



宇航版考试系列

· 决胜注会 ·



视频课程 (21小时, 价值100元)

3D电子书 (价值10元)

3D题库: 历年真题+章节题库+考前押题 (价值30元)

手机版电子书/题库 (价值40元)

税法

真题详解与押题密卷

圣才学习网◎主编

- 7年真题 2009-2015年真题全收录
- 7年详解 指明考点, 详细解析, 有的放矢
- 2套押题 两套押题密卷, 融合精华, 精准预测
- 高附加值 送视频课程+3D电子书+3D题库+手机版题库

中国宇航出版社

宇航版考试系列

· 决胜注会 ·

税法

真题详解与押题密卷

圣才学习网◎主编

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

决胜注会. 税法真题详解与押题密卷 / 圣才学习网
主编. — 北京 : 中国宇航出版社, 2016. 6
ISBN 978-7-5159-1096-3

I. ①决… II. ①圣… III. ①税法—中国—资格考试—题解 IV. ①F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第066814号

策划编辑 董琳
责任编辑 董琳

责任校对 陈晓敏
封面设计 宇星文化

出版
发行 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路8号 邮编 100830
(010) 60286808 (010) 68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010) 60286888 (010) 68371900
(010) 68286887 (010) 60286804 (传真)

零售店 读者服务部
(010) 68371105

承印 北京中新伟业印刷有限公司

版次 2016年6月第1版
2016年6月第1次印刷

规格 787×1092

开本 1/16

印张 16.75

字数 387千字

书号 ISBN 978-7-5159-1096-3

定价 35.00元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前言

注册会计师考试（CPA）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的一项职业资格考试，也是目前取得中国注册会计师执业资格的必备条件。考试分为专业阶段和综合阶段，专业阶段考试主要包括会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法六大科目。考生在通过专业阶段考试的全部科目后，方能参加综合阶段考试。考试采用闭卷、计算机化考试（简称机考）方式，每科合格成绩为60分。

“决胜注会”丛书是由圣才学习网针对注册会计师考试难度大、考试通过率低的情况精心打造的注册会计师考试辅导图书，从考生角度出发，遵循实用性、时效性、应试性等原则，紧扣考纲要求，全面解读考点，归纳备考策略，助力考试通关。具体分为“专用教材”和“真题详解与押题密卷”两个系列。

“真题详解与押题密卷”系列图书主要具备以下五大特色。

◆ 名师团队编写，师资力量雄厚

本套丛书由圣才学习网注册会计师考试研究组的资深团队在多年在线培训、教材编写的基础上推出，紧扣注册会计师考试大纲，深入细致地研究大纲中的考试目标、考试内容、考试要求等内容，精准概括考试精华知识，旨在帮助考生切中考试重点，少走弯路，缩短备考时间，提高备考效率，全面击破注册会计师考试的各个难点。

◆ 全面收录真题，复习备考无忧

本套丛书收录了注册会计师考试2009—2015年的考试真题，并根据2016年考试大纲和教材对每道试题进行了详细的分析和解答，旨在帮助考生通过真题练习来强化巩固知识，全面洞悉注册会计师考试的特点和命题趋势，做到知己知彼，百战不殆。

◆ 精编模拟试题，押题命中率高

本套丛书严格遵循注册会计师考试大纲的要求，结合近年命题规律和热门考点精心编写了两套模拟试题，从题型题量、考查难度以及考点分布等方面高度契合真题。通过模拟试题的练习，考生可以全面把握考试重点难点，高效备考。



◆ 深度解析考点，系统攻克难点

本套丛书力求帮助考生攻克考试难点，全面掌握高频考点。在编写试题答案解析时，反复推敲、不断完善，力求以精准透彻的语言帮助考生理清解题思路，全面攻克重要考点，达到举一反三的复习效果，最终顺利过关。

◆ 配套产品齐全，形式新颖便利

购书享受大礼包增值服务【100元视频课程+10元3D电子书+30元3D题库+40元手机版电子书/题库】，手机扫码（本书封面的二维码）或者登录圣才学习网首页的【购书大礼包】专区（www.100xuexi.com/gift）免费领取。名师高清优质视频，让考生在了解并熟知考情的基础上快速把握教材考点，突破考试难点；配套电子书题库（手机版），方便考生随时随地进行学习。

在此，就如何在备考过程中充分利用本书给出以下三点建议。

☞ 反向定位教材

考生可通过历年真题明确各科目的考察形式和范围，还可了解考试内容在教材上的分布情况，据此反向定位教材相关内容，细致研读，将“好钢用在刀刃上”，有的放矢。

☞ 掌握解题思路

虽然很多真题考察点相同，但是细节上往往有所差异，有些还是命题者故意设的陷阱。考生在练完真题后，不能止步于对答案算分数，还要根据解析思考来龙去脉，梳理思路总结技巧，以求融会贯通。甚至可以变被动为主动，预测2016年的命题走向。

☞ 模拟临考环境

不论考生前期做了多少遍真题和押题，即便是对内容都已完全掌握，仍建议在最后的冲刺阶段，利用机考题库在仿真环境下进行限时模拟考试：一是锻炼独立做题能力；二是合理安排做题顺序；三是缓解临考紧张情绪，做到沉着冷静应考。

最后，祝愿各位考生一书在手，决胜注会！

圣才学习网注册会计师考试研究组

2016年4月

目录

CONTENTS

2015年注册会计师全国统一考试《税法》真题	/ 1
答案及详解	/ 10
2014年注册会计师全国统一考试《税法》真题(A卷)	/ 22
答案及详解	/ 32
2014年注册会计师全国统一考试《税法》真题(B卷)	/ 45
答案及详解	/ 55
2013年注册会计师全国统一考试《税法》真题	/ 67
答案及详解	/ 77
2012年注册会计师全国统一考试《税法》真题(A卷)	/ 88
答案及详解	/ 98
2012年注册会计师全国统一考试《税法》真题(B卷)	/ 109
答案及详解	/ 119
2011年注册会计师全国统一考试《税法》真题	/ 130
答案及详解	/ 140
2010年注册会计师全国统一考试《税法》真题	/ 152
答案及详解	/ 164
2009年注册会计师全国统一考试《税法》(新制度)真题	/ 176
答案及详解	/ 188
2009年注册会计师全国统一考试《税法》(旧制度)真题	/ 200
答案及详解	/ 211
注册会计师全国统一考试《税法》押题密卷及详解(一)	/ 224
答案及详解	/ 234
注册会计师全国统一考试《税法》押题密卷及详解(二)	/ 243
答案及详解	/ 253

2015 年注册会计师全国统一考试

《税法》真题

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你认为正确的答案)

1. 下列税种中,属于中央政府和地方政府共享收入的是()。
A. 消费税 B. 个人所得税 C. 关税 D. 土地增值税
2. 下列收入中,应当征收增值税的是()。
A. 电力公司向发电企业收取的过网费收入
B. 增值税纳税人收取的会员费收入
C. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴收入
D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产取得的收入
3. 下列行为中,视同销售货物缴纳增值税的是()。
A. 将购进的货物用于集体福利
B. 将购进的货物用于个人消费
C. 将购进的货物用于非增值税应税项目
D. 将购进的货物用于对外投资
4. 下列产品中,属于消费税征税范围的是()。
A. 轮胎 B. 电池 C. 卡丁车 D. 酒精
5. 我国汉代征收“算缗钱”,具体征收方法为:对商人和高利贷者,按照交易额或者贷款额征收,每二缗征一算,税率 6%;对手工业者,按出售产品的价值征税,每四缗征一算,税率 3%……下列税种中,与“算缗钱”性质最接近的是()。
A. 关税 B. 营业税 C. 增值税 D. 消费税
6. 某公司 2015 年 8 月将自有办公用房出租并一次性预收两年的租金 48 万元,该办公用房 9 月交付承租人使用。该公司 8 月应缴的营业税为()。
A. 0.8 万元 B. 0.48 万元 C. 1.44 万元 D. 2.4 万元
7. 甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶,2015 年 8 月 9 日支付烟叶收购价款 80 万元,另对烟农支付了价外补贴。下列纳税事项的表述中,正确的是()。
A. 烟草公司应在 9 月 10 日申报缴纳烟叶税
B. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 17.6 万元
C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税
D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 10 日
8. 位于市区的甲企业 2015 年 7 月销售产品缴纳增值税和消费税共计 50 万元,被税务



- 机关查补增值税 15 万元并处罚款 5 万元。甲企业 7 月应缴纳的城市维护建设税为()。
- A. 3.25 万元 B. 3.5 万元 C. 4.9 万元 D. 4.55 万元
9. 下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的是()。
- A. 单独核算的境外技术培训费用
B. 报关时海关代征的增值税和消费税
C. 进口货物运抵我国境内输入地点起卸前的保险费
D. 由买方单独支付的入关后的运输费用
10. 某煤炭开采企业 2015 年 4 月销售洗煤 5 万吨，开具增值税专用发票注明金额 5 000 万元，另取得从洗煤厂到码头不含增值税的运费收入 50 万元。假设洗煤的折算率为 80%，资源税税率为 10%，该企业销售洗煤应缴纳的资源税为()。
- A. 400 万元 B. 404 万元 C. 505 万元 D. 625 万元
11. 下列情形中，纳税人应进行土地增值税清算的是()。
- A. 直接转让土地使用权
B. 转让未竣工结算房地产开发项目 50% 股权的
C. 取得销售(预售)许可证满 1 年仍未销售完毕的
D. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积为 50% 的
12. 下列关于房产税纳税义务发生时间的表述中，正确的是()。
- A. 纳税人出租房产，自交付房产之月起缴纳房产税
B. 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之月起缴纳房产税
C. 纳税人将原有房产用于生产经营，自生产经营之月起缴纳房产税
D. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用之月起缴纳房产税
13. 某企业在市区拥有一块地，尚未由有关部门组织测量面积，但持有政府部门核发的土地使用证书。下列关于该企业履行城镇土地使用税纳税义务的表述中，正确的是()。
- A. 暂缓履行纳税义务
B. 自行测量土地面积并履行纳税义务
C. 以证书确认的土地面积作为计税依据履行纳税义务
D. 待将来有关部门测定完土地面积后再履行纳税义务
14. 下列行为中，应缴纳契税的是()。
- A. 个人将自有房产无偿赠与法定继承人
B. 企业以自有房产等价交换另一企业的房产
C. 个人以自有房产投入本人独资经营的企业
D. 企业以自有房产投资于另一企业并取得相应的股权
15. 某企业 2015 年 1 月缴纳了 5 辆客车车船税，其中一辆 9 月被盗，已办理车船税退还手续；11 月由公安机关找回并出具证明，企业补缴车船税。假定该类型客车年基准税额为 480 元，该企业 2015 年实缴的车船税总计为()。
- A. 1 920 元 B. 2 280 元 C. 2 400 元 D. 2 320 元
16. 下列合同中，应按“购销合同”税目征收印花税的是()。

- 3



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。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分)

1. 下列中国公民应进行个人所得税自行申报的有()。
 - A. 从我国境外取得专利权转让所得的李某
 - B. 2014 年取得股票转让所得 16 万元的王某
 - C. 取得年经营所得 12 万元的个体工商户赵某
 - D. 每月从我国境内两家企业分别取得工资所得的张某
2. 我国运输企业甲与国外运输企业乙根据我国境内托运方企业丙的要求签订了 1 份国际货运合同, 合同规定由甲负责起运, 乙负责境外运输, 甲乙丙分别持有全程运费结算凭证。下列关于计算缴纳印花税的表述中正确的有()。
 - A. 甲按本程运费计算缴纳印花税
 - B. 乙按本程运费计算缴纳印花税
 - C. 乙按全程运费计算缴纳印花税
 - D. 丙按全程运费计算缴纳印花税
3. 下列原则中, 属于税务行政诉讼原则的有()。
 - A. 合法性审查原则
 - B. 不适用调解原则
 - C. 由税务机关负责赔偿原则
 - D. 由纳税人举证原则
4. 采用倒扣价格方法估定进口货物关税完税价格时, 下列各项应当予以扣除的有()。
 - A. 进口关税
 - B. 货物运抵境内输入地点之后的运费
 - C. 境外生产该货物所使用的原材料价值
 - D. 该货物的同种类货物在境内销售时的利润和一般费用
5. 我国纳税人依法享有纳税人权利, 下列属于纳税人权利的有()。
 - A. 要求税务机关为纳税人的商业秘密保密
 - B. 对税务机关作出的决定享有申辩权
 - C. 控告税务人员的违法违纪行为
 - D. 依法申请减税
6. 下列行为免征增值税的有()。
 - A. 个人转让著作权
 - B. 残疾人个人提供应税服务
 - C. 航空公司提供飞机播洒农药服务
 - D. 会计师事务所提供管理咨询服务
7. 下列产品中, 在计算缴纳消费税时准许扣除外购应税消费品已纳消费税的有()。
 - A. 外购已税烟丝生产的卷烟
 - B. 外购已税白酒加香生产的白酒
 - C. 外购已税手表镶嵌钻石生产的手表
 - D. 外购已税实木素板涂漆生产的实木地板
8. 通过沪港通交易取得的下列收入中, 免征营业税的有()。
 - A. 香港单位投资者买卖上交所上市 A 股取得的差价收入



- B. 香港个人投资者买卖上交所上市 A 股取得的差价收入
C. 内地单位投资者买卖香港联交所上市股票取得的差价收入
D. 内地个人投资者买卖香港联交所上市股票取得的差价收入
9. 下列项目中, 应以房产租金作为计税依据征收房产税的有()。
- A. 以融资租赁方式租入的房屋
B. 以经营租赁方式租出的房屋
C. 居民住宅区内业主自营的共有经营性房屋
D. 以收取固定收入、不承担联营风险方式投资的房屋
10. 下列证照中, 应按“权利、许可证照”税目征收印花税的有()。
- A. 专利证书
B. 卫生许可证
C. 土地使用证
D. 工商营业执照
11. 居民企业发生的下列支出中, 可在企业所得税税前扣除的有()。
- A. 逾期归还银行贷款的罚息
B. 企业内营业机构之间支付的租金
C. 未能形成无形资产的研究开发费用
D. 以经营租赁方式租入固定资产的租金
12. 下列企业于 2015 年 1 月 1 日后购进的固定资产, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 可以一次性计入成本费用扣除的有()。
- A. 商场购进价值为 4 500 元的二维码打码器
B. 小型微利饮料厂购进价值为 20 万元生产用的榨汁机
C. 集成电路生产企业购进价值为 120 万元专用于研发的分析仪
D. 小型微利信息技术服务公司购进价值为 80 万元研发用的服务器群组
13. 以下各项中, 属于税基侵蚀和利润转移项目 (BEPS) 行动计划的有()。
- A. 数字经济
B. 有害税收实践
C. 数据统计分析
D. 实际管理机构规则
14. 具有特殊情形的企业不得作为纳税保证人, 下列各项属于该特殊情形的有()。
- A. 有欠税行为的
B. 与纳税人存在担保关联关系的
C. 纳税信用等级被评为 C 级以下的
D. 因有税收违法行为正在被税务机关立案处理的

三、计算问答题(本题型共 4 小题 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。本题型最高得分为 29 分。涉及计算的, 要求列出计算步骤)

1. (本小题 6 分)

某工业企业 2015 年 3 月 1 日转让位于县城的一处办公楼, 取得销售收入 12 000 万元。2008 年建造该办公楼时, 为取得土地使用权支付金额 3 000 万元, 发生建造成本 4 000 万元。



转让时经政府批准的房地产评估机构评估后，确认该办公楼的重置成本价为 8 000 万元。

(其他相关资料：产权转移书据印花税税率 0.5‰，成新度折扣率 60%)

要求：

根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 请解释重置成本价的含义。
- (2) 计算土地增值税时该企业办公楼的评估价格。
- (3) 计算土地增值税时允许扣除的营业税金及附加。
- (4) 计算土地增值税时允许扣除的印花税。
- (5) 计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。
- (6) 计算转让办公楼应缴纳的土地增值税。

2. (本小题 6 分)

外国甲公司 2015 年为中国乙公司提供内部控制咨询服务，为此在乙公司所在市区租赁一办公场所，具体业务情况如下：

(1) 1 月 5 日，甲公司与乙公司签订服务合同，确定内部控制咨询服务具体内容，合同约定服务期限为 8 个月，服务收费为人民币 600 万元(含增值税)，所涉及的税费由税法确定的纳税人一方缴纳。

(2) 1 月 12 日，甲公司从国外派业务人员抵达乙公司并开始工作，服务全部发生在中国境内。

(3) 9 月 1 日，乙公司对甲公司的工作成果进行验收，通过后确认项目完工。

(4) 9 月 3 日，甲公司所派业务人员全部离开中国。

(5) 9 月 4 日，乙公司向甲公司全额付款。

(其他相关资料：主管税务机关对甲公司采用“按收入总额核定应纳税所得额”的方法计征企业所得税，并核定利润率为 15%；甲公司适用增值税一般计税方法；甲公司为此项目进行的采购均未取得增值税专用发票)

要求：

根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 回答甲公司应申请办理税务登记手续的期限。
- (2) 回答甲公司应申报办理注销税务登记的期限。
- (3) 计算甲公司应缴纳的企业所得税。
- (4) 计算甲公司应缴纳的增值税。
- (5) 计算甲公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

3. (本小题 6 分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，最高得分为 11 分)

张先生任职境内 A 公司，系我国居民纳税人，2014 年取得收入如下：

(1) 每月工资收入 6 000 元，按所在省人民政府规定比例提取并缴付“五险一金”960 元。业余时间 B 公司兼职，每月取得兼职收入 3 000 元。

(2) 12 月底 A 公司拟为其发放年终奖，有两个方案可供选择：甲方案发放 18 500 元，



乙方案发放 17 500 元。

(3) 11 月 1 日出租自有房屋一套, 一次性收取 1 年房租 24 000 元。

要求:

根据上述资料, 按照下列序号回答问题, 如有计算需计算出合计数。

(1) 计算 B 公司 2014 年应代扣代缴张先生的个人所得税。

(2) 如果 B 公司未履行代扣代缴个人所得税义务应承担的法律责任。

(3) 请从税务角度为张先生从甲、乙两方案中作出选择并说明理由。

(4) 请回答张先生是否满足“年所得 12 万元以上”自行申报纳税的条件并说明理由。

(5) 张先生如需进行自行申报, 回答其自行申报 2014 年个人所得税的申报期限。

附: 工资薪金所得个人所得税税率表(部分)

级别	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

4. (本小题 6 分)

甲地板厂(以下简称“甲厂”)生产实木地板, 2015 年 8 月发生下列业务:

(1) 外购一批实木素板并支付运费, 取得的增值税专用发票注明素板金额 50 万元、税额 8.5 万元; 取得运输业增值税专用发票注明运费金额 1 万元、税额 0.11 万元。

(2) 甲厂将外购素板 40% 加工成 A 型实木地板, 当月对外销售并开具增值税专用发票注明销售金额 40 万元、税额 6.8 万元。

(3) 受乙地板厂(以下简称“乙厂”)委托加工一批 A 型实木地板, 双方约定由甲厂提供素板, 乙厂支付加工费。甲厂将剩余的外购实木素板全部投入加工, 当月将加工完毕的实木地板交付乙厂, 开具的增值税专用发票注明收取材料费金额 30.6 万元、加工费 5 万元, 甲厂未代收代缴消费税。

(其他相关资料: 甲厂直接持有乙厂 30% 股份, 实木地板消费税税率为 5%)

要求:

根据上述资料, 按照下列序号回答问题, 如有计算需计算出合计数。

(1) 判断甲厂和乙厂是否为关联企业并说明理由。

(2) 计算业务(2)应缴纳的消费税税额。

(3) 判断业务(3)是否为消费税法规定的委托加工业务并说明理由。

(4) 指出业务(3)的消费税纳税义务人、计税依据确定方法及数额。

(5) 计算业务(3)应缴纳的消费税税额。

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. (本小题 15 分)

位于县城的某运输公司为增值税一般纳税人, 具备国际运输资质, 2015 年 7 月经营业



务如下：

(1)国内运送旅客，按售票统计取得价税合计金额 177.6 万元；运送旅客至境外，按售票统计取得价税合计金额 53.28 万元。

(2)运送货物，开具增值税专用发票注明运输收入金额 260 万元、装卸收入金额 18 万元。

(3)提供仓储服务，开具增值税专用发票注明仓储收入金额 70 万元、装卸收入金额 6 万元。

(4)修理、修配各类车辆，开具普通发票注明价税合计金额 31.59 万元。

(5)销售使用过的未抵扣进项税额的货运汽车 6 辆，开具普通发票注明价税合计金额 24.72 万元。

(6)进口轻型商用客车 3 辆自用，经海关核定的成交价共计 57 万元、运抵我国境内输入地点起卸前的运费 6 万元、保险费 3 万元。

(7)购进小汽车 4 辆自用，每辆单价 16 万元，取得销售公司开具的增值税专用发票注明金额 64 万元、税额 10.88 万元；另支付销售公司运输费用，取得运输业增值税专用发票注明运输金额 4 万元、税额 0.44 万元。

(8)购进汽油取得增值税专用发票注明金额 10 万元、税额 1.7 万元，90%用于公司运送旅客，10%用于公司接送员工上下班；购进矿泉水一批，取得增值税专用发票注明金额 2 万元、税额 0.34 万元，70%赠送给公司运送的旅客，30%用于公司集体福利。

(其他相关资料：假定进口轻型商用客车的关税税率为 20%、消费税税率 5%)

要求：

根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1)计算业务(1)的销项税额。

(2)计算业务(2)的销项税额。

(3)计算业务(3)的销项税额。

(4)计算业务(4)的销项税额。

(5)计算业务(5)应缴纳的增值税。

(6)计算业务(6)进口轻型商用客车应缴纳的增值税。

(7)计算业务(7)购进小汽车可抵扣的进项税额。

(8)计算业务(8)购进汽油、矿泉水可抵扣的进项税额。

(9)计算该公司 7 月应向主管税务机关缴纳的增值税。

(10)计算该公司 7 月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

(11)计算该公司 7 月应缴纳的车辆购置税。

2. (本小题 16 分)

某上市公司自 2013 年起被认定为高新技术企业，2014 年度取得主营业务收入 48 000 万元、其他业务收入 2 000 万元、营业外收入 1 000 万元、投资收益 500 万元，发生主营业务成本 25 000 万元、其他业务成本 1 000 万元、营业外支出 1 500 万元、营业税金及附加 4 000 万元、管理费用 3 000 万元、销售费用 10 000 万元、财务费用 1 000 万元，实现



年度利润总额 6 000 万元。当年发生的相关具体业务如下：

- (1) 广告费支出 8 000 万元。
 - (2) 业务招待费支出 350 万元。
 - (3) 实发工资 4 000 万元。当年 6 月 5 日，中层以上员工对公司 2 年前授予的股票期权 500 万股实施行权，行权价每股 6 元，当日该公司股票收盘价每股 10 元；其中高管王某行权 6 万股，王某当月工资收入 9 万元。
 - (4) 拨缴职工工会经费 150 万元，发生职工福利费 900 万元、职工教育经费 160 万元。
 - (5) 专门用于新产品研发的费用 2 000 万元，独立核算管理。
 - (6) 计提资产减值损失准备金 1 500 万元，该资产减值损失准备金未经税务机关核定。
 - (7) 公司取得的投资收益中包括国债利息收入 200 万元，购买某上市公司股票分得股息 300 万元，该股票持有 8 个月后卖出。
 - (8) 获得当地政府财政部门补助的具有专项用途的财政资金 500 万元，已取得财政部门正式文件，支出 400 万元。
 - (9) 向民政部门捐赠 800 万元用于救助贫困儿童。
- (其他相关资料：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续)

要求：

根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算广告费支出应调整的应纳税所得额。
- (2) 计算业务招待费支出应调整的应纳税所得额。
- (3) 计算应计入成本、费用的工资总额。
- (4) 计算工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- (5) 计算研发费用应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算资产减值损失准备金应调整的应纳税所得额并说明理由。
- (7) 计算投资收益应调整的应纳税所得额。
- (8) 计算财政补助资金应调整的应纳税所得额并说明理由。
- (9) 计算向民政部门捐赠应调整的应纳税所得额。
- (10) 计算该公司 2014 年应缴纳企业所得税税额。
- (11) 计算高管王某 6 月份应缴纳的个人所得税。



答案及详解

一、单项选择题

1. 答案 B

考点 税收立法权划分

解析 中央政府与地方政府共享收入主要包括：①增值税（不含进口环节由海关代征的部分）；②营业税；③企业所得税；④个人所得税；⑤资源税；⑥城市维护建设税；⑦印花税（证券交易印花税除外）。AC 两项属于中央政府固定收入；D 项属于地方政府固定收入。

2. 答案 A

考点 “营改增”后增值税的征税范围

解析 增值税是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务、交通运输业、邮政业、部分现代服务业服务以及进口货物的企业单位和个人，就其货物销售或提供应税劳务、应税服务的增值额和货物进口金额为计税依据而课征的一种流转税。A 项，电力公司向发电企业收取的过网费，应当征收增值税，不征收营业税；B 项，对增值税纳税人收取的会员费收入不征收增值税；C 项，各燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴不属于增值税规定的价外费用，不计入应税销售额，不征收增值税；D 项，根据国家税务总局关于融资性售后回租业务中承租方出售资产行为有关税收问题的公告以及现行增值税和营业税有关规定，融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为不属于增值税和营业税的征税范围，不征收增值税和营业税。

3. 答案 D

考点 增值税征税范围的特殊行为

解析 ABC 三项，将自产、委托加工的货物用于非增值税应税项目、集体福利或者个人消费的，属于增值税视同销售行为，但将购进的货物用于这三项的，不属于增值税视同销售行为。D 项，将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户，视同销售征收增值税。

【说明】在增值税、消费税和企业所得税的征税范围中都涉及到视同销售行为，该行为几乎在历年考试中均有考察，希望考生注意。

4. 答案 B

考点 消费税的征税范围

解析 B 项，为促进节能环保，经国务院批准，自 2015 年 2 月 1 日起对电池、涂料征收消费税。AD 两项，根据消费税现行政策，汽车轮胎和酒精消费税已取消；C 项，沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税。

5. 答案 B

考点 营业税历史



解析 营业税在我国具有十分悠久的历史。早在我国周代对“商贾虞衡”的课税，汉代对商人征收的“算缗钱”，明代开征的“市肆门摊税”，清代开征的当税、屠宰税，都具有营业税的性质。“算缗钱”，对商人和高利贷者按照交易额或贷款额征税，这相当于是对营业税纳税人按照营业额征收营业税。

【说明】 该考点较为生僻，但字面意思比较好理解，在营业税开篇综述中。

6. **答案** D

考点 营业税的计税依据、营业税的纳税义务发生时间

解析 纳税人提供租赁业劳务，采取预收款方式的，其营业税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。题中，该公司一次性收取租金 48 万元全额计征营业税，则该公司 9 月应缴营业税 = $48 \times 5\% = 2.4$ (万元)。

7. **答案** B

考点 烟叶税应纳税额的计算与征收管理

解析 B 项，烟叶税应纳税额应按照规定，以纳税人收购烟叶的收购金额和规定的税率计算。收购金额包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴。按照简化手续、方便征收的原则，对价外补贴统一暂按烟叶收购价款的 10% 计入收购金额征税。则烟草公司应缴纳烟叶税额 = $80 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 17.6$ (万元)。ACD 三项，烟叶税纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，纳税地点为烟叶收购地的主管税务机关，申报纳税期限为自纳税业务发生之日起 30 日内。

8. **答案** D

考点 城市维护建设税的计税依据

解析 城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的“三税”(增值税、消费税、营业税)税额。罚款不作为城市维护建设税的计税依据。题中，甲企业 7 月应缴纳的城市维护建设税 = $(50 + 15) \times 7\% = 4.55$ (万元)。

9. **答案** C

考点 关税完税价格

解析 下列费用，如能与货物实付或者应付价格区分，不得计入关税完税价格：①厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务的费用；②货物运抵境内输入地点之后的运输费用、保险费和其他相关费用；③进口关税及其他国内税收；④为在境内复制进口货物而支付的费用；⑤境内外技术培训及境外考察费用。

10. **答案** A

考点 资源税的计算

解析 纳税人将其开采的原煤加工为洗选煤销售的，以洗选煤销售额乘以折算率作为应税煤炭销售额计算缴纳资源税。洗选煤应纳税额 = 洗选煤销售额 × 折算率 × 适用税率，洗选煤销售额包括洗选副产品的销售额，不包括洗选煤从洗选煤厂到车站、码头等的运输费用。题中，该企业销售洗煤应纳税额 = 洗煤销售额 × 折算率 × 适用税率 = $5\,000 \times 80\% \times 10\% =$