

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



一、单项选择题(本题型共 24 小题,每小题 1 分,共 24 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正确的答案。)

1. 下列关于税法的概念表述正确的是()。
 - A. 国家征税的依据是经济权力
 - B. 税收是义务性法规主要是指税法没有规定纳税人的权利
 - C. 税法是引起税收法律关系的前提条件,税法可以产生具体的税收法律关系
 - D. 税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的
2. 某制药生产企业为增值税一般纳税人,2021 年 5 月外购原材料取得防伪税控机开具的专用发票,注明税额 340 万并在当期抵扣。该年度内销销售额为 350 万元,外销货物取得的收入 500 万美元(美元与人民币的汇率为 1:6.8),该企业适用分配税率 13%,出口退税减少 9%。该企业 5 月应退税的增值税税额为()万元。
 - A. 158.5
 - B. 340
 - C. 260
 - D. -20.5
3. 单位或个体经营者的下列业务,应视同销售征收增值税的是()。
 - A. 个体商店代销鲜奶
 - B. 银行销售金融衍生产品
 - C. 商场将购买的商品发给职工
 - D. 饭店购进啤酒用于餐饮服务

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫码对应小程序码,并输入封面防伪贴激活码,即可同步在线做题,交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

4. 某企业为增值税一般纳税人，属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人，2020年10月从农业生产者手中购进免税农产品100吨，直接对外销售80吨。该批农产品平均购买单价为每吨6万元，损耗率5%，则当期准予抵扣的增值税进项税额为()万元。
- A. 39.64
B. 41.72
C. 39.01
D. 42.98
5. 下列各项中，应同时征收增值税和消费税的是()。
- A. 零售环节销售的卷烟
B. 零售环节销售的金基合金首饰
C. 生产环节销售的普通护肤品
D. 进口环节取得外国政府捐赠的小汽车
6. 2021年5月某公司进口10箱卷烟，经海关审定，关税完税价格为2.5万元/箱，关税税率为50%，消费税税率为56%，定额税率为150元/箱。2021年5月该公司进口卷烟应纳消费税()万元。
- A. 48.07
B. 44.06
C. 28.88
D. 43.24
7. 甲市某私营企业2021年4月接受税务机关的稽查，税务机关出具的稽查报告显示该企业需补缴增值税18.4万元，消费税22.95万元，房产税0.8万元，土地使用税0.5万元。另收取税收滞纳金4.8万元，罚款10万元。该私营企业2021年4月应补缴的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加为()万元。
- A. 5.41
B. 5.62
C. 4.96
D. 4.14
8. 外购已缴纳消费税的应税消费品连续生产出来的应税消费品计算征税时，可以扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款的是()。
- A. 购进已税金银首饰生产加工的金银首饰
B. 购进已税白酒为原料生产的药酒
C. 购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油
D. 购进已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆

9. 个人赡养老人的支出,符合规定条件的,可以按月减除专项附加扣除,下列说法正确的是()。
- A. 独生子女,按照每月 2000 元的标准定额扣除
 - B. 非独生子女,兄弟姐妹分别每月按照 1000 元的标准扣除
 - C. 纳税人赡养 2 个及以上老人的,按老人人数加倍扣除
 - D. 被赡养人是指年满 60 岁的父母(包括生父母、继父母、养父母),不包括祖父母、外祖父母
10. 某企业 2021 年 3 月 1 日向其控股公司借入经营性资金 800 万元,借款期 1 年,当年支付利息费用 56 万元。假定当年银行同期同类贷款年利率率为 6%,不考虑其他纳税调整事项,该企业在计算 2021 年应纳税所得额时,应调整的利息费用为()万元。
- A. 30
 - B. 28
 - C. 20
 - D. 16
11. 下列关于城镇土地使用税的说法中,正确的是()。
- A. 对企业厂区以内的绿化用地免征城镇土地使用税
 - B. 对盐场的盐滩用地,减半征收城镇土地使用税
 - C. 对非营利性医疗机构自用的土地免征城镇土地使用税
 - D. 个人兴办幼儿园用地享受法定免缴土地使用税的优惠
12. 某汽车贸易公司 2020 年 10 月进口 11 辆小轿车,海关审定的关税完税价格为 25 万元/辆,当月销售 8 辆,取得含税销售收入 240 万元;2 辆企业自用,1 辆用于抵偿债务。该公司应纳车辆购置税()万元。(小轿车关税税率 28%,消费税税率 9%)
- A. 7.03
 - B. 5.00
 - C. 7.50
 - D. 10.55
13. 张某是 A 公司职工,张某同时在 B 公司兼职,每月从 A 公司取得工资 4500 元,从 B 公司取得收入 1800 元,则张某就这些收入的个税处理正确的是()。
- A. 张某应就从 A、B 公司取得的收入,合并按照工资,薪金预缴个税
 - B. 张某分别就从 A、B 公司取得的收入,单独按照工资薪金预缴个税
 - C. 张某只是就 A 公司的收入预缴个税,B 公司的收入不需要预缴个税
 - D. 张某就 A 公司的收入按照工资,薪金预缴个税,B 公司收入按照劳务报酬预缴个税
14. 下列关于契税政策的表述中,不正确的是()。
- A. 接受土地使用权赠与、房屋赠与,暂不征收契税

- B. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属，免征契税
- C. 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属，免纳契税
- D. 以作价投资、偿还债务、划转、奖励等方式转移土地、房屋权属的，应照章征收契税
15. 下列属于耕地占用税征税范围的是()。
- A. 占用菜地开发花圃
- B. 占用农村集体所有的土地种植花卉
- C. 占用耕地种植经济林木
- D. 占用鱼塘建房
16. 下列选项不属于印花税应税凭证的是()。
- A. 房屋产权证
- B. 工商营业执照
- C. 专利证
- D. 驾驶证
17. 某外贸企业专营进出口业务，2021年2月，从海外进口商品一批，货物成交价格30万美元，另支付从境外起运地至境内口岸运输费2万美元，未发生保险费用。则该批货物的进口完税价格是()万元。(汇率1:6.8)
- A. 206.04
- B. 217.6
- C. 218.21
- D. 218.25
18. 某航空公司占用林地1万平方米用于办公楼的建设，另占用经济林地4万平方米用于建设飞机场跑道和停机坪，所占耕地适用的定额税率为20元/平方米。该企业应缴纳耕地占用税()万元。
- A. 20
- B. 28
- C. 24
- D. 25
19. 下列关于水资源税的说法正确的是()。
- A. 为保障矿井等地下工程施工安全必须进行临时应急取用水应缴纳水资源税
- B. 对特种行业从高征税
- C. 对超过规定限额的农业生产取用水从高征税
- D. 疏干排水按销售水量征税
20. 税务机关每年()月确定上一年度纳税信用评价结果，并为纳税人提供自我查询

服务。

- A. 1
- B. 3
- C. 4
- D. 6

21. 以下关于企业重组业务的企业所得税处理, 不正确的是()。

- A 税法上企业重组, 是指企业在日常经营活动之外发生的法律结构或经济结构重大改变的交易
- B. 特殊性税务处理条件下, 资产收购, 受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 85%, 转让企业取得受让企业股权的计税基础, 可以以被转让资产的计税基础确定
- C. 企业债务重组, 以非货币资产清偿债务, 重组分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务
- D. 企业重组的税务处理区分不同条件, 分别适用一般性税务处理规定和特殊性税务处理规定

22. 2021 年 5 月, 某电视剧制作中心编剧李某从该中心取得工资 5000 元, 取得去年第三季度的奖金 8000 元以及剧本使用费 30000 元, 李某有一个正在上幼儿园的孩子, 与妻子约定子女教育费用各扣除 50%; 父母年龄均超过 60 岁, 李某为独生子。李某当月应预扣预缴个人所得税()元。

- A. 7120
- B. 4950
- C. 1065
- D. 4965

23. 申请人逾期不起诉又不履行行政复议决定的, 或者不履行最终裁决的行政复议决定的, 以下说法中正确的是()。

- A. 对于维持具体行政行为的行政复议决定, 由作出具体行政行为的行政机关或人民法院依法强制执行
- B. 对于维持具体行政行为的行政复议决定, 由复议机关依法强制执行
- C. 对于变更具体行政行为的行政复议决定, 由复议机关依法强制执行, 但是不得申请人民法院强制执行
- D. 对于变更具体行政行为的行政复议决定, 由原作出具体行政行为的行政机关强制执行, 也可以申请人民法院强制执行

24. 下列各项中, 按照《税收征收管理法》及《税务登记管理办法》的规定, 不承担税务登记义务的是()。

- A. 依法负有代扣代缴税款义务的单位

- B. 从事生产经营活动的个体工商户
- C. 企业在外地设立的独立核算的分支机构
- D. 国家机关

二、多项选择题(本题型共 14 小题, 每小题 1.5 分, 共 21 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。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. 下列关于我国税收法律级次的表述中, 正确的有()。
 - A. 《中华人民共和国城市维护建设税法》属于税收规章
 - B. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
 - C. 《中华人民共和国企业所得税法》属于全国人大制定的税收法律
 - D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律
2. 生产企业出口外购的货物可视同自产货物进行退税的条件有()。
 - A. 与本企业生产的货物名称、性能相同
 - B. 使用本企业注册商标或境外单位或个人提供给本企业使用的商标
 - C. 出口给进口本企业自产货物的境外单位或个人
 - D. 企业向出口退税主管机关提出申请
3. 根据现行政策规定, 可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额的增值税纳税人, 需要满足的条件有()。
 - A. 自 2019 年 4 月税款所属期起, 连续六个月增量留抵税额均大于零, 且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元
 - B. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
 - C. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形
 - D. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚三次及以上的
4. 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
5. 下列关于船舶吨税的说法, 正确的有()。
 - A. 船舶吨税针对中国境外港口进入境内港口的船舶征收
 - B. 拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款

- C. 吨税的执照期限越长，适用的单位税额越低
D. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶可以免征吨税
6. 下列应征收土地增值税的有()。
- A. 纳税人采取预售方式出售商品房的
B. 个人在 2008 年 11 月 1 日之后销售住房
C. 因国家建设需要依法征用、收回的房地产
D. 建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项目金额 20% 的
7. 下列关于房产税计税依据的说法，正确的有()。
- A. 房产原值是指纳税人在账簿“固定资产”和“在建工程”科目中记载的房屋原价
B. 从租计征房产税时，房产税的租金收入不含增值税
C. 对于融资租赁房屋的情况，在计征房产税时应以房产余值计征房产税
D. 对于与地上房屋相连的地下建筑，应将地下部分与地上房屋视为一个整体，计征房产税
8. 下列个人取得的各项收入中，应缴纳个人所得税的有()。
- A. 个人取得教育储蓄存款利息
B. 员工接受股票期权计划
C. 个人取得单张有奖发票奖金所得 850 元
D. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配获得的利息
9. 下列关于股权投资的所得税处理，说法正确的有()。
- A. 向投资者支付的股息，在计算应纳税所得额时不得扣除
B. 对外投资期间的投资成本，在计算应纳税所得额时可以扣除
C. 符合条件的居民企业之间的股息红利等权益性收益，为免税收入
D. 连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益，为应税收入
10. 根据征管法的规定，下列各项中税务机关有权核定其应纳税额的有()。
- A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
B. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的
C. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
D. 发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报
11. 根据车船税法的规定，下列各项属于车船税征税范围的有()。
- A. 电动自行车
B. 非机动驳船
C. 三轮汽车
D. 电车

12. 下列各项中,符合城市维护建设税规定的有()。
- A. 城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据
 - B. 城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额
 - C. 城市维护建设税的纳税义务发生时间与增值税、消费税的纳税义务发生时间一致
 - D. 海关对进口产品代征增值税、消费税,征收城市维护建设税
13. 下列关于耕地占用税的税收优惠表述正确的有()。
- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
 - B. 社会福利机构占用耕地减半征收耕地占用税
 - C. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅,按照当地适用税额减半征收耕地占用税
 - D. 免征或者减征耕地占用税后,纳税人改变原占地用途,不再属于免征或者减征耕地占用税情形的,应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
14. 下列选项中,如果纳税人对税务机关作出的行为不服,不必经过税务行政复议,可直接进入税务行政诉讼程序的有()。
- A. 代开发票
 - B. 加收滞纳金
 - C. 强制执行措施
 - D. 征收税款

三、计算问答题(本题型共4小题,每小题6分,共24分。其中一道小题可以选用中文或英文解答,如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加5分。本题型最高得分为29分。要求列出计算步骤,每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 位于A市区的甲服务公司为增值税一般纳税人,符合进项税额加计抵减10%的政策,上期末加计抵减余额5万元。2020年12月发生业务如下:
- (1)出租闲置的仓库,取得租金收入42万元,同时向承租方收取管理费6万元。
 - (2)转让一块土地的土地使用权取得收入360万元,2016年11月土地使用权受让原价为150万元。
 - (3)取得搬家服务收入10.6万元。
 - (4)从事物业管理服务,共取得相关收入160万元,其中包括代业主支付水、电、燃气费共计80万元。
 - (5)将本公司自有车辆的广告位出租给其他单位用于发布广告,取得租金收入15元。
 - (6)在B市购入3间平房作为当地办事处工作用房,取得增值税专用发票,发票上注明不含税金额为430万元。
- (已知:上述业务均按一般计税方法计税,收入均为含税价格。本月取得的相关票据符合税法规定,并在当月通过认证并申报抵扣。)

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) 计算该服务公司出租仓库应确认的销项税额。
- (2) 计算该服务公司转让土地使用权应确认的销项税额。
- (3) 计算该服务公司购置平房本期准予抵扣的进项税额。
- (4) 计算该服务公司当期进项税额可抵减加计抵减额。
- (5) 计算该服务公司本月实际缴纳的增值税税额。

2. (本题可用英文作答)某白酒生产企业(以下简称甲企业)为增值税一般纳税人,2020年7月发生以下业务:

- (1) 向某烟酒专卖店销售粮食白酒20吨,开具普通发票,取得含税收入200万元,另收取品牌使用费50万元、优质费10万元、其他价外费用10万元。
 - (2) 提供10万元的原材料委托乙企业加工散装药酒1000公斤,收回时向乙企业支付不含增值税的加工费1万元,乙企业无同类消费品的销售价格。乙企业已代收代缴消费税。
 - (3) 委托加工收回后将其中900公斤散装药酒继续加工成瓶装药酒1800瓶,以每瓶不含税售价100元通过非独立核算门市部销售完毕;将剩余100公斤散装药酒作为福利分给职工,同类散装药酒的不含税销售价为每公斤120元。
- (说明:药酒的消费税税率为10%,白酒的消费税税率为20%加0.5元/500克)

要求:根据上述资料,回答问题,如有计算,需计算出合计数。

- (1) 计算本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税。
- (2) 计算乙企业已代收代缴消费税。
- (3) 计算本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳消费税。
- (4) 计算本月甲企业分给职工散装药酒应缴纳消费税。

3. 某个体工商户李某,2020年发生以下事项:

- (1) 营业收入18万元,与家庭生活混用难以分清的营业费用10万元,缴纳雇主责任险0.8万元,营业外支出共计1.5万元,其中税收滞纳金0.5万元。
 - (2) 2020年3月,李某将一闲置住房出租,约定自2020年3月起租赁期2年,月不含税租金0.3万元。此外,2020年5月,李某为此房发生一笔0.32万元修缮费用。
 - (3) 2020年9月,李某开始参加大学函授课程。
- (已知:李某未取得综合所得,不考虑印花税及其他事项。)

要求:根据上述资料,按序号回答以下问题,如需计算,请计算出合计数。

- (1) 请说明李某参加学历继续教育的税法规定。
- (2) 计算业务(2)李某全年应纳个人所得税额。
- (3) 计算业务(2)李某全年应纳税金合计数。
- (4) 2020年度李某经营所得应纳税所得额。

4. 某房地产公司为增值税一般纳税人，从事多业经营，2020年12月发生如下业务：
- (1) 将某地块开发建造商品房，当月全部售出，本月收到售房款3600万元，另外代收房屋专项维修基金240万元。2017年购置该地块时支付地价款1800万元。
 - (2) 经营酒店取得餐饮收入320万元，客房收入280万元。
 - (3) 本期承包A企业的室内装修工程，装饰、装修劳务费1500万元，辅助材料费用60万元；A企业自行采购的材料价款2600万元及中央空调设备价款150万元，取得增值税普通发票。
 - (4) 该房地产公司签订出租写字楼协议，从2020年12月起，租期3年，该房地产公司2020年12月份一次性收取第一年租金240万元。
 - (5) 当月购进原材料用于生产经营，取得增值税专用发票，注明价款1200万元。
- (已知：上述收入均为含税收入，建筑服务、销售不动产均采用一般计税方法计税。)
- 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) 计算该公司销售不动产的销项税额。
- (2) 计算该公司经营酒店的销项税额。
- (3) 计算该公司承包室内装修工程的销项税额。
- (4) 计算该公司当月合计应缴纳的增值税。

四、综合题(本题型共2题，第1小题15分，第2小题16分，共31分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 某物业企业为增值税一般纳税人，2020年度取得主营业务收入1000万元、其他业务收入20万元、主营业务成本800万元、其他业务成本12万元、营业外支出1万元、税金及附加25万元、管理费用30万元、财务费用5万元。2021年年初聘请某会计师事务所进行审计，发现如下问题：
- (1) 该物业的保安和保洁人员均为劳务派遣人员，2020年支付给该劳务派遣企业20万元作为劳务派遣人员的劳务费，并计入该物业单位的工资薪金支出。
 - (2) 管理费用含业务招待费18万元，会议费2万元，符合规定的财产保险10万元。
 - (3) 财务费用5万元全部为银行手续费支出，且出具银行汇兑凭证，无发票。
 - (4) 计入成本、费用的实发工资220万元。拨缴职工工会经费15万元，发生职工福利费45万元、职工教育经费2万元。
 - (5) 固定资产台账注明固定资产原值100万元，企业计提2020年折旧额为2.5万元，税法满足一次性扣除的条件，企业选择一次性扣除。
 - (6) 其他业务成本中企业为员工缴纳人身商业保险5万元，企业内营业机构之间支付租金7万元。
 - (7) 营业外支出中税务机关罚款1万元，并取得合法票据。
- 要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算，需计算出合计数。

- (1) 根据问题(1)说明账务处理错误之处并说明应该如何处理。
 - (2) 计算该企业 2020 年度的会计利润总额。
 - (3) 计算管理费用应调整的应纳税所得额。
 - (4) 计算财务费用应调整的应纳税所得额。
 - (5) 计算三项经费应调整的应纳税所得额。
 - (6) 根据固定资产折旧测算结果计算应调整的应纳税所得额。
 - (7) 计算其他业务成本应调整的应纳税所得额。
 - (8) 计算营业外支出应调整的应纳税所得额。
 - (9) 计算该企业 2020 年度的应纳税所得额。
 - (10) 计算该企业 2020 年度的应缴纳的企业所得税税额。
2. 位于市区的某软件公司为增值税一般纳税人，2020 年 7 月经营业务如下：
- (1) 进口一台机器设备，国外买价折合人民币 640000 元，运抵我国入关地前支付的运费折合人民币 42000 元、保险费折合人民币 38000 元(以上金额均不含税)；入关后运抵企业所在地，取得运输公司开具的增值税专用发票，注明运费 16000 元、税额 1440 元。
 - (2) 支付给境外某公司特许权使用费，扣缴相应税款并取得税收缴款凭证。合同约定的特许权使用费的金额为人民币 1000000 元(含按税法规定应由该软件公司代扣代缴的税费)。
 - (3) 购进一辆小汽车自用，取得的税控机动车销售统一发票上注明金额为 190000 元、装饰费 10000 元，税额合计 26000 元。
 - (4) 支付公司员工工资 300000 元；支付办公用矿泉水水费，取得增值税专用发票，发票注明金额 5000 元、税额 650 元。
 - (5) 将某业务单元的实物资产以及相关关联的债权、负债和劳动力一并转出，收取转让款 5000000 元。
 - (6) 销售自行开发的软件产品，取得不含税销售额 4000000 元，销售额中有 800000 元尚未开具发票。
- (其他相关资料：进口机器设备关税税率为 12%。涉及的相关票据均已通过主管税务机关对比认证。期初留抵税额为 0。)
- 要求：根据以上材料，按照下列序号计算回答问题，如有计算需计算出合计数。
- (1) 计算业务(1)应缴纳的进口关税。
 - (2) 计算业务(1)应缴纳的进口环节增值税。
 - (3) 计算业务(2)应代扣代缴的增值税。
 - (4) 分别计算业务(2)应代扣代缴的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。
 - (5) 计算业务(2)应代扣代缴的预提所得税

- (6) 计算当月增值税进项税额。
- (7) 计算当月增值税销项税额。
- (8) 计算享受“即征即退”政策后实际缴纳的增值税税款。
- (9) 计算该公司应缴纳的车辆购置税。

冲刺通关必刷模拟试卷(二)



一、单项选择题(本题型共 24 小题,每小题 1 分,共 24 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正确的答案。)

- 下列各项中,在我国采用超额累进税率征税的是()。
 - 房产税
 - 土地增值税
 - 个人所得税中的综合所得
 - 资源税
- 下列关于增值税征税范围的表述中,不正确的是()。
 - 宾馆、旅馆、旅社、度假村提供会议场地及配套服务的活动,按照“餐饮服务”缴纳增值税
 - 卫星电视信号落地转接服务,按照“增值电信服务”缴纳增值税
 - 无运输工具承运业务,按照“交通运输服务”缴纳增值税
 - 运输工具舱位互换业务,按照“交通运输服务”缴纳增值税
- 某电器修理部为增值税小规模纳税人,2020 年 7 月取得含税修理收入 39000 元,当月销售一台使用过 6 年的电器设备,收取价税合计金额 26000 元,则该修理部 7 月应缴纳增值税()元。
 - 1640.78
 - 504.85
 - 1460.78
 - 0
- 某酒厂为增值税一般纳税人,2021 年 5 月将自产薯类白酒 2 吨作为福利发给本厂职工,成本为 5000 元,无同类白酒的销售价格,成本利润率为 5%,消费税比例税率为 20%,定额税率为 0.5 元/斤,该酒厂应缴纳消费税()元。
 - 3812.5
 - 1504.63
 - 1812.5
 - 1750
- 某企业 2020 年转让技术所有权取得收入 1550 万元,发生的相关成本、费用、税金合计

- 600 万元。该企业应缴纳的企业所得税为()万元。
- A. 71.25
 - B. 33.75
 - C. 56.25
 - D. 48.25
6. 某市化工企业 2020 年 5 月被查补以前少纳的增值税 10 万元、所得税 3 万元，被加收滞纳金 0.8 万元，被处罚款 12 万元。该化工企业应补缴的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加为()万元。
- A. 0.96
 - B. 1.20
 - C. 1.30
 - D. 2.50
7. 下列既征消费税又征增值税的环节是()。
- A. 粮食白酒的生产和批发环节
 - B. 金银首饰的生产和零售环节
 - C. 金银首饰的进口环节
 - D. 高档化妆品的生产销售环节
8. 下列各项中，属于增值税混合销售行为的是()。
- A. 商场销售货物的同时提供餐饮服务
 - B. 汽车销售公司销售汽车并为其他客户提供装饰服务
 - C. 铝合金门窗销售商店销售外购门窗并负责安装
 - D. 某药店销售药品，还提供医疗服务
9. 某运输公司拥有载货汽车 20 辆(货车整备质量全部为 10 吨)；客车 25 辆，其中节能汽车 10 辆，使用新能源的纯电动商用车 15 辆。已知载货汽车每吨年税额 80 元，客车每辆年税额 700 元，节能汽车和新能源汽车均符合国家规定标准。该公司全年应纳车船税()元。
- A. 19500
 - B. 24750
 - C. 30000
 - D. 33500
10. 某企业 2020 年向其主管税务机关申报收入 150 万元，成本、费用及销售税金共计 160 万元，全年亏损 10 万元。经审核，成本、费用真实，收入无法核准。当地税务机关确定的应税所得率为 20%，该企业 2020 年应缴纳的企业所得税为()万元。
- A. 8

- B. 10
C. 37
D. 40
11. 下列情形中，免于缴纳契税的是()。
- A. 抵债房产
B. 受赠房产
C. 互换价格相等的房屋
D. 承受国有土地使用权
12. 某企业签订一份货物运输合同，运费金额 15000 元，其中含装卸费 300 元、保险费 1200 元。本次运输货物金额为 60000 元，应缴纳印花税()元。
- A. 6.80
B. 6.75
C. 6.50
D. 7.00
13. 采用成交价格估价方法时，下列属于进口关税完税价格组成部分的是()。
- A. 进口人向自己的境外采购代理人支付的购货佣金
B. 进口人负担的向中介机构支付的经纪费
C. 进口设备报关后的维修费用
D. 货物运抵境内输入地点起卸之后的运输费用
14. 下列关于资源税税收优惠的表述，不正确的是()。
- A. 充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%
B. 增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税
C. 稠油、高凝油减征 30% 资源税
D. 页岩气资源税减征 30%
15. 下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的是()。
- A. 公路占用耕地
B. 采矿塌陷损毁耕地
C. 农村居民新建标准内自用住宅
D. 公立医院占用耕地
16. 下列关于研究开发费用的表述，不正确的是()。
- A. 失败的研发活动所发生的研发费用可享受税前加计扣除政策
B. 对企业委托给外单位进行开发的研发费用，符合条件的，由受托方进行加计扣除
C. 企业必须对研究开发费用实行专账管理
D. 其他相关费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%

17. 应税船舶未按照规定交验吨税执照及其他证明文件的,由海关责令限期改正,并处()罚款。
- A. 2000 元以上 3 万元以下
 - B. 2000 元以上 1 万元以下
 - C. 2000 元以上 5000 元以下
 - D. 5000 元以上 2 万元以下
18. 依据企业所得税法的规定,下列各项中按负担所得的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地的是()。
- A. 提供劳务所得
 - B. 不动产转让所得
 - C. 其他所得
 - D. 租金所得
19. 北京市某商业零售企业为增值税小规模纳税人,2020 年 1 月发生如下业务:本月购进货物取得普通发票,共计支付金额 120000 元;购进设备一套,取得增值税专用发票,注明不含税价款 2000 元,增值税税额 260 元;本月销售货物取得零售收入共计 158080 元。该企业本月应缴纳的增值税为()元。
- A. 4604.27
 - B. 4604.2
 - C. 1565.15
 - D. 20628.89
20. 下列关于契税政策的表述中,不正确的是()。
- A. 接受土地使用权赠与、房屋赠与,暂不征收契税
 - B. 因不可抗力灭失住房,重新承受住房权属的,由省、自治区、直辖市决定免征或者减征契税
 - C. 国务院对居民住房需求保障、企业改制重组、灾后重建等情形可以规定免征或者减征契税,报全国人民代表大会常务委员会备案
 - D. 契税在土地、房屋所在地的征收机关缴纳
21. 下列有关特殊进口货物完税价格的表述中,正确的是()。
- A. 运往境外加工的货物,在规定期限内复运进境的,应当以境外加工费和物料费为基础审查确定完税价格
 - B. 境内留购的进口展览品,应当按照一般进口货物完税价格确定的有关规定,审查确定完税价格
 - C. 易货贸易、寄售、捐赠、赠送等不存在成交价格的进口货物,应当按照一般进口货物完税价格确定的有关规定,审查确定完税价格
 - D. 运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物,在规定期限内复运进境的,应当以境外修理费和物料费为基础审查确定完税价格

22. 下列关于纳税信用评价的表述, 不正确的是()。
- A. 纳税信用评价采取年度评价指标得分和直接判级方式
 - B. 直接判级适用于有严重失信行为的纳税人
 - C. 外部参考信息在年度纳税信用评价结果中记录, 与纳税信用评价信息形成联动机制
 - D. 纳税人评价年度内经常性指标和非经常性指标信息齐全的, 从 90 分起评
23. 通过实地观察被查纳税人的生产经营场所、仓库、工地等现场的生产经营及存货等情况, 以发现纳税问题或验证账中可疑问题, 这种方法称为()。
- A. 交叉稽核法
 - B. 顺查法
 - C. 观察法
 - D. 核对法
24. 在税务行政复议期间发生的下列情形中, 应当终止行政复议的是()。
- A. 作为申请人的公民下落不明的
 - B. 申请人要求撤回行政复议申请, 行政复议机构准予撤回的
 - C. 案件涉及法律适用问题, 需要有权机关作出解释或者确认的
 - D. 作为申请人的公民死亡, 其近亲属尚未确定是否参加行政复议的

二、多项选择题(本题型共 14 小题, 每小题 1.5 分, 共 21 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。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. 下列关于税法与刑法关系的叙述正确的有()。
- A. 税法与刑法的调整范围是相同的
 - B. 税法与刑法有本质区别
 - C. 违反了税法一定是犯罪
 - D. 税法是调整税收征纳关系的法律规范
2. 下列关于不动产经营租赁服务增值税征收管理的有关规定, 正确的有()。
- A. 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
 - B. 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
 - C. 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
 - D. 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
3. 下列各项中, 属于转让旧房地产及建筑物的扣除项目的有()。
- A. 旧房及建筑物的入账成本价
 - B. 旧房及建筑物的重置成本价
 - C. 旧房及建筑物的评估价格
 - D. 转让环节缴纳的税款
4. 下列消费品中应征收消费税的有()。

- A. 用于广告宣传的自产高档化妆品
 - B. 出厂前进行化学实验的自产高档化妆品
 - C. 作为礼品赠送给客户的自产白酒
 - D. 用于汽车拉力赛赞助的自产小汽车
5. 下列关于车船税的相关表述中,错误的有()。
- A. 车船税的纳税义务人是在中华人民共和国境内境外,车辆、船舶的所有人
 - B. 车船税的征税范围包括依法应当在车船管理部门登记的机动车辆和船舶
 - C. 扣缴义务人代收代缴车船税的,纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地
 - D. 车船管理部门包括公安、交通运输、农业、渔业、军队等依法具有车船登记管理职能的部门
6. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述中,正确的有()。
- A. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税,购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
 - B. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税,电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人
 - C. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税,以实际交易价格(包括货物零售价格、运费和保险费)作为完税价格
 - D. 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起 10 日内退货的,可申请退税,并相应调整个人年度交易总额
7. 根据税法规定,取得综合所得需要办理汇算清缴的基本情形包括()。
- A. 从两处以上取得综合所得,且综合所得年收入额减除专项附加扣除的余额超过 8 万元
 - B. 取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得,且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 6 万元
 - C. 纳税年度内预缴税额低于应纳税额
 - D. 纳税人申请退税
8. 下列各项所得中,免征个人所得税的有()。
- A. 个人的房屋租赁所得
 - B. 个人根据遗嘱继承房产的所得
 - C. 储蓄机构内从事代扣代缴工作的办税人员取得的扣缴利息税手续费所得
 - D. 个人转让自用达 5 年以上并且是唯一的家庭生活居住用房取得的所得
9. 下列属于免征城镇土地使用税项目的有()。
- A. 公园中附设的饮食部和照相馆等使用的土地
 - B. 国家外汇管理局所属分支机构自用的土地

- C. 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地
D. 公安机关无偿使用中国民航局的用地
10. 下列关于国际税收征管协作中金融账户涉税信息自动交换的说法正确的有()。
- A. 非金融机构应当汇总报送境内分支机构的非居民账户信息
B. 非居民企业的账户在本年度内注销的, 无须报送账户信息
C. 报送的金融账户信息中涉及金额的, 应当折算为人民币报送
D. 报送托管账户信息的金融机构为代理人、中间人或者名义持有人的, 需要同时报送因销售或者赎回金融资产而收到或者计入该托管账户的收入总额
11. 下列关于税款扣缴制度的表述中, 不正确的有()。
- A. 代扣税款手续费可以由税务所统一办理退库手续
B. 个人收到的个人所得税扣缴手续费, 应计征个人所得税
C. 对扣缴义务人未履行扣缴义务的, 可处以应扣未扣税款 50%以上 3 倍以下的罚款
D. 扣缴义务人履行扣缴义务时, 可从所扣缴的税款中减除扣缴手续费后再上交税务机关
12. 下列关于房产税的表述中错误的有()。
- A. 房屋的各种附属设施不应计入房屋价值缴纳房产税
B. 已交付使用但未办理竣工结算的房屋暂不申报纳税
C. 房产税的计税依据是房产原值
D. 对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税
13. 下列税务行政诉讼范围中, 必须先经过税务行政复议程序的有()。
- A. 税务机关作出的税收保全措施
B. 税务机关作出的加收滞纳金决定
C. 税务机关作出的确认征税对象的决定
D. 税务机关作出的税收强制执行措施
14. 下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中, 正确的有()。
- A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人
B. 只有在事实全部查清, 取得充分证据的前提下才能进行
C. 扣缴纳税人的存款时, 其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限
D. 对单价为 4200 元的电动车, 不采取税收保全措施

三、计算问答题(本题型共 4 小题, 每小题 6 分, 共 24 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加 5 分。本题型最高得分为 29 分。要求列出计算步骤, 每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 某市甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事化妆品生产销售。2020 年 11 月发生以下业务:

(1)从境外进口高档化妆品一批。该批高档化妆品境外成交价格加运费折合人民币200万元。经海关审查,公司申报的完税价格未包含保险费。公司的解释是相关费用无法确定。海关对此依法进行调整征税,甲公司获得海关开具的完税凭证。

(2)将上月进口的化工原料价值100万元全部发往乙公司委托加工高档化妆品,支付加工费20万元,并取得增值税专用发票。

(3)将加工收回的已税高档化妆品20%委托外贸企业代理出口,取得不含税销售额40万元,其余80%内销取得含税销售额248.6万元。

(说明:假设进口高档化妆品关税税率为50%;高档化妆品消费税税率为15%。)

要求:根据上述资料,按下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数。

- (1)甲公司进口高档化妆品应缴纳的关税。
- (2)甲公司进口高档化妆品应缴纳的消费税。
- (3)乙公司受托加工环节应代收代缴的消费税。
- (4)甲公司委托出口的高档化妆品应缴纳的消费税。
- (5)甲公司销售高档化妆品应缴纳的消费税(不含代收代缴部分)。

2. (本题可用英文作答)甲实木地板厂为增值税一般纳税人,2020年9月有关生产经营情况如下:

(1)从油漆厂购进油漆200吨,每吨不含税单价1万元,取得油漆厂开具的增值税专用发票,注明货款200万元、增值税26万元。

(2)向农业生产者收购原木40吨,收购凭证上注明支付收购货款56万元,另支付不含税运输费用5万元,取得运输公司开具的增值税专用发票;原木验收入库后,又将其运往A地板加工厂加工成未上漆的实木地板,取得A厂开具的增值税专用发票,注明支付加工费6万元、增值税0.78万元,甲实木地板厂收回实木地板时A加工厂代收代缴了消费税(A加工厂无同类实木地板的销售价格)。

(3)甲实木地板厂将委托加工收回的实木地板的一半用于继续加工高档实木地板,当月生产实木地板3000箱,销售高档实木地板2500箱,取得不含税销售额980万元。

(4)当月将自产高档实木地板100箱用于本企业会议室装修。

已知:实木地板消费税税率5%;实木地板成本利润率5%,本月取得的相关票据符合税法规定,并在当月通过认证并申报抵扣。

要求:根据上述资料,按下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数。

- (1)计算该厂当月应缴纳的增值税。
- (2)计算该厂被代收代缴的消费税。
- (3)计算该厂当月应自行向主管税务机关缴纳的消费税。

3. 位于市区的某矿山联合企业为增值税一般纳税人,2020年7月发生如下业务:

(1)开采原油30万吨,当月销售25万吨,每吨不含税售价5000元,加热用2万吨,并

将3万吨原油赠送给协作单位。

(2) 开采原煤400吨，部分原煤直接销售，取得不含税销售额240万元。

(3) 将一部分原煤移送加工生产洗选煤39吨，全部售出，取得不含税销售额30万元。

(4) 将洗选过程中产生的煤渣，加工蜂窝煤5吨(居民用煤炭制品)，当月全部售出，取得不含税销售额0.4万元。

(5) 本月进项税额为12000万元。

(其他资料：原油的资源税税率为6%，洗选煤折算率为75%，煤炭资源税税率为5%。)

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) 计算当月销售原油应缴纳的资源税。

(2) 计算当月销售原煤应缴纳的资源税。

(3) 计算当月销售洗选煤应缴纳的资源税。

(4) 计算当月应缴纳的增值税。

4. 某市房地产开发公司为增值税一般纳税人，2020年发生以下业务：

(1) 1月份通过竞拍取得市区一处土地的使用权，支付土地出让金600万元，缴纳相关费用140万元。

(2) 以上述土地开发建设普通标准住宅楼和综合楼，普通标准住宅楼和综合楼占地面积比例为1:3。

(3) 住宅楼开发成本3000万元，未包含分摊到住宅楼利息支出300万元(包括加罚利息40万元)，利息支出能够提供金融机构证明。

(4) 综合楼开发成本3400万元(未包括装修费用600万元和该项目的资本化利息支出)，利息支出无法提供金融机构证明。

(5) 年底将建成后的普通标准住宅楼全部销售，取得不含增值税销售收入总额6500万元，可以扣除的税金为39万元。

(6) 综合楼销售50%，不含增值税销售收入5000万元，可以扣除的税金为30万元。综合楼未销售部分与他人联营开设一家商场，共同承担经营风险，当年收到分红250万元。

(其他相关资料：该房地产公司所在省规定，按土地增值税暂行条例规定的最高限额计算扣除房地产开发费用。)

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) 计算公司住宅楼部分土地增值税时准予扣除的项目合计。

(2) 计算公司综合楼部分土地增值税时准予扣除的项目合计。

(3) 公司住宅楼部分应缴纳的土地增值税。

(4) 公司综合楼部分应缴纳的土地增值税。

四、综合题(本题型共2题,第1小题15分,第2小题16分,共31分。要求列出计算步骤,每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 位于甲省甲市的A建筑工程公司为增值税一般纳税人。其2020年具体情况如下:

(1)2020年5月初,A公司与B公司签订建造办公楼(位于乙省乙市)合同。合同注明:建设工期从2020年5月至2020年年底,工程全部价款为1000万元(含税),如果能提前一个月完工,B公司需支付A公司抢工费10万元,2020年5月2日B企业支付预付款20万元。为了保证工程项目顺利进行,A公司把一部分工程分包给F公司,并于2020年5月3日A公司支付分包款40万元给F公司,并取得增值税普通发票一张,该工程于2020年11月底完工。

(2)2020年6月,A公司承接厂房建设工程(位于丙省丙市)并作为总包单位,因该工程量大,故A公司找C公司(一般纳税人)合作,C公司作为分包方收取A公司800万元,并开具增值税专用发票一张。该工程于2020年年底完工,A公司一次性收取工程价款2000万元。

(3)2020年7月,A公司出售其外购坐落在本地的办公楼一套,价格为1000万元。因购置时间久远(2011年年初购置),购置发票已经丢失,但是有契税完税凭证,完税凭证上注明计税金额850万元,选择简易计税方法。

(4)2020年9月,A公司购置新办公楼(位于丁省丁市)一栋,并取得增值税专用发票一张,注明价格为1400万元。

(5)2020年10月,A公司把其新购置的办公楼出租给D公司。租赁合同注明:租期从2020年10月至2021年9月,租金30万元/年,租金于2020年10月1日一次性支付。

(6)2020年年底,A公司因员工数量不足,特与E公司(小规模纳税人)签订劳务派遣协议。协议注明:E企业提供劳务派遣员工共10名,为A企业提供保安服务,服务期限为2020年12月。A企业支付E企业总计5万元,其中含有代A企业支付给10名派遣员工的工资及五险一金共计3万元。E企业为A企业开具增值税普通发票,价税合计5万元。

(其他相关资料:企业提供建筑服务均采用一般计税办法进行处理,收取的价款均为含税价。假定相关票据均已通过发票综合服务平台勾选确认,当期与提供建筑服务相关的可以抵扣的增值税进项税额120万元。)

要求:根据上述资料,按顺序回答下列问题。如有计算,每问需计算出合计数。

(1)计算业务(1)A企业销项税额。

(2)计算业务(2)A企业销项税额。

(3)计算业务(3)A企业应纳增值税额。

(4)计算业务(4)A企业可抵扣的进项税额。

(5)计算业务(5)A企业销项税额。

- (6) 计算业务(6)E 企业增值税税额(全额计税办法)。
- (7) 计算业务(6)E 企业增值税税额(差额计税办法)。
- (8) 计算 2020 年 A 企业增值税税额(不考虑预缴的增值税)。
2. 某外资持股 25% 的重型机械生产企业位于市区, 2020 年全年主营业务收入 7500 万元, 其他业务收入 2300 万元, 营业外收入 1200 万元, 主营业务成本 6000 万元, 其他业务成本 1300 万元, 营业外支出 800 万元, 税金及附加 420 万元, 销售费用 1800 万元, 管理费用 1200 万元, 财务费用 180 万元, 投资收益 1700 万元。企业自行计算的会计利润为 1000 万元, 当年发生的部分具体业务如下:
- (1) 将两台重型机械设备通过市政府捐赠给非目标脱贫地区用于公共设施建设。“营业外支出”中已列支两台设备的成本 200 万元。经查每台设备不含增值税市场售价为 140 万元。
- (2) 向持股 98% 的境内子公司转让一项账面余值(计税基础)为 300 万元的专利技术, 取得转让收入 900 万元, 该项转让已经省科技部门认定登记。
- (3) 实际发放职工工资 1400 万元, 发生职工福利费支出 200 万元, 拨缴工会经费 30 万元并取得专用收据, 发生职工教育经费支出 25 万元, 以前年度累计结转至本年的职工教育经费扣除额为 15 万元。
- (4) 发生广告支出 1380 万元。发生业务招待费支出 70 万元, 其中有 10 万元未取得合法票据。
- (5) 就 2019 年税后利润向全体股东分配股息 1000 万元, 另外于 2020 年 8 月 18 日向境外股东支付商标权使用费 50 万元。
- (其他相关资料: 除非特别说明, 各扣除项目均已取得有效凭证, 相关优惠已办理必要手续, 不考虑税收协定影响。)
- 要求: 根据资料, 按照要求回答下列问题, 如有计算, 每问需计算出合计数。
- (1) 计算业务(1)对利润、应纳税所得额的影响。
- (2) 计算业务(2)应调整的应纳税所得额。
- (3) 计算业务(3)应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算业务(4)应调整的应纳税所得额。
- (5) 计算业务(5)应扣缴增值税税额、预提所得税税额。
- (6) 该企业 2020 年应补缴的增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加。
- (7) 计算该企业 2020 年应纳企业所得税。

冲刺通关必刷模拟试卷(三)



一、单项选择题(本题型共 24 小题,每小题 1 分,共 24 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正确的答案。)

- 下列税法要素中,规定具体征税范围、体现征税广度的是()。
 - 税目
 - 纳税环节
 - 税率
 - 征税对象
- 甲房地产开发公司 2016 年 2 月取得土地使用权并开工建设 A 房地产项目,于 2020 年 8 月开始预售房屋。甲公司对其选择了简易计税方法,2020 年 8 月取得预售收入 12000 万元。则房地产开发公司应预缴的增值税为()万元。
 - 228.57
 - 342.86
 - 324.32
 - 571.43
- 向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务,不适用零税率的是()。
 - 研发服务
 - 离岸服务外包业务
 - 合同能源管理服务
 - 商务辅助服务
- 下列关于增值税一般纳税人登记及管理说法正确的是()。
 - 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
 - 转登记纳税人按规定再次登记为一般纳税人后,不得再转登记为小规模纳税人,国家税务总局另有规定的除外
 - 年应税销售额是指企业在一个会计年度内累计应征增值税的销售额
 - 个人一律不得登记为增值税一般纳税人
- 某烟厂为增值税一般纳税人,2020 年 9 月为生产烟丝向烟农收购自产烟叶,收购价款 600 万元,并按 10% 比例支付价外补贴,缴纳烟叶税 132 万元,烟叶价款和价外补贴开具在一张收购发票上,取得一般纳税人运输公司开具的增值税专用发票,其中注明运费金额为 6 万元,取得的相关票据均已认证。该烟厂全部领用生产烟丝。该烟厂当月准予抵扣的进项税额为()万元。
 - 65.42
 - 73.26
 - 95.64
 - 79.74

6. 某烟酒批发公司，2021年6月向烟酒零售商批发A牌卷烟5000条，开具的增值税专用发票上注明销售额250万元；向烟酒零售商批发B牌卷烟2000条，开具的普通发票上注明价税合计金额88.92万元；同时零售B牌卷烟300条，开具普通发票，取得含税收入20.358万元；当月允许抵扣的进项税额为35.598万元。该烟酒批发公司当月应缴纳的增值税、消费税合计()万元。
- A. 48.34
B. 38.5
C. 60.55
D. 39.95
7. 位于市区的某制药公司由外商持股80%且为增值税一般纳税人，该公司2020年向境外股东企业支付全年技术咨询指导费150万元，该公司当年应扣缴的城建税、教育费附加及地方教育附加为()万元。
- A. 1.02
B. 0.95
C. 0.81
D. 0.68
8. 2020年12月，某鞭炮生产厂将自产的一批鞭炮与其供应商换取生产用原材料，已知该批鞭炮的平均销售价格为14万元，最低销售价格为10万元，最高销售价格为18万元，则该鞭炮生产厂应缴纳的消费税为()万元。(以上价格均为不含税价，鞭炮消费税税率15%)
- A. 1.5
B. 2.7
C. 1.73
D. 1.05
9. 下列对城市维护建设税的表述不正确的是()。
- A. 属于附加税
B. 税款专门用于城市的公用事业和公共设施的维护建设
C. 本身没有特定的课税对象
D. 根据城镇规模设计定税率
10. 我国某公司2021年8月从国内甲港口出口一批服装到国外，服装成交价格200万元(不含出口关税)，其中包括服装运抵甲港口装载前的运输费10万元、单独列明支付给境外的佣金8万元。甲港口到国外目的地港口之间的运输保险费15万元。服装出口关税税率为20%。该公司出口服装应缴纳的出口关税为()万元。
- A. 36.4
B. 38.4
C. 39.4
D. 40
11. 某企业在市区拥有一块地，尚未组织测定，但持有政府部门核发的土地使用证书。下列关于该企业履行城镇土地使用税纳税义务的表述中，正确的是()。
- A. 暂缓履行城镇土地使用税的纳税义务
B. 自行测量土地面积并履行城镇土地使用税的纳税义务
C. 待将来有关部门测定完土地面积后再履行城镇土地使用税的纳税义务

- D. 以证书确认的土地面积作为计税依据履行城镇土地使用税的纳税义务
12. 某外商投资企业 2020 年接受某国有企业以房产投资入股，房产的市场价格为 150 万元，该企业还于 2020 年以自有房产与另一企业交换一处房产，支付差价款 200 万元，同年政府有关部门批准向该企业出让土地一块，该企业缴纳土地出让金 300 万元，按当地规定契税税率为 5%。2020 年该外商投资企业共计应缴纳的契税为()万元。
- A. 17.5
B. 32.5
C. 15
D. 25
13. 某市政府拥有办公用房一栋，账面房产价值 4000 万元。2020 年 6 月将其中的 1/4 对外出租，当年取得不含税租金收入 260 万元。已知该地区计算房产余值时减除比例为 30%，则该市政府当年应纳的房产税为()万元。
- A. 51.6
B. 31.2
C. 36.4
D. 56.40
14. 下列车船中，应缴纳车船税的是()。
- A. 警用车辆
B. 养殖渔船
C. 纯电动乘用车
D. 公司拥有的摩托车
15. 某贸易公司进口 30 辆小轿车，海关审定的关税完税价格为 35 万元/辆，当月销售 15 辆，取得不含税销售收入 750 万元；8 辆企业自用，6 辆用于投资，1 辆用于捐赠。该公司应纳车辆购置税()万元。(小轿车关税税率 30%，消费税税率为 9%)
- A. 55
B. 75
C. 70
D. 40
16. 下列关于房地产企业土地增值税清算中拆迁补偿费的说法错误的是()。
- A. 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
B. 房地产开发企业支付给回迁户的补差价款，计入拆迁补偿费
C. 回迁户支付给房地产开发企业的补差价款，无需缴纳土地增值税
D. 回迁户支付给房地产开发企业的补差价款，应抵减本项目拆迁补偿费
17. 下列关于企业合并的陈述中，符合企业所得税特殊性税务处理规定的是()。
- A. 被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础以市场公允价值确定
B. 被合并企业合并前的相关利益事项由合并企业承继
C. 被合并企业未超过法定期限的增加额不能结转到合并企业
D. 被合并企业可要求合并企业支付其合并资产 50%的货币资金
18. 甲投资公司 2018 年 10 月将 2400 万元投资于未公开上市的乙公司，取得乙公司 40%的股权。2020 年 11 月，甲公司撤回其在乙公司的全部投资，共计从乙公司收回 4000 万

元。撤资时乙公司的累计未分配利润为 600 万元，累计盈余公积为 400 万元。则甲公司撤资应确认的投资资产转让所得为()万元。

- A. 0
B. 400
C. 1200
D. 1600

19. 某境内居民企业 2020 年度“财务费用”账户中利息金额，含有以年利率 8% 向银行借入的 9 个月的生产用 300 万元贷款的借款利息；也包括向本企业职工(与该企业无关联关系)支付的借款利息 12 万元，该笔借款 100 万元，与银行借款同期，用于生产经营。假设向本企业职工的借款，双方签订了借款合同，也取得了相关合法票据。该企业 2020 年度在计算应纳税所得额时，允许扣除的利息费用为()万元。

- A. 12
B. 18
C. 20
D. 24

20. 某高校张教授获得翻译收入 20000 元，从中先后拿出 6000 元，5000 元，通过国家机关分别捐款给了农村义务教育和贫困山区，从而该笔收入应预扣预缴的个人所得税为()元。

- A. 700
B. 3200
C. 1280
D. 1428

21. 大学教授王某，每月取得学校发放的工资 32500 元，个人负担的三险一金为 2500 元，2020 年期间作为独生子女赡养其年过七旬的父母，并供养其读大学的一对双胞胎女儿。则学校 2020 年全年预扣预缴的个人所得税税额为()元。

- A. 28680
B. 33480
C. 40680
D. 46080

22. 下列关于资源税的说法中不正确的是()。

- A. 高含硫天然气开采的天然气，减征 30% 资源税
B. 纳税人自用应税产品的，纳税义务发生时间为移送应税产品的当日
C. 纳税地点为矿产品的开采地或者海盐的生产地
D. 纳税人的免征、减征项目未单独核算的，按比例予以免税或者减税

23. 以下关于强制执行措施的政策规定中，正确的是()。

- A. 强制执行措施不适用于税务担保人
B. 作为家庭唯一居住用房的豪华住宅，不在强制执行的范围之内
C. 税务机关采取强制执行措施时，可对纳税人未缴纳的滞纳金同时强制执行
D. 税务机关对单价 4000 元的组合家具可以采取法定强制执行措施

24. 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. 对税务机关做出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向做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，对行政复议决定不服的，可以向国务院申请裁决
- 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

二、多项选择题(本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 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。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. 以下不属于地方规章的有()。
 - A. 《税务代理试行办法》
 - B. 《企业所得税法实施条例》
 - C. 《房产税暂行条例实施细则》
 - D. 《城市维护建设税法》
2. 下列关于旅客运输服务进项税额计算公式正确的有()。
 - A. 航空旅客运输进项税额 = (票价 + 燃油附加费) ÷ (1 + 9%) × 9%
 - B. 铁路旅客运输进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 9%) × 9%
 - C. 公路、水路等其他旅客运输进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 3%) × 3%
 - D. 公路、水路等其他旅客运输进项税额 = 票面金额 ÷ (1 + 9%) × 9%
3. 如果委托加工的应税消费品，受托方(受托方为个人的除外)没有履行代收代缴义务，则()。
 - A. 委托方补缴消费税
 - B. 受托方补缴消费税
 - C. 对受托方处以应代收代缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款
 - D. 对受托方处以应代收代缴税款 50% 以上 5 倍以下的罚款
4. 下列关于城市维护建设税征收管理的说法，正确的有()。
 - A. 海关对进口产品代征增值税、消费税的，不征收城市维护建设税
 - B. 对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人不征收城市维护建设税
 - C. 对出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已缴纳的城市维护建设税
 - D. 对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税(征)依据中扣除退还的增值税税额
5. 依据关税的现行政策，下列属于法定免税项目的有()。
 - A. 规定的残疾人个人专用品
 - B. 无商业价值的广告品
 - C. 外国政府无偿赠送的物资
 - D. 有必要进口的重大技术装备部分关键零部件

6. 纳税人有视同销售应税产品行为而无销售价格的,或者申报的应税产品销售价格明显偏低且无正当理由的,税务机关确定资源税应税产品计税价格的方法有()。
- A. 按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定
 - B. 按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定
 - C. 按应税产品组成计税价格确定
 - D. 按后续加工非应税产品销售价格,减去后续加工环节的成本利润后确定
7. 下列各项中,关于房产税的政策规定正确的有()。
- A. 产权出典的,由承典人依照房产余值缴纳房产税
 - B. 无租使用其他单位房产的应税单位和个人,依照房产余值代缴纳房产税
 - C. 房产不在同一地方的纳税人,应按房产的坐落地点分别向房产所在地的税务机关纳税
 - D. 房产税实行按年计算、分期缴纳的征收方法,具体纳税期限由省、自治区、直辖市税务局确定
8. 下列关于耕地占用税的表述中,正确的有()。
- A. 人均耕地低于 0.5 亩的地区,可适当提高耕地占用税的适用税额,但提高的部分不得超过适用税额的 50%
 - B. 获准占用耕地的单位或者个人,应当在收到土地管理部门的通知之日起 60 日内缴纳耕地占用税
 - C. 建设水利工程占用耕地,减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税
 - D. 纳税人因建设项目施工临时占用耕地,应当依照规定缴纳耕地占用税,在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦,恢复种植条件的,部分退还已经缴纳的耕地占用税
9. 在进行土地增值税清算时,下列符合规定的有()。
- A. 扣除项目金额中所归集的支出成本和费用必须是在清算项目开发中直接发生的或适当分摊的
 - B. 与清算项目配套的居委会和派出所用房,建成后所有权属于全体业主所有的,其成本、费用可以扣除
 - C. 与清算项目配套的居委会和派出所用房,建成后无偿移交给政府的,其成本、费用不可以扣除
 - D. 开发项目中同时包含普通住宅和非普通住宅的,应分别计算增值额
10. 下列各项中,符合印花税有关法律规定的有()。
- A. 作为正本使用的合同副本,交印花税
 - B. 对技术开发合同,以合同所载的报酬金额和研究开发经费作为计税依据
 - C. 房地产管理部门与个人签订的房租合同,凡用于生活居住的,可免贴花