

# 冲刺通关必刷模拟试卷(一)参考答案及详细解析

## 答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. A	3. A	4. B	5. B
6. A	7. C	8. D	9. A	10. D
11. C	12. A	13. D	14. A	15. D
16. D	17. D	18. B	19. B	20. C
21. B	22. D	23. A	24. D	

  

二、多项选择题				
1. BC	2. ABC	3. ABC	4. ACD	5. ABD
6. AD	7. BCD	8. CD	9. ACD	10. ABC
11. BCD	12. ABC	13. ACD	14. AC	

### 一、单项选择题

- D** 【解析】国家征税的依据是政治权力；税法属于义务性法规，并不是指税法没有规定纳税人的权利，而是纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上；税法是引起税收法律关系的前提条件，但税法本身并不能产生具体的税收法律关系。
- A** 【解析】根据“免，抵，退”的计算方法，当期不得免征和抵扣税额 =  $500 \times 6.8 \times (13\% - 9\%) = 136$  (万元)，应纳税额 =  $350 \times 13\% - (340 - 136) = -158.5$  (万元)，免抵退税额 =  $500 \times 6.8 \times 9\% = 306$  (万元)，应退税额为 158.5 万元。
- A** 【解析】选项 B、D，应征收增值税，但不属于视同销售行为；选项 C，属于将外购货物用于职工福利，属于不得抵扣进项税额行为，而不是视同销售行为。
- B** 【解析】当试点纳税人购进农产品直接销售时，农产品增值税进项税额按照以下方法核定扣除，当期允许抵扣农产品进项税额 =  $\text{当期销售农产品数量} \div (1 - \text{损耗率}) \times \text{农产品平均购买单价} \times 9\% \div (1 + 9\%) = 80 \div (1 - 5\%) \times 6 \times 9\% \div (1 + 9\%) = 41.72$  (万元)。
- B** 【解析】选项 A，卷烟在生产环节和批发环节缴纳消费税，零售环节不缴纳消费税；选项 C，普通护肤品不属于应税消费品，不征收消费税；选项 D，外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备属于增值税免税项目。
- A** 【解析】组成计税价格 =  $10 \times [2.5 \times (1 + 50\%) + 150 \div 10000] \div (1 - 56\%) = 85.57$  (万元)  
进口消费税 =  $85.57 \times 56\% + 150 \times 10 \div 10000 = 48.07$  (万元)

7. C 【解析】该企业当月应补缴城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加 =  $(18.4 + 22.95) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 4.96$  (万元)
8. D 【解析】外购已税消费品已纳税款的扣除要符合消费税扣除范围列举的内容, 本题只有选项 D 属于。
9. A 【解析】选项 B, 非独生子女, 由其与兄弟姐妹分摊每月 2000 元的扣除额度, 但不一定是每人 1000 元; 选项 C, 纳税人赡养 2 个及以上老人的, 不按老人人数加倍扣除; 选项 D, 被赡养人是指年满 60 岁的父母(包括生父母、继父母、养父母), 以及子女均已去世的年满 60 周岁的祖父母、外祖父母。
10. D 【解析】可以扣除的利息费用为  $= 800 \times 6\% \times 10 / 12 = 40$  (万元); 利息费用调增应纳税所得额 =  $56 - 40 = 16$  (万元)。
11. C 【解析】选项 A, 非社会性的公共用地不能免税, 如企业内的广场、道路、绿化等占用的土地; 选项 B, 对盐场的盐滩、盐矿的矿井用地, 暂免征收城镇土地使用税; 选项 D, 个人兴办幼儿园用地不属于法定免缴, 由各省、自治区、直辖市税务局确定减免优惠。
12. A 【解析】该公司应纳车辆购置税 =  $2 \times (25 + 25 \times 28\%) \div (1 - 9\%) \times 10\% = 7.03$  (万元)
13. D 【解析】劳务报酬所得, 指个人独立从事各种非雇佣的各种劳务所获得的收益。张某非雇用 B 公司, 所以 B 公司的所得要按照劳务报酬所得预缴个税, 而不是工资, 薪金所得。
14. A 【解析】土地使用权赠与、房屋赠与, 由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定。
15. D 【解析】耕地占用税的征税范围, 是纳税人为建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地, 包括占用鱼塘及其他农用土地建房或从事其他非农业建设。
16. D 【解析】属于印花税的权利、许可证照的有: 房屋产权证、工商营业执照、商标注册证书、专利证、土地使用证。
17. D 【解析】进口货物保险费无法确定或未实际发生, 保险费按货价与运费的 3‰ 计算确定。关税完税价格 =  $(30 + 2) \times 6.8 + (30 + 2) \times 6.8 \times 3\% = 218.25$  (万元)。
18. B 【解析】占用林地、牧草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用地建房或者从事非农业建设的, 按规定征收耕地占用税。铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。应缴纳耕地占用税 =  $1 \times 20 + 4 \times 2 = 28$  (万元)。
19. B 【解析】选项 A, 为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急取用(排)水不缴纳水资源税; 选项 C, 对超过规定限额的农业生产取用水从低征税; 选项 D, 疏干排水按照排水量征税。
20. C 【解析】税务机关每年 4 月确定上一年度纳税信用评价结果, 并为纳税人提供自我查询服务。
21. B 【解析】特殊性税务处理条件下, 资产收购, 受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 50%, 且受让企业在该资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付规模的 85%, 转让企业取得受让企业股权的计税基础, 可以以被转让资产的初始计税基础确定。
22. D 【解析】季度奖并入当月工资, 按照“工资, 薪金所得”缴纳个人所得税; 剧本使用费按照“特许权使用费所得”缴纳个人所得税。当月应预扣预缴的个人所得税 =  $(5000 \text{ 工资} + 8000 \text{ 奖金} - 5000 \text{ 基本费用} - 2000 \text{ 赡养老人专项附加扣除} - 500 \text{ 子女教育专项附加扣除}) \times 3\% + 30000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 4965$  (元)。

23. A 【解析】对于变更具体行政行为的行政复议决定，由复议机关依法强制执行，或者申请人民法院强制执行。
24. D 【解析】除国家机关、个人和无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩外，都应按规定办理税务登记。

## 二、多项选择题

1. BC 【解析】选项 A 属于法律；选项 D 属于是全国人大授权国务院制定的，属于全国人大及其常委会授权立法。
2. ABC 【解析】企业向出口退税主管机关提出的申请不是决定是否可以享受退税的条件，而是进行退税的程序或手续。
3. ABC 【解析】同时符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：  
(1)自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元；  
(2)纳税信用等级为 A 级或者 B 级；  
(3)申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；  
(4)申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；  
(5)自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。
4. ACD 【解析】境内的单位和个人提供适用增值税零税率的服务或者无形资产，如果属于适用简易计税方法的，实行免征增值税办法。如果属于适用增值税一般计税方法的，生产企业实行免抵退税办法，外贸企业外购服务或者无形资产出口实行免退税办法，外贸企业兼营适用零税率应税服务的统一实行免退税办法。
5. ABD 【解析】选项 C，吨税的执照期限越长，适用的单位税额越高。
6. AD 【解析】选项 B，自 2008 年 11 月 1 日，对个人销售住房暂免征收土地增值税；选项 C，因国家建设需要而依法征用、收回的房地产，免征土地增值税。
7. BCD 【解析】房产原值是指纳税人按照会计制度规定，在账簿“固定资产”科目中记载的房屋原价。
8. CD 【解析】选项 A，个人取得教育储蓄存款利息免征个人所得税；选项 B，员工接受股票期权时，一般不作为应税所得征税；选项 C，个人取得单张有奖发票奖金所得不超过 800 元（含 800 元）的，暂免征收个人所得税，超过 800 元全额纳税；选项 D，对职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息、红利以及参加企业集资而取得的利息收入项目，征收个人所得税。
9. ACD 【解析】对外投资期间的投资成本，在计算应纳税所得额时不得扣除。
10. ABC 【解析】选项 D，发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的，核定征收企业所得税。
11. BCD 【解析】电动自行车不属于车船税的征税范围。
12. ABC 【解析】对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税消费税税额，不征收城市维护建设税。
13. ACD 【解析】选项 B，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。
14. AC 【解析】对税务机关作出的征税行为（包括选项 B、D）不服，必须先经税务行政复议，复议仍不服，才可诉讼；对选项 A、C 中的行政行为不服的，可直接提起税务行政诉讼。

### 三、计算问答题

#### 1. 【答案】

(1) 出租不动产适用 9% 的税率。

该服务公司出租仓库应确认的销项税额 =  $(42+6) \div (1+9\%) \times 9\% = 3.96$  (万元) (1 分)

(2) 转让土地使用权适用 9% 的税率。

该服务公司转让土地使用权应确认的销项税 =  $360 \div (1+9\%) \times 9\% = 29.72$  (万元) (1 分)

(3) 购置平房可以抵扣的进项税额 =  $430 \times 9\% = 38.7$  (万元) (1 分)

(4) 当期可抵扣进项税额 = 38.7 (万元)

当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额  $\times 10\% = 38.7 \times 10\% = 3.87$  (万元)

当期可抵减加计抵减额 = 上期末加计抵减额余额 + 当期计提加计抵减额 - 当期调减加计抵减额 =  $5 + 3.87 = 8.87$  (万元) (1 分)

(5) 搬家服务属于物流辅助服务，适用 6% 的税率。

销项税额 =  $10.6 \div (1+6\%) \times 6\% = 0.60$  (万元)

物业管理服务属于商务辅助服务，适用 6% 的税率。

销项税额 =  $(160-80) \div (1+6\%) \times 6\% = 4.53$  (万元)

将飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照有形动产租赁服务缴纳增值税，适用 13% 的税率。

销项税额 =  $15 \div (1+13\%) \times 13\% = 1.73$  (万元)

抵减前应纳税增值税 =  $3.96 + 29.72 + 0.60 + 4.53 + 1.73 - 38.7 = 1.84$  (万元)

抵减前的应纳税额大于零，小于当期可抵减加计抵减额的，当期可抵减加计抵减额抵减应纳税额至零。

该服务公司本月应缴纳的增值税 = 0 (万元) (2 分)

#### 2. 【答案】

(1) 本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税 =  $(200+50+10+10) \div 1.13 \times 20\% + 20 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 49.79$  (万元) (2 分)

(2) 乙企业已代收代缴消费税 =  $(10+1) \div (1-10\%) \times 10\% = 1.22$  (万元) (1.5 分)

(3) 本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳消费税 =  $1800 \times 100 \div 10000 \times 10\% = 1.80$  (万元) (1.5 分)

瓶装药酒在税法上已属于新的应税消费品，所以销售时需要缴纳消费税，另外消费税抵扣范围不包括酒类产品。

(4) 甲企业分给职工散装药酒不缴纳消费税。散装药酒在委托加工环节已经代收代缴消费税。

(1 分)

#### 【英文答案】

(1) The amount of consumption tax payable for selling white wine to the specialty store in this month for company A =  $(200+50+10+10) \div 1.13 \times 20\% + 20 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 49.79$  (ten thousand RMB)

(2) The amount of consumption tax collected and remitted by Company B =  $(10+1) \div (1-10\%) \times 10\% = 1.22$  (ten thousand RMB)

(3) The amount of consumption tax payable of the bottled medicinal liquor in this month for Company A =  $1800 \times 100 \div 10000 \times 10\% = 1.80$  (ten thousand RMB)

(4) It is exempt from consumption tax, when Company A distributes their medicinal liquor in bulk to their

staff members.

### 3. 【答案】

(1) 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。同一学历继续教育的扣除期限不能超过 48 个月。(1.5 分)

(2) 3—4 月以及 9—12 月,每月个人所得税额 =  $(3000 - 800 - 120) \times 10\% = 208$ (元); 5—8 月,每月个人所得税额 =  $(3000 - 800 - 800 - 120) \times 10\% = 128$ (元),故 2020 年共缴纳个人所得税 =  $6 \times 208 + 4 \times 128 = 1760$ (元)。(1.5 分)

(3) 其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产,取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊,分摊后的月租金收入不超过 10 万元的,可享受小微企业免征增值税优惠政策。故李某不缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

对个人出租住房,不区分用途,按 4% 的税率征收房产税。2020 年度应纳房产税 =  $3000 \times 10 \times 4\% = 1200$ (元)。

业务(2)2020 年应纳税金合计额 =  $1760 + 1200 = 2960$ (元)(1.5 分)

(4) 营业收入 = 180000(元),可扣除的营业费用 =  $100000 \times 40\% = 40000$ (元),雇主责任险可税前扣除。税收滞纳金不可税前扣除。此外,李某可扣除基本减除费用 6 万元和继续教育专项附加扣除。应纳税所得额 =  $180000 - 40000 - 8000 - 10000 - 60000 - 400 \times 4 = 60400$ (元)(1.5 分)

### 4. 【答案】

(1) 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产项目,适用一般计税方法计税,按照取得的全部价款和价外费用,扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额计算销售额。对房地产主管部门或其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住房专项维修基金,不计征增值税。

销项税额 =  $(3600 - 1800) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 148.62$ (万元)(1.5 分)

(2) 酒店餐饮收入及客房收入按生活服务缴纳增值税,税率为 6%。

销项税额 =  $(320 + 280) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 33.96$ (万元)(1.5 分)

(3) 承包室内装修工程取得的收入按建筑服务缴纳增值税,税率为 9%。

销项税额 =  $(1500 + 60) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 128.81$ (万元)(1.5 分)

(4) 出租不动产应按 9% 的税率缴纳增值税。纳税人提供租赁服务,采取预收款方式的,纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

销项税额 =  $240 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 19.82$ (万元)

该房地产公司当月合计应缴纳的增值税 =  $148.62 + 33.96 + 128.81 + 19.82 - 1200 \times 13\% = 175.21$ (万元)(1.5 分)

## 四、综合题

### 【答案】

1. (1) 接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用分两种情况:

① 接受外部劳务派遣用工,作为劳务费支出。

② 直接支付给员工个人的费用,应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用,准予计入企业工资薪金总额的基数,作为计算其他各项相关费用扣除的依据。所以 20 万元应该计入劳务费支出,不应该计入工资薪金支出。工资薪金支出中要扣除 20 万元。(2 分)

(2) 2020 年度的会计利润总额 =  $1000 + 20 - 800 - 12 - 1 - 25 - 30 - 5 = 147$ (万元)(1 分)

【思路点拨】对于错入“工资薪金支出”的劳务费 20 万元，并不影响会计利润，所以不用调整。

(3) 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5‰。

业务招待费 $\times 60\% = 18 \times 60\% = 10.8$ (万元)

收入 $\times 5\‰ = (1000+20) \times 5\‰ = 5.1$ (万元)

业务招待费税前扣除限额 = 5.1(万元)

业务招待费纳税调增 =  $18 - 5.1 = 12.9$ (万元)

会议费和符合规定的财产保险费是可以据实扣除的。

管理费用应调增的应纳税所得额为 12.9 万元。(2 分)

(4) 财务费用因无法出具发票，全额纳税调增 5 万元。(1 分)

(5) 工资薪金总额 =  $220 - 20 = 200$ (万元)

职工福利费税前扣除限额 =  $200 \times 14\% = 28$ (万元)，实际发生额 = 45(万元)。

职工福利费纳税调增额 =  $45 - 28 = 17$ (万元)

工会经费税前扣除限额 =  $200 \times 2\% = 4$ (万元)，实际发生额 = 15(万元)。

工会经费纳税调增额 =  $15 - 4 = 11$ (万元)

职工教育经费税前扣除限额 =  $200 \times 8\% = 16$ (万元)。实际发生额 = 2(万元)，无须纳税调整。

三项经费共需纳税调增 =  $17 + 11 = 28$ (万元)(2 分)

(6) 固定资产单位价值不超过 500 万元的，可以一次性扣除。

纳税调减 =  $100 - 2.5 = 97.5$ (万元)(2 分)

(7) 企业为员工缴纳的人身商业保险不允许税前扣除，需要纳税调增 5 万元。

企业内营业机构之间支付的租金不得税前扣除，需要纳税调增 7 万元。

其他业务成本需纳税调增 =  $5 + 7 = 12$ (万元)(2 分)

(8) 企业支付的行政性罚款不得税前扣除，需要纳税调增 1 万元。(1 分)

(9) 2020 年度的应纳税所得额 =  $147 + 12.9 + 5 + 28 - 97.5 + 12 + 1 = 108.4$ (万元)(1 分)

(10) 2020 年度应缴纳的企业所得税税额 =  $108.4 \times 25\% = 27.1$ (万元)(1 分)

## 2. 【答案】

(1) 业务(1)的关税 =  $(640000 + 42000 + 38000) \times 12\% = 86400$ (元)(1 分)

(2) 业务(1)应缴纳的海关进口环节增值税 =  $(640000 + 42000 + 38000) \times (1 + 12\%) \times 13\% = 104832$ (元)(1 分)

(3) 业务(2)应代扣代缴的增值税 =  $1000000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 56603.77$ (元)(1 分)

(4) 业务(2)应代扣代缴的城市维护建设税 =  $56603.77 \times 7\% = 3962.26$ (元)

业务(2)应代扣代缴的教育费附加 =  $56603.77 \times 3\% = 1698.11$ (元)

业务(2)应代扣代缴的地方教育附加 =  $56603.77 \times 2\% = 1132.08$ (元)(3 分)

(5) 业务(2)应代扣代缴的预提所得税 =  $1000000 \div (1 + 6\%) \times 10\% = 94339.62$ (元)(2 分)

(6) 当月增值税进项税额 =  $104832 + 56603.77 + 1440 + 26000 + 650 = 189525.77$ (元)(3 分)

(7) 纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位和个人的行为，不征收增值税。业务 5 增值税为 0。

当月增值税销项税额 =  $4000000 \times 13\% = 520000$ (元)(2 分)

(8) 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 的税率征收增值税后，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

按适用税率计算的应纳增值税 = 销项税额 - 进项税额 = 520000 - 189525.77 = 330474.23 (元)

销售额的 3% = 4000000 × 3% = 120000 (元)

享受“即征即退”政策后，实际缴纳增值税税款 120000 元。(2 分)

(9) 该公司应缴纳的车辆购置税 = (190000 + 10000) × 10% = 20000 (元) (1 分)

# 冲刺通关必刷模拟试卷(二) 参考答案及详细解析

## 答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. A	3. D	4. A	5. C
6. B	7. D	8. C	9. A	10. B
11. C	12. A	13. B	14. C	15. D
16. B	17. A	18. D	19. A	20. A
21. D	22. D	23. C	24. B	
二、多项选择题				
1. BD	2. ABCD	3. CD	4. ACD	5. AC
6. ABC	7. BCD	8. BCD	9. BCD	10. AD
11. ABD	12. ABC	13. BC	14. AD	

### 一、单项选择题

1. C 【解析】个人所得税中的综合所得适用七级超额累进税率。
2. A 【解析】宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按照“会议展览服务”缴纳增值税。
3. D 【解析】小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元)的，免征增值税。
4. A 【解析】白酒复合计征消费税。组成计税价格=[成本×(1+成本利润率)+从量消费税]÷(1-消费税比例税率)。  
白酒的从量消费税=2×2000×0.5=2000(元)；组成计税价格=[5000×(1+5%)+2000]÷(1-20%)=9062.5(元)。  
应缴纳消费税=9062.5×20%+2000=3812.5(元)
5. C 【解析】根据规定，居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。该企业应纳企业所得税=(1550-600-500)×25%×50%=56.25(万元)。
6. B 【解析】城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税和消费税之和，罚款和滞纳金不作为城建税的计税依据。补缴的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加=10×(7%+3%+2%)=1.2(万元)。
7. D 【解析】粮食白酒消费税在生产环节征收；金银首饰消费税在零售环节征收。
8. C 【解析】选项 A、B、D 均属于兼营行为。



9. A 【解析】节能汽车，减半征收车船税；新能源汽车，免征车船税。  
全年应纳税车船税额 =  $20 \times 10 \times 80 + 10 \times 700 \times 50\% = 19500$ (元)
10. B 【解析】应纳税额 =  $160 \div (1 - 20\%) \times 20\% \times 25\% = 10$ (万元)
11. C 【解析】选项 A，以作价投资、偿还债务、划转、奖励等方式转移土地、房屋权属的，应照章征收契税；选项 B，房屋的受赠人要按规定缴纳契税；选项 D，对承受国有土地使用权，要计征契税，并且不得因减免土地出让金而减免契税。
12. A 【解析】货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额(运费收入)，不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。应纳印花税额 =  $(15000 - 300 - 1200) \times 0.5\% = 6.75$ (元)。应纳税额不足 1 角的，免纳印花税额；1 角以上的，其税额尾数不满 5 分的不计，满 5 分的按 1 角计算。
13. B 【解析】选项 A，除购货佣金以外的佣金和经纪费是可以包括在进口货物完税价格中的；选项 C、D，厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或者技术援助费用、进口货物运抵境内输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费，在货物价款中单独列明，不计入该货物的完税价格。
14. C 【解析】稠油、高凝油减征 40% 资源税。
15. D 【解析】选项 A，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。选项 B，采矿塌陷属于税法所称的非农业建设，应依法缴纳耕地占用税；自然资源、农业农村等相关部门认定损毁耕地之日起 3 年内依法复垦或修复，恢复种植条件的，可按规定办理退税；选项 C，农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准内新建自用住宅，免征耕地占用税；其他农村居民在规定用地标准内，占用耕地新建自用住宅，减半征收耕地占用税。
16. B 【解析】对企业委托给外单位进行开发的研发费用，凡符合条件的，由委托方按照规定计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。
17. A 【解析】应税船舶未按照规定交验吨税执照及其他证明文件的，由海关责令限期改正，处 2000 元以上 3 万元以下罚款；不缴或者少缴应纳税额的，处不缴或少缴税款 50% 以上 5 倍以下的罚款，但罚款不得低于 2000 元。
18. D 【解析】利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。
19. A 【解析】该企业本月应纳税增值税 =  $158080 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 4604.27$ (元)
20. A 【解析】土地使用权赠与、房屋赠与，由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定。
21. D 【解析】选项 A，运往境外加工的货物，应当以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。选项 B，对于境内留购的进口货样、展览品和广告陈列品，以海关审定的留购价格作为完税价格。选项 C，易货贸易、寄售、捐赠、赠送等不存在成交价格进口货物，按照“进口货物海关估价方法”的规定，估定完税价格。
22. D 【解析】近 3 个评价年度内存在非经常性指标信息的，从 100 分起评；近 3 个评价年度内没有非经常性指标信息的，从 90 分起评。
23. C 【解析】观察法是指通过实地观察被查纳税人的生产经营场所、仓库、工地等现场的生产经营及存货等情况，以发现纳税问题或验证账中可疑问题的一种检查方法。
24. B 【解析】行政复议期间，有下列情形之一的，行政复议终止：(1) 申请人要求撤回行政复议申

请，行政复议机构准予撤回的。(2)作为申请人的公民死亡，没有近亲属，或者其近亲属放弃行政复议权利的。(3)作为申请人的法人或者其他组织终止，其权利义务的承受人放弃行政复议权利的。(4)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。(5)行政复议申请受理以后，发现其他行政复议机关已经先于本机关受理，或者人民法院已经受理的。

## 二、多项选择题

1. BD 【解析】刑法是关于犯罪、刑事责任与刑罚的法律规范的总和。税法则是调整税收征纳关系的法律规范，其调整的范围不同。违反了税法，并不一定就是犯罪。
2. ABCD 【解析】上述表述均是正确的。
3. CD 【解析】转让旧房的，应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用以及在转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。
4. ACD 【解析】选项 A、C、D，均属于视同销售应征消费税，选项 B，属于生产必备环节，不缴纳消费税。
5. AC 【解析】选项 A，车船税的纳税义务人是在中华人民共和国境内，车辆、船舶的所有人或者管理人；选项 C，扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。
6. ABC 【解析】跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起 30 日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额。
7. BCD 【解析】取得综合所得需要办理汇算清缴的情形包括：
  - (1)从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 6 万元；
  - (2)取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 6 万元；
  - (3)纳税年度内预缴税额低于应纳税额；
  - (4)纳税人申请退税。
8. BCD 【解析】个人的房屋租赁所得没有免税规定。
9. BCD 【解析】公园自用的土地免征土地使用税，但公园附设的营业单位如饮食部、茶社、照相馆等使用的土地不属于免税范围。
10. AD 【解析】选项 B，账户在本年度内注销的，余额为零，同时应当注明账户已注销，没有免于报送的规定。选项 C，金融账户信息中涉及金额的，应当按原币种报送并且标注原币种名称。
11. ABD 【解析】选项 A，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；选项 B，个人收到的个人所得税扣缴手续费，不计征个人所得税；选项 D，扣缴义务人履行扣缴义务时，不可从所扣缴的税款中减除扣缴手续费。
12. ABC 【解析】选项 A，房产原值应当包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施；选项 B，已交付使用但未办理竣工结算的房屋应当申报缴纳房产税；选项 C，房产税有从价计征和从租计征两种征收方法，相应的计税依据有可能是房产余值，也有可能是取得的租金。
13. BC 【解析】纳税人对税务机关作出的加收滞纳金决定、确认征税对象的决定不服，必须先经过税务行政复议程序，对复议决定不服的，才可以提起税务行政诉讼。选项 A、D 属于选择复议的范畴。
14. AD 【解析】选项 B，税收保全措施属于预防措施，采取该措施时无需查清全部事实、取得充分证据。选项 C，税收保全措施是冻结存款，不能直接扣缴税款。

### 三、计算问答题

#### 1. 【答案】

(1) 进口货物的保险费, 应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生, 海关应当按照“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。

进口高档化妆品应缴纳的关税 =  $200 \times (1 + 0.3\%) \times 50\% = 100.3$  (万元) (2 分)

(2) 进口高档化妆品应缴纳的消费税 =  $[200 \times (1 + 0.3\%) + 100.3] \div (1 - 15\%) \times 15\% = 53.1$  (万元) (1 分)

(3) 代收代缴的消费税 =  $(100 + 20) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 21.18$  (万元) (1 分)

(4) 委托出口应缴纳的消费税 = 0 (1 分)

(5) 销售高档化妆品应缴纳的消费税 =  $248.6 \div (1 + 13\%) \times 15\% - 21.18 \times 80\% = 16.06$  (万元) (1 分)

#### 2. 【答案】

(1) 当期销项税额 =  $980 \times 13\% = 127.4$  (万元)

当期进项税额 =  $26 + 56 \times 10\% + 5 \times 9\% + 0.78 = 32.83$  (万元)

当期应缴纳的增值税 =  $127.4 - 32.83 = 94.57$  (万元) (2 分)

(2) 组成计税价格 =  $[56 \times (1 - 10\%) + 5 + 6] \div (1 - 5\%) = 64.63$  (万元)

被代收代缴的消费税 =  $64.63 \times 5\% = 3.23$  (万元) (1 分)

(3) 销售和视同销售实木地板应纳的消费税 =  $(980 + 980 \div 2500 \times 100) \times 5\% = 50.96$  (万元)

生产领用实木地板应抵扣的消费税 =  $3.23 \times 50\% = 1.62$  (万元)

应缴纳的消费税 =  $50.96 - 1.62 = 49.34$  (万元) (3 分)

#### 【英文答案】

(1) Output VAT =  $980 \times 13\% = 127.4$  (ten thousand Yuan)

Input VAT =  $26 + 56 \times 10\% + 5 \times 9\% + 0.78 = 32.83$  (ten thousand Yuan)

VAT =  $127.4 - 32.83 = 94.57$  (ten thousand Yuan)

(2) Composition of taxable price =  $[56 \times (1 - 10\%) + 5 + 6] \div (1 - 5\%) = 64.63$  (ten thousand Yuan)

Deduction of consumption tax =  $64.63 \times 5\% = 3.23$  (ten thousand Yuan)

(3) Consumption tax for sales and deemed sales of solid wood flooring =  $(980 + 980 \div 2500 \times 100) \times 5\% = 50.96$  (ten thousand Yuan)

Consumption Tax Deductible for Production and Consumption of Solid Wood Flooring =  $3.17 \times 50\% = 1.59$  (ten thousand Yuan)

Consumption tax =  $50.96 - 1.59 = 49.37$  (ten thousand Yuan)

#### 3. 【答案】

(1) 应纳资源税 =  $(25 + 3) \times 5000 \times 6\% = 8400$  (万元) (1 分)

(2) 应纳资源税 =  $240 \times 5\% = 12$  (万元) (1 分)

(3) 应纳资源税 =  $30 \times 75\% \times 5\% = 1.13$  (万元) (1 分)

(4) 应纳增值税 =  $(25 + 3) \times 5000 \times 13\% + 240 \times 13\% + 30 \times 13\% + 0.4 \times 9\% - 12000 = 6235.14$  (万元) (3 分)

#### 4. 【答案】

(1) 应扣除的土地使用权的金额 =  $(600 + 140) \times 1 \div 4 = 185$  (万元)

应扣除的开发成本的金额 = 3000 (万元)

应扣除的开发费用和其他扣除项目 =  $(300 - 40) + (185 + 3000) \times 5\% + (185 + 3000) \times 20\% = 1056.25$  (万元)

转让环节的税金为 39 万元。

准予扣除项目合计 =  $185+3000+1056.25+39=4280.25$ (万元)(1 分)

(2) 应扣除的土地使用权的金额 =  $(600+140) \times 3 \div 4 = 555$ (万元)

应扣除的开发成本的金额 =  $3400+600=4000$ (万元)

应扣除的税金为 30 万元。

应扣除的开发费用和其他扣除项目 =  $(555+4000) \times 10\% + (555+4000) \times 20\% = 1366.5$ (万元)

准予扣除的项目合计 =  $555+4000+30+1366.5=5951.5$ (万元)(1 分)

(3) 增值额 =  $6500-4280.25=2219.75$ (万元)

增值率 =  $2219.75 \div 4280.25 \times 100\% = 51.86\%$

适用 40% 的税率，速算扣除系数 5%。

应缴纳土地增值税 =  $2219.75 \times 40\% - 4280.25 \times 5\% = 673.89$ (万元)(1 分)

(4) 收入总额 =  $5000 \times 2 = 10000$ (万元)

增值额 =  $10000-5951.5=4048.5$ (万元)

增值率 =  $4048.5 \div 5951.5 \times 100\% = 68.02\%$

适用税率 40%，速算扣除系数 5%。

应缴纳土地增值税 =  $4048.5 \times 40\% - 5951.5 \times 5\% = 1321.83$ (万元)(2 分)

#### 四、综合题

##### 1. 【答案】

(1) 业务(1) A 企业销项税额 =  $(1000+10) \div (1+9\%) \times 9\% = 83.39$ (万元)(1 分)

(2) 业务(2) A 企业销项税额 =  $2000 \div (1+9\%) \times 9\% = 165.14$ (万元)(2 分)

(3) 业务(3) A 企业应纳增值税 =  $(1000-850) \div (1+5\%) \times 5\% = 7.14$ (万元)(2 分)

(4) 业务(4) A 企业可抵扣的进项税额 =  $1400 \times 9\% = 126$ (万元)(2 分)

(5) 业务(5) A 企业销项税额 =  $30 \div (1+9\%) \times 9\% = 2.48$ (万元)(2 分)

(6) 业务(6) E 企业增值税税额(全额计税) =  $5 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.15$ (万元)(2 分)

(7) 业务(6) E 企业增值税税额(差额计税) =  $(5-3) \div (1+5\%) \times 5\% = 0.1$ (万元)(2 分)

(8) 2020 年全年 A 企业增值税税额 =  $83.39+165.14+7.14+2.48-126-120=12.15$ (万元)(2 分)

##### 2. 【答案】

(1) 业务(1) 公司的账务处理有错误。

捐赠设备在增值税中视同销售，增值税销项税额 =  $140 \times 2 \times 13\% = 36.4$ (万元)，城建税及附加费 =  $36.4 \times (7\%+3\%+2\%) = 4.37$ (万元)。

对利润的影响：减少利润 =  $36.4+4.37=40.77$ (万元)。

正确的会计利润 =  $1000-40.77=959.23$ (万元)

公益性捐赠扣除限额 =  $959.23 \times 12\% = 115.11$ (万元)

实际捐赠支出为 316.4 万元，超过扣除限额，纳税调增 201.29 万元。

捐赠设备在企业所得税中也视同销售处理：

视同销售收入调增 =  $140 \times 2 = 280$ (万元)

视同销售成本调减 =  $100 \times 2 = 200$ (万元)

纳税调增 =  $280-200=80$ (万元)

同时在扣除类调整项目中：纳税调减 80 万元。

对应纳税所得额的影响为合计纳税调增 = 201.29 + 280 - 200 - 80 = 201.29(万元)(4分)

(2) 技术转让所得 = 900 - 300 = 600(万元)

纳税调减 = 500 + (600 - 500) × 50% = 550(万元)

**【提示】** 居民企业从直接或间接持有股权之和达到 100% 的关联方取得的技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税的优惠政策。(2分)

(3) 职工福利费扣除限额 = 1400 × 14% = 196(万元)

应调增应纳税所得额 = 200 - 196 = 4(万元)

职工工会经费扣除限额 = 1400 × 2% = 28(万元)

应调增应纳税所得额 = 30 - 28 = 2(万元)

职工教育经费扣除限额 = 1400 × 8% = 112(万元)

教育经费支出可全额扣除，并可扣除上年结转的扣除额 15 万元，应调减应纳税所得额 15 万元。

合计纳税调增 = 4 + 2 - 15 = -9(万元)，即纳税调减 9 万元。(3分)

(4) 销售(营业)收入 = 7500 + 2300 + 280 = 10080(万元)

广告费扣除限额 = 10080 × 15% = 1512(万元)，由于实际发生的广告费支出为 1380 万元，未超过扣除限额，因此无需纳税调整。

业务招待费发生额的 60% = (70 - 10) × 60% = 36(万元)，销售(营业)收入的 5‰ = 10080 × 5‰ = 50.4(万元)，实际扣除业务招待费 36 万元，纳税调增 = 70 - 36 = 34(万元)。

所以业务(4)应调增的应纳税所得额为 34 万元。(3分)

(5) 分配股息应扣缴的预提所得税 = 1000 × 25% × 10% = 25(万元)

支付商标权使用费应扣缴增值税 = 50 ÷ 1.06 × 6% = 2.83(万元)

支付商标权使用费应扣缴预提所得税 = 50 ÷ 1.06 × 10% = 4.72(万元)

**【提示】** 营改增试点中的非居民企业，应以不含增值税的收入全额作为应纳税所得额。

合计应扣缴的预提所得税 = 25 + 4.72 = 29.72(万元)(2分)

(6) 应补缴的增值税 = 140 × 2 × 13% = 36.4(万元)

应补缴的城建税、教育费附加及地方教育费附加 = 36.4 × (7% + 3% + 2%) = 4.37(万元)(1分)

(7) 会计利润 = 959.23(万元)

应纳税所得额 = 959.23 + 201.29 - 550 - 9 + 34 = 635.52(万元)

应纳税额 = 635.52 × 25% = 158.88(万元)(1分)

# 冲刺通关必刷模拟试卷(三)参考答案及详细解析

## 答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. B	3. D	4. B	5. D
6. A	7. A	8. B	9. D	10. B
11. D	12. B	13. B	14. D	15. D
16. C	17. B	18. C	19. D	20. B
21. B	22. D	23. C	24. D	

  

二、多项选择题				
1. ABD	2. ABC	3. AC	4. AD	5. BC
6. ABCD	7. ABC	8. AC	9. ABD	10. AC
11. BC	12. AD	13. ABCD	14. ACD	

### 一、单项选择题

1. A 【解析】税目反映具体的征税范围，代表征税的广度。
2. B 【解析】房地产开发企业的一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到预收款时按照3%的预征率预缴增值税。适用一般计税方法的，按照9%的适用税率计算；适用简易计税方法的，按照5%的征收率计算。  
应预缴增值税 =  $12000 \div (1+5\%) \times 3\% = 342.86$  (万元)
3. D 【解析】选项D，不属于零税率的范围。
4. B 【解析】选项A，所称“年应税销售额”包括纳税申报销售额、稽查查补销售额和纳税评估调整销售额，其中纳税申报销售额包括税务机关代开发票销售额和免税销售额；选项C，年应税销售额是指企业在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税的销售额；选项D，个体工商户以外的其他个人不得登记为增值税一般纳税人，其他个人是指自然人。
5. D 【解析】实际支付的价款总额 = 烟叶收购价款  $\times (1+10\%) = 600 \times (1+10\%) = 660$  (万元)，收购烟叶可以抵扣的进项税 = (实际支付的价款总额 + 烟叶税)  $\times 10\% = (660+132) \times 10\% = 79.2$  (万元)。  
当月准予抵扣的进项税额 =  $79.2 + 6 \times 9\% = 79.74$  (万元)
6. A 【解析】自2015年5月10日起，卷烟批发环节消费税的从价税税率由5%提高至11%，并按0.005元/支加征从量税。  
该烟酒批发公司当月应缴纳消费税 =  $[250 + (88.92 + 20.358) \div 1.13] \times 11\% + 0.005 \times 200 \times (5000 + 2000 + 300) \div 10000 = 38.87$  (万元)  
该烟酒批发公司当月应缴纳增值税 =  $[250 + (88.92 + 20.358) \div 1.13] \times 13\% - 35.598 = 9.47$  (万元)

该烟酒批发公司当月应缴纳的增值税、消费税合计=38.87+9.47=48.34(万元)

7. A 【解析】应当扣缴的增值税=150÷(1+6%)×6%=8.49(万元);扣缴的城建税、教育费附加及地方教育附加=8.49×(7%+3%+2%)=1.02(万元)。
8. B 【解析】将自产应税消费品用于换取生产资料,应该使用同类消费品的最高售价计算消费税。应缴纳的消费税=18×15%=2.7(万元)。
9. D 【解析】根据城镇规模设计地区差别比例税率。
10. B 【解析】应缴纳出口关税=(200-8)×20%=38.4(万元)
11. D 【解析】尚未组织测定,但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的,以证书确认的土地面积为准。
12. B 【解析】国有土地使用权出让,受让者应向国家缴纳出让金,以出让金为依据计算缴纳契税。不得因减免土地出让金而减免契税。应纳税额=(150+200+300)×5%=32.5(万元)。
13. B 【解析】政府机构自用办公用房属于免征房产税的房产,但对出租房产,应以其租金收入计征房产税。应纳的房产税=260×12%=31.2(万元)。
14. D 【解析】警用车辆和养殖渔船免征车船税;纯电动乘用车,不属于车船税征收范围,不征收车船税。
15. D 【解析】该公司应缴纳车辆购置税=8×(35+35×30%)÷(1-9%)×10%=40(万元)  
【提示】进口自用车辆发生纳税义务,投资、捐赠不是车购税的应税行为,对投资方、捐赠方不征车购税,车购税应由被投资方、受赠方缴纳。
16. C 【解析】回迁户支付给房地产开发企业的补差价款,应该缴纳土地增值税。
17. B 【解析】选项 A,被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础,以其原持有人的被合并企业股权的计税基础确定;选项 C,被合并企业合并前的相关费用由合并企业承继,也就是说被合并企业未超过法定累计期限的限额可以结转合并企业;选项 D,企业合并时企业股东在该企业合并发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%,也就是说货币资金支付部分不能超过 15%。
18. C 【解析】自 2011 年 7 月 1 日起,投资企业从被投资企业撤回或减少投资,其取得的资产中,相当于初始出资的部分,应确认为投资收回;相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分,应确认为股息所得;其余部分确认为投资资产转让所得。撤资应确认的投资资产转让所得=4000-2400-(600+400)×40%=1200(万元)。
19. D 【解析】可在计算应纳税所得额时扣除的银行利息费用=300×8%÷12×9=18(万元);向本企业职工借入款项可扣除的利息费用限额=100×8%÷12×9=6(万元),该企业支付职工的利息费用只能按同期同类银行贷款利率计算的限额扣除,超过部分不得税前扣除;该企业可扣除的利息费用=18+6=24(万元)。
20. B 【解析】居民个人取得劳务报酬所得,稿酬所得,特许权使用费所得的,预扣预缴时不扣除公益捐赠支出,统一在汇算清缴时扣除。本题中取得的翻译收入在预扣预缴时不扣除捐赠支出。应纳税所得额=20000×(1-20%)=16000(元);应预扣预缴的个人所得税=16000×20%=3200(元)。
21. B 【解析】专项附加扣除:独生子女赡养老人也只能定额扣除 2000 元,多个子女可以扣除多份子女教育支出。预扣预缴应纳税所得额=(32500-5000-2500-2000-2000)×12=252000(元),预先预扣预缴款个人所得税税额=252000×20%-16920=33480(元)。
22. D 【解析】纳税人的免征、减征项目,应当单独核算销售额或者销售数量;未单独核算或者不能

准确提供销售额和销售数量的，不予免税或者减税。

23. C 【解析】税务强制执行措施不仅适用于纳税人，还适用于扣缴义务人和纳税担保人，故选项 A 不正确；家庭居住用的豪华住宅，属于强制执行的范围内，选项 B 不正确；税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取保全措施和强制执行措施，选项 D 不正确。
24. D 【解析】选项 D，对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

## 二、多项选择题

1. ABD 【解析】选项 A 属于税收部门规章；选项 B 属于行政法规；选项 D 属于法律。
2. ABC 【解析】取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，按照下列公式计算进项税额：公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷(1+3%)×3%。
3. AC 【解析】如果委托加工的应税消费品，受托方(受托方为个人的除外)没有履行代收代缴义务，则委托方补缴消费税，对受托方按征管法的规定，处以应代收代缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。
4. AD 【解析】选项 B，对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，应随同“两税”在经营地按适用税率缴纳城市维护建设税；选项 C，对出口产品退还增值税、消费税的，不退还未缴纳的城市维护建设税。
5. BC 【解析】选项 AD，属于关税特定减免税项目。
6. ABCD 【解析】纳税人有视同销售应税产品行为而无销售价格的，或者申报的应税产品销售价格明显偏低且无正当理由的，税务机关应按下列顺序确定其应税产品计税价格：
- (1) 按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。
  - (2) 按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。
  - (3) 按应税产品组成计税价格确定。
  - (4) 按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定。
  - (5) 按其他合理方法确定。
7. ABC 【解析】房产税实行按年计算、分期缴纳的征收方法，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。
8. AC 【解析】选项 B，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；选项 D，纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地，应当依照本法的规定缴纳耕地占用税，在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已经缴纳的耕地占用税。
9. ABD 【解析】房地产开发企业开发建造的与清算项目配套的居委会和派出所用房、会所、停车场(库)、物业管理场所、变电站、热力站、水厂、文体场馆、学校、幼儿园、托儿所、医院、邮电通信等公共设施，按以下原则处理：
- (1) 建立后所有权属于全体股东所有的，其成本、费用可以扣除；
  - (2) 建立后无偿转移政府、公共事业单位用于非营利性社会公共事业的，其成本、费用可以扣除；
  - (3) 建成后有偿转让的，应计算收入，并准予扣除成本、费用。
10. AC 【解析】对技术开发合同，以合同所载的报酬金额作为计税依据，研究开发经费不作计税依据；在国外签订、在国内使用的应税合同，其纳税义务发生时间为携带合同入境时。
11. BC 【解析】选项 B，对于应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，



由企业所在地缴纳。企业未依法缴纳的，税务机关可以从该企业在中国境内其他收入项目的支付人应付的款项中，追缴该企业的应纳税款；选项 C，扣缴义务人每次代扣的税款，应当自代扣之日起 7 日内缴入国库，并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表。

12. AD 【解析】数据电文，是指经税务机关确定的电话语音、电子数据交换和网络传输等电子方式，特快专递是邮寄方式。直接申报是与数据电文并列的申报方式。
13. ABCD 【解析】以上四个选项均是正确的。
14. ACD 【解析】从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内设置账簿。

### 三、计算问答题

#### 1. 【答案】

(1) 公司 2020 年签订的购销合同应缴纳的印花税 =  $(8000 + 3000 \times 2 + 15000) \times 0.3\% \times 10000 = 87000$  (元) (1 分)

(2) 公司 2020 年签订的加工承揽合同应缴纳的印花税 =  $(50 + 20) \times 0.5\% \times 10000 + 200 \times 0.3\% \times 10000 + 40 \times 0.5\% \times 10000 = 1150$  (元) (1 分)

(3) 公司 2020 年签订的技术合同应缴纳的印花税 =  $1000 \div 4 \times 0.3\% \times 10000 = 750$  (元) (1 分)

(4) 公司 2020 年签订的建筑安装工程承包合同应缴纳的印花税 =  $(300 + 100) \times 0.3\% \times 10000 = 1200$  (元) (1 分)

(5) 对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税。公司 2020 年新增记载资金的营业账簿应缴纳的印花税 =  $(2000 + 500) \times 0.5\% \times 50\% \times 10000 = 6250$  (元)。(1 分)

(6) 对按件贴花五元的其他账簿免征印花税，公司 2020 年启用其他账簿应缴纳的印花税为 0 元。(1 分)

#### 【英文答案】

(1) The stamp duty payable by the company in the purchase and sale contract signed in 2020 =  $(8000 + 3000 \times 2 + 15000) \times 0.3\% \times 10000 = \text{RMB}87000$

(2) The stamp duty payable by the company for the processing contract signed in 2020 =  $(50 + 20) \times 0.5\% \times 10000 + 200 \times 0.3\% \times 10000 + 40 \times 0.5\% \times 10000 = \text{RMB}1150$

(3) Stamp duty payable by the company's technology contract signed in 2020 =  $1000 \div 4 \times 0.3\% \times 10000 = \text{RMB}750$

(4) The stamp duty payable by the company for the construction and installation project contract signed in 2020 =  $(300 + 100) \times 0.3\% \times 10000 = \text{RMB}1200$

(5) Stamp duty is levied on the fund books denominated at 0.25%.

The stamp duty payable by the company's business account book with newly recorded funds in 2020 =  $(2000 + 500) \times 0.5\% \times 50\% \times 10000 = \text{RMB}6250$

(6) For other books with a decal of five yuan, stamp duty is exempted. The company should pay a stamp duty of RMB0 for other books in 2020.

#### 2. 【答案】

(1) 8 月份准予抵扣的进项税额 =  $65 \times (1 - 15\%) + 19.5 - (500 - 20) \times (13\% - 11\%) = 65.15$  (万元) (1 分)

(2) 8 月份出口货物的免抵退税额 =  $(500 - 20) \times 11\% = 52.8$  (万元) (1 分)

- (3) 8 月份应纳的增值税 =  $[550 \times 70\% + 3 \times (1 + 10\%)] \times 13\% - 65.15 = -14.67$  (万元) (1 分)
- (4) 期末留抵税额为 14.67 万元, 免抵退税额为 52.8 万元, 应按照 14.67 万元退税。(1 分)
- (5) 9 月份应纳的增值税 =  $550 \times 30\% \times 13\% + 400 \div 1200 \times (1200 + 400) \times 13\% - 25 = 65.78$  (万元) (1 分)
- (6) 8 月份免抵税额 =  $52.8 - 14.67 = 38.13$  (万元)
- 8 月份应纳的城建税 =  $38.13 \times 7\% = 2.67$  (万元)
- 9 月份应纳的城建税 =  $65.78 \times 7\% = 4.6$  (万元) (1 分)

### 3. 【答案】

- (1) 著作权拍卖收入应预扣预缴的个人所得税 =  $50000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 8000$  (元) (1 分)
- (2) 书法作品拍卖所得应缴纳的个人所得税 =  $(350000 - 200000) \times 20\% = 30000$  (元) (1 分)
- (3) 讲课费收入应预扣预缴的个人所得税 =  $30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$  (元) (1 分)
- (4) 个人转让境内上市公司股票, 暂不征收个人所得税。  
销售股票净盈利应缴纳的个人所得税 = 0。(1 分)
- (5) 综合所得收入额 =  $18000 \times 12 + 50000 \times (1 - 20\%) + 30000 \times (1 - 20\%) = 280000$  (元)
- 专项扣除 =  $3500 \times 12 = 42000$  (元)
- 其他扣除(商业健康险) =  $200 \times 12 = 2400$  (元)
- 综合所得应补缴个人所得税 =  $(280000 - 60000 - 42000 - 2400) \times 20\% - 16920 - 8000 - 5200 = 5000$  (元)
- (2 分)

### 4. 【答案】

- (1) 转让仓库应缴纳的增值税 =  $(815 - 500) \div 1.05 \times 5\% = 15$  (万元)
- 应纳城建税及附加 =  $15 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 1.8$  (万元)
- 转让仓库应纳印花税 =  $815 \times 0.5\% = 0.41$  (万元)
- 合计 =  $15 + 1.8 + 0.41 = 17.21$  (万元) (2 分)
- (2) 仓库原值的加计扣除额 =  $500 \times 5\% \times 5 = 125$  (万元)
- 扣除项目金额 =  $500 + 20 + 1.8 + 0.41 + 125 = 647.21$  (万元) (2 分)
- (3) 仓库转让收入 =  $815 - 15 = 800$  (万元)
- 增值额 =  $800 - 647.21 = 152.79$  (万元)
- 增值率 =  $152.79 \div 647.21 \times 100\% = 23.61\%$
- 应纳土地增值税 =  $152.79 \times 30\% = 45.84$  (万元) (1 分)
- (4) 可以实行核定征收。(1 分)

## 四、综合题

### 1. 【答案】

- (1) 自 2012 年 1 月 1 日起, 从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。
- 业务(1)的增值税销项税额 =  $5 \div (1 + 9\%) \times 9\% + (10 + 50) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 7.32$  (万元) (2 分)
- (2) “以旧换新”方式销售金首饰的增值税销项税额 =  $12 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.38$  (万元)
- “以旧换新”方式销售金首饰应纳的消费税税额 =  $12 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 0.53$  (万元) (1 分)
- (3) 由于全额开具了增值税专用发票, 因此业务(3)的增值税销项税额 =  $300 \times 13\% = 39$  (万元)。(1 分)
- (4) 销售代销服装增值税销项税额 =  $1.8 \div 0.03 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 6.9$  (万元)
- 代销服装收取手续费应纳的销项税额 =  $1.8 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.10$  (万元) (1 分)

- (5) 灭菌乳依照鲜奶 9% 的税率征收增值税；调制乳不属于初级农产品，适用 13% 的税率。  
 平价销售乳制品增值税销项税额 = 购进乳制品的进项税 =  $60 \times 9\% + 80 \times 13\% = 15.8$  (万元)  
 收到平销返利冲减进项税额 =  $2.4 \div (1+9\%) \times 9\% + 3.2 \div (1+13\%) \times 13\% = 0.57$  (万元)  
 业务(5) 应缴纳的增值税 =  $15.8 - (15.8 - 0.57) = 0.57$  (万元) (3 分)
- (6) 业务(6) 可以抵扣的进项税额 =  $360 \times 13\% + 160 \times 3\% + 6 \times 9\% + 10 \times 9\% = 53.04$  (万元) (1 分)
- (7) 外购小家电发给员工进项税不得抵扣，作进项税额转出处理；  
 业务(7) 的进项税额转出额 =  $12 \times 13\% = 1.56$  (万元) (1 分)  
 外购童装对外赠送视同销售，销项税额 =  $1.5 \div 1.13 \times 13\% = 0.17$  (万元)。
- (8) 商场给顾客退货，应扣减当期销项税额 =  $0.3 \div (1+13\%) \times 10 \times 13\% = 0.35$  (万元)。  
 商场向厂家退货，并取得厂家开出的红字专用发票，应扣减当期进项税额 =  $0.24 \times 10 \times 13\% = 0.31$  (万元)。(2 分)
- (9) 本月增值税销项税额合计 =  $7.32 + 1.38 + 39 + 6.9 + 0.10 + 15.8 + 0.17 - 0.35 = 70.32$  (万元)  
 本月准予抵扣的进项税额 =  $(15.8 - 0.57) + 53.04 - 1.56 - 0.31 = 66.4$  (万元)  
 本月应纳的增值税 =  $70.32 - 66.4 = 3.92$  (万元) (2 分)
- (10) 本月应纳的城建税、教育费附加和地方教育附加 =  $(3.92 + 0.53) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.53$  (万元) (1 分)

## 2. 【答案】

- (1) 应补缴的增值税 =  $10 \times 5\% = 0.5$  (万元) (1 分)
- (2) 应补缴的城建税、教育费附加和地方教育附加 =  $0.5 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.06$  (万元) (1 分)
- (3) 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 =  $4510 \times 15\% = 676.5$  (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 =  $50 \times 50\% = 25$  (万元)  
 销售费用纳税调增 =  $43.5 + 25 = 68.5$  (万元) (4 分)
- (4) 业务招待费扣除限额 =  $4510 \times 5\% = 22.55$  (万元)  $> 25 \times 60\% = 15$  (万元)  
 业务招待费调增所得额 =  $25 - 15 = 10$  (万元)  
 预计负债支出 80 万元不得在税前扣除。  
 管理费用纳税调增 =  $10 + 80 = 90$  (万元) (2 分)
- (5) 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 =  $1000 \times 2 \times 9\% = 180$  (万元)  
 财务费用纳税调增 =  $360 - 180 = 180$  (万元) (1 分)
- (6) 会计利润总额 =  $4500 + 10 - 1600 - 770 - 480 - (520 - 50) - 150 - 160 - 0.06 = 879.94$  (万元) (1 分)
- (7) 公益性捐赠扣除限额 =  $879.94 \times 12\% = 105.59$  (万元)，实际发生的捐赠 90 万元，允许扣除。直接捐赠和税收滞纳金不能税前扣除，营业外支出应调增所得额 =  $5 + 6 = 11$  (万元)。(1 分)
- (8) 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) (3 分)

(9) 应纳税所得额 =  $879.94 + 68.5 + 90 + 180 + 11 - 16 = 1213.44$  (万元) (0.5 分)

(10) 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) (0.5 分)

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

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) (1 分)

# 冲刺通关必刷模拟试卷(四)参考答案及详细解析

## 答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. D	3. C	4. C	5. B
6. C	7. B	8. A	9. D	10. A
11. B	12. C	13. C	14. D	15. B
16. D	17. B	18. C	19. D	20. D
21. A	22. B	23. C	24. A	

  

二、多项选择题				
1. CD	2. ABCD	3. BD	4. ACD	5. BD
6. ABD	7. AD	8. CD	9. ABC	10. ABC
11. BD	12. ACD	13. ABCD	14. AD	

### 一、单项选择题

1. C 【解析】 税收效率原则包含两方面：一是指经济效率；二是指行政效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行；后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。
2. D 【解析】 当试点纳税人购进农产品直接销售时，农产品增值税进项税额按照以下方法核定扣除，当期允许抵扣农产品进项税额=当期销售农产品数量/(1-损耗率)×农产品平均购买单价×9%÷(1+9%)=25÷(1-5%)×5×9%÷(1+9%)=10.86(万元)。
3. C 【解析】 航空旅客运输进项税额=(票价+燃油附加费)÷(1+9%)×9%=(1000+120)÷(1+9%)×9%=92.48(元)
4. C 【解析】 金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。  
销售额=100000-(60000-6000)-15000=31000(元)
5. B 【解析】 对自主就业退役士兵从事个体经营的，在3年(36个月，下同)内按每户每年12000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。
6. C 【解析】 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量。
7. B 【解析】 财产租赁所得，按月计算应纳税的个人所得税，月不含税租金是72000÷12=6000(元)；月租金收入应缴纳的个人所得税=6000×(1-20%)×10%=480(元)。全年应纳的个人所得税=480×12=5760(元)。

8. A 【解析】根据国民经济和社会发展的需要，国务院对重大公共基础设施建设、特殊产业和群体以及重大突发事件应对等情形可以规定减征或者免征城市维护建设税，报全国人民代表大会常务委员会备案。
9. D 【解析】根据《海关法》规定，除法定减免税外的其他减免税均由国务院决定。
10. A 【解析】纳税人销售应税产品，纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当日。
11. B 【解析】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%。应补缴的城镇土地使用税 $= (2000-1500) \times 0.9 \times (1-30\%) = 315$ (元)。
12. C 【解析】自2010年12月21日起，对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。房产原值包含地价，本题宗地容积率大于0.5( $4 \div 5 = 0.8$ )，按地价全额计入房产原值，房产原值 $= 1500 + 2000 + 60 = 3560$ (万元)。
13. C 【解析】土地使用权赠与、房屋赠与以及其他没有价格的转移土地、房屋权属行为，为税务机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格依法核定的价格。
14. D 【解析】记载资金的账簿以“实收资本”和“资本公积”两项合计金额作为计税依据。
15. B 【解析】选项B，纳税人进口自用应税车辆，是指纳税人直接从境外进口或者委托代理进口自用的应税车辆，不包括在境内购买的进口车辆。
16. D 【解析】选项A，甲公司取得的乙公司资产的计税基础 $= 6000 \times 7000 \div 8000 + 1000 = 6250$ (万元)；选项B，转让企业取得受让企业股权的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定，即 $6000 \times 7000 \div 8000 = 5250$ (万元)；选项C，非股权支付对应的资产转让所得 $= (8000 - 6000) \times 1000 \div 8000 = 250$ (万元)。
17. B 【解析】初始投资1600万元确认为投资收回。  
甲企业应确认的股息所得 $= (1000 + 150) \times 40\% = 460$ (万元)  
居民企业之间的符合条件的投资收益免税。  
甲企业应确认的投资资产转让所得 $= 2600 - 1600 - 460 = 540$ (万元)  
应缴纳企业所得税 $= 540 \times 25\% = 135$ (万元)
18. C 【解析】企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除。  
职工福利费扣除限额 $= 420 \times 14\% = 58.8$ (万元)，实际发生75万元，准予扣除58.8万元。  
职工教育经费扣除限额 $= 420 \times 8\% = 33.6$ (万元)，实际发生10万元，可以据实扣除。  
职工工会经费扣除限额 $= 420 \times 2\% = 8.4$ (万元)，实际发生8.4万元，可以据实扣除。  
税前准予扣除的工资和三项经费合计 $= 420 + 58.8 + 10 + 8.4 = 497.2$ (万元)
19. D 【解析】探亲期间境内工资收入，无免税规定。
20. D 【解析】专项附加扣除，包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出。选项A、B，属于专项扣除；选项C，属于个人所得税免税项目。
21. A 【解析】一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到25%以上才能构成关联关系。
22. B 【解析】税基侵蚀和利润转移项目成果有以下15项：  
(1)《关于数字经济面临的税收挑战的报告》  
(2)《消除混合错配安排的影响》  
(3)《制定有效受控外国公司规则》

(4)《对利用利息扣除和其他款项支付实现的税基侵蚀予以限制》

(5)《考虑透明度和实质性因素有效打击有害税收实践》

(6)《防止税收协定优惠的不当授予》

(7)《防止人为规避构成常设机构》

(8)-(10)《确保转让定价结果与价值创造相匹配》

(11)《衡量和监控 BEPS》

(12)《强制披露规则》

(13)《转让定价文档与国别报告》

(14)《使争议解决机制更有效》

(15)《开发用于修订双边税收协定的多边工具》

23. C 【解析】扣除金额 =  $50 + 200 + 10 + (50 + 200) \times 5\% + 1000 \div (1 + 5\%) \times 5\% \times (7\% + 3\%) + (50 + 200) \times 20\% = 327.26$  (万元)

增值额 =  $[1000 - 1000 \div (1 + 5\%) \times 5\%] - 327.26 = 625.12$  (万元)

增值率 =  $625.12 \div 327.26 \times 100\% = 191\%$

增值税 =  $625.12 \times 50\% - 327.26 \times 15\% = 263.47$  (万元)

24. A 【解析】运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外修理费和物料费为基础审查确定完税价格。

## 二、多项选择题

1. CD 【解析】由税务机关负责征收的税种的征收管理按《税收征收管理法》及各实体税法中的征管规定执行；由海关负责征收的税种的征收管理按《海关法》及《进出口关税条例》等规定执行。

2. ABCD 【解析】以上选项均正确。

3. BD 【解析】纳税人无偿转让股票时，转出方以该股票的买入价为卖出价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税；在转入方将上述股票再转让时，以原转出方的卖出价为买入价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税。

4. ACD 【解析】选项 B，享受增值税退(免)税政策。

5. BD 【解析】选项 B，高档木筷不属于消费税征税范围，只有“木质一次性筷子”才属于消费税征税范围；选项 D，自产烟丝用于连续生产卷烟，属于自产应税消费品用于连续生产应税消费品，对于自产的烟丝不需要缴纳消费税，只对生产的卷烟征收消费税。

6. ABD 【解析】城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额。

7. AD 【解析】选项 A，是出口货物的规定，不是进口货物；选项 D，如果企业同海关发生纳税争议，可以向海关申请复议，但同时应当在规定期限内按海关核定的税额缴纳关税，逾期构成滞纳金，海关有权按规定采取强制执行措施。

8. CD 【解析】财政部、国家税务总局对扣除项目金额中利息支出的计算问题作了两点专门规定：一是利息的上浮幅度按国家的有关规定执行，超过上浮幅度的部分不允许扣除；二是对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。

9. ABC 【解析】在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人，为城镇土地使用税的纳税人。

10. ABC 【解析】车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车，不包括自行车。

11. BD 【解析】选项 AC 为减半征收企业所得税的项目。
12. ACD 【解析】环境保护税特点：
- (1)属于调节型税种；
  - (2)其渊源是排污收费制度；
  - (3)属于综合型环境税；
  - (4)属于直接排放税；
  - (5)对大气污染物、水污染物规定了幅度定额税率；
  - (6)采用税务、环保部门紧密配合的征收方式；
  - (7)收入纳入一般预算收入，全部划归地方。
13. ABCD 【解析】下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：
- (1)因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得；
  - (2)将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；
  - (3)许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；
  - (4)转让中国境内的不动产等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得；
  - (5)从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得。
14. AD 【解析】纳税人发生特殊困难，经省级税务机关批准，可延期纳税。  
特殊困难的主要内容包括：(1)是因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；(2)是当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。  
选项 AD 正确。

### 三、计算问答题

#### 1. 【答案】

- (1)销项税额 =  $800 \div (1+6\%) \times 6\% = 45.28$  (万元) (1分)
- (2)销项税额 =  $11 \div (1+9\%) \times 9\% = 0.91$  (万元) (1分)
- (3)该公司不需要缴纳增值税，向本单位员工提供服务属于非营业活动，不征收增值税。(1分)
- (4)销项税额 =  $20 \div (1+6\%) \times 6\% = 1.13$  (万元) (1分)
- (5)应缴纳的增值税 =  $45.28 + 0.91 + 1.13 - (4 \times 9\% + 0.009 + 100 \times 9\%) = 37.95$  (万元) (2分)

#### 2. 【答案】

- (1)领用自产原煤用于企业冬季取暖，属于视同销售，应缴纳资源税。  
销售原煤应缴纳资源税 =  $24500 \times 5\% + 12 \div (1+13\%) \times 5\% + 5 \times 310 \times 5\% = 1303.03$  (万元) (1分)
- (2)纳税人将其开采的原煤加工为选煤销售的，以选煤销售额乘以折算率作为应税煤炭销售额计算缴纳资源税。  
销售选煤应缴纳资源税 =  $16750 \times 70\% \times 5\% = 586.25$  (万元) (1分)
- (3)销售天然气应缴纳资源税 =  $6500 \times 6\% = 390$  (万元) (1分)
- (4)该联合企业当月应缴纳资源税合计 =  $1303.03 + 586.25 + 390 = 2279.28$  (万元) (1分)
- (5)天然气适用 9% 的增值税税率。  
当期销项税额 =  $24500 \times 13\% + 12 \div (1+13\%) \times 13\% + 5 \times 310 \times 13\% + 16750 \times 13\% + 6500 \times 9\% + 400 \times 9\% = 6186.38$  (万元)  
当期进项税额 =  $230 \times 13\% + 3.2 \times 9\% = 30.19$  (万元)  
应缴纳增值税 =  $6186.38 - 30.19 = 6156.19$  (万元) (2分)



3. 【答案】

(1) 进口增值税 =  $20 \times (1+25\%) \div (1-5\%) \times 13\% = 3.42$  (万元) (1分)

(2) 车辆购置税 =  $20 \times (1+25\%) \div (1-5\%) \times 10\% = 2.63$  (万元) (1分)

(3) 无租使用房产, 应由使用人代为缴纳房产税。事务所应缴纳房产税 =  $20 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 0.17$  (万元) (1分)

(4) 出租应纳房产税 =  $5 \times 4\% = 0.2$  (万元) (1分)

(5) 年保管费跟房产税没有关系, 房产税按照房产余值或租金计算。

房产税 =  $20 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 0.17$  (万元) (2分)

【英文答案】

(1) Import VAT =  $20 \times (1+25\%) \div (1-5\%) \times 13\% = 3.42$  (in ten thousand Yuan)

(2) Vehicle purchase tax =  $20 \times (1+25\%) \div (1-5\%) \times 10\% = 2.63$  (in ten thousand Yuan)

(3) If the property is rental free, the user should pay the property tax. Therefore, the firm should pay property tax =  $20 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 0.17$  (in ten thousand Yuan)

(4) Property tax payable if rental =  $5 \times 4\% = 0.2$  (in ten thousand Yuan)

(5) The annual custody fee is not related to the property tax, and the property tax is calculated according to the original value of the property and the rent。

Property tax =  $20 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 0.17$  (in ten thousand Yuan)

4. 【答案】

(1) B1、B2、C2 符合间接抵免条件; C1 不符合间接抵免条件。由于 B1、B2 公司直接被 A 公司控股比例均超过 20%, 所以均符合间接抵免条件。虽然 C1 公司被 B1 公司持股比例为 30% > 20%, 但 C1 公司受 A 间接控股比例为 50% × 30% = 15% < 20%, 不符合间接抵免条件。

C2 公司被 B2 公司持股比例为 40% > 20%, 而且 C2 公司受 A 间接控股比例为 60% × 40% = 24% > 20%, 符合间接抵免条件。(1分)

(2) B1 公司所纳税额属于由 A 公司负担的税额 = (本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额 + 符合规定的由本层企业间接负担的税额) × 本层企业向一家上一层企业分配的股息(红利) ÷ 本层企业所得税后利润额 =  $(600+21) \times 635.6 \div 1589 = 248.4$  (万元)

A 公司来自 B1 公司的所得直接缴纳和间接负担的税额 =  $63.56 + 248.4 = 311.96$  (万元) (1分)

(3) A 公司来自 B1 公司的应纳税所得额 = 境外股息、红利税后净所得 + 该项所得直接缴纳和间接负担的税额之和 - 计算企业应纳税所得总额时已按税法规定扣除的有关成本费用中与境外所得有关的部分进行对应调整扣除 =  $572.04 + 311.96 - 20 = 864$  (万元) (1分)

(4) C2 公司所纳税额属于由 B2 公司负担的税额 = (本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额 + 符合规定的由本层企业间接负担的税额) × 本层企业向一家上一层企业分配的股息(红利) ÷ 本层企业所得税后利润额 =  $200 \times 720 \div 1800 = 80$  (万元)

B2 公司所纳税额属于由 A 公司负担的税额 =  $(450+36+80) \times 1940.4 \div 3234 = 339.6$  (万元)

A 公司来自 B2 公司的所得直接缴纳和间接负担的税额 =  $339.6 + 97.02 = 436.62$  (万元) (1分)

(5) A 公司来自 B2 公司的应纳税所得额 = 境外股息、红利税后净所得 + 该项所得直接缴纳和间接负担的税额之和 - 计算企业应纳税所得总额时已按税法规定扣除的有关成本费用中与境外所得有关的部分进行对应调整扣除 =  $1843.38 + 436.62 - 30 = 2250$  (万元) (1分)

(6) 来自甲国(B1 公司)的所得 864 万元, 抵免限额 =  $864 \times 25\% = 216$  (万元), 直接缴纳和间接负担

的税额 311.96 万元，按照 216 万元抵免，无需补缴税款。

来自乙国(B2 公司)的所得 2250 万元，抵免限额 =  $2250 \times 25\% = 562.5$ (万元)，直接缴纳和间接负担的税额 436.62 万元，按照 436.62 万元抵免，需补缴税款 125.88 万元。

A 公司来自 B1、B2 公司的所得在我国合计应补缴 125.88 万元的企业所得税额。(1 分)

#### 四、综合题

##### 1. 【答案】

(1) 业务(1)可以抵扣的进项税额 =  $40 \times 1.1 \times 1.2 \times 10\% + 3 \times 9\% + 1.04 = 6.59$ (万元)(1 分)

(2) 发出烟叶的成本 =  $40 \times 1.1 \times 1.2 \times 90\% + 3 = 50.52$ (万元)

烟丝厂代收代缴消费税 =  $(50.52 + 8) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 25.08$ (万元)(1 分)

(3) 应转出的进项税额 =  $(3 - 0.46) \times 13\% + 0.46 \times 9\% = 0.37$ (万元)(1 分)

(4) 烟草批发公司应纳消费税 =  $270 \times 600 \div 300 \times (1 + 20\%) \times 11\% + 270 \times 0.025 = 78.03$ (万元)(2 分)

(5) 进口环节应纳消费税 =  $(30 + 6 + 0.015 \times 30) \div (1 - 56\%) \times 56\% + 0.015 \times 30 = 46.84$ (万元)(2 分)

(6) 卷烟厂进口环节应纳增值税 =  $(30 + 6 + 0.015 \times 30) \div (1 - 56\%) \times 13\% = 10.77$ (万元)(1 分)

(7) 销售甲类卷烟应纳消费税 =  $600 \times 56\% + 300 \times 150 \div 10000 = 340.5$ (万元)

销售乙类卷烟应纳消费税 =  $3600 \times 36\% + 3600 \times 150 \div 10000 + 18 \div (1 + 13\%) \times 36\% - 150 \times 2 \times 30\% = 1265.73$ (万元)

应缴纳的消費税 =  $340.5 + 1265.73 = 1606.23$ (万元)(3 分)

(8) 卷烟厂可抵扣的进项税额 =  $6.59 + 52 + 3.9 + 1.3 + 10.77 = 74.56$ (万元)(1 分)

(9) 本月销项税额 =  $3600 \times 13\% + 600 \times 13\% + 100 \times 13\% + 18 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 561.07$ (万元)(1 分)

(10) 本月应纳增值税 =  $561.07 - 74.56 + 0.37 = 486.88$ (万元)(1 分)

(11) 本月应纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 =  $(1606.23 + 486.88) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 251.17$ (万元)(1 分)

##### 2. 【答案】

(1) 该业务应该计入营业外收入，而不是计入资本公积。

营业外收入 =  $10 + 1.3 = 11.3$ (万元)

会计利润需增加 11.3 万元。(2 分)

(2) 2020 年度的会计利润总额 =  $5000 + 300 - 3800 - 230 - 5 - 38 - 100 - 90 - 20 + 11.3 = 1028.3$ (万元)(1 分)

(3) 扣除标准 1: 业务招待费  $\times 60\% = 50 \times 60\% = 30$ (万元)

扣除标准 2: 收入  $\times 5\% = (5000 + 300) \times 5\% = 26.5$ (万元)

税前可以扣除 26.5 万元。

管理费用需要纳税调增 =  $50 - 26.5 = 23.5$ (万元)(2 分)

(4) 广宣费税前可以扣除限额 = 收入  $\times 15\% = (5000 + 300) \times 15\% = 795$ (万元)

实际发生额 20 万元，同时可以把上年结转的 14 万元在本年扣除。

销售费用需要纳税调减 14 万元。(2 分)

(5) 手续费 8 万元无法出示相关票据需要纳税调增，故财务费用需要纳税调增 8 万元。(1 分)

(6) 职工福利费税前扣除限额 =  $200 \times 14\% = 28$ (万元)，实际发生职工福利费 30 万元，需要纳税调增 2 万元；

工会经费税前扣除限额 =  $200 \times 2\% = 4$ (万元)，实际发生工会经费 10 万元，需要纳税调增 6 万元；

职工教育经费税前扣除限额 =  $200 \times 8\% = 16$ (万元)。实际发生职工教育经费 20 万元，需要纳税调增

4 万元。

三项经费共需要纳税调增 =  $2+6+4=12$ (万元)(2分)

(7)2020 年只能确认主营业务收入 250 万元。

业务(6)需要纳税调减 =  $1000-250=750$ (万元)

分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现。(2分)

(8)营业外支出需要纳税调增 =  $3+2=5$ (万元)

行政罚款在所得税前不得扣除。(2分)

(9)2020 年度的应纳税所得额 =  $1028.3+23.5-14+8+12-750+5=312.8$ (万元)(1分)

(10)2020 年度应缴纳的企业所得税税额 =  $312.8 \times 25\% = 78.2$ (万元)(1分)

# 冲刺通关必刷模拟试卷(五) 参考答案及详细解析

## 答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. B	3. A	4. B	5. A
6. C	7. B	8. D	9. B	10. D
11. D	12. C	13. D	14. B	15. D
16. C	17. D	18. A	19. C	20. D
21. C	22. D	23. D	24. A	
二、多项选择题				
1. ABCD	2. CD	3. AC	4. ABC	5. ABD
6. ABD	7. ABD	8. BD	9. AC	10. ABCD
11. ABC	12. BD	13. ABD	14. ABCD	

### 一、单项选择题

- D 【解析】选项 ABC，属于税法的基本原则；选项 D，属于税法的适用原则。
- B 【解析】可抵扣的进项税额 =  $3600 \div (1+5\%) \times 5\% = 171.43$  (元)
- A 【解析】8 月应转出的进项税额 =  $(100-7) \div (1-9\%) \times 9\% + 7 \times 9\% = 9.83$  (万元)
- B 【解析】应纳增值税 =  $50000 \times 13\% - (5000-850) = 2350$  (元)  
 增值税税负 =  $2350 \div 50000 \times 100\% = 4.7\%$   
 实际缴纳的增值税 =  $50000 \times 3\% = 1500$  (元)
- A 【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  $\times$  外汇人民币折合率  $\times$  零税率应税行为增值税退税率 =  $60 \times 8\% = 4.8$  (万元)  
 因为当期期末留抵税额 15 万元  $>$  当期“免、抵、退”税额 4.8 万元，所以当期应退税额 = 当期“免、抵、退”税额 = 4.8 (万元)，退税申报后，结转下期留抵的税额为 10.2 万元。
- C 【解析】组成计税价格 =  $(15+2+1) \div (1-5\%) = 18.95$  (万元)
- B 【解析】财产保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% 计算佣金及手续费扣除限额。佣金及手续费扣除限额 =  $(13000-1200) \times 18\% = 2124$  (万元)，实际发生额为 2500 万元，纳税调增金额 =  $2500-2124 = 376$  (万元)。
- D 【解析】海关在采用合理估价方法确定进口货物的完税价格时，不得使用以下价格：
  - 境内生产的货物在境内的销售价格；
  - 可供选择的价格中较高的价格；
  - 货物在出口地市场的销售价格；

(4)以计算价格估价方法规定之外的价值或费用计算的相同或者类似货物的价格;

(5)出口到第三国或地区的货物的销售价格;

(6)最低限价或武断、虚构的价格。

9. B 【解析】选项 B, 资源税按月或者按季申报缴纳; 不能按固定期限计算缴纳的, 可以按次申报缴纳。
10. D 【解析】未开发的土地直接转让不享受加计扣除的优惠。  
可扣除项目 =  $1200 + 40 + 35 = 1275$  (万元)  
增值额 =  $1800 - 1275 = 525$  (万元)  
增值率 =  $525 \div 1275 \times 100\% = 41.18\%$ , 适用税率为 30%, 速算扣除系数为 0。  
应缴纳土地增值税 =  $525 \times 30\% = 157.5$  (万元)
11. D 【解析】捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产的, 按照非货币性资产的市场价格确定。
12. C 【解析】对国家拨付事业经费和企业办的各类学校, 托儿所, 幼儿园自用的房产、土地, 免征城镇土地使用税。纳税单位无偿使用免税单位的土地, 纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。土地使用权共有的, 共有各方都是纳税人。  
城镇土地使用税税额 =  $6000 \times 8 + (30000 - 5000 - 3000) \times 8 + 10000 \times 50\% \times 8 = 264000$  (元)
13. D 【解析】农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税。
14. B 【解析】选项 A, 契税的纳税义务发生时间, 为纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当日, 或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当日; 选项 C, 土地使用权转让, 不包括土地承包经营权和土地经营权的转移, 土地承包经营权和土地经营权的转移不属于征税范围, 不缴纳契税; 选项 D, 以作价投资(入股)、偿还债务、划转、奖励等方式转移土地、房屋权属的, 应当依照规定征收契税。
15. D 【解析】车船税法规定, 车辆的具体适用税额由省、自治区、直辖市人民政府依据《车船税目税额表》规定的税额幅度和国务院的规定确定。
16. C 【解析】水资源税实行从量计征。应纳税额计算公式: 一般取用水应纳税额 = 实际取用水量  $\times$  适用税额。该企业当月应缴纳水资源税 =  $38000 \times 1.5 = 57000$  (元)。
17. D 【解析】选项 A、B, 租赁合同以租赁金额为计税依据, 计税依据 =  $3 \times 12 \times 90000 = 3240000$  (元); 选项 C, 该合同在签订时, 属于可以确定计税金额不需要先按 5 元定额贴花。
18. A 【解析】选项 A, 属于提供设备和其他有形资产的特许权费, 在交付资产或转移资产所有权时确认收入; 属于提供初始及后续服务的特许权费, 在提供服务时确认收入。
19. C 【解析】该企业可抵扣的应纳税所得额 =  $300 \times 70\% = 210$  (万元), 则该企业所得税应纳税所得额 =  $600 - 210 = 390$  (万元)。
20. D 【解析】选项 A, 自 2018 年 11 月 1 日(含)起, 对个人转让新三板挂牌公司非原始股取得的所得, 暂免征收个人所得税; 选项 B, 保险赔款免征个人所得税; 选项 C, 军人的转业费、复员费免征个人所得税; 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票, 持股期限超过 1 年的, 股息红利所得暂免征收个人所得税; 持股期限在 1 个月以内(含 1 个月)的, 其股息红利所得全额计入应纳税所得额; 持股期限在 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的, 暂减按 50% 计入应纳税所得额; 上述所得统一适用 20% 的税率计征个人所得税。选项 D, 持股时间未超过 1 年, 因此取得的股息红利要征收个人所得税。

21. C 【解析】纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内。该企业允许扣除的房地产开发费用=（1250+5800）×8%=564（万元）。
22. D 【解析】税务行政处罚听证的范围是对公民作出 2000 元以上，或者对法人或其他组织做出 1 万元以上标准的案件。
23. D 【解析】企业的关联方以及可比企业应在与税务机关约定的期限内提供相关资料，约定期限一般不应超过 60 日。
24. A 【解析】选项 BCD 属于税务机关作出的征税行为，属于复议前置的情况，不能直接向人民法院提起行政诉讼。

## 二、多项选择题

1. ABCD 【解析】上述四个选项均正确。
2. CD 【解析】选项 C，从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 20% 资源税；选项 D，自 2018 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，对页岩气资源税减征 30%。
3. AC 【解析】应纳消费税=（60+3）×12×5%=37.8（万元）  
应纳增值税=（60+3）×12×13%=98.28（万元）
4. ABC 【解析】居民个人来源于中国境外的利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得（以下称其他分类所得），不与境内所得合并，应当分别单独计算应纳税额。
5. ABD 【解析】税务机关实施特别纳税调查，应当重点关注具有以下风险特征的企业：  
①关联交易金额较大或者类型较多；  
②存在长期亏损、微利或者跳跃性盈利；  
③低于同行业利润水平；  
④利润水平与其所承担的功能风险不相匹配，或者分享的收益与分摊的成本不相比；  
⑤与低税国家（地区）关联方发生关联交易；  
⑥未按照规定进行关联申报或者准备同期资料；  
⑦从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准；  
⑧由居民企业，或者由居民企业和中国居民控制的设立在实际税负低于 12.5% 的国家（地区）的企业，并非由于合理的经营需要而对利润不作分配或者减少分配；  
⑨实施其他不具有合理商业目的的税收筹划或者安排。
6. ABD 【解析】选项 C，房地产开发企业将开发产品抵偿债务发生所有权转移时应视同销售房地产，征收土地增值税。
7. ABD 【解析】选项 C，直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，免征城镇土地使用税。这部分土地是指直接从事于种植养殖、饲养的专业用地，不包括农副产品加工场地和生活办公用地。
8. BD 【解析】铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。选项 A，飞机场航站楼占用的耕地不能适用 2 元的规定，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；选项 C，农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税。
9. AC 【解析】选项 B，对技术开发合同，以合同所载的报酬金额作为计税依据，研究开发经费不作计税依据；选项 D，伪造印花税票的，由税务机关责令改正，处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款；