



2025 年注会《税法》考生回忆试题及点评

<注>仅展示部分题目

一、单项选择题

1. 张某 2025 年 3 月出租住房一栋，按合同约定当月收取含增值税租金 50 万元。张某当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.50
- B. 0.71
- C. 1.46
- D. 2.38

【答案】B

【解析】应纳增值税=50÷(1+5%)×1.5%=0.71(万元)。

【出题角度】简易计税应纳税额的计算

【难易度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第二章第 07 讲——【相似度】100%

◆ 增值税法

(一) 不动产租售以及转让土地使用权的征收率

情形	征收率
除另有规定外，小规模纳税人的不动产租售	5%
一般纳税人销售原有不动产、转让房地产老项目；出租原有不动产；原有不动产融资租赁合同；收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，可选简易	5%
个人(含个体户和自然人)出租住房	减按1.5%
收取试点前开工的高速公路的车辆通行费	减按3%

刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲】第二章第 09 讲；第二章第 07 讲【AI 极速密押班】第八章第 02 讲；——【相似度】100%





★ 增值税法

续表

项目	纳税人	具体规定
出租房地	一般纳税人	【知识点链接】 车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。
	小规模纳税人	(1) 小规模纳税人出租（经营租赁）其取得的不动产（不含个人出租住房）。 (2) 其他个人出租（经营租赁）其取得的不动产（不含住房）。
	个人	个人出租住房 ，应按照 5%的征收率减按1.5%计算应纳税额 。



【VIP 夺魁班】逐章精讲第二章 征收率、非房企转让不动产、建筑服务、不动产经营（2025.04.19）

——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 63 页；——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 103 页 54 题——【相似度】90%

【例题 54·单选题】 张欣有两套住房，其中一套自住，另外一套别墅出租，每月收取含增值税的租金收入 162 000 元，张欣应缴纳增值税为（ ）元。

A. 0 B. 2 314.29 C. 7 714.28 D. 188.26

解析 ▽ 个人出租住房，减按 1.5% 征收增值税。应纳税额 = $162\,000 \div (1 + 5\%) \times 1.5\% \approx 2\,314.29$ (元)。

畅学旗舰班模拟试卷（二）综合题 1（9）/AI 提刷刷模拟试卷（二）综合题 1（9）

（8）出租 10 年前购入的办公楼，取得租金收入价税合计为 4 万元。





(9) 计算业务(8) 应纳增值税。↵

【正确答案】↵

应纳增值税 = $4 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.19$ (万元) (1分)↵

【提示】营改增前的不动产租赁, 可选择简易计税办法。↵

【点评】 本题考查不动产租赁业务的税务处理。↵

类别↵	计税方法↵	计税公式↵
申报纳税↵	一般计税↵	销项税额 = 租金收入 \div (1+9%) \times 9%↵
	简易计税↵	应纳税额 = 租金收入 \div (1+5%) \times 5%↵
		个人出租住房: \downarrow 应纳税额 = 租金收入 \div (1+5%) \times 1.5%↵
预缴税款↵	一般计税↵	预缴税款 = 租金收入 \div (1+9%) \times 3%↵
	简易计税↵	预缴税款 = 租金收入 \div (1+5%) \times 5%↵
		个体户出租住房: \downarrow 预缴税款 = 租金收入 \div (1+5%) \times 1.5%↵

2. 进出口货物放行后, 海关发现少征税款, 应自缴纳税款之日起一定期限内向纳税人、扣缴义务人补征税款, 该期限是 ()。

- A. 5 年
- B. 3 年
- C. 10 年
- D. 2 年

【答案】B

【解析】出口货物放行后, 海关发现少征税款, 应自缴纳税款之日起 3 年内向纳税人、扣缴义务人补征税款。

【出题角度】考查关税补征的知识点。

【难度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第七章第 03 讲; ——【相似度】100%



◆ **关税法和船舶吨税法**

四、关税补征和追征

进出口货物放行后，**海关发现少征税款的，应当自缴纳税款之日起3年内**，向纳税人、扣缴义务人补征税款；海关发现**漏征税款的，应当自货物放行之日起3年内**，向纳税人、扣缴义务人补征税款。

因纳税人、扣缴义务人**违反规定造成少征税款的**，海关应当**自缴纳税款之日起3年内追征税款**；因纳税人、扣缴义务人**违反规定造成漏征税款的**，海关应当**自货物放行之日起3年内追征税款**。



刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲班】第七章第 07 讲；——【相似度】100%

◆ **关税法和船舶吨税法**

(二) 关税补征和追征

项目	解释	备注
补征	进出口货物放行后，海关发现少征税款的，应当自缴纳税款之日起3年内，向纳税人、扣缴义务人补征税款；海关发现漏征税款的，应当自货物放行之日起3年内，向纳税人、扣缴义务人补征税款。	【提示】海关补征或者追征税款，应当出具税额确认书。纳税人、扣缴义务人应当自收到税额确认书之日起15日内缴纳税款。纳税人、扣缴义务人未在规定时间内补缴税款的，自规定期限届满之日起，按日加收滞纳金0.5%的滞纳金。



【AI 极速密押班】第七章第 02 讲；——【相似度】100%

【VIP 夺魁班】基础精讲第七章 关税征收管理、船舶吨税法、第八章 资源税法（2025.05.09）——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 460 页；——【相似度】100%

1. (单选题) 进出口货物放行后，海关发现漏征税款的，应当在一定期限内向纳税人、扣缴义务人补征税款。关于该期限的表述，正确的是()。
- A. 自货物放行之日起 1 年内
 - B. 自货物放行之日起 3 年内
 - C. 自缴纳税款之日起 1 年内
 - D. 自缴纳税款之日起 3 年内

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 467 页考点五第 1 题；——【相似度】90%



VIP 夺魁班摸底试题（三）多项选择题 12.

12. 关于关税的征收管理的规定，下列正确的有（ ）。↵

A. 纳税人、扣缴义务人应当自完成申报之日起 15 日内缴纳税款 ↵

B. 关税的延期缴纳税款，最长不得超过 6 个月 ↵

C. 关税滞纳金按滞纳税款万分之五的比例按日征收，法定节假日可予扣除 ↵

D. 进出口货物放行后，海关发现少征税款的，应当自缴纳税款之日起 3 年内，向纳税人补征税款 ↵

【正确答案】 ABD ↵

【答案解析】 关税滞纳金按滞纳税款万分之五的比例按日征收，法定节假日不可予扣除。 ↵

AI 极速密押班模拟试卷（二）单项选择题 23

23. 因纳税义务人违反规定而造成的少征关税，海关可以自纳税义务人缴纳税款或者货物放行之日起的一定期限内追征。这一期限是（ ）。↵

A. 1 年 ↵

B. 10 年 ↵

C. 5 年 ↵

D. 3 年 ↵

【正确答案】 D ↵

【答案解析】 因纳税人违反规定而造成的少征或者漏征税款，自纳税人缴纳税款或者货物、物品放行之日起 3 年内追征，按日加收万分之五的滞纳金。 ↵

AI 题刷刷模拟试卷（三）单项选择题 25





25. 下列各项中, 不符合船舶吨税的征收管理规定的是 ()。

- A. 船舶吨税由海关负责征收
- B. 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当天
- C. 应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的, 应当申领新的吨税执照, 不再缴纳船舶吨税
- D. 未按期缴清税款的, 自滞纳税款之日起至缴清税款之日止, 按日加收滞纳税款万分之五的税款滞纳金

【正确答案】C

【答案解析】选项 C, 应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的, 应当申领新的吨税执照, 自上一次执照期满的次日起续缴吨税。

【点评】本题考核的是船舶吨税的征收管理的规定。该知识点同学们需要关注以下内容:

征管机关	海关
纳税义务发生时间	应税船舶进入港口的当日
纳税期限	海关填发吨税缴款凭证之日起 15 日内缴纳
	滞纳税款按日加收万分之五滞纳金
补征追征	补征期 1 年, 只征税款
	追征期 3 年, 加收滞纳金
多征退还	1. 海关发现多征税款的, 应当在 24 小时内通知应税船舶办理退还手续, 并加算银行同期活期存款利息
	2. 应税船舶发现多缴税款的, 可以自缴纳税款之日起三年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息

3. 根据资源税法规定, 下列应税产品中, 从量计征资源税的是 ()。

- A. 原油
- B. 石墨
- C. 宝石
- D. 地热

【答案】D

【解析】根据《资源税税目税率表》的规定, 地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水和天然卤水可采用从价计征或从量计征的方式, 其他应税产品统一适用从价定率征收的方式。

【出题角度】考查资源税税率的知识点。

【难易度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第八章第 01 讲; 刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲】第八章第 01 讲; 【AI 极速密押班】第八章第 01 讲; ——【相似度】100%





资源税法和环境保护税法

考点3 计税依据 (★★★)

(一) 基本规定

项目	解释	备注
计税依据	资源税的计税依据为应税产品的销售额或销售量。	【注】根据《资源税税目税率表》的规定， 地热、石灰石、其他粘土、砂石、矿泉水和天然卤水 可采用 从价计征或从量计征 的方式，其他应税产品统一适用 从价定率征收 的方式。
征税方式	资源税适用 从价计征为主、从量计征为辅 的征税方式。	

27-37

【VIP 夺魁班】第七章关税征收管理、船舶吨税法、第八章资源税法（2025.05.09）——【相似度】

100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 476 页；——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 3《税法冲刺必刷 8 套卷》模 5 单选题 13 ——【相似度】90%

VIP 夺魁班摸底试卷（三）单项选择题 25

25. 下列矿产中，适用固定税率征收资源税的是（ ）。↕

- A. 页岩气 ↕
- B. 地热 ↕
- C. 铁选矿 ↕
- D. 铜原矿 ↕

【正确答案】A↕

【答案解析】对原油、天然气、天然气水合物、页岩气、铀、钍、中重稀土、钨、钼等战略资源实行固定税率。地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水和天然卤水可采用从价计征或从量计征的方式。↕

VIP 夺魁班模拟试卷（三）多项选择题 8

8. 下列各项中，资源税可采用从价计征或从量计征方式的有（ ）。↕

- A. 砂石 ↕
- B. 天然卤水 ↕
- C. 地热 ↕
- D. 海盐 ↕

【正确答案】ABC↕

【答案解析】根据《资源税税目税率表》的规定，地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水和天然卤水可采用从价计征或从量计征的方式，其他应税产品统一适用从价定率征收的方式。↕

4. 企业生产销售的产品中，应缴纳消费税的是（ ）。↕

- A. 一次性塑料袋
- B. 含糖饮料





C. 高档服装

D. 焰火

【答案】D

【出题角度】考查消费税税目的知识点。

【难易度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第三章第 02 讲；刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲班】第三章第 01 讲；【AI 极速密押班】第三章第 01 讲；——【相似度】100%

正保会计网校
www.chinaacc.com

(四) 贵重首饰及珠宝玉石

- 金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品，在零售环节征收消费税；
- 其他贵重首饰及珠宝玉石在生产、委托加工和零售环节征税；
- 出国人员免税商店销售的金银首饰征收消费税。

(五) 鞭炮、焰火

不包括：体育上用的发令纸、鞭炮药引线

正保会计网校
www.chinaacc.com

消费税法

续表

税目	子目	解释	备注
鞭炮、焰火	—	—	【对比】体育上用的发令纸、鞭炮药引线，不征收消费税

【VIP 夺魁班】基础精讲第三章消费税税目、征税环节、计税依据及计算等（2025.05.02）——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 182 页；——【相似度】100%





VIP 夺魁班模底试卷（三）

4. 下列各项，应征收消费税的是（ ）。↵
- A. 零售环节销售的镀金首饰 ↵
 - B. 生产销售高档护肤类化妆品 ↵
 - C. 生产销售高尔夫车 ↵
 - D. 生产销售售价 9900 元的手表 ↵

【正确答案】B↵

【答案解析】镀金首饰在生产环节缴纳消费税，零售环节不缴纳消费税；高尔夫车、卡丁车、沙滩车不属于消费税征收范围，不征收消费税；售价 9900 元的手表，不属于高档手表，不属于消费税征收范围，不征收消费税。↵

畅学旗舰班模拟试卷（三）单项选择题 5

5. 下列应税消费品中，在生产环节和零售环节均缴纳消费税的是（ ）。↵
- A. 卷烟 ↵
 - B. 超豪华小汽车 ↵
 - C. 高档手表 ↵
 - D. 钻石首饰 ↵

【正确答案】B↵

【答案解析】超豪华小汽车（零售价格不含增值税 130 万元及以上），在零售环节加征消费税。【点评】本题考查消费税征税环节。内容总结如下：↵

应税消费品↵	征税环节↵
1. 金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品↵	仅限于金基、银基合金首饰以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰；铂金首饰；钻石及钻石饰品。↵ 零售环节纳，其他环节不纳（一次课征制）↵
2. 卷烟、电子烟↵	双环节；生产、委托加工、进口+批发环节↵
3. 超豪华小汽车↵	双环节；生产、委托加工、进口+零售环节（含进口自用加 10%）↵
4. 其他应税消费品↵	生产、委托加工、进口缴纳，其他环节不纳（一次课征制）↵

畅学旗舰班模底试题（一）单项选择题

6. 下列产品不属于消费税征税范围的是（ ）。↵
- A. 变压器油 ↵
 - B. 钻石饰品 ↵
 - C. 小汽车 ↵
 - D. 卷烟 ↵

【正确答案】A↵

【答案解析】选项 A，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；选项 B、C、D，钻石饰品、小汽车、卷烟均属于消费税征税范围。↵

AI 极速密押班模拟试卷（一）单项选择题 4





4. 下列项目中，征收消费税的是（ ）。↵

- A. 影视演员化妆用的卸妆油 ↵
- B. 体育上用的鞭炮药引线 ↵
- C. 不含税销售价格为 8800 元的手表 ↵
- D. 人造宝石制作的金银镶嵌首饰 ↵

【正确答案】D↵

【答案解析】选项 A，舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩，不属于“高档化妆品”税目征税范围，不征收消费税；选项 B，体育上用的发令纸、鞭炮药引线不属于“鞭炮、焰火”税目，不征收消费税；选项 C，销售价格（不含增值税）每只在 10000 元（含）以上的各类手表为高档手表，征收消费税，不含税销售价格为 8800 元的手表不属于高档手表，不征收消费税。↵

【点评】本题考查消费税征税范围。掌握了不征消费税的情形，利用排除法比较容易的选出应当征收消费税的项目。不征消费税的货物总结：↵

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↵

二、多项选择题

1 下列税种中，属于中央政府固定收入的有（ ）。

- A. 环境保护税
- B. 车辆购置税
- C. 资源税
- D. 消费税

【答案】BD

【解析】选项 B，环境保护税属于地方政府固定收入；选项 C，海洋石油企业缴纳的资源税归中央政府，其余部分归地方政府。

【出题角度】考查税收收入划分——中央政府固定收入的知识点。

【难度】中

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第一章第 05 讲；刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲



班】第一章第 06 讲；【AI 极速密押班】第一章第 04 讲；——【相似度】100%

税法总论

三、税收收入划分（重要）——四大天王之一

中央政府固定收入	消费税（含进口环节海关代征部分）、 车辆购置税、关税、船舶吨税、海关 代征的进口环节增值税等
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；城建税；印花稅
地方政府固定收入	城镇土地使用税、耕地占开 增值税、房产税、车船税



税法总论

考点3 税收收入划分（★★★）

收入划分	税种		
中央政府固定收入	关税、船舶吨税、消费税（含进口环节由海关代征的部分）、海关代征的进口环节增值税、铁路建设基金营业税改征的增值税、车辆购置税。		
地方政府固定收入	耕地占用税、土地增值税、契税、房产税、城镇土地使用税、车船税、烟叶税、环境保护税。		
中央政府与地方政府共享收入		中央收入	地方收入
	增值税	(1) 海关代征的部分 (2) 铁路建设基金营改增的部分 (3) 其余部分的50%	税务机关征收部分扣除营改增固定给中央项目之后的50%



【VIP 夺魁班】基础精讲第十三章 税收征收管理法、第十四章 税务行政法制（2025.05.21）——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 27 页；——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 28 页第 25 题；——【相似度】90%

正保会计网校主编梦 2《税法 550 题》第 29 题；——【相似度】90%

29. 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

VIP 夺魁班摸底试题（一）多选题 12.



12. 根据国务院关于实行分税制财政管理体制的决定, 我国的下列收入中, 属于中央与地方共享收入的有 ()。

- A. 国内增值税
- B. 证券交易印花税
- C. 企业所得税
- D. 个人所得税

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B, 证券交易印花税属于中央政府固定收入。

【点评】本题主要考核税收收入的划分。该知识点属于记忆性的内容, 要在理解的基础上记忆, 注意与地方政府固定收入、中央政府与地方政府共享收入的区分。建议临考之前多看几遍, 加深印象。对于该知识点, 可以按照下面的总结记忆:

(1) 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、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。

(2) 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。

(3) 中央政府与地方政府共享收入包括——3 大税 3 小税:

3 大税: 国内增值税、企业所得税、个人所得税;

3 小税: 城市维护建设税、资源税(海洋石油企业缴纳部分归中央政府, 其余部分归地方政府)、印花税(证券交易印花税归中央, 其他归地方)

畅学旗舰班摸底试题(一)单项选择题 1

1. 下列税种的税收收入, 属于中央政府与地方政府共享收入的是 ()。

- A. 消费税
- B. 土地增值税
- C. 城市维护建设税
- D. 关税

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、D, 属于中央政府固定收入, 选项 B, 属于地方政府固定收入。

AI 极速密押班模拟试卷(一)单项选择题 1





1. 中央政府和地方政府税收收入的划分中, 采用 6:4 的比例分配的税种是 ()。↵

- A. 国内增值税 ↵
- B. 车船税 ↵
- C. 企业所得税 ↵
- D. 资源税 ↵

【正确答案】C↵

【答案解析】选项 A, 国内增值税中央政府分享 50%, 地方政府分享 50%; 选项 B, 属于地方政府固定收入; 选项 C, 企业所得税中, 中国国家铁路集团、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府, 其余部分中央与地方政府按 60% 与 40% 的比例分享; 选项 D, 海洋石油企业缴纳的部分归中央政府, 其余部分归地方政府。↓

【点评】本题主要考查“税收收入划分”。↵

中央政府固定收入↵	消费税(含进口环节海关代征部分)、车辆购置税、关税、船舶吨税、海关代征的进口环节增值税等↵
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↵	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↵

中央政府与地方政府共享收入↵

增值税↵	国内增值税: 中央 50%、地方 50%。进口环节由海关代征的增值税和铁路建设基金营业税改征增值税为中央收入。↵
企业所得税↵	中国国家铁路集团、各银行总行、海洋石油企业: 中央: ↵ 其他: 中央 60%、地方 40%↵
个人所得税↵	中央 60%、地方 40%↵
资源税↵	海洋石油企业缴纳部分归中央, 其他归地方↵
城建税↵	中国国家铁路集团、各银行总行、各保险总公司集中缴纳部分归中央, 其他归地方↵
印花税↵	2016. 1. 1 起: 证券交易印花税全部归中央, 其他印花税归地方↵

AI 题刷刷模拟试卷(二)单项选择题 1

1. 下列属于中央政府固定收入的是 ()。↵

- A. 消费税 ↵
- B. 资源税 ↵
- C. 个人所得税 ↵
- D. 房产税 ↵

【正确答案】A↵

【答案解析】资源税与个人所得税属于中央与地方共享收入; 房产税属于地方政府固定收入。↵

2. 房地产开发过程中发生的下列项目, 属于土地增值税扣除项目中的房地产开发成本的有 ()。





- A. 公共配套设施费
- B. 取得土地使用权支付的登记费
- C. 开发间接费用
- D. 前期工程费

【答案】ACD

【解析】选项 B，取得土地使用权支付的登记费属于取得土地使用权所支付的金额。

【出题角度】考查土地增值税扣除项目——房地产开发成本的知识点

【难易度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第十章第 05 讲；刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲班】第十章第 07 讲；【AI 极速密押班】第十章第 06 讲；——【相似度】100%

★ 房产税法、契税法 and 土地增值税法

正保会计网校
www.chinaacc.com

【辉哥串讲】 房企转让新建房 VS 非房企转让新建房

扣除项目	房企转让新建房 (扣4 + 1项)	非房企转让新建房 (扣4项)
1. 取得土地使用权所支付的金额	(1) 地价款。 (2) 契税等相关费用。	
2. 房地产开发成本	土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用。 【提示】土地增值税清算时，已计入房地产开发成本的利息支出（即会计上的资本化利息），应调整至财务费用中计算扣除。	

【VIP 夺魁班】基础精讲第十章 土地增值税的征税范围、税率与计算（2025.02.07）——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 543 页；——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 3《税法冲刺必刷 8 套卷》模 1 单选 12 题——【相似度】90%

正保会计网校主编梦 2《税法 550 题》第 456 题；——【相似度】90%

456. (2023 年) 房地产开发企业办理土地增值税清算时，下列费用中，属于房地产开发成本扣除范围的有()。

- A. 开发间接费用
- B. 前期工程费
- C. 建筑安装工程费
- D. 公共配套设施费

畅学旗舰班模拟试卷（三）单项选择题 20





20. 下列项目中，在计算土地增值税的扣除项目时，应计入房地产开发成本的是（ ）。↵

- A. 开发间接费用 ↵
- B. 利息支出 ↵
- C. 取得土地使用权时缴纳的过户手续费 ↵
- D. 地价款 ↵

【正确答案】A↵

【答案解析】房地产开发成本包括土地的征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等；选项 B，计入房地产开发费用中；选项 CD，计入取得土地使用权所支付的金额中。↵

3. 根据税务行政复议范围的相关规定，下列具体行政行为中属于征税行为的有（ ）。↵

- A. 加收滞纳金
- B. 出具完税凭证
- C. 代征税款
- D. 征收税款

【答案】ACD

【解析】征税行为，包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

【出题角度】考查税务行政复议范围的知识点。

【难易度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第十四章第 02 讲；刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲班】第十四章第 03 讲；【AI 极速密押班】第十四章第 02 讲；——【相似度】100%

✦ 税务行政法制

正保会计网校
www.chinaacc.com

二、税务行政复议范围 ***

（一）征税行为

包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，以及**征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。**

必考





税务行政法制
考点2 税务行政复议范围 (★★)

(一) 行政复议机关受理申请人对税务机关下列具体行政行为不服提出的行政复议申请

项目	具体行政行为
复议前置	<p>征税行为, 包括:</p> <p>(1) 确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为。</p> <p>(2) 征收税款、加收滞纳金。</p> <p>(3) 扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。</p> <p>【知识点链接】新修订的《行政复议法》第23条规定, 税务行政复议前置的情形主要包括: 对当场作出的税务行政处罚决定不服; 认为税务机关未履行法定职责; 申请政府信息公开、税务机关不予公开等情形。(2025年新增)</p>



【VIP 夺魁班】基础精讲第十三章 税收征收管理法、第十四章 税务行政法制 (2025.05.21) —— 【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1 《税法应试指南》第 741 页; —— 【相似度】100%

正保会计网校主编梦 2 《税法 550 题》第 535 题; —— 【相似度】90%

535. 在税务行政复议受案范围的规定中, 下列行为属于税务机关作出的征税行为的是()。
- A. 出具完税凭证 B. 停止出口退税权
- C. 加收滞纳金 D. 代开发票

畅学旗舰班模拟试卷 (三) 多项选择题 16/AI 题刷刷模拟试卷 (三) 多项选择题 16

16. 纳税人对税务机关作出下列行政行为不服的, 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. 申请政府信息公开, 税务机关不予公开
- D. 代开发票

【正确答案】ABC

【答案解析】

必经复议包括: ①对税务机关作出的征税行为不服; ②对税务机关当场作出的行政处罚决定不服; ③认为税务机关存在未履行法定职责情形; ④申请政府信息公开, 税务机关不予公开。

征税行为包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等行政行为, 以及征收税款、加收滞纳金, 扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

税务机关不依法履行下列职责的行为包括颁发税务登记证; 开具、出具完税凭证、外出经营活动税收管理证明; 行政赔偿; 行政奖励; 其他不依法履行职责的行为。





4. 下列选项中，需要从量征收消费税的有（ ）。

- A. 黄酒
- B. 鞭炮
- C. 电池
- D. 汽油

【答案】AD

【解析】鞭炮和电池从价计征消费税。

【出题角度】考查消费税税率的知识点。

【难易度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第三章第 03 讲；刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲班】第三章第 04 讲；【AI 极速密押班】第三章第 03 讲；——【相似度】100%

正保会计网校
www.chinaacc.com

消费税计税的整体规定

计税方法	计税公式
1. 从价定率	销售额 × 比例税率
2. 从量定额（啤酒、黄酒、成品油）	销售数量 × 单位税额
3. 复合计税（白酒、卷烟）—— ——单位统一，不要落掉	销售额 × 比例税率 + 数量 × 单位税额





消费税法

【辉哥串讲】 消费税计税依据的一般规定

计税方法	适用范围	计税依据	换算公式
从价计征	绝大多数应税消费品	销售额	(不含增值税) 销售额 = 含增值税的销售额 ÷ (1 + 增值税税率或征收率)
从量计征	适用于啤酒、黄酒、成品油	销售数量	
从价从量复合计征	仅适用于卷烟、白酒	销售额、销售数量	



【VIP 夺魁班】基础精讲第三章 消费税税目、征税环节、计税依据及计算等 (2025.05.02) —— 【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1 《税法应试指南》第 105 页； —— 【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 3 《税法冲刺必刷 8 套卷》模 4 多选第 4 题 —— 【相似度】90%

4. 下列应税消费品中，适用从量定额方式缴纳消费税的有()。

- A. 白酒 B. 卷烟 C. 黄酒 D. 啤酒

5. 下列选项中，免征房产税的有()。

- A. 企业办学校自用的房产
B. 企业办医院自用的房产
C. 因大修停用了 3 个月的房产
D. 企业办幼儿园自用的房产

【答案】ABD

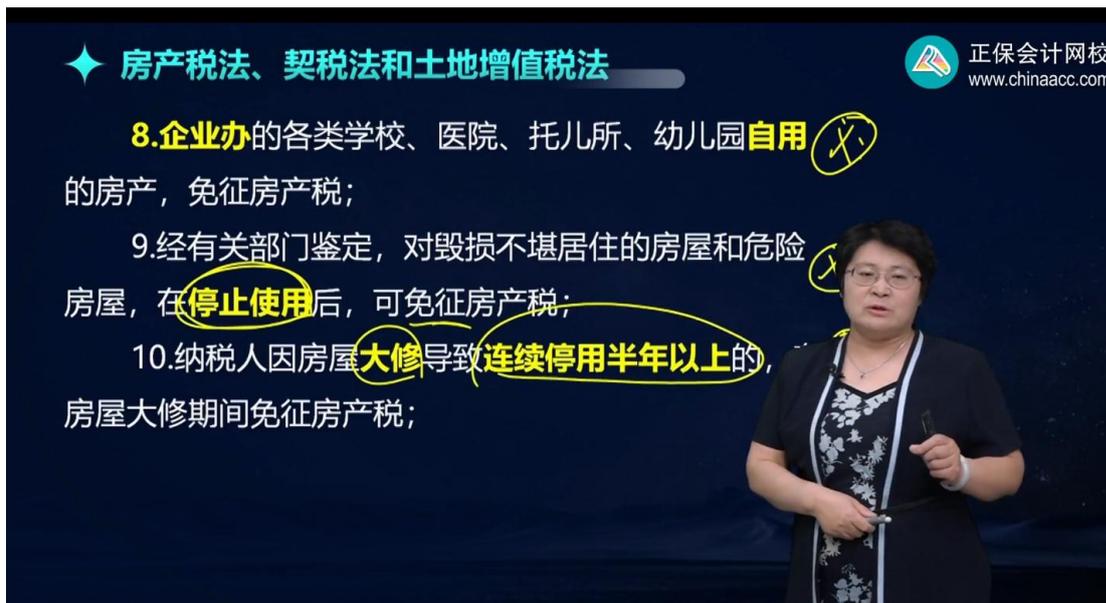
【解析】选项 C，纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税。

【出题角度】房产税的税收优惠

【难易度】中

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第十章第 02 讲；刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲班】第十章第 03 讲；【AI 极速密押班】第十章第 01 讲； —— 【相似度】100%





【VIP 夺魁班】基础精讲第十章 房产税法、契税法（2025.01.19）——【相似度】100%
 奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 529 页；——【相似度】100%
 奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 557 页考点一第 13 题；——【相似度】80%

VIP 夺魁班摸底试卷（一）多项选择题 3

3. 下列各项中符合房产税法有关规定的有（ ）。↵
- A. 个人非营业用的房产免征房产税 ↵
 - B. 寺庙人员生活用房应征收房产税 ↵
 - C. 公园中供公共参观游览的房屋免征房产税 ↵
 - D. 非营利性妇幼保健机构自用的房产免征房产税 ↵

【正确答案】ACD↵

【答案解析】宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产，免征房产税，包括举行宗教仪式等的房屋和宗教人员使用的生活用房。↵

AI 极速密押班模拟试卷（一）单项选择题 10

10. 下列房产中免征房产税的是（ ）。↵
- A. 经营公租房租金收入 ↵

- B. 信托投资公司经营用房 ↵
- C. 个人所有营业用的房产 ↵
- D. 军队营业用房产 ↵

【正确答案】A↵

【答案解析】选项 B、C、D 都需要缴纳房产税。↵

AI 极速密押班模拟试卷（三）单项选择题 21





21. 下列房产中，免征房产税的是（ ）。↵
- A. 服务机构提供社区养老服务的自用房产 ↵
 - B. 个人出租的房产 ↵
 - C. 小型微利企业生产办公用的房产 ↵
 - D. 公园内的照相馆 ↵

【正确答案】A↵

【答案解析】选项 B，个人所有非营业用的房产免征房产税。对个人拥有的营业用房或者出租的房产，不属于免税房产，应照章纳税；选项 C，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，减半征收房产税；选项 D，宗教寺庙公园、名胜古迹中附设的营业单位，如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等所使用的房产及出租的房产，不属于免税范围，应照章纳税。↵

三、计算问答题

1. 王某是家中独子，同时是甲合伙企业的合伙人，所占份额是 50%。其父亲六十二周岁，三个子女在上小学。甲合伙企业 2024 年取得的经营利润为 60 万元。王某没有取得其他综合所得，2024 年的其他收入如下：

- (1) 向甲合伙企业借款 30 万元购买一辆车，所有权登记在其配偶的名下。至年末尚未归还该笔借款。
- (2) 买卖香港基金份额，取得差价 10 万元，同时持有香港基金期间获得收益 2 万元。

经营所得个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 30000 元的	5	0
2	超过 30000 元至 90000 元的部分	10	1500
3	超过 90000 元至 300000 元的部分	20	10500
4	超过 300000 元至 500000 元的部分	30	40500
5	超过 500000 元的部分	35	65500

（其他相关资料：假设王某和配偶约定子女教育费用均由王某个人 100% 扣除。）

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) 回答王某借款买车是否需要缴纳个人所得税。若需缴纳，请说明对应税目；若不需要缴纳，请说明理由。

【答案】需要缴纳个人所得税。按照“经营所得”项目计征个人所得税。

【出题角度】考查征税项目的知识点。

【难易度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第五章第 11 讲；刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲班】第五章第 12 讲；【AI 极速密押班】第五章第 11 讲；——【相似度】100%



个人所得税法
续表

 正保会计网校
www.chinaacc.com

项目	解释	备注
具体规定	(2) 纳税年度内个人投资者从其投资企业(个人独资企业、合伙企业除外)借款,在该纳税年度终了后既不归还又未用于企业生产经营的,其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配,按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。	【对比】个人独资企业、合伙企业个人投资者取得此类所得,按照“经营所得”项目征收个人所得税。



【VIP 夺魁班】基础精讲第五章 财产租赁所得、利息、股息、红利所得、经营所得（2025.03.28）——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 398 页；——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 3《税法冲刺必刷 8 套卷》模 2 多选第 10 题——【相似度】90%

VIP 夺魁班摸底试卷（二）计算问答题 2（3）

（3）说明该个人独资企业对外投资分回的股息红利应如何申报纳税，并计算应缴纳的个人所得税金额。

【正确答案】个人独资企业和合伙企业对外投资分回的利息或者股息、红利，不并入企业的收入，而应单独作为投资者个人取得的利息、股息、红利所得，按“利息、股息、红利所得”项目计算缴纳个人所得税。（1分）

应缴纳的个人所得税 = 1000000 × 20% = 200000（元）（1分）

【点评】本题考查利息、股息、红利所得个人所得税的计算。

注意：个体工商户和从事生产、经营的个人，取得与生产、经营活动无关的其他各项应税所得，应分别按照其他应税项目的有关规定，计算征收个人所得税。如取得银行存款的利息所得、对外投资取得的股息所得，应按“股息、利息、红利”项目的规定单独计征个人所得税。

个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者的利润分配，并入投资者个人的生产经营所得，依照“经营所得”项目计征个人所得税。

畅学旗舰班摸底试题（二）多项选择题 10



10. 下列关于个人所得税征税项目的表述中,符合税法规定的有()。

- A. 某有限责任公司为股东的儿子购买汽车一辆,应按“经营所得”项目计征个人所得税
- B. 某股份公司投资者因资金周转困难向企业借款,年终未偿还,应按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税
- C. 个人独资企业为投资者的家人购买的住房,应按“经营所得”项目计征个人所得税
- D. 个人独资企业为投资者购买房屋的支出,应按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A,应按“利息、股息、红利所得”计征个人所得税;选项 D,应按“经营所得”计征个人所得税。

AI 题刷刷模拟试卷(三)单项选择题 8

8. 某股份合作制企业投资人陈某在征得企业同意情况下,用企业资金为自己购买住房,则陈某取得该住房计征个人所得税时适用的所得项目是()。

- A. 工资、薪金所得
- B. 经营所得
- C. 财产转让所得
- D. 利息、股息、红利所得

【正确答案】D

【答案解析】个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者,以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出,视为企业对个人投资者的红利分配,依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

(2) 回答取得转让基金份额的差价,是否需要缴纳个人所得税,并说明理由。

【答案】不需要缴纳个人所得税。

理由:对内地个人投资者通过基金互认买卖香港基金份额取得的转让差价所得,2027 年 12 月 31 日前,暂免征收个人所得税。

【出题角度】考查内地投资者通过基金互认买卖香港基金份额的个人所得税规定的知识点。

【难易度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第五章第 11 讲;刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲班】第五章第 17 讲;【AI 极速密押班】第五章第 13 讲;——【相似度】100%



◆ **个人所得税法**

(七) 关于沪港通、深港通试点、内地与香港基金互认涉及的个人所得税规定

内地个人投资者通过沪港通、深港通投资香港联交所上市股票取得的 转让差价所得 ，通过基金互认买卖香港基金份额取得的 转让差价	2027.12.31之前： 暂免个人所得税
香港市场投资者投资上交所、深交所上市A股取得的 转让差价所得 ，通过基金互认买卖基金份额取得的 转让差价	暂免个人所得税



◆ **个人所得税法**

(二) 内地与香港基金互认涉及的个人所得税规定

项目	内地个人投资者	香港市场个人投资者
转让差价	内地个人投资者通过基金互认买卖香港基金份额取得的转让差价所得， 暂免 征收个人所得税。	香港市场个人投资者通过基金互认买卖内地基金份额取得的转让差价所得， 暂免 征收个人所得税。



【VIP 夺魁班】基础精讲第五章 税收优惠、非居民个人应纳税额计算、教材变动（2025.04.01）

——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 399 页；——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 149 页第 3 题；——【相似度】90%

奚卫华老师主编梦 3《税法冲刺必刷 8 套卷》模 4 单选第 9 题——【相似度】90%

(3) 回答持有香港基金期间获得的收益，是否需要缴纳个人所得税，并说明理由。

【答案】需要缴纳个人所得税。

理由：内地个人投资者通过基金互认从香港基金分配取得的收益，由该香港基金在内地的代理人按照 20% 的税率代扣代缴个人所得税。所称代理人是指依法取得中国证监会核准的公募基金管理资格或托管资

格，根据香港基金管理人的委托，代为办理该香港基金内地事务的机构。

【出题角度】考查内地个人投资者通过基金互认从香港基金分配取得的收益的个人所得税规定的知识
点。

【难易度】易

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第五章第 11 讲；刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精
讲班】第五章第 17 讲；【AI 极速密押班】第五章第 13 讲；——【相似度】100%

◆ 个人所得税法

正保会计网校
www.chinaacc.com

(七) 关于沪港通、深港通试点、内地与香港基金互认个人所得税的规定

内地个人投资者通过沪港通、深港通投资香港联交所上市H股取得的 股息红利 ，从基金互认分配所得的 收益	缴纳20%个人所得税
香港市场投资者投资上交所、深交所上市A股取得的 股息红利 ，从基金互认分配所得的 收益	10%个人所得税 (或按税收协定税率)



◆ 个人所得税法

续表

正保会计网校
www.chinaacc.com

项目	内地个人投资者	香港市场个人投资者
分配收益	内地个人投资者通过基金互认从香港基金分配取得的收益，由该香港基金在境内的代理人按照 20% 的税率代扣代缴个人所得税。	香港市场个人投资者通过基金互认从内地基金分配取得的收益，由内地上市公司向该内地基金分配 股息、红利 时，对香港市场个人投资者按照 10% 的税率代扣个人所得税；或由发行债券的企业向该内地基金分配 利息 时，对香港市场个人投资者按照 7% 的税率代扣个人所得税，并由内地上市公司或发行债券的企业向其主管税务机关办理扣缴申报。该内地基金向投资者分配收益时， 不再 扣缴个人所得税。



【VIP 夺魁班】基础精讲第五章 税收优惠、非居民个人应纳税额计算、教材变动（2025.04.01）
——【相似度】100%

奚卫华老师主编梦 1《税法应试指南》第 399 页；——【相似度】100%

AI 极速密押班模拟试卷（一）单项选择题 21



21. 居民个人王某 2024 年 12 月通过沪港通购买了境内某公司在香港联交所上市的 H 股股票。2025 年 3 月, 该公司向王某分配上年度 H 股股息 10000 元。该公司对此笔股息应代扣代缴个人所得税() 元。

- A. 2000
- B. 0
- C. 1000
- D. 500

【正确答案】 A

【答案解析】 对内地个人投资者通过沪港通投资香港联交所上市 H 股取得的股息、红利, 由 H 股公司按照 20% 的税率代扣个人所得税。应代扣代缴的个人所得税 = $10000 \times 20\% = 2000$ (元)。

(4) 计算王某 2024 年经营所得应缴纳的个人所得税。

【正确答案】

王某应分得经营所得 = $60 \times 50\% + 30 = 60$ (万元)。

应纳税所得额 = $60 - 5000 \times 12 \div 10000 - 2000 \times 12 \times 3 \div 10000 - 3000 \times 12 \div 10000 = 43.2$ (万元)。

应纳税额 = $43.2 \times 10000 \times 30\% - 40500 = 89100$ (元)。

【出题角度】 考查经营所得个人所得税应纳税额计算的知识点。

【难度】 中

【点评】 奚卫华老师【畅学旗舰班&高效实验班】第五章第 09 讲; 刘佳辉老师【畅学旗舰班&基础精讲班】第五章第 09 讲; 【AI 极速密押班】第五章第 05 讲; ——【相似度】 100%

【VIP 夺魁班】基础精讲第五章 财产租赁所得、利息、股息、红利所得、经营所得 (2025.03.28) ——【相似度】 100%

