



## 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讼法的原则。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) 2021 年 8 月, 二手车经销企业甲(一般纳税人) 销售旧车一批, 取得含税销售额 281.4 万元, 另销售自己使用过的小汽车一辆, 取得含税收入 8.24 万元(未放弃减税), 已知该车为 2008 年购入, 购入时未抵扣增值税。则甲当月的应纳增值税为( ) 万元。

- A. 1.44
- B. 1.56
- C. 1.82
- D. 5.62

【答案】B

【解析】自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月底, 对二手车经销企业销售旧车减按销售额 0.5% 征收增值税。销售旧车应纳税额 =  $281.4 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 1.4$  (万元); 销售自己使用过的小汽车应纳税额 =  $8.24 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.16$  (万元); 甲当月应纳税额 =  $1.4 + 0.16 = 1.56$  (万元)。

5. (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。

6.（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

7.（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。

8.（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。

9. (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

10. (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。

11. (多选题) 企业取得的下列各项收入中，应缴纳企业所得税的有( )。

- A. 接受捐赠收入
- B. 确实无法偿付的应付账款
- C. 逾期未退包装物押金收入



## D. 企业资产溢余收入

【答案】 ABCD

【解析】 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：销售货物收入；提供劳务收入；转让财产收入；股息、红利等权益性投资收益；利息收入；租金收入；特许权使用费收入；接受捐赠收入；其他收入（其他收入包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等）。

12. （单选题）2019 年 1 月 1 日，甲企业对乙企业投资 1600 万元，取得乙企业 30% 的股权，2022 年 8 月，甲企业全部撤回对乙企业的投资，取得资产总计 2500 万元，投资撤回时乙企业累计未分配利润为 1000 万元，累计盈余公积 150 万元。甲企业撤回投资所得应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 0
- B. 85
- C. 138.75
- D. 225

【答案】 C

【解析】 初始投资 1600 万元确认为投资收回；

甲企业应确认的股息所得 =  $(1000 + 150) \times 30\% = 345$ （万元）——免税；

甲企业应确认的投资资产转让所得 =  $2500 - 1600 - 345 = 555$ （万元）；

应纳企业所得税 =  $555 \times 25\% = 138.75$ （万元）

13. （单选题）下列属于判断企业所得税大修理支出标准的是（ ）。

- A. 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 20% 以上
- B. 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50% 以上
- C. 修理后固定资产的使用年限延长 1 年以上
- D. 经过修理后的固定资产被用于新的或不同的用途

【答案】 B



【解析】固定资产大修理支出需同时满足以下两个条件：（1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50% 以上；（2）修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上。

14.（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。

15.（多选题）下列属于企业所得税中企业重组一般性税务处理的有（ ）。

- A. 以非货币资产清偿债务，应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务，确认相关资产的所得或损失
- B. 分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础
- C. 企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补
- D. 被合并企业的亏损可以在合并企业结转弥补

【答案】ABC

【解析】在一般性税务处理中，被合并企业的亏损不可以在合并企业结转弥补。

## 第五章 个人所得税法

16.（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。

17. (多选题) 在计算综合所得的应纳税所得额时, 专项附加扣除包括 ( )。

- A. 子女教育支出
- B. 大病医疗支出
- C. 住房贷款利息支出
- D. 赡养老人支出

【答案】ABCD

【解析】综合所得的专项附加扣除包括子女教育支出、继续教育支出、大病医疗支出、住房贷款利息支出、住房租金支出、赡养老人支出、3 岁以下婴幼儿照护。

18. (单选题) 下列收入免征个人所得税的是 ( )。

- A. 提前退休人员取得的一次性补贴收入
- B. 退休人员再任职取得的收入
- C. 外籍个人从内资企业取得的股息、红利所得
- D. 员工从破产企业取得的一次性安置费

【答案】D

【解析】选项 A, 提前退休人员取得的一次性补贴收入应按规定计税; 选项 B, 退休人员再任职取得的收入应计税; 选项 C, 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得免税; 选项 D, 企业依照国家有关法律规定宣告破产, 企业职工从该破产企业取得的一次性安置费收入, 免征个人所得税。

19. (多选题) 下列关于个人所得税专项附加扣除时限的表述中, 符合税法规定的有 ( )。

- A. 学历继续教育, 同一学历 (学位) 继续教育的扣除期限最长不得超过 36 个月
- B. 住房贷款利息, 扣除期限最长不得超过 240 个月
- C. 住房租金支出, 为租赁合同约定的房屋租赁期开始的当月至租赁期结束的当月
- D. 赡养老人支出, 为被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的当月



【答案】BC

【解析】选项 A，同一学历（学位）继续教育的扣除期限最长不得超过 48 个月；选项 D，赡养老人支出，为被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的年末。

20.（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。

## 第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

21.（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)

22. (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)

23. (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

24. (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。

25. (单选题) 因纳税义务人违反规定而造成的少征关税, 海关可以自纳税义务人缴纳税款或者货物、物品放行之日起的一定期限内追征。这一期限是( )。

- A. 1 年
- B. 10 年
- C. 5 年
- D. 3 年

【答案】D

【解析】因纳税人违反规定而造成的少征或者漏征税款, 自纳税人缴纳税款或者货物、物品放行之日起 3 年内追征, 按日加收万分之五的滞纳金。

26. (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。

27. (单选题) 下列出口货物成交价格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

28. (单选题) 下列开采资源的情形中，依法免征资源税的是 ( )。

- A. 开采稠油
- B. 对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
- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品
- D. 开采页岩气

【答案】 B

【解析】 选项 A，开采稠油减征 40% 资源税；选项 C，从衰竭期矿山开采的矿产品减征 30% 资源税；选项 D，自 2018 年 4 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对页岩气资源税减征 30%。

29. (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。

30. (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

31. (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。



32. (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)。

33. (多选题) 下列各项中, 属于法定免缴城镇土地使用税的有 ( )。

- A. 名胜古迹用地
- B. 免税单位无偿使用纳税单位土地
- C. 个人所有的居住房屋用地
- D. 国家财政部门拨付事业经费的学校用地

【答案】ABD

【解析】选项 C, 属于省、自治区、直辖市税务局确定的土地使用税减免优惠的范围。

34. (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 房产税法、契税法 and 土地增值税法

35.（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。

36.（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，从建成之月起缴纳房产税
- B. 纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起缴纳房产税
- 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。

37. (单选题) 下列情形中, 纳税人应当进行土地增值税清算的是 ( )。

- A. 取得销售许可证满 1 年仍未销售完毕的
- B. 转让未竣工结算房地产开发项目 50% 股权的
- C. 直接转让土地使用权的
- D. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积达到 50% 的

【答案】C

【解析】纳税人应进行土地增值税清算的情况: (1) 房地产开发项目全部竣工、完成销售的; (2) 整体转让未竣工决算房地产开发项目的; (3) 直接转让土地使用权的。

38. (单选题) 甲房地产开发公司对一项开发项目进行土地增值税清算, 相关资料包括: 取得土地使用权支付的金额为 40000 万元; 房地产开发成本 101000 万元; 销售费用 4500 万元; 管理费用 2150 万元; 财务费用 3680 万元, 其中包括支付给非金融企业的利息 500 万元, 已取得发票; 支付给银行贷款利息 3000 万元, 已取得银行开具的相关证明, 且未超过商业银行同类同期贷款利率。项目所在省规定房地产开发费用扣除比例为 5%。不考虑其他情况, 该房地产开发公司在本次清算中可以扣除的房地产开发费用为 ( ) 万元。

- A. 10050
- B. 10375
- C. 10550
- D. 10730

【答案】A

【解析】纳税人能按转让房地产项目分摊利息支出并能提供金融机构贷款证明的, 允许扣除的房地产开发费用 = 利息 + (取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本)  $\times 5\% = 3000 + (40000 + 101000) \times 5\% = 10050$  (万元)。

向非金融企业借款的利息支出 500 万元, 不能提供金融机构贷款证明, 不得直接作为利息据实扣除。

## 第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法



39. (单选题) 下列人员中, 属于车辆购置税纳税人的是 ( )。

- A. 应税车辆购买者
- B. 应税车辆捐赠者
- C. 应税车辆出口者
- D. 应税车辆销售者

【答案】A

【解析】车辆购置税的纳税人是指在我国境内购置应税车辆的单位和个人。其中购置是指购买使用行为、进口使用行为、受赠使用行为、自产自用行为、获奖使用行为以及以拍卖、抵债、走私、罚没等方式取得并使用的行为, 这些行为都属于车辆购置税的应税行为。

40. (多选题) 下列不属于车辆购置税征税范围的有 ( )。

- A. 汽车
- B. 轻轨
- C. 叉车
- D. 电动摩托车

【答案】BCD

【解析】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。

41. (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。





42. (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。

## 第十二章 国际税收税务管理实务

43. (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。

44. (单选题) 关联交易同期资料中的主体文档, 应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起一定期限内准备完毕。这一期限为 ( )。

- A. 15 个月
- B. 18 个月
- C. 12 个月
- D. 24 个月

【答案】 C

【解析】主体文档应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起 12 个月内准备完毕。



45. (单选题) A 公司从国外关联 B 公司以 50 万元价格购进货物后销售给无关联的 C 公司价格为 45 万元。假设毛利率合理的数额为 20%，则税务机关可以调整的 A 公司的进货价格为 ( ) 万元。

- A. 50
- B. 45
- C. 36
- D. 40

【答案】C

【解析】税务机关可以调整的 A 公司的进货价格 =  $45 \times (1 - 20\%) = 36$  (万元)。

46. (多选题) 下列申请人从中国取得的所得为股息时，可直接判定申请人具有“受益所有人”身份的有 ( )。

- A. 缔约对方政府
- B. 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司
- C. 缔约对方居民个人
- D. 申请人被缔约对方居民且在缔约对方上市的公司中的一人或多人直接或间接持有 100% 股份，且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民

【答案】ABCD

【解析】下列申请人从中国取得的所得为股息时，可不根据相关规定的因素进行综合分析，直接判定申请人具有“受益所有人”身份：

- (1) 缔约对方政府；
- (2) 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司；
- (3) 缔约对方居民个人；
- (4) 申请人被第 (1) 至 (3) 项中的一人或多人直接或间接持有 100% 股份，且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民。

### 第十三章 税收征收管理法



47. (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。

48. (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

49. (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。



50. (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。