

注册会计师  
税法  
机考实战班（一）  
授课教师：韩永祥

一、单项选择题

(本题型共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项)

1.下列有关税法概念的表述不正确的有（ ）。

- A.税法是调整国家和纳税人关系的法律规范，其本质是国家依据政治权力向纳税人进行课税
- B.税法具有义务性法规和综合性法规的特点
- C.制定税法的目的，不仅是保障国家利益和纳税人的合法权益，还要维护正常的税收秩序，保证国家的财政收入
- D.一国税收制度是在税收分配活动中纳税人所应遵守的行为规范的总和

【答案】D

【解析】一国税收制度是在税收分配活动中税收征纳双方所应遵守的行为规范的总和

2.按照现行征管制度规定，关联企业之间的业务往来，未按独立企业之间业务往来进行交易，税务机关有权核定其应纳税额，这一做法体现了税法原则中的（ ）。

- A.法律优位原则
- B.特别法优于普通法原则
- C.税法公平主义
- D.实质课税原则

【答案】D

【解析】按照现行征管制度规定，关联企业之间的业务往来，未按独立企业之间业务往来进行交易，税务机关有权核定其应纳税额，这一做法体现了税法原则中的实质课税原则。

3.以下关于增值税一般纳税人和小规模纳税人划分的规定，表述正确的有（ ）。

- A.符合条件的已登记为一般纳税人的单位和个人，在 2019.12.31 之前，可转登记为小规模纳税人，其未抵扣的进项税额在转登记当期一次性抵扣
- B.年应税销售额超过 500 万元的单位和个人应一律按一般纳税人纳税
- C.其他个人可以选择按小规模纳税人缴纳增值税
- D.年应税销售额未超过 500 万元的企业，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理一般纳税人登记

【答案】D

【解析】符合条件的已登记为一般纳税人的单位和个人，在 2019.12.31 之前，可转登记为小规模纳税人，其未抵扣的进项税额作转出处理；年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税；其他个人，只能按小规模纳税人纳税；年应税销售额未超过小规模纳税人标准的企业，只要符合规定条件的，也可以被认定为一般纳税人。

4.某生产企业属于增值税小规模纳税人，2019 年 6 月对部分资产盘点后进行处理：销售边角废料，由税务机关代开增值税专用发票，取得不含税收入 8 万元；销售自己使用过的小汽车 1 辆，取得含税收入 5.2 万元（小汽车原值为 4 万元）。该企业上述业务应缴纳增值税（ ）万元。

- A.0.42
- B.0.48
- C.0.34
- D.0.58

【答案】C

【解析】应缴纳的增值税=8×3%+5.2/（1+3%）×2%=0.34（万元）。

5.对于委托其他纳税人代销货物，未开具发票且未收到代销清单及货款的，增值税纳税义务发生时间为发出代销货物满（ ）的当天。

- A. 30 天
- B. 90 天
- C. 180 天
- D. 1 年

【答案】C

【解析】委托其他纳税人代销商品，对于发出代销商品满 180 天仍未收到代销清单及全部或部分货款且未开具发票的，视同销售实现，一律征收增值税，其纳税义务发生时间为发出代销商品满 180 天的当天。

6.根据消费税规定，成品油纳税环节是（ ）。

- A.批发环节
- B.加油站加油环节
- C.生产销售环节
- D.消费者购买环节

【答案】C

【解析】成品油的纳税环节是生产销售环节。

7.税务机关在税务检查中发现，张某委托本地个体户李某加工实木地板。张某已将实木地板收回并销售，但未入账，也不能出示消费税完税证明。下列关于税务机关征管行为的表述中，正确的是（ ）。

- A.要求李某补缴税款
- B.要求张某补缴税款
- C.应对张某处以未缴消费税额 0.5 倍至 3 倍的罚款
- D.应对李某处以未代收代缴消费税额 0.5 倍至 3 倍的罚款

【答案】B

【解析】本题考核消费税的代收代缴的有关规定。委托个体户加工应税消费品的，由委托方收回后缴纳消费税。

8.某企业 2019 年 1 月接受捐赠原材料一批，收到的增值税专用发票上注明价款 10 万元，增值税 1.6 万元，企业另支付运输费用 0.88 万元（取得货物运输业增值税专用发票，注明运费 0.8 万元，增值税 0.08 万元），该项受赠资产应交企业所得税为（ ）。

- A.3.3 万元
- B.2.9 万元
- C.4.0 万元
- D.4.2 万元

【答案】B

【解析】可以抵扣的增值税 =  $1.6 + 0.08 = 1.68$ （万元）

原材料价值： $10 + 1.6 + 0.88 - 1.68 = 10.8$ （万元）

账务处理：借：原材料 10.8

          应交税费——应交增值税（进项税额） 1.68

          贷：营业外收入 11.6

                    银行存款 0.88

应纳税所得额 =  $10 + 1.6 = 11.6$ （万元）

应纳所得税 =  $11.6 \times 25\% = 2.9$ （万元）

9.根据个人所得税法律制度的规定，下列从事非雇佣劳动取得的收入中，应按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税的是（ ）。

- A.审稿收入
- B.翻译收入
- C.题字收入
- D.出版作品收入

【答案】D

【解析】选项 ABC 应按“劳务报酬所得”计算缴纳个人所得税。

10【多选题】居民个人的综合所得以每一纳税年度的收入额做相关扣除后的余额，为应纳税所得额，下列各项中，不得作扣除的项目是（ ）。

- A.60000 元
- B.专项扣除
- C.专项附加扣除
- D.个人购买的普通商业健康保险

【答案】D

【解析】居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用 60000 元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为应纳税所得额。

11【单选题】张某 2019 年 1 月取得工资收入 4700 元，岗位津贴 500 元，当月企业年金个人缴费部分 200 元，则张某当月应缴纳的个人所得税为（ ）（个人缴费工资计税基础为每月 2000 元）。

- A.0 元
- B.6 元
- C.3.6 元
- D.18 元

【答案】C

【解析】对个人缴费部分，在不超过本人缴费工资计税基数的 4%标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除，即  $2000 \times 4\% = 80$  元；应纳税所得额  $= 4700 + 500 - 80 - 5000 = 120$  元，适用税率为 3%；应缴纳个人所得税  $= 120 \times 3\% = 3.6$  元。

12.单位或个人发生下列（ ）行为，在缴纳相关税种的同时，还应缴纳城建税。

- A.企业购置车辆
- B.科研单位取得技术转让收入
- C.个人取得偶然所得
- D.商场销售货物

【答案】D

【解析】选项 B 免征增值税，所以不交城建税。

13.某企业海运进口一批货物，海关审定货价折合人民币 5000 万元，运抵境内输入地点起卸前的运费折合人民币 20 万元，保险费无法查明，该批货物进口关税税率为 5%，则该企业应纳关税（ ）。

- A. 250 万元
- B. 251 万元
- C. 251.75 万元
- D. 260 万元

【答案】C

【解析】按照有关海关法规规定，进口货物保险费无法确定或未实际发生，按“货价加运费”两者总额的 3‰ 计算。完税价格 =  $(5000 + 20) \times (1 + 3‰) = 5035.06$  (万元)；应纳关税 =  $5035.06 \times 5\% = 251.75$  (万元)。

14. 【单选题】根据资源税规定，独立矿山收购未税矿产品，代扣代缴资源税适用的税额标准是 ( )。

- A. 原产地的税额标准
- B. 独立矿山应税产品税额、税率标准
- C. 矿产品购买地的税额标准
- D. 税务机关核定的税额、税率标准

【答案】B

【解析】独立矿山、联合企业收购未税矿产品，按照本单位应税产品的税额、税率，依据收购数量代扣代缴资源税。

15. 【单选题】下列土地中，免征城镇土地使用税的是 ( )。

- A. 营利性医疗机构自用的土地
- B. 公园内附设照相馆使用的土地
- C. 生产企业使用海关部门的免税土地
- D. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【答案】D

【解析】选项 ABC 不免征城镇土地使用税。

16. 甲企业 (国有企业) 生产经营用地分布于 A.B.C 三个地域，A 的土地使用权属于甲企业，面积 10000 平方米，其中幼儿园占地 1000 平方米，厂区绿化占地 2000 平方米；B 的土地使用权属甲企业与乙企业共同拥有，面积 5000 平方米，实际使用面积各半；C 面积 3000 平方米，甲企业一直使用但土地使用权未确定。假设 A.B.C 的城镇土地使用税的单位税额为每平方米 5 元，甲企业全年应纳城镇土地使用税 ( )

- A. 57500 元
- B. 62500 元
- C. 72500 元

D.85000 元

【答案】C

【解析】应纳税额=  $(10000-1000+5000/2+3000) \times 5=72500$  (元)

17.某公司 2017 年购进一处房产，2018 年 5 月 1 日用于投资联营（收取固定收入，不承担联营风险），投资期 3 年，当年取得固定收入 160 万元。该房产原值 3000 万元，当地政府规定的减除幅度为 30%，该公司 2018 年应缴纳的房产税为（ ）。

A.21.2 万元

B.27.6 万元

C.29.7 万元

D.44.4 万元

【答案】B

【解析】该公司 2018 年应纳房产税 =  $3000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 4/12 + 160 \times 12\% = 27.6$  (万元)。

18.下列情形可以不征或免征土地增值税的是（ ）。

A.存量房地产的买卖

B.个人之间互换自有居住用房地产（已经当地税务机关核实）

C.企业与企业之间交换房地产

D.以房地产抵债而发生房地产权属转让的

【答案】B

【解析】对个人之间互换自有居住用房地产的，经当地税务机关核实，可以免征土地增值税

19.某汽车贸易公司 2019 年 6 月进口 11 辆小轿车，海关审定的关税完税价格为 25 万元/辆，当月销售 8 辆，取得含税销售收入 240 万元；2 辆企业自用，1 辆用于抵偿债务。合同约定的含税价格为 30 万元。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（小轿车关税税率 28%，消费税税率为 9%）

A.7.03

B.5.00

C.7.50

D.10.55

【答案】A

【解析】该公司应纳车辆购置税

$$\begin{aligned} &= 2 \times (25 + 25 \times 28\%) \div (1 - 9\%) \times 10\% \\ &= 7.03 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

20.某船运公司 2018 年度拥有旧机动船 10 艘，每艘净吨位 1500 吨；拥有拖船 2 艘，每艘发动机功率 500 千瓦。当年 8 月新购置机动船 4 艘，每艘净吨位 2000 吨。该公司机动船舶适用的年税额为：净吨位 201 吨～2000 吨的，每吨 4 元。该公司 2018 年度应缴纳的车船税为( ) 元。

- A.75333.33
- B.74673.33
- C.74333.33
- D.61000

【答案】B

【解析】拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨，并且按照机动船舶税额的 50%计算征收车船税。该船运公司应缴纳的车船税

$$\begin{aligned} &= 10 \times 1500 \times 4 + 2 \times 500 \times 0.67 \times 4 \times 50\% \\ &+ 4 \times 2000 \times 4 \times 5/12 \\ &= 74673.33 \text{ (元)}. \end{aligned}$$

21.主管税务机关对某代表机构检查，发现其账簿不健全，经查年度收入实为 500 万元，决定按照最低利润率对其进行核定征收企业所得税。该常驻代表机构应缴纳企业所得税 ( ) 万元。

- A.12.50
- B.15.25
- C.18.75
- D.25.00

【答案】C

【解析】应缴纳企业所得税

$$= 500 \times 15\% \times 25\% = 18.75 \text{ (万元)}.$$

22.实行定期定额缴纳税款的纳税人在法律、行政法规规定的期限内或税务机关依据法规的规定确定的期限内缴纳税款的，税务机关可以视同申报，这种方式称为 ( )。

- A. 直接申报
- B. 间接申报
- C. 简易申报
- D. 简并征期

【答案】C

【解析】简易申报是指实行定期定额缴纳税款的纳税人在法律、行政法规规定的期限内或税务机关依据法规的规定确定的期限内缴纳税款的，税务机关可以视同申报。

23.根据《税收征收管理法》及其实施细则的规定，欠缴税款数额较大的纳税人在处分其不动产或者大额资产之前，应当向税务机关报告。欠缴税款数额较大是指欠缴税款在（ ）。

- A. 3 万元以上
- B. 5 万元以上
- C. 10 万元以上
- D. 20 万元以上

【答案】B

【解析】欠税数额在 5 万元以上的纳税人，在处分其不动产或者大额资产之前，应当向税务机关报告。

24.下列各项不属于税务行政复议受案范围或审查范围的有（ ）。

- A. 国家税务总局制定规章的行为
- B. 税务机关作出的税收保全措施
- C. 税务机关作出的征税行为
- D. 税务机关作出的行政处罚行为

【答案】A

【解析】规章不能提请审查。BCD 选项都属于税务行政复议的受案范围。

## 二、多项选择题

（本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1.下列关于税务机关及纳税人的权利和义务的说法，不正确的是（ ）。

- A.税务机关可以采取有偿服务形式向纳税人提供纳税咨询服务
- B.纳税人有权要求税务机关对其商业秘密保密
- C.扣缴义务人有权要求税务机关对其税收违法行为给予保密
- D.扣缴义务人无权控告和检举税务机关

【答案】ACD

【解析】选项 A：税务机关可以应当无偿为纳税人提供纳税咨询服务；选项 C：税务机关为纳税人和扣缴义务人保密的范围是商业秘密和个人隐私，税收违法行为不属于保密范畴；选项 D：扣缴义务人有权控告和检举税务机关。

2.下列行为中，属于视同销售行为征收增值税的有（ ）

- A.企业将购进的红酒发给职工作为福利
- B.企业上月购进用于生产的钢材因管理不善发生丢失



- C. 纳税人将委托加工的货物赠送给关联企业
- D. 企业将自产货物用于分给股东

【答案】CD

【解析】选项 AB 属于进项税转出

3. 下列纳税人连续生产应税消费品再销售的，不能按生产领用量扣除外购应税消费品已纳消费税款有（ ）。

- A. 外购已税烟丝生产的卷烟
- B. 外购已税酒精生产的白酒
- C. 外购已税珠宝制造成 18K 黄金镶嵌戒指
- D. 外购已税润滑油生产的润滑油

【答案】BC

【解析】选项 AD：外购已税烟丝生产的卷烟以及外购已税润滑油生产的润滑油都可按生产领用量抵扣已纳消费税；选项 B：外购已税酒精生产的白酒不在规定的可抵扣范围之内；选项 C：外购已税珠宝制造成 18K 黄金镶嵌戒指在零售环节纳税，不能抵扣上一环节已纳税款。

4. 【多选题】下列支出作为长期待摊费用核算的有（ ）。

- A. 租入固定资产的改建支出
- B. 固定资产的大修理支出
- C. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- D. 接受捐赠固定资产改建支出

【答案】ABC

【解析】选项 D，应作为固定资产正常计提折旧。

5. 根据跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理规定，总机构应按照上年度分支机构的（ ）因素计算各分支机构当期应分摊所得税款的比例。

- A. 营业收入
- B. 经营利润
- C. 资产总额
- D. 职工薪酬

【答案】ACD

【解析】根据跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理规定，总机构应按照上年度分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素计算各分支机构应分摊所得税款的比例。

6.【多选题】某国有企业职工王某，在企业改制为股份制企业过程中以 23000 元的成本取得了价值 30000 元拥有所有权的量化股份。3 个月后，获得了企业分配的股息 3000 元。此后，王某以 40000 元的价格将股份转让。假如不考虑转让过程中的税费，以下有关王某个人所得税计征的表述中，正确的有（ ）。

- A.王某取得量化股份时暂缓计征个人所得税
- B.对王某取得的 3000 元股息，应按“利息、股息、红利所得”计征个人所得税
- C.对王某转让量化股份取得的收入应以 17000 元为计税依据，按“财产转让所得”计征个人所得税
- D.对王某取得的量化股份价值与支付成本的差额 7000 元，应在取得当月与当月工资薪金合并，按“工资、薪金所得”计征个人所得税

【答案】ABC

【解析】D 项，对股票转让所得暂不征收个人所得税。

7.下列关于烟叶税的说法中，正确的有（ ）。

- A.烟叶税是以纳税人收购烟叶的收购金额为计税依据征收的一种税
- B.烟叶税税率的调整，由国家税务总局决定
- C.烟叶税的纳税人是种植烟叶的单位和个人
- D.烟叶税应当自收购烟叶之日起 15 日内向收购地的地方税务机关申报缴纳

【答案】AD

【解析】选项 B，烟叶税税率的调整，由国务院决定；选项 C，烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位。

8.下列关于船舶吨税的说法，正确的有（ ）。

- A.船舶吨税针对进入我国境内港口的外籍船舶征收
- B.拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50%计征税款
- C.吨税的执照期限越长，适用的单位税额越低
- D.应纳税额在人民币 50 元以下的船舶可以免征吨税

【答案】ABD

【解析】吨税的执照期限越长，适用的单位税额越高。

9.下列有关环保税征管的规定，正确的有（ ）

- A.农业生产（包括规模化养殖）排放应税污染物的暂予免征环境保护税
- B.排放应税大气污染物或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百分之三十的，减按百分之五十征收
- C.纳税人申报的污染物排放数据与环境保护主管部门交送的相关数据不一致的，按照环境保护

主管部门交送的数据确定应税污染物的计税依据

D.环境保护税按月计算，按季申报缴纳

【答案】CD

【解析】选项 A，不包括规模化养殖。选项 B，排放应税大气污染物或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百分之三十的，减按百分之七十五征收

10.下列关于耕地占用税的表述中，正确的有（ ）。

A.在占用耕地环节一次性课征

B.养老院占用耕地免税

C.飞机场跑道可享受减征优惠

D.农村居民占用耕地新建住宅，免税

【答案】ABC

【解析】农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

11.某外商投资企业 2018 年接受某国有甲企业以房产投资入股，房产市场价值为 100 万元，该企业还于 2018 年以自有房产与另一企业交换一处房产，支付差价款 300 万元，同年政府有关部门批准向该企业出让土地一块，该企业缴纳土地出让金 150 万元。下列处理方法中正确的有（ ）。（该地规定契税税率为 2%）

A.外商投资企业接受房产投资应缴纳的契税为 0 万元

B.外商投资企业接受房产投资应缴纳的契税为 2 万元

C.企业交换房产和缴纳土地出让金应缴纳的契税为 3 万元

D.企业交换房产和缴纳土地出让金应缴纳的契税为 9 万元

【答案】BD

【解析】以房产作投资，视同房屋买卖，外商投资企业应纳契税  $100 \times 2\% = 2$ （万元）；甲企业交换房产和缴纳土地出让金应纳契税  $= 300 \times 2\% + 150 \times 2\% = 9$ （万元）。

12.下列各项中，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的有（ ）。

A.取得销售许可证满 3 年仍未销售完毕的

B.取得的销售收入占该项目收入总额 50%以上的

C.申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的

D.转让的房屋建筑面积占整个项目可售建筑面积 75%以上的

【答案】AC

【解析】

符合下列情形之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

（1）已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例

在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；

- (2) 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的；
- (3) 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；
- (4) 省税务机关规定的其他情况。

13.根据车船税法的规定，下列说法中正确的有（ ）。

- A.对使用新能源的车船可以减征或者免征车船税
- B.依法不需要在车船管理部门登记的车船不属于车船税征税范围
- C.乘用车应当依排气量从小到大递增税额
- D.整备质量不超过 1 吨的车辆，不缴纳车船税

【答案】AC

【解析】选项 B，依法不需要在车船管理部门登记的车船属于车船税征税范围；选项 D，整备质量不超过 1 吨的车辆，按照 1 吨计算。

14.以下关于印花税税率的说法正确的有（ ）。

- A.印花税的税率有两种形式，即比例税率和定额税率
- B.加工承揽合同适用比例税率，税率为万分之五
- C.营业账簿适用定额税率，税额为每件 5 元
- D.企业的工商营业执照和税务登记证都按照权利、许可证照计税，税额为每件 5 元

【答案】AB

【解析】营业账簿中记载资金的账簿适用比例税率，其他账簿适用定额税率，所以 C 选项错误；税务登记证不属于权利、许可证照的范围，不征收印花税，所以 D 选项错误。

### 三、计算问答题

（本题型共 4 小题 24 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 29 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1.（本小题 6 分）某公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%，2019 年 6 月有关生产经营业务如下（假设相关票据均符合税法的规定）：

（1）销售甲产品给某大商场，开具增值税专用发票，取得不含税销售额 60 万元；另外，取得销售甲产品的送货运输费收入 5.65 万元（含增值税价格，与销售货物不能分开）。

（2）将应税乙产品（试制的新产品）用于本公司厂房装修，装修支出为厂房原值的 15%；成本价为 20 万元，国家税务总局规定的成本利润率为 10%，该新产品无同类产品市场销售价格。

（3）销售 2015 年 5 月份购进作为固定资产使用过的进口汽车 5 辆，开具增值税专用发票，上面注明取得销售额每辆 1 万元。

(4) 向果园购进水果一批用于生产丙产品(水果罐头), 支付收购价 30 万元, 支付给运输单位的运费 5 万元 (不含税价), 取得相关的合法票据。其中 20%部分用于本公司职工福利。

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。

问题 (1): 计算销售甲产品的销项税额

问题 (2): 计算自用新产品的销项税额

问题 (3): 计算销售使用过的摩托车应纳税额。

问题 (4): 计算外购免税农产品应抵扣的进项税额

问题 (5): 计算该企业 3 月份合计应缴纳的增值税额

【答案】

问题 (1)

$$= 60 \times 13\% + 5.65 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 8.45 \text{ (万元)}$$

问题 (2) 0; 将自产产品用于增值税应税项目, 无需视同销售。

$$\text{问题 (3)} = 1 \times 13\% \times 5 = 0.65 \text{ (万元)}$$

问题 (4)

$$= (30 \times 10\% + 5 \times 9\%) \times (1 - 20\%) = 2.76 \text{ (万元)}$$

$$\text{问题 (5)} = 8.45 + 0.65 - 2.76 = 6.34 \text{ (万元)}$$

2. (本小题 6 分) 某市烟草集团公司属增值税一般纳税人, 2019 年 6 月购进已税烟丝 800 万元 (不含增值税), 委托 M 企业加工甲类卷烟 500 箱 (250 条/箱, 200 支/条), M 企业每箱收取 0.1 万元加工费 (不含税), 当月 M 企业按正常进度投料加工生产卷烟 200 箱交由集团公司收回, 集团公司将其中 20 箱销售给烟草批发商 N 企业, 取得含税销售收入 86.58 万元; 80 箱销售给烟草零售商 Y 专卖店, 取得不含税销售收入 320 万元; 100 箱作为股本与 F 企业合资成立一家烟草零售经销商 Z 公司。

说明: 烟丝消费率为 30%, 甲类卷烟生产环节消费税为 56%加 0.003 元/支; 乙类卷烟生产环节消费税为 36%加 0.003 元/支。

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。

问题 (1): 计算 M 企业当月应当代收代缴的消费税

问题 (2): 计算集团公司向 N 企业销售卷烟应缴纳的消费税

问题 (3): 计算集团公司向 Y 专卖店销售卷烟应缴纳的消费税

问题 (4): 计算集团公司向 Z 公司投资应缴纳的消费税。

【答案】

问题 (1): 组成计税价格

$$= (8000000 / 500 \times 200 + 1000 \times 200$$

$$+ 200 \times 50000 \times 0.003) \div (1 - 56\%)$$

= 7795454.54 (元)

M 企业当月应代收代缴的消费税

= 7795454.54×56% + 200×50000×0.003

= 4395454.5 (元)

问题 (2): 应纳消费税为零。在卷烟批发环节, 纳税人销售给纳税人以外的单位和个人的卷烟于销售时纳税。纳税人之间销售的卷烟不缴纳消费税。

问题 (3):

= 320×11% + 80×50000×0.005÷10000 = 37.2 (万元)

问题 (4):

= 320÷80×100×11% + 100×50000×0.005÷10000

= 46.5 (万元)

3. (本小题 6 分) 国内某高校王教授 2019 年取得部分收入项目如下:

(1) 6 月份出版了一本书稿, 获得稿酬 20000 元。

(2) 9 月份教师节期间获得全国教学名师奖, 获得教育部颁发的奖金 30000 元。

(3) 10 月份取得 5 年期国债利息收入 3400 元, 个人一年期定期储蓄存款利息收入 300 元, 某上市公司发行的企业债券利息收入 2500 元。

(4) 11 月份因持有两年前购买的某境内上市公司股票 10000 股, 取得该公司股票分红所得 2000 元, 随后将该股票卖出, 获得股票转让所得 50000 元。

(5) 12 月份应 A 公司邀请给该公司财务人员培训, 取得收入 30000 元, A 公司未履行扣缴个人所得税义务。

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) 计算王教授 6 月份稿酬所得应预扣预缴的个人所得税。

(2) 9 月份王教授获得的全国教学名师奖金是否需要纳税, 请说明理由。如需要, 请计算应预扣预缴的个人所得税。

(3) 10 月份王教授取得的利息收入是否需要纳税。如需要, 请计算其应纳税额。

(4) 11 月份王教授股息所得和股票转让所得是否需要纳税, 请说明理由。如需要, 请计算其应纳税额。

(5) 回答 A 公司未履行代扣代缴个人所得税义务应承担的法律责任, 税务机关应对该项纳税事项如何处理。

【答案】

(1) 王教授 6 月份稿酬所得应预扣预缴的个人所得税=20000×(1-20%)×70%×20%=2240 (元)。

(2) 9 月份王教授获得的全国教学名师奖金不需要缴纳个人所得税。

理由：省级人民政府、国务院部委和解放军军以上单位，以及外国组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金免征个人所得税。

(3) 10 月份王教授取得的企业债利息收入需要纳税。应纳税额=2500×20%=500(元)  
国债和国家发行的金融债券利息免征个人所得税，对个人储蓄存款利息所得税免征收个人所得税。

(4) 11 月份王教授股息所得和股票转让所得不需要纳税。

理由：个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征收个人所得税。个人转让境内上市公司股票暂不征收个人所得税。

(5) 对扣缴义务人应扣未扣的税款，由税务机关向纳税人追缴，对扣缴义务人处以应扣未扣税款 50%以上 3 倍以下的罚款。

4. (本小题 6 分) 某工业企业，2019 年 5 月转让其位于县城的一栋办公楼，取得不含增值税销售收入 12000 万元。2013 年建造该办公楼时，为取得土地使用权支付金额 3000 万元，发生建造成本 4000 万元。转让时经政府批准的房地产评估机构评估后，确定该办公楼的重置成本价为 8000 万元。

其他相关资料：产权转移书据印花税税率 0.5‰，成新度折扣率 60%；增值税选择简易计税。

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。

问题 (1)：请解释重置成本价的含义。

问题 (2)：计算土地增值税时该企业办公楼的评估价格。

问题 (3)：计算土地增值税时允许扣除的税金。

问题 (4)：计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

问题 (5)：计算转让办公楼应缴纳的土地增值税。

#### 【答案】

问题 (1)：重置成本价，对旧房及建筑物，按转让时的建材价格及人工费用计算，建筑同样面积、同样层次、同样结构、同样建设标准的新房及建筑物所需花费的成本费用。

问题 (2)：计算土地增值税时该企业办公楼的评估价格=8000×60%=4800 (万元)

问题 (3)：允许扣除的城建税、教育费附加和地方教育附加=12000÷(1+9%)×9%×(5%+3%+2%)=99.08 (万元)

允许扣除的印花税=12000×0.5‰=6 (万元)

计算土地增值税时允许扣除的税金合计数

=99.08+6=105.08(万元)

问题 (4)：计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数=3000+4800+105.08=7905.08 (万元)

问题 (5)：应税收入

$=12000 - 12000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 11009.17$  (万元)

转让办公楼的增值额

$=11009.17 - 7905.08 = 3104.09$  (万元)

增值率  $=3104.09 \div 7905.08 \times 100\% = 39.27\%$

应纳土地增值税  $=3104.09 \times 30\% = 931.23$  (万元)

#### 四、综合题

(本题型共 2 小题, 31 分。涉及计算的, 要求列出计算步骤。)

1. (本小题 15 分) 位于甲省某市区的一家建筑企业为增值税一般纳税人, 在乙省某市区提供写字楼和桥梁建造业务, 2019 年 3 月具体经营业务如下:

(1) 该建筑企业对写字楼建造业务选择一般计税方法。按照工程进度及合同约定, 本月取得含税金额 3000 万元并给业主开具了增值税专用发票。由于该建筑企业将部分业务进行了分包, 本月支付分包含税金额 1200 万元, 取得分包商 (采用一般计税方法) 开具的增值税专用发票。

(2) 桥梁建造业务为甲供工程, 该建筑企业对此项目选择了简易计税方法。本月收到含税金额 4000 万元并开具了增值税普通发票。该建筑企业将部分业务进行了分包, 本月支付分包含税金额 1500 万元, 取得分包商开具的增值税普通发票。

(3) 从国外进口一台机器设备, 国外买价折合人民币 80 万元, 运抵我国入关前支付的运费折合人民币 4.2 万元、保险费折合人民币 3.8 万元; 入关后运抵企业所在地, 取得运输公司开具的增值税专用发票注明运费 1 万元、税额 0.1 万元。该进口设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目, 该企业未分开核算。

(4) 发生外地出差住宿费支出价税合计 6.36 万元, 取得增值税一般纳税人开具的增值税专用发票。发生餐饮费支出价税合计 3 万元, 取得增值税普通发票。

其它相关资料: 假定关税税率为 10%, 上述业务涉及的相关票据均已通过主管税务机关比对认证。

要求: 根据上述资料, 按照下列顺序计算回答问题, 如有计算需计算出合计数。

问题 (1): 计算业务 (1) 企业在乙省应预缴的增值税。

问题 (2): 计算业务 (1) 的销项税额。

问题 (3): 计算业务 (2) 企业在乙省预缴的增值税。

问题 (4): 分别计算业务 (3) 企业应缴纳的关税、增值税。

问题 (5): 计算业务 (4) 可抵扣的增值税进项税额。

问题 (6): 计算企业当月增值税进项税额合计。

问题 (7): 计算企业当月增值税应纳税额。

问题 (8): 计算企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的增值税。

问题 (9): 计算企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的城市建设税、教育费附加、地方教育附加。



【答案】

问题 (1): 业务 (1) 企业在乙省应预缴的增值税  
 $= (3000 - 1200) \div (1 + 10\%) \times 2\% = 32.73$  (万元)

问题 (2): 业务 (1) 的销项税额  
 $= 3000 \div (1 + 10\%) \times 10\% = 272.73$  (万元)

问题 (3): 业务 (2) 企业在乙省预缴的增值税  
 $= (4000 - 1500) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 72.82$  (万

问题 (4): 应纳关税  
 $= (80 + 4.2 + 3.8) \times 10\% = 8.8$  (万元)

应纳增值税  
 $= (80 + 4.2 + 3.8 + 8.8) \times 16\% = 15.49$  (万元)

问题 (5): 购进的餐饮服务, 不得抵扣进项税。

业务 (4) 可抵进项税额  
 $= 6.36 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.36$  (万元)

问题 (6): 企业当月增值税进项税额合计  
 $= 1200/1.1 \times 10\% + (15.49 + 0.1) + 0.36$   
 $= 125.04$  (万元)

问题 (7): 企业当月增值税应纳税额  
 $= 272.73 - 125.04 + 72.82 = 220.51$  (万元)

问题 (8) 企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的增值税  $= 220.51 - 32.73 - 72.82 = 114.96$  (万元)

企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的城市建设税、教育费附加地方教育附加  
 $= 114.96 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 13.80$  (万元)

2. (本小题 16 分) 位于某市的一家制药企业, 2018 年度会计自行核算取得主营业务收入 68000 万元、其他业务收入 6000 万元、营业外收入 4500 万元、投资收益 1500 万元, 应扣除的主营业务成本 42000 万元、其他业务成本 3500 万元、营业外支出 3200 万元、税金及附加 6100 万元、管理费用 6500 万元、销售费用 13000 万元、财务费用 3100 万元, 当年实现利润总额 2600 万元, 拟申请的企业所得税应纳税所得额与利润总额相等, 全年已预缴企业所得税 240 万元, 2019 年 2 月经聘请的会计师事务所进行审核, 发现该企业 2018 年度自行核算存在以下问题:

(1) 一栋闲置生产车间未申报缴纳房产税和城镇土地使用税, 该生产车间占地面积 1000m<sup>2</sup>, 原值 650 万元, 已提取折旧 420 万元, 车间余值为 230 万元。

(2) 2018 年 12 月 8 日购置办公楼一栋, 支付不含增值税的金额 2200 万元、增值税 110 万元并办妥权属证明, 当月已经提取折旧费用 20 万元, 但未缴纳契税。

- (3) 营业外支出中包含通过非盈利的社会团体向贫困山区捐款 360 万元。
- (4) 扣除的成本和管理费用中包含了实发工资总额 5600 万元、职工福利费 920 万元、拨缴的工会经费 120 万元、职工教育经费 160 万元。
- (5) 财务费用和管理费用中包含全年发生的广告费 11300 万元、业务招待费 660 万元。
- (6) 财务费用中含向非居民企业借款支付的 6 个月利息费用 130 万元，借款金额为 3200 万元，当年同期同类银行贷款年利率为 6%。
- (7) 管理费用中含研究开发费用 460 万元，其中包括委托境外研发而支付的委托研发费用 100 万元。
- (8) 投资收益中含取得的国债利息收入 70 万元、直接投资居民企业的股息收入 150 万元。
- (9) 其他业务收入中含技术转让收入 2300 万元，与收入对应的成本和税费共计 1400 万元。
- (其他相关资料：该企业计算房产原值的扣除比例为 20%，契税税率为 4%，城镇土地使用税适用税额 30 元/m<sup>2</sup>)

要求：根据上述相关资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 分别计算该企业 2018 年度应补缴的城镇土地使用税和房产税。
- (2) 计算该企业 12 月购置办公楼应缴纳的契税。
- (3) 计算该企业 2018 年度的利润总额、向贫困山区捐赠款应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算职工福利费、工会经费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- (5) 分别计算广告费用、业务招待费应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算向非居民企业借款支付利息费用应调整的应纳税所得额。
- (7) 计算新产品研究开发费用应调整的应纳税所得额。
- (8) 说明国债利息收入、投资居民企业的股息收入应调整的应纳税所得额。
- (9) 计算该企业技术转让收入应缴纳的企业所得税。
- (10) 计算该企业 2018 年度应补缴的企业所得税。

**【答案】**

(1) 2018 年度补缴的房产税  
 $= 650 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 6.24$  (万元)

2018 年度补缴的城镇土地使用税  
 $= 1000 \times 30 \div 10000 = 3$  (万元)

该企业 2018 年度应补缴的城镇土地使用税和房产税合计  $= 6.24 + 3 = 9.24$  (万元)

(2) 该企业 12 月购置办公楼应缴纳的契税  $= 2200 \times 4\% = 88$  (万元)。

(3) 该企业 2018 年度的利润总额  
 $= 2600 - 9.24 + 20 = 2610.76$  (万元)

向贫困山区捐赠款扣除限额  
 $= 2610.76 \times 12\% = 313.29$  (万元)，实际发生 360 万元

应调增应纳税所得额=360-313.29=46.71 (万元)

(4) 职工福利费扣除限额=5600×14%=784 (万元), 实际发生 920 万元, 应调增应纳税所得额

=920-784=136 (万元)

工会经费扣除限额=5600×2%=112 (万元), 实际发生 120 万元, 应调增应纳税所得额

=120-112=8 (万元)

职工教育经费扣除限额=5600×8%=448 (万元), 实际发生 160 万元, 按实际发生扣除, 无需纳税调整  
职工福利费、工会经费和职工教育经费应调整的应纳税所得额合计数=136+8=144 (万元)

(5) 广告费扣除限额

= (68000+6000) ×30%=22200 (万元), 实际发生 11300 万元, 无需纳税调整

业务招待费扣除限额 1=660×60%=396 (万元), 业务招待费扣除限额 2= (68000+6000) ×5‰=370 (万元), 因此业务招待费税前扣除限额为 370 万元, 实际发生额为 660 万元, 纳税调增应纳税所得额

=660-370=290 (万元)

(6) 非金融企业向非金融企业借款的利息支出: 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除, 超过部分不许扣除。

向非居民企业借款支付利息费用扣除限额=3200×6%/12×6=96 (万元), 实际发生额 130 万元, 应调增应纳税所得额=130-96=34 (万元)

(7) 企业开展研发活动中实际发生的开发费用未形成无形资产的加计 75%税前扣除。

其中, 境内部分: 应调减应纳税所得额

= (460-100) ×75%=270 (万元)。

境外部分: 100×80%=80, 没有超过 360×2/3=240, 应调减应纳税所得额=80×75%=60

企业开展研发活动中实际发生的开发费用未形成无形资产的加计税前扣除形成纳税调减

270+60=330 (万元)

(8) 国债利息收入和符合条件的居民企业之间的投资收益属于免税收入。

应调减应纳税所得额=70+150=220 (万元)。

(9) 一个纳税年度内, 居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分, 免征企业所得税; 超过 500 万元的部分, 减半征收企业所得税。

技术转让所得=2300-1400=900 (万元)。应缴纳的企业所得税= (900-500) ×25%×50%=50 (万元)

(10) 应补缴所得税额=[2610.76+46.71+144+290+34-330-220

- (2300-1400) ]×25%+50-240

=228.87 (万元)。