

2020年 注册会计师全国统一考试

税 法

必刷550题

中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

责任编辑：薛岸杨
特邀编辑：张园园

图书在版编目(CIP)数据

税法必刷 550 题. 2020/中华会计网校编. —北京：
人民出版社，2019
ISBN 978-7-01-020737-7

I . ①税… II . ①中… III . ①税法—中国—资格考试
—习题集 IV . ①D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 078038 号

税法必刷 550 题
SHUIFA BISHUA 550TI

中华会计网校 编

人 民 出 版 社 出版发行
(100706 北京市东城区隆福寺街 99 号)

三河市中晟雅豪印务有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 10 月第 1 版 2020 年 3 月第 3 次印刷
开本：787×1092 1/16 印张：12.5
字数：296 千字

ISBN 978-7-01-020737-7 定价：36.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街 99 号
人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539
中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前　　言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的门户网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一门户网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色



1 专项重点突破

题型专项突破，主观题轻松一一击破
灵活按章专练，查找薄弱章节重点练习

2 创新五步刷题法

刷基础：紧扣大纲 夯实基础
刷进阶：高频进阶 强化提升
刷真题：历年真题 新解全解
刷易错：常考易错 集中突破
刷通关：举一反三 高效通关

3 答案全解析

客观题答案速查，快速查找简单便捷
答案解析精细全，精准总结解题策略

☑ 刷基础 紧扣大纲·夯实基础 >>>>>>>>>>>>

1. 下列情形中，不成立法律关系的是（ ）。
A. 甲向乙签发一张支票
B. 甲拾得乙遗失的手机
C. 甲与乙发生口角而大打出手，致乙住院治疗

☑ 刷进阶 高频进阶·强化提升 >>>>>>>>>>>>

7. 下列法律规范的表述中属于任意性规范的是（ ）。
A. 设立公司，应当依法向公司登记机关申请设立登记
B. 当事人订立合同可以采取书面形式、口头形式或其他形式
C. 公司应当依法设置会计账簿

☑ 刷真题 历年真题·新解全解 >>>>>>>>>>>

92. (2018年) 根据合同法律制度的规定，下列各项中，是（ ）。
A. 丙未按时履行支付租金的义务
B. 丁驾驶机动车违反交通规则撞伤行人
C. 甲假借订立合同，恶意与乙进行磋商

☑ 刷易错 常考易错·集中突破 >>>>>>>>>>>>

17. 关于法律关系的内容，下列表述不正确的是（ ）。
A. 权利与义务是法律关系的内容
B. 没有无义务的权利，也没有无权利的义务
C. 权利只能行使，不能放弃

☑ 刷通关 举一反三·高效通关 >>>>>>>>>>>>

21. 下列选项中，不属于法律事实的是（ ）。
A. 某政府采购人与供货商订立了一份合同
B. 某城市三十天没有下雨，甲新买的雨伞一直未用上
C. 某国家机关修改了管理制度

>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 149

法规定的是（ ）。
定财产享有担保权的债

贴心答案页码索引，
扫码查看视频解析

参考答案及解析

答案速查

1. D	2. C	3. B	4. B	5. A
6. D	7. B	8. A	9. D	10. C
11. B	12. D	13. D	14. D	15. B
16. B	17. C	18. C	19. C	20. C
21. B	22. B	23. D	24. B	25. B
26. C	27. B	28. C	29. C	30. D
31. B	32. C	33. B	34. D	35. A
36. B	37. C	38. D	39. B	40. B
41. A	42. D	43. B	44. D	45. D

刷 单项选择题

第一章 法律基本原理

1. D 基础 法律关系是一种社会关系，但并非所有的社会关系都是法律调整的对象，其他的社会关系受道德、习惯等的调整。选项D属于爱情、友情等领域，不受法律调整。
2. C 基础 任意性规范，是指只规定某种概括性指示，具体内容则由有关国家机关通过相应途径或程序加以确定的法律规范。
3. B 基础 法律的实施主要依赖于社会主体的自觉遵守和执行，只有相对社会主体不遵

Contents 目录

税法必刷 550 题

	刷单项选择题 刷多项选择题 刷计算问答题 刷综合题			
第一章 税法总论	1	46		
第二章 增值税法	3	47	80	97
第三章 消费税法	10	54	82	101
第四章 企业所得税法	14	58	84	103
第五章 个人所得税法	22	63	87	
第六章 城市维护建设税法和烟叶税法	27	67		
第七章 关税法和船舶吨税法	29	68	89	
第八章 资源税法和环境保护税法	30	69	89	
第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	33	70	91	
第十章 房产税法、契税法和土地增值税法	34	71	91	
第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	37	73	93	
第十二章 国际税收税务管理实务	39	74	95	110
第十三章 税收征收管理法	41	77		
第十四章 税务行政法制	43	78	96	

参考答案及解析

答案速查..... 111

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷计算问答题	刷综合题
第一章 税法总论	114	140		
第二章 增值税法	115	141	161	176
第三章 消费税法	119	144	163	179
第四章 企业所得税法	121	146	164	181
第五章 个人所得税法	125	149	168	
第六章 城市维护建设税法和烟叶税法	129	151		
第七章 关税法和船舶吨税法	129	152	169	
第八章 资源税法和环境保护税法	130	152	170	
第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	131	153	171	
第十章 房产税法、契税法和土地增值税法	132	154	171	
第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	134	155	172	
第十二章 国际税收税务管理实务	135	156	173	187
第十三章 税收征收管理法	137	158		
第十四章 税务行政法制	138	159	175	

附录：本书适用的税率表..... 189



正保文化官微

关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。

税法必刷550题



单项选择题

单 项 选 择 题

答 题 技 巧

单项选择题为四选一的题目，只有一个正确选项，需要精准确切的选出来。一般情况下，设问项与正确的选择答案几乎直接摘自指定教材或法规，有的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。如果遇到不确定的选项，要善于运用排除法，尽可能排除一些选项，可以提高你选对答案而得分的概率。

第一章 税法总论

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 114

1. 纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上，处于从属地位，所以税法具有义务性法规的特点，这一特点是由税收的()特点所决定的。

- | | |
|-------------------|------------|
| A. 强制性、固定性 | B. 无偿性、固定性 |
| C. 无偿性、强制性 | D. 权利、义务对等 |
| 2. 税法基本原则的核心是()。 | |
| A. 税收法定原则 | B. 税收公平原则 |
| C. 税收效率原则 | D. 实质课税原则 |



试
题
讲
解



试
题
讲
解

关于【试题讲解】二维码，你需要知道——

亲爱的读者，本书部分题目附有微课视频。下载并安装中华会计网校APP，扫描二维码，即可免费观看名师针对此题的精彩讲解，帮助快速把握解题思路和做题技巧。



3. 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，这是指（ ）。

A. 税收法定原则 B. 实质课税原则
C. 税法公平原则 D. 法律优先原则

4. 在税法的适用原则中，（ ）是为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。

A. 法律优先原则 B. 法律不溯及既往原则
C. 程序优于实体原则 D. 实体从旧，程序从新原则

历年真题·新解全解 答案 ▶114

5. (2019年)某税务稽查局2019年6月对辖区内一家企业进行的税务检查时，发现该企业2018年6月转增的注册资金按万分之五的税率缴纳了印花税，检查结束后，检查人员告知该企业可去申请退还印花税已缴纳金额的50%。该检查人员的这一做法遵循的税法使用原则是()。

A. 税收效率原则 B. 税收公平原则
C. 法律不溯及既往原则 D. 新法优于旧法原则

6. (2018年)下列税种中，其收入全部作为中央政府固定收入的是()。

A. 耕地占用税 B. 个人所得税
C. 车辆购置税 D. 企业所得税

易错常考易错 · 集中突破 答案 ▶114

7. 下列关于税法构成要素的表述中，正确的是（ ）。
A. 我国个人所得税采用的是超率累进税率
B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
C. 税目体现征税的深度
D. 消费税和企业所得税都规定有不同的税目

8. 下列各项税收法律法规中，属于部门规章的是（ ）。
A. 《中华人民共和国环境保护税法》
B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
C. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》
D. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

刷通关 举一反三：高效通关 答案 ▶114

9. 不同的征税主体对不同纳税人的同一税源进行的重复征税是指()。
A. 法律性国际重复征税 B. 经济性国际重复征税
C. 税制性国际重复征税 D. 政治性国际重复征税

10. 下列税种中不属于中央与地方共享收入的是()。
A. 资源税 B. 城镇土地使用税
C. 城市维护建设税 D. 增值税

第二章 增值税法

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 >>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ► 115

11. 下列有关增值税征税范围的说法错误的是()。
 - A. 包括电力、热力、气体
 - B. 包括单位聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务
 - C. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照经纪代理服务征收增值税
 - D. 融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为不属于增值税的征税范围，不征收增值税
12. 按现行增值税有关规定，下列关于增值税计税依据的表述，正确的是()。
 - A. 以旧换新方式销售彩电，以新彩电售价扣除旧彩电作价后的余额作为计税依据
 - B. 折扣销售方式，以在同一张发票金额栏上注明的销售额扣除折扣额后的余额作为计税依据
 - C. 还本销售方式，以售价扣除还本支出后的余额作为计税依据
 - D. 以物易物销售方式，以购销金额的差额作为计税依据
13. 下列对销项税额的处理，错误的是()。
 - A. 农业生产者销售自产农产品不确认销项税额
 - B. 航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的余额为销售额
 - C. 一般纳税人企业销售已使用的 2008 年购置的未抵扣过进项税额的固定资产，应当缴纳的增值税计入当期销项税额
 - D. 一般纳税人以货物抵债，按同类产品销售价格计算销项税额
14. 下列增值税税务处理正确的是()。
 - A. 2019 年 7 月某活动板房厂销售自产活动板房并提供安装服务，应该按照“销售货物”缴纳 13% 的增值税
 - B. 运输工具舱位互换业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税
 - C. 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“建筑服务”缴纳增值税
 - D. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按“租赁服务”征收增值税
15. 下列选项中，属于增值税混合销售行为的是()。
 - A. 商场销售商品并出租闲置的楼层供其他企业办公
 - B. 汽车销售公司销售汽车并为其他客户提供装饰服务
 - C. 纳税人销售林木的同时提供林木管护劳务
 - D. 电信企业提供电信服务并附设营业厅销售手机



试题讲解



试题讲解

16. 一般纳税人发生的下列应税行为中，不可以选择适用简易计税方法计税的是（ ）。
A. 以清包工方式提供的建筑服务
B. 为甲供工程提供的建筑服务
C. 销售 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产
D. 提供的餐饮服务

17. 某制造厂是增值税小规模纳税人，2019 年 7 月销售自产的零配件，取得销售收入 80000 元；销售使用过的旧设备（作为固定资产管理），取得收入 40000 元；销售使用过的物品（作为存货管理），取得收入 30000 元。当月发生电费 15000 元，取得电力公司开具的发票。则该制造厂当月应缴纳的增值税为（ ）元。
A. 1430.59
B. 2919.37
C. 3980.59
D. 4368.93

18. 某企业为增值税一般纳税人，2019 年 7 月对外转让一栋闲置厂房，取得收入 1800 万元。该厂房为企业 2015 年购入，购入成本为 1200 万元，该企业选择按简易计税方法计算纳税。则该企业应纳的增值税为（ ）万元。
A. 28.57
B. 59.46
C. 85.71
D. 178.38

19. 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，其中下列不属于生产、生活性服务业的是（ ）。
A. 金融服务
B. 电信服务
C. 生活服务
D. 邮政服务

20. 某企业为增值税一般纳税人，2017 年 5 月买入 A 上市公司股票，买入价 280 万元，支付手续费 0.084 万元。当月卖出其中的 50%，发生买卖负差 10 万元。2017 年 6 月，卖出剩余的 50%，卖出价 200 万元，支付手续费 0.06 万元，印花税 0.2 万元。该企业 2017 年 6 月应缴纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）
A. 3.00
B. 3.38
C. 2.81
D. 2.83

21. 下列关于增值税的说法正确的是()。

 - A. 自 2017 年 7 月 1 日起, 纳税人在同一地级行政区范围内跨县(市、区)提供建筑服务, 收到预收款时需要向建筑服务发生地税务机关预缴增值税
 - 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, 按照销售不动产缴纳增值税, 税率为 9%
 - C. 自 2018 年 1 月 1 日起, 纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入, 按照“交通运输服务”缴纳增值税
 - D. 自 2018 年 1 月 1 日起, 纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入, 按照“交通运输服务”缴纳增值税

22. 甲县某企业为增值税一般纳税人, 2018 年 1 月在乙县购进一商铺并将其出租, 其取得

- 的商铺租金收入应在乙县按()预征率预缴。
- A. 2% B. 5%
- C. 1.5% D. 3%
23. 下列关于小规模纳税人的表述，不正确的是()。
- A. 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受规定的免征增值税政策
- B. 固定期限纳税的小规模纳税人只能适用1个季度为纳税期限
- C. 小规模纳税人月销售额未超过10万元的，当期无需预缴税款
- D. 小规模纳税人月销售额未超过10万元的，当期因开具增值税专用发票已经缴纳的税款，在增值税专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向主管税务机关申请退还
24. 根据规定，个人购买除车辆和房租外的货物和服务，每人每年申报退税的销售金额(含税价格)超过()万元人民币的部分，不适用外国驻华使(领)馆及其馆员在华购买货物和服务增值税退税政策。
- A. 5 B. 12
- C. 15 D. 18
25. 某公司员工赵某2019年5月出差，取得飞机票，其中航空运输电子客票行程单上注明了旅客身份信息，票价1820元，燃油费附加60元，机场建设费50元，则该项业务可以抵扣的进项税额是()元。
- A. 150.28 B. 154.40
- C. 155.23 D. 159.36
26. 下列关于进口环节增值税的税务处理错误的是()。
- A. 在计算进口环节的应纳增值税税额时不得抵扣任何税额，即在计算进口环节的应纳增值税税额时，不得抵扣发生在我国境外的各种税金
- B. 在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的80%征收
- C. 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币5000元，个人年度交易限值为人民币26000元
- D. 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起30日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额
27. 下列行为可以开具增值税专用发票的是()。
- A. 商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品
- B. 纳税人(专门从事旧货销售的单位)销售旧货
- C. 军工厂销售军用产品给某商业企业
- D. 销售免税货物(另有规定的除外)
28. 下列行为应视同销售货物征收增值税的是()。
- A. 将自产的办公桌用于财务部门办公使用
- B. 将外购的服装作为春节福利发给企业员工
- C. 将委托加工收回的卷烟用于赠送客户
- D. 将自产货物用于换取生产资料



29. 2019年8月某省会城市居民李某出租自有商铺取得当月含税租金收入113000元，李某出租商铺应缴纳的增值税为()元。

A. 0 B. 900
C. 1834.95 D. 5380.95

30. 某企业签订进料加工复出口货物合同，2019年8月进口料件到岸价格折合人民币300万元，海关征收关税45万元，当月将部分完工产品出口，FOB价折合人民币400万元，该企业进料加工计划分配率为70%，完工产品内销时适用的增值税征税率为13%，退税率11%，则当期不得免征和抵扣的税额为()万元。

A. 1.65 B. 16
C. 2.4 D. 5.6

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ►116

31. (2019年)出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取管理费用，应缴纳增值税，该业务属于增值税范围中的()。
A. 物流辅助服务 B. 交通运输服务
C. 居民日常服务 D. 商务辅助服务

32. (2018年)境内单位和个人发生的下列跨境应税行为中，适用增值税零税率的是()。
A. 向境外单位转让的完全在境外使用的技术
B. 在境外提供的广播影视节目的播映服务
C. 无运输工具承运业务的经营者提供的国际运输服务
D. 向境外单位提供的完全在境外消费的电信服务

33. (2018年)下列行为在计算增值税销项税额时，应按照差额确定销售额的是()。
A. 商业银行提供贷款服务
B. 转让金融商品
C. 直销员将从直销企业购买的货物销售给消费者
D. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金

34. (2017年)下列增值税纳税人中，以1个月为纳税期限的是()。
A. 信用社 B. 商业银行
C. 保险公司 D. 财务公司

35. (2017年)企业发生的下列行为中，需要缴纳增值税的是()。
A. 获得保险赔偿
B. 取得存款利息
C. 收取包装物租金
D. 取得中央财政补贴

36. (2017年)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. 一般纳税人提供客运场站服务
C. 金融商品转让服务
D. 经纪代理服务

39. 关于不动产经营租赁服务增值税处理的表述，以下选项不正确的是（ ）。

 - A. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额
 - B. 个体工商户出租住房，按照 5% 的征收率计算应纳税额
 - C. 其他个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额，向不动产所在地主管税务机关申报纳税
 - D. 其他个人出租不动产（不含住房），按照 5% 的征收率计算应纳税额，向不动产所在地主管税务机关申报纳税

40. 下列关于资管产品增值税处理规定，表述错误的是（ ）。

 - A. 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
 - B. 资管产品管理人应分别核算资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应纳税额
 - C. 资管产品管理人应按照规定的纳税期限，汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税
 - D. 对资管产品在 2017 年 7 月 1 日前运营过程中发生的增值税应税行为，应照章缴纳增值税

41. 下列不属于适用增值税免税政策情形的是（ ）。

 - A. 增值税小规模纳税人出口规定的货物
 - B. 境内的单位和个人为出口货物提供的邮政服务、收派服务、保险服务
 - C. 境内的单位和个人向境外单位销售的完全在境外消费的无形资产
 - D. 特殊区域内的企业出口的特殊区域内的货物

42. 某生活服务企业为增值税一般纳税人，2019 年 5 月销项税额为 86 万元，进项税额为 32 万元，全部属于允许抵扣的进项税额，上期末加计抵减额余额 5 万元。该企业当月实际缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 50.80 B. 45.80
C. 54.00 D. 49.00
43. 对于丢失已开具增值税专用发票的发票联和抵扣联，下列表述错误的是（ ）。
 A. 一般纳税人丢失已开具专用发票的抵扣联，如果丢失前已认证相符的，可使用专用发票发票联复印件留存备查
 B. 一般纳税人丢失已开具专用发票的抵扣联，如果丢失前未认证的，可使用专用发票发票联到主管税务机关认证，专用发票发票联复印件留存备查
 C. 一般纳税人丢失已开具专用发票的发票联，可将专用发票抵扣联作为记账凭证，专用发票抵扣联复印件留存备查
 D. 一般纳税人丢失已开具专用发票的发票联和抵扣联，无论是否已认证都无法再抵扣进项税
44. 下列各项中实行免退税办法的是（ ）。
 A. 生产企业自产货物出口
 B. 外贸企业外购货物后委托其他外贸企业出口
 C. 进料加工复出口货物
 D. 工业企业委托外贸企业出口自产货物
45. 下列各项表述中，符合现行增值税税有关规定的是（ ）。
 A. 单用途卡企业销售单用途卡，要征收增值税
 B. 银行销售金银业务不征收增值税
 C. 边销茶生产企业销售自产的边销茶免征增值税
 D. 航空运输企业已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入，不征收增值税
46. 甲企业(增值税一般纳税人)与乙企业签订一租赁合同：租赁标的物为一处办公楼，租赁期限为2019年4月1日至2020年3月31日，含税租金为10万元，且租金于2019年4月1日一次性支付。此办公楼(与甲企业机构所在地不在同一县)是甲企业于2016年8月购置的，购置价款为130万元。2019年4月甲企业应向不动产所在地预缴增值税（ ）万元。
 A. 0.28 B. 0.30
 C. 0.99 D. 0.48
47. 下列关于增值税的征收率说法正确的是（ ）。
 A. 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
 B. 其他个人对外出租(经营租赁)其取得的商铺，适用3%的征收率
 C. 小规模纳税人所有业务适用的征收率一律为3%
 D. 一般纳税人提供人力资源外包服务，选择适用简易计税方法的，适用3%的征收率
48. 甲企业为增值税一般纳税人，2019年9月将闲置半年的一处厂房对外出租，一次性收取全年含税租金87.2万元，该处厂房为企业2016年7月购进，购置原价为30万元，则该企业2019年9月应缴纳的增值税为（ ）万元。
 A. 2.38 B. 4.19
 C. 7.2 D. 8.72





49. 关于航空运输企业增值税征收管理政策的相关描述，以下选项中不正确的是（ ）。
A. 分支机构年度清算的应纳税额小于分支机构已预缴税额，且差额较大的，由国家税务总局通知分支机构所在地的省税务机关，在一定时期内暂停分支机构预缴增值税
B. 分支机构年度清算的应纳税额大于分支机构已预缴税额，差额部分由国家税务总局通知分支机构所在地的省税务机关，在分支机构预缴增值税时一并补缴入库
C. 主管税务机关应定期或不定期对分支机构纳税情况进行检查
D. 总机构应当在开具增值税专用发票的当月申报期结束前向主管税务机关报税

50. 2019年6月，境外某公司为我国甲企业提供技术咨询服务，取得含税价款300万元，该境外公司在境内未设立经营机构，也没有其他境内代理人，则甲企业应当扣缴的增值税税额是（ ）万元。
A. 0
B. 16.98
C. 43.59
D. 8.74

51. 某典当行是增值税一般纳税人，2019年9月销售死当物品，采用简易计税方法征收增值税，开具的增值税普通发票注明的价税合计金额为100万元，当月购进办公用低值易耗品，取得的增值税专用发票注明价款5万元。该典当行当月应缴纳增值税（ ）万元。
A. 2.76
B. 2.91
C. 5.26
D. 12.99

52. 下列不属于增值税视同销售情形的是（ ）。
A. 药品生产企业销售自产创新药之后提供给患者后续免费使用的相同创新药
B. 销货者将自产、委托加工和购买的应税销售行为用于实物折扣
C. 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务
D. 其他个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产

53. 某动漫软件企业为增值税一般纳税人，2019年6月销售自行开发的动漫软件产品，取得不含税销售收入200万元，本月购进材料用于动漫软件产品的开发，取得增值税专用发票，注明税额13万元。则该动漫软件企业即征即退的增值税为（ ）万元。
A. 6
B. 7
C. 13
D. 21

54. 张某于2019年5月购买了金光理财产品价值10万元，后因急需用钱，张某于2019年11月30日转让50%的理财产品，转让收入为15万元，张某11月份转让理财产品应缴纳增值税（ ）万元。
A. 0
B. 3
C. 6
D. 8

55. 单位租赁给他人经营的，由承租人承担责任，则（ ）为增值税纳税人。
A. 承租人
B. 出租人
C. 承租人或者出租人
D. 租赁合同约定一方



56. 某保险公司为一般纳税人，2019年6月取得保费收入1000万元，其中包含向境外保险公司提供的完全在境外消费的再保险收入200万元。另外取得一年期人身保险的保费收入50万元。假设以上均为不含税金额，则该公司6月应缴纳的增值税为（ ）万元。
A. 48 B. 51
C. 60 D. 63

57. 某生产企业为增值税一般纳税人，2019年6月对原有厂房进行修缮改造，已知该厂房原值为2300万元，本次购进的修缮用原材料510万元，配套设施等660万元，均取得增值税专用发票，则针对该业务6月份允许抵扣的进项税额为（ ）万元。
A. 152.1 B. 91.26
C. 85.8 D. 66.3

58. 下列关于农产品的增值税税务处理错误的是（ ）。
A. 增值税一般纳税人购进农产品，取得流通环节小规模纳税人开具的增值税普通发票，不得计算抵扣进项税额
B. 2018年6月核定扣除试点纳税人购进农产品直接销售的，农产品增值税进项税额核定扣除的计算公式为：当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期销售农产品数量 ÷ (1 - 损耗率) × 农产品平均购买单价 × 9% ÷ (1 + 9%)
C. 核定扣除试点纳税人以购进农产品为原料生产货物的，采用投入产出方法核定农产品增值税进项税额的计算公式为：当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期主营业务成本 × 农产品耗用率 × 扣除率 ÷ (1 + 扣除率)
D. 农产品核定扣除进项税额计算公式中的扣除率为销售货物的适用税率

第三章 消费税法

59. 下列行为属于消费税征税范围的是()。
A. 批发商批发销售的雪茄烟
B. 不含增值税每只在 10000 元以下的手表
C. 鞭炮加工厂销售田径比赛用发令纸
D. 出国人员免税商店销售的金银首饰

60. 下列各项应当征收消费税的是()。
A. 进口金银首饰
B. 商店销售高档手表
C. 委托加工烟丝
D. 加油站销售汽油

61. 下列关于消费税的征收环节说法错误的是()。
A. 卷烟在批发环节加征一道消费税
B. 金银首饰仅在零售环节征收消费税
C. 超豪华小汽车仅在零售环节征收消费税
D. 委托加工收回的珠宝玉石用于生产金银镶嵌首饰，在零售环节缴纳消费税，并且不得扣除委托加工收回的珠宝玉石已纳消费税税款

62. 根据消费税现行政策的有关规定，下列说法错误的是（ ）。

 - A. 计算啤酒出厂价格时，包装物押金中不包括重复使用的塑料周转箱的押金
 - B. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税
 - C. 超豪华小汽车零售环节征收消费税征节，生产环节不再征收消费税
 - D. 卷烟批发环节按照销售额的 11% 加征从价税，并按 0.005 元/支加征从量税

63. 某汽车厂为增值税一般纳税人，2019 年 6 月份销售自产小客车 576 辆，每辆不含税出厂价为 6.8 万元。又将本厂生产的 10 辆小客车赠送给非营利性组织。该企业应纳消费税为（ ）万元。（消费税税率为 5%）

 - A. 192.44
 - B. 195.84
 - C. 199.24
 - D. 677.42

64. 某百货商场为增值税一般纳税人，2019 年 9 月其黄金饰品销售部直接零售黄金首饰 2000 克，每克 300 元；采取以旧换新方式销售新金银首饰，收回旧金银首饰 300 克，换出新金银首饰 700 克，收取含税差价 90000 元，并收取旧首饰折价补偿 30 元/克。当月零售镀金首饰一批，收取零售收入 20000 元。该百货商场的黄金饰品销售部当月应缴纳消费税（ ）元。

 - A. 29871.79
 - B. 30929.20
 - C. 31415.93
 - D. 31814.16

65. 某日用化妆品厂 2019 年 8 月销售 100 套自产化妆品套装，每套由下列产品组成：自产 3 克装口红一支(不含税价 48 元)，外购 30 毫升装防晒霜一瓶(215 元)，自产 100 毫升高档香水一瓶(1800 元)，塑料包装袋(2 元)，每套产品单价为 2065 元，以上均为不含税价。其本月销售套装产品应当缴纳的消费税为()元。

A. 21168 B. 21360
C. 29880 D. 30975

66. 某日化厂将新研制的高档化妆品与普通护肤护发品组成化妆品礼品盒，其中，高档化妆品的生产成本为 100 元/套，普通护肤护发品的生产成本为 60 元/套。2019 年 10 月将 120 套化妆品礼品盒奖励给职工，高档化妆品的成本利润率为 5%，税率为 15%。该日化厂上述业务应缴纳消费税()元。

A. 3557.65 B. 5400
C. 8640 D. 8460

67. 下列外购商品中已缴纳的消费税，可以从本企业应纳消费税税额中扣除的是()。

A. 购进已税葡萄酒连续生产的葡萄酒
B. 购进已税酒精为原料生产的勾兑白酒
C. 购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油
D. 购进已税轮胎为原料生产的摩托车

68. 某市高尔夫球具生产企业 2019 年 9 月 1 日以分期收款方式销售一批球杆，价税合计为 135.6 万元，合同约定于 9 月 5 日、11 月 5 日各支付 50% 价款，9 月 5 日按照约定收到



50%的价款，但并未给客户开具发票，已知高尔夫球具的消费税税率为 10%，该企业 9 月就该项业务应缴纳的消费税为()万元。



71. (2019年)下列商品属于消费税征税范围的是()。
A. 高尔夫车 B. 酒精
C. 溶剂油原料 D. 鞭炮药引线

72. (2018年)下列应税消费品中,除了在生产销售环节征收消费税外,还应在批发环节征收消费税的是()。
A. 卷烟 B. 超豪华小汽车
C. 高档手表 D. 高档化妆品

73. (2017年)下列消费品中,暂缓征收消费税的是()。
A. 润滑油 B. 石脑油
C. 燃料油 D. 航空煤油

74. (2016年)企业生产销售的下列产品中,属于消费税征税范围的是()。
A. 铅蓄电池
B. 电动汽车
C. 体育用鞭炮药引线
D. 销售价格为9000元的手表

75. (2016年改)下列关于消费税征收管理的说法中正确的是()。
A. 消费税收入分别入中央库和地方库
B. 委托个体工商户加工应税消费品应纳的消费税由受托方代扣向其所在地主管税务机关申报缴纳
C. 消费税纳税人总分支机构在同一地级市但不同县的,由市级税务机关审批同意后,可汇总缴纳消费税

- D. 纳税人进口应税消费品，应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起 15 日内
缴纳税款

76. (2015 年) 下列产品中，属于消费税征税范围的是()。

A. 轮胎 B. 电池
C. 卡丁车 D. 酒精

77. (2014 年) 某地板企业为增值税一般纳税人，2014 年 1 月销售自产地板两批：第一批 800 箱取得不含税收入 160 万元，第二批 500 箱取得不含税收入 113 万元；另将同型号地板 200 箱赠送福利院，300 箱发给职工作为福利。实木地板消费税税率为 5%。该企业当月应缴纳的消费税为()万元。

A. 16.8 B. 18.9
C. 18.98 D. 19.3



82. 某酒厂 2017 年 11 月份生产销售散装黄酒 400 吨，每吨不含税售价 3800 元。同时该厂生产一种新的粮食白酒 2 吨，赠送给客户，已知该种白酒无同类产品出厂价，生产成本每吨 35000 元，成本利润率为 10%。该厂当月应缴纳的消费税为()元。(黄酒消费税单位税额每吨 240 元)

A. 88000 B. 117750
C. 111625 D. 102766.67

第四章 企业所得税法

87. 下列各项收入中免征企业所得税的是()。
A. 转让国债取得转让收入
B. 非营利组织免税收入孳生的银行存款利息



- C. 国际金融组织向居民企业提供一般贷款的利息收入
D. 应用种植香料作物并销售取得的收入
88. 依据企业所得税法的规定，下列各项中按负担所得的所在地确定所得来源地的是（ ）。
A. 提供劳务所得 B. 不动产转让所得
C. 其他所得 D. 租金所得
89. 下列属于企业所得税的视同销售行为的是（ ）。
A. 房地产企业将开发房产转作办公使用
B. 钢材企业将自产的钢材用于本企业的在建工程
C. 某化妆品生产企业将生产的化妆品对外捐赠
D. 工业企业将产品用于分支机构的移送
90. 根据企业所得税法的规定，下列收入中属于不征税收入的是（ ）。
A. 企业取得的不能提供规定资金专项用途的资金拨付文件的专项资金
B. 非营利性组织从事经营活动取得的收入
C. 企业销售货物过程中取得的违约金收入
D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
91. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途，且企业已按政策规定进行专项用途管理，企业的下列税务处理中，正确的是（ ）。
A. 作为国家资本金处理
B. 按照公允价值计算不征税收入
C. 按照政府确定的接收价值计算不征税收入
D. 按照公允价值计算应税收入
92. 经认定的某动漫企业，2019年发放的合理工资总额为300万元，实际发放的职工福利费45万元、工会经费5万元、职工教育经费5万元。2019年企业申报所得税时就上述费用应调增应税所得额（ ）万元。
A. 3 B. 10.5
C. 7.5 D. 8
93. 下列不属于企业所得税征税对象的是（ ）。
A. 居民企业来源于境外的所得
B. 非居民企业来源于中国境内的所得
C. 非居民企业来源于中国境外的，与所设机构没有实际联系的所得
D. 居民企业来源于中国境内的所得
94. 企业2019年列支的职工薪金是200万元，实际发放240万元（包括7月份发放的2018年欠发的40万元），当年实际发生的福利费支出是30万元，假设不考虑期初余额。则2019年福利费应纳税调整（ ）万元。
A. 调减2万元 B. 调增3万元
C. 调增3.6万元 D. 不需要调整
95. 某高新技术企业因扩大生产规模新建厂房，由于自有资金不足，2017年1月1日向银行借入长期借款1笔，金额3000万元，贷款年利率是4.5%，2017年4月1日该厂房开始建设，12月31日房屋竣工结算并交付使用，则

2017年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用是()万元。

96. 某国有企业 2019 年度未弥补亏损前的应纳税所得额为 42 万元，经主管税务机关核定的 2017 年度和 2018 年度应予弥补的亏损额共计 30 万元。2019 年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

97. 某企业 2019 年度实现会计利润 300 万元，当年发生营业外支出 60 万元，其中通过当地民政部门向灾区捐赠 40 万元、通过某关联企业向灾区捐赠 10 万元。假设除此之外没有其他纳税调整事项。该企业 2019 年营业外支出项目应纳税调整()万元。

98. 下列选项中符合广告的制作费收入确认时间的是()。

- A. 制作广告的完工进度 B. 广告或商业行为出现于公众面前时
C. 合同约定的收款日期 D. 广告制作完成时

99. 下列情形中，不能作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A. 因自然灾害导致无法收回的应收账款
 - B. 债务人被依法注销，其清算财产不足以清偿的应收账款
 - C. 债务人 2 年未清偿且有确凿证据证明无力偿还的应收账款
 - D. 法院批准破重整计划后无法追偿的应收账款

100. 下列关于企业从被投资单位撤回投资时取得资产的企业所得税税务处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 相当于初始投资的部分应确认为股息所得
 - B. 取得的全部资产应确认为股息所得
 - C. 超过初始投资的部分应确认为投资资产转让所得
 - D. 相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积部分应确认为股息所得

101. 下列各项支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A. 向投资者支付的股息
 - B. 合理的劳动保护支出
 - C. 为投资者支付的商业保险费
 - D. 内设营业机构之间支付的租金

102. 某大型食品生产企业 2019 年 4 月 1 日，经营租赁方式租入固定资产使用，租期 1 年，支付年租金 12 万元。当年企业计算应纳税所得额时应扣除的租赁费用为（ ）万元。



试
题
讲
解

103. 根据企业所得税法的规定，下列对长期待摊费用的税务处理不正确的是（ ）。
- 固定资产修理支出，增加固定资产价值，计提折旧
 - 固定资产改良支出，有关固定资产已提足折旧，可作为长期待摊费用，在规定的期间平均摊销
 - 固定资产大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销
 - 已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销
104. 下列关于企业合并实施一般性税务处理的说法，正确的是（ ）。
- 被合并企业的亏损可按比例在合并企业结转弥补
 - 合并企业应按照账面净值确认被合并企业各项资产的计税基础
 - 被合并企业股东应按清算进行所得税处理
 - 合并企业应按照协商价格确认被合并企业各项负债的计税基础
105. 下列项目免征企业所得税的是（ ）。
- | | |
|-------------|-------------|
| A. 牲畜、家禽的饲养 | B. 铁路债券利息收入 |
| C. 内陆养殖 | D. 香料作物的种植 |
106. 某居民企业是增值税一般纳税人，2019年6月购买安全生产专用设备用于生产经营，取得的增值税专用发票上注明设备价款20万元，增值税为2.6万元。则下列说法正确的是（ ）。
- 可以抵减的企业所得税税额为2.26万元
 - 可以抵减的企业所得税税额为2万元
 - 可以抵减的应纳税所得额为2.26万元
 - 可以抵减的应纳税所得额为2万元
107. 境内某居民企业2019年4月1日向银行借款500万元，借款期限为1年，5月1日将该笔资金用于建造厂房，当年向银行支付了3个季度的借款利息22.5万元，该厂房于2019年11月30日完工结算并投入使用，2019年该企业在企业所得税前作为当期费用直接在税前扣除的利息费用是（ ）。
- 4月1日至4月30日，12月1日至12月31日之间发生的利息
 - 5月1日至11月30日发生的利息
 - 4月1日至11月30日发生的利息
 - 4月1日至12月31日发生的利息

刷 真 题 历年真题·新解全解 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶122

108. (2019年)企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。
- 向投资者分配的红利
 - 缴纳的增值税税款
 - 按规定缴纳的财产保险费
 - 违反消防规定被处以的行政罚款
109. (2018年)某居民企业以其持有的一处房产投资设立一家公司，如不考虑特殊性税务处理，下列关于该投资行为涉及企业所得税处理正确的是（ ）。

- A. 以房产的账面价值作为被投资方的计税基础
 - B. 以房产对外投资确认的转让所得，按 6 年分期均匀计入相应年度的应纳税所得额
 - C. 以签订投资协议的当天为纳税申报时间
 - D. 对房产进行评估，并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额确认房产的转让所得

110. (2018 年) 非居民企业取得的下列所得中，应当计算缴纳企业所得税的是()。

 - A. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得利息所得
 - B. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得利息所得
 - C. 外国政府向中国政府提供贷款取得利息所得
 - D. 外国金融机构向中国居民企业提供商业贷款取得利息所得

111. (2017 年) 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用
 - B. 企业内营业机构之间发生的特许权使用费支出
 - C. 企业发生的与生产经营有关的手续费支出
 - D. 企业内营业机构之间发生的租金支出

112. (2016 年) 企业在境内发生处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是()。

 - A. 将资产用于职工奖励或福利
 - B. 将资产用于加工另一种产品
 - C. 将资产在总分支机构之间转移
 - D. 将资产结构或性能改变

113. (2016 年) 某企业转让代个人持有的限售股，取得转让收入 68 万元，但不能提供真实的限售股原值凭证。该企业就限售股转让应缴纳的企业所得税是() 万元。

 - A. 13.6
 - B. 14.45
 - C. 15.3
 - D. 12.75

114. (2015 年) 企业发生的下列支出中，可在发生当期直接在企业所得税税前扣除的是()。

 - A. 固定资产改良支出
 - B. 租入固定资产的改建支出
 - C. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
 - D. 固定资产的日常修理支出

115. (2015 年) 企业发生的下列支出中，按企业所得税法的规定可在税前扣除的是()。

 - A. 税收滞纳金
 - B. 非广告性赞助
 - C. 企业所得税税款
 - D. 按规定缴纳的财产保险费

刷易错 常考易错 · 集中突破 答案 ▶ 123

116. 下列关于 2019 年小型微利企业税收优惠的表述，不正确的是（ ）。

 - A. 小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税
 - B. 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

- C. 符合小型微利企业条件的从业人数，包含与企业建立劳动关系的职工人数，但不包含企业接受的劳务派遣用工人数
D. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，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
117. 根据企业所得税法的规定，下列费用可以加计扣除的是（ ）。
A. 广告宣传费
B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
C. 符合规定的企业委托境外研究开发费用
D. 环境保护专项资金
118. 下列公益捐赠项目中，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除的是（ ）。
A. 用于教育事业的公益捐赠支出
B. 用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出
C. 用于医疗卫生事业的公益捐赠支出
D. 用于环境治理的公益捐赠支出
119. 根据企业所得税法的规定，下列项目中享受税额抵免政策的是（ ）。
A. 企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入
B. 创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资的投资额
C. 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资
D. 企业购置并用于环境保护的专用设备的投资额
120. 某法人企业总机构在北京，在沈阳、大连分设两个二级分支机构，2018 年沈阳分支机构收入、工资、资产三项分别是 80 万元、30 万元、40 万元；大连分支机构收入、工资、资产三项分别是 60 万元、40 万元、60 万元。2019 年一季度总机构汇总计算应纳税额 160 万元，则沈阳分支机构一季度预缴税款为（ ）万元。
A. 37.6
B. 67.2
C. 75.2
D. 82.3
121. 某生产企业，2019 年全年不含税销售额 1900 万元，成本 600 万元，税金及附加 460 万元，各种费用 400 万元，已知上述成本费用中包括新产品开发 60 万元、广告费支出 200 万元。该企业 2019 年应纳企业所得税（ ）万元。
A. 24
B. 32
C. 46.8
D. 98.75
122. 某居民企业，2017 年财务资料如下：收入合计 60 万元，成本费用合计 30 万元，经税务机关核实，企业未能正确核算成本费用，收入核算正确，税务机关对企业核定征收企业所得税，应税所得率为 15%，2017 年应纳企业所得税（ ）万元。
A. 1.98
B. 2
C. 2.25
D. 2.26
123. 2019 年 1 月，甲居民企业收购了乙境内上市公司 20% 的股权作为长期股权投资，2019 年 5 月，乙公司增发普通股 2000 万股，发行价格每股 10 元，每股面值 1 元，款项已全部收到并存入银行，2019 年 8 月乙公司将股本溢价形成的资本公积转增股本。下列关于甲企业相关投资业务的表述，正确的是（ ）。

 试题讲解

- A. 甲企业应增加长期股权投资的计税基础 3600 万元
B. 甲企业应确认股息收入 3600 万元
C. 甲企业应减少长期股权投资的计税基础 3600 万元
D. 甲企业长期股权投资计税基础保持不变

124. 某公司 2019 年度“财务费用”账户中列支有两笔利息费用：向银行借入生产用资金 200 万元，借用期限 6 个月，支付借款利息 7 万元；经过批准自 5 月 1 日起向本企业职工借入资金 60 万元，用于建造厂房，其中在 10 月 31 日进行竣工结算，借用期限 8 个月，支付借款利息 4.8 万元。该公司 2019 年度的可扣除的财务费用为（ ）万元。
A. 7.7 B. 12.3
C. 8.75 D. 9.1

125. 某生产企业 2019 年取得产品销售收入 800 万元，结转销售成本 500 万元，发生销售费用 150 万元(其中广告费支出 125 万元)，管理费用 30 万元，营业外支出 20 万元(其中，税收滞纳金 3 万元，通过政府机关向非目标脱贫地区捐款 17 万元)，准予扣除的税费为 10 万元。则该企业 2019 年应缴纳企业所得税（ ）万元。
A. 19.23 B. 30.17
C. 26.05 D. 26.80

126. 2019 年 8 月甲企业以吸收方式合并乙企业，合并业务符合特殊性税务处理条件。合并时乙企业净资产账面价值 1100 万元，市场公允价值 1300 万元，弥补期限内的亏损 70 万元，年末国家发行的最长期限的国债利率为 4.5%。2019 年由甲企业弥补的乙企业的亏损限额为（ ）万元。
A. 3.15 B. 49.50
C. 58.50 D. 70.00



试题讲解

- 得税税率 25%，B 企业适用的税率 15%，且无法提供资料证明关联借款符合独立交易原则。则 2019 年不得扣除的关联方借款利息为()万元。
- A. 0 B. 54
C. 90 D. 120
130. 2017 年 1 月 1 日，甲企业对乙企业投资 1600 万元，取得乙企业 30% 的股权，2019 年 8 月，甲企业全部撤回对乙企业的投资，取得资产总计 2500 万元，投资撤回时乙企业累计未分配利润为 1000 万元，累计盈余公积 150 万元。甲企业撤回投资所得应缴纳的企业所得税()万元。
- A. 0 B. 85
C. 138.75 D. 225
131. 甲公司共有股权 10000 万股，为了将来有更好的发展，将 80% 的股权让乙公司收购，然后成为乙公司的子公司。假定收购日甲公司每股资产的计税基础为 5 元，每股资产的公允价值为 6 元。在收购对价中乙企业以股权形式支付 43200 万元，以银行存款支付 4800 万元。假设符合特殊性税务处理，则甲公司取得非股权支付额对应的资产转让所得及乙公司取得甲企业股权的计税基础分别为()万元。
- A. 800；40000 B. 800；40800
C. 4800；40800 D. 43200；40000
132. 某生产企业 2017 年 3 月 1 日从银行购买 5 年期、到期还本付息国债 20 万元，年利率为 5.8%。2019 年 3 月 1 日在证券市场转让，取得转让收入 24.9 万元，支付交易费用 0.4 万元。转让国债应缴纳的企业所得税为()万元。
- A. 0.55 B. 0.84
C. 1.12 D. 1.22
133. 某居民企业 2019 年度取得产品销售收入 6770 万元，当年购买地方政府发行的债券，取得利息所得 58.5 万元，处置投资资产取得净收益 102 万元，本年发生的成本费用 6283 万元，其中广告费支出 158.7 万元，上年结转的广告费是 112.5 万元，假设不存在其他纳税调整项目，本年应缴纳企业所得税()万元。
- A. 161.88 B. 133.75
C. 119.13 D. 147.25
134. 甲企业是从事绿色照明业务的企业，符合“三免三减半”的税收优惠条件，2016 年 12 月 1 日注册，2017 年 1 月份才取得第一笔收入 10 万元，2019 年年初因其自身原因，把此业务转让给乙企业，乙企业于 2019 年全年取得收入 20 万元，那么乙企业 2019 年应缴纳企业所得税()万元。
- A. 0 B. 2.5
C. 5 D. 1.25
135. 某批发兼零售的居民企业，从业人数 10 人，资产总额 240 万元。2019 年度自行申报销售收入总额 100 万元，成本费用总额 110 万元，当年亏损 10 万元，经税务机关审核，该企业申报的收入总额无法核实，成本费用核算正确。假定对该企业采取核定征收企业所得税，应税所得率为 8%，该居民企业 2019 年度应纳企业所得税()万元。
- A. 2.2 B. 2.39
C. 0.96 D. 0.48

第五章 个人所得税法

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 125

136. 下列补贴中，属于个人所得税“工资、薪金所得”征税范围的是()。
 - A. 独生子女补贴
 - B. 劳动分红
 - C. 外国来华留学生领取的奖学金
 - D. 差旅费津贴、误餐补助
137. 根据个人所得税法规定，下列关于综合所得的表述错误的是()。
 - A. 适用七级超额累进税率
 - B. 居民个人取得综合所得，可以扣除费用标准为 6 万元/年
 - C. 按照国家规定缴纳的基本养老保险和住房公积金可以作为专项扣除进行税前减除
 - D. 子女教育、住房贷款利息支出可以作为专项扣除进行税前扣除
138. 下列各项中不属于我国居民纳税人的是()。
 - A. 在我国工作两年的外籍专家
 - B. 在我国有住所，因学习在美国居住半年的李某
 - C. 被所在公司派来我国进行技术指导、在我国工作 3 个月的美国人迈克
 - D. 2019 年 1 月 1 日来华学习，9 月份回国的朱莉
139. 根据税法的规定，下列不属于稿酬所得的是()。
 - A. 作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬所得
 - B. 出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品，由本社以图书形式出版而取得的收入所得
 - C. 任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等专业人员，在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得
 - D. 记者、编辑等专业人员以外的其他人员在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得
140. 下列支出不属于居民个人的专项附加扣除的是()。
 - A. 子女教育支出
 - B. 赡养老人的支出
 - C. 按规定缴纳的住房公积金
 - D. 住房租金支出
141. 下列属于个人所得税征税范围中的特许权使用费所得的是()。
 - A. 个人将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得
 - B. 个人对其任职公司投资取得的股息
 - C. 个人为单位或他人提供担保获得收入
 - D. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得
142. 下列各项中，按照利息、股息、红利所得征税的是()。
 - A. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入
 - B. 兼职律师从律师事务所取得的工资
 - C. 股份公司(非个人独资企业、合伙企业)的个人投资者以企业资金为本人购买的住房
 - D. 个人独资企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车
143. 下列各项，按经营所得目缴纳个人所得税的是()。

- A. 个人独资企业的投资者以独资企业资本金进行个人消费
 - B. 股份制企业以盈余公积转增股本，个人股东获利部分
 - C. 股份制企业的个人投资者以该企业的资本金进行个人消费
 - D. 股份制企业的个人投资者从该企业借款，超过 12 个月仍未归还的借款
144. 下列选项应按照“财产转让所得”项目计征个人所得税的是()。
- A. 个人取得的转租收入
 - B. 员工因拥有股权而参与企业税后利润分配取得的所得
 - C. 股份制企业为个人股东购买住房而支出的款项
 - D. 个人转让限售股取得的所得

 刷进阶 高频进阶·强化提升 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ► 126

145. 某企业雇员张某 2019 年 2 月 28 日与企业解除劳动合同关系，张某在本企业工作年限 8 年，领取经济补偿金 650000 元。假定当地上年度职工平均工资为 50000 元，对于该笔经济补偿金，张某应缴纳的个人所得税为()元。
- A. 29840
 - B. 97080
 - C. 142080
 - D. 195000
146. 某高校教师 2019 年 8 月所取得的下列收入中，应计算缴纳个人所得税的是()。
- A. 国债利息收入
 - B. 任职高校发放的误餐补助
 - C. 为某企业开设讲座取得的酬金
 - D. 任职高校为其缴付的住房公积金
147. 关于综合所得专项附加扣除中的子女教育支出，下列说法错误的是()。
- A. 在税前扣除子女教育支出时，必须留存学校录取通知书等相关教育的证明资料备查
 - B. 纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出，按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除
 - C. 年满 3 岁至小学入学前处于学前教育阶段的子女，按照子女教育支出扣除
 - D. 父母可以选择由其中一方按扣除标准的 100% 扣除，也可以选择由双方分别按扣除标准的 50% 扣除
148. 中国公民张某将自己收藏的古币通过拍卖行依法拍卖，该藏品的最终成交价格为 250 万元，支付拍卖公司上拍手续费、评估费等合计 20 万元，张某入手该枚古币时支出金额 100 万元，但无法提供财产原值凭证，张某应缴纳的个人所得税是()万元。
- A. 1.5
 - B. 7.5
 - C. 20
 - D. 26
149. 下列各项中，不免征收个人所得税的所得是()。
- A. 选择享受津补贴免税优惠政策的外籍个人以现金形式取得的住房补贴、伙食补贴等
 - B. 个人转让自用达 5 年以上并且是唯一的家庭居住用房取得的所得
 - C. 军人的转业费、复员费
 - D. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得
150. 在确定综合所得的年收入额时，下列说法不正确的是()。
- A. 劳务报酬所得，每次收入不超过 4000 元的，允许减除 800 元的费用

- B. 劳务报酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额
 - C. 稿酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额，稿酬所得的收入额减按 70% 计算
 - D. 特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额

151. 张欣 2019 年 3 月取得全年一次性奖金 39000 元，当月张欣的工资收入为 8000 元，各项扣除合计为 9000 元。张欣对全年一次性奖金选择单独计算纳税，该项全年一次性奖金应缴纳个人所得税()元。

 - A. 1140
 - B. 3590
 - C. 1380
 - D. 3690

152. 张某转让 2018 年无偿受赠的房屋，取得收入 780000 元，已知该房屋的实际价值 500000 元，受赠和转让过程中发生的除增值税以外的税费 120000 元。转让受赠房产应缴纳的个人所得税()元。

 - A. 56000
 - B. 132000
 - C. 156000
 - D. 32000

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶ 126

153. (2019年)居民个人取得的下列所得，应纳入综合所得计征个人所得税的是()。
A. 偶然所得 B. 特许权使用费所得
C. 股息红利所得 D. 财产转让所得

154. (2018年)个人取得的下列所得中，适用按年征收个人所得税的是()。
A. 经营家庭旅馆取得的所得
B. 将房产以年租的方式取得的租金所得
C. 转让房产取得的所得
D. 转让持有期满一年的股票取得的所得

155. (2018年)个人取得的下列所得中，应确定为来源于中国境内所得的是()。
A. 在境外开办教育培训取得的所得
B. 拥有的专利在境外使用而取得的所得
C. 从境外上市公司取得的股息所得
D. 将境内房产转让给外国人取得的所得

156. (2017年)国内某大学教授取得的下列所得中，免予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. 按规定取得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奖金

157. (2017年)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

158. (2017年改)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
159. (2016年)某内地个人投资者于2015年6月通过沪港通投资在香港联交所上市的H股股票，取得股票转让差价所得和股息、红利所得。下列有关对该投资者股票投资所得计征个人所得税的表述中，正确的是()。
- A. 股票转让差价所得按照10%的税率征收个人所得税
B. 股息红利所得由H股公司按照10%的税率代扣代缴个人所得税
C. 取得的股息红利由中国证券登记结算有限责任公司按照20%的税率代扣代缴个人所得税
D. 股票转让差价所得免予征收个人所得税
160. (2016年改)某作家的一部长篇小说从2019年3月1日起在某报纸副刊上连载，每日刊出一期，到5月31日结束，共刊出92期，每期稿酬500元。2019年2月10日，该作家取得该社预付稿酬3000元，开始连载后报社每周支付一次稿酬，至5月31日已结清全部稿酬。下列关于报社代扣代缴稿酬个人所得税表述中正确的是()。
- A. 应以每周支付稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税
B. 应以每周实际支付的稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税
C. 应以实际支付的全部稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税
D. 以一个月内取得的收入为一次据以预扣预缴个人所得税
161. (2015年)个人取得的下列所得中，免予征收个人所得税的是()。
- A. 企业职工李某领取原提存的住房公积金
B. 王某在单位任职表现突出获得5万元总裁特别奖金
C. 徐某因持有某上市公司股票取得该上市公司年度分红
D. 退休教授张某受聘任另一高校兼职教授每月取得4000元工资
162. (2015年)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. 用于家庭的支出
B. 非广告性质赞助支出
C. 已缴纳的增值税税款
D. 生产经营过程中发生的财产转让损失

 **刷易错** / 常考易错·集中突破 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ► 127

163. 2019年10月张某将其自有一套60平方米的住房租给李某，租赁期限为1个月，租金(不含税收入)为2000元。此租赁业务需要缴纳的相关税费为800元。则张某应缴纳个人所得税()元。
- A. 40 B. 80
C. 160 D. 320
164. 李先生在甲公司工作了8年，2019年1月与该单位解除聘用关系，取得一次性补偿收入100000元。甲公司所在地上年平均工资为8000元。李先生的补偿收入应缴纳个人所得税()元。
- A. 5250 B. 5080

第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

176. 下列各项中，不符合烟叶税法规定的是（ ）。
A. 在中华人民共和国境内，依照规定收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人
B. 烟叶税的征税范围为采摘的新鲜烟叶
C. 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
D. 烟叶税的税率为 20%

177. 下列关于城建税减税、免税的表述，错误的是（ ）。
A. 城建税原则上不单独规定减免税
B. 海关对进口产品代征增值税的，不征收城建税
C. 对国家重大水利工程建设基金，免征城建税
D. 对出口产品退还消费税的，同时退还已缴纳的城建税

178. 下列说法不符合城建税规定的是()。

 - A. 一般情况下，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
 - B. 免征或者减征增值税、消费税，不能同时免征或者减征城建税
 - C. 海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税
 - D. 纳税人因延迟缴纳而补缴增值税、消费税的，城建税应同时补缴

179. 下列关于教育费附加的说法错误的是()。

 - A. 对海关进口的产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加
 - B. 对出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已征的教育费附加
 - C. 按月纳税的月销售额不超过 10 万元(按季度纳税的季度销售额不超过 30 万元)的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育附加
 - D. 对国家重大水利工程建设基金免征教育费附加



试题讲解

180. (2017年)某烟草公司2017年8月8日到邻县收购烟草支付价款88万元,另向烟农支付了价外补贴10万元,下列纳税事项的表述中,正确的是()。

 - A. 烟草公司8月收购烟叶应缴纳烟叶税19.6万元
 - B. 烟草公司8月收购烟叶应缴纳烟叶税17.6万元
 - C. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是8月8日
 - D. 烟草公司应向公司所在地主管税务机关申报缴纳烟叶税

181. (2016年)企业缴纳的下列税额中,应作为城市维护建设税计税依据的是()。

 - A. 消费税税额
 - B. 房产税税额
 - C. 城镇土地使用税税额
 - D. 关税税额



试题讲解

182. 下列有关项目属于城市维护建设税计税依据的是()。
A. 国有企业偷漏增值税被处的罚款
B. 化妆品公司偷逃的消费税
C. 个体工商户拖欠的个人所得税
D. 中外合资企业在华机构缴纳的企业所得税

183. 位于县城的一月饼生产企业为一般纳税人，2019年7月转让一处仓库，取得不含税收入462万元。2016年年初取得该仓库时支付不含税价款383万元，另发生相关税费12万元，该企业销售不动产按简易办法计税，则该企业当月此项业务应缴纳的城市维护建设税和教育费附加为()万元。
A. 0.32
B. 0.42
C. 0.72
D. 0.22



试题讲解

184. 地处市区的某内资企业为增值税一般纳税人，主要从事货物的生产与销售。2019年10

月按规定实际缴纳增值税 100 万元，同时补交上一年增值税 10 万元及相应的滞纳金 1.595 万元、罚款 20 万元。该企业本月应缴纳的城市维护建设税及教育费附加为（ ）万元。（不含附加税的滞纳金和罚款）

第七章 关税法和船舶吨税法

186. 下列各项中不应计入关税完税价格的是()。
A. 为进口货物而支付的包装劳务费
B. 为进口货物而支付的商标权费用
C. 为进口货物而发生的境外考察费
D. 为进口货物而支付的境外开发、设计等相关费用

187. 下列不符合船舶吨税的征收管理规定的是()。
A. 船舶吨税由海关负责征收
B. 吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当天
C. 应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，不再缴纳吨税
D. 未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳税款0.5‰的滞纳金



188. 不能按期缴纳关税税款，经海关总署批准，可延期缴纳，但最长不得超过()。
A. 1年 B. 9个月
C. 6个月 D. 3个月

189. 下列不属于关税的征税对象的是()。
A. 出境的贸易性商品
B. 入境的旅客随身携带的行李物品
C. 境内个人之间转让的位于境外的不动产
D. 在海关放行前损失的货物

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶ 130

190. (2019年)某进出口公司2019年8月进口摩托车20辆,成交价共计27万元,该公司另

支付入关前的运费4万元，保险费无法确定，摩托车关税税率25%，该公司应缴纳的关税为()万元。



-
- 试题讲解
192. 下列属于船舶吨税中延期优惠的是()。
- A. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶
 - B. 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶
 - C. 捕捞、养殖渔船
 - D. 在吨税执照期限内，用于修理并不上下客货的船舶
193. 2019 年 9 月，某商贸企业从国外进口一辆中轻型商务用车，作为企业班车，海关审定的关税完税价格为 18 万元，关税税率为 30%，消费税税率为 5%。该商贸企业进口商务用车应纳的进口环节税金为()万元。
- A. 9.36
 - B. 10.31
 - C. 9.83
 - D. 10.82

194. A 国和我国签订了相互给予船舶税费最惠国待遇条款的协议，2019 年 5 月，自 A 国港口进入我国港口船舶两艘，一艘净吨位为 10000 吨的货轮，一艘为发动机功率为 4000 千瓦的拖船，这两艘船舶的执照期限均为 1 年。根据船舶吨税的相关规定，应缴纳船舶吨税为（ ）元。（超过 2000 净吨位，但不超过 10000 净吨位的，税率为 17.4 元/净吨位）

A. 197316 B. 112587
C. 168422 D. 189625

195. 2019 年 10 月某公司进口一批高档化妆品，成交价格为 30 万元人民币，关税税率 40%，进口货物运抵境内输入地点起卸后发生的运输费为 1 万元。该公司进口业务应纳的关税为（ ）万元。

A. 1 B. 30
C. 12.4 D. 12

第八章 资源税法和环境保护税法

196. 根据资源税相关规定，除特殊规定外，水资源的计税依据是（ ）。
A. 实际取用水量 B. 实际销售水量
C. 自用水量 D. 税务机关核定的水量



试题讲解

197. 下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。
A. 大气污染物
B. 噪声
C. 水污染物
D. 依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理

198. 下列各项中，不属于资源税征税范围的是（ ）。
A. 天然原油 B. 以未税原煤加工的洗选煤
C. 矿泉水 D. 食用盐

刷进阶 高频进阶·强化提升 答案 ▶130

199. 下列关于资源税减征、免征规定的表述中，不正确的是（ ）。
A. 对页岩气资源税按 6% 的规定税率减征 20%
B. 纳税人开采或生产应税产品过程中，因意外事故遭受重大损失的，由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或者免税
C. 开采原油过程中用于加热的原油，免税
D. 油田范围内运输原油过程中用于加热的原油，免征资源税

200. 根据规定，应税大气污染物和水污染物的具体适用税额的确定和调整，由（ ）统筹考虑本地区环境承载能力、污染物排放现状和经济社会生态发展目标要求，在《环境保护税税目税额表》规定的税额幅度内提出。
A. 省、自治区、直辖市人民政府 B. 省、自治区、直辖市税务机关
C. 环境保护主管部门 D. 省人民代表大会常务委员会

201. 下列关于环境保护税税收优惠的表述，不正确的是（ ）。
A. 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，暂予免征环境保护税
B. 依法设立的生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，暂予免征环境保护税
C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的，暂予免征环境保护税
D. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 50% 征收环境保护税

202. (2019年)下列应税污染物中，在确定计税依据时只对超过规定标准的部分征收环境保护税的是()。

A. 工业噪声 B. 固体废物
C. 水污染物 D. 大气污染物

203. (2018年)下列情形中，属于直接向环境排放污染物从而应缴纳环境保护税的是()。

A. 企业在符合国家和地方环境保护标准的场所处置固体废物的
B. 事业单位向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的
C. 企业向依法设立的污水集中处理场所排放应税污染物的
D. 依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准排放应税污染

物的

204. (2016 年改)某油田开采企业 2019 年 9 月销售天然气 90 万立方米, 取得不含增值税收入 1350000 元, 另向购买方收取手续费 1650 元, 延期付款利息 2200 元。假设天然气的资源税税率为 10%, 该企业 2019 年 9 月销售天然气应缴纳的资源税为()元。

A. 135340.71 B. 135385
C. 135353.21 D. 135000

205. (2015 年)某煤炭开采企业 2015 年 4 月销售洗煤 5 万吨, 开具增值税专用发票注明金额 5000 万元, 另取得从洗煤厂到码头不含增值税的运费收入 50 万元。假设洗煤的折算率为 80%, 资源税税率为 10%, 该企业销售洗煤应缴纳的资源税为()万元。

A. 400 B. 404
C. 505 D. 625

206. 下列关于资源税的计税依据，说法不正确的是（ ）。

 - A. 资源税计税依据包括向购买方收取的优质费
 - B. 向购买方收取的违约金不作为资源税的计税依据
 - C. 实行从量定额征收资源税的应该以销售数量为计税依据
 - D. 纳税人开采应税矿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

207. 下列关于环境保护税计税依据的说法，错误的是（ ）。

 - A. 应税大气污染物的污染当量数，以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算
 - B. 每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前五项污染物征收环境保护税
 - C. 固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额
 - D. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

208. 某天然气开采企业 2019 年 8 月在境内开采天然气 200 万立方米，当月销售给甲企业 100 万立方米，不含税销售单价为 3.5 元 / 立方米。当月销售给乙企业 80 万立方米，不含税销售单价为 4.3 元 / 立方米。移送 10 万立方米用于职工食堂，剩余的 10 万立方米库存待售。天然气适用的资源税税率为 6%，则该企业当月应缴纳资源税（ ）万元。

 - A. 37.55
 - B. 39.05
 - C. 43.96
 - D. 39.55

209. 下列有关资源税的表述中错误的是()

 - A. 纳税人应当向应税产品开采地或者生产地税务机关申报缴纳资源税
 - B. 以应税产品投资的在应税产品所有权转移时计算缴纳资源税
 - C. 高凝油减征 30% 资源税
 - D. 资源税不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳

第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法

212. 下列各项中，不适用城镇土地使用税减免税优惠政策的是（ ）。
A. 军队的办公用地 B. 企业办的学校用地
C. 寺庙内宗教人员生活用地 D. 企业厂区以内的绿化用地

213. 根据税法的规定，获准占用耕地的单位或者个人应当在（ ）缴纳耕地占用税。
A. 实际占用耕地之日起 10 日内
B. 实际占用耕地之日起 30 日内
C. 收到自然资源主管部门的通知之日起 10 日内
D. 收到自然资源主管部门的通知之日起 30 日内

刷进阶 高频进阶·强化提升 答案 ▶ 132

214. 下列关于城镇土地使用税的纳税义务人，说法正确的是（ ）。
A. 拥有土地使用权的单位和个人
B. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，不用缴纳土地使用税
C. 土地使用权共有的，选择其中一方是纳税人
D. 纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位免征土地使用税

215. 下列各项中，免征耕地占用税的是（ ）。
A. 飞机场占用耕地修建跑道
B. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住房
C. 社会福利机构占用的耕地
D. 学校附设的小卖部占用的耕地



216. (2018年)下列单位占用的耕地中，应减征耕地占用税的是()。
A. 幼儿园 B. 养老院
C. 港口 D. 省政府批准成立的技工学校

218. 某木材加工企业 2019 年占地 32000 平方米，其中办公楼占地 2800 平方米，林场占地 5000 平方米，木材加工车间占地 3000 平方米，企业厂区以外的公共绿化用地占地 1300 平方米。企业所在地城镇土地使用税年单位税额每平方米 6 元。该企业 2019 年度应缴纳的城镇土地使用税是()元。

A. 34800 B. 184200
C. 174000 D. 154200

219. 在人均耕地低于 0.5 亩的地区，省、自治区、直辖市可以根据当地经济发展情况，适当提高耕地占用税的适用税额，但最多不得超过税法规定税额的()。

A. 30% B. 50%
C. 100% D. 20%

刷通关 举一反三·高效通关 答案 ▶ 132

第十章 房产税法、契税法和土地增值税法

222. 下列行为属于土地增值税征税范围的是()。
A. 政府向国有企业划转土地使用权 B. 事业单位出租闲置房产
C. 村委会自行转让土地 D. 企业以房地产抵债

223. 下列属于房产税征收范围的是()。
A. 露天游泳池
B. 房地产开发企业建造的商品房在出售前对外出租





试题讲义

- C. 某工业企业地处于农村的生产用房
D. 房地产开发企业开发的未使用的待售商品房

224. 下列各项中应征收契税的是()。
A. 法定继承人承受房屋权属
B. 运动员因成绩突出获得国家奖励的住房
C. 企业以行政划拨方式取得土地使用权
D. 承包者获得农村集体土地承包经营权

225. 下列说法,符合房产税规定的是()。
A. 房产税的计税余值的扣除比例由当地省、自治区、直辖市人民政府确定
B. 房产的租金收入,只包括房屋产权所有人出租房产使用权取得的货币收入
C. 个人自住的别墅应当缴纳房产税
D. 房产税在城市、县城、建制镇、工矿区和农村征收

226. 下列情形属于主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的是()。
A. 房地产开发项目全部竣工、完成销售的
B. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
C. 直接转让土地使用权的
D. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的

227. 下列关于契税减免税优惠的说法，错误的是()。
A. 应当予以免税的驻华使领馆外交人员承受土地、房屋权属的，免征契税
B. 公租房经营单位购买住房作为公租房的，免征契税
C. 单位承受荒滩用于仓储设施开发的，免征契税
D. 对个人购买家庭唯一住房，面积为 90 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税

228. 下列关于房产税计税依据的说法不正确的是()。
A. 房产原值是指纳税人在账簿“固定资产”和“在建工程”科目中记载的房屋原价
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. 对于融资租赁房屋的情况，在计征房产税时应以房产余值计算征收
D. 房屋出典的，由承典人按房产余值计算缴纳房产税

229. 某学校将一栋闲置不用的房屋转让给临近的公司，房产价值 400 万元，当年学校以无偿划拨方式取得土地使用权。按规定下列说法正确的是()。
A. 学校和公司各负担一半的契税
B. 学校在转让时不缴纳契税
C. 仅受让公司缴纳契税
D. 学校补缴土地使用权的契税，公司缴纳房屋买卖的契税



试题讲解

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶133

230. (2018年)下列情形中，纳税人应当进行土地增值税清算的是()。

 - A. 取得销售许可证满1年仍未销售完毕的

- B. 转让未竣工结算房地产开发项目 50% 股权的
C. 直接转让土地使用权的
D. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积达到 50% 的

231. (2018 年)下列行为中，应当缴纳契税的是()。
A. 个人以自有房产投入本人独资经营的企业
B. 企业将自有房产与另一企业的房产等价交换
C. 公租房经营企业购买住房作为公租房
D. 企业以自有房产投资于另一企业并取得相应的股权

232. (2017 年)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 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()万元。
A. 2900 B. 3500
C. 5000 D. 3800

233. (2017 年)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

234. (2016 年)甲企业 2016 年 1 月因无力偿还乙企业已到期的债务 3000 万元，经双方协商甲企业同意以自有房产偿还债务。该房产的原值 5000 万元，净值 2000 万元，评估现值 9000 万元。乙企业支付差价款 6000 万元，双方办理了产权过户手续。则乙企业计缴契税的计税依据是()万元。
A. 5000 B. 6000
C. 9000 D. 2000

235. (2016 年)某工业企业 2016 年 2 月自建的厂房竣工并投入使用。该厂房的原值为 8000 万元，其中用于储存物资的地下室为 800 万元。假设房产原值的减除比例为 30%，地下室应税原值为房产原值的 60%。该企业 2016 年应缴纳房产税()万元。
A. 56 B. 59.14
C. 61.60 D. 53.76

236. 关于计算土地增值税时的扣除项目，下列说法中错误的是（ ）。 

A. 土地增值税清算时，已经计入房地产开发成本的利息支出，应调整至财务费用中计算扣除
B. 利息的上浮幅度按国家的有关规定执行，超过上浮幅度的部分不允许扣除
C. 超过贷款期限的利息部分和加罚的利息允许扣除
D. 财务费用中的利息支出，凡能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，允许据实扣除，但最高不能超过按商业银行同期同类贷款利率计算的金额

237. 下列关于契税计税依据的说法中，错误的是（ ）。

A. 国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖，以成交价格为计税依据
B. 采取分期付款方式购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的，应在合同规定的日期按分期付款金额分次计征契税



- C. 个人无偿赠与不动产行为(法定继承人除外),应对受赠人全额征收契税
D. 土地使用权交换、房屋交换,为所交换的土地使用权、房屋的价格差额
238. 下列房地产交易行为中,应当计算缴纳土地增值税的是()。
A. 房地产公司出租高档住宅
B. 县城居民之间互换自有居住用房屋
C. 非营利的慈善组织将合作建造的房屋转让
D. 房地产开发企业代客户进行房地产开发,开发完成后向客户收取代建收入

239. 某市区政府机关拥有办公用房一栋，房产价值 2000 万元。2019 年将其中的一半对外出租，取得不含增值税租金收入 30 万元。已知该地区计算房产余值时减除幅度为 30%，则该机关当年应纳房产税为（ ）万元。

A. 2.52 B. 3.6

C. 6.72 D. 16.8

240. 甲、乙两人交换房产，甲房产价值 500 万元，乙房产价值 450 万元，乙支付补价 50 万元。当地政府规定的契税率是 3%，上述业务共需要缴纳的契税是（ ）万元。

A. 5 B. 28.5

C. 1.5 D. 57

241. 2019 年 2 月某房地产开发公司转让一幢写字楼取得不含增值税销售收入 10000 万元。已知该公司为取得土地使用权所支付的金额为 500 万元，房地产开发成本为 2000 万元，房地产开发费用为 400 万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该项目所在省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例按 10% 计算，计算土地增值税准予扣除的税费为 60 万元。该公司应缴纳的土地增值税为（ ）万元。

A. 1806.50 B. 2855.50

C. 3345.00 D. 3517.50

第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法



- B. 对已贴花的凭证，修改后所载金额增加的，其增加部分应当补贴印花税票
 - C. 合同在国外签订，并且不便在国外贴花的，应在将合同带入境时办理贴花纳税手续
 - D. 汇总缴纳的期限为1个月

245. 下列说法，不符合车船税规定的是（ ）。
A. 捕捞渔船免征车船税
B. 新能源车船免征车船税，节能汽车减半征收车船税
C. 混合动力汽车免征车船税
D. 按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税

246. 2019 年 7 月张某从汽车 4S 店购置了一辆乘用车，支付购车款(含增值税)232000 元并取得“机动车销售统一发票”，另支付代收保险费 5000 元并取得保险公司开具的票据。张某应缴纳的车辆购置税为（ ）元。
A. 20530.97 B. 20086.21
C. 20431.04 D. 20973.45

247. 甲公司进口一批货物，由境外的乙公司负责承运，双方签订的运输合同注明所运输货物价值为 1000 万元，运输费用 25 万元和保险费 5000 元，下列关于印花税的税务处理，正确的是（ ）。
A. 甲公司应缴纳印花税 75 元 B. 甲公司应缴纳印花税 125 元
C. 甲公司和乙公司免征印花税 D. 乙公司应缴纳印花税 125 元

刷真题 · 历年真题·新解全解 答案 ▶ 135

248. (2018年)下列人员中,属于车辆购置税纳税义务人的是()。

 - A. 应税车辆的捐赠者
 - B. 应税车辆的出口者
 - C. 应税车辆的销售者
 - D. 应税车辆的获奖者

249. (2018年)下列车船中,免征车船税的是()。

 - A. 辅助动力帆艇
 - B. 半挂牵引车
 - C. 客货两用汽车
 - D. 武警专用车船

250. (2017年改)下列车船中,享受减半征收车船税优惠的是()。

 - A. 纯电动乘用车
 - B. 使用新能源的插电式混合动力汽车
 - C. 燃料电池乘用车
 - D. 符合规定标准的节能乘用车

刷易错 常考易错·集中突破 答案 ▶ 135

251. 某企业 2019 年期初营业账簿记载的实收资本和资本公积余额为 500 万元，当年该企业增加实收资本 120 万元，新建其他账簿 12 本，领受专利局发给的专利证 1 件、税务机关重新核发的税务登记证 1 件。该企业上述凭证 2019 年应纳的印花税为（ ）元。

A. 65 B. 305
C. 665 D. 3165



254. 依据车辆购置税的有关规定，下列车辆中可以享受法定减免的是（ ）。
A. 国家机关购买的小汽车 B. 留学人员购买的小汽车
C. 有突出贡献专家购买的小汽车 D. 国际组织驻华机构购买的自用小汽车

255. 某船舶公司拥有机动船 3 艘，每艘净吨位 2000 吨；拖船 2 艘，发动机功率均为 1500 千瓦。其船舶税额为净吨位 201 吨至 2000 吨的，每吨 4 元。该船舶公司当年应缴纳车船税（ ）元。
A. 26680 B. 27000
C. 28020 D. 32000



第十二章 国际税收税务管理实务

256. 下列关于资本弱化的表述错误的是()。

 - A. 支付给税率高于本企业的境内关联方的利息不受资本弱化的限制
 - B. 金融企业实际支付给关联方的利息支出，标准债资比例为 5：1
 - C. 企业同时从事金融业务和非金融业务，其实际支付给关联方的利息支出，应按照合理方法分开计算；没有按照合理方法分开计算的，一律按照其他企业的比例计算准予税前扣除的利息支出
 - D. 企业所得税法规定不得在计算应纳税所得额时扣除的利息支出，可以结转到以后纳税年度扣除

257. 境内机构和个人向境外单笔支付等值()万美元以上外汇资金，均应向所在地主管税务机关进行税务备案。

 - A. 1
 - B. 2
 - C. 3
 - D. 5

258. 同期资料应当自税务机关要求的准备完毕之日起保存()年。

 - A. 3
 - B. 5
 - C. 10
 - D. 15

259. 符合我国税收抵免的，对于超过抵免限额的部分，可以在()个年度内，用每年抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。
A. 2 B. 3
C. 5 D. 6

260. 甲企业销售一批货物给乙企业，该销售行为取得利润 20 万元；乙企业将该批货物销售给丙企业，取得利润 200 万元。税务机关经过调查后认定甲企业和乙企业之间存在关联交易，将 200 万元的利润按照 6：4 的比例在甲和乙之间分配。该调整方法是()。
A. 利润分割法 B. 再销售价格法
C. 交易净利润法 D. 可比非受控价格法

261. 下列申请人从中国取得的所得为股息时，不可直接判定申请人具有“受益所有人”身份是()。
A. 缔约对方政府
B. 缔约对方居民个人
C. 缔约对方居民且在缔约对方非上市的公司
D. 申请人被缔约对方政府中的一人直接持有 100% 股份



试题讲解



试题讲解

265. 某外国公司实际管理机构不在中国境内，也未在中国设立机构场所，2017年从中国境内某企业获得专有技术使用权转让收入200万元，该技术的成本80万元，从外商投资企业取得投资收益300万元。此外转让其在中国境

内的房屋一栋，转让收入 3000 万元，原值 1000 万元，已提折旧 600 万元。则该外国公司 2017 年应当向我国缴纳的企业所得税为()万元。

刷通关 举一反三·高效通关 答案 ▶ 136

268. 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. 实际贸易组织

269. 境内某家电生产企业 2017 年度境内所得应纳税所得额为 500 万元，在全年已预缴税款 100 万元，来源于境外 A 国税前所得 200 万元，境外实纳税款 40 万元，该企业当年汇算清缴应补退的税款为（ ）万元。
A. 35 B. 25
C. 125 D. 100



第十三章 税收征收管理法

270. 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. 延期缴纳税款必须经县级税务机关批准
C. 延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批
D. 延期缴纳税款的期限最长不得超过 30 天

271. 下列各项中，可以作为纳税保证人的是（ ）。
A. 国家机关
B. 与纳税人存在担保关联关系的企业
C. 纳税信誉等级被评为 A 级的企业
D. 限制民事行为能力的自然人



272. 扣缴义务人应扣未扣、应收未收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处以一定数额的罚款，其罚款限额是（ ）。
A. 2000 元以下
B. 2000 元以上 5000 元以下
C. 应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 3 倍以下
D. 应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 5 倍以下

273. 下列各项财产中，能够作为纳税抵押的是（ ）。
A. 抵押人所有的房屋和其他地上定着物
B. 土地所有权
C. 依法定程序确认为违法、违章的建筑物
D. 学校的教育设施



274. (2018年)下列税费的征收管理,适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是()。
A. 房产税 B. 地方教育附加
C. 关税 D. 海关代征消费税

275. (2016年)纳税人的下列财产或财产权利,不得作为纳税质押品的是()。
A. 汽车 B. 活期存款单
C. 定期存款单 D. 房屋

刷易错常考易错 · 集中突破 答案 ▶137

276. 下列关于账簿设置的表述，正确的是（ ）。 

A. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 15 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿

B. 纳税人使用计算机记账的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关审批

C. 纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机储存的会计记录可视同会计账簿，不必打印成书面资料

D. 生产经营规模小又确无建账能力的纳税人，若聘请专业机构或者人员有实际困难的，经县以上税务机关批准，可以按照规定建立收支凭证粘贴簿，进货销货登记簿或者使用税控装置

277. 下列关于税款优先的原则中，表述错误的是（ ）。

A. 当纳税人发生的欠税在前时，税收优先于抵押权

B. 税收优先于所有的无担保债权

C. 纳税人欠税，同时被税务机关决定处以罚款时，税收优先于罚款

D. 纳税人欠税，同时被工商局处以罚款时，税款优先于罚款



278. 下列关于停业、复业的陈述，不正确的是（ ）。
A. 实行定期定额征收方式的纳税人，在营业执照核准的经营期限内需要停业的，应当向税务机关提出停业登记
B. 申请停业的纳税人，应该结清税款并收回税务登记证件、发票领购簿和发票，办理停业登记
C. 纳税人停业期间发生纳税义务，应当在复业后向主管税务机关申报，依法补缴应纳税款
D. 纳税人应当于恢复生产、经营之前，向税务机关提出复业登记申请

279. 下列关于税款征收方式的陈述，不正确的是（ ）。
A. 查定征收一般适用于财务会计制度健全的纳税单位
B. 定期定额征收一般适用于无完整考核依据的小型纳税单位
C. 委托代征税款一般适用于小额、零散税源的征收
D. 查验征收一般适用于经营品种比较单一、经营地点、时间和商品来源不固定的纳税单位



试题讲解



试题讲解

第十四章 税务行政法制

280. 下列税务行政复议受理案件中，必须经复议程序的是（ ）。
A. 因税务机关做出行政处罚引起争议的案件
B. 因不予代开发票引起争议的案件
C. 因停止出口退税权引起争议的案件
D. 因征税行为不服引起的争议案件

281. 下列行政复议情形中，需终止行政复议的是（ ）。
A. 行政复议申请受理后，发现其他复议机关已经先于本机关受理的
B. 因不可抗力，致使复议机关暂时无法调查了解情况的
C. 申请人申请停止执行，复议机关认为其要求合理的
D. 作为申请人的公民下落不明

282. 申请人逾期不起诉又不履行行政复议决定的，或者不履行最终裁决的行政复议决定的，以下说法中正确的是（ ）。
A. 对于维持具体行政行为的行政复议决定，由做出具体行政行为的税务机关或人民法院依法强制执行
B. 对于维持具体行政行为的行政复议决定，由复议机关依法强制执行
C. 对于变更具体行政行为的行政复议决定，由复议机关依法强制执行，但是不得申请人民法院强制执行
D. 对于变更具体行政行为的行政复议决定，由做出具体行政行为的税务机关强制执行，也可以申请人民法院强制执行



试题讲解

283. 下列行政复议情形中，需中止行政复议的是（ ）。
A. 行政复议申请受理后，发现人民法院已经受理的
B. 作为申请人的公民被宣告失踪
C. 申请人申请停止执行，复议机关认为其要求合理的
D. 申请人与被申请人按规定达成和解

284. 下列关于税务行政复议听证的说法正确的是（ ）。
A. 除涉及国家秘密、商业秘密的案件外，听证都应当公开举行
B. 行政复议听证人员不得少于 2 人
C. 行政复议听证笔录是行政复议机构审理案件的唯一依据
D. 申请人、被申请人和第三人都应当参加听证，否则听证不得举行

285. 下列选项中不可以和解与调解的是（ ）。



试题讲解

285. 下列选项中不可以和解与调解的是()。

 - A. 行使自由量裁权做出的具体行政行为
 - B. 行政赔偿
 - C. 行政奖励
 - D. 确定税种



试题讲解

286. (2018年)税务行政复议期间发生的下列情形中，应当终止行政复议的是()。

 - A. 作为申请人的公民死亡且没有近亲属
 - B. 案件涉及法律适用问题，需要有权机关作出解释
 - C. 作为申请人的公民下落不明
 - D. 作为申请人的法人终止且尚未确定权利义务承受人

287. (2018年)税务行政诉讼中，税务机关享有的权利是()。

 - A. 起诉权
 - B. 反诉权
 - C. 应诉权
 - D. 撤诉权

288. (2017年)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

289. 对税务机关的征税行为提起诉讼，必须先经过复议；对复议决定不服的，可以在接到复议决定书之日起（ ）日内向人民法院起诉。对其他具体行政行为不服的，当事人可以在接到通知或者知道之日起（ ）日内直接向人民法院起诉。

A. 15, 15 B. 30, 30
C. 60, 15 D. 90, 30

290. 下列关于税务行政复议管辖范围的说法中，正确的是（ ）。

A. 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向省税务局申请行政复议



试题讲解

- B. 对被撤销的税务机关在撤销以前所做出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关申请行政复议
- C. 对税务所(分局)的具体行政行为不服的，向所属税务局的上一级申请行政复议
- D. 对税务机关做出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向做出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议

 刷通关 / 举一反三·高效通关 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 139

291. 某国有企业因有违反税收征收管理法的行为，被税务机关处以 8000 元的罚款。假定该企业收到税务行政处罚决定书的时间为 2017 年 3 月 1 日，则该企业 4 月 5 日缴纳罚款时的总金额为()元。
- A. 8000
 - B. 9200
 - C. 13040
 - D. 16640
292. 甲市乙县税务局丙镇税务所在执法时给予本镇纳税人赵某 1500 元罚款的行政处罚，赵某不服，向行政复议机关申请行政复议，则被申请人是()。
- A. 甲市税务局
 - B. 乙县税务局
 - C. 丙镇税务所
 - D. 乙县人民政府

试题
讲解