2023 年北京市海淀区税务系统单位人员招聘笔试试题及答案解析

毕业院校：_____ 姓名：_____ 考场：_____ 考号：_____

一、选择题

1．稽查局在对某市烟草公司(增值税一般纳税人)检查时，发现该公司 2019 年 8 月 20 日有收购烟叶业务，已支付烟叶生产者收购价款 55000 元、价外补贴 5500 元，并开具了收购发票，其应纳烟叶税额是()。

A、10000 元

B、10800 元

C、11000 元

D、12100 元

答案：D

解析：该烟草公司应纳烟叶税=55000*(1+10%)*20%=12100 元故选 D。或者=(55000+5500)*20%=12100 元

2．下列各项中，应按“经营所得”项目征税的是()。

A、个人因从事彩票代销业务而取得的所得

B、个人因专利权被侵害获得的经济赔偿所得

C、法人企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车

D、出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的所得

答案：A

解析：选项 B，个人因专利权被侵害获得的经济赔偿所得，按“特许权使用费所得”征收个人所得税;选项 C，除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车，按“利息、股息、红利所得”征收个人所得税;选项 D，出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的所得，按“工资、薪金所得”征税。故选 A。

3．企业发生的下列支出中，可在发生当期直接在企业所得税前扣除的是()。

A、固定资产的大修理支出

B、租入固定资产的改建支出

C、固定资产日常修理支出

D、已足额提取折旧的固定资产改建支出

答案：C

解析：ABD 三项改建支出作为长期待摊费用，按规定摊销的，准予扣除。故选 C。

4．下列关于增值税退(免)税的计税依据，表述不正确的是()。

A、生产企业出口货物劳务(包括进料加工复出口货物)增值税退(免)税的计税依据，为出口货物劳务的实际离岸价格

B、以铁路运输方式载运旅客的，增值税退(免)税的计税依据为按照铁路合作组织清算规则后的实际运输收入

C、实行免退税办法的退(免)税计税依据为购进应税服务的增值税专用发票或解缴税款的《中华人民共和国税收缴款凭证》上注明的金额

D、以航空运输方式载运货物或旅客的，如果国际运输或港澳台运输各航段由多个承运人承运的，为中国航空结算有限责任公司清算后的实际收入

答案：A

解析：生产企业出口货物劳务(进料加工复出口货物除外)增值税退(免)税的计税依据，为出口货物劳务的实际离岸价扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定。故选 A。

5．下列说法正确的是()。

A、退还账簿资料时，检查人员填写《调取账簿资料退还清单》，与被查对象有关人员共同清点资料、核对清单

B、调取以前年度会计账簿资料的，应当在 90 个工作日内完整归还

C、调取企业当年会计账簿资料的，报稽查局长审批后进行

D、调取账簿资料时，必须由检查人员负责带回税务机关，不得由纳税人自行送达

答案：A

解析：调取以前年度会计账簿资料的，应当在 3 个月内完整退还;调取企业当年会计账簿资料的，报稽查局所属设区的市、自治州以上税务局局长审批;

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/277053051030006121