

2020 年度全国税务师职业资格考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
税法(I)

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	8
冲刺通关必刷模拟试卷(三)参考答案及详细解析	15
冲刺通关必刷模拟试卷(四)参考答案及详细解析	22
冲刺通关必刷模拟试卷(五)参考答案及详细解析	29

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. D	2. A	3. B	4. A	5. D
6. B	7. C	8. D	9. A	10. A
11. C	12. D	13. B	14. B	15. B
16. C	17. C	18. D	19. B	20. D
21. B	22. C	23. A	24. C	25. B
26. B	27. B	28. B	29. D	30. B
31. C	32. B	33. B	34. C	35. C
36. D	37. D	38. B	39. C	40. A
二、多项选择题				
41. ACD	42. ABD	43. BCD	44. ACE	45. ABCD
46. BE	47. ACE	48. ACD	49. ABC	50. ACDE
51. ABDE	52. ADE	53. AD	54. BCD	55. AE
56. ABC	57. ABCE	58. ADE	59. ACD	60. ACDE
三、计算题				
61. A	62. B	63. D	64. A	65. B
66. A	67. C	68. A		
四、综合分析题				
69. A	70. B	71. C	72. D	73. D
74. A	75. ACD	76. A	77. A	78. C
79. D	80. C			

一、单项选择题

1. D 【解析】效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的，这一规定体现的原则是法律优位原则。
2. A 【解析】税收法律关系消灭的原因主要有：(1)纳税人履行纳税义务；(2)纳税义务因超过期限而消灭；(3)纳税义务的免除；(4)某些税法的废止；(5)纳税主体的消失。选项 BCD 均属于税收法律关系变更的原因。
3. B 【解析】选项 A、C 属于税收法律；选项 D 属于税务规章。
4. A 【解析】小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按 2% 征收增值税。当月应纳增值税 = $300000 \div (1+3\%) \times 3\% + 10000 \div (1+3\%) \times 2\% = 8932.04$ (元)。
5. D 【解析】“稽查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入查补税款申报当月(或当季)的销售

额,不计入税款所属期销售额。

6. B 【解析】纳税人现场制作食品并直接销售给消费者,按照“餐饮服务”缴纳增值税。
7. C 【解析】将购进的茶叶用于招待客户,属于将外购的货物用于个人消费——交际应酬,不属于增值税视同销售,而是属于不得抵扣进项税的情形。
8. D 【解析】属于增值税一般纳税人单采血浆站销售非临床用人体血液,可以按照简易办法依照3%征收率计算应纳税额,不适用增值税免税政策。
9. A 【解析】小规模纳税人适用3%的征收率。应缴增值税=35÷(1+3%)×3%=1.02(万元)。
10. A 【解析】自2019年4月1日,纳税人购进用于生产销售或委托加工13%税率货物的农产品,按照10%的扣除率计算进项税额。可抵扣进项税额=88×10%=8.8(万元)。
11. C 【解析】进口关税=200×20%=40(万元)
进口环节增值税=(200+40)×13%=31.2(万元)
本月应纳增值税=350×13%-31.2-0.2×9%=14.28(万元)
12. D 【解析】纳税人购进农产品,扣除率调整为9%;外购货物对外无偿赠送,视同销售,要依法计算征收增值税。应纳增值税=705000÷3×4×9%-110580×9%=74647.8(元)。
13. B 【解析】收取的优质费1500元,属于电脑公司的价外费用,应换算成不含税销售额,作为增值税的计税依据。电脑公司应缴增值税=[4300×100+1500÷(1+13%)]×13%-3400=52672.57(元)。
14. B 【解析】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。纳税人提供租赁服务采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。该企业应纳增值税=60÷(1+5%)×5%=2.86(万元)。
15. B 【解析】在运输工具舱位承包业务中,发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额,按照“交通运输服务”缴纳增值税。
16. C 【解析】金银首饰在零售环节征收消费税,在进口环节不征收消费税;高档手表和汽油在生产环节征收消费税,在零售环节不征收消费税。
17. C 【解析】超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税,而不是仅在零售环节征收消费税。
18. D 【解析】纳税人将应税消费品与非应税消费品组成成套消费品销售,消费税从高适用税率。应纳消费税=2065×100×15%=30975(元)。
19. B 【解析】纳税人通过非独立核算门市部销售应税消费品应按门市部零售价计征消费税,因此该汽车厂消费税的计税销售额=192.10÷(1+13%)=170(万元)。
20. D 【解析】纳税人以1日、3日、5日、10日或者15日为一期纳税的,自期满之日起5日内预缴税款,于次月1日起至15日内申报纳税并结清上月应纳税款。
21. B 【解析】烟草批发企业将从烟厂购买的卷烟又销售给零售单位,那么烟草批发企业,要缴纳一道批发环节的消费税,适用的税率为11%加0.005元/支(一标准箱250元)。应缴纳的消费税=400×11%+300×0.025=51.5(万元)。
22. C 【解析】选项A、B,将自产应税消费品用于连续生产应税消费品,既不缴纳增值税也不缴纳消费税;选项D,轮胎不属于消费税征税范围,所以用轮胎连续生产小汽车移送使用时不缴纳消费税。
23. A 【解析】只有选项A符合税法规定的可以扣除已纳消费税的情况。
24. C 【解析】代收代缴消费税=(30000+10000+5000)÷(1-15%)×15%=7941.18(元)
25. B 【解析】代收代缴的消费税在县城缴纳城建税,进口环节不征收城建税,所以甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税=(362-30-50)×7%=19.74(万元)。
26. B 【解析】在中华人民共和国境内收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人,不包括个人。
27. B 【解析】当月应纳资源税=48000×5%=2400(万元)。
28. B 【解析】选项A,从低丰度油气田开采的原油、天然气,减征20%资源税;选项C,从衰竭期矿山开采的矿产品,减征30%资源税;选项D,从深水油气田开采的原油、天然气,减征30%资

源税。

29. D 【解析】自2019年7月1日起,在中华人民共和国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过一百五十毫升的摩托车(以下统称应税车辆)的单位和个人,应当缴纳车辆购置税。地铁、轻轨等城市轨道交通车辆,装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车,以及起重机(吊车)、叉车、电动摩托车,不属于应税车辆。自2018年7月1日至2021年6月30日,对购置挂车减半征收车辆购置税。
30. B 【解析】纳税人自产自用应税车辆的计税价格,按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定,不包括增值税税款。该汽车制造厂只对转作本企业固定资产的3辆轿车缴纳车辆购置税。应纳车辆购置税=180000×3×10%=54000(元)。
31. C 【解析】土地增值税的征税范围为有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权的行为。出租、抵押、继承都不属于土地增值税征税范围,都不缴纳土地增值税;转让商铺属于土地增值税征税范围,应该缴纳土地增值税。
32. B 【解析】该房地产公司缴纳土地增值税的应税收入=30000-(30000-5000)÷1.09×9%+50000-50000÷(1+5%)×5%=75554.83(万元)
33. B 【解析】税法规定,纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出,并能提供金融机构的贷款证明的,其允许扣除的房地产开发费用为:利息+(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本)×5%以内。
允许扣除的开发费用=500+(3000+4000)×4%=780(万元)
34. C 【解析】收入总额=4000(万元),扣除项目金额=1600+900+(210-30)+(1600+900)×5%+24+(1600+900)×20%=3329(万元);增值额=4000-3329=671(万元),增值率=671÷3329×100%=20.16%,适用30%的税率。应纳土地增值税=671×30%=201.30(万元)。
35. C 【解析】该货物关税完税价格=600+10+5+8=623(万元)
36. D 【解析】货物进口后的装配调试费不计入关税完税价格,即关税完税价格为600万元;关税税额=600×7%=42(万元)。纳税人应自海关填发税款缴款书之日起15日内向指定银行缴纳税款,该公司应于9月25日前纳税,该公司30日纳税。海关对滞纳天数的计算是自滞纳税款之日起至进出口货物的纳税义务人缴纳税费之日止,其中的法定节假日不予扣除,甲公司关税滞纳天数为6天。
海关应对其加收滞纳金=420000×0.5‰×6=1260(元)
37. D 【解析】运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物,出境时已向海关报明,并在海关规定期限内复运进境的,应当以境外修理费和料件费为基础审查确定完税价格。
该设备复运进境应缴纳关税=10×20%=2(万元)
38. B 【解析】应税大气污染物和水污染物的具体适用税额的确定和调整,由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑本地区环境承载能力、污染物排放现状和经济社会生态发展目标要求,在《环境保护税税目税额表》规定的税额幅度内提出,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。
39. C 【解析】选项A,属于金属矿产的有色金属;选项B,属于非金属矿产的矿物类;选项D,属于水气矿产。
40. A 【解析】农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的,免征环境保护税。

二、多项选择题

41. ACD 【解析】选项B,属于税率式减免;选项E,属于税额式减免。
42. ABD 【解析】程序法主要制度包括表明身份、回避、职能分离、听证、时限制度;其中职能分离制度、听证制度和回避制度对行政程序的公开、公平和公正起到重要的保障作用。
43. BCD 【解析】选项A,除个体工商户以外的其他个人不得登记为一般纳税人,符合登记标准的个

- 体经营者可以登记为一般纳税人；选项 E，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。
44. ACE 【解析】选项 B，2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对广播电视运营服务企业收取的有
线数字电视基本收视维护费和农村有线电视基本收视费，免征增值税；选项 D，自 2019 年 1 月
1 日至 2022 年 12 月 31 日，对单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物通过公益性社
会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构，或直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位
和个人，免征增值税。
45. ABCD 【解析】关于加计抵减政策适用所称“销售额”，包括纳税申报销售额、稽查补销售
额、纳税评估调整销售额。其中，纳税申报销售额包括一般计税方法销售额，简易计税方法
销售额，免税销售额，税务机关代开发票销售额，免、抵、退办法出口销售额，即征即退项
目销售额。
46. BE 【解析】单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，视同销售服务，但用于公
益事业或者以社会公众为对象的除外；单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取
得工资的服务，属于非营业活动，选项 C 不属于视同销售服务。
47. ACE 【解析】选项 B、D，均适用 13% 的税率。
48. ACD 【解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。自
2019 年 4 月 1 日起，纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。
49. ABC 【解析】选项 D，增值税一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为，使
用新系统开具增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票；
选项 E，纳税人应在互联网连接状态下在线使用新系统开具增值税发票，新系统可自动上传已开
具的发票明细数据。
50. ACDE 【解析】自 2019 年 4 月 1 日起，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。
51. ABDE 【解析】调味料酒不属于消费税征税范围，不征收消费税。
52. ADE 【解析】集资款、白酒品牌使用费和装卸费属于价外费用，要并入计税依据计算消费税。
增值税销项税额不需要并入消费税的计税依据。啤酒从量计征消费税，包装物押金不计算消
费税。
53. AD 【解析】卷烟和小汽车的计税价格由国家税务总局核定，送财政部备案；其他应税消费品的
计税价格由省、自治区和直辖市税务局核定；进口的应税消费品的计税价格由海关核定。另外，
国家税务总局选择其中部分白酒核定消费税最低计税价格，其他需要核定消费税最低计税价格的
白酒，消费税最低计税价格由各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局核定。
54. BCD 【解析】金店进口金银首饰，在进口环节不缴纳消费税；金银首饰清洗业务不属于零售行
为，不征收消费税。
55. AE 【解析】《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13 号第一条，2019 年
1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增
值税。
56. ABC 【解析】选项 D，稠油、高凝油减征 40% 资源税；选项 E，从衰竭期矿山开采的矿产品，减
征 30% 资源税。

57. ABCE 【解析】自2018年7月1日至2021年6月30日,对购置挂车减半征收车辆购置税。
58. ADE 【解析】选项B,进出口货物放行后,海关发现少征或者漏征税款的,应当自缴纳税款或者货物放行之日起1年内,向纳税义务人补征;选项C,纳税义务人发现多缴税款的,自缴纳税款之日起1年内,可以以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息。
59. ACD 【解析】房地产开发企业销售已装修的房屋,其装修费用可以计入房地产开发成本扣除;选项A、C、D均属于土地增值税清算时不能扣除的项目。
60. ACDE 【解析】房地产企业用建造的本项目房地产安置回迁户的,安置用房视同销售处理;房地产开发企业将开发产品用于职工福利、奖励、对外投资、分配给股东或投资人、抵偿债务、换取其他单位和个人的非货币性资产等,发生所有权转移时应视同销售房地产。

三、计算题

(一)

61. A; 62. B; 63. D; 64. A。

【解析】

(1)酒精不属于消费税的征税范围,不征收消费税。

业务(1)应缴纳的消费税税额为0。

(2)将10%的葡萄酒用于生产酒心巧克力,属于将自产应税消费品连续生产非应税消费品,属于视同销售,移送环节要交消费税。按照同类葡萄酒的销售价格计算纳税。

应缴纳的消费税税额=45÷90%×10%×10%=0.5(万元)

(3)葡萄酒按“其他酒”10%的税率征收消费税。

应缴纳的消费税税额=45×10%=4.5(万元)

(4)税法规定,对以蒸馏酒或食用酒精为酒基,同时符合以下条件的配制酒,按消费税税率表“其他酒”10%适用税率征收消费税:①具有国家相关部门批准的国食健字或卫食健字文号;②酒精度低于38度(含)。

业务(2)应缴纳的消费税税额=20×10%=2(万元)

甲酒厂当月应缴纳消费税税额合计的=0.5+4.5+2=7(万元)

(二)

65. B; 66. A; 67. C; 68. A。

【解析】

(1)纳税人开采原煤直接对外销售的,以原煤销售额作为应税煤炭销售额计算缴纳资源税,应纳资源税=1600×6%=96(万元);纳税人将开采的原煤,自用于连续生产选煤的,在原煤移送使用环节不缴纳资源税;纳税人将其开采的原煤加工为选煤销售的,应纳资源税=2100×8%=168(万元);纳税人将其开采的原煤,自用于职工宿舍的,视同销售原煤,按同期对外销售价格计算应纳资源税=1600÷4×3×6%=72(万元)。

业务(1)应纳资源税=(96+168+72)×10000=3360000(元)

(2)应纳资源税=900×1000×7.5%=67500(元)

(3)该煤矿应缴纳的资源税=(4×6%+2×8%)×10000=4000(元)。

(4)纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品的,其资源税纳税义务人发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。则该煤矿企业当月应纳资源税=33000×1/3×6%=660(元)。

四、综合分析题

(一)

69. A; 70. B; 71. C; 72. D; 73. D; 74. A。

【解析】

(1)业务(5):一般纳税人转让其2016年4月30日前自建的不动产,可以选择适用简易计税方法

计税,以取得的全部价款和价外费用为销售额,按照5%的征收率计算应纳税额。

出售员工宿舍楼应缴纳的增值税 = $1600 \div (1+5\%) \times 5\% = 76.19$ (万元)

业务(6):一般纳税人转让其2016年4月30日前取得(不含自建)的不动产,可以选择适用简易计税方法计税,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%的征收率计算应纳税额。

出售办公楼应缴纳的增值税 = $(2300-1700) \div (1+5\%) \times 5\% = 28.57$ (万元)

该企业销售不动产业务应缴纳的增值税 = $76.19+28.57=104.76$ (万元)

(2)业务(2):将部分运输服务交由甲企业,向其支付价款,并取得了甲企业开具的增值税专用发票,可以凭取得的增值税专用发票抵扣进项税。销项税 = $135 \times 9\% = 12.15$ (万元);进项税 = $45 \times 9\% = 4.05$ (万元)。

业务(7):进项税 = $90 \times 13\% + 1.8 = 13.5$ (万元)

10月份应准予抵扣的进项税 = $4.05+13.5=17.55$ (万元)

(3)业务(1):自2019年4月1日起,货运适用“交通运输服务”9%的增值税税率;装卸和仓储保管适用“物流辅助服务”6%的增值税税率。

销项税 = $80 \times 9\% + (5+3) \times 6\% = 7.68$ (万元)

业务(2):联运业务适用“交通运输服务”9%的增值税税率。

销项税 = $135 \times 9\% = 12.15$ (万元)

业务(3):将自有车辆出租,属于有形动产租赁,适用13%的税率征收增值税。

销项税 = $24.36 \div (1+13\%) \times 13\% = 2.80$ (万元)

业务(4):程租、期租业务属于“交通运输服务—水路运输服务”,适用9%的增值税税率;光租业务属于“有形动产租赁服务”,适用13%的增值税税率。

销项税 = $10 \times 9\% + (8+1 \div 1.13) \times 13\% = 2.06$ (万元)

10月份应确认的销项税合计 = $7.68+12.15+2.80+2.06=24.69$ (万元)

(4)10月份应纳增值税 = $24.69-17.55+104.76=111.90$ (万元)

(5)10月份应纳城建税和教育费附加 = $111.90 \times (7\%+3\%) = 11.19$ (万元)

(6)应纳车辆购置税 = $90 \times 10\% = 9$ (万元)

(二)

75. ACD; 76. A; 77. A; 78. C; 79. D; 80. C。

【解析】

(1)选项B,企业缴纳的土地闲置费不可以在计算土地增值税时扣除,但是可以在企业所得税前扣除;选项E,契税作为取得土地使用权支付的金额扣除,不能作为转让环节的税金扣除。

(2)可以扣除的土地成本金额 = $(17000+17000 \times 5\%) \times 90\% = 16065$ (万元)

(3)房地产开发成本是指纳税人开发房地产项目实际发生的成本,包括土地的征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。在计算土地增值税时,建筑安装施工企业就质量保证金对房地产开发企业开具发票的,按发票所载金额予以扣除;未开具发票的,扣留的质量保证金不得计算扣除。

可以扣除的开发成本金额 = $(2450+3150) \times 90\% = 5040$ (万元)

(4)超过贷款期限的利息和罚息在土地增值税税前不能扣除。所以金融机构利息费用,在土地增值税税前可以扣除450万元。

可以扣除的开发费用 = $(600-150) \times 90\% + (16065+5040) \times 5\% = 1460.25$ (万元)

(5)扣除项目金额 = $16065+5040+1460.25+243+(16065+5040) \times 20\% = 27029.25$ (万元)

增值额 = $40500-27029.25 = 13470.75$ (万元)

增值率 = $13470.75 \div 27029.25 \times 100\% = 49.84\%$,适用税率为30%。

应纳土地增值税 = $13470.75 \times 30\% = 4041.23$ (万元)

(6) 单位建筑面积成本费用 = $27029.25 \div 40500 = 0.67$ (万元)

扣除项目 = $0.67 \times 4500 = 3015$ (万元)

增值额 = $4320 - 3015 = 1305$ (万元)

增值率 = $1305 \div 3015 \times 100\% = 43.28\%$, 适用税率为 30%。

应纳土地增值税 = $1305 \times 30\% = 391.50$ (万元)