

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个不同类型的品牌网站，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品牌网站

**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



# 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 and 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 and 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。















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



试  
题  
讲  
解













- 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非货币性资产无偿划入企业, 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



试题讲解



试题讲解







- 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



- 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















































