

2019年会计专业技术资格考试

《经济法基础》模拟试卷（六）

一、单项选择题（本类题共24小题，每小题1.5分，共36分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

1. 下列属于消费税征收范围的是（ ）。
 - A. 高级西服
 - B. 进口音箱
 - C. 中轻型商务车
 - D. 平板电脑
2. 下列属于资源税征收范围的是（ ）。
 - A. 人造石油
 - B. 液体盐
 - C. 煤层天然气
 - D. 已税的洗选煤
3. 对国家税务总局作出的具体行政行为不服的，向（ ）申请行政复议。
 - A. 国务院
 - B. 国家税务总局
 - C. 人民法院
 - D. 向上一级税务机关
4. 用人单位应当自成立之日起（ ）内凭营业执照、登记证书或者单位印章，向当地社会保险经办机构申请办理社会保险登记。
 - A. 10日
 - B. 15日
 - C. 20日
 - D. 30日
5. 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起（ ）内，按照国家有关规定设置账簿。
 - A. 10日
 - B. 15日
 - C. 20日
 - D. 30日
6. 下列项目适用于增值税基本税率 16%（ ）。
 - A. 有形动产租赁服务
 - B. 增值电信服务
 - C. 邮政服务
 - D. 交通运输服务
7. 下列第三方支付方式中，属于线上支付方式（ ）。

- A. 支付宝
B. POS 机刷卡支付
C. 电话支付
D. 手机近端支付
8. 下列属于背书任意记载事项的是（ ）。
- A. 不得转让
B. 背书日期
C. 被背书人名称
D. 背书人签章
9. 2013 年 7 月 2 日新入职职工，在 2015 年 9 月 28 日休年假，可休假（ ）。
- A. 5 天
B. 10 天
C. 15 天
D. 0 天
10. 某企业利润总额为 30 万元，对外直接捐赠 6 万，通过国家机构捐赠 4 万，该企业捐赠支出可以税前扣除的金额为（ ）。
- A. 10 万
B. 4 万
C. 6 万
D. 3.6 万
11. 下列各项中以件数缴纳印花税的有（ ）。
- A. 产权转移书据
B. 购销合同
C. 权利许可证
D. 运输合同
12. 甲为民营企业，15 年境内应纳税所得额为 80 万，来源于 A 国的应纳税所得额为 32 万，已知在 A 国已缴纳企业所得税 9.6 万；按我国税法计算可抵 8 万，已知企业税率为 25%，则甲公司 2015 年应缴纳企业税为（ ）万。
- A. $(80+32) \times 25\% = 28$
B. $(80+32) \times 25\% - 9.6 = 18.4$
C. $(80-9.6) \times 25\% = 17.6$
D. $(80+32) \times 25\% - 8 = 20$
13. 某酒厂 2013 年 4 月份生产一种新的粮食白酒，广告样品使用 0.8 吨，已知该种白酒无同类产品出厂价，生产成本每吨 40000 元，成本利润率为 10%。已知粮食白酒消费税的定额税率为 0.5 元/500 克，比例税率为 20%。根据消费税法律制度的规定，该酒厂当月应缴纳消费税税额为（ ）元。
- A. 8600
B. 8800

C. 9600

D. 7840

14. 甲公司为增值税一般纳税人，2015 年 10 月采取折扣方式销售货物一批，该批货物不含税销售额 90000 元，折扣额 9000 元。销售额和折扣额在同一张发票上分别注明。已知增值税税率为 17%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算方式中，正确的是（ ）。

A. $(90000-9000) \times (1+16\%) \times 16\%=15033.6$ 元

B. $90000 \times 16\%=14400$ 元

C. $90000 \times (1+16\%) \times 16\%=16704$ 元

D. $(90000-9000) \times 16\%=12960$ 元

15. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确认销售收入实现时间的表述中，正确的是（ ）。

A. 销售商品采用预收款方式，在发出商品时确认收入

B. 销售商品采用托收承付方式的，在收到货款时确认收入

C. 销售商品需要安装和检验的，在销售合同签订时确认收入

D. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在发出代销商品时确认收入

16 根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税人享有的权利是（ ）。

A. 委托代征权

B. 税务管理权

C. 税收立法权

D. 税收监督权

17. 甲公司高级管理人员张某 2014 年度平均工资为 15000 元。公司所在地职工月平均工资为 4000 元。2015 年甲公司每月应扣除基本养老保险费的下列计算列式中，正确的是（ ）。

A. $4000 \times 8\%=320$ 元

B. $4000 \times 2 \times 8\%=640$ 元

C. $4000 \times 3 \times 8\%=960$ 元

D. $15000 \times 8\%=1200$ 元

18. 根据资源税法律制度的规定，下列资源产品中，应征收资源税的是（ ）。

A. 人造石油

B. 与原油同时开采的天然气

C. 原木

D. 煤矿生产的天然气

19. 吴某因劳动合同终止即失业。已知吴某工作年限已满 6 年，缴纳失业保险时间已满 4 年，且符合失业保险待遇享受条件。吴某领取失业保险的最长期限为（ ）。

A. 18 个月

B. 12 个月

C. 24 个月

D. 6 个月

20. 甲公司为增值税一般纳税人。2015 年 1 月进口一批化妆品，海关核定的关税完税价格 63 万元，缴纳关税税额 6.3 万元。已知化妆品增值税率为 17%，消费税税率为 30%。甲公司该

笔业务应缴纳增值税税额的下列计算列式中,正确的是()。

- A. $63 \div (1-30\%) \times 16\% = 14.4$ 万元
- B. $63 \times 16\% = 10.08$ 万元
- C. $(63+5.3) \times 16\% = 10.928$ 万元
- D. $(63+6.3) \div (1-30\%) \times 16\% = 15.84$ 万元

21. 根据企业所得税法律制度的规定,下列关于企业所得税税前扣除的表述中,不正确的是()。

- A. 企业发生的合理工资薪金的支出,准予扣除
- B. 企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额 14% 的部分,准予在以后纳税年度结转扣除
- C. 企业发生的合理的劳动保护支出,准予扣除
- D. 企业参加财产保险,按照规定缴纳的保险费,准予扣除

22. 下列纠纷中,不适用短期诉讼一年时效的是()。

- A. 寄存财产被丢失或毁损引发的纠纷
- B. 因延付或拒付租金引发的纠纷
- C. 因拖欠货款引发的纠纷
- D. 因身体受到伤害,要求赔偿

23. 根据税收法律制度的规定,下列各项中属于契税纳税人的是()。

- A. 向养老院捐赠房产的李某
- B. 承租住房的刘某
- C. 购买商品房的张某
- D. 出售商铺的林某

24. 下列各项中,属于按照是否具有透支功能对银行卡分类的是()。

- A. 磁条卡与芯片卡
- B. 人民币卡与外币卡
- C. 信用卡与借记卡
- D. 单位卡与个人卡

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。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 甲公司法定代表人为李某,其授权的代理人为张某。下列关于甲公司到开户银行办理银行卡的表述中,正确的有()。

- A. 申请临时存款账户展期,张某不能办理
- B. 变更银行结算账户事项,可由张某办理
- C. 申请补发开户许可证,可由张某办理
- D. 撤销单位银行结算账户,张某不能办理

2. 根据城镇土地使用税法律制度的规定,下列关于城镇土地使用税纳税人的表述中,正确的是()。

- A. 城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳
- B. 土地使用权共有的,共有各方均为纳税人,由共有方分别纳税
- C. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的,由实际使用人纳税

- D. 拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人纳税
3. 下列各项中，属于让渡资产使用权收入的有（ ）。
- A. 转让商标使用权收取的使用费
 - B. 出租办公楼收取的租金
 - C. 从被投资公司取得的现金股利
 - D. 持有债券取得的利息
4. 下列属于车船税征收范围的是（ ）。
- A. 摩托车
 - B. 火车
 - C. 客车
 - D. 货车
5. 下列不适用于《仲裁法》的是（ ）。
- A. 运输合同纠纷
 - B. 买卖合同纠纷
 - C. 收养合同纠纷
 - D. 继承纠纷
6. 下列属于行政处分种类的有（ ）。
- A. 记过
 - B. 撤职
 - C. 开除
 - D. 罚款
7. 申请人对下列（ ）行政行为不服的，可以提出行政复议申请。
- A. 确认征收对象
 - B. 加收滞纳金行为
 - C. 行政许可、行政审批行为
 - D. 不依法确认纳税担保行为
8. 下列社会保险中，由用人单位和职工按照国家规定共同缴纳的险种的是（ ）。
- A. 职工基本医疗保险
 - B. 工伤保险
 - C. 失业保险
 - D. 生育保险
9. 以下（ ）能引起诉讼时效的中断。
- A. 当事人提起诉讼
 - B. 当事人一方提出要求
 - C. 当事人一方同意履行义务
 - D. 因不可抗力使权利人不能行使请求权
10. 下列关于劳动合同试用期期限表达正确的是（ ）。
- A. 劳动合同期限 3 个月以上不满 1 年的，试用期不得超过 1 个月

- B. 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
- C. 劳动合同期限 3 年以上固定期限的，试用期不得超过 6 个月
- D. 无固定期限的劳动合同，试用期不得超过 6 个月
11. 关税的税率分为进口税率和出口税率两种，其中进口税率又分为（ ）。
- A. 普通税率
- B. 最惠国税率
- C. 协定税率
- D. 特惠税率
12. 个人所得自行申报情形有（ ）。
- A. 年所得 15 万元
- B. 在中国境内取得两处工资所得
- C. 劳务报酬 1 万元
- D. 境外取得所得
13. 车船税计税依据正确的有（ ）。
- A. 商用货车以辆数
- B. 商用客车以辆数
- C. 机动船舶以净吨位数
- D. 游艇以艇身长度
14. 下列属于税收法律关系主体的有（ ）。
- A. 税务机关
- B. 海关
- C. 纳税人
- D. 扣缴义务人
15. 下列固定资产在企业所得税前不得计算扣除折旧的有（ ）。
- A. 未使用的厂房
- B. 经营使用的固定资产
- C. 以融资租赁方式租出的固定资产
- D. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小问题的表述是否正确。

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. 甲企业按照国家规定享受 3 年免缴企业所得税的优惠待遇，甲企业在这 3 年内不需办理企业所得税的纳税申报。（）
2. 纳税人采取以旧换新的方式销售金银首饰，应按照实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。
3. 企业接受捐赠所得不属于企业所得税的征税对象。（）
4. 委托收款以单位为付款人的，银行收到委托收款凭证及债务说明，审查无误后应于当时将款项主动支付给收款人。（）

5. 违法约定的试用期已履行的,由用人单位以劳动者试用期满月工资为标准,按已经履行的超过法定试用期的期间向劳动者支付赔偿金。()
6. 房地产开发企业建造的商品房,出售前已使用的,不征收房产税。()
7. 集体所有制企业职工个人在企业改制过程中,以股份形式取得的仅作为分红依据,不拥有所有权的企业量化资产,应按“利息、股息、红利所得”计缴个人所得税。()
8. 申请人交存的保证金和其存款账户余额不足支付的,开证行仍应在规定的付款时间内进行付款。()
9. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的,就发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得,缴纳企业所得税。()
10. 失业者领取失业保险金,不可低于当地最低工资标准的80%。()

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。)

(一)

某汽车销售公司甲公司因业务发展需要向开户银行P银行申请加入银行卡特约商户,P银行在对其提交的申请资料审查后,双方于2014年6月9日签订银行卡受理协议,约定P银行按照交易金额的1.25%、单笔80元封顶的标准收取结算手续费。2015年6月12日,客户王某在甲公司某国P银行布放的POS机用2张带有银联标识的信用卡分别刷卡消费80000元和2000元。2015年8月,P银行根据评级制度进行风险评级,认定甲公司为风险等级较高的特约商户。2015年9月,P银行发现甲公司发生风险事件,遂采取相应措施。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

1. P银行与甲公司签订的银行卡受理协议,应包括的内容是()。
 - A. 可受理的银行卡种类
 - B. 资金结算周期
 - C. 开通的交易类型
 - D. 收单银行结算账户的设置和变更
2. 甲公司通过POS机收取王某的82000元款项,实际到账金额应是()。
 - A. $82000 \times (1-1.25\%)=80975$ 元
 - B. $82000-80=81920$ 元
 - C. $(80000-80)+2000 \times (1-1.25\%)=81895$ 元
 - D. 82000 元
3. 2015年8月,针对甲公司风险等级较高,P银行有权采取的措施是()。
 - A. 延迟结算
 - B. 暂停银行卡交易
 - C. 设置交易限额
 - D. 建立特约商户风险准备金
4. 甲公司的下列行为中,属于银行卡特约商户风险事件的是()。
 - A. 移机

- B. 银行卡套现
- C. 留存持卡人账户信息
- D. 洗钱

(二)

王某就职于境内甲公司。2014 年 7 月有关收入情况如下：

- (1) 取得工资收入 5000 元，第二季度奖金 6000 元。
- (2) 为乙公司提供技术服务，取得服务费 3900 元、交通费 300 元、餐费 200 元、资料费 100 元、通讯费 50 元。
- (3) 体育彩票中奖 10000 元，在某杂志发表论文取得稿酬 800 元。
- (4) 取得国家金融债券利息 1000 元，在二级市场买卖股票取得转让所得 70000

已知个人工资、薪金所得减除费用标准为 3500 元/月；劳务报酬所得个人所得税税率为 20%。每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元；每次收入在 4000 元以上的，减除 20% 的费用。

1. 王某当月工资、薪金所得应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(5000-3500) \times 3\% + (6000 \times 20\% - 555) = 690$ (元)
- B. $(5000+6000-3500) \times 20\% - 555 = 945$ (元)
- C. $(5000+6000-3-3500) \times 10\% - 105 = 245$ (元)
- D. $(5000-3500) \times 3\% + (6000-3 \times 10\% - 105) = 140$ (元)

2. 王某当月提供技术服务取得的下列收入中，应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 通讯费 50 元
- B. 餐费 200 元
- C. 资料费 100 元
- D. 交通费 300 元

3. 王某当月提供技术服务应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(3900+300+200+50) \times (1-20\%) \times 20\% = 712$ (元)
- B. $(3900+300+200+100+50) \times (1-20\%) \times 20\% = 728$ (元)
- C. $(3900+50-800) \times 20\% = 630$ (元)
- D. $(3900+100-800) \times 20\% = 640$ (元)

4. 王某的下列行为中，免征个人所得税的是（ ）。

- A. 体育彩票中奖 10000 元
- B. 在某杂志发表论文取得稿酬 800 元
- C. 取得国家金融债券利息 1000 元
- D. 在二级市场买卖股票取得转让所得 70000 元

(三)

国债和国家发行的金融债券利息，免征个人所得税；选项 D：我国对股票转让所得暂不征收个人所得税。

甲公司为民居企业，2014 年度有关财务收支情况如下：

- (1) 销售商品收入 5000 万元，出售一台设备收入 20 万元，转让一宗土地使用权收入 300 万元，从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 80 万元。

(2) 税收滞纳金 5 万元，赞助支出 30 万元，被没收财物的损失 10 万元，环保罚款 50 万元。

(3) 其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 3500 万元。

已知：甲公司 2012 年在境内 A 市登记注册成立，企业所得税实行按月预缴。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲公司取得的下列收入中，属于免税收入的是（ ）。

- A. 销售商品收入 5000 万元
- B. 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 80 万元
- C. 转让土地使用权收入 300 万元
- D. 出售设备收入 20 万元

2. 甲公司在计算 2014 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的项目是（ ）。

- A. 税收滞纳金 5 万元
- B. 环保罚款 50 万元
- C. 赞助支出 30 万元
- D. 被没收财物的损失 10 万元

3. 甲公司 2014 年度企业所得税应纳税所得额是（ ）。

- A. 1720 万元
- B. 1805 万元
- C. 1585 万元
- D. 1820 万元

4. 下列关于甲公司企业所得税征收管理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司 2014 纳税年度自 2014 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日止
- B. 甲公司应当自 2014 年度终了之日起 5 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴
- C. 甲公司企业所得税的纳税地点为 A 市
- D. 甲公司应当于每月终了之日起 15 日内，向税务机关预缴企业所得税

2019年会计专业技术资格考试

《经济法基础》模拟试卷（六）参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】中轻型商用客车按 5%的比例税率征收消费税。高级西服、进口音箱和平板电脑不属于消费税的征税范围。

2. 【答案】B

【解析】资源税是对在我国境内从事应税矿产品开采或生产盐的单位和个人征收的一种税。资源税的征税范围包括原油(人造石油不征税)、天然气(煤矿生产的天然气暂不征税)、煤炭(不包括已税的洗选煤)、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿、盐(包括固体盐和液体盐两种)。

3. 【答案】B

【解析】对国家税务总局作出的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议

4. 【答案】D

【解析】用人单位应当自成立之日起 30 日内凭营业执照、登记证书或者单位印章，向当地社会保险经办机构申请办理社会保险登记。

5. 【答案】B

【解析】从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内，按照国家有关规定设置账簿。

6. 【答案】A

【解析】有形动产租赁服务适用 16%的增值税税率；增值电信服务适用 6%的增值税税率；邮政服务适用 10%的增值税税率；交通运输服务业适用 10%的增值税税率。

7. 【答案】A

【解析】支付宝属于第三方线上支付方式。

8. 【答案】A

【解析】背书人在票据背面记载“不得转让”的字样的背书行为，是背书的任意记载事项。票据背书时必须记载的事项有：有关事项、背书人签章、被背书人名称，除上述三项必须记载的事项以外，票据法还要求记载背书日期（相对记载事项）。

9. 【答案】A

【解析】根据国务院《职工带薪年休假条例》第三条规定：职工累计工作已满 1 年不满 10 年的，年休假 5 天；已满 10 年不满 20 年的，年休假 10 天；已满 20 年的，年休假 15 天。该职工入职已满 2 年，可休假 5 天。

10. 【答案】D

【解析】企业通过公益性社会团体或者县级及以上人民政府及其部门，用于规定的公益事业的捐赠支出，不超过其年度会计利润总额 12%的部分准予扣除。对外直接捐赠的 6 万元不得扣除，通过国家机构捐赠的部分，按利润总额 $\times 12\%=30\times 12\%=3.6$ 万元，超出部分不予扣除，因此，企业捐赠支出可以税前扣除的金额为 3.6 万元。

11. 【答案】C

【解析】印花税中，只有除记载资金的账簿之外的其他账簿和权利、许可证照按件贴花5元。产权转移书据、运输合同按所载金额千分之零点五贴花；购销合同按购销金额千分之零点三贴花。

12. 【答案】D

【解析】先计算应缴纳税额再减去可扣减的税额。

13. 【答案】D

【解析】 $0.8 \times 40000 \times (1+10\%) \times 20\% + 0.8 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 7040 + 800 = 7840$ 。

14. 【答案】D

【解析】纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。 $(90000-9000) \times 16\% = 12960$ 元，因此选择D。

15. 【答案】A

【解析】企业会计准则规定销售商品采用托收承付的方式时，在办妥托收手续时确认收入；销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入；采用支付手续费方式的委托代销商品，应当在收到代销清单时确认收入。

16. 【答案】D

【解析】ABC均属于税收征收机关的权利。

17. 【答案】C

【解析】本人月平均工资高于当地职工月工资300%的，按当地职工月平均工资的300%作为缴费基数。

18. 【答案】B

【解析】人造石油不征税，煤矿生产的天然气不征税，原木不属于矿产品。

19. 【答案】B

【解析】失业保险金累计缴费年限满1年不足5年的，领取失业保险金的最长期限为12个月；满5年不足10年的领取失业保险金的最长期限为18个月；10年以上的领取失业保险金的最长期限为24个月。吴某缴纳失业保险时间为4年，因此选B，12个月。

20. 【答案】D

【解析】进口货物的增值税=(关税完税价格+关税+消费税)*增值税税率

21. 【答案】B

【解析】企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额14%的部分，不得在以后纳税年度结转扣除。

22. 【答案】C

【解析】拖欠货款引发的纠纷属于普通诉讼时效2年的规定。

23. 【答案】C

【解析】契税的纳税人是在我国境内承受土地、房屋权属的单位和个人。

24. 【答案】C

【解析】按照是否具有透支功能银行卡可以分为信用卡与借记卡。

二、多项选择题

1. 【答案】BC

【解析】存款人申请临时存款账户展期,变更、撤销单位银行结算账户以及补(换)发开户许可证时,可由法定代表人或单位负责人直接办理,也可授权他人办理,因此选项BC正确,选项AD错误。

2. 【答案】BCD

【解析】现行《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》规定:在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人,为城镇土地使用税(以下简称土地使用税)的纳税义务人(以下简称纳税人),应当依照本条例的规定缴纳土地使用税。拥有土地使用权的单位和个个人是纳税人;拥有土地使用权的单位和个个人不在土地所在地的,其土地的实际使用人和代管人为纳税人;土地使用权未确定的或权属纠纷未解决的,其实际使用人为纳税人;土地使用权共有的,共有各方都是纳税人,由共有各方分别纳税。

3. 【答案】AB

【解析】AB属于让渡资产使用权收入,CD属于投资收入。

4. 【答案】ACD

【解析】车船税的征收范围是指在中华人民共和国境内属于车船税法所附《车船税税目税额表》规定的车辆和船舶,主要包括乘用车(包括客车和货车)、商用车、摩托车、船舶和其他车辆。

5. 【答案】CD

【解析】依据《中华人民共和国仲裁法》平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产权益纠纷,可以仲裁。婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷;依法应当由行政机关处理的行政争议不适用于《仲裁法》。

6. 【答案】ABC

【解析】行政处分种类有:警告、记过、记大过、降级、撤职、开除。罚款属于属于行政处罚。

7. 【答案】ABCD

【解析】行政复议,是指公民、法人或者其他组织认为行政主体的具体行政行为违法或不当侵犯其合法权益,依法向主管行政机关提出复查该具体行政行为的申请。上述ABCD四个选项都属于行政复议的申请范围。

8. 【答案】AC

【解析】根据《社会保险法》相关规定,基本养老保险、职工基本医疗保险、失业保险由用人单位和职工共同缴纳;工伤保险、生育保险由用人单位缴纳,职工不缴纳。

9. 【答案】ABC

【解析】权利人向义务提出要求的,诉讼时效中断;义务人同意履行义务的,诉讼时效中断;提起诉讼或申请仲裁的,诉讼时效中断;其他导致诉讼时效中断的情况。D选项不可抗力导致的不能行使权利应适用诉讼时效中止制度。

10. 【答案】ABCD

【解析】劳动合同期限三个月以上不满一年的,试用期不得超过一个月;劳动合同期限一年以上不满三年的,试用期不得超过二个月;三年以上固定期限和无固定期限的劳动合同,试

用期不得超过六个月。

11. 【答案】 ABCD

【解析】 关税的税率分为进口税率和出口税率两种。其中进口税率又分为普通税率、最惠国税率、协定税率、特惠税率、关税配额税率和暂定税率。

12. 【答案】 ABD

【解析】 个人所得自行申报情形有：年所得 12 万元以上的；从中国境内二处或者二处以上取得工资、薪金所得的；从中国境外取得所得的；取得应纳税所得，没有扣缴义务人的；国务院规定的其他情形。

13. 【答案】 BCD

【解析】 乘用车、商用客车和摩托车，以每辆为计税依据；商用货车、专用作业车和轮式专用机械车，按整备质量每吨为计税依据；机动船舶、非机动驳船、拖船，按净吨位每吨为计税依据；游艇按艇身长度每米为计税依据。

14. 【答案】 AC

【解析】 税收法律关系的主体为双主体，是指税收法律关系中依法享有权利和承担义务的双方当事人，一方为税务机关，另一方为纳税人。

15. 【答案】 BCD

【解析】 企业所得税法第十一条规定，下列固定资产不得计算折旧扣除：房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；以经营租赁方式租入的固定资产；以融资租赁方式租出的固定资产；已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；与经营活动无关的固定资产；单独估价作为固定资产入账的土地；其他不得计算折旧扣除的固定资产。

三、判断题

1. 【答案】 ×

【解析】 享受 3 年免缴企业所得税的优惠待遇也要办理企业所得税的纳税申报。

2. 【答案】 √

【解析】 纳税人采取以旧换新的方式销售金银首饰，应按照实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

3. 【答案】 ×

【解析】 企业接受捐赠收入属于企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。应缴纳企业所得税。

4. 【答案】 ×

【解析】 委托收款以单位为付款人的，银行收到委托收款凭证及债务说明，审查无误后应于当时将款项主动支付给收款人。

5. 【答案】 √

【解析】 违法约定的试用期已履行的，由用人单位以劳动者试用期满月工资为标准，按已经履行的超过法定试用期的期间向劳动者支付赔偿金。

6. 【答案】 ×

【解析】 对房地产开发企业建造的商品房，在售出前，不征收房产税；但对售出前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

7. 【答案】√

【解析】集体所有制企业职工个人在企业改制过程中,以股份形式取得的仅作为分红依据,不拥有所有权的企业量化资产,应按“利息、股息、红利所得”计缴个人所得税。

8. 【答案】√

【解析】申请人交存的保证金和其存款账户余额不足支付的,开证行仍应在规定的付款时间内进行付款。

9. 【答案】√

【解析】非居民企业在中国境内设立机构、场所的。就发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得,缴纳企业所得税。

10. 【答案】×

【解析】失业保险金按月发放,标准低于最低工资标准、高于城市居民最低生活保障标准。

四、不定项选择题

(一)

1. 【答案】ABCD

【解析】收单机构应当与特约商户签订银行卡受理协议,就可受理的银行卡种类、开通的交易类型、收单银行结算账户的设置和变更、资金结算周期、结算手续费标准、查错和纠纷处置等事项,明确双方的权利、义务和违约责任。因此选项 ABCD 正确。

2. 【答案】C

【解析】 $80000 \times 1.25\% = 1000$ (元),大于80元,因此实际到账金额应是 $(80000 - 80) + 2000 \times (1 - 1.25\%) = 81895$ 元。

3. 【答案】AB

【解析】收单机构发现特约商户疑似银行卡套现、洗钱、欺诈、留存或泄露持卡人账户信息等风险事件的,应当对特约商户采取延迟资金结算、暂停银行卡交易或收回受理终端(关闭网络支付接口)等措施。因此选项 AB 正确。

4. 【答案】BD

【解析】银行卡特约商户风险事件包括银行卡套现、洗钱、欺诈、留存或泄露持卡人账户信息等。因此选项 BD 正确。

(二)

1. 【答案】B

【解析】工资、薪金所得,是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。工资 5000+奖金 6000-3500=7500,适应税率 20%。因此选择 B 选项。

2. 【答案】ABCD

【解析】收取的各项费用均为提供技术服务的所得,所以要全部计入应纳税所得额计算个人所得税。

3. 【答案】B

【解析】王某当月提供技术服务共计收入 $3900 + 300 + 200 + 100 + 50 = 4550$,超过4000元,减

除 20% 的费用计应纳税所得额。即 $(3900+300+200+100+50) \times (1-20\%) \times 20\%=728$ (元)。

4. 【答案】C

【解析】选项 A: 对个人购买社会福利有奖募捐奖券及体育彩票一次中奖收入不超过 10000 元的(含)暂免征收个人所得税;选项 B: 稿酬收入减除 800 元计税, 纳税额为 0;选项 C: 国债和国家发行的金融债券利息, 免征个人所得税;选项 D: 我国对股票转让所得暂不征收个人所得税

(三)

1. 【答案】B

【解析】来自非上市公司(居民企业)的股息、红利收入, 免税。

2. 【答案】A

【解析】计算企业所得税时, 不得扣除项目有: 税收滞纳金; 企业所得税税款; 未经核定的准备金支出; 超过规定标准的捐赠支出、罚金、罚款和被没收财物的损失; 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项; 赞助支出; 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费、非银行企业内营业机构之间支付的利息。

3. 【答案】D

【解析】应纳税所得额=5000+20+300-3500=1820 (万元)

4. 【答案】ABCD

【解析】企业所得税按年计征, 分月或者分季预缴, 选项 A 正确; 企业应当自年度终了之日起 5 个月内, 向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表, 并汇算清缴, 结清应交缴应退税款, 选择 B 正确; 居民企业以企业登记注册地位纳税地点, 选项 C 正确; 企业应当于月份或者季度终了之日起 15 日内, 向税务机关预缴企业所得税, 选项 D 正确。