

## 2020 年注会税法临考点题密卷（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，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列关于借款费用说法错误的是（ ）。

- A. 企业在生产经营活动中发生的合理的借款费用，准予扣除
- B. 企业在有关资产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
- C. 企业建造固定资产，在有关资产交付使用后发生的借款利息，可在发生当期扣除
- D. 企业通过发行债券方式融资而发生的合理的费用支出，符合资本化条件的，应计入相关资产成本；不符合资本化条件的，应作为财务费用，准予在企业所得税前据实扣除

2. 2016 年 9 月甲企业以吸收合并方式合并乙企业，合并业务符合特殊性税务处理的条件。合并时乙企业净资产账面价值 1000 万元，市场公允价值 1200 万元，弥补期限内的亏损 60 万元，年末国家发行的最长期限的国债利率为 5%。2016 年由甲企业弥补的乙企业的亏损额为（ ）万元。

- A. 70
- B. 56.5
- C. 60
- D. 49.5

3. 某小型微利企业经主管税务机关核定，2017 年度亏损 12 万元，2018 年度盈利 6 万元，2019 年度盈利 10 万元，该企业 2019 年度应缴纳的企业所得税是（ ）万元。

- A. 0.4
- B. 0.6
- C. 0.2
- D. 0.72

4. 下列税法中，规定具体征税范围、体现征税广度的是（ ）。

- A. 税率
- B. 纳税环节
- C. 税目
- D. 纳税对象

5. 下列未包含在进口货物价格中的项目，应计入关税完税价格的是（ ）。

- A. 设备进口后的技术维修费用
- B. 由买方负担的包装材料和包装劳务费
- C. 进口货物在境内的复制权费
- D. 境外考察费用

6. 同级人民法院之间受理第一审行政案件的分工和权限，这属于（ ）。

- A. 属地管辖
- B. 级别管辖
- C. 地域管辖
- D. 裁定管辖

7. 下列关于环境保护税纳税人和征税范围的说法，错误的是（ ）。

- A. 在中华人民共和国领域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依照规定缴纳环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税

- C. 企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- D. 企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税
8. 下列各项中，属于资源税应税产品的是（ ）。
- A. 高岭土
- B. 蜂窝煤
- C. 人造石油
- D. 以已税原煤加工的洗选煤
9. 市区某航空公司经批准占用耕地 500000 平方米，于 2019 年 7 月 31 日办妥占用耕地手续，其中用于建设飞机跑道、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
10. 某市食品加工企业 2018 年占地 80000 平方米，其中办公占地 8000 平方米，肉鸡养殖基地占地 35000 平方米，肉制品加工车间占地 12000 平方米，企业内部道路及绿化占地 8000 平方米，将 5000 平方米的土地免费提供给当地公安机关作为训练场地使用。企业所在地城镇使用税单位税额每平方米 2 元。该企业全年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。
- A. 64000
- B. 80000
- C. 39200
- D. 48000
11. 王先生所在的公司 2019 年实行雇员股票期权计划，2019 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 2019 年 7 月 18 日起可以行权，行权前不得转让。2019 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. 13080
- C. 32475
- D. 37965
12. 某船运公司 2018 年初登记注册的船舶如下：（1）净吨位为 400 吨的机动船 15 艘；（2）净吨位为 28.5 吨的小型机动船 15 艘；（3）净吨位为 10 吨的非机动驳船 10 艘。已知船舶适用税额为：净吨位小于或者等于 200 吨的，每吨 3 元；净吨位 201 吨至 2000 吨的，每吨 4 元。则 2018 年该船运公司应纳的车船税为（ ）元。
- A. 25380
- B. 25432.5
- C. 26160
- D. 27880
13. 纳税人应当自纳税义务发生之日起（ ）内申报缴纳车辆购置税。
- A. 15 日
- B. 60 日
- C. 30 日

D. 10 日

14. 某商场委托面包厂加工面包和蛋糕, 合同约定面粉、鸡蛋等原材料由面包厂提供, 价值 50 万元, 另外面包厂还提供辅料价值 8 万, 商场另支付加工费 10 万元, 下列各项关于计算印花税的表述中, 正确的是 ( )。

- A. 商场应以 50 万元的计税依据, 按购销合同的税率计算印花税
- B. 面包厂应以 50 万元的计税依据, 按购销合同的税率计算印花税
- C. 面包厂应以 10 万元加工费为计税依据, 按加工承揽合同的税率计算印花税
- D. 面包厂和商场均以 68 万元为计税依据, 按照加工承揽合同的税率计算印花税

15. 甲企业为一般纳税人, 2019 年 6 月以融资租赁的方式租入一处房产, 原值 1000 万元, 租赁期 5 年, 租入当月投入使用, 每月支付租赁费 10 万元(不含税), 计算房产余值的扣除比例为 20%, 企业采取一般计税方法。2019 年甲企业融资租赁的房产应缴纳房产税 ( ) 万元。

- A. 4.8
- B. 5.6
- C. 7.2
- D. 8.4

16. 根据税法规定, 下列表述不正确的是 ( )。

- A. 契税的纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天
- B. 契税在纳税人所在地的征收机关缴纳
- C. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 10 日内, 向土地、房屋所在地的契税征收机关办理纳税申报
- D. 已缴纳契税的购房单位和个人, 在未办理房屋权属变更登记前退房的, 退还已纳契税

17. 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. 居民企业为跨国企业集团的最终控股企业, 且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 ( ) 亿元的, 应当在报送《年度关联业务往来报告表》时, 填报国别报告。

- A. 30
- B. 45
- C. 50
- D. 55

19. 纳税人评价年度内经常性指标和非经常性指标信息齐全的, 从 ( ) 分起评。

- A. 70
- B. 80
- C. 90
- D. 100

20. 某企业 2018 年 10 月转让 5 年前建造的办公楼, 取得含税销售收入 1500 万元, 该办公楼账面原值 900 万元, 已提折旧 260 万元, 该企业为一般纳税人, 选择按简易计税方法计税, 2018 年 10 月该企业应纳增值税为 ( ) 万元。

- A. 28.57
- B. 57.14
- C. 40.95
- D. 71.43



21. 下列项目，不免征增值税的是（ ）。

- A. 残疾人个人提供应税服务
- B. 航空公司提供飞机播洒农药服务
- C. 残疾人个人直接进口残疾人专用的物品
- D. 外国政府无偿援助的进口物资

22. 下列关于包装物押金的说法不正确的是（ ）。

- A. 酒类产品包装物押金（啤酒、黄酒除外）不管是否逾期，收取时征收增值税和消费税
- B. 啤酒、黄酒逾期，征收增值税，不征收消费税
- C. 啤酒、黄酒逾期，不征收增值税，也不征收消费税
- D. 一般应税消费品押金，没有逾期，不征收增值税和消费税

23. 下列委托加工收回货物，可以在计算本企业应纳消费税税额中扣除消费税的是（ ）。

- A. 委托加工收回溶剂油为原料生产的溶剂油
- B. 委托加工收回酒精为原料生产的勾兑白酒
- C. 委托加工收回已税鞭炮焰火连续生产的鞭炮焰火
- D. 委托加工收回已税轮胎为原料生产的小汽车

24. 下列关于消费税的计税依据的规定，错误的是（ ）。

- A. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量征收消费税
- B. 对酒类产品生产企业销售酒类产品（黄酒、啤酒除外）而收取的包装物押金，无论押金是否返还及会计上如何核算，均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税
- C. 纳税人将自产的应税消费品与外购或自产的非应税消费品组成套装销售的，以套装产品的销售额（不含增值税）为计税依据
- D. 用于抵债的应税消费品应做销售处理，发出货物的一方按应税消费品的最高售价计征增值税、消费税

**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. 下列产品中，在计算缴纳消费税时准许扣除外购应税消费品已纳消费税的有（ ）。

- A. 外购已税烟丝生产的卷烟
- B. 外购已税白酒加香生产的白酒
- C. 外购已税手表镶嵌钻石生产的手表
- D. 外购已税实木素板涂漆生产的实木地板

2. 下列关于烟叶税的说法正确的有（ ）。

- A. 烟叶税的纳税人为收购烟叶的单位和个人
- B. 烟叶税的征税范围为晾晒烟叶、烤烟叶
- C. 纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税
- D. 烟叶税按年计征

3. 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
4. 下列情形中, 不缴纳水资源税的有 ( )。
- A. 农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的水塘、水库中取用水的
  - B. 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的
  - C. 为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的
  - D. 为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的
5. 下列关于城镇土地使用税的说法正确的有 ( )。
- A. 城镇土地使用税采用定额税率, 即采用有幅度的差别税额
  - B. 经济发达地区的税额标准可以适当提高, 但须报省国家税务局批准
  - C. 经济落后地区, 土地使用税的适用税额标准可适当降低, 但降低额不得超过规定最低税额的 30%
  - D. 各省、自治区、直辖市国家税务局可根据市政建设情况和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
6. 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. 社会福利机构占用耕地减半征收耕地占用税
  - C. 农村居民经批准搬迁, 新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分, 免征耕地占用税
  - 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
7. 下列项目中, 属于劳务报酬所得的有 ( )。
- A. 个人应邀到某大学进行讲座
  - B. 个人提供商标权的使用权而取得的报酬
  - C. 个人开设牙科诊所取得的收入
  - D. 高校教师受出版社委托进行审稿取得的报酬
8. 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
9. 房地产开发公司支付的下列相关税费, 可列入加计 20% 扣除范围的有 ( )。
- A. 取得土地使用权支付的土地征用费
  - B. 占用耕地缴纳的耕地占用税
  - C. 销售过程中发生的销售费用
  - D. 开发小区内的道路建设费用
10. 根据房产税的相关规定, 下列房产中, 免征或不征房产税的有 ( )。
- A. 保险公司的房产
  - B. 实行差额预算管理事业单位自用的房产
  - C. 房地产开发企业建造的尚未出售的商品房
  - D. 事业单位出租的房产
11. 根据契税的有关规定, 有些特殊方式转移土地, 房屋权属的, 也视同土地使用权转让、房屋买卖行为征收契税。下列各项中应征收契税的有 ( )。
- A. 以土地、房屋权属抵偿债务
  - B. 以获奖方式承受土地、房屋权属

C. 企业分立中承受原企业的土地、房屋权属

D. 以土地、房屋权属作价投资

12. 中国境内机构和個人对外付汇时，无须进行税务备案的情形包括（ ）。

A. 境内机构在境外发生的差旅、会议、商品展销等各项费用

B. 境内机构发生在境外的进出口贸易佣金、保险费、赔偿款

C. 进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用

D. 境内个人境外留学、旅游、探亲等因私用汇

13. 下列各项中符合资管产品增值税处理办法规定的有（ ）。

A. 资管产品管理人可选择分别或汇总核算资管产品运营业务销售额和增值税应纳税额

B. 2017 年 7 月 1 日（含）以后，资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人，按照现行规定缴纳增值税

C. 资管产品管理人应按照规定的纳税期限，汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税

D. 保险资产管理公司属于资管产品管理人

14. 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% 的税率计算应纳消费税

D. 某酒厂将生产的白酒与小瓶装礼品药酒组成成套产品销售，则该酒厂应按全部销售额就白酒的 20% 税率计算应纳消费税

**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. 李某是甲企业的中层管理人员，2019 年发生了以下经济行为：

（1）1 月李某与企业解除劳动合同，取得企业给付的一次性补偿收入 96000 元。

（2）2 月李某承包了甲企业的招待所，按照合同规定，招待所的年经营利润（不含工资）全部归李某所有，但是其每年应该上缴承包费 20000 元。李某每月可从经营收入中支取工资 4000 元。当年招待所实现经营利润（税后）85000 元。

（3）3 月李某将承租的一套住房转租给他人居住。李某承租的住房租金为每月 2000 元（有房屋租赁合同和合法支付凭证），其转租的租金收入为每月 3000 元。

（4）4 月李某应邀为乙培训机构授课，按照合同规定，共计授课 4 次，每次课酬 6000 元，培训机构已按规定支付了课酬。

（其他相关资料：李某在甲企业的工作年限为 12 年，当地上年职工平均工资为 32000 元）

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）回答李某取得的一次性补偿收入是否需要缴纳个人所得税并说明理由。

（2）计算李某经营招待所应纳的个人所得税。

（3）回答李某转租住房向房屋出租方支付的租金是否允许在税前扣除及具体规定。

（4）按次序写出转租收入应纳个人所得税的税前扣除项目。

（5）计算李某取得的课酬应预扣预缴的个人所得税。

2. 某高新技术企业 2019 年 8 月份开业，注册资金 220 万元，当年发生经营活动如下：

（1）领受工商营业执照、房屋产权证、土地使用证各一份；

（2）建账时共设 8 个账簿，其中资金账簿中记载实体资本 220 万元；



- (3) 签订购销合同 4 份，共记载金额 280 万元；
- (4) 签订借款合同 1 份，记载金额 50 万元，当年取得利息 0.8 万元；
- (5) 与广告公司签订广告制作合同 1 份，分别记载加工费 3 万元，广告公司提供的原材料 7 万元；
- (6) 签订技术服务合同 1 份，记载金额 60 万元；
- (7) 签订租赁合同 1 份，记载租赁费金额 50 万元；
- (8) 签订转让专有技术使用权合同 1 份，记载金额 150 万元。

根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

- (1) 计算领受权利许可证照应缴纳的印花税。
- (2) 计算设置账簿应缴纳的印花税。
- (3) 计算签订买卖合同应缴纳的印花税。
- (4) 计算签订借款合同应缴纳的印花税。
- (5) 计算签订广告制作合同应缴纳的印花税。
- (6) 计算签订租赁合同应缴纳的印花税。
- (7) 计算签订技术服务合同应缴纳的印花税。
- (8) 计算签订专有技术使用权转让合同应缴纳的印花税。

3. 位于某县的工业企业，2018 年 2 月—2019 年 6 月的有关经营情况如下：

- (1) 2018 年 2 月有偿受让一块土地使用权，占地面积 1000 平方米，支付价款 1500 万元。
  - (2) 2018 年 3 月在该土地上建造办公楼，建筑面积 3000 平方米。
  - (3) 2018 年 4 月 1 日从某银行贷款 800 万元用于施工建造，贷款期限一年，2018 年发生贷款利息 40.5 万元，2019 年发生贷款利息 13.5 万元，超过贷款期限加收的利息 30 万元，罚款 10 万元。均能提供金融机构证明。
  - (4) 2019 年 5 月 31 日该办公楼建造完毕并已验收合格交付使用。共发生桩基工程费用 200 万元、建筑安装工程费用 800 万元、公共配套设施费 50 万元、装修费用 100 万元以及发生的水电等其他相关费用 50 万元。
  - (5) 2019 年 6 月将建造的部分办公楼出售，其余房产自用。出售的办公楼建筑面积为 1000 平方米，取得销售收入 3000 万元，缴纳相关税费 162 万元（不含印花税）。
  - (6) 期间发生管理费用 400 万元、销售费用 100 万元。
- （说明：契税税率 3%，产权转移书据印花税税率 0.5%，买卖合同印花税税率 0.3%，其他房地产开发费用可以按规定的最高扣除比例扣除，不考虑增值税的影响）

根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

- (1) 计算该工业企业 2018 年 2 月应缴纳的契税；
- (2) 计算该工业企业 2019 年 6 月应缴纳的印花税；
- (3) 计算征收土地增值税时允许扣除的地价款及开发成本；
- (4) 计算征收土地增值税时允许扣除的开发费用；
- (5) 计算征收土地增值税时的增值额；
- (6) 计算该工业企业应缴纳的土地增值税。

4. （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。）

某市卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售卷烟，2019 年 7 月发生下列经济业务：（1）从国外进口卷烟 100 标准箱，支付买价 165 万元，支付到达我国海关前的运输费用 15 万元、保险费用 12 万元。（2）将账面成本为 220000 元的烟叶一批，发给外地一家烟丝加工厂加工烟丝，加工厂提供辅料一批，加工后直接发给卷烟厂，共收取辅料及加工费 82000 元，开具增值税专用发票给卷烟厂（受托方没有同类产品售价）。（3）购进卷烟纸一批，取得增值税专用发票，注明价款 110000 元；支付给运输单位不含税运费 8000 元，取得运输单位开具的增值税专用发票，款项已付，货物已入库。（4）卷烟厂外购一批材料，不含税价款 200000 元，取得专用发票；其中 15% 因管理不善被盗。（5）将上月购进的部分 A 种烟丝作为福利发给本厂职工一批，原进项税额已无法准确确定，

已知该批烟丝实际采购成本为 18000 元，同种等量烟丝的市场售价为 37000 元；将试产的 B 种烟丝在某交易会赠送给一烟草企业作推广，账面成本为 20000 元；（6）销售 A 牌卷烟 200 箱（每标准箱五万支，下同），每箱不含税销售价格 12500 元，收取包装物押金 8100 元，并已单独记账。（7）销售 B 牌卷烟 150 箱，每箱不含税销售价格为 30000 元。（8）上月收取的包装 A 牌卷烟的包装物押金 7000 元已逾期，包装物未收回，押金不予退还。（9）将自产 A 牌卷烟 10 箱移送本厂设在本市的非独立核算门市部，出厂销售价每箱 12500 元，门市部零售价（含税）每箱 15000 元，门市部本月已售出 5 箱。（已知进口卷烟关税税率 20%；消费税适用税率为：卷烟定额税率为每标准箱 150 元；进口卷烟和 B 牌卷烟比例税率为 56%，A 牌卷烟为 36%，烟丝税率 30%，烟丝成本利润率为 5%；1 标准箱=250 条，1 标准条=200 支）根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

- （1）计算进口业务缴纳的税金合计数。
- （2）计算业务（2）中受托方代收代缴的消费税税额。
- （3）计算本期销项税额。
- （4）计算本期国内销售环节应纳消费税税额（不含委托加工业务涉及的消费税）。
- （5）计算本期应纳增值税税额。

#### 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. 某市服装生产企业，为增值税一般纳税人。2019 年度取得销售收入 40000 万元、投资收益 1000 万元，发生销售成本 28900 万元、税金及附加 1800 万元、管理费用 3500 万元、销售费用 4200 万元、财务费用 1300 万元，营业外支出 200 万元。企业自行计算实现年度利润总额 1100 万元。2020 年初聘请某会计师事务所进行审核，发现以下问题：（1）收入、成本中包含转让自建旧办公楼合同记载的含税收入 1300 万元、成本 700 万元（其中土地价款 200 万元），但未缴纳转让环节的相关税费。经评估机构评估该办公楼的重置成本为 1600 万元，成新度折扣率为 5 成。（2）8 月中旬购买安全生产专用设备（属于企业所得税优惠目录规定范围）一台，取得增值税专用发票注明金额 36 万元、进项税额 4.68 万元，当月投入使用，企业将其一次性计入了成本扣除。（3）接受非股东单位捐赠原材料一批，取得增值税专用发票注明金额 30 万元、进项税额 3.9 万元，直接计入了“资本公积”账户核算。（4）管理费用中含业务招待费用 130 万元。（5）成本、费用中含实发工资总额 1200 万元、职工福利费 180 万元、职工工会经费 28 万元、职工教育经费 40 万元。（6）投资收益中含转让国债收益 85 万元，该国债购入面值 72 万元，发行期限 3 年，利率 5%，转让时持有天数为 700 天。（7）营业外支出中含通过当地环保部门向环保设施建设捐款 180 万元并取得合法票据。（其他相关资料：假设安全生产专用设备折旧年限为 10 年，不考虑残值；城市维护建设税税率为 7%；产权转移书据印花税税率 0.5%；销售旧办公楼采用简易计税方法）

- （1）计算旧办公楼销售环节应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税和土地增值税。
- （2）计算专用设备投入使用当年应计提的折旧费用。
- （3）计算该企业 2019 年度的会计利润总额。
- （4）计算业务招待费应调整的应纳税所得额。
- （5）计算职工福利费、职工工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- （6）计算转让国债应调整的应纳税所得额。
- （7）计算公益性捐赠应调整的应纳税所得额。
- （8）计算该企业 2019 年的应纳税所得额。
- （9）计算该企业 2019 年度应缴纳的企业所得税。

2. 某石化企业为增值税一般纳税人，2019 年 9 月生产经营业务如下：（1）开采原油 50 万吨；对外销售原油 8 万吨并取得不含税销售收入 9600 万元，用开采的同类原油 30 万吨加工生产成汽油 7.2 万吨。（2）进口原油 40 万吨，用于加工生产成汽油 11.6 万吨；进口原油共支付买价 72000 万元，运抵我国海关入境前的运输费 320 万元，装卸费用 60 万元，保险费 110 万元。（3）购置炼油机器



设备 10 台, 每台单价 26 万元, 取得增值税专用发票上注明价款共计 260 万元, 增值税进项税额 33.8 万元; 支付不含税运输费用 4 万元并取得专用发票。(4) 批发销售汽油 16 万吨, 开具增值税专用发票取得不含税销售收入 96000 万元, 开具普通发票取得送货运输费收入 4914 万元。(5) 直接零售给消费者个人汽油 2.8 万吨, 开具普通发票取得含税销售收入 21000 万元。(6) 销售使用过的未抵扣增值税进项税额的机器设备 6 台, 开具普通发票取得含税销售收入 17.68 万元。(其他相关资料: 假定原油资源税税率 6%, 关税税率 2%, 汽油一吨=1388 升, 消费税税率 1 元/升, 上述相关票据均已经过比对认证。) 根据上述相关资料, 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 9 月份应缴纳的资源税税额。
- (2) 计算销售原油应缴纳的增值税税额。
- (3) 计算进口原油应缴纳的关税。
- (4) 计算进口原油应缴纳的增值税。
- (5) 计算购进机器设备应抵扣的增值税进项税额。
- (6) 计算批发销售汽油的增值税销项税额。
- (7) 计算批发销售汽油应缴纳的消费税税额。
- (8) 计算零售汽油的增值税销项税额。
- (9) 计算零售汽油应缴纳的消费税税额。
- (10) 计算销售机器设备应缴纳的增值税税额。
- (11) 计算该石化生产企业 9 月份共计应缴的增值税税额。

2020 年注会税法临考点题密卷 (一)

答案部分

## 一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除。

2. 【正确答案】C

【答案解析】特殊性税务处理的吸收合并，可由合并企业弥补的被合并企业的亏损限额为被合并企业净资产的公允价值乘以截止合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率。2016 年甲企业弥补的乙企业亏损额=1200×5%=60（万元）。

3. 【正确答案】C

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小微企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2019 年应纳税所得额=（10-12+6）×25%×20%=0.2（万元）。

4. 【正确答案】C

【答案解析】税目反映具体的征税范围，代表征税的广度。

5. 【正确答案】B

【答案解析】下列费用，如能与该货物实付或者应付价格区分，不得计入完税价格：

- ①厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术援助费用，但是保修费用除外；
- ②货物运抵境内输入地点之后的运输费用、保险费和其他相关费用；
- ③进口关税及其他国内税收；
- ④为在境内复制进口货物而支付的费用；
- ⑤境内外技术培训及境外考察费用；
- ⑥符合条件的利息费用。

6. 【正确答案】C

【答案解析】税务行政诉讼的管辖分为级别管辖、地域管辖和裁定管辖。级别管辖是上下级人民法院之间受理第一审税务案件的分工和权限；地域管辖是同级人民法院之间受理第一审行政案件的分工和权限；裁定管辖，是指人民法院依法自行裁定的管辖。

7. 【正确答案】C

【答案解析】企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。

8. 【正确答案】A

【答案解析】高岭土属于非金属矿产；蜂窝煤、人造石油和以已税原煤加工的洗选煤不缴纳资源税。

9. 【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=320000×2÷10000+（100000+80000）×12÷10000=280（万元）

10. 【正确答案】B

【答案解析】直接用于农林牧渔业的生产用地免税；办公用地、加工占地是不免税的。对企业厂区以外的公共绿化用地暂免征收土地使用税，企业厂区以内的是不免税的。免税单位无偿使用纳税单位的土地（如公安、海关等单位使用铁路、民航等单位的土地），免征城镇土地使用税。应缴纳城镇土地使用税=（80000-35000-5000）×2=80000（元）。

11. 【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×（5-2）×20%-16920=13080（元）

12. 【正确答案】B

【答案解析】净吨位为 400 吨的机动船应纳车船税=400×15×4=24000（元），净吨位为 28.5 吨的小型机动船应纳车船税=28.5×15×3=1282.5（元），非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50%计

算。净吨位为 10 吨的非机动驳船应纳车船税 =  $10 \times 10 \times 3 \times 50\% = 150$  (元), 应纳车船税 =  $24000 + 1282.5 + 150 = 25432.5$  (元)。

13. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人应当自纳税义务发生之日起六十日内申报缴纳车辆购置税。

14. 【正确答案】C

【答案解析】对于由受托方提供主要材料和辅料, 受托方应按原材料和辅料的总价值按照购销合同计征印花税, 取得的加工费收入依照加工承揽合同计税贴花。对受托方提供的主要材料和辅料金额 58 万按照购销合同计征印花税, 加工费 10 万按照加工承揽合同计算印花税。

15. 【正确答案】A

【答案解析】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。应缴纳房产税 =  $1000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 6 \div 12 = 4.8$  (万元)。

16. 【正确答案】B

【答案解析】契税在土地、房屋所在地的征收机关缴纳。

17. 【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闲置费不得扣除。

18. 【正确答案】D

【答案解析】居民企业为跨国企业集团的最终控股企业, 且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元的, 应当在报送《年度关联业务往来报告表》时, 填报国别报告。

19. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人评价年度内经常性指标和非经常性指标信息齐全的, 从 100 分起评。

20. 【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人销售其 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产, 可以选择适用简易计税方法, 以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 5% 的征收率计算应纳税额。该企业应纳增值税 =  $1500 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 71.43$  (万元)

21. 【正确答案】C

【答案解析】由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品享受免税。

22. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C, 啤酒、黄酒、成品油从量征收消费税, 不考虑包装物押金。包装物押金, 逾期征收增值税, 但是不征收消费税。

23. 【正确答案】C

【答案解析】酒精、轮胎不属于应税消费品; 成品油用于连续生产列举油品 (汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油) 可以抵扣。

24. 【正确答案】D

【答案解析】用于抵债的应税消费品应做销售处理, 发出货物的一方按最高售价计算消费税, 按平均售价计算增值税。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 B、C 不可以扣除已纳消费税。

2. 【正确答案】BC



【答案解析】选项 A，烟叶税的纳税人为在我国境内收购烟叶的单位，不包括个人；选项 D，烟叶税按月计征。

3. 【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。

4. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上四项均不缴纳水资源税。

5. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，经济发达地区的税额标准可以适当提高，但须报财政部批准；选项 D，各省、自治区、直辖市人民政府可根据市政建设情况和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。

6. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地，免征耕地占用税。

7. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 B 属于特许权使用费所得；选项 C 属于经营所得。

8. 【正确答案】ABCD

【答案解析】上述选项均正确。

9. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C 作为开发费用，不得加计扣除。

10. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，保险公司没有免征房产税的优惠；选项 D，事业单位自用房产才免税，出租需要纳税。

11. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 ABD，均发生土地、房屋权属变更，属于契税的征收范围；企业分立中，合同约定分设为两个或两个以上与原公司投资主体相同的公司，对分立后公司承受原公司土地、房屋权属的，免征契税。

12. 【正确答案】ABCD

【答案解析】上述四个选项均正确。

13. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均是正确的。

14. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均是正确的。

### 三、计算问答题

1. (1) 【正确答案】不需要缴纳个人所得税。理由：个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入，其收入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。当地上年职工平均工资的 3 倍=32000×3=96000（元），李某取得因解除劳动关系的一次补偿收入为 96000 元，免交个人所得税。

(2) 【正确答案】个人所得税应纳税所得额=85000+4000×11-20000=109000（元）

应纳税额=109000×20%-10500=11300（元）。

提示：“取得经营所得的个人，没有综合所得的，计算其每一纳税年度的应纳税所得额时，应当减除

费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。专项附加扣除在办理汇算清缴时减除”，李某有综合所得，因此每月的生计费要在综合所得中扣除

(3) 【正确答案】李某转租住房向房屋出租方支付的租金可以在税前扣除。取得转租收入的个人向出租方支付的租金能提供房屋租赁合同和合法的支付凭据的，向出租方支付的租金可以税前扣除。

(4) 【正确答案】个人将承租房屋转租取得的租金收入也按照财产租赁所得征税，扣除税费按次序包括：

①财产租赁过程中缴纳的税费。

②向出租方支付的租金。

③由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费。

④税法规定的费用扣除标准（800 元或 20%）。

(5) 【正确答案】劳务报酬所得，属于同一事项连续取得收入的，以一个月内取得的收入为一次。李某取得课酬应预扣预缴的个人所得税 =  $6000 \times 4 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3840$ （元）。

2. (1) 【正确答案】领受权利许可证执照应缴纳的印花税 =  $5 + 5 + 5 = 15$ （元）

(2) 【正确答案】自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。

设置账簿应缴纳的印花税 =  $2200000 \times 0.5\% \times 50\% = 550$ （元）

(3) 【正确答案】签订买卖合同应缴纳的印花税 =  $2800000 \times 0.3\% = 840$ （元）

(4) 【正确答案】借款合同应缴纳的印花税 =  $500000 \times 0.05\% = 25$ （元）

注：利息不缴纳印花税。

(5) 【正确答案】广告制作合同应缴纳的印花税 =  $30000 \times 0.5\% + 70000 \times 0.3\% = 36$ （元）

(6) 【正确答案】租赁合同应缴纳的印花税 =  $500000 \times 1\% = 500$ （元）

(7) 【正确答案】技术服务合同应缴纳的印花税 =  $600000 \times 0.3\% = 180$ （元）

(8) 【正确答案】专有技术使用权转让合同应缴纳的印花 =  $1500000 \times 0.5\% = 750$ （元）

3. (1) 【正确答案】应缴纳的契税 =  $1500 \times 3\% = 45$ （万元）

(2) 【正确答案】应缴纳的印花税 =  $3000 \times 0.5\% = 1.5$ （万元）

(3) 【正确答案】允许扣除的取得土地使用权所支付的金额及开发成本 =  $(1500 + 1500 \times 3\% + 200 + 800 + 50 + 100 + 50) \times 1000 / 3000 = 915$ （万元）

(4) 【正确答案】征收土地增值税时允许扣除的开发费用 =  $(40.5 + 13.5) \times 1000 / 3000 + 915 \times 5\% = 63.75$ （万元）

(5) 【正确答案】征收土地增值税时允许扣除的税金 =  $162 + 1.5 = 163.5$ （万元）

扣除项目合计 =  $915 + 63.75 + 163.5 = 1142.25$ （万元）

增值额 =  $3000 - 1142.25 = 1857.75$ （万元）

(6) 【正确答案】增值率 =  $1857.75 \div 1142.25 \times 100\% = 162.64\%$

该工业企业应缴纳的土地增值税 =  $1857.75 \times 50\% - 1142.25 \times 15\% = 757.54$ （万元）

4. (1) 【正确答案】关税 =  $(165 + 15 + 12) \times 20\% = 38.4$ （万元）

Customs duty =  $(165 + 15 + 12) \times 20\% = 38.4$  (ten thousand Yuan)

进口卷烟的消费税 =  $(165 + 15 + 12 + 38.4 + 100 \times 150 \div 10000) \div (1 - 56\%) \times 56\% + 100 \times 150 \div 10000 = 296.65$ （万元）

Consumption tax of the imported cigarette =  $(165 + 15 + 12 + 38.4 + 100 \times 150 \div 10000) \div (1 - 56\%) \times 56\% + 100 \times 150 \div 10000 = 296.65$  (ten thousand Yuan)

进口卷烟的增值税 =  $(165 + 15 + 12 + 38.4 + 100 \times 150 \div 10000) \div (1 - 56\%) \times 13\% = 68.52$ （万元）

VAT of the imported cigarette =  $(165 + 15 + 12 + 38.4 + 100 \times 150 \div 10000) \div (1 - 56\%) \times 13\% = 68.52$  (ten thousand Yuan)

进口环节缴纳税金合计 =  $38.4 + 296.65 + 68.52 = 403.57$  (万元) = 4035700 (元)

Total tax for importing =  $38.4 + 296.65 + 68.52 = 403.57$  (ten thousand Yuan) = 4035700 (Yuan)

(2) 【正确答案】受托方代收代缴消费税 =  $(220000 + 82000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 129428.57$  (元)

Consumption tax withheld and remitted by entrusting party =  $(220000 + 82000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 129428.57$  (Yuan)

(3) 【正确答案】本期销项税合计 =  $20000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 13\% + 200 \times 12500 \times 13\% + 150 \times 30000 \times 13\% + 7000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 5 \times 15000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 923333.62$  (元)

Total output tax for the period =  $20000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 13\% + 200 \times 12500 \times 13\% + 150 \times 30000 \times 13\% + 7000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 5 \times 15000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 923333.62$  (Yuan)

(4) 【正确答案】本期国内销售环节应纳消费税 =  $20000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% + 200 \times 12500 \times 36\% + 200 \times 150 + 150 \times 30000 \times 56\% + 150 \times 150 + 7000 \div (1 + 13\%) \times 36\% + 5 \times 15000 \div (1 + 13\%) \times 36\% + 5 \times 150 = 3508373.90$  (元)

Consumption tax payable in the domestic sale for the period =  $20000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% + 200 \times 12500 \times 36\% + 200 \times 150 + 150 \times 30000 \times 56\% + 150 \times 150 + 7000 \div (1 + 13\%) \times 36\% + 5 \times 15000 \div (1 + 13\%) \times 36\% + 5 \times 150 = 3508373.90$  (Yuan)

(5) 【正确答案】可抵扣的进项税 =  $68.52 \times 10000 + 82000 \times 13\% + 110000 \times 13\% + 8000 \times 9\% + 200000 \times 13\% \times (1 - 15\%) - 18000 \times 13\% = 730640$  (元)

Input tax deductible =  $68.52 \times 10000 + 82000 \times 13\% + 110000 \times 13\% + 8000 \times 9\% + 200000 \times 13\% \times (1 - 15\%) - 18000 \times 13\% = 730640$  (Yuan)

本期应纳增值税 =  $923333.62 - 730640 = 192693.62$  (元)

VAT payable for the period =  $923333.62 - 730640 = 192693.62$  (Yuan)

#### 四、综合题

1. (1) 【正确答案】计算旧办公楼销售环节应缴纳的税费：

应缴纳的增值税 =  $1300 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 61.90$  (万元)

应缴纳的城建税、教育费附加、地方教育附加和印花税 =  $61.90 \times (7\% + 3\% + 2\%) + 1300 \times 0.5\% = 7.43 + 0.65 = 8.08$  (万元)

应缴纳的土地增值税：扣除项目金额 =  $200 + 8.08 + 1600 \times 50\% = 1008.08$  (万元)

增值额 =  $[1300 - 1300 \div (1 + 5\%) \times 5\%] - 1008.08 = 230.02$  (万元)

增值率 =  $230.02 \div 1008.08 \times 100\% = 22.82\%$ ，适用税率为 30%

应缴纳的土地增值税 =  $230.02 \times 30\% = 69.01$  (万元)

(2) 【正确答案】专用设备投入使用当年应计提的折旧费用 =  $36 \div 10 \div 12 \times 4 = 1.2$  (万元)

(3) 【正确答案】该企业 2019 年度的会计利润总额 =  $1100 - 8.08 - 69.01 + 36 - 1.2 + (30 + 3.9) = 1091.61$  (万元)

(4) 【正确答案】标准 1：业务招待费的扣除标准 =  $130 \times 60\% = 78$  (万元)

标准 2：业务招待费的扣除标准 =  $40000 \times 5\% = 200$  (万元)

业务招待费应调整的应纳税所得额 =  $130 - 78 = 52$  (万元)

(5) 【正确答案】职工福利费、职工工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额合计 =  $(180 - 1200 \times 14\%) + (28 - 1200 \times 2\%) = 16$  (万元)

(6) 【正确答案】转让国债应调整的应纳税所得额 =  $72 \times (5\% \div 365) \times 700 = 6.90$  (万元)



(7)【正确答案】公益性捐赠应调整的应纳税所得额 =  $180 - 1091.61 \times 12\% = 49.01$  (万元)

(8)【正确答案】该企业 2019 年的应纳税所得额 =  $1091.61 + 52 + 16 - 6.90 + 49.01 - (36 - 1.2) = 1166.92$  (万元)

(9)【正确答案】该企业 2019 年度应缴纳的企业所得税 =  $1166.92 \times 25\% - 36 \times 10\% = 288.13$  (万元)

2. (1)【正确答案】该企业 9 月份应缴纳的资源税税额 =  $(9600 + 9600 \div 8 \times 30) \times 6\% = 2736$  (万元)

(2)【正确答案】销售原油应缴纳的增值税额 =  $9600 \times 13\% = 1248$  (万元)

(3)【正确答案】进口原油应缴纳的关税 =  $(72000 + 320 + 60 + 110) \times 2\% = 1449.8$  (万元)

(4)【正确答案】进口原油应缴纳的增值税 =  $(72000 + 320 + 60 + 110) \times (1 + 2\%) \times 13\% = 9612.17$  (万元)

(5)【正确答案】购进机器设备应抵扣的进项税额 =  $33.8 + 4 \times 9\% = 34.16$  (万元)

(6)【正确答案】批发销售汽油的销项税额 =  $96000 \times 13\% + 4914 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 12885.74$  (万元)

(7)【正确答案】批发销售汽油应缴纳的消费税税额 =  $16 \times 1388 \times 1 = 22208$  (万元)

(8)【正确答案】零售汽油的销项税额 =  $21000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 2415.93$  (万元)

(9)【正确答案】零售汽油应缴纳的消费税税额 =  $2.8 \times 1388 \times 1 = 3886.4$  (万元)

(10)【正确答案】销售使用机器设备应缴纳的增值税税额 =  $17.68 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.34$  (万元)

(11)【正确答案】该石化生产企业 9 月份共计应缴纳的增值税税额 =  $1248 + 12885.74 + 2415.93 + 0.34 - 9612.17 - 34.16 = 6903.68$  (万元)

