



2023 年注册会计师考试《税法》试题及答案解析第 2 批（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 下列选项中，属于一种税区别于另一种税的重要标志是（ ）。

- A. 税目
- B. 税率
- C. 征税对象
- D. 纳税环节

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“税法要素”的知识点。征税对象又称为课税对象、征税客体，是指税法规定的对什么征税，也是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志。

2. 关于二手车开具增值税专用发票时，适用的税率或征收率为（ ）。

- A. 2%
- B. 0.5%
- C. 13%
- D. 3%

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“二手车开具增值税专用发票”的知识点。纳税人应当开具二手车销售统一发票。购买方索取增值税专用发票的，应当再开具征收率为 0.5% 的增值税专用发票。

3. 个人转让自己的著作权，缴纳个人所得税适用的项目是（ ）。

- A. 稿酬所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 财产转让所得
- D. 特许权使用费所得

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“特许权使用费所得”的知识点。特许权使用费所得，是指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得。

4. 下列选项中，征收消费税的是（ ）。

- A. 高尔夫车
- B. 电动汽车



- C. 燃料电池
- D. 铅蓄电池

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“消费税税目”的知识点。选项 A，沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税；选项 B，电动汽车不属于消费税征收范围，不征收消费税；选项 C，免征消费税；选项 D，按 4% 的税率征收消费税。

5. 下列关于房产税纳税义务人的表述符合税法规定的是（ ）。

- A. 办公楼抵押的纳税义务人为办公楼抵押权人
- B. 厂房出租免租期间纳税义务人为厂房产权所有人
- C. 厂房融资租赁的纳税义务人为出租人
- D. 商铺出典纳税义务人为商铺产权所有人

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“房产税纳税义务人”的知识点。选项 A，房产税纳税义务人为办公楼的所有人；选项 C，厂房融资租赁的房产税纳税义务人为承租人；选项 D，房产税的纳税义务人为承典人。

6. 甲公司 2020 年 8 月以 500 万元直接投资乙公司，占有乙公司 15% 的股权，2022 年乙公司因故被清算，清算前账面累计未分配利润和累计盈余公积合计 400 万元，甲公司分得 600 万元，甲公司申报企业所得税应确认的投资转让所得为（ ）万元。

- A. 40
- B. 60
- C. 100
- D. 600

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“企业清算投资转让所得的确认”的知识点。被清算企业的股东分得的剩余资产的金额，其中相当于被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分，应确认为股息所得；剩余资产减除股息所得后的余额，超过或低于股东投资成本的部分，应确认为股东的投资转让所得或损失。投资转让所得 = $600 - 500 - 400 \times 15\% = 40$ （万元）。

7. 某房地产开发企业 2023 年 5 月拟向税务机关申请延期缴纳 2022 年汇算的企业所得税应纳税款，企业提出的诉求中符合税法规定的是（ ）。

- A. 请求出具无欠税证明
- B. 批准延期内免于加收滞纳金



- C. 滚动申请延期两次
- D. 申请延期 5 个月

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“延期缴纳税款制度”的知识点。选项 A，纳税人在税款缴纳期限内未缴纳税款，所以不符合无欠税证明开具的条件，不能开具无欠税证明；选项 C，同一笔税款不得滚动审批；选项 D，纳税人因特殊困难不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可延期缴纳税款，但最长不得超过 3 个月。

8. 下列业务属于“生活服务”的是（ ）。

- A. 提供餐饮服务的纳税人销售外卖食品
- B. 收派服务
- C. 物流辅助服务
- D. 租赁服务

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“生活服务的范围”的知识点。收派服务、物流辅助服务、租赁服务均属于现代服务。

9. 下列按照实际取水量征收资源税的是（ ）。

- A. 水力发电
- B. 火力发电
- C. 家庭生活取用水
- D. 超过规定限额的农业生产取用水

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“水资源税改革试点实施办法”的知识点。选项 A、B 对水力发电和火力发电贯流式（不含循环式）冷却取用水按照实际发电量征税；选项 C，家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的不征收资源税。

10. 进口货物海关估价方法可以与倒扣价格估价方法，颠倒次序的是（ ）。

- A. 合理估价方法
- B. 计算价格估价方法
- C. 类似货物成交价格估价方法
- D. 相同货物成交价格估价方法

【参考答案】B



【参考解析】本题考核“进口货物海关估价方法”的知识点。纳税义务人向海关提供有关资料后，可以提出申请，颠倒倒扣价格估价方法和计算价格估价方法的适用次序。

二、多项选择题

1. 房地产企业土地增值税清算时，可以扣除的房地产开发成本有（ ）。

- A. 开发间接费用
- B. 前期工程费
- C. 建造安装工程费
- D. 公共设施费用

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考核“土地增值税的扣除项目”的知识点。房地产企业土地增值税清算时，可以扣除的房地产开发成本包括：土地征用及拆迁补偿费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用。

2. 下列应税消费品，需要在批发环节缴纳消费税的有（ ）。

- A. 烟丝
- B. 电子烟
- C. 雪茄烟
- D. 卷烟

【参考答案】BD

【参考解析】本题考核“消费税的征税环节”的知识点。烟丝和雪茄烟在批发环节不征税。

3. 下列可以适用简易计税方法缴纳增值税的有（ ）。

- A. 销售外购的瓶装水
- B. 提供非学历教育服务
- C. 为客户提供班车服务
- D. 提供装卸搬运服务

【参考答案】BD

【参考解析】本题考核“一般纳税人可以选择适用简易计税方法的情形”的知识点。选项 A，自来水公司销售自来水可以适用简易计税方法 3% 的征收率计算缴纳增值税；选项 C，为客户提供班车服务不适用简易计税方法计算缴纳增值税。

4. 汽车销售公司销售汽车取得的销售额中，应计算缴纳增值税的有（ ）。



- A. 为客户代办保险代收的保险费
- B. 为新车提供的保养服务费用
- C. 汽车内部装饰费
- D. 为客户更换配件收取的料件费

【参考答案】BCD

【参考解析】本题考核“一般销售方式下的销售额确认”的知识点。选项 A，不计入销售额中计算缴纳增值税。

5. 以邮寄方式进出口物品，属于关税纳税人的有（ ）。

- A. 邮寄出境物品的寄件人或托运人
- B. 邮寄境内的收件人
- C. 境外的收件人
- D. 邮寄境外的收件人

【参考答案】AB

【参考解析】本题考核“关税纳税义务人”的知识点。对以邮递方式进境的物品，推定其收件人为所有人；以邮递或其他运输方式出境的物品，推定其寄件人或托运人为所有人。选项 CD，不属于关税的纳税人。

6. 下列居民个人取得的所得中，属于来源于我国境内所得的有（ ）。

- A. 境外获得的专利权在境内使用取得的所得
- B. 境内公司外派至境外任职取得的所得
- C. 将境内财产出租至境外使用取得的所得
- D. 将境内不动产转让至境外取得的所得

【参考答案】AD

【参考解析】本题考核“个人所得税所得来源地的确定”的知识点。选项 B、C，属于来源于中国境外的所得。

7. 税务机关对公民罚款 3000 元，下列应该告知当事人的有（ ）。

- A. 所行使行政处罚的法律依据
- B. 听证的权利
- C. 违法事实
- D. 拟给予的行政处罚

【参考答案】ABCD



【参考解析】本题考核“税务行政处罚的听证”的知识点。税务机关对公民作出 2000 元以上（含本数）罚款或者对法人或者其他组织作出 1 万元以上（含本数）罚款的行政处罚之前，应当向当事人送达《税务行政处罚事项告知书》，告知当事人已经查明的违法事实、证据、行政处罚的法律依据和拟将给予的行政处罚，并告知有要求举行听证的权利。

8. 下列土地，属于城镇土地使用税征税范围的有（ ）。

- A. 工矿区内集体所有的土地
- B. 建制镇内集体所有的土地
- C. 工矿区内国家所有的土地
- D. 建制镇内国家所有的土地

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考核“城镇土地使用税的征收范围”的知识点。城镇土地使用税的征税范围，包括在城市、县城、建制镇和工矿区内国家所有和集体所有的土地。上述四个选项均符合题意。

三、计算问答题

1. 某集团为增值税一般纳税人，拥有一栋 2010 年 12 月竣工自用的仓库，账面原值为 7000 万元，2022 年与该仓库有关的业务如下：

(1) 1 月 1 日因启动对仓库的大修导致仓库停用，修理工程 8 月底完工；8 月 31 日签订租赁合同并将仓库交付给承租人。

(2) 租赁合同约定租期 1 年，含增值税租金为 5 万元/月，每月月初收取当月租金，9-11 月份已收取含增值税租金合计 15 万元，均采用简易计税方法申报增值税。

(3) 11 月底为整合资源，集团公司将该仓库划转并过户给全资子公司，以实现对该子公司的增资。

(4) 子公司承接该仓库后，继续履行原出租合同，12 月初收取当月含增值税租金 5 万元。

(其他资料：当地计算房产税的计税余值的减除比例是 30%)

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) 判断集团公司是否需要就大修期间的仓库缴纳房产税并说明理由。

(2) 判断集团公司出租仓库采用简易计税方法申报增值税是否正确并说明理由。

(3) 计算集团公司 2022 年度出租仓库应缴纳的房产税。

(4) 判断子公司接受集团公司划入仓库是否需要缴纳契税并说明理由。

(5) 计算子公司 2022 年度出租仓库应缴纳的房产税。

【参考答案】(1) 不需要缴纳房产税。

理由：自 2004 年 7 月 1 日起，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。本题对仓库的大修导致仓库停用时间为 8 个月，符合免征房产税的规定。

(2) 正确。

理由：一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额。本题出租其 2010 年 12 月竣工自用的仓库，可以采用简易计税方法申报增值税。

(3) 集团公司 2022 年度出租仓库应缴纳的房产税 = $15 \div (1+5\%) \times 12\% = 1.71$ (万元)

(4) 不需要缴纳契税。

理由：母公司以土地、房屋权属向其全资子公司增资，视同划转，免征契税。

(5) 子公司 2022 年度出租仓库应缴纳的房产税 = $5 \div (1+9\%) \times 12\% = 0.55$ (万元)

2. 居民个人董某在某市拥有 A、B 两套住房。2023 年将 A 住房出售并换购 C 住房一套，房屋买卖以及出租的相关具体情况如下：

(1) 4 月将其拥有的住房 A 以市场价出售，取得不含增值税转让价款 200 万元，并支付转让过程中的相关税费共计 2 万元，该房为 2013 年 8 月购置的经济适用房，不含增值税房价款 80 万元，并缴纳契税 0.8 万元。另向装修公司支付装修费用 10 万元。

(2) 6 月，在市场购置了一套二手住房 C，不含增值税成交价为 160 万元，已缴纳契税 4.8 万元。

(3) 7 月以市场价格出租一套居住用房 B，每月租金 0.5 万元，因修房屋漏水，当月支付修缮费用 0.2 万元。

(其他相关资料：当地转让经济适用房补交土地出让金税率为转让价的 5%；上述相关税费不含增值税；税务机关对住房 A 的装修费用进行审核；不考虑房屋出租过程中的相关税费)

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) 计算董某转让住房 A 应缴纳的个人所得税。

(2) 回答董某换购住房个人所得税优惠政策的退税计算依据，并计算董某应享受的退税款。

(3) 回答董某申请换购住房个人所得税优惠政策时应提供的资料。

(4) 计算董某 7 月租金收入应缴纳的个人所得税。

【参考答案】

(1) 转让住房应纳个人所得税 = $(200 - 80 - 0.8 - 200 \times 5\% - 2 - 10) \times 20\% = 19.44$ (万元)

(2) 新购住房金额小于现住房转让金额的，按新购住房金额占现住房转让金额的比例退还出售现住房已缴纳的个人所得税。

退税金额 = $(\text{新购住房金额} \div \text{现住房转让金额}) \times \text{现住房转让时缴纳的个人所得税} = (160 \div 200) \times 19.44 = 15.55$ (万元)



(3) 资料：①纳税人身份证件；②现住房的房屋交易合同；③新购住房为二手房的，提供房屋交易合同、不动产权证书及其复印件。

【提示】新购住房为新房的，提供经住房城乡建设部门备案(网签)的房屋交易合同及其复印件。

(4) 出租住房应纳个人所得税 = $(5000 - 800) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 336$ (元)

【提示】不考虑相关税费，修缮费 2000 元，只能扣 800 元。

3. 某铁矿开采企业，2023 年 6 月开采铁原矿 25000 吨，销售 10000 吨（其中低品位矿 1000 吨），收讫不含增值税收入 700 万元，销售收入中包括运杂费 10 万元，已取得增值税发票，企业在开采过程中产生大气污染物，但暂未取得排污许可证且无污染物监测数据。

（其他资料：企业所在省规定铁原矿资源税税率为 3%，开采低品位矿减征 30% 资源税。NO 化物污染当量值为 0.95kg，大气污染物每污染当量税额为 3.6 元；根据生态环境部发布的排放源统计调查制度规定的方法计算铁矿采选 NO 化物的排污系数为 10kg/万吨-铁原物，不考虑其他污染排放物）

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) 计算该企业 6 月份应缴纳的铁原矿资源税。
- (2) 回答资源税的纳税期限。
- (3) 计算该企业 6 月采选铁原矿应缴纳的环境保护税。
- (4) 回答企业排放应税大气污染物减按 75% 征收环保税的条件。

【参考答案】

(1) 铁原矿资源税 = $(700 - 10) \times 90\% \times 3\% + (700 - 10) \times 10\% \times 3\% \times (1 - 30\%) = 20.08$ (万元)

(2) 资源税纳税期限：资源税按月或者按季申报缴纳；不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

【提示】纳税人按月或者按季申报缴纳的，应当自月度或者季度终了之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款；按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

(3) 污染物排放量 = $2.5 \times 10 = 25$ (千克)

污染当量数 = $25 \div 0.95 = 26.32$

应纳环境保护税 = $26.32 \times 3.6 = 94.75$ (元)

或：应纳环境保护税 = $2.5 \times 10 \div 0.95 \times 3.6 = 94.74$ (元)

(4) 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 75% 征收环境保护税。