

纳税基层与实务

一、单选题

1.

以下不应该计入企业收入总额的是（ ）。

- A. 确实无法偿付的应付款项
- B. 逾期未退包装物押金收入
- C. 预收货款
- D. 企业资产溢于收入

2.

某纳税人某月取得收入 250 元，税率为 10%，假定起征点和免征额均为 240 元，则按起征点和免征额办法计算，分别应纳税（ ）。

- A. 25 元和 24 元
- B. 一元和零元
- C. 24 元和一元
- D. 25 元和一元

3.

个人财产拍卖时，纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能正确计算财产原值的，按（ ）计算缴纳个人所得税。

- A. 转让收入额和 2%征收率
- B. 转让收入额和 3%征收率
- C. 转让收入额和 20%的税率
- D. 转让收入额和 10%征收率

4. 甲企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率 17%，2015 年 5 月，因管理不善耗损原材料一批，该批原材料账面成本为 150 万元，市场售价 160 万元，保险公司赔偿损失 50 万元。则由于毁损原材料应转出的增值税进项税额为（ ）万元。

- A. 27.2
- B. 8.5
- C. 17
- D. 25.5

5. 某零售企业为增值税一般纳税人，月含税销售收入为 2925000 元，该企业当月计税销售额为（ ）元。（假设所属货物适用税率均为 17%）

- A. 2759400
- B. 2500000
- C. 2588400
- D. 3524000

6. 下列应税项目在计算应纳税额时，不采用定额费用扣除费用的有（ ）。

- A. 承包所得（不拥有所有者权的承包方式）
- B. 设计费
- C. 财产转让所得
- D. 工资

7. 下列各项中，符合房产税纳税人规定的是（ ）。

- A. 房屋产权未确定的由代管人或使用人纳税
- B. 房屋出租的由承租人纳税
- C. 个人无租使用纳税单位的房产，由纳税单位缴纳房产税
- D. 房屋出典的由出典人纳税

8.

对企事业单位的承包经营、承租经营所得，是指个人承包经营、承租经营转租取得的所得，包括个人按月或者按次取得的（ ）。

- A. 偶然所得
- B. 特许权使用费所得
- C. 劳务报酬所得
- D. 工资、薪金性质的所得

9.

税收采取的是（ ）方式。

- A. 自愿认购
- B. 依法征收
- C. 有偿筹集
- D. 自愿缴纳

10. （ ）职能是税收最基本的职能。

- A. 经济
- B. 调节
- C. 财政
- D. 监督

11.

以下不属于居民企业的是（ ）。

- A. 不在中国境内成立但实际管理机构在中国境内的企业
- B. 以上都不是
- C. 依照中国法律、法规在中国境内成立的企业
- D. 不在中国境内成立且实际管理机构不在中国境内的企业

12.

我国现行的税法体系中，采用多次课征的税种是（ ）。

- A. 企业所得税
- B. 增值税
- C. 资源税
- D. 消费税

13.

下列关于车船税税率的表述中，正确的是（ ）。

- A. 车船税实行单一比例税率
- B. 车船税实行超额累进税率
- C. 车船税实行幅度比例税率
- D. 车船税实行定额税率

14.

某企业进口一批货物，其 CFR（成本加运费）折合人民币 198 万元，保险费率为 1%，进口关税税率为 20%，则该批货物的关税完税价格是（ ）万元。

- A. 196.02
- B. 200
- C. 330
- D. 40

15.

关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情况下，不能按时缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最多不得超过（ ）。

- A. 9 个月
- B. 3 个月
- C. 12 个月

D. 6 个月

16.

下列所得应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 国债利息
- B. 企业债券利息
- C. 保险赔款
- D. 离退休工资

17. 我国现行的增值税采用（ ）。

- A. 累进税
- B. 定额税
- C. 价外税
- D. 价内税

18. 下列纳税人中，按规定可以领购使用增值税专用发票的是（ ）。

- A. 不能向税务机关提供有关增值税税务资料的纳税人
- B. 增值税小规模纳税人
- C. 销售的货物全部属于免征增值税的纳税人
- D. 增值税一般纳税人

19.

某企业进口设备，其关税完税价格 100 万元，关税税率 40%，增值税税率 17%，请问进口时需缴纳的关税为（ ）万元。

- A. 32
- B. 40
- C. 17

D. 35

20. 个人取得的所得，难以界定应纳税所得项目的，由（ ）。

- A. 纳税人自行确定
- B. 主管税务机关确定
- C. 扣缴义务人确定
- D. 纳税人与主管税务机关协商确定

21. 下列油类产品中，应征收资源税的是（ ）。

- A. 机油
- B. 人造石油
- C. 柴油
- D. 原油

22. 下列各项收入中，能作为业务招待费、广告费和业务宣传费税前扣除限额计提依据的是（ ）。

- A. 让渡无形资产使用权的收入
- B. 转让固定资产的收入
- C. 接受捐赠的收入
- D. 让渡商标权所有权的收入

23. 根据契税的法律规定，下列各项中，应纳契税的是（ ）。

- A. 承包者获得农村集体土地承包经营权
- B. 企业受让土地使用权

C. 企业将厂房抵押给银行

D. 个人承租居民住宅

24. 纳税人销售的下列货物中，属于免征增值税的货物是（ ）。

A. 销售农业机械

B. 销售日用百货

C. 销售煤炭

D. 销售自产的农产品

25. 我国除另有规定外，只是对所有货物普遍征收增值税的基础上，选择一部分消费品征收（ ）。

A. 车船税

B. 消费税

C. 关税

D. 资源税

26. 《增值税暂行条例》所称增值税扣税凭证，不包括（ ）。

A. 废旧物资收购发票

B. 海关进口增值税专用缴款书

C. 增值税专用发票

D. 农产品收购发票和农产品销售发票

27.

某企业会计利润为 100 万元，其中国债利息收入 10 万元，已扣除固定资产减值准备 20 万元，多计提的折旧 3 万元，赞助支出 5 万元，则该企业的应纳税所得额为（ ）万元。

A. 113

B. 100

C. 118

D. 128

28. 甲企业委托乙企业加工应税消费品，是指（ ）。

A. 甲发订单，乙按甲的要求加工

B. 甲发料乙加工

C. 甲委托乙购买原材料由乙加工

D. 甲先将资金划给乙，乙以甲的名义购料并加工

29.

李先生 2012 年 3 月购买体育彩票中得奖金 15000 元，则体育彩票发行中心应代扣代缴个人所得税（ ）元。

A. 4500

B. 1500

C. 3000

D. 0

30. 营改增纳税人 a 和 b 于 1 月 1 日签订合同，约定 2 月 1 日提供应税服务，同时约定 12 月 1 日支付款项，a 至 12 月 31 日仍未收到款项，则 a 增值税纳税义务发生时间为（ ）。

A. 2 月 1 日

B. 12 月 1 日

C. 1 月 1 日

D. 12 月 31 日

31. 下列不征收增值税的是（ ）。

A. 自产货物无偿赠送他人

B. 自产货物用于投资

C. 货物期货

D. 转让无形资产

32. 下列项目中征收消费税的有（ ）。

A. 商店销售白酒

B. 销售溶剂汽油

C. 进口金银首饰

D. 委托加工烟丝

33. 税法构成要素中，用以区分不同税种的是（ ）。

A. 税目

B. 课税对象

C. 纳税人

D. 税率

34.

国家征税的目的在于（ ）。

A. 制止违法行为的发生

B. 增加企业收入

C. 减少货币发行

D. 筹集必要的资金

35. 自产自用消费品，如果用于连续生产应税消费品则（ ）。

A. 移送自用时缴纳消费税

B. 不缴纳消费税

C. 销售最终消费品时缴纳消费税

D. 使用该消费品时缴纳消费税

36.

下列项目中，属于进口关税完税价格组成部分的是（ ）。

A. 货物运抵境内输入地点起卸之后的运输费用

B. 进口人向自己的境外采购代理人支付的购货佣金

C. 进口设备报关后的安装调试费用

D. 进口人负担的向中介支付的经纪费

37. 下列货物适用 17% 增值税税率的是（ ）。

A. 生产销售石油液化气

B. 生产销售啤酒

C. 生产销售煤炭

D. 生产销售暖气

38.

房产税是以（ ）为征税对象。

A. 商铺

B. 私人住宅

C. 商品房

D. 房屋

39. 一般纳税人提供财政部和国家税务总局规定的特定应税服务，可以选择适用简易计税方法计税，但一经选择，（ ）内不得变更。

A. 24 个月

B. 36 个月

C. 六个月

D. 12 个月

40. 我国对购进农产品的增值税扣除率为（ ）。

A. 17%

B. 7%

C. 13%

D. 10%

41.

下列所得不采用五级超额累进税率计算个人所得税的有（ ）。

A. 财产租赁所得

B. 承包经营者取得的承租、承包所得

C. 个人独资企业和合伙企业

D. 个体工商户的生产、经营所得

42.

（ ）是同一征税对象，无论数额的大小，均按相同比例征税的税率。

A. 定额税率

B. 累进税率

C. 累退税率

D. 比例税率

43.

因纳税人违反海关规定造成短征关税的，除追缴少征或漏征的税款外，还从缴纳税款之日起按日加收少征或漏征税款（ ）的滞纳金。

A. 5

B. 1

C. 3

D. 7

44.

税法上规定的纳税人是指直接（ ）的单位和个人。

A. 最终负担税款

B. 负有纳税义务

C. 承担纳税担保

D. 代收代缴税款

45.

土地增值税只对转让（ ）的行为课税。

A. 国有土地使用权

B. 国有土地所有权和使用权

C. 集体土地所有权

D. 国有土地所有权

46. 下列属于流转税的是（ ）。

A. 消费税

B. 房产税

C. 所得税

D. 资源税

47.

以下各项中，最低折旧年限为 5 年的固定资产是（ ）。

A. 生产设备

B. 建筑物

C. 家具

D. 电子设备

48. 下列合同中使用 1% 税率的合同是 ()。

A. 加工承揽合同

B. 借款合同

C. 财产租赁合同

D. 购销合同

49. 某增值税一般纳税人，2015 年 4 月，从烟农手中收购烟叶一批，收购凭证上注明价款 8 万元，价外补贴 8000 元，已知烟叶税的税率为 20%，则卷烟厂收购该批烟叶可以抵扣的进项税额为 () 元。

A. 12480

B. 16000

C. 0

D. 13728

50. 若某单位采取折扣方式销售货物，折扣额单独开蓝字发票，则增值税销售额是 ()。

A. 不扣除折扣的销售额

B. 扣除折扣的销售额

C. 加上折扣额的销售额

D. 折扣额

51. 提供有形动产租赁服务的税率为 ()。

A. 11%

B. 17%

C. 6%

D. 13%

52. 以销售额作为计税依据的是（ ）。

A. 柴油

B. 汽油

C. 黄酒

D. 酒精

53. 下列项目中，不属于进口货物完税价格组成部分的是（ ）。

A. 货物价款

B. 卖方支付的运输费

C. 我方另行付给卖方的佣金

D. 进口关税

54. 定额税率的一个重要特点是（ ）。

A. 与课税数量成反比

B. 与征税对象数量成正比

C. 按税目确定税额

D. 不受价格的影响

55. 下列支付的运费中不允许计算扣除进项税额的是（ ）。

A. 外购设备支付的运输费用

B. 销售原材料支付的运输费用

C. 向小规模纳税人购买农业产品的运输费用

D. 外购非增值税应税项目的运输费用

56. 某企业委托酒厂加工药酒 10 箱，该药酒无同类产品销售价格，已知委托方提供的原料成本 2 万元，受托方垫付辅料成本 0.15 万元，另收取的加工费 0.4 万元，则该酒厂代收的消费税为（ ）。

A. 2550 元

B. 4817 元

C. 2833 元

D. 8500 元

57. 下列各项中，不属于资源税纳税人的有（ ）。

A. 开采天然原油的外贸投资企业

B. 进口铁矿石的私营企业

C. 开采原煤的国有企业

D. 开采石灰石的国有企业

58. 关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最多不得超过（ ）个月。

A. 6

B. 12

C. 3

D. 9

59. 下列属于营改增范围的是（ ）。

A. 送货上门运输服务

B. 建筑安装服务

C. 受托加工服务

D. 修理修配服务

60. 下列各项中，不属于关税纳税义务人的是（ ）。

A. 进口货物的代理人

B. 进出境物品的所有人

C. 出口货物的发货人

D. 进口货物的收货人

61. 增值税小规模纳税人需要开具发票的，可向主管税务机关（ ）。

A. 申请代开

B. 申请变更为一般纳税人

C. 申请手工开具

D. 申请防伪税控

62. 下列选项中，不属于特定减免税的是（ ）。

A. 保税区内的出口货物

B. 出口加工区内企业的进口货物

C. 加工贸易产品

D. 从保税区销往区外的货物

63. 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，从（ ）起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

A. 领取营业执照年度

- B. 获利年度
- C. 项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度
- D. 盈利年度

64. 下列哪项属于印花税权利、许可证照的征税范围（ ）。

- A. 身份证
- B. 驾驶证
- C. 房屋产权证
- D. 税务登记证

65. 依据消费税的有关规定，下列消费品中属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 竹子筷子
- B. 高尔夫球具
- C. 电动汽车
- D. 护肤护发品

66. 小规模纳税人按（ ）征收率纳税。

- A. 3%
- B. 13%或 17%
- C. 4%或 3%
- D. 4%或 6%

67. 个人所得税法中所称的临时离境，是指在一个纳税年度中一次不超过 30 日或多次累计不超过（ ）日的离境。

- A. 183
- B. 365
- C. 90
- D. 180

68. 下列货物目前允许按 13% 抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 购进原材料支付运输费用
- B. 购进固定资产
- C. 购进废旧物资
- D. 购进免税农产品

69. 提供应税服务的增值税征收率是（ ）。

- A. 11%
- B. 3%
- C. 17%
- D. 6%

70. 一位客户向某汽车制造厂（增值税一般纳税人）订购自用汽车一辆，支付货款 250800 元（含税），另附设计改装费 3 万元，该辆汽车计征消费税的销售额为（ ）。

- A. 240000
- B. 280800
- C. 250800
- D. 214359

71. 下列关于关税的说法不正确的是（ ）。

- A. 关税只对有形的货品征收，对无形的货品不征收关税

- B. 按关税的性质划分，关税可分为普通关税、优惠关税和差别关税
- C. 附加税不是一个独立的税种，是从属于进口正税的
- D. 关税是单一环节的价内税

72.

依据资源税的有关规定，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 收购未税矿产品的单位代扣代缴资源税的依据是销售数量
- B. 销售固体盐，应以实际销售额为资源税的课税数量
- C. 自产自用应税资源不缴纳资源税
- D. 纳税人不能准确提供应税产品销售或移送使用数量的，不缴纳资源税

73.

企业持有的无形资产账面余额为 600 万元，企业对该无形资产摊销了 200 万元，期末该无形资产可收回金额为 380 万元，则账面价值为（ ）万元。

- A. 600
- B. 220
- C. 380
- D. 400

74.

在中国境内有住所的个人，应就下列所得在我国缴纳个人所得税（ ）。

- A. 来源于中国境内、外的所得
- B. 来源于中国境外的所得
- C. 来源于中国境内的所得
- D. 不需要缴纳个人所得税

75. 进口应税消费品应按组成计税价格计算纳税，组成计税价格的公式为（ ）。

- A. (成本+利润)/(1-消费税税率)
- B. 销售额/(1+征收率)
- C. (关税完税价格+关税)/(1-消费税税率)
- D. (材料成本+加工费)/(1-消费税税率)

76.

非居民企业的扣缴义务人每次代扣的款项，应当自代扣之日起（ ）日内缴入国家库，并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表。

- A. 30
- B. 15
- C. 10
- D. 7

77. 现行消费税的计税依据是（ ）。

- A. 不含消费税而含增值税的销售额
- B. 含消费税且含增值税的销售额
- C. 含消费税不含增值税的销售额
- D. 不含消费税也不含增值税的销售额

78.

下列各项中，应计入企业当期所得税应纳税所得额的是（ ）。

- A. 纳税人在产权转让过程中，发生的产权转让净收益
- B. 纳税人以非现金的实物资产和无形资产对外投资，发生的资产评估增值
- C. 纳税人按照国务院的统一规定，进行清产核资时发生的固定资产评估增值
- D. 纳税人接受捐赠的实物资产

79.

以下关于对企事业单位承包、承租经营所得的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记改变为个体工商户的，不再征收企业所得税，仅按“个体工商户的生产、经营所得”缴纳个人所得税
- B. 个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记仍为企业的，承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同规定取得一定所得的，承包、承租人取得的所得按工资、薪金所得缴纳个人所得税
- C. 个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记仍为企业的，承包、承租人按合同规定只向发包方、出租方缴纳一定的费用，缴纳承包、承租费后的企业的经营成果归承包、承租人所有，其取得的所得，按企事业单位承包、承租经营所得缴纳个人所得税
- D. 个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记改变为个体工商户的，应征收企业所得税，再按“个体工商户的生产、经营所得”缴纳个人所得税

80. 以下不得在所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 已经申报确认收入的销售商品的成本
- B. 违反环保法规的罚款损失
- C. 当期计算缴纳的消费税
- D. 经审核认定的坏账损失

二、多选题

1. 纳税人转让房地产取得的收入，包括（ ）在内的全部收入。

- A. 实物收入
- B. 其他收入
- C. 远期收入
- D. 货币收入

2. 某企业会计利润为 100 万元，其中长期投资单位分来的股利 10 万元，已扣除存货跌价准备 10 万元，超标准的广告费 5 万元，非公益性捐赠支出 5 万元，则该企业的应纳税额所得额计算不正确的为（ ）万元。

- A. 115
- B. 110
- C. 120
- D. 100

3. 下列各项中，属于关税法定纳税义务人的有（ ）。

- A. 进口货物的收货人
- B. 进口货物的代理人
- C. 出口货物的代理人
- D. 出口货物的发货人

4. 下列属于应税服务的有（ ）。

- A. 电信语音服务
- B. 社会审计服务
- C. 生产设备租赁服务
- D. 银行储蓄服务

5. 在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除的是（ ）。

- A. 合同违约的罚款损失
- B. 税收滞纳金
- C. 向投资者支出的股息、红利
- D. 罚金、罚款和被没收财务的损失

6.

按照关税的有关规定，进出口货物的收发货人及其代理人，可以自缴纳税款之日起1年内，书面声明理由，申请退还关税。下列各选项中，经海关确定可申请退税的有（ ）。

- A. 已征收出口关税的货物，因故发生退货的
- B. 因海关误征，多缴纳税款的
- C. 已征收出口关税的货物，因故未装运出口的
- D. 海关核准免验进口的货物，在完税后发现有短缺的

7.

下列计算公式正确的是（ ）。

- A. 应纳税额=销售额*征收率
- B. 销项税额=销售额*税率
- C. 销项税额=含税销售额/（1+税率）*税率
- D. 应纳税额=含税销售额/（1+征收率）*征收率

8.

下列各项中，符合消费税纳税地点规定的有（ ）。

- A. 委托加工应税消费品的，由委托方向所在地税务机关申报纳税 B 进口应税消费品的，由其进口人或代理人向报关地海关申报缴纳
- B. 进口应税消费品的，由其进口人或者代理人向报关地缴纳
- C. 纳税人到外县市销售自产应税消费品的，应回纳税人核算地或所在地申报缴纳
- D. 纳税人的总机构与分支机构不在同一县市的，分支机构应回总机构申报缴纳

9.

根据契税法律制度的规定，下列各项中，应征收契税的是（ ）。

- A. 某人将其拥有产权的一栋楼抵押
- B. 某人在抽奖中获得一套住房
- C. 某人将其拥有产权的房屋出租

D. 某人购置一套住房

10. 营改增的范围有（ ）。

A. 商品零售业务

B. 加工修理修配业务

C. 物流公司快递业务

D. 广告设计业务

11. 下列项目中，产生暂时性差异的有（ ）。

A. 确认国债利息收入时同时确认的资产

B. 计提存货跌价准备

C. 可计入应纳税所得额的坏账准备

D. 会计上固定资产的账面价值与其计税基础不一致

12. 关于伴采矿资源税的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

A. 伴采矿全部按照主矿产品资源税单位税额标准计算缴纳资源税

B. 伴采矿不缴纳资源税

C. 伴采矿量小的，按照国家对收购单位规定的相应品目的单位税额标准计算缴纳资源税

D. 伴采矿量大的，由省、自治区、直辖市人民政府根据规定对其核定资源税单位税额标准

13. 以下可以在所得税税前扣除的有（ ）。

A. 尚未申报确认收入的销售商品的成本

B. 合同违约的罚款损失

C. 经审核认定的存货毁损

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/697163003011010011>