

2023年注册会计师考试《税法》试题

一、单项选择题

1. 下列税法要素中，能够区别一种税与另一种税的基本要素是（ ）。

- A. 计税依据
- B. 征税对象
- C. 纳税环节
- D. 纳税地点

【答案】B

【解析】选项B：征税对象是区别一种税与另一种税的重要标志。

【知识点】税法（种）要素

【难度】易

2. 纳税人发生的下列应税行为中，按“生活服务”计征增值税的是（ ）。

- A. 银行兑换货币
- B. 物流公司收派快件
- C. 餐馆销售外卖食品
- D. 专业机构提供鉴证服务

【答案】C

【解析】

（1）选项A：按照“金融服务——直接收费金融服务”计征增值税；

（2）选项B：按照“现代服务——物流辅助服务”计征增值税；

（3）选项D：按照“现代服务——鉴证咨询服务”计征增值税。

【知识点】增值税税率及适用范围

【难度】易

3. 2023年1月，某从事二手车经销业务的一般纳税人销售一台回收的二手车，若购买方要求开具增值税专用发票，适用的增值税征收率为（ ）。

- A. 0.5%
- B. 2%
- C. 3%
- D. 13%

【答案】A

【解析】选项A：自2020年5月1日至2027年12月31日，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，减按0.5%征收率征收增值税。纳税人应当开具二手车销售统一发票。购买方索取增值税专用发票的，应当再开具征收率为0.5%的增值税专用发票。

【知识点】增值税征收率

【难易度】中

4. 下列有关增值税退税业务的表述中，符合现行税法规定的是（ ）。

- A. 纳税人已取得留抵退税款的，可以同时申请即征即退
- B. 纳税人已取得留抵退税款的，可以同时申请先征后退
- C. 纳税人应优先办理免抵退税后再根据条件申请留抵退税
- D. 增值税即征即退项目可以参与出口项目免抵退税的计算

【答案】C

【解析】

（1）选项AB：纳税人不能同时适用留抵退税政策和即征即退、先征后返（退）政策。

（2）选项C：纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法的，办理免抵退税后，仍符合规定条件的，可以申请退还留抵税额；适用免退税办法的，相关进项税额不得用于退还留抵税额。

（3）选项D：出口企业既有适用增值税免抵退项目，也有增值税即征即退、先征后退项目的，增值税即征即退和先征后退项目不参与出口项目免抵退税计算。

【知识点】计算应纳税额时销项税额不足抵扣进项税额的处理

【难易度】中

5. 下列产品中，暂缓征收消费税的是（ ）。

- A. 甲醇汽油
- B. 乙醇汽油
- C. 生物柴油
- D. 航空煤油

【答案】D

【解析】选项D：航空煤油暂缓征收消费税。

【知识点】消费税税目

【难易度】易

6. 采用从量定额方法计征消费税时，纳税人委托加工应税消费品的，其据以计算应纳税额

的销售数量确定标准是（ ）。

- A. 收回的应税消费品数量
- B. 最终销售的应税消费品数量
- C. 合同约定的应税消费品数量
- D. 发出原材料预计可生产的消费品数量

【答案】A

【解析】选项A：委托加工应税消费品的，销售数量为纳税人收回的应税消费品数量。

【知识点】委托加工环节应税消费品应纳税额的计算

【难度】易

7. 纳税人进口应税消费品的，其消费税纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 签收货物的当天
- B. 报关进口的当天
- C. 支付货款的当天
- D. 签订合同的当天

【答案】B

【解析】进口的应税消费品，消费税纳税义务发生时间为报关进口的当天。

【知识点】消费税纳税义务发生时间

【难度】易

8. 甲公司2020年5月以500万元直接投资于乙公司，占有乙公司15%的股权。2022年乙公司因故被清算，清算前账面累计未分配利润和累计盈余公积合计为400万元，甲公司分得剩余资产金额600万元。甲公司申报企业所得税时应确认的投资转让所得为（ ）。

- A. 40万元
- B. 60万元
- C. 100万元
- D. 600万元

【答案】A

【解析】投资转让所得=600-400×15%-500=40（万元）。

【知识点】企业所得税一般收入的确认

【难度】中

9. 2022年5月甲公司以公允价值2200万元的股权和200万元的货币资金为对价，收购乙公司60%股权，收购日乙公司全部股权的计税基础为3500万元、公允价值为4000万元。

各方选择特殊性税务处理，乙公司取得非股权支付部分对应的资产转让所得为（ ）。

- A. 25万元
- B. 200万元
- C. 275万元
- D. 300万元

【答案】A

【解析】乙公司取得非股权支付部分对应的资产转让所得= $(4000-3500) \times 60\% \times 200 \div (200+2200) = 25$ （万元）。

【知识点】企业重组的特殊性税务处理方法

【难度】难

10. 企业对计税基础为1000万元的设备类固定资产进行改造，领用了一批自产产品，成本350万元，不含增值税售价400万元；改造工程另发生人工费用支出150万元。该固定资产改造后的计税基础为（ ）。

- A. 1350万元
- B. 1400万元
- C. 1500万元
- D. 1550万元

【答案】C

【解析】固定资产改造后的计税基础= $1000+350+150=1500$ （万元）。

【知识点】固定资产的税务处理

【难度】中

11. 个人转让本人作品著作权取得的所得，适用的个人所得税应税项目是（ ）。

- A. 稿酬所得
- B. 经营所得
- C. 劳务报酬所得
- D. 特许权使用费所得

【答案】D

【解析】特许权使用费所得，是指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得。

【知识点】个人所得税征税范围

【难度】易

12. 下列关于对个人独资企业经营所得核定征收个人所得税的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 企业经营多业的，应根据其各自业务板块分别确定其适用的应税所得率
- B. 实行核定征收的投资者，不能享受个人所得税经营所得的相关优惠政策
- C. 由查账征收改为适用核定征收后，查账征收下未弥补的亏损可继续弥补
- D. 当前持有权益性投资的个人独资企业，可选择适用查账征收或核定征收

【答案】B

【解析】

(1) 选项A：企业经营多业的，无论其经营项目是否单独核算，均应根据其主营项目确定其适用的应税所得率。

(2) 选项C：实行查账征税改为核定征税的纳税人，在查账征税方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分，不得再继续弥补。

(3) 选项D：持有股权、股票、合伙企业财产份额等权益性投资的个人独资企业、合伙企业，一律适用查账征收方式计征个人所得税。

【知识点】经营所得应纳税额的计算

【难度】中

13. 海关采用估价方法确定进口货物关税完税价格时，经纳税人申请，可与倒扣价格估价方法颠倒适用次序的是（ ）。

- A. 合理估价方法
- B. 计算价格估价方法
- C. 类似货物成交价格估价方法
- D. 相同货物成交价格估价方法

【答案】B

【解析】纳税义务人向海关提供有关资料后，可以申请，颠倒倒扣价格估价方法和计算价格估价方法的适用次序。

【知识点】一般进口货物的完税价格

【难度】易

14. 根据《扩大水资源税改革试点实施办法》的规定，应按实际取用水量征收水资源税的是（ ）。

- A. 水力发电取用水
- B. 家庭生活取用水

- C. 家庭圈养畜禽饮用取用水
D. 火力发电循环式冷却取用水

【答案】D

【解析】

(1) 选项A：水力发电和火力发电贯流式（不含循环式）冷却取用水按照实际发电量计税。

(2) 选项BC：家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水不缴纳水资源税。

【知识点】水资源税应纳税额的计算

【难易度】易

15. 下列情形中，属于直接向环境排放环境保护税应税污染物的是（ ）。

- A. 企业进行规模化养殖排放的水污染物
B. 企业按国家标准排放的建筑施工场界环境噪声
C. 企业向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放污染物
D. 企业在符合国家和地方环境保护标准的场所处置固体废物

【答案】A

【解析】

(1) 选项B：建筑噪声不属于环境保护税征税范围，不征收环境保护税。

(2) 选项CD：不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。

【知识点】环境保护税计税依据

【难易度】易

16. 甲和乙共同拥有一宗位于县城的土地的使用权，面积为2000平方米，甲实际使用1200平方米，乙实际使用800平方米，当地城镇土地使用税年适用税额为10元/平方米，甲就该宗土地全年应缴纳的城镇土地使用税为（ ）。

- A. 8000元
B. 10000元
C. 12000元
D. 20000元

【答案】C

【解析】土地使用权共有的，共有各方都是纳税义务人，由共有各方分别按各自实际占用土地面积纳税。甲就该宗土地全年应缴纳的城镇土地使用税=1200×10=12000（元）。

【知识点】城镇土地使用税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难度度】中

17. 纳税人经批准改变耕地原占地用途需要补缴耕地占用税的，其纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 纳税人提交申请文件的当日
- B. 纳税人收到批准文件的当日
- C. 自然资源主管部门收到申请文件的当日
- D. 自然资源主管部门认定纳税人改变原占地用途的当日

【答案】B

【知识点】耕地占用税税收优惠和征收管理

【难度度】易

18. 下列关于房产税纳税义务人的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 房产融资租赁的，其纳税义务人为出租人
- B. 商铺出典的，其纳税义务人为商铺产权所有人
- C. 办公楼抵押的，其纳税义务人为办公楼抵押权人
- D. 厂房出租免租金期间，其纳税义务人为厂房产产权所有人

【答案】D

【解析】

（1）选项A：房产融资租赁的，房产税纳税义务人为承租人；

（2）选项B：商铺出典的，房产税的纳税义务人为承典人；

（3）选项C：办公楼抵押的，房产税纳税义务人为办公楼的产权所有人。

【知识点】房产税纳税义务人与征税范围

【难度度】易

19. 某房地产开发公司于2022年1月通过招拍挂方式取得一宗土地并开始建设甲、乙两栋办公楼，当年10月办理竣工备案，原值均为1000万元；其中甲栋于竣工次月租赁给他人使用，每月租金10万元，乙栋作为存货待售。下列关于该公司房产税纳税义务的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 甲、乙两栋均无须缴纳房产税
- B. 甲、乙两栋均按照房产余值从价计征房产税
- C. 甲栋按照租金收入从租计征房产税，乙栋无须缴纳房产税
- D. 甲栋按照租金收入从租计征房产税，乙栋按照房产余值缴纳房产税

【答案】C

【解析】对房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税，因此乙栋无须缴税；对于在出售前，房地产开发企业已出租的甲栋办公楼，应按照租金收入从租计征房产税。

【知识点】房产税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难度】中

20. 购置的下列新车辆中，属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

- A. 个人购买的电动摩托车
- B. 建筑公司购买的挖掘机
- C. 地铁公司购买的地铁车辆
- D. 港口物流公司购买的有轨电车

【答案】D

【知识点】车辆购置税纳税义务人与征税范围

【难度】易

21. 扣缴义务人按规定代收代缴车船税，其纳税地点是（ ）。

- A. 车船所有人所在地
- B. 车船管理人所在地
- C. 车船扣缴义务人所在地
- D. 车船登记地的主管税务机关所在地

【答案】C

【解析】扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。

【知识点】车船税征收管理

【难度】易

22. 新加坡某居民企业在中国境内从事的下列业务，按规定构成我国常设机构的是（ ）。

- A. 在中国境内从事为期连续9个月的建筑工程
- B. 派雇员到中国境内提供为期92天的咨询劳务
- C. 专为交付本企业商品而在中国境内设立准备性场所
- D. 专为本企业采购货物而在中国境内设立辅助性场所

【答案】A

【解析】

（1）选项A：建筑工地，建筑、装配或安装工程，或者与其有关的监督管理活动，但以该工地、工程或活动连续6个月以上的为限。本选项中9个月大于6个月，故构成常设

机构。

(2) 选项B: 企业通过雇员或雇佣的其他人员在缔约国一方提供的劳务活动, 包括咨询劳务活动, 但仅以该性质的活动(为同一项目或相关联的项目)在任何12个月中连续或累计超过183天以上为限。本选项中92天小于183天, 故不构成常设机构。

(3) 选项CD: 缔约国一方企业在缔约国另一方仅由于仓储、展览、采购及信息收集等活动的目的设立的具有准备性或辅助性的固定场所, 不应被认定为常设机构。

【知识点】国际税收协定典型条款介绍

【难易度】难

23. 境内机构对外付汇的下列情形中, 需要进行税务备案的是()。

- A. 向境外个人支付其从境内获得的工资5万美元
- B. 境内机构向其境外代表机构支付的办公经费8万美元
- C. 向境外机构支付从境内获得的融资租赁租金15万美元
- D. 支付境内机构发生在境外的进出口贸易佣金20万美元

【答案】C

【解析】

(1) 选项A: 支付金额未超过5万美金, 无须备案;

(2) 选项BD: 属于无须备案情形;

(3) 选项C: 境外机构或个人从境内获得的融资租赁租金单笔支付等值5万美元以上的(不含等值5万美元), 属于对外付汇需要进行税务备案的情形。

【知识点】中国境内机构和个人对外付汇的税收管理

【难易度】易

24. 某房地产开发企业2023年5月拟向税务机关申请延期缴纳2022年汇算清缴的企业所得税应纳税款, 企业提出的下列诉求中, 符合税法规定的是()。

- A. 申请延期5个月
- B. 滚动申请延期两次
- C. 请求出具无欠税证明
- D. 批准延期内免于加收滞纳金

【答案】D

【解析】

(1) 选项A: 纳税人因特殊困难不能按期缴纳税款的, 经省、自治区、直辖市税务局批准, 可延期缴纳税款, 但最长不得超过3个月;

(2) 选项B: 同一笔税款不得滚动审批;

(3) 选项C: 纳税人在税款缴纳期限内未缴纳税款, 所以不符合无欠税证明开具的条件, 不能开具无欠税证明;

(4) 选项D: 税务机关不予批准的延期纳税, 从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金; 经批准的延期纳税, 在批准的延期期限内免予加收滞纳金。

【知识点】延期缴纳税款制度

【难度】中

25. 税收违法案件检举事项的下列处理方式中, 符合税法规定的是 ()。

- A. 举报人不能提供税收违法线索的, 暂存待查
- B. 再次检举已经受理尚未查结的检举事项的, 可合并处理
- C. 检举事项已经通过诉讼途径解决的, 由税务局所属稽查局立案
- D. 对已查结的同一检举事项再次检举且未提供新的有效线索的, 由举报中心调查核实

【答案】B

【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 (选项A);
- (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 (选项C);
- (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 (选项D)。

【知识点】检举事项的处理

【难度】易

26. 下列关于税务行政处罚设定的表述中, 符合法律规定的是 ()。

- A. 全国人大可通过法律的形式设定各种税务行政处罚
- B. 财政部可通过行政法规的形式设定各种税务行政处罚
- C. 国家税务总局可通过规章的形式设定各种税务行政处罚
- D. 省级税务机关可通过规范性文件的形式设定各种税务行政处罚

【答案】A

【解析】

- (1) 选项A: 全国人民代表大会及其常务委员会可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚。
- (2) 选项B: 国务院可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚。
- (3) 选项C: 尚未制定法律、行政法规的, 国家税务总局可以通过规章的形式设定警告、

通报批评或一定数额的行政处罚。

(4) 选项D：省、自治区、直辖市和计划单列市税务局及其以下各级税务机关不可设定税务行政处罚。

【知识点】税务行政处罚的设定和种类

【难易度】易

二、多项选择题

1. 下列税种中，其收入属于中央政府与地方政府共享的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 资源税
- C. 车船税
- D. 个人所得税

【答案】ABD

【解析】选项C：车船税属于地方政府固定收入。

【知识点】税收收入划分

【难易度】易

2. 某汽车销售公司收取的下列款项中，应计入销售额计征增值税的有（ ）。

- A. 为客户装潢汽车收取的装潢费
- B. 为客户保养汽车收取的保养费
- C. 为客户更换汽车配件收取的料件费
- D. 售车同时为客户代办车险收取的保险费

【答案】ABC

【解析】选项D：价外费用不包括销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

【知识点】销项税额的计算

【难易度】中

3. 增值税一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择适用简易计税方法的有（ ）。

- A. 销售外购的瓶装水
- B. 提供装卸搬运服务

- C. 提供非学历教育服务
- D. 为客户提供班车服务

【答案】BCD

【解析】

(1) 选项A：一般纳税人销售自产的自来水，可以选择适用简易计税方法，销售外购的瓶装水不可适用简易计税方法。

(2) 选项BC：可以选择适用简易计税方法按3%征收率计税。

(3) 选项D：一般纳税人提供公共交通运输服务，可以选择适用简易计税方法按3%征收率计税，公共交通运输服务包括轮客渡、公交客运、轨道交通（含地铁、城市轻轨）、出租车、长途客运、班车。

【知识点】一般纳税人可以选择适用简易计税方法的情形

【难度】易

4. 下列应税消费品中，在批发环节应征收消费税的有（ ）。

- A. 烟丝
- B. 卷烟
- C. 雪茄烟
- D. 电子烟

【答案】BD

【解析】卷烟和电子烟在批发环节加征一道消费税。

【知识点】消费税征税环节

【难度】易

5. 在计算企业所得税应纳税所得额时，应对企业取得的各种收入进行确认。下列对企业收入确认时间的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 广告的制作费根据制作广告的完工进度确认
- B. 利息收入按债权人实际收到利息的日期确认
- C. 接受捐赠收入按实际收到捐赠资产的日期确认
- D. 特许权使用费收入按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认

【答案】ACD

【解析】选项B：利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

【知识点】企业所得税收入总额

【难度】易

6. 下列股权收购业务相关条件中，属于适用企业所得税特殊性税务处理的必备条件有（ ）。

- A. 企业重组后连续12个月不改变重组资产原来的实质性经营活动
- B. 具有合理商业目的且不以减少、免除或推迟缴纳税款为主要目的
- C. 取得股权支付的原主要股东，重组后连续12个月内，不得转让所取得的股权
- D. 收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的50%且收购发生时股权支付金额不低于交易总额的85%

【答案】ABCD

【解析】企业重组同时符合下列条件的，适用特殊性税务处理规定：

- (1) 具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的（选项B）。
- (2) 被收购、合并或分立部分的资产或股权比例符合规定的比例（股权收购，收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的50%）（选项D）。
- (3) 企业重组后的连续12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动（选项A）。
- (4) 重组交易对价中涉及股权支付金额符合规定比例（股权收购，收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%）（选项D）。
- (5) 企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续12个月内，不得转让所取得的股权（选项C）。

【知识点】企业重组的特殊性税务处理方法

【难度】中

7. 居民个人取得的下列所得，属于来源于我国境内的有（ ）。

- A. 将境内房产出租给境外公司取得的所得
- B. 境外获得的专利权在境内使用取得的所得
- C. 被境内企业外派至境外期间取得的任职所得
- D. 在境内转让机器设备给境外企业取得的所得

【答案】ABD

【解析】除另有规定外，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（选项A）；
- (3) 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（选项D）；
- (4) 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得（选项B）；
- (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. 下列以邮递方式进出境物品的相关人员中，属于关税纳税义务人的有（ ）。

- A. 邮递进境物品的寄件人
- B. 邮递进境物品的收件人
- C. 邮递出境物品的收件人
- D. 邮递出境物品的寄件人或托运人

【答案】BD

【知识点】关税纳税义务人

【难易度】易

9. 下列关于资源税税率的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 矿泉水适用比例税率或定额税率
- B. 纳税人以自采原矿洗选加工为选矿产品销售，按照选矿产品适用税率
- C. 对原油应由省级人民政府提出具体适用税率，报同级人大常委会决定
- D. 纳税人开采同一税目下适用不同税率应税产品，未分别核算的，从高适用税率

【答案】ABD

【解析】选项C：原油的资源税税率为6%。实行幅度税率的，其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑该应税资源的品位、开采条件以及对生态环境的影响等情况，在《税目税率表》规定的税率幅度内提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

【知识点】资源税税目与税率

【难易度】中

10. 下列土地中，属于城镇土地使用税征税范围的有（ ）。

- A. 建制镇内国家所有的土地
- B. 建制镇内集体所有的土地
- C. 工矿区内国家所有的土地
- D. 工矿区内集体所有的土地

【答案】ABCD

【解析】城镇土地使用税的征税范围，包括在城市、县城、建制镇和工矿区内国家所有和集体所有的土地。

【知识点】城镇土地使用税纳税义务人与征税范围

【难度】易

11. 甲公司因资金周转需要，与从事金融租赁的乙公司签订融资性售后回租协议，约定甲公司将一写字楼出售给乙公司并收取价款，随后甲公司因经营需要将该写字楼租回使用，每年支付租金，租赁期满后甲公司将其回购。下列关于该售后回租业务纳税义务的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 乙公司承受写字楼权属需缴纳契税
- B. 甲公司回购写字楼权属免于缴纳契税
- C. 甲公司需依据写字楼销售款缴纳增值税
- D. 乙公司出租写字楼按照“租赁服务”缴纳增值税

【答案】AB

【解析】

(1) 选项AB：金融租赁公司开展售后回租业务，承受承租人房屋、土地权属的，照章征税。对售后回租合同期满，承租人回购原房屋、土地权属的，免征契税。

(2) 选项C：融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为，不征收增值税。

(3) 选项D：乙公司从事的融资性售后回租业务，按照“贷款服务”缴纳增值税。

【知识点】契税税收优惠

【难度】中

12. 房地产开发企业办理土地增值税清算时，下列费用中，属于房地产开发成本扣除范围的有（ ）。

- A. 前期工程费
- B. 开发间接费用

- C. 建筑安装工程费
- D. 公共配套设施费

【答案】ABCD

【解析】房地产开发成本包括土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。

【知识点】土地增值税应税收入与扣除项目

【难度】中

13. (改编) 下列关于产权转移书据印花税的表述中, 符合税法规定的有 ()。

- A. 企业因改制签订的产权转移书据免于贴花
- B. 土地经营权转移按土地使用权出让合同贴花
- C. 未列明金额的产权转移书据按实际结算金额贴花
- D. 转让股权的印花税计税依据包括列明的认缴后尚未实际出资权益部分

【答案】AC

【解析】

(1) 选项B: 不征收印花税;

(2) 选项D: 纳税人转让股权的计税依据, 按照产权转移书据所列的金额确定, 不包括列明的认缴后尚未实际出资权益部分。

【知识点】印花税税收优惠

【难度】中

14. 税务机关根据我国对外签署的国际税收协定, 可直接判定下列从境内取得股息所得并申请享受协定待遇的对象具有“受益所有人”身份的有 ()。

- A. 缔约对方政府
- B. 缔约对方居民个人
- C. 缔约对方居民的指定收款人
- D. 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司

【答案】ABD

【解析】下列申请人从中国取得的所得为股息时, 可不根据规定的因素进行综合分析, 直接判定申请人具有“受益所有人”身份:

(1) 缔约对方政府 (选项A);

(2) 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司（选项D）；

(3) 缔约对方居民个人（选项B）；

(4) 申请人被第（1）至（3）项中的一人或多人直接或间接持有100%股份，且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民。

【知识点】国际税收协定管理

【难度】中

15. 下列向市场监管部门申请一般注销的纳税人，均未处于税务检查状态，无欠税（滞纳金）及罚款，且已缴销增值税专用发票及税控专用设备，税务机关可以对其采用“承诺制”容缺办理税务注销的有（ ）。

- A. 未达到增值税起征点的纳税人
- B. 市级人民政府引进人才创办的企业
- C. 控股母公司纳税信用等级为A级的M级纳税人
- D. 未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户

【答案】ACD

【解析】选项B：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，符合其他条件时方能采用“承诺制”容缺办理税务注销。

【知识点】税务登记管理

【难度】中

16. 税务机关拟对公民作出3000元罚款，向当事人送达的《税务行政处罚事项告知书》中，应告知当事人的内容有（ ）。

- A. 已查明的违法事实
- B. 拟将给予的行政处罚
- C. 行政处罚的法律依据
- D. 当事人有要求举行听证的权利

【答案】ABCD

【解析】税务机关对公民作出2000元以上（含本数）罚款或者对法人或者其他组织作出1万元以上（含本数）罚款的行政处罚之前，应当向当事人送达《税务行政处罚事项告知书》，告知当事人已经查明的违法事实（选项A）、证据、行政处罚的法律依据（选项C）和拟将给予的行政处罚（选项B），并告知有要求举行听证的权利（选项D）。

【知识点】税务行政处罚的简易程序

【难易度】中

三、计算问答题

1. 居民个人王某为自由撰稿人，2023年7月出版一部著作，合同约定稿酬1.5万元。王某在某市拥有两套住房，为改善家庭住房条件，2023年对其中一套住房进行了换购。相关房屋买卖具体情况如下：

(1) 3月，将拥有的80平方米住房A以市场价出售，取得不含增值税转让价款100万元并支付转让过程中的相关税费共计1万元。该房为2018年11月以银行贷款方式购置，价款70万元。王某购房时缴纳契税0.7万元，另向装修公司支付装修费用10万元。

(2) 6月，在该市新开盘购置了一套130平方米的新房B，不含增值税成交价为180万元，当月缴纳契税5.4万元；购买住房时提取了住房公积金个人账户余额10万元。

(其他相关资料：转让原有住房时取得贷款银行开具的贷款利息证明，载明已支付住房贷款利息5万元；上述“相关税费”不含增值税；税务机关已对住房A的装修费用进行审核)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) 计算出版社支付王某稿酬时应预扣预缴的个人所得税。

(2) 计算王某3月转让住房A应缴纳的个人所得税。

(3) 回答王某享受换购住房个人所得税优惠政策应同时满足的条件。

(4) 计算王某应享受的退税额并回答取得该退税额的理由；回答王某提取的住房公积金是否应缴纳个人所得税并说明理由。

【答案】

(1) 稿酬所得应预扣预缴个人所得税=15000×(1-20%)×70%×20%=1680(元)。

【知识点】全员全额扣缴申报纳税(预缴税款)

【难易度】易

(2) 应纳税所得额=100-70.7-1-70.7×10%-5=16.23(万元)。

应缴纳个人所得税=16.23×20%=3.25(万元)。

【知识点】财产转让所得应纳税额的计算

【难易度】中

(3) 享受换购住房个人所得税优惠政策的纳税人须同时满足以下条件：

① 纳税人出售和重新购买的住房应在同一城市范围内，即同一直辖市、副省级城市、地级市所辖全部行政区划范围内；

②出售自有住房的纳税人与新购住房之间须直接相关，应为新购住房产权人或产权人之一。

【知识点】关于廉租住房、公租房、居民换购住房的个人所得税规定

【难易度】中

(4) ①退税额=已纳税额=3.25（万元）。

理由：新购住房金额大于或等于现住房转让金额的，退税金额=现住房转让时缴纳的个人所得税。

②不需要缴纳个人所得税。

理由：个人领取原提存的住房公积金，免予征收个人所得税。

【知识点】关于廉租住房、公租房、居民换购住房的个人所得税规定

【难易度】中

2. 某铁矿开采企业2023年5月采选原矿20000吨，5月19日将其中的10000吨原矿直接销售，取得不含增值税销售收入700万元，另支付运杂费10万元。5月22日将500吨铁原矿赞助给其他企业。5000吨经洗选加工成铁选矿后销售，取得不含增值税销售收入500万元，销售收入中包括运杂费5万元，取得增值税发票。企业在开采过程中产生大气污染物，但暂未取得排污许可证且无污染物监测数据。

（其他相关资料：企业所在省规定铁原矿资源税税率为3%，铁选矿资源税税率为2%。一般性粉尘污染当量值为4千克，大气污染物每污染当量税额3.6元；根据生态环境部发布的排放源统计调查制度规定的方法计算的铁矿采选一般性粉尘的排污系数为60千克/万吨——铁原矿，不考虑其他污染排放物）

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5月份应缴纳的铁原矿资源税。
- (2) 计算该企业5月份应缴纳的铁选矿资源税。
- (3) 回答该企业自用应税产品资源税纳税义务发生时间。
- (4) 计算该企业5月份采选铁原矿应缴纳的环境保护税。
- (5) 回答环境保护税的征管方式。

【答案】

(1) 该企业5月应缴纳铁原矿资源税=（700+700÷10000×500）×3%=22.05（万元）。

【知识点】资源税应纳税额的计算

【难易度】易

(2) 该企业5月应缴纳铁选矿资源税=（500-5）×2%=9.9（万元）。

【知识点】资源税应纳税额的计算

【难易度】中

(3) 纳税人自用应税产品纳税义务发生时间为移送应税产品的当日，即5月22日。

【知识点】资源税征收管理

【难易度】中

(4) 该企业5月一般性粉尘的污染当量数为： $2 \times 60 \div 4 = 30$ ；该企业5月份应缴纳环境保护税税额= $30 \times 3.6 = 108$ （元）。

【知识点】环境保护税应纳税额的计算

【难易度】中

(5) “企业申报、税务征收、环保协同（或监测）、信息共享”的征管方式。

【知识点】环境保护税征收管理

【难易度】易

3. 某商贸公司为增值税一般纳税人，2021年12月购进一栋新建10层办公楼，房产原值为8500万元，每层房产原值占比10%，当月交付并取得增值税专用发票。2022年1月1日起办公楼用途安排如下：

(1) 第1~2层无偿交由全资子公司使用，约定使用期3年。

(2) 第3~4层出租给某咨询机构，每月含增值税租金21.8万元，租期1年，前四个月为免租期，1月5日按照约定一次性收取当年含增值税租金174.4万元。

(3) 第5层商贸公司用于开办职工食堂，仅供商贸公司员工使用。第6~10层商贸公司办公自用。

（其他相关资料：当地计算房产税的计税余值的减除比例是30%）

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) 判断业务（1）是否需要缴纳房产税，如需要，计算其2022年度应缴纳的房产税；如不需要请说明理由。

(2) 回答业务（2）房产税的纳税人并计算其2022年度应缴纳的房产税。

(3) 回答业务（3）房产税的纳税人并计算其2022年度应缴纳的房产税。

(4) 回答商贸公司收取租金的增值税纳税义务发生时间及其依据。

(5) 判断用于职工食堂的房产，其增值税进项税额能否抵扣，并说明理由。

【答案】

(1) 需要缴纳房产税。房产税应纳税额= $8500 \div 10 \times 2 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 14.28$ （万元）。

【知识点】房产税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难易度】中

(2) 房产税纳税人为商贸公司。房产税应纳税额=8500÷10×2×(1-30%)×1.2%×4÷12+21.8÷(1+9%)×8×12%=4.76+19.2=23.96(万元)。

【知识点】房产税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难易度】中

(3) 房产税纳税人是商贸公司。房产税应纳税额=8500÷10×6×(1-30%)×1.2%=42.84(万元)。

【知识点】房产税纳税义务人与征税范围

【难易度】易

(4) 增值税纳税义务发生时间为2022年1月5日。依据：纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

【知识点】增值税纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点

【难易度】中

(5) 第5层进项税额能抵扣。理由：用于集体福利的不动产进项税额不允许抵扣，其中不动产仅指专用于集体福利的不动产，对于兼用项目，可以抵扣进项税额。

【知识点】扣减发生期进项税额的规定

【难易度】中

4. 中国居民企业甲公司为一家外商投资企业，其母公司乙公司为一家位于境外某国的外国企业。2022年部分相关业务如下：

(1) 甲公司派遣中国籍雇员张某到境外乙公司工作，期间的工资由乙公司支付并负担。张某在中国境内有住所，其2022年度在境外工作期间取得的工资所得折合人民币100万元，在境外已缴纳个人所得税折合人民币20万元，**在境内无收入**。

(2) 乙公司派遣1名外籍基层技术人员到甲公司兼职工作。该技术人员2022年2月1日首次来华，在中国境内无住所，**2022年度在中国居住天数超过183天**。2—12月，每月境内甲公司向其发放工资6万元人民币，境外乙公司向其发放工资折合人民币3.5万元。**每月境内工作天数与境外工作天数的比例为2:1**。

(其他相关资料：不考虑张某及该外籍技术人员在境内的专项扣除和专项附加扣除因素；张某在境外缴纳税款取得合规完税凭证；不考虑常设机构因素)

综合所得个人所得税税率表(部分)

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
5	超过420000元至660000元的部分	30	52920
6	超过660000元至960000元的部分	35	85920
7	超过960000元的部分	45	181920

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）计算张某在我国境内应缴纳的个人所得税。
- （2）回答张某在境外取得所得应该在我国境内申报个人所得税的时间和纳税地点。
- （3）回答甲公司派遣张某到境外工作，应该向税务机关报送的外派人员情况的具体内容。
- （4）计算外籍基层技术人员在我国境内应缴纳个人所得税的工资薪金收入额以及应缴纳的个人所得税。

【答案】

（1）工资薪金所得的抵免限额=（1000000-60000）×35%-85920=243080（元）>200000元，实际抵免税额为200000元，张某在我国境内应缴纳的个人所得税=243080-200000=43080（元）。

【知识点】 在外商投资企业、外国企业等工作的中方人员取得工资薪金征税问题

【难度度】 中

（2）申报个人所得税的时间：应当在2023年3月1日至6月30日内申报纳税。

纳税地点：应当向中国境内任职、受雇单位（甲公司）所在地主管税务机关办理纳税申报。

【知识点】 自行申报纳税

【难度度】 易

（3）居民个人被境内企业派往境外工作，境外单位不是中方机构的，派出单位甲公司应向其主管税务机关报送外派人员情况，包括外派人员的姓名、身份证件类型及身份证号码、职务、派往国家和地区、境外工作单位名称和地址、派遣期限、境内外收入及缴税情况等。

【知识点】 境外所得的税额扣除

【难度度】 中

（4）外籍技术人员2022年度在中国应缴纳个人所得税的收入额=（60000+35000）×[1-35000÷（60000+35000）×1÷（2+1）]×11=916666.67（元）。

外籍技术人员2022年度工资薪金应缴纳的个人所得税=（916666.67-60000）×35%-85920=213913.33（元）。

【知识点】 境外所得的税额扣除

【难易度】难

四、综合题

1. 位于市区的某电脑生产企业为增值税一般纳税人，兼营电脑技术研发和技术服务。2023年3月经营业务如下：

- (1) 采用直接收款方式销售A型电脑2000台，不含增值税价格0.5万元/台，因数量大，给予买方20%的价格折扣，货款已收讫，并按规定开具了增值税专用发票。
- (2) 采用赊销方式销售B型电脑5000台，不含增值税价格0.5万元/台，签订的书面合同中未约定收款日期，电脑已发出。
- (3) 将C型电脑的境外经销权转让给境外某公司，取得价款200万元，该经销权完全在境外使用。
- (4) 为客户提供技术开发服务以及与之相关的技术咨询服务，开具的同一张增值税普通发票上分别注明价款1000万元和159万元。
- (5) 购买电脑配件一批，取得的增值税专用发票上注明的价格1500万元、税额195万元。该批配件入库后因管理不善毁损10%、用于职工福利发放10%。
- (6) 进口铅蓄电池一批，关税完税价格为96万元，该批电池已报关，取得海关开具的进口增值税专用缴款书。
- (7) 在市区购入占地2000平方米的一处厂房，取得的增值税普通发票上注明不含税价款1200万元、税额60万元，已办理房屋权属转移登记。
- (8) 上月购进配件取得的增值税专用发票被税务机关认定为异常凭证，已申报抵扣进项税额60万元。

(其他相关资料：进口铅蓄电池关税税率10%，铅蓄电池消费税税率4%，当地契税税率为3%，城镇土地使用税年税额20元/平方米，上月末“应交税费——应交增值税”科目无借方余额；该企业纳税信用为B级)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题。

- (1) 计算业务(1)的销项税额。
- (2) 判断业务(2)是否需要在2023年3月份缴纳增值税，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) 判断业务(4)是否免征增值税，并说明理由。
- (5) 计算业务(5)可抵扣的进项税额。
- (6) 计算业务(6)应缴纳的关税、进口环节增值税和消费税。

(7) 计算业务(7)应缴纳的契税、2023年应缴纳的城镇土地使用税。

(8) 计算该企业3月可抵扣的进项税额。

(9) 计算该企业3月应向主管税务机关申报缴纳的增值税。

(10) 计算该企业3月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加合计。

【答案】

(1) 业务(1)的销项税额=2000×0.5×(1-20%)×13%=104(万元)。

【知识点】销项税额的计算

【难度】易

(2) 需要。

理由：采取赊销和分期收款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

本题虽然合同中未约定收款日期，但电脑已发出，发生纳税义务，需要在3月缴纳增值税。

【知识点】增值税纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点

【难度】易

(3) 不需要。

理由：境内单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的无形资产(技术除外)，免征增值税。

【知识点】适用增值税免税政策的范围

【难度】中

(4) 免征增值税。

理由：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(其价款与技术开发价款开在同一张发票上)，免征增值税。

【知识点】“营改增”项目涉及的免税规定

【难度】中

(5) 业务(5)可抵扣的进项税额=195×(1-10%-10%)=156(万元)。

【知识点】凭票抵扣进项税额

【难度】易

(6) 进口关税=96×10%=9.6(万元)。

进口增值税=(96+9.6)÷(1-4%)×13%=14.3(万元)。

进口消费税=(96+9.6)÷(1-4%)×4%=4.4(万元)。

【知识点】进口环节增值税应纳税额的计算

【难度】中

(7) 应缴纳的契税=1200×3%=36（万元）。

2023年应缴纳的城镇土地使用税=2000×20×9/12÷10000=3（万元）。

【知识点】城镇土地使用税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难度】易

(8) 该企业3月可抵扣的进项税额=156+14.3-60=110.3（万元）。

【知识点】进项税额的确认和计算概述

【难度】中

(9) 业务(2)的销项税额=5000×0.5×13%=325（万元）。

该企业3月向主管税务机关申报缴纳的增值税=104+325-110.3=318.7（万元）。

【知识点】增值税应纳税额的计算

【难度】难

(10)

该企业3月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加=318.7×(7%+3%+2%)=38.24（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

【难度】易

2. (改编) 某汽车制造企业为增值税一般纳税人, 2021年被认定为**高新技术企业**。2022年度该企业自行计算的会计利润为20980万元, 企业**已预缴企业所得税1360万元**。

2023年3月该企业进行2022年度企业所得税汇算清缴时, 聘请了某会计师事务所进行审核, 发现如下事项:

(1) 3月收到新能源汽车财政补贴, 确认营业收入1000万元, 已缴纳增值税, 未对其成本费用进行单独核算。企业拟将其确认为企业所得税**不征税收入**。

(2) 4月转让公寓一栋, 取得**含增值税收入5000万元**, 企业**选择按简易计税方法计算缴纳增值税**, 另按规定缴纳转让环节其他税费12万元。该公寓购于2014年12月, 购房发票上注明金额3500万元, 已缴纳契税且**能提供契税完税凭证**。企业自行计算缴纳土地增值税6.43万元。

(3) 8月购进一批汽车零部件尚未领用, 取得增值税专用发票注明价款500万元, 增值税65万元。企业拟选择将其在当年**一次性全额在计算应纳税所得额时扣除**。

(4) 12月购入一栋不含增值税售价4000万元的闲置厂房, 因该厂房**尚未办理权属登记**,

(4) 判断业务(4)企业房产税处理是否正确并说明理由。

(5) 判断业务(5)企业申报确认损失处理是否正确并说明理由。

(6) 计算业务(6)应调整的企业所得税应纳税所得额，并说明债务重组取得的汽车配件应确认的计税基础。

(7) 计算业务(7)应调整的企业所得税应纳税所得额。

(8) 判断业务(8)中直接支付给劳务派遣公司的费用能否作为企业的工资薪金支出并说明理由，同时计算业务(8)应调整的企业所得税应纳税所得额。

(9) 计算该企业2022年度应补缴的企业所得税。

【答案】

(1) 不正确。

理由：企业取得该补贴未同时具备不征税收入的三个条件。

企业取得的财政性资金同时符合以下条件时，可以作为不征税收入：

①企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件。

②财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求。

③企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

【知识点】不征税收入和免税收入

【难度】中

(2) 转让旧房应缴纳增值税= $(5000-3500) \div (1+5\%) \times 5\% = 71.43$ (万元)

取得旧房时已纳契税= $3500 \times 3\% = 105$ (万元)

可扣除的项目金额= $3500 \times (1+7 \times 5\%) + 105 + 12 = 4842$ (万元)

增值额= $5000 - 71.43 - 4842 = 86.57$ (万元)

增值率= $86.57 \div 4842 \times 100\% = 1.79\%$

应缴纳土地增值税= $86.57 \times 30\% = 25.97$ (万元)

业务(2)应调减应纳税所得额= $25.97 - 6.43 = 19.54$ (万元)。

【知识点】土地增值税应纳税额的计算

【难度】难

(3) 企业处理不正确。

理由：在2018年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具单位价值不超过

500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。零部件是企业存货，不是固定资产，因而企业处理不正确。

【知识点】加速折旧优惠

【难易度】易

(4) 企业房产税处理正确。

理由：纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳房产税。

【知识点】房产税征收管理

【难易度】易

(5) 企业申报确认损失处理不正确。

理由：企业以前年度发生的资产损失未能在当年税前扣除的，可按规定的程序和要求向主管税务机关申报后方能在税前扣除。其中，属于实际资产损失的，准予追补至该项损失发生年度扣除，其追补确认期限一般不得超过5年。

【知识点】资产损失扣除政策

【难易度】中

(6) 业务(6) 企业应确认的债务重组损失 $=904-(750+97.5)=56.5$ (万元)，业务(6) 应调减应纳税所得额56.5万元。

汽车配件应确认的计税基础=750 (万元)。

【知识点】企业重组的认定

【难易度】难

(7) 其他相关费用扣除限额 $= (2000+1000+3800+1300) \div (1-10\%) \times 10\% = 8100 \div (1-10\%) \times 10\% = 900$ (万元) > 实际发生额800万元，其他相关费用可以据实享受加计扣除。

可加计扣除的研发费用=8900 (万元)，业务(7) 应调减应纳税所得额=8900 (万元)。

【知识点】加计扣除优惠

【难易度】难

(8) ①直接支付给劳务派遣公司的费用不能作为企业的工资薪金支出。

理由：企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，按照协议(合同)约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出。

②可税前列支的工资薪金 $=3550-550=3000$ (万元)。

③职工福利费扣除限额 $=3000 \times 14\% = 420$ (万元) < 实际发生额650万元，调增应纳税所得额 $=650-420=230$ (万元)。

职工教育经费扣除限额 $=3000 \times 8\% = 240$ (万元) < 实际发生额420万元，调增应纳税所得额 $=420-240=180$ (万元)。

企业为职工支付的商业保险费不得扣除，调增应纳税所得额=100 (万元)。

业务（8）应调增应纳税所得额=230+180+100=510（万元）。

【知识点】企业所得税扣除项目及其标准

【难易度】中

（9）应纳税所得额=20980-19.54-56.5-8900+510=12513.96（万元）。

应补缴的企业所得税额=12513.96×15%-1360=517.09（万元）。

【知识点】高新技术企业优惠

【难易度】难