

# 全国税务人员执法资格考试统一考试

## 应试练习

### 第一章 法学基础

#### 一、单项选择题

1. 法与其他社会规范不同,法是由(D)制定或认可的。

A. 法院 B. 国家机关 C. 社会团体 D. 国家

2. 法是某种社会集团意志的体现,这种意志必须是(C)。

A. 国民意志 B. 共同意志 C. 国家意志 D. 人民意志

3. 法是依靠(D)保证实施的。

A. 暴力 B. 法院 C. 自觉 D. 国家强制力

4. 法作为一种社会现象,具有丰富的内容,其核心内容是(D)。

A. 自由 B. 民主 C. 责任 D. 权利和义务

5. 法是以(D)的名义创制的。

A. 全国人民代表大会 B. 议会 C. 社会集团 D. 国家

6. 法的适用范围是以国家(D)为界域。

A. 领土 B. 领海 C. 领空 D. 主权

7. 法的社会作用主要体现在(C)。

A. 强制作用 B. 告示作用 C. 执行社会公共职能 D. 归化作用

8. 下列法律中(C)是国家根本大法。

A. 刑法 B. 行政处罚法 C. 宪法 D. 行政诉讼法

9. 根据法的历史传统，可以把法分为(C)。

- A. 国际法和国内法      B. 资本主义法和社会主义法      C. 公法和私法  
D. 大陆法系和普通法系

10. 关于法是否具有溯及既往的效力问题，我国采取的原则是(D)。

- A. 从旧原则      B. 从新原则      C. 从轻原则      D. 从旧兼从轻原则

## 二、多项选择题

1. 法是一种国家意志，国家创制法的方法由(ACD)。

- A. 制定      B. 投票      C. 认可      D. 解释

2. 法的规范性最明显的标志在于其内在的逻辑结构，这种逻辑结构中包括(ACD)。

- A. 行为模式      B. 惩戒      C. 条件假定      D. 法律后果

3. 法的规范作用体现在(ABCD)。

- A. 指引      B. 评价      C. 预测      D. 教育

4. 法在发挥作用的过程中可以体现出多重价值，这些价值构成了现代法律的理想和目的。一部良法其价值主要体现在(ABCD)。

- A. 对正义的实现作用      B. 对自由的保障作用      C. 对秩序的维护作用  
D. 对效率的促进作用

5. 法律部门的划分方法通常是以法律规范的调整对象和调整方法相结合为标准。法律部门的划分原则主要有(ABC)。

- A. 整体性原则      B. 均衡性原则      C. 以现行法为主兼顾未制定法  
D. 国际法与国内法兼顾

6. 下列法律中(ABD)属于程序法。

- A. 民事诉讼法      B. 行政复议法      C. 民法      D. 仲裁法

7. 法的效力包括(ABCD)。

A. 对人的效力      B. 对事的效力      C. 空间效力      D. 时间效力

8. 我国法律对人的效力包括(ABC)。

A. 对中国公民的效力      B. 对外国人的效力      C. 对无国籍人的效力  
D. 对居民和非居民的效力

9. 世界各国法律实践先后采用的法对人的效力原则有(ABCD)。

A. 属人主义      B. 属地主义      C. 保护主义      D. 属人、属地、保护主义相结合

10. 法律生效的时间确定一般有(BCD)几种方法。

A. 法律制定后自动生效      B. 自法律公布之日起生效      C. 由法律规定具体生效时间  
D. 规定法律公布后符合一定条件时生效

### 三、判断题

1. 理论上对法的理解有广义和狭义之分，广义的法包括法的整体，包括各种法律规范，而狭义的法则仅指全国人大及其常委会制定的法律规范。(T)

2. 法的本质是由一定的社会物质生活条件所决定的，是掌握国家政权的社会集团或人民意志和利益的体现。(T)

3. 法是统治集团或人民统一意志的体现，但这种意志并不一定是国家意志。(F)

4. 法是针对具体的人和事制定的，因此法不具有反复适用性。(F)

5. 法依靠的国家强制力主要体现在国家机器的暴力镇压，这种强制权力可以随时行使，因此国家强制力不一定具有程序性。(F)

6. 法的价值主要体现在对社会秩序的维护，因此法应对自由和民主进行限制。(F)

7. 法的体系主要是指国家某一职能部门执法活动所适用的各种法律规范的整体。(F)
8. 程序法是保证法律关系主体权利和义务得以实施的程序方式的法律，因此程序法不能规定主体的权利和义务，涉及实体权利和义务的法律不能称之为程序法。(F)
9. 中国法律只对中国人有效。(F)
10. 法律适用中的从旧兼从轻原则是指新法对其生效以前发生的行为和事件不具效力。(F)

## 第二章 立法法

### 一、单项选择题

1. 第九届全国人大第三次会议审议通过《立法法》，自(C)起施行。  
A. 1999年7月1日      B. 2000年10月1日      C. 2000年7月1日  
D. 2001年1月1日
2. 《立法法》的立法依据是(A)。  
A. 宪法      B. 人民代表大会组织法      C. 国务院组织法      D. 选举法
3. 下列国家机关中(D)行使国家立法权。  
A. 国务院      B. 最高法院      C. 最高检察院      D. 全国人大及其常委会
4. 下列国家机关中(C)可以制定基本法律。  
A. 国务院      B. 最高法院      C. 全国人大      D. 全国人大常委会
5. 下列组织中(C)是国家最高行政机关。  
A. 中央军委      B. 全国政协      C. 国务院      D. 全国人大
6. 国务院可以制定(B)。

A . 法律      B . 行政法规。      C . 地方性法规      D . 规章

7 . 下列法律规范中(A)效力最高。

A . 法律      B . 行政法规      C . 地方性法规      D . 规章

8 . 国家税务总局可以制定(D)。

A . 行政法规      B . 地方规章      C . 地方性法规      D . 部门规章

9 . 法律案可以由(C)名以上全国人大代表联名提出。

A . 12      B . 10      C . 30      D . 50

10 . 地方性法规案可以由(A)名以上人大代表联名提出。

A . 10      B . 22      C . 30      D . 15

## 二、多项选择题

1 . 《立法法》规定的立法权限划分包括(AB)之间立法权限的划分。

A . 国家权力机关与行政机关      B . 中央与地方      C . 权力机关与司法机关  
D . 行政机关与军事机关

2 . 国家立法权具有(ABC)特点。

A . 最高权威性      B . 国家主权性      C . 权力机关独立行使      D . 党性

3 . 下列事项中(ABC)应由全国人大制定基本法律。

A . 刑事      B . 民事      C . 国家机构      D . 经济管理

4 . 下列事项中(ABC)是属于国家最高立法机关的专属立法权。

A . 税收      B . 诉讼      C . 限制人身自由      D . 罚款

5 . 专属立法权范围内，不得授权国务院制定行政法规的包括(BCD)。

A . 金融      B . 刑罚      C . 剥夺政治权利      D . 司法制度

6 . (ABCD)可以向全国人大提出法律案。

A . 国务院      B . 中央军委      C . 最高法院      D . 最高检察院

7 . (ABCD) 可以向地方人大提出地方性法规案。

A . 人大主席团      B . 本级政府      C . 常委会      D . 专门委员会

8 . 法律创制程序包括(ABCD)。

A . 提出法律案      B . 审议法律案      C . 通过法律案      D . 公布

9 . 国务院创制行政法规的程序包括(ABCD)。

A . 立项      B . 起草      C . 审查      D . 决定和公布

10 . 民族自治地方人民代表大会可以制定(CD)。

A . 行政法规      B . 规章      C . 自治条例      D . 单行条例

### 三、判断题

1 . 全国人大可以制定和修改刑事、民事、国家机构和其他事项的基本法律。(T)

2 . 民族区域自治制度不属于专属立法权范围。(F)

3 . 国务院可以根据全国人大的授权，对属于专属立法权范围内的事项制定行政法规。(T)

4 . 行政法规与地方性法规具有同等效力。(F)

5 . 民族区域自治地方的人大常委会可以制定自治条例和单行条例。(F)

6 . 自治条例可以变通民族区域自治法。(F)

7 . 国务院通过行政法规案实行表决制。(F)

8 . 自治区的自治条例和单行条例应当在报经全国人大常委会批准后才能生效。(T)

9 . 全国人大通过法律案，应由全体代表的三分之二赞同表决才能通过。(F)

10 . 法律经立法机关通过后，还应按规定公布后才能生效。(T)

### 第三章 行政法学基础

#### 一、单项选择题

1. 行政法调整的社会关系是一种(B)。

A. 经济关系      B. 行政关系      C. 法律关系      D. 权利义务关系

2. 行政机关的行政权是国家政权的重要组成部分，行政权来源于(D)。

A. 上级行政机关      B. 国务院      C. 行政机关固有的      D. 法律

3. 行政活动主要是由(D)作为主体而进行的。

A. 全国人大      B. 各级法院      C. 国家行政机关      D. 各级检察院

4. (A)属于行政法的主体。

A. 纳税人      B. 法院      C. 检察院      D. 各级人大

5. 下列事项中(B)属于行政法所指具体行政行为。

A. 罚金      B. 罚款      C. 记过      D. 申诉

6. (D)是行政法的基本原则之一。

A. 强制性      B. 无偿性      C. 执行性      D. 合法性

7. (D)是行政行为的效力之一。

A. 强制性      B. 合法性      C. 合理性      D. 公定力

8. 税务机关进行的行政复议活动，是(D)。

A. 内部行政行为      B. 抽象行政行为      C. 自由裁量行为      D. 依申请的  
的行政行为

9. 行政机关的(D)行为，是行政给付行为。

A. 征税      B. 收费      C. 罚款      D. 救灾扶贫

10. 税务机关的(C)行为，是行政确认行为。

A. 稽查      B. 复议      C. 一般纳税人认定      D. 发售发票

## 二、多项选择题

1. 行政权具有(ABC)的特点。

- A. 来源于宪法和法律      B. 由行政机关代表国家行使      C. 是国家政权的组成部分      D. 由行政机关独立行使

2. 行政法具有(BCD)的特点。

- A. 一般具有统一的行政法法典      B. 拥有的行政法规范数量多      C. 易变  
D. 内容广泛

3. 行政法的基本原则包括(ABC)。

- A. 合法性      B. 合理性      C. 应急性      D. 强制性

4. 行政法的合法性原则主要是指(AB)。

- A. 行政权力的存在有法律依据      B. 行政权按法律规定的程序运行      C. 行政法的制定程序合法      D. 行政相对人的行为合法

5. 行政法规定的行政主体应当具备的要件包括(ABCD)。

- A. 法律规定的组织      B. 具有行政职权      C. 可以以自己的名义行使权力  
D. 能独立承担责任

6. 行政行为具有(ABC)的特点。

- A. 单方意志性      B. 执行性      C. 强制性      D. 要式性

7. 行政行为合法的要件包括(ABCD)。

- A. 主体合法      B. 权限合法      C. 程序合法      D. 内容合法

8. 行政行为的效力包括(ABCD)。

- A. 公定力      B. 确定力      C. 拘束力      D. 执行力

9. 下列行为中(ABD)属于行政确定。

- A. 登记      B. 鉴定      C. 征税      D. 认定

10. 下列行政行为中(ABCD)属于具体行政行为。

A. 许可      B. 确认      C. 拘留      D. 收费

### 三、判断题

1. 行政权必须由国家法律明确规定。(T)

2. 应急性原则主要是指在特定的紧急状态下，为了保证国家安全、社会秩序或公共利益，行政主体可以采取一些没有法律根据、违反法定程序甚至与法律相抵触的行为。(T)

3. 合理性原则主要适用于行政自由裁量权的行使，以行政行为合法为前提。(T)

4. 自由裁量权就是行政机关行使行政权无须受法律约束的权力。(F)

5. 行政法主体就是指行政主体。(F)

6. 行政机关与行政管理相对人的法律地位平等。(T)

7. 行政机关做出行政行为无需征得相对人的同意。(T)

8. 行政行为一经做出即具有法律效力，非经法定程序不得变更。(T)

9. 抽象行政行为是行政机关针对特定人员和事项做出的行政行为。(F)

10. 具体行政行为可以反复适用。(F)

## 第四章 行政处罚与行政赔偿

### 一、单项选择题

1. 《行政处罚法》经八届全国人大四次会议通过，于(C)施行。

A. 1996年1月1日      B. 1996年7月1日      C. 1996年10月1日

D. 1997年1月1日

2. 下列事项中(A)是行政机关做出的行政处罚。

A. 罚款      B. 罚金      C. 开除      D. 收容审查

3. 在我国,人身自由法的主要形式是(C)。

A. 劳动教养      B. 拘役      C. 行政拘留      D. 收容审查

4. 对当事人的同一个违法行为(D)给予两次以上的罚款。

A. 可以      B. 应当      C. 必须      D. 不得

5. (A)可以设定限制人身自由的行政处罚。

A. 法律      B. 行政法规      C. 地方性法规      D. 规章

6. 吊销企业营业执照的行政处罚可以由(A)设定。

A. 行政法规      B. 地方性法规      C. 自治条例      D. 规章

7. 行政拘留的期限一般最长不超过(D)日。

A. 1      B. 3      C. 7      D. 15

8. 责令停产停业的行政处罚属于(B)。

A. 自由罚      B. 行为罚      C. 财产罚      D. 训诫罚

9. 由国务院各部门制定的规章,对非经营活动中的违法行为设定的罚款,最高限额不得超过(B)元。

A. 500      B. 1000      C. 5000      D. 10000

10. 由国务院各部门制定的规章,对非经营活动中的违法行为,有违法所得的,设定罚款的最高限额不得超过违法所得的(A)。

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

11. 违法行为在(D)年内未被发现的,不再给予行政处罚。

A. 3      B. 5      C. 10      D. 2

12. 已满14周岁不满18周岁的人有违法行为的,可以(B)。

A . 不予行政处罚      B . 从轻或减轻处罚      C . 处罚监护人罚  
D . 令监护人管教

13 . 对违法实施确凿的公民给予 50 元以下的罚款，适用(C)。

A . 普通程序      B . 特殊程序      C . 简易程序      D . 听证程序

14 . 依法给予(A)元以下罚款的，执法人员可以当场收缴罚款。

A . 20      B . 50      C . 100      D . 1000

15 . 行政机关及其执法人员当场收缴罚款的，必须向当事人出具(D)统一制发的  
罚款收据。

A . 财政部      B . 国家税务总局      C . 物价部门      D . 省级财政部门

16 . 当事人逾期不缴纳罚款的，行政机关可以每日按罚款额的(B)加处罚款。

A . 2%      B . 3%      C . 1 倍      D . 5 倍

17 . 行政机关在收集证据时，在证据可能灭失或者以后难以取得的情况下，经  
行政机关负责人批准，可以先行(A)。

A . 登记保存      B . 扣押      C . 封存      D . 留置

18 . 行政机关对相对人登记保存的证据，应当在(C)日内及时做出处理。

A . 3      B . 10      C . 7      D . 15

19 . 税务行政处罚听证的范围是(B)。

A . 吊销税务登记      B . 罚款      C . 没收非法财物      D . 停售发票

20 . 当事人申请听证应当在收到行政机关听证告知书后(A)日内提出。

A . 3      B . 5      C . 7      D . 15

21 . 八届人大常委会七次会议通过《国家赔偿法》，于(B)施行。

A . 1994 年 5 月 12 日      B . 1995 年 1 月 1 日      C . 1995 年 10 月 1 日

D . 1996 年 1 月 1 日

22. 承担行政赔偿的主体是(A)。

A. 国家      B. 各级政府财政      C. 行政机关      D. 执法人员

23. 根据《国家赔偿法》的规定，国家对行政机关违法行政造成当事人财产损失的，对(A)予以赔偿。

A. 直接损失      B. 间接损失      C. 物质损失      D. 精神损失

24. 根据《国家赔偿法》的规定，如果相对人单独提出行政赔偿请求(A)。

A. 应当先向赔偿义务机关提出      B. 应当先申请行政复议      C. 可以向行政机关提出，也可向法院提出      D. 应当在行政诉讼中提出

25. 根据《国家赔偿法》的规定，赔偿请求人应当在行政机关行为被确认违法后(C)内提出。

A. 2个月      B. 3个月      C. 2年      D. 6个月

26. 行政赔偿义务机关应当自收到赔偿申请书之日起(B)内做出赔偿或不予赔偿的决定。

A. 1个月      B. 2个月      C. 3个月      D. 15天

27. 单独提出的赔偿请求，如果赔偿义务机关没有在法定期限内予以赔偿或请求人对赔偿决定有异议的，请求人可以在做出赔偿期限届满之日起(C)内向法院起诉。

A. 15天      B. 1个月      C. 3个月      D. 1年

28. 侵犯人身自由的赔偿标准，应当以限制或剥夺自由的时间按日计算赔偿金，每日的赔偿金按照国家(A)职工日平均工资计算。

A. 上年度      B. 本年度      C. 近2年      D. 近5年

29. 违法行政行为，造成当事人部分丧失劳动能力的，应当支付医疗费及残疾赔偿金，残疾赔偿金的最高限额为国家上年度职工年平均工资的(B)倍。

A . 20      B . 10      C . 30      D . 50

30 . 违法行为造成当事人死亡的，应当支付死亡赔偿金、丧葬费，总额为国家上年度职工年平均工资的(D)倍。

A . 5      B . 10      C . 15      D . 20

## 二、多项选择题

1 . 行政主体并不仅仅限于行政机关，下列组织中(ABC)可能在行政法上具有行政主体资格。

A . 北京市律师协会      B . 中国注册会计师协会      C . 清华大学      D . 足球俱乐部

2 . 下列关于委托组织形式行政处罚权的表述正确的有(BC)。

A . 受委托组织可以根据情况经委托行政机关批准，将处罚权再委托给其他组织或个人行使      B . 受委托组织应在委托范围内实施行政处罚      C . 委托行政机关对受委托组织实施行政处罚的后果承担法律责任      D . 行政机关可以根据需要自主决定是否将行政处罚权委托给其他组织或个人行使

3 . 行为罚的主要形式有(CD)。

A . 缴纳罚款      B . 强制收购      C . 责令停产      D . 吊销执照

4 . 下列(ACD)组织部享有行政主体资格。

A . 接受乡政府委托从事计划生育，管理工作的村委会      B . 国家知识产权局的专利评审委员会      C . 市政府的复议办公室      D . 个人所得税代扣代缴单位

5 . 有权设定没收违法所得处罚的规范性文件是(ABC)。

A . 法律      B . 行政法规      C . 地方性法规      D . 规章

6 . 行政法规可以设定(BCD)。

A . 行政拘留      B . 警告      C . 罚款      D . 吊销执照

7 . 地方性法规可以设定(ABC)。

A . 罚款      B . 没收违法所得      C . 停产、停业      D . 吊销企业营业执照

8 . 受委托组织行使行政处罚权应当符合(ABCD)条件。

A . 是依法成立的管理公共事务的组织      B . 具有熟悉有关法律和业务的工作人员  
C . 对违法行为需要进行技术检查或技术鉴定，有条件进行相应的检查或鉴定      D . 在委托范围内以委托行政机关名义施行处罚

9 . 行政处罚的管辖包括(ABCD)。

A . 级别管辖      B . 地域管辖      C . 指定管辖      D . 公共管辖

10 . 对违法行为不予行政处罚的情形有(AB)。

A 未满 14 周岁的人      B 不能辨认或不能控制自己行为的精神病人      C 酗酒者酒醉期间  
D . 吸毒者在其毒瘾发作期间

11 . 行政机关所作的(CD)的行为，是抽象行为。

A . 行政处分      B . 行政处罚      C . 制定规范性文件      D . 行政立法

12 . 行政行为的内容包括(ABC)。

A . 剥夺权益      B . 赋予权益      C . 确认法律事实      D . 撤销判决

13 . 简易程序适用的条件包括(ABC)。

A . 有法定依据      B . 违法事实确凿      C . 法定罚款限额以下      D . 相对人是自然人

14 . 对违法行为实施调查或检查，参加调查或检查的执法人员的人数符合(BCD)情况时方可进行。

A . 1 人      B . 2 人      C . 5 人      D . 10 人

15 . (BC)事项属于行政处罚听证的范围。

A . 行政拘留      B . 责令停产停业      C . 吊销许可证或执照      D . 没收违法所得

16 . (ABCD) 属于听证程序中的法定事项。

A . 听证告知      B . 相对人收到听证告知后 3 日内提出申请      C . 举行听证会 7 日前通知当事人参加听证      D . 制作听证笔录

17 . (ABC) 情形下 , 行政机关可以当场收缴罚款。

A . 当场做出 20 元以下的罚款      B . 不当场收缴事后难以执行  
C . 交通不便地区当事人提出当场缴纳      D . 行政机关认为应当当场收缴

18 . 当事人逾期不履行行政罚款处罚决定 , 行政机关可以采取 (ABD) 。

A . 根据处罚决定的规定以逾期时间每日按罚款额的 3% 加收罚款  
B . 依法进行强制执行      C . 向法院起诉      D . 申请法院强制执行

19 . 行政赔偿的构成要件包括 (ABCD) 。

A . 侵权主体为行政机关、法律授权组织、依委托行使行政权的组织  
B . 有违法行使职权的行为      C . 存在损害事实  
D . 违法行为与损害事实之间存在法律上的因果关系

20 . 根据《国家赔偿法》规定 , (AC) 情形下 , 国家不予行政赔偿。

A . 行政机关工作人员的行为是与行使职权无关的个人行为      B . 过失行为  
C . 相对人的行为造成的损害      D . 执法人员与相对人共同造成的损害

### 三、判断题

1 . 《行政处罚法》和《国家赔偿法》是国家权力机关制定的基本法。(F)

2 . 给予行政处罚的行为都是违法行为。(T)

3 . 行政机关进行行政处罚应当有法律依据并依照法定程序实施。(T)

4 . 对当事人的同一个违法行为不得给予两次以上的行政处罚。(F)

5. 行政处罚的时效为两年，因此，当事人的税务违法行为在两年内未被发现的，税务机关就不能再给予行政处罚了。(F)
6. 法律可以设定各种行政处罚。(T)
7. 行政法规可以设定除拘役以外的各种行政处罚。(F)
8. 规章可以设定警告。(T)
9. 法律、法规、规章以外的其他规范性文件不得设定行政处罚。：(T)
10. 公安机关是行政机关，公安机关可以行使行政拘留处罚权，因此行政机关都可以行使行政拘留处罚权。(F)
11. 行政规章可以对非经营活动中的违法行为设定 10000 元以下的罚款。(F)
12. 地方性规章可以设定一定数量的罚款，但罚款的限额应由省、自治区、直辖市人大常委会规定。(T)
13. 行政处罚应由违法行为发生地县级以上地方政府具有行政处罚权的行政机关管辖。(T)
14. 对同一违法案件的管辖发生争议时，应报请共同的上一级行政机关指定管辖。(T)
15. 对无行为能力人实施的违法行为可以不予行政处罚。(F)
16. 行政机关对适用简易程序的违法行为的行政处罚，应当进行调查或检查。(F)
17. 行政机关做出行政处罚决定前，应当告知当事人违法事实、处罚依据和申述申辩权。(T)
18. 当事人对行政机关做出的行政处罚决定不服，有权依法申请行政复议。(T)
19. 行政机关对公民处以 50 元以下的罚款适用简易程序。(F)
20. 当事人对行政机关做出的行政处罚有权要求听证。(F)

21. 国家赔偿包括行政赔偿和刑事赔偿两类。(T)
22. 无论当事人合法权益是否受到实际损害，只要行政机关做出了违法行为，当事人就有获得行政赔偿的权利。(F)
23. 当事人请求行政赔偿既可以单独向赔偿义务机关提出，也可以在申请行政复议或行政诉讼中一并提出。(T)
24. 赔偿义务机关向当事人赔偿损失后，可以向有故意或者重大过失的执法人员追偿。(F)
25. 行政机关违法行为侵犯当事人财产权的，赔偿的范围是当事人的直接损失。(T)

## 第五章 行政复议与行政诉讼

### 一、单项选择题

1. 九届全国人大常委会九次会议通过《行政复议法》，于(B)施行。  
A. 1990年10月1日      B. 1999年10月1日      C. 1999年5月1日  
D. 2000年1月1日
2. 七届全国人大二次会议通过《行政诉讼法》，于(A)施行。  
A. 1990年10月1日      B. 1999年10月1日      C. 1999年5月1日  
D. 2000年1月1日
3. 行政复议是以一定范围的(C)为处理内容。  
A. 经济纠纷      B. 财产争议      C. 行政争议      D. 民事争议
4. 行政管理相对人对行政机关做出的(A)可以提出复议申请。  
A. 具体行政行为      B. 抽象行政行为      C. 行政处分      D. 内部行政行  
为

5. 我国行政复议制度实行(A)级复议管辖体制。

A. 一      B. 二      C. 本      D. 多

6. 对省级以下税务机关做出的具体行政行为不服的行政复议申请,当事人应当向做出具体行政行为的(B)提出。

A. 本级政府      B. 上一级税务机关      C. 本级机关      D. 法院

7. 一般来说,申请人可以在知道行政机关做出具体行政行为之日起(D)日内,提出行政复议申请。

A. 15      B. 30      C. 10      D. 60

8. (C)可能成为行政复议机关。

A. 市检察院      B. 政法大学      C. 财政部      D. 镇政府

9. 纳税人对省地方税务局做出的罚款不服,(C)向省政府申请复议。

A. 不能      B. 应当      C. 可以      D. 不得

10. 纳税人对市国家税务机关的征税决定不服,可以(D)。

A. 起诉      B. 向税务总局申请复议      C. 向市政府申请复议

D. 向省国税局申请复议

11. 复议机关应当在收到申请书后(D)日内进行审查,对不符合规定条件的复议申请,决定不予受理,并书面告知申请人。

A. 7      B. 15      C. 60      D. 5

12. 行政复议机关负责法制工作的机构应当自复议申请受理之日起(B)日内,将行政复议申请副本发送被申请人。

A. 10      B. 7      C. 15      D. 30

13. 申请人在申请行政复议时,一并对具体行政行为所依据的规定提出审查申请的,复议机关对该规定有权处理的,应当在(C)日内依法处理。

A . 15      B . 60      C . 30      D . 7

14 . 行政复议机关经对申请人复议申请审查 , 认为符合法定条件但不属于本机关管辖 , 应当在收到申请之日起(D) 日内转送有关行政复议机关 , 并告知申请人。

A . 10      B . 5      C . 15      D . 7

15 . 行政复议机关应当在收到申请人复议申请之日起(B) 日内做出行政复议决定。

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

16 . 行政复议机关对因案情复杂不能在法定期间内作出复议决定的 , 经复议机关负责人批准 , 可以适当延长复议期间 , 但延长的最长期限为(D) 日。

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

17 . 申请人不服行政复议机关做出的复议决定 , 可以在收到行政复议决定书之日起(A) 日内向法院起诉。

A . 15      B . 30      C . 90      D . 10

18 . 行政诉讼的对象和范围是行政机关做出的(A)。

A . 具体行政行为      B . 外部行为      C . 抽象行政行为      D . 人事任免

19 . 行政诉讼中法院对具体行政行为的(B) 进行审查。

A . 合理性      B . 合法性      C . 内容      D . 程序

20 . 申请人对复议决定不服起诉 , 复议决定改变原具体行政行为的 , 行政诉讼的被告是(B)。

A . 做出具体行政行为的行政机关      B . 行政复议机关      C . 复议机关和具体行政行为机关为共同被告      D . 原告选择

21 . 行政诉讼中 , (B) 有举证责任。

A . 原告      B . 被告      C . 第三人      D . 知情公民

22. 公民直接向法院提起行政诉讼的，应在知道行政机关做出具体行政行为的(B)内提出。

A. 1个月      B. 3个月      C. 1年      D. 2年

23. 法院收到起诉状后，经审查，应当在(C)日内立案或裁定不予受理。

A. 5      B. 10      C. 7      D. 15

24. 法院受理行政诉讼案件的参照适用(D)。

A. 法律      B. 行政法规      C. 地方性法规      D. 规章

25. 法院审理行政案件参照适用的地方规章与部门规章不一致的，应当请(C)作出解释或裁决。

A. 最高法院'      B. 全国人大      C. 国务院      D. 国务院部委

26. 法院应当自立案之日起(D)内作出一审裁判。

A. 2个月      B. 1个月      C. 6个月      D. 3个月

27. 当事人不服一审判决的上诉期限为(A)。

A. 15日      B. 10日      C. 30日      D. 2个月

28. 当事人认为已发生法律效力裁判确有错误的，可在生效的(C)内申请法院再审。

A. 1年      B. 10年      C. 2年      D. 6个月

29. 当事人对已经发生法律效力裁判提起申诉后，原裁判应(C)。

A. 暂停执行      B. 向上级法院请示后再决定是否执行      C. 不停止执行  
D. 法院院长决定

30. 在行政诉讼中，法院实施(B)行为须征得原告的同意。

A. 通知第三人参加诉讼      B. 追加或变更被告      C. 决定合并审理  
D. 允许被告改变具体行政行为

## 二、多项选择题

1. 纳税人对市国税局的处罚决定不服，可以在法定期限内(ABC)。  
A. 直接向法院起诉      B. 向省国税局申请复议      C. 先申请复议，对复议决定不服时再起诉      D. 请求市政府撤销
2. 纳税人对省地税局征税决定不服，可以在法定期间内(BC)。  
A. 起诉      B. 向税务总局申请复议      C. 向省政府申请复议  
D. 边申请复议边起诉
3. 下列关于行政复议的表述正确的有(AB)。  
A. 相对人只能对具体行政行为所依据的抽象行政行为审查，而不能单独对抽象行政行为申请复议  
B. 相对人对具体行政行为申请复议时，可以一并对其所依据的抽象行政行为申请复议      C. 复议机关对申请审查的规范性文件有权处理的，应当在 30 日内依法处理，无权处理的应在 10 日内转送有权机关处理  
D. 复议机关中止对具体行政行为的审查，待有权机关对抽象行政行为审查完毕，再恢复对具体行政行为的复议审查
4. 复议机关审理复议案件，应当以(BCD)为依据。  
A. 上级机关对案件的意见      B. 法律法规      C. 规章      D. 上级机关的规范性文件
5. 审理行政复议案件适用(ABCD)。  
A. 不适用调解      B. 不停止具体行政行为执行      C. 合法性审查      D. 合理性审查
6. 一般情况下，复议案件以上一级行政机关管辖为原则，但对(AC)申请复议的案件，由原行政机关管辖。  
A. 对税务总局做出决定不服的      B. 上级没有主管部门的      C. 对省政府做出决定不服的      D. 对以法律规定经上级机关批准的决定不服的

7. 相对人对(AB)具体行政行为不服的,可以申请行政复议。

A. 没有履行法定职责      B. 摊派费用      C. 不予评选先进      D. 记过

8. 相对人可以用(ABCD)方式申请复议。

A. 写信      B. 电报      C. 口头      D. 书面

9. 申请人申请复议时,可以一并对具体行政行为所依据的(ABC)请求审查。

A. 国务院部委的规定      B. 县财政局的规定      C. 乡政府的规定      D. 地方规章

10. 申请人逾期不起诉由不履行复议决定的,按(CD)处理。

A. 一律由复议机关依法强制执行或申请法院强制执行      B. 一律由原具体行政行为机关强制执行  
C. 复议决定改变原具体行政行为的,由复议机关依法或申请法院强制执行      D. 复议决定维持原具体行政行为的,由原具体行政行为机关依法或申请法院强制执行

11. 行政诉讼参加人包括(BCD)。

A. 审判人员      B. 第三人      C. 原告      D. 被告

12. 行政诉讼当事人包括(BC)。

A. 鉴定人      B. 原告      C. 被告      D. 第三人

13. 公民认为(CD)的具体行政行为侵犯其合法权益,可以向法院提起行政诉讼。

A. 企业      B. 学校      C. 行政机关      D. 行政机关工作人员

14. 法院不受理相对人对(ABCD)提起的行政诉讼。

A. 国防、外交行为      B. 自治条例      C. 行政机关对其工作人员的免职  
D. 国务院的最终裁决

15. 公民对(ABCD)行为不服提起的行政诉讼,法院不予受

A. 仲裁      B. 不具强制力的行政指导      C. 调解

D. 公安机关依照刑事诉讼法规定实施的行为

16. 法院对受理的(ABCD)行政诉讼案件，可以裁定驳回起诉。

A. 诉讼标的为生效判决的效力所拘束的      B. 起诉超过法定期限且无正当理由的  
C. 起诉认错列被告且拒绝变更的      D. 法律规定行政复议为诉讼必经前置程序而未申请复议的

17. 对(ABD)案件，法院应当裁定不予受理。

A. 原告撤诉后以同一事实和理由重新提起行政诉讼的      B. 相对人已经申请行政复议，在法定复议期间内有向法院起诉的  
C. 法院判决撤销具体行政行为后，相对人对行政机关重新做出的具体行政行为提起诉讼的      D. 具体行政行为自作出之日起超过5年才起诉的

18. 对(ABC)案件，法院应当受理。

A. 复议机关不受理复议申请，当事人不服，向法院起诉的      B. 复议机关在法定期间没有做出复议决定，相对人向法院起诉的  
C. 行政机关没有制作决定书，当事人能够证明具体行政行为存在，向法院起诉的      D. 行政机关作出涉及不动产的具体行政行为超过5年，相对人向法院起诉的

19. 在行政诉讼中，原则上不停止被诉具体行政行为的执行，但在(BD)的情况下，可以暂停执行。

A. 原告申请停止执行      B. 被告认为需要停止执行      C. 法院认为需要停止执行  
D. 法规规定停止执行

20. 行政诉讼中，当事人对(AB)裁定可以上诉。

A. 不予受理      B. 管辖异议      C. 中止诉讼      D. 财产保全

### 三、判断题

1. 行政复议行为是依申请的行政行为，相对人向复议机关提出复议申请是引起

行政机关行政复议活动的前提和条件。(T)

2. 相对人可以对规范性文件提出复议申请。(F)

3. 行政复议机关审理复议案件的主要原则是书面审理，但经申请人要求，可以采取其他方式。(T)

4. 行政复议机关对复议案件实行全面审查，既审查具体行政行为的合法性，又审查其合理性。(T)

5. 在行政复议中，申请人与被申请人应当相互体谅、相互妥协，尽量通过协商的办法自行和解。(F)

6. 申请人经行政复议机关批准撤回申请后，不得以同一事实和理由重新申请复议。(T)

7. 行政复议机关受理行政复议申请后，发现复议申请不符合《行政复议法》的规定，可以决定终止行政复议。(T)

8. 相对人对省税务局做出的具体行政行为不服的行政复议申请应当向国家税务总局提出。(F)

9. 在行政复议过程中，被申请人可以向有关单位和个人调查取证，任何单位和个人均有协助的义务。(F)

10. 被申请人收到行政复议机关发送的申请人复议申请后 10 日内；没有向复议机关提出书面答复并提交最初做出具体行政行为的证据、依据和其他有关材料，复议机关应当视为被申请人的具体行政行为没有依据、证据，决定撤销该具体行政行为。(T)

11. 行政复议机关责令被申请人重新做出具体行政行为的，被申请人可以同一事实和理由作出与原具体行政行为相同或基本相同的具体行政行为。(F)

12. 行政复议决定送达后，在允许提起行政诉讼的法定期间内不具法律效力。

(F)

13. 行政诉讼中的被告只能是行政机关或法律法规授权的组织。(T)

14. 行政诉讼中，法院一般只审查具体行政行为的合法性，不审查其合理性。

(T)

15. 行政诉讼中，法院可以对行政处罚行为进行合理性审查，并可对显失公正的处罚行为作变更处理。(T)

16. 行政诉讼中，对行政赔偿的诉讼可以适用调解程序。(T)

17. 行政诉讼应当遵循谁主张谁举证的举证责任原则。(F)

18. 法院审理行政诉讼案件实行两审终审制。(T)

19. 上级法院可以审理下级法院管辖的一审行政案件，也可以将自己管辖的一审案件交下级法院审理。(T)

20. 证据只能经法庭审查属实，才能作为法院定案的根据，未经法庭质证的证据不能作为法院裁判的根据。(T)

21. 复议机关在复议过程中收集和补充的证据，可以作为法院维持原具体行政行为的根据。(F)

22. 被告行政机关在上诉审过程中向法庭提交在一审过程中没有提交的证据，上诉审法院可以自行决定能否作为撤销或变更一审裁判的根据。(F)

23. 法院审理行政案件的依据是法律、行政法规、地方法规、自治条例和单行条例。(T)

24. 法院审理行政案件过程中，发现参照的部门规章与地方规章冲突，可以自行决定参照适用其中之一。(F)

25. 法院经审理后，认为行政机关具体行政行为证据确凿、适用法律正确、符合法定程序的，可以裁定维持具体行政行为。(F)

## 第六章 税法学基础

### 一、单项选择题

1. 税收关系的核心内容是(C)。

- A. 国家与税务机关之间的授权关系      B. 税务机关与纳税人之间的征纳关系  
C. 税收利益的分配      D. 税收权益的分配

2. 税种间相互区别的根本标志是(B)。

- A. 纳税人      B. 课税对象      C. 税率      D. 纳税环节

3. 税法的核心构成要素是(A)。

- A. 税率      B. 课税对象      C. 纳税人      D. 税收优惠

4. 现代税法的最高原则是(D)。

- A. 公平原则      B. 效率原则      C. 社会政策原则      D. 法定原则

### 二、多项选择题

1. 税收关系包括以下几个方面(ABD)。

- A. 国家与税务机关之间的授权关系      B. 中央政府与地方政府之间的税权归属关系  
C. 上下级税务机关之间的领导与被领导关系      D. 税务机关与委托代征人的行政委托关系

2. 税法的特征表现在(AC)。

- A. 税法结构的规范性      B. 税法内容的固定性      C. 税法实体性与程序性的统一  
D. 税法表现形式的单一性

3. 税率的形式表现在(ABC)。

- A. 比例税率      B. 累进税率      C. 定额税率      D. 差额税率

4. 税收优惠形式包括有(ABC)。

A . 税基式减免      B . 税额式减免      C . 税率式减免      D . 税收抵免

E . 再投资退税

5 . 税收法定原则的基本内容是指(ABC)。

A . 税收要素法定      B . 征税合法性      C . 要素明确      D . 征税合理性

6 . 税收适用原则是指(ABCD)。

A . 法律优位原则      B . 不溯及既往原则      C . 实体从旧程序从新原则

D . 特别法优于普通性原则      E . 国际法优于国内法原则

7 . 税收法律关系的主体是指(AC)。

A . 税务机关      B . 负税人      C . 纳税人      D . 代扣代缴义务人

8 . 税务机关的职权包括(ABC)。

A . 税收行政立法权      B . 代位权      C . 违法处理权      D . 结合本地实际，  
变通税收政策执行权

### 三、判断题

1 . 税法是国家权力机关制定的调整国家与税务机关之间授权关系的法律规范。

(F)

2 . 税法的主体包括税收征收机关和纳税人。(T)

3 . 税法除具有法的一般特征外，由于其特殊的调整对象，又有区别于其他法律的特点，如税法的相对稳定性和适当灵活性、税法实体性与程序性统一等。(T)

4 . 税法原则包括税法的基本原则和适用原则，对税法制定和实施具有重要的指导作用。(T)

5 . 税收法定原则，又称税收法定主义，其基本要求是国家税收事务都应当由国家最高立法机关以法律的形式予以确定。(T)

6 . 税收公平原则就是指所有纳税人法律地位平等，等额负担纳税义务。(F)

7. 税收效率原则的基本要求就是以尽可能小的税收成本获得尽量大的税收收入，或最大限度地减轻税收对经济发展的阻碍。(T)
8. 税法不应当溯及既往。(T)
9. 税务机关征收管理活动应当优先适用位阶较低的法律规范。(F)
10. 税法与同位阶的其他法律冲突的，应当适用其他法律的规定。(T)

## 第七章 流转税

### 一、单项选择题

1. 下列行为属于视同销售货物，应征收增值税的有(A)。  
A. 某商店为厂家代销服装      B. 某批发部门将外购的部分饮料用于个人消费  
C. 某企业将外购的水泥用于建设工程      D. 某企业将外购的床单用于职工福利
2. 下列混合销售行为中，应当征收增值税的是(A)。  
A. 零售商店销售家俱并实行有偿送货上门      B. 电信部门自己销售移动电话并为客户有偿提供电信服务  
C. 装潢公司为客户包工包料装修房屋  
D. 饭店提供餐饮服务并销售酒水
3. 下列行为，应征增值税的是(C)。  
A. 邮政部门销售的集邮商品      B. 银行开办的融资租赁业务      C. 典当业的死当物品销售  
D. 邮政部门发行报刊
4. 某服装厂受托加工一批演出服装，衣料由某剧团提供，某剧团支付加工费 8000 元，增值税由(A) 缴纳。  
A. 服装厂      B. 剧团      C. 服装厂代扣代缴      D. 剧团代扣代缴
5. 下列行为中，属于增值税征税范围的是(A)。  
A. 供电局销售电力      B. 房地产开发公司销售房屋      C. 歌舞餐厅提供餐

餐饮服务 D. 咨询公司提供中介服务

6. 下列企业属于增值税一般纳税人, 但可按 6% 征收率征税的是(C)。

A. 机械厂销售机器设备 B. 外贸公司出口一批服装 C. 自来水公司销售自来水 D. 煤矿企业销售煤炭

7. 一般纳税人销售货物, 适用 13% 税率的是(A)。

A. 销售图书 B. 销售钢材 C. 销售化妆品 D. 销售机器设备

8. 某零售企业为一般纳税人, 月销售收入为 29250 元, 该企业当月计税销售额为(A)元。

A. 25000 B. 25884 C. 27594 D. 35240

9. 某商场实行还本销售家俱, 家俱现售价 16500 元, 5 年后还本, 该商场增值税的计税销售额是(A)元。

A. 16500 B. 3300(16500 ÷ 5) C. 1650 D. 0

10. 某单位销售下列自己使用过的物品, 按照增值税的有关规定不纳税的是(D)。

A. 摩托车 B. 游艇 C. 小汽车 D. 低于原值的机器

11. 某单位采取折扣方式销售货物, 折扣额单独开发货票, 增值税销售额的确定是(B)。

A. 扣除折扣额的销售额 B. 不扣除折扣额的销售额 C. 折扣额

D. 加上折扣额的销售额

12. 某单位外购如下货物, 按照增值税的有关规定, 可以作为进项税额从销项税额中抵扣的是(A)。

A. 外购的低值易耗品 B. 外购的固定资产 C. 外购的货物用于基建工程 D. 外购的货物分给职工

13. 依据增值税的有关规定，纳税人购进货物允许抵扣的时限是(C)。

- A. 工业企业购进货物已在途      B. 工业企业购进货物已到达      C. 工业企业购进货物已验收入库      D. 工业企业购进货物已发出

14. 下列销货行为中，可以按销售差额作为销售额的是(A)。

- A. 折让销售并开在同一发票上      B. 以旧换新销售      C. 还本销售  
D. 以物易物销售

15. 某商业企业为增值税一般纳税人，1998年3月外购货物50万元，增值税专用发票注明税款为8.5万元，当月销售货物40万元；4月份外购货物20万元，增值税专用发票注明税款为3.4万元，当月销售货物70万元，销售货物均适用17%的税率，则该商业企业1998年4月应纳增值税为(B)万元。

- A. 10.2      B. 6.8      C. 8.5      D. 1.7

16. 某百货商店1999年全年销售额为120万元，2000年4月销售给消费者日用百货一批，收取全部货款为31200元，当月货物购进时取得增值税专用发票上注明价款为26000元，则该纳税人增值税计税销售额为(A)元。

- A. 3000      B. 31200      C. 29434      D. 26666.67

17. 消费税主要采取在(C)环节计征。

- A. 流通      B. 消费      C. 生产或进口      D. 出口

18. 消费税暂行条例规定，纳税人自产自用应税消费品，用于连续生产应税消费品的(D)。

- A. 视同销售纳税      B. 于移送使用时纳税      C. 按组成计税价格      D. 不纳税

19. 应税消费品的全国平均成本利润率由(A)确定。

- A. 国家税务总局      B. 国务院      C. 财政部      D. 省、自治区、直辖市税务局

20. 按照国家有关规定，纳税人委托个体经营者加工应税消费品，一律由(B)消费税。

A. 委托人代收代缴      B. 委托方收回后在委托方所在地缴纳      C. 委托方收回后在受托方所在地缴纳      D. 不缴纳

21. 下列应税消费品应纳消费税的有(D)。

A. 委托加工的应税消费品(受托方已代收代缴消费税)，委托方收回后用于直接销售的      B. 自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的      C. 委托非个体经营者加工的应税消费品(受托方已代收代缴消费税)，委托方收回后用于连续加工生产应税消费      D. 自产自用消费品，用于在建工程的

22. 纳税人用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品，在计算纳税时，其委托加工应税消费品的已纳消费税税款应按下列办法处理(D)。

A. 该已纳税款不得扣除      B. 该已纳税款当期可全部扣除      C. 该已纳税款当期可扣除 50%      D. 可对收回的委托加工应税消费品当期动用部分的已纳税款予以扣除

23. 某生产企业将本厂生产的护肤护发品，作为福利发给本厂职工。该产品没有同类消费品销售价格，生产成本为 10000 元，成本利润率为 5%，护肤品护发品适用消费税税率为 17%，则确定的组成计税价格为(D)元。

A. 13068      B. 14096      C. 11700      D. 12650.60

24. 某酒厂 2000 年 6 月生产销售散装啤酒 400 吨，每吨售价 3800 元。另外，该厂生产一种新的粮食白酒，广告样品使用 0.2 吨，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%，该厂当月应纳的消费税为(A)元。

A. 90566.67      B. 88000      C. 86166.60      D. 2566.67

25. 我国营业税采用(D)税率。

A. 定额税率      B. 累进税率      C. 超累进税率      D. 比例税率

26. 营业税的纳税义务人，是在中华人民共和国境内提供劳务、转让无形资产或者销售不动产的(A)。

A. 单位和个人      B. 企业      C. 法人      D. 机关团体

27. 现行营业税共有(D)个税目。

A. 14      B. 8      C. 12      D. 9

28. 典当物品的保险费和利息，属于(B)的征收范围。

A. 服务业      B. 金融业      C. 娱乐业      D. 文化体育业

29. 农村合作基金会将资金交给股东和其他单位和个人使用的行为，属于(B)范围。

A. 服务业      B. 金融业      C. 公用事业      D. 娱乐业

30. 某金融机构一季度取得贷款业务利息收 200 万元，取得转贷业务利息收入 300 万元，支付转贷业务借款利息 210 万元，该机构一季度应纳营业税税款(B)万元。

A. 25      B. 23.2      C. 35.5      D. 10

31. 纳税人的销售行为是否属于混合销售行为，必须由(D)确定。

A. 财政部      B. 国家税务总局      C. 国务院      D. 国家税务总局所属征收机关

32. 按期缴纳营业税的起征点为月营业额(C)元。

A. 50      B. 100      C. 200-800      D. 1200

33. 纳税人提供的应税劳务发生在外县(市)，应向劳务发生地主管税务机关申报纳税，未申报纳税的，应由(D)补征税款。

- A . 发生地主管税务机关      B . 发生地或其机构所在地主管税务机关  
C . 居住地或发生地主管税务机关      D . 其机构所在地或居住地主管税务机关
- 34 . 某机械设备公司从事设备租赁业务 , 当期出租 3 台设备 , 月租金 1 . 5 万元 , 另为某企业以融资租赁方式( 未经人民银行批准) 租入 1 台设备 , 设备价款 80 万元 , 手续费 0 . 7 万元 . 贷款利息 60 万元 , 该公司应纳营业税(B)万元。
- A . 0 . 075      B . 7 . 11      C . 7 . 035      D . 7 . 075
- 35 . 中国人民银行向金融企业以外的单位或个人或委托金融企业发放的贷款(A)。
- A . 应征营业税    B . 不征收营业税      C . 委托金融企业发放的贷款应征营业税  
D . 向金融企业以外的单位或个人的贷款不征营业税
- 36 . 如果借款人以不动产作抵押向金融机构贷款 , 到期无力归还贷款 , 以不动产抵充欠款 , 则(B)。
- A . 不征税      B . 向借款人征收营业税      C . 向银行征收营业税  
D . 向借款人征收增值税
- 37 . 对自建自售建筑物 , 新的营业税政策规定(D)。
- A . 不征税      B . 按建筑业征税      C . 按销售不动产征税  
D . 除按销售不动产征收营业税外 , 还应征收一道建筑业营业税
- 38 . 某大酒店营业额明显偏低 , 税务机关对其采用核定营业额的方法征税 , 其某月的营业成本 10 万元 , 同行业的成本利润率为 25 % , 则其应纳税额为(D)万元。
- A . 2 . 5      B . 0 . 5      C . 0 . 83      D . 0 . 66
- 39 . 中央铁路运营业务的纳税人是(A)。

A .铁道部      B .铁道部直属各铁路局      C .铁道部直属铁路分局      D .各车务段

40 . 金融机构提供金融保险业务时代收的邮电费应按(C)征收营业税。

A . 3%      B . 5%      C . 8%      D . 10%

41 . 下列业务不征营业税的是(C)。

A . 境外向境内转让无形资产      B . 单位名称转让      C . 转让经济合同

D . 以无形资产入股并按销售额或营业额的一定比例提取转让费

42 . 铁路保安公司押运物品而取得的收入应按(B)征税。

A . 交通运输业      B . 服务业      C . 金融保险业      D . 邮政通信业

43 . 某邮局某月直接取得报刊发行收入 20 万元，邮寄业务收 10 万元，信封、信纸销售收入 2 万元，其他邮政业务收入 5 万元。邮政电信业适用税率 3%，其应纳营业税为(A)万元。

A . 1 . 11      B . 0 . 30      C . 0 . 45      D . 0 . 96

44 . 某有线电视台 10 月份收入情况如下：有线电视节目收视收费 10 万元，“点歌台”栏目点歌费 0 . 7 万元，广告播映费 4 万元，已知文化体育业适用税率 3%，服务业适用税率 5%，则该电视台当月应纳营业税为(B)万元。

A . 0 . 44      B . 0 . 52      C . 0 . 74      D . 0 . 43

45 . 王先生个人 1999 年 8 月 10 日以 20 万元购买一套普通住宅，2000 年 3 月以 25 万元将这套住宅卖掉，销售不动产税率为 5%，则王先生应纳营业税为(B)万元。

A . 0      B . 0 . 25      C . 0 . 125      D . 1 . 25

46 . 按照现行车辆购置税的有关规定，下列说法不正确的是(C)。

A . 车辆购置税的应税行为为受赠使用行为      B . 车辆购置税的应税行为为获

奖使用行为 C. 车辆购置税的征税范围包括设有固定装置的非运输车辆  
D. 车辆购置税实行比例税率

47. 关于车辆购置税的计税依据, 下列说法正确的是(A)。

A. 纳税人购买自用应税车辆的计税价格为不含增值税的计税价格 B. 纳税人进口自用应税车辆以关税完税价格为计税依据 C. 纳税人自产自用的应税车辆以同类型新车的最低计税价格为计税依据 D. 受赠使用的车辆按同类型新车最低计税价格的 70% 为计税依据

## 二、多项选择题

1. 我国现行增值税的征税范围包括(ABC)。

A. 在中国境内销售货物 B. 在中国境内提供应税劳务 C. 进口货物  
D. 过境货物

2. 下列销售行为, 应征增值税的有(ABD)。

A. 销售电力 B. 销售自来水 C. 销售房屋 D. 销售热力

3. 下列销售行为, 不征增值税的有(CD)。

A. 销售机器 B. 销售服装 C. 销售不动产 D. 销售农业初级产品

4. 单位和个人提供的下列劳务, 应征增值税的有(AC)。

A. 汽车的修配 B. 房屋的修理 C. 受托加工的白酒 D. 房屋的装潢

5. 下列行为中, 属于视同销售货物应征增值税的行为有(ABC)。

A. 委托他人代销货物 B. 销售代销货物 C. 将自产的货物分给职工做福利  
D. 将外购的货物用于非应税项目

6. 下列混合销售, 属于征收增值税的有(AB)。

A. 企业生产铝合金门窗并负责安装 B. 批发企业销售货物并实行送货上门  
C. 宾馆提供餐饮服务同时销售烟酒饮料 D. 电信部门自己销售移动电话并

为客户提供电信服务

7. 划分一般纳税人和小规模纳税人的标准有(AC)。

- A. 销售额达到规定标准
- B. 经营效益好
- C. 会计核算健全
- D. 有上级主管部门

8. 下列单位和个人，经税务机关批准可以被认定为一般纳税人的有(AB)。

- A. 实行统一核算的分支机构，销售额未达到标准，但总机构销售额超过标准
- B. 已开业的小规模纳税人，年底销售额超过标准并已提出申请办理一般纳税人
- C. 销售免税货物的企业
- D. 不经常发生应税行为的企业

9. 依据增值税的有关规定，不能认定为增值税一般纳税人有(ABD)。

- A. 个体经营者以外的其他个人
- B. 从事货物零售业务的小规模企业
- C. 从事货物生产业务的小规模企业
- D. 不经常发生应税行为的企业

10. 下列企业属于增值税一般纳税人，但依照增值税有关规定，可按6%征收率计算纳税的有(ABC)。

- A. 县以下小型水力发电单位生产的电力
- B. 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料
- C. 用微生物制成的生物制品
- D. 供电部门供应的电力

11. 增值税的销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但下列费用不包括在价外费用的有(BCD)。

- A. 向买方收取的手续费
- B. 向买方收取的销项税额
- C. 受托加工应征消费税的货物代收代缴的消费税款
- D. 同时符合两个条件的代垫运费：承运部门的运费发票开具给购买方的；纳税人将该项发票转交给购买方的。

12. 某生产企业1998年2月取得如下收入：(1)生产销售小汽车取得收入1500万元；(2)附设饭店取得收入20万元；(3)附设搬家公司取得收入8000元；(4)修理汽车取得收入7万元。该企业当月应纳(ABCD)。

A . 增值税      B . 营业税      C . 固定资产投资方向调节税      D . 消费税  
E . 城市维护建设税

13 . 依据增值税的有关规定 , 允许抵扣的货物运费金额包括的有(AB)。

A . 发货票上注明的运费      B . 发货票上注明的建设基金      C . 随同运费支付的装卸费      D . 随同运费支付的保险费

14 . 某单位外购如下货物 , 按增值税有关规定不能作为进项税额抵扣的有(ABC)。

A . 外购的固定资产      B . 外购货物用于免税项目      C . 外购货物用于集体福利      D . 外购货物用于无偿赠送他人

15 . 下列项目 , 属于免税的有(ABC)。

A . 农业生产者销售自产的玉米      B . 药厂销售避孕药品      C . 药厂销售使用过低于原值的设备      D . 机械厂销售农业机具

16 . 依据增值税的有关规定 , 纳税人购进货物允许抵扣的时限有(AC)。

A . 工业企业购进的货物已验收入库      B . 工业企业购进的货物已到达但未验收入库      C . 商业企业购进的货物已支付货款      D . 商业企业购进的货物已入库但未付款

17 . 消费税是对我国境内从事生产、委托加工应税消费品的单位和个人 , 就其(AD)在特定环节征收的一种税。

A . 销售额      B . 所得额      C . 生产额      D . 销售数量

18 . 下列货物征收消费税的是(ABD)。

A . 金银首饰      B . 汽车轮胎      C . 保健食品      D . 啤酒

19 . 下列哪种情况属于自制应税消费品(ABD)。

A . 由受托方提供原材料生产的应税消费品      B . 受托方先将原材料卖给委托方 , 然后再接受加工的应税消费品      C . 由委托方提供原料和主要材料 , 受

托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品 D . 由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品

20 . 消费税纳税人发生下列行为 , 其具体纳税地点是(BCD)。

A . 纳税人到外县(市)销售应税消费品的 , 应向销售地税务机关申报缴纳消费税

B . 纳税人直接销售应税消费品的 , 应当向纳税人核算地主管税务机关申报纳税

C . 委托非个体经营者加工应税消费品的 , 由受托方向其所在地主管税务机关解缴消费税税款

D . 进口应税消费品 , 由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税

21 . 我国消费税分别采用(AB)的计征方法。

A . 从价定率 B . 从量定额 C . 从价定额 D . 从量定率

22 , 纳税人销售应税消费品向买方收取的(ABC) , 需计入销售额计税。

A . 手续费 B . 运输装卸费 C . 储备费 D . 增值税销项税金

23 . 下列金融业务 , 应确定的计税营业额是(ABC)。

A . 金融机构将借入的资金贷与他人使用 , 以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额 B . 金融机构从事外汇买卖业务 , 以卖出价减去买入价后的余额为营业额

C . 金融机构受人民银行委托从事贷款业务 , 以贷款利息为营业额

D . 金融机构将吸收的存款贷与他人使用 , 以贷款利息减去存款利息的余额为营业额

24 . 下列项目免征营业税的有(ABC)。

A . 学生勤工俭学提供的劳务 B . 个人转让著作权 C . 保险公司开展 1

年期以上返还性人身保险业务 D . 社会福利企业提供的劳务

25 . 下列企业的营业行为 , 属于混合销售行为(CD)。

A . 某饭店既开设餐厅、客房 , 又开设商场 , 为顾客提供多方面服务

B. 某餐厅既经营餐饮业又经营娱乐业  
既提供全部建筑材料又承担建筑、安装业务

C. 某建筑公司为承建的工程  
D. 某运输公司销售货物并负责运输所售货物

26. 下列营业项目，其营业税的纳税地点是(BCD)。

A. 销售不动产，向其机构所在地主管税务机关申报纳税  
B. 从事运输业务，向其机构所在地主管税务机关申报纳税  
C. 承包的工程跨省、自治区、直辖市的，向其机构所在地主管税务机关申报纳税  
D. 提供应税劳务，应当向应税劳务发生地主管税务机关申报纳税

27. 下列营业行为，纳税义务发生时间(AC)。

A. 提供保险服务，为收到保险费的当天  
B. 从事货物运输服务，为该货物运到目的地的当天  
C. 从事商品房销售业务，采用预收定金方式的，为收到预收定金的当天  
D. 从事建筑安装服务，为工程竣工后与发包单位进行价款结算当天

28. 下列经营项目其营业额应确定为(AB)。

A. 从事安装工程作业，凡所安装的设备价值作为安装工程产值的，其营业额应包括设备价款在内  
B. 从事娱乐业，其营业额应包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒和饮料收费及其他各项收费  
C. 金融机构从事转贷业务，以贷款利息收入全额为营业额  
D. 凡从事融资租赁业务，其营业额均为收取的租赁费减去设备价款的余额

29. 下列经营项目属于营业税应税劳务的有(AC)。

A. 从事建筑安装工程作业  
B. 从事加工、修理修配业务  
C. 从事运输业务  
D. 从事商品零售业务

30. 下列营业项目，营业税的扣缴义务人是(ACD)。

- A . 人民银行委托金融机构发放贷款 , 以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人
- B . 企业从事长途货物运输业务 , 以货物接收单位为扣缴义务人
- C . 建设安装业务实行分包或者转包的 , 以总承包人为扣缴义务人
- D . 单位或者个人进行演出由他人售票的 , 以售票者为扣缴义务人

31 . 纳税人兼有不同税目应税行为的 , 应当分别核算不同税目的(ABC) , 未分别核算的 , 税务部门将从高适用税率。

- A . 营业额
- B . 转让额
- C . 销售额
- D . 毛利

32 . 营业额是纳税人向对方收取的全部价款和在价款之外取得的一切费用 , 如(ABC)。

- A . 手续费
- B . 服务费
- C . 基金
- D . 集资费

33 . 车辆购置税的优惠政策 , 主要包括有(ABD)。

- A . 设有固定装置的非运输车辆免税
- B . 防汛部门用车免税
- C . 获赠使用的免税车辆
- D . 回国留学人员购买个人自用国产小汽车

34 . 按照现行车辆购置税的规定 , 下列说法正确的是(CD)。

- A . 获赠使用的免税车辆 , 不再缴纳车辆购置税
- B . 购买自用的应税车辆的计税价格为支付给销售者的全部价款和价外费用(含增值税税款)
- C . 获奖使用的应税车辆以核定的最低计税价格为计税依据
- D . 通过拍卖方式取得并自用的小汽车 , 也应缴纳车辆购置税

### 三、计算分析题

1 . 某纺织厂(一般纳税人)主要生产棉纱、棉型涤纶纱、棉坯布、棉型涤纶坯布和印染布。2000 年某月份外购项目如下(假定外购货物均已验收入库)。

(1) 外购染料价款 30000 元 , 专用发票注明增值税额 5100 元。

(2) 外购低值易耗品价款 15000 元 , 增值税专用发票注明税额 2550 元。

- (3) 从供销社棉麻公司购进棉花一批，增值税专用发票注明税额 27200 元。
- (4) 从农业生产者手中购进棉花价款 40000 元，无进项税额。
- (5) 从"小规模纳税人"企业购进修理用配件 6000 元，发票未注明税额。
- (6) 购进煤炭 100 吨，价款 9000 元，增值税专用发票注明税额 1170 元。
- (7) 生产用外购电力若干千瓦时，增值税专用发票注明税额 5270 元。
- (8) 生产用外购水若干吨，增值税专用发票注明税额 715 元。
- (9) 购气流纺纱机一台，价款 50000 元，增值税专用发票注明税额 8500 元。

该厂本月份销售货物情况如下(除注明外销售收入不含税)：

- (1) 销售棉坯布 120000 米，销售收入 240000 元。
- (2) 销售棉型涤纶布 100000 米，销售收入 310000 元。
- (3) 销售印染布 90000 米，其中销售给"一般纳税人"80000 米，销售收入 280000 元，销售给"小规模纳税人"10000 米，价税混合收取计 40000 元。
- (4) 销售各类棉纱给"一般纳税人"，价款 220000 元，销售各类棉纱给"小规模纳税人"，价税混合收取，计 60000 元。根据上述资料，计算该厂本月份应纳增值税。

【第 1 题参考答案】对该厂增值税的计算可分为三个部分进行，首先计算销项税额，其次计算进项税额，然后再根据销项税额和进项税额计算应纳税额。

第一，销项税额的计算：

计算销税额时，除价税混收的之外，其他销售项目用销售收入额乘以增值税税率即可取得。

(1) 销售给"一般纳税人"的货物收入 棉坯布 240000 元 棉型涤纶布 310000 元，印染布 280000 元，各类棉纱 220000 元。

销项税额的计税依据为：

计税依据=240000+310000+280000+220000=1050000(元)

销项税额为：

销项税额：1050000 × 17% = 178500(元)

(2)销售给"小规模纳税人"的货物，是价税混合收取的，需要先分出销售额，确定销售额的公式为：销售额含税销售收入 / (1+增值税税率)，然后再计算应纳税额。本月销售给"小规模纳税人"的货物收入：印染布 40000 元，各类棉纱 60000 元，计 100000 元。

销售额=100000 ÷ (1+17%)=85470 . 09(元)

销项税额=85470 . 09 × 17%=14529 . 91(元)

(3)该厂本月销项税额合计为：

销项税额合计=178500+14529 . 91=193029 . 91(元)

第二，进项税额的计算：

(1)购进货的专用发票上注明的增值税税额：外购染料，100 元，外购低值易耗品 2550 元，外购棉花 27200 元，外购煤炭 1170 元，外购电力 5270 元。外购水 715 元，计 42005 元。

(2)购进农业产品按 10%的税率计算进项税额。该厂本月从农业生产者手中购进棉花。按价款 40000 元计算应抵扣的进项税额为：

进项税额=40000 × 10%=4000(元)

(3)该厂本月从"小规模纳税人"企业中购进的配件因没有取得增值税专用发票，其进项税额不得抵扣。

(4)该厂本月购进的气流纺纱机，虽然取得了增值税专用发票，但属于购入的固定资产，所以进项税额也不得抵扣。

(5)该厂本月进项税额合计为：

进填税-合计-42005+4000=46005(元)

第三，应纳税额的计算：

企业应纳增值税税额，是用当期销项税额的减去当期进硬税额计算的，其计算公式为：

应纳税额：当期销项税额-当期进项税额

该厂本月应纳税额为：

应纳税额=193029.91-46005=14702491(元)

2. 某粮油加工厂(一般纳税人)主要生产面粉、芝麻油、花生油、菜子油、挂面、方便面等粮油和粮食复制品。该厂 1997 年某月份外购项目如下(假定外购货物均已验收入库)：

(1) 从粮管所购进小麦，支付价款 140000 元，增值税专用发票注明税额 18200 元。

(2) 从农民手中收购小麦，支付价款 70000 元，无进项税额。

(3) 从粮油公司购进芝麻，价款 20000 元，增值税专用发票注明税款 2600 元。

(4) 从外地粮食部门购进花生，价款 18000 元，增值税专用发票注明税额 2340 元。

(5) 外购低值易耗品 4000 元，增值税专用发票注明税额 680 元。

(6) 生产用外购水 2092.30 元，增值税专用发票注明税额 272 元。

(7) 支付生产用电费 3000 元，增值税专用发票注明税额 510 元。

该厂本月销售货物的收入项目如下(除注明外，销售收入不含税)：

(1) 销售面粉给"一般纳税人"，销售收入 152000 元。

(2) 销售面粉给"小规模纳税人"，价税混合收取计 18000 元。

(3) 销售挂面给"一般纳税人"，销售收入 5000 元。

(4) 销售挂面给消费者，价税混合收取 1000 元。

(1) 销售方便面给"小规模纳税人"，价税混合收取计 3000 元。

(2) 销售各种食用植物油给"一般纳税人"，销售收入 400000 元。

(3) 销售小麦给"一般纳税人"，价款 6000 元。

根据上述资料，计算该企业应纳增值税。

【第 2 题参考答案】第一，销项税额的计算：

访企业销项税额的计算可分为三部分，一是销售给"一般纳税人"的适用 17% 税率的货物的计算；二是销售给"一般纳税人"的适用 13% 税率的货物的计算；三是对价税混合收取销项税额的计算。

(1) 销售给"一般纳税人"适用增值税基本税率货物的销售收入为挂面收入 5000 元。

销项税额=5000 × 17%=850(元)

(2) 销售给"一般纳税人"适用增值税低税率货物的销售收入为：面粉收入 152000 元，各种食用植物油收入 400000 元，小麦收入 6000 元，计 558000 元。

销项税额=558000 × 13%=72540(元)

(3) 价税混合收取适用基本税率货物的销售收入为：挂面收入 1000 元，方便面收入 3000 元，计 4000 元。

销售额：4000 ÷ (1 + 17%)=581.80(元)

(4) 价税混合收取适用低税率货物的销售收入为面粉收入 18000 元。

销售额：18000 ÷ (1 + 13%)=15929.20(元)

销项税额=15929.20 × 13%=2070.80(元)

(5) 该厂本月销项税合计为：

销项税额合计=850+72540+581.80+2070.80=76042(元)

## 第二．进项税额的计算：

该企业的进填税额分三部分计算，一是购进免税货物进项税额的计算；二是购进低税率货物进项税额的计算；三是购进基本税率货物进项税额的计算。对从"小规模纳税人"企业购进的货物，其进项税额一律不准抵扣。

(1) 免税货物的购进购为收购农民的小麦支付价款 70000 元。

进项税额=70000 × 10%=7000(元)

(2) 购进低税率货物进项税额为小麦的进项税额 18200 元，芝麻 2600 元，花生 2340 元，生产用外购水 272 元，计 23412 元。

(3) 购进基本税率货物的进项税率为：低值易耗品 680 元，生产用电 510 元，计 1190 元。

(4) 本月镇企业进项税额合计为：

进项税额合计=7000+23412 + 1190=31602(元)

## 第三，应纳增值税的计算：

该厂本月份应纳增值税为：

应纳增值税本月份销项税额合计-本月份进硬税额合计=76042-31602=44440(元)

3．某商场(一般纳税人)，1994 年某月外购货物的增值税专用发票注明税金为 3000000 元(假定货款已支付)，文本月货物销售情况如下：

(1) 批发专柜批发收入额为 1500000 元，其中批发给"一般纳税人"的货物 1200000 元(不含税)；批发给"小规模纳税人"的货物 3000000 元，价税混合收取。

(2) 零售专柜零售收入额为 4500000 元，价税混合收取。

根据上述资料计算该商场本月应纳增值税定功率。

**【第 3 题参考答案】**该商场经济业务的特点是价税混合收取。按照增值税政策规定，纳税人销售货物价款和增值税税额是混合收取的，应按下列公式确定销

售额

销售额=含税销售额÷(1+增值税税率)

该商场本月价税混合收取的收入额为：批发给小规模纳税人的货物金额 300000 元，零售额 4500000 元，合计 4800000 元。

销售额 = 4800000 ÷ (1+17%) = 4102564 . 10(元)

本月计税销售额：12000000+4102564 . 10 = 5302564 . 10(元)

本月销项税额 = 5302564 . 10 × 17%=901435 . 90(元)

本月应纳增值税：901435 . 90-300000=601435 . 90(元)

4 . 某物资系统金属公司(一般纳税人)，主要从事工业金属材料的采购和供应业务。1997 年某月各类金属材料的销售收入额为 987500 元(不含税)。本月外购货物情况如下(假定外购货物货款已支付)：

(1)外购螺纹钢 120 吨，单价每吨 4300 元，价款 516000 元，增值税专用发票注明税额 87720 元。

(2)外购镀锌板 100 吨，单价每吨 4900 元，价款 490000 元，增值税专用发票注明税额 83300 元。

(3)外购铲车一部，价款 42000 元，增值税专用发票注明税额 7140 元，交付仓库使用。

(4)将本月购进的螺纹钢 20 吨，转为本单位基本建设使用，价款 86000 元。

(5)由于公司仓库管理不善，本月购进的镀锌板被盗丢失 10 吨，价款 49000 元。

根据上述资料，计算该公司本月应纳增值税。

【第 4 题参考答案】该公司本月的经营业务，除货物的正常购销外，还有三个特点：第一，购进一部铲车自用，按照规定作为固定资产处理，其进项税额不得作为购进货物抵扣。第二，将购进的螺纹钢用于本单位基本建设，按照规定，

其进项税额不得抵扣。第三，购进镀锌板被窃丢失，按照规定属非正常损失，其进项税额也不得抵扣。因此，本月不得抵扣的购进货物的进项税额为：

(1) 购进固定资产，进项税额 7140 元。

(2) 购进货物(螺纹钢 20 吨)用于本单位基本建设：

进项税额 =  $86000 \times 17\% = 14620$ (元)

(3) 购进货物(镀锌板 10 吨)被窃丢失：

进项税额 =  $49000 \times 17\% = 8330$ (元)

本月应抵扣的进项税额：

$(87720 - 14620) + (83300 - 8330) = 148070$ (元)

本月销项税额 =  $987500 \times 17\% = 167875$ (元)

本月应纳增值税 =  $167875 - 148070 = 19805$ (元)

5. 1998 年 9 月，某电视机厂生产出最新型号的彩色电视机，每台不含税销售单价 5000 元。当月发生如下经济业务：

(1) 9 月 5 日，向各大商场销售出电视机 2000 台，对这些大商场在当月 20 天内付清 2000 台电视机购货款给予了 5% 的销售折扣。

(2) 9 月 8 日，发货给外省分支机构 200 台，用于销售，并支付发货运费等费用 1000 元，其中，取得运输单位开具的货票上注明的运费 600 元，建设基金 100 元，装卸费 100 元，保险费 100 元，保管费 100 元。

(3) 9 月 10 日，采取以旧换新方式，从消费者个人手中收购旧型号电视机，销售新型号电视机 100 台，每机旧型号电视机折价为 500 元。

(4) 9 月 15 日，购进生产电视机用原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，增值税为 34 万元，材料已经验收入库。

(5) 9 月 20 日，向全国第九届冬季运动会赠送电视机 20 台。

9月23日，从国外购进两台电视机检测设备，取得的海关开具的完税凭证上注明的增值税税额为18万元。

计算该企业9月份应纳增值税。

【第5题参考答案】第1笔经济业务的销项税额为： $2000 \times 5000 \times 17\% = 170$ (万元)，这里需要特别注意的是，销售2000台电视机给予5%的销售折扣，不应减少销售额和销项税额，而应作为财务费用处理，即企业在融资的过程中，不当以牺牲国家税款为代价。

第2笔经济业务中发货给外省分支机构的200台电视机用于销售，应视同销售计算销项税额  $200 \times 5000 \times 17\% = 17$ (万元)，同时，所支付的运费允许计算进项税额进行抵扣，但需特别注意的是，这里允许计算进项税额抵扣的项目只能是运费600元和建设基金100元，其他费用不许计算进行扣除，且抵扣率为7%。因为从1998年7月1日起，运费进项税额的抵扣率由10%降为7%。因此该笔业务允许抵扣的进项税额为  $(600+100) \times 7\% = 49$ (元)。

第3笔经济业务的销项税额为： $100 \times 5000 \times 17\% = 85000$ (元)，这里需要特别注意的是，采取以旧换新方式销售货物，应以新货物的同期销售价格确定销售额计算销项税额，不得扣减旧货物的收购价格。同时还应注意，收购的旧电视机不能计算进项税额进行抵扣，原因在于：一是旧电视机是从消费者手中直接收购的，不可能取得增值税专用发票；二是必须从事废旧物资收购的增值税一般纳税人收购的废旧物资才可按10%比例计算进项税额抵扣。

第4笔经济业务的进项税额为34万元，因为所购材料已经验收入库，因此允许在当期全部抵扣。

第5笔经济业务的销项税额为： $20 \times 5000 \times 17\% = 17000$ (元)，因为赠送的20台电视机应视同销售，按售价计算销项税额。

第6笔经济业务，虽然取得海关开具的进口增值税完税证明，但由于购进的是固定资产，因此，进口的两台检测设备已纳进口环节增值税不得从当月销项税额中抵扣。

综上所述，该企业9月份应纳增值税为： $1700000+170000+85000+17000-49-34000=1631951$ (元)。

6. 某运输公司1998年5月份取得客运收入50000元，其中含1‰的保险费用；取得货运收入58000元，其中支付给其他联运运输公司运费18000元，请计算公司1月份应纳营业税额。

【第6题参考答案】该公司5月份应纳营业额包括客运收入和货运收入两部分。按照税法规定，客运收入中的保险费是其营业额的组成部分，不予扣除，但支付给其他联运公司的运费应予以扣除。已知其税率为3%。

应纳营业税额， $(50000+58000-18000) \times 3\% = 2700$ (元)

7. 某汽车运输公司1995年3月取得运输收入500000元，同月该公司还转让一间废旧仓库的永久使用权，取得销售收入2000000元，转让一项非专利技术，取得收入900000元，问该汽车运输公司该月纳营业税为多少？

【第7题参考答案】该公司3月份的三项收入中，运输收入适用营业税率3%。转让废旧仓库永久使用权应视为销售不动产，适用税率5%，转让非专利技术适用税率5%。按营业税暂行条例规定，该三项应税收入应分别核算，计算缴纳营业税。

运输收入应纳营业税： $500000 \times 3\% = 15000$ (元)

转让废旧仓库永久使用权应纳营业税： $2000000 \times 5\% = 100000$ (元)

转让非专利技术应纳营业税： $900000 \times 5\% = 45000$ (元)

应纳税营业合计： $15000+100000+45000 = 160000$ (元)

8. 某保险公司某月取得财产保费收入 50 万元，其中无赔款奖励支出 2 万元；初保业务取得保费收入共 80 万元，付给分保人保费收入 30 万元，请计算该保险公司当月应纳税额。

【第 8 题参考答案】按税法的有关规定，无赔款奖励支出不能从保险公司的营业额中扣除。分保业务一般要以全部保费收入减去付给分保人的保费后的余额为营业额，为简化手续，可能保费收入全额为营业额。对分保人收取的保费不再征收营业税。金融保险业适用营业税税率为 6%。

简化征收时：

应纳税 =  $50 \times 6\% + 80 \times 6\% = 3 + 4.8 = 7.8$ (万元)

9. 某饭店 1995 年 5 月取得客房收入 3000000 元，餐厅收入 1000000 元；歌舞厅门票收入 50000 元，出售饮料、烟、酒收入 10000 元，收取点歌费 150000 元。则应纳税额为多少？

【第 9 题参考答案】客房收入、餐厅收入应服务业依 5% 的税率征收营业税，歌舞厅收入按 20% 的娱乐业税率征收营业税。

客房及餐厅收入应纳税 =  $(3000000 + 1000000) \times 5\% = 200000$ (元)

歌舞厅收入应纳税额 =  $(50000 + 10000 + 150000) \times 20\% = 60000$ (元)

共计应纳税 =  $200000 + 60000 = 260000$ (元)

10. 某饭店某月取得住宿收入 60 万元，餐厅收入 40 万元，打字、复印收入 10 万元，卡拉 OK 歌舞厅收入 20 万元，代理服务手续费收入 2 万元。请计算饭店当月应纳税。

【第 10 题参考答案】该饭店住宿、餐厅、打字、复印、手续费收入都应按"服务业"税目，依 5% 的税率征收营业税。卡拉 OK 歌舞厅收入应按 20% 税率征收营业税。

住宿收入应纳营业税 =  $(60+40+10+2) \times 5\% = 5.6$ (万元)

歌舞厅应纳营业税 =  $20 \times 20\% = 4$ (万元)

共应缴纳营业税 =  $5.6+4 = 9.6$ (万元)

11. 某旅行社本月组织团体旅游，收取旅游费共计 35 万元；其中组团境内旅游收入 15 万元，替旅游者支付给其他单位餐费、住宿费、交通费、门票共计 8 万元；组团境外旅游收入 20 万元，付给境外接团企业费用 12 万元，请计算该旅行社本月应纳营业税额。

【第 11 题参考答案】按税法规定，组团境外旅游以全程旅费减去付给境外接团企业的旅费后的余额为营业额；旅行社代替旅游者支付给其他单位的餐费、住宿费、交通费、门票和其他代付费用从总收入中扣除。旅游业适用 5% 税率。

应纳营业税 =  $(15-8) \times 5\% + (20-12) \times 5\% = 0.75$ (万元)

12. 某公司某月发生如下业务：

(1) 该公司开发部自建同一规格和标准的楼房两栋，建筑安装成本为 3000 万元，成本利润 20%，该公司将其中一栋留作自用，另一栋对外销售，取得销售收入 2400 万元；销售现房取得销售收入 3000 万元，预售房屋取得预收款 2000 万元；以房屋投资入股某企业，现将其股权的 60% 出让，取得收入 1000 万元；将一栋楼抵押给某银行使用以取得贷款，当日抵减应付银行利息 100 万元。

(2) 该公司广告业务部当月取得广告业务收入 500 万元，付给有关单位广告制作费 80 万元，支付给电视台广告发布费 60 万元。

(3) 该公司下设非独立核算的娱乐中心当月舞厅取得门票收入 5 万元，台位费收

入 1 万元，点歌费收入 0.5 万元，销售烟酒饮料收入 0.8 万元；台球室取得营业收入 5 万元，保龄球馆取得营业收入 10 万元。

(4) 该公司下设非独立核算的汽车队当月取得运营收入 200 万元；联运收入 300 万元，支付给其他单位的承运费 150 万元；销售货物并负责运输取得的收入为 100 万元。

请计算该公司当月应纳营业税额。

### 【第 12 题参考答案】

(1) 按税法规定，自建自用行为不征营业税，自建自售则要按"建筑业"和"销售不动产"各征一道营业税，其中，自建部分需组成计税价格计税；预售房与销售现房一样，按其实际收取的价款按"销售不动产"税目征税；以不动产投资人股不征税，但将其股权转让，则按"销售不动产"税目征收营业税；将不动产抵押给银行使用，是以不动产租金换押冲贷款利息，故应按"服务业"税目对借款人征税。

(2) 广告代理业的营业额为代理者向委托方收取的全部价款和价外费用减去支付给广告发布者的广告发布费的余额。

(3) 娱乐业的营业额包括门票、台位费、点歌费、烟酒饮料费等。

(4) 联运业务以纳税人实际取得的收入为营业额，支付给以后承运者的费用可以从计税依据中扣除；销售货物并负责运输，属于应征增值税的混合销售。

该公司开发部业务应纳营业税 =  $[3000 \times 50\% \times (1+20\%)] \div (1+3\%) \times 3\% + 2400 \times 5\% + (3000+2000+1000) \times 5\% + 100 \times 5\% = 480.67$  (万元)

该公司广告部业务纳营业税 =  $(500-60) \times 5\% = 22$  (万元)

该公司娱乐中心业务应纳营业税 =  $(5+1+0.5++0.8+5+10) \times 20\% = 4.46$  (万元)

该公司汽车队运输业务应纳营业税=200×3%+(300-150)×3%=10.5(万元)

该公司当月共应缴纳营业税三 480.67+22+4.46+10.5=517.63(万元)

## 第八章 所得税

### 一、单项选择题

1. 下列各项所得中,不属于生产、经营所得的是(B)。

A. 转让财产所得      B. 国库券利息所得      C. 邮电通信业所得

D. 特许权使用费所得

2. 现行企业所得税规定,年应纳税所得额在3万元以上至10万元(含10万元)的,暂时适用的优惠税率是(C)。

A. 15%      B. 18%      C. 27%      D. 33%

3. 下列各项利息收入中,不计入企业所得税应纳税所得额的是(C)。

A. 企业债券利息收入      B. 外单位欠款付给的利息收入      C. 购买国债的利息收入      D. 银行存款利息收入

4. 某国有企业2000年度取得应纳税所得额22万元,1999年度经税务机关核定的应予弥补的亏损额为20万元,2000年度缴纳企业所得税的适用税率是(B)。

A. 15%      B. 18%      C. 27%      D. 33%

5. 下列各项收入中,应计入企业应纳税所得额的是(A)。

A. 企业在建工程发生的试运行收入      B. 客户收取的可循环使用的包装物的押金收入      C. 与销售额在同一张销售发票上注明的折扣收入      D. 上级主管部门下拨的住房资金和住房周转金的利息收入

6. 雇员取得的下列各项收入,应列入计税工资、薪金总额范围的是(D)。

A. 雇员调动工作的旅费和安家费收入      B. 雇员离退休、退职待遇收入

C . 独生子女补贴收入      D . 年终加薪、加班工资收入

7 . 下列税种在计算企业所得税应纳税所得额时，不准从收入额中扣除的是(A)。

A . 增值税      B . 消费税      C . 营业税      D . 土地增值税

8 . 纳税人用于公益、救济性的捐赠，在计算年应纳税所得额时，扣除额的比例是(A)。

A . 3%      B . 5%      C . 3‰      D . 5‰

9 . 企业在计算企业所得税应纳税所得额时，按计税工资总额分别提取的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费的比例是(C)。

A . 2%、10%、3%      B . 5%、10%、3%      C . 2%、14%、1.5%

D . 5%、14%、1.5%

10 . 纳税人在生产经营过程中租入固定资产而支付的租赁费，不能直接作为费用扣除的是(B)。

A . 经营性租赁方式发生的租赁费      B . 融资性租赁方式发生的租赁费

C . 承租方支付的手续费      D . 安装交付使用后产生的利息

11 . 下列费用项目中，计算企业所得税应纳税所得额时，不准从收入总额中扣除的项目是(C)。

A . 转让固定资产发生的费用      B . 按规定支付的保险费

C . 购、建固定资产的费用      D . 广告性质的赞助支出

12 . 某企业当年生产职工为 100 人，当地政府规定人均月计税工资标准为 800 元人民币，该企业当年发放的基本工资为 80 万元，发放的奖金为 12 万元。该企业在计算纳税所得额时准予扣除的工资费用额是(C)万元。

A . 12      B . 80      C . 92      D . 96

13 . 下列各项捐赠支出，计算企业所得税应纳税所得额时，准许全额扣除的是

(C)。

A . 向国家机关、教育事业的捐赠      B . 向遭受自然灾害地区的捐赠

C . 向红十字事业的捐赠      D . 向贫困地区的捐赠

14 . 某企业 2000 年度内共计取得产品销售收入净额 6000 万元，计算企业所得税所得额时，准许扣除的业务招待费标准是(C)万元。

A . 18      B . 20      C . 21      D . 30

15 . 某企业全年销售收入总额为 1000 万元，销售成本为 600 万元，管理费用和财务费用共计 200 万元，上交增值税 30 万元，消费税、城市维护建设税和教育费附加共计 70 万元，通过救灾委员会向灾区捐赠 10 万元。计算应纳税所得额时，准许扣除的公益、救济捐赠限额是(B)万元。

A . 6      B . 3 . 9      C . 3      D . 2 . 7

16 . 固定资产在计算折旧前，应当估计残值，从固定资产原价中减除，一般情况下残值减除的比例为(A)。

A . 5%      B . 7%      C . 8%      D . 10%

17 . 现行企业所得税规定，纳税人发生年度亏损的，可以用下一纳税年度的所得弥补，下一纳税年度所得不足弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过(C)年。

A . 1      B . 3      C . 5      D . 10

18 . 企业所得税的年终汇算清缴时间是(C)。

A . 年终后 2 个月内进行      B . 年终后 3 个月内进行

C . 年终后 4 个月内进行      D . 年终后 5 个月内进行

19 . 除国家另有规定外，企业所得税的纳税地点为(B)。

A . 纳税人的核算所在地      B . 纳税人的实际经营管理所在地

C . 纳税人的货物销售所在地      D . 纳税人的营业执照注册所在地

20 . 下列项目中应计入企业所得税应税所得额的是(B)。

A . 企业的无形资产受让、开发支出      B . 保险公司给予纳税人的无赔款优待

C . 纳税人按规定提取的坏账准备金      D . 发生自然灾害或意外事故损失有赔偿的部分

21 . 对生产性的外商投资企业在筹办期内取得的非生产性经营收入，其税务处理是(B)。

A . 不缴纳所得税      B . 作为企业当期所得缴纳所得税      C . 减半征收所得税

税      D . 作为计算减免税优惠期的获利年度

22 . 外商投资企业接受的货币捐赠，其税务处理是(D)。

A . 免征所得税      B . 减半征收所得税      C . 只征收地方所得税

D . 计算缴纳企业所得税

23 . 企业发行股票，其发行价格高于股票面值的溢价部分，为企业的股东权益(A)。

A . 不征收企业所得税      B . 征收企业所得税      C . 作为企业的营业利润

D . 企业清算时计算缴纳所得税

24 . 如果个人所得税居民纳税人采用时间判定标准，那么我国规定的时间为(C)。

A . 90 天      B . 183 天      C . 365 天      D . 5 年

25 . 下列各项所得中，哪一项适用于加成征税规定(B)。

A . 个体工商户的生产经营所得      B . 劳务报酬所得      C . 稿酬所得

D . 偶然所得

26 . 所谓"劳务报酬所得一次收入畸高的"是指(C)。

A . 个人一次取得的劳务报酬所得超过 20000 元      B . 个人一次取得的劳务报

酬所得超过 50000 元 C . 个人一次取得的劳务报酬的应纳税所得额超过 20000 元 D . 个人一次取得的劳务报酬的应纳税所得额超过 50000 元

27 . 某人某年取得特许权使用费两次，一次收入为 3000 元，另一次收入为 4500 元，该人两次特许权使用费所得税应纳的个人所得税税额为(A)元。

A . 1160 B . 1200 C . 1340 D . 1500

28 . 稿酬所得适用 20%的比例税率，并按应纳税额减征(C)。

A . 10% B . 20% C . 30% D . 40%

29 . 对于县级政府颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，应(A)。

A . 征收个人所得税 B . 免征个人所得税 C . 减半征收个人所得税  
D . 适当减征个人所得税

30 . 某人 1 月将自有住房出租，租期一年，该人每月取得租金收入 2500 元，全年租金收入 30000 元，请问该人年应纳个人所得税税额为(C)元。

A . 5840 B . 4800 C . 4080 D . 3360

31 . 某人 12 月份取得收入 9400 元，这项收入包括 12 月份的工资 1000 元以及全年 12 个月的奖金 8400 元，那么该人 12 月份应纳的个人所得税税额为(A)元。

A . 1315 B . 900 C . 1345 D . 1129

32 . 某公司职员某月取得稿酬所得 4200 元，计算申报个人所得税应减除的费用额为(C)。

A . 400 元 B . 800 元 C . 20% D . 10%

33 . 下列项目中，可以免征个人所得税的有(B)。

A . 民间借贷利息 B . 个人举报、协查各种违法犯罪行为而获得的奖金  
C . 在商店购买商品获得的中奖收入 D . 本单位自行规定发给的补贴、津贴

34. 李某和刘某二人共同承担一项装修工程，共获得装修劳务报酬 6000 元，因李某工作时间长于刘某，二人协商李某分得 3800 元，刘某分得 2200 元，则二人分别应纳个人所得税税额为(A)。

- A . 600 元和 280 元      B . 608 元和 352 元      C . 659 元和 381 元  
D . 624 元和 306 元

35. 财产转让所得计算应纳税所得额时，可以扣除的项目是(D)。

- A . 定额扣除 800 元      B . 定率扣除 20%      C . 收入不超过 4000 元的扣除 800 元，4000 元以上的扣除 20%      D . 财产原值和合理费用

## 二、多项选择题

1. 企业所得税的纳税人，是指实行独立核算的企业和其他组织，独立核算必须同时具备的条件有(ABD)。

- A . 在银行开设结算账户      B . 建立独立账簿，编制财务会计报表      C . 按时申报纳税      D . 独立计算盈亏

2. 我国现行企业所得税适用的基本税率和两档优惠税率是(BCD)。

- A . 15%      B . 18%      C . 27%      D . 33%

3. 下列各税种，在计算企业所得税应纳税所得额时，准予从应税收入总额直接扣除的有(BCD)。

- A . 增值税      B . 消费税      C . 营业税      D . 资源税

4. 按照企业所得税应税收入的规定，下列各项中表述正确的有(ACD)。

- A . 对企业购买股票、债券(国库券除外)等有价值证券取得的收入和其他收入，应并入企业应税收入总额 B . 企业在建工程发生的试行收入，可不并入收入总额，根据实际情况直接冲减在建工程成本。 C . 企业出售住房的净收入，属上级主管

部门下拨的住房资金和住房周转金的利息等不计入企业应纳税所得额 D .销售货物给购货方的折扣销售，如果销售额和折扣额在同一张销售发票上注明的，可按折扣后的销售额计算收入

5 . 计税工资是指计算企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的工资标准。它包括的项目有(ABC)。

A . 基本工资      B . 浮动工资      C . 各种奖金      D . 股息收入

6 . 纳税人在生产经营过程中租入固定资产而支付的费用，可以直接作为费用扣除的有(ACD)。

A . 经营性租赁方式发生的租赁费      B . 融资租赁方式发生的租赁费  
C . 租赁方支付的手续费      D . 安装交付使用后支付的利息

7 . 下列支出项目中，计算企业所得税应纳税所得额时，准予从收入总额中扣除的是(BC)。

A . 企业缴纳的增值税      B . 转让固定资产发生的费用      C . 经营性租赁方式租入固定资产发生的费用  
D . 融资性租赁方式租入固定资产发生的费用

8 . 下列支出项目中，计算企业所得税应纳税所得额时，不准从收入总额中扣除的项目有(ACD)。

A . 违法经营的罚款和被没收财物的损失      B . 广告性赞助支出  
C . 遭受自然灾害有赔偿的部分      D . 与收入无关的其他各项支出

9 . 按照企业所得税的有关规定，下列表述正确的有(BCD)。

A . 纳税人销售货物给购货方的回扣，其支出可以在税前扣除      B . 纳税人的存货跌价准备金、短期投资跌价准备金不得扣除  
C . 企业已出售给职工个人的住房，不得在所得税前扣除折旧费和维修管理费      D . 长期投资减值准备金、风险准备基金(包括投资风险准备基金)不得扣除

10. 下列固定资产项目中，当期不得提取折旧的项目有(ACD)。

- A. 不需用以及批准封存的固定资产      B. 未使用的房屋、建筑物  
C. 已提足折旧继续使用的固定资产      D. 提前报废的固定资产

11. 下列利息支出项目中，在计算企业所得税应税所得额时，可以从收入总额中扣除的项目有(ACD)。

- A. 企业之间相互拆借的利息支出      B. 建造、购置固定资产的利息支出  
C. 向金融机构借款的利息支出      D. 建造、购置固定资产竣工决算投产后发生的向金融机构借款的利息支出

12. 下列企业可以享受定期减征或者免征企业所得税优惠的有(BCD)。

- A. 新办的股份制企业      B. 以库水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的企业  
C. 新办的独立核算的从事会计、审计等咨询业务的企业  
D. 遇有风、火、水、震等严重自然灾害的企业

13. 下列项目中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不能在收入总额中扣除项目有(ABDE)。

- A. 非公益、救济性捐赠      B. 各种非广告性质的赞助支出      C. 开发无形资产未形成资产的部分  
D. 税收滞纳金、罚款、罚金      E. 发生自然灾害事故有赔偿的部分

14. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象与范围包括(ABD)。

- A. 总机构设在中国境内的外商投资企业来源于中国境内、境外的所得      B. 在中国境内设立机构的外国企业来源于中国境内的所得  
C. 在中国境内未设立机构、场所的外国企业来源于中国境外的所得      D. 外国企业在中国境内常驻代表机构从事代理业务和提供其他劳务服务所收取的佣金、回扣、手续费等收入

15. 在中国境内未设立机构、场所的外国企业就来源于中国境内的所得征收所得税，这些所得是指(ABCD)。

A. 从中国境内取得的利润(股息)      B. 从中国境内取得的存款或贷款利息、债券利息      C. 将财产租给中国境内租用者而取得的租金      D. 提供在中国境内使用的专用权取得的使用费

16. 根据外商投资企业和外国企业所得税的规定，下列项目中，不得作为税前列支的是(ABD)。

A. 资本利息      B. 各项所得税税款      C. 超过规定取额发生的公益救济性捐赠      D. 支付给总机构的特许权使用费

17. 下列各项收入中，应当征收外商投资企业和外国企业所得税的有(BCD)。

A. 取得的国库券利息收入      B. 国库券转让收益      C. 股票转让净收益  
D. 接受的非货币资产捐赠

18. 根据外商投资企业和外国企业所得税法规定，下列项目中不得作为成本、费用列支的有(AD)。

A. 税收滞纳金      B. 税收罚款      C. 支付给总机构的管理费  
D. 自然灾害损失未获赔偿的部分

19. 根据外商投资企业和外国企业所得税法规定，下列项目中允许税前扣除的有(ABD)。

A. 符合计提条件的坏账准备金      B. 工资和福利费      C. 在中国境内工作的职工的境外社会保险费      D. 外国企业在境外缴纳的所得税

20. 下列情况中，企业与关联企业之间融通资金所支付或收取的利息，应由税务机关参照正常利率调整的有(ABCD)。

A. 超过没有关联关系所能同意的数额      B. 低于没有关联关系所能同意的数

额 C . 利率超过这类业务的正常利率 D . 利率低于这类业务的正常利率

21 . 下列情况中 , 可享受 15% 的税率的情况有 (ABD)。

A . 设在经济特区的生产性外商投资企业 B . 设在经济特区的宾馆、照相馆  
C . 设在经济技术开发区的外商投资企业 D . 在经济特区设立机构、场所从事生产、经营的外国企业

22 . 新办的外商投资企业申请第一年、第二年免税 , 第三至第五年减半征收所得税的优惠 , 应具备的条件有 (BD)。

A . 经营期 15 年以上 B . 经营期在 10 年以上 C . 必须为先进技术企业  
D . 必须为生产性企业

23 . 外国投资者从外商投资企业取得的税后利润直接用于我国境内再投资 , 可享受再投资退税的优惠政策 , 其退税的条件是 (ABD)。

A . 必须是外商投资企业取得的税后利润 B . 必须自资金实际投入之日起 1 年内办理退税  
C . 再投资的经营期限不得少于 10 年 D . 必须是确实缴纳了企业所得税以后的利润

24 . 下列情况中 , 可免征所得税的有 (BCD)。

A . 外国投资者从境外取得的利润 B . 国际金融组织贷款给中国政府和中国国家银行的利息所得  
C . 外国银行按照优惠利率贷款给中国国家银行的利息所得 D . 为科学研究、开发能源、发展交通事业、农林牧业生产 , 以及开发重要技术提供专用技术所取得的特许权使用费

25 . 我国个人所得税采用了 (AB) 税率。

A . 比例税率 B . 超额累进税率 C . 定额税率 D . 全额累进税率

26 . 下列所得属于劳务报酬所得的有 (ABCD)。

A . 从事设计取得的所得      B . 从事审稿业务取得的所得      C . 从事讲学取得的所得  
D . 个人担任董事职务取得的董事费收入

27 . 特许权使用费所得包括(ACD)。

A . 提供专利权取得的所得      B . 提供著作权使用权的包括稿酬的所得  
C . 文字作品手稿原件公开拍卖取得的所得      D . 提供非专利技术的所得

28 . 下列各项所得，在计算个人所得税时，不得减除费用的有(AD)。

A . 利息、股息、红利所得      B . 稿酬所得      C . 劳务报酬所得      D . 偶然所得

29 . 下列所得适用 20%的比例税率的有(ABC)。

A . 财产租赁所得      B . 财产转让所得      C . 稿酬所得      D . 个体工商户的生产、经营所得

30 . 下列个人所得在计算应纳税所得额时，每月减除费用 800 元的有(AB)。

A . 对企事业单位的承包经营、承租经营所得      B . 工资薪金所得  
C . 财产转让所得      D . 个体工商户的生产、经营所得

31 . 下列所得中哪些适用超额累进税率(ABC)。

A . 工资、薪金所得      B . 个体工商户的生产、经营所得      C . 对企事业单位的承包经营、承租经营所得  
D . 财产转让所得

32 . 下列所得以每次收入额为应纳税所得额的有(AD)。

A . 利息、股息、红利所得      B . 稿酬所得      C . 工资、薪金所得  
D . 偶然所得

33 . 个人所得税自行申报纳税的纳税义务人有(ABCD)。

A . 从两处或两处以上取得工资、薪金所得的个人      B . 取得了应税所得，没有扣缴义务人的  
C . 多笔取得属于一次劳务报酬所得的      D . 取得了应

税所得，扣缴义务人未按规定扣缴税款的

34．下列所得应纳入个体工商户的生产经营所得缴纳个人所得税的有(ABC)。

- A．个体工商户从事工业、手工业、建筑业、交通运输业的所得      B．个体工商户从事商业、饮食、服务业的收入      C．经有关部门批准，取得执照行医而取得的报酬      D．从事属于农业税范畴的种植业、捕捞业，并已缴纳了农业税的所得

35．工资、薪金所得与劳务报酬所得的区别在于(AB)。

- A．独立劳动与非独立劳动的关系      B．雇用与被雇用的关系      C．积极所得与消极所得的关系      D．经常所得与偶然所得的关系

36．下列利息中哪些属于应征税利息(BCD)。

- A．国家发行的金融债券利息      B．公司债券利息      C．企业集资利息  
D．储蓄存款利息

37．下列哪些所得实行按年计征，分期预缴(AC)。

- A．个体工商户的生产、经营所得      B．特许权使用费所得  
C．实行年薪制的企业经营者取得的工资、薪金所得      D．利息所得

38．下列免纳个人所得税的项目有(AD)。

- A．退休工资      B．驻华使馆的外交官员所得      C．残疾人员所得'  
D．外籍个人从外商投资企业取得的股息

39．我国个人所得税的申报纳税方式有(ABC)。

- A．本人直接申报纳税      B．委托他人代为申报纳税      C．邮寄申报纳税  
D．电话申报纳税

三、计算选择题

1. 某公司上年度生产经营收入总额为 3000 万元，发生的销售成本 2400 万元、财务费用 50 万元、管理费用 300 万元(其中含业务招待费用 15 万元)，上缴增值税 80 万元、消费税 120 万元、城市维护建设税 14 万元、教育费附加 6 万元，“营业外支出”账户中有违法经营被工商行政管理部门罚款 5 万元、通过民政部门向灾区捐赠 10 万元。

根据所给内容回答下列问题(以万元为单位，小数点后保留两位)：

(1) 全年应扣除的业务招待费用标准是(C)万元。

A . 15      B . 9      C . 12      D . 6

(2) 公益、救济捐赠应扣除的标准是(D)万元。

A . 0 . 45      B . 2 . 85      C . 3 . 30      D . 3 . 39

(3) 该年度应缴纳的企业所得税是(A)万元。

A . 36 . 17      B . 36 . 30      C . 37 . 95      D . 47 . 85

2. 某企业 2000 年度生产经营情况如下：

(1) 产品销售收入 500 万元；

(2) 出租固定资产收入 60 万元；

(3) 投资股息收入 10 万元(投资企业与被投资企业的企业所得税率相同)；

(4) 产品销售成本 425 万元；

(5) 产品销售费用 30 万元；

(6) 准许税前扣除的相关税费 50 万元；

(7) 发生管理费用 40 万元(其中业务招待费用 5 万元)；

(8) 经批准向职工集资 100 万元，经营用 10 个月，支付利息 8 万元，同期银行贷款利率为 6%。

(9) 经税务机关核定年终原材料净损失 6 万元。

根据所给内容回答下列问题(以万元为单位,小数点后保留两位):

(4) 全年应列支的业务招待费用标准是(B)万元。

A . 5      B . 2 . 8      C . 2 . 5      D . 1 . 5

(5) 向企业职工集资在税前应扣除的利息费用为(C)万元。

A . 8      B . 6      C . 5      D . 4

(6) 2000 年度企业生产、经营的应纳税所得额是(A)万元。

A . 6 . 2      B . 12      C . 2      D . 8

(7) 2000 年度企业应缴纳入库的所得税额是(D)万元。

A . 3 . 96      B . 2 . 16      C . 0 . 36      D . 1 . 67

3 . 某公司向税务机关申报年应税所得额(会计利润)为 6 万元,经税务机关审核,企业实际发放职工工资为 185 万元,并按实发工资总额分别计提了职工福利费、工会经费、职工教育经费 25 . 9 万元、3 . 7 万元、2 . 775 万元。该公司共有职工 200 人,当地规定人均月计税工资标准为 600 元。除工资及工资附加"三费"外,其他项目没有问题。

根据所给内容回答下列问题(以万元为单位,小数点后保留两位):

(8) 税前允许扣除的工资费用是(C)万元。

A . 185      B . 132      C . 144      D . 150

(9) 税前允许扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费是(B)万元。

A . 26 . 25      B . 25 . 20      C . 23 . 10      D . 32 . 38

(10) 当年应缴纳的企业所得税额是(C)万元。

A . 1 . 62      B . 15 . 51      C . 17 . 88      D . 18 . 88

4. 某公司上年度向税务机关申报应税所得额(会计利润)3万元,经税务机关审核,公司全年实现销售收入总额6500万元,全年实际支付业务招待费26.5万元。除发生的业务招待费用外,其他项目没有问题。

根据所给内容回答下列问题(以万元为单位,小数点后保留两位):

(11) 计算应纳税所得额时,允许扣除的业务招待费用是(A)万元。

A. 22.50    B. 21    C. 26.50    D. 19.50

(12) 上年度应缴纳企业所得税额是(D)万元。

A. 0.81    B. 0.99    C. 2.31    D. 1.89

5. 某生产企业经某注册税务师核定,上年度取得产品销售收入700万元,出租房屋取得租金收入50万元,从股份公司分得股息20万元,取得国债利息收入25万元,固定资产盘盈18万元,教育附加返还款4万元,其他收入6万元,产品销售成本500万元,销售费用共计50万元,财务费用30万元,管理费用80万元,准予扣除的销售税金75万元,发生营业外支出30万元(其中包括违法经营被没收的财产损失8万元)。该企业与股份公司的企业所得税率均为33%。

根据所给内容回答下列问题(以万元为单位,小数点后保留两位):

(13) 该企业上年度应纳税所得是(A)万元。

A. 21    B. 41    C. 46    D. 29

(14) 该企业上年度应纳所得税额是(D)万元。

A. 13.53    B. 9.57    C. 15.18    D. 6.93

6. 某企业1998年开业,经税务机关核定,1998年经营亏损40万元,1999年经营亏损20万元。2000年产品销售收入2500万元,转让固定资产收入50万元,国债利息收入20万元,金融债券利息收入15万元,产品销售成本2100万元,

销售费用 80 万元，管理费用 150 万元，应扣除的税费 120 万元，发生转让固定资产费用 3 万元，8 月原材料发生非正常损失 40 万元(10 月取得保险公司赔款 10 万元)。

根据所给内容回答下列问题(以万元为单位，小数点后保留两位)：

(15)2000 年度企业的应纳税所得额是(B)万元。

A . 85      B . 22      C . 95      D . 82

(16)2000 年度企业应纳所得额是(A)万元。

A . 7 . 26      B . 14 . 85      C . 11 . 55      D . 10 . 56

7 . 某企业 2000 年度向税务机关申报应纳税所得额(利润总额)35 万元。经税务机关核定，企业申报的应税所得额中包括了购买国库券的利息收入 15 万元，“营业外支出”账户中列支有违法经营的罚款支出 3 万元、各种非广告性质的赞助支出 5 万元、通过民政部门向困难地区捐赠 6 万元。企业全年平均职工人数 100 人，全年计入各种成本、费用中的工资总额 106 万元，并按工资总额计算提取了职工工会经费 2 . 12 万元、职工福利费 14 . 84 万元、职工教育经费 1 . 59 万元，当地政府规定人均月计税工资标准为 800 元。

根据所给内容回答下列问题(以万元为单位，小数点后保留两位)t

(17)1999 年度企业调整后的所得额是(C)万元。

A . 39 . 75      B . 36 . 75      C . 45 . 75      D . 60 . 75

(18)计算应纳税所得额时，允许扣除的公益、救济性捐赠额是(B)万元。

A . 6      B . 1 . 37      C . 21 . 19      D . 1 . 10

(19)1999 年企业应缴纳的企业所得税是(D)万元。

A . 18 . 07      B . 12 . 72      C . 11 . 76      D . 14 . 65

8. 一设在经济技术开发区的制衣厂，经营期十年以上，有关年盈亏情况如下表（单位：万元，不考虑地方所得税）：

年度	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
盈亏	-50	-100	80	-50	150	80	300	-30	-150	500

根据以上资料，回答下列问题：

(20) 该企业第7、8、9年共计应缴纳企业所得税税额为(A)万元。

A. 22.5      B. 30      C. 9      D. 18.5

(21) 该企业第10年应缴纳企业所得税为(B)万元。

A. 24      B. 48      C. 75      D. 37.5

9. 某设在经济技术开发区的产品出口企业，经营期20年，各年出口产品产值均达到企业全部产品产值的70%以上，各年盈亏情况如下表（单位：万元，不考虑地方所得税）：

年度	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
盈亏	-50	-10	300	500	600	900	500	400	300	200

根据以上资料，回答下列问题：

(22) 该企业的获利年度是(C)。

A. 第1年      B. 第2年      C. 第3年      D. 第4年

(23) 下列年度中，使用10%的税率征收企业所得税的年度是(D)。

A. 第5年      B. 第6年      C. 第7年      D. 第8年

(24) 该企业第6年应纳企业所得税为(A)万元。

A. 67.5      B. 135      C. 90      D. 45

(25) 该企业第8年应缴纳的企业所得税为(B)万元。

A. 60      B. 40      C. 80      D. 120

10. 某合资经营的农业企业，1987 年获利，1997 年全年应税所得额 200 万元，1998 年实际应税所得额 300 万元，经有关部门批准，从 1998 年开始，对其企业所得税实施征税款 30% 的优惠。当地税务机关确定该企业 1998 年按上一年度的税额进行预缴。

根据以上资料，回答下列问题：

(26) 1998 年该企业各季度应预缴的企业所得税为(B)万元。

A . 9      B . 15      C . 1 . 5      D . 16 . 5

(27) 1998 年该企业全年应缴纳的地方所得税为(C)万元。

A . 63      B . 90      C . 9      D . 6 . 3

(28) 1998 年度汇算清缴时应补缴的企业所得税和地方所得税合计数为(A)万元。

A . 6      B . 33      C . 14      D . 29 . 7

11. 某从事会计教学的王老师在某年度月工资为 860 元，同年 7 月份取得课酬 3000 元，在教学之外，王老师还在一家公司兼职担任会计工作，月工资 1000 元。

根据以上资料，回答下列问题：

(29) 王老师全年工资、薪金所得应缴纳个人所得税为(B)元。

A . 81      B . 972      C . 156      D . 936

(30) 劳务报酬所得应缴纳个人所得税为(C)元。

A . 205      B . 480      C . 440      D . 420

(31) 王老师 1999 年度共计应缴纳个人所得税税额为(A)元。

A . 1412      B . 1452      C . 1392      D . 1376

12. 张某从当年 1 月开始退休，按规定每月领取退休工资 900 元，在该纳税年度中，两次外出进行装修活动，一次取得劳务报酬所得 2000 元，另一次为 4600

元。根据以上资料，回答下列问题：

(32) 张某 1999 年的退休工资应缴纳的个人所得税是(B)元。

A . 600      B . 0 .      C . 60      D . 80

(33) 张某两次取得的劳务报酬共计应缴纳的个人所得税是(B)元。

A . 1056      B . 976      C . 1160      D . 1000

(34) 张某 1999 年度共计应缴纳的个人所得税是(A)元。

A . 976      B . 1060      C . 1080      D . 1160

13 .某个体户从事商品经营 ,4 月份全月销售收入为 18000 元 ,进货成本为 10000 元 ,各项费用支出为 1800 元 ,交纳增值税 1200 元 ,其他税费合计 180 元 . 当月支付 2 名雇工工资各 600 元 ,而税务机关确定雇员工资扣除标准为每月 400 元 ,1-3 月份累计应纳税所得额为 12000 元 ,1-3 月份累计已预缴个人所得税为 2170 元。

根据以上资料，回答下列问题：

(35) 该个体户 4 月份应纳税所得额是(A)元。

A . 5220      B . 4020      C . 3620      D . 4820

(36) 该个体户 1-4 月份累计应纳税所得额为(B)元。

A . 12194      B . 17220      C . 13389      D . 16379

(37) 该个体户 4 月份应缴纳个人所得税额为(C)元。

A . 124      B . 1219      C . 1607      D . 209

14 . 王某月工资为 1000 元 ,还有 300 元奖金以及 150 元误餐补助 ,8 月份一次性取得某项劳务报酬所得 30000 元 ,从中拿出 2000 元通过民政局捐赠给受灾地区。      根据以上资料，回答下列问题：

(38) 王某 8 月份工资、薪金应纳个人所得税是(C)元。

A . 25      B . 50      C . 40      D . 35

(39) 王某的劳务报酬所得应缴纳个人所得税额是(B)元。

A . 4800      B . 4600      C . 4400      D . 4200

(40) 王某 8 月份共计应缴纳的个人所得税是(B)元。

A . 4440      B . 4640      C . 4225      D . 4850

15 . 某演员到一市进行文艺演出，取得收入 8 万元，按规定将收入的 10% 上交其单位，并拿 2 万元通过有关部门捐给希望工程。

根据以上资料，回答下列问题：

(41) 该演员劳务报酬的应纳税所得额为(B)元。

A . 64000      B . 57600      C . 72000      D . 80000

(42) 计算个人所得税时扣除的捐赠额为(A)元。

A . 17280      B . 20000      C . 19200      D . 24000

(43) 该演员的劳务报酬应缴纳的个人所得税为(A)元。

A . 10096      B . 8100      C . 9300      D . 11200

16 . 某作家于 8 月出版一部长篇小说，取得稿酬 40000 元，10 月又加印取得稿酬 6000 元；此后该长篇小说在某报纸上连载，共取得稿酬 18000 元。

根据以上资料，回答下列问题：

(44) 该作家的出版稿酬收入应缴纳的个人所得税是(C)元。

A . 7360      B . 9200      C . 5152      D . 6160

(45) 取得报刊连载收入应缴纳的个人所得税为(A)元。

A . 2016      B . 3600      C . 2880      D . 2612

17. 5 月份赵某与其他三人共同进行一项装修活动，共取得装修费 42000 元，因该装修活动最先为赵某承揽，因此按协议赵某应得 2000 元承揽费，其余四人平分。另外，本月赵某在一次有奖销售中中奖，奖品为价值 2000 元的洗衣机。

根据以上资料，回答下列问题：

(46) 赵某的劳务报酬所得应缴纳的个人所得税为(B)元。

A . 2240      B . 1920      C . 1600      D . 2400

(47) 赵某的偶然所得应缴纳的个人所得税为(C)元。

A . 0      B . 320      C . 400      D . 280

(48) 赵某 5 月共计应缴纳的个人所得税为(A)元。

A . 2320      B . 2000      C . 1920      D . 2420

18. 李某将自有房屋从某年 1 月开始出租，月租金收入为 2000 元，每月缴纳有关税费 300 元，在出租的第三个月发生修缮费用 2000 元，由李某承担，除此之外，李某还因购国家发行的金融债券而获得利息 3000 元，并且从当年 1 月起李某因企业效益较差原因辞职，领取了按国家统一规定发给的辞职费 18000 元。

根据以上资料，回答下列问题：

(49) 李某自有房屋出租，第三个月的租金收入应缴纳的个人所得税为(B)元。

A . 0      B . 20      C . 180      D . 80

(50) 李某自有房屋出租，第四个月的租金收入应缴纳的个人所得税为(C)元。

A . 340      B . 0      C . 20      D . 180

(51) 李某自有房屋出租，第五个月的租金收入应缴纳的个人所得税为(A)元。

A . 100      B . 340      C . 20      D . 80

(52) 李某自有房屋出租，除第三、四、五月外，其余 9 个月的租金收入应缴纳的个人所得税为(A)元。

A . 1620      B . 3060      C . 2160      D . 180

(53) 国家发行的金融债券利息收入和退職费共计应缴纳的个人所得税为(A)元。

A . 0      B . 600      C . 440      D . 180

(54) 李某全年共计应缴纳的个人所得税为(D)元。

A . 1660      B . 2200      C . 2360      D . 1760

19 . 某作家一小说手稿于 12 月在一次竞价中，取得拍卖收入 100000 元，除此之外，当年还取得如下收入：

(1) 就另一小说出版取得稿酬 6000 元；      (2) 7 月份外出讲课两次，分别取得报酬 1000 元和 1500 元；      (3) 在某电视台周末文艺栏目作为主持人，取得收入 4000 元；      (4) 作家协会每月支付其工资 1200 元；      (5) 全年取得银行存款利息收入 2400 元(1-10 月 31 日占 2000 元，11-12 月 400 元。

根据以上资料，回答下列问题：

(55) 该作家手稿拍卖所得应缴纳的个人所得税为(A)元。

A . 16000      B . 25000      C . 20000      D . 11200

(56) 稿酬所得应缴纳的个人所得税为(B)元。

A . 1200      B . 500      C . 960      D . 1040

(57) 7 月份的讲课报酬应缴纳的个人所得税为(C)元。

A . 180      B . 500      C . 340      D . 400

(58) 作主持人取得的所得应缴纳的个人所得税为(A)元。

A . 640      B . 840      C . 448      D . 355

(59) 全年的工资，薪金所得应缴纳的个人所得税为(D)元。

A . 0      B . 120      C . 20      D . 240

(60) 取得银行存款利息收入应缴纳的个人所得税为(C)元。

A . 480      B . 0      C . 80      D . 400

20 . 某演员在某纳税年度发生如下事务：

(1) 取得所在文工团年工资收入 12000 元；

(2) 两次参加大量的文艺活动，主办单位分别支付报酬 6000 元和 10000 元；

(3) 为某产品作广告，取得收入 200000 元，从中拿出 30000 元通过我国境内非盈利机构进行公益、救济性质的捐赠。

根据以上资料，回答下列问题：

(61) 该演员全年的工资所得应缴纳个人所得税为(C)元。

A . 600      B . 1865      C . 120      D . 240

(62) 两次演出的劳务报酬应缴纳的个人所得税为(A)元。

A . 2560      B . 1792      C . 2880      D . 3040

(63) 广告收入应缴纳的个人所得税为(B)元。

A . 20000      B . 45000      C . 47400      D . 61000

## 第九章 其他税种

### 一、单项选择题

1 . 甲、乙欲签订一份商品购销合同，甲要求乙提供商品的鉴定，丙愿意为该种商品提供鉴定，丁为甲的业务代理人，并代表甲与乙鉴定了经济合同，这一事项中，属于印花税纳税人的是(C)。

A . 甲、乙      B . 甲、乙、丁      C . 乙、丁      D . 甲、乙、丙、丁

2 . 下列关于印花税计税依据的表述中，你认为正确的是(D)。

A . 对采用易货方式进行商品交易签订合同，应以易货差价作为计税依据 B . 对于

由委托方提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分开记载，均以其合计数为计税依据 C. 建筑安装工程承包合同的计税依据是承包总额扣除分包或转包金额后的余额 D. 货物运输合同的计税依据是运输费用总额，不含装卸费

3. 对下列关于印花税纳税人的表述中，你认为错误的是(B)。

A. 书立各类经济合同时，以合同当事人为纳税人 B. 所谓当事人是指对凭证负有直接或间接权利义务关系的单位和个人，包括保人、证人 C. 现行印花税纳税人包括外商投资企业和外国企业 D. 建立营业账簿的以立帐簿人为纳税人

4. 股份制企业 2002 年向社会公开发行的股票(A 股)，因购买、赠与所书立的单据，均依书立时证券市场当日实际成交价格计算的金额缴纳印花税，其适用的税率是(A)。

A. 2‰ B. 4‰ C. 3‰ D. 1‰

5. 房产税纳税人包括(A)。

A. 在征税范围内拥有房屋产权的国有企业 B. 农村房屋所有者  
C. 所有拥有城镇房屋的单位和个人 D. 外国企业

6. 纳税人经营自用的房屋的计税依据是(D)。

A. 房屋原值 B. 房屋净值 C. 市场价格 D. 计税余值

7. 属于房产征税对象的是(D)。

A. 农村居民住房 B. 国家机关自用房产 C. 中外合资企业用房  
D. 城镇居民营业用房

8. 下列行为不在契税范围之内的是(D)。

A. 国有土地使用权的出让 B. 国有土地使用权转让 C. 房屋买卖

D . 农村集体土地承包经营权转让

9 . 下列行为不征收契税的是(D)。

A . 以房抵债      B . 出房产对外投资      C . 房屋赠与

D . 房屋使用权交换

10 . 契税纳税义务发生时间是(A)。

A . 纳税人签定土地、房屋转移合同的当天      B . 纳税人办妥土地、房屋权属

变更登记手续的当天      C . 纳税人签定土地、房屋变更登记手续的 10 日内

D . 房屋、土地移交的当天

11 . 下列汽车应征收车船使用税的是(B)。

A . 国家机关自用的汽车      B . 商业银行自用的汽车      C . 外商投资企业使

用的汽车      D . 救护车

12 . 下列关于车船使用税的计税依据中的说法正确的是(A)。

A . 载人汽车以辆为计税依据      B . 载货汽车以总吨位为计税依据

C . 非机动船以净吨为计税依据      D . 机动船以载重吨位为依据

13 . 城镇土地使用税的计税依据是(B)。

A . 建筑面积      B . 实际占用土地面积      C . 使用面积      D . 居住面积

14 . 下列不属于城市维护建设税率之一的是(C)。

A . 7%      B . 5%      C . 3%      D . 1%

15 . 城市维护税的计税依据(B)。

A . 是应缴纳的消费税、营业税和增值税(下简称"三税")税额 B . 是实际缴纳的"

三税"税额      C . 包括"三税"加收的滞纳金      D . 包括"三税"的罚款

16 . 扣缴义务人代扣代缴的资源税,应当向(D)主管税务机关缴纳。

A . 开采地      B . 生产所在地      C . 销售地      D . 收购地

17. 对独立矿山应纳的铁矿石资源税减征(B)。

A . 60%      B . 40%      C . 30%      D . 50%

18. 某油田 1 月份生产原油 10000 吨，其中已销售 8000 吨，自用 1500 吨(不是用于加热、修井)，另有 500 吨待销售，该油田适用的单位税额为每吨 8 元，其 1 月份应纳的资源税税额为(C)元。

A . 80000      B . 64000      C . 76000      D . 12000

19. 下列油类产品中，应征收资源税的为(B)。

A . 人造石油      B . 天然原油      C . 汽油      D . 机油

20. 资源税采用从量定额税率，即(D)。

A . 比例税率      B . 累进税率      C . 单一税率      D . 固定税额

21. 金属和非金属矿产品原矿，因无法准确掌握纳税人移送使用原矿数量的，可将其(A)数量作为课税数量。

A . 精矿按选矿比折成原矿      B . 精矿按原矿比折成选矿  
C . 原矿按选矿比折成精矿      D . 选矿按精矿比折成原矿

22. 某煤矿 3 月份生产销售煤炭 10 万吨，天然气 5000 万立方米。已知该煤矿适用的单位税额为 1.5 元 / 吨，煤矿邻近的某石油管理局天然气适用的单位税额为 8 元 / 千立方米，问煤矿 3 月份应纳的资源税税额为(A)万元。

A . 55      B . 40      C . 25      D . 15

23. 按照农业税条例的规定，下述说法不正确的是(C)。

A . 农业税的计税依据是常年产量      B . 农业税实行分级平均税率  
C . 革命烈士家属，缴纳农业税确有困难的，报经地市级政府批准，可以减免  
D . 移民开荒所得到的农业收入，从取得收入的年度起，可免征农业税 3-5 年

24. 按照农业特产税的规定，下列说法正确的是(B)。

- A . 生产烟叶的单位和个人为农业特产税的纳税人
- B . 农业税的计税依据是农业特产品的实际收入
- C . 农业特产税的税目由国家统一规定
- D . 农业特产税的税率实行从量定额税率

25 . 按照耕地占用税的规定 , 下列说法不正确的是(D)。

- A . 耕地占用税实行定额一次性征收      B . 实行地区差别定额税率
- C . 飞机场跑道用地免征      D . 以实际使用耕地面积计税

## 二、多项选择题

1 . 下列应税凭证中 , 可免纳印花税的有(AD)。

- A . 无息、贴息贷款合同      B . 合同的正本或抄本      C . 外国政府或国际金融组织向我国企业提供的优惠贷款所书立的合同      D . 国家指定收购部门与村民委员会书立的农产品收购合同

2 . 下列合同中 , 属于印花税征税对象的有(CE)。

- A . 企业与其主管部门签定的租赁承包合同      B . 银行同业拆借所签订的借款合同      C . 企业和个人出租柜台所签定的租赁合同      D . 会计师事务所签订的招聘合同      E . 仓储、保管合同或作为合同使用的入库单

3 . 对不同的借款形式 , 印花税暂行条例规定了不同计税方法。下列表述中 , 处理正确的有(ABD)。

- A . 借贷双方签定的流动资金周转性借款合同 , 只以规定的最高限额为计税依据 , 在签订时贴花一次      B . 对借贷方以财产作抵押 , 从贷款方取得一定数量抵押贷款的合同 , 应按借款合同贴花      C . 凡是一项信贷业务既签订借款合同 , 又一次或分次填开借据的 , 应分别按借款合同和借款计税贴花      D . 对银行融资租赁业务签订的融资租赁合同 , 应按借款合同计税贴花

4. 下列有印花税的处理中，正确的有(ABD)。

A. 技术开发合同中，只有合同所载报酬金额计税，研究开发经费不计入其计税依据  
B. 凡企业分立、合并等变更后，不需重新进行法人登记的，其原有资金账簿已贴印花有效  
C. 房地产管理部门与个人签定的房租合同，凡用于经营的，暂免贴花  
D. 如果应税合同在境外签订，且不便在境外贴花的，应将合同带入境时办理贴花手续

5. 按房产税暂行条例，下列在征税范围的房产或其他建筑物属于房产税征税对象的是(D)。

A. 工厂围墙      B. 宾馆的室外游泳池      C. 水塔      D. 企业职工宿舍

6. 下列属于房产税免税项目的是(ACE)。

A. 人民团体自用的房产      B. 事业单位的业务用房      C. 个人所有的非营业用房  
D. 宗教寺庙出租的住房      E. 企业办小学校自用的房产

7. 下列有关房产税的征税办法中正确的是(DE)。

A. 融资租赁房屋对出租方以租金收入为计税依据征税      B. 纳税人无租使用免税单位房产暂免征房产税  
C. 对经有关部门鉴定的危房均可免征房产税  
D. 以房产投资收取固定收入不承担风险的以取得的固定收入为计税依据征税  
E. 以房产投资联营并参与利润分红、共同承担风险以计税余值为计税依据征税

8. 下列有关契税的说法中正确的是(AB)。

A. 契税的纳税人是我国境内土地、房屋权属的承受者      B. 契税的征税对象是我国境内产权发生转移的不动产  
C. 契税实行差别比例税率      D. 契税纳税人不包括国有经济单位  
E. 契税纳税人不包括在我国境内承受土地权属的外国个人

9. 下列情况中契税的计税依据确定正确的是(ABCE)。

A . 国有土地使用权出让以纳税人缴纳的土地出让金为计税依据      B . 土地使用权和房屋出售以成交价格为计税依据      C . 土地使用权和房屋赠与以税务机关核定的市场价格为计税依据      D . 土地使用权、房屋交换的以所交换的土地使用权、房屋的价格为计税依据      E . 成交价格明显低于市场价格且无正当理由的，由税务机关参照市场价格核定计税依据

10 . 以净吨位作为车船使用税计税依据的有(BC)。

A . 乘人汽车      B . 载货汽车      C . 机动船      D . 非机动船      E . 畜力车

11 . 下列非免税单位使用的车船应征收车船使用税的是(AD)。

A . 出租汽车      B . 用于农业生产的拖拉机      C . 殡仪车      D . 冷藏车      E . 火车

12 . 下列有关城市维护建设税的纳税地点中正确的是(AB)。

A . 代征、代扣、代墩增值税、消费税和营业税的在扣缴与所在地缴纳      B . 代扣代缴单位没有代扣城市维护建设税的，纳税人应回其所在地缴纳      C . 铁路系统由铁道部集中向财政部缴纳      D . 银行系统由各银行总行向财政部缴纳

E . 流动经营的单位和个人在缴纳"三税"所在地缴纳

13 . 城镇土地使用税的征税对象是(BC)。

A . 占用或使用国有土地的行为      B . 国有土地      C . 不包括农业用地  
D . 包括外籍人员用地      E . 是拥有国有土地使用权的单位和个人

14 . 下列各项中，属于资源税应税产品的有(CD)。

A . 人造石油      B . 煤矿生产的天然气      C . 井矿盐      D . 海盐原盐

15 . 资源税的纳税义务人包括从事应税资源开采或生产而进行销售或自用的所有单位和个人，但不包括(BC)。

A . 外商投资企业和外国企业      B . 进口应税产品的单位      C . 进口应税产

品的个人 D. 私有企业

16. 根据资源税条例和细则规定的扣缴义务人, 具体包括: (ABC)。

A. 独立矿山、联合企业及其他收购未税矿产品的单位 B. 财政部确定的其他扣缴人 C. 盐资源税的扣缴人 D. 资源税的开采单位和个人

17. 不属于资源税征税范围的有(BCD)。

A. 原煤 B. 洗煤 C. 选煤 D. 其他煤炭制品

18. 缴纳农业税的农业收入包括(ABC)。

A. 粮食作物的收入 B. 薯类作物的收入 C. 种植棉花的收入  
D. 食用菌收入

19. 下列说法中, 不符合农业特产税规定的是(ABD)。

A. 实行差别定额税率 B. 新开发荒山生产的林木产品, 可免征 2 年农业特产税 C. 农业特产税的计税依据是农业特产品的实际收入 D. 农业特产税的纳税人为生产烟叶的个人

## 第十章 税收征收管理基本制度

### 一、单项选择题

1. 领取营业执照从事生产、经营的纳税人, 自领取营业执照之日起(C)日内向生产、经营地税务机关申报办理税务登记。

A. 10 B. 15 C. 30 D. 20

2. 纳税人被工商行政机关吊销营业执照的, 应当自营业执照被吊销起(B)日内, 向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

A. 10 B. 15 C. 30 D. 20

3. 税务机关对税务登记证件实行定期验审制度, 验证时间一般为(A)。

A . 一年一次      B . 一年两次      C . 一季度一次      D . 一月一次

4 . 当从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人的财务会计制度或者处理办法与国务院或国务院财政税务主管部门关于税收的规定不一致时，正确的处理方法是：  
(C)。

A . 纳税人、扣缴义务人不能继续使用其选定的财务会计处理制度或办法

B . 纳税人、扣缴义务人可以继续使用其选定的财务会计处理方法，而且可以按原来的处理方法计算应纳税款      C . 纳税人、扣缴义务人可以继续使用其选

定的财务会计处理办法，但在计算应纳税款的时候，必须按照有关税收的法律法规的规定来进行      D . 考虑到纳税人的特殊需要，国家允许纳税人、扣缴

义务人在不违反国家财务、会计规定的前提下，其指定的制度、办法可以和税收法规发生抵触

5 . 变更税务登记的适用范围及时间要求是：(B)。

A . 纳税人办理税务登记后，税务登记证中的内容发生变化，但税务登记证中的内容未发生变化      B . 税务登记证和税务登记证的内容都发生相应变化的

C . 税务登记证和税务登记证任意一个发生变化的      D . 纳税人应当自工商行政管理机关办理登记变更之日起 15 日内，持有关证件向原税务登记机关申报办理变更税务登记

6 . 在整个税收征管中处于核心环节和关键地位的是(A)。

A . 税收征收      B . 纳税申报      C . 税收稽查      D . 税务登记

7 . 对于账册不够健全，但是能够控制原材料、进货销货的纳税单位，税务机关一般采用的税款征收方式是(B)。

A . 查账征收      B . 查定征收      C . 查验征收      D . 定期定额征收

8 . 税务机关对纳税人等采取保全措施应该经过(A)批准。

A . 县以上税务局局长批准      B . 市以上税务局局长批准      C . 省以上税务局局长批准  
D . 当地税务局局长批准

9 . 按《税收征管法》规定，核定应纳税额的对象不包括(D)。

A . 依照法律行政法规的规定，可以不设账簿的      B . 擅自销毁账簿或拒不提供纳税资料的  
C . 虽设置账簿但账簿混乱或成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的      D . 纳税人申报的计税依据偏低但有正当理由的

10 . 自 2001 年 1 月 1 日起，对欠税的纳税人、扣缴义务人按日征收欠缴税额的滞纳金。

A . 千分之五      B . 百分之五      C . 万分之五      D . 百分之一

11 . 对于因税务的责任造成未缴或少缴税款的，在一般情况下，税务机关的追征期是(A)。

A . 3 年      B . 5 年      C . 2 年      D . 7 年

12 . 某建筑安装企业外出从事生产经营活动，当地税务机关按照一地一证的原则，对其核发(外出经营税收管理证明)。该证明最长有效期为(C)。

A . 30 日      B . 6 个月      C . 1 年      D . 60 天

## 二、多项选择题

1 . 税务登记的内容包括(ABCE)。

A . 开业登记      B . 变更登记      C . 注销登记      D . 废业处理      E . 非正常户处理

2 . 税务登记的原则有(AC)。

A . 属地管辖原则      B . 属人管辖原则      C . 普遍登记原则      D . 全面登记原则  
E . 一般性原则

3 . 新办税务登记的对象是：(ABDE)。

A . 领取工商营业执照的从事生产、经营的纳税人      B . 依法不需要领取营业执照的从事生产、经营的纳税人      C . 纳税人因住所、生产经营地点跨县(市)区变动但不涉及税务登记机关的      D . 非从事生产经营活动，但依照法律、行政法规规定负有纳税义务的行政、事业单位、社会团体、民办非企业单位和个人      E . 其他应办理税务登记的纳税人

4 . 注销税务登记的使用范围及时间要求是(ABCE)。

A . 企业因经营期届满而解散      B . 企业由于改组、分立、合并等原因而被撤销      C . 企业因资不抵债而破产或终止经营      D . 按照规定不需要在工商管理机关办理注销登记的，应当自有关机关批准或宣告终止之日起 30 日内，持有关证件向原税务登记管理机关申报办理注销税务登记      E . 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的，应当自营业执照被吊销之日起 15 日内，向原税务登记机关申报办理注销税务登记

5 . 纳税人在办理哪些事项时必须使用税务登记证件(BCDE)。

A . 申报纳税      B . 申请减税、免税、退税      C . 领购发票      D . 申请填开外出税收管理证明      E . 申请办理增值税一般纳税人认定手续

6 . 下面关于增值税专用发票说法正确的是(CDE)。

A . 增值税专用发票的开具只能采取手工方式      B . 增值税专用发票的基本联次分为存根联、发票联、记账联      C . 增值税专用发票具有严格的使用对象规定      D . 增值税专用发票管理的重要方式金税工程      E . 增值税专用发票是纳税人抵扣税款的合法证明

7 . 纳税申报的基本要求是(ABCD)。

A . 申报要及时      B . 纳税人、扣缴义务人的报表和有关资料要齐全、完整      C . 申报的项目要完整      D . 不得编造、隐瞒有关数据和经营情况      E . 扣

缴义务人没有责任进行纳税申报

8. 纳税申报的手段包括(ABCD)。

A. 纳税人直接到税务局进行的纳税申报      B. 邮寄申报      C. 利用现代化通讯媒介进行申报      D. 利用计算机进行数据电文申报

9. 关于税收征收的原则叙述正确的是(ADE)。

A. 税务机关征收税款必须坚持按法定权限和法定程序的累则      B. 在任何情况下，税收都应该优先于无担保债权      C. 税收优先于抵押权、质权、留置权      D. 税收优先于罚款、没收违法所得      E. 相同规模的纳税人的同一税种的税款在征收入库时应该归入同一级别的财政

10. 实施税收保全措施的条件有(ABD)。

A. 纳税人有逃避纳税义务的行为      B. 纳税人在规定的纳税期届满之前和责令缴纳税款的期限之内      C. 超过了时限而没有缴纳税款的      D. 纳税人拒绝提供纳税担保      E. 经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的

11. 税收保全措施的内容包括(ABCD)。

A. 书面通知纳税人的开户行或其他金融机构冻结纳税人的相当于应纳税款的存款      B. 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款      C. 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产      D. 扣押、查封、依法拍卖或者变卖相当于应纳税款的商品、货物或其他财产      E. 追缴未缴纳的滞纳金

12. 发票的领购方式包括(BCD)。

A. 直接领购      B. 交旧购新      C. 验旧购新      D. 批量供应      E. 指定地点零售

13. 关联企业的认定标准是(BCDE)。

A . 在资金方面存在着间接的拥有或者控制关系      B . 在经营和购销方面存在着直接的控制关系      C . 在经营和购销方面存在着间接的控制关系      D . 直接或间接同为第三者拥有或控制      E . 在其他利益上具有相关联关系的

14 . 按照税收征管法的规定 , 税务机关有权对关联企业之间业务往来收取的价款、费用进行合理调整 , 调整的方法主要有(ACDE)。

A . 按照独立企业之间进行相同或类似业务活动的价格      B . 按照税务机关自己确定的标准进行调整      C . 按照再销售给第三者的价格所应收取的收入和利润进行调整      D . 按照成本加合理的费用和利润进行调整      E . 按照其他合理的方法进行调整

## 第十一章 税务稽查

### 一、单项选择题

1 . 税务机关对增值税专用发票的稽查属于(B)。

A . 日常稽查      B . 专项稽查      C . 专案稽查      D . 特殊稽查

2 . 在税务稽查的各种方式中 , 财务检查属于(B)的内容。

A . 调账检查      B . 实地检查      C . 委托协查      D . 外部调查

3 . 对于规模较小、经济业务不多、会计核算较简单或是问题严重 , 财务管理较混乱的纳税人 , 税务机关通常选择的稽查方法是(A)。

A . 全查法      B . 抽查法      C . 顺查法      D . 核对法

4 . 下面哪一种行为不应该立案查处(C)。

A . 偷税、逃避追缴欠税      B . 骗取出口退税的行为      C . 纳税人避税数额巨大      D . 查补税额在 5000 元至 20000 元以上的

5 . 凡定性为偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税的案件 , 其案件保管期限为(D)。

A . 15 年      B . 30 年      C . 10 年      D . 永久

6 . 一般税务行政处罚案件，其案卷保管期为(A)。

A . 15 年      B . 30 年      C . 10 年      D . 永久

7 . 关于发票管理叙述不正确的一项是(C)。

A . 发票的主管机关是税务机关      B . 发票印制是发票管理的首要环节

C . 增值税专用发票由各省、自治区、直辖市国家税务局指定的企业印刷

D . 未经税务机关指定，不得印制发票

8 . 实施税收保全的条件不包括(B)。

A . 纳税人有逃避纳税义务的行为      B . 纳税人超过了时限而没有缴纳税款的

C . 纳税人不提供纳税担保的      D . 转移、隐匿商品、货物或者其他财产的

## 二、多项选择题

1 . 下面属于税务稽查职权范围的有(ABCD)。

A . 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料      B . 到纳税人的生产经营

营场所和货物存放地检查纳税人的应纳税商品、货物和其他财产      C . 要求

纳税人使用不与税收法规相冲突的会计核算方法      D . 责成纳税人和扣缴义

务人提供与纳税或代扣代缴税款有关的文件      E . 对与税务案件有关的情况

和资料进行记录、录音、录象、照相和复制

2 . 在税务稽查方法中关于抽查法叙述正确的是(ABE)。

A . 抽查法是对被查单位的会计凭证、账簿、报表及有关纳税资料有针对性地抽

取一部分进行检查的一种方法      B . 该方法针对性强，省时省力，稽查效果

明显      C . 以抽样结果推断总体的结论比其他方法更准确      D . 一般适用

于经济规模较小、经济业务不多的纳税人      E . 抽查法一般适用于会计核算

比较健全的纳税人

3. 在税务稽查中，应该进行立案查处的情形包括(ABCE)。

A. 偷税、逃避追缴欠税，导致税收流失的      B. 骗取出口退税、抗税导致税收流失的；  
C. 为纳税人、扣缴义务人非法提供银行帐户、发票、证明或者其他方便，导致税收流失的      D. 查处补税额在 10000 元以上的      E. 私自印制、伪造、倒卖、非法代开、虚开发票的

4. 税务稽查审理的内容包括(ABCD)。

A. 违法事实是否清楚      B. 证据是否确凿、数据是否准确、资料是否齐全  
C. 适用税收法律、法规和规章是否得当      D. 是否符合法定程序      E. 是否满足纳税人要求

5. 有关税务稽查案卷的管理叙述正确的是(BDE)。

A. 在稽查各环节形成的各种资料应当统一送交审理部门，经审理部门整理，于结案后的 30 日内立案归档      B. 税务稽查案卷应当按照稽查对象分别装订立卷，一案一卷，统一编号      C. 凡定性为骗取出口退税、抗税的案件，其案卷保管期为永久      D. 一般税务行政案件，其案卷保管期为 15 年      E. 只补税未进行税务行政处罚的案件，或者经查实给予退税的案件，其案卷保管期为 10 年

## 第十二章 税收法律责任

### 一、单项选择题

1. 下列行政管理措施中，(A)属于税务行政处罚。

A. 停止出口退税权      B. 停止发售发票      C. 不予一般纳税人认定  
D. 责令申报

2. 下列措施中，(D)属于行政处分。

A . 待岗      B . 扣发奖金      C . 取消执法资格      D . 撤职

3 . 下列刑罚措施中 , (C)属于附加刑。

A . 拘役      B . 死缓      C . 罚金      D . 无期徒刑

4 . 纳税人不办理税务登记 , 经税务机关责令限期改正逾期不改正的 , 税务机关可以(C)。

A . 强行登记      B . 警告      C . 提请工商机关吊销营业执照      D . 提请公安机关行政拘留

5 . 纳税人未按规定将其全部银行账号向税务机关报告 , 税务机关责令限期改正 , 并可以给予(C)罚款。

A . 200 元      B . 10000 元以下      C . 2000 元以下      D . 2000 元以上

6 . 纳税人未按规定安装、使用税控装置或损毁或擅自改动税控装置的 , 由税务机关责令限期改正 , 并可以处以 2000 元以下的罚款 ; 情节严重的 , 处以 2000 元以上(A)元以下的罚款。

A . 10000      B . 5000      C . 4000      D . 3000

7 . 纳税人的开户银行拒绝接受税务机关依法检查纳税人存款账户的 , 税务机关可以对银行直接负责的主管人员处以(D)罚款。

A . 2000 元以下      B . 2000 元      C . 2000 元以上 10000 元以下      D . 1000 元以上 10000 元以下

8 . 纳税人逃避追缴欠税的 , 税务机关除追缴欠税、滞纳金外 , 可以处以欠税款的(D)罚款。

A . 1 倍      B . 50%      C . 5 倍      D . 50%以上 5 倍以下

9 . 税务机关违反规定擅自改变税收征管范围和税款入库级次的 , 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予降级或者(B)处分。

A . 离岗      B . 撤职      C . 开除      D . 记大过

10 . 税务行政复议机关无正当理由不受理依法提出的复议申请或不按规定转达复议申请，或在法定期限内不作出复议决定，造成严重后果的，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予(D)的行政处分。

A . 记大过      B . 降级      C . 撤职      D . 降级至开除

11 . 税务行政复议中，作为被申请人的税务机关收到复议机关发送的申请人复议申请书面不按规定提出书面答复或不提交做出具体行政行为证据、依据的，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予警告至(A)的行政处分。

A . 记大过      B . 降级      C . 撤职      D . 开除

12 . 税务机关违反规定，对应当移送公安机关的涉嫌税收犯罪的案件而逾期未移送的。对其正职负责人或主持工作的负责人给予(B)以上的行政处分。

A . 警告      B . 记过      C . 记大过      D . 降级

13 . 对构成偷税罪的纳税人应当给予的最轻主刑刑罚是(B)。

A . 罚金      B . 拘役      C . 有期徒刑      D . 缓刑

14 . 对抗税罪的最重量刑刑罚是(C)。

A . 无期徒刑      B . 5 倍罚金      C . 7 年有期徒刑      D . 3 年有期徒刑

15 . 对构成骗取出口退税罪的刑罚不适用(D)。

A . 罚金      B . 有期徒刑      C . 拘役      D . 死刑

16 . 纳税人缴纳税款后采取假报出口等欺骗手段骗取所缴纳税款的，应按(B)定罪处罚。

A . 诈骗罪      B . 偷税罪      C . 骗取出口退税罪      D . 欠税罪

17 . 税务人员犯徇私舞弊不征、少征税款罪，最高刑罚为(D)。

A . 3 年有期徒刑      B . 5 倍罚金      C . 5 年有期徒刑      D . 5 年以上有期徒刑

18. 税务人员犯徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪，最低刑罚为(B)。  
A. 罚金      B. 拘役      C. 5 年有期徒刑      D. 5 年以上有期徒刑
19. 税务人员犯徇私舞弊不移交刑事案件罪不适用(A)刑罚。  
A. 罚金      B. 拘役      C. 3 年以下有期徒刑      D. 7 年以下有期徒刑
20. 1997 年 3 月 14 日八届全国人大五次会议修订的《刑法》于(B)起施行。  
A. 1997 年 7 月 1 日      B. 1997 年 10 月 1 日      C. 1998 年 1 月 1 日      D. 1998 年 10 月 1 日

## 二、多项选择题

1. 税收行政责任的实现方式为(AC)。  
A. 行政处分      B. 行政处理      C. 行政处罚      D. 过错追究
2. 税收法律责任包括有(AB)。  
A. 税收行政责任      B. 税收刑事责任      C. 税收过错责任      D. 税收连带责任
3. 税务机关、税务人员实施的违法行为包括(ABCD)。  
A. 违反征管法的规定      B. 违反处罚法的规定      C. 违反复议法的规定  
D. 违反涉税案件移送的规定
4. 税务工作人员职务犯罪包括有(ABCD)。  
A. 徇私舞弊不征、少征税款罪      B. 徇私舞弊发售发票罪      C. 徇私舞弊不移交刑事案件罪  
D. 徇私舞弊出口退税罪