



2008年度注册会计师全国统一考试模拟试卷

税法

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编
财会方舟网 策划

中国财政经济出版社

请沿此线开启



考前练兵系列

- 本试卷由财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 组织多年从事考试命题研究的专家、学者, 严格按照2008年最新考试大纲的要求和最新考试精神编写而成, 具有高度的针对性和权威性。
- 本试卷适合参加2008年度CPA全国统一一考试的考生进行考前模拟与自测。本试卷共有八套; 每份试卷后面均附有相应的答案及解析。
- 建议考生把测试时间安排在上午, 以模拟考场形式, 自主测试150分钟。
- 考生可以通过本试卷进行考前模拟实战训练, 检验自己的学习成果, 及时进行查漏补缺, 有针对性地进行复习备考。

! 提示:

2008年度注册会计师全国统一考试《税法》科目考试时间为: 2008年9月20日 上午 9:00-11:30。

? 任何疑问: 请访问: 财会方舟网 <http://ckfz.cfeph.cn>

图书在版编目(CIP)数据

税法/注册会计师全国统一考试辅导用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008.3
(财经版2008年度注册会计师全国统一考试模拟试卷)

ISBN 978-7-5095-0578-6

I. 税… II. 注… III. 税法—中国—会计师—资格考试—习题 IV. D922.22-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第035553号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲28号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

三河欣欣印刷有限公司印刷

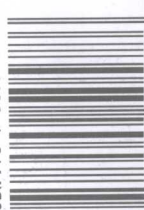
787×1092毫米 16开

2008年4月第1版 2008年4月第1次印刷

ISBN 978-7-5095-0578-6/D·0030

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

ISBN 978-7-5095-0578-6



9 787509 505786 >

定价: 18.00 元

2008 年度注册会计师 全国统一考试《税法》模拟试卷（一）

一、单项选择题（本题型共 15 题，每题 1 分，共 15 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案）

1. 我国现行税法规定，纳税人应当进行土地增值税清算的情形是（ ）。
 - A. 房地产开发项目全部验收竣工完毕
 - B. 整体转让未竣工决算房地产开发项目
 - C. 取得销售许可证满三年仍未销售完毕
 - D. 房地产开发企业将开发的房地产项目出租
2. 某工业企业是增值税一般纳税人，2007 年 11 月，该企业销售自己使用过的汽车，取得不含税销售收入 10 万元，该汽车的原值为 20 万元。该辆汽车在企业的固定资产目录内并按固定资产进行管理，则该企业该笔业务应该缴纳的增值税为（ ）。
 - A. 0
 - B. 0.2 万元
 - C. 0.4 万元
 - D. 0.6 万元
3. 我国现行税法规定，纳税人委托个体经营者加工应税消费品，在计算缴纳消费税时，应该（ ）。
 - A. 由受托方在向委托方交货时代收代缴
 - B. 由受托方在加工完毕以后代收代缴
 - C. 由委托方收回后在受托方所在地缴纳
 - D. 由委托方收回后在委托方所在地缴纳
4. 纳税人销售不动产，采用预收款方式结算的，其纳税义务发生时间为（ ）。
 - A. 收到预收款的当天
 - B. 签订销售合同的当天
 - C. 交付不动产的当天
 - D. 不动产所有权转移的当天
5. 我国现行税法规定，在以债务转换为资本方式进行的债务重组中，除企业改组或清算另有规定外，下列说法中正确的是（ ）。
 - A. 债务人（企业）不确认债务重组所得，债权人（企业）应将放弃债权的账面价值作为该项投资的计税成本
 - B. 债务人（企业）不确认债务重组所得，债权人（企业）应将享有的股权的公允价值作为该项投资的计税成本
 - C. 债务人（企业）应将重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有的股权的账面

价值之间的差额确认为债务重组所得，债权人（企业）应将放弃债权的账面价值作为该项投资的计税成本

D. 债务人（企业）应将重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有的股权的公允价值之间的差额确认为债务重组所得，债权人（企业）应将放弃债权的公允价值作为该项投资的计税成本

6. 某公司有受海关监管的免税进口设备一台，原进口到岸价格为人民币 500 万元，管理年限为 5 年。15 个月后该设备经海关批准出售，售价为 400 万元。如果该设备进口适用税率为 20%，则该设备出售时应补缴的关税为（ ）。

- A. 60 万元
- B. 75 万元
- C. 80 万元
- D. 100 万元

7. 某铜矿 2007 年 11 月开采铜矿石 50 000 吨，对外销售 40 000 吨。该铜矿属于三等矿，单位税额为每吨 6 元，则其本月应纳的资源税为（ ）。

- A. 16.8 万元
- B. 21 万元
- C. 24 万元
- D. 30 万元

8. 下列各项中，按照我国现行税法，免缴城镇土地使用税的土地是（ ）。

- A. 城市郊区林场度假村的经营用地
- B. 坐落在城市郊区的经贸仓库用地
- C. 城市的农贸市场用地
- D. 向居民供热并向居民收取采暖费的供热企业生产用地

9. 按照我国现行税法，融资租赁房屋租赁期内房产税的纳税义务人为（ ）。

- A. 承租人
- B. 出租人
- C. 产权所有人
- D. 由当地税务机关根据实际情况确定

10. 我国现行税法规定，跨省、自治区、直辖市使用的车船，车船税的纳税地点为（ ）。

- A. 车船购买地
- B. 车船使用地
- C. 车船登记地
- D. 纳税人所在地

11. 甲企业与乙企业签订了一项委托加工合同，合同约定由乙企业提供价值 1 000 万元的主要原材料，交给甲企业加工，乙企业需要支付 50 万元的加工费，同时还需要支付甲企业代垫的辅助材料费 20 万元。则甲乙双方此项合同共需缴纳印花税为（ ）。

- A. 500 元
- B. 700 元
- C. 6 500 元
- D. 6 700 元

12. 下列各项中，按照我国现行税法的规定可以免缴契税的是（ ）。

- A. 承受城市郊区土地使用权，用于农业生产
- B. 国有企业出售，被出售企业法人予以注销，且买受人妥善安置了原企业的 60% 职工
- C. 非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的土地、房屋权属
- D. 经国务院批准实施债权转股权的企业，债权转股权后新设立的公司承受原企业土地、房屋权属

13. 按照我国现行企业所得税法，下列各项中，属于免交企业所得税的项目是（ ）。

- A. 国有企业直接投资于其他企业取得的投资收益

- B. 国有企业购买上市公司股票取得的股利收入
- C. 国有企业转让上市公司股票取得的转让所得
- D. 国有企业取得的市财政局补贴收入

14. 我国现行税法规定, 税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务, 且纳税人不能提供纳税担保的, 经县以上税务局局长批准, 税务机关可以采取税收保全措施。下列各项中, 不在税收保全措施范围内的是()。

- A. 个人经营用房
- B. 个人所用机动车辆
- C. 个人所用单价 4 000 元的冰箱
- D. 个人所有金银饰品

15. 我国现行税法规定, 公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红, 按() 项目计征个人所得税。

- A. 工资薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 利息、股息、红利所得
- D. 生产经营所得

二、多项选择题 (本题型共 15 题, 每题 1 分, 共 15 分。每题均有多个正确答案, 请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案, 所有答案选择正确的得分; 不答、错答、漏答均不得分)

1. 下列各项中, 属于中国税收法律关系权利主体的有()。

- A. 国家税务局
- B. 海关
- C. 财政机关
- D. 人民政府

2. 我国现行税法规定, 下列纳税人中, 不得认定为增值税一般纳税人有()。

- A. 个体工商户
- B. 非企业性单位
- C. 不经常发生增值税应税行为的企业
- D. 全部销售免税货物的企业

3. 下列各项中, 应该按照有关规定计算缴纳消费税的有()。

- A. 生产销售达到“欧洲 II 号标准”的小轿车
- B. 饮食业举办啤酒屋生产啤酒
- C. 生产销售未经打磨的木制一次性筷子
- D. 生产销售农用拖拉机专用轮胎

4. 下列各项中, 应该按照“交通运输业”税目征收营业税的有()。

- A. 远洋运输企业从事承租业务取得的收入
- B. 无船承运业务经营者以承运人身份接受委托收取的运费收入
- C. 航空运输企业从事湿租业务取得的收入
- D. 航空运输企业从事干租业务取得的收入

5. 下列各项费用中, 应当计入进口关税完税价格的有()。

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 由买方负担的包装劳务费用
- C. 卖方间接从买方对该货物的使用所得中获得的收益
- D. 与该货物有关由买方支付的特许权使用费

三、判断题（本题型共 20 题，每题 1 分，共 20 分。请判断每题的表述是否正确，你认为正确的，请在括号里划“√”，你认为错误的，划“×”。每题判断正确的得 1 分，判断错误的倒扣 1 分，不答题既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止）

1. 税收基本法是税法体系的主体和核心，《中华人民共和国税收征收管理法》就是我国的税收基本法。（ ）

2. 我国现行税法规定，融资租赁单位将租赁物的所有权转让给承租方的，征收增值税，未转移给承租方的，不征收增值税。（ ）

3. 我国现行税法规定，纳税人用于抵偿债务的应税消费品，应当以纳税人生产同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。（ ）

4. 我国境内外资金融机构从事离岸银行业务，属于在我国境内提供应税劳务，应该征收营业税。（ ）

5. 我国现行税法规定，税务机关查补的应纳税所得额，应并入所属年度的应纳税所得中，按税法规定计算应补税额，但不得用以弥补以前年度亏损。（ ）

6. 我国现行税法规定，边境小额贸易企业通过指定边境口岸进口原产于毗邻国家的商品，可以减半征收进口环节的关税和增值税。（ ）

7. 纳税人在开采主矿产品的过程中伴采的其他应税矿产品，凡未单独规定适用税额的，一律按主矿产品或视同主矿产品税目征收资源税。（ ）

8. 自 2007 年 2 月 1 日起，各省税务机关可按规定对房地产开发企业土地增值税进行清算。清算以国家有关部门审批的房地产开发项目为单位，对于分期开发的项目，应将各期项目合并为一个单位清算。（ ）

9. 我国现行税法规定，中国物资储运总公司所属物资储运企业的露天货场一律免征城镇土地使用税。（ ）

10. 我国现行税法规定，对于个人所有的非营业用房，如果房屋面积没有超过国家规定的标准，可以免征房产税，否则，要依法计征房产税。（ ）

11. 我国车船税暂行条例规定，已经缴纳船舶吨税的船舶，可以免缴车船税。（ ）

12. 我国现行税法规定，税务机关可以委托工商行政管理机关代售印花税票，并按代售金额的 5% 支付代售手续费。（ ）

13. 我国现行税法规定，非公司制国有独资企业以其部分资产与他人组建新公司，对新设公司承受该国有独资企业的土地、房屋权属，一律免征契税。（ ）

14. 投资方从联营企业分回的税后利润，既有按规定需要补税的投资收益，又有不需要补税的投资收益。如果投资方发生亏损，可以先用需要补税的投资收益直接弥补亏损，再用不需要补税的投资收益弥补，弥补亏损后还有盈余的，不再补税。（ ）

15. 我国现行税法规定，扣缴义务人在代收车船税时，应在机动车交通事故责任强制保险的保险单上注明已收税款的信息，同时开具代扣代收税款凭证。（ ）

16. 我国现行税法规定，居民纳税义务人在两个或两个以上单位领取工资薪金所得，应分别在收入来源地申报缴纳个人所得税。（ ）

17. 我国现行税法规定，税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过 6 个月，重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。（ ）

18. 我国现行税法规定, 税务机关工作人员的违法行为是构成税务行政赔偿责任的核心要件, 也是税务行政赔偿责任存在的前提。 ()

19. 我国现行的房产税和城镇土地使用税均采用按年计算、分期缴纳的征收办法, 且具体纳税期限均由省、自治区、直辖市人民政府确定。 ()

20. 我国现行税法规定, 资源税的纳税义务人在开采应税产品的过程中, 因自然灾害遭受重大损失的, 应当免征资源税。 ()

四、计算题 (本题型共 4 题, 第 1~3 题每题 5 分, 第 4 题 4 分, 共 19 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. 某食品加工厂是增值税一般纳税人, 2007 年 9 月发生如下经济业务:

(1) 从农民手中收购小麦 20 万公斤, 开具的经税务机关批准使用的收购凭证上注明买价为 100 万元, 另支付运费 12 万元, 取得运输部门开出的运费结算单据。有关单据已经经过认证。

(2) 从粮油供应公司购进稻谷 40 万公斤, 取得增值税专用发票, 发票中注明的销售额为 40 万元。货款已付, 有关单据已经经过验证。

(3) 销售自制的面粉一批, 开具增值税专用发票, 发票中注明的销售额为 100 万元, 货已发出并办妥银行托收手续。

(4) 销售给小规模纳税人方便面一批, 开出的普通发票中注明的销售额为 50 万元, 该企业另外支付运输费用 1 万元, 取得运输部门开出的运费结算单据。

(5) 该公司期初留抵的进项税额为 1 万元。

要求:

(1) 计算该企业本期应该缴纳的增值税销项税额。

(2) 计算该企业本期应该缴纳的增值税进项税额。

(3) 计算该企业本期应该缴纳的增值税。

2. 2007 年 10 月, 某房地产开发公司建造了一套普通标准住宅出售, 出售价格为 5 000 万元, 并按规定缴纳了有关税费 (营业税 5%、城市维护建设税 7%、教育费附加 3%、印花税额 0.5‰)。该开发公司为取得土地使用权支付的地价款和有关费用合计为 1 200 万元, 开发成本为 1 800 万元。该公司不能按转让房地产项目计算分摊利息支出, 当地规定的房地产开发费用的计算扣除比率为 10%。

要求: 计算该公司当月应该缴纳的土地增值税。

3. 2007 年 11 月, 甲建筑公司承揽了某剧院宿舍楼的建筑工程; 根据双方签订的建筑合同, 由剧院提供工程所需的原材料, 建筑公司负责施工。该剧院宿舍楼竣工验收后, 共发生材料款 400 万元, 剧院支付甲建筑公司工程款 200 万元, 甲建筑公司拿出 50 万元支付给分包宿舍楼水暖工程的乙施工队。另外, 甲建筑公司还将郊区的两块土地使用权转让, 一块转让给某房地产公司, 取得转让收入 150 万元, 另一块转让给某农场用于农业生产, 取得转让收入 350 万元。

要求: 计算甲建筑公司应缴纳和应扣缴的营业税。

4. 甲公司自有办公楼两栋, 原值分别为 1 600 万元和 1 200 万元, 占地面积相同, 合计为 6 000 平方米。2007 年 7 月 1 日, 该公司将其中价值 1 200 万元的办公楼作为联营投资投

入乙企业, 每年收取固定的投资收入 100 万元。已知甲公司所在地政府规定在计算房产税时允许扣除的减除比例为 30%, 经税务机关核定, 甲公司所占土地每平方米的年税额为 3 元。

要求: 计算甲公司这两栋办公大楼 2007 年应该缴纳的房产税和城镇土地使用税。

五、综合题 (本题型共 3 题, 其中第 1 题 9 分, 第 2 题 11 分, 第 3 题 11 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. A 公司是增值税一般纳税人, 生产汽缸容量为 1.6 升的小汽车。该厂生产的小汽车全部符合低污染排放值标准, 2007 年 3 月发生如下经济业务:

(1) 购进零部件一批, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 1 200 万元, 增值税税额为 204 万元, 另支付运费 30 万元。有关单据已经经过认证;

(2) 购进汽车轮胎一批, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 150 万元, 已交消费税 15 万元, 增值税 25.5 万元。该轮胎用于组装小汽车, 其期初余额为 20 万元, 期末余额为 25 万元;

(3) 进口小汽车发动机一批, 向购买方支付的价款合计为 100 万美元, 其中购货佣金 5 万美元, 国外运输费 4 万美元, 保险费 5 万美元。发动机的进口关税税率为 20%, 国内运费发票上载明的运费为 10 000 元, 装卸费为 3 000 元。美元对人民币的汇率为 7.3, 以上款项均已支付, 且已取得海关开出的完税凭证;

(4) 销售小汽车 200 辆, 含税销售单价为 15 万元, 另按合同总额 1% 向购货方收取运费, 实际支付运费 6 万元, 收到运输部门开给本公司的运费发票;

(5) 将特别生产的小汽车 6 辆拨付有关部门使用, 小轿车的生产成本为 8 万元, 成本利润率为 8%;

(6) A 公司上月留存的增值税进项税额为 50 000 元。

要求:

(1) 计算本月进口货物应该缴纳的有关税金;

(2) 计算本月应纳的消费税额、增值税额和期末留抵的进项税额 (消费税税率为 5%, 小数点后保留两位数字)。

2. 甲、乙、丙是 A 国 (与我国签有税收协定) W 大学的 3 名教师。2008 年 3 月 1 日甲、乙两人应我国 H 大学邀请入境讲学, 2007 年 11 月 1 日, 丙根据我国大专院校的国际交流项目来我国 H 大学工作。W 大学每月支付给三人的工资标准折合为人民币分别为: 甲 40 000 元, 在 A 国应纳个人所得税 4 000 元; 乙 45 000 元, 在 A 国应纳个人所得税 6 750 元; 丙 58 000 元, 在 A 国应纳个人所得税 8 700 元, 三人在 W 大学的个人所得税均由 W 大学代扣代缴。3 人在华工作的有关情况如下:

(1) 甲于 2008 年 4 月 30 日结束工作离境回国。在中国境内工作期间, 中国 H 大学每月为其支付讲课费 20 000 元;

(2) 乙于 2008 年 10 月 31 日结束工作离境回国。在中国境内工作期间, 中国 H 大学每月为其支付讲课费 25 000 元, 乙为我国某企业提供咨询服务取得税后收入 45 000 元, 取得在 B 国投资某公司的股息收入 (折合人民币) 12 000 元, 在 B 国已纳个人所得税 2 400 元。

(3) 丙于 2008 年 2 月 1 日临时离境回国, 3 月 1 日返回, 2008 年 12 月 31 日结束工作离境回国。在中国境内工作期间, 中国 H 大学每月为其支付讲课费 28 000 元。除此之外, 丙

在 A 国转让特许权使用费，取得转让收入折合为人民币 80 000 元，丙当年在中国出版专著，取得稿酬所得 50 000 元，从中国境内的外商投资企业取得股息收入 10 000 元。

要求：计算甲、乙、丙 3 人 2007 年应该在华缴纳或由他人代付的个人所得税税额。

附：工资薪金所得适用税率表

级 数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 500 元的	5	0
2	超过 500 ~ 2 000 元的部分	10	25
3	超过 2 000 ~ 5 000 元的部分	15	125
4	超过 5 000 ~ 20 000 元的部分	20	375
5	超过 20 000 ~ 40 000 元的部分	25	1 375
6	超过 40 000 ~ 60 000 元的部分	30	3 375
7	超过 60 000 ~ 80 000 元的部分	35	6 375
8	超过 80 000 ~ 100 000 元的部分	40	10 375
9	超过 100 000 元的部分	45	15 375

3. X 公司为在西部地区新办的从事国家鼓励类产业的内资企业，是增值税一般纳税人，其主营业务收入占企业总收入的 80%。

X 公司 2008 年度有关涉税资料如下：

(1) 利用《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要材料，生产符合国家标准非限制产品，取得产品销售收入 2 800 万元，销售成本 1 300 万元。

(2) 本年度发生销售费用 700 万元（其中广告费 500 万元）；管理费用 600 万元（其中业务招待费 30 万元）；财务费用 90 万元。

(3) 产品销售税金 180 万元（其中，增值税 120 万元）。

(4) 计入成本、费用中的实发工资总额 180 万元，拨缴职工工会经费 5 万元，支出职工福利费 30 万元，教育经费 6 万元。

(5) 本年度新受让符合条件的环境保护项目，该项目取得项目收入 800 万元，项目成本 600 万元（不包括在前述的产品销售收入和销售成本中），该项目的转让方从 2003 年开始取得第一笔项目生产经营收入，已经成功地运转了 5 年。

(6) 本年度新投资一项符合国家规定的节能节水专用设备，投资额为 100 万元，设备折旧已经记入管理费用。

(7) 本年度其他业务收入 100 万元，营业外收入 50 万元。

(8) 本年度营业外支出 90 万元（含通过公益性社会团体向贫困山区捐赠 40 万元）。

要求：计算 X 公司 2008 年度的应纳企业所得税。

2008 年度注册会计师 全国统一考试《税法》模拟试卷（一）

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 答案：B

解析：我国现行税法规定，符合下列情形之一的，纳税人应进行土地增值税的清算：

- (1) 房地产开发项目全部竣工，完成销售的；(2) 整体转让未竣工决算房地产开发项目的；(3) 直接转让土地使用权的。

2. 答案：A

解析：我国现行《税法》规定，企业销售自己使用过应交消费税的汽车、摩托车和游艇，如果售价小于原值，就免征增值税。

3. 答案：D

解析：我国现行《税法》规定，对于委托加工应税消费品，由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税，但是，1994 年 5 月，国家税务总局在颁发的《关于消费税若干征税问题的通知》中，规定对委托个体经营者加工应税消费品，由原定一律为受托方代收代缴税款，改为一律于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税。

4. 答案：A

解析：我国现行《税法》规定，转让土地使用权或销售不动产，采用预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

5. 答案：D

解析：我国现行《税法》规定，在以债务转换为资本方式进行的债务重组中，除企业改组或清算另有规定外，债务人（企业）应将重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有的股权的公允价值之间的差额确认为债务重组所得，计入企业当期的应纳税所得额中；债权人（企业）应将放弃债权的公允价值作为该项投资的计税成本。

6. 答案：B

解析： $500 \times [1 - 15 / (5 \times 12)] \times 20\% = 75$ （万元）。

7. 答案：B

解析：我国现行《税法》规定，开采或生产应税产品销售的，以销售数量为课税数量。

8. 答案：D

解析：A 根据财税〔2006〕168 号文件，应该缴纳城镇土地使用税。B 对纳税确有困难的，可以给予适当的照顾。

9. 答案：D

解析：我国现行《税法》规定，融资租赁房屋在计征房产税时应以房产余值计算征收，至于租赁期内房产税的纳税人，由当地税务机关根据实际情况确定。

10. 答案：C

解析：我国现行车船税暂行条例规定，跨省、自治区、直辖市使用的车船，车船税的纳税地点为车船的登记地。

11. 答案：B

解析：按委托加工合同缴纳印花税 = $(50 + 20) \times 5\text{‰} = 350$ (元)；甲乙双方各需缴纳 350 元，合计应缴纳 700 元。

12. 答案：D

解析：国有企业出售，被出售企业法人予以注销，且买受人妥善安置了原企业的 60% 职工，可以减半征收契税；全部安置原企业职工的，免征契税。我国现行税法规定，非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的土地、房屋权属，属于赠与行为，应征收契税。

13. 答案：A

解析：我国现行《税法》规定，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益，免征企业所得税。

14. 答案：C

解析：我国现行《税收征管法》规定，税务机关对单价 5 000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施。

15. 答案：A

解析：国税函〔2001〕832 号批复规定，公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红，按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

二、多项选择题

1. 答案：ABC

解析：在我国税收法律关系中，权利主体一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关，包括国家各级税务机关、海关和财政机关。

2. 答案：BCD

解析：我国现行《税法》规定，不属于增值税一般纳税人纳税人的纳税人包括：小规模企业、除个体经营者以外的其他个人、非企业性单位、不经常发生增值税应税行为的企业和全部销售免税货物的企业。

3. 答案：ABC

解析：我国现行《税法》规定，生产销售农用拖拉机专用轮胎不属于消费税汽车轮胎税目的应税范围。

4. 答案：AC

解析：我国现行《税法》规定，航空运输企业从事干租业务取得的收入应该按照“服务业”的税目征收营业税；无船承运业务经营者以承运人身份接受委托收取的运费收入，按“服务业——代理业”税目征收营业税。

5. 答案：BCD

解析：我国现行《税法》规定，由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费，应当计入完税价格。

6. 答案：CD

解析：我国现行《税法》规定，原煤征收资源税，洗煤、选煤和其他煤炭制品不征税；开采的天然原油征收资源税，人造石油不征税。

7. 答案：BD

解析：我国现行税法规定，如果运输发票在备注栏有纳税人名称（手写无效），则可以抵扣。

8. 答案：AB

解析：我国现行《税法》规定，个人拥有的所有非营业用的房产均免征房产税；国家机关所属的招待所不属单位公务、业务的用房，应照章纳税。

9. 答案：ABC

解析：我国现行《税法》规定，对财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位和学校所立的单据免税。

10. 答案：ABCD

解析：我国现行《税法》规定，企业按国家有关规定为职工缴纳的基本社会保险费和住房公积金，为投资者和职工支付的补充养老保险和补充医疗保险，在国务院财政、税务主管部门规定的范围和标准内，准予扣除。按有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费，也可扣除。

11. 答案：AB

解析：我国现行《税法》规定，纳税人将生产的应税消费品换取生产资料、消费资料、投资入股、偿还债务，以及继续生产应税消费品以外的其他方面都应缴纳消费税。

12. 答案：AC

解析：我国现行《税法》规定，除工资、薪金以外，奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴也属于工资、薪金范畴。但是对于一些不属于工资、薪金性质的补贴、津贴或不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入，不予征税。

13. 答案：ABC

解析：我国现行《税法》规定，税收优先于无担保债权、发生欠税在前的抵押权的执行、罚款和没收非法所得。

14. 答案：ABCD

解析：我国现行《税法》规定，具体行政行为有下列情形之一的，决定撤销、变更或确认该具体行政行为违法；决定撤销或确认该具体行政行为违法的，可以责令被申请人在一定期限内重新作出具体行政行为：（1）事实不清、证据不足的；（2）适用依据错误的；（3）违反法定程序的；（4）超越或滥用职权的；（5）具体行政行为明显不当的。

15. 答案：ABD

解析：我国现行《税法》规定，契税的纳税义务人是境内转移土地、房屋权属，承受的

单位和个人，不包括转让者。

三、判断题

1. 答案：×

解析：我国现在还没有制定统一的税收基本法。

2. 答案：×

解析：经中国人民银行批准经营融资租赁业务的单位例外。

3. 答案：✓

4. 答案：✓

5. 答案：✓

6. 答案：×

解析：烟、酒、化妆品及国家规定必须照章纳税的其他商品等除外。

7. 答案：✓

8. 答案：×

解析：对于分期开发的项目，以分期项目为单位清算。

9. 答案：×

解析：我国现行税法规定，对中国物资储运总公司所属的物资储运企业的非建筑用地征免城镇土地使用税问题，由省、自治区、直辖市地方税务局根据其经营情况和负担能力，确定征税或在授权范围内给予适当减免税的照顾。

10. 答案：×

解析：不论面积多少，一律免征。

11. 答案：✓

12. 答案：✓

13. 答案：×

解析：我国现行税法规定，非公司制国有独资企业以其部分资产与他人组建新公司，且该国有独资企业在新设公司中所占股份超过 50% 的，对新设公司承受该国有独资企业的土地、房屋权属，免征契税。

14. 答案：✓

15. 答案：×

解析：扣缴义务人在代收车船税时，应在机动车交通事故责任强制保险的保险单上注明已收税款的信息，作为纳税人的完税证明，除另有规定外，扣缴义务人不再给纳税人开具代扣代收税款凭证。

16. 答案：×

解析：应选择并固定在其中一地税务机关申报纳税。

17. 答案：✓

18. 答案：×

解析：我国现行税法规定，税务机关工作人员的职务违法行为是构成税务行政赔偿责任的核心要件，也是税务行政赔偿责任存在的前提。

19. 答案：✓

20. 答案：×

解析：由省、自治区、直辖市人民政府酌情决定减税或免税。

四、计算题

1. 答案：

$$(1) \text{当期销项税额} = 100 \times 13\% + 50 \times 17\% / (1 + 17\%) = 20.26 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{进项税额} = 100 \times 13\% + 40 \times 13\% + (2 + 1) \times 7\% = 18.41 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{当期应纳税额} = 20.26 - 18.41 - 1 = 0.85 \text{ (万元)}$$

解析：从运输部门取得的运费凭证是允许抵扣销项税额的合法凭证；加工后仍属于农业产品的粮食的增值税税率为 13%，但是方便面不是。

2. 答案：

$$(1) \text{应该缴纳的相关税费合计} = 5\,000 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) + 5\,000 \times 0.5\text{‰} = 277.5 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{扣除项目金额} = 1\,200 + 1\,800 + 277.5 - 5\,000 \times 0.5\text{‰} + (1\,200 + 1\,800) \times (10\% + 20\%) \\ = 4\,175 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{增值额} = 5\,000 - 4\,175 = 825 \text{ (万元)}$$

$825 / 4\,175 = 19.8\% < 20\%$ ，所以该公司可以免交土地增值税。

3. 答案：

$$(1) \text{建造宿舍楼应缴营业税} = (400 + 200 - 50) \times 3\% = 16.5 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{建造宿舍楼应扣缴营业税} = 50 \times 3\% = 1.5 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{转让土地使用权应缴营业税} = 150 \times 5\% = 7.5 \text{ (万元)}$$

转让给农场用于农业生产的土地可免缴营业税。

4. 答案：

自用办公楼应该缴纳房产税：

$$1\,600 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 1\,200 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% / 2 = 18.48 \text{ (万元)}$$

联营投资办公楼应该缴纳房产税：

$$100 \times 12\% / 2 = 6 \text{ (万元)}$$

$$\text{甲公司共需缴纳房产税} = 18.48 + 6 = 24.48 \text{ (万元)}$$

$$\text{甲公司应缴纳的城镇土地使用税} = 6\,000 \times 3 = 18\,000 \text{ (元)}$$

五、综合题

1. 答案：

$$(1) \text{关税完税价格} = (100 - 5) \times 7.3 = 693.5 \text{ (万元)}$$

$$\text{进口环节应纳的关税} = 693.5 \times 20\% = 138.7 \text{ (万元)}$$

$$\text{进口环节应纳的增值税} = 693.5 \times (1 + 20\%) \times 17\% = 141.47 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{增值税的进项税额} = 204 + (30 + 1 + 6) \times 7\% + 141.47 + 25.5 = 373.56 \text{ (万元)}$$

$$\text{拨付有关部门使用的小轿车的计税价格} = 8 \times (1 + 8\%) / (1 - 5\%) = 9.09 \text{ (万元)}$$

$$\text{增值税的销项税额} = (200 \times 15 \times 1.01 / 1.17 + 6 \times 9.09) \times 17\% = 449.53 \text{ (万元)}$$

$$\text{本月应该缴纳的增值税} = 449.53 - 373.56 - 5 = 70.97 \text{ (万元)}$$

$$\text{本月销售小轿车应纳消费税} = (200 \times 15 \times 1.01 / 1.17) \times 5\% \times (1 - 30\%) = 90.64 \text{ (万元)}$$

拨付有关部门使用的小轿车应纳消费税 = $9.09 \times 5\% \times (1 - 30\%) = 0.32$ (万元)

由于汽车轮胎用于生产小汽车, 因此其所支付的消费税额不允许抵扣。

本月合计应纳消费税 = $90.64 + 0.32 = 90.96$ (万元)

2. 答案:

甲: 3~4 月份应纳税额 = $20\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times 2 = 6\,400$ (元)

乙: 3~10 月境内劳务报酬应纳税额 = $25\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times 8 = 32\,000$ (元)

境外工资薪金所得在境内应纳税额 = $(45\,000 - 4\,800) \times 30\% - 3\,375 = 8\,685$ (元)

境外所得应补税 = $8\,685 - 6\,750 = 1\,935$ (元)

3~10 月境外所得应补税 = $1\,935 \times 8 = 15\,480$ (元)

提供咨询服务代付个人所得税的应纳税所得额

= $(45\,000 - 2\,000) \times (1 - 20\%) / 76\% = 45\,263.16$ (元)

应由企业代付的个人所得税税额 = $45\,263.16 \times 30\% - 2\,000 = 11\,578.95$ (元)

乙为非居民纳税人, 取得 B 国股息收入在中国不纳税。

乙合计应纳个人所得税 = $32\,000 + 15\,480 + 11\,578.95 = 59\,058.95$ (元)

丙: 境内劳务报酬应纳税额 = $28\,000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2\,000 = 4\,720$ (元)

1 月, 3~12 月合计应纳税 = $4\,720 \times 11 = 51\,920$ (元)

丙属于我国大专院校国际交流项目来华工作 2 年以内的专家, 其工资薪金所得由境外负担的免税。

稿酬所得应纳税 = $50\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 5\,600$ (元)

由于丙在中国境内居住不满 5 年, 其境外所得由境外企业支付的部分可以免交个人所得税。

从外商投资企业取得的股息收入免税。

丙合计应纳个人所得税 = $51\,920 + 5\,600 = 57\,520$ (元)

解析: 甲在华工作期间合计不超过 183 天, 在境内工作期间取得的由 W 大学支付的工资所得免税; 乙在华工作期间超过 183 天, 应就其在境内工作期间取得的所有工资薪金所得纳税。

3. 答案:

销售收入: $2\,800 + 800 + 100 = 3\,700$ (万元)

会计利润总额: $3\,700 + 50 - 1\,300 - 700 - 600 - 90 - (180 - 120) - 600 - 90 = 310$ (万元)

广告费调增所得额 = $500 - 3\,700 \times 15\% = 55$ (万元)

业务招待费调增所得额 = $30 - 30 \times 60\% = 12$ (万元)

($3\,700 \times 0.005 = 18.5 > 30 \times 60\%$)

职工工会经费超支 = $5 - 180 \times 2\% = 1.4$ (万元)

职工福利费超支 = $30 - 180 \times 14\% = 4.8$ (万元)

教育经费超支 = $6 - 180 \times 2.5\% = 1.5$ (万元)

受让的环境保护项目本年度减半征收企业所得税, 调减所得额 100 万元

公益救济性捐赠应调增所得额 = $40 - 310 \times 12\% = 2.8$ (万元)

应纳税所得额 = $310 + 55 + 12 + 1.4 + 4.8 + 1.5 - 100 + 2.8 = 287.5$ (万元)

应纳税额 = $287.5 \times 15\% - 10 = 33.125$ (万元)

投资节能节水项目可以减免应纳税额 $100 \times 10\% = 10$ (万元)

2008 年度注册会计师 全国统一考试《税法》模拟试卷 (二)

一、单项选择题 (本题型共 15 题, 每题 1 分, 共 15 分。每题只有一个正确答案, 请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案)

1. 根据税法的职能和作用不同, 税法可以分为()。
A. 税收实体法和税收程序法
B. 税收基本法和税收普通法
C. 流转税法和所得税法
D. 中央税法和地方税法
2. 下列各项中, 可以不征或免征增值税的是()。
A. 高校后勤实体为高校师生食堂提供的粮食
B. 粮油公司销售的面粉
C. 转让企业全部产权涉及的应税货物的转让
D. 为农业生产者服务的病虫害防治机构销售的农药
3. 某酒厂 2007 年 9 月销售粮食白酒 10 吨, 开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 60 000 元, 则该酒厂该笔业务应该缴纳的消费税为()。
A. 15 000 元
B. 19 000 元
C. 22 000 元
D. 25 000 元
4. 下列各项收入中, 按照中国现行税收政策应该免征营业税的是()。
A. 建筑业代办水利工程取得的收入
B. 社保基金投资管理人运用社保基金买卖股票取得的差价收入
C. 人民银行委托金融机构贷款取得的利息收入
D. 从事国际航空运输业务的外国企业从我国大陆运载旅客取得的运输收入
5. 下列各项行为中, 需要按照有关规定缴纳城市维护建设税的是()。
A. 国有企业购置房地产
B. 个体工商户转让经营用房
C. 外商投资企业转让非专利技术
D. 进口小汽车
6. 如果甲国对其进口的原产于我国的货物征收歧视性关税, 则我国对原产于该国的进口货物可以征收()。
A. 报复性关税
B. 反倾销税
C. 反补贴税
D. 保障性关税
7. 某油田本月生产原油 15 万吨 (单位税额 20 元/吨), 其中销售 10 万吨, 用于自办油厂加工 2 吨, 则该油田本月应该缴纳的资源税为()。