

2022 年税务师《税法一》真题及答案（完整版）

一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分，共 60 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 从税法的内容来看，税法具有（ ）。

- A. 单一性
- B. 程序性
- C. 综合性
- D. 实体性

【答案】C

【解析】从内容来看，税法具有综合性。

2. 下列关于税法与民法关系的说法中，错误的是（ ）。

- A. 税法借用了民法的概念
- B. 税法与民法调整的都是财产关系和人身关系
- C. 税法调整手段具有综合性，民法调整手段较单一
- D. 税法借用了民法的规则

【答案】B

【解析】民法调整的是平等主体之间财产关系和人身关系，而税法调整的是国家与纳税人之间的税收征纳关系。

3. 根据增值税现行政策规定，下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是（ ）。

- A. 境外单位为境内单位提供境外矿山勘探服务
- B. 境外单位向境内单位出租境外的厂房
- C. 境外单位向境内单位销售在境外的不动产
- D. 境外单位在境内向境外单位提供运输服务

【答案】D

【解析】选项 D，选项 A 不选，境外单位为境内单位提供在完全在境外发生使用的服务，不属于在境内销售服务，不征收增值税，销售在境内发生、使用或部分在境内发生、使用的服务，属于在境内的销售行为，应征收增值税。选项 BC 不选，所销售或租赁的不动产在境外，不属于境内的应税行为。

4. 某养猪场 2022 年 3 月养猪存栏量为 3000 头，污染当量值为 1 头，当地水污染物适用税额为每污染当量 2 元，当月应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 0
- B. 2000
- C. 3000
- D. 6000

【答案】D

【解析】（1）应税水污染物的计税依据按照污染物排放量折合的污染当量数确定。污染当量数=该污染物的排放量÷该污染物的污染当量值。

畜禽养殖业水污染物的污染当量数，以该畜禽养殖场的月均存栏量除以适用的污染当量值计算。水污染物当量数=3000÷1=3000

（2）应纳税额=污染当量数×定额税率

故应缴纳环境保护税=3000×2=6000（元）

5. 下列情形中，一般纳税人适用增值税 3%征收率的是（ ）。

- A. 从事再生资源回收的纳税人销售其收购的再生资源，选择适用简易计税方法
- B. 提供劳务派遣服务，选择差额纳税
- C. 提供安全保护服务，选择差额纳税
- D. 收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，选择适用简易计税方法

【答案】A

【解析】选项 A，自 2022 年 3 月 1 日起，从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税。选项 BC 不选，一般纳税人提供劳务派遣服务、安全保护服务，选择差额纳税的，适用 5%的征收率计算缴纳增值税。选项 D 不选，一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，可以选择适用简易计税方法，按照 5%征收率计算缴纳增值税。

6. 进口自用应税车辆计算车辆购置税的依据是（ ）。

- A. 关税完税凭证
- B. 同类应税车辆市场平均价格
- C. 组成计税价格
- D. 进口应税车辆的自重吨数

【答案】C

【解析】纳税人进口自用应税车辆的计税依据为组成计税价格。

7. 某商贸企业为小规模纳税人，专门从事二手车经营，2023 年 7 月销售其收购的二手车取得含税销售额 32 万元，该批车辆原含税收购价 26 万元。当月另转售一辆本企业自用的小汽车取得含税销售额 3 万元，该车辆系 2016 年 6 月购置，上述业务当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.17
- B. 0.19
- C. 0.68
- D. 0.99

【答案】B

【解析】(1) 应纳税额 = 含税销售额 ÷ (1 + 0.5%) × 0.5% = 32 ÷ (1 + 0.5%) × 0.5% = 0.16 (万元)。

(2) 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征税。应纳税额 = 3 ÷ (1 + 3%) × 1% = 0.03 (万元)。

(3) 当月应缴增值税 = 0.16 + 0.03 = 0.19 (万元)。

8. 下列关于资源税从价定率征收计税依据的说法，正确的是（ ）。

- A. 计税销售额是向购买方收取的全部价款，价外费用和其他相关费用
- B. 计税销售额不包含增值税税额
- C. 已税产品购进金额当期不足抵减的，不可结转下期扣减
- D. 以组成计税价格确定应税产品销售额，组成计税价格不包含资源税

【答案】B

【解析】选项 B、选项 A 不选，计税销售额按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税税款。选项 C 不选，已税产品购进金额当期不足抵减的，可结转下期扣减。选项 D 不选，资源税是价内税，组成计税价格包含资源税，组成计税价格 = 成本 × (1 - 成本利润率) ÷ (1 - 资源税税率)。

9. 甲酒厂为增值税一般纳税人，2022 年 10 月购进葡萄酒取得的增值税专用发票注明金额 60 万元，税额 7.8 万元。甲酒厂领用本月购进葡萄酒的 80%用于连续生产葡萄酒，销售本月生产葡萄酒的 60%取得不含税销售额 56 万元，甲酒厂上述业务应缴纳消费税（ ）万元。（葡萄酒消费税税率为 10%）

- A. 0
- B. 0.80
- C. 2.00
- D. 5.60

【答案】B

【解析】选项 B，购进应税消费品连续生产应税消费品销售的，计算征收消费税时，应按当期生产领用数量计算准予抵扣的应纳消费税的税款。故甲酒厂当期应缴纳的消费税 $=56 \times 10\% - 60 \times 10\% \times 80\% = 0.8$ （万元）。选项 A 不选，误认为已纳消费税可全额抵扣。选项 C 不选，误扣减销售数量对应的已纳消费税税款。选项 D 不选，未扣减已纳消费税税款。

10. 下列关于资源税的说法中，正确的是（ ）。
- A. 将自采的原煤加工为洗选煤销售，在加工环节缴纳资源税
 - B. 将自采的铁矿原矿加工为选矿自用，视同销售原矿缴纳资源税
 - C. 将自采的原油连续生产汽油，不缴纳资源税
 - D. 将自采的铜矿原矿加工为选矿进行投资，视同销售选矿缴纳资源税

【答案】D

【解析】选项 D，纳税人将自采原矿加工为选矿自用或者进行投资、分配、抵债以及以物易物等情形的，视同销售选矿缴纳资源税。选项 AB 不选，将自采的应税产品连续生产应税产品，在移送加工环节不缴纳资源税。选项 C 不选，将自采的应税产品连续生产非应税产品，在移送环节需要视同销售，缴纳资源税。

11. 下列关于增值税的表述中，错误的是（ ）。
- A. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额
 - B. 适用差额征税的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受免征增值税政策
 - C. 售卡企业销售单用途卡，售卡企业应缴纳增值税，可以开具增值税专用发票
 - D. 纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员，按照建筑服务缴纳增值税

【答案】C

【解析】选项 C，单用途卡发卡企业或者售卡企业销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税，可按照规定向购卡人、充值人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

12. 甲企业 2022 年 3 月以零售价格为 65540 元的自产产品与乙公司换取含税价格为 47460 元的原材料一批，乙企业另支付其交换差价 18080 元，交换货物均适用 13% 增值税税率。甲企业自产产品成本为 45666 元，成本利润率 8%。双方均为增值税一般纳税人，均对此取得增值税专用发票。甲企业该业务应计算增值税销项税额（ ）元。

- A. 2080.00
- B. 6411.51
- C. 7540.00
- D. 5673.90

【答案】C

【解析】选项 C，采用以物易物方式销售，以物易物双方都应作购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货额及进项税额。故甲企业增值税销项税额 $=65540 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 7540$ （元）。选项 A 不选，误以差价计算增值税销项税额。选项 B 不选，误以成本 $\times (1 + \text{成本利润率}) \times \text{增值税税率}$ 计算销项税额。选项 D 不选，误以成本 $\times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 + \text{增值税税率}) \times \text{增值税税率}$ 计算销项税额。

13. 甲企业为增值税一般纳税人，2022年2月出售使用过的设备一台，适用简易计税办法计税（未放弃减税优惠），取得含税收入103万元；出售包装物材料，取得不含税收入20万元。不考虑其他涉税事项，甲企业当月缴纳增值税（ ）万元。

- A. 4.60
- B. 2.40
- C. 5.60
- D. 14.45

【答案】A

【解析】选项A，一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。故甲企业当月缴纳增值税 $=103 \div (1+3\%) \times 2\% + 20 \times 13\% = 4.6$ （万元）。选项B不选，出售包装物材料误按照3%征收率减按2%计算。选项C不选，销售使用过的设备误用3%征收率计算。选项D不选，销售使用过的设备误用13%税率计算。

14. 一般纳税人提供的下列项目中，不适用增值税差额计税的是（ ）。

- A. 金融商品转让
- B. 提供客运场站服务
- C. 直销企业通过直销员向消费者销售货物，直接向消费者收取货款
- D. 提供劳务派遣服务

【答案】C

【解析】选项C，直销企业通过直销员向消费者销售货物，直接向消费者收取货款，直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用。选项A不选，金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。选项B不选，一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。选项D不选，一般纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额。

15. 某出租车公司为增值税一般纳税人，2022年7月向使用本公司自有出租车的司机收取管理费用10万元（不含税，下同）；提供汽车车身广告位出租服务取得收入30万元；将公司一块空地申请作为停车场提供车辆停放服务取得收入10万元。该公司当月上述业务增值税销项税额（ ）万元。

- A. 6.10
- B. 5.70
- C. 4.50
- D. 6.50

【答案】B

【解析】选项B，出租车公司收取的管理费用，按照“交通运输服务”缴纳增值税，适用税率9%；车身广告位出租属于“有形动产租赁服务”，适用税率13%；车辆停放服务、道路通行服务等属于“不动产经营租赁服务”，适用税率9%。故当月上述业务增值税销项税额 $=10 \times 9\% + 30 \times 13\% + 10 \times 9\% = 5.7$ （万元）。选项A不选，误认为收取管理费用适用税率13%。选项C不选，误认为三项业务均适用税率9%。选项D不选，误认为三项业务均适用税率13%。

16. 下列关于车辆购置税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 纳税人应向车辆销售地主管税务机关申报缴税
- B. 单位和个人受让自用已税二手汽车无须缴税
- C. 纳税人退回车辆生产企业的已税车辆不能申请退税
- D. 纳税人应自纳税义务发生之日起30日内申报缴税

【答案】B

【解析】选项 A 不选，纳税人购置应税车辆，需办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报纳税；无须办理车辆登记的，单位纳税人向其机构所在地主管税务机关申报纳税，个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地主管税务机关申报纳税。选项 C 不选，车辆退回生产企业或者经销商的已纳税车辆，准予纳税人申请退税。选项 D 不选，纳税人应当自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税。

17. 某酒厂为增值税一般纳税人，2022 年 3 月销售食用酒精 1 万公斤，税务机关公布的玉米单耗数量是 2.2。该企业月初库存玉米 10 万公斤，平均单价为 2.39 元。本月购进 20 万公斤，平均单价为 2.42 元，上述价格均是含税价格。该厂生产销售货物均适用 13% 增值税税率。农产品进项税额采用投入产出法核定扣除。该酒厂当月允许扣除农产品增值税进项税额（ ）元。

- A. 5545.13
- B. 5568.14
- C. 6892.60
- D. 6099.65

【答案】D

【解析】选项 D，当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期农产品耗用数量×农产品平均购买单价×扣除率÷（1+扣除率）。其中扣除率为销售货物的税率。当期农产品的耗用数量=当期销售货物数量×农产品单耗数量=1×2.2=2.2（万公斤）。农产品平均购买单价=（10×2.39+20×2.42）÷（10+20）=2.41（元）。故允许扣除农产品增值税进项税额=2.2×10000×2.41×13%÷（1+13%）=6099.65（元）。

18. 甲啤酒厂增值税一般纳税人，2022 年 2 月从非关联方处购进啤酒液生产 M 型啤酒，M 型啤酒成本 6000 元/吨，当月将自产的 10 吨 M 型啤酒捐赠给当地政府举办的啤酒节，啤酒成本利润率 10%。对甲啤酒厂上述业务税务处理正确的是（ ）。（M 型啤酒消费税税率 250 元/吨）

- A. 应按照组成计税价格计算 M 型啤酒应缴纳消费税
- B. 通过当地政府捐赠给啤酒节的啤酒，不征收增值税
- C. M 型啤酒应计提增值税销项税额 8905 元
- D. 外购啤酒液已纳消费税可以从当期应纳消费税额中抵减

【答案】C

【解析】选项 B 不选，将自产货物无偿赠送给其他单位或个人，需视同销售，计算缴纳增值税，应计算的增值税销项税额=组成计税价格×13%=[（成本+利润+消费税）×13%]=[6000×（1+10%）×10+10×250]×13%=8905（元）。选项 A 不选，啤酒从量计征消费税，无须按照组成计税价格计算缴纳消费税。选项 D 不选，啤酒生产集团内部企业间用啤酒液连续灌装生产的啤酒，其外购啤酒液已纳的消费税额，可以从其当期应纳消费税额中抵减。从非关联方处购进的，已纳税款不可抵减。

19. 下列各项采用差别比例税率计算税额的是（ ）。

- A. 城市维护建设税
- B. 土地增值税
- C. 车船税
- D. 个人所得税综合所得

【答案】A

【解析】选项 A，城市维护建设税采用地区差别比例税率。选项 B 不选，土地增值税采用超率累进税率。选项 C 不选，车船税采用定额税率。选项 D 不选，个人所得税综合所得适用超额累进税率。

20. 某市甲企业 2022 年 1 月转让一处仓库取得含税收入 2060 万元，无法取得评估价格，企业选择按照简易计税方法计算增值税。该仓库于 2014 年 1 月购进，购进时取得购房发票，注明金额 800 万元。契税完税凭证注明契税 24 万元。该企业计算土地增值税时允许扣除项目金额是（ ）万元。（不考虑印花税和地方教育附加）

- A. 1126
- B. 1144
- C. 1150
- D. 1190

【答案】C

【解析】选项 C，具体计算过程如下：

(1) 不能取得评估价格，但能够提供购房发票，取得土地使用权所支付的金额、旧房及建筑物的评估价格，可按发票所载金额并从购买年度起每年加计 5% 计算抵扣。允许扣除项目金额=购房发票所载金额×(1+5%×使用年限)+与转让房地产有关的税金。

(2) 与转让房地产有关的税金，包括转让房地产时缴纳印花税、城市维护建设税、教育费附加以及购房时缴纳的契税。一般纳税人转让 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用减除不动产购置原价或取得时的作价，适用 5% 征收率计算缴纳增值税。应缴纳增值税=(2060-800)÷(1+5%)×5%=60(万元)

与转让房地产有关的税金=60×(7%+3%)+24=30(万元)

允许抵扣的项目金额=800×(1+8×5%)+30=1150(万元)。

21. 下列行为需要缴纳车辆购置税的是()。

- A. 某高校接受某汽车厂捐赠中巴车用作通勤班车
- B. 某叉车厂将自产叉车自用于库房料件装卸
- C. 某汽车厂将自产小轿车用于出口
- D. 某幼儿园租赁客车用于校车服务

【答案】A

【解析】选项 A，在我国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车的单位和个人。其中购置指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。选项 B 不选，叉车不属于车辆购置税的征税范围。选项 C 不选，车辆购置税为取得并自用的一方缴纳，销售方无须缴纳车辆购置税。选项 D 不选，租赁车辆无须缴纳车辆购置税。

22. 下列产品中，属于消费税征税范围的是()。

- A. 料酒
- B. 高尔夫球车
- C. 铅蓄电池
- D. 影视化妆用油彩

【答案】C

【解析】选项 A 不选，酒类属于消费税征税范围，但不包括调味料酒、酒精。选项 B 不选，高尔夫球及球具属于消费税征税范围，但高尔夫球帽、高尔夫球车不征收消费税。选项 D 不选，舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩、发胶和头发漂白剂等，不属于高档化妆品。

23. 甲锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2022 年 6 月销售自采锡矿原矿 100 吨，取得不含税销售额 250 万元。将自产锡矿原矿 50 吨移送加工锡矿选矿 40 吨，并于本月全部销售，取得不含税销售额 120 万元。本月从当地的乙锡矿开采企业购进锡矿原矿，取得增值税专用发票上注明金额 80 万元，甲企业将其与自采锡矿原矿混合为原矿并全部销售，取得不含税销售额 200 万元，当地锡矿原矿资源税税率为 5%，选矿资源税税率为 4.5%。甲企业本月应缴纳资源税() 万元。

- A. 24.50
- B. 23.46
- C. 23.90
- D. 27.90

【答案】C

【解析】选项 C，具体计算过程如下：

(1) 销售锡矿原矿适用原矿资源税税率，故应缴纳资源税 = $250 \times 5\% = 12.5$ (万元)。

(2) 以自采原矿洗选加工为选矿销售，按照选矿计征资源税，原矿移送环节不征收资源税，故应缴纳资源税 = $120 \times 4.5\% = 5.4$ (万元)。

(3) 以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿的购进金额或者购进数量，应缴纳资源税 = $(200 - 80) \times 5\% = 6$ (万元)。

综上，应缴纳资源税 = $12.5 + 5.4 + 6 = 23.9$ (万元)。

24. 下列行为中，同时缴纳增值税和车辆购置税的是 ()。

- A. 自产小汽车对外投资
- B. 进口汽车挂车并自用
- C. 进口货车用于销售
- D. 接受投资的卡车并自用

【答案】B

【解析】选项 B、选项 AC 不选，均需要缴纳增值税，但是只有“购置”并“自用”应税车辆的行为需要缴纳车辆购置税，对外投资和销售无须计算缴纳车辆购置税。选项 D 不选，需要缴纳车辆购置税，但无须缴纳增值税。

25. 下列不属于环境保护税大气污染物征税范围的是 ()。

- A. 二硫化碳
- B. 二氧化硫
- C. 二氧化碳
- D. 一氧化碳

【答案】C

【解析】二氧化碳不属于环境保护税大气污染物征税范围。

26. 下列说法中，符合消费税纳税义务发生时间规定的是 ()。

- A. 进口应税消费品的，为报关进口的当天
- B. 采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天
- C. 采取分期收款结算方式的，为发出应税消费品的当天
- D. 委托加工应税消费品的，为支付加工费的当天

【答案】A

【解析】选项 B 不选，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。选项 C 不选，纳税人采取分期收款结算方式的，纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天。选项 D 不选，纳税人委托加工的应税消费品的，纳税义务的发生时间为纳税人提货的当天。

27. 对于符合土地增值税清算条件的纳税人，应当在满足条件之日起 () 日内到主管税务机关办理清算手续。

- A. 30
- B. 60
- C. 15
- D. 90

【答案】D

【解析】选项 D，对于符合清算条件应进行土地增值税清算的项目，纳税人应当在满足条件之日起 90

日内到主管税务机关办理清算手续。

28. 下列符合卷烟计税价格核定相关规定的是（ ）。

A. 已经国家税务总局核定计税价格的卷烟，生产企业一律按计税价格确定适用税率，计算应纳税款并申报纳税

B. 自 2012 年 1 月 1 日起，卷烟消费税最低计税价格的核定范围为卷烟生产企业在生产环节销售的所有牌号、规格的卷烟

C. 未经国家税务总局核定计税价格的新牌号、新规格卷烟，生产企业应按已核定卷烟价格的平均价格申报纳税

D. 计税价格由国家税务总局按照卷烟批发环节销售价格核定并发布

【答案】B

【解析】选项 A 不选，已经国家税务总局核定计税价格的卷烟，生产企业实际销售价格高于计税价格的，按实际销售价格确定适用税率，计算应纳税款并申报纳税；实际销售价格低于计税价格的，按计税价格确定适用税率，计算应纳税款并申报纳税。选项 C 不选，未经国家税务总局核定计税价格的新牌号、新规格卷烟，生产企业应按卷烟调拨价格申报纳税。选项 D 不选，计税价格由国家税务总局按照卷烟批发环节销售价格扣除卷烟批发环节批发毛利核定并发布。

29. 下列有关资源税税收优惠的表述中，错误的是（ ）。

A. 低丰度油气田开采的原油，资源税减征 30%

B. 衰竭期矿山开采的矿产品，资源税减征 30%

C. 油田范围内运输原油过程中用于加热的原油，免征资源税

D. 深水油气田开采的原油，资源税减征 30%

【答案】A

【解析】低丰度油气田开采的原油、天然气资源税减征 20%。

30. 下列关于增值税进项税额的处理，错误的是（ ）。

A. 对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入，均应按平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额

B. 一般纳税人因进货退回而从销货方收回的增值税额，应从发生进货退回当期的进项税额中扣减

C. 一般纳税人因折让而从销货方收回的增值税额，应从发生折让当期的进项税额中扣减

D. 商业企业向供货方收取的各种返还收入，可以开具增值税专用发票

【答案】D

【解析】商业企业向供货方收取的各种返还收入，一律不得开具增值税专用发票。

31. 2022 年 9 月 10 日，王某因汽车质量问题与汽车销售企业达成退车协议，并于当日向税务机关申请退还已纳的车辆购置税。汽车销售企业开具的退车证明和发票上显示，王某于 2020 年 5 月 10 日购买该汽车，支付价税合计金额 152000 元，并于当日缴纳车辆购置税 13451.33 元。王某可以申请退还的车辆购置税为（ ）元。

A. 9415.93

B. 10761.06

C. 10088.50

D. 13451.33

【答案】B

【解析】纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减 10%，使用年限取整计算，不满一年的不计算在内，应退税额=已纳税额×（1-使用年限×10%）。王某可以申请

退还的车辆购置税 = $13451.33 \times (1 - 2 \times 10\%) = 10761.06$ (元)。

32. 下列关于环境保护税征税范围的表述, 错误的是 ()。

A. 依法设立的生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放的应税污染物, 应当缴纳环境保护税

B. 存栏量为 8000 羽鸡的养殖场排放应税污染物, 应当缴纳环境保护税

C. 装修新房产生噪声, 应当缴纳环境保护税

D. 提供餐饮服务直接向环境排放水污染物, 应当缴纳环境保护税

【答案】C

【解析】环境保护税的应税噪声目前只针对工业噪声。

33. 甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶, 2022 年 6 月 9 日支付烟叶收购价款 100 万元, 另对烟农支付了价外补贴。下列税务处理正确的是 ()。

A. 烟草公司应在 7 月 20 日申报缴纳烟叶税

B. 烟草公司 6 月收购烟叶应缴纳烟叶税 22 万元

C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税

D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 6 月 10 日

【答案】B

【解析】应缴纳烟叶税 = 实际支付价款 \times 税率 = 收购价款 $\times (1 + 10\%) \times 20\% = 100 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 22$ (万元)。

34. 下列关税适用税率的表述中, 错误的是 ()。

A. 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物, 适用海关发现该行为之日实施的税率

B. 暂时进境货物经批准不复运出境的, 适用海关接受申报办理手续之日实施的税率

C. 进口货物到达前, 经海关核准先行申报的, 适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率

D. 进出口货物, 适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率

【答案】A

【解析】因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物, 应当适用违反规定的行为发生之日实施的税率; 行为发生之日不能确定的, 适用海关发现该行为之日实施的税率。

35. 下列委托加工收回应税消费品已纳消费税税款准予扣除的是 ()。

A. 已税葡萄酒生产的葡萄酒

B. 已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

C. 已税摩托车生产的摩托车

D. 已税高档手表高于受托方计税价格出售

【答案】D

【解析】选项 D, 委托加工收回的已税消费品以高于受托方的计税价格出售的, 需按照规定申报缴纳消费税, 在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。选项 ABC 不选, 委托加工收回已税的金银首饰、钻石和钻石饰品、铂金首饰 (“跨环节”)、酒类、高档手表、涂料、电池、小汽车、摩托车、游艇连续生产应税消费品, 不允许扣除委托加工收回应税消费品已纳消费税税款。

36. 下列关于环境保护税的相关规定, 说法正确的是 ()。

A. 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事业单位和其他生产经营者, 属于环境保护税的纳税人

B. 环境保护税按月计算, 按年申报缴纳

C. 纳税人应当向机构所在地的税务机关申报缴纳环境保护税

D. 环境保护税税额为统一定额税和浮动定额税结合，大气污染物和水污染物适用统一定额税

【答案】A

【解析】选项 B 不选，环境保护税按月计算、按季申报缴纳，不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。选项 C 不选，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 D 不选，大气污染物、水污染物的浮动定额税，具体适用税额的确定和调整，由省、自治区、直辖市人民政府提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

37. 下列关于特殊进口货物关税完税价格的确定中，错误的是（ ）。

A. 经海关批准留购的暂时进境货物，以海关审查确定的留购价格作为完税价格

B. 寄售、捐赠等不存在成交价格的进口货物，以市场交易价格为完税价格

C. 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，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

D. 留购的租赁货物，以海关审定的留购价格作为完税价格

【答案】B

【解析】寄售、捐赠等不存在成交价格的进口货物，海关与纳税人进行价格磋商后，依次以下列方法审查确定该货物的完税价格：

(1) 相同货物成交价格估价方法。

(2) 类似货物成交价格估价方法。

(3) 倒扣价格估价方法。

(4) 计算价格估价方法。

(5) 其他合理估价方法。

38. 依据关税的有关规定，下列进口货物中可享受法定减免税的是（ ）。

A. 残疾人专用品

B. 有商业价值的广告品

C. 文化交流活动中使用的表演用品

D. 外国政府无偿赠送的物资

【答案】D

【解析】选项 D，外国政府、国际组织无偿赠送的物资，可享受法定免税。选项 A 不选，残疾人专用品，属于关税特定减免税项目。选项 B 不选，无商业价值的广告品和货样，可享受法定免税。选项 C 不选，文化、体育交流活动中使用的表演、比赛样品，暂时免纳关税。

39. 位于某市的生产企业为增值税一般纳税人，2022 年 8 月转让一幢位于某县的办公楼取得含税收入 800 万元，办公楼于 2015 年购入，购入价为 500 万元，企业选择简易计税办法计税。该企业当月应预缴城市维护建设税和教育费附加（ ）万元。

A. 0.70

B. 1.14

C. 1.43

D. 3.05

【答案】B

【解析】一般纳税人转让取得（不含自建）的不动产，选择简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照 5% 征收率计算应纳税额。故预缴增值税 = $(800 - 500) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 14.29$ （万元）。预缴时，以预缴增值税税额为计税依据，并按预缴增值税所在地的城市维护建设税适用税率，就地计算缴纳城市维护建设税。预缴城市维护建设税和教育费附加 = $14.29 \times (5\% + 3\%) = 1.14$ （万元）。

40. 关于土地增值税扣除项目，下列说法正确的是（ ）。

- A. 土地增值税清算时，已经计入房地产开发成本的耕地占用税，应调整至土地成本中计算扣除
- B. 超过贷款期限的利息，不超过银行同类同期贷款利率水平计算的部分允许扣除
- C. 为取得土地使用权所支付的价款，应计入取得土地使用权所支付的金额，按照已销售部分分摊确定可以扣除土地成本的金额
- D. 房地产开发过程中实际发生的合理的销售费用可以据实扣除

【答案】C

【解析】选项 A 不选，耕地占用税应该计入房地产开发成本。选项 B 不选，对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。选项 D 不选，房地产开发费用是指与房地产开发项目有关的销售费用、管理费用、财务费用，在计算土地增值税时不按会计制度上核算的实际发生的费用进行扣除，必须按照土地增值税法规的相关规定进行扣除。

二、多项选择题（共 20 题，每题 2 分，共 40 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

41. 下列属于增值税“交通运输服务”征收范围的有（ ）。

- A. 水路运输的期租业务
- B. 航空运输的干租业务
- C. 航空运输的湿租业务
- D. 水路运输的光租业务
- E. 水路运输的程租业务

【答案】ACE

【解析】选项 D 不选，水路运输的期租、程租业务，属于“交通运输服务——水路运输服务”。选项 B 不选，航空运输的湿租业务，属于“交通运输服务——航天运输服务”。航空运输的干租业务，属于“有形动产租赁服务”。

42. 下列税额作为城市维护建设税计税依据的有（ ）。

- A. 增值税期末留抵税额
- B. 增值税免抵税额
- C. 直接减免的增值税、消费税
- D. 实际缴纳的增值税、消费税
- E. 进口环节缴纳的消费税

【答案】BD

【解析】选项 B，生产企业出口货物实行免、抵、退税办法后，当期免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税的计征范围，分别按规定的税（费）率征收城市维护建设税和教育费附加。选项 D，城市维护建设税的计税依据，指纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额。选项 A 不选，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，其退还的增值税期末留抵税额应在城市维护建设税计税依据中扣除。选项 C 不选，依照增值税、消费税相关法律法规和税收政策规定，直接减征或免征的增值税、消费税税额同时减免城市维护建设税。选项 E 不选，城市维护建设税计税依据不包括因进口货物或境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额。

43. 按照税收实体法要素的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 核定减免率属于税额式减免
- B. 纳税人是税法中规定的负担税款的单位和个人，包括自然人和法人
- C. 在累进税率条件下，边际税率等于平均税率
- D. 零税率表明纳税人仍负有纳税义务，但无须缴纳税款
- E. 税目是课税对象具体化，反映征税的广度

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/368023013055006070>