

2022年注册会计师考试《税法》试题

一、单项选择题

1. 下列税种中，由全国人民代表大会或其常务委员会通过，以国家法律形式发布实施的是（ ）。

- A. 印花税
- B. 增值税
- C. 消费税
- D. 土地增值税

【答案】A

【解析】

(1) 选项A：《中华人民共和国印花税法》于2021年6月10日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十九次会议通过，自2022年7月1日起施行。

(2) 选项BCD：尚未立法，目前施行的《增值税暂行条例》《消费税暂行条例》《土地增值税暂行条例》属于全国人大及常委会授权国务院制定的，不是以国家法律形式发布实施的。

【知识点】税收立法机关

【难度】易

2. 纳税人发生的下列行为中，按照“金融服务”计征增值税的是（ ）。

- A. 为客户提供经营租赁服务
- B. 为客户提供信托管理服务
- C. 取得受托拍卖的佣金收入
- D. 预收单用途卡持卡人充值的资金

【答案】B

【解析】

(1) 选项A：按照“现代服务——租赁服务”计征增值税。

(2) 选项B：按照“金融服务——直接收费金融服务”计征增值税。

(3) 选项C：按照“现代服务——商务辅助服务（经纪代理服务）”计征增值税。

(4) 选项D：单用途卡发卡企业或者售卡企业销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。

【知识点】增值税征税范围的一般规定

【难度度】易

3. 某二手车经销企业，2021年12月销售其收购的一批二手车，取得含增值税销售额100.5万元，该业务适用征收率征税，该笔业务应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.50
- B. 1.95
- C. 1.97
- D. 2.93

【答案】A

【解析】对从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，自2020年5月1日至2027年12月31日按照简易办法依3%征收率减按0.5%征收增值税，销售二手车应缴纳的增值税 $=100.5 \div (1+0.5\%) \times 0.5\% = 0.50$ （万元）。

【知识点】简易计税方法应纳税额的计算

【难度度】中

4. 纳税人提供的下列业务中，可免征增值税的是（ ）。

- A. 高新技术企业提供的技术转让业务
- B. 动物诊疗机构提供的动物清洁服务
- C. 保险公司提供的半年期人身保险服务
- D. 职业培训机构提供的非学历教育服务

【答案】A

【解析】

（1）选项A：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。

（2）选项B：对于动物诊疗机构销售动物食品和用品，提供动物清洁、美容、代理看护等服务应按照现行规定缴纳增值税。

（3）选项C：保险公司开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入免征增值税，半年期人身保险服务应按照现行规定缴纳增值税。

（4）选项D：从事学历教育的学校提供的教育服务免征增值税，职业培训机构等国家不承认学历的教育机构提供的非学历教育服务应按照现行规定缴纳增值税。

【知识点】“营改增”项目涉及的免税规定

【难度度】中

5. (改编) 某从事批发的卷烟销售公司, 2023年6月向零售商批发销售牌号卷烟100箱(每箱50000支), 取得不含增值税销售额200万元、销项税额26万元; 向另一批发商销售牌号卷烟20箱(每箱50000支), 取得含增值税销售额56.5万元。该公司6月应缴纳消费税() 万元。

- A. 22.0
- B. 24.5
- C. 27.5
- D. 30.5

【答案】B

【解析】批发商将卷烟销售给批发商以外的单位和个人, 在批发环节加征一道消费税。批发商与批发商之间销售的卷烟不缴纳消费税。该公司应缴纳的消费税=200×11%+100×50000×0.005÷10000=24.5(万元)。

【知识点】特殊商品及环节应纳消费税的计算

【难度】易

6. 根据消费税出口退(免)税的相关规定, 下列说法正确的是()。
- A. 外贸企业委托外贸企业出口应税消费品不能申请退还消费税
 - B. 有出口经营权的生产企业自营出口自产应税消费品可办理退还消费税
 - C. 生产企业委托外贸企业代理出口自产应税消费品不予办理退还消费税
 - D. 除外贸企业外的其他商贸企业委托外贸企业出口应税消费品可申请退还消费税

【答案】C

【解析】

(1) 选项A: 外贸企业委托外贸企业出口应税消费品, 实行免税并退税政策, 可申请退还消费税。

(2) 选项BC: 有出口经营权的生产性企业自营出口或生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品, 实行免税不退税政策, 依据其实际出口数量免征消费税, 不予办理退还消费税。

(3) 选项D: 除生产企业、外贸企业外的其他企业, 具体是指一般商贸企业, 这类企业委托外贸企业代理出口应税消费品一律不予退(免)税。

【知识点】消费税出口退税的计算

【难度】易

7. 下列关于固定资产计税基础的表述中, 符合企业所得税相关规定的是()。

- A. 自行建造的固定资产，为该资产的评估价值
- B. 改建的固定资产，为改建该资产的新增价值
- C. 盘盈的固定资产，为同类固定资产的重置完全价值
- D. 通过债务重组方式取得的固定资产，为该资产的账面原值

【答案】C

【解析】

(1) 选项A：自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。

(2) 选项B：改建的固定资产，除已足额提取折旧的固定资产和租入的固定资产以外的其他固定资产，以改建过程中发生的改建支出**增加**计税基础。

(3) 选项D：通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的**公允价值**和支付的相关税费为计税基础。

【知识点】固定资产的税务处理

【难度】易

8. 下列固定资产中，在计算企业所得税时可以计提折旧进行税前扣除的是（ ）。

- A. 未投入使用的房屋
- B. 与经营活动无关的固定资产
- C. 以经营租赁方式租入的固定资产
- D. 单独估价作为固定资产入账的土地

【答案】A

【解析】下列固定资产不得计算折旧扣除：

(1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产。

(2) 以经营租赁方式**租入**的固定资产（选项C）。

(3) 以融资租赁方式**租出**的固定资产。

(4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产。

(5) 与经营活动**无关**的固定资产（选项B）。

(6) 单独估价作为固定资产入账的土地（选项D）。

(7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

【知识点】固定资产的税务处理

【难度】中

9. 企业从事符合条件的节能节水项目的所得，可享受的企业所得税优惠政策是（ ）。

- A. 两免三减半

- B. 三免三减半
- C. 减按5%税率
- D. 减按10%税率

【答案】B

【解析】企业从事符合条件的节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受企业所得税“三免三减半”优惠。

【知识点】特殊行业优惠

【难度】易

10. 居民个人取得的下列所得中，适用按年计征个人所得税的是（ ）。

- A. 经营所得
- B. 偶然所得
- C. 财产转让所得
- D. 财产租赁所得

【答案】A

【解析】选项BCD：按“次”计征个人所得税。

【知识点】个人所得税应纳税所得额的规定

【难度】易

11.（改编）下列关于上市公司员工取得与不可公开交易的股票期权相关所得计征个人所得税的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 员工行权时的施权价与该股票当日收盘价之间的差额，暂不征税
- B. 员工行权后的股票再转让取得的所得，应按“工资、薪金所得”纳税
- C. 员工接受公司授予的股票期权时，以当日收盘价按“劳务报酬所得”纳税
- D. 员工因拥有股权而参与公司税后利润分配取得的所得，应按“利息、股息、红利所得”纳税

【答案】D

【解析】

- （1）选项A：应按“工资、薪金所得”纳税；
- （2）选项B：应按“财产转让所得”的征免规定纳税；
- （3）选项C：除另有规定外，一般不征税。

【知识点】个人取得股票期权等股权激励应纳税额的计算公式

【难度】中

12. 居民个人取得的下列所得中，以1个月内取得的收入为一次计征个人所得税的是（ ）。

- A. 稿酬所得
- B. 彩票中奖所得
- C. 房产出租所得
- D. 车辆转让所得

【答案】C

【解析】

(1) 选项A：居民个人的稿酬所得，在预扣预缴时，属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一事项连续取得收入的，以1个月内取得的收入为一次。在汇算清缴时，稿酬所得并入“综合所得”，按年计征个人所得税。

(2) 选项B：彩票中奖所得，属于“偶然所得”，以每次取得该项收入为一次。

(3) 选项C：房产出租所得，属于“财产租赁所得”，以1个月内取得的收入为一次。

(4) 选项D：车辆转让所得，属于“财产转让所得”，以每次转让取得的收入为一次。

【知识点】个人所得税应纳税所得额的规定

【难度】易

13. 纳税人进口大型机械，采用成交价格估价办法的，对于进口后发生的单独列明的下列费用，应计入关税完税价格的是（ ）。

- A. 安装费用
- B. 保修费用
- C. 维修费用
- D. 装配费用

【答案】B

【解析】厂房、机械或者设备等货物进口后发生单独列明的建设、安装、装配、维修或者技术援助费用，不计入该货物的关税完税价格，但是保修费用除外。

【知识点】一般进口货物的完税价格

【难度】易

14. 下列企业中，属于资源税纳税人的是（ ）。

- A. 进口铁矿石的钢铁企业
- B. 出口铝土矿的商贸企业
- C. 购买洗选煤的发电企业

D. 开采矿泉水的饮料企业

【答案】D

【解析】

(1) 选项A：资源税仅对在中国境内开发应税资源的单位和个人征收，因此，进口行为不征收资源税。

(2) 选项BC：资源税对在中华人民共和国领域及管辖的其他海域“开发”应税资源的单位和个人一次性课征，对已税产品批发、零售（含出口）的单位和个人不再征收资源税；买方也不涉及缴纳资源税。

【知识点】资源税纳税人

【难度】易

15. 下列关于环境保护税计税依据确定方法的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 应税噪声按照实际产生的分贝数确定
- B. 应税水污染物按照污染物排放量确定
- C. 应税固体废物按照污染物排放量确定
- D. 应税大气污染物按照污染物排放量确定

【答案】C

【解析】

(1) 选项A：应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定计税依据。

(2) 选项BD：应税水污染物、应税大气污染物均按照污染物排放量折合的污染当量数确定计税依据。

【知识点】环境保护税计税依据

【难度】易

16. 土地使用权属纠纷未解决的，其城镇土地使用税的纳税人是（ ）。

- A. 土地代管人
- B. 权属纠纷发起人
- C. 产权文件标明人
- D. 土地实际使用人

【答案】D

【解析】土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，其实际使用人为纳税人。

【知识点】城镇土地使用税纳税义务人与征税范围

【难度】易

17. 下列占用耕地行为中，可以减征耕地占用税的是（ ）。

- A. 农业科研所占用耕地
- B. 国道截水沟占用耕地
- C. 县人民医院占用耕地
- D. 工厂绿化区占用耕地

【答案】B

【解析】

(1) 选项A：建设直接为农业生产服务的生产设施（包括农业科研、试验、示范基地）占用耕地，**不征收**耕地占用税。

(2) 选项B：公路线路（包括经批准建设的国道以及两侧边沟或者截水沟）占用耕地，**减按每平方米2元**的税额征收耕地占用税。

(3) 选项C：医疗机构占用耕地，**免征**耕地占用税。

(4) 选项D：正常征收耕地占用税。

【知识点】耕地占用税税收优惠和征收管理

【难度】中

18. （改编）下列获得房屋产权的行为中，免征契税的是（ ）。

- A. 买房用于经营超市
- B. 获奖取得房产
- C. 差价互换房屋
- D. 法定继承房屋

【答案】D

【解析】

(1) 选项AB：应照章征收契税。

(2) 选项C：以差价计税依据，由支付差价的一方缴纳契税。

【知识点】契税税收优惠

【难度】易

19. 下列经营性房产中，应从租计征房产税的是（ ）。

- A. 处于免收租金期间的出租房产
- B. 居民住宅区内业主共有的自营的经营性房产
- C. 参与投资利润分红共担风险的对外投资联营房产
- D. 收取固定收入不承担联营风险的对外投资联营房产

【答案】D

【解析】

选项ABC：均从价计征房产税。

【知识点】房产税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难易度】易

20. 赵某2019年7月15日从某增值税一般纳税人处购入小轿车一辆，含增值税价款33.9万元，购车次日按10%的税率缴纳了车辆购置税，由于质量原因于2022年7月16日将该车退回。赵某可申请退还的车辆购置税为（ ）万元。

A. 2.10

B. 2.37

C. 2.40

D. 2.71

【答案】A

【解析】可申请退还的车辆购置税=33.9÷（1+13%）×10%×（1-3×10%）=2.10（万元）。

【知识点】车辆购置税税收优惠

【难易度】中

21. 下列车辆中，免征车船税的是（ ）。

A. 生产企业拥有的燃油节能汽车

B. 运输企业拥有的燃油节能汽车

C. 建安企业拥有的燃油节能汽车

D. 国际组织驻华代表机构拥有的燃油节能汽车

【答案】D

【解析】

（1）选项ABC：对符合条件的节能汽车，减半征收车船税。

（2）选项D：依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船，免征车船税。

【知识点】车船税税收优惠

【难易度】易

22. 新加坡企业派遣两名员工来华为某项目提供劳务，甲员工的停留时间为3月1日—3月5日，乙员工的停留时间为3月3日—3月7日，在判断该外国企业是否构成境内常设机构时，两名员工应计入的境内工作时间是（ ）。

- A. 5天
- B. 6天
- C. 7天
- D. 10天

【答案】C

【解析】

(1) 应以该企业派其雇员为实施服务项目第一次抵达中国之日期(3月1日)至完成并交付服务项目的日期(3月7日)作为计算期间,计算相关人员在中国境内的停留天数。

(2) 具体计算时,应按所有雇员(甲、乙员工)为同一个项目提供劳务活动不同时期在中国境内连续或累计停留的时间来掌握,对同一时间段内的同一批人员(3月3日—3月5日甲员工与乙员工都在中国境内)的工作时间不分别计算。

【知识点】关于非居民个人和无住所居民个人有关个人所得税的政策

【难度】中

23. 记账本位币为人民币的中国企业取得的境外销售所得已按外币计算缴纳境外所得税,在以人民币计算可抵免的境外税额时,应采用的汇率是()。

- A. 销售合同签订时使用的人民币汇率
- B. 境外所得实际收讫之日的人民币汇率
- C. 境外所得记入账内时使用的人民币汇率
- D. 境外企业所得税缴纳之日的人民币汇率

【答案】C

【解析】企业取得的境外所得已直接缴纳和间接负担的税额为人民币以外货币的,在以人民币计算可予抵免的境外税额时,凡企业记账本位币为人民币的,应按企业就该境外所得记入账内时使用的人民币汇率进行换算。

【知识点】可予抵免境外所得税税额的确认

【难度】中

24. 实行定期定额缴纳税款的纳税人在法律、行政法规规定的期限内缴纳税款的,税务机关可以视同申报,这种纳税申报方式为()。

- A. 直接申报
- B. 间接申报
- C. 简并征期
- D. 简易申报

【答案】D

【解析】实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式。

“简易申报”是指实行定期定额缴纳税款的纳税人在法律、行政法规规定的期限内或税务机关依据法律、行政法规的规定确定的期限内缴纳税款的，税务机关可以视同申报。

【知识点】纳税申报管理

【难易度】易

25. 下列财产中，可以作为纳税抵押品的是（ ）。

- A. 土地所有权
- B. 抵押人自有的房屋
- C. 抵押人依法被冻结的银行存款
- D. 所有权、使用权有争议的机器设备

【答案】B

【解析】

选项ACD：土地所有权，所有权、使用权不明或者有争议的财产，依法被查封、扣押、监管的财产，均不得作为纳税抵押品。

【知识点】纳税抵押

【难易度】易

26. 纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服的，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. 强制执行措施
- D. 处以税款50%的罚款

【答案】A

【解析】

(1) 选项A：属于“**征税行为**”，行政复议是行政诉讼必经前置程序。

(2) 选项BCD：属于“非征税行为”，纳税人既可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

【知识点】税务行政复议范围

【难易度】中

二、多项选择题

1. 税收法律关系由主体、客体和内容三方面构成。下列各项中，属于税收法律关系主体和客体的有（ ）。

- A. 企业生产经营所得
- B. 个人所得税纳税人
- C. 纳税人的权利与义务
- D. 征收税款的税务机关

【答案】ABD

【解析】

(1) 选项A：属于税收法律关系的客体。

(2) 选项BD：属于税收法律关系的主体。

(3) 选项C：属于税收法律关系的**内容**。

【知识点】**税收法律关系**

【难易度】**易**

2. 增值税一般纳税人发生的下列应税行为中，可按照扣除规定项目后的余额确定销售额计征增值税的有（ ）。

- A. 提供住宿餐饮服务
- B. 提供客运场站服务
- C. 提供鉴证咨询服务
- D. 提供境内机票代理服务

【答案】BD

【解析】

(1) 选项AC：一般纳税人提供餐饮住宿服务、鉴证咨询服务，以其取得的全部价款和价外费用为销售额（没有扣除项目）。

(2) 选项B：一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的**余额**为销售额。

(3) 选项D：航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的**余额**为销售额。

【知识点】**特殊销售方式下的销售额确认**

【难度】中

3. 下列关于增值税专用发票开具的表述中，符合税法规定的有（ ）。
- A. 商业企业向供货方收取的返还收入可以开具增值税专用发票
 - B. 应税销售行为的购买方为消费者个人的，不得开具增值税专用发票
 - C. 经纪代理公司向委托方收取的政府性基金可以开具增值税专用发票
 - D. 纳税人出租不动产自行开具增值税专用发票时，应在备注栏注明不动产详细地址

【答案】BD

【解析】

(1) 选项A：商业企业向供货方收取的各种返还收入，一律不得开具增值税专用发票。

(2) 选项C：纳税人提供经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票。

【知识点】增值税专用发票

【难度】中

4. 纳税人将自产的消费税应税产品用于下列情形时，应当征收消费税的有（ ）。
- A. 用于广告
 - B. 用于赞助
 - C. 用于偿债
 - D. 用于职工福利

【答案】ABCD

【解析】

(1) 纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；凡用于其他方面的，于移送使用时纳税。用于其他方面是指纳税人用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务，以及用于馈赠、赞助（选项B）、集资、广告（选项A）、样品、职工福利（选项D）、奖励等方面。

(2) 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（选项C）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作为计税依据计算缴纳消费税。

【知识点】生产销售环节应纳消费税的计算

【难度】易

5. 下列有关企业所得税跨省市总分机构间预缴税款分摊的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 分支机构应分摊税额为总分机构汇总应纳税额的40%
- B. 当年新设立的分支机构从设立第二年起开始参与分摊
- C. 当年撤销的分支机构自办理税务注销之日起不参与分摊
- D. 按照上年度各分支机构营业利润、职工薪酬和资产总额三因素分摊

【答案】BC

【解析】

(1) 选项A：所有分支机构应分摊税款总额为总分机构汇总应纳税额的50%，某分支机构应分摊税款为所有分支机构分摊税款总额乘以该分支机构分摊比例。

(2) 选项D：按照上年度各省市分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素分摊。

【知识点】跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理

【难度】难

6. 下列在海南自由贸易港设立的企业中，其符合条件的新增境外直接投资所得免征企业所得税的有（ ）。

- A. 旅游业企业
- B. 餐饮业企业
- C. 现代服务业企业
- D. 高新技术产业企业

【答案】ACD

【解析】自2020年1月1日至2024年12月31日，对在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。

【知识点】海南自由贸易港企业所得税优惠

【难度】中

7. 个人取得的下列所得中，属于来源于中国境内所得的有（ ）。

- A. 在境外转让境内房产取得的所得
- B. 在某外商独资企业任职取得的工资
- C. 将境外专利在境内使用取得的所得
- D. 将设备出租给境内企业在境外使用取得的租金

【答案】ABC

【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（选项B）；
- (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（选项C）；
- (4) 转让中国境内的不动产等财产（选项A）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。

【知识点】个人所得税所得来源地的确定

【难易度】中

8. 下列关于个人所得税纳税人享受专项附加扣除计算时间的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 住房贷款利息，扣除期限最长为240个月
- B. 同一学历继续教育的扣除期限最长为48个月
- C. 赡养老人，为被赡养人年满60周岁的当月至赡养义务终止的月末
- D. 提前终止租房合同的，住房租金仍按原租赁合同约定的租赁期限扣除

【答案】AB

【解析】

(1) 选项C：赡养老人，为被赡养人年满60周岁的当月至赡养义务终止的年末。

(2) 选项D：住房租金，为租赁合同（协议）约定的房屋租赁期开始的当月至租赁期结束的当月。提前终止合同（协议）的，以实际租赁期限为准。

【知识点】居民个人综合所得应纳税额的计算

【难易度】中

9. 下列进口货物中，免征关税的有（ ）。

- A. 入境客机装载的飞行燃料
- B. 在海关放行前损失的货物
- C. 无商业价值的广告品和货样
- D. 关税税额在人民币50元以下的一票货物

【答案】ABCD

【解析】

选项ABCD都是我国税法明确规定予以免征关税的货物、物品，纳税人无须提出申请，海关可按规定直接予以免税。

【知识点】关税法定减免税

【难易度】易

10. 纳税人开采的下列资源中，减征30%资源税的有（ ）。

- A. 低丰度油田开采的原油
- B. 深水油气田开采的原油
- C. 衰竭期矿山开采的煤炭
- D. 充填开采置换出的煤炭

【答案】BC

【解析】

(1) 选项A：从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征20%资源税。

(2) 选项B：从深水油气田开采的原油、天然气，减征30%资源税。

(3) 选项C：从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税。

(4) 选项D：自2014年12月1日至2027年12月31日，对充填开采置换出来的煤炭，减征50%资源税。

【知识点】资源税减税、免税项目

【难度】易

11. 下列城镇土地中，免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 公办高级中学教学楼用地
- B. 物流企业的办公设施用地
- C. 炼油厂厂区内的绿化用地
- D. 非营利性妇幼保健机构自用的土地

【答案】AD

【解析】

(1) 选项B：自2020年1月1日至2027年12月31日止，对物流企业自有的（包括自用和出租）或承租大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税；物流企业的办公、生活区用地及其他非直接用于大宗商品仓储的土地，不属于该减税范围，应按规定征收城镇土地使用税。

(2) 选项C：对企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的绿化用地，应照章征收城镇土地使用税，厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税。

【知识点】城镇土地使用税税收优惠

【难度】易

12. 房地产开发公司销售新建房发生的下列支出中，可计入土地增值税加计20%扣除基数

的有（ ）。

- A. 取得土地使用权缴纳的契税
- B. 销售过程中发生的销售费用
- C. 开发小区内的道路建设费用
- D. 支付所开发项目的规划设计费

【答案】ACD

【解析】对从事房地产开发的纳税人销售新建房，允许按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本之和，加计20%扣除。选项A：计入“取得土地使用权所支付的金额”；选项CD：计入“房地产开发成本”。

【知识点】土地增值税应税收入与扣除项目

【难度】中

13.（改编）下列凭证中，免征印花税的有（ ）。

- A. 贴息借款合同
- B. 融资租赁合同
- C. 农业保险合同
- D. 建设工程合同

【答案】AC

【解析】

选项BD：照章征收印花税。

【知识点】印花税税收优惠

【难度】易

14. 境内机构对外付汇的下列情形中，需要进行税务备案的有（ ）。

- A. 向境外单笔支付5万美元的直接债务利息
- B. 向境外单笔支付10万美元的境内工作报酬
- C. 向境外单笔支付15万美元的境内担保费用
- D. 向境外单笔支付20万美元的境外差旅费用

【答案】BC

【解析】

（1）选项AD：属于无须进行税务备案的情形。

（2）选项BC：境内机构和个人向境外单笔支付等值5万美元以上（不含等值5万美元）

的外汇资金，除无须进行税务备案的情形外，均应向所在地主管税务机关进行税务备案。

【知识点】中国境内机构和个人对外付汇的税收管理

【难度度】中

15. 企业具有下列情形的，税务机关有权核定其应纳税额的有（ ）。

- A. 擅自销毁账簿的
- B. 拒不提供纳税资料的
- C. 账目混乱，难以查账的
- D. 申报的计税依据明显偏低，但有正当理由的

【答案】ABC

【解析】选项D：申报的计税依据明显偏低，又“无”正当理由的，税务机关有权核定其应纳税额。申报的计税依据明显偏低，但“有”正当理由的，不属于核定应纳税额的情形。

【知识点】税额核定和税收调整制度

【难度度】中

16. 下列税收违法行为当事人中，税务机关应依法从轻处罚的有（ ）。

- A. 受他人胁迫的当事人
- B. 不满14周岁的当事人
- C. 主动消除违法行为危害后果的当事人
- D. 配合税务机关查处违法行为有立功表现的当事人

【答案】ACD

【解析】

选项B：不予行政处罚。

【知识点】税务行政处罚裁量权行使规则

【难度度】中

三、计算问答题

1. （改编）居民个人王某，其独生子年满5周岁并正在接受学前教育，父母均已年满65周岁。2023年王某的收入情况如下：

（1）每月工资15000元，含按国家标准缴纳的“三险一金”3500元。

（2）4月委托某拍卖公司拍卖收藏的祖传字画一幅，最终拍卖成交价为50000元，不能提供该字画原值凭证。

（3）12月从单位领取年终奖72000元，选择单独计税。

（其他相关资料：相关专项附加扣除均由王某100%扣除，王某已向单位报送其专项附加扣除信息；不考虑字画拍卖过程中缴纳的税费）

综合所得个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
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
.....

按月换算后的综合所得个人所得税税率表

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
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
.....

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）回答王某拍卖所得的个人所得税扣缴义务人及纳税地点。
- （2）回答王某拍卖所得的个人所得税应税项目并计算拍卖所得应缴纳的个人所得税。
- （3）计算2023年王某就其综合所得应缴纳的个人所得税。
- （4）计算2023年王某获得的年终奖应缴纳的个人所得税。

【答案】

- （1）王某拍卖所得个人所得税税款，由其委托的拍卖公司代扣代缴。

应向拍卖公司所在地主管税务机关办理纳税申报。

【知识点】财产转让所得应纳税额的计算

【难易度】易

- （2）王某拍卖所得应按“财产转让所得”计税。

拍卖所得应缴纳个人所得税=50000×3%=1500（元）。

【知识点】财产转让所得应纳税额的计算

【难易度】易

- （3）综合所得应纳税所得额=15000×12-60000-3500×12-2000×12-3000×12=18000（元）。

综合所得应缴纳个人所得税=18000×3%=540（元）。

【知识点】居民个人综合所得应纳税额的计算

【难易度】中

(4) 年终奖按12个月分摊, $72000 \div 12 = 6000$ (元), 适用税率为10%, 速算扣除数为210元。

年终奖应缴纳个人所得税 $= 72000 \times 10\% - 210 = 6990$ (元)。

【知识点】关于全年一次性奖金的规定

【难易度】中

2. 2022年3月, 某大型工业企业直接排放大气污染物1000万立方米, 其中二氧化硫120毫克/立方米。当地大气污染物每污染当量税额1.2元, 二氧化硫污染当量值(千克)为0.95。

(其他相关资料: 二氧化硫为企业排放口的前三项污染物, 不考虑该企业排放的其他废气, 当地规定的二氧化硫排放标准为200毫克/立方米, 1克=1000毫克)

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) 计算该企业当月排放二氧化硫的污染当量数。

(2) 计算该企业当月排放二氧化硫应缴纳的环境保护税。

(3) 回答该企业环境保护税的纳税义务发生时间和纳税地点。

【答案】

(1) 二氧化硫排放量 $= 1000 \times 10000 \times 120 \div 1000 \div 1000 = 1200$ (千克)。

二氧化硫污染当量数 $= 1200 \div 0.95 = 1263.16$ 。

【知识点】环境保护税计税依据

【难易度】中

(2) 二氧化硫浓度值 $= 120 \div 200 \times 100\% = 60\% < 1 - 30\% = 70\%$, 减按75%征收环境保护税。二氧化硫的环境保护税 $= 1263.16 \times 1.2 \times 75\% = 1136.84$ (元)。

【知识点】环境保护税计税依据

【难易度】难

(3) 该企业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。

该企业环境保护税的纳税地点为应税污染物排放地的税务机关。

【知识点】环境保护税征收管理

【难易度】中

3. 某商贸企业2022年5月转让办公楼一栋, 取得不含增值税收入7500万元, 允许扣除的相关税费140万元。该企业未能向税务机关提供该房产的评估价格, 但提供了其在2012

年1月购入该房产的**购房发票**和契税完税凭证，显示购房金额为2500万元，**已缴纳契税100万元**。

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) 回答转让无评估价格但有购房发票的旧房应如何计算土地增值税扣除项目金额。
- (2) 计算该企业转让办公楼计缴土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。
- (3) 计算该企业转让办公楼应缴纳的土地增值税。
- (4) 回答该企业转让办公楼办理土地增值税纳税申报的期限和地点。

【答案】

(1) 纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的（经当地税务部门确认），扣除项目金额包括：

①可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除。

②与转让房地产有关的税金。

③对纳税人购房时缴纳的契税，凡能提供契税完税凭证的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，但不作为加计5%的基数。

【知识点】土地增值税应税收入与扣除项目

【难度】中

(2) 该企业转让办公楼计缴土地增值税时允许扣除项目金额的合计数=100+140+2500×(1+5%×10)=3990（万元）。

【知识点】土地增值税应税收入与扣除项目

【难度】中

(3) 转让办公楼的增值额=7500-3990=3510（万元）。

增值率=3510÷3990×100%=87.97%，适用税率为40%，速算扣除系数为5%。

应纳土地增值税=3510×40%-3990×5%=1204.5（万元）。

【知识点】土地增值税应纳税额的计算

【难度】中

(4) 该企业应当在转让房地产合同签订后的7日内，到房地产所在地主管税务机关办理纳税申报。

【知识点】土地增值税征收管理

【难度】中

4. （改编）2020年注册在新加坡的甲公司在我国境内出资成立乙公司，乙公司为增值税一般纳税人。2022年乙公司的部分经营事项如下：

(1) 2月1日, 乙公司通过了利润分配方案, 决定以**已实现留存收益**向甲公司分配股利100万元。2月2日, 甲公司决定将应分回的乙公司股利用于购买我国境内**非关联企业**丙公司的股权, 同日相关款项**直接从乙公司转入丙公司股东账户**。

(2) 3月1日, 依合同乙公司应向甲公司支付含增值税的特许权使用费1000万元, 乙公司将**扣缴增值税和企业所得税**之后的余额支付给甲公司。

(3) 4月1日, 依合同乙公司应向甲公司支付含增值税的咨询费200万元, 乙公司将**扣缴相关税金**之后的余额支付给甲公司, 甲公司在我国**境内无机构场所且未派遣人员来中国提供相关服务**。

(4) 5月1日, 主管税务机关对乙公司的某跨境交易安排实施一般反避税调查, 并向乙公司送达《税务检查通知书》; 乙公司认为其交易不属于避税安排, 计划向税务机关提交证明资料。

要求: 根据上述资料, 按照下列序号回答问题。

(1) 回答甲公司分得利润是否可以享受暂不征收预提所得税政策。如可以享受, 说明理由; 如不可享受, 说明理由并计算相应预提所得税。

(2) 计算事项(2)乙公司应代扣代缴的增值税和企业所得税。

(3) 计算事项(3)乙公司应代扣代缴的增值税。在享受中新税收协定的情况下, 回答乙公司是否应代扣代缴事项(3)的企业所得税。

(4) 回答事项(4)乙公司向税务机关提交相关证明资料的期限。

【答案】

(1) 甲公司分得的利润可以享受暂不征收预提所得税政策。

理由: 甲公司分得利润符合享受政策的条件特征: 以分得利润从非关联方收购境内居民企业股权, 属于直接投资; 分得利润属于乙公司已经实现的留存收益; 相应收购价款直接从乙公司转入丙公司股东账户。

【知识点】股息、利息、租金、特许权使用费和财产转让所得

【难度】中

(2) 事项(2)乙公司应代扣代缴的增值税=1000÷(1+6%)×6%=56.60(万元)。

事项(2)乙公司应代扣代缴的企业所得税=1000÷(1+6%)×10%=94.34(万元)。

【知识点】企业所得税源泉扣缴

【难度】中

(3) 事项(3)乙公司应代扣代缴的增值税=200÷(1+6%)×6%=11.32(万元)。

事项(3)乙公司无须代扣代缴企业所得税。

根据中新协定中对营业利润的规定，中国不得对新加坡企业的利润征税，除非该企业通过其设在中国的常设机构进行营业。甲公司在我国境内无机构场所且未派遣人员来中国提供相关服务，在中国境内不构成常设机构，因此乙公司向甲公司支付的咨询费，不应代扣代缴企业所得税。

【知识点】企业所得税源泉扣缴

【难易度】中

(4) 乙公司应当自收到《税务检查通知书》之日起60日内向税务机关提供相关证明资料。企业因特殊情况不能按期提供的，可以向主管税务机关提交书面延期申请，经批准可以延期提供，但最长不得超过30日。

【知识点】一般反避税

【难易度】中

四、综合题

1. 位于县城的某货物运输企业为增值税一般纳税人，兼营汽车租赁业务。2022年2月的经营业务如下：

- (1) 提供境内运输服务取得运费收入价税合计545万元。
- (2) 获得保险公司赔付10万元。
- (3) 无偿为公益事业提供境内运输服务，当月同类服务的不含增值税价格为10万元。
- (4) 出租载货汽车一辆，不含增值税租金5000元/月，一次性预收10个月租金5万元，尚未开具发票。
- (5) 支付桥、闸通行费，通行费发票注明收费金额1.05万元。
- (6) 进口燃油小汽车一辆，关税完税价格为60万元。该小汽车已报关，取得海关开具的进口增值税专用缴款书。
- (7) 支付银行贷款利息5.3万元，取得增值税普通发票。
- (8) 购买汽车零部件一批，取得增值税专用发票注明金额10万元、税额1.3万元。
- (9) 上月购进的一批办公用品因管理不善毁损，该批办公用品的进项税额0.26万元已在上期申报抵扣。

(其他相关资料：进口小汽车的关税税率为15%、消费税税率为25%)

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) 判断业务(2)是否需要缴纳增值税，并说明理由。
- (3) 判断业务(3)是否需要缴纳增值税，并说明理由。

- (4) 计算业务(4)的销项税额。
- (5) 计算业务(5)允许抵扣的进项税额。
- (6) 计算业务(6)进口环节已缴纳的关税、消费税、增值税。
- (7) 判断业务(7)能否抵扣进项税额,并说明理由。
- (8) 计算该企业当月可抵扣的进项税额。
- (9) 计算该企业当月应向主管税务机关缴纳的增值税。
- (10) 计算该企业当月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

【答案】

(1) 业务(1)的销项税额=545÷(1+9%)×9%=45(万元)。

【知识点】销项税额的计算

【难度】易

(2) 业务(2)不需要缴纳增值税。

理由:被保险人获得的保险赔付不征收增值税。

【知识点】增值税征税范围的特殊规定

【难度】易

(3) 业务(3)不需要缴纳增值税。

理由:无偿提供服务用于公益事业的不视同销售。

【知识点】增值税征税范围的特殊规定

【难度】易

(4) 业务(4)的销项税额=5×13%=0.65(万元)。

【知识点】销项税额的计算

【难度】易

(5) 业务(5)允许抵扣的进项税额=1.05÷(1+5%)×5%=0.05(万元)。

【知识点】计算抵扣进项税额

【难度】中

(6) 业务(6)进口环节应缴纳的关税=60×15%=9(万元)。

业务(6)进口环节应缴纳的消费税=(60+9)÷(1-25%)×25%=23(万元)。

业务(6)进口环节应缴纳的增值税=(60+9+23)×13%=11.96(万元)。

合计=9+23+11.96=43.96(万元)。

【知识点】进口环节增值税应纳税额的计算

【难度】中

(7) 业务(7)不能抵扣进项税额。

理由：购进贷款服务的进项税额不得从销项税额中抵扣。

【知识点】不得从销项税额中抵扣的进项税额

【难易度】中

(8) 当月可抵扣进项税额=0.05+11.96+1.3-0.26=13.05(万元)。

【知识点】增值税应纳税额的计算

【难易度】中

(9) 当月应向主管税务机关缴纳的增值税=45+0.65-13.05=32.6(万元)。

【知识点】增值税应纳税额的计算

【难易度】中

(10) 当月应缴纳的城市维护建设税=32.6×5%=1.63(万元)。

当月应缴纳的教育费附加=32.6×3%=0.98(万元)。

当月应缴纳的地方教育附加=32.6×2%=0.65(万元)。

合计=1.63+0.98+0.65=3.26(万元)。

【知识点】城市维护建设税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难易度】易

2. (改编) 位于西部某市区的国家鼓励类软件企业为增值税一般纳税人，成立于2016年1月，自2020年开始被认定为国家鼓励的软件企业并于当年实现获利。2023年实现营业收入10000万元、其他收益800万元；发生营业成本2900万元、税金及附加210万元、管理费用2400万元、销售费用1700万元、财务费用200万元、营业外支出1200万元。2023年度该企业自行计算的会计利润为2190万元。2024年3月该企业进行2023年企业所得税汇算清缴时，自查发现如下事项：

(1) 6月份购入一台不含增值税价30万元的新能源汽车，销售人员告知该车型满足车辆购置税免税条件。另将一台企业使用过2年的燃油汽车在二手市场上销售，取得不含增值税收入10万元，未进行相应会计及税务处理。相关业务均签订了正式合同但未计提缴纳印花税。企业发现问题后已经完成了印花税、增值税以及城市维护建设税、教育费附加的补税处理。

(2) 其他收益核算了增值税即征即退税额800万元，虽未对其单独设立核算账套但主管会计将该笔收入作为不征税收入处理。

(3) 成本费用中含实际发放的合理工资总额2000万元(其中残疾职工的工资50万元)、发生职工福利费300万元、职工教育经费200万元、拨缴的工会经费30万元，工会经费

取得合法票据。

(4) 期间费用中含广告费和业务宣传费1000万元(其中包括非广告性赞助支出200万元), 业务招待费200万元。上年度超标未扣除结转到本年度扣除的广告费100万元。

(5) 营业外支出中含直接向贫困地区的捐款1000万元、行政罚款及滞纳金1万元、替员工负担的个人所得税3万元。

(其他相关资料: 印花税税率为0.3%, 若无特殊说明, 各扣除项目均取得有效凭证; 不考虑销售燃油汽车的账面价值)

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) 说明业务(1) 免征车辆购置税的新能源汽车的范围; 计算车辆购置和处置过程中应补缴的印花税、增值税以及城市维护建设税、教育费附加(不考虑地方教育附加); 根据税收征收管理法的相关规定, 说明企业少缴税款的情形下将面临的法律责任; 计算业务(1) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

(2) 判断业务(2) 企业将其作为不征税收入是否正确并说明理由。

(3) 计算业务(3) 应调整的应纳税所得额。

(4) 计算业务(4) 应调整的应纳税所得额。

(5) 计算业务(5) 应调整的应纳税所得额。

(6) 回答国家鼓励的软件企业适用的企业所得税税率优惠政策, 并与其适用的地区优惠税率进行比较, 说明哪种优惠方式使企业税负更低。

(7) 在企业选择较低税负的前提下, 计算该企业2023年度企业所得税应纳税所得额以及应纳税额。

【答案】

(1) 业务(1) 免征车辆购置税的新能源汽车是指符合新能源汽车产品技术要求的纯电动汽车、插电式混合动力(含增程式)汽车、燃料电池汽车。

应补缴的购置环节印花税=30×0.3‰=0.009(万元)。

应补缴的处置环节印花税=10×0.3‰=0.003(万元)。

应补缴的处置环节的增值税=10×13%=1.3(万元)。

应补缴的城市维护建设税=1.3×7%=0.091(万元)。

应补缴的教育费附加=1.3×3%=0.039(万元)。

对纳税人逃避缴纳税款的, 由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金, 并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款; 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。

业务(1) 应调增应纳税所得额=10-0.009-0.003-0.091-0.039=9.858(万元)。

【知识点】城市维护建设税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难易度】难

(2) 业务(2) 企业处理不正确。

理由：增值税即征即退税款属于财政性资金，但企业没有对其单独核算，不符合不征税收入的确认条件，应按规定缴纳企业所得税。

【知识点】不征税收入和免税收入

【难易度】中

(3) 残疾人员的工资可以100%加计扣除，调减应纳税所得额=50（万元）。

职工福利费扣除限额=2000×14%=280（万元），实际发生额超过限额，调增应纳税所得额=300-280=20（万元）。

职工教育经费扣除限额=2000×8%=160（万元），实际发生额超过限额，调增应纳税所得额=200-160=40（万元）。

工会经费扣除限额=2000×2%=40（万元），实际发生额未超过限额，不需要调整。

合计调增=20+40-50=10（万元）。

【知识点】企业所得税扣除项目及其标准

【难易度】中

(4) 业务招待费扣除限额1=10000×5‰=50（万元），扣除限额2=200×60%=120（万元），应调增应纳税所得额=200-50=150（万元）。

广告费和业务宣传费扣除限额=10000×15%=1500（万元），当年发生广告费和业务宣传费1000万元，其中200万元非广告性赞助支出不予扣除，应纳税调增200万元，同时调减上年度结转未扣除广告费100万元。广告费和业务宣传费应调增应纳税所得额=200-100=100（万元）。

合计调增=150+100=250（万元）。

【知识点】企业所得税扣除项目及其标准

【难易度】中

(5) 业务(5) 应调增应纳税所得额=1000+1+3=1004（万元）。

【知识点】企业所得税扣除项目及其标准

【难易度】中

(6) 企业可以适用西部大开发企业所得税15%税率或国家鼓励的软件企业“两免三减半”政策。

2023年度为企业获利年度的第四年，按照“两免三减半”政策实际税负为12.5%，低于地

区优惠税率15%，因此选择按照“两免三减半”政策税负更低。

【知识点】西部大开发的税收优惠

【难易度】中

(7) 应纳税所得额=2190+9.858-50+20+40+150+100+1004=3463.858（万元）。

应纳税额=3463.858×12.5%=432.98（万元）。

【知识点】居民企业应纳税额的计算

【难易度】难