

注册会计师 税法 真题解析班

2022 年真题

一、单项选择题

（本题型共 26 小题，每小题 1 分，本题型共 26 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，用鼠标点击相应的选项。）

1. 已征出口关税的货物，因故未转运出口。申报退关的，纳税义务人可以申请退还关税的最长期限是（ ）。
A. 缴纳税款之日起 3 年
B. 缴纳税款之日起 1 年
C. 缴纳税款之日起 5 年
D. 缴纳税款之日起 2 年

答案：B

解析：有下列情形之一的，纳税义务人自缴纳税款之日起 1 年内，可以申请退还关税，并应当以书面形式向海关说明理由，提供原缴款凭证及相关资料：（1）已征进口关税的货物，因品质或者规格原因，原状退货复运出境的；（2）已征出口关税的货物，因品质或者规格原因，原状退货复运进境，并已重新缴纳因出口而退还的国内环节有关税收的；（3）已征出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关的。

2. 居民企业享受减免企业所得税优惠的境内技术转让，应签订技术转让合同，并经省级以上（含省级）有关部门认定登记。该主管部门是（ ）。
A. 商务部门
B. 工信部门
C. 科技部门
D. 税务部门

答案：C

解析：境内的技术转让须经省级以上（含省级）科技部门认定登记。

3. 王某 2022 年 2 月 14 日从 4S 店购小轿车一辆，支付含增值税价款 3616 万元。该型号轿车车船税年税额 720 元。王某 2022 年应缴纳车船税（ ）。
A. 720 元
B. 660 元
C. 600 元
D. 630 元

答案：B

解析：购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。计算公式为：应纳税额=（年应纳税额÷12）*应纳税月份数=720÷12*11=660（元）。

4. 下列政府机构中，应企业申请为其开具《中国税收居民身份证明》的是（ ）。
A. 主管其进出口关税的海关
B. 主管其所得税的县级税务局

- C. 其所在省公安厅出入境管理部门
- D. 其所在省税务局国际税收管理处

答案: B

解析: 申请人应向主管其所得税的县税务局申请开具《税收居民证明》。

5. 某餐饮公司通过安装水流量计测得排放污水量为 30 吨, 污染当量值为 0.5 吨。当地水污染物适用税额为每污染当量 2.5 元, 当月应纳环境保护税 () 元。

- A. 60
- B. 150
- C. 37.5
- D. 24

答案: B

解析: 当月应纳环境保护税=污水排放量(吨)÷污染当量值(吨)×适用税额=30÷0.5×2.5=150(元)。

6. 税务机关采取的下列措施中, 属于税收强制执行措施的是 ()。

- A. 责成纳税人提供纳税担保
- B. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品
- C. 责令纳税人 15 日内缴纳税款
- D. 书面通知纳税人的开户银行从其银行存款中扣缴税款

答案: D

解析: 选项 A: 属于责令提供纳税担保。选项 B: 属于税收保全措施。选项 C: 属于责令限期缴纳。

7. 下列关于增值税一般纳税人“增量留抵税额”的表述中, 正确的是 ()。

- A. 指与纳税人上一年度末相比新增加的期末留抵税额
- B. 指与纳税人上一月份末相比新增加的期末留抵税额
- C. 指与纳税人 2016 年 4 月底相比新增加的期末留抵税额
- D. 指与纳税人 2019 年 3 月底相比新增加的期末留抵税额

答案: D

解析: 增量留抵税额指的是与 2019 年 3 月 31 日相比, 新增加的期末留抵税额。

8. 下列关于企业筹建期间涉及企业所得税处理的表述中, 正确的是 ()。

- A. 业务招待费按实际发生额计入筹办费
- B. 筹办费用支出可以在开始经营之日的当年一次性扣除
- C. 广告费和业务宣传费不得向以后年度结转
- D. 筹办期间所属年度计算为亏损年度

答案: B

解析: 选项 A: 企业在筹建期间, 发生的与筹办活动有关的业务招待费支出, 可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除。选项 C: 企业在筹建期间, 发生的广告费和业务宣传费支出, 可按实际发生额计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除, 扣除不完的可以向以后年度结转。选项 D: 筹办期间所属年度不得计算为亏损年度。

9. 销售下列酒类产品而收取的包装物押金, 无论是否单独作价, 均应并入当期销售额征收消费税的是 ()。

- A. 黄酒
- B. 乙类啤酒
- C. 甲类啤酒
- D. 蒸馏酒

答案：D

解析：选项 ABC：啤酒、黄酒、成品油从量计征消费税，包装物押金不计征消费税。选项 D：其他酒类的包装物押金，无论是否单独作价，在收取时均应并入当期销售额征收消费税。

10. 增值税一般纳税人发生下列情形所对应的进项税额，可以从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 按城市规划部门要求拆除的违章建筑所耗用的建筑服务
- B. 同时用于征税货物与免税货物生产而购买的固定资产
- C. 因管理不善造成毁损的在产品所耗用原材料相关的运费
- D. 现金赔付方式下保险公司将应付给被保险人的赔偿金直接支付给汽修厂

答案：B

解析：选项 AC：属于非正常损失，所对应的进项税额不得抵扣。选项 D：提供保险服务的纳税人以现金赔付方式承担机动车辆保险责任的，将应付给被保险人的赔偿金直接支付给车辆修理劳务提供方，不属于保险公司购进车辆修理劳务，其进项税额不得从保险公司销项税额中抵扣。

11. 根据水资源税试点实施办法的规定，下列用水中，应征收水资源税的是（ ）。

- A. 农业抗旱临时应急用水
- B. 特种行业直接从海洋取用水
- C. 家庭生活少量取用水
- D. 工业生产直接从水库取用水

答案：D

解析：选项 B：水资源税的纳税人为直接取用地表水、地下水的单位和个人，包括直接从江、河、湖泊（含水库）和地下取用水资源的单位和个人，不包括从海洋直接取用水。选项 AC：属于规定的不缴纳水资源税的情形。

12. 下列关于环境保护税征收管理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 环境保护税按月计算，按季申报缴纳
- B. 纳税人应当向税务登记地的税务机关申报缴纳
- C. 纳税义务发生时间为排放应税污染物的次日
- D. 税务机关按规定对污染物监测管理

答案：A

解析：选项 B：纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。选项 C：环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。选项 D：环境保护税采用“企业申报，税务征收，环保监测，信息共享，协作共治”的征管方式，税务机关负责征收管理，生态环境主管部门负责对污染物监测管理，征收高度依赖税务、生态环境主管部门的配合与协作。

13. 居民个人取得的下列所得中，不属于个人所得税征收范围的是（ ）。

- A. 保险理赔金
- B. 离退休工资
- C. 托儿补助费
- D. 军人转业费

答案：C

解析：选项 ABD：免征个人所得税。选项 C：不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入，不予征税。

14. 居民个人取得的下列收入中，应按照工资、薪金所得“项目计征个人所得税的是（ ）。

- A. 彩票代销收入
- B. 股票增值权所得
- C. 独立董事取得的董事费收入
- D. 提供担保收入

答案：B

解析：选项 A：属于经营所得；选项 C：属于劳务报酬所得；选项 D：属于偶然所得。

15. 下列由全国人大或常委会通过，以国家法律形式发布实施的是（ ）。

- A. 印花税
- B. 房产税
- C. 消费税
- D. 城镇土地使用税

答案：A

解析：在现行税种中，以国家法律的形式发布实施的有：企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税、耕地占用税、资源税、契税、城市维护建设税、印花税。

16. 某企业 2019 年 7 月 15 日购置一辆小汽车，支付含税价 45.2 万元，已付车辆购置税，在 2022 年 7 月因车辆质量问题退回，则应退还车辆购置税（ ）万元。

- A. 3.62
- B. 3.16
- C. 3.2
- D. 2.8

答案：D

解析：已纳车辆购置税=45.2/(1+13%)×10%=4（万元），应退税额=已纳税额×（1-使用年限×10%）=4×（1-3×10%）=2.8（万元）。

17. 下列用地，由省级税务局确定城镇土地使用税减免优惠的是（ ）。

- A. 个人办幼儿园用地
- B. 人民团体自用土地
- C. 疾病控制机构用地
- D. 市政广场占用土地

答案：A

解析：选项 BCD：属于法定免征城镇土地使用税的优惠。

18. 下列出口货物中，适用增值税征税政策的是（ ）。

- A. 外贸企业出口取得普通发票的货物
- B. 小规模纳税人出口的货物
- C. 国内航空供应公司销售给国际航班的航空食品
- D. 出口企业销售给保税物流园区内的生活日用品

答案：D

解析：选项 AB：适用免税政策；选项 C：视同出口货物，适用退（免）税政策；选项 D：适用征税政策。

19. 根据水资源税试点实施办法的规定，下列用水中，应征收水资源税的是（ ）。

- A. 特种行业直接从海洋取用水
- B. 矿井为生产安全临时应急取水
- C. 消除对公共利益的危害临时应急取水

D. 工业生产直接从水库取用水

答案：D

解析：选项 AD：除规定情形外，水资源税的纳税人为直接取用地表水、地下水的单位和个人，包括直接从江、河、湖泊（含水库）和地下取用水资源的单位和个人。选项 BC：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。