

## 一、单项选择题

20.下列用地，由省级税务局确定城镇土地使用税减免优惠的是（ ）。

- A.市政街道占用土地
- B.省级政府自用土地
- C.疾病控制机构用地
- D.个人办托儿所用地

答案：D

解析：根据规定，省、自治区、直辖市税务局确定的城镇土地使用税减免优惠：

- 1.个人所有的住房房屋及院落用地。
- 2.房产管理部门在房租调整改革前经租的居民住房用地。
- 3.免税单位职工家属的宿舍用地。
- 4.集体和个人办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园用地。（选项D正确）

21.下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。

- A.将自产应税消费品换取生产资料，在生产资料入库时缴纳消费税
- B.将自产应税消费品换取消费资料，在消费品移送当天缴纳消费税
- C.将自产应税消费品用于投资入股，在办理股权证时缴纳消费税
- D.将自产应税消费品用于偿还债务，在办理偿债手续时缴纳尚费税

答案：B

解析：根据规定，纳税人自产自用的应税消费品，其纳税义务的发生时间，为移送使用的当天。选项B正确。

22.下列行为中，应缴纳契税的是（ ）。

- A.转让土地承包经营权
- B.购买房产用于翻建新房
- C.以自有房产作股投入本人独资经营的企业
- D.法定继承人继承房屋

答案：B

解析：根据规定，买房拆料或翻建新房，应照章征收契税。选项B正确。

23.下列税种中，属于由海关征收管理的税种是（ ）。

- A.车船税
- B.船舶吨税
- C.车辆购置税
- D.烟叶税

答案：B

解析：海关系统负责征收和管理的税种有：关税、船舶吨税、代征进出口环节的增值税和消费税。

24.2021年9月份某烟叶收购企业向烟农收购一批烟叶时，向烟农支付了烟叶收购价款金额为300万元，另外再支付给烟农价外补贴金额为45万元，则该企业本月应缴纳的烟叶税款为（ ）万元。

- A.60
- B.66
- C.69
- D.70

答案：B

**解析：**烟叶税款=烟叶收购价款×(1+10%)×20%=300×(1+10%)×20%=66(万元)。

25.纳税人拥有的下列财产中，可以设定纳税抵押的是( )。

- A.依法被查封的财产
- B.依法被监管的财产
- C.依法取得的有处分权的国有房产
- D.依法确认的违章建筑物

**答案：**C

**解析：**可以抵押的财产包括以下几方面：

(1)抵押人所有的房屋和其他地上定着物；(2)抵押人所有的机器、交通运输工具和其他财产；(3)抵押人依法有权处分的国有房屋(选项C)和其他地上定着物；(4)抵押人依法有权处分的国有的机器、交通运输工具和其他财产；(5)经设区的市、自治州以上税务机关确认的其他可以抵押的合法财产。选项ABD：依法被查封、扣押、监管的财产和依法定程序确认违法、违章的建筑物不得设定纳税抵押。

26.甲企业销售一批货物给乙企业，该销售行为实现利润20万元，乙企业将该批货物销售给丙企业，取得利润200万元。税务机关经过调查后认定甲企业和乙企业之间存在关联交易，将200万元的利润按照7:3的比例在甲和乙之间分配。该转让定价调整方法是( )。

- A.利润分割法
- B.再销售价格法
- C.交易净利润法
- D.可比非受控价格法

**答案：**A

**解析：**利润分割法是根据企业与其关联方对关联交易合并利润(实际或者预计)的贡献计算各自应当分配的利润额的方法。

**二、多项选择题(本题型共计16小题，每小题1.5分，共计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，用鼠标点击相应的选项。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.下列房产中，免征房产税的有( )。

- A.个人拥有的营业用房
- B.公园自用的办公楼
- C.军队自用办公用房
- D.宗教寺庙自用房产

**答案：**BCD

**解析：**选项A：个人拥有的“非营业用房”，免征房产税。

2.下列生物资产计提的累计折旧，准予在企业所得税前扣除的有( )。

- A.薪炭林
- B.用材林
- C.经济林
- D.防风固沙林

**答案：**AC

**解析：**生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。生产性生物资产，包括经济林(选项C)、薪炭林

(选项 A)、产畜和役畜等。选项 B: 属于消耗性生物资产。选项 D: 属于公益性生物资产。

3.下列在海南自由贸易港设立的企业中, 新增境外直接投资取得的所得免征企业所得税的有 ( )。

- A.现代服务业
- B.旅游业
- C.高新技术产业
- D.餐饮业

答案: ABC

解析: 对在海南自由贸易港设立旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得, 免征企业所得税。

4.下列自境外港口进入境内港口的船舶, 免征船舶吨税的有 ( )。

- A.警用船舶
- B.捕捞渔船
- C.养殖渔船
- D.应纳税额 100 元以下的船舶

答案: ABC

解析: 选项 D: 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶, 免征船舶吨税。

5.企业取得的下列所得中, 可享受减半征收企业所得税税收优惠的有 ( )。

- A.牲畜饲养项目的所得
- B.种植薯类作物的所得
- C.海水养殖项目的所得
- D.种植香料作物的所得

答案: CD

解析:

①选项 AB 错误: 免征企业所得税。

②选项 CD 正确: 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植, 海水养殖、内陆养殖的企业所得税税收优惠政策是减半征收。

6.下列税法原则中, 属于税法适用原则的有 ( )。

- A.程序法优于实体法原则
- B.特别法优于普通法原则
- C.法律不溯及既往原则
- D.税收法定原则

答案: ABC

解析: 选项 ABC 正确, 税法适用原则包括法律优位原则, 法律不溯及既往原则 (选项 C)。新法 优于旧法原则, 特别法优于普通法原则 (选项 B), 实体从旧日、程序从新原则, 程序优于实体原则 (选项 A)。选项 D 属于税法基本原则

7.海关在采用计算价格估价方法审查确定进口货物的关税完税价格时, 下列各项应计入完税价格的有 ( )。

- A.运抵境内输入地点起卸前的运输费
- B.生产该货物所使用的料件成本
- C.运抵境内输入地点起卸前的保险费
- D.生产该货物所使用的加工费

答案：ABCD

解析：计算价格估价方法，是指海关以下列各项的总和为基础，审查确定进口货物完税价格的估价方法。

- (1) 生产该货物所使用的料件成本和加工费用。(选项 BD)
- (2) 向境内销售同等级或者同种类货物通常的利润和一般费用(包括直接费用和间接费用)。
- (3) 该货物运抵境内输入地点起卸前的运输及相关费用、保险费。(选项 AC)。

8. 下列关于个人独资企业核定征收个人所得税相关处理的表述中，正确的有( )。

- A. 持有权益性投资的个人独资企业可适用核定征收
- B. 由查账征收改为核定征收的，在查账征收下未弥补完的亏损不能继续弥补
- C. 企业经营多业的，应根据其主营项目确定适用的应税所得率
- D. 采用核定征收后，不得扣除公益捐赠支出

答案：BCD

解析：

- ① 选项 C 正确，企业经营多业的，无论其经营项目是否单独核算，均应根据其主营项目确定其适用的应税所得率。
- ② 选项 B 正确，实行查账征收方式的个人独资企业和合伙企业改为核定征收方式后，在查账征收方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分，不得再继续弥补。
- ③ 选项 A 错误，自 2022 年 1 月 1 日起，持有股权、股票、合伙企业财产份额等权益性投资的个人独资企业、合伙企业(以下简称独资合伙企业)，一律适用查账征收方式计征个人所得税。
- ④ 选项 D 正确，实行核定征收的投资者，不能享受个人所得税的优惠政策。

9. 下列车辆中，免征车辆购置税的有( )。

- A. 城市公交用公共汽电车
- B. 驻华领事馆自用小轿车
- C. 武警部队列入装备订货计划的车辆
- D. 事业单位使用的公务车

答案：ABC

解析：

- ① 选项 A 正确，我国车辆购置税实行法定减免，减免税范围包括：城市公交企业购置的公共汽电车 辆免税。
- ② 选项 B 正确，外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆免税。
- ③ 选项 C 正确，中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入装备订货计划的车辆免税。

10. 税务行政复议期间出现下列情形时，行政复议终止的有( )。

- A. 作为申请人的公民死亡其近亲属放弃行政复议权利的
- B. 作为申请人的法人终止，其权利义务承受人放弃行政复议权利的
- C. 申请人、被申请人因不可抗力，不能参加行政复议的
- D. 申请人要求撤回行政复议申请，复议机构准予撤回的

答案：ABD

解析：选项 ABD 正确，行政复议期间，有下列情形之一的，行政复议终止；

- (1) 申请人要求撤回行政复议申请，政复议机构准予撤回的。(选项 D)
- (2) 作为申请人的公民死亡，没有近亲属，或者其近亲属放弃行政复议权利的(选项 A)。
- (3) 作为申请人的法人或者其他组织终止，其权利义务的承受人放弃行政复议权利的。(选项 B)
- (4) 申请人与被申请人依照“九、税务行政复议和解与调解”中第 2 项的规定，经行政复议机构准许达成和解的。

(5) 行政复议申请受理以后，发现其他行政复议机关已经先于本机关受理，或者人民法院已经受理的。

11. 下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的有（ ）。

- A. 公办高中的图书馆占用耕地
- B. 公办养老院养护楼占用耕地
- C. 军事专用输油管道占用耕地
- D. 城区内的机动车道占用耕地

答案：ABC

解析：选项 ABC 正确。耕地占用税对占用耕地实行一次性征收对生产经营单位和个人不设立减免税，仅对公益性单位和需照顾群体设立减免税。免征包括：

- ① 军事设施占用耕地。（选项 A）
- ② 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地。（选项 BC）

12. 下列行为中，增值税一般纳税人可以选择适用简易计税方法计征增值税的有（ ）。

- A. 人力资源管理公司提供人力资源外包服务
- B. 电力公司销售向自然人购买的光伏电力
- C. 再生资源回收公司销售其回收的再生资源
- D. 药品生产企业销售罕见病药品

答案：ACD

解析：

- ① 选项 A 正确，纳税人发生按简易计税方法计税的情形，包括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。
- ② 选项 D 正确，一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品，可选择按照简易办法依照 3% 征收率计算缴纳增值税。
- ③ 选项 C 正确，从事再生资源回收的一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税。

13. 下列各项中，应当计入进口货物关税完税价格的有（ ）。

- A. 由买方负担的境外包装劳务费用
- B. 由买方负担的境外包装材料费用
- C. 由买方负担的购货佣金
- D. 由买方负担的与进口货物视为一体的容器费用

答案：ABD

解析：下列应当计入关税完税价格：

- (1) 由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费；
- (2) 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用；
- (3) 由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用；
- (4) 与进口货物的生产和向中华人民共和国境内销售有关的，由买方以免费或者以低于成本的方式提供，并按适当比例分摊的下列货物或者服务的价值；
- (5) 卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益。

14. 以下关于税法要素的表述正确的有（ ）。

- A. 比例税率计算简单、税负透明度高，符合税收效率原则
- B. 比例税率不能针对不同的收入水平的纳税人实施不同的税收负担，在调节纳税人的收入水平方面难以体现

税收的公平原则

C.我国税收体系中采用超率累进税率的是土地增值税

D.累进税率一般在所得课税中使用，可以有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的横向公平问题

**答案：ABC**

**解析：**累进税率一般在所得课税中使用，可以充分体现对纳税人收入多的多征、收入少的少征、无收入的不征的税收原则，从而有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的纵向公平问题。

15.纳税人发生欠税在前时，下列关于税款征收的处理中.符合《中华人民共和国税收征收管理法》规定的有（ ）。

A.税收优先于罚款

B.税收优先于留置权

C.税收优先于抵押权

D.税收优先于没收非法所得

**答案：ABCD**

**解析：**选项 ABCD 均正确，纳税人发生欠税在前的，税收优先于抵押权、质权和留置权的执行、 税收优先于罚款、没收非法所得。

16.下列关于金银首饰消费税计税依据的表述中，符合税法规定的有（ ）。

A.带料加工的金银首饰，接受托方销售同类金银首饰的销售顿确定计税依据

B.带料加工的金银首饰，受托方无同类金银首饰售价的按材料成本与加工费的合计数确定计税依据

C.采用以旧换新销售金银首饰的，按实际收取的不含增值税价款确定计税依据

D.金银首饰连同包装物销售的，包装物价款应并入销售额确定计税依据

**答案：ACD**

**解析：**①选项 A 正确，带料加工的金银首饰，应接受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。

②选项 B 错误，没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

③选项 C 正确，纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

④选项 D 正确，金银首饰连同包装物销售的，无论包装是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税。