

## 2023 年度全国税务师职业资格考试

### 税法( I ) · 模拟试卷( 一 )

### 参考答案及解析

#### 答案速查



一、单项选择题				
1. A	2. B	3. B	4. B	5. B
6. A	7. C	8. B	9. C	10. D
11. C	12. D	13. D	14. C	15. D
16. A	17. D	18. B	19. A	20. D
21. B	22. B	23. B	24. A	25. C
26. A	27. A	28. B	29. B	30. A
31. C	32. D	33. D	34. C	35. B
36. B	37. C	38. B	39. B	40. A
二、多项选择题				
41. BC	42. AD	43. ACDE	44. ACDE	45. BDE
46. ABC	47. ABC	48. ABC	49. ABC	50. ADE
51. BE	52. ACE	53. BCD	54. AD	55. ABC
56. ABDE	57. ABCE	58. ABDE	59. BCD	60. BD
三、计算题				
61. B	62. A	63. C	64. B	65. B
66. A	67. A	68. B		
四、综合分析题				
69. B	70. A	71. C	72. D	73. D
74. A	75. D	76. C	77. A	78. B
79. D	80. ACD			

#### 详细解析



##### 一、单项选择题

1. A 【解析】选项 A，国家征税依据的是政治权力，而非财产权利。
2. B 【解析】选项 A，属于生活服务-餐饮住宿服务；选项 CD，属于交通运输服务。
3. B 【解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。选项 B，销售货物的同时，

提供运输服务,属于混合销售行为。选项A,销售的是不同种类的货物;选项C,堂食和外卖均属于生活服务;选项D,提供的是不同种类的服务。

4. B 【解析】自2020年1月1日起,纳税人取得的财政补贴收入,与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的,应计算增值税。纳税人取得其他情形的财政补贴收入,不属于增值税应税收入,不征收增值税。
5. B 【解析】选项ACD,均适用9%的税率。
6. A 【解析】其他个人销售的自己使用过的物品和个人从事金融商品转让业务均免征增值税。
7. C 【解析】动产租赁的增值税税率为13%。甲公司应扣缴ABC公司增值税=113÷(1+13%)×13%=13(万元)。
8. B 【解析】销售折扣可以从销售额中减除。销售折扣是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待,不得从销售额中减除。销项税额=600×200×(1-15%)×13%=13260(元)。
9. C 【解析】贷款服务,以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。
10. D 【解析】选项AB,非正常损失的购进货物及相关的劳务和交通运输服务;非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不含固定资产)或加工修理修配劳务和交通运输服务;非正常损失的不动产,以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务;非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务其进项税额不得抵扣。非正常损失,是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质,以及因违反法律法规造成货物或不动产被依法没收、销毁、拆除。选项C,交际应酬消费属于个人消费,外购用于集体福利或个人消费的,进项税额不得抵扣。选项D,同时用于集体福利和生产经营的不动产所支付的进项税额可以抵扣。
11. C 【解析】采取以旧换新方式销售金银首饰的,按实际收取的不含增值税的价款计算纳税。当月应纳增值税=100×13%+(86.5-30)÷(1+13%)×13%-8=11.5(万元)。
12. D 【解析】采取赊销和分期收款方式销售货物,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。
13. D 【解析】房企一般纳税人销售自行开发的房地产项目(选择简易计税的老项目除外),处受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。当期允许扣除的土地价款=(当期销售房地产项目建筑面积÷房地产项目可供销售建筑面积)×支付的土地价款。  
当月增值税销项税额=(19990-8000)÷(1+9%)×9%=990(万元)。
14. C 【解析】其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产,取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊,分摊后的月租金收入不超过10万元的,免征增值税。分摊后月租金收入大于10万元,因此王某不享受此项优惠。个人出租住房,按5%征收率减按1.5%计算增值税。本题出租的是商铺,不能享受此项优惠。王某应纳增值税=252÷(1+5%)×5%=12(万元)。
15. D 【解析】下列情形,不缴纳水资源税:
  1. 农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的水塘、水库中取用水的;
  2. 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的;
  3. 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的;
  4. 为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急取用(排)水的;
  5. 为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的;
  6. 为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的。
16. A 【解析】电子烟进口环节消费税的计税依据为组成计税价格。组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税。

17. D 【解析】自产应税消费品用于连续生产应税消费品，移送环节不缴纳消费税；用于其他方面，应于移送使用时纳税。选项 ABC，均应在移送使用时纳税。
18. B 【解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料，投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品(换抵投)，应以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。除“换、抵、投”外的其他视同销售情形，均用同类价中的平均销售价格计算消费税。
19. A 【解析】选项 A，委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由委托方向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税；受托方为非个人的，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关报缴税款。
20. D 【解析】高档手表在进口环节从价计征消费税，进口高档手表应纳消费税=组成计税价格×消费税率，其中，组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税率)。进口高档手表应纳消费税=  $(195+5) \times (1+30\%) \div (1-20\%) \times 20\% = 65$  (万元)。
21. B 【解析】选项 B，外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石可以抵扣消费税；外购已税珠宝玉石生产的在零售环节征收消费税的金银首饰不可以抵扣消费税。
22. B 【解析】纳税人生产、批发电子烟的，按照生产、批发电子烟的销售额计算纳税。电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的，按照经销商(代理商)销售给电子烟批发企业的销售额计算纳税。  
甲企业应缴纳的消费税=  $124.3 \div (1+13\%) \times 36\% = 39.6$  (万元)。
23. B 【解析】出口企业出口或视同出口适用增值税退(免)税的货物，免征消费税，如果属于购进出口的货物，退还前一环节对其已征的消费税。
24. A 【解析】小汽车应在生产环节缴纳消费税；国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车，消费税率按照生产环节税率和零售环节税率加总计算。  
应纳消费税=  $158.2 \div (1+13\%) \times (5\%+10\%) = 21$  (万元)。
25. C 【解析】通过代加工方式生产电子烟的，由持有商标的企业缴纳消费税。电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的，应当分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额；未分开核算的，一并缴纳消费税。  
甲企业应缴纳的消费税=  $200 \times 36\% = 72$  (万元)。
26. A 【解析】应缴纳的城市维护建设税=  $[(100-20)+(50-10)] \times 7\% = 8.4$  (万元)。
27. A 【解析】选项 B、D，房产无偿用于公益事业捐赠或者赠与直系亲属、直接赡养义务人，不属于土地增值税征税范围；选项 C，出租未发生房产的权属转移，不发生土地增值税的纳税义务，不征收土地增值税。
28. B 【解析】营改增后，纳税人转让房地产的土地增值税应税收入不含增值税。土地增值税应税收入=营改增前转让房地产取得的收入+营改增后转让房地产取得的不含增值税收入，应确认收入=  $50\,000 \div (1+5\%) = 47\,619.05$  (万元)。
29. B 【解析】预征率：东部地区省份不低于2%；中部和东北地区省份不低于1.5%；西部地区省份不低于1%。
30. A 【解析】将自采石墨原矿移送用于生产石墨选矿不缴纳资源税。资源税应纳税额=  $300 \times 6\% + 565 \div (1+13\%) \times 3\% = 33$  (万元)。
31. C 【解析】选项 C，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的，在计算应税产品销售额时，按照下列方法进行扣减：准予扣减的外购应税产品购进金额(数量)=外购原矿购进金额(数量)×(本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率)。

32. D 【解析】从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20% 资源税。原油适用 13% 增值税税率。  
应纳税额 =  $1\,635\,000 \div (1 + 13\%) \times 6\% \times (1 - 20\%) = 69\,451.33$  (元)。
33. D 【解析】车辆购置税采取价外征收方式，计税依据既不含增值税税额，也不含车辆购置税税额。
34. C 【解析】纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款。无法提供相关凭证的，参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格。
35. B 【解析】车辆购置税的纳税人为车辆的购置使用者。该经销商有一辆车自用，则此辆汽车需要缴纳车辆购置税。进口组成计税价格 =  $25 \times (1 + 20\%) \div (1 - 25\%) = 40$  (万元)；应纳税额 =  $40 \times 10\% = 4$  (万元)。
36. B 【解析】选项 B，车辆购置税自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳。
37. C 【解析】环境保护税按月计算，按季申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。
38. B 【解析】选项 A，烟叶税的纳税人为在中国境内，依照《烟草专卖法》的规定收购烟叶的单位；选项 C，计算烟叶税时的价外补贴比例固定为收购价款的 10%；选项 D，烟叶税纳税义务发生时间为收购烟叶的当天。
39. B 【解析】保税货物经批准不复运出境需要缴纳税款的，应当适用海关接受申报办理纳税手续之日实施的税率。
40. A 【解析】运往境外修理的货物，规定期限内复运进境的，以海关审定的境外修理费、料件费为基础确定完税价格。该企业应纳关税 =  $(5 + 3) \times 10\% = 0.80$  (万元)。

## 二、多项选择题

41. BC 【解析】司法解释包括由最高人民法院做出的审判解释、最高人民检察院做出的检查解释、最高人民法院和最高人民检察院联合做出的共同解释。
42. AD 【解析】选项 B，税收执法是具体行政行为；选项 C，税收执法具有主动性；选项 E，税收执法是有責行政行为。
43. ACDE 【解析】选项 B，进口货物的增值税纳税人为收货人或办理报关手续的单位和个人，代理进口为海关开具的完税凭证上注明的纳税人。
44. ACDE 【解析】选项 B，外购货物用于集体福利，不得抵扣进项税额，不属于增值税中视同销售情形。
45. BDE 【解析】选项 A、C 实行免征增值税的政策。
46. ABC 【解析】选项 D，小规模纳税人不适用增值税加计抵减政策；选项 E，当期可抵减加计抵减额 = 上期末加计抵减额余额 + 当期计提加计抵减额 - 当期调减加计抵减额。
47. ABC 【解析】融资租赁业务，以取得的全部价款及价外费用，扣除支付的借款利息、发行债券利息、车辆购置税后的余额为销售额。
48. ABC 【解析】电子烟消费税的纳税环节包括生产环节(进口环节)和批发环节。
49. ABC 【解析】选项 D，符合条件的代垫运输费用不作为销售额计税；选项 E，包装物押金一般情形应在逾期时计税，啤酒、黄酒以外的酒类产品包装物押金在收取时计税。
50. ADE 【解析】选项 B，卷烟和小汽车的计税价格由国家税务总局核定，进口卷烟的计税价格由海关核定；选项 C，卷烟实际销售价格高于核定价格的，按实际销售价格征税。

51. BE 【解析】电子烟生产环节消费税的纳税人为取得烟草专卖生产企业许可证, 并取得或经许可使用他人电子烟产品注册商标( 持有商标)的企业。通过代加工方式生产电子烟的, 由持有商标的企业缴纳消费税。电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的, 应当分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额; 未分开核算的, 一并缴纳消费税。
52. ACE 【解析】生产领用外购已税应税消费品连续生产应税消费品的, 符合扣除条件的, 按生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。对于增值税进项税是凭购进货物取得的增值税专用发票, 按发票注明的税额予以抵扣的。当月该鞭炮厂应纳消费税 =  $1\,000 \times 15\% - (60 + 400 - 50) \times 15\% = 88.5$  (万元)。
53. BCD 【解析】选项 A, 旧房计税时可以扣除评估价格, 评估价格 = 重置成本价格 × 成新度折扣率, 但不能直接扣除重置成本价格; 选项 E, 原建造成本和土地增值税计税无关, 可以扣除的是现在的评估价格。
54. AD 【解析】选项 A, 资源税进口不征, 进口铁矿石不缴纳资源税; 选项 D, 成品油不属于应税资源, 不缴纳资源税。
55. ABC 【解析】选项 D, 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; 选项 E, 使用年限的计算方法是, 自纳税人初次办理纳税申报之日起, 至不再属于免税、减税范围的情形发生之日止; 使用年限取整计算, 不满一年的不计算在内。
56. ABDE 【解析】选项 C, 地铁、轻轨等城市轨道交通车辆, 装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车, 以及起重机(吊车)、叉车、电动摩托车不属于车辆购置税的应税车辆, 不缴纳车辆购置税。
57. ABCE 【解析】环境保护税的征税对象为纳税人直接向环境排放的应税污染物。应税污染物包括大气污染物、水污染物、固体废物、(工业)噪声。
58. ABDE 【解析】纳税人有下列情形之一的, 以其当期应税大气污染物、水污染物的产生量作为污染物的排放量:
- (1) 未依法安装使用污染物自动监测设备或者未将污染物自动监测设备与生态环境保护主管部门的监控设备联网。
  - (2) 损毁或者擅自移动、改变污染物自动监测设备。
  - (3) 篡改、伪造污染物监测数据。
  - (4) 通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者稀释排放以及不正常运行防治污染设施等方式违法排放应税污染物。
  - (5) 进行虚假纳税申报。
59. BCD 【解析】选项 A, 由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费要计入关税完税价格, 购货佣金不计入关税完税价格。选项 E, 进口关税及国内税收不计入关税完税价格。选项 B、C、D, 由买方负担的境外包装材料费用、劳务费用、与进口货物视为一体的容器费用都是要计入关税完税价格的。
60. BD 【解析】选项 A, 进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内, 出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 24 小时以前, 应由进出口货物的纳税义务人向货物进(出)境地海关申报; 选项 C, 税人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的, 依法提供税款担保后, 可以向海关办理延期缴纳税款手续, 但最长不得超过 6 个月; 选项 E, 滞纳金起征点为 50 元。