



知识点 1：税法原则

【命题角度】直接考查税法原则分类

【必备锦囊】

掌握税法基本原则和税法适用原则的具体分类。

4 项税法基本原则（税收法定原则，税收公平原则，税收效率原则，实质课税原则）；

6 项税法适用原则（法律优位原则，法律不溯及既往原则，新法优于旧法原则，特别法优于普通法原则，实体从旧、程序从新原则，程序优于实体原则）。

【习题+解析】

【多选题】下列税法原则中，属于税法适用原则的有（ ）。

- A. 税收法定原则
- B. 程序法优于实体法原则
- C. 法律不溯及既往原则
- D. 特别法优于普通法原则

【正确答案】BCD

【答案解析】本题考查税法适用原则。选项 A，属于税法基本原则。

知识点 2：税收收入划分

【命题角度】直接考查各种税收收入的划分

【必备锦囊】

掌握中央政府固定收入【消费税（含进口环节海关代征的部分）、车辆购置税、关税、船舶吨税和由海关代征的进口环节增值税】、中央政府与地方政府共享收入【增值税、企业所得税、个人所得税、资源税、城市维护建设税、印花税】、地方政府固定收入【房产税、车船税、耕地占用税、烟叶税、环境保护税、城镇土地使用税、土地增值税、契税等】的具体划分。

【习题+解析】



1. 【多选题】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

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查中央政府固定收入的划分。选项D，属于地方政府固定收入。

2. 【多选题】下列税种中，其收入属于中央政府与地方政府共享的有（ ）。

- A. 印花税
- B. 增值税
- C. 土地增值税
- D. 企业所得税

【正确答案】ABD

【答案解析】本题考查中央政府与地方政府共享收入的划分。选项C，属于地方政府固定收入。

知识点 3：税收立法机关

【命题角度】直接考查以国家法律形式发布实施的税种

【必备锦囊】

注意：XX 暂行条例是全国人大及其常委会授权国务院立法，并非是以国家法律形式发布实施的税种。

【习题+解析】

1. 【单选题】下列由全国人大或常委会通过，以国家法律形式发布实施的是（ ）。

- A. 印花税
- B. 房产税



C. 消费税

D. 城镇土地使用税

【正确答案】A

【答案解析】本题考查税收立法机关。以国家法律形式发布的税种有：企业所得税法、个人所得税法、车船税法、环境保护税、烟叶税法、船舶吨税、耕地占用税法、车辆购置税法、资源税法、契税法、城市维护建设税法、印花税法。

2. 【单选题】由全国人民代表大会通过，以国家法律形式发布实施的是（ ）。

A. 企业所得税

B. 增值税

C. 房产税

D. 消费税

【正确答案】A

【答案解析】本题考查税收立法机关。选项 B，《增值税暂行条例》由国务院以暂行条例的形式发布实施的，属于授权立法；选项 C，《房产税暂行条例》属于行政法规；选项 D，《消费税暂行条例》属于授权立法。

知识点 4：增值税征税范围

【命题角度】直接考查应税行为的增值税征税范围

【必备锦囊】

掌握各项应税销售行为的一般规定及特殊规定。经常考查按照生活服务、金融服务、现代服务计征增值税的范围。

【习题+解析】

1. 【单选题】下列业务属于“生活服务”的是（ ）。

A. 提供餐饮服务的纳税人销售外卖食品

B. 收派服务

C. 物流辅助服务



D. 租赁服务

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，收派服务、物流辅助服务、租赁服务均属于现代服务。

2. 【单选题】纳税人发生的下列行为中，按照“金融服务”计征增值税的是（ ）。

A. 为客户提供经营租赁服务

B. 为客户提供信托管理服务

C. 取得受托拍卖的佣金收入

D. 预收单用途卡持卡人充值的资金

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，按照“现代服务—租赁服务”计征增值税；选项 C，按照“商务辅助服务—经纪代理服务”计征增值税；选项 D，不缴纳增值税。

3. 【单选题】下列应税服务中，应按照现代服务计征增值税的是（ ）。

A. 信息技术服务

B. 文化体育服务

C. 财产保险服务

D. 植物养护服务

【正确答案】A

【答案解析】现代服务，包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务和其他现代服务。选项 BD，属于生活服务；选项 C，属于金融服务。

知识点 5：简易计税方法

【命题角度】直接考查一般纳税人可以选择适用简易计税方法的情形

【必备锦囊】

一般纳税人正常情况下按适用税率计税，但特定情形下列举的一般纳税人可以选择按照简易办法依照 3%

或 5% 的征收率计算缴纳增值税。注意有些涉及修饰的词语，例如一般纳税人销售自产的商品混凝土（**仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土**）可以选择适用简易计税方法；县级及县级以下**小型水力发电**单位（装机容量为 5 万千瓦及以下）生产的自产电力可以选择适用简易计税方法等等。

【习题+解析】

1. 【多选题】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

【正确答案】BCD

【答案解析】本题考查“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按 3% 的征收率计算缴纳增值税。

2. 【单选题】增值税一般纳税人发生的下列行为中，可以采用简易计税方法计征增值税的是（ ）。

- A. 销售矿泉水
- B. 销售沥青混凝土
- C. 以清包工方式提供建筑服务
- D. 出租 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产

【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税的计税方法。选项 A，一般纳税人销售自产的自来水、自来水公司销售自来水可以选择适用简易计税方法，但不包括销售矿泉水；选项 B，一般纳税人销售自产的商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）可以选择适用简易计税方法，不包括销售沥青混凝土；选项 D，一般纳税人出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产可以选择适用简易计税方法，出租 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，只能用一般计税方法。

知识点 6：差额纳税

【命题角度】直接考查按差额纳税确定销售额的情形



【必备锦囊】

规定列举的情形：金融商品转让、经纪代理服务、融资租赁和融资性售后回租业务、航空运输企业和航空运输销售代理企业、客运场站服务（一般纳税人）、旅游服务、建筑服务、房地产开发企业销售房地产项目（一般纳税人一般计税）、银行业金融机构、金融资产公司中的增值税一般纳税人处置抵债不动产。

【习题+解析】

1. 【多选题】增值税一般纳税人发生的下列应税行为中，可按照扣除规定项目后的余额确定销售额计征增值税的有（ ）。

- A. 提供住宿餐饮服务
- B. 提供客运场站服务
- C. 提供鉴证咨询服务
- D. 提供境内机票代理服务

【正确答案】BD

【答案解析】选项 B，一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额；选项 D，航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的余额为销售额；选项 A、C，没有差额纳税的规定。

2. 【单选题】下列行为在计算增值税销项税额时，应按照差额确定销售额的是（ ）。

- A. 商业银行提供贷款服务
- B. 金融商品转让
- C. 直销员将从直销企业购买的货物销售给消费者
- D. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金

【正确答案】B

【答案解析】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额，是按照差额确定销售额的。

知识点 7：消费税税目

【命题角度】直接考查消费税征税范围。

**【必备锦囊】**

正向掌握属于消费税征税范围的大类或采用排除法熟悉不属于消费税征税范围的情形。

类别	不征消费税的货物
烟	烟叶
酒	调味料酒、酒精
高档化妆品	舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩
鞭炮、焰火	体育上用的发令纸、鞭炮药引线
成品油	变压器油、导热类油
	航空煤油、航天煤油暂缓征收消费税
小汽车	电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车
摩托车	气缸容量 250 毫升（不含）以下的小排量摩托车
木制一次性筷子	木制筷子、竹制筷子、竹制一次性筷子

【习题+解析】

【单选题】下列选项中，征收消费税的是（ ）。

- A. 高尔夫车
- B. 电动汽车
- C. 燃料电池
- D. 铅蓄电池

【正确答案】D

【答案解析】 本题考查“消费税税目”的知识点。选项 A，沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税；选项 B，电动汽车不属于消费税征收范围，不征收消费税；选项 C，燃料电池免征消费税；选项 D，铅蓄电池按 4% 的税率征收消费税。

知识点 8：消费税征税环节

【命题角度】直接考查消费税征税环节。

【必备锦囊】

掌握消费税征收环节的特殊情形，“金银铂钻”仅在零售环节征收消费税；卷烟、电子烟在批发环节加征一道消费税；超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税。

【习题+解析】



【多选题】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

【正确答案】BD

【答案解析】本题考核“消费税的征税环节”的知识点。卷烟和电子烟在批发环节加征一道消费税。

知识点 9：不得扣除的项目

【命题角度】直接考查企业所得税前不得扣除/准予扣除的项目

【必备锦囊】

罚息、违约金、赔偿金可以扣、诉讼费可以扣。

【习题+解析】

【单选题】企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 企业所得税税款
- C. 向投资者支付的股息
- D. 因延期交货支付给购买方的违约金

【正确答案】D

【答案解析】本题考查企业所得税前准予扣除的支出。在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

- (1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。
- (2) 企业所得税税款。
- (3) 税收滞纳金。



- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失。
- (5) 超过规定标准的捐赠支出。
- (6) 赞助支出。
- (7) 未经核定的准备金支出。
- (8) 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息。
- (9) 与取得收入无关的其他支出。

知识点 10：船舶吨税税收优惠

【命题角度】直接考查免征船舶吨税或是延期优惠的情形

【必备锦囊】

注意区分船舶吨税免征和延期优惠，对于避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货的船舶免税，但还可以按实际发生的天数延长吨税执照期限继续享受免税的优惠。（**终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶，享受免税，但是不享受延期优惠**）

【习题+解析】

【多选题】应税船舶在吨税执照期限内发生的下列情形中，海关可按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的有（ ）。

- A. 避难并不上下客货的
- B. 防疫隔离并不上下客货的
- C. 补充供给并不上下旅客的
- D. 武装警察部队征用的

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，不属于延期优惠。在吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限：

- (1) 避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货；
- (2) 军队、武装警察部队征用。



知识点 11：资源税征税范围

【命题角度】直接考查征收资源税的情形

【必备锦囊】

进口资源、人造石油不征收资源税。

【习题+解析】

【单选题】下列资源征收资源税的是（ ）。

- A. 草场
- B. 人造石油
- C. 地热
- D. 森林

【正确答案】C

【答案解析】资源税征税范围包括 5 大类，分别为能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产和盐。选项 C，属于能源矿产；选项 ABD，不属于资源税的征税范围，不征收资源税。

知识点 12：车船税税收优惠

【命题角度】直接考查免征/减半征收车船税的情形

【必备锦囊】

减半征收车船税的有：节能汽车；挂车（按货车税额 50% 计算）；拖船、非机动驳船（分别按机动船舶税额的 50% 计算）。

另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。

【习题+解析】

1. 【多选题】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. 燃料电池乘用车
- D. 插电式混合动力汽车

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考查免征车船税的情形。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。

2. 【单选题】下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。

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

【正确答案】 D

【答案解析】 本题考查减半征收车船税的情形。选项 A、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；选项 B，对符合规定标准的插电式混合动力汽车，免征车船税。