

单选题

1.下列消费品中，暂缓征收消费税的是()。

- A.润滑油
- B.石脑油
- C.燃料油
- D.航空煤油

【答案】D

【解析】航空煤油的消费税暂缓征收

2.【题干】下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的是()。

【选项】

- A.公立医院占用耕地
- B.铁路线路占用耕地
- C.农村居民新建住宅占用耕地
- D.民用飞机场跑道占用耕地

【答案】A

3.【题干】国内某大学教授取得的下列所得中，免予征收个人所得税的是()。

【选项】

- A.因任某高校兼职教授取得的课酬
- B.按规定领取原提存的住房公积金
- C.因拥有持有期不足1年的某上市公司股票取得的股息
- D.被学校评为校级优秀教师获得的资金

【答案】B

4.【题干】下列支出在计算企业所得税应纳税所得额时，准予按规定扣除的是()。

【选项】

- A.企业之间发生的管理费支出
- B.企业筹建期间发生的广告费支出
- C.企业内营业机构之间发生的特许权使用费支出
- D.企业内营业机构之间发生的租金支出

【答案】B

5.【题干】下列合同中，应按照“技术合同”税目征收印花税的是()。

【选项】

- A.工程合同工程合同
- B.会计制度咨询合同会计制度咨询合同会计制度咨询合同会计制度咨询合同

- C.税务筹划咨询合税务筹划咨询合税务筹划咨询合税务筹划咨询合同
D.经济法法律咨询合同经济法律咨询合同经济法律咨询合同经济法律咨询合同

【答案】A

6. 【题干】某个体工商户发生的下列支出中，允许在个人所得税税前扣除的是()。

【选项】

- A.家庭生活用电支出
- B.直接向某灾区小学的捐赠
- C.已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
- D.代公司员工负担的个人所得税税款

【答案】C

7. 【题干】根据《税收征收管理法》中延期缴纳税款制度的规定，下列表述中正确的是()。

【选项】

- A.批准的延期期限内加收滞纳金
- B.延期缴纳税款必须经县级税务机关批准
- C.延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批
- D.延期缴纳税款的期限最长不得超过 30 天

【答案】C

8. 【题干】下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准顺序中，正确的是()。

【选项】

- A.永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
- B.国籍、永久性住所、重要利益、习惯性居处、
- C.重要利益中心、习惯性居处、永久性住所
- D.习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

【答案】A

9. 【题干】下列税法中，规定具体征税范围、体现征税广度的是()。

【选项】

- A.税率
- B.纳税环节
- C.税目
- D.纳税对象

【答案】C

10. 【题干】下列关于车辆购置税最低计税价格核定的表述中正确的是()。

【选项】

- A.最低计税价格是由省国家税务局核定的
- B.非贸易渠道进口车辆的最低计税价格为同类型车辆的平均计税价格
- C.最低计税是参照企业生产成本价格核定的
- D.最低计税价格是参照市场平均贸易价格核定的

【答案】D

11. 【题干】下列消费品中，应零售环节征收消费税的是()。

【选项】

- A.卷烟
- B.钻石
- C.高档手表
- D.镀金首饰

【答案】B

12. 【题干】下列需要缴纳增值税的是()。

【选项】

- A.获得保险赔偿
- B.取得存款利息
- C.收取包装物租金
- D.去的中央财政补贴

【答案】C

13. 【题干】某烟草公司 2017 年 8 月 8 日到邻县收购烟草支付价款 88 万元，另向烟农支付了价外补贴 10 万元，下列纳税事项的表述中，正确的是()。

【选项】

- A.烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 19.6 万元
- B.烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 17.6 万元
- C.烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 8 日
- D.烟草公司应向公司所在地主管税务机关申报缴纳烟叶税

【答案】C

14. 【题干】下列支出在计算企业所得税纳税所得额时，准予按规定扣除的是()。

【选项】

- A.企业内营业机构之间发生的租金支出
- B.企业之间发生的管理费支出

- C.企业发生的与生产有关的手续费支出
- D.企业营业机构之间发生的特许权使用费支出

【答案】C

15.

【题干】某企业 2016 年 3 月投资 1500 万元取得 5 万平方米的土地使用权，用缴纳契税 60 万元，用于建造面积为 4 万平的厂房，建造成本和费用为 2000 万元 2016 年能竣工验收并投入使用，对该厂房征收房产税所确定的房产原值是()。

- A.3 500 万元
- B.3 200 万元
- C.3 560 万元
- D.3 000 元

【答案】C

16. 【题干】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

【答案】D

17. 【题干】对下列增值税应纳税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是()。

- A.贷款服务
- B.般纳税人提供客运场站服务
- C.金融商品转让服务
- D.经纪代理服务

【答案】A

18. 【题干】下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是()。

- A.纯电动车
- B.使用新能源的混合动力汽车

- C.燃料电池汽车
- D.符合规定标准的节约能源乘用车

【答案】D

19. 【题干】下列出口货物成交价格包含的税线中应计入出回货物关税完税价格的是()。

【选项】

- A.单独列明支付给境外的佣金
- B.出口关税税额
- C.我国离境口岸至境外口岸之间的保险费
- D.运至我国境内输出地点装载前的运输费用

【答案】D

[NT:PAGE]

1. 【题干】下列关于税收情报交换的表述中，正确的有()。

【选项】

- A.税收情报应作密件处理
- B.税收情报交换在税收协定的权利和义务范围内进行
- C.税收情报交换应在税收协定生效并执行以后进行
- D.我国从缔约国主管当局获取的税收情报可以在诉讼程序中出示

【答案】ABCD

2. 【题干】下列关于企业资产收购重组的一般性税务处理的表述中，正确的有()。

【选项】

- A.被收购方应确认资产的转让所得或损失
- B.收购方取得资产的计税基础应以公允价值为基础确定
- C.被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
- D.受让方取得转让企业资产的计税基础以被转让资产的原有计税基础确定

【答案】ABC

3.根据现行税务行政处罚规定，下列属于税务行政处罚的有()。

- A.行政罚款
- B.停止出口退税权
- C.加收滞纳金
- D.没收入财物违法所得

【答案】ABCD

4. 【题干】以下选项中获取的房屋权属中，可以免征契税的有()。

【选项】

- A.因房屋拆迁取得的房屋
- B.以实物交换取得的房屋
- C.全资子公司的母公司划转的房屋
- D.债权人承受破产企业抵偿的房屋

【答案】CD

5. 【题干】下列支出作为长期待摊费用核算的有()。

【选项】

- A.租入固定资产的改建支出
- B.固定资产的大修理支出
- C.已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- D.接受捐赠固定资产改建支出

【答案】ABC

6. 【题干】增值税一般纳税人可以选择简易计税的有()。

【选项】

- A.提供文化体育服务
- B.装卸搬运服务
- C.公共交通运输服务
- D.税务咨询服务

【答案】ABC

7. 【题干】下列关于城市维护建设税计税依据的表述中，正确的有()。

【选项】

- A.对出口产品退还增值税的，同时退还已缴纳的城市维护建设税
- B.纳税人违反增值税法规定被加收的滞纳金应计入城市维护建设税的计税依据
- C.纳税人被查补消费税时应同时对查补的消费税补缴城市维护建设税
- D.经国家税务局正式审批的当期免抵增值税税额应计入城市维护建设税的计税依据

【答案】CD

8. 【题干】下列方式获取的房屋中，可以免征契税的有()。

【选项】

- A.居民购置的商品房
- B.运动员以获奖方式承受的房屋
- C.医院购买用于门诊部的商铺
- D.因债转股新设立的公司承受原企业的房屋

【答案】CD

9.【题干】对个体商户的生产经营所得在计算个人所得税时，允许对一些支出项目按一定标准予以税前扣除。下列关于税前扣除项目和标准的表述中，正确的有()。

【选项】

- A.个体商户业主的工资薪金可以证实扣除
- B.实际支付给从业人员合理的工资薪金和缴纳的“五险一金”可以税前扣除
- C.在经营过程中发生的业务招待费可证实扣除
- D.以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除

【答案】BD

10.【题干】下列合同中，按照印花税产权转移书据税目计征印花税的有()。

【选项】

- A.土地使用权出让合同
- B.土地使用权转让合同
- C.非专利技术转让合同
- D.版权转移书据出让合同

【答案】ABD

11.【题干】下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有()。

【选项】

- A.纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- B.纳税人出租房产，自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税
- C.纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
- D.纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满6个月时开始缴纳城镇土地使用税

【答案】AC

[NT:PAGE]

计算题

1.国内某高校张教授2016年取得部分收入项目如下：

- (1)5月份出版了一本书稿，获得稿酬15000元，后因出版社添加印数，获得追加稿酬5000元。
- (2)9月份，教师节期间获得全国教学名师奖，获得教育部办法的奖金50000元。
- (3)10月份取得5年期国债利息收入8700元，一年期储蓄存款利息收入500元，某上市公司发行的企业债利息收入1500元。
- (4)11月份因持有两年前购买的某上市公司股票10000股，取得该公司年中股票分红所得2000元，随后将股票卖出，获得股票转让所得50000元。

(5)12月份应A公司邀请给公司财务人员培训，取得收入30000元，A公司未履行代扣代缴个人所得税义务。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1)【题干】计算张教授5月份稿酬所得应缴纳的个人所得税。
- (2)【题干】9月份张教授获得全国教学名师奖金是否需要纳税，说明理由。如需要，计算其应纳税额。
- (3)【题干】10月份张教授取得的利息收入是否需要纳税，如需要计算应纳税额。
- (4)【题干】11月份张教授所得股息和股票转让所得是否需要纳税，说明理由，计算其应纳税额。
- (5)【题干】回答A公司未履行代扣代缴个人所得税义务应承担的法律责任，税务机关对该项纳税事项如何进行处理？