

注会《税法》模拟试题（二）

一、单项选择题

1. 全国性地方税种的开征、停征权在于（ ）。

- A. 全国人大及其常委会
- B. 国家税务总局
- C. 财政部
- D. 海关总署

2. 某企业 2023 年 12 月末盘点时发现，上月从一般纳税人处购进的原材料（库存账面成本为 117500 元，已申报抵扣进项税额）因管理不善被盗，使账面成本减少 35330 元（包括运费成本 330 元，已经收到了一般纳税人开具的增值税专用发票）；丢失不得抵扣且未抵扣进项税额的机器设备一台，固定资产账面成本 4800 元（增值税专用发票上注明的增值税额 816 元）。则该企业当月进项税转出金额为（ ）元。

- A. 3814
- B. 5395.7
- C. 4579.7
- D. 6445.7

3. 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
- C. 纳税人提供贷款服务
- D. 纳税人提供有形动产经营租赁服务

4. 下列各项中，增值税纳税义务发生时间表述不正确的是（ ）。

- A. 采取托收承付方式销售货物的，纳税义务发生时间为发出货物的当天
- B. 采取预收款方式提供租赁服务的，纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- C. 纳税人发生视同销售货物行为的，纳税义务发生时间为货物移送当天
- D. 采取分期收款方式销售货物的，纳税义务发生时间为合同约定的收款日期当天

5. 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. 委托加工收回轮胎为原料生产的小汽车

6. 甲企业为增值税一般纳税人，2023 年 11 月外购一批木材，取得增值税专用发票注明价款 50 万元、税额 6.5 万元；将该批木材运往乙企业委托其加工木制一次性筷子，取得税务局代开的小规模纳税人运输业专用发票注明运费 1 万元、税额 0.03 万元，支付不含税委托加工费 5 万元。假定乙企业无同类产品对外销售，木制一次性筷子消费税税率为 5%。乙企业当月应代收代缴的消费税为（ ）万元。

- A. 2.62
- B. 2.67
- C. 2.89
- D. 2.95

7. 2023 年 11 月某化妆品厂下设一非独立核算门市部，该厂将一批高档化妆品移到门市部用于销售，计价 80 万元。门市部零售取得含增值税的销售收入 70 万元。该企业应纳消费税为（ ）万元。（消费税税率为 15%）

- A. 20.51

- B. 12
- C. 10.26
- D. 9.29
8. 下列转让定价方法中，一般适用于企业及其关联方均对利润创造具有独特贡献，业务高度整合且难以单独评估各方交易结果的关联交易的是（ ）。
- A. 可比非受控价格法
- B. 再销售价格法
- C. 成本加成法
- D. 利润分割法
9. 下列应税凭证中，不需要计征印花税的是（ ）。
- A. 借款合同
- B. 仓储保管合同
- C. 工商营业执照
- D. 建设工程设计合同
10. 某化妆品公司与某运输公司签订一份运输合同，合同载明的运输费用为 200 万元。该项合同化妆品公司应缴纳的印花税额为（ ）元。（运输合同印花税率 0.3‰）
- A. 1000
- B. 2000
- C. 200
- D. 600
11. 除保障性住房外，西部地区省份土地增值税预征率不得低于（ ）。
- A. 1%
- B. 1.5%
- C. 2%
- D. 2.5%
12. 农村居民李某占用耕地 100 平方米新建住宅，占用的耕地符合当地用地标准，当地适用税额每平方米 50 元，则李某应该缴纳耕地占用税（ ）元。（不考虑六税两费的优惠政策）
- A. 0
- B. 200
- C. 2500
- D. 5000
13. 下列情形中应当缴纳环境保护税的是（ ）。
- A. 规模化养殖场直接排放应税污染物
- B. 航空器排放应税污染物
- C. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准
- D. 建筑工地直接排放的建筑噪声
14. 下列各项中，关于城市维护建设税表述不正确的是（ ）。
- A. 城市维护建设税的纳税环节，实际就是纳税人缴纳增值税、消费税的环节
- B. 纳税人被查补的增值税和被处以的罚款，都属于城建税的计税依据
- C. 城市维护建设税的纳税义务发生时间与增值税、消费税的纳税义务发生时间一致
- D. 进口货物缴纳增值税时，不征收城市维护建设税
15. 企业实施合并重组，适用企业所得税特殊性税务处理方法时，下列处理正确的是（ ）。
- A. 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补

- B. 合并企业接受被合并企业负债的计税基础，以被合并企业的原有计税基础确定
- C. 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- D. 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础
16. 根据企业所得税法的规定，下列收入中属于不征税收入的是（ ）。
- A. 企业取得的不能提供规定资金专项用途的资金拨付文件的财政性资金
- B. 非营利性组织从事经营活动取得的收入
- C. 企业销售货物过程中取得的违约金收入
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
17. 2023 年某医药销售企业取得商品销售收入 1000 万元，接受捐赠收入 50 万元，转让无形资产所有权收入 10 万元。广告费 120 万元，业务宣传费 40 万元。2023 年度该企业可税前扣除的广告费、业务宣传费合计为（ ）万元。
- A. 160
- B. 150
- C. 125
- D. 130
18. （2020 年）下列关于税务机关在实施税收保全措施时应注意事项的表述中，符合税法规定的是（ ）。
- A. 经税务所所长批准后即能施行
- B. 解除保全措施的时间是收到税款或银行转回的完税凭证之日起 1 日内
- C. 税务机关可通知纳税人开户银行冻结其大于应纳税款的存款
- D. 可由 1 名税务人员单独执行货物查封
19. （2021 年）某石化公司为增值税一般纳税人，2023 年 1 月开采原油 5010 吨，对外销售 2000 吨，取得不含税价款 600 万元。将开采的原油 3000 吨用于加工生产汽油 1950 吨，另将 10 吨原油用于开采过程中加热使用。原油资源税税率 6%。该企业当月应缴纳资源税（ ）万元。
- A. 40.68
- B. 90.00
- C. 90.18
- D. 36.00
20. 下列可以作为城市维护建设税计税依据的是（ ）。
- A. 实际缴纳的增值税
- B. 直接减免的增值税
- C. 期末留抵退税退还的增值税税额
- D. 企业缴纳的城镇土地使用税
21. 根据个人所得税规定，个人向个人养老金资金账户缴费时，在综合所得或经营所得中可以据实扣除的限额标准是（ ）元/年。
- A. 5000
- B. 6000
- C. 12000
- D. 24000
22. 下列关于印花税征收管理的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 印花税按季、按年或者按次计征
- B. 境外单位或者个人的应税凭证印花税可以按季、按年或者按次申报缴纳
- C. 纳税人为境外单位或者个人，在境内有代理人的，以其境内代理人为扣缴义务人
- D. 纳税人为境外单位或者个人，在境内没有代理人的，暂不缴纳印花税

23. 税务师事务所合伙人或者股东中，税务师占比应高于一定比例，该比例为（ ）。

- A. 30%
- B. 40%
- C. 50%
- D. 60%

24. 纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，属于（ ）。

- A. 交通运输服务
- B. 其他现代服务
- C. 物流辅助服务
- D. 其他生活服务

25. 下列关于个人所得税中住房租金专项附加扣除说法，不正确的是（ ）。

- A. 夫妻双方主要工作城市不同，且都无住房，可以分别扣除
- B. 直辖市、省会城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市，扣除标准为每月 1500 元
- C. 住房贷款利息和住房租金扣除可以同时享受
- D. 纳税人首次享受住房租赁扣除的起始时间为租赁合同约定起租的当月，截止日期是租约结束或者在主要工作城市已有住房

26. 位于市区某企业为增值税一般纳税人，拥有的房产原值合计 6000 万元，其中企业办幼儿园房产原值 800 万元，职工宿舍房产原值 500 万元，已知当地规定房产原值的减除比例为 30%，则当年该企业应缴纳的房产税为（ ）万元。

- A. 46.2
- B. 39.48
- C. 43.68
- D. 50.4

二、多项选择题

1. 下列关于增值税的相应处理，正确的有（ ）。

- A. 自 2020 年 5 月 1 日至 2027 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
- B. 自 2016 年 2 月 1 日起，纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票
- 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，不属于房地产老项目，不得适用简易计税方法
- D. 一般纳税人提供教育辅助服务，可以选择简易计税方法按照 3%征收率计算缴纳增值税

2. 单位和个人发生以下行为不需要征收增值税的有（ ）。

- A. 将外购的钢材用于厂房的建设
- B. 将外购的货物用于职工福利
- C. 食品加工企业将外购的面粉用于附属的饭店
- D. 将外购的货物用于分配给投资者

3. 下列关于消费税相关规定的叙述，其中正确的有（ ）。

- A. 按现行《消费税暂行条例》的规定，消费税应纳税额的计算分为从价计征和从量计征两种方法
- B. 现行消费税的征税范围中，生产销售环节的卷烟和白酒采用复合计征方法
- C. 现行消费税的征税范围中，白酒和啤酒采用复合计征方法

- D. 实行从价从量复合计征方法计算应纳消费税的，应纳税额等于应税销售数量乘以定额税率再加上应税销售额乘以比例税率
4. 下列关于税务行政复议申请的表述中，正确的有（ ）。
- A. 具体行政行为依法通过公告形式告知受送达人的，自公告规定的期限届满之日起计算
- B. 申请人口头申请行政复议的，行政复议机构应在口头申请 5 日内制作行政复议申请书，并交由申请人确认
- C. 税务机关做出具体行政行为，依法应当向申请人送达法律文书而未送达的，视为该申请人不知道该具体行政行为
- D. 申请人向人民法院提起行政诉讼，人民法院已经依法受理的，不得申请行政复议
5. 关于税款优先的原则中，下列表述正确的有（ ）。
- A. 当纳税人发生的欠税在前时，税收优先于抵押权
- B. 税收优先于担保债权
- C. 纳税人欠税，同时被税务机关处以罚款时，税款优先于罚款
- D. 纳税人欠税，同时被市场监督管理部门处以罚款时，税款优先于罚款
6. 根据《税收征收管理法》的规定，下列表述中不正确的有（ ）。
- A. 扣缴义务人依法履行代扣、代收税款义务时，纳税人可以选择拒绝
- B. 纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，可以申请延期缴纳税款
- C. 纳税人延期缴纳税款的，批准延期内免予加收滞纳金
- D. 税款的延期缴纳，延期期限最长不得超过 6 个月
7. 下列关于印花税法计税依据的表述正确的有（ ）。
- A. 借款合同的计税依据是借款本金和利息
- B. 建设工程合同的计税依据是合同约定的价款
- C. 运输合同的计税依据是运输金额，不包括所运货物的金额、装卸费等其他杂费
- D. 营业账簿中记载资金的账簿的计税依据为“实收资本”的金额
8. 下列关于房产税计税依据，说法正确的有（ ）。
- A. 房产原值应包含地价款
- B. 房产原值不包括开发土地发生的成本费用
- C. 宗地容积率低于 0.5 的，按房产建筑面积的 2 倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价
- D. 纳税人对原有房屋进行改扩建的，需要增加房屋原值
9. 关于契税的计税依据，下列说法正确的有（ ）。
- A. 土地使用权互换、房屋互换，互换价格不相等的，以其差额为计税依据，由支付差额的一方缴纳契税
- B. 以自有房产作股投入本人独资经营的企业，以投资金额作为契税的计税依据
- C. 土地使用权及所附建筑物、构筑物等转让的，计税依据为承受方应交付的总价款
- D. 先以划拨方式取得土地使用权，后经批准转让房地产，划拨土地性质未发生改变的，承受方应以房地产权属转移合同确定的成交价格为计税依据缴纳契税
10. 下列各项中，免征城镇土地使用税的有（ ）。
- A. 财政拨付事业经费单位的食堂用地
- B. 名胜古迹中附设的照相馆用地
- C. 对物流企业自有的大宗商品仓储设施用地
- D. 改造安置住房建设用地
11. 下列关于一般进口货物的完税价格中的佣金描述正确的有（ ）。
- A. 购货佣金就是买方佣金，不计入关税完税价中

- B. 购货佣金就是买方佣金，计入关税完税价中
C. 所有发生的佣金都不能计算在完税价格中
D. 购货佣金指买方为购买进口货物向自己的采购代理人支付的劳务费用
12. 下列各项中，应按照“利息、股息、红利”项目计征个人所得税的有（ ）。
A. 股份制企业为股东个人购买住房而支出的款项
B. 员工因拥有股权而参与企业税后利润分配取得的所得
C. 员工将行权后的股票再转让时获得的高于购买日公平市场价的差额
D. 股份制企业的个人投资者，在年度终了后既不归还又未用于企业生产经营的借款
13. 根据个人所得税的规定，下列专项附加扣除的项目中，可以商定选择夫妻一方税前扣除的有（ ）。
A. 子女教育
B. 赡养老人
C. 3 岁以下婴幼儿照护
D. 继续教育
14. 根据企业所得税法的规定，下列选项中可以在税前直接扣除的有（ ）。
A. 收益性支出
B. 资本性支出
C. 不征税收入用于支出形成的费用
D. 免税收入用于支出形成的费用
15. （2019 年）2023 年 7 月，甲市某烟草公司向乙县某烟叶种植户收购了一批烟叶，收购价款 90 万元，价外补贴 9 万元。下列关于烟叶税征收处理表述中，符合税务规定的有（ ）。
A. 纳税人为烟叶种植户
B. 应在次月 15 日内申报纳税
C. 应在乙县主管税务机关申报纳税
D. 应纳税额为 19.8 万元
16. 根据规定，综合保税区增值税一般纳税人试点企业购买的下列货物中适用保税政策的有（ ）。
A. 进口自用设备
B. 从境外购买并进入试点区域的货物
C. 从试点区域内非试点企业购买的保税货物
D. 从试点区域内其他试点企业购买的未经加工的保税货物

三、计算问答题

1. （2019 年）居民个人张某为独生子女，父母均已年满 60 周岁，张某的儿子就读于某小学。2023 年张某收入及部分支出如下：

（1）每月从单位领取扣除社保费用和住房公积金后的工资 12000 元，截至 11 月底累计已预扣预缴个人所得税款 330 元。

（2）取得年终奖 60000 元，选择单独计税。

（3）利用业余时间为某公司设计图纸取得劳务报酬 20000 元。

（4）每月按首套住房贷款利率偿还房贷 3000 元。

（其他相关资料：以上专项附加扣除均由张某 100%扣除。）

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） | 预扣率（%） | 速算扣除数 |
|----|------------------------|--------|-------|
| 1 | 不超过 36000 元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过 36000～144000 元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过 144000～300000 元的部分 | 20 | 16920 |

按月换算后的综合所得税率表（部分）

| 级数 | 月应纳税所得额 | 预扣率 (%) | 速算扣除数 |
|----|---------------------|------------|-------|
| 1 | 不超过 3000 元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过 3000~12000 元的部分 | 10 | 210 |
| 3 | 超过 12000~25000 元的部分 | 20 | 1410 |

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 2023 年 12 月张某取得的工资应预扣预缴的个人所得税额。
- (2) 计算张某取得的年终奖应缴纳的个人所得税额。
- (3) 计算张某取得的劳务报酬应预扣预缴的个人所得税额。
- (4) 计算张某取得的 2023 年综合所得应缴纳的个人所得税额。
- (5) 计算张某就 2023 年综合所得向主管税务机关办理汇算清缴时，应补缴的税款或申请的应退税额。

2. 中国居民企业 A 投资于甲国 B 公司，持股比例为 50%，B 公司持有乙国 C 公司 30% 股份。

- (1) C 公司应纳税所得额为 1000 万元，缴纳了 300 万元企业所得税。C 公司将当年税后利润全部用于分配，B 公司分得 210 万元，并按照乙国的规定缴纳了 21 万元的预提所得税。
- (2) B 公司当年应纳税所得总额 2210 万元（含从 C 公司分得的股息 210 万元），在甲国缴纳企业所得税 600 万元，之后将税后利润 1589 万元（ $2210 - 21 - 600$ ）的 80% 用于分配，A 公司分得 635.6 万元，并按照甲国的规定缴纳了 63.56 万元的预提所得税，实际获得 572.04 万元的净所得。
- (3) A 公司为进行对 B 公司的投资，当年发生的管理费用为 20 万元。

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) 判断 B、C 二家公司分回 A 公司的投资收益是否符合间接抵免条件，请说明理由。
- (2) 请计算 A 公司来自 B 公司的所得直接缴纳和间接负担的税额。
- (3) 请计算 A 公司来自 B 公司的应纳税所得额和 A 公司来自 B 公司的所得在我国应补缴的企业所得税额。

3. (2020 年) 某房地产开发公司是增值税一般纳税人，2023 年 5 月，拟对其开发的位于市区的写字楼项目进行土地增值税清算。该项目资料如下：

- (1) 2016 年 1 月以 8000 万元竞得国有土地一宗，并按规定缴纳契税。
- (2) 2016 年 3 月开始动工建设，发生房地产开发成本 15000 万元，其中包括装修费用 4000 万元。
- (3) 发生利息支出 3000 万元，但不能提供金融机构贷款证明。
- (4) 2023 年 3 月，该项目全部销售完毕，共计取得含税销售收入 42000 万元。
- (5) 该项目已预缴土地增值税 450 万元。

（其他相关资料：契税税率为 5%，利息支出不能提供金融机构贷款证明，当地省政府规定的房地产开发费用的扣除比例为 10%，计算土地增值税允许扣除的有关税金及附加共计 240 万元，该公司对项目选择简易计税方法计缴增值税。）

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) 说明该项目应进行土地增值税清算的原因。
- (2) 计算土地增值税时允许扣除的取得土地使用权支付的金额。
- (3) 计算该项目应缴纳的增值税额。
- (4) 计算土地增值税时允许扣除的开发费用。
- (5) 计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。
- (6) 计算该房地产开发项目应补缴的土地增值税额。

4. (2022 年) 某工业企业位于市区，3 月份直接排污量为 1500 万立方米，氮氧化物含量（NO 化合物）30 毫克/立方米，当地的每污染当量环境保护税税额为 1.2 元，当地排放标准 100 毫克/立方米，NO 化合物的当量值是每千克 0.95（当量标准 100 毫克/立方米）。

(其他相关资料: 1 克=1000 毫克。)

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 NO 化合物的污染当量数。
- (2) 计算 3 月份该企业应缴纳的环境保护税。
- (3) 请说明环境保护税的纳税义务发生时间和纳税地点。

四、综合题

1. 位于甲省 A 市区的一家建筑企业为增值税一般纳税人, 在乙省 B 市区提供写字楼和桥梁建造业务, 2023 年 12 月具体经营业务如下:

(1) 该建筑企业对写字楼建造业务选择一般计税方法。按照工程进度及合同约定, 本月取得含税金额 3000 万元并给业主开具了增值税专用发票。由于该建筑企业将部分业务进行了分包, 本月支付分包含税金额 1200 万元, 取得分包商 (采用一般计税方法) 开具的增值税专用发票。

(2) 桥梁建造业务为甲供工程, 该建筑企业对此项目选择了简易计税方法。本月收到含税金额 4000 万元并开具了增值税普通发票。该建筑企业将部分业务进行了分包, 本月支付分包含税金额 1500 万元, 取得分包商开具的增值税普通发票。

(3) 企业拥有一宗土地, 欲建设物资存储仓库使用。因国家建设需要, 政府要收回该宗土地并支付给甲企业土地补偿金 1 亿元, 该宗土地历史成本为 0.8 亿元。

(4) 从国外进口免征车辆购置税的新能源小汽车一辆, 国外买价折合人民币 80 万元, 运抵我国入关前支付的运费折合人民币 4.2 万元、保险费折合人民币 3.8 万元; 入关后运抵企业所在地, 取得运输公司开具的增值税专用发票注明运费 1 万元、税额 0.09 万元。该进口车辆既用于一般计税项目也用于简易计税项目, 该企业未分开核算。

(5) 员工发生外地出差住宿费支出价税合计 6.36 万元, 取得增值税一般纳税人开具的增值税专用发票。注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单上注明票价为 10900 元, 机场建设费 1500 元, 燃油附加费为 1090 元。

(6) 该企业因自身资金不足, 故出租其两年前建造在甲省 A 市的办公楼一栋, 租赁协议约定: 租期为两年 (2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日), 不含税租金为 100 万元/年, 且租赁款于 2023 年 12 月 31 日一次性付清。

(其他相关资料: 假定关税税率为 10%, 消费税税率为 25%。上述业务涉及的相关票据已在发票确认平台确认且于当期抵扣。)

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) 计算业务 (1) 企业在乙省应预缴的增值税。
- (2) 计算业务 (1) 的增值税销项税额。
- (3) 计算业务 (2) 企业在乙省预缴的增值税。
- (4) 分别判断业务 (3) 中企业收到的土地补偿款是否需要缴纳增值税和土地增值税, 并说明理由。
- (5) 计算业务 (4) 企业进口小汽车应缴纳的关税、消费税、增值税。
- (6) 说明业务 (4) 免征车辆购置税的新能源汽车的范围。
- (7) 计算业务 (5) 可抵扣的增值税进项税额。
- (8) 简要说明业务 (6) 增值税纳税义务发生时间。
- (9) 计算业务 (6) 的增值税销项税额。
- (10) 计算企业当月增值税进项税额合计。
- (11) 计算企业当月增值税应纳税额。
- (12) 计算企业实际应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的增值税。
- (13) 计算企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

2. (2020 年) 某鲜奶生产企业甲为增值税一般纳税人, 注册资本 1000 万元, 适用企业所得税税率 25%。2023 年度实现营业收入 65000 万元, 自行核算的 2023 年度会计利润为 5400 万元, 2024 年 5

月经聘请的会计师事务所审核后，发现如下事项：

(1) 市政府为支持乳制品行业发展，每户定额拨付财政激励资金 300 万元。企业 2 月份收到相关资金，将其全额计入营业外收入并作为企业所得税不征税收入，经审核符合税法相关规定。

(2) 3 月份将 A 股股票转让，取得转让收入 300 万元，该股票为 2021 年 1 月份以 260 万元购买。

(3) 7 月份将一台设备按照账面净值无偿划转给 100% 直接控股的子公司，该设备原值 800 万元。已按税法规定计提折旧 200 万元，其市场公允价值 500 万元。该业务符合特殊性税务处理的相关规定。

(4) 6 月份购置一台生产设备支付的不含税价款为 1600 万元，会计核算按照使用期限 10 年，预计净残值率 5% 计提了累计折旧。由于技术进步原因，企业采用最低折旧年限法在企业所得税前扣除。

(5) 从位于境内的母公司借款 2200 万元，按照同期同类金融企业贷款利率支付利息 132 万元。该鲜奶生产企业实际税负不高于境内母公司，母公司 2023 年为盈利年度，适用所得税税率 25%。

(6) 成本费用中含实际发放的合理职工工资 4000 万元，发生的职工福利费 600 万元，职工教育经费 400 万元，拨缴的工会经费 80 万元，已取得符合规定的收据。

(7) 发生业务招待费 400 万元。

(8) 通过县级民政局进行公益性捐赠 600 万元。

(9) 企业从 2017 年以来经税务机关审核后的应纳税所得额数据如下表：

| 年份 | 2017 年 | 2018 年 | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年 | 2022 年 |
|------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 应纳税所得额（万元） | -5000 | -1500 | -400 | 1000 | 1500 | 2000 |

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) 判断业务 (1) 是否需要缴纳增值税并说明理由。

(2) 计算业务 (1) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

(3) 判断业务 (2) 取得的股票转让收入是否需缴纳企业所得税并说明理由。

(4) 计算业务 (3) 子公司接受无偿划转设备的计税基础。

(5) 回答企业要重组特殊性税务处理的备案要求及不履行备案手续的相关后果。

(6) 计算业务 (4) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

(7) 判断业务 (5) 是否需要调整企业所得税应纳税所得额并说明理由。

(8) 计算业务 (6) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

(9) 计算业务 (7) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

(10) 计算业务 (8) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

(11) 计算甲企业当年可弥补的以前年度亏损额。

(12) 计算甲企业 2023 年应缴纳的企业所得税。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】全国性地方税种的开征、停征权属于全国人大及其常委会。

2. 【正确答案】C

【答案解析】丢失不得抵扣且未抵扣进项税额的机器设备没有抵扣过进项税额，自然也不涉及进项税转出。进项税额转出 = $(35330 - 330) \times 13\% + 330 \times 9\% = 4579.7$ (元)

3. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，经人民银行、银监会（现国家金融监督管理总局）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。

4. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，采取托收承付方式销售货物，纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

5. 【正确答案】C

【答案解析】酒精、轮胎不属于应税消费品，不涉及已纳消费税的抵扣；以委托加工收回的汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料用于连续生产的应税成品油，准予抵扣已纳的消费税，但不包括溶剂油。

6. 【正确答案】D

【答案解析】甲企业支付的运费 1 万元应计入材料成本中。乙企业当月应代收代缴的消费税 = $(50 + 1 + 5) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 2.95$ (万元)

7. 【正确答案】D

【答案解析】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，应按门市部对外销售额或销售数量计征消费税，因此该企业应纳消费税 = $70 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 9.29$ (万元)。

8. 【正确答案】D

【答案解析】利润分割法一般适用于企业及其关联方均对利润创造具有独特贡献，业务高度整合且难以单独评估各方交易结果的关联交易。

【点评】本题考查转让定价调整方法。

| | |
|----------|--|
| 可比非受控价格法 | 按照没有关联关系的交易各方进行相同或类似业务往来的价格进行定价。 一般适用于所有类型的关联交易。 |
| 再销售价格法 | 公平成交价格 = 再销售给非关联方的价格 \times (1 - 可比非关联交易毛利率) 可比非关联交易毛利率 = 可比非关联交易毛利 / 可比非关联交易收入净额 $\times 100\%$ 通常适用于再销售者未对商品进行改变外型、性能、结构或更换商标等实质性增值加工的简单加工或单纯购销业务。 |
| 成本加成法 | 以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利作为关联交易的公平成交价格。 公平成交价格 = 关联交易的合理成本 \times (1 + 可比非关联交易成本加成率) 通常适用于有形资产的购销、转让和使用，劳务提供或资金金融通关联交易。 |
| 交易净利润法 | 以可比非关联交易的利润率指标确定关联交易的净利润。 利润率指标包括资产收益率、息税前利润率、完全成本加成率、贝里比率等。 通常适用于有形资产的购销、转让和使用，无形资产的转让和使用以及劳务提供等关联交易。 |
| 利润分割法 | 根据企业与其关联方对关联交易合并利润的贡献计算各自应该分配的利润额。包括一般利润分割法和剩余利润分割法。 通常适用于各参与方关联交易高度整合且难以单独评估各方交易结果的情况。 |

9. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，不属于印花税征税范围，不征收印花税。

10. 【正确答案】D

【答案解析】应缴纳的印花税=200×0.3‰×10000=600（元）

11. 【正确答案】A

【答案解析】为了发挥土地增值税在预征阶段的调节作用，对已经实行预征办法的地区，可根据不同类型房地产的实际情况，确定适当的预征率。除保障性住房外，东部地区省份预征率不得低于2%，中部和东北地区省份不得低于1.5%，西部地区省份不得低于1%。

12. 【正确答案】C

【答案解析】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。

则李某应该缴纳耕地占用税=100×50×50%=2500（元）。

【点评】本题主要考查“耕地占用税应纳税额的计算”。耕地占用税以纳税人实际占用的属于耕地占用税征税范围内的土地面积为计税依据。应税土地面积，包括经批准占用面积和未经批准占用面积，以每平方米为单位。

13. 【正确答案】A

【答案解析】选项B、C免税，选项D不属于环境保护税的征税范围。

下列情形暂予免征环境保护税：

- （1）农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的；
- （2）机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的；
- （3）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的；
- （4）纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的；
- （5）国务院批准免税的其他情形。

14. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人违反增值税、消费税有关税法而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城市维护建设税的计税依据。

15. 【正确答案】B

【答案解析】选项ACD，属于企业重组的一般性税务处理的规定。

【点评】本题考查“企业重组的特殊性税务处理”。参考以下总结：

| | |
|---------|--|
| 一般性税务处理 | （1）合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础。 （2）被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理。 （3）被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。 |
| 特殊性税务处理 | （1）合并企业接受被合并企业资产和负债的计税基础，以被合并企业的原有计税基础确定。 （2）被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继。 （3）可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额为被合并企业的净资产公允价值乘以截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率。 （4）被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以其原持有的被合并企业股权的计税基础确定。 |

16. 【正确答案】D

【答案解析】选项A，因为不能提供证明文件，所以不能作为不征税收入；选项B，非营利组织的营利性质的经营活动收入，属于应税收入；选项C，属于企业所得税的应税收入。

【点评】本题考查企业所得税不征税收入。注意区分不征税收入和免税收入。

不征税收入：

| |
|------------------------------|
| 1. 财政拨款 |
| 2. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金 |
| 3. 国务院规定的其他不征税收入：符合规定的财政性资金 |

免税收入：

| |
|---|
| 1. 国债利息收入 |
| 2. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益 |
| 3. 境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益 |
| 4. 符合条件的非营利组织的收入 |

17. 【正确答案】B

【答案解析】企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除。作为广宣费准予扣除限额计算基数的销售（营业）收入包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入，不包括投资收益（除股投企业外）和营业外收入。本题中接受捐赠收入计入营业外收入，转让无形资产所有权的收入计入资产处置损益，均不作为计算限额的基数。

这里是属于医药销售行业，所以广宣费的扣除比例为 15%；广告费和业务宣传费扣除限额 = $1000 \times 15\% = 150$ （万元） $< 120 + 40 = 160$ （元），所以按照限额 150 万元税前扣除。

18. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，经县以上税务局（分局）局长批准才可以采取税收保全措施；选项 C，税收保全措施的行为之一：书面通知纳税人开户银行或其他金融机构冻结纳税人的金额“相当于”应纳税款的存款；选项 D，税务机关执行扣押、查封商品、货物或其他财产时，必须由两名以上税务人员执行，并通知被执行人。

【点评】本题考查税收保全措施。参考以下详细的总结。

| | |
|------|---|
| 形式 | 1. 书面通知纳税人开户银行或其他金融机构暂停支付纳税人相当于应纳税款的存款。 2. 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产。 |
| 适用范围 | 从事生产、经营的纳税人。 不包括非从事生产、经营的纳税人，也不包括扣缴义务人和纳税担保人。 |
| 法定程序 | 1. 税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避缴纳税款义务行为的，可以在规定的纳税期之前，责令限期缴纳税款。 2. 在限期内，纳税人有明显转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产迹象的，税务机关应责令其提供纳税担保。 3. 如纳税人不能提供纳税担保，经县以上税务局（分局）局长批准，可以采取税收保全措施。 4. 纳税人限期内缴纳税款的，税收保全措施应立即解除，期满仍未缴纳税款的，转入强制执行措施。 |
| 细节规定 | 1. 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施的范围之内。生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取保全和强制执行。 2. 税务机关确定应扣押、查封的商品、货物或者其他财产的价值时，还应当包括滞纳金和扣押、查封、保管、拍卖、变卖所发生的费用。 3. 税务机关扣押商品、货物或财产时，必须开付收据；查封商品、货物或其他财产时，必须开付清单。 4. 税务机关执行扣押、查封商品、货物或其他财产时，必须由两名以上税务人员执行， |

| | |
|--|--|
| | 并通知被执行人。 5. 税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过 6 个月；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。 6. 解除保全措施的时间是收到税款或银行转回的完税凭证之日起 1 日内。 |
|--|--|

19. 【正确答案】B

【答案解析】本题考核资源税应纳税额计算。汽油不属于资源税的征税范围。应缴纳资源税=600×6%+3000×(600÷2000)×6%=90(万元)

20. 【正确答案】A

【答案解析】城建税的计税依据，是指纳税人实际缴纳的消费税、增值税的税额。

21. 【正确答案】C

【答案解析】自 2022 年 1 月 1 日起，对个人养老金实施递延纳税优惠政策。在缴费环节，个人向个人养老金资金账户的缴费，按照 12000 元/年的限额标准，在综合所得或经营所得中据实扣除。

22. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人为境外单位或者个人，在境内没有代理人的，纳税人应当自行申报缴纳印花税。

23. 【正确答案】C

【答案解析】税务师事务所合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任，税务师占比应高于 50%，国家税务总局另有规定的除外。

24. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

【点评】本题考查交通运输服务。参考以下总结。

(1) 纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

(2) 无运输工具承运业务，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

(3) 纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

(4) 在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税，承包方以其向托运人收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

(5) 在运输工具舱位互换业务中，互换运输工具舱位的双方均以各自换出运输工具舱位确认的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

25. 【正确答案】C

【答案解析】住房贷款利息和住房租金专项附加扣除只能二选一。如果对于住房贷款利息进行了抵扣，就不能再对住房租金进行抵扣，反之亦然。

26. 【正确答案】C

【答案解析】企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税。该企业当年应缴纳的房产税=(6000-800)×(1-30%)×1.2%=43.68(万元)。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 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，属于房地产老项目，可以选择适用简易计税方法按照 5% 的征收率计算缴纳增值税。

2. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 ABC 不属于视同销售，不缴纳增值税。

3. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，按现行《消费税暂行条例》的规定，消费税应纳税额的计算主要分为从价计征、从量计征和从价从量复合计征三种方法；选项 C，啤酒采用从量计征方法。

4. 【正确答案】ACD

【答案解析】申请人口头申请行政复议的，行政复议机构应当场制作行政复议申请笔录，由申请人核对或者向申请人宣读，并交由申请人确认。

5. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，税收优先于无担保债权，但并不是说优先于所有的无担保债权，对于法律另有规定的无担保债权，不能行使税收优先权。

【点评】本题考查税款优先原则。主要内容如下：

1. 税收优先于无担保债权。

2. 纳税人发生欠税在前的，税收优先于抵押权、质权和留置权的执行。

有欠税的情况下设置抵押权、质权、留置权时，纳税人应当向抵押权人、质权人说明其欠税情况。

3. 税收优先于罚款、没收违法所得。

(1) 纳税人欠缴税款，同时又被税务机关决定处以罚款、没收违法所得的，税收优先于罚款、没收违法所得。

(2) 纳税人欠缴税款，同时又被税务机关以外的其他行政部门处以罚款、没收违法所得的，税款优先于罚款、没收违法所得。

6. 【正确答案】AD

【答案解析】

选项 A，扣缴义务人依法履行代扣、代收税款义务时，纳税人不得拒绝；选项 D，税款的延期缴纳，延期期限最长不得超过 3 个月。

7. 【正确答案】BC

【答案解析】借款合同的计税依据是借款金额，不包括利息；营业账簿税目中记载资金的账簿的计税依据为“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额。

8. 【正确答案】ACD

【答案解析】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。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。选项 B，房产原值应包括开发土地发生的成本费用。

9. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，以自有房产作股投入本人独资经营的企业，免征契税。

10. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，名胜古迹设立的照相馆用地属于经营性用地，不属于免征土地使用税的范围；选项 C，自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日止，对物流企业自有（包括自用和出租）或承租的大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50% 计征城镇土地使用税。

11. 【正确答案】AD

【答案解析】购货佣金就是买方佣金，是不能计入关税完税价中的。购货佣金就是购买方支付给自己的采购代理人的佣金，不能计入关税完税价格中。要是题目中说支付的购货佣金或买方佣金，或支付给自己的采购代理人的佣金，都不计入关税完税价格。

12. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，按“财产转让所得”缴纳个人所得税。

13. 【正确答案】AC

【答案解析】子女教育，可以选择夫妻 1 人扣或 2 人各扣 50%；首套购房贷款，可以选择 1 人扣除。

【点评】本题主要考查“专项附加扣除”。

| 专项附加扣除 | 2023 年扣除标准 | 要求 |
|---------------|--|---|
| 1. 子女教育 | 每月每个子女扣 2000 元 | (1) 3 岁以上——全日制学历教育完成； (2) 夫妻 1 人扣或 2 人各扣 50%； (3) 在境外接受教育的，应留存境外学校录取通知书、留学签证等相关教育的证明资料备查。 |
| 2. 赡养老人 | 独生子女每月扣 3000 元； 非独生子女每人每月最多扣 1500 元 | (1) 老人 60 岁以上 (2) 年满 60 岁的父母以及子女均已去世的年满 60 岁的祖父母、外祖父母； |
| 3. 继续教育 | 每月 400 元 (每年 4800 元) | 境内非全日制学历继续教育定额扣除；同一学历（学位）继续教育扣除期不得超过 48 个月 |
| | 取得证书当年一次性 3600 元 | 技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育支出 |
| 4. 房贷（不可扣房租） | 每月扣 1000 元，扣除期限最长不得超过 240 个月 | (1) 首套购房； (2) 1 人扣或双方约定 |
| 5. 房租（不可扣房贷） | 按地区每月扣除 800 元、1100 元、1500 元 | 夫妻双方主要工作城市相同的，只能由一方扣 |
| 6. 大病医疗 | 年 80000 元限额内据实扣除 | 纳税人个人负担的超过基本医保 15000 元部分 |
| 7. 3 岁以下婴幼儿照护 | 每个婴幼儿每月扣 2000 元 | 为婴幼儿出生的当月至年满 3 周岁的前一个月 |

14. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，资本性支出应当分期扣除或者计入有关资产的成本，不得在发生当期扣除；选项 C，不征税收入用于支出形成的费用，不得扣除。

15. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人；选项 B，烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款；选项 C，纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税；选项 D，纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算。应纳税额 = $90 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 19.8$ （万元）

【点评】本题考查烟叶税征收管理。参考烟叶税的相关内容。

- (1) 纳税义务人：在我国境内收购烟叶的单位（无个人）。
- (2) 征税范围：晾晒烟叶、烤烟叶。
- (3) 计税依据：纳税人收购烟叶实际支付的价款总额。
- (4) 税率：比例税率，20%
- (5) 应纳税额的计算

应纳税额 = 收购烟叶实际支付价款总额 × 税率（20%）

实际支付价款总额=收购价款 \times (1+10%)

应纳税额=收购价款 \times (1+10%) \times 20%

(6) 征收管理

①纳税义务发生时间：纳税人收购烟叶的当天。

②纳税地点：纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税。

③纳税期限：按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月度终了之日起 15 日内申报并缴纳税款。

16. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，综合保税区增值税一般纳税人试点企业进口自用的设备时，暂免征收进口关税和进口环节增值税、消费税。

除进口自用设备外，购买的下列货物适用保税政策：

- (1) 从境外购买并进入试点区域的货物；
- (2) 从海关特殊监管区域（试点区域除外）或海关保税监管场所购买并进入试点区域的保税货物；
- (3) 从试点区域内非试点企业购买的保税货物；
- (4) 从试点区域内其他试点企业购买的未经加工的保税货物。

试点企业进口自用设备时，暂免征收进口关税和进口环节增值税、消费税。

【点评】本题考核综合保税区增值税一般纳税人资格管理相关内容。该知识点属于 2020 年教材新增知识点，2021 年有可能进行考核，该知识点相关重点内容：

综保区增值税一般纳税人资格试点实行备案管理。

综合保税区内企业自增值税一般纳税人资格生效之日起，适用下列税收政策：

1. 试点企业进口自用设备（包括机器设备、基建物资和办公用品）时，暂免征收进口关税和进口环节增值税、消费税（以下简称进口税收）；

2. 除进口自用设备外，购买的下列货物适用保税政策：

- ①从境外购买并进入试点区域的货物；
- ②从海关特殊监管区域（试点区域除外）或海关保税监管场所购买并进入试点区域的保税货物；
- ③从试点区域内非试点企业购买的保税货物；
- ④从试点区域内其他试点企业购买的未经加工的保税货物。

3. 销售的下列货物，向主管税务机关申报缴纳增值税、消费税：

- ①向境内区外销售的货物；
- ②向保税区、不具备退税功能的保税监管场所销售的货物（未经加工的保税货物除外）；
- ③向试点区域内其他试点企业销售的货物（未经加工的保税货物除外）。

试点企业销售上述货物中含有保税货物的，按照保税货物进入海关特殊监管区域时的状态向海关申报缴纳进口税收，并按照规定补缴缓税利息。

4. 向海关特殊监管区域或者海关保税监管场所销售的未经加工的保税货物，继续适用保税政策；

5. 销售的下列货物（未经加工的保税货物除外），适用出口退（免）税政策。

- ①离境出口的货物；
- ②向海关特殊监管区域（试点区域、保税区除外）或海关保税监管场所（不具备退税功能的保税监管场所除外）销售的货物；
- ③向试点区域内非试点企业销售的货物。

6. 未经加工的保税货物离境出口实行增值税、消费税免税政策；

7. 除财政部、海关总署、国家税务总局另有规定外，试点企业适用区外关税、增值税、消费税的法律、法规等现行规定。

三、计算问答题

1. (1) 【正确答案】

2023 年 12 月张某取得的工资应预扣预缴的个人所得税额 = $(12000 \times 12 \text{ 工资} - 5000 \times 12 \text{ 基本费用扣除} - 3000 \times 12 \text{ 赡养老人专项附加扣除} - 2000 \times 12 \text{ 子女教育专项附加扣除} - 1000 \times 12 \text{ 住房贷款利息专项附加扣除}) \times 3\% - 330 = 30 \text{ (元)}$ (1 分)

(2) 【正确答案】

将居民个人取得的全年一次性奖金，除以 12 个月，按其商数依照按月换算后的综合所得税率表确定适用税率和速算扣除数。

$60000 \div 12 = 5000 \text{ (元)}$ ，税率为 10%，速算扣除数为 210 元。

年终奖应纳个人所得税 = $60000 \times 10\% - 210 = 5790 \text{ (元)}$...

(3) 【正确答案】

劳务报酬预扣预缴个人所得税 = $20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3200 \text{ (元)}$...

(4) 【正确答案】

综合所得应纳税额 = $[12000 \times 12 \text{ 工资收入额} + 20000 \times (1 - 20\%) \text{ 劳务报酬收入额} - 5000 \times 12 \text{ 基本费用扣除} - 3000 \times 12 \text{ 赡养老人专项附加扣除} - 2000 \times 12 \text{ 子女教育专项附加扣除} - 1000 \times 12 \text{ 住房贷款利息专项附加扣除}] \times 3\% = 840 \text{ (元)}$ (1 分)

(5) 【正确答案】

张某应申请的退税额 = $330 + 30 + 3200 - 840 = 2720 \text{ (元)}$...

2. (1) 【正确答案】

B 符合间接抵免条件；C 不符合间接抵免条件。

由于 B 公司直接被 A 公司控股比例超过 20%，所以符合间接抵免条件

虽然 C 公司被 B 公司持股比例为 $30\% > 20\%$ ，但 C 公司受 A 间接控股比例为 $50\% \times 30\% = 15\% < 20\%$ ，不符合间接抵免条件。(1 分)

(2) 【正确答案】

B 公司应纳税额属于由 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) \times 本层企业向一家上一层企业分配的股息 (红利) \div 本层企业税后利润额

= $(600 \text{ 企业所得税} + 21 \text{ 预提所得税} + 0) \times 635.6 \div 1589 = 248.4 \text{ (万元)}$ 。

A 公司来自 B 公司的所得直接缴纳和间接负担的税额 = $63.56 \text{ 直接缴纳的预提所得税} + 248.4 \text{ 间接负担的税额} = 311.96 \text{ (万元)}$ 。(2 分)

(3) 【正确答案】

A 公司来自 B 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 = $572.04 + 311.96 - 20 = 864 \text{ (万元)}$ 。

来自甲国 (B 公司) 的所得 864 万元，抵免限额 = $864 \times 25\% = 216 \text{ (万元)}$ ，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。(2 分)

【点评】 本题考查境外应纳税所得额的计算。基本计算步骤如下：

| 项目 | 内容 |
|---------------|--|
| 第一步：还原为境外税前所得 | 直接抵免：还原为境外税前所得 境外所得 = 分回收益 + 已纳税额 = 分回收益 \div (1 - 预提所得税税率) |

| | |
|----------------|--|
| | 间接抵免：境外股息、红利税后净所得与该项所得直接缴纳和间接负担的税额之和 $\text{境外所得} = \text{分回境外股息、红利税后净所得} + \text{就该项所得直接缴纳税额} + \text{间接负担税额}$ |
| | 【提醒豆】计算所得时如果有相关成本费用，可扣除 |
| 第二步：计算境外所得已纳税额 | 对应我国纳税年度最后一日的人民币汇率中间价换算 |
| 第三步：计算抵免限额 | 简化公式：抵免限额 = 来源于某国（或综合）的应纳税所得额（境外税前所得额） $\times 25\%$ （只有一种特殊情况用 15%） |
| 第四步：实际抵免税额 | 已纳税额与抵免限额比较，取小者 |
| 第五步：应纳税额 | 实际应纳税额 = 境内应纳税额 + 境外所得应纳税额 - 境外实际抵免税额 |

3. (1) 【正确答案】

房地产开发项目全部竣工、完成销售的，纳税人应进行土地增值税的清算。（0.5 分）

【点评】本题考查纳税应进行土地增值税清算的条件。注意区分与税务机关应要求清算的条件。

(2) 【正确答案】

允许扣除的取得土地使用权所支付的金额 = $8000 \times (1+5\%) = 8400$ （万元）。（1 分）

【点评】本题考查取得土地使用权所支付的金额。

| | |
|-----------------------|--|
| 取得土地使用权所支付的金额（地价款及费用） | （1）纳税人为取得土地使用权所支付的地价款； 以协议、招标、拍卖等出让方式取得土地：土地出让金 以行政划拨方式取得土地：按规定补交的土地出让金 以转让方式取得土地：实际支付的地价款 （2）纳税人在取得土地使用权时按国家统一规定缴纳的有关费用，包含登记、过户手续费以及契税。 【提示】此项目不包括土地闲置费。 |
|-----------------------|--|

(3) 【正确答案】

应缴纳的增值税 = $42000 \div (1+5\%) \times 5\% = 2000$ （万元）。（0.5 分）

【点评】本题考查房地产开发企业转让不动产简易计税方法计算增值税。

房企销售自行开发的房地产项目

| | | |
|------|------|--|
| 申报纳税 | 一般计税 | 销项税额 = $(\text{收入} - \text{土地价款}) \div (1+9\%) \times 9\%$ |
| | 简易计税 | 应纳税额 = $\text{收入} \div (1+5\%) \times 5\%$ |
| 预缴税款 | 一般计税 | 预缴税款 = $\text{预收款} \div (1+9\%) \times 3\%$ |
| | 简易计税 | 预缴税款 = $\text{预收款} \div (1+5\%) \times 3\%$ |

(4) 【正确答案】

允许扣除的房地产开发费用 = $(8400 + 15000) \times 10\% = 2340$ （万元）。（1 分）

【点评】本题考查房地产开发费用的扣除。

| | |
|---------|--|
| 房地产开发费用 | 是指与房地产开发项目有关的销售费用、管理费用和财务费用。 一定不能按会计账簿中记录的金额直接扣除。 |
| | 扣除方法：二选一 （1）不能按项目计算分摊利息，或不能提供金融机构贷款证明的； |

| | |
|--|---|
| | 或全用自有资金，没有利息支出的： 开发费用 = (取得土地使用权所支付的金额 + 开发成本) × 10% 以内 (2) 能按项目计算分摊利息，并能提供金融机构贷款证明的： 开发费用 = 利息 + (取得土地使用权所支付的金额 + 开发成本) × 5% 以内 |
| | 【提示】利息注意： ① 不能超过按商业银行同类同期银行贷款利率计算的金额 ② 不包括超过规定上浮幅度的部分、超期利息、加罚利息 |

(5) 【正确答案】

允许扣除的取得土地使用权所支付的金额 = 8400 (万元)

允许扣除的房地产开发成本 = 15000 (万元)

允许扣除的房地产开发费用 = 2340 (万元)

允许扣除的税金及附加 = 240 (万元)

加计扣除 = (8400 + 15000) × 20% = 4680 (万元)

允许扣除的项目合计金额 = 8400 + 15000 + 2340 + 240 + 4680 = 30660 (万元)。(1 分)

【点评】 本题考查土地增值税扣除项目。

| | |
|--------|---|
| 房企新房销售 | 1. 取得土地使用权所支付的金额； 2. 房地产开发成本； 3. 房地产开发费用； 4. 转让有关的税金：城建税、教育费附加、地方教育附加； 5. 财政部规定的其他扣除项目。 |
|--------|---|

(6) 【正确答案】

不含税收入 = 42000 - 2000 = 40000 (万元)

增值额 = 40000 - 30660 = 9340 (万元) (0.25 分)

增值率 = $9340 \div 30660 \times 100\% = 30.46\%$ ，适用税率 30%。(0.25 分)

应缴纳的土地增值税 = $9340 \times 30\% = 2802$ (万元) (0.25 分)

应补缴的土地增值税 = $2802 - 450 = 2352$ (万元)。(0.25 分)

【点评】 本题考查土地增值税应纳税额的计算。

4. (1) **【正确答案】** 污染当量数 = $15000000 \times 30 \div 1000000 \div 0.95 = 473.68$ 。

【提示】 千克和毫克换算 1:1000000。

(2) **【正确答案】** NO 化合物浓度值低于标准值的 50%: $(100 - 30) \div 100 \times 100\% = 70\%$ ，可减按 50% 征收环境保护税。

该企业 3 月份应缴纳的环境保护税 = $473.68 \times 1.2 \times 50\% = 284.21$ (元)。

【提示】 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 75% 征收环境保护税。

纳税人排放应税大气污染物或者水污染物浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按 50% 征收环境保护税。

(3) **【正确答案】** 纳税义务发生时间：纳税人排放应税污染物的当日；

纳税地点：应税大气污染物放口所在地。

四、综合题**1. (1) 【正确答案】**

业务 (1) 企业在乙省应预缴的增值税 = $(3000 - 1200) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 33.03$ (万元) (1 分)

【提示】 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 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 9%) × 2%

(2) 【正确答案】

业务 (1) 的销项税额 = $3000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 247.71$ (万元) (1 分)

【提示】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，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。

(3) 【正确答案】业务 (2) 企业在乙省预缴的增值税 = $(4000 - 1500) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 72.82$ (万元) (1 分)

【提示】一般纳税人跨县 (市、区) 提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，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 3% 的征收率计算应预缴税款。

应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 3%) × 3%

(4) 【正确答案】业务 (3) 不需要缴纳增值税和土地增值税。

理由：土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者，免征增值税。

因国家建设需要依法征用、收回的房地产免征土地增值税。(1 分)

(5) 【正确答案】应缴纳的关税 = $(80 + 4.2 + 3.8) \times 10\% = 8.8$ (万元)

应缴纳的消费税 = $(80 + 4.2 + 3.8 + 8.8) \div (1 - 25\%) \times 25\% = 32.27$ (万元)

应缴纳的增值税 = $(80 + 4.2 + 3.8 + 8.8) \div (1 - 25\%) \times 13\% = 16.78$ (万元) (1 分)

(6) 【正确答案】免征车辆购置税的新能源汽车是指纯电动汽车、插电式混合动力 (含增程式) 汽车、燃料电池汽车。(2 分)

(7) 【正确答案】业务 (5) 可抵扣的增值税进项税额 = $6.36 \div (1 + 6\%) \times 6\% + (10900 + 1090) \div (1 + 9\%) \times 9\% \div 10000 = 0.46$ (万元) (1 分)

【提示】取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，按照下列公式计算进项税额：

航空旅客运输进项税额 = (票价 + 燃油附加费) ÷ (1 + 9%) × 9%

注意机场建设费不可以作为计算抵扣进项税额的基数。

(8) 【正确答案】

纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。(1 分)

(9) 【正确答案】

销项税额 = $2 \times 100 \times 9\% = 18$ (万元) (1 分)

(10) 【正确答案】业务 (1) 可抵扣的进项税额 = $1200 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 99.08$ (万元)

业务 (4) 可抵扣的进项税 = $16.78 + 0.09 = 16.87$ (万元)

业务 (5) 可抵扣的增值税进项税额为 0.46 万元。

【提示】只有专用于简易计税项目的固定资产不得抵扣进项税额，该小汽车既用于一般计税项目，又用于简易计税项目，其进项税额可以抵扣。

企业当月增值税进项税额合计 = $99.08 + 16.87 + 0.46 = 116.41$ (万元) (1 分)

(11) 【正确答案】

业务 (2) 应纳增值税 = $(4000 - 1500) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 72.82$ (万元)

企业当月增值税应纳税额合计 = $247.71 + 18 - 116.41 + 72.82 = 222.12$ (万元) (1 分)

(12) 【正确答案】企业实际应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的增值税 = $222.12 - 33.03 - 72.82 = 116.27$ (万元) (1 分)

(13)【正确答案】企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的城市建设税、教育费附加和地方教育附加=116.27×(7%+3%+2%)=13.95(万元)(1分)

2. (1)【正确答案】

不缴纳增值税。(0.25分)

纳税人取得的财政补贴收入,与销售货物的收入或者数量没有直接挂钩,因此不属于增值税应税收入,不征收增值税。(0.75分)

(2)【正确答案】

作为不征税收入处理,因此调减应纳税所得额 300 万元。(1分)

(3)【正确答案】

需要缴纳企业所得税。

理由:股票转让所得属于转让财产收入,应缴纳企业所得税。

(4)【正确答案】

计税基础=800-200=600(万元)

(5)【正确答案】

备案要求:企业发生的业务符合特殊性重组条件并选择特殊性税务处理的,当事各方应在该重组业务完成当年企业所得税年度申报时,向主管税务机关提交书面备案资料,证明其符合各类特殊性重组规定的条件。

不备案的后果:企业未按规定书面备案的,一律不得按特殊性重组业务进行税务处理。

(6)【正确答案】

会计折旧金额=1600×(1-5%)÷10×6÷12=76(万元)

税法认可的折旧金额=1600×(1-5%)÷(10×60%)×6÷12=126.67(万元)

纳税调整金额=126.67-76=50.67(万元)

应调减应纳税所得额 50.67 万元

【提示】技术进步,可以加速折旧,缩短折旧年限,最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%,税法可以按 6 年折旧。税法现在对残值率没有具体规定,按会计残值率计算。

(7)【正确答案】

业务(5)不需要调整应纳税所得额。

理由:甲企业的实际税负不高于境内母公司,且按照同期同类金融企业贷款利率支付的利息支出,在计算应纳税所得额时准予扣除。

(8)【正确答案】

职工福利费扣除限额=4000×14%=560(万元),实际发生 600 万,应纳税调增 40 万元。

工会经费扣除限额=4000×2%=80(万元),实际发生 80 万元,无需纳税调整。

职工教育经费扣除限额=4000×8%=320(万元),实际发生额 400 万元,应纳税调增 80 万元。

所以三项经费合计纳税调整额=40+80=120(万元)。

(9)【正确答案】

业务招待费扣除限额=65000×0.5%=325(万元),实际发生额的 60%=240 万元,应纳税调增=400-240=160(万元)。

(10) 【正确答案】

捐赠扣除限额 = $5400 \times 12\% = 648$ (万元)

公益性捐赠支出为 600 万元, 未超过限额可以全额扣除。(1.5 分)

(11) 【正确答案】应纳税所得额 = $5400 - 300 - 50.67 + 120 + 160 = 5329.33$ (万元)

可以弥补的以前年度亏损 = $1500 + 400 = 1900$ (万元)。(1.5 分)

【提示】可以扣除 2018 年和 2019 年的年度亏损, 2017 年亏损已经逾期。

(12) 【正确答案】

应纳企业所得税 = $(5329.33 - 1900) \times 25\% = 857.33$ (万元)