

2025 年全国税务师职业资格考试

税法（ I ）· 模拟试卷（一）  
参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D	B	B	D	D	D	B	C	C	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
B	B	D	C	A	C	B	C	B	D
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
A	A	C	C	D	B	C	C	D	C
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
B	A	A	C	A	D	B	B	C	A

二、多项选择题

41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
AD	ABDE	ACD	AE	BCDE	ABDE	ABDE	ABC	ABCD	ABDE
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
ABDE	ABCD	BD	BDE	ABD	BCD	BCD	ABD	CDE	ADE

三、计算题

61	62	63	64	65	66	67	68		
B	D	D	C	B	A	B	D		

四、综合分析题

69	70	71	72	73	74	75	76	77	78
BCD	C	A	B	C	B	D	A	C	A
79	80								
B	CE								

## 详细解析

### 一、单项选择题

1. D 【解析】A 型啤酒的每吨售价  $= [87\,000 + 6\,000 \div (1 + 13\%)] \div 30 = 3\,076.99$  (元)<sup>①</sup>，大于 3 000 元，A 型啤酒适用的税率为 250 元/吨；包装物押金 不包括供重复使用的塑料周转箱押金<sup>②</sup>，B 型啤酒每吨的售价  $= 56\,000 \div 20 = 2\,800$  (元)，小于 3 000 元，B 型啤酒适用的税率为 220 元/吨。当月应缴纳的消费税  $= 30 \times 250 + 20 \times 220 = 11\,900$  (元)。
2. B 【解析】有下列情形之一的，纳税人自缴纳税款之日起 1 年内，可以向海关书面申请退还关税：①已征进口关税的货物，因品质、规格原因或者不可抗力，1 年内原状复运出境；②已征出口关税的货物，因品质、规格原因或者不可抗力，1 年内原状复运进境，并已重新缴纳因出口而退还的国内环节有关税收；③已征出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关。
3. B 【解析】选项 A，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(即车辆购置序列号相同的车辆)的销售价格确定，不包括增值税税款。没有同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定。选项 C，纳税人购买自用的应税车辆，计税价格为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款。选项 D，进口自用应税小汽车的计税价格包括消费税税款。
4. D 【解析】公共设施按以下原则处理：①建成后产权属于全体业主的，其成本、费用可以扣除；②建成后无偿移交给政府、公用事业单位用于非营利性社会公共事业的，其成本、费用可以扣除；③建成后有偿转让的，应计算收入并准予扣除成本、费用。
5. D 【解析】平均购买单价是指购买农产品期末平均买价， $\text{期末平均买价} = (\text{期初库存农产品数量} \times \text{期初平均买价} + \text{当期购进农产品数量} \times \text{当期买价}) \div (\text{期初库存农产品数量} + \text{当期购进农产品数量}) = (100\,000 \times 2.39 + 200\,000 \times 2.42) \div (100\,000 + 200\,000) = 2.41$  (元)。  
当期允许抵扣农产品增值税进项税额  $= \text{当期农产品耗用数量} \times \text{农产品平均购买单价} \times \text{扣除率} \div (1 + \text{扣除率}) = 10\,000 \times 2.2 \times 2.41 \times 13\% \div (1 + 13\%) = 6\,099.65$  (元)。
6. D 【解析】纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，提供的购房凭据为营改增前取得的营业税发票的，按照发票所载金额(不扣减营业税)从购买年度起至转让年度止 每年加计 5% 计算。从购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满 12 个月计 1 年；超过 1 年，未满 12 个月但超过 6 个月的，可视为 1 年。2015 年 10 月至 2025 年 2 月按 9 年计算，发票价及加计金额  $= 800 \times (1 + 9 \times 5\%) = 1\,160$  (万元)，应纳增值税  $= (2\,000 - 800) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 57.14$  (万元)，应纳城市维护建设税及教育费附

① 因考试时并不严格区分等号和约等号，故为了统一性，本书统一使用等号；另外，本书中计算结果除不尽的均保留两位小数。

② 波浪线标注的内容为解析中的重点内容。

加 =  $57.14 \times (7\% + 3\%) = 5.71$  (万元), 购房契税为 32 万元, 准予扣除金额合计 =  $1\,160 + 5.71 + 32 = 1\,197.71$  (万元)。

7. B 【解析】火力发电冷却取用水可以按照实际发电量或者实际取(耗)水量计征水资源税, 具体计征方式由各省、自治区、直辖市人民政府按照税费平移原则确定。甲火力发电企业应缴纳资源税 =  $85\,000 \times 0.005 = 425$  (元)。

【提示】按照实际发电量计征水资源税的纳税人, 其实际发电量以所有发电机组的发电计量之和确定, 包括上网电量、综合厂用电量、运输损失电量等。

8. C 【解析】农机整机 9% 的税率。销项税额 =  $500 \times 9\% + 90 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 55.35$  (万元)。进项税额 =  $59.5 + 3 \times 9\% = 59.77$  (万元)。本月销项税额小于准予抵扣的进项税额, 所以本月应纳增值税为 0。

9. C 【解析】选项 C, 资源回收企业销售报废产品适用增值税一般计税方法的, 可以反向开具增值税专用发票和普通发票。

10. A 【解析】烟叶税应纳税额 = 实际支付的价款总额  $\times 20\%$  = 烟叶收购价款  $\times (1 + 10\%) \times 20\%$  =  $600 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 132$  (万元)。

11. B 【解析】选项 A, 纳税人销售金银首饰, 计税依据为不含增值税的销售额。选项 C, 带料加工金银首饰, 计税依据为受托方同类产品的销售价格, 没有同类价按组价计税。选项 D, 以旧换新方式销售金银首饰, 计税依据为实际收取的不含增值税价款。

12. B 【解析】增值税一般纳税人跨县(市、区)提供建筑服务, 适用一般计税方法计税的, 应预缴税款 =  $(\text{全部价款和价外费用} - \text{支付的分包款}) \div (1 + 9\%) \times 2\%$ , 应预缴的增值税 =  $(5\,550 - 1\,200) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 79.82$  (万元)。

13. D 【解析】选项 D, 按出让金额形式征收矿业权出让收益的, 探矿权出让收益首次征收比例不得低于探矿权出让收益的 10% 且不高于 20%, 探矿权人自愿一次性缴清的除外; 剩余部分转采后在采矿许可证有效期内按年度分期缴清。

14. C 【解析】进项税额转出金额 =  $(46.5 - 1) \div (1 - 9\%) \times 9\% + 1 \times 9\% = 4.59$  (万元)。

15. A 【解析】目前纳税人提供人力资源外包服务, 按照经纪代理服务缴纳增值税, 其销售额不包括受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险费、住房公积金。增值税一般纳税人提供人力资源外包服务, 可以选择适用简易计税方法, 按 5% 的征收率计算缴纳增值税。A 公司应纳增值税 =  $(127 - 86) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 1.95$  (万元)。

16. C 【解析】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; 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 50% 的, 减按 50% 征收环境保护税。

17. B 【解析】卷烟、小汽车的消费税计税价格, 由国家税务总局核定, 送财政部备案; 白酒及其他消费品的消费税计税价格, 由省、自治区、直辖市税务局核定; 进口消费品的消费税计税价格, 由海关核定。

18. C 【解析】选项 A、D, 没有发生产权转移, 不属于土地增值税的征税范围, 不征收土地增值税。选项 B, 对个人销售住房, 暂免征收土地增值税。选项 C, 对于一方出地, 一方出资金, 双方合作建房, 建成后分房自用的, 暂免征收土地增值税。但是, 建成后转让的, 属于征收土地增值税的范围, 应计算缴纳土地增值税。
19. B 【解析】选项 A、C、D, 均应计入消费税计税依据。
20. D 【解析】从低丰度油气田开采的原油、天然气, 减征 20%资源税。原油适用 13% 增值税税率。应纳税额 =  $1\,635\,000 \div (1+13\%) \times 6\% \times (1-20\%) = 69\,451.33$  (元)。
21. A 【解析】取得提前完工奖励属于价外费用, 要换算为不含增值税金额并入销售额中计税。应纳增值税 =  $(1\,600+100) \div (1+9\%) \times 9\% = 140.37$  (万元)。
22. A 【解析】大型商场少计算的增值税税额应计征城市维护建设税; 滞纳金、罚款和资源税不是城市维护建设税的计税依据。
23. C 【解析】选项 C, 纳税人应信赖税务机关的决定, 当税务机关作出的行政解释或事先裁定存在错误时, 纳税人并不承担法律责任, 因此少缴的税款无须缴纳滞纳金。
24. C 【解析】企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的, 不属于直接向环境排放污染物, 不缴纳相应污染物的环境保护税。
25. D 【解析】应纳税额 =  $168\,000 \times 13\% - 1\,346 - 100 \times 9\% - 8\,425 = 12\,060$  (元)。  
实际税负 =  $12\,060 \div 168\,000 \times 100\% = 7.18\%$ , 增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售, 实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。  
实际应负担的增值税 =  $168\,000 \times 3\% = 5\,040$  (元)。
26. B 【解析】作为该货物向我国境内销售的条件, 买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费要计入关税计税价格。
27. C 【解析】建筑施工企业拆除建筑物收入、平整土地收入和园林绿化收入适用的增值税税率为 9%, 建筑设备出租收入适用的增值税税率为 13%。甲企业当月增值税销项税额 =  $(1\,000+60+40) \times 9\% + 60 \times 13\% = 106.8$  (万元)。
28. C 【解析】选项 A, 应视同销售征收增值税。选项 B, 啤酒生产集团内部企业间用啤酒液连续灌装生产的啤酒才可以抵扣之前环节缴纳的消费税的。选项 C, 通过当地政府捐赠给啤酒节的啤酒应计算的增值税销项税额 =  $[6\,000 \times (1+10\%) \times 10 + 10 \times 250] \times 13\% = 8\,905$  (元), 该说法正确。选项 D, 啤酒从量定额计征消费税, 计税依据与组成计税价格无关。
29. D 【解析】应纳消费税 =  $(90+50) \times (1+5\%) \div (1-15\%) \times 15\% \times 100 = 2\,594.12$  (元)。
30. C 【解析】从报关地到企业的运费不计入关税计税价格。进口环节应缴纳的增值税 =  $150\,000 \times (1+50\%) \times 13\% = 29\,250$  (元)。
31. B 【解析】准予扣减的外购应税产品购进金额(数量) = 外购原矿购进金额(数量)  $\times$  (本地区原矿适用税率  $\div$  本地区选矿产品适用税率) =  $100 \times (3\% \div 2\%) = 150$  (万元), 资源税应纳税额 =  $(350-150) \times 2\% = 4$  (万元)。

32. A 【解析】选项 A，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税。
33. A 【解析】自 2024 年 12 月 1 日起，北京市、上海市、广州市和深圳市，取消普通住宅和非普通住宅标准后，与全国其他地区适用统一的个人销售住房增值税政策，对该城市个人将购买 2 年以上(含 2 年)的住房对外销售的，免征增值税。
34. C 【解析】预征率：东部地区省份不得低于 1.5%，中部和东北地区省份不得低于 1%，西部地区省份不得低于 0.5%。
35. A 【解析】纳税人将自产应税消费品用于其他方面的，有同类消费品售价的，按同类消费品的售价计算纳税。自产自用消费品用于职工福利，不属于最高价计税情况，应以平均售价作为计税价格。当月应纳消费税 =  $50\,000 \times 1 \times 20\% + 1 \times 2\,000 \times 0.5 = 11\,000$  (元)。
36. D 【解析】选项 D，计税价格超过 5 000 元 单次交易限值但低于 26 000 元 年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可以自跨境电商零售渠道进口，按照货物税率全额征收关税和进口环节增值税、消费税，交易额计入年度交易总额，但年度交易总额超过年度交易限值的，应按一般贸易管理。
37. B 【解析】退税额以已缴税款为基准，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日，每满 1 年扣减 10%。原已经缴纳车辆购置税 =  $223\,800 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 19\,805.31$  (元)，应退还给陈某的车辆购置税 =  $19\,805.31 \times (1 - 10\%) = 17\,824.78$  (元)。
38. B 【解析】选项 B，依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，免税。上述集中处理场所超过规定排放标准的应征税。
39. C 【解析】集成电路企业按照当期可抵扣进项税额的 15% 计提当期加计抵减额。企业外购芯片对应的进项税额，以及按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额；已计提加计抵减额的进项税额，按规定作进项税额转出的，应在进项税额转出当期，相应调减加计抵减额。当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额  $\times 15\% = (100 - 20) \times 15\% = 12$  (万元)，当期可抵减加计抵减额 =  $5 + 12 = 17$  (万元)，加计抵减前应缴纳的增值税税额 = 销项税额 - 进项税额 =  $180 - 100 = 80$  (万元)，大于当期可抵减加计抵减额 17 万元，所以本期实际抵减加计抵减额为 17 万元。
40. A 【解析】企业应缴纳的油价调控风险准备金 =  $5\,000 \times 650 + 3\,000 \times 645 = 5\,185\,000$  (元)。

## 二、多项选择题

41. AD 【解析】选项 A，资源税进口不征，进口铁矿石不缴纳资源税。选项 D，汽油不属于应税资源，不缴纳资源税。
42. ABDE 【解析】税收执法合法性原则的具体要求有以下几个方面：①执法主体法定；②执法内容合法；③执法程序合法；④执法根据合法。
43. ACD 【解析】选项 B，普通护肤品不属于应税消费品，不需要缴纳消费税。选项 E，

卷烟生产企业将自产的烟丝移送用于生产卷烟,属于用于连续生产应税消费品,移送时不缴纳消费税。

44. AE 【解析】普通美容、修饰类化妆品不属于消费税应税消费品中的高档化妆品范围,不征消费税,不可以抵扣成套化妆品应纳消费税。成套化妆品应纳消费税 $=14\times 15\%=2.1$ (万元)。
45. BCDE 【解析】选项 A,设有固定装置的非运输专用作业车辆免征车辆购置税。
46. ABDE 【解析】选项 A,属于自产应税消费品用于职工福利,在移送时缴纳消费税。选项 B,将外购涂料大包装改成小包装的行为,视同应税消费品的生产行为,需要缴纳消费税。选项 C,属于将自产应税消费品用于连续生产应税消费品,移送环节不缴纳消费税。选项 D,外购电池不经加工,只贴商标的行为,也是视同应税消费品的生产行为,需要缴纳消费税。选项 E,外购的已税烟丝生产卷烟对外销售,缴纳消费税,同时可以扣除烟丝已纳的消费税。
47. ABDE 【解析】选项 C,不适用可选择简易计税方法的规定。
48. ABC 【解析】选项 A,对购置日期在 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日之间的新能源汽车免征车辆购置税,其中,每辆新能源乘用车免税额不超过 3 万元。选项中的车辆应缴纳 1 万元车辆购置税。选项 B,自 2018 年 7 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日购置的挂车,减半征收车辆购置税。选项 C,对购置日期在 2026 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日之间的新能源汽车减半征收车辆购置税,其中,每辆新能源乘用车减税额不超过 1.5 万元。选项中的车辆应缴纳 1.5 万元车辆购置税。选项 D,装载机、平地机、挖掘机等轮式专用机械车,不属于应税车辆。选项 E,回国服务的外国留学人员用现汇购买 1 辆个人自用国产小汽车免征车辆购置税。
49. ABCD 【解析】选项 E,在计算土地增值税时,房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费,不可以扣除。
50. ABDE 【解析】选项 C,预售单位在售卖加油卡、加油凭证时,应按预收账款方法进行相关账务处理,不征收增值税。
51. ABDE 【解析】曾女士本次订单既未超过 5 000 元的单次限额,也未超过 26 000 元年度限额。在限值内进口跨境电子商务零售进口商品,关税税率暂设为 0;进口环节增值税、消费税暂按法定应纳税额的 70%征收。曾女士购买高档香水,电商交易平台应代收代缴的增值税 $=900\div(1-15\%)\times 13\%\times 70\%=96.35$ (元)。曾女士购买高档香水,电商平台应代收代缴的消费税 $=900\div(1-15\%)\times 15\%\times 70\%=111.18$ (元)。曾女士购买的空气加湿器,电商平台应代收代缴增值税 $=500\times 13\%\times 70\%=45.5$ (元)。
52. ABCD 【解析】转让位于境外的不动产,不属于境内销售,不需要缴纳增值税。
53. BD 【解析】选项 A,融资性售后回租,按“金融服务——贷款服务”计税。选项 C,长(短)租形式出租酒店式公寓并提供配套服务,按“生活服务——住宿服务”计税。选项 E,将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的,按“建筑服务”计税。

54. BDE 【解析】选项 B，用人单位依法以劳务派遣方式接受残疾人在本单位就业的，由派遣单位和接受单位通过签订协议的方式协商一致后，将残疾人人数计入其中一方的实际安排残疾人就业人数和在职职工人数，不得重复计算。选项 D，用人单位安排 1 名持有《残疾人证》(1 至 2 级)或《残疾军人证》(1 至 3 级)的人员就业的，按照安排 2 名残疾人就业计算。选项 E，残疾人就业保障金征收标准上限，按照当地社会平均工资的 2 倍执行。
55. ABD 【解析】房地产开发企业为取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本可作为加计 20%扣除的计算基数。选项 A，属于为取得土地使用权所支付的金额，可作为加计扣除的基数。选项 B、D，属于房地产开发成本，可作为加计扣除的基数。选项 C，属于房地产开发费用，不得加计扣除。选项 E，对于县级及县级以上人民政府要求房地产开发企业在售房时代收的各项费用，如果代收费用是计入房价中向购买方一并收取的，可作为转让房地产所取得的收入计税。对于代收费用作为转让收入计税的，在计算扣除项目金额时，可予以扣除，但不允许作为加计 20%扣除的基数。
56. BCD 【解析】选项 A，由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费要计入关税计税价格，购货佣金不计入关税计税价格。选项 E，进口关税及国内税收不计入关税计税价格。选项 B、C、D，由买方负担的境外包装材料费用、劳务费用、与进口货物视为一体的容器费用都要计入关税计税价格。
57. BCD 【解析】税法的失效通常有三种类型：①以新税法代替旧税法；②直接宣布废止某项税法；③税法本身规定废止的日期。
58. ABD 【解析】选项 C，适用增量留抵退税政策的纳税人，纳税信用等级应为 A 级或者 B 级。选项 E，申请退税前 36 个月因偷税被税务机关处罚两次及以上的纳税人，不适用留抵退税政策。
59. CDE 【解析】选项 A，木制一次性筷子在生产环节纳税，纳税人是生产企业。选项 B，委托加工环节消费税的纳税人是委托方。
60. ADE 【解析】选项 B，环境保护税的征税环节不是生产销售环节，也不是消费使用环节，而是直接向环境排放应税污染物的排放环节。选项 C，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、直辖市人民政府在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。选项 D，机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的，暂予免征环境保护税。

### 三、计算题

#### (一)

61. B 【解析】纳税人转让旧房的，应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款或出让金、按国家统一规定缴纳的有关费用和转让环节缴纳的税金作为扣

除项目金额计征土地增值税。纳税人转让旧房及建筑物时,因计算纳税需要对房地产进行评估其支付的评估费用允许在计算土地增值税时予以扣除。扣除项目金额=1 800×50%+100+16+8+6=1 030(万元)。

62. D 【解析】增值额=1 500-1 030=470(万元),增值率=470÷1 030×100%=45.63%,适用税率30%,速算扣除系数为0,应缴纳的土地增值税=470×30%=141(万元)。
63. D 【解析】抵债部分写字楼视同销售缴纳土地增值税。转让写字楼确认转让收入=16 000÷(3÷5)×(4÷5)=21 333.33(万元),可扣除的取得土地使用权所支付的金额=6 200×70%×(4÷5)=3 472(万元),可扣除的开发成本=4 500×(4÷5)=3 600(万元),可扣除的开发费用=(3 472+3 600)×9%=636.48(万元),与转让房地产有关的税金=21 333.33×5%×(7%+3%)=106.67(万元),加计扣除项目金额=(3 472+3 600)×20%=1 414.4(万元),扣除项目金额合计=3 472+3 600+636.48+106.67+1 414.4=9 229.55(万元)。
64. C 【解析】增值额=21 333.33-9 229.55=12 103.78(万元),增值率=增值额÷扣除项目金额合计×100%=12 103.78÷9 229.55×100%=131.14%,适用税率为50%,速算扣除系数15%,应缴纳的土地增值税=12 103.78×50%-9 229.55×15%=4 667.46(万元)。

## (二)

65. B 【解析】业务(1)铁原矿资源税= **得分关键** 计算资源税时,计入销售额中的相关运费(700-10)×90%×3%+(700-10)×10%×3%×(1-30%)=20.08(万元)。  
费用,凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的,准予从销售额中扣除。
66. A 【解析】业务(2)铁选矿资源税=171.76÷(1+13%)×2%=3.04(万元)。
67. B 【解析】业务(3)铁选矿资源税=(950-200)×2%=15(万元)。
68. D 【解析】污染当量数=25÷0.95=26.32,应纳环境保护税=26.32×3.6=94.75(元)。

## 四、综合分析题

### (一)

69. BCD 【解析】选项A、E,增值税一般纳税人购进农产品取得一般纳税人开具的增值税专用发票,以发票注明增值税税额作为可抵扣进项税额,但是购进农产品用于生产或者委托加工13%税率货物的,按照10%的扣除率计算进项税额。其中,9%是凭票据实抵扣,1%是在生产领用农产品当期加计抵扣。
70. C 【解析】二类水污染物的污染当量数:SS污染当量数=200÷4=50,COD<sub>cr</sub>污染当量数=200÷1=200,氨氮污染当量数=200÷0.8=250,总磷污染当量数=200÷0.25=800,二类水污染物应纳环境保护税=(800+250+200)×3.6=4 500(元)。大气污染物的污染当量数:SO<sub>2</sub>=100÷0.95=105.26,CO=100÷16.7=5.99,甲醛=50÷0.09=555.56,苯=80÷0.05=1 600,硫化氢=120÷0.29=413.79,大气污染物应纳环境保护税=(1 600+555.56+413.79)×1.2=3 083.22(元)。合计应纳环境保护税=4 500+3 083.22=7 583.22(元),约等于0.76万元。