

一、多选题 1

1、下列关于增值税纳税人年应税销售额的表述，正确的有（ ）。

- A、年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额
- B、年应税销售额包括纳税申报销售额、稽查补销售额、纳税评估调整销售额
- C、销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，年应税销售额按扣除之后的销售额计算
- D、纳税人偶然发生的转让不动产的销售额，应计入应税行为年应税销售额

2、下列关于消费税从量定额计征销售数量的说法，符合规定的有（ ）。

- A、化妆品厂将自产高档指甲油移送生产油彩的，为油彩的销售数量
- B、卷烟厂委托某企业加工甲类卷烟的，为收回的卷烟数量
- C、某酒厂进口的葡萄酒，为海关核定的葡萄酒进口征税数量
- D、某实木地板厂销售实木地板的，为实木地板的销售数量

3、根据消费税的规定，下列关于白酒最低计税价格核定的有关说法中，正确的有（ ）。

- A、白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（含增值税）70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格
- B、白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行申报，税务机关核定
- C、主管税务机关应将白酒生产企业申报的销售给销售单位的消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 70%以下、年销售额 500 万元以上的各种白酒，按照规定的式样及要求，在规定的时限内逐级上报至国家税务总局
- D、已核定最低计税价格的白酒，销售单位对外销售价格持续上涨或下降时间达到 3 个月以上、累计上涨或下降幅度在 20%（含）以上的白酒，税务机关重新核定最低计税价格

4、在计算企业所得税应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。下列固定资产中，准予计算折旧扣除的有（ ）。

- A、已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- B、未投入使用的厂房
- C、以经营租赁方式租入的固定资产
- D、以融资租赁方式租入的固定资产

6、下列各项中，属于城市维护建设税计税依据的有（ ）。

- A、进口白酒由海关代征的增值税和消费税税额
- B、白酒厂因违反有关规定而被加征的增值税滞纳金
- C、化妆品生产企业出口高档化妆品经批准免抵的增值税税额
- D、小汽车制造企业因逃避缴纳消费税而被查补的消费税税款

7、根据规定，暂时进境的下列货物、物品，在进境时纳税人向海关缴纳相当于应纳税款的保证金的，可以暂不缴纳关税的有（ ）。

- A、文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品
- B、盛装货物的容器
- C、摄制电影、电视节目使用的仪器

D、进出境运输工具装载的途中必需的燃料

8、下列各项中符合资源税纳税地点规定的有（ ）。

A、扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳

B、纳税人在本省、自治区、直辖市范围开采或者生产应税产品，其纳税地点需要调整的，由省级地方税务机关决定

C、水资源税由生产经营所在地的地税主管税务机关征收管理

D、跨省（区、市）调度的水资源，由调出区域所在地的税务机关征收水资源税

9、下列有关房产税纳税人的表述中，正确的有（ ）。

A、产权属于国家所有的房屋，其经营管理单位为纳税人

B、房屋租典纠纷未解决的，由房产代管人纳税

C、纳税单位无租使用房产管理部门的房产，应由使用人代为缴纳房产税

D、产权出典的房屋，出典人为纳税人

10、关于契税的计税依据，下列说法正确的有（ ）。

A、房屋赠与，由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定

B、以划拨方式取得土地使用权，经批准转让房地产时，计税依据为补交的土地使用权出让费用

C、采用分期付款购买房屋所有权的，应按合同确定的当期支付价款为计税依据

D、房屋交换，交换价格不等时，以多支付的货币为计税依据

11、下列关于土地增值税纳税地点的表述，错误的有（ ）。

A、土地增值税的纳税人应向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报，并在税务机关核定的期限内缴纳土地增值税

B、纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，应按房地产所在地分别申报纳税

C、纳税人是法人的，转让的房地产坐落地与其机构所在地不一致时，应在机构所在地的税务机关申报纳税

D、纳税人是自然人的，转让的房地产坐落地与其居住所在地不一致时，在住所所在地的税务机关申报纳税

12、根据车辆购置税的规定，下列属于车辆购置税应税行为的有（ ）。

A、抵债方式取得并自用应税车辆的行为

B、获奖自用应税车辆的行为

C、购买使用走私车辆的行为

D、馈赠车辆的行为

15、某企业以自产的8吨粮食白酒用于抵偿债务。已知同期白酒的最高售价是每吨5万元，平均售价是每吨3.8万元，（以上售价均为不含税价，白酒适用比例税率20%，定额税率每斤0.5元），则下列说法正确的有（ ）。

A、该企业应缴纳消费税

B、不需要缴纳消费税

C、该企业应缴纳消费税80000元

D、该企业应缴纳消费税88000元

16、下列关于城建税表述正确的有（ ）。

- A、对增值税、消费税补税的，城建税也要进行补税，同时征收滞纳金和罚款
- B、代扣代缴的城建税和教育费附加按委托方所在地的税率
- C、海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征城建税
- D、对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税

17、关于以旧换新方式销售货物的增值税处理，正确的有（ ）。

- A、以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减货物的收购价格
- B、以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应以实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税
- C、以旧换新方式销售金银首饰，以实际收取的不含增值税价款为计税依据计算缴纳增值税
- D、以旧换新方式销售金银首饰，以新首饰的不含税售价为计税依据计算缴纳增值税

18、下列各项中，符合车船税有关规定的有（ ）。

- A、商用客车，以“每辆”为计税单位
- B、载货汽车，以“整备质量每吨”为计税单位
- C、游艇，以“每艘”为计税单位
- D、机动船，以“净吨位每吨”为计税单位

19、下列情形中，应由房产代管人或使用人缴纳房产税的有（ ）。

- A. 房屋产权未确定的
- B. 房屋承典人不在房屋所在地
- C. 房屋产权所有人不在房屋所在地
- D. 房屋租典纠纷未解决

答案：

1、

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项C，销售服务、无形资产或者不动产（以下简称应税行为）有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算；选项D，纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

【点评】 本题考查的是一般纳税人年应税销售额的规定。这部分内容今年教材中有变动，重点记忆：

（1）年应税销售额：纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括：纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。

（2）销售服务、无形资产或者不动产（以下简称应税行为）有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

【该题针对“一般纳税人的登记管理”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 BCD

【答案解析】 油彩不征收消费税，自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量，即按照高档指甲油的移送使用数量征收消费税。

【点评】 本题考查的是消费税销售数量的确定，区分记忆：

（1）销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量。

- (2) 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量。
- (3) 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量。
- (4) 进口的应税消费品，为海关核定的应税消费品的进口数量。

【该题针对“销售数量的确定”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项A，白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格；选项C，主管税务机关应将白酒生产企业申报的销售给销售单位的消费税计税价格低于销售单位对外销售价格70%以下、年销售额1000万元以上的各种白酒，按照规定的式样及要求，在规定的时限内逐级上报至国家税务总局。

【点评】 本题考查的是消费税白酒最低计税价格的核定，这个知识点今年教材中也有变动，属于今年重点关注内容，可能出客观题进行考查。记忆以下几点：

(1) 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格。

(2) 纳税人将委托加工收回的白酒销售给销售单位，消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，也应核定消费税最低计税价格。

【解析1】 白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行申报，税务机关核定；税务总局选择其中部分白酒核定消费税最低计税价格。

【解析2】 核定的最低计税价格一般题目中会告知。

【解析3】 计算应纳税款并申报纳税时：按照核定计税价格与生产企业实际销售价格，孰高原则确定计税销售额。

【解析4】 已核定最低计税价格的白酒，销售单位对外销售价格持续上涨或下降时间达到3个月以上、累计上涨或下降幅度在20%（含）以上的白酒，税务机关重新核定最低计税价格。

(3) 主管税务机关应将白酒生产企业申报的销售给销售单位的消费税计税价格低于销售单位对外销售价格70%以下、年销售额1000万元以上的各种白酒，按照规定的式样及要求，在规定的时限内逐级上报至国家税务总局。

【该题针对“消费税计税依据的特殊规定”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 BD

【答案解析】 下列固定资产不得计算折旧扣除：

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产；
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产；
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- (5) 与经营活动无关的固定资产；
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地；
- (7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

【点评】 本题考查的是固定资产折旧的范围，历年考试中经常考查客观题，记忆哪些固定资产不得计算折旧扣除：

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产；
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产；
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- (5) 与经营活动无关的固定资产；
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地；
- (7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

【该题针对“固定资产的税务处理”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项A，海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税；选项B，纳税人因违反“两税”有关规定而被加收的滞纳金和罚款，不作为城市维护建设税的计税依据。

【点评】 本题考查的是城市维护建设税的计税依据。城建税及附加的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

特别说明：

(1) 纳税人违反“两税”有关规定，被查补“两税”和被处以罚款时，也要对其未缴的城建税进行补税和罚款。

(2) 纳税人违反“两税”有关规定而加收的滞纳金和罚款，不作为城建税的计税依据。

(3) “两税”得到减征或免征优惠，城建税也要同时减免征（城建税原则上不单独减免）。

(4) 城建税出口不退，进口不征。

(5) 经国家税务总局正式审核批准的当期免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加的计征范围，分别按规定的税率征收。

【该题针对“城建税及教育费附加的计税依据”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D，属于法定减免税，不是暂时免税。

【点评】 本题考查关税暂时免税优惠，这个是今年教材中新增加的内容，注意客观题的考查。

暂时进境或者暂时出境的下列货物，在进境或者出境时纳税义务人向海关缴纳相当于应纳税款的保证金或者提供其他担保的，可以暂不缴纳关税，并应当自进境或者出境之日起6个月内复运出境或者复运进境；需要延长复运出境或者复运进境期限的，纳税义务人应当根据海关总署的规定向海关办理延期手续：

(1) 展览会、交易会、会议及类似活动中展示或者使用的货物。

(2) 文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品。

(3) 进行新闻报道或者摄制电影、电视节目使用的仪器、设备及用品。

(4) 开展科研、教学、医疗活动使用的仪器、设备及用品。

(5) 在上述第1项至第4项所列活动中使用的交通工具及特种车辆。

(6) 货样。

(7) 供安装、调试、检测设备时使用的仪器、工具。

(8) 盛装货物的容器。

(9) 其他用于非商业目的的货物。

【提示】 上述所列暂时进境货物在规定的期限内未复运出境的，或者暂时出境货物在规定的期限内未复运进境的，海关应当依法征收关税。

【该题针对“法定减免税”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 跨省（区、市）调度的水资源，由调入区域所在地的税务机关征收水资源税。

【点评】 本题考查的是资源税的纳税地点。区分情况分别记忆：

(1) 矿产品的开采地或盐的生产地。纳税人在本省、自治区、直辖市范围开采或者生产应税产品，其纳税地点需要调整的，由省级地方税务机关决定。

(2) 如果纳税人应纳的资源税属于跨省开采，其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的，对其开采或者生产的应税产品，一律在开采地或者生产地纳税。

(3) 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳。

(4) 水资源税由生产经营所在地的地税主管税务机关征收管理，跨省（区、市）调度的水资源，由调入区域所在地的税务机关征收水资源税。在试点省份内取用水，其纳税地点需要调整的，由省级财政、税务部门决定。

【该题针对“资源税的纳税期限和纳税地点”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D，房屋产权出典的，承典人为房产税纳税人。

【点评】 本题考查的是房产税的纳税义务人。

房产税的纳税义务人是征税范围内的房屋产权所有人，包括国家所有和集体、个人所有房屋的产权所有人、承典人、代管人或使用人三类。具体包括：

(1) 产权属国家所有的，由经营管理单位纳税；产权属集体和个人所有的，由集体单位和个人纳税。

(2) 产权出典的，由承典人纳税。

【提示】 有偿出租房产的，由出租人纳税。

(3) 产权所有人、承典人不在房屋所在地的，或者产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或者使用人纳税。

(4) 无租使用其他房产的，由房产使用人纳税。

【该题针对“房产税的纳税义务人”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项C，采用分期付款方式购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的，应以合同规定的总价款作为计税依据。

【点评】 本题考查的是契税的计税依据。计税依据的确定，是正确计算应缴纳契税的关键。区分记忆不同情况的计税依据：

1. 国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖，以成交价格为计税依据；

2. 土地使用权赠与、房屋赠与，由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定；

3. 土地使用权交换、房屋交换，以所交换的土地使用权、房屋的价格差额为计税依据（由支付差价的一方为纳税人）；

【提示】 不适用于不动产与动产之间的交换

4. 以划拨方式取得土地使用权，经批准转让房地产时，由房地产转让者补交契税，计税依据为补交的土地使用权出让费用或者土地收益。

5. 对于个人无偿赠与不动产行为，应对受赠人全额征收契税。

6. 房屋附属设施征收契税依据

(1) 涉及土地使用权、房屋产权变动的缴契税。

(2) 采取分期付款方式购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权，按合同规定的总价款计算征收契税。

(3) 承受的房屋附属设施权属如果是单独计价的，按照当地适用的税率征收，如果与房屋统一计价的，适用与房屋相同的税率。

【该题针对“契税的计税依据”知识点进行考核】

11、

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项C，纳税人是法人的，转让的房地产坐落地与其机构所在地或经营所在地不一致时，则应在房地产坐落地所管辖的税务机关申报纳税；纳税人是自然人，当转让的房地产坐落地与其居住所在地不一致时，则在办理过户手续所在地的税务机关申报纳税。

【点评】 本题考查的是土地增值税的纳税地点，土地增值税的纳税人应向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报，并在税务机关核定的期限内缴纳土地增值税。另外，要进一步区分法人和自然人。

(1) 纳税人是法人的。当转让的房地产坐落地与其机构所在地或经营所在地一致时，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或经营所在地不一致时，则应在房地产坐落地所管辖的税务机关申报纳税。

(2) 纳税人是自然人的。当转让的房地产坐落地与其居住所在地一致时，则在住所所在地

税务机关申报纳税；当转让的房地产坐落地与其居住所在地不一致时，则在办理过户手续所在地的税务机关申报纳税。

【该题针对“土地增值税的征收管理”知识点进行考核】

12、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 购买使用行为、进口使用行为、受赠使用行为、自产自用行为、获奖使用行为以及以拍卖、抵债、走私、罚没等方式取得并使用的行为，这些行为都属于车辆购置税的应税行为。馈赠车辆的行为，不属于车辆购置税应税行为。

【点评】 本题考查的是车辆购置税的应税行为。车辆购置税的纳税人是在我国境内购置应税车辆的单位和个人。车辆购置税的应税行为包括：

- (1) 购买使用行为（包括购买自用国产、进口应税车辆）。
- (2) 进口使用行为。
- (3) 受赠使用行为。
- (4) 自产自用行为。
- (5) 获奖使用行为。
- (6) 拍卖、抵债、走私、罚没等方式取得并使用的行为。

【该题针对“车辆购置税的纳税义务人与征税范围”知识点进行考核】

15、AD

16、ACD

17、AC

18、ABD

19、ABCD

二、多选题 2

1、下列关于企业所得税所得来源的确定，表述正确的有（ ）。

- A、提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- B、动产转让所得，按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C、权益性投资资产转让所得按照分配所得的企业所在地确定
- D、租金所得，按照负担、支付所得的企业或机构场所所在地确定

2、环境保护税采用幅度定额税率的有（ ）。

- A、大气污染物
- B、水污染物
- C、固体废物
- D、噪声

3、下列关于城市维护建设税税收优惠的表述，正确的有（ ）。

- A、城市维护建设税随“两税”的减免而减免
- B、对于因减免税而需进行“两税”退库的，城市维护建设税也可同时退库
- C、海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税
- D、对“两税”实行先征后返、先征后退办法的，应退（返）还附征的城市维护建设税

4、下列属于关税中进口货物海关估价方法的有（ ）。

- A、相同货物成交价格估价方法

- B、类似货物成交价格估价方法
- C、倒扣价格估价方法
- D、合理方法

5、下列减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税的有（ ）。

- A、港口占用耕地
- B、幼儿园占用耕地
- C、农村居民占用耕地新建住宅
- D、公路线路占用耕地

答案：1、ABD 2、AB 3、ABC 4、ABCD 5、AD

三、多选题 3

1、某企业以自产的 8 吨粮食白酒用于抵偿债务。已知同期白酒的最高售价是每吨 5 万元，平均售价是每吨 3.8 万元，（以上售价均为不含税价，白酒适用比例税率 20%，定额税率每斤 0.5 元），则下列说法正确的有（ ）。

- A、该企业应缴纳消费税
- B、不需要缴纳消费税
- C、该企业应缴纳消费税 80000 元
- D、该企业应缴纳消费税 88000 元

2、下列情形中，应由房产代管人或使用人缴纳房产税的有（ ）。

- A. 房屋产权未确定的
- B. 房屋承典人不在房屋所在地
- C. 房屋产权所有人不在房屋所在地
- D. 房屋租典纠纷未解决

3、下列关于城建税表述正确的有（ ）。

- A、对增值税、消费税补税的，城建税也要进行补税，同时征收滞纳金和罚款
- B、代扣代缴的城建税和教育费附加按委托方所在地的税率
- C、海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征城建税
- D、对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税

4、关于以旧换新方式销售货物的增值税处理，正确的有（ ）。

- A、以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减货物的收购价格
- B、以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应以实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税
- C、以旧换新方式销售金银首饰，以实际收取的不含增值税价款为计税依据计算缴纳增值税

D、以旧换新方式销售金银首饰，以新首饰的不含税售价为计税依据计算缴纳增值税

5、下列各项中，符合车船税有关规定的有（ ）。

- A、商用客车，以“每辆”为计税单位
- B、载货汽车，以“整备质量每吨”为计税单位
- C、游艇，以“每艘”为计税单位
- D、机动船，以“净吨位每吨”为计税单位

答案：1、AD 2、ABCD 3、ACD 4、AC 5、ABD

四、多选题 4

1、下列属于涉税专业服务机构的有（ ）。

- A、律师事务所
- B、代理记账公司
- C、税务代理公司
- D、财税类咨询公司

2、下列应税销售行为，一般纳税人可以选择简易计税方法计税的有（ ）。

- A、仓储服务
- B、文化体育服务
- C、人力资源外包服务
- D、学历教育服务

3、下列属于消费税出口退税政策的有（ ）。

- A、出口免税并退税
- B、出口不免税但退税
- C、出口免税

退税

- D、出口不免税也

退税

4、企业发生的下列支出作为长期待摊费用，准予在企业所得税税前扣除的有（ ）。

- A、已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- B、租入固定资产的改建支出
- C、固定资产的大修理支出
- D、企业固定资产的日常修理支出

8、下列关于城市维护建设税税收优惠的表述，正确的有（ ）。

- A、城市维护建设税随“两税”的减免而减免
- B、对于因减免税而需进行“两税”退库的，城市维护建设税也可同时退库
- C、海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税
- D、对“两税”实行先征后返、先征后退办法的，应退（返）还附征的城市维护建设税

9、下列属于关税中进口货物海关估价方法的有（ ）。

- A、相同货物成交价格估价方法
- B、类似货物成交价格估价方法
- C、倒扣价格估价方法
- D、合理方法

10、下列减按每平方米2元的税额征收耕地占用税的有（ ）。

- A、港口占用耕地
- B、幼儿园占用耕地
- C、农村居民占用耕地新建住宅
- D、公路线路占用耕地

11、下列关于房产税纳税义务发生时间表述正确的有（ ）。

- A、纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之次月起缴纳房产税
- B、纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之月起缴纳房产税
- C、纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳房产税
- D、纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳房产税

答案：1、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

【点评】 本题属于基础性知识点，适当记忆即可。

2、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 一般纳税人提供非学历教育服务可以选择简易计税方法计税。

【点评】 对于可以选择简易计税方法计税的知识点考查较细，容易出选择题，需要记忆，会判断具体的服务是否可以选择简易计税方法计税。

3、

【正确答案】 ACD

【答案解析】 纳税人出口应税消费品，免征消费税；国务院另有规定的除外。消费税出口退税政策包括：

- ① 出口免税并退税。
- ② 出口免税但退税。
- ③ 出口不免税也退税。

【点评】 本题考查消费税出口退税的计算，要学会正确区分消费税出口退税政策的适用范围。有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口，以及外贸企业代理其他外贸企业出口的应税消费品适用免税并退税的政策，有出口经营权的生产性企业自营出口或生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品，依据其实际出口数量免征消费税，不予办理

退还消费税。除生产企业、外贸企业外的其他企业，具体是指一般商贸企业，这类企业委托外贸企业代理出口应税消费品一律不予退（免）税。

4、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 企业固定资产的日常修理支出可以在发生当期直接扣除。

【点评】 本题考查的是长期待摊费用的税务处理。企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除。

- (1) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出。
- (2) 租入固定资产的改建支出。
- (3) 固定资产的大修理支出。
- (4) 其他应当作为长期待摊费用的支出。

8、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 对“两税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“两税”附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不退（返）还。

【点评】 本题考查的是城市维护建设税的税收优惠。要区分记忆以下内容：

- (1) 城市维护建设税按减免后实际缴纳的“两税”税额计征，即随“两税”的减免而减免。
- (2) 对于因减免税而需进行“两税”退库的，城市维护建设税也可同时退库。
- (3) 海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税。
- (4) 对“两税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“两税”附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不退（返）还。
- (5) 为支持国家重大水利工程建设，对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税。

9、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 进口货物估价方法包括：

- ① 相同货物成交价格估价方法。
- ② 类似货物成交价格估价方法。
- ③ 倒扣价格估价方法。
- ④ 计算价格估价方法。
- ⑤ 合理方法。

【点评】 本题考查的是关税完税价格的规定。要区分记忆哪些费用可以计入关税完税价格，哪些费用不能计入关税完税价格，易出选择题，对于关税的计算容易与增值税结合出主观题，建议熟练掌握。

10、

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项B，免征耕地占用税；选项C，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

【点评】 对于耕地占用税的税收优惠需要区分记忆。

1. 免征耕地占用税：

- (1) 军事设施占用耕地。
- (2) 学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地。

2. 减征耕地占用税：

- (1) 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米2元的税额征收耕地占用税。
- (2) 农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

11、

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项A，纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之日起缴纳房产税；选项B，纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之次月起缴纳房产税。

【点评】 对于房产税计算时涉及到的当月和次月的规定需要全面掌握，即：

- (1) 纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起缴纳房产税。
- (2) 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之次月起缴纳房产税。
- (3) 纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起缴纳房产税。
- (4) 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳房产税。
- (5) 纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳房产税。
- (6) 纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳房产税。
- (7) 房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房，自房屋使用或交付之次月起，缴纳房产税。
- (8) 纳税人因房产的实物或权利状态发生变化而依法终止房产税纳税义务的，其应纳税款的计算应截止到房产的实物或权利状态发生变化的当月末。

五、多选题 5

- 1、下列关于房产税纳税义务发生时间表述正确的有（ ）。
 - A、纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之次月起缴纳房产税
 - B、纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之月起缴纳房产税
 - C、纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳房产税
 - D、纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳房产税

- 2、下列应税销售行为，一般纳税人可以选择简易计税方法计税的有（ ）。
 - A、仓储服务
 - B、文化体育服务
 - C、人力资源外包服务
 - D、学历教育服务

- 3、下列属于消费税出口退税政策的有（ ）。
 - A、出口免税并退税
 - B、出口不免税但退税
 - C、出口免税
退税
 - D、出口不免税也
退税

- 4、企业发生的下列支出作为长期待摊费用，准予在企业所得税税前扣除的有（ ）。
 - A、已足额提取折旧的固定资产的改建支出
 - B、租入固定资产的改建支出
 - C、固定资产的大修理支出
 - D、企业固定资产的日常修理支出

- 5、下列对税法原则表述正确的有（ ）。

- A、税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B、法律优位原则在税法上的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上
- C、法律不溯及既往原则是绝大多数国家所遵循的法律程序技术原则
- D、程序优于实体原则在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法

答案：1、CD 2、ABC 3、ACD 4、ABC 5、ABCD

六：多选题 6

1、下列对税法原则表述正确的有（ ）。

- A、税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B、法律优位原则在税法上的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上
- C、法律不溯及既往原则是绝大多数国家所遵循的法律程序技术原则
- D、程序优于实体原则在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法

2、下列行为免征增值税的有（ ）。

- A、金融同业往来利息收入
- B、个人转让著作权
- C、再保险服务
- D、提供管理咨询服务

3、下列产品中，在计算缴纳消费税时准予扣除外购应税消费品已纳消费税的有（ ）。

- A、外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火
- B、外购已税烟丝生产的卷烟
- C、外购已税实木地板为原料生产的实木地板
- D、外购已税白酒生产酒心巧克力

4、下列关于企业所得税所得来源的确定，表述正确的有（ ）。

- A、提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- B、动产转让所得，按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C、权益性投资资产转让所得按照分配所得的企业所在地确定
- D、租金所得，按照负担、支付所得的企业或机构场所所在地确定

7、海关在采用合理方法确定进口货物的完税价格时，不得使用价格有（ ）。

- A、境内生产的货物在境内的销售价格
- B、可供选择的价格中较低的价格
- C、货物在出口地市场的销售价格

D、出口到第三国或者地区的货物的销售价格

8、环境保护税采用幅度定额税率的有（ ）。

A、大气污染物

B、水污染物

C、固体废物

D、噪声

9、下列情形中，纳税人应进行土地增值税清算的有（ ）。

A、直接转让土地使用权的

B、房地产开发项目全部竣工、完成销售的

C、整体转让未竣工决算房地产开发项目的

D、取得销售（预售）许可证满3年仍未销售完毕的

10、下列属于车辆购置税税款缴纳方法的有（ ）。

A、自报核缴

B、代征

C、代扣

D、代收

11、下列合同中，免征印花税的有（ ）。

A、家庭财产两全保险

B、融资租赁合同

C、贴息贷款合同

D、农牧业保险合同

12、下列属于转让定价方法的有（ ）。

A、可比非受控价格法

B、再销售价格法

C、交易净利润法

D、利润分割法

答案：1、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上表述均正确。

【点评】 本题考查的是税法原则的相关内容。相关总结如下：

基本原则：税收法定（核心）、税法公平、税收效率、实质课税。

适用原则：法律优位、法律不溯及既往、新法优于旧法、特别法优于普通法、实体从旧程序从新、程序优于实体。

内容	要点
法律优位原则	(1) 含义：法律的效力高于行政立法的效力； (2) 作用：主要处理不同等级税法的关系； (3) 效力低的税法与效力高的体现在税法发生冲突，效力低的税法即是无效（关系：法律>行政法规>规章）
法律不溯及既往原则	(1) 含义：一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法； (2) 目的：维护税法的稳定性和可预测性

新法优于旧法原则	(1) 含义：新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法； (2) 作用：避免因法律修订带来新法、旧法对同一事项有不同的规定而给法律适用带来的混乱
特别法优于普通法原则	(1) 含义：对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时，特别规定效力高于一般规定的效力； (2) 应用：居于特别法地位级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法（打破等级限制）
实体从旧、程序从新原则	(1) 实体税法不具备溯及力：实体法以纳税义务发生时的税务为准 (2) 程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力
程序优于实体原则	(1) 含义：在诉讼发生时，税收程序法优于税收实体法适用； (2) 目的：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

【该题针对“税法基本原则”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 提供管理咨询服务按照“鉴证咨询服务”缴纳增值税。

【点评】 增值税的税收优惠很多，我们在复习时不用全部记忆，这里可以记住简短的表述，在客观题中出现的概率会比较高。

【该题针对““营改增通知”规定的税收优惠政策”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 消费税外购已纳消费税的扣除中不包括白酒。

【点评】 本题考查的是外购应税消费品已纳税款的扣除。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的消费税税款。扣除范围包括：

- (1) 外购已税烟丝生产的卷烟；
- (2) 外购已税高档化妆品生产的高档化妆品；
- (3) 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石；
- (4) 外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火；
- (5) 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；
- (6) 外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子；
- (7) 外购已税实木地板为原料生产的实木地板；
- (8) 对外购已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油；
- (9) 外购已税摩托车连续生产应税摩托车（如用外购两轮摩托车改装三轮摩托车）。

【该题针对““营改增通知”规定的税收优惠政策”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

【点评】 此知识点有的地方不容易理解，不过没有关系，直接按照相关内容记忆即可：

- ① 销售货物所得，按照交易活动发生地确定。
- ② 提供劳务所得，按照劳务发生地确定。
- ③ 转让财产所得。（1）不动产转让所得按照不动产所在地确定。（2）动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。（3）权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。
- ④ 股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定。
- ⑤ 利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。
- ⑥ 其他所得，由国务院财政、税务主管部门确定。

【该题针对“所得来源的确定”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 ACD

【答案解析】 可供选择的价格中较高的价格为不得使用价格。

【点评】 海关在采用合理方法确定进口货物的完税价格时，不得使用以下价格：

- ① 境内生产的货物在境内的销售价格；
- ② 可供选择的价格中较高的价格；
- ③ 货物在出口地市场的销售价格；
- ④ 以计算价格估价方法规定之外的价值或者费用计算的相同或者类似货物的价格；
- ⑤ 出口到第三国或者地区的货物的销售价格；
- ⑥ 最低限价或者武断、虚构的价格。

【该题针对“一般进口货物的完税价格”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 AB

【答案解析】 环境保护税税目包括大气污染物、水污染物、固定废物和噪声 4 大类，采用定额税率，其中应税大气污染物和水污染物规定了幅度定额税率。

【点评】 环境保护税的税目也容易出客观题，总共四项要记住。

【该题针对“环境保护税的纳税义务人、税目与税率”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，属于主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的情形。

【点评】 土地增值税的清算有应进行及可要求两种情形，要能正确区分。上面题目的答案是应进行的情形，符合下列情形之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

- ① 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；
- ② 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的；
- ③ 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；
- ④ 省税务机关规定的其他情况。

【该题针对“环境保护税的纳税义务人、税目与税率”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上表述均正确。

【点评】 车辆购置税税款缴纳方法主要有以下几种：

- ① 自报核缴；② 集中征收缴纳；③ 代征、代扣、代收。

【该题针对“车辆购置税的征收管理”知识点进行考核】

11、

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 A，“家庭财产两全保险”属于家庭财产保险性质，其合同在财产保险合同之列，应照章纳税。选项 B，融资租赁合同按借款合同计税。

【点评】 对印花税的减免税优惠主要有：

- ① 对已缴纳印花税凭证的副本或者抄本免税。
- ② 对无息、贴息贷款合同免税。
- ③ 对房地产管理部门与个人签订的用于生活居住的租赁合同免税。
- ④ 对农牧业保险合同免税。
- ⑤ 对与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同免税。
- ⑥ 对公租房经营管理单位建造管理公租房涉及的印花税费予以免征。
- ⑦ 为贯彻落实《国务院关于加强棚户区改造工作意见》，对改造安置住房经营管理单位、开发商与改造安置住房相关的印花税费以及购买安置住房的个人涉及的印花税费自 2013 年 7 月 4 日起予以免征。

【该题针对“印花税费优惠”知识点进行考核】

12、

【**正确答案**】 ABCD

【**答案解析**】 以上选项均属于转让定价方法。

【**点评**】 转让定价方法包括可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、交易净利润法、利润分割法和其他符合独立交易原则的方法。其中可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易。

【**该题针对“转让定价方法”知识点进行考核**】