

注册会计师考试《税法》模考试卷（一）参考答案

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】法律性国际重复征税是指不同的征税主体（即不同国家）对同一纳税人的同一税源进行的重复征税，它是由于不同国家在法律上对同一纳税人采取不同征税原则，因而产生了税收管辖权的重叠，从而造成了重复征税。税制性国际重复征税是由于各国在税收制度上普遍实行复合税制度所导致的。国际重复征税一般包括法律性国际重复征税、经济性国际重复征税和税制性国际重复征税三种类型。

2. 【正确答案】A

【答案解析】航空运输企业分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务，按照销售额和预征率计算应预缴税额，按月向主管税务机关申报纳税，不得抵扣进项税额。航空运输企业分支机构的预征率为1%。应预缴税额=销售额×预征率=3000×1%=30（万元）。

3. 【正确答案】A

【答案解析】单位和个体工商户出租不动产（不含个体工商户出租住房），按照5%的征收率计算应纳税额。个体工商户出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额。

4. 【正确答案】C

【答案解析】将自产的服装用于职工福利，要视同销售，计算增值税，也就是说批发及作为奖励发给职工都要计算增值税。作为奖励发给职工的部分要按照纳税人的同类货物售价计算纳税。应纳增值税=270000÷90%×16%-12800=35200（元）

5. 【正确答案】B

【答案解析】选项A，所称“年应税销售额”包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额；选项C，销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算；选项D，纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

6. 【正确答案】B

【答案解析】当期不得免征和抵扣税额=（85-85×30%）×6.2×（16%-13%）=11.07（万元）

当期应纳税额=90×16%-（48-11.07）-5=-27.53（万元）

当期免抵退税额=（85-85×30%）×6.2×13%=47.96（万元）

当期应退税额=27.53（万元）

7. 【正确答案】C

【答案解析】境内的单位或个人提供程租服务，如果租赁的交通工具用于国际运输服务和港澳台运输服务，由出租方按规定申请适用增值税零税率。境内的单位和个人向境内单位或个人提供期租、湿租服务，如果承租方利用租赁的交通工具向其他单位或个人提供国际运输服务和港澳台运输服务，由承租方适用增值税零税率。境内的单位或个人向境外单位或个人提供期租、湿租服务，由出租方适用增值税零税率。

8. 【正确答案】B

【答案解析】啤酒是从量计征消费税的，其包装物押金不缴纳消费税。

9. 【正确答案】C

【答案解析】消费税的扣税按外购应税消费品当月生产领用部分确定。本月外购烟丝的买价 $=9.6 \div 16\% = 60$ （万元），生产领用部分的买价 $=60 \times 80\% = 48$ （万元），或生产领用部分买价 $=2 + 60 - 14 = 48$ （万元），准予扣除的消费税 $=48 \times 30\% = 14.4$ （万元）。

10. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B、D 均为生产企业，其出口应税消费品免征生产环节消费税，故出口不退消费税；而外贸企业从生产企业购入应税消费品的价格中，包含消费税，故出口退还其采购环节负担的消费税，但外贸企业受商贸企业委托出口货物一律不退税。

11. 【正确答案】B

【答案解析】（1）关税完税价格 $=150 \times 6 = 900$ （万元）
（2）应纳关税 $=900 \times 50\% = 450$ （万元）
（3）应纳消费税 $=[(900 + 450) \div (1 - 5\%)] \times 5\% = 71.05$ （万元）

12. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，扣缴义务人每次代扣的款项，应当自代扣之日起 7 日内缴入国库

13. 【正确答案】B

【答案解析】根据规定，企业实际支付给关联方的利息支出，除另有规定外，其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为：除金融企业外的其他企业为 2:1。该企业的权益性投资为 1000 万元，关联方债权性投资不应超过 $1000 \times 2 = 2000$ （万元），现借款 2800 万元，准予扣除的利息金额是 2000 万元产生的利息，即 $168 \times 2000 \div 2800 = 120$ （万元）。

14. 【正确答案】D

【答案解析】企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当计入当期收入，不应冲减前期损失。

15. 【正确答案】A

【答案解析】企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出，应当通过折旧、摊销等方式分期扣除，不得在发生当期直接扣除。

16. 【正确答案】B

【答案解析】税务机关可以采取的方法有三种：按收入总额核定应纳税所得额、按成本费用核定应纳税所得额、按经费支出换算收入核定应纳税所得额。按成本费用核定应纳税所得额，适用于能够正确核算成本费用，但不能正确核算收入总额的非居民企业。

17. 【正确答案】C

【答案解析】企业汇总应纳税额 = $(150 + 50) \times 15\% = 30$ （万元），境外已纳税款抵免限额 = $30 \times 50 \div (150 + 50) = 7.5$ （万元），境外实纳税款 10 万元，可抵免 7.5 万元，境内已预缴 10 万元。汇算清缴应补缴税款 = $30 - 7.5 - 10 = 12.5$ （万元）。

18. 【正确答案】D

【答案解析】境内的投资收益免税；国库券转让收益和生产经营所得纳税；境外投资收益补税。该企业 2017 年应纳所得税额 = $(15 + 30 + 200 - 100) \times 25\% + 25 \div (1 - 20\%) \times (25\% - 20\%) = 37.81$ （万元）。

19. 【正确答案】D

【答案解析】债务重组收益 = $180.8 - 140 - 140 \times 16\% = 18.4$ （万元）。

20. 【正确答案】B

【答案解析】股权激励在 2021 年 12 月 31 日前，不并入当年综合所得，全额单独适用综合所得税率表，计算纳税。计算公式为：

应纳税额 = 股权激励收入 \times 适用税率 - 速算扣除数

应纳个人所得税 = $48000 \times (14 - 10) \times 20\% - 16920 = 21480$ （元）

21. 【正确答案】C

【答案解析】个人提前退休取得的补贴收入，应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。

应缴纳的个人所得税 = $[(95000 \div 12 - 60000) \times 3\%] \times 12 = 1050$ （元）

22. 【正确答案】 C

【答案解析】 业务招待费扣除限额： $15000 \times 60\% = 9000$ （元），营业收入的 $5\% = 800000 \times 5\% = 4000$ （元），选两者中较小者为允许税前扣除的业务招待费=4000（元）；
应纳个人所得税=（800000-200000-300000+15000-4000+5200×12-5000×12-2000×12-1000×12）×20%-10500=44980（元）。

23. 【正确答案】 A

【答案解析】 张某兼职所得应按“劳务报酬所得”项目计算个人所得税。

24. 【正确答案】 A

【答案解析】 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在1个月以内（含1个月）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在1个月以上至1年（含1年）的，暂减按50%计入应纳税所得额；持股期限超过1年的，暂免征收个人所得税。适用20%的税率计征个人所得税。

个人所得税=10000÷10×3×1×50%×20%=300（元）。

25. 【正确答案】 B

【答案解析】 滞纳金、罚款不是城市维护建设税的计税依据；个人所得税、企业所得税不是城建税计税依据。

26. 【正确答案】 A

【答案解析】 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起30日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额。

27. 【正确答案】 D

【答案解析】 海关在采用合理方法确定进口货物的完税价格时，不得使用以下价格：

- ①境内生产的货物在境内的销售价格；
- ②可供选择的價格中較高的價格；
- ③貨物在出口地市場的销售價格；
- ④以計算價格方法規定的有關各項之外的價值或費用計算的價格；
- ⑤出口到第三國或地區的貨物的銷售價格；
- ⑥最低限價或武斷虛構的價格。

28. 【正确答案】 A

【答案解析】吨税由海关负责征收。

29. 【正确答案】B

【答案解析】关税经批准的延期缴纳，最长不得超过6个月。

30. 【正确答案】A

【答案解析】应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额。

应税固体废物的应纳税额=固体废物排放量×适用税额=(1200-400-300)×15=7500(元)

31. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人应纳的资源税属于跨省开采，其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的，对其开采的矿产品一律在开采地纳税，所以，销售的300万吨中有50万吨应当在外省生产单位所在地纳税。该企业在本省应缴纳的资源税=90000/300×250×5%=3750(万元)。

32. 【正确答案】C

【答案解析】水资源税实行从量计征。应纳税额计算公式：一般取用水应纳税额=实际取用水量×适用税额。该企业当月应缴纳资源税=38000×1.5=57000(元)。

33. 【正确答案】D

【答案解析】农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

34. 【正确答案】C

【答案解析】税法规定，全部使用自有资金，没有利息支出的，纳税人允许扣除的房地产开发费用为：(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本)×10%以内。取得土地使用权支付的金额=7000+110=7110(万元)

房地产开发成本为9530万元

房地产开发费用=(7110+9530)×9%=1497.6(万元)

35. 【正确答案】D

【答案解析】属于多个房地产项目共同的成本费用，应按清算项目可售建筑面积占多个项目可售总建筑面积的比例或其他合理的方法，计算确定清算项目的扣除金额。

36. 【正确答案】D

【答案解析】机场、港口内部行驶或作业的车船，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税。

37. 【正确答案】D

【答案解析】挂车年税额按照货车税额的 50% 计算缴纳车船税。

应纳税车船税 = $5 \times 20 \times 20 + 4 \times 10 \times 20 \times 50\% + 2.5 \times 8 \times 20 + 420 \times 10 = 7000$ (元)

38. 【正确答案】C

【答案解析】对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，依照加工承揽合同计税贴花。对于委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花。所以原材料由学校提供，服装厂收取加工费，加工费 10 万元按照加工承揽合同计算印花税。

39. 【正确答案】D

【答案解析】对已履行并贴花合同，所载金额与合同履行后实际结算金额不一致的，只要双方未修改合同金额，一般不办理完税手续。

40. 【正确答案】D

【答案解析】特殊事项文档包括成本分摊协议特殊事项文档和资本弱化特殊事项文档。

41. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C 为需要备案的情形；无需进行税务备案的情形例如：境内机构在境外发生的差旅费、会议费、商品展销费用；境外代表机构的办公经费；进出口贸易佣金、保险费、赔偿款；境内个人境外留学、旅游、探亲等因私用汇。

42. 【正确答案】D

【答案解析】税法规定对关联企业所得不实的，调整方法如下：可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、交易净利润法、利润分割法和其他符合独立交易原则的方法。因此，应当是成本加成法，而不是成本分割法。

43. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A 属于法定代表人发生变化，选项 B 属于经营范围发生变化，选项 C 属于注册资金发生改变，都应变更税务登记。选项 D 属于经营场所、地点发生变化，涉及到变更主管税务机关的情况，应该办理注销税务登记手续。

44. 【正确答案】 A

【答案解析】因纳税人、扣缴义务人计算等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的追征期可以延长到 5 年。所称特殊情况，是指纳税人或者扣缴义务人因计算错误等失误，未缴或者少缴、未扣或者少扣、未收或者少收税款，累计数额在 10 万以上的。

45. 【正确答案】 A

【答案解析】税务机关可以采取下列税收保全措施：（1）书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款。（2）扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。所以选项 A 是正确的。

46. 【正确答案】 D

【答案解析】选项 A，扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿；选项 B，纳税人使用计算机记账的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案；选项 C，纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机输出的完整的书面会计记录可视同会计账簿。

47. 【正确答案】 D

【答案解析】税务人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书。

48. 【正确答案】 A

【答案解析】纳税质押自纳税担保书和纳税担保财产清单经税务机关确认和质押物移交之日起生效。

49. 【正确答案】 B

【答案解析】从当事人主观方面说，并不区分是否具有主观故意或者过失，只要有税务违法行为存在，并有法定依据给予行政处罚的，就要承担行政责任，依法给予税务行政处罚。

50. 【正确答案】 A

【答案解析】税务行政处罚的简易程序适用条件：一是案情简单、事实清楚、违法后果比较轻微且有法定依据应当给予处罚的违法行为；二是给予的处罚较轻，仅适用于对公民处以 50 元以下和对法人或者组织处以 1000 元以下罚款的违法案件。

51. 【正确答案】 B

【答案解析】对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

52. 【正确答案】 D

【答案解析】选项 D，对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

53. 【正确答案】 D

【答案解析】违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为在五年内未被发现的，不再给予行政处罚。

54. 【正确答案】 D

【答案解析】税法适用原则中的法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力。

55. 【正确答案】 D

【答案解析】对具体征税行为不服时，先复议再诉讼。征税行为包括纳税主体、征税对象、征税范围、加收滞纳金、计税依据等。

二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABC

【答案解析】选项 D，地区性地方税收的立法权应只限于省级立法机关或经省级立法机关授权同级政府，不能层层下放。

2. 【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 C，境内采购运往境外投资的货物，免税并退税。

3. 【正确答案】 BC

【答案解析】选项 A，对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期进项税金；选项 D，各燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴不属于价外费用，不计入销售额计算销项税。

4. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A 适用简易方法计税；选项 C，对进口罕见病药品，自 2019 年 3 月 1 日起减按 3% 征收进口环节增值税。

5. 【正确答案】CD

【答案解析】境内的单位和个人提供适用增值税零税率的服务或者无形资产，如果属于适用简易计税方法的，实行免征增值税办法。如果属于适用增值税一般计税方法的，生产企业实行免抵退税办法，外贸企业外购服务或者无形资产出口实行免退税办法，外贸企业兼营适用零税率应税服务的统一实行免退税办法。

6. 【正确答案】ACD

【答案解析】自产的应税消费品，用于生产非应税消费品的，于移送使用时缴纳消费税。

7. 【正确答案】AC

【答案解析】大货车、卸妆油都不属于消费税的征税范围，不征收消费税。

8. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，纳税人销售金银首饰，计税依据为不含增值税的销售额；选项 C，带料加工金银首饰，计税依据为受托方同类产品的销售价格，没有同类销售价格的，按组价计税。

9. 【正确答案】BCD

【答案解析】根据跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理规定，总机构应按照上年度分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素计算各分支机构应分摊所得税款的比例。

10. 【正确答案】BCD

【答案解析】重组交易中，适用特殊性规定时，对交易中股权支付暂不确认有关资产的转让所得或损失，其非股权支付仍应该在交易当期确认相应的资产转让所得或损失，并调整相应资产的计税基础。非股权支付对应的资产转让所得或损失 = (被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础) × (非股权支付金额 ÷ 被转让资产的公允价值)

11. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 B，对于应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由企业在所得发生地缴纳。企业未依法缴纳的，税务机关可以从该企业在中国境内其他收入项目的支付人应付的款项中，追缴该企业的应纳税款；选项 C，扣缴义务人每次代扣

的税款，应当自代扣之日起 7 日内缴入国库，并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表。

12. 【正确答案】CD

【答案解析】2019 年新政策：小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。选项 A，资产总额超过 5000 万元，不符合小型微利企业标准；选项 B，企业从事国家限制性行业，因此不符合小型微利企业标准。

13. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 应按照“利息、股息、红利所得”征收个人所得税。

14. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，个体工商户将其所得通过中国境内的社会团体、国家机关向教育和其他社会公益事业以及遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠，捐赠额不超过其应纳税所得额 30% 的部分可以据实扣除；选项 C，个体工商户每月实际支付给业主的工资，不能在税前扣除，个体工商户业主的费用扣除标准统一确定为 60000 元/年，即 5000 元/月。

15. 【正确答案】ABC

【答案解析】工资、薪金所得，以纳税义务人任职、受雇的公司、企业、事业单位、机关、团体、部队、学校等单位的所在地为所得来源地。所以选项 D 的表述不正确。

16. 【正确答案】ACD

【答案解析】住房贷款利息扣除期限最长不超过 240 个月。

17. 【正确答案】AC

【答案解析】对增值税、消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税、消费税附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不予退（返）还。纳税人违反增值税、消费税有关税法而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城建税的计税依据。

18. 【正确答案】ABCD

【答案解析】出口货物的成交价格不能确定时，完税价格由海关依次使用下列方法估定：

- (1) 同时或大约同时向同一国家或地区出口的相同货物的成交价格；
- (2) 同时或大约同时向同一国家或地区出口的类似货物的成交价格；

(3) 根据境内生产相同或类似货物的成本、利润和一般费用、境内发生的运输及其相关费用、保险费计算所得的价格；

(4) 按照合理方法估定的价格。

19. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上选项均属于法定减免税项目。

20. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，对鼓励利用的低品位矿、废石、尾矿、废渣、废水、废气等提取的矿产品，由省级人民政府根据实际情况确定是否给予减税或免税。

21. 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，代扣代缴税款纳税义务发生时间为支付首笔货款或首次开具支付货款凭据的当天；选项 D，资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业和其他单位，其他单位包括个体户在内。

22. 【正确答案】 BC

【答案解析】 企业内部子弟学校、医院占地面积不缴纳城镇土地使用税，新征用的耕地在满一年时开始征收土地使用税，所以本年不征城镇土地使用税，但要计算耕地占用税，耕地占用税不用考虑月份。

该企业 2019 年应纳土地使用税 = $(20000 - 2000 - 1000) \times 3 = 51000$ (元)

该企业 2019 年应纳耕地占用税 = $15000 \times 25 = 375000$ (元)

23. 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B、D 经营租赁需要缴纳房产税。

本题知识点：房产税税收优惠，

【答疑编号 12747699, 点击提问】

24. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，以划拨方式取得土地使用权，经批准转让房地产时，由房地产转让者补交契税，计税依据为补交的土地使用权出让费或者土地收益。

25. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上均属于关联关系。

26. 【正确答案】 ACD

【答案解析】企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。

27. 【正确答案】 ACD

【答案解析】选项 B，购买方按规定索取发票，不得要求变更品名和金额

28. 【正确答案】 ABC

【答案解析】选项 D，D 级评价标准保留 2 年，第三年纳税信用等级不得评级为 A 级。

29. 【正确答案】 ACD

【答案解析】经行政复议机构准许和解终止行政复议的，申请人不得以同一事实和理由再次申请行政复议。

30. 【正确答案】 ABC

【答案解析】当事人有下列情形之一的，应当依法从轻或者减轻行政处罚：

- (1) 主动消除或者减轻违法行为危害后果的。
- (2) 受他人胁迫有违法行为的。
- (3) 配合税务机关查处违法行为有立功表现的。
- (4) 其他依法应当从轻或者减轻行政处罚的。



查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



会计网校
chinaacc.com

扫码获得更多注会备考干货

