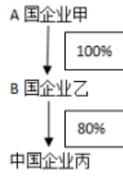


2024 注册会计师税法模拟/摸底试题押中率

考试真题	模拟试题	相似度
<p>注会《税法》8月23日考题——计算问答题</p> <p>注册在A国的非居民企业X公司通过注册在B国的非居民企业Y公司持有注册在我国的Z公司股权。相关股权结构示意如下，持股比例均为100%。</p>  <p>按照B国与我国的税收协定，股息协定税率为5%，Y公司在B国没有实际经营。Z公司向Y公司分配股息含税200万元，我国的Z公司按照协定税率代扣代缴了预提所得税，税务局判定Y公司不属于受益所有人。</p> <p>要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。</p> <ol style="list-style-type: none"> 说明税务局判定Y公司不属于受益所有人的原因。 计算Z公司应补缴的代扣所得税。 如果Y公司是B国的上市公司且有实际经营，如何判断是否符合受益所有人？ 如果你是Z公司的财务总监，怎么规避风险，需要准备的相关资料。 <p>【答案】</p> <p>申请人Y公司从事的经营活动不构成实质性经营活动，且乙公司所在国B国对该股息所得可享受的股息税率更优惠。上述情形均不利于对申请人“受益所有人”身份的判定。</p>	<p>VIP 签约特训班模拟试题（三）计算问答题第1题</p> <p>甲公司作为一家注册在A国的公司，甲公司通过其在B国的乙公司，在中国境内设立了一家外商投资企业丙公司（居民企业）。相关投资架构及持股比例如下图：</p>  <p>按照中国与A国、B国的税收协定，A国居民可享受的股息优惠税率为10%，B国居民可享受的股息优惠税率为5%。乙公司是一家空壳公司，自成立以来不从事任何实质业务，没有配备资产和人员，也没有取得经营性收入。2023年3月，乙公司取得丙公司对其分红净所得95万元。乙公司于2023年4月将其65万元转给母公司甲公司。申请人乙公司申请判定自己为受益所有人。</p> <p>要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。</p> <ol style="list-style-type: none"> 题目中所描述情形是否有利于对申请人乙“受益所有人”身份的判定，并说明理由。 <p>【正确答案】题目中所描述情形不利于对申请人“受益所有人”身份的判定。（0.25分）</p> <p>理由：根据规定，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，“有义务”包括约定义务和虽未约定义务但已形成支付事实的情形；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，或征税但实际税率极低。</p> <p>该题中乙公司于收到所得的12个月内将所得的50%以上支付给A国的甲公司，乙公司从事的经营活动不构成实质性经营活动，且乙公司所在国B国对该所得可享受的股息税率更优惠。上述情形均不利于对申请人“受益所有人”身份的判定。（0.75分）</p>	<p>95%</p>

注会《税法》8月23日考题——计算问答题

6. 居民个人王某，父母均已年满70周岁，有两个子女分别在上小学和高中，2023年收入和支出情况如下：

- (1) 6月从报社取得稿酬收入80000元，年底再次从该报社取得稿酬收入20000元。
- (2) 通过红十字会向红十字捐赠20000元。
- (3) 每月工资收入20000元，其中包括三险一金5000元，每月享受首套住房贷款利息的房贷支出6000元。
- (4) 取得年终奖30000元，选择单独计税。

(其他相关资料：王某为独生子女，且享受的专项附加扣除比例为100%)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算取得的稿酬预扣预缴的个人所得税。
- (2) 当年的捐赠能否在当年的工资薪金的汇算清缴中全额扣除，并说明理由。
- (3) 计算综合所得应缴纳的个人所得税。(不考虑年终奖)
- (4) 计算年终奖应缴纳的个人所得税。

【答案】

(1) 6月稿酬预扣预缴的个人所得税=80000×(1-20%)×70%×20%=8960(元)

年底稿酬预扣预缴的个人所得税=(80000+20000)×(1-20%)×70%×20%=8960(元)

(2) 【答案】当年的捐赠可以在当年的工资薪金的汇算清缴中全额扣除。

理由：个人通过非营利性的社会团体和国家机关(包括中国红十字会)向红十字事业的捐赠，在计算缴纳个人所得税时准予全额扣除。

(3) 综合所得应缴纳的个人所得税=[20000×12+(80000+20000)×(1-20%)×70%-60000-3000×12-2000×12×2-20000]×10%-2520=10680(元)。

(4) 年终奖按12个月分摊后，每月的奖金=30000÷12=2500(元)，适用税率3%，速算扣除数0元。年终奖应缴纳个人所得税=30000×3%=900(元)。

畅学旗舰班摸底试卷(三)计算问答题第2题

2. 居民个人张某为独生子女，父母均已年满60周岁，有一个孩子正在小学就读。2023年相关的收入及支出如下：

- (1) 扣除“三险一金”后的每月工资11800元，单位全年已为其预扣预缴个人所得税款648元。
 - (2) 取得年终奖48000元，单位拟按照单独计税方法扣缴个人所得税。
 - (3) 出版一部作品，取得稿酬20000元。
- (其他相关资料：以上专项附加扣除均由张某100%扣除)

(1) 计算张某取得年终奖时单位代扣代缴的个人所得税。

【正确答案】

$48000 \div 12 = 4000$ (元)，适用税率为10%，速算扣除数为210元。

张某取得年终奖应缴纳个人所得税=48000×10%-210=4590(元) (1分)

【点评】本题考查个人所得税全年一次性奖金的计算。雇员取得除全年一次性奖金以外的其他各种名目奖金，如半年奖、季度奖、加班奖、先进奖、考勤奖等，一律与当月工资、薪金收入合并。全年一次性奖金单独计税的计算方法：

1. 全年一次性奖金÷12

按其商数依照按月换算后的综合所得税率表，确定适用税率和速算扣除数

2. 应纳税额=全年一次性奖金×适用税率-速算扣除数

(2) 计算出版社应预扣预缴的个人所得税额。

【正确答案】

稿酬所得应预扣预缴个人所得税=20000×(1-20%)×70%×20%=2240(元)。(1分)

【点评】本题考查稿酬所得预扣预缴计算。

稿酬预扣预缴应纳税所得额=(收入-800)×70%或收入×(1-20%)×70%

(3) 汇算清缴时，不考虑年终奖，计算张某2023年综合所得应缴纳的个人所得税税额。

【正确答案】

综合所得应纳税所得额=11800×12+20000×(1-20%)×70%-60000-3000×12-2000×12=32800(元)

综合所得应纳税额=32800×3%=984(元) (1分)

90%

注会《税法》8月23日考题

5. 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

【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。

非居民企业应确认的应纳税所得额=5000-3000=2000（万元）

VIP 签约特训班模拟试题（二）计算问答题第 4 题

4. 甲非居民企业未在我国境内设立机构场所，2023 年发生的与我国境内相关的业务如下：
 (1) 3 月 10 日，以经营租赁的方式出租一批设备给我国境内 A 企业，取得不含税租金收入 100 万元。
 (2) 6 月 20 日，为我国境内的 B 企业提供借款，取得不含税利息收入 20 万元。
 (3) 8 月 1 日，转让以前年度购进的我国境内的房产给境内 C 企业，取得不含税收入 1000 万元，转让时该房产的账面价值为 800 万元，财产净值为 700 万元。

无机构或不相关	境内所得	1. 股息、红利、利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额。
	预提所得税(扣缴)	2. 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。
		【提示】收入不含增值税。

100%

注会《税法》8月25日考题

向海洋排放钻井泥浆和钻屑的，按照下列应税污染物排放量折合的污染当量数计征环境保护税的有（ ）。

- A. 石油类
- B. 总镉
- C. 总汞
- D. 总铬

【答案】ABC

【解析】钻井泥浆和钻屑按照泥浆和钻屑中石油类、总镉、总汞的污染物排放量折合的污染当量数计征环境保护税。

VIP 签约特训班模拟试卷（二）单选第 26 题

26. 下列向海洋环境排放的应税污染物中，按污染物排放量作为环境保护税计税依据的是（ ）。

- A. 大气污染物
- B. 钻屑
- C. 生活垃圾
- D. 生产污水

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，对向海洋环境排放大气污染物的，按照每一排放口或者没有排放口的应税污染物排放量折合的污染当量数从大到小排序后的前三项污染物计征环境保护税；选项 B，钻屑属于水污染物，钻屑按照钻屑中石油类、总镉、总汞的污染物排放量折合的污染当量数计征环境保护税；选项 D，生产污水属于水污染物，生产污水按照生产污水中石油类污染物排放量折合的污染当量数计征环境保护税。

100%

注会《税法》8月23日考题

下列关于手续费及佣金支出的企业所得税税务处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 电信企业实际发生的相关手续费及佣金支出，按照企业当年收入总额的15%限额内在税前据实扣除

B. 从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的证券企业，其为取得该类收入而实际发生的营业成本（包括手续费及佣金支出），准予在企业所得税前据实扣除

C. 保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部净保费的18%的部分，在税前准予扣除

D. 个人和企业以现金方式支付的手续费及佣金可以按规定在税前扣除

【正确答案】BC

【答案解析】选项A，电信企业在发展客户、拓展业务等过程中（如委托销售电话入网卡、电话充值卡等），需向经纪人、代办商支付手续费及佣金的，其实际发生的相关手续费及佣金支出，不超过企业当年收入总额5%的部分，准予在企业所得税税前据实扣除；选项D，除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。

畅学旗舰班摸底试卷（一）单选第14题

14. 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全额扣除的是（ ）。

A. 保险公司按照当年保费收入18%支付的手续费

B. 上市公司为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费

C. 电信企业为了拓展业务，向经纪人按照当年收入总额5%支付的手续费

D. 医药公司向代理公司以现金方式支付的手续费

【正确答案】C

【答案解析】选项A，保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的18%（含本数）的部分，可以税前扣除；选项B，企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除；选项D，除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。

(7) 从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业（如证券、期货、保险代理等企业），其为取得该类收入而实际发生的营业成本（包括手续费及佣金支出），准予在企业所得税税前据实扣除。

100%

注会《税法》8月23日考题

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. 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%

【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，低丰度油田开采的原油减征20%资源税。

VIP 签约特训班摸底试卷（二）多选第12题

12. 下列有关资源税税收优惠的表述中，正确的有（ ）。

A. 对衰竭期煤矿开采的煤炭，资源税减征30%

B. 从低丰度油气田开采的原油、天然气，免征资源税

C. 对深水油气田，资源税减征30%

D. 对油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税

【正确答案】ACD

【答案解析】从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征20%资源税。

【点评】本题主要考查资源税的税收优惠，可以结合近几年常考的案例来记忆

减征幅度	开采的资源产品
可减征20%资源税	低丰度油气田开采的原油
可减征30%资源税	(1) 深水油气田开采的原油 (2) 衰竭期矿山开采的煤炭 (3) 三次采油田开采的原油 (4) 页岩气
可减征40%资源税	(1) 陆上油田开采的高凝油 (2) 开采稠油

100%

注会《税法》8月23日考题

12. 下列关于海关关税税率适用的表述，符合规定的有（ ）。

- A. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
- B. 进口转关运输货物，应当适用启运地海关接受该货物申报进口之日实施的税率
- C. 出口转关运输货物，应当适用指运地海关接受该货物申报出口之日实施的税率
- D. 经海关批准，实行集中申报的进出口货物，应当适用每次货物进出口时海关接受该货物申报之日实施的税率

【答案】AD

【解析】选项B，进口转关运输货物，应当适用指运地海关接受该货物申报进口之日实施的税率；选项C，出口转关运输货物，应当适用启运地海关接受该货物申报出口之日实施的税率。

C位夺魁班模拟试题（二）多选第14题

14. 下列关于关税税率运用的表述中，正确的有（ ）。

- A. 进出口货物，应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率
- B. 出口转关运输货物，应当适用启运地海关接受该货物申报出口之日实施的税率
- C. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
- D. 因超过规定期限未申报而由海关依法变卖的进口货物，其税款计征应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率

【正确答案】ABCD

【答案解析】关税税率的适用：

具体情况	适用税率
进出口货物	海关接受该货物申报进口或出口之日实施的税率
进口货物到达前，海关核准先行申报的	装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
进口转关运输货物	指运地海关接受货物申报进口之日实施的税率；先行申报的，适用装载该货物的运输工具抵达指运地之日实施的税率
出口转关运输货物	适用启运地海关接受该货物申报出口之日实施的税率
经批准实行集中申报的进出口货物	每次货物进出口时海关接受该货物申报之日实施的税率

100%

注会《税法》8月25日考题

7. 关税纳税义务人自缴纳税款期限届满之日起4个月仍未缴纳的，海关可按规定采取强制征收的措施有（ ）。

- A. 要求提货
- B. 变价抵缴
- C. 强制扣缴
- D. 处以罚款

【答案】BC

【解析】如纳税义务人自缴纳税款期限届满之日起3个月仍未缴纳税款，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。强制扣缴即海关书面通知纳税义务人开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款。变价抵缴即海关将纳税义务人的应税货物依法变卖，或者扣留并依法变卖其价值相当于应纳税款的货物或者其他财产，以变卖所得抵缴税款。

畅学旗舰班摸底试卷（二）多选第14题

14. 下列措施中，属于《海关法》赋予海关可以采取的强制措施有（ ）。

- A. 变价抵缴
- B. 强制扣缴
- C. 补征税额
- D. 征收关税滞纳金

【正确答案】ABD

【答案解析】关税强制措施有两类：（1）征收关税滞纳金；（2）强制征收（包括强制扣缴、变价抵缴等强制措施）。

100%

注会《税法》8月25日考题

13. 下列税目中, 属于成品油消费税税目的有 ()。

- A. 燃料油
- B. 重芳烃
- C. 变压器油
- D. 润滑油

【答案】ABD

【解析】变压器油、导热类油等绝缘油类产品不属于润滑油, 不征收消费税。

VIP 签约特训班摸底试卷 (二) 单选第 6 题

【点评】本题主要考核消费税的税目, 对于成品油同学们可以根据下列总结理解:

成品油包括: 汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油。考试也会经常考查属于消费税征税范围的有 ()。在列举选项中, 可能会以别名列示, 需要熟练掌握, 另外可以采用排除法解题, 需要掌握不属于征税范围的情形。

汽油	包括甲醇汽油、乙醇汽油; 对烷基化油(异辛烷)按照汽油征收消费税
柴油	符合条件的纯生物柴油免征消费税
石脑油	又叫化工轻油; 对混合芳烃、重芳烃、混合碳八、稳定轻烃、轻油、轻质煤焦油按照石脑油征收消费税
溶剂油	包括橡胶填充油、溶剂油原料
航空煤油	也叫喷气燃料; 航空煤油、航天煤油暂缓征收消费税
润滑油	不包括变压器油、导热类油等绝缘油类
燃料油	也称重油、渣油。船用重油、腊油等属于燃料油征收范围

100%

注会《税法》8月23日考题

2. 房屋产权未确定及租典纠纷未解决的房产, 对应的房产税的纳税人是 ()。

- A. 房产的使用人
- B. 房产的承典人
- C. 房产的开发商
- D. 房产的出典人

【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。

VIP 签约特训班模拟试题 (三) 单选第 4 题

4. 下列属于城镇土地使用税纳税义务人的是 ()。

- A. 权属纠纷未解决的土地使用权代管人
- B. 转租集体所有建设用地的实际使用人
- C. 实际使用共有土地使用权的共有各方单位或个人
- D. 位于农村的工矿企业

【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的, 其实际使用人为纳税人; 选项 B, 直接从集体经济组织承租集体所有建设用地的单位和个人为纳税人; 选项 D, 城市、县城、建制镇和工矿区的工矿企业不缴纳城镇土地使用税。

100%

注会《税法》8月23日考题

VIP 签约特训班摸底试题 (一) 单选第 11 题

100%

7. 2023年4月,境内张先生购买归国留学人员2020年2月花20万元买的免车辆购置税的车,张先生花了5万元,此时该车辆市场价格为15万元。张先生应交车辆购置税()万元。(以上价格均不含增值税)

- A. 1.5
- B. 1.4
- C. 0
- D. 0.5

【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:
 $\text{应纳税额} = \text{初次办理纳税申报时确定的计税价格} \times (1 - \text{使用年限} \times 10\%) \times 10\% - \text{已纳税额}$
 张先生应缴纳的购置税 = $20 \times (1 - 3 \times 10\%) \times 10\% = 1.4$ (万元)。

11. 某公司购置一辆汽车自用,已使用4年,现免税条件消失,目前市场评估价格5万元,购置时因符合免税条件而未缴纳车辆购置税。初次办理纳税申报确定的计税价格为18万元,则该公司就该车应缴纳的购置税为()万元。

- A. 0.96
- B. 1.08
- C. 1.60
- D. 1.20

【正确答案】B

【答案解析】 $\text{应纳税额} = 18 \times (1 - 4 \times 10\%) \times 10\% - 0 = 1.08$ (万元)。

【点评】免税条件消失的车辆,应纳车辆购置税额 = 初次办理纳税申报时确定的计税价格 $\times (1 - \text{使用年限} \times 10\%) \times 10\% - \text{已纳税额}$
 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。

注会《税法》8月23日考题

8. 关于房产税房产原值的确认符合规定的有()。

- A. 与房屋不可分割的暖气设备价值计入房产原值
- B. 房屋内可移动家具的价值计入房产原值
- C. 房屋扩建的相应增加房产原值
- D. 宗地容积率低于0.5的房产建筑面积的以2倍计算土地面积并确定地价计入房产原值

【答案】ACD

【解析】房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。可移动的家具不是不可分割的,不计入房产原值。

VIP签约特训班模拟试卷(二)单选第13题

13. 某企业2023年9月购买一宗40万平方米的土地使用权用于建造仓库,支付土地价款5000万元,新建仓库总建筑面积为10万平方米,仓库总造价为2500万元,2023年12月完工并验收合格交付使用,则该仓库的房产税计税原值为()万元。

- A. 4500
- B. 5000
- C. 8500
- D. 12500

【正确答案】B

【答案解析】 $\text{宗地容积率} = \text{总建筑面积} / \text{宗地面积} = 10 \div 40 = 0.25$ 。宗地容积率低于0.5的,按照房产建筑面积的2倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价。计入房产原值的地价 = $2 \times 10 \times (5000 \div 40) = 2500$ (万元)。

则该仓库的房产税计税原值 = 2500 (房价) + 2500 (地价) = 5000 (万元)。

【点评】本题考查的是房产税原值的确定。关于原值的内容,给同学们拓展一下相关知识:

	会计核算账簿“固定资产”科目中记载的房屋原值。
原值确定	对依照房产原值计税的房产,不论是否记载在会计账簿固定资产科目中,均应按照房屋原值计算缴纳房产税。
	房产原值均包含地价,包括为取得土地使用权支付的价格、开发土地发生的成本费用等。
	房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施,如:暖气、卫生、通风、照明、煤气、电梯等。
	凡以房屋为载体,不可随意移动的附属设备和配套设施,例如排水、消防、中央空调等,无论在会计核算中是否单独记账与核算,都应计入房产原值。
原值调整	更换房屋附属设备和配套设施的,在将其价值计入房产原值时,可扣减原来相应设备和设施的价值。
	对附属设备和配套设施中易损坏、需要经常更换的零配件,更新后不再计入房产原值。
	对原有房屋进行改建、扩建的,要相应增加房屋的原值。

100%

注会《税法》8月23日考题

3. 下列税种中，属于地方政府固定收入的有（ ）。

- A. 烟叶税
- B. 房产税
- C. 环境保护税
- D. 耕地占用税

【答案】ABCD

【解析】地方政府固定收入包括城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、环境保护税和烟叶税等。

【出题角度】税收执法——税收收入划分

【难度】中

4. 下列税种中，属于中央政府固定收入的有（ ）。

- A. 车辆购置税
- B. 船舶吨税
- C. 环境保护税
- D. 消费税

【答案】ABD

【解析】中央政府固定收入包括消费税（含进口环节由海关代征的部分）、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等。

VIP 签约特训班模拟试题（二）单选第 5 题

5. 下列税种中，属于中央政府固定收入的是（ ）。

- A. 土地增值税
- B. 车船税
- C. 契税
- D. 车辆购置税

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C，属于地方政府固定收入。

【点评】本题考查的是税收收入的划分。该知识点是考试中的常考点，可以参照以下表格记忆：

收入归属	具体税种
中央政府固定收入	消费税（含进口环节由海关代征的部分）、车辆购置税、关税、船舶吨税、由海关代征的进口环节增值税、铁路建设基金营业税改征增值税
地方政府固定收入	城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、环境保护税、烟叶税等
中央政府地方政府共享收入	国内增值税、企业所得税、个人所得税、资源税、城市维护建设税、印花税 【提示】共享收入：二类所得加增值，资源城建加印花

95%

注会《税法》8月23日考题

6. 下列占用耕地的行为中，减征耕地占用税的有（ ）。

- A. 公办中学内教学楼占用耕地
- B. 铁路按规定两侧留地占用耕地（防火隔离带）
- C. 海防管控工程占用耕地
- D. 市水利局批准建设的防洪工程占用耕地

【答案】BD

【解析】选项 AC 属于免税的情形。

【出题角度】耕地占用税税收优惠

VIP 签约特训班摸底试卷（二）多选第 2 题

2. 下列占用耕地行为中，享受减征耕地占用税的有（ ）。

- A. 滩涂治理工程占用耕地
- B. 国道的主体工程占用耕地
- C. 铁路线路防火隔离带占用耕地
- D. 海防管控设施占用耕地

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，海防管控设施属于军事设施，军事设施占用耕地，免征耕地占用税。

80%

注会《税法》8月23日考题

畅学旗舰班模拟试卷（一）多选第 7 题

100%

<p>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()。</p> <p>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</p> <p>【答案】D</p> <p>【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。</p>	<p>7. 下列关于城镇土地使用税征收管理的说法, 正确的有()。</p> <p>A. 城镇土地使用税按年计算, 分期缴纳 B. 纳税人出借房产, 自交付出借房产之次月起缴纳城镇土地使用税 C. 纳税人新征用的非耕地, 自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税 D. 纳税人购置存量房, 自房地产权属登记机关签发房屋权属证书的当月起缴纳城镇土地使用税</p> <p>【正确答案】ABC</p> <p>【答案解析】纳税人购置存量房, 自房地产权属登记机关签发房屋权属证书的次月起缴纳城镇土地使用税。</p> <p>【点评】本题考查城镇土地使用税纳税义务发生时间。解题时按照以下技巧掌握: 如果考查原文表述, 那么整体原则把握“次月起, 次月停, 外加特殊满1年”。</p> <p>①大部分都是次月起缴纳城镇土地使用税; ②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; (次月停) ③纳税人新征用的耕地, 自批准征用之日起满1年时开始缴纳城镇土地使用税。(满1年)</p>	
<p>注会《税法》8月23日考题</p> <p>10. 下列各项中, 采用超率累进税率的是()。</p> <p>A. 增值税 B. 消费税 C. 土地增值税 D. 个人所得税</p> <p>【答案】C</p> <p>【解析】选项A, 增值税采用比例税率; 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。</p>	<p>畅学旗舰班摸底试卷(三) 多选第2题</p> <p>2. 下列税种中, 采用差别比例税率进行征收的有()。</p> <p>A. 土地增值税 B. 增值税 C. 城市维护建设税 D. 个人所得税</p> <p>【正确答案】BC</p> <p>【答案解析】选项A, 土地增值税是超率累进税率; 选项D, 个人所得税综合所得、经营所得适用超额累进税率, 利息、股息、红利所得, 财产租赁所得, 财产转让所得和偶然所得适用比例税率, 税率为20%。</p>	100%
<p>注会《税法》8月23日考题</p>	<p>畅学旗舰班模拟试卷(一) 单选第10题</p>	100%

<p>14. 企业将捕捞、养殖渔船出租到国外，车船税的处理为（ ）。</p> <p>A. 全额征收</p> <p>B. 不征收</p> <hr/> <p>C. 先征后退</p> <p>D. 免征</p> <p>【答案】D</p> <p>【解析】捕捞、养殖渔船免征车船税。</p>	<p>10. 下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。</p> <p>A. 警用车辆</p> <p>B. 捕捞、养殖渔船</p> <p>C. 燃料电池乘用车</p> <p>D. 公司拥有的摩托车</p> <p>【正确答案】D</p> <p>【答案解析】选项 A、B，警用车辆和捕捞、养殖渔船免征车船税；选项 C，燃料电池乘用车不属于车船税征收范围，不征收车船税。</p> <p>【点评】本题考查车船税税收优惠。典型的考试出题思路如下：</p> <table border="1" data-bbox="1102 491 1832 896"> <thead> <tr> <th>出题思路</th> <th>具体税收优惠内容（重点）</th> <th>考试命题表述还原</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。</td> <td>(1) 节能汽车 (2) 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算 (3) 挂车按照货车税额的 50% 计算</td> <td>符合规定标准的节约能源乘用车</td> </tr> <tr> <td>下列车船中，免征车船税的是/有（ ）。</td> <td>(1) 捕捞、养殖渔船 (2) 军队、武装警察部队专用的车船 (3) 警用车辆</td> <td>(1) 武警专用车船 (2) 纯天然气动力船舶 (3) 国际组织驻华代表机构拥有的燃油节能汽车 (4) 增程式混合动力汽车 (5) 纯电动商用车 (6) 插电式混合动力汽车</td> </tr> </tbody> </table> <p>该内容也可以结合税收优惠考查车船税应纳税额的计算。先找到计税依据，再进行正确计算。</p>	出题思路	具体税收优惠内容（重点）	考试命题表述还原	下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。	(1) 节能汽车 (2) 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算 (3) 挂车按照货车税额的 50% 计算	符合规定标准的节约能源乘用车	下列车船中，免征车船税的是/有（ ）。	(1) 捕捞、养殖渔船 (2) 军队、武装警察部队专用的车船 (3) 警用车辆	(1) 武警专用车船 (2) 纯天然气动力船舶 (3) 国际组织驻华代表机构拥有的燃油节能汽车 (4) 增程式混合动力汽车 (5) 纯电动商用车 (6) 插电式混合动力汽车	
出题思路	具体税收优惠内容（重点）	考试命题表述还原									
下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。	(1) 节能汽车 (2) 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算 (3) 挂车按照货车税额的 50% 计算	符合规定标准的节约能源乘用车									
下列车船中，免征车船税的是/有（ ）。	(1) 捕捞、养殖渔船 (2) 军队、武装警察部队专用的车船 (3) 警用车辆	(1) 武警专用车船 (2) 纯天然气动力船舶 (3) 国际组织驻华代表机构拥有的燃油节能汽车 (4) 增程式混合动力汽车 (5) 纯电动商用车 (6) 插电式混合动力汽车									
<p>注会《税法》8 月 23 日考题</p> <p>15. 企业从境外租入外籍船舶，车船税的处理为（ ）。</p> <p>A. 免征</p> <p>B. 不征收</p> <p>C. 即征即退</p> <p>D. 全额征收</p> <p>【答案】B</p> <p>【解析】境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。</p>	<p>VIP 签约特训班摸底试卷（三）单选第 25 题</p> <p>25. 下列属于车船税征税范围的是（ ）。</p> <p>A. 经批准临时入境的外国车船</p> <p>B. 境内单位租入的外国籍船舶</p> <p>C. 境内单位出租到境外的船舶</p> <p>D. 船舶上装备的救生艇筏</p> <p>【正确答案】C</p> <p>【答案解析】选项 ABD，不属于车船税征税范围。境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税。</p>	<p>100%</p>									

<p>注会《税法》8月23日考题</p> <p>10. 某新加坡工业企业在我国设立的下列场所，应被判定为常设机构的有（ ）。 A. 专为我国客户提供零配件而设立的场所 B. 专为我国客户提供机器维修服务而设立的场所 C. 专为本企业采购原材料而设立的场所 D. 专为陈列本企业商品而设立的场所</p>	<p>C位夺魁班模拟试题（一）多选第1题</p> <p>1. 下列不属于国际税收协定中的常设机构的有（ ）。 A. 专为储存、陈列或者交付本企业货物或者商品的目的而使用的设施 B. 专为储存、陈列或者交付的目的而保存本企业货物或者商品的库存 C. 专为另一企业加工的目的而保存本企业货物或者商品的库存 D. 专为本企业进行其他准备性或辅助性活动的目的所设的固定营业场所</p> <p>【正确答案】ABCD 【答案解析】上述四个选项均不属于国际税收协定中的常设机构。 【点评】本题考查常设机构。在协定中，常设机构不包括： (1) 专为储存、陈列或者交付本企业货物或者商品的目的而使用的设施。 (2) 专为储存、陈列或者交付的目的而保存本企业货物或者商品的库存。 (3) 专为另一企业加工的目的而保存本企业货物或者商品的库存。 (4) 专为本企业采购货物或者商品，或者搜集情报的目的所设的固定营业场所。</p>	<p>80%</p>
<p>注会《税法》8月23日考题</p> <p>1. 下列出口行为中，适用增值税免税政策的有（ ）。 A. 国家计划内出口卷烟 B. 增值税小规模纳税人出口玩具 C. 外贸企业出口已取得增值税普通发票的家用电器 D. 来料加工复出口的服装</p> <p>【答案】ABCD 【解析】出口企业或其他单位出口规定的货物适用增值税免税政策，具体是指：①增值税小规模纳税人出口的货物；②避孕药品和用具，古旧图书；③软件产品；④含黄金、铂金成分的货物，钻石及其饰品；⑤国家计划内出口的卷烟；⑥非出口企业委托出口的货物；⑦非列名生产企业出口的非视同自产货物；⑧农业生产者自产农产品；⑨油画、花生果仁、黑大豆等财政部和国家税务总局规定的出口免税的货物；⑩外贸企业取得普通发票、废旧物资收购凭证、农产品收购发票、政府非税收入票据的货物；⑪来料加工复出口的货物；⑫特殊区域内的企业出口的特殊区域内的货物；⑬以人民币现金作为结算方式的边境地区出口企业从所在省（自治区）的边境口岸出口到接壤国家的一般贸易和边境小额贸易出口货物；⑭以旅游购物贸易方式报关出口的货物。</p>	<p>畅学旗舰班摸底试卷（三）单选第22题</p> <p>22. 下列各项出口货物情形中，属于增值税退（免）税政策的是（ ）。 A. 农业生产者出口自产农产品 B. 来料加工复出口的货物 C. 增值税小规模纳税人出口的货物 D. 出口企业对境外投资的出口货物</p> <p>【正确答案】D 【答案解析】选项ABC，适用增值税免税政策。</p>	<p>95%</p>
<p>注会《税法》8月25日考题</p>	<p>畅学旗舰班摸底试题(二)计算问答题第3题、畅学旗舰班模拟试题(三)计算问答题第2题</p>	<p>90%</p>

2. 某化工企业位于化工园区内，有一个大气污染排放口，直接向环境排放应税污染物。

(1) 大气污染物排放口排放氮氧化物 50 千克，一般性粉尘 240 千克、氯气 18 千克、硫酸雾 60 千克，各项大气污染物的日均小时浓度值均在当地规定的污染物排放标准内，其中氮氧化物和氯气浓度值分别为当地标准的 45% 和 55%。

(2) 沿边界长度超过 100 米，有两处以上工业噪声超标，昼间噪声超标分贝数为 5 分贝，超标天数 12 天；夜间噪声超标分贝数为 3 分贝，偶然突发噪声峰值分贝数为 7 分贝，超标天数 16 天。

(其他相关资料：各污染物的污染当量值分别为氮氧化物 0.95/千克，一般性粉尘 4/千克，氯气 0.34/千克，硫酸雾 0.6/千克，当地大气污染物税额为每污染当量 1.2 元，不考虑其他污染排放物，工业噪声月税额为：超标 1-3 分贝，350 元；超标 4-6 分贝，700 元；超标 7-9 分贝，1400 元。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算该企业 6 月大气污染物的污染当量数。
- (2) 计算该企业 6 月应缴纳的大气污染物环境保护税。
- (3) 计算该企业 6 月应缴纳的噪声环境保护税。
- (4) 判断纳税人申报 7 月环境保护税时可否沿用 6 月委托监测数据并说明理由。

【答案】

(1) 氮氧化物污染当量数=50÷0.95=52.63；一般性粉尘污染当量数=240÷4=60；氯气污染当量数=18÷0.34=52.94；硫酸雾污染当量数=60÷0.6=100

(2) 硫酸雾污染当量数(100) > 一般性粉尘污染当量数(60) > 氯气污染当量数(52.94) > 氮氧化物污染当量数(52.63)

该企业只有一个排放口，排序选取计税前三项污染物为：硫酸雾、一般性粉尘、氯气。
应缴纳的大气污染物环境保护税=(100+60)×1.2+52.94×1.2×75%=239.65(元)

3. 2024 年 3 月，某大型工业企业直接排放大气污染物 1000 万立方米，其中二氧化硫 120 毫克/立方米。当地大气污染物每污染当量税额 1.2 元，二氧化硫污染当量值(千克)为 0.95。

(其他相关资料：二氧化硫为该企业的排放口的前三项污染物，不考虑该企业排放的其他废气，当地规定的二氧化硫排放标准为 200 毫克/立方米，1 克=1000 毫克。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算该企业当月排放二氧化硫的污染当量数。
【正确答案】二氧化硫排放量=1000×10000×120÷1000÷1000=1200(千克)
二氧化硫污染当量数=1200÷0.95=1263.16
- (2) 计算该企业当月排放二氧化硫应缴纳的环境保护税。
【正确答案】二氧化硫的环境保护税=1263.16×1.2=1515.79(元)
二氧化硫浓度值低于标准浓度值的 30%:(200-120)÷200=40%，可减按 75%征收环境保护税。
该企业当月应缴纳环境保护税=1515.79×75%=1136.84(元)

2. 甲化工企业位于 A 省工业区，属于固定期限申报环境保护税的企业，2024 年 2 月发生如下业务：

(1) 本月因生产化工产品产生污水，排进一个在当地依法建立的污水处理厂，污水排放量为 100 吨，其中含水污染物总汞 20 千克，总汞的污染当量值为 0.0005 千克，当地水污染物适用税额为每污染当量 2 元。

(2) 本月生产过程中产生粉煤灰 20 吨，其中按照国家和地方环境保护标准综合利用 15 吨，余下的部分直接排放。当地粉煤灰适用税额为 25 元/吨。

(3) 本月因赶制订单，昼夜进行生产，按照厂界处声环境功能区类别划分，其噪声排放限值昼间为 65 分贝，夜间为 55 分贝。经监测甲化工企业当月昼间排放噪声 80 分贝，夜间为 65 分贝，超标天数共计 10 天。工业噪声环境保护税缴纳标准：超标 10-12 分贝，每月 2800 元；超标 13-15 分贝，每月 5600 元；超标 16 分贝以上的，每月 11200 元。

应税噪声应纳税额的计算	应税噪声以超过国家规定标准的分贝数查表得出月税额。
	(1) 一个单位边界上有多处噪声超标，根据最高一处超标声级计算应纳税额；当沿边界长度超过 100 米有两处以上噪声超标，按照两个单位计算应纳税额。
	(2) 一个单位有不同地点作业场所的，应当分别计算应纳税额，合并计征。
	(3) 昼、夜均超标的环境噪声，昼、夜分别计算应纳税额，累计计征。
	(4) 声源一个月内超标不足 15 天的，减半计算应纳税额。
	(5) 夜间频繁突发和夜间偶然突发厂界超标噪声，按等效声级和峰值噪声两种指标中超标分贝值高的一项计算应纳税额。
	(6) 一个单位的同一监测点当月有多个监测数据超标的，以最高一次超标声级计算应纳税额。

<p>3. 下列税种中，适用幅度比例税率计征税款的是（ ）。 A. 车船税 B. 城镇土地使用税 C. 契税 D. 土地增值税</p> <p>【答案】C</p> <p>【解析】选项 A，车船税适用定额税率；选项 B，城镇土地使用税适用幅度定额税率；选项 D，土地增值税适用四级超率累进税率。</p> <p>【出题角度】小税种税率</p>	<p>2. 下列税种中，采用差别比例税率进行征收的有（ ）。 A. 土地增值税 B. 增值税 C. 城市维护建设税 D. 个人所得税</p> <p>【正确答案】BC</p> <p>【答案解析】选项 A，土地增值税是超率累进税率；选项 D，个人所得税综合所得、经营所得适用超额累进税率，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得适用比例税率，税率为 20%。</p> <p>【点评】本题考核税法要素——税率。</p> <table border="1" data-bbox="1093 528 1868 767"> <thead> <tr> <th>项目</th> <th colspan="2">具体规定</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">比例税率</td> <td>含义</td> <td>对同一征税对象，不分数额大小，规定相同的征收比例</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">具体形式</td> <td>单一比例税率 如车辆购置税</td> </tr> <tr> <td>差别比例税率 如增值税、城市维护建设税 幅度比例税率 如契税</td> </tr> <tr> <td>定额税率</td> <td colspan="2">按征税对象确定的计算单位，直接规定一个固定的税额，如城镇土地使用税、车船税等</td> </tr> </tbody> </table>	项目	具体规定		比例税率	含义	对同一征税对象，不分数额大小，规定相同的征收比例	具体形式	单一比例税率 如车辆购置税	差别比例税率 如增值税、城市维护建设税 幅度比例税率 如契税	定额税率	按征税对象确定的计算单位，直接规定一个固定的税额，如城镇土地使用税、车船税等		
项目	具体规定													
比例税率	含义	对同一征税对象，不分数额大小，规定相同的征收比例												
	具体形式	单一比例税率 如车辆购置税												
		差别比例税率 如增值税、城市维护建设税 幅度比例税率 如契税												
定额税率	按征税对象确定的计算单位，直接规定一个固定的税额，如城镇土地使用税、车船税等													
<p>注会《税法》8 月 25 日考题</p> <p>4. 取得综合所得的居民个人，其发生符合的下列支出中，只能在个人所得税汇算清缴时办理扣除的是（ ）。</p> <p>A. 继续教育支出 B. 个人养老金支出 C. 子女教育支出 D. 大病医疗支出</p> <p>【答案】D</p> <p>【解析】选项 ABC，可以在预扣预缴时扣除，也可以在汇算清缴时扣除。</p>	<p>畅学旗舰班模拟试卷（三）单选第 15 题</p> <p>15. 下列关于个人所得税大病医疗专项附加扣除的说法，正确的是（ ）。</p> <p>A. 纳税人发生的符合条件的大病医疗支出，可以全额扣除 B. 大病医疗支出可以在预扣预缴个人所得税时扣除 C. 纳税人发生的大病医疗支出可以选择由本人或其配偶扣除 D. 未成年子女发生的大病医疗支出不可以选择由其父母一方扣除</p> <p>【正确答案】C</p> <p>【答案解析】选项 A，对大病医疗扣除设定扣除金额上限，采取限额内据实扣除方式；选项 B，大病医疗支出在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日汇算清缴时扣除，预扣预缴时不可以扣除；选项 D，纳税人发生的医药费用支出可以选择由本人或者其配偶扣除；未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除。纳税人及其配偶、未成年子女发生的医药费用支出，应按规定分别计算扣除额。</p>	95%												
<p>注会《税法》8 月 25 日考题</p>	<p>考前密训班模拟试题（一）单选第 12 题</p>	80%												

7. 纳税人发生的下列行为中, 应同时缴纳增值税和消费税的是 ()。

A. 卷烟厂将自产烟丝用于连续生产卷烟

B. 石化工厂将自产柴油用于本厂建设设备

C. 酒厂将自产白酒用于生产白酒风味糖果

D. 汽车厂将自产燃油小汽车无偿赠送客户

【答案】D

【解析】选项 A, 无需缴纳增值税和消费税; 选项 B, 需要缴纳消费税, 无需缴纳增值税; 选项 C, 需要缴纳消费税, 无需缴纳增值税。

12. 下列关于资源税的说法中, 正确的是 ()。

A. 将自采的原煤加工为选煤销售, 在加工环节缴纳资源税

B. 将自采的铁矿原矿加工为选矿自用, 视同销售原矿缴纳资源税

C. 将自采的原油连续生产汽油, 不缴纳资源税

D. 将自采的铜矿原矿加工为选矿进行投资, 视同销售选矿缴纳资源税

【正确答案】D

【答案解析】选项 A, 在选煤销售的时候缴纳资源税; 选项 B, 将自采的铁矿原矿加工为选矿自用, 视同销售选矿缴纳资源税; 选项 C, 将自采的原油连续生产汽油, 属于纳税人以应税产品用于连续生产非应税产品, 应当在原油移送使用环节缴纳资源税; 选项 D, 纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品销售, 或者将选矿产品自用于应当缴纳资源税情形的, 按照选矿产品计征资源税, 在原矿移送环节不缴纳资源税。

【点评】本题考查资源税税目。资源税一次性征收, 之前交过税的之后不再缴纳, 将应税产品生产非应税产品视同销售。本题可以类比消费税一起来记忆, 道理是一样的。自产自用消费税处理, 参考如下:

用途	税务处理
自产消费品自用于连续生产应税消费品	无须缴纳消费税
自产消费品自用于连续生产非应税消费品	于移送使用时缴纳消费税
自产消费品自用于其他方面: 在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务, 以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面	于移送使用时缴纳消费税

注会《税法》8月25日考题

8. 某商贸企业进口一批高档化妆品, 在国外的买价为 300 万元, 货物运抵我国入关前发生的运输费为 40 万元, 保险费无法确定。报关后, 企业将化妆品运往仓库, 取得增值税专用发票注明运输费用 5 万元。已知高档化妆品的消费税税率为 15%, 该批化妆品的关税完税价格为 ()。

A. 401.2 万元

B. 407.1 万元

C. 341.02 万元

D. 400 万元

【答案】C

【解析】保险费 = $(300 + 40) \times 0.3\% = 1.02$ (万元); 该批化妆品的关税完税价格 = $300 + 40 + 1.02 = 341.02$ (万元)。

畅学旗舰班模底试题 (一) 单选第 11 题

11. 某演出公司进口舞台设备一套, 实付金额折合人民币 185 万元, 其中包含单独列出的进口后设备安装费 10 万元、中介经纪费 5 万元, 保险费无法确定, 海关按同类货物同期同程运输费计算的运费为 25 万元。假定关税税率为 20%, 该公司进口舞台设备应缴纳的关税为 () 万元。

A. 34

B. 35

C. 40

D. 40.12

【正确答案】D

【答案解析】由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费计入完税价格。货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务的费用, 不得计入完税价格。如果进口货物的运费无法确定或未实际发生, 海关应按该货物进口同期运输行业公布的运费率计算运费; 保险费无法确定, 按照“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。该公司进口舞台设备应缴纳的关税 = $(185 - 10 + 25) \times 1.003 \times 20\% = 40.12$ (万元)。

【点评】本题主要考查“关税应纳税额的计算”。题目一般会给出货物的货价、运费及其相关费用、保险费, 及部分特殊项目 (应计入或不应计入), 这些需要全面考虑。

(1) 关于保险费, 如果进口货物的运费无法确定或未实际发生, 海关应按该货物进口同期运输行业公布的运费率计算运费; 保险费无法确定, 按照 (货价+运费) × 3% 计算保险费。

注会《税法》8月25日考题

畅学旗舰班模拟试卷 (三) 单选第 3 题

90%

注会《税法》8月25日考题

95%

<p>9. 下列关于电子烟消费税征收管理的表述中,符合税法规定的是()。</p> <p>A. 纳税人进口电子烟按关税完税价格计算征收</p> <p>B. 纳税人出口电子烟适用出口退(免)税政策</p> <p>C. 通过边民互市方式进口电子烟免征消费税</p> <p>D. 电子烟消费税采用复合计税方式计算征收</p> <p>【答案】B</p> <p>【解析】选型 A, 纳税人进口电子烟的,按照组成计税价格计算纳税; 选项 C, 边民互市方式进口电子烟照章征税; 选项 D, 电子烟从价定率计征消费税。</p>	<p>3. 下列关于电子烟征收消费税的说法,正确的是()。</p> <p>A. 纳税人进口电子烟,不征收消费税</p> <p>B. 纳税人出口电子烟,适用出口免税不退税政策</p> <p>C. 电子烟实行从价定率的办法计算纳税</p> <p>D. 通过代加工方式生产电子烟的,由代加工的企业缴纳消费税</p> <p>【正确答案】C</p> <p>【答案解析】选项 A, 纳税人进口电子烟的,按照组成计税价格计算缴纳消费税; 选项 B, 纳税人出口电子烟,适用出口退(免)税政策; 选项 D, 通过代加工方式生产电子烟的,由持有商标的企业缴纳消费税。</p>	
<p>注会《税法》8月25日考题</p> <p>13. 下列有关应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案的表述中,属于支柱一方案内容的是()。</p> <p>A. 将超过收入10%的利润定义为“剩余利润”</p> <p>B. 收入纳入规则采用自上而下的方法分配补足税</p> <p>C. 设置公式化经济实质排除</p> <p>D. 对于应税规则,最低税率为名义税率9%</p> <p>【答案】A</p> <p>【解析】选项 BCD, 属于支柱二方案内容。</p>	<p>VIP 签约特训班摸底试卷(二)单选第 26 题、摸底试卷(三)单选第 13 题</p> <p>26. 下列关于应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案的表述中,错误的是()。</p> <p>A. 支柱一突破现行国际税收规则中关于物理存在的限制条件,向市场国重新分配大型跨国企业的利润和征税</p> <p>B. 支柱一确保相关跨国企业在数字经济背景下更加公平地承担全球纳税义务</p> <p>C. 支柱二通过建立全球最低税制度,打击跨国企业逃避税,并为企业所得税税率竞争划定底线</p> <p>D. 支柱二对于收入纳入规则和低税支付规则,最低有效税率为 9%; 对于应税规则,最低税率为名义税率 15%</p> <p>【正确答案】D</p> <p>【答案解析】选项 D, 支柱二对于收入纳入规则和低税支付规则,最低有效税率为 15%。对于应税规则,最低税率为名义税率 9%。</p> <p>13. A 跨国集团的全球收入为 400 亿欧元,税前利润率为 18%,适用《关于应对经济数字化税收挑战双支柱方案的声明》金额 A 规则,则该 A 跨国集团的剩余利润为()亿欧元。</p> <p>A. 8</p> <p>B. 18</p> <p>C. 32</p> <p>D. 40</p> <p>【正确答案】C</p> <p>【答案解析】将超过收入 10% 的利润定义为“剩余利润”。剩余利润=400×(18%-10%)=32(亿欧元)。对于适用范围内的跨国企业,25% 的剩余利润将被分配至构成联结度的市场辖区,并以收入为分配因子。</p>	<p>95%</p>

注会《税法》8月25日考题

1. 下列用地中，免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 农贸市场专用于经营农产品的房产用地
- B. 盐场的盐滩用地
- C. 城市地铁站的出入口用地
- D. 物流企业承租的大宗商品仓储用地

【答案】 ABC

【解析】 选项D，2027年12月31日之前，对物流企业自有的（包括自用和出租）或承租的大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。

VIP 签约特训班模拟试卷（一）多选第9题、畅学旗舰班模拟试卷（二）

单选第22题

9. 下列选项中，免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 企业厂区内的公共绿化用地
- B. 企业办的学校用地
- C. 城市轨道交通系统运营用地
- D. 盐场的盐滩用地

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项A，对企业厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税；对企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的绿化用地，应照章征收城镇土地使用税。

22. 设在某城市的物流企业为增值税一般纳税人，2023年自用的大宗商品仓库占地10000平方米，对外出租的大宗商品仓库占地8000平方米，自用的办公楼占地1000平方米，城镇土地使用税每平方米年税额为4元。该物流企业2023年度全年应纳城镇土地使用税为（ ）元。

- A. 40000
- B. 76000
- C. 38000
- D. 56000

【正确答案】 A

【答案解析】 应纳城镇土地使用税=（10000+8000）×4×50%+1000×4=40000（元）。

【提示】 自2023年1月1日起至2027年12月31日止，对物流企业自有（包括自用和出租）或承租的大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。物流企业的办公、生活区用地及其他非直接用于大宗商品仓储的土地，不属于本项规定的减税范围，应按规定征收城镇土地使用税。

95%

注会《税法》8月25日考题

3. 纳税人对税务机关作出下列具体行政行为不服的，在向人民法院提起诉讼前，必须先经过税务行政复议的有（ ）。

- A. 加收滞纳金
- B. 未出具完税凭证
- C. 征收税款
- D. 代开发票

VIP 签约特训班摸底试卷（三）多选第3题

95%

	<p>5. 纳税人对税务机关的下列行政行为不服，应当向行政复议机关申请复议后，才能向人民法院提出诉讼的有（ ）。 A. 罚款行为 B. 征收税款行为 C. 发票管理行为 D. 代征行为</p> <p>【正确答案】 BD</p> <p>【答案解析】 税款征收行为和代征行为属于征税行为，当事人对税务机关作出的征税行为不服的，必须先申请行政复议，对行政复议决定仍不服的，才可以提起行政诉讼，此时税务行政复议是税务行政诉讼的必经前置程序。</p> <p>【点评】 本题考查税务行政复议范围。考试命题表述总结如下：</p> <table border="1" data-bbox="1070 483 1686 651"> <tr> <td>纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，应当向行政复议机关申请复议后，才能向人民法院提起行政诉讼的情形</td> <td>加收滞纳金；计税依据确认；确认征税范围；确认征税对象； 暂停免稅办理等</td> </tr> <tr> <td>税务机关作出的下列行政行为，纳税人不服时可以直接向行政复议也可以直接向人民法院提起行政诉讼的情形</td> <td>税收保全措施；没收违法所得；强制执行措施；罚款；停止出口退税权；收缴发票行为；阻止出入境行为等</td> </tr> </table>	纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，应当向行政复议机关申请复议后，才能向人民法院提起行政诉讼的情形	加收滞纳金；计税依据确认；确认征税范围；确认征税对象； 暂停免稅办理等	税务机关作出的下列行政行为，纳税人不服时可以直接向行政复议也可以直接向人民法院提起行政诉讼的情形	税收保全措施；没收违法所得；强制执行措施；罚款；停止出口退税权；收缴发票行为；阻止出入境行为等	
纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，应当向行政复议机关申请复议后，才能向人民法院提起行政诉讼的情形	加收滞纳金；计税依据确认；确认征税范围；确认征税对象； 暂停免稅办理等					
税务机关作出的下列行政行为，纳税人不服时可以直接向行政复议也可以直接向人民法院提起行政诉讼的情形	税收保全措施；没收违法所得；强制执行措施；罚款；停止出口退税权；收缴发票行为；阻止出入境行为等					
<p>注会《税法》8月25日考题</p> <p>4. 下列税种中，以国家法律形式发布实施的有（ ）。</p> <p>A. 资源税 B. 车船税 C. 印花税 D. 房产税</p> <p>【答案】 ABC</p> <p>【解析】 选项 D，房产税属于税收规章。</p>	<p>畅学旗舰班模拟试卷(二) 多选第 14 题、VIP 签约特训班摸底试卷(二) 多选第 16 题</p> <p>14. 下列税种中，由全国人民代表大会或其常务委员会通过，以国家法律形式发布实施的有（ ）。</p> <p>A. 印花税 B. 增值税 C. 车辆购置税 D. 城市维护建设税</p> <p>【正确答案】 ACD</p> <p>【答案解析】 现行税种中，以国家法律的形式发布实施的有：企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税、耕地占用税、资源税、印花税、城市维护建设税、契税；选项 B，由国务院以暂行条例的形式发布实施的。</p> <p>16. 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税种有（ ）。</p> <p>A. 企业所得税 B. 个人所得税 C. 消费税 D. 车辆购置税</p> <p>【正确答案】 ABD</p> <p>【答案解析】 以国家法律形式发布的税有：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、船舶吨税法、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。目前还未立法的：增值税、消费税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税。</p>	<p>95%</p>				

注会《税法》8月25日考题

6. 房地产开发企业发生的下列税费，可以在土地增值税清算时扣除的有（ ）。

- A. 逾期开发缴纳的土地闲置费
- B. 预提的拆迁补偿费用
- C. 取得土地使用权支付的契税
- D. 精装修房销售款中包含的地暖设备安装费用

【答案】CD

【解析】选项A，房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。选项B，实际发生的拆迁补偿费用，可以在清算时扣除，预提的不可以扣除。

VIP 签约特训班摸底试卷（一）单选第 13 题

13. 下列关于房地产开发企业土地增值税清算的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 房地产开发企业的预提费用，除另有规定外，不得扣除
- B. 房地产开发企业提供的开发间接费用资料不实的，不得扣除
- C. 房地产开发企业提供的前期工程费的凭证不符合清算要求的，不得扣除
- D. 房地产开发企业销售已装修房屋，可以扣除的装修费用不得超过房屋原值的 10%

【正确答案】A

【答案解析】选项BC，房地产开发企业办理土地增值税清算所附送的前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、开发间接费用的凭证或资料不符合清算要求或不实的，税务机关可参照当地建设工程造价管理部门公布的建安造价定额资料，结合房屋结构、用途、区位等因素，核定上述四项开发成本的单位面积金额标准，并据以计算扣除，而不是题中所述不得扣除；选项D，房地产开发企业销售已装修的房屋，其装修费用可以计入房地产开发成本，没有扣除的比例限制。

(三) 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。

【提示】土地闲置费在企业所得税中可以税前扣除。

(四) 房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税，应视同“按国家统一规定交纳的有关费用”，计入“取得土地使用权所支付的金额”中扣除。

99%

注会《税法》8月25日考题

8. 下列所得，可享受企业所得税“三免三减半”政策的有（ ）。

- A. 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目
- B. 企业承包建设国家重点扶持的公共基础设施项目
- C. 企业从事节能、减排技术改造取得的所得
- D. 企业从事公共垃圾处理取得的所得

【答案】ACD

【解析】企业承包经营、承包建设和内部自建自用，不得享受“三免三减半”优惠政策。

VIP 签约特训班模拟试卷（三）单选第 25 题

25. 甲企业 2019 年开始从事符合税法“三免三减半”企业所得税优惠的公共污水处理项目，2020 年取得第一笔收入，2021 年开始盈利，2024 年甲企业将该项目转让给乙企业，乙企业当年取得项目收入。下列关于甲、乙企业享受税收优惠政策的说法正确的是（ ）。

- A. 甲企业从 2021 年开始享受“三免三减半”优惠政策
- B. 甲企业转让项目时应补缴免征的企业所得税税款
- C. 乙企业取得项目收入，不得享受“三免三减半”优惠政策
- D. 乙企业自受让之日起，在剩余期限内享受规定的减免税优惠

95%

	<p>【点评】 本题考查三免三减半企业所得税政策。享受三免三减半政策的范围总结如下：</p> <p>(1) 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目（包括港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目）的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。</p> <p>(2) 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。</p> <p>(3) 对农村饮水工程运营单位从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的饮水工程新建项目投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。</p> <p>(4) 对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合企业所得税有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”的企业所得税优惠待遇，按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。</p>	
<p>注会《税法》8 月 25 日考题——综合题节选</p> <p>(3) 5 月与电气智能化公司签订施工合同，记载支付金额共计 1000 万元，内容包括以房屋为载体的中央空调、智能化电器等设备安装。</p> <p>(1) 房产原值，是指纳税人按照会计制度规定，在会计核算账簿“固定资产”科目中记载的房屋原价。对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。</p>	<p>VIP 签约特训班摸底试卷（二）单选第 14 题、计算问答题第 1 题</p> <p>14. 某上市公司为增值税一般纳税人，2023 年以 5000 万元购得一处高档会所，然后加以改建，支出 500 万元在后院新建一露天泳池，支出 500 万元新增中央空调系统，拆除 200 万元的照明设施，再支付 500 万元安装智能照明和楼宇声控系统。会所于 2023 年底改建完毕并对外营业。当地规定房产原值减除比例为 30%，以上价格均不含增值税。2024 年该会所应缴纳房产税（ ）万元。</p> <p>A. 42 B. 48.72 C. 50.4 D. 54.6</p> <p>【正确答案】 B</p> <p>【答案解析】 房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。对于更换房屋附属设备和配套设施的，在将其价值计入房产原值时，可扣减原来相应设备和设施的价值。露天游泳池不构成房产，不缴纳房产税。</p> <p>应缴纳房产税 = $(5000 + 500 - 200 + 500) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 48.72$ (万元)。</p> <p>(1) 回答新建办公楼计算缴纳房产税时哪些项目应该计入房产原值，金额分别是多少。</p> <p>【正确答案】 新建办公楼计算缴纳房产税时，地价、建造成本、与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施，应计入房产原值。(0.25 分)</p> <p>地价：包括为取得土地使用权支付的价款，为土地总价和契税合计金额 = $2000 + 2000 \times 4\% = 2080$ (万元)。(0.25 分)</p> <p>建造成本：1000 万元。(0.25 分)</p> <p>与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施：电梯 200 万元。(0.25 分)</p>	95%
注会《税法》8 月 25 日考题		

<p>下列属于税务行政处罚“首违不罚”条件的有（ ）。</p> <p>A. 一年内首次违反</p> <p>B. 未造成危害后果</p> <p>C. 在税务机关发现前主动改正</p> <p>D. 在税务机关责令限期改正的期限内改正</p>	<p>VIP 签约特训班模拟试卷（二）单项第 14 题</p> <p>14. 纳税人发生的下列行为，属于税务行政处罚“首违不罚”清单列举的事项的有（ ）。</p> <p>A. 纳税人未按照税收征收管理法及实施细则等有关规定将其全部银行账号向税务机关报送</p> <p>B. 纳税人未按照税收征收管理法及实施细则等有关规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料</p> <p>C. 纳税人未按照税收征收管理法及实施细则、发票管理办法等有关规定取得发票，以其他凭证代替发票使用且有违法所得</p> <p>D. 扣缴义务人未按照税收征收管理法及实施细则等规定的期限报送代扣代缴、代收代缴税款有关资料</p> <p>【正确答案】ABD</p> <p>【答案解析】选项 C，纳税人未按照税收征收管理法及实施细则、发票管理办法等有关规定取得发票，以其他凭证代替发票使用且没有违法所得，首次发生且危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正或在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。</p>	<p>95%</p>
<p>注会《税法》8 月 25 日考题</p> <p>7. 某工业企业 2024 年 3 月购入商用车一辆，当月缴纳了车船税，7 月车辆发生故障退回经销商，取得退货发票显示退货日期为 8 月 20 日，车船税年税额 900 元/辆，该工业企业 2024 年应纳车船税为（ ）。</p> <p>A. 300 元</p> <p>B. 375 元</p> <p>C. 0 元</p> <p>D. 450 元</p> <p>【答案】B</p> <p>【解析】应缴纳车船税=900÷12×5=375（元）</p> <p>【提示】已经缴纳车船税的车船，因质量原因，车船被退回生产企业或者经销商的，纳税人可以向纳税所在地的主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款。退货月份以退货发票所载日期的当月为准。2024 年实际应缴纳车船税的月份为 3~7 个月，共计 5 个月。</p>	<p>VIP 签约特训班摸底试卷（二）单项第 21 题</p> <p>21. 张某 2022 年 3 月 5 日购入小汽车 1 辆，当月取得购车发票并按规定缴纳了车船税，小汽车车船税年单位税额为 660 元。2023 年 7 月 3 日，已缴纳完 2023 年车船税税款的小汽车被盗。张某整理相关资料去纳税所在地主管税务机关申请退税。下列处理正确的是（ ）。</p> <p>A. 2022 年张某应缴纳车船税为 495 元</p> <p>B. 2023 年张某可以申请车船税退税 275 元</p> <p>C. 张某仅凭借车船税完税凭证即可以申请退税</p> <p>D. 纳税人需要向纳税所在地的主管税务机关申请退税</p> <p>【正确答案】D</p> <p>【答案解析】选项 A，购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算，因此应缴纳的车船税=660÷12×10=550（元）；选项 BC，在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机构出具的证明和完税证明，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款，因此申请退税=660÷12×6=330（元）。</p> <p>(5) 已经缴纳车船税的车船，因质量原因，车船被退回生产企业或者经销商的，纳税人可以向纳税所在地的主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款。退货月份以退货发票所载日期的当月为准。</p>	<p>95%</p>
<p>注会《税法》8 月 25 日考题</p>	<p>VIP 签约特训班模拟试卷（一）单选第 9 题</p>	<p>90%</p>

3.某外商投资企业自行申报以 80 万元从境外甲公司（关联企业）购入一批产品，又将这批产品以 60 万元转售给乙公司（非关联企业）。假定该公司的销售毛利率为 10%，按再销售价格法计算，此次销售业务的公平成交价格为（ ）万元。

- A.66
- B.54
- C.66.67
- D.72

【正确答案】B

【答案解析】再销售价格法以关联方购进商品再销售给非关联方的价格减去可比非关联交易毛利后的金额作为关联方购进商品的公平成交价格。

公平成交价格=再销售给非关联方的价格×（1-可比非关联交易毛利率）=60×（1-10%）=54（万元）

9.下列转让定价方法中，一般适用于企业及其关联方均对利润创造具有独特贡献，业务高度整合且难以单独评估各方交易结果的关联交易的是（ ）。

- A.可比非受控价格法
- B.再销售价格法
- C.成本加成法
- D.利润分割法

【正确答案】D

【答案解析】利润分割法一般适用于企业及其关联方均对利润创造具有独特贡献，业务高度整合且难以单独评估各方交易结果的关联交易。

【点评】本题考查转让定价调整方法。

可比非受控价格法	按照没有关联关系的交易各方进行相同或类似业务往来的价格进行定价。一般适用于所有类型的关联交易。
再销售价格法	公平成交价格=再销售给非关联方的价格×（1-可比非关联交易毛利率） 可比非关联交易毛利率=可比非关联交易毛利/可比非关联交易收入净额×100% 通常适用于再销售者未对商品进行改变外型、性能、结构或更换商标等实质性增值加工的简单加工或单纯购销业务。