

2017 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. 甲便利店为增值税小规模纳税人，2016 年第四季度零售商品取得收入 103000 元；将一批外购商品无偿赠送给物业公司用于社区活动，该批商品的含税价格 721 元。已知增值税征收率为 3%。计算甲便利店第四季度应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $[103000+721 \div (1+3\%)] \times 3\%=3111$ （元）
- B. $(103000+721) \times 3\%=3111.63$ （元）
- C. $[103000 \div (1+3\%) + 721] \times 3\%=3021.63$ （元）
- D. $(103000+721) \div (1+3\%) \times 3\%=3021$ （元）

2. 根据契税法律制度的规定，下列行为中，应征收契税的是（ ）。

- A. 甲公司出租地下停车场
- B. 丁公司购买办公楼
- C. 乙公司将房屋抵押给银行
- D. 丙公司承租仓库

3. 甲公司 2016 年实现会计利润总额 300 万元，预缴企业所得税税额 60 万元，在“营业外支出”账户中列支了通过公益性社会团体向灾区的捐款 38 万元。已知企业所得税税率为 25%，公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。计算甲公司当年应补缴企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(300+38) \times 25\% - 60 = 24.5$ （万元）
- B. $300 \times 25\% - 60 = 15$ （万元）
- C. $(300+300 \times 12\%) \times 25\% - 60 = 24$ （万元）
- D. $[300 + (38 - 300 \times 12\%)] \times 25\% - 60 = 15.5$ （万元）

4. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应以同类固定资产的重置完全价值为计税基础的是（ ）。

- A. 盘盈的固定资产
- B. 自行建造的固定资产
- C. 外购的固定资产
- D. 通过捐赠取得的固定资产

5. 下列各项中，属于行政复议范围的是（ ）。

- A. 赵某对工商局暂扣其营业执照的决定不服而引起的纠纷
- B. 王某对税务局将其调职到其他单位的决定不服而引起的纠纷
- C. 张某对交通局解除劳动合同的决定不服而引起的纠纷
- D. 李某对环保局给予其撤职处分决定不服而引起的纠纷

6. 根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 王某将房屋无偿赠与其子
- B. 张某转让自用达 5 年以上且唯一家庭生活用房
- C. 赵某转让无偿受赠的商铺
- D. 杨某将房屋无偿赠与其外孙女

7. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列税款中，由海关代征的是（ ）。

- A. 在境内未设立机构、场所的非居民企业来源于境内的股息所得应缴纳的企业所得税
- B. 提供研发服务，但在境内未设有经营机构的企业应缴纳的增值税
- C. 进口货物的企业在进口环节应缴纳的增值税
- D. 从境外取得所得的居民应缴纳的个人所得税
8. 甲企业厂房屋原值 2000 万元，2015 年 11 月对该厂房进行扩建，2015 年年底扩建完工并办理验收手续，增加房产原值 500 万元。已知房产税的原值扣除比例为 30%，房产税比例税率为 1.2%。计算甲企业 2016 年应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $2000 \times (1-30\%) \times 1.2\% + 500 \times 1.2\% = 22.8$ （万元）
- B. $(2000+500) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 21$ （万元）
- C. $2000 \times 1.2\% + 500 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 28.2$ （万元）
- D. $2000 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 16.8$ （万元）
9. 根据企业所得税法律制度的规定，关于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的所得，其应纳税所得额确定的下列表述中，不正确的是（ ）。
- A. 股息所得以收入全额为应纳税所得额
- B. 转让财产所得以收入全额为应纳税所得额
- C. 特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额
- D. 租金所得以收入全额为应纳税所得额
10. 2016 年 5 月甲公司安排李某于 5 月 1 日（国际劳动节）、5 月 7 日（周六）分别加班 1 天，事后未安排补休。已知甲公司实行标准工时制，李某的日工资为 200 元。计算甲公司应支付李某 5 月最低加班工资的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $200 \times 300\% + 200 \times 200\% = 1000$ （元）
- B. $200 \times 200\% + 200 \times 150\% = 700$ （元）
- C. $200 \times 100\% + 200 \times 200\% = 500$ （元）
- D. $200 \times 300\% + 200 \times 300\% = 1200$ （元）
11. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是（ ）。
- A. 商店销售糖果
- B. 木材加工厂销售原木
- C. 粮店销售面粉
- D. 农民销售自产粮食
12. 根据支付结算法律制度的规定，关于信用卡透支利率及利息管理的下列表述中，不正确的是（ ）。
- A. 透支的计结息方式由发卡机构自主确定
- B. 透支的利率标准由发卡机构与申请人协商确定
- C. 透支利率实行下限管理
- D. 透支利率实行上限管理
13. 下列公民中，视为完全民事行为能力人的是（ ）。
- A. 赵某，9 岁。系某小学学生
- B. 王某，15 岁。系某高级中学学生
- C. 张某，13 岁。系某初级中学学生
- D. 李某，17 岁。系某宾馆服务员，以自己劳动收入为主要生活来源
14. 根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人未按照规定的期限缴纳税款的，税务机关可责令限期缴纳，并从滞纳之日起，按日加收滞纳金一定比例的滞纳金，该比例为（ ）。
- A. 万分之五
- B. 万分之七

C. 万分之一

D. 万分之三

15. 甲房地产开发企业开发一住宅项目，实际占地面积 12000 平方米，建筑面积 24000 平方米，容积率为 2.0，甲房地产开发企业缴纳的城镇土地使用税的计税依据为（ ）。

A. 24000 平方米

B. 12000 平方米

C. 36000 平方米

D. 18000 平方米

16.（根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更）设立于 M 省 Y 市（计划单列市）的甲公司对 Y 市税务局作出的行政处罚决定不服申请行政复议。下列机关中，有权受理该申请的是（ ）。

A. 国家税务总局

B. M 省人民政府

C. M 省税务局

D. Y 市人民政府

17. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，暂减按 10% 税率征收个人所得税的是（ ）。

A. 周某出租机动车取得的所得

B. 夏某出租住房取得的所得

C. 林某出租商铺取得的所得

D. 刘某出租电子设备取得的所得

18. 2016 年 7 月，甲公司开发住宅社区，经批准共占用耕地 150000 平方米，其中 800 平方米兴建幼儿园，5000 平方米修建学校。已知耕地占用税适用税率为 30 元/平方米。甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $150000 \times 30 = 4500000$ （元）

B. $(150000 - 800 - 5000) \times 30 = 4326000$ （元）

C. $(150000 - 5000) \times 30 = 4350000$ （元）

D. $(150000 - 800) \times 30 = 4476000$ （元）

19. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列业务中，允许开具增值税专用发票的是（ ）。

A. 家电商场向消费者个人销售电视机

B. 百货商店向小规模纳税人零售服装

C. 手机专卖店向消费者个人提供手机修理劳务

D. 商贸公司向一般纳税人销售办公用品

20. 根据社会保险法律制度的规定，下列关于失业保险待遇的表述中，正确的是（ ）。

A. 失业人员领取失业保险金期间不享受基本医疗保险待遇

B. 失业人员领取失业保险金期间重新就业的，停止领取失业保险金并同时停止享受其他失业保险待遇

C. 失业保险金的标准可以低于城市居民最低生活保障标准

D. 失业时用人单位和本人已经累计缴纳失业保险费满 6 个月的，失业人员可以申请领取失业保险金

21. 根据支付结算法律制度的规定，关于银行结算账户管理的下列表述中，不正确的是（ ）。

A. 存款人可以出借银行结算账户

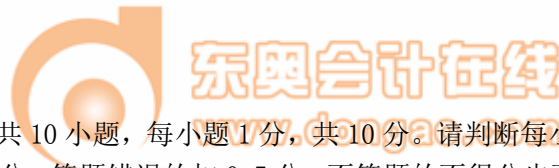
- B. 存款人应当以实名开立银行结算账户
 - C. 存款人不得利用银行结算账户洗钱
 - D. 存款人不得出租银行结算账户
22. 根据营业税改征增值税试点相关规定，下列各项中，应征收增值税的是（ ）。
- A. 被保险人获得的保险赔付
 - B. 航空公司根据国家指令无偿提供用于公益事业的航空运输服务
 - C. 居民存款利息
 - D. 母公司向子公司出售不动产
23. 根据支付结算法律制度的规定，电子承兑汇票的付款期限自出票日至到期日不能超过一定期限。该期限为（ ）。
- A. 2 年
 - B. 3 个月
 - C. 6 个月
 - D. 1 年
24. 根据增值税法律制度的规定，下列关于小规模纳税人征税规定的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 实行简易征税办法
 - B. 一律不使用增值税专用发票
 - C. 不允许抵扣增值税进项税额
 - D. 可以请税务机关代开增值税专用发票

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. 2016 年 9 月，主管税务机关对甲公司 2015 年度企业所得税的纳税情况进行检查，要求甲公司补缴企业所得税税款 56 万元并在规定时限内申报缴纳。甲公司以 2015 年企业所得税税款是聘请乙税务师事务所计算申报为由，请求主管税务机关向乙税务师事务所追缴税款。主管税务机关未接受甲公司的请求，并依照法律规定责令甲公司提供纳税担保，甲公司请丙公司提供纳税担保并得到税务机关的确认。上述事件中涉及的机关和企业中，属于税收法律关系主体的有（ ）。
- A. 乙税务师事务所
 - B. 甲公司
 - C. 丙公司
 - D. 主管税务机关
2. 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量定额计征消费税的有（ ）。
- A. 电池
 - B. 涂料
 - C. 柴油
 - D. 黄酒
3. 根据支付结算法律制度的规定，关于委托收款结算方式的下列表述，正确的有（ ）。
- A. 以银行以外的单位为付款人的，委托收款凭证必须记载付款人开户银行名称
 - B. 银行在为单位办理划款时，付款人存款账户不足支付的，应通知付款人交足存款
 - C. 单位凭已承兑的商业汇票办理款项结算，可以使用委托收款结算方式
 - D. 委托收款仅限于异地使用
4. 下列劳务派遣用工形式中，不符合法律规定的有（ ）。

- A. 丙劳务派遣公司以非全日制用工形式招用被派遣劳动者
- B. 乙公司将使用的被派遣劳动者又派遣到其他公司工作
- C. 丁公司使用的被派遣劳动者数量达到其用工总量的 5%
- D. 甲公司设立劳务派遣公司向其所属分公司派遣劳动者
5. 根据劳动合同法法律制度的规定, 下列关于劳动报酬支付的表述中, 正确的有 ()。
- A. 工资至少每月支付一次, 实行周、日、小时工资制的, 可按周、日、小时支付工资
- B. 用人单位依法安排劳动者在日标准工作时间以外延长工作时间的, 按照不低于劳动合同规定的劳动者本人小时工资标准的 150% 支付劳动者工资
- C. 用人单位与劳动者约定的支付日期遇节假日或休息日, 应提前在最近的工作日支付
- D. 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
6. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 应视同销售货物的有 ()。
- A. 将货物用于广告
- B. 将货物用于捐赠
- C. 将货物用于偿债
- D. 将货物用于赞助
7. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人对税务机关的下列行政行为不服时, 可以申请行政复议的有 ()。
- A. 罚款
- B. 确认适用税率
- C. 加收滞纳金
- D. 制定具体贯彻落实税收法规的规定
8. 根据社会保险法律制度的规定, 下列关于职工基本养老保险待遇的表述中, 正确的有 ()。
- A. 参保职工未达到法定退休年龄时因病致残完全丧失劳动能力的, 可以领取病残津贴
- B. 参保职工死亡后, 其个人账户中的余额可以全部依法继承
- C. 参保职工达到法定退休年龄时累计缴费满 15 年, 按月领取基本养老金
- D. 参保职工死亡同时符合领取基本养老保险丧葬补助金、工伤保险丧葬补助金和失业保险丧葬补助金条件的, 其遗属可以同时领取
9. 根据印花税法法律制度的规定, 下列合同和凭证中, 免征印花税的有 ()。
- A. 无息借款合同
- B. 仓储合同
- C. 抢险救灾物资运输结算凭证
- D. 租赁合同
10. 根据支付结算法律制度的规定, 下列各项中, 属于商业汇票持票人向银行办理贴现必须具备的条件有 ()。
- A. 票据未到期
- B. 持票人与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系
- C. 持票人是在银行开立有存款账户的企业法人或者其他组织
- D. 票据未记载“不得转让”事项
11. 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于企业取得收入的货币形式的有 ()。
- A. 股权投资
- B. 应收票据
- C. 银行存款

- D. 应收账款
12. 关于一般经济纠纷仲裁和劳动仲裁共同点的下列表述中，正确的有（ ）。
A. 仲裁庭仲裁案件均适用回避制度
B. 当事人均须在事前或事后达成仲裁协议，仲裁委员会方可受理
C. 仲裁委员会均不按行政区划层层设立
D. 当事人对仲裁裁决不服，均可向人民法院起诉
13. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应按照“高档化妆品”税目计缴消费税的有（ ）。
A. 高档护肤类化妆品
B. 成套化妆品
C. 高档修饰类化妆品
D. 高档美容类化妆品
14. 根据民事诉讼法律制度的规定，下列关于公开审判制度的表述中，正确的有（ ）。
A. 涉及商业秘密的民事案件，当事人申请不公开审理的，可以不公开审理
B. 不论民事案件是否公开审理，一律公开宣告判决
C. 涉及国家秘密的民事案件应当不公开审理
D. 涉及个人隐私的民事案件应当不公开审理
15. 根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“辆数”为计税依据的有（ ）。
A. 商用货车
B. 机动船舶
C. 摩托车
D. 商用客车



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. 付款人账户内资金不足的，银行应当为付款人垫付资金。（ ）
2. 企业从事花卉种植的所得，减半征收企业所得税。（ ）
3. 一般纳税人提供的公共交通运输服务，可以选择适用简易计税方法计缴增值税。（ ）
4. 经过行政复议的行政诉讼案件，均由行政复议机关所在地人民法院管辖。（ ）
5. 申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。（ ）
6. 纳税人将开采的原煤自用于连续生产洗选煤的，在原煤移送使用环节缴纳资源税。（ ）
7. 劳动者开始依法享受基本养老保险待遇的，劳动合同终止。（ ）
8. 纳税人发生纳税义务，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，税务机关有权核定其应纳税额。（ ）
9. 酒厂将自产的 5 箱普通白酒移到厂工会用于奖励先进员工，在移送使用环节不缴纳消费税。（ ）
10. 合伙企业的自然人合伙人，为个人所得税纳税人。（ ）

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】

中国公民张某担任国内某会计师事务所项目经理，2016年12月有关收入情况如下：

(1) 工资明细表（部分数据）（单位：元）

姓名	基本工资	岗位工资	工龄补贴	托儿补助费	工资总额	代扣					实发工资
						基本养老保险费	失业保险费	基本医疗保险费	住房公积金	个人所得税	
张某	1780	8000	200	20	10000	640	16	163	960	—	—

(2) 全年一次性奖金 20000 元

已知：工资、薪金所得减除费用标准为 3500 元/月。

个人所得税税率表

（工资、薪金所得适用）

级数	全月应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
	含税级距		
1	不超过 1500 元的部分	3	0
2	超过 1500 元至 4500 元的部分	10	105
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	20	555
4	超过 9000 元至 35000 元的部分	25	1005
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	2755
...

要求：

根据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

- 张某当月取得的下列收入中，应征收个人所得税的是（ ）。
 - 岗位工资 8000 元
 - 托儿补助费 20 元
 - 工龄补贴 200 元
 - 基本工资 1780 元
- 张某当月缴付的下列费用中，准予从应纳税所得额中扣除的是（ ）。
 - 基本医疗保险费 163 元
 - 基本养老保险费 640 元
 - 失业保险费 16 元
 - 住房公积金 960 元
- （根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更）计算张某当月工资收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
 - $[(1780+8000+200+20) - (640+16+163) - 3500] \times 20\% - 555 = 581.2$ （元）
 - $[(1780+8000+200) - (640+16+163+960) - 3500] \times 20\% - 555 = 385.2$ （元）
 - $[(1780+8000) - (163+960) - 3500] \times 20\% - 555 = 476.4$ （元）
 - $[(1780+8000+20) - (640+16) - 3500] \times 20\% - 555 = 573.8$ （元）
- （根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除）计算张某全年一次性奖金应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
 - $20000 \times 25\% - 1005 = 3995$ （元）
 - $20000 \times 3\% = 600$ （元）
 - $20000 \times 20\% - 555 = 3445$ （元）

D. $20000 \times 10\% - 105 = 1895$ (元)

【资料 2】

甲商业银行 M 支行为增值税一般纳税人，主要提供相关金融服务，乙公司为其星级客户。甲商业银行 M 支行 2016 年第 4 季度有关经营业务的收入如下。

- (1) 提供贷款服务，取得含增值税利息收入 6491.44 万元。
- (2) 提供票据贴现服务，取得含增值税利息收入 874.5 万元。
- (3) 提供资金结算服务，取得含增值税服务费收入 37.1 万元。
- (4) 提供账户管理服务，取得含增值税服务费收入 12.72 万元。

已知：金融服务增值税税率为 6%，乙公司为增值税一般纳税人。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲商业银行 M 支行 2016 年第 4 季度取得的下列收入中，应按照“金融服务——直接收费金融服务”税目计缴增值税的是（ ）。

- A. 账户管理服务收入 12.72 万元
- B. 票据贴现利息收入 874.5 万元
- C. 资金结算服务费收入 37.1 万元
- D. 贷款利息收入 6491.44 万元

2. 乙公司向甲商业银行 M 支行购进的下列金融服务中，不得从销项税额中抵扣进项税额的是（ ）。

- A. 票据贴现服务
- B. 账户管理服务
- C. 贷款服务
- D. 资金结算服务

3. 计算甲商业银行 M 支行 2016 年第 4 季度贷款服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(6491.44 + 874.5) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 416.94$ (万元)
- B. $37.1 \times 6\% + 12.72 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.946$ (万元)
- C. $37.1 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 874.5 \times 6\% = 54.57$ (万元)
- D. $(6491.44 + 37.1) \times 6\% = 391.7124$ (万元)

4. 计算甲商业银行 M 支行 2016 年第 4 季度直接收费金融服务增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $37.1 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 12.72 \times 6\% = 2.8632$ (万元)
- B. $(37.1 + 12.72) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.82$ (万元)
- C. $(6491.44 + 37.1) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 369.54$ (万元)
- D. $874.5 \times 6\% + 12.72 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 53.19$ (万元)

【资料 3】

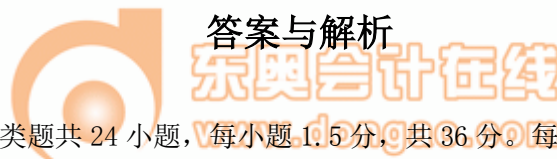
甲公司的开户银行为 P 银行。2016 年 4 月 1 日，甲公司委派员工张某携带一张公司签发的出票日期为 2016 年 4 月 1 日、金额和收款人名称均空白的转帐支票赴乙公司洽谈业务。为支付货款，张某在支票上填写金额 15 万元、收款人为乙公司后将支票交付乙公司。当日，为偿还所欠丙公司劳务费，乙公司将支票背书转让给丙公司，在背书栏内记载了“不得转让”。丙公司持票到 P 银行提示付款，被拒绝支付。丙公司拟行使追索权以实现票据权利。

要求：

根据上述材料，不考虑其他因素，分别回答下列小题。

1. 关于甲公司签发支票行为的效力及票据当事人的下列表述中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 甲公司是支票的保证人
 B. 因出票时未记载确定的金额，支票无效
 C. P 银行是支票的付款人
 D. 因出票时未记载收款人姓名，支票无效
2. 关于乙公司将支票背书转让给丙公司行为效力的下列表述中，符合法律规定的是（ ）。
 A. 背书附不得转让的条件，票据无效
 B. 背书附不得转让的条件，背书无效
 C. 丙公司再背书转让该支票，乙公司对丙公司及其后手不承担保证责任
 D. 丙公司再背书转让该支票，乙公司对丙公司的被背书人不承担保证责任
3. 关于丙公司提示付款的下列表述中，符合法律规定的是（ ）。
 A. 丙公司可以委托开户银行向 P 银行提示付款
 B. 支票无效，丙公司无权提示付款
 C. 丙公司提示付款期限为 2016 年 4 月 2 日起 10 日
 D. 丙公司提示付款期限为 2016 年 4 月 1 日起 10 日
4. 关于丙公司行使票据追索权的下列表述中，不符合法律规定的是（ ）。
 A. 丙公司不享有票据追索权
 B. 丙公司可以同时对甲公司和乙公司行使票据追索权
 C. 丙公司应按照先乙公司后甲公司的顺序行使追索权
 D. 丙公司只能对乙公司或甲公司其中之一行使追索权



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）商业企业的零售价属于含增值税价，甲便利店零售商品取得的 103000 元收入应先价税分离；（2）将外购的货物用于无偿赠送，应视同销售货物；（3）甲便利店是小规模纳税人。因此，甲便利店第四季度应缴纳的增值税税额=（103000+721）÷（1+3%）×3%=3021（元）。

2.

【答案】B

【真题新解】契税以在我国境内转移土地、房屋权属的行为作为征税对象；土地、房屋权属未发生转移的，不征收契税。在本题中：（1）选项 AD 均属租赁行为，不发生土地、房屋权属转移；（2）选项 C 抵押时房屋权属不发生变动，如果乙公司无力清偿银行欠款，银行实现其抵押权（即将乙公司的房屋用于“抵债”）时，房屋权属发生变动，承受方应缴纳契税。

3.

【真题新解】公益性捐赠税前扣除限额=300×12%=36（万元）<实际发生额 38 万元，故公益性捐赠支出税前可以扣除 36 万元，纳税调增额=38-300×12%=2（万元）。

4.

【答案】A

【真题新解】（1）选项 B：自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。（2）选项 C：外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定

用途发生的其他支出为计税基础。(3) 选项 D: 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产, 以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

5.

【答案】A

【真题新解】(1) 选项 BD: 属于对行政主体作出的内部行政行为不服, 不能申请行政复议, 也不能提起行政诉讼; (2) 选项 C: 劳动合同纠纷属于民事争议纠纷, 不适用行政复议和行政诉讼。

6.

【答案】C

【真题新解】(1) 选项 AD: 房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹的, 对双方当事人均不征收个人所得税; (2) 选项 B: 对个人转让自用达 5 年以上并且是家庭唯一生活用房取得的所得, 暂免征收个人所得税。

7.

【答案】C

【真题新解】(1) 选项 A: 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业, 就其取得的来源于中国境内的所得应缴纳的所得税, 实行源泉扣缴, 以支付人为扣缴义务人。(2) 选项 B: 境外单位或者个人在境内发生应税行为, 在境内未设有经营机构的, 以其境内代理人为扣缴义务人; 在境内没有代理人的, 以购买方为扣缴义务人。(3) 选项 C: 进口货物应当缴纳的增值税由海关代征。(4) 选项 D: 纳税人从中国境外取得所得的, 应当依法自行向主管税务机关办理纳税申报。

8.

【答案】B

【真题新解】(1) 纳税人对原有房屋进行改建、扩建的, 要相应增加房屋的原值, 本题扩建后厂房的原值增加至 2500 万元; (2) 从价计征房产税的应纳税额=应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%。

9.

【答案】B

【真题新解】实行源泉扣缴时, 应纳税所得额的确定: (1) 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) 财产转让所得, 以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

10.

【答案】A

【真题新解】(1) 5 月 1 日加班, 属于在法定节假日加班, 应按不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的 300% 支付劳动者工资; (2) 5 月 7 日加班, 属于在休息日加班, 由于甲公司未安排补休, 应按不低于劳动合同规定的劳动者本人日或小时工资标准的 200% 支付劳动者工资。(注意: 法定节假日加班, 不论是否安排补休, 均应依法支付加班工资; 休息日加班, 如果能安排补休不支付加班工资, 不能安排补休的, 应依法支付加班工资)

11.

【答案】D

【真题新解】(1) 选项 A: 属于常规的货物销售行为, 应依法缴纳增值税。(2) 选项 BCD: 农业生产者销售自产的农产品免征增值税, 选项 B 是加工者销售, 不符合免税规定; 选项 C 是零售者销售, 不符合免税规定。

12.



【答案】B

【真题新解】(1) 选项 A: 信用卡透支的计结息方式, 以及对信用卡溢缴款是否计付利息及其利率标准, 由发卡机构自主确定。(2) 选项 BCD: 对信用卡透支利率实行上限和下限管理, 透支利率上限为日利率万分之五, 下限为日利率万分之五的 0.7 倍。

13.

【答案】D

【真题新解】16 周岁以上不满 18 周岁的公民, 以自己的劳动收入为主要生活来源的, 视为完全民事行为能力人。

14.

【答案】A

【真题新解】纳税人未按照规定期限缴纳税款、扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的, 税务机关可责令限期缴纳, 并从滞纳税款之日起, 按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金; 逾期仍未缴纳的, 税务机关可以采取税收强制执行措施。

15.

【答案】B

【真题新解】城镇土地使用税的计税依据是纳税人实际占用的土地面积。

16.

【答案】A

【真题新解】随着国地税合并改革的不断推进, 不再区分国家税务局和地方税务局, 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的, 直接向国家税务总局申请行政复议。

17.

【答案】B

【真题新解】“财产租赁所得”适用 20% 税率, 但对个人按市场价格出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税。

18.

【答案】B

【真题新解】军事设施、学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地, 可以依法免征耕地占用税。

19.

【答案】D

【真题新解】(1) 选项 AC: 应税销售行为的购买方是消费者个人的, 不得开具增值税专用发票; (2) 选项 B: 商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽 (不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品的, 不得开具增值税专用发票。

20.

【答案】B

【真题新解】(1) 选项 A: 失业人员在领取失业保险金期间, 参加职工基本医疗保险, 享受基本医疗保险待遇; 失业人员应当缴纳的基本医疗保险费从失业保险基金中支付, 个人不缴纳基本医疗保险费。(2) 选项 C: 失业保险金的标准, 不得低于城市居民最低生活保障标准, 一般也不高于当地最低工资标准。(3) 选项 D: 失业前用人单位和本人已经缴纳失业保险费满 1 年的, 失业人员可以申请领取失业保险金并享受其他失业保险待遇。

21.

【答案】A

【真题新解】存款人应当按照账户管理规定使用银行结算账户办理结算业务, 不得出租、出借银行结算账户, 不得利用银行结算账户套取银行信用或进行洗钱活动。

22.

【答案】D

【真题新解】(1) 选项 A: 被保险人获得的保险赔付, 不征收增值税。(2) 选项 B: 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务应视同销售服务, 但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外; 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务, 属于《营业税改征增值税试点实施办法》规定的用于公益事业的服务, 不视同销售服务, 不征收增值税。

(3) 选项 C: 存款利息, 不征收增值税。

23.

【答案】D

【真题新解】电子承兑汇票的付款期限自出票日至到期日不超过 1 年。

24.

【答案】B

【真题新解】(1) 选项 AC: 小规模纳税人实行简易计税方法, 不得抵扣进项税额; (2) 选项 BD: 除另有规定外, 小规模纳税人不得自行对外开具增值税专用发票, 但可以向税务机关申请代开。

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】BCD

【真题新解】税收法律关系主体分为征税主体和纳税主体; 征税主体包括各级税务机关 (选项 D) 和海关; 纳税主体包括纳税人 (选项 B)、扣缴义务人、纳税担保人 (选项 C)。

2.

【答案】CD

【真题新解】(1) 从量定额征收消费税的有啤酒、黄酒、成品油; (2) 从价加从量复合计征消费税的有卷烟、白酒; (3) 除上述两种情形外的应税消费品均从价定率计征消费税。

3.

【答案】AC

【真题新解】(1) 选项 B: 银行在办理划款时, 付款人存款账户不足支付的, 应通过被委托银行向收款人发出未付款项通知书; (2) 选项 C: 单位和个人凭已承兑商业汇票、债券、存单等付款人债务证明办理款项的结算, 均可以使用委托收款结算方式; (3) 选项 D: 委托收款在同城、异地均可以使用。

4.

【答案】ABD

【真题新解】(1) 选项 A: 劳务派遣单位不得以“非全日制用工”形式招用被派遣劳动者; (2) 选项 B: 用工单位不得将被派遣劳动者再派遣到其他用人单位; (3) 选项 C: 用工单位应当严格控制劳务派遣用工数量, 使用的被派遣劳动者数量不得超过其用工总量的 10%; (4) 选项 D: 用人单位不得设立劳务派遣单位向本单位或者所属单位派遣劳动者。

5.

【答案】ABCD

【真题新解】(1) 选项 A: 工资至少每月支付一次, 实行周、日、小时工资制的, 可按周、日、小时支付工资; (2) 选项 B: 用人单位依法安排劳动者在日标准工作时间以外延长工作时间的, 按照不低于劳动合同规定的劳动者本人小时工资标准的 150% 支付劳动者工资; (3) 选项 C: 用人单位与劳动者约定的支付日期遇节假日或休息日, 应提前在最近的工作日支付; (4) 选项 D: 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。

6.

【答案】ABCD

【真题新解】企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠（选项 B）、偿债（选项 C）、赞助（选项 D）、集资、广告（选项 A）、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

7.

【答案】ABC

【真题新解】（1）选项 ABC：均属于具体行政行为，适用行政复议和行政诉讼；但选项 BC 属于征税行为，应先议后诉。（2）选项 D：属于抽象行政行为，不适用行政复议和行政诉讼。

8.

【答案】ABC

【真题新解】选项 D：参保职工死亡同时符合领取基本养老保险丧葬补助金、工伤保险丧葬补助金和失业保险丧葬补助金条件的，其遗属只能选择领取其中的一项。

9.

【答案】AC

【真题新解】选项 BD：属于应税合同，应照章征收印花税。

10.

【答案】ABCD

【真题新解】商业汇票的持票人向银行办理贴现必须具备的条件有：（1）票据未到期（选项 A）；（2）票据未记载“不得转让”事项（选项 D）；（3）持票人是在银行开立存款账户的企业法人以及其他组织（选项 C）；（4）持票人与出票人或者直接前手之间具有真实的商品交易关系（选项 B）；（5）持票人应提供与其直接前手之间进行商品交易的增值税发票和商品发运单据复印件。

11.

【答案】BCD

【真题新解】企业取得收入的货币形式包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等。

12.

【答案】AC

【真题新解】（1）选项 B：一般经济纠纷的仲裁，当事人必须在事先或事后达成仲裁协议，才能据此向仲裁机构提出仲裁申请；而劳动争议的仲裁，则不要求当事人达成仲裁协议，只要一方当事人提出申请，有关仲裁机构即可受理。（2）选项 D：一般经济纠纷的仲裁实行“一裁终局”制度；而劳动争议仲裁，当事人对裁决不服的，除法律规定的几类特殊劳动争议外，可以向人民法院起诉。

13.

【答案】ABCD

【真题新解】高档化妆品包括高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品。

14.

【答案】ABCD

【真题新解】（1）选项 ACD：人民法院审理民事案件，除涉及国家秘密、个人隐私或者法律另有规定的以外，应当公开进行；离婚案件、涉及商业秘密的案件，当事人申请不公开审理的，可以不公开审理。（2）选项 B：公开审判包括审判过程公开和审判结果公开两项内容，不论案件是否公开审理，一律公开宣告判决。

15.

【答案】CD

【真题新解】(1) 选项 A: 商用货车以“整备质量吨位数”为计税依据; (2) 选项 B: 机动船舶以“净吨位数”为计税依据。

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】付款人账户内没有资金或资金不足, 或者收款人应收的款项由于付款人的原因不能收回时, 银行的中介职责可以不履行, 因为银行没有为存款人垫付资金的义务; 银行与存款人另有约定的除外 (银行不垫款原则)。

2. 【答案】√

【真题新解】企业从事下列项目的所得, 减半征收企业所得税: (1) 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植; (2) 海水养殖、内陆养殖。

3. 【答案】√

【真题新解】一般纳税人可以按照税法规定选择简易计税方法计税的应税行为主要有: (1) 公共交通运输服务, 包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车; (2) 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

4. 【答案】×

【真题新解】行政案件由最初作出行政行为的行政机关所在地人民法院管辖; 经复议的案件, 也可以由行政复议机关所在地人民法院管辖。

5. 【答案】√

6. 【答案】×

【真题新解】纳税人将开采的原煤自用于连续生产洗选煤的, 在原煤移送使用环节不缴纳资源税; 将开采的原煤加工为洗选煤销售的, 以洗选煤销售额乘以折算率作为应税煤炭销售额, 计算缴纳资源税。

7. 【答案】√

8. 【答案】√

【真题新解】税务机关有权核定应纳税额的情形: (1) 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的; (2) 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的; (3) 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的; (4) 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; (5) 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; (6) 纳税人申报的计税依据明显偏低, 又无正当理由的。

9. 【答案】×

【真题新解】纳税人自产自用的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, 不缴纳消费税; 用于其他方面的, 于移送使用时照章缴纳消费税。

10. 【答案】√

【真题新解】个人独资企业和合伙企业不缴纳企业所得税, 而是对其投资者个人或自然人合伙人取得的生产经营所得征收个人所得税。

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】ACD

【真题新解】(1) “工资、薪金所得”包括个人因“任职或者受雇”而取得的工资(选项 AD)、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴(选项 C)以及与任职或者受雇有关的其他所得。(2) 下列项目不属于工资、薪金性质的补贴、津贴,不征收个人所得税:①独生子女补贴;②执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴;③托儿补助费(选项 B);④差旅费津贴、误餐补助(不包括单位以误餐补助名义发给职工的补助、津贴)。

2.

【答案】ABCD

【真题新解】居民个人按照国家规定标准和范围缴纳的住房公积金(选项 D)、基本医疗保险费(选项 A)、基本养老保险费(选项 B)、失业保险费(选项 C),准予从纳税义务人的应纳税所得额中扣除。

3.

【原答案】B

【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,此题涉及的知识点已经过时,相关内容政策上已经发生了调整,所以考生在复习时应跳过此题。

4.

【原答案】D

【真题新解】根据 2019 年教材,此题涉及的知识点已经删除,所以考生在复习时应跳过此题。

【资料 2】

1.

【答案】AC

2.

【答案】AC

3.

【答案】A

4.

【答案】B

【真题新解】(1) 由于题目提供的所有收入均明确指明为“含税收入”,均应首先作价税分离,第 3 小题选项 BCD 均予排除;(2) 由于第 3 小题选项 A 为贷款服务增值税销项税额的正确计算,我们可以推断出利息收入(6491.44 万元)、票据贴现服务(874.5 万元)属于贷款服务,而资金结算服务(37.1 万元)和账户管理服务(12.72 万元)为直接收费金融服务,第 1、4 小题的答案也就应声而出;(3) 第 2 小题:一般纳税人购进旅客运输服务、贷款服务(选项 AC 均属于贷款服务)、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务,不得从销项税额中抵扣进项税额。

【资料 3】

1.

【答案】C

【真题新解】(1) 选项 BD: 支票的金额、收款人名称,可以由出票人授权补记。未记载,并不导致支票无效;(2) 选项 AC: 甲公司是支票的出票人,P 银行是支票的付款人。

2.



【答案】D

【真题新解】背书人在票据上记载“不得转让”字样，背书有效，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任(对其直接后手丙公司还是需要承担票据责任的)。

3.

【答案】AD

【真题新解】(1) 选项 A: 支票持票人可以委托开户银行收款或直接向付款人提示付款;(2) 选项 CD: 支票的提示付款期限自出票日(2016年4月1日)起10日。

4.

【答案】ACD

【真题新解】(1) 背书人在票据上记载“不得转让”字样，背书有效(丙公司可以取得票据权利，选项 A 错误)，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任(乙公司只是对其间接后手不承担票据责任，对其直接后手丙公司应承担票据责任，丙公司有权向乙公司追索)。(2) 票据的出票人(甲公司)、背书人(乙公司)、承兑人和保证人对持票人承担连带责任，因此，持票人可以按照票据债务人的先后顺序，对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。

