

客观题

一、单选题：(共 26 题，每题 1 分，共 26 分)

1. 【3417110001】 【2017真题】下列税法要素中，规定具体征税范围、体现征税广度的是()。
A.税率
B.税目
C.征税对象
D.纳税环节
2. 【3417110002】 【2017真题】【根据最新政策改编】下列税种中，由海关负责征收的是()。
A.房产税
B.车船税
C.车辆购置税
D.船舶吨税
3. 【3417110003】 【2017真题】【根据最新政策改编】企业发生的下列行为中，需要计算缴纳增值税的是()。
A.取得存款利息
B.获得保险赔偿
C.收取包装物租金
D.取得的与销售货物的收入或者数量无关的财政补贴
4. 【3417110038】 【2017真题】下列增值税纳税人中，以1个月为纳税期限的是()。
A.商业银行
B.财务公司
C.保险公司
D.信托投资公司
5. 【3417110004】 【2017真题】对下列增值税应税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是()。
A.贷款服务
B.金融商品转让
C.经纪代理服务

D.一般纳税人提供客运场站服务

6. 【3417110005】 【2017真题】下列成品油中，暂缓征收消费税的是()。

A.石脑油

- B.溶剂油
- C.润滑油
- D.航空煤油

7. 【3417110006】 【2017真题】下列消费品中，应在零售环节征收消费税的是()。

- A.钻石
- B.卷烟
- C.高档手表
- D.镀金首饰

8. 【3417110007】 【2017真题】某烟草公司2017年8月8日支付烟叶收购价款88万元，另向烟农支付了价外补贴10万元。该烟草公司8月收购烟叶应缴纳的烟叶税为()。

- A.17.6万元
- B.19.36万元
- C.19.6万元
- D.21.56万元

9. 【3417110008】 【2017真题】下列出口货物成交价格包含的税收和费用中，应计入出口货物关税完税价格的是()。

- A.出口关税税额
- B.我国离境口岸至境外口岸之间的运输费用
- C.我国离境口岸至境外口岸之间的保险费
- D.货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用

10. 【3417110009】 【2017真题】某企业2016年度拥有位于市郊的一宗地块，其地上面积为1万平方米，单独建造的地下建筑面积为4千平方米(已取得地下土地使用权证)。该市规定的城镇土地使用税税率为2元/平方米。则该企业2016年度就此地块应缴纳的城镇土地使用税为()。

- A.0.8万元
- B.2万元
- C.2.4万元
- D.2.8万元

11. 【3417110010】 【2017真题】下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的是()。

- A.公立医院占用耕地
- B.铁路线路占用耕地
- C.民用飞机场跑道占用耕地
- D.农村居民新建住宅占用耕地

12. 【3417110011】 【2017真题】赠与房屋时，计算应纳契税的计税依据是()。

A.房屋原值

B.摊余价值

C.市场价格

D.协议价格

13. 【3417110012】 【2017真题】某企业2016年3月投资1500万元取得5万平方米的土地使用权，用于建造面积为3万平方米的厂房，建筑成本为2000万元，2016年底竣工验收并投入使用。对该厂房征收房产税时，确定的房产原值是()。

A.2900万元

B.3500万元

C.3800万元

D.5000万元

14. 【3417110013】 【2017真题】【根据最新政策改编】下列各项中，不属于车辆购置税应税行为的是()。

A.抵债方式取得并自用应税车辆

B.获奖自用行为

C.购买进口车辆自用的行为

D.馈赠车辆的行为

15. 【3417110014】 【2017真题】下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是()。

A.纯电动汽车

B.燃料电池汽车

C.使用新能源的混合动力汽车

D.符合规定标准的节约能源乘用车

16. 【3417110015】 【2017真题】下列合同中，应按照“技术合同”税目征收印花税的是()。

A.工程项目论证合同

B.会计制度咨询合同

C.经济法律咨询合同

D.税务审计咨询合同

17. 【3417110016】 【2017真题】下列支出项目在计算企业所得税应纳税所得额时，准予按规定扣除的是()。

A.企业之间发生的管理费支出

B.企业筹建期间发生的广告费支出

C.企业内营业机构之间发生的租金支出

D.企业内营业机构之间发生的特许权使用费支出

18. 【3417110017】 【2017真题】国内某大学教授取得的下列所得中，免于征收个人所得税的是()。

- A.因任某高校兼职教授取得的课酬
B.按规定领取原提存的住房公积金
C.被学校评为校级优秀教师获得的奖金
D.因拥有持有期不足1年的某上市公司股票取得的股息
19. 【3417110018】 【2017真题】 某个体工商户发生的下列支出中，允许在个人所得税税前扣除的是()。
- A.家庭生活用电支出
B.直接向某灾区小学的捐赠
C.代公司员工负担的个人所得税税款
D.已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
20. 【3417110019】 【2017真题】 【根据最新政策改编】 对个人代销彩票取得的所得计征个人所得税时，适用的所得项目是()。
- A.劳务报酬所得
B.工资、薪金所得
C.偶然所得
D.经营所得
21. 【3417110020】 【2017真题】 下列国际组织或机构中，发布了《金融账户涉税信息自动交换标准》的是()。
- A.联合国
B.世界银行
C.世界贸易组织
D.经济合作与发展组织
22. 【3417110021】 【2017真题】 下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准的排序中，正确的是()。
- A.永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
B.重要利益中心、习惯性居处、国籍、永久性住所
C.习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心
D.国籍、永久性住所、重要利益中心、习惯性居处
23. 【3417110022】 【2017真题】 下列关于延期缴纳税款的表述中，正确的是()。
- A.批准的延期期限内加收滞纳金
B.延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批
C.延期缴纳税款必须经县级税务机关批准

D.延期缴纳税款的期限最长不得超过30天

24. 【3417110023】 【2017真题】纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是()。

- A.加收滞纳金
- B.税收保全措施
- C.强制执行措施
- D.处以税款50%的罚款

25. 【3421310055】 【2017真题】下列各项中，可以按照当地适用税额减半征收耕地占用税的是()。

- A.供电部门占用耕地新建变电站
- B.农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建住宅
- C.市政部门占用耕地新建自来水厂
- D.国家机关占用耕地新建办公楼

26. 【3421310106】 【2017真题】税务机关实施税收强制执行措施，拍卖或者变卖所得抵缴税款、滞纳金、罚款以及扣押、查封、保管、拍卖、变卖等费用后，剩余部分应当在()内退还被执行人。

- A.1日
- B.3日
- C.7日
- D.10日

二、多选题：(共 16 题，每题 1.5 分，共 24 分)

1. 【3417110024】 【2017真题】下列关于税法原则的表述中，正确的有()。

- A.税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B.税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- C.税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则
- D.制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠这一做法体现了税收公平原则

2. 【3417110025】 【2017真题】增值税一般纳税人发生的下列业务中，可以选择适用简易计税方法的有()。

- A.提供装卸搬运服务
- B.提供文化体育服务
- C.提供税务咨询服务
- D.提供公共交通运输服务

3. 【3417110026】 【2017真题】纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有()。

- A.酒厂将自产的白酒赠送给客户
- B.烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟

C.原油加工厂将自产的柴油用于调和生产生物柴油

D.汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门

4. 【3417110027】 【2017真题】下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中，正确的有()。

A.纳税人应在增值税和消费税的纳税地缴纳

B.纳税人跨地区提供建筑服务的，在建筑服务发生地预缴

C.无固定纳税地点的流动经营者应随同增值税和消费税在经营地缴纳

D.跨省开采的油田，下属生产单位与核算单位不在一个省内的，在核算单位所在地缴纳

5. 【3417110028】 【2017真题】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税，下列企业可以作为代收代缴义务人的有()。

A.物流企业

B.商品生产企业

C.电子商务企业

D.电子商务交易平台企业

6. 【3417110029】 【2017真题】下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有()。

A.纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税

B.纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税

C.纳税人出租房产，自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税

D.纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满6个月时开始缴纳城镇土地使用税

7. 【3417110030】 【2017真题】下列方式获取的房屋权属中，可以免征契税的有()。

A.以实物交换取得的房屋权属

B.因买房拆料取得的房屋权属

C.债权人承受破产企业抵偿债务的房屋权属

D.全资子公司承受的母公司划转的房屋权属

8. 【3417110031】 【2017真题】下列合同中，按照印花税产权转移书据税目计征印花税的有()。

A.土地使用权出让合同

B.非专利技术转让合同

C.土地使用权转让合同

D.版权转移书据出让合同

9. 【3417110032】 【2017真题】下列支出中，可作为长期待摊费用核算的有()。

A.固定资产的大修理支出

B.租入固定资产的改建支出

C.接受捐赠固定资产的改建支出

D.已足额提取折旧的固定资产的改建支出

10. 【3417110033】 【2017真题】 下列关于企业股权收购重组的一般性税务处理的表述中，正确的有()。
- A.被收购方应确认股权的转让所得或损失
 - B.被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
 - C.收购方取得股权的计税基础应以公允价值为基础确定
 - D.收购方取得被收购方股权的计税基础以被收购股权的原有计税基础确定
11. 【3417110034】 【2017真题】 【根据最新政策改编】 下列各项中，应当按照工资、薪金所得项目征收个人所得税的有()。
- A.劳动分红
 - B.独生子女补贴
 - C.托儿补助费
 - D.超过规定标准的误餐费
12. 【3417110035】 【2017真题】 下列关于税收情报交换的表述中，正确的有()。
- A.税收情报应作密件处理
 - B.税收情报涉及的事项可以溯及税收协定生效并执行之前
 - C.税收情报交换在税收协定规定的权利和义务范围内进行
 - D.我国从缔约国主管当局获取的税收情报可以作为税收执法行为的依据
13. 【3417110036】 【2017真题】 根据《税收征收管理法》规定，下列属于纳税申报对象的有()。
- A.代扣代缴义务人
 - B.享受减税的纳税人
 - C.享受免税的纳税人
 - D.纳税期内没有应纳税款的纳税人
14. 【3417110037】 【2017真题】 根据现行税务行政处罚规定，下列属于税务行政处罚的有()。
- A.行政罚款
 - B.加收滞纳金
 - C.停止出口退税权
 - D.没收财物违法所得
15. 【3421310224】 【2017真题】 【根据最新政策改编】 下列出租行为，减按4%的税率征收房产税的是()。
- A.企业向王某出租在农村用于兴办养鸡场的厂房

B.企业向王某出租在城市用于个人居住的住房

C.个人出租在城市的住房

D.个人出租在城市的商铺

16. 【3421310301】 【2017真题】以下关于居民个人公益捐赠支出的政策表述，符合个人所得税政策规定的有()。

- A.捐赠股权、房产的，公益捐赠支出金额按照个人持有股权、房产的市场价值确定
- B.居民个人取得工资薪金所得的，可以选择在预扣预缴时扣除，也可以选择按年度汇算清缴时扣除
- C.经营所得采取核定征收方式的，不扣除公益捐赠支出
- D.当月分类所得应扣除未扣除的公益捐赠支出，居民个人自行申报纳税的，可以在年度结束前向主管税务机关办理更正申报追补扣除

主观题

一、计算问答题：共4题

1. 【3417120001】 【2017真题】(本小题5分。)甲烟花厂2017年6月发生如下业务：

(1)委托乙厂加工一批烟花，甲厂提供原材料成本为37.5万元，当月乙厂将加工完毕的烟花交付甲厂，开具增值税专用发票注明收取加工费5万元。

(2)将委托加工收回的烟花60%用于销售，取得不含税销售额38万元，将其余的40%用于连续生产A型组合烟花。

(3)将生产的A型组合烟花的80%以分期收款方式对外销售，合同约定不含税销售额36万元，6月28日收取货款的70%，7月28日收取货款的30%。当月货款尚未收到。另将剩余的20%烟花赠送给客户。

(其他相关资料：烟花消费税税率为15%)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

【问题一】 计算业务(1)中乙厂应代收代缴的消费税。

【问题二】 判断业务(2)中用于销售的烟花是否应缴纳消费税并说明理由，如果需要缴纳，计算应缴纳的消费税。

【问题三】 计算业务(3)中赠送客户烟花计征消费税计税依据的金额。

【问题四】 计算业务(3)中准予扣除的已纳消费税税款。

【问题五】 计算业务(3)应缴纳的消费税。

2. 【3417120002】 【2017真题】(本小题5分。)【根据最新政策改编】某石化企业为增值税一般纳税人，2020年10月发生以下业务：

(1)从国外某石油公司进口原油50000吨，支付不含税价款折合人民币9000万元，另支付购货佣金100万元。该批原油运抵我国输入地点起卸前发生的运费50万元，保险费无法确定，起卸后发生运费40万元。

(2)开采原油20000吨，并将开采的原油对外销售6000吨，其中包括三次采油的原油1000吨，原油含税销售单价0.339万元/吨，另外支付从坑口到购买方指定地点的运输费用6.78万元(已取得合法有效凭据)。

(3)用开采的原油2000吨连续加工生产汽油1300吨。

(4)将本月自采原油3000吨无偿赠送给关联企业，开采原油过程中加热使用自采原油1000吨，将上月自采原油30000吨用于对外投资。

(5)销售使用过的未抵扣增值税进项税额的炼油设备6台，开具普通发票取得含税销售收入24.72万元，未放弃减税。

(其他相关资料：假定原油的资源税税率为10%，关税税率为2%。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

【问题一】 说明业务(1)中该石化企业是否应对从国外某石油公司进口的原油计算缴纳资源税，如需要计算缴纳，计算应缴纳的资源税额。

【问题二】 计算业务(1)应缴纳的关税。

【问题三】 计算业务(2)应缴纳的资源税额。

【问题四】 计算业务(3)应缴纳的资源税额。

【问题五】 计算业务(4)应缴纳的资源税额。

【问题六】 计算业务(5)应纳增值税额。

3. 【3417120003】 【2017真题】(本小题5分。)2017年4月，税务机关对某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供的资料如下：

(1)2016年6月以17760万元拍得一宗土地使用权，并缴纳了契税。

(2)自2016年7月起，对受让土地50%的面积进行一期项目开发，发生开发成本6000万元、管理费用200万元、销售费用400万元、银行贷款凭证显示利息支出600万元，允许扣除的有关税金及附加290万元。

(3)2017年3月该项目实现全部销售，共计取得不含税收入31000万元。

(其他相关资料：当地适用的契税税率为5%，不考虑土地价款抵减增值税销售额的因素，该项目未预缴土地增值税。该企业所在省规定，按规定的最高比例计算扣除房地产开发费用。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

【问题一】 简要说明房地产开发成本包含的项目。

【问题二】 简要说明房地产开发费用的扣除标准。

【问题三】 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。

【问题四】 计算该公司清算土地增值税时允许扣项目金额的合计数。

【问题五】 计算该公司清算土地增值税时应缴纳的土地增值税。

4. 【3417120006】 【2017真题】(本小题5分。)【根据最新政策改编】李某是甲企业的中层管理人员，2019年发生了以下经济行为：

(1)1月李某承包了甲企业的招待所，按照合同规定，招待所的年经营利润(不含工资)全部归李某所有，但是其每年应该上缴承包费20000元。李某每月可从经营收入中支取工资6000元。当年招待所实现经营利润85000元。

(2)3月李某将承租的一套住房转租给他人居住。李某承租的住房租金为每月2000元(有房屋租赁合同和合法支付凭据)，其转租的租金收入为每月3000元。

(3)4月李某因持有半年前购买的某境内上市公司股票取得股票分红10000元。

(4)12月李某与企业解除劳动合同，取得企业给付的一次性补偿收入196000元，含三险一金40000元。李某在甲企业的工作年限为12年，当地上年职工平均工资为32000元。

附：经营所得个人所得税税率表

3	超过 90000-300000 元的部分	20	10500
4	超过 300000-500000 元的部分	30	40500
5	超过 500000 元的部分	35	65500

综合所得个人所得税税率表

4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

【问题一】 计算李某经营招待所应纳的个人所得税。

【问题二】 回答李某转租住房向房屋出租方支付的租金是否允许在税前扣除及具体规定。

【问题三】 按次序写出转租收入应纳个人所得税的税前扣除项目。

【问题四】 计算李某取得的股票分红应缴纳的个人所得税。

【问题五】 回答李某取得的一次性补偿收入是否需要缴纳个人所得税，如需缴纳请计算应纳税额。

二、综合题：共2题

1. 【3417120004】 【2017真题】(本小题14分。)【根据最新政策改编】某市房地产集团于2020年1月发生了以下业务：

(1)集团总部取得了保本保收益型理财产品的投资收益106万元；转让了持有的某基金产品，卖出价为63.6万元，买入价为53万元。

(2)集团总部将自有资金2亿元无偿调拨给下属项目公司，向银行支付了含税汇款手续费530元，并取得了增值税专用发票。向银行支付了贷款利息5300万元，取得了银行以“融资服务费”名目开具的增值税专用发票。

(3)项目公司开发写字楼项目，《建筑施工许可证》注明的开工日期为2019年6月1日。向国外某公司支付了设计费，合同约定不含税金额为600万元。向总包单位(增值税一般纳税人)支付了施工服务费，取得增值税专用发票中注明的不含税价款为1000万元。

(4)据相关部门预测，截至2021年12月31日，写字楼项目价税合计销售收入为11.1亿元，建筑安装成本为5亿元、设计及测绘费成本为1亿元(均不含增值税、供应商采用一般计税方法)，向政府支付土地价款为2.22亿元。项目总可售建筑面积为9万平方米，已售建筑面积为

4.5万平方米。

(5)项目公司还开发了一住宅项目(与项目公司所在地不为同一县)，住宅项目采用简易计税方法，当期取得预售收入价税合计8400万元。

(6)项目公司采购了一套会议系统设备，取得了增值税专用发票。财务人员认为设备共用于写字楼项目和住宅项目，需要作为“当期无法划分的全部税额”，按规定进行进项税额转出。

(其他相关资料：集团公司及项目公司均位于某市区，均为增值税一般纳税人，代扣代缴手续在当月完成)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

【问题一】 计算集团总部在业务(1)中的销项税额。

【问题二】 判断集团总部在业务(2)中的行为是否属于“统借统还”，应如何缴纳增值税？

【问题三】 计算集团总部在业务(2)中的进项税额，需列示计算过程并说明理由。

【问题四】 计算项目公司在业务(3)中应代扣代缴的增值税。

【问题五】 计算项目公司在业务(3)中可以抵扣的进项税额。

【问题六】 完成业务(4)中截至2021年12月31日的写字楼项目的增值税税负测算。

【问题七】 计算项目公司在业务(5)中需要在项目所在地预缴的增值税额以及在机构所在地需要缴纳的增值税额。

【问题八】 指出业务(6)中对于会议系统设备的增值税处理方法是否正确，如错误，说明应如何处理。

2. 【3417120005】 【2017真题】(本小题16分。)【根据最新政策改编】位于某市的一家生产企业，2019年度会计自行核算取得主营业务收入68000万元、其他业务收入6000万元、营业外收入4500万元、投资收益1500万元，应扣除的主营业务成本42000万元、其他业务成本3500万元、营业外支出3200万元、税金及附加6100万元、管理费用6500万元、销售费用13000万元、财务费用3100万元，当年实现利润总额2600万元，拟申报的企业所得税应纳税所得额与利润总额相等，全年已预缴企业所得税240万元。2020年2月经聘请的会计师事务所进行审核，发现该企业2019年度自行核算存在以下问题：

(1)一栋闲置生产车间未申报缴纳房产税和城镇土地使用税，该生产车间占地面积1000平方米，原值650万元，已提取折旧420万元，车间余值为230万元。

(2)2019年12月8日购置办公楼一栋，支付不含增值税的金额2200万元、增值税110万元并办妥权属证明，当月已经提取折旧费用20万元，但未缴纳契税。

(3)营业外支出中包含通过非营利的社会团体向贫困山区捐款360万元，已经取得该团体开具的合法票据。

(4)扣除的成本和管理费用中包含了实发工资总额5600万元、职工福利费920万元、拨缴的工会经费120万元、职工教育经费160万元。

(5)销售费用和管理费用中包含全年发生的广告费11300万元、业务招待费660万元。

(6)财务费用中含向非居民企业借款支付的6个月利息费用130万元，借款金额为3200万元，

当年同期同类银行贷款年利率为6%。

(7)管理费用中含新产品研究开发费用460万元。

(8)投资收益中含取得的国债利息收入70万元、直接投资居民企业的股息收入150万元。

(9)其他业务收入中含技术转让收入2300万元，与收入对应的成本和税费共计1400万元。

(其他相关资料：该企业计算房产原值的扣除比例为20%，城镇土地使用税适用税额30元/平方米，契税税率为4%。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

- 【问题一】 分别计算该企业2019年度应补缴的城镇土地使用税和房产税。
- 【问题二】 计算该企业12月购置办公楼应缴纳的契税。
- 【问题三】 计算该企业2019年度的利润总额、向贫困山区捐赠款应调整的应纳税所得额。
- 【问题四】 计算职工福利费、工会经费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- 【问题五】 分别计算广告费用、业务招待费应调整的应纳税所得额。
- 【问题六】 计算向非居民借款支付利息费用应调整的应纳税所得额。
- 【问题七】 计算新产品研究开发费用应调整的应纳税所得额。
- 【问题八】 说明国债利息收入、投资居民企业的股息收入应调整的应纳税所得额。
- 【问题九】 计算该企业技术转让收入应缴纳的企业所得税。
- 【问题十】 计算该企业2019年度应补缴的企业所得税。

参考答案

一、单选题：(共 26 题，每题 1 分，共 26 分)

1. 【3417110001】 【2017真题】

【答案】：B

【解析】

选项A：**税率**是指对征税对象的**征收比例或征收程度**，是衡量税负轻重与否的重要标志。税率没有规定具体征税范围，也不能体现征税广度。因此，选项A表述错误。

选项B：**税目**是在税法中对征税对象分类规定的**具体征税项目**，反映征税的具体范围，是对课税对象质的界定，也能够体现征税的**广度**。因此，选项B表述正确。

选项C：**征税对象**，也叫课税对象、征税客体，指税法规定**对什么征税**，是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志。征税对象没有规定具体征税范围，也不能体现征税广度。因此，选项C表述错误。

选项D：**纳税环节**是指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中**应当缴纳税款的环节**。纳税环节没有规定具体征税范围，也不能体现征税广度。因此，选项D表述错误。

综上所述，本题答案为选项B。

2. 【3417110002】 【2017真题】

【答案】：D

【解析】

我国由**税务系统**负责征管的税种包括：增值税、消费税、车辆购置税(选项C)、城市维护建设税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税(选项A)、车船税(选项B)、印花税、契税、烟叶税、环境保护税。

由**海关**负责征管的税种包括：**关税、船舶吨税**(选项D)、**代征进口环节的增值税、消费税**。因此，选项ABC错误，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

3. 【3417110003】 【2017真题】

【答案】：C

【解析】

选项A：存款利息不征收增值税。因此，选项A错误。

选项B：被保险人获得的保险赔付不征收增值税。因此，选项B错误。

选项C：收取包装物租金属于**价外费用**，需要计算**缴纳**增值税。因此，选项C正确。

选项D：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，应按规定计算**缴纳**增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项C。

4. 【3417110038】 【2017真题】

【答案】：C

【解析】

我国税法规定，增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。其中，以**1个季度**为纳税期限的规定适用于**小规模纳税人**、**银行** (选项A)、**财务公司** (选项B)、**信托投资公司** (选项D)、**信用社**、以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

选项A：商业银行以一个季度为增值税纳税期限。因此，选项A错误。

选项B：财务公司以一个季度为增值税纳税期限。因此，选项B错误。

选项C：保险公司可以1个月为纳税期限。因此，选项C正确。

选项D：信托投资公司以一个季度为增值税纳税期限。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项C。

5. 【3417110004】 【2017真题】

【答案】：A

【解析】

我国税法规定，按差额确定增值税销售额的项目主要有：

- (1)金融商品转让的销售额(选项B)
- (2)经纪代理服务的销售额(选项C)
- (3)融资租赁和融资性售后回租的销售额
- (4)航空运输企业的销售额
- (5)试点纳税人中的一般纳税人提供客运场站服务(选项D)
- (6)试点纳税人提供旅游服务
- (7)纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的
- (8)房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目(选择简易计税方法的房地产老项目除外)
- (9)纳税人转让不动产的销售额

选项A：贷款服务，以提供贷款服务取得的**全部**利息及利息性质的收入为销售额。因此，选项A正确。

选项B：金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额，不是按照全额确定销售额。因此，选项B错误。

选项C：经纪代理服务以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额，不是按照全额确定销售额。因此，选项C错误。

选项D：试点纳税人中的一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额，不是按照全额确定销售额。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项A。

6. 【3417110005】 【2017真题】

【答案】：D

【解析】

消费税成品油税目包括汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油7个子目，其中航空煤油暂缓征收消费税。

因此，选项D正确，选项ABC错误。

综上所述，本题答案为选项D。

7. 【3417110006】 【2017真题】

【答案】：A

【解析】

在零售环节缴纳消费税的消费品包括：

(1)金银首饰、铂金首饰、钻石(选项A) 及钻石饰品， **不包括**镀金(银)、包金(银)首饰，以及镀金(银)、包金(银)的镶嵌首饰；

(2) 超豪华小汽车，每辆**零售价130万元**(不含增值税)及以上乘用车和中轻型商用客车。

选项A： 钻石应在零售环节缴纳消费税。因此，选项A正确。

选项B： 卷烟应在生产、进口、委托加工环节和商业批发环节缴纳消费税，零售环节不缴纳消费税。因此，选项B错误。

选项C： 高档手表在生产、进口、委托加工环节征收消费税，在零售环节不征收。因此，选项C错误。

选项D： 镀金首饰应在生产、进口、委托加工环节征收消费税，在零售环节不征收。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项A。

8. 【3417110007】 【2017真题】

【答案】：B

【解析】

烟叶税的**计税依据**为纳税人收购烟叶实际支付的**价款总额**，**包括**实际支付的**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10%**计税。

实际支付的价款总额

=烟叶收购价款×(1+10%)

本题中， **烟叶收购金额为88万元**。

所以， 实际支付的价款总额

=烟叶收购价款×(1+10%)

=88×(1+10%)

=96.8(万元)

烟叶税实行**比例税率**，税率为**20%**。

烟叶税

=实际支付的价款总额×20%

=96.8×20%

=19.36(万元)

因此，选项B正确，选项ACD错误。

综上所述，本题答案为选项B。

9. 【3417110008】 【2017真题】

【答案】：D

【解析】

出口货物的**完税价格**，以该货物的**成交价格**为基础确定，并应当包括货物运至我国境内**输出地点****装载前**的运输及其相关费用(选项D)、 保险费。出口货物的成交价格，是指该货物出口销售时，卖方为出口该货物应当向买方直接收取和间接收取的价款总额。

选项ABC： 下列税收、费用**不计入**出口货物的完税价格：(1) **出口关税**；(2)在货物价款中单独列明的货物运至我国境内输出地点**装载后**的**运输及其相关费用**、**保险费**。因此，选项ABC错误。

10. 【3417110009】 【2017真题】

【答案】：C

【解析】

我国税法规定，对在城镇土地使用税征税范围内**单独建造的地下建筑用地**，按规定**征收**城镇土地使用税。其中，已取得地下土地使用权证的，按**土地使用权证确认的土地面积**计算应征税款，并且**单独建造的地下建筑用地暂按**应征税款的**50%**征收城镇土地使用税。

城镇土地使用税全年应纳税额

=实际占用土地面积×适用税额

该企业2016年度此地块应缴纳的城镇土地使用税

= $1 \times 2 + 0.4 \times 2 \times 50\%$

=2.4(万元)

因此，选项C正确，选项ABD错误。

综上所述，本题答案为选项C。

11. 【3417110010】 【2017真题】

【答案】：A

【解析】

免征耕地占用税的项目包括：

(1) 军事设施用地。

(2) **学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构** (选项A) 占用耕地。

(3) 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税。

减征耕地占用税的项目包括：

(1) **铁路线路** (选项B)、 公路线路、 **飞机场跑道** (选项C)、 停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，**减按**每平方米2元的税额征收耕地占用税。

(2) **农村居民**在规定用地标准以内占用耕地**新建自用住宅** (选项D)， 按照当地的适用税额**减半征收**耕地占用税；其中，农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地**不超过**原宅基地面积的部分，**免征**耕地占用税。

因此，选项A正确，选项BCD错误。

综上所述，本题答案为选项A。

12. 【3417110011】 【2017真题】

【答案】：C

【解析】

土地使用权赠与、房屋赠与，以及其他**没有价格**的转移土地、房屋权属行为，其计税依据为税务机关参照土地使用权出售、房屋买卖的**市场价格**依法核定的价格。

因此，选项C正确，选项ABD错误。

综上所述，本题答案为选项C。

13. 【3417110012】 【2017真题】

【答案】：B

【解析】

纳税人自有房产用于生产经营，应按照1.2%的税率进行从价计征。计税依据为按照房产原值一次减除10%-30%的扣除（损耗价值）后的余值。

其中，房产原值以会计账簿记录为基础，但无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。

本题中，为取得土地使用权支付的价款为1500万元，**容积率为 $3/5=0.6 > 0.5$** ，因此**地价全部计入原值**。建筑成本为2000万元。

所以计征房产税的房产原值

=1500+2000

=3500(万元)

因此，选项B正确，选项ACD错误。

综上所述，本题答案为选项B。

14. 【3417110013】 【2017真题】

【答案】：D

【解析】

车辆购置税的应税行为是从各种渠道取得并自用应税车辆的行为，其行为标志是“**自用**”。

选项A：抵债方式取得并自用应税车辆，满足“自用”的条件，应该缴纳车辆购置税。因此，选项A表述正确，故不当选。

选项B：获奖自用应税车辆，满足“自用”的条件，应该缴纳车辆购置税。因此，选项B表述正确，故不当选。

选项C：购买进口车辆自用的行为，满足“自用”的条件，应该缴纳车辆购置税。因此，选项C表述正确，故不当选。

选项D：馈赠车辆行为，不满足“自用”的条件，不应该缴纳车辆购置税，而应当由**受赠方缴纳**车辆购置税。因此，选项D表述错误，故当选。

综上所述，本题为选非题，答案为选项D。

15. 【3417110014】 【2017真题】

【答案】：D

【解析】

车船税法定减免项目包括：

- (1) 捕捞、养殖渔船免税；
- (2) 军队、武装警察部队专用的车船，免税；
- (3) 警用车船，免税；

(4)依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船，免税；

(5)对节能汽车，减半征收车船税；

减半征收车船税的节能乘用车应同时符合以下标准(选项D)：

①获得许可在中国境内销售的排量为1.6升以下(含1.6升)的燃油汽油、柴油的乘用车(含非插电式混合动力、双燃料和两用燃料乘用车)；

②综合工况燃料消耗量应符合相关标准。

减半征收车船税的节能商用车应同时符合以下标准：

①获得许可在中国境内销售的燃油天然气、汽油、柴油的轻型和重型商用车(含非插电式混合动力、双燃料和两用燃料轻型和重型商用车)；

②燃油汽油、柴油的轻型和重型商用车综合工况燃料消耗量应符合相关标准。

(6)对新能源车船，免征车船税。

免征车船税的新能源汽车是指纯电动商用车(选项A)、插电式(含增程式)混合动力汽车(选项C)、燃料电池商用车(选项B)。纯电动乘用车(选项A)和燃料电池乘用车(选项B)不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

(7)省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共汽车船、农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或免征车船税；

(8)国家综合性消防救援车辆由部队号牌改挂应急救援专用号牌的，一次性免征改挂当年车船税。

选项A：**纯电动商用车**免征车船税，而不是减半征收；**纯电动乘用车**不属于车船税征税范围。因此，选项A错误。

选项B：**燃料电池商用车**免征车船税，而不是减半征收；**燃料电池乘用车**不属于车船税征税范围。因此，选项B错误。

选项C：使用**新能源**的混合动力汽车免征车船税，而不是减半征收。因此，选项C错误。

选项D：符合规定标准的**节约能源**乘用车，减半征收车船税。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

16. 【3417110015】 【2017真题】

【答案】：A

【解析】

技术合同包括**技术开发、转让、咨询、服务**等合同，以及作为合同使用的单据。

技术转让合同，包括专利申请权转让和非专利技术转让。

技术咨询合同，是当事人就有关项目的分析、论证、预测和调查订立的技术合同。但一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所订立的合同不贴花。

技术服务合同，是指当事人委托另一方就解决有关特定技术问题提出实施方案，实施所订立的技术合同，包括技术服务合同、技术培训合同和技术中介合同。但不包括以常规手段或者为生

产经营目的进行的一般加工、修理、修缮、广告、印刷、测绘、标准化测试，以及勘察、设计等所书立的合同。

选项A： 工程项目论证合同**属于**技术咨询合同。因此，选项A正确。

选项BCD： 一般的法律、会计、审计等方面的咨询**不属于**技术咨询，其所立合同不贴印花。因

此，选项BCD错误。

综上所述，本题答案为选项A。

17. 【3417110016】 【2017真题】

【答案】：B

【解析】

企业发生的下列支出，在计算应纳税所得额时，不得扣除：

- (1)向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- (2)企业所得税税款；
- (3)税收滞纳金；
- (4)罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (5)超过规定标准的捐赠支出；
- (6)赞助支出(指企业发生的各种**非广告**性质的赞助支出)；
- (7)未经核定的准备金支出(指企业未经国务院财政、税务主管部门核定而提取的各项资产减值准备、风险准备等准备金)；
- (8) **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，以及**非银行**企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除(选项ACD)；
- (9)与取得收入无关的其他支出。

选项ACD：企业之间支付的管理费(选项A)、企业内营业机构之间支付的租金(选项C)和特许权使用费(选项D)，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。因此，选项ACD错误。

选项B：企业筹建期间发生的广告费支出，按实际发生额计入企业筹办费，可按规定在税前扣除。因此，选项B正确。

综上所述，本题答案为选项B。

18. 【3417110017】 【2017真题】

【答案】：B

【解析】

选项A：我国税法规定，个人**兼职**所取得的收入应按照“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。所以，因任某高校兼职教授取得的课酬，应按照“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。因此，选项A错误。

选项B：个人领取原提存的住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金时，免征个人所得税。因此，选项B正确。

选项C：任某被学校评为**校级**优秀教师获得的奖金，应按照“工资薪金所得”项目缴纳个人所得税。因此，选项C错误。

选项D：2015年9月8日以后，个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限**超过1年的**，股息红利所得**暂免**征收个人所得税；持股期限在**1个月以上1年以内(含1年)的**，其股息

红利所得暂减按50%计入应纳税所得额；持股期限在1个月以内(含1个月)的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；上述所得统一适用20%的税率计征个人所得税。任某持有该上市公司股票不足1年，应当缴纳个人所得税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项B。

19. 【3417110018】 【2017真题】

【答案】：D

【解析】

选项A：**个体工商户**生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活**混用**难以分清的费用，其**40%**视为与生产经营有关的费用，**准予扣除**；单纯的家庭生活支出，不得税前扣除。因此，选项A错误。

选项B：个体工商户**直接捐赠**支出，**不得税前扣除**；通过**公益性**社会团体或**县级**以上人民政府及其部分的捐赠，不超过其应纳税所得额的**30%**，准予扣除。因此，选项B错误。

选项C：个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款，不得税前扣除。因此，选项C错误。

选项D：个体工商户的生产、经营所得，以每一纳税年度的收入总额，减除成本、费用、税金、损失、其他支出以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。其中可扣除的税金是指个体工商户在生产经营过程中发生的除个人所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及附加。所以已纳的城市维护建设税及教育费附加，可以在个人所得税税前扣除。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

20. 【3417110019】 【2017真题】

【答案】：D

【解析】

经营所得，是指：

- (1)个体工商户从事生产、经营活动取得的所得，个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得。
- (2)个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得。
- (3)个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得。
- (4)个人从事其他生产经营活动取得的所得。

例如，**个人**因从事**彩票代销**业务而取得的所得，或者从事**个体出租车**运营的出租车驾驶员取得的收入，都应按照“**经营所得**”项目计征个人所得税。

所以，对个人代销彩票取得的所得计征个人所得税时，适用的所得项目是经营所得。

因此，选项D正确，选项ABC错误。

综上所述，本题答案为选项D。

21. 【3417110020】 【2017真题】

【答案】：D

【解析】

经济合作与发展组织 (OECD) 于2014年7月发布了《金融账户涉税信息自动交换标准》。

因此，选项D正确，选项ABC错误。

综上所述，本题答案为选项D。

22. 【3417110021】 【2017真题】

【答案】：A

【解析】

为了解决个人最终居民身份的归属，国际税收协定进一步规定了以下确定标准，需特别注意的是，这些标准的使用是有**先后顺序**的，只有当使用前一标准无法解决问题时，才使用后一标准。这些标准依次为：

- (1) **永久性住所**；
- (2) **重要利益中心**；
- (3) **习惯性居处**；
- (4) **国籍**。

当采用上述标准依次判断仍然无法确定其身份时，可由缔约国双方主管当局按照协定规定的相互协商程序协商解决。

因此，选项A正确，选项BCD错误。

综上所述，本题答案为选项A。

23. 【3417110022】 【2017真题】

【答案】：B

【解析】

纳税人因**特殊困难**不能按期缴纳税款的，经**省**、自治区、直辖市税务局批准，可延期缴纳税款，但最长不得超过**3个月**。同一笔税款**不得滚动审批**。

税务机关不予批准的延期纳税，从缴纳税款期限届满之次日起加收滞纳金。经批准的延期纳税，在**批准**的延期期限内**免于**加收滞纳金。

选项A：经批准的延期纳税，在批准的延期期限内免于加收滞纳金。因此，选项A错误。

选项B：延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批。因此，选项B正确。

选项C：延期缴纳税款需要经省、自治区、直辖市税务局批准。因此，选项C错误。

选项D：延期缴纳税款的期限最长不得超过3个月。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项B。

24. 【3417110023】 【2017真题】

【答案】：A

【解析】

在税务行政复议的受案范围中，解决**征税问题**的争议，税务行政复议是税务行政诉讼的必经**前置程序**；解决征税问题之外的争议，税务行政复议不是税务行政诉讼的必经前置程序。

征税行为是指：

(1)确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为。

(2)征收税款、加收滞纳金。

(3)扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为。

选项A：加收滞纳金是征税行为，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼。因此，选项A正确。

选项B：税收保全措施不属于征税行为，税务行政复议不是税务行政诉讼的必经前置程序。因此，选项B错误。

选项C：强制执行措施不属于征税行为，税务行政复议不是税务行政诉讼的必经前置程序。因此，选项C错误。

选项D：处以税款50%的罚款，属于行政**处罚**行为，不属于征税行为，税务行政复议不是税务行政诉讼的必经前置程序。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项A。

25. 【3421310055】 【2017真题】

【答案】：B

【解析】

选项A：**供电部门**占用耕地**新建变电厂**正常**缴纳**耕地占用税。因此，选项A错误。

选项B：**农村居民**在规定用地标准以内占用耕地**新建自用住宅**，按照当地适用税额**减半征收**耕地占用税。因此，选项B正确。

选项C：**市政部门**占用耕地**新建自来水厂**正常**缴纳**耕地占用税。因此，选项C错误。

选项D：**国家机关**占用耕地**新建办公楼**正常**缴纳**耕地占用税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项B。

26. 【3421310106】 【2017真题】

【答案】：B

【解析】

拍卖或者变卖所得抵缴税款、滞纳金、罚款以及扣押、查封、保管、拍卖、变卖等费用后，剩余部分应当在**3日内**退还被执行人。

综上所述，本题答案为选项B。

二、多选题：(共 16 题，每题 1.5 分，共 24 分)

1. 【3417110024】 【2017真题】

【答案】：A,B,C,D

【解析】

选项A：税收**法定**原则是税法基本原则中的**核心**，是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素都必须且只能由法律予以明确。税收法定原则贯穿税收立法和执法的全部领域，其内容包括税收要件法定原则和税务合法性原则。因此，选项A表述正确。

选项B：税收效率原则包括两个方面，一是指**经济**效率，二是指**行政**效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行，后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。因此，选项B表述正确。

选项C：法律优位原则：明确了**税收法律的效力**高于**税收行政法规**的效力，对此还可进一步推论税收行政法规的效力优于税收行政规章效力；效力低的税法与效力高的税法发生冲突时，效力低的税法即是无效的。因此，选项C表述正确。

选项D：税收公平原则的体现：税收负担必须根据纳税人的**负担能力**分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同。税收公平原则源于法律上的平等性原则，所以许多国家在贯

彻税收公平原则时，都特别强调“禁止不平等对待”的法理，禁止对特定纳税人给予歧视性对待，也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠。因此，选项D表述正确。

综上所述，本题答案为选项ABCD。

2. 【3417110025】 【2017真题】

【答案】：A,B,D

【解析】

一般纳税人发生特定的应税销售行为，可选择按照或暂时适用简易计税办法依照3%的征收率计算缴纳增值税。

(1)县级及县级以上小型水力发电单位生产的自产电力。

(2)自产建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。

(3)以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰(不含粘土实心砖、瓦)。

(4)自己用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。

(5)自产的自来水。

(6)自来水公司销售自来水。(必须选择)

(7)自产的商品混凝土(仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土)。

(8)单采血浆站销售非临床人体用血液。

(9)寄售商店代销寄售物品(包括居民个人寄售的物品在内)。(必须选择)

(10)典当业销售死当物品。(必须选择)

(11)药品经营企业销售生物制品。

(12)公共交通运输服务(选项D)，包括轮客渡、公交客运、轨道交通(含地铁、城市轻轨)、出租车、长途客运、班车。其中，班车是指按固定路线、固定时间运营并在固定站点停靠的运送旅客的陆路运输服务。

(13)经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码(面向网络动漫、手机动漫格式适配)服务，以及在境内转让动漫版权(包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权)。

(14)电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务(选项A)、收派服务和文化体育服务(选项B)。

(15)资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照3%的征收率缴纳增值税。

(16)提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水费，以扣除其对外支付的自来水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依3%的征收率计算缴纳增值税。

(17)提供非学历教育服务、教育辅助服务。

(18)以清包工方式提供的建筑服务。

(19)一般纳税人销售自产机器设备的同时提供安装服务，应分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

一般纳税人销售外购机器设备的同时提供安装服务，如果已经按照兼营的有关规定，分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

(20)增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品，可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

(21)自2019年3月1日起，增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品，可选择按照

简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

(22)非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产，可以选择简易计税方法按照3%征收率计算缴纳增值税。

选项A：提供装卸搬运服务，可以选择适用简易计税方法，如上述(14)。因此，选项A正确。

选项B：提供文化体育服务，可以选择适用简易计税方法，如上述(14)。因此，选项B正确。

选项C：提供**税务咨询服务**，属于现代服务，按照6%税率计算缴纳增值税，**不可以**选择适用简易计税方法。因此，选项C错误。

选项D：提供公共交通运输服务，可以选择适用简易计税方法，如上述(12)。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项ABD。

3. 【3417110026】 【2017真题】

【答案】：A,D

【解析】

纳税人将**自产自用的**应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；用于**生产非应税**消费品、在建工程；用于管理部门、非生产机构、提供劳务；用于馈赠、赞助、集资、职工福利、奖励等方面的，于**移送**使用时**纳税**。

选项A：酒厂将应税消费品赠送给客户，属于“纳税人将自产自用的应税消费品，用于馈赠”应在移送使用时纳税。因此，选项A正确。

选项B：烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟，属于“纳税人将自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的”，不需要缴纳消费税。因此，选项B错误。

选项C：原油加工厂将自产的柴油用于调和生产生物柴油，属于“纳税人将自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的”，不需要缴纳消费税。因此，选项C错误。

选项D：汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门，属于“纳税人将自产自用的应税消费品，用于管理部门”，应在移送使用时纳税。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项AD。

4. 【3417110027】 【2017真题】

【答案】：A,B,C

【解析】

城市维护建设税纳税地点的相关规定：

一般规定：

纳税人缴纳增值税、消费税的地点，就是该纳税人缴纳城建税的地点。

特殊规定：

①由受托方代收代扣增值税、消费税的，代收代扣城建税按照受托方所在地的规定税率(代收代扣方所在地适用税率)，在代收代扣方所在地缴纳城市维护建设税。

②跨省开采的油田，下属生产单位与核算单位不在一个省内的，其生产的原油，在油井所在地缴纳增值税，其应纳税款由核算单位按照各油井的产量和规定税率，计算汇拨各油井缴纳。

③纳税人跨地区提供建筑服务、销售和出租不动产的，应在建筑服务发生地、不动产所在地预缴增值税，以预缴增值税税额为计税依据，并按预缴增值税所在地的城市维护建设税适用税率

和教育费附加征收率就地计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。预缴增值税的纳税人在其机构所在地申报缴纳增值税时，以其实际缴纳的增值税税额为计税依据，按机构所在地的城市维护建设税适用税率和教育费附加征收率就地计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。

④对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，应随同增值税、消费税在经营地按适用税率缴纳城市维护建设税。

选项A：纳税人**缴纳增值税、消费税的地点**，就是该纳税人**缴纳城建税的地点**。因此，选项A正确。

选项B：纳税人**跨地区**提供建筑服务、销售和出租不动产的，应在**建筑服务发生地、不动产所在地预缴**增值税，以预缴增值税税额为计税依据，并按**预缴增值税所在地**的城市维护建设税适用税率和教育费附加征收率就地计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。因此，选项B正确。

选项C：对流动经营等**无固定**纳税地点的单位和个人，应随同增值税、消费税在**经营地**按适用税率缴纳城市维护建设税。因此，选项C正确。

选项D：**跨省**开采的油田，下属生产单位与核算单位不在一个省内的，其生产的**原油，在油井所在地**缴纳增值税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项ABC。

5. 【3417110028】 【2017真题】

【答案】：A,C,D

【解析】

跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人，实际交易价格(包括货物零售价格、运费和保险费)作为完税价格，**电子商务企业**(选项C)、**电子商务交易平台企业**(选项D)或**物流企业**(选项A)可作为代收代缴义务人。

因此，选项ACD正确，选项B错误。

综上所述，本题答案为选项ACD。

6. 【3417110029】 【2017真题】

【答案】：A,B

【解析】

纳税人占用土地，**一般**是从**次月起**发生城镇土地使用税的纳税义务，只有**新征用耕地**是在**批准征用之日起满一年**时开始缴纳城镇土地使用税。

具体情况及相应的城镇土地使用税纳税义务发生时间如下：

- (1)购置新建商品房，纳税义务发生时间为房屋交付使用之次月起；
- (2)购置存量房，纳税义务发生时间为办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起；
- (3)出租、出借房产，纳税义务发生时间为交付出租、出借房产之次月起；
- (4)以出让或转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起

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/477145156115006061>