

2021 税务师第一场税一考试考情复盘

一、题型题量和分值分布

题型题量分布	单项选择题	多项选择题	计算分析题	综合题
2021 年度	40 题/60 分	20 题/40 分	2 大题/16 分	2 大题/24 分

二、考生回忆考点分析

(一) 单选题

1. 【考点】软件企业增值税即征即退

【知识点】增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

2. 【考点】增值税纳税义务发生时间

【知识点】采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天。采取托收承付和委托银行收款方式销售货物，为发出货物并办妥托收手续的当天。采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定收款日期的当天。无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天。但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。委托其他纳税人代销货物，为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 日的当天。

3. 【考点】转让存量房土地增值税的计算

【知识点】评估价格=重置成本*成新度折扣率，转让环节相关的税金包含印花税、城建税、教育费附加和地方教育费附加。

4. 【考点】烟叶税的计税依据

【知识点】烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额。实际支付的价款总额=收购价款 X (1+10%)

5. 【考点】应交增值税的计算

【知识点】应交增值税=一般计税方法下的增值税+简易计税方法下的增值税=销项税额-进项税额+简易计税方法下的增值税

6.【考点】二手车经销业务

【知识点】二手车经销商销售二手车，按照 0.5% 计算应交增值税，增值税应纳税额=含税销售额/(1+0.5%)*0.5%

7.【考点】车辆购置税征税范围

【知识点】车辆购置税的征税范围，是指在中华人民共和国境内购置应税车辆并自用的行为。

8.【考点】车辆购置税退车退税

【知识点】纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减 10%。

9.【考点】资源税的原矿和选矿应纳税额的计算

【知识点】将应税原矿加工为选矿，原矿移送时不交资源税，加工出的选矿对外销售时缴纳资源税。

10.【考点】大气污染物环境保护税计算

【知识点】大气污染物和水污染物计税依据为污染当量数，污染当量数=污染物的排放量/污染当量值

11.【考点】烟丝已纳消费税计算

【知识点】外购已税烟丝连续生产卷烟，可以按照生产领用量抵扣烟丝的消费税。

12.【考点】资源税的计算

【知识点】从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20% 资源税；高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征 30% 资源税；稠油、高凝油减征 40% 资源税；从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税。

13.【考点】进项税额抵扣计算

【知识点】购入或租入的固定资产、不动产，既用于一般计税，又用于简易计税、免征增值税、集体福利和个人消费，对应的进项税额可以全额抵扣。

14.【考点】环境保护税税目

【知识点】大气污染物（不包括二氧化碳，包括一氧化碳）、水污染物、固体废物和工业噪声（不包括交通噪声）

15. 【考点】环境保护税税收优惠

【知识点】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。

16. 【考点】增值税代扣代缴义务人纳税地点

【知识点】增值税扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款。

17. 【考点】金银首饰以旧换新计算销项税额

【知识点】金银首饰以旧换新，按照新货物的销售价格减去旧货物的收购价格确定销售额。

18. 企业取得注明员工身份信息的飞机行程单合计金额 82 万，燃油及附加 5 万，机场建设费 3 万，当月可以抵扣的进项税为（ ）。

【解析】进项税额=（票价+燃油附加税）/（1+9%）*9%

19. 下列说法正确的是（ ）。

- A. 涉及两家部委职权，由国家税务总局决定
- B. 税务规章与地方性法规不一致的，由地方政府提出意见
- C. 税法规章由国家税务总局解释
- D. 税法规章由国务院公布实施

【答案】C

【解析】税法规章由国家税务总局负责解释。有下列情况之一的，国家税务总局需要对税务规章进行解释：一是税务规章的规定需要进一步明确具体含义的；二是税务规章制定后出现新的情况，需要明确适用规则依据的。税务规章解释与税务规章具有同等效力。

20. 甲饭店为一般纳税人，当月提供餐饮服务收入 320 万，现场制作食物收入 160 万，销售外卖收入 113 万，当月销项税额是（ ）。

【解析】饭店现场制作食物销售和提供餐饮服务都是属于提供餐饮服务，销项税额=（320+160+113）/（1+6%）*6%=33.57 万元

21. 某宾馆的住宿和餐饮收入占收入总额的 90%，当月可抵扣的进项税 96 万，进项税转出 6 万，留抵税额 1.8 万，上月的加计抵减余额为 3 万，当月可抵扣的加计抵减额是（ ）。

【解析】生活服务加计抵减，在 2019 年 10 月 1 日以后，加计抵减 15%，当期可抵扣的进项税额=96-6=90 万元，当期可抵减的加计抵减额=上期末加计抵减余额+当期计提的加计抵减额-当期调减的加计抵减额=3+90*15%=16.5 万元

22. 甲为卷烟一般纳税人，当月购买烟丝 12 万，发票金额 25 万，由于管理不善损失 0.6 万，月

末库存金额 6 万，准予扣除的已纳消费税为（ ）。

【解析】外购烟丝连续生产卷烟，按照生产领用量抵扣消费税。生产领用量=期初库存金额+本期购进金额-期末库存金额。管理不善造成的损失，对应的消费税不能扣除。

（二）多选题

1. 【考点】部分先进制造业申请退还留抵税额的条件

【知识点】自 2019 年 6 月 1 日起，同时符合以下条件的部分先进制造业纳税人，可以自 2019 年 7 月及以后纳税申报期向主管税务机关申请退还增量留抵税额：增量留抵税额大于零；纳税信用等级为 A 级或者 B 级；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；申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策。

2. 【考点】一般纳税人出售自己使用过的固定资产

【知识点】一般纳税人销售自己使用过的没有抵扣过进项税额的固定资产，适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税。

3. 【考点】环境保护税，应税水污染按污染当量数

【知识点】水污染物计税依据为污染当量数，污染当量数=污染物的排放量/污染当量值。

4. 【考点】消费税和增值税：贸易企业从汽车制造厂购进小汽车 20 辆，135 万元一辆，以 160 万元出售。

【知识点】将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节纳税人。超豪华小汽车是指每辆零售价格 130 万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车。

5. 【考点】资源税的税目（天然卤水、人造石油、矿泉水）

【知识点】资源税的税目 5 大类：能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐。包括矿泉水、天然卤水，不包括人造石油。

6. 【考点】增值税按照差额计税的项目销售额的确定

【知识点】差额确定销售额：金融商品转让、融资性售后回租和融资租赁、经纪代理服务、旅游服务等。

7. 【考点】不能开具增值税专用发票的情形

【知识点】差额计税中差额的部分不能开具增值税专用发票；预付卡充值向购卡人、充值人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

8.【考点】关税法定减免

【知识点】下列进出口货物予以减征或免征关税：

- (1)关税、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50 元以下的一票货物；
- (2)无商业价值的广告品和货样；
- (3)外国政府、国际组织无偿赠送的物资；
- (4)在海关放行前遭受损失的货物；
- (5)规定数额以内的物品；
- (6)进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食品；
- (7)中华人民共和国缔结或者参加的国际条约规定减征、免征关税的货物、物品；
- (8) 法律规定减征、免征关税的其他货物、物品。

9.下列应计入房地产开发成本的是（ ）。

- A.土地闲置费
- B.未取得发票的质量保证金
- C.装修费
- D.基础设施费
- E.土地征用费

【答案】CDE

【解析】房地产开发成本包括土地征用及拆迁补偿费、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。包括装修费；未开具发票的扣留的质保金不得计算扣除；房地产企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。

10.下列以法律形式颁布的是（ ）。

- A.城市维护建设税
- B.契税
- C.土地增值税
- D.消费税
- E.增值税

【答案】AB

【解析】目前，在我国现行税法体系中，属于全国人民代表大会通过的税收法律有《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国个人所得税法》；属于全国人民代表大会常务委员会通过的税收法律有《中华人民共和国车船税法》《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国环境保护税法》《中华人民共和国烟叶税法》《中华人民共和国船舶吨税法》《中华人民共和国资源税法》《中华人民共和国车辆购置税法》《中华人民共和国耕地占用税法》《中华人民共和国城市维护建设税法》《中华人民共和国契税法》等。

11.下列关于烟叶税正确的是（ ）。

- A.纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款。
- B.纳税义务发生地点为收购烟叶的企业所在地

- C.计税依据包括实际支付的价外补贴
- D.纳税义务发生时间为收购烟叶的次日
- E.征税对象包括烤烟叶、晾晒烟叶

【答案】ABE

【解析】烟叶税的征税对象是烟叶，包括烤烟叶、晾晒烟叶。纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税。实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴，对价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款。烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天。

12.一般纳税人可以选择简易计税的情形有（ ）。

- A.电影放映服务
- B.仓储服务
- C.装卸搬运服务
- D.基础电信服务
- E.公共交通服务

【答案】ABCE

【解析】增值税一般纳税人提供公共交通运输服务、电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务，适用简易计税方法。

（三）计算分析题

第一题

- 1.汽车租赁服务算下增值税，
- 2.购进进口车等算进项税，
- 3.车身广告服务算增值税
- 4.交通运输服务增值税计算。
- 5.转让非股权算增值税。

【知识点】汽车租赁属于有形动产租赁，税率13%；车身广告服务属于有形动产租赁，税率13%；交通运输服务，税率9%

第二题

某首饰厂相关业务。

- 1.以预收款方式销售金银首饰，预收货款200万元。托收承付方式销售珠宝首饰，收到款项50万元。直接收款方式销售珠宝项链，收到款项30万元。
- 2.销售金项链和翡翠饰品套盒，取得不含税收入10万元（其中金项链4万元，翡翠饰品6万元）。自产金项链奖励给员工，金项链成本3万元，成本利润率6%
- 3.为其他企业加工珍珠项链，取得含税加工费4.52万元，客户提供的原材料成本20万元，没有同类价。
- 4.将200条珍珠项链赠送给合作方，成本价不含税0.2万元/条，平均价不含税0.39万元/条，最高价不含税0.45万元/条。

问 1. 计算业务 1 应交的消费税；

计算业务 2 应交的消费税；

计算业务 3 应代收代缴的消费税；

计算业务 4 应交的消费税；

【解析】

第 1 小问：

消费税纳税义务发生时间按不同的销售结算方式分为以下几种情况：

1. 纳税人销售的应税消费品，其纳税义务发生的时间为：

(1) 纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天。

(2) 纳税人采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天。

(3) 纳税人采取托收承付和委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。

(4) 纳税人采取其他结算方式的，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。

2. 纳税人自产自用应税消费品的，其纳税义务的发生时间，为移送使用的当天。

3. 纳税人委托加工应税消费品的，其纳税义务的发生时间，为纳税人提货的当天。

4. 纳税人进口应税消费品的，其纳税义务的发生时间，为报关进口的当天。

第 2 小问：成套销售，从高适用税率征收消费税。自产金项链奖励给员工视同销售缴纳消费税，没有同类价，用组成计税价格=成本*(1+成本利润率)/(1-消费税比例税率)

第 3 小问：委托加工，受托方代收代缴消费税，无受托方同类价，组成计税价格=(材料成本+不含税加工费)/(1-消费税比例税率)

第 4 小问：将珍珠项链赠送给合作方视同销售缴纳消费税，用平均销售价格计算要交的消费税。

(四) 综合题

第一题

房地产企业销售新房（住宅项目）

【知识点】 房地产开发企业销售新建房

取得的土地使用权所支付的金额，包含地价和契税，要乘以开发比例。

房地产开发成本，未开具发票的质保金不得扣除。

房地产开发费用

情形	公式
能计算分摊利息支出，并能提供金融机构的贷款证明	开发费用=利息+(取得土地使用权所支付的金额+开发成本)×5%以内
不能计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明	开发费用=(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本)×10%以内
提示：>利息最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额 >利息的上浮幅度按国家的有关规定执行，超过上浮幅度的部分不允许扣除 >对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除	

转让环节相关的税金，城建税、教育费附加和地方教育费附加，印花税不能扣除。

加计扣除=（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×20%

增值额=不含税收入-扣除项目合计金额。一般计税方法下，房地产企业转让新建房，增值税销项

税额=（预收款-允许扣除的土地价款）/(1+9%)*9%，不含税金额=含税金额-增值税销项税额。

增值率=增值额/扣除项目合计金额，找对应的税率和速算扣除系数

应交土地增值税=增值额*税率-扣除项目合计金额*速算扣除系数

第二题

某汽车生产企业，主要生产气缸容量 2.5 升的 A 型燃油汽车和中轻型商用客车。

1.向 4S 店销售 A 型汽车 15 辆，取得不含税销售额 450 万元，销售气缸容量 1.4 升的 H 型新能源油电混合汽车 40 辆，取得不含税销售额 880 万元，销售 E 型新能源纯电动汽车 55 辆，取得不含税销售额 660 万元，得到与销量无关的政府补助 99 万元。

2.将 E 型汽车移送非独立核算的网约车分公司，该分公司取得网约车含税运营收入 115 万元（一般计税），提供车辆修理技能培训，取得含税收入 38 万元。

3.购进原材料、办公用品等，取得专票，合计税额 235 万元

4.本公司员工出差，取得注明旅客身份信息的航空客运行程单，注明票价 11.2 万元，燃油附加费 1 万元，机场建设费 0.8 万元。劳务派遣员工出差，取得注明旅客身份信息的公路客票单，金额 1.6 万元

5.购买企业财产保险，支出 50 万元，购买员工家庭保险，支出 12 万元。

6. 赠送中轻型客车，无同类价，生产成本 18 万元/辆

问题 1.计算业务 1 销项税额

2.计算业务 2 销项税额

3.计算进项税额

4.计算要交的增值税

5.计算要交的消费税

【解析】第 1 问：取得与销量无关的政府补助，不征收增值税。

销项税额=（450+880+660）*13%=258.7 万元

第 2 问：网约车运营收入按照交通运输服务缴纳增值税，提供车辆修理技能培训按照生活服务-非学历教育服务缴纳增值税。

销项税额=115/(1+9%)*9%+38/(1+6%)*6%=11.65 万元

第 3 问：购进原材料、办公用品等，取得专票，合计税额 235 万元，可正常抵扣。

航空旅客运输进项税额=（票价+燃油附加费）/(1+9%)*9%=（11.2+1）/(1+9%)*9%=1.007 万元

公路、水路旅客运输进项税额=票面金额/(1+3%)*3%=1.6/(1+3%)*3%=0.0466 万元

购买企业财产保险对应的进项税额可以抵扣，购买员工家庭保险的进项税额不可以抵扣。购买企业财产保险进项税额=50/(1+6%)*6%=2.83 万元

合计可以抵扣的进项税额=235+1.007+0.0466+2.83=238.88 万元

第 4 问：视同销售的销项税额=成本*（1+成本利润率）/(1-消费税税率)*13%

应交的增值税=销项税额-进项税额

第 5 问：A 型燃油汽车和中轻型商用客车、新能源油电混合汽车要交消费税，新能源纯电动汽车不征消费税。赠送中轻型客车，无同类价，视同销售的销售消费税=成本*（1+成本利润率）/(1-消费税税率)*消费税税率。