



## 易错易混点

## 易错易混点一：董事会

项目	有限责任公司	国有 独资 公司	股份有限公司
人数	3~13 人		5~19 人
会议 频率	-		每年度至少召开 2 次会议
职工 代表	两个以上的国有企业或者其他两个以 上的国有投资主体投资设立的，应当 有；其他可以有	应 当 有	可以有
任期	不得超过 3 年		
临时 会议	-		代表 1/10 以上表决权的 股东、1/3 以上董事或者 监事会

## 经典例题

1. 下列选项中，有关有限责任公司董事会的组成，说法正确的是（ ）。

- A. 董事会成员为 3 人至 13 人
- B. 董事会中的职工代表由股东会选举产生
- C. 董事的任期每届最长不得超过 4 年，连选可以连任
- D. 董事会必须设董事长和副董事长

【正确答案】 A

【答案解析】董事会中的职工代表由公司职工通过职工代表大会、职工大会或者其他形式民主选举产生，因此选项 B 错误。董事每届任期不得超过 3 年，因此选项 C 错误。董事会设董事长一人，可以设副董事长，副董事长并非必设，因此选项 D 错误。

2. 《公司法》规定，有限公司董事会人数为（ ）人；股份公司董事会人数为（ ）。

- A. 3-13 人 5-19 人
- B. 5-19 人 3-13 人



C. 3-19 人 5-13 人

D. 5-13 人 3-19 人

【正确答案】 A

【答案解析】 有限责任公司董事会人数为 3-13 人；股份有限公司董事会为 5-19 人。

3. 根据《公司法》的规定，下列关于股份有限公司董事会的说法不正确的是（ ）。

A. 股份有限公司必须设董事会

B. 董事会每年度至少召开两次会议

C. 董事会作出决议必须经出席会议的董事过半数通过

D. 董事因故不能出席，可以书面委托其他董事代为出席

【正确答案】 C

【答案解析】 董事会的决议必须经全体董事的过半数通过，不是“出席”会议的董事过半数通过。

#### 易错易混点二： 有限责任公司股东转让股权

向股东以外的人转让	应当经其他股东过半数同意；应当书面通知其他股东，30 日未回复视为同意转让；不同意的股东应该购买，不购买视为同意转让
法院强制转让	应当通知公司及全体股东，其他股东在同等条件下有优先购买权。自法院通知之日起满 20 日不行使优先购买权的，视为放弃优先购买权

#### 经典例题

1. 某有限责任公司的股东甲拟向公司股东以外的人 A 转让其出资。下列关于甲转让出资的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

A. 甲可以将其出资转让给 A，无须经其他股东同意

B. 甲可以将其出资转让给 A，但须通知其他股东

C. 甲可以将其出资转让给 A，但须经其他股东的过半数同意

D. 甲可以将其出资转让给 A，但须经其他股东的 2/3 以上同意

【正确答案】 C



【答案解析】有限责任公司的股东向股东以外的人转让股权，应当经其他股东过半数同意。

2. 甲、乙、丙共同出资设立了一有限责任公司，1 年后，甲拟将其在公司的全部出资转让给丁，乙、丙不同意，下列解决方案中，不符合《公司法》规定的是（ ）。

- A. 由乙或丙购买甲拟转让给丁的出资
- B. 乙和丙共同购买甲拟转让给丁的出资
- C. 乙和丙均不愿意购买，甲无权将出资转让给丁
- D. 乙和丙均不愿意购买，甲有权将出资转让给丁

【正确答案】 C

【答案解析】有限责任公司的股东向股东以外的人转让出资时，必须经其他股东过半数同意，不同意转让的股东应当购买该转让的出资，如果不购买该转让的出资，视为同意转让。

3. 人民法院依照法律规定的强制执行程序转让股东的股权时，应当通知公司及全体股东，其他股东在同等条件下有优先购买权。其他股东自人民法院通知之日起满一定期限不行使优先购买权的，视为放弃优先购买权。该期限是（ ）。

- A. 10 日
- B. 20 日
- C. 30 日
- D. 45 日

【正确答案】 B

【答案解析】人民法院依照法律规定的强制执行程序转让股东的股权时，应当通知公司及全体股东，其他股东在同等条件下有优先购买权。其他股东自人民法院通知之日起满二十日不行使优先购买权的，视为放弃优先购买权。

### 易错易混点三：征收和征用

	目的	范围	权利
征收	公共利益	不动产	所有权变化
征用	抢险、救灾、疫情防控等紧急需要	不动产、动产	使用权变化



### 经典例题

1. 根据物权法律制度的规定，下列关于征收与征用的关系表述不正确的是（ ）。

- A. 征收主要用于抢险救灾、疫情防控等紧急需要，征用则是基于公共利益的需要
- B. 征收的结果是国家取得财产的所有权，征用的目的是取得使用权，而非所有权
- C. 征收的对象仅限于不动产，动产不适用征收；征用的对象不仅包括不动产，也包括动产
- D. 被征用的不动产或者动产使用后，应当返还被征用人

【正确答案】 A

【答案解析】征收是基于公共利益的需要，征用则主要用于抢险救灾、疫情防控等紧急需要。

2. 根据物权法律制度的规定，下列选项中，关于征收和征用的区别，正确的有（ ）。

- A. 征收是基于公共利益的需要，征用则主要用于抢险救灾、疫情防控等紧急需要
- B. 征收的对象仅限于不动产，征用的对象仅限于动产
- C. 征收的结果是国家取得财产的所有权，征用的目的是取得使用权
- D. 征收应按照标的物的价值进行及时充分的补偿，征用补偿则主要考虑被征用人所受到的损失，原则上只有在标的物灭失或损坏时，才基于标的物的价值给予合理的补偿
- E. 征收和征用没有区别

【正确答案】 ACD

【答案解析】征收的对象仅限于不动产，征用的对象不仅包括不动产，也包括动产。

### 易错易混点四：国家所有权的客体

专属于国家所有	矿藏、水流、海域；无居民海岛；城市的土地；无线电频谱资源；国防资产
非专属于国家所有	森林、山岭、草原、荒地、滩涂；野生动植物资源；文物；基础设施；农村和城郊的土地等



### 经典例题

1. 根据物权法律制度的规定，下列财产中，专属于国家所有权客体范围的是（ ）。

- A. 土地
- B. 房屋
- C. 森林
- D. 矿藏

【正确答案】 D

【答案解析】 专属于国家所有的有：矿藏（选项 D）、水流、海域、无居民海岛、城市的土地、无线电频谱资源、国防资产，这些财产的物权人不能是国家之外的组织或者个人。

2. 根据物权法律制度的规定，下列并非专属于国家所有的是（ ）。

- A. 矿藏
- B. 无线电频谱资源
- C. 国防资产
- D. 野生动植物

【正确答案】 D

【答案解析】 国家所有权的客体包括法律规定属于国家所有的野生动植物资源，但是专属于国家所有的有：矿藏（选项 A）、水流、海域、无居民海岛、城市的土地、无线电频谱资源（选项 B）、国防资产（选项 C），这些财产的物权人不能是国家之外的组织或者个人。故选项 D 不选。

### 易错易混点五：履行出资人职责机构

1. 国务院国有资产监督管理机构，即国务院国有资产监督管理委员会，代表国务院对国家出资企业履行出资人职责。
2. 地方国有资产监督管理机构，代表地方人民政府对国家出资企业履行出资人职责。
3. 财政部对金融行业的国有资产进行监管，对中国邮政集团公司履行出资人职责。



**经典例题**

1. 根据国有资产管理法律制度的规定，下列各有关部门中，属于履行出资人职责的机构的是（ ）。

- A. 司法部门
- B. 国家经济贸易委员会
- C. 国务院国有资产监督管理机构
- D. 税务部门

【正确答案】 C

【答案解析】国务院国有资产监督管理机构和地方人民政府按照国务院规定所设立的国有资产监督管理机构，根据本级人民政府的授权，代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

2. 根据国有资产管理法律制度的规定，下列各有关部门中，属于“履行出资人职责的机构”的是（ ）。

- A. 国家发改委
- B. 国家经济贸易委员会
- C. 国务院国有资产监督管理机构
- D. 市场监督管理局

【正确答案】 C

【答案解析】国务院国有资产监督管理机构和地方人民政府按照国务院规定所设立的国有资产监督管理机构，根据本级人民政府的授权，代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

**易错易混点六：视同销售**

视同销售 货物	(1) 委托代销货物； (2) 销售代销货物； (3) 异地移送； (4) 自产、委托加工的货物无论对内、对外均视同销售； (5) 购进的货物只有对外才视同销售。
视同销售	无偿提供服务、转让无形资产或者不动产



服务

【注意】用于“公益事业”或者以“社会公众”为对象的除外

## 经典例题

1. 下列选项中，属于增值税视同销售的情形是（ ）。

- A. 某出租车公司无偿为新婚夫妇提供的车队服务
- B. 某教育机构无偿为希望工程新建篮球场
- C. 某科技公司无偿为环境保护提供的技术咨询服务
- D. 某人力资源公司无偿为地震中重获新生的残疾人提供的再就业培训

【正确答案】 A

【答案解析】 下列情形视同销售服务、无形资产或者不动产：（1）单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。（2）单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。（3）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

2. 下列各项中，属于增值税视同销售的有（ ）。

- A. 销售代销货物
- B. 将自产的货物用于集体福利
- C. 将委托加工的货物作为投资
- D. 将购进的货物无偿赠送个人
- E. 将购进的货物用于个人消费

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 下列情形视同销售货物：（1）单位或者个体工商户将货物交付其他单位或者个人代销；（2）单位或者个体工商户销售代销货物（选项 A 当选）；（3）设有两个以上机构并实行统一核算的单位或者个体工商户，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；（4）单位或者个体工商户将自产、委托加工的货物用于非增值税应税项目；（5）单位或者个体工商户将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费（选项 B 当选；选项 E 不当选）；（6）单位或者个体工商户将自产、委托加工或购进的货物作为投资提供给其他单位或者个体工商户（选项 C 当选）；（7）单位或者个体工商户将自产、委托加工或购进的货物分配给股东或者投资者；（8）单位或者个





体工商户将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送其他单位或者个人（选项 D 当选）。

3. 下列各项中，不属于增值税视同销售的是（ ）。

- A. 甲公司无偿为洪水灾区提供自产的救生衣
- B. 乙公司无偿为洪水灾区提供运输服务
- C. 丙公司无偿为洪水灾区提供购进的抗洪沙袋
- D. 丁公司无偿为洪水灾区提供委托加工的救灾食品

【正确答案】 B

【答案解析】单位或者个体工商户将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送其他单位或者个人，视同销售货物。单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务的，视同销售服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

#### 易错易混点七：增值税纳税人

区别	一般纳税人	小规模纳税人
专用发票	可自行开具	可自行开具
核算	应纳税额=销项税额-进项税额（特殊情况下简易征收）	应纳税额=销售额×征收率
进项	符合条件可以抵扣进项	不能抵扣进项

【提示】小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自行开具，税务机关不再为其代开。

#### 经典例题

1. 某小汽车专卖店为增值税一般纳税人，2022 年 6 月份销售小汽车取得不含税收入 500 万元，另外取得价外费用 11.3 万元（含税），当期取得增值税专用发票上注明的增值税税款为 45 万元。则该专卖店当期应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 66.5
- B. 66.3
- C. 21.5





D. 21.3

**【正确答案】** D**【答案解析】** 应缴纳的增值税= $[500+11.3 \div (1+13\%)] \times 13\% - 45 = 21.3$  (万元)。

2. 某修车行系增值税一般纳税人, 2022 年 5 月份提供修车劳务取得销售额 150 万元 (不含税), 当月购进汽车配件等取得增值税专用发票上注明的增值税税款为 15 万元。则该修车行当期应缴纳的增值税为 ( ) 万元。

A. 0

B. 9

C. 4.5

D. 19.5

**【正确答案】** C**【答案解析】** 应缴纳的增值税= $150 \times 13\% - 15 = 4.5$  (万元)。

3. 某小规模纳税人销售其使用过的一批低值易耗品, 取得含税价款 51500 元, 该业务应纳税额是 ( ) 元。

A. 1545

B. 1500

C. 1030

D. 1000

**【正确答案】** B**【答案解析】** 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品, 应按 3% 的征收率征收增值税。因此本题应纳税额= $51500 \div (1+3\%) \times 3\% = 1500$  (元)。**易错易混点八：兼营、混合销售**

行为	具体情况	税务处理	
兼营	兼有不同税率、征收率。货物、劳务、服务、无形资产、不动产	分别核算分 别计税	未分别核算 从高计税
混合销售	一项销售行为同时涉及货物及服务	按经营主业计税 销售货物或服务	
兼营免减	纳税人兼营免税、减税项目	分别核算；未分别核算的，	



税项目	不得免税、减税
-----	---------

### 经典例题

1. 增值税一般纳税人实行兼营的，分别核算的适用不同的税率或者征收率，未分别核算的，（ ）。

- A. 从高适用税率
- B. 从低适用税率
- C. 适用征收率
- D. 适用基本税率

【正确答案】 A

【答案解析】纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率。

2. 下列关于增值税混合销售的表述中，正确的有（ ）。

- A. 一项销售行为既涉及服务又涉及货物的为混合销售
- B. 从事货物生产的个体工商户的混合销售行为按销售货物缴纳增值税
- C. 纳税人兼营减免税项目未分别核算的，不得享受减免税
- D. 从事货物批发的单位的混合销售行为按销售服务缴纳增值税
- E. 从事零售的单位的混合销售行为按销售服务缴纳增值税

【正确答案】 ABC

【答案解析】从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。

3. 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税混合销售的表述中，正确的有（ ）。

- A. 一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税
- B. 一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税
- C. 一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其对安装运行后的电梯提供的维护





保养服务，按照“建筑服务”缴纳增值税

D. 一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“生活服务”缴纳增值税

E. 非从事货物生产、批发或者零售的单位的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 CD：一般纳税人销售电梯的同时提供安装服务，其对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税。选项 E：从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。

#### 易错易混点九：增值税特殊销售额的确定

折扣销售	销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，可扣除折扣，折扣额另开发票的不能扣除折扣
以旧换新	按新货物同期售价确定销售额（金银首饰按实际收取的不含税价款）
以物易物	各做购销
包装物押金	单独记账核算的，不并入销售额计税；逾期不再退还的押金按所包装货物税率计税；收取 1 年以上的押金，无论是否退还，均应并入销售额计税

#### 经典例题

- 在特殊销售方式中，下列关于确定销售额的说法错误的有（ ）。
  - 采取折扣方式销售，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按折扣后的销售额计算增值税
  - 采取折扣方式销售，如果将折扣额另开发票，则不得从销售额中减除折扣额
  - 对金银首饰以旧换新业务，按同期销售价格确定销售额，不得扣减旧首饰的收购价格
  - 采取以物易物方式销售的，双方均应做购销处理





E. 采取还本销售方式的，应当从销售额中减除还本支出

【正确答案】 CE

【答案解析】 采取以旧换新方式销售，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。但是对金银首饰以旧换新业务，可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税，选项 C 错误。采取还本销售方式，其销售额就是货物的销售价格，不得从销售额中减除还本支出，选项 E 错误。

2. 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税计税依据的表述中，不正确的是（ ）。

A. 金银首饰以旧换新，按照新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧金银首饰的收购价格

B. 以物易物方式销售，双方都应做购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货额并计算进项税额

C. 纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金，单独记账核算的，不并入销售额征税

D. 纳税人对因逾期未收回包装物不再退还的押金，应按所包装货物的适用税率计算销项税额

【正确答案】 A

【答案解析】 采取以旧换新方式销售，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。但是对金银首饰以旧换新业务，可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 6 月销售新型彩电 1000 台，每台含增值税售价 5650 元，另外采取以旧换新方式销售同型号彩电 200 台，收回的旧彩电每台折价 260 元，实际每台收款 5390 元，已知增值税税率为 13%。甲公司当月上述业务增值税销项税额为（ ）元。

A. 780000

B. 874640

C. 881400

D. 774017.7

【正确答案】 A





【答案解析】本题考核一般纳税人销项税额的确定及其计算。纳税人采取以旧换新方式销售货物，应按新货物的同期销售价格确定销售额。销项税额=5650×(1000+200)÷(1+13%)×13%=780000(元)。