

2021 年初级会计师《经济法基础》考前模拟卷一

一、单项选择题（本类题共 23 小题，每小题 2 分，共 46 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

1. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于土地增值税征税范围的是（ ）。
 - A. 以房地产抵债
 - B. 房地产的重新评估
 - C. 房地产的出租
 - D. 房地产的代建行为

2. 根据城市维护建设税法律制度的规定，纳税人向税务机关实际缴纳的下列税款中，应作为城市维护建设税计税依据的是（ ）。
 - A. 企业所得税税款
 - B. 契税税款
 - C. 房产税税款
 - D. 消费税税款

3. 根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，不属于印花税征税范围的是（ ）。
 - A. 设备租赁合同
 - B. 机动车辆租赁合同
 - C. 电网与用户之间的供用电合同
 - D. 企业出租门店所签订的合同

4. 下列取得票据的情形中，持票人不享有票据权利的是（ ）。
 - A. 甲公司销售货物取得银行汇票
 - B. 赵某提供劳务取得现金支票
 - C. 乙公司以胁迫手段取得转账支票
 - D. 张某继承的银行本票

5. 甲公司 2020 年度实际发生合理的工资薪金支出 1000 万元、职工教育经费支出 70 万元，上年度结转未扣除的职工教育经费支出 15 万元。已知，职工教育经费支出不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除。在计算甲公司 2020 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工教育经费支出金额是（ ）万元。
 - A. 85
 - B. 80
 - C. 70
 - D. 55

6. 甲公司签发票据给乙公司，付款人为 A 公司，乙公司将该票据背书转让给丙公司。根据支付结算法律制度的规定，下列情形中，持票人丙公司有权行使追索权的是（ ）。
 - A. A 公司拒绝承兑
 - B. 甲公司被依法宣告破产
 - C. 乙公司被吊销营业执照
 - D. A 公司的法定代表人死亡

7. 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人提供的下列服务中, 可以选择适用简易计税方法计税的是 ()。

- A. 贷款服务
- B. 仓储服务
- C. 婚庆服务
- D. 餐饮服务

8. 根据支付结算法律制度的规定, 下列关于企业一般存款账户开立和使用的表述中, 正确的是 ()。

- A. 可以用于办理存款人借款转存和借款归还
- B. 须经中国人民银行分支机构核准
- C. 可以支取现金
- D. 可以在基本存款账户开户银行申请开立

9. 下列纠纷中, 可以适用《仲裁法》解决的是 ()。

- A. 郑某与王某的继承权纠纷
- B. 周某与吴某的离婚纠纷
- C. 赵某与钱某的租赁合同纠纷
- D. 孙某与李某的抚养权纠纷

10. 2020 年 12 月甲公司发生大型生产设备的大修理支出。该设备原折旧年限 10 年, 大修理前已使用 5 年; 大修理后使用年限延长 4 年, 尚可使用年限 9 年。关于甲公司该笔大修理支出企业所得税税务处理的下列表述中, 正确的是 ()。

- A. 按 5 年分期摊销扣除
- B. 按 4 年分期摊销扣除
- C. 按 9 年分期摊销扣除
- D. 按 10 年分期摊销扣除

11. 根据城镇土地使用税法律制度的规定, 下列各项中, 免征城镇土地使用税的是 ()。

- A. 县城水电站的发电厂房用地
- B. 城市公园内索道公司经营用地
- C. 盐场的生产厂房用地
- D. 直接用于农业的生产用地

12. 某居民个人卖房取得不含增值税收入 300 万元, 该房产买入时的价格为 120 万元, 转让时发生合理的税费 1.2 万元。已知, 财产转让所得个人所得税税率为 20%。下列计算个人所得税的算式正确的是 ()。

- A. $(300-1.2) \times 20\%$
- B. $300 \times (1-20\%) \times 20\%$
- C. $(300-120) \times 20\%$
- D. $(300-120-1.2) \times 20\%$

13. 下列法律事实中, 属于法律事件的是 ()。

- A. 爆发洪水
- B. 购买电脑
- C. 提供劳务
- D. 签发支票

14. 甲公司 2020 年度取得销售收入 6000 万元，发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 35 万元。已知，业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5%。计算甲公司 2020 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是 () 万元。

- A. 30
- B. 19
- C. 21
- D. 35

15. 某铅矿开采企业为一般纳税人，2020 年 12 月开采并销售铅矿原矿，取得含增值税销售额 678 万元；销售以自采铅矿原矿生产的选矿取得含增值税销售额 1200 万元。已知，适用的铅矿原矿资源税税率为 6%，铅矿选矿资源税税率为 4%，增值税税率为 13%。有关该铅矿开采企业 2020 年 12 月应缴纳的资源税税额，下列计算列式正确的是 ()。

- A. $678 \times 6\%$
- B. $678 \times 6\% + 1200 \times 4\%$
- C. $678 \times 6\% + 1200 \div (1 + 13\%) \times 4\%$
- D. $678 \div (1 + 13\%) \times 6\% + 1200 \div (1 + 13\%) \times 4\%$

16. 根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“辆数”为计税依据的是 ()。

- A. 机动船舶
- B. 游艇
- C. 摩托车
- D. 挂车

17. 甲公司非全日制用工形式聘用了王某，期限为 3 个月，其中试用期为 15 天。下列关于双方权利义务的表述中，正确的是 ()。

- A. 甲公司和王某均可随时通知对方终止用工
- B. 甲公司可以在用工结束后一次性向王某支付 3 个月的工资
- C. 王某在用工期内不得与其他单位同时建立劳动关系
- D. 甲公司可与王某约定 15 天试用期

18. 2020 年 12 月，农村居民刘某经批准在本村占用耕地 200 平方米新建自用住宅，另占用园地 300 平方米用于修建农业示范基地。已知，当地适用的耕地占用税税额为每平方米 45 元。有关刘某就上述业务应当缴纳的耕地占用税，下列计算正确的是 ()。

- A. 200×45
- B. $200 \times 45 \times 50\%$
- C. $(200 + 300) \times 45$
- D. $(200 + 300) \times 45 \times 50\%$

19. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的是（ ）。
- 实木地板
 - 实木书橱
 - 高档化妆包
 - 高尔夫球帽
20. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税时，应计入房地产开发成本的是（ ）。
- 土地征用及拆迁补偿费
 - 与房地产开发项目有关的销售费用
 - 取得土地使用权所支付的地价款
 - 取得土地使用权过程中缴纳的契税
21. 根据劳动合同法律制度的规定，下列关于无效劳动合同法律后果的表述中，不正确的是（ ）。
- 劳动合同被确认无效，给对方造成损害的，有过错的一方应承担赔偿责任
 - 无效劳动合同从订立时起就没有法律约束力
 - 劳动合同被确认无效，劳动者已付出劳动的，用人单位无须支付劳动报酬
 - 劳动合同部分无效，不影响其他部分效力的，其他部分仍然有效
22. 根据企业所得税法律制度的规定，下列行业中，适用研究开发费用税前加计扣除政策的是（ ）。
- 娱乐业
 - 烟草制造业
 - 房地产业
 - 机械制造业
23. 根据关税法律制度的规定，对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物征收关税时，适用的税率形式是（ ）。
- 最惠国税率
 - 普通税率
 - 特惠税率
 - 协定税率

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1. 下列自然人中，属于限制民事行为能力人的有（ ）。
- 15 周岁的王某，系在读高中生
 - 18 周岁的刘某，能够完全辨认自己的行为
 - 13 周岁的张某，系某大学少年班学生
 - 7 周岁的孙某，系成绩优异的小学生
2. 甲酒厂为增值税一般纳税人，2020 年 12 月销售白酒收取的下列款项中，应并入销售额计

缴消费税的有（ ）。

- A. 收取的优质费
- B. 收取的品牌使用费
- C. 收取的储备费
- D. 收取的包装物租金

3. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，税务机关有权核定纳税人应纳税额的有（ ）。

- A. 按规定应当设置但未设置账簿的
- B. 申报的计税依据明显偏低又无正当理由的
- C. 虽设置账簿，但账目混乱
- D. 拒不提供纳税资料的

4. 根据劳动合同法律制度的规定，下列各项中，属于劳动合同必备条款的有（ ）。

- A. 服务期
- B. 劳动保护
- C. 工作地点
- D. 工作时间

5. 根据消费税法律制度的规定，企业发生的下列经营行为中，外购应税消费品已纳消费税额准予从应纳消费税额中扣除的有（ ）。

- A. 外购已税柴油为原料生产柴油
- B. 外购已税白酒生产白酒
- C. 外购已税烟丝生产卷烟
- D. 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产高尔夫球杆

6. 下列事项中，属于支票出票时可以授权补记的有（ ）。

- A. 付款人名称
- B. 金额
- C. 收款人名称
- D. 出票日期

7. 下列税率形式中，我国现行税收法律制度采用的有（ ）。

- A. 全额累进税率
- B. 超额累进税率
- C. 超率累进税率
- D. 定额税率

8. 根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的有（ ）。

- A. 购买房屋的甲公司
- B. 受赠房屋的乙公司
- C. 出租房屋的丙公司
- D. 出售房屋的丁公司

9. 根据票据法律制度的规定，下列各项中，属于签发银行本票必须记载事项的有（ ）。

- A. 出票人签章
- B. 出票日期
- C. 收款人名称
- D. 确定的金额

10. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于劳务报酬所得的有（ ）。

- A. 个人因其作品以图书形式出版而取得的所得
- B. 个人因任职受雇从上市公司取得的股票增值权所得
- C. 证券经纪人从证券公司取得的佣金收入
- D. 学生假期兼职取得的收入

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，错答、不答均不得分，也不扣分。）

1. 纳税人享受减税待遇的，在减税期间无须办理纳税申报。（ ）
2. 最低工资包括用人单位支付的高温补贴。（ ）
3. 支票的提示付款期限自出票日起 10 日。（ ）
4. 啤酒、原油从量定额计征消费税。（ ）
5. 银行汇票的实际结算金额可由原记载人更改并签章证明。（ ）
6. 企业种植棉花所得，减半征收企业所得税。（ ）
7. 接受捐赠收入按照实际收到捐赠资产的日期确认企业所得税收入的实现。（ ）
8. 人民法院审理行政赔偿案件不适用调解。（ ）
9. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照“现代服务”缴纳增值税。（ ）
10. 代理记账机构应当配备专人负责委托人的日常货币收支和保管。（ ）

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）

中国公民李某为甲公司销售主管，有两个孩子，大女儿读小学 1 年级，小女儿 2018 年出生；李某为独生子，父母已年满 60 周岁。2020 年 1~10 月李某的有关收支情况如下：

(1) 每月取得工资 15000 元、全勤奖金 1000 元，每月缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金合计 2700 元；每月偿还享受首套住房贷款利率的住房贷款本息 5500 元。1~9 月工资累计已预扣预缴个人所得税税额 1350 元。

- (2) 2月转让所收藏的古董取得收入 5000 元。
- (3) 3月发表文章取得稿酬 3000 元。
- (4) 购买一台洗衣机，获赠价值 500 元的烘干机一台。
- (5) 购买一部手机，原价 5999 元，获得折扣 399 元，实际支付 5600 元。
- (6) 购买福利彩票，一次中奖收入 10000 元。
- (7) 领取原提存的住房公积金 20000 元。

已知：工资、薪金所得预扣预缴个人所得税减除费用为 5000 元/月；子女教育专项附加扣除标准为 1000 元/月；住房贷款利息专项附加扣除标准为 1000 元/月，赡养老人专项附加扣除标准为 2000 元/月；相关专项附加扣除由李某按扣除标准的 100%扣除。稿酬所得个人所得税预扣率为 20%，每次收入不超过 4000 元的，减除费用按 800 元计算，在此基础上再减按 70% 计算。

个人所得税预扣率表
(居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率(%)	速算扣除数(元)
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
.....

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小題。

1. 计算李某 10 月份工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是 ()。
 - A. $[(15000+1000) \times 10 - 5000 \times 10 - 2700 \times 10 - 1000 \times 10 - 1000 \times 10] \times 10\% - 2520$
 - B. $[(15000+1000) \times 10 - 5000 \times 10 - 1000 \times 2 \times 10 - 1000 \times 10 - 2000 \times 10] \times 10\% - 2520 - 1350$
 - C. $[(15000+1000) \times 10 - 5000 \times 10 - 2700 \times 10 - 1000 \times 10 - 2000 \times 10] \times 10\% - 2520$
 - D. $[(15000+1000) \times 10 - 5000 \times 10 - 2700 \times 10 - 1000 \times 10 - 1000 \times 10 - 2000 \times 10] \times 10\% - 2520 - 1350$
2. 李某取得的下列收入中，应并入居民个人综合所得计缴个人所得税的是 ()。
 - A. 转让所收藏古董收入 5000 元。
 - B. 稿酬收入 3000 元
 - C. 每月工资收入 15000 元
 - D. 每月全勤奖金收入 1000 元
3. 计算李某 3 月份稿酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是 ()。
 - A. $(3000 - 800) \times 70\% \times 20\%$
 - B. $3000 \times (1 - 20\%) \times 20\%$
 - C. $(3000 - 800) \times 20\%$
 - D. $3000 \times 70\% \times 20\%$
4. 李某的下列所得中，不缴纳个人所得税的是 ()。
 - A. 获赠的价值 500 元的烘干机
 - B. 购买手机获得的折扣 399 元
 - C. 福利彩票一次中奖收入 10000 元
 - D. 领取原提存的住房公积金 20000 元

(二)

2020 年 8 月 1 日，甲公司职工徐某突发先天性疾病住院治疗。同年 9 月 15 日，甲公司与徐

某协商不再续签双方将于9月30日到期的劳动合同，徐某提出异议。10月10日，徐某收到了甲公司将于11月1日终止劳动合同的通知。11月30日徐某出院，遂要求甲公司支付医疗费、护理费、经济补偿及违法终止劳动合同赔偿金。

已知：徐某实际工作8年，在甲公司工作3年。徐某突发疾病前12个月平均工资4000元，甲公司所在地月最低工资标准2200元。甲公司与徐某已按时足额缴纳社会保险费，且甲公司按月向徐某支付了病假工资。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 徐某突发疾病依法应享受的医疗期为（ ）。
 - A. 3个月
 - B. 12个月
 - C. 9个月
 - D. 6个月
2. 在徐某医疗期内，甲公司向其支付的病假工资最低不得低于（ ）。
 - A. 4000元
 - B. 3200元
 - C. 2200元
 - D. 1760元
3. 双方劳动合同终止的下列表述中，正确的是（ ）。
 - A. 在徐某医疗期内，甲公司不得终止劳动合同
 - B. 即使徐某提出异议，该合同可于9月30日终止
 - C. 双方劳动合同于11月1日终止
 - D. 双方劳动合同应顺延至11月30日终止
4. 徐某向甲公司提出的下列要求中，符合劳动合同法法律制度规定的是（ ）。
 - A. 要求支付护理费
 - B. 要求支付经济补偿
 - C. 要求支付赔偿金
 - D. 要求支付医疗费

(三)

2020年2月1日，甲房地产开发公司(以下简称“甲公司”)依法成立，董某为法定代表人，王某为财务人员。2月3日，王某携带资料到P银行申请开立了基本存款账户。2月15日，甲公司在Q银行申请开立了政策性房地产开发资金专户。2月20日，甲公司签发一张金额为360万元、由P银行承兑的电子商业汇票交付乙公司。乙公司因急需资金，于3月6日向M银行申请办理了汇票贴现。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 关于甲公司在P银行开立账户的下列表述中，正确的是（ ）。
 - A. 甲公司应填制开立银行结算账户申请书
 - B. P银行应报经当地中国人民银行分支机构核准
 - C. 该账户2020年2月3日不能办理对外付款业务
 - D. 甲公司与P银行应签订银行结算账户管理协议
2. 关于甲公司在Q银行开立账户的下列表述中，正确的是（ ）。
 - A. 甲公司应向Q银行出具主管部门批文

- B. 甲公司应向 Q 银行出具基本存款账户开户许可证
 - C. Q 银行应向中国人民银行当地分支机构备案
 - D. 该账户支取现金应在开户时报经中国人民银行当地分支机构批准
3. P 银行承兑该汇票应当办理的手续是（ ）。
- A. 审查甲公司的资格与资信
 - B. 与甲公司签订承兑协议
 - C. 向甲公司收取承兑手续费
 - D. 对汇票真实交易关系进行审核
4. 乙公司到 M 银行办理贴现必须记载的事项是（ ）。
- A. 贴出人乙公司签章
 - B. 实付金额
 - C. 贴现利率
 - D. 贴入人 M 银行名称

2021 年初级会计师《经济法基础》考前模拟卷一答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】(1)选项 A:以房地产“抵债”，属于土地增值税征税范围;以房地产“抵押”，房地产权属未发生转移，不属于土地增值税征税范围。(2)选项 BCD:均不涉及房地产权属转移，不属于土地增值税征税范围。

2. 【答案】D

【解析】城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的“增值税、消费税税额”为计税依据。

3. 【答案】C

【解析】(1)选项 ABD:属于租赁合同，属于应税合同，应贴花。(2)选项 C:电网与用户之间签订的供用电合同，不征印花税;发电厂与电网之间、电网与电网之间的购售电合同，按买卖合同征收印花税。

4. 【答案】C

【解析】选项 C:以欺诈、偷盗或者胁迫等手段取得票据的，或者明知有前列情形，出于恶意取得票据的，不享有票据权利。

5. 【答案】B

【解析】本年度准予税前扣除的职工教育经费限额=1000×8%=80(万元)，待扣金额=70+15=85(万元)，税前准予扣除 80 万元。

6. 【答案】A

【解析】(1)选项 B:承兑人或付款人被依法宣告破产的，才可以行使追索权，甲公司是出票人;(2)选项 C:承兑人或付款人因违法被责令终止业务活动的，才可以行使追索权，乙公司只是背书人;(3)选项 D:承兑人或者付款人死亡的，才可以行使追索权，付款人的法定代表人死亡的，不影响付款人自身的存在。

7. 【答案】B

【解析】(1)选项 B:一般纳税人发生下列应税行为可以选择适用简易计税方法计税，包括但不限于: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。(2)选项 ACD:购进贷款服务、餐饮服务、居民日常服务(包括但不限于家政、婚庆、美容等)和娱乐服务，不得抵扣进项税额。

8. 【答案】A

【解析】(1)选项 B:企业开立基本存款账户、临时存款账户、一般存款账户、专用存款账户，个人开立个人银行结算账户，实行备案制。(2)选项 AC:一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付，可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。(3)选项 D:一般存款账户在基本存款账户开户行以外的银行营业机构开立。

9. 【答案】C

【解析】选项 ABD:属于人身关系纠纷，不适用《仲裁法》。

10. 【答案】C

【解析】固定资产的大修理支出，按照固定资产“尚可使用年限”分期摊销。

11. 【答案】D

【解析】(1)选项 A:水电站的发电厂房用地，生产、办公、生活用地，应征收城镇土地使用税;对其他用地给予免税照顾。(2)选项 B:公园自用的土地免征城镇土地使用税，索道公司的经营用地不属于公园自用土地，应照章纳税。(3)选项 C:盐场的盐滩用地免征城镇土地使用税，但盐场的厂房、办公、生活区用地，应照章征收城镇土地使用税。(4)选项 D:直接用

于农、林、牧、渔业的生产用地，免征城镇土地使用税。

12. 【答案】D

【解析】财产转让所得个人所得税应纳税额=应纳税所得额×20%=(收入总额-财产原值-合理费用)×20%。

13. 【答案】A

【解析】选项BCD:属于法律行为。

14. 【答案】C

【解析】限额1=实际发生额×60%=35×60%=21(万元)，限额2=销售(营业)收入×5%=30(万元)，限额1<限额2，税前准予扣除的业务招待费支出为21万元。

15. 【答案】D

【解析】(1)铅的资源税征税对象为原矿或者选矿，选矿销售额也应依法计税，选项A错误；(2)资源税的计税销售额应为不含增值税销售额，“678万元”“1200万元”题目明确交代为含增值税销售额，均应价税分离，选项BC错误。

16. 【答案】C

【解析】(1)选项A:以净吨位数为计税依据；(2)选项B:以艇身长度为计税依据；(3)选项D:以整备质量吨位数为计税依据(减征50%)。

17. 【答案】A

【解析】(1)选项B:非全日制用工劳动报酬结算支付周期最长不得超过15日。(2)选项C:从事非全日制用工的劳动者可以与“一个或者一个以上”用人单位订立劳动合同；但后订立的劳动合同不得影响先订立的劳动合同的履行。(3)选项D:非全日制用工双方当事人不得约定试用期。

18. 【答案】B

【解析】(1)占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设直接为农业生产服务的生产设施的，不缴纳耕地占用税，刘某占用园地修建农业示范基地用地不需要缴纳耕地占用税，排除选项CD；(2)选项AB:农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

19. 【答案】A

【解析】(1)选项AB:实木地板属于应税消费品，实木书橱不属于。(2)选项C:高档化妆品属于应税消费品，高档化妆刷、高档化妆包等不属于。(3)选项D:高尔夫球，高尔夫球杆及高尔夫球包(袋)，高尔夫球杆的杆头、杆身和握把属于应税消费品；高尔夫球帽、球衣、球鞋等不属于。

20. 【答案】A

【解析】(1)选项A:房地产开发成本，包括土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费和开发间接费用等；(2)选项B:属于房地产开发费用；(3)选项CD:属于取得土地使用权所支付的金额。

21. 【答案】C

【解析】选项C:劳动合同被确认无效，劳动者已付出劳动的，用人单位应当向劳动者支付劳动报酬。

22. 【答案】D

【解析】下列行业不适用税前加计扣除政策：(1)烟草制造业(选项B)；(2)住宿和餐饮业；(3)批发和零售业；(4)房地产业(选项C)；(5)租赁和商务服务业；(6)娱乐业(选项A)；(7)财政部和国家税务总局规定的其他行业。

23. 【答案】D

【解析】对原产于与我国签订含有“关税优惠条款”的区域性贸易“协定”的国家或地区的

进口货物，按协定税率征收关税。

二、多项选择题

1. 【答案】AC

【解析】(1)选项 B:属于完全民事行为能力人;(2)选项 D:属于无民事行为能力人。

2. 【答案】ABCD

【解析】(1)选项 ACD:纳税人销售应税消费品应将向购买方收取的全部价款和价外费用作为销售额，其中价外费用是指价外向购买方收取的手续费、包装物租金、储备费、优质费等。(2)选项 B:白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”属于应税白酒销售价款的组成部分，不论企业采取何种方式或以何种名义收取价款，均应并入白酒的销售额中缴纳消费税。

3. 【答案】ABCD

【解析】纳税人有下列情形之一的，税务机关有权核定其应纳税额:(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(选项 A);(3)擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的(选项 D);(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(选项 C);(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(选项 B)。

4. 【答案】BCD

【解析】选项 A:属于劳动合同的“可备”条款。

5. 【答案】ACD

【解析】允许适用“已纳消费税扣除制度”的税目不包括酒(选项 B)、摩托车、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料。

6. 【答案】BC

7. 【答案】BCD

【解析】我国现行税收法律制度规定的税率形式有:比例税率、累进税率(包括超额累进税率和超率累进税率，我国不采用全额累进税率)和定额税率。

8. 【答案】AB

【解析】(1)“出租”不涉及房地产权属转移，选项 C 先予以排除;(2)契税纳税人应为房地产权属的“承受方”，在选项 D 中，丁公司为房屋出售方，不属于契税纳税人。

9. 【答案】ABCD

【解析】(1)选项 ABD:不论汇票、本票，还是支票，均属于出票行为必须记载的事项，其中，选项 D 属于支票的可补记事项;(2)选项 C:属于汇票、本票出票行为的必须记载事项，但在支票上不属于出票行为的必须记载事项，可以补记。

10. 【答案】CD

【解析】(1)选项 A:属于稿酬所得;(2)选项 B:属于工资、薪金所得。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

2. 【答案】×

【解析】最低工资不包括延长工作时间的工资报酬，以货币形式支付的住房补贴和用人单位支付的伙食补贴，中班、夜班、高温、低温、井下、有毒、有害等特殊工作环境和劳动条件下的津贴，国家法律、法规、规章规定的社会保险福利待遇。

3. 【答案】√

4. 【答案】×

【解析】(1)啤酒、黄酒、成品油，从量定额计征消费税；原油不属于消费税的征税范围。(2)进口啤酒、原油，从量定额计征关税。

5. 【答案】×

【解析】银行汇票的实际结算金额一经填写不得更改，更改实际结算金额的银行汇票无效。

6. 【答案】×

【解析】企业从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植，海水养殖、内陆养殖的所得，减半征收企业所得税；从事其他农、林、牧、渔业所得，免征企业所得税。

7. 【答案】√

8. 【答案】×

【解析】人民法院审理行政案件，不适用调解，但下列案件可以调解：(1)行政赔偿、补偿案件；(2)行政机关行使法律、法规规定的自由裁量权的案件。

9. 【答案】×

【解析】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照“交通运输服务——陆路运输服务”缴纳增值税。

10. 【答案】×

【解析】“委托人”应当配备专人负责日常货币收支和保管。

四、不定项选择题

(一)

1. 【答案】D

【解析】(1)本月应预扣预缴的个人所得税应减除累计已预扣预缴的税额 1350 元，选项 AC 未予减除，错误；(2)李某的小女儿不足 3 岁，子女教育专项附加扣除只能按 1 个孩子考虑，按照规定由职工个人负担的“三险一金”属于专项扣除，可以减除，选项 B 错误。

2. 【答案】BCD

【解析】(1)选项 A 属于财产转让所得，不计入居民个人综合所得；(2)选项 B 属于稿酬所得，选项 CD 属于工资、薪金所得，应当计入居民个人综合所得。

3. 【答案】A

【解析】(1)稿酬所得，不论预扣预缴，还是年度汇算清缴，必须“×70%”，选项 BC 错误；(2)在预扣预缴时，稿酬所得每次收入不超过 4000 元的，减除费用按 800 元计算，选项 A 正确，选项 D 错误。

4. 【答案】ABCD

【解析】(1)选项 AB:企业在销售商品(产品)和提供服务过程中向个人赠送礼品，属于下列情形之一的，不征收个人所得税：①企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品(产品)和提供服务；②企业在向个人销售商品(产品)和提供服务的同时给予赠品；③企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品。(2)选项 C:对个人购买福利彩票、体育彩票，一次中奖收入在 1 万元以下(含 1 万元)的暂免征收个人所得税；超过 1 万元的，全额征收个人所得税。(3)选项 D:个人领取原提存的住房公积金、基本医疗保险金、基本养老保险金，以及失业保险金，免于征收个人所得税。

(二)

1. 【答案】A

【解析】实际工作年限 10 年以下，在本单位工作年限 5 年以下的，医疗期期间为 3 个月。

2. 【答案】D

【解析】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% (2200×80%=1760 元)。

3. 【答案】AC

【解析】医疗期内遇合同期满，则合同必须续延至医疗期满，职工在此期间仍然享受医疗期内待遇。在本题中，徐某自2020年8月1日住院治疗，享受3个月医疗期，医疗期期间至2020年11月1日届满，劳动合同续延至11月1日，之后可以终止。

4. 【答案】B

【解析】(1)选项AD:徐某所患为先天性疾病，其护理费、医疗费应当按职工基本医疗费用结算，不应要求甲公司支付；(2)选项B:本题劳动合同终止徐某并无过错，甲公司应当支付经济补偿金；(3)选项C:甲公司并不存在违法终止劳动合同的行为，无须支付赔偿金。

(三)

1. 【答案】AD

【解析】(1)选项A:开立单位银行结算账户时，应填写“开立单位银行结算账户申请书”，并加盖单位公章和法定代表人(单位负责人)或其授权代理人的签名或者盖章；(2)选项B:企业开立基本存款账户、临时存款账户、一般存款账户、专用存款账户，个人开立个人银行结算账户，实行备案制；(3)选项C:企业银行结算账户，自“开立之日”即可办理收付款业务；(4)选项D:开立银行结算账户时，银行应与存款人签订银行结算账户管理协议，明确双方的权利与义务。

2. 【答案】ACD

【解析】(1)选项A:存款人申请开立基本建设资金、更新改造资金、政策性房地产开发资金、住房基金、社会保障基金专用存款账户，应出具主管部门批文；(2)选项B:持有基本存款账户编号的企业申请开立一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户时，应当向银行提供基本存款账户编号；(3)选项C:企业开立基本存款账户、临时存款账户、一般存款账户、专用存款账户，个人开立个人银行结算账户，实行备案制；(4)选项D:基本建设资金、更新改造资金、政策性房地产开发资金账户需要支取现金的，应在开户时报中国人民银行当地分支行批准。

3. 【答案】ABCD

【解析】(1)选项BC:承兑银行应与出票人签订承兑协议、按票面金额的一定比例向出票人收取手续费。(2)选项AD:银行承兑汇票的出票人或持票人向银行提示承兑时，银行的信贷部门负责按照有关规定和审批程序，对出票人的资格、资信、购销合同和汇票记载的内容进行认真审查，必要时可由出票人提供担保。对资信良好的企业申请电子商业汇票承兑的，金融机构可通过审查合同、发票等材料的影印件，企业电子签名的方式，对电子商业汇票的真实交易关系和债权债务关系进行在线审核。对电子商务企业申请电子商业汇票承兑的，金融机构可通过审查电子订单或电子发票的方式，对电子商业汇票的真实交易关系和债权债务关系进行在线审核。

4. 【答案】ABCD

【解析】电子商业汇票贴现必须记载:贴出企业名称、贴入企业名称(选项D)、贴现日期、贴现类型、贴现利率(选项C)、实付金额(选项B)、贴出人签章(选项A)。