

客观题

一、单选题：(共 26 题，每题 1 分，共 26 分)

1. 【3420110010】 【2020真题】 证券交易印花税收入在中央政府和地方政府间划分的比例是()。
A.100%归中央政府
B.中央政府和地方政府各分享50%
C.100%归地方政府
D.中央政府分享97%，地方政府分享3%
2. 【3420110021】 【2020真题】 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
3. 【3420210001】 【2020真题】 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.写字楼广告位出租
C.航空运输的湿租业务
D.提供会议场地及配套业务
4. 【3420110017】 【2020真题】 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.外购已税摩托车生产的应税摩托车
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
5. 【3420210002】 【2020真题】 下列产品中，属于消费税征税范围的是()。
A.果啤
B.高尔夫车
C.变压器油
D.洗发香波

6. 【3420110005】 【2020真题】 【根据最新政策改编】某公司从事国家非限制和禁止行业，2021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.16万元
- B.52.5万元
- C.13.5万元
- D.42万元

7. 【3420110018】 【2020真题】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

8. 【3420110014】 【2020真题】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

9. 【3420210003】 【2020真题】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.偶然所得
- C.财产租赁所得
- D.财产转让所得

10. 【3420210004】 【2020真题】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.海关进口产品代征的增值税应同时代征城市维护建设税
- C.退还出口产品的增值税应同时退还已缴纳的城市维护建设税
- D.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

11. 【3420110019】 【2020真题】因纳税义务人违反规定而造成的少征关税，海关可以自纳税义务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

12. 【3420110016】 【2020真题】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

13. 【3420210005】 【2020真题】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.开采页岩气

C.从衰竭期矿山开采的矿产品

D.煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气

14. 【3420110003】 【2020真题】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.按季计算缴纳

D.按年计算，分期缴纳

15. 【3420110004】 【2020真题】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.农村的居住用房

D.位于市区的经营性用房

16. 【3420110009】 【2020真题】居民甲将一套价值100万元的一室住房与居民乙交换为一套两室住房，并补给居民乙50万的换房补偿款，当地契税税率是4%，应缴纳的契税为()。

A.0万元

B.4万元

C.2万元

D.6万元

17. 【3420210006】 【2020真题】根据土地增值税的相关规定，属于土地增值税的征税范围

的是()。

A.企业间的房屋置换

B.某人将自有房产无偿赠与子女

C.某人将自有的一套闲置住房出租

D.某企业通过福利机构将一套房产无偿赠与养老院

18. 【3420210007】 【2020真题】下列车船中，可以免征车船税的是()。

A.洒水车

B.非机动驳船

C.纯天然气动力船舶

D.双燃料轻型商用车

19. 【3420210008】 【2020真题】货物运输合同中，计征印花税的是()。

A.运费收入

B.运费收入加保险费

C.运费收入加装卸费

D.运费收入加所运货物金额

20. 【3420110001】 【2020真题】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.四分位法

D.八分位法

21. 【3420110013】 【2020真题】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，则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

22. 【3420110020】 【2020真题】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

23. 【3420110022】 【2020真题】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
24. 【3420210009】 【2020真题】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.市级税务机关可以设定警告
- C.国务院可以设定各种税务行政处罚
- D.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
25. 【3421310405】 【2020真题】某企业2021年4月将机器运往境外修理，出境时已向海关报明并在海关规定期限内复运进境。该机器原值300万元，已提折旧100万元，报关出境前发生运费和保险费5万元，境外修理费20万元，修理物料费5万元，复运进境发生运费和保险费4万元，以上金额均为人民币。该机器再次报关入境时的关税完税价格为()万元。
- A.29
- B.25
- C.34
- D.225
26. 【3421310134】 【2020真题】税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起15日内缴纳罚款，到期不缴纳的，税务机关可以根据罚款数额对当事人按日加处罚款，计算加处罚款的比例是()。
- A.1‰
- B.3‰
- C.1%
- D.3%

二、多选题：(共 16 题，每题 1.5 分，共 24 分)

1. 【3420110028】 【2020真题】【根据最新政策改编】下列税种中，由全国人民代表大会或其常务委员会通过，以国家法律形式发布实施的有()。
- A.资源税
- B.车辆购置税
- C.增值税
- D.环境保护税
2. 【3420110035】 【2020真题】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

3. 【3420110033】 【2020真题】 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

4. 【3420110031】 【2020真题】 企业取得的下列各项收入中，应缴纳企业所得税的有()。

A.接受捐赠收入

B.确实无法偿付的应付账款

C.逾期未退包装物押金收入

D.企业资产溢余收入

5. 【3420110034】 【2020真题】 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费用可全额计入研发费用加计扣除

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计入研发费用加计扣除

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%计入研发费用加计扣除

D.临时聘用且直接参与研发活动临时工的劳务费用可全额计入研发费用加计扣除

6. 【3420210010】 【2020真题】 从事生产经营的个人取得的下列所得中，应按照“经营所得”项目计征个人所得税的有()。

A.提供有偿咨询服务的所得

B.投资上市公司的股息所得

C.从事彩票代销业务的所得

D.从事个体出租车运营的所得

7. 【3420110038】 【2020真题】 应税船舶在吨税执照期限内发生的下列情形中，海关可按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的有()。

A.避难并不上下客货的

B.防疫隔离不上下客货的

C.补充供给不上下旅客的

D.武装警察部队征用的

8. 【3420210012】 【2020真题】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.交通噪声

C.二氧化碳

D.氮氧化物

9. 【3420110032】 【2020真题】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

10. 【3420210013】 【2020真题】以下列方式取得的车辆中，应缴纳车辆购置税的有()。

A.购置的二手汽车

B.购买自用的汽车

C.自产自用的汽车

D.以受赠方式取得的自用汽车

11. 【3420210014】 【2020真题】下列转让定价调整方法中，适用于有形资产购销关联交易的有()。

A.成本加成法

B.再销售价格法

C.交易净利润法

D.可比非受控价格法

12. 【3420110029】 【2020真题】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.企业欠缴的地方教育附加

C.滞纳金及罚款

D.因特别纳税调整产生的利息

13. 【3420110037】 【2020真题】税务行政复议申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起60日内提出行政复议申请。下列申请期限计算起点的表述中，正确的有()。

A.当场作出具体行政行为的，自具体行政行为作出之日起计算

B.被申请人能够证明申请人知道具体行政行为的，自证据材料证明其知道具体行政行为之日起计算

C.载明具体行政行为的法律文书直接送达的，自受送达人签收之日起计算

D.具体行政行为依法通过公告形式告知受送达人的，自公告之日起计算

14. 【3420110036】 【2020真题】下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中，符合税法规定的有()。

- A.流动经营的纳税人，在其经营地缴纳城市维护建设税
- B.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，在机构所在地缴纳城市维护建设税
- C.纳税人跨地区提供建筑服务，以预缴增值税为计税依据计算的城市维护建设税在机构所在地缴纳
- D.代收代缴增值税的纳税人，在代收代缴地缴纳城市维护建设税

15. 【3420310696】 【2020真题】依据税收法律制度的规定，下列表述正确的是()。

- A.房产出租时，如果以劳务为报酬抵付房租收入的，应根据当地同类劳务的平均价格折算为房租收入，据此计征房产税
- B.凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税
- C.房地产开发企业将开发的部分房地产转为企业自用或出租的，如果产权未发生转移，不征收土地增值税
- D.对于由委托方提供原材料的加工承揽合同，凡是合同中分别记载加工费金额和原材料金额的，应分别按“加工承揽合同”和“购销合同”计税贴花；若合同中未分别记载，则应就全部金额依照“加工承揽合同”计税贴花

16. 【3421310099】 【2020真题】我国现行税收制度中，没有采用的税率形式有()。

- A.超率累进税率
- B.超额累进税率
- C.负税率
- D.超倍累进税率

主观题

一、计算问答题：共4题

1. 【3420220001】 【2020真题】(本小题5分。)某涂料生产公司甲为增值税一般纳税人，2020年7月发生如下业务：

(1)5日以直接收款方式销售涂料取得不含税销售额350万元；以预收货款方式销售涂料取得不含税销售额200万元，本月已发出销售涂料的80%。

(2)12日赠送给某医院20桶涂料用于装修，将100桶涂料用于换取其他厂家的原材料。当月不含税平均销售价500元/桶，最高不含税销售价540元/桶。

(3)15日委托某涂料厂乙加工涂料，双方约定由甲公司提供原材料，材料成本80万元，乙厂开具的增值税专用发票上注明加工费10万元(含代垫辅助材料费用1万元)、增值税1.3万元。

乙厂无同类产品对外销售。

(4)28日收回委托乙厂加工的涂料并于本月售出80%，取得不含税销售额85万元。

(其他相关资料：涂料消费税税率4%)

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)甲公司应缴纳的消费税。

【问题二】 计算业务(2)甲公司应缴纳的消费税。

【问题三】 计算业务(3)由乙厂代收代缴的消费税。

【问题四】 说明业务(4)甲公司是否应缴纳消费税。如应缴纳，计算消费税应纳税额。

2. 【3420120004】 【2020真题】(本小题5分。)居民个人王某在某省会城市工作，其两个子女分别就读于中学和小学。2019年王某与个人所得税汇算清缴相关的收入及支出如下：

(1)全年领取扣除按规定比例缴付的社保费用和住房公积金后的工资共计180000元，单位已为其预扣预缴个人所得税款9480元。

(2)在工作地所在城市无自有住房，租房居住每月支付房租5000元。将其位于另一城市的自有住房出租，每月取得租金收入4500元。

(其他相关资料：以上专项附加扣除均由王某100%扣除，王某当年并未向单位报送其专项附加扣除信息，不考虑出租房产涉及的其他税费)

附：综合所得个人所得税税率表(部分)

2	超过36000元至144000元的部分	10	2520
3	超过144000元至300000元的部分	20	16920

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】 计算王某2019年度出租房产应缴纳的个人所得税。

【问题二】 回答王某是否可以享受2019年度专项附加扣除，如果可以，回答办理的时间期限和

受理税务机关。

【问题三】 计算王某2019年度可申请的综合所得退税额。

【问题四】 王某如需办理2019年度个人所得税汇算清缴，回答其可选择哪些办理的渠道。

3. 【3420220002】 【2020真题】(本小题5分。)某房地产开发公司是增值税一般纳税人，2020年5月，拟对其开发的位于市区的写字楼项目进行土地增值税清算。该项目资料如下：

(1)2016年1月以8000万元竞得国有土地一宗，并按规定缴纳契税。

(2)2016年3月开始开工建设，发生房地产开发成本15000万元，其中包括装修费用4000万元。

(3)发生利息支出3000万元，但不能提供金融机构贷款证明。

(4)2020年3月，该项目全部销售完毕，共计取得含税销售收入42000万元。

(5)该项目已预缴土地增值税450万元。

(其他相关资料：契税税率为5%，当地省政府规定的房地产开发费用的扣除比例为10%，计算土地增值税允许扣除的有关税金及附加共计240万元，该公司对项目选择简易计税方法计缴增值税。)

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】 说明该项目应进行土地增值税清算的原因。

【问题二】 计算土地增值税时允许扣除的取得土地使用权支付的金额。

【问题三】 计算该项目应缴纳的增值税额。

【问题四】 计算土地增值税时允许扣除的开发费用。

【问题五】 计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

【问题六】 计算该房地产项目应补缴的土地增值税额。

4. 【3420220003】 【2020真题】(本小题5分。)甲公司为未在我国境内设立机构场所的非居民企业，2019年发生的与我国境内相关的部分业务如下：

(1)1月20日，向我国境内乙公司投资2000万元，持有乙公司10%的股权。

(2)3月15日，委托我国境内丙公司，为其一项境外工程项目提供工程监理服务，合同注明价款为人民币80万元。

(3)6月20日，为乙公司一笔借贷资金提供担保服务，该笔借贷资金占乙公司全部借贷资金的20%，取得不含增值税担保费收入20万元(该笔借贷资金来源于非金融机构)。

(4)12月30日，乙公司按持股比例向甲公司分派股息10万元。

(其他相关资料：假设1美元折合人民币7元。甲公司在中国境内无常设机构，不考虑税收协定因素)

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】 判断甲公司和乙公司是否存在关联关系并说明理由。

【问题二】 判断丙公司是否需要缴纳增值税并说明理由。

【问题三】 判断乙公司支付的担保费是否需要进行税务备案并说明理由。

【问题四】 计算业务(4)中乙公司应代扣代缴的预提所得税。

二、综合题：共2题

1. 【3420220004】 【2020真题】(本小题14分。)位于市区的某餐饮企业为增值税一般纳税人。2021年12月经营业务如下：

(1)当月取得餐饮服务收入价税合计848万元，通过税控系统实际开票价款为390万元。

(2)将一家经营不善的餐厅连同所有资产、负债和员工一并打包转让给某个体工商户，取得转让对价100万元。

(3)向居民张某租入一家门面房用于餐厅经营，合同约定每月租金为3万元，租期为12个月，签约后已在本月一次性支付全额租金。

(4)当月向消费者发行餐饮储值卡3000张，取得货币资金300万元；当月消费者使用储值卡购买了该餐饮企业委托外部工厂生产的点心礼盒，确认不含税收入100万元。

(5)将其拥有的某上市公司限售股在解禁流通后对外转让，相关收入和成本情况如下：

500000	1.20	6.82	10.00
--------	------	------	-------

(6)转让其拥有的一个餐饮品牌的连锁经营权，取得不含税收入300万元。

(7)当月申报抵扣的进项税额合计40万元，其中包括：由于仓库管理员失职丢失的一批食品，进项税额为3万元；外购用于公司周年庆典的装饰用品，进项税额为4万元；外购用于发放给优秀员工的手机，进项税额为2万元。

(其他相关资料：财产租赁合同的印花税税率为0.1%。)

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】 计算业务(1)的销项税额。

【问题二】 判断业务(2)是否需要缴纳增值税，并说明理由。

【问题三】 判断业务(3)张某个人出租房屋是否可以享受增值税免税待遇，并说明理由。

【问题四】 计算业务(3)餐饮企业应缴纳的印花税。

【问题五】 计算业务(4)的销项税额。

【问题六】 计算业务(5)的销项税额。

【问题七】 计算业务(6)的销项税额。

【问题八】 计算当期可抵扣进项税额。

【问题九】 计算当期应缴纳的增值税。

【问题十】 计算当期应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

2. 【3420220005】 【2020真题】(本小题16分。)某饮料生产企业甲为增值税一般纳税人，适用企业所得税税率25%。2019年度实现营业收入80000万元，自行核算的2019年度会计利润

为5600万元，2020年5月经聘请的会计师事务所审核后，发现如下事项：

(1)2月份收到市政府支持产业发展拨付的财政激励资金500万元，会计处理全额计入营业外收入，企业将其作为企业所得税不征税收入，经审核符合税法相关规定。

(2)3月份转让持有的部分国债，取得收入1285万元，其中包含持有期间尚未兑付的利息收入20万元。该部分国债按照先进先出法确定的取得成本为1240万元。

(3)5月份接受百分之百控股母公司乙无偿划转的一台设备。该设备原值3000万元，已按税法规定计提折旧500万元，其市场公允价值2200万元。该业务符合特殊性重组条件，企业选择采用特殊性税务处理。

(4)6月份购置一台生产线支付的不含税价款为400万元，会计核算按照使用期限5年，预计净残值率5%计提了累计折旧，企业选择一次性在企业所得税前进行扣除。

(5)发生广告费和业务宣传费7300万元，其中300万元用于冠名的真人秀于2020年2月制作完成并播放，企业所得税汇算清缴结束前尚未取得相关发票。

(6)成本费用中含发放的合理职工工资6000万元，发生的职工福利费900万元，职工教育经费500万元，取得工会经费代收凭据注明的拨缴工会经费100万元。

(7)发生业务招待费800万元。

(8)12月1日签订两项借款合同，向非关联供货商借款1000万元，向银行借款4000万元，未计提印花税。甲企业于2020年3月1日补缴印花税税款及滞纳金，借款合同印花税税率为0.05‰。

(9)企业从2013年以来经税务机关审核后的应纳税所得额数据如下表：

应纳税所得额（万元）	-4000	-2000	-600	1200	1800	3000
------------	-------	-------	------	------	------	------

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】 回答税法关于财政性资金计入企业所得税不征税收入的相关条件。

【问题二】 计算业务(1)应调整的企业所得税应纳税所得额。

【问题三】 回答企业转让不同时间购买的同一品种国债时，税法规定转让成本的确定方法。

【问题四】 计算业务(2)应调整的企业所得税应纳税所得额。

【问题五】 业务(3)符合特殊性税务重组，请确认甲公司接受无偿划转设备的计税基础。

【问题六】 计算业务(4)应调整的企业所得税应纳税所得额。

【问题七】 计算业务(5)应调整的企业所得税应纳税所得额。

【问题八】 计算业务(6)应调整的企业所得税应纳税所得额。

【问题九】 计算业务(7)业务招待费应调整的企业所得税应纳税所得额。

【问题十】 计算业务(8)应调整的企业所得税应纳税所得额。

【问题十一】 计算2019年企业所得税前可弥补的亏损额。

【问题十二】 计算2019年甲企业应缴纳的企业所得税。

参考答案

一、单选题：(共 26 题，每题 1 分，共 26 分)

1. 【3420110010】 【2020真题】

【答案】：A

【解析】

多年来证券交易印花税收入的97%归中央政府，其余3%和其他印花税收入归地方政府。为妥善处理中央与地方的财政分配关系，国务院决定，从2016年1月1日起，将**证券交易印花税**全部调整为**中央收入**。

综上所述，本题答案为选项A。

2. 【3420110021】 【2020真题】

【答案】：B

【解析】

选项A：提供建筑施工服务属于**建筑服务**，适用增值税税率**9%**。因此，选项A错误。

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，适用税率为**6%**。因此，选项B正确。

选项C：出租2020年新购入的房产属于**不动产租赁服务**，按照一般计税方法适用增值税税率**9%**。因此，选项C错误。

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。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项B。

3. 【3420210001】 【2020真题】

【答案】：B

【解析】

选项A：融资性售后回租属于贷款服务，按照“**金融服务**”计征增值税。因此，选项A错误

选项B：将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照“**经营租赁服务**”计征增值税。因此，选项B正确。

选项C：航空运输的湿租业务，水路运输的程租、期租业务，按照“**交通运输服务**”计征增值税。因此，选项C错误。

选项D：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**”计征增值税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项B。

4. 【3420110017】 【2020真题】

【答案】：A

【解析】

由于某些应税消费品是用外购已缴纳消费税的应税消费品连续生产出来的，在对这些连续生产

出来的应税消费品计算征税时，税法规定应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。扣除范围包括：

- (1)外购已税烟丝生产的卷烟 (选项A)
- (2)外购已税高档化妆品生产的高档化妆品
- (3)外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石
- (4)外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火
- (5)外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆
- (6)外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子
- (7)外购已税实木地板为原料生产的实木地板
- (8)外购已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油
- (9) 从葡萄酒生产企业购进、进口葡萄酒连续生产应税葡萄酒

只限上述范围，不能跨税目也不能跨环节扣除，15个税目中外购没有扣除规定的有6个：小汽车、摩托车、游艇、高档手表、电池、涂料。

选项A：外购已税烟丝连续生产的卷烟准予扣除已纳的消费税。因此，选项A正确。

选项B：外购已税摩托车生产的应税摩托车不得扣除已纳的消费税。因此，选项B错误。

选项C：外购已税溶剂油生产的应税涂料不得扣除已纳的消费税，不能跨税目也不能跨环节扣除。因此，选项C错误。

选项D：外购已税游艇生产的应税游艇不得扣除已纳的消费税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项A。

5. 【3420210002】 【2020真题】

【答案】：A

【解析】

选项A：果啤属于啤酒，按**啤酒**征收消费税。因此，选项A正确。

选项B：电动汽车以及沙滩车、雪地车、卡丁车、**高尔夫车**不属于消费税征税范围，不征收消费税。因此，选项B错误。

选项C：**变压器油**、导热类油等绝缘油类产品不属于润滑油，不征收消费税。因此，选项C错误。

选项D：**高档化妆品**属于消费税征税范围，洗发香波不属于高档化妆品，不征收消费税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项A。

6. 【3420110005】 【2020真题】

【答案】：C

【解析】

小型微利企业2021年1月1日至2021年12月31日优惠政策：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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；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。

上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且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**等三个条件的企业。

通过判断可知，本题公司符合小型微利企业的认定标准。

因此，该公司当年应纳企业所得税

$$=100 \times 12.5\% \times 20\% + (210-100) \times 50\% \times 20\%$$

$$=13.5(\text{万元})$$

综上所述，本题答案为选项C。

7. 【3420110018】 【2020真题】

【答案】：D

【解析】

选项A：小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且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**等三个条件的企业。因此，选项A错误。

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**作为一个纳税年度确定相关指标。因此，选项B错误。

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。因此，选项C错误。

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。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

8. 【3420110014】 【2020真题】

【答案】：C

【解析】

选项A：财政部发行国债的利息，**免征**个人所得税。因此，选项A错误。

选项B：国家发行金融债券的利息，**免征**个人所得税。因此，选项B错误。

选项C：企业发行公司债券的利息，应**缴纳**个人所得税。因此，选项C正确。

选项D：个人**教育储蓄**存款的利息，**免征**个人所得税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项C。

9. 【3420210003】 【2020真题】

【答案】：A

【解析】

选项A：综合所得以每一纳税年度收入额减除费用60000元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额为应纳税所得额。因此，选项A正确。

选项B：**偶然**所得以**每次**收入额为应纳税所得额。因此，选项B错误。

选项C：财产**租赁**所得，每次收入**不超过4000元**的，**减除**费用**800元**；4000元以上的，减除20%的费用，其余额为应纳税所得额。因此，选项C错误。

选项D：财产**转让**所得，以转让财产的收入额**减除财产原值**和合理费用后的余额，为应纳税所得额。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项A。

10. 【3420210004】 【2020真题】

【答案】：D

【解析】

选项A：污水处理劳务适用“资源综合利用劳务增值税即征即退”，不退还城市维护建设税。因此，选项A错误。

选项BC：城市维护建设税“进口不征、出口不退”。因此，选项BC错误。

选项D：城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

11. 【3420110019】 【2020真题】

【答案】：D

【解析】

根据《海关法》和《进出口关税条例》的规定，进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起1年内，向纳税义务人补征税款；因纳税人违反规定而造成的少征或者漏征税款，海关可以自纳税义务人缴纳税款或者货物、物品放行之日起3年内追征，并从缴纳税款或者货物、物品放行之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。

综上所述，本题答案为选项D。

12. 【3420110016】 【2020真题】

【答案】：C

【解析】

(1)进口货物的完税价格包括：

- ①货物的货价
- ②货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及相关费用、保险费
- ③由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费
- ④由买方负担的与该货物视为一体的容器费用
- ⑤由买方负担的包装材料费用、包装劳务费用
- ⑥买方付出的其他费用
- ⑦与进口货物有关且构成进口条件的特许权使用费
- ⑧卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益

(2)进口货物的完税价格不包括：

- ①购货佣金(选项A)
- ②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，但是保修费用除外(选项CD)
- ③进口货物运抵我国境内输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费
- ④进口关税、进口环节海关代征税及其他国内税
- ⑤为在境内复制进口货物而支付的费用(选项B)

⑥境内外技术培训及境外考察费用。

综上所述，本题答案为选项C。

选项A：由买方负担的购货佣金不计入完税价格。因此，选项A错误。

选项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不计入完税价格。因此，选项B错误。

选项C：在进口货物价款中单独列明的设备**进口后**发生的保修费用计入**完税价格**。因此，选项C正确。

选项D：在进口货物价款中单独列明的设备**进口后**发生的维修费不计入**完税价格**。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项C。

13. 【3420210005】 【2020真题】

【答案】：D

【解析】

(1)免征资源税的情形：

- ①开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气。
- ②煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气。(选项D)
- ③对青藏铁路公司及其所属单位运营期间自采自用的砂、石等材料免征资源税。

(2)减征资源税的情形：

- ①从低丰度油气田开采的原油、天然气减征20%资源税。
- ②高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征30%资源税。
- ③稠油、高凝油减征40%资源税。
- ④从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税。
- ⑤自2018年4月1日至2021年3月31日，对页岩气资源税减征30%。
- ⑥自2019年1月1日至2021年12月31日，对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税。
- ⑦自2014年12月1日至2023年8月31日，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征50%。

选项A：开采**稠油减征40%**资源税。因此，选项A错误。

选项B：开采**页岩气减征30%**资源税。因此，选项B正确。

选项C：从**衰竭期矿山**开采的矿产品**减征30%**资源税。因此，选项C错误。

选项D：煤炭开采企业因**安全生产需要抽采的煤层气**，**免征**资源税。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

14. 【3420110003】 【2020真题】

【答案】：D

【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。

综上所述，本题答案为选项D。

15. 【3420110004】 【2020真题】

【答案】：D

【解析】

房产税以**房产为征税对象**。所谓房产，是指有屋面和围护结构(有墙或两边有柱)，能够遮风避雨，可供人们在其中生产、学习工作、娱乐、居住或储藏物资的场所。**房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，不包括农村。**

选项A：**加油站的遮阳棚不属于房产**，不征收房产税。因此，选项A错误。

选项B：**建在室外的露天游泳池不属于房产**，不征收房产税。因此，选项B错误。

选项C：**房产税的征税范围不包括农村**。因此，选项C错误。

选项D：**位于市区的经营性用房属于房产税征税范围**。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

16. 【3420110009】 【2020真题】

【答案】：C

【解析】

房屋互换，计税依据为**不含增值税价格的差额**。互换价格相等时，**计税依据为零**；互换价格不相等的，以其**差额为计税依据**，由**支付差额的一方**缴纳契税。

应缴纳契税

=价格差额×适用契税税率

=50×4%

=2(万元)

综上所述，本题答案为选项C。

17. 【3420210006】 【2020真题】

【答案】：A

【解析】

(1)土地增值税的**征税范围**：

- ①转让国有土地使用权(不包括国有土地使用权的出让、出租和转让集体土地的行为)
- ②地上的建筑物及其附着物连同国有土地使用权一并转让
- ③存量房地产买卖
- ④抵押期满以房抵债
- ⑤**单位之间交换房地产** (选项A)
- ⑥合作建房建成后转让

(2)土地增值税**免征或暂免**的范围有：

- ①个人之间互换自有居住用房地产
- ②合作建房建成后按比例分房自用
- ③因国家建设需要依法征用、收回的房地产

(3)土地增值税**不征税或暂不征税范围**有：

- ①房地产的继承
- ②**房地产赠予** (赠予直系亲属或承担直接赡养义务人、公益性赠予)(选项BD)

③**房地产出租** (选项C)

④房地产抵押期间内

⑤房地产的代建房行为

⑥房地产评估增值(重新评估)

⑦自2021年1月1日至2023年12月31日，符合土地增值税相关条件的企业改制重组

选项BCD：均不属于土地增值税征税范围。因此，选项BCD错误。

选项A：企业间的房屋置换，属于土地增值税征税范围。因此，选项A正确。

综上所述，本题答案为选项A。

18. 【3420210007】 【2020真题】

【答案】：C

【解析】

选项A：洒水车属于专用作业车，属于车船税的征税范围。因此，选项A错误。

选项B：非机动驳船属于车船税的征税范围，按照机动船舶税额的50%计算车船税。因此，选项B错误。

选项C：新能源车船免征车船税。新能源汽车是指纯电动商用车、插电式(含增程式)混合动力汽车燃料电池商用车。新能源船舶的主推进动力装置为纯天然气发动机。纯天然气动力船舶属于新能源船舶，免征车船税。因此，选项C正确。

选项D：双燃料轻型商用车属于节能汽车，减半征收车船税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项C。

19. 【3420210008】 【2020真题】

【答案】：A

【解析】

货物运输合同印花税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。

综上所述，本题答案为选项A。

20. 【3420110001】 【2020真题】

【答案】：C

【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。预约定价安排执行期满，企业各年度经营成果的加权平均值低于区间中位值，且未调整至中位值的，税务机关不再受理续签申请。

综上所述，本题答案为选项C。

21. 【3420110013】 【2020真题】

【答案】：C

【解析】

境内、外所得之间的亏损弥补，分以下两种情况：

(1)境内亏损，境外盈利：此时境外盈利可以弥补境内亏损，但最长不得超过5年。

(2)境内盈利，境外亏损：此时不能用境内盈利弥补境外亏损，只能用其境外以后年度所得弥补。境外分支机构亏损额**未超过**企业盈利部分的**非实际亏损额**，可以**无限期**弥补；境外分支机构亏损额**超过**企业盈利部分的**实际亏损额**，弥补时限最长**不得超过5年**。

本题居民企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后为-100万，则以境外分支机构的亏损额超过企业盈利额部分的为实际亏损额100万，应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。

综上所述，本题答案为选项C。

22. 【3420110020】 【2020真题】

【答案】：B

【解析】

选项A：非正常户失信行为一个纳税年度内**只能申请一次**纳税信用修复。纳税年度自公历1月1日起至12月31日止。因此，选项A错误。

选项B：纳入纳税信用管理的企业纳税人，符合下列条件之一的，可在规定期限内向主管税务机关申请纳税信用修复：

- ①纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的。
- ②未按税务机关处理结论缴纳或缴纳税款、滞纳金和罚款，未构成犯罪，纳税信用级别被直接判为D级的纳税人，在税务机关处理结论明确的期限期满后60日内足额缴纳、补缴的。
- ③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。
- ④破产企业或其管理人在重整或和解程序中，已依法缴纳税款、滞纳金、罚款，并纠正相关纳税信用失信行为的。申请破产重整企业纳税信用修复的，应同步提供人民法院批准的重整计划或认可的和解协议，其破产重整前发生的相关失信行为，可按照《纳税信用修复范围及标准》中破产重整企业适用的修复标准开展修复。
- ⑤因确定为重大税收违法失信主体，纳税信用直接判为D级的纳税人，失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。
- ⑥由纳税信用D级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营，纳税信用关联评价为D级的纳税人，申请前连续6个月没有新增纳税信用失信行为记录的。
- ⑦因其他失信行为纳税信用直接判为D级的纳税人，已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任，申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。
- ⑧因上一年度纳税信用直接判为D级，本年度纳税信用保留为D级的纳税人，已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任或失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。因此，选项B正确。

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。因此，选项C错误。

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**。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项B。

23. 【3420110022】 【2020真题】

【答案】：B

【解析】

选项A： 根据规定，税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可以

在规定的纳税期之前，责令限期缴纳税款；在限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产迹象的，税务机关应责令其提供纳税担保。如果纳税人不能提供纳税担保，经**县**以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以采取税收保全措施。因此，选项A错误。

选项B：如果纳税人在税务机关采取税收保全措施后按照税务机关规定的期限缴纳了税款，税务机关应当自收到税款或银行转回的完税凭证之日起**1日内**解除税收保全。因此，选项B正确。

选项C：纳税人不能提供纳税担保的，经县以上税务局(分局)局长批准，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。冻结的存款数额要以**相当于**纳税人应纳税款的数额为限。因此，选项C错误。

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。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项B。

24. 【3420210009】 【2020真题】

【答案】：D

【解析】

选项AB：**国家税务总局**可以通过**规章**的形式设定**警告和罚款**。因此，选项AB错误。

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。因此，选项C错误。

选项D：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；对**经营**活动中的违法行为，有违法所得的，设定罚款不得超过违法所得的3倍，且最高不得超过3万元，没有违法所得的，设定罚款不得超过1万元；超过限额的，应当报**国务院**批准。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项D。

25. 【3421310405】 【2020真题】

【答案】：B

【解析】

运往境外修理的机械器具，**出境时已向海关报明**并在海关规定期限内**复运进境**的，以**境外修理费和物料费**为基础审查确定完税价格。

本题中，完税价格

=20+5

=25(万元)

因此，选项B正确。

综上所述，本题答案为选项B。

26. 【3421310134】 【2020真题】

【答案】：D

【解析】

税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起15日内缴纳罚款，到期不缴纳的，税务机关可以对当事人每日按罚款数额的**3%加处罚款**。

综上所述，本题答案为选项D。

二、多选题：(共 16 题，每题 1.5 分，共 24 分)

1. 【3420110028】 【2020真题】

【答案】：A,B,D

【解析】

现行税种中，以**国家法律**的形式发布实施的有：企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税(选项D)、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税(选项B)、耕地占用税、资源税(选项A)、契税、城市维护建设税和印花税；除此之外其他各税种都是经全国人民代表大会授权，由国务院以**暂行条例**的形式发布实施的。

选项ABD：均是以国家法律的形式发布实施的。因此，选项ABD正确。

选项C：增值税，是经全国人民代表大会授权国务院以暂行条例的形式发布实施的。因此，选项C错误。

综上所述，本题答案为选项ABD。

2. 【3420110035】 【2020真题】

【答案】：B,C,D

【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规定缴纳税款的增值税专用发票；(选项C)
- (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；(选项BD)
- (5)属于《国家税务总局关于走逃(失联)企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》第二条第(一)项规定情形的增值税专用发票。

选项A：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列入异常凭证范围。因此，选项A错误。

选项BCD：均应列入异常凭证范围。因此，选项BCD正确。

综上所述，本题答案为选项BCD。

3. 【3420110033】 【2020真题】

【答案】：C,D

【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，包括消费税但**不包括增值税**。因此，选项A错误。

选项BD：价外费用是指价外向购买方收取的基金、集资费、返还利润(选项D)、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** (选项B) 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。因此，选项B错误，选项D正确。

选项C：对酒类生产企业销售酒类产品(除啤酒、黄酒外)而收取的包装物押金，无论押金是否返还及会计上如何核算，均应并入酒类产品销售额中征收消费税。因此，选项C正确。

综上所述，本题答案为选项CD。

4. 【3420110031】 【2020真题】

【答案】：A,B,C,D

【解析】

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：

- (1)销售货物收入
- (2)提供劳务收入
- (3)转让财产收入
- (4)股息、红利等权益性投资收益
- (5) 利息收入
- (6) 租金收入
- (7) 特许权使用费收入
- (8)接受捐赠收入(选项A)

(9)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。

综上所述，本题答案为选项ABCD。

5. 【3420110034】 【2020真题】

【答案】：B,D

【解析】

研发费用的具体范围包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费以及其他相关费用。

选项A：企业委托**境外**机构的研发费用，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，**不超过境内**符合条件的研发费用**2/3**的部分，可以按规定在企业所得税税前加计扣除。因此，选项A错误。

选项B：人员人工费用指直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及**外聘研发人员的劳务费用**。其中**工资薪金**包括按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出。因此，选项B正确。

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。因此，选项C错误。

选项D：临时聘用且直接参与研发活动临时工的劳务费用属于外聘研发人员的劳务费用，可全额计入研发费用加计扣除。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项BD。

6. 【3420210010】 【2020真题】

【答案】：A,C,D

【解析】

经营所得，是指：

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/626215204141010111>