

注会税法考前冲刺必做客观题

一、单项选择题

1. 甲企业持有乙企业 93% 的股权，共计 3000 万股。2019 年 8 月丙企业决定收购甲企业所持有的乙企业全部股权，该股权每股计税基础为 10 元，收购日每股公允价值为 12 元。在收购中丙企业以公允价值为 32400 万元的股权以及 3600 万元银行存款作为支付对价，假定该收购行为符合且企业选择特殊性税务处理，则甲企业股权转让的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 300
- B. 600
- C. 5400
- D. 6000

【正确答案】B

【答案解析】对于被收购企业的股东取得的收购企业股权的计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定。所以股权支付的部分不确认所得和损失，对于非股权支付的部分，要规定确认所得和损失，依法计算缴纳企业所得税。甲企业转让股权的应纳税所得额 = $(3000 \times 12 - 3000 \times 10) \times 3600 \div (32400 + 3600) = 600$ (万元)。

2. 依据企业所得税相关规定，下列对所得来源地的确定，不正确的是（ ）。

- A. 不动产转让所得，按照不动产所在地确定
- B. 动产转让所得，按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C. 权益性投资转让所得，按照投资企业所在地确定
- D. 权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定

【正确答案】C

【答案解析】权益性投资转让所得，按照被投资企业所在地确定。

3. 某地板企业为增值税一般纳税人，2019 年 11 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（ ）。

- A. 16.8 万元

- B. 18.9 万元
- C. 18.98 万元
- D. 19.3 万元

【正确答案】B

【答案解析】将自产地板赠送给福利院和发给职工福利，均属于自产应税消费品用于其他方面，要视同销售，于移送使用时按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税。这里不是“换、抵、投”业务，不用最高售价，而是平均价。应纳消费税 = $[(160 + 113) \div (800 + 500) \times (200 + 300) + 160 + 113] \times 5\% = 18.9$ (万元)

4. 摩托车生产企业合并一家小型股份公司，股份公司全部资产公允价值为 5700 万元、全部负债为 3200 万元、未超过弥补年限的亏损额为 620 万元。合并时摩托车生产企业给股份公司的股权支付额为 2300 万元、银行存款 200 万元。该合并业务符合企业重组特殊性税务处理的条件且选择实行此方法。截止当年年末国家发行的最长期限的国债利率为 6%。计算合并企业可弥补的被合并企业亏损限额 () 万元。
- A. 620
 - B. 120
 - C. 150
 - D. 200

【正确答案】C

【答案解析】根据税法规定，特殊性税务处理条件下，被合并企业可由合并企业弥补的亏损限额 = 被合并企业净资产公允价值 \times 截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率。

合并企业可弥补的被合并企业亏损限额 = $(5700 - 3200) \times 6\% = 150$ (万元)

5. 关于个人取得公务交通、通讯补贴收入征税的相关政策，下列表述中不正确的是 ()。
- A. 个人因公务用车和通讯制度改革而取得的公务用车、通讯补贴收入，扣除一定标准的公务费用后，按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税
 - B. 按月发放通讯补贴收入的，并入当月“工资、薪金所得”计征个人所得税

C. 不按月发放公务交通补贴收入的, 分解到所属月份并与该月份“工资、薪金所得”合并后计征个人所得税

D. 公务费用的扣除标准, 由省级税务机关根据纳税人公务交通、通讯费用的实际发生情况调查测算, 报经国家税务总局批准后确定

【正确答案】D

【答案解析】选项 D, 公务费用的扣除标准, 由省级税务局根据纳税人公务交通、通讯费用的实际发生情况调查测算, 报经省级人民政府批准后确定, 并报国家税务总局备案。

6. 下列各项中, 属于“财产转让所得”项目范围的是 ()。

A. 退休人员再任职取得的收入

B. 员工行权之前将股票期权转让的净收入

C. 员工行权之后将股票再转让, 获得的高于购买日公平市场价的差额

D. 公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红

【正确答案】C

【答案解析】员工将行权之后的股票再转让, 获得的高于购买日公平市场的差额, 应按照“财产转让所得”征收个人所得税。其他选项应按“工资、薪金所得”征税。

7. 下列项目中, 可以作为城建税计税依据的是 ()。

A. 增值税税金

B. 消费税滞纳金

C. 房产税罚款

D. 补纳的企业所得税税金

【正确答案】A

【答案解析】纳税人实际缴纳的增值税、消费税是城建税的计税依据, 而增值税、消费税的罚款和滞纳金不是城建税计税依据; 房产税、企业所得税不是城建税的计税依据。

8. 某企业海运进口一批货物, 海关审定的货价折合人民币 2000 万元, 运费折合人民币 10 万元, 保险费无法查明, 该批货物进口关税税率为 5%, 则应纳关税 () 万元。

- A. 100
- B. 100.8
- C. 110
- D. 110.8

【正确答案】B

【答案解析】进口货物保险费无法确定或未实际发生，按“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。

完税价格 = $(2000 + 10) \times (1 + 3\%) = 2016.03$ (万元)

关税 = $2016.03 \times 5\% = 100.8$ (万元)

9. 下列各项中，属于耕地占用税征税范围的是 ()。

- A. 占用菜地开发花圃
- B. 占用农用地建房
- C. 占用耕地开发经济林
- D. 占用耕地开发茶园

【正确答案】B

【答案解析】占用鱼塘及其他农用地建房或从事其他非农建设的，视同占用耕地，缴纳耕地占用税。

10. 甲企业拥有一土地使用权，其中的 40% 自用，另 60% 出租给乙企业生产经营使用，则 ()。

- A. 应当由甲缴纳全部的土地使用税
- B. 应当由乙缴纳全部的土地使用税
- C. 应当按比例计算缴纳土地使用税
- D. 按双方协商比例缴纳土地使用税

【正确答案】A

【答案解析】拥有土地使用权的单位和个人为城镇土地使用税的纳税人；土地使用权共有的，由共有各方分别纳税，即几个人或几个单位共同拥有一块土地使用权的，各方应以其实际使用的土地面积占整个土地总面积的比例，分别计算缴纳土地使用税。本题中甲拥有土地使用权，所以应当由甲缴纳全部的土地使用税。

11. 下列关于土地增值税的表述中，不正确的是 ()。

- A. 纳税人委托中介机构审核鉴证的清算项目，税务机关应该采信鉴证结果
- B. 纳税人应该向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报，在税务机关核定的期限内纳税
- C. 对已经实行预征办法的地区，除保障性住房外，东部地区省份预征率不得低于 2%
- D. 因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让原房地产的，免征土地增值税

【正确答案】A

【答案解析】税务中介机构受托对清算项目审核鉴证时，应按税务机关规定的格式对审核鉴证情况出具鉴证报告。对符合要求的鉴证报告，税务机关可以采信。

12. A 有一房屋，价值 240 万元；B 同样有一房屋，价值 300 万，现由于工作需要，AB 将房屋进行交换，交换价格以房屋价值为准。下列对契税的表述正确的是（ ）。

- A. 免税
- B. 由 A 缴纳
- C. 由 B 缴纳
- D. 由 AB 双方各缴纳一半

【正确答案】B

【答案解析】以房屋进行交换时，交换价格相等的，免征契税；交换价格不等时，由多交付货币的一方缴纳契税，所以由 A 缴纳契税。

13. 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

【正确答案】A

【答案解析】房产原值是指纳税人按照会计制度规定，在账簿“固定资产”科目中记载的房屋原价。

14. 某企业在 2020 年 4 月购入整备质量 6 吨的挂车 3 辆；11 月，年初购进的 1 辆小轿车被盗，取得了公安机关证明，当地载货汽车车船税年税额为每吨 60 元，小轿车适用的车船税年税额为每辆 300 元，该企业 2020 年实际应缴纳车船税（ ）元。

- A. 600
- B. 655
- C. 612
- D. 648

【正确答案】B

【答案解析】挂车年税额按照货车税额的 50% 计算缴纳车船税。

车船税 = $6 \times 3 \times 60 \times 50\% \div 12 \times 9 + 300 - 300 \times 2 \div 12 = 655$ （元）

15. 对已贴花的凭证，修改后所载金额增加的，下列关于印花税表述正确的是（ ）。

- A. 应就增加部分补贴印花税票
- B. 应按修改后的总金额重贴印花税票
- C. 应贴印花税票 5 元
- D. 一般不再补贴印花税票

【正确答案】A

【答案解析】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。凡多贴印花税票者，不得申请退税或者抵用。

16. 对一份应纳税额超过 500 元的纳税人，应当采用的印花税纳税办法是（ ）。

- A. 汇贴纳税
- B. 自行贴花
- C. 汇缴纳税
- D. 委托代征

【正确答案】A

【答案解析】一份凭证应纳税额超过 500 元的，应向当地税务机关申请填写缴款书或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由税务机关在凭证上加注完税标记代替贴花，即“汇贴”办法。

17. 某外国企业常驻中国代表机构 2019 年从事劳务活动发生的工资薪金等经费支出 450 万元,相关收入不能正确核算,当地主管税务机关核定其利润率为 25%。该代表机构 2019 年应缴纳企业所得税 () 万元。

- A. 16.19
- B. 40.18
- C. 16.07
- D. 37.5

【正确答案】D

【答案解析】收入额=经费支出总额÷(1-核定利润率)=450÷(1-25%)=600(万元)

应缴纳企业所得税=收入额×核定利润率×企业所得税税率=600×25%×25%=37.5(万元)

18. 绝密级税收情报保密期限一般为 () 年。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 30

【正确答案】D

【答案解析】绝密级情报保密期限一般为 30 年,机密级情报保密期限一般为 20 年,秘密级情报保密期限一般为 10 年。

19. 纳税人不进行纳税申报,不缴或者少缴应纳税款的,由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金,并处不缴或者少缴税款 () 的罚款。

- A. 50%以上 3 倍以下
- B. 50%以上 5 倍以下
- C. 1 倍以上 3 倍以下
- D. 1 倍以上 5 倍以下

【正确答案】B

【答案解析】纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴税款 50%以上 5 倍以下的罚款。

20. 甲市乙县税务机关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. 甲市税务机关
- B. 乙县税务机关
- C. 丙镇税务所
- D. 乙县人民政府

【正确答案】C

【答案解析】税务所作为税务局的派出机构，经法律、法规的授权，有一定的税务行政处罚权（2000 元以内罚款的处罚权）。只要满足两个条件：一是法律、法规对税务所有授权，二是税务所以自己的名义做出具体行政行为，则税务所就可以成为税务行政复议的被申请人。

21. 下列关于包装物押金的说法不正确的是（ ）。

- A. 酒类产品包装物押金（啤酒、黄酒除外）不管是否逾期，收取时征收增值税和消费税
- B. 啤酒、黄酒逾期，征收增值税，不征收消费税
- C. 啤酒、黄酒逾期，不征收增值税，也不征收消费税
- D. 一般应税消费品押金，没有逾期，不征收增值税和消费税

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，啤酒、黄酒、成品油从量征收消费税，不考虑包装物押金。包装物押金，逾期征收增值税，但是不征收消费税。

22. 北京某外贸公司 2019 年 8 月份购进及出口情况如下：第一次购进电风扇 500 台，单价 150 元/台；第二次购进电风扇 200 台，单价 148 元/台（均已取得增值税专用发票）；将两次外购的电风扇 700 台报关出口，离岸单价 20 美元/台，此笔出口已收汇并做销售处理。该笔出口业务应退增值税为（ ）元。（美元与人民币比价为 1：6.8，退税率为 9%）

- A. 8568

- B. 9414
- C. 15106
- D. 17782

【正确答案】B

【答案解析】外贸公司出口退税的计算应依据购进出口货物的增值税发票上注明的购进金额和退税率计算。

应退增值税= (500×150+200×148) ×9%=9414 (元)

23. 某市提供劳务派遣服务的 A 公司为小规模纳税人，2019 年 12 月提供劳务派遣服务，取得含税收入 40 万元，A 公司代用工单位支付劳务派遣员工工资、社会保险及福利共计 20 万元，已知 A 公司选择差额纳税；销售自己使用过的固定资产取得含税销售额 17600 元。该公司应缴纳增值税 () 万元。

- A. 0.62
- B. 0.63
- C. 0.95
- D. 0.99

【正确答案】D

【答案解析】该公司应缴纳增值税= (40-20) ÷1.05×5%+17600÷(1+3%) ×2%÷10000=0.99 (万元)

24. 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

【正确答案】D

【答案解析】新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法。2018 年的最新规定，自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半

征收印花税。因此在 2018 年 6 月企业应适用新法，不再适用之前旧法万分之五的规定。

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于增值税异常凭证的有（ ）。

- A. 纳税人丢失税控专用设备中未开具增值税专用发票
- B. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票；
- C. 增值税发票管理系统稽核比对发现对比不符的增值税专用发票；
- D. 经税务机关大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开的情形

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围：

(1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票；

(2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按照规定缴纳税款的增值税专用发票；

(3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“对比不符”、“缺联”、“作废”的增值税专用发票；

(4) 经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开，未按规定缴纳消费税等情形的；

(5) 属于《国家税务总局关于走逃（失联）企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》第二条第（一）项规定情形的增值税专用发票。

2. 下列选项中，免征个人所得税的有（ ）。

- A. 个人办理代扣代缴税款手续，按规定取得的扣缴手续费
- B. 个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得的奖金
- C. 国债和国家发行的金融债券利息
- D. 因严重自然灾害造成重大损失的

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，是属于减免优惠，而不是直接的免征。

3. 我国目前原产地规定采用（ ）。

- A. 全部产地生产标准

- B. 参与性加工标准
- C. 实质性加工标准
- D. 挂靠性加工标准

【正确答案】 AC

【答案解析】 我国原产地规定采用了“全部产地生产标准”、“实质性加工标准”两种国际上通用的原产地标准。

4. 下列对资源税的表述，正确的有（ ）。
- A. 从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 30%资源税
 - B. 开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税
 - C. 出口应税产品可以退还已纳资源税
 - D. 对页岩气资源税减征 30%

【正确答案】 BD

【答案解析】 从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 20%资源税；资源税进口不征，对出口应税产品也不免征或退还已纳资源税。

5. 下列关于应税污染物计税依据的说法，正确的有（ ）。
- A. 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
 - B. 应税水污染物的污染当量数，以该污染物的排放量乘以该污染物的污染当量值计算
 - C. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定
 - D. 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

【正确答案】 ACD

【答案解析】 应税大气污染物、水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。

6. 某企业 2018 年 5 月新占用耕地 3500 平方米用于建造厂房，并临时占用耕地 500 平方米用于堆放沙子，沙子用于建造厂房，预计 2019 年 3 月厂房建造完成，临时占用耕地已获得批准。同年 9 月新占用耕地 2000 平方米用于兴办学校。则下列说法正确的有（ ）。（所占耕地适用的定额税率为 20 元/平方米）
- A. 建造厂房占用的耕地应计征耕地占用税 80000 元

- B. 兴办学校占用耕地应计征耕地占用税 40000 元
- C. 临时占用耕地不需要计征耕地占用税
- D. 纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已经缴纳的耕地占用税

【正确答案】AD

【答案解析】建造厂房占用的耕地应计征耕地占用税 = $(3500+500) \times 20 = 80000$ (元)；兴办学校占用耕地免征耕地占用税；临时占用耕地，应当缴纳耕地占用税。纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已经缴纳的耕地占用税。

7. 下列各项中，应当缴纳土地增值税的纳税人有 ()。

- A. 与国有企业换房的外资企业
- B. 合作建房后出售房产的合作企业
- C. 转让办公楼的事业单位
- D. 出让国有土地使用权的国土局

【正确答案】ABC

【答案解析】出让国有土地使用权，不属于土地增值税的征税范围。

8. 中国境内投资者对外付汇无须进行税务备案的情形有 ()。

- A. 境内机构在境外发生的差旅、会议、商品展销等各项费用
- B. 境内机构在境外代表机构的办公经费，以及境内机构在境外承包工程的工程款
- C. 境内机构发生在境外的进出口贸易佣金、保险费、赔偿款
- D. 进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均属于对外付汇无需进行税务备案的情形。

9. 税务机关可按照一定标准确定非居民企业的利润率，利润率为 15%~30% 的有 ()。

- A. 从事承包工程作业
- B. 从事管理服务的
- C. 从事设计劳务的
- D. 从事咨询劳务的

【正确答案】ACD

【答案解析】税务机关可按照以下标准确定非居民企业的利润率：

- ①从事承包工程作业、设计和咨询劳务的，利润率为 15%~30%；
- ②从事管理服务的，利润率为 30%~50%；
- ③从事其他劳务或劳务以外经营活动的，利润率不低于 15%。

10. 下列各项中，符合非正常户处理的有（ ）。

- A. 已办理税务登记的纳税人未按照规定的期限进行纳税申报，税务机关依法停止向其发售发票
- B. 纳税人负有纳税申报义务，但连续三个月所有税种均未进行纳税申报的，税收征管系统自动将其认定为非正常户
- C. 对欠税的非正常户，税务机关依照税收征管法及其实施细则的规定追征税款及滞纳金
- D. 已认定为非正常户的纳税人，就其逾期未申报行为接受处罚、缴纳罚款

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，已办理税务登记的纳税人未按照规定的期限进行纳税申报，税务机关依法责令其限期改正。纳税人逾期不改正的，税务机关可以停止向其发售发票

11. 纳税人发生下列（ ）情形，不能按期纳税，经省级税务机关批准，可延期 3 个月纳税。

- A. 因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常经营受较大影响
- B. 因客户拖欠货款，导致资金周转困难
- C. 因经营不善，长期处于亏损状态
- D. 当期货币资金扣除职工工资和社会保险费后，不足以纳税的

【正确答案】AD

【答案解析】纳税人发生特殊困难，经省级税务机关批准，可延期纳税。纳税人发生特殊困难，经省级税务机关批准，可延期纳税。特殊困难的主要内容包括：一是因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；二是当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

12. 下列选项中，属于税务行政诉讼原则的有（ ）。

- A. 起诉不停止执行原则
- B. 不适用调解原则
- C. 人民法院特定主管原则
- D. 由税务机关负责赔偿的原则

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 税务行政诉讼的原则包括：（1）人民法院特定主管原则；（2）合法性审查原则；（3）不适用调解原则；（4）起诉不停止执行原则；（5）税务机关负举证责任原则；（6）由税务机关负责赔偿原则。

13. 关于计征消费税的纳税环节描述正确的有（ ）。

- A. 钻石及钻石饰品是在零售环节缴纳消费税
- B. 卷烟在生产环节是按照复合计征消费税
- C. 生产环节的镀金首饰应按照 5% 计征消费税
- D. 涂料应在生产环节缴纳消费税

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C 生产环节的镀金首饰应按照 10% 计征消费税；选项 ABD 属于消费税的纳税环节。

14. 下列涉税服务中，会计师事务所可从事的有（ ）。

- A. 税务咨询
- B. 税收策划
- C. 税务顾问
- D. 纳税审查

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。涉税专业服务机构涉税业务内容：纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查、其他税务事项代理、其他涉税服务。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货

