

注会《税法》各章知识点常出题型整理

考点	2021年	2022年	2023年	难易程度
第一章 税法总论				
税法基本原则		多选		★
税法适用原则			单选	★★
税法要素		多选	单选	★
税收收入划分	单选	单选	多选	★★★★
税收立法机关	单选		多选	★★
税收征收管理范围划分		单选		★
发展涉税专业服务促进税法遵从	多选			★★

税收收入划分：

（2023年）下列属于中央政府固定收入的有（ ）。

- A. 车辆购置税
- B. 消费税
- C. 船舶吨税
- D. 车船税

【正确答案】 ABC

【答案解析】选项 D，属于地方政府固定收入。

税法基本原则：

（2022 年）下列税法原则中，属于税法适用原则的有（ ）。

- A. 税收法定原则
- B. 程序法优于实体法原则
- C. 法律不溯及既往原则
- D. 特别法优于普通法原则

【正确答案】 BCD

【答案解析】选项 A，属于税法基本原则。

税法要素：

（2023 年）下列选项中，属于一种税区别于另一种税的重要标志是（ ）。

- A. 税目
- B. 税率
- C. 征税对象
- D. 纳税环节

【正确答案】 C

【答案解析】征税对象又称为课税对象、征税客体，是指税法规定的对什么征税，也是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志。

（2022 年）以下关于税法要素的表述正确的有（ ）。

- A. 比例税率计算简单、税负透明度高，符合税收效率原则
- B. 比例税率不能针对不同的收入水平的纳税人实施不同的税收负担，在调节纳税人的收入水平方面难以体现税收的公平原则
- C. 我国税收体系中采用超率累进税率的是土地增值税
- D. 累进税率一般在所得课税中使用，可以有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的横向公平问题

【正确答案】 ABC

【答案解析】 累进税率一般在所得课税中使用，可以充分体现对纳税人收入多的多征、收入少的少征、无收入的不征的税收原则，从而有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的纵向公平问题。

发展涉税专业服务促进税法遵从：

（2021 年）下列各项中属于涉税专业服务机构服务内容的有（ ）。。

- A. 纳税申报代理业务
- B. 税收策划业务
- C. 税务咨询业务
- D. 涉税鉴证业务

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题考查涉税专业服务机构涉税业务内容。

涉税专业服务机构涉税业务内容包括：

- （1）纳税申报代理；
- （2）一般税务咨询；
- （3）专业税务顾问；

- (4) 税收策划；
 (5) 涉税鉴证；
 (6) 纳税情况审查；
 (7) 其他税务事项代理；
 (8) 其他涉税服务。

第二章 增值税法

征税范围一般规定	单选、综合		单选、综合	★★★★
征税范围的特殊规定	综合	综合		★★★★
增值税税率			单选	★
视同发生应税销售行为		综合		★
简易计税方法应纳税额计算	单选	综合	多选	★★
按差额纳税确定的销售额		多选		★★
不得抵扣进项税额		综合		★★
增值税税收优惠	多选	多选、综合		★★
增值税“免、抵、退”税计算			单选	★★
出口货物、劳务和跨境应税行为增值税退（免） 税政策		单选		★
进口环节增值税的征收		综合		★★



纳税人提供建筑服务的增值税规定	综合			★★★★
不动产经营租赁服务增值税的规定			单选	★
异常增值税扣税凭证的管理			多选	★
准予抵扣的进项税额	综合	综合		★★★★
一般计税方法下应纳税额的计算	综合	综合	综合	★★★★
增值税的纳税期限			单选	★

征税范围一般规定：

（2023 年）下列业务属于“生活服务”的是（ ）。

- A. 提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品
- B. 收派服务
- C. 物流辅助服务
- D. 租赁服务

【正确答案】 A

【答案解析】 收派服务、物流辅助服务、租赁服务均属于现代服务。

（2020 年）下列增值税应税服务项目中，应按照“租赁服务”计征增值税的是（ ）。

- A. 飞机干租
- B. 宾馆的住宿服务
- C. 船舶期租

D. 融资性售后回租

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B， 宾馆的住宿服务按照“生活服务”计征增值税；选项 C， 船舶期租按照“交通运输服务”计征增值税；选项 D， 融资性售后回租按照“贷款服务”计征增值税。

增值税税收优惠：

（2022 年） 纳税人提供的下列服务中， 可免征增值税的是（ ）。

- A. 高新技术企业提供的技术转让服务
- B. 动物诊疗机构提供的动物清洁服务
- C. 保险公司提供的半年期人身保险服务
- D. 职业培训机构提供的非学历教育服务

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B， 对于动物诊疗机构销售动物食品和用品， 提供动物清洁、美容、代理看护等服务， 应按照现行规定缴纳增值税；选项 C， 保险公司开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入， 免征增值税；选项 D， 从事学历教育的学校提供的教育服务， 免征增值税。非学历教育服务可以简易计税， 不免征增值税。

按差额纳税确定的销售额：

（2022 年） 增值税一般纳税人发生的下列应税行为中， 可按照扣除规定项目后的余额确定销售额计征增值税的有（ ）。

- A. 提供住宿餐饮服务
- B. 提供客运场站服务
- C. 提供鉴证咨询服务

D. 提供境内机票代理服务

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 AC，没有差额纳税的规定。

出口货物、劳务和跨境应税行为增值税退（免）税政策：

（2022 年）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. 小规模纳税人出口

C. 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】 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，出口不免税也不退税。

异常增值税扣税凭证的管理：

（2020 年）下列情形中的增值税专用发票，应列入异常凭证范围的有（ ）。

A. 纳税人丢失的税控设备中已开具并上传的增值税专用发票

B. 经税务总局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票

C. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票

D. 经税务总局大数据分析发现纳税人涉嫌虚开的增值税专用发票

【正确答案】 BCD

【答案解析】 符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围：

- (1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票；
- (2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票；
- (3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票；
- (4) 经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的。
- (5) 属于《国家税务总局关于走逃（失联）企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》第二条第（一）项规定情形的增值税专用发票。

简易计税方法应纳税额计算：

（2023 年）下列可以适用简易计税方法缴纳增值税的有（ ）。

- A. 销售外购的瓶装水
- B. 提供非学历教育服务
- C. 为客户提供班车服务
- D. 提供装卸搬运服务

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，自来水公司销售自来水可以适用简易计税方法依照 3%的征收率计算缴纳增值税。

第三章 消费税法



消费税征税范围	计算问答	多选	单选	★★★★
消费税征税环节	单选		多选	★★★★
消费税计税依据的一般规定	多选	单选	多选	★★★★
消费税计税依据的特殊规定		计算问答		★
生产环节应纳税额的计算	计算问答	计算问答		★★★★
委托加工环节应税消费品应纳税额的计算		计算问答		★★★★
进口环节应纳消费税的计算		计算问答		★★
特殊情况消费应纳税额的计算		计算问答		★★★★
已纳消费税扣除的计算		计算问答		★★
消费税出口退税	计算问答			★★★★
征收管理	单选	计算问答	单选	★

消费税征税范围：

（2023 年）下列选项中，征收消费税的是（ ）。

- A. 高尔夫车
- B. 电动汽车
- C. 燃料电池
- D. 铅蓄电池

【正确答案】 D

【答案解析】选项 A，沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税；选项 B，电动汽车不属于消费税征收范围，不征收消费税；选项 C，免征消费税；选项 D，按 4% 的税率征收消费税。

（2022 年）下列表述中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 果啤
- B. 电池
- C. 燃油机
- D. 私人飞机

【正确答案】 AB

【答案解析】目前消费税税目包括：烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮、焰火、成品油、小汽车、摩托车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、电池、涂料。

消费税计税依据的一般规定：

（2022 年）销售下列酒类产品而收取的包装物押金，无论是否单独作价，均应并入当期销售额缴纳消费税的是（ ）。

- A. 黄酒
- B. 甲类啤酒
- C. 乙类啤酒
- D. 葡萄酒

【正确答案】 D

【答案解析】对销售啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，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税。

已纳消费税扣除的计算：

(2020年)下列产品中,在计算缴纳消费税时准许扣除外购应税消费品已纳消费税的是()。

- A. 外购已税烟丝连续生产的卷烟
- B. 外购已税摩托车生产的应税摩托车
- C. 外购已税溶剂油生产的应税涂料
- D. 外购已税游艇生产的应税游艇

【正确答案】 A

【答案解析】 选项BCD,不得扣除外购应税消费品已纳的消费税。

消费税出口退税:

(2019年)下列出口应纳税消费品的行为中,适用消费税免税不退税政策的是()。

- A. 商业批发企业委托外贸企业代理出口卷烟
- B. 有出口经营权的酒厂出口自产白酒
- C. 有出口经营权的外贸企业购进高档化妆品直接出口
- D. 外贸企业受其他外贸企业委托代理出口实木地板

【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。

征收管理:

(2023年)纳税人进口应税消费品,其消费税纳税义务发生时间是()。

- A. 收到结算凭证当天
- B. 报关进口的当天

C. 境外起运的当天

D. 支付货款的当天

【正确答案】 B

【答案解析】 进口的应税消费品，消费税纳税义务发生时间为报关进口的当天。

第四章 企业所得税法

所得来源的确定		计算问答		★
一般收入的确认	单选		单选	★★
特殊收入的确认		综合		★
企业接收政府和股东划入资产的企业所得税处理		单选		★
相关收入实现的确认			单选	★
不征税收入		综合	综合	★
免税收入		综合	综合	★★★★
工资薪金支出的扣除			综合	★
三项经费的扣除		综合	综合	★★★★
利息费用的扣除		综合	综合	★★★★
借款费用	多选			★
业务招待费的扣除		综合	综合	★★★★

广告费和业务宣传费的扣除		综合	综合	★★★★
筹建期间企业所得税处理		单选		★
公益性捐赠的扣除			综合	★★
不得扣除项目			多选	★★★★
亏损弥补			单选	★
固定资产计税基础	单选			★
生物资产的税务处理		多选		★
长期待摊费用的税务处理		多选		★
资产损失税前扣除的所得税处理		综合		★
企业重组的一般性税务处理			单选	★★
企业重组的特殊性税务处理方法		单选	单选	★
从事农、林、牧、渔业项目所得		多选	单选	★
技术转让所得优惠		单选	单选	★
加速折旧优惠			综合	★
加计扣除优惠		综合		★★★★
小型微利企业优惠			单选	★
非居民企业优惠			多选	★
海南自由贸易港企业所得税优惠		多选		★

特殊行业优惠		综合		★
居民企业应纳税额的计算		综合	综合	★★★★
非居民企业应纳税额的计算		计算问答		★★
跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理		多选		★

一般收入的确认：

（2023 年）企业以下列对价形式取得的收入中，属于企业所得税法规定的非货币形式收入的是（ ）。

- A. 应收账款
- B. 债务的豁免
- C. 应收票据
- D. 不准备持有至到期的债券投资

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 ABC，企业取得收入的货币形式包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等；选项 D，非货币形式的收入包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等。

固定资产计税基础：

（2021 年）企业盘盈的固定资产，其计税基础是（ ）。

- A. 同类固定资产的评估价格
- B. 同类固定资产的重置完全价值
- C. 该固定资产的公允价值

D. 该固定资产的可变现净值

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查固定资产的计税基础。盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础。

筹建期间企业所得税处理：

（2022 年）下列关于企业筹建期间涉及企业所得税处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 业务招待费按实际发生额计入筹办费
- B. 筹办费用支出可以在开始经营之日的当年一次性扣除
- C. 筹办期间所属年度计算为亏损年度
- D. 广告费和业务宣传费不得向以后年度结转

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，企业在筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可以按照实际发生额的 60%进行税前扣除；选项 C，筹办期间所属年度不得计算为亏损年度；选项 D，企业在筹建期间，发生的广告费、业务宣传费支出，可以按照实际发生额进行税前扣除，扣除不完的可以结转以后年度继续扣除。

生物资产的税务处理：

（2022 年）下列生物资产计提的折旧，可以在企业所得税前扣除的有（ ）。

- A. 防风固沙林
- B. 经济林
- C. 薪炭林
- D. 用材林

【正确答案】 BC

【答案解析】 生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。选项 A，属于公益性生物资产；选项 D，属于消耗性生物资产。

企业重组的特殊性税务处理方法：

（2023 年）甲公司收购乙公司 60% 股权，然后乙公司成为甲公司的子公司。收购日乙公司资产的原计税基础为 3600 万元，公允价值为 4000 万元。收购对价确定为 2400 万元，在支付的收购对价中，甲公司以前股权形式支付 2200 万元，以银行存款支付 200 万元。假定该收购行为符合且企业选择特殊性税务处理，则乙企业取得非股权支付额对应的资产转让所得为（ ）万元。

- A. 20
- B. 100
- C. 200
- D. 1000

【正确答案】 A

【答案解析】 乙企业取得非股权支付额对应的资产转让所得 = $(4000 - 3600) \times 60\% \times 200 \div 2400 = 20$ （万元）。

第五章 个人所得税法

征税范围-综合所得			单选	
所得来源地的确定		多选	多选	★
每次收入的确定		单选		★
工资薪金所得		单选		★



工资薪金所得的计算			计算问答	★
劳务报酬所得	多选			★★
稿酬所得的计算	计算问答		计算问答	★★★★
特许权使用费所得		计算问答		★
经营所得			计算问答	★
财产租赁个人所得税的计算			单选	★★
财产转让所得应纳税额的计算			计算问答	★
利息、股息、红利所得的计算			计算问答	★
偶然所得的计算		综合		★
专项附加扣除	计算问答	计算问答		★★★★
个体工商户扣除项目及标准	单选			★★
个人所得税的税收优惠	单选	多选、计算问答		★★★★
全年一次性奖金应纳税额的计算		计算问答		★
关于商业健康保险的个人所得税规定	计算问答			★
企业年金、职业年金个人所得税的规定		计算问答	单选	★★
股息红利差别化个人所得税的规定			单选	★
公益慈善事业捐赠个人所得税政策	多选			★★
个人所得税汇算清缴事项的规定		计算问答		★★

征税范围-综合所得:

(2023 年) 个人转让自己的著作权, 缴纳个人所得税适用的项目是 ()。

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

【正确答案】 D

【答案解析】 特许权使用费所得, 是指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得。

所得来源地的确定:

(2023 年) 下列居民个人取得的所得中, 属于来源于我国境内所得的有 ()。

- A. 境外获得的专利权在境内使用取得的所得
- B. 境内公司外派至境外任职取得的所得
- C. 将境内财产出租至境外使用取得的所得
- D. 将境内不动产转让给境外单位取得的所得

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 B、C, 属于来源于中国境外的所得。

(2022 年) 个人取得的下列所得中, 属于来源于中国境内所得的有 ()。

- A. 在境外转让境内房产取得的所得
- B. 在某外商独资企业任职取得的工资

C. 将境外专利在境内使用取得的所得

D. 将设备出租给境内企业在境外使用取得的租金

【正确答案】 ABC

【答案解析】 下列所得，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：

(1) 因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得；

(2) 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；

(3) 转让中国境内的建筑物、土地使用权等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得； (4) 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；

(5) 从中国境内的公司、企业以及其他经济组织或者个人取得的利息、股息、红利所得。

每次收入的确定：

(2022 年) 居民个人取得的下列所得中，适用按年计征个人所得税的是 ()。

A. 经营所得

B. 偶然所得

C. 财产转让所得

D. 财产租赁所得

【正确答案】 A

【答案解析】 经营所得、居民个人取得的综合所得，适用按年计征个人所得税。

工资薪金所得：

(2022 年) 下列各项中，属于工资、薪金所得税目的是 ()。

A. 彩票代销收入

- B. 股票增值权所得
- C. 独立董事的董事费收入
- D. 提供担保收入

【正确答案】 B

【答案解析】 个人因任职、受雇从上市公司取得的股票增值权所得和限制性股票所得，由上市公司或其境内机构按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。选项 A，个人因从事彩票代销业务而取得所得，依照“经营所得”项目计征个人所得税；选项 C，独立董事的董事费收入属于“劳务报酬”所得；选项 D，提供担保收入属于“偶然所得”。

劳务报酬所得：

（2021 年）居民个人取得的收入或奖励中，应按照“劳务报酬所得”项目预扣预缴的有（ ）。

- A. 退休再任职取得收入
- B. 证券经纪人取得佣金收入
- C. 非雇员获得免费旅游业绩奖励
- D. 雇员兼任董事获得董事费收入

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 AD，应按照“工资薪金所得”项目预扣预缴个人所得税。

公益慈善事业捐赠个人所得税政策：

（2021 年）下列关于个体工商户公益捐赠支出税前扣除的表述中，符合个人所得税法规定的有（ ）。

- A. 可自行选择按 30%标准扣除和全额扣除的公益捐赠支出的扣除次序
- B. 发生的公益捐赠支出在其经营所得中扣除

C. 应妥善留存捐赠相关票据至少 5 年

D. 只能选择其对年度经营所得汇算清缴时扣除

【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考查个体工商户公益性捐赠支出的扣除。选项 D，在经营所得中扣除公益捐赠支出的，可以选择在预缴税款时扣除，也可以选择
在汇算清缴时扣除。

第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

城建税应纳税额的计算	综合	综合		★★★
烟叶税法		单选		★★
城建税计税依据			单选	★

烟叶税法：

（2022 年）2021 年 9 月份某烟叶收购企业向烟农收购一批烟叶时，向烟农支付了烟叶收购价款金额为 300 万元，另外再支付给烟农价外补贴金额为 45 万元，则该企业本月应支付缴纳的烟叶税款为（ ）万元。

A. 60

B. 66

C. 69

D. 75.9

【正确答案】 B

【答案解析】计算烟叶税时的价外补贴比例固定为 10%，本月支付烟叶税款=300×（1+10%）×20%=66（万元）。

城建税计税依据：

（2020 年）下列关于城市维护建设税税务处理的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 收取的污水处理劳务收入免征城市维护建设税
- B. 进口货物应征收城市维护建设税
- C. 退还出口产品增值税时应同时退还已缴纳的城市维护建设税
- D. 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

【正确答案】 D

【答案解析】选项 A，应缴纳增值税，同时征收城市维护建设税，无免征的规定；选项 B，对海关进口的产品征收的增值税、消费税，不征收城市维护建设税；选项 C，对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。

第七章 关税法和船舶吨税法

关税征税对象与纳税义务人		多选	单选	★
一般进口货物的完税价格	单选	多选	单选	★★
出口货物的完税价格			单选	★★
关税应纳税额的计算		多选	单选	★★
跨境电子商务零售进口税收政策	多选			★★
关税税收优惠			多选	★
关税征收管理		单选		★

船舶吨税的税收优惠

多选

★★

关税征税对象与纳税义务人：

（2023 年）以邮寄方式进出口物品，下列属于关税纳税人的有（ ）。

- A. 邮寄出境物品的寄件人或托运人
- B. 邮寄进境物品的境内收件人
- C. 邮寄进境物品的境外寄件人
- D. 邮寄出境物品的境外收件人

【正确答案】 AB

【答案解析】 对以邮递方式进境的物品，推定其收件人为所有人；以邮递或其他运输方式出境的物品，推定其寄件人或托运人为所有人。选项 CD，不属于关税的纳税人。

一般进口货物的完税价格：

（2023 年）进口货物海关估价方法可以与倒扣价格估价方法，颠倒次序的是（ ）。

- A. 合理估价方法
- B. 计算价格估价方法
- C. 类似货物成交价格估价方法
- D. 相同货物成交价格估价方法

【正确答案】 B

【答案解析】 纳税义务人向海关提供有关资料后，可以提出申请，颠倒倒扣价格估价方法和计算价格估价方法的适用次序。

（2022 年）纳税人进口大型机械，采用成交价格估价办法的，对于进口后发生的单独列明的下列费用，应计入关税完税价格的是（ ）。

- A. 安装费用
- B. 保修费用
- C. 维修费用
- D. 装配费用

【正确答案】 B

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

关税应纳税额计算：

（2023 年）某货物向海关报明运往境外加工，已知该批货物的价值 100 万元，出境的运费 5 万元，境外发生的加工费 20 万元，在海关规定期限内复运进境，复运进境的运费和保险费合计 6 万元，关税税率 10%，计算应缴纳的关税税额是（ ）万元。

- A. 0.6
- B. 2.6
- C. 3.1
- D. 13.1

【正确答案】 B

【答案解析】 运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。应缴纳的关税税额 = $(20 + 6) \times 10\% = 2.6$ （万元）。

跨境电子商务零售进口税收政策：

（2021 年）2021 年 1 月，李先生通过与海关联网的甲电子商务平台购买列入《跨境电子商务进口零售进口商品清单》中的配方奶粉，这笔交易付款 3000 元，本月未发生其他交易。针对这笔交易的说法中正确的有（ ）。

- A. 适用关税税率 0%
- B. 纳税人为甲电子商务平台
- C. 进口环节增值税按法定应纳税额的 70% 计算
- D. 由海关核定关税

【正确答案】 AC

【答案解析】 本题考查跨境电子商务零售进口税收政策。选项 B，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人；选项 D，对跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 5000 元，个人年度交易限值为人民币 26000 元以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为 0%。

船舶吨税的税收优惠：

（2022 年）下列自境外港口进入境内港口的船舶，免征船舶吨税的有（ ）。

- A. 警用船舶
- B. 捕捞渔船
- C. 养殖渔船
- D. 应纳税额 100 元以下的船舶

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，应纳税额在人民币五十元以下的船舶，免征船舶吨税。

第八章 资源税法和环境保护税法

资源税征税范围	多选	多选		★
---------	----	----	--	---

资源税计税依据		计算问答		★
资源税应纳税额计算	单选	计算问答		★★
资源税税收优惠		计算问答	多选	★★
环境保护税征税范围			单选	★★
环境保护税应纳税额的计算		单选、计算问答		★
环境保护税税收优惠	单选			★
环境保护税征收管理		单选、计算问答		★★
水资源税纳税义务人		单选		★
水资源税改革试点实施办法			多选	★

资源税征税范围：

（2022 年）下列属于资源税征税范围缴纳资源税的有（ ）。

- A. 人造石油
- B. 玉石
- C. 地热
- D. 矿泉水

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，人造原油不属于资源税征税范围。

资源税应纳税额计算：

(2021年)某石化公司为增值税一般纳税人,2022年1月开采原油5010吨,对外销售2000吨,取得不含税价款600万元。将开采的原油3000吨用于加工生产汽油1950吨,另将10吨原油用于开采过程中加热使用。原油资源税税率6%。该企业当月应缴纳资源税()万元。

- A. 40.68
- B. 90.00
- C. 90.18
- D. 36.00

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核资源税应纳税额计算。应缴纳资源税=600×6%+3000×(600÷2000)×6%=90(万元)

资源税税收优惠:

(2023年)下列各项中,可减征20%资源税的是()。

- A. 陆上油田开采的高凝油
- B. 从深水油气田开采的原油
- C. 三次采油田开采的原油
- D. 低丰度油田开采的原油

【正确答案】 D

【答案解析】 选项A,减征40%资源税;选项BC,减征30%资源税;选项D,减征20%资源税。

环境保护税税收优惠:

(2021年)下列情形中,免征环境保护税的是()。

- A. 规模化养殖企业排放的污染物

- B. 医院排放的污染物
- C. 船舶排放的污染物
- D. 污水处理厂超标排放的污染物

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查环境保护税税收优惠。下列情形，暂予免征环境保护税：

- (1) 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的。
- (2) 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的。
- (3) 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的。
- (4) 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的。
- (5) 国务院批准免税的其他情形。

水资源税改革试点实施办法：

（2023 年）下列关于试点水资源税，说法正确的有（ ）。

- A. 征管模式是“税务征管、水利核量、自主申报、信息共享”
- B. 纳税义务发生时间为纳税人取用水资源的当天
- C. 试点水资源税实施办法由省人民政府规定，报同级人大常委会备案
- D. 需要跨省（区、市）调度水资源的，要在调入区域所在地报税

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，水资源税试点实施办法由国务院规定，报全国人民代表大会常务委员会备案。

第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法

城镇土地使用税征税范围			多选	★
城镇土地使用税计税依据	单选			★
城镇土地使用税应纳税额的计算		单选、综合		★★
城镇土地使用税税收优惠	单选	单选		★★
城镇土地使用税征收管理			多选	★★★★
耕地占用税征税范围	多选			★
耕地占用税税收优惠	多选		多选	★★★★
耕地占用税应纳税额的计算	单选			★

城镇土地使用税征税范围：

（2023 年）下列土地，属于城镇土地使用税征税范围的有（ ）。

- A. 工矿区内集体所有的土地
- B. 建制镇内集体所有的土地
- C. 工矿区内国家所有的土地
- D. 建制镇内国家所有的土地

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 城镇土地使用税的征税范围，包括在城市、县城、建制镇和工矿区内国家所有和集体所有的土地。上述四个选项均符合题意。

城镇土地使用税计税依据：

(2021年)某企业在市区拥有一块土地,尚未经相关部门组织测定土地面积,也未核发土地使用证书,下列关于该企业履行城镇土地使用税纳税义务的表述中,符合规定的是()。

- A. 免于履行纳税义务
- B. 按纳税人申报土地面积据以纳税,待核发土地使用证后再作调整
- C. 待政府核发证书确认土地面积后再履行纳税义务
- D. 待有关部门测完土地面积后再履行纳税义务

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核城镇土地使用税计税依据。城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据。尚未核发土地使用证书的,应由纳税人据实申报土地面积,并据以纳税,待核发土地使用证书以后再作调整。

城镇土地使用税税收优惠:

(2022年)下列用地,由省级税务局确定的城镇土地使用税税收优惠的是()。

- A. 个人自办幼儿园用地
- B. 人民团体自用土地
- C. 疾病控制机构用地
- D. 市政广场占地

【正确答案】 A

【答案解析】 下列土地的征免税,由省、自治区、直辖市税务局确定: ①个人所有的居住房屋及院落用地; ②房产管理部门在房租调整改革前经租的居民住房用地; ③免税单位职工家属的宿舍用地; ④集体和个人办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园用地。

耕地占用税征税范围:

（2021 年）下列项目中，占用耕地需要缴纳耕地占用税的有（ ）。

- A. 机场跑道
- B. 铁路线路
- C. 军用靶场
- D. 港口码头

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考查耕地占用税税收优惠政策。选项 C，军事设施占用耕地免征耕地占用税；选项 ABD，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。
耕地占用税税收优惠：

（2023 年）下列关于占用耕地，享受减征耕地占用税的有（ ）。

- A. 厂区内的专用铁路
- B. 乡道的主体工程
- C. 国道的两侧边沟
- D. 国家相关部门批准设立的大学占用的耕地

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A，专用铁路和铁路专用线占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。选项 D，免征耕地占用税。

第十章 房产税法、契税法 and 土地增值税法

房产税纳税义务人	单选			★★
房产税的计税依据	单选	单选		★★★

房产税的征税范围与税率			单选	★★
房产税税收优惠			多选	★
房产税应纳税额计算			计算问答	★★
房产税征收管理			计算问答	★
契税的征税范围	多选	综合		★★
契税的税收优惠			多选	★★★★
契税应纳税额的计算		综合		★
土地增值税的征税范围	单选			★★
土地增值税的扣除项目	多选	计算问答	多选	★★★★
土地增值税清算		计算问答		★★★★
土地增值税应纳税额的计算		计算问答		★★★★
土地增值税征收管理		计算问答		★★

房产税纳税义务人：

（2023 年）下列关于房产税纳税义务人的表述符合税法规定的是（ ）。

- A. 办公楼抵押的纳税义务人为办公楼抵押权人
- B. 厂房出租免租期间纳税义务人为厂房产产权所有人
- C. 厂房融资租赁的纳税义务人为出租人
- D. 商铺出典纳税义务人为商铺产权所有人

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，房产税纳税义务人为办公楼的所有人；选项 C，厂房融资租赁的房产税纳税义务人为承租人；选项 D，房产税的纳税义务人为承典人。

房产税的计税依据：

（2022 年）下列经营性房产中，应从租计征房产税的是（ ）。

- A. 处于免收租金期间内的出租房产
- B. 居民住宅区内业主共有的自营的经营性房产
- C. 参与投资利润分红共担风险的对外投资联营房产
- D. 收取固定收入不承担联营风险的对外投资联营房产

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A，对出租房产，约定免收租金期限的，在免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税；选项 B，对居民住宅区内业主共有的经营性房产，要区分自营或出租，分别适用不同政策。自营的，依照房产余值计征；出租的，依照租金收入计征；选项 C，按照房产余值作为计税依据计征房产税。

契税的征税范围：

（2021 年）下列行为中，需要缴纳契税的有（ ）。

- A. 等价交换房屋
- B. 中奖取得房产
- C. 购买商铺
- D. 抵债房屋

【正确答案】 BCD

【答案解析】 本题考核契税征税范围。选项 B，以获奖方式取得房屋产权，实质上是接受赠与房产的行为，应缴纳契税；选项 C，应照章征收契税；选项 D，以房抵债视同房屋买卖，应由产权承受人，按房屋现值缴纳契税。

土地增值税的征税范围：

（2021 年）下列行为中，应征收土地增值税的是（ ）。

- A. 转让国有土地使用权
- B. 不涉及产权转移的房屋抵押
- C. 事业单位闲置房屋对外出租
- D. 出让国有土地使用权

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考核土地增值税的征税范围。转让国有土地使用权属于土地增值税的范围。选项 BC 不涉及房产的转让，因此不缴纳土地增值税；选项 D，土地使用权出让的出让方是国家，国家凭借土地的所有权向土地使用者收取土地的租金。出让的目的是实行国有土地的有偿使用制度，合理开发、利用、经营土地，因此，土地使用权的出让不属于土地增值税的征税范围，不征收土地增值税。

土地增值税的扣除项目：

（2023 年）房地产企业土地增值税清算时，可以扣除的房地产开发成本有（ ）。

- A. 开发间接费用
- B. 前期工程费
- C. 建造安装工程费
- D. 公共设施费用

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 房地产企业土地增值税清算时，可以扣除的房地产开发成本包括：土地征用及拆迁补偿费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用。

第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法

车辆购置税的纳税义务人与征税范围			单选	★★
车辆购置税税收优惠	单选	综合		★
车辆购置税应纳税额的计算			单选	★★
车辆购置税征收管理		单选		★
车船税的纳税义务人与征税范围	多选			★★
车船税税收优惠			多选	★★★★
车船税应纳税额的计算	单选	单选、综合	单选	★
印花税法目			单选	★★★★
印花税法计税依据的一般规定	单选	多选		★★★★
印花税法应纳税额的计算			单选	★★

车辆购置税应纳税额计算：

（2023年）甲企业2023年7月购入一辆1.5升排量的燃油小汽车自用，支付的含增值税价款为11.3万元，消费税税率9%，计算甲企业当月车辆购置税税额是（ ）万元。

A. 1

- B. 1.1
- C. 1.13
- D. 1.24

【正确答案】 A

【答案解析】 应纳车辆购置税 = $11.3 \div 1.13 \times 10\% = 1$ (万元)

车辆购置税征收管理:

(2022年) 赵某 2019年7月15日从某增值税一般纳税人处购入小轿车一辆, 含增值税价款 33.9 万元, 购车次日按 10% 的税率缴纳了车辆购置税, 由于质量原因于 2022年7月16日将该车退回。赵某可申请退还的车辆购置税为 ()。

- A. 2.10 万元
- B. 2.37 万元
- C. 2.40 万元
- D. 2.71 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 已征车辆购置税的车辆退回车辆生产或销售企业, 纳税人申请退还车辆购置税的, 应退税额计算公式如下: 应退税额 = 已纳税额 \times (1 - 使用年限 \times 10%)。

赵某可申请退还的车辆购置税 = $33.9 \div (1 + 13\%) \times 10\% \times (1 - 3 \times 10\%) = 2.10$ (万元)

车船税的纳税义务人与征税范围:

(2021年) 交通运输业企业的下列车船需要缴纳车船税的有 ()。

- A. 购置的纯电动乘用车

- B. 购置的节能汽车
- C. 出租给某境外企业的自用船舶
- D. 租入的某外籍船舶

【正确答案】 BC

【答案解析】 本题考查车船税征税范围。选项 A，不属于车船税征税范围，不征车船税；选项 B，节能汽车减半征收车船税；选项 C，境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税；选项 D，境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。

车船税税收优惠：

（2023 年）下列新能源汽车中，免征车船税的有（ ）。

- A. 增程式混合动力汽车
- B. 纯电动商用车
- C. 燃料电池乘用车
- D. 插电式混合动力汽车

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。免征车船税的新能源汽车是指纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。

车船税应纳税额的计算：

（2023 年）甲企业 2023 年拥有货车和挂车各 1 辆，其中货车整备质量 50 吨，挂车整备质量 20 吨，货车的年基准税额 80 元每吨，则甲企业当年应缴纳的车船税是（ ）元。

- A. 2800

- B. 3600
C. 4800
D. 5600

【正确答案】 C

【答案解析】 挂车按照货车税额的 50% 计算。车船税 = $50 \times 80 + 20 \times 80 \times 50\% = 4800$ (元)。

(2021 年) 企业 2022 年 1 月在 4S 店买了 3 辆相同的小汽车, 缴纳了 0.36 万元的车船税, 当年 6 月 15 日, 其中一辆小汽车因车祸报废, 可以向税务机关申请退还的金额是 ()。

- A. 0.06 万元
B. 0.07 万元
C. 0.12 万元
D. 0.21 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 在一个纳税年度内, 已完税的车船被盗抢、报废、灭失的, 纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税证明, 向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。可以向税务机关申请退还金额 = $0.36 \div 3 \div 12 \times 7 = 0.07$ (万元)。

第十二章 国际税收税务管理实务

国际税收协定典型条款介绍	单选	单选		★★
税基侵蚀和利润转移项目		单选	单选	★★
股息、利息、租金、特许权使用费和财产转让所		计算问答		★★

得				
中国境内机构和个人对外付汇的税收管理		计算问答		★★
境外所得税收管理		多选	多选	★★
转让定价调整方法	单选	单选		★★
资本弱化		计算问答		★
一般反避税	单选			★★
国际税收征管合作		多选		★★

税基侵蚀和利润转移项目：

（2023 年）下列属于 BEPS 行动计划提高税务透明度和确定性类别的是（ ）。

- A. 利息扣除
- B. 混合错配
- C. 多边工具
- D. 争端解决

【正确答案】 D

【答案解析】 提高税收透明度和确定性包括：数据统计分析、强制披露原则、转让定价同期资料、争端解决。

国际税收协定典型条款介绍：

（2022 年）新加坡企业派遣两名员工来华为某项目提供劳务，甲员工的停留时间为 3 月 1 日～3 月 5 日，乙员工的停留时间为 3 月 3 日～3 月 7 日，在判断该外国企业是否构成境内常设机构时，两名员工应计入的境内工作时间是（ ）。

- A. 5 天
- B. 6 天
- C. 7 天
- D. 10 天

【正确答案】 C

【答案解析】 若某新加坡企业为中国境内某项目提供劳务（包括咨询劳务），以该企业派其雇员为实施服务项目第一次抵达中国之日期起至完成并交付服务项目的日期止作为计算期间，计算相关人员在中国境内的停留天数。在具体计算时，应按所有雇员为同一个项目提供劳务活动不同时期在中国境内连续或累计停留的时间来掌握，对同一时间段内的同一批人员的工作不分别计算。本题中两名员工应计入的境内工作时间为 3 月 1 日～3 月 7 日，为 7 天。

境外所得税收管理：

（2023 年）境外取得所得，已经缴纳所得税，不能从境内应缴纳所得税中扣除的有（ ）。

- A. 依据境外所得税法律，实际缴纳的境外所得税
- B. 依据境外所得税法律，错缴的个人所得税
- C. 根据税收法则，不应该征收的所得税
- D. 依据先征后返，实际返还的所得税

【正确答案】 BCD

【答案解析】 可抵免的境外所得税税额，是指居民个人取得境外所得，依照该所得来源国（地区）税收法律应当缴纳且实际已经缴纳的所得税性质的税额。下列情形的境外所得税额不能抵免：

（1）按照境外所得税法律属于错缴或错征的境外所得税税额。

- (2) 按照与我国政府签订的避免双重征税协定以及内地与香港、澳门签订的避免双重征税安排（统称税收协定）规定不应征收的境外所得税税额。
- (3) 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款。
- (4) 境外所得税纳税人或者其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款。
- (5) 按照我国《个人所得税法》及其《实施条例》规定，已经免税的境外所得负担的境外所得税税款。

转让定价调整方法：

（2022 年）甲企业销售一批货物给乙企业，该销售行为取得利润 20 万元；乙企业将该批货物销售给丙企业，取得利润 200 万元。税务机关经过调查后认定甲企业和乙企业之间存在关联交易，将 200 万元的利润按照 7:3 的比例在甲和乙之间分配。该调整方法是（ ）。

- A. 利润分割法
- B. 再销售价格法
- C. 交易净利润法
- D. 可比非受控价格法

【正确答案】 A

【答案解析】 利润分割法根据企业与其关联方对关联交易合并利润（实际或者预计）的贡献计算各自应当分配的利润额。

一般反避税：

（2021 年）下列情况中，适用《一般反避税办法》的是（ ）。

- A. 涉嫌欠税
- B. 涉嫌骗税
- C. 跨境间接转让股权
- D. 虚开发票

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查一般反避税。避税安排具有以下特征：

以获取税收利益为唯一目的或者主要目的；以形式符合税法规定，但与其经济实质不符的方式获取税收利益。下列情况不适用《一般反避税办法》：

①与跨境交易或者支付无关的安排。

②涉嫌逃避缴纳税款、逃避追缴欠税、骗税、抗税以及虚开发票等税收违法行为。选项 ABD，不适用《一般反避税办法》。

第十三章 税收征收管理法

变更、注销税务登记			多选	★★
纳税担保和抵押		单选		★★
税款征收	多选	计算问答		★★★★
纳税信用管理		单选		★★
账簿、凭证管理	单选			★
税收征收管理法的法律责任	单选			★
税收保全措施与税收强制措施		单选、多选、计算问答		★★
延期缴纳税款与税收滞纳金制度			单选	★
税额核定和税收调整制度	单选			★

变更、注销税务登记：

（2023 年）在办理税务注销时，对未处于税务检查状态，无欠税罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的纳税人，可采用“承诺制”容缺办理的有（ ）。

- A. 省人民政府引进人才创办的企业
- B. 未达到增值税起征点的纳税人
- C. 经省级以上行业协会认定的行业领军人才创办的企业
- D. 未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 对向市场监管部门申请一般注销的纳税人，税务机关在为其办理税务注销时，进一步落实限时办结规定。对未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的纳税人，优化即时办结服务，采取“承诺制”容缺办理，即：纳税人在办理税务注销时，若资料不齐，可在其作出承诺后，税务机关即时出具清税文书。

- ①纳税信用级别为 A 级和 B 级的纳税人。
- ②控股母公司纳税信用级别为 A 级的 M 级纳税人。
- ③省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业。
- ④未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户。
- ⑤未达到增值税纳税起征点的纳税人。

纳税担保和抵押：

（2022 年）下列财产中，可以作为纳税抵押品的是（ ）。

- A. 土地所有权
- B. 抵押人自有的房屋
- C. 抵押人依法被冻结的银行存款
- D. 所有权、使用权有争议的机器设备

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 ACD，不得抵押。

纳税信用管理：

（2022 年）评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分 70 分以上的企业，如未发生涉税违法违规失信行为的，其纳税信用级别为（ ）。

A. A 级

B. B 级

C. M 级

D. C 级

【正确答案】 C

【答案解析】 未发生规定的失信行为的下列企业适用 M 级纳税信用：

（1）新设立企业。

（2）评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分 70 分以上的企业。

账簿、凭证管理：

（2021 年）除另有规定外，从事生产经营的纳税人会计账簿，报表，凭证保存期限为（ ）。

A. 8 年

B. 10 年

C. 3 年

D. 5 年

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考查账簿、凭证管理。除另有规定外，根据《实施细则》第二十九条，账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存 10 年。

延期缴纳税款与税收滞纳金制度：

(2023 年)某房地产开发企业 2023 年 5 月拟向税务机关申请延期缴纳 2022 年汇算的企业所得税应纳税款，企业提出的诉求中符合税法规定的是()。

- A. 请求出具无欠税证明
- B. 批准延期内免于加收滞纳金
- C. 滚动申请延期两次
- D. 申请延期 5 个月

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，纳税人在税款缴纳期限内未缴纳税款，所以不符合无欠税证明开具的条件，不能开具无欠税证明；选项 C，同一笔税款不得滚动审批；选项 D，纳税人因特殊困难不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可延期缴纳税款，但最长不得超过 3 个月。

第十四章 税务行政法制

税务行政处罚的设定和种类	单选			★★★
税务行政处罚的简易程序、听证与执行			多选	★
税务行政复议		单选		★★
税务行政复议范围	多选			★★
税务行政复议证据		单选		★
税务行政复议和解与调解				★

