



注会《税法》冲刺阶段易混易错题

【易混易错知识点 1】税法基本原则 VS 税法适用原则

1. (多选题) 下列税法原则中, 属于税法适用原则的有 ()。

- A. 税收法定
- B. 税收公平
- C. 程序优于实体
- D. 法律不溯及既往

【正确答案】CD

【答案解析】本题考查税法适用原则。税法适用原则包括法律不溯及既往原则、新法优于旧法原则、特别法优于普通法、实体从旧程序从新原则和程序优于实体原则。

2. (单选题) 下列原则中, 属于税法基本原则核心的是 ()。

- A. 税收法定原则
- B. 税收公平原则
- C. 税收效率原则
- D. 实质课税原则

【正确答案】A

【答案解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。

【易混易错知识点 2】混合销售 VS 兼营

3. (单选题) 下列不属于增值税混合销售行为的是 ()。

- A. 某农村供销社销售化肥并负责运输
- B. 充换电设施经营企业销售电力的同时提供充换电服务
- C. 某厂销售自产活动板房, 并提供安装服务
- D. 电信单位销售移动电话, 并为客户提供有关的电信服务

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B、D 属于混合销售; 选项 C 属于兼营行为, 纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务, 不属于《营改增通知》规定的混合销售, 应分别核算货物和建筑服务的销售额, 分别适用不同的税率或征收率。

4. (单选题) 下列各项中属于兼营行为的是 ()。





- A. 某农机制造厂既生产销售农机，同时也承担农机修理业务
- B. 商场销售家具的同时为顾客提供送货上门服务
- C. 照相馆提供照相服务的同时向顾客销售相框
- D. 饭店提供餐饮服务的同时向顾客销售香烟、酒水

【正确答案】A

【答案解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。选项 B、C、D 属于混合销售行为。

5.（多选题）下列选项中，属于混合销售行为特征的有（ ）。

- A. 既涉及货物又涉及服务
- B. 发生在同一项销售行为中
- C. 从一个购买方取得货款
- D. 从不同购买方收取货款

【正确答案】ABC

【答案解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。

【易混易错知识点 3】销售旧物 VS 销售旧货

6.（单选题）某生产企业属于增值税小规模纳税人，2025 年 2 月对部分资产盘点后进行处理：销售边角料，开具普通发票取得含税收入 18 万元；销售使用过的小汽车 1 辆，取得含税收入 5.2 万元（原值为 4 万元）。该企业上述业务应缴纳增值税（ ）万元。（不考虑小规模纳税人时限性优惠政策）

- A. 0.45
- B. 0.63
- C. 0.64
- D. 0.68

【正确答案】B

【答案解析】小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，减按 2%征收增值税。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。应缴纳增值税 = $18 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 5.2 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.63$ （万元）。

7.（单选题）某从事二手车经销的一般纳税人，2025 年 3 月销售自己使用过的、未抵扣过进项税额的车辆取得含税销售额 104 万元（未放弃减税优惠），销售收购的小汽车 2 辆，每辆含增值税销售价格 10.4 万元，该纳税人应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.62





- B. 2.12
- C. 2.22
- D. 2.42

【正确答案】B

【答案解析】销售自己使用过的、未抵扣过进项税额的固定资产按照 3%减按 2%征收增值税；从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，由按照简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税，改为减按 0.5%征收率征收增值税。应纳增值税=104÷(1+3%)×2%+10.4÷(1+0.5%)×0.5%×2=2.12（万元）。

【易混易错知识点 4】人力资源外包 VS 劳务派遣

8.（单选题）A 公司为增值税一般纳税人，为客户提供人力资源外包服务，2024 年 10 月取得人力资源外包服务收入 125 万元（含税），其中包含向委托方收取并代为发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金 85 万元。A 公司选择适用简易计税方法计税。A 公司 10 月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 1.90
- B. 5.95
- C. 1.17
- D. 3.64

【正确答案】A

【答案解析】自 2016 年 5 月 1 日起，纳税人提供人力资源外包服务，按照经纪代理服务缴纳增值税，其销售额不包括受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金。一般纳税人提供人力资源外包服务，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算缴纳增值税。A 公司应缴纳增值税=（125-85）÷（1+5%）×5%=1.90（万元）。

9.（单选题）2025 年 2 月，某小规模纳税人 A 公司提供劳务派遣服务取得含税收入 100 万元，A 公司代用工单位支付劳务派遣员工工资、社会保险共计 90 万元，已知 A 公司选择差额纳税，应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.1
- B. 0.29
- C. 0.48
- D. 2.91

【正确答案】C

【答案解析】A 公司应缴纳增值税=（100-90）÷（1+5%）×5%=0.48（万元）。



**【易混易错知识点 5】包装物押金增值税处理 VS 包装物押金消费税处理**

10. (单选题) 下列关于包装物押金的说法, 错误的是 ()。

- A. 酒类包装物押金 (啤酒、黄酒除外) 不管是否逾期, 收取时征收增值税和消费税
- B. 啤酒、黄酒包装物押金逾期, 征收增值税, 不征收消费税
- C. 啤酒、黄酒包装物押金逾期, 不征收增值税, 也不征收消费税
- D. 一般应税消费品 (非酒类) 的包装物押金, 没有逾期, 不征收增值税和消费税

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C, 啤酒、黄酒、成品油从量征收消费税, 不考虑包装物押金; 一般货物包装物押金收取时不征税, 应在逾期或超过一年以上仍不退还时计征增值税, 如果是应税消费品的货物还应计征消费税。

11. (单选题) 2025 年 8 月, 某酒厂 (增值税一般纳税人) 销售粮食白酒和啤酒给副食品公司, 其中销售白酒开具增值税专用发票, 收取不含税价款 80000 元, 另外收取包装物押金 2260 元; 销售啤酒开具普通发票, 收取的价税款合计 33900 元, 另外收取包装物押金 1500 元。副食品公司按合同约定, 于 2025 年 12 月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂, 并取回全部押金。就此项业务, 该酒厂 2025 年 8 月计算的增值税销项税额为 () 元。

- A. 14732.57
- B. 14300
- C. 14560
- D. 14472.57

【正确答案】 C

【答案解析】 根据税法规定, 纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金, 单独记账的、时间在 1 年内、又未过期的, 不并入销售额征税; 但对逾期未收回不再退还的包装物押金, 应按所包装货物的适用税率计算纳税。但对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金, 无论是否返还以及会计上如何核算, 均应并入当期销售额征税。增值税销项税 = $(80000 + 2260 \div 1.13 + 33900 \div 1.13) \times 13\% = 14560$ (元)

【易混易错知识点 6】附加税费 (城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加) VS “两税” (增值税、消费税) 的扣除或退还关系

12. (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動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)。

13. (单选题) 位于市区的某外贸企业(增值税一般纳税人)，2024 年 12 月实际缴纳增值税 45 万元，消费税 15 万元，契税 5 万元，缴纳企业所得税 125 万元，取得增值税出口退税 35 万元。该企业当月应缴纳城市维护建设税 () 万元。

- A. 6.65
- B. 4.55
- C. 4.2
- D. 7

【正确答案】C

【答案解析】城建税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税和消费税，出口退还的增值税一律不退还城建税。该企业当月应缴纳的城市维护建设税 = $(45 + 15) \times 7\% = 4.2$ (万元)。

【易混易错知识点 7】城镇土地使用税 VS 耕地占用税

14. (单选题) 城镇土地使用税实行的征收方法是 ()。

- A. 按季计算、分期缴纳
- B. 按月计算、一次性缴纳
- C. 按年计算、分期缴纳
- D. 按年计算、一次性缴纳

【正确答案】C

【答案解析】城镇土地使用税实行按年计算、分期缴纳的征收方法。

15. (单选题) 下列各项中，符合城镇土地使用税纳税义务发生时间规定的是 ()。

- A. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用当月起，缴纳城镇土地使用税
- B. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税





- C. 纳税人出借房产，自交付出借房产之月起，缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人以出让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，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；选项 B，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，纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税；选项 C，纳税人出借房产，自交付出借房产之次月起，缴纳城镇土地使用税。

16. (单选题) 耕地占用税纳税人缴纳耕地占用税的期限为 ()。

- A. 自纳税义务发生之日起 30 内
- B. 自纳税义务发生之日起 15 日内
- C. 自纳税义务发生之日起 7 日内
- D. 自纳税义务发生之日起 5 日内

【正确答案】A

【答案解析】耕地占用税的纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日。纳税人应当自纳税义务发生之日起三十日内申报缴纳耕地占用税。

【易混易错知识点 8】房企转让新建房土地增值税 VS 非房企转让新建房土地增值税

17. (单选题) 企业开发房地产取得土地使用权所支付的金额 1000 万元；房地产开发成本 6000 万元；向金融机构借入资金利息支出 400 万元，不能提供金融机构的贷款证明；已知该企业所在地政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为 8%；该企业允许扣除的房地产开发费用为 () 万元。

- A. 400
- B. 350
- C. 560
- D. 750

【正确答案】C

【答案解析】纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本)×10%以内。该企业允许扣除的房地产开发费用 = (1000+6000)×8%=560 (万元)

18. (多选题) 关于土地增值税扣除项目下列表述不正确的有 ()。





- A. 过户手续费不计入到地价款中
- B. 开发费用可以据实扣除
- C. 房地产企业销售存量房，可以扣除印花税
- D. 三通一平计入到开发成本中

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，地价款包含过户手续费；选项 B，开发费用不可以据实扣除，要按照规定计算扣除。

【易混易错知识点 9】车辆购置税 VS 车船税

19. (单选题) 2025 年 2 月，李某从某汽车 4s 店（一般纳税人）购入一辆新能源乘用车，支付含税价款 468000 元；4s 店代收临时牌照费 150 元、代收保险费 3000 元。4s 店对代收临时牌照费和代收保险费均提供委托方票据，车辆价款统一由 4s 店开具增值税普通发票。李某应缴纳车辆购置税（ ）元。

- A. 11415.93
- B. 46800
- C. 40675.21
- D. 41415.93

【正确答案】A

【答案解析】纳税人购买自用应税车辆的计税价格，没有发票电子信息的，纳税人按照购置应税车辆实际支付给销售方的全部价款（不包括增值税税款）申报纳税；车辆购置税的计税依据不包括代收牌照费、代收保险费；对购置日期在 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间的新能源汽车免征车辆购置税，其中，每辆新能源乘用车免税额不超过 3 万元。李某应纳的车辆购置税 = $468000 \div (1 + 13\%) \times 10\% - 30000 = 11415.93$ （元）。

20. (单选题) 2024 年 6 月 20 日，陈某因汽车质量问题与经销商达成退车协议，并于当日向税务机关申请退还已纳车辆购置税。经销商开具的退车证明和退车发票上显示，陈某于 2023 年 5 月 8 日购买该车辆，支付价税合计金额 254250 元。应退给陈某车辆购置税（ ）元。

- A. 19726.29
- B. 20250
- C. 22882.5
- D. 22500

【正确答案】B

【答案解析】已征车辆购置税的车辆退回车辆生产或销售企业，纳税人申请退还车辆购置税的，应退税额





计算公式如下：

应退税额 = 已纳税额 × (1 - 使用年限 × 10%)。

应退给陈某车辆购置税 = (254250 ÷ 1.13 × 10%) × (1 - 10%) = 20250 (元)。

21. (单选题) 下列车船中, 享受减半征收车船税优惠的是 ()。

- A. 纯电动乘用车
- B. 符合规定标准的插电式混合动力汽车
- C. 燃料电池乘用车
- D. 符合规定标准的节约能源乘用车

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、C, 纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围, 对其不征车船税。选项 B, 对符合规定标准的插电式混合动力汽车, 免征车船税。

22. (单选题) 某工业企业 2024 年 3 月购入商务用车一辆, 当月缴纳了车船税, 7 月车辆发生故障退回经销商, 取得退货发票显示退货日期为 8 月 20 日, 车船税年税额 900 元/辆, 该工业企业 2024 年应纳车船税为 ()。

- A. 300 元
- B. 375 元
- C. 0 元
- D. 450 元

【正确答案】B

【答案解析】应缴纳车船税 = 900 ÷ 12 × 5 = 375 (元)

【易混易错知识点 10】 增值税收入的确认 VS 企业所得税收入的确认 VS 会计收入的确认

23. (单选题) 下列行为中, 应视同销售缴纳增值税的是 ()。

- A. 将购进的货物用于集体福利
- B. 将购进的货物用于个人消费
- C. 将购进的货物用于分配给股东
- D. 将购进的货物专用于免税项目

【正确答案】C

【答案解析】A、B、D 属于不可以抵扣进项税额的情形。将购进的货物用于对外投资、分配、赠送视同销售缴纳增值税。





24. (单选题) 企业境内处置资产的下列情形中, 应视同销售确认企业所得税应税收入的是 ()。

- A. 将资产用于交际应酬
- B. 将资产用于生产另一产品
- C. 将资产从总机构移送至分支机构
- D. 将资产改变用途, 用于福利部门使用

【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C、D, 资产所有权没有发生转移不属于视同销售范围。

【易混易错知识点 11】增值税收入确认的时间 vs 企业所得税收入确认的时间

25. (单选题) 2024 年 7 月, 某汽车生产企业采用以旧换新销售节能冰箱 50 台, 含增值税价格 4000 元/台, 旧冰箱折价 200 元/台, 政府向消费者补贴 300 元/台, 则当月该企业的增值税销项税额为 () 元。

- A. 20132.74
- B. 21283.19
- C. 21858.41
- D. 23008.85

【正确答案】D

【答案解析】采取以旧换新方式销售货物(金银首饰除外), 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。纳税人取得的财政补贴收入, 与其销售货物的数量直接挂钩, 应按规定计算缴纳增值税。销项税额 = $4000 \times 50 \div (1 + 13\%) \times 13\% \approx 23008.85$ (元)。

26. (单选题) 根据企业所得税法的规定, 下列销售商品收入金额确定的表述中, 正确的是 ()。

- A. 采用商业折扣方式销售商品的, 按照扣除折扣后的金额确定销售商品收入金额
- B. 采用以旧换新方式销售商品的, 按照扣除回收商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额
- C. 采用买一赠一方式销售商品的, 按照商品和赠品的公允价值之和来确定销售商品收入金额
- D. 采用现金折扣方式销售商品的, 按照扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额

【正确答案】A

【答案解析】选项 B, 销售商品以旧换新的, 销售的商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入, 回收的商品作为购进商品处理; 选项 C, 采用买一赠一方式销售商品的, 应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入; 选项 D, 采用现金折扣(销售折扣)方式销售商品的, 按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。

【易混易错知识点 12】不可公开交易的股票期权 vs 可公开的交易股票期权





27. (单选题) 根据个人不可公开交易的股票期权所得的征税规定, 员工行权时, 从企业取得股票的实际购买价(施权价)低于购买日公平市场的差额, 应计算缴纳个人所得税, 其适用的应税所得项目为()。

- A. 财产转让所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 工资、薪金所得
- D. 利息、股息、红利所得

【正确答案】C

【答案解析】员工行权时, 从企业取得股票的实际购买价(施权价)低于购买日公平市场价(指该股票当日的收盘价)的差额, 应按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税, 选项 C, 表述正确。

28. (多选题) 下列关于个人所得税股票期权的处理表述中, 正确的有()。

- A. 员工取得可公开交易的股票期权时缴纳个人所得税, 在实际行使该股票期权购买股票时, 不再计算缴纳个人所得税
- B. 员工因拥有股权而参与税后利润分配取得的所得, 按“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税
- C. 特殊情况下, 员工将取得的不可公开交易股票期权在行权前转让, 按照“工资薪金所得”项目征收个人所得税
- D. 在 2027 年 12 月 31 日前, 不并入当年综合所得, 全额单独适用综合所得税率表, 计算纳税

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上表述全部正确。

【易混易错知识点 13】主体文档 VS 本地文档 VS 特殊事项文档

29. (单选题) 企业按税务机关要求提供其关联交易的同期资料时, 提供主体文档条件之一是年度关联交易总额超过()。

- A. 1 亿元
- B. 2 亿元
- C. 5 亿元
- D. 10 亿元

【正确答案】D

【答案解析】符合下列条件之一的企业应提供主体文档: (1) 年度发生跨境关联交易, 且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主体文档; (2) 年度关联交易总额超过 10 亿元。

30. (多选题) 主体文档主要披露最终控股企业所属企业集团的全球业务整体情况, 包括()。





- A. 组织架构
- B. 企业集团业务
- C. 融资活动
- D. 财务与税务状况

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 主体文档主要披露最终控股企业所属企业集团的全球业务整体情况，包括以下内容：

- (1) 组织架构。
 - (2) 企业集团业务。
 - (3) 无形资产。
 - (4) 融资活动。
 - (5) 财务与税务状况。
31. (多选题) 下列关于年度关联交易金额条件的表述，应当准备本地文档的有 ()。
- A. 金融资产转让金额超过 1 亿元
 - B. 其他关联交易金额合计超过 4000 万元
 - C. 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元
 - D. 有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过 2 亿元

【正确答案】 ABCD

32. (多选题) 本地文档主要披露企业关联交易的详细信息。下列属于本地文档内容的有 ()。
- A. 企业概况
 - B. 关联关系
 - C. 转让定价方法的选择和使用
 - D. 可比性分析

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本地文档主要披露企业关联交易的详细信息，包括以下内容：

- (1) 企业概况。
- (2) 关联关系。
- (3) 关联交易。
- (4) 可比性分析。
- (5) 转让定价方法的选择和使用。





33. (单选题) 下列关于特殊事项文档的表述, 不正确的是 ()。

- A. 特殊事项文档包括成本分摊协议特殊事项文档和资本弱化特殊事项文档
- B. 企业签订或者执行成本分摊协议的, 应当准备成本分摊协议特殊事项文档
- C. 企业关联债资比例超过标准比例需要说明符合独立交易原则的, 应当准备资本弱化特殊事项文档
- D. 特殊事项文档应当在会计年度终了之日起 12 个月内准备完毕

【正确答案】D

【答案解析】特殊事项文档应当在关联交易发生年度次年 6 月 30 日之前准备完毕。

【易混易错知识点 14】税收保全措施 VS 税收强制执行措施

34. (单选题) 税务机关采取的下列措施中, 属于税收保全措施的是 ()。

- A. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品或货物
- B. 书面通知纳税人的开户银行从其银行存款中扣缴税款
- C. 拍卖纳税人其价值相当于应纳税款的商品用以抵缴税款
- D. 对纳税人逃避纳税义务的行为处以 2000 元以上 5000 元以下的罚款

【正确答案】A

【答案解析】税务机关可以采取下列税收保全措施: (1) 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款。(2) 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。所以选项 A 是正确的。

35. (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纳税担保人
- B. 作为家庭唯一居住用房的豪华住宅, 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、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金必须同时强制执行
- D. 税务机关对单价 4000 元的组合家具可以采取税收强制执行措施

【正确答案】C

【答案解析】税收强制执行措施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, 故选项 A 不正确; 家庭居住用的豪华住宅, 也在强制执行的范围内, 选项 B 不正确; 税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品, 不采取税收保全措施和强制执行措施, 选项 D 不正确。

【易混易错知识点 15】税收征管法 VS 关税法征管规定

36. (单选题) 根据《税收征收管理法》规定, 下列各项中对税款的退还和追征表述正确的是 ()。

- A. 纳税人多缴纳的税款, 税务机关发现后应当立即退还, 并加算银行同期存款利息





- B. 因税务机关责任，致使纳税人少缴纳税款的，税务机关可在 3 年内要求纳税人补缴税款，同时加收滞纳金
- C. 因纳税人计算失误少缴纳税款的，税务机关可在 3 年内追征税款、滞纳金；特殊情况的，追征期可延长到 5 年
- D. 纳税人逃避缴纳税款、抗税、骗税的，税务机关追征期可延长至 10 年

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，纳税人多缴纳的税款，税务机关发现后应当立即退还，不加算银行存款利息；选项 B，因税务机关责任，不得加收滞纳金；选项 D，纳税人逃避缴纳税款、抗税、骗税的，税务机关无限期追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者骗取的税款。

37. (多选题) 下列关于进出口货物放行后，海关发现少征或者漏征关税税款的表述中，正确的有 ()。

- A. 进出口货物放行后，海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物放行之日起 3 年内，向纳税义务人补征税款
- B. 因纳税人违反规定而造成的少征或者漏征的税款，海关应当自缴纳税款或者货物放行之日起 3 年以内追征，但不加收相关滞纳金
- C. 因纳税人违反规定造成海关监管货物少征或者漏征税款的，海关应当自纳税人应缴纳税款之日起 3 年内追征税款并加收相关滞纳金
- D. 纳税人、扣缴义务人应当自收到补征或是追征税额确认书之日起 10 日内缴纳税款

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，因纳税人、扣缴义务人违反规定造成少征或者漏征税款的，海关应当自缴纳税款或者货物放行之日起 3 年内追征税款，并自缴纳税款或者货物放行之日起至海关发现违反规定行为之日止，按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金；因纳税人、扣缴义务人违反规定造成海关监管货物少征或者漏征税款的，海关应当自纳税人、扣缴义务人应缴纳税款之日起 3 年内追征税款，并自应缴纳税款之日起至海关发现违反规定行为之日止，按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金；选项 D，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。

【易混易错知识点 16】行政复议中止 VS 行政复议终止

38. (多选题) 行政复议期间，下列情形中，可导致行政复议中止的有 ()。

- A. 申请人丧失行为能力，尚未确定法定代理人
- B. 申请人死亡，须等待其近亲属表明是否参加行政复议的
- C. 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的





D. 申请人死亡，无近亲属

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C、D，属于行政复议终止的情形。

39.（单选题）在税务行政复议期间发生的下列情形中，应当终止行政复议的是（ ）。

- A. 作为申请人的公民下落不明的
- B. 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的
- C. 案件涉及法律适用问题，需要有权机关作出解释或者确认的
- D. 作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的

【正确答案】B

【答案解析】选项 A、C、D，属于行政复议中止的情形。

