

税务筹划-题库

[1] 题型.单选题

[1] 题干.某企业生产的护发用品，用于下列（）用途时应征收消费税。

[1] 正确答案.C

[1] 难易度.易

[1] 选项数.4

[1] A.本企业职工运动会奖品

[1] B.电视广告样品

[1] C.出厂前抽检品

[1] D.促销活动中赠送品

[2] 题型.单选题

[2] 题干.凡在海南举办的企业，按（）的税率征收企业所得税。

[2] 正确答案.C

[2] 难易度.易

[2] 选项数.4

[2] A.10%

[2] B.17%

[2] C.15%

[2] D.12%

[3] 题型.单选题

[3] 题干.（）是通过对成本（费用）的合理调整或分配（摊销），抵消收益，减少利润，以达到规避纳税义务的避税方法。

[3] 正确答案.A

[3] 难易度.易

[3] 选项数.4

[3] A.成本费用调整法

- [3] B.筹资法
- [3] C.租赁法
- [3] D.低税区避税法

[4] 题型.单选题

[4] 题干.《企业所得税税前扣除办法》第四十二条规定,纳税人每一纳税年度发生的业务宣传费在不超过其当年销售(营业)收入()范围内可据实扣除。超过部分永远不得扣除。

- [4] 正确答案.C
- [4] 难易度.易
- [4] 选项数.4
- [4] A.千分之七
- [4] B.千分之三
- [4] C.千分之五
- [4] D.千分之十

[5] 题型.单选题

[5] 题干.纳税人在选择各种节税方案时,选择方案应该坚持凡是能够用简单方法的,不要用复杂方法;能够就近解决的,不要舍近求远。税收筹划要尽量使筹划成本费用降低到最小程度,使筹划效益最大化。这称为()原则。

- [5] 正确答案.B
 - [5] 难易度.易
 - [5] 选项数.4
 - [5] A.效益
 - [5] B.简便
 - [5] C.整体
 - [5] D.合法
-

[6] 题型.单选题

[6] 题干.下列应税项目中，不能按次计算征收个人所得税的是

[6] 正确答案.C

[6] 难易度.易

[6] 选项数.4

[6] A.股息红利所得

[6] B.稿酬所得

[6] C.工薪所得

[6] D.财产租赁所得

[7] 题型.单选题

[7] 题干.在存货的市场价格呈上升趋势的时候，采用（），当期成本升高，利润降低，应支付的所得税也就相应减少，同时，能使企业以较少的资金占用较大数量的存货。

[7] 正确答案.C

[7] 难易度.易

[7] 选项数.4

[7] A.平均年限法

[7] B.直线法

[7] C.后进先出法

[7] D.先进先出法

[8] 题型.单选题

[8] 题干.某画家出版个人专辑取得稿酬 5 万元，请出版社代其向希望工程 5000 元，则其应纳个人所得税为

[8] 正确答案.B

[8] 难易度.易

[8] 选项数.4

[8] A.3920

[8] B.4900

[8] C.5040

[8] D.5600

[9] 题型.单选题

[9] 题干.纳税人依法进行清算时, 应按照 () , 应按照规定缴纳企业所得税。

[9] 正确答案.C

[9] 难易度.易

[9] 选项数.4

[9] A.清算前价值

[9] B.帐面原值

[9] C.清算终了后清算所得

[9] D.帐面净值

[10] 题型.单选题

[10] 题干.税收筹划的客体是

[10] 正确答案.C

[10] 难易度.易

[10] 选项数.4

[10] A.纳税人

[10] B.征管机关

[10] C.各项涉税行为

[10] D.中介机构

[11] 题型.单选题

[11] 题干. () 是利用税收中的众多临界点所进行的筹划, 在我国的现行税制中, 税率分级有临界点, 税收优惠有临界点等。

[11] 正确答案.C

[11] 难易度.易

[11] 选项数.4

- [11] A.空白筹划
 - [11] B.弹性筹划
 - [11] C.规避筹划
 - [11] D.临界点筹划
-

[12] 题型.单选题

[12] 题干. () 是指关联企业之间相互购销产品和提供劳务时, 通过转让定价的方式使交易和企业的利润在企业之间重新分配, 以达到节税的目的和方法.

- [12] 正确答案.A
 - [12] 难易度.易
 - [12] 选项数.4
 - [12] A.价格筹划-
 - [12] B.空白筹划
 - [12] C.弹性筹划
 - [12] D.规避筹划
-

[13] 题型.单选题

[13] 题干.国际避税的最主要方法是:

- [13] 正确答案.B
 - [13] 难易度.易
 - [13] 选项数.4
 - [13] A.找税法漏洞
 - [13] B.转让定价
 - [13] C.各公司进行协商
 - [13] D.延期纳税
-
-
-
-

[27] 题型.简答题

[27] 题干.简述纳税筹划的步骤?

[27] 正确答案.A

[27] 难易度.中

[27] 选项数.1

[27] A.(1) 熟练掌握有关法律、法规规定(2) 分析基本情况, 确定筹划目标(3) 制定选择筹划方案(4) 筹划方案的实施与修订

[28] 题型.简答题

[28] 题干.计税依据的筹划一般从哪些方面入手?

[28] 正确答案.A

[28] 难易度.中

[28] 选项数.1

[28] A.计税依据是影响纳税人税收负担的直接因素,每种税对计税依据的规定都存在一定差异,所以对计税依据进行筹划,必须考虑不同税种的税法要求。(1)税基最小化。(2)控制和安排税基的实现时间。一是推迟税基实现时间。二是税基均衡实现。三是提前实现税基。(3)合理分解税基。

[29] 题型.名词解释

[29] 题干.税收筹划:

[29] 正确答案.A

[29] 难易度.中

[29] 选项数.1

[29] A.指在纳税行为发生之前,在不违法法律,法规(税法及其他相关法律,法规)的前提下,通过对纳税主体经营活动或投资行为等涉税事项做出的事先安排,以达到少缴税和递延纳税为目标的一系列筹划活动。

[30] 题型.名词解释

[30] 题干.税收扣除:

[30] 正确答案.A

[30] 难易度.中

[30] 选项数.1

[30] A.狭义是指计税金额中减去一部分以求出应税金额,广义是指从应税金额中减去一部分即“税额扣除,税额抵扣,税收抵免。

[31] 题型.判断题

[31] 题干.享受住房租金专项附加扣除的时间为租赁合同(或协议)约定支付租金的次月至租赁行为终止的当月。

[31] 正确答案.B

[31] 难易度.易

[31] 选项数.2

[31] A.正确

[31] B.错误

[32] 题型.判断题

[32] 题干.纳税人王某和李某均符合住房租金扣除条件,其中王某在天津市区工作,李某在天津市下辖区县工作,王某的住房租金扣除

金额高于李某。

[32] 正确答案.B

[32] 难易度.易

[32] 选项数.2

[32] A.正确

[32] B.错误

[33] 题型.判断题

[33] 题干.技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育，享受专项附加扣除的时间为取得相关证书的次年。

[33] 正确答案.B

[33] 难易度.易

[33] 选项数.2

[33] A.正确

[33] B.错误

[34] 题型.判断题

[34] 题干.纳税人年度中间更换工作单位的，已经享受过的专项附加扣除，不得在新任职、受雇单位重复享受。

[34] 正确答案.A

[34] 难易度.易

[34] 选项数.2

[34] A.正确

[34] B.错误

[35] 题型.判断题

[35] 题干.分公司与子公司在性质上是相同的，都是独立的法人实体。

[35] 正确答案.B

[35] 难易度.易

[35] 选项数.2

[35] A.正确

[35] B.错误

[36] 题型.判断题

[36] 题干.劳动合同与劳务合同都是暂时性合同，均不受《劳动法》保护。

[36] 正确答案.B

[36] 难易度.易

[36] 选项数.2

[36] A.正确

[36] B.错误

[37] 题型.判断题

[37] 题干.纳税人享受子女教育专项附加扣除的，可以选择由其中一方按扣除标准的 100%扣除，也可以选择由夫妻双方分别按照扣除标准的 50%扣除。

[37] 正确答案.A

[37] 难易度.易

[37] 选项数.2

[37] A.正确

[37] B.错误

[38] 题型.判断题

[38] 题干.居民个人取得综合所得且扣缴义务人未扣缴税款的，居民个人应当在取得所得的次年 1 月 1 日至 3 月 31 日内，向综合所得汇算清缴地主管税务机关办理纳税申报。

[38] 正确答案.B

[38] 难易度.易

[38] 选项数.2

[38] A.正确

[38] B.错误

[39] 题型.判断题

[39] 题干.根据经济发展趋势,预测存货市场价格的变化趋势,合理地选择存货计价方法,可以达到节税的目的。

[39] 正确答案.A

[39] 难易度.易

[39] 选项数.2

[39] A.正确

[39] B.错误

[40] 题型.判断题

[40] 题干.非居民个人取得工资薪金所得、劳务报酬所得且有两个以上扣缴义务人未扣缴税款的,非居民个人应分别向各扣缴义务人所在地税务机关办理纳税申报。

[40] 正确答案.B

[40] 难易度.易

[40] 选项数.2

[40] A.正确

[40] B.错误

[41] 题型.填空题

[41] 题干.以假报出口或者其他欺骗手段,骗取国家出口退税款的,由税务机关追缴其骗取的退税款,并处骗取税款 () 的罚款。

[41] 难易度.易

[41] 选项数.1

[41] A.一倍以上五倍以下

[42] 题型.填空题

[42] 题干.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的，由税务机关责令改正，可以处一万元以下的罚款;情节严重的，处（）的罚款。

[42] 难度.易

[42] 选项数.1

[42] A.10000 以上 50000 以下

[43] 题型.填空题

[43] 题干.纳税人未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款;情节严重的，处（）的罚款。

[43] 难度.易

[43] 选项数.1

[43] A.2000 元以上 10000 元以下

[44] 题型.填空题

[44] 题干.纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的，应当自营业执照被吊销之日起（）内，向原税务登记机关申请办理注销税务登记。

[44] 难度.易

[44] 选项数.1

[44] A.15 日

[45] 题型.填空题

[45] 题干.根据刑法规定，单位犯虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪，其虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，对单位应判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处以（）。

[45] 难度.易

[45] 选项数.1

[45] A.10 年以上有期徒刑或无期徒刑

[46] 题型.填空题

[46] 题干.根据税收征管法及细则的有关规定，从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照之日起（）内，按照国务院财政、税务主管部门的规定设置账簿，根据合法有效凭证记账，进行核算。

[46] 难易度.易

[46] 选项数.1

[46] A.15 日

[47] 题型.填空题

[47] 题干.根据税收征管法的规定，纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经县以上税务局(分局)批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过()

[47] 难易度.易

[47] 选项数.1

[47] A.3 个月

[48] 题型.填空题

[48] 题干.因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在（）可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。

[48] 难易度.易

[48] 选项数.1

[48] A.三年内

[49] 题型.填空题

[49] 题干.税收征管法及细则规定，除法律、行政法规另有规定的，会计账簿、会计凭证、会计报回表、完税凭证及其他有关资料应

当保存 ()

[49] 难易度.易

[49] 选项数.1

[49] A.10 年

[50] 题型.填空题

[50] 题干.发票的存放和保管应按税务机关的规定办理，不得丢失和擅自损毁。已经开具的发票存根联新作和发票登记簿，应当保存()

[50] 难易度.易

[50] 选项数.1

[50] A.5 年

[51] 题型.单选题

[51] 题干.外商投资企业进行清算时，其资产净额或者剩余财产减除企业未分配利润、各项基金和清算费用后的余额，（）的部分为清算所得，应依法缴纳企业所得税。

[51] 正确答案.A

[51] 难易度.易

[51] 选项数.4

[51] A.超过实交资本

[51] B.帐面原值

[51] C.清算结束后清算所得

[51] D.小于实交资本

[52] 题型.单选题

[52] 题干.当企业所得税采用累进税率时，通过（）可以使原本适用高税率的企业，分化成两个或者两个以上适用低税率的企业，从而降低企业的总体税负。

[52] 正确答案.C

[52] 难易度.易

[52] 选项数.4

[52] A.清算

[52] B.合并

[52] C.分立

[52] D.解散

[53] 题型.单选题

[53] 题干.企业 () 是指一个企业依照法律的规定, 将部分或全部业务分离出去, 分化成两个或两个以上新企业的法律行为。

[53] 正确答案.C

[53] 难易度.易

[53] 选项数.4

[53] A.清算

[53] B.合并

[53] C.分立

[53] D.解散

[54] 题型.单选题

[54] 题干.当企业所得税采用 () 时, 通过分立可以使原本适用高税率的企业, 分化成两个或者两个以上适用低税率的企业, 从而降低企业的总体税负。

[54] 正确答案.A

[54] 难易度.易

[54] 选项数.4

[54] A.累进税率

[54] B.单一税率

[54] C.复合税率

[54] D.比例税率

[55] 题型.单选题

[55] 题干.对于股份有限公司而言, 如果公司申请上市, 则需要保证最近连续盈利

[55] 正确答案.B

[55] 难易度.易

[55] 选项数.4

[55] A.二年

[55] B.三年

[55] C.五年

[55] D.四年

[56] 题型.单选题

[56] 题干.纳税人的子女接受 () 的相关支出, 可以按照每个子女规定的标准定额扣除。

[56] 正确答案.B

[56] 难易度.易

[56] 选项数.4

[56] A.课外辅导班

[56] B.全日制本科学历教育

[56] C.兴趣辅导班

[56] D.家庭教师辅导

[57] 题型.单选题

[57] 题干.基本养老保险一般按职工工资总额的 () 提取

[57] 正确答案.D

[57] 难易度.易

[57] 选项数.4

[57] A.15%

[57] B.10%

[57] C.25%

[57] D.20%

[58] 题型.单选题

[58] 题干.税收具有“强制性”、“无偿性”及

[58] 正确答案.C

[58] 难易度.易

[58] 选项数.4

[58] A.随意性

[58] B.可行性

[58] C.固定性

[58] D.非固定性

[59] 题型.单选题

[59] 题干.企业财务管理中最稀缺的资源是（）

[59] 正确答案.A

[59] 难易度.易

[59] 选项数.4

[59] A.现金

[59] B.人才

[59] C.固定资产

[59] D.原材料

[60] 题型.单选题

[60] 题干.所纳税款是直接的现金支出又叫

[60] 正确答案.C

[60] 难易度.易

[60] 选项数.4

[60] A.内涵成本

[60] B.会计成本

[60] C.外显成本

[60] D.隐性成本

[61] 题型.单选题

[61] 题干.偷税数额占应纳税额的 10%以上不满 30%并且偷税数额在 1 万元以上不满 10 万元的处 3 年以下有期徒刑或拘役, 并处偷税数额 () 的罚金

[61] 正确答案.D

[61] 难易度.易

[61] 选项数.4

[61] A.十倍

[61] B.五倍一倍

[61] C.1 倍以上

[61] D.5 倍以下

[62] 题型.单选题

[62] 题干.避税的“非违法”只是从 () 而言。

[62] 正确答案.B

[62] 难易度.易

[62] 选项数.4

[62] A.经济形式

[62] B.法律形式

[62] C.政治形式

[62] D.思想观念

[76] 题型.简答题

[76] 题干.纳税筹划产生的原因?

[76] 正确答案.A

[76] 难易度.中

[76] 选项数.1

[76] A.纳税人纳税筹划行为产生的原因既有主体主观和客观方面的因素。(1)主体财务利益最大化目标的追求 (2) 市场竞争的压力(3) 复杂税制体系为纳税人留下筹划空间 (4) 国家间税制差别为纳税人留有筹划空间

[77] 题型.简答题

[77] 题干.复杂的税制为纳税人留下哪些筹划空间?

[77] 正确答案.A

[77] 难易度.中

[77] 选项数.1

[77] A.(1) 适用税种不同的实际税负差异。(2) 纳税人身份的可转换性。(3) 课税对象的可调整性。(4) 税率的差异性。(5) 税收优惠政策的存在。

[78] 题型.名词解释

[78] 题干.税负转嫁包括:

[78] 正确答案.A

[78] 难易度.中

[78] 选项数.1

[78] A.税负前转, 税负后转, 税负消转, 税负辗转, 税负叠转, 税收资本化

[79] 题型.名词解释

[79] 题干.无差别平衡点:

[79] 正确答案.A

[79] 难易度.中

[79] 选项数.1

[79] A.当在一个特定的增值率时, 增值税一般纳税人与小规模纳税人应缴税款数额相同价格折让临界点对于小规模纳税人来说, 运用价格折让临界点原理, 在销售产品时可以保护自己的既得利益进货更有利

[80] 题型.判断题

[80] 题干.在境外学校接受全日制学历教育的子女, 其父母不可以享受子女教育专项附加扣除政策。

[80] 正确答案.B

[80] 难易度.易

[80] 选项数.2

[80] A.正确

[80] B.错误

[81] 题型.判断题

[81] 题干.非居民个人达到居民个人条件时, 一个纳税年度内税款扣缴方法保持不变。

[81] 正确答案.A

[81] 难易度.易

[81] 选项数.2

[81] A.正确

[81] B.错误

[82] 题型.判断题

[82] 题干.被合并企业不确认全部资产的转让所得或损失，也要计算缴纳所得税。

[82] 正确答案.B

[82] 难易度.易

[82] 选项数.2

[82] A.正确

[82] B.错误

[83] 题型.判断题

[83] 题干.计算累计应预扣预缴税额时，余额为负值时，暂不退税。纳税年度终了后余额仍为负值时，由纳税人通过办理综合所得年度汇算清缴，多退少补。

[83] 正确答案.A

[83] 难易度.易

[83] 选项数.2

[83] A.正确

[83] B.错误

[84] 题型.判断题

[84] 题干.纳税人赡养 2 个及以上老人的，不按老人人数加倍扣除。

[84] 正确答案.A

[84] 难易度.易

[84] 选项数.2

[84] A.正确

[84] B.错误

[85] 题型.判断题

[85] 题干.纳税人次年需要由扣缴义务人继续办理专项附加扣除的,应及时对次年享受专项附加扣除的内容进行确认,并报送扣缴义务人。纳税人未及时确认的,次年1月起暂停扣除,待纳税人确认后,再行办理专项附加扣除。

[85] 正确答案.A

[85] 难易度.易

[85] 选项数.2

[85] A.正确

[85] B.错误

[86] 题型.判断题

[86] 题干.大病医疗支出扣除时间为医疗保险管理信息系统记录的医疗服务费用实际支出的当年。

[86] 正确答案.A

[86] 难易度.易

[86] 选项数.2

[86] A.正确

[86] B.错误

[87] 题型.判断题

[87] 题干.居民个人取得中国境外所得的,应当在取得所得的次年1月1日至1月31日内,向税务机关办理纳税申报。

[87] 正确答案.B

[87] 难易度.易

[87] 选项数.2

[87] A.正确

[87] B.错误

[88] 题型.判断题

[88] 题干.在存货的市场价格呈上升趋势的时候,采用后进先出法进行存货计价,会高估企业当期利润水平和库存存货的价值,从而导致当期多交所得税;而采用先进先出法,当期成本升高,利润降低,应支付的所得税也就相应减少,同时,能使企业以较少的资金占用较大数量的存货。

[88] 正确答案.B

[88] 难易度.易

[88] 选项数.2

[88] A.正确

[88] B.错误

[89] 题型.判断题

[89] 题干.享受赡养老人专项附加扣除的时间为被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的次月。

[89] 正确答案.B

[89] 难易度.易

[89] 选项数.2

[89] A.正确

[89] B.错误

[90] 题型.填空题

[90] 题干.扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的,由税务机关向纳税人追缴税款,对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 () 的罚款。

[90] 难易度.易

[90] 选项数.1

[90] A.百分之五十以上三倍以下

[91] 题型.填空题

[91] 题干.对于会计账簿、凭证、核算制度等比较健全，能够据以如实核算生产经营情况，正确计算应纳税款的纳税人，可采取的税款征收方式是（）。

[91] 难易度.易

[91] 选项数.1

[91] A.查账征收

[92] 题型.填空题

[92] 题干.纳税人非法印制发票的，由税务机关销毁非法印制的发票，没收违法所得和作案工具，并处（）的罚款。

[92] 难易度.易

[92] 选项数.1

[92] A.10000 以上 50000 以下

[93] 题型.填空题

[93] 题干.纳税人、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纳税人、扣缴义务人存款账户，或者拒绝执行税务机关作出的冻结存款或者扣缴税款的决定，或者在接到税务机关的书面通知后帮助纳税人、扣缴义务人转移存款，造成税款流失的，由税务机关处（）的罚款。

[93] 难易度.易

[93] 选项数.1

[93] A.10 万以上 50 万以下

[94] 题型.填空题

[94] 题干.以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的，是（）

[94] 难易度.易

[94] 选项数.1

[94] A.抗税

[95] 题型.填空题

[95] 题干.现行制度规定,对外省(自治区,直辖市)来本地从事临时经营活动的单位和个人,可以要求其提供担保人,或者根据所领购发票的票面限额与数量交纳()以下的保证金,并限期缴销发票。

[95] 难易度.易

[95] 选项数.1

[95] A.10000 元

[96] 题型.填空题

[96] 题干.实行定期定额方式缴纳税款的纳税人,在定期内应纳税额超过或低于核定税额 30%,应于期满后,10 日内,向主管税务机关申报调整已核定的税额。税务机关应在()内予以核定。

[96] 难易度.易

[96] 选项数.1

[96] A.10 日

[97] 题型.填空题

[97] 题干.因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的,追征期可以延长到()。

[97] 难易度.易

[97] 选项数.1

[97] A.五年

[98] 题型.填空题

[98] 题干.税务机关在调查税收违法案件时,经()批准,可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。

[98] 难易度.易

[98] 选项数.1

[98] A.设区的市、自治州以上税务局(分局)局长

[99] 题型.填空题

[99] 题干.根据税收征管法的规定, 纳税人未按规定的期限缴纳或者解缴税款的, 税务机关除责令限期缴纳外, 应当从滞纳税款之日起, 按日加收滞纳税款 () 的滞纳金。

[99] 难易度.易

[99] 选项数.1

[99] A.万分之五

[100] 题型.判断题

[100] 题干.税收筹划与避税的性质相同。

[100] 正确答案.B

[100] 难易度.易

[100] 选项数.2

[100] A.正确

[100] B.错误

[101] 题型.判断题

[101] 题干.纳税人发生符合扣除条件的继续教育支出, 可以由其配偶扣除。

[101] 正确答案.B

[101] 难易度.易

[101] 选项数.2

[101] A.正确

[101] B.错误

[102] 题型.名词解释

[102] 题干.税收扣除:

[102] 正确答案.A

[102] 难易度.中

[102] 选项数.1

[102] A.狭义是指计税金额中减去一部分以求出应税金额，广义是指从应税金额中减去一部分即“税额扣除，税额抵扣，税收抵免。”

[103] 题型.判断题

[103] 题干.纳税人享受赡养老人的专项附加扣除的计算时间分别为被赡养人年满 60 周岁的次月至赡养义务终止的次月。

[103] 正确答案.B

[103] 难易度.易

[103] 选项数.2

[103] A.正确

[103] B.错误

[104] 题型.判断题

[104] 题干.纳税人享受子女教育专项附加扣除的，可以选择由其中一方按扣除标准的 100%扣除，也可以选择由夫妻双方分别按照扣除标准的 50%扣除。

[104] 正确答案.A

[104] 难易度.易

[104] 选项数.2

[104] A.正确

[104] B.错误

[105] 题型.单选题

[105] 题干.税收具有“强制性”、“无偿性”及

[105] 正确答案.C

[105] 难易度.易

[105] 选项数.4

- [105] A.随意性
 - [105] B.可行性
 - [105] C.固定性
 - [105] D.非固定性
-

[106] 题型.判断题

[106] 题干.享受大病医疗专项附加扣除的时间为医疗票据中记录的医药费用实际支出的当年。

- [106] 正确答案.B
 - [106] 难易度.易
 - [106] 选项数.2
 - [106] A.正确
 - [106] B.错误
-
-

[109] 题型.单选题

[109] 题干.在市场经济条件下，企业经营的根本目的

- [109] 正确答案.D
 - [109] 难易度.易
 - [109] 选项数.4
 - [109] A.最低税负
 - [109] B.销售收入
 - [109] C.最低成本
 - [109] D.追求利润最大化
-

[110] 题型.填空题

[110] 题干.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的，由税务机关责令改正，可以处一万元以下的罚款;情节严重的，处（）的罚款。

- [110] 难易度.易
[110] 选项数.1
[110] A.10000 以上 50000 以下
-

[112] 题型.单选题

[112] 题干.某画家出版个人专辑取得稿酬 5 万元，请出版社代其向希望工程 5000 元，则其应纳个人所得税为

- [112] 正确答案.B
[112] 难易度.易
[112] 选项数.4
[112] A.3920
[112] B.4900
[112] C.5040
[112] D.5600
-

[113] 题型.判断题

[113] 题干.居民个人因移居境外注销中国户籍的，应当在申请注销户籍后，向户籍所在地主管税务机关办理注销中国户籍纳税申报。

- [113] 正确答案.B
[113] 难易度.易
[113] 选项数.2
[113] A.正确
[113] B.错误
-

[114] 题型.简答题

[114] 题干.纳税筹划产生的原因?

- [114] 正确答案.A
[114] 难易度.中
[114] 选项数.1

[114] A.纳税人纳税筹划行为产生的原因既有主体主观和客观方面的因素。(1)主体财务利益最大化目标的追求(2)市场竞争的压力(3)复杂税制体系为纳税人留下筹划空间(4)国家间税制差别为纳税人留有筹划空间

[115] 题型.单选题

[115] 题干.基本养老保险一般按职工工资总额的()提取

[115] 正确答案.D

[115] 难易度.易

[115] 选项数.4

[115] A.15%

[115] B.10%

[115] C.25%

[115] D.20%

[116] 题型.单选题

[116] 题干.从事货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在()以下的,为小规模纳税人。

[116] 正确答案.C

[116] 难易度.易

[116] 选项数.4

[116] A.30万元(含)

[116] B.50万元(含)

[116] C.80万元(含)

[116] D.100万元(含)

[117] 题型.判断题

[117] 题干.一个纳税年度内,纳税人在扣缴义务人预扣预缴税款环节未享受或未足额享受专项附加扣除的,既可以在当年内向该扣缴义务人申请补充扣除,也可以在次年3月1日至6月30日内,向汇缴

地主管税务机关办理汇算清缴时申报扣除。

[117] 正确答案.A

[117] 难易度.易

[117] 选项数.2

[117] A.正确

[117] B.错误

[118] 题型.判断题

[118] 题干.纳税人发生的可计入大病医疗累计支出额的医药费用支出须在医保目录范围内。

[118] 正确答案.A

[118] 难易度.易

[118] 选项数.2

[118] A.正确

[118] B.错误

[119] 题型.判断题

[119] 题干.税收筹划与税法和税收政策是矛盾的。

[119] 正确答案.A

[119] 难易度.易

[119] 选项数.2

[119] A.正确

[119] B.错误

[120] 题型.单选题

[120] 题干.减少税收成本最有效、最可靠、最可行的途径

[120] 正确答案.C

[120] 难易度.易

[120] 选项数.4

[120] A.避税

- [120] B.偷税
- [120] C.税收筹划
- [120] D.骗税

[121] 题型.单选题

[121] 题干.所纳税款是直接的现金支出又叫

[121] 正确答案.C

[121] 难易度.易

[121] 选项数.4

[121] A.内涵成本

[121] B.会计成本

[121] C.外显成本

[121] D.隐性成本

[122] 题型.单选题

[122] 题干.纳税费用又叫

[122] 正确答案.B

[122] 难易度.易

[122] 选项数.4

[122] A.外显成本

[122] B.内涵成本

[122] C.隐性成本

[122] D.会计成本

[123] 题型.单选题

[123] 题干.纳税人享受住房贷款利息专项附加扣除, 应当留存:

[123] 正确答案.A

[123] 难易度.易

[123] 选项数.4

[123] A.住房贷款合同

- [123] B.结婚证
 - [123] C.购房发票
 - [123] D.物业费收据
-
-

[126] 题型.单选题

[126] 题干.下列应税项目中，不能按次计算征收个人所得税的是

[126] 正确答案.C

[126] 难易度.易

[126] 选项数.4

[126] A.股息红利所得

[126] B.稿酬所得

[126] C.工薪所得

[126] D.财产租赁所得

[128] 题型.填空题

[128] 题干.以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的，是（）

[128] 难易度.易

[128] 选项数.1

[128] A.抗税

[129] 题型.填空题

[129] 题干.税收征管法及细则规定，除法律、行政法规另有规定的
外，会计账簿、会计凭证、会计报回表、完税凭证及其他有关资料应
当保存（）

[129] 难易度.易

[129] 选项数.1

[129] A.10年

[130] 题型.单选题

[130] 题干.一个课税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是

[130] 正确答案.C

[130] 难易度.易

[130] 选项数.4

[130] A.定额税率 .

[130] B.比例税率

[130] C.超累税率

[130] D.全累税率

[131] 题型.单选题

[131] 题干. () 是以后收进的存货发先发出为假定前提, 对发出存货按最近收进的单价进行计价的方法。

[131] 正确答案.C

[131] 难易度.易

[131] 选项数.4

[131] A.平均年限法

[131] B.直线法

[131] C.后进先出法

[131] D.先进先出法

[132] 题型.判断题

[132] 题干.技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育, 享受专项附加扣除的时间为取得相关证书的次年。

[132] 正确答案.B

[132] 难易度.易

[132] 选项数.2

[132] A.正确

[132] B.错误

[133] 题型.填空题

[133] 题干.实行定期定额方式缴纳税款的纳税人，在定期内应纳税额超过或低于核定税额 30%，应于期满后，10 日内，向主管税务机关申报调整已核定的税额。税务机关应在（）内予以核定。

[133] 难易度.易

[133] 选项数.1

[133] A.10 日

[134] 题型.单选题

[134] 题干.资金时间价值中的现值是指

[134] 正确答案.B

[134] 难易度.易

[134] 选项数.4

[134] A.每项支出相同金额的款项 N 期后的价值

[134] B.若干年后的资金在现在的价值

[134] C.现在的资金在若干年后的价值

[134] D.N 期后，每项支出相同金额的款项的现在价值

[135] 题型.单选题

[135] 题干.当企业所得税采用（）时，通过分立可以使原本适用高税率的企业，分化成两个或者两个以上适用低税率的企业，从而降低企业的总体税负。

[135] 正确答案.A

[135] 难易度.易

[135] 选项数.4

[135] A.累进税率

[135] B.单一税率

[135] C.复合税率

[135] D.比例税率

[136] 题型.单选题

[136] 题干.企业发行股票筹集资金, 发行费用 () 在企业所得税前扣除。

[136] 正确答案.C

[136] 难易度.易

[136] 选项数.4

[136] A.不可以

[136] B.部分可以

[136] C.可以

[136] D.大部分可以

[138] 题型.单选题

[138] 题干.税负转嫁的筹划通常需要借助 () 来实现。

[138] 正确答案.A

[138] 难易度.易

[138] 选项数.4

[138] A.价格悖

[138] B.税率悖

[138] C.纳税人

[138] D.计税依据

[139] 题型.判断题

[139] 题干.被合并企业不确认全部资产的转让所得或损失, 也要计算缴纳所得税。

[139] 正确答案.B

[139] 难易度.易

[139] 选项数.2

[139] A.正确

[139] B.错误

[141] 题型.判断题

[141] 题干.2019年1月1日后,个人取得的特许权使用费、利息股息红利所得、财产转让所得、财产租赁所得和偶然所得,适用20%的比例税率,计算征收个人所得税。

[141] 正确答案.B

[141] 难易度.易

[141] 选项数.2

[141] A.正确

[141] B.错误

[142] 题型.单选题

[142] 题干.从事货物生产或提供应税劳务的纳税人,年应税销售额在()以下的,为小规模纳税人。

[142] 正确答案.B

[142] 难易度.易

[142] 选项数.4

[142] A.30万元(含)

[142] B.50万元(含)

[142] C.80万元(含)

[142] D.100万元(含)

[143] 题型.判断题

[143] 题干.纳税人次年需要由扣缴义务人继续办理专项附加扣除的,应及时对次年享受专项附加扣除的内容进行确认,并报送扣缴义务人。纳税人未及时确认的,次年1月起暂停扣除,待纳税人确认后,再行办理专项附加扣除。

[143] 正确答案.A

[143] 难易度.易

[143] 选项数.2

[143] A.正确

[143] B.错误

[144] 题型.判断题

[144] 题干.计算累计应预扣预缴税额时,余额为负值时,暂不退税。纳税年度终了后余额仍为负值时,由纳税人通过办理综合所得年度汇算清缴,多退少补。

[144] 正确答案.A

[144] 难易度.易

[144] 选项数.2

[144] A.正确

[144] B.错误

[145] 题型.填空题

[145] 题干.扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的,由税务机关向纳税人追缴税款,对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款()的罚款。

[145] 难易度.易

[145] 选项数.1

[145] A.百分之五十以上三倍以下

[146] 题型.单选题

[146] 题干.当企业所得税采用累进税率时,通过()可以使原本适用高税率的企业,分化成两个或者两个以上适用低税率的企业,从而降低企业的总体税负。

[146] 正确答案.C

[146] 难易度.易

[146] 选项数.4

[146] A.清算

[146] B.合并

[146] C.分立

[146] D.解散

[147] 题型.单选题

[147] 题干.凡在海南举办的企业,按()的税率征收企业所得税。

[147] 正确答案.C

[147] 难易度.易

[147] 选项数.4

[147] A.10%

[147] B.17%

[147] C.15%

[147] D.12%

[148] 题型.判断题

[148] 题干.居民个人取得综合所得且扣缴义务人未扣缴税款的,居民个人应当在取得所得的次年1月1日至3月31日内,向综合所得汇算清缴地主管税务机关办理纳税申报。

[148] 正确答案.B

[148] 难易度.易

[148] 选项数.2

[148] A.正确

[148] B.错误

[149] 题型.填空题

[149] 题干.因税务机关的责任,致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的,税务机关在()可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款,但是不得加收滞纳金。

[149] 难易度.易

[149] 选项数.1

[149] A.三年内

[151] 题型.单选题

[151] 题干.“税收屏蔽”，它在实际上构成了纳税人的（），即负债融资具有节税功能。

[151] 正确答案.D

[151] 难易度.易

[151] 选项数.4

[151] A.成本

[151] B.额外负担

[151] C.收益

[151] D.额外收益

[152] 题型.判断题

[152] 题干.非居民个人取得特许权使用费所得且扣缴义务人未扣缴税款的，应当在取得所得的次年3月1日至6月30日内，向扣缴义务人主管税务机关办理纳税申报。

[152] 正确答案.B

[152] 难易度.易

[152] 选项数.2

[152] A.正确

[152] B.错误

[153] 题型.填空题

[153] 题干.现行制度规定，对外省(自治区，直辖市)来本地从事临时经营活动的单位和个人，可以要求其提供担保人，或者根据所领购发票的票面限额与数量交纳（）以下的保证金，并限期缴销发票。

[153] 难度度.易

[153] 选项数.1

[153] A.10000 元

[154] 题型.判断题

[154] 题干.劳动合同与劳务合同都是暂时性合同，均不受《劳动法》保护。

[154] 正确答案.B

[154] 难度度.易

[154] 选项数.2

[154] A.正确

[154] B.错误

[155] 题型.判断题

[155] 题干.纳税人王某和李某均符合住房租金扣除条件，其中王某在天津市区工作，李某在天津市下辖区县工作，王某的住房租金扣除金额高于李某。

[155] 正确答案.B

[155] 难度度.易

[155] 选项数.2

[155] A.正确

[155] B.错误

[156] 题型.单选题

[156] 题干.金银首钻石及钻石饰品的消费税在（）征收。

[156] 正确答案.D

[156] 难度度.易

[156] 选项数.4

[156] A.批发环节，

[156] B.零售环节

[156] C.委托加工环节

[156] D.生产环节

[159] 题型.填空题

[159] 题干.因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的,追征期可以延长到 () 。

[159] 难易度.易

[159] 选项数.1

[159] A.五年

[160] 题型.判断题

[160] 题干.大病医疗支出扣除时间为医疗保险管理信息系统记录的医疗服务费用实际支出的当年。

[160] 正确答案.A

[160] 难易度.易

[160] 选项数.2

[160] A.正确

[160] B.错误

[161] 题型.单选题

[161] 题干.营改增后,一般纳税人外购或销售货物所支付的运输费的税率为

[161] 正确答案.C

[161] 难易度.易

[161] 选项数.4

[161] A.5%

[161] B.7%

[161] C.6%

[161] D.13%

[164] 题型.判断题

[164] 题干.居民个人取得中国境外所得的,应当在取得所得的次年1月1日至1月31日内,向税务机关办理纳税申报。

[164] 正确答案.B

[164] 难易度.易

[164] 选项数.2

[164] A.正确

[164] B.错误

[165] 题型.单选题

[165] 题干.技术开发费:会计上按实列支,税收上可以加扣

[165] 正确答案.B

[165] 难易度.易

[165] 选项数.4

[165] A.30%

[165] B.50%

[165] C.60%

[165] D.40%

[166] 题型.判断题

[166] 题干.纳税人在注销户籍年度取得经营所得的,应当在申请注销户籍前,办理当年经营所得的汇算清缴。

[166] 正确答案.A

[166] 难易度.易

[166] 选项数.2

[166] A.正确

[166] B.错误

[167] 题型.判断题

[167] 题干.避税是违法的。

[167] 正确答案.B

[167] 难易度.易

[167] 选项数.2

[167] A.正确

[167] B.错误

[169] 题型.判断题

[169] 题干.纳税人发生符合条件的住房租金支出，允许按照全国统一额度扣除。

[169] 正确答案.B

[169] 难易度.易

[169] 选项数.2

[169] A.正确

[169] B.错误

[170] 题型.单选题

[170] 题干.非独生子女赡养老人专项附加扣除的分摊方式不包括

[170] 正确答案.C

[170] 难易度.易

[170] 选项数.4

[170] A.赡养人平均分摊

[170] B.赡养人约定分摊

[170] C.赡养人指定分摊

[170] D.被赡养人指定分摊

[171] 题型.判断题

[171] 题干.不在同一县(市)的关联企业,应于货物移送时,按视同销售行为计算缴纳增值税。

[171] 正确答案.B

[171] 难易度.易

[171] 选项数.2

[171] A.正确

[171] B.错误

[172] 题型.单选题

[172] 题干.税收筹划的客体是

[172] 正确答案.C

[172] 难易度.易

[172] 选项数.4

[172] A.纳税人

[172] B.征管机关

[172] C.各项涉税行为

[172] D.中介机构

[173] 题型.简答题

[173] 题干.复杂的税制为纳税人留下哪些筹划空间?

[173] 正确答案.A

[173] 难易度.中

[173] 选项数.1

[173] A.(1) 适用税种不同的实际税负差异。(2) 纳税人身份的可转换性。(3) 课税对象的可调整性。(4) 税率的差异性。(5) 税收优惠政策的存在。

[177] 题型.单选题

[177] 题干.而间接投资的交易须缴纳证券交易税（目前仍征印花
税), 收益则缴纳

[177] 正确答案.B

[177] 难易度.易

[177] 选项数.4

[177] A.增值税

[177] B.企业所得税

[177] C.利息税

[177] D.营业税

[178] 题型.判断题

[178] 题干.企业的留存收益可以抵税。

[178] 正确答案.B

[178] 难易度.易

[178] 选项数.2

[178] A.正确

[178] B.错误

[179] 题型.单选题

[179] 题干.我国现阶段的保税区包括

[179] 正确答案.A

[179] 难易度.易

[179] 选项数.4

[179] A.宁波

[179] B.贵阳

[179] C.成都

[179] D.北京

[183] 题型.单选题

[183] 题干.个税改革后, 省级政府有权制定的税收优惠政策包括:

[183] 正确答案.A

[183] 难易度.易

[183] 选项数.4

[183] A.烈属取得的经营所得

[183] B.洪涝灾害但损失不大的

[183] C.残疾人张三的赌博收益

[183] D.孤老人员的利息所得

[184] 题型.单选题

[184] 题干.医疗保险按职工工资总额的 () 提取

[184] 正确答案.B

[184] 难易度.易

[184] 选项数.4

[184] A.4%

[184] B.6%

[184] C.20%

[184] D.15%

[185] 题型.判断题

[185] 题干.年 1 月 1 日后, 非居民个人取得的工资薪金所得, 以每月收入额减除费用 5000 元、专项附加扣除后的余额为应纳税所得额, 适用按月换算后的综合所得税率表。

[185] 正确答案.B

[185] 难易度.易

[185] 选项数.2

[185] A.正确

[185] B.错误

[186] 题型.判断题

[186] 题干.非居民个人达到居民个人条件时，一个纳税年度内税款扣缴方法保持不变。

[186] 正确答案.A

[186] 难易度.易

[186] 选项数.2

[186] A.正确

[186] B.错误

[187] 题型.判断题

[187] 题干.纳税人选择在扣缴义务人发放工资、薪金所得时享受专项附加扣除的，每年享受时应内容完整地填写并向扣缴义务人报送《个人所得税专项附加扣除信息表》。

[187] 正确答案.B

[187] 难易度.易

[187] 选项数.2

[187] A.正确

[187] B.错误

[188] 题型.填空题

[188] 题干.纳税人非法印制发票的，由税务机关销毁非法印制的发票，没收违法所得和作案工具，并处（）的罚款。

[188] 难易度.易

[188] 选项数.1

[188] A.10000 以上 50000 以下

[189] 题型.单选题

[189] 题干.纳税人在选择各种节税方案时, 选择方案应该坚持凡是能够用简单方法的, 不要用复杂方法;能够就近解决的, 不要舍近求远。税收筹划要尽量使筹划成本费用降低到最小程度, 使筹划效益最大化。这称为 () 原则。

[189] 正确答案.B

[189] 难易度.易

[189] 选项数.4

[189] A.效益

[189] B.简便

[189] C.整体

[189] D.合法

[190] 题型.简答题

[190] 题干.简述纳税筹划应遵循的基本原则?

[190] 正确答案.A

[190] 难易度.中

[190] 选项数.1

[190] A.(1) 守法原则。这是纳税筹划首先应遵循最基本的原则。(2) 财务利益最大化原则。(3) 事先筹划原则。(4) 时效性原则。(5) 风险规避原则。

[192] 题型.判断题

[192] 题干.在计算医药费用支出额度时, 纳税人及其配偶、未成年子女发生的医疗费用支出不能混合, 应按每个人分别计算。

[192] 正确答案.A

[192] 难易度.易

[192] 选项数.2

[192] A.正确

[192] B.错误

[193] 题型.单选题

[193] 题干.国际避税的最主要方法是:

[193] 正确答案.B

[193] 难易度.易

[193] 选项数.4

[193] A.找税法漏洞

[193] B.转让定价

[193] C.各公司进行协商

[193] D.延期纳税

[194] 题型.单选题

[194] 题干.企业 () 是指一个企业依照法律的规定, 将部分或全部业务分离出去, 分化成两个或两个以上新企业的法律行为。

[194] 正确答案.C

[194] 难易度.易

[194] 选项数.4

[194] A.清算

[194] B.合并

[194] C.分立

[194] D.解散

[195] 题型.单选题

[195] 题干.货物出口后 () 不办理申报退税的, 税务机关将要求企业补税

[195] 正确答案.A

[195] 难易度.易

[195] 选项数.4

- [195] A.6 个月内
 - [195] B.9 个月内
 - [195] C.3 个月内
 - [195] D.1 个月内
-

[196] 题型.判断题

[196] 题干.在存货的市场价格呈上升趋势的时候,采用后进先出法进行存货计价,会高估企业当期利润水平和库存存货的价值,从而导致当期多交所得税;而采用先进先出法,当期成本升高,利润降低,应支付的所得税也就相应减少,同时,能使企业以较少的资金占用较大数量的存货。

- [196] 正确答案.B
 - [196] 难易度.易
 - [196] 选项数.2
 - [196] A.正确
 - [196] B.错误
-

[197] 题型.判断题

[197] 题干.纳税人接受学历(学位)继续教育的支出,无须留存相关资料。

- [197] 正确答案.A
 - [197] 难易度.易
 - [197] 选项数.2
 - [197] A.正确
 - [197] B.错误
-

[198] 题型.判断题

[198] 题干.根据经济发展趋势,预测存货市场价格的变化趋势,合理地选择存货计价方法,可以达到节税的目的。

- [198] 正确答案.A

[198] 难易度.易

[198] 选项数.2

[198] A.正确

[198] B.错误

[200] 题型.判断题

[200] 题干.个人接受本科（含）以下学历（学位）继续教育，符合本办法规定扣除条件的，可以选择由其父母扣除。

[200] 正确答案.A

[200] 难易度.易

[200] 选项数.2

[200] A.正确

[200] B.错误

[202] 题型.判断题

[202] 题干.运输公司是从事服务工作的企业，应享受服务型企业税收优惠。

[202] 正确答案.B

[202] 难易度.易

[202] 选项数.2

[202] A.正确

[202] B.错误

[203] 题型.单选题

[203] 题干.某企业生产的护发用品，用于下列（）用途时应征收消费税。

[203] 正确答案.C

[203] 难易度.易

- [203] 选项数.4
- [203] A.本企业职工运动会奖品
- [203] B.电视广告样品
- [203] C.出厂前抽检品
- [203] D.促销活动中赠送品
-

[204] 题型.判断题

[204] 题干.扣缴义务人向个人支付应税所得或代扣税款的,应当依法办理全员全额扣缴申报。

[204] 正确答案.A

[204] 难易度.易

[204] 选项数.2

[204] A.正确

[204] B.错误

[205] 题型.单选题

[205] 题干.5 在存货的市场价格呈上升趋势的时候,采用()进行存货计价,会高估企业当期利润水平和库存存货的价值,从而导致当期多交所得税;

[205] 正确答案.D

[205] 难易度.易

[205] 选项数.4

[205] A.平均年限法

[205] B.直线法

[205] C.后进先出法

[205] D.先进先出法

[207] 题型.判断题

[207] 题干.扣缴义务人向非居民个人支付工资、薪金所得时,应当

按照累计预扣法计算预扣税款，并按月办理扣缴申报。

[207] 正确答案.B

[207] 难易度.易

[207] 选项数.2

[207] A.正确

[207] B.错误

[211] 题型.单选题

[211] 题干.对外贸企业来说，出口货物的增值部分（）免税

[211] 正确答案.A

[211] 难易度.易

[211] 选项数.4

[211] A.全部

[211] B.部分

[211] C.不能

[211] D.50%部分

[213] 题型.判断题

[213] 题干.经夫妻双方约定，纳税人发生的符合条件的住房贷款利息支出，住房贷款利息可以选择由其中一方扣除，或由双方分别按照50%扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。

[213] 正确答案.B

[213] 难易度.易

[213] 选项数.2

[213] A.正确

[213] B.错误

[214] 题型.判断题

[214] 题干.实现涉税零风险可以也会发生必要的经济损失。

[214] 正确答案.B

[214] 难易度.易

[214] 选项数.2

[214] A.正确

[214] B.错误

[215] 题型.填空题

[215] 题干.纳税人未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款;情节严重的，处（）的罚款。

[215] 难易度.易

[215] 选项数.1

[215] A.2000元以上 10000元以下

[216] 题型.判断题

[216] 题干.纳税人年度中间更换工作单位的，已经享受过的专项附加扣除，不得在新任职、受雇单位重复享受。

[216] 正确答案.A

[216] 难易度.易

[216] 选项数.2

[216] A.正确

[216] B.错误

[217] 题型.填空题

[217] 题干.根据税收征管法的规定，纳税人未按规定的期限缴纳或者解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，应当从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款（）的滞纳金。

[217] 难易度.易

[217] 选项数.1

[217] A.万分之五

[218] 题型.单选题

[218] 题干.固定资产折旧中，折旧年份越（），则年折旧额就越大，从而利润越低，应纳税额就越小

[218] 正确答案.C

[218] 难易度.易

[218] 选项数.4

[218] A.适中

[218] B.长

[218] C.短

[218] D.无所谓

[219] 题型.判断题

[219] 题干.当企业所得税采用累进税率时，通过分立可以使原本适用高税率的企业，分化成两个或者两个以上适用低税率的企业，从而降低企业的总体税负。

[219] 正确答案.B

[219] 难易度.易

[219] 选项数.2

[219] A.正确

[219] B.错误

[221] 题型.填空题

[221] 题干.根据刑法规定，单位犯虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪，其虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，对单位应判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他

直接责任人员，处以（）。

[221] 难易度.易

[221] 选项数.1

[221] A.10年以上有期徒刑或无期徒刑

[222] 题型.判断题

[222] 题干.在境外学校接受全日制学历教育的子女，其父母不可以享受子女教育专项附加扣除政策。

[222] 正确答案.B

[222] 难易度.易

[222] 选项数.2

[222] A.正确

[222] B.错误

[224] 题型.判断题

[224] 题干.非居民个人取得工资薪金所得且扣缴义务人未扣缴税款的，如非居民个人在次年六月三十日前离境的，应当在离境前办理纳税申报。

[224] 正确答案.A

[224] 难易度.易

[224] 选项数.2

[224] A.正确

[224] B.错误

[225] 题型.单选题

[225] 题干.我国增值税对购进免税农产品的扣除率规定为

[225] 正确答案.C

[225] 难易度.易

[225] 选项数.4

- [225] A.7%
 - [225] B.10%
 - [225] C.13%
 - [225] D.17%
-
-

[227] 题型.单选题

[227] 题干.对在中西部地区的国家鼓励投资类外资企业，在现行税收优惠政策执行期满后的（）内，可以减按 15%的税率征收企业所得税。

- [227] 正确答案.A
 - [227] 难易度.易
 - [227] 选项数.4
 - [227] A.三年
 - [227] B.二年
 - [227] C.四年
 - [227] D.一年
-
-

[228] 题型.判断题

[228] 题干.居民个人取得中国境外所得，如在中国境内没有任职、受雇单位，并且户籍所在地与中国境内经常居住地不一致的，选择其中一地主管税务机关申报。

- [228] 正确答案.A
 - [228] 难易度.易
 - [228] 选项数.2
 - [228] A.正确
 - [228] B.错误
-
-

[230] 题型.名词解释

[230] 题干.亏损弥补:

[230] 正确答案.A

[230] 难易度.中

[230] 选项数.1

[230] A.指当年经营亏损在次年或其他年度经营盈利中抵补,以减少以后年度的应纳税款。

[233] 题型.单选题

[233] 题干.企业税收筹划的主体是

[233] 正确答案.B

[233] 难易度.易

[233] 选项数.4

[233] A.征管机关

[233] B.纳税人

[233] C.中介机构

[233] D.代理人

[234] 题型.单选题

[234] 题干.纳税义务通常具有

[234] 正确答案.B

[234] 难易度.易

[234] 选项数.4

[234] A.前瞻性

[234] B.滞后性

[234] C.超前性

[234] D.适时性

[235] 题型.填空题

[235] 题干.根据税收征管法及细则的有关规定，从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照之日起（）内，按照国务院财政、税务主管部门的规定设置账簿，根据合法有效凭证记账，进行核算。

[235] 难易度.易

[235] 选项数.1

[235] A.15 日

[236] 题型.判断题

[236] 题干.纳税人从两处或两处以上取得经营所得的，选择其中一处经营管理所在地主管税务机关办理年度汇总申报。

[236] 正确答案.A

[236] 难易度.易

[236] 选项数.2

[236] A.正确

[236] B.错误

[237] 题型.单选题

[237] 题干.下列各行业中适应 3%营业税税率的行业是

[237] 正确答案.A

[237] 难易度.易

[237] 选项数.4

[237] A.文化体育业

[237] B.金融保险业

[237] C.服务业

[237] D.娱乐业

[238] 题型.单选题

[238] 题干.（）是通过对成本（费用）的合理调整或分配（摊销），抵消收益，减少利润，以达到规避纳税义务的避税方法。

- [238] 正确答案.A
[238] 难易度.易
[238] 选项数.4
[238] A.成本费用调整法
[238] B.筹资法
[238] C.租赁法
[238] D.低税区避税法
-

[239] 题型.判断题

[239] 题干.税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照法律规定，强制地取得财政收入的一种形式。税收具有“自愿性”、“有偿性”和“周期性”。

- [239] 正确答案.A
[239] 难易度.易
[239] 选项数.2
[239] A.正确
[239] B.错误
-

[240] 题型.单选题

[240] 题干.纳税人依法进行清算时，应按照（），应按照规定缴纳企业所得税。

- [240] 正确答案.C
[240] 难易度.易
[240] 选项数.4
[240] A.清算前价值
[240] B.帐面原值
[240] C.清算终了后清算所得
[240] D.帐面净值
-

[241] 题型.名词解释

[241] 题干.税负转嫁包括:

[241] 正确答案.A

[241] 难易度.中

[241] 选项数.1

[241] A.税负前转, 税负后转, 税负消转, 税负辗转, 税负叠转,
税收资本化

[242] 题型.单选题

[242] 题干.外商投资企业进行清算时, 其资产净额或者剩余财产减除企业未分配利润、各项基金和清算费用后的余额, () 的部分为清算所得, 应依法缴纳企业所得税。

[242] 正确答案.A

[242] 难易度.易

[242] 选项数.4

[242] A.超过实交资本

[242] B.帐面原值

[242] C.清算终了后清算所得

[242] D.小于实交资本

[243] 题型.判断题

[243] 题干.原扣缴义务人应当自纳税人离职不再发放工资薪金所得的次月起, 停止办理专项附加扣除。

[243] 正确答案.B

[243] 难易度.易

[243] 选项数.2

[243] A.正确

[243] B.错误

[244] 题型.单选题

[244] 题干. () 是指关联企业之间相互购销产品和提供劳务时, 通过转让定价的方式使交易和企业的利润在企业之间重新分配, 以达到节税的目的和方法.

[244] 正确答案.A

[244] 难易度.易

[244] 选项数.4

[244] A.价格筹划-

[244] B.空白筹划

[244] C.弹性筹划

[244] D.规避筹划

[245] 题型.填空题

[245] 题干.对于会计账簿、凭证、核算制度等比较健全, 能够据以如实核算生产经营情况, 正确计算应纳税款的纳税人, 可采取的税款征收方式是 () 。

[245] 难易度.易

[245] 选项数.1

[245] A.查账征收

[246] 题型.简答题

[246] 题干.计税依据的筹划一般从哪些方面入手?

[246] 正确答案.A

[246] 难易度.中

[246] 选项数.1

[246] A.计税依据是影响纳税人税收负担的直接因素, 每种税对计税依据的规定都存在一定差异, 所以对计税依据进行筹划, 必须考虑不同税种的税法要求。(1) 税基最小化。(2) 控制和安排税基的实现时间。一是推迟税基实现时间。二是税基均衡实现。三是提前实现税基。(3) 合理分解税基。

[247] 题型.单选题

[247] 题干.《企业所得税税前扣除办法》第四十二条规定, 纳税人每一纳税年度发生的业务宣传费在不超过其当年销售(营业)收入() 范围内可据实扣除。超过部分永远不得扣除。

[247] 正确答案.C

[247] 难易度.易

[247] 选项数.4

[247] A.千分之七

[247] B.千分之三

[247] C.千分之五

[247] D.千分之十

[248] 题型.判断题

[248] 题干.享受赡养老人专项附加扣除的时间为被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的次月。

[248] 正确答案.B

[248] 难易度.易

[248] 选项数.2

[248] A.正确

[248] B.错误

[250] 题型.单选题

[250] 题干.企业用于公益性、救济性捐赠支出可以如何扣除?

[250] 正确答案.B

[250] 难易度.易

[250] 选项数.4

[250] A.全部收入的 3%比例扣除

[250] B.年度利润总额的 3%扣除

[250] C.全部收入的 12%比例扣除

[250] D.年度利润总额的 12%扣除

[251] 题型.判断题

[251] 题干.纳税人的子女年满 3 周岁但未上幼儿园, 则不能享受子女教育专项附加扣除政策。

[251] 正确答案.B

[251] 难易度.易

[251] 选项数.2

[251] A.正确

[251] B.错误

[252] 题型.判断题

[252] 题干.首套住房贷款利息的扣除标准是全国统一的。

[252] 正确答案.A

[252] 难易度.易

[252] 选项数.2

[252] A.正确

[252] B.错误

[254] 题型.判断题

[254] 题干.享受住房租金专项附加扣除的时间为租赁合同（或协议）约定支付租金的次月至租赁行为终止的当月。

[254] 正确答案.B

[254] 难易度.易

[254] 选项数.2

[254] A.正确

[254] B.错误

[255] 题型.判断题

[255] 题干.纳税人赡养 2 个及以上老人的，不按老人人数加倍扣除。

[255] 正确答案.A

[255] 难易度.易

[255] 选项数.2

[255] A.正确

[255] B.错误

[256] 题型.判断题

[256] 题干.纳税人取得经营所得，按月或按季计算应纳个人所得税，向经营管理所在地主管税务机关办理纳税申报。

[256] 正确答案.B

[256] 难易度.易

[256] 选项数.2

[256] A.正确

[256] B.错误

[257] 题型.判断题

[257] 题干.非居民个人取得工资薪金所得、劳务报酬所得且有两个以上扣缴义务人未扣缴税款的，非居民个人应分别向各扣缴义务人所在地税务机关办理纳税申报。

[257] 正确答案.B

[257] 难易度.易

[257] 选项数.2

[257] A.正确

[257] B.错误

[258] 题型.判断题

[258] 题干.街道社区加工型小企业吸纳下岗失业人员并签订一年以

上劳动合同的，自 2003 年 1 月 1 日起，每吸收一名下岗失业人员，每年可享受企业所得税 2000 元定额税收扣减优惠。当年不足扣减优惠的，可结转下一年继续扣减。但结转期不得超过两年。

[258] 正确答案.A

[258] 难易度.易

[258] 选项数.2

[258] A.正确

[258] B.错误

[259] 题型.填空题

[259] 题干.根据税收征管法的规定，纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经县以上税务局(分局)批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过()

[259] 难易度.易

[259] 选项数.1

[259] A.3 个月

[260] 题型.单选题

[260] 题干.偷税数额占应纳税额的 10%以上不满 30%并且偷税数额在 1 万元以上不满 10 万元的处 3 年以下有期徒刑或拘役，并处偷税数额 () 的罚金

[260] 正确答案.D

[260] 难易度.易

[260] 选项数.4

[260] A.十倍

[260] B.五倍一倍

[260] C.1 倍以上

[260] D.5 倍以下

[262] 题型.填空题

[262] 题干.税务机关在调查税收违法案件时,经()批准,可以查询案件嫌疑人员的储蓄存款。

[262] 难易度.易

[262] 选项数.1

[262] A.设区的市、自治州以上税务局(分局)局长

[264] 题型.判断题

[264] 题干.2019年1月1日后,居民个人取得的劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除20%费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按70%计算。

[264] 正确答案.A

[264] 难易度.易

[264] 选项数.2

[264] A.正确

[264] B.错误

[265] 题型.名词解释

[265] 题干.税收筹划:

[265] 正确答案.A

[265] 难易度.中

[265] 选项数.1

[265] A.指在纳税行为发生之前,在不违法法律,法规(税法及其他相关法律,法规)的前提下,通过对纳税主体经营活动或投资行为等涉税事项做出的事先安排,以达到少缴税和递延纳税为目标的一系列筹划活动。

[268] 题型.简答题

[268] 题干.简述纳税筹划的步骤?

[268] 正确答案.A

[268] 难易度.中

[268] 选项数.1

[268] A.(1) 熟练掌握有关法律、法规规定(2) 分析基本情况, 确定筹划目标(3) 制定选择筹划方案(4) 筹划方案的实施与修订

[269] 题型.填空题

[269] 题干.以假报出口或者其他欺骗手段, 骗取国家出口退税款的, 由税务机关追缴其骗取的退税款, 并处骗取税款 () 的罚款。

[269] 难易度.易

[269] 选项数.1

[269] A.一倍以上五倍以下

[270] 题型.判断题

[270] 题干.扣缴义务人办理工资、薪金所得预扣预缴税款时, 应当根据纳税人报送的《个人所得税专项附加扣除信息表》为纳税人办理专项附加扣除。

[270] 正确答案.A

[270] 难易度.易

[270] 选项数.2

[270] A.正确

[270] B.错误

[274] 题型.填空题

[274] 题干.纳税人、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纳税人、扣缴义务人存款账户，或者拒绝执行税务机关作出的冻结存款或者扣缴税款的决定，或者在接到税务机关的书面通知后帮助纳税人、扣缴义务人转移存款，造成税款流失的，由税务机关处（）的罚款。

[274] 难易度.易

[274] 选项数.1

[274] A.10 万以上 50 万以下

[275] 题型.单选题

[275] 题干.避税的“非违法”只是从（）而言

[275] 正确答案.B

[275] 难易度.易

[275] 选项数.4

[275] A.经济形式

[275] B.法律形式

[275] C.政治形式

[275] D.思想观念

[276] 题型.填空题

[276] 题干.发票的存放和保管应按税务机关的规定办理，不得丢失和擅自损毁。已经开具的发票存根联新作和发票登记簿，应当保存()

[276] 难易度.易

[276] 选项数.1

[276] A.5 年

[278] 题型.单选题

[278] 题干.（）是以先购入的存货先发出这样一种存货实物流转假设为前提，采用这种方法，先购入的存货成本在后购入的存货成本之前转出，据此确定发出存货和期末存货的成本。

- [278] 正确答案.D
[278] 难易度.易
[278] 选项数.4
[278] A.平均年限法
[278] B.直线法
[278] C.后进先出法
[278] D.先进先出法
-

- [279] 题型.名词解释
[279] 题干.无差别平衡点:
[279] 正确答案.A
[279] 难易度.中
[279] 选项数.1
[279] A.当在一个特定的增值率时, 增值税一般纳税人与小规模纳税人应缴税款数额相同价格折让临界点对于小规模纳税人来说, 运用价格折让临界点原理, 在销售产品时可以保护自己的既得利益进货更有利
-

- [280] 题型.填空题
[280] 题干.纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的, 应当自营业执照被吊销之日起 () 内, 向原税务登记机关申请办理注销税务登记。
[280] 难易度.易
[280] 选项数.1
[280] A.15 日
-

- [281] 题型.判断题
[281] 题干.外籍个人李某在境外任职, 因工作原因, 2018 年 11 月 1 日至 2019 年 6 月 1 日期间在中国境内提供劳务, 境外公司发放给李某的工资薪金所得, 按照国内税法规定, 应在中国缴纳个人所得税

税。

[281] 正确答案.B

[281] 难易度.易

[281] 选项数.2

[281] A.正确

[281] B.错误

[282] 题型.单选题

[282] 题干.个税改革后, 下列属于分类所得的项目有

[282] 正确答案.B

[282] 难易度.易

[282] 选项数.4

[282] A.稿酬所得

[282] B.偶然所得

[282] C.其他所得

[282] D.特许权使用费所得

[283] 题型.单选题

[283] 题干.企业财务管理中最稀缺的资源是 ()

[283] 正确答案.A

[283] 难易度.易

[283] 选项数.4

[283] A.现金

[283] B.人才

[283] C.固定资产

[283] D.原材料

[286] 题型.单选题

[286] 题干.避税的“非违法”只是从（）而言。

[286] 正确答案.B

[286] 难易度.易

[286] 选项数.4

[286] A.经济形式

[286] B.法律形式

[286] C.政治形式

[286] D.思想观念

[288] 题型.判断题

[288] 题干.分公司与子公司在性质上是相同的，都是独立的法人实体。

[288] 正确答案.B

[288] 难易度.易

[288] 选项数.2

[288] A.正确

[288] B.错误

[289] 题型.单选题

[289] 题干.在存货的市场价格呈上升趋势的时候，采用（），当期成本升高，利润降低，应支付的所得税也就相应减少，同时，能使企业以较少的资金占用较大数量的存货。

[289] 正确答案.C

[289] 难易度.易

[289] 选项数.4

[289] A.平均年限法

[289] B.直线法

[289] C.后进先出法

[289] D.先进先出法

[290] 题型.判断题

[290] 题干.纳税人张某通过中介机构承租王某的住房，并签合同，张某符合住房租金扣除条件。考虑到张某配偶的工资收入较高，张某选择由其配偶扣除住房租金。这种做法正确。

[290] 正确答案.B

[290] 难易度.易

[290] 选项数.2

[290] A.正确

[290] B.错误

[291] 题型.单选题

[291] 题干.对于股份有限公司而言，如果公司申请上市，则需要保证最近连续盈利

[291] 正确答案.B

[291] 难易度.易

[291] 选项数.4

[291] A.二年

[291] B.三年

[291] C.五年

[291] D.四年

[294] 题型.判断题

[294] 题干.居民个人提供有关信息并依法要求办理专项附加扣除的，扣缴义务人可以拒绝。

[294] 正确答案.B

[294] 难易度.易

[294] 选项数.2

[294] A.正确

[294] B.错误

[295] 题型.单选题

[295] 题干.下列税种中属于直接税的是

[295] 正确答案.C

[295] 难易度.易

[295] 选项数.4

[295] A.消费税、

[295] B.关税

[295] C.财产税、

[295] D.营业税

[297] 题型.单选题

[297] 题干.纳税人的子女接受（）的相关支出，可以按照每个子女规定的标准定额扣除。

[297] 正确答案.B

[297] 难易度.易

[297] 选项数.4

[297] A.课外辅导班

[297] B.全日制本科学历教育

[297] C.兴趣辅导班

[297] D.家庭教师辅导

[298] 题型.单选题

[298] 题干.（）是利用税收中的众多临界点所进行的筹划，在我国的现行税制中，税率分级有临界点，税收优惠有临界点等。

- [298] 正确答案.C
 - [298] 难易度.易
 - [298] 选项数.4
 - [298] A.空白筹划
 - [298] B.弹性筹划
 - [298] C.规避筹划
 - [298] D.临界点筹划
-