

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
参考答案及详细解析

中华会计网校 编

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)参考答案及详细解析	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)参考答案及详细解析	7
冲刺通关必刷模拟试卷(三)参考答案及详细解析	12
冲刺通关必刷模拟试卷(四)参考答案及详细解析	18
冲刺通关必刷模拟试卷(五)参考答案及详细解析	24

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. A	3. A	4. D	5. B
6. D	7. C	8. B	9. A	10. C
11. C	12. A	13. C	14. A	15. D
16. D	17. B	18. B	19. B	20. C
21. D	22. B	23. A	24. D	

二、多项选择题				
1. ABC	2. ABC	3. ABC	4. ABD	5. ABD
6. AD	7. ABC	8. AD	9. CD	10. ABC
11. BCD	12. ABC	13. ACD	14. AC	

一、单项选择题

1. A 【解析】 税收法律关系的内容是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂。
2. A 【解析】 运输工具舱位承包业务按照“交通运输服务”缴纳增值税。
3. A 【解析】 选项 B、D，应征收增值税，但不属于视同销售行为；选项 C，属于将外购货物用于职工福利，属于不得抵扣进项税行为，而不是视同销售行为。
4. D 【解析】 选项 A、B、C，属于不得抵扣进项税的情形。
5. B 【解析】 选项 A，卷烟在生产环节和批发环节缴纳消费税，零售环节不缴纳消费税；选项 C，普通护肤品不属于应税消费品，不征收消费税；选项 D，外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备属于增值税免税项目。
6. D 【解析】 选项 A，卷烟在批发环节加征一道消费税；选项 B，金银首饰在零售环节征收消费税；选项 D，体育上用的发令纸、鞭炮药引线不属于消费税征收范围。
7. C 【解析】 该企业当月应补缴城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加 = $(18.4 + 22.95) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 4.96$ (万元)
8. B 【解析】 进口设备到岸价格 = $10 \times 15 + 10 = 160$ (万元)，应缴纳进口关税 = $160 \times 40\% = 64$ (万元)。
9. A 【解析】 选项 B，非独生子女，与其与兄弟姐妹分摊每月 2000 元的扣除额度，但不一定是每人 1000 元；选项 C，纳税人赡养 2 个及以上老人的，不按老人人数加倍扣除；选项 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)，以及子女均已去世的年满 60 周岁的祖父母、外祖父母。
10. C 【解析】 三次采油，资源税减征 30%。
11. C 【解析】 选项 A，非社会性的公共用地不能免税，如企业内的广场、道路、绿化等占用的土地；选项 B，对盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税；选项 D，个人兴办幼儿园用地不属于法定免缴，由各省、自治区、直辖市税务局确定减免优惠。
12. A 【解析】 该公司应纳车辆购置税 = $2 \times (25 + 25 \times 28\%) \div (1 - 9\%) \times 10\% = 7.03$ (万元)

13. C 【解析】 税务行政诉讼不适用调解原则。
14. A 【解析】 土地使用权赠与、房屋赠与，由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定。
15. D 【解析】 耕地占用税的征税范围，是纳税人为建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地，包括占用鱼塘及其他农用土地建房或从事其他非农业建设。
16. D 【解析】 属于印花税的权利、许可证照的有：房屋产权证、工商营业执照、商标注册证书、专利证、土地使用证。
17. B 【解析】 选项 A，不属于车船税征税范围，对其不征车船税；选项 C、D，免征车船税。
18. B 【解析】 占用林地、牧草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用地建房或者从事非农业建设的，按规定征收耕地占用税。铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。应缴纳耕地占用税 = $1 \times 20 + 4 \times 2 = 28$ (万元)。
19. B 【解析】 选项 A，为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急取用(排)水不缴纳水资源税；选项 C，对超过规定限额的农业生产取水从低征税；选项 D，疏干排水按照排水量征税。
20. C 【解析】 税务机关每年 4 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。
21. D 【解析】 股息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；财产转让所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。
22. B 【解析】 以上选项只有选项 B 属于征税行为。
23. A 【解析】 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，或者申请人民法院强制执行。
24. D 【解析】 除国家机关、个人和无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩外，都应按规定办理税务登记。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】 选项 D，属于地方政府固定收入。
2. ABC 【解析】 选项 D，未注明旅客身份信息的公路客票不得计算抵扣进项税额。
3. ABC 【解析】 同时符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：
(1)自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月(按季纳税的，连续两个季度)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；
(2)纳税信用等级为 A 级或者 B 级；
(3)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的；
(4)申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；
(5)自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的。
4. ABD 【解析】 只有选项 C 符合税法规定的可以抵扣已纳消费税的范围。
5. ABD 【解析】 选项 C，吨税的执照期限越长，适用的单位税额越高。
6. AD 【解析】 选项 B，非公司制企业整体改建为有限责任公司或者股份有限公司，有限责任公司(股份有限公司)整体改建为股份有限公司(有限责任公司)，对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，暂不征土地增值税；选项 C，因国家建设需要而依法征用、收回的房地产，免征土地增值税。
7. ABC 【解析】 选项 A，房产原值应当包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施；选项 B，已交付使用但未办理竣工结算的房屋应当申报缴纳房产税；选项 C，房产税有从价计征和从租计征两种征收方法，相应的计税依据有可能是房产余值，也有可能是取得的租金。

8. AD 【解析】2019年度汇算仅计算并结清本年度综合所得的应退或应补税款,不涉及以前或往后年度,也不涉及财产租赁等分类所得,以及纳税人按规定选择不并入综合所得计算纳税的全年一次性奖金等所得。
9. CD 【解析】选项A,应税凭证在我国境内使用的,应缴纳印花税;选项B,先按5元贴花,结算时再按实际金额补贴印花。
10. ABC 【解析】选项D,发生纳税义务,未按照规定的期限办理纳税申报,经税务机关责令限期申报,逾期仍不申报的。
11. BCD 【解析】电动自行车不属于车船税的征税范围。
12. ABC 【解析】海关对进口产品代征增值税、消费税,不征收城市维护建设税。
13. ACD 【解析】选项B,学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地免征耕地占用税。
14. AC 【解析】对税务机关作出的征税行为(包括选项B、D)不服,必须先经税务行政复议,复议仍不服,才可诉讼;对选项A、C中的行政行为不服的,可直接提起税务行政诉讼。

三、计算问答题

1. 【答案】

(1)出租不动产适用9%的税率。

该服务公司出租仓库应确认的销项税额 $= (42+6) \div (1+9\%) \times 9\% = 3.96$ (万元)(1分)

(2)转让土地使用权适用9%的税率。

该服务公司转让土地使用权应确认的销项税额 $= 360 \div (1+9\%) \times 9\% = 29.72$ (万元)(1分)

(3)购置平房可以抵扣的进项税额 $= 430 \times 9\% = 38.7$ (万元)(1分)

(4)当期可抵扣进项税额 $= 38.7$ (万元)

当期计提加计抵减额 $=$ 当期可抵扣进项税额 $\times 10\% = 38.7 \times 10\% = 3.87$ (万元)

当期可抵减加计抵减额 $=$ 上期末加计抵减余额 $+$ 当期计提加计抵减额 $-$ 当期调减加计抵减额 $= 5 + 3.87 = 8.87$ (万元)(1分)

(5)搬家服务属于物流辅助服务,适用6%的税率。

销项税额 $= 10.6 \div (1+6\%) \times 6\% = 0.60$ (万元)

物业管理服务属于商务辅助服务,适用6%的税率。

销项税额 $= (160-80) \div (1+6\%) \times 6\% = 4.53$ (万元)

将飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告,按照有形动产租赁服务缴纳增值税,适用13%的税率。

销项税额 $= 15 \div (1+13\%) \times 13\% = 1.73$ (万元)

抵减前应纳税额 $= 3.96 + 29.72 + 0.60 + 4.53 + 1.73 - 38.7 = 1.84$ (万元)

抵减前的应纳税额大于零,小于当期可抵减加计抵减额的,当期可抵减加计抵减额抵减应纳税额至零。

该服务公司本月应缴纳的增值税 $= 0$ (万元)(2分)

2. 【答案】

(1)贷款服务,以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

应纳的增值税 $= (2000+80) \div (1+6\%) \times 6\% = 117.74$ (万元)(1分)

(2)收取的手续费应纳的增值税 $= 5000 \times 4.8\% \div 12 \times 3 \times 10\% \div (1+6\%) \times 6\% = 0.34$ (万元)(1分)

(3)业务(2):金融企业从事股票买卖业务,以股票的卖出价减去买入价后的余额为销售额。

应纳的增值税 $= (1000-900) \div (1+6\%) \times 6\% = 5.66$ (万元)

业务(3):应纳的增值税 $= (180+30) \div (1+6\%) \times 6\% = 11.89$ (万元)

业务(4):以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润,按照贷款服务缴纳增值税。

应纳的增值税 $= 1200 \div (1+6\%) \times 6\% = 67.92$ (万元)

业务(5): 经纪代理服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。

代收电话费应缴纳的增值税 = $(850 - 836) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.79$ (万元)

业务(7): 可以抵扣的进项税 = $113 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13$ (万元)

第3季度应缴纳的增值税 = $117.74 + 0.34 + 5.66 + 11.89 + 67.92 + 0.79 - 13 = 191.34$ (万元) (4分)

【英文答案】

(1) Loanservicesalesisincomeofallinterestorinterestnatureobtainedbyprovidingloan services.

OutputVAT = $(2000 + 80) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 117.74$ (ten thousand yuan)

(2) TheOutputVATchargedforthehandlingfee = $5000 \times 4.8\% \div 12 \times 3 \times 10\% \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.34$ (ten thousand yuan)

(3) Business(2): Thesalesofafinancialenterpriseengaginginstocktradingbusinessisthebalance ofthestocksellingpriceminusthebuyingprice.

OutputVAT = $(1000 - 900) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 5.66$ (ten thousand yuan)

Business(3): OutputVAT = $(180 + 30) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 11.89$ (ten thousand yuan)

Business(4): Fixedprofitorguaranteedprofitreceivedbymonetarycapitalinvestmentis regardedasloanservice

OutputVAT = $1200 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 67.92$ (ten thousand yuan)

Business(5): Thesalesofbrokerageagencyerviceisfullpriceandtheout-of-costfee, deducting thebalanceofthegovernmentfundoradministrativefee

OutputVAT = $(850 - 836) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.79$ (ten thousand yuan)

Business(7): InputVAT = $113 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13$ (ten thousand yuan)

VATinthirdquarter = $117.74 + 0.34 + 5.66 + 11.89 + 67.92 + 0.79 - 13 = 191.34$ (ten thousand yuan)

3. 【答案】

(1) 纳税人在中国境内接受学历(学位)继续教育的支出, 在学历(学位)教育期间按照每月400元定额扣除。同一学历继续教育的扣除期限不能超过48个月。(1.5分)

(2) 3—4月以及9—12月, 每月个人所得税额 = $(3000 - 800) \times 10\% = 220$ (元); 5—8月, 每月个人所得税额 = $(3000 - 800 - 800) \times 10\% = 140$ (元), 故2019年共缴纳个人所得税额 = $6 \times 220 + 4 \times 140 = 1880$ (元)。(1.5分)

(3) 其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产, 取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金收入不超过3万元的, 可享受小微企业免征增值税优惠政策。故李某不缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

对个人出租住房, 不区分用途, 按4%的税率征收房产税。2019年度应纳房产税 = $3000 \times 10 \times 4\% = 1200$ (元)。

业务(2)2019年应纳税金合计额 = $1880 + 1200 = 3080$ (元) (1.5分)

(4) 营业收入 = 180000 (元), 可扣除的营业费用 = $100000 \times 40\% = 40000$ (元), 雇主责任险可税前扣除。税收滞纳金不可税前扣除。此外, 李某可扣除基本减除费用6万元和继续教育专项附加扣除。应纳税所得额 = $180000 - 40000 - 8000 - 10000 - 60000 - 400 \times 4 = 60400$ (元) (1.5分)

4. 【答案】

(1) 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产项目, 适用一般计税方法计税, 按照取得的全部价款和价外费用, 扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额计算销售额。对房地产主管部门或其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住房专项维修基金, 不计征增值税。

销项税额 = $(3600 - 1800) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 148.62$ (万元) (1.5分)

(2) 酒店餐饮收入及客房收入按生活服务缴纳增值税, 税率为6%。

销项税额 = $(320+280) \div (1+6\%) \times 6\% = 33.96$ (万元) (1.5分)

(3) 承包室内装修工程取得的收入按建筑服务缴纳增值税, 税率为9%。

销项税额 = $(1500+60) \div (1+9\%) \times 9\% = 128.81$ (万元) (1.5分)

(4) 出租不动产应按9%的税率缴纳增值税。纳税人提供租赁服务, 采取预收款方式的, 纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

销项税额 = $240 \div (1+9\%) \times 9\% = 19.82$ (万元)

该房地产公司当月合计应缴纳的增值税 = $148.62+33.96+128.81+19.82-1200 \times 13\% = 175.21$ (万元) (1.5分)

四、综合题

1. 【答案】

(1) 接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用分两种情况:

① 接受外部劳务派遣用工, 作为劳务费支出。

② 直接支付给员工个人的费用, 应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用, 准予计入企业工资薪金总额的基数, 作为计算其他各项相关费用扣除的依据。所以20万元应该计入劳务费支出, 不应该计入工资薪金支出。工资薪金支出中要扣除20万元。(2分)

(2) 2019年度的会计利润总额 = $1000+20-800-12-1-25-30-5 = 147$ (万元) (1分)

【思路点拨】 对于错入“工资薪金支出”的劳务费20万元, 并不影响会计利润, 所以不用调整。

(3) 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出, 按照发生额的60%扣除, 但最高不得超过当年销售(营业)收入的5%。

业务招待费 $\times 60\% = 18 \times 60\% = 10.8$ (万元)

收入 $\times 5\% = (1000+20) \times 5\% = 5.1$ (万元)

业务招待费税前扣除限额 = 5.1 (万元)

业务招待费纳税调增 = $18-5.1 = 12.9$ (万元)

会议费和符合规定的财产保险费是可以据实扣除的。

管理费用应调增的应纳税所得额为12.9万元。(2分)

(4) 财务费用因无法出具发票, 全额纳税调增5万元。(1分)

(5) 工资薪金总额 = $220-20 = 200$ (万元)

职工福利费税前扣除限额 = $200 \times 14\% = 28$ (万元), 实际发生额 = 45 (万元)。

职工福利费纳税调增额 = $45-28 = 17$ (万元)

工会经费税前扣除限额 = $200 \times 2\% = 4$ (万元), 实际发生额 = 15 (万元)。

工会经费纳税调增额 = $15-4 = 11$ (万元)

职工教育经费税前扣除限额 = $200 \times 8\% = 16$ (万元)。实际发生额 = 2 (万元), 无须纳税调整。

三项经费共需纳税调增 = $17+11 = 28$ (万元) (2分)

(6) 固定资产单位价值不超过500万元的, 可以一次性扣除。

纳税调减 = $100-2.5 = 97.5$ (万元) (2分)

(7) 企业为员工缴纳的人身商业保险不允许税前扣除, 需要纳税调增5万元。

企业内营业机构之间支付的租金不得税前扣除, 需要纳税调增7万元。

其他业务成本需纳税调增 = $5+7 = 12$ (万元) (2分)

(8) 企业支付的行政性罚款不得税前扣除, 需要纳税调增1万元。(1分)

(9) 2019年度的应纳税所得额 = $147+12.9+5+28-97.5+12+1 = 108.4$ (万元) (1分)

(10) 2019年度应缴纳的企业所得税税额 = $108.4 \times 25\% = 27.1$ (万元) (1分)

2. 【答案】

业务(1): 税法规定, 随货物价款一同向购买者收取的各种名目的收费, 按价外费用处理, 一般情

况下应并入销售额计税。

粮食白酒消费税 = $80000 \times 15 \times 20\% + 15 \times 2000 \times 0.5 + (170200 + 23200) \div (1 + 13\%) \times 20\% = 289230.09$ (元)

粮食白酒增值税销项税额 = $80000 \times 15 \times 13\% + (170200 + 23200) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 178249.56$ (元)

业务(2): 粮食白酒增值税进项税 = $6 \times 15000 \times 13\% = 11700$ (元)

粮食白酒增值税销项税 = $380000 \times 13\% = 49400$ (元)

粮食白酒消费税 = $8 \times 2000 \times 0.5 + 380000 \times 20\% = 84000$ (元)

业务(3): 粮食白酒增值税销项税 = $10 \times 19500 \times 13\% = 25350$ (元)

粮食白酒消费税 = $10 \times 2000 \times 0.5 + 19500 \times 10 \times 20\% = 49000$ (元)

业务(4): 税法规定, 确认啤酒的税额时, 按出厂价(含包装物押金)单价每吨 ≥ 3000 元的, 单位税额为 250 元; 出厂价(含包装物押金)单价每吨 < 3000 元的, 单位税额为 220 元。

确认单位税额的出厂价 = $2850 + 174 \div (1 + 13\%) = 3003.98$ (元), 单位税额为 250 元/吨。

啤酒消费税 = $400 \times 250 = 100000$ (元)

啤酒增值税销项税额 = $400 \times 2850 \times 13\% = 148200$ (元)

业务(5): 税法规定, 自产应税消费品用于广告、样品、职工福利、奖励等, 于移送使用时纳税。

广告样品使用粮食白酒 0.2 吨应缴纳消费税 = $[0.2 \times 35000 \times (1 + 10\%) + 0.2 \times 2000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 0.2 \times 2000 \times 0.5 = 2175$ (元)

粮食白酒增值税销项税额 = $[0.2 \times 35000 \times (1 + 10\%) + 0.2 \times 2000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 13\% = 1283.75$ (元)

业务(6): 黄酒押金不征收消费税, 到期时没有退还的, 一律并入销售额计算增值税。

黄酒消费税 = $50 \times 240 = 12000$ (元)

黄酒增值税销项税 = $50 \times 2000 \times 13\% = 13000$ (元)

业务(7): 税法规定, 委托个体户生产加工应税消费品的, 一律在收回后由委托方缴纳, 受托方不得代收代缴消费税。

增值税进项税额 = $82400 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 2400$ (元)

粮食白酒缴纳的消费税 = $[350000 + 82400 \div (1 + 3\%) + 10 \times 2000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 10 \times 2000 \times 0.5 = 120000$ (元)

业务(8): 进口环节应缴纳的关税 = $(85 + 5) \times 50\% = 45$ (万元)

进口环节应缴纳的消费税 = $(85 + 5 + 45) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 15$ (万元)

进口环节应缴纳的增值税 = $(85 + 5 + 45) \div (1 - 10\%) \times 13\% = 19.5$ (万元)

业务(9): 用进口葡萄酒生产高档葡萄酒, 其耗用葡萄酒已纳消费税可以抵扣。

销售高档葡萄酒环节增值税销项税 = $500 \times 13\% \times 10000 = 650000$ (元)

销售葡萄酒环节缴纳的消费税 = $(500 \times 10\% - 15 \times 80\%) \times 10000 = 380000$ (元)

业务(10): 进项税为 15.6 万元

综上:

(1) 销售粮食白酒的销项税合计 = $178249.56 + 49400 + 25350 + 1283.75 = 254283.31$ (元) (3 分)

(2) 广告样品使用粮食白酒 0.2 吨应缴纳消费税 = $[0.2 \times 35000 \times (1 + 10\%) + 0.2 \times 2000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 0.2 \times 2000 \times 0.5 = 2175$ (元) (3 分)

(3) 本期应纳消费税 = $289230.09 + 84000 + 49000 + 100000 + 2175 + 12000 + 120000 + 380000 = 1036405.09$ (元) (不含进口环节) (3 分)

(4) 本企业本期销项税合计 = $254283.31 + 148200 + 13000 + 650000 = 1065483.31$ (元)

本期进项税合计 = $11700 + 2400 + (19.5 + 15.6) \times 10000 + 215480 = 580580$ (元)

本期应纳增值税合计 = $1065483.31 - 580580 - 85000 = 399903.31$ (元) (4 分)

(5) 本期应纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 = $(399903.31 + 1036405.09) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 172357.01$ (元) (3 分)