

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. C	2. D	3. C	4. D	5. B
6. B	7. D	8. D	9. B	10. D
11. D	12. A	13. A	14. D	15. D
16. C	17. C	18. C	19. D	20. C
二、多项选择题				
21. ABDE	22. BCDE	23. ABCE	24. ABDE	25. BCE
26. ADE	27. DE	28. ABC	29. ABDE	30. ABE

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】行政复议可以调解的范围包括：①行使自由裁量权作出的具体行政行为，如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等；②行政赔偿；③行政奖励；④存在其他合理性问题的具体行政行为。
2. D 【解析】非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应当在取得所得的次月15日内办理纳税申报。
3. C 【解析】对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其40%视为与生产经营有关费用，准予扣除。
4. D 【解析】分割方法是指根据国家税收法律法规规章规定，选择能使计税依据进行分割的经营、投资、理财等活动方案实现或是不同税负、税种的计税依据相分离；或是分解为不同纳税人或征税对象，增大不同计税依据扣除的额度或频度，以减轻税收负担的方法。
5. B 【解析】鉴证人可以通过下列途径，获取涉税鉴证业务证据：①委托人配合提供的鉴证材料；②被鉴证人协助提供的鉴证材料；③鉴证人采取审阅、查阅、检查和盘点、询问或函证、记录及其他方法取得的鉴证材料。
6. B 【解析】“五证合一、一照一码”是指企业进行登记后，由市场监管部门核发一个加载法人和其他组织统一社会信用代码营业执照的登记制度。
7. D 【解析】选项A，凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税；选项B，已交付使用但未办理竣工决算的房屋在交付次月申报纳税；选项C，房产税从价计征的情形，按照房产余值缴纳房产税。
8. D 【解析】纳税信用A级的纳税人可一次领取不超过3个月的增值税发票用量。
9. B 【解析】实行售价金额核算的零售企业，其“库存商品”科目是按含税零售价记载的，物资采购

或在途物资以不含税进价记载, 商品含税零售价与不含税购进价的差额在“商品进销差价”科目内反映。

10. D 【解析】选项 D, 金融商品实际转让月末, 如产生转让损失, 则按可结转下月抵扣税额, 借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目, 贷记“投资收益”等科目。
11. D 【解析】在会计核算制度中, 会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提, 但税收制度中大多数税种均未将持续经营作为税制设置的基本前提。
12. A 【解析】选项 BC, 涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务时, 如已完成部分约定业务, 应当按照协议约定收取费用, 并就已完成事项进行免责性声明, 由委托人承担相应责任, 涉税专业服务机构及涉税服务人员不承担该部分责任; 选项 D, 鉴证人提供涉税鉴证业务服务, 应当遵循涉税鉴证业务与代理服务不相容原则。承办被鉴证单位代理服务的人员, 不得承办被鉴证单位的涉税鉴证业务。
13. A 【解析】红字冲销法适用于会计科目用错及会计科目正确但核算金额错误(多计)的情况。
14. D 【解析】选项 D, 镀金首饰不属于零售环节征税范围。
15. D 【解析】不得从销项税额中抵扣的进项税额包括:
- (1) 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、接受加工修理修配劳务或者应税服务。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产, 仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产、不动产。
 - (2) 非正常损失的购进货物及相关的加工修理修配劳务或者交通运输业服务。
 - (3) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不包括固定资产)、加工修理修配劳务或者交通运输业服务。
 - (4) 非正常损失的不动产, 以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。
 - (5) 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。
 - (6) 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。
 - (7) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。
- 非正常损失, 是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质, 以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。
16. C 【解析】纳税人购进用于生产销售或委托加工 13% 税率货物的农产品, 按照 10% 的扣除率计算进项税额。相应的按农产品采购成本除以 $(1-10\%)$ 还原为买价再乘以 10% 计算进项税额转出。 $8 \text{ 月应转出的进项税额} = (117-17) \div (1-10\%) \times 10\% + 17 \times 9\% = 12.64 \text{ (万元)}$ 。
17. C 【解析】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。应缴纳环境保护税 $= (600-300) \times 25 = 7500 \text{ (元)}$ 。
18. C 【解析】房地产企业委托境外机构销售开发产品的, 其支付境外机构的销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入 10% 的部分, 准予据实扣除。
19. D 【解析】根据资源税税目税率表的规定, 二氧化碳气属于水气矿产, 不属于能源矿产。
20. C 【解析】选项 C, 税务机关在核查、检查过程中发现涉嫌偷、逃、骗、抗税或虚开发票的, 或者需要进行纳税调整等情形的, 办理时限中止。

二、多项选择题

21. ABDE 【解析】对于适用 3% 征收率的小规模纳税人, 如果放弃免税, 应该开具 3%、而非 1% 的专票。
22. BCDE 【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, 不属于混合销售行为, 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

率计算缴纳增值税,所以选项 A 错误。

23. ABCE 【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)走逃(失联)企业存续经营期间发生下列情形之一的,所对应属期开具的增值税专用发票列入异常凭证范围:①商贸企业购进、销售货物名称严重背离的;生产企业无实际生产加工能力且无委托加工,或生产能耗与销售情况严重不符,或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的。②直接走逃失踪不纳税申报,或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次,规避税务机关审核比对,进行虚假申报的。
24. ABDE 【解析】选项 C,自产的应税消费品用于投资入股的,视同销售,以销售产品的最高价格计征消费税。
25. BCE 【解析】税务机关不能到纳税人住所检查应纳税的商品、货物和其他财产;经县以上税务局(分局)局长批准,凭全国统一格式的检查存款账户许可证明,查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人的存款账户。
26. ADE 【解析】选项 A,在一个纳税年度内,纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出,扣除医保报销后个人负担(指医保目录范围内的自付部分)累计超过 15 000 元的部分,由纳税人在办理年度汇算清缴时,在 80 000 元限额内据实扣除;选项 D,纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出,可以按照以下标准定额扣除:①直辖市、省会(首府)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 1 500 元;②除第一项所列城市以外,市辖区户籍人口超过 100 万的城市,扣除标准为每月 1 100 元;市辖区户籍人口不超过 100 万的城市,扣除标准为每月 800 元;选项 E,3 岁以下婴幼儿子女照护支出可以选择由父母其中一方按扣除标准的 100% 扣除,也可以选择由双方分别按扣除标准的 50% 扣除,而非只能由一方扣除。
27. DE 【解析】专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务,只能由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事,税务代理公司等其他涉税专业服务机构不能从事,选项 A 是属于纳税申报代理,选项 B 为一般税务咨询,选项 C 是属于其他涉税服务业务,选项 D 是属于税收策划,选项 E 是属于涉税鉴证。
28. ABC 【解析】选项 D,“应交税费——增值税检查调整”专门账户只适用于税务机关检查调整,税务师事务所对企业的检查相当于企业自查,不通过此科目核算;选项 E,小规模纳税人购买物资,取得的增值税专用发票上注明的增值税,应计入相关成本费用或资产,不应通过“应交税费——应交增值税”科目核算。
29. ABDE 【解析】税务行政诉讼是由人民法院对涉税具体行政行为进行司法审查,所以,相对于税务行政复议而言,是救济力度更大,纠错能力更强,监督效果更明显的税收法律救济的终极手段。
30. ABE 【解析】选项 C,营改增后,纳税人转让房地产的土地增值税应税收入不含增值税;选项 D,土地增值税的纳税人转让房地产取得的收入,包括货币收入、实物收入、其他收入。但是不包括租金收入,因为出租没有发生房地产产权的转移。

三、简答题

1. 【答案】

- (1)税务机关采取的强制执行措施正确。首先,就 A 商贸公司欠缴的税款税务机关已经责令企

业限期缴纳，企业在规定的期限内仍未缴纳；其次，该强制执行措施已经经过县以上税务局局长批准，符合强制执行的条件。

(2) 强制执行措施包括：①书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款；②扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。

(3) 给予 100 万元的行政罚款正确。A 公司的行为构成了欠税行为，纳税人欠缴税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠税的税款的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处以欠缴税款 50% 以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。企业欠缴税款 70 万元，税务机关给予 100 万元的处罚，是正确的。

(4) A 公司应该在收到税务税务机关行政处罚决定书之日起 60 日内向上级税务机关申请复议。

2. 【答案】

(1) 免抵退税不得免征和抵扣税额 = $2\,000 \times (13\% - 11\%) = 40$ (万元)。

应纳税额 = $18\,000 \times 13\% - (8\,800 - 40) = -6\,420$ (万元)，即期末留抵税额为 6 420 万元。

免抵退税额 = $2\,000 \times 11\% = 220$ (万元)。

应退税额 = 220 (万元)。

(2) 账务处理：

借：应收外汇账款	2 000
贷：主营业务收入	2 000
借：主营业务成本	40
贷：应交税费——应交增值税(进项税额转出)	40
借：应收出口退税款——增值税	220
贷：应交税费——应交增值税(出口退税)	220

(3) 该企业应该先办理出口退税的免抵退税，之后仍符合条件的，可申请退还留抵税额。

(4) 该企业办理出口退税后留抵税额 = $6\,420 - 220 = 6\,200$ (万元)。

可以申请退还的增量留抵税额 = $(6\,200 - 3\,000) \times 99\% = 3\,168$ (万元)。

可以申请退还的存量留抵税额 = $3\,000 \times 99\% = 2\,970$ (万元)。

【思路点拨】纳税人获得一次性存量留抵退税前，当期期末留抵税额大于或等于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额；当期期末留抵税额小于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为当期期末留抵税额。

(5) 收到留抵退税的账务处理：

借：银行存款	6 138
贷：应交税费——应交增值税(进项税额转出)	6 138

3. 【答案】

(1) A 公司以未分配利润转增股本，视同分配股息红利。

上市中小高新技术企业或在全国中小企业股份转让系统挂牌的中小高新技术企业向个人股东转增股本，股东应纳的个税，享受现行有关股息红利差别化个税政策。

李某持有股票期限超过一个月，不足一年，股息红利所得，减按 50% 计入应纳税所得额，按照 20% 税率征收个税，应纳个人所得税 = $300 \times 5\% \times 50\% \times 20\% = 1.5$ (万元)。

居民企业连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益，不享受免税。甲股东按照 25% 的税率征收企业所得税 $300 \times 25\% \times 25\% = 18.75$ (万元)。

(2) B 公司以未分配利润转增股本，视同分配股息红利。

上市中小高新技术企业或在全国中小企业股份转让系统挂牌的中小高新技术企业向个人股东转增股本, 股东应纳的个税, 享受现行有关股息红利差别化个税政策。孙某持有 B 公司股票期限超过一年, 股息红利所得, 免征个人所得税。

乙股东连续持有 B 公司公开发行并上市流通的股票超过 12 个月取得的投资收益, 免征企业所得税。

(3) C 公司以盈余公积转增股本, 视同分配股息红利。

全国范围内的中小高新技术企业(非上市)以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时, 个人股东一次缴纳个税确有困难的, 可根据实际情况自行制定分期缴税计划, 在不超过 5 个公历年度内(含)分期缴纳, 并将有关资料报主管税务机关备案。

王某股息红利所得 $200 \times 35\% = 70$ (万元), 应缴纳的个人所得税 $= 70 \times 20\% = 14$ (万元)。

王某可以选择 5 个纳税年度内分期缴纳, 并将有关资料报主管税务机关备案。

丙企业从直接投资的居民企业取得股息红利, 免征企业所得税。

(4) D 公司以股本溢价转增股本, 不属于股息, 红利性质的分配, 对股东不征收个人所得税和企业所得税。张某和丁公司都不用缴纳所得税。

4. 【答案】

业务(1): 自然人属于小规模纳税人, 2022. 4. 1~2022. 12. 31 期间, 适用 3% 征收率的小规模纳税人免征增值税。

支付方应预扣预缴的个人所得税 $= (400\,000 + 50\,000) \times (1 - 20\%) \times 40\% - 7\,000 = 137\,000$ (元)。

业务(2): 应纳增值税为 0。

【思路点拨】其他个人采取预收款形式出租不动产, 取得的预收租金收入, 可在预收款对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金收入不超过 15 万元的, 可享受免征增值税优惠政策。分摊后赵某月租金小于 15 万元, 免征增值税。

应纳个人所得税 $= (30\,000 \div 12 - 800) \times 10\% \times 12 = 2\,040$ (元)。

业务(3): 应纳增值税 $= (12\,000\,000 - 8\,000\,000) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 190\,476. 19$ (元)。

应纳个人所得税 $= (12\,000\,000 - 190\,476. 19 - 8\,000\,000 - 400\,000) \times 20\% = 681\,904. 76$ (元)。

业务(4): 应纳增值税为 0。

【思路点拨】非上市公司股权不属于金融商品, 不征收增值税。

应纳个人所得税 $= (320\,000 - 240\,000) \times 20\% = 16\,000$ (元)。

5. 【答案】

(1) 居民企业纳税人具有下列情形之一的, 核定征收企业所得税: ①依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的; ②依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的; ③擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的; ④虽设置账簿, 但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全, 难以查账的; ⑤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; ⑥申报的计税依据明显偏低, 又无正当理由的。

(2) 企业所得税的核定征收方法分为: 核定应税所得率和核定应纳税额两种方法。

(3) 该企业符合小型微利企业的条件, 可以享受小型微利企业的税收优惠。

应纳企业所得税 $= 45 \times 12. 5\% \times 20\% = 1. 125$ (万元)。

四、综合分析题

1. 【答案】

(1) 已竣工验收的房地产开发项目, 已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上的, 主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

府城房地产开发公司截至 2021 年 8 月底已经销售了 40 500m² 的建筑面积, 占全部可销售面积 45 000m² 的 90%, 已经达到了主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的条件。

(2) 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费在土地增值税税前不得扣除, 但在企业所得税税前可以扣除。

(3) 可以扣除的土地成本金额 = (17 000 + 17 000 × 5%) × 90% = 16 065 (万元)。

(4) 可以扣除的开发成本金额 = (2 450 + 3 150) × 90% = 5 040 (万元)。

(5) 超过贷款期限 150 万元的利息和罚息在土地增值税税前不能扣除, 在企业所得税税前可以扣除。在土地增值税税前可以扣除的利息支出为 450 万元, 在企业所得税税前可以扣除的利息支出是 600 万元。

(6) 可以扣除的开发费用 = (600 - 150) × 90% + (16 065 + 5 040) × 5% = 1 460. 25 (万元)。

(7) 预缴增值税 = 40 500 / 1. 09 × 3% = 1 114. 68 (万元)。

可以扣除的转让环节税金 = 1 114. 68 × (7% + 3% + 2%) = 133. 76 (万元)。

扣除项目金额 = 16 065 + 5 040 + 1 460. 25 + 133. 76 + (16 065 + 5 040) × 20% = 26 920. 01 (万元)。

抵减后的销项税额 = 40 500 ÷ 1. 09 × 9% - 17 000 × 90% ÷ 1. 09 × 9% = 2 080. 73 (万元)。

应税收入 = 40 500 - 2 080. 73 = 38 419. 27 (万元)。

增值额 = 38 419. 27 - 26 920. 01 = 11 499. 26 (万元)。

(8) 增值率 = 11 499. 26 ÷ 26 920. 01 × 100% = 42. 72%。

应纳土地增值税 = 11 499. 26 × 30% = 3 449. 78 (万元)。

(9) 单位建筑面积成本费用 = 26 920. 01 ÷ 40 500 = 0. 66 (万元)。

(10) 扣除项目 = 0. 66 × 4 500 = 2 970 (万元)。

抵减后的销项税额 = 4 320 ÷ 1. 09 × 9% - 17 000 × 10% ÷ 1. 09 × 9% = 216. 33 (万元)。

应税收入 = 4 320 - 216. 33 = 4 103. 67 (万元)。

增值额 = 4 103. 67 - 2 970 = 1 133. 67 (万元)。

增值率 = 1 133. 67 ÷ 2 970 × 100% = 38. 17%。

应纳土地增值税 = 1 133. 67 × 30% = 340. 10 (万元)。

【思路点拨】 在土地增值税清算时未转让的房地产, 清算后销售或有偿转让的, 纳税人应按规定进行土增的纳税申报, 扣除项目金额按清算时的单位建筑面积成本费用乘以销售或转让面积计算。单位建筑面积成本费用 = 清算时的扣除项目总金额 ÷ 清算的总建筑面积。

2. 【答案】

(1) 业务(1):

资源综合利用产品的销售收入减按 90% 计入应纳税所得额, 因此应该纳税调减 = 4 600 × 10% = 460 (万元)。

销售产品收取的送货上门费用应该计入主营业务收入, 账务处理出错, 应该调账, 调账分录为:

借: 以前年度损益调整	26
贷: 应交税费——应交增值税(销项税额)	26
借: 以前年度损益调整	2. 6
贷: 应交税费——应交城市维护建设税	1. 3
应交税费——应交教育费附加	0. 78
应交税费——应交地方教育附加	0. 52

业务(2):

a. 由于被投资方尚未宣告分配股息红利, 税收上不确认投资收益, 应该纳税调减 40 万元;
b. 符合条件的居民企业之间的股息红利属于免税收入, 应该纳税调减 260 万元;
c. 会计上股权转让所得为 130 万元, 税收上股权转让所得 = $600 - 450 = 150$ 万元, 因此应该纳税调增 20 万元;

d. 地方政府债券利息 50 万元免税, 因此纳税调减 50 万元。

业务(2) 合计纳税调减 = $40 + 260 - 20 + 50 = 330$ (万元)。

业务(3): 返聘工资计入工资在税前扣除; 支付给劳务派遣公司的工资及手续费可以在企业所得税前扣除, 但不是作为工资薪金扣除的。因此该项业务无需纳税调整, 但税前可以扣除的工资薪金 = $800\,000 - 4\,600 = 795\,400$ (万元)。

业务(4): 职工福利费 32 000 万元, 其中, 2 500 万元为退休人员节日福利费, 1 500 万元为解聘职工的赔偿金。

退休人员节日福利费、辞退补偿金均不属于税法的职工福利费范畴。

税法口径的职工福利费 = $32\,000 - 2\,500 - 1\,500 = 28\,000$ (万元)。

职工福利费扣除限额 = $795\,400 \times 14\% = 111\,356$ (万元)。

因此职工福利费可以据实扣除。

但 2 500 万元的退休人员节日福利属于与取得收入无关的支出, 税前不允许扣除; 离职职工赔偿金税前可以扣除, 无需调整。

因此业务(4) 共计纳税调增 2 500 万元。

业务(5): 销售营业收入 = $3\,000\,000 + 226 \div (1 + 13\%) = 3\,000\,200$ (万元)。

业务招待费实际发生额的 60% = $15\,800 \times 60\% = 9\,480$ (万元) < 销售营业收入的 5‰ = $3\,000\,200 \times 5\text{‰} = 15\,001$ (万元), 因此税前允许扣除 9 480 万元。

业务招待费纳税调增 = $15\,800 - 9\,480 = 6\,320$ (万元)。

研发费用可以加计 100% 扣除, 纳税调减 38 000 万元。

业务(6): 安全生产专用设备投资额的 10% 可以抵免企业所得税额, 因此可以抵免税额 = $8\,000 \times 10\% = 800$ (万元)。

业务(7): 该企业会计利润 = $98\,000 - 26 - 2.6 = 97\,971.4$ (万元)。

捐赠支出的扣除限额 = $97\,971.4 \times 12\% = 11\,756.57$ (万元)。

公益性捐赠支出超标, 应该纳税调增 = $13\,500 - 11\,756.57 = 1\,743.43$ (万元)。

(2) 该企业的应纳税所得额 = $97\,971.4 - 460 - 330 + 2\,500 + 6\,320 - 38\,000 + 1\,743.43 = 69\,744.83$ (万元)。

应纳企业所得税 = $69\,744.83 \times 25\% - 800 = 16\,636.21$ (万元)。