

国家开放大学系统国家开放大学财税法规专题所有答案

海关代征的增值税、消费税，同时计征城建税。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

纳税人按规定计算当期应纳房产税，应借记“管理费用”账户，贷记“应交税费—应交房产税”账户。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

张某为某企业雇员，本月工资 2000 元，产品推销提成 3000 元，则 2000 元按“工资、薪金所得”项目征税，3000 元按“劳务报酬”征税。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

对个人独资企业投资者取得的生产经营所得应征收企业所得税，不征收个人所得税。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

车船税的纳税义务人，是指在中华人民共和国境内，所有车辆、船舶的所有人或者管理人。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

根据个人所得税法有关规定，纳税人应对税。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

企业支付劳务报酬、稿酬等各项所得时，由支付单位在向纳税人支付时代扣代缴个人所得税。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

发生增值税、消费税、营业税减征时，不减征城建税。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

纳税人以外购的液体盐加工固体盐，其加工固体盐所耗用液体盐的已纳税额准予抵扣。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

下列各项所得，应按照“其他所得”缴纳个人所得税的有（ ）。

个人转让专利权过程中获得的违约金

个人接受好友无偿赠与房产的所得

个人获得由银行支付的超过国家利率的

答案是：正确答案是：个人接受好友无偿赠与房产的所得，个人获得由银行支付的超过国家利率的揽储奖金

下列所得中，按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税的有（ ）。

个人从任职的上市公司取得的股票增值权所得

出版社的专业作者撰写的作品，由本社以图书出版所得

编剧从任职单位取得

答案是：正确答案是：雇主为员工购买的商业性补充养老保险，个人从任职的上市公司取得的股票增值权所得

下列各项中，符合土地增值税征收管理有关规定的有（ ）。

纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税

纳税人建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项

答案是：正确答案是：纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税，纳税人建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项目金额 20%的，应就其全部增值额按规定征收土地增值税

下列所得适用 20%税率计征个人所得税的有（ ）。

个体工商户生产经营所得

财产转让所得

偶然所得

财产租

答案是：正确答案是：财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得

下列属于耕地占用税的范围有（ ）。

占用苗圃用地建游乐园

在滩涂上从事农业种植

占用耕地建农产品加工厂

在鱼塘用地上建设厂

答案是：正确答案是：占用苗圃用地建游乐园，在鱼塘用地上建设厂房，占用耕地建农产品加工厂

契税的征税范围包括（ ）。

国有土地使用权出让

土地使用权转让，包括出售、赠与和交换

房屋买卖

房屋、土地使用权

答案是：正确答案是：国有土地使用权出让，土地使用权转让，包括出售、赠与和交换，房屋买卖

下列车辆，免征车辆购置税的有（ ）。

防汛部门专用指挥车

森林消防专用指挥车

外国驻华使馆自用车辆

设有固定装置的非运输车

答案是：正确答案是：防汛部门专用指挥车，森林消防专用指挥车，设有固定装置的非运输车辆，外国驻华使馆自用车辆

下列所得中，应按照“稿酬所得”缴纳个人所得税的有（ ）。

电视剧制作中心的编剧编写剧本获得的报酬

报社印刷车间工作人员在该社报纸发表作品获得的报酬

出版社的专业

答案是：正确答案是：报社印刷车间工作人员在该社报纸发表作品获得的报酬，出版社的专业作者翻译的小说由该出版社出版获得的报酬

下列各项中，属于资源税纳税人的有（ ）。

开采石灰石的个体经营者

开采天然原油的外商投资企业

开采原煤的国有企业

答案是：正确答案是：开采原煤的国有企业，开采石灰石的个体经营者，开采天然原油的外商投资企业

下列属于居民纳税人的自然人有（ ）。

在中国境内无住所且不居住，但有中国境内有住所，但目前在美国留学

在中国境内有住所

答案是：正确答案是：在中国境内有住所，在中国境内有住所，但目前在美国留学

土地增值税的税率形式实行（ ）。

选择一项：

超额累进税率

超率累进税率

超倍累进税率

全额累进税率

答案是：正确答案是：超率累进税率

某歌星走穴演出，一次性获得演出费 40 000 元，计算其应该缴纳的个人所得税为（ ）。

选择一项：

7 800 元

32 000 元

8400 元

7

答案是：正确答案是：7 600 元

房地产开发企业，计提当期应缴纳的的土地增值税，应当借记（ ）账户。

选择一项：

营业税金及附加

其他业务支出

在建工程

固定资产清理

答案是：正确答案是：营业税金及附加

我国不征收房产税的地方是（ ）。

选择一项：

农村

建制镇

城市

县城

答案是：正确答案是：农村

地处市区的某内资企业为增值税一般纳税人，主要从事货物的生产与销售。2022年1月按规定缴纳增值税100万元，同时补交上一年度增值税10万元及相应的滞纳金1595万元、罚款20万元。该企业本月应缴纳城市维护建设税（ ）万元。

答案是：正确答案是：770

某公司购买写字楼时应缴纳的税金是（ ）。

选择一项：

土地增值税

契税

营业税

城市维护建设税

答案是：正确答案是：契税

韩国居民崔先生受其供职的境外公司委派，来华从事设备安装调试工作，在华停留60天，期间取得境外公司支付的工资40000元，取得中国体育彩票中奖收入20000元。崔先生应在中国缴纳个人所得税（ ）。

选择一项：

答案是：正确答案是：4000元

纳税人使用应税土地，应向（ ）纳税。

选择一项：

拥用土使用权的单位所在地税务机关

税务机关确定的地点

纳税人居住地税务机关

土地所

答案是：正确答案是：土地所在地税务机关

作家马某 2022 年 12 月从某电视剧制作中心取得剧本使用费 50000 元。关于马某该项收入计缴个人所得税的下列表述中，正确的是（ ）。

选择一项：

应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税

应按“

答案是：正确答案是：应按“特许权使用费所得”计缴个人所得税

下列项目中，应予以免税的是（ ）。

选择一项：

购买公司债券利息所得

保险赔款

被评为先进的奖金

单位职工年终奖金

答案是：正确答案是：保险赔款

如一份应税合同由两方以上当事人签订并各持一份，各方均为印花税纳税人。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等基本社会保险费和住房公积金，准予扣除。企业为投资者或者职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，在国务

答案是：正确答案是“对”。

企业在计算应纳税所得额时，对于在生产、经营期间所有向金融机构借款的利息支出，可按照实际发生额从收入总额中扣除。

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

进口货物时，与该货物的生产和向中华人民共和国境内销售有关的，由买方以免费或者以低于成本的方式提供并可以按适当比例分摊的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的价款，以及在境外开发、设计等相关服务的费用不计入完税价格。（ ）

选择

答案是：正确答案是“错”。

企业所得税分月或者分季预缴。企业应当自月份或者季度终了之日起十日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

适用出口税率的出口货物有暂定税率的，应当适用暂定税率。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

企业所得税法第三十四条所称税额抵免，是指企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资

答案是：正确答案是“错”。

外国政府、国际组织无偿赠送的物资免征关税。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过6个月。

()

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

进口货物的纳税人应当自运输工具申报进境之日起14日内，出口货物的纳税人除海关特准的外，应当在货物运抵海关监管区后、装货的24小时以前，向货物的进出境地海关申报。()

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

外贸企业自营进口业务，实际缴纳进口关税的分录。

借：主营业务税金及附加

贷：银行存款

借：应交税金—进口关税

贷：银行存款

C

答案是：正确答案是：借：应交税金—进口关税

贷：银行存款，借：材料采购

贷：应交税金—进口关税

进口货物的下列()费用应当计入完税价格。

由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用

由买方负担的在审查确定完税价格时与该货物视为一体的容器的费用

由买方负担的购货佣金

答案是：正确答案是：由买方负担的在审查确定完税价格时与该货物视为一体的容器的费用，由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用，作为该货物向中华人民共和国境内销售的条件，买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费

企业所得税法第六条所称企业取得收入的货币形式，包括（ ）等。

应收票据

应收账款

不准备持有至到期的债券投资

现金、

答案是：正确答案是：现金、存款，应收账款，应收票据

工业企业进口货物应缴纳的关税，可能对应的借方科目有（ ）

材料采购

固定资产

低值易耗品

原材料

答案是：正确答案是：材料采购，固定资产，原材料，低值易耗品

（ ）是我国关税制度的两个最基本的法规。

《进出口关税暂行规定》

《进出口关税管理办法》

《进出口关税税则》

《进出口关税条例》

答案是：正确答案是：《进出口关税条例》，《进出口关税税则》

按照关税的计征方式，可以将关税分为（ ）。

从价关税

滑动关税

从量关税

混合关税

答案是：正确答案是：从量关税，从价关税，混合关税，滑动关税

在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：（ ）

向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项

税收滞纳金

企业所得税税款

经核定的准

答案是：正确答案是：向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项，企业所得税税款，税收滞纳金

在不考虑其他影响因素的情况下，企业发生的下列交易或事项中，期末会引起“递延所得税资产”增加的有（ ）。

本期计提固定资产减值准备

实际发生产品售后保修费用，冲减已计提的预计负

答案是：正确答案是：本期计提固定资产减值准备，本期发生净亏损，税法允许在未来5年内税前补亏

下列固定资产不得计算折旧扣除（ ）

以融资租赁方式租出的固定资产

以经营租赁方式租入的固定资产

未投入使用的固定资产

已足额提取折旧仍继续使

答案是：正确答案是：以经营租赁方式租入的固定资产，以融资租赁方式租出的固定资产，已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

企业所得税法第二条所称依法在中国境内成立的企业，包括依照中国法律、行政法规在中国境内成立的（ ）以及其他取得收入的组织。

企业

国家机关

社会团体

答案是：正确答案是：企业，事业单位，社会团体

任何国家或者地区对其进口的原产于我国的货物征收歧视性关税或者给予其他歧视性待遇的，我国对原产于该国家或者地区的进口货物征收（ ）。

选择一项：

报复性关税

反倾销税

保

答案是：正确答案是：报复性关税

企业从事规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，（ ）征收企业所得税。

选择一项：

“三免、二减半”

答案是：正确答案是：“三免、三减半”

符合条件的技术转让所得免征、减征企业所得税，是指一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过（ ）万元的部分，免征企业所得税；超过的部分，减半征收企业所得税。

选择一项：

500

30

答案是：正确答案是：500

减计收入，是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按（ ）计入收入总额。

选择一项：

90%

答案是：正确答案是：90%

抵扣应纳税所得额，是指创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业（ ）年以上的，可以按照其投资额的（ ）%在股权

持有满（ ）年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵

答案是：正确答案是：2年、70%、2年

下列各项中，（ ）不属于关税的纳税义务人。

选择一项：

进口货物的收货人

出口货物的发货人

进境物品的所有人

进口货物的发货人

答案是：正确答案是：进口货物的发货人

A公司2022年发生了1800万元广告费支出，发生时已作为销售费用计入当期损益。税法规定，该类支出不超过当年销售收入15%的部分允许当期税前扣除，超过部分允许向以后年度结转税前扣除。A公司2022年实现销售收入10000万元。A公司所得

答案是：正确答案是：75

企业发生的公益性捐赠支出，在（ ）以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

选择一项：

年度应纳税所得额12%

年度利润总额3%

年度利润总额12%

答案是：正确答案是：年度利润总额12%

当一个国家存在自由港、自由区时，该国国境（ ）关境。

选择一项：

大于

小于

无法比较

等于

答案是：正确答案是：大于

进口产品原产地的“实质性加工”标准，其中的“实质性加工”是指产品加工后，在进出口税则中四位数税号一级税则归类已经有了改变，或者加工增值部分占新产品总值的比例已超过（ ）及以上的。

选择一项：

50%

答案是：正确答案是：30%

以租赁方式进口的货物，以海关审查确定的该货物的租金作为完税价格。

（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

下列各项中，应征收消费税的有。

商场销售的金银首饰

外购的小客车改装成小货车

委托某个体户加工的鞭炮

进口后用于生产轮胎的橡胶

答案是：正确答案是：委托某个体户加工的鞭炮，商场销售的金银首饰

某企业生产的某系列化妆用品，用于下列（ ）用途时应征收消费税。

电视广告样品

加工生产其他系列化妆用品

促销活动中赠送品

答案是：正确答案是：促销活动中赠送品，本企业职工运动会奖品，电视广告样品

下列项目中，属于消费税“化妆品”税目征收范围的是（ ）。

演员化妆用的上妆油

眉笔

口红

胭脂

答案是：正确答案是：口红，胭脂，眉笔

纳税人收回委托加工的应税消费品后，下列情况中不需再缴纳消费税的有（ ）。

用于直接销售

用于对外投资或无偿赠送他人

用于职

答案是：正确答案是：用于直接销售，用于对外投资或无偿赠送他人，用于职工福利品发放

甲企业委托乙企业加工一批粮食白酒和一批黄酒，甲企业提供原材料，实际成本分别为7000元不含税和3000元，支付加工费不含税分别为2000元和1000元，另开具普通发票收取代垫粮食白酒材料款500元，受托方无同类消费品价格，甲企业共收回

答案是：正确答案是：甲企业收回粮食白酒后直接批发的，不再缴纳消费税，乙企业代收代缴的消费税为384684元

关于零售环节征税的陈述，下列正确的是（ ）。

金银首饰连同包装物销售的，无论包装是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税

金银首饰与其他产品组成成套消费品销

答案是：正确答案是：改在零售环节征收消费税的金银首饰仅限于金基、银基合金首饰以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰，零售环节适用税率为5%，在纳税人销售金银首饰、钻石及钻石饰品时征收，金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税，金银首饰连同包装物销售的，无论包装是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税

下列货物销售征收消费税的有（ ）。

手表厂生产销售高档手表（不含税价为 12000 元/块）

汽车修理厂销售汽车轮胎

金店零售金银首饰

汽车销售公司代

答案是：正确答案是：金店零售金银首饰，手表厂生产销售高档手表（不含税价为 12000 元/块）

关于增值税的纳税义务发生时间和纳税地点，下列表述正确的有（ ）。

委托其他纳税人代销货物，未收到代销清单不发生纳税义务

纳税人发生视同销售货物行为的，纳税义务发生时间为货物移送的当天

答案是：正确答案是：纳税人发生视同销售货物行为的，纳税义务发生时间为货物移送的当天，固定业户的分支机构与总机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税

某企业为增值税一般纳税人，其发生下列（ ）业务时，应作进项税额转出。

水灾后损失的产成品所耗用的购进货物

混合销售行为涉及的非应税劳务所用购进货物

已抵扣税款的购进货物用于在建工

答案是：正确答案是：已抵扣税款的购进货物用于在建工程，混合销售行为涉及的非应税劳务所用购进货物

“营业税金及附加”账户核算企业销售产品，提供工业性劳务或服务等负担的销售税金及附加，主要包括（ ）。

营业税

增值税

资源税

消费税

答案是：正确答案是：消费税，营业税，资源税

委托加工应税消费品，受托方为消费税的纳税人。

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

对于接受投资、赠与、抵债等方式取得的已税消费品，其所含的消费税不能扣除。

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

我国现行消费税条例规定将所有应税消费品的征收环节确定在产制环节。

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

我国现行消费税采取多环节课征制，即每流转一个环节，课征一次。

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

我国现行消费税的征税对象大多为最终消费品，因此选择在零售环节征收。（）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

增值税的纳税人若有销售额，应按主管税务机关核定的纳税期限如实填写《增值税纳税申报表》，并于次月一日起十五日内，向当地税务机关申报；若无销售额，则不用进行申报。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

企业因仓库保管不善，材料被盗，会计处理应为：借记“待处理财产损益—待处理流动资产损益”账户，贷记“原材料”、“应交税费—应交增值税（销项税额）”账户。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

纳税人为鼓励购货方及早偿还货款，协议许诺给予购货方的销售折扣可以从销售额中减除，扣减折扣发生期的销项税额。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

增值税一般纳税人购进或者销售货物以及在生产经营过程中支付运输费用的，按照运输费用结算单据上注明的金额和7%的扣除率计算的进项税额。

（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“错”。

年应税销售额在 30 万元以上的小规模商业企业，如果会计核算健全，可以认定为一般纳税人。（ ）

选择一项：

对

错

答案是：正确答案是“对”。

更多真题资源：

<https://www.clxlb.com>