

专题一 票据权利与行为

一、单项选择题（每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

- 1、下列关于票据特征的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 票据所表示的权利与票据可分离
 - B. 票据出票人作出的付款承诺是有条件的
 - C. 票据是一种有价证券，具有一定的票面金额
 - D. 票据权利的转让必须交付票据，故票据又是“设权证券”
- 2、某票据的出票日期为“2011 年 3 月 15 日”，其规范写法是（ ）。
 - A. 贰零壹壹年零叁月壹拾伍日
 - B. 贰零壹壹年叁月壹拾伍日
 - C. 贰零壹壹年零叁月拾伍日
 - D. 贰零壹壹年叁月拾伍日
- 3、根据支付结算法律制度的规定，预算单位应向（ ）申请开立零余额账户。
 - A. 中国人民银行
 - B. 财政部门
 - C. 上级主管部门
 - D. 社保部门
- 4、根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定，下列各项中，存款人因对特定用途资金进行专项管理和使用而开立的账户是（ ）。
 - A. 基本存款账户
 - B. 一般存款账户
 - C. 专用存款账户
 - D. 临时存款账户
- 5、根据支付结算法律制度的规定，下列各项业务中，不得通过预算单位零余额账户办理的是（ ）。
 - A. 划拨本单位工会经费
 - B. 向所下属级单位账户划拨资金
 - C. 转账
 - D. 提取现金
- 6、根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行卡分类的表述中，不正确的是（ ）。
 - A. 按是否具有透支功能分为信用卡和贷记卡
 - B. 按币种不同分为外币卡和人民币卡
 - C. 按发行对象分为单位卡和个人卡
 - D. 按信息载体分为磁条卡和芯片卡
- 7、根据支付结算法律制度的规定，下列情形中，存款人应向开户银行提出撤销银行结算账户申请的是（ ）。
 - A. 存款人被宣告破产的
 - B. 存款人因迁址需要变更开户银行的
 - C. 存款人被吊销营业执照、被撤并的
 - D. 以上都是

8、个人网上银行具体业务功能不包括（ ）。

- A. 个人余额查询
- B. 信用卡的购物明细查询
- C. 网上支付
- D. B2B 支付

9、5 月 20 日，甲报社以汇兑方式向李某支付稿费 2000 元，下列情形中，甲报社可以申请撤销汇款的是（ ）。

- A. 银行已汇出但李某尚未领取
- B. 银行尚未汇出
- C. 银行已向李某发出收账通知
- D. 拒绝领取

10、《支付结算办法》对商业汇票的最长付款期限的明确规定是（ ）个月。

- A. 1
- B. 3
- C. 6
- D. 9

二、多项选择题（每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请至少选择两个答案）

1、李某在 P 银行申领一张信用卡，并被授权办理预借现金业务，根据支付结算法律制度的规定，李某使用该卡可以办理的业务有（ ）。

- A. 向李某的借记卡划转资金
- B. 向李某的支付账户划转资金
- C. 通过 ATM 机提取现金
- D. 向李某的另一张信用卡划转资金

2、下列预付卡的购买和充值办理，可以使用现金的有（ ）。

- A. 某公司一次性购买预付卡 6000 元
- B. 小张为其预付卡充值 3000 元
- C. 某公司为其记名预付卡充值 3000 元
- D. 小李为其预付卡充值 4000 元

3、根据支付结算法律制度的规定，下列事项中，签发汇兑凭证必须记载的有（ ）。

- A. 确定的金额
- B. 收款人名称
- C. 委托日期
- D. 汇款人签章

4、下列各项有关汇票与支票相互区别的表述，正确的有（ ）。

- A. 汇票可以背书转让，支票不能背书转让
- B. 汇票有即期汇票与远期汇票，支票则均为见票即付
- C. 汇票的票据权利时效为 2 年，支票则为 6 个月
- D. 汇票上的收款人名称可以经出票人授权予以补记，支票上的收款人名称，则不能补记

5、下列各项中，属于违反支付结算规定的行为有（ ）。

- A. 企业法人内部独立核算的单位以其名义在银行开立基本存款账户
- B. 单位签发没有真实债权债务关系的商业承兑汇票
- C. 银行办理空头汇款
- D. 单位签发没有资金保证的支票

6、根据支付结算法律制度的规定，下列票据背书行为中，属于非转让背书的有（ ）。

- A. 甲公司将自己持有的一张银行汇票背书转让给乙公司以偿付货款
- B. 乙公司将自己持有的一张商业汇票背书转让给丙公司作为向丙公司借款的质押

- C. 丙公司将自己持有的一张支票背书转让给丁银行，委托丁银行代为行使收款权
D. 丁公司将自己持有的一张银行本票背书转让给戊公司作为合同定金

7、根据支付结算法律制度的规定，丧失后可以采取挂失止付方式进行补救的票据有（ ）。

- A. 已承兑的商业汇票
B. 支票
C. 填明“现金”字样的银行本票
D. 填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票

8、根据《银行卡业务管理办法》的规定，发卡银行对下列银行卡账户内的存款，不计付利息的有（ ）。

- A. 准贷记卡
B. 借记卡
C. 贷记卡
D. 储值卡内的币值

三、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、2021年4月6日，甲公司为履行与乙公司的买卖合同，签发一张由本公司承兑的商业汇票交付乙公司，汇票收款人为乙公司，到期日为10月6日。4月14日，乙公司将该汇票背书转让给丙公司，9月8日，丙公司持该汇票向其开户银行Q银行办理贴现，该汇票到期后，Q银行向异地的甲公司开户银行P银行发出委托收款，P银行于收到委托收款的次日通知甲公司付款，甲公司以乙公司一直未发货为由拒绝付款。

要求：根据上述资料，分析回答下列问题。

（1）该汇票的付款人是（ ）。

- A. 甲公司
B. 乙公司
C. P银行
D. Q银行

（2）下列各项中，属于转让背书行为的是（ ）。

- A. 甲公司将汇票交付乙公司
B. 乙公司将汇票转让给丙公司
C. 丙公司持汇票向Q银行办理贴款
D. 甲公司持汇票到Q银行办理委托收款

（3）Q银行为丙公司办理该汇票贴现时，计算贴现利息的贴现天数是（ ）天。

- A. 28
B. 29
C. 30
D. 31

（4）关于该汇票付款责任的下列判断中，正确的是（ ）。

- A. 乙公司未发货，甲公司可以拒绝付款
B. 乙公司应当对Q银行承担第一付款责任
C. Q银行是善意持票人，甲公司不得拒绝付款
D. Q银行遭拒付后，可从丙公司的存款账户直接收取票款

2、2020年3月11日，甲公司签发一张商业汇票，收款人为乙公司，到期日为2021年9月11日，甲公司的开户银行P银行为该汇票承兑。

2021年6月30日，乙公司从丙公司采购一批货物，将该汇票背书转让给丙公司，丙公司9月30日持该汇票到其开户银行Q银行办理委托收款，Q银行为丙公司办理了委托收款手续，P银行收到委托收款凭证后，拒绝付款。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

(1) 丙公司应去银行办理该汇票提示付款的期限是()。

- A. 自该汇票转让给丙公司之日起 10 日内
- B. 自该汇票转让给丙公司之日起 1 个月内
- C. 自该汇票到期日起 10 日
- D. 自该汇票到期日起 1 个月

(2) 该汇票的付款人是()。

- A. 甲公司
- B. P 银行
- C. 乙公司
- D. Q 银行

(3) 在不考虑委托收款背书的情况下，关于确定该汇票非基本当事人的下列表述中，正确的是()。

- A. 背书人是乙公司
- B. 被背书人是丙公司
- C. 承兑人是 Q 银行
- D. 保证人是 P 银行

(4) 关于银行是否应受理该汇票并承担付款责任的下列判断中，正确的是()。

- A. Q 银行不应受理
- B. Q 银行应当受理
- C. P 银行不再承担付款责任
- D. P 银行仍应承担付款责任

3、甲公司成立于 2021 年 5 月 18 日，法定代表人为王某。6 月 5 日，甲公司财务人员李某持有关资料到 Q 银行开立基本存款账户。8 月 6 日，甲公司从乙公司购进一批价值 234 万元的货物，采用支票方式付款。9 月 12 日，甲公司向 P 银行申请贷款，P 银行审查符合贷款条件后向其发放贷款 200 万元。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

(1) 甲公司在 Q 银行开立基本存款账户予以核准的机构是()。

- A. Q 银行
- B. 当地银行业协会
- C. 中国银行监督管理委员会当地分支机构
- D. 中国人民银行当地分支机构

(2) 甲公司向乙公司签发支票，其在支票上的签章是()。

- A. 甲公司的财务专用章加王某的签名或盖章
- B. 甲公司的业务专用章加王某的签名或盖章
- C. 甲公司的财务专用章加李某的签名或盖章
- D. 甲公司的业务专用章加李某的签名或盖章

(3) 下列各项中，属于甲公司向乙公司签发支票时必须记载的事项是()。

- A. 收款人乙公司
- B. 付款人 Q 银行
- C. 支票金额 234 万元
- D. 出票人甲公司签章

(4) 甲公司从 P 银行贷款时开立的银行结算账户属于 ()。

- A. 基本存款账户
- B. 一般存款账户
- C. 专用存款账户
- D. 临时存款账户

4、2021 年 6 月 6 日, 甲公司在 P 银行开立主办账户, 并与其签订协议开通网上银行业务。8 月 28 日因借款 200 万元, 在 Q 银行又开立一个银行结算账户。9 月 12 日, 甲公司一次性购买金额 2 万元的预付卡。10 月拟发生 3 笔业务, 从 Q 银行提取现金 3 万元, 向 Q 银行缴存现金 4 万元, 偿还 Q 银行借款利息 1 万元。

已知: 甲公司各银行结算账户余额充足。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 关于甲公司在 P 银行申请开立的主办账户, 下列表述中, 正确的是 ()。

- A. 该账户是甲公司的基本存款账户
- B. 甲公司日常转账结算和现金收付可以通过该账户办理
- C. 甲公司申请开立该账户时, 应当向 P 银行提供营业执照
- D. 甲公司与 P 银行应当签订账户管理协议

(2) 甲公司开通网上银行业务后, 可以通过网上银行办理的业务是 ()。

- A. 账户信息查询
- B. B2B 网上支付
- C. 批量支付
- D. B2C 网上支付

(3) 甲公司在 Q 银行开立的银行结算账户可以办理的业务是 ()。

- A. 提取现金 3 万元
- B. 存放借款 200 万元
- C. 偿还借款利息 1 万元
- D. 缴存现金 4 万元

(4) 甲公司购买预付卡, 可以采用的方式是 ()。

- A. 通过 P 银行网上银行汇款 2 万元
- B. 现金支付 2 万元
- C. 签发 P 银行转账支票 2 万元
- D. 在 P 银行柜台汇款 2 万元

专题二 增值税与消费税核算

一、单选题单项选择题（每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

- 1、区别不同税种的重要标志是（ ）。
- A. 纳税环节 B. 计税依据 C. 税率 D. 征税对象
- 2、下列项目所包含的进项税额中，不得从销项税额中抵扣的是（ ）。
- A. 生产过程中出现的报废产品 B. 用于返修产品修理的易损零配件
C. 生产企业用于经营管理的办公用品 D. 生产企业非正常损失的购进货物
- 3、根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，不属于视同销售货物行为的是（ ）。
- A. 将购进的货物作为投资提供给其他单位 B. 将购进的货物用于集体福利
C. 将委托加工的货物分配给股东 D. 将自产的货物用于个人消费
- 4、某电脑股份有限公司是增值税一般纳税人，2021年9月销售给某商场100台电脑，不含税单价为4300元/台，已开具税控专用发票。双方约定送货上门，另收取商场运费1500元（不含税），开具普通发票。该电脑股份有限公司该笔业务的销项税额为（ ）元。
- A. 56035 B. 68800 C. 68750 D. 68320
- 5、根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。
- A. 委托他人代销货物的，为货物发出的当天
B. 从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天
C. 采用预收款方式销售货物的，如果工期不超过12个月，则为收到预收款的当天
D. 采取直接收款方式销售货物的，为货物发出的当天
- 6、根据消费税法律制度的规定，下列车辆属于应税小汽车征税范围的是（ ）。
- A. 电动汽车
B. 高尔夫车
C. 用中轻型商用客车底盘改装的中轻型商用客车
D. 雪地车
- 7、根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的是（ ）。
- A. 啤酒 B. 汽油 C. 卷烟 D. 高档手表
- 8、某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2019年10月销售白酒取得不含税销售收入80万元，收取包装物押金2.26万元。当月没收3个月前收取的逾期未退还包装物的押金5.4万元，已知白酒增值税税率为13%。则该白酒生产企业2019年10月的增值税销项税额为（ ）万元。
- A. 13.87 B. 10.66 C. 13.54 D. 12.8
- 9、一位客户向某汽车制造厂（增值税一般纳税人）2020年8月订购自用汽车1辆，支付货款（含税）248400元，另付设计、改装费30000元。该辆汽车计征消费税的销售额为（ ）元。
- A. 214359.55 B. 246371.68 C. 250800.25 D. 280800.11

10、下列行为中，应当按销售货物征收增值税的是（ ）。

- A. 提供贷款服务
B. 销售房地产
C. 将自产电视机无偿赠送他人
D. 将房屋出租

11、根据消费税法律制度的规定，纳税人委托加工收回的用于下列用途的应税消费品中，所纳税款准予按规定扣除的是（ ）。

- A. 直接出售
B. 留作自用
C. 对外捐赠
D. 连续生产应税消费品后销售

12、甲卷烟厂为增值税一般纳税人，受托加工一批烟丝，委托方提供的烟叶成本 48720 元，甲卷烟厂收取含增值税加工费 2373 元。已知增值税税率为 13%，消费税税率为 30%，无同类烟丝销售价格，计算甲卷烟厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $[48720+2373 \div (1+13\%)] \div (1-30\%) \times 30\%=21780$ (元)
- B. $(48720+2373) \div (1-30\%) \times 30\%=22104$ (元)
- C. $48720 \div (1-30\%) \times 30\%=21060$ (元)
- D. $[(48720+2373) \div (1+13\%)] \div (1-30\%) \times 30\%=18900$ (元)

13、下列税种中，由海关系统负责征收和管理的是（ ）。

- A. 契税 B. 船舶吨税 C. 车船税 D. 车辆购置税

14、根据城市维护建设税法律制度的规定,下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中,不正确的是()。

- A. 对出口货物退还增值税的，可同时退还已缴纳的城市维护建设税
- B. 海关对进口货物代征的增值税，不征收城市维护建设税
- C. 对增值税实行先征后退办法的，除另有规定外，不予退还增值税附征的城市维护建设税
- D. 对增值税实行即征即退办法的，除另有规定外，不予退还增值税附征的城市维护建设税

15、税务机关认定甲公司存在偷税行为，甲公司按照规定补缴了增值税 100000 元、消费税 60000 元，同时缴纳罚款 80000 元、滞纳金 20000 元。已知教育费附加征收比例为 3%。计算甲公司应补缴教育费附加的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(80000+20000) \times 3\% = 3000$ (元)
- B. $(100000+60000+80000+20000) \times 3\% = 7800$ (元)
- C. $(100000+60000) \times 3\% = 4800$ (元)
- D. $(100000+60000+80000) \times 3\% = 7200$ (元)

16、甲公司向税务机关应缴纳增值税 10 万元，实际缴纳增值税 8 万元，应缴纳消费税 5 万元，实际缴纳消费税 4.5 万元。已知适用的城市维护建设税税率为 7%，计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $4.5 \times 7\% = 0.315$ (万元) B. $(8+4.5) \times 7\% = 0.875$ (万元)
C. $10 \times 7\% = 0.7$ (万元) D. $(10+5) \times 7\% = 1.05$ (万元)

17、根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，不属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

- A. 有轨电车 B. 摩托车 C. 汽车 D. 火车

18、根据关税法律制度的规定，原产地不明的进口货物适用的关税税率是（ ）。

- A. 协定税率 B. 最惠国税率 C. 特惠税率 D. 普通税率

二、多项选择题（每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请至少选择两个答案）

1、我国现行的税率主要有（ ）。

- A. 比例税率 B. 比率税率 C. 定额税率 D. 累进税率

2、下列各项中，属于税收特征的有（ ）。

- A. 强制性 B. 灵活性 C. 无偿性 D. 固定性

3、下列各项中，属于增值税混合销售行为的有（ ）。

- A. 百货商店在销售商品的同时又提供送货服务
B. 餐饮公司提供餐饮服务的同时又销售烟酒
C. 建材商店在销售木质地地板的同时提供安装服务
D. 歌舞厅在提供娱乐服务的同时销售食品

4、下列各项中，属于增值税价外费用的有（ ）。

- A. 销项税额 B. 违约金
C. 包装物租金 D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

5、根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物的下列进项税额中，不得从销项税额中抵扣是有（ ）。

- A. 因管理不善造成被盗的购进货物的进项税额
B. 被执法部门依法没收的购进货物的进项税额
C. 被执法部门强令销毁的购进货物的进项税额
D. 因地震造成毁损的购进货物的进项税额

6、根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的有（ ）。

- A. 金银首饰 B. 珍珠 C. 铂金首饰 D. 钻石首饰

7、根据消费税法律制度的规定，下列行为中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据的有（ ）。

- A. 将自产应税消费品用于对外捐赠 B. 将自产应税消费品用于投资入股
C. 将自产应税消费品用于换取生产资料 D. 将自产应税消费品用于抵偿债务

8、属于消费税的征税范围的有（ ）。

- A. 白酒 B. 调味料酒 C. 葡萄酒 D. 啤酒

9、根据城市维护建设税法律制度的规定，下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对出口货物退还增值税、消费税的，应退还已缴纳的城市维护建设税
B. 对进口货物缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税
C. 对境外个人向境内销售服务缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税
D. 对境外单位向境内销售无形资产缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税

10、关税的征收管理规定中，关于补征和追征的期限为（ ）。

- A. 补征期为1年内 B. 追征期为1年内
C. 补征期为3年内 D. 追征期为3年内

三、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品生产和销售业务。2020年10月有关经营情况如下：

（1）进口一批美容面膜（市场售价30元/片），海关审定的货价为210万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费11万元、运输费20万元、保险费4万元；支付境内运费2万元。

（2）接受乙公司委托加工一批口红，不含增值税加工费35万元，乙公司提供原材料成本84万元，该批口红无同类产品销售价格。

（3）销售香水，取得不含增值税价款702万元，另收取包装费5.8万元。

已知：高档化妆品消费税税率为15%，关税税率为10%，增值税税率为13%。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

（1）甲公司进口美容面膜的下列各项支出中，除了货价210万元外，应计入进口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 包装费11万元
B. 保险费4万元
C. 运输费20万元
D. 境内运费2万元

（2）甲公司进口美容面膜应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(210+20) \times (1+10\%) \times 15\% = 37.95$ （万元）
B. $(210+11+4) \times (1+10\%) \times 15\% = 37.13$ （万元）
C. $(210+11+20+4) \times (1+10\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 47.56$ （万元）
D. $(210+11+20+4) \times (1+10\%) \div (1+15\%) \times 15\% = 35.15$ （万元）

（3）甲公司受托加工口红应代收代缴消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(84+35) \times 15\% = 17.85$ （万元）
B. $(84+35) \div (1-15\%) \times 15\% = 21$ （万元）
C. $[84+35 \div (1-15\%)] \times 15\% = 18.78$ （万元）
D. $[84+35 \div (1+15\%)] \times 15\% = 17.17$ （万元）

（4）甲公司销售香水应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $702 \div (1+13\%) \times 15\% = 93.19$ （万元）
B. $[702+5.8 \div (1+13\%)] \times 15\% = 106.07$ （万元）
C. $(702+5.8) \times 15\% = 106.17$ （万元）
D. $702 \times 15\% = 105.3$ （万元）

2、甲航空公司为增值税一般纳税人，主要提供国内、国际运输服务。2020年10月有关经营情况如下：

（1）提供国内旅客运输服务取得含税票款收入9990万元，另收取特价机票改签费499.5万元。

（2）代收转付航空意外保险费200万元，代收机场建设费（民航发展基金）266.4万元，代收转付其他航空公司客票款199.8万元。

（3）出租飞机广告位取得含税收入299.52万元，同时收取延期付款违约金4.68万元。

已知：交通运输服务适用的增值税税率为9%，有形动产租赁服务适用的增值税税率为13%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）甲航空公司提供的国际运输服务，适用的增值税税率是（ ）。

- A. 13%
B. 9%
C. 6%
D. 0

（2）甲航空公司当月取得的下列款项中，应计入销售额计缴增值税的是（ ）。

- A. 特价机票改签费 499.5 万元
B. 代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元
C. 代收转付航空意外保险费 200 万元
D. 代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元

（3）甲航空公司当月提供国内旅客运输服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(9990+499.5) \div (1+9\%) \times 9\%$
B. $(9990+200+266.4+199.8) \times 9\%$
C. $(9990+266.4+199.8) \div (1+9\%) \times 9\%$
D. $(9990+499.5+200+266.4) \times 9\%$

（4）甲航空公司当月提供飞机广告位出租服务增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $299.52 \times 13\%$
B. $(299.52+4.68) \div (1+13\%) \times 13\%$
C. $299.52 \div (1+13\%) \times 13\%$
D. $(299.52+4.68) \times 13\%$

3、甲房地产开发公司为增值税一般纳税人，主要从事房地产开发业务。2019 年 12 月有关经营情况如下：

（1）销售所开发的商品住宅项目，取得含增值税价款 15260 万元。该商品住宅项目所用土地系甲房地产开发公司于 2017 年从政府部门受让取得，本月所售商品住宅项目允许扣除的土地价款为 4360 万元。

（2）所开发的 4 层办公楼竣工交付，一层办公自用，一层对外出租，一层用于抵偿债务，一层分配给股东。

（3）从金融机构取得贷款，向该金融机构支付该笔贷款融资顾问费取得增值税专用发票注明税额 3 万元，向担保公司支付担保费取得增值税专用发票注明税额 4.5 万元，向信用评级机构支付评级费取得增值税普通发票注明税额 0.3 万元，向会计师事务所支付审计费取得增值税专用发票注明税额 6 万元。

（4）将一批 5 月购入的原用于销售部门的电脑转用于职工福利部门，原值 13.56 万元、净值 11.3 万元，该批电脑购入时计入固定资产，已抵扣进项税额。

已知：销售货物增值税税率为 13%；销售不动产增值税税率为 9%；甲房地产开发公司取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算当月甲房地产开发公司销售商品住宅增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $15260 \times 9\% = 1373.4$ （万元）
B. $15260 \div (1+9\%) \times 9\% = 1260$ （万元）
C. $(15260-4360) \div (1+9\%) \times 9\% = 900$ （万元）
D. $(15260-4360) \times 9\% = 981$ （万元）

（2）甲房地产开发公司竣工交付的下列办公楼楼层中，应缴纳增值税的是（ ）。

- A. 对外出租的楼层
B. 办公自用的楼层
C. 用于抵偿债务的楼层
D. 分配给股东的楼层

（3）甲房地产开发公司的下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 担保费的进项税额 4.5 万元
B. 审计费的进项税额 6 万元
C. 评级费的进项税额 0.3 万元
D. 融资顾问费的进项税额 3 万元

（4）甲房地产开发公司电脑改变用途后，计算不得抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $11.3 \div (1+13\%) \times 13\% = 1.3$ （万元）
B. $11.3 \times 13\% = 1.469$ （万元）
C. $13.56 \times 13\% = 1.7628$ （万元）
D. $13.56 \div (1+13\%) \times 13\% = 1.56$ （万元）

4、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务。2020 年 7 月有关经营情况如下：

(1) 销售 1 辆定制的自产小汽车，取得含增值税价款 226000 元，另收取手续费 33900 元。

(2) 将 10 辆自产小汽车对外投资，小汽车生产成本 9 万元/辆，甲公司同类小汽车不含增值税最高销售价格 17 万元/辆、平均销售价格 15 万元/辆、最低销售价格 12 万元/辆。

(3) 采取预收货款方式销售给 4S 店一批自产小汽车，6 日签订合同，11 日收到预收款，16 日发出小汽车，21 日开具发票。

(4) 生产中轻型商用客车 180 辆，其中 171 辆用于销售、3 辆用于广告、2 辆用于本公司管理部门、4 辆用于赞助。

已知：销售小汽车增值税税率为 13%，消费税税率为 5%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算甲公司当月销售定制的自产小汽车应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $226000 \div (1+13\%) \times 5\% = 10000$ (元)
- B. $226000 \times 5\% = 11300$ (元)
- C. $(226000+33900) \times 5\% = 12995$ (元)
- D. $(226000+33900) \div (1+13\%) \times 5\% = 11500$ (元)

(2) 计算甲公司当月以自产小汽车对外投资应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $10 \times 17 \times 5\% = 8.5$ (万元)
- B. $10 \times 15 \times 5\% = 7.5$ (万元)
- C. $10 \times 12 \times 5\% = 6$ (万元)
- D. $10 \times 9 \times 5\% = 4.5$ (万元)

(3) 甲公司当月采取预收货款方式销售自产小汽车，消费税纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 7 月 6 日
- B. 7 月 16 日
- C. 7 月 11 日
- D. 7 月 21 日

(4) 甲公司的下列中轻型商用客车中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 用于本公司管理部门的 2 辆
- B. 用于广告的 3 辆
- C. 用于销售的 171 辆
- D. 用于赞助的 4 辆

5、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品的生产和销售业务，2019 年有关经营情况如下：

(1) 销售自产高档美容类化妆品，取得不含增值税销售额 3000000 元。

(2) 将 100 套自产高档美容类化妆品无偿赠送给客户，当月同类化妆品不含增值税单价 1000 元/套。

(3) 将 40 套自产高档护肤类化妆品奖励给公司优秀员工，当月同类化妆品不含增值税单价 500 元/套。

(4) 以银行存款 5000000 元投资乙商场。

(5) 受托为丙公司加工一批高档修饰类化妆品，收取加工费开具增值税专用发票，注明金额 250000 元、税额 32500 元，丙公司提供材料成本 600000 元，甲公司无同类化妆品销售价格。

(6) 进口一批成套化妆品，海关审定关税完税价格 935000 元，取得海关进口增值税专用缴款书。

已知：销售高档化妆品增值税税率为 13%，消费税税率为 15%，关税税率为 5%，甲公司取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲公司当月下列业务中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 将自产高档护肤类化妆品奖励给公司优秀员工
- B. 将自产高档美容类化妆品无偿赠送给客户
- C. 以银行存款投资乙商场

D. 销售自产高档美容类化妆品

(2) 计算甲公司当月受托加工高档修饰类化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $(600000+250000+32500) \times 15\% = 132375$ (元)
- B. $600000 \times 15\% = 90000$ (元)
- C. $(600000+250000) \times 15\% = 127500$ (元)
- D. $(600000+250000) \div (1-15\%) \times 15\% = 150000$ (元)

(3) 计算甲公司当月进口成套化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $935000 \div (1-15\%) \times 15\% = 165000$ (元)
- B. $935000 \times 15\% = 140250$ (元)
- C. $(935000+935000 \times 5\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 173250$ (元)
- D. $(935000+935000 \times 5\%) \times 15\% = 147262.5$ (元)

(4) 计算甲公司当月应向税务机关缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $3000000 \times 13\% + 32500 = 422500$ (元)
- B. $(3000000+100 \times 1000+40 \times 500) \times 13\% + 32500 - (935000+935000 \times 5\%) \div (1-15\%) \times 13\% = 287950$ (元)
- C. $(3000000+100 \times 1000+40 \times 500+5000000) \times 13\% + 32500 - (935000+935000 \times 5\%) \div (1-15\%) \times 13\% = 937950$ (元)
- D. $3000000 \times 13\% - (35000+935000 \times 5\%) \times 13\% = 262372.5$ (元)

专题三 企业所得税

一、单项选择题（每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

1、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于来源于中国境内、境外所得确定来源地的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- B. 股息、红利等权益性投资收益所得，按照分配所得的企业所在地确定
- C. 动产转让所得，按照转让动产活动发生地确定
- D. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定

2、A 公司 2020 年 10 月销售一批口罩，含增值税价格为 56.5 万元，由于购买数量多，A 公司给予购买方 8 折优惠，销售额和折扣额在同一张发票“金额栏”内分别列示，增值税税率为 13%。甲电子公司在计算企业所得税应纳税所得额时，应确认的产品销售收入为（ ）万元。

- A. 36
- B. 40.68
- C. 40
- D. 45.2

3、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于免税收入的是（ ）。

- A. 企业接受社会捐赠收入
- B. 转让企业债券取得的收入
- C. 已作坏账损失处理后又收回的应收账款
- D. 国债利息收入

4、某企业 2018 年度实现利润总额 100 万元，在营业外支出账户列支了通过公益性社会团体向贫困地区的捐款 10 万元、直接向某小学捐款 5 万元。在计算该企业 2018 年度应纳税所得额时，允许扣除的捐款数额为（ ）万元。

- A. 5
- B. 10
- C. 12
- D. 15

5、根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产计提的折旧允许在计算应纳税所得额前扣除的是（ ）。

- A. 闲置生产设备计提的折旧
- B. 经营租入设备计提的折旧
- C. 融资租入资产计提的折旧
- D. 已提足折旧但继续使用的生产设备

6、下列关于海南自由贸易港企业所得税税收优惠的说法中错误的是（ ）。

- A. 对总机构设在海南自由贸易港的符合条件的企业，仅就其设在海南自由贸易港的总机构和分支机构的所

得，适用 15%税率

B. 对总机构设在海南自由贸易港以外的企业，仅就其设在海南自由贸易港内的符合条件的分支机构的所得，适用 15%税率

C. 对在海南自由贸易港设立的旅游业新增境外直接投资取得的所得，适用 15%税率

D. 对在海南自由贸易港设立的现代服务业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税

7、根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（ ）。

A. 花卉企业

B. 谷物企业

C. 中药材企业

D. 蔬菜企业

8、根据企业所得税法律制度的规定，企业中符合条件的固定资产可以缩短计提折旧年限，但不得低于税法规定折旧年限的一定比例，该比例最高为（ ）。

A. 30%

B. 40%

C. 50%

D. 60%

9、2021 年 9 月某化工厂（增值税一般纳税人）购进一台污水处理设备并投入使用（该设备属于环境保护专用设备企业所得税优惠目录列举项目），取得增值税专用发票注明设备价款 700 万元、进项税额 91 万元，该化工厂可抵免企业所得税税额（ ）万元。

A. 70

B. 79.1

C. 700

D. 791

10、某居民企业 2019 年计入成本、费用的实发工资总额为 300 万元，拨缴职工工会经费 5 万元，支出职工福利费 45 万元、职工教育经费 15 万元，该企业 2019 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的工资和三项经费合计为（ ）万元。

A. 310

B. 349.84

C. 394.84

D. 362

11、甲公司 2019 年实现会计利润总额 300 万元，预缴企业所得税税额 60 万元，在营业外支出账目中列支了通过公益性社会团体向灾区的捐款 38 万元，通过公益性团体向目标脱贫地区的扶贫捐款 50 万元。计算甲公司当年应补缴企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(300+38) \times 25\% - 60 = 24.5$ （万元）

B. $300 \times 25\% - 60 = 15$ （万元）

C. $(300+300 \times 12\%) \times 25\% - 60 = 24$ （万元）

D. $[300 + (38 - 300 \times 12\%)] \times 25\% - 60 = 15.5$ （万元）

12、某企业 2019 年利润总额为 200 万元，当年开发新产品研发费用实际支出为 20 万元，税法规定研发费用可实行 75%加计扣除政策。则该企业 2019 年计算应纳税所得额时可以扣除的研发费用为（ ）万元。

A. 10

B. 20

C. 35

D. 40

13、下列属于小型微利企业应符合的标准是（ ）。

A. 年度应纳税所得额不超过 100 万元

B. 从业人数不超过 100 人

C. 年度应纳税所得额不超过 500 万元

D. 资产总额不超过 5000 万元

14、甲企业 2019 年度国内应纳税所得额为 200 万元，适用的所得税税率为 25%，该企业分别在 A、B 两国取得所得，在 A 国分支机构的应纳税所得额为 50 万元，A 国税率为 20%；从 B 国的分支机构分回国内的利润为 21 万元，B 国税率为 30%。甲企业采用分国不分项计算，则该企业国外所得在国内应补税额的下列计算列式，正确的是（ ）。

A. 0

B. $50 \times 25\% - 50 \times 20\% = 2.5$ （万元）

C. $50 \times 25\% + 21 \times 25\% = 17.75$ (万元)

D. $50 \times 25\% + 21 \div (1 - 30\%) \times 25\% = 20$ (万元)

15、甲企业为创业投资企业，2017年2月采取股权投资方式向乙公司（未上市的中小高新技术企业）投资300万元，至2019年12月31日仍持有该股权。甲企业2019年在未享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策前的企业所得税应纳税所得额为2000万元。已知企业所得税税率为25%，甲企业享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策。计算甲企业2019年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(2000 - 300) \times 25\% = 425$ (万元)

B. $(2000 - 300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ (万元)

C. $2000 \times 70\% \times 25\% = 350$ (万元)

D. $(2000 \times 70\% - 300) \times 25\% = 275$ (万元)

二、多项选择题（每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请至少选择两个答案）

1、以下关于企业所得税收入确认时间的表述中，错误的有（ ）。

A. 股息、红利等权益性投资收益，以投资方收到分配金额的日期确认收入的实现

B. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现

C. 租金收入，在实际收到租金收入时确认收入的实现

D. 特许权使用费收入，在实际收到使用费收入时确认收入的实现

2、根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中属于货币形式的有（ ）。

A. 债务的豁免

B. 现金

C. 应收账款

D. 存货

3、下列各项中，不得在企业所得税税前扣除的有（ ）。

A. 自创商誉的摊销

B. 未投入使用的机器设备计提的折旧

C. 以融资租赁方式租入的固定资产计提的折旧

D. 单独估价作为固定资产入账的土地计提的折旧

4、下列费用准予在超过扣除标准后，在以后年度结转扣除的有（ ）。

A. 工会经费

B. 职工教育经费

C. 广告费和业务宣传费

D. 福利费

5、下列属于第1年至第2年免征企业所得税，第3年至第5年按照25%的法定税率减半征收企业所得税的有（ ）。

A. 国家鼓励的集成电路线宽小于28纳米（含），且经营期在15年以上的集成电路生产企业或项目

B. 国家鼓励的集成电路线宽小于65纳米（含），且经营期在15年以上的集成电路生产企业或项目

C. 国家鼓励的集成电路线宽小于130纳米（含），且经营期在10年以上的集成电路生产企业或项目

D. 国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业

6、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于生产性生物资产的有（ ）。

A. 产畜

B. 经济林

C. 役畜

D. 薪炭林

7、根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所，有来源于中国境内所得的非居民纳税人，取得下列所得中，应根据收入全额纳税的有（ ）。

A. 特许权使用费所得

B. 股息红利所得

C. 租金所得

D. 转让财产所得

8、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税期限的表述中，正确的有（ ）。

A. 企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补

- B. 企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营不足 12 个月的，应当以其实际经营期为 1 个纳税年度
- C. 企业依法清算时，应当以清算期作为 1 个纳税年度
- D. 企业在纳税年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴

三、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、甲公司为我国境内居民企业。2021 年有关收支情况如下：

- （1）取得产品销售收入 5000 万元、转让机器设备收入 40 万元、国债利息收入 20 万元、客户合同违约金收入 2 万元。
- （2）支付税收滞纳金 3 万元、银行加息 10 万元，向投资者支付股息 30 万元，向关联企业支付管理费 17 万元。
- （3）发生业务招待费 50 万元，其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 2600 万元。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题：

- （1）甲公司下列收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。
 A. 转让机器设备收入 40 万元
 B. 产品销售收入 5000 万元
 C. 客户合同违约金收入 2 万元
 D. 国债利息收入 20 万元
- （2）甲公司下列支出中，在计算 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。
 A. 税收滞纳金 3 万元
 B. 银行加息 10 万元
 C. 向关联企业支付的管理费 17 万元
 D. 向投资者支付的股息 30 万元
- （3）甲公司在计算 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的业务招待费是（ ）万元。
 A. 50
 B. 25.2
 C. 30
 D. 25
- （4）甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额是（ ）万元。
 A. 2352
 B. 2427
 C. 2407
 D. 2406.8

2、甲公司为居民企业，主要从事医药制造与销售业务，2021 年有关经营情况如下：

- （1）药品销售收入 5000 万元，房屋租金收入 200 万元，许可他人使用本公司专利特许权使用费收入 1000 万元，接受捐赠收入 50 万元。
- （2）缴纳增值税 325 万元，城市维护建设税和教育费附加 32.5 万元，房产税 56 万元，印花税 3.9 万元。
- （3）捐赠支出 90 万元，其中通过公益性社会团体向受灾地区捐款 35 万元、直接向丙大学捐款 55 万元；符合条件的广告费支出 2100 万元。
- （4）全年利润总额为 480 万元。

已知：公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予扣除，医药制造业企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分准予扣除

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素分析回答下列问题。

- （1）甲公司的下列收入中，应计入 2021 年度企业所得税收入总额的是（ ）。
 A. 房屋租金收入 200 万元
 B. 药品销售收入 5000 万元
 C. 接受捐赠收入 50 万元
 D. 特许权使用费收入 1000 万元
- （2）下列各项中，在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。

- A. 印花税 3.9 万元
B. 增值税 325 万元
C. 房产税 56 万元
D. 城市维护建设税和教育费附加 32.5 万元

(3) 在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的捐赠支出是 () 万元。

- A. 35
B. 90
C. 57.6
D. 55

(4) 计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费支出是 () 万元。

- A. 2100
B. 1815
C. 1560
D. 1860

3、甲设备制造公司为居民企业, 主要从事机械设备制造和销售业务。2019 年度有关经营情况如下:

(1) 取得机械设备销售收入 36000 万元、机械设备维修收入 4000 万元、诉讼赔偿收入 1000 万元。

(2) 取得当年发行的国债利息收入 5 万元、地方政府债券利息收入 10 万元、中国铁路建设债券利息收入 12 万元, 银行存款利息收入 4 万元。

(3) 3 月购入价值 516 万元的生产设备一台, 6 月投入使用, 按直线法计提折旧, 预计净残值为零, 会计和税法的折旧年限均为 10 年。

(4) 发生符合条件的广告费和业务宣传费支出 6100 万元。

(5) 通过市民政部门捐赠 1000 万元, 其中用于扶助残疾人的捐赠支出 400 万元, 用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出 600 万元。

(6) 全年利润总额 6000 万元。

已知: 广告费和业务宣传费支出, 不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分, 准予扣除; 符合条件的广告费和业务宣传费支出以前年度累计结转扣除额 50 万元。公益性捐赠支出不超过年度利润总额的 12% 的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 甲设备制造公司取得的下列利息收入中, 免征企业所得税的是 ()。

- A. 中国铁路建设债券利息收入 12 万元
B. 银行存款利息收入 4 万元
C. 地方政府债券利息收入 10 万元
D. 国债利息收入 5 万元

(2) 在计算甲设备制造公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的购入生产设备折旧的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $516 \div 10 \div 12 \times 10 = 43$ (万元)
B. $516 \div 10 \div 12 \times 7 = 30.1$ (万元)
C. $516 \div 10 \div 12 \times 9 = 38.7$ (万元)
D. $516 \div 10 \div 12 \times 6 = 25.8$ (万元)

(3) 在计算甲设备制造公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费和业务宣传费支出金额是 () 万元。

- A. 5550
B. 6000
C. 6150
D. 5400

(4) 在计算甲设备制造公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的公益性捐赠支出金额是 () 万元。

- A. 720
B. 600
C. 1000
D. 5400

专题四 个人所得税

一、单项选择题（每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

- 1、个人取得下列所得应缴纳个人所得税的是（ ）。
- A. 职工达到法定退休年龄每月取得的退休工资 4000 元
B. 职工领取的原提存的住房公积金 30000 元
C. 退休人员再就业取得报酬 6000 元
D. 个人单张有奖发票中奖 800 元
- 2、下列各项中应按“稿酬所得”税目征收个人所得税的是（ ）。
- A. 作品出版或发表
B. 审稿收入
C. 翻译收入
D. 书画收入
- 3、根据个人所得税法律制度的规定，关于综合所得的下列表述中，不正确的是（ ）。
- A. 纳税人赡养 2 个及以上老人的，不按老人人数加倍扣除
B. 子女接受学前教育和学历教育的相关支出按每个子女每年 12000 元标准定额扣除

C. 大病医疗专项附加扣除由纳税人办理汇算清缴时扣除

D. 本人或配偶使用商业银行或住房公积金个人住房贷款为本人或其配偶购买住房，发生的住房贷款利息支出，在偿还贷款期间，可以按照每年 12000 元（每月 1000 元）标准定额扣除

4、根据个人所得税法律制度的规定，个人转让房屋所得应适用的税目是（ ）。

A. 财产转让所得

B. 偶然所得

C. 特许权使用费所得

D. 劳务报酬所得

5、2018 年 11 月，林某将一套三年前购入的普通住房出售，取得收入 160 万元，原值 120 万元，售房中发生合理费用 0.5 万元。已知财产转让所得个人所得税税率为 20%，计算林某出售该住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中正确的是（ ）。

A. $(160-120-0.5) \times 20\%$

B. $160 \times (1-20\%) \times 20\%$

C. $(160-120) \times 20\%$

D. $(160-0.5) \times 20\%$

6、2019 年 10 月，李某购买福利彩票，取得一次中奖收入 3 万元，购买彩票支出 400 元，已知偶然所得个人所得税税率为 20%，计算李某中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $30000 \times (1-20\%) \times 20\% = 4800$ （元）

B. $(30000-400) \times 20\% = 5920$ （元）

C. $30000 \times 20\% = 6000$ （元）

D. $(30000-400) \times (1-20\%) \times 20\% = 4736$ （元）

7、中国公民李某取得财产转让收入 40000 元，将其中 6000 元通过民政部门捐赠给贫困山区，可以扣除的原值和相关税费 22000 元，李某应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 2520

B. 3808

C. 6800

D. 2400

8、个体工商户生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，按照一定比例视为与生产经营有关费用准予扣除。这一比例是（ ）。

A. 20%

B. 30%

C. 40%

D. 50%

9、根据个人所得税法律制度的规定，下列所得不属于劳务报酬所得的是（ ）。

A. 报刊记者在本报刊上刊登文章获得的报酬

B. 在校学生参加勤工俭学获得的报酬

C. 个人兼职取得的收入

D. 证券经纪人从证券公司取得的佣金收入

10、2021 年 3 月李某购买福利彩票取得一次中奖收入 15000 元，将其中 5000 元通过国家机关向农村义务教育捐赠。已知偶然所得个人所得税税率为 20%。计算李某中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(15000-5000) \times 20\% = 2000$ （元）

B. $15000 \times 20\% = 3000$ （元）

C. $15000 \div (1-20\%) \times 20\% = 3750$ （元）

D. $(15000-5000) \div (1-20\%) \times 20\% = 2500$ （元）

11、根据个人所得税法律制度的规定，需要办理汇算清缴的情形不包括（ ）。

A. 在两处或者两处以上取得综合所得

B. 只取得劳务报酬一项所得，且综合所得年收入额减去专项扣除的余额超过 6 万元

- C. 纳税年度内应纳税额高于预缴税额的
- D. 纳税人申请退税

12、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于个人所得税居民纳税人的是（ ）。

- A. 出国留学 5 年归来已在国内工作半年并在工作地有住所的赵某
- B. 在国内有房产，移民后一直居住国外的钱某
- C. 2020 年 12 月 30 日在我国工作于 2021 年 5 月 1 日离境的迈克尔
- D. 2020 年 12 月入境，2021 年 1 月离境的约翰

13、个人所得税综合所得的收入计算不正确的是（ ）。

- A. 工资、薪金收入额为工资、薪金收入减除 20% 的费用
- B. 劳务报酬的收入额为劳务报酬收入减除 20% 的费用
- C. 稿酬所得的收入额为稿酬所得减除 20% 的费用并按 70% 计算
- D. 特许权使用费所得收入额为特许权使用费收入减除 20% 费用

二、多项选择题（每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请至少选择两个答案）

1、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于工资、薪金所得项目的有（ ）。

- A. 劳动分红
- B. 托儿补助费
- C. 独生子女补贴
- D. 误餐补助

2、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“特许权使用费所得”税目计缴个人所得税的有（ ）。

- A. 作家公开拍卖自己的小说手稿原件取得的收入
- B. 个人取得专利赔偿所得
- C. 专利权人许可他人使用自己的专利取得的收入
- D. 商标权人许可他人使用商标取得的收入

3、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项扣除项目的有（ ）。

- A. 基本医疗保险
- B. 基本养老保险
- C. 住房公积金
- D. 首套住房贷款利息支出

4、根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征个人所得税的有（ ）。

- A. 退休人员再任职收入
- B. 省级人民政府颁发的教育方面的奖金
- C. 按国家统一规定发给职工的退休工资
- D. 按国务院规定发给的政府特殊津贴

5、根据个人所得税法律制度的规定，下列说法不正确的有（ ）。

- A. 纳税人继续教育支出只能由本人按照继续教育支出扣除
- B. 纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除
- C. 纳税人在一个纳税年度内可以享受符合规定的住房贷款利息和住房租金专项附加扣除
- D. 进行住房租金专项附加扣除时，纳税人应当留存住房租赁合同

6、根据个人所得税法律制度的规定，个人通过境内非营利社会团体进行的下列捐赠中，在计算缴纳个人所得税时，准予税前全额扣除的有（ ）。

- A. 向贫困地区的捐赠
- B. 向农村义务教育的捐赠

C. 向红十字事业的捐赠

D. 向公益性青少年活动场所的捐赠

7、根据个人所得税法律制度的规定，需要办理汇算清缴的情形包括（ ）。

- A. 在两处或者两处以上取得综合所得
- B. 取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得
- C. 纳税年度内预缴税额低于应纳税额的
- D. 纳税人需要退税的，应当办理汇算清缴，申报退税

三、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、中国公民杨某 2021 年的有关收支情况如下：

（1）1 月购买体育彩票，取得中奖收入 20000 元，购买体育彩票支出 700 元。

（2）2 月获赠父母名下的住房一套。

（3）3 月取得储蓄存款利息 1500 元；在乙商场购买空调，获赠价值 280 元的电饭锅一个；在丙公司累积消费达到规定额度，取得按消费积分反馈的价值 100 元的礼品。

（4）4 月将一套商铺出租，取得当月租金 6000 元，缴纳相关税费 720 元。

（5）其他相关情况：2021 年总计取得工资收入 105600 元，专项扣除 20250 元。杨某夫妇有一个在上小学的孩子，子女教育专项附加扣除由杨某夫妇分别按扣除标准的 50%扣除。

已知：财产租赁所得个人所得税税率为 20%，财产租赁所得每次（月）收入在 4000 元以上的，减除 20%的费用。综合所得，每一纳税年度减除费用 60000 元；子女教育专项附加扣除，按照每个子女每年 12000 元的标准定额扣除。个人所得税税率表（综合所得适用）：全年应纳税所得额不超过 36000，税率是 3%，速算扣除数是 0，超过 36000 至 144000 元部分，税率是 10%，速算扣除数是 2520。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）计算杨某 1 月体育彩票中奖收入应纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(20000-700) \times 20\% = 3860$ （元）
- B. $20000 \div (1-20\%) \times 20\% = 5000$ （元）
- C. $(20000-700) \div (1-20\%) \times 20\% = 4825$ （元）
- D. $20000 \times 20\% = 4000$ （元）

（2）杨某的下列所得中，不缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 获赠父母名下住房一套
- B. 取得储蓄存款利息 1500 元
- C. 获赠乙商场价值 280 元的电饭锅
- D. 获赠丙公司价值 100 元的礼品

（3）计算杨某 4 月出租商铺应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(6000-720) \times 20\% = 1056$ （元）
- B. $(6000-720) \times (1-20\%) \times 20\% = 844.8$ （元）
- C. $6000 \times (1-20\%) \times 20\% = 960$ （元）
- D. $6000 \times 20\% = 1200$ （元）

（4）计算杨某 2021 年综合所得应纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(105600-60000-12000 \times 2) \times 3\% = 648$ （元）
- B. $(105600-60000-20250-12000) \times 3\% = 400.5$ （元）
- C. $(105600-60000-20250-12000 \times 50\%) \times 3\% = 580.5$ （元）
- D. $(105600-60000-12000) \times 3\% = 1008$ （元）

2、张某任职于国内某化妆品公司，为我国居民纳税人，2021 年全年取得的收入如下：

(1) 从化妆品公司取得基本工资 12000 元/月，加班工资 1000 元/月，独生子女费补贴 200 元/月，差旅费津贴 1800 元/月，误餐补助 500 元/月。

(2) 12 月份出租居住用房获得租金 3500 元，当月发生修理费 1000 元。

(3) 10 月份购买赈灾彩票中奖收入 20000 元，将该笔收入进行纳税申报，将 8000 元对扶贫公益慈善事业进行捐赠。

(4) 转让境内上市公司股票，取得转让收入 5000 元；取得 A 股股息收入 500 元（持股 8 个月）。

(5) 取得国债利息收入 1000 元。

(6) 为某公司提供经纪服务，取得报酬 24000 元。

已知：当地规定的社会保险和住房公积金个人缴存比例为：基本养老保险 8%，基本医疗保险 2%，失业保险 0.5%，住房公积金 12%。社保部门核定张某社会保险费的缴费工资基数为 10000 元。

张某为独生女，其独生子正就读于高中二年级；张某当年接受计算机专业技术人员职业资格继续教育，并取得相关证书，支出为 5000 元，经约定符合条件的子女教育专项附加扣除由张某一方按标准的 100% 扣除，继续教育专项附加扣除由张某本人扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

(1) 2021 年全年应缴纳个人所得税中属于综合所得的金额是（ ）元。

- A. 4560 B. 4800 C. 4600 D. 4740

(2) 张某 12 月份出租居住用房获得租金应缴纳个人所得税的计算公式是（ ）。

- A. $(3500-1000-800) \times 20\%$ B. $(3500-1000-800) \times 10\%$
C. $(3500-800-800) \times 20\%$ D. $(3500-800-800) \times 10\%$

(3) 张某购买赈灾彩票中奖后并将该收入进行部分捐赠，需要缴纳的个税是（ ）元。

- A. 0 B. 2800 C. 2400 D. 1440

(4) 张某取得下列收入中，属于应税收入的是（ ）。

- A. 转让境内上市公司股票，取得转让收入 5000 元
B. 取得 A 股股息收入 500 元（持股 8 个月）
C. 取得国债利息收入 1000 元
D. 为某经纪公司提供服务，取得报酬 24000 元

3、中国公民李某为甲公司销售主管，有两个孩子，女儿读小学 1 年级，儿子 2018 年出生；李某为独生子，父母已年满 60 周岁。2019 年 1~10 月李某的有关收支情况如下：

(1) 每月取得工资 16000 元；每月缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金 2700 元；每月偿还享受首套住房贷款利率的住房贷款本息 5500 元。1~9 月工资累计已预扣预缴个人所得税税额 1350 元。

(2) 2 月转让小轿车取得收入 5000 元。

(3) 3 月发表文章取得稿酬 3000 元。

(4) 9 月为 Y 培训机构授课取得课酬 4000 元，发生交通费 100 元。

已知：工资、薪金所得预扣预缴个人所得税减除费用为 5000 元/月；子女教育专项附加扣除标准为 1000 元/月；住房贷款利息专项附加扣除标准为 1000 元/月；赡养老人专项附加扣除标准为 2000 元/月；相关专项附加扣除由李某按扣除标准的 100% 扣除。劳务报酬所得、稿酬所得个人所得税预扣率为 20%，每次收入不超过 4000 元的，减除费用按 800 元计算，稿酬所得的收入额减按 70% 计算。个人所得税税率表（综合所得

适用)：全年应纳税所得额不超过 36000，税率是 3%，速算扣除数是 0，超过 36000 至 144000 元部分，税率是 10%，速算扣除数是 2520。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算李某 10 月份工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $(16000 \times 10 - 5000 \times 10 - 2700 \times 10 - 1000 \times 10 - 1000 \times 10) \times 10\% - 2520 = 3780$ (元)
- B. $(16000 \times 10 - 5000 \times 10 - 1000 \times 2 \times 10 - 1000 \times 10 - 2000 \times 10) \times 10\% - 2520 - 1350 = 2130$ (元)
- C. $(16000 \times 10 - 5000 \times 10 - 2700 \times 10 - 1000 \times 10 - 2000 \times 10) \times 10\% - 2520 = 2780$ (元)
- D. $(16000 \times 10 - 5000 \times 10 - 2700 \times 10 - 1000 \times 10 - 1000 \times 10 - 2000 \times 10) \times 10\% - 2520 - 1350 = 430$ (元)

(2) 李某取得的下列收入中，应并入居民个人综合所得计缴个人所得税的是 ()。

- A. 转让小轿车收入 5000 元
- B. 稿酬收入 3000 元
- C. 每月工资收入 16000 元
- D. 课酬收入 4000 元

(3) 计算李某 3 月份稿酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $(3000 - 800) \times 70\% \times 20\% = 308$ (元)
- B. $3000 \times 20\% = 600$ (元)
- C. $(3000 - 800) \times 20\% = 440$ (元)
- D. $3000 \times 70\% \times 20\% = 420$ (元)

(4) 计算李某 9 月份课酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $4000 \times 20\% = 800$ (元)
- B. $(4000 - 800) \times 20\% = 640$ (元)
- C. $(4000 - 100 - 800) \times 20\% = 620$ (元)
- D. $(4000 - 100) \times 20\% = 780$ (元)

4、李某是甲个人独资企业(以下简称“甲企业”)业主，2021 年相关情况如下：

(1) 甲企业 2021 年会计利润 2000000 元；成本、费用中包括行政罚款 30000 元、合同违约金 40000 元和李某本人工资 400000 元。

(2) 甲企业员工王某每月工资 18000 元，每月符合规定的专项扣除 2800 元、专项附加扣除 1500 元；另外，王某 2021 年 2 月在其他单位兼职，取得收入 3500 元。

(3) 李某 2021 年 5 月转让一套住房，取得含增值税销售收入 945000 元，该套住房原值 840000 元，系李某 2020 年年底购入，本次转让过程中，发生合理费用 5000 元。

(4) 李某 2021 年 8 月以个人名义购入境内 A 上市公司股票，11 月出售，持有期间取得股息 20000 元，转让取得净收入 50000 元。

已知：李某当年没有综合所得，减除费用 60000 元，转让不动产增值税征收率为 5%，利息、股息、红利所得及财产转让所得个人所得税税率为 20%。个人所得税税率表(综合所得适用)：全年应纳税所得额不超过 36000，税率是 3%，速算扣除数是 0，超过 36000 至 144000 元部分，税率是 10%，速算扣除数是 2520，超过 144000 至 300000 元的部分，税率是 20%，速算扣除数是 16920。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算李某 2021 年度经营所得个人所得税应纳税所得额时，下列支出中，不得扣除的是 ()。

- A. 行政罚款 30000 元
- B. 合同违约金 40000 元
- C. 李某本人工资 400000 元
- D. 员工王某每月工资 18000 元

(2) 关于王某 2021 年综合所得的个人所得税税额，下列计算列式中，正确的是 ()。

- A. $(18000 \times 12 - 60000 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12) \times 10\% - 2520$
- B. $[18000 \times 12 + 3500 \times (1 - 20\%) - 60000 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12] \times 10\% - 2520$

- C. $[18000 \times 12 + (3500 - 800) - 60000 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12] \times 10\% - 2520$
- D. $[18000 \times 12 + 3500 \times (1 - 20\%) - 2800 \times 12 - 1500 \times 12] \times 20\% - 16920$

(3) 关于李某 5 月转让住房应缴纳的个人所得税税额，下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $(945000 - 840000) \times 20\%$
- B. $[945000 \div (1 + 5\%) - 840000 - 5000] \times 20\%$
- C. $(945000 - 840000 - 5000) \times 20\%$
- D. $[945000 \div (1 + 5\%) - 840000] \times 20\%$

(4) 李某取得的境内 A 上市公司股票的相关收入，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 转让取得的净收入 50000 元暂不征收个人所得税
- B. 转让取得的净收入 50000 元应按“财产转让所得”计算缴纳个人所得税
- C. 股息 20000 元暂免征收个人所得税
- D. 股息 20000 元应按“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税 2000 元

专题五 小税种的核算

一、单项选择题（每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

1、2021 年甲公司房产原值 7000 万元，已提折旧 2000 万元。已知房产税从价计征税率为 1.2%，房产原值的扣除比例为 30%，计算甲公司 2021 年应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $7000 \times 1.2\% = 844$ （万元）
- B. $(7000 - 2000) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 16.8$ （万元）
- C. $7000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 58.8$ （万元）
- D. $(7000 - 2000) \times 1.2\% = 60$ （万元）

2、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于土地增值税纳税人的是（ ）。

- A. 承租商铺的张某
- B. 出让国有土地使用权的某市政府
- C. 接受房屋捐赠的某学校
- D. 转让厂房的某企业

3、甲公司与乙公司签订购销合同，合同约定丙为担保人，丁为鉴定人。下列关于该合同印花税纳税人的表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲、乙、丙和仓纳税人
- B. 甲、乙和丁为纳税人
- C. 甲、乙为纳税人
- D. 甲、乙和丙为纳税人

4、2021 年 9 月张某出租自有住房，收取当月租金 2500 元，当月须偿还个人住房贷款 1000 元。已知个人出租住房房产税税率为 4%，计算张某当月应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(2500 - 1000) \times 4\% = 60$ （元）
- B. $2500 \times 4\% = 100$ （元）
- C. $(2500 - 1000) \times (1 - 4\%) \times 4\% = 57.6$ （元）
- D. $2500 \times (1 - 4\%) \times 4\% = 96$ （元）

5、根据契税法法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（ ）。

- A. 受让土地使用权的单位
- B. 出租房屋的个人
- C. 转让土地使用权的单位
- D. 承租房屋的个人

6、根据契税法法律制度的规定，下列行为中，应征收契税的是（ ）。

- A. 甲公司出租地下停车场
- B. 丁公司购买办公楼
- C. 乙公司将房屋抵押给银行
- D. 丙公司承租仓库

7、2021 年 5 月赵某以 300 万元（不含增值税价格）出售自有住房一套，购进价格为 500 万元（不含增值税）住房一套已知契税适用税率为 5%，计算赵某上述行为应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $300 \times 5\% = 15$ （万元）
- B. $500 \times 5\% = 25$ （万元）
- C. $300 \times 5\% + 500 \times 5\% = 40$ （万元）
- D. $500 \times 5\% - 300 \times 5\% = 10$ （万元）

8、老李拥有一套价值 72 万元的住房，老张拥有一套价值 52 万元的住房，双方互换住房，由老张补差价 20 万元给老李。已知，本题涉及的价值、价格均不含增值税，契税的税率为 3%，下列各项中，正确的是（ ）。

- A. 老李应缴纳契税 2.16 万元
- B. 老张应缴纳契税 0.6 万元
- C. 老李应缴纳契税 0.6 万元
- D. 老张应缴纳契税 2.16 万元

9、甲公司开发一项房地产项目，取得土地使用权支付的金额为 1000 万元，发生开发成本 6000 万元，发生开发费用 2000 万元，其中利息支出 900 万元无法提供金融机构贷款利息证明。已知，当地房地产开发费用的计算扣除比例为 10%。甲公司计算缴纳土地增值税时，可以扣除的房地产开发费用为（ ）万元。

- A. $2000-900=1100$
- B. $6000 \times 10\%=600$
- C. $2000 \times 10\%=200$
- D. $(1000+6000) \times 10\%=700$

10、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税计税依据时不允许扣除的是（ ）。

- A. 在转让房地产时缴纳的城市维护建设税
- B. 纳税人为取得土地使用权所支付的地价款
- C. 土地征用及拆迁补偿费
- D. 超过贷款期限的利息部分

11、甲公司向乙公司租赁 2 台起重机并签订租赁合同，合同注明起重机总价值为 80 万元，租期为 2 个月，每台每月租金 2 万元。已知租赁合同适用印花税率 1%。根据印花税法法律制度的规定，甲公司和乙公司签订该租赁合同共计应缴印花税（ ）元。

- A. 40
- B. 80
- C. 160
- D. 800

12、根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，应缴纳印花税的是（ ）。

- A. 报刊发行单位和订阅单位之间书立的凭证
- B. 建设工程合同
- C. 门市部零星修理业务开具的修理单
- D. 农业保险合同

13、根据印花税法法律制度的规定，应税营业账簿的计税依据是（ ）。

- A. 营业账簿记载的营业外收入金额
- B. 营业账簿记载的营业收入金额
- C. 营业账簿记载的银行存款金额
- D. 营业账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额

14、根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，应计算缴纳印花税的是（ ）。

- A. 金融机构与小型微型企业订立的借款合同
- B. 农民销售自产农产品订立的买卖合同
- C. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
- D. 代理单位与委托单位之间签订的委托代理合同

15、某企业 2021 年年初拥有小轿车 6 辆；当年 5 月，1 辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，10 月被盗车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为 500 元/辆，则该企业 2021 年实际应缴纳的车船税为（ ）元。

- A. 2534.78
- B. 2791.67
- C. 3546.87
- D. 3898.67

16、根据车船税法法律制度的规定，下列车船中，以“净吨位数”为计税依据的是（ ）。

- A. 机动船舶
- B. 轮式专用机械车
- C. 挂车
- D. 商用客车

17、2021 年 4 月，甲公司购进净吨位 1200 吨的拖船 1 艘。已知机动船舶车船税适用年基准税额为每吨 4

元，计算甲公司 2021 年度该艘拖船应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1200 \times 4 = 4800$ （元）
B. $1200 \times 4 \div 12 \times 9 = 3600$ （元）
C. $1200 \times 4 \times 50\% \div 12 \times 9 = 1800$ （元）
D. $1200 \times 4 \times 50\% = 2400$ （元）

18、根据烟叶税法律制度的规定，下列属于烟叶税纳税人的是（ ）。

- A. 生产烟叶的个人
B. 收购烟叶的单位
C. 销售香烟的单位
D. 消费香烟的个人

19、根据船舶吨税法律制度的规定，应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起（ ）内缴清税款。

- A. 3 日
B. 5 日
C. 10 日
D. 15 日

20、根据环境保护税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 小区物业公司维修下水道产生的噪声
B. 热电厂在符合国家和地方环境保护标准的场所储存固体废物
C. 运输车辆排放不超过国家规定标准的尾气
D. 依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物

21、甲公司委托某施工企业建造一幢办公楼，工程于 2019 年 12 月完工，2020 年 1 月办妥（竣工）验收手续，4 月付清全部价款。甲公司此幢办公楼房产税的纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 2019 年 12 月
B. 2020 年 1 月
C. 2020 年 2 月
D. 2020 年 4 月

22、根据税收法律制度的规定，下列企业主管税务机关可以要求其进行土地增值税清算的是（ ）。

- A. 甲房地产开发公司的房地产开发项目全部竣工并已完成销售
B. 乙房地产开发公司取得销售许可证满 2 年仍未销售完毕
C. 丙房地产开发公司已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 75%，剩余的可售建筑面积已经出租
D. 丁房地产开发公司将未竣工决算的房地产开发项目整体转让

23、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列土地中，不征收城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 位于农村的集体所有土地
B. 位于工矿区的集体所有土地
C. 位于县城的国家所有土地
D. 位于城市的公园内索道公司经营用地

24、2021 年 7 月甲公司开发住宅社区，经批准共占用耕地 200000 平方米，其中 900 平方米兴建幼儿园，6000 平方米修建学校。已知耕地占用税适用税率为 30 元/平方米，则甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $200000 \times 30 = 6000000$ （元）
B. $(200000 - 900 - 6000) \times 30 = 5793000$ （元）
C. $(200000 - 6000) \times 30 = 5820000$ （元）
D. $(200000 - 900) \times 30 = 5973000$ （元）

二、多项选择题（每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请至少选择两个答案）

1、根据房产税法律制度的规定，下列各项中，应当计入房产原值，计征房产税的有（ ）。

- A. 独立于房屋之外的烟囱
B. 中央空调
C. 房屋的给水排水管道
D. 室外游泳池
- 2、根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中，应征收土地增值税的有（ ）。
- A. 企业转让国有土地使用权
B. 政府出让国有土地使用权
C. 企业出售不动产
D. 个人出租不动产
- 3、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税时，应计入房地产开发成本的有（ ）。
- A. 公共配套设施费
B. 建筑安装工程费
C. 取得土地使用权所支付的地价款
D. 土地征用及拆迁补偿费
- 4、根据印花税法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的是（ ）。
- A. 农民购买农业生产资料
B. 铁路包裹开具的托运单据
C. 租赁承包经营合同
D. 抢险救灾物资运输结算凭证
- 5、下列合同，属于印花税征税范围的有（ ）。
- A. 人身保险合同
B. 财产保险合同
C. 买卖合同
D. 委托代理合同
- 6、根据契税法律制度的规定，下列各项中，可参照房屋买卖确定契税计税依据的有（ ）。
- A. 以继承的方式转移房屋权属
B. 以作价投资（入股）的方式转移房屋权属
C. 以偿还债务的方式转移房屋权属
D. 以奖励的方式转移房屋权属
- 7、根据城镇土地使用税法律制度的规定下列关于城镇土地使用税纳税人的表述中，正确的有（ ）。
- A. 城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳
B. 拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人缴纳
C. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人缴纳
D. 土地使用权共有的，共有各方均为纳税人，由共有各方分别缴纳
- 8、根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，可以免征耕地占用税的有（ ）。
- A. 军用机场占用的耕地
B. 养老院为老人提供生活照顾场所占用的耕地
C. 幼儿园用于幼儿保育、教育场所占用的耕地
D. 学校内教职工住房占用的耕地
- 9、根据资源税法律制度的规定，下列单位和个人的生产经营行为应缴纳资源税的有（ ）。
- A. 炼油企业进口原油
B. 中外合作开采天然气
C. 国有企业开采有色金属原矿
D. 个体经营者开采原煤

三、判断题（请判断每小题的表述是否正确）

- 1、张某将个人拥有产权的房屋出典给李某，则李某为该房屋房产税的纳税人。（ ）
- 2、土地承包经营权的转移应征收契税。（ ）
- 3、甲企业通过国家民政机关将其拥有的一处房产赠与某小学，该赠与行为不征收土地增值税。（ ）
- 4、企事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所储存或者处置固体废物的，应当缴纳环境保护税。（ ）