

2024 年注册会计师考试《税法》试题及答案解析第 2 批（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 纳税人发生的下列应税行为中，按“现代服务”征收增值税的是（ ）。

- A. 邮政公司提供包裹寄递服务
- B. 运输公司提供水路运输期租服务
- C. 影视公司提供影视节目制作服务
- D. 金融机构提供票据贴现服务

【答案】C

【解析】选项 A，按“邮政服务”征收增值税；选项 B，按“交通运输服务”征收增值税；选项 D，按“金融服务”征收增值税。

【出题角度】增值税征税范围

【难易度】中

2. 下列矿产中，适用固定税率征收资源税的是（ ）。

- A. 铜原矿
- B. 钨选矿
- C. 金选矿
- D. 铁原矿

【答案】B

【解析】资源税适用固定税率的有：原油、天然气、天然气水合物、页岩气、铀、钍、钨、钼和中重稀土等。

【出题角度】资源税税率

【难易度】中

3. 下列税种中，适用幅度比例税率计征税款的是（ ）。

- A. 车船税
- B. 城镇土地使用税
- C. 契税
- D. 土地增值税

【答案】C

【解析】选项 A，车船税适用定额税率；选项 B，城镇土地使用税适用幅度定额税率；选项 D，土地增值税适用四级超率累进税率。

【出题角度】小税种税率

【难易度】易

4. 取得综合所得的居民个人，其发生符合的下列支出中，只能在个人所得税汇算清缴时办理扣除的是（ ）。

- A. 继续教育支出

- B. 个人养老金支出
- C. 子女教育支出
- D. 大病医疗支出

【答案】D

【解析】选项 ABC，可以在预扣预缴时扣除，也可以在汇算清缴时扣除。

【出题角度】个人所得税专项附加扣除

【难易度】易

5. 纳税人销售的下列货物中，免征增值税的是（ ）。

- A. 肥料厂生产销售的无机肥
- B. 饲料厂生产销售的花生粕饲料
- C. 软件公司销售进口的软件产品
- D. 食品店销售外购的熟食制品

【答案】B

【解析】除豆粕以外的其他粕类饲料产品，均免征增值税。

【出题角度】本题考查增值税税收优惠。

【难易度】难

6. 承包人向发包方缴纳承包费后，经营成果归承包人所有。承包人取得的所得适用的个人所得税征税项目是（ ）。

- A. 财产转让所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 偶然所得
- D. 经营所得

【正确答案】D

【答案解析】个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得，对经营成果拥有所有权，按经营所得计算缴纳个人所得税。

【出题角度】个人所得税经营所得。

【难易度】中

7. 纳税人发生的下列行为中，应同时缴纳增值税和消费税的是（ ）。

- A. 卷烟厂将自产烟丝用于连续生产卷烟
- B. 石化工厂将自产柴油用于本厂基建设备

- C. 酒厂将自产白酒用于生产白酒风味糖果
- D. 汽车厂将自产燃油小汽车无偿赠送客户

【答案】D

【解析】选项 A，无需缴纳增值税和消费税；选项 B，需要缴纳消费税，无需缴纳增值税；选项 C，需要缴纳消费税，无需缴纳增值税。

【出题角度】本题考查增值税和消费税的征税范围

【难易度】中

8. 某商贸企业进口一批高档化妆品，在国外的买价为 300 万元，货物运抵我国入关前发生的运输费为 40 万元，保险费无法确定。报关后，企业将化妆品运往仓库，取得增值税专用发票注明运输费用 5 万元。已知高档化妆品的消费税税率为 15%，该批化妆品的关税完税价格为（ ）。

- A. 401.2 万元
- B. 407.1 万元
- C. 341.02 万元
- D. 400 万元

【答案】C

【解析】保险费 = $(300 + 40) \times 0.3\% = 1.02$ （万元）；该批化妆品的关税完税价格 = $300 + 40 + 1.02 = 341.02$ （万元）。

【出题角度】进口货物完税价格

【难易度】易

9. 下列关于电子烟消费税征收管理的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 纳税人进口电子烟按关税完税价格计算征收
- B. 纳税人出口电子烟适用出口退（免）税政策
- C. 通过边民互市方式进口电子烟免征消费税
- D. 电子烟消费税采用复合计税方式计算征收

【答案】B

【解析】选项 A，纳税人进口电子烟的，按照组成计税价格计算纳税；选项 C，边民互市方式进口电子烟照章征税；选项 D，电子烟从价定率计征消费税。

【出题角度】电子烟消费税征收管理

【难易度】中

10. 下列凭证中，应按照“买卖合同”征收印花税的是（ ）。

- A. 房屋所有权的转让协议
- B. 电网与用户之间签订的供电合同
- C. 由受托方提供原材料且不划分加工费用和原材料金额的加工合同
- D. 出版单位与发行单位之间订立的音像制品订购单

【答案】D

【解析】选项 A，房屋所有权的转让协议按照产权转移书据缴纳印花税；选项 B，电网与用户之间签订的供电合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税。选项 C，由受托方提供原材料的加工、定作合同，合同中不划分加工费金额与原材料金额的，应按全部金额，依照承揽合同缴纳印花税。

【出题角度】印花税税目

【难易度】中

11. 我国境内企业甲公司接受外国关联企业乙公司一笔混合性投资并向其分配投资收益。乙公司按本国税法规定将其认定为权益性投资收益且享受免税待遇。对甲公司支付投资收益的企业所得税处理，符合税法规定的是（ ）。

- A. 免征预提所得税
- B. 不征预提所得税
- C. 应视为股息分配
- D. 应视为利息支出

【答案】C

【解析】境外投资者在境内从事混合性投资业务，同时符合以下两种情形的，境内被投资企业向境外投资者支付的利息应视为股息，不得进行税前扣除。

- ①该境外投资者与境内被投资企业构成关联关系。
- ②境外投资者所在国家（地区）将该项投资收益认定为权益性投资收益，且不征收企业所得税。

【出题角度】利息收入——混合性投资

【难易度】中

12. 经甲省税务局批准，甲省乙市税务局稽查局对某企业依法作出停止出口退税权的决定，企业对该决定不服的，其申请税务行政复议的被申请人是（ ）。

- A. 甲省税务局
- B. 甲省税务局稽查局
- C. 乙市税务局
- D. 乙市税务局稽查局

【答案】A

【解析】税务机关依照法律、法规和规章规定，经上级税务机关批准作出具体行政行为的，批准机关为被申请人。

【出题角度】税务行政复议申请人和被申请人

【难易度】易

13. 下列有关应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案的表述中，属于支柱一方案内容的是（ ）。

- A. 将超过收入 10% 的利润定义为“剩余利润”
- B. 收入纳入规则采用自上而下的方法分配补足税
- C. 设置公式化经济实质排除
- D. 对于应税规则，最低税率为名义税率 9%

【答案】A

【解析】选项 BCD，属于支柱二方案内容。

【出题角度】应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案（支柱一方案）

【难易度】中

14. 某公司为扩建厂房，于 2023 年 3 月 1 日向银行借入一笔年利率 4.35% 的一年期专门借款 3000 万元投入在建厂房，该厂房屋于 2023 年 12 月 31 日投入使用。该项借款费用应予以资本化的金额是（ ）。

- A. 21.75 万元
- B. 108.75 万元
- C. 150.50 万元
- D. 0 万元

【答案】B

【解析】借款费用应予以资本化的金额 = $3000 \times 4.35\% \div 12 \times 10 = 108.75$ （万元）。

【出题角度】借款费用的扣除

【难易度】中

二、多项选择题

1. 下列用地中，免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 农贸市场专用于经营农产品的房产用地
- B. 盐场的盐滩用地
- C. 城市地铁站的出入口用地
- D. 物流企业承租的大宗商品仓储用地

【答案】ABC

【解析】选项D，2027年12月31日之前，对物流企业自有的（包括自用和出租）或承租的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。

【出题角度】城镇土地使用税税收优惠

【难易度】中

2.下列自用房地产免征房产税的有（ ）。

- A.企业生产中大功率军民用涡轴涡浆发动机自用房
- B.个体工商户经营超市自用房
- C.大学科技园自用的试验用房
- D.国家商品储备管理公司承担商品储备业务自用房

【答案】ACD

【解析】选项B，照章征收房产税。

【出题角度】房产税税收优惠

【难易度】中

3.纳税人对税务机关作出下列具体行政行为不服的，在向人民法院提起诉讼前，必须先经过税务行政复议的有（ ）。

- A.加收滞纳金
- B.未出具完税凭证
- C.征收税款
- D.代开发票

【答案】AC

【解析】必经复议的情形包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，以及征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

【出题角度】行政复议必经复议的情形。

【难易度】中

4.下列税种中，以国家法律形式发布实施的有（ ）。

- A.资源税
- B.车船税
- C.印花税

D.房产税

【答案】ABC

【解析】选项D，房产税属于税收规章。

【出题角度】税收立法

【难易度】中

5.新加坡甲公司依技术合同约定，于2023年2月5日首次派遣15名员工到我国境内某县城为境内乙公司提供技术服务，4月15日完成工作回国，收取合同约定价款212万元，甲公司在我国境内无固定场所和其他业务，下列关于甲乙公司税务处理中，符合税法规定的有（ ）。

A.乙公司应代扣代缴的城市维护建设税为0.84万元

B.甲公司应就该技术合同缴纳印花税

C.甲公司在我国境内构成常设机构

D.乙公司应代扣代缴的增值税税额为12万元

【答案】BD

【解析】乙公司应代扣代缴的增值税为 $212 \div (1+6\%) \times 6\% = 12$ （万元）；应代扣代缴的城市维护建设税为 $12 \times 5\% = 0.6$ （万元）。

【出题角度】非居民企业税收管理

【难易度】难