

初级会计职称《经济法基础》题库含答案解析

一、单项选择题

1. 赵某符合领取失业保险金条件，累计缴纳失业保险费满 14 年，领取失业保险金的期限最长为（ ）。
A. 24 个月
B. 12 个月
C. 18 个月
D. 9 个月
2. 2021 年 2 月 1 日，刘某到甲公司上班，每月工资 3 000 元，2021 年 4 月 1 日，订立书面劳动合同，甲公司应向刘某支付的 2021 年 2 月和 3 月的工资总额为（ ）。
A. 9000
B. 12000
C. 6000
D. 3000
3. 根据规定，税务机关对纳税人的应税商品、产品、通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算其应缴纳税款的征收方式是（ ）。
A. 查定征收
B. 定期定额征收
C. 查验征收
D. 查账征收
4. 根据税收征收管理法律制度的规定，已经开具的发票存根联应当保存的最低年限为（ ）。
A. 10 年
B. 3 年
C. 2 年
D. 5 年
5. 下列各项中，属于征税主体征收权的是（ ）。
A. 委托代收权
B. 核定税款权
C. 立法权
D. 处罚权
6. 甲盐场位于工矿区内，2021 年实际占地面积为 10 万平方米，其中盐滩占地 7 万平方米、厂房占地 1.2 万平方米、办公区占地 1 万平方米、生活区占地 0.8 万平方米。已知城镇土地使用税每平方米年税额为 2 元。计算甲盐场 2021 年度应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式，正确的是（

)。

A. $0.8 \times 2 = 1.6$ (万元)

B. $(1.2 + 0.8 + 1) \times 2 = 6$ (万元)

C. $10 \times 2 = 20$ (万元)

D. $(1.2 + 0.8) \times 2 = 4$ (万元)

7. 甲公司 2021 年度为符合条件的小型微利企业, 当年企业所得税应纳税所得额 160 万元。已知小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税。计算甲公司 2021 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $160 \times 20\% = 32$ (万元)

B. $160 \times 25\% \times 20\% = 8$ (万元)

C. $100 \times 25\% \times 20\% + (160 - 100) \times 50\% \times 20\% = 11$ (万元)

D. $100 \times 12.5\% \times 20\% + (160 - 100) \times 50\% \times 20\% = 8.5$ (万元)

8. 某企业所得税税率为 25%, 年度实现利润总额 (税前会计利润) 2 300 万元, 其中, 从其投资的非上市居民企业取得现金股利 30 万元、支付违反环保法规罚款 10 万元, 假定无递延所得税因素, 该企业当期确认的所得税费用为 () 万元。

A. 547.5

B. 527.5

C. 575

D. 570

9. 某公司 2021 年度支出合理的工资薪金总额 1 000 万元, 按规定标准为职工缴纳基本养老保险费 150 万元, 为受雇的全体员工支付补充养老保险费 80 万元, 补充医疗保险费 45 万元, 为公司高管缴纳商业保险费 30 万元。根据企业所得税法律制度的规定, 该公司 2021 年度发生的上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除数额的下列计算中, 正确的是 ()。

A. $150 + 80 + 45 + 30 = 305$ (万元)

B. $150 + 80 + 45 = 275$ (万元)

C. $150 + 1\,000 \times 5\% = 200$ (万元)

D. $150 + 1\,000 \times 5\% + 45 = 245$ (万元)

10. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业员工缴纳的保险费, 不得在税前扣除的是 ()。

A. 基本医疗保险费

B. 补充养老保险费

C. 商业保险费

D. 因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费

11. 甲高尔夫球杆加工厂为增值税一般纳税人, 2021 年 8 月初库存外购已税杆头买价 20 万元, 当月外购已税杆头买价 30 万元, 月末库存外购已税杆头买价 8 万元, 当月库存减少的外购已税杆头均为生产高尔夫球杆领用的, 准予扣除的外购已税杆头已纳消费税税款的下列算式中, 正确的是 ()

A. $30 \times 10\% = 3$ (万元)

B. $(20 + 30) \times 10\% = 5$ (万元)

C. $(20 + 30 - 8) \times 10\% = 4.2$ (万元)

D. $(20+30+8) \times 10\% = 5.8$ (万元)

12. 甲公司进口高档化妆品一批, 关税完税价格为 195.5 万元, 已知高档化妆品关税税率为 5%, 消费税税率为 15%, 下列对甲公司进口高档化妆品应纳消费税的计算中, 正确的是 ()。

A. $(195.5 + 195.5 \times 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\%$

B. $195.5 \div (1 + 15\%) \times 15\%$

C. $(195.5 + 195.5 \times 5\%) \div (1 + 15\%) \times 15\%$

D. $195.5 \div (1 - 15\%) \times 15\%$

13. 根据消费税法律制度的规定, 纳税人自产应税消费品用于下列项目中, 不缴纳消费税的是 ()。

A. 用于连续生产应税消费品

B. 用于职工福利

C. 用于管理部门

D. 用于在建工程

14. 甲公司为增值税小规模纳税人, 2021 年第三季度销售货物取得含增值税销售额 80.8 万元, 购进货物取得的增值税普通发票注明税额 0.65 万元。已知增值税征收率为 1%。计算甲公司该季度应缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $80.8 \div (1 + 1\%) \times 1\% - 0.65 = 0.15$ (万元)

B. $80.8 \times 1\% - 0.65 = 0.16$ (万元)

C. $80.8 \div (1 + 1\%) \times 1\% = 0.8$ (万元)

D. $80.8 \times 1\% = 0.81$ (万元)

15. 甲公司为增值税一般纳税人, 2022 年 2 月员工乘坐飞机到国内多地出差, 未取得增值税专用发票但取得了注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单, 行程单上注明票价合计 98 100 元。民航发展基金 2 000 元, 已知购进航空旅客运输服务按 9% 计算进项税额。计算甲公司当月上述业务准予抵扣进项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $98\ 100 \div (1 + 9\%) \times 9\%$

B. $(98\ 100 + 2\ 000) \times 9\%$

C. $98\ 100 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 2\ 000 \times 9\%$

D. $98\ 100 \times 9\%$

16. 根据支付结算法律制度的规定, 下列各项票据中, “付款人名称”不是必须记载事项的是 ()。

A. 银行汇票

B. 银行本票

C. 商业汇票

D. 支票

17. 下列关于银行汇票的表述中, 不正确的是 ()。

A. 持票人向银行提示付款时, 须同时提交银行汇票和解讫通知

B. 银行汇票的提示付款期限自出票日起 1 个月

C. 申请人和收款人均为单位的, 可以签发现金银行汇票

D. 银行汇票背书转让的金额以不超过出票金额的实际结算金额为准

18. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据背书的表述中，正确的是（ ）。

- A. 以背书转让的票据，背书应当连续
- B. 背书时附有条件的，背书无效
- C. 委托收款背书的被背书人可再以背书转让票据权利
- D. 票据上第一背书人为出票人

19. 2021 年 3 月 1 日，甲公司向乙公司签发一张由丙公司承兑的汇票，乙公司将该汇票背书转让给丁公司，同时丙公司提供票据保证，该汇票上的权利人是（ ）。

- A. 丙公司
- B. 乙公司
- C. 丁公司
- D. 甲公司

20. 甲公司成立后在某银行申请开立了一个用于办理日常转账结算和现金收付的账户，该账户性质属于（ ）。

- A. 基本存款账户
- B. 一般存款账户
- C. 专用存款账户
- D. 临时存款账户

21. 根据会计法律制度的规定，担任会计机构负责人，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作达到一定期限以上。该期限为（ ）。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

22. 根据《会计档案管理办法》的规定，下列会计档案应永久保存的是（ ）。

- A. 记账凭证
- B. 原始凭证
- C. 会计档案保管清册
- D. 半年度财务报告

23. 下列自然人中，属于限制民事行为能力人的是（ ）。

- A. 李某，20 周岁，系大学在校学生
- B. 张某，17 周岁，依靠工资收入作为自己全部生活来源
- C. 刘某，9 周岁，系小学三年级学生
- D. 王某，6 周岁，经常登台演出并有一定收入

二、多项选择题

24. 根据税收征收管理法律制度的规定，行政复议机关决定撤销、变更或者确认被申请人行政行为违法的情形有（ ）。

- A. 被申请人的行政行为明显不当的
- B. 被申请人的行政行为证据不足的
- C. 被申请人的行政行为超越职权的
- D. 被申请人的行政行为适用依据错误的

25. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中属于征税主体职权的有（ ）。

- A. 税务管理权
- B. 代位权
- C. 核定税款权
- D. 税务检查权

26. 下列选项中，需要缴纳车船税的有（ ）。

- A. 拖船
- B. 非机动驳船
- C. 燃料电池乘用车
- D. 摩托车

27. 下列属于烟叶税征税范围的有（ ）。

- A. 烟丝
- B. 卷烟
- C. 晾晒烟叶
- D. 烤烟叶

28. 下列所得中，应按劳务报酬所得项目计征个人所得税的有（ ）。

- A. 剧本作者从其非任职单位取得剧本使用费
- B. 高校教师应出版社邀请审稿取得的报酬
- C. 画家的书画作品在报纸上发表取得的报酬
- D. 医院医护人员应学校邀请提供急救知识讲座取得的报酬

29. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税不征税收入的有（ ）。

- A. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B. 财政拨款收入
- C. 企业购买企业债券的利息收入
- D. 逾期未退包装物押金收入

30. 根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 甲服装厂生产销售高档服装
- B. 乙汽车贸易公司进口小汽车
- C. 丙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- D. 丁商场零售金银首饰

31. 根据增值税法律制度的规定，下列服务中，应按“现代服务——物流辅助服务”缴纳增值税

的有（ ）。

- A. 航天运输服务
- B. 装卸搬运服务
- C. 货运客运场站服务
- D. 打捞救助服务

32. 关于某公司一次性购买预付卡的下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 转账支票购买 2 万
- B. 银行卡柜台转账 2 万
- C. 银行卡网上银行转账 2 万
- D. 金购买 2 万

33. 甲公司作为汇票保证人，下列各项中，属于必须记载的事项的有（ ）。

- A. 保证人名称
- B. 保证人住所
- C. 保证人签章
- D. 表明“保证”字样

三、不定项选择题

34. 计算甲厂当月应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(116000 + 100 \times 1037.04) / (1 + 13\%) \times 10\% + 300000 \times 10\% = 49442.83$ 元
- B. $160000 \times 10\% + 5220000 / (1 + 13\%) \times 10\% + 300000 \times 10\% = 507946.9$ 元
- C. $(5220000 + 116000 + 300000) \times 10\% = 563600$ 元
- D. $(5220000 + 116000 + 100 \times 1037.04) / (1 + 13\%) \times 10\% = 481389.7$ 元

35. 甲企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额是（ ）。

- A. 1719 万元
- B. 1699.5 万元
- C. 1669.5 万元
- D. 1549.5 万元

36. 下列关于李某办理汇票提示付款的表述中，正确的是（ ）。

- A. 应填写进账单
- B. 应将银行汇票和解讫通知提交 Q 银行
- C. 应出具乙公司营业执照
- D. 应在银行汇票背面加盖乙公司预留 Q 银行签章

四、判断题

37. 委托代征税款适用于零星分散和异地缴纳的情况。

- Y. 对
- N. 错

38. 代开网络发票时，税务机关可以与受托代开发票的单位签订协议。

Y. 对
N. 错

39. 以房产投资联营，投资者参与投资利润分红、共担风险的，按照房产净值作为计税依据计征房产税。

Y. 对
N. 错

40. 外籍人员约翰于 2021 年 7 月 1 日来中国工作，当年回家探亲离开中国 15 天，约翰 2021 年属于我国个人所得税居民纳税人。

Y. 对
N. 错

41. 车辆购置税实行一次征收。

Y. 对
N. 错

42. 某企业为小规模纳税人，适用征收率为 3%，该企业销售产品一批，销售价格为 36 050 元，则该批产品应缴纳的增值税为 1050 元。

Y. 对
N. 错

43. 张某向李某支付二手房购房款可以使用银行汇票办理。

Y. 对
N. 错

44. 甲以背书方式将票据赠与乙，乙可以取得优于甲的票据权利。

Y. 对
N. 错

45. 甲国有企业会计机构负责人的双胞胎弟弟可以在本企业会计机构担任出纳职务。

Y. 对
N. 错

46. 法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会裁决。

Y. 对
N. 错

答案解析部分

1. 【答案】A

【解析】失业人员失业前用人单位和本人累计缴费年限 ≥ 10 年，领取失业保险金期限最长为24个月。

2. 【答案】A

【解析】用人单位应自用工之日起“1个月”内与劳动者订立书面合同，未及时签订书面劳动合同的，用人单位应补签合同、支付双倍工资（1倍正常工资3 000元+1倍工资补偿3 000元）。双倍工资起算与截止时间：起算时间为用工之日起满1个月的次日，截止时间为补订书面劳动合同的前1日。故本题中应支付的公司总额=2月正常工资3 000元+3月双倍工资3 000 $\times 2$ =9 000（元）。

3. 【答案】C

【解析】查验征收，是指税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算其应缴纳税款的税款征收方式。这种征收方式适用于纳税人财务制度不健全、生产经营不固定、零星分散、流动性大的税源。

4. 【答案】D

【解析】已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存“5年”（保存期满，报经税务机关查验后销毁）。

5. 【答案】B

【解析】税款征收权是征税主体享有的最基本、最主要的职权。税款征收权包括依法计征权、核定税款权、税收保全和强制执行权、追征税款权等。

6. 【答案】B

【解析】对盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税。对盐场、盐矿的生产厂房、办公、生活区用地，应照章征收城镇土地使用税。因此甲盐场2021年度应缴纳城镇土地使用税=（1.2+1+0.8） $\times 2$ =6（万元）。

7. 【答案】D

【解析】自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分减按12.5%计入应纳税所得额。按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率计算缴纳企业所得税则甲公司2021年度应缴纳的企业所得税税额=100 $\times 12.5\% \times 20\% +$ （160-100） $\times 50\% \times 20\% = 8.5$ （万元）。

8. 【答案】D

【解析】从非上市居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税，需要纳税调减。罚款不得税前扣除，需要纳税调增。故应纳税所得额=2 300-30+10=2 280（万元）。当期应缴纳企业所得税=2 280 $\times 25\% = 570$ （万元）。

9. 【答案】D

【解析】（1）企业为职工缴纳的社会保险费用，准予扣除。（2）为受雇的全体员工购买的补充养老保险限额为工资薪金总额的5% $=1\,000\times 5\%=50$ （万元） <80 万元，因此准予按照限额50万元扣除。（3）为受雇的全体员工购买的补充医疗保险限额为工资薪金总额的5% $=1\,000\times 5\%=50$ （万元） >45 万元，因此实际发生的45万元准予全额扣除。（4）企业为公司高管缴纳商业保险费30万元，不得扣除。（6）因此该公司在计算应纳税所得额时准予扣除保险费用 $=150+50+45=245$ （万元）。

10. 【答案】C

【解析】企业为投资者或者职工（特殊工种除外）支付的商业保险费，不得在企业所得税税前扣除。

11. 【答案】C

【解析】当月生产领用量=月初库存量（20万元）+本月外购量（30万元）-月末库存量（8万元）。当月库存减少即为领用的，均用于连续生产高尔夫球杆。外购已税应税消费品连续生产应税消费品按实际领用的数量抵扣消费税。

12. 【答案】A

【解析】进口应税消费品消费税应纳税额 $=（\text{关税完税价格}+\text{关税}）\div（1-\text{消费税比例税率}）\times \text{消费税比例税率}=\left(195.5+195.5\times 5\%\right)\div（1-15\%）\times 15\%$ 。

13. 【答案】A

【解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的（选项A），不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税。用于其他方面，是指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（选项D）、管理部门（选项C）、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利（选项B）、奖励等方面。

14. 【答案】C

【解析】自2021年4月1日至2021年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。甲公司该季度应缴纳增值税税额 $=80.8\div（1+1\%）\times 1\%=0.8$ （万元）。

15. 【答案】A

【解析】取得注明旅客身份信息的国内航空运输电子客票行程单，航空旅客运输进项税额 $=（\text{票价}+\text{燃油附加费}【\text{不包含民航发展基金}】）\div（1+9\%）\times 9\%=98\,100\div（1+9\%）\times 9\%$ 。

16. 【答案】B

【解析】银行本票的出票人和付款人均均为出票银行，因此付款人名称不是银行本票的必须记载事项。“字样承诺，收付有人，金出票有日章。本无付，支无收，汇最全”。

17. 【答案】C

【解析】选项C：申请人或者收款人为单位的，银行不得为其签发发现金银行汇票。

18. 【答案】A

【解析】选项 B：背书附有条件的，所附条件不具有票据上的效力，背书有效；选项 C：委托收款背书的被背书人不得再以背书转让票据权利；选项 D：票据上的第一背书人为票据收款人。

19. 【答案】C

【解析】丁公司作为票据持有人，拥有票据权利，属于汇票上的权利人。

20. 【答案】A

【解析】根据规定，基本存款账户是存款人因办理日常转账结算和现金收付需要开立的银行结算账户。

21. 【答案】C

【解析】担任会计机构负责人的或会计主管人员需具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 3 年。

22. 【答案】C

【解析】永久保存的会计档案包括：年度财务报告、会计档案销毁清册、会计档案保管清册、会计档案鉴定意见书；定期保存的包括期限为 30 年的包括凭证（选项 A、B）、账簿、会计档案移交清册，保存 10 年的包括月、季、半年度财务报告（选项 D）、银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表。

23. 【答案】C

【解析】选项 A：18 周岁以上的自然人为完全民事行为能力人；选项 B：16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人；选项 D：不满 8 周岁（<8 周岁）的未成年人为无民事行为能力人。

24. 【答案】A, B, C, D

【解析】行政行为有下列情形之一的，行政复议机关应决定予以撤销、变更或者确认其违法：主要事实不清、证据不足的；适用依据错误的；违反法定程序的；超越或者滥用职权的；行政行为明显不当的。

25. 【答案】A, B, C, D

【解析】征税主体的职权包括：税收立法权、税务管理权、税款征收权（如核定税款权）、税务检查权、税务行政处罚权、其他职权（如代位权）。

26. 【答案】A, B, D

【解析】车船税的税目分为六大类，包括乘用车、商用车、挂车、其他车辆、摩托车和船舶。拖船、非机动驳船都属于船舶，且按照机动船舶税额的 50% 计算；选项 C：燃料电池商用车免征车船税，燃料电池乘用车不征车船税。

27. 【答案】C, D

【解析】烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶。

28. 【答案】B, D

【解析】选项 A：对于剧本作者从电影、电视剧的制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税；选项 C：属于稿酬所得。

29. 【答案】A, B

【解析】选项 C、D：属于应税收入。

30. 【答案】B, D

【解析】选项 A：高档服装不属于消费税的征税范围；选项 C：烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业，不缴纳消费税。

31. 【答案】B, C, D

【解析】选项 A：属于交通运输服务。物流辅助服务，包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务和收派服务。

32. 【答案】A, B, C

【解析】单位一次性购买预付卡 5 000 元以上的，应当通过银行转账等非现金结算方式购买，不得使用现金。

33. 【答案】A, B, C, D

【解析】票据保证的必须记载事项：“保证”字样、保证人签章、保证人名称和住所。

34. 【答案】D

【解析】资料（4）和资料（5）售价均含税，需要做价税分离后，乘以消费税税率。因此，甲厂当月应缴纳消费税税额为（5220000+116000+100×1037.04）/（1+13%）×10%=481389.7 元。

35. 【答案】C

【解析】应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前年度亏损=（4 000+100+50+100）-0-50-（20.5+500+10+2 000）=1669.5（万元）。

36. 【答案】A, B, D

【解析】在银行开立存款账户的持票人向开户银行提示付款时，应在汇票背面“持票人向银行提示付款签章”处签章，签章需与预留章相同，并将银行汇票和解讫通知、进账单送交开户银行（缺一不可）。

37. 【答案】Y

【解析】略

38. 【答案】N

【解析】税务机关根据发票管理的需要，可以按照国家税务总局的规定委托其他单位通过网络发票管理系统代开网络发票。税务机关“应当”与受托代开发票的单位签订协议，明确代开网络发票的种类、对象、内容和相关责任等内容。

39. 【答案】N

【解析】对以房产投资联营、投资者参与投资利润分红、共担风险的，按“房产余值”作为计税依据计缴房产税。

40. 【答案】N

【解析】个人所得税的居民纳税人包括：境内有住所“或”无住所但居住累计满183天（1个纳税年度内）。本题中，约翰境内无住所且居住不满183天（1个纳税年度内）为非居民纳税人。

41. 【答案】Y

【解析】车辆购置税实行一次征收，区别于车船税在拥有并使用后每年征收。

42. 【答案】Y

【解析】小规模纳税人的销售价格为含税售价，因此应缴纳的增值税=36 050÷（1+3%）×3%=1 050（元）。

43. 【答案】Y

【解析】单位和个人的各种款项结算，均可使用银行汇票。

44. 【答案】N

【解析】根据规定，因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的，不受给付对价的限制。但是，所享有的票据权利不得优于其前手的权利。

45. 【答案】N

【解析】会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

46. 【答案】N

【解析】法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用，由全国人民代表大会常务委员会裁决。

初级会计职称《经济法基础》题库含答案解析

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、根据税收征收管理法律制度的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 我国同外国缔结的有关税收的条约、协定同《征管法》有不同规定的，依照《征管法》的规定办理
- B. 征税主体的权利和义务构成了税收法律关系的内容
- C. 向税务机关报告企业合并的涉税信息是纳税主体的义务
- D. 纳税申报管理属于税务检查权

参考答案: C

参考解析：

我国同外国缔结的有关税收的条约、协定同《征管法》有不同规定的，依照条约、协定的规定办理，选项 A 错误；征纳双方在税收征收管理中既享有各自的权利，也须承担各自的义务，它们共同构成了税收法律关系的内容，选项 B 错误；纳税主体有报告其他涉税信息的义务，如企业合并、分立的报告义务等，选项 C 正确；纳税申报管理属于税务管理权，选项 D 错误。

2、下列不属于税务检查权的是（ ）。

- A.查账权
- B.询问权
- C.责成提供资料权
- D.估税权

参考答案：D

参考解析：

税务检查权包括查账权、场地检查权、询问权、责成提供资料权、存款账户核查权等。估税权属于其他职权。

3、根据关税法律制度的规定，下列关税应纳税额计算方法中，关税税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的是（ ）。

- A.从价税计算方法
- B.复合税计算方法
- C.滑准税计算方法
- D.从量税计算方法

参考答案：C

参考解析：

滑准税是指关税的税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的一种税率形式，即价格越高，税率越低，税率为比例税率，选项 C 正确。

4、根据关税法律制度的规定，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。下列关于成交价格的表述中，正确的是（ ）。

- A.在货物成交过程中，向境外采购代理人支付的买方佣金，应计入成交价格

B.在货物成交过程中，进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格

C.卖方付给进口人的正常回扣，应计入成交价格

D.卖方违反合同规定延期交货的罚款，可以从成交价格中扣除

参考答案：B

参考解析：

选项 A，向境外采购代理人支付的买方佣金不得计入进口关税完税价格。选项 C，卖方付给进口人的正常回扣，应从成交价格中扣除。选项 D，卖方违反合同规定延期交货的罚款，卖方在货价中冲减时，罚款则不能从成交价格中扣除。选项 B 正确。

5、2020 年 10 月，甲企业进口一辆小汽车自用，支付买价 17 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计 3 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计 2 万元，另支付买方佣金 1 万元。已知关税税率为 20%，消费税税率为 25%，城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%。假设无其他纳税事项，则下列关于甲企业相关税金的计算，正确的是（）。

A.应纳进口关税 4.2 万元

B.应纳进口环节消费税 8 万元

C.应纳进口环节增值税 4.08 万元

D.应纳城市维护建设税和教育费附加 1.34 万元

参考答案：B

参考解析：

货物运抵我国关境内输入地点起卸“后”的运费和保险费不计入关税完税价格；向境外采购代理人支付的买方佣金不计入关税完税价格。选项 A，甲企业应缴纳的关税=（17+3）×20%=4（万元）。选项 B，甲企业应纳进口环节消费税=（17+3+4）÷（1-25%）×25%=8（万元）。选项 C，甲企业应纳进口环节增值税=（17+3+4+8）×13%=4.16（万元）。选项 D，城建税和教育费附加“进口不征、出口不退”。

6、根据关税法律制度的规定，下列各项中，海关可以酌情减免关税的是（）。

A.进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

- B.无商业价值的广告品及货样
- C.国际组织无偿赠送的物资
- D.在境外运输途中受到损坏的进口货物

参考答案：D

参考解析：

选项 A、B、C 均属于法定性减免税的情形，经海关审查无误可以免税。

7、下列各项中，经海关审查无误后可以免征关税的是（ ）。

- A.关税税额为人民币 200 元的一票货物
- B.广告品和货样
- C.外国公司无偿赠送的物资
- D.进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

参考答案：D

参考解析：

选项 A，一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50 元以下的，经海关审查无误后免征关税。选项 B，“无商业价值的”广告品及货样，经海关审查无误后免征关税。选项 C，国际组织、外国政府无偿赠送的物资，经海关审查无误后免征关税。选项 D 正确。

8、根据关税法律制度的规定，下列各项中不应计入进口货物关税完税价格的是（ ）。

- A.向境外采购代理人支付的买方佣金
- B.进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金
- C.由买方负担的包装材料和包装劳务费用
- D.由买方负担的与该货物视为一体的容器费用

参考答案：A

参考解析：

选项 A，向境外采购代理人支付的买方佣金不能计入进口货物的关税完税价格。

9、甲企业生产 150 吨炉渣，其中 30 吨在符合国家和地方环境保护标准的设施中储存，100 吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准，其余倒置弃于空地。已知炉渣适用的环境保护税税额为 25 元/吨。下列计算环境保护税的计算列式中，正确的是（ ）。

A. $(150-100-30) \times 25=500$ （元）

B. $(150-30) \times 25=3000$ （元）

C. $(150-100) \times 25=1250$ （元）

D. $150 \times 25=3750$ （元）

参考答案：A

参考解析：

企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。因此，甲企业在符合国家和地方环境保护标准的设施中贮存的 30 吨炉渣，不缴纳环境保护税。纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的，暂予免征环境保护税。因此，甲企业综合利用且符合国家和地方环境保护标准的 100 吨炉渣，暂免征收环境保护税。综上，甲企业应纳环境保护税= $(150-30-100) \times 25=500$ （元），选项 A 正确。

10、甲汽车专卖店购入小汽车（非新能源车辆）12 辆，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是（ ）。

A. 将其中 6 辆销售给客户

B. 将其中 2 辆作为董事长、总经理的专用轿车

C. 将其中 1 辆赠送给乙企业

D. 库存 3 辆尚未售出

参考答案：B

参考解析：

选项 A，应当由购买方缴纳。选项 B，属于“购买并自用”，甲汽车专卖店应当就该 2 辆小汽车缴纳车辆购置税。选项 C，应当由受赠方缴纳。选项 D，购入待售车辆不需要缴纳车辆购置税，待进一步处置时再行确定纳税人、缴纳车辆购置税。

11、根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项非新能源车辆中，免征车辆购置税的是（ ）。

- A.个人购买自用的汽车
- B.个人受赠自用的摩托车
- C.外国驻华使馆购买自用的汽车
- D.企业自产自用的汽车

参考答案：C

参考解析：

车辆购置税的纳税人为在中华人民共和国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车（以下统称应税车辆）的单位和个人。购置，包括购买（选项 A）、进口、自产（选项 D）、受赠（选项 B）、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的行为。选项 C，外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用的车辆，免税。

12、根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，不属于车辆购置税免税项目的是（ ）。

- A.外国驻华使馆的自用小汽车
- B.设有固定装置的非运输车辆
- C.城市公交企业购置的公共汽电车
- D.个人购买的经营用小汽车

参考答案：D

参考解析：

选项 A、B、C 免征车辆购置税。

13、某企业占用林地 140 万平方米建造花园式厂房，所占耕地适用的定额税率为 30 元/平方米。该企业应缴纳耕地占用税（ ）万元。

- A.800
- B.1400
- C.2100
- D.4200

参考答案：D

参考解析：

占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，按规定缴纳耕地占用税。该企业建造花园式厂房占地属于从事非农业建设，应缴纳耕地占用税= $140 \times 30 = 4200$ （万元）。选项 D 正确。

14、2020 年 7 月甲公司开发住宅社区，经批准共占用耕地 150000 平方米，其中 800 平方米兴建幼儿园，5000 平方米修建学校。已知耕地占用税适用税率为 30 元/平方米。甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $150000 \times 30 = 4500000$ （元）
- B. $(150000 - 800 - 5000) \times 30 = 4326000$ （元）
- C. $(150000 - 5000) \times 30 = 4350000$ （元）
- D. $(150000 - 800) \times 30 = 4476000$ （元）

参考答案：B

参考解析：

军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地，免征耕地占用税。所以甲公司应缴纳耕地占用面积= $150000 - 800 - 5000$ ，应缴纳耕地占用税税额= $(150000 - 800 - 5000) \times 30 = 4326000$ （元），选项 B 正确。

15、某企业占用林地 30 万平方米建造生产厂房，还占用林地 100 万平方米开发经济林木，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. 600
- B. 1400
- C. 2000
- D. 2600

参考答案：A

参考解析：

耕地占用税的征税范围包括纳税人为建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。该企业建造生产厂房占地属于从事非农业建设，应缴纳耕地占用税= $30 \times 20 = 600$ （万元）。开发经济林木属于农业建设，不缴耕地占用税。选项 A 正确。

16、烟叶税的税率为（ ）。

A.15%

B.20%

C.30%

D.40%

参考答案：B

参考解析：

烟叶税实行比例税率，税率为 20%。选项 B 正确。

17、烟叶税的计税依据是纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的（ ）计算。

A.10%

B.15%

C.20%

D.30%

参考答案：A

参考解析：

价外补贴统一按烟叶收购价款的 10%计算，选项 A 正确。

18、根据船舶吨税法律制度的规定，应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起一定期限内缴纳税款，该期限是（ ）日。

A.30

B.3

C.15

D.10

参考答案：C

参考解析：

应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起 15 日内缴清税款，选项 C 正确。

19、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列城市土地中，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。

- A.企业生活区用地
- B.国家机关自用的土地
- C.名胜古迹自用的土地
- D.市政街道公共用地

参考答案：A

参考解析：

免征城镇土地使用税的有：（1）国家机关、人民团体、军队自用的土地（选项B）；（2）由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地；（3）宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地（选项C）；（4）市政街道、广场、绿化地带等公共用地（选项D）；（5）直接用于农、林、牧、渔业的生产用地；（6）经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税5~10年；（7）由财政部另行规定免税的能源、交通、水利设施用地和其他用地。选项A企业生活区用地不属于城镇土地使用税免税项目。

20、2020年甲服装公司（位于某县城）实际占地面积30000平方米，其中办公楼占地面积500平方米，厂房仓库占地面积22000平方米，厂区内铁路专用线、公路等用地7500平方米，已知当地规定的城镇土地使用税每平方米年税额为5元。甲服装公司当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $30000 \times 5 = 150000$ （元）
- B. $(30000 - 7500) \times 5 = 112500$ （元）
- C. $(30000 - 500) \times 5 = 147500$ （元）
- D. $(30000 - 22000) \times 5 = 40000$ （元）

参考答案：A

参考解析：

一般企业的办公楼占地、厂房仓库占地没有免税规定，而铁路专用线、公路等用地又位于“厂区内”，亦无免税规定，因此甲服装公司的实际占地全部应当征收城镇土地使用税，应缴纳城镇土地使用税税额 $=30000 \times 5 = 150000$ （元）。

21、某林场面积 100 万平方米，其中森林公园占地 58 万平方米，防火设施占地 17 万平方米，办公用地 10 万平方米，生活区用地 15 万平方米。该林场需要缴纳城镇土地使用税的面积是（ ）万平方米。

A.58

B.100

C.42

D.25

参考答案：D

参考解析：

森林公园占地免征城镇土地使用税；防火设施占地免征城镇土地使用税；办公用地、生活区用地，均应征收城镇土地使用税。因此，需要缴纳城镇土地使用税的面积=100-58-17=25（万平方米），选项 D 正确。

22、2020 年甲盐场占地面积为 300000 平方米，其中办公用地 35000 平方米，生活区用地 15000 平方米，盐滩用地 250000 平方米。已知当地规定的城镇土地使用税每平方米年税额为 0.8 元，甲盐场当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A. $(35000+250000) \times 0.8=228000$ （元）

B. $300000 \times 0.8=240000$ （元）

C. $(15000+250000) \times 0.8=212000$ （元）

D. $(35000+15000) \times 0.8=40000$ （元）

参考答案：D

参考解析：

对盐场、盐矿的生产厂房、办公、生活区用地，应照章征收城镇土地使用税。盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税。因此，甲盐场应当缴纳城镇土地使用税的面积=35000+15000=50000（平方米），或者=300000-250000=50000（平方米），选项 D 正确。

23、某火电厂 2020 年占地 80 万平方米，其中厂区围墙内占地 40 万平方米，厂区围墙外灰场占地 3 万平方米，生活区及其他商业配套设施占地 37 万平方米。已知，该火电厂所在地适用的城镇土地使用税每万平方米年税额为 1.5 万元。根据城镇土地使用税法律制度的规定，该火电厂 2020 年应缴纳的城镇土地使用税税额为（ ）万元。

A.55.5

B.60

C.115.5

D.120

参考答案：C

参考解析：

火电厂厂区围墙内的用地均应征收城镇土地使用税。对厂区围墙外的灰场、输灰管、输油（气）管道、铁路专用线用地，免征城镇土地使用税；厂区围墙外的其他用地，应照章征税。因此，该火电厂当年应缴纳的城镇土地使用税=（80-3）×1.5=115.5（万元），选项 C 正确。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。全对得满分，少选得相应的分值，多选、错选、不选均不得分。）

24、根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，应征收车辆购置税的有（ ）。

A.挂车

B.电动自行车

C.有轨电车

D.游艇

参考答案：A,C

参考解析：

车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。选项 A、C 正确。

25、根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，免征耕地占用税的有（ ）。

- A.公立学校教学楼占用耕地
- B.城区内机动车道占用耕地
- C.军事设施占用耕地

D.医院内职工住房占用耕地

参考答案：A,C

参考解析：

选项 B，公路线路占用应税土地，可以减按每平方米 2 元的税额标准缴纳耕地占用税；但专用公路和城区内机动车道占用应税土地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。选项 D，医疗机构内职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。选项 A、C 免征耕地占用税。

26、根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，可以免征耕地占用税的有（ ）。

- A.军用机场占用的耕地
- B.养老院为老人提供生活照顾场所占用的耕地
- C.幼儿园用于幼儿保育、教育场所占用的耕地
- D.学校内教职工住房占用的耕地

参考答案：A,B,C

参考解析：

选项 D，学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。

27、根据耕地占用税法律制度的规定，下列情形中免征耕地占用税的有（ ）。

- A.军事设施占用耕地
- B.学校占用耕地
- C.幼儿园占用耕地
- D.农村居民占用耕地新建自用住宅

参考答案：A,B,C

参考解析：

选项 D，农村居民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。

28、根据烟叶税法律制度的规定，下列属于烟叶税征税范围的有（ ）。

- A.晾晒烟叶
- B.烟丝

C.卷烟

D.烤烟叶

参考答案： A,D

参考解析：

烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶和烤烟叶，烟丝和卷烟不属于烟叶税的征税范围。

29、根据船舶吨税法律制度的规定，下列船舶中，不予免征船舶吨税的是（ ）。

A.捕捞渔船

B.非机动驳船

C.养殖渔船

D.外籍观光游轮

参考答案： B,D

参考解析：

选项 A、C，捕捞、养殖渔船，免征船舶吨税。选项 B、D 不予免征船舶吨税。

30、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中属于城镇土地使用税纳税人的有（ ）。

A.实际使用城镇土地的国有工业企业

B.实际使用城镇土地的股份制商业企业

C.与他人共同拥有城镇土地使用权的合伙企业

D.实际使用城镇土地的外商投资企业

参考答案： A,B,C,D

参考解析：

城镇土地使用税的纳税人，是指在税法规定的征税范围内使用土地的单位和个人。

所谓单位包括国有企业、集体企业、私营企业、股份制企业、外商投资企业、外国企业以及其他企业和事业单位、社会团体、国家机关、军队以及其他单位。个人，包括个体工商户以及其他个人。因此选项 A、B、C、D 都属于城镇土地使用税的纳税人。

31、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中可作为城镇土地使用税计税依据的有（ ）。

A.省政府确认的单位测定的面积

- B.土地使用证书确认的面积
- C.由纳税人申报的面积为准，核发土地使用证后再作调整
- D.税务部门估定的面积

参考答案： A,B,C

参考解析：

选项 A，凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为准。选项 B，尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确定的土地面积为准。选项 C，尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整。选项 A、B、C 均可作为城镇土地使用税的计税依据。

32、甲、乙两家企业共有一项土地使用权，土地面积为 1500 平方米，甲、乙企业的实际占用比例为 3：2。已知该土地适用的城镇土地使用税税额为每平方米 5 元。关于甲、乙企业共用该土地应缴纳的城镇土地使用税，下列处理正确的有（ ）。

- A.甲企业应纳城镇土地使用税= $1500 \times 3/5 \times 5 = 4500$ （元）
- B.甲企业应纳城镇土地使用税= $1500 \times 5 = 7500$ （元）
- C.乙企业应纳城镇土地使用税= $1500 \times 2/5 \times 5 = 3000$ （元）
- D.乙企业应纳城镇土地使用税= $1500 \times 5 = 7500$ （元）

参考答案： A,C

参考解析：

根据城镇土地使用税法律制度的规定，土地使用权共有的，以共有各方实际使用土地的面积占总面积的比例，分别计算缴纳城镇土地使用税。甲企业占用土地比例为 3/5，乙企业占用土地比例为 2/5，选项 A、C 正确。

33、下列关于城镇土地使用税的计税依据，表述正确的有（ ）。

- A.尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确定的土地面积为准
- B.尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整
- C.凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为准

D.城镇土地使用税以实际占用的应税土地面积为计税依据

参考答案：A,B,C,D

参考解析：

城镇土地使用税的计税依据是纳税人实际占用的土地面积。土地面积以平方米为计量标准，确定顺序依次为：测定面积>证书所载面积>自行据实申报面积。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。全对得满分，少选得相应的分值，多选、错选、不选均不得分。）

34、税收征收管理法属于税收程序法。（）

参考答案：对

参考解析：

税收征收管理法属于税收程序法，它是以规定税收实体法中所确定的权利义务的履行程序为主要内容的法律规范，是税法的有机组成部分，题中表述正确。

35、购买方（企业）索取增值税普通发票时，应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码。（）

参考答案：对

参考解析：

自 2017 年 7 月 1 日起，购买方为企业的，索取增值税普通发票时，应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码；销售方为其开具增值税普通发票时，应在“购买方纳税人识别号”栏填写购买方的纳税人识别号或统一社会信用代码。

36、税务机关有权力检查纳税人账簿、记账凭证、报表和有关资料，但只能到纳税人单位检查；调出检查时，纳税人有权利拒绝。（）

参考答案：错

参考解析：

税务机关在实施税务检查工作中，可以依法将被查对象的账簿、凭证、报表和其他有关资料调回税务机关进行检查。

37、房地产开发企业建造的商品房，出售前已使用的，不征收房产税。（）

参考答案：错

参考解析：

房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税，但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。

38、以房屋为载体、不可随意移动的附属设备和配套设施，如果单独记账，价值没有计入房产原值，可以不计算缴纳房产税。（）

参考答案：错

参考解析：

凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，无论会计中是否单独记账与核算，都计入房产原值计征房产税。

39、张某将个人拥有产权的房屋出典给李某，则李某为该房屋房产税的纳税人。（）

参考答案：对

参考解析：

房屋出典的，承典人为房产税的纳税人。

40、国家机关承受房屋用于办公，免征契税。（）

参考答案：对

参考解析：

国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的，免征契税。

41、境内承受转让土地、房屋权属的单位和个人为契税的纳税人，但不包括外商投资企业和外国企业。（）

参考答案：错

参考解析：

契税纳税人包括外商投资企业、外国企业、外籍人员。

42、企业破产清算期间，对债权人承受破产企业土地、房屋权属的，应当征收契税。（）

参考答案：错

参考解析：

企业破产清算期间，对非债权人承受破产企业土地、房屋权属的，征收契税。

43、房地产开发项目中同时包含普通住宅和非普通住宅的，应分别计算土地增值税的增值额。（）

参考答案：对

参考解析：

对于纳税人既建普通标准住宅又进行其他房地产开发的，应分别核算增值额。不分别核算增值额或不能准确核算增值额的，其建造的普通标准住宅不能适用这一免税规定。

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，有一个或者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。）

44、甲航空公司为增值税一般纳税人，主要提供国内国际运输服务，2020 年 10 月有关经营情况如下：

（1）提供国内旅客运输服务，取得含增值税票款收入 9990 万元，特价机票改签、变更费 520.5 万元。

（2）代收转付航空意外保险费 200 万元，代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元，代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元。

（3）出租飞机广告位取得含增值税收入 315 万元，同时收取延期付款违约金 4.68 万元。

已知：交通运输服务增值税税率为 9%，有形动产租赁服务增值税税率为 13%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

44.1、甲航空公司提供下列服务中，适用增值税零税率的是（）。

- A.在境内载运货物出境
- B.在境外载运旅客入境
- C.在境内载运旅客出境
- D.在境外载运货物入境

参考答案：A,B,C,D

参考解析：

根据规定适用零税率的国际运输服务有：①在境内载运旅客或者货物出境。②在境外载运旅客或者货物入境。③在境外载运旅客或者货物。

44.2、甲航空公司当月取得下列款项中，不应计入销售额计征增值税的是（ ）。

- A.代收转付航空意外保险费 200 万元
- B.代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元
- C.特价机票改签、变更费 520.5 万元
- D.代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元

参考答案：A,B,D

参考解析：

航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款。

44.3、计算甲航空公司当月提供国内旅客运输服务增值税销项税额中，正确的是（ ）。

- A. $(9990+520.5) \div (1+9\%) \times 9\% = 867.84$ （万元）
- B. $(9990+520.5+200+266.4) \times 9\% = 987.921$ （万元）
- C. $(9990+200+266.4+199.8) \times 9\% = 959.058$ （万元）
- D. $(9990+266.4+199.8) \div (1+9\%) \times 9\% = 863.36$ （万元）

参考答案：A

参考解析：

国内旅客运输服务的销售额是取得含增值税票款收入 9990 万元，特价机票改签、变更费 520.5 万元，已知交通运输服务增值税税率 9%，所以选项 A 正确。

44.4、计算甲航空公司当月提供飞机广告位出租服务增值税销项税额的下列算式正确的是（ ）。

- A. $(315+4.68) \div (1+13\%) \times 13\% = 36.78$ （万元）
- B. $315 \div (1+13\%) \times 13\% = 36.24$ （万元）
- C. $315 \times 13\% = 40.95$ （万元）
- D. $(315+4.68) \times 13\% = 41.56$ （万元）

参考答案：A

参考解析：

将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税。

45、甲酒店为增值税一般纳税人，主要提供餐饮服务、住宿服务、会议服务和车辆停放服务。2020 年 11 月有关经营情况如下：

（1）提供住宿服务，取得含增值税销售额 954000 元；

（2）提供会议服务，取得含增值税销售额 358704 元；

（3）购进一处房产作为办公场所，取得增值税专用发票注明税额 68000 元；

（4）上月购进的一批低值易耗品因管理不善丢失，账面成本 11000 元，该批低值易耗品的进项税额已经申报抵扣。

已知：生活服务、现代服务的增值税税率为 6%，丢失的低值易耗品增值税税率为 13%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题：

45.1、甲酒店下列经营业务中，应按照“销售服务——现代服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A.餐饮服务
- B.住宿服务
- C.会议服务
- D.车辆停放服务

参考答案：C,D

参考解析：

选项 A、B 属于生活服务。

45.2、计算甲酒店当月允许抵扣的增值税进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $68000-11000 \div (1+13\%) \times 13\%=66734.51$ （元）

B. $68000 \times 60\%-11000 \times 13\%=39370$ （元）

C. $68000-11000 \times 13\%=66570$ （元）

D. $68000-11000 \times (1+13\%) \times 13\%=66384.1$ （元）

参考答案：C

参考解析：

自 2020 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣。此前按照规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自 2019 年 4 月税款所属期起从销项税额中抵扣。管理不善造成的存货丢失，进项税额需要转出。因此可抵扣的增值税税额= $68000-11000\times 13\%=66570$ （元）。

45.3、计算甲酒店当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $954000\times 6\%+358704\div (1+6\%)\times 6\%=77544$ （元）

B. $(954000+358704)\div (1+6\%)\times 6\%=74304$ （元）

C. $954000\div (1+6\%)\times 6\%+358704\times 6\%=75522.24$ （元）

D. $(954000+358704)\times 6\%=78762.24$ （元）

参考答案：B

参考解析：

提供住宿以及会议服务适用的税率为 6%，销售额为含税金额，需要作不含税换算。

45.4、计算甲酒店当月应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $74304-66570=7734$ （元）

B. $77544-39370=38174$ （元）

C. $74304-39370=34934$ （元）

D. $78762.24-66384.1=12378.14$ （元）

参考答案：A

参考解析：

根据前列小题计算结果，可以得到选项 A 的结果。

46、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品生产和销售业务。2020 年 10 月有关经营情况如下：

（1）进口一批美容面膜（市场售价 30 元 / 片），海关审定的货价为 210 万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费 11 万元、运输费 20 万元、保险费 4 万元；支付境内运费 2 万元。

（2）接受乙公司委托加工一批口红，不含增值税加工费 35 万元，乙公司提供原材料成本 84 万元，该批口红无同类产品销售价格。

（3）销售香水，取得不含增值税价款 702 万元，另收取包装费 5.8 万元。

已知：高档化妆品消费税税率为 15%，关税税率为 10%，增值税税率为 13%。

要求：根据上述资料，分析回答下列问题。

46.1、甲公司进口美容面膜的下列各项支出中，除了货价 210 万元外，应计入进口货物关税完税价格的是（ ）。

- A.包装费 11 万元
- B.保险费 4 万元
- C.运输费 20 万元
- D.境内运费 2 万元

参考答案：A,B,C

参考解析：

进口货物完税价格包括货价以及货物运抵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。

46.2、甲公司进口美容面膜应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(210+20) \times (1+10\%) \times 15\% = 37.95$ （万元）
- B. $(210+11+4) \times (1+10\%) \times 15\% = 37.13$ （万元）
- C. $(210+11+20+4) \times (1+10\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 47.56$ （万元）
- D. $(210+11+20+4) \times (1+10\%) \div (1+15\%) \times 15\% = 35.15$ （万元）

参考答案：C

参考解析：

进口环节应纳消费税=关税完税价格 $\times$ （1+关税税率） $\div$ （1-消费税税率） $\times$ 消费税税率。

46.3、甲公司受托加工口红应代收代缴消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(84+35) \times 15\% = 17.85$ （万元）
- B. $(84+35) \div (1-15\%) \times 15\% = 21$ （万元）
- C. $[84+35 \div (1-15\%)] \times 15\% = 18.78$ （万元）
- D. $[84+35 \div (1+15\%)] \times 15\% = 17.17$ （万元）

参考答案：B

参考解析：

委托加工应税消费品应代收代缴消费税税额=（材料成本+加工费）÷（1-消费税税率）×消费税税率。

46.4、甲公司销售香水应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（）。

- A. $702 \div (1+13\%) \times 15\% = 93.19$ （万元）
- B. $[702+5.8 \div (1+13\%)] \times 15\% = 106.07$ （万元）
- C. $(702+5.8) \times 15\% = 106.17$ （万元）
- D. $702 \times 15\% = 105.3$ （万元）

参考答案：B

参考解析：

收取包装费属于价外费用，应缴纳消费税，价外费用为含税价应换算为不含税价格。

初级会计职称《经济法基础》题库含答案解析

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、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税的优惠政策中，说法正确的是（）。

- A. 企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 40%可以从企业当年的应纳税额中抵免
- B. 创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业，可按投资额的 70%在投资当年抵扣应纳税所得额
- C. 企业以相关规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额
- D. 企业安置残疾人员所支付的工资，按支付给残疾职工工资的 50%加计扣除

参考答案：C

参考解析：

选项 A，企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%

可以从企业当年的应纳税额中抵免；选项 B，创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可以按投资额的 70%在股权持有满 2 年的当年抵扣应纳税所得额；选项 D，企业安置残疾人员所支付的工资，按支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

2、下列各项中，属于消费税应税消费品的是（ ）。

- A. 高档西服
- B. 汽油
- C. 电冰箱
- D. 电视机

参考答案：B

参考解析：

汽油属于成品油，是消费税的征税范围。

3、某酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 4 月销售白酒 4000 斤，取得销售收入 13560 元（含增值税）。已知白酒消费税定额税率为 0.5 元/斤，比例税率为 20%，增值税税率为 13%。该酒厂 4 月应缴纳的消费税税额为（ ）元。

- A. 6229.92
- B. 5510
- C. 4400
- D. 4000

参考答案：C

参考解析：

该酒厂 4 月应缴纳的消费税税额=13560÷(1+13%)×20%+4000×0.5=4400(元)。

4、下列关于消费税纳税地点的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 单位自产自用的应税消费品，一般应向机构所在地的主管税务机关申报纳税
- B. 个人委托外县纳税人代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向居住地主管税务机关申报纳税
- C. 个人销售的应税消费品，如因质量原因由购买者退回时，经机构所在地主管税务机关审核批准后，可退还已缴纳的消费税税款
- D. 个人携带或者邮寄进境的应税消费品，免征消费税

参考答案：D

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/268052133014006054>