

经科版 2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

经科版2008年CPA考试 **考前冲刺模拟试卷**

税法

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

购正版书 超值回报



随书获赠

上海国家会计学院远程教育网
2008CPA辅导专用优惠卡一张，使用
该卡可免费开通2008年CPA辅导基础
班课程1~5门；可享受辅导书网上免
费答疑；下载模拟试题1套。



经济科学出版社

经科版 2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

F23/229A
:2008(4)
2008

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷

税法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

经济科学出版社

责任编辑：卢元孝
责任校对：杨 海
技术编辑：王世伟

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷·税法/上海
国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科
学出版社, 2008. 6

(经科版 2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书)

ISBN 978-7-5058-7280-6

I. 经… II. 上… III. 税法—中国—会计师—资格考核—
习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 084625 号

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷 税法

组编: 上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
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: 100036
总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

三河市欣欣印刷有限公司印装

787×1092 16 开 4.25 印张 150000 字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-7280-6/F·6531 定价: 10.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目 录

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷《税法》(一)	(1)
《税法》模拟试卷(一) 参考答案及解析	(9)
经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷《税法》(二)	(16)
《税法》模拟试卷(二) 参考答案及解析	(26)
经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷《税法》(三)	(33)
《税法》模拟试卷(三) 参考答案及解析	(43)
经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷《税法》(四)	(47)
《税法》模拟试卷(四) 参考答案及解析	(57)
附件:二〇〇八年度注册会计师全国统一考试答题卡	(64)

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷

《税法》（一）

命题人：王双彦

请考生关注下列答题要求：

1. 请在答题卷和答题卡指定位置正确填涂（写）姓名、准考证号和身份证件号；
2. 请将答题卷第 1 页上的第 5 号条形码取下，并粘贴在答题卡的指定位置内；
3. 单项选择题、多项选择题、判断题的答题结果用 2B 铅笔填涂在答题卡上；
4. 简答题、综合题、英文附加题的答题结果用蓝（黑）色钢笔、圆珠笔写在答题卷的指定位置内，用铅笔答题无效；
5. 在试题卷上填写答题结果无效；
6. 试题卷、答题卷、答题卡、草稿纸在考试结束后一律不得带出考场。

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，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. 某月饼厂某月自产的 10 箱月饼被盗，每箱材料成本为 293.5 元（其中包括外购面粉 250 元，收购红枣 43.5 元），每箱对外销售额为 420 元（不含税），则本月进项税额的抵减额为（ ）元。

- A. 324 B. 381.55 C. 390 D. 481.55

2. 某企业将一批自产化妆品作为促销礼品随产品出售，化妆品生产成本 5000 元，无同类产品售价，则应纳消费税为（ ）元（成本利润率为 5%，消费税税率为 30%）。

- A. 1575 B. 1211.54 C. 2100 D. 2250

3. 2007 年 1 月 1 日，中国银行从境外以年利率 3% 贷款 1000 万美元（美元：人民币=1：8.11），其中自己放贷 600 万美元给国内某公司，将 400 万美元由国内下级行贷给国内另一公司，国内贷款利率为 6.5%，则中国银行和其下级行 2008 年共应缴纳营业税（ ）万元。

- A. 243.30 B. 381.17 C. 283.85 D. 527.15

4. 上海市某内资白酒生产企业 2008 年 7 月进口酒精海关审定关税完税价格 100 万元，缴纳关税 10 万元，酒精消费税税率为 5%，当月领用酒精 50 万元用于生产白酒，当月销售粮食白酒 100 吨，取得销售收入 500 万元，粮食白酒消费税税率为 25%，每 500 克消费税税额为 0.5 元。则 7 月份该白酒生产企业应缴纳城建税（ ）万元（所涉及的发票均已认证）。

- A. 14.02 B. 13.62 C. 13.82 D. 15.71

5. 如果进口货物的运费无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（额）计算运费；按照“货价加运费”两者总额的（ ）计算保险费。

- A. 1% B. 3% C. 0.5% D. 2%

6. 销售下列货物按照 17% 税率征收增值税的是（ ）。

- A. 农机配件 B. 工业盐 C. 音像制品 D. 原煤

7. 某冶金联合企业矿山 7 月份开采铁矿石 5000 吨，在开采过程中还开采并销售了伴生锰矿石 400 吨，销售 3000 吨；另有部分铁矿石加工成精矿 200 吨，选矿比为 1：5，铁矿石适用的单位税额为每吨 15 元，锰矿石适用的单位税额为每吨 3 元。该矿当月应纳资源税为（ ）元。

- A. 37200 B. 24480 C. 25200 D. 61200

8. 某企业转让一幢旧厂房，账面原值为 500 万元，折旧 100 万元。转让时该厂房评估的重置成本为 800 万元，成新率为 6 成。在计算土地增值税时，其评估价格为（ ）万元。

- A. 240 B. 500 C. 480 D. 800

9. 某公司实际占地面积共计 10000 平方米，其中 1000 平方米为厂区外对外开放绿地，企业内学校和幼儿园共占地 1000 平方米，另外该企业出租面积 500 平方米的土地使用权给市政府某部门作办公用地，另出租 500 平方米给某企业作办公用地。该企业所处地段适用年税额为 4 元/平方米。该公司应缴纳的城镇土地使用税为（ ）元。

- A. 30000 B. 32000 C. 28000 D. 36000

10. 某企业 2007 年拥有原值为 700 万元的生产性房产，7 月份又购入并交付使用 300 万元房

产, 6 月份建成一个幼儿园, 房产价值为 100 万元, 另企业还拥有—个房产原值为 150 万元的小学。当地规定允许减除房产原值的 30%, 该企业当年度应纳房产税额 () 万元。

- A. 7.14 B. 7.35 C. 8.61 D. 6.93

11. 某船舶公司 2007 年拥有载货汽车 10 辆, 每辆自重 5 吨; 有货船 5 艘, 每艘净吨位为 500 吨, 另有拖船和非机动驳船各一艘, 净吨位均为 1000 吨, 该地区载货汽车车船税适用税额为 30 元/吨, 船舶适用税为 5 元/吨, 则 2007 年该公司应缴纳车船税 () 元。

- A. 19000 B. 64000 C. 14000 D. 16500

12. 某劳务公司与某服装厂签订了委托加工服装合同, 合同规定, 服装厂提供原材料 20000 元, 辅助材料 1000 元, 受托加工费 5000 元, 该合同双方应缴纳印花税为 () 元。

- A. 7.8 B. 9 C. 8.8 D. 13

13. A、B 两公司因需要互换办公楼, 经评估部门确认, A 的办公楼价值为 1000 万元, B 的办公楼价值为 800 万元, 差额部分 B 公司以价值 250 万元的土地使用权补足。该地方契税适用税率为 5%, 则 ()。

- A. A 缴纳契税 40 万元, B 缴纳契税 50 万元
B. A 缴纳契税 10 万元, B 不缴纳契税
C. A 不缴纳契税, B 缴纳契税 10 万元
D. A 不缴纳契税, B 缴纳契税 2.5 万元

14. 企业应当自年度终了之日起 () 个月内, 向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表, 并汇算清缴, 结清应缴应退税款。

- A. 3 B. 4 C. 5 D. 6

15. 某公司外购—生产性生物资产, 购置价格和相关税费合计为 1000 万元, 该生物资产于 2008 年 3 月 10 日投入使用。该资产预计使用 10 年, 预计残值为 100 万元。该公司每年应当就该生物资产提取折旧 () 万元。

- A. 90 B. 75 C. 67.5 D. 100

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, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每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. 下列税种采用比例税率的有 ()。

- A. 个人所得税 B. 印花税 C. 营业税 D. 房产税

2. 消费税不同应税产品的纳税环节包括 ()。

- A. 委托加工环节 B. 进口环节 C. 零售环节 D. 生产销售环节

3. 下列各项中, 适用 5% 税率缴纳营业税的有 ()。

- A. 个人从事快递业务取得的收入 B. 邮政储蓄存款取得的收入
C. 保龄球馆的营业收入 D. 台球室的营业收入

4. 纳税人销售货物时, 下列情况中不能开具增值税专用发票的有 ()。

- A. 商业企业取得的平销返利收入 B. 废旧物资回收经营单位销售废旧物资
C. 向营业税纳税人销售税控收款机 D. 旧货经营单位销售旧货

5. 下列收入中, 应缴纳个人所得税的有 ()。

- A. 技术转让收入
B. 国家发行的金融债券利息收入

- C. 教育储蓄存款的利息
- D. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配获得的利息
6. 下列关于进出口货物适用的正确税率是 ()。
- A. 进出口货物到达前, 经海关核准先行申报的, 应当按装载此货物的运输工具申报进境之日实施的税率征税
- B. 属于减免税的进口货物, 后因改变用途需予以补税的, 应按其申报正式进口之日实施的税率征税
- C. 分期支付租金的租赁进口货物, 分期付税时适用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征税
- D. 对经批准缓税进口的货物以后缴税时, 不论是分期或一次缴清税款, 都应按货物原进口之日实施的税率征收
7. 以下不征收资源税的有 ()。
- A. 加热修井用原油
- B. 进口原油
- C. 居民用煤炭制品
- D. 煤矿生产的天然气
8. 下列各项可以不征土地增值税的有 ()。
- A. 国有土地使用权出让
- B. 个人转让居住满 3 年未满 5 年的住房
- C. 将房地产抵押
- D. 因城市规划需要而搬迁, 由纳税人自行转让原房地产
9. 下列关于税款优先原则说法正确的有 ()。
- A. 税收无条件优先于无担保债权
- B. 税收优先于罚款、没收非法所得
- C. 纳税人欠税在前的, 税收优先于抵押权、质权和留置权的执行
- D. 破产清算时, 税收优先于职工工资和社会保障受偿
10. 下列房产可以免缴房产税的有 ()。
- A. 政府机关出租的房产
- B. 高校后勤实体办公用房
- C. 基建工地为基建服务的临时房屋
- D. 中国人民银行上海分行的自用房产
11. 下列关于固定资产确定计税基础的叙述正确的有 ()。
- A. 通过捐赠、投资、非货币性资产交换等方式取得的应以重置完全价值为计税基础
- B. 自行建造的以竣工结算前发生的支出为计税基础
- C. 以债务重组方式取得的以公允价值和支付的相关税费为计税基础
- D. 融资租入的如果合同未约定付款总额以该资产的市场价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为基础
12. 下列货物应征增值税的有 ()。
- A. 集邮商品的调拨
- B. 贵金属期货
- C. 运输部门销售货物并负责运输
- D. 受托开发软件产品, 销售使用权
13. 下列社会保险费允许在企业所得税前扣除的有 ()。
- A. 基本养老保险
- B. 为投资者购买的商业保险
- C. 生育保险
- D. 企业的财产保险
14. 下列费用可在当期企业所得税前据实扣除的有 ()。
- A. 职工工资、薪金
- B. 招待费

- C. 广告费和业务宣传费 D. 汇兑损失
15. 下列收入免征个人所得税的有()。
- A. 中科院资深院士津贴 B. 出差补贴
- C. 个人办理代扣代缴取得的扣缴手续费 D. 托儿补助费

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, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”; 你认为错误的, 填涂代码“×”。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。答案写在试题卷上无效。)

1. 证券交易印花税由国家税务总局征收, 属于中央政府固定收入。()
2. 发、供电企业之间互供电力的纳税义务发生时间, 为发出电量的当天。()
3. 对饮食业、商业、娱乐业举办的啤酒屋(啤酒坊)利用啤酒生产设备生产啤酒给顾客在店内消费, 应当征收消费税和营业税。()
4. 对单位和个人提供营业税应税劳务, 如果将价款和折扣额在同一张发票上注明的, 以折扣后的价款为营业额; 如果将折扣额另开发票的, 一律不得从营业额中减除。()
5. 对公民处以 50 元以下、对法人或者其他组织处以 1000 元以下罚款的税务行政处罚的, 可以当场收缴罚款。()
6. 内资企业委托加工应税消费品时, 由受托方代扣代缴消费税的同时也代扣代缴城建税, 城建税按受托方所在地的适用税率执行。()
7. 海关核准免验进口的货物, 在关税完税后, 发现有短缺情形, 经海关审查认可, 进出口货物的纳税义务人可以自缴纳税款之日起 1 年内, 书面声明理由, 连同原纳税收据向海关申请退税并加算银行同期活期存款利息。()
8. 对于一方出土地, 一方出资金, 双方合作建房, 建成后按比例分房自用或者转让的, 均免征土地增值税。()
9. 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地, 从使用的当月起免缴城镇土地使用税 5~10 年。()
10. 房屋产权出典的, 出典人为房产税纳税义务人。()
11. 三轮车、自行车和畜力驾驶车不属于车船税的征税范围。()
12. 已贴用的印花税额揭下重用造成未缴或少缴印花税的, 由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金, 并处不缴或者少缴的税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款; 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。()
13. 国有、集体企业整体出售, 被出售企业法人予以注销, 对于买受人承受所购企业的土地、房屋权属, 免征契税。()
14. 企业销售货物涉及现金折扣的, 应当按照扣除现金折扣后的金额确定销售货物收入金额。()
15. 对科研机构 and 高等院校服务于各业的技术所有权转让既免征营业税也免征企业所得税。()
16. 委托加工应税消费品, 受托方代扣代缴委托方的消费税和增值税的计税依据是不一致的。()
17. 同一作品在出版、发表后, 因加印而追加稿酬的, 应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次, 计征个人所得税。()

18. 车船税、房产税和城镇土地使用税的纳税义务人都包括外商投资企业和外国企业。()

19. 纳税人确有困难,不能按期缴纳税款的,经县以上税务局批准,可以延期缴纳税款,但最长不得超过3个月。()

20. 对于因征税及滞纳金问题引起的争议,税务行政复议是税务行政诉讼的必经前置程序,未经复议不能向法院起诉。()

四、计算题(本题型共4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. 某县国有印刷厂(增值税一般纳税人)2008年6月发生如下业务:

(1) 购进纸张一批,取得防伪税控增值税专用发票上注明价款100000元。同时支付运输费用5000元,取得运费发票上注明运费4000元,建设基金500元,装卸费用500元。发票均已通过认证。

(2) 印刷经国家新闻出版总署批准的图书一批,销售给某书城5000册,合同约定:每册书不含税价格为50元,总金额为250000元,但给予6折优惠。书城分期付款,本月支付总金额的50%,下月再支付剩余的50%,印刷厂为核算方便,按照25万元全额开具了增值税专用发票,并将折扣额另外开具了红字专用发票,一并交给了书城。

(3) 委托另一书店代销上述图书3000册,合同约定:书店按照每册60元的价格对外销售,每销售一册,印刷厂给予5元的平销返利收入。当月收到该书店的代销清单上注明销售1000册,印刷厂随即按照60元每册的价格开具了增值税专用发票,并支付了书店5000元的平销返利收入。

(4) 受托印刷有国家统一刊号的报纸一批,印刷厂自行购买纸张。当月印刷厂将该批印刷好的报纸委托一运输企业运送至委托方处,取得的运费发票上注明运费金额1000元,建设基金300元,保险费200元,发票已通过认证。印刷厂向委托方开具了增值税专用发票上注明加工费5000元,另向委托方收取了运费2500元,开具了普通发票。

要求:按以下顺序回答问题:

- (1) 计算印刷厂2008年6月发生的销项税额;
- (2) 计算印刷厂2008年6月发生的进项税额;
- (3) 计算印刷厂2008年6月应缴增值税税额;
- (4) 计算印刷厂2008年6月应缴纳的城市维护建设税;
- (5) 计算印刷厂2008年6月应缴纳的教育费附加。

2. 某外贸企业为增值税一般纳税人,2008年6月发生如下业务:

- (1) 进口卷烟1000箱,海关审定的完税价格为4000万元(关税税率30%)。
- (2) 收购烟叶价款200万元,委托某卷烟厂加工成烟丝100箱,支付加工费20万元。
- (3) 将委托加工收回的50箱烟丝销售给国内某商场,另外50箱销售给某工业企业进行深加工,每箱不含税售价均为5万元。
- (4) 购进烟丝出口,取得专用发票上注明价款150万元,出口离岸价为200万元。

进口卷烟消费税定额税率为每标准条(200支)0.6元,卷烟定额税为每标准箱(50000支)150元,每标准条(200支)对外调拨价格在50元以上的(含50元,不含增值税)适用比例税率为45%,每标准条对外调拨价格在50元以下的适用比例税率30%。烟丝消费税税率为30%。

要求:按以下顺序回答问题:

- (1) 计算进口环节由海关代征的消费税;

(2) 计算收购烟叶支付的烟叶税;

(3) 计算委托加工环节应缴纳的消费税;

(4) 计算内销环节的应缴纳的消费税;

(5) 计算出口环节应缴或应退的消费税。

3. 某保险公司 2007 年 5 月发生下列业务:

(1) 以储金方式开展家庭财产保险业务, 本月月初储金余额 400 万元, 月末储金余额 800 万元, 当期一年期存款利息为 2.4%;

(2) 开展意外人身伤害保险, 本月确认保费收入 100 万元, 支付无赔偿奖励支出 10 万元;

(3) 办理境内保险业务取得保费收入 200 万元, 付给境内分保人保费收入 50 万元, 付给境外分保人 50 万元;

(4) 取得保险追偿款 40 万元;

(5) 开展 5 年期返还性人身保险业务, 本月取得保费收入 60 万元, 并收取摊回的分保费用 10 万元。

要求: 按以下顺序回答问题:

(1) 计算本月储金业务应缴纳的营业税;

(2) 计算本月意外人身伤害保险本月应缴纳的营业税;

(3) 计算本月初保险业务应缴纳和代扣代缴的营业税;

(4) 计算本月保险公司追偿款应缴纳的营业税;

(5) 计算本月返还性人身保险应缴纳的营业税。

4. 某企业今年注册成立, 注册资金 500 万元, 当年发生经营活动如下:

(1) 领受工商营业执照、房屋产权证、税务登记证、验资报告各一份;

(2) 建账时共设 10 个账簿, 其中资金账簿中记载实收资本 500 万元;

(3) 签订加工承揽合同一份, 委托另一个公司加工产品, 原材料由委托方提供, 合同注明加工费 2 万元, 原材料 5 万元;

(4) 签订运输合同一份, 合同注明运输价值 50 万元的货物, 运费 1 万元, 装卸费 0.3 万元, 保险费 0.2 万元;

(5) 签订财产保险合同一份, 一共投保 300 万元的原材料, 保费是 1 万元;

(6) 签订技术服务合同 1 份, 合同注明由该企业向某研究院提供 20 万元的研究费, 如研制成功, 该企业需要支付 5 万元作为该研究院的报酬;

(7) 签订租赁合同 1 份, 记载支付租赁费 50 万元;

(8) 签订转让专有技术使用权合同 1 份, 记载金额 100 万元。

要求: 按下列顺序回答问题, 每问均为共计金额:

(1) 领受权利许可证照应缴纳印花税;

(2) 设置账簿应缴纳印花税;

(3) 签订加工承揽合同应缴纳印花税;

(4) 签订运输合同应缴纳印花税;

(5) 签订财产保险合同应缴纳印花税;

(6) 签订技术服务合同应缴纳印花税;

(7) 签订租赁合同应缴纳印花税;

(8) 签订专有技术使用权转让合同应缴纳印花税。

五、综合题（本题型共 3 题，每小题 10 分，共 30 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. 某镇国有农业机械制造企业注册资金 2500 万元，2008 年有职工 100 人。2008 年发生业务如下：

- (1) 当年销售农业机械取得销售收入 600 万元，销售农机配件取得销售收入 200 万元；
- (2) 销售成本 500 万元，当年购买并计入销售成本的原材料金额为 300 万元；
- (3) 销售费用 200 万元，含广告性的赞助支出 10 万元、广告和业务宣传费 140 万元；
- (4) 管理费用 100 万元，含业务招待费支出 10 万元，研究开发费 50 万元；
- (5) 财务费用 30 万元，含经营用借款支付银行的逾期贷款罚息 5 万元，含建造厂房的银行借款利息 10 万元，该厂房尚未竣工结算；
- (6) 营业外支出 10 万元，含通过红十字会捐赠给贫困灾区的现金 5 万元；
- (7) 投资收益 50 万元，其中含国债利息收入 10 万元，国家金融建设债券转让收入 40 万元；
- (8) 当年支付给职工工资 300 万元，发生的职工福利费 45 万元，拨缴工会经费 7 万元，发生职工教育经费 8 万元。

根据上述材料，回答下列问题：

- (1) 计算 2008 年该企业共应缴纳的增值税税额；
- (2) 计算 2008 年该企业共应缴纳的城建税和教育费附加；
- (3) 计算 2008 年税前可扣除的销售费用；
- (4) 计算 2008 年税前可扣除的管理费用；
- (5) 计算 2008 年税前可扣除的财务费用；
- (6) 计算 2008 年税前可扣除的营业外支出；
- (7) 计算 2008 年计入应纳税所得额的投资收益；
- (8) 计算 2008 年税前可扣除的工资和三项经费金额；
- (9) 计算 2008 年企业的应纳税所得额；
- (10) 计算 2008 年企业应缴纳的企业所得税税额。

2. 某公司某年有如下业务：

- (1) 1 月，企业从政府取得 A 地 80 亩土地的使用权，支付出让金 600 万元。当月将其中 40 亩土地使用权作价 550 万元作为投资，与另一企业建立合资企业 E；
- (2) 3 月，将上述剩余 40 亩土地的使用权，直接转让给附近的一家工厂，转让时价格为 400 万元，缴纳各项税费 22.2 万元；
- (3) 4 月，企业从 B 公司购得 B 地 100 亩土地使用权，支付土地转让金 800 万元；
- (4) 5 月，企业从 B 地取得的 60 亩土地使用权抵押给银行获得 6 个月贷款 500 万元，12 月企业无法偿还到期贷款，银行将土地拍卖；
- (5) 6 月，企业从 B 地取得的 10 亩土地使用权出租给 C 企业，每月收取租金 5 万元；
- (6) 7 月，企业从 B 地取得的 30 亩土地使用权与 D 企业交换取得房产一处，价值 300 万元；
- (7) 12 月将 E 企业的股权转让给 F 企业，获得收入 600 万元。

要求：

- (1) 计算本年该企业应缴纳的土地增值税；
- (2) 计算本年该企业应缴纳的营业税；
- (3) 计算本年应纳契税（契税税率是 5%）

3. 中国公民于某在某县兴办的工业用煤炭生产企业为个人独资企业，拥有职工 50 人（不含

于某), 员工每人每月 4000 元, 2008 年经营情况如下:

- (1) 取得煤炭销售收入 2000 万元, 煤炭的销售成本为 1000 万元;
- (2) 发生管理费用 200 万元, 其中招待费 15 万元、于某生活费用 5 万元, 计提的坏账准备 5 万元;
- (3) 发生销售费用 200 万元, 其中广告费和业务宣传费 50 万元;
- (4) 发生财务费用 10 万元, 其中含 1 月 1 日向某企业借款 50 万元支付的利息 5 万元, 当年银行贷款利率为 7%, 取得国债利息收入 5 万元直接冲减了财务费用;
- (5) 营业外支出 250 万元, 含通过红十字会向某希望小学的捐款 200 万元和工商局的罚款 2 万元;
- (6) 发生职工工资 250 万元 (含支付的于某工资每月 5000 元), 拨缴工会经费 5 万元, 发生职工福利费 34 万元和职工教育经费 4 万元;
- (7) 于某年初向该企业借款 5 万元, 年底仍未归还。

根据上述材料, 请按顺序回答下列问题:

- (1) 计算 2008 年该企业共应缴纳的增值税;
- (2) 计算 2008 年该企业共应缴纳的城建税和教育费附加;
- (3) 计算 2008 年该企业管理费用税前可扣除金额;
- (4) 计算 2008 年该企业销售费用税前可扣除金额;
- (5) 计算 2008 年该企业财务费用税前可扣除金额;
- (6) 计算 2008 年该企业的职工工资、工会经费、职工福利费和职工教育经费税前可扣除的金额;
- (7) 计算对某希望小学的捐款的税前可扣除金额;
- (8) 计算 2008 年于某应缴纳的个人所得税金额。

《税法》模拟试卷 (一) 参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】非正常损失的产成品耗用的购进货物, 不得抵扣进项税, 应抵减的进项税额 = $[250 \times 13\% + 43.5 \div (1 - 13\%) \times 13\%] \times 10 = 390$ (元)。

2. 【答案】C

【解析】从价定率征收的应税消费品, 组价中的成本利润率按消费税相关法规规定。应缴消费税 = $5000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 2250$ (元)。

3. 【答案】B

【解析】中国银行系统从事的外汇转贷业务, 如上级行借入资金后转给下级行贷给国内用户的, 在下级行以其向借款方收取的全部利息收入全额为营业额。借入外汇的上级行, 以贷款利息收入和其他应纳营业税的收入减去支付给境外的借款利息支出后的余额为营业额。则中国银行和其下级行共应缴纳营业税 = $600 \times 8.11 \times (6.5\% - 3\%) + 400 \times 8.11 \times 6.5\% = 170.31 + 210.86 = 381.17$ (万元)。

4. 【答案】A

【解析】进口环节增值税 = $(100 + 10) \div (1 - 5\%) \times 17\% = 19.68$ (万元), 本月应纳增值税和

消费税合计 $500 \times 17\% - 19.68 + 500 \times 25\% + 100 \times 1000 \times 2 \times 0.5 \div 10000 = 65.32 + 125 + 10 = 200.32$ (万元), 应纳城建税 $= 200.32 \times 7\% = 14.02$ (万元)。

5. 【答案】B

【解析】陆运、空运、海运方式进口的货物的运费和保险费, 应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的运费无法确定或未实际发生, 海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率(额)计算运费; 按照“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。

6. 【答案】A

【解析】农机按照 13% 征收增值税, 农机配件按 17% 征收增值税。

7. 【答案】D

【解析】 $(3000 + 200 \times 5) \times 15 + 400 \times 3 = 61200$ (元)。

8. 【答案】C

【解析】评估价格 $= 800 \times 60\% = 480$ (万元)。

9. 【答案】B

【解析】 $(10000 - 1000 - 1000) \times 4 = 32000$ (元)。

10. 【答案】D

【解析】企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产, 可以比照由财政部门拨付事业经费的单位自用的房产, 免征房产税。该企业当年度应纳房产税额 $= 700 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 300 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 5 \div 12 = 5.88 + 1.05 = 6.93$ (万元)。

11. 【答案】A

【解析】应纳车船税 $= 5 \times 10 \times 30 + 500 \times 5 \times 5 + 1000 \times 2 \times 5 \times 50\% = 1500 + 12500 + 5000 = 19000$ (元)。

12. 【答案】C

【解析】 $(20000 + 1000) \times 0.3\% + 5000 \times 0.5\% = 6.3 + 2.5 = 8.8$ (元)。

13. 【答案】D

【解析】B 应缴纳契税 $= (800 + 250 - 1000) \times 5\% = 2.5$ (万元), A 不缴纳契税。

14. 【答案】C

【解析】企业应当自年度终了之日起 5 个月内, 向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表, 并汇算清缴, 结清应缴应退税款。

15. 【答案】C

【解析】当年应提折旧 $= (1000 - 100) \div 10 \div 12 \times 9 = 67.5$ (万元)。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCD

【解析】个人所得税除工资薪金、个体工商户所得、承租承包经营所得是采用超额累进税率外, 其他报酬所得都采用比例税率。

2. 【答案】ABCD

【解析】消费税属一次性课征的税种, 其纳税环节只是应税消费品生产销售环节、进口环节、委托加工环节, 以后的流通环节均不再缴消费税。但金银首饰和钻石的消费税由生产环节改在了零售环节征收。

3. 【答案】CD

【解析】个人从事快递业务收入、邮政储蓄收入按照邮电通信业 3% 的税率征收营业税。

4. 【答案】A B D

【解析】向营业税纳税人销售税控收款机可以开具增值税专用发票。

5. 【答案】A D

【解析】对职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息、红利征收个人所得税；国家发行的金融债券利息，免征个人所得税。

6. 【答案】A C D

【解析】属于减免税的进口货物，后因改变用途需予以补税的，适用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征税。

7. 【答案】A B C D

【解析】资源税纳税人是指我国境内开采应税资源的矿产品或生产盐的单位和个体，因此进口原油不征收资源税。

8. 【答案】A C D

【解析】个人转让居住满3年未满5年的房产，减半征收土地增值税。

9. 【答案】B C

【解析】对于法律上另有规定的无担保债权，不能行使税收优先权。

10. 【答案】B C D

【解析】政府机关自用房产免征房产税，出租房产应征房产税。

11. 【答案】B C

【解析】AD应以公允价值+取得时发生的相关税费为计税基础。

12. 【答案】B C

【解析】根据税法规定，集邮商品的调拨征收营业税；受托开发软件产品的，一并销售著作权的，征收增值税，仅销售使用权的征收营业税。

13. 【答案】A C D

【解析】企业为投资者购买的商业保险不得在企业所得税前扣除。

14. 【答案】A D

【解析】招待费和广告宣传费在当期企业所得税前是限额扣除。

15. 【答案】A B C D

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】证券交易印花税属于共享税。

2. 【答案】×

【解析】发、供电企业之间互供电力的纳税义务发生时间为双方核对计数量，开具抄表确认单据的当天。

3. 【答案】✓

【解析】啤酒屋生产啤酒的自产自销行为，征收营业税和消费税；啤酒屋外卖行为征收增值税和消费税。

4. 【答案】×

【解析】电信单位销售的各种有价电话卡，由于不能直接在销售发票上注明折扣折让额，以按票面确认的收入减去当期财务会计体现的销售折扣折让后的余额为营业额。

5. 【答案】×

【解析】对公民处以 50 元以下、对法人或者其他组织处以 1000 元以下罚款或者警告的税务行政处罚的，可以当场作出处罚决定。

6. 【答案】✓

7. 【答案】✓

8. 【答案】×

【解析】对于一方出土地，一方出资金，双方合作建房，建成后按比例分房自用的，暂免征收土地增值税；对于建成后转让的，应征收土地增值税。

9. 【答案】✓

10. 【答案】×

【解析】房屋产权出典的，由承典人纳税。

11. 【答案】×

【解析】非机动车船属于车船税的征税范围。

12. 【答案】×

【解析】已贴用的印花税票揭下重用造成未缴或少缴印花税的，由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款 50% 以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

13. 【答案】×

【解析】国有、集体企业出售，被出售企业法人予以注销，并且被买受人妥善安置原企业 30% 以上职工的，对其承受所购企业的土地、房屋权属，减半征收契税；全部安置原企业职工，免征契税。

14. 【答案】×

【解析】现金折扣是不得从销售收入中扣除。

15. 【答案】×

【解析】居民企业转让技术所有权，所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

16. 【答案】×

【解析】受托方只代扣代缴委托方的消费税，增值税由受托方缴纳。

17. 【答案】✓

18. 【答案】×

【解析】外商投资企业和外国企业暂不缴纳房产税。

19. 【答案】×

【解析】纳税人确有困难的，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国税局、地税局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过 3 个月。

20. 【答案】✓

四、计算题

1. 【答案】

(1) 销项税额 = $250000 \times 13\% + 1000 \times 60 \times 13\% + 5000 \times 13\% + 2500 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 32500 + 7800 + 650 + 287.61 = 41237.61$ (元)

(2) 进项税额 = $100000 \times 17\% + (4000 + 500) \times 7\% + (1000 + 300) \times 7\% = 17000 + 315 + 91 = 17406$ (元)

- (3) 应缴增值税=41237.61-17406=23831.61 (元)
 (4) 应纳城市维护建设税=23831.61×5%=1191.58 (元)
 (5) 应纳教育费附加=23831.61×3%=714.95 (元)

2. 【答案】(1) 每标准条进口卷烟(200支)确定消费税适用比例税率的价格=(关税完税价格+关税+消费税定额税)÷(1-消费税税率)=[4000×10000×(1+30%)÷(1000×50000÷200)+0.6]÷(1-30%)=298>50, 应适用45%比例税率。

卷烟组成计税价格=[4000×(1+30%)+1000×0.015]÷(1-45%)=9481.82 (万元); 进口环节应纳消费税=9481.82×45%+1000×0.015=4266.82+15=4281.82 (万元)

(2) 烟叶收购金额=200×(1+10%)=220 (万元)

烟叶税应纳税额=220×20%=44 (万元)

(3) 委托加工环节应缴纳消费税=[(220+44)×(1-13%)+20]÷(1-30%)×30%=107.01 (万元)

(4) 委托加工收回后直接销售不缴纳消费税。

(5) 出口应退消费税=150×30%=45 (万元)

3. 【答案】

(1) 储金业务应缴纳营业税=(400+800)×50%×2.4%÷12×5%=0.06 (万元)

(2) 意外人身伤害保险应缴纳营业税=(100-10)×5%=4.5 (万元)

(3) 保险业务应缴纳营业税=(200-50)×5%=7.5 (万元); 应代扣代缴境外保险人营业税=50×5%=2.5 (万元)

(4) 保险追偿款不征营业税。

(5) 1年期以上返还性人身保险免征营业税, 保险公司收取的摊回分保费用免征营业税。

4. 答案与解析:

(1) 领受权利许可证照应缴纳印花税=5×2=10 (元)

税务登记证不需要缴纳印花税。

(2) 设置账簿应缴纳印花税=9×5+5000000×0.5‰=45+2500=2545 (元)

(3) 签订加工合同应缴纳印花税=50000×0.3‰+20000×0.5‰=15+10=25 (元)

加工承揽合同的计税依据是加工或承揽收入的金额, 对于由受托方提供原材料的加工、定做合同, 凡在合同中分别记载加工费金额和原材料金额的, 应分别按“加工承揽合同”、“购销合同”计税, 两项税额相加数, 即为合同应贴印花。

(4) 签订运输合同应缴纳印花税=10000×0.05‰=5 (元)

(5) 签订财产保险合同应缴纳印花税=10000×1‰=10 (元)

(6) 签订技术服务合同应缴纳印花税=50000×0.3‰=15 (元)

(7) 签订租赁合同应缴纳印花税=500000×1‰=500 (元)

(8) 签订转让专有技术使用权合同应缴纳印花税=1000000×0.5‰=500 (元)

五、综合题

1. 【答案】

(1) 2008年该企业共应缴纳的增值税税额=600×13%+200×17%-300×17%=78+34-51=61 (万元)

(2) 2008年该企业共应缴纳的城建税和教育费附加=61×(5%+3%)=4.88 (万元)

(3) 2008年广告费和业务宣传费税前扣除限额=(600+200)×15%=120 (万元)