

## 2025 注会《税法》模考一模错题率 Top10 汇总

## &lt;客观题&gt;

**Top1: 错误率 94.26%**

(多选题) 下列关于涉税专业服务机构监管内容的说法中正确的有 ( )。

- A. 税务机关应当对税务师事务所实施行政登记管理
- B. 税务机关对涉税专业服务机构及其从业涉税服务人员进行实名制管理
- C. 税务机关对涉税专业服务机构从事涉税专业服务的执业情况进行检查, 根据举报、投诉情况进行调查
- D. 中国税务师协会应当加强对税务师行业协会的监督指导, 与其他相关行业协会建立工作联系制度

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D, 税务机关应当加强对税务师行业协会的监督指导, 与其他相关行业协会建立工作联系制度。

**Top2: 错误率 86.10%**

(多选题) 下列各项中, 符合税务行政复议相关规定的有 ( )。

- A. 对国务院的行政复议裁决不服的, 可以向人民法院提出行政诉讼
- B. 对国家税务总局作出的行政行为不服的, 向国家税务总局申请行政复议
- C. 对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的, 向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议
- D. 对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的行政行为不服的, 向继续行使其职权的税务机关申请行政复议

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A, 国务院的裁决为终局裁决, 对国务院的行政复议裁决不服的, 不能再向人民法院提出行政诉讼; 选项 D, 对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的行政行为不服的, 向继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

**Top3: 错误率 74.71%**

(多选题) 根据《税收征收管理法》的规定, 下列关于欠税清缴制度的规定, 正确的有 ( )。

- A. 欠缴税款的纳税人或者其法定代表人需要出境的, 应当在出境前向税务机关结清应纳税款、滞纳金或者提供担保
- B. 对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人应缴纳的欠税及滞纳金需要同时缴纳

C.欠缴税款数额在 5 万元以上的纳税人，在处分其不动产或者大额资产之前，应向税务机关报告

D.税务机关可以对欠缴税款的纳税人行使代位权、撤销权

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人应缴纳的欠税及滞纳金不再要求同时缴纳，可以先行缴纳欠税，再依法缴纳滞纳金。

**Top4: 错误率 70.45%**

（多选题）根据规定，暂时进境的下列货物、物品，在进境时纳税人向海关缴纳相当于应纳税款的保证金的，可以暂不缴纳关税的有（ ）。

A.文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品

B.盛装货物的容器

C.摄制电影、电视节目使用的仪器

D.进出境运输工具装载的途中必需的燃料

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，属于法定减免税，不是暂时免税。

**Top5: 错误率 70.43%**

（多选题）甲是国内运输企业，乙是国外运输企业，丙委托甲和乙运输，甲是起运方，乙负责国外运输，甲乙丙都签了全程运输单，以下说法正确的有（ ）。

A.甲按本程运费贴花

B.乙按本程运费贴花

C.乙按全程运费贴花

D.丙按全程运费贴花

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，对国际货运，凡由我国运输企业运输的，不论在我国境内、境外起运或中转分程运输，我国运输企业所持的一份运费结算凭证，均按本程运费计算应纳税额；选项 D，托运方所持的一份运费结算凭证，按全程运费计算应纳税额；选项 B、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输结算凭证免纳印花税，所以乙是免税的。

**Top6: 错误率 68.21%**

（单选题）下列说法不符合增值税规定的是（ ）。

A.纳税人发生固定资产视同销售行为，对已使用过的固定资产无法确定销售额的，以固定资产净值为

销售额

B.小规模纳税人进口货物，海关使用组成计税价格和征收率计算其进口环节的增值税

C.在计算进口环节的应纳增值税税额时不得抵扣发生在我国境外的各种税金

D.纳税人进口货物取得的合法海关完税凭证，是计算增值税进项税额的唯一依据，其价格差额部分以及从境外供应商取得的退还或返还的资金，不作进项税额转出处理

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，2019 年 4 月 1 日起，进口货物不分纳税人身份，按货物分别适用 13%或 9%的税率，不适用征收率。

**Top7: 错误率 66.98%**

（单选题）位于市区的某自营出口外资生产企业为增值税一般纳税人，2024 年 12 月增值税应纳税额为-280 万元，出口货物的“免抵退”税额为 400 万元；企业将其自行研发的动力节约技术转让给一家科技开发公司，获得转让收入 80 万元。下列各项中，符合税法相关规定的是（ ）。

A.该企业免抵税额为 280 万元

B.应退该企业增值税税额为 400 万元

C.该企业应缴纳的教育费附加为 2.4 万元

D.该企业应缴纳的城市维护建设税为 8.4 万元

【正确答案】D

【答案解析】技术转让免征增值税；退税额是 280 万元，免抵退税额是 400 万元，退税额小于免抵退税额的差额就是免抵额，免抵额作为计算城建税、教育费附加的依据。

城建税 =  $(400 - 280) \times 7\% = 8.4$ （万元）；教育费附加 =  $(400 - 280) \times 3\% = 3.6$ （万元）。

**Top8: 错误率 65.56%**

（单选题）王某为某市保险公司的保险代理人，于 2024 年 11 月取得佣金 4 万元，王某取得的佣金收入并入当年综合所得的金额为（ ）元。

A.32000

B.24000

C.30000

D.40000

【正确答案】B

【答案解析】保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入，属于劳务报酬所得，以不含增值税的收入减

除 20% 的费用后的余额为收入额，收入额减去展业成本以及附加税费后，并入当年综合所得，计算缴纳个人所得税。保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的 25% 计算。

$$\text{收入额} = 40000 \times (1 - 20\%) = 32000 \text{ (元)}$$

$$\text{展业成本} = 32000 \times 25\% = 8000 \text{ (元)}$$

$$\text{计入综合所得的金额} = 32000 - 8000 = 24000 \text{ (元)}。$$

**Top9: 错误率 61.66%**

(单选题) 下列各项行为中，属于由税务机关责令限期改正，处以 2000 元以下的罚款，情节严重的，处 2000 元以上 5000 元以下的罚款的情形的是 ( )。

- A. 纳税人不进行纳税申报
- B. 扣缴义务人未按照规定设置账簿
- C. 扣缴义务人未按照规定进行纳税申报
- D. 在规定期限内不缴或者少缴纳税款

【正确答案】 B

【答案解析】 扣缴义务人未按照规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处以 2000 元以下的罚款；情节严重的，处 2000 元以上 5000 元以下的罚款。

**Top10: 错误率 58.44%**

(单选题) 企业与其他企业构成关联关系的标准是一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 ( ) 以上。

- A. 15%
- B. 20%
- C. 25%
- D. 30%

【正确答案】 C

【答案解析】 企业与其他企业具有一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 25% 以上关系的，构成关联关系。