

注册会计师

税法

习题精析班

考情分析

CPA 考试税法科目的题型、分值和建议考试控制时间分配如下：

题型		题量及分值	答题时间安排
客观题	单项选择题	26 题×1 分=26 分	30~35 分钟
	多项选择题	16 题×1.5 分=24 分	
主观题	计算问答题	4 题×5 分+5 分（英文加分）=25 分	40~45 分钟
	综合题	1 题×14 分+1 题×16 分=30 分	40~50 分钟
合计		105 分	120 分钟
及格线		60 分	

第一章 税法总论

历年分值：本章在历年考试中均以选择题形式出现，最近 3 年本章的平均分值为 2.5 分。

考点 1：税法概念

【例题 1·单选题】下列权力中，作为国家征税依据的是（ ）。

- A. 财产权力
- B. 管理权力
- C. 政治权力
- D. 社会权力

【答案】C

【解析】国家征税的依据是政治权力，它有别于按生产要素进行的分配。

考点 2：税法的原则

【例题 1·单选题】下列各项税法原则中，属于税法基本原则核心的是（ ）。

- A. 税收公平原则
- B. 税收效率原则
- C. 实质课税原则
- D. 税收法定原则

【答案】D

【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。

【例题 2·多选题】下列关于税收原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力，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

【答案】ABCD

【解析】选项 ABCD 表述均符合题目要求。

考点 3：税法的构成要素

【例题 1·单选题】下列税法中，规定具体征税范围、体现征税广度的是（ ）。

- A. 税率
- B. 纳税环节
- C. 税目
- D. 纳税对象

【答案】C

【解析】税目反映具体的征税范围，代表征税的广度。

【例题 2·单选题】下列税法要素中，能够区别一种税与另一种税的重要标志是（ ）。

- A. 纳税地点
- B. 纳税环节
- C. 纳税义务人
- D. 征税对象

【答案】D

【解析】征税对象是区分一种税与另一种税的重要标志。

【例题 3·单选题】采用超率累进税率征收的税种是（ ）。

- A. 资源税
- B. 土地增值税
- C. 个人所得税
- D. 企业所得税

【答案】B

【解析】我国采用超率累进税率征收的税种只有土地增值税。

考点 4：我国税法的制定

【例题 1·单选题】下列各项税收法律法规中，属于部门规章的是（ ）。

- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
- C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

【答案】D

【解析】选项 A 属于全国人大及其常委会制定的税收法律；选项 B 属于全国人大或人大常委会授权立法；选项 C 属于国务院制定的税收行政法规。

考点 5：我国的税法体系

【例题 1·多选题】由海关负责征收的税种的征收管理按（ ）规定执行。

- A. 税收征收管理法
- B. 企业所得税法
- C. 进出口关税条例
- D. 海关法

【答案】CD

【解析】选项 CD 由海关负责征收。

考点 6：税收征管范围划分和税收收入的归属

【例题 1·单选题】下列税种中，其收入全部作为中央政府固定收入的是（ ）。

- A. 耕地占用税
- B. 个人所得税
- C. 车辆购置税
- D. 企业所得税

【答案】C

【解析】中央政府固定收入包括消费税（含进口环节海关代征的部分）、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税等。

考点 7：征纳双方的权利与义务

【例题 1·多选题】我国纳税人依法享有纳税人权利，下列属于纳税人权利的（ ）。

- A. 依法申请减免税权
- B. 控告税务人员的违法违纪行为
- C. 对税务机关作出的决定享有申辩权
- D. 要求税务机关为纳税人的商业秘密保密

【答案】ABCD

【解析】以上均选项均属于纳税人的权利。

第二章 增值税法

历年分值：在最近 3 年考试中，本章的平均分约为 19 分。

考点 1：增值税的征收范围

【例题 1·多选题】根据增值税规定，下列（ ）行为应缴纳我国的增值税。

- A. 美国 A 公司向我国企业转让其在我国的连锁经营权
- B. 法国 B 公司将其在意大利的办公楼出租给我国企业使用
- C. 英国 C 公司对我国企业开拓国际、国内市场提供咨询服务
- D. 印度 D 公司为我国企业在印度的建筑工程提供监理服务

【答案】AC

【解析】选项 B，所销售或者租赁的不动产不在我国的境内，不需要在我国缴纳增值税；选项 D，属于施工地点在境外的监理服务，不需要在我国缴纳增值税。

【例题 2·单选题】下列行为中，视同销售货物缴纳增值税的是（ ）。

- A. 将购进的货物用于集体福利
- B. 将购进的货物用于个人消费
- C. 将购进的货物用于对外投资
- D. 将购进的货物用于非增值税应税项目

【答案】C

【解析】将购进货物用于集体福利、个人消费、非增值税应税项目属于增值税进项税额不可以抵扣的情形。将购进的货物用于对外投资视同销售缴纳增值税。

考点 2：纳税人与扣缴义务人

【例题 1·单选题】下列承包经营的情形中，应以发包人为增值税纳税人的是（ ）。

- A. 以承包人名义对外经营，由承包人承担法律责任的
- B. 以发包人名义对外经营，由发包人承担法律责任的
- C. 以发包人名义对外经营，由承包人承担法律责任的
- D. 以承包人名义对外经营，由发包人承担法律责任的

【答案】 B

【解析】以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人（以下统称承包人）以发包人、出租人、被挂靠人（以下统称发包人）名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该发包人为纳税人；否则以承包人为纳税人。

考点 3：一般纳税人登记管理

【例题 1·单选题】下列关于增值税一般纳税人和小规模纳税人划分的规定，表述正确的有（ ）。

- A. 个体工商户不需要办理增值税一般纳税人资格登记
- B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人不得办理一般纳税人资格登记
- C. 年应税销售额是指纳税人从 1 月 1 日到 12 月 31 日的年度销售额
- D. 年应税销售额未超过小规模纳税人标准的企业，不能办理一般纳税人资格登记

【答案】 B

【解析】个体工商户可以成为增值税一般纳税人，但个体工商户以外的个人无须办理增值税一般纳税人资格登记；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；年应税销售额未超过小规模纳税人标准的企业，只要符合规定条件的，也可以进行一般纳税人资格登记。

考点 4：增值税的税率和征收率

【例题 1·单选题】根据增值税规定，下列产品适用 9%低税率的是（ ）。

- A. 酸奶
- B. 鱼罐头
- C. 茶饮料
- D. 玉米胚芽

【答案】 D

【解析】玉米胚芽属于初级农产品，适用 9%的增值税税率。酸奶、鱼罐头、茶饮料都适用 13%的增值税税率。

【例题 2·多选题】下列各项业务所取得的收入中，应按 6%的税率征收增值税的有（ ）。

- A. 搬家业务
- B. 植物养护服务
- C. 对安装运行后的电梯提供养护服务
- D. 远洋运输公司从事的程租业务

【答案】 ABC

【解析】选项 D，远洋运输公司从事的程租业务适用 9%的税率。

【例题 3·单选题】某生产企业属增值税小规模纳税人，2019 年 5 月对部分资产盘点后进行处理：销售作为低值易耗品管理的仓库货架用品一批，取得收入 11.33 万元（含税，下同）；销售使用过的小汽车 1 辆，取得收入 7.21 万元（原值为 14 万元）；出租一处门面房，取得收入 4.2 万元，该企业上述业务应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 3.81
- B. 0.61
- C. 0.67
- D. 0.71

【答案】 C

【解析】 $11.33 / (1+3\%) \times 3\% + 7.21 / (1+3\%) \times 2\% + 4.2 / (1+5\%) \times 5\% = 0.33 + 0.14 + 0.2 = 0.67$ （万元）。

【例题 4·单选题】境内单位和个人发生的下列跨境应税行为中，适用增值税零税率的是（ ）。

- A. 向境外单位转让的完全在境外使用的技术
- B. 向境外单位提供的完全在境外消费的电信服务
- C. 在境外提供的广播影视节目播映服务

D. 无运输工具承运业务的经营者提供的国际运输服务

【答案】 A

【解析】 选项 BCD：适用增值税免税政策。

考点 5：增值税的销售额

【例题 1·单选题】汽车销售公司销售小轿车时一并向购买方收取的下列款项中，应作为价外费用计算增值税销项税额的是（ ）。

- A. 收取的小轿车改装费
- B. 因代办保险收取的保险费
- C. 因代办牌照收取的车辆牌照费
- D. 因代办缴税收取的车辆购置税税款

【答案】 A

【解析】 代为收取的保险费、车辆牌照费及车辆购置税税款不计入销售额计算销项税。

考点 6：“营改增”差额计算销售额的规定

【例题 1·单选题】下列行为在计算增值税销项税额时，应按照差额确定销售额的是（ ）。

- A. 商业银行提供贷款服务
- B. 转让金融商品
- C. 直销员将从直销企业购买的货物销售给消费者
- D. 企业逾期未收回的包装物不再退还押金

【答案】 B

【解析】 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额，是按照差额确定销售额的。

【例题 2·单选题】对下列增值税应纳税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是（ ）。

- A. 贷款服务
- B. 一般纳税人提供客运场站服务
- C. 金融商品转让服务
- D. 经纪代理服务

【答案】 A

【解析】 选项 B、C、D 差额征收增值税。

考点 7：增值税的进项税额——可抵扣（凭票、分次、计算、核定）、不得抵扣

【例题 1·多选题】一般纳税人发生的下列经济业务均取得了增值税专用发票，其注明的增值税额允许从当期销项税额中抵扣的情形是（ ）。

- A. 用于交际应酬的外购礼品
- B. 购买的办公用品
- C. 购买制造车间中央空调系统
- D. 从小规模纳税人处购买的用于集体福利的物品

【答案】 BC

【解析】 选项 A，纳税人的交际应酬消费属于个人消费，外购货物用于交际应酬，其进项税额不得抵扣；选项 D，购买的货物用于集体福利，其进项税额不得抵扣。

【例题 2·单选题】某卷烟厂 2021 年 6 月收购烟叶生产卷烟，收购凭证上注明价款 50 万元和按规定比例向烟叶生产者支付的价外补贴、缴纳了烟叶税。上述烟叶全部用于生产卷烟，则该卷烟厂当月收购烟叶可抵扣的进项税额为（ ）。

- A. 6.6 万元
- B. 7.92 万元
- C. 8.58 万元

D. 8.86 万元

【答案】A

【解析】烟叶税应纳税额=50×(1+10%)×20%=55×20%=11(万元);准予抵扣进项税=(55+11)×(9%+1%)=6.6(万元)。

【例题4·单选题】某企业在2020年5月的经营中,支付桥、闸通行费6825元,取得通行费发票(非财政票据);支付高速公路通行费,增值税电子普通发票注明税额246元,则该企业上述发票可抵扣进项税()。

A. 472 元

B. 571 元

C. 672.90 元

D. 724 元

【答案】B

【解析】可抵扣的进项税额=6825÷(1+5%)×5%+246=325+246=571(元)。

考点8: 进项税的分摊抵扣方法

【例题1·单选题】某制药厂为增值税一般纳税人,2021年2月销售免税药品取得价款20000元,销售非免税药品取得含税价款90400元。当月购进原材料、水、电等取得的增值税专用发票(已确认在本月抵扣)上的税款合计为10000元,其中有2000元进项税额对应的原材料用于免税药品的生产;5000元进项税额对应的原材料用于非免税药品的生产;对于其他的进项税额对应的购进部分,企业无法划分清楚其用途。该企业本月应缴纳增值税()元。

A. 3000

B. 4200

C. 6100

D. 6600

【答案】A

【解析】

销项税=90400/(1+13%)×13%

=80000×13%=10400(元);

进项税=5000+(10000-2000-5000)×80000/(20000+80000)

=5000+3000×8/10=7400(元);

应纳税额=10400-7400=3000(元)。

考点9: 简易计税办法

【例题1·多选题】“营改增”试点一般纳税人所从事的下列应税服务活动,可选择简易计税方法计算缴纳增值税的有()。

A. 仓储服务

B. 收派服务

C. 航空地面服务

D. 装卸搬运服务

【答案】ABD

【解析】试点纳税人当中的一般纳税人提供的电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务,可以选择按照简易计税办法计算缴纳增值税,选项ABD正确。

考点9: 简易计税办法

【例题2·单选题】某个体工商户是增值税小规模纳税人,2021年4月以342万元转让一间商铺,无法提供取得不动产时的发票,该商铺为2017年3月购得并缴纳契税9万元,当地契税率3%,则该个体户转让商铺应缴纳的增值税()万元。

A. 0

B. 1.29

C. 2

D. 2.1

【答案】B

【解析】小规模纳税人转让外购的商铺，应差额计征增值税。由于应纳契税=契税的计税金额契税的计税金额×契税率，因此契税的计税金额=9÷3%=300（万元）；2016年5月1日及以后缴纳契税的，增值税应纳税额=[全部交易价格（含增值税）÷（1+5%）-契税计税金额（不含增值税）]×5%=[342÷（1+5%）-300]×5%=25.71×5%=1.29（万元）。

考点 10：扣缴税款的计算

【例题 1·单选题】2021 年 2 月，境外公司为我国 A 企业提供技术咨询服务，含税价款 200 万元，该境外公司在境内未设立经营机构，也没有境内代理人，则 A 企业应当扣缴的增值税税额为（ ）。

- A. 0
- B. 5.83 万元
- C. 11.32 万元
- D. 12 万元

【答案】C

【解析】应扣缴增值税=200÷（1+6%）×6%=11.32（万元）。

考点 11：出口退（免）税基本政策

【例题 1·单选题】生产企业进料加工复出口货物，其增值税的退免税依据是（ ）。

- A. 出口货物劳务的实际离岸价（FOB）
- B. 按出口货物的离岸价（FOB）扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定
- C. 按出口货物的离岸价（FOB）扣除出口货物所含的国内购进免税原材料的金额后确定
- D. 为购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格

【答案】B

【解析】生产企业进料加工复出口货物增值税退（免）税的计税依据，按出口货物的离岸价（FOB）扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定。

【例题 2·多选题】下列货物的出口，享受增值税免税不退税政策的有（ ）。

- A. 来料加工复出口的货物
- B. 属于小规模纳税人的生产企业出口的自产货物
- C. 外贸企业出口避孕药品
- D. 外贸企业从农业生产者直接购进的免税农产品出口

【答案】ABCD

考点 12：“免抵退”税计算办法

【例题 1】某生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 6 月外购原材料取得进项税额专用发票，注明进项税额 100 万元并在当月确认抵扣。当月内销货物取得不含税销售额 150 万元，外销货物取得收入 115 万美元（美元与人民币的比价为 1：6.8），该企业适用增值税税率 13%，出口退税率为 6%。该企业 6 月应退的增值税为：

【答案及解析】

当期免抵退税不得免征和抵扣税额=115×6.8×（13%-6%）=54.74（万元）（转入外销成本影响所得税）

当期应纳增值税=150×13%-（100-54.74）=19.5-45.26=-25.76（万元）

当期免抵退税=115×6.8×6%=46.92（万元）

25.76 小于 46.92；则应退 25.76 万元。

【考点链接】

当期免抵税额=46.92-25.76=21.16（万元）（计算城建税和两个附加）

考点 13：免退税的计算

【例题 1·单选题】某外贸公司 6 月份购进八音盒 10 000 只，单价 80 元/只，已取得增值税专用发票。将外购的八音盒全部报关出口，离岸单价 15 美元/只，此笔出口已收汇并做销售处理。（美元与人民币比价为

1: 6.2, 退税率为 13%)。该笔出口业务应退增值税为 ()。

- A. 104 000 元
- B. 120 000 元
- C. 139 500 元
- D. 145 690 元

【答案】A

【解析】 $10\ 000 \times 80 \times 13\% = 104\ 000$ (元)。

考点 14: 境外旅客离境退税

【例题 1•多选题】以下符合境外旅客离境退税政策的有 ()。

- A. 同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 200 元人民币
- B. 退税物品尚未启用或消费
- C. 离境日距退税物品购买日不超过 183 天
- D. 所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境

【答案】BD

【解析】选项 A, 同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到 500 元人民币; 选项 C, 离境日距退税物品购买日不超过 90 天。

考点 15: 税收优惠

【例题 1•多选题】以下项目中, 属于增值税法定减免的有 ()。

- A. 零售避孕药品
- B. 转让古旧图书
- C. 教学用品商店进口教学仪器
- D. 外国政府、国际友人无偿援助的进口物资

【答案】AB

【例题 2•多选题】以下适用“营改增”过渡期免税政策的有 ()。

- A. 个人转让著作权
- B. 个人转让商标权
- C. 残疾人个人提供应税服务
- D. 安置残疾人的单位提供应税服务

【答案】AC

【解析】“营改增”过渡期免税政策中不包括选项 B; 选项 D: 安置残疾人的单位, 实行由税务机关按照单位实际安置残疾人的人数, 限额即征即退增值税的办法。

考点 16: 发票管理

【例题 1•多选题】

增值税一般纳税人销售货物时, 下列情况中不能开具增值税专用发票的有 ()。

- A. 购货方购进免税药品要求开具增值税专用发票
- B. 消费者个人购进电脑要求开具增值税专用发票
- C. 商店零售化妆品
- D. 商店零售劳保绝缘鞋

【答案】ABC

考点 17: 征收管理

【例题 1•多选题】下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中, 正确的有 ()。

- A. 以预收款方式销售日用品的, 为收到预收款的当天
- B. 委托他人代销服装的, 为服装发出的当天

- C. 采用赊销方式销售机器设备的，为书面合同约定的收款日期的当天
- D. 进口货物，为报关进口的当天

【答案】CD

【例题 2·单选题】下列增值税纳税人中，以 1 个月为纳税期限的是（ ）。

- A. 商业银行
- B. 财务公司
- C. 信托投资公司
- D. 保险公司

【答案】D

【解析】银行、财务公司、信托投资公司、信用社以 1 个季度为纳税期。保险公司可以 1 个月为纳税期。