

注册会计师考试《税法》模考试卷（一）

一、单项选择题（本题型共 55 小题，每小题 1 分，共 55 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为最正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1.不同的征税主体对不同纳税人的同一税源进行的重复征税是指（ ）。

- A.法律性国际重复征税
- B.经济性国际重复征税
- C.税制性国际重复征税
- D.政治性国际重复征税

2.甲航空运输企业有四个分支机构 ABCD，1 月份其分支机构销售额（以下销售额均为不含税收入）共计 3000 万元，其中 A 机构销售额为 1200 万元，B 机构销售额为 1000 万元，C 机构销售额为 300 万元，D 机构销售额为 500 万元，那么四个分支机构应该预缴增值税（ ）万元。

- A.30
- B.180
- C.150
- D.120

3.下列关于纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理的规定，表述错误的是（ ）。

- A.单位和个体工商户出租不动产（含个体工商户出租住房），按照 5%的征收率计算应纳税额
- B.其他个人出租不动产（不含住房），按照 5%的征收率计算应纳税额
- C.其他个人出租住房，按照 5%的征收率减按 1.5%计算应纳税额
- D.一般纳税人 2016 年 4 月 30 日前签订的不动产融资租赁合同，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

4.某某服装厂（一般纳税人）2018 年 10 月购进一批布料，取得增值税专用发票，发票上注明不含税价款为 80000 元，增值税 12800 元，当月将该批布料加工成劳保服装后，将其中的 90%销售给某批发企业，取得不含税销售额 270000 元，其余的 10%作为奖励发给职工，该服装厂 10 月应纳增值税为（ ）元。

- A.31680
- B.36480
- C.35200
- D.37400

5. 下列关于增值税一般纳税人登记管理说法正确的是（ ）。

- A. 判断是否为增值税一般纳税人中的“年应税销售额”不包含稽查查补销售额
- B. 纳税人应当向其机构所在地主管税务机关办理一般纳税人登记手续
- C. 销售服务、无形资产或者不动产，有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按扣除之后的销售额计算
- D. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，计入应税行为年应税销售额

6. 某服装厂为增值税一般纳税人，增值税率 16%，退税率 13%。2018 年 9 月外购棉布一批，取得的增值税专用发票注明价款 300 万元，增值税 48 万元，货已入库。当月进口料件一批，海关核定的完税价格 35 万美元，已向税务机关办理了《生产企业进料加工贸易免税证明》。当月出口服装的离岸价格 85 万美元，内销服装不含税销售额 90 万元。该服装厂上期期末留抵税额 5 万元。假设美元比人民币的汇率为 1: 6.2，服装厂进料加工复出口符合相关规定。该服装厂当期应退税额（ ）万元。（该厂计划分配率 30%）

- A. 59.02
- B. 27.53
- C. 22.01
- D. 31.07

7. 下列关于零税率的说法不正确的是（ ）。

- A. 境内的单位或个人提供程租服务，如果租赁的交通工具用于国际运输服务和港澳台运输服务，由出租方按规定申请适用增值税零税率
- B. 境内单位和个人以无运输工具承运方式提供的国际运输服务，由境内实际承运人适用增值税零税率
- C. 境内的单位和个人提供期租服务，如果租赁的交通运输工具用于国际运输服务，不适用增值税零税率
- D. 境内的单位提供适用零税率的应税服务，如果属于适用增值税一般计税方法的，生产企业实行免抵退税办法，退税率为其适用的增值税税率

8. 下列关于包装物押金的相关表述错误的是（ ）。

- A. 白酒的包装物押金收取时需要缴纳消费税
- B. 啤酒的包装物押金逾期时需要缴纳消费税
- C. 一般消费品的包装物押金收取时不缴纳消费税
- D. 白酒的包装物押金逾期时不征收消费税

9.某烟厂 2019 年 3 月外购烟丝，取得增值税专用发票上注明税款为 9.6 万元，本月生产领用 80%，期初尚有库存的外购烟丝 2 万元，期末库存烟丝 14 万元，该企业本月应纳消费税中可扣除的消费税是（ ）万元。（烟丝消费税税率为 30%）

- A.6.8
- B.9.6
- C.14.4
- D.16

10.下列企业出口应税消费品可以办理消费税退税的是（ ）。

- A.外贸单位从生产企业收购后出口的应税消费品
- B.外商投资生产企业自营出口自产应税消费品
- C.外贸企业受商贸企业的委托出口应税消费品
- D.生产单位委托外贸企业出口自产应税消费品

11.某进出口公司 2019 年 2 月从韩国进口 150 箱实木地板，每箱到岸价格为 6 万元，关税税率假设为 50%，实木地板消费税税率为 5%，该进出口公司应纳消费税（ ）万元。

- A.71.50
- B.71.05
- C.62.12
- D.62.21

12.下列关于非居民企业所得税管理说法不正确的是（ ）。

- A.应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由企业在所得发生地缴纳
- B.扣缴义务人每次代扣的款项，应当自代扣之日起 15 日内缴入国库
- C.扣缴义务人扣缴企业所得税的，应当按照扣缴义务发生之日人民币汇率中间价折合成人民币，计算非居民企业应纳税所得额
- D.扣缴义务发生之日为相关款项实际支付或者到期应支付之日

13.某工业企业的权益性投资为 1000 万元。2017 年按同期金融机构贷款利率从其关联方乙企业借款 2800 万元，发生借款利息 168 万元。乙企业实际税负低于该企业，该企业在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息费用金额为（ ）万元。

- A.0
- B.120
- C.168

D.200

14. 下列关于企业所得税税前扣除的损失的说法错误的是（ ）。

- A. 固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失，转让财产损失，呆账损失，坏账损失，自然灾害等不可抗力造成的损失以及其他损失均可以在税前扣除
- B. 企业向税务机关申报扣除财产损失，仅需填报企业所得税年度纳税申报表《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》，不再报送财产损失相关资料，相关资料由企业留存备查
- C. 企业以前年度发生的财产损失未能在当年税前扣除的，向税务机关说明并进行专项申报扣除
- D. 企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当冲减前期损失

15. 下列选项中不符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出，在发生当期直接扣除
- B. 对企业盘亏的固定资产，以该固定资产的账面净值减除赔偿后的余额，作为固定资产盘亏损失在计算应纳税所得额时扣除
- C. 在一般性税务处理下，债务重组中发生债权转股权的，应当分解为债务清偿和股权投资两项业务，确认有关债务清偿所得或损失
- D. 居民企业在境外设立不具有独立纳税地位的分支机构取得的各项境外所得，无论是否汇回中国境内，均应计入该企业所属纳税年度的境外应纳税所得额

16. 非居民企业因会计账簿不健全，资料残缺难以查账，不能准确计算并据实申报其应纳税所得额，但能够正确核算成本费用，税务机关有权采取按照（ ）方法核定其应纳税所得额。

- A. 收入总额
- B. 成本费用
- C. 经费支出换算收入
- D. 上期应纳税所得额

17. 某企业属于以境内外全部生产经营活动申请并经认定的高新技术企业。2017 年度境内所得应纳税所得额为 150 万元，全年已经预缴税款 10 万元，来源于境外的税前所得为 50 万元，境外实纳税款 10 万元，该企业当年汇算清缴应补（退）的税款为（ ）万元。

- A. 15
- B. 2.5
- C. 12.5
- D. 18

18.某企业 2017 年度投资收益发生 120 万元，其中境内投资企业分回收益 80 万元，国库券转让收益 15 万元，境外投资企业分回收益 25 万元（被投资企业境外所得税率 20%）。境内生产经营所得 30 万元，另转让持有的 M 企业的股权未作账务处理，投资成本 100 万元，转让价格为 200 万元。转让时 M 企业的未分配利润为 60 万元，该企业持股 40%。该企业 2017 年应纳的企业所得税额为（ ）万元。

A.32.5

B.25.31

C.31.81

D.37.81

19.2019 年 3 月份甲公司与乙公司达成债务重组协议，以一批库存商品抵偿所欠乙公司一年前发生的债务 180.8 万元，该批库存商品的账面成本为 130 万元，市场不含税销售价为 140 万元。则甲公司债务重组收益为（ ）万元。

A.17

B.16

C.14

D.18.4

20.严某受聘于一家财务投资公司，2019 年 2 月 4 日将拥有的 48000 股股票期权行权，每股行权价 10 元（当日市场收盘价 14 元），该股票期权于 2018 年 6 月 4 日授予，股票期权形式的工资薪金所得应纳个人所得税额为（ ）元。

A.0

B.21480

C.35000

D.35940

21.张教授于 2019 年 2 月办理了提前退休手续（至法定退休年龄尚有 12 个月），一次性取得补贴 95000 元。张教授 2019 年 2 月应缴纳的个人所得税为（ ）元。

A.1540

B.1450

C.1050

D.1655

22.郑某经营个人独资企业，2019 年全年取得经营收入 80 万元，经营中发生期间费用 20 万，

销售成本 30 万（含人工工资），其中业务招待费 1.5 万，支付给企业工人工资每月 3000 元，给郑某个人每月工资 5200 元，郑某尚未结婚，为独生子女，父亲年满 60 岁，5 年前贷款购买住房一套，贷款 30 年，已经换房贷 5 年，该个人独资企业应缴纳的个人所得税为（ ）元。

A.28300

B.42780

C.44980

D.29360

23.下列所得，不属于个人所得税“工资、薪金所得”应税项目的是（ ）。

A.A 公司的会计李某利用每周末到 B 事务所做业余审计助理的兼职所得

B.张某退休后再任职取得的所得

C.任职于 A 杂志社的记者在本单位杂志上发表作品取得的所得

D.出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入

24.王某于 2019 年初购买某上市公司的股票 10000 股，该上市公司 2019 年度上半年的利润分配方案为每 10 股送 3 股，并于 2019 年 12 月份实施，随后王某转让了上述股票，该股票的面值为每股 1 元。上市公司应扣缴王某的个人所得税（ ）元。

A.300

B.600

C.1500

D.3000

25.下列有关项目属于城市维护建设税计税依据的是（ ）。

A.国有企业偷漏增值税被处的罚款

B.化妆品公司偷逃的消费税

C.个体工商户拖欠的个人所得税

D.中外合资企业在华机构缴纳的企业所得税

26.下列各项不符合跨境电子商务零售进口税收政策规定的是（ ）。

A.跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起 20 日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额

B.跨境电子商务零售进口税收政策适用于从其他国家或地区进口的、《跨境电子商务零售进口商品清单》范围内的商品

- C.超过单次限值、累加后超过个人年度限值的单次交易，以及完税价格超过 2000 元限值的单个不可分割商品，均按照一般贸易方式全额征税
- D.跨境电子商务零售进口商品购买人（订购人）的身份信息未进行认证的，购买人（订购人）身份信息应与付款人一致

27.海关在采用合理方法确定进口货物的完税价格时，不得使用的方法是（ ）。

- A.以相同货物成交价格方法
- B.类似货物成交价格方法
- C.倒扣价格方法
- D.境内生产的货物在境内的销售价格

28.根据船舶吨税的规定，下列说法不正确的是（ ）。

- A.吨税由税务机关负责征收
- B.吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日
- C.吨税税款、滞纳金、罚款以人民币计算
- D.海关发现多征税款的，应当在 24 小时内通知应税船舶办理退还手续，并加算银行同期活期存款利息

29.关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最多不得超过（ ）。

- A.3 个月
- B.6 个月
- C.9 个月
- D.12 个月

30.甲企业 2018 年 5 月产生尾矿 1200 吨，其中综合利用的尾矿 400 吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存 300 吨，适用税额为 15 元/吨。

甲企业 5 月尾矿应缴纳环境保护税（ ）元。

- A.7500
- B.5500
- C.12000
- D.18000

31.某省一独立核算的煤炭企业，下属一生产单位在外省。2019 年该企业开采原煤 340 万吨（其中含外省生产单位开采的 60 万吨），销售原煤 300 万吨（其中含外省生产单位开采的

50 万吨），不含税销售额为 90000 万元。已知原煤资源税税率为 5%，2019 年该企业在本省应缴纳的资源税为（ ）万元。

- A.4360
- B.3120
- C.4200
- D.3750

32.位于河南省的某水资源开采企业，2018 年 5 月利用取水设施直接从地下取用地下水，实际取水量为 38000 立方米，对外销售水量为 35000 立方米。当地水资源税的税额标准为每立方米 1.5 元。该企业当月应缴纳资源税（ ）元。

- A.52500
- B.45000
- C.57000
- D.0

33.下列各项中，对耕地占用税的理解错误的是（ ）。

- A.在占用耕地环节一次性课征
- B.采用了地区差别定额税率
- C.飞机场跑道可享受减征优惠
- D.农村居民在规定用地标准内占用耕地新建住宅，免税

34.甲房地产公司 2019 年 6 月受让一处土地使用权，支付价款 7000 万元，支付相关费用 110 万元，并全部用于建造商铺，共发生房地产开发成本 9530 万元，全部使用自有资金，没有利息支出，商铺建成后直接转让，取得收入 20000 万元。该企业计算缴纳土地增值税时，可以扣除的开发费用为（ ）万元。（开发费用扣除比例为 9%）

- A.1664
- B.1653
- C.1497.6
- D.1487.7

35.关于房地产开发企业土地增值税清算的扣除项目，下列说法不正确的是（ ）。

- A.房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除
- B.房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税，应视同“按国家统一规定缴纳的有关费用”，计入“取得土地使用权所支付的金额”中扣除
- C.房地产企业用建造的该项目房地产安置回迁户的，安置用房视同销售处理，同时将此确认

为房地产开发项目的拆迁补偿费

D.属于多个房地产项目共同的成本费用,应按清算项目销售收入占多个项目总销售收入的比例或其他合理的方法,计算确定清算项目的扣除金额

36.下列关于车船税的表述,不正确的是()。

- A.农村居民拥有的三轮汽车根据规定可以减征或免征
- B.军队专用的车船免税
- C.警用车船免征车船税
- D.机场、港口内部行驶或作业的车船减半征税

37.某交通运输企业 2018 年初拥有 20 辆整备质量为 5 吨载重汽车, 10 辆整备质量为 4 吨的挂车, 2.5 吨载货汽车 8 辆, 中型载客汽车 10 辆。该企业所在地载货汽车年税额 20 元/吨, 载客汽车的税额是 420 元/年。该企业当年应缴纳车船税() 元。

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

38.某中学委托一服装厂加工校服, 合同约定布料由学校提供, 价值 50 万元, 学校另支付加工费 10 万元, 下列各项关于计算印花税的表述中, 正确的是()。

- A.学校应以 50 万元的计税依据, 按购销合同的税率计算印花税
- B.服装厂应以 50 万元的计算依据, 按购销合同的税率计算印花税
- C.服装厂应以 10 万元加工费为计税依据, 按加工承揽合同的税率计算印花税
- D.服装厂和学校均以 60 万元为计税依据, 按照加工承揽合同的税率计算印花税

39.下列对于印花税计税依据特殊规定中说法不正确的是()。

- A.应纳税额不足 1 角的, 免税
- B.按金额比例贴花的应税凭证, 未标明金额的, 应按照凭证所载数量及国家牌价计算金额
- C.应税凭证所载金额为外国货币的, 应按照凭证书立当日国家外汇管理局公布的外汇牌价折合人民币, 然后计算应纳税额
- D.对已履行并贴花合同, 所载金额与合同履行后实际结算金额不一致的, 应当对实际结算金额超过合同所载金额的部分补贴印花

40.下列关于特殊事项文档的表述, 不正确的是()。

- A.特殊事项文档包括成本分摊协议特殊事项文档和资本弱化特殊事项文档

- B.企业签订或者执行成本分摊协议的，应当准备成本分摊协议特殊事项文档
- C.企业关联债资比例超过标准比例需要说明符合独立交易原则的，应当准备资本弱化特殊事项文档
- D.特殊事项文档只包括成本分摊协议特殊事项文档

41.从境内向境外单笔支付等值 5 万美元以上的外汇资金，无需向税务机关进行税务备案的是（ ）。

- A.境外机构境内获得不动产的转让收入
- B.境外个人在境内的工作报酬
- C.外国投资者以境内直接投资合法所得在境内再投资单笔 5 万美元以上
- D.境内机构在境外代表机构的办公经费

42.纳税人与其关联企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用。税法规定对关联企业所得不实的，调整方法不正确的是（ ）。

- A.利润分割法
- B.再销售价格法
- C.交易净利润法
- D.成本分割法

43.以下纳税人发生的情形中，需要注销税务登记的是（ ）。

- A.甲企业股东变动，法定代表人由王芳换为李然
- B.乙商贸企业的经营范围增加家电、电子产品
- C.由于经济效益良好，丙企业的股东决定追加投资，从 500 万元增资为 700 万元
- D.丁企业由于经营范围扩大，总机构从河北迁至北京

44.因纳税人计算失误，未缴或者少缴税款的，税务机关的处理正确的是（ ）。

- A.税务机关在 3 年内可以追征税款
- B.税务机关不得追加滞纳金
- C.未缴或者少缴税款在 20 万元以上的，追征期可以延长 5 年
- D.追征的年限不受限制

45.税务机关采取的下列措施中，属于税收保全措施的是（ ）。

- A.查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品或货物
- B.书面通知纳税人的开户银行从其银行存款中扣缴税款
- C.拍卖纳税人其价值相当于应纳税款的商品用以抵缴税款

D.对纳税人逃避纳税义务的行为处以 2000 元以上 5000 元以下的罚款

46.下列关于账簿设置的表述，正确的是（ ）。

- A.扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 15 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
- B.纳税人使用计算机记账的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关审批
- C.纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机储存的会计记录可视同会计账簿，不必打印成书面资料
- D.生产经营规模小又确无建账能力的纳税人，若聘请专业机构或者人员有实际困难的，经县以上税务机关批准，可以按照规定建立收支凭证粘贴簿，进货销货登记簿或者税控装置

47.以下关于税务机关采取的税务检查处理不符合规定的是（ ）。

- A.对采用电算化会计系统的纳税人，税务机关有权对其会计电算化系统进行检查，并可复制与纳税有关的电子数据作为证据
- B.税务机关调查税务违法案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制
- C.税务机关对纳税人、扣缴义务人及其他当事人处以罚款或者没收违法所得时，应当开付罚没凭证
- D.税务人员进行税务检查时，只需出示税务检查证

48.下列关于纳税质押的相关规定，表述错误的是（ ）。

- A.纳税质押自纳税担保书和纳税担保财产清单经税务机关确认和质押物移交之次日起生效
- B.纳税人以动产提供质押担保的，应当填写纳税担保书和纳税担保财产清单并签字盖章
- C.权利质押以存款单出质的，应由签发的金融机构核押
- D.权利质押包括汇票、支票、本票、债券、存款单等权利凭证提供的质押

49.下列关于税务行政处罚的陈述，不正确的是（ ）。

- A.如果税务违法行为显著轻微，没有造成危害后果，经过批评教育后可以不必给予处罚
- B.从当事人主观方面来说，需要区分是否具有主观故意或者过失，如无主观故意，则不需要处罚
- C.当事人行为一般是尚未构成犯罪，依法应当给予行政处罚的行为
- D.税务行政处罚是行政处罚的重要组成部分

50.下列各项中，适用税务行政处罚的简易程序的是（ ）。

- A.对公民处以 50 元以下罚款的违法案件
- B.对法人企业处以 5000 元以下罚款的违法案件
- C.案情简单，但是事实不清楚的违法行为
- D.案情简单，但是违法后果比较严重且有法定依据给予处罚的违法行为

51.下列关于税务行政复议的陈述，不正确的是（ ）。

- A.税务行政复议与行政诉讼相衔接
- B.对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关申请行政复议
- C.对于因征税问题引起的争议，税务行政复议是税务行政诉讼的必经前置程序
- D.对于因处罚、保全措施及强制执行引起的争议，当事人可以选择适用复议或诉讼程序

52.下列各项中，不符合《行政复议法》和《税务行政复议规则》规定的是（ ）。

- A.对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议
- B.对国家税务总局作出的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- C.对税务所、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议
- D.对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向省级税务局申请行政复议

53.根据规定，违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为在（ ）内未被发现的，不再给予行政处罚。

- A.2 年
- B.3 年
- C.4 年
- D.5 年

54.下列关于税法适用原则的表述中，错误的是（ ）。

- A.程序优于实体原则是为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库
- B.根据实体从旧，程序从新原则，实体税法不具备溯及力
- C.特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制
- D.税法适用原则中的法律优位原则明确了税收行政法规的效力高于税收法律的效力

55.纳税人对税务机关作出的下列行政行为中，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以

向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A. 税收保全措施
- B. 强制执行措施
- C. 没收违法所得
- D. 计税依据确认

二、多项选择题（本题型共 30 小题，每小题 1.5 分，共 45 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）1. 关于税收立法权，下列说法正确的有（ ）。

- A. 税收立法权是制定、修改、解释或废止税收法律、法规、规章和规范性文件的权力
- B. 我国税收立法权的划分属于可以根据税收执法的级次来划分的类型
- C. 中央和地方共享税包括增值税、企业所得税
- D. 地区性地方税收的立法权可以层层下放

2. 下列出口货物或服务中，免税但不予退税的有（ ）。

- A. 古旧图书
- B. 境内的单位提供的工程项目在境外的建筑服务
- C. 境内采购运往境外投资的货物
- D. 来料加工复出口的货物

3. 增值税一般纳税人收取的下列款项中，应作为价外费用并入销售额计算销项税额的有（ ）。

- A. 商业企业向供货方收取的返还收入
- B. 白酒生产企业销售白酒收取的品牌使用费
- C. 化妆品生产企业销售高档化妆品收取的优质费
- D. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴

4. 下列行为，不征收增值税的有（ ）。

- A. 典当业的死当物品销售业务
- B. 被保险人获得的保险赔付
- C. 2019 年 3 月，进口罕见病药品进口环节的增值税
- D. 单用途卡发卡企业销售单用途卡

5. 下列关于适用零税率的说法中表述正确的有（ ）。

- A.外贸企业兼营适用零税率应税服务的统一实行免抵退税办法
- B.境内的单位提供适用零税率的应税服务，属于适用增值税一般计税方法的，生产企业实行免退税办法
- C.境内的单位提供适用零税率的应税服务，属于适用简易计税方法的，实行免征增值税办法
- D.境内的单位提供适用零税率的应税服务，属于适用增值税一般计税方法的，退税率为其适用的增值税税率

6.下列各项中，不纳消费税的有（ ）。

- A.自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的
- B.自产的应税消费品，用于生产非应税消费品的
- C.有出口经营权的生产性企业生产的应税消费品直接出口的
- D.委托加工的应税消费品（受托方已代收代缴消费税），委托方收回后直接销售的

7.下列委托加工行为中，受托方（非个体工商户）应代收代缴消费税的有（ ）。

- A.某白酒销售公司委托加工粮食白酒收回后全部用于交际应酬
- B.某企业将外购汽车底盘及配件委托加工成大货车自用
- C.某企业委托加工一批高档化妆品收回后作为福利发给职工
- D.某戏剧院委托加工卸妆油提供给戏剧演员使用

8.根据现行消费税的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A.纳税人销售金银首饰，计税依据为含增值税的销售额
- B.金银首饰连同包装物销售，计税依据为含包装物金额的销售
- C.带料加工金银首饰，计税依据为受托方收取的加工费
- D.以旧换新销售金银首饰，计税依据为实际收取的不含增值税销售额

9.根据跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理规定，总机构应按照上年度分支机构的（ ）因素计算各分支机构当期分摊所得税款的比例。

- A.经营利润
- B.营业收入
- C.资产总额
- D.职工薪酬

10.关于企业重组的所得税处理，下列陈述正确的有（ ）。

- A.重组交易中，适用特殊性规定时，双方均不计算所得或损失
- B.发生债权转股权的，应当分解为债务清偿和股权投资两项业务，确认有关债务清偿所得或

损失

C.适用一般性税务处理时，企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补

D.资产收购，所得税要适用特殊性处理规定，其一是受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 50%

11.根据企业所得税法的规定，下列说法不正确的有（ ）。

A.应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由企业在所得发生地缴纳

B.扣缴义务人未代扣代缴税款的，同时企业未依法缴纳的，税务机关只能从该企业下一次该扣缴义务人处应付的款项中，追缴本次应纳税款

C.扣缴义务人每次代扣的税款，应当自代扣之日起 10 日内缴入国库，并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表

D.对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以指定工程价款或者劳务费的支付人为扣缴义务人

12.根据 2019 年的最新政策，下列属于小型微利企业的有（ ）。

A.某工业企业，从事国家非限制和禁止行业，年度应纳税所得额 250 万元，从业人数 100 人，资产总额 5500 万元

B.某企业，从事国家限制性行业，年度应纳税所得额 100 万元，从业人数 200 人，资产总额 2000 万元

C.某生产企业，从事国家非限制和禁止行业，年度应纳税所得额 200 万元，从业人数 280 人，资产总额不超过 4500 万元

D.某服务企业，从事国家非限制和禁止行业，年度应纳税所得额 230 万元，从业人数 200 人，资产总额不超过 3000 万元

13.下列各项中，应按照“财产转让所得”项目计征个人所得税的有（ ）。

A.个人销售无偿受赠不动产的所得

B.职工将改制中取得的量化资产转让

C.员工将行权后的股票再转让时获得的高于购买日公平市场价的差额

D.股份制企业为个人股东购买住房而支出的款项

14.下列关于个体工商户生产经营所得的有关表述，正确的有（ ）。

A.个体工商户向其从业人员实际支付的合理工资、薪金支出，允许在税前扣除

B.个体工商户将其所得通过中国境内的社会团体、国家机关向教育和其他社会公益事业以及遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠，捐赠额不超过其应纳税所得额 12% 的部分可以

据实扣除

C.个体工商户每月实际支付给业主的工资，允许在税前据实扣除

D.个体工商户每一纳税年度发生的广告费和业务宣传费不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，可据实扣除

15.根据个人所得税法律制度的规定，下列关于个人所得来源地的判断中，正确的有（ ）。

A.特许权使用费所得，以特许权的使用地作为所得来源地

B.生产、经营所得，以生产、经营活动实现地作为所得来源地

C.财产租赁所得，以被租赁财产的使用地作为所得来源地

D.工资、薪金所得，以纳税人居住地作为所得来源地

16.下列关于个人所得税专项附加扣除表述正确的有（ ）。

A.未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除

B.住房贷款利息扣除期限最长不超过 360 个月

C.纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除

D.纳税人为独生子女的，赡养老人支出按照每月 2000 元的标准定额扣除

17.下列有关城市维护建设税的表述中，正确的有（ ）。

A.城市维护建设税按减免后实际缴纳的增值税、消费税税额计征

B.对消费税实行先征后返办法的，城市维护建设税也可同时返还

C.对于因减免税而需进行增值税、消费税退库的，城市维护建设税也可同时退库

D.纳税人违反增值税、消费税有关法规而被加收的滞纳金和罚款，应一并作为城市维护建设税的计税依据

18.出口货物的成交价格不能确定时，完税价格由海关使用下列方法估定（ ）。

A.同时或大约同时向同一国家或地区出口的相同货物的成交价格

B.同时或大约同时向同一国家或地区出口的类似货物的成交价格

C.根据境内生产相同或类似货物的成本、利润和一般费用、境内发生的运输及其相关费用、保险费计算所得的价格

D.按照合理方法估定的价格

19.下列属于关税法定减免税项目的有（ ）。

A.关税税额在人民币 50 元以下的一票货物

B.无商业价值的广告品和货样

C.在海关放行前因不可抗力受损坏或损失的货物

D.外国政府、国际组织无偿赠送的物资

20.下列关于资源税减免税优惠政策，表述正确的有（ ）。

- A.自 2018 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，对页岩气资源税减征 30%
- B.纳税人开采或生产应税产品过程中，因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失，由省级人民政府酌情减税或免税
- C.对鼓励利用的低品位矿、废石、尾矿、废渣、废水、废气等提取的矿产品，由国务院根据实际情况确定是否给予减税或免税
- D.对实际开采年限在 15 年以上的衰竭期矿山开采的矿产资源，资源税减征 30%

21.下列关于资源税扣缴的表述，正确的有（ ）。

- A.扣缴义务人代扣资源税时计税依据为应税产品的销售额或销售量
- B.代扣代缴税款纳税义务发生时间为收到货款的当天
- C.扣缴义务人代扣的资源税应向收购地税务机关缴纳
- D.资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位，但不包括个体户

22.某企业 2019 年年初实际占地面积共为 20000 平方米，其中企业子弟学校面积 2000 平方米，医院占地 1000 平方米，7 月底经批准新占用耕地 15000 平方米用于扩大生产经营。企业所在地城镇土地使用税单位税额每平方米 3 元，耕地占用税单位税额为每平方米 25 元。该企业 2019 年应缴纳的城镇土地使用税和耕地占用税分别为（ ）元。

- A.48000
- B.51000
- C.375000
- D.448500

23.下列各项中，暂免征收房产税的有（ ）。

- A.房管部门按政府规定价格向居民出租的公有住房
- B.文化体育单位出租的公有住房
- C.企业按政府规定向职工出租的单位自有住房
- D.个人对外出租经营的自有住房

24.关于契税的计税依据，下列表述正确的有（ ）。

- A.土地使用权赠与，以征收机关核定的价格为计税依据
- B.土地使用权交换，交换价格不等时，以所交换的土地使用权的价格差额为计税依据
- C.以划拨方式取得土地使用权，以征收机关核定的价格为计税依据

D.土地使用权出售的，以成交价格为计税依据

25.关联方是指与企业有下列（ ）关系的企业、其他组织或者个人。

- A.在资金、购销等方面存在直接或者间接的控制关系
- B.在经营等方面存在直接或者间接的控制关系
- C.直接或者间接地同为第三者控制
- D.在利益上具有相关联的其他关系

26.下列对特别纳税调整相关规定表述正确的有（ ）。

- A.参与方使用成本分摊协议所开发或受让的无形资产不需另支付特许权使用费
- B.企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出，可以在计算应纳税所得额时扣除
- C.企业同时从事金融业务和非金融业务，其实际支付给关联方的利息支出，应按照合理方法分开计算
- D.《企业所得税法》所称的利息支出包括直接或间接关联债权投资实际支付的利息、担保费、抵押费和其他具有利息性质的费用

27.下列关于发票开具、使用、取得的陈述，表述正确的有（ ）。

- A.不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收
- B.购买方索取发票，销售方可以按照购买方的要求变更品名和金额
- C.应当建立发票使用登记制度，设置发票登记簿，并定期向主管税务机关报告发票使用情况
- D.应当在办理变更或者注销税务登记的同时，办理发票和发票领购簿的变更、缴销手续

28.下列关于纳税信用管理的各项表述中，正确有（ ）。

- A.税务机关对纳税人的纳税信用级别实行动态调整
- B.对于纳税信用评价为 M 级的企业，可以取消其增值税专用发票认证
- C.纳税信用被评为 A 级的纳税人，普通发票实行按需领取
- D.D 级评价标准保留 2 年，第三年根据纳税人年度评价指标得分在 A、B、M、C、D 级中评定

29.下列关于税务行政复议和解与调解的表述中，正确的有（ ）。

- A.申请人和被申请人达成和解的，应当向行政复议机构提交书面和解协议
- B.经行政复议机构准许和解终止行政复议的，申请人可以以同一事实和理由再次申请行政复议
- C.行政复议调解书经双方当事人签字，即具有法律效力

D.调解未达成协议，或者行政复议调解书不生效的，行政复议机关应当及时作出行政复议决定

30.根据规定，当事人有下列（ ）情形的，应当依法从轻或者减轻行政处罚。

- A.主动消除或者减轻违法行为危害后果的
- B.配合税务机关查处违法行为有立功表现的
- C.受他人胁迫有违法行为的
- D.违法行为轻微并及时纠正，没有造成危害后果的

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货

