

模拟试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(本题型共 26 小题,每小题 1 分,共 26 分。每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。)

1. 下列关于税法的概念表述正确的是()。
 - A. 国家征税的依据是经济权力
 - B. 税法是义务性法规主要是指税法没有规定纳税人的权利
 - C. 税法是引起税收法律关系的前提条件,税法可以产生具体的税收法律关系
 - D. 税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的
2. 双重居民身份下最终居民身份判定标准的顺序中,排在第一位的是()。
 - A. 永久性住所
 - B. 国籍
 - C. 重要利益中心
 - D. 习惯性居处
3. 某制药生产企业为增值税一般纳税人,2022 年 5 月外购原材料取得防伪税控系统开具的专用发票,注明税额 340 万元并在当期抵扣。该年度不含税内销销售额为 350 万元,外销货物取得收入 500 万美元(假定美元与人民币的汇率为 1:6.3),出口货物征税率为 13%,退税率是 9%。该企业 5 月应退税的增值税税额为()万元。
 - A. 168.5
 - B. 340
 - C. 260
 - D. -20.5
4. 单位或个体工商户的下列业务,应视同销售征收增值税的是()。
 - A. 个体商店代销鲜奶
 - B. 银行销售金融衍生产品
 - C. 商场将购买的商品作为福利发给职工
 - D. 饭店购进啤酒用于餐饮服务
5. 某企业为增值税一般纳税人,属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫描对应小程序码,并输入封面防伪贴激活码,即可同步在线做题,提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

- 点纳税人，2022 年 3 月从农业生产者手中购进免税农产品 100 吨，直接对外销售 80 吨。该批农产品平均购买单价为每吨 6 万元，损耗率 5%，则当期准予抵扣的增值税进项税额为()万元。
- A. 39.64
B. 41.72
C. 39.01
D. 42.98
6. 下列各项中，应同时征收增值税和消费税的是()。
- A. 零售环节销售的卷烟
B. 零售环节销售的金基合金首饰
C. 生产环节销售的普通护肤品
D. 进口环节取得外国政府捐赠的小汽车
7. 2022 年 5 月某公司进口 10 箱卷烟，经海关审定，关税完税价格为 2.5 万元/箱，关税税率为 50%，消费税税率为 56%，定额税率为 150 元/箱。2022 年 5 月该公司进口卷烟应纳消费税()万元。
- A. 48.07
B. 44.06
C. 28.88
D. 43.24
8. 外购已纳消费税的应税消费品连续生产出来的应税消费品计算征税时，可以扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款的是()。
- A. 购进已税金银首饰生产加工的金银首饰
B. 购进已税白酒为原料生产的药酒
C. 购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油
D. 购进已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆
9. 甲市某私营企业 2022 年 4 月接受税务机关的稽查，税务机关出具的稽查报告显示该企业需补缴增值税 18.4 万元，消费税 22.95 万元，房产税 0.8 万元，土地使用税 0.5 万元。另收取税收滞纳金 4.8 万元，罚款 10 万元。该私营企业 2022 年 4 月应补缴的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加为()万元。
- A. 5.41
B. 5.62
C. 4.96
D. 4.14
10. 某高新技术企业 2021 年技术转让收入为 1 800 万元，技术转让成本和相关税费为 480 万元，该项技术转让所得需要缴纳企业所得税()万元。
- A. 61.5
B. 102.5
C. 165
D. 205
11. 某企业 2022 年 3 月 1 日向其控股公司借入经营性资金 800 万元，借款期 1 年，当年支付利息费用 56 万元。假定当年金融企业同期同类贷款年利率为 6%，不考虑其他纳税调整事项，该企业在计算 2022 年应纳税所得额时，应调整的利息费用为()万元。

- A. 30
B. 28
C. 20
D. 16
12. 根据企业所得税法的规定, 下列支出属于长期待摊费用的是()。
- A. 设备的日常修理支出
B. 租入房屋的改建支出
C. 推倒重置房屋的建造支出
D. 尚未提足折旧的自有房屋的改建支出
13. 个人赡养老人的支出, 符合规定条件的, 可以按月减除专项附加扣除, 下列说法正确的是()。
- A. 独生子女, 按照每月 2 000 元标准定额扣除
B. 非独生子女, 兄弟姐妹分别按照每月 1 000 元标准扣除
C. 纳税人赡养 2 个及以上老人的, 按老人人数加倍扣除
D. 被赡养人是指年满 60 岁的父母(包括生父母、继父母、养父母), 不包括祖父母、外祖父母
14. 2022 年 1 月, 某电视剧制作中心编剧李某从该中心取得工资 5 000 元, 取得去年第四季度的奖金 8 000 元以及剧本使用费 30 000 元, 李某有一个正在上幼儿园的孩子, 与妻子约定子女教育费用各扣除 50%; 父母年龄均超过 60 岁, 李某为独生子。李某当月应预扣预缴个人所得税()元。
- A. 7 120
B. 4 950
C. 1 065
D. 4 965
15. 张某(非律师)是 A 公司职工, 张某同时在 B 公司兼职, 每月从 A 公司取得工资 4 500 元, 从 B 公司取得收入 1 800 元, 则张某就这些收入的个税处理正确的是()。
- A. 张某应就来自 A、B 公司的收入, 合并按照工资薪金所得预缴个税
B. 张某分别就来自 A、B 公司的收入, 单独按照工资薪金所得预缴个税
C. 张某只需就来自 A 公司的收入预缴个税, 来自 B 公司的收入不需要预缴个税
D. 张某应就来自 A 公司的收入按照工资薪金所得预缴个税, 就来自 B 公司的收入按照劳务报酬所得预缴个税
16. 下列关于城镇土地使用税的说法中, 正确的是()。
- A. 对企业厂区以内的绿化用地免征城镇土地使用税
B. 对盐场的盐滩用地, 减半征收城镇土地使用税
C. 对非营利性医疗机构自用的土地免征城镇土地使用税
D. 个人兴办幼儿园用地享受法定免缴城镇土地使用税的优惠
17. 某汽车贸易公司 2022 年 3 月进口 11 辆小轿车, 海关审定的关税完税价格为 25 万元/辆, 当月销售 8 辆, 取得含税销售收入 240 万元; 2 辆企业自用, 1 辆用于抵偿债务。该公

24. 税务机关每年()月份,确定上一年度纳税信用评价结果,并为纳税人提供自我查询服务。
- A. 1
B. 3
C. 4
D. 6
25. 下列各项中,按照《税收征收管理法》及《税务登记管理办法》的规定,不承担税务登记义务的是()。
- A. 依法负有代扣代缴税款义务的单位
B. 从事生产经营活动的个体工商户
C. 企业在外地设立的独立核算的分支机构
D. 国家机关
26. 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,下列说法中正确的是()。
- A. 对于维持具体行政行为的行政复议决定,由作出具体行政行为的税务机关或申请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,由原作出具体行政行为的行政机关强制执行,也可以申请人民法院强制执行

二、多项选择题(本题型共 16 小题,每小题 1.5 分,共 24 分。每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列关于我国税收法律级次的表述中,正确的有()。
- A. 《中华人民共和国契税法》属于税收规章
B. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
C. 《中华人民共和国企业所得税法》属于全国人大制定的税收法律
D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律
2. 企业取得的下列财政补贴需要缴纳增值税的有()。
- A. 公交公司根据乘客刷卡数量从政府取得的刷卡补贴
B. 某钢厂因购置环保设备从政府取得的补贴
C. 供水公司根据供水数量从政府取得的水费补贴
D. 废旧汽车拆解企业因收购并拆解废旧汽车按照收购废旧汽车数量从政府取得的补贴
3. 根据现行政策规定,可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额的增值税一般纳税人(非先进制造业纳税人),需要满足的条件有()。

- A. 自 2019 年 4 月税款所属期起, 连续六个月增量留抵税额均大于零, 且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元
 - B. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
 - C. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形
 - D. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚三次及以上的
4. 下列关于适用零税率的说法中正确的有()。
- A. 外贸企业兼营适用零税率应税服务的统一实行免退税办法
 - B. 境内的单位提供适用零税率的应税服务, 属于适用增值税一般计税方法的, 生产企业实行免退税办法
 - C. 境内的单位提供适用零税率的应税服务, 属于适用简易计税方法的, 实行免征增值税办法
 - D. 境内的单位提供适用零税率的应税服务, 属于适用增值税一般计税方法的, 退税率为其适用的增值税税率
5. 下列关于股权投资的所得税处理, 说法正确的有()。
- A. 向投资者支付的股息, 在计算应纳税所得额时不得扣除
 - B. 对外投资期间的投资成本, 在计算应纳税所得额时可以扣除
 - C. 符合条件的居民企业之间的股息红利等权益性收益, 为免税收入
 - D. 连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益, 为应税收入
6. 根据征管法的规定, 下列各项中税务机关有权核定其应纳税额的有()。
- A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
 - B. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的
 - C. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
 - D. 发生纳税义务, 未按照规定的期限办理纳税申报
7. 2018 年 1 月 1 日起, 对境外投资者从中国境内居民企业分配的利润, 直接投资于非禁止外商投资的项目和领域, 凡符合规定条件的, 实行递延纳税政策, 暂不征收预提所得税。其中直接投资包括()。
- A. 新增或转增中国境内居民企业实收资本或者资本公积
 - B. 在中国境内投资新建居民企业
 - C. 从关联方收购中国境内居民企业股权
 - D. 非战略投资情形下收购上市公司股份
8. 个人取得的下列各项收入中, 应缴纳个人所得税的有()。
- A. 个人取得教育储蓄存款利息
 - B. 员工接受上市公司授予的非公开交易的股票期权时

- C. 个人取得单张有奖发票奖金所得 850 元
- D. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配获得的利息
9. 个人的下列所得, 可以按照累计预扣法预扣个人所得税的有()。
- A. 正在接受全日制学历教育的学生因实习取得的劳务报酬所得
- B. 图书再版取得的稿酬所得
- C. 证券经纪人取得的佣金收入
- D. 保险营销员取得的佣金收入
10. 下列关于船舶吨税的说法, 正确的有()。
- A. 船舶吨税针对中国境外港口进入境内港口的船舶征收
- B. 拖船和非机动驳船分别按机动船舶税额的 50% 计征
- C. 吨税的执照期限越长, 适用的单位税额越低
- D. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶免征船舶吨税
11. 下列应征收土地增值税的有()。
- A. 房地产开发企业以房地产投资入股
- B. 个人在 2008 年 11 月 1 日之后销售住房
- C. 因国家建设需要依法征用、收回的房地产
- D. 纳税人建造普通标准住宅出售, 增值额超过扣除项目金额 20% 的
12. 下列关于房产税计税依据的说法, 正确的有()。
- 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. 从租计征房产税时, 房产税的租金收入不含增值税
- 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征房产税
- D. 对于与地上房屋相连的地下建筑, 应将地下部分与地上房屋视为一个整体, 计征房产税
13. 根据车船税法的规定, 下列各项属于车船税征税范围的有()。
- A. 电动自行车
- B. 非机动驳船
- C. 三轮汽车
- D. 摩托车
14. 下列各项中, 符合城市维护建设税规定的有()。
- A. 城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据
- B. 城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额
- C. 城市维护建设税的纳税义务发生时间与增值税、消费税的纳税义务发生时间一致
- D. 境外单位向境内销售服务缴纳的增值税, 征收城市维护建设税
15. 下列关于耕地占用税的税收优惠表述正确的有()。

- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
 - B. 社会福利机构占用耕地减半征收耕地占用税
 - C. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税
 - D. 免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税情形的，应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
16. 电子送达是税务机关通过电子税务局等特定系统向纳税人、扣缴义务人送达电子版式税务文书。下列税务文书暂不适用电子送达规定的有()。
- A. 税务处理决定书
 - B. 简易程序处罚下的税务行政处罚决定书
 - C. 税收保全措施决定书
 - D. 阻止出境决定书

三、计算问答题(本题型共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 25 分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. (本题可用英文作答)某白酒生产企业(以下简称甲企业)为增值税一般纳税人，2021 年 7 月发生以下业务：
- (1)向某烟酒专卖店销售粮食白酒 20 吨，开具普通发票，取得含税收入 200 万元，另收取品牌使用费 50 万元、优质费 10 万元、其他价外费用 10 万元。
 - (2)提供 10 万元的原材料委托乙企业加工散装药酒 1 000 公斤，收回时向乙企业支付不含增值税的加工费 1 万元，乙企业无同类消费品的销售价格。乙企业已代收代缴消费税。
 - (3)委托加工收回后将其中 900 公斤散装药酒继续加工成瓶装药酒 1 800 瓶，以每瓶不含税售价 100 元通过非独立核算门市部销售完毕；将剩余 100 公斤散装药酒作为福利分给职工，同类散装药酒的不含税销售价为每公斤 120 元。
- (说明：药酒的消费税税率为 10%，白酒的消费税税率为 20%加 0.5 元/500 克)
- 要求：根据上述资料，按序号回答下列问题，如有计算需计算出合计数。
- (1)计算本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳的消费税。
 - (2)计算乙企业已代收代缴的消费税。
 - (3)计算本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳的消费税。
 - (4)计算本月甲企业分给职工散装药酒应缴纳的消费税。
2. 某个体工商户李某，2021 年发生以下事项：
- (1)营业收入 18 万元，与家庭生活混用难以分清的营业费用 10 万元，缴纳财产保险费 0.8 万元，营业外支出共计 1.5 万元，其中税收滞纳金 0.5 万元。

(2)2021年2月底,李某将一闲置住房出租,约定租赁期2年,月不含税租金0.3万元。此外,2021年5月,李某为此房发生一笔0.32万元修缮费用。

(3)2021年9月,李某开始参加大学函授课程。

(已知:李某未取得综合所得,不考虑印花税及其他事项。)

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

(1)请说明李某参加学历继续教育在个人所得税前如何扣除。

(2)计算业务(2)李某全年应纳增值税税额。

(3)计算业务(2)李某全年应纳房产税税额。

(4)计算业务(2)李某全年应纳个人所得税税额。

(5)计算2021年度李某经营所得应纳税额。

3. 某公司主要从事矿山机械的生产制造,2022年2月发生以下业务:

(1)研发一项专利技术,取得专利技术证书,为研发该项技术,企业支付了12000万元的研发费用。

(2)委托某科研机构为其研发一项专利技术,技术开发合同约定研究开发经费8000万元,报酬金额3000万元。

(3)签订钢材采购合同一份,采购金额8500万元;签订一份以货换货合同,用不含增值税售价4000万元的设备换取对方价值4000万元的钢材;签订销售合同一份,销售金额6000万元。

(4)当月新增实收资本2000万元、资本公积500万元,当月启用其他账簿10本。

(5)2022年1月该企业以招拍挂方式取得一宗土地使用权,当月与政府签订了土地出让合同,并已经向政府支付了15000万元地价款。但截止到2022年2月28日该企业并未缴纳契税,当地税务机关认为该企业未按规定缴纳契税,要求该企业补缴契税并缴纳滞纳金。

说明:购销合同、技术合同、产权转移书据的印花税税率分别为0.3‰、0.3‰、0.5‰;记载资金的账簿的印花税税率为0.5‰,当地规定的契税税率为4%。

要求:根据上述资料,按照下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数。

(1)计算业务(1)的印花税。

(2)计算业务(2)的印花税。

(3)计算业务(3)的印花税。

(4)计算业务(4)的印花税。

(5)请问业务(5)契税的纳税义务发生时间?税务机关要求补缴契税并缴纳滞纳金的处理是否正确?

4. 某房地产公司为增值税一般纳税人,从事多业经营,2021年12月发生如下业务:

(1)将某地块开发建造商品房,当月全部售出,本月收到售房款3600万元,另外代

收房屋专项维修基金 240 万元。2017 年购置该地块时向政府部门支付地价款 1 800 万元。

(2) 经营酒店取得餐饮收入 320 万元，客房收入 280 万元。

(3) 承包 A 企业的室内装修工程，收取的装饰、装修劳务费 1 500 万元，辅助材料费用 60 万元；按照合同约定，A 企业自行采购装饰、装修的主要材料。

(4) 该房地产公司签订出租写字楼协议，从 2021 年 12 月起，租期 3 年，该房地产公司 2021 年 12 月份一次性收取第一年租金 240 万元。

(5) 当月购进原材料用于生产经营，取得增值税专用发票，注明价款 1 200 万元。

(已知：上述收入均为含税收入，建筑服务、销售不动产均采用一般计税方法计税。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算该公司销售不动产的销项税额。

(2) 计算该公司经营酒店的销项税额。

(3) 计算该公司承包室内装修工程的销项税额。

(4) 计算该公司当月合计应缴纳的增值税。

四、综合题(本题型共 2 题，第 1 小题 14 分，第 2 小题 16 分，共 30 分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 位于 A 市区的辉煌宾馆为增值税一般纳税人，设有客房部、餐饮部、营销部和小卖部等业务部门，分别从事住宿服务、餐饮服务、会展服务和日用品销售等经营业务。2022 年 1 月发生业务如下：

(1) 住宿服务价税合计收入为 318 万元，此外因住客损坏住宿设施而收取赔偿款合计 1.06 万元；餐饮服务价税合计收入为 98 万元，均开具普票；会展服务价税合计为 84.8 万元，均开具专票，金额合计 80 万元、税额合计 4.8 万元。

(2) 小卖部销售日用品、当地农林特产取得价税合计金额为 7.83 万元，均采取现金或转账结算，其中出售当地农林特产取得价税合计收入为 2.18 万元。

(3) 客房重新装修更换新的设施，将 2015 年购入的 300 台电视以价税合计金额 5 万元出售，未放弃减免税优惠。

(4) 取得非保本理财产品利息收入 1.06 万元。

(5) 转让其持有的某上市公司股票，购入价 200 万元，转让价 306 万元。

(6) 转让位于外市市区的一处办公楼，取得含税金额 520 万元，该办公楼 2015 年购入，购置价 100 万元，对于该项交易企业选择简易计税方法计征增值税。

(7) 销售单用途商业预付卡价税合计金额 2 00 万元、接受单用途商业预付卡的持卡人充值价税合计金额 30 万元，均开具不征税的普票。

(8) 本月餐饮部从农场、渔场处购进蔬菜、海鲜等农产品，取得农产品销售发票金额合计 30 万元，从小规模纳税人处购进水果等农产品，取得专票，上面注明金额 7 万