

注会《税法》真题与老师授课讲解题目

1. 真题：单项选择题

位于某县城的甲企业 2019 年 7 月缴纳增值税 80 万，其中含进口环节增值税 20 万，缴纳消费税 40 万，其中含进口环节消费税 20 万。甲企业当月应缴纳的城市维护建设税为（ ）元。

- A. 2 万元
- B. 4 万元
- C. 6 万元
- D. 8 万元

【参考答案】B

【答案解析】应缴纳的城市维护建设税 = $[(80 - 20) + (40 - 20)] \times 5\% = 4$ （万元）

老师授课讲解题目

杨军老师 习题精讲班

第六章 第 01 讲城市维护建设税法和烟叶税法 典型习题演练第 3 题

例题

3. 位于市区的甲汽车轮胎厂，2018 年 5 月实际缴纳增值税和消费税 362 万元，其中包括由位于县城的乙企业代收代缴的消费税 30 万元、进口环节增值税和消费税 50 万元、被税务机关查补的增值税 12 万元。补交增值税同时缴纳的滞纳金和罚款共计 8 万元。则甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税为（ ）。

A. 18.9 万元

B. 19.74 万元

C. 20.3 万元

D. 25.34 万元

2. 真题：单项选择题

下列出口应纳税消费品的行为中，适用消费税免税不退税政策的是（ ）。

- A. 商业批发企业委托外贸企业代理出口卷烟
- B. 有出口经营权的酒厂出口自产白酒
- C. 有出口经营权的外贸企业购进高档化妆品直接出口
- D. 外贸企业受其他外贸企业委托代理出口实木地板

【参考答案】B

【答案解析】选项 A，不免税也不退税；选项 CD，出口免税并退税。

老师授课讲解题目

奚卫华老师 教材精讲班

第三章 第 6 讲 特殊环节及出口退税应纳消费税的计算中例题

例题

【例题·多选题】（2018年）下列各项中，适用消费税出口免税并退税政策的有（ ）。

A.有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口

B.生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品

C.有出口经营权的生产性企业自营出口应税消费品

D.外贸企业受其他外贸企业委托代理出口应税消费品

3. 真题：单项选择题

居民个人取得的下列所得，应纳入综合所得计征个人所得税的是（ ）。

- A. 偶然所得
- B. 特许权使用费
- C. 股息红利所得
- D. 财产转让所得

【参考答案】B

【答案解析】居民个人取得工资、薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费四项所得为综合所得。

老师授课讲解题目

（1）叶青老师 强化提分班

第五章 第 3 讲 个人所得税多项选择题 多项选择题 1

第五章 个人所得税法


二、多项选择题

1.自2019年1月1日起，我国个人所得税对部分应税所得项目实行综合征收制。下列属于综合征收的所得有（ ）。

A.个人劳务报酬所得 ✓ 4
B.个人特许权使用费所得 ✓
C.个人财产租赁所得 ✗
D.个人稿酬所得 ✓

【答案】 ABD

【解析】 自2019年1月1日起，个人所得税法对4项应税所得项目实行综合征收，包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。



(2) 奚卫华老师 教材精讲班

第五章 第2讲 征税范围 例题


例题

【例题·多选题】 下列各项中，属于“综合所得”项目按年计算征税的有（ ）。

A.工资薪金所得 ✓ B.劳务报酬所得 ✓
C.经营所得 ✗ D.财产租赁所得 ✗

【答案】 AB

【解析】 对于居民纳税人而言，综合所得只包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得，不包括其他税目。



4. 真题：单项选择题

下列税费中，应计入车辆购置税计税依据的是（ ）

- A. 购车时随购车款，同时支付的车辆装饰费
B. 购车时支付的增值税
C. 购车时支付的已取得公安交管部门票据的临时牌照费
D. 购车时支付的已取得保险公司票据的保险费

【参考答案】 A

【答案解析】支付的车辆装饰费应作为价外费用并入计税依据中计税。

老师授课讲解题目：

(1) 叶青老师 强化提分班

第十一章 第01讲 车辆购置税法和车船税法 单项选择题 3


第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法

3.某单位2019年7月购车一辆，购车支付的下列款项中，属于车辆购置税计税依据的是（ ）。

A.车辆牌照费 ✗
B.增值税税款 ✗
C.车款 ✓
D.交强险保费 ✗

【答案】C

【解析】代收牌照费、增值税税款和交强险不属于车辆购置税的计税依据。



(2) 杨军老师 习题精讲班

第十一章 第01讲 车辆购置税法、车船税法和印花税法 典型习题演练第4题


例题

4.下列项目中，属于车辆购置税计税价格组成部分的有（ ）。

A.销售方代收的保险费 ✗
B.增值税 ✗
C.不含增值税的价款 ✓
D.随车辆价款支付的车辆改装费 ✓

【答案】CD

【解析】纳税人购买自用的应税车辆，计税价格为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款，不包含增值税税款，包括销售方代办保险等而向购买方收取的费用。




(3) 奚卫华老师 教材精讲班

第十一章 第1讲 车辆购置税法 例题

例题

【例题1·多选题】某机关2019年4月购车一辆，随购车支付的下列款项中，应并入计税依据征收车辆购置税的有（ ）。

A.以保险公司的票据为保险公司代收的保险费
B.增值税税款
C.零部件价款
D.车辆装饰费



5. 真题 多项选择题

下列涉税服务中，会计师事务所可从事的有（ ）。

- A. 税务咨询
- B. 税收策划
- C. 税务顾问
- D. 纳税审查

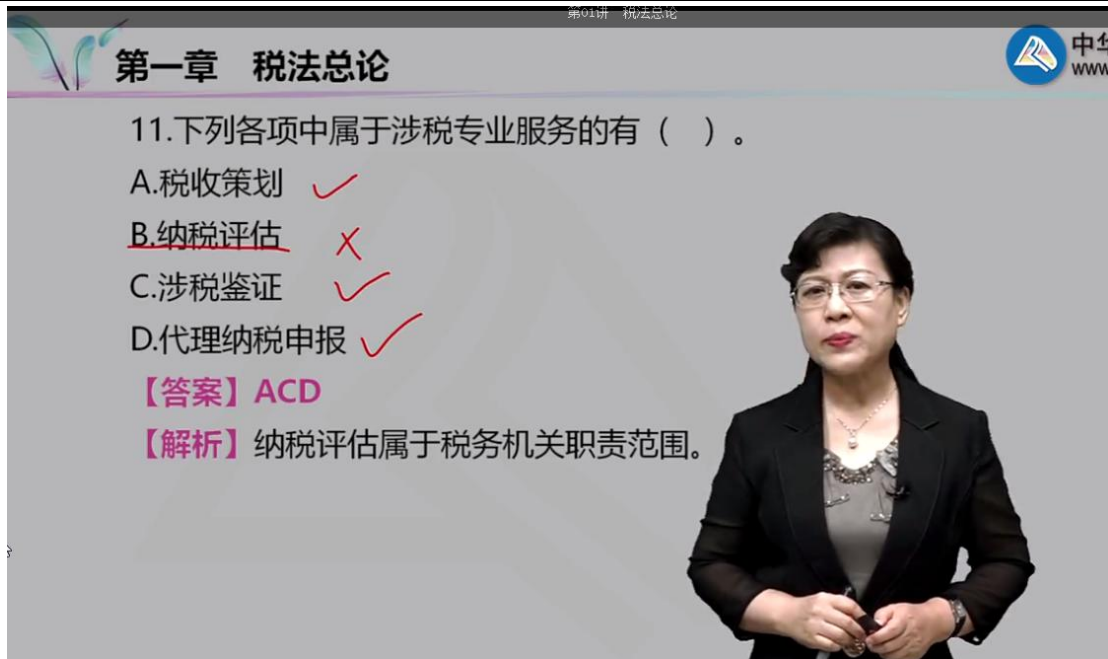
【参考答案】ABCD

【答案解析】ABCD均可从事。涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

老师授课讲解题目

叶青老师 强化提分班

第一章 第1讲 税法总论 多项选择题第11题



6. 真题：多项选择题

下列关于城镇土地使用税的纳税义务发生时间的表述中符合税法规定的有（ ）。

- A. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起纳税
- B. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之次月起纳税
- C. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起纳税
- D. 纳税人出借房产，自出借房产之次月起纳税

【参考答案】ACD

【答案解析】本题考察城镇土地使用税纳税义务发生时间。本题考察城镇土地使用税纳税义务发生时间选项 A、D，纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳城镇土地使用税。选项 B，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。选项 C，纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳城镇土地使用税。

老师授课讲解题目：

(1) 叶青老师 强化提分班

第九章 第 01 讲 城镇土地使用税法 多选题 2

第九章 城镇土地使用税法、耕地占用税法


2. (2017年考题) 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中, 正确的有 ()。

A. 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

B. 纳税人出租房产, 自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税

C. 纳税人购置新建商品房, 自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税

D. 纳税人新征用的耕地, 自批准征用之日起满6个月时开始缴纳城镇土地使用税



(2) 杨军老师 习题精讲班

第九章第 01 讲 城镇土地使用税法 典型习题演练第 2 题

例题


2. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的说法, 正确的有 ()。

A. 购置新建商品房, 自签订房屋销售合同的次月起计征城镇土地使用税

B. 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

C. 以出让方式取得土地使用权, 应由受让方从合同约定的交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税

D. 购置存量房, 自房产权属登记机关签发房屋权属证书的次月起计征城镇土地使用税



7. 真题: 多项选择题

下列进口的货物中, 免征关税的有 ()。

- A. 无商业价值的广告品
- B. 在海关放行前损失的货物
- C. 外国政府无偿援助的物资
- D. 国际组织无偿赠送的货物

【参考答案】ABCD

【答案解析】下列货物、物品予以减免关税：

- (1) 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物，可免征关税。
- (2) 无商业价值的广告品和货样，可免征关税。
- (3) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资，可免征关税。
- (4) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品，可予免税。
- (5) 在海关放行前损失的货物，可免征关税。
- (6) 在海关放行前遭受损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征关税。
- (7) 我国缔结或者参加的国际条约规定减征、免征关税的货物、物品，按照规定予以减免关税。
- (8) 法律规定减征、免征关税的其他货物、物品。

老师授课讲解题目：

杨军老师 习题精讲班

第七章 第 01 讲 关税法和船舶吨税法 典型习题演练第 2 题

例题

2. 下列进口货物中，免征进口关税的是（ ）。

A. 外国政府无偿赠送的物资

B. 具有一定商业价值的货样

C. 在海关放行前损失的货物

D. 关税税额为人民币 80 元的一票货物

【答案】A

【解析】选项 B，无商业价值的广告品和货样，可免征关税；选项 C，在海关放行前损失的货物，可免征关税；选项 D，关税税额为人民币 50 元以下的一票货物，可免征关税。

8. 真题：多项选择题

2019 年 7 月，甲市某烟草公司向乙县某烟叶种植户收购了一批烟叶，收购价款 90 万元，价外补贴 9 万元。

下列关于烟叶税征收处理表述中，符合税务规定的有（ ）。

- A. 纳税人为烟叶种植户
- B. 应在次月 15 日内申报纳税
- C. 应在乙县主管税务机关申报纳税
- D. 应纳税额款为 19.8 万

【参考答案】BCD

【答案解析】选项 A，在中华人民共和国境内依照《中华人民共和国烟叶税暂行条例》的规定收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人。选项 B，烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十五日内申报并缴纳税款。选项 C，纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税纳税。选项 D，纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算。收购金额 = $90 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 19.8$ 万

老师授课讲解题目

奚卫华老师 教材精讲班

第六章 第 2 讲 教育费附加和烟叶税法 例题

例题

【例题1·单选题】下列关于烟叶税的说法错误的是（ ）。

A. 烟叶税的纳税人为销售烟叶的单位和个人

B. 烟叶税的征税范围为晾晒烟叶、烤烟叶

C. 纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报

D. 纳税人应当自纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款

9. 真题：多项选择题

下列应税污染物中，按污染物排放量折合的污染当量数作为环境保护税计税依据的有（ ）。

- A. 噪声
- B. 水污染物
- C. 大气污染物
- D. 煤矸石

【参考答案】BC

【答案解析】应税污染物的计税依据，按照下列方法确定：

- （1）应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；
- （2）应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定；

- (3) 应税固体废物按照固体废物的排放量确定；
- (4) 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

老师授课讲解题目

奚卫华老师 教材精讲班

第八章 第04讲 环境保护税法 例题

 中华会计网校
www.chinaacc.com

例题

【例题·多选题】下列选项，属于环境保护税计税依据的有（ ）。

- A. 大气污染物的污染当量数
- B. 水污染物的产生量
- C. 固体废物的排放量
- D. 噪声分贝数



查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)

