

注册会计师考试《税法》预测试卷

一、单项选择题（本题型共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1. 关于税法要素，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人，也是实际负担税款的单位和个人
- B. 征税对象是税法中规定的征纳双方权利义务共同指向的客体或标的物
- C. 税率是对征税对象的征收比例或征收额度，是衡量税负轻重与否的重要标志
- D. 税目反映具体的征税范围，是对课税对象质的界定

2. 下列关于一般纳税人登记条件的表述，错误的是（ ）。

- A. 年应税销售额，是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额
- B. 应税行为有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按扣除之后的销售额计算
- C. 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
- 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

3. 关于融资租赁业务增值税政策的相关表述，不正确的是（ ）。

- A. 融资性售后回租服务属于贷款服务，应按照金融服务缴纳增值税
- B. 车辆融资租赁服务可以扣除车辆购置税
- C. 融资性售后回租，是指承租方以融资为目的，将资产出售给从事融资性售后回租业务的企业后，从事融资性售后回租业务的企业将该资产出租给承租方的业务活动
- D. 纳税人提供有形动产融资性售后回租服务，向承租方收取的有形动产价款本金，可以开具专用发票

4. 甲建筑安装公司为增值税一般纳税人，其机构所在地为 A 市，2018 年 9 月承包 B 市的一项建筑服务，该建筑安装公司收取含税工程价款 500 万元，当月支付给分包方乙公司含税分包款 150 万元。甲建筑安装公司适用一般计税方法计税，则甲建筑安装公司当月应预缴的增值税为（ ）万元。

- A. 6.31
- B. 6.36
- C. 9.46
- D. 9.55

5. 下列关于包装物押金的说法，错误的是（ ）。

- A. 酒类产品包装物押金（啤酒、黄酒除外）不管是否逾期，收取时征收增值税和消费税
- B. 啤酒、黄酒包装物押金逾期，征收增值税，不征收消费税
- C. 啤酒、黄酒包装物押金逾期，不征收增值税，也不征收消费税

D. 一般应税消费品的包装物押金，没有逾期，不征收增值税和消费税

6. 下列关于委托加工业务消费税处理的说法，正确的是（ ）。

A. 将委托加工收回的已税消费品直接加价销售的，不征收消费税

B. 纳税人委托个体经营者加工应税消费品，由委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税

C. 委托加工应税消费品的，若委托方未提供原材料成本，由委托方所在地主管税务机关核定其材料成本

D. 委托方委托加工应税消费品，受托方没有代收代缴税款的，一律由受托方补税

7. 某企业 2018 年 3 月 1 日向其非金融机构借入经营性资金 500 万元，借款期 1 年，当年支付利息费用 29 万元。假定当年银行同期同类贷款年利率为 6%，不考虑其他纳税调整事项，该企业在计算 2018 年应纳税所得额时，应调整的利息费用为（ ）万元。

A. 30

B. 28

C. 4

D. 8

8. 在我国境内设立机构场所的某非居民企业，会计账簿设置不健全，不能正确核算收入总额，但能正确地核算成本费用，账簿上记载 2018 年的成本费用是 70 万元，税务机关决定采用核定征收的办法征收企业所得税，税务机关核定的利润率是 30%，该企业应缴纳企业所得税税额（ ）万元。

A. 7.5

B. 17.5

C. 21

D. 9

9. 根据企业所得税法的规定，下列各项中，应计入应纳税所得额的是（ ）。

A. 接受捐赠收入

B. 财政拨款

C. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

D. 国债利息收入

10. 下列关于个人所得税专项附加扣除，表述不正确的是（ ）。

A. 年满 3 岁至小学入学前处于学前教育阶段的子女，按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除

B. 同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过 36 个月

C. 直辖市、省会（首府）城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市，住房租金的扣除标准为每月 1500 元

D. 赡养老人支出可以由赡养人均摊或者约定分摊，也可以由被赡养人指定分摊

11. 下列选项中不属于我国居民个人的是（ ）。
- A. 在我国有住所，因学习在美国居住一年的李某
 - B. 在我国工作 2 年的外籍专家
 - C. 在我国工作 4 年的彼得，这期间每年回国探亲 25 天
 - D. 来华学习，180 天后回国的罗伯特
12. 下列关于城市维护建设税的税率错误的是（ ）。
- A. 纳税人所在地在市区的，税率为 7%
 - B. 纳税人所在地在县城的，税率为 5%
 - C. 纳税人所在地在镇的，税率为 1%
 - D. 开采海洋石油资源的中外合作油（气）田所在地在海上，适用 1% 的税率
13. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述，不正确的是（ ）。
- A. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
 - B. 个人年度交易限值为人民币 26000 元以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为 0%
 - C. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，以实际成交价格（包括货物零售价格、运费和保险费）作为完税价格
 - D. 跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的 50% 征收
14. 下列出口货物成交价格包含的税费中应计入出口货物关税完税价格的是（ ）。
- A. 单独列明支付给境外的佣金
 - B. 出口关税税额
 - C. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费
 - D. 运至我国境内输出地点装载前的运输费用
15. 下列关于环境保护税税收优惠的表述，不正确的是（ ）。
- A. 农业生产（包括规模化养殖）排放应税污染物的，暂予免征环境保护税
 - B. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的，暂予免征环境保护税
 - C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的，暂予免征环境保护税
 - D. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按 50% 征收环境保护税
16. 下列关于资源税税收优惠的表述，不正确的是（ ）。
- A. 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

B. 纳税人开采销售共伴生矿，共伴生矿与主矿产品销售额分开核算的，对共伴生矿暂不计征资源税。财政部、国家税务总局另有规定的，从其规定。

C. 对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源，资源税减征 30%

D. 我国油气田稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征 40%

17. 下列关于耕地占用税表述错误的是（ ）。

A. 纳税人临时占用耕地不缴纳耕地占用税

B. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用农业耕地的，不征收耕地占用税

C. 耕地占用税由税务机关负责征收

D. 获准占用耕地的单位或者个人应当在收到自然资源主管部门的通知之日起 30 日内缴纳耕地占用税

18. 下列房屋及建筑物中，属于房产税征税范围的是（ ）。

A. 农村的居住用房

B. 建在室外的露天游泳池

C. 个人拥有的市区经营性用房

D. 尚未使用或出租而待售的商品房

19. 甲公司将房产租赁给乙公司，签订一份未定期的租赁合同，每月租金 10 万元，对于本合同应（ ）。

A. 先按照 5 元贴花，等收到租金计算印花税，可以扣除之前的 5 元

B. 按照 10 万元先计算贴花

C. 等收到租金时才计算交纳印花税

D. 先按照 5 元贴花，等收到租金计算印花税，不可以扣除之前的 5 元

20. 主体文档应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起（ ）个月内准备完毕。

A. 3

B. 6

C. 9

D. 12

21. 下列选项中，不属于适用纳税信用管理试行办法的企业纳税人是（ ）。

A. 未办理税务登记的企业纳税人

B. 从首次在税务机关办理涉税事宜之日起时间不满一个评价年度的企业

C. 适用企业所得税核定征收办法的企业

D. 评价年度内无生产经营业务收入的企业

22. 对下列企业或个人，税务机关可以采取税收保全措施的是（ ）。

A. 扣缴义务人

B. 纳税担保人

C. 从事生产经营的纳税人

D. 非从事生产经营的纳税人

23. 下列关于税务行政处罚裁量权行使规则的表述，不正确的是（ ）。

A. 税务行政处罚裁量基准应当以规范性文件形式发布，并结合税收行政执法实际及时修订

B. 对当事人的同一个税收违法行为不得给予两次以上罚款的行政处罚

C. 税务机关不得因当事人的申辩而加重处罚

D. 对情节复杂、争议较大、处罚较重、影响较广或者拟减轻处罚等税务行政处罚案件，可直接决定，不必经过集体审议

24. 下列税务行政复议受理案件中，必须经复议程序的是（ ）。

A. 因税务机关作出行政处罚引起争议的案件

B. 因不予给与举报奖励引起争议的案件

C. 因纳税信用等级评定争议的案件

D. 因核定征收引起争议的案件

二、多项选择题（本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

A. 税收法定原则是税法适用原则的核心

B. 新法实施后，之前人们的行为不适用新法，而只沿用旧法体现了法律优位原则

C. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本

D. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠，这一做法体现了税收公平原则

2. 下列关于销项税额确认时间的说法中，错误的有（ ）。

A. 发出代销商品超过 180 天仍未收到代销清单及货款的，为发出代销商品满 180 天的当天

B. 直接收款方式销售的，为发货当天

C. 预收货款方式销售的，为收到预收款的当天

D. 赊销方式销售的，为将提货单交给卖方的当天

3. 下列各项中，应同时征收增值税和消费税的有（ ）。

A. 批发环节销售的卷烟

B. 零售环节销售的金基合金首饰

C. 生产环节销售的普通护肤护发品

D. 进口环节取得的钻石饰品

4. 某外贸公司为增值税一般纳税人，具有出口经营权，2019年3月从生产企业购进高档化妆品一批，取得增值税专用发票注明价款20万元，增值税3.2万元，支付购买高档化妆品的运费2万元，当月将该批高档化妆品全部出口取得收入40万元。该批高档化妆品增值税退税率为10%，高档化妆品的消费税税率为15%，该外贸公司出口高档化妆品应退增值税和消费税分别为（ ）万元。

- A. 2
- B. 2.2
- C. 3
- D. 3.3

5. 下列关于企业研究开发费加计扣除规定的表述，正确的有（ ）。

- A. 研究开发费，形成无形资产的，按照无形资产成本的50%摊销
- B. 对企业共同合作开发的项目，凡符合条件的，由合作各方就自身承担的研发费用分别按照规定计算加计扣除
- C. 对企业委托给外单位进行开发的研发费用，凡符合条件的，由委托方按照规定计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除
- D. 对委托开发的项目，受托方应向委托方提供该研发项目的费用支出明细情况，否则，该委托开发项目的费用支出不得实行加计扣除

6. 下列有关个人所得税所得来源地的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 财产租赁所得以租赁所得的实现地作为所得来源地
- B. 特许权使用费所得以特许权的使用地作为所得来源地
- C. 利息、股息、红利所得以取得收入的地点为所得来源地
- D. 劳务报酬所得以纳税人实际取得收入的支付地为所得来源地

7. 下列关于船舶吨税的征收管理，表述正确的有（ ）。

- A. 因应税船舶违反规定造成少征或者漏征税款的，海关可以自应当缴纳税款之日起3年内追征税款，并加收滞纳金
- B. 应税船舶发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起1年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息
- C. 海关发现多征税款的，应当在24小时内通知应税船舶办理退还手续，并加算银行同期活期存款利息
- D. 海关发现少征或者漏征税款的，应当自应税船舶应当缴纳税款之日起1年内，补征税款

8. 下列土地中，属于法定免缴城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 名胜古迹自用土地
- B. 个人所有的居住房屋用地

- C. 免税单位无偿使用纳税单位的土地
- D. 国家财政部门拨付事业经费的学校用地
9. 以下选项中获取的房屋权属中，可以免征契税的有（ ）。
- A. 因房屋拆迁取得的房屋
- B. 以实物交换取得的房屋
- C. 全资公司的母公司划转的房屋
- D. 债权人承受破产企业抵偿债务的房屋
10. 下列关于转让定价方法的表述中正确的有（ ）。
- A. 可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易
- B. 再销售价格法以关联方购进商品再销售给非关联方的价格减去可比非关联交易毛利后的金额作为关联方购进商品的公平成交价格
- C. 成本加成法通常适用于有形资产的购销、转让和使用，劳务提供或资金融通的关联交易
- D. 可比非受控价格法以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利作为关联交易的公平成交价格
11. 下列关于企业改制重组土地增值税政策，表述正确的有（ ）。
- A. 两个或两个以上企业合并为一个企业，且原企业投资主体存续的，对原企业将国有土地、房屋权属转移、变更到合并后的企业，暂不征土地增值税
- B. 改建前的企业将国有土地、房屋权属转移、变更到改建后的企业，暂不征土地增值税
- C. 按照法律规定或者合同约定，企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业，对原企业将国有土地、房屋权属转移、变更到分立后的企业，暂不征土地增值税
- D. 单位、个人在改制重组时以国有土地、房屋进行投资，对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业，要按照相关规定缴纳土地增值税
12. 下列车船，不属于车船税应税车船的有（ ）。
- A. 纯电动乘用车
- B. 燃料电池乘用车
- C. 节能汽车
- D. 外国驻华使馆车辆
13. 下列合同中，不属于印花税应税合同的有（ ）。
- A. 未按期兑现的仓储合同
- B. 企业与会计师事务所签订的审计合同
- C. 用人单位与劳动者签订的劳动合同
- D. 国家指定的收购部门与农民个人签订的农业产品收购合同

14. 下列关于发票领购管理的表述，正确的有（ ）。

- A. 需要临时使用发票的单位和个人，可以直接向税务机关申请办理
- B. 临时到本省、自治区、直辖市行政区域以外从事经营活动的单位或者个人，应当凭所在地税务机关的证明，向经营地税务机关申请领购经营地的发票
- C. 对发票保证金应设专户储存，不得挪作他用
- D. 纳税人可以根据自己的需要申请领用普通发票

三、计算问答题（本题型共 4 小题 24 分。其中第四小题可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 29 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. 某首饰制造企业（增值税一般纳税人），主要生产加工并零售金银首饰、钻石饰品和其他贵重首饰，2019 年 3 月发生以下业务：

- （1）外购的红宝石不含税价 110 万元，取得增值税专用发票；本月生产领用 65% 的外购红宝石继续加工成宝石手链，销售给某商贸企业，开具的增值税专用发票上注明的销售额为 230 万元。
 - （2）非独立核算的门市部，采取“以旧换新”方式向消费者个人零售金项链一批，换入的旧项链折价 12 万元，该批项链取得差价收入 39.78 万元。
 - （3）为某公司定制加工工艺珍珠项链和金项链共 20 条，企业未能分别核算金银首饰的销售额，共取得含税收入 70.2 万元。
 - （4）非独立核算的门市部，向消费者个人零售纯金银首饰取得收入 70.2 万元，零售金银镶嵌首饰取得收入 35.1 万元；零售玉石首饰取得收入 117 万元，零售镀金首饰取得收入 58.5 万元。
 - （5）外购黄金一批，取得增值税专用发票，注明价款 58 万元；外购玉石（原矿）一批，取得增值税专用发票，注明价款 50 万元、增值税 8 万元。
- （其他相关资料：金银首饰、铂金饰品和钻石及钻石饰品消费税税率 5%，其他贵重首饰和珠宝玉石的消费税税率为 10%）

要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

- （1）计算销售宝石手链应缴纳的消费税。（考虑连续加工抵扣政策）
- （2）计算企业采取“以旧换新”方式销售金项链应缴纳的消费税。
- （3）计算企业销售定制款式首饰应缴纳的消费税。
- （4）计算企业业务（4）应缴纳的消费税。
- （5）计算该企业 3 月份应缴纳的增值税。

2. 中国公民张某自 2014 年起任国内某上市公司高级工程师，2019 年取得的部分收入如下：

- （1）1 月取得任职公司支付的工资 7500 元，另取得地区津贴 1600 元，差旅费津贴 1500 元。
- （2）公司于 2018 年实行股票期权计划，2018 年 5 月 11 日张先生获得公司授予的股票期权 10000 份（该期

权不可公开交易），授予价格为每份 6 元。当日公司股票的收盘价为 7.68 元。公司规定的股票期权行权期限是 2019 年 2 月 10 日至 9 月 10 日。张某于 2019 年 2 月 13 日对 4000 份股票期权实施行权，当日公司股票的收盘价为 9.6 元。

（3）5 月份取得财政部发行国债的利息 1200 元，取得 2018 年某省发行的地方政府债券的利息 560 元，取得某国内上市公司发行的公司债券利息 750 元。

（4）7 月 9 日张某对剩余的股票期权全部实施行权，当日股票收盘价 10.8 元。

要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

（1）1 月份工资、津贴收入应预扣预缴的个人所得税。

（2）2 月份实施股票期权行权应缴纳的个人所得税。

（3）5 月份取得的各项利息收入应缴纳的个人所得税。

（4）7 月份实施股票期权行权应缴纳的个人所得税。

3. 某煤炭开采企业，为增值税一般纳税人，2019 年 1 月发生如下业务：

（1）开采原煤 50 万吨，其中 20 万吨销售给电力公司，不含税售价为 0.07 万元/吨（该售价为该企业销售原煤的平均售价）。

（2）向某能源公司销售甲型洗选煤 8 万吨，含税售价为 0.116 万元/吨（该售价为该企业销售洗选煤的平均售价），另收取洗选煤厂到购买方的运输费 116 万元。

（3）将乙型洗选煤 10 万吨用于连续生产焦炭，乙型洗选煤无市场同类可比售价，其成本为 0.08 万元/吨，成本利润率为 10%。

（其他相关资料：洗选煤的综合回收率为 80%，原煤的资源税税率为 8%）。

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）计算业务（1）应缴纳的资源税。

（2）计算该企业洗选煤的折算率。

（3）计算业务（2）应缴纳的资源税。

（4）计算业务（3）应缴纳的资源税。

4. 某工业企业为增值税一般纳税人，2019 年 10 月转让其位于县城的一栋办公楼，合同注明该办公楼含增值税销售收入 12600 万元。2015 年建造该办公楼时，为取得土地使用权支付金额 3500 万元，发生建造成本 4500 万元。转让时经政府批准的房地产评估机构评估后，确定该办公楼的重置成本价为 8500 万元。（其他相关资料：增值税采用简易计税方法计算。产权转移书据印花税税率 0.5%，成新度折扣率 60%。）

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）计算土地增值税时该企业办公楼的评估价格。

（2）计算土地增值税时允许扣除的税金及附加。

(3) 计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

(4) 计算转让办公楼应缴纳的土地增值税。

四、综合题（本题型共 2 小题 31 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. 位于甲省某市区的一家建筑企业为增值税一般纳税人，在乙省某市区提供写字楼和桥梁建造业务，2018 年 8 月具体经营业务如下：

(1) 该建筑企业对写字楼建造业务选择一般计税方法。按照工程进度及合同约定，本月取得含税金额 3000 万元并给业主开具了增值税专用发票。由于该建筑企业将部分业务进行了分包，本月支付分包含税金额 1200 万元，取得分包商（采用一般计税方法）开具的增值税专用发票。

(2) 桥梁建造业务为甲供工程，该建筑企业对此项目选择了简易计税方法。本月收到含税金额 4000 万元并开具了增值税普通发票。该建筑企业将部分业务进行了分包，本月支付分包含税金额 1500 万元，取得分包商开具的增值税普通发票。

(3) 从国外进口一台机器设备，国外买价折合人民币 80 万元，运抵我国入关前支付的运费折合人民币 4.2 万元、保险费折合人民币 3.8 万元；入关后运抵企业所在地，取得运输公司开具的增值税专用发票注明运费 1 万元、税额 0.1 万元。该进口设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目，该企业未分开核算。

(4) 将购进的一批瓷砖用于新建的自建综合办公大楼在建工程。该批瓷砖为 2018 年 5 月购进，取得的增值税专用发票注明增值税税额为 40 万元，已计入 2018 年 5 月的进项税额进行抵扣。

(5) 发生外地出差住宿费支出价税合计 6.36 万元，取得增值税一般纳税人开具的增值税用发票。发生餐饮费支出价税合计 3 万元，取得增值税普通发票。（其他相关资料：假定关税税率为 10%，上述业务涉及的相关票据均已通过主管税务机关稽核比对或已勾选确认抵扣。）

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）企业在乙省应预缴的增值税。

(2) 计算业务（1）的销项税额。

(3) 计算业务（2）企业在乙省应预缴的增值税。

(4) 分别计算业务（3）企业应缴纳的关税、增值税。

(5) 计算业务（4）企业进项税额转出金额。

(6) 计算业务（5）可抵扣的增值税进项税额。

(7) 计算企业当月增值税进项税额合计。

(8) 计算企业当月增值税应纳税额。

(9) 计算企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的增值税。

(10) 计算企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

2. 成立于南方某市的中外合资房地产公司，准备开发两个项目。2019 年发生以下业务：

(1) 有偿受让市内一块 15 万平方米的国有土地使用权，支付地价款 4500 万元，公司将其中 60% 建造高级公寓出售，另 40% 准备开发写字楼。

(2) 进行 15 万平方米土地的“三通一平”工作，共耗资 1600 万元。其资金来源系向银行借款，向银行支付借款利息 80 万元。

(3) 高级公寓开发成本为：建安工程费 3000 万元、基础设施 800 万元、公共配套设施 500 万元、开发间接费用 380 万元。

(4) 发生与开发高级公寓有关的期间费用为：管理费用 120 万元（含业务招待费 80 万元）；销售费用 400 万元（其中含广告费 350 万元，业务宣传费 30 万元）；财务费用 500 万元。

(5) 建造同类型高级公寓 3 栋，其中：1 号楼总销售面积 2 万平方米，平均售价 3200 元/平方米；2 号楼总销售面积 1 万平方米，平均售价 3000 元/平方米；3 号楼总销售面积 0.5 万平方米，全部无偿赠送给相关协作单位。三栋高级公寓均在当年售完，并于 12 月底交付业主使用。

(6) 与转让房地产项目有关的税金假定为 800 万元（不含增值税）。

要求：根据上述资料，回答下列问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算企业所得税的计税收入合计。
- (2) 计算企业税前扣除的建造成本合计。
- (3) 计算企业税前可扣除的业务招待费金额。
- (4) 计算企业税前扣除的管理费用合计。
- (5) 计算企业税前扣除的销售费用合计。
- (6) 计算企业所得税可以扣除的税金。
- (7) 计算企业所得税的应税所得额。
- (8) 计算企业应纳企业所得税税额。

注册会计师考试《税法》预测卷答案

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，纳税人不一定是实际负担税款的单位和个人。

2. 【正确答案】B

【答案解析】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。

3. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人提供有形动产融资性售后回租服务，向承租方收取的有形动产价款本金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

4. 【正确答案】B

【答案解析】一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+10%）×2%。甲建筑安装公司当月应预缴的增值税=（500-150）÷（1+10%）×2%=6.36（万元）。

5. 【正确答案】C

【答案解析】选项C，啤酒、黄酒、成品油从量征收消费税，不考虑包装物押金；包装物押金逾期，征收增值税，但不征收消费税。

6. 【正确答案】B

【答案解析】选项A，委托方收回的应税消费品，以高于受托方计税价格出售的，需按规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。选项C，委托加工应税消费品的，若委托方未提供原材料成本，受托方所在地主管税务机关有权核定其材料成本。选项D，受托方没有代收代缴税款的，委托方要补缴税款。

7. 【正确答案】C

【答案解析】可以扣除的利息费用为： $500 \times 6\% \times 10/12 = 25$ （万元）；利息费用调增应纳税所得额=29-25=4（万元）。

8. 【正确答案】A

【答案解析】应纳企业所得税税额=70÷（1-30%）×30%×25%=7.5（万元）。

9. 【正确答案】A

【答案解析】选项BC，属于税法规定的不征税收入，不计入应纳税所得额；选项D，属于免税收入，不应计入应纳税所得额。

10. 【正确答案】B

【答案解析】选项B，同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过48个月。

11. 【正确答案】D

【答案解析】在中国境内有住所，或者是在中国境内无住所而一个纳税年度内在中国境内居住满183天的个人，为我国居民个人。

12. 【正确答案】C

【答案解析】选项C，纳税人所在地为县城、镇的，适用税率为5%。

13. 【正确答案】D

【答案解析】跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的

70%征收。

14. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 不计入出口货物关税完税价格。

15. 【正确答案】A

【答案解析】农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，暂予免征环境保护税。

16. 【正确答案】C

【答案解析】对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源，资源税减征 50%。

17. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人临时占用耕地，应当依照规定缴纳耕地占用税。纳税人在批准临时占用耕地的期限内恢复所占用耕地原状的，全额退还已经缴纳的耕地占用税。

18. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，不包括农村；选项 B，房产税以房产为征税对象，所谓房产，是指有屋面和围护结构（有墙或两边有柱），能够遮风避雨，可供人们在其中生产、学习、工作、娱乐、居住或储藏物资的场所，对于建在室外的露天游泳池，不属于房产税的征税范围；选项 D，房地产开发企业建造的商品房，尚未使用或出租而待售的，不征收房产税；但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

19. 【正确答案】A

【答案解析】未定期的租赁合同，先按照 5 元贴花，等收到租金计算印花税，可以扣除之前的 5 元。

20. 【正确答案】D

【答案解析】主体文档应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起 12 个月内准备完毕。

21. 【正确答案】A

【答案解析】除已办理税务登记，从事生产、经营并适用查账征收的企业纳税人外，纳税信用管理试行办法还适用于以下企业纳税人：

- （1）从首次在税务机关办理涉税事宜之日起时间不满一个评价年度的企业；
- （2）评价年度内无生产经营业务收入的企业；
- （3）适用企业所得税核定征收办法的企业。

22. 【正确答案】C

【答案解析】可以采取税收保全措施的纳税人仅限于从事生产、经营的纳税人，不包括非从事生产、经营的纳税人，也不包括扣缴义务人和纳税担保人。

23. 【正确答案】D

【答案解析】对情节复杂、争议较大、处罚较重、影响较广或者拟减轻处罚等税务行政处罚案件，应当经

过集体审议决定。

24. 【正确答案】D

【答案解析】因税款征收行为引起的争议，必经行政复议程序。

二、多项选择题

1. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，税收法定原则是税法基本原则的核心；选项 B，法律不溯及既往原则是新法实施后，之前人们的行为不适用新法，而只沿用旧法，维护税法的稳定性和可预测性。

2. 【正确答案】BCD

【答案解析】直接收款方式销售的，为收到销售额或取得索取销售款凭证的当天；预收货款方式销售的，为发货当天；赊销方式销售的，为合同约定的收款日期当天。

3. 【正确答案】AB

【答案解析】普通护肤护发品不征收消费税；钻石饰品在零售环节缴纳消费税，进口钻石饰品不缴纳消费税。

4. 【正确答案】AC

【答案解析】外贸企业从生产企业购进化妆品直接出口，属于从价定率计征消费税的应税消费品，应退消费税的计税依据为购进化妆品时增值税专用发票上注明的价款，不包括其他费用。应退增值税的计税依据也是增值税专用发票上注明的价款。

该外贸公司出口化妆品应退增值税=20×10%=2（万元）

该外贸公司出口化妆品应退消费税=20×15%=3（万元）。

5. 【正确答案】BCD

【答案解析】企业研究开发费，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175%摊销。

6. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，财产租赁所得，以被租赁财产的使用地，作为所得来源地；选项 C，利息、股息、红利所得，以支付利息、股息、红利的企业、机构、组织的所在地，作为所得来源地；选项 D，劳务报酬所得，以纳税人实际提供劳务的地点，作为所得来源地。

7. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，应税船舶发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起 3 年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息。

8. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，个人所有的居住房屋用地，属于省、自治区、直辖市税务局确定减免。

9. 【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 CD 属于契税优惠的特殊规定，免征契税。

10. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，成本加成法以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利作为关联交易的公平成交价格。

11. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 单位、个人在改制重组时以国有土地、房屋进行投资，对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业，暂不征土地增值税。

12. 【正确答案】 AB

【答案解析】 纯电动乘用车和燃料电池乘用车，不属于征税范围；选项 C 减半征收车船税、选项 D 为应税但免税车辆。

13. 【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A 为应税合同，选项 D 为应税合同但是享受免税。

14. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上表述均正确。

三、计算问答题

1. 【正确答案】

(1) 外购已税珠宝玉石生产贵重首饰及珠宝玉石，可以抵扣领用部分已纳消费税。

应纳消费税 = $230 \times 10\% - 110 \times 10\% \times 65\% = 15.85$ (万元)

(2) 采取“以旧换新”方式销售金项链应缴纳的消费税 = $39.78 \div (1 + 16\%) \times 5\% = 1.71$ (万元)

(3) 定制加工首饰应缴纳的消费税 = $70.2 \div (1 + 16\%) \times 10\% = 6.05$ (万元)

(4) 应缴纳的消费税 = $(70.2 + 35.1) \div (1 + 16\%) \times 5\% + (117 + 58.5) \div (1 + 16\%) \times 10\% = 19.67$ (万元)

(5) 应缴纳的增值税 = $[230 + 39.78 \div (1 + 16\%) + 70.2 \div (1 + 16\%) + (70.2 + 35.1) \div (1 + 16\%) + (117 + 58.5) \div (1 + 16\%)] \times 16\% - (110 \times 16\% + 58 \times 16\% + 8) = 55.82$ (万元)

2. 【正确答案】

(1) 工资、津贴收入应缴纳的个人所得税 = $(7500 + 1600 - 5000) \times 3\% = 123$ (元)

(2) 2 月实施股票期权行权应缴纳的个人所得税 = $4000 \times (9.6 - 6) \times 3\% = 432$ (元)

(3) 各项利息收入应缴纳的个人所得税 = $750 \times 20\% = 150$ (元)

(4) 2 月第一次行权所得额 = $4000 \times (9.6 - 6) = 14400$ (元)

7 月第二次行权所得额 = $6000 \times (10.8 - 6) = 28800$ (元)

合计=14400+28800=43200（元）

适用税率 10%、速算扣除数 2520 元。

应纳个人所得税=（43200×10%-2520）-432=1368（元）。

3. 【正确答案】

（1）业务（1）应缴纳的资源税=200000×0.07×8%=1120（万元）

（2）洗选煤折算率=原煤平均销售额÷（洗选煤平均销售额×综合回收率）×100%=0.07÷[0.116÷（1+16%）×80%]×100%=87.5%

（3）洗选煤销售额是指纳税人销售洗选煤向购买方收取的全部价款和价外费用，包括洗选煤副产品的销售额，不包括收取的增值税销项税额以及从洗选煤厂到车站、码头或购买方指定地点的运输费用。

业务（2）应缴纳的资源税=80000×0.116÷（1+16%）×87.5%×8%=560（万元）

（4）纳税人以自采原煤直接或者经洗选加工后连续生产焦炭、煤气、煤化工、电力及其他煤炭深加工产品的，视同销售，在原煤或者洗选煤移送环节缴纳资源税。

应缴资源税=100000×0.08×（1+10%）÷（1-8%）×87.5%×8%=669.57（万元）

4. 【正确答案】

（1）土地增值税时该企业办公楼的评估价格=8500×60%=5100（万元）

The assessed value of the office building at the time of calculating the land VAT=8500×60%
=5100 (ten thousand yuan)

（2）一般纳税人销售自建不动产，以取得的全部价款为计税依据计算增值税。

应纳增值税=12600÷（1+5%）×5%=600（万元）

应纳城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加=600×（5%+3%+2%）=60（万元）

应纳印花税=12600×0.5%=6.3（万元）

计算土地增值税时，增值税金额不得扣除。

计算土地增值税时可扣除的税金及附加合计=60+6.3=66.3（万元）。

When a general taxpayer sells self-built real estate, the value added tax (VAT) is calculated on the basis of the total price of real estate.

VAT=12600÷（1+5%）×5%=600（ten thousand yuan）

Urban maintenance and construction tax, education surcharge and local educational surcharge payable=600×（5%+3%+2%）=60（ten thousand yuan）

Stamp tax payable=12600×0.5%=6.3（ten thousand yuan）

When calculating the land VAT, VAT is non-deductible. Total deductible tax and surcharge=60+6.3=66.3（ten thousand yuan）

(3) 计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数=5100+3500+66.3=8666.3 (万元)

When calculating the land VAT, total deductible amount=5100+3500+66.3=8666.3 (ten thousand yuan)

(4) 应纳土地增值税的计算:

转让办公楼的增值额=12600÷(1+5%) - 8666.3=3333.7 (万元)

增值率=3333.7÷8666.3×100%=38.47%

应纳土地增值税=3333.7×30%=1000.11 (万元)

The calculation of land VAT:

Value added on the office building transferring=12600÷(1+5%) - 8666.3=3333.7 (ten thousand yuan)

Value added rate=3333.7÷8666.3×100%=38.47%

Land VAT payable=3333.7×30%=1000.11 (ten thousand yuan)

四、综合题

1. 【正确答案】

(1) 业务(1) 企业在乙省应预缴的增值税=(3000-1200)÷(1+10%)×2%=32.73 (万元)

(2) 业务(1) 的销项税额=3000÷(1+10%)×10%=272.73 (万元)

(3) 业务(2) 企业在乙省预缴的增值税=(4000-1500)÷(1+3%)×3%=72.82 (万元)

(4) 应缴纳关税=(80+4.2+3.8)×10%=8.8 (万元)

应缴纳增值税=(80+4.2+3.8+8.8)×16%=15.49 (万元)

(5) 业务(4) 企业进项税额转出金额=40×40%=16 (万元)

(6) 购进的餐饮服务, 不得抵扣进项税。

业务(5) 可抵扣进项税额=6.36÷(1+6%)×6%=0.36 (万元)

(7) 业务(1) 可抵扣进项税额=1200÷(1+10%)×10%=109.09 (万元)

业务(3) 可抵扣进项税=15.49+0.1=15.59 (万元)

业务(5) 可抵扣的增值税进项税额=6.36÷(1+6%)×6%=0.36 (万元)

企业当月增值税进项税额合计=109.09+15.59+0.36=125.04 (万元)

(8) 业务(2) 应纳增值税税额=(4000-1500)÷(1+3%)×3%=72.82 (万元)

业务(4) 进项税额转出金额=40×40%=16 (万元)

企业当月增值税应纳税额=272.73-(125.04-16)+72.82=236.51 (万元)

(9) 企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的增值税=236.51-32.73-72.82=130.96 (万元)

(10) 企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加=130.96

$\times (7\% + 3\% + 2\%) = 15.72$ (万元)

2. 【正确答案】

(1) 计税收入 = $2 \times (1 \text{ 号面积}) \times 3200 \text{ (1 号单价)} + 1 \times (2 \text{ 号面积}) \times 3000 \text{ (2 号单价)} + 0.5 \times (3 \text{ 号面积}) \times [(2 \times 3200 + 1 \times 3000) \div (2 + 1)]$ (赠送的 3 号楼平均价) = 10966.67 (万元)

(2) 整地地价共 4500 万, 高级公寓占地 60%, 地价按比例分摊 = $4500 \times 60\%$; 整地前期工程费 = $1600 + 80$, 高级公寓占比 $60\% = (1600 + 80) \times 60\%$; 开发成本为高级公寓独立发生, 不用分摊。

建造成本 = $4500 \times 60\% + (1600 + 80) \times 60\% + 3000 + 800 + 500 + 380 = 8388$ (万元)

(3) 业务招待费税前扣除标准 = $10966.67 \times 5\% = 54.83$ (万元), 实际发生额的 $60\% = 80 \times 60\% = 48$ (万元), 在限额以内, 可扣除的业务招待费为 48 万元。

(4) 税前可扣管理费用 = $120 - (80 - 48)$ (超支的业务招待费) = 88 (万元)

(5) 广告费税前扣除标准 = $10966.67 \times 15\% = 1645$ (万元), 实际开支的广告费和业务宣传费共 380 万元, 在标准以内可据实扣除。本年发生销售费用均可扣除, 即 400 万元。

(6) 可以扣除的税金 = 800 (万元)

(7) 应纳税所得额 = $10966.67 \text{ (计税收入)} - 8388 \text{ (建造成本)} - 88 \text{ (可扣管理费用)} - 400 \text{ (可扣销售费用)} - 500 \text{ (财务费用)} - 800 \text{ (可扣税金)} = 790.67$ (万元)

(8) 应纳企业所得税 = $790.67 \times 25\% = 197.67$ (万元)。

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>>](#)



扫码获得更多注会备考干货