



## 注会税法万人模考 1

**一、单项选择题（本题型共 26 小题，每小题 2 分，共 52 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）**

1. 下列关于车船税计税单位确认的表述中，正确的是（ ）。

- A. 摩托车按“排气量”作为计税单位
- B. 游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
- C. 专用作业车按“整备质量每吨”作为计税单位
- D. 机动船舶按“每辆”作为计税单位

2. 纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，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. 加收滞纳金
- B. 税收保全措施
- C. 没收违法所得
- D. 强制执行措施

3. 从境内向境外单笔支付等值 5 万美元以上的外汇资金，无需向税务机关进行税务备案的是（ ）。

- A. 境外机构境内获得不动产的转让收入
- B. 境外个人在境内的工作报酬
- C. 境外机构从境内获得担保费收入
- D. 外国投资者以境内直接投资合法所得在境内再投资

4. 根据印花税有关规定，下列合同和凭证中，属于应缴纳印花税的是（ ）。

- A. 改造安置住房经营管理单位、开发商与改造安置住房相关的印花税
- B. 人身保险合同
- C. 公租房经营管理单位建造管理公租房涉及的印花税
- D. 企业与银行之间的借款合同

5. 下列关于房产税纳税义务发生时间说法错误的是（ ）。

- A. 将原有房产用于生产经营，从生产经营之日起缴纳房产税
- B. 新建房屋用于生产经营，从建成之次月起缴纳房产税
- C. 购置存量房，自签发房屋权属证书之次月起缴纳房产税
- D. 出租房产，自交付出租房产之日起缴纳房产税

6. 下列情形属于主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的是（ ）。

- A. 房地产开发项目全部竣工、完成销售的
- B. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
- C. 直接转让土地使用权的
- D. 取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕的

7. 下列各项情形中，应征收契税的是（ ）。



- A. 事业单位承受房屋用于开办招待所
- B. 以自有房产作股投入本人经营的独资企业
- C. 社会福利机构承受房屋权属用于提供救助服务
- D. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更房屋权属
8. 下列项目中，可以直接免征耕地占用税的是（ ）。
- A. 机场跑道占用耕地
- B. 军事设施占用耕地
- C. 铁路线路占用耕地
- D. 港口码头占用耕地
9. 下列用地中，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。
- A. 公园内茶社用地
- B. 养殖业专业用地
- C. 部队训练用地
- D. 盐矿的盐井用地
10. 下列各项中，减免车辆购置税的是（ ）。
- A. 地铁
- B. 挖掘机
- C. 载货客车
- D. 北京 2022 年冬奥会组织委员会新购置车辆
11. 下列行为在计算增值税销项税额时，应按照差额确定销售额的是（ ）。
- A. 商业银行提供贷款服务
- B. 金融商品转让
- C. 直销员将从直销企业购买的货物销售给消费者
- D. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金
12. 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
13. 某从事二手车经销的一般纳税人，2021 年 8 月销售废旧货取得含税销售额 104 万元，销售收购小汽车 2 辆，每辆含税销售价格 10.4 万元，该纳税人应缴纳的增值税为（ ）万元。
- A. 2.12
- B. 2.42
- C. 12.37
- D. 18.13



14. 下列环节既征消费税又征增值税的是 ( )。

- A. 啤酒的批发环节
- B. 金银首饰的生产销售环节
- C. 果汁的进口环节
- D. 超豪华小汽车的零售环节

15. 下列各项中不征收资源税的是 ( )。

- A. 天然原油
- B. 人造石油
- C. 以未税原煤加工的洗选煤
- D. 与原油同时开采的天然气

16. 下列税费中, 应计入出口货物的完税价格的是 ( )。

- A. 出口关税
- B. 在货物价款中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的运输费用
- C. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费
- D. 在货物价款中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的保险费

17. 下列各项中, 属于城市维护建设税及教育费附加计税依据的是 ( )。

- A. 代扣代缴境外单位的增值税
- B. 偷逃消费税而加收的滞纳金
- C. 进口货物征收的增值税税额
- D. 实际缴纳的消费税税额

18. 下列关于烟叶税的表述错误的是 ( )。

- A. 烟叶税的征税范围是指晾晒烟叶、烤烟叶
- B. 烟叶税实行比例税率, 税率为 20%
- C. 烟叶税纳税申报期限为纳税义务发生后的 15 日内
- D. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天

19. 李某 2022 年 2 月从中国境内取得年终奖 36000 元, 当月工资所得 4000 元, 李某 2022 年全年一次性奖金应缴纳的个人所得税为 ( ) 元。(注: 全年一次性奖金不选择并入综合所得计算个税)

按月换算后的综合所得税率表 (部分)

级数	应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 3000 元的部分	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410



- A.4315.33
- B.3833.33
- C.1050
- D.1080

20.企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（ ）。

- A.香料作物的种植
- B.糖料作物的种植
- C.中药材的种植
- D.麻类作物的种植

21.某制造业企业，2021年8月从事符合规定项目的研发活动，发生研发费用支出100万元且未形成无形资产，则研发费用应调整企业所得税应纳税所得额（ ）万元。

- A.调减 50
- B.调增 75
- C.调减 100
- D.调增 175

22.某工业企业为我国居民企业，会计核算健全，2021年从业人员20人，资产总额200万元，年度应纳税所得额80万元，则该企业当年应纳企业所得税为（ ）万元。

- A.1
- B.2
- C.4
- D.16

23.下列出口应纳税消费品的行为中，适用消费税免税不退税政策的是（ ）。

- A.商业批发企业委托外贸企业代理出口卷烟
- B.有出口经营权的酒厂出口自产白酒
- C.有出口经营权的外贸企业购进高档化妆品直接出口
- D.外贸企业受其他外贸企业委托代理出口实木地板

24.张某兄妹2人均为居民个人，父母均年满60周岁。同时张某还赡养其祖父母，2021年张某综合所得申报缴纳个人所得税时，最多可以扣除的金额是（ ）元。

- A.6000
- B.12000
- C.24000
- D.18000

25.下列排放的应税污染物，免征环境保护税的是（ ）。

- A.机动车排放的应税污染物
- B.医疗机构排放



- C.高新技术企业达标排放
- D.垃圾处理厂超标排放

26.个人取得的下列所得中，应确定为来源于中国境内所得的是（ ）。

- A.将施工机械出租给在美国使用的中国公民而取得的租金所得
- B.将专利权转让给中国境内公司取得的特许使用费所得
- C.在境外通过互联网指导获得境内机构支付的培训所得
- D.转让境外房产而取得的财产转让所得

**二、多项选择题（本题型共 16 小题，每小题 3 分，共 48 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的所有答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）**

1.根据我国分税制财政管理体制的规定，下列被列入中央政府和地方政府共享收入的税种有（ ）。

- A.消费税
- B.企业所得税
- C.资源税
- D.城市维护建设税

2.下列关于增值税的计税销售额规定，说法正确的有（ ）。

- A.以物易物方式销售货物，由多交付货物的一方以价差计算缴纳增值税
- B.以旧换新方式销售货物，以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税（金银首饰除外）
- C.还本销售方式销售货物，其销售额为货物的销售价格
- D.现金折扣方式销售货物，不得从计税销售额中扣减折扣额

3.下列各项中，不属于消费税征收范围的有（ ）。

- A.沙滩车
- B.小汽车
- C.高尔夫车
- D.电动汽车

4.下列各项中关于从量计征消费税计税依据确定方法的表述中，正确的有（ ）。

- A.销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
- B.以应税消费品投资入股的，为应税消费品的移送使用数量
- C.进口应税消费品的，为应税消费品的报关数量
- D.委托加工应税消费品，为加工完成的数量

5.下列情形的应税消费品，以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有（ ）。

- A.用于抵债的应税消费品
- B.用于馈赠的应税消费品
- C.用于换取消费资料的应税消费品
- D.对于分配给股东的应税消费品

6.下列关于关税税收优惠的说法，正确的有（ ）。



- A.所有的减免税都是由国务院决定的
- B.外国政府、国际组织无偿赠送的物资属于法定免税的货物
- C.在海关放行前遭受损坏的货物，可根据海关认定的损失程度减征关税
- D.慈善捐赠物资属于法定免税的货物
- 7.下列应税项目中，实行个人所得税全员全额扣缴申报的有（ ）。
- A.工资、薪金所得
- B.经营所得
- C.利息、股息、红利所得
- D.偶然所得
- 8.依据企业所得税相关规定，下列对所得来源地的确定，正确的有（ ）。
- A.利息所得，按照收到利息企业或者机构所在地确定
- B.权益性投资所得，按照分配所得企业所在地确定
- C.权益性投资转让所得，按照投资企业所在地确定
- D.动产转让所得，按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
- 9.根据企业所得税的优惠政策，下列收入中属于免税收入的有（ ）。
- A.企业购买国债取得的利息收入
- B.非营利组织从事营利性活动取得的收入
- C.在境内设立机构的非居民企业从居民企业取得的与该机构有实际联系的红利收入
- D.在中国境内设立机构的非居民企业连续持有上市公司股票不足 12 个月取得的投资收益
- 10.企业重组适用一般性税务处理方法时，下列表述正确的有（ ）。
- A.被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- B.被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补
- C.企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补
- D.被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
- 11.下列涉税服务中，会计师事务所可从事的有（ ）。
- A.税务咨询
- B.税收策划
- C.税务顾问
- D.纳税审查
- 12.居民个人取得的下列收入中，按照劳务报酬项目预扣预缴个人所得税的有（ ）。
- A.保险营销人员取得的佣金收入
- B.企业对非雇员以免费旅游形式给予的营销业绩奖励
- C.仅担任董事而不在该公司任职的个人取得的董事费
- D.公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红
- 13.下列污染物中，属于环境保护税征收范围的有（ ）。



- A.煤矸石
- B.建筑噪声
- C.二氧化硫
- D.氯气

14.应税船舶在吨税执照期限内发生的下列情形中，海关可按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的有（ ）。

- A.避难并不上下客货的
- B.防疫隔离并不上下客货的
- C.补充供给并不上下旅客的
- D.武装警察部队征用的

15.企业因下列行为发生的借款费用，应当作为资本化支出核算的有（ ）。

- A.企业因购置无形资产发生的借款费用，在购置期间发生的合理借款费用
- B.企业因购置固定资产发生的借款费用，在购置期间发生的合理借款费用
- C.企业因建造固定资产发生的借款费用，在建造期间发生的合理借款费用
- D.为将六个月建造才能达到预定可销售状态的存货产生的借款费用，在建造期间内发生的合理借款费用

16.下列关于城市维护建设税表述正确的有（ ）。

- A.对增值税、消费税补税的，城市维护建设税也要进行补税，同时征收滞纳金和罚款
- B.期末留抵退税退还的增值税税额，征收城市维护建设税和教育费附加
- C.海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税
- D.国务院对重大公共基础设施建设、特殊产业和群体以及重大突发事件应对等情形可以规定减征或者免征城市维护建设税，报全国人民代表大会常务委员会备案

**三、计算问答题（本题型共 4 小题 20 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 25 分。涉及计算的，要求列出计算步骤）**

1.李某是一位知名作家，2021 年取得以下收入：

- (1) 3 月出版一本小说取得稿费 50000 元。
- (2) 7 月将境内一处住房出租，租赁期限 1 年，不含税月租金 4000 元，当月发生修缮费 1200 元（不考虑其他税费）。
- (3) 8 月应邀出国访问期间，举办明清文学历史讲座，国外主办单位支付酬金 20000 美元，境外缴纳个人所得税 800 美元（外汇牌价 1: 6.1）。
- (4) 9 月份将国内上市公司的股票对外转让，取得转让收入 50000 元，原购入价 45000 元。

附：综合所得个人所得税税率表暨居民个人工资薪金所得预扣预缴税率表（部分）

级数	全年应纳税所得额（累计预扣预缴应纳税所得额）	税率/预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520



3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
---	--------------------------	----	-------

(提示: 除上述所得之外, 未取得其他所得项目; 流转税除提示要求计算外, 上述业务均忽略不计算)

要求: 根据上述资料, 回答问题, 如有计算, 需计算出合计数。

- (1) 计算李某 2021 年稿酬所得应预扣预缴的个人所得税。
- (2) 计算李某 2021 年 7 月出租住房应缴纳的个人所得税。
- (3) 计算李某 2021 年取得境外举办讲座所得应补缴的个人所得税。
- (4) 计算李某 2021 年股票转让应缴纳的个人所得税。

2. 国外甲公司 2021 年为中国境内乙公司提供内部控制咨询服务, 为此在乙公司所在市区租入一处办公楼, 具体业务情况如下:

- (1) 1 月 5 日, 甲公司与乙公司签订服务合同, 确定内部控制咨询服务具体内容, 合同约定服务期限为 6 个月, 服务收费为人民币 600 万元 (含增值税) 所涉及的税费由税法确定的纳税人一方缴纳。
- (2) 1 月 12 日, 甲公司从国外派业务人员抵达乙公司并开始工作, 服务全部发生在中国境内。
- (3) 9 月 1 日, 乙公司对甲公司的工作成果进行验收, 通过后确认项目完工。
- (4) 9 月 3 日, 甲公司所派业务人员全部离开中国。
- (5) 9 月 4 日, 乙公司向甲公司全额付款。

(其他相关资料: 主管税务机关对甲公司采用“按收入总额核定应纳税所得额”的方法计征企业所得税, 并核定利润率为 15%; 甲公司适用增值税一般计税方法; 甲公司为此项目进行的采购均未取得增值税专用发票。)

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) 回答甲公司申请办理税务登记手续的期限。
- (2) 若甲公司税务登记内容发生变化, 应如何处理。
- (3) 计算甲公司应缴纳的企业所得税。
- (4) 计算甲公司应缴纳的增值税。

3. 某房地产开发公司注册地在甲市, 2021 年 7 月对其在乙市开发的一房地产项目进行土地增值税清算, 相关资料如下:

- (1) 2017 年 3 月, 公司经“招拍挂”以 24000 万元取得该房地产项目的土地使用权, 缴纳了契税。
- (2) 自 2017 年 4 月起, 公司对受让土地进行项目开发建设, 发生开发成本 15000 万元, 发生与该项目相关的利息支出 3000 万元, 并能提供金融机构的贷款证明。
- (3) 2021 年 6 月项目实现全部销售, 共取得不含税收入 75000 万元, 允许扣除的有关税金及附加 360 万元, 已预缴土地增值税 750 万元。

(其他相关资料: 当地适用的契税税率为 5%, 省级政府规定其他开发费用的扣除比例为 5%。)

要求: 根据上述资料, 按照下列顺序计算回答问题, 如有计算需计算出合计数。

- (1) 回答该公司办理土地增值税纳税申报的地点。
- (2) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付的金额。
- (3) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。
- (4) 计算该公司清算土地增值税时应补缴的土地增值税。



4.某县城一鞭炮生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 5 月生产经营情况如下：（1）3 日购买包装盒一批，取得增值税专用发票注明价款 20 万元，税款 2.6 万元。（2）14 日购买一批已纳消费税的鞭炮半成品，取得增值税专用发票注明价款 300 万元，税款 39 万元。（3）20 日领用（2）中所购半成品的 40%用于继续加工鞭炮，剩余 60%因管理不善受潮报废。（4）当月销售鞭炮取得含税收入 452 万元。（其他相关资料：鞭炮的消费税税率为 15%）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）该企业领用外购半成品可抵扣的消费税税额。
- （2）回答该企业报废存货的增值税进项税额的处理方式及依据并计算相关金额。
- （3）该企业当月应缴纳的增值税。
- （4）该企业当月应缴纳的消费税。
- （5）该企业当月应缴纳的城市维护建设税。

#### 四、综合题（本题型共 2 小题 30 分。涉及计算的，要求列出计算步骤）

1.某家具生产企业，职工人数 85 人，资产总额 2800 万元。2021 年度全年产品不含税销售收入 2000 万元、与产品销售收入配比的成本 1400 万元、投资收益 30 万元、营业外支出 45 万元、税金及附加 100 万元、管理费用 180 万元、销售费用 230 万元、财务费用 5 万元。2022 年初聘请某会计师事务所进行审计，发现如下问题：

- （1）全年计入成本、费用的工资金额为 750 万元，实际发放 700 万元，余下 50 万元计划在 2022 年 7 月进行发放。当年拨缴职工工会经费为 15 万元并取得专用收据、实际支付的职工福利费为 105 万元、实际支付的职工教育经费 20 万元。
- （2）管理费用中含业务招待费 60 万元。
- （3）销售费用中含广告费 200 万元，上年结转未抵扣的广告费 120 万元。
- （4）投资收益中包含国债转让收益 25 万元，国债利息收入 5 万元。
- （5）营业外支出中包含通过红十字组织向希望小学捐赠课桌支出 11.95 万元，该课桌的生产成本为 10 万元，现市价为 15 万元。

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

- （1）计算该企业 2021 年度的会计利润。
  - （2）计算事项（1）应调整的应纳税所得额。
  - （3）计算事项（2）应调整的应纳税所得额。
  - （4）计算事项（3）应调整的应纳税所得额。
  - （5）计算事项（4）应调整的应纳税所得额。
  - （6）计算事项（5）应调整的应纳税所得额。
  - （7）计算该企业 2021 年度的应纳税所得额。
  - （8）简述小型微利企业应符合的条件，并判断该企业是否属于小型微利企业。
  - （9）计算 2021 年该企业应缴纳的企业所得税。
- 2.位于县城的某运输公司为增值税一般纳税人，具备国际运输资质，2021 年 12 月经营业务如下：
- （1）国内运送旅客，按售票统计取得价税合计金额 176 万元；运送旅客至境外，按售票统计取得价税合计金



额 52.8 万元。

(2) 运送货物，开具增值税专用发票注明运输收入金额 260 万元、装卸收入金额 18 万元。

(3) 提供仓储服务，开具增值税专用发票注明仓储收入金额 70 万元、装卸收入金额 6 万元（纳税人采用一般计税方法）。

(4) 修理、修配各类车辆，开具普通发票注明价税合计金额 30.51 万元。

(5) 销售使用过的未抵扣进项税额的货运汽车 6 辆，开具普通发票注明价税合计金额 24.72 万元。

(6) 进口轻型商用客车 3 辆自用，经海关核定的成交价共计 57 万元、运抵我国境内输入地点起卸前的运费 6 万元、保险费 3 万元。

(7) 购进小汽车 4 辆自用，每辆单价 16 万元，取得销售公司开具的增值税专用发票，注明金额 64 万元、税额 8.32 万元；另支付销售公司运输费用，取得增值税专用发票注明运费金额 4 万元、税额 0.36 万元。

(8) 购进汽油取得增值税专用发票注明金额 10 万元、税额 1.3 万元，90%用于公司运送货物，10%用于公司接送员工上下班；购进矿泉水一批，取得增值税专用发票注明金额 2 万元、税额 0.26 万元，70%赠送给公司运送的旅客，30%用于公司集体福利。

（其他相关资料：假定进口轻型商用客车的关税税率为 20%、消费税税率 5%。）

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算业务 (1) 的销项税额。

(2) 计算业务 (2) 的销项税额。

(3) 计算业务 (3) 的销项税额。

(4) 计算业务 (4) 的销项税额。

(5) 计算业务 (5) 应缴纳的增值税。

(6) 计算业务 (6) 进口轻型商用客车应缴纳的增值税。

(7) 计算业务 (7) 购进小汽车可抵扣的进项税额。

(8) 计算业务 (8) 购进汽油、矿泉水可抵扣的进项税额。

(9) 计算该公司 12 月应向主管税务机关缴纳的增值税。

(10) 计算该公司 12 月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

(11) 计算该公司 12 月应缴纳的车辆购置税。



## 答案部分

### 一、单项选择题

#### 1. 【正确答案】 C

【答案解析】选项 A，摩托车按照“每辆”为计税单位；选项 B，游艇按照“艇身长度每米”为计税单位；选项 D，机动船舶按“净吨位每吨”为计税单位。

#### 2. 【正确答案】 A

【答案解析】对具体征税行为不服时，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。

#### 3. 【正确答案】 D

【答案解析】选项 A、B、C 为需要备案的情形；无需进行税务备案的情形例如：境内机构在境外发生的差旅费、会议费、商品展销费用；境外代表机构的办公经费；进出口贸易佣金、保险费、赔偿款；境内个人境外留学、旅游、探亲等因私用汇；外国投资者以境内直接投资合法所得在境内再投资；财政预算内机关、事业单位、社会团体非贸易非经营性付汇业务。

#### 4. 【正确答案】 D

【答案解析】选项 AC，免征印花税；选项 B，不属于印花税征收范围，不缴纳印花税。

#### 5. 【正确答案】 D

【答案解析】纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳房产税。

#### 6. 【正确答案】 D

【答案解析】选项 ABC，属于纳税人应进行土地增值税清算的情形。注意纳税人应进行土地增值税的清算与主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的适用情形是不同的。

#### 7. 【正确答案】 A

【答案解析】选项 B、C、D 都属于免征契税的情形。

#### 8. 【正确答案】 B

【答案解析】免征耕地占用税：

(1) 军事设施占用耕地。

(2) 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地。

(3) 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税。

#### 9. 【正确答案】 A

【答案解析】本题考核城镇土地使用税的优惠政策。公园、名胜古迹自用的土地，免缴城镇土地使用税，生产、经营用地和其他用地，不属于免税范围，应按规定缴纳城镇土地使用税。选项 B，直接从事于种植养殖、饲养的专业用地，不包括农副产品加工场地和生活办公用地，免缴城镇土地使用税；选项 C，国家机关、人民团体、军队自用的土地，如国家机关、人民团体的办公楼用地，军队的训练场用地等免缴城镇土地使用税；选项 D，对盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税。



## 10.【正确答案】D

【答案解析】本题考核车辆购置税税收优惠。选项 AB，地铁、轻轨等城市轨道交通车辆，装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车，以及起重机(吊车)、叉车、电动摩托车，不属于应税车辆；选项 C，正常缴纳车辆购置税；选项 D，北京 2022 年冬奥会和冬残奥会组织委员会新购置车辆免征车辆购置税。

## 11.【正确答案】B

【答案解析】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额，是按照差额确定销售额的。

## 12.【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。

## 13.【正确答案】A

【答案解析】自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由于按照简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税，改为减按 0.5%征收增值税。

应纳增值税=104÷(1+3%)×2%+10.4÷(1+0.5%)×0.5%×2=2.12 (万元)

## 14.【正确答案】D

【答案解析】选项 A，啤酒消费税在生产环节征收；选项 B，金银首饰消费税在零售环节征收；选项 C，果汁不属于消费税的征税范围，不征收消费税。

## 15.【正确答案】B

【答案解析】征收资源税的原油，是指开采的天然原油，不包括人造石油。

## 16.【正确答案】C

【答案解析】出口货物的完税价格，由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并且应当包括货物运至我国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费。下列税收、费用不计入出口货物的完税价格：

- (1) 出口关税；
- (2) 在货物价款中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费。

## 17.【正确答案】D

【答案解析】选项 A，对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税；选项 B，城市维护建设税以实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据，不包括加收的滞纳金和罚款；选项 C，对进口货物不征收城市维护建设税。

## 18.【正确答案】C

【答案解析】烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十五日内申报并缴纳税款。

## 19.【正确答案】D

【答案解析】在 2023 年 12 月 31 日之前，居民个人取得的全年一次性奖金可以选择不并入综合所得单独计税，适用月度税率表。适用税率：36000÷12=3000 (元)，适用税率 3%，应纳税额=36000×3%=1080 (元)

## 20.【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C、D 为企业所得税免税项目。企业从事下列项目取得的所得，减半征收企业所得税：

- (1) 花卉、茶及其他饮料作物和香料作物的种植；
- (2) 海水养殖、内陆养殖。



## 21.【正确答案】C

【答案解析】应调减应纳税所得额 =  $100 \times 100\% = 100$  (万元)。

制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

## 22.【正确答案】B

【答案解析】自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。该企业当年应纳企业所得税 =  $80 \times 12.5\% \times 20\% = 2$  (万元)。

## 23.【正确答案】B

【答案解析】选项 A，不免税也不退税；选项 CD，出口免税并退税。

## 24.【正确答案】B

【答案解析】非独生子女，赡养老人支出最多扣除不超过 1000 元/月，一年最多 12000 元。

## 25.【正确答案】A

【答案解析】本题考核环境保护税税收优惠。下列情形，暂予免征环境保护税：（1）农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的。（2）机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的。（3）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的。（4）纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的。（5）国务院批准免税的其他情形。

## 26.【正确答案】B

【答案解析】除国务院财政、税务主管部门另有规定外，下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：

- （1）因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得；
- （2）将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；
- （3）许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；
- （4）转让中国境内的不动产等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得；
- （5）从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得。

## 二、多项选择题

## 1.【正确答案】BCD

【答案解析】消费税属于中央政府固定收入；企业所得税、资源税和城市维护建设税属于中央政府与地方政府共享收入。

## 2.【正确答案】CD

【答案解析】以物易物方式销售货物，双方是既买又卖的业务，分别按购销业务处理；以旧换新业务中，只有金银首饰以旧换新，按实际收取的不含增值税的价款计税，其他货物以旧换新均以新货物不含税价计税，不得扣减旧货物的收购价格。



## 3.【正确答案】ACD

【答案解析】电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税。

## 4.【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量；选项 D，委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量。

## 5.【正确答案】AC

【答案解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格为依据计算消费税。

## 6.【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，根据《海关法》规定，除法定减免税外的其他减免税均由国务院决定；选项 D，慈善捐赠物资属于特定减免税的范围。

【提示】注意选项 C，在海关放行前损失的货物，免征关税，而在海关放行前遭受损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征关税，注意“损失”与“损坏”的区分。

## 7.【正确答案】ACD

【答案解析】实行个人所得税全员全额扣缴申报的应税所得包括：

- (1) 工资、薪金所得；
- (2) 劳务报酬所得；
- (3) 稿酬所得；
- (4) 特许权使用费所得；
- (5) 利息、股息、红利所得；
- (6) 财产租赁所得；
- (7) 财产转让所得；
- (8) 偶然所得。

## 8.【正确答案】BD

【答案解析】利息所得，负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定；权益性投资资产转让所得，按照被投资企业所在地确定。

## 9.【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，非营利组织从事营利业务取得收入，不能免税；选项 D，投资上市公司股票不足 12 个月取得的投资收益，属于应税收入，超过 12 个月取得的投资收益免征企业所得税。

## 10.【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项全部正确。

## 11.【正确答案】ABCD

【答案解析】涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

涉税专业服务机构涉税业务内容：纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税



情况审查、其他税务事项代理、其他涉税服务。

12. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红，按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税。

13. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 噪声是环境保护税征收范围，但目前只包括工业噪声，不包括建筑噪声。

14. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 在吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限：

- (1) 避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货；
- (2) 军队、武装警察部队征用。

15. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考查借款费用。企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过 12 个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生借款的，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应予以资本化，作为资本性支出计入有关资产的成本；有关资产交付使用后发生的借款利息，可在发生当期扣除。

16. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额。

### 三、计算问答题

1. (1) 【正确答案】

稿酬纳税应由出版社预扣预缴的个人所得税=50000×(1-20%)×70%×20%=5600(元)

Payment of contributions should be withheld by the publishing house and prepaid personal income tax=50000×(1-20%)×70%×20%=5600(Yuan)

(2) 【正确答案】

7月取得的租赁所得应缴纳个人所得税=(4000-800-修缮费-800定额费用)×10%=240(元)

The personal income tax from rental income in July=(4000-800-800)×10%=240(Yuan)

(3) 【正确答案】

境内外综合所得应纳税额=[50000×(1-20%)×70%稿酬收入额+20000×6.1×(1-20%)劳务报酬收入额-60000]×10%-2520=4040(元)

抵免限额=4040×20000×6.1×(1-20%)÷[50000×(1-20%)×70%+20000×6.1×(1-20%)]=3139.36(元)

境外已经缴纳税款=800×6.1=4880(元)，无需补税。

The income is subject to a supplementary tax payment at home country=0(Yuan)

(4) 【正确答案】

个人将境内上市公司股票再转让而取得的所得，暂不征收个人所得税。

The income derived from the resale of shares of listed companies in China shall be exempt from the individual income tax.



2. (1) 【正确答案】甲公司申请办理税务登记手续的期限为合同签订之日起 30 日内。

境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起 30 日内，向项目所在地税务机关申报办理税务登记。

(2) 【正确答案】

若税务登记内容发生变化，应当按照《税收征管法》及相关规定，向主管税务机关申报办理变更登记或注销登记。

(3) 【正确答案】

甲公司应缴纳的企业所得税 =  $600 \div (1 + 6\%) \times 15\% \times 25\% = 21.23$  (万元)

【提示】按收入总额核定应纳税所得额：适用于能够正确核算收入或通过合理方法推定收入总额，但不能正确核算成本费用的非居民企业。计算公式如下：应纳税所得额 = 收入总额 × 经税务机关核定的利润率

(4) 【正确答案】甲公司应缴纳的增值税 =  $600 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 33.96$  (万元)

3. (1) 【正确答案】

土地增值税的纳税人应向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报，并在税务机关核定的期限内缴纳土地增值税。“房地产所在地”，是指房地产的坐落地，即乙市的主管税务机关。

(2) 【正确答案】

允许扣除的土地使用权支付的金额 =  $24000 \times (1 + 5\%) = 25200$  (万元)

(3) 【正确答案】

允许扣除的开发成本 = 15000 (万元)

允许扣除的开发费用 =  $3000 + (25200 + 15000) \times 5\% = 5010$  (万元)

允许扣除的税金及附加 = 360 (万元)

其他扣除项目金额 =  $(25200 + 15000) \times 20\% = 8040$  (万元)

允许扣除项目金额的合计数 =  $25200 + 15000 + 5010 + 360 + 8040 = 53610$  (万元)

(4) 【正确答案】

增值额 =  $75000 - 53610 = 21390$  (万元)

增值率 =  $21390 \div 53610 \times 100\% = 39.90\%$ ，适用税率 30%

应缴纳土地增值税 =  $21390 \times 30\% = 6417$  (万元)

应补缴土地增值税 =  $6417 - 750 = 5667$  (万元)

4. (1) 【正确答案】

企业领用外购半成品可抵扣的消费税税额 =  $300 \times 15\% \times 40\% = 18$  (万元)

(2) 【正确答案】

报废存货的进项税额不得抵扣。

理由：因管理不善造成的损失属于非正常损失。非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务的进项税额，不得从销项税额中抵扣。

报废存货不得抵扣的进项税额 =  $39 \times 60\% = 23.4$  (万元)

(3) 【正确答案】



当月应缴纳的增值税 =  $452 \div (1 + 13\%) \times 13\% - (2.6 + 39 \times 40\%) = 33.8$  (万元)

(4) 【正确答案】

当月应缴纳的消费税 =  $452 \div (1 + 13\%) \times 15\% - 18 = 42$  (万元)

(5) 【正确答案】

当月应缴纳的城市维护建设税 =  $(33.8 + 42) \times 5\% = 3.79$  (万元)

#### 四、综合题

1. (1) 【正确答案】

会计利润总额 =  $2000 - 1400 + 30 - 45 - 100 - 180 - 230 - 5 = 70$  (万元)

(2) 【正确答案】 50 万元计提未支付的工资要进行纳税调增处理。

职工福利费扣除限额 =  $700 \times 14\% = 98$  (万元), 调增应纳税所得额 =  $105 - 98 = 7$  (万元)。

职工工会经费扣除限额 =  $700 \times 2\% = 14$  (万元), 调增应纳税所得额 =  $15 - 14 = 1$  (万元)。

职工教育经费扣除限额 =  $700 \times 8\% = 56$  (万元), 实际支付 20 万元, 无需进行纳税调整。

应合计调增应纳税所得额 =  $50 + 7 + 1 = 58$  (万元)

(3) 【正确答案】

业务招待费限额 =  $(2000 + 15) \times 0.5\% = 10.08$  (万元)

实际发生额的 60% =  $60 \times 60\% = 36$  (万元)

调增应纳税所得额 =  $60 - 10.08 = 49.92$  (万元)

【提示】 15 万元为业务 (5) 对外捐赠税法上要视同销售确认的收入, 计入业务招待费、广宣费扣除限额的基数中。

(4) 【正确答案】 广告费扣除限额 =  $(2000 + 15) \times 15\% = 302.25$  (万元)

本年发生广告费 200 万元可以全额扣除, 同时上年超限额广告费可以税前扣除金额 =  $302.25 - 200 = 102.25$  (万元), 因此, 事项 (3) 纳税调减 102.25 万元。

(5) 【正确答案】 国债利息免税, 国债转让收入应按照规定纳税。因此纳税调减 5 万元。

(6) 【正确答案】

将自产的货物用于捐赠, 要视同销售处理, 按照企业同类资产同期对外销售价格确定销售收入。

因此确认视同销售收入 15 万元, 视同销售成本 10 万元, 合并调增应纳税所得额为 5 万元。

税法认可的公益性捐赠金额为 16.95 万元, 会计上计入营业外支出的金额为 11.95 万元, 因此要纳税调减  $16.95 - 11.95 = 5$  (万元)

公益性捐赠的限额为  $70 \times 12\% = 8.4$  (万元), 因此要纳税调增  $16.95 - 8.4 = 8.55$  (万元)

三项合并纳税调增金额 =  $(15 - 10) - (16.95 - 11.95) + (16.95 - 8.4) = 8.55$  (万元)

(7) 【正确答案】

2021 年应纳税所得额 =  $70 + 58 + 49.92 - 102.25 - 5 + 8.55 = 79.22$  (万元)

(8) 【正确答案】

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。 本题中家具生产企业不属于国家限制和禁止行



业, 从业人数 85 人, 资产总额 2800 万元, 2021 年度应纳税所得额为 79.22 万元, 因此属于小型微利企业。

(9) 【正确答案】

2021 年应缴纳的企业所得税 =  $79.22 \times 12.5\% \times 20\% = 1.98$  (万元)

【提示】自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2. (1) 【正确答案】

业务 (1) 销项税额 =  $176 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 14.53$  (万元)

【提示】在境内载运旅客或者货物出境适用零税率, 因此运送旅客至境外业务对应的销项税额为 0

(2) 【正确答案】业务 (2) 销项税额 =  $260 \times 9\% + 18 \times 6\% = 24.48$  (万元)

(3) 【正确答案】业务 (3) 销项税额 =  $70 \times 6\% + 6 \times 6\% = 4.56$  (万元)

(4) 【正确答案】业务 (4) 销项税额 =  $30.51 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3.51$  (万元)

(5) 【正确答案】业务 (5) 应缴纳的增值税额 =  $24.72 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.48$  (万元)

(6) 【正确答案】业务 (6) 进口轻型商用客车应缴纳增值税 =  $(57 + 6 + 3) \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) \times 13\% = 10.84$  (万元)

(7) 【正确答案】业务 (7) 购进小汽车可抵扣进项税额 =  $8.32 + 0.36 = 8.68$  (万元)

(8) 【正确答案】业务 (8) 购进汽油、矿泉水可抵扣进项税额 =  $1.3 \times 90\% + 0.26 \times 70\% = 1.35$  (万元)

(9) 【正确答案】

该公司 12 月应向主管税务机关缴纳增值税 =  $14.53 + 24.48 + 4.56 + 3.51 - 10.84 - 8.68 + 2 \times 70\% \times 13\% - 1.35 + 0.48 = 26.87$  (万元)

(10) 【正确答案】该公司 12 月应缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 =  $26.87 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 2.69$  (万元)

(11) 【正确答案】该公司 12 月应缴纳车辆购置税 =  $[(57 + 6 + 3) \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) + 64] \times 10\% = 14.74$  (万元)