

二、多项选择题（本题型共 16 小题，每小题 1.5 分，共 24 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

关于车船税征收管理的说法中正确的有（ ）。

- A. 纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地
- B. 纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月
- C. 按年申报，分月计算，一次性缴纳
- D. 没有扣缴义务人的，纳税人应当向主管税务机关自行申报缴纳车船税

【答案】ABCD

【解析】本题考核“车船税征收管理”的知识点。选项 ABCD 说法均正确。

下列关于境外所得税已纳税额的抵免限额的计算方法有（ ）。

- A. 分国不分项
- B. 分国分项
- C. 不分国不分项
- D. 不分国分项

【答案】AC

【解析】本题考核“境外应纳税所得额的计算”的知识点。自 2017 年 1 月 1 日起，企业可以选择按国（地区）别分别计算【即“分国（地区）不分项”】，或者不按国（地区）别汇总计算【即“不分国（地区）不分项”】其来源于境外的应纳税所得额，并按照有关规定分别计算其可抵免境外所得税税额和抵免限额。上述方式一经选择，5 年内不得改变。

下列关于小王转让离婚析产房屋缴纳个人所得税的说法，正确的有（ ）。

- A. 取得的收入，不享受税收优惠
- B. 取得的收入，按“财产转让所得”缴纳个人所得税
- C. 办理过户手续，不征收个人所得税
- D. 计税原值为初始购买房屋时的价格加上相关税费之和乘以分配的比例

【答案】ABD

【解析】本题考核“个人转让离婚析产房屋的征税问题”的知识点。选项 C，个人因离婚办理房屋产权过户手续，不征收个人所得税，但是之后再转让离婚析产房屋，取得的收入，办理过户手续，按“财产转让所得”缴纳个人所得税；选项 D，离婚析产房屋的财产原值，为房屋初次购置全部原值和相关税费之和乘以转让者占房屋所有权的比例。

下列情形中，需要办理临时税务登记的有（ ）。

- A. 有独立经营权，独立核算的承包人
- B. 有独立经营权，独立核算的承租人
- C. 有营业执照未经部门批准的纳税人
- D. 有营业执照，也经过有关部门批准的纳税人

【答案】AB

【解析】本题考核“设立税务登记”的知识点。从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照也未经有关部门批准设立的，应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报办理税务登记，税务机关发放临时税务登记证及副本，选项 CD 说法错误。有独立的生产经营权、在财务上独立核算并定期向发包人或者出租人上交承包费或租金的承包承租人，应当自承包承租合同签订之日起 30 日内，向其承包承租业务发生地税务机关申报办理税务登记，税务机关发放临

时税务登记证及副本，选项 AB 说法正确。

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. 燃料式电池乘用车
- D. 插电式混合动力汽车

【答案】ABD

【解析】本题考核“车船税税收优惠”的知识点。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。

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

【答案】ABD

【解析】本题考核“水资源税”的知识点。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。

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

【答案】ABC

【解析】本题考核“税收收入划分”的知识点。选项 D，属于地方政府固定收入。

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

【答案】BC

【解析】本题考核“减征耕地占用税税收优惠”的知识点。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。

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

【答案】BCD

【解析】 本题考核“境外所得税额不能抵免的情形”的知识点。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。

关于白酒生产企业，下列费用需要计入销售额计征消费税的有（ ）。

- A. 包装物押金
- B. 增值税税款
- C. 延期付款利息
- D. 向商业销售方收取的“品牌使用费”

【答案】 ACD

【解析】 本题考核“消费税计税依据的确定”的知识点。选项 B，增值税属于价外税，不计入消费税计税依据中。

补开发票，以非正常户为由，要求给出支出证明，这个证明材料有（ ）。

- A. 相关业务活动的合同凭证
- B. 原材料出库、入库凭证
- C. 列入非正常经营户的证明资料
- D. 非现金形式的付款凭证

【答案】 ABCD

【解析】 本题考核“企业所得税税前扣除凭证规定”的知识点。企业在补开、换开发票、其他外部凭证过程中，因对方注销、撤销、依法被吊销营业执照、被税务机关认定为非正常户等特殊原因无法补开、换开发票、其他外部凭证的，可凭以下资料证实支出真实性后，其支出允许税前扣除：

- （1）无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料（包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料）；
- （2）相关业务活动的合同或者协议；
- （3）采用非现金方式支付的付款凭证；
- （4）货物运输的证明资料；
- （5）货物入库、出库内部凭证；
- （6）企业会计核算记录以及其他资料。

其中，第（1）至（3）项为必备资料。

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

【答案】BD

【解析】本题考核“一般纳税人可以选择适用简易计税方法的情形”的知识点。选项 A，自来水公司销售自来水可以适用简易计税方法 3% 的征收率计算缴纳增值税；选项 C，属于公共交通运输服务的班车服务才可以按照简易计税方法计算缴纳增值税。

下列应税消费品，需要在批发环节缴纳消费税的有（ ）。

- A. 烟丝
- B. 电子烟
- C. 雪茄烟
- D. 卷烟

【答案】BD

【解析】本题考核“消费税的征税环节”的知识点。烟丝和雪茄烟在批发环节不征税。

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

【答案】ABCD

【解析】本题考核“城镇土地使用税的征收范围”的知识点。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。

税务机关对公民罚款 3000 元，下列应该告知当事人的有（ ）。

- A. 所行使行政处罚的法律依据
- B. 听证的权利
- C. 违法事实
- D. 拟给予的行政处罚

【答案】ABCD

【解析】本题考核“税务行政处罚的听证”的知识点。税务机关对公民作出 2000 元以上（含本数）罚款或者对法人或者其他组织作出 1 万元以上（含本数）罚款的行政处罚之前，应当向当事人送达《税务行政处罚事项告知书》，告知当事人已经查明的违法事实、证据、行政处罚的法律依据和拟将给予的行政处罚，并告知有要求举行听证的权利。

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

【答案】AD

【解析】本题考核“个人所得税所得来源地的确定”的知识点。选项 B、C，属于来源于中国境外的所得。