

B. 应交增值税

C. 简易计税

D. 未交增值税

【答案】 B

4、境内某居民企业 2020 年会计利润为 2000 万元，其中技术转让收入 800 万元，与技术转让相关的成本费用为 200 万元。假设不考虑其他因素，该居民企业 2020 年应纳企业所得税（ ）万元。

A. 362.5

B. 365.5

C. 366.5

D. 378.5

【答案】 A

5、A 企业发出材料委托 B 企业加工一批产品，收回后用于连续生产应税消费品，且受托方代收代缴的消费税允许抵扣。该批产品加工费 10000 元，受托方依法代收代缴消费税 1579 元，增值税 1300 元。A 企业在提货时正确的涉税会计处理为（ ）。

A. 借：委托加工物资 12879 贷：银行存款 12879

B. 借：委托加工物资 11579 应交税费——应交增值税（进项税额） 1300 贷：银行存款 12879

C. 借：委托加工物资 10000 应交税费——应交消费税 1579 贷：银行存款 12879 应交税费——应交增值税（进项税额） 1300

D. 借：生产成本 12879 贷：银行存款 12879

【答案】 C

6、下列情形中应该缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 企业事业单位处置固体废物不符合国家和地方环境保护税标准的
- B. 企业事业单位向依法设立的污水集中处理场所排放应税污染物的
- C. 其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存固体废物的
- D. 其他生产经营者向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的

【答案】 A

7、税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处以纳税人未缴或者少缴税款（ ）的罚款。

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

【答案】 C

8、下列有关涉税鉴证业务的说法，错误的是（ ）。

- A. 项目负责人可以根据业务需要，请求相关领域的专家协助工作，项目负责人应当对专家工作成果负责
- B. 以偷拍、偷录和窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料不得作为鉴证依据
- C. 鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，不能替代或减轻委托人或被鉴证人应当承担的会计责任、纳税申报责任以及其他法律责任
- D. 未经委托人同意，知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私不得向任何第三方泄露

【答案】 D

9、（2018年）“五证合一”登记制度改革后，下列关于新开设企业税务登记表述准确的是（ ）。

- A. 取消税务登记，以营业执照替代税务登记证
- B. 仍办理税务登记，并核发税务登记证件
- C. 向税务机关完成信息补录，仍核发税务登记证件
- D. 只向税务机关完成信息补录，不再核发税务登记证件

【答案】 D

10、某家电生产企业为增值税小规模纳税人，2019年8月销售500件自产的家电，取得含税收入123600元；将2件自产的同类型的家电赠送客户；将自己使用过的一台旧设备出售，取得含税收入15450元，该企业未放弃减税；本月外购原材料取得增值税专用发票上注明价款226元。则该家电生产企业当月应缴纳增值税（ ）元。

- A. 3588.4
- B. 3888.4
- C. 3914.4
- D. 3616.4

【答案】 C

11、税务师受托对某企业投资收益税务处理情况进行审核时，发现其处理错误的是（ ）。

- A. 将对未上市居民企业投资分回的利润作为免税收益申报
- B. 将持有2年以上居民企业上市公司股票的股息作为免税收益申报
- C. 将购买国库券的利息作为免税收益申报

D. 将购买 S 公司债券的利息作为免税收益申报

【答案】 D

12、涉税服务业务工作底稿属于税务师事务所的业务档案，除法律、法规另有规定外，应当自提交结果之日起至少保存（ ）年。

A. 3

B. 5

C. 10

D. 20

【答案】 C

13、下列情形，不应作进项税额转出的是（ ）。

A. 外购的已抵扣进项税额的货物发生非正常损失

B. 外购的已抵扣进项税额的货物用于职工福利

C. 因自然灾害使已抵扣进项税额的原材料遭受损失

D. 一般纳税人转登记为小规模纳税人时未抵扣的进项税额

【答案】 C

14、关于纳税人欠税的税务处理，下列表述中不正确的是（ ）。

A. 欠缴税款的纳税人出境前未按照规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以阻止其出境

B. 欠缴税款数额在 5 万元以上的纳税人在处分其大额资产以前，应当向税务机关报告

C. 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权或放弃到期债权，给国家税收造成损害的，税务机关可以按照规定行使代位权、撤销权

D. 纳税人欠缴税款在前的，税收优先于抵押权、质权和留置权执行

【答案】 A

15、下列各项中，应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税的是（ ）。

A. 企业支付给兼职的工资

B. 差旅费津贴、误餐补助

C. 承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同（协议）规定取得的所得

D. 个人从事彩票代销业务而取得的所得

【答案】 C

16、下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中，错误的是（ ）。

A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人

B. 只有在事实全部查清，取得充分证据的前提下才能进行

C. 冻结纳税人的存款时，其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限

D. 个人及其抚养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内

【答案】 B

17、A 化妆品厂委托 B 化妆品厂加工一批高档化妆品，材料成本为 25 万元，B 化妆品厂收取不含增值税加工费 5 万元，不含增值税辅助材料费 1 万元。B 化妆品厂代收代缴了消费税。A 化妆品厂收回加工完成后的高档化妆品后以 40 万元的价格将该批化妆品售出，下列关于消费税的说法正确的是（ ）。（高档化妆品消费税税率 15%）

A. A 化妆品厂无需缴纳消费税

B. A 化妆品厂需要缴纳消费税 0.53 万元

C. A 化妆品厂需要缴纳消费税 0.9 万元

D. A 化妆品厂需要缴纳消费税 6 万元

【答案】 B

18、根据《行政诉讼法》规定，下列关于行政诉讼二审程序的说法中，错误的是（ ）。

A. 若当事人对原审法院认定的事实有争议，则二审法院必须开庭审理

B. 二审法院审理上诉案件，一般应当在收到上诉状之日起 3 个月内作出终审判决

C. 二审法院审理上诉案件时，应当对原审法院的裁判和被诉具体行政行为是否合法进行全面审查

D. 当事人不服一审判决提起上诉的，应当在判决书送达之日起 10 日内提起

【答案】 D

19、（2016 年）税务师受托对某企业投资收益税务处理情况进行审核时，发现其处理错误的是（ ）。

A. 将对居民企业投资的分回利润作为免税收益申报

B. 将持有 2 年以上居民企业上市公司股票的股息作为免税收益申报

C. 将购买国库券的利息作为免税收益申报

D. 将购买 S 公司债券的利息作为免税收益申报

【答案】 D

20、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. 生产环节销售的酒精
- D. 生产环节销售的汽车轮胎

【答案】 B

21、下列关于资产的企业所得税税务处理，说法错误的是（ ）。

- A. 林木类生产性生物资产计算折旧的最低年限为 10 年
- B. 外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除
- C. 未足额提取折旧的固定资产的改建支出，可作为长期待摊费用，在规定的期间内平均摊销
- D. 租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销

【答案】 C

22、某筷子生产企业为增值税一般纳税人。2020 年 5 月取得不含税销售额如下：销售烫花木制筷子 15 万元；销售竹制筷子 18 万元；销售木制一次性筷子 12 万元。另外没收逾期未退还的木制一次性筷子包装物押金 0.23 万元，该押金于 2019 年 5 月 5 日收取。该企业当月应纳消费税（ ）万元。

- A. 0.6099
- B. 0.6102
- C. 1.3598
- D. 2.2615

【答案】 B

23、税务行政复议期间，下列情形引起行政复议终止的是（ ）。

- A. 作为申请人的公民被宣告失踪的
- B. 行政复议机关因不可抗力不能参加行政复议的

- C. 行政复议机关认为具体行政行为需要停止执行的
- D. 经行政复议机构准许达成和解的

【答案】 D

24、税务机关责令纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供或无力提供的，经（ ）局长批准，税务机关可以采取税收保全措施。

- A. 国家税务总局
- B. 省以上税务局（分局）
- C. 市以上税务局（分局）
- D. 县以上税务局（分局）

【答案】 D

25、上海地区的小型修理厂为小规模纳税人，2020年第二季度含税销售额为380000元，按规定享受了相应的税收优惠，第二季度应纳增值税为（ ）元。

- A. 0
- B. 3689.32
- C. 3762.38
- D. 11067.96

【答案】 C

26、某制药企业为增值税一般纳税人，主要生产降压药品和避孕药品，2019年12月购买用于生产降压药品的原材料，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为7万元，购买用于生产避孕药品的原材料，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为5万元。另外为降压药品和避孕药品生产线职工购进劳保服装，取得的增值税专用发票上注明增值税2万元。当月销售药品共计取得不含税销售收入108万元，其中包括避孕药品销售收入18万元。则该制药企业2019年12月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.04
- C. 3.03
- D. 4.7

【答案】 C

27、下列关于纳税信用管理的说法，错误的是（ ）。

- A. 纳税信用信息包括纳税人信用历史信息、税务内部信息、外部信息
- B. 纳税信用评价采取年度评价指标得分和直接判级方式
- C. 纳税信用评价周期为连续 12 个月
- D. 新设立企业也要参与纳税信用评级

【答案】 C

28、（2019 年真题）2018 年度某企业购进房产缴纳印花税，下列会计核算中正确的是（ ）。

- A. 借：管理费用 贷：银行存款
- B. 借：固定资产 贷：银行存款
- C. 借：固定资产 贷：应交税费——应交印花税
- D. 借：税金及附加 贷：应交税费——应交印花税 借：应交税费——应交印花
税 贷：银行存款

【答案】 D

29、王某经营的面包超市（所售面包均由王某从工厂进货）月销售额基本维持在 10 万元到 15 万元，则王某应建立（ ）。

- A. 简易账

- B. 复式账
- C. 简易账、复式账均可
- D. 不必建立账簿

【答案】 B

30、（2020年真题）下列专项附加扣除项目中，只能在年度汇算清缴申报时进行扣除的是（ ）。

- A. 住房贷款
- B. 大病医疗
- C. 子女教育
- D. 赡养老人

【答案】 B

31、关于税务师的权利和义务的说法，错误的是（ ）。

- A. 在法律法规及相关规定许可的范围内,对委托方的经营、投资和理财活动做出事先筹划和安排,为委托方取得合法的税收经济利益
- B. 可以要求委托人提供有关会计、经营等涉税资料(包括电子数据)
- C. 税务师可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议
- D. 税务师执业受法律保护,除税务机关外任何单位和个人不得违法干预

【答案】 D

32、下列项目在计算个体工商户的个人所得税应纳税所得额时,可以在税前扣除的是（ ）。

- A. 生产过程中耗费的原料成本
- B. 被没收的财产损失

C. 税款的滞纳金

D. 行政罚款支出

【答案】 A

33、（2016年）年应税销售额已超过小规模纳税人标准的纳税人，未在规定期限内申请一般纳税人资格认定的，应当在收到《税务事项通知书》后（ ）日内向主管税务机关报送《增值税一般纳税人申请认定表》。

A. 30

B. 20

C. 10

D. 5

【答案】 D

34、下列不属于应征消费税的消费品的是（ ）。

A. 竹制筷子

B. 高档手表

C. 贵重首饰及珠宝玉石

D. 实木地板

【答案】 A

35、某汽车销售公司为增值税一般纳税人，2019年1月进口小汽车20辆，海关审定的完税价格为30万元/辆，关税税率20%；进口沙滩车10辆，海关审定的完税价格为8万元/辆，关税税率10%。已知小汽车的消费税税率为9%，则该汽车销售公司进口环节应缴纳消费税（ ）万元。

A. 3.56

B. 71.21

C. 64.8

D. 59.34

【答案】 B

多选题（共 20 题）

1、自 2012 年 7 月 1 日起，以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，其购进农产品无论是否用于生产上述产品，均按照核定扣除试点实施办法的有关规定抵扣进项税额，其中可以采用的核定方法包括（ ）。

A. 投入产出法

B. 成本法

C. 参照法

D. 先进先出法

E. 对比法

【答案】 ABC

2、一般纳税人购入的下列服务产生的进项税额（均取得合法的扣税凭证），不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

A. 国内旅客运输服务

B. 为生产经营购入的贷款服务

C. 为解决职工住宿问题租入的不动产

D. 为销售免税货物购入的运输服务

E. 从境外购入的设计服务

【答案】 BCD

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/218061006030006064>