

2025 注会《税法》模考二模错题率 Top10 汇总

<客观题>

Top1: 错误率 95.07%

(多选题) 下列关于进出口税则的说法, 正确的有 ()。

A. 根据实际需要, 国务院关税税则委员会可以提出调整关税税目及其适用规则的建议, 报国务院批准
后发布执行

B. 制定《中华人民共和国进境物品分类表》的部门是国务院关税税则委员会

C. 《分类表》未列名的物品, 归入“其他物品”类别

D. 关税税率表作为进出口税则主体, 包括税则商品分类目录和税率栏两大部分

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B, 对于我国准许进境的行李物品、寄递物品和其他物品, 我国海关总署制定有《中华人民共和国进境物品分类表》和《中华人民共和国进境物品计税价格表》; 选项 C, 《分类表》未列名的物品, 按其主要功能 (或用途) 归入相应类别。

Top2: 错误率 86.06 %

(多选题) 税务机关对企业的避税安排应当以具有合理商业目的和经济实质的类似安排为基准, 按照实质重于形式的原则实施特别纳税调整。调整方法包括 ()。

A. 对安排的全部或部分交易重新定性

B. 在税收上否定交易方的存在

C. 将交易方与其他交易方视为同一实体

D. 在税收上否定安排交易的发生

【正确答案】ABC

【答案解析】税务机关对企业的避税安排应当以具有合理商业目的和经济实质的类似安排为基准, 按照实质重于形式的原则实施特别纳税调整。调整方法包括:

(1) 对安排的全部或者部分交易重新定性;

(2) 在税收上否定交易方的存在, 或者将该交易方与其他交易方视为同一实体;

(3) 对相关所得、扣除、税收优惠、境外税收抵免等重新定性或者在交易各方间重新分配;

(4) 其他合理方法。

Top3: 错误率 85.29%

(单选题) 下列关于银行卡跨机构资金清算服务的表述中, 错误的是 ()。

A.发卡机构以其向收单机构收取的发卡行服务费为销售额，并按照此销售额向收单机构开具增值税发票

B.清算机构以其向发卡机构、收单机构收取的网络服务费为销售额，并按照此销售额分别向发卡机构、收单机构开具增值税发票

C.清算机构从发卡机构取得的增值税发票上记载的发卡行服务费，一并计入清算机构的销售额，并由清算机构按照此销售额向收单机构开具增值税发票

D.收单机构以其向商户收取的收单服务费为销售额，并按照此销售额向商户开具增值税发票

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，发卡机构以其向收单机构收取的发卡行服务费为销售额，并按照此销售额向清算机构开具增值税发票。

Top4: 错误率 78.02%

（多选题）在税务行政复议期间，可以停止执行税务行政行为的情形有（ ）。

- A.申请人认为需要停止执行的
- B.被申请人认为需要停止执行的
- C.被申请人确实难以执行的
- D.复议机关认为需要停止执行的

【正确答案】BD

【答案解析】行政复议期间行政行为不停止执行，但有下列情形之一的，可以停止执行：（1）被申请人认为需要停止执行的；（2）行政复议机关认为需要停止执行的；（3）申请人申请停止执行，复议机关认为其要求合理，决定停止执行的；（4）法律规定停止执行的。

Top5: 错误率 66.63%

（多选题）下列货物销售，适用 9% 增值税的税率的有（ ）。

- A.沼气
- B.橄榄油
- C.麦芽
- D.酸奶

【正确答案】AB

【答案解析】麦芽、酸奶属于深加工产品，适用 13% 税率。

Top6: 错误率 65.25%

（单选题）甲企业为中小高新技术企业，位于某市科技城。该企业最大股东张先生以其去年未分配利润 400 万元转增相应数额的股本，则张先生应缴纳的个人所得税（ ）万元。

- A.0
- B.40
- C.64
- D.80

【正确答案】D

【答案解析】全国范围内的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，个人股东应按照“利息、股息、红利所得”项目，适用 20% 税率征收个人所得税。应缴纳的个人所得税 = $400 \times 20\% = 80$ （万元）。

Top7: 错误率 63.55%

（单选题）某制造业纳税人 2019 年 4 月至 2025 年 3 月取得的进项税额中，增值税专用发票 500 万元，道路通行费电子普通发票 100 万元，海关进口增值税专用缴款书 200 万元，农产品收购发票抵扣进项税额 200 万元。2024 年 12 月，该纳税人因发生非正常损失，此前已抵扣的增值税专用发票中，有 50 万元进项税额按规定作进项税转出。截至 2025 年 3 月该进项税额构成比例为（ ）。

- A.70%
- B.75%
- C.78.95%
- D.80%

【正确答案】D

【答案解析】进项构成比例，为 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票）、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。进项构成比例 = $(500 + 100 + 200) \div (500 + 100 + 200 + 200) \times 100\% = 80\%$ 。进项转出的 50 万元，在上述计算公式的分子、分母中均无须扣减。

Top8: 错误率 59.48%

（多选题）税收执法权是指税务机关依法征收税款，依法进行税收管理活动的权力，具体包括（ ）。

- A.税收减免权
- B.税收征收管理权

- C. 税务检查权
D. 税务行政处罚权

【正确答案】BCD

【答案解析】税收执法权包括税款征收管理权、税务稽查权、税务检查权、税务行政复议裁决权及其他税务管理权。

Top9: 错误率 53.49%

(单选题) 下列关于税收强制执行措施的表述中, 正确的是 ()。

- A. 税收强制执行措施不适用于扣缴义务人
B. 作为家庭唯一代步工具的轿车, 不在税收强制执行的范围之内
C. 税务机关采取强制执行措施时, 对纳税人未缴纳的滞纳金必须同时强制执行
D. 税务机关可对未按期缴纳工薪收入个人所得税的个人实施税收强制执行措施

【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 税收强制执行不仅适用于从事生产经营的纳税人, 还适用于扣缴义务人和纳税担保人; 选项 B, 作为家庭使用的轿车, 也在强制执行的范围内。不在强制执行范围的财产:

(1) 个人及其所扶养的家属维持生活必需的住房和用品, 生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。

(2) 单价 5000 元以下的其他生活用品; 选项 D, 税务机关不可以对未按期缴纳工薪收入的个人所得税的个人实施税收强制执行措施。

【点评】本题考查税收强制执行措施。

	税收保全措施——预防措施	强制执行措施——补救措施
对象	从事生产经营的纳税人, 不包括扣缴义务人和纳税担保人	从事生产经营的纳税人, 扣缴义务人, 纳税担保人
前提	未提供纳税担保	告诫在先原则——责令限期缴纳, 逾期仍未缴纳
审批	县以上税务局(分局)局长	
措施	冻结存款	从存款中扣缴税款
	扣押查封——以应纳税款为限	扣押、查封、依法拍卖或变卖权

Top10: 错误率 52.77%

(单选题) 下列属于特定目的税类的是 ()。

- A. 车辆购置税

B.房产税

C.印花税

D.关税

【正确答案】A

【答案解析】房产税、印花税属于财产和行为税类，关税属于商品和劳务税类。