

2020 年度全国会计专业技术资格考试《经济法基础》试题（考生回忆版）

一、单项选择题（本类题共 23 小题，每小题 2 分，共 46 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，可以作为电子银行承兑汇票的承兑人的是（ ）。

- A. 房地产开发公司
- B. 航空公司
- C. 财务公司
- D. 路桥公司

【正确答案】C

【答案解析】电子银行承兑汇票由银行业金融机构、财务公司承兑。

2. 2021 年 10 月甲烟草批发企业向乙卷烟零售店销售卷烟 200 标准条，取得不含增值税销售额 20 000 元；向丙烟草批发企业销售卷烟 300 标准条，取得不含增值税销售额 30 000 元。已知卷烟批发环节消费税比例税率为 11%，定额税率为 0.005 元/支；每标准条 200 支卷烟。计算甲烟草批发企业当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $20\,000 \times 11\% + 30\,000 \times 11\% = 5\,500$ 元
- B. $20\,000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 = 2\,400$ 元
- C. $30\,000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 3\,600$ 元
- D. $20\,000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 + 30\,000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 6\,000$ 元

【正确答案】B

【答案解析】烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税。因此，本题中甲烟草批发企业向丙烟草批发企业销售卷烟无需计算缴纳消费税。

3. 2019 年 9 月甲公司进口生产设备一台，海关审定的货价 45 万元，运抵我国关境内输入地起卸前的运费 4 万元、保险费 2 万元。已知关税税率为 10%。计算甲公司当月该笔业务应纳关税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(45 + 4 + 2) \times 10\% = 5.1$ 万元
- B. $45 \div (1 - 10\%) \times 10\% = 5$ 万元
- C. $(45 - 2) \times 10\% = 4.3$ 万元
- D. $(45 - 4) \times 10\% = 4.1$ 万元

【正确答案】A

【答案解析】一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。到岸价格是指包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用构成的一种价格。应纳关税税额 = 关税完税价格 \times 关税税率 = $(45 + 4 + 2) \times 10\% = 5.1$ （万元）。

4. 甲公司 2021 年度利润总额 300 万元，预缴企业所得税税额 60 万元，在“营业外支出”账户中列支了通过公益性社会组织向灾区的捐款 38 万元。已知企业所得税税率为 25%；公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。计算甲公司当年应补缴企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $300 \times 25\% - 60 = 15$ 万元
- B. $(300 + 300 \times 12\%) \times 25\% - 60 = 24$ 万元
- C. $[300 + (38 - 300 \times 12\%)] \times 25\% - 60 = 15.5$ 万元
- D. $(300 + 38) \times 25\% - 60 = 24.5$ 万元

【正确答案】C

【答案解析】公益性捐赠支出的扣除限额=300×12%=36（万元）<实际发生额 38（万元），因此应调增 38-36=2（万元）；应纳税额=（300+2）×25%-60=15.5（万元）。

5. 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税地点的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 固定业户应当向其机构所在地的税务机关申报纳税
- B. 非固定业户销售货物或者应税劳务，应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报纳税
- C. 进口货物，应当向报关地海关申报纳税
- D. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的税务机关申报缴纳其扣缴的税款

【正确答案】B

【答案解析】非固定业户销售货物或者应税劳务，应当向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税；未向销售地或者劳务发生地的税务机关申报纳税的，由其机构所在地或者居住地的税务机关补征税款。

6. 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的是（ ）。

- A. 卷烟
- B. 金银首饰
- C. 白酒
- D. 玉石手镯

【正确答案】B

【答案解析】金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税，选项 D 属于“其他贵重首饰和珠宝玉石”，在生产销售、委托加工、进口环节征收消费税。

7. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售下列货物或者应税劳务适用免税规定的是（ ）。

- A. 农产品
- B. 避孕药品
- C. 图书
- D. 自己使用过的汽车

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，农业生产者销售的自产农产品适用免税规定；选项 C，古旧图书适用免税规定；选项 D，销售自己使用过的物品适用免税规定。自己使用过的物品，是指其他个人自己使用过的物品。

8. 甲公司与汪某签订 4 年期劳动合同，双方在合同中约定的试用期不得超过法定期限。该法定期限为（ ）。

- A. 6 个月
- B. 2 个月
- C. 1 个月
- D. 4 个月

【正确答案】A

【答案解析】劳动合同期限 3 个月以上不满 1 年的，试用期不得超过 1 个月；劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的，试用期不得超过 2 个月；3 年以上固定期限和无固定期限的劳动合同，试用期不得超过 6 个月。

9. 根据房产税法律制度的规定，下列房产中，不属于房产税免税项目的是（ ）。

- A. 个人出租的住房
- B. 军队自用的房产
- C. 高校学生公寓

D. 宗教寺庙自用的房产

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，个人出租住房，不区分用途，按 4% 的税率征收房产税；选项 B，国家机关、人民团体、军队自用的房产免征房产税；选项 C，高校学生公寓免征房产税；选项 D，宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产免征房产税。

10. 根据企业所得税法律制度的规定，下列企业和取得收入的组织中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）。

- A. 事业单位
- B. 民办非企业单位
- C. 个人独资企业
- D. 社会团体

【正确答案】C

【答案解析】事业单位、民办非企业单位和社会团体属于企业所得税的纳税人；个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税的纳税人，不缴纳企业所得税，缴纳个人所得税。

11. 根据社会保险法律制度的规定，参保职工因工伤事故发生的下列费用中，应由用人单位支付的是（ ）。

- A. 一次性工伤医疗补助金
- B. 住院期间的工资福利
- C. 医疗费用
- D. 住院伙食补助费

【正确答案】B

【答案解析】因工伤发生的下列费用，按照国家规定由用人单位支付：（1）治疗工伤期间的工资福利；（2）五级、六级伤残职工按月领取的伤残津贴；（3）终止或者解除劳动合同时，应当享受的一次性伤残就业补助金。选项 ACD，一次性工伤医疗补助金、治疗工伤的医疗费用、住院伙食补助费按照国家规定从工伤保险基金中支付。

12. 下列税种中，由海关负责征收和管理的是（ ）。

- A. 关税
- B. 车辆购置税
- C. 环境保护税
- D. 资源税

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，由海关负责征收和管理；选项 B、C、D，由税务机关负责征收和管理。

13. 根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于会计核算内容的是（ ）。

- A. 递延税款的余额调整
- B. 货物买卖合同的审核
- C. 有价证券溢价的摊销
- D. 资本公积的增减变动

【正确答案】B

【答案解析】会计核算的内容，是指应当进行会计核算的经济业务事项。包括款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理及需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

14. 甲公司 2019 年实际占地面积 15 000 平方米，其中生产区占地 10 000 平方米，生活区占地 3 000

平方米，对外出租 2 000 平方米。已知城镇土地使用税适用税率每平方米年税额 2 元。计算甲公司当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $15\ 000 \times 2 = 30\ 000$ 元
- B. $(10\ 000 + 3\ 000) \times 2 = 26\ 000$ 元
- C. $10\ 000 \times 2 = 20\ 000$ 元
- D. $(10\ 000 + 2\ 000) \times 2 = 24\ 000$ 元

【正确答案】A

【答案解析】甲公司生产区占地 10 000 平方米、生活区占地 3 000 平方米，以及对外出租的 2 000 平方米均属于城镇土地使用税的征收范围。因此甲公司 2019 年应缴纳的城镇土地使用税税额 = $15\ 000 \times 2 = 30\ 000$ （元）。

15. 甲公司向乙公司签发了一张见票后 3 个月付款的银行承兑汇票。乙公司持该汇票向付款人提示承兑的期限是（ ）。

- A. 自出票日起 10 日内
- B. 自出票日起 1 个月内
- C. 自出票日起 6 个月内
- D. 自出票日起 2 个月内

【正确答案】B

【答案解析】见票后定期付款的商业汇票，持票人应当自出票日起 1 个月内向付款人提示承兑。

16. 企业从事下列项目取得的所得中，减半征收企业所得税的是（ ）。

- A. 饲养家禽
- B. 远洋捕捞
- C. 海水养殖
- D. 种植中药材

【正确答案】C

【答案解析】选项 ABD 的所得，免征企业所得税。企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；农作物新品种的选育；中药材的种植；林木的培育和种植；牲畜、家禽的饲养；林产品的采集；灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；远洋捕捞。企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；海水养殖、内陆养殖。

17. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于劳务派遣的表述中，正确的是（ ）。

- A. 劳务派遣公司可以与劳动者签订 1 年期劳动合同
- B. 被派遣劳动者在无工作期间，用人单位无需支付工资
- C. 劳动者与劳务派遣公司应当签订劳动合同
- D. 派遣公司可以向劳动者收取费用

【正确答案】C

【答案解析】选项 ABC，劳务派遣单位应当与被派遣劳动者订立 2 年以上的固定期限劳动合同，按月支付劳动报酬；被派遣劳动者在无工作期间，劳务派遣单位应当按照所在地人民政府规定的最低工资标准，向其按月支付报酬。选项 D，劳务派遣单位和用工单位不得向被派遣劳动者收取费用。

18. 根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，不需要缴纳印花税的是（ ）。

- A. 企业与主管部门签订的租赁承包合同
- B. 车辆租赁合同
- C. 设备租赁合同

D. 房屋租赁合同

【正确答案】A

【答案解析】印花税法目中的租赁合同，包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同；还包括企业、个人出租门店、柜台等所签订的合同，但不包括企业与主管部门签订的租赁承包合同。

19. 根据契税法法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（ ）。

A. 抵押商铺的李某

B. 转让国有土地使用权的乙公司

C. 出租住房的王某

D. 受让国有土地使用权的甲公司

【正确答案】D

【答案解析】契税的纳税人，是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人。选项 A，土地、房屋典当、分拆（分割）、抵押以及出租等行为，不属于契税的征税范围。选项 B，受让方为契税纳税人，转让方不是；选项 C 未涉及房屋权属转移不属于契税的征税范围。

20. 按照会计法律制度的规定，下列单位中，任用会计人员应当实行回避制度的是（ ）。

A. 国家机关、国有企业、事业单位

B. 国家机关、国有企业、企事业单位

C. 国有企业、企事业单位、外资企业

D. 国有企业、事业单位、外资企业

【正确答案】A

【答案解析】国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲商业企业在转让其自用的办公楼时产生的下列各项税费中，在计算土地增值税时可以扣除的有（ ）。

A. 增值税

B. 城市维护建设税

C. 教育费附加

D. 印花税

【正确答案】BCD

【答案解析】与转让房地产有关的税金，是指在转让房地产时缴纳的城市维护建设税、印花税。因转让房地产缴纳的教育费附加，也可视同税金予以扣除。

2. 根据会计法律制度的规定，下列关于登记会计账簿基本要求的表述中，正确的有（ ）。

A. 在不设借贷等栏的多栏式账页中只登记增加数，不登记减少数

B. 会计账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页

C. 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，一般应占格距的二分之一

D. 按照红字记账凭证冲销错误记录时，可以用红色墨水记账

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A 错误，在不设借贷等栏的多栏式账页中用红字登记减少数。

3. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人提供的下列服务中，可以选择适用简易计税方法的有（ ）。

A. 收派服务

- B. 仓储服务
- C. 电影放映服务
- D. 文化体育服务

【正确答案】ABCD

【答案解析】一般纳税人发生下列应税行为，可以选择适用简易办法计税：电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

4. 根据社会保险法律制度的规定，下列社会保险中，需要单位和个人共同缴纳的有（ ）。

- A. 基本养老保险
- B. 基本医疗保险
- C. 工伤保险
- D. 失业保险

【正确答案】ABD

【答案解析】工伤保险由用人单位缴纳，个人不需要缴纳。

5. 根据资源税法律制度的规定，下列各项中，不征收资源税的有（ ）。

- A. 石油公司销售自产原油
- B. 加油站销售柴油
- C. 贸易公司进口铁矿
- D. 超市销售精盐

【正确答案】BCD

【答案解析】资源税是对在我国领域或管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人征收的一种税。

6. 根据支付结算法律制度的规定，关于预付卡的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 单张记名预付卡资金限额不得超过 5 000 元
- B. 个人购买记名预付卡可不使用实名
- C. 预付卡以人民币计价，不具有透支功能
- D. 单张不记名预付卡资金限额不得超过 1 000 元

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 AD，单张记名预付卡资金限额不得超过 5 000 元，单张不记名预付卡资金限额不得超过 1 000 元；选项 B，个人购买记名预付卡应当使用实名并向发卡机构提供有效身份证件；选项 C，预付卡以人民币计价，不具有透支功能。

7. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。

- A. 违约金
- B. 企业之间支付的管理费
- C. 诉讼费用
- D. 差旅费

【正确答案】ACD

【答案解析】在计算企业应纳税所得额时，下列支出不得扣除：（1）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；（2）企业所得税税款；（3）税收滞纳金；（4）罚金、罚款和被没收财物的损失；（5）国家规定的公益性捐赠支出以外的捐赠支出；（6）赞助支出；（7）未经核定的准备金支出；（8）企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息。

8. 甲公司 3 月发生的下列活动中，税务机关应确定其为失信主体的有（ ）。

- A. 在账簿上多列支出，使其少缴应纳税款 11 万元
- B. 通过转移财产的手段欠缴税款金额 100 万元
- C. 以暴力、威胁方法拒不缴纳税款
- D. 骗取国家出口退税款的

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款 100 万元以上，且任一年度不缴或者少缴应纳税款占当年各税种应纳税总额 10% 以上的税务机关应确定其为失信主体。

9. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项附加扣除的有（ ）。

- A. 大病医疗支出
- B. 基本医疗保险
- C. 子女教育支出
- D. 赡养老人支出

【正确答案】ACD

【答案解析】专项附加扣除包括：子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人、3 岁以下婴幼儿照护等支出。选项 B，属于专项扣除。

10. 下列各项中，属于法的特征的有（ ）。

- A. 行为规范性
- B. 国家意志性
- C. 国家强制性
- D. 普遍约束性

【正确答案】ABCD

【答案解析】法的特征主要有以下方面：（1）法是国家制定或认可的规范，具有国家意志性；（2）法凭借国家强制力的保证而获得普遍遵行的效力，具有国家强制性；（3）法是确定人们在社会关系中的权利和义务的行为规范，具有规范性；（4）法是明确而普遍适用的规范，具有明确公开性和普遍约束性。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

1. 用人单位与劳动者订立的劳动合同中劳动条件和劳动报酬等标准不得低于集体劳动合同规定的标准。（ ）

【正确答案】Y

2. 甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 12 月销售人员因公出差购进国内旅客运输服务，取得的注明员工身份信息的铁路车票，可以作为进项税额的抵扣凭证。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务，取得增值税专用发票，电子普通发票，注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票和公路、水路等其他客票，可以作为进项税额的抵扣依据。

3. 对以房产投资联营、投资者参与利润分红、共担风险的，以房产余值作为计税依据计缴房产税。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】对以房产投资联营、投资者参与利润分红、共担风险的，以房产余值作为计税依据计缴房产税。

4. 居民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。

()

【正确答案】N

【答案解析】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不得抵减境内营业机构的盈利。

5. 以邮寄为纳税申报方式的，以收到的邮戳日期确认申报日期。()

【正确答案】N

【答案解析】邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。

6. 甲公司签发一张商业汇票给乙公司，乙公司将该汇票背书转让给丙公司并在票据背面注明“不得转让”字样，此行为属于附条件的背书。()

【正确答案】N

【答案解析】条件背书是指背书附有条件，记载“不得转让”字样，不属于附条件，属于禁转背书。

7. 个人通过国家机关向红十字会的捐赠在计算个人所得税时可以全部扣除。()

【正确答案】Y

【答案解析】个人通过非营利性的社会团体和国家机关向红十字事业的捐赠，在计算缴纳个人所得税时，准予在税前的所得额中全额扣除。

8. 环境保护税的纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。()

【正确答案】Y

四、不定项选择题（本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲公司为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务。2021 年 7 月有关经营情况如下：

(1) 销售 1 辆定制的自产小汽车，取得含增值税价款 226 000 元，另收取手续费 33 900 元。

(2) 将 10 辆自产小汽车对外投资，小汽车生产成本 9 万元/辆，甲公司同类小汽车不含增值税最高销售价格 17 万元/辆、平均销售价格 15 万元/辆、最低销售价格 12 万元/辆。

(3) 采取预收货款方式销售给 4S 店一批自产小汽车，6 日签订合同，11 日收到预收款，16 日发出小汽车，21 日开具发票。

(4) 生产中轻型商用客车 180 辆，其中 171 辆用于销售、3 辆用于广告、2 辆用于本公司管理部门、4 辆用于赞助。

已知：销售小汽车增值税税率为 13%，消费税税率为 5%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算甲公司当月销售定制的自产小汽车应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是 ()。

A. $(226\ 000 + 33\ 900) \times 5\% = 12\ 995$ 元

B. $226\ 000 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 10\ 000$ 元

C. $(226\ 000 + 33\ 900) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 11\ 500$ 元

D. $226\ 000 \times 5\% = 11\ 300$ 元

【正确答案】C

【答案解析】手续费属于价外费用，应计入销售额计征消费税。本题中价款和手续费均为含增值税价格，需要换算为不含增值税的价格。应纳消费税税额 = 含税销售额 \div $(1 + \text{增值税税率}) \times \text{消费税税率} = (226\ 000 + 33\ 900) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 11\ 500$ (元)。

(2) 计算甲公司当月以自产小汽车对外投资应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是 ()。

A. $10 \times 15 \times 5\% = 7.5$ 万元

B. $10 \times 12 \times 5\% = 6$ 万元

C. $10 \times 9 \times 5\% = 4.5$ 万元

D. $10 \times 17 \times 5\% = 8.5$ 万元

【正确答案】D

【答案解析】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消费税。

(3) 甲公司当月采取预收货款方式销售自产小汽车，消费税的纳税义务发生时间是（ ）。

A. 7 月 6 日

B. 7 月 11 日

C. 7 月 16 日

D. 7 月 21 日

【正确答案】C

【答案解析】销售应税消费品采取预收货款方式的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天（即 2021 年 7 月 16 日）。

(4) 甲公司的下列中轻型商用客车中，应缴纳消费税的是（ ）。

A. 用于赞助的 4 辆

B. 用于销售的 171 辆

C. 用于广告的 3 辆

D. 用于本公司管理部门的 2 辆

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 ACD，纳税人将自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面，移送使用时缴纳消费税。选项 B，生产销售中轻型商用客车，应缴纳消费税。

2. 中国公民张某为境内甲合伙企业的自然人合伙人，同时任职于境内乙公司；其独生子正在读小学。2019 年度张某有关收支情况如下：

(1) 甲合伙企业年度收入总额 1 000 000 元，发生成本、费用以及损失 600 000 元，张某按照合伙协议约定的分配比例为 70%。

(2) 每月从乙公司取得工资、薪金所得 10 000 元，每月缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金 1 800 元。

(3) 为 W 公司提供一项技术指导服务，取得一次性劳务报酬 19 200 元。

(4) 取得国债利息 5 330 元。

(5) 取得储蓄存款利息 3 500 元。

(6) 为 Y 公司提供担保获得收入 3 000 元。

(7) 参加 Y 公司年会获赠价值 2 000 元的手机。

已知：综合所得减除费用 60 000 元；子女教育专项附加扣除标准为 1 000 元/月，由张某按扣除标准的 100% 扣除；劳务报酬所得个人所得税预扣率为 20%，每次收入 4 000 元以上的，减除费用按 20% 计算；劳务报酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。

个人所得税税率表

(经营所得适用)

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 30 000 元的	5	0
2	超过 30 000 元至 90 000 元的部分	10	1 500

3	超过 90 000 元至 300 000 元的部分	20	10 500
4	超过 300 000 元至 500 000 元的部分	30	40 500
5	超过 500 000 元的部分	35	65 500

个人所得税税率表

(综合所得适用)

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率(%)	速算扣除数
1	不超过 36 000 元的部分	3	0
2	超过 36 000 元的至 144 000 元的部分	10	2 520
3	超过 144 000 元至 300 000 元的部分	20	16 920

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

(1) 计算张某 2019 年度经营所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。

- A. $(1\ 000\ 000 - 600\ 000 - 60\ 000 - 1\ 800 \times 12 - 1\ 000 \times 12) \times 70\% \times 20\% - 10\ 500 = 32\ 396$ 元
- B. $(1\ 000\ 000 - 600\ 000 - 60\ 000 - 1\ 000 \times 12 \times 2) \times 70\% \times 20\% - 10\ 500 = 33\ 740$ 元
- C. $1\ 000\ 000 \times 70\% \times 35\% - 65\ 500 = 179\ 500$ 元
- D. $(1\ 000\ 000 - 600\ 000) \times 70\% \times 20\% - 10\ 500 = 45\ 500$ 元

【正确答案】D

【答案解析】合伙企业的投资者按照合伙企业的全部生产经营所得和合伙协议约定的分配比例确定应纳税所得额,张某应分配的所得是 $(1\ 000\ 000 - 600\ 000) \times 70\% = 280\ 000$ (元);取得经营所得的个人,没有综合所得的,计算其每一纳税年度的应纳税所得额时,应当减除费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。张某有工资薪金所得,不得减除上述项目。所以张某经营所得应纳税额 $= (1\ 000\ 000 - 600\ 000) \times 70\% \times 20\% - 10\ 500 = 45\ 500$ (元)。

(2) 计算张某一次性劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。

- A. $19\ 200 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 4\ 800$ 元
- B. $19\ 200 \div (1 + 20\%) \times 20\% = 3\ 200$ 元
- C. $19\ 200 \times 20\% = 3\ 840$ 元
- D. $19\ 200 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3\ 072$ 元

【正确答案】D

【答案解析】预扣预缴时,劳务报酬所得每次收入 4 000 元以上的,减除费用 20%。应预扣预缴税额 $= \text{收入} \times (1 - 20\%) \times \text{预扣率} = 19\ 200 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3\ 072$ (元)。

(3) 计算张某 2019 年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。

- A. $(10\ 000 \times 12 + 19\ 200 - 60\ 000) \times 10\% - 2\ 520 = 5\ 400$ 元
- B. $[10\ 000 \times 12 + 19\ 200 \times (1 - 20\%) - 60\ 000 - 1\ 800 \times 12 - 1\ 000 \times 12] \times 10\% - 2\ 520 = 1\ 656$ 元
- C. $[10\ 000 \times 12 + 19\ 200 \times (1 - 20\%) - 60\ 000 - 1\ 800 \times 12 - 1\ 000 \times 12 \times 2] \times 3\% = 892.8$ 元
- D. $(10\ 000 \times 12 + 19\ 200) \times 10\% - 2\ 520 = 11\ 400$ 元

【正确答案】B

【答案解析】张某取得的综合所得包括工资薪金所得和劳务报酬所得。应纳税额 $= [\text{全年的工资 } 10$

$000 \times 12 + \text{全年的劳务报酬 } 19\,200 \times (1 - 20\%) - \text{全年的专项扣除 } 1\,800 \times 12 - \text{全年的生计费 } 60\,000 - \text{全年的专项附加扣除子女教育支出 } 1\,000 \times 12] \times 10\% - 2\,520 = 1\,656$ (元)。

(4) 张某取得的下列所得中, 免征个人所得税的是 ()。

- A. 为 Y 公司提供担保获得收入 3 000 元
- B. 储蓄存款利息 3 500 元
- C. 国债利息 5 330 元
- D. 参加 Y 公司年会获赠价值 2 000 元的手机

【正确答案】BC

【答案解析】选项 BC, 国债利息、个人储蓄存款利息免征个人所得税; 选项 A, 个人为单位或他人提供担保获得收入, 按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税; 选项 D, 企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品, 个人取得的礼品收入, 按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税。

3. 2021 年 12 月 12 日, 甲公司为支付劳务费向李某签发并交付一张金额为 5 万元的现金支票。在提示付款期内, 李某向 P 银行提示付款时, 甲公司存款余额为 1 万元。

已知, 甲公司开户银行为 P 银行, 预留 P 银行签章为财务专用章和法定代表人张某的个人名章。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 甲公司签发该支票必须记载的事项是 ()。

- A. 出票日期
- B. 出票金额
- C. 加盖财务专用章和张某的个人名章
- D. 付款人 P 银行名称

【正确答案】ABCD

【答案解析】签发支票必须记载下列事项: 表明“支票”的字样; 无条件支付的委托; 确定的金额; 付款人名称; 出票日期; 出票人签章。支票上的出票人的签章, 出票人为单位的, 为与该单位在银行预留签章一致的财务专用章或者公章加其法定代表人或者其授权的代理人的签名或者盖章。

(2) 下列日期中, 属于该支票提示付款期限内的是 ()。

- A. 2022 年 2 月 12 日
- B. 2022 年 1 月 12 日
- C. 2021 年 12 月 13 日
- D. 2021 年 12 月 29 日

【正确答案】C

【答案解析】支票的提示付款期限自出票日起 10 日。

(3) 李某提示付款应当办理的手续是 ()。

- A. 填制进账单送交 P 银行
- B. 在支票背面注明李某的身份证件名称、号码和发证机关
- C. 向 P 银行交验本人身份证件
- D. 在支票上签章

【正确答案】BCD

【答案解析】用于支取现金的支票仅限于收款人向付款人提示付款。收款人持用于支取现金的支票向付款人提示付款时, 应在支票背面“收款人签章”处签章, 持票人为个人的, 还需交验本人身份证件, 并在支票背面注明证件名称、号码及发证机关。

(4) 关于提示付款时甲公司存款余额为 1 万元的下列表述中, 正确的是 ()。

- A. P 银行应拒绝付款并出具拒绝付款证明
- B. 该支票为空头支票
- C. P 银行应向李某支付款项 1 万元
- D. 李某有权要求甲公司给予赔偿

【正确答案】 ABD

【答案解析】 出票人签发的支票金额超过其付款时在付款人处实有的存款金额的, 为空头支票。单位或个人签发空头支票或者签发与其预留的签章不符、使用支付密码但支付密码错误的支票, 不以骗取财物为目的的, 由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1 000 元的罚款; 持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2% 的赔偿金。

