售价格低于计税价格的, 应当按照同牌号规格标准条包装卷烟的计税价格和适用税率计税
- B、 卷烟和白酒采用定额税率和比例税率双重征收的形式
- C、 啤酒、 黄酒、 成品油均从量计征消费税
- D、 卷烟批发环节的消费税税率仅为 5%

答案： D

139、某金店为增值税一般纳税人，2019年5月零售金银首饰取得含税销售额51.48万元，其中包括以旧换新销售金银首饰实际收取的含税销售额3.51万元，该批以旧换新销售的新金银首饰零售价为8.19万元。2019年5月该金店此笔业务应纳消费税()万元。

A、 2.28

B、 2.40

C、 2.55

D、 2.57

答案： A

140、位于市区的某汽车生产企业为增值税一般纳税人，2018年5月将不含税价值150万元/辆的超豪华小汽车直接销售给消费者，当月共销售30辆。超豪华小汽车生产环节消费税税率为12%，当月该汽车生产企业应缴纳消费税()万元。

A、 450

B、 540

C、 765

D、 800

答案： D

141、某烟草进出口公司从国外进口卷烟80000条(每条200支)，支付买价2000000元，支付到达我国海关前的运输费用120000元、保险费用80000元。假定进口卷烟关税税率为20%。该烟草公司进口卷烟应纳消费税()万元

A、 156

B、 156.25

C、 156.55

D、 158.25

答案： A

142、下列业务中，既缴纳增值税又缴纳消费税的是()

A、 厂将自产烟丝移送用于生产卷烟

B、 化妆品生产企业将自产的成套高档化妆品移送用于生产低档护肤品

C、 某汽车制造厂将一辆自制小汽车赠送给客户

D、 卷烟厂将委托加工收回的已税卷烟以不高于受托方的计税价格直接销售

答案： C

143、根据消费税的现行规定，下列表述错误的是()

- A、 所有消费品的消费税都是单一环节征收的
- B、 白酒是复合计征消费税的
- C、 啤酒是从量计征消费税的
- D、 钻石是在零售环节征收消费税的

答案： A

144、什么是企业所得税

答案： 是对我国境内的企业和其他企业的收入组织的生产经营所得、其他所得和清算所得征收的一种税

145、企业所得税纳税人分()和其他企业

答案： 居民企业；

146、企业所得税计税依据为()

答案： 应纳税所得税；

147、简述企业所得税的作用

答案： 广泛筹集财政资金、促进企业改善经营管理，提升盈利能力、调节产业结构，促进经济发展

148、在中国境内的企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人(个人独资企业、合伙企业除外)

答案： 正确

149、境外中资企业需同时符合哪些条件时，应判定其为实际管理机构在中国境内的居民企业

答案： 1. 企业负责实施日常生产经营管理运作的高层管理人员及其高层管理部门履行职责的场所主要位于中国境内；2. 企业的财务决策和人事决策由位于中国境内的机构或人员决定，或需要得到位于中国境内的机构或人员批准；3. 企业的主要财产、会计账簿、公司印章、董事会和股东会议纪要档案等位于或存放于中国境内；4. 企业 1/2(含) 以上有投票权的董事或高层管理人员经常居住于中国境内。

150、对于实际管理机构的判断，应当遵循形式重于实质的原则

答案： 错误

151、转让财产所得的动产来源地为

- A、 不动产所在地
- B、 转让方所在地
- C、 企业所在地
- D、 以上都不是

答案： B

152、促进企业改善经营管理是企业所得税的作用之一

答案： 正确

153、应纳税所得额的计算与()为原则，(国家另有规定除外)

答案： 全责发生制；

154、货币形式包括哪些

- A、 现金
- B、 生物资产
- C、 应收票据
- D、 股权投资

答案： AC

155、下列属于非货币形式的是

- A、 银行存款
- B、 应收票据
- C、 固定资产
- D、 股权投资

答案： CD

156、提供劳务收入按完工进度法确认收入

答案： 正确

157、免税收入不属于盈利性活动带来的收益，不属于征税范围

答案： 错误

158、不征税收入用于支出形成的费用、财产可以税前扣除或折旧、撤销

答案： 错误

159、扣除项目的原则包括

- A、 权责发生制原则

- B、 配比原则
- C、 相关性原则
- D、 确定性原则

答案： ABCD

160、某企业（一般企业）2010年12月31日归还其母公司1年期借款本金1200万元，另支付利息费用90万元。母公司对该企业的权益性投资额为480万元，同期银行贷款年利率为5.8%。则该企业可以在税前扣除的利息费用为（ ）

- A、 55
- B、 54.68
- C、 55.68
- D、 54

答案： C

161、亏损弥补期限最长不超过（ ）年

- A、 1
- B、 5
- C、 10
- D、 15

答案： B

162、资产以（ ）为计税基础

答案： 历史成本；

163、《中华人民共和国企业所得税法》规定的企业所得税的税率为（ ）

- A、 20%
- B、 25%
- C、 30%
- D、 35%

答案： B

164、从纳税筹划角度看，发给职工的物品应该归入（ ），对企业最合适

- A、 业务招待费
- B、 职工福利费

- C、 劳保费
- D、 工资薪金

答案： C

165、下列属于税前扣除不需要正式发票的费用的有（ ）

- A、 个税明细
- B、 工资单
- C、 劳动合同
- D、 财产损失

答案： ABCD

166、个人独资企业是企业所得税纳税人

答案： 错误

167、下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是

- A、 在外国成立但实际管理机构在中国境内的企业
- B、 在中国境内成立的外商独资企业
- C、 在中国境内成立的个人独资企业
- D、 在中国境内未设立机构场所、但有来源于中国境内所得的企业

答案： C

168、下列税种在计算企业所得税应纳税所得额时，不准从收入额中扣除的是（ ）

- A、 消费税
- B、 允许抵扣的增值税
- C、 营业税
- D、 土地增值税

答案： B

169、个人所得税

答案： 是以个人（自然人）取得的各项应税所得为征税对象所征收的一种所得税

170、累计税率与比例税率并用是个人所得税的特点之一

答案： 正确

171、个人所得税的特点不包括

- A、 实行分类综合征收相结合
- B、 累计税率与比例税率并用
- C、 计算复杂
- D、 源源扣缴与自行申报两种增大方式

答案： C

172、个人所得税可缓解社会分配不均和增加国家财政收入

答案： 正确

173、对非居民纳税人来源于中国境内但支付地点在国外的所得，免征个人所得税

答案： 错误

174、个体工商户取得的联营企业分回的利润，按照股息、股利、红利项目计征个人所得税。

答案： 正确

175、某人取得劳务报酬所得 50 000 元，其应纳个人所得税（ ）元。

- A、 1500
- B、 800
- C、 10000
- D、 12000

答案： C

176、下列属于个人所得税征税项目的是

- A、 工资、薪资所得
- B、 劳务报酬所得
- C、 个体工商户生产经营所得
- D、 财产转让所得

答案： ABCD

177、个人按规定缴付的住房公积金、医疗保险金等存入银行取得的利息，免于征收个人所得税

答案： 正确

178、学生勤工俭学收入属于劳务报酬所得应征收个人所得税

答案： 正确

179、下列项目中，属于劳务报酬所得的是

- A、 发表论文取得的报酬
- B、 提供著作的版权而取得的报酬
- C、 将国外的作品翻译出版取得的报酬
- D、 高校教师受出版社委托进行审稿取得的报酬

答案： D

180、劳务报酬是指个人从事设计、装潢、审稿等而取得的报酬

答案： 正确

181、某高级工程师 2004 年 11 月从 A 国取得特许权使用费收入 20000 元，该收入在 A 国已纳个人所得税 3000 元；同时从 A 国取得利息收入 1400 元，该收入在 A 国已纳个人所得税 300 元。该工程师当月应在我国补缴个人所得税（ ）元

- A、 0
- B、 180
- C、 280
- D、 300

答案： B

182、下列项目中，按照规定可以免征个人所得税的是（ ）

- A、 邮政储蓄存款利息 5000 元
- B、 个人取得的体育彩票中奖收入 5000 元
- C、 在校学生因参与勤工俭学活动而取得的劳务收入 1000 元
- D、 企业改制支付给解聘职工相当于上年 4 个月工资的一次性补偿收入 5000 元

答案： B

183、保险条款经批准可减征个人所得税

答案： 错误

184、企业的职工奖金所得适用 20%比例税率

答案： 错误

185、根据现行税法规定，下列所得可以免征个人所得税的有

- A、 保险条款

- B、 外籍个人从外商投资企业取得的股息红利所得
- C、 个人取得的教育储蓄存款利息所得
- D、 福利费中列支的服装费

答案： ABC

186、职工个人以股份形式取得的不拥有所有权的企业量化资产应计算缴纳个人所得税

答案： 错误

187、国债利息不应缴纳个人所得税

答案： 正确

188、以下属于工资薪金所得的项目有

- A、 托儿补助费
- B、 劳动分红
- C、 投资分红
- D、 独生子女补贴

答案： B

189、下列所得中，免缴个人所得税的是（ ）

- A、 年终加薪
- B、 拍卖本人文字作品原稿的收入
- C、 个人保险所获赔款
- D、 从投资管理公司取得的派息分红

答案： C

190、职工春节加班补贴免征个人所得税

答案： 错误

191、参加有奖销售活动得到的赠品免征个人所得税

答案： 正确

192、个人按规定领取基本养老金、失业保险金时也不缴纳个人所得税

答案： 正确

193、经营所得是指

答案： 1. 个人通过在中国境内注册登记的个体工商户、个人独资企业、合伙企业从事生产、经营活动取得的所得；2. 个人依法取得执照，从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得；3. 个人承包、承租、转包、转租取得的所得；4. 个人从事其他生产、经营活动取得的所得；

194、李某出版一部小说取得稿酬 80000 元，从中拿出 20000 元通过国家机关捐赠给受灾地区。李某捐赠税前扣除的比例是多少（ ）元

- A、 12%
- B、 20%
- C、 18%
- D、 30%

答案： D

195、税法的核心是

- A、 税收程序法
- B、 税收救济法
- C、 税收实体法
- D、 税务行政法

答案： C

196、（ ）规定国家税务行政组织的法律法规

- A、 税务行政法
- B、 税收程序法
- C、 税收救济法
- D、 税收实体法

答案： A

197、国际税收法效率（ ）国内税法

- A、 小于
- B、 大于
- C、 等于
- D、 无法判断

答案： B

198、财产税不包括

- A、 房产税
- B、 车船税
- C、 车辆购置税
- D、 契税

答案： C

199、增值税的特点不包括

- A、 避免重复征税
- B、 普遍征收
- C、 税负由国家承担
- D、 实行比例税率

答案： C

200、出口货物、规定的跨境应税行为为

- A、 高税率
- B、 低税率
- C、 零税率
- D、 基本税率

答案： C

201、纳税人提供加工、修理、修配劳务税率为

- A、 低税率
- B、 基本税率
- C、 零税率
- D、 高税率

答案： B

202、销售不动产、不动产经营租赁等收率为

- A、 3%
- B、 5%
- C、 10%
- D、 16%

答案： B

203、收入型增值税的优点是

- A、 保证财政收入
- B、 避免重复征税、标准类型
- C、 纳税少
- D、 便于管理

答案： B

204、汽车销售公司销售小汽车时，一并向购买方收取了下列款项中，应作为价外费用，计算销项税额的是

- A、 如今的小轿车的改装费
- B、 因代办保险和收取的保险费
- C、 应代办缴税收取的车辆购置税
- D、 因代办牌照收取的车辆牌照费

答案： A

205、下列各项中，不适用 13%低税率的是

- A、 动物谷粒
- B、 环氧大豆油
- C、 农用挖掘机
- D、 频振式杀虫灯

答案： B

206、某生产企业为增值税一般纳税人，2018 年 8 月将闲置一年的一处厂房对外出租(该厂房为 2016 年 2 月购置的)，一次性收取全年含税租金 60 万元，该企业采用简易计税方法计税，则该企业 2018 年 8 月应缴纳的增值税为()万元

- A、 2.38
- B、 2.86
- C、 4.95
- D、 5.50

答案： B

207、下列关于提供不动产经营租赁服务增值税征收管理的规定，表述不正确的是()

- A、 纳税人提供道路通行服务适用《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的规定

- B、一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额
- C、一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，适用一般计税方法计税
- D、个体工商户(小规模纳税人)出租住房，按照 5%的征收率减按 1.5%计算应纳税额

答案： A

208、纳税人购入固定资产、不动产，既用于一般计税方法 计税项目又用于简易计税方法计税项目，免征增值税项目、其进项税额准予（ ）

- A、 部分抵扣
- B、 全额抵扣
- C、 抵扣 3%
- D、 抵扣 10%

答案： B

209、下列关于小规模纳税人的表述中,正确的有()

- A、 小规模纳税人的标准由国务院财政、税务主管部门规定
- B、 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税
- C、 自 2018 年 5 月 1 日起,按规定已登记为增值税一般纳税人单位和个人,在 2019 年 12 月 31 日前,可转登记为小规模纳税人,其未抵扣的进项税额作转出处理
- D、 兼有销售货物、提供加工修理修配劳务以及应税服务,且不经常发生应税行为的个体工商户不得按小规模纳税人纳税

答案： B

210、出口企业或其他单位系统出口规定的货物劳务（ ）

- A、 出口不免税不退税
- B、 出口免税不退税
- C、 出口免税也退税
- D、 出口不免税退税

答案： B

211、假设某企业外购原材料 100 万元，进项税额 16 万元，其中 40%用于生产内销产品，60%用于生产出口产品。产品全部销售，其中，内销销售额 60 万元，出口销售额（离岸价格）120 万元。企业为生产出口货物还进口免税辅料

40 万元（无进项税额）。企业适用的退税率为 15%，上期无进项税余额。实际“退”税应为（ ）

- A、 3.2
- B、 5.8
- C、 9
- D、 3.9

答案： B

212、增值税专用发票进项税抵扣的时间限定专用发票开具之日起多久内到税务机关认证

- A、 三年
- B、 一年
- C、 360 天
- D、 365 天

答案： C

213、出口企业或其他单位出口规定的货物劳务（ ）

- A、 出口免税也退税
- B、 出口不免税不退税
- C、 出口免税不退税
- D、 出口不免税退税

答案： C

214、下列符合出口货物和劳务的征税政策的是

- A、 出口免税退税
- B、 出口不免税退税
- C、 出口不免税也不退税
- D、 出口免税不退税

答案： C

215、某进出口公司出口美国平纹布 2000 米，进货增值税专用发票列明单价 20 元/平方米，计税金额 40000 元，增值税退税率 13%，其应退税额为（ ）

- A、 3600
- B、 4200

C、 5200

D、 6000

答案： C

216、定额税率不包括

A、 白酒

B、 黄酒

C、 卷烟

D、 成品油

答案： C

217、某进出口公司购进牛仔布委托服装厂加工成服装出口，取得牛仔布增值税专用发票一张，注明计税金额 10000 元；服装加工费计税金额 2000 元，服装厂将牛仔布成本并入加工费用并开具了增值税专用发票。假设增值税退税率 17%，则进出口公司出口服装应退税额为（ ）

A、 1200

B、 2040

C、 3230

D、 4200

答案： B

218、征税对象是指

A、 消费者

B、 消费品

C、 销售者

D、 以上均不是

答案： B

219、下列不符合消费税适用税率规定的是

A、 非标准条包装卷烟应当折算成标准条包装卷烟的数量，以其实际销售收入计算确定其折算成标准条包装后的实际销售价格，折算的实际销售价格低于计税价格的，应当按照同牌号规格标准条包装卷烟的计税价格和适用税率计税

B、 卷烟和白酒采用定额税率和比例税率双重征收的形式

C、 啤酒、黄酒、成品油均从量计征消费税

D、 卷烟批发环节的消费税税率仅为 5%

答案： D

220、（ ）适用于有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口，或委托代理出口

- A、 出口免税不退税
- B、 出口免税开退税
- C、 出口不免税也不退税
- D、 出口不免税开退税

答案： B

221、某金店为增值税一般纳税人，2019年5月零售金银首饰取得含税销售额51.48万元，其中包括以旧换新销售金银首饰实际收取的含税销售额3.51万元，该批以旧换新销售的新金银首饰零售价为8.19万元。2019年5月该金店此笔业务应纳消费税()万元。

- A、 2.28
- B、 2.40
- C、 2.55
- D、 2.57

答案： A

222、下列消费品中属于消费税征税范围的有（ ）

- A、 舞台演员化妆用的油彩
- B、 木质一次性筷子
- C、 未经涂饰的素板
- D、 高尔夫球杆

答案： BCD

223、位于市区的某汽车生产企业为增值税一般纳税人，2018年5月将不含税价值150万元/辆的超豪华小汽车直接销售给消费者，当月共销售30辆。超豪华小汽车生产环节消费税税率为12%，当月该汽车生产企业应缴纳消费税()万元。

- A、 450
- B、 540
- C、 765
- D、 800

答案： D

224、下列应税消费品中，应在零售环节征收消费税的是()。

- A、 化妆品
- B、 珠宝玉石
- C、 金银首饰
- D、 镀金首饰

答案： C

225、下列业务中,既缴纳增值税又缴纳消费税的是()

- A、 厂将自产烟丝移送用于生产卷烟
- B、 化妆品生产企业将自产的成套高档化妆品移送用于生产低档护肤品
- C、 某汽车制造厂将一辆自制小汽车赠送给客户
- D、 卷烟厂将委托加工收回的已税卷烟以不高于受托方的计税价格直接销售

答案： C

226、我国目前只有税收单行法

答案： 正确

227、根据消费税的现行规定，下列表述错误的是()

- A、 所有消费品的消费税都是单一环节征收的
- B、 白酒是复合计征消费税的
- C、 啤酒是从量计征消费税的
- D、 钻石是在零售环节征收消费税的

答案： A

228、从法律性质上看,税法属于授权性法规

答案： 错误

229、国家征税依据的是其财产权利

答案： 正确

230、从一个生产单位的角度来说，增值额是商品的最终价格

答案： 错误

231、保证监督管理的公正性是税收得以顺利实现的基本前提

答案： 正确

232、税法是由国家制定而不是认可的

答案： 正确

233、税法调整的是税收权利义务关系，而不是税收分配关系

答案： 正确

234、登记为一般纳税人后是可以与小规模纳税人随机切换的

答案： 错误

235、销售或租赁不动产境内的判断是指不动产在境内

答案： 正确

236、商业企业向供货方收取的平销返利，应按规定冲减当期进项税额

答案： 正确

237、一般纳税人年应税销售额应小于 500 万

答案： 错误

238、小规模纳税人增值税专用发票的使用权限是自行开具的

答案： 正确

239、年应税销售额未超过规定标准的纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以申请为一般纳税人

答案： 正确

240、一般纳税人、小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，按适用的税率或征收率计算

答案： 正确

241、一般计税法只适用于一般纳税人

答案： 正确

242、增值税是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一个税种

答案： 正确

243、小规模纳税人销售货物或应税劳务的增值税税率为 3%

答案： 正确

244、非正常损失的不动产在建筑工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务，不得从销项税中抵扣的进项税额

答案： 正确

245、年增值税应税销售额达到标准的可以成为一般纳税人

答案： 正确

246、应当办理一般纳税人资格登记 而未办理，不得抵扣进项税额 ， 也不得使用增值税专用发票

答案： 正确

247、纳税人的停业期限不得超过 1 年

答案： 正确

248、纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费(增值税电子普通发票)上注明的增值税税额抵扣进项税额

答案： 正确

249、纳税人初次购买税控系统专用设备的费用，每年支付的技术维护费用，可全额抵减应纳税额

答案： 正确

250、转让不动产不需要缴纳增值税

答案： 错误

251、出口销售环节征收增值税是不能免税退税的

答案： 错误

252、一是认为不动产是可以带抵押转让的

答案： 错误

253、与出口货物、劳务、服务相关的进项税额不得抵扣和退税，应计入成本

答案： 正确

254、纳税人提供的免征增值税 跨境应税服务出口免税退税

答案： 错误

255、出口货物劳务及服务的免税政策出口不免税也不退税

答案： 错误

256、一般情况，同量计算增值税销项税的销售额中不包括向购买方收取的增值税

答案： 正确

257、纳税人用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据，计算征收消费税

答案： 正确

258、税收法律有哪些

- A、 《 个人所得税法》
- B、 《 企业所得税法》
- C、 《 税收征收管理法》
- D、 《海关法》

答案： ABCD

259、从形式特征来看，下列各项中，属于税收的特点的有()

- A、 有偿性
- B、 固定性
- C、 无偿性
- D、 强制性

答案： BCD

260、消费型增值税的优点有哪些

- A、 避免重复征税
- B、 便于管理
- C、 保证财政收入
- D、 鼓励投资、纳税更少

答案： ABD

261、影响税制体系的因素包括

- A、 社会经济发展水平
- B、 国家政策取向
- C、 个人收入
- D、 税收管理水平

答案： ABD

262、下列行为应视同销售征收增值税的有

- A、 将资产的货物作为投资，提供给个体经营者

- B、 将购买的货物用于个人消费
- C、 无偿为关系单位提供交通运输服务
- D、 以物易物

答案： AC

263、视同销售货物行为有

- A、 将货物交付他人代销
- B、 销售代销货物
- C、 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东
- D、 将自产、委托加工的货物用于非增值税应税项目

答案： ABCD

264、以下业务属于混合销售的事

- A、 医院提供医疗服务并销售药品
- B、 电器城销售空调并负责安装
- C、 商场销售百货同时开设小吃城
- D、 汽修厂修理汽车并销售零配件

答案： AB

265、下列增值税纳税人中，可以选择按照小规模纳税人计算纳税的有（ ）

- A、 年应税销售额超过 50 万元的工业企业
- B、 年应税销售额超过 80 万元的零售企业
- C、 年应税销售额超过 80 万元的不经常发生应税行为的企业
- D、 年应税销售额超过 80 万元的非企业性单位

答案： CD

266、纳税人销售或者进口下列货物，税率为 9%

- A、 粮食
- B、 冷气
- C、 化肥
- D、 农药

答案： ABCD

267、下列纳税人中可以选择按小规模纳税人缴纳增值税的有（ ）

- A、 非企业性单位
- B、 年应税销售额超过 500 万元的建筑企业
- C、 不经常发生应税行为的企业
- D、 2018 年年应税销售额 600 万元的商业零售业

答案： AC

268、 负税人是指（ ） 的单位和个人

答案： 实际负担税款；

269、 境外的单位或者个人在境内应提供（ ）

答案： 应税劳务；

270、 所得税是指个人所得税和（ ）

答案： 企业所得税；

271、 在境内没有代理人的， 以（ ） 为扣缴义务人

答案： 购买方；

272、 一般纳税人税额按计算方法不同 分为一般计算法和（ ）

答案： 简易计税法；

273、 小规模纳税人税额计算为（ ）

答案： 简易计税法；

274、 实行免抵退税的， 以（ ） 为依据

答案： 出口销售额；

275、 企业所得税纳税人分（ ） 和其他企业

答案： 居民企业；

276、 企业所得税纳税人分（ ） 和其他企业

答案： 居民企业；

277、 企业所得税计税依据为（ ）

答案： 应纳税所得税；

278、 税法按内容分类可分为

答案： 税收实体法、 税收程序法、 税收处罚法、 税收救济法、 税务行政法

279、 纳税人是指

答案： 税法上规定的直接负有纳税义务的单位和个人是，税款的直接承担者

280、简述消费税的作用

答案： 保证国家财政收入、调节消费结构与产业结构、有利于缓解社会分配不公

281、简述企业所得税的作用

答案： 广泛筹集财政资金、促进企业改善经营管理，提升盈利能力、调节产业结构，促进经济发展

282、纳税人是指

答案： 在中华人民共和国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，为消费税的纳税义务人

283、税法按内容分类可分为

答案： 税收实体法、税收程序法、税收处罚法、税收救济法、税务行政法

284、境外中资企业需同时符合哪些条件时，应判定其为实际管理机构在中国境内的居民企业

答案： 1. 企业负责实施日常生产经营管理运作的高层管理人员及其高层管理部门履行职责的场所主要位于中国境内；2. 企业的财务决策和人事决策由位于中国境内的机构或人员决定，或需要得到位于中国境内的机构或人员批准；3. 企业的主要财产、会计账簿、公司印章、董事会和股东会议纪要档案等位于或存放于中国境内；4. 企业 1/2(含) 以上有投票权的董事或高层管理人员经常居住于中国境内。

285、简述消费税的作用

答案： 保证国家财政收入、调节消费结构与产业结构、有利于缓解社会分配不公

286、纳税人是指

答案： 税法上规定的直接负有纳税义务的单位和个人是，税款的直接承担者

287、纳税人是指

答案： 在中华人民共和国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，为消费税的纳税义务人

288、出口企业（货物、劳务）退税依据是

- A、 购进成本
- B、 出口货物、劳务队离岸价 FOB（出口发票）
- C、 服务增值锐专用发票

D、 出口销售额

答案： B

289、某烟草进出口公司从国外进口卷烟 80000 条(每条 200 支),支付买价 2000000 元,支付到达我国海关前的运输费用 120000 元、保险费用 80000 元。假定进口卷烟关税税率为 20%。该烟草公司进口卷烟应纳消费税()万元

A、 156

B、 156.25

C、 156.55

D、 158.25

答案： A

290、下列各项中可以体现程序优于实体原则的是()。

A、 关联交易价格调整

B、 纳税人必须在缴纳有争议的税款后,税务行政复议机关才能受理纳税人的复议申请

C、 因信赖税务机关的正式表示而少纳税款的,无需缴纳滞纳金

D、 在新程序法实施后进入征管程序的,适用新法规定

答案： B

291、下列税种中,属于中央地方共享税的是()。

A、 消费税

B、 环境保护税

C、 关税

D、 增值税

答案： D

292、下列关于税法特征的表述中,不正确的是()。

A、 从立法过程来看,税法属于制定法,而不属于习惯法

B、 从法律性质来看,税法属于义务性法规,而不属于授权性法规

C、 税收上升为法律后的形式特征应与税收属于经济范畴的特征相一致

D、 从内容上看,税法属于综合法,而不属于单一法

答案： C

293、下列各项中,属于税法基本原则的是()。

- A、 法律优位原则
- B、 特别法优于普通法原则
- C、 税收公平主义
- D、 实体从旧、程序从新原则

答案： C

294、《中华人民共和国消费税暂行条例》的法律级次属于()。

- A、 全国人大授权国务院立法
- B、 财政部制定的部门规章
- C、 国务院制定的税收行政法规
- D、 全国人大制定的税收法律

答案： A

295、采用比例税率征收的税种是()。

- A、 黄酒消费税
- B、 土地增值税
- C、 合伙企业投资者的个人所得税
- D、 天然气资源税

答案： D

296、税务登记不包括()。

- A、 开业税务登记
- B、 变更税务登记
- C、 停业税务登记
- D、 减免税登记

答案： D

297、对账簿、凭证、会计等核算制度比较健全的纳税人应采取的税款征收方式为()。

- A、 查定征收
- B、 查账征收
- C、 查验征收
- D、 邮寄申报

答案： B

298、增值税的一般纳税人销售不动产适用的税率是()。

- A、 6%
- B、 9%
- C、 16%
- D、 13%

答案： B

299、下列各项中,不征收增值税的是()。

- A、 存款利息
- B、 提供代理服务
- C、 提供保险劳务:
- D、 提供房产租赁服务

答案： A

300、下列项目中属于视同销售行为的是()。

- A、 将外购货物用于基本建设
- B、 将外购货物作为原材料投入生产
- C、 将外购货物无偿赠送他人
- D、 将外购货物用于集体福利

答案： C

301、甲企业5月1日为乙企业提供一项技术咨询服务,合同价款为200万元,书面合同约定5月10日乙企业付款50万元,但实际到6月7日才付款,则甲企业的纳税义务发生时间是()。

- A、 5月1日
- B、 5月10日
- C、 6月7日
- D、 6月30日

答案： B

302、下列无形资产中,不属于自然资源使用权的是()。

- A、 土地使用权
- B、 海域使用权
- C、 采矿权.

D、 经营权

答案： D

303、某商店(增值税小规模纳税人)购进童装 1500 套,“六一”儿童节之前以每套 103 元的含税价格全部零售出去。该商店当月销售这批童装应纳增值税为()。

A、 4 635 元

B、 4500 元

C、 25500 元

D、 9 000 元

答案： B

304、下列各项中,既是增值税法定税率,又是增值税进项税额扣除率的是()。

A、 6%

B、 10%

C、 9%

D、 13%

答案： C

305、某酒类生产企业是一般纳税人,其销售啤酒所收取的包装物押金,税务处理正确的是()。

A、 逾期 1 年以上的并入销售额缴纳增值税

B、 该押金收入为不含税收入

C、 不缴纳增值税

D、 无论是否返还均并入销售额

答案： A

306、增值税一般纳税人发生的下列业务中,应当开具增值税专用发票的是()。

A、 向消费者销售应税货物

B、 向某企业(一般纳税人)销售应税货物

C、 零售化妆品

D、 销售免税货物

答案： B

307、根据《增值税暂行条例》的规定,采取预收货款方式销售货物,增值税纳税义务的发生时间是()。

- A、 销售方收到第一笔货款的当天
- B、 销售方收到剩余货款的当天
- C、 销售方发出货物的当天
- D、 购买方收到货物的当天

答案: C

308、某金店(中国人民银行批准的金银首饰经营单位)为增值税一般纳税人,本月采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链 200 条,每条新项链的零售价格为 2130 元,每条旧项链作价 1000 元,每条项链取得差价款 1 130 元;取得首饰修理费 3390 元。该金店上述业务应纳增值税税额()元。

- A、 49 398. 84
- B、 26 390
- C、 24 305. 09
- D、 29820. 7

答案: B

309、某家用电器修理厂会计核算健全,2020 年营业额 550 万元,但一直未向主管税务机关申请增值税一般纳税人认定。2021 年 2 月,该厂提供修理劳务并收取修理费价税合计 56.5 万元;外购货物取得的增值税专用发票上列示增值税税款合计 6 万元。该修理厂“本月应缴纳增值税()万元。

- A、 4.67
- B、 1.65
- C、 0.5
- D、 6.5

答案: D

310、某服装厂为增值税小规模纳税人,本月销售自己使用过 2 年的固定资产,取得含税销售额 100 000 元;销售自己使用过的包装物,取得含税销售额 40 000 元。该服装厂上述业务应纳增值税()元。

- A、 2 718. 45
- B、 3 106. 80
- C、 4 077. 67
- D、 3 125. 83

答案： B

311、下列业务中,一般纳税人允许开具增值税专用发票的是()。

- A、 向个人提供餐饮服务
- B、 向某科技公司零售食品
- C、 向一般纳税人销售货物
- D、 向个人销售房屋

答案： C

312、某生产企业为增值税一般纳税人,本月销售化工产品取得含税销售额 793.26 万元,为销售货物出借包装物收取押金 15.21 万元,约定 2 个月内返还。当月没收逾期未退还包装物的押金 1.3 万元。该企业上述业务的计税销售额应为()万元。

- A、 703.15
- B、 808.47
- C、 794.56
- D、 715.46

答案： A

313、小规模纳税人的标准为年应税销售额()万元及以下。

- A、 50
- B、 80
- C、 180
- D、 500

答案： D

314、一般纳税人提供财政部和国家税务总局规定的特定应税行为,可以选择适用简易计税方法计税,但一经选择,()内不得变更。

- A、 12 个月
- B、 1 年
- C、 36 个月
- D、 48 个月

答案： C

315、年应税销售额超过规定标准的()不属于一般纳税人。

- A、 行政单位
- B、 事业单位
- C、 个体工商户
- D、 其他个人

答案： D

316、下列服务项目中不属于鉴证咨询服务的是()。

- A、 认证服务
- B、 鉴证服务
- C、 咨询服务
- D、 代理服务

答案： D

317、下列服务项目中不属于信息技术服务的是()。

- A、 软件服务
- B、 技术转让服务
- C、 信息系统服务
- D、 业务流程管理服务

答案： B

318、增值税一般纳税人以1个月为一期纳税的,自期满之日起()日内申报纳税。

- A、 3
- B、 5
- C、 10
- D、 15

答案： D

319、下列各项中,不得从销项税额中抵扣进项税额的是()。 .

- A、 购进办公用品所支付的增值税款
- B、 不合格产品耗用材料所支付的增值税款
- C、 因管理不善被盗材料所支付的增值税款
- D、 购进不动产耗用装修材料所支付的增值税款

答案： C

320、下列有关纳税地点的说法,不正确的是()。

- A、 总机构和分支机构不在同一县(市)的,向总机构所在地的主管税务机关申报纳税
- B、 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
- C、 固定业户应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税
- D、 非固定业户应当向应税行为发生地主管税务机关申报纳税

答案: A

321、下列经济业务中,作为增值税一般纳税人即使外购货物或接受应税劳务取得了增值税专用发票,也不得将发票上注明的税金作为“应交税费-应交增值税(进项税额)”处理的是()。

- A、 公司办公室购办公用品
- B、 供销科外购低值易耗品
- C、 外购食用油发给每个职工
- D、 运输队汽车发生修理费

答案: C

322、关于计税销售额的下列表中,不正确的是()。

- A、 金融企业转让金融商品,按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- B、 银行提供贷款服务,以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额
- C、 建筑企业提供建筑服务适用一般计税方法的,以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额
- D、 房地产开发企业销售其开发的房地产项目适用一般计税方法的,以取得的全部价款和价外费用,扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额

答案: C

323、纳税人提供的建筑业劳务,应当向()的主管税务机关申报纳税。

- A、 纳税人机构所在地
- B、 纳税人登记注册地
- C、 应税劳务发生地
- D、 纳税人居住地

答案: C

324、纳税人实行零税率的,该经济业务对应的进项税额()。

- A、 可以抵扣
- B、 不得抵扣
- C、 无法确定
- D、 部分抵扣

答案: A

325、下列各项中符合增值税减免税规定的是()。

- A、 纳税人经营免税项目并同时兼营应税项目的,不可享受免税优惠
- B、 纳税人书面申请备案后,可以放弃其享受的免税权
- C、 纳税人放弃免税权后 5 年内不得再申请享受免税优惠
- D、 超市销售农产品享受免税

答案: B

326、根据现行消费税政策,下列各项中不属于应税消费品的是()。

- A、 高尔夫球及球具
- B、 实木地板
- C、 护肤护发品
- D、 一次性木筷

答案: C

327、下列各项中,符合消费税法有关应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款规定的是()。

- A、 外购已税白酒生产的药酒
- B、 外购已税高档化妆品生产的高档化妆品
- C、 外购已税白酒生产的巧克力
- D、 外购已税汽车轮胎生产的小汽车

答案: B

328、依据消费税的有关规定,下列行为中应缴纳消费税的是()。

- A、 进口卷烟
- B、 进口服装
- C、 零售高档化妆品
- D、 零售白酒

答案： A

329、纳税人将应税消费品与非应税消费品以及适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的,应按()。

- A、 应税消费品的平均税率计征
- B、 应税消费品的最高税率计征
- C、 应税消费品的不同税率,分别计征
- D、 应税消费品的最低税率计征

答案： B

330、根据消费税法的规定,下列消费品中实行从量定额与从价定率相结合征税办法的是()。

- A、 啤酒
- B、 粮食白酒
- C、 酒糟
- D、 葡萄酒

答案： B

331、现行消费税从价计征的计税依据是指()。

- A、 含消费税而不含增值税的销售额
- B、 含消费税且含增值税的销售额.
- C、 不含消费税而含增值税的销售额
- D、 不含消费税也不含增值税的销售额

答案： A

332、纳税人委托个体经营者加工应税消费品,消费税()。

- A、 由受托方代收代缴
- B、 由委托方在受托方所在地缴纳
- C、 由委托方收回后在委托方所在地缴纳
- D、 由委托方在受托方或委托方所在地缴纳

答案： C

333、下列纳税人自产自用应税消费品,不需缴纳消费税的有()。

- A、 汽车厂将自产的汽车用于赠送客户
- B、 日化厂自产高档化妆品用于广告样品

- C、 卷烟厂自产的烟丝用于生产卷烟
- D、 鞭炮厂将自产的鞭炮用于本厂厂庆.

答案： C

334、 纳税人进口的属于从价定率征收消费税的消费品, 按照组成计税价格和规定的税率计算应纳消费税税额, 其组成计税价格的计算公式是()。

- A、 关税完税价格+关税+增值税
- B、 关税完税价格+关税
- C、 $(\text{关税完税价格}+\text{关税}) \div (1-\text{消费税税率})$
- D、 $(\text{关税完税价格}+\text{关税}) \div (1+\text{消费税税率})$

答案： C

335、 纳税人销售应税消费品时, 因按规定不得开具增值税专用发票而发生价款和增值税合并收取的, 在计算消费税时其应税消费品的销售额等于()。

- A、 $\text{含增值税的销售额} \div (1+\text{增值税税率或征收率})$
- B、 $\text{含增值税的销售额} \div (1-\text{增值税税率或征收率})$
- C、 $\text{含增值税的销售额} \div (1-\text{消费税税率})$
- D、 $\text{含增值税的销售额} \div (1+\text{消费税税率})$

答案： A

336、 个人所得税居民纳税人的居住时间标准是: 在一个纳税年度内在我国境内居住满()。

- A、 365 天
- B、 183 天
- C、 90 天
- D、 5 年

答案： B

337、 下列各项所得中, 不属于个人所得税纳税人的是()。

- A、 合伙企业中的自然人合伙人
- B、 一人有限责任公司
- C、 个体工商户
- D、 个人独资企业的投资者个人

答案： B

338、下列各项所得中,不属于工资、薪金性质的补贴、津贴的是()。

- A、 工龄补贴
- B、 加班补贴.
- C、 托儿补助费
- D、 岗位津贴.

答案: C

339、下列各项收入中,应按稿酬所得计算缴纳个人所得税的是()。

- A、 审稿收入
- B、 出版著作收入
- C、 学术报告收入
- D、 书画作品参展收入

答案: B

340、下列各项中,不属于特许权使用费所得的是()。

- A、 提供著作权的使用权取得的所得
- B、 提供专利权的使用权取得的所得.
- C、 提供机器设备的使用权取得的所得
- D、 提供商标权的使用权取得的所得

答案: C

341、个人进行公益救济性捐赠,在计算应纳税所得额时,()的部分准予扣除。

- A、 收入总额的 3%以内
- B、 收入总额的 30%以内
- C、 应纳税所得额的 3%以内
- D、 应纳税所得额的 30%以内

答案: D

342、某退休职工取得的下列各项收入中,免于缴纳个人所得税的是()。

- A、 退休工资 6 000 元
- B、 商场有奖销售中奖 300 元
- C、 原任职单位发放春节补贴 500 元
- D、 发表文章取得稿酬 2000 元

答案： A

343、对个人的财产转让所得,其个人所得税的应纳税所得额为()。

- A、 转让财产的收入额
- B、 转让财产的纯收益
- C、 转让财产的收入额减除合理费用后的余额
- D、 转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额

答案： D

344、下列各项收入中,应按财产转让所得计算缴纳个人所得税的是()。

- A、 转让著作权收入
- B、 转让房产收入
- C、 转让非专利技术收入
- D、 转让商标权收入

答案： B

345、下列情形中,应缴纳个人所得税的是()。

- A、 赵某将房屋无偿赠与其子
- B、 钱某转让自用 5 年以上的唯一家庭生活用房
- C、 孙某转让无偿受赠的商铺
- D、 李某将房屋无偿赠与其母

答案： C

346、下列各项收入中,不属于个人所得税免税项目的是()。

- A、 国家发行的金融债券利息
- B、 军人的转业费
- C、 退休人员再任职取得的收入
- D、 国债利息

答案： C

347、某个体工商户发生的下列支出中,在计算个人所得税的应纳税所得额时允许扣除的是()。

- A、 家庭生活水电费支出
- B、 直接向贫困地区的捐赠

- C、 缴纳的城市维护建设税
- D、 代员工负担的个人所得税税款

答案： C

348、个人所得税的居民纳税人取得综合所得需要办理汇算清缴的,应在()办理。

- A、 当年 12 月 31 日前
- B、 次年 1 月 1 日至 4 月 30 日
- C、 次年 1 月 1 日至 6 月 30 日
- D、 次年 3 月 1 日至 6 月 30 日

答案： D

349、个人取得的特许权的经济赔偿收入应按照()计算缴纳个人所得税。

- A、 特许权使用费所得.
- B、 偶然所得
- C、 经营所得
- D、 劳务报酬所得

答案： A

350、畜类生产性生物资产计算折旧的最低年限()

- A、 2 年
- B、 3 年
- C、 4 年
- D、 5 年

答案： B

351、企业所得税法所称企业以非货币形式取得的收入,应当按照()确定收入额。

- A、 公允价值
- B、 重置价值
- C、 历史价值
- D、 原始价值

答案： A

352、下面哪项收入应该征收企业所得税()。

- A、 股息、红利等权益性投资收益
- B、 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- C、 依法收取并纳入财政管理的行政事业收费
- D、 财政拨款

答案： A

353、下面哪项固定资产可以提取折旧()。

- 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、 未投入使用的机器设备
- D、 单独估价作为固定资产入账的土地

答案： A

354、企业发生年度亏损(除高新技术企业和科技型中小企业外),准予向以后年度结转,用以后年度的所得弥补,但结转年限最长不得超过()年。

- A、 五年
- B、 三年
- C、 十年
- D、 不能弥补

答案： A

355、在计算应纳税所得额时,企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致时,应当依照()的规定计算。

- A、 按企业财务、会计处理办法
- B、 按上级机关的指示
- C、 按税收法律、法规
- D、 按有资质的中介机构

答案： C

356、企业与其关联方共同开发、受让无形资产,或者共同提供、接受劳务发生的成本,在计算应纳税所得额时应当按照()进行分摊。

- A、 实际交易原则
- B、 独立交易原则
- C、 方便管理原则

D、 节约成本原则

答案： B

357、企业开发新技术新产品、新工艺发生的研究开发费用,可以在计算应纳税所得额时()扣除。

A、 加倍

B、 加计

C、 减半

D、 全额

答案： B

358、下列有关企业所得税税率的说法不正确的是()。

A、 居民企业的基本税率为 25%

B、 非居民企业取得的来源于中国境内的所得适用税率均为 10%

C、 符合条件的小型微利企业适用税率为 20%

D、 未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适用税率为 10%

答案： B

359、安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资,可以在计算应纳税所得额时()扣除。

A、 全额

B、 减半

C、 加倍

D、 加计

答案： D

360、在计算应纳税所得额时,下列支出允许扣除的为()。

A、 土地增值税税款

B、 企业所得税税款

C、 税收滞纳金

D、 违法经营的罚款

答案： A

361、企业所得税法规定无形资产的摊销年限不得低于()年。

- A、 3
- B、 5
- C、 8
- D、 10

答案： D

362、在一个纳税年度内,居民企业的技术转让所得不超过()万元的部分免征企业所得税,超过的部分减半征收企业所得税。

- A、 30
- B、 100
- C、 300
- D、 500

答案： D

363、下列属于税收法律关系主体的有()。

- A、 国家各级税务机关
- B、 海关
- C、 依法直接负有纳税义务的自然入
- D、 依法直接负有纳税义务的法人

答案： ABCD

364、下列关于我国税收法律级次的表述中,正确的有()。

- A、 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
- B、 《中华人民共和国房产税暂行条例》属于税收规章
- C、 《中华人民共和国个人所得税法》属于全国人大制定的税收法律
- D、 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律

答案： AC

365、以下选项中,属于税法适用原则的有()。

- A、 程序优于实体原则
- B、 法律优位原则
- C、 实质课税原则
- D、 新法优于旧法原则

答案： ABD

366、《中华人民共和国税收征收管理法》属于我国税法体系中的()。

- A、 税收实体法
- B、 税收基本法
- C、 税收程序法
- D、 国内税法

答案： CD

367、下列关于税法原则的表述中,正确的是()。

- A、 居于特别法地位级别较低的税法,其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法
- B、 税法主体的权利义务必须由法律加以规定,这体现了税收法定原则
- C、 税收程序法不具备溯及力;税收实体法在特定条件下具备一定的溯及力
- D、 税法适用原则中的法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力

答案： ABD

368、税收执法权具体包括()。

- A、 税款征收管理权
- B、 税务检查权
- C、 税务行政复议裁决权
- D、 税务稽查权

答案： ABCD

369、下列应当办理纳税申报的是()。

- A、 负有纳税义务的单位和个人
- B、 扣缴义务人
- C、 纳税期内没有应纳税款的纳税人
- D、 享受减税、免税待遇的纳税人

答案： ABCD

370、纳税人、扣缴义务人的权利包括()。

- A、 对税务机关做出的决定享有陈述权、申辩权
- B、 对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权

C、 纳税人、扣缴义务人和其他有关单位应当接受税务机关依法进行的税务检查

D、 控告和检举税务机关、税务人员的违法违纪行为

答案： ABD

371、 增值税一般纳税人发生应税行为, 适用 9%税率的有()。

A、 销售土地使用权

B、 销售建筑服务

C、 销售不动产

D、 销售基础电信服务

答案： ABCD

372、 根据增值税法律制度规定, 下列各项中, 应当视同销售的有()。

A、 将外购的货物用于不征收增值税项目

B、 将外购的货物用于投资

C、 将外购的货物分配给股东

D、 将外购的货物用于集体福利

答案： BC

373、 根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 属于增值税征收范围的有()。

A、 技术咨询

B、 知识产权服务

C、 旅游服务

D、 不动产租赁服务

答案： ABCD

374、 下列属于增值税纳税期限的有()。

A、 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日

B、 1 个月

C、 1 个季度

D、 半年

答案： ABC

375、企业在商品销售价格之外向购买方收取的下列费用中,应并入销售额缴纳增值税的有()。

- A、 销项税额
- B、 储备费
- C、 包装费
- D、 价外基金

答案: BCD

376、增值税一般纳税人发生的下列进项税额中,不得从销项税额中抵扣的有()。

- A、 用于建造房屋购入物资
- B、 未取得扣税凭证的购进物资
- C、 用于对外投资购进物资
- D、 非正常损失的购进物资

答案: BD

377、下列无形资产中,属于自然资源使用权的是()。

- A、 取水权
- B、 探矿权
- C、 采矿权
- D、 经营权

答案: ABC

378、下列各项中,应视同销售货物行为征收增值税的是()。

- A、 将委托加工的货物用于免税项目
- B、 将自产货物用于集体福利
- C、 销售代销的货物
- D、 将购进的货物无偿赠送他人

答案: BCD

379、根据《增值税暂行条例》的规定,个人销售额未达到起征点的,免征增值税。现行增值税的起征点为()。

- A、 销售货物的起征点为月销售额 5000~20 000 元
- B、 销售应税劳务的起征点为月销售额 3000 元~10000 元

- C、按次纳税的起征点为每次(日)销售额 300~500 元
- D、按次纳税的起征点为每次(日)销售额 200~500 元

答案： AC

380、混合销售行为的基本特征为()。

- A、既涉及货物销售又涉及服务
- B、发生在同一项销售行为中
- C、从一个购买方取得货款
- D、从不同购买方收取货款

答案： ABC

381、增值税一般纳税人发生应税行为,适用 6%税率的有()。

- A、销售基础电信服务
- B、销售增值电信服务
- C、销售生活服务
- D、销售现代服务

答案： BCD

382、下列各项中应计入年应税销售额的有()。

- A、预售销售额
- B、纳税申报销售额
- C、稽查查补销售额
- D、纳税评估调整销售额

答案： BCD

383、非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务的进项税额不得从销项税额中抵扣。此处的非正常损失指()。

- A、因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失
- B、自然灾害损失
- C、生产过程的残次品损失
- D、因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形

答案： AD

384、对纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金,其增值税计税方法不正确的是()。

- A、 一律并入销售额计算缴纳增值税
- B、 酒类产品的包装物押金一律并入销售额计税
- C、 对逾期收取的包装物押金并入销售额征税
- D、 对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金, 均应并入当期销售额征税

答案: AB

385、下列属于开具增值税专用发票要求的有()。

- A、 项目齐全, 与实际交易相符
- B、 字迹清楚, 不得压线、错格
- C、 必须加盖发票专用章或财务专用章
- D、 按照增值税纳税义务的发生时间开具

答案: ABD

386、下列选项中不属于在境内提供应税服务的情形的是()。

- A、 境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外消费的应税服务
- B、 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产
- C、 应税服务提供方在境内
- D、 应税服务购买方在境内

答案: AB

387、下列属于有形动产租赁服务的是()。

- A、 远洋运输的程租业务
- B、 远洋运输的光租业务
- C、 航空运输的湿租业务
- D、 航空运输的干租业务

答案: BD

388、境外的单位和个人在境内发生增值税应税劳务而在境内未设立经营机构的, 增值税的扣缴义务人有()。

- A、 代理人
- B、 银行
- C、 购买者
- D、 境外单位

答案： AC

389、增值税扣税凭证包括()。

- A、 农产品销售发票
- B、 农产品收购发票
- C、 增值税专用发票
- D、 符合规定的国内旅客运输发票

答案： ABCD

390、不征收增值税的项目包括()。

- A、 存款利息
- B、 转让土地使用权出
- C、 被保险人获得的保险赔付
- D、 销售有形动产

答案： AC

391、下列各项中,属于消费税征收范围的是()。

- A、 汽车销售公司销售小轿车
- B、 木材公司销售自产的实木地板
- C、 百货公司销售的高档化妆品.
- D、 烟草公司销售自产的烟丝

答案： BD

392、下列环节既征消费税又征增值税的有()。

- A、 卷烟的生产和批发环节
- B、 金银首饰的生产和零售环节
- C、 金银首饰的零售环节
- D、 高档化妆品的生产环节

答案： ACD

393、某汽车制造厂生产的小汽车应按自产自用缴纳消费税的有()。

- A、 用于本厂研究所作碰撞试验
- B、 赠送给贫困地区
- C、 移送改装分场改装加长型豪华小轿车

D、 为了检测其性能,将其转为自用

答案: BD

394、下列应税消费品中,采用复合计税方法计算消费税的有()。

A、 烟丝

B、 卷烟

C、 白酒

D、 酒精

答案: BC

395、下列单位中属于消费税纳税人的有()。

A、 生产销售应税消费品(金银首饰类除外)的单位

B、 委托加工应税消费品(金银首饰类除外)的单位.

C、 进口应税消费品(金银首饰类除外)的单位

D、 受托加工应税消费品(金银首饰类除外)的单位

答案: ABC

396、根据税法规定,下列说法正确的有()。

A、 凡是征收消费税的消费品都征收增值税

B、 凡是征收增值税的货物都征收消费税

C、 应税消费品征收增值税的,其税基含有消费税

D、 应税消费品征收消费税的,其税基不含有增值税

答案: ACD

397、按现行消费税规定,下列关于消费税计税数量的说法中,正确的是()。

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,为应税消费品的移送使用数量

C、 自产自用应税消费品的,不纳税,不必核定计税数量

D、 委托加工应税消费品的,为纳税人收回的应税消费品数量

E、 委托加工应税消费品的,为受托人加工的应税消费品数量

答案: ABD

398、根据消费税现行规定,下列应缴纳消费税的有()。

A、 金首饰的进口

- B、 高档化妆品的购买消费
- C、 卷烟的批发
- D、 金首饰的零售

答案： CD

399、根据消费税现行规定,下列属于消费税纳税人的有()。

- A、 钻石的进口商.
- B、 高档化妆品的生产商
- C、 卷烟的批发商
- D、 金首饰的零售商

答案： CD

400、以下批发环节不缴纳消费税的是()。 .

- A、 批发卷烟
- B、 批发雪茄烟
- C、 批发烟丝
- D、 批发白酒

答案： BCD

401、非居民企业在中国境内设立的机构、场所包括()。

- A、 管理机构.
- B、 营业机构
- C、 办事机构
- D、 营业代理人

答案： ABCD

402、下列属于居民企业的是()。

- A、 注册地与实际管理机构均在中国的企业
- B、 注册地或实际管理机构所在地其一在中国的企业
- C、 做出和形成企业的经营管理重大决定和决策的地点在中国的企业
- D、 依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业

答案： ABCD

403、在计算应纳税所得额时,下列固定资产不得计算折旧的有()。

- A、 未使用的房屋、建筑物
- B、 接受捐赠的固定资产
- C、 以经营租赁方式租入的固定资产
- D、 单独估价作为固定资产入账的土地

答案： CD

404、企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出,准予在计算应纳税所得额时扣除,包括:()。

- A、 企业生产的成本、费用
- B、 企业的税金、
- C、 企业的损失
- D、 赞助支出

答案： ABC

405、根据企业所得税法规定,下列属于企业所得税纳税人的是()。

- A、 股份有限公司
- B、 有限责任公司.
- C、 个人独资企业
- D、 合伙企业

答案： AB

406、下列借款费用,在计算企业所得税应纳税所得额时,不允许直接全额扣除的有()。

- A、 为购置、建造和生产固定资产而发生的借款利息
- B、 开发无形资产未成功而发生的借款利息
- C、 为开发无形资产借款且开发成功形成的借款费用
- D、 对外投资贷款利息

答案： AC

407、对于企业所得税法规定的税收优惠政策,下面说法正确的是()。

- A、 对从事农、林、牧、渔项目的所得全部免税
- B、 安置残疾人员的企业,所支付的工资可以在计算应纳税所得额时加计扣除
- C、 创业投资企业从事国家鼓励的创业投资,可以按投资额的一定比例抵扣应纳税所得额

D、企业综合利用资源,生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入,可以在计算应纳税所得额时减计收入

答案: BCD

408、按照企业所得税法和实施条例规定,工业企业要享受企业所得税法小型微利企业的优惠税率,必须同时符合的条件包括()。

- A、资产总额不超过 5 000 万元
- B、年度应纳税所得额不超过 300 万元
- C、从业人数不超过 300 人
- D、从事国家非限制和禁止行业

答案: ABCD

409、企业使用或者销售的存货的成本计算方法,可以在()中选用一种。计价方法一经选用,不得随意变更。

- A、加权平均法
- B、后进先出法
- C、先进先出法
- D、个别计价法

答案: ACD

410、企业的下列支出,可以在计算应纳税所得额时加计扣除的有()。

- A、开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用
- B、安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资
- C、购买国产设备的支出
- D、创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资

答案: AB

411、我国个人所得税中非居民个人工资、薪金所得的“起征点”为 5000 元/月。()

答案: 错误

412、我国成品油的消费税采用定额税率。()

答案: 正确

413、征税主体和纳税主体双方法律地位是平等的,权利和义务也是对等的。()

答案: 错误

414、纳税人、扣缴义务人当期不发生纳税义务,则不需要办理纳税申报。()

答案: 错误

415、对于累进税率,一般情况下,课税数额越大,适用税率越高。()

答案: 正确

416、税目是各税种的具体征税项目。()

答案: 正确

417、开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目,全部联次一次性如实开具,并加盖发票专用章。()

答案: 正确

418、延期申报相当于延期纳税。()

答案: 错误

419、自2020年3月1日起,从事生产、经营的个人应办而未办营业执照,但发生纳税义务的,可以按规定申请办理临时税务登记。()

答案: 正确

420、自2020年3月1日起,纳税人负有纳税申报义务,但连续6个月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,并停止其发票领用簿和发票的使用。()

答案: 错误

421、自2020年3月1日起,对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人应缴纳的欠税及滞纳金不再要求同时缴纳,可以先行缴纳欠税,再依法缴纳滞纳金。()

答案: 正确

422、在税款征收中,纳税人发生税法上的混合销售行为,均应按照销售货物征收增值税。()

答案: 错误

423、纳税人为鼓励购货方及早偿还货款,协议许诺给予购货方的现金折扣,可以从销售额中减除。()

答案: 错误

424、纳税人采取以旧换新方式销售货物的,可以从新货物销售额中减除收购旧货物所支付的金额。()

答案: 错误

425、外购的货物如果作为投资提供给其他单位需要视同销售计算增值税的销项税额。()

答案： 正确

426、采用赊销、分期付款结算方式,增值税专用发票填开的时间为货物移送的当天。()

答案： 错误

427、已抵扣进项税额的购进货物,如果因自然灾害而造成损失,应将损失货物的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。()

答案： 错误

428、接受纳税人提供的应税服务,取得的增值税专用发票上注明的增值税额为进项税额,准予从销项税额中抵扣。()

答案： 正确

429、纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇,其进项税额准予从销项税额中抵扣。

答案： 错误

430、纳税人提供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。
()

答案： 正确

431、纳税人取得增值税专用发票后,应在规定期限内认证并抵扣进项税额。()

答案： 错误

432、纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的,应按应税消费品的不同税率分别计征。()

答案： 错误

433、纳税人委托私营企业、个人加工应税消费品,一律于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税。()

答案： 错误

434、纳税人通过自设独立核算门市部销售的自产应税消费品,应当按照门市部对外销售额或者销售数量征收消费税。()

答案： 正确

435、委托加工的应税消费品受托方交货时已代收代缴消费税,委托方收回后直接出售的,应征收消费税,同时抵扣已被代收代缴的消费税。()

答案： 错误

436、作为消费税计税依据的销售额,是指向购买方收取的全部价款和价外费用,也包括向购买方收取的增值税。()

答案： 错误

437、在现行消费税的征税范围中,除卷烟、粮食白酒、薯类白酒之外,其他一律不得采用从价定率和从量定额相结合的混合计税方法。()

答案： 正确

438、纳税人用于投资入股的应税消费品,按同类商品最高售价计征消费税。()

答案： 正确

439、根据现行税法规定,葡萄酒厂销售自产的葡萄酒既缴纳增值税又缴纳消费税。()

答案： 正确

440、自产自用应税消费品的,为应税消费品的生产数量。()

答案： 错误

441、采取预收货款结算方式的,消费税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。()

答案： 错误

442、企业所得税的计税依据是企业的利润总额。()。

答案： 错误

443、非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就其来源于中国境内的所得按 25%的税率缴纳企业所得税。()

答案： 错误

444、居民企业承担无限纳税义务,非居民企业承担有限纳税义务。()

答案： 正确

445、居民企业适用税率 25%,非居民企业适用税率 20%。()

答案： 错误

446、在计算应纳税所得额时,企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的,应当依照税收法律、行政法规的规定计算。()

答案： 正确

447、纳税人为购置、建造固定资产、无形资产而发生的借款,在有关资产购建期间发生的利息,应作为资本性支出计入有关资产的成本,允许直接从税前扣除。()

答案: 错误

448、企业发生的公益救济性捐赠,在应纳税所得额 12% 以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除。()

答案: 错误

449、企业以非货币形式取得的收入,应当按照公允价值确定收入额。()

答案: 正确

450、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出,准予扣除。()

答案: 正确

451、纳税人直接向受赠人的捐赠不允许扣除。()

答案: 正确

452、企业参加财产保险,按照规定缴纳的保险费,准予扣除。()

答案: 正确

453、企业发生的赞助支出准予扣除。()

答案: 错误

454、企业在汇总计算缴纳企业所得税时,其境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利。()

答案: 错误

455、企业发生的合理的劳动保护支出,准予扣除。()

答案: 正确

456、企业应当自固定资产投入使用月份起计算折旧。()

答案: 错误

457、无形资产的摊销年限为 10 年。()

答案: 错误

458、由于技术进步,产品更新换代较快的固定资产,企业所得税法允许采取缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法计提折旧。()

答案: 正确

459、企业与其关联方共同开发、受让无形资产发生的成本,在计算应纳税所得额时应当按照独立交易原则进行分摊。()

答案: 正确

460、企业所得税法所称独立交易原则,是指没有关联关系的交易各方,按照公平成交价格和营业常规进行业务往来遵循的原则。()

答案: 正确

461、企业在纳税年度内无论盈利或者亏损,都应当向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告和税务机关规定应当报送的其他有关资料。()

答案: 正确