

一、单选题

1. 下列消费品中，暂缓征收消费税的是（ ）。

- A. 润滑油
- B. 石脑油
- C. 燃料油
- D. 航空煤油

【参考答案】D

【中华会计网校答案解析】航空煤油消费税暂缓征收。

【点评】本题考核“航空煤油消费税的暂缓征收”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 注册会计师《税法》辅导中均有体现：①在叶青老师基础班第三章 02 讲有所讲解；②在杨军老师提高班三章 01 有所强调；③在 2017 年梦想成真《应试指南·税法》第三章 105 的讲解中有所涉及。

2. 根据《税收征收管理法》中延期缴纳税款制度的规定，下列表述中正确是（ ）。

- A. 批准的延期期限内加收滞纳金
- B. 延期缴纳税款必须经县级税务机关批准
- C. 延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批
- D. 延期缴纳税款的期限最长不得超过 30 天

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】延期期限最长不得超过 3 个月，同一笔税款不得滚动审批。

【点评】本题考核“延期缴纳税款制度”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

①叶青老师基础班第十二章第 02 讲；

②杨军老师强化班第十二章第 01 讲；

③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第十二章 379 页单选题第 7 题；

④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第十二章 319 页单选题第 3 题。

3. 下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准的顺序中，正确的是（ ）。

- A. 永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
- B. 国籍、永久性住所、重要利益、习惯性居处

- C. 重要利益中心、习惯性居处、永久性住所
- D. 习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

【参考答案】A

【中华会计网校答案解析】先后顺序为：永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍

【点评】本题考核“双重居民身份下最终居民身份判定”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第十一章第01讲；
- ②杨军老师强化班第十一章第01讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第十一章353页多选题第2题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第十一章296页多选题第1题。

4. 下列税法中，规定具体征税范围、体现征税广度的是（ ）。

- A. 税率
- B. 纳税环节
- C. 税目
- D. 纳税对象

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】税目反映具体的征税范围，代表征税的广度。

【点评】本题考核“税法要素”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第一章第03讲；
- ②杨军老师强化班第一章第03讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第一章25页单选题第9题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第一章20页单选题第3题。

5. 下列关于车辆购置税最低计税价格核定的表述中正确的是（ ）。

- A. 最低计税价格是由省国家税务局核定的
- B. 非贸易渠道进口车辆的最低计税价格为同类型车辆的平均计税价格
- C. 最低计税是参照企业生产成本价格核定的
- D. 最低计税价格是参照市场平均贸易价格核定的

【参考答案】D

【中华会计网校答案解析】选项 A、B，最低计税价格是指国家税务总局依据机动车生产企业或者经销商提供的车辆价格信息，参照市场平均交易价格核定的车辆购置税计税价格；选项 C，非贸易渠道进口车辆的最低计税价格，为同类型新车最低计税价格。

【点评】本题考核“车辆购置税最低计税价格”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第八章第 01 讲；
- ②杨军老师强化班第八章第 01 讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第八章 218 页单选题第 2 题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第八章 179 页单选题第 2 题。

6. 下列消费品中，应零售环节征收消费税的是（ ）。

- A. 卷烟
- B. 钻石
- C. 高档手表
- D. 镀金首饰

【参考答案】B

【中华会计网校答案解析】金银首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税。

【点评】本题考核“消费税征税范围”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第三章第 01 讲；
- ②杨军老师强化班第三章第 04 讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第三章 104 页单选题第 2 题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第三章 73 页单选题第 1 题；
- ⑤考试中心开通的预测试卷（二）单选题第 7 题。

7. 下列需要缴纳增值税的是（ ）。

- A. 获得保险赔偿
- B. 取得存款利息
- C. 收取包装物租金

D. 取得中央财政补贴

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】选项 ABD 不征收增值税。

【点评】本题考核“增值税征税范围”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第二章第 03 讲；
- ②杨军老师强化班第二章第 02 讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第二章 39 页单选题第 2 题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第二章 26 页多选题第 1 题；
- ⑤考试中心开通的模拟试卷（二）单选题第 4 题。

8. 某烟草公司 2017 年 8 月 8 日到邻县收购烟草支付价款 88 万元，另向烟农支付了价外补贴 10 万元，下列纳税事项的表述中，正确的是（ ）。

- A. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 19.6 万元
- B. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 17.6 万元
- C. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 8 日
- D. 烟草公司应向公司所在地主管税务机关申报缴纳烟叶税

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】应该缴纳的烟叶税 = $88 \times (1+10\%) \times 20\% = 19.36$ （万元）；烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，即 8 月 8 日。

【点评】本题考核“烟叶税应纳税额”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第四章第 01 讲；
- ②杨军老师强化班第四章第 01 讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第四章 134 页单选题第 6 题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第四章 104 页多选题例题；
- ⑤考试中心开通的模拟试卷（二）多选题第 7 题、预测试卷（一）单选题第 5 题。

9. 下列支出在计算企业所得税应纳税所得额时，准予按规定扣除的是（ ）。

- A. 企业内营业机构之间发生的租金支出

- B. 企业之间发生的管理费支出
- C. 企业发生的与生产有关的手续费支出
- D. 企业营业机构之间发生的特许权使用费支出

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】选项 ABD 属于不得抵扣项目。

【点评】本题考核“企业所得税税前扣除”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第九章第 11 讲；
- ②杨军老师强化班第九章第 06 讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第九章 276 页单选题第 9 题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第九章 235 页单选题第 22 题；
- ⑤考试中心开通的模拟试卷（二）单选题第 18 题。

10. 某企业 2016 年 3 月投资 1500 万元取得 5 万平方米的土地使用权，缴纳契税 60 万元，用于建造面积为 4 万平方米的厂房，建造成本和费用为 2000 万元，2016 年能竣工验收并投入使用，对该厂房征收房产税所确定的房产原值是（ ）。

- A. 3500 万元
- B. 3200 万元
- C. 3560 万元
- D. 3000 万元

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】房产原值 = 1500 + 2000 + 60 = 3560（万元），房产原值包含地价，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。

【点评】本题考核“房产税计税依据”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第七章第 01 讲；
- ②杨军老师强化班第七章第 01 讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第七章 183 页单选题第 4 题。

11. 纳税人对税务机关作出的下列行政行为中，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A. 税收保全措施
- B. 强制执行措施
- C. 没收违法所得
- D. 计税依据确认

【参考答案】D

【中华会计网校答案解析】对具体行政行为不服时，先复议再诉讼。征税行为包括纳税主体、征税对象、征税范围、加收滞纳金、计税依据等。

【点评】本题考核“税务行政复议范围”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第十三章第02讲；
- ②杨军老师强化班第十三章第01讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第十三章405页多选题第4题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第十三章339页单选题第6题；
- ⑤考试中心开通的模拟试卷（一）单选题第24题。

12. 对下列增值税应纳税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是（ ）。

- A. 贷款服务
- B. 一般纳税人提供客运场站服务
- C. 金融商品转让服务
- D. 经纪代理服务

【参考答案】A

【中华会计网校答案解析】选项BCD差额征收增值税。

【点评】本题考核“增值税销项税额计算”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第二章第11讲；
- ②杨军老师强化班第二章第07讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第二章51页多选题第10题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第二章59页多选题第9题；
- ⑤考试中心开通的预测试卷（二）单选题第4题。

13. 下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。

- A. 纯电动汽车
- B. 使用新能源的混合动力汽车
- C. 燃烧电池汽车
- D. 符合规定标准的节约能源乘用车

【参考答案】D

【中华会计网校答案解析】对节约能源的车船，减半征收车船税；对使用新能源的车船，免征车船税。

【点评】本题考核“车船税税收优惠”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第八章第02讲；
- ②杨军老师强化班第八章第02讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第八章221页多选题第9题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第八章181页多选题例题。

14. 下列出口货物成交价格包含的税费中应计入出口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 单独列明支付给境外的佣金
- B. 出口关税税额
- C. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费
- D. 运至我国境内输出地点装载前的运输费用

【参考答案】D

【中华会计网校答案解析】选项ABC不计入出口货物关税完税价格。

【点评】本题考核“出口货物完税价格”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第五章第03讲；
- ②杨军老师强化班第五章第02讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第五章153页单选题第5题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第五章112页单选题例题第3题。

二、多选题

1. 下列关于税收情报交换的表述中，正确的有（ ）。

- A、税收情报应作密件处理
- B、税收情报交换在税收协定规定的权利和义务范围内进行
- C、税收情报交换应在税收协定生效并执行以后进行
- D、我国从缔约国主管当局获取的税收情报可以在诉讼程序中出示

【参考答案】 ABCD

【中华会计网校答案解析】 税收情报应作密件处理。情报交换在税收协定规定的权利和义务范围内进行。我国享有从缔约国取得税收情报的权利，也负有向缔约国提供税收情报的义务。我国从缔约国主管当局获取的税收情报可以作为税收执法行为的依据，并可以在诉讼程序中出示。情报交换应在税收协定生效并执行以后进行，税收情报涉及的事项可以溯及税收协定生效并执行之前。

【点评】 本题考核“税收情报的相关规定”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 注册会计师《税法》辅导中均有体现：①在叶青老师基础班第 11 章 09 讲有所讲解；②在叶青老师考点串讲班第 11 章 01 讲有所提及。

2. 下列关于企业资产收购重组的一般性税务处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 被收购方应确认资产的转让所得或损失
- B. 收购方取得资产的计税基础应以公允价值为基础确定
- C. 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
- D. 受让方取得转让企业资产的计税基础以被转让资产的原有计税基础确定

【参考答案】 ABC

【中华会计网校答案解析】 企业股权收购、资产收购重组交易，相关交易的处理：

- ①被收购方应确认股权、资产转让所得或损失。
- ②收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定。
- ③被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变。

【点评】 本题考核“企业重组的一般性税务处理”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 注册会计师《税法》辅导中均有体现：①在叶青老师基础班第 9 章 15 讲有所讲解；②在杨军老师强化提高班 9 章 10 讲有所强调；③在叶青老师考点串讲

班第9章01讲有所提及；④在2017年梦想成真《应试指南·税法》第9章262页的讲解中有所涉及；⑤与2017年梦想成真《经典题解·税法》第9章217页考核的知识点一致；⑥在考试中心开通的模拟试卷（一）中多选第9题。

3. 根据现行税务行政处罚规定，下列属于税务行政处罚的有（ ）。

- A. 行政罚款
- B. 停止出口退税权
- C. 加收滞纳金
- D. 没收财物违法所得

【参考答案】 ABD

【中华会计网校答案解析】行政处罚行为：①罚款②没收财物和违法所得③停止出口退税权。

【点评】 本题考核“税务行政处罚”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017注册会计师《税法》辅导中均有体现：①在叶青老师基础班第13章01讲有所讲解；②在杨军老师强化提高班13章01讲有所强调；③在叶青老师考点串讲班第13章有所提及；④在2017年梦想成真《应试指南·税法》第13章402页中的讲解中有所涉及；⑤与2017年梦想成真《经典题解·税法》第13章334页考核的知识点一致。

4. 以下选项中获取的房屋权属中，可以免征契税的有（ ）。

- A. 因房屋拆迁取得的房屋
- B. 以实物交换取得的房屋
- C. 全资公司的母公司划转的房屋
- D. 债权人承受破产企业抵偿债务的房屋

【参考答案】 CD

【中华会计网校参考解析】选项CD属于契税优惠的特殊规定，免征契税。

【点评】 本题考核“契税的免征规定”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017注册会计师《税法》辅导中均有体现：本题考核的知识点是免征契税的相关规定。①在叶青老师基础班第7章03讲有所讲解；②在杨军老师强化提高班7章02讲有所强调；③在叶青老师考点串讲班第7章有所提及；④在2017年梦想成真《应试指南·税法》第7章448页中的讲解中有所涉及；⑤与2017年梦想成真《经典题解·税法》第7章165页考核的知识点一致。

5. 下列支出作为长期待摊费用核算的有（ ）。

- A. 租入固定资产的改建支出
- B. 固定资产的大修理支出
- C. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- D. 接受捐赠固定资产改建支出

【参考答案】ABC

【中华会计网校参考解析】作为长期待摊费用的有：（1）已足额提取折旧的固定资产的改建支出。（2）租入固定资产的改建支出。（3）固定资产的大修理支出。

【点评】本题考核“长期待摊费用”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

①叶青老师基础班第九章第13讲；

②杨军老师强化班第九章第08讲；

③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第九章261页多选题第15题；

④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第九章234页单选题第16题；

⑤考试中心开通的模拟试卷（二）单选题第17题。

6. 增值税一般纳税人可以选择简易计税的有（ ）。

- A. 提供文化体育服务
- B. 装卸搬运服务
- C. 公共交通运输服务
- D. 税务咨询服务

【参考答案】ABC

【中华会计网校参考解析】选项ABC一般纳税人可以选择简易计税方法计税。

【点评】本题考核“一般纳税人简易计税方法”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

①叶青老师基础班第二章第17讲；

②杨军老师强化班第二章第06讲；

③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第二章92页多选题第20题；

④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第二章60页多选题第13题。

7. 下列关于城市维护建设税计税依据的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对出口产品退还增值税的，同时退还已缴纳的城市维护建设税
- B. 纳税人违反增值税法规定被加收的滞纳金应计入城市维护建设税的计税依据
- C. 纳税人被查补消费税时应同时对查补的消费税补缴城市维护建设税
- D. 经国家税务局正式审批的当期免抵增值税税额应计入城市维护建设税的计税依据

【参考答案】CD

【中华会计网校参考解析】选项 A，城建税进口不征出口不退；选项 B，滞纳金不作为城市维护建设税的计税依据。

【点评】本题考核“城市维护建设税计税依据”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第四章第 01 讲；
- ②杨军老师强化班第四章第 01 讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第四章 136 页单选题第 5 题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第四章 102 页单选题第 3 题；
- ⑤考试中心开通的模拟试卷（一）单选题第 8 题、模拟试卷（二）单选题第 9 题。

8. 下列方式获取的房屋中，可以免征契税的有（ ）。

- A. 居民购置的商品房
- B. 运动员以获奖方式承受的房屋
- C. 医院购买用于门诊部的商铺
- D. 因债转股新设立的公司承受原企业的房屋

【参考答案】CD

【中华会计网校参考解析】经当地政府和有关部门批准，以房抵债和实物交换房屋，均视同房屋买卖，应由产权承受人，按房屋现值缴纳契税。选项 C 国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的，免征契税。选项 D 经国务院批准实施债权转股权的企业，对债权转股权后新设立的公司承受原企业的土地、房屋权属，免征契税。AB 无免税规定，应该正常缴纳契税。

【点评】本题考核“契税的免征规定”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 注册会计师《税法》辅导中均有体现：本题考核的知识点是免征

契税的相关规定。①在叶青老师基础班第7章03讲有所讲解；②在杨军老师强化提高班7章02讲有所强调；③在叶青老师考点串讲班第7章有所提及；④在2017年梦想成真《应试指南·税法》第7章448页中的讲解中有所涉及；⑤与2017年梦想成真《经典题解·税法》第7章165页考核的知识点一致。

9. 对个体工商户的生产经营所得在计算个人所得税时，允许对一些支出项目按一定标准予以税前扣除。下列关于税前扣除项目和标准的表述中，正确的有（ ）。

- A. 个体工商户业主的工资薪金可以据实扣除
- B. 实际支付给从业人员合理的工资薪金和缴纳的“五险一金”可以税前扣除
- C. 在经营过程中发生的业务招待费可据实扣除
- D. 以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除

【参考答案】BD

【中华会计网校参考解析】个体工商户业主的工资薪金所得税前不可以扣除。对个体工商户业主、个人独资企业和合伙企业自然人投资者的生产经营所得依法计征个人所得税时，个体工商户业主、个人独资企业和合伙企业是自然人投资者本人的费用扣除标准统一确定为42000元/年（3500元/月）。业务招待费按照实际发生额的60%和收入的5%孰低原则扣除。

【点评】本题考核“扣除项目及标准”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017注册会计师《税法》辅导中均有体现：①在叶青老师基础班第10章03讲有所讲解；②在杨军老师强化提高班10章01讲有所讲解；③在2017年梦想成真《应试指南·税法》第10章302页中的讲解中有所涉及；⑤与2017年梦想成真《经典题解·税法》第10章255页考核的知识点一致；⑥在模拟试卷（二）中单选19题考查了有关知识点。

10. 下列合同中，按照印花税产权转移书据税目计征印花税的有（ ）。

- A. 土地使用权出让合同
- B. 土地使用权转让合同
- C. 非专利技术转让合同
- D. 版权转移书据出让合同

【参考答案】ABD

【中华会计网校参考解析】产权转移书据包括财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和专利实施许可合同、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、

商品房销售合同等权利转移合同。

选项 C 属于技术合同。技术合同包括技术开发、转让、咨询、服务等合同，以及作为合同使用的单据。技术转让合同，包括专利申请权转让和非专利技术转让。

【点评】 本题考核“印花税税目”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：①在叶青老师基础班第 8 章 03 讲有所讲解；②在杨军老师强化提高班 8 章 03 讲有所强调；③在叶青老师考点串讲班第 8 章 01 讲有所提及；④在 2017 年梦想成真《应试指南·税法》第三章的讲解中有所涉及；⑤与 2017 年梦想成真《经典题解·税法》第三章考核的知识点一致；⑥模拟试卷（一）多选题 8 命中考题。

11. 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

【参考答案】 AC

【中华会计网校参考解析】 城镇土地使用税的纳税义务发生时间：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。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。纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳土地使用税。纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳土地使用税。

【点评】 本题考核“城镇土地使用税纳税义务发生时间”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

- ①叶青老师基础班第六章第 04 讲；
- ②杨军老师强化班第六章第 02 讲；
- ③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第六章 166 页单选题第 10 题；
- ④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·税法》第六章 131 页多选题第 4 题；
- ⑤考试中心开通的预测试卷（一）单选题第 10 题、多选题第 7 题。

12. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税，下列企业可以作为代收代缴义务人的有（ ）。

- A. 物流企业
- B. 电子商务企业
- C. 商品生产企业
- D. 电子商务交易平台企业

【参考答案】ABD

【中华会计网校参考解析】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人。电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。

【点评】本题考核“进口环节增值税征收”，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年注册会计师《税法》辅导中均有体现：

①叶青老师基础班第二章第18讲；

②杨军老师强化班第二章第12讲；

③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·税法》第二章60页有所涉及。

三、计算题

1. 国内某高校张教授2016年取得部分收入项目如下：

(1) 5月份出版了一本书稿，获得稿酬15000元，后因出版社添加印数，获得追加稿酬5000元。

(2) 9月份，教师节期间获得全国教学名师奖，获得教育部颁发的奖金50000元。

(3) 10月份取得5年期国债利息收入8700元，一年期储蓄存款利息收入500元，某上市公司发行的企业债利息收入1500元。

(4) 11月份因持有两年前购买的某上市公司股票10000股，取得该公司年中股票分红所得2000元，随后将该股票卖出，获得股票转让所得50000元。

(5) 12月份应A公司邀请给公司财务人员培训，取得收入30000元，A公司未履行代扣代缴个人所得税义务。

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) 计算张教授5月份稿酬所得应缴纳的个人所得税。

(2) 9月份张教授获得全国教学名师奖金是否需要纳税，说明理由。如需要，计算其应纳税额。

- (3) 10 月份张教授取得的利息收入是否需要纳税, 如需要计算应纳所得税额。
- (4) 11 月份张教授所得股息和股票转让所得是否需要纳税, 说明理由, 计算其应纳所得税额。
- (5) 回答 A 公司未履行代扣代缴个人所得税义务应承担的法律责任, 税务机关应对该项纳税事项如何处理?

【参考答案】

(1) 同一作品出版、发表后, 因添加印数而追加稿酬的, 应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次, 计征个人所得税。稿酬所得, 减征 30%。

应缴纳个人所得税 = $(15000 + 5000) \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 2240$ (元)

(2) 不需要纳税。因为税法规定, 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位, 以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金, 免征个人所得税。所以对教育部颁发的全国教学名师奖奖金免予征收个人所得税。应缴纳个人所得税 = 0。

(3) 需要纳税。10 月取得的企业债券利息收入应缴纳的个人所得税 = $1500 \times 20\% = 300$ (元) 税法规定, 对个人取得的国债利息, 免征个人所得税。对居民储蓄存款利息暂不征收个人所得税。

(4) 不需要纳税。因为税法规定, 个人转让境内上市公司的股票所得, 暂免征收个人所得税。个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票, 持股期限超过 1 年的, 股息红利所得暂免征收个人所得税。

(5) 根据税法规定, 扣缴义务人对纳税人的应扣未扣的税款, 其应纳税款仍然由纳税人缴纳, 扣缴义务人应承担应扣未扣税款 50% 以上至 3 倍的罚款。

税务机关应要求纳税人缴纳税款, 应纳个人所得税 = $30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$ (元)

对 A 公司的罚款在 2600 元到 15600 元之间。

张教授应缴纳的个税合计 = $2240 + 300 + 5200 = 7740$ (元)。

【点评】 本题考核“稿酬所得的个人所得税的计算”、“个人所得税有关奖金”、“股息红利的税收优惠”、“个税的代扣代缴”, 该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 注册会计师《税法》辅导中均有体现: ①在叶青老师基础班第十章 03 讲、09 讲有所讲解; ②在杨军老师强化提高班十章 01、02、06 讲有所强调; ③在叶青老师考点串讲班第十章 01 讲有所提及; ④在 2017 年梦想成真《应试指南·税法》第十章的 305 页、319 页讲解中有所涉及; ⑤与 2017 年梦想成真《经典题解·税法》365 页、272

页第三题考核的知识点一致；⑥在考试中心开通的预测试卷（一）计算题第三题、模拟试卷（一）单选 18 题、预测试卷（三）综合题第 4 题中有所考查。

