

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. 下列关于税法的分类陈述，错误的是（ ）。
- A. 按照税法的基本内容和效力的不同，可分为税收基本法和税收普通法
 - B. 按照税法的职能作用的不同，可分为税收实体法和税收程序法
 - C. 按照税法征收对象的不同，税法分为对流转额课税的税法和对所得额课税的税法
 - D. 按照主权国家行使税收管辖权的不同，可分为国内税法、国际税法、外国税法

1. 【正确答案】C

【答案解析】按照税法征收对象的不同，可分为五种：商品和劳务税税法；所得税税法；财产、行为税税法；资源税税法；特定目的税税法。

2. 下列产品中，属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 轮胎
- B. 电池
- C. 卡丁车
- D. 酒精

2. 【正确答案】B

【答案解析】汽车轮胎、酒精、卡丁车不属于消费税的应税范围。

3. 某企业海运进口一批货物，海关审定的货价折合人民币 2000 万元，运费折合人民币 10 万元，保险费无法查明，该批货物进口关税税率为 5%，则应纳关税（ ）万元。

- A. 100
- B. 100.8
- C. 110

D. 110.8

3. 【正确答案】B

【答案解析】 进口货物保险费无法确定或未实际发生，按“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。

完税价格= (2000+10) × (1+3%) =2016.03 (万元)

关税=2016.03×5%=100.8 (万元)

4. 下列各项中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 公园内专设游客餐厅用地
- B. 用于渔场的办公楼及职工宿舍用地
- C. 公园中管理单位的办公用地
- D. 纳税单位无偿使用免税单位的土地

4. 【正确答案】C

【答案解析】公园中管理单位的办公自用地可以正常免税；直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免土地使用税，办公楼及职工宿舍用地不免税；纳税单位无偿使用免税单位土地，要缴纳土地使用税。

5. 某旅游开发企业占用林地 50 万平方米建造旅游度假村，还占用林地 20 万平方米开发经济林木，所占耕地适用的定额税率为 20 元/平方米。该企业应缴纳耕地占用税（ ）万元。

- A. 1000
- B. 1400
- C. 1600
- D. 2000

5. 【正确答案】A

【答案解析】该企业建造旅游度假村占地属于从事非农业建设，应缴纳耕地占用税=50×20=1000 (万元)。开发经济林木占地属于用于农业生产，不缴耕地占用税。

6. 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

6. 【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。

7. 下列各项中符合房产税纳税义务人规定的是（ ）。

- A. 产权属于集体的，由承典人缴纳房产税
- B. 房屋产权出典的，由出典人缴纳房产税
- C. 产权纠纷未解决的，由代管人或使用人缴纳房产税
- D. 产权属于国家所有的不缴纳房产税

7. 【正确答案】C

【答案解析】房产税的纳税义务人：

- 1、产权属国家所有的——由经营管理单位纳税；
- 2、产权属集体和个人所有的——由集体单位和个人纳税。
- 3、产权出典的——由承典人纳税。
- 4、产权所有人、承典人不在房屋所在地的或者产权未确定及租典纠纷未解决的——由房产代管人或者使用人纳税。
- 5、无租使用其他房产的——由使用人代为缴纳房产税。

选项 A，产权属于集体的，由集体单位缴纳房产税；选项 B，产权出典的，由承典人缴纳房产税；选项 D，产权属于国家的，由经营管理单位缴纳房产税。

8. 2017 年 3 月份，小张夫妇通过多年的努力，全款购买了一套 96 平方米的住房，此房屋属于夫妻二人的唯一住房，房屋价格 100 万元，应缴纳契税（ ）万元。

- A. 1
- B. 1.5

C. 2

D. 3

8. 【正确答案】B

【答案解析】对个人购买家庭唯一住房，面积为 90 平方米以上的，减按 1.5 的税率计算契税。契税=100×1.5%=1.5（万元）。

9. 甲公司购买一辆汽车，支付含增值税的价款 175500 元，另支付订车费用 14000，支付的上述价款均由销售公司开具统一发票，另支付销售公司代收保险费 5000 元，取得保险公司开具保险发票。甲公司应纳车辆购置税（ ）元。

A. 16000

B. 16100

C. 16186.25

D. 16196.58

9. 【正确答案】D

【答案解析】代收款项应区别征收：凡使用代收单位（受托方）票据收取款项，应视为代收单位价外费用，购买者支付的价费款，应并入计税价格中一并征税；凡使用委托方票据收取，受托方只履行代收义务收取手续费的款项，不并入计税价格中征收车辆购置税。

保险公司开具的保险费不作为计算依据，如果是销售公司代开的保险费发票应作为计算依据。

甲公司应纳车辆购置税 = (175500 + 14000) ÷ 1.17 × 10% = 16196.58（元）

10. 下列车船中，以每辆作为车船税计税标准的是（ ）。

A. 客车

B. 半挂牵引车

C. 游艇

D. 机动船舶

10. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，半挂牵引车按照整备质量每吨为计税单位；选项 C，游艇是按照艇身长度每米为计税单位；选项 D，机动船舶是以净吨位每吨为计税单位。

11. 下列应按“产权转移书据”计征印花税的是（ ）。

- A. 专利申请权转让
- B. 技术开发合同
- C. 非专利技术转让
- D. 商标专用权转移书据

11. 【正确答案】D

【答案解析】产权转移书据主要包括财产所有权，以及版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和专利实施许可合同、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同等权利转移书据。

12. 下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 企业之间支付的管理费
- B. 企业内营业机构之间支付的租金
- C. 企业向投资者支付的股息
- D. 银行企业内营业机构之间支付的利息

12. 【正确答案】D

【答案解析】企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。选项 ABC 均不得在税前扣除。

13. 2017 年我国某作家出版一部长篇小说，2 月份收到预付稿酬 20000 元，4 月份小说正式出版又取得稿酬 20000 元；10 月份将小说手稿在境外某国公开拍卖，取得收入 100000 元，并按该国的有关规定缴纳了个人所得税 10000 元。该作家以上收入在中国境内应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 4480
- B. 10480
- C. 14480
- D. 18800

13. 【正确答案】B

【答案解析】拍卖收入按特许权使用费所得征税。拍卖收入应缴纳个人所得税 = $100000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 16000$ （元），应缴纳个人所得税 = $(20000 + 20000) \times (1 - 20\%) \times 20\%$

$\times (1-30\%) + 16000 - 10000 = 10480$ (元)。

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

A. 4315.33

B. 3833.33

C. 4151.53

D. 3445

14. 【正确答案】D

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

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

应纳税额 = $(36000 + 3000 - 3500) \times 10\% - 105 = 3445$ (元)

15. 下列关于预约定价安排的监控执行，表述不正确的是 ()。

A. 预约定价安排执行期间，企业应当完整保存与预约定价安排有关的文件和资料，包括账簿和有关记录等，不得丢失、销毁和转移

B. 预约定价安排执行期间，主管税务机关应当每年监控企业执行预约定价安排的情况

C. 国家税务局和地方税务局与企业共同签署的预约定价安排，在执行期间，企业应当分别向国家税务局和地方税务局报送年度报告和实质性变化报告

D. 预约定价安排采用三分位法确定价格或者利润水平

15. 【正确答案】D

【答案解析】预约定价安排采用四分位法确定价格或者利润水平。

16. 下列各项中，按照《税收征收管理法》及《税务登记管理办法》的规定，不承担税务登记义务的是 ()。

- A. 依法负有代扣代缴税款义务的单位
- B. 从事生产经营活动的个体工商户
- C. 企业在外地设立的独立核算的分支机构
- D. 个人

16. 【正确答案】D

【答案解析】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，都应按规定向税务机关办理税务登记。

17. 下列税务行政诉讼范围中，必须先经过税务行政复议程序的是（ ）。

- A. 税务机关未依法确认纳税担保行为
- B. 取消增值税一般纳税人资格
- C. 扣缴义务人作出的扣缴税款行为
- D. 税务机关作出的停止出口退税权的决定

17. 【正确答案】C

【答案解析】纳税人对税务机关作出的征税行为不服，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。

18. 下列行为中，涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 将外购的货物用于本单位集体福利
- B. 将外购的货物分配给股东和投资者
- C. 将外购的货物无偿赠送给其他个人
- D. 将外购的货物作为投资提供给其他单位

18. 【正确答案】A

【答案解析】根据税法规定：外购的货物用于集体福利和个人消费属于不得抵扣进项税的项目；外购的货物用于投资、分配、赠送属于视同销售的项目，可以抵扣进项税。

19. 下列关于环境保护税计税依据的说法，错误的是（ ）。

- A. 应税大气污染物的污染当量数，以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算

- B. 每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前五项污染物征收环境保护税
- C. 固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额
- D. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

19. 【正确答案】B

【答案解析】每一排放口或者没有排放口的应税大气污染物，按照污染当量数从大到小排序，对前三项污染物征收环境保护税。

20. 甲白酒生产企业为增值税一般纳税人，下设一单独的销售公司，2017 年 12 月将 120 吨白酒销售给该销售公司，每吨售价为 5000 元，该销售公司对外的销售价格为 8000 元/吨，税务机关核定的最低计税价格为每吨 9000 元，甲白酒生产企业当月应纳消费税（ ）元。（以上价格均为不含税价格）

- A. 360000
- B. 384000
- C. 336000
- D. 288000

20. 【正确答案】C

【答案解析】白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格。

甲白酒生产企业应纳消费税 = $120 \times 9000 \times 20\% + 120 \times 2000 \times 0.5 = 336000$ （元）

21. 某机器设备销售公司为增值税一般纳税人，2017 年 8 月购进钢材 5 吨，取得增值税专用发票注明价款 400 万元、税额 68 万元；当月销售自产机器设备 10 台，开具增值税普通发票，取得含税销售额 526.5 万元、含税安装服务 28.39 万元。该公司 8 月应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 12.63
- B. 11.31
- C. 11.62

D. 10.11

21. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于“营改增通知”第四十条规定的混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。

应纳增值税=526.5÷(1+17%)×17%+28.39÷(1+6%)×6%-68=10.11(万元)

22. 符合条件的增值税小规模纳税人，提供下列服务可以自行开具增值税专用发票的是()。

- A. 邮政服务
- B. 建筑服务
- C. 金融服务
- D. 生活服务

22. 【正确答案】B

【答案解析】自2017年6月1日起，将建筑业纳入增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围。

23. 下列各项中，不符合《税收征收管理法》有关规定的是()。

- A. 采取税收保全措施时，冻结的存款以纳税人应纳税款的数额为限
- B. 采取税收强制执行措施时，被执行人未缴纳的滞纳金必须同时执行
- C. 税收强制执行的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人，也包括扣缴义务人
- D. 税收保全措施的适用范围不仅限于从事生产经营的纳税人，也包括扣缴义务人

23. 【正确答案】D

【答案解析】税收保全措施的适用范围仅限于从事生产经营的纳税人，不包括扣缴义务人。

24. 下列关于税务行政处罚的陈述，不正确的是()。

- A. 如果税务违法行为显著轻微，没有造成危害后果，经过批评教育后可以不必给予处罚

B. 从当事人主观方面来说, 需要区分是否具有主观故意或者过失, 如无主观故意, 则不需要处罚

C. 当事人行为一般是尚未构成犯罪, 依法应当给予行政处罚的行为

D. 税务行政处罚是行政处罚的重要组成部分

24. 【正确答案】 B

【答案解析】 从当事人主观方面说, 并不区分是否具有主观故意或者过失, 只要有税务违法行为存在, 并有法定依据给予行政处罚的, 就要承担行政责任, 依法给予税务行政处罚。

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. 下列各项中, 属于国际重复征税形式的有（ ）。

A. 经济性国际重复征税

B. 政治性国际重复征税

C. 税制性国际重复征税

D. 法律性国际重复征税

1. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 国际重复征税形式不包括政治性国际重复征税。

2. 下列应税消费品中, 准予扣除已纳消费税的有（ ）。

A. 委托加工收回已税烟丝为原料生产的卷烟

B. 以已税珠宝玉石为原料生产的贵重珠宝首饰

C. 白酒厂将委托加工收回的已税白酒用于生产药酒

D. 委托加工收回的柴油连续生产的生物柴油

2. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C, 酒类不在税法列举的可扣税范围。

3. 以下关于城市维护建设税税收优惠的说法, 正确的有（ ）。

A. 海关对进口产品代征的增值税、消费税, 不征收城建税

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

3. 【正确答案】AD

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

4. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述，正确的有（ ）。

- A. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，以实际成交价格（包括货物零售价格、运费和保险费）作为完税价格
- B. 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 2000 元
- C. 超过单次限值、累加后超过个人年度限值的单次交易，以及完税价格超过 2000 元限值的单个不可分割商品，均按照一般贸易方式差额征税
- D. 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

4. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，超过单次限值、累加后超过个人年度限值的单次交易，以及完税价格超过 2000 元限值的单个不可分割商品，均按照一般贸易方式全额征税。

5. 下列关于资源税优惠政策，表述正确的有（ ）。

- A. 油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税
- B. 稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征 30%
- C. 三次采油资源税减征 40%
- D. 对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源，资源税减征 50%

5. 【正确答案】AD

【答案解析】稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征 40%。三次采油资源税减征 30%。

6. 下列可以免征房产税的有（ ）。

- A. 税务局办公用房
- B. 宗教人员的生活用房
- C. 公园的照相馆
- D. 个人所有营业用的房产

6. 【正确答案】AB

【答案解析】国家机关自用房产可以免房产税；宗教人员生活用房也属于自用范围，免房产税。

7. 下列关于契税计税依据的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购买的房屋以成交价格作为计税依据
- B. 接受赠与的房屋参照市场价格核定计税依据
- C. 采取分期付款购买的房屋参照市场价格核定计税依据
- D. 转让以划拨方式取得的土地使用权以补交的土地使用权出让金作为计税依据

7. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，采取分期付款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。

8. 下列车船中，免征车船税的有（ ）。

- A. 挂车
- B. 适用新能源的车辆
- C. 非机动驳船
- D. 捕捞、养殖的渔船

8. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，挂车按照货车税额的 50% 计算车船税；选项 C，非机动驳船按照机动船舶税额的 50% 计算车船税。

9. 下列利息所得中，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得
- B. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得
- C. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
- D. 外国银行的中国分行向中国居民企业提供贷款取得的利息所得

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】非居民企业取得下列所得免征企业所得税：

- (1) 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得；
- (2) 国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得；
- (3) 经国务院批准的其他所得。

10. 下列关于企业促销展业赠送礼品有关个人所得税的说法正确的有（ ）。

- A. 企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品，对个人取得的商品不征收个人所得税
- B. 企业在业务宣传、广告等活动中，随机向本单位以外的个人赠送礼品，对个人取得的礼品所得，按照“其他所得”项目，全额适用 20% 的税率缴纳个人所得税
- C. 企业在向个人销售商品（产品）和提供服务的同时给予赠品，对个人取得的赠品不征收个人所得税
- D. 企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品个人的获奖所得不征收个人所得税

10. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上表述全部正确。

11. 国际税收征管协作中，情报交换的种类包括（ ）。

- A. 自动情报交换
- B. 自发情报交换
- C. 专项情报交换
- D. 行业范围情报交换

11. 【正确答案】ABCD

【答案解析】 情报交换的类型包括专项情报交换、自动情报交换、自发情报交换以及同期税务检查、授权代表访问和行业范围情报交换等。

12. 对纳税信用评价为 A 级的纳税人，税务机关予以的激励措施包括（ ）。

- A. 主动向社会公告年度 A 级纳税人名单
- B. 一般纳税人可单次领取 6 个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理
- C. 普通发票按需领用
- D. 连续 3 年被评为 A 级的纳税人，由税务机关提供绿色通道办理涉税事项

12. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 一般纳税人可单次领取 3 个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理。

13. 下列选项中，属于行政复议证据类别的有（ ）。

- A. 视听资料
- B. 证人证言
- C. 当事人陈述
- D. 鉴定意见

13. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 行政复议证据包括：书证、物证、视听资料、证人证言、当事人陈述、鉴定意见、勘验笔录、现场笔录。

14. 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. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上选项均是正确的。

三、计算回答题（本题型共 4 小题，24 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部适用英文，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. （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。）

某卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产 A 牌卷烟（不含税调拨价 100 元/标准条）及雪茄烟，2017 年 8 月发生如下业务：

（1）从烟农手中购进烟叶，买价 100 万元并按规定支付了 10% 的价外补贴，将其运往甲企业委托加工烟丝，支付运输企业不含税运费 8 万元，取得税务机关代开的运输业增值税专用发票；向甲企业支付加工费，取得增值税专用发票，注明加工费 12 万元、增值税 2.04 万元，该批烟丝已收回入库，但本月未领用。

（2）从乙企业购进烟丝，取得增值税专用发票，注明价款 400 万元、增值税 68 万元；从小规模纳税人购进烟丝，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明价款 300 万元；

（3）进口一批烟丝，支付货价 300 万元、经纪费 12 万元，该批烟丝运抵我国输入地点起卸之前发生运费及保险费共计 38 万元。

（4）以成本为 350 万元的特制自产烟丝生产雪茄烟。

（5）本月销售雪茄烟取得不含税收入 600 万元，并收取品牌专卖费 9.36 万元；领用外购烟丝生产 A 牌卷烟，销售 A 牌卷烟 400 标准箱。

（6）本月外购烟丝发生霉烂，成本 20 万元。

（7）月初库存外购烟丝买价 30 万元，月末库存外购烟丝买价 50 万元。

其他条件：本月取得的相关凭证符合规定，并在本月认证抵扣，烟丝消费税税率为 30%，烟丝关税税率 10%。卷烟生产环节消费税为 56%、150 元/箱，雪茄烟消费税税率 36%。

根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 当月甲企业应代收代缴消费税。

1. 【正确答案】

(1) 当月甲企业应代收代缴消费税：

The consumption tax which collected and remitted by Company A in the current month:

收购烟叶的成本为： $100 \times 1.1 \times 1.2 \times 89\% + 8 = 125.48$ (万元)

The cost for acquisition tobacco: $100 \times 1.1 \times 1.2 \times 89\% + 8 = 125.48$ (ten thousand RMB)

受托方代收代缴的消费税 = $(125.48 + 12) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 58.92$ (万元)

The consumption tax collected and remitted by the entrusting parties = $(125.48 + 12) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 58.92$ (ten thousand RMB)

(2) 当月该卷烟厂进口烟丝应缴纳进口环节税金合计。

(2) 进口烟丝的关税完税价格 = $300 + 12 + 38 = 350$ (万元)

The customs dutiable value for the imported tobacco shred = $300 + 12 + 38 = 350$ (ten thousand RMB)

关税 = $350 \times 10\% = 35$ (万元)

The customs duty = $350 \times 10\% = 35$ (ten thousand RMB)

组成计税价格 = $(350 + 35) \div (1 - 30\%) = 550$ (万元)

Composite assessable price = $(350 + 35) \div (1 - 30\%) = 550$ (ten thousand RMB)

进口烟丝缴纳的增值税 = $550 \times 17\% = 93.5$ (万元)

The VAT payable for the imported tobacco shred = $550 \times 17\% = 93.5$ (ten thousand RMB)

进口烟丝缴纳的消费税 = $550 \times 30\% = 165$ (万元)

The consumption tax payable for the imported tobacco shred = $550 \times 30\% = 165$ (ten thousand RMB)

进口环节应纳税金合计 = $35 + 93.5 + 165 = 293.5$ (万元)

The total amount of the tax payable for importing = $35 + 93.5 + 165 = 293.5$ (ten thousand RMB)

(3) 当月该卷烟厂领用特制自产烟丝应纳消费税。

(3) 纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不征收消费税。

For self-produced taxable consumer goods for use of the continuous production of

taxable consumer goods, no consumption tax shall be levied.

当月该卷烟厂领用特制自产烟丝应纳消费税=0

The consumption tax payable for the self-produced tobacco shred used by the cigarette factory in this month=0

(4) 当月准予扣除外购烟丝已纳消费税。

(4) 当月准予扣除外购烟丝已纳消费税= $(30+400+300+550-50-20) \times 30\%=363$ (万元)

The outsourced tobacco shred's consumption tax-paid deductible in this month = $(30+400+300+550-50-20) \times 30\%=363$ (ten thousand RMB)

(5) 当月该卷烟厂国内销售环节应缴纳消费税。(不含代收代缴的消费税)

(5) 当月该卷烟厂销售卷烟和雪茄烟消费税= $400 \times 250 \times 100 \div 10000 \times 56\% + 150 \times 400 \div 10000 + (600 + 9.36 \div 1.17) \times 36\% = 784.88$ (万元)

The consumption tax for selling cigarette and cigar in this month= $400 \times 250 \times 100 \div 10000 \times 56\% + 150 \times 400 \div 10000 + (600 + 9.36 \div 1.17) \times 36\% = 784.88$ (ten thousand RMB)

当月该卷烟厂国内销售环节应纳消费税= $784.88 - 363 = 421.88$ (万元)

The consumption tax payable in the domestic sale in this month= $784.88 - 363 = 421.88$ (ten thousand RMB)

2. 甲先生为在华工作的外籍人士，在中国境内无住所，其所在国与中国签订了税收协定，甲先生已经在中国境内居住满 5 年，2017 年是在中国境内居住的第 6 年且居住满 1 年，取得收入如下：

(1) 每月从中国境内任职企业取得工资收入 28000 元；从境外取得工资折合人民币 15000 元。另外，境内企业支出甲先生实报实销住房补贴每月 5000 元。

(2) 2 月，为境内某企业提供咨询取得劳务报酬 40000 元，通过境内非营利性社会团体将其中 9000 元捐赠给贫困地区。

(3) 5 月，从西单商场购买一套西服 3000 元，取得赠品高级领带一条，市场价 200 元。又因为西单商场对累积消费达到 50000 元的顾客，给予额外抽奖机会，

抽中洗衣机一台，价值 1500 元。

(4) 6 月，从境内外商投资企业取得红利 12000 元。

(5) 2017 年该公司开始实施雇员持股激励，实行股票期权计划。2017 年 6 月 28 日，该公司授予甲先生股票期权 30000 股，授予价 2.5 元/股；该期权无公开市场价格，并约定 2017 年 12 月 28 日起甲某可以行权，2017 年 12 月 28 日甲先生以施权价购买股票 30000 股，当日该股票的公开市场价格 5 元/股。

要求：根据上述资料，回答问题，需计算出合计数。

(1) 计算甲先生每月取得的工资收入和住房补贴应缴纳的个人所得税。请简要说明理由。

2. 【正确答案】

(1) 甲先生每月应缴纳个人所得税 = $(28000 + 15000 - 4800) \times 30\% - 2755 = 8705$ (元)

因为甲先生在境内工作满 5 年，境内、境外的工资所得均应在我国纳税；外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴免征个人所得税。

(2) 计算甲先生 2 月取得劳务报酬收入应缴纳的个人所得税。

(2) 捐赠允许扣除的限额 = $40000 \times (1 - 20\%) \times 30\% = 9600$ (元)

应缴纳的个人所得税 = $[40000 \times (1 - 20\%) - 9000] \times 30\% - 2000 = 4900$ (元)

(3) 计算甲先生 5 月从商场取得赠品、抽奖收入应缴纳的个人所得税。并简要说明理由。

(3) 应纳个税 = $1500 \times 20\% = 300$ (元)

企业向个人销售商品的同时给予赠品，不征收个人所得税。但是企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所得，按照“偶然所得”项目，全额适用 20% 的税率缴纳个人所得税。

(4) 计算甲先生 6 月取得红利应纳个人所得税。

(4) 外籍个人从境内外商投资企业取得的红利免税。

(5) 计算甲先生行使股票期权应缴纳的个人所得税。

(5) 甲先生取得行权所得，应该缴纳个人所得税。

应纳税个人所得税 = $[30000 \times (5 - 2.5) \div 6 \times 25\% - 1005] \times 6 = 12720$ (元)

3. 某矿山开采企业为增值税一般纳税人，2017 年 1 月发生下列业务：

(1) 开采稀土原矿并共生铁矿石，开采总量 1000 吨，其中稀土原矿 550 吨，本月对外销售稀土原矿 200 吨，每吨不含税价格 0.5 万元。

(2) 将开采的部分稀土原矿连续加工为精矿，本月对外销售稀土精矿 100 吨，每吨不含税价格 1.5 万元，向购买方一并收取从矿区到指定运达地运杂费 1 万元（与销售额分别核算）。

(3) 销售当月铁矿石原矿，取得不含税销售收入 500 万元，销售铁矿石精矿取得不含税销售收入 1200 万元。

(4) 以部分稀土原矿作价 70.20 万元（含税）抵偿所欠供应商货款。

已知：按照市场法计算资源税，稀土换算比为 2，稀土适用资源税税率为 11.5%，铁矿换算比为 2.5，铁矿石资源税税率为 5%。

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) 该企业业务 (1) 应缴纳的资源税。

业务 (1) 应缴纳的资源税 = $200 \times 0.5 \times 2 \times 11.5\% = 23$ (万元)

(2) 该企业业务 (2) 应缴纳的资源税。

收取的与销售额分别核算的运杂费不缴纳资源税。业务 (2) 应缴纳的资源税 = $100 \times 1.5 \times 11.5\% = 17.25$ (万元)。

(3) 该企业业务 (3) 应缴纳的资源税。

铜矿计税依据为精矿销售额，因此应将原矿销售额换算为精矿销售额。

该铜矿当月应税产品销售额 = $500 \times 2.5 + 1200 = 2450$ (万元)

业务 (3) 应缴纳资源税 = $2450 \times 5\% = 122.5$ (万元)

(4) 该企业业务 (4) 应缴纳的资源税。

业务 (4) 应缴纳的资源税 = $70.2 \div 1.17 \times 2 \times 11.5\% = 13.80$ (万元)

4. 某市甲房地产开发公司 2017 年购买一块土地使用权开发写字楼，有关经营情况如下：

(1) 签订土地使用权购买合同，支付与该项目相关的土地使用权价款 1400 万元，相关税费 60 万元。

(2) 发生前期工程费 350 万元，支付工程价款 2200 万元，开发间接费用 90 万元。

(3) 发生销售费用 400 万元，财务费用 500 万元，管理费用 70 万元。其中财务费用中有 300 万为银行借款利息支出，能够按房地产项目计算分摊利息，并提供合法凭证。当地政府规定的其他开发费用扣除比例为 4%。

(4) 当年该写字楼销售 85%，取得销售收入 7650 万元，并签订了销售合同，缴纳相关税金 420.75 万元（不含增值税和印花税）。该企业按规定进行了土地增值税的清算。（以上金额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) 计算该公司应缴纳的印花税。

该房地产开发公司应缴纳的印花税 = $1400 \times 0.05\% + 7650 \times 0.05\% = 4.525$ （万元）

(2) 计算该公司计算土地增值额时准予扣除的取得土地使用权支付的金额。

准予扣除的取得土地使用权支付的金额 = $(1400 + 60) \times 85\% = 1241$ （万元）

(3) 计算该公司计算土地增值额时准予扣除的与转让房地产有关的税金。

该房地产开发公司计算土地增值额时准予扣除的与转让房地产有关的税金 = 420.75（万元）

(4) 计算该公司计算土地增值额时准予扣除的房地产开发成本。

准予扣除的房地产开发成本 = $(350 + 2200 + 90) \times 85\% = 2244$ （万元）

(5) 计算该公司计算土地增值税时准予扣除项目的合计金额。

准予扣除的房地产开发费用 = $300 \times 85\% + (1241 + 2244) \times 4\% = 394.4$ （万元）

准予扣除的“其他扣除项目”金额 = $(1241 + 2244) \times 20\% = 697$ （万元）

准予扣除项目合计金额 = $1241 + 2244 + 394.4 + 697 + 420.75 = 4997.15$ （万元）

(6) 计算该公司应缴纳的土地增值税。

增值额 = 7650 - 4997.15 = 2652.85 (万元)

增值率 = $2652.85 \div 4997.15 \times 100\% = 53.09\%$, 适用税率 40%, 速算扣除系数 5%

应纳土地增值税 = $2652.85 \times 40\% - 4997.15 \times 5\% = 811.28$ (万元)

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. 某汽车制造企业为增值税一般纳税人, 2017 年 9 月份和 10 月份的生产经营情况如下:

(1) 9 月购进汽车座椅一批, 取得防伪税控系统开具的增值税专用发票, 注明金额 280 万元、增值税税额 47.6 万元, 支付运费 10 万元, 取得增值税专用发票。

(2) 9 月销售发动机 10 台给某小规模纳税人, 取得含税收入 28.08 万元; 出口发动机 80 台, 取得销售额 200 万元。

(3) 10 月进口汽车配件一批, 支付给国外买价 120 万元, 包装材料 8 万元, 到达我国海关以前的运输装卸费 3 万元、保险费 13 万元, 从海关运往企业所在地支付运输费 7 万元, 税务机关代开的专用发票。

(4) 10 月进口 1 台数控设备, 支付给国外的买价 60 万元, 相关费用 3 万元, 支付到达我国海关前的装卸费、运输费 6 万元, 保险费 2 万元。

(5) 10 月购进钢材, 取得防伪税控系统开具的增值税专用发票, 注明金额 300 万元、增值税税额 51 万元, 另支付购货运费 12 万元, 取得税务机关代开的专用发票; 当月将 30% 用于修建厂房。

(6) 10 月从再生资源经营单位购入报废汽车部件, 取得再生资源经营单位开具的防伪税控增值税专用发票, 注明金额 90 万元。

(7) 10 月 1 日将 A 型小轿车 130 辆赊销给境内某汽车销售公司, 约定 10 月 15 日付款, 15 日汽车制造厂开具增值税专用发票, 注明货物金额 2340 万元、增值税税额 397.8 万元, 销售公司实际 30 日才将货款和延期付款的违约金 8 万元支付给企业。

(8) 10 月以成本价销售 A 型小轿车 10 辆 (总成本 80 万元) 给本企业有突出贡献的业务人员;

(9) 10 月企业新设计生产 B 型小轿车 2 辆，每辆成本价 12 万元，将其赠送给某汽车俱乐部，市场上无 B 型小轿车销售价格。

其他相关资料：①该企业进口汽车配件和数控设备的关税税率为 10%；②退税率 13%；③小轿车的成本利润率为 8%，消费税税率为 12%；④相关票据在有效期内均通过主管税务机关认证。

要求：根据上述资料，按下列序号回答问题，每问需计算出合计数（保留两位小数，单位：万元）。

(1) 计算企业 9 月份应退的增值税。

9 月应纳税额 = $28.08 \div (1 + 17\%) \times 17\% - [47.6 + 10 \times 11\% - 200 \times (17\% - 13\%)] = -36.62$ (万元)

免抵退税额 = $200 \times 13\% = 26$ (万元)

应退的增值税为 26 万元。

(2) 计算企业 9 月份留抵的增值税。

9 月留抵的税额 = $36.62 - 26 = 10.62$ (万元)

(3) 计算企业 10 月进口汽车配件应缴纳的增值税。

10 月进口汽车配件应缴纳的关税 = $(120 + 8 + 3 + 13) \times 10\% = 14.4$ (万元)

10 月进口汽车配件应缴纳的增值税 = $(120 + 8 + 3 + 13 + 14.4) \times 17\% = 26.93$ (万元)

(4) 计算企业 10 月进口数控设备应缴纳的增值税。

10 月进口数控设备应缴纳的关税 = $(60 + 3 + 6 + 2) \times 10\% = 7.1$ (万元)

10 月进口数控设备应缴纳的增值税 = $(60 + 3 + 6 + 2 + 7.1) \times 17\% = 13.28$ (万元)

(5) 计算企业 10 月国内购进钢材的业务可抵扣的进项税额。

进项税额 = $51 + 12 \times 3\% = 51.36$ (万元)

当期可抵 = $51.36 \times 70\% + 51.36 \text{ 才} \times 30\% \times 60\% = 40.06$ (万元)

(6) 计算企业 10 月购入报废汽车部件的业务应抵扣的进项税额。

10 月购入报废汽车部件应抵扣的进项税额 = $90 \times 17\% = 15.3$ (万元)

(7) 计算企业 10 月 A 型小轿车的销项税额。

10 月销售 A 型小轿车的销项税额 = $397.8 + 8 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 10 \times 397.8 \div 130 = 429.56$ (万元)

(8) 计算企业 10 月 B 型小轿车的销项税额。

10 月 B 型小轿车的销项税额 = $12 \times (1 + 8\%) \div (1 - 12\%) \times 2 \times 17\% = 5.01$ (万元)

(9) 计算企业 10 月应缴纳的增值税。

企业 10 月应缴纳的增值税 = $429.56 + 5.01 - (26.93 + 7 \times 3\% + 13.28 + 40.06 + 15.3) - 10.62 = 328.17$ (万元)

2. 某外资持股 25% 的重型机械生产企业位于市区, 2017 年全年主营业务收入 7500 万元, 其他业务收入 2300 万元, 营业外收入 1200 万元, 主营业务成本 6000 万元, 其他业务成本 1300 万元, 营业外支出 800 万元, 税金及附加 420 万元, 销售费用 1800 万元, 管理费用 1200 万元, 财务费用 180 万元, 投资收益 1700 万元。当年发生的部分具体业务如下:

(1) 将两台重型机械设备通过市政府捐赠给贫困地区用于公共设施建设。“营业外支出”中已列支两台设备的成本 200 万元。经查每台设备不含增值税市场售价为 140 万元。

(2) 向持股 98% 的境内子公司转让一项账面余值(计税基础)为 300 万元的专利技术, 取得转让收入 900 万元, 该项转让已经省科技部门认定登记。

(3) 实际发放职工工资 1400 万元, 发生职工福利费支出 200 万元, 拨缴工会经费 30 万元并取得专用收据, 发生职工教育经费支出 25 万元, 以前年度累计结转至本年的职工教育经费扣除额为 15 万元。

(4) 发生广告支出 1380 万元。发生业务招待费支出 70 万元, 其中有 10 万元未取得合法票据。

(5) 从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目的研究开发活动, 对研发费用实行专账管理, 发生研发费用支出 200 万元。

(6) 就 2016 年税后利润向全体股东分配股息 1000 万元，另外于 2017 年 8 月 18 日向境外股东支付商标权使用费 50 万元。

相关资料：除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续，不考虑税收协定影响。

要求：根据资料，按照要求回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(1) 计算业务 (1) 对利润、应纳税所得额的影响。

业务 (1) 对利润的影响：减少利润=47.6+5.712=53.312 (万元)

会计利润=1000-47.6-5.712=946.688 (万元)

公益性捐赠扣除限额=946.688×12%=113.60 (万元)

实际捐赠支出为 247.6 万元，超过扣除限额，纳税调增 134 万元。

捐赠设备视同销售处理，纳税调增=280-200=80 (万元)

合计纳税调增=134+80=214 (万元)

【答案解析】 账务处理错误。

捐赠设备视同销售，增值税销项税额=140×2×17%=47.6 (万元)

捐赠支出=200+47.6=247.6 (万元) ——减少利润 47.6 万元

应补缴的城建等=47.6×17%=5.712 (万元)

捐赠设备视同销售处理

视同销售收入调增=140×2=280

视同销售成本调减=100×2=200

(2) 计算业务 (2) 应调整的应纳税所得额。

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。

(3) 计算业务 (3) 应调整的应纳税所得额。

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 = $1400 \times 2.5\% = 35$ (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 10 万元, 应调减应纳税所得额 10 万元。

合计纳税调增 = $4 + 2 - 10 = -4$ (万元), 即纳税调减 4 万元。

(4) 计算业务 (4) 应调整的应纳税所得额。

销售营业收入 = $7500 + 2300 + 280 = 10080$

广告费扣除限额 = $10080 \times 15\% = 1512$, 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% = $(70 - 10) \times 60\% = 36$ (万元)

销售营业收入的 5‰ = $10080 \times 5\text{‰} = 50.4$

实际扣除业务招待费 36 万元

纳税调增 = $70 - 36 = 34$ (万元)

(5) 计算业务 (5) 应调整的应纳税所得额。

研发费用加计扣除应调减应纳税所得额 = $200 \times 50\% = 100$ (万元)

(6) 计算业务 (6) 应扣缴增值税税额、预提所得税税额。

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

支付商标权使用费应扣缴增值税 = $50 / 1.06 \times 6\% = 2.83$ (万元)

支付商标权使用费应扣缴预提所得税 = $50 / 1.06 \times 10\% = 4.72$ (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)

(7) 该企业 2017 年应补缴的增值税、城建税、教育费附加及地方教育费附加。

应补缴的增值税 = $140 \times 2 \times 17\% = 47.6$ (万元)

应补缴的城建税、教育费附加及地方教育费附加 = $47.6 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 5.712$ (万元)

(8) 计算该企业 2017 年应纳企业所得税税额。

会计利润=946.688 (万元)

应纳税所得额=946.688+214-550-4+34-100=540.688 (万元)

应纳所得税税额=540.688×25%=135.172 (万元)

