

注册会计师全国统一考试 **历年试题汇编**

税法

Taxation Laws

中国注册会计师协会 / 编

CPA



经济科学出版社

注册会计师全国统一考试历年试题汇编

税法

中国注册会计师协会 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/中国注册会计师协会编. —北京: 经济科学出版社, 2011. 3

(注册会计师全国统一考试历年试题汇编)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0505 - 6

I. ①税… II. ①中… III. ①税法 - 中国 - 注册会计师 - 资格考试 - 习题集 IV. ①D922. 22 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 041899 号

责任编辑: 王东岗

责任校对: 杨 海 杨晓莹

技术编辑: 王世伟 潘泽新

税 法

注册会计师全国统一考试历年试题汇编

中国注册会计师协会 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编辑部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京联兴盛业印刷股份有限公司印装

787 × 1092 16 开 2.5 印张 60000 字

2011 年 3 月第 1 版 2011 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0505 - 6 定价: 6.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

我国注册会计师全国统一考试制度创建于 1991 年，20 年来累计有 15.8 万人取得了全科合格证书，为我国注册会计师行业选拔培养了大批优秀人才。在此过程中，考试制度不断健全，社会认知度不断提高。特别是，自 2009 年起对注册会计师考试制度进行全面改革以来，实现了我国注册会计师考试制度的国际趋同，深入推进了行业人才培养和选拔及国际化进程，充分体现了行业人才成长规律和胜任能力要求。注册会计师考试已成为国内声誉最高的执业资格考试之一，并得到国际同行的广泛认可。

注册会计师全国统一考试在结构上分为专业和综合两个阶段。为更好地指导考生复习和学习，我们组织专家编写了专业阶段《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》和《税法》考试辅导教材，以及与之配套的《经济法规汇编》。另外，分科编印了近 2 年专业阶段考试的试题和参考答案，供考生学习使用。

本套教材以体现改革总体目标为宗旨，以读者基本掌握大学会计等相关专业本科以上专业知识为基础，以全面性与系统性、实用性与时效性并重为原则编写而成。本套教材作为指导考生复习和学习之用，不替代普通高等院校教学用书的功能。本套教材也不作为注册会计师全国统一考试的指定用书。

对于教材及参考用书中的疏漏、错误之处，恳请读者指正。

中国注册会计师协会

2011 年 4 月

目 录

2010 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题、答案及依据	1
2009 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题、答案及依据	18

2010 年度注册会计师全国统一考试

《税法》试题、答案及依据

一、单项选择题（本题型共 20 小题，每小题 1 分，共 20 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正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效）

1. 下列关于税收法律关系的表述中，正确的是（ ）。
- A. 税法是引起法律关系的前提条件，税法可以产生具体的税收法律关系
 - B. 税收法律关系中权利主体双方法律地位并不平等，双方的权利义务也不对等
 - C. 代表国家行使征税职责的各级国家税务机关是税收法律关系中的权利主体之一
 - D. 税收法律关系总体上与其他法律关系一样，都是由权利主体、权利客体两方面构成

答案：C

依据：《税法》教材第 8 页。

2. 居民乙因拖欠居民甲 180 万元款项无力偿还，2010 年 6 月经当地有关部门调解，以房产抵偿该笔债务，居民甲因此取得该房产的产权并支付给居民乙差价款 20 万元。假定当地省政府规定的契税税率为 5%。下列表述中正确的是（ ）。
- A. 居民甲应缴纳契税 1 万元
 - B. 居民乙应缴纳契税 1 万元
 - C. 居民甲应缴纳契税 10 万元
 - D. 居民乙应缴纳契税 10 万元

答案：C $[(180 + 20) \times 5\% = 10$ （万元）]

依据：《税法》教材第 315 ~ 316 页。

3. 下列关于个人所得税的表述中，正确的是（ ）。
- A. 扣缴义务人对纳税人的应扣未扣税款应由扣缴义务人予以补缴
 - B. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得应缴纳个人所得税
 - C. 在判断个人所得税来源地时对不动产转让所得以不动产坐落地为所得来源地
 - D. 个人取得兼职收入应并入当月“工资、薪金所得”应税项目计征个人所得税

答案：C

依据：《税法》教材第 477、508、519、526 页。

4. 下列关于国际重复征税消除方法的表述中, 正确的是 ()。
- A. 免税法可以分为全额免税法和累进免税法两种
 - B. 免税法以承认居民管辖权独占地位为前提, 被世界各国普遍采用
 - C. 抵免法以承认居民管辖权优先为前提条件, 但并不承认其独占地位
 - D. 抵免法中的直接抵免是指对跨国纳税人在非居住国非直接缴纳的税款, 允许部分冲抵其居住国纳税义务

答案: A

依据:《税法》教材第 550 ~ 553 页。

5. 下列各项中, 应当计算缴纳增值税的是 ()。
- A. 邮政部门发行报刊
 - B. 农业生产者销售自产农产品
 - C. 电力公司向发电企业收取过网费
 - D. 残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

答案: C

依据:《税法》教材第 36、37 页。

6. 位于市区的某内资生产企业为增值税一般纳税人, 经营内销与出口业务。2010 年 4 月份实际缴纳增值税 40 万元, 出口货物免抵税额 5 万元。另外, 进口货物缴纳增值税 17 万元、消费税 30 万元。该企业 4 月份应缴纳的城市维护建设税为 ()。
- A. 2.8 万元 B. 3.15 万元 C. 4.6 万元 D. 6.09 万元

答案: B $[(40 + 5) \times 7\% = 3.15 \text{ (万元)}]$

依据:《税法》教材第 194 页。

7. 下列各项中, 应计入出口货物完税价格的是 ()。
- A. 出口关税税额
 - B. 单独列明的支付给境外的佣金
 - C. 货物在我国境内输出地点装载后的运输费用
 - D. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费

答案: D

依据:《税法》教材第 215 页。

8. 某公司 2008 年购进一处房产, 2009 年 5 月 1 日用于投资联营 (收取固定收入, 不承担联营风险), 投资期 3 年, 当年取得固定收入 160 万元。该房产原值 3 000 万元, 当地政府规定的减除幅度为 30%, 该公司 2009 年应缴纳的房产税为 ()。
- A. 21.2 万元 B. 27.6 万元 C. 29.7 万元 D. 44.4 万元

答案: B $[3\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 4 \div 12 + 160 \times 12\% = 27.6 \text{ (万元)}]$

依据:《税法》教材第 264 页。

9. 甲企业生产经营用地分布于某市的三个地域, 第一块土地的土地使用权属于某免税单位, 面积 6 000 平方米; 第二块土地的土地使用权属于甲企业, 面积 30 000 平方米, 其中企业办学校 5 000 平方米, 医院 3 000 平方米; 第三块土地的土地使用权属于甲企业与乙企业共同拥有, 面积 10 000 平方米, 实际使用面积各 50%。假定

甲企业所在地城镇土地使用税单位税额每平方米 8 元,则甲企业全年应纳的城镇土地使用税为 ()。

A. 216 000 元 B. 224 000 元 C. 264 000 元 D. 328 000 元

答案: C $[(6\,000 + (30\,000 - 5\,000 - 3\,000) + 10\,000 \div 2) \times 8 = 264\,000 \text{ (元)}]$

依据:《税法》教材第 270 ~ 273 页。

10. 经济特区、经济技术开发区和经济发达、人均耕地特别少的地区,耕地占用税的适用税额可以适当提高,但提高幅度最多不得超过规定税额的一定比例。这一比例是 ()。

A. 20% B. 30% C. 50% D. 100%

答案: C

依据:《税法》教材第 279 页。

11. 下列关于税款追征的表述中,正确的是 ()。

- A. 因税务机关责任,致使纳税人少缴税款的,税务机关在 3 年内可要求纳税人补缴税款,但不加收滞纳金
B. 因税务机关责任,致使纳税人少缴税款的,税务机关在 3 年内可要求纳税人补缴税款并按银行同期利率加收滞纳金
C. 对于纳税人偷税、抗税和骗取税款的,税务机关在 20 年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况,追征期可延长到 30 年
D. 因纳税人计算等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况,追征期可延长到 10 年

答案: A

依据:《税法》教材第 602 页。

12. 某国有企业因有违反税收征收管理法的行为,被税务机关处以 8 000 元的罚款。假定该企业收到税务行政处罚决定书的时间为 2010 年 3 月 1 日,则该企业 4 月 5 日缴纳罚款时的金额为 ()。

A. 8 000 元 B. 9 200 元 C. 13 040 元 D. 16 640 元

答案: C $[8\,000 + 8\,000 \times (31 - 15 + 5) \times 3\% = 13\,040 \text{ (元)}]$

依据:《税法》教材第 628 页。

13. 下列各项中,属于涉税鉴证业务范围的是 ()。

- A. 外汇收支鉴证 B. 银行储蓄存款鉴证
C. 企业会计报表鉴证 D. 企业所得税财产损失鉴证

答案: D

依据:《税法》教材第 645 页。

14. 下列关于税务咨询报告的表述中,正确的是 ()。

- A. 税务咨询报告对委托人的纳税起决定性的作用
B. 税务咨询报告对委托人的纳税起指导和参考的作用
C. 税务咨询报告对税务机关的决策起举足轻重的作用
D. 税务咨询报告对税务机关执法力度的掌握起关键的作用

答案：B

依据：《税法》第 675 页。

15. 保险公司取得的下列收入，应征营业税的是（ ）。

A. 出纳长款收入 B. 保险追偿款收入
C. 财产保险费收入 D. 出口信用保险收入

答案：C

依据：《税法》教材第 181、183 页。

16. 下列各项中，属于消费税征收范围的是（ ）。

A. 电动车 B. 卡丁车 C. 高尔夫车 D. 小轿车

答案：D

依据：《税法》教材第 136 页。

17. 纳税人开采应税矿产品销售的，其资源税的征税数量为（ ）。

A. 开采数量 B. 实际产量 C. 计划产量 D. 销售数量

答案：D

依据：《税法》教材第 229 页。

18. 对房地产开发公司进行土地增值税清算时，可作为清算单位的是（ ）。

A. 规划申报项目 B. 审批备案项目
C. 商业推广项目 D. 设计建筑项目

答案：B

依据：《税法》教材第 252 页。

19. 下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准许扣除的是（ ）。

A. 企业之间支付的管理费
B. 银行内营业机构之间支付的利息
C. 企业内营业机构之间支付的租金
D. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费

答案：B

依据：《税法》教材第 339 页。

20. 下列各项中，符合房地产开发企业销售收入实现有关规定的是（ ）。

A. 采取银行按揭方式销售开发产品的，其首付款应于实际收到日确认收入实现
B. 采取支付手续费方式销售开发产品的，以代销方取得销售收入日确认收入实现
C. 采取视同买断方式委托销售开发产品的，以受托方取得销售收入日确认收入实现
D. 采取分期收款方式销售开发产品的，付款方早于合同日付款的按合同日确认收入实现

答案：A

依据：《税法》教材第 359、360 页。

二、多项选择题（本题型共 20 小题，每小题 1 分，共 20 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，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效）

1. 下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 新法优于旧法原则属于税法的适用原则
- B. 税法主体的权利义务必须由法律加以规定，这体现了税收法定原则
- C. 税法的原则反映税收活动的根本属性，包括税法基本原则和税法适用原则
- D. 税法适用原则中的法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力

答案：A、B、C、D

依据：《税法》教材第 6 页。

2. 居民甲将其拥有的一处房产出售给居民乙，双方签订房屋权属转移合同并按规定办理了房屋产权过户手续。下列关于契税和印花税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 作为交易的双方，居民甲和居民乙均同时负有印花税和契税的纳税义务
- B. 契税的计税依据为房屋权属转移合同中确定的房产成交价格
- C. 契税纳税人应在该房产的所在地交纳契税，印花税的纳税人应在签订合同时就地纳税
- D. 契税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同的当天发生，印花税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同签订时发生

答案：B、C、D

依据：《税法》教材第 300、306、311、316、319 页。

3. 下列关于个人所得税纳税义务人的表述中，正确的有（ ）。

- A. 在中国境内无住所，且一个纳税年度内在中国境内居住满 365 天的个人，为居民纳税人
- B. 连续或累计在中国境内居住不超过 90 日的非居民纳税人，其所取得的中国境内所得并由境内支付的部分免税
- C. 在中国境内无住所，且一个纳税年度内在中国境内一次居住不超过 30 天的个人，为非居民纳税人
- D. 在中国境内无住所，但在中国境内居住超过 5 年的个人，从第六年起的以后年度中，凡在境内居住满 1 年的，就来源于中国境内外的全部所得缴纳个人所得税

答案：A、C、D

依据：《税法》教材第 475、476、505、506、520 页。

4. 下列关于转让定价和转让定价税制的表述中，正确的有（ ）。

- A. 利用转让定价在跨国关联企业之间进行收入费用分配以及利润的转移是跨国公司国际避税最常用的手段之一
- B. 世界转让定价税制发展的一个重要趋势是从事先约定向事后调整延伸，预约定价协议的实施范围开始缩小

- C. 转让定价税制适用于国内公司与国外关联公司间的商品交易、资产转让、提供劳务和贷款等行为, 不适用于个人
- D. 转让定价税制不仅适用于国内母公司或子公司同它设立在国外的子、母公司间的交易, 也适用于形式上通过第三者中介, 而实质上是关联公司间的交易

答案: A、C、D

依据:《税法》教材第 560、561 页。

5. 下列出口货物中, 免税但不予退税的有 ()。
- A. 古旧图书
 - B. 避孕药品和用具
 - C. 国家计划内出口的原油
 - D. 来料加工复出口的货物

答案: A、B、D

依据:《税法》教材第 75 页。

6. 下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中, 正确的有 ()。
- A. 无固定纳税地点的个人, 为户籍所在地
 - B. 代收代缴“三税”的单位, 为税款代收地
 - C. 代扣代缴“三税”的个人, 为税款代扣地
 - D. 取得管道输油收入的单位, 为管道机构所在地

答案: B、C、D

依据:《税法》教材第 195 页。

7. 下列关于关税税率的表述中, 正确的有 ()。
- A. 查获的走私进口货物需补税的, 应按查获日期实施的税率征税
 - B. 对由于税则归类的改变而需补税的, 应按原征税日期实施的税率征税
 - C. 对经批准缓税进口的货物缴税时, 应按货物原进口之日实施的税率征税
 - D. 暂时进口货物转为正式进口需补税时, 应按其暂时进口之日实施的税率征税

答案: A、B、C

依据:《税法》教材第 210 页。

8. 下列各项中, 应依照房产余值缴纳房产税的有 ()。
- A. 融资租赁的房产
 - B. 产权出典的房产
 - C. 无租使用其他单位的房产
 - D. 用于自营的居民住宅区内业主共有的经营性房产

答案: A、B、C、D

依据:《税法》教材第 262~264 页。

9. 下列关于城镇土地使用税的表述中, 正确的有 ()。
- A. 城镇土地使用税采用有幅度的差别税额, 每个幅度税额的差距为 20 倍
 - B. 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地, 从使用的月份起免缴城镇土地使用税 10~20 年
 - C. 对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地, 暂按应征税款的 50% 征收城镇土地使用税

- D. 经济落后地区, 城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低, 但降低额不得超过规定最低税额的 30%

答案: A、C、D

依据:《税法》教材第 271~273 页。

10. 下列关于耕地占用税的表述中, 正确的有 ()。
- A. 建设直接为农业生产服务的生产设施而占用农用地的, 不征收耕地占用税
 - B. 获准占用耕地的单位或者个人, 应当在收到土地管理部门的通知之日起 60 日内缴纳耕地占用税
 - C. 免征或者减征耕地占用税后, 纳税人改变原占地用途, 不再属于免征或者减征耕地占用税情形的, 应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
 - D. 纳税人临时占用耕地, 应当依照规定缴纳耕地占用税, 在批准临时占用耕地的期限内恢复原状的, 可部分退还已经缴纳的耕地占用税

答案: A、C

依据:《税法》教材第 280 页。

11. 下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中, 正确的有 ()。
- A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人
 - B. 只有在事实全部查清, 取得充分证据的前提下才能进行
 - C. 冻结纳税人的存款时, 其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限
 - D. 个人及其抚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

答案: A、C、D

依据:《税法》教材第 597、598 页。

12. 下列纳税人中, 税务机关有权核定其应纳税额的有 ()。
- A. 虽设置账簿, 但账目混乱, 难以查账的纳税人
 - B. 虽设置账簿, 但会计报表编制格式有问题的纳税人
 - C. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的纳税人
 - D. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的纳税人

答案: A、C、D

依据:《税法》教材第 594 页。

13. 下列关于税务行政处罚设定的表述中, 正确的有 ()。
- A. 国家税务总局对非经营活动中的违法行为, 设定罚款不得超过 1 000 元
 - B. 国家税务总局对非经营活动中有违法所得的违法行为, 设定罚款不得超过 5 000 元
 - C. 国家税务总局对经营活动中没有违法所得的违法行为, 设定罚款不得超过 10 000 元
 - D. 国家税务总局对经营活动中有违法所得的违法行为, 设定罚款不得超过违法所得的 3 倍且最高不得超过 30 000 元

答案: A、C、D

依据:《税法》教材第 625 页。

14. 下列各项中, 税务代理机构在代理期限内可单方面终止税务代理行为的有 ()。
- A. 委托人要求降低税务代理费用, 税务代理机构认为无法承受的

- B. 委托人提供虚假的生产、经营情况和财务会计报表, 造成代理错误的
- C. 委托人投资方发生重大变化, 税务代理机构认为税务代理关系无法继续的
- D. 委托人授意税务代理执业人员实施违反国家法律、行政法规的行为, 经劝告仍不停止其违法活动的

答案: B、D

依据:《税法》教材第 647 页、《法规汇编》第 1123 页。

15. 下列关于税收征管和税收筹划的表述中, 正确的有 ()。
- A. 节税属于合法行为
 - B. 逃税属于违法行为
 - C. 偷税属于违法行为
 - D. 避税属于非违法行为

答案: A、B、C、D

依据:《税法》教材第 681 页。

16. 下列各项业务所取得的收入中, 应按“服务业”征收营业税的有 ()。
- A. 搬家公司提供的搬家服务
 - B. 航空公司提供的干租业务
 - C. 远洋运输公司提供的光租业务
 - D. 远洋运输公司提供的程租业务

答案: B、C

依据:《税法》教材第 165、167、168 页。

17. 企业销售白酒取得的下列款项中, 应并入销售额计征消费税的有 ()。
- A. 优质费
 - B. 包装物租金
 - C. 品牌使用费
 - D. 包装物押金

答案: A、B、C、D

依据:《税法》教材第 53、139、142 页。

18. 下列各项中, 应征资源税的有 ()。
- A. 开采的大理石
 - B. 进口的原油
 - C. 开采的煤矿瓦斯
 - D. 生产用于出口的卤水

答案: A、D

依据:《税法》教材第 228 页。

19. 土地增值税清算审核的主要方法有 ()。
- A. 案头审核
 - B. 定期审核
 - C. 分期审核
 - D. 实地审核

答案: A、D

依据:《税法》教材第 252 页。

难度等级: 2

20. 下列财产损失, 属于由企业自行计算在企业所得税税前扣除的有 ()。
- A. 企业的债权性投资到期不能收回发生的损失
 - B. 企业在正常经营活动中销售存货发生的损失
 - C. 企业固定资产达到使用年限正常报废清算的损失
 - D. 企业按照规定通过证券交易场所买卖股票发生的损失

答案: B、C、D

依据:《税法》教材第 346、351 页。

难度等级: 2

三、计算题（本题型共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。在答题卷上解答，答在试题卷上无效）

1. 位于县城的某内资原煤生产企业为增值税一般纳税人，2010 年 1 月发生以下业务：

（1）购进挖掘机一台，取得的增值税专用发票上注明的价款为 60 万元，增值税税额为 10.2 万元。支付运费 4 万元，取得公路内河货运发票。

（2）购进低值易耗品，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为 8 万元。

（3）开采原煤 10 000 吨。采取分期收款的方式销售原煤 9 000 吨，每吨不含税单价 500 元。购销合同约定，本月应收取 1/3 的价款，但实际只收取不含税价款 120 万元。另支付运费 6 万元、装卸费 2 万元，取得公路内河货运发票。

（4）为职工宿舍供暖，使用本月开采的原煤 200 吨；另将本月开采的原煤 500 吨无偿赠送给某有长期业务往来的客户。

（5）销售开采原煤过程中产生的天然气 125 千立方米，取得不含税销售额 25 万元。

（6）月末盘点时发现月初购进的低值易耗品的 1/5 因管理不善而丢失。

（说明：相关票据在本月通过主管税务机关认证并申报抵扣；增值税月初留抵税额为 0；假设该煤矿所在地原煤的资源税税额为 5 元/吨，天然气资源税税额为 10 元/千立方米。）

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

（1）计算该企业当月的增值税进项税额。

（2）计算该企业当月的增值税销项税额。

（3）计算该企业当月应缴纳的增值税。

（4）计算该企业当月应缴纳的资源税。

（5）计算该企业当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

答案：（1）该企业当月的增值税进项税额：

$$10.2 + 4 \times 7\% + 8 + 6 \times 7\% = 18.9 \text{（万元）}$$

（2）该企业当月的增值税销项税额：

$$(0.05 \times 9\,000/3 + 0.05 \times 200 + 0.05 \times 500) \times 17\% + 25 \times 13\% \\ = (150 + 10 + 25) \times 17\% + 3.25 = 31.45 + 3.25 = 34.7 \text{（万元）}$$

（3）该企业当月应缴纳的增值税：

$$34.7 - 18.9 + 8/5 = 17.4 \text{（万元）}$$

（4）该企业当月应缴纳的资源税：

$$(9\,000/3 + 200 + 500) \times 5/10\,000 = 1.85 \text{（万元）}$$

（5）该企业当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加：

$$17.4 \times (5\% + 3\%) = 1.39 \text{（万元）}$$

依据：《税法》教材第 50～63 页，第 191～195 页，第 228～230 页。

2. 某知名财经网站，具有增值电信业务经营资质，2010 年 3 月发生以下业务：

（1）开展“金牌理财师”远程培训业务，取得培训费 130 万元，并向学员出售配套培训教材取得收入 70 万元。

（2）发布网络广告，取得广告收入 5 000 万元，其中支付某动漫设计室设计费 1 000 万元。

(3) 网站自行开发的“钱通”证券分析软件已完成国家版权局的登记手续, 转让著作权给香港某证券研究机构, 获得转让收入 200 万元。

(4) 出售 2009 年度上市公司财经信息数据库光盘 10 000 张, 每张售价 1 000 元; 光盘出售后通过网络为客户提供远程技术支持, 另收取技术服务费 100 万元。

要求: 根据以上资料, 按以下顺序回答问题, 每问需计算出合计数。

(1) 计算远程培训及教材出售业务应缴纳的营业税。

(2) 计算网络广告业务应缴纳的营业税。

(3) 计算软件转让业务应缴纳的营业税。

(4) 计算远程技术支持业务应缴纳的营业税。

答案: (1) 远程培训及教材出售业务应缴纳的营业税 = $(130 + 70) \times 5\% = 10$ (万元)

(2) 网络广告业务应缴纳的营业税 = $5\,000 \times 5\% = 250$ (万元)

(3) 软件转让业务应缴纳的营业税 = $200 \times 5\% = 10$ (万元)

(4) 远程技术支持业务应缴纳的营业税 = $100 \times 5\% = 5$ (万元)

依据:《税法》教材第 167、169、172、173 页。

3. 某市烟草集团公司属增值税一般纳税人, 持有烟草批发许可证, 2010 年 3 月购进已税烟丝 800 万元 (不含增值税), 委托 M 企业加工甲类卷烟 500 箱 (250 条/箱, 200 支/条), M 企业按每箱 0.1 万元收取加工费 (不含税), 当月 M 企业按正常进度投料加工生产卷烟 200 箱交由集团公司收回, 集团公司将其中 20 箱销售给烟草批发商 N 企业, 取得含税销售收入 86.58 万元; 80 箱销售给烟草零售商 Y 专卖店, 取得不含税销售收入 320 万元; 100 箱作为股本与 F 企业合资成立一家烟草零售经销商 Z 公司。

(说明: 烟丝的消费税税率为 30%, 甲类卷烟生产环节消费税税率为 56% 加 0.003 元/支)

要求: 根据以上资料, 按以下顺序回答问题, 每问需计算出合计数。

(1) 计算 M 企业当月应代收代缴的消费税。

(2) 计算集团公司向 N 企业销售卷烟应缴纳的消费税。

(3) 计算集团公司向 Y 专卖店销售卷烟应缴纳的消费税。

(4) 计算集团公司向 Z 公司投资应缴纳的消费税。

答案: (1) 甲当月应代收代缴消费税 = $(800 \div 500 \times 200 + 200 \times 0.1 + 200 \times 250 \times 200 \times 0.003 \div 10\,000) \div (1 - 56\%) \times 56\% + 200 \times 0.015 - 320 \times 30\% = 436.55 - 96 = 343.55$ (万元)

(2) 批发企业之间销售不缴纳消费税, 消费税为 0。

(3) 向丙销售应纳消费税 = $320 \times 5\% = 16$ (万元)

(4) 向丁投资应纳消费税 = $4 \times 100 \times 5\% = 20$ (万元)

依据:《税法》教材第 139、150、152 页。

4. 某房地产开发公司于 2009 年 1 月受让一宗土地使用权, 根据转让合同支付转让方地价款 6 000 万元, 当月办好土地使用权权属证书。2009 年 2 月至 2010 年 3 月中旬该房地产开发公司将受让土地 70% (其余 30% 尚未使用) 的面积开发建造一栋写字楼。在开发过程中, 根据建筑承包合同支付给建筑公司的劳务费和材料费共计 5 800 万元; 发生的利息费用为 300 万元, 不高于同期银行贷款利率并能提供金融机构的证明。3 月下旬该公司将开发建造的写字楼总面积的 20% 转为公司的固定资产并用于对外出租, 其余部分对外销

售。2010 年 4~6 月该公司取得租金收入共计 60 万元,销售部分全部售完,共计取得销售收入 14 000 万元。该公司在写字楼开发和销售过程中,共计发生管理费用 800 万元、销售费用 400 万元。

(说明:该公司适用的城市维护建设税税率为 7%;教育费附加征收率为 3%;契税税率为 3%;其他开发费用扣除比例为 5%)

要求:根据上述资料,按照下列序号计算回答问题,每问需计算出合计数。

- (1) 计算该房地产开发公司 2010 年 4~6 月共计应缴纳的营业税。
- (2) 计算该房地产开发公司 2010 年 4~6 月共计应缴纳的城建税和教育费附加。
- (3) 计算该房地产开发公司的土地增值税时应扣除的土地成本。
- (4) 计算该房地产开发公司的土地增值税时应扣除的开发成本。
- (5) 计算该房地产开发公司的土地增值税时应扣除的开发费用。
- (6) 计算该房地产开发公司销售写字楼土地增值税的增值额。
- (7) 计算该房地产开发公司销售写字楼应缴纳的土地增值税。

答案:

(1) 4~6 月应缴纳的营业税 = $60 \times 5\% + 14\,000 \times 5\% = 3 + 700 = 703$ (万元)

(2) 4~6 月应缴纳的城建税和教育费附加 = $3 \times (7\% + 3\%) + 700 \times (7\% + 3\%) = 0.3 + 70 = 70.3$ (万元)

(3) 应扣除的土地成本:

应缴纳的契税 = $6\,000 \times 3\% = 180$ (万元)

$(6\,000 + 180) \times 70\% \times 80\% = 3\,460.8$ (万元)

(4) 应扣除的开发成本 = $5\,800 \times 80\% = 4\,640$ (万元)

(5) 应扣除的开发费用:

$300 \times 80\% + (3\,460.8 + 4\,640) \times 5\% = 240 + 405.04 = 645.04$ (万元)

(6) 计算该房地产开发公司销售写字楼应缴纳土地增值税的增值额:

$14\,000 - [700 + 70 + 3\,460.8 + 4\,640 + 645.04 + (3\,460.8 + 4\,640) \times 20\%]$
 $= 14\,000 - 11\,136 = 2\,864$ (万元)

(7) 计算该房地产开发公司销售写字楼应缴纳的土地增值税:

增值率 = $2\,864 \div 11\,136 \times 100\% = 25.72\%$

$2\,864 \times 30\% - 11\,136 \times 0 = 859.2$ (万元)

依据:《税法》教材第 169、173、240、241、242、243、244 页。

难度等级:2

四、综合题 (本题型共 3 小题。第 1 小题可以选用中文或英文解答,如使用中文解答,最高得分为 12 分;如使用英文解答,该小题须全部使用英文,最高得分为 17 分。第 2 小题 12 分,第 3 小题 16 分。要求列出计算步骤,每步骤运算得数精确到小数点后两位。在答题卷上解答,答在试题卷上无效)

1. 某有机化肥生产企业为增值税一般纳税人,其生产的化肥一直享受增值税免税优惠。该企业所生产化肥既作为最终消费品直接销售给农业生产者,又作为原材料销售给其

他化工企业（增值税一般纳税人）。假定销售给农业生产者和其他化工企业的比例为3:7，每吨化肥的不含税售价为2 500元、成本为1 755元（含从“进项税额转出”转入的255元）。该企业生产化肥的原材料均从一般纳税人处采购并取得增值税专用发票。

近日，该企业的总经理与甲会计师事务所某注册会计师会谈，期间讨论了是否放弃所享受的增值税免税优惠的问题。为提请董事会讨论这一问题并作出决策，该总经理发了一封电子邮件，请该注册会计师就一些问题给予回答。该总经理所提问题如下：

（1）对销售给农业生产者和化工企业的化肥，放弃免税优惠与享受免税优惠相比，增值税的计算有何区别？

（2）以100吨化肥（30吨售给农业生产者，70吨售给化工企业）为例，分别计算免税销售、放弃免税销售情况下这100吨化肥的毛利润，从而得出放弃免税销售是否更为有利？

（说明：因农业生产者为非增值税纳税人，放弃免税后，为不增加农民负担，销售给农业生产者的化肥含税售价仍为2 500元/吨，销售给化工企业的不含税售价为2 500元/吨）

（3）假定销售给农业生产者的化肥含税售价仍为2 500元/吨，销售给化工企业的不含税售价为2 500元/吨，以销售总量100吨为例，请计算对农业生产者的销量超过多少时，放弃免税将对企业不利？

（4）如放弃免税有利，可以随时申请放弃免税吗？

（5）如申请放弃免税，需要履行审批手续还是备案手续？

（6）如申请放弃免税获准后，将来可随时再申请免税吗？有怎样的限定条件？

（7）如申请放弃免税获准后，可开具增值税专用发票吗？

（8）可否选择仅就销售给化工企业的化肥放弃免税？

（9）如申请放弃免税获准后，以前购进原材料时取得的增值税专用发票是否可以用于抵扣增值税进项税额？

要求：假定你为该注册会计师，请书面回答总经理的以上问题（涉及计算的，请列明计算步骤）。

答案：

（1）放弃免税后，该企业需要分别计算销项税额和进项税额。

销售给农业生产者，为不影响到销售量，终端的销售价格（即含税价格）将保持不变，由此，该企业需要从原销售价格中剥离出相应的增值税销项税额，即按（原销售价格 $\div 1.13 \times 0.13$ ）计算出增值税销项税额，并相应减少销售收入。

销售给化工企业，由于购买方可取得增值税专用发票用于抵扣，该企业产品的不含税销售价格可保持不变，由此，该企业可按原销售价格的13%计算出增值税销项税额，而无须减少销售收入。

放弃免税后，采购原材料等时发生的进项税额可在销项税额中予以抵扣。

（2）享受免税优惠情况下的毛利润：

$$(2\,500 - 1\,755) \times 100 = 74\,500 \text{ (元)}$$

放弃免税优惠情况下的毛利润：

$$(2\,500/1.13 - 1\,500) \times 30 + (2\,500 - 1\,500) \times 70 = 21\,371.68 + 70\,000 = 91\,371.68 \text{ (元)}$$

因而，放弃免税更为有利。