

税法智慧树知到课后章节答案 2023 年下安徽财经大学

安徽财经大学

第一章测试

1. 下列权利中作为国家征税依据的是（ ）。

答案：
政治权力

2. 下列关于税收和税法的描述，正确的是（ ）。

答案：
税收本质上是一种分配关系

3. 下列关于税收法律关系的表述中，正确的是（ ）。

答案：
代表国家行使征税职责的各级国家税务机关是税收法律关系中的权利主体之一

4. 纳税人通过转让定价减少计税所得，税务机关有权重新估定计税价格，并据以计算应纳税额，体现了税法基本原则中的（ ）。

答案：
实质课税原则

5. 下列税法中，规定具体征税范围、体现征税广度的是（ ）。

答案：
税目

6. 下列各项税收法律法规中，属于部门规章的是（ ）。

答案：
《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

7. 税收立法程序是税收立法活动中必遵循的法定步骤，目前我国税收立法程序经过的主要阶段有（ ）。

答案：
公布阶段;通过阶段;审议阶段;提议阶段

8. 下列各项中，属于我国现行税法的有（ ）。

答案：
企业所得税法;进出口关税条例

9. 下列税种中属于中央人民政府与地方政府共享收入的是（ ）。

答案：
个人所得税

10. 下列各项中属于纳税人权利的有（ ）。

答案：
对税务机关作出的决定，享有陈述权、申辩权;要求税务机关保护商业秘密;
依法申请减免税权;有权控告和检举税务机关、税务人员违法违纪行为

11. 税务机关应当广泛宣传税收法律、行政法规，普及纳税知识，无偿地为纳税人提供纳税咨询服务。（ ）

答案：
对

12. 我国目前已经制定税收基本法，出台了中央与地方共享税条例。（ ）

答案：
错

13. 税率是对征税对象的征收比例或征收额度。税率是计算税额的尺度，也是衡量税负轻重与否的重要标志，体现征税深度。（ ）

答案：
对

14. 对同一事项两部法律分别有一般和特别规定时，特别规定的效力低于一般规定的效力。（ ）

答案：
错

15. 税收法律关系的产生、变更与消灭必须有能够引起税收法律关系产生、变更或消灭的客观情况，也就是由税收法律事实来决定。（ ）

答案：
对

第二章测试

1. 从 2020 年 1 月 1 日起，下列关于财政补贴增值税政策说法正确的是（ ）。

答案：

增值税一般纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，按其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的适用税率计算缴纳增值税

2. 甲企业与乙企业同为 P 集团下属两家企业，丙企业与 P 集团不存在关联关系，下列选项中免征增值税的是（ ）

答案：

甲企业无偿借款给乙企业使用

3. 某二手车经销的纳税人 2020 年 6 月以 50000 元的价格购入一辆二手车，同年 7 月以 60000 元的价格（含税）销售，该纳税人应缴纳的增值税为（ ）

答案：

298.51 元

4. 下列关于增值税一般纳税人和小规模纳税人划分的说法正确的是（ ）。

答案：

年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人不得办理一般纳税人资格登记

5. 依据“营改增”的政策规定，下列行为中属于有形动产租赁服务的是（ ）。

答案：

公交公司将车厢广告位提供给广告公司发布广告

6. 自2019年1月1日至2022年12月31日，下列选项中，关于扶贫货物捐赠增值税政策说法正确的有（ ）

答案：

单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物通过公益性社会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人，免征增值税。

；在政策执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续适用免征增值税政策

；之前已征收入库的按上述规定应予免征的增值税税款，可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库。

；已向购买方开具增值税专用发票的，专用发票追回后方可办理免税。无法追回专用发票的，不予免税。

7. 从2019年10月1日起，下列服务中，属于适用增值税进项税额加计抵减15%政策的有（ ）。

答案：

餐饮服务

；旅游服务

8. 下列销售额应计入增值税纳税人判定标准的有（ ）。

答案：

税务机关代开发票销售额

；稽查查补的销售额

；免税销售额

;纳税评估调整的销售额

9. 根据增值税的有关规定，下列属于增值税视同销售的有（ ）。

答案：

食品厂将自产月饼发给职工作为福利
;广告公司为客户无偿提供广告设计服务

10. 甲企业是商业零售企业（小规模纳税人）。2020年7月，将一处2015年自建的门面房以100万元（含税，下同）的价格转让，建造成本60万元，当月，甲企业取得商业零售额18万元，则以下说法正确的有（ ）。

答案：

甲企业转让不动产应向不动产所在地预缴税款并向机构所在地进行纳税申报
;甲企业当月应纳增值税5.28万元

第三章测试

1. 以下单位中，不属于消费税纳税人的是（ ）。

答案：

进口金银首饰的金店

2. 根据消费税暂行条例的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述正确的是（ ）。

答案：

带料加工、翻新改制的金银首饰，消费税纳税义务发生时间为受托方交货的当天

3. 下列关于包装物押金的相关表述错误的是（ ）。

答案：

啤酒的包装物押金逾期时需要缴纳消费税

4. 企业发生的下列行为中，不需要缴纳消费税的是（ ）。

答案：

用自产的应税消费品继续生产消费税应税消费品

5. 下列业务中，委托方为消费税纳税义务人的是（ ）。

答案：

委托加工木制一次性筷子，原材料由委托方提供，受托方只收取加工费

6. 关于消费税计税价格的确定，下列表述不正确的有（ ）。

答案：

卷烟实际销售价格高于计税价格的，按计税价格征税；纳税人销售卷烟，售价明显偏低的，可自行组成计税价格作为计税依据；进口卷烟的计税价格由省级国家税务局核定

7. 企业发生的下列行为中，需要缴纳消费税的有（ ）。

答案：

将外购涂料简单加工成小包装对外销售；将外购鞭炮贴标后再对外销售；自产粮食白酒发给职工作为福利

8. 下列选项中，应税消费品准予从消费税应纳税额中扣除原料已纳的消费税税款的有（ ）。

答案：

以外购已税实木地板为原料生产的实木地板；以外购已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火；以外购已税烟丝生产的卷烟

9. 消费税是在对所有货物普遍征收增值税的基础上选择少量消费品征收的，因此，消费税纳税人同时也是增值税纳税人。（ ）

答案：

对

10. 调整后的消费税将纳税申报期限从 10 日延长至 15 日。（ ）

答案：

对

第四章测试

1. 根据企业所得税的相关规定，下列各项属于居民企业的是（ ）。

答案：

依照中国法律在中国境内成立的有限责任公司

2. A 国某企业（实际管理机构也在 A 国）在中国上海设立分支机构，2019 年该分支机构在中国境内取得不含增值税咨询收入 1000 万元；在北京为某公司培训技术人员，取得北京公司支付的不含增值税培训收入 200 万元；在美国洛杉矶取得与该分支机构无实际联系的所得 300 万元。2019 年度该企

业应在我国缴纳企业所得税的应纳税收入总额为（ ）万元。

答案：
1200

3. 根据企业所得税的相关规定，企业取得的下列各项所得中，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地的是（ ）。

答案：
特许权使用费所得

4. 根据企业所得税的相关规定，企业外购资产用于下列情形的，应当视同销售确认收入的是（ ）。

答案：
移送至境外分公司用于继续加工

5. 某居民企业 2019 年度取得产品销售收入 5000 万元（不含增值税，下同），销售不需要的材料取得收入 400 万元，分回的投资收益 700 万元，出租房屋取得租金收入 60 万元，发生管理费用 280 万元，其中包括业务招待费 50 万元。假设无其他需要纳税调整因素，该企业 2019 年度所得税前可以扣除管理费用（ ）万元。

答案：
257.3

6. 根据企业所得税的有关规定，下列收入中，属于不征税收入的有（ ）。

答案：
依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费；财政拨款；有专项用途符合管理条件的财政性资金

的有（ ）。

答案：

物资及现金溢余 国债利息收入;企业投资者持有 2019 年~2023 年发行的铁路债券取得利息收入;财政拨款

8. 下列各项中，允许在税前扣除的有（ ）。

答案：

向银行支付的罚息;诉讼费用;银行内营业机构之间支付的利息

9. 企业缴纳的下列保险金可以在税前直接扣除的有（ ）。

答案：

按照国家规定的标准，为特殊工种的职工支付的人身安全保险费;按照国家规定的标准，为雇员缴纳的五险一金

10. 企业发生的下列项目，不得在企业所得税税前扣除的有（ ）。

答案：

烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出;企业计提未经核准的坏账准备金

第五章测试

1. 自 2019 年 1 月 1 日起，无住所个人一个纳税年度在中国境内累计居住满（ ）的，如果此前六年的任一年在中国境内累计居住天数不满规定天数，该纳税年度来源于中国境外且由境外单位或者个人支付的所得，免于缴纳个人所得税。

答案：

2. 纳税人有两处以上任职、受雇单位的，个人所得税纳税申报的地点是（ ）。

答案：

纳税人选择向其中一处任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报

3. 下列关于非居民个人和无住所居民个人有关个人所得税政策，表述错误的是（ ）。

答案：

在一个纳税年度内，在境内累计居住超过 90 天但不满 183 天的非居民个人（非高管），其取得归属于境外工作期间的工资薪金所得，应征收个人所得税

4. 琼斯为外籍个人，在中国境内无住所，同时在中国境内、境外机构担任职务，2019 年 3 月 6 日来华，12 月 20 日离开。其间琼斯因工作原因，曾于 6 月 8 日离境，6 月 14 日返回。在计算个人所得税时，琼斯在中国境内实际工作天数为（ ）天。

答案：

283

5. 下列各项所得，应缴纳个人所得税的是（ ）。

答案：

退休人员再任职收入

6.)。

答案:

任职于杂志社的记者在本杂志上发表作品取得的稿费

7. 下列各项中，应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税的有（）。

答案:

企业支付给营销人员的年终奖

企业支付给职工的过节费

;企业支付给在本企业任职董事长的董事费

8. 下列关于非居民个人扣缴个人所得税的方法，表述正确的有（）。

答案:

非居民个人特许权使用费所得应纳税额=应纳税所得额×税率-速算扣除数

;劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除百分之二十的费用后的余额为收入额

;非居民个人的劳务报酬所得，以每次收入额为应纳税所得额，适用按月换算后的非居民个人月度税率表计算应纳税额

;非居民个人在一个纳税年度内税款扣缴方法保持不变，达到居民个人条件

时，应当告知扣缴义务人基础信息变化情况，年度终了后按照居民个人有

关规定办理汇算清缴

9. 下列与个人任职有关的收入中，在2020年12月31日前，可选择按全年一次性奖金的计税方法计算缴纳个人所得税的有（）。

答案:

年终加薪

;实行绩效工资办法兑现的年度绩效工资

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/286223145231010051>