

注会模考-《税法》（一）

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。）

1. 税法基本原则的核心是（ ）。

- A. 税收法定原则
- B. 税收公平原则
- C. 税收效率原则
- D. 实质课税原则

【正确答案】A

【答案解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。

2. 某国际运输企业，已登记为一般纳税人，该企业实行“免、抵、退”税管理办法。2017 年 8 月该企业当月承接了 3 个国际运输业务，取得确认的收入 60 万元人民币。企业增值税纳税申报时，期末留抵税额为 15 万元人民币。该企业当月的应退税额是（ ）万元。

- A. 6.6
- B. 3.6
- C. 8.4
- D. 15

【正确答案】A

【答案解析】当期零税率应税行为“免、抵、退”税额=当期零税率应税行为“免、抵、退”税计税依据×外汇人民币折合率×零税率应税行为增值税退税率=60×11%=6.6（万元）

因为当期期末留抵税额 15 万元>当期“免、抵、退”税额 6.6 万元，所以当期应退税额=当期“免、抵、退”税额=6.6（万元）退税申报后，结转下期留抵的税额为 8.4 万元。

3. 下列收入中，应当征收增值税的是（ ）。

- A. 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务
- B. 纳税人取得的中央财政补贴
- C. 被保险人获得的保险赔付
- D. 融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为

【正确答案】A

【答案解析】纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税。选项 BCD 不征收增值税。

4. 下列应征消费税的车辆是（ ）。

- A. 轻便摩托车
- B. 卡丁车
- C. 沙滩车
- D. 高尔夫车

【正确答案】A

【答案解析】沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税。

5. 2017 年 10 月，某酒厂将自产的一种新型粮食白酒 3 吨用于赠送客户，该批粮食白酒的成本共计 8000 元，该批粮食白酒无同类产品市场销售价格，但已知其成本利润率为 10%，税率为 20%。计算该批粮食白酒应缴纳的消费税为（ ）元。

- A. 7200
- B. 4290
- C. 5950
- D. 2950

【正确答案】C

【答案解析】应纳消费税税额=[成本×(1+成本利润率)+定额消费税]÷(1-消费税税率)×消费税税率+定额消费税=[8000×(1+10%)+3×2000×0.5]÷(1-20%)×20%+3×2000×0.5=5950(元)。

6. 2017 年 10 月甲公司撤回其在乙公司 3 年前的全部投资，共计从乙公司收回 1900 万元。投资时成本 1500 万元，取得乙公司 30% 的股权；撤资时乙公司的累计未分配利润为 300 万元，累计盈余积为 100 万元，2017 年甲公司可享受的免税收入为() 万元。

A. 160

B. 280

C. 450

D. 1620

【正确答案】D

【答案解析】免税收入=1500+(300+100)×30%=1620(万元)

7. 下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予按规定扣除的是()。

A. 企业之间支付的管理费用

B. 企业之间支付的利息费用

C. 企业之间支付的股息红利

D. 企业内机构之间支付的租金

【正确答案】B

【答案解析】企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。选项 A，企业之间支付的管理费用不可以扣除；选项 C，企业之间支付的股息红利属于税后支付的，不能税前扣除；选项 D，企业内机构之间的租金，不可以扣除。

8. 下列所得中，应按“劳务报酬所得”征收个人所得税的是()。

- A. 个人处置打包债权取得的收入
- B. 个人取得不竞争款项
- C. 个人取得的不在公司任职的董事费收入
- D. 个人转让限售股所得

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，个人处置打包债权取得的收入，按“财产转让所得”项目缴纳个人所得税；选项 B，个人取得不竞争款项按照“偶然所得”征税；选项 D，个人转让限售股所得，按照“财产转让”项目缴纳个人所得税。

9. 李某 2017 年 12 月从中国境内取得年终奖 36000 元，当月工资所得 3000 元，李某 2017 年应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 4315.33
- B. 3833.33
- C. 4151.53
- D. 3445

【正确答案】D

【答案解析】纳税人取得全年一次性奖金，应单独作为一个月工资、薪金所得计算纳税。雇员当月工资薪金所得低于税法规定的费用扣除额的，可减除其差额。计税公式为：应纳税额=（雇员当月取得全年一次性奖金-雇员当月工资薪金所得与费用扣除额的差额）×适用税率-速算扣除数。

$(36000+3000-3500) \div 12=2958.33$ （元），适用税率 10%，速算扣除数 105 元
应纳税额= $(36000+3000-3500) \times 10\% - 105=3445$ （元）

10. 某市一生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批，向海关缴纳进口环节增值税 10 万元；本期在国内销售甲产品实际缴纳增值税 30 万元、消费税 50 万元，消费税滞纳金 1 万元；本期出口乙产品一批，按规定退回增值税 5 万元。该企业本期应缴纳城市维护建设税（ ）万元。

- A. 4.55

- B. 4
- C. 4.25
- D. 5.6

【正确答案】D

【答案解析】城建税是以纳税人实际缴纳的增值税、消费税为依据；进口不征，出口不退。缴纳的滞纳金不作为计征城建税的依据。该企业本期应缴纳城市建设维护税 = $(30 + 50) \times 7\% = 5.6$ （万元）。

11. 下列费用中不计入完税价格的是（ ）。

- A. 由买方负担的自己采购代理人的劳务费
- B. 卖方间接从买方对该货物进口后销售所得中获得的收益
- C. 货物运抵境内输入地点之前的运输费用和保险费
- D. 由买方负担的包装材料和包装劳务费用

【正确答案】A

【答案解析】选项 A 即购货佣金，不计入完税价格。

12. 某油田 2 月份生产原油 6400 吨，当月销售 6100 吨，每吨不含增值税价格为 3000 元，自用 5 吨；另有 2 吨在采油过程中用于加热、修井。该油田原油资源税税率为 6%，则该油田当月应纳资源税（ ）元。

- A. 1098900
- B. 856200
- C. 915000
- D. 685220

【正确答案】A

【答案解析】开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税。应纳资源税 = $(6100 + 5) \times 3000 \times 6\% = 1098900$ （元）。

13. 某市采摘园占地共 20000 平方米，其中水果种植用地 16000 平方米，行政办公用地 3000 平方米，观光园附设饮食部占地 1000 平方米。企业所在地城镇土地使用税年单位税额每平方米 5 元。该企业全年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

- A. 0
- B. 20000
- C. 100000
- D. 80000

【正确答案】B

【答案解析】直接用于农、林、牧、渔业的生产用地（不包括农副产品加工场地和生活办公用地），免征城镇土地使用税。应缴纳城镇土地使用税 = $(20000 - 16000) \times 5 = 20000$ （元）。

14. 下列选项中，属于免征耕地占用税范围的是（ ）。

- A. 飞机场跑道占用耕地
- B. 医院占用耕地
- C. 铁路线路占用耕地
- D. 生产企业占用耕地

【正确答案】B

【答案解析】铁路线路占用耕地、飞机场跑道占用耕地减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税；生产企业占用耕地不属于耕地占用税的减免税范围。

15. 下列各项符合房产税纳税义务人规定的是（ ）。

- A. 房屋出租的由承租人纳税
- B. 房屋产权出典的由出典人缴纳房产税
- C. 房屋产权未确定的暂不缴纳房产税
- D. 无租使用房产管理部门的房产由使用人代为缴纳房产税

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，房屋出租的，由出租人纳税；选项 B，产权出典的由承典人缴纳房产税；选项 C，房屋产权未确定的由代管人或使用人纳税。

16. 某企业破产清算时，其房地产评估价值为 4000 万元，其中以价值 3000 万元的房地产抵偿债务，将价值 1000 万元的房地产进行拍卖，拍卖收入 1200 万元。债权人获得房地产后，与他人进行房屋交换，取得额外补偿 500 万元。当事人各方应缴纳契税合计（ ）万元。（适用契税税率 3%）

A. 15

B. 36

C. 51

D. 126

【正确答案】C

【答案解析】债权人承受破产企业土地房屋权属以抵偿债务的免征契税。拍卖房地产的，承受方应纳契税税额=1200×3%=36（万元）。房屋交换中，由支付补价的一方按差价计算缴纳契税，税额=500×3%=15（万元）。当事人各方应缴纳契税合计=36+15=51（万元）。

17. 下列各项中，不缴纳土地增值税的是（ ）。

A. 与国有企业换房的外资企业

B. 合作建房后出售房产的合作企业

C. 转让国有土地使用权的企业

D. 将办公楼用于抵押的企业，处于抵押期间

【正确答案】D

【答案解析】办公楼用于抵押，在抵押期间，产权并没有发生转移，不缴纳土地增值税。

18. 下列不缴纳车船税的是（ ）。

- A. 挂车
- B. 低速载货汽车
- C. 摩托车
- D. 电动车

【正确答案】D

【答案解析】车船税的征税范围：1. 依法应当在车船管理部门登记的机动车辆和船舶；2. 依法不需要在车船管理部门登记、在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。电动车不是车船税的征税范围。

19. 下列说法中，不符合车辆购置税计税依据相关规定的是（ ）。

- A. 进口自用的应税小汽车的计税价格包括关税完税价格、关税和消费税，不包括增值税
- B. 底盘发生更换，其计税依据为最新核发的同类型车辆最低计税价格的 70%
- C. 车辆装饰费要作为价外费用征税
- D. 优质费及控购费要作为价外收入计算征收车购税

【正确答案】D

【答案解析】优质费要作为价外费用征税；控购费不属于销售者的价外费用范围，不并入计税价格。

20. 下列应缴纳印花税的凭证是（ ）。

- A. 房屋产权证、工商营业执照、卫生许可证、营运许可证
- B. 土地使用证、专利证、烟草专卖许可证、房屋产权证
- C. 商标注册证、土地使用证、营运许可证
- D. 房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证

【正确答案】D

【答案解析】应缴纳印花税的证照仅限于房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证 5 种。

21. 企业与其他企业具有一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到（ ）以上关系的，构成关联关系。

- A. 15%
- B. 20%
- C. 25%
- D. 30%

【正确答案】C

【答案解析】企业与其他企业具有一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到25%以上关系的，构成关联关系。

22. 根据《征管法》规定，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 发票不得跨省、直辖市、自治区使用
- B. 增值税专用发票由省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局指定的企业印制
- C. 无固定经营场地的纳税人申请领购发票，要提供担保人
- D. 增值税专用发票只限于增值税纳税人领购使用

【正确答案】D

【答案解析】选项D，增值税专用发票只限于增值税一般纳税人领购使用。

23. 下列关于税款征收的陈述，不正确的是（ ）。

- A. 延期缴纳税款，最长不得超过3个月
- B. 减免税期限超过1个纳税年度的，进行一次性审批
- C. 减免税批复未下达前，纳税人应按规定办理申报缴纳税款
- D. 代征印花税的手续费，可以由代征单位直接从印花税税款中扣除，余额缴纳税务机关

【正确答案】D

【答案解析】代扣、代收税款手续费只能由县（市）以上税务机关统一办理退库手续，不得在征收税款过程中坐支。

24. 税务机关出的下列行政行为，纳税人不服时可以申请行政复议也可以直接向人民法院提行政诉讼的是（ ）。

- A. 确认纳税期限
- B. 确认纳税退税
- C. 确认税款征收
- D. 罚款

【正确答案】D

【答案解析】申请人对“征税行为”以外的其他行为不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

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。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. 下列各项中属于涉税专业服务的有（ ）。

- A. 税收策划
- B. 纳税评估
- C. 涉税鉴证
- D. 代理纳税申报

【正确答案】ACD

【答案解析】纳税评估属于税务机关职责范围。

2. 下列可以免征增值税的有（ ）。

- A. 小规模纳税人销售自产货物
- B. 个人销售自建自用住房

- C. 个人转让著作权
- D. 个人销售自己使用过的电脑

【正确答案】BCD

【答案解析】小规模纳税人销售自产货物要按 3% 的征收率计算增值税。

3. 下列需要缴纳消费税的有（ ）。
- A. 自产的应税消费品用于连续生产应税消费品
 - B. 自产的应税消费品用于生产非应税消费品
 - C. 委托加工收回的应税消费品加价销售
 - D. 外购的应税消费品加价销售

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，不需要缴纳消费税，选项 D，消费税除卷烟、超豪华汽车外是单一环节交税，外购再加价销售不再缴纳消费税。

4. 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

【正确答案】ABC

【答案解析】作为长期待摊费用的有：（1）已足额提取折旧的固定资产的改建支出。（2）租入固定资产的改建支出。（3）固定资产的大修理支出。

5. 下列各项中，纳税人应当自行申报缴纳个人所得税的有（ ）。
- A. 年所得 12 万元以上的
 - B. 从中国境内取得所得的
 - C. 取得应税所得没有扣缴义务人的

D. 从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的

【正确答案】ACD

【答案解析】自行申报纳税的纳税义务人

1. 自 2006 年 1 月 1 日起，年所得 12 万元以上的；
2. 从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的；
3. 从中国境外取得所得的；
4. 取得应税所得，没有扣缴义务人的；
5. 国务院规定的其他情形。

6. 以下关于城市维护建设税税收优惠的说法，正确的有（ ）。

- A. 海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城建税
- B. 对出口产品退还增值税、消费税的，同时退还城市维护建设税
- C. 对软件开发企业即征即退的增值税，可以在增值税退还时，同时退还随增值税附征的城市维护建设税
- D. 城市维护建设税原则上是不单独减免的，但因城建税具有附加税性质，所以当主税发生减免时，城建税相应发生税收的减免

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税；选项 C，增值税、消费税实行先征后退、先征后返、即征即退办法的，对随增值税、消费税附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还。

7. 下列属于关税法定减免税项目的有（ ）。

- A. 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物
- B. 无商业价值的广告品和货样
- C. 在海关放行前因不可抗力受损坏或损失的货物
- D. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均属于法定减免税项目。

8. 下列关于资源税扣缴义务人的说法中, 正确的有 ()。

- A. 扣缴义务人代扣资源税时计税依据是收购量或收购额
- B. 扣缴义务人代扣的资源税应向收购地税务机关缴纳
- C. 资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位和个人
- D. 扣缴义务人代扣代缴税款的纳税义务发生时间, 为支付首笔货款或首次开具支付货款凭据的当天

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C, 资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位, 不含个人。

9. 下列属于法定减免土地使用税的有 ()。

- A. 集体开办的各类学校用地
- B. 企业开办的能与企业其他用地明确区分的学校用地
- C. 个人开办的学校用地
- D. 由国家财政部门拨付事业经费的学校自用土地

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 B、D 属于法定减免土地使用税的优惠项目; 选项 A、C 属于各省、自治区、直辖市地方税务局确定减免土地使用税的优惠项目。

10. 下列关于耕地占用税的表述, 正确的有 ()。

- A. 纳税人在批准临时占用耕地的期限内恢复占用耕地原状的, 全额退还已缴纳的耕地占用税
- B. 在占用耕地环节一次课征
- C. 土地管理部门在通知单位或者个人办理占用耕地手续时, 应当同时通知耕地所在地上级地方税务机关
- D. 获准占用耕地的单位或者个人应当在收到土地管理部门的通知之日起 30 日内

缴纳耕地占用税

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，土地管理部门在通知单位或者个人办理占用耕地手续时，应当同时通知耕地所在地同级地方税务机关。

11. 下列项目免征契税的有（ ）。

- A. 以获奖方式获得的房屋
- B. 城镇职工按规定第一次购买公有住房
- C. 企业获得土地使用权而免缴的土地出让金
- D. 承受荒山用于农业生产

【正确答案】 BD

【答案解析】 以获奖方式获得的房屋，没有免征契税的规定；企业获得土地使用权而免缴的土地出让金，不得因减免土地出让金，而减免契税。

12. 下列免征车辆购置税的有（ ）。

- A. 外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆
- B. 长期来华定居专家进口的 1 辆个人自用小汽车
- C. 回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆个人自用国产小汽车
- D. 农用三轮运输车

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 上述说法均正确。

13. 下列对避税安排特征的表述正确的有（ ）。

- A. 以获取税收利益为唯一目的
- B. 以获取税收利益为主要目的
- C. 以形式不符合税法规定，但与其经济实质相符的方式获取税收利益
- D. 以形式符合税法规定，但与其经济实质不符的方式获取税收利益

【正确答案】 ABD

【答案解析】 避税安排具有以下特征：

- (1) 以获取税收利益为唯一目的或者主要目的。
- (2) 以形式符合税法规定，但与其经济实质不符的方式获取税收利益。

14. 下列方法中，属于税务检查方法的有（ ）。

- A. 全查法
- B. 抽查法
- C. 外调法
- D. 现场检查法

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 税务检查的方法有：全查法、抽查法、顺查法、逆查法、现场检查法、调账检查法、比较分析法、控制计算法、审阅法、核对法、观察法、外调法、盘存法、交叉稽核法。

三、计算回答题（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. 张女士为 A 市甲超市财务管理人员，她从 2017 年 5 月份开始建立家庭消费电子账，5 月份从甲超市购买了下列商品：

- (1) 粉底液一盒，支出 400 元。
- (2) 白酒 1000 克，支出 640 元。
- (3) 食品支出 1010 元，其中：橄榄油 2500 克，支出 400 元；淀粉 1000 克，支出 10 元；新鲜蔬菜 50 千克，支出 600 元。

同时她对部分商品的供货渠道和价格进行了追溯，主要数据如下表：

	粉底液	白酒	橄榄油	淀粉	新鲜蔬菜
供货商	B 市化妆	B 市白酒	A 市外贸	A 市调料	A 市蔬菜

	品厂	厂	公司	厂	公司
供货方式	自产自销	自产自销	进口销售	自产自销	外购批 发
不含增值税 供货价	300 元/盒	260 元 /500 克	60 元/500 克	3 元 /500 克	3 元/500 克

(其他相关资料: 以上化妆品均为高档化妆品, 消费税税率为 15%; 白酒消费税税率 20%加 0.5 元/500 克。)

根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数。

(1) 计算甲超市销售给张女士粉底液的增值税销项税额。

甲超市销售给张女士粉底液的增值税销项税额 = $400 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 58.12$ (元)

(2) 计算甲超市销售给张女士白酒的增值税销项税额。

甲超市销售给张女士白酒的增值税销项税额 = $640 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 92.99$ (元)

(3) 计算甲超市销售给张女士食品的增值税销项税额。

甲超市销售给张女士食品的增值税销项税额 = $400 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 10 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 47.47$ (元)

(4) 计算张女士购买粉底液支出中包含的消费税税额, 并确定消费税的纳税人和纳税地点。

张女士购买粉底液支出中包含的消费税税额 = $300 \times 15\% = 45$ (元)

纳税人为 B 市化妆品厂, 纳税地点为 B 市。

(5) 计算张女士购买白酒支出中包含的消费税税额, 并确定消费税的纳税人和纳税地点。

张女士购买白酒支出中包含的消费税税额 = $260 \times 2 \times 20\% + 2 \times 0.5 = 105$ (元)

纳税人为 B 市白酒厂, 纳税地点为 B 市。

2. (本题可以选用英文解答, 如选用英文解答, 需全部使用英文, 答题正确加 5 分, 最高得分 11 分。)

我国公民张先生为国内某企业高级技术人员, 2017 年 1~12 月收入情况如下:

(1) 每月取得工薪收入 7200 元, 12 月取得年终一次性奖金 36000 元。

(2) 5 月转让 2016 年购买的二居室精装修住房一套, 不含增值税售价 230 万元, 转让过程中支付的相关税费 13.8 万元。该套房屋的购进价为 100 万元, 购房过程中支付的相关税费为 3 万元。所有税费支出均取得合法凭证。

(3) 6 月因提供重要线索, 协助公安部门侦破某重大经济案件, 获得公安部门奖金 2 万元, 已取得公安部门提供的获奖证明材料。

(4) 8 月在参加某商场组织的有奖销售活动中, 中奖所得共计价值 30000 元。将其中的 10000 元通过市教育局用于公益性捐赠。

(5) 9 月将自有的一项非职务专利技术提供给境外某公司使用, 一次性取得特许权使用费收入 60000 元, 该项收入已在境外缴纳个人所得税 7800 元。

(6) 通过拍卖行将 3 年前购入的一幅字画拍卖, 取得收入 300000 元, 购买时实际支付的价款 50000, 拍卖时支付相关税费 4000 元。

要求: 根据上述资料, 按下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数。

(1) 计算全年工薪收入应缴纳的个人所得税。

1~12 月工资收入应纳个人所得税 = $[(7200 - 3500) \times 10\% - 105] \times 12 = 3180$ (元)

年终奖 $36000 \div 12 = 3000$ (元), 找税率为 10%, 速算扣除数为 105, 年终奖应纳税额 = $36000 \times 10\% - 105 = 3495$ (元)

全年工薪收入应纳个人所得税 = $3180 + 3495 = 6675$ (元)

The individual income tax payable from wages during the 12 months is $[(7200 - 3500) \times 10\% - 105] \times 12 = 3180$ (Yuan)

The year-end bonus is $36000 / 12 = 3000$ (Yuan). As per tax rate 10%, quick deduction 105, the tax payable from year-end bonus is $36000 \times 10\% - 105 = 3495$ (Yuan)

The total individual income tax payable from earnings in this year is $3180 + 3495 = 6675$ (Yuan)

纳税人取得全年一次性奖金, 应单独作为 1 个月工资、薪金所得计算纳税。

(2) 计算转让房屋所得应缴纳的个人所得税。

转让房屋所得应纳个人所得税 = $(230 - 100 - 13.8 - 3) \times 20\% \times 10000 = 226400$ (元)

The individual income tax payable from the proceeds of house transfer is $(230 - 100 - 13.8 - 3) \times 20\% \times 10000 = 226400$ (Yuan)

(3) 计算从公安部门获得的奖金应缴纳的个人所得税。

从公安部门获得的奖金免征个人所得税。

The award from public security department is tax-free.

(4) 计算中奖所得应缴纳的个人所得税。

公益捐赠扣除限额 = $30000 \times 30\% = 9000$ (元)

中奖所得应缴纳的个人所得税 = $(30000 - 9000) \times 20\% = 4200$ (元)

The limitation of charitable contribution deduction is $30000 \times 30\% = 9000$ (Yuan)

The individual income tax from winning prize is $(30000 - 9000) \times 20\% = 4200$ (Yuan)

(5) 计算从境外取得的特许权使用费在我国应补缴的个人所得税。

从境外取得的特许权使用费按我国税法需要缴纳的个人所得税 = $60000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 9600$ (元)

在我国需要补缴的个人所得税 = $9600 - 7800 = 1800$ (元)

According to Chinese Tax Laws, the individual tax income payable from royalty income received from overseas is $60000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 9600$ (Yuan)

Make-up tax payments should be made in China: $9600 - 7800 = 1800$ (Yuan)

(6) 计算拍卖字画应缴纳的个人所得税。

拍卖字画所得应缴纳个人所得税 = $(300000 - 50000 - 4000) \times 20\% = 49200$ (元)

The individual income tax payable from an auction of calligraphy and painting is

$(300000 - 50000 - 4000) \times 20\% = 49200$ (Yuan)

拍卖所得按照转让收入额减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额，按照“财产转让所得”项目适用 20% 的税率缴纳个人所得税。

3. 某县煤矿企业（增值税一般纳税人）从事原煤开采、洗煤加工业务，2017 年 4 月发生下列业务：

(1) 采用分期收款方式销售自行开采的原煤 4500 吨，取得不含税销售额 90 万元，合同规定，货款分三个月收取，当月收取 1/3 货款，其余货款在后两个月分

别收取；

(2) 以开采的原煤加工选煤 1500 吨，并于当月全部销售，取得不含税销售额 45 万元；

(3) 本月发生销货运费支出 3 万元，取得增值税专用发票；

(4) 本月购进货物取得增值税专用发票，注明的增值税税额 3.4 万元，发生购货运费 4 万元、装卸费 0.8 万元，取得增值税普通发票。

(说明：原煤资源税税率 5%，煤炭的折算率为 70%，本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。)

要求：根据上述资料，回答下列问题，每问需计算出合计数。

(1) 计算该煤矿当月应缴纳的资源税。

该煤矿当月应缴纳的资源税 = $90 \times 1/3 \times 5\% + 45 \times 70\% \times 5\% = 3.08$ (万元)

(2) 计算该煤矿当月应缴纳的销项税额。

该煤矿当月应缴纳的销项税额 = $(90 \div 3 + 45) \times 17\% = 12.75$ (万元)

(3) 计算该煤矿当月应缴纳的进项税额。

该煤矿当月应缴纳的进项税额 = $3.4 + 3 \times 11\% = 3.73$ (万元)

(4) 计算该煤矿当月应缴纳的增值税。

该煤矿当月应缴纳的增值税 = $12.75 - 3.73 = 9.02$ (万元)

(5) 计算该煤矿当月应缴纳的城建税、教育费附加及地方教育附加。

该煤矿当月应缴纳的城建税、教育费附加及地方教育附加 = $9.02 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 0.90$ (万元)

4. 某县城一家房地产开发公司为一般纳税人。2017 年委托建筑公司承建住宅楼 8 栋，其中：80% 的建筑面积直接对外销售，取得销售收入 7648 万元；其余部分暂时对外出租，本年度内取得租金收入 80 万元。与该住宅楼开发相关的成本、费用有：

(1) 支付土地使用权价款 1400 万元。

(2) 取得土地使用权缴纳契税 42 万元。

(3) 开发间接费用 90 万元，直接建筑成本 2100 万元，环卫绿化工程费用 60 万元。

(4) 发生管理费用 450 万元、销售费用 280 万元、财务费用 370 万元。已知利息费用不能准确按项目计算分摊。

(5) 销售房屋相对应的进项税额为 340 万元。

其他相关资料：当地省政府规定，房地产开发费用的扣除比例为 9%，房地产开发公司选择一般计税方法。

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1) 计算该房地产开发公司 2017 年应缴纳的增值税、城建税、教育费附加及地方教育附加。

该房地产开发企业 2017 年应缴纳的增值税、城建税、教育费附加及地方教育附加 = $[(7648 - 1400 \times 80\%) \div (1 + 11\%) \times 11\% - 340] \times (1 + 5\% + 3\% + 2\%) + 80 \div (1 + 11\%) \times 11\% \times (1 + 5\% + 3\% + 2\%) = 346.33$ (万元)

(2) 该房地产开发公司计算土地增值额时准予扣除的取得土地使用权支付的金额和开发成本。

准予扣除的取得土地使用权支付的金额 = $(1400 + 42) \times 80\% = 1153.6$ (万元)

准予扣除的房地产开发成本 = $(90 + 2100 + 60) \times 80\% = 1800$ (万元)

合计 = $1153.6 + 1800 = 2953.6$ (万元)

(3) 计算该房地产开发公司计算土地增值额时允许扣除的开发费用的金额。

准予扣除的房地产开发费用 = $(1153.6 + 1800) \times 9\% = 265.82$ (万元)

(4) 计算该房地产开发公司计算土地增值额时准予扣除的与转让房地产有关的税费。

该房地产开发公司计算土地增值额时准予扣除的与转让房地产有关的税金 = $[(7648 - 1400 \times 80\%) \div (1 + 11\%) \times 11\% - 340] \times (5\% + 3\% + 2\%) = 30.69$ (万元)

(5) 计算该房地产开发公司计算土地增值税时准予扣除项目的合计金额。

加计扣除 = $(1153.6 + 1800) \times 20\% = 590.72$ (万元)

准予扣除项目合计金额 = $2953.6 + 265.82 + 30.69 + 590.72 = 3840.83$ (万元)

(6) 计算该房地产开发公司应缴纳的土地增值税。

应税收入 = $7648 - (7648 - 1400 \times 80\%) / 1.11 \times 11\% = 7001.08$ (万元)

增值额 = $7001.08 - 3840.83 = 3160.25$ (万元)

增值率 = $3160.25 \div 3840.83 \times 100\% = 82.28\%$

适用税率 40%，速算扣除系数 5%

应纳土地增值税税额=3160.25×40%—3840.83×5%=1072.06（万元）

四、综合题（本题型共 2 小题，31 分。第 1 题 16 分，第 2 题 15 分，涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. 某上市公司为生产节能环保设备的增值税一般纳税人。2017 年 3 月，公司聘请会计师事务所帮其办理 2016 年企业所得税汇算清缴时，会计师事务所得到该公司 2016 年的业务资料如下：

（1）全年取得产品销售收入 11700 万元，发生的产品销售成本 2114.25 万元，发生的税金及附加 386.14 万元，发生的销售费用 600 万元、管理费用 500 万元（含业务招待费 106.5 万元）、财务费用 400 万元。取得营业外收入 312 万元、投资收益 457 万元。

（2）全年实际发生的工资薪金总额为 3000 万元，含向本企业安置的 3 名残疾人员支付的工资薪金 10.5 万元。

（3）全年成本费用中包含有实际发生的职工福利费 450 万元、职工教育经费 90 万元、拨缴的工会经费 40 万元。

（4）2 月 11 日转让一笔国债取得收入 105.75 万元。该笔国债系 2015 年 2 月 1 日从发行者以 100 万元购进，期限为 3 年，固定年利率 3.65%。

（5）4 月 6 日，为总经理配备一辆轿车并投入使用，支出 52.8 万元（该公司确定折旧年限 4 年，残值率 5%）。会计师事务所发现此项业务尚未进行会计处理。

（6）8 月 10 日，企业研发部门立项进行一项新产品开发设计。截至年末，共计支出并计入当期损益的研发费用为 68 万元。

（7）9 月 12 日，转让其代企业前三大自然人股东持有的因股权分置改革原因形成的限售股，取得收入 240 万元。但因历史原因，公司未能提供完整、真实的限售股原值凭证，且不能准确计算该部分限售股的原值，故已全额记入投资收益。

（8）公司按规定可以利用 2016 年所得弥补以前年度亏损。2010 年以前每年均实现盈利，2010 年至 2015 年未弥补以前年度亏损的应纳税所得额如下所示：

年度	2010	2011	2012	2013	2014	2015
应纳税所得额（万元）	-90	-490	250	-340	170	300

(9) 公司设在海外甲国的营业机构，当年取得境外税后所得折合人民币 360 万元，该国适用的企业所得税税率为 27.5%，按规定已在该国缴纳了企业所得税，该国税法对应纳税所得额的确定与我国税法规定一致。(360 万未包括在数据(1)中)

(10) 公司 2016 年已实际预缴企业所得税 1957.25 万元。

根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 计算该公司发生业务招待费应调整的应纳税所得额。

【正确答案】实际发生的业务招待费的 60% = $106.5 \times 60\% = 63.9$ (万元)

当年销售收入的 0.5% = $11700 \times 0.5\% = 58.5$ (万元)

允许扣除的业务招待费限额 = 58.5 (万元)

应调增应纳税所得额 = $106.5 - 58.5 = 48$ (万元)

(2) 计算该公司支付残疾人工资薪金应调整的应纳税所得额。

【正确答案】应调减的应纳税所得额 = $10.5 \times 100\% = 10.5$ (万元)

(3) 计算该公司发生的职工福利费、工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。

【正确答案】职工福利费应调增的应纳税所得额 = $450 - 3000 \times 14\% = 30$ (万元)

职工教育经费应调增的应纳税所得额 = $90 - 3000 \times 2.5\% = 15$ (万元)

实际拨缴的工会经费小于允许扣除的限额 $3000 \times 2\%$ 即 60 万元，不用调整职工三项经费共应调增的应纳税所得额 = $30 + 15 + 0 = 45$ (万元)

(4) 计算资料(4)中的国债转让收入应调整的应纳税所得额。(不考虑闰年的问题)

【正确答案】企业到期前转让国债，其持有期间尚未兑付的国债利息收入免征企业所得税，应调减的应纳税所得额 = $[100 \times (3.65\% \div 365) \times 375] = 3.75$ (万元)

(5) 计算资料(5)中的车辆购置业务对应纳税所得额的影响数额。

【正确答案】车辆为固定资产，应于投入使用的下月起计提折旧，减少应纳税所得额 = $52.8 \times (1 - 5\%) / 4 \times (8 \div 12) = 8.36$ (万元)

(6) 计算资料(6)中的研发费用应调整的应纳税所得额。

【正确答案】应调减应纳税所得额 = $68 \times 50\% = 34$ (万元)

(7) 计算资料(7)中转让代个人持有的限售股应调整的应纳税所得额。

【正确答案】应调减应纳税所得额=240×15%=36（万元）

(8) 计算资料 (8) 中 2016 年允许弥补的以前年度亏损数额。

【正确答案】可弥补的亏损=[(90-250)-170+490+340]-300=200（万元）

(9) 计算该公司全年应纳税所得额。

【 正 确 答 案 】 会 计 利 润
=11700-2114.25-386.14-600-500-400+312+457-8.36+360=8820.25（万元）
应纳税所得额=8820.25+48-10.5+45-3.75-36-200-34-360=8269（万元）

(10) 对在甲国的营业机构已经在甲国缴纳的企业所得税，在进行国内企业所得税汇算清缴时应如何处理？

【正确答案】对甲国的营业机构已经在甲国缴纳的企业所得税，可以从当期企业应纳所得税额中抵免，抵免限额为 $360 \div (1-27.5\%) \times 25\% = 124.14$ （万元）

已在甲国缴纳 $360 \div (1-27.5\%) \times 27.5\% = 136.55$ （万元），超过抵免限额的 9 万元可以在以后 5 个年度内，用每年抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

(11) 计算该公司企业所得税汇算清缴时应补（退）的企业所得税额。

【正确答案】企业所得税汇算清缴时应实际补（退）的企业所得税
=8269×25%-1957.25=110（万元）

2. 某市一卷烟生产企业（甲企业）为增值税一般纳税人，2017 年 11 月有关经营情况如下：

(1) 甲企业向农业生产者收购烟叶一批，收购烟叶实际支付的价款总额为 880 万元，烟叶税税率 20%；支付不含税运输费用 10 万元，取得运输公司（一般纳税人）开具的增值税专用发票，烟叶当期验收入库。

(2) 将收购的烟叶全部运往位于县城的加工厂（乙企业）加工烟丝，加工厂收取不含增值税的加工费 50 万元（含代垫辅料 20 万元），并开具增值税专用发票。

(3) 从小规模纳税人处直接外购烟丝，取得增值税普通发票上注明价款 90 万元。

(4) 领用本月委托加工收回的烟丝 80%、外购的烟丝 60%，用于生产卷烟。

(5) 甲企业销售卷烟给批发企业（丙企业）400 箱，开具的增值税专用发票注

明销售额 1200 万元、增值税 204 万元，由于货款收回及时给了丙企业 2% 的折扣；丙企业当月零售 280 箱，取得不含增值税的价款 1000 万元。

(6) 甲企业销售给各卷烟专卖店 300 箱，取得不含税销售收入 900 万元，支付含税运输费用 15 万元并取得了运输公司开具的增值税普通发票；取得专卖店购买卷烟延期付款的补贴收入 23.4 万元，已向对方开具了普通发票。

(7) 甲企业购进自用的运输卡车 2 辆，取得机动车销售统一发票上注明销售额 24 万元、增值税 4.08 万元；购进自用的小汽车 1 辆，取得机动车销售统一发票上注明价款 20 万元，增值税 3.4 万元。

(注：生产环节甲类卷烟消费税比例税率 56%、定额税率 150 元/箱；烟丝消费税比例税率 30%；批发环节卷烟消费税比例税率 11%，定额税率 250 元/箱；相关票据已通过主管税务机关认证)

要求：根据上述资料，按以下顺序回答问题，每问需计算出合计数

(1) 计算甲企业外购烟叶可以抵扣的进项税额。

【正确答案】甲企业外购烟叶可以抵扣的进项税额 = $880 \times (1+20\%) \times 13\% + 10 \times 11\% = 138.38$ (万元)

提示：纳税人购进用于生产销售或委托受托加工 17% 税率货物的农产品维持原扣除力度不变。购进烟叶生产烟丝，因为烟丝税率为 17%，所以烟叶按照 13% 抵扣进项税。

(2) 计算乙企业受托加工烟丝应代收代缴的消费税。

【正确答案】乙企业受托加工烟丝应代收代缴的消费税 = $[880 \times (1+20\%) \times 87\% + 10 + 50] \div (1-30\%) \times 30\% = 419.45$ (万元)

(3) 计算乙企业受托加工烟丝应代收代缴的城建税、教育费附加和地方教育附加。

【正确答案】由受托方代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城市维护建设税按受托方所在地适用的税率执行。乙企业代收代缴的城建税、教育费附加和地方教育附加 = $419.45 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 41.95$ (万元)

(4) 计算丙企业批发卷烟应纳消费税。

【正确答案】丙企业批发卷烟应纳消费税 = $1000 \times 11\% + 280 \times 250 \div 10000 = 117$ (万

元)

(5) 计算甲企业购进车辆可抵扣的进项税额。

【正确答案】甲企业购进车辆可抵扣的进项税额=4.08+3.4=7.48 (万元)

(6) 计算甲企业可抵扣的进项税额总和。

【正确答案】甲企业可抵扣的进项税额总和=138.38+50×17%+7.48=154.36 (万元)

(7) 计算甲企业销售卷烟的销项税额。

【正确答案】甲企业销售卷烟的销项税额=204+900×17%+23.4÷(1+17%)×17%=360.4 (万元)

(8) 计算甲企业应缴纳的增值税。

【正确答案】甲企业应缴纳的增值税=360.4-154.36=206.04 (万元)

(9) 计算甲企业应缴纳的消费税。

【正确答案】甲企业与销售卷烟相关的消费税=1200×56%+400×0.015+[900+23.4÷(1+17%)]×56%+300×0.015=1187.2+10.5=1197.7 (万元) 领用外购烟丝的60%生产卷烟, 因外购时取得增值税普通发票, 所以不能抵扣已纳消费税。消费税的抵扣也是凭增值税专用发票的。

甲企业应缴纳的消费税=1197.7-419.45×80%=862.14 (万元)