

注册会计师

税法

真题解析班

2023 年考试真题解析

一、单项选择题（本题型共 26 小题，每小题 1 分，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。）

甲企业 2022 年 7 月购入一辆 1.5 升排量的燃油小汽车自用，支付的含增值税价款为 11.3 万元，消费税税率 9%，计算甲企业当月车辆购置税税额是（ ）万元。

- A. 0.5
- B. 1
- C. 1.1
- D. 1.24

【答案】A

【解析】本题考核“车辆购置税应纳税额的计算”的知识点。对购置日期在 2022 年 6 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间内且单车价格（不含增值税）不超过 30 万元的 2.0 升及以下排量乘用车，减半征收车辆购置税。应纳车辆购置税=11.3÷1.13×10%×50%=0.5（万元）

甲企业 2023 年拥有货车和挂车各 1 辆，其中货车整备质量 50 吨，挂车整备质量 20 吨，货车的年基准税额 80 元每吨，则甲企业当年应缴纳的车船税是（ ）元。

- A. 2800
- B. 3600
- C. 4800
- D. 5600

【答案】C

【解析】本题考核“车船税应纳税额的计算”的知识点。挂车按照货车税额的 50% 计算。车船税=50×80+20×80×50%=4800（元）。

下列税种在生产销售环节缴纳的是（ ）。

- A. 资源税
- B. 车船税
- C. 城镇土地使用税
- D. 耕地占用税

【答案】A

【解析】本题考核“纳税环节”的知识点。选项 A，在生产销售环节缴纳资源税；选项 B，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；已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税；选项 C，城镇土地使用税在持有环节，按年计算，分期缴纳；选项 D，耕地占用税在纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日纳税义务发生。

下列土地和房屋变更产权，不需要缴纳契税的是（ ）。

- A. 购买 90 平方米以下家庭唯一住房
- B. 子女接受父母赠与的房产
- C. 荒滩用于建设风力发电厂
- D. 夫妻离婚共同财产分割变更房屋产权

【答案】D

【解析】本题考核“契税税收优惠”的知识点。选项A，减按1%的税率缴纳契税；选项B，房产赠与需要缴纳契税；选项C，承受荒山、荒地、荒滩土地使用权，并用于农、林、牧、渔业生产，免征契税，但是建设发电厂要按照规定计算缴纳契税。

企业为职业经理人购买房产并将房产权属登记到个人名下，缴纳个人所得税时适用的项目是（ ）。

- A. 利息、股息、红利所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 工资薪金所得
- D. 偶然所得

【答案】C

【解析】本题考核“工资薪金所得”的知识点。职业经理人因任职或受雇取得的非货币性职工福利所得，应按照“工资薪金所得”计算缴纳个人所得税。

下列关于海上石油资源税税收收入政府分配比例的表述中，正确的是（ ）。

- A. 归中央政府
- B. 50%归中央政府，50%归地方政府
- C. 归地方政府
- D. 60%归中央政府，40%归地方政府

【答案】A

【解析】本题考核“税收收入划分”的知识点。海洋石油企业缴纳的资源税归中央政府。

税务机关采取的下列征管措施中，必须经过设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准方可行使的是（ ）。

- A. 税收保全
- B. 查询税收违法案件中，涉嫌人员的储蓄存款
- C. 将扣缴义务人以前年度记账凭证调回税务机关检查
- D. 税收强制执行

【答案】B

【解析】本题考查“税务检查的职责”的知识点。选项A，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取税收保全措施；选项B，税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款；选项C，经设区的市、自治州以上税务局局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人当年的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查；选项D，采取税收强制执行措施的程序经县以上税务局（分局）局长审批。

下列情形中，属于企业所得税减半征收的是（ ）。

- A. 海水养殖
- B. 中药材的种植
- C. 远洋捕捞
- D. 林木的种植

【答案】A

【解析】本题考核“从事农、林、牧、渔业项目的所得优惠”的知识点。选项BCD免征企业所得税。企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税包括：①花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植。②海水养殖、内陆养殖。

某货物向海关报明运往境外加工，已知该批货物的价值100万元，出境的运费5万元，境外发生的加工费20万元，在海关规定期限内复运进境，复运进境的运费和保险费合计6万元，关税税率10%，计算应缴纳的关税税额是（ ）万元。

- A. 0.6
- B. 2.6
- C. 3.1
- D. 13.1

【答案】B

【解析】本题考核“特殊进口货物关税完税价格”的知识点。运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。应缴纳的关税税额=（20+6）×10%=2.6（万元）。

下列属于 BEPS 行动计划提高税务透明度和确定性类别的是（ ）。

- A. 利息扣除
- B. 混合错配
- C. 多边工具
- D. 争端解决

【答案】D

【解析】本题考核“BEPS 行动计划分类”的知识点。提高税收透明度和确定性包括：数据统计分析、强制披露原则、转让定价同期资料、争端解决。

下列说法中，免征契税的是（ ）。

- A. 男方婚前将自有购房转为男女共有
- B. 房屋买卖
- C. 房屋互换
- D. 法定继承人继承土地权属

【答案】D

【解析】本题考核“契税税收优惠”的知识点。选项 D，法定继承人通过继承承受土地、房屋权属的，免征契税。

2022 年退休公民张某每月领取基本养老保险金 5600 元、企业年金 800 元，该年金缴付时未缴纳个人所得税。当年张某应缴纳的个人所得税是（ ）元。

- A. 0
- B. 180
- C. 216
- D. 288

【答案】D

【解析】本题考核“企业年金的个人所得税”的知识点。个人领取的基本养老保险金，免征收个人所得税。个人达到国家规定的退休年龄领取的企业年金、职业年金，不并入综合所得，全额单独计算个人所得税；其中按月领取的，适用月度税率表。2022 年张某应缴纳的个人所得税=800×3%×12=288（元）

进口货物海关估价方法可以与倒扣价格估价方法，颠倒次序的是（ ）。

- A. 合理估价方法
- B. 计算价格估价方法
- C. 类似货物成交价格估价方法
- D. 相同货物成交价格估价方法

【答案】B

【解析】本题考核“进口货物海关估价方法”的知识点。纳税义务人向海关提供有关资料后，可以提出申请，颠倒倒扣价格估价方法和计算价格估价方法的适用次序。

下列业务属于“生活服务”的是（ ）。

- A. 提供餐饮服务的纳税人销售外卖食品
- B. 收派服务
- C. 物流辅助服务
- D. 租赁服务

【答案】A

【解析】本题考核“生活服务的范围”的知识点。收派服务、物流辅助服务、租赁服务均属于现代服务。

某房地产开发企业 2023 年 5 月拟向税务机关申请延期缴纳 2022 年汇算的企业所得税应纳税款，企业提出的诉求中符合税法规定的是（ ）。

- A. 请求出具无欠税证明
- B. 批准延期内免于加收滞纳金
- C. 滚动申请延期两次
- D. 申请延期 5 个月

【答案】B

【解析】本题考核“延期缴纳税款制度”的知识点。选项 A，纳税人在税款缴纳期限内未缴纳税款，所以不符合无欠税证明开具的条件，不能开具无欠税证明；选项 C，同一笔税款不得滚动审批；选项 D，纳税人因特殊困难不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可延期缴纳税款，但最长不得超过 3 个月。

甲公司 2020 年 8 月以 500 万元直接投资乙公司，占有乙公司 15% 的股权，2022 年乙公司因故被清算，清算前账面累计未分配利润和累计盈余公积合计 400 万元，甲公司分得 600 万元，甲公司申报企业所得税应确认的投资转让所得为（ ）万元。

- A. 40
- B. 60
- C. 100
- D. 600

【答案】A

【解析】本题考核“企业清算投资转让所得的确认”的知识点。被清算企业的股东分得的剩余资产的金额，其中相当于被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分，应确认为股息所得；剩余资产减除股息所得后的余额，超过或低于股东投资成本的部分，应确认为股东的投资转让所得或损失。投资转让所得=600-500-400×15%=40（万元）。

下列关于房产税纳税义务人的表述符合税法规定的是（ ）。

- A. 办公楼抵押的纳税义务人为办公楼抵押权人
- B. 厂房出租免租期间纳税义务人为厂房产权所有人
- C. 厂房融资租赁的纳税义务人为出租人
- D. 商铺出典纳税义务人为商铺产权所有人

【答案】B

【解析】本题考核“房产税纳税义务人”的知识点。选项 A，房产税纳税义务人为办公楼的所有人；选项 C，厂房融资租赁的房产税纳税义务人为承租人；选项 D，房产税的纳税义务人为承典人。

下列选项中，征收消费税的是（ ）。

- A. 高尔夫车
- B. 电动汽车
- C. 燃料电池
- D. 铅蓄电池

【答案】D

【解析】本题考核“消费税税目”的知识点。选项 A，沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范

围，不征收消费税；选项 B，电动汽车不属于消费税征收范围，不征收消费税；选项 C，免征消费税；选项 D，按 4% 的税率征收消费税。

个人转让自己的著作权，缴纳个人所得税适用的项目是（ ）。

- A. 稿酬所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 财产转让所得
- D. 特许权使用费所得

【答案】D

【解析】本题考核“特许权使用费所得”的知识点。特许权使用费所得，是指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得。

关于二手车开具增值税专用发票时，适用的税率或征收率为（ ）。

- A. 2%
- B. 0.5%
- C. 13%
- D. 3%

【答案】B

【解析】本题考核“二手车开具增值税专用发票”的知识点。纳税人应当开具二手车销售统一发票。购买方索取增值税专用发票的，应当再开具征收率为 0.5% 的增值税专用发票。

下列选项中，属于一种税区别于另一种税的重要标志是（ ）。

- A. 税目
- B. 税率
- C. 征税对象
- D. 纳税环节

【答案】C

【解析】本题考核“税法要素”的知识点。征税对象又称为课税对象、征税客体，是指税法规定的对什么征税，也是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志。

某上市公司管理人员担任子公司监事，取得的董事费收入征收个人所得税时，适用的项目是（ ）。

- A. 工资、薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 特许权使用费所得
- D. 偶然所得

【答案】A

【解析】本题考核“个人所得税征税范围”的知识点。担任公司董事、监事，且不在公司任职、受雇的，取得的董事费、监事费收入，按照“劳务报酬所得”征收个人所得税。但个人在公司（包括关联公司）任职、受雇，同时兼任董事、监事的，应将董事费、监事费与个人工资收入合并，统一按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。

下列各项中，可减征 20% 资源税的是（ ）。

- A. 陆上油田开采的高凝油
- B. 从深水油气田开采的原油
- C. 三次采油田开采的原油
- D. 低丰度油田开采的原油

【答案】D

【解析】本题考核“资源税税收优惠”的知识点。选项 A，减征 40%资源税；选项 BC，减征 30%资源税；选项 D，减征 20%资源税。

以个人名义独立参与某部影视作品演出取得的所得，在征收个人所得税时适用的项目是（）。

- A. 偶然所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 经营所得
- D. 特许权使用费所得

【答案】B

【解析】本题考核“个人所得税征税范围”的知识点。劳务报酬所得，是指个人独立从事各种非雇佣的劳务取得的所得。包括设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务以及其他劳务。

下列税法要素中，能够衡量税收负担轻重的要素是（）。

- A. 税率
- B. 减税
- C. 税目
- D. 免税

【答案】A

【解析】本题考核“税法要素”的知识点。税率是计算税额的尺度，也是衡量税负轻重与否的重要标志。

纳税人进口应税消费品，其消费税纳税义务发生时间是（）。

- A. 收到结算凭证当天
- B. 报关进口的当天
- C. 境外起运的当天
- D. 支付货款的当天

【答案】B

【解析】本题考核“消费税纳税义务发生时间”的知识点。进口的应税消费品，消费税纳税义务发生时间为报关进口的当天。