**23-24一学期**

**（0110060）期末回忆**

一、判断题。（每题2分，共20分 正确填写T，错误填写F）

1、纳税人在办理税务登记注销时必须进行发票缴销和清缴税款工作。（ ）

2、“三（五）证合一”登记制度把税务登记取消，因此税务登记的法律地位也不存在。（ ）

3、延期申报期限一般由当地主管税务机关根据困难程度核准，最长不超过6个月（ ）

4、税收征管法规定，对违反税收法律、行政法规的行为，在3年未被发现的，将不再给予行政处罚（ ）。

5、账簿、会计凭证、报表及其他有关涉税资料应该保存5年，法律、行政法规另有规定的除外（ ）。

6、从事生产经营的纳税人到外省进行生产经营应填报跨区域涉税事项报告表。（ ）

7、税务机关在采取税收保全措施时个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品不在保全措施的范围之内。（ ）

8、增值税辅导期纳税人和海关完税凭证都实行“先比对后扣税”办法（ ）

9、提退税金包括结算退税、出口退税、减免退税等（ ）

10、税收管理员对纳税人进行日常检查和税务约谈时，一般不少于两人。（ ）

二、单项选择题（每题2分，共20分）

1、请将以下税法立法层次由高到低进行排序：

①法律②暂行条例③税收规章④实施细则

A．①②③④； B．②①③④ ；C．②①④③；D． ①②④③

2．从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款，纳税担保人未按照规定的期限缴纳所担保的税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以采取（ ）措施。

A．税收保全；B．强制执行；C．刑事拘留；D．没收财产

3．关于税款的补缴与追征叙述正确的是 （ ）

A．因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在五年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款；B．因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，可以加收滞纳金； C．因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金； D．对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，也适用年限的要求。

4．关于税务机关行使代位权和撤消权，下列说法正确的是（ ）。

A．须向人民检查院申请；B．须向公安局申请；C．须向人民法院申请；D．直接行使

5．请将以下核定税额的方法进行排序（ ）

①以成本为基数，加合理费用、利润，推算收入

②以耗用原材料、燃料、动力出发，推算收入

③以同行或类似行业的收入和利润水平核定应纳税额

④其他

A．①②③④； B．②①③④ ；C．③②①④；D．③①②④

6．以下不属于“长期待摊费用”账户核算的是（ ）

A．已足额提取折旧的固定资产的改建支出；B．融资租赁的固定资产所发生的的各项支出；C．固定资产的大修理支出；D．其他应当作为长期待摊费用的支出。

7．纳税人对税务机关作出的（ ）不服的，可以直接向人民法院起诉。

A．纳税; B．担保税款; C．扣缴税款; D．税务行政处罚决定

8、请将以下的税务检查工作的业务流程排序：（ ）

①检查实施环节；②选案及综合环节③税务检查执行环节

④税务检查审理环节；

A．①②③④； B．②①③④ C．②①④③D． ①②④③

9．增值税发票抵扣联数据采集的途径是通过（ ）。

A．防伪税控开票子系统；B．防伪税控认证子系统；C．发票协查子系统；D．一般纳税人认定管理子系统

10、纳税人享受减免税的条件发生变化的，应自发生变化之日起（ ）个工作日内向税务机关报告，经税务机关审核后，停止其减免税。

A．5；B．10；C．15；D．20

三、多项选择题 （每小题3分，每选对一个得0.5分，选错不得分。共30分）

1、注销税务登记的适用范围有（ ）。

A、纳税人因故需要歇业的

B、纳税人的法定代表人发生变更的

C、纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的

D、纳税人因住所、经营地点变更，涉及改变主管税务机关的

2、以下属于纳税人权利的包括（ ）。

A、申请退还多缴税款权；B、拒绝检查权；C、申请延期缴纳税款权； D、索取有关税收凭证的权利

3、税务机关应根据纳税人具体情况，对核定征收企业所得税的纳税人，核定应税所得率或者核定应纳所得税额。具有下列情形之一的，应核定其应税所得率。（ ）

A、能正确核算（查实）收入总额，但不能正确核算（查实）成本费用总额的

B、能正确核算（查实）成本费用总额，但不能正确核算（查实）收入总额的

C、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

D、通过合理方法，能计算和推定纳税人收入总额或成本费用总额的

4、纳税人对市税务局的处罚决定不服，可以在法定期限内( )。

A、直接向法院起诉　　 B、向省税务局申请复议　　 C、先申请复议，对复议决定不服时再起诉　　 D、请求市政府撤销

5、以下属于税务行政许可事项的有（ ）：

A、企业印制发票审批；B．延期申报核准；C、印花税票代售许可；

D、对纳税人变更纳税定额核准；E、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批；

6、 与税收入库相关的税收票证有（ ）。

A、 《税收缴款书（银行经收专用）》；B、《 税收缴款书（出口货物劳务专用）》；C、《税收电子缴款书》D、《税收收入电子退还书》

7．《税收征管法》规定的税收优先原则具体体现在（ ）。

A．税款优先于无担保债权；B．税款优先于抵押权、质权、留置权

C．税款优先于行政机关的罚款；D．税款优先于行政机关的没收违法所得

8、购进货物取得进项凭证包括（ ）。

A．从销售方取得的专用发票抵扣联；B．由海关开具的增值税完税凭证；C．农产品收购凭证、普通发票；D．纳税人完税凭证 E、废旧物资发票

9、税收调查分析报告的框架结构一般包括以下内容（ ）

A．趋势分析；B．结构分析；C．因素分析；D．综合分析；

10、工业增加值是指（ ）的合计。

A．工资；B．利润；C．折旧；D．税金

四、简答题（15分）

1、简述纳税服务基本内容要点。（5分）

2、举例分析企业放弃免税权选择征税权的原因（10分，与出勤成绩综合考虑）

五、计算题（5分，与出勤成绩综合考虑）

国税部门20\*6年4月检查某增值税一般纳税人本年度增值税时发现以下问题：

①、1月份查增销项税额150万元，查增进项税额130万元。

②、2月份查增销项税额170万元，查增进项税额150万元

企业1～2月份申报情况：

①、1月份应纳税额200万元。

②、2月份期末有留抵税额，为30万元

③、3月份期末有留抵税额8万元。

试计算企业需要补缴税款与滞纳金。（每月按30日计算）

六、案例题 （10分）

（1）某公司20\*4年度采取不列、少列收取等手段，少缴增值税、企业所得税，稽查局对该公司做出税务处理、处罚决定，决定对该公司应补缴增值税401,517.83元、补缴企业所得税33,736.58元，对应补缴税款依法课征滞纳金至税款入库之日止。并处以所偷税款1倍的罚款，到期不缴纳每日按罚款数额的3%加处罚款；

（2）该税务处理、处罚决定已生效，该公司未在规定期限内缴纳税款及滞纳金；

（3）稽查局于20\*5年8月17日对某公司做出税务事项通知书，限20\*5年8月31日内缴纳税款，某公司并未缴纳；

（4）稽查局于20\*5年9月11日做出税收强制执行决定书，决定该企业的三辆价值200万货物进行扣押查封，并在一星期后予以拍卖以拍卖所得抵缴税款、滞纳金。

试分析：该稽查局在此案件中存在的执法问题，以及可能出现的执法风险。