

## 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。）

1、下列税种中，属于地方政府固定收入的有（ ）。

- A. 环境保护税
- B. 车辆购置税
- C. 契税
- D. 企业所得税

**答案：**AC

**解析：**选项 B，车辆购置税属于中央政府固定收入；选项 D，企业所得税属于中央政府与地方政府共享收入。

2、下列对 100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产，适用特殊性税务处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 划出方企业不确认所得
- B. 划入方企业不确认所得
- C. 划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的公允价值确定
- D. 划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除

## 二、多项选择题

**答案：**ABD

**解析：**选项 C，划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的原账面净值确定。

3、下列车船中，不属于车船税征税范围的有（ ）。

- A. 境内单位租入的外国籍船舶
- B. 纯电动商用车

- C. 燃料电池乘用车
- D. 临时入境的外国燃油车

**答案：**ACD

**解析：**选项 B，纯电动商用车属于车船税的征税范围，免征车船税。

4、下列关于报送的个人所得税专项附加扣除信息留存备查资料的表述，正确的有（ ）。

- A. 住房贷款利息应留存住房贷款合同、贷款还款支出凭证备查
- B. 住房租金应留存住房租赁合同、协议等有关资料备查
- C. 3 岁以下婴幼儿照护应留存子女出生医学证明备查
- D. 纳税人接受技能人员职业资格继续教育应留存相关证书等资料备查

**答案：**ABCD

**解析：**ABCD 四个选项全都表述正确。

5、下列关于关税税率原产地的适用规则，表述正确的有（ ）。

- A. 两个以上国家参与生产的货物，以最先完成实质性改变的国家为原产地
- B. 完全在一个国家获得的货物，以该国家为原产地
- C. 进口货物原产地的具体确定，依照关税法和国务院及有关部门的规定执行
- D. 国务院根据我国缔结或者共同参加的国际条约、协定对原产地的确定另有规定的，依照其规定

**答案：**BCD

**解析：**选项 A，两个以上国家或者地区参与生产的货物，以最后完成实质性改变的国家或者地区为原产地。

6、下列关于资源回收企业反向开票的表述中，正确的有（ ）。

- A. 反向开票的出售者连续不超过 12 个月的累计不含税销售额可以超过 500 万元
- B. 适用简易计税方法的资源回收企业，可以反向开具增值税专用发票
- C. 适用一般计税方法的资源回收企业，可以反向开具增值税普通发票

D. 个体工商户可以反向开票

**答案：**CD

**解析：**选项 A，自然人销售自己使用过的报废产品或销售收购的报废产品、连续不超过 12 个月“反向开票”累计销售额不超过 500 万元（不含增值税，下同），符合条件的资源回收企业可以向出售者开具发票。累计销售额超过 500 万元的，资源回收企业不得向其“反向开票”；选项 B，资源回收企业销售报废产品适用增值税简易计税方法的，可以反向开具普通发票，不得反向开具增值税专用发票。

7、房地产开发过程中发生的下列项目，属于土地增值税扣除项目中的房地产开发成本的有（ ）。

- A. 公共配套设施费
- B. 取得土地使用权支付的登记费
- C. 建筑安装工程费
- D. 安置动迁用房支出

**答案：**ACD

**解析：**选项 B，取得土地使用权支付的登记费属于取得土地使用权所支付的金额。

8、下列取得的应税收入，应按建筑服务缴纳增值税的有（ ）。

- A. 宽带安装
- B. 航道疏浚
- C. 园林绿化
- D. 工程监理

**答案：**AC

**解析：**选项 B，航道疏浚属于现代服务中的物流辅助服务；选项 D，工程监理的核心是“监督管理服务”，而非“工程作业实施”，在增值税税目上归属于现代服务。

9、个人签订的下列合同中，免征印花税的有（ ）。

- A. 承租住房签订的租赁合同
- B. 个人与电网之间签订的供用电合同
- C. 购买第二套住房
- D. 购买燃油车签订的买卖合同

**答案：**AC

**解析：**选项B，电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税；选项D，个人书立的动产买卖合同不属于印花税的征税范围，签订合同双方都不缴纳印花税。

10、根据税务行政复议范围的相关规定，下列具体行政行为中属于征税行为的有（ ）。

- A. 加收滞纳金
- B. 出具完税凭证
- C. 代征税款
- D. 征收税款

**答案：**ACD

**解析：**征税行为，包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

11、下列应税消费品中，应从量征收消费税的有（ ）。

- A. 黄酒
- B. 鞭炮
- C. 电池
- D. 汽油

**答案：**AD

**解析：**选项 BC，鞭炮和电池从价计征消费税。

12、下列房产中，免征房产税的有（ ）。

- A. 企业办学校自用的房产
- B. 企业办医院自用的房产
- C. 因大修停工 3 个月的房产
- D. 企业办幼儿园自用的房产

**答案：** ABD

**解析：**选项 C，纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税。

13、根据环境保护税法的规定，纳税人发生的下列情形中，以其当期应税污染物的产生量作为水污染物排放量的有（ ）。

- A. 进行虚假纳税申报
- B. 不进行纳税申报
- C. 伪造污染物监测数据
- D. 违法排放应税污染物

**答案：** ACD

**解析：**纳税人有下列情形之一的，以其当期应税大气污染物、水污染物的产生量作为污染物的排放量：①未依法安装使用污染物自动监测设备或者未将污染物自动监测设备与环境保护主管部门的监控设备联网；②损毁或者擅自移动、改变污染物自动监测设备；③篡改、伪造污染物监测数据（选项 C）；④通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者稀释排放以及不正常运行防治污染设施等方式违法排放应税污染物（选项 D）；⑤进行虚假纳税申报（选项 A）。

14、税务机关对于符合条件的企业提交的预约定价安排正式申请可以优先受理，下列属于该条件的有（ ）。

- A. 企业关联申报和同期资料完备合理，披露充分
- B. 企业的纳税信用级别为 A 级
- C. 企业曾经接受税务机关实施的特别纳税调查调整，并已经结案

D. 签署的预约定价安排执行期满,企业申请续签且预约定价安排所述事实和经营环境没有发生实质性变化

**答案:** ABCD

**解析:** 有下列情形之一的,税务机关可以优先受理企业提交的预约定价安排谈签申请:

- (1) 企业关联申报和同期资料完备合理,披露充分;
- (2) 企业纳税信用级别为 A 级;
- (3) 税务机关曾经对企业实施特别纳税调查调整,并已经结案;
- (4) 签署的预约定价安排执行期满,企业申请续签,且预约定价安排所述事实和经营环境没有发生实质性变化;
  
- (5) 企业提交的申请材料齐备,对价值链或供应链的分析完整、清晰,充分考虑成本节约、市场溢价等地域特殊因素,拟采用的定价原则和计算方法合理;
- (6) 企业积极配合税务机关开展预约定价安排谈签工作;
- (7) 申请双边或多边预约定价安排的,所涉及的税收协定缔约对方税务主管当局有较强的谈签意愿,对预约定价安排的重视程度较高;
- (8) 其他有利于预约定价安排谈签的因素。

15、下列应计入配制酒的消费税计税依据的有 ( )。

- A. 销项税额
- B. 包装物押金
- C. 包装物租金
- D. 延期付款利息

**答案:** BCD

**解析:** 选项 A,不计入销售额中计算消费税;选项 B,对销售除啤酒、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;选项 CD,属于价外费用,应并入销售额计算消费税。

16、纳税人违反发票管理相关规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下罚款的有（ ）。

- A. 应开具发票而未开具发票，以其他凭证代替发票使用
- B. 使用税控装置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据
- C. 取得不符合规定的发票，用于抵扣税款、出口退税、税前扣除和财务报销
- D. 应取得发票而未取得发票，以发票外的其他凭证或者自制凭证用于抵扣税款、出口退税、税前扣除和财务报销

**答案：** ABCD

**解析：** ABCD 四个选项全都表述正确。