

2020 年注册会计师全国统一考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
税 法

5 套模拟试卷

中华会计网校 编

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

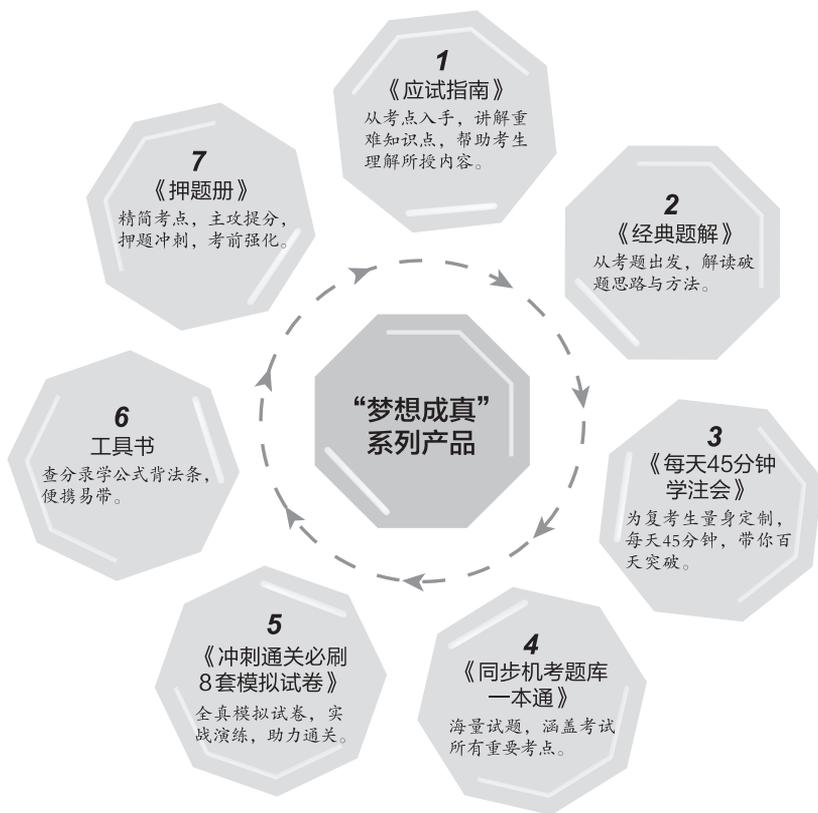
理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

本书包含5套模拟试卷及3套密押试卷，结合2020年新大纲要求，深挖考点，高质量试卷贴近真题，模拟兼密押性强，临考冲刺必备。



超值服务

超值服务，心动赠送，通关好礼，考证无忧。购买本书即可收获以下惊喜，具体服务如下：



超值服务获取方法
扫这里

视频课程



- 前导预习课程
- 临考冲刺直播*

电子资料



- 新大纲变化汇总

配套服务



- 无纸化系统
- 24小时答疑



正保文化官微

*临考冲刺直播

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微推送直播信息。



中华会计网校官方学习群

“寻找渴望成长的财会人”

免费课程、会计答疑、行业资讯
职场交流、备考资料、大咖互动
扫描二维码加入我们！

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)	12
冲刺通关必刷模拟试卷(三)	23
冲刺通关必刷模拟试卷(四)	34
冲刺通关必刷模拟试卷(五)	45



正保文化官微

 关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(本题型共 24 小题,每小题 1 分,共 24 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. 下列属于税收法律关系中最实质的东西,也是税法的灵魂的是()。
 - A. 税收法律关系的内容
 - B. 税收法律关系的产生、变更与消灭
 - C. 权利主体
 - D. 税收法律关系的保护
2. 下列关于增值税征税范围的表述中,不正确的是()。
 - A. 运输工具舱位承包业务按照“租赁服务”缴纳增值税
 - B. 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
 - C. 纳税人在游览场所经营摆渡车,按照“文化体育服务”缴纳增值税
 - D. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入,按照“经纪代理服务”缴纳增值税
3. 单位或个体经营者的下列业务,应视同销售征收增值税的是()。
 - A. 个体商店代销鲜奶
 - B. 银行销售金融衍生产品
 - C. 商场将购买的商品发给职工
 - D. 饭店购进啤酒用于餐饮服务
4. 对于增值税一般纳税人,下列选项中可以抵扣进项税额的是()。
 - A. 将外购的货物用于个人消费
 - B. 非正常损失货物的进项税额
 - C. 用于适用简易计税方法计税项目的进项税
 - D. 购入旅客运输服务的进项税额

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,下载并安装“中华会计网校”APP,扫描对应二维码,即可同步在线做题,交卷后还可查看得分、正确率及答案解析。

5. 下列各项中, 应同时征收增值税和消费税的是()。
- A. 零售环节销售的卷烟
 - B. 零售环节销售的金基合金首饰
 - C. 生产环节销售的普通护肤品
 - D. 进口环节取得外国政府捐赠的小汽车
6. 下列各项中涉及的货物, 不属于消费税征收范围的是()。
- A. 批发商批发给零售企业的卷烟
 - B. 商场零售的金银首饰
 - C. 高档化妆品生产企业销售的化妆品
 - D. 鞭炮加工厂销售的鞭炮药引线
7. 甲市某私营企业 2019 年 4 月接受税务机关的稽查, 税务机关出具的稽查报告显示该企业需补缴增值税 18.4 万元, 消费税 22.95 万元, 房产税 0.8 万元, 土地使用税 0.5 万元。另收取税收滞纳金 4.8 万元, 罚款 10 万元。该私营企业 2019 年 4 月应补缴的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加为()万元。
- A. 5.41
 - B. 5.62
 - C. 4.96
 - D. 4.14
8. 某进出口公司为增值税一般纳税人, 2019 年 5 月份从国外进口一批机器设备共 10 台, 每台货价 15 万元, 其中包括运抵我国港口起卸前的包装、运输、保险和其他劳务费用共计 8 万元。另外销售商单独向该进出口公司收取设备包装材料费 10 万元。假设该类设备进口关税税率为 40%。该公司应缴纳的进口关税为()万元。
- A. 54
 - B. 64
 - C. 68
 - D. 72
9. 个人赡养老人的支出, 符合规定条件的, 可以按月减除专项附加扣除, 下列说法正确的是()。
- A. 独生子女, 按照每月 2000 元的标准定额扣除
 - B. 非独生子女, 兄弟姐妹分别每月按照 1000 元的标准扣除
 - C. 纳税人赡养 2 个及以上老人的, 按老人人数加倍扣除
 - D. 被赡养人是指年满 60 岁的父母(包括生父母、继父母、养父母), 不包括祖父母、外祖父母
10. 下列关于资源税税收优惠的表述, 不正确的是()。
- A. 纳税人开采共伴生矿、低品位矿、尾矿, 由省级人民政府根据实际情况提出是否给

予减税或免税

- B. 从深水油气田开采的原油减征 30%资源税
 - C. 三次采油, 资源税减征 40%
 - D. 页岩气资源税(按 6%的规定税率)减征 30%
11. 下列关于城镇土地使用税的说法中, 正确的是()。
- A. 对企业厂区以内的绿化用地免征城镇土地使用税
 - B. 对盐场的盐滩用地, 减半征收城镇土地使用税
 - C. 对非营利性医疗机构自用的土地免征城镇土地使用税
 - D. 个人兴办幼儿园用地享受法定免缴土地使用税的优惠
12. 某汽车贸易公司 2019 年 10 月进口 11 辆小轿车, 海关审定的关税完税价格为 25 万元/辆, 当月销售 8 辆, 取得含税销售收入 240 万元; 2 辆企业自用, 1 辆用于抵偿债务。该公司应纳车辆购置税()万元。(小轿车关税税率 28%, 消费税税率 9%。)
- A. 7.03
 - B. 5.00
 - C. 7.50
 - D. 10.55
13. 税务行政诉讼应当遵循的原则, 不包括()。
- A. 人民法院特定主管原则
 - B. 合法性审查原则
 - C. 调解原则
 - D. 起诉不停止执行原则
14. 下列关于契税政策的表述中, 不正确的是()。
- A. 接受土地使用权赠与、房屋赠与, 暂不征收契税
 - B. 因不可抗力灭失住房而重新购买住房的, 酌情减免契税
 - C. 以自有房产作股投入本人独资经营的企业, 免纳契税
 - D. 买房拆料或翻建新房, 应照章征收契税
15. 下列属于耕地占用税征税范围的是()。
- A. 占用菜地开发花圃
 - B. 占用农村集体所有的土地种植花卉
 - C. 占用耕地种植经济林木
 - D. 占用鱼塘建房
16. 下列选项不属于印花税应税凭证的是()。
- A. 房屋产权证
 - B. 工商营业执照
 - C. 专利证

- D. 驾驶证
17. 下列车船应征收车船税的是()。
- A. 燃料电池乘用车
 - B. 低速载货汽车
 - C. 捕捞、养殖渔船
 - D. 纯电动商用车
18. 某航空公司占用林地 1 万平方米用于办公楼的建设, 另占用经济林地 4 万平方米用于建设飞机场跑道和停机坪, 所占耕地适用的定额税率为 20 元/平方米。该企业应缴纳耕地占用税()万元。
- A. 20
 - B. 28
 - C. 24
 - D. 25
19. 下列关于水资源税的说法正确的是()。
- A. 为保障矿井等地下工程施工安全必须进行临时应急取水应缴纳水资源税
 - B. 对特种行业从高征税
 - C. 对超过规定限额的农业生产取用水从高征税
 - D. 疏干排水按销售水量征税
20. 税务机关每年()月确定上一年度纳税信用评价结果, 并为纳税人提供自我查询服务。
- A. 1
 - B. 3
 - C. 4
 - D. 6
21. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得, 应差额计算征收企业所得税的是()。
- A. 股息所得
 - B. 特许权使用费所得
 - C. 租金所得
 - D. 财产转让所得
22. 在税务行政复议范围中, 下列行为属于税务机关做出的征税行为的是()。
- A. 税务机关拒绝颁发税务登记证、发售发票
 - B. 税务机关委托扣缴义务人作出的代扣、代收税款行为
 - C. 税务机关对纳税人少缴税款的行为作出罚款的处罚决定
 - D. 税务机关停止出口退税权

23. 申请人逾期不起诉又不履行行政复议决定的, 或者不履行最终裁决的行政复议决定的, 以下说法中正确的是()。
- A. 对于维持具体行政行为的行政复议决定, 由作出具体行政行为的行政机关或人民法院依法强制执行
 - B. 对于维持具体行政行为的行政复议决定, 由复议机关依法强制执行
 - C. 对于变更具体行政行为的行政复议决定, 由复议机关依法强制执行, 但是不得申请人民法院强制执行
 - D. 对于变更具体行政行为的行政复议决定, 由原作出具体行政行为的行政机关强制执行, 也可以申请人民法院强制执行
24. 下列各项中, 按照《税收征收管理法》及《税务登记管理办法》的规定, 不承担税务登记义务的是()。
- A. 依法负有代扣代缴税款义务的单位
 - B. 从事生产经营活动的个体工商户
 - C. 企业在外地设立的独立核算的分支机构
 - D. 国家机关

二、多项选择题(本题型共 14 小题, 每小题 1.5 分, 共 21 分。每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列税种属于中央政府固定收入的有()。
- A. 进口环节增值税
 - B. 进口环节消费税
 - C. 车辆购置税
 - D. 房产税
2. 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务, 可以抵扣进项税额的书面凭证包括()。
- A. 未注明旅客身份信息的增值税专用发票
 - B. 注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单
 - C. 注明旅客身份信息的铁路车票
 - D. 未注明旅客身份信息的公路客票
3. 根据现行政策规定, 可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额的增值税一般纳税人, 需要满足的条件有()。
- A. 自 2019 年 4 月税款所属期起, 连续六个月增量留抵税额均大于零, 且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元
 - B. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
 - C. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形
 - D. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚三次及以上的

4. 依据消费税法的规定,下列消费品中不得扣除已纳消费税的有()。
- A. 以委托加工的已税珠宝玉石为原料生产的金银镶嵌首饰
 - B. 以委托加工的化妆品为原料生产的油彩
 - C. 以委托加工的已税石脑油为原料生产的石脑油
 - D. 以委托加工的已税低度酒为原料生产的粮食白酒
5. 下列关于船舶吨税的说法,正确的有()。
- A. 船舶吨税针对中国境外港口进入境内港口的船舶征收
 - B. 拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款
 - C. 吨税的执照期限越长,适用的单位税额越低
 - D. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶可以免征吨税
6. 下列应征收土地增值税的有()。
- A. 纳税人采取预售方式出售商品房的
 - B. 有限责任公司整体改建为股份有限公司,改建前的企业将国有土地、房屋权属转移变更到改建后的企业
 - C. 因国家建设需要依法征用、收回的房地产
 - D. 建造普通标准住宅出售,增值额超过扣除项目金额 20% 的
7. 下列关于房产税的表述中错误的有()。
- A. 房屋的各种附属设施不应计入房屋价值缴纳房产税
 - B. 已交付使用但未办理竣工结算的房屋暂不申报纳税
 - C. 房产税的计税依据是房产原值
 - D. 对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税
8. 居民纳税人在进行 2019 年度综合所得个人所得税汇算清缴时,下列所得应纳入汇算范围中的有()。
- A. 2019 年度取得的用于购买企业国有股权的劳动分红
 - B. 2019 年度取得的经营所得
 - C. 2019 年度取得的股权激励所得
 - D. 2019 年度取得的选择并入综合所得计算纳税的全年一次性奖金所得
9. 下列项目中,关于印花税纳税处理方法正确的有()。
- A. 在国外书立国内使用的应税合同,不必向我国缴纳印花税
 - B. 签订时无法确定计税金额的应税合同,签订时不贴花等到结算时按实际金额计税贴花
 - C. 跨地区经营的分支机构使用的营业账簿,也应缴纳印花税
 - D. 凡多贴印花税票者,不得申请退税或者抵用
10. 根据征管法的规定,下列各项中税务机关有权核定其应纳税额的有()。
- A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
 - B. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的

- C. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
D. 发生纳税义务, 未按照规定的期限办理纳税申报
11. 根据车船税法的规定, 下列各项属于车船税征税范围的有()。
- A. 电动自行车
B. 非机动驳船
C. 三轮汽车
D. 电车
12. 下列各项中, 符合城市维护建设税规定的有()。
- A. 对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税
B. 因减免税而需进行增值税、消费税退库的, 可同时退还城市维护建设税
C. 对出口产品退还增值税、消费税的, 不退还城市维护建设税
D. 海关对进口产品代征增值税、消费税, 征收城市维护建设税
13. 下列关于耕地占用税的税收优惠表述正确的有()。
- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
B. 社会福利机构占用耕地减半征收耕地占用税
C. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税
D. 免征或者减征耕地占用税后, 纳税人改变原占地用途, 不再属于免征或者减征耕地占用税情形的, 应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
14. 下列选项中, 如果纳税人对税务机关作出的行为不服, 不必经过税务行政复议, 可直接进入税务行政诉讼程序的有()。
- A. 代开发票
B. 加收滞纳金
C. 强制执行措施
D. 征收税款

三、计算问答题(本题型共4小题, 每小题6分, 共24分。其中一道小题可以选用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加5分。本题型最高得分为29分。要求列出计算步骤, 每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 位于A市区的甲服务公司为增值税一般纳税人, 符合进项税额加计抵减10%的政策, 上期末加计抵减余额5万元。2019年12月发生业务如下:
- (1) 出租闲置的仓库, 取得租金收入42万元, 同时向承租方收取管理费6万元。
(2) 转让一块土地的土地使用权取得收入360万元, 2016年11月土地使用权受让原价为150万元。
(3) 取得搬家服务收入10.6万元。
(4) 从事物业管理服务, 共取得相关收入160万元, 其中包括代业主支付水、电、燃气

费共计80万元。

(5)将本公司自有车辆的广告位出租给其他单位用于发布广告,取得租金收入15元。

(6)在B市购入3间平房作为当地办事处工作用房,取得增值税专用发票,发票上注明不含税金额为430万元。

(已知:上述业务均按一般计税方法计税,收入均为含税价格。本月取得的相关票据符合税法规定,并在当月通过认证并申报抵扣。)

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)计算该服务公司出租仓库应确认的销项税额。

(2)计算该服务公司转让土地使用权应确认的销项税额。

(3)计算该服务公司购置平房本期准予抵扣的进项税额。

(4)计算该服务公司当期进项税额可抵减加计抵减额。

(5)计算该服务公司本月实际缴纳的增值税税额。

2. (本题可用英文作答)位于市区的某金融机构为增值税一般纳税人,2020年第4季度业务收支情况如下:

(1)取得贷款利息收入2000万元,另外取得加息、罚息收入80万元。

(2)开展股票买卖业务,买进价900万元,卖出价1000万元。

(3)取得结算手续费收入180万元;结算罚款收入30万元。

(4)将2亿元人民币投资于某商业企业,每季收取固定利润1200万元。

(5)为电信部门代收电话费当季度收入为850万元,支付给委托方价款836万元。

(6)受某公司委托发放贷款,金额5000万元,贷款期限3个月,年利率为4.8%,已经收到贷款企业的利息并转交给委托方,该金融机构按贷款利息收入的10%收取手续费。

(7)第4季度购进办公用品一批,取得增值税专用发票,价税合计金额为113万元。

(以上收入均为含税收入。)

要求:根据上述资料,按下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数。

(1)计算业务(1)应纳的增值税。

(2)计算该金融机构受托发放贷款业务应纳的增值税。

(3)计算该金融机构本季度应纳的增值税。

3. 某个体工商户李某,2019年发生以下事项:

(1)营业收入18万元,与家庭生活混用难以分清的营业费用10万元,缴纳雇主责任险0.8万元,营业外支出共计1.5万元,其中税收滞纳金0.5万元。

(2)2019年3月,李某将一闲置住房出租,约定自2019年3月起租赁期2年,月不含税租金0.3万元。此外,2019年5月,李某为此房发生一笔0.32万元修缮费用。

(3)2019年9月,李某开始参加大学函授课程。

(已知:李某未取得综合所得,不考虑印花税及其他事项。)

要求：根据上述资料，按序号回答以下问题，如需计算，请计算出合计数。

- (1) 请说明李某参加学历继续教育的税法规定。
- (2) 计算业务(2)李某全年应纳个人所得税额。
- (3) 计算业务(2)李某全年应纳税金合计数。
- (4) 2019年度李某经营所得应纳税所得额。

4. 某房地产公司为增值税一般纳税人，从事多业经营，2019年12月发生如下业务：

- (1) 将某地块开发建造商品房，当月全部售出，本月收到售房款3600万元，另外代收房屋专项维修基金240万元。2017年购置该地块时支付地价款1800万元。
 - (2) 经营酒店取得餐饮收入320万元，客房收入280万元。
 - (3) 本期承包A企业的室内装修工程，装饰、装修劳务费1500万元，辅助材料费用60万元；A企业自行采购的材料价款2600万元及中央空调设备价款150万元，取得增值税普通发票。
 - (4) 该房地产公司签订出租写字楼协议，从2019年12月起，租期3年，该房地产公司2019年12月份一次性收取第一年租金240万元。
 - (5) 当月购进原材料用于生产经营，取得增值税专用发票，注明价款1200万元。
- (已知：上述收入均为含税收入，建筑服务、销售不动产均采用一般计税方法计税。)

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) 计算该公司销售不动产的销项税额。
- (2) 计算该公司经营酒店的销项税额。
- (3) 计算该公司承包室内装修工程的销项税额。
- (4) 计算该公司当月合计应缴纳的增值税。

四、综合题(本题型共2题，第1小题15分，第2小题16分，共31分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 某物业企业为增值税一般纳税人，2019年度取得主营业务收入1000万元、其他业务收入20万元、主营业务成本800万元、其他业务成本12万元、营业外支出1万元、税金及附加25万元、管理费用30万元、财务费用5万元。2020年年初聘请某会计师事务所进行审计，发现如下问题：

- (1) 该物业的保安和保洁人员均为劳务派遣人员，2019年支付给该劳务派遣企业20万元作为劳务派遣人员的劳务费，并计入该物业单位的工资薪金支出。
- (2) 管理费用含业务招待费18万元，会议费2万元，符合规定的财产保险10万元。
- (3) 财务费用5万元全部为银行手续费支出，且出具银行汇兑凭证，无发票。
- (4) 计入成本、费用的实发工资220万元。拨缴职工工会经费15万元，发生职工福利费45万元、职工教育经费2万元。
- (5) 固定资产台账注明固定资产原值100万元，企业计提2019年折旧额为2.5万元，税法满足一次性扣除的条件，企业选择一次性扣除。

(6)其他业务成本中企业为员工缴纳人身商业保险5万元,企业内营业机构之间支付租金7万元。

(7)营业外支出中税务机关罚款1万元,并取得合法票据。

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)根据问题(1)说明账务处理错误之处并说明应该如何处理。

(2)计算该企业2019年度的会计利润总额。

(3)计算管理费用应调整的应纳税所得额。

(4)计算财务费用应调整的应纳税所得额。

(5)计算三项经费应调整的应纳税所得额。

(6)根据固定资产折旧测算结果计算应调整的应纳税所得额。

(7)计算其他业务成本应调整的应纳税所得额。

(8)计算营业外支出应调整的应纳税所得额。

(9)计算该企业2019年度的应纳税所得额。

(10)计算该企业2019年度的应缴纳的企业所得税税额。

2. 某市区酒厂为增值税一般纳税人,2019年12月发生如下经济业务:

(1)向某商场销售自产粮食白酒15吨,每吨不含税单价为80000元,收取包装物押金170200元,收取品牌使用费23200元。

(2)从云南某酒厂购进粮食白酒6吨,专用发票上注明每吨不含税进价15000元;购进白酒全部生产领用,勾兑38度白酒8吨并直接出售,取得不含税收入380000元。

(3)将自产35度粮食白酒10吨,以成本价每吨8500元分给职工工作年货,对外销售同类粮食白酒不含税单价为每吨19500元。

(4)本月生产销售散装啤酒400吨,每吨不含税售价2850元,并且每吨收取包装箱押金174元,约定半年期限归还。

(5)该厂生产一种新的粮食白酒,广告样品使用0.2吨,该种白酒无同类产品出厂价,生产成本为每吨35000元。

(6)出售特制黄酒50吨,每吨不含税售价2000元,收取黄酒包装物押金1万元,约定3个月后归还。

(7)委托某个体工商户(小规模纳税人)生产10吨粮食白酒,本厂提供原材料成本为35万元,支付加工费82400元(含税),收回后封存入库,取得税务机关代开的专用发票。

(8)进口一批葡萄酒,出口地离岸价格85万元,境外运费及保险费共计5万元,海关于12月15日开具了海关进口增值税专用缴款书。

(9)酒厂将进口葡萄酒的80%用于生产高档葡萄酒。当月销售高档葡萄酒取得不含税销售额500万元。

(10)本月从国内购进其他生产葡萄酒材料取得增值税专用发票,注明价款120万元、增值税15.6万元。

(其他相关资料:本月初的期末留抵进项税为 85000 元,本期购进机器修理备件和燃料、低值易耗品等取得增值税专用发票,勾选确认准予抵扣的进项税为 215480 元。国家规定粮食白酒的成本利润率为 10%,进口环节的关税税率为 50%,葡萄酒消费税税率为 10%。黄酒的消费税额为 240 元/吨。)

要求:根据上述资料,按顺序回答下列问题。如有计算,每问需计算出合计数。

- (1) 计算销售粮食白酒的增值税销项税合计。
- (2) 计算广告样品业务应纳消费税。
- (3) 计算该酒厂当月应纳消费税。
- (4) 计算该酒厂当月应纳增值税。
- (5) 计算该酒厂当月应纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。