

2021 年注册会计师全国统一考试《税法》试题

一、单项选择题

1. 下列关于中央政府与地方府分享税收收入的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 印花税收 3% 归中央，97% 归地方
 - B. 资源税收 3% 归中央，97% 归地方
 - C. 国内增值税收入 50% 归中央，50% 归地方
 - D. 企业所得税收 50% 归中央，50% 归地方
2. 纳税人提供下列应税服务中，应按照“其他现代服务”计征增值税的是（ ）。
 - A. 安全保护服务
 - B. 车辆停放服务
 - C. 武装守护押运服务
 - D. 对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务
3. 纳税人在境内向境内企业或个人提供的下列服务中，免征增值税的是（ ）。
 - A. 科技公司转让域名
 - B. 邮政部门提供邮政代理服务
 - C. 电信公司提供卫星电视信号落地转接
 - D. 证券投资基金管理人运用基金买卖股票
4. 某公司 2021 年 5 月处置使用过的一台机器设备，开具了增值税专用发票，价税合计 100.5 万元。购入该设备时按规定不得抵扣且未抵扣进项税额。该公司处置设备应缴纳增值税（ ）。
 - A. 0.49 万元
 - B. 0.50 万元
 - C. 1.95 万元
 - D. 2.93 万元
5. 企业发生的下列经营行为中，应当同时缴纳增值税和消费税的是（ ）。
 - A. 汽修厂从境外进口轮胎
 - B. 4S 店销售大型商用客车
 - C. 贸易公司批发卷烟给零售商
 - D. 金饰加工厂生产批发金基首饰
6. 化妆品生产企业发生的下列业务，其消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 将自产香水用于市场推广，纳税义务发生时间为移送使用的当天
 - B. 进口一批香水精，纳税义务发生时间为海关审定进口价格的当天

- C. 委托加工厂加工一批香粉，纳税义务发生时间为合同约定支付加工费的当天
- D. 采用预收方式销售成套化妆品纳税义务发生时间为收预收款的当天

7. 甲公司 2017 年 8 月以 800 万元直接投资于乙公司，占有乙公司 30% 的股权。2020 年 12 月将全部股权转让取得收入 1200 万元，并完成股权变更手续。转让时乙公司账面累计未分配利润 200 万元，甲公司应确认股权转让的应纳税所得额是（ ）。

- A. 200 万元
- B. 340 万元
- C. 400 万元
- D. 900 万元

8. 下列关于企业商品销售收入确认的税务处理中，符合企业所得税法规定的是（ ）。

- A. 为促进商品销售提供商业折扣的，按扣除商业折扣前的金额确认销售收入
- B. 为鼓励债务人在规定期限内付款提供现金折扣的，按扣除现金折扣后的金额确认销售收入所得
- C. 因售出商品品种不符合要求发生销售退回的，在发生销售退回的下一期冲减当期销售商品收入
- D. 因售出商品质量原因提供销售折让并已确认销售收入的，在发生销售折让当期冲减当期销售商品收入

9. 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，可享受“三免三减半”的税收优惠。该税收优惠的起始时间是（ ）。

- A. 项目开工所属纳税年度
- B. 项目竣工所属纳税年度
- C. 项目盈利所属纳税年度
- D. 项目取得第一笔生产收入所属纳税年度

10. 某个体工商户 2020 年向员工实际发放工资 300000 元，该个体工商户在计算缴纳个人所得税时，可扣除员工的职工福利费限额是（ ）。

- A. 6000 元
- B. 7500 元
- C. 24000 元
- D. 42000 元

11. 居民个人李某 2020 年 12 月通过深港通购买了境内某公司在香港联交所上市的 H 股股票。2021 年 3 月，该公司向李某分配上年度 H 股股息 2000 元。该公司对此笔股息应代扣代缴的个人所得税为（ ）。

- A. 0 元
- B. 200 元
- C. 400 元
- D. 900 元

12. 个人投资者从基金分配中获得的下列收入中, 应由基金管理公司代扣代缴个人所得税的是()。

- A. 国债利息收入
- B. 企业债券差价收入
- C. 储蓄存款利息收入
- D. 买卖股票价差收入

13. 进口货物的成交价格不符合规定或成交价格不能确定, 经与纳税义务人协商后, 海关确认该进口货物完税价格时应优先采用的方法是()。

- A. 倒扣价格估价法
- B. 计算价格估价法
- C. 类似货物成交价格估价法
- D. 相同货物成交价格估价法

14. 下列排放的应税污染物中, 暂免征收环境保护税的是()。

- A. 机动车排放的应税污染物
- B. 医疗机构排放的应税污染物
- C. 垃圾处理厂超标排放的应税污染物
- D. 高新技术企业达标排放的应税污染物

15. 某石化公司为增值税一般纳税人, 2021年1月开采原油5010吨, 对外销售2000吨, 取得不含税价款600万元, 将开采的原油3000吨用于加工生产汽油1950吨, 另将10吨原油用于开采过程中加热使用, 原油资源税税率为6%。该企业当月应缴纳资源税()。

- A. 36.00万元
- B. 71.10万元
- C. 90.00万元
- D. 118.00元

16. 下列单位用中, 免征城镇土地使用税的是()。

- A. 宗教寺庙经营用地
- B. 城市广场用地
- C. 农产品加工场用地
- D. 广告公司办公地

17. 某企业在市区拥有一块土地, 尚未经相关部门组织测定土地面积, 也未核发土地使用证书。下列关于该企业履行城镇土地使用税纳税义务的表述中, 符合税法规定的是()。

- A. 免于履行纳税义务
- B. 待有关部门测定完土地面积后再履行纳税义务
- C. 待政府核发证书确认土地后再履行纳税义务
- D. 按纳税人申报土地面积据以纳税, 待核发土地使用证后再作调整

18. 下列行为中，应征收土地增值税的是（ ）。
- A. 出让国有土地使用权
 - B. 转让国有土地使用权
 - C. 事业单位闲置房产对外出租
 - D. 不涉及产权转移的房屋抵押
19. 下列关于房产税纳税义务人的表述中，符合税法规定的是（ ）。
- A. 房屋出租的，由承租人纳税
 - B. 房屋产权出典的，由出典人纳税
 - C. 无租使用房产管理部门房产，由房产管理部门纳税
 - D. 房屋出租并约定有免租金期的，免收租金期由产权所有人纳税
20. 下列车辆中，属于车辆购置税征税范围的是（ ）。
- A. 挖掘机
 - B. 地铁车辆
 - C. 载货汽车
 - D. 拖拉机牵引挂车
21. 某企业 2021 年 1 月 1 日从 4S 店购置同款小汽车 3 辆，共计已纳车船税 0.36 万元。2021 年 6 月 15 日其中 1 辆小汽车因交通事故报废，该企业可向税务机关申请的车船税退税额为（ ）。
- A. 0.06 万元
 - B. 0.07 万元
 - C. 0.12 万元
 - D. 0.21 万元
22. 下列各项因素中，不利于对申请人“受益所有人”身份判定的是（ ）。
- A. 申请人为缔约对方居民个人
 - B. 缔约对方国家对有关所得征税但实际税率极低
 - C. 申请人无义务且也在未收到所得的 12 月内将所得的 50% 以上支付给第三国居民
 - D. 申请人从事不构成实质性经营活动的投资控股管理活动并从事显著的其他经营活动
23. 以关联方购进商品再销售给非关联方的价格，减去可比非关联交易毛利后的金额，作为关联方购进商品的公平成交价格的转让定价方法是（ ）。
- A. 利润分割法
 - B. 交易净利润法
 - C. 再销售价格法
 - D. 可比非受控价格法

24. 一般情况下, 纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的, 税务机关有权对其金额进行调整。调整应当自该业务往来发生的纳税年度起一定期限内进行。该期限是()。

- A. 3 年
- B. 4 年
- C. 5 年
- D. 6 年

25. 下列有企业破产清算程序中税收管理的表述中, 正确的是()。

- A. 企业所欠税款对应的滞纳金按照普通破产债权申报
- B. 企业因继续履行合同需要开具发票的, 须由税务机关为其代开发票
- C. 企业所欠税款滞纳金、罚款以实际解缴税款之日为截止日计算确定
- D. 在人民法院裁定受理破产申请之日起至企业注销之日期间, 企业应暂缓缴纳相关税款

26. 某纳税人 2021 年 2 月擅自改动税控装置, 情节严重, 且限期仍不改正。下列对其处以罚款的数额符合税法规定范围的是()。

- A. 1000 元
- B. 8000 元
- C. 15000 元
- D. 100000 元

二、多项选择题

1. 下列税法原则中, 属于税法适用原则的有()。

- A. 税收法定
- B. 税收公平
- C. 程序优于实体
- D. 法律不溯及既往

2. 下列行为中, 属于增值税征收范围的有()。

- A. 汽车销售公司销售其代销的某品牌小汽车
- B. 电脑生产企业将自产新型电脑无偿赠送给客户
- C. 航空公司根据国家指令无偿提供航空运输服务
- D. 房产公司购入执法部门拍卖的罚没房产再销售

3. 下列关于增值税专用发票开具的表中, 符合税法规定的有()

- A. 售卡企业销售单用途卡可以开具增值税专用发票
- B. 小规模纳税人提供住宿服务可自行开具增值税专用发票
- C. 商业企业一般纳税人零售化妆品不得开具增值税专用发票
- D. 金融企业一般纳税人转让金融商品不得开具增值税专用发票

4. 下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

- A. 个人进口应税消费品，应向报关地海关申报纳税
- B. 个体工商户到外县销售自产应税消费品，应向销售地税务机关申报纳税
- C. 企业委托个体工商户加工应税消费品，应向企业所在地主管税务机关申报纳税
- D. 公司委托外县代理商代销自产应税消费品，应向公司所在地主管税务机关申报纳税

5. 从量定额计征消费税时，下列关于确定应税消费品销售数量的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
- B. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量
- C. 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量
- D. 进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量

6. 下列在会计上已作损失处理的除贷款债权外的应收账款损失中，可在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的有（ ）。

- A. 债务人死亡后其财产或遗产不足清偿的应收账款损失
- B. 债务人逾期1年未清偿预计难以收回的应收账款损失
- C. 与债务人达成债务重组协议后无法追偿的应收账款损失
- D. 债务人被依法吊销营业执照其清算财产不足清偿的应收账款损失

7. 企业合并采用一般性处理时，下列处理符合税法规定的有（ ）。

- A. 被合并企业应按清算进行所得税处理
- B. 被合并企业的亏损可以在合并企业结转弥补
- C. 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业资产的计税基础
- D. 被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以其原持有的被合并企业股权的计税基础确定

8. 下列所得应按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 退休人员取得的再任职收入
- B. 个人从资产购买方企业取得的不竞争款项
- C. 个人从非任职受雇的商家取得随机发放的网络红包
- D. 个人在非任职受雇的企业开办的年会中奖获得的奖品

9. 对居民个人取得的下列所得，应按照“工资、薪金所得”项目计算缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 个人办理提前退休取得一次性补贴收入
- B. 个人股东从被投资企业无偿取得车辆所有权
- C. 已办理内部退养手续的个人从原任职单位取得收入
- D. 以单车承包方式运营的出租车驾驶员取得客货营运收入

10. 应税船舶负责人每次申报纳税时，可按规定选择申领一种期限的吨税执照。下列期限属于可选择吨税执照期限的有（ ）。

- A. 30 日
- B. 90 日
- C. 180 日
- D. 1 年

11. 下列项目中，属于资源税征税范围的有（ ）。

- A. 地热
- B. 森林
- C. 草场
- D. 宝石原矿

12. 下列项目占用耕地，需要缴纳耕地占用税的有（ ）。

- A. 运煤专用铁路
- B. 城区内机动车道
- C. 学校教职工住房
- D. 军用侦察观测站

13. 下列获得房屋产权的行为中，需要缴纳契税的有（ ）。

- A. 买房拆料
- B. 取得抵债房屋
- C. 等价交换房屋
- D. 中奖取得房产

14. 某交通运输企业的下列车船，属于车船税征税范围的有（ ）。

- A. 购置的节能汽车
- B. 购置的纯电动汽车
- C. 租入的外国籍船舶
- D. 未在车船管理部门登记，而在其单位内部场所作业的船舶

15. 下列关于税务机关采取税收保全措施的表述中，符合规定的有（ ）。

- A. 应经县以上税务局（分局）局长批准
- B. 冻结的存款数额以纳税人应纳税额为限
- C. 应当拍卖纳税人的部分财产用于抵缴税款
- D. 保全后纳税人已按期缴纳税款的应在税务机关收到税款之日起 1 日内解除保全

16. 下列关于税务行政复议调解的表述中, 符合规定的有 ()。

- A. 遵循客观、公正和合理原则
- B. 尊重申请人和被申请人的意愿
- C. 在查明案件事实的基础上进行调解
- D. 不得损害社会公共利益和他人合法权益

三、计算问答题

1. 小汽车生产企业甲为增值税一般纳税人, 2021 年 6 月相关业务如下:

(1) 以预收账款方式将 100 辆 A 型小汽车销售给网约车平台公司, 不含税销售价格 18 万元 / 辆, 已收到全款, 约定月底交付全部车辆, 实际交付 80 辆。

(2) 将 10 辆 A 型燃油小汽车奖励给“生产先进个人”, 该小汽车当月平均不含税销售价格 19 万元 / 辆, 最高不含税销售价格 23 万元 / 辆。

(3) 委托具有出口经营权外贸企业出口 A 型小汽车 150 辆, 海关审定的实际离岸价格 18.5 万元 / 辆。

(4) 1 月份销售的 50 辆 B 型小汽车因故障被经销商退回, 不含税销售价格 25 万元 / 辆。

(其他相关资料: A 型小汽车消费税税率 3%, B 型小汽车消费税税率 5%。)

要求: 根据上述资料, 按照下列序号回答问题, 如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算业务 (1) 甲企业应缴纳的消费税。
- (2) 计算业务 (2) 甲企业应缴纳的消费税。
- (3) 判断业务 (3) 甲企业是否适用出口退还增值税、消费税政策。
- (4) 判断业务 (4) 甲企业能否申请退还消费税, 如能申请, 请计算应退税款并说明退税手续。

2. 居民个人张某在某省会城市工作, 其 2020 年的收入与部分支出情况如下:

(1) 每月工资 10000 元, 含按国家标准缴纳的“三险一金”2500 元。

(2) 因在工作城市无住房, 每月以 2000 元的租金在单位附近租房居住; 每月为位于外地的首套住房偿还贷款 4000 元。

(3) 12 月从单位领取年终奖 30000 元, 选择单独计税。

(其他相关资料: 相关专项附加扣除均由张某 100% 扣除, 张某已向单位报送其专项附加扣除信息。)

附: 综合所得个人所得税税率表 (部分)

级数	全年应纳税所得额 (累计预扣预缴应纳税所得额)	税率 (预扣率) (%)	速算扣除数
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920

附: 按月换算后的综合所得个人所得税税率表 (部分)

级数	应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 3000 元的部分	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 回答在住房贷款利息专项附加扣除与住房租金专项附加扣除两项扣除中，张某选择哪项扣除对自己更有利，并简要说明理由。

(2) 计算 2020 年张某应就其综合所得缴纳的个人所得税。

(3) 计算 2020 年张某获得的年终奖应缴纳的个人所得税。

(4) 从税收策划角度出发，回答张某对其年终奖选择单独纳税与并于综合所得合并纳税，哪种方式对自己更有利，并简要说明理由。

3. 某高档化妆品生产公司为增值税一般纳税人。2021 年 6 月开具增值税专用发票共取得高档化妆品销售收入 300 万元、销项税额 39 万元，另开具普通发票取得高档化妆品价税合计收入 22.6 万元；当月生产领用外购的已税高档化妆品 50 万元（不含增值税）作为原料生产高档化妆品。由于各种原因未按期申报缴纳 6 月份的消费税税款，到 7 月 27 日经主管税务机关发现并发出催缴通知书，限该公司在 3 日内申报缴纳。但该公司以资金困难为由，逾期仍未申报缴纳 6 月份的消费税税款。

（其他相关资料：该公司以一个月为消费税纳税期，高档化妆品消费税税率为 15%。）

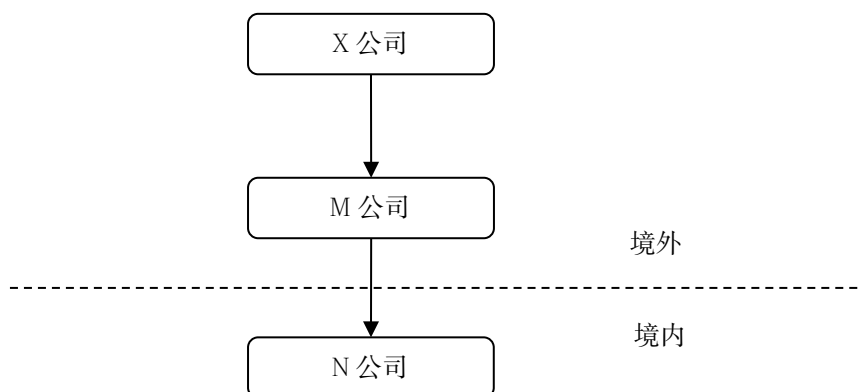
要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算该公司 6 月份应缴纳的消费税。

(2) 回答该公司未按期缴纳 6 月份消费税税款，依据《税收征收管理法》应如何处理？

(3) 回答该公司逾期仍未申报缴纳消费税税款，依据《税收征收管理法》税务机关可采取什么措施？

4. 在境外注册并实质性经营的公司在其所在国设立了持股平台 M 公司，并通过 M 公司在我国设立了 N 公司，其股权架构图如下所示，持股比例均为 100%。M 公司没有配置相关的资产以及人员，除了对 N 公司的长期股权投资之外没有任何其他境内外资产。2021 年该集团发生了以下业务：



(1) 2021 年 4 月，N 公司向 X 公司付了商标使用费价税合计 636 万元，涉及的预提所得税由 X 公司负担。

(2) 2021 年 6 月，X 公司将 M 公司的股权转让给了第三方境外企业 Y。

（其他相关资料：根据 X 公司所在国与我国的税收协定，特许权使用费的协定税率为 7%。N 公司为增值税一般纳税人。）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数

(1) 在享受协定待遇的前提下，计算业务（1）公司支付商标使用费应代扣代缴的增值税及企业所得税。

(2) 说明业务（2）X 公司转让 M 公司的股权需要在我国缴纳企业所得税的理由，并简要说明交易双方主动向税务机关报告间接转让事项时所需要提交的相关资料。

四、综合题

1. 位于市区的某文创企业为增值税一般纳税人。2021年5月经营业务如下：

(1) 完成文创产品设计服务，收取服务费价税合计954万元，尚未开具发票。

(2) 转让2015年购买的本区商品房一套取得含税销售额515万元，购房发票记载的该商品房的购入价为200万元。企业选择简易计税方法计征增值税。

(3) 取得流动资金存款利息收入2万元。

(4) 购买燃油小汽车1辆自用，取得机动车销售统一发票，支付含税款项39.55万元。

(5) 向境外客户提供广告投放地在境外的广告服务，取得收入200万元。

(6) 员工因公境内出差，取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单，票价总计4.8万元，燃油附加费总计0.65万元，民航发展基金总计0.54万元。

(7) 支付信息技术服务费，取得增值税专用发票注明金额400万元、税额24万元。

(其他相关资料：小汽车车船税年税额480元/辆；员工与该企业签订了劳动合同。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)的销项税额。

(2) 计算业务(2)应缴纳的增值税。

(3) 判断业务(3)是否需要缴纳增值税，并说明理由。

(4) 计算业务(4)应缴纳的车辆购置税；2021年应缴纳的车船税。

(5) 判断业务(5)是否需要缴纳增值税，并说明理由。

(6) 判断业务(6)能否抵扣进项税额，并说明理由。

(7) 计算5月可抵扣的进项税额。

(8) 计算5月应缴纳的增值税。

(9) 计算5月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

2. 软件企业增值税一般纳税人。2020年取得营业收入85000万元、投资收益600万元、其他收益2800万元；发生营业成本30000万元、税金及附加2300万元、管理费用12000万元、销售费用10000万元、财务费用1000万元、营业外支出800万元。2020年度甲企业自行计算的会计利润为32300万元。2021年2月甲企业进行2020年企业所得税汇算清缴时，聘请了某会计师事务所进行审核，发现如下事项：

(1) 1月将一栋原值4000万元的办公楼进行改建，支出500万元用于安装中央空调，该办公楼于5月31日改建完毕并投入使用，该办公楼改建当年未缴纳房产税。

(2) 研发费用中含研发人员工资及“五险一金”5000万元、外聘研发人员劳务费用300万元、直接投入材料费用400万元。

(3) 4月接受乙公司委托进行技术开发，合同注明研究开发经费和报酬共计1000万元，其中研究开发经费800万元、报酬200万元。甲企业未就该合同缴纳印花税。

(4) 其他收益中含软件企业实际税负超3%的部分即征即退增值税800万元，企业将其作为不征税收入处理。

(5) 5月25日支付100万元从A股市场购入股票10万股，另支付交易费用0.1万元，企业将其划入交易性金融资产，企业的会计处理为：

借：交易性金融资产	1000000
投资收益	1000
贷：银行存款	1001000

(6) 财务费用中含向关联企业公司支付的1月1日至12月31日的借款利息200万元，借款本金为3000万元，金融机构同期同类贷款利率为6%，该交易不符合独立交易原则。丙公司对甲企业的权益性投资额为1000万元，且实际税负低于甲企业。

(7) 成本费用中含实际发生的工资总额21000万元、职工福利费4000万元、职工教育经费3000万元(含职工培训费用2000万元)、拨缴工会经费400万元，工会经费取得合法票据。

(8) 管理费用中含业务招待费1000万元。

(9) 营业外支出中含未决诉讼确认的预计负债600万元。

(其他相关资料：该企业享受的“两免三减半”优惠已过期，当地规定计算房产余值的扣除比例为30%，技术合同印花税税率为0.3‰，各扣除项目均在汇算清缴期取得有效凭证。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 判断业务(1)中甲企业未缴纳房产税是否正确并说明理由；若应缴纳房产税，请计算应缴纳的房产税及应调整的企业所得税应纳税所得额。

(2) 回答研发费用税前加计扣除范围，并计算业务(2)研发费用应调整的企业所得税应纳税所得额。

(3) 计算业务(3)应缴纳的印花税及应调整的企业所得税应纳税所得额。

(4) 判断业务(4)甲企业将其作为不征税收入是否正确，说明理由并计算业务(4)应调整的企业所得税应纳税所得额。

(5) 计算业务(5)应调整的企业所得税应纳税所得额。

(6) 计算业务(6)应调整的企业所得税应纳税所得额并说明理由。

(7) 计算事项(7)职工福利费、职工教育经费、工会经费应调整的企业所得税应纳税所得额。

(8) 计算事项(8)业务招待费应调整的企业所得税应纳税所得额。

(9) 计算事项(9)营业外支出应调整的企业所得税应纳税所得额。

(10) 计算甲企业2020年度应缴纳的企业所得税额。

2021 年注册会计师全国统一考试《税法》答案及解析

一、单项选择题

1.【答案】C

【解析】选项 A，证券交易印花税全部归中央政府，其他的印花税全部归地方政府。选项 B，海洋石油企业缴纳的资源税归中央政府，其余部分归地方政府。选项 C，国内增值税中央政府分享 50%，地方政府分享 50%。进口环节由海关代征的增值税为中央收入。选项 D，企业所得税，中国国家铁路集团（原铁道部）、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央政府和地方政府按 60% 与 40% 的比例分享。

2.【答案】D

【解析】选项 A，纳税人提供的安全保护服务，按照“商务辅助服务”计征增值税。选项 B，车辆停放服务，按照“不动产经营租赁服务”缴纳增值税。选项 C，纳税人提供的武装守护押运服务，按照“安全保护服务”缴纳增值税，而“安全保护服务”属于“商务辅助服务”。

3.【答案】D

【解析】选项 A，科技公司转让域名属于销售无形资产，没有免税政策。选项 B，中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供的邮政普遍服务和邮政特殊服务，免征增值税；而邮政代理只针对为金融机构代办金融保险业务取得的代理收入免征增值税，其他的邮政代理业务没有免税规定。选项 C，电信公司提供的卫星电视信号落地转接服务，按照“增值电信服务”缴纳增值税，没有免税规定。

4.【答案】D

【解析】纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3% 减按 2% 征收增值税政策的，也可以放弃减税，按照简易计税办法依照 3% 征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票，题目中开具了增值税专用发票，说明放弃了减税政策。故该公司处置设备应缴纳增值税 = $100.5 \div (1+3\%) \times 3\% = 2.93$ （万元），选项 D 正确。

5.【答案】C

【解析】四个选项均需缴纳增值税，只要判断是否缴纳消费税即可。选项 A，汽车轮胎不属于消费税的征税范围，无须缴纳消费税。选项 B，大型商用客车在生产销售环节缴纳消费税，4S 店属于零售环节，无须缴纳消费税。选项 C，卷烟除了在生产销售环节征收消费税外，还在批发环节再征收一次。批发商之间销售的卷烟不缴纳消费税。选项 D，金银首饰的消费税是在零售环节征收。

6.【答案】A

【解析】选项 A，纳税人自产自用的应税消费品，其纳税义务发生时间为移送使用的当天。选项 B，纳税人进口的应税消费品，纳税义务发生时间为报关进口的当天。选项 C，纳税人委托加工的应税消费品，纳税义务发生时间为纳税人提货的当天。选项 D，纳税人采取预收货款结算方式的，纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

7.【答案】C

【解析】选项 C，企业转让股权，以转让股权的收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。故甲公司应确认股权转让的应纳税所得额 = $1200 - 800 = 400$ （万元）。

8.【答案】D

【解析】选项 A，为促进商品销售提供商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确认销售收入。选项 B，为鼓励债务人在规定期限内付款提供现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确认销售收入，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。选项 C，选项 D，企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回的，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。

9.【答案】D

【解析】选项 D，企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，自项目取得第一笔生产收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”的税收优惠。

10.【答案】D

【解析】选项 D，个体工商户实际发生的职工福利费支出，可以在工资、薪金总额的 14% 的标准内据实扣除。故可扣除员工的职工福利费限额 $=300000 \times 14\% = 42000$ （元），选项 D 正确。

11.【答案】C

【解析】选项 C，对内地个人投资者通过深港通投资香港联交所上市 H 股取得的股息、红利，由 H 股公司按照 20% 的税率代扣代缴个人所得税。故该公司对此笔股息应代扣代缴的个人所得税 $=2000 \times 20\% = 400$ （元），选项 C 正确。

12.【答案】B

【解析】选项 ACD，对投资者从基金分配中获得的国债利息、储蓄存款利息以及买卖股票的差价收入，暂不征收个人所得税。选项 B，对个人投资者从基金分配中获得的企业债券差价收入，应按税法规定对个人投资者征收个人所得税，税款由基金在分配时依法代扣代缴。

13.【答案】D

【解析】选项 D，进口货物的成交价格不符合规定或成交价格不能确定，经与纳税义务人协商后，依次以相同货物成交价格估价方法、类似货物成交价格估价方法、倒扣价格估价方法、计算价格估价方法及其他合理方法审查确定，所以优先采用的是相同货物成交价格估价法。

14.【答案】A

【解析】选项 A，机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放的应税污染物暂免征收环境保护税。选项 B，医疗机构排放的水污染物，可以以病床数或者污水排放量为依据计算缴纳环保税。选项 C，依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，暂免征收环境保护税，超标部分应照章征收。选项 D，在我国领域和管辖的其他海域直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者应缴纳环境保护税。

15.【答案】C

【解析】选项 C，纳税人自用应税产品连续生产非应税产品的，应在移动环节按规定缴纳资源税，计税依据按照纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。开采过程中用于加热的原油，免征资源税。故该企业当月应缴纳资源税 $=600 \times 6\% + 3000 \times (600 \div 2000) \times 6\% = 90$ （万元）。

16.【答案】B

【解析】选项 A，宗教寺庙举行宗教仪式等的用地和寺庙内的宗教人员生活用地免征城镇土地使用税，经营用地不属于免税范围，应按规定缴纳城镇土地使用税。选项 B，市政街道、广场、绿化地带等公共用地免征城镇土地使用税。选项 C，直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免征城镇土地使用税，但是不包括农副产品加工场地和生活办公用地。选项 D，广告公司办公地应照章缴纳城镇土地使用税。

17.【答案】D

【解析】选项 D，尚未组织测定，也尚未核发土地使用证书的，应由纳税人申报土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书以后再作调整。

18.【答案】B

【解析】选项 A，国有土地使用权的出让不属于土地增值税的征税范围。选项 CD，土地增值税的征税范围不包括未转让土地使用权、房产产权的行为，凡产权未转让的，不征收土地增值税，故房产对外出租和不涉及产权转移的房屋抵押不征收土地增值税。

19.【答案】D

【解析】选项 A，房产税以在征税范围内的房屋产权所有人为纳税人，房屋出租的，由出租人纳税。选项 B，房屋产权出典的，由于在房屋出典期间，产权所有人已无权支配房屋，因此，税法规定由对房屋具有支配权的承典人为纳税人。选项 C，无租使用其他单位房产的应税单位和个人，依照房产余值代缴纳房产税。选项 D，房屋出租并约定有免租金期的，免收租金期由产权所有人按照房产原值缴纳房产税。

20.【答案】C

【解析】车辆购置税以列举的车辆作为征税对象，未列举的车辆不纳税。其征税范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。选项 ABD，挖掘机、地铁车辆和拖拉机牵引挂车都不属于应税车辆。

21.【答案】B

【解析】选项 B，在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税证明，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。故可以退还 6 月份至 12 月份共七个月的税款。一辆小汽车的已纳税款 $=0.36 \div 3=0.12$ （万元），应退税额 $=0.12 \div 12 \times 7=0.07$ （万元）。

22.【答案】B

【解析】一般来说，下列因素不利于对申请人“受益所有人”身份的判定：

(1) 申请人有义务在收到所得的 12 个月内将所得的 50% 以上支付给第三国（地区）居民，“有义务”包括约定义务和虽未约定义务但已形成支付事实的情形（选项 C）。

(2) 申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动。申请人从事不构成实质性经营活动的投资控股管理活动，同时从事其他经营活动的，如果其他经营活动不够显著，则不构成实质性经营活动（选项 D）。

(3) 缔约对方国家（地区）对有关所得不征税或免税，或虽征税但实际税率极低（选项 B）。

(4) 在利息据以产生和支付的贷款合同之外，存在债权人与第三人之间在数额、利率和签订时间等方面相近的其他贷款或存款合同。

(5) 在特许权使用费据以产生和支付的版权、专利、技术等使用权转让合同之外，存在申请人与第三人之间在有关版权、专利、技术等的使用权或所有权方面的转让合同。

选项 A，属于判定“受益所有人”的有利条件。

23.【答案】C

【解析】选项 A，利润分割法是根据企业与其关联方对关联交易合并利润（实际或预计）的贡献计算各自应当分配的利润额。选项 B，交易净利润法是以可比非关联交易的利润指标确定关联交易的利润。选项 D，可比非受控价格法是以非关联方之间进行的与关联交易相同或者类似业务活动所收取的价格作为关联交易的公平成交价格。

24.【答案】A

【解析】选项 A，纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，税务机关自该业务往来发生的纳税年度起 3 年内进行调整，有特殊情况的，可以自该业务往来发生的纳税年度起 10 年内进行调整。

25.【答案】A

【解析】选项 A，企业所欠的滞纳金、因特别纳税调整产生的利息按照普通破产债权申报。选项 B，企业因继续履行合同、生产经营或处置财产需要开具发票的，管理人可以以企业名义按规定申领开具发票或者代开发票。选项 C 错误，企业所欠税款、滞纳金、罚款，以及因特别纳税调整产生的利息，以人民法院裁定受理破产申请之日为截止日计算确定。选项 D 错误，在人民法院裁定受理破产申请之日至企业注销之日期间，企业应当接受税务机关的税务管理，履行税法规定的相关义务。破产程序中如发生应税情形，应按规定申报纳税。

26.【答案】B

【解析】选项 B，纳税人未按照规定安装、适用税控装置，或者损毁、擅自改动税控装置的，税务机关责令其限期改正，可以处 2000 元以下罚款；情节严重的，处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款。

二、多项选择题

1.【答案】CD

【解析】选项 AB 属于税法的基本原则。

2.【答案】ABD

【解析】选项 A，销售代销货物视同发生应税销售行为；选项 B，将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送给其他单位和个人视同发生应税销售行为；选项 C，根据国家指令无偿提供的铁路运输服务，航空运输服务，属于用于公益事业的服务，不征收增值税；选项 D，执罚部门和单位查处的属于一般商业部门经营的商品，具备拍卖条件的，由执罚部门或单位商同级财政部门同意后，公开拍卖，其拍卖收入作为罚没收入由执罚部门和单位如数上缴财政，不予征收增值税；经营单位购入拍卖物品再销售的应照章征收增值税。

3.【答案】BCD

【解析】选项 A，售卡企业销售单用途卡，不缴纳增值税，售卡方可按照规定，向购卡人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

4.【答案】ACD

【解析】选项 B，纳税人到外县（市）销售或者委托外县（市）代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。

5.【答案】ABCD

【解析】以上选项均正确。

6.【答案】ACD

【解析】可以作为坏账在计算应纳税所得额时扣除的有：

（1）债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的（选项 D）。

（2）债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的（选项 A）。

- (3) 债务人逾期 3 年以上未清偿, 且有确凿证据证明已无力清偿债务的 (选项 B)。
- (4) 与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后, 无法追偿的 (选项 C)。
- (5) 因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。

7. 【答案】AC

【解析】企业合并采用一般性处理时, 当事各方的税务处理:

- (1) 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础 (选项 C)。
- (2) 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理 (选项 AD)。
- (3) 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补 (选项 B)。

8. 【答案】BCD

【解析】选项 A, 退休人员取得的再任职收入按照“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税; 选项 B, 资产购买方企业向个人支付的不竞争款项, 属于个人因偶然因素取得的一次性所得, 为此, 应按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税; 选项 CD, 企业在业务宣传、广告等活动中, 以及在年会、座谈会、庆典以及其他活动中, 向本单位以外的人员赠送的礼品 (包括网络红包), 个人应按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税。

9. 【答案】ACD

【解析】选项 A, 个人办理提前退休取得的一次性补贴收入, 按照“工资、薪金所得”单独适用综合所得税率表, 计算纳税; 选项 B, 对个人独资企业、合伙企业的为个人投资者或者家庭成员购买车辆, 按照“经营所得”项目计征个人所得税, 对除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业为个人投资者或者其家庭成员购买车辆, 视为企业对个人的红利分配, 按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税; 对企业其他人员取得的上述所得, 按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税; 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, 以单车承包方式运营的出租车驾驶员取得客货营运收入, 按“工资、薪金所得”项目征税; 出租车属个人所有, 但挂靠出租汽车经营单位或企事业单位, 驾驶员向挂靠单位缴纳管理费的, 或出租汽车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的, 出租车驾驶员取得的收入, 都应按照“经营所得”项目计征个人所得税。

10. 【答案】ABD

【解析】吨税按照船舶净吨位和吨税执照期限征收, 吨税执照期限, 是指按照公历年、日计算的期间。应税船舶负责人在每次申报纳税时, 可以按照《吨税税目、税率表》选择申领一种期限的吨税执照, 《吨税税目、税率表》中有 30 日、90 日和 1 年三种期限。

11. 【答案】AD

【解析】选项 A, 地热属于“能源矿产”的征税范围; 选项 BC, 目前的资源税主要是针对矿产资源和盐进行征收, 森林、草场不属于资源税的征税范围; 选项 D, 宝石原矿属于“非金属矿产”的征税范围。

12. 【答案】ABC

【解析】选项 AB, 专用铁路和城内机动车道占用耕地的, 按照当地适用税额缴纳耕地占用税; 选项 C, 学校内经营场所和教职工住房占用耕地的, 按照当地适用税额缴纳耕地占用税; 选项 D, 军用侦查观测站属于免税的军事设施占用耕地, 免征耕地占用税。

13.【答案】ABD

【解析】选项 A，买房拆料或翻建新房，应照章缴纳契税；选项 B，以偿还债务的方式转移土地、房屋权属的，参照土地使用权出让、出售或房屋买卖确定契税适用税率、计税依据等计算缴纳契税；选项 C，土地使用权互换、房屋互换，互换价格相等的，互换双方计税依据为零；互换价格不相等的，以其差额为计税依据，由支付差额的一方缴纳契税。等价交换的情况下，双方的计税依据均为零，无须缴纳契税；选项 D，以获奖方式取得房屋产权，实质上是接受赠与房产的行为，也应缴纳契税。

14.【答案】AD

【解析】选项 A，对节能汽车，减半征收车船税；选项 B，纯电动乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税；选项 C，境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税；境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税；选项 D，依法不需要在车船管理部门登记，在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶，也属于车船税征税范围所规定的车辆、船舶。

15.【答案】ABD

【解析】选项 ABD，都属于税收保全措施应注意的问题；选项 C，属于税收强制措施。在保全措施下，税务机关可以扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产，但不能拍卖。

16.【答案】ABCD

【解析】以上选项均正确。

三、计算问答题

1.【答案及解析】

(1) 应纳税额 $=18 \times 80 \times 3\% = 43.2$ (万元)。

(2) 应纳税额 $=19 \times 10 \times 3\% = 5.7$ (万元)。

(3) 不享受消费税退税，但可以享受增值税退税。

(4) 能申请退还消费税。

应退税款 $=25 \times 50 \times 5\% = 62.5$ (万元)。

需要提供开具的红字增值税发票、退税证明等资料交主管税务机关备案，主管税务机关核对无误后办理退税。

2.【答案及解析】

(1) 应选择享受住房租金专项附加扣除对自己更有利。

住房租金专项附加扣除标准每月 1500 元；住房贷款利息专项附加扣除标准每月 1000 元，1500 元 > 1000 元，因此选择享受住房租金专项附加扣除对自己更有利。

(2) 综合所得应纳税所得额 $=10000 \times 12 - 60000 - 2500 \times 12 - 1500 \times 12 = 12000$ (元)；

综合所得应缴纳个人所得税 $=12000 \times 3\% - 0 = 360$ (元)。

(3) 年终奖按 12 个月分摊后，每月的奖金 $=30000 \div 12 = 2500$ (元)。

年终奖应纳税所得额 $=30000 \times 3\% - 0 = 900$ (元)。

(4) 应选择单独计税更有利或不选择合并计税更有利。

单独计税，当年综合所得应纳税所得额 $=360 + 900 = 1260$ (元)；

合并计税，当年度综合所得应纳税所得额 $=12000 + 30000 = 42000$ (元)；

当年度综合所得应纳税所得额 = $42000 \times 10\% - 2520 = 1680$ (元)。

3.【答案及解析】

(1) 该公司6月应缴纳消费税 $[300 + 22.6 \div (1 + 13\%)] \times 15\% - 50 \times 15\% = 40.5$ (万元)。

(2) 税务机关可责令限期缴纳；税务机关除责令限期缴纳外，可加收滞纳金，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

(3) 逾期仍未缴纳的，经县以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以采取强制执行措施，强制执行措施为扣押银行存款或拍卖财产抵缴税款和滞纳金。

4.【答案及解析】

(1) N公司应代扣代缴的增值税 = $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ (万元)。

N公司应缴纳的预提所得税 = $636 \div (1 + 6\%) \times 7\% = 42$ (万元)。

(2) 非民企通过实施不具有合理商业目的的安排，间接转让中国居民企业股权规避企业所得税纳税义务的，应该重新定性该间接转让交易，确定为直接转让中国居民企业股权。

相关资料包括：股权转让合同或协议，股权转让前后的企业股权架构图，境外企业直接或间接持有中国应税财产的下属企业上两个年度财务、会计报表。

间接转让中国应税财产交易不适用重新定性间接转让的理由。

四、综合题

1.【答案及解析】

(1) 业务(1)的销项税额 = $954 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 54$ (万元)。

(2) 业务(2)应缴纳的增值税 = $(515 - 200) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 15$ (万元)。

(3) 业务(3)不需要缴纳增值税，存款利息收入不征收增值税。

(4) 业务(4)应缴纳的车辆购置税 = $39.55 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 3.5$ (万元)。

业务(4)2021年应缴纳的车船税 = $480 \div 12 \times 8 = 320$ (元)。

(5) 业务(5)不需要缴纳增值税，向境外单位提供广告投放地在境外的广告服务免增值税。

(6) 业务(6)可以抵扣进项税额。

与单位签订了劳动合同的员工发生的国内旅客运输服务，取得注明旅客身份信息航空电子行程单的，可以扣除进项税额。

(7) 5月可抵扣进项税额 = $39.55 \div (1 + 13\%) \times 13\% + (4.8 + 0.65) \div (1 + 9\%) \times 9\% + 24 = 29$ (万元)。

(8) 5月应缴纳的增值税 = $54 + 15 - 29 = 40$ (万元)。

(9) 5月应缴纳的城市维护建设税 = $40 \times 7\% = 2.8$ (万元)。

5月应缴纳的教育费附加 = $40 \times 3\% = 1.2$ (万元)。

5月应缴纳的地方教育附加 = $40 \times 2\% = 0.8$ (万元)。

2.【答案及解析】

(1) 甲企业未缴纳房产税错误。纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税。甲企业房屋改建时间为5个月，应照常缴纳房产税。

业务(1)应缴纳的房产税 = $4000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 5/12 + (4000 + 500) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 7/12 = 36.05$ (万元)。

业务（1）应调减企业所得税应纳税所得额 = 36.05（万元）。

（2）研发费用税前加计扣除范围：人员人工费用；直接投入费用；折旧费用；无形资产摊销费用；新产品设计费、新工艺规程制定、新药研制的临床试验、勘探开发技术的现场试验费；其他相关费用。

业务（2）研发费用应调减应纳税所得额 = $(5000+300+400) \times 75\% = 4275$ （万元）。

（3）业务（3）应缴纳的印花税 = $(1000-800) \times 0.3\% = 0.06$ （万元）。

业务（3）应调减企业所得税应纳税所得额 = 0.06（万元）

（4）业务（4）处理正确。软件企业实际税负超 3% 的部分即征即退增值税属于企业所得税中国国务院规定的其他不征税收入。其他不征税收入，指企业取得的，由国务院财政、税务主管部门规定专项他途并经国务院批准的财政性资金。财政性资金，指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款息，以及其他各类财政专项资金，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但不包括企业按规定取得的出口退税款。

业务（4）应调减企业所得税应纳税所得额 = 800（万元）。

（5）业务（5）应调增企业所得税应纳税所得额 = 0.1（万元）。

（6）企业实际支付给关联方的利息支出，不超过规定比例和税法规定计算的部分，准予扣除。

业务（6）应调增企业所得税应纳税所得额 = $200 - 2 \times 1000 \times 6\% = 80$ （万元）。

（7）①职工福利费限额 = $21000 \times 14\% = 2940$ （万元）。实际发生职工福利费为 4000 万元，超过限额，调增应纳税所得额 = $4000 - 2940 = 1060$ （万元）。

②职工教育经费限额 = $21000 \times 8\% = 1680$ （万元）。实际发生的职工教育经费为 3000 万元，职工培训费用可全额扣除。未超过限额，不需要调整。

③工会经费扣除限额 = $21000 \times 2\% = 420$ （万元）。取得工会经费合法票据 400 万元，未超过限额，不需要调整。综上，合计应调增应纳税所得额 = 1060（万元）。

（8）业务招待费：限额 1 = $85000 \times 5\% = 425$ （万元）。限额 2 = $1000 \times 60\% = 600$ （万元），故应按 425 万元扣除。实际发生业务招待费 1000 万元，超过限额，调增应纳税所得额 = $1000 - 425 = 575$ （万元）。

（9）营业外支出应调增应纳税所得额 600 万元。

（10）应纳税所得额 = $32300 - 36.5 - 4275 - 0.06 - 800 + 0.1 + 80 + 1060 + 575 = 28903.54$ （万元）。甲企业应缴纳企业所得税 = $28903.54 \times 25\% = 7225.89$ （万元）。