

注册会计师  
税法  
机考实战班（一）  
授课教师：韩永祥

【机考系统】

机号 1

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

2018年注册会计师全国统一考试  
练习试卷

准考证号

\*\*\*\*\*

登 录

郑重声明：练习试卷旨在让考生熟悉机考环境、试题类型和作答方式，2018年正式考试试卷的试题类型、试题数量、分值分布和机考界面等，可能会做适当调整。

机号 1

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

2018年注册会计师全国统一考试  
练习试卷

考生信息

姓 名：	张三
性 别：	男
准考证号：	1234
证件号码：	11010819831015269X
考试科目：	税法
考试时间：	XXXX年XX月XX日

继 续 >>

## 注册会计师全国统一考试应考人员考场守则

机号 1

- 第一条** 为了规范注册会计师全国统一考试应考人员考场行为，保证考试正常有序进行，根据《注册会计师全国统一考试办法》和《注册会计师全国统一考试违规行为处理办法》，制定本守则。
- 第二条** 应考人员应当遵守《注册会计师全国统一考试办法》、《注册会计师全国统一考试违规行为处理办法》和本守则的规定。
- 第三条** 考试开始前40分钟，应考人员应当凭本人准考证和与报名信息一致的有效身份证件进入考场，并接受监考人员审核。同时，应考人员应在《注册会计师全国统一考试考场情况记录表》（简称《考场情况记录表》）“考生签字”栏内签名，并拍照后按照监考人员指定的位置入座。
- 第四条** 进入考场时，应考人员可以携带蓝色或黑色钢笔、签字笔、铅笔、直尺和不具有文字储存及显示、录放功能的计算器等，不得携带手机等通讯设备和电子设备、书籍、纸张、饮品以及其他与考试无关的物品进入考场座位。应考人员携带的与考试无关的物品，应当存放在考场内监考人员指定的位置。
- 第五条** 应考人员入座后，应当将准考证和身份证件放置在座位左上角，以备监考人员检查。准考证正反两面不得涂改，背面必须为空白，伪造或者涂改准考证将依据违规行为处理办法进行处理。
- 第六条** 应考人员入座后，不得擅自离开考场。如果有特殊情况需要暂时离开考场，应当由监考人员陪同，返回考场时应当重新拍照。在同一考场同一时间，只允许1名应考人员暂时离开考场。
- 第七条** 入座后考试开始前，应考人员可以登录计算机考试界面，核对考试相关信息。
- 第八条** 考试开始30分钟后，应考人员不得进入考场。应考人员交卷退场时间不得早于考试结束前30分钟。
- 第九条** 应考人员由于答题需要可以向监考人员申请草稿纸。
- 第十条** 如果出现考试机故障、网络故障或供电故障等异常情况，导致应考人员无法正常考试，应考人员应当听从监考人员的安排。

<< 返回

继续 >>

## 机考操作说明

机号 1

本说明详细介绍了机考系统的使用方法、答题方式，以及考生需要了解的重要事项。

在开始考试之前，请仔细阅读。

### 目录

- [重要事项](#)
- [答题界面介绍](#)
- [考试信息显示区介绍](#)
- [机考系统导航工具栏介绍](#)
- [答题辅助功能使用说明](#)
- [计算器使用指南](#)
- [试做列表](#)
- [结束考试](#)

点击“继续”按钮进入考试阶段，考试计时开始。

<< 返回

继续 >>

## 特别提示

考试剩余时间：01:59:56 机号：1

在开始答题前，请考生关注下列事项：

- 一、本试题卷计算问答题中有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。试卷最高得分为105分。本科目合格分数线为60分。
- 二、答题中如需用到“工资薪金所得个人所得税税率表”，可查阅本试题卷计算问答题中相关小题所附的税率表。
- 三、涉及计算的，计算结果如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。
- 四、考生在草稿纸上答题一律无效。考试结束后，不得将草稿纸带出考场。

继续 >>

## 税法

目录（考试分成以下四个部分）：

### 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。

点击进入

### 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。

点击进入

### 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。

点击进入

### 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。

点击进入



注意：本场考试时间为120分钟。

<< 返回

继续 >>

一、单项选择题：第1题

考试剩余时间：01:59:05

机号：1

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. 下列税法要素中，规定具体征税范围、体现征税广度的是（ ）。

- ☐ A. 税率
- ☐ B. 税目
- ☐ C. 征税对象
- ☐ D. 纳税环节

考生信息 计算器 参考答案及评分标准 标记本题 上一页 下一页 试题列表 结束考试

二、多项选择题：第1题

考试剩余时间：01:58:35

机号：1

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一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得1分，不答、错答、漏答均不得分。

1. 下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- ☐ A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- ☐ B. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- ☐ C. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则
- ☐ D. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠这一做法体现了税收公平原则

考生信息 计算器 参考答案及评分标准 标记本题 上一页 下一页 试题列表 结束考试

### 三、计算问答题：第1题

考试剩余时间：01:56:40

机号：1

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

资料区

1. (本小题6分。) 甲礼花厂2017年6月发生如下业务：

(1) 委托乙厂加工一批焰火，甲厂提供原材料成本为37.5万元，当月乙厂将加工完毕的焰火交付甲厂，开具增值税专用发票收取加工费5万元。

(2) 将委托加工收回的焰火60%用于销售，取得不含税销售额38万元，将其余的40%用于连续生产A型组合焰火。

(3) 将生产的A型组合焰火的80%以分期收款方式对外销售，合同约定不含税销售额36万元，6月28日收取货款的70%，7月28日收取货款的30%。当月货款尚未收到。另将剩余的20%焰火赠送给客户。

(其他相关资料：焰火消费税税率为15%)

要求(1) 要求(2) 要求(3) 要求(4) 要求(5)

复制 剪切 粘贴 公式和符号 输入法 放大窗口

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。计算业务(1)中乙厂应代收代缴的消费税。

请在下方答题区内作答。

考生信息 计算器 参考答案及评分标准 标记本题 上一页 下一页 试题列表 结束考试

### 四、综合题：第1题

考试剩余时间：01:55:31

机号：1

本题型共2小题，31分。涉及计算的，要求列出计算步骤。

资料区

1. (本小题15分。) 某市房地产集团于2017年1月发生了以下业务：

(1) 集团总部取得了保本保收益型理财产品的投资收益106万元；转让了持有的某基金产品，卖出价为63.6万元，买入价为53万元。

(2) 集团总部将自有资金2亿元无偿调拨给下属项目公司，向银行支付了汇款手续费530元，并取得了增值税专用发票。向银行支付了贷款利息5300万元，取得了银行以“融资服务费”名目开具的增值税专用发票。

(3) 项目公司开发写字楼项目，《建筑工程施工许可证》注明的开工日期为2016年6月1日。向国外某公司支付了设计费，合同约定不含税金额为600万元。向总包单位(增值税一般纳税人)支付了施工服务费，取得增值税专用发票中注明的价款为1000万元。

(4) 据相关部门预测，截至2018年12月31日，写字楼项目价税合计销售收入为11.1亿元，建筑安装成本为5亿元、设计及测绘费成本为1亿元(均不含增值税，供应应采用一般计税方法)。向政府支付土地价款为2.22亿元。项目总可售建筑面积为9万平方米，已售建筑面积为4.5万平方米。

要求(1) 要求(2) 要求(3) 要求(4) 要求(5) 要求(6) 要求(7) 要求(8) 要求(9)

复制 剪切 粘贴 公式和符号 输入法 放大窗口

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。计算集团总部在业务(1)中的销项税额。

请在下方答题区内作答。

考生信息 计算器 参考答案及评分标准 标记本题 上一页 下一页 试题列表 结束考试

试题列表

考试剩余时间：01:53:11    机号：1

■ 已答试题

□ 未答试题

▼ 标记试题

单项选择题

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

多项选择题

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

计算问答题

1

2

3

4

综合题

1

2

查看作答情况

返回继续答题

结束考试

试题列表

考试剩余时间：01:52:22    机号：1

■ 已答试题

□ 未答试题

▼ 标记试题

单项选择题

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

多项选择题

1

11

计算问答题

1

综合题

1

2

查看作答情况

返回继续答题

结束考试

cpademo.cicpa.org.cn 显示：

请确认：现在交卷吗？  
按“确定”将结束考试  
按“否”可继续考试

确定

取消



试题列表

考试剩余时间：01:52:22 机号：1

已答试题

未答试题

标记试题

单项选择题

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24

多项选择题

1 11 10

计算问答题

1

综合题

1 2

cpademo.cicpa.org.cn 显示：

请再次确认：现在交卷吗？  
按“确定”将结束考试  
按“否”可继续考试

确定 取消

查看作答情况

返回继续答题

结束考试

试题列表

考试剩余时间：01:52:22 机号：1

已答试题

未答试题

标记试题

单项选择题

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24

多项选择题

1 11 10

计算问答题

1

综合题

1 2

cpademo.cicpa.org.cn 显示：

请最后确认：现在交卷吗？  
按“确定”将结束考试  
按“否”可继续考试

确定 取消

查看作答情况

返回继续答题

结束考试



机号 1

# 考试结束 祝您成功!

## 【实战演习】

### 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.将自 2019 年 9 月 1 日起施行的《中华人民共和国耕地占用税法》，在税法不同类型和级次中属于 ( )。

- A.实体法，全国人民代表大会和全国人大常委会制定的税收法律
- B.程序法，国务院制定的税收行政法规
- C.基本法，国务院税务主管部门制定的税收部门规章
- D.普通法，全国人大或人大常委会授权立法

【答案】 A

【解析】《个人所得税法》是对具体税种规则的立法，属于税收实体法。我国目前没有税收基本法，只有税收普通法。《个人所得税法》属于全国人民代表大会和全国人大常委会制定的税收法律。

2.在 2006 年 4 月 1 日以前，我国消费税条例规定的税目没有润滑油，但财税 (2006) 33 号文规定，自 2006 年 4 月 1 日开始对润滑油征收消费税。某地税务机关在 2006 年 4 月开始对当地的润滑油生产厂家征收消费税。该税务机关的行为体现了税法使用原则中的 ( )

- A.程序优于实体原则
- B.新法优于旧法原则



C.法律优位原则

D.法律不溯及既往的原则

【答案】B

【解析】当新法、旧法对同一事项有不同规定的，新法的效力优于旧法

3.根据现行增值税法的规定，下列正确的是（ ）。

A.融资性售后回租业务中承租方出售资产行为按货物销售缴纳增值税

B.物业服务企业为业主提供的装修服务，按照现代服务业缴纳增值税

C.航道疏浚按照交通运输业缴纳增值税

D.拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按现代服务业缴纳增值税

【答案】D

【解析】选项 A，融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为，不征收增值税。选项 B，物业服务企业为业主提供的装修服务，属于建筑服务业。选项 C，航道疏浚属于现代服务业中的物流辅助服务。

4.某生产企业（增值税一般纳税人），2018 年 8 月销售化工产品取得含税销售额 793.26 万元，为销售货物出借包装物收取押金 15.21 万元，约定 3 个月内返还；当月没收逾期未退还包装物的押金 1.3 万元。该企业 2018 年 8 月上述业务计税销售额为（ ）万元。

A.684.97

B.691

C.692.11

D.794.56

【答案】A

【解析】逾期未退还包装物的押金应价税分离计入销售额。当月计税销售额=  $(793.26 + 1.3) \div (1 + 16\%) = 684.97$ （万元）。

5【单选题】某食品厂为增值税小规模纳税人按月申报缴纳增值税，2019 年 3 月购进一批模具，取得的增值税普通发票注明金额 4000 元；以赊销方式销售一批饼干，货已发出，开具了增值税普通发票，金额 60000 元，截至当月底收到 50000 元货款。当月该食品厂应纳增值税（ ）元。

A.0

B.1067.57

C.1456.31

D.1747.57

【答案】A

【解析】小规模纳税人月销售额未超过 10 万元的，免征增值税

6.根据消费税暂行条例的规定，下列情况应征收消费税的是（ ）。

- A.药厂外购已税酒精配制成含酒精药膏后销售
- B.商业企业外购已税珠宝玉石加工成金银首饰后零售
- C.企业将外购的实木地板用于职工福利
- D.企业将委托加工收回的粮食白酒以不高于受托方的计税价格直接销售

【答案】B

【解析】本题考点是消费税的征收范围和外购应税消费品和委托加工应税消费品的税务处理。

选项 A：药膏不属于消费税的征收范围，所以不征收消费税；选项 B：商业企业外购已税珠宝玉石加工成金银首饰零售的，在零售环节需要缴纳消费税；选项 C：企业将外购的实木地板用于职工福利不征收消费税；选项 D：委托方将收回的已税消费品以不高于受托方的计税价格出售的，不再缴纳消费税。

7.根据消费税的相关规定，下列应视同销售缴纳消费税的情况是（ ）。

- A.将外购已税消费品用于继续加工应税消费品
- B.将委托加工收回的应税消费品用于继续加工应税消费品
- C.自制应税消费品用于继续加工应税消费品
- D.自制应税消费品用于向外单位投资

【答案】D

【解析】外购已税消费品用于继续加工应税消费品、委托加工收回的应税消费品用于继续加工应税消费品、自制应税消费品用于继续加工应税消费品均于出厂销售时缴纳消费税，移送继续加工环节不视同销售，但自制应税消费品用于向外单位投资的，移送环节应视同销售缴纳消费税。

8.某企业 2019 年 6 月 7 日接受一批材料捐赠，捐赠方无偿提供市场价格的增值税专用发票注明价款 10 万元，增值税 1.3 万元；受赠方自行支付运杂费 0.3 万元，则该企业计入 2019 年度应纳税所得额的捐赠收入为（ ）。

- A.10 万元
- B.10.3 万元
- C.11.3 万元
- D.12 万元

【答案】C

【解析】该批材料入账时接受捐赠收入金额=10+1.3=11.3（万元）。

9.个人所得税的纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照（ ）元定额扣除。

- A. 2000
- B. 1000
- C. 3600
- D. 1500

【答案】C

【解析】纳税人在中国境内接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间按照每月 400 元定额扣除。同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过 48 个月。纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照 3600 元定额扣除

10.一位美国专家自 2019 年 7 月份来到北京在一外商投资企业中工作，8 月份取得由该企业发放的工资收入 20000 元人民币。其应纳的个人所得税为（ ）

- A.1465 元
- B.1305 元
- C.1040 元
- D.1590 元

【答案】D

【解析】应纳税所得额 =  $20000 - 5000 = 15000$  (元)，应纳税额 =  $15000 \times 20\% - 1410 = 1590$  (元)

11.【单选题】个人取得的下列所得，免征个人所得税的是（ ）。

- A.县级人民政府颁发的教育方面的奖金
- B.按国家统一规定发放的补贴、津贴
- C.提前退休发放的一次性补贴
- D.转让国债的所得

【答案】B

【解析】选项 A，省级人民政府颁发的教育方面的奖金，免征个人所得税，县级人民政府颁发的不免个人所得税；选项 C，提前退休发放的一次性补贴，不属于免税的离退休工资收入，应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税；选项 D，国债利息收入免征个人所得税，转让国债的所得不免税，要交个人所得税。

12.某企业地处市区，2019 年 3 月应纳增值税为-68 万元，查补 2018 年应纳消费税 20 万元。本月出口货物免抵退税额 120 万元。该企业 2019 年 3 月应纳城市维护建设税（ ）万元。

- A.0
- B.4.76
- C.5.04
- D.8.4

【答案】C

【解析】

当期免抵的增值税税额=120-68=52（万元）

该企业应纳城市维护建设税=（52+20）×7%=5.04（万元）。

13.某法国籍净吨位为 2500 吨的非机动驳船，停靠在我国某港口装卸货物。驳船负责人已向我国海关领取了吨税执照，在港口停留期为 30 天，法国已与我国签订有最惠国待遇条款。假定 2000 吨至 10000 吨的非机动驳船，普通税率 30 天期的税率为 4.01 元/净吨，优惠税率为 2.9 元/净吨，其应征的船舶吨税为（ ）元

- A.10025
- B.7250
- C.3625
- D.5012.5

【答案】C

【解析】 $2500 \times 2.9 \times 50\% = 3625$  元

14.下列占用土地的行为，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。

- A.国家机关自用的土地
- B.公园自用的土地
- C.市政街道公共占用的土地
- D.企业厂区内绿化地带占用的土地

【答案】D

【解析】市政街道、广场、绿化地带等公共用地免缴城镇土地使用税，但是非社会性的公共用地不能免税，如企业内的广场、道路、绿化地带占用的土地要缴纳城镇土地使用税。但是厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税。

15.村民张某 2019 年起承包耕地面积 3000 平方米。2019 年将其其中 300 平方米用于新建住宅，其余耕地仍和去年一样使用，即 700 平方米用于种植药材，2000 平方米用于种植水稻。当地耕地占用税税率为 25 元/平方米，张某应缴纳的耕地占用税为（ ）。

- A.3750 元
- B.25000 元
- C.7500 元
- D.12500 元

【答案】A

【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。张某应缴纳的耕地占用税=300×25×50%=3750（元）。

16.某企业有房屋 12 栋，2019 年，将其中 10 栋用于生产经营，房产原值共计 12000 万元，1 栋（原值 400 万元）用作幼儿园和职工学校，1 栋（原值 600 万元）出租给其他企业，年租金 80 万元。房产原值减除比例为 30%。该企业 2019 年应缴纳房产税（ ）万元。

A.100.80

B.110.40

C.113.76

D.119.20

【答案】B

【解析】房产税=12000×（1-30%）×1.2%+80×12%=110.40（万元）

17.企业在计算房地产开发费用时，对财务费用中的借款利息支出，凡能够按照转让房地产项目计算分摊并提供金融机构的贷款证明的，允许据实扣除。下列项目可以计入利息支出扣除的是（ ）。

A.金融机构加罚的利息

B.超过贷款期限的利息部分

C.超过国家规定上浮幅度的利息部分

D.按照商业银行同类同期贷款利率计算的利息金额

【答案】D

【解析】在计算土地增值税扣除项目时，财务费用中的利息支出，凡能够按照转让房地产项目计算分摊并能提供金融机构证明的，允许据实扣除，但不包括罚息、超过贷款期限的利息部分和超过国家规定上浮幅度的利息部分。

18.王某 2019 年 6 月从汽车 4S 店购置了一辆乘用车，支付购车款（含增值税）226000 元并取得“机动车销售统一发票”，支付代收保险费 5000 元并取得保险公司开具的票据，支付购买工具件价款（含增值税）1000 元并取得汽车 4S 店开具的普通发票。王某应缴纳的车辆购置税为（ ）。

A.20000 元

B.24000 元

C.20088.50 元

D.20512.82 元

【答案】C

【解析】(226000+1000)÷(1+13%)×10%=20088.50（元）。

19.某企业在 2018 年初拥有整备质量吨位 10 吨的载货汽车 6 辆和小轿车 4 辆，2018 年 4 月购入整备质量吨位 8 吨载货汽车挂车 3 辆，当月办理完登记手续；11 月，1 辆小轿车被盗，出具了公安机关证明，如当地载货汽车整备质量每吨年税额 60 元，小轿车每辆年税额 360 元，该企业 2018 年共缴纳车船税为（ ）元。

- A.5520
- B. 6060
- C. 6120
- D. 6480

【答案】A

【解析】挂车按照货车税额的 50% 计算。应纳税额 =  $6 \times 10 \times 60 + 4 \times 360 + 3 \times 8 \times 60 \times 50\% \times 9/12 - 360 \times 2/12 = 5520$ （元）

20.按照税收优先原则，税收优先于（ ）。

- A. 应付工资
- B. 无担保债权
- C. 有担保债权
- D. 社会保障缴款

【答案】B

【解析】按照税收优先原则，税收优先于无担保债权。

21.下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人
- B. 只有在事实全部查清，取得充分证据的前提下才能进行
- C. 冻结纳税人的存款时，其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限
- D. 个人及其抚养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内

【答案】B

【解析】选项 B 不正确。税收保全措施是税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可以在规定的纳税期之前，责令限期缴纳税款。但是根据不同于证据。税收保全措施是针对纳税人即将转移、隐匿应税的商品、货物或其他财产的紧急情况下采取的一种紧急处理措施。

22.下列关于行政处罚裁量规则适用的表述中，正确的是（ ）。

- A. 法律、法规、规章规定可以给予行政处罚，当事人首次违反且情节轻微的，不予行政处罚
- B. 税务机关应当责令当事人改正或限期改正违法行为的，责令限期改正的期限一般不超过 45 日
- C. 对当事人的同一个税收违法行为不得给予两次以上的行政处罚
- D. 当事人同一个税收违法行为违反不同行政处罚规定且均应处以罚款的，应当选择适用处罚较重的条款。



【答案】D

【解析】选项 A.当事人首次违反且情节轻微，并在税务机关发现前主动改正的或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。选项 B.一般不超过 30 日。选项 C.对当事人的同一个税收违法行为不得给予两次以上罚款的行政处罚。

23.行政复议期间，有下列情形之一的，行政复议中止（ ）。

- A. 申请人与被申请人依照规定，经行政复议机构准许达成和解的
- B. 作为申请人的公民死亡，没有近亲属或近亲属放弃行政复议权利的
- C. 行政复议决定做出前，申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的
- D. 被申请人因不可抗力不能参加税务行政复议的

【答案】D

【解析】选项 D 属于税务行政复议中止的情形；选项 ABC 属于税务行政复议终止的情形。

24.下列原则中，不属于税务行政诉讼原则的是（ ）。

- A、人民法院特定主管原则
- B、税务机关负举证责任原则
- C、起诉停止执行原则
- D、由税务机关负责赔偿原则

【答案】C

【解析】税务行政诉讼原则包括：人民法院特定主管原则、合法性审查原则、不适用调解原则、起诉不停止执行原则、税务机关负举证责任原则、由税务机关负责赔偿的原则

## 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.下列关于税法要素的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 并非所有税种都需要规定税目
- B. 税目是对课税对象的量的规定
- C. 税目体现征税的深度
- D. 消费税、企业所得税都规定有不同的税目

【答案】BCD

【解析】选项 B：税目是对课税对象质的界定；选项 C：税目体现征税的广度；选项 D：消费税规定了税目，但企业所得税没有设置税目。

2. 下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以预收款方式销售货物的，为收到预收款的当天
- B. 委托他人代销货物的，为货物发出的当天
- C. 采用赊销方式销售货物的，为书面合同约定的收款日期的当天
- D. 进口货物，为报关进口的当天

【答案】CD

【解析】以预收款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天，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，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天。委托他人代销货物的，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 天的当天。

3. 关于金银首饰零售环节征税的陈述，下列正确的有（ ）。

- A. 在零售环节征收消费税的金银首饰仅限于金基、银基合金首饰以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰
- B. 零售环节适用税率为 5%，在纳税人销售金银首饰、钻石及钻石饰品时征收
- C. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税
- D. 金银首饰连同包装物销售的，无论包装是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税

【答案】ABCD

【解析】在零售环节征收消费税的金银首饰仅限于金基、银基合金首饰以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰。零售环节适用税率为 5%，在纳税人销售金银首饰、钻石及钻石饰品时征收。其计税依据是不含增值税的销售额。对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产、经营单位，应将两类商品划分清楚，分别核算销售额。凡划分不清楚或不能分别核算的，在生产环节销售的，一律从高适用税率征收消费税；在零售环节销售的，一律按金银首饰征收消费税。

4. 关于混合性投资业务企业所得税的处理，以下规定正确的有（ ）。

- A. 企业混合性投资业务，是指兼具权益和债权双重特性的投资业务
- B. 同时符合税法规定的 5 个条件的混合性投资业务，投资企业取得的被投资企业支付的利息视同股息处理
- C. 对于被投资企业赎回的投资，投资双方应于赎回时将赎价与投资成本之间的差额确认为债务重组损益，分别计入当期应纳税所得额
- D. 对于被投资企业赎回的投资，投资双方应于赎回时将赎价与投资成本之间的差额确认为债务重组损益，但不得影响当期应纳税所得额

【答案】AC

【解析】同时符合税法规定的 5 个条件的混合性投资业务，按下列规定进行企业所得税处理：

(1) 对于被投资企业支付的利息，投资企业应于被投资企业应付利息的日期，确认收入的实现并计入当期应纳税所得额；被投资企业应于应付利息的日期，确认利息支出，并按税法相关规定，进行税前扣除。(2) 对于被投资企业赎回的投资，投资双方应于赎回时将赎价与投资成本之间的差额确认为债务重组损益，分别计入当期应纳税所得额。

5.【多选题】下列关于企业资产收购重组的一般性税务处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.被收购方应确认资产的转让所得或损失
- B.收购方取得资产的计税基础应以公允价值为基础确定
- C.被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
- D.受让方取得转让企业资产的计税基础以被转让资产的原有计税基础确定

【答案】ABC

【解析】受让方取得转让企业资产的计税基础以被转让资产的公允价值为计税基础确定。

6.下列外籍个人所得项目中可免予征收个人所得税的是（ ）。

- A.以非现金形式取得的伙食补贴
- B.以实报实销形式取得的洗衣费
- C.以现金形式取得的住房补贴、搬迁费
- D.从外商投资企业取得的股息、红利所得

【答案】ABD

【解析】选项 C，外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费免征个税。

7.某卷烟厂（增值税一般纳税人）2019 年 4 月收购烟叶，收购价款为 60 万元。关于该卷烟厂上述业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A.该卷烟厂应纳烟叶税 12 万元
- B.该卷烟厂应纳烟叶税 13.2 万元
- C.该卷烟厂购进烟叶准予抵扣进项税额 7.8 万元
- D.该卷烟厂购进烟叶准予抵扣进项税额 10.30 万元

【答案】BD

【解析】应纳烟叶税=60×(1+10%)×20%=13.2（万元），购进烟叶准予抵扣的进项税额=60×(1+10%)×(1+20%)×10%=10.296（万元）。

8.由买方负担的下列费用中，应计入到进口货物关税完税价格的有（ ）。

- A. 境外考察费

- B. 境外运输费
- C. 境外保险费
- D. 境外包装劳务费

【答案】BCD

【解析】进口货物关税完税价格包括货价、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费，由买方负担的包装材料和包装劳务费应计入完税价格。境外考察费不得计入进口货物完税价格。

9.下列项目中，应计算缴纳耕地占用税的有（ ）。

- A. 占用鱼塘进行非农业建设
- B. 占用苗圃建房
- C. 幼儿园占用耕地
- D. 占用农田水利用地从事非农业建设

【答案】ABD

【解析】选项 C 属于免征耕地占用税的项目。

10.下列行为中涉及缴纳契税的有（ ）。

- A. 债权人取得个人抵债的房产
- B. 受赠方取得赠与的房产
- C. 被投资方取得投资的房产
- D. 子女继承父母房产

【答案】ABC

【解析】子女继承父母房产，属于法定继承人继承土地、房屋权属，不征契税。

11.下列各种情形，不征收土地增值税的有（ ）。

- A. 继承房地产
- B. 房地产的评估增值
- C. 房地产公司的代建房行为
- D. 房地产开发企业将自建的商品房用于职工福利

【答案】ABC

【解析】选项 D 需要按规定缴纳土地增值税。

12.下列证照中应贴印花税票的有（ ）。

- A. 工商营业执照
- B. 卫生许可证

C.商标注册证

D.房屋产权证

【答案】ACD

【解析】卫生许可证不缴纳印花税。

13.企业与其关联方签署成本分摊协议，共同开发、受让无形资产，或者共同提供、接受劳务，符合规定的有（ ）。

A.成本分摊协议的参与方对开发、受让的无形资产或参与的劳务活动享有受益权，并承担相应的活动成本。关联方承担的成本应与非关联方在可比条件下为获得上述受益权而支付的成本相一致。

B.参与方使用成本分摊协议所开发或受让的无形资产不需另支付特许权使用费。

C.涉及劳务的成本分摊协议一般适用于集团采购和集团营销策划。

D.企业应自成本分摊协议达成之日起 30 日内，层报财政部备案。税务机关判定成本分摊协议是否符合独立交易原则须层报国家税务总局审核。

【答案】ABC

【解析】选项 D，企业应自成本分摊协议达成之日起 30 日内，层报国家税务总局备案。

14.《税收征管法》规定税务机关可以采取的税收保全措施有（ ）。

A.书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

B.书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款

C.扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产

D.扣押、查封、拍卖、变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或变卖所得抵缴税款

【答案】AC

【解析】选项 BD 属于税收强制执行措施。

### 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）吴先生为中国境内居民纳税人，2019 年上半年发生如下业务：

（1）为某知名歌星设计服装，取得服装设计费 100000 元。

（2）将一套闲置高级公寓对外出租，月租金 30000 元，一次性预收半年租金 180000 元。

（3）将位于上海的一套别墅转让，取得转让收入 5600000 元，该别墅于 2013 年 3 月购进，购进时支付价款 3300000 元，相关税费 100000 元。

(4) 将 2017 年购买的股票通过证券交易机构出售，取得收入 420000 元，该股票的购买价为 170000 元。

(5) 向美国某中介公司咨询投资业务，该公司在境内未设立经营机构，吴先生支付给美国公司咨询费 21000 元，资料费 500 元。

其他相关资料：假设上述收入均包含增值税。

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)：吴先生提供服装设计服务应缴纳增值税；

问题 (2)：吴先生预收的半年房租纳税规定及应缴纳增值税；

问题 (3)：吴先生转让别墅行为应缴纳增值税；

问题 (4)：吴先生出售购入股票应缴纳的增值税；

问题 (5)：吴先生代扣代缴增值税的依据以及税额；

问题 (6)：除代扣代缴增值税外，吴先生合计应缴纳增值税合计。

**【答案】**

问题 (1)：提供服装设计服务属于现代服务业，但个人适用简易办法征税。

应纳增值税 =  $100000 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 2912.62$  (元)

问题 (2)：纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

个人出租住房按照 5% 征收率减按 1.5% 征收。

应纳增值税 =  $180000 \div (1 + 5\%) \times 1.5\% = 2571.43$  (元)

问题 (3)：个人将购买超过 2 年 (含 2 年) 的一线城市的非普通住房对外销售的，按其销售收入减去购买房屋的价款后的差额征收增值税。

应纳增值税 =  $(5600000 - 3300000) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 109523.81$  (元)

问题 (4)：个人从事金融商品转让业务免征增值税。应纳增值税 = 0

问题 (5)：代扣代缴增值税依据：境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。吴先生作为购买方，为境外纳税人的增值税代扣代缴义务人。

应代扣代缴增值税 =  $(21000 + 500) \div (1 + 6\%) \times 6\%$   
 $= 1216.98$  (元)

问题 (6)：除代扣代缴增值税外，吴先生应缴纳增值税合计 =  $2912.62 + 2571.43 + 109523.81$   
 $= 115007.86$  (元)

2. (本小题 6 分) 甲化妆品厂 2019 年 5 月发生如下业务：

(1) 委托乙厂加工一批消费税的应税香水精，甲厂提供原料成本 50 万元，当月乙厂将加工完毕的香水精交付甲厂，开具增值税专用发票，注明收取加工费 1 万元。

(2) 将委托加工收回的香水精 40% 用于销售，取得不含税销售额 25 万元，将其余的 60% 用于连续生产高档化妆品。



(3) 将生产的高档化妆品的 70% 以分期收款方式对外销售, 合同约定不含税销售额 60 万元, 5 月 26 日收取货款的 50%, 6 月 26 日收取货款的 50%, 当月货款尚未收到, 另将剩余的 30% 赠送给客户。

其他相关资料: 高档化妆品消费税税率为 15%

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): 计算业务 (1) 中乙厂代收代缴的消费税。

问题 (2): 列出业务 (2) 中用于销售的香水精是否应缴纳消费税, 并说明理由, 如果需要缴纳, 计算应缴纳的消费税。

问题 (3): 计算业务 (3) 中赠送客户化妆品计征消费税计税依据的金额。

问题 (4): 计算业务 (3) 中准予扣除的已纳消费税税款。

问题 (5): 计算业务 (3) 中应缴纳的消费税。

**【答案】**

问题 (1): 工厂应代收代缴的消费税

$$= (50 + 1) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 9 \text{ (万元)}$$

问题 (2): 需要交纳消费税。委托加工业务中, 受托方的计税价格 =  $(50 + 1) \div (1 - 15\%) = 60$  (万元)  $60 \times 40\% = 24$  (万元), 低于直接销售 25 万元。此处属于将委托加工收回的应税消费品以高于受托方的计税价格出售, 需要缴纳消费税。

$$\text{应缴纳的消费税} = 25 \times 15\% - 9 \times 40\% = 0.15 \text{ (万元)}$$

问题 (3): 赠送客户计征消费税的计税依据的金额

$$= 60 \div 70\% \times 30\% = 25.71 \text{ (万元)}$$

问题 (4): 根据规定, 应按生产领用数量抵扣已纳消费税。

准予扣除的已纳消费税

$$= (50 + 1) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 60\% = 5.4 \text{ (万元)}$$

问题 (5): 纳税人采取分期收款结算方式的, 消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。

$$\text{业务 3 应纳消费税} = 60 \times 50\% \times 15\% + 60 \div 70\% \times 30\% \times 15\% - 5.4 = 2.95 \text{ (万元)}$$

$$7 \text{ 月份应纳消费税} = 60 \times 50\% \times 15\% = 4.5 \text{ (万元)}$$

$$\text{消费税合计} = 2.95 + 4.5 = 7.45 \text{ (万元)}$$

3. (本小题 6 分) 我国居民赵先生, 任职于北京一家软件开发公司, 2019 年取得如下各项收入:

(1) 每月应发工资均为 30000 元, 每月减除费用 5000 元, “三险一金”等专项扣除为 4500 元, 享受专项附加扣除共计 2000 元, 没有减免收入及减免税额等情况。

(2) 4 月份受某技术学校邀请讲课, 取得劳务报酬所得 20000 元, 计算应预扣预缴税额。

(3) 5 月份发表一篇学术论文, 取得稿酬所得 20000 元, 计算应预扣预缴税额。

(4) 6月初将其位于市区的一套住房按市价出租, 每月收取不含税租金 3800 元, 租期共两个月。月因卫生间漏水发生修缮费用 1200 元, 已取得合法有效的支出凭证。计算该项收入的个人所得税。

其他相关资料: 结合计算需要, 请查阅相关税率表

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): 计算第 (1) 项工资薪金所得的全年累计预扣预缴税额。

问题 (2): 计算第 (2) 项劳务报酬所得的应预扣预缴税额

问题 (3): 计算第 (3) 项稿酬所得的应预扣预缴税额

问题 (4): 计算第 (4) 项财产租赁所得的应纳个人所得税税额。

问题 (5): 根据已知条件, 不考虑其他因素, 请计算赵先生汇算清缴应多退少补的个人所得税税额。

**【答案】**

问题 (1): (1) 第 (1) 项工资薪金项目的全年累计预扣预缴税额

$$= (30000 \times 12 - 5000 \times 12 - 4500 \times 12 - 2000 \times 12) \times 20\% - 16920 = 27480 \text{ (元)}$$

问题 (2): 预扣预缴应纳税所得额

$$= \text{收入} \times (1 - 20\%) = 20000 \times (1 - 20\%) = 16000 \text{ (元)}$$

$$\text{应预扣预缴税额} = 16000 \times 20\% = 3200$$

问题 (3): 预扣预缴应纳税所得额

$$= \text{收入} \times (1 - 20\%) \times 70\%$$

$$= 20000 \times (1 - 20\%) \times 70\% = 11200 \text{ (元)}$$

$$\text{应预扣预缴税额} = 11200 \times 20\% = 2240 \text{ (元)}$$

问题 (4):

应纳个人所得税

$$= (3800 - 800 - 800) \times 10\% + (3800 - 400 - 800) \times 10\%$$

$$= 480 \text{ (元)}$$

问题 (5): 汇算清缴

$$\text{①全年收入额} = 36 + 2 \times 80\% + 2 \times 56\% = 38.72 \text{ (万元)}$$

$$\text{②全年减除费用} = 6 \text{ (万元)}$$

$$\text{专项扣除} = 0.45 \times 12 = 5.4 \text{ (万元)}$$

$$\text{专项附加扣除} = 2.4 \text{ (万元)}$$

$$\text{扣除项合计} = 6 + 5.4 + 2.4 = 13.8 \text{ (万元)}$$

③应纳税所得额

$$= 38.72 - 13.8 = 24.92 \text{ (万元)} = 249200 \text{ (元)}$$

④全年应纳个人所得税额

$$= 249200 \times 20\% - 16920 = 32920 \text{ (元)}$$

⑤汇算清缴应补交税额

$$= 32920 - 27480 - 3200 - 2240 = 0 \text{ (元)}$$

4. (本小题 6 分) 某公司, 是一石油化工企业, 属增值税一般纳税人。2019 年 5 月发生以下业务:

(1) 进口原油 4 万吨, 支付不含税价款折合人民币 8500 万元。

(2) 自行开采原油 2 万吨, 并将开采的原油对外销售 7 千吨, 取得含税销售额 3390 万元, 同时向购买方收取包装费 2.26 万元, 另外支付运输费用 9.5 万元。

(3) 将自行开采的原油 5 千吨通过关联公司对外销售, 关联公司的对外销售价为 0.5 万元/吨。

(4) 将自行开采的原油 3 千吨加工生产汽油 2500 吨。(其他相关资料: 原油的资源税税率为 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。

问题 (1): 说明业务 (1) 中该石化企业是否应对从境外进口的原油计算缴纳资源税, 如需计算缴纳, 计算缴纳的资源税额; 如不需计算缴纳, 请简要说明理由。

问题 (2): 计算业务 (2) 应缴纳的资源税额。

问题 (3): 计算业务 (3) 应缴纳的资源税额。

问题 (4): 计算业务 (4) 应缴纳的资源税额。

【答案】

问题 (1): 从国外进口原油, 不交资源税。因为资源税是对在我国境内从事应税矿产品开采和生产盐的单位和个人课征的一种税。在进口环节不征资源税。

问题 (2):

应缴纳资源税

$$= (3390 + 2.26) \div (1 + 13\%) \times 10\% = 300.2 \text{ (万元)}$$

问题 (3): 税法规定, 纳税人开采应税矿产品由其关联单位对外销售的, 按其关联单位的销售额征收资源税。

业务 (3) 应缴纳资源税

$$= 0.5 \div 1.13 \times 5000 \times 10\% = 221.24 \text{ (万元)}$$

问题 (4): 税法规定, 纳税人既有对外销售应税产品, 又有将应税产品用于除连续生产应税产品以外的其他方面的, 则自用的这部分应税产品按纳税人对外销售应税产品的平均价格计算销售额征收资源税。

直接对外销售的 7 千吨原油销售额

$$= 3390 \div (1 + 13\%) = 3000 \text{ (万元)}$$

通过关联方对外销售的 5 千吨原油销售额

$$= 0.5 \div 1.13 \times 5000 = 2212.39 \text{ (万元)}$$

计算加权平均价格

$$(3000 + 2212.39) \div (7000 + 5000) = 0.43 \text{ (万元/吨)}$$

业务 (4)

$$\text{应缴纳资源税} = 3000 \times 0.43 \times 10\% = 129 \text{ (万元)}。$$

#### 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)

某市一家进出口公司为增值税一般纳税人, 2018 年 7 月发生以下业务:

(1) 从国外进口中档护肤品一批, 该批货物在国外的买价为 200 万元人民币, 由进出口公司支付的购货佣金 10 万元人民币, 运抵我国海关卸货前发生的运输费为 30 万元人民币, 保险费无法确定。该批货物已报关, 取得海关开具的增值税专用发票。

(2) 从境内某服装公司采购服装一批, 增值税专用发票上注明的价款和税金分别为 80 万元和 12.8 万元。当月将该批服装全部出口, 离岸价格为 150 万元人民币。

(3) 将 2017 年购置的一处位于外省的房产出租, 取得收入 (含增值税) 110 万元。

(4) 在公司所在地购置房产一处, 会计上按固定资产核算, 取得的增值税专用发票上注明的价款和税金分别为 1500 万元和 150 万元。

(5) 从某境外公司承租仪器一台, 支付租金 (含增值税) 174 万元人民币。该境外公司所属国未与我国签订税收协定, 且未在我国设有经营机构, 也未派人前来我国。

(6) 当月将业务 (1) 购进的护肤品 98% 销售, 取得不含增值税的销售收入 300 万元, 2% 作为本公司职工的福利并发放。

其他相关资料: 销售货物、提供有形动产租赁的增值税税率为 16%, 出口的退税率为 16%, 不动产租赁的增值税税率为 10%, 进口护肤品的关税税率为 10%, 期初留抵税额为 0, 相关票据均已比对认证。

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。

(1): 计算业务 (1) 应缴纳的进口关税。

(2): 计算业务 (1) 应缴纳的进口环节增值税。

(3): 计算业务 (2) 的出口退税额。

(4): 计算业务 (3) 在不动产所在地应预缴的增值税和应预缴的城市维护建设税。

(5): 计算业务 (4) 当月允许抵扣的进项税额。

(6): 计算业务 (5) 应扣缴的增值税。

(7): 计算业务 (5) 应扣缴的企业所得税。

(8): 计算业务 (6) 的增值税销项税额。

(9): 计算当月允许抵扣的进项税额。

(10): 计算当月合计缴纳的增值税 (不含预缴或扣缴的增值税)。

(1) 关税完税价格

$$= (200 + 30) + (200 + 30) \times 0.3\% = 230.69 \text{ (万元)}$$

$$\text{关税应纳税额} = 230.69 \times 10\% = 23.07 \text{ (万元)}$$

(2) 增值税应纳税额

$$= (230.69 + 23.07) \times 16\% = 40.6 \text{ (万元)}$$

进项税额	40.6
------	------

$$(3) \text{ 应退税额} = 80 \times 16\% = 12.8 \text{ (万元)}$$

(4) 应预缴的增值税

$$= 110 \div (1 + 10\%) \times 3\% = 3 \text{ (万元)}$$

$$\text{应预缴的城市维护建设税} = 3 \times 7\% = 0.21 \text{ (万元)}$$

进项税额	40.6
销项税额	$110/1.1 \times 10\%$
预缴税额	3

$$(5) \text{ 允许抵扣的进项税额} = 150 \times 60\% = 90 \text{ (万元)}$$

进项税额	$40.6 + 90$
销项税额	$110/1.1 \times 10\%$
预缴税额	3

(6) 应扣缴增值税

$$= 174 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 150 \times 16\% = 24 \text{ (万元)}$$

进项税额	$40.6 + 90 + 24$
销项税额	$110/1.1 \times 10\%$
预缴税额	3

(7) 应扣缴的企业所得税

$$= 174 \div (1 + 16\%) \times 10\% = 15 \text{ (万元)}$$

$$(8) \text{ 销项税额} = 300 \times 16\% = 48 \text{ (万元)}$$

进项税额	$40.6 \times 98\% + 90 + 24$
销项税额	$110/1.1 \times 10\% + 48$
预缴税额	3

(9) 当月允许抵扣的进项税额

$$=40.6 \times 98\% + 90 + 24 = 39.79 + 90 + 24 = 153.79 \text{ (万元)}$$

(10) 当月合计缴纳增值税

$$= 110 \div (1 + 10\%) \times 10\% + 48 - 153.79 - 3$$

$$= 10 + 48 - 153.79 - 3 = -98.79 \text{ (万元)}$$

2. (本小题 16 分) 某公司是一家科技型的中小企业, 职工人数 75 人, 资产总额 800 万元。2018 年度生产经营业务如下:

(1) 取得产品销售收入 3000 万元、国债利息收入 20 万元。

(2) 与产品销售收入配比的成本 2200 万元。

(3) 发生销售费用 252 万元、管理费用 390 万元 (其中业务招待费 28 万元、新产品研发费用 120 万元)。

(4) 向非金融企业借款 200 万元, 支付年利息费用 18 万元 (注: 金融企业同期同类借款年利息率为 6%)。

(5) 企业所得税前准许扣除的税金及附加 32 万元。

(6) 10 月购进符合《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》的专用设备, 取得增值税专用发票注明金额 30 万元、增值税进项税额 4.8 元, 该设备当月投入使用。

(7) 计入成本、费用中的实发工资总额 200 万元、拨缴职工工会经费 4 万元、发生职工福利费 35 万元、发生职工教育经费 17 万元。

要求: 计算该企业 2018 年度应纳的企业所得税。

问题 (1): 计算该企业的会计利润总额

问题 (2): 计算国债利息收入应调整的应纳税所得额

问题 (3): 计算业务招待费应调整的应纳税所得额

问题 (4): 计算新产品研发费用应调整的应纳税所得额

问题 (5): 计算利息费用应调整的应纳税所得额

问题 (6): 计算工会经费应调整的应纳税所得额

问题 (7): 计算职工福利费应调整的应纳税所得额

问题 (8): 计算职工教育经费应调整的应纳税所得额

问题 (9): 计算该企业的应纳税所得额

问题 (10) 计算该企业的应纳企业所得税

【答案】

问题 (1): 会计利润总额

$$= 3000 + 20 - 2200 - 252 - 390 - 18 - 32 = 128 \text{ (万元)}$$

问题 (2): 国债利息收入免征企业所得税, 应调减所得额 20 万元

问题 (3): 业务招待费  $28 \times 60\% = 16.8 \text{ 万元} > 3000 \times 5\text{‰} = 15 \text{ (万元)}$ ;



应调增所得额 =  $28 - 15 = 13$  (万元)

问题 (4): 新产品研发费用应调减所得额  
=  $120 \times 75\% = 90$  (万元)

问题 (5): 利息费用支出应调增所得额  
=  $18 - 200 \times 6\% = 6$  (万元)

问题 (6): 工会经费扣除限额 =  $200 \times 2\% = 4$ , 实际发生额 4 万元, 未超过扣除限额, 无需调增。

问题 (7): 职工福利费扣除限额 =  $200 \times 14\% = 28$ , 实际发生额 35 万元, 超标的 7 万元纳税调增。

问题 (8): 职工教育经费扣除限额  
=  $200 \times 8\% = 16$  (万元);

应调增所得额 =  $17 - 16 = 1$  (万元)

问题 (9): 应纳税所得额  
=  $128 - 20 + 13 - 90 + 6 + 7 + 1 = 45$  (万元)

问题 (10): 应纳企业所得税  
=  $45 \times 50\% \times 20\% - 30 \times 10\% = 1.5$  (万元)

附表

附: 《综合所得个人所得税税率表》

个人所得税预扣率表 (居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数
1	不超过 36000 元	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

附: 个人所得税预扣率表 (居民个人劳务报酬所得预扣预缴适用)

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数
1	不超过 20000 元	20	0
2	超过 20000 元至 50000 元的部分	30	2000
3	超过 50000 元的部分	40	7000

附：个人所得税税率（非居民个人工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得适用）

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 3000 元	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超过 25000 元至 35000 元的部分	25	2660
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	4410
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35	7160
7	超过 80000 元的部分	45	15160