

注册会计师

税法

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。）

1、甲卷烟厂提供成本为 600 万元烟丝委托乙公司加工甲类卷烟 2000 箱（每箱 5 万支），乙公司收取加工费 70 万元，代垫部分辅助材料 31 万元，乙公司无同类卷烟销售价，已知甲类卷烟消费税税率为 $56\%+0.003$ 元/支，上述金额均不含增值税，乙公司代收代缴的消费税组成计税价格为（ ）万元。

- A. 771
- B. 1661.36
- C. 600
- D. 300

答案：B

解析：乙公司代收代缴的消费税组成计税价格 = $(600+70+31+2000 \times 5 \times 0.003) \div (1-56\%) = 1661.36$ （万元）。

2、张某 2025 年 3 月出租住房一栋，按合同约定当月收取含增值税租金 50 万元。张某当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.50
- B. 0.71
- C. 1.46
- D. 2.38

答案：B

解析：个人出租住房，按照 5%征收率减按 1.5%征税。应纳增值税 = $50 \div (1+5\%) \times 1.5\%$

=0.71（万元）。

3、根据资源税法规定，下列应税产品中，可以从量计征资源税的是（ ）。

- A. 原油
- B. 石墨
- C. 宝石
- D. 地热

答案：D

解析：根据《资源税税目税率表》的规定，地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水和天然卤水可采用从价计征或从量计征的方式，其他应税产品统一适用从价定率征收的方式。

4、2024年5月，某居民企业出资500万元给本市符合条件的非营利性科学技术研究开发机构用于基础研究，并签订相关协议。该笔支出在企业所得税中应调减应纳税所得额（ ）万元。

- A. 750
- B. 0
- C. 500
- D. 1000

答案：C

解析：自2022年1月1日起，对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，并可按100%在税前加计扣除。

该居民企业应调减应纳税所得额500万元。

5、根据法律级次，财政部、国家税务总局颁布的《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》属于（ ）。

- A. 税收部门规章
- B. 税收法律

- C. 税收规范性文件
- D. 税收行政法规

答案：A

解析：《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》属于国务院税收部门规章。

- 6、甲省乙市税务局重大税务案件审理委员会审理后，乙市税务局稽查局依法向某企业送达《税务行政处罚决定书》，该企业不服，提起税务行政复议的被申请人是（ ）。
- A. 甲省税务局
 - B. 乙市税务局重大税务案件审理委员会
 - C. 乙市税务局
 - D. 乙市税务局稽查局

答案：C

解析：申请人对经重大税务案件审理程序作出的决定不服的，审理委员会所在税务机关为被申请人。

- 7、在房产税征收管理中，负责确定纳税期限的是（ ）。
- A. 省级人民政府
 - B. 省级人民代表大会
 - C. 省级人民代表大会常务委员会
 - D. 省级税务局

答案：A

解析：房产税实行按年征收、分期缴纳，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。

- 8、在 BEPS 行动计划中，在类别上属于协调各国企业所得税税制的是（ ）。
- A. 无形资产
 - B. 数字经济
 - C. 多边工具

D. 混合错配

答案：D

解析：

类别	行动计划(15项)
应对数字经济带来的挑战	数字经济
协调各国企业所得税税制	混合错配、受控外国公司规则、利息扣除、有害税收实践
重塑现行税收协议和转让定价国际规则	税收协议滥用、常设机构、无形资产、风险和资本、其他高风险交易
提高税收透明度和确定性	数据统计分析、强制披露原则、转让定价同期资料、争端解决
开发多边工具促进行动计划实施	多边工具

9、企业生产销售的产品中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 一次性塑料袋
- B. 含糖饮料
- C. 高档服装
- D. 焰火

答案：D

解析：选项 ABC，不属于消费税征税范围，不缴纳消费税。

10、进出口货物放行后，海关发现少征税款的，应自缴纳税款之日起一定期限内向纳税人、扣缴义务人补征税款，该期限是（ ）。

- A. 5 年
- B. 3 年
- C. 10 年
- D. 2 年

答案：B

解析：进出口货物放行后，海关发现少征税款的，应自缴纳税款之日起3年内向纳税人、扣缴义务人补征税款。

11、下列进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 因自然灾害导致购买原材料毁损的进项税额
- B. 用于简易计税方法计税项目的购买原材料的进项税额
- C. 用于集体福利的购买产品的进项税额
- D. 用于个人消费的购买产品的进项税额

答案：A

解析：根据规定“非正常损失”仅包括“管理不善”或“违法违规”导致的损失，自然灾害属于不可抗力造成的正常损失，不属于“非正常损失”范畴。因此，购进原材料时已抵扣的进项税，即使后续因自然灾害毁损，也无需转出，仍可在销项税额中抵扣。

12、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不含增值税销售价格（ ）以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格。

- A. 50%
- B. 60%
- C. 70%
- D. 80%

答案：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。

13、下列各项收入中，免征个人所得税的是（ ）。

- A. 企业职工因企业破产取得的一次性安置费收入
- B. 个人因与用人单位解除劳动关系取得的一次性补偿收入
- C. 事业单位实行内部退养办法人员取得的收入

D. 个人提前退休取得的补贴收入

答案：A

解析：选项 B，个人因与用人单位解除劳动关系取得的一次性补偿收入，其收入在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过 3 倍数额的部分，不并入当年综合所得，单独计算纳税；选项 C，实行内部退养的个人在其办理内部退养手续后至法定离退休年龄之间从原任职单位取得的工资、薪金，不属于离退休工资，应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税；选项 D，个人办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入，应按“工资、薪金所得”计征个人所得税。

14、境内机构和个人对同一笔合同需要多次对外支付的，下列表述正确的是（ ）。

- A. 仅需在首次付汇前办理税务备案
- B. 仅需在最后一次付汇前办理税务备案
- C. 需在每一次付汇前办理税务备案
- D. 无需办理税务备案

答案：A

解析：选项 A，境内机构和个人对同一笔合同需要多次对外支付的，仅需在首次付汇前办理税务备案。

15、下列关于纳税人享受符合规定的专项附加扣除的计算时间，符合税法规定的是（ ）。

- A. 3 岁以下婴幼儿照护，为婴幼儿出生的当月至年满 3 周岁的当月
- B. 子女教育学前教育阶段，为子女年满 3 周岁当月至小学入学的当月
- C. 大病医疗，为医疗保障信息系统记录的医药费用实际支出的次年
- D. 赡养老人，为被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的年末

答案：D

解析：选项 A，3 岁以下婴幼儿照护，为婴幼儿出生的当月至年满 3 周岁的前 1 个月；选项 B，子女教育学前教育阶段，为子女年满 3 周岁当月至小学入学前一个月；选项 C，大病医疗，为医疗保障信息系统记录的医药费用实际支出的当年。

16、某企业取得一块土地，土地出让合同约定土地出让金为 20000 万元，土地补偿费 2000 万元、安置补助费 500 万元，城市基础设施配套费 2000 万元，该土地的契税计税依据是（ ）万元。

- A. 22000
- B. 24000
- C. 24500
- D. 20000

答案：C

解析：土地使用权出让的，契税计税依据包括土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、征收补偿费、城市基础设施配套费、实物配建房屋等应交付的货币以及实物、其他经济利益对应的价款。该土地的契税计税依据=20000+2000+500+2000=24500（万元）。

17、某新加坡境外企业向中国境内居民企业提供劳务，7 月 31 日派遣 10 人来华，8 月 5 日增派 5 名员工，当年 8 月 9 日项目竣工完成，根据《中新税收协定》常设机构规定，应计算的停留天数为（ ）。

- A. 10 天
- B. 41 天
- C. 360 天
- D. 400 天

答案：A

解析：本题中 15 名员工应计入的境内停留天数为 7 月 31 日-8 月 9 日共计 10 天。

【提示】（1）若某新加坡企业为中国境内某项目提供劳务（包括咨询劳务），以该企业派其雇员为实施服务项目第一次抵达中国之日期起至完成并交付服务项目的日期止作为计算期间，计算相关人员在中国境内的停留天数。

（2）在具体计算时，应按所有雇员为同一个项目提供劳务活动不同时期在中国境内连续或累计停留的时间来掌握，对同一时间段内的同一批人员的工作不分别计算。例如，新加坡企业派遣 10 名员工为某项目在中国境内工作 3 天，这些员工在中国境内的工作时间为 3 天，

而不是按每人 3 天共 30 天来计算。

18、2024 年 1 月 8 日，某上市公司计划对本公司 30 名高管人员进行股票期权激励。计划约定三年内完成业绩目标，则每人可以以 5 元每股的价格购买本公司股票 10 万股。授予日该股票每股收盘价为 11 元。2024 年 12 月 31 日，有 10 名高管人员离职，当日该股票每股收盘价为 14 元。2024 年公司可以根据该项股票期权计划在企业所得税税前扣除的金额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 2700
- C. 1800
- D. 2200

答案：A

解析：对股权激励计划实行后，需待一定服务年限或者达到规定业绩条件方可行权的，上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。

【提示】在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价格与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。

19、甲公司在异地某市购买一宗土地，随后将该土地出租给该市乙公司，则下列关于城镇土地使用税缴纳的说法，正确的是（ ）。

- A. 甲公司独自缴纳
- B. 甲公司和乙公司各缴 50%
- C. 该市税务局决定应由谁来缴纳
- D. 乙公司独自缴纳

答案：D

解析：拥有土地使用权的单位和个人不在土地所在地的，其土地的实际使用人和代管人为纳税人。本题虽然甲公司拥有土地使用权，但是甲公司没有在土地所在地，所以应当由乙公司（实际使用人）缴纳城镇土地使用税。

20、下列关于缴纳房产税的规定中，正确的是（ ）。

- A. 自行新建房屋用于生产经营，自建成次月起缴纳房产税
- B. 购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书当月起缴纳房产税
- C. 出租、出借房产，自交付出租、出借房产当月起缴纳房产税
- D. 委托施工企业建设的房屋，自办理验收手续当月起缴纳房产税

答案：A

解析：选项 B，纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳房产税；选项 C，纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳房产税；选项 D，纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起，缴纳房产税。

21、甲公司是 A 地建筑行业的增值税一般纳税人，在 B 地有一个项目，选择采用简易计税并收取 580 万含税价的款项，支付给分包方分包款 350 万元，甲公司应在 B 地预缴的增值税税款为（ ）万元。

- A. 4.22
- B. 6.70
- C. 4.47
- D. 16.89

答案：B

解析：计算预缴增值税时，可以按规定扣除相关的分包款。企业应预缴的增值税 = $(580 - 350) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 6.70$ （万元）。

22、甲公司是小型微利的高新技术企业，2024 年应纳税所得额为 100 万元，选择享受最有利优惠，应缴纳的企业所得税是（ ）万元。

- A. 3.75
- B. 5
- C. 20

D. 25

答案：B

解析：高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税；小型微利企业，实际企业所得税税负为 5%（25%×20%），选择享受最有利优惠，应选择享受小型微利企业企业所得税税收优惠。

2024 年应缴纳企业所得税 = 100 × 25% × 20% = 5（万元）

【提示】国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税；自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。企业既符合高新技术企业所得税优惠条件，又符合小型微利企业所得税优惠条件，可按照自身实际情况由纳税人从优选择适用优惠税率，但不得叠加享受。

23、根据关税法规定，“两步申报”的进口货物，实施的关税税率适用日期为（ ）。

- A. 完成概要申报之日
- B. 完成全部申报之日
- C. 启运地海关完成申报之日
- D. 装载该货物的运输工具申报进境之日

答案：A

解析：“两步申报”的进口货物，应当适用完成概要申报之日实施的税率。

24、2025 年 3 月李某从张某处购买燃油汽车一辆，支付价款 5.65 万元，该车辆张某 2022 年 6 月申请适用免税规定，购买金额为 20 万元。则李某应缴纳车辆购置税（ ）万元。

- A. 1.9
- B. 1.7
- C. 1.6
- D. 1.5

答案：C

解析：已经办理免税、减税手续的车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，

应纳税额按以下公式计算：

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。

李某应补缴的车辆购置税=20×(1-2×10%)×10%=1.6(万元)。

【提示】发生转让行为的，受让人为车辆购置税纳税人；未发生转让行为的，车辆所有人为车辆购置税纳税人。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。

25、某高校计划占用耕地建造实验楼，于2024年1月15日收到由自然资源主管部门出具的耕地占用的书面通知。后将该耕地改建为教职工宿舍，于2024年9月15日收到用途变更的批准文件。高校对该耕地需要补缴的耕地占用税纳税义务发生时间为()。

- A. 2024年1月15日
- B. 2024年1月16日
- C. 2024年9月16日
- D. 2024年9月15日

答案：D

解析：占用耕地建造实验楼免征耕地占用税，改变用途，用于建造职工宿舍，应依法缴纳耕地占用税。纳税人改变原占地用途，需要补缴耕地占用税的，其纳税义务发生时间为改变用途当日，具体为：经批准改变用途的，纳税义务发生时间为纳税人收到批准文件的当日；未经批准改变用途的，纳税义务发生时间为自然资源主管部门认定纳税人改变原占地用途的当日。

26、下列各项中，可由省、自治区、直辖市税务局确定减免城镇土地使用税的是()。

- A. 安置残疾人就业单位的用地
- B. 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地
- C. 对棚户区改造安置住房建设用地
- D. 对保障性住房项目建设用地

答案：A

解析：选项 B、C、D，属于法定免征城镇土地使用税的优惠。