

2016 年注册会计师《税法》考试真题及答案解析

一、单项选择题

1 纳税人的下列财产或财产权利，不得作为纳税质押品的是（ ）。

A 汽车

B 活期存款单

C 定期存款单

D 房屋

【参考答案】D

【答案解析】本题考查知识点为纳税质押的范围，不动产不得作为纳税质押品。

2 某市高尔夫球具生产企业2016年9月1日以分期收款方式销售一批球杆，价税合计为140.4万元，合同约定于9月5日、11月5日各支付50%价款，9月5日按照约定收到50%的价款，但并未给客户开具发票，已知高尔夫球具的消费税税率为10%，该企业9月就该项业务应缴纳的消费税为（ ）。

A 6万元

B 12

C 14.04

D 0

【参考答案】A

【答案解析】本题考查的知识点是纳税义务发生时间，分期收款方式销售货物，以合同约定的收款日期为纳税义务发生时间，9月5日收到50%价款，所以确认50%的收入

应纳税额=140.4/(1+17%)*50%*10%=6(万元)

3. 下列关于车船税计税单位确认的表述中，正确的是（ ）。

- A 摩托车按“排气量”作为计税单位
- B 游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
- C 专业作业车按“整备质量每吨”作为计税单位
- D 商用货车按“每辆”作为计税单位

【参考答案】C

【答案解析】本题考查的知识点是车船税的计税单位。选项A，摩托车按照“每辆”为计税单位；选项B，游艇按照“艇身长度每米”为计税单位；选项D，商用货车按照“整备质量每吨”为计税单位。

4. 下列税务机关中，负责依法审批增值税一般纳税人最高开票限额的是（ ）。

- A 当地税局
- B 区县税务机关
- C 国家税务总局
- D 省国税局

【参考答案】B

【答案解析】本题考查的知识点是专用发票的开票限额。最高限额由一般纳税人申请，区县税务机关依法审批，所以答案B是正确的。

5 纳税人可利用存货计价方法进行税务筹划，在存货价格持续下跌的情况下，会使税负降低的计价方法是（ ）

- A 先进先出法
- B 后进先出发
- C 个别计价法
- D 计划成本法

【参考答案】A

【答案解析】本题考查的知识点是计税价格方法的选择问题，物价持续下跌，采用先进先出法计算纳税，销售收入与进货成本之间的差额变小，需要负担的税负就会降低。

6 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，出口货物的征税率为17%，退税率为13%，2015年6月购进原材料一批，取得的增值税专用发票注明金额500万元，税额85万元。6月内销货物取得不含税销售额150万元，出口货物取得销售额折合人民币200万元，上月增值税抵税额10万元，该企业当期“免、抵、退”税不得免征和抵扣税额为（ ）。

- A 8万元
- B 20万元
- C 26万元
- D 6万元

【参考答案】A

【答案解析】本题考查的知识点是生茶企业出口退税问题。不得免征和抵扣税额=出口货物离岸价×外汇人民币折合率×（出口货物适用税率-出口货物退税率）=200×（17%-13%）=8（万元）

7 企业发生的下列情形中，应当办理注销税务登记的是（ ）。

- A 改变生产经营方式
- B 改变行政隶属关系
- C 住所迁移涉及主管税务机关的变动
- D 减少注册资本

【参考答案】C

【答案解析】本题考查的知识点是变更和注销税务登记的范围。选项A、B、D都属于变更税务登记的范围。

8 下列税法要素中，能够区别一种税与另一种税的重要标志是（ ）。

- A 纳税地点
- B 纳税环节
- C 纳税义务人
- D 征税对象

【参考答案】D

【答案解析】本题考查的知识点是税法要素中各个项目的区别。征税对象是区分一种税与另一种税的重要标志。

9. 甲企业2016年1月因无力偿还乙企业已到期的债务3000万元，经双方协商甲企业同意以自有房产偿还债务，该房产的原值5000万元，净值2000万元，评估现值9000万元，乙企业支付差价款6000万元，双方办理了产权过户手续，则乙企业计缴契税的计税依据是（ ）。

A 5000万元

B 6000万元

C 1000万元

D 2000万元

【参考答案】C

【答案解析】本题考查的知识点是契税的计税依据。以房产抵偿债务，按照房屋的折价款作为计税依据缴纳契税，本题中的折价款为9000万元。

10. 企业生产销售的下列产品中，属于消费税范围的是（ ）。

A 电动汽车

B 体育用鞭炮药引线

C 销售价格为9000元的手表

D 铅蓄电池

【参考答案】D

【答案解析】本题考查的知识点是消费税的征税范围。电动汽车、体育用鞭炮药引线和价格低于10000元的手表不属于消费税征税范围。

11. 下列权利中作为国家征税依据的是（ ）。

- A 管理权力
- B 政治权力
- C 社会权力
- D 财产权力

【参考答案】B

【答案解析】本题考查的知识点是税收的内涵，国家征税的依据是政治权力，它有别于按生产要素进行的分配。

12. 企业缴纳的下列税额中，应作为城市维护建设税计税依据的是（ ）。

- A 消费税税额
- B 房产税税额
- C 城镇土地使用税税额
- D 关税税额

【参考答案】A

【答案解析】本题考查的知识点是城建税的计税依据。城建税的计税依据是增值税、消费税和营业税实际缴纳的税额。

13 某油田开采企业2016年3月销售天然气90万立方米，取得不含税增值税收入1350000元，另向购买方收取手续费1695元，延期付款利息2260元。假设天然气的资源税税率为10%，该企业2016年3月销售天然气应缴纳的资源税为（ ）。

- A 135150元
- B 135338.03元
- C 135350元
- D 135000元

【参考答案】C

【答案解析】本题考查的知识点是资源税的计税依据。手续费和延期付款利息应该作为价外费用计算纳税，并且是含税收入，要换算成不含税收入。应纳税额= $[1350000 + (1695 + 2260) / (1 + 13\%)] \times 10\% = 135350$ （元）。

14 下列关于消费税征收管理的说法中正确的是（ ）。

- A 消费税收入分别入中央库和地方库
- B 委托个体工商户加工应税消费品应纳的消费税由受托方代扣向其所在地主管税务机关申报缴纳
- C 消费税纳税人总分支机构在同一地级市但不同县的，由市级税务机关审批同意后，可汇总缴纳消费税
- D 消费税由国家税务总局负责征收

【参考答案】D

【答案解析】选项A，本题考查消费税的征收管理。消费税属于中央政府收入，入中央库不入地方库；选项B，委托个体工商户进行加工，消费税由委托方回机构所在地缴纳，不是由受托方代扣代缴；选项C，消费税总分支机构在同一地级市，但是不在同一县市的，由省级国税局批准同意，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报缴纳消费税。

15 某内地个人投资者与2015年6月通过沪港通投资在香港交所上市的H股股票，取得股票转让差价所得和股息、红利所得。下列有关对该投资者股票投资所得记征个人所得税的表述中，正确的是（ ）。

- A 股票转让差价所得按照10%的税率征收个人所得税
- B 股息红利所得由H股公司按照10%的税率代扣代缴个人所得税
- C 取得的股息红利由中国证券登记结算有限责任公司按照20%的税率代扣代缴个人所得税
- D 股票转让差价所得免于征收个人所得税

【参考答案】D

【答案解析】本题考查知识点是沪港通股票市场交易个人所得税纳税问题。股票转让差价暂免征收个人所得税；内地个人投资者通过沪港通交易市场H股取得的股息红利，H股公司向中国证券登记结算公司申请，H股公司按照20%的税率代扣个人所得税。

16 下列关于税务行政处罚的设定中，正确的是（ ）。

- A 国务院可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚
- B 国家税务总局可以通过规章的形式设定警告和罚款
- C 地方人大可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚
- D 省税务机关可以设定税务行政处罚的规范性文件

【参考答案】B

【答案解析】本题考查的知识点税务行政处罚的设定。选项A应该是全国人大及其常委会；选项C应该是全国人大及其常委会；选项D，省税务机关可以制定税收法律、法规、规章之外的规范性文件。

17 下列机构中，有权决定税收特别关税的货物适用国别、税率、期限和征收办法的是（ ）。

- A 财政部
- B 海关总局
- C 国务院关税税则委员会
- D 商务部

【参考答案】C

【答案解析】本题考察的知识点是特别关税的相关规定。特别关税包括报复性关税、反倾销税与反补贴税、保障性关税。征收特别关税的货物、适用国别、税率、期限和征收办法，由国务院关税税则委员会决定，海关总署负责实施。

18 企业在境内发生处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。

- A 将资产用于职工奖励或福利
- B 将资产用于加工另一种产品
- C 将资产用于在总分支机构之间转移
- D 将资产用于结构或性能改变

【参考答案】A

【答案解析】本题考查的知识点是企业所得税收入的确认条件。企业所得税收入的确认条件是所有权发生转移，只有选项A的所有权发生了转移。

19 某企业2016年3月进口载货汽车1辆；4月在国内市场购置载货汽车2辆，支付全部价款和价外费用为75万元（不含增值税），另支付车辆购置税7.5万元，车辆牌照费0.1万元，代办保险费2万元；5月受赠小汽车1辆。上述车辆全部为企业自用。下列关于该企业计缴车辆购置税依据的表述中，正确的是（ ）。

- A 国内购置载货汽车的计税依据为84.5万元
- B 进口载货汽车的计税依据为关税关税价格加关税
- C 受赠小汽车的计税依据为同类小汽车的市场价格加增值税
- D 国内购置载货汽车的计税依据为77万元

【参考答案】B

【答案解析】本题考查的知识点是车购税的计税依据。车购税的计税依据中不包括代收的保险费、车辆牌照费和车辆购置税，所以计税依据是75万元；选项C，受赠小汽车的计税依据是税务机关核定的最低计税价格；选项D，国内购置载货汽车的计税依据是75万元。

20 某工业企业2016年2月自建的厂房竣工并投入使用。该厂房的原值为8000万元，其中用于储存物资的地下室为800万元。假设房产原值的减除比例为30%，地下室应税原值为房产原值的60%。该企业2016年应缴纳房产税（ ）。

A 56万元

B 59.14万元

C 61.60万元

D 53.76万元

【参考答案】D

【答案解析】本题考查的知识点是房产税应纳税额的计算。应纳税额=7200×（1-30%）×1.2%×10/12+800×60%×（1-30%）×1.2%×10/12=53.76（万元）

21. 某作家的一部长篇小说从2016年3月1日起在某报纸副刊上连载，每日刊出一期，到5月31日结束，共刊出92期，每期稿酬500元。2016年2月10日，该作家取得该社预付稿酬3000元，开始连载后报社每周支付一次稿酬，至5月31日已结清全部稿酬。下列关于报社代扣代缴稿酬个人所得税表述中正确的是（ ）。

- A. 应以每周支付稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税
- B. 应以每周实际支付的稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税
- C. 应以实际支付的全部稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税
- D. 应以预付稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税

22. 下列房地产交易行为中，应当计算缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 县城居民之间互换自有居住用房屋
- B. 非营利的慈善组织将合作建造的房屋转让
- C. 房地产开发企业代客户进行房地产开发，开发完成后向客户收取代建收入
- D. 房地产公司出租高档住宅

【参考答案】B

【答案解析】本题主要考查土地增值税特殊征税范围。特殊征税范围有：（1）房地产的继承、赠与；（2）房地产的出租；（3）房地产的抵押；（4）房地产的交换；（5）合作建房；（6）房地产的代建房行为；（7）房地产的重新评估。其中缴纳土地增值税的有（3）和（5），其他的都不属于土地增值税的征税范围。P201

23 下列关于《海外账户税收遵从法案》的表述中，正确的是（ ）。

- A 《海外账户税收遵从法案》规定举证责任最终由纳税人承担
- B 《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球企业避税情况
- C 根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将被扣缴40%的预提所得税
- D 《海外账户税收遵从法案》仅适用于美国境内

【参考答案】A

【答案解析】本题主要考查海外账户税收遵从法案。虽然金融机构负有尽职调查与信息报告义务，但举证责任最终仍由纳税人承担。如果某 账户持有人不能证明自己并非美国纳税人或者无法向外国金融机构提供必要的证明文件，那么该账户持有人会被认定为“不合作账户持有人”，将被扣缴30%的预提所得税，并且将面临被关闭账户的风险。P465

24 某企业转让代个人持有的限售股，取得转让收入68万元，但不能提供真实的限售原值凭证。该企业就限售股转让应缴纳的企业所得税是（ ）。

- A 13.6万元
- B 14.45万元
- C 15.3万元
- D 12.75万元

【参考答案】B

【答案解析】本题考查的是企业转让上市公司限售股有关所得税处理。限售股转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为限售股转让所得。企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的15%，核定为该限售股原值和合理税费。应纳税额=68×（1-15%）×25%=14.45（万元）。P264

二、多项选择题

1 电网公司甲在2016年4月与发电厂订了购销电合同1份，与保险合同丙签订了保险合同1份，直接与用户签订了供电合同若干份，另与房地产开发公司丁签订了一份购房合同。下列说明甲公司计缴纳花税的表述中，正确的有（ ）。

- A 与丙签订的保险合同按保险合同缴纳印花税
- B 与乙签订的购电合同按购电合同缴纳印花税
- C 与用户签订的供电合同按购销合同加纳印花税
- D 与丁签订的购房合同，按产权转移书缴纳印花税

【参考答案】ABD

【答案解析】本题考查知识点为印花税的税目，选项A，与保险公司签订的保险合同属于印花税征税范围，财产保险合同属于印花税征税范围；选项C，与用户签订的供用电合同不属于印花税征税范围，不缴纳印花税。P248

2 企业生产或开发的下列资源产品中，应当征收资源税的有（ ）。

- A 人造石油
- B 深水油气田开采的天然气
- C 地面抽采的煤层气
- D 充填开采置换出来的煤炭

【参考答案】BD

【答案解析】本题考查资源税的征税范围和税收优惠问题，选项A、C暂免征收资源税。

3 甲企业从境外进口一批化妆品，下列关于该业务征缴消费税的表述中正确的有（ ）。

- A 甲企业应向报关地海关申报缴纳消费税
- B 甲企业应当自海关发进口消费税专用缴款书之日起15日内缴纳税款
- C 海关代征的消费税应分别入中央库和地方库
- D 甲企业使用该进口已税化妆品生产化妆品准许扣除进口环节缴纳的消费税

【参考答案】ABD

【答案解析】本题考查进口环节消费税的申报和扣除范围，选项D，海关代征的消费税属于中央政府固定收入。P143

4 增值税一般纳税人销售自产的下列货物中，可选择按照简易办法计算缴纳增值税的有（ ）。

- A 生产建筑材料所用的沙土
- B 以水泥为原材料生产的水泥混凝土
- C 用微生物制成的生物制品
- D 县级以上小型火力发电单位生产的电力

【参考答案】ABC

【答案解析】本题考查增值税征收率的适用范围。选项D，县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力，可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。P53

5 下列业务中，属于税务代理人业务代理范围的有（ ）。

- A 办理增值税纳税申报
- B 办理增值税专用发票领购手续
- C 审查增值税纳税情况
- D 利用主机和共享服务系统为增值税一般纳税人代开增值税专用发票

【参考答案】ACD

【答案解析】本题考查税务与代理的范围。《税务代理业务规程》规定，代理人可以接受纳税人、扣缴义务人的委托，从事下列范围内的业务代理：办理税务登记、变更税务登记和注销税务登记手续；办理纳税、退税和减免税申报；建账建制，办理账务；办理除增值税专用发票外的发票领购手续；办理纳税申报或扣缴税款报告；制作涉税文书；开展税务咨询（顾问）、税务筹划、涉税培训等涉税服务业务；税务行政复议手续；审查纳税情况；办理增值税一般纳税人资格认定申请；利用主机共享服务系统为增值税一般纳税人代开增值税专用发票；国家税务总局规定的其他业务。P527

6 税收立法程序是税收立法活动中必遵循的法定步骤，目前我国税收立法程序经过的主要阶段有（ ）。

- A 提议阶段
- B 通过阶段
- C 审议阶段
- D 分布阶段

【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考查的是税收立法、修订和废止程序。目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段：（1）提议阶段；（2）审议阶段；（3）同过和公布阶段。P16

7 企业实施合并重组，通过企业所得税一般性税务处理方法时，下列处理正确的有（ ）。

- A 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补
- B 合并企业应按照账面价值接受被合并企业负债的计税基础
- C 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- D 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础

【参考答案】ACD

【答案解析】本题考查的是企业重组的一般性税务处理方法。企业重组的一般性税务处理方法下企业合并，当事各方应按下列规定处理：

(1) 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础；

(2) 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理；

(3) 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。P290

8 下列方法中属于税务检查方法的有（ ）。

A 合查法

B 外用法

C 抽查法

D 现场检查法

【参考答案】ACD

【答案解析】本题主要考查税务检查的方法。税务检查的方法有：全查法、抽查法、顺查法、逆查法、现场检查法、调账检查法、比较分析法、控制计算法、审阅法、核对法、观察法、外调法、盘存法、交叉稽核法。P493

9 下列措施中属于《海关法》赋予海关可以采取的强制措施有（ ）。

A 变价抵缴

B 强制补缴

C 补征税额

D 征收关税滞纳金

【参考答案】AD

【答案解析】本题主要考查关税的强制执行。《海关法》赋予海关对滞纳关税的纳税义务人强制执行的权利。强制措施主要有两类：

(1) 征收关税滞纳金。

(2) 强制征收：海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。P185

三、计算题

1 我国居民企业甲在境外进行了投资，相关投资结构及持股比例如下：

境内：居民企业甲

境外：A国企业乙 50%

B国企业丙 30%

2015年经营及分配状况如下：

（1）B国企业所得税税率为30%，预提所得税税率为12%，丙企业应纳税所得总额800万元，丙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。

（2）A国企业所得税税率为20%，预提所得税税率为10%。乙企业应纳税所得总额（该应纳税所得总额已包含投资收益还原计算的间接税款）1000万元，其中来自丙企业的投资收益为100万元，按照12%的税缴纳B国预提所得税12万元；乙企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。

（3）居民企业甲适用的企业所得税税率25%，其中来自境内的应纳税所得额为2400万元。

要求：

- （1）简述居民企业可适用境外所得税收抵免的税额范围。
- （2）判断企业丙分企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。
- （3）判断企业丙分企业乙的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。
- （4）计算企业乙所纳税额属于企业甲负担的税额。
- （5）计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的抵免限额。

(6) 计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免限额。

【答案解析】

(1) 居民企业可以就其取得的境外所得直接缴纳和间接负担的境外企业所得性质的税额进行抵免。

(2) 丙不适用间接抵免优惠政策。甲持有丙的比例 $50\% \times 30\% = 15\%$ ，低于20%。

(3) 乙适用间接抵免优惠政策。甲持有乙的比例为50%，大于20%。

(4) 乙企业缴纳的税额由甲企业负担税额 $= (180 + 12 + 0) \times 50\% = 96$ (万元)

(5) 境外所得(还原后) $= (1000 - 180 - 12) \times 50\% + 96 = 500$ (万元)

抵免限额 $= (2400 + 500) \times 25\% \times 500 / (2400 + 500) = 125$ (万元)

(6) 可以抵免的境外税额 $= 96 + (1000 - 180 - 12) \times 50\% \times 10\% = 136.4$ (万元)

抵免限额=125 (万元)

当年实际可抵免的税额为125万元。

2 某汽车生产企业主要从事小汽车生产和改装业务，为增值税一般纳税人，2015年9月份经营如下业务：

（1）将生产的800辆汽车分两批出售，其中300辆增税专用发票注明金额4500万元，税额为765万元，500辆增税专用发票注明金额6500万元，税额1105万元。

（2）将生产的100辆小汽车用于换取生产资料，以成本12万元每辆互相开具，增税专用发票注明金额1200万元，税额204万元。

（3）将生产的10辆小汽车奖励给劳动模范，以成本价计入“应付职工薪酬”“应付福利费”

（4）从其他企业外购5辆小汽车进行改装，取得增税专用发票注明金额40万元，税额6.8万元，改装完成后进行出售，并具增税专票注明金额60万元，税额10.2万元。

（1）业务（1）消费税

（2）业务（2）处理是否正确，以及消费税

（3）业务（3）处理是否正确，以及消费税

（4）业务（4）消费税

（5）该企业缴纳增值税

【答案解析】

（1）应纳消费税=（4500+6500）×5%=550（万元）

（2）错误。应该按同类售价计算增值税。由于没有给出最高售价，所以消费税也是按同类售价计算。

同类售价（4500+6500）/800=13.75（万元）

应纳消费税=13.75×100×5%=68.75（万元）

（3）错误。未计算视同销售的增值税和消费税。

消费税=13.75×10×5%=6.88（万元）

（4）应纳消费税=60×5%=3（万元）

（5）应纳增值税=765+1105+（100+10）×13.75×17%+10.2-204-6.8=926.525（万元）

科学出版社