

注意事项:

- 1.本试卷分为两部分，第一部分为选择题，第二部分为非选择题。
- 2.应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答，答在试卷上无效。
- 3.涂写部分、画图部分必须使用 2B 铅笔，书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

一、单项选择题:本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的，请将其选出。

1.下列税种中，属于地方税的是

- A.增值税
- B.个人所得税
- C.企业所得税
- D.城镇土地使用税

2.甲企业为增值税一般纳税人，202F 年年月向乙企业销售平批电器并提供安装服务，取得不含增值税价款 100 万元，同时收取不含增值税安装费 2 万元。该销售行为的应纳增值税销售额为

A.2 万元

B.98 万元

C.100 万元

D..102 万元

3.甲企业采取以旧换新方式销售一批彩电，对外不含增值税售价为 10 000 元，旧彩电折价 1000 元。该业务计算增值税的应税销售额为

A.1000 元

B.9000 元

C.10000 元

D.11000 元.

4.甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 6 月从农民手中收购一批小麦，用于生产适用增值税税率为 13%的食品，小麦的收购价款为 100 000 元，扣除率为 10%。该批小麦可以抵扣的进项税额为

A.8 256.88 元

B.9000 元

C.10000 元

D.13000 元

5.增值税一般纳税人取得注明旅客身份信息的铁路车票，计算增值税进项税额的公式为

A.票面金额 $\times 6\%$,

B.票面金额 $\times 9\%$

C.票面金额 $\div (1 + 9\%) \times 6\%$

D.票面金额 $\div (1 + 9\%) \times 9\%$

6.下列消费品中，属于消费税征税范围的是

A.高档手表

B.高档家具

C.高档服装

D.高档眼镜

7.下列项目中，作为城市维护建设税计税依据的是

A.纳税人违反税法而加收的滞纳金

B.纳税人违反税法而加收的罚款

C.纳税人销售货物实际缴纳的增值税和消费税

D.纳税人进口货物实际缴纳的增值税和消费税

8.下列项目中，属于按照出口国的差别待遇不同而划分的关税类别为

A.保护性关税

B.优惠关税

C.过境关税

D.出口关税

9.下列纳税人中， 需要缴纳企业所得税的是

A.甲股份有限公司

B.乙个人独资企业

C.丙合伙企业

D.丁个体工商户

10.甲公司取得的下列收入中，属于企业所得税免税收入的是

A.从政府取得的财政拨款

B.依法收取的行政事业性收费

C.从境内子公司取得的股息

D.代政府收取的政府性基金

11. 甲公司 2021 年 2 月 1 日注册成立，当年 5 月 30 日注销，甲公司
缴纳企业所得税的纳税年度为

A.2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

B.2021 年 2 月 1 日至 2021 年 5 月 30 日

C.2021 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 30 日

D.2021 年 2 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

12. 2021 年 5 月，王某从甲企业取得利息收入 1 000 元，王某应缴纳的个人所得税税额为

A.0 元

B.40 元

C.160 元

D.200 元

13.下列项目中，属于个人所得税法规定的专项扣除的是

A.子女教育支出

B.大病医疗支出

C.住房公积金支出

D.赡养老人支出.

14.在计算经营所得个人所得税时，准予从个人所得税税前扣除的是

A.赞助支出

B.税收滞纳金

C.存货报废损失.

D.被没收财物的损失

15.赵某 2021 年 6 月获得彩票中奖收入 100 万元，赵某应缴纳的个人所得税税额为

A.0 万元

B.14 万元.

C.16 万元

D.20 万元

16. 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一定比例的，免征土地增值税，该比例为

A. 20%

B. 30%

C. 40%

D. 50%

17. 下列房产中，不属于房产税征税对象的是

A. 位于农村的房产

B. 位于县城的房产

C. 位于市区的房产

D. 位于工矿区的房产

18. 下列情形中，免征耕地占用税的是

A. 医疗机构占用耕地

B.公路线路占用耕地

C.机场跑道占用耕地

D.水利工程占用耕地

19. 张某 2021 年 3 月购置一辆燃油小汽车自用, 支付含增值税价款 11.3 万元, 汽车适用增值税税率为 13%。张某应缴纳的车辆购置税税额为

A. 0 万元

B. 1 万元

C. 1.13 万元

D. 1.3 万元

20. 关于环境保护税的征收管理, 下列说法正确的是

A. 按月征收

B. 纳税义务发生时间是纳税人排放应税污染物的当日

C. 由生态环境主管部门征收, 税务机关配合

D.纳税人应当向企业注册地的税务机关申报缴纳

二、多项选择题:本大题共 5 小题, 每小题 2 分, 共 10 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的, 请将其选出, 错选、多选或少选均无分。

21.增值税的特点包括

A.征税对象范围广

B.单一环节征税

C.避免重复征税

D.税负具有转嫁性

E.有选择性征收

22.下列关于消费税纳税义务发生时间的表述, 正确的有

A.纳税人采取预收货款结算方式的, 为发出应税消费品的当天

B.纳税人自产自用应税消费品的, 为移送使用的当天

C.纳税人委托加工应税消费品的, 为纳税人提货的当天

D.纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天

E.纳税人采取赊销结算方式的，为实际收款的当天

23.城市维护建设税的特点包括

A.实行源泉课征

B.征税范围较窄

C.属于一种附加税

D.分地区设计不同的比例税率

E.单一环节的价外税

24.车辆购置税的特点包括

A.征税对象范围窄

B.税率单一

C.根据税目不同划分税额档次

D.征收环节单一

E.征收方法简便

25.根据企业所得税法律制度规定，下列收入形式中，属于非货币形式的有

A.固定资产

B.应收票据

C.存货

D.无形资产

E.劳务

三、简答题:本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

26.简述纳税人与扣缴义务人的概念。

27.简述企业所得税法律制度中居民企业与非居民企业的概念。

28.简述个人所得税的概念和类型。

29.简述契税的概念及特点。

四、计算题:本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分。

30.2021 年 5 月, 某化妆品厂将自产高档化妆品一批发给本厂职工做福利, 该批高档化妆品无同类销售价格, 已知其成本为 17 000 元, 成本利润率为 5%, 高档化妆品适用消费税税率为 15%。

要求:(1)计算该批高档化妆品的消费税组成计税价格;

(2)计算该批高档化妆品应缴纳的消费税税额。

31.刘某正在接受第二年本科继续教育, 2020 年全年取得工资薪金所得 10000 元, 按国家规定缴纳社会保险费及住房公积金合开金额 10000 元, 无其他扣除项目。

要求: (1) 计算刘某 2020 年度个人所得税专项附加扣除额:

(2)计算刘某 2020 年度个人所得税应纳税所得额。

32.2021 年 8 月, 甲报社支付中国居民王某稿酬 3800 元, 支付中国居民高某劳务报酬 8000 元。

要求: (1) 计算甲报社预扣预缴王某个人所得税的应纳税所得额:

(2)计算甲报社预扣预缴高某个人所得税的应纳税所得额。

33.某石化企业为增值税一般纳税人，2021 年 4 月发生以下业务：

(1)从国外某石油公司进口原油，支付不含增值税价款折合人民币 9 040 万元；

(2)开采原油 7000 吨，将开采的原油对外销售 50000 吨，取得含增值税价款 2034 万元。

已知，该原油适用的资源税税率为 6%，增值税税率为 13%。

要求：(1) 计算该石化企业 2021 年 4 月应缴纳资源税的计税依据：

(2)计算该石化企业 2021 年 4 月应缴纳的资源税税额。

五、综合题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。

34.某企业为增值税一般纳税人，生产销售的产品适用增值税税率为 13%。2021 年 5 月发生以下经济业务：

(1)购进 A 原材料一批用于生产，取得增值税专用发票注明价款 100 000 元、税额 13000 元；支付运输部门运费 2000 元并取得增值税普通发票；

(2)购进 B 货物一批用于职工福利，取得增值税专用发票注明价款 50000 元、税额 6500 元；

(3)销售 C 产品一批, 取得含增值税价款 203 400 元;

(4)将自产 D 产品一批用于对外投资, 该批产品的成本为 80 000 元, 成本利润率为 10%。

要求: (1) 计算购进 A 原材料准予抵扣的进项税额:

(2)计算购进 B 货物准予抵扣的进项税额;

(3)计算销售 C 产品的销项税额:

(4)计算对外投资 D 产品的销项税额;

(5)计算该企业 2021 年 5 月应缴纳的增值税税额。

35.甲公司为居民企业, 适用企业所得税税率为 25%, 2020 年度相关财务资料

如下:

(1)取得销售收入 5 000 万元;

(2)发生合理的工资薪金总额 1 000 万元、职工福利费 150 万元;

(3)发生业务招待费 50 万元;

(4)通过县级人民政府进行公益性捐赠 150 万元;

(5)利润总额 1000 万元。

要求:(1)计算甲公司 2020 年度企业所得税税前准予扣除的职工福利费金额;

(2)计算甲公司 2020 年度企业所得税税前准予扣除的业务招待费金额;

(3)计算甲公司 2020 年度企业所得税税前准予扣除的公益性捐赠支出金额;

(4)计算甲公司 2020 年度应缴纳的企业所得税税额。