



主讲老师：董怡然

注册会计师 税法 真题解析



一、单选题



一、单选题

1. 甲企业为增值税一般纳税人，2018年购入一处含增值税市场价格为327万元的仓库，2023年将该仓库与乙公司的一栋办公楼进行互换，支付给乙含增值税109万元的差价款，当地契税税率为4%。则甲应缴纳的契税为（ ）万元。

A. 17.44

B. 36

C. 4.36

D. 4



一、单选题

答案：D

解析：土地使用权互换、房屋互换，互换价格相等的，互换双方契税计税依据为零；互换价格不相等的，以其差额为计税依据，由支付差额的一方缴纳契税。甲应缴纳契税 $=109 \div (1+9\%) \times 4\% = 4$ （万元）。



一、单选题

2. 房屋产权未确定及租典纠纷未解决的，其房产税的纳税人是（ ）。

- A. 房产使用人
- B. 房产承典人
- C. 房产开发人
- D. 房产出典人



一、单选题

答案：A

解析：产权所有人、承典人不在房屋所在地的，或者产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或者使用人纳税。



一、单选题

3. 2024年3月15日，某纳税人因土地的权利发生变化而依法终止城镇土地使用税纳税义务，其城镇土地使用税的应纳税款的计算应截止到某一日期，该日期是（ ）。

- A. 2024年4月15日
- B. 2024年3月15日
- C. 2024年12月31日
- D. 2024年3月31日



一、单选题

答案：D

解析：自2009年1月1日起，纳税人因土地的权利发生变化而依法终止城镇土地使用税纳税义务的，其应纳税款的计算应截止到土地权利发生变化的当月末。



一、单选题

4. 某企业为从事服装零售业务的增值税小规模纳税人，按月纳税，2024年2月取得不含增值税销售额12万元。该企业当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 0.36

B. 0.02

C. 0.12

D. 0.06



一、单选题

答案：C

解析：2027年12月31日前，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税；小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。该企业为小规模纳税人，当月应缴纳的增值税 $=12 \times 1\% = 0.12$ （万元）。



一、单选题

5. 在国际税收协定中，解决重复征税问题的重点项目是（ ）。

- A. 劳务所得
- B. 财产所得
- C. 经营所得
- D. 投资所得



一、单选题

答案：C

解析：在国际税收协定中，国际认可的所得主要有经营所得、劳务所得、投资所得和财产所得四大类，其中经营所得（营业利润）是税收协定处理重复征税问题的重点项目。



一、单选题

6. 企业从事的下列经营活动中，同时缴纳增值税和消费税的是（ ）。

- A. 批发销售电子烟
- B. 零售高档化妆品
- C. 出租养生理疗馆
- D. 进口高档服装



一、单选题

答案：A

解析：在中华人民共和国境内生产（进口）、批发电子烟的单位和个人为消费税纳税人。电子烟的消费税纳税环节是生产环节和批发环节。选项BCD，不缴纳消费税。



一、单选题

7. 2023年4月，境内张某购买归国留学人员2020年2月以20万元购置的免车辆购置税的车，张某支付5万元，此时该车辆市场价格为15万元。张某应缴纳车辆购置税（ ）万元。（以上价格均不含增值税）

A. 1.5

B. 1.4

C. 0

D. 0.5



一、单选题

答案：B

解析：已经办理免税、减税手续的车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人、纳税义务发生时间、应纳税额按以下公式计算：应纳税额＝初次办理纳税申报时确定的计税价格 $\times$ （1－使用年限 $\times$ 10%） $\times$ 10%－已纳税额。张某应缴纳的车辆购置税 $=20\times(1-3\times10\%)\times10\%=1.4$ （万元）。

【提示】发生转让行为的，受让人为车辆购置税纳税人；未发生转让行为的，车辆所有人为车辆购置税纳税人。使用年限的计算方法是，自纳税人初次办理纳税申报之日起，至不再属于免税、减税范围的情形发生之日止。使用年限取整计算，不满一年的不计算在内。



一、单选题

8. 个人取得出租财产所得，税前扣除税费的扣除次序是（ ）。

- A. 财产租赁过程中缴纳的税费、向出租方支付的租金、由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用、税法规定的费用扣除标准
- B. 向出租方支付的租金、由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用、财产租赁过程中缴纳的税费、税法规定的费用扣除标准
- C. 财产租赁过程中缴纳的税费、由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用、向出租方支付的租金、税法规定的费用扣除标准
- D. 税法规定的费用扣除标准、财产租赁过程中缴纳的税费、向出租方支付的租金、由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用



一、单选题

答案：A

解析：有关财产租赁所得个人所得税税前扣除税费的扣除次序调整为：①财产租赁过程中缴纳的税费。②向出租方支付的租金。③由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用。④税法规定的费用扣除标准。



一、单选题

9. 2023年7月，甲公司投资于境内非上市乙公司，其股权的计税基础为1000万元。持有的股权比例为20%，2023年8月，乙公司将股权溢价发行形成的资本公积800万元转增股本，2023年11月甲公司转让该股权取得收入1500万元。甲公司应确认的股权受让所得为（ ）万元。

- A. 1340
- B. 500
- C. 1500
- D. 340



一、单选题

答案：B

解析：被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。股权转让所得 $=1500-1000=500$ （万元）。



一、单选题

10. 下列各项中，采用超率累进税率的是（ ）。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 土地增值税
- D. 个人所得税



一、单选题

答案：C

解析：选项A，增值税采用行业差别比例税率；选项B，消费税采用比例税率和定额税率两种形式；选项D，个人所得税，综合所得采用七级超额累进税率，经营所得采用五级超额累进税率，其他所得采用比例税率。



一、单选题

11. 适用协定税率的国家和地区的名单，由国务院关税税则委员会决定后，上报批准后执行。批准部门为（ ）。

- A. 海关总署
- B. 财政部
- C. 国务院
- D. 全国人大



一、单选题

答案：C

解析：适用最惠国税率、协定税率、特惠税率的国家或者地区名单，由国务院关税税则委员会决定，报国务院批准后执行。



一、单选题

12. 下列各项中，属于其他权益性无形资产的是（ ）。

- A. 经销权
- B. 非专利技术
- C. 挖矿权
- D. 取水权



一、单选题

答案：A

解析：其他权益性无形资产包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、配额、经营权（包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权）、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费等。



一、单选题

13. 税务人员将企业当年营业账簿调回检查的，需要在一定期限内退还账簿。该期限为（ ）。

- A. 3个月
- B. 6个月
- C. 1个月
- D. 2个月



一、单选题

答案：C

解析：因检查需要时，经县级以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人以前会计年度的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回税务机关检查，但是税务机关必须向纳税人、扣缴义务人开付清单，并在3个月内完整退还；有特殊情况的，经设区的市、自治州以上税务局局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人当年的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查，但税务机关必须在30日内退还。



一、单选题

14. 企业将捕捞、养殖渔船出租到国外，车船税的处理为（ ）。

- A. 全额征收
- B. 不征收
- C. 先征后退
- D. 免征



一、单选题

答案：D

解析：境内单位和个人将船舶出租到境外的，属于车船税的征税范围，但捕捞、养殖渔船免征车船税。



一、单选题

15. 企业从境外租入外籍船舶，车船税的处理为（ ）。

- A. 免征
- B. 不征收
- C. 即征即退
- D. 全额征收



一、单选题

答案：B

解析：境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。



一、单选题

16. 房屋的产权所有人、承典人均在国外，其房产税的纳税义务人为（ ）。

- A. 产权所有人
- B. 承典人
- C. 代管人
- D. 出典人



一、单选题

答案：C

解析：产权所有人、承典人不在房屋所在地的，或者产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或者使用人纳税。



一、单选题

17. 下列行为中，属于土地增值税征税范围的是（ ）。

- A. 房地产的代建
- B. 房屋公允价值评估增值25%
- C. 房地产的出租
- D. 房地产企业用建造的房地产安置回迁户



一、单选题

答案：D

解析：选项ABC，房地产权属未发生转移，不属于土地增值税征税范围；选项D，房地产企业用建造的房地产安置回迁户的，安置用房视同销售，应按照规定计算缴纳土地增值税。



一、单选题

18. 下列关于矿产资源享受资源税减征优惠的说法中，正确的是（ ）。

- A. 从衰竭期矿山开采矿产品减征20%
- B. 开采稠油减征20%
- C. 从低丰度油田开采的原油减征30%
- D. 从深海油气田开采的原油减征30%



一、单选题

答案：D

解析：选项A，从衰竭期矿山开采矿产品减征30%资源税；选项B，开采稠油减征40%资源税；选项C，从低丰度油田开采的原油减征20%资源税。



一、单选题

19. 下列关于经济落后地区城镇土地使用税适用的税额标准的表述，正确的是（ ）。

- A. 可降低规定最低税额的50%，但须报财政部批准
- B. 可适当提高，但须报财政部批准
- C. 可适当降低，但降低额不得超过规定最低税额的30%
- D. 可适当降低，但降低额不得超过规定最低税额的20%



一、单选题

答案：C

解析：各省、自治区、直辖市人民政府可根据市政建设情况和经济繁荣程度在规定税额幅度内，确定所辖地区的适用税额幅度。经济落后地区，城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低额不得超过上述规定最低税额的30%。经济发达地区的适用税额标准可以适当提高，但须报财政部批准。



一、单选题

20. 税务人员对企业以前年度的会计资料调回检查，需要在一定期限内退还。该期限为（ ）。

A. 3个月

B. 6个月

C. 1个月

D. 2个月



一、单选题

答案：A

解析：经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人以前会计年度的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查，要向纳税人、扣缴义务人开具清单并在3个月内完整退还。



一、单选题

21. 税务机关在调查税收违法案件时，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款，须经批准。批准人是（ ）。

- A. 设区的市、自治州以上税务局局长
- B. 设区的市、自治州以上税务局（分局）局长
- C. 经县以上税务局（分局）局长
- D. 经县以上税务局



一、单选题

答案：B

解析：税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。



一、单选题

22. 纳税人有违法行为虚假申报大气污染物应缴纳的环境保护税的，作为污染物的排放量的计税依据是（ ）。

- A. 当期产生量
- B. 上期产生量
- C. 当期排放量
- D. 上期排放量



一、单选题

答案：A

解析：纳税人进行虚假纳税申报的，以其当期应税大气污染物、水污染物、应税固体废物的产生量作为污染物的排放量。



一、单选题

23. 在我国境内未设立机构场所的某非居民企业转让境内房屋，取得境外转让收入5000万元，该房屋净值3000万元，缴纳相关税费300万元，则该非居民企业应确认的应纳税所得额为（ ）万元。

A. 1700

B. 2000

C. 4700

D. 5000



一、单选题

答案：B

解析：对于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。



一、单选题

24. 位于市区的某企业为一般纳税人，2023年初占地面积15000平方米，其中学校占地1000平方米，内部绿化区占地3000平方米，厂房占地8000平方米，该企业所在地城镇土地使用税年税额5元/平方米，则该企业2023年应缴纳城镇土地使用税为（ ）元。

- A. 70000
- B. 75000
- C. 55000
- D. 80000



一、单选题

答案：A

解析：对国家拨付事业经费和企业办的各类学校，托儿所，幼儿园自用的土地，免征城镇土地使用税。该企业2023年应缴纳城镇土地使用税 = $(15000 - 1000) \times 5 = 70000$ （元）。



一、单选题

25. 根据行政处罚法规定，下列属于外部监督的是（ ）。

- A. 税务机关上下级之间监督制约
- B. 处罚机构与收缴机构相分离
- C. 当场作出的处罚决定向所属行政机关备案
- D. 调查违法行为与处罚决定分开



一、单选题

答案：A

解析：选项BCD，属于内部的监督。

【提示】对税务机关实施行政处罚实行两方面的监督制约。一是内部的监督，如对违法行为的调查与处罚决定的分开，决定罚款的机关与收缴的机构分离，当场作出的处罚决定向所属行政机关备案等。二是外部的监督，包括税务系统上下级之间的监督制约和司法监督，具体体现主要是税务行政复议和诉讼。



一、单选题

26. 纳税人发生的下列应税行为中，按“现代服务”征收增值税的是（ ）。

- A. 邮政公司提供包裹寄递服务
- B. 运输公司提供水路运输期租服务
- C. 影视公司提供影视节目制作服务
- D. 金融机构提供票据贴现服务



一、单选题

答案：C

解析：选项A，按“邮政服务”征收增值税；选项B，按“交通运输服务”征收增值税；选项D，按“金融服务”征收增值税。