

2024 注册会计师《税法》模考错题率 Top10 题目点评一稿

错题点评 top1

错误率：93.46%

题目：下列各项中关于从量计征消费税计税依据确定方法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
- B. 以应税消费品投资入股的，为应税消费品的移送使用数量
- C. 进口应税消费品的，为应税消费品的报关数量
- D. 委托加工应税消费品，为加工完成的数量

【正确答案】 AB

【答案解析】选项 C，进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量；选项 D，委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量。

【点评】本题容易多选 C、D 选项。本题考查从量计征消费税的销售数量的确定。

销售数量是指纳税人生产、加工和进口应税消费品的数量，具体规定如下：

- (1) 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量。
- (2) 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量。
- (3) 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量。
- (4) 进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量。

错题点评 top2

错误率：79.41%

题目：下列关于烟叶税的说法，正确的有（ ）。

- A. 在中国境内收购烟叶的单位需要代扣代缴烟叶税
- B. 烟叶税的税率为 20%
- C. 烟叶税的应纳税额等于收购烟叶实际支付的价款总额乘以税率
- D. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天

【正确答案】 BCD

【答案解析】选项 A，烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位，所以其本身就是纳税人而不是代扣代缴义务人。

【点评】本题容易多选 A 选项。关于烟叶税法内容总结如下：

纳税人	在中国境内，依照《烟草专卖法》的规定收购烟叶的单位。 【提示 1】买方纳税，卖方不纳税 【提示 2】纳税人为单位，不含个人
征税范围	晾晒烟叶和烤烟叶
税率	比例税率，为 20%
计税依据	纳税人收购烟叶实际支付的价款总额
税额计算	应纳税额 = 实际支付的价款总额 × 税率 实际支付的价款总额 = 收购价款 × (1 + 10%) 【提示 1】计算烟叶税时的价外补贴固定为收购价款的 10% 【提示 2】计算增值税时的价外补贴为实际支付的金额
纳税义务发生时间	收购烟叶的当日，即向烟叶销售者付讫收购款项或开具收购凭据的当日
纳税地点	烟叶收购地主管税务机关
纳税期限	按月计征，于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报纳税

错题点评 top3

错误率：77.95%

题目：甲企业与乙企业签订了一份会计方面的咨询合同，合同注明价款为 10 万元；甲企业与丙企业签订股权转让书据一份，甲企业将其拥有丁公司 30% 的股权转让给丙，转让价格 150 万元，发生相关的转让费用 3000 元，甲企业获得该股权的成本为 100 万元，则下列说法错误的有（ ）。(股权转让书据适用的印花税税率为 0.5%)

- A. 甲企业签订的会计咨询合同应按技术合同计征印花税
- B. 甲企业签订股权转让合同应计征的印花税为 750 元
- C. 甲企业转让股权需要计征增值税
- D. 丙企业需要缴纳印花税

【正确答案】 AC

【答案解析】选项 A 错误，会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花；甲企业签订股权转让合同应计征的印花税 = $150 \times 0.5\% \times 10000 = 750$ (元)，选项 B 正确；股权转让不征收增值税，所以选项 C 错误；选项 D，凡由两方或两方以上当事人共同书立的，其当事人各方都是印花税的纳税人，所以丙企业也要缴纳印花税。

【点评】本题容易多选 B。印花税的计税依据为各种应税凭证上所记载的计税金额。则产权转移书据的计税依据为产权转移书据所列的金额，不包括列明的增值税税款。本题中已知签

订股权转让书据并且告知转让价格，无其他特殊说明默认转让书据中列明转让价格为 150 万元，则以转让价格作为计税依据，不包括发生的转让费用。

错题点评 top4

错误率：68.58%

题目：下列有关延期办理纳税申报与延期缴纳税款的说法中，错误的是（ ）。

- A. 纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省级税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过 3 个月
- B. 批准延期缴纳税款期限内免于加收滞纳金
- C. 税务机关应当自收到纳税人申请延期缴纳税款报告之日起 20 日内作出批准或者不予批准的决定
- D. 纳税人因有特殊情况，不能按期进行纳税申报的，经省级税务局核准，可以延期申报

【正确答案】 D

【答案解析】选项 D，纳税人因有特殊情况，不能按期进行纳税申报的，经县以上税务机关核准，可以延期申报。

【点评】本题容易错选 C 选项。本题考查延期缴纳税款制度。纳税人在申请延期缴纳税款时应当注意以下问题：

(1) 在规定期限内提出书面申请。税务机关应当自收到申请延期缴纳税款报告之日起 20 日内作出批准或者不予批准的决定；不予批准的，从缴纳税款期限届满之次日起加收滞纳金。

(2) 税款的延期缴纳，必须经省、自治区、直辖市税务局批准，方为有效。

注意和延期申报批准机关的区别：纳税人因有特殊情况，不能按期进行纳税申报的，经县以上税务机关核准，可以延期申报。

(3) 延期期限最长不得超过 3 个月，同一笔税款不得滚动审批。

(4) 批准延期内免于加收滞纳金。

错题点评 top5

错误率：62.84%

题目：根据企业所得税税前扣除的规定，下列各项收入能够作为广告费、业务宣传费扣除限额计算基数的有（ ）。

- A. 销售货物收入
- B. 转让固定资产收入

- C. 提供劳务收入
D. 转让无形资产使用权收入

【正确答案】 ACD

【答案解析】 转让固定资产的收入计入资产处置损益，不作为计算广告费和业务宣传费的基数。

【点评】 本题容易漏选 D 选项。注意区分转让无形资产使用权和转让无形资产所有权的区别。转让无形资产使用权，计入其他业务收入，作为广告费、业务宣传费扣除限额的计算基数；如果是转让无形资产所有权，则计入资产处置损益，是不能作为广告费、业务宣传费扣除限额的计算基数的。

错题点评 top6

错误率：62.75 %

题目：下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收效率原则属于税法的适用原则
B. 税法的各类构成要素必须且只能由法律予以明确，这体现了税收法定原则
C. 程序优于实体原则是为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库
D. 实体从旧、程序从新原则表明实体税法不具有溯及力，而程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力

【正确答案】 BCD

【答案解析】 税收效率原则属于税法基本原则。

【点评】 本题容易漏选 D 选项。本题主要考查“税法原则”。包含税法基本原则与税法适用原则。税法基本原则包括：税收法定原则、税收公平原则、税收效率原则、实质课税原则；税法适用原则如下表：

法律优位	税收法律效力 > 税收行政法规效力 > 税收行政规章的效力 效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的。
法律不溯及既往	一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。目的在于维护税法的稳定性和可预测性。
新法优于旧法	也称后法优于先法原则。其含义为：新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法。
特别法优于普通法	对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。
实体从旧、程序从新	实体税法不具备溯及力，程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。 即对于新税法公布实施之前发生，却在新税法公布实施之后进入税款征

	收程序的纳税义务，原则上新税法具有约束力。
程序优于实体	是关于税收争诉法的原则，其基本含义为，在诉讼发生时税收程序法优于实体法。目的是为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。

错题点评 top7

错误率：61.63%

题目：中国境内机构和个人发生单笔等值 5 万美元以上的对外付汇时，需要进行税务备案的有（ ）。

- A. 境外机构或个人从境内获得的不动产转让收入
- B. 境内机构在境外代表机构的办公经费
- C. 进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用
- D. 境外机构从境内获得的股息、红利收入

【正确答案】 AD

【答案解析】境内机构和个人向境外单笔支付等值 5 万美元以上（不含）下列外汇资金，除无须备案的情形外，应当备案：

（1）境外机构或个人从境内获得的包括运输、旅游、通信、建筑安装及劳务承包、保险服务、金融服务、计算机和信息服务、专有权利使用和特许、体育文化和娱乐服务、其他商业服务、政府服务等服务贸易收入。

（2）境外个人在境内的工作报酬，境外机构或个人从境内获得的股息、红利、利润、直接债务利息、担保费以及非资本转移的捐赠、赔偿、税收、偶然性所得等收益和经常转移收入。

（3）境外机构或个人从境内获得的融资租赁租金、不动产的转让收入、股权转让所得以及外国投资者其他合法所得。

境内机构和个人对同一笔合同需要多次对外支付的，仅需在首次付汇前办理税务备案。

选项 B、C，无须进行税务备案。

【点评】本题容易多选 C 选项。本题考查是否需要进行税务备案的情形，可以重点记忆应当备案的范围，其余为无需进行税务备案（了解熟悉）。无需进行税务备案的情形（部分常考）：

- （1）境内机构在境外发生的差旅、会议、商品展销等各项费用。
- （2）境内机构在境外代表机构的办公经费，以及境内机构在境外承包工程的工程款。
- （3）境内机构发生在境外的进出口贸易佣金、保险费、赔偿款。
- （4）进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用。
- （5）保险项下保费、保险金等相关费用。

- (6) 从事运输或远洋渔业的境内机构在境外发生的修理、油料、港杂等各项费用。
- (7) 境内旅行社从事出境旅游业务的团费以及代订、代办的住宿、交通等相关费用。
- (8) 境内个人境外留学、旅游、探亲等因私用汇。
- (9) 境内机构和个人办理服务贸易、收益和经常转移项下退汇。
- (10) 外国投资者以境内直接投资合法所得在境内再投资。

错题点评 top8

错误率：51.72%

题目：根据印花税法有关规定，下列各项中，属于印花税免税凭证的是（ ）。

- A. 专利权转让书据
- B. 视同正本使用的合同副本
- C. 贴息借款合同
- D. 专有技术使用权转让书据

【正确答案】 C**【答案解析】**选项 B，以副本或者抄本视同正本使用的，则应另贴印花；选项 AD，按照产权转移书据缴纳印花税。**【点评】**本题容易错选 B 选项。本题考查印花税的免税范围，对于应税凭证的副本或者抄本，免征印花税；注意和本题中选项 B 的区分，不要混淆。视同正本使用的合同副本，是不免印花的，要另贴印花。

对于无息或者贴息借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同，免征印花

错题点评 top9

错误率：51.49%

题目：下列各项中可按生产领用数量抵扣已纳消费税的是（ ）。

- A. 首饰厂将外购的已税珍珠抛光打孔串成珍珠项链
- B. 购进已税白酒为原料生产的药酒
- C. 首饰厂将委托加工收回的已税蓝宝石制成黄金镶嵌项坠
- D. 外购已税玉石用于镶嵌纯金戒指

【正确答案】 A**【答案解析】**选项 A，属于用外购的已税珠宝玉石生产贵重首饰及珠宝玉石，可按生产领用

数量抵扣已纳消费税；选项 B，除葡萄酒外其他酒类不在税法列举的消费税可扣税范围；选项 C、D，金银首饰在零售环节缴纳消费税，不能抵扣珠宝玉石已纳消费税税款。

【点评】本题容易错选 C 选项。本题考查委托加工收回或外购已税消费品用于继续加工应税消费品，消费税准予抵扣的范围。具体范围如下：

- (1) 外购（或者委托加工收回的）已税烟丝生产的卷烟；
- (2) 外购（或者委托加工收回的）已税高档化妆品生产的高档化妆品；
- (3) 外购（或者委托加工收回的）已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石；
- (4) 外购（或者委托加工收回的）已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火；
- (5) 外购（或者委托加工收回的）已税杆头、杆身和握把生产的高尔夫球杆；
- (6) 外购（或者委托加工收回的）已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子；
- (7) 外购（或者委托加工收回的）已税实木地板为原料生产的实木地板；
- (8) 外购（或者委托加工收回的）已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油；

从葡萄酒生产企业购进、进口葡萄酒连续生产应税葡萄酒的，准予从葡萄酒消费税应纳税额中扣除所耗用应税葡萄酒已纳消费税税款。

错题点评 top10

错误率：49.60 %

题目：下列各项出口货物，适用增值税征税政策的是（ ）。

- A. 外贸企业出口取得普通发票的货物
- B. 增值税小规模纳税人出口的货物
- C. 销售给国际运输工具上的航空食品
- D. 销售给保税区内的生活用品

【正确答案】 D

【答案解析】选项 AB，适用增值税免税政策；选项 C，适用增值税退（免）税政策；选项 D，出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具，适用增值税征税政策。

【点评】本题容易错选 B 选项。本题考查适用增值税征税政策的出口货物、劳务和跨境应税行为。范围（部分常考）如下：

- (1) 出口企业出口或视同出口财政部和国家税务总局根据国务院决定明确取消出口退（免）税的货物（不包括来料加工复出口货物、中标机电产品、列名原材料、输入特殊区域的水电

气)。

(2) 出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具。例：销售给保税区内的生活用品。

(3) 出口企业或其他单位因骗取出口退税被税务机关停止办理增值税退(免)税期间出口的货物。

(4) 出口企业或其他单位提供虚假备案单证的货物。

(5) 出口企业或其他单位增值税退(免)税凭证有伪造或内容不实的货物。

(6) 出口企业或其他单位未在国家税务总局规定期限内申报免税核销以及经主管税务机关审核不予免税核销的出口卷烟。

(7) 不适应跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策规定的出口服务和无形资产。