


中税出版

2010年 全国注册税务师执业资格考试
QUANGUO ZHUCE SHUIWUSHI ZHIYE ZIGE KAOSHI

习题集

全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编



 中国税务出版社

2010 年全国注册税务师 执业资格考试习题集

全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编

中国税务出版社

北京市丰台区右安门内大街100号 100054

定价：48.00元

书号：ISBN 978-7-80532-402-0/F·1352

次：2010年1月北京第1版，2010年1月北京第1次印刷

字数：62000

开本：32开

幅：27.52

幅：787×1092毫米 1/16

刷：北京天宇印务有限公司

编：李博、李博、李博

(010) 63908832

(大8开)

习题集
编写组

出版发行
中国税务出版社
地址：北京市丰台区右安门内大街100号
邮编：100054
电话：(010) 63908832
网址：http://www.cptax.com.cn

图书在版编目 (CIP) 数据

2010 年全国注册税务师执业资格考试习题集/全国注册税务师执业资格考试教材编写组编. —北京: 中国税务出版社, 2010. 1

2010 年全国注册税务师执业资格考试教材
ISBN 978-7-80235-405-0

I. 2… II. 全… III. 税收管理—经济师—资格考核—习题 IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 228069 号

版权所有·侵权必究

书 名: 2010 年全国注册税务师执业资格考试习题集

作 者: 全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编

责任编辑: 刘美英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 27.25

字 数: 659000

版 次: 2010 年 1 月北京第 1 版 2010 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-405-0/F·1325

定 价: 48.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

注册税务师行业是经济鉴证类社会中介行业，它既服务于国家又服务于纳税人，具有涉税鉴证与涉税服务双重职能。发展注册税务师行业是完善社会主义市场经济体制并服务于国家税收的需要。注册税务师行业的规范发展，有利于降低税收征纳成本，规范税收征纳行为；有利于提高纳税质量和纳税申报准确率；有利于维护纳税人的合法权益，保护国家税收利益。

近年来，我国注册税务师行业发展较快。据权威部门统计，自1998年实行全国统一考试以来，国家每年都举行一次统一考试，已累计考试12次，报名达3316991人次，通过考试取得注册税务师执业资格的人数达到86714人。

为了配合有关部门做好2010年的全国注册税务师执业资格考试工作，更好地为广大考生服务，我们组织国家税务总局有关司局的领导，有关院校的专家、教授，根据人事部审定的、国家税务总局教育中心下发的《2010年全国注册税务师执业资格考试大纲》的要求，结合历年来注册税务师考试命题情况，对各科教材进行了系统修订和调整。

全套教材共分《税法（I）》、《税法（II）》、《税务代理实务》、《税收相关法律》、《财务与会计》5册及与之配套的《全国注册税务师执业资格考试历年试题及答案汇编（2007~2009）》、《2010年全国注册税务师执业资格考试习题集》参考书2册，共7册。全套教材力求突出注册税务师应具备的基本知识和操作技能，内容翔实、具体，具有很强的权威性、适用性和可操作性，是广大考生参加注册税务师考试的必备工具书，同时也可作为纳税人学习税法、掌握纳税技能的参考用书。

在本套教材出版之际，谨对参加教材编写、审定的国家税务总局有关领导、有关院校的专家、教授表示衷心的感谢！

由于编写时间紧迫，书中的疏误之处难免，恳请读者指正。

全国注册税务师执业资格考试教材编写组

2010年1月

目 录

税 法 (I)

第一章	税法基本原理	1
第二章	增值税	16
第三章	消费税	30
第四章	营业税	35
第五章	城市维护建设税与教育费附加	45
第六章	资源税	48
第七章	车辆购置税	53
第八章	关税	57

税 法 (II)

第一章	企业所得税	105
第二章	个人所得税	134
第三章	土地增值税	160
第四章	印花税	170
第五章	房产税	180
第六章	车船税	183
第七章	契税	185
第八章	城镇土地使用税	188
第九章	耕地占用税	190

税务代理实务

第一章	导论	192
第二章	税务管理概述	195
第三章	税务登记代理实务	202
第四章	发票领购与审查代理实务	208
第五章	建账建制代理记账实务	213
第六章	企业涉税会计核算	222
第七章	流转税纳税申报代理实务	229
第八章	所得税纳税申报代理实务	240

第九章 其他税种纳税申报代理实务	245
第十章 代理纳税审查方法	251
第十一章 流转税纳税审核代理实务	253
第十二章 所得税纳税审核代理实务	270
第十三章 其他税种纳税审核代理实务	282
第十四章 税务行政复议代理实务	287
第十五章 税务咨询与税务顾问	291
第十六章 代理涉税文书填报实务	301
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	304

财务与会计

第一章 财务管理概论	307
第二章 财务分析	311
第三章 财务预测和财务预算	315
第四章 筹资管理	319
第五章 投资管理	325
第六章 股利分配	330
第七章 财务会计概论	332
第八章 流动资产（一）	334
第九章 流动资产（二）	344
第十章 非流动资产（一）	352
第十一章 非流动资产（二）	359
第十二章 流动负债	366
第十三章 非流动负债	370
第十四章 所有者权益	380
第十五章 收入、成本费用和利润	385
第十六章 会计调整	393
第十七章 财务报告	396

税收相关法律

第一篇 行政法律制度	402
第二篇 民商法律制度	411
第三篇 刑事法律制度	421

税法(I)

第一章 税法基本原理

一、单项选择题

1. 税收具有强制性、无偿性、固定性的特征,其核心是()。
A. 强制性 B. 固定性 C. 确定性 D. 无偿性
2. 税收法律体系的核心是()。
A. 征税主体 B. 税收法律关系的对象
C. 纳税主体 D. 税收法律关系的内容
3. 在收益课税中,税率形式多采用()。
A. 定额税率 B. 平均税率 C. 边际税率 D. 累进税率
4. 调节纳税人税收负担的纵向公平问题,税率形式多为()。
A. 比例税率 B. 累进税率 C. 边际税率 D. 固定税率
5. 计税基数是相对数时,超倍累进税率实际上是()。
A. 超额累进税率 B. 超率累进税率
C. 全额累进税率 D. 边际税率
6. 定额税率的一个重要特点是()。
A. 与课税对象的数量无关 B. 不受课税对象价值量变化的影响
C. 与课税对象数额成正比 D. 分税目确定便于发挥调节作用
7. 在比例税率条件下,边际税率与平均税率的关系是()。
A. 边际税率大于平均税率 B. 边际税率等于平均税率
C. 边际税率小于平均税率 D. 边际税率略高于平均税率
8. 在各种形式的纳税期限中,商品课税通常采用的形式是()。
A. 按期纳税 B. 按次纳税 C. 按月纳税 D. 分期预缴
9. 某纳税人 1993 年 12 月 31 日销售一批货物,应按 1984 年通过的《增值税条例》征收增值税,而不按 1994 年 1 月 1 日开始实施的《增值税暂行条例》征税。这样处理,符合税法适用原则中的()。
A. 法律优位原则 B. 特别法优于普通法原则
C. 程序优于实体原则 D. 法律不溯及既往原则
10. 某纳税人 8 月份取得收入 1800 元。若规定起征点为 100 元,采用超额累进税率。税率设置为,应税收入为 1~1000 元(含),适用税率为 5%;应税收入为 1000~2000 元(含),适用税率为 10%。则纳税人应纳税额为()元。

- A. 40 B. 90 C. 130 D. 50
11. 下列有关税收立法的表述,正确的是()。
- A. 广义与狭义的税收立法的区分在于税务规章是否属于立法范畴
B. 制定税法是税收立法的组成部分,税收立法还包括修改、废止税法活动
C. 税收立法程序是税收立法的核心问题
D. 划分税收立法权的直接法律依据是《立法法》的规定
12. 税收执法监督包括事前、事中和事后监督,下列监督项目中属于事前监督的是()。
- A. 重大税务案件审理 B. 税收执法检查
C. 税收规范性文件合法性审核 D. 税务行政复议
13. 税务机关对纳税人采取保全措施应该经过()批准。
- A. 县以上税务局局长批准 B. 市以上税务局局长批准
C. 省以上税务局局长批准 D. 当地税务局局长批准
14. 按《税收征管法》规定,核定应纳税额的对象不包括()。
- A. 依照法律行政法规的规定,可以不设账簿的
B. 擅自销毁账簿或拒不提供纳税资料的
C. 虽设置账簿但账簿混乱或成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全,难以查账的
D. 纳税人申报的计税依据偏低但有正当理由的
15. 自 2001 年 5 月 1 日起,对欠税的纳税人、扣缴义务人按日征收欠缴税款()的滞纳金。
- A. 千分之五 B. 百分之五 C. 万分之五 D. 万分之一
16. 对于因税务机关的责任造成未缴或少缴税款的,在一般情况下,税务机关的追征期是()。
- A. 3 年 B. 5 年 C. 2 年 D. 7 年
17. 监督是现代法治的应有之义,税收执法监督是对税收执法权行使的制约,其基本特征是()。
- A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关等
B. 税收执法监督的对象是税务行政相对人(纳税人、扣缴义务人)
C. 税务执法监督的内容是税务及其工作人员的行政执法行为
D. 税务执法监督的形式是事后监督
18. 税法原则是构成税收法律规范的基本要素之一。下列税法原则中,能够确保国家课税权的实现,不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库的是()。
- A. 程序优于实体原则 B. 特别法优于普通法原则
C. 实质课税原则 D. 法律优位原则
19. 税收法律关系产生的标志主要是指()。
- A. 纳税人进行税务登记 B. 纳税人应税行为的发生
C. 征税行为的发生 D. 纳税人按规定期限申报纳税
20. 税法的特点体现在许多方面,从法律性质来看,税法属于()。
- A. 义务性法规 B. 授权性法规 C. 习惯法 D. 制定法
21. 边际税率是指()。

- A. 税法直接规定的税率
B. 全部税率与全部收入之比
C. 实际缴纳税额占课税对象实际数额的比例
D. 再增加一些收入时,增加的这部分收入所缴纳的税额占增加的收入的比例
22. 《全国人大常委会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的规定》属于()。
- A. 司法解释 B. 立法解释 C. 学理解释 D. 行政执法解释
23. 纳税人计税价格明显偏低,税务机关有权重新估定计税价格,其根据是税法的()。
- A. 实质课税原则 B. 依法稽征原则
C. 税收法律主义原则 D. 税收公平主义原则
24. 下列税法创制程序中,属于税收法规创制程序的是()。
- A. 法律案提出—法律案审议—法律案通过—法律案公布
B. 立项一起草一审查一决定和公布
C. 立项一起草一审议一决定和公布
D. 立项一审议一决定一公布
25. 国际税法是调整国与国之间税收权益分配的法律规范的总和,在国际税法的主要内容中,具有其根本性问题的内容是指()。
- A. 税收管辖权及其协调 B. 国际重复征税的缓解与消除
C. 国际避税和反避税 D. 国际税收协定
26. 税收法律关系的消灭是指这一法律关系的终止,下列不属于税收法律关系消灭原因的是()。
- A. 税法的废止 B. 纳税人履行纳税义务
C. 因不可抗力造成的破坏 D. 纳税义务的免除
27. 下列关于税收法律关系的表述中,正确的是()。
- A. 税收法律关系的主体只能是国家
B. 税收法律关系中权利与义务具有对等性
C. 税收法律关系的成立不以征纳双方意思表示一致为要件
D. 征税权虽是国家法律授予的,但是可以放弃或转让
28. 关于对纳税人、扣缴义务人未缴少缴税款的追征制度,下列说法正确的是()。
- A. 因税务机关的责任造成少缴税款,税务机关可以在3年内要求纳税人补缴税款和滞纳金
B. 对于骗税行为的,税务机关可以在10年内追征纳税人所骗取的税款
C. 因纳税人非主观故意造成少缴税款,一般情况下的追征期限为5年
D. 纳税人因计算错误造成少缴税款,一般情况下的追征期为3年,且追征滞纳金
29. 减免税是一项税收优惠,下列有关减免税的表述,正确的有()。
- A. 减免税的权限属于全国人大及其常委会
B. “两免三减”的涉外优惠政策属于税基式减免
C. 起征点和免征额属于税基式减免形式
D. 税收加成征收的目的是为地方政府筹措财力
30. 按照《税收征管法》的规定,下列关于税收强制执行与税收保全措施的表述中,正确

的是()。

- A. 书面通知开户银行扣缴税款,属于税收保全措施
 - B. 查封纳税人的价值相当于应纳税额的商品,属于税收强制执行措施
 - C. 税收保全措施和强制执行措施的实施范围是一致的
 - D. 税务机关采取强制执行措施时,纳税人可提供纳税担保
31. 税款征收是税收征管的出发点和归宿,下列关于税款征收的表述中,正确的是()。
- A. 税务机关征收税款、滞纳金和收缴罚款时,需开付完税凭证
 - B. 税务机关扣押纳税人货物时,需开付清单
 - C. 税务机关查封纳税人货物时,需开付收据
 - D. 税务机关扣押货物和收缴罚款时,需开付收据
32. 从我国古代的()开始,由对人征税转为对物征税。
- A. 初税亩
 - B. 租庸调
 - C. 两税法
 - D. 一条鞭法
 - E. 摊丁入亩
33. ()是我国最高的立法机关正式建立后首次通过的税收法律。
- A. 《中华苏维埃共和国中央执行委员会第一次会议关于颁布暂行税则的决议》
 - B. 《文化娱乐税条例》
 - C. 《中华人民共和国农业税条例》
 - D. 《全国税政实施要则》
34. 税收管辖权具有明显的()。
- A. 独立性
 - B. 非自主性
 - C. 非独立性
 - D. 自主性
35. ()被各国公认为是一种较为合适的税收管辖权,并被绝大多数国家所接受。
- A. 来源地管辖权
 - B. 居民管辖权
 - C. 公民管辖权
 - D. 国籍管辖权
36. 彻底避免国际重复征税的方法是()。
- A. 抵免法
 - B. 免税法
 - C. 税收饶让
 - D. 相互协商
37. ()是调整在国家与国际社会协调相关税收过程中所产生的国家涉外税收征纳关系和国家间税收分配关系的法律规范的总称。
- A. 涉外税收
 - B. 国际税法
 - C. 税收实体法
 - D. 税法程序法
 - E. 税收基本法
38. 国际税法的调整对象是国家与涉外纳税人之间的涉外税收征纳关系和国家相互之间的()。
- A. 权利与义务关系
 - B. 税收分配关系
 - C. 税收管辖关系
 - D. 税收协调关系
39. 国际税法的国家税收主权原则的一个重要表现是()。
- A. 涉外税收制度的立法
 - B. 税收管辖权的确定
 - C. 税基与税率的确定
 - D. 避免双重征税的确定
40. 实现国际税收分配的公平最关键的因素在于合理地确定各国之间的()划分。
- A. 税收管辖权
 - B. 来源地税收管辖权
 - C. 居民税收管辖权
 - D. 公民管辖权
41. 关于税务行政规范,下列表述正确的是()。
- A. 可以设定 50 元以下的小额行政处罚

- B. 可以设定除纳税人以外其他税务行政当事人的义务
- C. 具有向后发生效力的特征
- D. 可以设定税务行政审批项目

42. 居住国政府对其居民在非居住国得到税收优惠的那部分所得税,视同已纳税额而给予抵免,不再按本国税法规定补征。这种税收优惠方法在国际税收中称为()。

- A. 分国限额抵免法
- B. 综合限额抵免法
- C. 税收饶让
- D. 免税法

43. ()是国际反避税合作的主要内容。

- A. 税收情报交换
- B. 签订税收协定
- C. 防止居民和非居民避税
- D. 预约定价税制

44. ()可以看作是完整的所得税体系中一个特殊组成部分。

- A. 个人所得税
- B. 公司所得税
- C. 转让定价税制
- D. 减免所得税

45. 按照约束居民管辖权的国际惯例,自然人居民身份的特殊判定标准是:①以永久性住所为标准;②以同个人和经济关系更为密切为标准;③以国籍为标准;④以习惯性住所为标准;⑤有关国家协商解决。判定跨国自然人居民身份的顺序是()。

- A. ①②③④⑤
- B. ①②④③⑤
- C. ④①②③⑤
- D. ⑤④②①③

46. 关于对跨国劳务所得行使来源地管辖权的约束标准,下列表述不准确的是()。

- A. 跨国独立劳务所得的约束标准之一是固定基地标准
- B. 跨国非独立劳务所得的约束标准是“183天规定”
- C. 董事费所得由其居住国行使管辖权
- D. 所得支付者身份标准是指由非居住国行使征税权力

47. 按照约束居民管辖权的国际惯例,下列几个选项中不属于法人居民身份认定标准的是()。

- A. 管理中心标准
- B. 总机构标准
- C. 资本控制标准
- D. 登记注册标准
- E. 主要经营活动地标准

48. 关于常设机构的表述,下列说法正确的是()。

- A. 常设机构利润归属确定上,OECD 范本提倡引力原则
- B. 常设机构利润归属确定上,联合国范本提倡归属原则
- C. 采用引力原则,对收入来源国有利
- D. 一般常设机构,非居住国基本按引力原则征税

49. 关于抵免限额的规定,下列表述不正确的是()。

- A. 在分国限额法下,不允许冲抵超限额
- B. 在综合限额法下,超限额允许相互冲抵
- C. 在国外税负低于本国税负下,不足限额部分予以补征
- D. 在比例税率情况下,抵免限额等于居住国所得与非居住国税率之积

50. 税法解释除遵循税法的基本原则之外,还要遵循法律解释的具体原则。下列诸原则中,不属于税法适用原则的是()。

- A. 文义解释原则
- B. 经济实质原则
- C. 便于征管原则
- D. 诚实信用原则

51. 税法解释方法有许多种。具体包括:①字面解释法②系统解释法③历史解释法④目的解释法⑤合宪性解释法。在具体适用实践中,一般适用顺序正确的是()。

- A. ①②③④⑤ B. ①③②④⑤
C. ⑤①③④② D. ⑤②①③④

52. 个人所得税法第6条规定:劳务报酬所得按次征收。个人所得税法实施条例第21条规定:劳务报酬所得……属于同一项目连续性收入的,以一个月内取得的收入为一次。从税法解释方法的角度来看,属于税法解释中的()。

- A. 字面解释 B. 立法解释 C. 系统解释 D. 扩充解释

53. 关于税法解释中,下列说法不正确的是()。

- A. 税法执法解释不作为法院判案的直接依据
B. 对税法条文的扩充解释是违背立法原则和精神的
C. 税法解释可以弥补税收立法中的不足
D. 在税法解释方法的适用方面,具有优先适用效力的方法是合宪性解释

54. 关于税务规章的权限范围,下列说法正确的是()。

- A. 制定税务规章的目的是创设法律和行政法规没有规定的内容
B. 税务规章的约束力不如行政法规大
C. 经国务院批准,涉及国务院两个部门职权范围的事项,税务机关不与其他部门联合制定规章
D. 税务规章规定的事项必须是税务机关业务范围内的涉税事项

55. 追溯我国历史上的税法沿革,“两税法”改革所属的朝代是()。

- A. 汉朝 B. 唐朝 C. 清朝 D. 明朝

56. 关于税收实体法要素,下列说法中正确的是()。

- A. 税收附加和税收加成是减轻纳税人负担的措施
B. 按税法理论划分,营业税的税目为列举税目
C. 个人所得税中对工资、薪金所得适用的税率为超率累进税率
D. 烟酒生产企业是消费税的纳税人,国内消费者是消费税的负税人

57. 关于税务规章,下列说法中正确的是()。

- A. 税务规章解释与税务规章不具有同等效力,但同属于立法解释的范畴
B. 审议通过的税务规章可由起草部门直接发布
C. 税务规章与地方性法规对同一事项的规定不一致时,必须由全国人大常委会裁决如何适用
D. 人民法院在行政诉讼中对税务规章可以“参照”适用,但对不适当的税务规章不能宣布无效

二、多项选择题

1. 清朝末期的工商税收包括()。

- A. 盐税 B. 茶税 C. 矿税
D. 当税 E. 海关税

2. 从法理学的角度来看,税法的基本原则包括()。

- A. 税收法律主义 B. 税收公平主义 C. 实质课税 D. 税收合作信赖主义

3. 税收的法定解释,主要包括()。
- A. 立法解释 B. 行政解释 C. 司法解释 D. 执法解释
4. 按照税法效力的不同,可以将税法分为()。
- A. 税收规章 B. 税收制度 C. 税收法规 D. 税收法律
5. 关于税收法律关系的性质,可分成()几种学说。
- A. 权力关系说 B. 义务关系说 C. 债务关系说 D. 强制关系说
6. 税收法律关系中的财产转移,具有以下()特点。
- A. 无偿 B. 连续 C. 让渡 D. 单向
7. 税收法律关系的构成要素是()。
- A. 主体 B. 对象 C. 客体 D. 内容
8. 税收法律关系消灭的原因,主要有()。
- A. 履行纳税义务 B. 税法的废止
C. 纳税义务的免除 D. 纳税主体的消失
9. 课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素,主要因为()。
- A. 课税对象是各税种划分的最主要标志
B. 课税对象明确了各税种的征税范围
C. 课税对象是国家据以征税的主要依据
D. 税制要素中的其他要素一般都是以课税对象为基础确定的
10. 划分税目的主要目的是()。
- A. 明确征税范围 B. 便于调节
C. 确定税率的考虑 D. 体现征税的广度
11. 我国税率设计的主要依据是()。
- A. 国家的经济政策 B. 产品的盈利水平
C. 财政需要 D. 符合公平、简化
12. 按相对量形式规定征收比例的税率形式为()。
- A. 比例税率 B. 定额税率 C. 累进税率 D. 边际税率
13. 在具体运用中,比例税率分为()。
- A. 地区差别比例税率 B. 行业比例税率
C. 产品比例税率 D. 不同类型企业比例税率
14. 按相对量形式规定的征收比例而征收的税种,其适用的税率形式是()。
- A. 比例税率 B. 超额累进税率 C. 固定税率 D. 平均税率
15. 按照税率的累进依据的性质,累进税率可分为()。
- A. 额累 B. 平均税率 C. 率累 D. 边际税率
16. 一般来说,全额累进税率有如下特点()。
- A. 计算简便 B. 负担不公平 C. 负担合理 D. 计算复杂
17. 超额累进税率具备如下特点()。
- A. 计算较复杂 B. 税负透明度差
C. 税负不合理 D. 有利于增产增收
18. 减税免税的形式有()。
- A. 税基式减免 B. 税额式减免 C. 法律性减免 D. 税率式减免

19. 减税免税按照其在税法中的地位,可分为()。
- A. 法定减免 B. 临时减免 C. 特定减免 D. 照顾减免
20. 我国现行税法中的纳税期限,主要有以下()几种形式。
- A. 按期纳税 B. 按次纳税 C. 按月纳税 D. 按率计征,分期预缴
21. 税务登记的内容包括()。
- A. 开业登记 B. 变更登记 C. 注销登记
D. 废业处理 E. 非正常户处理
22. 下列事项中,属于税收执法监督中事后监督形式的有()。
- A. 税收规范性文件的合法性审核 B. 税务行政复议
C. 税收执法检查 D. 重大税务案件审理
23. 关于税收实体法要素中,有关课税对象的表述,下列说法正确的有()。
- A. 课税对象是国家据以征税的依据
B. 税目是一种税区别于另一种税的最主要标志
C. 从实物形态分析,课税对象与计税依据是一致的
D. 从个人所得税来看,课税对象与税源是一致的
24. 关于税率及其形式,下列表述正确的有()。
- A. 在超率累进税率下,边际税率等于平均税率
B. 在通常情况下,实际税率低于名义税率
C. 零税率是以零表示的税率,是免税的一种方式
D. 定额税率不受课税对象价值量变化的影响
25. 税基式减免是指通过直接缩小计税依据的方式实现减免税的一种形式,具体包括()。
- A. 起征点 B. 免征额 C. 跨期结转
D. 核定减免率 E. 项目扣除
26. 税收执法检查是指对税收执法行为实施监督检查和处理工作的总称。下列关于税收执法检查的表述,正确的有()。
- A. 税收执法检查的对象是外部税收行政行为
B. 税收执法检查的客体是纳税人履行纳税义务情况
C. 税收执法检查的内容包括由地方政府制定的涉税文件的检查
D. 对以前查处的税收执法过错行为是否予以纠正也构成税收执法检查的内容
E. 税收执法检查属于事后监督的一种手段
27. 实施税收保全措施的条件有()。
- A. 纳税人有逃避纳税义务的行为
B. 纳税人在规定的纳税期届满之前和责令缴纳税款的期限之内
C. 超过了时限而没有缴纳税款的
D. 纳税人拒绝提供纳税担保
E. 经税务机关责令限期缴纳,逾期仍未缴纳的
28. 税收保全措施的内容包括()。
- A. 书面通知纳税人的开户行或其他金融机构冻结纳税人的相当于应纳税款的存款
B. 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款

- C. 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产
- D. 扣押、查封、依法拍卖或者变卖相当于应纳税款的商品、货物或其他财产
- E. 追缴未缴纳的滞纳金

29. 税法的解释通常指税法的法定解释。下列有关税法解释的表述中不正确的有()。

- A. 税收司法解释的主体是最高人民法院或最高人民检察院
- B. 税法行政解释与被解释的税法具有同等效力
- C. 按解释权限制分,限制或扩大解释是税法解释的主要形式
- D. 行政解释是指有关行政机关对相应税收法规作出的解释

30. 按照税法效力的不同,税法可分为税收法律、税收法规和税收规章。下列表述中正确的有()。

- A. 税收法规的创制程序包括起草、审查、决定和公布
- B. 税收法律案的通过是采取表决方式进行的
- C. 《关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定》属于税收法规
- D. 税收法律、税收法规、税收规章在适用上遵循的是法律优位原则

31. 按照《税收征管法》的规定,税务机关有权对关联企业之间业务往来收取的价款、费用进行合理调整。调整的方法主要有()。

- A. 按照独立企业之间进行相同或类似业务活动的价格
- B. 按照税务机关自己确定的标准进行调整
- C. 按照再销售给第三者的价格所应收取的收入和利润进行调整
- D. 按照成本加合理费用和利润进行调整
- E. 按照其他合理的方法进行调整

32. 税收法律关系的变更是指由于某一法律事实的发生,使税收法律关系的主体、内容和客体发生变化。下列情况会引起税收法律关系变更的有()。

- A. 由于纳税人自身的组织状况发生变化
- B. 由于税务机关组织结构或管理方式的变化
- C. 由于税法的修订或调整
- D. 由于纳税人生产经营资金数量发生变化

33. 关于税收的形式特征,下列表述正确的有()。

- A. 税收具有强制性、无偿性和固定性
- B. 税收的无偿性是税收的核心
- C. 税收的强制性是税收的保障
- D. 税收的固定性与税法的修改、废止相矛盾

34. 税收执法责任制是行政执法监督制度的重要组成部分,也是依法治税基本原则在实际工作中的体现和落实,其内容体系健全、相互衔接,主要包括有()。

- A. 岗位职责
- B. 工作规程
- C. 评议考核
- D. 过错追究
- E. 责任认定

35. 按照《立法法》的要求,根据税法效力的不同,下列说法正确的有()。

- A. 税收法律案的通过采取表决方式进行

- B. 税收法规的决定实行的是决定制
- C. 税收规章由部(局)务会议讨论通过
- D. 税收法律案的公布以全国人大公报上的法律文本为标准文本
- E. 税收法规由国务院主管税务机关负责起草

36. 税务规章是指对征纳双方具有普遍约束力的税收规范性文件。下列有关税务规章的表述,正确的有()。

- A. 《立法法》颁布后,国家税务总局才有税务规章制定权
- B. 税务规章的制定属于国家税务总局职权范围,没必要举行听证
- C. 在中国税务报上刊登的税务规章文本是标准文本
- D. 税务规章只能由国家税务总局负责解释
- E. 税务规章规定的事项是执行法律和行政法规的事项

37. 关于税收管辖权问题,下列说法正确的有()。

- A. 税收管辖权的行使是主权国家的内政
- B. 为避免国际重复征税,各国普遍接受地域管辖权的优先行使
- C. 地域税收管辖权的独占行使,是抵免制度实施的前提
- D. 各国行使税收管辖权的交叉,直接导致国际重复征税的发生
- E. 唯一行使居民税收管辖权,对发达国家不利

38. 有关减除国际重复征税的方法,下列表述正确的有()。

- A. 所有减除国际重复征税的方法,都以承认地域管辖权优先行使为前提
- B. 扣除法和抵税法都不能彻底消除国际重复征税
- C. 免税法是以承认地域税收管辖权独占行使为前提
- D. 直接抵免适用于母子公司间的抵免
- E. 间接抵免适用于总分公司间的抵免

39. 税法适用原则是指税务机关或司法机关运用税收法律规范解决具体问题所必须遵循的准则。具体包括有()。

- A. 法律优位原则
- B. 税收法定主义原则
- C. 法律不溯及既往原则
- D. 程序优于实体原则

40. 按照《税收征管法》的有关规定,下列关于未缴少缴税款的追征制度,正确表述的有()。

- A. 因扣缴义务人计算错误,造成少缴税款,通常追征期为3年,且还要追征滞纳金
- B. 对于骗税行为的,追征期为10年
- C. 因税务机关本身责任造成少缴税款,追征期为3年,且不加收滞纳金
- D. 因纳税人非主观故意造成少缴税款,通常追征期为3年

41. 在常设机构利润范围的确定问题上,各国税收协定均推崇归属原则和引力原则。下列关于两个原则的表述,正确的是()。

- A. OECD 范本倡导实行归属原则
- B. 引力原则对收入来源国有利
- C. 一般常设机构,非居住国基本按引力原则进行征税
- D. 对无场所的常设机构,也应由常设机构所在国核定征税

42. 税法解释要遵循法律解释的具体原则,包括()。

- A. 主义解释原则 B. 立法目的原则 C. 合法、合理性原则
D. 适当性原则 E. 权责一致原则
43. OECD 范本和联合国范本在内容上的区别是()。
- A. 协定总名称的区别 B. 协定各条标题的区别
C. 对常设机构的处理不同 D. 预提税率的限制不同
E. 对独立个人劳务的税收管辖范围不同
44. 预约定价协议的形成,包括()。
- A. 初步申请和预备会议 B. 正式申请
C. 调查与评估 D. 主管税务当局处理
E. 签订预约定价协议
45. 税收执法通常是指一切执行法律和适用法律的活动,税收执法的特征主要包括有()。
- A. 具有单方意志性 B. 具有被动性
C. 具有裁量性 D. 具有效力先定性
E. 是有责行政行为
46. 税收执法合法性是税收法律主义的题中应有之义,作为税收执法基本原则之一,其具体要求表现在()。
- A. 执法主体法定 B. 执法内容合法
C. 执法程序合法 D. 执法手段合法
E. 执法根据合法
47. 避免国际重复征税的一般方式包括()。
- A. 单边方式 B. 双边方式 C. 多边方式 D. 相互协商
48. 避免国际重复征税的基本方法有()。
- A. 免税法 B. 抵免法 C. 全额免税法
D. 直接抵免法 E. 税收饶让
49. 税收饶让的形式有()。
- A. 差额饶让抵免 B. 定率饶让抵免 C. 普通饶让抵免
D. 特殊饶让抵免 E. 定额
50. 国际税法的基本原则是()。
- A. 国家税收主权原则 B. 国际税收分配公平原则
C. 国际税收中性原则 D. 常设机构原则
E. 国际税收管辖权原则
51. 自然人居民身份的特殊判定标准包括()。
- A. 永久性住所 B. 同个人和经济关系更为密切
C. 习惯性住所 D. 国籍
E. 有关国家协商解决
52. 居民法人身份的一般认定标准包括()。
- A. 管理中心标准 B. 总机构标准 C. 注册地标准 D. 主要营业活动地标准
53. 公民身份的认定标准包括()。
- A. 自然人的国籍标准 B. 公民的时间标准