

注会《税法》预习阶段易混易错题

第一章 税法总论

1. (单选题) 在诉讼发生时税收程序法优先于税收实体法, 这体现了税法适用原则中的 ()。
- A. 新法优于旧法原则
 - B. 法律不溯及既往原则
 - C. 实体从旧, 程序从新原则
 - D. 程序优于实体

【答案】D

【解析】程序法优于实体法原则是关于税收争议诉讼的原则。其基本含义为, 在诉讼发生时税收程序法优先于税收实体法。

2. (多选题) 下列税种中, 由全国人民代表大会或其常务委员会通过, 以国家法律形式发布实施的有 ()。
- A. 资源税
 - B. 车辆购置税
 - C. 增值税
 - D. 环境保护税

【答案】ABD

【解析】现行税种中, 以国家法律的形式发布实施的有: 企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税、耕地占用税、资源税、契税、城市维护建设税、印花税; 除此之外其他各税种都是经全国人民代表大会授权, 由国务院以暂行条例的形式发布实施的。选项 C, 由国务院以暂行条例的形式发布实施的。

第二章 增值税法

3. (多选题) 下列业务属于“交通运输服务”的有 ()。
- A. 程租、期租、湿租业务
 - B. 光租、干租业务
 - C. 舱位承包业务
 - D. 舱位互换业务

【答案】ACD

【解析】光租、干租业务属于“现代服务-租赁服务”; 其他选项均属于“交通运输服务”。

4. (单选题) 增值税一般纳税人下列业务中, 应以销售额全额作为销售额计算增值税额或销项税额的是 ()。
- A. 融资性售后回租
 - B. 房地产开发企业销售其开发的房地产项目 (一般计税方法)
 - C. 经纪代理服务

D. 贷款服务

【答案】D

【解析】选项 A，融资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息、发行债券利息后的余额为销售额；选项 B，房地产开发企业一般纳税人销售开发项目（选择简易计税的老项目除外），以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。选项 C，经纪代理服务以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或行政事业性收费后的余额为销售额。

5.（单选题）下列项目所包含的进项税额，可以从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 生产过程中出现的报废产品
- B. 非正常损失在产品耗用的货物和交通运输服务
- C. 购进的贷款服务
- D. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务

【答案】A

【解析】选项 BCD 都属于不得抵扣进项税额的情形。

第三章 消费税法

6.（多选题）下列属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 原油
- B. 汽油
- C. 果啤
- D. 雪茄烟

【答案】BCD

【解析】原油不属于消费税纳税范围。果啤属于啤酒，按啤酒征收消费税。

7.（单选题）下列消费品中，应在零售环节征收消费税的是（ ）。

- A. 卷烟
- B. 钻石
- C. 高档手表
- D. 镀金首饰

【答案】B

【解析】金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税，限于金基、银基合金首饰以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰，钻石及钻石饰品，不包括镀金首饰。

8.（多选题）下列关于生产企业销售白酒收取的包装物押金处理正确的有（ ）。

- A. 逾期 1 年以上的并入销售额缴纳增值税

- B. 逾期 1 年以上的并入销售额缴纳消费税
- C. 无论是否返还均于收取时并入销售额缴纳增值税
- D. 无论是否返还均于收取时并入销售额缴纳消费税

【答案】CD

【解析】对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还，以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征收增值税和消费税。

第四章 企业所得税法

9. (多选题) 下列关于所得来源地确定方法的表述中，符合企业所得税法规定的有 ()。

- A. 提供劳务所得按照劳务发生地确定
- B. 特许权使用费所得按照收取特许权使用费所得的企业所在地确定
- C. 股息所得按照分配股息的企业所在地确定
- D. 动产转让所得按照转让动产的企业所在地确定

【答案】ACD

【解析】选项 B，特许权使用费所得按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

10. (多选题) 以下各项中，关于企业所得税相关规定的表述，正确的有 ()。

- A. 在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关非居民企业，适用 25% 的企业所得税税率
- B. 在中国境内未设有机构、场所的非居民企业，适用 20% 税率，实际征税率为 10%
- C. 在中国境内设立机构、场所，但取得的所得与其机构、场所没有实际联系的非居民企业，适用 25% 的企业所得税税率
- D. 国家重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，在中国境内设立机构、场所，但取得的所得与其机构、场所没有实际联系的非居民企业，适用 20% 税率，实际征税率为 10%。

11. (单选题) 企业发生的下列支出中，按企业所得税法的规定可在税前扣除的是 ()。

- A. 向投资者支付的股息
- B. 非广告性赞助
- C. 合理的劳动保护支出
- D. 内设营业机构之间支付的租金

【答案】C

【解析】选项 ABD 均不得在税前扣除。

第五章 个人所得税法

12. (单选题) 提供著作权的使用权取得的所得应该按照 () 计算缴纳个税。

- A. 特许权使用费所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 稿酬所得
- D. 财产转让所得

【答案】A

【解析】提供著作权的使用权取得的所得应该按照特许权使用费所得计算缴纳个税。

13. (多选题) 下列各项所得按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税的有 ()。

- A. 独立董事的董事费收入
- B. 个人兼职取得的收入
- C. 公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红
- D. 个人从事彩票代销业务取得的收入

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C, 公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红, 按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税; 选项 D, 个人因从事彩票代销业务而取得的所得, 应按照“经营所得”项目计征个人所得税。

14. (多选题) 从事生产经营的个人取得的下列所得中, 应按照“经营所得”项目计征个人所得税的有 ()。

- A. 提供有偿咨询服务的所得
- B. 从事彩票代销业务的所得
- C. 资金存入银行的利息所得
- D. 从事个体出租车运营的所得

【答案】ABD

【解析】经营所得, 是指:

(1) 个体工商户从事生产、经营活动取得的所得, 个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得。

(2) 个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得。

(3) 个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得。

(4) 个人从事其他生产、经营活动取得的所得。例如, 个人因从事彩票代销业务而取得的所得; 或者从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入, 都应按照“经营所得”项目计征个人所得税。选项 C, 按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

15. (单选题) 根据个人所得税法的规定, 下列关于对稿酬所得按次征收表述不正确的是 ()。

- A. 同一作品再版取得的所得, 视为另一次稿酬所得计征个人所得税
- B. 同一作品先在报刊连载后再出版, 视为两次稿酬所得计征个人所得税
- C. 同一作品在报刊上连载取得的收入, 以连载完所有收入合并为一次计征个人所得税
- D. 同一作品在出版和发表时, 以预付或分次支付稿酬的, 应分次计算计征个人所得税

【正确答案】D

【答案解析】同一作品在出版和发表时，以预付或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应合并计算为一次征税。

第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

16. (单选题) 位于某县城的甲企业 2022 年 7 月缴纳增值税 80 万，其中含进口环节增值税 20 万，缴纳消费税 40 万，其中含进口环节消费税 20 万。甲企业当月应缴纳的城市维护建设税为 () 万元。

- A. 2
- B. 4
- C. 6
- D. 8

【答案】B

【解析】应缴纳的城市维护建设税 = $[(80 - 20) + (40 - 20)] \times 5\% = 4$ (万元)

17. (多选题) 2022 年 7 月，甲市某烟草公司向乙县某烟叶种植户收购了一批烟叶，收购价款 90 万元，价外补贴 9 万元。下列关于烟叶税征收处理表述中，符合税务规定的有 ()。

- A. 纳税人为烟叶种植户
- B. 应在次月 15 日内申报纳税
- C. 应在乙县主管税务机关申报纳税
- D. 应纳税额为 19.8 万元

【答案】BCD

【解析】选项 A，收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人；选项 B，烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款；选项 C，纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税；选项 D，纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算。应纳税额 = $90 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 19.8$ (万元)

18. (单选题) 某烟草公司 2022 年 8 月 8 日支付烟叶收购价款 88 万元，另向烟农支付了价外补贴 10 万元。该烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳的烟叶税为 () 万元。

- A. 17.6
- B. 19.36
- C. 21.56
- D. 19.6

【答案】B

【解析】应缴纳的烟叶税 = $88 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 19.36$ (万元)。

第七章 关税法和船舶吨税法

19. (单选题) 在以成交价格估价方法确定进口货物完税价格时，下列各项费用应计入完税价格的是 ()。

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 在进口货物价款中单独列明的在境内复制进口货物而支付的费用
- C. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的保修费用
- D. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的维修费

【答案】C

【解析】选项 C，厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或技术援助费用不计入关税完税价格，但是保修费用除外。

20.（多选题）应税船舶在吨税执照期限内发生的下列情形中，海关可按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的有（ ）。

- A. 避难并不上下客货的
- B. 防疫隔离并不上下客货的
- C. 补充供给并不上下旅客的
- D. 武装警察部队征用的

【答案】ABD

【解析】在吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限：

- （1）避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货；
- （2）军队、武装警察部队征用。

21.（单选题）下列出口货物成交价格中包含的税费中应计入出口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 单独列明支付给境外的佣金
- B. 出口关税税额
- C. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费
- D. 运至我国境内输出地点装载前的运输费用

【答案】D

【解析】选项 ABC 不计入出口货物关税完税价格。

第八章 资源税法和环境保护税法

22.（多选题）下列属于资源税纳税义务人的有（ ）。

- A. 外国企业
- B. 外籍人员
- C. 外商投资企业
- D. 国有企业

【正确答案】ABCD

【答案解析】资源税的纳税义务人是指在中华人民共和国领域及管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人。

23.（多选题）下列关于资源税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 实行从价定率征收的以销售额为计税依据

- B. 实行从量定额征收的以销售数量为计税依据
- C. 纳税人开采或者生产同一应税产品同时符合两项或者两项以上减征资源税优惠政策的，可以同时适用
- D. 纳税人开采或者生产同一应税产品，其中既有享受减免税政策的，又有不享受减免税政策的，按照免税、减税项目的产量占比等方法分别核算确定免税、减税项目的销售额或者销售数量

【正确答案】 ABD

【答案解析】 纳税人开采或者生产同一应税产品同时符合两项或者两项以上减征资源税优惠政策的，除另有规定外，只能选择其中一项执行。

24. (多选题) 下列排放物中，属于环境保护税征收范围的有 ()。

- A. 尾矿
- B. 建筑噪声
- C. 危险废物
- D. 二氧化硫

【答案】 ACD

【解析】 环境保护税税目，包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声四大类。选项 AC，尾矿和危险废物属于固体废物；选项 B，噪声目前只包括工业噪声，建筑噪声不属于环境保护税征收范围；选项 D，二氧化硫属于大气污染物。

25. (单选题) 下列应税污染物中，在确定计税依据时只对超过规定标准的部分征收环境保护税的是 ()。

- A. 工业噪音
- B. 固体废物
- C. 水污染物
- D. 大气污染物

【答案】 A

【解析】 应税污染物的计税依据，按照下列方法确定：(1) 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；(2) 应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；(3) 应税固体废物按照固体废物的排放量确定；(4) 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法

26. (单选题) 下列关于城镇土地使用税征收方法的表述中，符合税法规定的是 ()。

- A. 按月计算缴纳
- B. 按半年计算，分期缴纳
- C. 按季计算缴纳
- D. 按年计算，分期缴纳

【答案】 D

【解析】 城镇土地使用税实行按年计算、分期缴纳的征收方法。

27. (单选题) 甲企业厂区分布在三个区域, A 区占地面积 3000 平方米; B 区占地面积 5500 平方米, 其中包括企业举办的学校占地 1500 平方米; C 区占地面积 6000 平方米, 其中包括向社会开放的公园用地 2000 平方米。已知当地政府规定的城镇土地使用税固定税额为每平方米 1 元, 则该企业当年应缴纳的城镇土地使用税为 ()。

- A. 11000 元
- B. 12500 元
- C. 13000 元
- D. 14500 元

【答案】A

【解析】应缴纳的城镇土地使用税 = $(3000 + 5500 - 1500 + 6000 - 2000) \times 1 = 11000$ (元)。

28. (多选题) 下列项目占用耕地, 可以直接免征耕地占用税的有 ()。

- A. 学校
- B. 铁路线路
- C. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅
- D. 农村居民经批准搬迁, 新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积

【答案】AD

【解析】(一) 免征耕地占用税情形:

- (1) 军事设施占用耕地。
- (2) 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地。
- (3) 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民, 在规定用地标准以内新建自用住宅。

(二) 减征耕地占用税情形:

(1) 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。

(2) 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; 其中农村居民经批准搬迁, 新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分, 免征耕地占用税。

第十章 房产税、契税法 and 土地增值税法

29. (多选题) 下列项目中, 应以房产租金作为计税依据征收房产税的有 ()。

- A. 以融资租赁方式租入的房屋
- B. 以经营租赁方式租出的房屋
- C. 居民住宅区内业主自营的共有经营性房屋
- D. 以收取固定收入、不承担联营风险方式投资的房屋

【答案】BD

【解析】选项 A、C 依照房产余值缴纳房产税。

30. (多选题) 下列关于房产税纳税义务发生时间的表述中, 正确的有 ()。

- A. 纳税人自行新建房屋用于生产经营, 从建成之日起缴纳房产税
- B. 纳税人将原有房产用于生产经营, 从生产经营之日起缴纳房产税
- C. 纳税人出租房产, 自交付出租房产之次月起缴纳房产税
- D. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房, 自房屋使用之次月起缴纳房产税

【答案】BCD

【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。

31. (单选题) 下列税费中, 不得在计算土地增值税时准予扣除的是 ()。

- A. 印花税
- B. 增值税
- C. 城市维护建设税
- D. 教育费附加

【正确答案】B

【答案解析】根据的规定, 土地增值税增值额的扣除项目中“与转让房地产有关的税金”不包括增值税。

32. (单选题) 甲企业为一般生产企业, 下列有关甲企业的行为中, 需要缴纳土地增值税的是 ()。

- A. 甲企业向某银行借款 100 万元, 以其自有的厂房作为抵押, 厂房尚在抵押期间
- B. 国有土地使用权出让
- C. 甲企业出地, 某商业企业出资金, 双方合作建造办公楼, 建成后分房用于自己使用
- D. 甲企业用闲置的办公楼与乙企业交换厂房

【正确答案】D

【答案解析】选项 A, 对房地产的抵押, 在抵押期间不征收土地增值税; 选项 B, 国有土地使用权出让, 不属于土地增值税的征税范围; 选项 C, 对于一方出地, 一方出资金, 双方合作建房, 建成后按比例分房自用的, 暂免征收土地增值税。

第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法

33. (多选题) 下列关于车船税计税单位确认的表述中, 正确的有 ()。

- A. 乘用车按“整备质量每吨”作为计税单位
- B. 货车按“整备质量每吨”作为计税单位
- C. 机动船舶按“艇身长度每米”作为计税单位
- D. 客车按“每辆”作为计税单位

【答案】BD

【解析】选项 A, 乘用车按照“每辆”为计税单位; 选项 C, 游艇按照“艇身长度每米”为计税单位; 机动船舶按“净吨位每吨”为计税单位。

34. (单选题) 下列车船中, 应缴纳车船税的是 ()。

- A. 警用车辆
- B. 养殖渔船

- C. 纯电动汽车
- D. 公司拥有的摩托车

【答案】 D

【解析】警用车辆和养殖渔船免征车船税；纯电动汽车包括纯电动乘用车和纯电动商用车，纯电动乘用车不属于车船税征税范围，不征收车船税。纯电动商用车属于新能源车辆，免征车船税。

35. (多选题) 下列合同或书据中，应按照“产权转移书据”税目缴纳印花税的有 ()。

- A. 股权转让书据
- B. 专有技术使用权转让书据
- C. 商品房销售合同
- D. 专利申请权转让合同

【正确答案】 ABC

【答案解析】产权转移书据包括商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据；土地使用权出让合同、土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据（不包括土地承包经营权和土地经营权转移）；股权转让书据（不包括应缴纳证券交易印花税的）；选项 D，专利申请权转让合同，按照“技术合同”税目缴纳印花税。

第十二章 国际税收税务管理实务

36. (多选题) 以下各项中，属于税基侵蚀和利润转移项目 (BEPS) 行动计划的有 ()。

- A. 数字经济
- B. 有害税收实践
- C. 数据统计分析
- D. 实际管理机构规则

【答案】 ABC

【解析】税基侵蚀和利润转移项目 (BEPS) 行动计划有数字经济、有害税收实践、数据统计分析、多边工具、税收协定滥用、常设机构等。

37. (多选题) 中国境内投资者单笔等值 5 万美元以上的对外付汇无须进行税务备案的情形有 ()。

- A. 境内机构在境外发生的差旅、会议、商品展销等各项费用
- B. 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
- C. 境内机构发生在境外的进出口贸易佣金、保险费、赔偿款
- D. 进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用

【正确答案】 ABCD

【答案解析】以上选项均属于对外付汇无须进行税务备案的情形。

38. (多选题) 下列关于在中国境内未设立机构场所的非居民企业取得的股息、利息、租金、特许权使用费和财产转让所得，表述正确的有 ()。

- A. 股息、红利等权益性投资收益，以收入全额为应纳税所得额
- B. 特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额
- C. 租金所得，以租金收入减去相关费用后的余额为应纳税所得额
- D. 财产转让所得，以转让收入全额为应纳税所得额

【正确答案】 AB

【答案解析】选项 C，租金所得，以收入全额为应纳税所得额；选项 D，财产转让所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

第十三章 税收征收管理法

39. (单选题) 下列税费的征收管理，适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是 ()。

- A. 船舶吨税
- B. 海关代收增值税
- C. 消费税
- D. 教育费附加

【答案】C

【解析】《税收征收管理法》的适用范围是税务机关征收的各种税收。由海关征收的关税、船舶吨税及代征的增值税、消费税，不属于《税收征收管理法》的适用范围。

40. (单选题) 税款优先原则明确了在纳税人支付各种款项和偿还债务时的顺序，下列关于此原则说法不正确的是 ()。

- A. 税收优先于无担保债权
- B. 纳税人发生欠税在后的，税收优先于抵押权、质权和留置权的执行
- C. 税收优先于罚款
- D. 税收优先于没收违法所得

【答案】B

【解析】纳税人发生欠税在前的，税收优先于抵押权、质权和留置权的执行。

第十四章 税务行政法制

41. (多选题) 根据现行税务行政处罚规定，下列属于税务行政处罚的有 ()。

- A. 加收滞纳金
- B. 停止享受税收优惠
- C. 没收违法所得
- D. 罚款

【答案】CD

【解析】行政处罚行为：①罚款；②没收财物和违法所得；③停止出口退税权。

42. (多选题) 下列关于税务行政处罚的设定中，说法正确的有 ()。

- A. 全国人大及其常务委员会可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚
- B. 国家税务总局可以通过规章的形式设定警告和罚款
- C. 国务院可以通过法律的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚
- D. 省级税务机关可以通过规范性文件设定罚款

【答案】AB

【解析】选项 C，国务院可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚；选项 D，省级税务机关可以制定税收法律、法规、规章之外的规范性文件，对税收法律、法规、规章规定给予的行政处罚的行为、种类和幅度作出具体规定，是一种执行税收法律、法规、规章的行为，不是对行政处罚的设定。