

注会《税法》冲刺必做主观题

一、计算问答题

1. 甲化工厂根据自身企业发展规划，于 2018 年 12 月由 A 市迁往 B 市并办妥工商、税务等相关手续。2019 年 2 月，甲化工厂将原位于 A 市的厂房以不含税金额 5000 万元的价格出售，并支付转让环节的税金 35 万元。该厂房账面价值为 1800 万元，累计折旧 900 万元，厂房土地性质为商业用地，由于取得时间较早，取得时支付的土地出让金等原始凭证因档案管理混乱，现无法提供。甲化工厂委托某税务机关认可的资产评估公司进行评估，评估土地价值为 4000 万元，房产的评估价格为 1000 万元。

要求：根据上述资料，按下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 简要说明旧房及建筑物评估价格的计算方法。
- (2) 计算可以扣除的取得土地使用权所支付的地价，并说明理由。
- (3) 计算甲化工厂在计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。
- (4) 计算甲化工厂转让厂房应缴纳的土地增值税。
- (5) 回答甲化工厂土地增值税纳税申报的时间和地点。

【正确答案】

(1) 旧房及建筑物的评估价格是指在转让已使用的房屋及建筑物时，由政府批准设立的房地产评估机构评定的重置成本价乘以成新度折扣率后的价格。

(2) 可以扣除的地价款为 0 元。

理由：对取得土地使用权时未支付地价款或不能提供已支付的地价款凭据的，在计征土地增值税时不允许扣除。

(3) 允许扣除项目金额 = $1000 + 35 = 1035$ (万元)

(4) 增值额 = $5000 - 1035 = 3965$ (万元)

增值率 = $3965 \div 1035 \times 100\% = 383.09\%$ ，适用税率 60%，速算扣除系数 35%。

应缴纳的土地增值税 = $3965 \times 60\% - 1035 \times 35\% = 2016.75$ (万元)

(5) 土地增值税的纳税人应在转让房地产合同签订后的 7 日内，向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报，即向 A 市主管税务机关申报缴纳土地增值税。

2. 中国公民赵某，在一家上市公司任职，2019 年取得收入如下：

(1) 每月工资薪金 12000 元，按规定缴纳三险一金 2000 元，无其他扣除项目，1 月份取得上年度一次性奖金 50000 元。

(2) 在国内另一家公司担任独立董事，3 月份取得该公司的上年度独立董事津贴 40000 元。

(3) 5 月份受邀到某大学演讲，主办方支付其报酬 5000 元。

(4) 6 月份在某出版社发表文章，取得收入 10000 元。

(5) 11 月底，赵某与公司达成协议，解除劳动合同，单位除支付本月工资外，另一次性支付赵某补偿金 100000 元，赵某在公司已经任职 8 年。（已知该地区上年平均工资 55000 元）

要求：根据上述资料，按下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算赵某 1 月份取得工资薪金及全年一次性奖金应缴纳的个人所得税。（全年一次性奖金选择不并入综合所得，单独计税）

(2) 计算赵某取得董事费应预扣预缴的个人所得税。

(3) 计算赵某演讲收入应预扣预缴的个人所得税。

(4) 计算赵某发表文章取得收入应预扣预缴的个人所得税。

(5) 计算赵某取得一次性补偿金应缴纳的个人所得税。

【正确答案】

(1) 1 月份工资薪金应预扣预缴个人所得税 = $(12000 - 2000 - 5000) \times 3\% = 150$ (元)

全年一次性奖金： $50000 \div 12 = 4166.67$ (元)，适用税率 10%，速算扣除数为 210。

全年一次奖金应缴纳的个人所得税 = $50000 \times 10\% - 210 = 4790$ (元)

1 月份工资薪金及全年一次奖金应缴纳的个人所得税 = $150 + 4790 = 4940$ (元)

(2) 取得董事费收入应预扣预缴的个人所得税 = $40000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 7600$ (元)

(3) 应预扣预缴的个人所得税 = $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$ (元)

(4) 应预扣预缴的个人所得税 = $10000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 1120$ (元)

(5) 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入（包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费），在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税。

当地上年职工平均工资 3 倍 = $55000 \times 3 = 165000$ (元)，赵某取得一次性补偿金 100000 元，未超过标准，因此应缴纳的个人所得税为 0。

3. 某首饰制造企业（增值税一般纳税人），主要生产加工并零售金银首饰、钻石饰品和其他珠宝玉石，2019 年 2 月发生以下业务：

(1) 向商场销售玉石首饰取得不含税收入 129.8 万元，销售钻石饰品取得不含税收入 28 万元。

(2) 将自产的金银首饰以及玉石饰品，组成“金玉良缘”礼盒进行销售，收取不含税销售额 60 万元，其中金银首饰不含税销售额 20 万元，玉石饰品不含税销售额为 40 万元。

(3) 用若干珠宝玉石抵偿某工业企业的债务，该批珠宝玉石的账面成本为 42 万元，零售价 70.2 万元，

最高零售价 71 万元。

(4) 采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链 1 批，旧项链作价 12 万元，该批项链的正常零售价格为合计 58.5 万元。

(其他相关资料：金银首饰、钻石及钻石饰品消费税税率 5%，其他贵重首饰和珠宝玉石的消费税税率为 10%)

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) 应缴纳的消费税。

(2) 计算业务 (2) 应缴纳的消费税。

(3) 计算业务 (3) 应缴纳的消费税。

(4) 计算业务 (4) 应缴纳的消费税。

【正确答案】

(1) 钻石及钻石饰品在零售环节缴纳消费税，生产环节无需缴纳消费税。

销售玉石首饰应缴纳的消费税 = $129.8 \times 10\% = 12.98$ (万元)

(2) 组成成套的礼盒销售，应从高适用消费税的税率。

礼盒销售应缴纳的消费税 = $60 \times 10\% = 6$ (万元)

(3) 用于抵偿债务，按最高售价计算消费税。

抵偿债务应缴纳的消费税 = $71 \div (1 + 16\%) \times 10\% = 6.12$ (万元)

(4) “以旧换新”销售金项链应缴纳的消费税 = $(58.5 - 12) \div (1 + 16\%) \times 5\% = 2$ (万元)

二、综合题

1. 位于上海市的某运输公司为增值税一般纳税人，具备国际运输资质。2018 年 11 月经营业务如下：

(1) 在国内利用大巴车运送旅客，售票取得价税合计金额 158.6 万元；从上海市运送旅客至香港，售票取得价税合计金额 55.3 万元。

(2) 已售票但未提供航空运输服务取得的逾期票证收入价税合计 12.5 万元；为客户办理退票而向客户收取的手续费收入价税合计 8.6 万元。

(3) 该公司提供境外航段机票代理服务，取得收入 52.8 万元，向客户收取并支付给其他单位境外航段机票结算款为 26.2 万元，相关费用为 3.3 万元，金额均含税，支付给境外单位的款项，取得完税凭证。

(4) 提供运送货物，取得不含税运费收入 22 万元，不含税装卸收入 12 万元。

(5) 采取预收款方式出租客货两用车 5 辆，一次性预收含税租金 32.5 万元。

(6) 利用闲置的仓库为其他单位提供仓储服务，取得含税仓储收入 60 万元，该运输公司选择按简易计税方法计税。

(7) 销售自己使用过的未抵扣进项税额的货运汽车 5 辆，开具的普通发票上注明价税合计金额 25.75 万元。

(8) 购进汽油,取得增值税专用发票注明金额 105 万元,90%用于公司运送旅客,10%用于公司接送员工上下班;购进矿泉水,取得增值税专用发票注明金额 10 万元,60%赠送给公司运送的旅客,40%用于公司集体福利;购进办公用品,取得增值税专用发票注明金额 45 万元。

(其他相关资料:除特别说明外,上述业务均按一般计税方法计税;本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。)

(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)的销项税额。

(5) 计算业务(5)的销项税额。

(6) 计算业务(6)应缴纳的增值税。

(7) 计算业务(7)应缴纳的增值税。

(8) 计算业务(8)准予抵扣的进项税额。

(9) 计算该公司 11 月应向主管税务机关缴纳的增值税。

【正确答案】

(1) 税法规定,境内单位和个人提供的国际运输服务适用增值税零税率。

该运输公司从上海市运送旅客至香港,适用零税率。

销项税额=158.6÷(1+10%)×10%+55.3÷(1+10%)×0=14.42(万元)

(2) 自 2018 年 1 月 1 日起,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。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。

销项税额=12.5÷(1+10%)×10%+8.6÷(1+6%)×6%=1.62(万元)

(3) 自 2018 年 1 月 1 日起,航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务,以取得的全部价款和价外费用,扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额为销售额。

销项税额=(52.8-26.2-3.3)÷(1+6%)×6%=1.32(万元)

(4) 销项税额=22×10%+12×6%=2.92(万元)

(5) 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。

销项税额=32.5÷(1+16%)×16%=4.48(万元)

(6) 提供仓储服务,选择按简易计税方法计税,适用 3%的征收率。

应缴纳增值税=60÷(1+3%)×3%=1.75(万元)

(7) 销售自己使用过的未抵扣进项税额的固定资产, 按简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税。

应缴纳增值税 = $25.75 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.5$ (万元)

(8) 购进汽油用于运送旅客, 属于用于生产经营, 取得增值税专用发票, 可以抵扣进项税; 用于接送员工上下班, 属于用于集体福利, 不得抵扣进项税。购进矿泉水用于赠送给公司运送的旅客, 属于将外购的货物无偿赠送给他人, 属于视同销售, 要计算销项税, 同时可以抵扣对应的进项税; 用于集体福利, 不得抵扣进项税。

准予抵扣的进项税额 = $105 \times 16\% \times 90\% + 10 \times 16\% \times 60\% + 45 \times 16\% = 23.28$ (万元)

(9) 外购的矿泉水赠送给旅客, 属于将外购的货物无偿赠送给他人, 属于视同销售, 要计算销项税。

销项税额合计 = $14.42 + 1.62 + 1.32 + 2.92 + 4.48 + 10 \times 16\% \times 60\% = 25.72$ (万元)

准予抵扣的进项税额 = 23.28 (万元)

应向主管税务机关缴纳的增值税 = $(25.72 - 23.28) + 1.75 + 0.5 = 4.69$ (万元)

2. 某家具生产企业, 职工人数 85 人, 资产总额 2800 万元。2018 年度全年产品不含税销售收入 2000 万元、与产品销售收入配比的成本 1500 万元、投资收益 30 万元、营业外支出 45 万元、税金及附加 100 万元、管理费用 180 万元、销售费用 230 万元、财务费用 5 万元。2019 年初聘请某会计师事务所进行审计, 发现如下问题:

(1) 全年计入成本、费用的工资金额为 750 万元, 实际发放 700 万元, 余下 50 万元计划在 2019 年 7 月进行发放。当年拨缴职工工会经费为 15 万元并取得专用收据、实际支付的职工福利费为 105 万元、实际支付的职工教育经费 20 万元。

(2) 管理费用中含业务招待费 60 万元。

(3) 销售费用中含广告费 200 万元, 上年结转未抵扣的广告费 120 万元。

(4) 投资收益中包含国债转让收益 25 万元, 国债利息收入 5 万元。

(5) 营业外支出中包含直接捐赠给希望小学支出 12.4 万元, 该业务是家具生产企业将外购的一批购入价格为 10 万元, 现市价为 15 万元的木材捐赠给希望小学制作课桌椅。

要求: 根据上述相关资料, 按顺序回答下列问题, 如有计算, 每问需计算出合计数。

(1) 计算该企业 2018 年度的会计利润。

(2) 计算事项 (1) 应调整的应纳税所得额。

(3) 计算事项 (2) 应调整的应纳税所得额。

(4) 计算事项 (3) 应调整的应纳税所得额。

(5) 计算事项 (4) 应调整的应纳税所得额。

(6) 计算事项 (5) 应调整的应纳税所得额。

(7) 计算该企业 2018 年度的应纳税所得额。

(8) 计算该企业 2018 年度应缴纳的企业所得税。

(9) 假设该企业 2019 年保持职工人数、资产总额不变, 当年的会计利润为 105 万元, 无其他的纳税调整

事项，计算 2019 年应缴纳的企业所得税。

【正确答案】

(1) 会计利润总额 = $2000 - 1500 + 30 - 45 - 100 - 180 - 230 - 5 = -30$ (万元)

(2) 50 万元计提未支付的工资要进行纳税调增处理。

职工福利费扣除限额 = $700 \times 14\% = 98$ (万元)，调增应纳税所得额 = $105 - 98 = 7$ (万元)。

职工工会经费扣除限额 = $700 \times 2\% = 14$ (万元)，调增应纳税所得额 = $15 - 14 = 1$ (万元)。

职工教育经费扣除限额 = $700 \times 8\% = 56$ (万元)，实际支付 20 万元，无需进行纳税调整。

应合计调增应纳税所得额 = $50 + 7 + 1 = 58$ (万元)

(3) 业务招待费限额 = $(2000 + 15) \times 0.5\% = 10.08$ (万元)

实际发生额的 60% = $60 \times 60\% = 36$ (万元)

调增应纳税所得额 = $60 - 10.08 = 49.92$ (万元)

(4) 广告费扣除限额 = $(2000 + 15) \times 15\% = 302.25$ (万元)

本年发生广告费 200 万元可以全额扣除，同时上年超限额广告费可以税前扣除金额 = $302.25 - 200 = 102.25$ (万元)，因此，事项 (3) 纳税调减 102.25 万元。

(5) 国债利息免税，国债转让收入应按照规定纳税。因此纳税调减 5 万元。

(6) 将外购的货物用于捐赠，要视同销售处理，按照被移送资产的公允价值确定销售收入。因此确认视同销售收入 15 万元，视同销售成本 10 万元，合并调增应纳税所得额为 5 万元。

直接对希望小学的捐赠不属于公益性捐赠，不可以税前扣除，因此要纳税调增 12.4 万元。

两项合并纳税调增金额 = $12.4 + 5 = 17.4$ (万元)

(7) 2018 年应纳税所得额 = $-30 + 58 + 49.92 - 102.25 - 5 + 17.4 = -11.93$ (万元)

(8) 2018 年度应纳税所得额为负数，因此应缴纳的企业所得税为 0 元。

(9) 小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本题中家具生产企业属于小型微利企业，适用上述优惠政策。

2019 年应缴纳的企业所得税 = $(-11.93 + 105) \times 25\% \times 20\% = 4.65$ (万元)

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货

