

注会模考-《税法》

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. 下列各项中，（ ）是对课税对象质的界定。

- A. 纳税义务人
- B. 征税对象
- C. 税率
- D. 税目

1. 【正确答案】D

【答案解析】税目是在税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目，反映具体的征税范围，是对课税对象质的界定。

2. 甲企业是一家从事交通运输服务的增值税一般纳税人，2018 年 4 月支付的高速公路通行费为 22.5 万元；一级公路、二级公路通行费共计 5.8 万元，均取得了相应的通行费发票。甲企业当月准予抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A. 0.28
- B. 0.66
- C. 0.83
- D. 0.94

【正确答案】D

【答案解析】高速公路通行费可抵扣进项税额=高速公路通行费发票上注明的金额 \div （1+3%） \times 3%=22.5 \div （1+3%） \times 3%=0.66（万元）

一级、二级公路通行费可抵扣进项税额=一级、二级公路通行费发票上注明的金额 \div （1+5%） \times 5%=5.8 \div （1+5%） \times 5%=0.28（万元）

甲企业当月准予抵扣进项税额=0.66+0.28=0.94（万元）

3. 某动漫企业为增值税一般纳税人，2017 年 3 月销售自行开发生产的软件产品取得销售额 68000 元，已开具增值税专用发票；本月购进货物取得增值税专用发票注明的增值税为 1346 元；支付运费取得的小规模纳税人运输企业由税务机关代开的增值税专用发票上列示运输费用 200 元。该企业上述业务实际应负担的增值税为（ ）元。

- A. 11560
- B. 10200
- C. 4080
- D. 2040

3. 【正确答案】D

【答案解析】 增值税一般纳税人动漫企业，销售其自主开发生产的动漫软件，按 17% 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。应纳税额 = $68000 \times 17\% - 1346 - 200 \times 3\% = 10208$ （元），实际税负 = $10208 \div 68000 = 15\%$ ，实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。实际应负担税额 = $68000 \times 3\% = 2040$ （元）

4. 下列各项中，不符合消费税纳税地点规定的是（ ）。

- A. 委托加工的应税消费品，由受托方向所在地主管税务机关代收代缴消费税
- B. 进口的应税消费品，由进口人或其代理人向报关地海关申报缴纳
- C. 纳税人到外县（市）销售自产应税消费品的，应向机构所在地或居住地主管税务机关申报缴纳
- D. 自产自销应税消费品的，由纳税人向机构所在地或者居住地缴纳

4. 【正确答案】A

【答案解析】 选项 A，委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关解缴消费税税款。

5. 下列各项中，不符合城市维护建设税及教育费附加有关规定的是（ ）。

- A. 城市维护建设税及教育费附加的计税依据是纳税人实际缴纳增值税、消费税的税额

B. 因减免税而发生增值税、消费税退库的，城市维护建设税及教育费附加也可同时退库

C. 纳税人因偷漏增值税、消费税应该补税的，也要补缴城市维护建设税及教育费附加

D. 纳税人偷漏增值税、消费税而加收的滞纳金、罚款，一并计入城市维护建设税及教育费附加的计税依据

5. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人偷漏增值税、消费税而加收的滞纳金、罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城市维护建设税及教育费附加的计税依据。

6. 某小型微利企业经主管税务机关核定，2016 年度亏损 12 万元，2017 年度盈利 6 万元，2018 年度盈利 10 万元，该企业 2018 年度应缴纳的企业所得税是（ ）万元。

A. 0.4

B. 0.6

C. 0.65

D. 0.72

6. 【正确答案】A

【答案解析】自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额（盈利先按规定弥补以前年度亏损）低于 50 万元的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2018 年应纳所得税额 = $(10 + 6 - 12) \times 50\% \times 20\% = 0.4$ （万元）。

7. 下列生物资产中，不得计提折旧的是（ ）。

A. 经济林

B. 用材林

C. 薪炭林

D. 役畜

7. 【正确答案】B

【答案解析】生产性生物资产可以计提折旧，包括经济林、薪炭林、产畜、役畜。用材林属于消耗性生物资产。

8. 某日本企业（实际管理机构不在中国境内）在中国境内设立分支机构，2017 年该机构在中国境内取得咨询收入 500 万元，在中国境内培训技术人员，取得日方支付的培训收入 200 万元，在香港取得与该分支机构无实际联系的所得 80 万元，2017 年度该境内机构企业所得税的应纳税收入总额为（ ）万元。

- A. 500
- B. 580
- C. 700
- D. 780

8. 【正确答案】C

【答案解析】该日本企业来自境内所得额应该是 500 万元的咨询收入和境内培训收入 200 万元，合计 700 万元；在香港取得的所得不是境内，而且和境内机构无关，所以不属于境内应税收入。

9. 某企业雇员张某 2017 年 12 月 28 日与企业解除劳动合同关系，张某在本企业工作年限 8 年，领取经济补偿金 85000 元，领取 12 月份工资 4000 元。假定当地上年度职工平均工资为 10000 元，12 月份张某应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 1860
- B. 1875
- C. 1880
- D. 1885

9. 【正确答案】B

【答案解析】一次性补偿收入（包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费用）在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过 3 倍数额部分的一次性补偿收入，可视为一次取得数月的工资、薪金收入，允许在一定期限内平均计算。方法为：以超过 3 倍数额部分的一次性补偿收入，除以个人在本企业的工作年限数（超过 12 年的按 12 年计算），以其商数作为个人的月工资、薪金收入，按照税法规定计算缴纳个人所得税。超过上年平均工资三倍以上的部分=85000-10000×3=55000（元）

折合月工资=55000÷8=6875（元）

解除劳动合同一次性经济补偿收入应缴纳的个人所得税=[（6875-3500）×10%-105]×

8=1860（元）

领取工资收入应缴纳的个人所得税=（4000-3500）×3%=15（元）

合计应缴纳的个人所得税=1860+15=1875（元）

10. 李某 2017 年 8 月以拍卖方式支付 120 万元购入红日公司“打包债权”200 万元，其中甲欠红日 120 万元，乙欠红日公司 80 万元。2017 年 12 月李某从乙债务人处追回款项 50 万元。李某处置债权取得所得应纳个人所得税为（ ）万元。

A. 2

B. 1.8

C. 0.4

D. 1

10. 【正确答案】C

【答案解析】购入打包债权收回欠款时，应按照“财产转让所得”项目缴纳个人所得税。取得“打包”债权，只处置部分债权的，以每次处置部分债权的所得，作为一次财产转让所得征税；应税收入按照个人取得的货币资产和非货币资产的评估价值或市场价值的合计数确定；当次处置债权成本费用=个人购置“打包”债权实际支出×当次处置债权账面价值（或拍卖机构公布价值）÷“打包”债权账面价值（或拍卖机构公布价值）；个人购买和处置债权过程中发生的拍卖招标手续费、诉讼费、审计评估费及缴纳的税金等合理税费，在计算个人所得税时允许扣除。处置债权成本费用=个人购置“打包”债权实际支出×当月处置债权账面价值÷“打包”债权账面价值=120×80÷200=48（万元），个人所得税=（50-48）×20%=0.4（万元）。

11. 位于市区的某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，经营内销与出口业务。2017 年 9 月份实际缴纳消费税 40 万元，出口货物增值税免抵税额 5 万元。另外，进口货物缴纳增值税 17 万元、消费税 30 万元。该企业 9 月份应缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

A. 2.8

B. 3.15

C. 4.6

D. 6.09

11. 【正确答案】 B

【答案解析】城建税进口不征、出口不退。经国家税务总局正式审核批准的当期免抵的增值税税额应作为城建税和教育费附加的依据。应纳城建税 $= (40+5) \times 7\% = 3.15$ (万元)。

12. 下列进口货物中，免征进口关税的是 ()。

- A. 外国政府无偿赠送的物资
- B. 具有一定商业价值的货样
- C. 因保管不慎造成损坏的进口货物
- D. 关税税额为人民币 80 元的一票货物

12. 【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，无商业价值的广告品和货样，可免征关税；选项 C，海关查验时已经破漏、损坏或者腐烂，经证明不是保管不慎造成的，经海关查明属实，可酌情减免进口关税；选项 D，关税税额为人民币 50 元以下的一票货物，可免征关税。

13. 甲省某独立核算的煤炭企业，在乙省有一煤矿。5 月份该企业开采原煤 210 万吨 (其中包括乙省煤矿开采原煤 40 万吨)；销售甲省开采的原煤 35 万吨，销售额为 20 万元，销售乙省煤矿开采的原煤 20 万吨，销售额为 15 万元；将在甲省开采的部分原煤加工选煤 70 万吨，对外销售 50 万吨，销售额为 45 万元。甲省和乙省煤矿原煤税率都为 5%；加工产品的折算率为 70%，以上金额均不含增值税。该企业本月在甲省应缴纳的资源税为 () 元。

- A. 25750
- B. 33376
- C. 32680
- D. 40180

13. 【正确答案】 A

【答案解析】资源税在开采地或生产地纳税。资源税 $= (20+45 \times 70\%) \times 5\% \times 10000 = 25750$ (元)

14. 下列关于城镇土地使用税的纳税义务人，说法正确的是（ ）。

- A. 拥有土地使用权的单位和个人
- B. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，不用缴纳土地使用税
- C. 土地使用权共有的，选择其中一方是纳税人
- D. 纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位免征土地使用税

14. 【正确答案】A

【答案解析】选项B，土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，其实际使用人为纳税人；选项C，土地使用权共有的，共有各方都是纳税人，由共有各方分别纳税；选项D，纳税单位无偿使用免税单位的土地，由纳税单位照章纳税。

15. 市区某航空公司经批准占用耕地 500000 平方米，于 2017 年 5 月 31 日办妥占用耕地手续，其中用于建设飞机场跑道、停机坪占地 320000 平方米、候机厅占地 100000 平方米、宾馆和办公楼占地 80000 平方米。当地耕地占用税税额为 12 元/平方米，航空公司应缴纳耕地占用税（ ）万元。

- A. 280
- B. 384
- C. 216
- D. 448

15. 【正确答案】A

【答案解析】飞机场跑道、停机坪占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。

航空公司应缴纳耕地占用税 = $320000 \times 2 \div 10000 + (100000 + 80000) \times 12 \div 10000 = 280$ (万元)

16. 2017 年 10 月，小夏将其一套两室一厅的房子出租，每月收取租金 3200 元，签订一年合同，并一次收取六个月的租金。小夏当年应缴纳的房产税是（ ）元。

- A. 768
- B. 384
- C. 731.43
- D. 365.71

16. 【正确答案】D

【答案解析】小夏当年应缴纳的房产税=3200÷(1+5%)×3×4%=365.71(元)

17. 某公司职员甲某 2017 年 11 月份首次购买 85 平方米的已经装修的家庭唯一普通住房, 合同上注明价款 60 万元, 采用分期付款方式, 分 20 年支付, 假定 2017 年支付 7 万元, 当地契税税率为 4%, 甲某购房应缴纳的契税为() 万元。

A. 2.4

B. 0.28

C. 0.8

D. 0.6

17. 【正确答案】D

【答案解析】采取分期付款方式购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的, 应按合同规定的总价款计征契税; 对个人购买 90 平方米及以下且属家庭唯一住房的普通住房, 减按 1% 税率征收契税。因此甲某应缴纳契税=60×1%=0.6(万元)。

18. 以下关于房地产企业进行土地增值税清算时相关问题处理正确的是()。

A. 土地增值税清算时, 未开具发票或未全额开具发票的, 以税务机关核定的金额确认收入

B. 房地产企业用建造房产安置回迁户的, 安置房不属于视同销售, 应直接确认为拆迁补偿费

C. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费可以扣除

D. 纳税人按规定预缴土地增值税后, 清算补缴的土地增值税, 在主管税务机关规定的期限内补缴的, 不加收滞纳金

18. 【正确答案】D

【答案解析】土地增值税清算时, 未开具发票或未全额开具发票的, 以交易双方签订的销售合同所记载的销售金额及其他收益确认收入; 房地产企业用建造的该项目房地产安置回迁户的, 安置用房视同销售处理, 同时将此确认为房地产开发项目的拆迁补偿费; 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。

19. 关于车辆购置税的纳税地点, 下列说法中正确的是()。

- A. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，纳税地点是纳税人所在地
- B. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向购买地主管税务机关申报纳税
- C. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，纳税地点是车辆上牌落籍地或落户地
- D. 购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向购买地主管税务机关申报纳税

19. 【正确答案】C

【答案解析】纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记注册地的主管税务机关申报纳税；购置不需办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地主管税务机关申报纳税。车辆登记注册地是指车辆的上牌落籍地或落户地。

20. 下列各项中，不符合车船税征收管理规定的是（ ）。

- A. 车船税的扣缴义务人为从事交强险的保险机构
- B. 车船税的纳税地点为车船所有人的住所所在地
- C. 车船税申报纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府规定
- D. 按年申报，分月计算，一次性缴纳

20. 【正确答案】B

【答案解析】车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。

21. 下列合同中，应按“技术合同”税目征收印花税的是（ ）。

- A. 商品房销售合同
- B. 非专利技术转让合同
- C. 专利实施许可合同
- D. 土地使用权出让合同

21. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A、C、D 属于产权转移书据。

22. 下列关于国际税收协定管理中受益人的表述不正确的是（ ）。

- A. “受益所有人”是指对所得或所得据以产生的权利或财产具有所有权和支配权的人
- B. “受益所有人”，一般从事实性的经营活动，可以是个人、公司或其他任何团体
- C. 代理人、导管公司等属于“受益所有人”
- D. 在判定“受益所有人”身份时，不能仅从技术层面或国内法的角度理解

22. 【正确答案】C

【答案解析】代理人、导管公司等不属于“受益所有人”。

23. 下列关于税务登记和账簿、凭证管理时间规定的说法中错误的是（ ）。

- A. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起 15 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记
- B. 纳税人税务登记内容发生变化的，应当自工商行政管理机关或者其他机关办理变更登记之日起 30 日内，持有关证件向原税务登记机关申报办理变更税务登记
- C. 从事生产、经营的纳税人应自领取工商营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、税务部门的规定设置账簿
- D. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 30 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿

23. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

24. 下列关于税务行政处罚的主体与管辖的陈述，不正确的是（ ）。

- A. 税务行政处罚的实施主体主要是县以上的税务机关
- B. 从税务行政处罚的级别管辖来看，均必须是县（市、旗）以上的税务机关
- C. 从税务行政处罚的地域管辖来看，税务行政处罚实行行为发生地原则
- D. 从税务行政处罚的管辖主体的要求来看，必须有税务行政处罚权

24. 【正确答案】B

【答案解析】从税务行政处罚的级别管辖来看，必须是县（市、旗）以上的税务机关。但是税务所可以实施罚款额在 2000 元以下的税务行政处罚。这是《征管法》对税务所的特别

授权。选项 B 绝对化了。

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. 涉税专业服务机构涉税业务的内容包括（ ）。

- A. 一般税务咨询
- B. 专业税务顾问
- C. 代理建账记账
- D. 纳税申报代理

1. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上四项均属于涉税专业服务机构涉税业务的内容。

2. 销售货物的同时收取的下列费用，不作为增值税计税销售额的有（ ）。

- A. 受托加工应税消费品所代收代缴的消费税
- B. 向购买方收取的销项税额
- C. 代办保险而向购买方收取的保险费
- D. 向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税

2. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 上述选项均是不作为增值税计税依据的。

3. 根据消费税的现行规定，下列纳税人自产自用应税消费品应缴纳消费税的有（ ）。

- A. 石化厂把自产的柴油用于本厂基建工程的设备使用
- B. 化妆品厂将自产高档化妆品作为广告样品
- C. 化妆品制造厂将自产的香粉用于连续生产舞台演员化妆用的油彩
- D. 实木地板厂将自产的实木地板用于连续生产漆饰地板

3. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D 属于将自产应税消费品用于连续生产应税消费品不缴纳的消费税的情况。

4. 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分摊所得税款的比例。

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

4. 【正确答案】BCD

【答案解析】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。

5. 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

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D, 王某取得量化股份时暂缓计征个人所得税。

6. 下列属于特别关税的有 ()。

- A. 报复性关税
- B. 反倾销关税
- C. 反补贴关税
- D. 保障性关税

6. 【正确答案】ABCD

【答案解析】特别关税包括报复性关税、反倾销关税、反补贴关税、保障性关税。

7. 下列关于环境保护税征收管理的表述，正确的有（ ）。

- A. 环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日
- B. 纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税
- C. 环境保护税按月计算，按季申报缴纳
- D. 纳税人按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 10 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，纳税人按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

8. 下列各项中，不符合城镇土地使用税有关纳税义务发生时间规定的有（ ）。

- A. 纳税人购置存量房，自房屋交付使用之次月起纳税
- B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起纳税
- C. 纳税人出借房产的，自交付出租房产之次月起纳税
- D. 纳税人新征用的非耕地，自土地交付之次月起纳税

8. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳城镇土地使用税；选项 D，纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳土地使用税。

9. 下列情形中，应按评估价格计征土地增值税的有（ ）。

- A. 提供扣除项目金额不实的
- B. 隐瞒、虚报房地产成交价格的
- C. 房地产开发项目全部竣工完成销售需要进行清算的
- D. 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的

9. 【正确答案】ABD

【答案解析】纳税人有下列情形之一的，按照房地产评估价格计算征收：（1）隐瞒、虚报房地产成交价格的；（2）提供扣除项目金额不实的；（3）转让房地产的成交价格低于房地

产评估价格，又无正当理由的。

10. 下列各项中，应依照房产余值缴纳房产税的有（ ）。

- A. 融资租赁租入的房产
- B. 产权出典的房产
- C. 无租使用其他单位的房产
- D. 用于美容院使用的居民住宅区内业主共有的经营性房产

10. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 从租计征房产税。

11. 下列车辆中，可以免缴车辆购置税的有（ ）。

- A. 设有固定装置的非运输车辆
- B. 领事馆人员自用车辆
- C. 农用三轮运输车辆
- D. 回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆进口小汽车

11. 【正确答案】ABC

【答案解析】回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车免税。

12. 税务机关可按照一定标准确定非居民企业的利润率，利润率为 15%~30% 的有（ ）。

- A. 从事承包工程作业
- B. 从事管理服务的
- C. 从事设计劳务的
- D. 从事咨询劳务的

12. 【正确答案】ACD

【答案解析】税务机关可按照以下标准确定非居民企业的利润率：

- ①从事承包工程作业、设计和咨询劳务的，利润率为 15%~30%；
- ②从事管理服务的，利润率为 30%~50%；
- ③从事其他劳务或劳务以外经营活动的，利润率不低于 15%。

13. 下列关于税务行政复议受理的陈述，正确的有（ ）。

- A. 行政复议机关收到行政复议申请以后，应当在 5 日内审查，决定是否受理
- B. 对符合规定的行政复议申请，自行政复议机构收到之日起即为受理；受理行政复议申请，应当书面告知申请人
- C. 上级税务机关认为有必要的，可以直接受理或者提审由下级税务机关管辖的行政复议案件
- D. 具体行政行为在行政复议期间，行政复议机关认为需要停止执行的，可以停止执行

13. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上选项全部正确。

14. 下列符合欠税清缴制度规定的有（ ）。

- A. 责令缴纳或者解缴税款的最长期限不得超过 30 日
- B. 缓缴税款的审批权限集中在省、自治区、直辖市国税局、地税局
- C. 欠缴税款数额在 5 万元以上的纳税人，在处分其不动产或者大额资产之前，应向税务机关报告
- D. 税务机关可以对欠缴税款的纳税人行使代位权、撤销权

14. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，责令缴纳或者解缴税款的最长期限不得超过 15 日。

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. 我国上海市公民李某 2017 年 7 月发生如下业务：

- (1) 为某公司提供代理记账服务，取得含税收入 3000 元。
- (2) 将一套住房按市场价格对外出租，租期半年，一次性收取含税租金 60000 元。

(3) 将本市郊区的一套别墅转让, 取得转让含税收入 800 万元, 该别墅于 2008 年 9 月购进, 购进时支付价款 500 万元, 相关税费 30 万元。

(4) 将未持有到期的基金转让, 取得含税收入 6 万元。

(5) 接受美国某公司的金融咨询服务, 该公司未在中国设立经营机构, 以邮件的方式提供服务, 李某支付美国公司 20000 元。

要求: 根据上述资料, 按序号回答下列问题, 如有计算, 每问需计算出合计数。

(1) 计算业务 (1) 的增值税。

增值税=3000÷(1+3%)×3%=87.38 (元)

(2) 计算业务 (2) 的增值税。

个人出租住房, 按 5% 的征收率减按 1.5% 征收增值税。

增值税=60000÷(1+5%)×1.5%=857.14 (元)

(3) 计算业务 (3) 的增值税。

李某转让别墅应纳增值税=(800-500)÷(1+5%)×5%=14.29 (万元)

(4) 计算业务 (4) 的增值税。

个人从事金融商品转让业务免征增值税, 基金转让应纳增值税为 0。

(5) 计算业务 (5) 应代扣代缴的增值税。

应扣缴增值税=20000÷(1+6%)×6%=171.43 (元)

提示: 境外单位或个人在境内提供应税劳务, 在境内未设有经营机构的, 由代理人或购买方扣缴税款。只能适用税率不能适用征收率。

(6) 李某转让别墅是否需要预缴税款, 税款如何申报。

不需要预缴税款; 其他个人转让其取得的不动产, 向不动产所在地主管税务机关申报纳税。

2. 某城市一日化公司为增值税一般纳税人, 主要生产化妆品, 2017 年 12 月发生以下业务:

- (1) 从国外进口一批散装化妆品，关税完税价格为 250000 元，关税税率为 40%。
- (2) 将进口化妆品的 70% 生产加工为成套化妆品，本月销售 4000 套，每套不含税价 500 元。
- (3) 将上月购进的价值 60000 元的原材料委托一县城日化厂（小规模纳税人）加工化妆品，支付不含税加工费 6000 元，加工产品已收回。
- (4) 以自产不含税价格 20000 元的化妆品，与自产不含税价格 5000 元的护肤品（分别核算销售额）组成精美礼品盒销售，开具专用发票上注明销售额 30000 元。

（以上化妆品均为高档化妆品，消费税税率为 15%）

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) 计算该日化公司 12 月份应纳进口环节税金。

进口化妆品应纳关税=250000×40%=100000（元）

进口化妆品应纳消费税=(250000+100000)÷(1-15%)×15%=61764.71（元）

进口化妆品应纳增值税=(250000+100000)÷(1-15%)×17%=70000（元）

进口环节税金=100000+61764.71+70000=231764.71（元）

- (2) 计算该日化公司 12 月份应纳国内消费税。

国内应纳消费税=4000×500×15%-61764.71×70%+30000×15%=261264.70（元）

- (3) 计算该日化公司 12 月份应纳国内增值税。

委托加工支付的加工费，由于受托方为小规模纳税人，不能开增值税专用发票，并且题目也没有说税务机关代开专用发票，没有取得专用发票，所以不能抵扣进项。

国内应纳增值税=4000×500×17%+30000×17%-70000=275100（元）

- (4) 计算受托方代收代缴的消费税。

委托加工化妆品受托方代收代缴消费税=(60000+6000)÷(1-15%)×15%=11647.06（元）

3. (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。)

中国公民黄某与孙某共同出资设立一家律师事务所, 协议约定黄某享有 70% 经营成果。同时黄某也是甲上市公司的个人股东兼董事, 但未在甲公司任职。2017 年相关业务如下:

(1) 2017 年事务所共取得收入 500 万元, 其中包括 6 月由事务所雇佣律师张某凭借个人关系承接业务取得的收入 100 万元。事务所有协议约定, 雇员个人承接来的业务, 事务所和业务承接人按收入的 6:4 来分成。张某 6 月为了此项业务的案件支出为其取得分成收入的 30%, 其中以个人名义雇佣了一名在校大学生为其整理案件资料, 支付报酬 3000 元。

(2) 黄某和孙某每人从事务所各领取工资 12 万元。

(3) 除两位合伙人外, 事务所聘用员工 15 人, 其中律师 5 名, 每年每人支付报酬 12 万元, 其他助理人员 10 名, 每年每人支付报酬 6 万元。

(4) 9 月, 由于事务所的业务量增加, 雇佣律师王某兼职, 当月支付其报酬 8000 元。

(5) 事务所其他的合理费用支出合计 50 万元。

(6) 12 月黄某领取甲公司董事费 12 万元, 从中拿出 5 万元通过经认证批准的非营利机构捐给受灾地区。

(7) 另外, 以事务所名义对外投资乙上市公司分得股息 10 万元, 该笔投资持有半年。

要求: 请根据以上资料, 回答下列问题。

(1) 计算 2017 年黄某应就董事费缴纳的个人所得税。

捐赠扣除限额 = $120000 \times (1-20%) \times 30% = 28800$ (元)

应缴纳个人所得税 = $[120000 \times (1-20%) - 28800] \times 40% - 7000 = 19880$ (元)

Donation deduction limit = $120000 \times (1-20%) \times 30% = 28800$ (yuan)

Individual income tax payable = $[120000 \times (1-20%) - 28800] \times 40% - 7000 = 19880$ (yuan)

(2) 计算 2017 年黄某股息、红利性质的所得应缴纳的个人所得税。

应缴纳个人所得税 = $10 \times 70% \times 50% \times 20% = 0.7$ (万元) = 7000 (元)

Individual income tax payable = $10 \times 70% \times 50% \times 20% = 0.7$ (ten thousand yuan) = 7000 (yuan)

(3) 计算 2017 年黄某生产经营活动的所得应缴纳的个人所得税。

个人所得税应纳税所得额 = $500 - 100 \times 40\% - 5 \times 12 - 10 \times 6 - 0.8 - 50 = 289.2$ (万元) = 2892000 (元)

黄某生产经营活动的所得应缴纳的个人所得税 = $(289.2 \times 70\% - 0.35 \times 12) \times 35\% - 1.475 = 67.909$ (万元) = 679090 (元)

Individual taxable income = $500 - 100 \times 40\% - 5 \times 12 - 10 \times 6 - 0.8 - 50 = 289.2$ (tenthousand yuan) = 2892000 (yuan)

Individual income tax that should be paid on the income earned from Huang's operating activities = $(289.2 \times 70\% - 0.35 \times 12) \times 35\% - 1.475 = 67.909$ (tenthousand yuan) = 679090 (yuan)

(4) 计算 2017 年 6 月, 律师事务所应该为张某代扣代缴的个人所得税。

事务所为张某代扣代缴个人所得税 = $[12 \div 12 + 100 \times 40\% \times (1 - 30\%) - 0.35] \times 45\% - 1.3505 = 11.542$ (万元) = 115420 (元)

Withholding individual income tax paid by accounting firm for Zhang = $[12 \div 12 + 100 \times 40\% \times (1 - 30\%) - 0.35] \times 45\% - 1.3505 = 11.542$ (ten thousand yuan) = 115420 (yuan)

(5) 分析 2017 年 6 月, 张某雇佣在校大学生支付报酬, 应如何代扣代缴的个人所得税。(无需计算结果)

律师以个人名义再聘请其他人员为其工作而支付的报酬, 应该“劳务报酬所得”为其代扣代缴个人所得税。

Withholding individual income tax should be paid based on 'income from remuneration for personal service' by lawyer on its own name for other personnel who have been hired.

(6) 计算 2017 年 9 月, 律师事务所支付兼职律师王某报酬时, 应该代扣代缴的个人所得税。

事务所为兼职王某代扣代缴个人所得税 = $8000 \times 20\% - 555 = 1045$ (元)

Withholding individual income tax paid by accounting firm for Wang, who works on

a part-time job=8000×20%-555=1045 (yuan)

4. 中国一居民企业 A 控股了甲国一家 B 公司，持股比例为 50%，B 持有乙国 C 公司 30% 股份。2017 年经营及分配状况如下：B 公司当年应纳税所得总额为 1000 万元，其中来自 C 公司的投资收益为 400 万元，按 10% 缴纳 C 公司所在国预提所得税额为 40 万元，当年在所在国按该国境外税收抵免规定计算后实际缴纳所在国所得税额为 210 万元，税后利润为 760 万元，全部分配；假设 A 公司申报的境内外所得总额为 16000 万元（已考虑所有调整因素），其中取得境外 B 公司股息所得为 380 万元，已还原向境外直接缴纳 10% 的预提所得税 38 万元，A 公司企业所得税适用税率为 25%。

要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题。

(1) A 公司来自 B 公司的股息所得，是否符合间接抵免持股条件，请说明理由。

符合间接抵免持股条件，因为 A 公司对 B 公司的直接持股比例为 50%，超过 20%。

(2) A 公司来自 C 公司的分配所得，是否符合间接抵免持股条件，请说明理由。

不符合间接抵免持股条件，因为 A 公司持有 C 公司的股权比例 $50\% \times 30\% = 15\%$ ，低于 20%。

(3) 计算 A 公司来自 B 公司的股息所得间接负担的税额。

间接抵免负担税额的计算：

本层企业 B 所纳税额属于由一家上一层企业 A 负担的税额 = 本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额 (210+40) + 符合本规定的由本层企业间接负担的税额 0) × 本层企业向一家上一层企业分配的股息 (红利) $380 \div$ 本层企业所得税后利润额 760 = (210+40+0) × (380 ÷ 760) = 125 (万元)。即 A 公司就从 B 公司分得股息间接负担的可在我国应纳税额中抵免的税额为 125 万元。

(4) 计算该企业实际应纳所得税额。

抵免限额 = (股息所得 380 万元 + 间接负担 125 万元) × 25% = 126.25 (万元)

甲国全部抵免税额 = 直接缴纳 38 万元 + 间接负担 125 万元 = 163 (万元)

甲国：抵免限额 = 126.25 万元，可抵免境外税额 163 万元，当年可实际抵免税额 126.25 万元。

该企业实际应纳所得税额=境内外应纳税所得总额-当年可实际抵免境外税额=16000×25%-126.25=3873.75 (万元)

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. 位于某市的甲酒厂为增值税一般纳税人, 2017 年 2 月, 甲企业发生下列经营业务:

(1) 购进原材料一批, 取得增值税专用发票上注明价款 30000 元, 税额 5100 元, 委托某一般纳税人运输企业将其运回企业, 支付不含税运费 1500 元, 取得增值税专用发票。

(2) 销售边角废料, 取得不含税收入 50000 元, 销售自己使用过的小汽车 1 辆, 取得含税收入 58500 元。小汽车购进时已抵扣过进项税额。

(3) 向某增值税一般纳税人购进生产设备, 取得增值税专用发票上注明的价款 20000 元。

(4) 销售白酒和啤酒给乙企业, 其中销售白酒开具增值税专用发票, 收取不含税价款 150000 元, 另外收取包装物押金 8190 元; 销售啤酒开具普通发票, 收取价税合计金额 140400 元, 另外收取包装物押金 7020 元。合同约定, 乙企业于 2017 年 5 月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂时, 可取回全部押金。

(5) 用自产的白酒换取丙企业不含税价相等的原材料用于酿造白酒, 已知换出白酒的市场不含税价 30000 元, 双方互开了增值税专用发票。

(6) 月末进行盘点时发现, 因管理不善导致上月购进的原材料 (已经抵扣进项税额) 霉烂变质, 账面成本为 5500 元。

(其他相关资料: 上述相关票据均为已经过对比认证)

要求: 根据上述相关材料, 按顺序回答下列问题, 如有计算, 每问需计算出合计数。

(1) 计算该企业业务 (1) 准予抵扣的进项税额。

准予抵扣的进项税额=5100+1500×11%=5265 (元)

(2) 计算该企业业务 (3) 准予抵扣的进项税额。

准予抵扣的进项税额=20000×17%=3400 (元)

(3) 计算该企业当期准予抵扣的进项税额。

业务(5): 准予抵扣换入原材料的进项税额 = $30000 \times 17\% = 5100$ (元)

业务(6): 非正常损失的进项税额不得从销项税额中抵扣。

应转出的进项税额 = $5500 \times 17\% = 935$ (元)

该企业当期准予抵扣的进项税额 = $5265 + 3400 + 5100 - 935 = 12830$ (元)

(4) 计算该企业业务(2)应确认的增值税销项税额。

应确认的增值税销项税额 = $50000 \times 17\% + 58500 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 17000$ (元)

(5) 计算该企业业务(4)应确认的增值税销项税额。

销售白酒收取的包装物押金, 应在收取当期并入销售额征税。

应确认白酒的增值税销项税额 = $[150000 + 8190 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 26690$ (元)

销售啤酒收取的包装物押金, 应在包装物逾期未退没收押金时并入销售额征税, 收取当期不征税。

应确认啤酒的增值税销项税额 = $140400 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 20400$ (元)

(6) 计算该企业当期应确认的增值税销项税额。

业务(5): 应确认换出白酒的增值税销项税额 = $30000 \times 17\% = 5100$ (元)

该企业当期应确认的增值税销项税额 = $17000 + 26690 + 20400 + 5100 = 69190$ (元)

(7) 计算该企业当期应缴纳的增值税。

该企业当期应缴纳的增值税 = $69190 - 12830 = 56360$ (元)

(8) 计算该企业当期应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加。

该企业当期应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加 = $56360 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 6763.2$ (元)

2. 某市 A 外商投资企业（增值税一般纳税人），因拥有自己的核心自主知识产权，以境内、境外全部生产经营所得认定为高新技术企业。2017 年生产经营情况如下：

（1）取得产品不含税销售收入 4500 万元，出租 2016 年 4 月 30 日前取得的土地使用权，取得不含税租金收入 10 万元（未入账核算）。

（2）发生产品销售成本 1600 万元。

（3）发生销售费用 770 万元，其中 50 万元为支付给某中介单位的销售佣金，该佣金在税法规定的扣除限额内，但是佣金中的 50% 为现金支付，取得了相关发票；广告费和业务宣传费 720 万元。

（4）管理费用 480 万元，其中业务招待费 25 万元、确认预计负债 80 万元。

（5）财务费用 520 万元，其中 50 万元为构建固定资产向银行贷款的利息支出（该固定资产当年未达到使用状态）、360 万元为本年向关联企业借款的利息支出（该笔借款本金 3000 万元，借款期限 12 个月），金融机构同期同类贷款年利率为 9%。（权益性投资为 1000 万元）

（6）营业外支出 150 万元，其中通过公益性社会团体向贫困山区捐款 90 万元、直接捐赠 5 万元、违反购销合同支付的违约金 15 万元、支付税收滞纳金 6 万元。

（7）税金及附加 160 万元。

（8）计入成本、费用中的实发工资总额 200 万元（包括支付给本企业残疾人员工资 20 万元）、拨缴职工工会经费 5 万元、发生职工福利费 31 万元、发生职工教育经费 7 万元。

（9）该企业分别在 A、B 两国设有分公司（我国与 A、B 两国已经缔结避免双重征税协定），在 A 国分公司的应纳税所得额为 50 万元，A 国税率为 10%；在 B 国分公司的应纳税所得额为 30 万元，B 国税率为 30%。两个分公司在 A、B 两国分别缴纳了 10 万元和 9 万元的企业所得税。

（说明：企业出租土地使用权，选择按简易计税方法计算增值税，境外所得采用分国不分项的抵免政策）

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）计算应补缴的增值税。

应补缴的增值税 = $10 \times 5\% = 0.5$ （万元）

(2) 计算应补缴的城建税、教育费附加和地方教育附加。

应补缴的城建税、教育费附加和地方教育附加=0.5×(7%+3%+2%)=0.06(万元)

(3) 计算销售费用的纳税调整额。

企业销售(营业)收入=4500+10=4510(万元)

广告费和业务宣传费扣除限额=4510×15%=676.5(万元)

广告费和业务宣传费调增所得额=720-676.5=43.5(万元)

用现金形式支付中介单位的销售佣金不得在税前扣除。

佣金需要纳税调增=50×50%=25(万元)

销售费用纳税调增=43.5+25=68.5(万元)

(4) 计算管理费用的纳税调整额。

业务招待费扣除限额=4510×5%=22.55(万元)>25×60%=15(万元)

业务招待费调增所得额=25-15=10(万元)

预计负责支出 80 万元不得在税前扣除。

管理费用纳税调增=10+80=90(万元)

(5) 计算财务费用的纳税调整额。

50 万元应资本化的利息在当年企业所得税前不得扣除——应调整会计利润,而不是纳税调整

向关联企业的经营性借款可在所得税前扣除的利息=1000×2×9%=180(万元)

财务费用纳税调增=360-180=180(万元)

(6) 计算企业的会计利润总额。

会计利润总额=4500+10-1600-770-480-(520-50)-150-160-0.06=879.94(万元)

(7) 计算企业营业外支出的纳税调整额。

公益性捐赠扣除限额=879.94×12%=105.59(万元),实际发生的捐赠 90 万元,允许扣除。

营业外支出应调增所得额=5+6=11(万元)

(8) 计算企业工资和三项经费的纳税调整额。(含残疾人工资加计扣除) 工资据实扣除。

工会经费应调增所得额 = $5 - 200 \times 2\% = 1$ (万元)

职工福利费应调增所得额 = $31 - 200 \times 14\% = 3$ (万元)

职工教育经费扣除限额 = $200 \times 8\% = 16$ (万元), 大于 7 万元, 全额扣除, 无需纳税调整。

残疾人员工资 20 万元可以 100% 加计扣除, 纳税调减 20 万元。

工资和三项经费合计应调减所得额 = $20 - (1 + 3) = 16$ (万元)

(9) 计算企业的应纳税所得额。

应纳税所得额 = $879.94 + 68.5 + 90 + 180 + 11 - 16 = 1213.44$ (万元)

(10) 计算境外分公司所得在我国实际抵免的所得税额。

A 国扣除限额 = $50 \times 15\% = 7.5$ (万元)

B 国扣除限额 = $30 \times 15\% = 4.5$ (万元)

在 A 国缴纳的所得税为 5 万元, 低于扣除限额 7.5 万元, 可全额扣除。

在 B 国缴纳的所得税为 9 万元, 高于扣除限额 4.5 万元, 其超过扣除限额的部分 4.5 万元当年不能扣除。

可以实际抵免的所得税额 = $5 + 4.5 = 9.5$ (万元)

(11) 计算企业年终汇算清缴实际缴纳的企业所得税。

年终汇算清缴实际缴纳的企业所得税 = $(1213.44 - 50 - 30) \times 15\% + (50 + 30) \times 15\% - 9.5 = 172.52$ (万元)