

233 网校注册会计师网址: <http://www.233.com/cpa/>

注册会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/cpa>

注会 QQ 学习群: 830700448

关注微信订阅号: cpa233wx

进微信群加学霸君微信: sustalks

## 2019 年注会《税法》高频错题集-233 网校

1、下列税种中,采用比例税率征收的有()。

- A. 消费税
- B. 教育费附加
- C. 城镇土地使用税
- D. 城市维护建设税

【答案】 ABD

【解析】 城镇土地使用税采用的是定额税率征收。

2、根据现行税法,下列消费品的生产经营环节,既征收增值税又征收消费税的有()。

- A. 批发环节销售的卷烟
- B. 零售环节销售的金基合金首饰
- C. 批发环节销售的白酒
- D. 申报进口的高尔夫球具

【答案】 ABD

【解析】 选项 C, 批发环节不是白酒消费税的纳税环节, 本环节只缴纳增值税。

3、下列中国公民应进行个人所得税自行申报的有()。

- A. 从我国境外取得专利权转让所得的李某
- B. 2014 年取得股票转让所得 16 万元的王某



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 取得年经营所得 12 万元的个体工商户赵某
- D. 每月从我国境内两家企业分别取得工资所得的张某

【答案】 ABCD

【解析】 自行申报纳税的纳税义务人包括:(1)自 2006 年 1 月 1 日起,年所得 12 万元以上的;(2)从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的;(3)从中国境外取得所得的;(4)取得应税所得,没有扣缴义务人的;(5)国务院规定的其他情形。

4、下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。

- A. 旅客运输服务
- B. 旅游服务
- C. 住宿服务
- D. 餐饮服务

【答案】 AD

5、中国公民王某 2019 年 2 月承租市区房屋 1 套,每月支付租金 2 000 元(不含增值税);4 月将该房屋转租,每月取得转租收入 4 000 元(不含增值税),并按规定缴纳了除增值税外的各项税费 66 元,当月还发生房屋修缮费用 1 000 元,取得装修公司正式发票。王某转租房屋应纳个人所得税( )元。

- A. 33.4
- B. 13.4
- C. 26.8
- D. 233.4

【答案】 A

【解析】 4 月转租房屋应纳个人所得税=(4 000-66-2 000-800-800)×10%=33.4(元)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

6、下列各项中,可免征个人所得税的所得有()。

- A. 外籍个人以现金形式取得的伙食补贴
- B. 残疾人从事个体工商业生产、经营取得的收入
- C. 个人举报违法行为而获得的奖金
- D. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利

【答案】CD

7、对于一般纳税人的说法正确的是()

- A. 年应税销售额超过 500 万元的自然人可以申请一般纳税人
- B. 纳税人存续期内的连续经营期,不包括未取得销售收入的月份
- C. 除总局另有规定,一经登记为一般纳税人后,不得转为小规模纳税人
- D. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额,不计入应税行为年应税销售额

【答案】CD

8、某省煤炭资源税税率为 8%,某煤矿 2017 年 2 月销售自采原煤 500 万元 (不含增值税,下同);

用自采未税原煤连续加工成洗选煤 1 000 吨,销售 6 00 吨,每吨售价 0.1 万元,将洗选煤 100 吨无偿换取某保洁公司的保洁服务。已知该煤矿洗选煤折算率为 90%, 则该煤矿当月应纳资源税为( )万元。

- A. 47.2
- B. 44.32
- C. 45.04
- D. 45.6

【答案】C

【解析】应纳资源税=500×8%+(600+100)×0.1×90%×8%=40+5.04=45.04(万元)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

9、依据企业所得税相关规定,下列表述正确的有()。

- A. 商业折扣一律按折扣前的金额确定商品销售收入
- B. 现金折扣应当按折扣后的金额确定商品销售收入
- C. 属于提供初始及后续服务的特许权费,在提供服务时确认收入
- D. 属于提供设备和其他有形资产的特许权费,在交付资产或转移资产所有权时确认
- E. 申请入会或加入会员,只允许取得会籍,所有其他服务或商品都要另行收费的,在取得该会员费时确认收入

【答案】CDE

【解析】选项 A, 应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额; 选项 B, 应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。

10、下列出口货物完税价格确定方法中,符合关税法规定的有()。

- A. 海关依法估价确定的完税价格
- B. 以成交价格为基础确定的完税价格
- C. 根据境内生产类似货物的成本、利润和费用计算出的价格
- D. 以相同或类似的进口货物在境内销售价格为基础估定的完税价格

【答案】ABC

【解析】本题考的是出口货物的完税价格确定问题。选项 ABC 符合规定,选项 D 涉及用境外成本估定境内成本,是不能使用的估价方法。

11、关于国际税收协定的说法正确的是()

- A. 国际税收协定是以国内税法为基础的
- B. 国际税收协定的基本任务要相互交换税收情报,防止或减少国际避税和偷税
- C. 国际税收协定就处理的税种不同可分为所得税的国际税收协定、遗产税和赠与税的国



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

际税收协定

D. 在国际税收协定中,国际认可的所得主要有经营所得、劳务所得、投资所得和财产所得  
四大类

【答案】ACD

【解析】选项 B:国际税收协定的基本任务是妥善处理国家之前的双重征税问题

12、下列关于 2019 年跨境电子商务零售进口税收的说法正确的有 ( )。

- A. 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 5 000 元
- B. 个人年度交易限值为人民币 20 000 元
- C. 在限值以内进口关税税率暂设为 0%
- D. 进口环节增值税暂按法定应纳税额的 60%征收

【答案】AC

【解析】2019 年 1 月 1 日起, 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 5000 元, 个人年度交易限值为人民币 26 000 元。在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品, 关税税率暂设为 0%; 进口环节增值税、消费税取消免征税额, 暂按法定应纳税额的 70%征收。超过单次限值、累加后超过个人年度限值的单次交易, 以及完税价格超过 5 000 元限值的单个不可分割商品, 均按照一般贸易方式全额征税。

13、关于国地税征管体制改革的说法正确的是()

- A. 统一设置为省、市、县三级税务局
- B. 实行国家税务总局为主与省、市、县人民政府双重领导管理体制
- C. 将基本养老保险等各项社会保险费交由税务部门统一征收
- D. 海关总署及其下属机构负责关税、船舶吨税,代征进出口环节的增值税和消费税

【答案】ACD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】选项 B : 实行国家税务总局为主与省 (自治区、直辖市) 人民政府双重领导管理体制。

14、以下免征船舶吨税的有()。

- A. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶
- B. 自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的载货船舶
- C. 吨税执照期满后 24 小时内上下客货的船舶
- D. 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶

【答案】AD

【解析】下列船舶免征吨税:1.应纳税额在人民币 50 元以下的船舶;2.自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶;3.吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶;4.非机动船舶(不包括非机动驳船);5.捕捞、养殖渔船;6.避难、防疫隔离、修理、终止运营或者拆解,并不上下客货的船舶;7.军队、武装警察部队专用或者征用的船舶;8.依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的船舶;9.国务院规定的其他船舶。

15、关于税收收入及税收征管范围的说法正确的是()

- A. 关税由海关系统负责征收,并属于属于中央政府固定收入
- B. 企业所得税由国家税务总局系统负责征收,并属于中央政府固定收入
- C. 资源税由国家税务总局系统负责征收,并属于中央与地方共享收入
- D. 环境保护税和烟叶税由国家税务总局系统负责征收,属于地方政府固定收入

【答案】ACD

【解析】企业所得税由国家税务总局系统负责征收,并属于中央与地方共享收入。

16、关于纳税义务人的说法错误的是( )。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 在中国境内无住所的个人,一定是非居民纳税人
- B. 在中国境内无住所的个人,需要根据在境内居住天数来确定是居民纳税人还是非居民纳税人
- C. 在中国境内居住累计满 183 天的任一年度中有一次离境超过 60 天的,其在中国境内居住累计满 183 天的年度的连续年限重新起算
- D. 在中国境内无住所的个人,在中国境内居住累计满 183 天的年度连续不满六年的,经向主管税务机关备案,其来源于中国境外所得,免于缴纳个人所得税

【答案】ACD

【解析】选项 A:无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满一百八十三天的个人为居民纳税人;  
选项 C:在中国境内居住累计满 183 天的任一年度中有一次离境超过 30 天的,其在中国境内居住累计满 183 天的年度的连续年限重新起算;选项 D:在中国境内无住所的个人,在中国境内居住累计满 183 天的年度连续不满六年的,经向主管税务机关备案,其来源于中国境外且由境外单位或者个人支付的所得,免于缴纳个人所得税。

17、下列关于耕地占用税的表述中,正确的有( )。

- A. 建设直接为农业生产服务的生产设施而占用农用耕地的,不征收耕地占用税
- B. 获准占用耕地的单位或者个人,应当在收到土地管理部门的通知之日起 60 日内缴纳耕地占用税
- C. 免征或者减征耕地占用税后,纳税人改变原占地用途,不再属于免征或者减征耕地占用税情形的,应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
- D. 纳税人临时占用耕地,应当依照规定缴纳耕地占用税,在批准临时占用耕地的期限内恢复原状的,可部分退还已经缴纳的耕地占用税

【答案】AC



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】获准占用耕地的单位或者个人应当在收到土地管理部门的通知之日起 30 日内 缴纳耕地占用税,选项 B 不正确。纳税人临时占用耕地,应当依照规定缴纳耕地占用税,纳税人在批准临时占用耕地的期限内恢复所占用耕地原状的,全额退还已经缴纳的耕地占用税,选项 D 不正确。

18、境内单位和个人发生的下列跨境应税行为中,适用增值税零税率的是( )。

- A. 向境外单位转让的完全在境外使用的技术
- B. 向境外单位提供的完全在境外消费的电信服务
- C. 在境外提供的广播影视节目播映服务
- D. 无运输工具承运业务的经营者提供的国际运输服务

【答案】A

【解析】境内单位和个人向境外单位提供的完全发生在境外消费的下列服务,适用增值税零税率:(1)研发服务;(2)合同能源管理服务;(3)设计服务;(4)广播影视节目(作品)制作和发行服务;(5)软件服务;(6)电路设计及测试服务;(7)信息系统服务;(8)业务流程管理服务;(9)离岸服务外包业务;(10)转让技术(选项 A)。境内单位和个人以无运输工具承运方式提供的国际运输服务,由境内实际承运人适用增值税零税率,无运输工具承运业务的经营者适用增值税免税政策,因此,选项 D 适用增值税免税政策。选项 BC:适用增值税免税政策。

19、下列关于耕地占用税的表述中,正确的有( )。

- A. 建设直接为农业生产服务的生产设施而占用农用耕地的,不征收耕地占用税
- B. 获准占用耕地的单位或者个人,应当在收到土地管理部门的通知之日起 60 日内缴纳耕地占用税
- C. 免征或者减征耕地占用税后,纳税人改变原占地用途,不再属于免征或者减征耕地占用税情形的,应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
- D. 纳税人临时占用耕地,应当依照规定缴纳耕地占用税,在批准临时占用耕地的期限内恢复原状的,可部分退还已经缴纳的耕地占用税



【答案】AC

【解析】获准占用耕地的单位或者个人应当在收到土地管理部门的通知之日起 30 日内 缴纳耕地占用税,选项 B 不正确。纳税人临时占用耕地,应当依照规定缴纳耕地占用税,纳 税人在批准临时占用耕地的期限内恢复所占用耕地原状的,全额退还已经缴纳的耕地占用税, 选项 D 不正确。

20、下列行为免征增值税的有( )。

- A. 个人转让著作权
- B. 残疾人个人提供应税服务
- C. 航空公司提供飞机播洒农药服务
- D. 会计师事务所提供管理咨询服务

【答案】ABC

【解析】选项 D 会计师事务所提供管理咨询服务按照“鉴证咨询服务”缴纳增值税。

21、下列不属于“营改增”现代服务业中的文化创意服务的是( )。

- A. 设计服务
- B. 知识产权服务
- C. 信息系统服务
- D. 广告服务

【答案】C

【解析】选项 C 属于信息技术服务。

22、下列各项关于房产税纳税说法中,正确的有( )。

- A. 对外投资、承担风险的房产,由投资方按余值缴纳房产税
- B. 产权出典的,由承典人缴纳房产税
- C. 无租使用其他单位房产的应税单位和个人,由使用人代为缴纳房产税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 融资租赁的房产、未约定开始日的,由承租人自合同签订当月起缴纳房产税

【答案】BC

【解析】对外投资、承担风险的房产,由被投资方按余值缴纳房产税;对外投资、不承担风险的房产,由投资方按固定收益(租金)缴纳房产税;融资租赁房产的,由承租人自合同约定开始日的次月起缴纳房产税;未约定开始日的,由承租人自合同签订当月起缴纳房产税。

23、下列增值税纳税人中,以 1 个月为纳税期限的是( )。

- A. 商业银行
- B. 财务公司
- C. 信托投资公司
- D. 保险公司

【答案】D

【解析】银行、财务公司、信托投资公司、信用社以 1 个季度为纳税期。保险公司可以 1 个月为纳税期。

24、下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中,正确的有( )。

- A. 纳税人新征用的非耕地,自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- B. 纳税人购置新建商品房,自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
- C. 纳税人出租房产,自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人新征用的耕地,自批准征用之日起满 6 个月时开始缴纳城镇土地使用税

【答案】AB

【解析】本题考核城镇土地使用税的纳税义务发生时间。纳税人出租房产,自交付出租、出借房产的次月起缴纳城镇土地使用税,因此选项 C 不正确;纳税人新征用的耕地,自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税,因此选项 D 不正确。



25、在我国境内的增值税一般纳税人提供的下列应税服务,可享受免税不退税政策的有( )。

- A. 会议展览地点在境外的会议展览服务
- B. 存储地点在境外的仓储服务
- C. 为出口货物提供的邮政服务和收派服务
- D. 向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务

【答案】ABC

【解析】选项 ABC 享受免税不退税的政策,选项 D 采用零税率,享受免抵退税政策。

26、下列货物的出口,享受增值税出口免税不退税政策的有( )。

- A. 来料加工复出口的货物
- B. 小规模生产企业出口的自产货物
- C. 外贸企业出口避孕药品
- D. 非出口企业委托出口的货物

【答案】ABCD

25、甲企业位于某经济落后地区,2018 年 4 月取得一宗土地的使用权(未取得土地使用证书,合同约定 4 月份交付土地),2018 年 5 月已按 1 500 平方米申报缴纳城镇土地使用税。2018 年 6 月该企业取得了政府部门核发的土地使用证书,上面注明的土地面积为 2 000 平方米。已知该地区适用每平方米 0.9 元-18 元的幅度税额,按照国家规定的最高比例降低税额标准。则该企业 2018 年应该补缴的城镇土地使用税为( )。

- A. 270.32 元
- B. 315 元
- C. 945 元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 210 元

【答案】D

26、下列各项中,适用增值税出口退税“免退税”办法的是( )。

- A. 收购货物出口的外贸企业
- B. 生产企业委托外贸企业代理出口货物
- C. 自营出口自产货物的生产企业
- D. 委托出口自产货物的生产企业

【答案】A

【解析】选项 B、C、D 适用增值税“免抵退税”办法。

27、下列各项中,应征收资源税的有( )。

- A. 进口的天然气
- B. 专门开采的天然气
- C. 煤矿生产的天然气
- D. 与原油同时开采的天然气

【答案】BD

【解析】B、D 是正确的。

28、下列项目中,应按照鉴证咨询服务缴纳增值税的有( )。

- A. 企业管理服务
- B. 翻译服务
- C. 市场调查服务
- D. 经纪代理服务

【答案】BC



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】选项 AD 应按照商务辅助服务缴纳增值税。

29、根据增值税的有关规定,增值税一般纳税人销售的下列货物中,不适用 10%低税率的有()。

- A. 空白录像带
- B. 麦芽
- C. 橄榄油
- D. 密集型烤房设备

【答案】AB

【解析】AB 属于适用 16%增值税税率的货物。

30、依据关税的有关规定,下列进口货物中可享受免税的有()。

- A. 科贸公司进口的科教用品
- B. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资
- C. 贸易公司进口的残疾人专用品
- D. 海关放行前损失的货物

【答案】BD

【解析】选项 A, 以科学研究和教学为目的,在合理的数量范围内进口国内不能生产 或者性能不能满足需要的科教用品,免征进口关税和进口环节增值税、消费税,选项 C,必 须是特定的机构进口国内不能生产的,供残疾人个人使用的专用品才能免征关税。

31、机构所在地在 B 市的甲建筑企业是增值税一般纳税人,2018 年 7 月在 A 市取得建筑收入 40 万元(含增值税,下同),支付分包款 10 万元;当月在 A 市以 90 万元转让一套办公用房,该办公用房是 2017 年 7 月购进,购入时支付 80 万元。下列说法正确的有()。

- A. 甲企业应在 A 市向税务局预缴建筑业增值税和转让不动产的增值税
- B. 甲企业应在 A 市向税务局预缴建筑业增值税 0.55 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 甲企业应在 A 市向税务局预缴转让不动产增值税 0.48 万元
- D. 甲企业应在 B 市向税务局申报增值税销项税 11.82 万元

【答案】BCD

【解析】选项 A 不正确,甲企业应在 A 市向税务局预缴转让不动产的增值税,应在 A 市向税务局预缴建筑业增值税。选项 B 正确,甲企业应在 A 市向税务局预缴建筑业增值税= $(40-10) \div (1+10\%) \times 2\% = 0.55$ (万元)选项 C 正确,甲企业应在 A 市向税务局预缴转让不动产增值税= $(90-80) \div (1+5\%) \times 5\% = 0.48$ (万元)选项 D 正确,甲企业应在 B 市向税务局申报增值税销项税= $40 \div (1+10\%) \times 10\% + 90 \div (1+10\%) \times 10\% = 3.64 + 8.18 = 11.82$ (万元)。

32、下列所得应计算缴纳个人所得税的是( )。

- A. 个人购买福利彩票中奖 8 000 元
- B. 个人领取原提存的住房公积金 300 00 元
- C. 在校学生参加勤工俭学活动取得的劳务报酬 1 500 元
- D. 个人取得的教育储蓄存款利息 1 000 元

【答案】C

【解析】选项 ABD:均免征个人所得税;选项 C:按照“劳务报酬所得”征收个人所得税。

33、根据《完税价格办法》规定的估价原则,海关可以在境内获得的数 据为基础估定完税价格,但不得使用以下价格( )。

- A. 出口到第三国的货物销售价格
- B. 货物在出口地市场的销售价格
- C. 境内生产的货物在境内的销售价格
- D. 可供选择的价格中较高的价格

【答案】ABCD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】海关估定完税价格时,不得使用的价格有 6 种,除上述 ABCD 之外,还包括(1) 以计算价格方法规定的有关各项之外的价值或费用计算的价格;(2)最低限价或武断虚构的价格。

34、下列生产或开采的资源产品中,减按 40%征收资源税的是()。

- A. 铁矿石
- B. 低丰度油气田
- C. 稠油、高凝油和高含硫天然气
- D. 深水油气田

【答案】AC

【解析】铁矿石资源及稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征 40%。

35、李某在 2019 年 3 月将一处住房出租给张某(已签订合同)。下列各项税务处理中,正确的有()。

- A. 应按 12%的税率缴纳房产税
- B. 应按 0.05%的税率缴纳印花税
- C. 应按 10%的税率缴纳个人所得税
- D. 应在 5%征收率基础上减按 1.5%计算缴纳增值税

【答案】CD

【解析】选项 A 不正确,应按 4%的税率缴纳房产税。选项 B 不正确,个人出租住房,免印花税。

36、工业企业以外的单位和个人的下列行为中,视为应税消费品的生产行为,按规定征收消费税的有()。

- A. 将外购的消费税非应税产品以消费税应税产品对外销售的
- B. 将外购的消费税已税产品加价对外销售的
- C. 将外购的消费税低税率应税产品以高税率应税产品对外销售的



D. 将外购的消费税高税率应税产品以低税率应税产品对外销售的

【答案】AC

【解析】工业企业以外的单位和个人的下列行为视为应税消费品的生产行为,按规定征收消费税:(1)将外购的消费税非应税产品以消费税应税产品对外销售的;(2)将外购的消费税低税率应税产品以高税率应税产品对外销售的。

37、李某 2014 年 4 月拟将部分个人财产转移至境外投资,他向一会计师事务所咨询完税凭证开具事宜,下列意见中正确的有( )。

- A. 应向户籍所在地的地方税务局申请开具完税证明
- B. 申请人有未完税事项的,提供保证金后可开具税收证明
- C. 拟转移财产已取得完税凭证的,不需再向税务机关申请税收证明
- D. 拟转移财产总价值在人民币 15 万元以下的,可不需向税务机关申请税收证明

【答案】CD

【解析】选项 A,申请人按照规定提交相关资料,按财产类别和来源地,分别向县级或者县级以上国家税务局、地方税务局申请开具税收证明;选项 B,申请人有未完税事项的,允许补办申报纳税后开具税收证明。

57.下列各项关于企业接收政府和股东划入资产的企业所得税处理中,说法正确的有( )。

- A. 县级以上人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业,企业应作为国家资本金(包括资本公积)处理
- B. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业,凡指定专门用途并按相关规定进行管理
- C. 企业接收股东划入资产,凡合同、协议约定作为资本金(包括资本公积)且在会计上已做实际处理的,不计入企业的收入总额,企业应按公允价值确定该项资产的计税基础



D. 企业接收股东划入资产, 凡作为收入处理的, 应按公允价值计入收入总额, 计算缴纳 企业所得税, 同时按公允价值确定该项资产的计税基础

【答案】 ABCD

58、企业实施合并重组,适用企业所得税一般性税务处理方法时下列处理正确的有( )。

- A. 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补
- B. 合并企业应按账面价值确定接受被合并企业负债的计税基础
- C. 被合并企业及股东都应按清算进行所得税处理
- D. 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础

【答案】 ACD

【解析】企业重组的一般性税务处理方法下企业合并,当事各方应按下列规定处理:(1)合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础;(2)被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理;(3)被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。

59、下列关于个人所得税税制模式的表述中,正确的有( )。

- A. 实行分类征收制模式便于征收管理,但不利于平衡纳税人税负
- B. 实行综合征收制模式征收管理相对复杂,但有利于平衡纳税人税负
- C. 我国目前个人所得税实行分类征收制模式
- D. 我国个人所得税制的改革方向是由分类征收制向分类与综合相结合的模式转变

【答案】 ABCD

【解析】选项 AB:个人所得税的征收模式有三种:分类征收制、综合征收制与混合征收制。分类征收制,就是将纳税人不同来源、性质的所得项目,分别规定不同的税率征税;综合征收制,是对纳税人全年的各项所得加以汇总,就其总额进行征税;混合征收制,是对纳税人不同来源、性质的所得先分别按照不同的税率征税,然后将全年的各项所得进行汇总征税。三种不同的征收模式各有其优缺点。



60、依据关税的有关规定,下列进口货物中可享受免税的有( )。

- A. 科贸公司进口的科教用品
- B. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资
- C. 贸易公司进口的残疾人专用品
- D. 海关放行前损失的货物

【答案】ACD

【解析】选项 A, 以科学研究和教学为目的,在合理的数量范围内进口国内不能生产 或者性能不能满足需要的科教用品,免征进口关税和进口环节增值税、消费税,选项 C,必 须是特定的机构进口国内不能生 产的,供残疾人个人使用的专用品才能免征关税。

61、下列个税计征政策正确的有( )。

- A. 单位为职工个人购买商业保险免征个税
- B. 兼职律师从律师事务所取得收入应按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税
- C. 个人兼职取得的收入应按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税
- D. 退休人员再任职取得的收入,在减除按个人所得税法规定的费用扣除标准后,按“工资、薪金所得” 缴纳个人所得税

【答案】BD

【解析】选项 A,单位为职工个人购买商业保险要征个税;选项 C,个人兼职取得的收入应按“劳务报酬 所得” 应税项目缴纳个人所得税。

62、王某 2018 年 4 月持有某上市的甲公司股票 10 000 股,12 月该上市公司 2017 年度的利润分 配方案为每 10 股送 3 股,并于 2019 年 2 月份实施,该股票的面值为每股 1 元。上市公司应扣缴王 某的个人所得税( )。

- A. 150 元



- B. 300 元  
C. 600 元  
D. 3 000 元

【答案】B

【解析】个人从公开市场取得上市公司股票的股息红利所得,根据持股期限分别按全额(1 个月以内)、减按 50%(1 个月至 1 年)、免税(1 年以上)计入应纳税所得额。应扣缴个人所得税=10 000÷10×3×1×50%×20%=300(元)。

63、下列关于房产税纳税义务发生时间的说法,正确的有( )。

- A. 购置存量房,自房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起计征房产税  
B. 委托施工企业建设的房屋,从办理验收手续之日的次月起计征房产税  
C. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房,自房屋使用或交付之次月起计征房产税  
D. 购置新建商品房,自房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起计征房产税

【答案】ABC

【解析】选项 D:购置新建商品房,自房屋交付使用之次月起计征房产税。

64、下列个人取得的所得按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税的有( )。

- A. 个人兼职收入  
B. 歌星外出参加演唱会的收入  
C. 在校学生参加勤工俭学活动取得的收入

【答案】ABC

65、张某就职于境内某网络公司,每月缴纳“五险一金”2000 元。2013 年 12 月公司拟对其发放当月工资 10000 元、全年一次性奖金 60000 元。下列张某当月工资奖金发放的各项方案中,缴纳个人所得税最少的方案是( )。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 发放全年一次性奖金 54000 元,工资 16000 元
- B. 发放全年一次性奖金 55000 元,工资 15000 元
- C. 发放全年一次性奖金 55500 元,工资 14500 元
- D. 发放全年一次性奖金 60000 元,工资 10000 元

【答案】A

【解析】选项 A:全年一次性奖金/12=54000/12=4500(元),适用税率是 10%,速算扣除数是 105 元;16000-2000-3500=10500(元),适用税率是 25%,速算扣除数是 1005 元,个人所得税共计=54000×10%-105+10500×25%-1005=6915(元) 选项 B:全年一次性奖金/12=55000/12=4583.33(元),适用税率是 20%,速算扣除数是 555 元;15000-2000-3500=9500(元),适用税率是 25%,速算扣除数是 1005 元。个人所得税共计=55000×20%-555+9500×25%-1005=11815(元) 选项 C:全年一次性奖金/12=55500/12=4625(元),适用税率是 20%,速算扣除数是 555 元;14500-2000-3500=9000(元),适用税率是 20%,速算扣除数是 555 元。个人所得税共计=55500×20%-555+9000×20%-555=11790(元) 选项 D:全年一次性奖金/12=60000/12=5000(元),适用税率是 20%,速算扣除数是 555 元;10000-2000-3500=4500(元),适用税率是 10%,速算扣除数是 105 元;个人所得税共计=60000×20%-555+4500×10%-105=11790(元); 综上,选项 A 缴纳的个人所得税最少。

66、下列人员取得的工资薪金所得中,适用个人所得税附加减除费用的有( )。

- A. 在我国境内事业单位工作的外籍雇员
- B. 在我国境内有住所而在中国境外任职的个人
- C. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的外籍人员
- D. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的中方人员

【答案】ABC



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】附加减除费用适用的具体范围: (1)在中国境内的外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金所得的外籍人员(选项 C); (2)应聘在中国境内的企业、事业单位、社会团体、国家机关中取得工资、薪金所得的外籍专家(选项 A,实际执行中满足“外籍雇员”即可,不要求是“外籍专家”); (3)在中国境内有住所而在中国境外任职或者受雇取得工资、薪金所得的个人(选项 B); (4)财政部确定的取得工资、薪金所得的其他人员。华侨和港、澳、台同胞参照上述附加减除费用标准执行。

67、2018 年度甲企业与乙企业共同使用面积为 8 000 平方米的土地,该土地上共有建筑物建筑面积 15 000 平方米,甲企业使用其中的 4/5,乙企业使用其中的 1/5。除此之外,经有关部门批准,乙企业在 2018 年 1 月份新征用耕地 6 000 平方米。甲乙企业共同使用土地所处地段的城镇土地使用税年税额为 4 元/平方米,乙企业新征耕地所处地段的年税额为 2 元/平方米。下列关于甲乙企业 2018 年度缴纳城镇土地使用税的说法正确的是( )。

- A. 甲企业纳税 25 600 元,乙企业纳税 18 400 元
- B. 甲企业纳税 25 600 元,乙企业纳税 6 400 元
- C. 甲企业纳税 48 000 元,乙企业纳税 24 002 元
- D. 甲企业纳税 48 000 元,乙企业纳税 12 000 元

【答案】B

【解析】土地使用权由几方共有的,由共有各方按照各自实际使用的土地面积占总面积 的比例,分别计算缴纳城镇土地使用税;纳税人新征用的耕地,自批准征用之日起满一年时 开始缴纳城镇土地使用税。

甲企业应缴纳城镇土地使用税=8 000×4÷5×4=25 600(元); 乙企业应缴纳城镇土地使用税=8 000×  
1÷5×4=6 400(元)。

68、对个人代销彩票取得的所得计征个人所得税时,适用的所得项目是( )。

- A. 劳务报酬所得
- B. 工资、薪金所得



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
- D. 个体工商户的生产、经营所得

【答案】D

【解析】个人因从事彩票代销业务而取得的所得,应按照“个体工商户的生产、经营所得”项目计征个人所得税。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握