

单项选择题

1. 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. 农村居民新建住宅占用耕地
- D. 民用飞机场跑道占用耕地

【答案】A

2. 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. 因拥有持有期不足 1 年的某上市公司股票取得的股息
- D. 被学校评为校级优秀教师获得的资金

【答案】B

3. 下列支出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特许权使用费支出
- D. 企业内营业机构之间发生的租金支出

【答案】B

4. 下列合同中, 应按照“技术合同”税目征收印花税的是()。

- A. 工程合同
- B. 会计制度咨询合同
- C. 税务筹划咨询合同
- D. 经济法律咨询合同

【答案】A

5. 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. 已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
- D. 代公司员工负担的个人所得税税款

【答案】C

6. 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. 然烧电池汽车
- C. 符合规定标准的节约能源乘用车
- D. 使用新能源的混合动力汽车

【答案】C

7. 下列关于车辆购置税最低计税价格核定的表述中, 正确的是()。

- A. 最低计税价格是由省国家税务局核定的
- B. 最低计税价格是参照企业生产成产价格核定的
- C. 非贸易渠道进口车辆的最低计税价格为同类型新车的平均计税价格
- D. 最低计税价格是参照市场平均交易价格核定的

【答案】D

8. 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. 信托投资公司
- D. 保险公司

【答案】D

9. 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. 取得中央财政补贴
- D. 收取包装物租金

【答案】D

10. 下列成品油中, 暂缓征收消费税的是()。

- A. 石脑油
- B. 溶剂油
- C. 航空煤油
- D. 润滑油

【答案】C

11. 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, 建筑成本和费用为 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所确定的房产原值是()。

- A. 2900 万元
- B. 3500 万元
- C. 5000 万元
- D. 3800 万元

【答案】B

12. 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. 单独列明支付给境外的佣金
- C. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用

D. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费

【答案】C

13. 根据《税收征收管理法》中延期缴纳税款制度的规定, 下列表述中正确的是()。

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. 延期缴纳税款的期限最长不得超过 30 天

D. 延期缴纳税款必须经县级税务机关批准

【答案】B

14. 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. 处以税款 50% 的罚款

D. 强制执行措施

【答案】A

15. 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. 国籍、永久性住所、重要利益中心、习惯性居处

D. 习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

【答案】A

16. 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. 21.56 万元

D. 19.6 万元

【答案】B

17. 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. 纳税环节

D. 征税对象

【答案】B

18. 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. 一般纳税人提供客运场站服务

D. 经纪代理服务

【答案】A

19. 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. 镀金首饰

D. 高档手表

【答案】A

20. 赠与房屋时, 确定契税计税依据所参照的价格或价值是()

A. 房屋原值

B. 摊余价值

- C. 协议价格
- D. 市场价格

【答案】D

21. 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. 经济合作与发展组织
- D. 世界贸易组织

【答案】C

22. 下列税种中,由国家税务局系统负责征收的是()。

- A. 房产税
- B. 车船税
- C. 车辆购置税
- D. 船舶吨税

【答案】C

23. 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. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
- D. 个体工商户的生产、经营所得

【答案】D

24. 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. 2.8 万元
- D. 2.4 万元

【答案】D

多选题

1. 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
- D. 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

【答案】AB

2. 下列人员取得的工资薪金所得中, 适用个人所得税附加减除费用的有()。

- A. 在我国境内事业单位工作的外籍雇员
- B. 在我国境内有住所而在中国境外任职的个人
- C. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的外籍人员
- D. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的中方人员

【答案】BC

3. 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
- D. 收购方取得股权的计税基础应以公允价值为基础

【答案】ABD

4. 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. 足额提取折旧的固定资产的改建支出
- C. 租入固定资产的改建支出
- D. 接受捐赠固定资产的改建支出

【答案】ABC

5. 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. 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
- D. 税收情报交换在税收协定规定的权利和义务范围内进行

【答案】ABCD

6. 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. 版权转移书据出让合同
- D. 土地使用权转让合同

【答案】ACD

7. 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. 全资子公司承受的母公司划转的房屋权属
- D. 债权人承受破产企业抵偿债务的房屋权属

【答案】CD

8. 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. 提供公共交通运输服务
- D. 提供税务咨询服务

【答案】ABC

9. 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. 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
- D. 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

【答案】ABCD

10. 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. 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, 在核算单位所在地纳税
- D. 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

【答案】ABD

11. 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. 纳税期内没有应纳税款的纳税人
- D. 享受免税的纳税人

【答案】ABCD

12. 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. 电子商务交易平台企业
- D. 电子商务企业

【答案】ACD

13. 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. 没收财物违法所得
- D. 停止出口退税权

【答案】ACD

14. 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. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部
- D. 原油加工厂将自产的柴油用于调和生产生物柴油

【答案】AC

计算题

1、国内某高校张教授 2016 年取得部分收入项目如下:

(1) 5 月份出版了一本书稿, 获得稿酬 15000 元, 后因出版社添加印数, 获得追加稿酬 500 元。

(2) 9 月份, 教师节期间获得全国教学名师奖, 获得教育部颁发的资金 50000 元。

(3) 10 月份取得 5 年期国债利息收入 8700 元, 一年期储蓄存款利息收入 500 元, 某上市公司发行的企业债利息收入 1500 元

(4) 11 月份因持有两年前购买的某上市公司股票 10000 股, 取得该公司年中股票分红所得 200 元, 随后将该股票卖出, 获得股票转让所得 50000 元。

(5) 12 月份应 A 公司邀请给公司财务人员培训, 取得收入 30000 元, A 公司未履行代扣代缴个人所得税义务。

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。

(1) 计算张教授 5 月份稿酬所得应缴纳的个人所得税。

(2) 9 月份张教授获得全国教学名师奖金是否需要纳税, 说明理由。如需要, 计算其应纳税额。

(3) 10 月份张教授取得的利息收入是否需要纳税, 如需要计算其应纳税额。

(4) 11 月份张教授所得股息和股票转让所得是否需要纳税, 说明理由, 计算其应纳税额

(5) 回答 A 公司未履行代扣代缴个人所得税义务应承担的法律责任; 税务机关应对该项纳税事项如何进行处理?

【参考答案】

(1) 同一作品出版、发表后, 因添加印数而追加稿酬的, 应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次, 计征个人所得税。稿酬所得, 减征 30%。

应缴纳个人所得税 2240(元)

(2) 不需要纳税。因为税法规定, 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位, 以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金, 免征个人所得税。所以对教育部颁发的全国教学名师奖奖金免予征收个人所得税。应缴纳个人所得税=0。

(3) 需要纳税。10 月取得的企业债券利息收入应缴纳的个人所得税 300(元)

根据税法规定, 对个人取得的国债利息收入, 免征个人所得税。

(4) 不需要纳税。因为税法规定, 个人转让境内上市公司的股票所得, 暂免征收个人所得税。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。

(5) 根据税法规定, 扣缴义务人对纳税人的应扣未扣的税款, 其应纳税款仍然由纳税人缴纳, 扣缴义务人应承担应扣税款 50% 以上至 3 倍的罚款。

税务机关应要求纳税人缴纳税款, 应纳个人所得税 5200(元)

对 A 公司的罚款在 2600 元到 15600 元之间。

张教授应缴纳的个税合计 7740(元)。

2. 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)

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

- (1) 简要说明房地产开发成本包含的项目。
- (2) 简要说明房地产开发费用的扣除标准。
- (3) 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。
- (4) 计算该公司清算土地增值税时允许扣项目金额的合计数。
- (5) 计算该公司清算土地增值税时应缴纳的土地增值税

【答案及解析】

(1) 房地产开发成本包括土地征用及拆迁补偿费(包括土地征用费、耕地占用税等)、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。

(2) 纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出并能提供金融机构贷款证明的:允许扣除的房地产开发费用=利息+(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本) \times 5%以内。

纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的(包含全部使用自有资金没有利息支出的情况)允许扣除的房地产开发费用=(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本) \times 10%以内。

本题适用第一种情况。

(3) 取得土地使用权所支付的金额包括地价款和取得土地使用权时按国家规定缴纳的有关费用。
清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额=17760(1+5%) \times 50%=9324(万元)

(4) 房地产开发费用=600+(9324+6000) \times 5%=1366.2(万元)。加计扣除(9324+6000) \times 20%=3064.8(万元)。扣除项目金额合计数=9324+6000+1366.2+290+3064.8=20045(万元)。(本题没有给出计算开发费用的具体比例,默认用5%计算)

(5) 增值额=31000-20045=10955(万元), 增值率=增值额/扣除项目金额=10955/20045×100%=54.65%, 适用税率为40%, 速算扣除系数为5%。应纳土地

增值税=10955×40%-20045×5%=3379.75(万元)。

3. 甲烟花厂2017年6月发生如下业务:

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

(2) 将委托加工收回的焰火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型组合焰火。

(3) 将生产的A型组合焰火的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%焰火赠送给客户。

(其他相关资料: 焰火消费税税率为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。

(1) 计算业务(1)中乙厂应代收代缴的消费税。

(2) 判断业务(2)中用于销售的焰火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。

(3) 计算业务(3)中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额

(4) 计算业务(3)中准予扣除的已纳消费税税款

(5) 计算业务(3)应缴纳的消费税。

【答案及解析】

(1) 乙厂应代收代缴的消费税=(37.5+5)÷(1-15%)×15%=50×15%=7.5(万元)

(2) 业务(2)中用于销售的焰火应该缴纳消费税。委托加工的应税消费品在提

取货物时已由受托方代收代缴了消费税, 委托方以高于受托方的计税价格出售的, 需按照规定申报缴纳消费税, 在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税

应纳消费税=38×15%-7.5×60%=1.2(万元)

(3) 将自产焰火赠送给客户, 属于视同销售, 应该缴纳消费税, 有同类消费品的销售价格的, 按照纳税人生产的同类消费品的不含增值税的销售价格计算纳税。

业务(3)中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额=36÷80%×20%=9(万元)。

(4)准予扣除的已纳消费税税款=7.5×40%=3(万元)。

委托加工的应税消费品因为已由受托方代收代缴消费税,因此,委托加工收回后

用于连续生产应税消费品,符合抵扣范畴的,可以按照当期生产领用数量抵扣已纳消费税。

(5)对于业务(3):

6月应纳消费税=36×70%×15%+9×15%-3=2.13(万元);

7月应纳消费税=36×30%×15%=1.62(万元)。

纳税人采取分期收款结算方式的,消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。

4. 某石化企业为增值税一般纳税人,2017年4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,其中包含包装费及保险费折合人民币10万元。

(2)开采原油1000吨,并将开采的原油对外销售6000吨,取得含税销售额2340万元,同时向购买方收取延期付款利息2.34万元、包装费1.17万元,另外支付运输费用7.02万元。

(3)将开采的原油1000吨通过关联公司对外销售,关联公司的对外含税售价为0.39万元/吨

(4)用开采的原油2000吨加工生产汽油1300吨

(其他相关资料:原油的资源税税率为10%)

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。

(1)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。

(2)计算业务(2)应缴纳的资源税额

(3)计算业务(3)应缴纳的资源税额

(4)计算业务(4)应缴纳的资源税额

【答案及解析】

(1)不需要缴纳资源税。资源税是对在中华人民共和国领域及管辖海域从事应税矿产品开采和生产盐的单位和个人征收的一种税。缴纳资源税的资源的开采地是“境内”,这会带来资源税进口不征,出口不退的规则。

(2) 实行从价定率征收资源税的销售额,包括纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用,不包括增值税销项税额和运杂费用。延期付款利息和包装费均属于价外费用。

应缴纳的资源税额=(2340+2.34+1.17)/(1+17%)×10%=200.3(万元)。

(3) 纳税人开采应税产品由其关联单位对外销售的,按其关联单位的销售额征收资源税。应缴纳的资源税额=1000×0.39/(1+17%)×10%=33.33(万元)。

(4) 将开采的资源税应税产品连续加工非应税产品的,于移送使用时缴纳资源税。应缴纳的资源税额=2000×2340/6000/(1+17%)×10%=66.67(万元)

2. 李某是甲企业的中层管理人员,2016年发生了以下经济行为:

(1) 1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96000元

(含“三险一金”)

(2) 2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4000元。当年招待所实现经营利润85000元

(3) 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。

(4) 4月李某应邀为乙培训机构授课,按照合同规定,共计授课4次,每次课酬6000元,培训机构已按规定支付了课酬。

(其他相关资料: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:个体工商户的生产经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得个人

所得税税率表:

级数	全年含税应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过15000元的	5	0
2	超过15000元~30000元	10	750
3	超过	20	3750

	30000~60000 元		
4	超过 60000 元 ~100000 元	30	9750
5	超过 100000 元的 部分	35	14750

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

- (1) 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并说明理由。
- (2) 计算李某经营招待所应纳的个人所得税。
- (3) 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。
- (4) 按次序写出转租收入应纳个人所得税的税前扣除项目。
- (5) 计算李某取得的课酬应纳的个人所得税。

【答案及解析】

(1) 不需要缴纳个人所得税。理由:个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入,其收入在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分,免征个人所得税。当地上年职工平均工资的 3 倍=32000×3=96000(元),因解除劳动关系得的一次补偿收入为 96000 元免交个人所得税

2) 个人所得税应纳税所得额=85000+4000×11-20000-3500×11=70500(元)

应纳个人所得税=70500×30%9750=11400(元)

(3) 李某转租住房向房屋出租方支付的租金可以在税前扣除。

取得转租收入的个人向出租方支付的租金能提供房屋租赁合同和合法的支付凭据的,向出租方支付的租金可以税前扣除。

(4) 个人将承租房屋转租取得的租金收入也按照财产租赁所得征税,扣除税费按次序包括:

- ① 财产租赁过程中缴纳的税费。
- ② 向出租方支付的租金。
- ③ 由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费。
- ④ 税法规定的法定扣除(800 元或 20%)。

(5) 劳务报酬所得,属于同一事项连续取得收入的,以一个月内取得的收入为一次。李某取得课酬应缴纳的个人所得税= $6000 \times 4 \times (1-20\%) \times 20\%=3840$ (元)。

科教园注册