

注会税法 5 月月考测试卷

一、单项选择题（本题型共 26 小题，每小题 1 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

- 下列项目中，可以作为城建税计税依据的是（ ）。
 - 实际缴纳的增值税税额
 - 消费税滞纳金
 - 期末留抵退税退还的增值税
 - 补纳的企业所得税税金
- （2017 年）下列消费品中，应在零售环节征收消费税的是（ ）。
 - 卷烟
 - 钻石
 - 电子烟
 - 镀金首饰
- （2017 年）某烟草公司 2021 年 8 月 8 日到邻县收购烟草支付价款 88 万元，另向烟农支付了价外补贴 10 万元，下列纳税事项的表述中，正确的是（ ）。
 - 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 19.6 万元
 - 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 17.6 万元
 - 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 8 日
 - 烟草公司应向公司所在地主管税务机关申报缴纳烟叶税
- 下列各项中，不属于涉税专业服务机构的是（ ）。
 - 会计师事务所
 - 代理记账机构
 - 财税类咨询公司
 - 税务机关
- 下列属于中央政府固定收入的是（ ）。
 - 消费税
 - 资源税
 - 个人所得税
 - 房产税
- 甲建筑公司为增值税一般纳税人，2022 年 6 月承包外市的一项建筑工程，该建筑公司收取含税工

程价款 2400 万元，对外支付分包款 1100 万元。甲建筑公司适用一般计税方法计税。甲建筑公司当月应预缴增值税（ ）万元。

A. 23.42

B. 23.85

C. 43.64

D. 43.24

7. 单位或个人取得下列收入中，不需要缴纳增值税的是（ ）。

A. 贷款利息

B. 存款利息

C. 票据贴现利息

D. 以货币资金投资取得的固定利润

8. 下列行为在计算增值税销项税额时，应按照差额确定销售额的是（ ）。

A. 纳税人提供融资性售后回租服务

B. 个人转让金融商品所得

C. 纳税人提供贷款服务取得的利息收入

D. 经营租赁有形动产服务

9. 某食品加工厂 2022 年 11 月从农业生产者手中收购水果一批全部领用加工罐头，农产品收购发票上注明价款 100000 元，委托运输公司将水果运回食品加工厂，支付不含税运费 3000 元，一般纳税人运输公司开具了增值税专用发票，则该食品加工厂可以抵扣的进项税为（ ）元。

A. 10300

B. 12270

C. 10270

D. 9270

10. 下列各项中属于可以抵扣增值税进项税额的是（ ）。

A. 购进的居民日常服务

B. 购进的贷款服务

C. 购进的餐饮服务

D. 购进的住宿服务

11. 某市的甲企业委托县城的乙企业加工实木地板。甲企业提供的主要原材料实际成本为 15 万元，支付的不含税加工费为 2 万元。乙企业代垫的辅助材料不含税金额为 1 万元。实木地板的消费税税率为

5%，乙企业代收代缴消费税的组成计税价格为（ ）万元。

- A. 0.95
- B. 17.89
- C. 18.95
- D. 20.12

12. (2016 年) 某市高尔夫球具生产企业 2020 年 9 月 1 日以分期收款方式销售一批球杆，价税合计为 140.4 万元，合同约定于 9 月 5 日、11 月 5 日各支付 50% 价款，9 月 5 日按照约定收到 50% 的价款，但并未给客户开具发票，已知高尔夫球具的消费税税率为 10%，该企业 9 月就该项业务应缴纳的消费税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 6.05
- C. 6.21
- D. 14.04

13. 2022 年度 12 月份张某取得全年一次性奖金 50000 元，当月取得工资薪金收入 6000 元，则张某 12 月份全年一次性奖金应纳的个人所得税为（ ）元。（注：全年一次性奖金不选择并入综合所得计算个人所得税）

按月换算后的综合所得税率表（部分）

级数	应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 3000 元的部分	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410

- A. 8625
- B. 8000
- C. 7450
- D. 4790

14. 某企业 2022 年全年发生符合条件的基础研究支出为 90 万元，企业当年基础研究支出应调整的应纳税所得额是（ ）。

- A. 调减应纳税所得额 45 万元
- B. 调减应纳税所得额 67.5 万元
- C. 调减应纳税所得额 90 万元

D. 调减应纳税所得额 157.5 万元

15. 张先生 2009 年将 200 万元交付给 A 公司（居民企业）用以购买非流通股，A 公司属于代持股公司。后通过股权分置改革，成为限售股。2022 年 2 月，A 公司将限售股转让，取得转让收入 2000 万元，但是不能准确计算限售股原值，则 A 公司就此项业务，当月应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 500
- B. 425
- C. 382.5
- D. 450

16. 2022 年某软件生产企业发放的合理工资薪金总额为 300 万元；实际发生职工福利费 55 万元、工会经费 4.5 万元、职工教育经费 8 万元（其中职工培训费用 4 万元）。2022 年该企业就上述费用应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A. 7
- B. 9
- C. 13
- D. 13.5

17. 某工业企业为我国居民企业，从事国家非限制和禁止行业，会计核算健全，2022 年从业人员 20 人，资产总额 200 万元，年度应纳税所得额 80 万元，则该企业当年应纳企业所得税为（ ）万元。

- A. 1
- B. 2
- C. 4
- D. 16

18. （2019 年）企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 企业所得税税款
- C. 向投资者支付的股息
- D. 因延期交货支付给购买方的违约金

19. （2020 年）企业发生下列处置资产的情形中，应当视同销售确认企业所得税收入的是（ ）。

- A. 将自产货物用于职工福利
- B. 将开发产品转为固定资产
- C. 将自产货物用于企业设备更新

D. 将自产货物在境内总、分支机构之间调拨

20. (2020 年) 增值税一般纳税人发生的下列行为中, 可以采用简易计税方法计征增值税的是 ()。

A. 销售矿泉水

B. 销售沥青混凝土

C. 房地产开发企业中的一般纳税人购入未完工的房地产老项目继续开发后, 以自己名义立项销售的不动产

D. 出租 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产

21. 2022 年 6 月, 北京市某二手车销售平台, 当月销售二手车 120 台, 收取含税价款 1255 万元, 当月应计算缴纳的增值税为 () 万元。

A. 24.37

B. 0

C. 6.24

D. 6.09

22. (2021 年) 甲公司 2017 年 8 月以 500 万元直接投资于乙公司, 占有乙公司 20% 的股权。2020 年 12 月甲公司将全部股权转让取得收入 800 万元, 并完成股权变更手续, 转让时乙公司账面累计盈余公积 100 万元, 甲公司应确认股权转让的应纳税所得额为 ()。

A. 200 万元

B. 280 万元

C. 300 万元

D. 680 万元

23. (2022 年) 销售下列酒类产品而收取的包装物押金, 无论是否单独作价, 均应并入当期销售额缴纳消费税的是 ()。

A. 黄酒

B. 甲类啤酒

C. 乙类啤酒

D. 葡萄酒

24. 某电信企业为增值税一般纳税人, 适用加计抵减政策。2023 年 2 月, 一般计税项目销项税额为 930 万元, 进项税额 560 万元, 上期留抵税额 100 万元, 上期结转的加计抵减额余额 23 万元, 此外无其他涉税事项。某电信企业当月应缴纳增值税 () 万元。

A. 270

- B. 191
- C. 219
- D. 247

25. 某制造业企业为中小微企业，2022 年 8 月购进生产设备 1 台，价值 600 万元，则企业当年最多可以税前扣除的金额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 300
- C. 500
- D. 600

26. 某小微企业符合期末留抵税额退税的相关条件，2019 年 3 月期末留抵税额 40 万元，2022 年 4 月期末留抵税额为 100 万元，申请留抵退税时，其中进项构成比例为 80%，该企业在申请增量留抵税额前尚未申请一次性存量留抵退税。该企业当期可以申请退还的增量留抵税额（ ）万元。

- A. 40
- B. 48
- C. 60
- D. 80

二、多项选择题（本题型共 16 小题，每小题 1.5 分，共 24 分。每小题均有多个正确答案，所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. （2017 年）下列支出作为长期待摊费用核算的有（ ）。

- A. 租入固定资产的改建支出
- B. 固定资产的大修理支出
- C. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- D. 接受捐赠固定资产改建支出

2. （2018 年）金融企业提供金融服务取得的下列收入中，应该按照“贷款服务”缴纳增值税的有（ ）。

- A. 以货币资金投资收取的保底利润
- B. 融资性售后回租业务取得的利息收入
- C. 买入返售金融商品利息收入
- D. 金融商品持有期间取得的非保本收益

3. 下列各项中适用零税率的有（ ）。

- A. 在境内载运旅客或者货物出境
- B. 航天运输服务
- C. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的离岸服务外包业务
- D. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的业务流程管理服务
4. 下列关于批发环节消费税的规定中正确的有（ ）。
- A. 从事卷烟批发业务的单位和个人，批发销售的所有牌号规格的卷烟，均按统一税率从价缴纳消费税
- B. 通过代加工方式生产电子烟的，由持有商标的企业缴纳消费税，只从事代加工电子烟产品业务的企业不缴纳消费税
- C. 从事卷烟批发业务的单位和个人之间销售卷烟，不缴纳消费税
- D. 电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的，应当分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额，未分开核算的，一并缴纳消费税
5. 下列应征收消费税的有（ ）。
- A. 溶剂油
- B. 高档化妆品
- C. 电动汽车
- D. 未经涂饰的素板
6. 企业出口的下列应税消费品中，属于消费税出口免税并退税范围的有（ ）。
- A. 生产企业委托外贸企业代理出口的应税消费品
- B. 有出口经营权的生产企业自营出口的应税消费品
- C. 有出口经营权的外贸企业购进用于直接出口的应税消费品
- D. 有出口经营权的外贸企业受其他外贸企业委托代理出口的应税消费品
7. 下列应使用同类消费品的最高售价计算缴纳消费税的有（ ）。
- A. 将自产应税消费品用于换取生产资料
- B. 将自产应税消费品用于投资
- C. 将自产应税消费品分配给股东
- D. 将自产应税消费品用于抵偿债务
8. 根据消费税的规定，下列关于白酒最低计税价格核定的有关说法中，正确的有（ ）。
- A. 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（含增值税）70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格
- B. 白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行申报，税务机关核定

- C. 主管税务机关应将白酒生产企业申报的销售给销售单位的消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 70% 以下、年销售额 500 万元以上的各种白酒，按照规定的式样及要求，在规定的时限内逐级上报至国家税务总局
- D. 已核定最低计税价格的白酒，销售单位对外销售价格持续上涨或下降时间达到 3 个月以上、累计上涨或下降幅度在 20%（含）以上的白酒，税务机关重新核定最低计税价格
9. 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
10. 下列各项中，应按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税的有（ ）。
- A. 个人取得的兼职收入
- B. 某高校教授应企业邀请为企业做演讲取得的收入
- C. 个人作品以报刊形式出版取得的所得
- D. 在校学生参与勤工俭学活动取得的收入
11. 企业在计算企业所得税时不得税前扣除的项目有（ ）。
- A. 被没收财物的损失
- B. 延期缴纳税款被税务机关处以的滞纳金
- C. 未经核定的风险准备金支出
- D. 法院判处的罚金
12. 下列各项自取得项目第一笔生产经营收入年度起，享受企业所得税“三免三减半”优惠政策的有（ ）。
- A. 铁路债券取得的利息收入
- B. 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得
- C. 符合条件的技术转让所得
- D. 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得
13. 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

14. 自 2021 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止，下列企业发生的广告费和业务宣传费，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分，准予扣除的有（ ）。

- A. 软件设计企业
- B. 医药制造企业
- C. 果汁制造企业
- D. 酒类制造企业

15. 根据企业所得税的优惠政策，下列收入中属于免税收入的有（ ）。

- A. 企业购买国债取得的利息收入
- B. 非营利组织从事营利性活动取得的收入
- C. 在境内设立机构的非居民企业从居民企业取得的与该机构有实际联系的红利收入
- D. 在中国境内设立机构的非居民企业连续持有上市公司股票不足 12 个月取得的投资收益

16. （2020 年）下列情形中的增值税专用发票，应列入异常凭证范围的有（ ）。

- A. 纳税人丢失的税控设备中已开具并上传的增值税专用发票
- B. 经税务总局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票
- C. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票
- D. 经税务总局大数据分析发现纳税人涉嫌虚开的增值税专用发票

三、计算问答题（本题型共 4 小题 20 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. （2022 年）周某 2022 年期间收入情况如下：

- （1）每个月的工资薪金收入是 12000 元，其中允许扣除的三险一金为 3000 元。
- （2）公司还给周某办理了企业年金，周某自己每月缴纳 400 元。
- （3）周某每月支付首套房贷款利息金额为 5000 元。
- （4）周某 2022 年 6 月份委托拍卖公司出售一个古董，取得不含增值税金额为 10 万元，该古董无法取得发票证明，且经相关机构鉴定是海外流失返回的古董。
- （5）周某 2022 年 12 月份取得全年一次性奖金 5 万元，全年一次性奖金周某选择单独计算个人所得税。

（说明：周某税前扣除的材料都已经提交，住房贷款利息支出由周某一个人扣除，周某上一年的月平均工资薪金收入是 10000 元，当地的上年平均工资薪金月收入为 8000 元。）

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，如有计算，需计算出合计数。

附：综合所得个人所得税税率表暨居民个人工资薪金所得预扣预缴税率表（部分）

级数	全年应纳税所得额（累计预扣预缴应纳税所得额）	税率/预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920

按月换算后的综合所得税率表（部分）

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 3000 元的部分	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410

- (1) 周某自己缴纳的年金 400 元是否可以税前扣除？
- (2) 拍卖古董取得的 10 万元价款如何缴纳个人所得税？
- (3) 周某取得的年度综合所得如何缴纳税款？
- (4) 周某取得的年终奖如何缴纳税款？

2. 小汽车生产企业甲为增值税一般纳税人，2022 年 4 月相关业务如下：

(1) 销售 100 辆电动小汽车，不含税销售价格 18 万元/辆，款项已收讫。

(2) 将 80 辆 A 型燃油小汽车以“以物易物”方式与物资公司乙换取生产资料，A 型车曾以不含税销售价格 25 万元/辆、28 万元/辆进行销售。

(3) 上月以托收承付方式销售 100 辆 B 型燃油小汽车给贸易公司丙，不含税销售价格 11 万元/辆，本月发出 100 辆并办妥托收手续。当月丙贸易公司将上述 100 辆小汽车全部出口，海关审定的离岸价格为 14 万元/辆。

（其他相关资料：A 型小汽车消费税税率 5%，B 型小汽车消费税税率 3%。贸易公司丙具有出口经营权）
要求：根据上述资料，按照序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 说明业务(1)甲企业是否需要缴纳消费税及体现的税收政策导向。
- (2) 计算业务(2)甲企业应缴纳的消费税。
- (3) 说明业务(3)甲企业消费税的纳税义务发生时间所属月份，并计算应缴纳的消费税。
- (4) 判断丙贸易公司能否享受出口免税并退还消费税政策，如能享受该政策请计算应退税额。

3. 甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2022 年 6 月发生下列业务：

(1) 委托乙卷烟厂加工一批烟丝, 甲厂提供的烟叶成本为 150 万元, 乙厂收取不含税加工费 40 万元、代垫部分辅助材料的不含税费用 5 万元; 烟丝当月完工并交付甲厂。甲厂收回烟丝后 80% 直接对外销售, 取得不含增值税销售额 250 万元。

(2) 将委托加工收回的烟丝 20% 用于连续生产 A 牌卷烟。

(3) 将生产的 A 牌卷烟以分期收款方式销售 200 箱, 合同约定不含税销售额合计 1500 万元, 本月按合同约定收取 40% 货款, 其余货款下月 20 日收取。

(其他相关资料: A 牌卷烟为甲类卷烟, 甲类卷烟消费税税率 56% 加每箱 150 元, 烟丝消费税税率 30%)
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) 简要说明税法意义上委托加工应税消费品的含义。

(2) 计算业务 (1) 中乙厂应代收代缴的消费税。

(3) 判断业务 (1) 中甲厂用于销售的烟丝是否应缴纳消费税并说明理由, 如果需要缴纳, 计算应缴纳的消费税。

(4) 计算业务 (3) 中甲厂准予扣除的已纳消费税税款。

(5) 计算业务 (3) 甲厂应缴纳的消费税。

4. 某餐饮企业为一般纳税人, 适用增值税加计抵减政策, 2022 年 5 月发生如下业务:

(1) 实现销售含税收入 800 万元, 其中包括顾客现场消费餐饮收入 700 万元、网上订餐外卖收入 100 万元。

(2) 转让其拥有的一个餐饮品牌的连锁经营权, 取得不含税收入 10 万元。

(3) 该企业以 500 万元投资参与甲公司, 约定每月收取固定收益 20 万元, 当月实际收到含税价款 10 万元。

(4) 员工因公境内出差, 取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单, 票价 4.8 万元, 燃油附加费 0.65 万元、机场建设费 0.54 万元。

(其他: 该企业上期结转的加计抵减额余额为 10 万元, 该企业当月没有其他购进业务。)

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) 计算业务 (1) 的销项税额。

(2) 计算业务 (2) 的销项税额。

(3) 计算业务 (3) 的销项税额。

(4) 计算业务 (4) 判断是否可以抵扣进项税, 并说明理由。如可以抵扣计算可以抵扣。

(5) 计算该企业当期可抵减加计抵减额。

(6) 计算当月应缴纳的增值税。

四、综合题（本题型共 2 小题 30 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1.（2017 年）位于某市的一家机械制造企业，2022 年度会计自行核算取得主营业务收入 68000 万元，其他业务收入 6000 万元，营业外收入 4500 万元，投资收益 1500 万元，应扣除主营业务成本 42000 万元，其他业务成本 3500 万元，营业外支出 3200 万元，税金及附加 6100 万元，管理费用 6500 万元，销售费用 13000 万元，财务费用 3100 万元，当年实现利润总额 2600 万元，拟申报的企业应纳税所得额与利润总额相等，全年已预缴企业所得税 240 万元。2023 年 2 月经聘请的会计师事务所进行审核，发现该企业 2022 年度自行核算存在以下问题：

（1）一栋闲置生产车间未申报缴纳房产税和城镇土地使用税，该生产车间占地面积 1000 平方米，原值 650 万元，已提取折旧 420 万元，车间余值 230 万元。

（2）2022 年 12 月 8 日购置办公楼一栋，支付不含增值税的金额 2200 万元、增值税 110 万元并办妥权属证明，当月已经提取折旧费 20 万元，但未缴纳契税。

（3）营业外支出中包含通过非营利的社会团体向贫困山区（非目标脱贫地区）捐款 360 万元，已经取得该团体开具的合法票据。

（4）扣除的成本和管理费用中包含了实发工资总额 5600 万元，职工福利费 920 万元，拨缴的工会经费 120 万元，职工教育经费 160 万元。

（5）销售费用和管理费用中包含全年发生的广告费 11300 万元，业务招待费 660 万元。

（6）财务费用中含向非居民企业借款支付的 6 个月利息费用 130 万元，借款金额为 3200 万元，当年同期同类银行贷款年利息率为 6%。

（7）管理费用中含新产品研究开发费用 460 万元。

（8）投资收益中含取得的国债利息收入 70 万元，直接投资境内非上市公司取得的股息收入 150 万元。

（9）其他业务收入中含技术转让收入 2300 万元，与收入对应的成本和税费共计 1400 万元。

（其他相关资料：该企业计算房产原值扣除比例为 20%，契税 4%，城镇土地使用税税额是 30 元/平方米）

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）分别计算该企业 2022 年度应补缴的城镇土地使用税和房产税。

（2）计算该企业 12 月购置办公楼应补缴的契税。

（3）计算该企业 2022 年度的利润总额、向贫困山区捐款应调整的应纳税所得额。

（4）计算工会经费，职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。

（5）分别计算广告费用、业务招待费应调整的应纳税所得额。

（6）计算向非居民借款支付利息费用应调整的应纳税所得额。

- (7) 计算新产品研究开发费用应调整的应纳税所得额。
- (8) 说明国债利息收入，投资居民企业的股息收入应调整的应纳税所得额。
- (9) 计算该企业技术转让收入调整应纳税所得额
- (10) 计算该企业 2022 年度应补缴的企业所得税。

2. 位于市区的某综合服务公司为增值税一般纳税人，2023 年 2 月发生下列业务：

- (1) 提供婚庆服务，取得不含税收入 60000 元。
- (2) 公司有一处停车场地对外提供停车服务，当月按照合同约定向客户乙公司收取 100 个车位的当月不含税停车费 50000 元；为相邻丙公司免费提供 10 个车位全月停放车辆。该公司采用一般计税方法计税。
- (3) 该公司地理位置优越，某广告公司在其临街墙壁上悬挂广告牌，从广告公司取得不含税收入 30000 元。
- (4) 组织 50 名优秀员工出国旅游，公司的大巴车将人员运至机场，途中支付加油费 500 元，取得增值税普通发票。
- (5) 当月将自有的 2 辆小汽车对外出租，约定租期 3 年，每月不含税租金 5000 元，当月预收 1 年的租金；租赁期内一辆货车发生交通事故，该公司对该车辆进行维修，支付维修费 20000 元，取得修理厂开具的增值税专用发票。
- (6) 该公司自有的高尔夫球馆本月开业，并成立顾客会员俱乐部，本月经营高尔夫球馆取得不含税销售额 58000 元。
- (7) 该公司购进办公用电脑、复印机等，全部用于一般计税方法计税项目，取得的增值税专用发票上注明金额 80000 元，支付运费，取得增值税专用发票，注明金额 5000 元。

已知：该公司享受现代服务加计抵减政策，上述金额如无特别说明均为不含税金额；上期末无留抵税额；本月取得的相关票据均符合税法规定并于当月抵扣。

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算当月该公司提供婚庆服务应确认的销项税额。
- (2) 计算当月该公司提供停车服务应确认的销项税额。
- (3) 计算当月该公司出租广告位应确认的销项税额。
- (4) 用公司的大巴车将员工运至机场，是否要缴纳增值税？请说明理由。如需要，请计算其应纳税额。
- (5) 计算当月该公司出租小汽车应确认的销项税额。
- (6) 计算当月该公司经营高尔夫球馆应确认的销项税额。

- (7) 计算当月该公司准予抵扣的进项税。
- (8) 计算当月可以计提的加计抵减额。
- (9) 计算该公司当月实际应缴纳的增值税税额。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】 A

【答案解析】 城市维护建设税的计税依据，是指纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额。

2. 【正确答案】 B

【答案解析】 金银首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税。

3. 【正确答案】 C

【答案解析】 应该缴纳的烟叶税 = $88 \times (1+10\%) \times 20\% = 19.36$ (万元)；烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，即 8 月 8 日。

4. 【正确答案】 D

【答案解析】 涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

5. 【正确答案】 A

【答案解析】 资源税与个人所得税属于中央与地方共享收入；房产税属于地方政府固定收入。

6. 【正确答案】 B

【答案解析】 一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照 2% 的预征率计算应预缴税款。应预缴税款 = $(\text{全部价款和价外费用} - \text{支付的分包款}) \div (1+9\%) \times 2\% = (2400 - 1100) \div (1+9\%) \times 2\% = 23.85$ (万元)

7. 【正确答案】 B

【答案解析】 存款利息虽满足应税条件，但属于不缴纳增值税的情形；其他 A、C、D 选项均应按贷款服务缴纳增值税。

8. 【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融

资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额作为销售额；选项 B 属于增值税免税项目；选项 C、D 按照收入全额计征增值税，不可以使用差额计税。

9. 【正确答案】C

【答案解析】纳税人购进用于生产或委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。可以抵扣的进项税 = $100000 \times 10\% + 3000 \times 9\% = 10270$ （元）

10. 【正确答案】D

【答案解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务均不得抵扣进项税。购进的住宿服务，可凭专用发票抵扣进项税。

11. 【正确答案】C

【答案解析】组成计税价格 = $(15 + 2 + 1) \div (1 - 5\%) = 18.95$ （万元）

12. 【正确答案】C

【答案解析】分期收款方式销售货物，以合同约定的收款日期为纳税义务发生时间，9 月 5 日收到 50% 价款，所以确认 50% 的收入。应纳税额 = $140.4 \div 1.13 \times 50\% \times 10\% = 6.21$ （万元）。

13. 【正确答案】D

【答案解析】在 2023 年 12 月 31 日之前，居民个人取得的全年一次性奖金可以不并入综合所得单独计税，适用月度税率表。 $50000 \div 12 = 4166.67$ （元），适用税率 10%，速算扣除数 210 元。应纳个人所得税 = $50000 \times 10\% - 210 = 4790$ （元）。

14. 【正确答案】C

【答案解析】自 2022 年 1 月 1 日起，支持我国基础研究加计扣除按以下规定执行：

对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，并可按 100% 在税前加计扣除。

基础研究支出应调减应纳税所得额 = $90 \times 100\% = 90$ （万元）。

15. 【正确答案】B

【答案解析】根据规定，企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和合理税费。A 公司应缴纳企业所得税 = $2000 \times (1 - 15\%) \times 25\% = 425$ （万元）。

16. 【正确答案】C

【答案解析】职工福利费扣除限额 = $300 \times 14\% = 42$ （万元），实际发生了 55 万元，需要调增应纳税所得额 13 万元；软件企业支付给职工的培训费用可以全额扣除，所以支付的 4 万元培训费用可全额

扣除，职工教育经费扣除限额=300×8%=24（万元），实际发生了 4 万元，可以全额扣除；工会经费扣除限额=300×2%=6（万元），实际发生 4.5 万元，可以全额扣除。综上分析，上述费用应调增应纳税所得额 13 万元。

17. 【正确答案】B

【答案解析】自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。该企业当年应纳企业所得税=80×12.5%×20%=2（万元）。

18. 【正确答案】D

【答案解析】在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

- (1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。
- (2) 企业所得税税款。
- (3) 税收滞纳金。
- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失。
- (5) 超过规定标准的捐赠支出。
- (6) 赞助支出。
- (7) 未经核定的准备金支出。
- (8) 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。
- (9) 与取得收入无关的其他支出。

19. 【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，企业所得税不需要视同销售。

20. 【正确答案】C

【答案解析】本题考核增值税的计税方法。选项 A，一般纳税人销售自产的自来水、自来水公司销售自来水可以选择适用简易计税方法；选项 B，一般纳税人销售自产的商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）可以选择适用简易计税方法；选项 D，出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产可以选择适用简易计税方法，出租 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，只能用一般计税方法。

21. 【正确答案】C

【答案解析】2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，减按 0.5% 征收增值税。

计算公式为销售额=含税销售额÷（1+0.5%）

应缴纳的增值税=1255÷(1+0.5%)×0.5%=6.24(万元)

22. 【正确答案】C

【答案解析】企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现。转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。因此甲公司应确认股权转让的应纳税所得额=800-500=300(万元)。

23. 【正确答案】D

【答案解析】对销售啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。

24. 【正确答案】C

【答案解析】自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

抵减前的应纳税额=930-560-100=270(万元)

当期可抵减加计抵减额=560×5%+23=51(万元)

抵减后的应纳税额=270-51=219(万元)

25. 【正确答案】B

【答案解析】中小微企业在2022年1月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，单位价值在500万元以上的，按照单位价值的一定比例自愿选择在企业所得税税前扣除。最低折旧年限为4年、5年、10年的，单位价值的50%可在当年一次性税前扣除，其余50%按规定在剩余年度计算折旧进行税前扣除。本题设备最低折旧年限10年，所以可以按照购进价值的50%在税前扣除，即600×50%=300(万元)。

26. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税额与2019年3月31日相比新增加的留抵税额。

增量留抵税额=100-40=60(万元)。

允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×100%=60×80%×100%=48(万元)。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABC

【答案解析】作为长期待摊费用的有：(1)已足额提取折旧的固定资产的改建支出。(2)租入固定资产的改建支出。(3)固定资产的大修理支出。

2. 【正确答案】ABC

【答案解析】金融商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等）收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入，按照贷款服务缴纳增值税。金融商品持有期间（含到期）取得的非保本收益，不属于利息或利息性质的收入，不征收增值税。

3. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】中华人民共和国境内（以下称境内）的单位和个人销售的下列服务和无形资产，适用增值税零税率：

- (1) 国际运输服务。
- (2) 航天运输服务。
- (3) 向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务：
 - ①研发服务。
 - ②合同能源管理服务。
 - ③设计服务。
 - ④广播影视节目（作品）的制作和发行服务。
 - ⑤软件服务。
 - ⑥电路设计及测试服务。
 - ⑦信息系统服务。
 - ⑧业务流程管理服务。
 - ⑨离岸服务外包业务。
 - ⑩转让技术。
- (4) 财政部和国家税务总局规定的其他服务。

4. 【正确答案】 BCD

【答案解析】卷烟批发环节消费税复合计征。

5. 【正确答案】 ABD

【答案解析】电动汽车不属于小汽车的征收范围。

6. 【正确答案】 CD

【答案解析】有出口经营权的生产性企业自营出口或生产企业委托外贸企业代理出口的应税消费品出口免税但不退税，因此选项 A、B 不符合题意。

7. 【正确答案】 ABD

【答案解析】纳税人用于换取生产资料和消费资料，投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，以纳

税人同类应税消费品的最高价格作为计税依据计算消费税；选项 C，将自产应税消费品分配给股东按平均售价计税。

8. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，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；选项 C，主管税务机关应将白酒生产企业申报的销售给销售单位的消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 70%以下、年销售额 1000 万元以上的各种白酒，按照规定的式样及要求，在规定的时限内逐级上报至国家税务总局。

9. 【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。

10. 【正确答案】ABD

【答案解析】个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得，应按“稿酬所得”项目缴纳个人所得税。

11. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上四个选项均属于不得税前扣除的项目。

12. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，对企业投资者持有 2019-2023 年发行的铁路债券取得的利息收入，减半征收企业所得税。选项 C，技术转让所得不超过 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。

13. 【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。

14. 【正确答案】BC

【答案解析】自 2021 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止，在计算应纳税所得额时，对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业，发生的广告费和业务宣传费，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

15. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，非营利组织从事营利业务取得收入，不能免税；选项 D，投资上市公司股票不足 12 个月取得的投资收益，属于应税收入，超过 12 个月取得的投资收益免征企业所得税。

16. 【正确答案】BCD

【答案解析】符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围：

- (1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票；
- (2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票；
- (3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票；
- (4) 经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的。
- (5) 属于《国家税务总局关于走逃（失联）企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》第二条第（一）项规定情形的增值税专用发票。

三、计算问答题

1. (1) 【正确答案】周某自己缴纳的年金 400 元可以在税前扣除。

【提示】在不超过本人缴费工资计税基数的 4% 标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除。
扣除限额 = $10000 \times 4\% = 400$ （元）。

(2) 【正确答案】应纳个人所得税 = $100000 \times 2\% = 2000$ （元）。

【提示】纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能正确计算财产原值的，按转让收入额的 3% 征收率计算缴纳个人所得税；拍卖品为经文物部门认定是海外回流文物的，按转让收入额的 2% 征收率计算缴纳个人所得税。

(3) 【正确答案】综合所得应纳个人所得税 = $(12000 \times 12 - 60000 - 3000 \times 12 - 1000 \times 12 - 400 \times 12) \times 3\% = 936$ （元）。

(4) 【正确答案】年终奖按 12 个月分摊后，每月的奖金 = $50000 \div 12 = 4166.67$ （元），适用 10% 的税率、速算扣除数为 210。年终奖应纳个人所得税 = $50000 \times 10\% - 210 = 4790$ （元）。

2. (1) 【正确答案】电动汽车不属于“小汽车”征税范围，不征消费税。

体现的税收政策导向：为扶持电动汽车为代表的新能源汽车产业，促进汽车行业节能减排。现行消费税政策规定，电动汽车不纳入消费税征收范围，不征收消费税。

(2) 【正确答案】纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股、抵偿债务等方面的应税消费品，以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

甲企业应缴纳的消费税 = $80 \times 28 \times 5\% = 112$ （万元）

(3) 【正确答案】纳税人采取托收承付方式销售的应税消费品，其消费税纳税义务的发生时间为发

出应税消费品并办妥委托收手续的当天。因此消费税纳税义务发生时间为 2022 年 4 月。

甲企业应缴纳的消费税=100×11×3%=33(万元)。

(4) 【正确答案】丙贸易公司可以享受消费税免税并退税政策。

应退税额=11×100×3%=33(万元)。

3. (1) 【正确答案】委托加工应税消费品是指委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。(1分)

(2) 【正确答案】业务(1)乙厂代收代缴消费税计税依据=(150+40+5)÷(1-30%)=278.57(万元)

乙厂代收代缴的消费税额=278.57×30%=83.57(万元)(1分)

(3) 【正确答案】

受托方计税价格 278.57×80%=222.86(万元)，不含税销售额 250 万元大于受托方计税价格，由于委托方甲厂以高于受托方的计税价格出售，所以不属于直接销售，应缴纳消费税。

甲厂应缴纳的消费税=250×30%-83.57×80%=8.14(万元)(1分)

(4) 【正确答案】业务(3)中甲厂准予扣除的已纳消费税税款=83.57×20%=16.71(万元)(1分)

(5) 【正确答案】业务(3)甲厂应缴纳的消费税=(1500×56%+150×200÷10000)×40%-16.71=320.49(万元)(1分)

4. (1) 【正确答案】业务(1)的销项税额=800÷(1+6%)×6%=45.28(万元)

(2) 【正确答案】业务(2)的销项税额=10×6%=0.6(万元)

(3) 【正确答案】业务(3)的销项税额=20÷(1+6%)×6%=1.13(万元)

(4) 【正确答案】可以抵扣。

理由：本公司员工因公出差，取得注明旅客身份信息的航空电子客票，可以计算抵扣进项税额。机场建设费属于政府性基金，不计入航空运输企业的销售收入，不征收增值税。

航空旅客运输进项税额=(4.8+0.65)÷(1+9%)×9%=0.45(万元)

(5) 【正确答案】餐饮企业属于生活性服务业，适用 15%加计抵减比例。当期可抵减加计抵减额=0.45×15%+10=10.07(万元)

(6) 【正确答案】当月应缴纳的增值税=45.28+0.6+1.13-0.45-10.07=36.49(万元)

四、综合题

1. (1) 【正确答案】

应补缴的城镇土地使用税 = $1000 \times 30 \div 10000 = 3$ (万元)

应补缴的房产税 = $650 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 6.24$ (万元)

(2) 【正确答案】应补缴的契税 = $2200 \times 4\% = 88$ (万元)

(3) 【正确答案】

会计利润 = $2600 - 3$ (补缴的城镇土地使用税) $- 6.24$ (补缴的房产税) $+ 20$ (计提的折旧纳税调增会计利润) = 2610.76 (万元)

公益性捐赠扣除限额 = $2610.76 \times 12\% = 313.29$ (万元), 实际捐赠额 360 万元, 应调增应纳税所得额 = $360 - 313.29 = 46.71$ (万元)。

【提示】补缴的契税计入资产成本, 不能直接在利润中扣除。12 月购入的不动产, 当月不计提折旧, 下月计提折旧, 所以当月计提的折旧 20 万元, 需要调增会计利润。

补缴的城镇土地使用税、房产税计入税金及附加科目, 可以在税前扣除。

贫困山区捐款 (非目标脱贫地区) 按会计利润的 12% 计算捐赠扣除限额。

(4) 【正确答案】职工福利费扣除限额 = $5600 \times 14\% = 784$ (万元), 实际发生 920 万元, 纳税调增 136 万元。

职工工会经费扣除限额 = $5600 \times 2\% = 112$ (万元), 实际发生 120 万元, 纳税调增 8 万元。

职工教育经费扣除限额 = $5600 \times 8\% = 448$ (万元), 实际发生额 160 万元, 可以全部扣除。

所以“三项经费”应调增应纳税所得额 = $136 + 8 = 144$ (万元)

(5) 【正确答案】广告费扣除限额 = $(68000 + 6000) \times 15\% = 11100$ (万元), 实际发生 11300 万元。广告费应调整应纳税所得额 = $11300 - 11100 = 200$ (万元)

业务招待费扣除标准 1 = $660 \times 60\% = 396$ (万元)

扣除标准 2 = $(68000 + 6000) \times 5\% = 370$ (万元)

业务招待费应调增应纳税所得额 = $660 - 370 = 290$ (万元)

(6) 【正确答案】财务费用应调增应纳税所得额 = $130 - 3200 \times 6\% \div 2 = 34$ (万元)

(7) 【正确答案】新产品研究开发费用应调减应纳税所得额 = $460 \times 100\% = 460$ (万元)

【提示】制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2021 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2021 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

(8) 【正确答案】国债利息收入属于免税收入, 应调减应纳税所得额 70 万元。

直接投资非上市公司取得的股息收入，属于免税收入，应调减应纳税所得额 150 万元。

(9) 【正确答案】一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 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。

技术转让收入应调减应纳税所得额 = $500 + (2300 - 1400 - 500) \times 50\% = 700$ (万元)

(10) 【正确答案】应补缴企业所得税 = $(2610.76 \text{ 调整后的会计利润} + 46.71 + 144 + 200 + 290 + 34 - 460 - 70 - 150 - 700) \times 25\% - 240 = 246.37$ (万元)

2. (1) 【正确答案】婚庆服务属于生活服务，税率为 6%。应确认销项税额 = $60000 \times 6\% = 3600$ (元)

(2) 【正确答案】车辆停放服务按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。为相邻丙公司提供 10 个车位停放车辆，需要按照同类服务价格计算缴纳增值税。应确认销项税额 = $(50000 + 50000 \div 100 \times 10) \times 9\% = 4950$ (元)

(3) 【正确答案】将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、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，按照经营租赁服务缴纳增值税。本业务按照不动产租赁服务缴纳增值税，税率为 9%。应确认销项税额 = $30000 \times 9\% = 2700$ (元)

(4) 【正确答案】该业务不需要缴纳增值税。理由：向本单位员工提供服务为非经营活动，不征收增值税。

(5) 【正确答案】小汽车对外出租，属于有形动产租赁服务，税率为 13%。采取预收款方式提供有形动产租赁服务的，其纳税义务发生时间为收到预收款当天。应确认销项税额 = $5000 \times 12 \times 13\% = 7800$ (元)

(6) 【正确答案】应确认销项税额 = $58000 \times 6\% = 3480$ (元)

(7) 【正确答案】准予抵扣的进项税 = $20000 \times 13\% + 80000 \times 13\% + 5000 \times 9\% = 13450$ (元)

(8) 【正确答案】可以计提的加计抵减额 = $13450 \times 5\% = 672.5$ (元)

(9) 【正确答案】应纳税额 = $3600 + 4950 + 2700 + 7800 + 3480 - 13450 - 672.5 = 8407.5$ (元)