# 税务考试真题与答案供借鉴

来源：网络 作者：风华正茂 更新时间：2024-06-15

*税务考试真题与答案供借鉴单选题：1.居民纳税人方某一次性取得稿酬收入20000元，按现行个人所得税的相关规定，其预扣预缴个人所得税的应纳税所得额是()元。A.10000B.11200C.16000D.200002.2024年某保险营销员取得...*

税务考试真题与答案供借鉴

单选题：

1.居民纳税人方某一次性取得稿酬收入20000元，按现行个人所得税的相关规定，其预扣预缴个人所得税的应纳税所得额是()元。

A.10000

B.11200

C.16000

D.20000

2.2024年某保险营销员取得不含税佣金收入37.5万元，假定不考虑其他附加税费

专项扣除和专项附加扣除，2024年该营销员应缴纳个人所得税()元。

A.9480

B.16080

C.19080

D.28080080

3.依据企业所得税的相关规定，下列所得按转让货物或资产的企业所在地确定所得来源地的是()。

A.转让动产所得

B.销售货物所得

C.转让不动产所得

D.转让权益性投资资产所得

4.2024年1月甲企业以1000万元直接投资乙企业，取得其40%的股权。2024年10月甲企业将改股权全部转让，取得收入1200万元。股权转让时，乙企业累积的未分配利润200万元。甲企业该项投资业务的税务处理，正确的是()。

A.甲企业该项投资业务的股息所得80万元

B.甲企业该项投资资产的转让所得120万元

C.甲企业转让该项股权应缴纳企业所得税50万元

D.甲企业投资成本1000万元在持股期间均摊扣除

5.下列与境外所得税相关的支出，能作为“可抵免境外所得税税额”的是()

A.企业错误使用境外所得税法不应缴纳而实际缴纳的税额

B.已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税

C.因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息

滞纳金或罚款

D.企业来源于中国境外所得依照中国境外税收法规计算而缴纳税额

6.依据企业所得税的相关规定，下列关于收入确认的时间，正确的是()。

A.接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现

B.特许权使用费收入，以实际取得收入的日期确认收入的实现

C.采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现

D.股息

红利等权益性投资收益，以被投资方实际分红的日期确认收入的实现

7.非居民个人取得工资薪金所得的征收管理，下列说法正确的是()。

A.依据综合所得税率表，按月代扣代缴税款

B.由扣缴义务人按月代扣代缴税款，不办理汇算清缴

C.扣缴义务人可将同期的工资薪金和股息红利所得合并代扣代缴税款

D.向扣缴义务人提供专项附加扣除信息的，可按扣除专项附加后的余额代扣税款

8.下列关于印花税纳税义务发生时间的说法，错误的是

A.营业账薄在启用时贴花

B.房屋产权证在领受时贴花

C.购销合同在国外签订时贴花

D.产权转移书据在国内立据时贴花

9.关于企业政策性搬迁相关资产计税成本的确定，下列说法正确的是()。

A.企业搬迁过程中外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费作为计税成本

B.企业搬迁中被征用的土地，采取土地置换的，以换入土地的评估价值作为计税成本

C.企业简单安装即可继续使用的搬迁资产，以该项资产净值与安装费用合计数作为计税成本

D.企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产，以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本

10.2024年甲公司出资4000万元投资M公司，取得其40%的投权。2024年甲公司从M公司撤资，取得收入9000万元，撤资时M公司未分配利润为3000万元。甲撤资应确定的应纳税所得额是()万元。

A.3000

B.3800

C.5000

D.6000

11.2024年甲公司与乙公司签订股权转让协议，甲公司将所持丙公司30%的股权转让给乙公司。2024年丙公司股东大会审议通过股权转让协议;2024年完成股权变更手续:2024年乙公司付讫股权转让价款。甲公司该股权转让企业所得税收入确认的年度是()。

A.2024年

B.2024年

C.2024年

D.2024年

12.关于印花税的计税依据，下列说法正确的是()。

A.财产保险合同以所保财产的金额为计税依据

B.融资租赁合同以合同所载租金总额为计税依据

C.易货合同以合同所载的换出货物价值为计税依据

D.建筑工程总承包合同以总承包合同金额扣除分包合同金额后的余额为计税依据

13.甲企业以本公司价值1350万元的股权和150万元货币资金为对价，收购乙企业80%的经营性资产，该资产计税基础为1000万元。假设各方选择特殊性税务处理(不考虑其他税费)，则乙企业应确认的资产转让所得是()万元。

A.0

B.50

C.400

D.500

14.依据非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法的规定，下列非金融机构属于消极非金融机构的是()o

A.非营利组织

B.上市公司及其关联机构

C.正处于重组过程中的企业

D.上一公历年度内取得股息收入占其总收入50%以上的机构

15.依据企业所得税的相关规定，下列固定资产可以计提折旧的是()。

A.闲置未用的仓库和办公楼

B.以经营租赁方式租入的生产设备

C.单独估价作为固定资产入账的土地

D.己提足折旧仍继续使用的运输工具

16.2024年10月甲企业吸收合并乙企业，该业务符合特殊性税务处理相关条件。合并日乙企业净资产账面价值1000万元

公允价值1200万元，五年内尚未弥补的亏损为60万元。假设年末国家发行的最长期限国债利率为4.5%，则甲企业可弥补的乙企业亏损限额是()万元。

A.0

B.45

C.54

D.60

17.下列用地行为，应缴纳城镇土地使用税的是()。

A.宗教寺庙自用土地

B.市政休闲广场用地

C.农副产品加工厂用地

D.直接用于农业生产的土地

18.计算个人所得税综合所得应纳税所得额时，下列支出不得扣除的是()

A.个人购买的互助型医疗保险支出

B.个人购买的税收递延型商业养老保险支出

C.个人缴付符合国家规定的企业年金支出

D.个人购买符合国家规定的商业健康保险支出

19.下列工资

薪金所得，免征个人所得税的是(>a

A.年终加薪

B.劳动分红

C.退休人员再任职收入

D.外籍人员取得任职单位的非现金住房补贴

20.国际公认的常设机构利润范围的确定方法是()。

A.归属法

B.分配法

C.核定法

D.控股法

21.个人下列公益救济性捐赠，以其申报的应纳税所得额30%为限额扣除的是()

A.通过县政府对贫困地区的捐赠

B.对中国教育发展基金会的捐赠

C.对公益性青少年活动场所的捐赠

D.对中国老龄事业发展基金会的捐赠

22.个人领取年金的下列方式，适用税率错误的是()

A.年金按月领取的，适用月度税率表

B.年金按季领取的，适用月度税率表

C.年金按年领取的，适用综合所得税率表

D.因出国定居一次性领取年金的，适用月度税率表

23.依据个人所得税的相关规定，个人转让股权所得的主管税务机关是()。

A.交易行为发生地税务机关

B.新股东户籍所在地税务机关

C.原股东经常居住地税务机关

D.股权变更企业所在地税务机关

24.下列关于房产税房产原值的说法，正确的是()。

A.计征房产税的房产原值不包括电梯

升降梯

B.计征房产税的房产原值包括电力

电讯

电缆导线

C.改建原有房屋的支出不影响计征房产税的房产原值

D.计征房产税的房产原值不包括会计上单独核算的中央空调

25.关于城镇土地使用税的征收管理，下列说法正确的是()。

A.纳税人新征用的非耕地，自批准征用之月起缴纳城镇土地使用税

B.纳税人新征用的土地，必须于批准新征用之日起15日内申报登记

C.城镇土地使用税按年计算，分期缴纳，纳税期限由市级人民政府确定

D.在同一省范围内，纳税人跨地区使用土地的，由省级税务局确定纳税地点

26.关于契税征收管理，下列说法正确的是()。

A.契税在纳税人所在地的征收机关缴纳

B.办理契税纳税申报时，必须提供销售不动产发票

C.契税的纳税义务发生时间为取得土地

房屋权属证书的当天

D.纳税人应当自纳税义务发生之日起10日内，向契税征收机关办理纳税申报

27.农村居民张某2024年1月经批准，在户口所在地占用耕地2500平方米，其中2024平方米用于种植中药材，500平方米用于新建住宅。该地区耕地占用税税额为每平方米30元。张某应缴纳耕地占用税()元。

A.7500

B.15000

C.37500

D.75000

28.跨国从事表演的艺术家，其所得来源地税收管辖权判定标准是()。

A.停留时间标准

B.固定基地标准

C.所得支付者标准

D.演出活动所在地标准

29.下列车辆中，可免征车船税的是()。

A.电车

B.客货两用车

C.半挂牵引车

D.纯电动商用车

30.关于预约定价安排的管理和监控，下列说法正确的是()。

A.预约定价安排采取五分位法确定价格或者利润水平

B.预约定价安排签署前，税务机关和企业均可暂停

终止预约定价安排程序

C.预约定价安排执行期间，主管税务机关与企业发生分歧，应呈报国家税务总局协调

D.预约定价安排执行期间，企业发生影响预约定价安排的实质性变化，应当在发生变化之日起60日内书面报告主管税务机关

31.在2024年12月31日前，居民个人取得股票期权等股权激励的个人所得税处理正确的是()。

A.并入当年综合所得计算纳税

B.不作为应税所得征收个人所得税

C.不并入当年综合所得，全额单独适用综合所得税率计算纳税

D.不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率按月份数分摊计算纳税

32.居民个人的下列所得，不并入综合所得计税的是()。

A.稿酬所得

B.劳务报酬所得

C.财产租赁所得

D.工资薪金所得

33.企业发生的广告费，下列所得税处理正确的是()

A.酒类制造企业的广告费，不得在税前扣除

B.医药销售企业的广告费，不超过当年销售收入30%的部分准予税前扣除

C.企业筹建期间发生的广告费，可按实际发生额计入筹办费，按有关规定在税前扣除

D.签订广告分摊协议的关联企业，计算税前可扣除的广告费，只能在关联企业之间平均扣除

34.企业在年度中间终止经营活动，办理企业所得税汇算清缴的时间是()。

A.自清算完成之日起30天内

B.自注销营业执照之前30日内

C.自终止实际经营之日起60日内

D.自人民法院宣告破产之日起15日内

35.依据企业所得税的相关规定，当企业分立事项采取一般性税务处理方法时，分立企业接受资产的计税基础是()。

A.被分立资产的公允价值

B.被分立资产的账面净值

C.被分立资产的账面原值

D.被分立资产的评估价值

36.依据企业所得税的相关规定，符合条件的非营利性组织取得的下列收入，应缴纳企业所得税的是()。

A.接受社会捐赠的收入

B.因政府购买服务取得的收入

C.按照省以上民政

财政部门规定收取的会费收入

D.不征税收入

免税收入单生的银行存款利息收入

37.依法需要办理登记的应税车辆，纳税人自行申报缴纳车船税的地点是()。

A.车辆登记地

B.车辆购置地

C.单位的机构所在地

D.个人的经常居住地

38.自2024年9月1日起，非上市公司员工获得本公司符合条件的股票期权

限制性股票等奖励，可享受的税收优惠政策是()。

A.减税政策

B.免税政策

C.递延纳税政策

D.先征后退政策

39.2024年8月，某房地产公司采取基价并实行超基价分成方式委托销售开发产品，假设截止当年12月31日，房地产公司

中介公司与购买方三方共签销售合同的成交额为5000万元，其中房地产公司获得基价

超基价分成额分别为4200万元和500万元。房地产公司企业所得税的应税收入是()万元。

A.4200

B.4500

C.4700

D.5000

税务考试真题答案

1.B

2.B

3.A

4.C

5.D

6.C

7.B

8.C

9.D

10.B

11.C

12.B

13.B

14.D

15.A

16.C

17.C

18.A

19.D

20.A

21.A

22.D

23.D

24.B

25.D

26.D

27.A

28.D

29.D

30.B

31.C

32.C

33.C

34.C

35.A

36.B

37.A

38.C

39.D

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！