

2024 年注册会计师考试《税法》试题及答案解析第 1 批（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 甲企业为增值税一般纳税人，2018 年购入一座含增值税市场价格为 327 万元的仓库，2023 年将仓库与乙公司的一栋办公楼进行互换。并支付含增值税 109 万元的差价。当地契税税率为 4%，则甲应缴纳的契税为（ ）万元。

- A. 17.44
- B. 36
- C. 4.36
- D. 4

【答案】D

【解析】土地使用权互换、房屋互换，互换价格相等的，互换双方计税依据为零；互换价格不相等的，以其差额为计税依据，由支付差额的一方缴纳契税。应缴纳契税 = $109 \div (1 + 9\%) \times 4\% = 4$ （万元）。

【出题角度】契税的计税依据

【难易度】中

2. 房屋产权未确定及租典纠纷未解决的房产，对应的房产税的纳税人是（ ）。

- A. 房产的使用人
- B. 房产的承典人
- C. 房产的开发人
- D. 房产的出典人

【答案】A

【解析】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。

【出题角度】房产税的纳税义务人

【难易度】易

3. 2024 年 3 月 15 日，某纳税人因土地的权利发生变化，而依法终止城镇土地使用税纳税义务，其城镇土地使用税的应纳税款的计算应截止到某一日期，该日期是（ ）。

- A. 2024 年 4 月 15 日
- B. 2024 年 3 月 15 日
- C. 2024 年 12 月 31 日
- D. 2024 年 3 月 31 日

【答案】D

【解析】自 2009 年 1 月 1 日起，纳税人因土地的权利发生变化而依法终止城镇土地使用税纳税义务的，其应纳税款的计算应截止到土地权利发生变化的当月末。

【出题角度】城镇土地使用税征收管理

【难度度】易

4. 某企业是从事服装零售业务的增值税小规模纳税人，按月纳税，2024 年 2 月取得不含增值税销售额 12 万元。该企业当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.36
- B. 0.02
- C. 0.12
- D. 0.06

【答案】C

【解析】2027 年 12 月 31 日前，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税；小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。该企业当月应缴纳的增值税=12×1%=0.12（万元）。

【出题角度】简易计税方法应纳税额的计算/增值税税收优惠

【难度度】中

5. 在国际税收协定中，解决重复征税问题的重点项目是（ ）。

- A. 劳务所得
- B. 财产所得
- C. 经营所得
- D. 投资所得

【答案】C

【解析】在国际税收协定中，国际认可的所得主要有经营所得、劳务所得、投资所得和财产所得四大类，其中经营所得（营业利润）是税收协定处理重复征税问题的重点项目。

【出题角度】国际税收关系—国际重复征收

【难度度】中

6. 企业从事的下列经营活动中，同时缴纳增值税和消费税的是（ ）。

- A. 批发销售电子烟
- B. 零售高档化妆品

- C. 出租养生理疗馆
- D. 进口高档服装

【答案】A

【解析】在中华人民共和国境内生产（进口）、批发电子烟的单位和个人为消费税纳税人。电子烟的消费税纳税环节是生产环节和批发环节。

【出题角度】消费税的征税范围和税目/增值税征税范围

【难易度】中

7. 2023年4月，境内张先生购买归国留学人员2020年2月花20万元买的免车辆购置税的车，张先生花了5万元，此时该车辆市场价格为15万元。张先生应交车辆购置税（ ）万元。（以上价格均不含增值税）

- A. 1.5
- B. 1.4
- C. 0
- D. 0.5

【答案】B

【解析】已经办理免税、减税手续的车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人、纳税义务发生时间、应纳税额按以下公式计算，应纳税额=初次办理纳税申报时确定的计税价格×（1-使用年限×10%）×10%-已纳税额。张先生应缴纳的车辆购置税=20×（1-3×10%）×10%=1.4（万元）。

【出题角度】车辆购置税应纳税额的计算

【难易度】易

8. 个人取得出租财产所得，税前扣除的税费中，依次应首先扣除的税费为（ ）。

- A. 财产租赁过程中缴纳的税费
- B. 向出租方支付的租金
- C. 由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用
- D. 税法规定的费用扣除标准

【答案】A

【解析】有关财产租赁所得个人所得税税前扣除税费的扣除次序调整为：

- ①财产租赁过程中缴纳的税费。
- ②向出租方支付的租金。
- ③由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用。
- ④税法规定的费用扣除标准

【出题角度】财产租赁所得及其计算

【难易度】难

9. 2023年7月，甲公司投资于境内非上市乙公司，其股权的计税基础为1000万元。持有的股权比例为20%，2023年8月，乙公司将股权溢价发行形成的资本公积800万元转增股本，2023年11月甲公司转让该股权取得收入1500万元。甲公司股权转让所得为（ ）万元。

- A. 1340
- B. 500
- C. 1500
- D. 340

【答案】B

【解析】被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。股权转让所得=1500-1000=500（万元）。

【出题角度】一般收入和特殊收入的确认/居民企业应纳税额的计算

【难易度】难

10. 下列各项中，采用超率累进税率的是（ ）。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 土地增值税
- D. 个人所得税

【答案】C

【解析】选项A，增值税采用比例税率；选项B，消费税采用比例税率和定额税率两种形式；选项D，个人所得税，综合所得采用七级超额累进税率，经营所得采用五级超额累进税率，其他所得采用比例税率。

【出题角度】税率

【难易度】易

11. 适用协定税率的国家和地区的名单，由国务院关税税则委员确定后，上报（ ）批准后执行。

- A. 海关总署
- B. 财政部
- C. 国务院
- D. 全国人大

【答案】C

【解析】适用最惠国税率、协定税率、特惠税率的国家或者地区名单，由国务院关税税则委员会决定，报国务院批准后执行。

【出题角度】进口关税税率

【难易度】中

12. 下列各项中，属于其他权益性无形资产的是（ ）。

- A. 经销权
- B. 非专利技术
- C. 挖矿权
- D. 取水权

【答案】A

【解析】其他权益性无形资产包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、配额、经营权（包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权）、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费等。

【出题角度】增值税征税范围的一般规定

【难易度】中

13. 税务机关对企业当年营业账簿调回检查，需要在一定期限内退还账簿。该期限为（ ）。

- A. 3 个月
- B. 6 个月
- C. 1 个月
- D. 2 个月

【答案】C

【解析】（1）经县以上税务局（分局）局批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人以前会计年度的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查，要向纳税人、扣缴义务人开具清单并在 3 个月内完整退还；（2）有特殊情况的，经设区的市、自治州以上税务局局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人当年的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查，但税务机关必须在 30 日内退还。

【出题角度】税务检查的职责

【难易度】中

14. 企业将捕捞、养殖渔船出租到国外，车船税的处理为（ ）。

- A. 全额征收
- B. 不征收



- C. 先征后退
- D. 免征

【答案】D

【解析】捕捞、养殖渔船免征车船税。

【出题角度】车船税税收优惠

【难易度】易

15. 企业从境外租入外籍船舶，车船税的处理为（ ）。

- A. 免征
- B. 不征收
- C. 即征即退
- D. 全额征收

【答案】B

【解析】境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税。

【出题角度】车船税征税范围

【难易度】中

二、多项选择题

1. 下列出口行为中，适用增值税免税政策的有（ ）。

- A. 国家计划内出口卷烟
- B. 增值税小规模纳税人出口玩具
- C. 外贸企业出口已取得增值税普通发票的家用电器
- D. 来料加工复出口的服装

【答案】ABCD

【解析】出口企业或其他单位出口规定的货物适用增值税免税政策，具体是指：①增值税小规模纳税人出口的货物；②避孕药品和用具，古旧图书；③软件产品；④含黄金、铂金成分的货物，钻石及其饰品；⑤国家计划内出口的卷烟；⑥非出口企业委托出口的货物；⑦非列名生产企业出口的非视同自产货物；⑧农业生产者自产农产品；⑨油画、花生果仁、黑大豆等财政部和国家税务总局规定的出口免税的货物；⑩外贸企业取得普通发票、废旧物资收购凭证、农产品收购发票、政府非税收入票据的货物；⑪来料加工复出口的货物；⑫特殊区域内的企业出口的特殊区域内的货物；⑬以人民币现金作为结算方式的边境地区出口企业从所在省（自治区）的边境口岸出口到接壤国家的一般贸易和边境小额贸易出口货物；⑭以旅游购物贸易方式报关出口的货物。



【出题角度】出口和跨境业务增值税免税政策

【难易度】中

2. 下列行为中免征印花税的有（ ）。

- A. 与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同
- B. 发行单位与订阅个人书立的订购凭证
- C. 出版单位与发行单位订立的报纸订购单
- D. 公路托运行李的托运单据

【答案】ABD

【解析】选项 C，各类出版单位与发行单位之间订立的图书、报纸、期刊以及音像制品的征订凭证（包括订购单、订数单等），应由持证双方按“买卖合同”缴纳印花税。

【出题角度】印花税税收优惠

【难易度】中

3. 下列税种中，属于地方政府固定收入的有（ ）。

- A. 烟叶税
- B. 房产税
- C. 环境保护税
- D. 耕地占用税

【答案】ABCD

【解析】地方政府固定收入包括城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、环境保护税和烟叶税等。

【出题角度】税收执法——税收收入划分

【难易度】中

4. 下列税种中，属于中央政府固定收入的有（ ）。

- A. 车辆购置税
- B. 船舶吨税
- C. 环境保护税
- D. 消费税

【答案】ABD

【解析】中央政府固定收入包括消费税（含进口环节由海关代征的部分）、车辆购置税、关税、船舶吨税和由海关代征的进口环节增值税等。



【出题角度】税收执法——税收收入划分

【难易度】中

5. 资源税法规定下列由省级人民政府决定减免税情形的有（ ）。

- A. 天然气企业开采天然气
- B. 铜矿业开采低品位煤矿
- C. 铁矿开采伴生矿
- D. 盐业企业生产无碘海盐

【答案】BC

【解析】(1) 纳税人开采或者生产应税产品过程中，因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失的。(2) 纳税人开采伴生矿、低品位矿、尾矿。上述两项的免征或者减征的具体办法，由省、自治区、直辖市人民政府提出，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。

【出题角度】资源税税收优惠

【难易度】中

6. 下列占用耕地的行为中，减征耕地占用使用税的有（ ）。

- A. 公办中学内教学楼占用工地
- B. 铁路按规定两侧留地占用耕地（防火隔离带）
- C. 海防管控工程占用工地
- D. 市水利局批准建设的防洪工程占用耕地

【答案】BD

【解析】选项 AC 属于免税的情形。

【出题角度】耕地占用税税收优惠

【难易度】中

7. 关于税务行政处罚听证主持人回避制度的表述中，符合执法规定的有（ ）。

- A. 当事人申请听证主持人回避的应于举办听证当日向税务机关提出
- B. 当事人认为听证主持人与本案有直接利害关系，有权申请回避
- C. 听证主持人的回避，由组织听证的税务机关负责人决定
- D. 听证主持人与当事人为近亲属，应自行提出回避

【答案】BCD

【解析】当事人认为听证主持人与本案有直接利害关系的，有权申请回避。回避申请，应当在举行听证的 3 日前向税务机关提出，并说明理由。



【出题角度】税务行政处罚的听证

【难易度】中

8. 关于房产税房产原值的确认符合规定的有（ ）。

- A. 与房屋不可割舍的暖气设备价值计入房产原值
- B. 房屋内可移动家具的价值计入房产原值
- C. 房屋扩建的相应增加房产原值
- D. 宗地容积率低于 0.5 的房产建筑面积的以 2 倍计算土地面积并确定地价计入房产原值

【答案】ACD

【解析】房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。可移动的家具不是不可分割的，不计入房产原值。

【出题角度】房产税的计税依据

【难易度】易

9. 纳税人发生的下列应税行为中，应缴纳增值税的有（ ）。

- A. 将自产货物分配给股东
- B. 将外购货物用于集体福利
- C. 为聘用的员工提供工作场所
- D. 境内销售我国自然资源使用权

【答案】AD

【解析】选项 B，将外购货物用于集体福利，不视同销售，已抵扣的进项税额需要做转出处理。选项 C，为聘用的员工提供工作场所，不属于增值税应税行为。

【出题角度】增值税征收范围

【难易度】中

10. 某新加坡工业企业在我国设立的下列场所，应被判定为常设机构的有（ ）。

- A. 专为我国客户提供零配件而设立的场所
- B. 专为我国客户提供机器维修服务而设立的场所
- C. 专为本企业采购原材料而设立的场所
- D. 专为陈列本企业商品而设立的场所

【答案】AB

【解析】常设机构是指企业进行全部或部分营业的固定营业场所，常设机构的概念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。通常包括：（1）管理场所（2）分支机构（3）办事处（4）工厂（5）作业场所（6）矿场、

油井或气井、采石场或者其他开采自然资源的场所。

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。

【出题角度】常设机构判定标准

【难易度】易

11. 下列项目属于其他权益性无形资产的有（ ）。

- A. 经销权
- B. 冠名权
- C. 著作权
- D. 探矿权

【答案】AB

【解析】无形资产包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。其他权益性无形资产包括基础设施资产经营权、公共事业特许权、配额、经营权（包括特许经营权、连锁经营权、其他经营权）、经销权、分销权、代理权、会员权、席位权、网络游戏虚拟道具、域名、名称权、肖像权、冠名权、转会费等。选项D，探矿权属于自然资源使用权。

【出题角度】增值税征税范围的一般规定

【难易度】中

三、计算问答题

1. 居民个人吴某为甲公司（境内A股上市公司）员工，因经营需要，2023年甲公司向吴某实施了股权激励计划，吴某接受该股票期权授权及行权情况如下：

- （1）1月4日，吴某接受授权10000股的股票期权，约定半年内可以按照8元/股实施认购。
 - （2）3月2日，吴某按照约定行权10000股甲公司股票，当日股票收盘价为15元/股。
 - （3）5月8日，吴某按持股数量取得股息2000元。
 - （4）7月6日，吴某将持有的股票以20元/股转让，当日股票收盘价为20.5元/股。
- （其他相关资料：不考虑吴某的专项附加扣除因素；上述期权授予时约定不得转让。）

附：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）
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
---	--------------------------	----	-------

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) 判断吴某接受该股票期权授权时是否需要缴纳个人所得税，并说明理由。
- (2) 计算吴某行权时应缴纳的个人所得税。
- (3) 说明股息收入税收优惠并计算该项所得应缴纳的个人所得税。
- (4) 判断吴某取得转让股票收入是否需要缴纳个人所得税，并说明理由；如需要，计算应缴纳的个人所得税。

【答案】

- (1) 不需要缴纳个人所得税。

理由：员工接受实施股票期权计划企业授予的股票期权时，除另有规定外，一般不作为应税所得征税。

【提示】本题期权授予时约定不得转让，说明属于不可公开交易的股票期权。

- (2) 行权时股票期权形式的工资、薪金应纳税所得额 = $10000 \times (15 - 8) = 70000$ (元)。

应缴纳的个人所得税 = $70000 \times 10\% - 2520 = 4480$ (元)。

(3) 股息收入税收优惠：员工因拥有股权而参与企业税后利润分配取得的所得，应按照“利息、股息、红利所得”项目计算缴纳个人所得税；持股期限大于 1 年，暂免征收个人所得税，持股期限大于 1 个月小于等于 1 年，暂减按 50% 计入应纳税所得额计算个人所得税，持股期限小于等于 1 个月，全额征税。

吴某持股期限大于 1 个月小于 1 年，暂减按 50% 计入应纳税所得额计算个人所得税，应缴纳个人所得税 = $2000 \times 50\% \times 20\% = 200$ (元)。

- (4) 转让股票不需要缴纳个人所得税。

理由：个人将行权后的境内上市公司股票再行转让而取得的所得，暂免征收个人所得税。

2. 某房地产开发公司 2022 年~2023 年开发一栋写字楼，经营情况如下：

(1) 2022 年 10 月通过政府拍卖受让一项土地使用权，支付土地出让金 7000 万元，取得合法票据。按照 4% 税率计算缴纳契税 280 万元，并取得完税凭证。2023 年 1 月准备开工建设，因客观原因土地容积率被调低，财政部门通知可以退还土地出让金 1000 万元。

(2) 2023 年 11 月写字楼开发竣工，12 月底售罄取得收入 27000 万元。

(3) 该项写字楼开发成本共计 8000 万元，财务费用 1100 万元（含从金融机构取得的利息支出 200 万元），管理费用 600 万元，销售费用 700 万元。

(4) 开发全过程中，“税金及附加”科目的借方发生额为 180 万元。

（其他相关资料：上述金额均不含增值税，计算土地增值税时，利息支出允许据实扣除，其他开发费用扣除比例为



5%，计算土地增值税时允许扣除的税金为150万元。)

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) 判断退还土地出让金时是否可以退还已缴纳的契税，如果可以，回答需提供的资料。如不可以，说明理由。
- (2) 回答计算土地增值税增值额时利息支出允许据实扣除应满足的条件。
- (3) 回答计算土地增值税增值额时可扣除项目的合计数。
- (4) 计算销售写字楼应缴纳的土地增值税。

【答案】

(1) 不可以退还相应的契税。

理由：国有土地使用权出让，不得因减免土地出让金减免契税。

(2) 财务费用中的利息支出，凡能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构贷款证明的，允许据实扣除，但最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额。

(3) 取得土地使用权支付的金额 = $7000 + 280 - 1000 = 6280$ (万元)

开发成本 = 8000 (万元)

开发费用 = $200 + (6280 + 8000) \times 5\% = 914$ (万元)

转让环节税金 = 150 (万元)

加计扣除的金额 = $(6280 + 8000) \times 20\% = 2856$ (万元)

可以扣除项目的合计数 = $6280 + 8000 + 914 + 150 + 2856 = 18200$ (万元)。

(4) 增值额 = $27000 - 18200 = 8800$ (万元)

增值率 = $8800 \div 18200 = 48.35\%$

应缴纳土地增值税 = $8800 \times 30\% = 2640$ (万元)

3. 某采选为一体的铁矿企业为增值税一般纳税人，拥有甲、乙两座矿山。甲矿山的剩余开采年限为3年，乙矿山发现页岩层，2024年7月部分经营情况如下：

(1) 甲矿山开采铁原矿500吨，企业支付从坑口到洗选地的运输费用0.3万元，取得增值税发票。将其与外购不含增值税额为8万元的铁原矿一起加工成铁精粉480吨，当月销售400吨，取得不含增值税销售额40万元（含从洗选地到车站的运输费用0.4万元，取得增值税发票）。

(2) 从乙矿山的页岩层中开采天然气20万立方米，销售19.5万立方米，双方约定不含增值税销售额19.5万元，其他0.5万立方米用于职工食堂，开采过程中疏干排水1万立方米。

(其他相关资料：该企业所在省铁原矿税率为8%，铁精粉税率为4%，天然气税率为6%，该企业水资源税地表水为每立方米1元，地下水为每立方米3元，该企业不属于小型微利企业。)

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) 判断该企业计算铁矿石资源税时是否可以扣除外购应税铁原矿的购进金额并说明理由。
- (2) 计算该企业 7 月应缴纳的铁矿石资源税。
- (3) 计算该企业 7 月应缴纳的天然气资源税。
- (4) 计算该企业 7 月疏干排水的水资源税。

【答案】(1) 可以扣除。

理由：纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售，准予从销售额中扣减外购原矿的购进金额。

(2) 该企业 7 月应缴纳的铁矿石资源税 = $(40 - 0.4 - 8 \times 8\% \div 4\%) \times 4\% = 0.94$ (万元)。

(3) 该企业 7 月应缴纳的天然气资源税 = $19.5 \div 19.5 \times 20 \times 6\% \times (1 - 30\%) = 0.84$ (万元)。

【提示】为促进页岩气开发利用，有效增加天然气供给，在 2027 年 12 月 31 日之前，对页岩气资源税按 6% 的规定税率减征 30%。

(4) 该企业 7 月水资源税 = $1 \times 3 = 3$ (万元)。

4. 非居民企业 A 公司来华向我国居民企业 B 公司提供建筑安装服务，A 公司与 B 公司签订了一揽子打包合同，第一份合同签订日期为 2023 年 2 月 1 日，合同内容为铺设管道服务，服务开始时间为 2023 年 2 月 15 日，服务完成日期为 2023 年 6 月 30 日。第二份合同的签订日期为 2023 年 6 月 1 日，合同内容为在同一项目地安装水管服务，服务开始时间为 2023 年 6 月 15 日，服务完成时间为 2023 年 9 月 30 日。

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) 参考《中新协定》的相关内容，判断 A 公司是否在我国构成常设机构，并说明理由。
- (2) 如判断 A 公司在我国不构成常设机构，且不能准确核算据实申报企业所得税，回答税务机关一般情况下可以核定的利润率区间。
- (3) 回答 A 公司应向我国税务机关办理税务登记的期限及地点。
- (4) 回答 A 公司在项目结束时应向我国税务机关办理注销税务登记的期限及地点。

【答案】

(1) A 公司在我国构成常设机构。

理由：对于缔约国一方企业在缔约对方的建筑工地，建筑、装配或安装工程，或者与其有关的监督管理活动，仅在此类工地、工程或活动持续时间为 6 个月以上的，构成常设机构。本题中，A 公司在境内提供建筑安装服务，服务开始日期为 2023 年 2 月 15 日，完成时间为 2023 年 9 月 30 日，该活动持续时间连续达到 6 个月以上，因此构成常设机构。

【提示】如果境外企业在中国一个工地或同一工程连续承包两个及两个以上作业项目，应从第一个项目作业开

始至最后完成的作业项目止计算其在中国进行工程作业的连续日期，不以每个工程作业项目分别计算。

(2) 可以核定的利润率区间为 15%~30%。

【提示】(1) 从事承包工程作业、设计和咨询劳务的，利润率为 15%~30%。(2) 从事管理服务的，利润率为 30%~50%。(3) 从事其他劳务或劳务以外经营活动的，利润率不低于 15%。

(3) A 公司应当自项目合同签订之日起 30 日内，向项目所在地税务机关办理税务登记。

(4) A 公司应当在项目完工、离开中国前 15 日内，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。