



注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2015

注册会计师全国统一考试 全真终极冲刺试卷与精解 税法

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



紧贴考点



全真模拟



事半功倍



北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

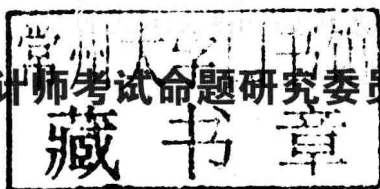


注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2015

注册会计师全国统一考试 全真终极冲刺试卷与精解 税法

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



① 紧贴考点

① 全真模拟

① 事半功倍



北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书由北京大学、清华大学和中国人民大学具有丰富辅导经验的注册会计师考试命题研究专家以及一线教师根据最新命题原则和要求,在分析、总结历年真题命题规律的基础上共同编写而成,内容权威,实用性强。书中命制了仿真试题,难度与真题完全吻合,是考生模拟实战演练,提高综合应试能力的必备复习宝典。

本书包括 10 套模拟试卷与精解,让您在考试中稳操胜券。

本书适用于参加注册会计师全国统一考试(税法)的广大考生。

图书在版编目(CIP)数据

2015 注册会计师全国统一考试全真终极冲刺试卷与精解·税法 / 全国注册会计师考试命题研究委员会编著

— 北京:北京航空航天大学出版社,2015.3

ISBN 978-7-5124-1703-8

I. ①2… II. ①全… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考核—题解 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 030249 号

版权所有,侵权必究。

2015 注册会计师全国统一考试全真终极冲刺试卷与精解

税 法

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著

责任编辑 张少扬

*

北京航空航天大学出版社出版发行

北京市海淀区学院路 37 号(邮编 100191) <http://www.buaapress.com.cn>

发行部电话:(010)82317024 传真:(010)82328026

读者信箱:bhpress@263.net 邮购电话:(010)82316936

北京兴华昌盛印刷有限公司印装 各地书店经销

*

开本:787×1092 1/16 印张:10 字数:256 千字

2015 年 5 月第 1 版 2015 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5124-1703-8 定价:22.80 元

前 言

注册会计师(Certified Public Accountant, 简称为 CPA), 是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员, 是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士, 在有些国家称为国际会计师(简称 AIA, 如英国、澳大利亚、加拿大)。国际上说的会计师一般是指注册会计师, 而不是我国中级职称概念的会计师。注册会计师的考试科目为《会计》《审计》《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与风险管理》。

财政部成立了注册会计师考试委员会(简称财政部考委会), 组织领导注册会计师全国统一考试工作。财政部考委会设立注册会计师考试委员会办公室(简称财政部考办), 组织实施注册会计师全国统一考试工作。财政部考办设在中国注册会计师协会。各省、自治区、直辖市财政厅(局)成立了地方注册会计师考试委员会(简称地方考委会), 组织领导本地区注册会计师全国统一考试工作。地方考委会设立地方注册会计师考试委员会办公室(简称地方考办), 组织实施本地区注册会计师全国统一考试工作。地方考办设在各省、自治区、直辖市注册会计师协会。具有高等专科以上学历, 或者具有会计或相关专业中级以上技术职称的中国公民, 可以申请参加注册会计师全国统一考试; 具有会计或相关专业高级技术职称的人员, 可以免予部分科目的考试。

为了更好地帮助考生复习, 顺利通过会计考试、赢取高分, 我们根据国家最新的《全国注册会计师考试大纲》, 基于多年参加阅卷和考研辅导班的教学实践经验, 进一步分析了近几年考题中的考点、难点、重点及命题思路, 倾力推出这本会计考试辅导用书。

本书的特色如下:

一、名师主笔, 编写阵容强大

本书的主编来自北京大学、清华大学和中国人民大学, 都是注册会计师考试的首席主讲专家, 有相当丰富的辅导和教学工作经验, 深谙命题规律和出题动态。

二、试题预测, 精编全真模拟试题

本书由资深命题专家依照往年考试动态进行试题预测, 精编全真模拟试题, 全面检验学习效果, 方便考生查漏补缺。

三、完全按照最新大纲要求编写

本书完全按照最新大纲要求编写，总结多年考试规律，发现 80% 的考题集中在 20% 的考点上。

本系列辅导书摒弃低质量的题海战术，精心配置关键模拟试题，力求看透本质、抓住重点、直击难点、参透要点，化繁为简，让您事半功倍。

另外，随书赠送环球职业教育在线 500 元大礼包：考题解析班，助您马到成功；串讲班，全面掌握知识难点、重点；应试技巧班，为您考试献高招！

由于时间仓促，错误和纰漏之处在所难免，诚望广大读者批评指正。

编 者

2015 年 4 月于北大燕园

目 录

模拟试题一	1
参考答案与解析	9
模拟试题二	16
参考答案与解析	24
模拟试题三	31
参考答案与解析	39
模拟试题四	48
参考答案与解析	56
模拟试题五	63
参考答案与解析	71
模拟试题六	78
参考答案与解析	85
模拟试题七	93
参考答案与解析	99
模拟试题八	106
参考答案与解析	113
模拟试题九	121
参考答案与解析	129
模拟试题十	137
参考答案与解析	144

模拟试题一

一、单项选择题(本题型共 24 小题,每小题 1 分,共 24 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,用鼠标点击相应的选项。)

- 下列各项中,不适用《税收征收管理法》的是()。
A. 城市维护建设税
B. 海关代征的增值税
C. 消费税
D. 房产税
- 根据《税收征管法》2013 年 6 月修订稿第十五条第一款规定,税务机关应当于收到纳税人申报办理税务登记的一定时限内,为纳税人办理登记并发给税务登记证件。该规定的时限是税务机关收到申报的()。
A. 当日
B. 7 日内
C. 15 日内
D. 30 日内
- 对于外省、自治区、直辖市来本辖区从事临时经营活动的单位和个人申请领购发票的,税务机关可要求其提供保证人,或者缴纳()的保证金。
A. 超过 20000 元
B. 不超过 20000 元
C. 超过 10000 元
D. 不超过 10000 元
- 个体工商户的会计报表要比企业简单许多,设置简易账的个体工商户仅需要编报()。
A. 资产负债表
B. 损益表
C. 应税所得表
D. 留存利润表
- 如果纳税人通过转让定价或其他方法减少计税依据,税务机关有权重新核定计税依据,以防止纳税人避税与偷税,这样处理体现了税法基本原则中的()。
A. 税收法定主义原则
B. 税收公平原则
C. 税收效率原则
D. 实质课税原则
- 下列税法适用原则中,打破税法效力等级限制的原则是()。
A. 程序优于实体原则
B. 法律不溯及既往原则
C. 特别法优于普通法原则
D. 新法优于旧法原则
- 下列消费品,属于消费税“小汽车”税目征税范围的是()。
A. 大客车
B. 中轻型商用客车
C. 卡丁车
D. 电动汽车
- 根据消费税暂行条例的规定,下列情况应征收消费税的是()。
A. 药厂外购已税酒精配制成含酒精药膏后销售
B. 商业企业外购已税珠宝玉石加工成金银首饰后零售
C. 企业将外购的实木地板用于职工福利
D. 企业将委托加工收回的粮食白酒以不高于受托方的计税价格直接销售

9. 境内留购的租赁进口货物,以()为完税价格。
- A. 原进口时的价格
B. 海关审定的留购价格
C. 国内同样货品的价格
D. 国内同样货品减除损耗的价格
10. 2012 年 6 月 5 日,某公司经批准进口一台符合国家特定免征关税的科研设备用于研发项目,设备进口时经海关审定的完税价格折合人民币 800 万元,海关规定的监管年限为 5 年;2014 年 5 月 22 日,公司研发项目完成后,经批准将已计提折旧 200 万元的免税设备转售给国内另一家企业。设备原进口时关税税率为 12%,海关接受纳税人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率为 10%,该公司应补缴关税()。
- A. 24 万元 B. 32 万元 C. 48 万元 D. 80 万元
11. 已经缴纳车辆购置税的应当办理车辆登记注册的车辆,公安机关车辆管理机构不予办理车辆登记注册手续的,下列关于车辆购置税的处理正确的是()。
- A. 退还已缴税款的一半
B. 自纳税人办理纳税申报之日起,按已缴税款每满 1 年扣减 10% 计算退税额
C. 退还全部已缴税款
D. 不得退还已缴税款
12. 下列各项中,不需要计算缴纳车船税的是()。
- A. 拥有家用小汽车的农民 B. 拥有商用汽车的外资企业
C. 拥有小客车的个人 D. 拥有警用小客车的武警某部
13. 某运输企业 2013 年拥有净吨位 3000 吨的货运船只 6 艘;发动机功率 7000 千瓦的拖船 4 只;净吨位 2 吨的非机动救生小舢板 10 只;净吨位 1000 吨的非机动驳船 3 只。机动船舶车船税适用的年税额如下:净吨位 200 吨(含)以下为每吨 3 元;净吨位 201 吨至 2000 吨为每吨 4 元;净吨位 2001 吨至 10000 吨为每吨 5 元,该企业 2013 年应纳车船税()元。
- A. 136000 B. 140600 C. 142900 D. 149000
14. 下列车船应计算缴纳车船税的是()。
- A. 军队专用车船 B. 押送犯人的警用车辆
C. 人力三轮车 D. 企业接送职工上下班的班车
15. 纳税人被列入非正常户超过()的,税务机关可宣布其税务登记证件失效。
- A. 1 个月 B. 3 个月 C. 180 天 D. 1 年
16. 下列各项中,税务机关有权采取“核定征收”方式征税的是()。
- A. 曾因偷税被税务机关给予二次行政处罚再犯的
B. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
C. 外商投资企业的账簿、凭证和报表不使用中文的
D. 未按期进行纳税申报的
17. 2010 年 10 月,某上市公司对本公司 20 名管理人员实施股票期权激励政策,约定如在公司连续服务 3 年,即可以 4 元/股的价格购买本公司股票 50000 股。3 年中,6 名管理人员离开了公司,2013 年 10 月,14 名管理人员行权,行权日股票收盘价 9 元/股。根据企

业所得税相关规定,行权时该公司所得税前应扣除的费用金额是()万元。

A. 210

B. 350

C. 420

D. 500

18. 2013年12月,某化肥厂(增值税一般纳税人)购进一台污水处理设备并投入使用(该设备属于环境保护专用设备企业所得税优惠目录列举项目),取得增值税专用发票上注明设备价款100万元、增值税税额17万元,该厂购进该设备可抵免企业所得税税额()万元。

A. 10

B. 11.7

C. 100

D. 117

19. 在计算企业所得税时,已足额提取折旧的固定资产的改建支出()。

A. 一次性列入成本费用扣除

B. 按照不少于3年的时间分期摊销扣除

C. 按照不少于5年的时间分期摊销扣除

D. 按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销扣除

20. 在计算企业所得税时,除已足额提取折旧或租入固定资产改建、固定资产大修理之外,其他应当作为长期待摊费用的支出,从支出发生月份的次月起,分期摊销,摊销年限不得低于()。

A. 3年

B. 4年

C. 5年

D. 10年

21. 土地增值税的纳税人隐瞒、虚报房地产成交价格的,按照()计算征收土地增值税。

A. 最高一档税率

B. 扣除项目金额不得扣除的原则

C. 成交价格加倍,扣除项目金额减半的办法

D. 房地产评估价格确定转让房地产的收入

22. 北京市某非房地产开发企业2013年转让一块土地使用权,签订了产权转移书据,取得收入560万元。年初取得该土地使用权时支付地价款420万元,取得土地使用权时发生相关费用6万元。则该企业转让土地使用权应纳土地增值税()万元。

A. 37.76

B. 38.6

C. 38.12

D. 38.23

23. 某企业签订租用厂房合同,租期3年,每年支付租金80万元,则该企业应纳印花税()元。

A. 5

B. 800

C. 805

D. 2400

24. 股权分置改革过程中,非流通股股东向流通股股东支付对价而发生的股权转让应()。

A. 征收印花税

B. 减半征收印花税

C. 暂免征收印花税

D. 双重征收印花税

二、多项选择题(本题型共14小题,每小题1.5分,共21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,用鼠标点击相应的选项。)

1. 下列各项中,属于个人所得税的居民纳税人的有()。

A. 在中国境内无住所,但在一个纳税年度中在中国境内居住满1年的个人

B. 在中国境内无住所且不居住的个人

C. 在中国境内无住所,而在中国境内居住超过6个月不满1年的个人

- D. 在中国境内有住所的个人
2. 按照《个人所得税法》的规定,不扣减在华居住天数的临时离境包括()。
- A. 一次离境不超过 30 天 B. 一次离境不超过 90 天
- C. 多次累计离境不超过 90 天 D. 多次累计离境不超过 183 天
3. 国家税务总局可以通过规章的形式设定()。
- A. 各种税务行政处罚 B. 警告
- C. 罚款 D. 除限制人身自由外的税务行政处罚
4. 下列行为属于税务行政复议的受案范围的有()。
- A. 税务机关作出的征税行为
- B. 税务机关作出的税务行政处罚行为
- C. 税务机关作出的行政许可、行政审批行为
- D. 税务机关作出的取消增值税一般纳税人资格的行为
5. 以下符合城建税、教育费附加基本规定的说法有()。
- A. 资源税、城建税和教育费附加都具有进口不征、出口不退的计税规则
- B. 不论“三税”采用何种减免形式,除出口退税外,随“三税”附征的城市维护建设税和教育费附加都可以退(返)还
- C. 城建税原则上不单独减免,免征或者减征“三税”税额,也就要同时免征或者减征城建税
- D. 跨省开采的油田,汇总在核算地缴纳城建税
6. 下列价格中,海关估定进口货物的完税价格时不得使用的有()。
- A. 境内生产的货物在境内的销售价格 B. 可供选择的价格中最低的价格
- C. 货物在出口地市场的销售价格 D. 最低限价或武断、虚构的价格
7. 计算金融商品转让营业额的差价收入的因素有()。
- A. 购进原价
- B. 购进原价加购进过程中支付的各项费用和税金
- C. 卖出原价
- D. 卖出原价减卖出过程中支付的费用和税金
8. 根据营业税的有关规定,下列表述正确的有()。
- A. 我国公民销售其在境外的房产,以销售收入为计税依据计算缴纳营业税
- B. 建筑公司销售自建的房产,分别按照“建筑业”和“销售不动产”计算缴纳营业税
- C. 纳税人销售自建的房产,按照销售收入减去建造成本后的余额计算缴纳销售不动产的营业税
- D. 单位销售购进的房产,以销售收入减去购置原价的差额为计税依据计算缴纳营业税
9. 下列委托加工行为中,受托方(非个人)应代收代缴消费税的有()。
- A. 汽车制造厂委托加工一批汽车轮胎
- B. 某企业提供外购汽车底盘及配件委托加工成小货车
- C. 某企业委托加工一批化妆品
- D. 某企业提供烟叶委托加工成烟丝
10. 下列消费品中应征收消费税的有()。

- A. 用于职工福利的自产卷烟
B. 出厂前进行化学检验的自产化妆品
C. 作为礼品赠送给客户的自产化妆品
D. 用于管理部门的自产应税小汽车
11. 以下关于资源税的表述正确的有()。
- A. 对在中国境内开采原煤的单位和个人,应按税法规定征收资源税,但对进口煤炭的单位和个人,则不征收资源税
B. 原油是资源税的应税资源,包括天然原油和人造石油
C. 纳税人进口应税资源不缴纳资源税,但要缴纳增值税和关税
D. 开采资源税应税产品销售的,应向销售所在地的主管税务机关缴纳资源税
12. 以下关于资源税的表述不正确的有()。
- A. 在资源税税目、税率表中未列举名称的其他有色金属矿原矿或其他非金属矿原矿是否征收资源税由各省、直辖市、自治区税务机关决定
B. 专门开采的天然气、与原油同时开采的天然气、煤矿生产的天然气均应按天然气税目计算缴纳资源税
C. 销售居民用煤炭制品按规定征收资源税
D. 资源税的纳税环节具有单一性,仅在开采或生产应税资源销售环节或自用环节征税,之后流转环节不再征收资源税
13. 下列各项中,不缴或免缴车船税的有()。
- A. 工人的自行车
B. 农民的大马车
C. 残疾人专用轮椅车
D. 商贩的平板手推车
14. 下列有关车船税计税单位的表述正确的有()。
- A. 客车以“每辆”为计税单位
B. 货车以“净吨位每吨”为计税单位
C. 三轮汽车以“整备质量每吨”为计税单位
D. 机动船舶以“载重吨位”为计税单位

三、计算问答题(本题型共4小题24分。其中一道小题可以用中文或英文解答,请仔细阅读答题要求。如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加5分。本题型最高得分为29分。涉及计算的,要求列出计算步骤。)

1. 某市一家风味餐厅在2014年3月发生如下业务:

(1)向A蔬菜批发中心购入蔬菜、肉、蛋支付款项25000元,向B饮料企业购入饮料支付款项5000元;更新一批碗筷,支付购入新碗筷的款项30000元;将旧碗筷卖给小区居民,收取款项412元,转让一辆自用过6年的小轿车,取得款项37000元。

(2)收取现场消费的餐饮收入800000元,其中包括现场饮料消费80000元和现场消费4吨自酿啤酒32000元。

(3)提供非现场消费送餐服务,取得非现场消费餐饮收入100000元,同时收取送餐服务费1200元。

(4)无偿为老板儿子订婚举办小型宴会,按照菜谱价格每桌2000元的标准办理3桌宴

席以宴请亲朋好友。

上述增值税应税收入均为含税收入,该企业选择认定为增值税小规模纳税人。

要求:根据上述资料,按顺序回答下列问题,每问需计算出合计数。

- (1)该餐厅当月应纳的增值税;
- (2)该餐厅当月应纳的营业税;
- (3)该餐厅当月应纳的消费税;
- (4)该餐厅当月应纳的城市维护建设税。

2. 某酒厂(增值税一般纳税人)主要生产粮食白酒和薯类白酒,同时也生产啤酒。2014 年 2 月该厂的生产销售情况如下:

(1)外购薯类酒精 10 吨,增值税专用发票上注明的单价每吨 1500 元;外购粮食酒精 20 吨,增值税专用发票上注明的单价每吨 2100 元;

(2)外购生产白酒的各种辅料,增值税专用发票上注明的价款共计 12000 元;

(3)外购生产啤酒的各种原料,增值税专用发票上注明的价款共计 250000 元;

(4)当月用 8 吨薯类酒精及辅料生产薯类白酒 22 吨,销售了 20 吨,每吨不含增值税售价 12000 元;用 15 吨粮食酒精及辅料生产粮食白酒 32 吨,销售了 30 吨,每吨不含增值税售价 18000 元;

(5)当月用剩余的酒精和辅料生产粮食白酒 10 吨,每吨的实际生产成本为 8500 元,将这 10 吨白酒用于抵偿债务,已知该粮食白酒每吨不含增值税平均销售价格为 10000 元,每吨不含增值税最高销售价格为 11000 元;

(6)当月销售 A 啤酒 140 吨,增值税专用发票上注明的出厂单价每吨为 2900 元,另按照惯例开具收据收取每吨 200 元的包装物押金,限期 3 个月;

(7)当月销售 B 啤酒 100 吨,增值税专用发票上注明的出厂单价每吨为 2800 元,另按照惯例开具收据收取每吨 200 元的包装物押金,限期 3 个月;

(8)当月没收以往发出本月到期未退包装物押金 5000 元(A 啤酒)和 3000 元(B 啤酒)。

已知:相关增值税专用发票均从增值税一般纳税人处取得,都经过了认证并在当月抵扣;白酒的消费税税率为 20% 加 0.5 元/(500 克),甲类啤酒消费税税额为 250 元/吨,乙类啤酒消费税税额为 220 元/吨;粮食白酒的成本利润率为 10%。

要求:根据以上资料,回答下列问题。

- (1)用于抵偿债务的粮食白酒应纳的消费税;
- (2)用于抵偿债务的粮食白酒的增值税销项税额;
- (3)当月应纳的消费税合计数;
- (4)当月应纳的增值税合计数。

3. 某实行出口免抵退税政策的机械厂(增值税一般纳税人)2014 年 2 月末留抵税额 3000 元,3 月份发生下列业务:

(1)购入生产用 A 材料 10 吨,价税合计 351000 元,支付不含税运费 1863.64 元,取得一般纳税人开具的货运增值税专用发票;

(2)购入生产用 B 材料 10 吨,价税合计 11700 元,取得普通发票;

(3)销售自产甲机器 4 台,取得含税价款 160000 元;

(4)购买生产设备 1 台,取得增值税专用发票,注明价款 40000 元,税款 6800 元;

(5) 该企业将自产的 3 台甲机器出口,离岸价格合计 14600 美元,汇率 1:7;

(6) 当期因管理不善丢失上月购入的包装物一批,账面成本 20000 元(含运费 1860 元)。

假设增值税征税税率 17%,退税率 15%,需要认证的发票都已通过认证并允许在当月抵扣,要求计算:

(1) 当期发生的增值税进项税额;

(2) 当期应转出的进项税额合计数;

(3) 当期增值税销项税额;

(4) 当期免抵退税额;

(5) 当期该企业出口实际应退税额;

(6) 当期该企业留到下期抵扣的税额。

4. 约翰为在某市工作的外籍人士,在中国境内无住所,其所在国与中国签订了税收协定,约翰已经在中国境内居住满 5 年,2013 年是在中国境内居住的第 6 年且居住满 1 年,12 月取得收入如下:

(1) 从中国境内任职的外商投资企业取得工资收入 25000 元;从境外取得工资折合人民币 15000 元,不能提供在中国境外同时任职的证明。

(2) 每月以实报实销方式取得住房补贴 2000 元。

(3) 从境内某外商投资企业取得红利 12000 元。

(4) 当年约翰回国探亲两次,分别是 5 月 5 日离境、5 月 26 日返回,12 月 3 日离境,12 月 10 日返回。两次探亲从境内任职企业取得探亲费各 18000 元,经当地税务机关审核批准均合理。

(5) 在境内取得劳务报酬收入 30000 元,通过国家机关向贫困山区捐款 10000 元。

(6) 在某奢侈品店累计消费金额很高,取得该店给予的按消费积分反馈的价值 500 元的礼品;同时参加该店对累积消费达到一定额度的顾客,给予额外抽奖的活动,抽中奖品价值 1000 元。

要求:根据上述资料,按下列序号计算回答下列问题,每问需计算出合计数。

(1) 约翰当月工资收入应缴纳的个人所得税。

(2) 约翰取得的劳务报酬收入应缴纳的个人所得税。

(3) 约翰取得的红利所得应缴纳的个人所得税。

(4) 约翰取得礼品和抽奖所得应缴纳的个人所得税。

四、综合题(本题型共 2 小题 31 分。涉及计算的,要求列出计算步骤。)

1. 京华百货公司(增值税一般纳税人)兼营批发、零售、服务等业务,按照楼层分设家电组、黄金珠宝组、烟酒食品组、服装组、化妆护肤组、图书音像组,在财务部分账核算,统一纳税。另将顶层承包给 SSY 饮食公司经营饮食大世界,饮食收入归 SSY 公司所有,百货公司每月收取 SSY 承包费 30000 元。2014 年 3 月发生如下业务:

(1) 家电组采用交款提货方式零售彩电,取得零售收入 80000 元;以旧换新方式销售电冰箱,实际收到零售金额 40000 元(已扣除了 2000 元旧冰箱折价款);当月从厂家购进家电,取得的增值税专用发票注明增值税税额 15300 元,其中 10% 用于本企业员工福利;当期修理小家电取得含税修理费 27846 元。

(2) 黄金珠宝组当月零售翡翠手镯,零售金额 55000 元;零售包金手镯,零售金额 5000 元;零售 18K 金镶宝石首饰,零售金额 50000 元;以旧换新销售 24K 足金首饰,实际收取零售额 70000 元(已扣除了 30000 元的旧金饰品折价款),当月采购黄金珠宝取得的增值税专用发票注明增值税税额 23800 元。

(3) 服装组代销服装厂服装,向顾客收取现金 150000 元,平价与服装厂结算,并按照零售额的 25% 向厂家收取返还收入,另一次性收取服装厂 20000 元的上架宣传费。

(4) 化妆品组进口高档化妆品一批,货价折合人民币(下同)500000 元,支付采购中介佣金 8000 元、运抵我国境内输入地点起卸前的运费及保险费用 13560 元,化妆品关税税率 25%。批发和零售化妆品,取得不含税收入 1000000 元。

(5) 图书音像组零售图书音像制品收入 240000 元。将市场零售价 50000 元的一批图书捐赠某图书馆,当月采购图书均取得增值税专用发票,注明增值税税额 11000 元,将一批市场零售价 20000 元的图书与服装厂等价交换一批员工工作服,双方互开增值税专用发票。

假定上述相关需要认证的发票均从增值税一般纳税人处取得且均经过认证。

要求:根据上述资料,按顺序回答下列问题,每问需计算出合计数。

- (1) 家电组当期应纳增值税;
- (2) 黄金珠宝组当期应纳的增值税;
- (3) 黄金珠宝组当期应纳的消费税;
- (4) 服装组当期增值税的销项税额、进项税额和应纳税额;
- (5) 化妆品进口应缴的关税、增值税和消费税合计数(化妆品消费税税率 30%);
- (6) 化妆品组当期应纳的增值税;
- (7) 图书音像组当期可抵扣的进项税;
- (8) 图书音像组当期应纳的增值税;
- (9) 京华百货公司当期应纳的营业税。

2. 某大型超市为增值税一般纳税人,非其独立核算的蔬菜专柜从事蔬菜批发零售业务,仅考虑增值税、企业所得税,有两种方案可供选择:

方案一,超市采用自购自销的方式,直接下乡收购农户生产的蔬菜支付 700 万元,上门收购支付运输费用 20 万元,取得销售收入 820 万元,不考虑企业所得税其他事项。

方案二,超市应用“公司+农户”形式运作,与农户签订合同:由农户提供场地,负责种植,超市定额支付农户 500 万元;超市提供购种、饲料和技术指导,相关种子、饲料等成本为 200 万元;蔬菜生产之后,由超市将蔬菜运回,支付运输费用 20 万元。超市对外销售,取得收入 820 万元。

要求:针对上述方案,按顺序回答下列问题。

- (1) 计算方案一超市应缴纳的增值税;
- (2) 计算方案一超市应缴纳的企业所得税;
- (3) 计算方案二超市应缴纳的增值税;
- (4) 计算方案二超市应缴纳的企业所得税;
- (5) 分析上述哪个方案对超市和百姓更有利。

参考答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】《税收征管法》的适用范围是由税务机关征收的各种税收的征收管理。由海关代征的增值税,不属于《征管法》的适用范围。

2. 【答案】A

【解析】根据《税收征管法》2013年6月修订稿第十五条第一款规定:“企业,企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所,个体工商户和从事生产、经营的事业单位(以下统称从事生产、经营的纳税人)自领取营业执照之日起三十日内,持有关证件,向税务机关申报办理税务登记。税务机关应当于收到申报的当日办理登记并发给税务登记证件。”

3. 【答案】D

【解析】对于外省、自治区、直辖市来本辖区从事临时经营活动的单位和个人申请领购发票的,税务机关可要求其提供保证人,或者缴纳不超过1万元的保证金,并限期缴销发票。

4. 【答案】C

【解析】设置简易账的个体工商户仅需要编报应税所得表。

5. 【答案】D

【解析】转让定价状况下的价格是表面而非真实的价格,税务机关根据实质课税原则,有权重新核定计税依据,并据以计算应纳税额,而不是按照纳税人申报的计税依据计税。

6. 【答案】C

【解析】特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制,即居于特别法地位级别比较低的税法,其效力可高于作为普通法的级别比较高的税法。

7. 【答案】B

【解析】消费税“小汽车”税目征收范围包括符合规定的乘用车和中轻型商用客车,不含大客车、卡丁车和电动汽车。

8. 【答案】B

【解析】本题考点是消费税的征收范围和外购应税消费品及委托加工应税消费品的税务处理。选项A:药膏不属于消费税的征收范围,所以不征收消费税。选项B:商业企业外购已税珠宝玉石加工成金银首饰零售的,在零售环节需要缴纳消费税。选项C:企业将外购的实木地板用于职工福利不征收消费税。选项D:委托方将收回的已税消费品以不高于受托方的计税价格出售的,不再缴纳消费税。

9. 【答案】B

【解析】境内留购的租赁进口货物,以海关审定的留购价格为完税价格。

10. 【答案】C

【解析】减税或免税进口的货物需予补税时,应当以海关审定的该货物原进口时的价格,扣除折旧部分价值作为完税价格,按照海关接受纳税人再次填写报关单申报办理纳税及

有关手续之日实施的税率计税。计算公式为:完税价格 = 海关审定的该货物原进口时的价格 $\times [1 - \text{补税时实际已进口的时间(月)} \div (\text{监管年限} \times 12)] = 800 \times (1 - 24 \div 60) = 480$ (万元),应补缴关税 = 完税价格 $\times$ 税率 $= 480 \times 10\% = 48$ (万元)。

11. 【答案】C

【解析】已经缴纳车辆购置税的应当办理车辆登记注册的车辆,对公安机关车辆管理机构不予办理车辆登记注册手续的,退还全部已缴税款。

12. 【答案】D

【解析】ABC 选项都应缴纳车船税,D 选项属于免税范围。

13. 【答案】C

【解析】该企业应纳车船税 $= 3000 \times 6 \times 5 + 7000 \times 0.67 \times 4 \times 5 \times 50\% + 1000 \times 3 \times 4 \times 50\% = 90000 + 46900 + 6000 = 142900$ (元)。

14. 【答案】D

【解析】军队专用的车船免税;警用车船属于车船税征税范围,免征车船税;非机动车不属于车船税征税范围;企业接送职工上下班的班车属于车船税的征税范围,应缴纳车船税。

15. 【答案】B

【解析】纳税人被列入非正常户超过 3 个月的,税务机关可宣布其税务登记证件失效,其应纳税款的追征仍按《征管法》及细则的规定执行。

16. 【答案】B

【解析】税务机关有权采取“核定征收”方式征税主要涉及没有清楚的账簿记录,收入支出项目金额不清等情况,不涉及中外文字使用。因偷税被税务机关给予二次行政处罚再犯的,在刑法量刑上有规定,不涉及税务机关的“核定征收”。纳税人发生纳税义务未按规定期限办理纳税申报,经税务机关责令限期申报,逾期仍不申报的,税务机关有权核定其应纳税额。

17. 【答案】B

【解析】对股权激励计划实行后,需待一定服务年限或者达到规定业绩条件方可行权的,上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用,不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。在股权激励计划可行权后,上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价格与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量,计算确定作为当年上市公司工资薪金支出,依照税法规定进行税前扣除。应扣除的费用金额 $= (9 - 4) \times 14 \times 50000 \text{ 股} / 10000 = 350$ (万元)。

18. 【答案】A

【解析】企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的,该专用设备投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免;当年不足抵免的,可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。进行税额抵免时,如增值税进项税额允许抵扣,其专用设备投资额不再包括增值税进项税额;如增值税进项税额不允许抵扣,其专用设备投资额应为增值税专用发票上注明的价税合计金额。企业购买专用设备取得普通发票的,其专用设备投资额为普通发票上注明的金额。可抵免的企业所得税税额 $= 100 \times 10\% = 10$ (万元)。

19. 【答案】D

【解析】已足额提取折旧的固定资产的改建支出,按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销在税前扣除。

20. 【答案】A

【解析】除已足额提取折旧或租入固定资产改建、固定资产大修理之外,其他应当作为长期待摊费用的支出,从支出发生月份的次月起,分期摊销,摊销年限不得低于3年。

21. 【答案】D

【解析】纳税人有下列情形之一的,按照房地产评估价格计算征收土地增值税:(1)隐瞒、虚报房地产的成交价格的;(2)提供的扣除项目金额不实的;(3)转让房地产的成交价格低于房地产评估价格,又无正当理由的。

22. 【答案】A

【解析】第一步,扣除项目金额合计 $=420+6+(560-420)\times 5\%\times (1+7\%+3\%+2\%)+560\times 0.5\%=434.12$ (万元)。

第二步,增值额 $=560-434.12=125.88$ (万元)。

第三步,增值额与扣除项目金额之比 $=125.88\div 434.12\times 100\%=29\%$,适用税率30%。

第四步,应纳土地增值税税额 $=125.88\times 30\%=37.76$ (万元)。

23. 【答案】D

【解析】该企业应纳印花税 $=800000\times 3\times 1\%=2400$ (元)。

24. 【答案】C

【解析】股权分置改革过程中,非流通股股东向流通股股东支付对价而发生的股权转让暂免征收印花税。

二、多项选择题

1. 【答案】AD

【解析】居民纳税人的判定条件:一是住所标准——习惯性居住;二是居住时间标准——在一个纳税年度中在中国境内居住满1年。

2. 【答案】AC

【解析】临时离境是指在一个纳税年度内,一次离境不超过30天或多次累计离境不超过90天。

3. 【答案】BC

【解析】国家税务总局可以通过规章的形式设定警告和罚款。

4. 【答案】ABCD

【解析】ABCD选项属于税务行政复议的受案范围。

5. 【答案】AC

【解析】对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的,除另有规定外,对随“三税”附征的城市维护建设税和教育费附加,一律不予退(返)还,所以选项B错误。城建税具有较强的属地性,跨省开采的油田,下属生产单位与核算单位不在同一个省内的,其生产的原油,在油井所在地缴纳城建税,所以选项D错误。选项AC符合城建税、教育费附加的基本规定。