

注册会计师

税法

习题精析班

考点 1：税收征管法的适用范围

【例题 1·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. 房产税
- B. 地方教育附加
- C. 关税
- D. 海关代征消费税

【答案】A

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

考点 2：税务登记管理的规定

【例题 1·单选题】企业发生的下列情形中，应当办理注销税务登记的是（ ）。

- A. 改变生产经营方式
- B. 改变行政隶属关系
- C. 住所迁移涉及主管税务机关的变动
- D. 减少注册资本

【答案】C

【解析】选项 ABD 都是办理变更税务登记。

【例题 2·单选题】下列情形中，纳税人应当注销税务登记的是（ ）。

- A. 纳税人改变生产经营方式的
- B. 纳税人被工商行政管理部门吊销营业执照的
- C. 纳税人改变名称的
- D. 纳税人改变住所和经营地点未涉及改变原主管税务机关的

【答案】B

【解析】选项 ACD 都是办理变更税务登记。

考点 3：纳税申报的规定

【例题 1·多选题】根据《税收征收管理法》规定，下列属于纳税申报对象的有（ ）。

- A. 代收代缴义务人
- B. 享受减税的纳税人
- C. 享受免税的纳税人
- D. 纳税期内没有应纳税款的纳税人

【答案】ABCD

【解析】纳税申报的对象为纳税人和扣缴义务人。扣缴义务人包括代扣代缴义务人和代收代缴义务人。

【例题 2·多选题】下列纳税申报方式中，符合税收征收管理法规定的有（ ）。

- A. 直接申报
- B. 网上申报
- C. 邮寄申报
- D. 口头申报

【答案】ABC

【解析】纳税申报的形式主要有以下三种：直接申报；邮寄申报；数据电文。

考点 4：税款征收制度（十项内容）

【例题 1·单选题】税务机关采取的下列措施中，属于税收保全措施的是（ ）。

- A. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品或货物
- B. 书面通知纳税人的开户银行从其银行存款中扣缴税款
- C. 拍卖纳税人其价值相当于应纳税款的商品用以抵缴税款
- D. 对纳税人逃避纳税义务的行为处以 2 000 元以上 5 000 元以下的罚款

【答案】A

【解析】选项 BC 属于税收强制执行措施；选项 D 属于行政处罚措施。

考点 5：税务检查的职责

【例题 1·多选题】下列方法中，属于税务检查方法的有（ ）。

- A. 全查法
- B. 抽查法
- C. 外调法
- D. 现场检查法

【答案】ABCD

【解析】税务检查的方法有：全查法、抽查法、顺查法、逆查法、现场检查法、调账检查法、比较分析法、控制计算法、审阅法、核对法、观察法、外调法、盘存法、交叉稽核法。

考点 6：纳税担保

【例题 1·多选题】根据《税收征收管理法》规定，下列情形中的企业不得作为纳税保证人的有（ ）。

- A. 与纳税人存在担保关联关系的
- B. 纳税信用等级被评为 C 级以下的
- C. 有欠税行为的
- D. 因有税收违法行为正在被税务机关立案处理的

【答案】ABCD

【解析】ABCD 都不能做保证人。

【例题 2·多选题】某房地产开发企业被税务机关要求提供纳税担保，该企业拥有的下列资产中，可以用作纳税抵押品的有（ ）。

- A. 小轿车
- B. 写字楼
- C. 库存钢材
- D. 土地所有权

【答案】ABC

【解析】土地所有权归国家、集体所有不能做纳税抵押。

【例题 3·单选题】纳税人的下列财产或财产权利，不得作为纳税质押品的是（ ）。

- A. 房屋
- B. 汽车
- C. 活期存款单
- D. 定期存款单

【答案】A

【解析】房屋可以作为纳税抵押品；纳税质押包括动产质押（现金以及其他除不动产以外的财产提供的质押）和权利质押（汇票、支票、本票、债券、存款单等权利凭证提供的质押）。

四、跨章节知识点组合

【例题 1·多选题】某市税务分局对辖区内甲高尔夫球具企业进行税务检查时，发现该企业受乙企业委托加工一批高尔夫球具（乙企业提供原料及主要材料），甲企业未履行代收代缴义务。则以下表述正确的有（ ）。

- A. 由甲企业补缴应代收的消费税、城建税和附加
- B. 由乙企业补缴消费税、城建税和附加
- C. 对甲企业处 50%以上 3 倍以下的罚款
- D. 对甲企业处 50%以上 5 倍以下的罚款

【答案】BC