

国家税收-题库

[1] 题型.名词解释

[1] 题干.税收

[1] 正确答案.A

[1] 难易度.中

[1] 选项数.1

[1] A.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] 题型.判断题

[2] 题干.税法是国家制定的

[2] 正确答案.A

[2] 难易度.中

[2] 选项数.2

[2] A.正确

[2] B.错误

[3] 题型.判断题

[3] 题干.税收某种程度上是采取强制性的措施

[3] 正确答案.A

[3] 难易度.易

[3] 选项数.2

[3] A.正确

[3] B.错误

[4] 题型.简答题

[4] 题干.税法按内容分类可分为

[4] 正确答案.A

- [4] 难易度.难
[4] 选项数.1
[4] A.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] 题型.填空题
[5] 题干.税收按地位分类分为税收通则法和（ ）法
[5] 难易度.易
[5] 选项数.1
[5] A.税收单行
-

- [6] 题型.单选题
[6] 题干.税法的核心是
[6] 正确答案.C
[6] 难易度.中
[6] 选项数.4
[6] A.税收程序法
[6] B.税收救济法
[6] C.税收实体法
[6] D.税务行政法
-

- [7] 题型.单选题
[7] 题干.（ ）规定国家税务行政组织的法律法规
[7] 正确答案.A
[7] 难易度.易
[7] 选项数.4
[7] A.税务行政法
[7] B.税收程序法
[7] C.税收救济法
[7] D.税收实体法

[8] 题型.填空题
[8] 题干.税收程序法规定征税权行使程序和（ ）程序
[8] 难易度.中
[8] 选项数.1
[8] A.纳税义务履行

[10] 题型.判断题
[10] 题干.我国目前只有税收单行法
[10] 正确答案.A
[10] 难易度.易
[10] 选项数.2
[10] A.正确
[10] B.错误

[11] 题型.填空题
[11] 题干.国家税法是指国家与（ ）之间税收权力分配的法律规范
[11] 难易度.易
[11] 选项数.1
[11] A.国家

[12] 题型.单选题
[12] 题干.国际税收法效率（ ）国内税法
[12] 正确答案.B
[12] 难易度.易
[12] 选项数.4
[12] A.小于
[12] B.大于

[12] C.等于

[12] D.无法判断

[13] 题型.填空题

[13] 题干.纳税人、征税对象及() 是税法构成的基本要素

[13] 难易度.易

[13] 选项数.1

[13] A.税率

[14] 题型.简答题

[14] 题干.纳税人是指

[14] 正确答案.A

[14] 难易度.中

[14] 选项数.1

[14] A.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] 题型.填空题

[15] 题干.负税人是指() 的单位和个人

[15] 难易度.中

[15] 选项数.1

[15] A.实际负担税款

[16] 题型.填空题

[16] 题干.所得税是指个人所得税和 ()

[16] 难易度.易

[16] 选项数.1

[16] A.企业所得税

- [17] 题型.单选题
- [17] 题干.财产税不包括
- [17] 正确答案.C
- [17] 难易度.中
- [17] 选项数.4
- [17] A.房产税
- [17] B.车船税
- [17] C.车辆购置税
- [17] D.契税

-
- [18] 题型.名词解释
 - [18] 题干.税负转嫁
 - [18] 正确答案.A
 - [18] 难易度.易
 - [18] 选项数.1
 - [18] A.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] 题型.名词解释
 - [19] 题干.税制体系
 - [19] 正确答案.A
 - [19] 难易度.中
 - [19] 选项数.1
 - [19] A.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
-
-
-

- [22] 题型.判断题
[22] 题干.从法律性质上看,税法属于授权性法规
[22] 正确答案.B
[22] 难易度.中
[22] 选项数.2
[22] A.正确
[22] B.错误
-

- [23] 题型.填空题
[23] 题干.税法原则可以分为税法基本原则和 () 两个层次
[23] 难易度.中
[23] 选项数.1
[23] A.适用原则
-

- [24] 题型.判断题
[24] 题干.税法是由国家制定而不是认可的
[24] 正确答案.A
[24] 难易度.中
[24] 选项数.2
[24] A.正确
[24] B.错误
-

- [25] 题型.判断题
[25] 题干.国家征税依据的是其财产权利
[25] 正确答案.A
[25] 难易度.易
[25] 选项数.2
[25] A.正确
[25] B.错误
-

- [26] 题型.判断题
[26] 题干.保证监督管理的公正性是税收得以顺利实现的基本前提
[26] 正确答案.A
[26] 难易度.易
[26] 选项数.2
[26] A.正确
[26] B.错误
-

- [27] 题型.判断题
[27] 题干.税法调整的是税收权利义务关系，而不是税收分配关系
[27] 正确答案.A
[27] 难易度.中
[27] 选项数.2
[27] A.正确
[27] B.错误
-

- [28] 题型.单选题
[28] 题干.在全国实施消费型增值税是从（ ）开始的
[28] 正确答案.B
[28] 难易度.易
[28] 选项数.4
[28] A.2004"年"7"月"1"日"
[28] B.2009"年"1"月"1"日"
[28] C.2004"年"1"月"1"日"
[28] D.2009"年"7"月"1"日"
-

- [29] 题型.名词解释
[29] 题干.增值锐
[29] 正确答案.A
[29] 难易度.难

[29] 选项数.1

[29] A.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] 题型.判断题

[30] 题干.从一个生产单位的角度来说, 增值额是商品的最终价格

[30] 正确答案.B

[30] 难易度.中

[30] 选项数.2

[30] A.正确

[30] B.错误

[31] 题型.单选题

[31] 题干.增值税的特点不包括

[31] 正确答案.C

[31] 难易度.中

[31] 选项数.4

[31] A.避免重复征税

[31] B.普遍征收

[31] C.税负由国家承担

[31] D.实行比例税率

[32] 题型.判断题

[32] 题干.生产型征值税法定增值额小于理论增值额

[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.单选题
- [33] 题干.收入型增值税的优点是
- [33] 正确答案.B
- [33] 难易度.中
- [33] 选项数.4
- [33] A.保证财政收入
- [33] B.避免重复征税、标准类型
- [33] C.纳税少
- [33] D.便于管理

-
- [34] 题型.判断题
- [34] 题干.生产型增值税不会重复征税
- [34] 正确答案.B
- [34] 难易度.中
- [34] 选项数.2
- [34] A.正确
- [34] B.错误

-
- [36] 题型.判断题
- [36] 题干.规范的“生产型增值税”是在1992年1月1日建立的
- [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.名词解释
- [37] 题干.纳税人

[37] 正确答案.A

[37] 难易度.中

[37] 选项数.1

[37] A.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] 题型.判断题

[38] 题干.提供劳务境内是指劳务发生在境内

[38] 正确答案.A

[38] 难易度.易

[38] 选项数.2

[38] A.正确

[38] B.错误

[39] 题型.填空题

[39] 题干.境外的单位或者个人在境内应提供 ()

[39] 难易度.易

[39] 选项数.1

[39] A.应税劳务

[40] 题型.填空题

[40] 题干.在境内没有代理人的,以 () 为扣缴义务人

[40] 难易度.中

[40] 选项数.1

[40] A.购买方

[41] 题型.判断题

[41] 题干.销售或租赁不动产境内的判断是指不动产在境内

[41] 正确答案.A

[41] 难易度.中

[41] 选项数.2

[41] A.正确

[41] B.错误

[42] 题型.判断题

[42] 题干.一般纳税人年应税销售额应小于 500 万

[42] 正确答案.B

[42] 难易度.中

[42] 选项数.2

[42] A.正确

[42] B.错误

[43] 题型.判断题

[43] 题干.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

[43] 正确答案.A

[43] 难易度.易

[43] 选项数.2

[43] A.正确

[43] B.错误

[44] 题型.单选题

[44] 题干.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

[44] 正确答案.B

[44] 难易度.中

[44] 选项数.4

[44] A.属于

[44] B.不属于

[44] C.根据个人经济水平而定

[44] D.无法判断

[45] 题型.判断题

[45] 题干.登记为一般纳税人后是可以与小规模纳税人随机切换的

[45] 正确答案.B

[45] 难易度.易

[45] 选项数.2

[45] A.正确

[45] B.错误

[46] 题型.填空题

[46] 题干.一般纳税人税额按计算方法不同 分为一般计算法和()

[46] 难易度.易

[46] 选项数.1

[46] A.简易计税法

[47] 题型.判断题

[47] 题干.小规模纳税人增值税专用发票的使用权限是自行开具的

[47] 正确答案.A

[47] 难易度.中

[47] 选项数.2

[47] A.正确

[47] B.错误

[48] 题型.填空题

[48] 题干.小规模纳税人税额计算为()

[48] 难易度.易

[48] 选项数.1

[48] A.简易计税法

[49] 题型.判断题

[49] 题干.征税对象销售货物的一般规定为有形动产，包括电、热、气

[49] 正确答案.A

[49] 难易度.易

[49] 选项数.2

[49] A.正确

[49] B.错误

[51] 题型.判断题

[51] 题干.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

[51] 正确答案.A

[51] 难易度.易

[51] 选项数.2

[51] A.正确

[51] B.错误

[52] 题型.简答题

[52] 题干.视同销售的作用是

[52] 正确答案.A

[52] 难易度.中

[52] 选项数.1

[52] A.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

[54] 题型.判断题

[54] 题干.增值税是多环节纳税,货物每流通一次,就要交一次增值税

[54] 正确答案.A

[54] 难易度.中

[54] 选项数.2

[54] A.正确

[54] B.错误

[55] 题型.填空题

[55] 题干.一般销售涉及货物及 () 的行为视为混合销售

[55] 难易度.易

[55] 选项数.1

[55] A.服务

[58] 题型.判断题

[58] 题干.一般计税法只适用于一般纳税人

[58] 正确答案.A

[58] 难易度.中

[58] 选项数.2

[58] A.正确

[58] B.错误

[60] 题型.单选题

[60] 题干.出口货物、规定的跨境应税行为为

[60] 正确答案.C

[60] 难易度.易

[60] 选项数.4

- [60] A.高税率
 - [60] B.低税率
 - [60] C.零税率
 - [60] D.基本税率
-

[61] 题型.单选题

[61] 题干.销售不动产、不动产经营租凭等收率为

[61] 正确答案.B

[61] 难易度.易

[61] 选项数.4

[61] A.3%

[61] B.5%

[61] C.10%

[61] D.16%

[62] 题型.判断题

[62] 题干.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

[62] 正确答案.A

[62] 难易度.易

[62] 选项数.2

[62] A.正确

[62] B.错误

[63] 题型.判断题

[63] 题干.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

[63] 正确答案.A

[63] 难易度.中

[63] 选项数.2

[63] A.正确

[63] B.错误

[65] 题型.判断题

[65] 题干.无论任何情况，纳税人出口货物，税率都为零

[65] 正确答案.B

[65] 难易度.易

[65] 选项数.2

[65] A.正确

[65] B.错误

[66] 题型.单选题

[66] 题干.纳税人提供加工、修理、修配劳务税率为

[66] 正确答案.B

[66] 难易度.中

[66] 选项数.4

[66] A.低税率

[66] B.基本税率

[66] C.零税率

[66] D.高税率

[67] 题型.判断题

[67] 题干.小规模纳税人销售货物或应税劳务的增值税税率为 3%

[67] 正确答案.A

[67] 难易度.中

[67] 选项数.2

[67] A.正确

[67] B.错误

[68] 题型.判断题

[68] 题干.年增值税应税销售额达到标准的可以成为一般纳税人

[68] 正确答案.A

[68] 难易度.易

[68] 选项数.2

[68] A.正确

[68] B.错误

[69] 题型.单选题

[69] 题干.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

[69] 正确答案.A

[69] 难易度.中

[69] 选项数.4

[69] A.如今的小轿车的改装费

[69] B.因代办保险和收取的保险费

[69] C.应代办缴税收取的车辆购置税

[69] D.因代办牌照收取的车辆牌照费

[72] 题型.判断题

[72] 题干.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

[72] 正确答案.A

[72] 难易度.中

[72] 选项数.2

[72] A.正确

[72] B.错误

[74] 题型.单选题

[74] 题干.下列各项中, 不适用 13%低税率的是

[74] 正确答案.B

[74] 难易度.中

[74] 选项数.4

[74] A.动物谷粒

[74] B.环氧大豆油

[74] C.农用挖掘机

[74] D.频振式杀虫灯

[77] 题型.判断题

[77] 题干.纳税人的停业期限不得超过 1 年

[77] 正确答案.A

[77] 难易度.易

[77] 选项数.2

[77] A.正确

[77] B.错误

[79] 题型.判断题

[79] 题干.增值税主要是作为中央税进行征收

[79] 正确答案.A

[79] 难易度.易

[79] 选项数.2

[79] A.正确

[79] B.错误

[80] 题型.简答题

[80] 题干.进项税额是指

[80] 正确答案.A

[80] 难易度.中

[80] 选项数.1

[80] A.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

[82] 题型.单选题

[82] 题干.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（ ）

[82] 正确答案.B

[82] 难易度.中

[82] 选项数.4

[82] A.用于非增值税应税项目的购进货物

[82] 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

[82] C.以用于个人消费的进货购物

[82] D.因管理不善造成货物被盗窃的进项税额

[83] 题型.判断题

[83] 题干.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

[83] 正确答案.A

[83] 难易度.中

[83] 选项数.2

[83] A.正确

[83] B.错误

[84] 题型.判断题

[84] 题干.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

[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

[85] 正确答案.A

[85] 难易度.中

[85] 选项数.2

[85] A.正确

[85] B.错误

[86] 题型.单选题

[86] 题干.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（）

[86] 正确答案.B

[86] 难易度.中

[86] 选项数.4

[86] A.部分抵扣

[86] B.全额抵扣

[86] C.抵扣 3%

[86] D.抵扣 10%

[87] 题型.判断题

[87] 题干.任何情况下都可以从销项中抵扣进项税额

[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.单选题

[88] 题干.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

[88] 正确答案.C

[88] 难易度.中

[88] 选项数.4

[88] A.三年

[88] B.一年

[88] C.360 天

[88] D.365 天

[89] 题型.判断题

[89] 题干.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

[89] 正确答案.A

[89] 难易度.中

[89] 选项数.2

[89] A.正确

[89] B.错误

[90] 题型.填空题

[90] 题干.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

[90] 难易度.中

[90] 选项数.1

[90] A.应税项目的适用税率

[91] 题型.判断题

[91] 题干.转让不动产不需要缴纳增值税

[91] 正确答案.B

[91] 难易度.中

[91] 选项数.2

[91] A.正确

[91] B.错误

[92] 题型.判断题

[92] 题干.一是认为不动产是可以带抵押转让的

[92] 正确答案.B

[92] 难易度.易

[92] 选项数.2

[92] A.正确

[92] B.错误

[93] 题型.单选题

[93] 题干.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

[93] 正确答案.B

[93] 难易度.难

[93] 选项数.4

[94] 题型.单选题

[94] 题干.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()

[94] 正确答案.A

[94] 难易度.难

[94] 选项数.4

[94] 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

[94] 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

[94] 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

[94] 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

[95] 题型.单选题

[95] 题干.下列关于小规模纳税人的表述中,正确的有()

[95] 正确答案.B

[95] 难易度.中

[95] 选项数.4

[95] A.小规模纳税人的标准由国务院财政、税务主管部门规定

[95] 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

[95] C.自 2018 年 5 月 1 日起,按规定已登记为增值税-般纳税人的单位和个人,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

[95] 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

- [96] 题型.判断题
- [96] 题干.出口销售环节征收增值锐是不能免税退税的
- [96] 正确答案.B
- [96] 难易度.易
- [96] 选项数.2
- [96] A.正确
- [96] B.错误
-

- [98] 题型.填空题
- [98] 题干.实行免抵退税的,以()为依据
- [98] 难易度.易
- [98] 选项数.1
- [98] A.出口销售额
-

- [99] 题型.单选题
- [99] 题干.出口企业(货物、劳务)退税依据是
- [99] 正确答案.B
- [99] 难易度.中
- [99] 选项数.4
- [99] A.购进成本
- [99] B.出口货物、劳务队离岸价 FOB (出口发票)
- [99] C.服务增值锐专用发票
- [99] D.出口销售额
-

- [100] 题型.名词解释
- [100] 题干.免税
- [100] 正确答案.A
- [100] 难易度.易

[100] 选项数.1

[100] A.只生产企业出口货物, 免征生产销售环节增值税

[101] 题型.名词解释

[101] 题干.抵税

[101] 正确答案.A

[101] 难易度.易

[101] 选项数.1

[101] A.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] 题型.判断题

[102] 题干.实行免退税的, 以购进成本为依据

[102] 正确答案.A

[102] 难易度.易

[102] 选项数.2

[102] A.正确

[102] B.错误

[103] 题型.名词解释

[103] 题干.退税

[103] 正确答案.A

[103] 难易度.中

[103] 选项数.1

[103] A.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] 题型.单选题

[104] 题干.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 ()

[104] 正确答案.B

[104] 难易度.难

[104] 选项数.4

[105] 题型.单选题

[105] 题干.出口企业或其他单位出口规定的货物劳务 ()

[105] 正确答案.C

[105] 难易度.中

[105] 选项数.4

[105] A.出口免税也退税

[105] B.出口不免税不退税

[105] C.出口免税不退税

[105] D.出口不免税退税

[106] 题型.单选题

[106] 题干.出口企业或其他单位系统出口规定的货物劳务 ()

[106] 正确答案.B

[106] 难易度.中

[106] 选项数.4

[106] A.出口不免税不退税

[106] B.出口免税不退税

[106] C.出口免税也退税

[106] D.出口不免税退税

[107] 题型.判断题

[107] 题干.纳税人提供的免征增值税 跨境应税服务出口免税退税

[107] 正确答案.B

[107] 难易度.中

[107] 选项数.2

[107] A.正确

[107] B.错误

[108] 题型.单选题

[108] 题干.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（ ）

[108] 正确答案.C

[108] 难易度.难

[108] 选项数.4

[108] A.3600

[108] B.4200

[108] C.5200

[108] D.6000

[109] 题型.单选题

[109] 题干.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（ ）

[109] 正确答案.B

[109] 难易度.难

[109] 选项数.4

[109] A.1200

[109] B.2040

[109] C.3230

[109] D.4200

[110] 题型.简答题

[110] 题干.出口货物、劳务及服务的免税政策有哪些

[110] 正确答案.A

[110] 难易度.中

[110] 选项数.1

[110] A.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] 题型.判断题

[111] 题干.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

[111] 正确答案.A

[111] 难易度.易

[111] 选项数.2

[111] A.正确

[111] B.错误

[112] 题型.判断题

[112] 题干.出口货物劳务及服务的免税政策出口不免税也不退税

[112] 正确答案.B

[112] 难易度.易

[112] 选项数.2

[112] A.正确

[112] B.错误

[113] 题型.单选题

[113] 题干.下列符合出口货物和劳务的征税政策的是

- [113] 正确答案.C
[113] 难易度.中
[113] 选项数.4
[113] A.出口免税退税
[113] B.出口不免税退税
[113] C.出口不免税也不退税
[113] D.出口免税不退税
-

- [115] 题型.判断题
[115] 题干.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
[115] 正确答案.B
[115] 难易度.中
[115] 选项数.2
[115] A.正确
[115] B.错误
-

- [116] 题型.判断题
[116] 题干.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
[116] 正确答案.A
[116] 难易度.易
[116] 选项数.2
[116] A.正确
[116] B.错误
-

- [117] 题型.名词解释
[117] 题干.消费税
[117] 正确答案.A

[117] 难易度.易

[117] 选项数.1

[117] A.以特定的消费品和消费行为为课税对象征收的一种税

[118] 题型.单选题

[118] 题干.征税对象是指

[118] 正确答案.B

[118] 难易度.中

[118] 选项数.4

[118] A.消费者

[118] B.消费品

[118] C.销售者

[118] D.以上均不是

[120] 题型.单选题

[120] 题干.消费税征收环节具有 ()

[120] 正确答案.B

[120] 难易度.易

[120] 选项数.4

[120] A.多变性

[120] B.单一性

[120] C.选择性

[120] D.以上都是

[121] 题型.简答题

[121] 题干.简述消费税的作用

[121] 正确答案.A

[121] 难易度.难

[121] 选项数.1

[121] A.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] 题型.简答题

[122] 题干.纳税人是指

[122] 正确答案.A

[122] 难易度.中

[122] 选项数.1

[122] A.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] 题型.判断题

[123] 题干.纳税人之间销售卷烟需缴纳的消费税

[123] 正确答案.B

[123] 难易度.易

[123] 选项数.2

[123] A.正确

[123] B.错误

[124] 题型.填空题

[124] 题干.金银首饰只在() 征消费税

[124] 难易度.中

[124] 选项数.1

[124] A.零售环节

[125] 题型.单选题

[125] 题干.定额税率不包括

[125] 正确答案.C

[125] 难易度.中

[125] 选项数.4

- [125] A.白酒
 - [125] B.黄酒
 - [125] C.卷烟
 - [125] D.成品油
-

[126] 题型.判断题

[126] 题干.一般情况下, 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

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

[127] 题型.判断题

[127] 题干.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

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

[128] 题型.填空题

[128] 题干.卷烟批发环节消费税的计税依据是 ()

- [128] 难易度.易
 - [128] 选项数.1
 - [128] A.复合计征
-

[129] 题型.判断题

[129] 题干.对计销售经营首饰，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。

[129] 正确答案.B

[129] 难易度.中

[129] 选项数.2

[129] A.正确

[129] B.错误

[130] 题型.判断题

[130] 题干.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，一律从第低适用税率计算应退税额

[130] 正确答案.A

[130] 难易度.中

[130] 选项数.2

[130] A.正确

[130] B.错误

[131] 题型.单选题

[131] 题干.（ ）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

[131] 正确答案.B

[131] 难易度.中

[131] 选项数.4

[131] A.出口免税不退税

[131] B.出口免税开退税

[131] C.出口不免税也不退税

[131] D.出口不免税开退税

[133] 题型.单选题

[133] 题干. () 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

[133] 正确答案.A

[133] 难易度.中

[133] 选项数.4

[133] A.出口免税不退税

[133] B.出口不免税也不退税

[133] C.出口不免税开退税

[133] D.出口免税开退税

[134] 题型.单选题

[134] 题干.下列应税消费品中, 应在零售环节征收消费税的是()。

[134] 正确答案.C

[134] 难易度.易

[134] 选项数.4

[134] A.化妆品

[134] B.珠宝玉石

[134] C.金银首饰

[134] D.镀金首饰

[138] 题型.单选题

[138] 题干.下列不符合消费税适用税率规定的是

[138] 正确答案.D

[138] 难易度.易

[138] 选项数.4

[138] 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

[138] B.卷烟和白酒采用定额税率和比例税率双重征收的形式

[138] C.啤酒、黄酒、成品油均从量计征消费税

[138] D.卷烟批发环节的消费税税率仅为 5%

[139] 题型.单选题

[139] 题干.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。

[139] 正确答案.A

[139] 难易度.中

[139] 选项数.4

[140] 题型.单选题

[140] 题干.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。

[140] 正确答案.D

[140] 难易度.难

[140] 选项数.4

[140] A.450

[140] B.540

[140] C.765

[140] D.800

[141] 题型.单选题

[141] 题干.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

[141] 正确答案.A

[141] 难易度.难

[141] 选项数.4

[141] A.156

[141] B.156.25

[141] C.156.55

[141] D.158.25

[142] 题型.单选题

[142] 题干.下列业务中,既缴纳增值税又缴纳消费税的是()

[142] 正确答案.C

[142] 难易度.中

[142] 选项数.4

[142] A.厂将自产烟丝移送用于生产卷烟

[142] 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

[142] C.某汽车制造厂将一辆自制小汽车赠送给客户

[142] 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

[143] 题型.单选题

[143] 题干.根据消费税的现行规定,下列表述错误的是()

[143] 正确答案.A

[143] 难易度.易

[143] 选项数.4

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

[144] 题型.简答题

[144] 题干.什么是企业所得税

[144] 正确答案.A

[144] 难易度.中

[144] 选项数.1

[144] A.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] 题型.填空题

[145] 题干.企业所得税纳税人分() 和其他企业

[145] 难易度.中

[145] 选项数.1

[145] A.居民企业

[146] 题型.填空题

[146] 题干.企业所得税计税依据为()

[146] 难易度.易

[146] 选项数.1

[146] A.应纳税所得税

[147] 题型.简答题

[147] 题干.简述企业所得税的作用

[147] 正确答案.A

[147] 难易度.难

[147] 选项数.1

[147] A.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] 题型.判断题

[148] 题干.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)

[148] 正确答案.A

[148] 难易度.易

[148] 选项数.2

[148] A.正确

[148] B.错误

[149] 题型.简答题

[149] 题干.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

[149] 正确答案.A

[149] 难易度.难

[149] 选项数.1

[149] A.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] 题型.判断题

[150] 题干.对于实际管理机构的判断,应当遵循形式重于实质的原则

[150] 正确答案.B

[150] 难易度.中

[150] 选项数.2

[150] A.正确

[150] B.错误

[151] 题型.单选题

[151] 题干.转让财产所得的动产来源地为

[151] 正确答案.B

[151] 难易度.中

[151] 选项数.4

[151] A.不动产所在地

[151] B.转让方所在地

[151] C.企业所在地

[151] D.以上都不是

[152] 题型.判断题

[152] 题干.促进企业改善经营管理是企业所得税的作用之一

[152] 正确答案.A

[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.应纳税所得额的计算与()为原则, (国家另有规定除外)

[153] 难易度.易

[153] 选项数.1

[153] A.全责发生制

[156] 题型.判断题

[156] 题干.提供劳务收入按完工进度法确认收入

[156] 正确答案.A

[156] 难易度.中

[156] 选项数.2

[156] A.正确

[156] B.错误

[157] 题型.判断题

[157] 题干.免税收入不属于盈利性活动带来的收益，不属于征税范围

[157] 正确答案.B

[157] 难易度.易

[157] 选项数.2

[157] A.正确

[157] B.错误

[158] 题型.判断题

[158] 题干.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

[158] 正确答案.B

[158] 难易度.中

[158] 选项数.2

[158] A.正确

[158] B.错误

[160] 题型.单选题

[160] 题干.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（ ）

[160] 正确答案.C

[160] 难易度.易

[160] 选项数.4

[161] 题型.单选题

[161] 题干.亏损弥补期限最长不超过（ ）年

[161] 正确答案.B

[161] 难易度.中

[161] 选项数.4

[162] 题型.填空题

[162] 题干.资产以（ ）为计税基础

[162] 难易度.中

[162] 选项数.1

[162] A.历史成本

[163] 题型.单选题

[163] 题干.《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（ ）

[163] 正确答案.B

[163] 难易度.易

[163] 选项数.4

[163] A.20%

[163] B.25%

[163] C.30%

[163] D.35%

[164] 题型.单选题

[164] 题干.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

[164] 正确答案.C

[164] 难易度.易

[164] 选项数.4

[164] A.业务招待费

[164] B.职工福利费

[164] C.劳保费

[164] D.工资薪金

[166] 题型.判断题

[166] 题干.个人独资企业是企业所得税纳税人

[166] 正确答案.B

[166] 难易度.易

[166] 选项数.2

[166] A.正确

[166] B.错误

[167] 题型.单选题

[167] 题干.下列各项中,不属于企业所得税纳税人的是

[167] 正确答案.C

[167] 难易度.中

[167] 选项数.4

[167] A.在外国成立但实际管理机构在中国境内的企业

[167] B.在中国境内成立的外商独资企业

[167] C.在中国境内成立的个人独资企业

[167] 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

[168] 题型.单选题

[168] 题干.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 ()

[168] 正确答案.B

[168] 难易度.中

[168] 选项数.4

[168] A.消费税

[168] B.允许抵扣的增值税

[168] C.营业税

[168] D.土地增值税

[169] 题型.名词解释

[169] 题干.个人所得税

[169] 正确答案.A

[169] 难易度.中

[169] 选项数.1

[169] A.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] 题型.判断题

[170] 题干.累计税率与比例税率并用是个人所得税的特点之一

[170] 正确答案.A

[170] 难易度.中

[170] 选项数.2

[170] A.正确

[170] B.错误

[171] 题型.单选题

[171] 题干.个人所得税的特点不包括

- [171] 正确答案.C
[171] 难易度.易
[171] 选项数.4
[171] A.实行分类综合征收相结合
[171] B.累计税率与比例税率并用
[171] C.计算复杂
[171] D.源源扣缴与自行申报两种增大方式
-

- [172] 题型.判断题
[172] 题干.个人所得税可缓解社会分配不均和增加国家财政收入
[172] 正确答案.A
[172] 难易度.易
[172] 选项数.2
[172] A.正确
[172] B.错误
-

- [173] 题型.判断题
[173] 题干.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
[173] 正确答案.B
[173] 难易度.中
[173] 选项数.2
[173] A.正确
[173] B.错误
-

- [174] 题型.判断题
[174] 题干.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。
[174] 正确答案.A
[174] 难易度.易

[174] 选项数.2

[174] A.正确

[174] B.错误

[175] 题型.单选题

[175] 题干.某人取得劳务报酬所得 50 000 元，其应纳个人所得税（ ）元。

[175] 正确答案.C

[175] 难易度.中

[175] 选项数.4

[175] A.1500

[175] B.800

[175] C.10000

[175] D.12000

[177] 题型.判断题

[177] 题干.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

[177] 正确答案.A

[177] 难易度.中

[177] 选项数.2

[177] A.正确

[177] B.错误

[178] 题型.判断题

[178] 题干.学生勤工俭学收入属于劳务报酬所得应征收个人所得税

[178] 正确答案.A

[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.下列项目中，属于劳务报酬所得的是

[179] 正确答案.D

[179] 难易度.中

[179] 选项数.4

[179] A.发表论文取得的报酬

[179] B.提供著作的版权而取得的报酬

[179] C.将国外的作品翻译出版取得的报酬

[179] D.高校教师受出版社委托进行审稿取得的报酬

[180] 题型.判断题

[180] 题干.劳务报酬是指个人从事设计、装潢、审稿等而取得的报酬

[180] 正确答案.A

[180] 难易度.中

[180] 选项数.2

[180] A.正确

[180] B.错误

[181] 题型.单选题

[181] 题干.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

[181] 正确答案.B

[181] 难易度.难

[181] 选项数.4

[181] B.180

[181] C.280

[181] D.300

[182] 题型.单选题

[182] 题干.下列项目中, 按照规定可以免征个人所得税的是 ()

[182] 正确答案.B

[182] 难易度.中

[182] 选项数.4

[182] A.邮政储蓄存款利息 5000 元

[182] B.个人取得的体育彩票中奖收入 5000 元

[182] C.在校学生因参与勤工俭学活动而取得的劳务收入 1000 元

[182] 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

[183] 题型.判断题

[183] 题干.保险条款经批准可减征个人所得税

[183] 正确答案.B

[183] 难易度.易

[183] 选项数.2

[183] A.正确

[183] B.错误

[184] 题型.判断题

[184] 题干.企业的职工奖金所得适用 20%比例税率

[184] 正确答案.B

[184] 难易度.易

[184] 选项数.2

[184] A.正确

[184] B.错误

[186] 题型.判断题

[186] 题干.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

[186] 正确答案.B

[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.国债利息不应缴纳个人所得税

[187] 正确答案.A

[187] 难易度.中

[187] 选项数.2

[187] A.正确

[187] B.错误

[188] 题型.单选题

[188] 题干.以下属于工资薪金所得的项目有

[188] 正确答案.B

[188] 难易度.中

[188] 选项数.4

[188] A.托儿补助费

[188] B.劳动分红

[188] C.投资分红

[188] D.独生子女补贴

- [189] 题型.单选题
- [189] 题干.下列所得中，免缴个人所得税的是（ ）
- [189] 正确答案.C
- [189] 难易度.中
- [189] 选项数.4
- [189] A.年终加薪
- [189] B.拍卖本人文字作品原稿的收入
- [189] C.个人保险所获赔款
- [189] D.从投资管理公司取得的派息分红
-

- [190] 题型.判断题
- [190] 题干.职工春节加班补贴免征个人所得税
- [190] 正确答案.B
- [190] 难易度.易
- [190] 选项数.2
- [190] A.正确
- [190] B.错误
-

- [191] 题型.判断题
- [191] 题干.参加有奖销售活动得到的赠品免征个人所得税
- [191] 正确答案.A
- [191] 难易度.易
- [191] 选项数.2
- [191] A.正确
- [191] B.错误
-

- [192] 题型.判断题
- [192] 题干.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
- [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.简答题

[193] 题干.经营所得是指

[193] 正确答案.A

[193] 难易度.难

[193] 选项数.1

[193] A.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] 题型.单选题

[194] 题干.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

[194] 正确答案.D

[194] 难易度.中

[194] 选项数.4

[194] A.12%

[194] B.20%

[194] C.18%

[194] D.30%

[195] 题型.单选题

[195] 题干.税法的核心是

- [195] 正确答案.C
 - [195] 难易度.中
 - [195] 选项数.4
 - [195] A.税收程序法
 - [195] B.税收救济法
 - [195] C.税收实体法
 - [195] D.税务行政法
-

- [196] 题型.单选题
 - [196] 题干. () 规定国家税务行政组织的法律法规
 - [196] 正确答案.A
 - [196] 难易度.易
 - [196] 选项数.4
 - [196] A.税务行政法
 - [196] B.税收程序法
 - [196] C.税收救济法
 - [196] D.税收实体法
-

- [197] 题型.单选题
 - [197] 题干.国际税收法效率 () 国内税法
 - [197] 正确答案.B
 - [197] 难易度.易
 - [197] 选项数.4
 - [197] A.小于
 - [197] B.大于
 - [197] C.等于
 - [197] D.无法判断
-

- [198] 题型.单选题
- [198] 题干.财产税不包括

- [198] 正确答案.C
 - [198] 难易度.中
 - [198] 选项数.4
 - [198] A.房产税
 - [198] B.车船税
 - [198] C.车辆购置税
 - [198] D.契税
-

- [199] 题型.单选题
 - [199] 题干.增值税的特点不包括
 - [199] 正确答案.C
 - [199] 难易度.中
 - [199] 选项数.4
 - [199] A.避免重复征税
 - [199] B.普遍征收
 - [199] C.税负由国家承担
 - [199] D.实行比例税率
-

- [200] 题型.单选题
 - [200] 题干.出口货物、规定的跨境应税行为为
 - [200] 正确答案.C
 - [200] 难易度.易
 - [200] 选项数.4
 - [200] A.高税率
 - [200] B.低税率
 - [200] C.零税率
 - [200] D.基本税率
-

- [201] 题型.单选题
- [201] 题干.纳税人提供加工、修理、修配劳务税率为

[201] 正确答案.B

[201] 难易度.中

[201] 选项数.4

[201] A.低税率

[201] B.基本税率

[201] C.零税率

[201] D.高税率

[202] 题型.单选题

[202] 题干.销售不动产、不动产经营租凭等收率为

[202] 正确答案.B

[202] 难易度.易

[202] 选项数.4

[202] A.3%

[202] B.5%

[202] C.10%

[202] D.16%

[203] 题型.单选题

[203] 题干.收入型增值税的优点是

[203] 正确答案.B

[203] 难易度.中

[203] 选项数.4

[203] A.保证财政收入

[203] B.避免重复征税、标准类型

[203] C.纳税少

[203] D.便于管理

[204] 题型.单选题

[204] 题干.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

- [204] 正确答案.A
- [204] 难易度.中
- [204] 选项数.4
- [204] A.如今的小轿车的改装费
- [204] B.因代办保险和收取的保险费
- [204] C.应代办缴税收取的车辆购置税
- [204] D.因代办牌照收取的车辆牌照费

[205] 题型.单选题

[205] 题干.下列各项中, 不适用 13%低税率的是

- [205] 正确答案.B
- [205] 难易度.中
- [205] 选项数.4
- [205] A.动物谷粒
- [205] B.环氧大豆油
- [205] C.农用挖掘机
- [205] D.频振式杀虫灯

[206] 题型.单选题

[206] 题干.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

- [206] 正确答案.B
- [206] 难易度.难
- [206] 选项数.4

[207] 题型.单选题

[207] 题干.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()

[207] 正确答案.A

[207] 难易度.难

[207] 选项数.4

[207] 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

[207] 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

[207] 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

[207] 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

[208] 题型.单选题

[208] 题干.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()

[208] 正确答案.B

[208] 难易度.中

[208] 选项数.4

[208] A.部分抵扣

[208] B.全额抵扣

[208] C.抵扣 3%

[208] D.抵扣 10%

[209] 题型.单选题

[209] 题干.下列关于小规模纳税人的表述中,正确的有()

[209] 正确答案.B

[209] 难易度.中

[209] 选项数.4

[209] A.小规模纳税人的标准由国务院财政、税务主管部门规定

[209] 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

[209] 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

[209] 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

[210] 题型.单选题

[210] 题干.出口企业或其他单位系统出口规定的货物劳务 ()

[210] 正确答案.B

[210] 难易度.中

[210] 选项数.4

[210] A.出口不免税不退税

[210] B.出口免税不退税

[210] C.出口免税也退税

[210] D.出口不免税退税

[211] 题型.单选题

[211] 题干.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 ()

[211] 正确答案.B

[211] 难易度.难

[211] 选项数.4

[212] 题型.单选题

[212] 题干.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

[212] 正确答案.C

[212] 难易度.中

[212] 选项数.4

[212] A.三年

[212] B.一年

[212] C.360天

[212] D.365天

[213] 题型.单选题

[213] 题干.出口企业或其他单位出口规定的货物劳务 ()

[213] 正确答案.C

[213] 难易度.中

[213] 选项数.4

[213] A.出口免税也退税

[213] B.出口不免税不退税

[213] C.出口免税不退税

[213] D.出口不免税退税

[214] 题型.单选题

[214] 题干.下列符合出口货物和劳务的征税政策的是

[214] 正确答案.C

[214] 难易度.中

[214] 选项数.4

[214] A.出口免税退税

[214] B.出口不免税退税

[214] C.出口不免税也不退税

[214] D.出口免税不退税

[215] 题型.单选题

[215] 题干.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 ()

[215] 正确答案.C

[215] 难易度.难

[215] 选项数.4

[215] A.3600

[215] B.4200

[215] C.5200

[215] D.6000

[216] 题型.单选题

[216] 题干.定额税率不包括

[216] 正确答案.C

[216] 难易度.中

[216] 选项数.4

[216] A.白酒

[216] B.黄酒

[216] C.卷烟

[216] D.成品油

[217] 题型.单选题

[217] 题干.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 ()

[217] 正确答案.B

[217] 难易度.难

[217] 选项数.4

[217] A.1200

[217] B.2040

[217] C.3230

[217] D.4200

[218] 题型.单选题

[218] 题干.征税对象是指

[218] 正确答案.B

[218] 难易度.中

[218] 选项数.4

[218] A.消费者

[218] B.消费品

[218] C.销售者

[218] D.以上均不是

[219] 题型.单选题

[219] 题干.下列不符合消费税适用税率规定的是

[219] 正确答案.D

[219] 难易度.易

[219] 选项数.4

[219] 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

[219] B.卷烟和白酒采用定额税率和比例税率双重征收的形式

[219] C.啤酒、黄酒、成品油均从量计征消费税

[219] D.卷烟批发环节的消费税税率仅为 5%

[220] 题型.单选题

[220] 题干. () 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

[220] 正确答案.B

[220] 难易度.中

[220] 选项数.4

[220] A.出口免税不退税

[220] B.出口免税开退税

[220] C.出口不免税也不退税

[220] D.出口不免税开退税

[221] 题型.单选题

[221] 题干.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。

[221] 正确答案.A

[221] 难易度.中

[221] 选项数.4

[223] 题型.单选题

[223] 题干.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。

[223] 正确答案.D

[223] 难易度.难

[223] 选项数.4

[223] A.450

[223] B.540

[223] C.765

[223] D.800

[224] 题型.单选题

[224] 题干.下列应税消费品中,应在零售环节征收消费税的是()。

[224] 正确答案.C

[224] 难易度.易

[224] 选项数.4

[224] A.化妆品

[224] B.珠宝玉石

[224] C.金银首饰

[224] D.镀金首饰

[225] 题型.单选题

[225] 题干.下列业务中,既缴纳增值税又缴纳消费税的是()

[225] 正确答案.C

[225] 难易度.中

[225] 选项数.4

[225] A.厂将自产烟丝移送用于生产卷烟

[225] 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

[225] C.某汽车制造厂将一辆自制小汽车赠送给客户

[225] 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

[226] 题型.判断题

[226] 题干.我国目前只有税收单行法

[226] 正确答案.A

[226] 难易度.易

[226] 选项数.2

[226] A.正确

[226] B.错误

[227] 题型.单选题

[227] 题干.根据消费税的现行规定,下列表述错误的是()

[227] 正确答案.A

[227] 难易度.易

[227] 选项数.4

[227] A.所有消费品的消费税都是单一环节征收的

[227] B.白酒是复合计征消费税的

[227] C.啤酒是从量计征消费税的

[227] D.钻石是在零售环节征收消费税的

[228] 题型.判断题

[228] 题干.从法律性质上看,税法属于授权性法规

[228] 正确答案.B

[228] 难易度.中

[228] 选项数.2

[228] A.正确

[228] B.错误

[229] 题型.判断题

[229] 题干.国家征税依据的是其财产权利

[229] 正确答案.A

[229] 难易度.易

[229] 选项数.2

[229] A.正确

[229] B.错误

[230] 题型.判断题
[230] 题干.从一个生产单位的角度来说, 增值额是商品的最终价格
[230] 正确答案.B
[230] 难易度.中
[230] 选项数.2
[230] A.正确
[230] B.错误

[231] 题型.判断题
[231] 题干.保证监督管理的公正性是税收得以顺利实现的基本前提
[231] 正确答案.A
[231] 难易度.易
[231] 选项数.2
[231] A.正确
[231] B.错误

[232] 题型.判断题
[232] 题干.税法是由国家制定而不是认可的
[232] 正确答案.A
[232] 难易度.中
[232] 选项数.2
[232] A.正确
[232] B.错误

[233] 题型.判断题
[233] 题干.税法调整的是税收权利义务关系, 而不是税收分配关系
[233] 正确答案.A
[233] 难易度.中
[233] 选项数.2

[233] A.正确

[233] B.错误

[234] 题型.判断题

[234] 题干.登记为一般纳税人后是可以与小规模纳税人随机切换的

[234] 正确答案.B

[234] 难易度.易

[234] 选项数.2

[234] A.正确

[234] B.错误

[235] 题型.判断题

[235] 题干.销售或租赁不动产境内的判断是指不动产在境内

[235] 正确答案.A

[235] 难易度.中

[235] 选项数.2

[235] A.正确

[235] B.错误

[236] 题型.判断题

[236] 题干.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

[236] 正确答案.A

[236] 难易度.中

[236] 选项数.2

[236] A.正确

[236] B.错误

[237] 题型.判断题

[237] 题干.一般纳税人年应税销售额应小于 500 万

[237] 正确答案.B

[237] 难易度.中

[237] 选项数.2

[237] A.正确

[237] B.错误

[238] 题型.判断题

[238] 题干.小规模纳税人增值税专用发票的使用权限是自行开具的

[238] 正确答案.A

[238] 难易度.中

[238] 选项数.2

[238] A.正确

[238] B.错误

[239] 题型.判断题

[239] 题干.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

[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.判断题

[240] 题干.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

[240] 正确答案.A

[240] 难易度.易

[240] 选项数.2

[240] A.正确

[240] B.错误

[241] 题型.判断题

[241] 题干.一般计税法只适用于一般纳税人

[241] 正确答案.A

[241] 难易度.中

[241] 选项数.2

[241] A.正确

[241] B.错误

[242] 题型.判断题

[242] 题干.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

[242] 正确答案.A

[242] 难易度.中

[242] 选项数.2

[242] A.正确

[242] B.错误

[243] 题型.判断题

[243] 题干.小规模纳税人销售货物或应税劳务的增值税税率为 3%

[243] 正确答案.A

[243] 难易度.中

[243] 选项数.2

[243] A.正确

[243] B.错误

[244] 题型.判断题

[244] 题干.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

[244] 正确答案.A

[244] 难易度.中

[244] 选项数.2

[244] A.正确

[244] B.错误

[245] 题型.判断题

[245] 题干.年增值税应税销售额达到标准的可以成为一般纳税人

[245] 正确答案.A

[245] 难易度.易

[245] 选项数.2

[245] A.正确

[245] B.错误

[246] 题型.判断题

[246] 题干.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

[246] 正确答案.A

[246] 难易度.易

[246] 选项数.2

[246] A.正确

[246] B.错误

[247] 题型.判断题

[247] 题干.纳税人的停业期限不得超过 1 年

[247] 正确答案.A

[247] 难易度.易

[247] 选项数.2

[247] A.正确

[247] B.错误

[248] 题型.判断题

[248] 题干.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

[248] 正确答案.A

[248] 难易度.中

[248] 选项数.2

[248] A.正确

[248] B.错误

[249] 题型.判断题

[249] 题干.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

[249] 正确答案.A

[249] 难易度.中

[249] 选项数.2

[249] A.正确

[249] B.错误

[250] 题型.判断题

[250] 题干.转让不动产不需要缴纳增值税

[250] 正确答案.B

[250] 难易度.中

[250] 选项数.2

[250] A.正确

[250] B.错误

[251] 题型.判断题
[251] 题干.出口销售环节征收增值税是不能免税退税的
[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.一是认为不动产是可以带抵押转让的
[252] 正确答案.B
[252] 难易度.易
[252] 选项数.2
[252] A.正确
[252] B.错误

[253] 题型.判断题
[253] 题干.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
[253] 正确答案.A
[253] 难易度.易
[253] 选项数.2
[253] A.正确
[253] B.错误

[254] 题型.判断题
[254] 题干.纳税人提供的免征增值税 跨境应税服务出口免税退税
[254] 正确答案.B
[254] 难易度.中
[254] 选项数.2

[254] A.正确

[254] B.错误

[255] 题型.判断题

[255] 题干.出口货物劳务及服务的免税政策出口不免税也不退税

[255] 正确答案.B

[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.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

[256] 正确答案.A

[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.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

[257] 正确答案.A

[257] 难易度.易

[257] 选项数.2

[257] A.正确

[257] B.错误

-
- [268] 题型.填空题
[268] 题干.负税人是指() 的单位和个人
[268] 难易度.中
[268] 选项数.1
[268] A.实际负担税款

-
- [269] 题型.填空题
[269] 题干.境外的单位或者个人在境内应提供 ()
[269] 难易度.易
[269] 选项数.1
[269] A.应税劳务

-
- [270] 题型.填空题
[270] 题干.所得税是指个人所得税和 ()
[270] 难易度.易
[270] 选项数.1
[270] A.企业所得税

-
- [271] 题型.填空题
[271] 题干.在境内没有代理人的, 以 () 为扣缴义务人

[271] 难度度.中

[271] 选项数.1

[271] A.购买方

[272] 题型.填空题

[272] 题干.一般纳税人税额按计算方法不同 分为一般计算法和()

[272] 难度度.易

[272] 选项数.1

[272] A.简易计税法

[273] 题型.填空题

[273] 题干.小规模纳税人税额计算为()

[273] 难度度.易

[273] 选项数.1

[273] A.简易计税法

[274] 题型.填空题

[274] 题干.实行免抵退税的,以()为依据

[274] 难度度.易

[274] 选项数.1

[274] A.出口销售额

[275] 题型.填空题

[275] 题干.企业所得税纳税人分()和其他企业

[275] 难度度.中

[275] 选项数.1

[275] A.居民企业

[276] 题型.填空题

[276] 题干.企业所得税纳税人分()和其他企业

[276] 难度度.中
[276] 选项数.1
[276] A.居民企业

[277] 题型.填空题
[277] 题干.企业所得税计税依据为()
[277] 难度度.易
[277] 选项数.1
[277] A.应纳税所得税

[278] 题型.简答题
[278] 题干.税法按内容分类可分为
[278] 正确答案.A
[278] 难度度.难
[278] 选项数.1
[278] A.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] 题型.简答题
[279] 题干.纳税人是指
[279] 正确答案.A
[279] 难度度.中
[279] 选项数.1
[279] A.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] 题型.简答题
[280] 题干.简述消费税的作用
[280] 正确答案.A
[280] 难度度.难

[280] 选项数.1

[280] A.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] 题型.简答题

[281] 题干.简述企业所得税的作用

[281] 正确答案.A

[281] 难易度.难

[281] 选项数.1

[281] A.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] 题型.简答题

[282] 题干.纳税人是指

[282] 正确答案.A

[282] 难易度.中

[282] 选项数.1

[282] A.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] 题型.简答题

[283] 题干.税法按内容分类可分为

[283] 正确答案.A

[283] 难易度.难

[283] 选项数.1

[283] A.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] 题型.简答题

[284] 题干.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

[284] 正确答案.A

[284] 难易度.难

[284] 选项数.1

[284] A.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] 题型.简答题

[285] 题干.简述消费税的作用

[285] 正确答案.A

[285] 难易度.难

[285] 选项数.1

[285] A.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] 题型.简答题

[286] 题干.纳税人是指

[286] 正确答案.A

[286] 难易度.中

[286] 选项数.1

[286] A.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] 题型.简答题

[287] 题干.纳税人是指

[287] 正确答案.A

[287] 难度度.中

[287] 选项数.1

[287] A.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] 题型.单选题

[288] 题干.出口企业(货物、劳务)退税依据是

[288] 正确答案.B

[288] 难度度.中

[288] 选项数.4

[288] A.购进成本

[288] B.出口货物、劳务队离岸价 FOB (出口发票)

[288] C.服务增值锐专用发票

[288] D.出口销售额

[289] 题型.单选题

[289] 题干.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

[289] 正确答案.A

[289] 难度度.难

[289] 选项数.4

[289] A.156

[289] B.156.25

[289] C.156.55

[289] D.158.25

[290] 题型.单选题

[290] 题干.下列各项中可以体现程序优于实体原则的是()。

[290] 正确答案.B

[290] 难易度.易

[290] 选项数.4

[290] A.关联交易价格调整

[290] 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

[290] 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

[290] D.在新程序法实施后进入征管程序的,适用新法规定

[291] 题型.单选题

[291] 题干.下列税种中,属于中央地方共享税的是()。

[291] 正确答案.D

[291] 难易度.易

[291] 选项数.4

[291] A.消费税

[291] B.环境保护税

[291] C.关税

[291] D.增值税

[292] 题型.单选题

[292] 题干.下列关于税法特征的表述中,不正确的是()。

[292] 正确答案.C

[292] 难易度.易

[292] 选项数.4

[292] A.从立法过程来看,税法属于制定法,而不属于习惯法

[292] 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

[292] 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

[292] D.从内容上看,税法属于综合法,而不属于单一法

- [293] 题型.单选题
- [293] 题干.下列各项中,属于税法基本原则的是()。
- [293] 正确答案.C
- [293] 难易度.易
- [293] 选项数.4
- [293] A.法律优位原则
- [293] B.特别法优于普通法原则
- [293] C.税收公平主义
- [293] D.实体从旧、程序从新原则
-

- [294] 题型.单选题
- [294] 题干.《中华人民共和国消费税暂行条例》的法律级次属于()。
- [294] 正确答案.A
- [294] 难易度.易
- [294] 选项数.4
- [294] A.全国人大授权国务院立法
- [294] B.财政部制定的部门规章
- [294] C.国务院制定的税收行政法规
- [294] D.全国人大制定的税收法律
-

- [295] 题型.单选题
- [295] 题干.采用比例税率征收的税种是()。
- [295] 正确答案.D
- [295] 难易度.易
- [295] 选项数.4
- [295] A.黄酒消费税
- [295] B.土地增值税
- [295] C.合伙企业投资者的个人所得税
- [295] D.天然气资源税

[296] 题型.单选题

[296] 题干.税务登记不包括()。

[296] 正确答案.D

[296] 难易度.易

[296] 选项数.4

[296] A.开业税务登记

[296] B.变更税务登记

[296] C.停业税务登记

[296] D.减免税登记

[297] 题型.单选题

[297] 题干.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()。

[297] 正确答案.B

[297] 难易度.易

[297] 选项数.4

[297] A.查定征收

[297] B.查账征收

[297] C.查验征收

[297] D.邮寄申报

[298] 题型.单选题

[298] 题干.增值税一般纳税人销售不动产适用的税率是()。

[298] 正确答案.B

[298] 难易度.易

[298] 选项数.4

[298] A.6%

[298] B.9%

[298] C.16%

[298] D.13%

[299] 题型.单选题

[299] 题干.下列各项中,不征收增值税的是()。

[299] 正确答案.A

[299] 难易度.易

[299] 选项数.4

[299] A.存款利息

[299] B.提供代理服务

[299] C.提供保险劳务:

[299] D.提供房产租赁服务

[300] 题型.单选题

[300] 题干.下列项目中属于视同销售行为的是()。

[300] 正确答案.C

[300] 难易度.易

[300] 选项数.4

[300] A.将外购货物用于基本建设

[300] B.将外购货物作为原材料投入生产

[300] C.将外购货物无偿赠送他人

[300] D.将外购货物用于集体福利

[301] 题型.单选题

[301] 题干.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()。

[301] 正确答案.B

[301] 难易度.易

[301] 选项数.4

- [301] A.5月1日
 - [301] B.5月10日
 - [301] C.6月7日
 - [301] D.6月30日
-

[302] 题型.单选题

[302] 题干.下列无形资产中,不属于自然资源使用权的是()。

[302] 正确答案.D

[302] 难易度.易

[302] 选项数.4

[302] A.土地使用权

[302] B.海域使用权

[302] C.采矿权.

[302] D.经营权

[303] 题型.单选题

[303] 题干.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()。

[303] 正确答案.B

[303] 难易度.易

[303] 选项数.4

[303] A.4 635 元

[303] B.4500 元

[303] C.25500 元

[303] D.9 000 元

[304] 题型.单选题

[304] 题干.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()。

[304] 正确答案.C

[304] 难易度.易

[304] 选项数.4

[304] A.6%

[304] B.10%

[304] C.9%

[304] D.13%

[305] 题型.单选题

[305] 题干.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()。

[305] 正确答案.A

[305] 难易度.易

[305] 选项数.4

[305] A.逾期 1 年以上的并入销售额缴纳增值税

[305] B.该押金收入为不含税收入

[305] C.不缴纳增值税

[305] D.无论是否返还均并入销售额

[306] 题型.单选题

[306] 题干.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()。

[306] 正确答案.B

[306] 难易度.易

[306] 选项数.4

[306] A.向消费者销售应税货物

[306] B.向某企业(一般纳税人)销售应税货物

[306] C.零售化妆品

[306] D.销售免税货物

[307] 题型.单选题

[307] 题干.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()。

[307] 正确答案.C

[307] 难易度.易

[307] 选项数.4

[307] A.销售方收到第一笔货款的当天

[307] B.销售方收到剩余货款的当天

[307] C.销售方发出货物的当天

[307] D.购买方收到货物的当天

[308] 题型.单选题

[308] 题干.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。

[308] 正确答案.B

[308] 难易度.易

[308] 选项数.4

[308] A.49 398. 84

[308] B.26 390

[308] C.24 305. 09

[308] D.29820. 7

[309] 题型.单选题

[309] 题干.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。

[309] 正确答案.D

[309] 难易度.易

[309] 选项数.4

[310] 题型.单选题

[310] 题干.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。

[310] 正确答案.B

[310] 难易度.易

[310] 选项数.4

[310] A.2 718. 45

[310] B.3 106. 80

[310] C.4 077.67

[310] D.3 125. 83

[311] 题型.单选题

[311] 题干.下列业务中,一般纳税人允许开具增值税专用发票的是 ()。

[311] 正确答案.C

[311] 难易度.易

[311] 选项数.4

[311] A.向个人提供餐饮服务

[311] B.向某科技公司零售食品

[311] C.向一般纳税人销售货物

[311] D.向个人销售房屋

[312] 题型.单选题

[312] 题干.

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。

[312] 正确答案.A

[312] 难易度.易

[312] 选项数.4

[312] A.

703.15

[312] B.

808.47

[312] C.

794.56

[312] D.

715.46

[313] 题型.单选题

[313] 题干.小规模纳税人的标准为年应税销售额()万元及以下。

[313] 正确答案.D

[313] 难易度.易

[313] 选项数.4

[313] C.180

[313] D.500

[314] 题型.单选题

[314] 题干.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。

[314] 正确答案.C

[314] 难易度.易

[314] 选项数.4

[314] A.12 个月

[314] B.1 年

[314] C.36 个月

[314] D.48 个月

[315] 题型.单选题

[315] 题干.年应税销售额超过规定标准的() 不属于一般纳税人。

[315] 正确答案.D

[315] 难易度.易

[315] 选项数.4

[315] A.行政单位

[315] B.事业单位

[315] C.个体工商户

[315] D.其他个人

[316] 题型.单选题

[316] 题干.下列服务项目中不属于鉴证咨询服务的是()。

[316] 正确答案.D

[316] 难易度.易

[316] 选项数.4

- [316] A.认证服务
 - [316] B.鉴证服务
 - [316] C.咨询服务
 - [316] D.代理服务
-

[317] 题型.单选题

[317] 题干.下列服务项目中不属于信息技术服务的是()。

[317] 正确答案.B

[317] 难易度.易

[317] 选项数.4

[317] A.软件服务

[317] B.技术转让服务

[317] C.信息系统服务

[317] D.业务流程管理服务

[318] 题型.单选题

[318] 题干.增值税纳税人以1个月为一期纳税的,自期满之日起()日内申报纳税。

[318] 正确答案.D

[318] 难易度.易

[318] 选项数.4

[319] 题型.单选题

[319] 题干.下列各项中,不得从销项税额中抵扣进项税额的是()。 .

[319] 正确答案.C

[319] 难易度.易

[319] 选项数.4

[319] A.购进办公用品所支付的增值税款

[319] B.不合格产品耗用材料所支付的增值税款

[319] C.因管理不善被盗材料所支付的增值税款

[319] D.购进不动产耗用装修材料所支付的增值税款

[320] 题型.单选题

[320] 题干.下列有关纳税地点的说法,不正确的是()。

[320] 正确答案.A

[320] 难易度.易

[320] 选项数.4

[320] 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

[320] 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

[320] 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

[320] 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

[321] 题型.单选题

[321] 题干.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()。

[321] 正确答案.C

[321] 难易度.易

[321] 选项数.4

[321] A.公司办公室购办公用品

[321] B.供销科外购低值易耗品

[321] C.外购食用油发给每个职工

[321] D.运输队汽车发生修理费

[322] 题型.单选题

[322] 题干.关于计税销售额的下列表中,不正确的是()。

[322] 正确答案.C

[322] 难易度.易

[322] 选项数.4

[322] 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

[322] 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

[322] 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

[322] 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

[323] 题型.单选题

[323] 题干.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。

[323] 正确答案.C

[323] 难易度.易

[323] 选项数.4

[323] A.纳税人机构所在地

[323] B.纳税人登记注册地

[323] C.应税劳务发生地

[323] D.纳税人居住地

[324] 题型.单选题

[324] 题干.纳税人实行零税率的,该经济业务对应的进项税额()。

[324] 正确答案.A

[324] 难易度.易

[324] 选项数.4

[324] A.可以抵扣

- [324] B.不得抵扣
- [324] C.无法确定
- [324] D.部分抵扣

[325] 题型.单选题

[325] 题干.下列各项中符合增值税减免税规定的是()。

[325] 正确答案.B

[325] 难易度.易

[325] 选项数.4

[325] 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

[325] B.纳税人书面申请备案后,可以放弃其享受的免税权

[325] C.纳税人放弃免税权后 5 年内不得再申请享受免税优惠

[325] D.超市销售农产品享受免税

[326] 题型.单选题

[326] 题干.根据现行消费税政策,下列各项中不属于应税消费品的是()。

[326] 正确答案.C

[326] 难易度.易

[326] 选项数.4

[326] A.高尔夫球及球具

[326] B.实木地板

[326] C.护肤护发品

[326] D.一次性木筷

[327] 题型.单选题

[327] 题干.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()。

[327] 正确答案.B

[327] 难易度.易

[327] 选项数.4

[327] A.外购已税白酒生产的药酒

[327] B.外购已税高档化妆品生产的高档化妆品

[327] C.外购已税白酒生产的巧克力

[327] D.外购已税汽车轮胎生产的小汽车

[328] 题型.单选题

[328] 题干.依据消费税的有关规定,下列行为中应缴纳消费税的是
()。

[328] 正确答案.A

[328] 难易度.易

[328] 选项数.4

[328] A.进口卷烟

[328] B.进口服装

[328] C.零售高档化妆品

[328] D.零售白酒

[329] 题型.单选题

[329] 题干.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()。

[329] 正确答案.B

[329] 难易度.易

[329] 选项数.4

[329] A.应税消费品的平均税率计征

[329] B.应税消费品的最高税率计征

[329] C.应税消费品的不同税率,分别计征

[329] D.应税消费品的最低税率计征

[330] 题型.单选题

[330] 题干.根据消费税的有关规定,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()。

[330] 正确答案.B

[330] 难易度.易

[330] 选项数.4

[330] A.啤酒

[330] B.粮食白酒

[330] C.酒糟

[330] D.葡萄酒

[331] 题型.单选题

[331] 题干.现行消费税从价计征的计税依据是指()。

[331] 正确答案.A

[331] 难易度.易

[331] 选项数.4

[331] A.含消费税而不含增值税的销售额

[331] B.含消费税且含增值税的销售额.

[331] C.不含消费税而含增值税的销售额

[331] D.不含消费税也不含增值税的销售额

[332] 题型.单选题

[332] 题干.纳税人委托个体经营者加工应税消费品,消费税()。

[332] 正确答案.C

[332] 难易度.易

[332] 选项数.4

[332] A.由受托方代收代缴

[332] B.由委托方在受托方所在地缴纳

[332] C.由委托方收回后在委托方所在地缴纳

[332] D.由委托方在受托方或委托方所在地缴纳

[333] 题型.单选题

[333] 题干.下列纳税人自产自用应税消费品,不需缴纳消费税的有()。

[333] 正确答案.C

[333] 难易度.易

[333] 选项数.4

[333] A.汽车厂将自产的汽车用于赠送客户

[333] B.日化厂自产高档化妆品用于广告样品

[333] C.卷烟厂自产的烟丝用于生产卷烟

[333] D.鞭炮厂将自产的鞭炮用于本厂厂庆.

[334] 题型.单选题

[334] 题干.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()。

[334] 正确答案.C

[334] 难易度.易

[334] 选项数.4

[334] A.关税完税价格+关税+增值税

[334] B.关税完税价格+关税

[334] C.(关税完税价格+关税) ÷ (1-消费税税率)

[334] D.(关税完税价格+关税) ÷ (1+消费税税率)

[335] 题型.单选题

[335] 题干.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()。

[335] 正确答案.A

[335] 难易度.易

[335] 选项数.4

[335] A.含增值税的销售额 \div (1+增值税税率或征收率)

[335] B.含增值税的销售额 \div (1-增值税税率或征收率)

[335] C.含增值税的销售额 \div (1-消费税税率)

[335] D.含增值税的销售额 \div (1+消费税税率)

[336] 题型.单选题

[336] 题干.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()。

[336] 正确答案.B

[336] 难易度.易

[336] 选项数.4

[336] A.365 天

[336] B.183 天

[336] C.90 天

[336] D.5 年

[337] 题型.单选题

[337] 题干.下列各项所得中,不属于个人所得税纳税人的是()。

[337] 正确答案.B

[337] 难易度.易

[337] 选项数.4

[337] A.合伙企业中的自然人合伙人

[337] B.一人有限责任公司

[337] C.个体工商户

[337] D.个人独资企业的投资者个人

[338] 题型.单选题

[338] 题干.下列各项所得中,不属于工资、薪金性质的补贴、津贴的是()。

- [338] 正确答案.C
[338] 难易度.易
[338] 选项数.4
[338] A.工龄补贴
[338] B.加班补贴.
[338] C.托儿补助费
[338] D.岗位津贴.
-

- [339] 题型.单选题
[339] 题干.下列各项收入中,应按稿酬所得计算缴纳个人所得税的是()
[339] 正确答案.B
[339] 难易度.易
[339] 选项数.4
[339] A.审稿收入
[339] B.出版著作收入
[339] C.学术报告收入
[339] D.书画作品参展收入
-

- [340] 题型.单选题
[340] 题干.下列各项中,不属于特许权使用费所得的是().
[340] 正确答案.C
[340] 难易度.易
[340] 选项数.4
[340] A.提供著作权的使用权取得的所得
[340] B.提供专利权的使用权取得的所得.
[340] C.提供机器设备的使用权取得的所得
[340] D.提供商标权的使用权取得的所得
-

[341] 题型.单选题

[341] 题干.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。

[341] 正确答案.D

[341] 难易度.易

[341] 选项数.4

[341] A.收入总额的 3%以内

[341] B.收入总额的 30%以内

[341] C.应纳税所得额的 3%以内

[341] D.应纳税所得额的 30%以内

[342] 题型.单选题

[342] 题干.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()。

[342] 正确答案.A

[342] 难易度.易

[342] 选项数.4

[342] A.退休工资 6 000 元

[342] B.商场有奖销售中奖 300 元

[342] C.原任职单位发放春节补贴 500 元

[342] D.发表文章取得稿酬 2000 元

[343] 题型.单选题

[343] 题干.对个人的财产转让所得,其个人所得税的应纳税所得额为()。

[343] 正确答案.D

[343] 难易度.易

[343] 选项数.4

[343] A.转让财产的收入额

[343] B.转让财产的纯收益

[343] C.转让财产的收入额减除合理费用后的余额

[343] D.转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额

[344] 题型.单选题

[344] 题干.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()。

[344] 正确答案.B

[344] 难易度.易

[344] 选项数.4

[344] A.转让著作权收入

[344] B.转让房产收入

[344] C.转让非专利技术收入

[344] D.转让商标权收入

[345] 题型.单选题

[345] 题干.下列情形中,应缴纳个人所得税的是()。

[345] 正确答案.C

[345] 难易度.易

[345] 选项数.4

[345] A.赵某将房屋无偿赠与其子

[345] B.钱某转让自用5年以上的唯一家庭生活用房

[345] C.孙某转让无偿受赠的商铺

[345] D.李某将房屋无偿赠与其母

[346] 题型.单选题

[346] 题干.下列各项收入中,不属于个人所得税免税项目的是()。

[346] 正确答案.C

[346] 难易度.易

[346] 选项数.4

[346] A.国家发行的金融债券利息

- [346] B.军人的转业费.
- [346] C.退休人员再任职取得的收入
- [346] D.国债利息

[347] 题型.单选题

[347] 题干.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()。

[347] 正确答案.C

[347] 难易度.易

[347] 选项数.4

[347] A.家庭生活水电费支出

[347] B.直接向贫困地区的捐赠

[347] C.缴纳的城市维护建设税

[347] D.代员工负担的个人所得税税款

[348] 题型.单选题

[348] 题干.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。

[348] 正确答案.D

[348] 难易度.易

[348] 选项数.4

[348] A.当年 12 月 31 日前

[348] B.次年 1 月 1 日至 4 月 30 日

[348] C.次年 1 月 1 日至 6 月 30 日

[348] D.次年 3 月 1 日至 6 月 30 日

[349] 题型.单选题

[349] 题干.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。

[349] 正确答案.A

- [349] 难度度.易
[349] 选项数.4
[349] A.特许权使用费所得.
[349] B.偶然所得
[349] C.经营所得
[349] D.劳务报酬所得
-

- [350] 题型.单选题
[350] 题干.畜类生产性生物资产计算折旧的最低年限()
[350] 正确答案.B
[350] 难度度.易
[350] 选项数.4
[350] A.2 年
[350] B.3 年
[350] C.4 年
[350] D.5 年
-

- [351] 题型.单选题
[351] 题干.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。
[351] 正确答案.A
[351] 难度度.易
[351] 选项数.4
[351] A.公允价值
[351] B.重置价值
[351] C.历史价值
[351] D.原始价值
-

- [352] 题型.单选题
[352] 题干.下面哪项收入应该征收企业所得税()。

- [352] 正确答案.A
- [352] 难易度.易
- [352] 选项数.4
- [352] A.股息、红利等权益性投资收益
- [352] B.依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- [352] C.依法收取并纳入财政管理的行政事业收费
- [352] D.财政拨款
-

- [353] 题型.单选题
- [353] 题干.下面哪项固定资产可以提取折旧()。
- [353] 正确答案.A
- [353] 难易度.易
- [353] 选项数.4
- [353] A.以经营租赁方式租出的固定资产
- [353] B.以融资租赁方式租出的固定资产
- [353] C.未投入使用的机器设备
- [353] D.单独估价作为固定资产入账的土地
-

- [354] 题型.单选题
- [354] 题干.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。
- [354] 正确答案.A
- [354] 难易度.易
- [354] 选项数.4
- [354] A.五年
- [354] B.三年.
- [354] C.十年
- [354] D.不能弥补
-

[355] 题型.单选题

[355] 题干.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。

[355] 正确答案.C

[355] 难易度.易

[355] 选项数.4

[355] A.按企业财务、会计处理办法

[355] B.按上级机关的指示

[355] C.按税收法律、法规

[355] D.按有资质的中介机构

[356] 题型.单选题

[356] 题干.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。

[356] 正确答案.B

[356] 难易度.易

[356] 选项数.4

[356] A.实际交易原则

[356] B.独立交易原则

[356] C.方便管理原则

[356] D.节约成本原则

[357] 题型.单选题

[357] 题干.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。

[357] 正确答案.B

[357] 难易度.易

[357] 选项数.4

[357] A.加倍

- [357] B.加计
- [357] C.减半
- [357] D.全额

[358] 题型.单选题

[358] 题干.下列有关企业所得税税率的说法不正确的是()。

[358] 正确答案.B

[358] 难易度.易

[358] 选项数.4

[358] A.居民企业的基本税率为 25%

[358] 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%

[358] C.符合条件的小型微利企业适用税率为 20%

[358] 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%

[359] 题型.单选题

[359] 题干.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。

[359] 正确答案.D

[359] 难易度.易

[359] 选项数.4

[359] A.全额

[359] B.减半

[359] C.加倍

[359] D.加计

[360] 题型.单选题

[360] 题干.在计算应纳税所得额时,下列支出允许扣除的为()。

[360] 正确答案.A

- [360] 难易度.易
 - [360] 选项数.4
 - [360] A.土地增值税税款
 - [360] B.企业所得税税款
 - [360] C.税收滞纳金
 - [360] D.违法经营的罚款
-

- [361] 题型.单选题
 - [361] 题干.企业所得税法规定无形资产的摊销年限不得低于()年。
 - [361] 正确答案.D
 - [361] 难易度.易
 - [361] 选项数.4
-

- [362] 题型.单选题
 - [362] 题干.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。
 - [362] 正确答案.D
 - [362] 难易度.易
 - [362] 选项数.4
 - [362] C.300
 - [362] D.500
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-



[411] 题型.判断题

[411] 题干.

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。()

[411] 正确答案.B

[411] 难易度.中

[411] 选项数.2

[411] A.正确

[411] B.错误

[412] 题型.判断题

[412] 题干.我国成品油的消费税采用定额税率。()

[412] 正确答案.A

[412] 难易度.易

[412] 选项数.2

[412] A.正确

[412] B.错误

[413] 题型.判断题

[413] 题干.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。()

[413] 正确答案.B

[413] 难易度.易

[413] 选项数.2

[413] A.正确

[413] B.错误

[414] 题型.判断题

[414] 题干.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。()

[414] 正确答案.B

[414] 难易度.易

[414] 选项数.2

[414] A.正确

[414] B.错误

[415] 题型.判断题

[415] 题干.对于累进税率,一般情况下,课税数额越大,适用税率越高。()

[415] 正确答案.A

[415] 难易度.易

[415] 选项数.2

[415] A.正确

[415] B.错误

[416] 题型.判断题

[416] 题干.税目是各税种的具体征税项目。()

[416] 正确答案.A

[416] 难易度.易

[416] 选项数.2

[416] A.正确

[416] B.错误

[417] 题型.判断题

[417] 题干.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。()

[417] 正确答案.A

[417] 难易度.易

[417] 选项数.2

[417] A.正确

[417] B.错误

[418] 题型.判断题

[418] 题干.延期申报相当于延期纳税。()

[418] 正确答案.B

[418] 难易度.易

[418] 选项数.2

[418] A.正确

[418] B.错误

[419] 题型.判断题

[419] 题干.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。()

[419] 正确答案.A

[419] 难易度.易

[419] 选项数.2

[419] A.正确

[419] B.错误

[420] 题型.判断题

[420] 题干.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。()

[420] 正确答案.B

[420] 难易度.易

[420] 选项数.2

[420] A.正确

[420] B.错误

[421] 题型.判断题

[421] 题干.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。()

[421] 正确答案.A

[421] 难易度.易

[421] 选项数.2

[421] A.正确

[421] B.错误

[422] 题型.判断题

[422] 题干.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。()

[422] 正确答案.B

[422] 难易度.易

[422] 选项数.2

[422] A.正确

[422] B.错误

[423] 题型.判断题

[423] 题干.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。()

[423] 正确答案.B

[423] 难易度.易

[423] 选项数.2

[423] A.正确

[423] B.错误

[424] 题型.判断题

[424] 题干.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。()

[424] 正确答案.B

[424] 难易度.易

[424] 选项数.2

[424] A.正确

[424] B.错误

[425] 题型.判断题

[425] 题干.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。()

[425] 正确答案.A

[425] 难易度.易

[425] 选项数.2

[425] A.正确

[425] B.错误

[426] 题型.判断题

[426] 题干.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。()

[426] 正确答案.B

[426] 难易度.易

[426] 选项数.2

[426] A.正确

[426] B.错误

[427] 题型.判断题

[427] 题干.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。()

[427] 正确答案.B

[427] 难易度.易

[427] 选项数.2

[427] A.正确

[427] B.错误

[428] 题型.判断题

[428] 题干.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。()

[428] 正确答案.A

[428] 难易度.易

[428] 选项数.2

[428] A.正确

[428] B.错误

[429] 题型.判断题

[429] 题干.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。

[429] 正确答案.B

[429] 难易度.易

[429] 选项数.2

[429] A.正确

[429] B.错误

[430] 题型.判断题

[430] 题干.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。

()

[430] 正确答案.A

[430] 难易度.易

[430] 选项数.2

[430] A.正确

[430] B.错误

[431] 题型.判断题

[431] 题干.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。()

[431] 正确答案.B

[431] 难易度.易

[431] 选项数.2

[431] A.正确

[431] B.错误

[432] 题型.判断题

[432] 题干.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。()

[432] 正确答案.B

[432] 难易度.易

[432] 选项数.2

[432] A.正确

[432] B.错误

[433] 题型.判断题

[433] 题干.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。()

[433] 正确答案.B

[433] 难易度.易

[433] 选项数.2

[433] A.正确

[433] B.错误

[434] 题型.判断题

[434] 题干.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。()

[434] 正确答案.A

[434] 难易度.易

[434] 选项数.2

[434] A.正确

[434] B.错误

[435] 题型.判断题

[435] 题干.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。()

[435] 正确答案.B

[435] 难易度.易

[435] 选项数.2

[435] A.正确

[435] B.错误

[436] 题型.判断题

[436] 题干.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。()

[436] 正确答案.B

[436] 难易度.易

[436] 选项数.2

[436] A.正确

[436] B.错误

[437] 题型.判断题

[437] 题干.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。()

[437] 正确答案.A

[437] 难易度.易

[437] 选项数.2

[437] A.正确

[437] B.错误

[438] 题型.判断题

[438] 题干.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。()

[438] 正确答案.A

[438] 难易度.易

[438] 选项数.2

[438] A.正确

[438] B.错误

[439] 题型.判断题

[439] 题干.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。()

[439] 正确答案.A

[439] 难易度.易

[439] 选项数.2

[439] A.正确

[439] B.错误

[440] 题型.判断题

[440] 题干.自产自用应税消费品的,为应税消费品的生产数量。()

[440] 正确答案.B

[440] 难易度.易

[440] 选项数.2

[440] A.正确

[440] B.错误

[441] 题型.判断题

[441] 题干.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。()

[441] 正确答案.B

[441] 难易度.易

[441] 选项数.2

[441] A.正确

[441] B.错误

[442] 题型.判断题

[442] 题干.企业所得税的计税依据是企业的利润总额。()。

[442] 正确答案.B

[442] 难易度.易

[442] 选项数.2

[442] A.正确

[442] B.错误

[443] 题型.判断题

[443] 题干.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。()

[443] 正确答案.B

[443] 难易度.易

[443] 选项数.2

[443] A.正确

[443] B.错误

[444] 题型.判断题

[444] 题干.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。()

[444] 正确答案.A

[444] 难易度.易

[444] 选项数.2

[444] A.正确

[444] B.错误

[445] 题型.判断题

[445] 题干.居民企业适用税率 25%,非居民企业适用税率 20%。()

[445] 正确答案.B

[445] 难易度.易

[445] 选项数.2

[445] A.正确

[445] B.错误

[446] 题型.判断题

[446] 题干.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。()

[446] 正确答案.A

[446] 难易度.易

[446] 选项数.2

[446] A.正确

[446] B.错误

[447] 题型.判断题

[447] 题干.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。()

[447] 正确答案.B

[447] 难易度.易

[447] 选项数.2

[447] A.正确

[447] B.错误

[448] 题型.判断题

[448] 题干.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。()

[448] 正确答案.B

[448] 难易度.易

[448] 选项数.2

[448] A.正确

[448] B.错误

[449] 题型.判断题

[449] 题干.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。()

[449] 正确答案.A

[449] 难易度.易

[449] 选项数.2

[449] A.正确

[449] B.错误

[450] 题型.判断题

[450] 题干.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。()

[450] 正确答案.A

[450] 难易度.易

[450] 选项数.2

[450] A.正确

[450] B.错误

[451] 题型.判断题

[451] 题干.纳税人直接向受赠人的捐赠不允许扣除。()

[451] 正确答案.A

[451] 难易度.易

[451] 选项数.2

[451] A.正确

[451] B.错误

[452] 题型.判断题

[452] 题干.企业参加财产保险,按照规定缴纳的保险费,准予扣除。()

[452] 正确答案.A

[452] 难易度.易

[452] 选项数.2

[452] A.正确

[452] B.错误

[453] 题型.判断题

[453] 题干.企业发生的赞助支出准予扣除。()

[453] 正确答案.B

[453] 难易度.易

[453] 选项数.2

[453] A.正确

[453] B.错误

[454] 题型.判断题

[454] 题干.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。()

[454] 正确答案.B

[454] 难易度.易

[454] 选项数.2

[454] A.正确

[454] B.错误

[455] 题型.判断题

[455] 题干.企业发生的合理的劳动保护支出,准予扣除。()

[455] 正确答案.A

[455] 难易度.易

[455] 选项数.2

[455] A.正确

[455] B.错误

[456] 题型.判断题

[456] 题干.企业应当自固定资产投入使用月份起计算折旧。()

[456] 正确答案.B

[456] 难易度.易

[456] 选项数.2

[456] A.正确

[456] B.错误

[457] 题型.判断题

[457] 题干.无形资产的摊销年限为 10 年。()

[457] 正确答案.B

[457] 难易度.易

[457] 选项数.2

[457] A.正确

[457] B.错误

[458] 题型.判断题

[458] 题干.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。()

[458] 正确答案.A

[458] 难易度.易

[458] 选项数.2

[458] A.正确

[458] B.错误

[459] 题型.判断题

[459] 题干.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。()

[459] 正确答案.A

[459] 难易度.易

[459] 选项数.2

[459] A.正确

[459] B.错误

[460] 题型.判断题

[460] 题干.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 and 营业常规进行业务往来遵循的原则。()

[460] 正确答案.A

[460] 难易度.易

[460] 选项数.2

[460] A.正确

[460] B.错误

[461] 题型.判断题

[461] 题干.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。()

[461] 正确答案.A

[461] 难易度.易

[461] 选项数.2

[461] A.正确

[461] B.错误
