

中国税制_江西财经大学中国大学 mooc 课后章节答案期末考试题库
2023 年

1. 当货物为应税消费品时，对其征收增值税的同时也应对其征收消费税。

参考答案：
正确

2. 房产税属于财产税。

参考答案：
正确

3. 下列合同或凭证，应缴纳印花税的有（ ）

参考答案：
企业出租门店合同_专利证

4. 根据纳税人年应税销售额的大小和会计核算水平，可以将增值税纳税人划分为一般纳税人和小规模纳税人。

参考答案：
正确

5. 啤酒、黄酒和成品油采用的是定额税率。

参考答案：
正确

6. 竹子一次性筷子属于消费税的征税范围。

参考答案：
错误

7. 下列选项中，属于转让定价调整方法的有（ ）

参考答案：
再销售价格法_成本加成法_可比非受控价格法_销售净利润法

8. 纳税人自产自用的应税消费品，凡用于其他方面，应当纳税的，按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税。

参考答案：
正确

9. 纳税人自产自用的应税消费品，除用于连续生产应税消费品外，凡用于其他方面的，于移送使用时纳税。

参考答案：
正确

10. 企业向非金融机构借款的利息支出可按实际发生数在企业所得税前扣除。

参考答案：
错误

11. 下列选项中，属于按征税对象划分税收类别的有（ ）。

参考答案：
流转税类_资源税类_财产、行为税类_收益、所得税类

12. 某企业 2019 年销售收入 1000 万元，年实际发生业务招待费 10 万元，该企业当年可在所得税前列支的业务招待费金额是（ ）万元

参考答案：

5

13. 在中华人民共和国境内，车辆、船舶的所有人或者管理人为车船税的纳税人。

参考答案：

正确

14. 下列选项中，属于印花税的纳税义务人的是（ ）

参考答案：

电子形式签订应税凭证的当事人

15. 在计算应纳税所得额时，劳务报酬所得的收入额为所得收入总额

参考答案：

错误

16. 委托加工收回的应税消费品，如果受托方未代收代缴消费税，委托方应补交委托加工环节应缴的消费税。

参考答案：

正确

17. 下列选项中，符合城建税规定的有（ ）

参考答案：

海关对进口产品代征增值税、消费税，不征收城建税_对出口产品退还增值

税、消费税，不退还城建税_对增值税实行先征后退的，除另有规定外，一律不予退还附征的城建税

18. 某油田 2019 年 12 月生产原油 6 400 吨，当月销售 6 100 吨，自用 5 吨，另有 2 吨在采油过程中用于加热、修井。原油单位税额为每吨 8 元，该油田当月应缴纳资源税（ ）。

参考答案：
48 840 元

19. 下列选项中，符合房产税规定的是（ ）

参考答案：
无租使用房产管理部门的房产由使用人代为缴纳

20. 下列选项中，属于消费税征税范围类别的有（ ）。

参考答案：
高能耗和高档消费品_一些过度消费会对身心健康、社会秩序、生态环境等方面造成危害的特殊性消费品_不可再生和替代的稀缺资源消费品_非生活必需

21. 税收管理体制的核心问题是税收的分权问题。

参考答案：
正确

22. 下列选项中，属于综合所得范畴的有（ ）

参考答案：
劳务报酬所得_稿酬所得_工资、薪金所得

23. 根据个人所得税法律制度规定，下列选项中，属于专项附加扣除项目的有（）

参考答案：

子女教育支出_住房租金支出_大病医疗支出_赡养老人支出

24. 下列选项中，应缴纳印花税的有（）

参考答案：

工商营业执照_企业出租门店合同

25. 下列选项中，可以免征房产税的有（）

参考答案：

个人所有自用的房产_企业办的各类学校自用的房产

26. 根据企业所得税的规定，下列选项中，属于不征税收入的是（）。

参考答案：

财政拨款

27. 根据企业所得税法律制度的规定，下列选项中，属于不征税收入的是（）。

参考答案：

依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

28. 下列选项中，属于企业所得税的计税依据的是（）。

参考答案：

应纳税所得额

29. 某企业 2019 年职工工资、薪金总额为 100 万元，该企业可在所得税前列支的职工福利费限额是（ ）万元

参考答案：

14

30. 企业安置残疾人员的，在计算企业所得税时，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给上述人员工资的加计扣除比例是（ ）。

参考答案：

100%

31. 下列选项中，属于在企业所得税前全额扣除的是（ ）

参考答案：

软件开发企业教育经费中的职工培训费用

32. 下列选项中，不属于企业年销售收入的是（ ）

参考答案：

营业外收入

33. 下列选项中，属于房产税的税率有（ ）

参考答案：

4%_1.2%_12%

34. 根据个人所得税法律制度规定，扣缴义务人向居民个人支付的下列所得时，应当按照累计预扣法计算预扣税款的是（ ）

参考答案：
工资、薪金所得

35. 下列选项中，应征收契税的有（ ）

参考答案：
以获奖方式取得房屋产权_个人购买属家庭唯一住房的普通住房_国有土地使用权出让的承受方

36. 下列选项中，关于车辆购置税的纳税地点，说法中正确的是（ ）

参考答案：
购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地主管税务机关申报纳税

37. 根据企业所得税法规定，国家重点扶持的高新技术企业，适用的企业所得税税率是（ ）。

参考答案：
15%

38. 下列选项中，属于城镇土地使用税的计税依据的是（ ）

参考答案：
实际占用的土地面积

39. 下列行为中，不属于契税征税对象的是（ ）。

参考答案：
农村集体土地承包经营权转移

40. 下列选项中，可以按照当地适用税额减半征收耕地占用税的是（ ）

参考答案：
农村居民占用耕地新建住宅

41. 汽车 4S 店购置汽车也需缴纳车辆购置税。

参考答案：
错误

42. 下列选项中，不属于专项附加扣除项目的是（ ）

参考答案：
餐饮娱乐支出

43. 下列选项中，不属于现行企业所得税税率的是（ ）

参考答案：
30%

44. 下列选项中，属于城建税特点的有（ ）

参考答案：
征收范围广_税款专款专用，具有受益税性质_属于一种附加税

45. 根据个人所得税法律制度规定，下列选项中，属于偶然所得项目的有（ ）

参考答案：

企业在广告活动中，随机向本单位以外的个人赠送的礼品_个人为单位提供担保获得的收入

46. 某企业 2019 年会计利润总额为 1000 万元，该企业当年可在所得税前列支的公益性捐赠限额是（ ）万元。

参考答案：
120

47. 下列选项中，应计算缴纳车辆购置税的有（ ）

参考答案：
残疾人摩托车_公共汽车_电车

48. 凡多贴印花税票者，不可申请退税，但可申请下期抵扣。

参考答案：
错误

49. 下列选项中，能够在企业所得税前扣除的有（ ）

参考答案：
缴纳的资源税_缴纳的土地增值税_缴纳的印花税

50. 我国现行资源税采用从量定额征收的办法。

参考答案：
错误

)

参考答案:

车辆购置税实行统一比例税率

52. 下列选项中, 不属于车辆购置税纳税义务人的是 ()

参考答案:

应税车辆的馈赠人

53. 下列选项中, 属于车船税的征收单位的是 ()

参考答案:

地方税务机关

54. 下列选项中, 关于“纳税人开采或生产应税产品并销售的”, 说法正确的是 ()

参考答案:

资源税的征税数量为销售数量

55. 甲方和乙方进行房地产交换, 属于契税的征税范围, 所以都应该缴纳契税。

参考答案:

错误

56. 下列选项中, 属于车辆购置税免税项目的有 ()

参考答案:

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 中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆_设有固定装置的非运输车辆

57.

参考答案：
错误

58. 下列选项中，属于契税的纳税人的有（ ）

参考答案：
接受对方捐赠房屋的外商投资企业 购买房屋的个体工商户

59. 车船税中，商用客车的计税单位每辆。

参考答案：
正确

60. 车船税是以车船为征税对象，向拥有车船的单位和个人征收的一种税。

参考答案：
正确

61. 城建税的纳税义务发生时间与纳税期限和“两税”一致。

参考答案：
正确

62. 下列选项中，属于个人所得税种的免税项目的有（ ）。

参考答案：

利息

63. 下列选项中，免征车船税的有（ ）

参考答案：

插电式混合动力汽车_燃料电池汽车_纯动力汽车

64. 下列选项中，属于子女教育支出中学历教育的有（ ）

参考答案：

大学本科教育_小学教育_中学教育_博士研究生教育

65. 在中国境内没有住所，但一年内居住时间满 183 的个人为中国的居民纳税人。

参考答案：

正确

66. 非居民个人取得的综合所得按照年度合并计算个人所得税。

参考答案：

错误

67. 下列选项中，符合耕地占用税税收优惠政策的有（ ）

参考答案：

学校、幼儿园占用耕地免征耕地占用税_军事设施占用耕地免征耕地占用税

“两税”和被处理罚款时，不再对其偷漏的城建税进行补税和罚款。

参考答案：
错误

69. 对出口商品退还增值税、消费税的，不再退还已缴纳的城建税。

参考答案：
正确

70. 下列选项中，属于城建税计算基数的有（ ）

参考答案：
某外国企业缴纳的消费税 某个体工商户缴纳的增值税

71. 下列合同及证照中，应缴纳印花税的是（ ）

参考答案：
发电厂与电网订立的购电合同

72. 下列选项中，属于城市维护建设税税率的是（ ）

参考答案：
7%

73. 下列选项中，属于城镇土地使用税征税范围的有（ ）

参考答案：
城市郊区中属于股份制企业所有的土地_建制镇中属于外资企业所有的土地_
城市中属于国有企业的土地

74. 2019 年度取得的综合所得收入如下：工资、薪金所得 10 万元，劳务报酬 2 万元，特许权使用费所得 1 万元，稿酬所得 5 万元。计算王某综合收入额的下列算式中，正确的是（）

参考答案：

$$(2+1) * 80\% + 5 * 56\% = 15.2$$

75. 根据个人所得税法律制度规定，下列选项中，应纳税所得额为每次收入额的是（）

参考答案：

红利所得

76. 根据个人所得税法律制度规定，下列选项中，属于“经营所得”项目的是（）

参考答案：

依法从事办学服务所取得的收入

77. 根据个人所得税法律制度规定，下列选项中，属于“特许权使用所得”项目的是（）

参考答案：

将自己的文字作品手稿原件公开拍卖取得 5000 元收入

78. 根据个人所得税法律制度规定，下列选项中，不属于综合所得的是（）

参考答案：

财产转让所得

参考答案：
错误

80. 企业提供劳务所得，所得来源按照劳务发生地确定。

参考答案：
正确

81. 企业销售货物所得，所得来源按照交易发生地确定。

参考答案：
正确

82. 个人合伙企业不适用企业所得税法，不是企业所得税的纳税义务人。

参考答案：
正确

83. 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，不得在企业所得税前扣除。

参考答案：
正确

84. 企业需要资本化的借款利息支出，不允直接在企业所得税前扣除。

参考答案：
正确

85. 企业收入总额中的利息收入，是指企业购买各种债券等有价证券取得的利息，不包括外单位欠款付给的利息。

参考答案：
错误

86. 企业为投资者或者职工支付的商业保险费用，不得扣除。

参考答案：
正确

87. 企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2.5% 的部分，准予扣除。

参考答案：
错误

88. 下列选项中，属于关联企业转让定价的调整方法的有（ ）

参考答案：
销售净利润法_成本加成法_可比非受控价格法

89. 下列选项中，符合关联企业认定标准的有（ ）

参考答案：
在资金方面存在直接或间接的拥有或控制_直接或间接地同为第三者拥有或控制_在经营方面存在直接或间接拥有或控制

90. 下列选项中，在计算企业所得税时，不得扣除的有（ ）

参考答案:

税收滞纳金_非广告性质的赞助支出_未经核定的准备金支出_向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益

91. 下列选项中,可以在企业所得税前据实扣除的有()

参考答案:

非金融企业向金融机构借款的利息支出_金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出_企业经批准发行债券的利息支出

92. 下列选项中,可以在企业所得税前据实全额扣除的有()

参考答案:

企业依法为职工缴纳的“五险一金”企业参加财产保险,按照规定缴纳的保险费

93. 下列选项中,计算企业所得税时,不可以扣除的有()

参考答案:

实缴的增值税_企业所得税

94. 下列选项中,属于免税收入的是()

参考答案:

居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益_在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益_国债利息收入

95. 下列选项中,计算企业所得税时,应计入企业收入总额的有()。

参考答案:

利息收入_转让财产收入_提供劳务收入_销售货物收入

96. 下列选项中, 适用 25% 税率的企业有 () 。

参考答案:

在中国境内设有机构场所, 且所得与机构场所有关联的非居民企业_在中国境内的居民企业

97. 纳税人为独生子女的, 赡养老人支出按照每年 12000 元 (每月 1000 元) 的标准定额扣除。

参考答案:

错误

98. 受教育子女的父母分别按扣除标准的 50% 扣除; 经父母约定, 也可以选择由其中一方按扣除标准的 100% 扣除。

参考答案:

正确

99. 劳动分红属于工资、薪金所得项目。

参考答案:

正确

100. 下列选项中, 不属于流转税类的是 () 。

参考答案:

企业所得税

101. 下列选项中，属于按税收与价格的关系划分税收类别的有（ ）。

参考答案：
价外税_价内税

102. 某企业 2019 年年应征增值税销售额为 1000 万元，则该企业可以申请成为小规模纳税人。

参考答案：
错误

103. 下列选项中，属于按税负是否容易转嫁划分税收类型的是（ ）。

参考答案：
直接税和间接税

104. 纳税人应纳的资源税，应当向应税产品的开采或者生产所在地主管税务机关缴纳。

参考答案：
正确

105. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所而有来源于中国境内所得的，或者虽设立机构、场所但其在中国境内取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当按照 10% 的税率缴纳预提所得税。

参考答案：
正确

106. 企业购买国债的利息收入，免征企业所得税。

参考答案：

正确

107. 税收滞纳金不能在企业所得税前扣除。

参考答案：

正确

108. 下列选项中，可以认定企业和其他经济组织属关联企业的有（ ）

参考答案：

直接或间接同为第三者所拥有_在资金、经营、购销方面有直接或间接拥有、控制关系_其他在利益上具有相关联关系

109. 下列选项中，扣除标准符合企业所得税法规定的有（ ）

参考答案：

广告费和业务宣传费支出不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除_金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出可以据实扣除_业务招待费支出按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5‰

110. 下列选项中，应按纳税人同类消费品的最高销售价格征收消费税的有（ ）。

参考答案：

用于抵偿债务的应税消费品_用于换取生产资料的应税消费品_用于投资入股的应税消费品_用于换取生活资料的应税消费品

111. 下列选项中，属于消费税中的税目—酒类的有（ ）。

参考答案：

其他酒_黄酒_啤酒_白酒

112. 下列选项中，关于消费税的说法正确的有（ ）。

参考答案：

征收方法具有多样性_征税环节具有单一性_消费税具有转嫁性

113. 下列选项中，属于不征税收入的是（ ）

参考答案：

企业依法代政府收取的具有专项用途的财政资金_企业取得的国务院财政、税务主管部门规定专项用途的财政性资金_财政拨款

114. 下列选项中，属于企业所得税不征税收入的有（ ）

参考答案：

依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金_财政拨款

115. 下列选项中，属于非营利组织取得需要缴纳企业所得税的收入的是（ ）。

参考答案：

出租房屋的收入

116. 下列选项中，属于免征企业所得税的是（ ）

参考答案：

国债利息收入

117. 下列选项中，关于我国税制结构表述正确的是（ ）。

参考答案：
以商品税和所得税为主体税制结构

118. 国家征税以后，纳税人缴纳的实物或货币就归国家所有，国家不需要支付给纳税人任何代价或报酬，也不再返还给纳税人。这句话体现的税收特征是（ ）。

参考答案：
无偿性

119. 下列选项中，不缴纳企业所得税的是（ ）。

参考答案：
个人独资企业

120. 根据企业所得税法的规定，下列选项中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）。

参考答案：
在中国境内成立的个人独资企业

121. 下列选项中，不属于企业所得税征税对象的是（ ）。

参考答案：
未设立机构、场所的非居民企业来源于中国境外的所得

122. 下列选项中，属于现行消费税的征税范围的有（ ）。

参考答案：
涂料_高档化妆品

123. 对应税消费品征收消费税后，不再征收增值税。

参考答案：
错误

124. 关于“纳税期限在时间上的规定”体现的税收特征是（ ）。

参考答案：
固定性

125. 下列选项中，属于税法基本原则的有（ ）。

参考答案：
违法必究_执法必严_有法必依_有法可依

126. 下列选项中，属于税制构成要素的有（ ）。

参考答案：
征税对象_纳税人_税率_税目

127. 下列选项中，属于流转税类的有（ ）。

参考答案：
关税_消费税_增值税

128. 消费税具有单一环节征税的特点。

参考答案：

正确

129. 纳税人将生产的应税消费品换取生产资料、消费资料、投资入股、偿还债务不需要纳消费税。

参考答案：

错误

130. 车船税按年申报缴纳。

参考答案：

正确

131. 一切缴纳“二税”的纳税义务人，也是城建税的纳税义务人。

参考答案：

正确

132. 纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

参考答案：

正确

133. 减免增值税、消费税的同时，也减免了城建税。

参考答案：

正确

134. 高档手表是指销售价格（含增值税）每只在 10 000 元（含）以上的各类手表。

参考答案：
错误

135. 宗教寺庙、公园、名胜古迹中附设的营业单位使用或出租的房产，免征房产税。

参考答案：
错误

136. 纳税人在签订土地、房屋权属转移合同的当天为契税纳税义务发生时间。

参考答案：
正确

137. 下列选项中，属于耕地占用税特点的有（ ）

参考答案：
采用地区差别税率_在占用耕地环节一次性征收_兼具资源税与特定行为税的性质

138. 下列选项中，符合车船税法规定的有（ ）

参考答案：
境内个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税_境内单位将船舶出租到境外的，应依法征收车船税

)

参考答案:

中国公民进口旧车自用 汽车制造厂将自产汽车转为自用_中国公民购买摩托车自用

140. 下列选项中，属于我国税收特征的有（ ）。

参考答案:

无偿性_强制性_固定性

141. 下列选项中，不属于财产税类的是（ ）。

参考答案:

企业所得税

142. 下列选项中，不属于税收特征的是（ ）。

参考答案:

灵活性

143. 下列选项中，属于税收制度基本构成要素的有（ ）。

参考答案:

纳税人_征税对象_税率_纳税期限

144. 税目是在税法中对征税对象分类规定的具体征税项目，反映具体的征税范围，体现征税的广度。

参考答案:

正确

145.

参考答案：
错误

146. 我国所得税主要包括个人所得税和企业所得税。

参考答案：
正确

147. 税率解决的是征多少税的问题。

参考答案：
正确

148. 下列选项中，属于增值税视同销售征收增值税的行为是（ ）

参考答案：
企业将委托加工收回的卷烟赠送给客户

149. 在外国货物进口时所课征的关税是进口关税。

参考答案：
正确

150. 将关税划分为财政关税和保护关税是按照征收目的划分的。

参考答案：
正确

151.)。

参考答案：

采用直接收款方式销售货物，为发出货物的当天

152. 下列选项中，关于对纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，说法正确的是（ ）。

参考答案：

对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征税，其他货物押金，单独记账且未逾期者，不计算缴纳增值税

153. 下列行为中，所发生的进项税额不得从销项税额中抵扣的是（ ）。

参考答案：

购进职工食堂改造用建筑材料

154. 下列选项中，关于我国增值税类型，表述正确的是（ ）。

参考答案：

消费型增值税

155. 根据现行车辆购置税规定，下列选项中，说法错误的有（ ）

参考答案：

受赠大客车的计税依据是最高的计税价格 进口自用轿车的计税依据是不含关税的组成计税价格

2019 年 4 月 1 日起，下列选项中，属于适用增值税 0 税率的是（ ）。

参考答案：

出口货物

157. 下列选项中，属于增值税的特点的有（ ）。

参考答案：

道道课税 税收中性_普遍征收

158. 自 2019 年 4 月 1 日起，下列选项中，属于适用 9% 低税率的货物有（ ）。

参考答案：

农药_粮食_图书_自来水

159. 下列选项中，属于增值税征税范围中生活服务项目的有（ ）。

参考答案：

旅游娱乐服务_餐饮住宿服务

160. 下列选项中，属于增值税征税范围的有（ ）。

参考答案：

销售不动产_销售货物_销售无形资产_提供加工修理修配劳务

161. 自 2019 年 4 月 1 日起，下列选项中，属于适用增值税 13% 税率的有（ ）。

参考答案：

有形动产租赁服务_加工服务

162. 2019 年 4 月 1 日起，下列选项中，属于适用 9% 低税率的有（ ）。

参考答案：

农产品 转让土地使用权_图书

163. 下列选项中，属于抵扣增值税的凭证的有（ ）。

参考答案：

取得的增值税专用发票_从境外单位个人处购进服务、无形资产、不动产取得的完税凭证_从海关取得的进口增值税专用发票

164. 小规模纳税人会计核算健全、能够提供准确税务资料的，必须申请资格认定，成为一般纳税人。

参考答案：

错误

165. 对于折扣销售，如果销售额和折扣额能在同一张发票上注明，并且折扣额在发票的金额栏体现，那就可以按照折扣后的金额确定销售额。

参考答案：

正确

166. 从海关取得的进口增值税专用发票、从销售方取得的增值税专用发票和普通发票可以凭票抵扣增值税。

参考答案：

错误

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/427002000116006156>