

注册会计师《税法》

必做 100 题

编者：中华会计网校李小薇老师

一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】出口货物的完税价格，由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定，并应包括货物运至我国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费，但其中包含的出口关税税额，应当扣除。出口货物的成交价格中含有支付给境外的佣金的，如果单独列明，应当扣除。

2. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿，由省、自治区、直辖市人民政府提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

3. 【正确答案】D

【答案解析】房产税以房产为征税对象。所谓房产，是指有屋面和围护结构（有墙或两边有柱），能够遮风避雨，可供人们在其中生产、学习、工作、娱乐、居住或储藏物资的场所。房产税的征税范围不包括农村。

4. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，对低丰度油气田资源税暂减征 20%；选项 C，衰竭期煤矿开采的煤炭减征 30% 资源税；选项 D，页岩气减征 30% 资源税。

【薇提示】资源税的免征和减征

项目	具体规定	
1. 免征	① 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中 用于加热的原油、天然气 ② 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气	
2. 减征	从 低丰度油气田 开采的原油、天然气	减征 20%
	高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气	减征 30%
	稠油、高凝油	减征 40%
	从 衰竭期矿山 开采的矿产品	减征 30%
3. 省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征资源税	① 纳税人开采或者生产应税产品过程中，因 意外事故或者自然灾害 等原因 遭受重大损失 ② 纳税人开采 共伴生矿、低品位矿、尾矿	免征或者减征资源税的具体办法，由 省、自治区、直辖市人民政府 提出，报 同级人民代表大会常务委员会 决定，并报 全国人民代表大会常务委员会和国务院 备案
4. 其他减税、免税	① 青藏铁路公司及其所属单位运营期间 自采自用 的砂、石等材料 免征 资源税。	
	② 自 2018 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，对 页岩气 资源税（按 6% 的规定税率） 减征 30% 。	
	③ 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对增值税 小规模纳税人 可以在 50% 的税额幅度内减征资源税。	

④自 2014 年 12 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。

5. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人负有纳税申报义务，但连续三个月所有税种均未进行纳税申报的，税收征管系统自动将其认定为非正常户，并停止其《发票领购簿》和发票的使用。

6. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司符合条件的增量留抵税额=45-10=35（万元）。

允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例（适用于先进制造业纳税人）

允许退还的增量留抵税额=35×100%=35（万元）

7. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，属于我国居民企业。我国非居民企业是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

8. 【正确答案】A

【答案解析】个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以内（含 1 个月）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，其股息红利所得暂减按 50% 计入应纳税所得额；持股期限超过 1 年的，暂免征收个人所得税。适用 20% 的税率计征个人所得税。

应缴纳个人所得税=10000×50%×20%=1000（元）。

9. 【正确答案】A

【答案解析】城市维护建设税法以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据，应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额。该企业当月应缴纳的城市维护建设税=(15-3)×7%=0.84（万元）。

10. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售或混合加工为应税产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，准予扣减外购应税产品的购进金额或者购进数量；当期不足扣减的，可结转下期扣减。

11. 【正确答案】D

【答案解析】在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人，为城镇土地使用税的纳税人。单位包括国有企业、集体企业、私营企业、股份制企业、外商投资企业、外国企业以及其他企业和事业单位、社会团体、国家机关、军队以及其他单位；所称个人，包括个体工商户以及其他个人。建立在城市、县城、建制镇和工矿区以外的工矿企业不需要缴纳城镇土地使用税。

12. 【正确答案】C

【答案解析】

选项 A，买房拆料或翻建新房，应照章征收契税；选项 B，房屋的受赠人要按规定缴纳契税；选项 D，非营利性的学校、医疗机构、社会福利机构承受土地、房屋权属用于办公、教学、

医疗、科研、养老、救助，免征契税；营利性学校承受土地用于教学，不免征契税。

13. 【正确答案】B

【答案解析】“提供扣除项目金额不实的”，是指纳税人在纳税申报时不据实提供扣除项目金额的行为。提供扣除项目金额不实的，应由评估机构按照房屋重置成本价乘以成新度折扣率计算的房屋成本价和取得土地使用权时的基准地价进行评估。税务机关根据评估价格确定扣除项目金额。

14. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，权利、许可证照的纳税人是领受人。领受人是指领取或接受并持有该项凭证的单位和个人；选项 B，营业账簿的纳税人是立账簿人；选项 C、D 不属于应税合同的当事人，不属于对合同有直接权利义务关系的个人，不是印花税的纳税人。

15. 【正确答案】B

【答案解析】

免税条件消失的车辆，应纳车辆购置税税额=初次办理纳税申报时确定的计税价格×(1-使用年限×10%)×10%-已纳税额

使用年限的计算方法是，自纳税人初次办理纳税申报之日起，至不再属于免税、减税范围的情形发生之日止。使用年限取整计算，不满一年的不计算在内。

应纳税额=18×(1-4×10%)×10%-0=1.08(万元)

16. 【正确答案】B

【答案解析】企业因特殊情况不能按期提供相关资料的，可以向主管税务机关提交书面延期申请，经批准可以延期提供，但是最长不得超过 30 日。

17. 【正确答案】A

【答案解析】应纳税所得额=70÷(1-10%)×10%=7.78(万元)

应纳企业所得税=7.78×25%=1.95(万元)

提示：1. 在已知成本费用的情况下，成本费用+利润=收入。利润=收入×核定的利润率，代入后，可得收入=成本费用/(1-核定的利润率)。

2. 在已知收入的情况下，收入×核定利润率即可得到应纳税所得额。

18. 【正确答案】C

【答案解析】纳税信用等级被评为 C 级以下的，不得作为纳税保证人，也就是说信用等级评为 C 级以上的可以作为纳税保证人，其余三个选项中的主体均不可以作为纳税保证人。

19. 【正确答案】A

【答案解析】税务行政处罚的实施主体主要是县以上的税务机关。

20. 【正确答案】C

【答案解析】零售金银首饰的纳税人是零售企业；委托加工高档化妆品的纳税人是委托方；卷烟批发单位之间批发卷烟不缴纳消费税。

21. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，应按照新货同期销售额计算增值税；选项 B，还本销售方式应按货物

销售额计算增值税，不能扣除还本支出；选项 C，销售折扣发生在销货之后，是一种融资性质的理财费用，销售折扣不得从销售额中减除。

22. 【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人提供的客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。

23. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A 属于贷款服务。

24. 【正确答案】B

【答案解析】新法优于旧法，是同一事项有不同的规定时，新法优于旧法。事件发生时，新法与旧法都已经颁布了。新法与旧法对此都有规定的情况下，适用新法。

25. 【正确答案】D

【答案解析】该油田当月应缴纳的资源税 = $800 \div (1 + 13\%) \times 6\% = 42.48$ (万元)

26. 【正确答案】C

【答案解析】对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议。

27. 【正确答案】C

【答案解析】下列情形，不缴纳水资源税：

- (1) 农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的水塘、水库中取用水的。
- (2) 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的。
- (3) 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的。
- (4) 为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急取用（排）水的。
- (5) 为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的。
- (6) 为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的。

28. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，个人转让专利权的使用权取得的所得，按“特许权使用费所得”征收个人所得税；选项 B，除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车，按“利息、股息、红利所得”征收个人所得税；选项 D，出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的所得，按“工资、薪金所得”征税。

29. 【正确答案】C

【答案解析】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，缴纳城镇土地使用税。

30. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，经营租赁方式租出的固定资产的折旧费，可以在企业所得税前扣除，融资租赁方式租出固定资产的折旧费不可以在企业所得税前扣除；选项 B，当月增加的固定资产当月不计提折旧；选项 D，自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产，

不可以在应纳税所得额中扣除。

31. 【正确答案】B

【答案解析】

企业委托境外的研究开发费用按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研究开发费用，不超过境内符合条件的研究开发费用 2/3 的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。该企业境外发生研究开发费用的 80% 为 280 万元 $> (500 - 350) \times 2/3$ ，因此可以加计扣除的研究开发费用 = $(150 + 150 \times 2/3) \times 75\% = 187.5$ (万元)。

32. 【正确答案】A

【答案解析】

选项 B、C 是企业所得税的应税收入，要按规定征税；选项 D，属于免税收入。注意不征税收入与免税收入的辨析：不征税收入包括财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费政府性基金、国务院财政税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。免税收入包括国债利息收入、符合条件的股息红利收入、符合条件的非营业组织的收入、地方政府债券利息收入。

33. 【正确答案】B

【答案解析】

进口货物保险费无法确定或未实际发生，按“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。

关税完税价格 = $(2000 + 10) \times (1 + 3\%) = 2016.03$ (万元)

应缴纳的关税 = $2016.03 \times 5\% = 100.8$ (万元)

34. 【正确答案】A

【答案解析】

员工因拥有股权而参与企业税后利润分配取得的所得，应按照“利息、股息、红利所得”适用的规定计算缴纳个人所得税。

35. 【正确答案】B

【答案解析】

选项 A 属于税收法律；选项 C、D 属于税收部门规章。

36. 【正确答案】A

【答案解析】

该企业在 B 县提供建筑服务应预缴增值税 = $(220 - 55) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 3.03$ (万元)

该企业在 B 县应缴纳城市维护建设税 = $3.03 \times 5\% = 0.15$ (万元)

37. 【正确答案】C

【答案解析】

选项 A，国家机关、人民团体、军队自用的房产免征房产税；选项 B，公园自用的房产免征房产税，公园内附设的营业单位使用的房产应照章征收房产税；选项 D，个人所有非营业用房免征房产税，营业用房不免。

38. 【正确答案】C

【答案解析】

转让旧房，评估价格和地价款、转让环节的税金均是可以扣除的，重置成本价格是计算确定评估价格的一个要素依据，不能直接扣除。

39. 【正确答案】D

【答案解析】

选项 ABC，属于技术合同。产权转移书据主要包括财产所有权，以及版权、商

标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和专利实施许可合同、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同等权利转移书据。

40. 【正确答案】D

【答案解析】小规模纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照 3% 的征收率计算应预缴税款。

应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 3%) × 3%。

A 建筑公司当月应预缴的增值税 = (555 - 45) ÷ (1 + 3%) × 3% = 14.85 (万元)

41. 【正确答案】D

【答案解析】挂车年税额按照货车税额的 50% 计算缴纳车船税。

应纳车船税 = 5 × 20 × 20 (5 吨的载货汽车应缴纳的车船税) + 4 × 10 × 20 × 50% (挂车应缴纳的车船税) + 2.5 × 8 × 20 (2.5 吨载货汽车应缴纳的车船税) + 420 × 10 (中型载客汽车) = 7000 (元)

42. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，通过非独立核算门市部销售自产应税消费品时，应按门市部对外销售额或销售数量计征消费税；选项 C，纳税人用于投资入股的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税；选项 D，纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应从高适用税率。

43. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，不免税也不退税；选项 CD，出口免税并退税。

【薇提示】消费税出口退免税

类型	适用情形
1. 出口免税并退税	1. 有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口 2. 外贸企业受其他外贸企业委托代理出口应税消费品 【薇提示】 外贸企业只有受其他外贸企业委托，代理出口应税消费品才可办理出口退税，外贸企业受其他企业（主要是非生产性商贸企业）委托，代理出口应税消费品是不予退（免）税的。 【薇提示】 出口货物的消费税应退税额的计税依据，按购进出口货物的消费税专用缴款书和海关进口消费税专用缴款书确定。
2. 出口免税但不退税	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
3. 出口不免税也不退税	除生产企业、外贸企业外的其他企业（具体指一般商贸企业），委托外贸企业代理出口应税消费品

44. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于来料加工业务，应该是只免不退；选项 C，属于生产性的小规模纳税人出口自产的货物，应该只免不退；选项 D，因为取得普通发票，不得申请退税。

45. 【正确答案】C

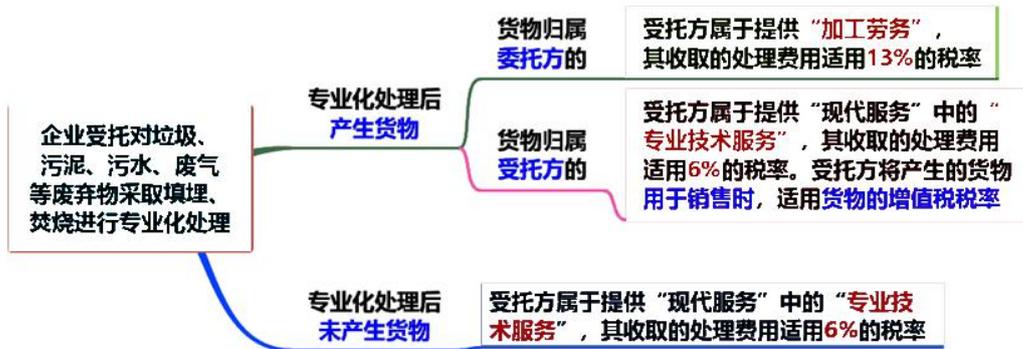
【答案解析】

2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，减按 0.5% 征收增值税。计算公式为销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 0.5%)

应缴纳的增值税=1255÷(1+0.5%)×0.5%=6.24(万元)

46. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供“现代服务”中的“专业技术服务”，其收取的处理费用适用6%的增值税税率。



47. 【正确答案】B

【答案解析】选项A，经县以上税务局(分局)局长批准才可以采取税收保全措施；选项C，税收保全措施的行为之一：书面通知纳税人开户银行或其他金融机构冻结纳税人的金额“相当于”应纳税款的存款；选项D，税务机关执行扣押、查封商品、货物或其他财产时，必须由两名以上税务人员执行，并通知被执行人。

48. 【正确答案】D

【答案解析】选项A，军队、武装警察部队专用的车船免征车船税；选项B，纯电动乘用车不属于车船税征税范围，不征收车船税；选项C，属于新能源车船，免征车船税；选项D，对节能汽车，减半征收车船税。

49. 【正确答案】B

【答案解析】选项A，纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额20%的，免征土地增值税；选项C，自2008年11月1日，对个人销售住房暂免征收土地增值税；选项D，对企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为改造安置住房或公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额20%的，免征土地增值税。

50. 【正确答案】A

【答案解析】选项A，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。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABC

【答案解析】税务处理决定书、税务行政处罚决定书(不含简易程序处罚)、税收保全措施决定书、税收强制执行决定书、阻止出境决定书以及税务稽查、税务行政复议过程中使用的税务文书等暂不适用税务文书电子送达规定(试行)规定。

2. 【正确答案】BCD

【答案解析】同一凭证，载有两个或两个以上经济事项而适用不同税目税率，如分别记载金额的，应分别计算应纳税额，相加后按合计税额贴花；如未分别记载金额的，按税率高的计税。

3. 【正确答案】AD

【答案解析】通过支付现金方式取得的投资资产，以购买价款为成本；通过支付现金以外的方式取得的投资资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为成本。

4. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，纳税人赡养一位及以上被赡养人的赡养支出，纳税人为独生子女的，按照每月 2000 元的标准定额扣除；选项 B，采取指定分摊或者约定分摊方式的，每一纳税人分摊的扣除额最高不得超过每月 1000 元。

5. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 C，烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位；选项 D，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十五日内申报并缴纳税款。

6. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均属于法定减免税项目。我国《海关法》和《进出口关税条例》明确规定，下列货物、物品予以减免关税：

- (1) 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物，可免征关税。
- (2) 无商业价值的广告品和货样，可免征关税。
- (3) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资，可免征关税。
- (4) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品，可予免税。
- (5) 在海关放行前损失的货物，可免征关税。
- (6) 在海关放行前遭受损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征关税。
- (7) 我国缔结或者参加的国际条约规定减征、免征关税的货物、物品，按照规定予以减免关税。
- (8) 法律规定减征、免征关税的其他货物、物品。

7. 【正确答案】CD

【答案解析】应税噪音的计税依据为超标分贝数 $70 - 55 = 15$ （分贝）；对应《环境保护税税目税率表》，可得出超标 15 分贝对应的税额为每月 5600 元。声源一个月内累计昼间超标不足 15 昼或者累计夜间超标不足 15 夜的，分别减半计算应纳税额。
该企业当月噪声污染应缴纳环境保护税 = $5600 \times 50\% = 2800$ （元）

8. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，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；选项 D，航道占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】只有在财产租赁合同的印花税计算中，税额不足 1 元的，按 1 元贴花，所以选项 D 错误。

10. 【正确答案】ACD

【答案解析】只有企业纳税信用级别为 A 级，才能获得税务机关在预约定价安排时的优先受理。

11. 【正确答案】ABCD

【答案解析】税务行政处罚的原则：（1）法定原则；（2）公正、公开原则；（3）以事实为依据原则；（4）过罚相当原则；（5）处罚与教育相结合原则；（6）监督、制约原则。

12. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，不可以抵扣已纳的消费税；选项 D，除葡萄酒之外的酒类产品不在税法列举的可扣税范围。

13. 【正确答案】ABCD

【答案解析】同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：

- ①由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；
- ②收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；
- ③所收款项全额上缴财政。

14. 【正确答案】ACD

【答案解析】纳税评估属于税务机关职责范围。

15. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括增值税税款；选项 B，价外费用是指价外向购买方收取的基金、集资费、返还利润、补贴、违约金、延期付款利息、手续费、包装费、优质费、代收款项、代垫款项以及其他各种性质的价外收费。但同时符合以下条件的代垫运输费用不包括在内：

- （1）承运部门的运输费用发票开具给购买方的；
- （2）纳税人将该项发票转交给购买方的。

16. 【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税清算的情形。

17. 【正确答案】ABCD

【答案解析】纳税人可自主选择下列办理方式：

- （1）自行办理年度汇算。
- （2）通过取得工资薪金或连续性取得劳务报酬所得的扣缴义务人代为办理。
- （3）委托涉税专业服务机构或其他单位及个人办理，受托人需与纳税人签订授权书。

18. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，应当征收契税。

19. 【正确答案】ABC

【答案解析】数据电文，是指经税务机关确定的电话语音、电子数据交换和网络传输等电子方式。特快专递是邮寄申报方式。

20. 【正确答案】ABC

【答案解析】对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

21. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，以所在地营改增之前购进或自制的有形动产为标的物提供的经营租赁服务，可选择按简易办法征收增值税，而不是所有的有形动产租赁服务。

22. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B、D 属于纳税义务人的权利。

23. 【正确答案】AB

【答案解析】资源税具有单一环节一次课征的特点，只在开采后出厂销售或移送自用环节纳税，其他批发、零售环节不再纳税，所以选项 C 不属于资源税的纳税义务人；进口环节不征收资源税，选项 D 不属于资源税的纳税人。

【薇提示】	资源税的具体规定
纳税义务人	在中国 <u>领域及管辖的其他海域</u> 开发 <u>应税资源</u> 的单位和个人
特殊规定	1. 进口不征，出口不（免）退——对进口应税产品不征资源税，对出口应税产品也不退（免）已纳的资源税；
	2. <u>单一环节纳税</u> ——纳税人开采或者生产应税产品自 <u>用于连续生产应税产品</u> 的， <u>不缴纳</u> 资源税；但对于 <u>生产非应税产品</u> 的，应当在移送环节缴纳资源税；
	3. 视同销售——纳税人以应税产品用于 <u>非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配</u> 或者 <u>连续生产非应税产品</u> 等，应当缴纳资源税；
	4. <u>开采</u> 海洋或陆上 <u>油气资源</u> 的 <u>中外合作油气田</u> ，在 2011 年 11 月 1 日前 <u>已签订</u> 的合同 <u>继续缴纳矿区使用费，不缴纳资源税</u> ；合同 <u>期满后依法缴纳</u> 资源税。

24. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，自上一次执照期满的次日起续缴船舶吨税。

25. 【正确答案】ABC

【答案解析】举报中心对接收的检举事项，应当及时审查，有下列情形之一的，不予受理：

- （1）无法确定被检举对象，或者不能提供税收违法线索的；
- （2）检举事项已经或者依法应当通过诉讼、仲裁、行政复议以及其他法定途径解决的；
- （3）对已经查结的同一检举事项再次检举，没有提供新的有效线索的。

26. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，专业技术人员职业资格继续教育，为取得相关证书的当年；选项 C，赡养老人，为被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的年末。

27. 【正确答案】ABC

【答案解析】税务机关在办理留抵退税期间，发现符合留抵退税条件的纳税人存在以下情形，暂停为其办理留抵退税：

- (1) 存在增值税涉税风险疑点的；
- (2) 被税务稽查立案且未结案的；
- (3) 增值税申报比对异常未处理的；
- (4) 取得增值税异常扣税凭证未处理的；
- (5) 国家税务总局规定的其他情形。

28. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由企业在所得发生地缴纳。

29. 【正确答案】ABCD

【答案解析】税率的适用：

- (1) 进出口货物，应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率。
- (2) 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率。
- (3) 经海关批准集中申报的进出口货物，应当适用每次货物进出口时海关接受该货物申报之日实施的税率。
- (4) 进口转关运输货物，应当适用指运地海关接受该货物申报进口之日实施的税率；货物运抵指运地前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具抵达指运地之日实施的税率。
- (5) 出口转关运输货物，应当适用启运地海关接受该货物申报出口之日实施的税率。
- (6) 因超过规定期限未申报而由海关依法变卖的进口货物，其税款计征应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率。
- (7) 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物，应当适用违反规定的行为发生之日实施的税率；行为发生之日不能确定的，适用海关发现该行为之日实施的税率。
- (8) 已申报进境并放行的保税货物、减免税货物、租赁货物或暂时进出境货物，有下列之一应当适用海关接受纳税人再次填写报关单办理纳税及有关手续之日实施的税率：
 - ① 保税货物经批准不复运出境的；
 - ② 保税仓储货物转入国内市场销售的；
 - ③ 减免税货物经批准转让或者移作他用的；
 - ④ 可暂不缴纳税款的暂时进出境货物，经批准不复运出境或者进境的；
 - ⑤ 租赁进口货物，分期缴纳税款的。
- (9) 补征和退还进出口货物关税，应当按照前述规定确定适用的税率。

30. 【正确答案】ACD

【答案解析】经行政复议机构准许和解终止行政复议的，申请人不得以同一事实和理由再次申请行政复议。

31. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 不属于消费税的征税范围。

32. 【正确答案】ABC

【答案解析】采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天，无书

面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

33. 【正确答案】BCD

【答案解析】税收效率原则属于税法基本原则。

34. 【正确答案】AC

【答案解析】选项B，城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额。选项D，纳税人违反增值税、消费税有关税法而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城建税的计税依据。

35. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项B，纳税人提交的证件和资料齐全且税务登记表的填写内容符合规定的，税务机关应于当日办理并发放税务登记证件。

36. 【正确答案】CD

【答案解析】下列费用，如能与该货物实付或者应付价格区分，不得计入完税价格：

(1) 厂房、机械、设备等货物进口后的建设、安装、装配、维修和技术援助费用，但是保修费用除外；

(2) 进口货物运抵境内输入地点之后的运输费用、保险费和其他相关费用；

(3) 进口关税、进口环节海关代征及其他国内税；

(4) 为在境内复制进口货物而支付的费用；

(5) 境内技术培训及境外考察费用；

(6) 符合条件的利息。

【薇提示】进口货物的完税价格

计入完税价格的调整项目	不计入完税价格的调整项目
①由买方负担的除 购货佣金 以外的 佣金和经纪费 。 【薇提示】购货佣金不计入 完税价格。 ②由买方负担的与该货物 视为一体 的容器费用； ③由买方负担的 包装材料和包装劳务费用 ； ④与该货物的生产和向我国境内销售有关的，在 境外开发、设计 等相关服务的费用。 ⑤与该货物有关，应当由 买方直接或间接支付的特许权使用费 。 ⑥卖方直接或间接从买方对该货物进口后 转售、处置或使用所得中获得的收益 。	①厂房、机械、设备等货物 进口后发生 的基建、安装、装配、 维修 和技术服务的费用。但是 保修费用 除外； ②货物 运抵境内输入地点之后 的运输费用； ③进口 关税 及其他 国内税 ； ④为在境内 复制进口货物 而支付的费用； ⑤ 境内外 技术培训及境外考察费用； ⑥符合条件的利息。

买方为购买进口货物向自己的采购代理人支付的劳务费用

37. 【正确答案】AB

【答案解析】应税固体废物按照固体废物的排放量确定；应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

38. 【正确答案】ABC

【答案解析】在中华人民共和国境内购置汽车（包括无轨电车）、有轨电车、汽车挂车、排气量超过一百五十毫升的摩托车的单位和个人，为车辆购置税的纳税人，应当依照规定缴纳

车辆购置税。地铁、轻轨等城市轨道交通车辆，装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车，以及起重机（吊车）、叉车、电动摩托车，不属于应税车辆。

注意：选项 B，无轨电车在最新的车辆购置税法中，归入汽车类别，因此是属于车辆购置税的征税范围的。

39. 【正确答案】CD

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元三个条件的企业。选项 A，资产总额超过 5000 万元，不符合小型微利企业标准；选项 B，企业从事国家限制性行业，因此不符合小型微利企业标准。

40. 【正确答案】BCD

【答案解析】被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额可以结转到合并企业，但有限额规定；企业股东在该企业合并发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%，才符合特殊性税务处理的企业合并；在特殊性税务处理的企业合并中，合并企业接受被合并企业资产和负债的计税基础，以被合并企业的原有计税基础确定。

41. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，转让中国境内的不动产等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得。

42. 【正确答案】ABD

【答案解析】自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶（以下称应税船舶），应当依照规定缴纳船舶吨税（以下简称吨税）。吨税的执照期限越长，适用的单位税额越高，可以参考吨税税目、税率表掌握。

43. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，除保障性住房外，东部地区省份预征率不得低于 2%；选项 B，土地增值税的纳税人应在转让房地产合同签订后的 7 日内到房地产所在地主管税务机关办理纳税申报；选项 D，土地增值税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。

44. 【正确答案】ABC

【答案解析】《税收征收管理法》只适用于由税务机关征收的各种税收的征收管理。进口增值税由海关代征，依据《海关法》、《进出口关税条例》和《进出口税则》的有关规定执行。

提示	适用范围或主体	具体规定
税收征管法的适用范围	适用《征管法》	凡依法由 税务机关征收 的各种税收
	不适用《征管法》	海关 征收的关税及代征的增值税、消费税 由 税务机关征收 的一部分 政府收费 ，如 教育费附加

45. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，税务机关有权到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查，但不得进入纳税人生活区进行检查；选项 D，税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉案人员的储蓄存款。

46. 【正确答案】ACD

【答案解析】根据税法的规定，现行税务行政处罚主要有：（1）罚款；（2）没收财物违法所得；（3）停止出口退税权；（4）法律、法规和规章规定的其他行政处罚。

【特别提示】**加收滞纳金**不属于税务行政处罚。

47. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关解缴消费税税款，如受托方为个人，由委托方向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税；选项 D，纳税人到外县（市）销售或者委托外县（市）代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。

48. 【正确答案】BCD

【答案解析】消费税属于中央政府固定收入；企业所得税、资源税和城市维护建设税属于中央政府与地方政府共享收入。

【提示】税收收入划分

税收收入划分	所属税种
中央政府固定收入	消费税（含进口环节海关代征的部分）、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税
地方政府固定收入	房产税、契税、耕地占用税、城镇土地使用税、土地增值税、车船税、环境保护税、烟叶税等
中央政府与地方政府共享收入	①增值税（不含进口环节由海关代征的部分）：中央政府分享 50% ，地方政府分享 50% ； ②企业所得税：中国国家铁路集团（原铁道部）、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央与地方政府按 60%与40%比例 分享； ③个人所得税：除储蓄存款利息所得的个人所得税外，其余部分中央与地方政府按 60%与40%比例 分享； ④资源税： 海洋石油企业缴纳的部分归中央政府 ，其余部分归地方政府； ⑤城市维护建设税：中国国家铁路集团（原铁道部）、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府； ⑥印花税： 证券交易印花税归中央政府 ，其余印花税归地方政府。

49. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，轮胎不征收消费税；选项 D，白酒应在生产环节、委托加工环节和进口环节缴纳消费税，零售环节不缴纳消费税，只缴纳增值税。

50. 【正确答案】ABCD

【答案解析】本地文档主要披露企业关联交易的详细信息，包括以下内容：

- （1）企业概况。
- （2）关联关系。
- （3）关联交易。

- (4) 可比性分析。
- (5) 转让定价方法的选择和使用。

