

2020 年注会《税法》必须攻克的易错题

一、单项选择题

1. 某公司 2017 年 3 月购置一辆市场价格 25 万元(不含增值税)的车辆自用, 购置时因符合免税条件而未缴纳车辆购置税。购置使用 2 年 9 个月后, 免税条件消失。则该公司就该车应缴纳的车辆购置税为 ()。

- A. 2 万元
- B. 1.5 万元
- C. 1.6 万元
- D. 2.5 万元

【正确答案】A

【答案解析】减免税条件消失后应纳税额=初次办理纳税申报时确定的计税价格×(1-使用年限×10%)×10%-已纳税额。 应纳税额=25×(1-2×10%)×10%=2(万元)。

2. 某企业 2018 年初占用土地 25000 平方米, 其中托儿所占地 1000 平方米, 其余为生产经营用地; 6 月购置一栋办公楼, 占地 2000 平方米。该企业所在地城镇土地使用税年税额为 6 元/平方米, 则该企业 2018 年应缴纳城镇土地使用税为 ()。

- A. 144000 元
- B. 150000 元
- C. 151000 元
- D. 156000 元

【正确答案】B

【答案解析】缴纳城镇土地使用税=(25000-1000)×6+2000×6×6÷12=150000(元)

3. 下列关于船舶吨税的说法, 不正确的是 ()。

- A. 拖船和非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款
- B. 吨税设置一栏定额税率
- C. 吨税按照船舶净吨位和执照期限征收
- D. 吨税由海关负责征收

【正确答案】B

【答案解析】吨税设置普通税率和优惠税率。

4. 下列关于跨境电子商务零售进口商品征税的规定中, 表述正确的是 ()。

- A. 按物品征收进口税收

- B. 纳税人是电子商务企业、电子商务交易平台
- C. 交易限值为单次人民币 5000 元、年度人民币 26000 元以内
- D. 限值以内关税、进口环节增值税及消费税免征

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，跨境电子商务零售进口商品，按货物征收进口税收；选项 B，纳税义务人是购买进口商品的个人，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业，是代收代缴义务人；选项 D，限值以内关税税率暂设为 0%；进口环节增值税、消费税暂按法定应纳税额的 70% 征收。

5. 下列情形中应当缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 规模化养殖场直接排放应税污染物
- B. 航空器排放应税污染物
- C. 纳税人综合利用的固体废物，符合环境保护标准
- D. 建筑噪声

【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C 免税，选项 D 非应税。下列情形，暂免环境保护税：（1）农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的；（2）机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的；（3）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的；（4）纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的；（5）国务院批准免税的其他情形。

6. 甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶，2019 年 9 月 10 日支付烟叶收购价款 80 万元，另对烟农支付了价外补贴 10%。下列纳税事项的表述正确的是（ ）。

- A. 烟草公司应在 10 月 10 日之前申报缴纳烟叶税
- B. 烟草公司收购烟叶应缴纳烟叶税 17.6 万元
- C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税
- D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 9 月 11 日

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，纳税人应当自纳税义务发生月度终了之日起 15 日内申报纳税，即 10 月 15 日前申报缴纳烟叶税；选项 B，应缴纳烟叶税 = $80 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 17.6$ （万元）；选项 C，烟草公司应向收购地（乙县）主管税务机关申报缴纳烟叶税；选项 D，烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，即 9 月 10 日。

7. （2019 年考题）下列收入免征个人所得税的是（ ）。

- A. 退休人员再任职取得的收入
- B. 提前退休人员取得的一次性补贴收入
- C. 员工从破产企业取得的一次性安置费
- D. “长江学者奖励计划”特聘教授取得的岗位津贴

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B 按工资、薪金所得纳税。选项 D，“长江学者奖励计划”特聘教授获得“长江学者成就奖”的奖金、“特聘教授奖金”（教育部颁发），免于征收个人所得税；取得的岗位津贴并入其当月的工资、薪金所得计征个人所得税。

8. 企业发生处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。
- A. 将资产用于职工奖励或福利
 - B. 将资产用于加工另一种产品
 - C. 将资产在总分支机构之间转移
 - D. 将资产结构或性能改变

【正确答案】A

【答案解析】企业在境内处置资产时，当资产所有权属发生改变而不属于内部处置资产，才应按照规定视同销售确定收入，只有选项 A 的所有权发生了改变。

9. 根据现行税法规定，下列消费品既征收增值税又征收消费税的是（ ）。
- A. 外贸公司进口的啤酒
 - B. 日化厂将自产的高档化妆品移送用于生产护肤品
 - C. 汽车厂销售自产大轿车
 - D. 珠宝批发公司批发外购的金银镶嵌首饰

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，日化厂将自产的高档化妆品移送用于生产护肤品，属于将应税消费品用于连续生产非应税消费品，高档化妆品移送时缴纳消费税，但无需缴纳增值税；选项 C，大轿车要缴纳增值税，但无需缴纳消费税。选项 D，金银镶嵌首饰在零售环节缴纳消费税。

10. 下列业务中属于增值税视同销售的是（ ）。
- A. 单位无偿向目标扶贫地区的企业捐赠自产货物
 - B. 单位无偿为公益事业提供建筑服务
 - C. 单位无偿为关联企业提供建筑服务
 - D. 张某无偿转让房产给子女

【正确答案】C

【答案解析】无偿提供服务，用于公益事业的，不属于增值税视同销售。

二、多项选择题

1. 下列关于税务行政处罚设定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 国家税务总局对非经营活动中的违法行为，设定罚款不得超过 1000 元
- B. 国家税务总局对非经营活动中没有违法所得的违法行为，设定罚款不得超过 5000 元
- C. 国家税务总局对经营活动中没有违法所得的违法行为，设定罚款不得超过 10000 元
- D. 国家税务总局对经营活动中有违法所得的违法行为，设定罚款不得超过违法所得的 3 倍且最高不得超过 30000 元

【正确答案】ACD

【答案解析】税务行政规章对非经营活动中的违法行为设定罚款不得超过 1000 元；对经营活动中的违法行为，有违法所得的，设定罚款不得超过违法所得的 3 倍，且最高不得超过 3 万元，没有违法所得的，设定罚款不得超过 1 万元；超过限额的，应当报国务院批准。

2. 非居民从中国境内取得的所得中应当以收入全额作为计税依据预提所得税的有（ ）。

- A. 利息所得
- B. 财产转让所得
- C. 租金所得
- D. 特许权使用费所得

【正确答案】ACD

【答案解析】股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额，不得扣除税法规定之外的税费支出。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。

3. 下列关于印花税计税依据的说法中，不正确的有（ ）。

- A. 建筑安装工程承包合同的计税依据为承包金额剔除分包或转包金额后的余额
- B. 货物运输合同的计税依据为取得的运费收入，包括装卸费和保险费
- C. 由外国运输企业运输进出口货物的，外国运输企业所持的一份运费结算凭证免印花税
- D. 流动周转性借款合同，只以其规定的最高限额为计税依据，在签订时贴花一次，在限额内随借随还不签订新合同的，不再贴花。

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，建筑安装工程承包合同的计税依据为承包金额，不得剔除任何费用。分包、转包合同，应以新的分包、转包合同所载金额为依据计算应纳税额；选项 B，货物运输合同的计税依据为取得的运费收入，不包括装卸费和保险费。

4. 下列关于耕地占用税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 耕地占用税实行一次性征收
- B. 纳税义务发生时间是纳税人实际占用耕地的当日
- C. 获准占用耕地的单位或者个人，应当在收到自然资源主管部门通知之日起 60 日内缴纳耕地占用税
- D. 获准占用耕地的单位或者个人，应当在收到自然资源主管部门通知之日起 30 日内缴纳耕地占用税

【正确答案】AD

【答案解析】纳税义务发生时间是收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日。

5. 下列关于个人所得税纳税人身份的表述中，正确的有（ ）。

- A. 在中国境内无住所的外籍个人，为非居民个人
- B. 在中国境内无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人，为居民个人
- C. 在中国境内无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满 183 天的个人，为非居民个人
- D. 连续或累计在中国境内居住不超过 90 天的非居民个人，其所取得的中国境内所得并由境内支付的部分免税

【正确答案】BC

【答案解析】判定是否属于税收居民的标准有两个，无住所的外籍个人一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天，为居民个人，选项 A 表述不正确；连续或累计在中国境内居住不超过 90 天的非居民个人，其所取得的中国境内所得并由境外支付的部分免税，选项 D 表述不正确。

6. 下列自产自用行为中，应当缴纳消费税的有（ ）。

- A. 酒厂将自产的白酒赠送给协作单位
- B. 卷烟厂将自产的烟丝移送用于生产卷烟
- C. 利用废矿物油为原料生产工业油料
- D. 地板厂将生产的新型实木地板奖励给有突出贡献的职工

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品，不缴消费税。选项 C，纳税人利用废矿物油为原料生产的润滑油基础油、汽油、柴油等工业油料免征消费税。

7. 下列税种属于中央政府和地方政府共享收入的有 ()。

- A. 企业所得税
- B. 增值税
- C. 烟叶税
- D. 城镇土地使用税

【正确答案】AB

【答案解析】选项 AB，属于中央政府和地方政府共享收入；选项 CD，属于地方政府固定收入。

8. 下列项目中，进项税额不得从纳税人销项税额中抵扣的有 ()。

- A. 用于生产了不合格产品的购进货物
- B. 被执法部门依法没收的购进货物
- C. 用于对外捐赠产品所耗用的购进货物
- D. 用于集体福利的购进货物

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A 不属于非正常损失，进项税额可以抵扣；选项 C 对外捐赠视同销售处理，因此进项税额可以抵扣。

9. 一般纳税人预缴增值税时，下列适用 3% 预征率的有 ()。

- A. 非房企转让不动产
- B. 不动产经营租赁采用一般计税方法计税
- C. 跨县（市、区）提供建筑服务采用一般计税方法计税
- D. 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，非房企转让不动产，适用的预征率为 5%；选项 C，跨县（市、区）提供建筑服务采用一般计税方法计税的，适用的预征率为 2%。

10. 下列情形中，应按评估价格计征土地增值税的有 ()。

- A. 提供扣除项目金额不实的
- B. 隐瞒、虚报房地产成交价格的
- C. 房地产开发项目全部竣工完成销售需要进行清算的
- D. 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的

【正确答案】ABD

【答案解析】纳税人有下列情形之一的，按照房地产评估价格计算征收：（1）隐瞒、虚报房地

产成交价格的；(2) 提供扣除项目金额不实的；(3) 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的。

三、计算问答题

1. 某房地产开发公司（增值税一般纳税人），2019年6月发生如下业务：

(1) 销售2016年2月开工建设的住宅项目，取得含税收入18000万元，从政府部门取得土地时支付土地价款5000万元。该项目选择简易计税方法计税。

(2) 支付甲建筑公司工程价款，取得甲公司开具的增值税专用发票，注明金额2000万元，税额180万元。

(3) 出租一栋写字楼，合同约定租期为3年，每年不含税租金1800万元，每半年支付一次租金，本月收到2019年7月至12月租金，开具增值税专用发票，注明不含税金额900万元；另收办公家具押金60万元，开具收据。该业务适用一般计税方法。(4) 购进小轿车3辆，每辆支付不含税价款20万元、增值税2.6万元，取得机动车销售统一发票。

(5) 支付高速公路通行费，取得高速公路通行费电子发票，注明合计金额1.03万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务(1) 应纳增值税。

【正确答案】业务(1) 应纳增值税 $=18000 \div (1+5\%) \times 5\% = 857.14$ (万元)

(2) 业务(2) 准予从销项税额中抵扣的进项税额。

【正确答案】业务(2) 准予抵扣的进项税额 $=180$ (万元)

(3) 业务(3) 增值税销项税额。

【正确答案】业务(3) 增值税的销项税额 $=900 \times 9\% = 81$ (万元)

(4) 支付的高速公路通行费是否可以抵扣增值税？相关规定是什么？

【正确答案】支付的高速公路通行费可以抵扣增值税，电子普通发票上增值税额 $=$ 注明的金额 $\div (1+3\%) \times 3\% = 0.03$ (万元)

(5) 该公司6月应纳增值税。

【正确答案】该公司当月应纳增值税合计 $=857.14$ (万元)

【提示】一般计税方法下计算增值税 $=81-180-2.6 \times 3-0.03 = -106.83$ (万元)，应纳税额为0。

一般计税方法下进项税额大于销项税额，形成留抵税额，留抵下期。

当月应缴纳的增值税为简易计税方法下计算的税额 857.14 万元。

四、综合题

1. 位于市区的某制药公司由外商持股 75% 且为增值税一般纳税人，该公司 2019 年主营业务收入 5500 万元，其他业务收入 400 万元，营业外收入 300 万元，主营业务成本 2800 万元，其他业务成本 300 万元，营业外支出 210 万元，税金及附加 420 万元，管理费用 550 万元，销售费用 900 万元，财务费用 180 万元，投资收益 120 万元。当年发生的其中部分具体业务如下：

(1) 向境外股东企业支付全年技术咨询指导费 120 万元。境外股东企业常年派遣指导专员驻本公司并对其工作成果承担全部责任和风险，对其业绩进行考核评估。

(2) 实际发放职工工资 1200 万元（其中残疾人员工资 40 万元），发生职工福利费支出 180 万元，拨缴工会经费 25 万元并取得专用收据，发生职工教育经费支出 20 万元，以前年度累计结转至本年的职工教育经费未扣除额为 5 万元。另为投资者支付商业保险费 10 万元。

(3) 发生广告费支出 800 万元，非广告性质的赞助支出 50 万元。发生业务招待费支出 60 万元。

(4) 从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目的研究开发活动，对研发费用实行专账管理，发生研发费用支出 100 万元且未形成无形资产。

(5) 对外捐赠货币资金 140 万元（通过市级政府向用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出 120 万元，直接向某学校捐赠 20 万元）。

(6) 为治理污水排放，当年购置污水处理设备并投入使用，设备购置价不含增值税为 600 万元。处理公共污水，当年取得收入 20 万元，相应的成本费用支出为 12 万元。（7）撤回对某公司的股权投资取得 100 万元，其中含原投资成本 60 万元，相当于被投资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分 10 万元。（其它相关资料：除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续；因境外股东企业在中国境内会计账簿不健全，主管税务机关核定技术咨询指导劳务的利润率为 20% 且指定该制药公司为其税款扣缴义务人；购进的污水处理设备为《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备。）

根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题。

(1) 分别计算在业务（1）中该制药公司应当扣缴的企业所得税、增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加金额。

【正确答案】该制药企业应当扣缴企业所得税 = $120 \div (1 + 6\%) \times 20\% \times 25\% = 5.66$ （万元）
应当扣缴增值税 = $120 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 6.79$ （万元） 应当扣缴城市维护建设税 = $6.79 \times 7\% =$

0.48 (万元) 应当扣缴教育费附加 = $6.79 \times 3\% = 0.20$ (万元) 应当扣缴地方教育附加 = $6.79 \times 2\% = 0.14$ (万元)

(2) 计算业务 (2) 应调整的应纳税所得额。

【正确答案】残疾人员工资 40 万元另按 100% 加计扣除 应调减应纳税所得额 40 万元 可以扣除的福利费限额 = $1200 \times 14\% = 168$ (万元) 应调增应纳税所得额 = $180 - 168 = 12$ (万元) 可以扣除的工会经费限额 = $1200 \times 2\% = 24$ (万元) 应调增应纳税所得额 = $25 - 24 = 1$ (万元) 可以扣除的教育经费限额 = $1200 \times 8\% = 96$ (万元) 教育经费支出可全额扣除, 并可扣除上年结转的扣除额 5 万元 应调减应纳税所得额 5 万元。为投资者支付的商业保险费不能税前扣除, 应调增应纳税所得额 10 万元。

(3) 计算业务 (3) 应调整的应纳税所得额。

【正确答案】计算广告费和业务宣传费扣除的基数 = $5500 + 400 = 5900$ (万元) 可以扣除的广告费限额 = $5900 \times 30\% = 1770$ (万元) 当年发生的 800 万元广告费无需作纳税调增, 但非广告性质的赞助 50 万元支出不能在税前扣除, 应调增应纳税所得额 50 万元 可以扣除的业务招待费限额 1 = $5900 \times 5\% = 29.5$ (万元) 可以扣除的业务招待费限额 2 = $60 \times 60\% = 36$ (万元) 扣除限额 29.5 万元 应调增应纳税所得额 = $60 - 29.5 = 30.5$ (万元)

(4) 计算业务 (4) 应调整的应纳税所得额。

【正确答案】研发费用另按 75% 加计扣除 应调减应纳税所得额 = $100 \times 75\% = 75$ (万元)

(5) 计算业务 (5) 应调整的应纳税所得额。

【正确答案】2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 企业通过公益性社会组织或者县级 (含县级) 以上人民政府及其组成部门和直属机构, 用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出, 准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。公益性捐赠的调整额 = 0 直接向某学校捐赠的 20 万元不能税前扣除, 应调增应纳税所得额 20 万元。

(6) 计算业务 (6) 应调整的应纳税所得额和应调整的应纳税额。

【正确答案】可以抵免的应纳税额 = $600 \times 10\% = 60$ (万元) 可以免税的所得额 = $20 - 12 = 8$ (万元), 应调减应纳税所得额 8 万元

(7) 计算业务 (7) 应调整的应纳税所得额。

【正确答案】应调减应纳税所得额 10 万元

(8) 计算该制药公司 2019 年应纳企业所得税税额。

【正确答案】会计利润 = $5500 + 400 + 300 - 2800 - 300 - 210 - 420 - 550 - 900 - 180 + 120 = 960$ (万元)

应纳税所得额=960-40+12+1-5+10+50+30.5-75+20-8-10=945.5（万元） 应纳所得税额=945.5×25%-60=176.38（万元）

查看更多注会考试政策，[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货