



2025 年注册会计师考试《税法》试题及答案解析（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 根据资源税法规定，下列应税产品中，从量计征资源税的是（ ）。

- A. 原油
- B. 石墨
- C. 宝石
- D. 地热

【答案】D

【解析】根据《资源税税目税率表》的规定，地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水和天然卤水可采用从价计征或从量计征的方式，其他应税产品统一适用从价定率征收的方式。

【出题角度】考查资源税税率的知识点。

【难易度】易

2. 张某 2025 年 3 月出租住房一栋，按合同约定当月收取含增值税租金 50 万元。张某当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 0.50
- B. 0.71
- C. 1.46
- D. 2.38

【答案】B

【解析】应纳增值税 = $50 \div (1 + 5\%) \times 1.5\% = 0.71$ （万元）。

【出题角度】简易计税应纳税额的计算

【难易度】易

3. 2024 年 5 月，某居民企业出资 500 万元给本市符合条件的非营利性科学技术研究开发机构用于基础研究，并签订相关协议。该笔支出在企业所得税税前扣除的金额是（ ）万元。

- A. 750
- B. 0





C. 500

D. 1000

【答案】D

【解析】自 2022 年 1 月 1 日起，对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，并可按 100% 在税前加计扣除。

该居民企业总共可以从企业所得税税前扣除的金额为 $500 + 500 = 1000$ （万元）。

【出题角度】考查基础研究加计扣除的知识点。

【难易度】中

4. 根据法律级次，财政部、国家税务总局颁布的《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》属于（ ）。

A. 税收部门规章

B. 税法法律

C. 税收规范性文件

D. 税收行政法规

【答案】A

【解析】《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》属于国务院税收部门规章。

【出题角度】考查税收立法机关的知识点。

【难易度】易

5. 甲省乙市税务局重大税务案件审理委员会审理后，乙市税务局稽查局依法向某企业送达《税务行政处罚决定书》，该企业不服，提起税务行政复议的被申请人是（ ）。

A. 甲省税务局

B. 乙市税务局重大税务案件审理委员会

C. 乙市税务局

D. 乙市税务局稽查局

【答案】C

【解析】税务机关依照法律、法规和规章规定，经上级税务机关批准作出具体行政行为的，批准机关为被申请人。申请人对经重大税务案件审理程序作出的决定不服的，审理委员会所在税务机关为被申请人。



【出题角度】考查税务行政复议的被申请人的知识点。

【难度度】中

6. 在房产税征收管理中，负责确定纳税期限的是（ ）。

- A. 省级人民政府
- B. 省级人民代表大会
- C. 省级人民代表大会常务委员会
- D. 省级税务局

【答案】A

【解析】房产税实行按年征收、分期缴纳，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。

【出题角度】考查房产税的纳税期限的知识点。

【难度度】易

7. 在 BEPS 行动计划中，在类别上属于协调各国企业所得税税制的是（ ）。

- A. 无形资产
- B. 数字经济
- C. 多边工具
- D. 混合错配

【答案】D

【解析】

类 别	行动计划（15 项）
应对数字经济带来的挑战	数字经济
协调各国企业所得税税制	混合错配、受控外国公司规则、利息扣除、有害税收实践
重塑现行税收协议和转让定价国际规则	税收协议滥用、常设机构、无形资产、风险和资本、其他高风险交易
提高税收透明度和确定性	数据统计分析、强制披露原则、转让定价同期资料、争端解决
开发多边工具促进行动计划实施	多边工具

【出题角度】考查税基侵蚀和利润转移行动计划的知识点。

【难度度】难



8. 企业生产销售的产品中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 一次性塑料袋
- B. 含糖饮料
- C. 高档服装
- D. 焰火

【答案】D

【出题角度】考查消费税税目的知识点。

【难易度】易

9. 进出口货物放行后，海关发现少征税款，应自缴纳税款之日起一定期限内向纳税人、扣缴义务人补征税款，该期限是（ ）。

- A. 5 年
- B. 3 年
- C. 10 年
- D. 2 年

【答案】B

【解析】出口货物放行后，海关发现少征税款，应自缴纳税款之日起 3 年内向纳税人、扣缴义务人补征税款。

【出题角度】考查关税补征的知识点。

【难易度】易

10. 根据资源税法规定，下列应税产品中可以从量计征的是（ ）。

- A. 宝石
- B. 萤石
- C. 砂石
- D. 石墨

【答案】C

【解析】根据《资源税税目税率表》的规定，地热、石灰岩、其他粘土、砂石、矿泉水和天然卤水可





采用从价计征或从量计征的方式，其他应税产品统一适用从价定率征收的方式。

【出题角度】考查资源税税率的知识点。

【难易度】易

11. 某建造工厂是增值税一般纳税人，注册地在甲市，在乙市设有项目部开展工程建设，于 2025 年 6 月从该项目部收取含税的全部价款和价外费用 480 万元，支付 200 万元的分包款，企业应预缴的增值税为（ ）。

- A. 9.6 万元
- B. 8.81 万元
- C. 7.71 万元
- D. 5.14 万元

【答案】D

【解析】计算预缴增值税时，可以按规定扣除相关的分包款。企业应预缴的增值税为 $(480 - 200) \div 1.09 \times 2\% = 5.14$ （万元）。

【出题角度】考查纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税计征方法的知识点。

【难易度】易

12. 下列进项税额中，在销项税额中可以抵扣的是（ ）。

- A. 因自然灾害导致购买原材料的进项税额
- B. 用简易计税方法计税购买原材料的进项税额
- C. 用于集体福利的购买产品的进项税额
- D. 用于个人消费的购买产品的进项税额

【答案】A

【解析】根据规定“非正常损失”仅包括“管理不善”或“违法违规”导致的损失，自然灾害属于不可抗力造成的正常损失，不属于“非正常损失”范畴。因此，购进原材料时已抵扣的进项税，即使后续因自然灾害受损，也无需转出，仍可在销项税额中抵扣。

【出题角度】考查准予从销项税额中抵扣的进项税额的知识点。

【难易度】易





二、多项选择题

1. 下列税种中，属于地方政府固定收入的有（ ）。

- A. 环境保护税
- B. 车辆购置税
- C. 契税
- D. 企业所得税

【答案】AC

【解析】选项 B，车辆购置税属于中央政府固定收入；选项 D，企业所得税属于中央政府与地方政府共享收入。

【出题角度】考查税收收入划分的知识点。

【难度】中

2. 下列车船中，不属于车船税征税范围的有（ ）。

- A. 境内单位租入的外国籍船舶
- B. 纯电动商用车
- C. 燃料电池乘用车
- D. 纯电动乘用车

【答案】ACD

【解析】选项 B，纯电动商用车属于车船税的征税范围，免征车船税。

【出题角度】考查车船税征税范围的知识点。

【难度】中

3. 房地产开发过程中发生的下列项目，属于土地增值税扣除项目中的房地产开发成本的有（ ）。

- A. 公共配套设施费
- B. 取得土地使用权支付的登记费
- C. 开发间接费用
- D. 前期工程费

【答案】ACD

【解析】选项 B，取得土地使用权支付的登记费属于取得土地使用权所支付的金额。





【出题角度】考查土地增值税扣除项目——房地产开发成本的知识点

【难易度】易

4. 增值税一般纳税人取得的下列收入，可按差额确定增值税销售额的有（ ）。

- A. 融资租赁服务
- B. 经纪代理服务
- C. 客运场站服务
- D. 邮件递送服务

【答案】ABC

【解析】邮件递送服务不涉及差额纳税。

【出题角度】考查差额纳税的知识点。

【难易度】易

5. 下列税种中，属于中央政府固定收入的有（ ）。

- A. 环境保护税
- B. 车辆购置税
- C. 资源税
- D. 消费税

【答案】BD

【解析】选项 B，环境保护税属于地方政府固定收入；选项 C，海洋石油企业缴纳的资源税归中央政府，其余部分归地方政府。

【出题角度】考查税收收入划分——中央政府固定收入的知识点。

【难易度】中

6. 根据税务行政复议范围的相关规定，下列具体行政行为中属于征税行为的有（ ）。

- A. 加收滞纳金
- B. 出具完税凭证
- C. 代征税款
- D. 征收税款





【答案】ACD

【解析】征税行为，包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

【出题角度】考查税务行政复议范围的知识点。

【难易度】易

7. 下列选项中，需要从量征收消费税的有（ ）。

- A. 黄酒
- B. 鞭炮
- C. 电池
- D. 汽油

【答案】AD

【解析】鞭炮和电池从价计征消费税。

【出题角度】考查消费税税率的知识点。

【难易度】易

8. 下列选项中，免征房产税的有（ ）。

- A. 企业办学校自用的房产
- B. 企业办医院自用的房产
- C. 因大修停用了 3 个月的房产
- D. 企业办幼儿园自用的房产

【答案】ABD

【解析】选项 C，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。

【出题角度】房产税的税收优惠

【难易度】中

三、计算问答题

王某是家中独子，同时是甲合伙企业的合伙人，所占份额是 50%。其父亲六十二周岁，三个子女在上





小学。甲合伙企业 2024 年取得的经营利润为 60 万元。王某没有取得其他综合所得，2024 年的其他收入如下：

- (1) 向甲合伙企业借款 30 万元购买一辆车，所有权登记在其配偶的名下。至年末尚未归还该笔借款。
- (2) 买卖香港基金份额，取得差价 10 万元，同时持有香港基金期间获得收益 2 万元。

经营所得个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 30000 元的	5	0
2	超过 30000 元至 90000 元的部分	10	1500
3	超过 90000 元至 300000 元的部分	20	10500
4	超过 300000 元至 500000 元的部分	30	40500
5	超过 500000 元的部分	35	65500

（其他相关资料：假设王某和配偶约定子女教育费用均由王某个人 100%扣除。）

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) 回答王某借款买车是否需要缴纳个人所得税。若需缴纳，请说明对应税目；若不需要缴纳，请说明理由。

【答案】需要缴纳个人所得税。按照“经营所得”项目计征个人所得税。

【出题角度】考查征税项目的知识点。

【难易度】易

(2) 回答取得转让基金份额的差价，是否需要缴纳个人所得税，并说明理由。

【答案】不需要缴纳个人所得税。

理由：对内地个人投资者通过基金互认买卖香港基金份额取得的转让差价所得，2027 年 12 月 31 日前，暂免征收个人所得税。

【出题角度】考查内地投资者通过基金互认买卖香港基金份额的个人所得税规定的知识点。

【难易度】易

(3) 回答持有香港基金期间获得的收益，是否需要缴纳个人所得税，并说明理由。

【答案】需要缴纳个人所得税。

理由：内地个人投资者通过基金互认从香港基金分配取得的收益，由该香港基金在内地的代理人按照





20%的税率代扣代缴个人所得税。所称代理人是指依法取得中国证监会核准的公募基金管理资格或托管资格，根据香港基金管理人的委托，代为办理该香港基金内地事务的机构。

【出题角度】考查内地个人投资者通过基金互认从香港基金分配取得的收益的个人所得税规定的知识点。

【难易度】易

(4) 计算王某 2024 年经营所得应缴纳的个人所得税。

【正确答案】

王某应分得经营所得 = $60 \times 50\% + 30 = 60$ (万元)。

应纳税所得额 = $60 - 5000 \times 12 \div 10000 - 2000 \times 12 \times 3 \div 10000 - 3000 \times 12 \div 10000 = 43.2$ (万元)。

应纳税额 = $43.2 \times 10000 \times 30\% - 40500 = 89100$ (元)。

【出题角度】考查经营所得个人所得税应纳税额计算的知识点。

【难易度】中

2. 某房地产开发企业 2024 年通过招标的方式获得了土地使用权，签订土地出让合同，缴纳土地出让金 8000 万元，已办理土地所有权属登记，缴纳契税 320 万元。该企业将该项土地使用权开发非普通标准住房，2025 年 2 月开发完成，并在当年全部销售，不含税销售收入为 29000 万元。发生房地产开发成本 7000 万元，开发费用 2500 万元（不能提供金融机构贷款证明），“税金及附加”科目的发生额为 110 万元。

（其他相关资料：取得土地使用权适用的契税税率为 4%，当地省政府规定的房地产开发费用的扣除比例为 10%。）

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) 说明利息支出的扣除规定。

【答案】①能提供金融机构贷款证明且能按转让房地产项目计算分摊利息支出，利息支出单独作为开发费用扣除。

允许扣除的房地产开发费用 = 利息支出（不超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额）+（取得土地使用权支付的金额 + 房地产开发成本） $\times 5\%$ （具体比例由省级政府规定）。

②不能提供金融机构贷款证明，或虽能提供但无法按项目分摊利息支出：

利息支出不得单独扣除，需按“取得土地使用权支付的金额 + 房地产开发成本”的合计数 $\times$ 省级政府





规定的扣除比例（本题中当地省政府规定为 10%）计算扣除包括利息支出的房地产开发费用。

本题中，企业“不能提供金融机构贷款证明”，因此利息支出需并入开发费用，按第②种情形扣除。

【出题角度】考查土地增值税利息支出的扣除规定的知识点。

【难易度】易

（2）计算土地增值税时允许扣除的取得土地使用权支付的金额。

【答案】取得土地使用权支付的金额 = 缴纳的土地出让金 + 缴纳的契税 = $8000 + 320 = 8320$ （万元）。

【出题角度】考查土地增值税允许扣除的取得土地使用权支付的金额的知识点。

【难易度】易

（3）计算土地增值税时允许扣除的开发费用。

【答案】因企业不能提供金融机构贷款证明，开发费用按“取得土地使用权支付的金额 + 房地产开发成本”的 10% 计算扣除： $(8320 + 7000) \times 10\% = 1532$ （万元）。

【出题角度】考查土地增值税开发费用的计算的知识点。

【难易度】易

（4）计算增值额及应缴纳的土地增值税。

【答案】

取得土地使用权支付的金额：8320 万元。

房地产开发成本：7000 万元。

房地产开发费用：1532 万元。

与转让房地产有关的税金及附加：110 万元。

加计扣除： $(8320 + 7000) \times 20\% = 3064$ （万元）。

允许扣除的项目金额合计 = $8320 + 7000 + 1532 + 110 + 3064 = 20026$ （万元）。

增值额 = $29000 - 20026 = 8974$ （万元）。

增值率 = $8974 \div 20026 \times 100\% = 44.81\%$ 。

应纳税额 = $8974 \times 30\% = 2692.2$ （万元）。

【出题角度】考查土地增值税的计算的知识点。



【难易度】中

