

税法第一套（10月17日）

【单选题】

1. (考生真题回忆) 某公司2019年从业人数130人, 资产总额2000万元, 年度应纳税所得额210万元, 则该公司当年应纳企业所得税为()。

- A. 10.5万元
- B. 52.5万元
- C. 42万元
- D. 16万元

【答案】D

【解析】(1) 小型微利企业认定标准: 同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元的企业; (2) 小型微利企业税收优惠: 自2019年1月1日至2021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25%计入应纳税所得额; 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%的税率缴纳企业所得税; (3) 应纳税额=100×25%×20%+(210-100)×50%×20%=16(万元)。

2. (考生真题回忆) 下列关于城镇土地使用税征收方法的表述中, 符合税法规定的是()。

- A. 按月计算缴纳
- B. 按半年计算、分期缴纳

C. 按年计算、分期缴纳

D. 按季计算缴纳

【答案】 C

【解析】 城镇土地使用税实行按年计算、分期缴纳的征收方法，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。

3. (考生真题回忆) 下列房屋及建筑物中, 属于房产税征税范围的是 ()。

A. 加油站的遮阳棚

B. 建在室外的露天游泳池

C. 位于市区的经营性用房

D. 农村的居住用房

【东里答室】 C

【东叟解析】 (1) 判断某一收物是否征收房产税要用房产的特征来衡量。如加油站遮阳棚(选项A)、露天游泳池(选项B)都不属于房产, 不征收房产税。(2) 房产税的征税范围包括城市、县城、建制镇和工矿区, 不包括农村(选项D)。

4. (考生真题回忆) 下列产品中, 属于消费税征税范围的是 ()。

A. 果啤

- B. 洗发否波
- C. 变压器油
- D. 高尔夫车

【答案】 A

【解析】（1）选项A:果啤属于啤酒，按啤酒征收消费税；（2）选项B:高档化妆品的征税范围包括高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品，不包括洗发否波；（3）选项C:变压器油、导热类油等绝缘油类产品不屋于润滑油，不征收消费税；（4）选项D:电动汽车以及沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车等均不属于消费税征税范围，不征消费税。

5.（考生真题回忆）某居民企业2019年境内应纳税所得额500万元，其在甲国非独立纳税的分支机构发生亏损600万元，贝!!该分支机构可以无限期向后结转弥补的亏损额为（）。

- A. 0万元
- B. 600万元
- C. 500万元
- D. 100万元

【答案】 C

【解析】如果企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后和为负数（ $500-600=-100$ ），则以境外分支机构的亏损额超过企业盈利额部分

的实际亏损额

(100万元), 按规定的期限进行亏损弥补, 未超过企业盈利额部分的非实际亏损额(500万元)可无限期向后结转弥补。

6. (考生真题回忆) 个人取得的下列利息收入中, 应缴纳个人所得税的是()。

- A. 财政部发行国债的利息
- B. 国家发行金融债券的利息
- C. 企业发行公司债券的利息
- D. 个人教育储蓄存款的利息

【答案】 C

【解析】 选项ABD: 免征个人所得税。

7. (考生真题回忆) 下列增值税应税服务项目中, 应按照“租赁服务”计征增值税的是()。

- A. 融资性售后回租
- B. 提供会议场地及配套服务
- C. 航空运输的湿租业务

D. 写字楼广告位出租

【答案】 D

【解析】(1) 选项A: 融资性售后回租业务按照“贷款服务”缴纳增值税;
(2) 选项B: 宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动, 按照“会议展览服务”缴纳增值税; (3)
选项C: 航空运输的湿租业务, 属于航空运输服务。

8. (考生真题回忆) 下列行为中, 属于土地增值税征税范围的是 ()。

- A. 企业间的房屋置换
- B. 某企业通过福利机构将一套房产无偿赠与养老院
- C. 某人将自有的一套闲置住房出租
- D. 某人将自有房产无偿赠与子女

【答案】 A

【解析】(1) 选项BD: 房产无偿用于公益事业捐赠或者赠与直系亲属, 不属于土地增值税征税范围; (2) 选项C: 出租未发生房产的权属转移, 不发生土地增值税的纳税义务, 不征收土地增值税。

9. (考生真题回忆) 下列关于城市维护建设税税务处理的表述中, 符合税法规定的是 ()。

- A. 收取的污水处理劳务收入免征城市维护建设税

- B. 实行增值税期末留抵退税的纳税人，准予从城市维护建设税的计税依据中扣除退还的增值税税额
- C. 退还出口产品增值税时应同时退还已缴纳的城市维护建设税
- D. 海关进口产品代征的增值税应同时代征城市维护建设税

【答案】 B

【解析】（1）选项A：目前适用增值税即征即退政策，城建税不随之退还；（2）选项CD：城建税“进口不征、出口不退”。

10. (考生真题回忆) 下列关于税务行政处罚权设定的表述中，符合税法规定的是()。

- A. 省级税务机关可以设定罚款
- B. 税务行政规章对非经营活动中的违法行为设定罚款不得超过1000元
- C. 国务院可以设定各种税务行政处罚
- D. 市级税务机关可以设定警告

【答案】 B

【解析】 (1) 选项AD：国家税务总局(省级、市级不行)可以通过规章的形式设定警告和罚款；

(2) 选项C：国务院可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚。

11. (考生真题回忆) 居民个人取得的下列所得中, 在计缴个人所得税时可享受专项附加扣除的是()。

- A. 综合所得
- B. 财产转让所得
- C. 财产租赁所得
- D. 偶然所得

【东实答案】 A

【解析】 (1) 纳税人取得综合所得可以扣除专项附加扣除; (2) 纳税人取得经营所得没有综合所得的, 可以扣除专项附加扣除。

12. (考生真题回忆) 下列开采资源的情形中, 依法免征资源税的是()。

- A. 开采稠油
- B. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气
- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品
- D. 开采页岩气

【答案】 B

【解析】 (1)选项A:开采稠油减征40%资源税; (2)选项C:从衰竭期矿山开采的矿产品减征30%资源税; (4)选项D:自2018年4月1日至2021年3月31日,对页岩气资源税(按6%的规定税率)减征30%。

13. (考生真题回忆)在以成交价格估价方法确定进口货物完税价格时,下列各项费用应计入完税价格的是

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 在进口货物价款中单独列明的在境内复制进口货物而支付的费用
- C. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的保修费用
- D. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的维修费

【答案】 C

【解析】选项C:厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或技术援助费用不计入关税完税价格,但是保修费用除外。

14. (考生真题回忆)下列产品中,在计算缴纳消费税时准许扣除外购应税消费品已纳消费税的是

- A. 外购已税烟丝连续生产的卷烟
- B. 外购已税厚托车生产的应税厚托车
- C. 外购已税溶剂油生产的应税涂料
- D. 外购已税游艇生产的应税游艇

【答案】 A

【解析】选项BCD:不得扣除外购应税消. 费品的已納消费税。

15. (考生真题回忆) 某企业成立于2019年5月, 其财务人员于2020年4月向聘请的注册会计师咨询可享受企业所得税优惠政策的小型微利企业认定标准。财务人员的下列表述中, 符合税法规定的是 ()。

- A. 小型微利企业优惠政策可适用于限制性行业
- B. 年度中间开业的小型微利企业从下一实际经营期开始确定相关指标
- C. 计算小型微利企业从事人数指标时不包括企业接受的劳务派遣人数
- D. 小型微利企业资产总额指标按企业全年的季度平均值确定

【答案】 D

【解析】 (1) 选项A: 符合条伯: 的小微企业是指: 全部生产经营活动产生的所得均负有我国企业所得税納税义务且从事国家非限制和禁止行业的企业

(包括采取查账征收方式和核定征收方式的企业);

(2) 选项B: 年度中间开业或者终止经营活动的, 以其实际经营期作为一个納税年度确定相关指标;

(3) 选项C: 从业人数包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受劳务派遣用工人数; (4) 选项

D: 从业人数和资产总额指标, 应按企业全年的季度平均值确定。

16. (考生真题回忆) 居民甲将一套价值为100万元的一居室住房与居民乙交换成一套两居室住房, 支付给乙换房差价款50万元, 当地契税率4%。则甲应缴纳的契税额为 ()。

- A. 0万元
- B. 6万元
- C. 4万元
- D. 2万元

【答案】 D

【解析】 (1) 等价交换房屋、土地权属的免征契税, 交换价格不等时, 由多交付货币、实物、无形资产或者其他经济利益的一方缴纳契税; (2) 甲应缴契税额=50x4%=2 (万元)。

17. (考生真题回忆) 因纳税人违反规定而造成的少征关税, 海关可以自纳税人缴纳税款或者货物、物品放行之日起的一定期限内追征。这一期限是

- A. 1年
- B. 10年
- C. 5年
- D. 3年

【答案】 D

【解析】因纳税人违反规定而造成的少征或者漏征税款，自纳税人缴纳税款或者货物、物品放行之日起3年内追征，按日加收万分之五的滞纳金。

18.（考生真题回忆）货物运输合同计征印花税的计税依据是（）。

- A. 运费收入
- B. 运费收入加所运货物金额
- C. 运费收入加装卸费
- D. 运费收入加保险费

【答案】 A

【解析】货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额（即运费收入），不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。

19.（考生真题回忆）下列关于纳税信用修复的表述中，符合税法规定的是（）。

- A. 非正常户失信行为一个纳税年度内可申请两次纳税信用修复
- B. 纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的，可在规定期限内向税务机关申请纳税信用修复
- C. 主管税务机关自受理纳税信用修复申请之日起30日内完成审核，并

向纳税人反馈结果

D. 纳税信用修复完成后，纳税人之前已适用的税收政策和管理服务措施要作追溯调整

【答案】B**【解析】**(1)选项A:非正常户失信行为纳税信用修复一个纳税年度内只能申请一次。(2)选项C:主管税务机关自受理纳税信用修复申请之日起15个工作日内完成审核，并向纳税人反馈信用修复结果。(3)选项D:纳税信用修复完成后，纳税人按照修复后的纳税信用级别适用相应的税收政策和管理服务措施，之前已适用的税收政策和管理服务措施不作追溯调整。

20. (考生真题回忆)增值税一般纳税人发生的下列应税行为中，适用6%税率计征增值税的是()。

- A. 提供建筑施工服务
- B. 通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标
- C. 出租2020年新购入的房产
- D. 销售非现场制作食品

【答案】B

【解析】(1)选项A:属于提供建筑服务，适用9%的税率；(2)选项B:纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标，按照“销售无形资产”缴纳增值税，税率为6%；(3)选项C:属于不动产租赁服务，适用9%的税率；

(4) 选项D: 纳税人现场制作食品并销售属于餐饮服务, 销售非现场制作食品属于正常的销售货物行为, 适用13%或9%的税率。

21. (考生真题回忆) 预约定价安排中确定关联交易利润水平应采取的方法是 ()。

- A. 中位值法
- B. 百分位法
- C. 八分位法
- D. 四分位法

【答案】 D

【解析】 预约定价安排采用四分位法确定价格或者利润水平, 在预约定价安排执行期间, 如果企业当年实际经营结果在四分位区间之外, 税务机关可以将实际经营结果调整到四分位区间中位值。

22. (考生真题回忆) 现行证券交易印花税收入在中央政府和地方政府之间划分的比例是 ()。

- A. 100%归中央政府
- B. 中央政府分享97%, 地方政府分享3%
- C. 中央政府和地方政府各分享50%

D. 100%归地方政府

【答案】 A

【解析】 自2016年1月1日起，将证券交易印花税由按中央97%、地方3%比例分享全部调整为中央收入。

23. (考生真题回忆) 下列关于税务机关在实施税收保全措施时应注意事项的表述中，符合税法规定的是

()

A. 经税务所长批准后即能施行

B. 解除保全措施的时间是收到税款或银行转回的完税凭证之日起1日内

C. 税务机关可通知纳税人开户银行冻结其大于应纳税款的存款

D. 可由1名税务人员单独执行货物查封

【答案】 B

【解析】 (1) 选项A: 经县以上税务局(分局)局长批准才可以采取税收保全措施; (2) 选项C: 税收保全措施的行为之一: 书面通知纳税人开户银行或其他金融机构冻结纳税人的金额“相当于”应纳税款的存款; (3) 选项D: 税务机关执行扣押、查封商品、货物或其他财产时, 必须由两名以上税务人员执行, 并通知被执行人。

24. (考生真题回忆)下列车船中, 免征车船税的是()0

- A. 洒水车
- B. 双燃料轻型商用车
- C. 纯天然气动力船舶
- D. 非机动驳船

【答案】 C

【解析】 选项A:无免税优惠, 照章征税; 选项BD:减半征收车船税。

【多选题】

1. (考生真题回忆)企业取得的下列各项收入中, 应缴幼企业所得税的有()。

- A. 接受捐赠收入
- B. 确实无法偿付的应付账款
- C. 透期未退包装物押金收入
- D. 企业资产溢余收入

【答案】 ABCD

【解析】 (1) 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入, 为收入总额。包括: 销售货物收入; 提供劳务收入; 转让财产收入; 股息、红利等权益性投资收益; 利息收入; 租金收入; 特许权使用费收入; 接受捐赠收入(选项A); 其他收入。

(2) 其他收入包括企业资产溢余收入(选项D)、逾期未退包装物押

金收入（选项C）、确实无法偿付的应付款项（选项B）、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

2.（考生真题回忆）下列排放物中，属于环境保护税征收范围的有（）。

- A. 危险废物
- B. 氮氧化物
- C. 二氧化碳
- D. 交通噪声

【答案】 AB

【解析】 环境保护税征税范围的应税污染物是指规定的大气污染物（不包括二氧化碳）、水污染物、固体废物和噪声（仅包括工业噪声）。

3.（考生真题回忆）下列关于房产税计税依据的表述中，符合税法规定的有（）。

- A. 融资租赁房屋的，以房产余值计算缴纳房产税
- B. 纳税人对原有房屋进行改建、扩建的，要相应增加房屋的原值
- C. 房屋出典的，由承典人按重置成本计算缴纳房产税
- D. 经营租赁房屋的，以评估价格计算缴纳房产税

【答案】 AB

【解析】选项C:产权出典的房产,由承典人依照房产余值缴纳房产税。

选项D:房产出租的,以房产租金收入为房产税的计税依据。

4. (考生真题回忆) 消费税纳税人销售货物一并收取的下列款项中,应计入消费税计税依据的有()。

- A. 增值税税款
- B. 运输发票开给购货方收回的代垫运费
- C. 销售白酒收取的包装物押金
- D. 价外收取的返还利润

【答案】CD

【解析】选项A:销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用,不包括增值税。选项B:价外费用是指价外向购买方收取的基金、集资费、返还利润、补贴、违约金、延期付款利息、手续费、包装费、优质费、代收款项、代垫款项以及其他各种性质的价外收费。但同时符合以下条件的代垫运输费用不包括在内:(1) 承运部门的运输费用发票开具给购买方的;(2) 纳税人将该项发票转交给购买方的。

5. (考生真题回忆) 企业破产清算时涉及的下列款项中,税务机关在人民法院公告的债权申报期限内,应向管理人申报的有()。

- A. 所欠各种税款
- B. 因特别幼税调整产生的利息
- C. 企业欠缴的教育费附加
- D. 滞幼金及罚款

【答案】 ABCD

【解析】税务机关在人民法院公告的债权申报期限内，向管理人申报企业所欠税款（含教育费附加、地方教育附加）、滞姑金及罚款。因特别幼税调整产生的利息，也应一并申报。

6. (考生真题回忆) 下列关于研发费用加计扣除政策的表述中，符合企业所得税法规定的有 ()。

- A. 企业委托境外机构的研发菱用可全额加计扣除
- B. 按规定对研发人员进行股权激励的支出可作为人员人工费用全额加计扣除
- C. 委托关联企业开展研发活动发生的费用可按照实际发生额70%加计扣除
- D. 临时聘用且直接参与研发活动临时工的劳务釜用可全额加计扣除

【答案】 BD

【解析】 (1) 选项A: 委托[^]外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业

所得税前加计扣除。(2)选项C:企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用,按照.费用实际发生额的80%计入委托方研发费用并计算加计扣除,受托方不得再进行加计扣除。

7. (考生真题回忆) 下列情形中的增值税专用发票, 应列入异常凭证范围的有 ()。

- A. 纳税人丢失的税控设备中已开具并上传的增值税专用发票
- B. 经税务总局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票
- C. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票
- D. 经税务总局大数据分析发现纳税人涉嫌虚开的增值税专用发票

【答案】 BCD

【解析】 符合下列情形之一的增值税专用发票, 列入异常凭证范围:

(1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票;

(2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按照规定缴纳税款的增值税专用发票;

(3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票;

(4) 经税务总局、省税务局大数据分析发现, 纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的;

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/297102200043006045>