

2025 年注册会计师全国统一考试

税法·模拟试卷（一）



扫我做试题

考试限时：120分钟

▶ 开始答卷时间：

▶ 结束答卷时间：

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

题型

得分

错题记录

单项选择题

多项选择题

计算问答题

综合题

合计

完全不会：.....

思路错误：.....

粗心大意：.....

其他原因：.....

一、单项选择题

（本题型共 26 小题，每小题 1 分，共 26 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。）

推荐用时：20 分钟

1. 下列关于税收法律关系的表述中，正确的是（ ）。

- A. 税收法律关系中享有权利的当事人主要是国家税务机关
- B. 税收法律关系的主体是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂


- C. 税收法律关系的变化主要取决于税收法律事实
D. 税收法律关系的保护对权利主体双方是不平等的, 只保护纳税人的权利
2. 下列增值税应税服务项目中, 应按照“租赁服务”计征增值税的是()。
- A. 飞机干租
B. 宾馆的住宿服务
C. 船舶期租
D. 融资性售后回租
3. 单位或个体工商户发生的下列业务中, 应视同销售征收增值税的是()。
- A. 汽车厂将生产的汽车用于投资入股
B. 服装厂以生产的服装抵偿债务
C. 商场将购买的商品作为福利发给职工
D. 建材厂将购买的钢材建造厂房
4. 下列关于进项税额抵扣的表述中, 不符合规定的是()。
- A. 申报抵扣税款的委托进口单位, 必须提供相应的海关代征增值税专用缴款书原件、委托代理合同及付款凭证, 否则, 不予抵扣进项税款
B. 国际旅客运费不得抵扣进项税额
C. 自 2019 年 4 月 1 日起, 纳税人购进农产品, 取得农产品销售发票的, 一律以农产品销售发票上注明的农产品买价和 9% 的扣除率计算进项税额
D. 纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的增值税普通发票, 不得作为计算抵扣进项税额的凭证
5. 下列属于消费税“高档化妆品”税目征收范围的是()。
- A. 生产环节不含增值税销售价格为 5 元/毫升(克)的面霜
B. 进口不含增值税计税价格为 12 元/片(张)的面膜
C. 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油
D. 进口不含增值税计税价格为 11 元/毫升(克)的护肤液
6. 下列应税消费税品中, 属于在批发环节缴纳消费税的是()。
- A. 电子烟
B. 白酒
C. 烟丝
D. 啤酒
7. 外购已纳消费税的应税消费品连续生产出来的应税消费品计算征税时, 下列可以扣除外购应税消费品已纳的消费税税款的是()。
- A. 购进已税涂料为原料生产的涂料
B. 购进已税白酒为原料生产的药酒
C. 购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油
D. 进口葡萄酒连续生产应税葡萄酒
8. 根据企业所得税法的规定, 下列项目中享受税额抵免政策的是()。
- A. 企业综合利用资源, 生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入
B. 创业投资企业采取股权投资方式直接投资于初创科技型企业满 2 年的投资额

- C. 企业发生的符合条件的专用设备数字化、智能化改造投入支出
 D. 企业安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资
9. 某公司 2024 年从业人数 130 人, 资产总额 2 000 万元, 年度应纳税所得额 210 万元, 则该公司当年应纳企业所得税为()万元。
 A. 10.5 B. 52.5 C. 8 D. 42
10. 根据企业所得税法的规定, 下列支出属于长期待摊费用的是()。
 A. 设备的日常修理支出
 B. 租入房屋的改建支出
 C. 推倒重置房屋的建造支出
 D. 尚未提足折旧的自有房屋的改建支出
11. 关于综合所得专项附加扣除中的赡养老人支出, 下列说法正确的是()。
 A. 按照赡养老人的数量确定扣除标准
 B. 被赡养人指年满 60 周岁的父母以及子女均已去世的年满 60 周岁的祖父母、外祖父母
 C. 纳税人为独生子女的, 每年可以扣除 12 000 元
 D. 纳税人为非独生子女的, 赡养人均摊、约定分摊或被赡养人指定分摊时都需要签订书面分摊协议
12. 某电视剧制作中心编剧李某从该中心取得的剧本使用费, 在计算缴纳个人所得税时适用的税目是()。
 A. 工资、薪金所得 B. 劳务报酬所得
 C. 特许权使用费所得 D. 稿酬所得
13. 某个体工商户发生的下列支出中, 允许在个人所得税税前扣除的是()。
 A. 家庭生活用电支出
 B. 直接向某灾区小学的捐赠
 C. 已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
 D. 代公司员工负担的个人所得税税款
14. 根据关税法规定, 下列税费中, 不计入进口货物计税价格的是()。
 A. 由买方负担的境外包装劳务费用
 B. 由买方负担的与进口货物视为一体的容器费用
 C. 卖方直接或间接从买方对该货物进口后销售、处置或使用所得中获得的收益
 D. 货物进口后发生的安装费用
15. 下列项目中, 属于水资源税的征税对象的是()。
 A. 海水 B. 湖水 C. 微咸水 D. 矿泉水

16. 下列关于环境保护税的征收管理表述中, 不符合税法规定的是()。
- A. 环境保护税的纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
 - B. 环境保护税由税务机关和生态环境主管部门联合征收
 - C. 纳税人单位产品污染物排放量与同类型纳税人相比明显偏低, 且无正当理由的, 税务机关可以提请生态环境主管部门进行复核
 - D. 环境保护税按月计算, 按季申报缴纳, 不能按固定期限计算缴纳的, 可以按次申报缴纳
17. 下列关于城镇土地使用税的表述中, 不符合税法规定的是()。
- A. 城镇土地使用税采用有幅度的差别税额, 每个幅度税额的差距为 20 倍
 - B. 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地, 从使用的月份起免征城镇土地使用税 10 年至 20 年
 - C. 盐矿的矿井用地暂免征收城镇土地使用税
 - D. 经济落后地区, 城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低, 但降低额不得超过规定最低税额的 30%
18. 某航空公司占用林地 1 万平方米用于办公楼的建设, 另占用经济林地 4 万平方米用于建设飞机场跑道和停机坪, 所占耕地适用的定额税率为 20 元/平方米。该公司应缴纳耕地占用税为()万元。
- A. 20 B. 28 C. 24 D. 25
19. 下列关于契税优惠政策的表述中, 符合税法规定的是()。
- A. 企业购买一宗土地用于建造民营医院, 可以免征契税
 - B. 企业购买荒丘用于开荒造林, 应减半缴纳契税
 - C. 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属, 应减半缴纳契税
 - D. 某个人在广州市购买一套 135 平方米的住房作为家庭唯一住房, 可减按 1% 税率缴纳契税
20. 下列人员中, 属于车辆购置税纳税人的是()。
- A. 应税车辆的生产者
 - B. 应税车辆的出口者
 - C. 应税车辆的销售者
 - D. 应税车辆的获奖使用者
21. 下列各项中, 减半征收车船税的是()。
- A. 货车
 - B. 养殖渔船
 - C. 节能车船
 - D. 警用车船
22. 应对经济数字化税收挑战双支柱方案中, 全球反税基侵蚀(GloBE)规则适用于根据 BEPS 第十三项行动计划转让定价同期资料(国别报告)确定达到一定金额门槛的跨国企业。该金额为()亿欧元。

- A. 3 B. 5 C. 7.5 D. 10
23. 下列税费的征收管理,适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是()。
- A. 海关代征的增值税 B. 教育费附加
C. 船舶吨税 D. 个人所得税
24. 企业破产清算程序中,计算确定企业所欠税款、滞纳金、罚款,以及因特别纳税调整产生的利息,截止日为()。
- A. 人民法院裁定受理破产申请之日
B. 人民法院指定管理人之日
C. 人民法院公告的债权申报截止之日
D. 人民法院宣告企业破产之日
25. 下列关于税务行政处罚权设定的表述中,符合税法规定的是()。
- A. 地级市税务机关可以设定警告
B. 一般情况下,国家税务总局设定的罚款数额最高不得超过 10 万元,且不得超过法律、行政法规对相似违法行为的罚款数额
C. 省级税务机关可以设定罚款
D. 国家税务总局可以通过规章的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚
26. 根据现行税务行政处罚规定,下列属于税务行政处罚行为的是()。
- A. 停止出口退税权
B. 书面通知银行或其他金融机构冻结存款
C. 不依法确认纳税担保行为
D. 对不依法纳税的企业做出纳税信用等级为 D 级的评定行为

二、多项选择题

 推荐用时: 20 分钟

(本题型共 16 小题,每小题 1.5 分,共 24 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. 下列税法原则中,属于税法适用原则的有()。
- A. 法律优位原则 B. 实体从旧、程序从新原则
C. 税收法定原则 D. 税收效率原则
2. 企业取得的下列财政补贴,需要缴纳增值税的有()。
- A. 风力发电企业根据上网电量从政府取得的补贴
B. 污水处理企业由于购买节能节水设备从政府取得的补贴
C. 燃气公司根据供应居民的燃气数量从政府取得的补贴
D. 废旧汽车拆解企业因收购并拆解废旧汽车按照收购废旧汽车数量从政府取得的补贴

3. 下列关于生产企业销售白酒收取的包装物押金处理,说法正确的有()。
- A. 逾期1年以上的并入销售额缴纳增值税
 - B. 逾期1年以上的并入销售额缴纳消费税
 - C. 无论是否返还均于收取时并入销售额缴纳增值税
 - D. 无论是否返还均于收取时并入销售额缴纳消费税
4. 下列情形中,属于企业所得税减半征收的有()。
- A. 花卉种植
 - B. 茶叶种植
 - C. 水稻种植
 - D. 内陆养殖
5. 下列关于企业所得税征收管理的说法,符合税法规定的有()。
- A. 合伙企业的合伙人是法人和其他组织的,合伙人在计算其缴纳企业所得税时,不得用合伙企业的亏损抵减其盈利
 - B. 企业所得税按年计征,分月或者分季预缴,年终汇算清缴,多退少补
 - C. 税务机关在追缴该企业应纳税款时,应当将追缴理由、追缴数额、缴纳期限和缴纳方式等告知该企业
 - D. 按季预缴所得税的,应当自季度终了之日起10日内,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表,预缴税款
6. 下列各项中,属于“综合所得”项目适用按年计征个人所得税的有()。
- A. 工资薪金所得
 - B. 劳务报酬所得
 - C. 经营所得
 - D. 财产租赁所得
7. 下列关于个人养老金个人所得税征收管理的表述中,正确的有()。
- A. 在缴费环节,个人向个人养老金资金账户的缴费,按照12000元/年的限额标准,在综合所得或经营所得中据实扣除
 - B. 在投资环节,计入个人养老金资金账户的投资收益暂不征收个人所得税
 - C. 在领取环节,个人领取的个人养老金,不并入综合所得,单独按照5%的税率计算缴纳个人所得税,其缴纳的税款计入“工资、薪金所得”项目
 - D. 取得经营所得的,其个人养老金缴费在当年预扣预缴时在限额标准内据实扣除
8. 下列关于城市维护建设税的表述中,符合税法规定的有()。
- A. 城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据
 - B. 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
 - C. 城市维护建设税的纳税义务发生时间与增值税、消费税的纳税义务发生时间一致
 - D. 纳税人被查补消费税时,应同时对查补的消费税补缴城市维护建设税
9. 下列关于关税税率适用规则的表述中,正确的有()。
- A. 适用最惠国税率的进口货物有暂定税率的,适用暂定税率

- B. 适用协定税率的进口货物有暂定税率的, 适用暂定税率
 C. 适用特惠税率的进口货物有暂定税率的, 从低适用税率
 D. 适用普通税率的进口货物, 不适用暂定税率
10. 下列船舶中, 免征船舶吨税的有()。
- A. 养殖渔船
 B. 非机动驳船
 C. 军队征用的船舶
 D. 自境外以购买方式取得船舶所有权的初次进口到港的满载船舶
11. 下列房产中, 不属于房产税征税范围的有()。
- A. 露天堆场
 B. 个人所有的营业性房产
 C. 企业的办公用房
 D. 玻璃暖房
12. 在房地产开发企业销售开发产品计算缴纳土地增值税时, 列入房地产开发成本进行扣除的有()。
- A. 纳税人为取得土地使用权而支付的地价款
 B. 土地征用及拆迁补偿费
 C. 前期工程费
 D. 公共配套设施费
13. 下列新能源汽车中, 免征车船税的有()。
- A. 增程式混合动力汽车
 B. 纯电动商用车
 C. 燃料电池乘用车
 D. 纯电动乘用车
14. 下列在我国境外书立在境内使用的应税凭证中, 需要缴纳我国的印花税的有()。
- A. 应税凭证的标的为不动产的, 该不动产在境内
 B. 应税凭证的标的为股权的, 该股权的销售方或者购买方在境内
 C. 应税凭证的标的为专有技术使用权的, 其销售方或者购买方在境内, 但不包括境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的专有技术使用权
 D. 应税凭证的标的为服务的, 其提供方或者接受方在境内, 但不包括境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外发生的服务
15. 在国际税收上, 常设机构是企业进行全部或部分营业的固定营业场所, 主要用于确定缔约国一方对缔约国另一方企业利润的征税权。下列关于常设机构的表述中, 符合税法规定的有()。
- A. 该营业场所是实质存在的, 需要达到规定的规模
 B. 该营业场所是相对固定的, 并且在时间上具有一定的持久性
 C. 全部或部分的营业活动是通过该营业场所进行的