

2015 年会计专业技术资格考试经济法基础真题

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案）

1.（根据 2019 年教材本题选项 B 涉及的知识点已删除）根据资源税法律制度的规定，下列关于资源税适用税率的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额或者销售数量，分别计算缴纳资源税
- B. 纳税人在开采主矿产品的过程中伴采的其他应税矿产品，凡未单独规定税率的，一律按主矿产品或视同主矿产品税目征收资源税
- C. 独立矿山收购未税矿产品的，按照本单位应税产品税额标准，依据收购的数量代扣代缴资源税
- D. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，未分别核算不同税目应税产品的销售额或销售数量，从低适用税率

2. 根据车船税法律制度的规定，下列关于车船税纳税申报的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 扣缴义务人已代收代缴车船税的，纳税人不再向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车船税
- B. 没有扣缴义务人的，纳税人应当向主管税务机关自行申报缴纳车船税
- C. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，需要另外纳税
- D. 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳

3. 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人采取直接收款方式销售货物，为货物发生的当天
- B. 纳税人销售应税劳务，为提供劳务同时收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
- C. 纳税人采取委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天
- D. 纳税人进口货物，为报关进口的当天

4.（根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除）根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税人义务的是（ ）。

- A. 申请退还多缴税款
- B. 宣传税法
- C. 按期办理纳税申报
- D. 税款征收

5. 2014 年 5 月甲公司购买一幢办公楼，成交价格 9991 万元，已知当地规定的契税税率为 3%，甲公司购买办公楼应缴纳契税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $9991 \times (1+3\%) \times 3\% = 308.7219$ （万元）
- B. $9991 \times 3\% = 299.73$ （万元）
- C. $9991 \div (1-3\%) \times 3\% = 309$ （万元）
- D. $9991 \div (1+3\%) \times 3\% = 291$ （万元）

6. 根据社会保险法律制度的规定，职工出现伤亡的下列情形中，应当认定为工伤的是（ ）。

- A. 在下班途中受到本人主要责任交通事故伤害的
- B. 因本人故意犯罪导致在工作中伤亡的

- C. 在工作时间和工作岗位，突发疾病 72 小时后死亡的
- D. 工作时间前在工作场所内，从事与工作有关的预备性工作受到事故伤害的
7. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除) 根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人发生的下列情形中，不需办理注销税务登记的是 ()。
- A. 停业
- B. 解散
- C. 破产
- D. 撤销
8. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于单位人民币卡账户使用的表述中，正确的是 ()。
- A. 可支取现金
- B. 可转存销货收入
- C. 可办理商品交易和劳务供应款项的结算
- D. 可存入现金
9. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于特许权使用费所得的是 ()。
- A. 提供著作权的使用权取得的所得
- B. 提供专利权的使用权取得的所得
- C. 提供房屋使用权取得的所得
- D. 提供商标权的使用权取得的所得
10. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，采取定额和定率相结合的扣除办法计算个人所得税应纳税所得额的是 ()。
- A. 财产转让所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 利息、股息、红利所得
- D. 劳务报酬所得
11. 2014 年甲盐场占地面积为 300000 平方米，其中办公用地 35000 平方米，生活区用地 15000 平方米，盐滩用地 250000 平方米，已知当地规定的城镇土地使用税每平方米年税额为 0.8 元，甲盐场当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列计算中，正确的是 ()。
- A. $(35000+250000) \times 0.8=228000$ (元)
- B. $300000 \times 0.8=240000$ (元)
- C. $(15000+250000) \times 0.8=212000$ (元)
- D. $(35000+15000) \times 0.8=40000$ (元)
12. 2014 年 3 月甲公司进口一批高档手表，海关审定的关税完税价格为 100 万元，缴纳关税 30 万元，已知高档手表消费税税率为 20%，甲公司当月进口高档手表应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是 ()。
- A. $(100+30) \times 20\%=26$ (万元)
- B. $(100+30) \div (1-20\%) \times 20\%=32.5$ (万元)
- C. $100 \times 20\%=20$ (万元)
- D. $100 \div (1-20\%) \times 20\%=25$ (万元)
13. 根据劳动合同法法律制度的规定，下列关于非全日制用工形式的表述中，正确的是 ()。
- A. 终止用工时，用人单位不向劳动者支付经济补偿
- B. 双方当事人可约定试用期
- C. 劳动报酬结算支付周期最长不得超过 30 日
- D. 双方当事人应订立书面劳动合同



14. 2014年5月李某花费500元购买体育彩票，一次中奖30000元，将其中1000元直接捐赠给甲小学，已知偶然所得个人所得税税率为20%，李某彩票中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(30000-500) \times 20\% = 5900$ (元)
- B. $30000 \times 20\% = 6000$ (元)
- C. $(30000-1000) \times 20\% = 5800$ (元)
- D. $(30000-1000-500) \times 20\% = 5700$ (元)

15. 根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的是（ ）。

- A. 汽油
- B. 卷烟
- C. 啤酒
- D. 实木地板

16. 甲公司因结算需要向P银行申请开立了基本存款账户，甲公司使用该账户办理付款业务的起始时间是（ ）。

- A. 正式开立该账户之日起5个工作日后
- B. 中国人民银行当地分支行核准之日起
- C. P银行为甲公司办理开户手续之日起
- D. 正式开立该账户之日起3个工作日后

17. 甲公司长期拖欠乙公司货款，双方发生纠纷，期间一直未约定纠纷的解决方式，为解决该纠纷，乙公司可采取的法律途径是（ ）。

- A. 提起行政诉讼
- B. 提请仲裁
- C. 提起民事诉讼
- D. 申请行政复议



18. 甲公司录用张某8个月后开始无故拖欠其工资，张某向甲公司多次催要未果，直至双方劳动关系终止，甲公司仍未结算所欠工资。根据劳动合同法法律制度的规定，张某就甲公司拖欠工资申请劳动仲裁的时效期间是（ ）。

- A. 自甲公司开始无故拖欠工资之日起1年
- B. 自双方劳动关系终止之日起1年
- C. 自张某到甲公司工作之日起2年
- D. 自张某向甲公司最后一次催要工资未果之日起2年

19. 张某在电脑专卖店支付7000元购买了一台笔记本电脑，下列各项中，属于该法律关系客体的是（ ）。

- A. 电脑专卖店
- B. 支付7000元
- C. 张某
- D. 笔记本电脑

20. 甲设计公司为增值税小规模纳税人，2014年6月提供设计服务取得含增值税价款206000元；因服务中止，退还给客户含增值税价款10300元。已知小规模纳税人增值税征收率为3%，甲设计公司当月应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $206000 \div (1+3\%) \times 3\% = 6000$ (元)
- B. $206000 \times 3\% = 6180$ (元)
- C. $(206000-10300) \div (1+3\%) \times 3\% = 5700$ (元)

D. $(206000-10300) \times 3\%=5871$ (元)

21. 根据支付结算法律制度的规定, 下列票据中, 付款人不是银行的为 ()。

- A. 本票
- B. 支票
- C. 银行汇票
- D. 商业承兑汇票

22. 根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 免征个人所得税的是 ()。

- A. 李某取得的保险赔款
- B. 张某取得的加班补贴
- C. 陈某取得特许权的经济赔偿收入
- D. 王某获得的县级人民政府颁发的教育方面的奖金

23. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除) 根据税收征收管理法律制度的规定, 税务行政复议机构应当自受理行政复议申请之日起一定期限内, 将行政复议申请书副本或者行政复议申请笔录复印件发送被申请人, 该期限是 ()。

- A. 10 日
- B. 15 日
- C. 30 日
- D. 7 日

24. 2014 年甲公司房产原值 1000000 元, 已提取折旧 350000 元, 已知从价计征房产税税率为 1.2%, 当地规定的房产税扣除比例为 30%, 甲公司当年应缴纳房产税税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $(1000000-350000) \times 1.2\%=7800$ (元)
- B. $(1000000-350000) \times (1-30\%) \times 1.2\%=5460$ (元)
- C. $1000000 \times (1-30\%) \times 1.2\%=8400$ (元)
- D. $1000000 \times 1.2\%=12000$ (元)

二、多项选择题 (本类题共 15 小题, 每小题 2 分, 共 30 分。每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案, 每小题全部选对得满分, 多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人存在下列情形, 税务机关有权核定其应纳税额的有 ()。

- A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- B. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的
- C. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
- D. 纳税人申报的计税依据明显偏低, 又无正当理由的

2. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 关于劳务报酬所得按“每次”取得收入计缴个人所得税的下列表述中, 正确的有 ()。

- A. 孙某用 3 个月时间为某网站提供设计服务, 服务完成后一次取得报酬 18000 元, 孙某应将 18000 元平均分配到 3 个月, 以每月分配的金额 6000 元作为一次收入计缴个人所得税
- B. 张某兼职为某企业授课, 每月 4 次, 每次报酬 1000 元, 张某应以 1000 元作为一次收入计缴个人所得税
- C. 陈某用 2 个月时间为某公司翻译外国专著, 翻译完成后一次取得报酬 5000 元, 陈某应将 5000 元作为一次收入计缴个人所得税
- D. 王某为某卡拉 OK 厅演唱, 每月 8 次, 每次报酬 800 元, 王某应以当月报酬合计 6400 元作为一次收入计缴个人所得税

3. 根据民事诉讼法律制度的规定，对因侵权行为提起的民事诉讼案件享有管辖权的法院有（ ）。
- A. 侵权结果发生地法院
 - B. 被告住所地法院
 - C. 原告住所地法院
 - D. 侵权行为实施地法院
4. 根据支付结算法律制度规定，下列银行结算账户中，可以支取现金的有（ ）。
- A. 因设立临时机构开立的临时存款账户
 - B. 收入汇缴专用存款账户
 - C. 一般存款账户
 - D. 个人银行结算账户
5. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于用人单位支付劳动报酬的表述中，不正确的有（ ）。
- A. 劳动者在婚丧假期间，用人单位不向其支付工资
 - B. 对部分公民放假的节日期间照常工作的职工，用人单位应向其支付工资报酬，但不支付加班工资
 - C. 工资可以实物及有价证券替代货币支付
 - D. 约定的工资支付日期遇节假日或休息日的，工资应在节假日或休息日后最近的工作日支付
6. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人价外收取的下列款项中，应并入销售额计算销项税额的有（ ）。
- A. 包装物租金
 - B. 手续费
 - C. 违约金
 - D. 受托加工应税消费品代收代缴的消费税
7. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于银行办理支付结算必须遵守的结算纪律有（ ）。
- A. 不准违反规定为单位和个人开立账户
 - B. 不准签发空头银行汇票、银行本票和办理空头汇款
 - C. 不准签发没有资金保证的票据或远期支票，套取银行信用
 - D. 不准受理无理拒付，不扣少扣滞纳金
8. 能够引起法律关系发生、变更或者消灭的下列各项中，属于法律行为的有（ ）。
- A. 运输货物
 - B. 税务登记
 - C. 爆发战争
 - D. 订立合同
9. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列行为中，属于未按照规定使用发票的有（ ）。
- A. 扩大发票使用范围
 - B. 拆本使用发票
 - C. 以其他凭证代替发票使用
 - D. 转借发票
10. 根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中，用人单位和劳动者不得对此约定违约金的有（ ）。
- A. 竞业限制
 - B. 休息休假



C. 工作时间

D. 试用期

11. (根据 2019 年教材本题选项 B 涉及的知识点已删除) 根据印花税法法律制度的规定, 下列关于印花税征税范围的表述中, 正确的有 ()。

A. 同一业务中既书立合同, 又开立单据, 只就合同征收印花税

B. 未按期兑现的合同不征收印花税

C. 具有合同性质的凭证应视同合同征收印花税

D. 对纳税人以电子形式签订的各项应税凭证按规定征收印花税

12. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 根据城市维护建设税法法律制度的规定, 下列各项中, 属于城市维护建设税纳税人的有 ()。

A. 实际缴纳增值税的合资企业

B. 实际缴纳增值税的私营企业

C. 实际缴纳营业税的个体工商户

D. 实际缴纳营业税的国有银行

13. 根据企业所得税法律制度的规定, 非居民企业来源于中国境内的下列所得, 应以收入全额为应纳税所得额的有 ()。

A. 股息所得

B. 转让财产所得

C. 特许权使用费所得

D. 租金所得

14. 甲公司职工汪某非因工负伤住院治疗。已知汪某月工资 3800 元, 当地最低月工资标准为 2000 元, 汪某医疗期内工资待遇的下列方案中, 甲公司可依法采用的有 ()。

A. 3040 元/月

B. 1900 元/月

C. 1500 元/月

D. 2000 元/月

15. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 根据消费税法法律制度的规定, 下列经营行为中, 应缴纳消费税的有 ()。

A. 外贸公司进口化妆品

B. 日化厂销售自产化妆品

C. 商贸城批发化妆品

D. 超市零售化妆品

三、判断题 (本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的扣 0.5 分, 不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 没收违法所得、没收非法财物属于行政处罚的具体种类之一。()

2. 土地增值税实行四级超率累进税率。()

3. 增值税一般纳税人向消费者个人销售货物, 不得开具增值税专用发票。()

4. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除) 商品营销活动中, 企业对营销业绩突出的雇员以研讨会的名义组织旅游活动, 通过免收旅游费对个人实行营销业绩奖励的, 应根据所发生的费用, 按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税。()

5. 银行是办理支付结算业务的中介机构, 应按照付款人的委托, 将资金支付给付款人指定的收款人, 或者按照收款人的委托, 将归收款人所有的资金转账收入到收款人的账户中。()

6. 用人单位应按季度将代扣代缴社会保险费的明细情况告知职工本人。()
会保险费的明细情况告知本人。
7. 退休人员再任职取得的收入, 免征个人所得税。()
8. 税务机关有权查封、扣押纳税人个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品。()
9. 对从境外采购进口的原产于中国境内的货物, 应按规定征收进口关税。()
10. 企业加工生产的宝石坯不属于消费税征税范围。()

四、不定项选择题 (本类题共 12 小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题备选答案中, 有一个或一个以上符合题意的正确答案, 每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分)

【资料 1】

甲公司为居民企业, 2014 年有关收支情况如下:

(1) 取得销售货物收入 4300 万元、理财产品收益 30 万元、从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 270 万元、出售闲置厂房收入 400 万元。

(2) 按照税法规定提取的折旧费用 180 万元, 其中已投入使用的机器设备折旧费 50 万元、已投入使用的运输设备折旧费 40 万元、未投入使用的厂房折旧费 80 万元、未投入使用的机械设备折旧费 10 万元。

(3) 发生业务招待费 30 万元、公益性捐赠支出 50 万元, 全年实现会计利润 600 万元。

已知: 在计算企业所得税应纳税所得额时, 业务招待费支出按其发生额的 60% 扣除, 但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的 5%; 公益性捐赠支出不超过年度利润总额的 12% 的部分允许在当年扣除。

要求:

根据上述资料, 分析回答下列小题。

1. 甲公司下列收入中, 应计入企业所得税应纳税所得额的是 ()。
- A. 出售厂房收入 400 万元
B. 理财产品收益 30 万元
C. 股息收益 270 万元
D. 销售货物收入 4300 万元
2. 甲公司的下列折旧费用中, 在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的是 ()。
- A. 已投入使用的运输设备折旧费 40 万元
B. 未投入使用的机械设备折旧费 10 万元
C. 已投入使用的机器设备折旧费 50 万元
D. 未投入使用的厂房折旧费 80 万元
3. 甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的业务招待费是 ()。
- A. 23.5 万元
B. 21.5 万元
C. 30 万元
D. 18 万元
4. 甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的公益性捐赠支出是 ()。
- A. 78 万元
B. 66 万元
C. 72 万元

D. 50 万元

【资料 2】

2012 年 12 月 3 日，刘某到甲公司工作，12 月 10 日双方订立了书面劳动合同，合同约定：合同期限 2 年（含试用期期限），试用期 2 个月；试用期月工资 2000 元，试用期满月工资 2600 元；试用期内刘某若被证明不符合录用条件，甲公司可随时通知其解除劳动合同。

2013 年 10 月甲公司派刘某去国外接受 2 个月的高级技术培训，双方补充协议约定，公司支付培训费用 100000 元，刘某的服务期为 6 年，违反服务期约定应支付违约金 80000 元，培训结束后月工资提高至 5000 元。刘某培训期满回国后，成为公司的技术骨干。

2014 年 8 月 11 日，甲公司得知刘某私下与乙公司也建立了劳动关系，遂要求刘某解除与乙公司的劳动关系，刘某拒绝并于次日离开甲公司到乙公司工作，由此给甲公司造成重大经济损失。

已知：甲公司所在地月最低工资标准为 1800 元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 刘某与甲公司之间劳动关系建立的时间是（ ）。
 - A. 2013 年 2 月 3 日
 - B. 2012 年 12 月 3 日
 - C. 2012 年 12 月 10 日
 - D. 2013 年 2 月 10 日
2. 双方在劳动合同中对试用期所作的下列约定中，符合法律规定的是（ ）。
 - A. 试用期 2 个月
 - B. 试用期内刘某若被证明不符合录用条件，甲公司可随时通知其解除劳动合同
 - C. 试用期月工资 2000 元
 - D. 试用期包含在劳动合同期限内
3. 双方在补充协议中所作的下列约定中，符合法律规定的是（ ）。
 - A. 刘某的服务期为 6 年
 - B. 刘某违反服务期约定应支付违约金 80000 元
 - C. 甲公司支付培训费用 100000 元
 - D. 刘某月工资提高至 5000 元
4. 下列关于刘某离开甲公司到乙公司工作法律后果的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 甲公司无须向刘某支付经济补偿
 - B. 甲公司有权要求刘某承担赔偿责任
 - C. 甲公司无权要求刘某支付经济补偿
 - D. 甲公司有权要求刘某支付违约金

【资料 3】

甲公司主要从事房地产开发及销售业务。2014 年 9 月有关经济业务如下：

（1）销售普通住宅 20 套，取得价款 1900 万元；以总售价为 380 万元的普通住宅 4 套抵偿工程款。

（2）销售商铺 5 间，取得价款 950 万元，支付代销机构佣金 19 万元。

（3）出租闲置场地用作停车场，取得租金 41.8 万元，价外费用 5.7 万元。

（4）将开发的商业楼对外投资，该商业楼开发成本 4800 万元，评估作价 5240 万元，协议约定，甲公司参与接受投资方利润分配，共同承担投资风险。

已知：服务业营业税税率为 5%。销售不动产营业税税率为 5%。

要求：

根据上述资料，分析回答下列小题。

1. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 甲公司当月普通住宅应缴纳营业税税额的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $(1900+380) \times 5\%=114$ (万元)
- B. $(1900+380) \div (1-5\%) \times 5\%=120$ (万元)
- C. $1900 \div (1-5\%) \times 5\%=100$ (万元)
- D. $1900 \times (1-5\%) \times 5\%=90.25$ (万元)

2. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 甲公司当月商铺应缴纳营业税税额的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $950 \times 5\%=47.5$ (万元)
- B. $(950-19) \times 5\%=46.55$ (万元)
- C. $(950-19) \div (1-5\%) \times 5\%=49$ (万元)
- D. $950 \div (1-5\%) \times 5\%=50$ (万元)

3. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 甲公司当月出租闲置场地应缴纳营业税税额的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $41.8 \times (1-5\%) \times 5\%=1.9855$ (万元)
- B. $41.8 \div (1-5\%) \times 5\%=2.2$ (万元)
- C. $(41.8+5.7) \div (1-5\%) \times 5\%=2.5$ (万元)
- D. $(41.8+5.7) \times 5\%=2.375$ (万元)

4. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更) 下列税种中，甲公司将开发的商业楼对外投资应缴纳的是 ()。

- A. 契税
- B. 企业所得税
- C. 营业税
- D. 土地增值税



答案与解析

一、单项选择题 (本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案)

1.

【答案】D

【真题新解】(1) 选项 AD: 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额或者销售数量; 未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，“从高”适用税率。(2) 选项 C: 独立矿山、联合企业收购未税矿产品的单位，按照“本单位”应税产品税额标准，依据收购的数量代扣代缴资源税; 其他收购单位收购的未税矿产品，按“税务机关核定”的应税产品税额标准，依据收购的数量代扣代缴资源税。

2.

【答案】C

【真题新解】选项 C: 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。

3.

【答案】A

【真题新解】选项A：采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，增值税纳税义务发生时间均为收讫销售款或者取得索取销售款凭证的当天。

4.

【原答案】C

【真题新解】(1) 选项A：属于纳税人的权利；(2) 选项B：属于税务机关的义务；(3) 选项C：属于纳税人的义务；(4) 选项D：属于税务机关的权利。

5.

【答案】B

【真题新解】(1) 国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖，契税的计税依据为成交价格；(2) 甲公司购买办公楼应缴纳契税=9991×3%=299.73（万元）。

6.

【答案】D

【真题新解】(1) 选项A：在上下班途中，受到“非本人”主要责任的交通事故或者城市轨道交通、客运轮渡、火车事故伤害的，应当认定为工伤；(2) 选项B：职工因故意犯罪导致本人在工作中伤亡的，不认定为工伤；(3) 选项C：在工作时间和工作岗位，突发疾病死亡或者在“48小时内”经抢救无效死亡的，视同工伤；(4) 选项D：工作时间前后在工作场所内，从事与工作有关的预备性或收尾性工作受到事故伤害的，应当认定为工伤。

7.

【原答案】A

【真题新解】(1) 选项A：实行定期定额征收方式的纳税人，因自身经营的需要暂停经营，应当在停业前向税务机关申报办理“停业登记”；(2) 选项BCD：应当按照规定程序依法申报办理注销税务登记的主要情形有：①纳税人发生解散、破产、撤销等情形，依法终止纳税义务的；②纳税人被吊销营业执照或者被撤销登记的；③纳税人因住所、经营地点变动，涉及改变税务登记机关的。

8.

【答案】C

【真题新解】(1) 选项AD：单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，不得存取现金；(2) 选项B：销货收入不得存入单位卡账户；(3) 选项C：单位人民币卡可办理商品交易和劳务供应款项的结算，但不得透支。

9.

【答案】C

【真题新解】(1) 选项ABD：特许权使用费所得，是指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得；(2) 选项C：属于财产租赁所得。

10.

【原答案】D

【真题新解】根据2019年教材和《个人所得税法（2018年修正）》等相关内容，此题涉及的知识点发生重大变更，相关政策上已经发生了调整，所以考生在复习时应跳过此题。

11.

【答案】D

【真题新解】(1) 对盐场、盐矿的生产厂房、办公、生活区用地，应照章征收城镇土地使用税；(2) 盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税；(3) 甲盐场应缴纳城镇土地使用税=(35000+15000)×0.8=40000（元）。

12.

【答案】B

【真题新解】甲公司应纳消费税=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税税率)×消费税税率
= (100+30) ÷ (1-20%) × 20%=32.5 (万元)。

13.

【答案】A

【真题新解】(1) 选项 B: 非全日制用工双方当事人“不得约定”试用期; (2) 选项 C: 非全日制用工劳动报酬结算支付周期最长不得超过 15 日; (3) 选项 D: 非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

14.

【答案】B

【真题新解】(1) 对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票, 一次中奖收入在 1 万元以下的(含 1 万元), 暂免征收个人所得税; 超过 1 万元的, “全额”征收个人所得税。(2) 个人直接向受赠人的捐赠不允许税前扣除。因此, 李某彩票中奖收入应缴纳个人所得税=30000×20%=6000 (元)。

15.

【答案】B

【真题新解】(1) 现行消费税的征税范围中, 只有卷烟、白酒采用复合方法计征; (2) 选项 AC: 从量定额计征; (3) 选项 D: 从价定率计征。

16.

【答案】D

【真题新解】存款人开立单位银行结算账户, 自正式开立之日起“3 个工作日”后, 方可使用该账户办理付款业务; 但注册验资的临时存款账户转为基本存款账户和因借款转存开立的一般存款账户除外。

17.

【答案】C

【真题新解】(1) 货款纠纷属于民事纠纷, 排除选项 AD; (2) 当事人之间一直未约定纠纷解决方式(说明当事人之间不存在仲裁协议), 排除选项 B。

18.

【答案】B

【真题新解】劳动关系存续期间因拖欠劳动报酬发生争议的, 劳动者申请仲裁不受 1 年仲裁时效期间的限制; 但是, 劳动关系终止的, 应当自劳动关系终止之日起 1 年内提出。

19.

【答案】B

【真题新解】法律关系的客体是法律关系的权利和义务所指向的对象, 是确定权利行使与否和义务是否履行的客观标准, 主要包括物、非物质财富、行为和人身 4 类。在本题中: (1) 电脑专卖店和张某(选项 AC) 是该买卖合同的主体; (2) 主体行使权利或履行义务的“行为”(支付 7000 元的行为、交付笔记本电脑的行为) 是该买卖合同权利和义务指向的对象, 选项 B 是该法律关系的客体之一; (3) 笔记本电脑和 7000 元只是主体的行为进一步触及的对象, 而非客体。

20.

【答案】C

【真题新解】纳税人适用简易计税方法计税的, 因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的销售额, 应当从当期销售额中扣减; 扣减当期销售额后仍有余额造成多缴的税款, 可以从以后的应纳税额中扣减。因此, 甲设计公司应缴纳的增值税=(206000-10300) ÷ (1+3%)

×3%=5700（元）。

21.

【答案】D

【真题新解】（1）选项AC：本票、银行汇票均以出票银行为付款人；（2）选项B：支票以出票人的开户银行为付款人；（3）选项D：商业承兑汇票由银行以外的付款人承兑。

22.

【答案】A

【真题新解】（1）选项B：加班补贴不属于不予征收个人所得税的补贴，应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。（2）选项C：个人取得特许权的经济赔偿收入，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。（3）选项D：“省级”人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税；在本题中，王某获得的是“县级”人民政府颁发的奖金，应当征收个人所得税。

23.

【答案】D

【真题新解】行政复议机构应当自受理行政复议申请之日起7日内，将行政复议申请书副本或者行政复议申请笔录复印件发送被申请人。

24.

【答案】C

【真题新解】从价计征的房产税依照房产“原值”（而非“净值”，不能扣除折旧额）一次减除10%~30%后的余值计算缴纳，具体扣除比例由省、自治区、直辖市人民政府确定；在本题中，甲公司当年应缴纳房产税=1000000×(1-30%)×1.2%=8400（元）。

二、多项选择题（本类题共15小题，每小题2分，共30分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，每小题全部选对得满分，多选、少选、错选、不选均不得分）

1.

【答案】ABCD

【真题新解】除选项ABCD所述情形外，税务机关有权核定其应纳税额的情形还有：（1）虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；（2）发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的。

2.

【原答案】CD

【真题新解】根据2019年教材和《个人所得税法（2018年修正）》等相关内容，此题涉及的知识点发生重大变更，相关政策上已经发生了调整，所以考生在复习时应跳过此题。

3.

【答案】ABD

【真题新解】因侵权行为提起的民事诉讼，由侵权行为地（包括侵权行为实施地、侵权结果发生地）或者被告住所地的人民法院管辖。

4.

【答案】AD

【真题新解】（1）选项A：临时存款账户支取现金，应按照国家现金管理的规定办理；（2）选项B：收入汇缴账户除向其基本存款账户或预算外资金财政专用存款账户划缴款项外，只收不付，不得支取现金；（3）选项C：一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取；（4）选项D：个人银行结算账户用于办理个人转账收付和现金存取。

5.

【答案】ACD

【真题新解】(1) 选项 A: 劳动者在法定休假日和婚丧假期间以及依法参加社会活动期间, 用人单位应当依法支付工资; (2) 选项 B: 在部分公民放假的节日期间 (如妇女节、青年节), 对参加社会活动或者单位组织庆祝活动和照常工作的职工, 单位应支付工资报酬, 但不支付加班工资; (3) 选项 C: 工资应当以法定货币支付, 不得以实物及有价证券替代货币支付; (4) 选项 D: 约定支付工资的日期遇节假日或者休息日的, 工资应提前在最近的工作日支付。

6.

【答案】ABC

【真题新解】(1) 选项 ABC: 价外费用包括价外向购买方收取的手续费、违约金、延期付款利息、赔偿金、包装费、优质费、包装物租金等, 不管会计上如何核算, 均应计入销售额计算销项税额; (2) 选项 D: 受托加工业务所代收代缴的消费税, 不属于价外费用, 不计入到销售额计算销项税额。

7.

【答案】ABD

【真题新解】选项 C: 结算纪律包括银行应当遵守的结算纪律和单位、个人办理支付结算业务应当遵守的结算纪律两种。选项 C 属于“单位、个人”应当遵守的结算纪律; 考生也可以从支票的出票人应为一般单位、个人, “套取银行信用”等细节上, 判断出选项 C 不应属于“银行”应遵守的结算纪律。

8.

【答案】ABD

【真题新解】选项 C: 属于法律事件 (相对事件)。

9.

【答案】ABCD

【真题新解】任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票, 不得有下列行为: (1) 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品 (选项 D); (2) 知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输; (3) 拆本使用发票 (选项 B); (4) 扩大发票使用范围 (选项 A); (5) 以其他凭证代替发票使用 (选项 C)。

10.

【答案】BCD

【真题新解】在劳动合同法法律制度中, 只有两项违约金可以得到法律的认可: (1) 服务期违约金; (2) 竞业限制违约金 (选项 A)。

11.

【原答案】ACD

【真题新解】选项 B: 不论合同是否兑现或能否按期兑现, 都应当缴纳印花税 (根据 2019 年教材, 此条规定已经删除)。

12.

【原答案】ABCD

【真题新解】(1) 城市维护建设税的纳税人是指实际缴纳增值税、消费税的单位和个人, 包括各类企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位, 以及个体工商户和其他个人。(2) 目前已经全面营改增了, 不再征收营业税。

13.



【答案】ACD

【真题新解】(1) 选项 ACD: 股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得, 以收入全额为应纳税所得额; (2) 选项 B: 转让财产所得, 以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

14.

【答案】ABD

【真题新解】企业职工医疗期的病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准支付, 但最低不能低于最低工资标准的 80%; 在本题中, 不低于 1600 元/月 (2000×80%) 的方案即可采用。

15.

【原答案】AB

【真题新解】(1) 选项 C: 在批发环节缴纳消费税的, 限于“卷烟”; (2) 选项 D: 在商业零售环节缴纳消费税的, 限于“金银首饰”和“超豪华小汽车”; (3) 选项 AB: 征收消费税的税目由“化妆品”改为“高档化妆品”, 本题选项 AB 的正确表述应该分别为“A. 外贸公司进口高档化妆品”、“日化厂销售自产高档化妆品”。

三、**判断题** (本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的扣 0.5 分, 不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1.

【答案】√

【真题新解】(1) 行政责任包括行政处罚和行政处分两大类; (2) 行政处罚的具体种类有: 没收违法所得、没收非法财物, 警告, 罚款, 责令停产停业, 暂扣或吊销许可证、暂扣或者吊销执照, 行政拘留等; (2) 行政处分的具体种类有: 警告、记过、记大过、降级、撤职、开除共 6 类。

2.

【答案】√

3.

【答案】√

4.

【原答案】×

【真题新解】对于商品营销活动中, 企业和单位对营销业绩突出的雇员以培训班、研讨会、工作考察的名义组织旅游活动, 通过免收差旅费、旅游费对个人实行营销业绩奖励, 应根据所发生费用的全额并入营销人员的工资、薪金所得, 按“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。

5.

【答案】√

【真题新解】题干表述为“银行不垫款原则”的具体释义。

6.

【答案】×

【真题新解】职工应当缴纳的社会保险费由用人单位代扣代缴, 用人单位应当按月将缴纳社会保险费的明细情况告知本人。

7.

【答案】×

【真题新解】退休人员再任职取得的收入按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。

8.

【答案】×

【真题新解】个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。

9.

【答案】√

【真题新解】原产于我国的进口货物，应按照最惠国税率征收进口关税。

10.

【答案】×

【真题新解】(1) 宝石坯是经采掘、打磨、初级加工的珠宝玉石半成品，属于应税消费品；(2) 宝石坯不属于在商业零售环节征收消费税的“金银首饰”，应按照规定在进口环节、生产销售环节以及委托加工环节征收消费税。

四、不定项选择题（本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案，每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分）

【资料 1】

1.

【答案】ABD

【真题新解】选项 C：从直接投资的未上市居民企业分回的股息收益，免征企业所得税。

2.

【答案】ACD

【真题新解】(1) 固定资产包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营活动有关的设备、器具、工具等；(2) “房屋、建筑物以外”未投入使用的固定资产，不得计算折旧在企业所得税税前扣除。在本题中，不论是机器设备、运输设备还是机械设备，已投入使用且未提足折旧的，按照税法规定提取的折旧费用可以在计算企业所得税时扣除，由于选项 B 尚未投入使用，其折旧费用不得在企业所得税税前扣除；厂房则不论是否投入使用均可按照税法规定计算折旧费用在企业所得税税前扣除。

3.

【答案】D

【真题新解】(1) 销售（营业）收入不包括投资收益（有特殊规定除外）、营业外收入和财产转让收入，在本题中，甲公司 2014 年度的销售（营业）收入为 4300 万元；(2) 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除（ $30 \times 60\% = 18$ 万元），但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%（ $4300 \times 5\% = 21.5$ 万元），因此，甲公司 2014 年度的业务招待费准予扣除的数额为 18 万元。

4.

【答案】D

【真题新解】(1) 企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在当年计算应纳税所得额时扣除；(2) 公益性捐赠支出税前扣除限额 = $600 \times 12\% = 72$ （万元），实际捐赠支出 50 万元没有超过该限额，可以全额扣除。

【资料 2】

1.

【答案】B

【真题新解】用人单位自“用工之日”起即与劳动者建立劳动关系。

2.

【答案】ABD

【真题新解】(1) 选项 A: 劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的, 试用期不得超过 2 个月 (≤ 2 个月)。(2) 选项 B: 劳动者在试用期间被证明不符合录用条件的, 用人单位可以随时通知劳动者解除劳动关系。(3) 选项 C: 劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的 80%, 并不得低于用人单位所在地的最低工资标准; 在本题中, 刘某的试用期工资低于试用期满月工资的 80% (2080 元)。(4) 选项 D: 试用期应包含在劳动合同期限内。

3.

【答案】ABCD

4.

【答案】ABCD

【资料 3】

1.

【原答案】A

【真题新解】(1) 目前已经全面营改增了, 销售不动产缴纳增值税, 而不是营业税。(2) 2018 年 5 月 1 日之后, 销售不动产适用 10% 的增值税税率。(3) 用普通住宅抵偿工程款, 应视同销售不动产处理。(4) 假设甲公司为增值税一般纳税人且上述所有金额均为含税金额, 适用一般计税方法计税时, 甲公司当月销售普通住宅增值税销项税额 = $(1900 + 380 - \text{当期允许扣除的土地价款}) \div (1 + 10\%) \times 10\%$ 。

2.

【原答案】A

【真题新解】(1) 目前已经全面营改增了, 销售不动产缴纳增值税, 而不是营业税。(2) 2018 年 5 月 1 日之后, 销售不动产适用 10% 的增值税税率。(3) 房地产开发企业中的一般纳税人销售其自行开发的房地产项目 (选择简易计税办法的房地产老项目除外), 以取得的全部价款和价外费用, 扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。(4) 假设甲公司为增值税一般纳税人且上述所有金额均为含税金额, 适用一般计税方法计税时, 甲公司当月销售商铺增值税销项税额 = $(950 - \text{当期允许扣除的土地价款}) \div (1 + 10\%) \times 10\%$ 。

3.

【原答案】D

【真题新解】(1) 目前已经全面营改增了, 出租不动产缴纳增值税, 而不是营业税。(2) 2018 年 5 月 1 日之后, 出租不动产适用 10% 的增值税税率。(3) 纳税人出租不动产的销售额为经营租赁业务所取得的租金收入全额加价外费用, 不得扣除任何费用。(4) 假设甲公司为增值税一般纳税人且上述所有金额均为含税金额, 适用一般计税方法计税时, 甲公司当月出租闲置场地增值税销项税额 = $(41.8 + 5.7) \div (1 + 10\%) \times 10\% = 4.32$ (万元)。

4.

【原答案】BD

【真题新解】(1) 选项 A: 以房屋权属作价投资、入股视同房屋买卖征收契税, 但契税应由承受方 (被投资方) 缴纳, 甲公司作为投资方不缴纳契税; (2) 选项 B: 甲公司将其开发的商业楼对外投资, 视同销售开发产品, 应确认销售收入并计入收入总额计征企业所得税; (3) 选项 C: 目前已经全面营改增了, 以不动产投资入股应该视同销售缴纳增值税, 而不涉及营业税; (4) 选项 D: 房地产开发企业以其建造的商品房进行投资和联营的, 不适用以房地产投资、联营暂免征收土地增值税的规定; (5) 按照现行政策, 本题中甲公司将开发的商业楼

对外投资应缴纳企业所得税、增值税、土地增值税。

