

税法全真模拟试卷答案（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E7_A8_8E_E6_B3_95_E5_85_A8_E7_c45_76175.htm 同步强化练习题参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D 【解析】增值税由国家税务局负责征收，营业税、资源税部分由地方税务局负责征收。
2. 【答案】B 【解析】将自产的货物用于非应税项目，视同销售计缴增值税。
3. 【答案】C 【解析】实际征收中，分保业务的由初保人缴纳营业税。
4. 【答案】A 【解析】纳税义务人或他们的代理人应在海关填发税款缴纳证的之日起15日内，向指定银行缴纳税款。
5. 【答案】B 【解析】按照现行规定只征收矿使用费，暂不征收资源税。因此，中外合作开采石油、天然气的企业不是资源税的纳税义务人。
6. 【答案】D 【解析】对于财务费用中的利息支出，凡能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，允许据实扣除，但超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。
7. 【答案】A 【解析】外商企业、外国企业及外籍人员不属于城镇土地使用税纳税人。
8. 【答案】D 【解析】企业大修停用一个季度的房屋，房产大修停用半年以上的，经纳税人申请，税务机关审核，在大修期间可免征房产税。
9. 【答案】B 【解析】应税凭证上未贴印花税票、已贴印花税票未注销、已贴印花的应税合同，由于合同未履行而印花揭下作它用，属于违反税法规定的行为。
10. 【答案】C 【解析】纳税人为对外投资而发生的借款费用，符合企业所得税税前扣除规定的，可以直接扣除，不需要资本化计入有关投资的成本；纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资

本50%，超过部分的利息支出，不得在税前扣除。 11. 【答案】D 【解析】接受捐赠的固定资产、房屋、建筑物、因大修理而停用的机器设备允许计提折旧。 12. 【答案】D 【解析】成本对象在建造过程中如发生单项或单位工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司赔偿后的净损失，计入继续施工的工程成本；如成本对象整体报废或毁损，其净损失可作为财产损失按规定直接在当期扣除。 13. 【答案】A 【解析】外商投资企业于年度中间开业，当年获得利润而实际生产经营不足6个月的，可以选择从下一年度起计算免征、减征企业所得税的期限；但企业当年所获得的利润，应当依照税法规定缴纳所得税。在这种确定获得年度的情况下，如果下一年度发生亏损，仍应为获得年度，并开始计算免征、减征企业所得税的期限，不能因发生亏损而推延获得年度。 14. 【答案】D 【解析】 $(1300 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 70$ （元）。 15. 【答案】D 【解析】纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正并处以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；未按规定期限申报办理税务登记；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；未按规定将全部银行账号向税务机关报告。不配合税务机关依法检查的法律责任：纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上5万元以下的罚款。

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