

2008年度

注册会计师全国统一考试 考前精练

税法

历年考题详解 及

全真模拟测试

应试指导专家组 编写



化学工业出版社



2008年度

注册会计师全国统一考试 考前精练

F23-44/47
:2008(3)
2008

税法

历年考题详解

全真模拟测试

江苏工业学院图书馆
藏书章

应试指导专家组 编写



化学工业出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税法 历年考题详解及全真模拟测试/应试指导专家组编写.

北京: 化学工业出版社, 2008. 7

(2008 年度注册会计师全国统一考试考前精练)

ISBN 978-7-122-02475-6

I. 税… II. 应… III. 税法-中国-会计师-资格考核-
解题 IV. D922. 22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 045152 号

责任编辑: 左晨燕

装帧设计: 关 飞

责任校对: 顾淑云

出版发行: 化学工业出版社 (北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)

印 刷: 北京云浩印刷有限责任公司

装 订: 三河市万龙印装有限公司

720mm×1000mm 1/16 印张 15 字数 289 千字 2008 年 7 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888 (传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 30.00 元

版权所有 违者必究

前 言

注册会计师考试是我国选拔和培养德才兼备的注册会计师人才的重要环节。我国自 1991 年开始实行注册会计师全国统一考试制度，目前已经成功举办了 16 次考试，约有超过 11 万人取得了全科考试合格的成绩，但距离我国需要的注册会计师人数（约 35 万）仍有很大的差距。随着我国会计准则体系逐步与国际靠拢并接轨，注册会计师考试的内容不断变化，总体特点是难度越来越大，计算量越来越大，需要融会贯通的内容越来越多。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况，我们组织一批有多年注册会计师从业经历，并组织了多期考前培训的老师编写了这套丛书，内容主要包括三个部分：一是历年考试命题规律的总结；二是 2003~2007 年度注册会计师全国统一考试的试题及答案详解；三是为 2008 年考试准备的 5 套模拟试卷及答案详解。希望本套丛书能够帮助考生在熟悉历年考试题型、题量的基础上，对自身所掌握的知识查缺补漏，以最佳的状态迎接考试。

参加本套丛书编写的人员有（以姓氏汉语拼音为序）：崔婷琪、崔占勇、郭春燕、郭雷、贾海燕、江万昌、李榕、刘静、刘乾、申春海、申国兰、舒放、苏魏、唐玉婷、王晨曦、王洪云、王绍宝、于天飞、张峰、张胜刚、周美玉。

由于时间紧迫以及作者能力有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。为了更有效地帮助考生，我们将尽可能把有关考试复习的补充和更新资料在化学工业出版社的网站（<http://www.cip.com.cn>）的“资格考试”专区及时公布，敬请广大考生留意。

希望各位考生树立信心，通过自己的执著努力，顺利通过考试！

编 者

2008 年 3 月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
---------------------	---

第二部分 历年考题和全真模拟题	4
-----------------------	---

2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	4
2004 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	16
2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	29
2006 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	43
2007 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	58
2008 年度《税法》全真模拟题 (一)	72
2008 年度《税法》全真模拟题 (二)	84
2008 年度《税法》全真模拟题 (三)	95
2008 年度《税法》全真模拟题 (四)	108
2008 年度《税法》全真模拟题 (五)	120

第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	131
------------------------------	-----

2003 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	131
2004 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	142
2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	153
2006 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	165
2007 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	175
2008 年度《税法》全真模拟题 (一) 参考答案及解析	187
2008 年度《税法》全真模拟题 (二) 参考答案及解析	197
2008 年度《税法》全真模拟题 (三) 参考答案及解析	206
2008 年度《税法》全真模拟题 (四) 参考答案及解析	217
2008 年度《税法》全真模拟题 (五) 参考答案及解析	228

第一部分 历年考试命题规律

一、从考试题型分值分布看，税法题型多年稳定不变，但是计算量大

1. 题型

税法考试的题型有 5 种：单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题。其中前三种题型为客观题，后两种题型为主观题。

2. 题量及分值

税法题量稳定在 57~58 题左右。客观题一般 50 题，主观题一般为 7 题，近年来主、客观题分值各占 50 分。

3. 2003~2007 年题量及分值分布

年 度		客 观 题				主 观 题			合 计
		单选	多选	判断	合计	计算	综合	合计	
2003 年	题量	15 题	15 题	20 题	50 题	4 题	4 题	8 题	58 题
	分值	15 分	15 分	20 分	50 分	16 分	34 分	50 分	100 分
2004 年	题量	15 题	15 题	20 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	15 分	15 分	20 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2005 年	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2006 年	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2007 年	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	8 题	57 题
	分值	15 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分

由上表可以看出，2003 年以来客观题（单选题、多选题、判断题）和主观题（计算题、综合题）分值各占 50%，一直很稳定，题量也是保持在 57~58 题左右，在一定程度上反映了考试稳中求变的要求。

税法是一门应用学科，考核的是考生综合运用税收政策法规处理问题的能力，所以判断题、选择题在更广的范围内测试考生的分析、判断能力和掌握知识的全面性及熟练程度，计算题和综合题等主观题重在测试考生对税法知识点的理解程度和综合运用能力。因此，多年来税法考试一直都是主、客观题平分秋色各

占 50 分。

注册会计师的税法考试作为会计师执业资格考试,难度是非常大的。税法的贯彻落实是纳税人依法纳税、税务主管部门依法征税的过程,帮助企业准确计算缴纳税款是注册会计师的一项重要工作。注册会计师考试的目的,就是要有利于提高注册会计师的执业能力,所以每年的考题都有大量的计算,不仅主观题有计算,客观题中的计算量也非常大,所以考生平常要加强计算速度的训练,提高对税法这门课程的理解程度和运用能力。

4. 2007 年试题各章节题型、题量分部情况

章 节	单选题	多选题	判断题	计算题	综合题
第一章 税法概论			1 题		
第二章 增值税法	2 题	1 题	2 题	涉及	涉及
第三章 消费税法	1 题	2 题	1 题		涉及
第四章 营业税法	2 题	1 题	1 题	涉及	涉及
第五章 城市维护建设税法		1 题		涉及	涉及
第六章 关税法	2 题	1 题	1 题		涉及
第七章 资源税法	1 题				
第八章 土地增值税法	1 题	1 题		涉及	
第九章 城镇土地使用税法	1 题		1 题		
第十章 房产税法	1 题	1 题	1 题	涉及	
第十一章 车船税法	1 题	1 题			
第十二章 印花税法	1 题	1 题	2 题		
第十三章 契税法	1 题				
第十四章 企业所得税法	1 题	2 题	1 题	1 题	1 题
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	1 题		1 题		
第十六章 个人所得税法	2 题		1 题	涉及	
第十七章 税收征收管理法	1 题	2 题	1 题		
第十八章 税务行政法制	1 题	1 题	1 题		
合 计	20 题	15 题	15 题		

二、考核全面,重点突出

历年试题覆盖全书各章,但重点章节也很突出。从试题内容看,政策复杂、涉及纳税人面广的大税种所占分值比较高,税法概论及一些简单的小税种占的分值比例低,全书各章节按重要程度大体可分为三个层次。

第一层次:重点章节。包括:增值税法、企业所得税法(2008 年考试中两税合并)、个人所得税法。这四章的分数是最集中的,合计在 50%左右。考核的

方式既有主观题也有客观题，每年的计算题、综合题都会集中在这几章。

第二层次：次重点章节。包括：消费税法、营业税法、关税法、征管法。这四章在计算题、综合题中也基本上每年都涉及，但都与重点章节税种结合考核。

第三层次：非重点章节。大多是一些地方税种。其特点是分值分散，有的章的内容最低只有1分的考点，多则也不过4~5分，一般题型也都是选择题、判断题。

需要说明的是，近年来税法考试逐渐趋向于大考点附带小考点的出题方法，考题对考点的覆盖越来越全面。基本上考纲所列出的考点都有涉及。这也要求考生在复习时要以考纲为基础，全面复习，不要有投机心理。

三、涉及行业面广，试题联系实际，综合性强

税法考试特点就是涉及行业面广，试题联系实际，这是由税收征收工作的特点决定的。凡是有经济活动的地方都离不开税收，税款征收涉及工业、商业、交通运输业、建筑安装业等各行各业；既涉及企业、行政事业单位、社会团体，也涉及个人。从内容上看，经济活动的多样性、复杂性带来税法内容的繁杂、具体。针对不同行业的特点，税法有不同规定。而我们每个人的经历是有限的，由于对某些行业不熟悉，对某些税法规定难理解，这也是考生感到税法难通过的原因之一。

税法试题综合性强的特点近年来表现尤为明显，从2007年考题中不难看出，将流转税与所得税、所得税与财产行为税、实体法与程序法、税法与会计等相关内容结合起来，一道考题涉及多个税种、税与税之间环环相连，题目难度明显加大，对会计人员执业能力测试的要求越来越高。

四、注重对新变化或新增知识点的考核

经济情况的变化和会计制度的改革使税法不得不随时调整，针对不断发生的新情况、新问题，税法要及时作出相应的规定，使其更结合实际，也更加完善。

注册会计师的工作处于经济活动的最前沿，要提高执业水平，保证执业质量，准确执行税法，维护纳税人合法权益，这就要求考生关注新法规，及时掌握新的税收规定。注会税法指定教材每年都会根据国家税收法律法规的变化做相应调整，补充一些新的内容，所以，每年新增内容为必考内容，考生要尤其注意。

根据历年考试试题总结以上特点，希望能助广大考生一臂之力！

第二部分 历年考题和全真模拟题

2003 年度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 15 题，每题 1 分，共 15 分。每题只有一个正确答案。）

1. 下列各项中，属于增值税即征即返政策范围的是（ ）。

- A. 新型墙体材料产品
- B. 利用煤矸石生产的电力
- C. 校办企业生产的用于本校教学的产品
- D. 在原料中掺有不少于 30% 的煤矸石生产的水泥

2. 下列各项中，符合消费税法有关应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税款规定的是（ ）。

- A. 外购已税白酒生产的药酒
- B. 外购已税化妆品生产的化妆品
- C. 外购已税白酒生产的巧克力
- D. 外购已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

3. 下列各项金融保险业务的营业税计税依据，表述正确的是（ ）。

- A. 一般贷款业务的计税依据为利差收入
- B. 转让股票的计税依据为卖出股票的全部收入
- C. 金融中间业务的计税依据为佣金的全部收入
- D. 融资租赁的计税依据为向承租者收取的全部价款

4. 某城市税务分局对辖区内一家内资企业进行税务检查时，发现该企业故意少缴营业税 58 万元，遂按相关执法程序对该企业作出补缴营业税、城建税和教育费附加并加收滞纳金（滞纳金时间 50 天）和罚款（与税款等额）的处罚决定。该企业于当日接受了税务机关的处罚，补缴的营业税、城建税及滞纳金、罚款合计为（ ）。

- A. 1215100 元
- B. 1216115 元
- C. 1241200 元
- D. 1256715 元

5. 下列各项中,符合关税法定免税规定的是 ()。

- A. 保税区进出口的基建物资和生产用车辆
- B. 边境贸易进出口的基建物资和生产用车辆
- C. 关税税款在人民币五万元以下的一票货物
- D. 经海关核准进口的无商业价值的广告品和货样

6. 某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房,与商品房相关的土地使用权支付额和开发成本共计 10000 万元;该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息;该项目所在省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例;该项目的有关税金为 200 万元。计算确认该商品房项目缴纳土地增值税时,应扣除的房地产开发费用和“其他扣除项目”的金额为 ()。

- A. 1500 万元
- B. 2000 万元
- C. 2500 万元
- D. 3000 万元

7. 某公司与政府机关共同使用一栋共有土地使用权的建筑物。该建筑物占用土地面积 2000 平方米,建筑物面积 10000 平方米(公司与机关的占用比例为 4:1),该公司所在市城镇土地使用税单位税额每平方米 5 元。该公司应纳城镇土地使用税 ()。

- A. 0 元
- B. 2000 元
- C. 8000 元
- D. 10000 元

8. 某企业 2002 年 1 月 1 日的房产原值为 3000 万元,4 月 1 日将其中原值为 1000 万元的临街房出租给某连锁商店,月租金 5 万元。当地政府规定允许按房产原值减除 20% 后的余值计税。该企业当年应缴纳房产税 ()。

- A. 4.8 万元
- B. 24 万元
- C. 27 万元
- D. 28.8 万元

9. 某交通运输企业拥有 5 吨载重汽车 20 辆,4 吨挂车 10 辆,2.5 吨客货两用车 6 辆,其中有 1 辆归企业自办托儿所专用。该企业所在地载货汽车年税额 20 元/吨,乘人汽车年税额 200 元/辆。该企业当年应缴纳车船使用税 ()。

- A. 3310 元
- B. 3460 元
- C. 3550 元
- D. 3700 元

10. 某公司受托加工制作广告牌,双方签订的加工承揽合同中分别注明加工费 40000 元,委托方提供价值 60000 元的主要材料,受托方提供价值 2000 元的辅助材料。该公司此项合同应缴纳印花税 ()。

- A. 20 元
- B. 21 元
- C. 38 元
- D. 39 元

11. 下列各项中,符合企业所得税有关规定的是 ()。

- A. 纳税人受让无形资产发生的费用可在税前扣除
- B. 纳税人固定资产发生的费用可在税前扣除
- C. 纳税人从关联方借款的利息支出不得在税前扣除
- D. 纳税人经有权部门批准集资的利息支出可在税前扣除

12. 国内某公司从国外某企业租入价值 200770 元的通讯设备, 合同约定使用期限一年, 支付使用费 80 万元。该公司应代扣代缴预提所得税 ()。

- A. 76 万元
- B. 8 万元
- C. 20 万元
- D. 276 万元

13. 中国公民肖某 2002 年 12 月份取得当月工薪收入 2400 元和 1~12 月份的奖金 3600 元。肖某 12 月份应纳个人所得税 ()。

- A. 430 元
- B. 550 元
- C. 665 元
- D. 825 元

14. 根据《税收征收管理法》及其实施细则的规定, 欠缴税款数额较大的纳税人在处分其不动产或者大额资产之前, 应当向税务机关报告。欠缴税款数额较大是指欠缴税款在 ()。

- A. 3 万元以上
- B. 5 万元以上
- C. 10 万元以上
- D. 20 万元以上

15. 税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的, 当事人缴纳罚款的期限是在收到行政处罚决定书之日起的 ()。

- A. 10 日内
- B. 15 日内
- C. 30 日内
- D. 45 日内

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, 每题所有答案选择正确的得分; 不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列企业中, 所得税由国家税务局负责征收的有 ()。

- A. 2002 年 1 月在工商局办理设立登记的私营企业
- B. 2002 年 1 月在工商局办理变更登记的集体企业
- C. 2001 年 12 月进行工商登记, 2002 年 1 月进行税务登记的新设合伙企业
- D. 2002 年 5 月某中央企业与某地方企业合并新设重新进行工商登记的企业

2. 纳税人销售自己使用过的、属于征收消费税的机动车, 其增值税的征税规定有 ()。

- A. 销售价格未超过原值的, 免征增值税

- B. 销售价格超过原值的, 按照 4% 的征收率计算征收增值税
- C. 销售价格超过原值的, 按照 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税
- D. 销售价格未超过原值的, 按照 4% 的征收率计算税额后再减半征收增值税

3. 某白酒生产企业与某商贸公司共同出资注册成立了一家白酒销售公司, 并且以低于正常出厂价的价格向销售公司提供其生产的白酒用于销售。根据消费税有关规定, 税务机关应调整其计税收入额。调整计税收入额时可以采用的方法有 ()。

- A. 按照双方协商确定的价格
 - B. 按照成本加合理费用和利润
 - C. 按照再销售给无关联的第三者的价格
 - D. 按照独立企业之间进行相同业务活动的价格
4. 下列各项中, 符合营业税有关规定的有 ()。
- A. 对娱乐业向顾客收取的各项费用可减除其销售商品的收入后计征营业税
 - B. 拍卖行向委托方收取的手续费可减除拍卖过程中发生的费用后计征营业税
 - C. 对参与提供跨省电信业务的电信部门按各自取得的全部价款为营业额计征营业税
 - D. 对旅行社组织境外旅游收取的各项费用可减除其付给境外接团企业的费用后的余额计征营业税
5. 下列出口货物完税价格确定方法中, 符合关税法规定的有 ()。
- A. 海关依法估价确定的完税价格
 - B. 以成交价格为基础确定的完税价格
 - C. 根据境内生产类似货物的成本、利润和费用计算出的价格
 - D. 以相同或类似的进口货物在境内销售价格为基础估定的完税价格
6. 下列各项中, 不属于土地增值税征税范围的有 ()。
- A. 以房地产抵债而尚未发生房地产权属转让的
 - B. 以房地产抵押贷款而房地产尚在抵押期间的
 - C. 被兼并企业的房地产在企业兼并中转让到兼并方的
 - D. 以出地、出资双方合作建房, 建成后又转让给其中一方的
7. 下列各项中, 应当征收房产税的有 ()。
- A. 城市居民出租的房产
 - B. 城市居民投资联营的房产
 - C. 城市居民所有的自住用房
 - D. 城市居民拥有的营业用房
8. 下列各项中, 可以享受契税免税优惠的有 ()。

- A. 城镇职工自己购买商品住房 B. 政府机关承受房屋用于医疗
C. 遭受自然灾害后重新购买住房 D. 军事单位承受房屋用于军事设施

9. 确定企业所得税税前扣除项目时应遵循的原则有 ()。

- A. 确定性原则 B. 配比原则
C. 权责发生制原则 D. 收付实现制原则

10. 计算企业所得税应纳税所得额时允许扣除的项目有 ()。

- A. 通过税法指定机构向农村义务教育的捐赠支出
B. 经主管税务机关审核批准的企业对外投资的支出
C. 实际发生的坏账损失超过税法规定提取的坏账准备的部分
D. 通过税法指定机构向公益性图书馆的捐赠支出不超过其年应纳税所得额 10% 的部分

11. 下列各项中, 不属于企业所得税工资、薪金支出范围的有 ()。

- A. 为雇员年终加薪的支出 B. 为离休雇员提供待遇的支出
C. 为雇员交纳社会保险的支出 D. 为雇员提供的劳动保护费支出

12. 在计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时, 不得列为成本、费用和损失的有 ()。

- A. 支付给总机构的特许权使用费
B. 按规定为职工个人提取的住房公积金
C. 资助给非关联科研机构的研究开发经费
D. 为境内工作的职工缴纳的境外社会保险费

13. 下列各项个人所得中, 应当征收个人所得税的有 ()。

- A. 企业集资利息 B. 从股份公司取得股息
C. 企业债券利息 D. 国家发行的金融债券利息

14. 下列各项中, 不适用《税收征收管理法》的有 ()。

- A. 契税 B. 关税
C. 车辆购置税 D. 教育费附加

15. 税务行政诉讼的受案范围包括 ()。

- A. 税务机关作出的罚款行为 B. 税务机关作出的复议行为
C. 税务机关作出的税收保全措施 D. 税务机关作出的税收强制执行措施

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, 每题判断正确的得 1 分; 每题判断错误的倒扣 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. 按照现行税法规定, 税收征收管理机关可包括地方政府财政机关。

()

2. 出口货物增值税退税率是出口货物的实际增值税征税额与退税计税依据的比例。 ()

3. 出口应税消费品的消费税退税率为该应税消费品的消费税税率。 ()

4. 纳税人不以自用为目的, 而是将自建的房屋对外销售, 其自建行为应先按建筑业缴纳营业税, 再按销售不动产征收营业税。 ()

5. 保险公司如采用收取储金方式取得经济利益的, 其“储金业务”的营业额为纳税人在纳税期内的储金期末余额乘以人民银行公布的一年期存款的年利率。 ()

6. 生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口的自产货物在出口产品退还增值税、消费税时, 一并退还已缴纳的城建税; 有出口经营权的外贸企业收购后直接出口或委托其他外贸企业代理出口的货物在出口产品退还增值税、消费税时, 不退还已缴纳的城建税。 ()

7. 海关在对进出口货物的完税价格进行审定时, 可以进入进出口货物收发货人的生产经营场所, 检查与进出口活动有关的货物和生产经营情况, 但不可以进入该收发货人的业务关联企业进行检查。 ()

8. 资源税纳税人开采或者生产应税产品销售的, 以销售数量为课税数量; 纳税人开采或者生产应税产品自用的, 以自用数量为课税数量。但纳税人不能准确提供其自用数量的, 应以应税产品的产量或主管税务机关确定的折算比换算成的数量为课税数量。 ()

9. 土地增值税的法人纳税人应向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报。当房地产所在地与纳税人机构所在地或经营所在地一致时, 在办理税务登记的原管辖税务机关申报纳税; 如房地产所在地与其机构所在地或经营所在地不一致时, 按税收管理的源泉控制原则, 也可由房地产所在地税务机关委托纳税人机构所在地税务机关代收代缴土地增值税。 ()

10. 对营利性医疗机构自用的土地, 自 2000 年起可以免征城镇土地使用税 3 年; 对非营利性医疗机构自用的土地, 自 2000 年起可以免征城镇土地使用税 5 年。 ()

11. 应税房产大修停用半年以上的, 经纳税人申请, 税务机关审核, 在大修期间免征房产税。 ()

12. 印花税实行比例税率和定额税率两种税率。现行适用的比例税率, 最高的是最低的 40 倍。 ()

13. 在企业分立中, 存续分立的企业承受原企业土地、房屋权属的, 不征收契税; 新设分立的企业承受原企业土地、房屋权属的, 也不征收契税。 ()

14. 股份公司取得的投资者申购新股成功的申购资金被冻结期间的存款利息, 应并入公司利润总额征收企业所得税。 ()

15. 如果一个企业既有应税项目, 又有免税项目, 其应税项目发生亏损时, 按照企业所得税法有关规定可以结转以后年度弥补的亏损, 应该是冲抵免税项目所得后的余额。 ()

16. 对设在西部地区的内资企业, 自 2001 年至 2010 年期间, 减按 15% 的税率征收企业所得税; 对在西部地区新办的交通、电力、水利、邮政等内资企业, 自开始生产经营之日起, 第一至二年免征企业所得税, 第三至五年减半征收企业所得税。 ()

17. 境外咨询公司向境内某企业提供的咨询服务活动, 即使全部在境外进行的, 也应在我国缴纳外商投资企业和外国企业所得税。 ()

18. 在中国境内无住所、但在华居住满 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, 应当就其来源于境内、境外的所得申报纳税; 凡在境内居住不满 1 年的, 则仅就该年内来源于境内的所得申报纳税。 ()

19. 未按税法规定安装、使用税控装置, 或者损毁或者擅自改动税控装置的, 由税务机关责令限期改正, 可处以 2000 元以下的罚款; 情节严重的, 可处以 2000 元以上 10000 元以下的罚款。 ()

20. 税务行政处罚听证证的范围是对公民作出 2000 元以上, 或者对法人或其他组织作出 20000 元以上罚款的案件。 ()

四、计算题 (本题型共 4 题, 每题 4 分, 本题型共 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。)

1. 某联合企业为增值税一般纳税人, 2002 年 12 月生产经营情况如下:

(1) 专门开采的天然气 45000 千立方米, 开采原煤 450 万吨, 采煤过程中生产天然气 2800 千立方米。

(2) 销售原煤 280 万吨, 取得不含税销售额 22400 万元。

(3) 以原煤直接加工洗煤 110 万吨, 对外销售 60 万吨, 取得不含税销售额 15840 万元。

(4) 企业职工食堂和供热等用原煤 2500 吨。

(5) 销售天然气 37000 千立方米 (含采煤过程中生产的 2000 千立方米), 取得不含税销售额 6660 万元。

(6) 购入采煤用原材料和低值易耗品, 取得增值税专用发票, 注明支付货款 7000 万元、增值税税额 1190 万元。支付外购原材料运输费 200 万元, 取得运输公司开具的普通发票, 原材料和低值易耗品验收入库。

(7) 购进采煤机械设备 10 台, 取得增值税专用发票, 注明每台设备支付货款 25 万元、增值税 4.25 万元, 已全部投入使用。

(提示: 资源税单位税额, 原煤 3 元/吨, 天然气 8 元/千立方米; 洗煤与原

煤的选矿比为 60%。)

要求:

- (1) 计算该联合企业 2002 年 12 月应缴纳的资源税。
- (2) 计算该联合企业 2002 年 12 月应缴纳的增值税。

2. A 电子设备生产企业 (本题下称 A 企业) 与 B 商贸公司 (本题下称 B 公司) 均为增值税一般纳税人, 2002 年 12 月份有关经营业务如下:

(1) A 企业从 B 公司购进生产用原材料和零部件, 取得 B 公司开具的增值税专用发票, 注明货款 180 万元、增值税 30.6 万元, 货物已验收入库, 货款和税款未付。

(2) B 公司从 A 企业购入电脑 600 台, 每台不含税单价 0.45 万元, 取得 A 企业开具的增值税专用发票, 注明货款 270 万元、增值税 45.9 万元。B 公司以销货款抵顶应付 A 企业的货款和税款后, 实付购货款 90 万元、增值税 15.3 万元。

(3) A 企业为 B 公司制作大型电子显示屏, 开具了普通发票, 取得含税销售额 9.36 万元、调试费收入 2.34 万元。制作过程中委托 C 公司进行专业加工, 支付加工费 2 万元、增值税 0.34 万元, 取得 C 公司增值税专用发票。

(4) B 公司从农民手中购进免税农产品, 收购凭证上注明支付收购货款 30 万元, 支付运输公司的运输费 3 万元, 取得普通发票。入库后, 将收购的农产品 40% 作为职工福利消费, 60% 零售给消费者并取得含税收入 35.03 万元。

(5) B 公司销售电脑和其他物品取得含税销售额 298.35 万元, 均开具普通发票。

要求:

- (1) 计算 A 企业 2002 年 12 月份应缴纳的增值税。
- (2) 计算 B 公司 2002 年 12 月份应缴纳的增值税。

3. 某卷烟厂为增值税一般纳税人, 2002 年 10 月有关生产经营情况如下:

(1) 从某烟丝厂购进已税烟丝 200 吨, 每吨不含税单价 2 万元, 取得烟丝厂开具的增值税专用发票, 注明货款 400 万元、增值税 68 万元, 烟丝已验收入库。

(2) 向农业生产者收购烟叶 30 吨, 收购凭证上注明支付收购货款 42 万元, 另支付运输费用 3 万元, 取得运输公司开具的普通发票; 烟叶验收入库后, 又将其运往烟丝厂加工成烟丝, 取得烟丝厂开具的增值税专用发票, 注明支付加工费 8 万元、增值税 1.36 万元, 卷烟厂收回烟丝时烟丝厂未代收代缴消费税。

(3) 卷烟厂生产领用外购已税烟丝 150 吨, 生产卷烟 20000 标准箱 (每箱 50000 支, 每条 200 支, 每条调拨价在 50 元以上), 当月销售给卷烟专卖商

18000 箱，取得不含税销售额 36000 万元。

(提示：烟丝消费税率 30%；卷烟消费税比例税率 45%，定额税率 150 元/箱。)

要求：

- (1) 计算卷烟厂 10 月份应缴纳的增值税。
- (2) 计算卷烟厂 10 月份应缴纳的消费税。

4. 钱某为一外商投资企业雇佣的中方人员，2002 年 1~12 月收入情况如下：

(1) 外商投资企业每月支付的工薪 25000 元；国内派遣单位每月支付的工资 4000 元。

(2) 利用休假时间为国内某单位进行工程设计取得收入 80000 元，领取收入时得知该单位遭受严重水灾，当即捐赠 20000 元。

(3) 为境外一企业提供一项专利技术的使用权，一次取得收入 150000 元。已按收入来源国税法在该国缴纳了个人所得税 20000 元。

(4) 个人出租住房，每月取得租金收入 3000 元，每月发生的准予扣除项目及修缮费用 500 元，取得合法票据。

工资、薪金所得适用的速算扣除数表

级数	全月应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过 500 元的	5	0
2	超过 500~2000 元的部分	10	25
3	超过 2000~5000 元的部分	15	175
4	超过 5000~20000 元的部分	20	375
5	超过 20000~40000 元的部分	25	1375
6	超过 40000~60000 元的部分	30	3375
7	超过 60000~80000 元的部分	35	6375
8	超过 80000~100000 元的部分	40	10375
9	超过 100000 元的部分	45	15375

要求：

计算钱某 2002 年在我国应缴纳的个人所得税。

五、综合题 (本题型共 4 题，其中第 1 题 9 分，第 2 题 8 分，第 3 题 8 分，第 4 题 9 分。本题型共 34 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. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，