

## 注会《税法》万人模考（一）

## 答案解析

## 一、单项选择题

## 1. 【正确答案】A

【答案解析】国际重复征税根据产生的原因可以分为：居民（公民）管辖权同地域管辖权的重叠；居民（公民）管辖权同居民（公民）管辖权的重叠；地域管辖权同地域管辖权的重叠。

## 2. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A 属于全国人大或常委会授权立法；选项 B 属于正式立法的法律；选项 C 属于国务院制定的税收行政法规。

## 3. 【正确答案】D

【答案解析】税收行政法规，由国务院审议通过后，以国务院总理名义发布实施；税收法律在全国人民代表大会或其常务委员会审议通过后，以国家主席名义发布实施。

## 4. 【正确答案】B

【答案解析】新法优于旧法，是同一事项有不同的规定时，新法优于旧法。事件发生时，新法与旧法都已经颁布了。新法与旧法对此都有规定的情况下，适用新法。

## 5. 【正确答案】A

【答案解析】中央税包括：消费税（含进口环节海关代征的部分）、车辆购置税、关税、船舶吨税、海关代征的进口环节增值税等。

## 6. 【正确答案】A

【答案解析】未经加工的保税货物离境出口实行增值税、消费税免税政策。选项 BCD，适用出口退（免）税政策。

## 7. 【正确答案】A

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，购进国内旅客运输服务，取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，按照下列公式计算进项税额：航空旅客运输进项税额 = (票价 + 燃油附加费) ÷ (1 + 9%) × 9% 可以抵扣的进项税额 = (4200 + 100) ÷ (1 + 9%) × 9% = 355.05 (元)

## 8. 【正确答案】A

【答案解析】进项构成比例为  $270 \div 300 = 90\%$

则甲公司允许退还的增量留抵税额为  $100 \times 90\% \times 60\% = 54$  (万元)。

## 9. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，销售单用途卡不缴纳增值税；选项 B，银行销售金银业务，征收增值税；选项 D，航空运输企业已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入，按照航空运输服务征收增值税。

## 10. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人采取折扣方式销售货物，销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。如果未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。该服装厂当月的销项税额=400×600×13%=31200（元）。

## 11. 【正确答案】D

【答案解析】进口货物按照组成计税价格计算增值税，组成计税价格包括进口环节的已纳消费税。组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税，应缴纳的增值税=（1000+900）÷（1-9%）×13%=271.43（万元）

## 12. 【正确答案】A

【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，不得扣减货物的收购价格；采取以旧换新方式销售金银首饰，以实际收取的不含增值税价款为计税依据计算缴纳增值税。销项税额=（2000+350×10）÷（1+13%）×13%=632.74（元）

## 13. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，超豪华小汽车零售环节的消费税税率为 10%。

## 14. 【正确答案】D

【答案解析】啤酒消费税在生产环节征收；金银首饰消费税在零售环节征收。

## 15. 【正确答案】C

【答案解析】卷烟在批发环节复合计征消费税，税率为 11%+250 元/箱。该企业当月应纳消费税=（110+2）÷（1+13%）×11%+5×250÷10000=11.03（万元）

## 16. 【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。

## 17. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，固定资产的预计净残值一经确定，不得变更。这是税法规定，这一点与会计准则是有所区别的。新准则规定企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值，企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值。选项 B，林木类生产性生物资产的最低折旧年限为 10 年，畜类生产性生物资产的最低折旧年限为 3 年；选项 C、D，都是计入长期待摊费用进行摊销。

18. 【正确答案】A

【答案解析】小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受优惠政策。

19. 【正确答案】B

【答案解析】将资产在总机构与分支机构之间进行移送、将自建商品房转为自用、将资产用于连续加工另一产品，属于内部处置资产，均不视同销售。

20. 【正确答案】C

【答案解析】抵免限额 =  $100 \times 25\% = 25$ （万元）  
境外实际缴纳所得税 = 20（万元）  
该企业当年汇算清缴应补缴税款 =  $200 \times 25\% + 5 - 25 = 30$ （万元）

21. 【正确答案】B

【答案解析】企业委托境外的研发费用按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用，不超过境内符合条件的研发费用  $2/3$  的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。该企业境外发生研发费用的 80% 为 280 万元  $> (500 - 350) \times 2/3$ ，因此可以加计扣除的研发费用 =  $(150 + 150 \times 2/3) \times 75\% = 187.5$ （万元）。

22. 【正确答案】A

【答案解析】银行的利率 =  $(7 \times 2) \div 200 \times 100\% = 7\%$ ；自行建造的固定资产，会计规定，达到预定可使用状态之前的借款利息可以资本化，税法规定，以竣工结算前发生的支出为计税基础，因此 5 月 ~ 10 月份的利息属于资本化的支出，可以税前扣除的职工借款利息（11 月 ~ 12 月） =  $60 \times 7\% \div 12 \times 2 = 0.7$ （万元）；可以扣除的财务费用 =  $7 + 0.7 = 7.7$ （万元）。

23. 【正确答案】C

【答案解析】2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日居民个人取得的综合所得，年度综合所得收入不超过 12 万元且需要汇算清缴补税的，或者年度汇算清缴补税金额不超过

400 元的，居民个人可免于办理个人所得税综合所得汇算清缴。居民个人取得综合所得时存在扣缴义务人未依法预扣预缴税款的情形除外。

24. 【正确答案】B

【答案解析】2019 年度汇算应补税额 = [ (综合所得收入额 - 60000 元 - “三险一金”等专项扣除 - 子女教育等专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除) × 适用税率 - 速算扣除数] - 2019 年已预缴税额 = [ (130000 - 60000 - 8800 - 24000) × 10% - 2520 ] - 126 = 1074 (元)

25. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过 48 个月。

26. 【正确答案】B

【答案解析】根据年金规定，单位缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税；个人缴费部分，在不超过本人缴费工资计税基数的 4% 标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除。

27. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，应按照“工资、薪金”所得项目征税。

28. 【正确答案】C

【答案解析】烟叶税税率的调整，由国务院决定。

29. 【正确答案】B

【答案解析】选项 AC，城建税和教育费附加，进口不征，出口不退；选项 D，对由于减免增值税和消费税而发生退税的，可以同时退还已征收的城建税及教育费附加。

30. 【正确答案】C

【答案解析】应补缴城建税 = 200000 × 7% = 14000 (元)；应补缴滞纳金 = 14000 × 0.05% × 5 = 35 (元)。

31. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过 6 个月；选项 C，计算关税滞纳天数时，周末或法定节假日不予扣除；选项 D，因纳税义务人违反规定而造成的少征或者漏征的税款，自纳税义务人应缴纳税款之日起 3 年以内可以追征，并从缴纳税款或者货物、物品放行之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。

32. 【正确答案】D

【答案解析】跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的 70%征收。

33. 【正确答案】A

【答案解析】应纳关税 =  $(200 - 10 + 8 + 4) \times 20\% = 40.40$  (万元)

34. 【正确答案】C

【答案解析】应纳资源税 =  $12000 \times (5300 \div 10000) \times 6\% = 381.6$  (万元)

35. 【正确答案】C

【答案解析】污染当量数 = 该污染物的排放量 ÷ 该污染物的污染当量值 =  $50 \div 0.0001 = 500000$

应纳税额 = 污染当量数 × 适用税额 =  $500000 \times 8 \div 10000 = 400$  (万元)

36. 【正确答案】A

【答案解析】幼儿园、医院占用的耕地免征耕地占用税。

应缴纳耕地占用税 =  $(18000 - 1000 - 2500) \times 30 = 435000$  (元)

37. 【正确答案】C

【答案解析】公园中管理单位的办公自用地免征城镇土地使用税，生产、经营用地及其他用地不属于免税范围；直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免征土地使用税，办公楼及职工宿舍用地不免税；纳税单位无偿使用免税单位的土地，要缴纳土地使用税。

38. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，受让农村土地承包经营权的，不计算缴纳契税；选项 C，以实物交换房屋的，应当以房屋的现值作为契税的计税依据，而不是差价；选项 D，承受国有土地使用权所支付的土地出让金，要计征契税，不得因减免土地出让金而减免契税。

39. 【正确答案】D

【答案解析】房产税征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，不包括农村；房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税；但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税；露天游泳池不征收房产税。

40. 【正确答案】B

【答案解析】房产税的纳税义务人：

1. 产权属国家所有的——由经营管理单位纳税。
2. 产权属集体和个人所有的——由集体单位和个人纳税。
3. 产权出典的——由承典人纳税。
4. 产权所有人、承典人不在房屋所在地的或者产权未确定及租典纠纷未解决的——由房

产代管人或者使用人纳税。

5. 无租使用其他房产的——由使用人代为缴纳房产税。

选项 B，产权属于集体和个人所有的，由集体单位和个人缴纳房产税。

41. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D 应按规定缴纳土地增值税。

42. 【正确答案】D

【答案解析】房地产开发费用中的财务费用，凡不能按转让房地产项目计算分摊银行借款利息的，房地产开发费用按地价款和房地产开发成本金额之和的 10% 以内计算扣除，应扣除的房地产开发费用为  $10000 \times 10\% = 1000$ （万元）；其他扣除项目是指按取得土地使用权支付的金额和房地产开发成本的 20% 计算加计扣除费用，其他扣除项目 =  $10000 \times 20\% = 2000$ （万元）。则应扣除的“房地产开发费用”和“其他扣除项目” =  $1000 + 2000 = 3000$ （万元）。

43. 【正确答案】C

【答案解析】一份凭证应纳税额超过 500 元的，可以用完税证代替贴花。

44. 【正确答案】D

【答案解析】该公司应缴纳车辆购置税 =  $3 \times (25 + 25 \times 30\%) \div (1 - 9\%) \times 10\% = 10.71$ （万元）

45. 【正确答案】D

【答案解析】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。

46. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，须办理和提交《服务贸易等项目对外支付税务备案表》。选项 A、B、C，及我国省级以上国家机关对外无偿捐赠援助资金，无须办理和提交《服务贸易等项目对外支付税务备案表》。

47. 【正确答案】D

【答案解析】收入额 = 经费支出总额  $\div (1 - \text{核定利润率}) = 450 \div (1 - 25\%) = 600$ （万元）

应缴纳企业所得税 = 收入额  $\times \text{核定利润率} \times \text{企业所得税税率} = 600 \times 25\% \times 25\% = 37.5$ （万元）

48. 【正确答案】D

【答案解析】股息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；财产转让所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

## 49. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，经受送达人同意，税务机关可以采用电子送达方式送达税务文书；选项 C，受送达人可以登录特定系统直接签订电子版《税务文书电子送达确认书》，也可以到税务机关办税服务厅签订纸质版《税务文书电子送达确认书》，由税务机关及时录入相关系统；选项 D，税务稽查、税务行政复议过程中使用的税务文书等暂不适用该规定。

## 50. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，已认定为非正常户的纳税人，就其逾期未申报行为接受处罚、缴纳罚款，并补办纳税申报的，税收征管系统自动解除非正常状态，无需纳税人专门申请解除；选项 B，纳税人负有纳税申报义务，但连续三个月所有税种均未进行纳税申报的，税收征管系统自动将其认定为非正常户；选项 C，纳税人认定为非正常户，则停止发票领用簿和发票的使用。

## 51. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，县以上（含本级）税务局（分局）是税务登记的主管税务机关；选项 C，纳税人识别号具有唯一性；选项 D，县以上税务局（分局）按照国务院规定的税收征收管理范围，实施属地管理。

## 52. 【正确答案】B

【答案解析】连续 3 年被评为 A 级信用级别（简称 3 连 A）的纳税人，可以由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项。

## 53. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B，对各级税务局的具体行政行为不服的，向其上一级税务局申请行政复议。选项 C，申请人对税务机关做出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。选项 D，对下列税务行政复议事项，依照自愿、合法的原则，申请人和被申请人在行政复议机关做出行政复议决定以前可以达成和解，税务行政复议机关也可以调节：行使自由裁量权做出的税务具体行政行为，如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等；行政赔偿；行政奖励；存在其他合理性问题的具体行政行为。

## 54. 【正确答案】D

【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。

## 55. 【正确答案】B

【答案解析】非经营活动中违法行为设定罚款不得超过 1000 元。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】BCD

【答案解析】纳税人不一定是实际负担税款的单位和个人。

2. 【正确答案】BD

【答案解析】购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务，进项税额不得抵扣。

3. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。

4. 【正确答案】ABC

【答案解析】会计师事务所提供管理咨询服务按照“鉴证咨询服务”缴纳增值税。

5. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，海关代征的消费税属于中央政府固定收入。

6. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，按照货物征收进口税；选项 D，个人单次交易 5000 元以下，关税税率为零，进口消费税、增值税按应纳税额的 70%征收。

7. 【正确答案】AB

【答案解析】企业所得税法中，采用注册地标准和实际管理机构所在地标准作为判定是否属于居民企业的标准。选项 A，符合注册地标准；选项 B，符合实际管理机构所在地标准。在香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区成立的企业，参照适用非居民企业的有关规定。

8. 【正确答案】ABD

【答案解析】按成本费用核定应纳税所得额时，应纳税所得额=成本费用总额÷（1-经税务机关核定的利润率）×经税务机关核定的利润率。

9. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，被合并企业合并前的亏损可由合并企业按照合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率计算限额，由合并企业继续弥补；选项 D，被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立资产占全部资产比例进行分配，由分立企业继续弥补。



10. 【正确答案】ACD

【答案解析】对外投资期间的投资成本，在计算应纳税所得额时不得扣除。企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本准予扣除。

11. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上表述均正确。

12. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，财产租赁所得，以被租赁财产的使用地，作为所得来源地；选项 C，利息、股息、红利所得，以支付利息、股息、红利的企业、机构、组织的所在地，作为所得来源地；选项 D，劳务报酬所得，以纳税人实际提供劳务的地点，作为所得来源地。

13. 【正确答案】ABD

【答案解析】员工行权时，从企业取得股票的实际购买价低于购买日公平市场价的差额按“工资、薪金”所得计算个人所得税。

14. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，纳税人所在地不在市区的，税率为 5%。

15. 【正确答案】BD

【答案解析】《完税价格办法》规定，买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费，应计入完税价格。进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务的费用不属于进口完税价格的组成部分。

16. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均属于法定减免税项目。我国《海关法》和《进出口关税条例》明确规定，下列货物、物品予以减免关税：

- (1) 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物，可免征关税。
- (2) 无商业价值的广告品和货样，可免征关税。
- (3) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资，可免征关税。
- (4) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品，可予免税。
- (5) 在海关放行前损失的货物，可免征关税。
- (6) 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。
- (7) 我国缔结或者参加的国际条约规定减征、免征关税的货物、物品，按照规定予以减免关税。
- (8) 法律规定减征、免征关税的其他货物、物品。

17. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，对出口应税产品不免征或退还已纳资源税。

18. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 纳税人有视同销售应税产品行为而无销售价格的，或者申报的应税产品销售价格明显偏低且无正当理由的，税务机关应按下列顺序确定其应税产品计税价格：

- (1) 按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定；
- (2) 按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定；
- (3) 按应税产品组成计税价格确定；

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 资源税税率)

- (4) 按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定；
- (5) 按其他合理方法确定。

19. 【正确答案】 BC

【答案解析】 企业内部子弟学校、医院占地面积不缴纳城镇土地使用税，新征用的耕地在满一年时开始征收土地使用税，所以本年不征城镇土地使用税，但要计算耕地占用税，耕地占用税不用考虑月份。

该企业 2019 年应纳土地使用税 = (20000 - 2000 - 1000) × 3 = 51000 (元)

该企业 2019 年应纳耕地占用税 = 15000 × 25 = 375000 (元)

20. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 纳税人新征用的非耕地，应自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税。

21. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 以行政划拨方式取得土地使用权，经批准转让房地产时，由房地产转让者补交契税。计税依据为补交的土地使用权出让费用或者土地收益。医院应就其当初取得土地使用权时的行为补缴契税。所以，医院应缴纳的契税是  $350 \times 4\% = 14$  (万元)，企业应当缴纳的契税是  $500 \times 4\% = 20$  (万元)。

22. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，对外经营租赁出租的房产，按照出租房屋收取的租金计征房产税。

23. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 对于由委托方提供主要材料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数按加工承揽合同计税贴花。财产保险合同的计税依据为支付或收取的保险费，不含财产的价值。营业账簿中的记载资金的账簿的计税依据为“实收资本”和“资本公积”两项合计数。

## 24. 【正确答案】ABC

【答案解析】车辆购置税的纳税义务人是指在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人。其中购置是指购买使用行为、进口使用行为、受赠使用行为、自产自用行为、获奖使用行为以及以拍卖、抵债、走私、罚没等方式取得并使用的行为。购买使用进口车辆，属于车辆购置税应税行为；馈赠车辆的行为，馈赠人在发生财产所有权转移后，应税行为一同转移，不再是车辆购置税纳税义务人。

## 25. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，成本加成法以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利作为关联交易的公平成交价格。

## 26. 【正确答案】ABC

【答案解析】举报中心对接收的检举事项，应当及时审查，有下列情形之一的，不予受理：

- (1) 无法确定被检举对象，或者不能提供税收违法线索的；
- (2) 检举事项已经或者依法应当通过诉讼、仲裁、行政复议以及其他法定途径解决的；
- (3) 对已经查结的同一检举事项再次检举，没有提供新的有效线索的。

## 27. 【正确答案】ABD

【答案解析】对向市场监管部门申请一般注销的纳税人，税务机关在为其办理税务注销时，进一步落实限时办结规定。对未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的纳税人，优化即时办结服务，采取“承诺制”容缺办理，即：纳税人在办理税务注销时，若资料不齐，可在其作出承诺后，税务机关即时出具清税文书。选项 C，不符合条件。

- ① 纳税信用等级为 A 级和 B 级的纳税人。
  - ② 控股母公司纳税信用等级为 A 级的 M 级纳税人。
  - ③ 省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业。
  - ④ 未纳入纳税信用等级评价的定期定额个体工商户。
  - ⑤ 未达到增值税纳税起征点的纳税人。
- 纳税人应按承诺的时限补齐资料并办结相关事项。若未履行承诺的，税务机关将对其法定代表人、财务负责人纳入纳税信用 D 级管理。

## 28. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，不适用调解原则。对下列行政复议事项，按照自愿、合法的原则，

申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解，行政复议机关也可以调解：

- (1) 行使自由裁量权作出的具体行政行为，如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等。
- (2) 行政赔偿。
- (3) 行政奖励。
- (4) 存在其他合理性问题的具体行政行为。

29. 【正确答案】ACD

【答案解析】经行政复议机构准许和解终止行政复议的，申请人不得以同一事实和理由再次申请行政复议。

30. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B 说法是不全面的。如果委托方是生产企业，则适用“免、抵、退”税办法。如果委托方是外贸企业，则适用免退税办法实行免退税办法。