

最新版

CPA

全国注册会计师统一考试

历年试题名家解析

(最新修订版)

税法

全国注册会计师考试试题研究组 审 编

2004



华龄出版社

最新版

全国注册会计师统一考试

历年试题名家解析

(最新修订版)

税法

全国注册会计师考试试题研究组 审编

2004



華齡出版社

责任编辑：高 燕

总 策 划：谭隆全

封面设计：东 方

图书在版编目(CIP)数据

全国注册会计师统一考试历年试题名家解析：税法/全国注册会计师考试试题研究组审编.
—北京：华龄出版社，2003.12
ISBN 7-80082-947-2

I . 全… II . 注… III . 会计师—资格考核—自学参考资料 IV . F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 022735 号

书 名：全国注册会计师统一考试历年试题名家解析：税法

作 者：全国注册会计师考试试题研究组

出版发行：华龄出版社(北京西城区西什库大街甲 10 号 邮编：100034)

印 刷：北京建工印刷厂

版 次：2003 年 12 月修订 2003 年 12 月第 1 次印刷

开 本：787×1092 1/16 印张：45(总)

字 数：1108 千字(总) 印数：3000 册

书 号：ISBN 7-80082-947-2/G·385

定 价：共 5 册 70.00 元

出版说明

历史是一面镜子。

懂得昨天,才会明白今天;掌握了历史和现实,才能驾驭未来。

本书是由北京地区各有关高校中长期从事全国注册会计师考试辅导和阅卷工作的教授、专家,在对近年来的“全国统考试题”进行深入研究的基础上,对“全国统考试题”作了详细的解答和分析,指出已考、常考之内容,以便于广大考生深刻领悟 2004 年全国注册会计师统一考试的命题趋势和命题重点。

本书通过对历年试题的解答、分析,有利于考生全面了解“全国统考试题”的题型、题量、难易程度、各部分知识所占比例;也有利于掌握答题的思路方法和技巧,还有利于“透视”命题的思路、方法和原则;便于广大考生在学习和复习时,把握重点、难点和考点,从而大大节省复习时间,并能收到事半功倍的效果。

尽管编者本着对广大考生高度负责的态度,精心编写,处处细审,严格把关,但书中也难免有疏漏和不妥之处。欢迎广大同仁和读者批评、指正,以便再版时进一步修订和完善。

预祝广大考生取得好成绩,顺利过关!

全国注册会计师考试试题研究组

2003 年 12 月于北京

目 录

2003 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》考试试题、参考答案及解析	(1)
2002 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》考试试题、参考答案及解析	(20)
2001 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》考试试题、参考答案及解析	(45)
2000 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》考试试题、参考答案及解析	(75)
1999 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》考试试题、参考答案及解析	(107)

2003 年度注册会计师全国统一考试

《税法》考试试题、参考答案及解析

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题只有一个正确答案,请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列各项中,属于增值税即征即退政策范围的是()。

- A. 新型墙体材料产品
- B. 利用煤矸石生产的电力
- C. 校办企业生产的用于本校教学的产品
- D. 在原料中掺有不少于 30% 的煤矸石生产的水泥

【答案】D

【解析】A、B 项实行按增值税应纳税额减半征收的政策,C 项属于免征增值税的范围。

2. 下列各项中,符合消费税法有关应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款规定的是()。

- A. 外购已税白酒生产的药酒
- B. 外购已税化妆品生产的化妆品
- C. 外购已税白酒生产的巧克力
- D. 外购已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

【答案】B

【解析】税法规定应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款的情形包括七种,A、C 项不包括在内;税法还特别强调,纳税人用外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰(镶嵌首饰),在计税时一律不得扣除外购珠宝玉石的已纳税款,据此 D 也不可选,那么只有 B 正确。

3. 下列各项金融保险业务的营业税计税依据,表述正确的是()。

- A. 一般贷款业务的计税依据为利差收入
- B. 转让股票的计税依据为卖出股票的全部收入
- C. 金融中间业务的计税依据为佣金的全部收入
- D. 融资租赁的计税依据为向承租者收取的全部价款

【答案】C

【解析】一般贷款业务的营业额为贷款利息收入(包括各种加息、罚息),据此 A 选项错误;股票转让的营业额为买卖股票的价差收入,据此 B 选项错误;融资租赁以向承租者收取的全部价款和价外费用(包括残值)减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额,再以直线法

折算出当期的营业额,据此 D 选项错误;C 选项正确。

4. 某城市税务分局对辖区内一家内资企业进行税务检查时,发现该企业故意少缴营业税 58 万元,遂按相关执法程序对该企业作出补缴营业税、城建税和教育费附加并加收滞纳金(滞纳金时间 50 天)和罚款(与税款等额)的处罚决定。该企业于当日接受了税务机关的处罚,补缴的营业税、城建税及滞纳金、罚款合计为()。

- A. 1215100 元
- B. 1216115 元
- C. 1241200 元
- D. 1256715 元

【答案】D

【解析】城建税的计税依据,是指纳税人实际缴纳的“三税”税额。纳税人违反“三税”有关税法而加收的滞纳金和罚款,不作为城建税的计税依据,但纳税人在被“查补”三税和被处以罚款时,应同时对其偷漏的城建税进行补税和罚款。所以:

应补缴的营业税、城建税及滞纳金、罚款合计 = $58 \times (1 + 7\%) \times 50 \times 5\text{‰} + 58 \times (1 + 7\%) \times 2 = 125.6715(\text{万元}) = 1\,256\,715 \text{ 元}$ 。

5. 下列各项中,符合关税法定免税规定的是()。

- A. 保税区进出口的基建物资和生产用车辆
- B. 边境贸易进出口的基建物资和生产用车辆
- C. 关税税款在人民币 100 元以下的一票货物
- D. 经海关核准进口的无商业价值的广告品和货样

【答案】D

【解析】B 属于特定减免税范围,C 项应为 10 元以下,才符合题意,D 项属法定减免的范围。

6. 某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房,与商品房相关的土地使用权支付额和开发成本共计 10000 万元;该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息;该项目所在省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例执行;该项目转让的有关税金为 200 万元。计算确认该商品房项目缴纳土地增值税时,应扣除的房地产开发费用和“其他扣除项目”的金额为()。

- A. 1500 万元
- B. 2000 万元
- C. 2500 万元
- D. 3000 万元

【答案】D

【解析】应扣除的房地产开发费用 = $10\,000 \times 10\% = 1\,000(\text{万元})$,其他扣除项目 = $10\,000 \times 20\% = 2\,000(\text{万元})$,共计 3 000 万元。

7. 某公司与政府机关共同使用一栋共有土地使用权的建筑物。该建筑物占用土地面积

2000 平方米,建筑物面积 10000 平方米(公司与机关的占用比例为 4:1),该公司所在市城镇土地使用税单位税额每平方米 5 元。该公司应纳城镇土地使用税()。

- A.0 元
- B.2000 元
- C.8000 元
- D.10000 元

【答案】C

【解析】纳税单位与免税单位共同使用,共有使用权土地上的多层建筑,对纳税单位可按其占用的建筑面积占建筑总面积的比例计征城镇土地使用税。该公司应缴纳城镇土地使用税 = $2\,000 \times 5 \times 4/5 = 8\,000$ (元)。

8. 某企业 2002 年 1 月 1 日的房产原值为 3000 万元,4 月 1 日将其中原值为 1000 万元的临街房出租给某连锁商店,月租金 5 万元。当地政府规定允许按房产原值减除 20% 后的余值计税。该企业当年应缴纳房产税()。

- A.4.8 万元
- B.24 万元
- C.27 万元
- D.28.8 万元

【答案】C

【解析】该企业当年应缴纳的房产税 = $3\,000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 3 \div 12 + (3\,000 - 1\,000) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 9 \div 12 + 5 \times 9 \times 12\% = 27$ (万元)

9. 某交通运输企业拥有 5 吨载重汽车 20 辆,4 吨挂车 10 辆,2.5 吨客货两用车 6 辆,其中有 1 辆归企业自办托儿所专用。该企业所在地载货汽车年税额 20 元/吨,乘人汽车年税额 200 元/辆。该企业当年应缴纳车船使用税()。

- A.3310 元
- B.3460 元
- C.3550 元
- D.3700 元

【答案】A

【解析】该企业应纳车船使用税 = $[5 \times 20 + 4 \times 10 \times 70\% + 2.5 \times (6 - 1)] \times 20 + 5 \times 200 \times 50\% = 3\,310$ (元)。

10. 某公司受托加工制作广告牌,双方签订的加工承揽合同中分别注明加工费 40000 元,委托方提供价值 60000 元的主要材料,受托方提供价值 2000 元的辅助材料。该公司此项合同应缴纳印花税()。

- A.20 元
- B.21 元
- C.38 元

D.39 元

【答案】B

【解析】对于由委托方提供主要材料或原料,受托方只提供辅助材料的加工合同,无论加工费和辅助材料金额是否分别记载,均以辅助材料与加工费的合计数,依照加工承揽合同计税贴花。据此此项合同应缴纳印花税 $= (40\,000 + 2\,000) \times 5\text{‰} = 21(\text{元})$ 。

11. 下列各项中,符合企业所得税有关规定的是()。

- A. 纳税人受让无形资产发生的费用可在税前扣除
- B. 纳税人转让固定资产发生的费用可在税前扣除
- C. 纳税人从关联方借款的利息支出不得在税前扣除
- D. 纳税人经有权部门批准集资的利息支出可在税前扣除

【答案】B

【解析】纳税人受让无形资产发生的费用不得直接扣除,纳税人从关联方借款的利息支出和经有权部门批准集资的利息支出符合税法规定条件的,可在税前扣除。

12. 国内某公司从国外某企业租入价值 200 万元的通讯设备,合同约定使用期限一年,支付使用费 80 万元。该公司应代扣代缴预提所得税()。

- A. 7.6 万元
- B. 8 万元
- C. 20 万元
- D. 27.6 万元

【答案】B

【解析】应代扣代缴的预提所得税 $= 80 \times 10\% = 8(\text{万元})$ 。

13. 中国公民肖某 2002 年 12 月份取得当月工薪收入 2400 元和 11 月份的奖金 3600 元。肖某 12 月份应纳个人所得税()。

- A. 430 元
- B. 550 元
- C. 665 元
- D. 825 元

【答案】B

【解析】该公民当月工薪收入应纳个人所得税 $= (2\,400 - 800) \times 10\% - 25 = 135(\text{元})$, 当月奖金应纳个人所得税 $= 3\,600 \times 15\% - 125 = 415(\text{元})$, 当月应纳个人所得税 $= 135 + 415 = 550(\text{元})$ 。

14. 根据《税收征收管理法》及其实施细则的规定,欠缴税款数额较大的纳税人在处分其不动产或者大额资产之前,应当向税务机关报告。欠缴税款数额较大是指欠缴税款在()。

- A. 3 万元以上
- B. 5 万元以上
- C. 10 万元以上

D.20 万元以上

【答案】B

【解析】根据《征管法》第四十九条和《细则》七十七条的规定:欠缴税款数额在 5 万元以上的纳税人,在处分其不动产或者大额资产之前,应当向税务机关报告。

15. 税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的,当事人缴纳罚款的期限是在收到行政处罚决定书之日起的()。

A.10 日内

B.15 日内

C.30 日内

D.45 日内

【答案】B

【解析】税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的,当事人应当在收到行政处罚决定书之日起 15 日内缴纳罚款。

二、多项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列企业中,所得税由国家税务局负责征收的有()。

A.2002 年 1 月在工商局办理设立登记的私营企业

B.2002 年 1 月在工商局办理变更登记的集体企业

C.2001 年 12 月进行工商登记,2002 年 1 月进行税务登记的新设合伙企业

D.2002 年 5 月某中央企业与某地方企业合并新设重新进行工商登记的企业

【答案】A、D

【解析】自 2002 年 1 月 1 日起,按国家工商行政管理总局的有关规定,在各级工商行政管理部门办理设立(开业)登记的企业,其企业所得税由国家税务局负责征收管理。据此可知 A 符合, B、C 不符合题意, D 选项由于原中央企业由国家税务局负责征管, 2002 年 5 月与地方企业合并按税法规定, 仍应由国家税务局负责征管。

2. 纳税人销售自己使用过的、属于征收消费税的机动车,其增值税的征税规定有()。

A.销售价格未超过原值的,免征增值税

B.销售价格超过原值的,按照 4% 的征收率计算征收增值税

C.销售价格超过原值的,按照 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税

D.销售价格未超过原值的,按照 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税

【答案】A、C

【解析】纳税人销售自己使用过的属于征收消费税的机动车, 售价超过原值的, 按照 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税; 售价未超过原值的, 免征增值税。旧机动车经营单位销售旧机动车, 按照 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税。

3. 某白酒生产企业与某商贸公司共同出资注册成立了一家白酒销售公司,并且以低于正常出厂价的价格向销售公司提供其生产的白酒用于销售。根据消费税有关规定,税务机关应调整其计税收入额。调整计税收入额时可以采用的方法有()。

- A. 按照双方协商确定的价格
- B. 按照成本加合理费用和利润
- C. 按照再销售给无关联的第三者的价格
- D. 按照独立企业之间进行相同业务活动的价格

【答案】B、C、D

【解析】纳税人与关联企业之间的购销业务,不按照独立企业之间的业务往来作价的,税务机关可以按照下列方法调整其计税收入额或者所得额,核定其应纳税额:(1)按照独立企业之间进行相同或者类似业务活动的价格;(2)按照再销售给无关联关系的第三者的价格所取得的收入和利润水平;(3)按照成本加合理费用和利润;(4)按照其他合理的方法。

4. 下列各项中,符合营业税有关规定的有()。

- A. 对娱乐业向顾客收取的各项费用可减除其销售商品的收入后计征营业税
- B. 拍卖行向委托方收取的手续费可减除拍卖过程中发生的费用后计征营业税
- C. 对参与提供跨省电信业务的电信部门按各自取得的全部价款为营业额计征营业税
- D. 对旅行社组织境外旅游收取的各项费用可减除其付给境外接团企业的费用后的余额计征营业税

【答案】C、D

【解析】经营娱乐业向顾客收取的各项费用,包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒和饮料收费及其他收费为营业额,据此 A 错误;对拍卖行向委托方收取的手续费应全额征税,B 项错误;对参与提供跨省电信业务的电信部门,按各自取得的全部价款为营业额,所以 C 正确;旅游企业组织旅游团到境外旅游,到境外改由其他旅游企业接团的,以全程旅游费减去付给该接团企业的旅游费后的余额为营业额,据此 D 正确。

5. 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】A、B、C

【解析】出口货物的完税价格,由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定。出口货物的成交价格不能确定时,完税价格由海关依次使用下列方法估定:同时或大约同时向同一国家或地区出口的相同或类似货物的成交价格,根据境内生产相同或类似货物的成本利润和费用计算所得的价格,按照合理方法估定的价格。

6. 下列各项中,不属于土地增值税征税范围的有()。

- A. 以房地产抵债而尚未发生房地产权属转让的

- B. 以房地产抵押贷款而房地产尚在抵押期间的
- C. 被兼并企业的房地产在企业兼并中转让到兼并方的
- D. 以出地、出资双方合作建房,建成后又转让给其中一方的

【答案】A、B、C

【解析】土地增值税是对转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人,就其转让房地产所取得的增值税征收的一种税。对房地产的抵押,在抵押期间不征收土地增值税;抵押期满,对于以房地产抵债向未发生房地产权属转让的,也不应列入土地增值税的征税范围,故 A、B 当选。在企业兼并中,对被兼并企业将房地产转让到兼并企业中的,暂免征收土地增值税,故 C 当选。对于一方出地,一方出资金,双方合作建房,建成后转让的,应征收土地增值税,故 D 不当选。

7. 下列各项中,应当征收房产税的有()。

- A. 城市居民出租的房产
- B. 城市居民投资联营的房产
- C. 城市居民所有的自住用房
- D. 城市居民拥有的营业用房

【答案】A、B、D

【解析】个人所有的非营业用房,主要是指居民住房,一律免征房产税。对个人拥有的营业用房或者出租的房产,不属于免税房产,应照章纳税。因此,A、D 应当选,C 不应选。对于以房产投资联营,投资者参与投资利润分红,共担风险的,按房产余值作为计税依据计征房产税;对以房产投资收取固定收入,不承担联营风险的,由出租方按租金收入计缴房产税。

8. 下列各项中,可以享受契税免税优惠的有()。

- A. 城镇职工自己购买商品住房
- B. 政府机关承受房屋用于医疗
- C. 遭受自然灾害后重新购买住房
- D. 军事单位承受房屋用于军事设施

【答案】B、C、D

【解析】国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的,免征契税,故 B、D 项符合题意。因不可抗力灭失住房而重新购买住房的,酌情减免,故 C 项当选。城镇职工按规定第一次购买公有住房,免征契税,A 项不符合题意。

9. 确定企业所得税税前扣除项目时应遵循的原则有()。

- A. 确定性原则
- B. 配比原则
- C. 权责发生制原则
- D. 收付实现制原则

【答案】A、B、C

【解析】企业所得税税前扣除的确认一般应遵循的原则包括:权责发生制原则、配比原则、

相关性原则、确定性原则、合理性原则。据此可知,A、B、C三选项符合题意。

10. 计算企业所得税应纳税所得额时允许扣除的项目有()。

- A. 通过税法指定机构向农村义务教育的捐赠支出
- B. 经主管税务机关审核批准的企业对外投资的支出
- C. 实际发生的坏账损失超过税法规定提取的坏账准备的部分
- D. 通过税法指定机构向公益性图书馆的捐赠支出不超过其年应纳税所得额 10% 的部分

【答案】A、C、D

【解析】企业对外投资的支出属于资本性支出,不允许在计算企业所得税前加以扣除,故 B 项不符合题意,其余三选项均可在税前扣除。

11. 下列各项中,不属于企业所得税工资、薪金支出范围的有()。

- A. 为雇员年终加薪的支出
- B. 为离休雇员提供待遇的支出
- C. 为雇员交纳社会保险的支出
- D. 为雇员提供的劳动保护费支出

【答案】B、C、D

【解析】企业所得税规定的工资、薪金支出包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资等,但根据国家或省级政府的规定为雇员支付的社会保障性缴款,各项劳动保护支出等项目不属于工资、薪金支出,据此可知 C、D 符合题意,A 不符合。另据企业任职及雇佣员工的确定可知,离休雇员不属于税法规定的在企业任职或与其有雇佣关系的员工范围,因此 B 选项也符合题意。

12. 在计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时,不得列为成本、费用和损失的有()。

- A. 支付给总机构的特许权使用费
- B. 按规定为职工个人提取的住房公积金
- C. 资助给非关联科研机构的研究开发经费
- D. 为境内工作的职工缴纳的境外社会保险费

【答案】A、D

【解析】根据外商投资企业和外国企业所得税法的规定,按国家规定为其雇员提存的住房公积金,企业资助非关联科研机构 and 高等学校研究开发经费,列为成本、费用和损失在税前扣除,企业支付给总机构的特许权使用费,为境内工作的职工缴纳的境外社会保险费,不得列为成本、费用和损失,在计算外商投资企业和外国企业所得税额时,作为调增应纳税所得额的项目。故本题正确答案为 A、D。

13. 下列各项个人所得中,应当征收个人所得税的有()。

- A. 企业集资利息
- B. 从股份公司取得股息

- C. 企业债券利息
- D. 国家发行的金融债券利息

【答案】A、B、C

【解析】国债和国家发行的金融债券利息,免纳个人所得税。

14. 下列各项中,不适用《税收征收管理法》的有()。

- A. 契税
- B. 关税
- C. 车辆购置税
- D. 教育费附加

【答案】B、D

【解析】《征管法》只适用于由税务机关征收的各种税收的征收管理。海关征收的关税及代征的增值税、消费税,适用其他法律、法规的规定。教育费附加其性质属于费,其虽由税务机关征收,但不适用《征管法》,其具体管理办法由各种费的条例和规章决定。据此可知本题答案为B、D。

15. 税务行政诉讼的受案范围包括()。

- A. 税务机关作出的罚款行为
- B. 税务机关作出的复议行为
- C. 税务机关作出的税收保全措施
- D. 税务机关作出的税收强制执行措施

【答案】A、B、C、D

【解析】税务机关作出的罚款行为属于税务机关作出的行政处罚行为,与其余三项均属于行政诉讼的受案范围。

三、判断题(本题型共20题,每题1分,共20分。请判断每题的表述是否正确,你认为正确的,在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂代码“√”,你认为错误的,填涂代码“×”。每题判断正确的得1分;每题判断错误的倒扣1分;不答题既不得分,也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效)

1. 按照现行税法规定,税收征收管理机关可包括地方政府财政机关。()

【答案】√

【解析】目前,我国的税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。在我国大部分地区,农业税、牧业税及其地方附加、契税、耕地占用税由地方财政部门征收和管理。据此可知,税收征收管理机关也包括地方政府财政机关。

2. 出口货物增值税退税率是出口货物的实际增值税征税额与退税计税依据的比例。

()

【答案】√

【解析】出口货物的增值税退税率,是出口货物的实际退税额与退税计税依据的比例。这

考查的是出口货物增值税退税率的定义。

3. 出口应税消费品的消费税退税率为该应税消费品的消费税税率。 ()

【答案】✓

【解析】当出口的货物是应税消费品时,其退还增值税要按规定的退税率计算;其退还消费税则按该应税消费品所适用的消费税税率计算。

4. 纳税人不以自用为目的,而是将自建的房屋对外销售,其自建行为应先按建筑业缴纳营业税,再按销售不动产征收营业税。 ()

【答案】✓

【解析】纳税人自身用的房屋不纳税;如纳税人(不包括个人自建自用住房销售)将自建的房屋对外销售,其自建行为应按建筑业缴纳营业税,再按销售不动产征收营业税。

5. 保险公司如采用收取储金方式取得经济利益的,其“储金业务”的营业额为纳税人在纳税期内的储金期末余额乘以人民银行公布的一年期存款的年利率。 ()

【答案】×

【解析】保险公司如采用收取储金方式取得经济利益,其“储金业务”的营业额,为纳税人在纳税期内的储金平均余额乘以人民银行公布的一年期存款的月利率,储金平均余额为纳税期期初储金余额与期末余额之和乘以 50%。

6. 生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口的自产货物在出口产品退还增值税、消费税时,一并退还已缴纳的城建税;有出口经营权的外贸企业收购后直接出口或委托其他外贸企业代理出口的货物在出口产品退还增值税、消费税时,不退还已缴纳的城建税。 ()

【答案】×

【解析】对出口产品退还增值税、消费税的,不退还已缴纳的城建税。

7. 海关在对进出口货物的完税价格进行审定时,可以进入进出口货物收发货人的生产经营场所,检查与进出口活动有关的货物和生产经营情况,但不可以进入该收发货人的业务关联企业进行检查。 ()

【答案】✓

【解析】海关为审查申报价格的真实性和准确性,可以向进出口货物的收发货人及与其有资金往来或其他业务往来的公司、企业调查与进出口货物价格有关的问题;可以进入进出口货物收发货人的生产经营场所、货物存放场所,检查与进出口活动有关的货物和生产经营情况。

8. 资源税纳税人开采或者生产应税产品销售的,以销售数量为课税数量;纳税人开采或者生产应税产品自用的,以自用数量为课税数量。但纳税人不能准确提供其自用数量的,应以应税产品的产量或主管税务机关确定的折算比换算成的数量为课税数量。 ()

【答案】×

【解析】纳税人不能准确提供应税产品销售数量或移送使用数量的,以应税产品的产量或

主管税务机关确定的折算比换算成的数量为课税数量。

9. 土地增值税的法人纳税人应向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报。当转让的房地产所在地与纳税人机构所在地或经营所在地一致时,在办理税务登记的原管辖税务机关申报纳税;如转让的房地产所在地与其机构所在地或经营所在地不一致时,按税收管理的源泉控制原则,也可由转让的房地产所在地税务机关委托纳税人机构所在地税务机关代收代缴土地增值税。 ()

【答案】×

【解析】土地增值税的纳税人是法人的,当转让的房地产坐落地与其机构所在地一致时,则在办理税务登记的原管辖税务机关申报纳税即可;如果转让的房地产坐落地与其机构所在地不一致时,则应在房地产坐落地所管辖的税务机关申报纳税。

10. 对营利性医疗机构自用的土地,自 2000 年起可以免征城镇土地使用税 3 年;对非营利性医疗机构自用的土地,自 2000 年起可以免征城镇土地使用税 5 年。 ()

【答案】×

【解析】对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地,免征城镇土地使用税;对营利性医疗机构自用的土地自 2000 年起免征城镇土地使用税 3 年。

11. 应税房产大修停用半年以上的,经纳税人申请,税务机关审核,在大修期间免征房产税。 ()

【答案】✓

【解析】应税房产大修停用半年以上的,经纳税人申请,税务机关审核,在大修期间可免征房产税。

12. 印花税实行比例税率和定额税率两种税率。现行适用的比例税率,最高的是最低的 40 倍。 ()

【答案】✓

【解析】印花税适用的比例税率,最低的是借款合同,税率为 0.5‰,最高的是股权转让书据,税率为 2‰,最高是最低的 40 倍。

13. 在企业分立中,存续分立的企业承受原企业土地、房屋权属的,不征收契税;新设分立的企业承受原企业土地、房屋权属的,也不征收契税。 ()

【答案】×

【解析】企业分立中,对存续分立产生的派生方和新设分立产生的新设方承受原企业土地、房屋权属的,不征收契税。

14. 股份公司取得的投资者申购新股成功的申购资金被冻结期间的存款利息,应并入公司利润总额征收企业所得税。 ()

【答案】×

【解析】股份公司取得的申购新股成功(中签)投资者的申购资金被冻结期间的存款利息,视为股票溢价发行收入处理,不并入公司利润总额征收企业所得税。

15. 如果一个企业既有应税项目,又有免税项目,其应税项目发生亏损时,按照企业所得税法有关规定可以结转以后年度弥补的亏损,应该是冲抵免税项目所得后的余额。()

【答案】✓

【解析】如果一个企业既有应税项目,又有免税项目,其应税项目发生亏损时,按照税收法规规定可以结转以后年度弥补的亏损,应该是冲抵免税项目所得后的余额。以外,虽然应税项目有所得,但不足弥补以前年度亏损的,免税项目的所得也应用于弥补以前年度亏损。

16. 对设在西部地区的内资企业,自2001年至2010年期间,减按15%的税率征收企业所得税;对在西部地区新办的交通、电力、水利、邮政等内资企业,自开始生产经营之日起,第一至二年免征企业所得税,第三至五年减半征收企业所得税。()

【答案】×

【解析】对设在西部地区国家鼓励类产业的内资企业,在2001年至2010年期间,减按15%的税率征收企业所得税,而不是设在西部地区的所有内资企业。

17. 境外咨询公司向境内某企业提供的咨询服务活动,即使全部在境外进行的,也应在我国缴纳外商投资企业和外国企业所得税。()

【答案】×

【解析】境外咨询企业向客户提供的咨询服务活动全部在境外进行的,其所取得收入在我国不予征税。

18. 在中国境内无住所、但在华居住满5年的个人,从第六年起的以后年度中,凡在境内居住满1年的,应当就其来源于境内、境外的所得申报纳税;凡在境内居住不满1年的,则仅就该年内来源于境内的所得申报纳税。()

【答案】✓

【解析】个人在中国境内居住满5年后,从第6年起的以后年度中,凡在境内居住满1年的,应当就其来源于境内、境外的所得申报纳税;凡在境内居住不满1年的,则仅就该年内来源于境内的所得申报纳税。

19. 未按税法规定安装、使用税控装置,或者损毁或者擅自改动税控装置的,由税务机关责令限期改正,可处以2000元以下的罚款;情节严重的,可处以2000元以上10000元以下的罚款。()

【答案】✓

【解析】未按照规定安装、使用税控装置,或者擅自改动税控装置的,这种行为属于《征管法》60条和《细则》90条规定的6种行为之一,应由税务机关责令限期改正,可以处2000元以下的罚款;情节严重的,处2000元以上1万元以下的罚款。