

第十一章

车辆购置税法、车船税法和印花税法

【例题·单选题】2025年3月A建筑公司从汽车销售公司购置了一台起重机，支付含增值税的购车款2260000元并取得相应发票。A建筑公司应缴纳的车辆购置税为（ ）元。

- A. 0
- B. 200000
- C. 226000
- D. 204424.78

答案：A

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，因此购置起重机无需缴纳车辆购置税。

【例题·单选题】下列车辆中，可以免征车辆购置税的是（ ）。

- A. 汽车租赁公司购买的长途汽车
- B. 挂车
- C. 外国驻华使馆外交人员自用车辆
- D. 设有固定装置的运输车辆

答案：C

解析：选项A，城市公交企业购置的公共汽电车辆，免征车辆购置税，汽车租赁公司购买的长途汽车，照章征税。选项B，购置挂车减半缴纳车辆购置税。选项D，设有固定装置的非运输专用作业车辆，免征车辆购置税。

【例题·多选题】下列各项中，符合车辆购置税相关规定的有（ ）。

- A. 购买自用摩托车的计税依据是支付的不含增值税的全部价款
- B. 接受投资入股的车辆不征收车辆购置税
- C. 设有固定装置的非运输专用作业车辆免车辆购置税
- D. 进口自用的小汽车应该以“关税计税价格+关税+消费税”作为车辆购置税的计税依据

答案：ACD

解析：选项B，接受投资入股的车辆属于车辆购置税应税行为，应该由接受投资方的一方缴纳车辆购置税。

【例题·单选题】某机械制造厂2024年拥有货车3辆，每辆货车的整备质量均为1.499吨；挂车1部，其整备质量为1.2吨；小汽车2辆。已知货车车船税税率为整备质量每吨年基准税额16元，小汽车车船税税率为每辆年基准税额360元。该厂2024年度应纳的车船税为（ ）元。

- A. 441.6
- B. 792
- C. 801.55
- D. 811.2

答案：C

解析：挂车按照货车税额的50%计算纳税；车船税法及其实施条例涉及的整备质量、净吨位等计税单位，有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税应纳税额。计算得出的应纳税额小数点后超过两位的可四舍五入保留两位小数；

该机械制造厂2024年应纳的车船税 $=1.499 \times 3 \times 16 + 1.2 \times 16 \times 50\% + 2 \times 360 = 801.55$ （元）

【例题·单选题】下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。

- A. 纯电动汽车
- B. 插电式混合动力汽车
- C. 燃料电池汽车
- D. 符合规定标准的节约能源乘用车

答案：D

解析：纯电动乘用车、燃料电池乘用车，不征收车船税；纯电动商用车、燃料电池商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车，免征车船税；对节约能源的车船，减半征收车船税；对使用新能源的车船，免征车船税。

【例题·多选题】下列合同或协议无需缴纳印花税的有（ ）。

- A. 同业拆借款合同
- B. 个人书立的动产买卖合同
- C. 电网与电网之间签订的购售电合同
- D. 管道运输合同

答案：ABD

解析：选项A，同业拆借款合同、民间借贷合同不缴纳印花税；选项B，个人书立的动产买卖合同不缴纳印花税；选项C，发电厂与电网之间、电网与电网之间签订的购售电合同缴纳印花税；

但电网与用户之间签订的供用电合同不征收印花税；选项D，旅客运输合同和管道运输合同不缴纳印花税。

【例题·多选题】关于印花税的计税依据，下列说法正确的有（ ）。

- A. 印花税以各种应税凭证上所列的金额为计税依据，不包括列明的增值税税款
- B. 采用以货换货方式进行商品交易签订的买卖合同，按合同所载的购、销合计金额计税
- C. 财产保险合同以所保财产的金额为计税依据
- D. 借款合同以借款金额为计税依据

答案：ABD

解析：选项C，财产保险合同以保险费为计税依据，不包括所保财产的金额。

【例题·多选题】（2024年）下列行为中，免征印花税的有（ ）。

- A. 与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同
- B. 发行单位与订阅个人书立的订购凭证
- C. 出版单位与发行单位订立的报纸订购单
- D. 公路托运行李的托运单据

答案：ABD

解析：选项C，各类出版单位与发行单位之间订立的图书、报纸、期刊以及音像制品的征订凭证（包括订购单、订数单等），应由持证双方按“买卖合同”缴纳印花税。

第十二章

国际税收税务管理实务

【例题·单选题】（2021年）下列因素中，不利于对申请人“受益所有人”身份判定的是（ ）。

- A. 申请人为缔约对方居民个人
- B. 缔约对方国家（地区）对有关所得征税但实际税率极低
- C. 申请人无义务在收到所得的12个月内将所得的50%以上支付给第三国居民
- D. 申请人从事的经营活动构成实质性经营活动

答案：B

解析：一般来说，下列因素不利于对申请人“受益所有人”身份的判定：

（1）申请人有义务在收到所得的12个月内将所得的50%以上支付给第三国（地区）居民；

(2) 申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动;

(3) 缔约对方国家(地区)对有关所得不征税或免税,或虽征税但实际税率极低;

(4) 在利息据以产生和支付的贷款合同之外,存在债权人与第三人之间在数额、利率和签订时间等方面相近的其他贷款或存款合同;

(5) 在特许权使用费据以产生和支付的版权、专利、技术等使用权转让合同之外,存在申请人与第三人之间在有关版权、专利、技术等的使用权或所有权方面的转让合同。

【例题·单选题】境外某公司在中国境内未设立机构、场所,2024年取得境内甲公司支付的含增值税贷款利息收入100万元,取得境内乙公司支付的不含增值税财产转让收入80万元,该项财产净值60万元。2024年度该境外公司在我国应缴纳企业所得税()万元。

A. 11.43

B. 12

C. 18

D. 36

答案: A

解析: 应纳企业所得税=100÷1.06×10%+(80-60)×10%=11.43(万元)

【例题·多选题】对境外投资者从中国境内居民企业分配的利润,直接投资享受递延纳税的政策中,直接投资包括()。

A. 新增中国境内居民企业实收资本或者资本公积

B. 转增中国境内居民企业实收资本或者资本公积

C. 在中国境内投资新建居民企业

D. 从关联方收购中国境内居民企业股权

答案: ABC

解析: 境外投资者以分得利润进行的直接投资,包括境外投资者以分得利润进行的增资、新建、股权收购等权益性投资行为,但不包括新增、转增、收购上市公司股份(符合条件的战略投资除外)。

具体是指:

①新增或转增中国境内居民企业实收资本或者资本公积;

②在中国境内投资新建居民企业;

③从**非关联方**收购中国境内居民企业股权；

④财政部、税务总局规定的其他方式。

【例题·单选题】应对经济数字化税收挑战双支柱方案中，对于收入纳入规则和低税支付规则的最低有效税率为（ ）。

- A. 9%
- B. 12.5%
- C. 15%
- D. 17.5

答案：C

解析：应对经济数字化税收挑战双支柱方案中，对于收入纳入规则和低税支付规则，最低有效税率为15%。

【例题·多选题】下列BEPS行动计划中，属于协调各国企业所得税制行动计划的有（ ）。

- A. 有害税收实践
- B. 争端解决
- C. 税收协定滥用
- D. 混合错配

答案：AD

解析：BEPS行动计划中，属于协调各国企业所得税制行动计划的有混合错配、受控外国公司规则、利息扣除、有害税收实践。

第十三章

税收征收管理法

【例题·多选题】（2019年）在办理税务注销时，对未处于税务检查状态，无欠款罚款、已缴销专票及税控专用设备，且符合下列情形之一的纳税人，可采用“承诺制”容缺办理的有（ ）。

- A. 纳税信用等级为B级的纳税人
- B. 省人民政府引进人才创办的企业
- C. 控股母公司的纳税信用级别为B级的M级纳税人
- D. 未达到增值税起征点的纳税人

答案：ABD

解析：“承诺制”容缺办理的

- (1) 纳税信用级别为A级和B级的纳税人；
- (2) 控股母公司纳税信用级别为A级的M级纳税人；
- (3) 省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业；
- (4) 未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户；
- (5) 未达到增值税纳税起征点的纳税人。

【例题·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2000元以上5000元以下的罚款

答案：A

解析：选项B、C，属于强制执行措施；选项D，属于行政处罚措施。

【例题·单选题】下列关于税收强制执行措施的表述中，正确的是（ ）。

- A. 税收强制执行措施不适用于扣缴义务人
- B. 作为家庭唯一代步工具的轿车，不在税收强制执行的范围之内
- C. 税务机关采取强制执行措施时，对纳税人未缴纳的滞纳金同时强制执行
- D. 税务机关可对未按期缴纳工薪收入个人所得税的个人实施税收强制执行措施

答案：C

解析：选项A，税收强制执行不仅适用于纳税人还适用于扣缴义务人；选项B，作为家庭使用的轿车，也在强制执行的范围内；选项D，税务机关不可以对未按期缴纳工薪收入的个人所得税的个人实施税收强制执行措施。

第十四章

税务行政法制

【例题·单选题】对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，可以向其申请行政复议的是（ ）。

- A. 国家税务总局
- B. 省税务局
- C. 作出行政处罚决定的税务机关
- D. 作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关

答案：C

解析：对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请复议。

【例题·单选题】在税务行政复议期间发生的下列情形中，应当终止行政复议的是（ ）。

- A. 作为申请人的公民下落不明的
- B. 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的
- C. 案件涉及法律适用问题，需要有权机关作出解释或者确认的
- D. 作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的

答案：B

解析：选项A、C、D，属于行政复议中止的情形。

【例题·多选题】下列关于税务行政复议受理的表述，符合税法规定的有（ ）。

- A. 行政复议机关收到行政复议申请以后，应当在5日内审查，决定是否受理
- B. 对符合规定的行政复议申请，自行政复议机构审查期满之日起即为受理
- C. 受理行政复议申请，应当书面告知申请人
- D. 行政复议期间具体行政行为一般不停止执行

答案：ACD

解析：对符合规定的行政复议申请，自行政复议机构收到之日起即为受理。