

《税法》命题预测试卷（一）参考答案及解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/494/2021_2022__E3_80_8A_E7_A8_8E_E6_B3_95_E3_c67_494046.htm

一、单项选择题 1. 「答案」D 「解析」企业将自产钢材用于扩建建房，视同销售计缴增值税；农业生产者出售的初级农产品免税；其他缴纳营业税。 2. 「答案」B 「解析」纳税人总分支机构实行统一核算，其总机构年应税销售额超过小规模企业标准的，其分支机构是商业企业以外的其他企业，年应税销售额未超过小规模纳税人标准的，其分支机构可以申请办理一般纳税人认定手续；个体经营者以外的其他个人不得办理一般纳税人认定手续；凡年应税销售额在180万元以下的小规模商业企业，无论财务核算是否健全，一律不得认定为一般纳税人。 3. 「答案」D 「解析」 $[23400 \div (1 + 17\%) - 1200] \times 50 \times 7\% = 180200$ （元）。 4. 「答案」D 「解析」粮食白酒、啤酒、黄酒适用定额税率。 5. 「答案」A 「解析」随汽车销售提供的汽车按揭服务征收增值税；代购货物过程中，受托方原票转交委托方，手续费征收按“服务业”5%征收营业税。 6. 「答案」D 「解析」海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城建税。 7. 「答案」D 「解析」特别关税应包括报复性关税、反倾销税与反补贴税、保障性关税。 8. 「答案」A 「解析」资源税课税数量为销售数量或自用数量，而非开采数量。纳税人跨省开采资源税产品，其下属生产单位与核算单位不在同一省，则开采的矿产品一律在开采地纳税。该煤炭企业当年应在本省缴纳资源税 $= (300 - 50) \times 4 = 1000$ （万元）。 9. 「答案」D 「解析」房地产的继承不属于土地增值税的征税范

围。 10.「答案」A「解析」国家机关、人民团体、军队自用的土地免税。 11.「答案」A「解析」对房地产开发企业建造的商品房，在售出前，不征收房产税。 12.「答案」B「解析」国家机关用于出租的富余车辆征税。 13.「答案」A「解析」立合同人是指合同的当事人，既指对凭证有直接权利义务关系的单位和个人，但不包括合同的担保人、证人、鉴定人。 14.「答案」B「解析」房屋产权互换，其价值不相等的，按照超出部分由支付差价方缴纳契税。房屋产权互换支付差价的一方为甲方，应由甲方缴纳契税。所以，甲单位应纳契税= $(550 - 5001 \times 3\% = 1.5)$ （万元）。 15.「答案」D「解析」个人独资企业和合伙企业征收个人所得税。 16「答案」A「解析」纳税人接受捐赠的实物资产，接受捐赠时计入企业当期的应纳税所得额；出售或清算时，应计入应纳税所得额。出售或清算的价格高于接受捐赠的实物价格时，减去相关费用后计入应纳税所得。出售价格22万元高于接受捐赠的实物价格20万元，但减去相关税费3万元，即 $22 - 20 - 3 = -1$ （万元）。该项业务甲企业2006年应缴纳企业所得税为： $20 \times 33\%$ ： 6.6 （万元）。 17.「答案」c「解析」依据《外商投资企业和外国企业所得税法》的有关规定，外国企业向我国境内企业单独转让邮电、通讯等软件，或者随同销售邮电、通讯等软件，转让这些设备使用的软件所取得的软件使用费，作为特许权使用费所得按10%预提企业所得税。 18.「答案」B「解析」同一作品在报刊上连载取得的收入，以连载完所有收入合并为一次征税；同一作品先在报刊连载后出版（或相反），视为两次稿酬所得征税。 $3600 \times 3 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 1209.6$ （元） $20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%$

) = 2240 (元) 1209.6 2240 : 3449.6 (元) 19. 「答案」c 「解析」纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过3个月，同一笔税款不得滚动审批。

20. 「答案」A 「解析」对于行政机关工作人员与行使职权无关的个人行为，国家当然不能承担责任。因此，税务机关工作人员非职务行为对他人造成的损害，责任由其个人承担。区分职务行为与个人行为的标准是看行为人是否在行使职权，而不论其主观意图如何。

二、多项选择题 2. 「答案」ABC 「解析」企业给购货方的折让，允许从增值税销售额中扣除；企业给代销商的代销手续费，不允许从销售额中扣除。

2. 「答案」CD 「解析」现行增值税的征税范围包括：销售或者进口的货物；提供的加工、修理修配劳务。AB为营业税混合销售行为，征营业税。

3. 「答案」AD 「解析」外购已税消费品继续加工成应税消费品抵扣税款，将自产小轿车用于碰撞实验不纳消费税。

4. 「答案」ABD 「解析」人民银行对企业的贷款业务或者委托金融机构贷款的业务应当征收营业税。

5. 「答案」ABCD 「解析」对以邮递方式进境的物品，推定其收件人为所有人。

6. 「答案」AC 「解析」纳税人不能够按转让房地产项目计算分摊利息支出，或不能提供金融机构的贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用为： $(\text{取得土地使用权所支付的金额} + \text{房地产开发成本}) \times 10\%$ 以内。房地产开发企业按照《施工、房地产开发企业财务制度》有关规定，其在转让时缴纳的印花税因列入管理费用中，故在此不允许扣除。

7. 「答案」ABD 「解析」居民自住房产，不分面积多少，一律免税。

8. 「答案」ABC 「解析」伪造印花税票的，

由税务机关提请司法机关追究刑事责任。9.「答案」ABD「解析」在股权转让中，单位、个人承受企业股权，企业的土地、房屋权属不发生转移，不征契税；在增资扩股中，对房屋权属作价入股或作为出资投入企业的，征收契税。所以A、B、D选项正确。10.「答案」BCD「解析」企业取得未指明用途的国家财政性补贴收入，纳税人购买国家重点建设债券的利息计入应纳税所得额。纳税人接受捐赠的实物资产，接受时计入企业的应纳税所得额。11.「答案」ABCD「解析」企业在建工程发生的试运行收入，计入企业的应纳税所得额。12.「答案」BC「解析」BC从事房地产开发经营的企业预售房地产并取得预收款的，当地主管税务机关可按预计利润率或其他合理办法计算预计应纳税所得额，并按季预征所得税；企业的应付未付款，凡债权人逾期二年未要求偿还的，应计入企业当年度收益计算缴纳企业所得税。13.「答案」ACD「解析」残疾人从事个体工商业生产、经营取得的收入，不免征收个人所得税。14.「答案」ABD「解析」《征管法》第三十七条规定，纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处以2000元以下的罚款；情节严重的，处以2000元以上10000元以下的罚款：（1）未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销税务登记的；（2）未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的；（3）未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备查的。（4）未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的；（5）未按照规定安装、使用税控装置，或者损毁或擅自改动税控装置的。15.「答案」ABC「解析」税务行政处罚的类型主要有四种：罚款、没收违法所得、

停止出口退税权、收缴发票和暂停供应发票。三、判断题 1.

「答案」×「解析」在税收法律关系中权利主体双方法律地位是平等的，只是因为主体双方是行政管理者与被管理者的关系，双方的权利与义务不对等，因此，与一般民事法律关系中主体双方权利与义务平等是不一样的。2.「答案」×「解析」商业企业的小规模纳税人不论其财务核算健全与否，一律不认定为增值税一般纳税人。3.「答案」 「解析」印刷企业接受出版单位委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号（CN）以及采用国际标准书号编序的图书、报纸和杂志，按货物销售征收增值税。4.「答案」×「解析」只有粮食白酒、薯类白酒计税办法由从价定率计算调整为从量定额和从价定率相结合计算应纳税额的复合计税办法。5.「答案」×「解析」出纳长款不征收营业税。6.「答案」×「解析」对“三税”实行先征后返，先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“三税”附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不予退（返）还。7.「答案」 「解析」资源税在开采地纳税。 $300-50=250$ （万吨） $2500000 \times 0.0004=1000$ （万元）8.「答案」 「解析」免税单位无偿使用纳税单位的土地（如公安、海关等单位使用铁路、民航等单位的土地），免征城镇土地使用税。纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。9.「答案」 「解析」加工或承揽收入额是指合同中规定的受托方的加工费收入和提供的辅助材料金额之和。 $(3025) \times 0.5\% = 275$ （元）100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com