

注会模考-《税法》（二）

一、单项选择题（本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 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最正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列规范性文件中，属于国务院制定的税收行政法规的是（ ）。

- A. 《税收征收管理法》
- B. 《税收征收管理法实施细则》
- C. 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》
- D. 《中华人民共和国个人所得税法》

2. 某货物运输公司为增值税小规模纳税人，2017 年 10 月取得含税运输收入为 60000 元；销售自己使用过的打印机一台，取得含税收入 5000 元，并提供货物运输代理服务取得含税收入 30000 元，发生广告费支出 2000 元。该货物运输公司 10 月份应缴纳增值税（ ）元。

- A. 2765
- B. 2718.45
- C. 2660.19
- D. 2766

3. 某商业零售企业为增值税一般纳税人，2017 年 10 月购进货物取得普通发票，支付金额 12000 元；从供货方取得与商品销售量、销售额挂钩的返还收入 5850 元；销售货物取得含税销售收入 58500 元。该企业 10 月份应缴纳的增值税为（ ）元。

- A. 9350
- B. 7310
- C. 8098
- D. 8948

4. 某工艺品厂外购已税珠宝玉石用于加工各种饰品, 允许从应征消费税中扣除外购已税珠宝玉石已纳消费税的是 ()。

- A. 外购已税玉石用于镶嵌纯金戒指
- B. 外购已税玉石用于镶嵌金基合金手链
- C. 外购已税珍珠用于加工珍珠项链
- D. 外购已税钻石镶嵌铂金首饰

5. 下列关于消费税的计税依据, 说法不正确的是 ()。

- A. 应税消费品的销售额包括应税消费品从购买方收取的全部价款和价外费用
- B. 销售额中包括向购买方收取的增值税税额
- C. 自产自用应税消费品的, 为应税消费品的移送使用数量
- D. 委托加工的应税消费品的, 为纳税人收回的应税消费品数量

6. 某汽车厂为增值税一般纳税人, 下设一非独立核算的门市部, 2017 年 8 月该厂将生产的一批汽车移送门市部供销售, 计价 160 万元。门市部将其零售, 取得含税销售额 177.22 万元。汽车的消费税税率为 9%, 该项业务应缴纳的消费税额为 () 万元。

- A. 11.98
- B. 16
- C. 16.60
- D. 13.63

7. 关税申报时间, 符合我国规定的是 ()。

- A. 进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内, 出口货物在运抵海关监管区后的装货的 12 小时以前
- B. 进口货物自运输工具申报进境之日起 15 日内, 出口货物在运抵海关监管区后的卸货的 24 小时以前
- C. 进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内, 出口货物在运抵海关监管区后的装货的 15 日以内

D. 进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内，出口货物在运抵海关监管区后的装货的 24 小时以前

8. 清算土地增值税时，房地产开发企业开发建造的与清算项目配套的会所等公共设施，其成本费用可以扣除的情形是（ ）。

- A. 建成后开发企业转为自用的
- B. 建成后开发企业用于出租的
- C. 建成后开发企业用于抵押且在抵押期内的
- D. 建成后产权属于全体业主的

9. 下列关于资源税相关规定的表述，不正确的是（ ）。

- A. 资源税采用比例税率和定额税率两种形式
- B. 金矿以标准金锭为征税对象，纳税人销售金原矿、金精矿的，应按规定将其销售额换算为金锭销售额缴纳资源税
- C. 纳税人开采销售共伴生矿，共伴生矿与主矿产品销售额分开核算的，对共伴生矿暂不计征资源税，财政部、国家税务总局另有规定的，从其规定。
- D. 以自采原矿加工精矿产品的，在原矿移送使用时缴纳资源税

10. 关于房产税的征收方法，下列表述中错误的是（ ）。

- A. 房产不在同一地方的，应分别向房产所在地税务机关缴纳房产税
- B. 融资租赁的房产，由承租人自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税
- C. 纳税单位无租使用免税单位的房产免纳房产税
- D. 对于与地上房屋相连的地下停车场，应将地下部分与地上房屋视为一个整体，按照地上房屋建筑的有关规定计算征收房产税

11. 某公司与军队共同拥有某幢建筑物的土地使用权。该建筑物占地面积为 3000 平方米，建筑面积为 20000 平方米，公司与军队的占用比例为 4:1，公司所在市

城镇土地使用税年税额为每平方米 5 元。该公司全年应纳城镇土地使用税为() 元。

- A. 0
- B. 3000
- C. 12000
- D. 20000

12. 下列选项中, 属于免征耕地占用税的是()。

- A. 飞机场跑道占用耕地
- B. 港口占用耕地
- C. 幼儿园占用耕地
- D. 公路线路占用耕地

13. 下列选项中, 不符合契税计税依据规定的是()。

- A. 甲向乙无偿赠送一套市场价格为 100 万元的住房, 同时乙向甲赠送一幅市场价格为 30 万元的字画, 乙应以 70 万元为计税依据缴纳契税
- B. 某人中奖获得一套市场价格为 120 万元的住房, 应以 120 万元为计税依据缴纳契税
- C. 某公司以市场价格 1000 万元的房产抵偿银行借款, 银行应以 1000 万元为计税依据缴纳契税
- D. 甲某以自有的市场价格为 260 万元的商铺作价投资, 与乙某合伙开办有限公司, 该商铺应以 260 万元为计税依据缴纳契税

14. 下列各项中, 属于印花税免税凭证的是()。

- A. 专利申请权转让
- B. 企业总账账簿
- C. 农牧业保险合同
- D. 专有技术使用权

15. 根据《车辆购置税暂行条例》的规定，下面说法不正确的是（ ）。
- A. 对符合免税条件的非运输车辆但已征税的，可以申请退税
 - B. 获奖自用的应税车辆，应当自取得之日起 60 日内申报纳税
 - C. 车辆退回生产企业或经销商的不予退还已纳车购税
 - D. 车辆购置税的征税环节为使用环节，即最终消费环节
16. 2017 年某货运公司拥有运输船 5 艘，每艘净吨位 850 吨；拥有小型船 20 艘，每艘净吨位 1 吨。其所在省车船税船舶净吨位 200 吨以下的，每吨 3 元，201 吨至 2000 吨的，每吨 4 元；该航运公司 2017 年应缴纳车船税（ ）元。
- A. 17060
 - B. 17040
 - C. 17072
 - D. 17048
17. 依据车辆购置税的有关规定，下列说法中不正确的是（ ）。
- A. 车辆购置税实行定额税率
 - B. 应当向车辆登记注册地的主管税务机关申报纳税
 - C. 购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报纳税
 - D. 车辆购置税的征税环节为车辆的使用环节
18. 某高新技术企业因扩大生产规模新建厂房，由于自有资金不足，2017 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 1 笔，金额 3000 万元，贷款年利率是 4.5%，2017 年 4 月 1 日该厂房开始建设，12 月 31 日房屋竣工结算并交付使用，则 2017 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用是（ ）万元。
- A. 36.65
 - B. 35.45
 - C. 32.75
 - D. 33.75

19. 对于符合独立交易原则的成本分摊协议，有关的税务处理错误的是（ ）。
- A. 企业按照协议分摊的成本，应在协议规定的各年度税前扣除
 - B. 涉及补偿调整的，应在补偿调整的年度计入应纳税所得额
 - C. 涉及无形资产的成本分摊协议，加入支付、退出补偿或终止协议时对协议成果分配的，应按资产购置或处置的有关规定处理
 - D. 涉及补偿调整的，应追溯以前年度调整应纳税所得额
20. 创业投资企业采取股权投资方式，投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可按其投资额的（ ）在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的企业所得税应纳税所得额。
- A. 50%
 - B. 60%
 - C. 70%
 - D. 80%
21. 王先生所在的公司 2017 年实行雇员股票期权计划，2017 年 1 月 18 日，该公司授予王先生股票期权 50000 股，授予价 2 元/股；该期权无公开市场价格，并约定 2017 年 7 月 18 日起可以行权，行权前不得转让。2017 年 8 月 18 日王先生以授予价购买股票 50000 股，当月该股票的公开市场价格 5 元/股。王先生股票期权行权所得应缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 0
 - B. 30465
 - C. 32475
 - D. 37965
22. 下列单位或个人可以成为纳税保证人的是（ ）。
- A. 与纳税人存在担保关联关系的
 - B. 在主管税务机关所在地的市没有住所的自然人

- C. 纳税信用等级被评为 B 级
- D. 有欠税行为的

23. 某企业对县国税局的征税行为不服，在缴纳税款之后，欲申请行政复议。根据有关法律、法规的规定，有管辖权的行政复议机关是（ ）。

- A. 县人民政府
- B. 县国税局
- C. 市人民政府
- D. 市国税局

24. 下列不属于 BEPS 行动计划的是（ ）。

- A. 转让定价同期资料
- B. 强制披露原则
- C. 有害税收实践
- D. 费用扣除

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. 下列关于我国税收法律级次表述中，正确的有（ ）。

- A. 《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》属于税收规章
- B. 《中华人民共和国车船税法》属于全国人大常委会制定的税收法律
- C. 《中华人民共和国个人所得税法》属于全国人大制定的税收法律
- D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律

2. 某生产企业发生的下列项目中，属于不得抵扣进项税额需要做进项税额转出的有（ ）。

- A. 将自产的货物用于非应税项目
- B. 将购买的货物用于服务业项目

- C. 将购买的货物无偿赠送他人
- D. 将购买的货物用于职工福利

3. 下列关于兼营不同税率应税消费品的税务处理的说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人兼营不同税率的应当缴纳消费税的应税消费品未分别核算销售额、销售数量的，从高适用税率
- B. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率
- C. 某酒厂既生产税率为 20% 的粮食白酒，又生产税率为 10% 的药酒，该酒厂未分别核算各自的销售额，则销售药酒应按照 20% 的税率计算应纳税消费
- D. 某酒厂将生产的白酒与其他酒小瓶装礼品药酒，则该酒厂应按全部销售额就白酒的 20% 税率计算应纳税消费

4. 烟叶税的征税范围包括（ ）。

- A. 采摘烟叶
- B. 晾晒烟叶
- C. 烤烟叶
- D. 烟丝

5. 下列不计入出口货物出口关税完税价格的有（ ）。

- A. 出口关税
- B. 包含在成交价格中的支付给境外的佣金，佣金与离岸价格分别列明
- C. 售价中包含的离境口岸至境外口岸之间的运输费用
- D. 出口货物运至我国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费

6. 下列费用在计算土地增值税时，准予从收入总额中扣除的有（ ）。

- A. 开发小区的排污费、绿化费
- B. 耕地占用税
- C. 超过贷款期限的利息和加罚的利息支出
- D. 安置动迁用房的支出

7. 下列关于资源税涉税政策的陈述, 正确的有 ()。

- A. 资源税实施“普遍征收, 级差调节”的原则
- B. 征收资源税可以为国家筹集财政资金
- C. 煤炭包括原煤, 不包括以未税原煤加工的洗选煤
- D. 规定资源税的扣缴义务人, 主要是针对零星、分散、不定期开采的情况

8. 下列关于城镇土地使用税的说法, 正确的有 ()。

- A. 经济发达地区的适用税额标准可以适当提高, 但须报国家税务机关批准
- B. 经省、自治区、直辖市人民政府批准, 经济落后地区的城镇土地使用税适用税额标准可以适当降低, 但降低额不得超过规定的最低税额 30%
- C. 各省、自治区、直辖市人民政府应当在法定税额幅度内, 根据市政建设状况、经济繁荣程度在规定税额幅度内, 确定所辖地区的适用税额幅度
- D. 城镇土地使用税采用定额税率

9. 下列关于耕地占用税的税收优惠表述正确的有 ()。

- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
- B. 养老院占用耕地减半征收耕地占用税
- C. 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
- D. 免征或者减征耕地占用税后, 纳税人改变原占地用途, 不再属于免征或者减征耕地占用税情形的, 应当按照当地适用税额补缴耕地占用税

10. 居民甲有四套住房, 第一套价值 80 万元的房产自用, 将第二套价值 120 万元的别墅抵偿了乙 100 万元的债务; 将第三套价值 100 万元的房产与丙的房产交换, 并收到丙支付的差价款 20 万元; 将第四套市场价值 50 万元的公寓房折成股份投入本人独资经营的企业。当地确定的契税税率为 3%, 下列说法正确的有 ()。

- A. 甲不缴纳契税, 乙纳契税 30000 元, 丙纳契税 6000 元
- B. 甲缴纳契税 6000 元, 乙纳契税 36000 元, 丙不缴纳契税
- C. 甲、丙交换房产, 应该由丙缴纳契税

D. 甲将房产投资到本人经营的个人独资企业，应纳契税

11. 下列属于印花税征税范围的有（ ）。

- A. 营业账簿
- B. 专利证
- C. 融资租赁合同
- D. 货物运输合同

12. 下列关于企业重组业务所得税一般性税务处理陈述，正确的有（ ）。

- A. 一般性税务处理条件下，发生债权转股权的，应当分解为债务清偿和股权投资两项业务，确认有关债务清偿所得或损失
- B. 一般性税务处理条件下，企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，原股东承继企业资产的，不视同清算
- C. 一般性税务处理条件下，企业债务重组，以非货币资产清偿债务，应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务
- D. 企业股权收购，被收购方应确认股权、资产转让所得或损失

13. 根据个人所得税法的规定，下列关于费用减除标准的规定正确的有（ ）。

- A. 工资、薪金所得，2011 年 9 月份以后每月收入额减除费用 3500 元后的余额为应纳税所得额
- B. 从事生产、经营的纳税义务人未提供完整、准确的纳税资料，不能准确计算应纳税所得额的，由主管税务机关核定其应纳税所得额
- C. 股息、利息、红利所得，减除 20% 的费用，其余为应纳税所得额
- D. 偶然所得和其他所得以每次收入额为应纳税所得额

14. 下列各项中，属于税务行政处罚权力清单包括的处罚权力事项有（ ）。

- A. 账簿凭证管理类
- B. 税务文书类
- C. 纳税申报类

D. 税务检查类

三、计算问答题（本题型共 4 小题 6 分。其中 1 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，否则不得分，除非题目特别说明不需要列出计算过程。）

1. 某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2017 年发生下列业务：

(1) 1 月从国外进口一批香水精，支付给国外的货价 98 万元、国外税金 8.9 万元、自己的采购代理人佣金 1 万元、运抵我国海关前的运费和保险费 15 万元（取得海关填发的增值税专用发票）；

(2) 进口生产化妆品的机器设备一套，支付给国外的货价 13 万元、运抵我国海关前的运杂费和保险费 2 万元（取得海关填发的海关缴款书）。香水精和机器设备均验收入库。

(3) 本月内企业将进口香水精的 80% 生产加工为香水 6800 件，对外销售 6000 件，取得含税销售额 260 万元；

(4) 向消费者零售 800 件，取得含税销售额 49 万元。

已知：化妆品的进口关税税率 40%、消费税税率 15%，以上化妆品均为高档化妆品；机器设备的进口关税税率 20%

根据上述资料，回答下列问题。

- (1) 计算该企业在进口环节应缴纳的消费税。
- (2) 计算该企业在进口环节应缴纳的增值税。
- (3) 计算该企业当月国内生产销售环节应缴纳的增值税。
- (4) 计算该企业当月国内生产销售环节应缴纳的消费税。

2. 某综合性企业为一般纳税人，2017 年度发生如下业务：

(1) 4 月初与甲公司签订了一份以货换货合同，合同约定，以价值 520 万元的产品换取 500 万元的原材料，甲公司补差价 20 万元。

(2) 5 月初与乙公司签订一份加工合同，为其加工一批商品，合同约定原材料由乙公司提供，金额 300 万元，另外收取加工费 150 万元。

(3) 6 月份与金融机构签订一年期流动资金周转性借款合同, 合同规定一个年度内的最高借款额为每次 400 万元, 当年实际发生借款 3 次, 累计借款额为 370 万元。

(4) 8 月份与丙公司签订专利申请权转让合同, 合同注明转让收入 100 万元。

(5) 10 月初将一间门面租给某商户, 签订财产租赁合同, 租期两年, 合同记载年租金 12 万元, 本年内租金收入 3 万元。

(6) 11 月份以一栋价值 100 万元的房产作抵押, 取得银行抵押贷款 70 万元, 并签订了抵押贷款合同, 年底由于资金周转困难, 按合同约定将房产产权转移给银行, 并签订了产权转移书据。

要求: 根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题, 每问需要计算出合计数。

(1) 说明与甲公司签订的以货换货合同双方印花税的计税依据是否一致, 计算该企业签订的以货换货合同应缴纳的印花税。

(2) 与乙公司签订的加工承揽合同应缴纳的印花税。

(3) 该企业签订的借款合同应缴纳的印花税。

(4) 该企业签订的专利申请权转让合同应缴纳的印花税。

(5) 该企业签订的财产租赁合同应缴纳的印花税。

(6) 该企业业务 (6) 应缴纳的印花税。

3. 李某是一位知名作家, 2017 年取得以下收入:

(1) 3 月出版一本小说取得稿费 50000 元;

(2) 7 月将境内一处住房出租, 租赁期限 1 年, 不含税月租金 4000 元, 当月发生修缮费 1200 元 (不考虑其他税费);

(3) 8 月应邀出国访问期间, 举办明清文学历史讲座, 国外主办单位支付酬金 2000 美元, 境外缴纳个人所得税 80 美元 (外汇牌价 6.1);

(4) 9 月份将国内上市公司的股票对外转让, 取得转让收入 50000 元, 原购入价 45000 元。

(提示: 流转税除提示要求计算外, 上述业务均忽略不计算)

要求: 根据上述资料, 回答问题, 如有计算, 需计算出合计数。

(1) 计算李某 2017 年稿酬所得应缴纳的个人所得税。

- (2) 计算李某 2017 年 7 月出租住房应缴纳的个人所得税。
- (3) 计算李某 2017 年取得举办讲座应缴纳的个人所得税。
- (4) 计算李某 2017 年股票转让应缴纳的个人所得税。

4. 地处县城的某房地产开发公司，2017 年 3 月对一处已竣工的房地产开发项目进行验收，可售建筑面积共计 25000 平方米。该项目的开发和销售情况如下：

(1) 该公司取得土地使用权应支付的土地出让金为 8000 万元，政府减征了 10%，该公司按规定缴纳了契税。

(2) 该公司为该项目发生的开发成本为 12000 万元。

(3) 该项目发生开发费用 600 万元，其中利息支出 150 万元，但不能按转让房地产项目计算分摊。

(4) 4 月销售 20000 平方米的房屋，共计取得收入 40000 万元，缴纳相关税费 2160 万元（不含印花税）。

(5) 将 5000 平方米的房屋出租给他人使用（产权未发生转移），月租金为 45 万元，租期为 8 个月。

(6) 2017 年 8 月税务机关要求该房地产开发公司对该项目进行土地增值税清算。

（其他相关资料：以上金额不考虑增值税的影响，当地适用的契税税率为 5%，计算土地增值税时开发费用的扣除比例为 10%。）

要求：根据上述资料，回答问题，需计算出合计数。

- (1) 简要说明税务机关要求该公司进行土地增值税清算的理由。
- (2) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。
- (3) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的开发成本。
- (4) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的开发费用。
- (5) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的税金。
- (6) 计算该公司应缴纳的土地增值税。

四、综合题（本题共 31 分。涉及计算的，要求列出计算步骤，否则不得分，除非题目特别说明不需要列出计算过程。）

1. 某市区某化妆品有限公司为增值税一般纳税人，2017 年 11 月发生以下各项业务：

(1) 从国外进口一批高档化妆品，成交价 1380000 元、货物运抵境内输入地点起卸前的运费、保险费及相关费用 20000 元，支付货物进口后的保险费用 20000 元。因管理不善，在自海关运往单位的途中，意外损失了 35% 的高档化妆品，已经申报了保险赔偿。剩余的高档化妆品用于生产加工 A 类高档化妆品。

(2) 以价值 80000 元的原材料委托县城的工厂加工 C 类高档化妆品，取得的专用发票上注明的加工费为 55000 元，受托方按规定代收代缴了税金。收回后全部销售，取得含税收入 352152 元。

(3) 当月委托 B 公司代销 A 类高档化妆品，发出货物，不含税售价为 1500000 元。

(4) 当月为修建职工浴室耗用上月购进的修理材料成本为 20 万元，其中运费成本为 2.8 万元（取得了增值税专用发票）。

(5) 销售 B 类高档化妆品 21500 件，不含税单价 58 元，发生不含税运费支出 2000 元，取得了国有一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票；将 1000 件 B 类高档化妆品用于公益性捐赠，营业外支出账户按成本列支公益性捐赠发生额 7000 元；购进材料，取得防伪税控系统增值税专用发票上注明销售额 100000 元、增值税税额 17000 元，该批材料月末未入库。

(6) 从某废旧物资回收经营单位购入一批废旧物资，增值税专用发票上注明销售额 5000 元。

(7) 从自来水公司购进自来水，取得增值税专用发票，注明税额 720 元，其中 20% 的自来水用于职工浴室。

(8) 月底，因资金紧张，经和 B 公司协商，就代销 A 类高档化妆品事宜，提前支付 50% 的款项，B 公司已经将转账支票交付该公司。

(说明：本月取得的相关发票均在本月申请并通过认证，进口关税税率为 20%；进口化妆品全部被化妆品生产车间领用；高档化妆品消费税税率为 15%。)

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) 计算进口高档化妆品应缴纳的税金。

(2) 计算委托加工化妆品应代收代缴的税费。

- (3) 计算本月增值税销项税额。
 - (4) 计算本月准予抵扣的增值税进项税额。
 - (5) 计算当月应纳增值税。
 - (6) 计算本月应缴纳的消费税（不含进口环节和受托方代收代缴的消费税）。
 - (7) 计算本月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加。
2. 国内某生产型企业，为增值税一般纳税人。2017 年该企业发生的业务如下：
- (1) 取得产品销售收入 2700 万元，其他业务收入 200 万元，销售成本 1000 万元，其他业务成本 50 万元。
 - (2) “管理费用”账户列支 100 万元，其中：业务招待费 30 万元、新产品技术开发费 40 万元、支付给母公司的管理费 10 万元。
 - (3) “销售费用”账户列支 500 万元，其中：广告费 300 万元、业务宣传费 160 万元。
 - (4) “财务费用”账户列支 40 万元，其中：2017 年 6 月 1 日向非金融企业借入资金 200 万元用于生产经营，当年支付利息 12 万元（同期银行贷款年利率为 6%）。
 - (5) “营业外收入”账户反映获赠价值 100 万元的货物一批，取得的增值税专用发票上的增值税税额是 17 万元。
 - (6) “营业外支出”账户列支 50 万元，其中：对外捐赠 30 万元（通过县级政府向贫困地区捐赠 20 万元，直接向某校捐赠 10 万元）；由于环境污染，被环保部门处以罚款 20 万元。
 - (7) “投资收益”账户贷方发生额 45 万元，其中：从境内居民企业（小型微利企业）分回股息 40 万元、还取得国债利息收入 5 万元。
 - (8) 计入成本费用中实际支付合理的工资是 300 万元（其中残疾人员工资 50 万元），发生职工福利费支出 45 万元，职工工会经费 6 万元、职工教育经费 7 万元。
 - (9) 2017 年 12 月份购进安全生产专用设备，取得增值税普通发票上注明价款 20 万元。

(10) 用自产产品对外投资，产品成本 70 万元，不含税销售价格 100 万元，该项业务未反映在账务中。

根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数，不考虑城建税和教育费附加。

- (1) 企业 2017 年实现的会计利润总额。
- (2) 管理费用应调整的应纳税所得额。（包括加计扣除部分）
- (3) 销售费用应调整的应纳税所得额。
- (4) 财务费用应调整的应纳税所得额。
- (5) 营业外支出应调整的应纳税所得额。
- (6) 投资收益应调整的应纳税所得额。
- (7) 工资和“三项经费”应调整的应纳税所得额。（包括加计扣除部分）
- (8) 企业 2017 年应缴纳的企业所得税。

注会模考-《税法》（二）答案及解析

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A、D 属于税收法律，选项 C 属于全国人大或人大常委会授权立法。

2. 【正确答案】B

【答案解析】应缴纳的增值税 = $(60000 + 30000) \div (1 + 3\%) \times 3\% + 5000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 2718.45$ (元)

3. 【正确答案】A

【答案解析】商业企业取得的与商品销售量、销售额挂钩的返还收入，应按照平销返利行为的有关规定冲减当期进项税金。应纳增值税 = 销项税 - (进项税 - 进项税转出)；本题进项税为 0，那么应纳增值税 = 销项税 + 进项税转出；返利收入就是进项税转出。该企业 10 月份应缴纳的增值税 = $58500 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 5850 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 9350$ (元)

4. 【正确答案】C

【答案解析】外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石，可以按照当期生产领用量计算准予扣除外购时已纳的消费税税款。

5. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，销售额不包括向购买方收取的增值税税额。

6. 【正确答案】D

【答案解析】汽车厂通过自设非独立核算门市部销售自产应税消费品，应按门市部对外销售额计算消费税，由于门市部零售价是含增值税的价格，需要先换算再计税，应纳税额 = $177.22 \div (1 + 17\%) \times 9\% = 13.63$ (万元)。

7. 【正确答案】D

【答案解析】我国关税缴纳的规定：进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内，出口货物在运抵海关监管区后装货的 24 小时以前。

8. 【正确答案】D

【答案解析】建成后产权属于全体业主所有的，其成本、费用可以扣除。

9. 【正确答案】D

【答案解析】以自采原矿加工精矿产品的，在原矿移送使用时不缴纳资源税，在精矿销售或

自用时应缴纳资源税。

10. 【正确答案】C

【答案解析】纳税单位无租使用免税单位的房产，由纳税单位缴纳房产税。

11. 【正确答案】C

【答案解析】纳税单位与免税单位共同拥有土地使用权的多层建筑，对纳税单位按照实际占用的建筑面积计征城镇土地使用税，该公司全年应纳城镇土地使用税=3000×4÷(4+1)×5=12000（元）。

12. 【正确答案】C

【答案解析】铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。

13. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，个人无偿赠与不动产行为（法定继承人除外），应对受赠人全额征收契税，按房屋市场价格为计税依据缴纳契税。

14. 【正确答案】C

【答案解析】选项 ABD 缴纳印花税，其中专利申请权转让属于技术合同，专利技术使用权属于产权转移书据。

15. 【正确答案】C

【答案解析】车辆退回生产企业或者经销商的，自纳税人办理纳税申报之日起，按已缴纳税款每满 1 年扣减 10% 计算退税额，未满 1 年的按已缴纳税款额退税。

16. 【正确答案】A

【答案解析】应纳车船税=5×850×4+20×1×3=17060（元）

17. 【正确答案】A

【答案解析】车辆购置税施行比例税率。

18. 【正确答案】D

【答案解析】企业为购置、建造固定资产发生借款的，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应予以资本化，作为资本性支出计入有关资产的成本。厂房建造前发生的借款利息可以在税前直接扣除，可以扣除的借款费用=3000×4.5%÷12×3=33.75（万元）。

19. 【正确答案】D

【答案解析】涉及补偿调整的，应在补偿调整的年度计入应纳税所得额。

20. 【正确答案】C

【答案解析】创业投资企业采取股权投资方式，投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可按其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的企业所得税应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。

21. 【正确答案】B

【答案解析】王先生股票期权所得应缴纳个人所得税 = $[50000 \times (5 - 2) \div 7 \times 25\% - 1005] \times 7 = 30465$ (元)

22. 【正确答案】C

【答案解析】有以下情形之一的，不得作为纳税保证人：

23. 【正确答案】D

【答案解析】对各级国家税务局的具体行政行为不服的，向其上一级国家税务局申请行政复议。

24. 【正确答案】D

【答案解析】利息扣除属于 BEPS 行动计划的内容，费用扣除不属于。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A 属于税收行政法规；选项 D 属于授权法，是由国务院制定的。

2. 【正确答案】BD

【答案解析】将购买的货物或接受的应税劳务用于非应税项目和集体福利、个人消费，属于不得抵扣进项税额；将购买的货物或接受的应税劳务用于投资、分配、赠送，属于视同销售。

3. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均是正确的。

4. 【正确答案】BC

【答案解析】烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶。

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】出口货物离岸后的运输、保险费不计入出口货物完税价格，而运至境内输出地点装载前的国内段运费应计入完税价格。

6. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，不得作为开发费用在计算土地增值税中扣除。

7. 【正确答案】ABD

【答案解析】煤炭包括原煤和以未税原煤加工的洗选煤。

8. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，经济发达地区的适用税额标准可以适当提高，但须报财政部批准。

9. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地免征耕地占用税。

10. 【正确答案】AC

【答案解析】甲自用住房不缴纳契税；甲将别墅抵债，是住房的出售方，不缴纳契税，而应该由承受方乙缴纳契税 $1000000 \times 3\% = 30000$ （元）；与丙换房，应该由支付差价的丙根据支付的差价缴纳契税 $200000 \times 3\% = 6000$ （元）；将公寓房折成股份投入本人独资经营的企业并未涉及房屋产权变化，也不用缴纳契税。

11. 【正确答案】ABCD

【答案解析】上述选项均正确。

12. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，应视同企业进行清算、分配，股东重新投资成立新企业。

13. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，利息、股息、红利所得，以每次收入额为应纳税所得额。

14. 【正确答案】ACD

【答案解析】税务行政处罚权力清单共包括 3 类 8 项处罚权力事项。其中，账簿凭证管理类 3 项，纳税申报类 2 项，税务检查类 3 项。

三、计算问答题

1. 【答案】

(1) 支付自己的采购代理人佣金属于购货佣金，不计入完税价格。

进口香水精应缴纳关税 = $(98 + 8.9 + 15) \times 40\% = 48.76$ （万元）

进口香水精的组成计税价格 = $(98 + 8.9 + 15 + 48.76) \div (1 - 15\%) = 200.78$

进口环节应缴纳的消费税 = $(98 + 8.9 + 15 + 48.76) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 30.12$ （万元）

(2) 香水精进口应缴纳的增值税 = $(98 + 8.9 + 15 + 48.76) \div (1 - 15\%) \times 17\% = 34.13$ （万元）

进口设备应缴纳的增值税 = $(13 + 2) \times (1 + 20\%) \times 17\% = 3.06$ （万元）

进口应缴纳的增值税=3.06+34.13=37.19 (万元)

(3) 国内生产环节应缴纳的增值税= (260+49) ÷ 1.17 × 17% - 37.19 = 7.71 (万元)

(4) 国内生产环节应缴纳的消费税= (260+49) ÷ 1.17 × 15% - 30.12 × 80% = 15.52 (万元)

2. 【答案】

(1) 应缴纳的印花税= (520+500) × 0.3% × 10000 = 3060 (元)

(2) 应缴纳的印花税= 150 × 0.5% × 10000 = 750 (元)

(3) 应缴纳印花税= 400 × 0.05% × 10000 = 200 (元)

(4) 应缴纳印花税= 100 × 0.3% × 10000 = 300 (元)

(5) 应缴纳的印花税= 12 × 2 × 1% × 10000 = 240 (元)

(6) 应缴纳的印花税= 70 × 0.05% × 10000 + 100 × 0.5% × 10000 = 535 (元)

3. 【答案】

(1) 稿酬纳税应由出版社扣缴税款 = 50000 × (1-20%) × 20% × (1-30%) = 5600 (元)

The tax from royalty income should be withheld and paid by the publishing house = 50000 × (1-20%) × 20% × (1-30%) = 5600 (Yuan)

(2) 7月取得的租赁所得应缴纳个人所得税 = (4000-800-800) × 10% = 240 (元)

The personal income tax from rental income in July = (4000-800-800) × 10% = 240 (Yuan)

(3) 8月境外讲座应在我国纳税, 可抵免限额以内的境外已纳税款 = 2000 × 6.1 × (1-20%) × 20% = 1952 (元)

应在国内补交个人所得税 = 1952 - 80 × 6.1 = 1464 (元)

The income from lectures given overseas in August should be taxed in our country.

The tax amount can be deducted against the foreign tax payment within the exemption limit = 2000 × 6.1 × (1-20%) × 20% = 1952 (Yuan)

The income is subject to a supplementary tax payment at home country = 1952 - 80 × 6.1 = 1464 (Yuan)

(4) 个人将境内上市公司股票再转让而取得的所得, 暂不征收个人所得税。

The income derived from the resale of shares of listed companies in China shall be exempt from the individual income tax.

4. 【答案】

(1) 公司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为 80% (20000 ÷ 25000 × 100%), 虽未超过税务机关可以要求纳税人进行土地增值税清算规定的比例 85%, 但剩余

的可售建筑面积已经出租。

(2) 取得土地使用权时应纳契税 = $8000 \times 5\% = 400$ (万元)

允许扣除的土地使用权支付金额 = $[400 + 8000 \times (1 - 10\%)] \times (1 - 5000 \div 25000) = 6080$ (万元)

(3) 允许扣除的开发成本 = $12000 \times (1 - 5000 \div 25000) = 9600$ (万元)

(4) 由于利息支出不能按转让房地产项目计算分摊, 所以, 允许扣除的开发费用 = $(6080 + 9600) \times 10\% = 1568$ (万元)

(5) 合计可扣除的税金 = 2160 (万元)

(6) 应纳土地增值税的计算:

增值额 = $40000 - [6080 + 9600 + 1568 + 2160 + (6080 + 9600) \times 20\%] = 40000 - 22544 = 17456$ (万元)

增值额占扣除项目金额的比例 = $17456 \div 22544 \times 100\% \approx 77.43\%$

应纳土地增值税 = $17456 \times 40\% - 22544 \times 5\% = 6982.4 - 1127.2 = 5855.2$ (万元)

四、综合题

1. 【答案】

(1) 进口高档化妆品应缴纳的关税 = $(1380000 + 20000) \times 20\% = 280000$ (元)

进口高档化妆品应缴纳的消费税 = $(1380000 + 20000 + 280000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 296470.59$ (元)

进口高档化妆品应缴纳的增值税 = $(1380000 + 20000 + 280000) \div (1 - 15\%) \times 17\% = 336000$ (元)

进口高档化妆品应缴纳的税金 = $280000 + 296470.59 + 336000 = 912470.59$ (元)

(2) 受托方代收代缴的消费税 = $(80000 + 55000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 23823.53$ (元)

受托方代收代缴的税费 = $23823.53 \times (1 + 5\% + 3\% + 2\%) = 26205.88$ (元)

(3) 销项税额 = $(352152 \div 1.17 + 21500 \times 58 + 1000 \times 58 + 1500000 \times 50\%) \times 17\% = 400517.38$ (元)

(4) 进项税转出额 = $(200000 - 28000) \times 17\% + 28000 \times 11\% = 32320$ (元)

准予抵扣的进项税额 = $336000 \times 65\% + 55000 \times 17\% + 2000 \times 11\% + 17000 + 5000 \times 17\% + 720 \times 80\% - 32320 = 214076$ (元)

(5) 应纳增值税 = $400517.38 - 214076 = 186441.38$ (元)

(6) 自 2016 年 10 月 1 日起, 高档化妆品消费税纳税人以外购、进口和委托加工收回的高

档化妆品为原料继续生产高档化妆品，准予从高档化妆品消费税应纳税额中扣除外购、进口和委托加工收回的高档化妆品已纳消费税税款。将委托加工收回的高档化妆品加价销售的，要缴纳消费税，同时可以抵扣受托方代收代缴的消费税。

对外销售化妆品应交纳的消费税 = $(21500 \times 58 + 1000 \times 58) \times 15\% + 1500000 \times 50\% \times 15\% - 296470.59 \times (1 - 35\%) = 115544.12$ (元)

加工收回的高档化妆品销售时缴纳消费税 = $352152 \div 1.17 \times 15\% - 23823.53 = 21324.16$ (元)

本月应缴纳的消费税合计 = $115544.12 + 21324.16 = 136868.28$ (元)

(7) 本月应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加 = $(186441.38 + 136868.28) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 38797.16$ (元)

2. 【答案】

(1) 会计利润总额 = $2700 + 200 + 100$ (视同销售) $- 1000 - 50 - 70 - 100 - 500 - 40 + 117 - 50 + 45 = 1352$ (万元)

(2) 业务招待费扣除限额 = $(2700 + 200 + 100) \times 0.5\% = 15$ (万元) 小于 $30 \times 60\% = 18$ (万元)，只能扣除 15 万元。所以应调增应纳税所得额 = $30 - 15 = 15$ (万元)

新产品技术开发费 40 万元可以加计扣除 50%，应调减应纳税所得额 = $40 \times 50\% = 20$ (万元)
支付给母公司的管理费 10 万元需要做纳税调增。

所以，管理费用应调增应纳税所得额 = $15 + 10 - 20 = 5$ (万元)

(3) 广告费和业务宣传费扣除限额 = $(2700 + 200 + 100) \times 15\% = 450$ (万元)，实际发生额 = $300 + 160 = 460$ (万元)，所以销售费用应调增应纳税所得额 10 万元。

(4) 税前准予扣除的利息费用 = $200 \times 6\% \times 7/12 = 7$ (万元)，所以财务费用调增应纳税所得额 = $12 - 7 = 5$ (万元)

(5) 公益性捐赠扣除限额 = $1352 \times 12\% = 162.24$ (万元)，实际捐赠额 20 万元，所以可以根据实税前列支。直接捐赠不得税前扣除，应纳税调增 10 万元。

行政性的罚款支出 20 万元不得税前扣除，应全额调增。

所以营业外支出应调增应纳税所得额 = $10 + 20 = 30$ (万元)

(6) 境内居民企业之间符合条件的投资收益是免税的。国债利息收入属于免税收入。

所以投资收益应调减应纳税所得额 45 万元。(注：不必考虑税率差额)

(7) 实际发生的合理的工资是允许据实税前扣除的。残疾人员的工资可以加计 100% 税前扣除，所以工资应调减应纳税所得额 50 万元。

职工福利费扣除限额 = $300 \times 14\% = 42$ (万元)，实际发生 45 万元，纳税调增 3 万元。

职工工会经费扣除限额 = $300 \times 2\% = 6$ (万元), 实际发生 6 万元, 不作调增。

职工教育经费扣除限额 = $300 \times 2.5\% = 7.5$ (万元), 实际发生额 7 万元, 不作调整。

所以工资和“三项经费”应调减应纳税所得额 = $50 - 3 = 47$ (万元)

(8) 应纳税所得额 = $1352 + 5 + 10 + 5 + 30 - 45 - 47 = 1310$ (万元)

应纳企业所得税 = $1310 \times 25\% - 20 \times 10\% = 325.5$ (万元)

