

## 2024 年税务师考试《税法（一）》试题及答案解析（考生回忆版）

## 一、单项选择题

1. 关于准予从增值税销项税额中抵扣的进项税额，下列说法正确的是（ ）。

A. 纳税人自办理税务登记至登记为一般纳税人期间取得的增值税扣税凭证，一律不得在登记为一般纳税人后抵进项税额

B. 纳税人自境外单位购进服务，从税务机关取得的完税凭证上注明的增值税准予抵扣

C. 纳税人租入固定资产，既用于简易计税方法项目又用于集体福利的，准予全额抵扣

D. 纳税人取得不动产的进项税额可以按折旧年限分期抵扣

【答案】B

【解析】选项 A，纳税人自办理税务登记至认定或登记为一般纳税人期间，未取得生产经营收入，未按照销售额和征收率简易计算应纳税额申报缴纳增值税的，其在此期间取得的增值税扣税凭证，可以在认定或登记为一般纳税人后抵扣进项税额；选项 C，纳税人租入固定资产用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产，不得抵扣进项税额；选项 D，纳税人可在购进不动产的进项税额当期一次性抵扣，不用分期抵扣。

2. 关于消费税的征收环节，下列说法正确的是（ ）。

A. 烟酒在生产（进口）和批发环节征收

B. 超豪华小汽车只在零售环节征收

C. 成品油在生产（进口）环节征收

D. 贵重首饰及珠宝玉石在零售环节征收

【答案】C

【解析】选项 A，酒在生产（进口）环节征收消费税，在批发环节不纳税。选项 B，超豪华小汽车在生产（进口）环节和零售环节征收消费税。选项 D，金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税，其他贵重首饰和珠宝玉石在生产（进口）环节征收消费税。

3. 关于石油特别收益金政策，下列说法正确的是（ ）。

A. 在我国陆地领域和所辖海域开采并在境外销售的石油，不征收石油特别收益金

B. 石油特别收益金实行超额累进定率征收，征收比率按行业平均价格确定

C. 中外合作油田按规定上缴国家的留成油不征收石油特别收益金

D. 石油特别收益金按季计算、申报和缴纳

【答案】C

【解析】选项 A，凡在中华人民共和国陆地领域和所辖海域开采的石油，无论其是否在中国境内销售，均应按

规定缴纳石油特别收益金。选项 B，石油特别收益金实行五级超额累进从价定率计征，征收比率按石油开采企业销售原油的月加权平均价格确定。选项 D，石油特别收益金实行按月计算，按季申报，按月缴纳。

4. 2024 年 3 月，某食品公司（一般纳税人）生产销售以粮食为原料加工的速冻食品取得不含税销售额 300 万元，从农业生产公司购入其自产农产品 80 万元，向从事蔬菜批发的小规模纳税人购入蔬菜 50 万元，均取得普通发票，当月均未领用。当月可抵扣的进项税额已申报抵扣。该公司当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 31.80
- B. 27.30
- C. 31.00
- D. 19.80

【答案】A

【解析】该公司当月应纳增值税 =  $300 \times 13\% - 80 \times 9\% = 31.80$ （万元）。蔬菜流通环节免税，不得计算抵扣进项税额。

5. 2024 年 3 月，某博物馆（一般纳税人）取得第一道门票收入 30 万元，馆内主题展览收入 300 万元，文创工艺品销售收入 240 万元。以上应税收入均为含税收入，该博物馆当月应计算增值税销项税额（ ）万元。

- A. 44.59
- B. 46.29
- C. 30.57
- D. 27.61

【答案】A

【解析】该博物馆当月应计算增值税销项税额 =  $300 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 240 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 44.59$ （万元）。

【提示】纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入，免征增值税。

6. 对全国人大及其常委会授权制定的税收暂行条例，具有立法解释权的机关是（ ）。

- A. 国务院
- B. 国家税务总局
- C. 财政部
- D. 全国人大常委会

【答案】A

【解析】应当由全国人大及其常委会制定法律的事项，国务院根据全国人大及其常委会的授权决定先制定的行

政法规，如国务院经全国人大及其常委会授权制定的税收暂行条例，其解释权归国务院负责，同时国务院还制定了经全国人大及其常委会授权明确的税法实施条例。

7. 2023 年 10 月，某建筑公司购置推土机和汽车挂车各一辆，均取得机动车销售统一发票，注明金额分别是 150000 元、250000 元。该公司应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 40000
- B. 25000
- C. 20000
- D. 12500

【答案】D

【解析】推土机不属于车辆购置税征税范围，自 2018 年 7 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对购置挂车减半征收车辆购置税。该公司应纳车辆购置税=250000×10%×50%=12500（元）。

8. 下列单位属于消费税纳税义务人的是（ ）。

- A. 烟酒零售商店
- B. 金银首饰零售商店
- C. 跨境电子商务企业
- D. 高档手表零售商店

【答案】B

【解析】金银首饰在零售环节缴纳消费税，所以金银首饰零售商店属于消费税纳税义务人；烟酒、高档手表不在零售环节缴纳消费税，所以烟酒零售商店、高档手表零售商店不属于消费税纳税义务人；购买跨境电子商务零售进口应征消费税商品的个人作为纳税义务人；电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业作为代收代缴义务人（非纳税义务人）。

9. 2024 年 3 月，某信息技术公司（一般纳税人）提供信息技术服务取得不含税销售额 150 万元，出售自己使用过的设备取得含税收入 20 万元，该公司放弃减税优惠，适用简易计税方法计税，开具专票。支付云服务器使用费、打印机租赁费，取得按适用税率开具的专票，注明金额分别为 30 万元、10 万元。该公司当期应纳增值税（ ）万元。

- A. 6.40
- B. 4.59
- C. 6.48
- D. 6.00

【答案】C

【解析】该公司当期应纳增值税=150×6%-30×6%-10×13%+20÷(1+3%)×3%=6.48(万元)。

10. 关于境外旅客购物离境退税, 说法错误的是( )。

- A. 离境日距退税物品购买日不超过 183 天可退税
- B. 退税商店销售的适用增值税免税政策的物品不可退税
- C. 退税率的执行时间, 以退税物品增值税普票开具日期为准
- D. 退税物品是指由境外旅客本人在退税商店购买且符合退税条件的个人物品

【答案】A

【解析】境外旅客申请退税, 应当同时符合以下条件:

- (1) 同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 500 元人民币;
- (2) 退税物品尚未启用或消费;
- (3) 离境日距退税物品购买日不超过 90 天;
- (4) 所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境。

## 二、多项选择题

1. 下列税收措施中, 属于税收优惠形式的有( )。

- A. 起征点
- B. 即征即退
- C. 免征额
- D. 税收附加
- E. 税收加成

【答案】ABC

【解析】选项 DE, 税收附加和税收加成是加重纳税人负担的措施。

2. 2024 年 1~3 月, 某企业(小规模纳税人)各月取得不含税销售收入依次为 7 万元、9 万元和 24 万元(含当月销售不动产取得销售收入 15 万元), 上述业务的增值税处理方法中, 正确的有( )。

- A. 纳税期限, 一经选择, 一个会计年度内不得变更
- B. 如果放弃免税, 可以就放弃免税的该笔销售收入开具增值税专用发票
- C. 如果按月纳税, 销售不动产应在不动产所在地预缴税款
- D. 如果按月纳税, 1~3 月全部销售额均可享受免税政策
- E. 如果按季纳税, 第一季度全部销售额不享受免税政策

【答案】ABCD

【解析】选项 E，该纳税人选择按季纳税，第一季度销售额合计 40 万元，超过季度销售额 30 万元的免税标准，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 30 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

3. 下列可减半征收环境保护税的有（ ）。

- A. 纳税人噪声声源一个月内累计昼间超标不足 15 昼或累计夜间超标不足 15 夜
- B. 纳税人排放应税大气污染物浓度值低于国家和地方规定污染物排放标准 30% 的
- C. 纳税人排放应税水污染物浓度值低于国家和地方规定污染物排放标准 50% 的
- D. 规模化养殖场排放应税污染物
- E. 污水处理厂排放污水污染物超过国家和地方规定污染物排放标准

【答案】AC

【解析】选项 B，减按 75% 征收环境保护税；选项 D，农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，暂予免征环境保护税，规模化养殖场排放应税污染物，应按规定计算缴纳环境保护税；选项 E，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，暂予免征环境保护税。超过排放标准的，应按规定计算缴纳环境保护税。

4. 下列关于增值税纳税义务发生时间的说法，正确的有（ ）。

- A. 采取直接收款方式销售货物，为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
- B. 采取赊销方式销售货物，无书面合同的，为货物发出的当天
- C. 采取预收款方式提供租赁服务，为收到预收款的当天
- D. 采取分期收款方式销售货物，书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天
- E. 采取托收承付方式销售货物，为办妥托收手续的当天

【答案】ABCD

【解析】选项 E，采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天。

5. 下列非税收入中，属于矿产资源专项收入的有（ ）。

- A. 水气矿产矿业权占用费
- B. 国有土地使用权出让收入
- C. 能源矿产矿业权出让收益
- D. 金属矿产矿业权占用费
- E. 非金属矿产矿业权占用费

【答案】ACDE

【解析】矿产资源包括能源矿产、金属矿产、非金属矿产和水气矿产。矿产资源专项收入包括矿业权占用费和

矿业权出让收益。选项 B，不属于矿产资源专项收入。

6. 2023 年 9 月 1 日，A 市烟草公司向 B 县烟农收购一批烤烟叶和晾晒烟叶，支付给烟农烟叶收购价款和价外补贴，下列关于上述业务的烟叶税的处理，说法正确的有（ ）。

- A. 烟草公司应于 2023 年 9 月 1 日当天缴税
- B. 纳税人应向 B 县所在地主管税务机关申报缴税
- C. 烟草公司收购晾晒烟叶不缴税
- D. 计税依据包括烟叶收购价款和价外补贴
- E. 烟农应履行代收代缴义务

【答案】BD

【解析】选项 A，烟叶税的纳税义务发生时间为 9 月 1 日，烟草公司应于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款，因此，应当是 10 月 15 日之前申报缴纳税款；选项 C，烟叶的收购方是烟叶税的纳税人，烟草公司收购晾晒烟叶应缴纳烟叶税；选项 E，烟草公司应自行申报缴纳烟叶税。

7. 下列关于车辆购置税的处理，说法正确的有（ ）。

- A. 符合免税条件的，也需要填报《车辆购置税纳税申报表》
- B. 实行一次性征收，一车一申报制度
- C. 无需办理车辆登记的车辆，向车辆销售所在地主管税务机关申报纳税
- D. 自纳税义务发生之日起 15 日内缴税
- E. 纳税义务发生时间为纳税人办理车辆注册登记之日

【答案】AB

【解析】选项 C，不需要办理车辆登记的，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税，个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税；选项 D，纳税人应当自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税；选项 E，车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日。

8. 2023 年 11 月，某消费者当年首次通过跨境电子商务交易平台购买一套零售进口高档化妆品，该套化妆品关税完税价格 5700 元，关税 2850 元，下列税务处理正确的有（ ）。

- A. 进口环节增值税按法定应纳税额的 70% 缴纳
- B. 关税按法定应纳税额 70% 缴纳
- C. 该电子商务交易平台可为代收代缴义务人
- D. 进口环节增值税计税依据为 5700 元
- E. 该消费者为纳税义务人

【答案】CDE

【解析】选项 AB，完税价格超过 5000 元单次交易限值但低于 26000 元年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可以自跨境电商零售渠道进口，按照货物税率全额征收关税和进口环节增值税、消费税。

9. 关于水资源税的说法，正确的有（ ）。

- A. 家庭生活少量取用水，不缴纳水资源税
- B. 高尔夫球场取用水，从高计算税额
- C. 跨省调度水资源，由调出区域所在地税务机关缴纳水资源税
- D. 地源热泵取用水，免征水资源税
- E. 纳税义务发生时间为纳税人取用水资源税当日

【答案】ABE

【解析】选项 C，跨省调度水资源，由调入区域所在地的税务机关征收水资源税；选项 D，对回收利用的疏干排水和地源热泵取用水，从低确定税额。

10. 关于先进制造业增值税加计抵减政策说法正确的有（ ）。

- A. 当期可抵扣进项加计 5% 抵减应纳增值税税额
- B. 按规定不得从销项税额中抵扣的进项税额不得计提加计抵减额
- C. 同时符合多项增值税加计抵减政策的，不同政策不得叠加使用
- D. 当期未抵扣完的可抵减加计抵减，不得结转下期抵减。
- E. 按规定做进项税额转出的，应在进项税额转出中调减加计抵减额

【答案】ABCE

【解析】选项 D，当期未抵扣完的可抵减加计抵减，可结转下期继续抵减。

11. 下列关于消费税计税销售额，说法正确的有（ ）。

- A. 销售额不包括向购买方收取的增值税税款
- B. 纳税人生产电子烟，按生产销售电子烟的销售额计算纳税
- C. 白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”计入销售额
- D. 发票承运部门开具给购买方的代垫运输费用属于价外费用，计入销售额
- E. 销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的价款

【答案】ABC

【解析】选项 D，消费税销售额不包括：同时符合以下条件的代垫运输费用：①承运部门的运输费用发票开具给购买方的；②纳税人将该项发票转交给购买方的；选项 E，销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用。

### 三、计算题

甲房地产开发公司为增值税一般纳税人，开发 F 商品房项目（简称 F 项目）。

(1) 2021 年 8 月通过出让方式取得市区一宗土地用于开发 F 项目，支付土地出让金 21000 万元，税额 630 万元，当年 10 月份开工建设，并于 2022 年 12 月份竣工，可售建筑面积 35000 m<sup>2</sup>。

(2) 2022 年 3 月取得预售许可证，竣工验收前预售 2000 m<sup>2</sup>，取得不含税预售房款 6000 万元。

(3) 发生房地产开发成本 32460 万元。

(4) 为建设 F 项目，向本地商业银行贷款 4000 万元，支付贷款利息合计 220 万元（在建期间发生的利息支出 160 万元已计入开发成本，项目竣工后利息支出 60 万元计入财务费用），已取得金融机构贷款证明。

(5) 截至 2024 年 2 月，销售商品房面积 29500 m<sup>2</sup>（不含预售商品房面积），取得不含税销售额 100300 万元。预售的商品房竣工验收后，交付业主，2024 年 3 月主管税务机关要求甲公司针对 F 项目办理土地增值税清算。

假设计算增值税的销项税额抵减冲减相应的土地成本，清算时与转让 F 项目有关的税金为 554.65 万元（不含增值税）。当地政府规定房地产开发费用准予扣除的比例为国家规定的最高比例。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) F 项目土地增值税清算时应税收入为（ ）万元。

- A. 106300
- B. 119000
- C. 107100
- D. 94500

【答案】A

【解析】应税收入=6000+100300=106300（万元）

(2) F 项目土地增值税清算时可扣除的开发成本为（ ）万元。

- A. 29070
- B. 27359.14
- C. 29214
- D. 27224.29

【答案】A

【解析】销售比例=(2000+29500)÷35000×100%=90%

开发成本=(32460-160)×90%=29070（万元）

(3) F 项目土地增值税清算时可扣除的开发费用为（ ）万元。

- A. 2546.82





- B. 2716.50
- C. 2624.85
- D. 2568.82

【答案】A

【解析】取得土地使用权支付的金额 =  $(21000 \div 1.09 + 630) \times 90\% = 17906.45$  (万元)

【提示】注意题目给出的条件，销项税额抵减冲减了土地成本。

开发成本 =  $(32460 - 160) \times 90\% = 29070$  (万元)

开发费用 =  $220 \times 90\% + (17906.45 + 29070) \times 5\% = 2546.82$  (万元)

(4) F项目土地增值税清算时，甲公司应缴纳土地增值税 ( ) 万元。

- A. 11835.78
- B. 16371.38
- C. 15747.16
- D. 15757.06

【答案】D

【解析】转让环节税金 = 554.65 (万元)

加计扣除的金额 =  $(17906.45 + 29070) \times 20\% = 9395.29$  (万元)

可以扣除项目的合计金额 =  $17906.45 + 29070 + 2546.82 + 554.65 + 9395.29 = 59473.21$  (万元)。

增值额 =  $106300 - 59473.21 = 46826.79$  (万元)

增值率 =  $46826.79 \div 59473.21 \times 100\% = 78.74\%$

应缴纳土地增值税 =  $46826.79 \times 40\% - 59473.21 \times 5\% = 15757.06$  (万元)

