

2024 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. C	2. D	3. A	4. B	5. B
6. C	7. B	8. D	9. C	10. A
11. C	12. C	13. D	14. C	15. C
16. D	17. B	18. C	19. C	20. C
21. A	22. B	23. B	24. D	25. C
26. C	27. D	28. D	29. D	30. A
31. D	32. B	33. C	34. B	35. C
36. A	37. C	38. B	39. B	40. C
二、多项选择题				
41. BC	42. AC	43. BD	44. ABC	45. BCDE
46. BC	47. ACDE	48. AE	49. ABE	50. BCE
51. BCE	52. BE	53. AC	54. BE	55. ABCD
56. ACD	57. ACDE	58. ADE	59. BCDE	60. BD
三、计算题				
61. B	62. C	63. D	64. D	65. B
66. A	67. A	68. B		
四、综合分析题				
69. A	70. C	71. D	72. C	73. C
74. ADE	75. B	76. B	77. C	78. D
79. C	80. BD			

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 A，体现的是税收法律主义；选项 B，体现税收公平主义；选项 D，体现实质课税原则。
2. D 【解析】选项 D，税务规范性文件不具有可诉性。
3. A 【解析】选项 A，税务规范性文件合法性审核制度属于税收执法监督中的事前监督；选项 B、C，属于事后监督；选项 D，属于事中监督。
4. B 【解析】境外单位或个人在境内销售服务、无形资产或不动产，在境内未设有经营机构的，以购买方为扣缴义务人。财政部和国家税务总局另有规定除外。
5. B 【解析】选项 B，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，集成电路企业(集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业)，按照当期可抵扣进项税额加计 15% * 抵减应纳税增值税税额。
6. C 【解析】在资产重组过程中，通过合并、分立等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位和个人的，不属于增值税的征税范围，其中涉及的货物转让，不动产、土地使用权转让行为，不征收增值税。
7. B 【解析】其他个人(自然人)无偿提供服务不用视同销售，但无偿转让无形资产或不动产(用于公益事业或以社会公众为对象的除外)要视同销售。涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产、土地使用权免税。家庭财产分割，包括下列情形：离婚财产分割；无偿赠与配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹；无偿赠与对其承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人；房屋产权所有人死亡，法定继承人、遗嘱继承人或者受遗赠人依法取得房屋产权。单位和个体工商户无偿赠送货物视同销售缴纳增值税，但自然人无偿赠送货物，无需视同销售缴纳增值税。
8. D 【解析】选项 A、B、C，均适用零税率；选项 D，适用增值税免税政策。
9. C 【解析】残疾人福利机构提供的育养服务属于免征增值税的项目。
10. A 【解析】选项 A，属于用于生产经营，可以抵扣进项税额；选项 B、C、D，将外购货物用于免税项目、个人消费和集体福利，不允许抵扣进项税额。
11. C 【解析】品牌使用费属于价外费用，需要并入销售额计算增值税，收取的日化产品包装物押金一年以内且未超过约定期限，单独核算的，收取时不并入销售额征税。甲厂当月增值税销项税额 = $[130 + 5.65 \div (1 + 13\%)] \times 13\% = 17.55$ (万元)。
12. C 【解析】支付本公司导游交通及食宿费用、导游劳务报酬不得扣除，所以当月应纳增值税税额 = $(82 - 12 - 15 - 4 - 26) \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 1.42$ (万元)。

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

13. D 【解析】购入的不动产专用于集体福利个人消费的，不得抵扣进项税额。不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率。甲公司应转出的进项税额=100×70%=70(万元)。
14. C 【解析】进项税额转出金额=(46.5-1)÷(1-9%)×9%+1×9%=4.59(万元)。
15. C 【解析】对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分即征即退。选项 A、D，属于对其增值税实际税负超过 3% 的部分，实行即征即退政策；选项 B，按安置残疾人的数量，限额即征即退增值税。
16. D 【解析】选项 D，农机整机适用 9% 税率，农机零部件适用 13% 税率；选项 A、B、C，均适用 9% 的税率。
17. B 【解析】纳税人跨地级市提供建筑服务，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+9%)×2%=(2 000-400)÷(1+9%)×2%≈29.36(万元)。
18. C 【解析】适用 13% 税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为 11%；适用 9% 税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为 8%。茶油增值税税率为 9%。应退增值税额的计算公式：应退增值税额=退税物品销售发票金额(含增值税)×退税率。应退增值税额=2 260×11%+160×8%=261.4(元)。
19. C 【解析】用人单位遇不可抗力自然灾害或其他突发事件遭受重大直接经济损失，可以申请减免或者缓缴保障金。申请缓缴残保金的最长期限不得超过 6 个月。
20. C 【解析】啤酒的每吨售价=(87 000+6 000÷1.13)÷30≈3 076.99(元)，大于 3 000 元，适用的税率为 250 元/吨；当月应缴纳的消费税=30×250=7 500(元)。
21. A 【解析】选项 B，纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税；选项 C、D，外购(含进口)的消费品已经缴纳过消费税，再用于继续生产非应税产品、交换生产资料等情形，无需再次缴纳消费税。
22. B 【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。
23. B 【解析】企业外购已税高档化妆品生产的高档化妆品，准予按当期生产领用数量计算扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。该企业当月应缴纳消费税=400×15%-30×(1+20%)÷(1-15%)×15%×90%≈54.28(万元)。
24. D 【解析】纳税人采用以旧换新(含翻新改制)方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。应纳消费税=(5 000+4 000)÷(1+13%)×5%≈398.23(元)。
25. C 【解析】对“两税”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“两税”附征的城建税和教育费附加，一律不予退(返)还。应纳城市维护建设税=28×7%=1.96(万元)。

26. C 【解析】纳税人应进行土地增值税清算的情况：①房地产开发项目全部竣工、完成销售的；②整体转让未竣工决算房地产开发项目的；③直接转让土地使用权的。
27. D 【解析】不征土地增值税的房地产赠与行为包括两种：①将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人；②通过境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业。
28. D 【解析】选项 A，对于一方出地，一方出资金，双方合作建房，建成后按比例分房自用的，暂免征收土地增值税；建成后转让的，应征收土地增值税；选项 B，抵押房地产的，在抵押期间不征收土地增值税，待抵押期满后，视该房地产是否转移产权来确定是否征收土地增值税；选项 C，个人继承房地产，不属于土地增值税的征收范围，不征收土地增值税。
29. D 【解析】选项 A，进口资源不征资源税；选项 B，应征资源税的煤炭包括原矿和选矿，但不包括煤炭制品；选项 C，原油征收资源税，成品油不征税。
30. A 【解析】煤炭开采企业因安全生产需要抽采煤层气，免征资源税。该企业应缴纳的资源税为 $= 141.25 \div (1 + 13\%) \times 6\% = 7.5$ (万元)。
31. D 【解析】资源税纳税地点为矿产品开采地或者海盐生产地，应在乙县缴纳资源税，应纳税额 $= (6\,000 + 100) \times 4 = 24\,400$ (元)。
32. B 【解析】纳税人将已征税车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退税。退税额以已缴税款为基准，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日，每满一年扣减 10%。应退税额 $=$ 已纳税额 $\times (1 - \text{使用年限} \times 10\%) = 5 \times (1 - 2 \times 10\%) = 4$ (万元)。
33. C 【解析】选项 A，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；选项 B，按季申报缴纳的，自季度终了之日起 15 日内申报缴税；选项 D，环境保护税的纳税义务发生时间为排放应税污染物的当日。
34. B 【解析】应税固体废物按照固体废物的排放量确定计税依据，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。
35. C 【解析】污染当量数 $=$ 该污染物的排放量 \div 该污染物的污染当量值，二氧化硫污染当量数 $= 95 \div 0.95 = 100$ ；一般性粉尘污染当量数 $= 200 \div 4 = 50$ ；应纳税额 $= (100 + 50) \times 1.2 = 180$ (元)。
36. A 【解析】选项 A，工业噪声按超过国家规定标准的分贝数确定每月税额。
37. C 【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，不含个人；选项 B，烟叶税适用比例税率 20%；选项 D，烟叶税纳税地点为烟叶收购地。
38. B 【解析】因品质或者规格原因，出口货物自出口之日起 1 年内原状复运进境的，不征收进口关税。

39. B 【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 = $(10+2) \times 10\% = 1.2$ (万元)。
40. C 【解析】关税完税价格 = 货价 + 运费 + 保险费，购货佣金不计入关税完税价格；进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的 3‰ 计算保险费。关税完税价格 = $300+10+(300+10) \times 3‰ = 310.93$ (万元)；关税 = $310.93 \times 30\% \approx 93.28$ (万元)。

二、多项选择题

41. BC 【解析】选项 A、D、E 能引起税收法律关系的消灭。
42. AC 【解析】依据政府信誉取得的非税收入包括彩票收入、接受捐赠收入等；选项 B，国有资源(资产)有偿使用收入属于依据财产权利征收的非税收入；选项 D、E，罚没收入和政府颁发证照按成本收取的工本费，属于依据政治权力征收的非税收入。
43. BD 【解析】选项 A，已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按“交通运输服务”计税；选项 B，打捞救助服务，按“现代服务——物流辅助服务”计税；选项 C，固话、有线电视、宽带、水电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按“建筑服务——安装服务”计税；选项 D，对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，按“现代服务——其他现代服务”计税；选项 E，提供游览场所，以及在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船，按“生活服务——文化体育服务”计税。
44. ABC 【解析】选项 A，所销售或租赁的不动产在境内，应在境内纳税；选项 B，属于在境内发生的服务，应在境内纳税；选项 C，境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产，不属于境内业务，不纳税；但销售同时在境内外使用的无形资产，应在境内纳税。选项 D，属于境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务，不属于境内业务，不纳税。选项 E，属于境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产，不属于境内业务，不纳税。
45. BCDE 【解析】选项 A，自来水公司销售自来水可以适用简易计税方法 3% 的征收率计算缴纳增值税，销售外购瓶装水不属于该范围；选项 B，非学历教育服务，可以按照简易计税方法 3% 征收率计算缴纳增值税；选项 C，班车属于公共交通运输服务，可以按照简易计税方法 3% 征收率计算缴纳增值税；选项 D，装卸搬运服务，可以按照简易计税方法 3% 征收率计算缴纳增值税；选项 E，人力资源外包服务，可以按照简易计税方法 5% 征收率计算缴纳增值税。
46. BC 【解析】外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石，可以按照当期生产领用量计算准予扣除外购时已纳的消费税税款。纳税人用外购的已税珠宝玉石生产的，改在零售环节征收消费税的金银首饰(镶嵌首饰)、钻石首饰，在计税时，一律不得扣除外购珠宝玉石的已纳税款。

47. ACDE 【解析】房地产开发成本包括：①土地征用及拆迁补偿费；②前期工程费；③建筑安装工程费；④基础设施费；⑤公共配套设施费；⑥开发间接费用。
48. AE 【解析】选项 B，房地产开发企业的预提费用，除另有规定外，不得扣除；选项 C，主管税务机关已受理的清算申请，纳税人无正当理由不得撤销；选项 D，配套建造的停车库有偿转让的，其成本、费用可以扣除。
49. ABE 【解析】选项 C，烷基化油(异辛烷)按照汽油征税；选项 D，变压器油、导热类油等绝缘油类产品不属于消费税应税消费品。
50. BCE 【解析】选项 A，进口应税产品不征资源税；选项 D，煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成(层)气免征资源税。
51. BCE 【解析】资源税按月或按季申报缴纳；不能按固定期限计算纳税的，可以按次申报缴纳。
52. BE 【解析】选项 A，车辆购置税的纳税环节为最终消费环节；选项 C，需办理车辆登记的，车辆购置税的纳税地点为车辆登记地主管税务机关；选项 D，车辆购置税的申报缴纳期限为纳税义务发生之日起 60 日内。
53. AC 【解析】选项 A，车辆购置税采取价外征收，车辆购置税的计税价格中既不含增值税额也不含车辆购置税税额，车辆购置税是附加在价格之外的；选项 C，车辆购置税是以在中国境内购置规定车辆为课税对象、在特定的环节向车辆购置者征收的一种税，外国公民在中国境内购置车辆除特定免税情形外，应交税。
54. BE 【解析】选项 A、D，纳税人以受赠、获奖、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。选项 C，购买自用应税车辆的计税依据为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不含增值税税款。选项 B，进口自用应税车辆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)÷(1-消费税税率)。选项 E，自产自用应税车辆的计税依据按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款；没有同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定。
55. ABCD 【解析】选项 E，回国服务的在外留学人员用现汇购买 1 辆个人自用国产小汽车免税。
56. ACD 【解析】选项 B，办公家具不属于环境保护税规定的应税污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税；选项 E，禽畜养殖场依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。
57. ACDE 【解析】选项 B，目前环境保护税噪声税目只包括工业噪声。
58. ADE 【解析】除海关总署另有规定外，关税监管期限：船舶、飞机为 8 年；机动车辆为 6 年；其他货物为 3 年。
59. BCDE 【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计入关税完税

价格,购货佣金不计入;选项 E,厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务费用,不计入关税完税价格,但保修费用除外。

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,纳税义务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。

三、计算题

(一)

61. B 【解析】业务(1)应缴纳的消费税 = $[47 + 2.26 \div (1 + 13\%) + 1.13 \div (1 + 13\%)] \times 20\% + 10 \times 2\,000 \times 0.5 \div 10\,000 = 11$ (万元)。
62. C 【解析】白酒生产企业销售给销售单位的白酒,生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格(不含增值税) 70% 以下的,税务机关应核定消费税最低计税价格。核定消费税每吨最低计税价格 = $30 \times 60\% = 18$ (万元),实际销售价格 15 万元,低于最低计税价格,应按核定价格计税。业务(2)中甲厂应缴纳的消费税 = $18 \times 20 \times 20\% + 20 \times 2\,000 \times 0.5 \div 10\,000 = 74$ (万元)。
63. D 【解析】业务(3)甲厂应缴纳的消费税 = $33 \times 20\% + 5 \times 2\,000 \times 0.5 \div 10\,000 = 7.1$ (万元)。
64. D 【解析】业务(4)甲厂应缴纳的消费税 = $130 \times 20\% + 20 \times 2\,000 \times 0.5 \div 10\,000 = 28$ (万元)。

(二)

65. B 【解析】计入销售额中的相关运杂费用,凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的,准予从销售额中扣除。应纳资源税 = $3\,200 \times 3\% = 96$ (万元)。
66. A 【解析】纳税人开采或者生产应税产品自用的,应当依法缴纳资源税;但是自用于连续生产应税产品的,移送时不缴纳资源税。
67. A 【解析】应纳资源税 = $800 \times 2\% = 16$ (万元)。
68. B 【解析】准予扣减的外购应税产品购进金额 = 外购原矿购进金额 \times (本地区原矿适用税率 \div 本地区选矿产品适用税率) = $1\,000 \times (3\% \div 2\%) = 1\,500$ (万元)。应纳资源税 = $(1\,600 - 1\,500) \times 2\% = 2$ (万元)。

四、综合分析题

(一)

69. A 【解析】业务(1)的销项税额 = $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ (万元);
业务(3)的销项税额 = $20 \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 1.13$ (万元);
业务(5)免征增值税;
当月增值税销项税额 = $36 + 1.13 = 37.13$ (万元)。

70. C 【解析】业务(4)允许抵扣的进项税额 = $22.6 \div (1+13\%) \times 13\% = 2.6$ (万元), 用于职工食堂买菜的小汽车不得抵扣进项税额;
业务(6)允许抵扣的进项税额 = $(5.6+0.55) \div (1+9\%) \times 9\% \approx 0.51$ (万元);
业务(7)允许抵扣的进项税额 = 15.8 (万元);
当月允许抵扣的进项税额 = $2.6+0.51+15.8 = 18.91$ (万元)。
71. D 【解析】业务(2)增值税税额 = $(5\,500-4\,000) \div 1.05 \times 5\% \approx 71.43$ (万元)。
业务(8)应纳增值税 = $20 \div (1+3\%) \times 2\% \approx 0.39$ (万元)。
当月应纳增值税 = $37.13-18.91+71.43+0.39 = 90.04$ (万元)。
72. C 【解析】业务(4)应缴纳车辆购置税 = $22.6 \div (1+13\%) \times 10\% \times 2 = 4$ (万元)。
73. C 【解析】土地增值税应税收入 = $5\,500-71.43 = 5\,428.57$ (万元)。
扣除项目合计 = $6\,000 \times 60\% + 12 = 3\,612$ (万元)。
增值额 = $5\,428.57-3\,612 = 1\,816.57$ (万元)。
增值率 = $1\,816.57 \div 3\,612 \approx 50.29\%$, 适用 40% 税率, 5% 速算扣除率。
应缴纳的土地增值税 = $1\,816.57 \times 40\% - 3\,612 \times 5\% \approx 546.03$ (万元)。
74. ADE 【解析】选项 B, 2016 年 4 月 30 日及以前缴纳契税的, 增值税应纳税额 = [全部交易价格(含增值税) - 契税计税金额(含营业税)] $\div (1+5\%) \times 5\%$; 选项 C, 航空运输企业的增值税销售额不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票代收转付的价款。

(二)

75. B 【解析】清算比例 = $14\,000 \div 20\,000 \times 100\% = 70\%$ 。
76. B 【解析】与转让房地产有关税金 = $42\,000 \div (1+5\%) \times 5\% \times (7\%+3\%+2\%) = 240$ (万元)。
77. C 【解析】可以扣除的取得土地使用权支付的金额 = $(4\,200+4\,200 \times 4\%) \times 70\% = 3\,057.6$ (万元); 可以扣除的开发成本 = $(9\,600-300) \times 70\% = 6\,510$ (万元); 可以扣除的开发费用 = $(3\,057.6+6\,510) \times 10\% = 956.76$ (万元)。
78. D 【解析】可以扣除项目合计 = $3\,057.6+6\,510+956.76+240+(3\,057.6+6\,510) \times 20\% = 12\,677.88$ (万元)。
79. C 【解析】增值额 = $42\,000 \div (1+5\%) - 12\,677.88 = 27\,322.12$ (万元)。增值率 = $27\,322.12 \div 12\,677.88 \times 100\% \approx 215.51\%$, 适用税率 60%, 速算扣除系数 35%。清算后补缴土地增值税 = $27\,322.12 \times 60\% - 12\,677.88 \times 35\% - 700 \approx 11\,256.01$ (万元)。
80. BD 【解析】选项 B, 甲公司应在收到清算通知书之日起 90 日内 办理清算手续; 选项 D, 出租部分房产产生的税金不可以在土地增值税清算时扣除, 因为出租不动产产生的税金, 不属于与转让房地产有关的税金。