



2016 年税务师考试《税法一》真题及答案（部分）

<注>：

1、题目顺序与真实考试有差异。

2、点评部分，仅提供参考章节。

一、单项选择题(1-18)

1.下列关于烟叶税的说法中，错误的是()。

- A.烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶
- B.烟叶税的征税机关是县级国家税务局
- C.烟叶税体现国家对烟草“寓禁于征”的政策
- D.烟叶税采用从价定率的机征

参考答案：B

解析：按照税法规定，烟叶收购地的主管税务机关是烟叶收购地的县级地方税务或者其所指定的税务分局、所。

【点评】本题考核的知识点是烟叶税的相关规定。

2.某供热企业为增值税一般纳税人，2016年2月取得供热收入860万元，其中向居民个人收取120万元(上述收入均含税)，当月外购原料取得增值税专用发票注明税额70万元。该企业2016.2应纳增值税()万元。

A.15.13

B.24.9



C.42.79

D.20.94

参考答案：A

解析：对供热企业向居民个人(以下称居民)供热而取得的采暖费收入继续免征增值税。供热就是暖气，增值税税率为13%。

应缴纳的增值税=(860-120)÷(1+13%)*13%-70=15.13(万元)。

【点评】本题考核的知识点是供热企业的特殊规定。

3.2016年3月财政部、国税总局颁发的《营改增试点实施办法》的法律层次是()。

A.税收法律

B.税收法规

C.税务规章

D.税法规范性文件

参考答案:C

答案解析：税务规章的表现形式有办法、规则、规定。

【点评】本题考核的知识点是税务规章的的举例应用。

4.下列关于城建税的说法中，正确的是()。

A.城建税一般不单独加收滞纳金和罚款

B.增值税实行即征即退的，一律退还城建税

C.城建税原则上不单独规定减免税



D.计税依据包括增值税、消费税的滞纳金和罚款。

参考答案：C

答案解析：如果纳税人不按规定缴纳城建税，则可以单独加收滞纳金及罚款。对增值税实行即征即退办法的，除另有规定外，一律不予退还。城建税的计税依据不包括滞纳金和罚款。

【点评】本题考核的知识点是城建税的相关规定。

5.下列不属于法人居民身份一般判定标准的是()。

- A.管理中心标准
- B.办公场所标准
- C.资本控制标准
- D.总机构标准

参考答案：B

答案解析：法人居民人身份一般判定标准有4个：(1)管理中心标准(2)总机构标准(3)指标控制标准(4)主要营业活动第标准。

【点评】本题考核的知识点是法人居民身份的一般判定标准。

6.下列业务不属于增值税视同销售的是()。

- A.单位无偿向其他企业提供建筑服务
- B.单位无偿为公益事业提供建筑服务
- C.单位无偿为关联企业提供建筑服务
- D.单位以自建的房产抵偿建筑材料款



参考答案：D

答案解析：抵偿债务不属于视同销售行为。

【点评】本题考核的知识点是增值税视同销售的范围。

7.下列关于车辆购置税的说法中，错误的是()。

- A.车辆购置税属于直接税范畴
- B.车辆购置税实行比例纳税
- C.外国公民在中国境内购置车辆免税
- D.受赠使用的新车需要交纳车辆购置税

参考答案：C

答案解析：车辆购置税是以在中国境内购置规定车辆为课税对象、在特定的环节向车辆购置者征收的一种税。外国公民在中国境内购置车辆要正常交税。

【点评】本题考核的知识点是车辆购置税的相关规定。

8.某便利店为增值税小规模纳税人，2016年6月销售货物取得含税收入40000元，代收水电煤等公共事业费共计50000元，取得代收手续费收入1500元，该便利店2016.6应纳增值税()元。

- A.3617.43
- B.1208.74
- C.1236.48
- D.2664.05

参考答案：B



答案解析：应纳增值税=(40000+1500)÷1.03*3%=1208.74(元)。

【点评】本题考核的知识点是增值税应纳税额的计算。

9.2016年7月,张某销售一套住房,取得含税销售收入460万元,该住房于2015年3月购进,购进时支付房价100万元,手续费0.2万元,契税1.5万元,张某销售住房应纳增值税()万元。

A.21.90

B.17.14

C.12.05

D.0

参考答案：A

答案解析：应纳增值税=460÷(1+5%)*5%=21.90(万元)。

【点评】本题考核的知识点是个人转让住房的相关规定。

10.某烟厂收购烟叶,支付给烟叶销售者价款600万元,开具烟叶收购发票,该烟厂应纳烟叶税()万元。

A.132

B.116.8

C.120.00

D.106.19

参考答案：A

答案解析：烟叶税=600*(1+10%)*20%=132(万元)



【点评】本题考核的知识点是烟叶税的计算。

11.下列消费品，属于消费税征税范围的是()。

- A.大客车
- B.洗发水
- C.合成宝石首饰
- D.轮胎

参考答案：C

答案解析：合成宝石首饰属于贵重首饰及珠宝玉石的消费征税范围。

【点评】本题考核的知识点是消费税征税范围。

12.2016年7月，王某出租一处住房，预收半年租金48000元，王某收取租金应缴纳增值税()元。

- A.720
- B.0
- C.685.71
- D.2285.71

参考答案：C

答案解析：应纳增值税=48000÷(1+5%)*1.5%=685.71(元)

【点评】本题考核的知识点是个人出租住房的增值税计算问题。

13.下列说法中，符合消费税纳税义务发生时间规定都是()。



- A.采取分期收款结算方式的，为发出应税消费品的当天
- B.进口应税消费品的，为报关进口的当天
- C.委托加工应税消费品的，为支付加工费的当天
- D.采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天

参考答案：B

答案解析：采取分期收款结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天；委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天；采取预收货款结算的，未发出应税消费品的当天。

【点评】本题考核的知识点是消费税纳税义务发生时间。

14.某超市为增值税一般纳税人，2016年6月销售蔬菜取得销售收入24000元，销售粮食、食用油取得零售收入13200元，销售其他商品取得零售收入98000元，2016年6月该超市销项税额为()元。

- A.18518.97
- B.15757.90
- C.16157.27
- D.18918.33

参考答案：B

答案解析：根据规定，免征蔬菜流动环节增值税。

销项税额=13200÷(1+13%)*13%+98000÷(1+17%)*17%=15757.90.(元)。

【点评】本题考核的知识点是减免税的特殊规定。



15.下列方法不属于国际反避税转让定价调整方法的是()。

- A.成本加利法
- B.可比受控价格法
- C.再销售价格法
- D.可比利润法

参考答案:B

答案解析：转让定价调整方法有四种即可比非受控价格法、再销售价格法、成本加利法、可比利润法。

【点评】本题考核的知识点是国际反避税的转让定价调整方法。

16.根据“营改增”试点过渡政策的规定，下列项目免增值税的是()。

- A.销售不动产
- B.退役兵创业就业
- C.个人转让著作权
- D.飞机修理

参考答案：C

答案解析：个人转让著作权属于“营改增”过渡政策，免征增值税。

【点评】本题考核的知识点是“营改增”相关的增值税优惠政策。

17.下列业务中免征增值税的是()。

- A.残疾人福利企业销售自产产品



- B.民办职业培训机构的培训业务
- C.残疾人福利机构提供的育养服务
- D.单位销售自建住房

参考答案：C

答案解析：残疾人福利机构提供的育养服务属于“营改增”过渡政策，免征增值税。

【点评】本章考核的知识点是免征增值税的相关规定。

18.某石化企业为增值税一般纳税人，2016年3月销售柴油90000升，其中包括以柴油调和而成的生物柴油10000升，以及符合税法规定条件的纯生物柴油30000升，且已分别核算，该企业2016年3月应缴纳消费税()元。(消费税税率1.2元/升)

- A.108000
- B.6000
- C.72000
- D.0

参考答案：C

答案解析：符合条件的纯生物柴油免消费税。

应纳消费税=(90000-30000)*1.2%=72000(元)。

【点评】本题考核的知识点是消费税的征税范围以及应纳税额的计算。

[NT:PAGE]



二、多项选择题。

1. 增值税一般纳税人发生的下列业务中可以选择简易方法计算缴纳增值税的有()。

- A. 销售 2016 年 4 月 30 日前购进的钢材
- B. 销售 2016 年 4 月 30 日前购进的不动产
- C. 增值电信服务
- D. 公共交通服务
- E. 装卸搬运服务

参考答案：BDE

答案解析：选项 AC 没有可以选择按简易方法计算缴纳增值税的规定。

【点评】本题考核的知识点是增值税简易计税的范围。

2. 下列属于税基侵蚀和利润转移产生的负面影响有()。

- A. 影响纳税遵从
- B. 跨国企业注册地转移
- C. 形成资本弱化
- D. 扭曲资源配置
- E. 造成税负不公平

参考答案：ADE

答案解析：税基侵蚀和利润转移(BEPS)的负面影响，包括：1. 造成税负不公平;2.



扭曲资源配置;3. 影响纳税遵从。

【点评】本题考核的知识点是税基侵蚀和利润转移的负面影响。

3.下列属于车辆购置税税收缴纳方法的有()。

- A.自报核缴
- B.查账征收
- C.查定征收
- D.集中征收缴纳
- E.代征、代扣、代收

参考答案：ADE

答案解析：车辆购置税缴纳税款的方法主要有以下几种：1.自报核缴;2.集中征收缴纳;3. 代征、代扣、代收

4.下列车辆中。凡纳税人能够出具有效证明，以纳税人提供的统一发票或有效凭证注明的金额作为计税依据的有()。

- A.因不可抗力因素导致受损的车辆
- B.行驶 8 万公里以上的 试验车辆
- C.免税条件消失的车辆
- D.库存超过 2 年的车辆
- E.进口旧车

参考答案：ABE



答案解析 :进口旧车、因不可抗力因素导致受损的车辆、库存超过 3 年的车辆、行驶 8 万公里以上的 试验车辆、国家税务总局规定的其他车辆，凡纳税人能出具有效证明的，计税依据为纳税人提供的统一发票或有效凭证注明的计税价格。选项 C，免税条件消失的车辆，自初次办理纳税申报之日起，使用年限未满 10 年的，计税依据为最新核发的同类型车辆最低计税价格按每年 1 年扣减 10%;使用 10 年(含)以上的，计税依据为零。未满 1 年的应税车辆计税依据为最新核发的同类型车辆最低计税价格。

【点评】 本题考核的知识点是车辆购置税的计税依据。

5.税收执法合法性原则具体要求体现()。

- A.执法程序合法
- B.执法内容合法
- C.执法对象合法
- D.执法主体合法
- E.执法根据合法

参考答案：ABDE

答案解析：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。

【点评】 本题考核的知识点是税收执法合法性原则的相关规定。

6.下列业务应征收增值税的有()。

- A.残疾人本人为社会提供的服务
- B.残疾人福利企业销售自产产品



- C.金融机构之间开展的转帖业务
- D.担保机构为大型民营企业提供的担保业务
- E.军队出租空余房产

参考答案：BD

答案解析：选项 A、C，免征增值税；选项 E，军队空余房产租赁收入，免征增值税。

【点评】本题考核的知识点是增值税的征收范围。

7.下列属于对所得仅实行地域管辖权的国家和地区有()。

- A.巴拿马
- B.英属维尔克京群岛
- C.赛浦路斯
- D.中国香港
- E.中国澳门

参考答案：ACD

答案解析：所得税课征仅实行地域管辖权的国家和地区，在这些国家仅就来源于本国(地区)的所得征税，如中国香港、巴拿马、赛浦路斯。

【点评】本题考核的知识点是国际避税地的相关规定。

8.根据现行税法规定，下列业务计征收增值税又征收消费税的有()。

- A.石化厂销售自产汽油



- B.研究经销商销售外购的已税白酒
- C.贸易公司进口游艇
- D.卷烟批发企业向零售商销售卷烟
- E.涂料生产企业销售涂料

参考答案：ACDE

答案解析：消费税是单一环节征收的(卷烟除外)，烟酒经销商销售外购的已税白酒，只交增值税，不交消费税。

【点评】本题考核的知识点是消费税的征税范围。

9.下列属于国际税收合作形式的有()。

- A.情报交换
- B.税务工作人员国际交流与培训
- C.征管互助
- D.对跨国纳税人提供纳税服务
- E.税收网络信息

参考答案：AC

答案解析：国际税收合作的形式主要有情报交换和征管互助。

【点评】本题考核的知识点是国际税收合作的相关规定。

10.下列应税消费品中，准予扣除已纳消费税的有()。

- A.以已税珠宝玉石为原料生产的金基镶嵌首饰



- B.以已税烟丝为原料生产的卷烟
- C.以已税小汽车改造生产小汽车
- D.以已税润滑油为原料生产的润滑油
- E.以已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆

参考答案：BDE

答案解析：选项 A,金基镶嵌首饰在零售环节征收消费税，不得抵扣已纳消费税；选项 C，小汽车没有准予扣除已纳消费税的规定。

【点评】本题考核的知识点是消费税的准予扣除范围。

[NT:PAGE]

三、计算题

某食品加工企业为增值税一般纳税人，2016年6月发生以下业务：

- (1)将成本为600万元的产品对外销售，取得含税价款1000万元；另外20%的产品作为股利发放给股东。
- (2)购入生产原料一批，取得增值税专用发票，发票上注明税额51万元。
- (3)购进一辆小汽车作为销售部门公用车，取得机动车销售统一发票，发票上注明税额3.4万元。
- (4)在某市购入3间房屋作为当地办事处工作用房，取得增值税专用发票，发票上注明金额为450万元。
- (5)支付某广告公司广告设计费，取得该广告公司开具的增值税专用发票，发票上注明金额为5万元。
- (6)上月购进的免税农产品(未纳入核定扣除试点范围)因保管不善发生损失，已知



产品的账面成本为 1.15 万元(含税费 0.15 万元，从一般纳税人企业取得增值税专用发票)，该批产品上月已申报抵扣进项税额。

已知：本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。

根据上述材料，回答下列问题：

63.该企业当月销项税额()万元

A.170.00

B.145.30

C.181.62

D.212.50

64.该企业业务(4)可抵扣的进项税额()万元

A.29.70

B.49.50

C.27.00

D.19.80

65.该企业当月进项税额转出()万元。

A.0.17

B.0.19

C.0.15

D.0.14



66.该企业当月应缴纳增值税()万元。

A.77.59

B.97.39

C.108.44

D.89.15

参考答案：C，A，A，B

答案解析：当月销项税=1000÷1.17*17%+1000÷80*20%÷1017*17%=181.62(万元)

业务(4)可以抵扣的进项税额=450*11%*60%=29.7(万元)

当月进项税额转出=1÷(1-13%)*13%+0.15*11%=0.17(万元)

当月应纳增值税=181.62-(51+3.4+450*11%*60%+5*6%-0.17)=97.39(万元)

【点评】本题考核的知识点是增值税应纳税额的相关计算。