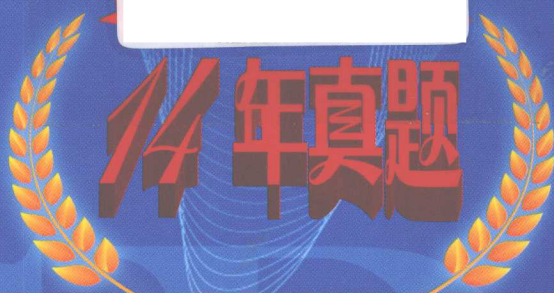


注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2015

注册会计师全国统一考试 历年试题专家权威精解 税法

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



精彩解析 完美诠释



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 历年试题专家权威精解 税法

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



精彩解析 完美诠释



北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2015 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解
· 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 978-7-5124-1691-8

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 030239 号

版权所有, 侵权必究。

2015 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解

税法

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著

责任编辑 王 实

*

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: bhpresse@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: 17 字数: 435 千字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5124-1691-8 定价: 35.80 元

前 言

注册会计师英文全称 Certified Public Accountant, 简称为 CPA, 指从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。在国际上所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》。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点, 把握答题技巧及命题规律, 掌握历年命题动态和解题技巧, 我们倾力推出这本《2015 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解 税法》。

本书特点如下:

一、国内权威专家联袂、一线专家倾力合作, 详解历年试题

本书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究, 深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态, 具有极强的权威性、实战性和针对性。

二、深入剖析历年解题技法、详解命题原则与规律, 把握命题脉搏

本书是从事全国注册会计师考试辅导的一线教师及原命题组的专家、教授智慧和劳动的结晶, 是一份宝贵的资料。每套试题均配有详细的解析, 对干扰项进行了详细分析。其中的每一道试题, 既反映了考试大纲对考生知识、能力和水平的要求, 又蕴含着命题的指导思想、基本原则和趋势。因此, 对照考试大纲分析、研究这些试题, 考生不仅可以了解考试的全貌, 而且可以方便地了解有关试题和信息, 从中发现规律, 归纳出各部分内容的重点、难点及常考的题型, 进一步把握考试的特点及命题的思路和规律, 从而从容应考, 轻取高分。

由于时间和水平有限, 难免有纰漏之处, 希望广大考生和专家批评、指正。

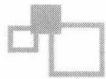
编 者

2014 年 12 月于清华园

目 录

2014 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	1
2013 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	10
2012 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	18
2011 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	26
2010 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	36
2009 年注册会计师全国统一考试《税法》试题(新制度)	47
2008 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	57
2007 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	68
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	80
2005 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	92
2004 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	103
2003 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	114
2002 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	123
2001 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	132
2014 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	142
2013 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	150
2012 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	157
2011 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	165
2010 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	173
2009 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析 (新制度)	181
2008 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	189
2007 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	198
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	208

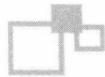
2005 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	218
2004 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	228
2003 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	237
2002 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	245
2001 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	253



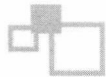
2014 年注册会计师全国统一考试 《税法》试题

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。)

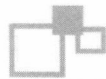
1. 某境外母公司为其在我国境内子公司提供担保,收取担保费 100 万元。该母公司就收取的担保费应在我国缴纳的营业税为()。
A. 3 万元 B. 0 C. 10 万元 D. 5 万元
2. 某机械制造厂 2013 年拥有货车 3 辆,每辆货车的整备质量均为 1.499 吨,挂车 1 部,其整备质量为 1.2 吨,小汽车 2 辆。已知货车车船税税率为整备质量每吨年基准税额 16 元,小汽车车船税税率为每辆车基准税额 360 元。该厂 2013 年度应纳车船税为()。
A. 792 元 B. 441.6 元 C. 811.2 元 D. 801.55 元
3. 下列各项税法原则中,属于税法适用原则的是()。
A. 税收法定原则 B. 税收公平原则
C. 程序优于实体原则 D. 实质课税原则
4. 下列进口货物中,免征进口关税的是()。
A. 具有一定商业价值的货样
B. 外国政府无偿赠送的物资
C. 关税税额为人民币 80 元的一票货物
D. 因保管不慎造成损坏的进口货物
5. 下列代理服务中,属于营业税征税范围的是()。
A. 代理记账 B. 邮政代理
C. 房产中介代理 D. 货物运输代理
6. 下列税务行政处罚情形中,当事人可以在税务机关作出税务行政处罚决定之前要求听证的是()。
A. 某中国公民被处以 500 元罚款
B. 某公司被处以 5 000 元罚款
C. 某非营利组织被处以 15 000 元罚款
D. 某合伙企业被处以 1 500 元罚款
7. 某高校教师 2014 年 8 月所取得的下列收入中,应计算缴纳个人所得税的是()。
A. 任职高校发放的午餐补助
B. 国债利息收入
C. 任职高校为其缴付的住房公积金



- D. 为某企业开设讲座取得的酬金
8. 下列房屋及建筑物中,属于房产税征税范围的是()。
- A. 建在室外的露天游泳池 B. 农村的居住用房
- C. 尚未使用或出租而待售的商品房 D. 个人拥有的市区经营性用房
9. 位于市区的甲汽车轮胎厂,2014年5月实际缴纳增值税和消费税362万元。其中包括位于县城的乙企业代收代缴的消费税30万元、进口环节增值税和消费税50万元、被税务机关查补的增值税12万元,补交增值税同时缴纳的滞纳金和罚款共计8万元。甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税为()。
- A. 19.74万元 B. 18.9万元 C. 25.34万元 D. 20.3万元
10. 房地产开发企业进行土地增值税清算时,下列各项中,允许在计算增值额时扣除的是()。
- A. 已售精装修房屋的装修费用
- B. 加罚的利息
- C. 未取得建筑安装施工企业开具发票的扣留质量保证金
- D. 逾期开发土地缴纳的土地闲置费
11. 下列土地中,免征城镇土地使用税的是()。
- A. 公园内建设照相馆使用的土地
- B. 营利性医疗机构自用的土地
- C. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地
- D. 生产企业使用海关部门的免税土地
12. 下列各项支出中,可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是()。
- A. 合理的劳动保护支出 B. 向投资者支付的股息
- C. 内部营业机构之间支付的酬金 D. 为投资者交付的商业保险费
13. 我国某公司2014年3月从国内甲港口出口一批锌锭到国外,货物成交价格170万元(不含出口关税),其中包括货物运抵甲港口转载前的运输费10万元,单独列明支付给境外的佣金12万元。甲港口到国外目的地港口之间的运输保险费20万元。锌锭出口关税税率为20%。该公司出口锌锭应缴纳的出口关税为()。
- A. 29.6元 B. 25.6元 C. 34元 D. 31.6元
14. 杨某2013年5月因身体原因提前20个月退休,企业按照统一标准发放给杨某一次性补贴120 000元。杨某应就该项一次性补贴缴纳的个人所得税为()。
- A. 2 900元 B. 11 895元 C. 9 900元 D. 4 895元
15. 甲市某汽车企业为增值税一般纳税人。2014年5月在甲市销售自产小汽车300辆,不含税售价18万元/辆,另收取优质费2万元/辆。将200辆小汽车发往乙市一经贸公司代销,取得的代销清单显示当月销售120辆、不含税售价18.5万元/辆。小汽车消费税税率为5%。该汽车企业当月应向甲市税务机关申报缴纳的消费税为()。
- A. 300万元 B. 295.64万元
- C. 411万元 D. 406.64万元
16. 下列生产或开采的资源产品中,不征收资源税的是()。
- A. 焦煤 B. 卤水
- C. 与原油同时开采的天然气 D. 地面抽采的煤层气

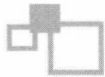


17. 某企业支付给员工工资每月 10 000 元,“五险一金”允许抵扣 2 000 元,年终奖 60 000 元,计算下列的税收筹划缴纳税款最少的是()。
- A. 年终奖 55 000 元,每月工资 15 000 元
B. 年终奖 55 500 元,每月工资 14 500 元
C. 年终奖 54 000 元,每月工资 16 000 元
D. 年终奖 60 000 元,每月工资 10 000 元
18. 某地板企业为增值税一般纳税人,2014 年 1 月销售资产地板 2 批:第一批 800 箱,取得不含税收入 160 万元;第二批 500 箱,取得不含税收入 113 万元。另将同型号地板 200 箱赠送给福利院,300 箱发放给职工工作福利。已知实木地板消费税税率为 5%,该企业当月应缴纳消费税()万元。
- A. 18.9 B. 16.8 C. 19.3 D. 18.98
19. 某贸易公司 2014 年 6 月以邮运方式从国外进口一批化妆品,经海关审定的货物价格为 30 万元、邮费 1 万元,当月将该批化妆品销售,取得不含税收入 55 万元,该批化妆品关税税率为 15%、消费税税率为 30%。该公司当月应缴纳的消费税为()。
- A. 12.86 万元 B. 9 万元 C. 15.28 万元 D. 14.79 万元
20. 下列关于退还纳税人多缴税款的表述中,正确的是()。
- A. 税务机关发现多缴税款的,在退还税款的同时,应一并计算银行同期存款利息
B. 纳税人发现多缴税款但距缴款日期已超过 3 年的,税务机关不再退还多缴税款
C. 纳税人发现当年预缴企业所得税款超过应缴税额的,可要求退款并加计银行同期存款利息
D. 税务机关发现多缴税款但距缴款日期已经超过 1 年的,税务机关不再退还多缴税款
21. 某企业 2013 年期初营业账簿记载的实收资本和资本公积金额为 500 万元,当年该企业增加实收资本 120 万元,新建其他账簿 12 本。领受专利局发给的专利证 1 件、税务机关重新核发的税务登记证 1 件。该企业上述凭证 2013 年应纳印花税为()。
- A. 70 元 B. 65 元 C. 3 165 元 D. 665 元
22. 下列耕地占用的情形中,属于免征耕地占用税的是()。
- A. 建厂房占用鱼塘 B. 医院占用耕地
C. 商品房建设占用林地 D. 高尔夫球场占用耕地
23. 某电梯生产企业为增值税一般纳税人,2014 年 5 月购进原材料取得的增值税专用发票上注明价款 500 万元、税额 85 万元;当月销售自产电梯 6 部并负责安装,开具普通发票取得含税销售额 737.1 万元、安装费 35.1 万元、保养费 14.04 万元、维修费 7.02 万元。该企业 5 月应缴纳的增值税为()。
- A. 25.16 万元 B. 22.1 万元 C. 30.26 万元 D. 28.22 万元
24. 甲企业为增值税一般纳税人,2014 年 1 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 8.5 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并注明运费 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()。
- A. 2.62 万元 B. 2.95 万元 C. 2.89 万元 D. 2.67 万元



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,每小题选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1. 李某受托代办车辆维修和车检手续过程中发生的下列费用,其收取方应缴纳营业税的有()。
 - A. 维修厂收取的维修费
 - B. 李某收取的代办费
 - C. 交管部门收取的交通违规罚款
 - D. 保险公司收取的保险费
2. 某外籍个人受某外国公司委派于 2013 年 8 月赴中国担任其驻华代表处首席代表,截至 2013 年 12 月 31 日未离开中国。该外籍个人 2013 年取得的下列所得中,属于来源于中国境内所得的有()。
 - A. 因在中国任职而取得的由境外总公司发放的工资收入
 - B. 9 月出席境内某经济论坛做主题发言取得的收入
 - C. 11 月将其拥有的专利技术许可一境外公司在大陆的分支机构使用而取得的收入
 - D. 10 月将其拥有的境外房产出租给中国一公司驻该国常设机构取得的租金收入
3. 某汽车制造企业缴纳的下列税种中,应向国家税务局系统申报缴纳的有()。
 - A. 车辆购置税
 - B. 消费税
 - C. 城市维护建设税
 - D. 城镇土地使用税
4. 下列关于契税计税依据的表述中,正确的有()。
 - A. 接受赠与的房屋参照市场价格核定计税依据
 - B. 购买的房屋以成交价格作为计税依据
 - C. 转让以划拨方式取得的土地使用权以补交的土地使用权出让金作为计税依据
 - D. 采取分期付款购买的房屋参照市场价格核定计税依据
5. 下列关于城市维护建设税减免税规定的表述中,正确的有()。
 - A. 对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税
 - B. 城市维护建设税随“三税”的减免而减免
 - C. 因减免税而对“三税”进行退库的,可同时对已征收的城市维护建设税实施退库
 - D. 对海关代征的进口产品增值税和消费税应减半征收城市维护建设税
6. 某钢铁公司 2014 年 7 月购进一台铣床并在当月投入使用,取得的增值税专用发票注明价款 100 万元、税额 17 万元。同时购进多套备用件。取得的增值税专用发票注明价款 2 万元,税额 0.34 万元。公司预计 2014—2016 年连续亏损。现公司拟对该固定资产进行税收筹划。下列建议正确的有()。
 - A. 将备用件计入固定资产原值
 - B. 适当延长折旧年限
 - C. 将增值税进项税额计入固定资产原值
 - D. 从 2014 年 12 月开始计提折旧
7. 属于中央政府与地方共享收入的有()。
 - A. 消费税
 - B. 营业税
 - C. 资源税
 - D. 城市建设税
8. 下列船舶中,免征船舶吨税的有()。



- A. 养殖渔船
C. 军队征用的船舶
- B. 应纳税额为人民币 100 元的船舶
D. 非机动驳船
9. 下列利息所得中,免征企业所得税的有()。
- A. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得
B. 外国银行的中国分行向中国居民企业提供贷款取得的利息所得
C. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
D. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得
10. 某旅游公司 2014 年 8 月从游艇生产企业购进一艘游艇,取得的增值税专用发票注明价款 120 万元、税额 20.4 万元;从汽车贸易公司购进一辆小汽车,取得增值税机动车统一销售发票注明价款 40 万元、税额 6.8 万元;游艇的消费税税率为 10%,小汽车消费税税率为 5%。下列关于上述业务相关纳税事项的表述中,正确的有()。
- A. 汽车贸易公司应缴纳消费税 2 万元
B. 旅游公司应缴纳小汽车的车辆购置税 4 万元
C. 旅游公司应缴纳游艇车辆购置税 12 万元
D. 游艇生产企业应缴纳消费税 12 万元
11. 税务机关实施的下列具体行政行为中,属于行政复议受案范围的有()。
- A. 代开发票
B. 增值税一般纳税人资格认定
C. 纳税信用等级评定
D. 税收保全措施
12. 下列属于税务行政处罚种类的是()。
- A. 罚款
B. 没收违法所得
C. 停止出口退税权
D. 停止开具发票
13. 张某在足球世界杯期间参加下列活动所获得的收益中,应当缴纳个人所得税的有()。
- A. 参加某店商的秒杀活动,以 100 元购得原价 2 000 元的足球鞋一双
B. 作为某航空公司金卡会员被邀请参加世界杯抽奖活动,抽得市价 2 500 元球衣一套
C. 参加某电台举办的世界杯精彩活动,获得价值 6 000 元的赴巴西机票一张
D. 为赴巴西看球,开通手机全球漫游套餐,获赠价值 1 500 元的手机一部
14. 下列凭证中,属于印花税征税范围的有()。
- A. 银行设置的现金收付登记簿
B. 出版单位与发行单位之间订立的图书订购单
C. 电网与用户之间签订的供用电合同
D. 个人出租门店签订的租赁合同

三、计算分析题(本题型共 4 小题,每小题 6 分,共 24 分,其中一道小题可以选用中文或英文解答,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。凡是涉及计算的,要求列出计算步骤。)

1. 张女士为 A 市甲超市财务管理人员,她从 2014 年 1 月份开始建立家庭消费电子账,6 月份从甲超市购买了下列商品:

(1)粉底液一盒,支出 400 元。



(2) 白酒 1 000 克, 支出 640 元。

(3) 食品支出 1 010 元, 其中: 橄榄油 2 500 克, 支出 400 元; 淀粉 1 000 克, 支出 10 元; 新鲜蔬菜 50 千克, 支出 600 元。同时她对部分商品的供货渠道和价格进行了追溯, 主要数据如下:

	粉底液	白 酒	橄 榄 油	淀 粉	新鲜蔬菜
供货商	B 市化妆品厂	B 市白酒厂	A 市外贸公司	A 市调料厂	A 市蔬菜公司
供货方式	自产自销	自产自销	进口销售	自产自销	外购批发
不含增值税供货价	300 元/盒	260 元/500 克	60 元/500 克	3 元/500 克	3 元/500 克

(其他相关资料: 化妆品的消费税税率为 30%, 白酒的消费税税率为 20% 加 0.5 元/500 克。)

要求: 根据上述资料, 计算回答下列问题, 每问须计算出合计数:

- (1) 计算甲超市销售给张女士粉底液的增值税销项税额。
- (2) 计算甲超市销售给张女士白酒的增值税销项税额。
- (3) 计算甲超市销售给张女士食品的增值税销项税额。
- (4) 计算张女士购买粉底液支出中包含的消费税税额, 并确定消费税的纳税人纳税地点。
- (5) 计算张女士购买白酒支出中包含的消费税税额, 并确定消费税的纳税人和纳税地点。

2. 某市一民营客运公司组织优秀员工 50 人赴深港五日游, 公司用自有客车将他们送至深圳某港口岸, 然后委托可从事跨境业务的深圳甲旅游公司承接后面的行程, 按每人 8 000 元共支付给甲旅游公司旅游费 40 万元。甲公司发生的支付如下:

(1) 向深圳乙车行租赁了两辆拥有深港两地运营牌照的大巴用于在香港运输, 均由乙车行配备司机, 共支付 10 万元。

(2) 支付给香港旅游公司在香港接团费用 9 万元。

(3) 支付深圳门票费 4 万元、食宿费 5 万元, 购买旅游保险 2 万元, 支付导游工资 2 万元。

(其他相关资料: 客运公司同期出售的由其所在地深圳某口岸的客票票价为每人 200 元, 所有经营主体为非小规模纳税人, 当月无可抵扣进项税额。)

要求: 根据上述资料, 计算回答下列问题, 每问须计算出合计数:

- (1) 计算甲旅游公司取得旅游收入应缴纳的营业税, 并请说明其计税依据确定的理由。
- (2) 乙车行取得的租车收入是否需要缴纳增值税或营业税? 请说明理由。如需要, 请计算其应纳税额。

(3) 该民营客运公司用自有客车将员工送至深圳口岸是否需要缴纳增值税或营业税? 请说明理由。如需计算, 请计算其应纳税额。

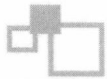
(4) 甲旅游公司在计算缴纳营业税时就其境外支付的可扣除部分, 应向主管税务机关提交何种材料? 若税务机关有疑义, 还应补充提交何种材料?

3. 某高校赵教授 2014 年取得部分收入项目如下:

(1) 1 月从学校取得的收入包括基本工资 3 200 元, 教授津贴 6 000 元, 因公出差取得差旅费津贴 420 元, 按照所在省人民政府规定的比例提取并缴付的“五险一金”1 455 元。

(2) 5 月 10 日因担任另一高校博士论文答辩取得答辩费 5 000 元, 同日晚上为学校作一场学术报告取得收入 3 000 元。

(3) 自 1 月 1 日起将自有面积为 120 平方米的住房按市场价格出租给李某居住, 每月租



金 5 500 元,租期为 1 年,全年租金收入 66 000 元。其中 7 月份因墙面开裂发生维修费用 3 200 元,取得装修公司出具的正式发票。

(4)7 月取得国债利息收入 1 850 元,一年期定期储蓄存款利息收入 375 元,某上市公司发行的企业债利息收入 1 000 元。

(5)8 月因持有两年前购买的某上市公司股票 13 000 股,取得该公司年中股票分红所得 2 600 元。

附:

工资薪金所得个人所得税税率表

级数	全月含税应纳税所得额	税率/%	速算扣除数/元
1	不超过 1 500 元的	3	0
2	超过 1 500 ~ 4 500 元的部分	10	105
3	超过 4 500 ~ 9 000 元的部分	20	555
4	超过 9 000 ~ 35 000 元的部分	25	1 005
5	超过 35 000 ~ 55 000 元的部分	30	2 755
6	超过 55 000 ~ 80 000 元的部分	35	5 505
7	超过 80 000 元的部分	45	13 505

要求:根据以上资料,计算回答下列问题,每问须计算出合计数:

(1)计算赵教授 1 月从学校取得的收入应缴纳的个人所得税。

(2)计算赵教授 5 月 10 日取得的答辩费和作学术报告取得收入应缴纳的个人所得税。

(3)计算赵教授 7 月取得的租金收入应缴纳的个人所得税。(不考虑租金收入应缴纳的其他税收及附加)

(4)计算赵教授 7 月取得的利息收入应缴纳的个人所得税。

(5)计算赵教授 8 月取得上市公司股票分红收入应缴纳的个人所得税。

4. 某啤酒屋 2014 年 6 月世界杯期间发生业务如下:

(1)店堂点餐消费收入 400 000 元,含销售瓶装啤酒 2 吨,收入 50 000 元,用自有设备酿啤酒 0.5 吨,收入 20 000 元。

(2)KTV 包房取得收入 150 000 元,含观看通宵球赛包房收入 80 000 元、零食收入 40 000 元、瓶装啤酒 1 吨的收入 30 000 元。

(3)打包外卖餐饮收入 100 000 元,含销售听装啤酒 0.2 吨,收入 60 000 元。

(4)当月外购食材 200 000 元,其中部分取得增值税专用发票,注明价款 80 000 元、税额 13 600 元,无法区分食材的具体用途。

(其他相关资料:啤酒的消费税税率为 250 元/吨,娱乐业营业税税率为 20%,啤酒屋按增值税小规模纳税人缴纳相关增值税。)

要求:

根据上述资料,计算回答下列问题,每问须计算出合计数:

(1)啤酒屋应缴纳的服务业营业税。

(2)啤酒屋应缴纳的娱乐业营业税。

(3)啤酒屋应缴纳的消费税。

(4)啤酒屋应缴纳的增值税。



四、综合题(本题型共2小题,第1小题15分,第2小题16分,共31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。)

1. 位于县城的某白酒生产企业为增值税一般纳税人,2014年8月生产经营业务如下:

(1)进口仪器设备一台,国外买价64 000元,运抵我国入关前支付的运费4 200元,保险费3 800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1 600元,税额176元。

(2)外购食用酒精100吨,每吨不含税价8 000元,取得增值税发票上注明的金额800 000元,税额136 000元。取得的运输业增值税专用发票上注明运费金额50 000元,税额5 500元,取得的增值税专用发票上注明装卸费30 000元,税额1 800元。

(3)销售粮食白酒60吨给某专卖店,每吨销售价格26 000元,增值税销项税额4 420元,共计应收含税销售额1 825 200元,由于专卖店提前支付价款,企业给予专卖店3%的销售折扣,实际收款1 770 444元;另外,取得运输公司开具的增值税专用发票,注明运费120 000元,税额13 200元。

(4)销售与业务(3)同品牌粮食白酒50吨给独立核算的全资子公司(销售公司),每吨售价20 000元,开具增值税专用发票取得销售额共计1 000 000元,税额170 000元。

(5)直接零售给消费者个人薯类白酒25吨,每吨售价33 462元,并开具普通发票,共计取得含税销售额836 550元。

(6)月末盘存时发现,由于管理不善,当月购进的酒精被盗2.5吨,经主管税务机关确认为损失转营业外支出处理。

(其他相关资料:关税税率12%,白酒消费税税率20%加0.5元/500克,上述业务涉及的相关票据均已通过主管税务机关比对认证。)

该白酒生产企业自行计算8月应缴纳的各项税费如下:

A. 进口设备应纳增值税 = $(64\ 000 + 4\ 200 + 3\ 800 + 1\ 600) \times (1 + 12\%) \times 17\% = 14\ 013.44$ (元)。

B. 所抵扣的进项税额 = $136\ 000 + 176 + 5\ 500 + 1\ 800 + 13\ 200 + 14\ 013.44 = 170\ 689.44$ (元)。

C. 销项税额 = $(1\ 770\ 444 + 1\ 000\ 000 + 836\ 550) \times 17\% = 613\ 188.98$ (元)。

D. 损失酒精转出进项税额 = $2.5 \times 8\ 000 \times 17\% = 3\ 400$ (元)。

E. 应纳增值税 = $613\ 188.98 - 170\ 689.44 + 3\ 400 = 445\ 899.54$ (元)。

F. 应纳消费税 = $(1\ 770\ 444 + 1\ 000\ 000 + 836\ 550) \times 20\% + (60 + 50 + 25) \times 2\ 000 \times 0.5 = 721\ 398.8 + 135\ 000 = 856\ 398.8$ (元)。

G. 应纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加 = $(445\ 899.54 + 856\ 398.8) \times (5\% + 3\% + 2\%) = 130\ 229.83$ (元)。

要求:

(1)按A~G的顺序指出该企业自行计算8月应纳税额的错误之处,并简要说明理由。

(2)计算该企业进口设备应缴纳的增值税。

(3)计算该企业8月可抵扣的进项税额。

(4)计算该企业8月的销项税额。

(5)计算该企业损失酒精应转出的进项税额。

(6)计算该企业8月应缴纳的增值税。



(7) 计算该企业 8 月应缴纳的消费税。

(8) 计算该企业 8 月应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育费附加。

2. 位于某市区的制药公司由外商持股 75 % 且为增值税一般纳税人。该公司 2013 年主营业务收入 5 500 万元, 其他业务收入 400 万元, 营业外收入 300 万元, 主营业务成本 2 800 万元, 其他业务成本 300 万元, 营业外支出 210 万元, 营业税金及附加 420 万元, 管理费用 550 万元, 销售费用 900 万元, 财务费用 180 万元, 投资收益 120 万元。

当年发生的其中部分具体业务如下:

(1) 向境外股东企业支付全年技术咨询指导费 120 万元, 境外股东企业派指导专家常年驻本公司并对其工作成果承担全部责任和风险, 对其业绩进行考核评估。

(2) 实际发放职工工资 1 200 万元(其中残疾人员工资 40 万元), 发生职工福利费支出 180 万元, 拨缴工会经费 25 万元并取得专用收据, 发生职工教育经费 20 万元, 以前年度累计结转至本年度的职工教育经费未扣除额为 5 万元, 另为投资者支付商业保险费 10 万元。

(3) 发生广告费支出 800 万元, 非广告性质的赞助支出 50 万元, 发生业务招待费支出 60 万元。

(4) 从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目的研发活动, 对研发费用实行专账管理, 发生研发费用支出 100 万元, 且未形成无形资产。

(5) 对外捐赠货币资金 140 万元(通过县级政府向贫困地区捐赠 120 万元, 直接向某学校捐赠 20 万元)。

(6) 为治理污水排放, 当年购污水处理设备并投入使用, 设备购置价款为 300 万元(含增值税且已做进项税额抵扣), 处理公共污水当年取得 20 万元, 相应的成本费用支出为 12 万元。

(7) 撤回对某公司的股权投资取得 100 万元, 其中含原投资成本 60 万元, 相当于被投资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分 10 万元。

(其他相关资料: 除非特别说明, 各扣除项目均已取得有效凭证, 相关优惠已办理相关手续, 因境外股东企业在中国境内会计账簿不健全, 主管税务机关核定技术咨询指导劳务的利润率为 20 % 且指定该制药公司为其税款扣缴义务人, 购进的污水处理设备为《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备。)

要求:

(1) 分别计算在业务(1)中该制药公司应扣缴的企业所得税、增值税、城建税、教育费附加及地方教育费附加金额。

(2) 计算业务(2)应调整的应纳税所得额。

(3) 计算业务(3)应调整的应纳税所得额。

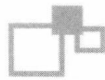
(4) 计算业务(4)应调整的应纳税所得额。

(5) 计算业务(5)应调整的应纳税所得额。

(6) 计算业务(6)应调整的应纳税所得额和应调整的应纳税额。

(7) 计算业务(7)应调整的应纳税所得额。

(8) 计算该制药公司 2013 年应纳企业所得税额。

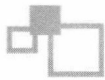


2013 年注册会计师全国统一考试

《税法》试题

一、单项选择题(本题型共 24 小题,每小题 1 分,本题型共 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最正确的答案,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. 甲有 3 000 平方米耕地,其中 300 平方米新建住宅,1 000 平方米种植水稻,1 500 平方米种植小麦,耕地占用税适用税率 25 元/平方米,甲应该缴纳耕地占用税()元。
A. 3 750 B. 7 000 C. 37 500 D. 70 000
2. 2012 年 1 月,甲有房产原值 8 000 万元,按照当地规定允许减除 20%后按余值计税,4 月将原值 500 万元房产出租,出租期限 3 年,租金 2 万元/月,其中 4—6 月为免租期,甲 2012 年应缴纳房产税()万元。
A. 64.44 B. 65.34 C. 65.49 D. 66.54
3. 下列快递公司应按照 5%缴纳营业税的有()。
A. 收取快递费 100 元
B. 代收快递手续费
C. 帮助客户建立快递网络,销售快递单收取 3 万元
D. 收取木框包装劳务费 5 万元
4. 下列减半征收企业所得税的有()。
A. 饲养家禽 B. 远洋捕捞
C. 海水养殖 D. 种植中药材
5. 下列征收印花税的有()。
A. 供用电合同 B. 融资租赁合同
C. 人寿保险合同 D. 法律咨询服务合同
6. 销售轿车计算车辆购置税时应按价外费用一并计入销售额的有()。
A. 车辆加装改装费 B. 代收保险费
C. 代收车辆牌照费 D. 代收车辆购置税
7. 下列属于税务局税务保全措施的有()。
A. 查封财产价值应缴税费的金额
B. 通知银行代扣应缴税费的金额
C. 拍卖资产中按照应缴税费的金额缴纳
D. 处以 5 000 元到 20 000 元的罚款
8. 甲企业批发一批卷烟 500 箱,其中:批发给企业 300 箱,批发给零售专卖店 150 箱、个体烟草



- 销售点 50 箱,每箱不含税价为 13 000 元,消费税税率为 5%。甲应缴纳的消费税为()万元。
- A. 3.25
B. 9.75
C. 13
D. 32.5
9. 甲企业生产一次性筷子,将其委托给乙加工,原材料 12 万元,不含税加工费用 1 万元,乙代垫不含税辅料 0.17 万元,消费税税率为 5%,乙应代扣代缴消费税()万元。
- A. 1.23
B. 13.17
C. 13.68
D. 13.86
10. 以下关于税务评估结果处理的说法不正确的是()。
- A. 税务约谈要经所在税源管理部门批准并事先发出《税务约谈通知书》,提前通知纳税人
B. 税务约谈的对象限于企业财务人员
C. 发现外商投资企业和外国企业与其关联企业之间有关联方转让定价的问题,需要调查核实的,应移交上级税务机关国际税收管理部门(或有关部门)处理
D. 发现纳税人有偷税等需要立案查处的税收违法行为嫌疑的,要移交税务稽查部门处理
11. 刘某有两套房子,将其中一套价值 120 万元的赠给儿子,另一套价值 100 万元的赠给对自己有直接赡养义务的好友,契税税率为 3%。下列说法正确的是()万元。
- A. 儿子交契税 3.6
B. 好友交契税 3
C. 刘某交营业税 6
D. 刘某交营业税 5
12. 某船运公司 2012 年度拥有旧机动船 10 艘,每艘净吨位 1 500 吨;拥有拖船 2 艘,每艘发动机功率 500 马力。当年 8 月新购置机动船 4 艘,每艘净吨位 2 000 吨。该公司船舶适用的年税额为:净吨位 201 ~ 2 000 吨的,每吨 4 元。该公司 2012 年度应缴纳的车船税为()。
- A. 61 000 元
B. 71 666.67 元
C. 74 333.33 元
D. 75 333.33 元
13. 下列各项中,属于耕地占用税征税范围的是()。
- A. 占用菜地开发花园
B. 占用农村集体所有的土地种植花卉
C. 占用已成立四年的食品加工厂用地
D. 占用鱼塘建房
14. 税务机关对纳税人税务登记表审核并发放税务登记证的时限是()。
- A. 60 日内
B. 20 日内
C. 10 日内
D. 30 日内
15. 某森林公园占地 3 万平方米,其中办公占地 0.3 万平方米,森林公园中酒店占地 0.6 万平方米,饮食部、茶社等占地 0.3 万平方米。森林公园所在地城镇土地使用税年税额为每平方米 1.2 元。该森林公园全年应缴纳城镇土地使用税()万元。
- A. 0.36
B. 0.72
C. 1.08
D. 1.44