

经科版 2005年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书




经科版2005年CPA考试考前冲刺模拟试卷

税法

Taxation Laws

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

- 本试卷由上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组织编写, 写作老师均为有多年 CPA 考试辅导经验的专家, 在会计辅导界享有极高的声誉, 经验丰富, 全国闻名。
- 本试卷旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力, 同时根据历年考试重点及 2005 年本学科最新发展变化, 对 2005 年考试趋势进行了系统、全面的预测。8 套试卷重点突出、针对性强, 具有高度的权威性。
- 本试卷包括:
 - ★ 8 套考前冲刺模拟试卷, 完全模拟真实试卷风格
 - ★ 8 套考前冲刺模拟试卷参考答案及解析
 - ★ 2005 年度注册会计师全国统一考试答题卡
- 建议考生把测试时间安排在上午或下午, 以模拟考场形式, 在统考规定的时间内进行自主测试; 测试完毕后, 请认真核对答案, 找出自己的薄弱环节, 及时查缺补漏, 有重点地进行学习。

- 提示: 2005 年度注册会计师全国统一考试各科目考试时间:
 - 审计: 2005 年 9 月 16 日 14:00 - 17:00
 - 税法: 2005 年 9 月 17 日 9:00 - 11:30
 - 会计: 2005 年 9 月 17 日 14:00 - 17:30
 - 经济法: 2005 年 9 月 18 日 9:00 - 11:30
 - 财务成本管理: 2005 年 9 月 18 日 14:00 - 17:00
 (此时间仅供参考, 遇特殊情况如有变化, 请关注中国注册会计师协会的有关通知)

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2005 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷·税法 / 上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会编. - 北京: 经济科学出版社, 2005.5
(经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-4822-4

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(2005)第 055072 号

ISBN 7-5058-4822-4



9 787505 848221 >

ISBN 7-5058-4822-4
F·4094 定价: 15.00 元

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036
总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540 88191526
网址: www.esp.com.cn
电子邮件: esp@esp.com.cn
787 × 1092 16 开 9.5 印张 200000 字
2005 年 6 月第一版 2005 年 6 月第一次印刷
(图书出现印装问题, 本社负责调换)
(版权所有 翻印必究)

经科版 2005 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷

税 法 (一)

命题人：王庆雯

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. 经过 1994 年的税制改革后，我国建立的税收制度是（ ）。
A. 以直接税为主的复税制
B. 以间接税为主的复税制
C. 以直接税、间接税为双主体的复税制
D. 以直接税、间接税为双主体的简单税制
2. 下列各项中符合增值税法对新办商贸企业一般纳税人的认定管理中规定的是（ ）。
A. 辅导期内增购专用发票时，按 4% 预缴增值税
B. 辅导期内增购专用发票时，按 3% 预缴增值税
C. 辅导期内达到 3 个月后符合条件的可转为一般纳税人
D. 转为一般纳税人后开具防伪税控专用发票的限额原则上不超过 5 万元
3. 某烟厂按市场价格调拨给独立核算的门市部一批卷烟，应按以下哪种办法缴纳消费税（ ）。
A. 按烟厂的调拨价格从价计征
B. 按烟厂的调拨价格和数量复合计税
C. 按门市部的售价从价计征
D. 按门市部的售价和数量复合计税
4. 下列收入中应计算缴纳营业税的是（ ）。
A. 资产公司接受银行不良债权取得的利息收入
B. 物业部门代收的住房专项维修基金
C. 物业部门收取的收入减除替业主支付款项后的余额
D. 境内保险机构为出口货物提供的保险
5. 下列各项中，符合资源税纳税义务发生时间规定的是（ ）。
A. 分期收款结算时，为收到款项的当天
B. 预收货款结算时，为实际收到预收款的当天
C. 代扣代缴税款的，为支付首笔货款的当天
D. 其他结算方式为发出货物的当天
6. 下列项目中，属于应征土地增值税范围，但条例规定可以免征的是（ ）。
A. 出让国有土地使用权
B. 国家征用的房地产
C. 出租房地产并取得收入
D. 房地产开发公司的代建房行为
7. 下列税率中，属于城镇土地使用税适用的税率是（ ）。
A. 有幅度的差别定额税率
B. 累进税率
C. 地区差别比例税率
D. 行业差别定额税率
8. 某企业新购进使用客货两用车 3 辆，当地规定乘人汽车的税额为 70 元，载货汽车的税额为每吨 40 元。每辆车的载货净吨位为 3 吨。上述车辆应缴纳的车船使用税为（ ）。
A. 570 元
B. 465 元
C. 399 元
D. 390 元
9. 某企业本月签订了购销合同，购货金额 160 万元，销货金额 280 万元。因故作废，另签了购货合同，购货金额 80 万元。签订了借款合同，借款金额 1 200 万元。签订了加工合同，加工

费 10 万元。本企业提供原料 380 万元，合同规定如不能按时交货，应支付委托方违约金。上述合同应纳印花税()。

- A. 0.117 B. 0.195 C. 0.203 D. 0.335

10. 一国有企业法人注销，出售给 A 企业，A 企业吸收安置了国有企业原人员 50%，A 企业承受其土地房屋权属，应按以下()办法缴纳契税。

- A. 免征契税 B. 全额缴纳契税
C. 减半征收契税 D. 不属契税缴纳范围

11. 某电信企业 2004 年全年的实发工资总额为 190 万元，计税工资总额为 126 万元。允许在企业所得税前扣除的职工教育经费是()。

- A. 4.75 万元 B. 3.15 万元 C. 2.85 万元 D. 1.89 万元

12. 某外商投资企业本年发放的工资总额 110 万元，允许在所得税前列支的职工福利费按以下()办法处理。

- A. 按实际发生数列支
B. 按实际发生数报董事会讨论通过后列支
C. 经税务机关审核后按 15.4 万元列支
D. 经税务机关审核后按不超过 15.4 万元的实际发生数列支

13. 德国一工程人员应邀来我国工作，8 月 1 日入境，9 月 30 日完成任务回国。在境内工作期间每月中方单位支付其工资为 7 万元人民币，境外单位支付其工资为 6 万元人民币。他在我国工作期间应缴纳的个人所得税为()。

- A. 22 251.92 元 B. 33 450 元 C. 41 325 元 D. 44 503.85 元

14. 根据征管法的规定，纳税人处分其不动产或大额资产之前，应向税务机关报告，是指其欠税情况为()。

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

15. 税务行政赔偿请求人请求赔偿的时效为 2 年，其计算时间是指()。

- A. 税务人员错误行使其职权之日起
B. 税务人员告知当事人之日起
C. 当事人向法院提起诉讼之日起
D. 税务人员行使职权时的行为被依法确认为违法之日起

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，在答题卡相应的位置上用 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. 按增值税现行规定，销售电力产品的纳税义务发生时间为()。

- A. 发电企业销售电力产品为电力上网并开具确认单据的当天
B. 发电企业销售电力产品为电力上网并开具确认单据的次日
C. 供电企业预收电费的，为发行电量的当天
D. 供电企业预收电费的，为收到预收款的当天

2. 下列结算方式中，在货物发出的当天允许开具增值税专用发票的有()。

- A. 采用预收货款方式结算的 B. 采用分期收款结算方式的
C. 将货物作为股息分配给股东的 D. 委托银行收款结算方式的

3. 下列项目中应当缴纳消费税的有()。

- A. 工业酒精
B. 出国人员免税商店出售的金银首饰
C. 农用拖拉机的专用轮胎
D. 啤酒屋生产出出售的外购啤酒
4. 下列经营活动中应当缴纳营业税的有()。
- A. 电信局为客户安装电话时, 随同销售的电话机取得的收入
B. 邮电局出售报刊取得的收入
C. 影剧院出售的饮料
D. 建材商店销售建筑材料同时提供设计取得的收入
5. 下列各项中, 符合营业税法规定的有()。
- A. 个人购买并居住不足一年的普通住宅减半征收营业税
B. 2004年10月1日起, 军队空余房产租赁收入暂免征收营业税
C. 下岗失业人员雇工7个(含7人)以下的个体经营行为免征营业税
D. 商业企业单独向供货方提供服务收取的展示费、管理费等, 按5%征收营业税
6. 下列政策中, 符合资源税法的有()。
- A. 出口不免退税
B. 进口不征税
C. 一般在开采地纳税
D. 未销售时不纳税
7. 下列各项, 符合我国关税条例的有()。
- A. 需要补税和退税的进出口货物, 适用货物原申报进口或出口之日实施的税率计算
B. 批准缓税进口的货物应交税时按原进口之日的税率计算
C. 查获走私进口的货物, 补税时按原进口之日实施的税率计算
D. 滑准税率也属比例税率
8. 现行政策规定, 下列房屋中, 不征收房产税的有()。
- A. 街道办事处的办公用房
B. 商业银行的办公用房
C. 个人出租的房屋
D. 军队出租的空余房产
9. 下列项目中, 应征收车船使用税的有()。
- A. 营业用的三轮车
B. 企业幼儿园专用车
C. 居民自用小轿车
D. 企业新购置尚未使用的货车
10. 在应税凭证上未贴少贴印花税票, 或已贴印花税票未注销未划销的, 按以下办法()处理。
- A. 税务机关追缴其不缴、少缴的税款
B. 税务机关同时追缴其滞纳金
C. 并处50%以上, 5倍以下罚款
D. 也可以处50%以上, 5倍以下罚款
11. 在下列情况中, 符合按核定征收方式征收企业所得税的有()。
- A. 按税法规定可以不设账簿的
B. 不能准确核算成本费用支出的
C. 按税法规定应设置但未设置账簿的
D. 发生纳税义务, 未按税法规定期限办理纳税申报的
12. 下列外商投资企业适用15%企业所得税税率的有()。
- A. 设在经济特区和国务院批准地区的外资银行
B. 外商设在沿海经济开放区的技术密集、知识密集型的项目
C. 从事交通、港口码头建设的生产性外商投资企业
D. 设在经济特区的服务性外商投资企业
13. 下列项目计征个人所得税时, 允许从收入中扣除800元的有()。

- A. 稿费 3 800 元
B. 有奖销售中一次获奖 1 000 元
C. 提供咨询服务一次取得收入 6 000 元
D. 房租收入每月 800 元

14. 纳税义务人向税务机关填报税务登记表时, 应当根据不同情况相应提供的有关资料有()。

- A. 营业执照
B. 有关合同、章程、协议书
C. 银行账号证明
D. 居民身份证、护照或其他合法证件

15. 税收保全措施对下列项目不适用()。

- A. 扣缴义务人
B. 纳税担保人
C. 外商投资企业
D. 服务行业

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, 在答题卡相应的位置上用 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. 企业所得税均为中央、地方共享税, 60% 的部分归中央政府的收入, 40% 的部分归地方政府的收入。 ()

2. 对按规定退税审核期为 12 个月的小型出口企业, 在年度中间发生的应退税额不实行按月退税办法, 将其结转下期继续抵顶内销货物应纳税额。年底对未抵顶完的部分一次性办理退税。 ()

3. 某酒厂提供原材料委托另一企业加工粮食酒精用于本企业继续加工白酒销售。收回的粮食酒精受托方已代收代缴消费税 20 万元, 委托方将其全部投入生产再加工成白酒销售时, 应缴纳消费税 85 万元。实际应缴纳的消费税为 65 万元。 ()

4. 单位、个人提供应税劳务、转让无形资产、销售不动产时, 受让方违约, 从受让方取得的赔偿金应并入营业额征收营业税。 ()

5. 某纳税人出售不动产取得收入 236 万元, 按规定缴纳了营业税。因房子质量问题退回其中一栋房屋, 该房售价为 48 万元, 扣除相关手续费后, 退还买方 47 万元。按规定多缴纳的营业税 2.4 万元应退回纳税人, 也可冲减下期的营业额。 ()

6. 资源税的纳税义务人是从事应税资源产品开采或生产而进行销售或自用的内资企业和个人。 ()

7. 设在市区的外贸企业出口一批应税消费品。税务机关规定退其增值税 20 万元, 退其消费税 30 万元, 所以还应退其城建税 3.5 万元。 ()

8. 根据关税税法的规定, 进口中征税放行后的货物发现残损, 对方免费更换的货物进口时, 一律免征关税。 ()

9. 两单位之间互换房地产, 因价值相等, 所以都不需要交纳土地增值税和契税。 ()

10. 李某在本村西街有临街的住房两间, 其将一间房屋改造成饭馆进行经营, 所以应缴纳经营用房的房产税。 ()

11. 印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受的一切凭证征收的一种税。 ()

12. 企业所得税法规定, 股权转让人应分享的被投资方累计未分配利润或累计盈余公积应确认为股权转让所得, 不得确认为股息性质的所得。 ()

13. 2004 年 7 月 1 日起, 东北地区工业企业的所有固定资产, 可在现行规定折旧年限的基础上, 按不高于 40% 的比例缩短折旧年限。 ()

14. 企业因收回、转让或清算处理股权投资而发生的股权投资损失可以在税前扣除。 ()

15. 在中国境内的一外商企业与其在境外的关联企业采取高进低出的做法，减少外商的应税所得5万元，且外商没有作相应的账务调整。所以，5万元应视同股息分配，征收预提所得税，不能享受免征所得税优惠。（ ）

16. 美籍专家亨特1995~1998年在中国境内已居住了4年，按中国税法规定，亨特为中国的居民纳税义务人。1998年他在中国取得的年薪金为15万元人民币，又取得来源于美国银行支付的利息收入折合人民币20万元。他取得的这35万元所得，都应向中国政府缴纳个人所得税。（ ）

17. 企业对营销业绩突出的雇员给予的业绩奖励，应按劳务收入所得扣缴个人所得税。（ ）

18. 未按规定安装、使用税控装置或者损毁或擅自改动税控装置，除限期改正外，可处2000元以下罚款。（ ）

19. 根据征管法的规定，扣缴义务人应扣未扣，应收而不收税款的，对扣缴义务人应处应扣未扣，应收未收税款50%以上5倍以下罚款。（ ）

20. 税务行政处罚听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10000元以上罚款的案件。（ ）

四、计算题（本题型共4题，每题4分，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。在答题卷上解题，答在试题卷上无效。）

1. 2004年县城的某商贸企业（一般纳税人）本期发生以下业务：

(1) 售出一批货物不含税收入60万元，货发出办妥委托收手续，货款未收到。收到合法并认证相符的运输发票注明运费2.34万元，装卸费0.54万元。

(2) 售出一批小型农机，不含税价为50万元，按合同规定本月应收到不含税货款20万元，实际收到12万元。零售农机零配件取得收入4.68万元。

(3) 收购农产品收购凭证上注明的价款30.2万元。支付农民李某运费0.32万元，取得李某的收条。

(4) 购进一批货物支付的价款和税金共7.02万元。取得认证相符的专用发票。供货单位按货物数量返还商贸企业1.17万元，商贸企业开具了发票。

(5) A单位持退货证明单退回上月购买的一批货物价税合计4.095万元。

(6) 为一生产厂家提供其产品上架费取得收入0.54万元。

(7) 将库存积压的一批服装捐赠某灾区，价税合计共3.51万元。

(8) 出售使用过的一辆旧轿车原价18.45万元，现售价10.2万元。出租柜台取得收入0.45万元。

要求：根据以上资料按顺序回答以下问题：

(1) 商贸企业应缴纳的增值税。

(2) 商贸企业应缴纳的营业税。

(3) 商贸企业应缴纳的城建税、教育费附加。

2. 市区某电信部门本月提供电信服务取得收入140万元，其中包括随同出售的通信器材36.5万元。从事通信线路工程取得收入350万元，其中包括电缆、管件150万元。提供跨省出租电路业务取得价款1980万元，分给参与此项作业的A省、B省、C省相关电信部门各240万元、325万元、490万元。转让抵债所得不动产，转让收入920万元，抵债作价800万元。支付相关手续费0.4万元，书立了产权转移书据。出租一块闲置土地，租期5年，签订了租赁合同。

按合同规定本月收取全年租金 100 万元。

要求：根据以上资料按顺序回答以下问题：

(1) 电信部门本月应纳营业税、城建税、教育费附加。

(2) 电信部门转让不动产应缴纳的印花税。

3. 县城某企业为采矿联合企业，本月出售一旧厂房（四成新），重置成本价为 760 万元，出售取得收入 900 万元，签订了产权转移书据。按规定缴纳了相关税、费。销售了本月选出的铁精矿 2 200 吨，选矿比为 20%。月底收购临近小矿山的锰矿石 600 吨，下月 2 日支付首笔货款。铁矿石资源税为每吨 10 元，锰矿石资源税为每吨 3 元。

要求：根据以上业务计算企业应缴纳的相关税费及代扣代缴资源税。

4. 某房地产开发公司出售房屋签订售房合同上注明价款 432 万元，向银行贷款，签订借款合同上注明借款 3 500 万元，其下属施工单位签订融资租赁合同租入设备，金额 540 万元。出租房屋签订的合同上注明的租金为 120 万元。奖励营销业绩突出的外聘营销人员赵红、李海涛出国考察，提供出国费用各 2 万元。

要求：根据以上业务计算应纳印花税及代扣代缴的个人所得税。

五、综合题（本题型共 4 题，第 1、2、3 题每题 8 分，第 4 题 10 分，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。在答题卷上解题，答在试题卷上无效。）

1. 市区某外贸公司 2004 年 6 月进口一批化妆品海关审定的完税价格为 110 万元（适用 10% 关税税率）。出口一批烟丝，其工厂的销售额为 426.7 万元（不含税价），增值税退税率为 11%。购进一批面料支付的不含税价为 70 万元，税金 11.9 万元，送一服装厂加工服装出口，支付的加工费及税金为 23.4 万元（面料退税率为 13%、加工费退税率为 17%）。进口卷烟 20 000 条，每条的完税价格为 100 元（关税税率为 20%），进口货物均已完税取得完税证。7 月将部分进口卷烟和化妆品售出，取得不含税价款 801 万元，该税款应在下月 1~10 日申报缴纳，8 日、9 日双休日，所以财务人员 12 日缴纳，税务人员要加收滞纳金，财务人员有不同意见，引起争议。

要求：根据以上资料按顺序回答以下问题：

(1) 外贸公司进口不同货物应缴纳的增值税、消费税。

(2) 外贸公司出口不同货物应退的增值税、消费税。

(3) 外贸公司内销卷烟应缴纳的各项流转税及城建税、教育费附加。

(4) 说明是否应加收滞纳金，并计算滞纳金金额。

2. 2000 年开办一城镇集体劳服企业在册职工 320 人，安置待业人员达 62%。2002 年底就业人员 500 人，2003 年 1 月又吸收下岗职工 200 人。2004 年的工资支出 700 万元，按规定比例计提了三项经费。将原值 20 万元的固定资产（已提折旧 16 万元）出售，取得收入 11 万元，发生的清理费用 0.12 万元，收入未入账。仓库被盗，损失货物 18 万元（不含税价），在营业外支出中列支，因情况不明，保险公司不予赔偿。企业按 18 万元计入了营业外支出。本年主营业务收入 3 000 万元，在管理费中列支的业务招待费支出 20.03 万元，在财务费用中列支了注册资金的借款利息支出 20 万元。5 月租入一辆货车，租期两年，每年支付租金 9 万元，对方要求一次付清，企业本年租金列支 18 万元。通过教育局向市少年宫捐款 15 万元，在营业外支出中列支。损益表中的利润总额为 140 万元。

当地计税工资标准为每人每月 800 元。

要求：

根据以上资料，计算 2004 年企业应缴纳的企业所得税。

3. 设在经济特区的某中外合资企业已过减免优惠期地方所得税免征。2004年税务机关派员进行稽查时,企业提供如下纳税资料:支付的工资总额230万元;2004年业务收入1000万元;缴纳营业税50万元;业务支出400万元;管理费用400万元;其中包括一次列支开办费200万元,其他职工福利费62.2万元,交际应酬费50万元;财务费用150万元,其中包括支付外方作为投入资本的境外借款利息80万元,向其他企业借款100万元用于资金周转而支付的年利息10万元(商业银行贷款年利率8%)。从境外分回税后利润160万元(税率20%)。该公司计算的应纳税所得额为:应纳税所得额=1000-50-400-400-150=0(元)

请根据《外商投资企业和外国企业所得税法》的有关规定,分析该公司计算的应纳税所得额是否正确。如不正确,请指出错误之处,并列步骤计算应纳企业所得税。

4. 外籍工作人员斯洛哥来自与我国未签订税收协定的国家。2004年7月10日入境,12月31日完成任务回国。在我国工作期间,中方每月支付的薪金为1.8万元人民币,境外单位每月支付薪金折合2.4万元人民币。

10月份应邀利用业务时间为另一单位举办技术讲座2次,每次取得酬金5000元。

11月份在中国的杂志上发表文章,取得酬金2000元。

境外有存款利息1.59万美元,境外出租房屋收入8000美元。

要求:

计算斯洛哥在我国境内工作期间境内外所得应缴纳的个人所得税。

《税法》模拟试卷(一) 参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C
2. 【答案】A
3. 【答案】B
4. 【答案】B
5. 【答案】C
6. 【答案】B
7. 【答案】A
8. 【答案】B
9. 【答案】D
10. 【答案】C
11. 【答案】B
12. 【答案】D
13. 【答案】D
14. 【答案】C
15. 【答案】B

二、多项选择题

1. 【答案】AC

2. 【答案】 A C D
3. 【答案】 A B
4. 【答案】 A B C
5. 【答案】 C D
6. 【答案】 A B C
7. 【答案】 A B D
8. 【答案】 A D
9. 【答案】 A C
10. 【答案】 A B C
11. 【答案】 A B C
12. 【答案】 A B C D
13. 【答案】 A D
14. 【答案】 A B C D
15. 【答案】 A B

三、判断题

1. 【答案】 ×
2. 【答案】 ✓
3. 【答案】 ×
4. 【答案】 ✓
5. 【答案】 ×
6. 【答案】 ×
7. 【答案】 ×
8. 【答案】 ×
9. 【答案】 ×
10. 【答案】 ×
11. 【答案】 ×
12. 【答案】 ✓
13. 【答案】 ×
14. 【答案】 ✓
15. 【答案】 ✓
16. 【答案】 ×
17. 【答案】 ✓
18. 【答案】 ✓
19. 【答案】 ×
20. 【答案】 ✓

四、计算题

1. 【答案】

(1) 应纳增值税:

$$\text{销项税} = 60 \times 17\% + 20 \times 13\% + 4.68 \div 1.17 \times 17\% - 4.095 \div 1.17 \times 17\% + 3.51 \div 1.17 \times 17\%$$

$$=10.2+2.6+0.68-0.595+0.51$$

$$=13.395 \text{ (万元)}$$

$$\text{进项税} = 2.34 \times 7\% + 30.2 \times 13\% + 7.02 \div 1.17 \times 17\% - 1.17 \div 1.17 \times 17\%$$

$$= 0.16 + 3.93 + 1.02 - 0.17$$

$$= 4.94 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳增值税} = 13.395 - 4.94 = 8.455 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 应纳营业税} = 0.45 \times 5\% = 0.0225 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 应纳城建税、教育费附加} = (8.455 + 0.0225) \times (5\% + 3\%) = 0.68 \text{ (万元)}$$

2. 【答案】

(1) 电信部门本月应纳营业税、城建税、教育费附加：

$$\text{营业税} : 140 \times 3\% + (350 - 150) \times 3\% + (1\,980 - 240 - 325 - 490) \times 3\% + (920 - 800) \times 5\% + 100 \times 5\% = 4.2 + 6 + 27.75 = 37.95 \text{ (万元)}$$

$$\text{城建税、教育费附加} : 37.95 \times (7\% + 3\%) = 3.795 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 应纳的印花税} : 920 \times 5\text{‰} + 100 \times 5 \times 1\text{‰} = 0.46 + 0.5 = 0.96 \text{ (万元)}$$

3. 【答案】

(1) 出售旧房屋缴纳：

$$\text{营业税} : 900 \times 5\% = 45 \text{ (万元)}$$

$$\text{城建税、教育费附加} : 45 \times (5\% + 3\%) = 3.6 \text{ (万元)}$$

$$\text{印花税} : 900 \times 0.5\text{‰} = 0.45 \text{ (万元)}$$

$$\text{土地增值税} : 760 \times 40\% = 304 \text{ (万元)}$$

$$900 - 304 - 45 - 3.6 - 0.45 = 546.95 \text{ (万元)}$$

$$546.95 \div (304 + 45 + 3.6 + 0.45) \times 100\% \approx 155\%$$

$$\text{应纳土地增值税} = 546.95 \times 50\% - 353.05 \times 15\%$$

$$= 273.475 - 52.96$$

$$= 220.52 \text{ (万元)}$$

(2) 出售铁矿石应纳资源税

$$2\,200 \div 20\% = 11\,000 \text{ (吨)}$$

$$11\,000 \times 10 \times 40\% = 44\,000 \text{ (元)}$$

(3) 收购锰矿石下个月支付首笔货款，所以本月不代扣代缴锰矿石资源税。

4. 【答案】

$$\text{房地产开发公司应纳印花税} : 432 \times 5\text{‰} + 3\,500 \times 0.5\text{‰} + 120 \times 1\text{‰}$$

$$= 0.216 + 0.175 + 0.027 + 0.12$$

$$= 0.538 \text{ (万元)}$$

$$\text{代扣赵红、李海涛的个人所得税共为} : 20\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times 2 = 6\,400 \text{ (元)}$$

五、综合题

1. 【答案】

(1) 进口不同货物应缴纳的两税。

$$\text{化妆品消费税} : 110 \times (1 + 10\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 51.86 \text{ (万元)}$$

$$\text{化妆品增值税} : 110 \times (1 + 10\%) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 29.39 \text{ (万元)}$$

$$\text{卷烟消费税} : [100 \times (1 + 20\%) + 0.6] \div (1 - 30\%) = 172.29 \text{ (元)}$$

$$[100 \times (1 + 20\%) + 0.6] \div (1 - 45\%) = 219.27 \text{ (元)}$$

$$219.27 \times 45\% \times 20\,000 + 20\,000 \div 250 \times 150 = 1\,985\,430 \text{ (元)}$$

$$\begin{aligned} \text{卷烟增值税: } & [100 \times (1 + 20\%) \times 20\,000 \div 10\,000 + 198.543] \times 17\% \\ & = [240 + 198.543] \times 17\% \\ & = 74.55 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

(2) 出口货物退税:

$$\text{出口烟丝退消费税: } 426.7 \times 30\% = 128.01 \text{ (万元)}$$

$$\text{出口烟丝退增值税: } 426.7 \times 11\% = 46.94 \text{ (万元)}$$

$$\text{出口服装退增值税: } 70 \times 13\% + 23.4 \div 1.17 \times 17\% = 9.1 + 3.4 = 12.5 \text{ (万元)}$$

(3) 内销卷烟应纳各税、费:

$$\text{增值税: } 801 \times 17\% - 29.39 - 74.55 = 32.23 \text{ (万元)}$$

$$\text{城建税、教育费附加: } 32.23 \times (7\% + 3\%) = 3.223 \text{ (万元)}$$

(4) 8日、9日双休日在申报期中,不得顺延。所以应加收两天滞纳金。

$$\text{增值税滞纳金: } 32.23 \times 5\text{‰} \times 2 = 0.03 \text{ (万元)}$$

$$\text{城建税滞纳金: } 32.23 \times 7\% \times 5\text{‰} \times 2 = 0.002 \text{ (万元)}$$

2. 【答案】

该企业安置待业人员超过60%,享受免企业所得税三年的优惠(2000年、2001年、2002年);2003年安置待业人员达40%,经批准可再减半征收企业所得税两年,所以2003年、2004年减半征收企业所得税。

$$\text{① 计税工资: } (500 + 200) \times 800 \times 12 = 672 \text{ (万元);}$$

$$\text{应调增所得: } 700 - 672 = 28 \text{ (万元).}$$

$$\text{② 允许列支的三项经费: } 672 \times (2\% + 14\% + 1.5\%) = 117.6 \text{ (万元),}$$

$$\text{应调增所得: } 700 \times 17.5\% - 672 \times 17.5\% = 4.9 \text{ (万元).}$$

$$\text{③ 出售固定资产售价低于原值暂免征收增值税,但应征所得税,净收入应调增所得:}$$
$$11 - (20 - 16) - 0.12 = 6.88 \text{ (万元).}$$

$$\text{④ 计入营业外支出的非正常损失应做进项转出,允许列支,所以少列支 3.06 万元}$$
$$18 \times 17\% = 3.06 \text{ (万元).}$$

⑤ 允许列支的业务招待费:

$$(3\,000 + 11) \times 3\text{‰} + 3 = 12.03 \text{ (万元).}$$

应调增所得税:

$$20.03 - 12.03 = 8 \text{ (万元)}$$

⑥ 多列支9万元租金应调增所得(应按受益年限列支)。

⑦ 经教育局向少年宫捐赠的15万元允许全额扣除。

⑧ 20万元的借款利息支出应调增所得税。

⑨ 调整应纳税所得额:

$$140 + 28 + 4.9 + 6.88 + 3.06 + 8 + 9 + 20 = 219.84 \text{ (万元).}$$

$$\text{⑩ 应缴企业所得税: } 219.84 \times 33\% \times 50\% = 36.27 \text{ (万元).}$$

3. 【答案】

(1) 该公司应纳税所得额的计算有如下错误:

① 开办费应5年摊销,超标准列支额160万元(200 - 200 × 1/5),应相应调增应纳税所得额。

②福利费超标列支 30 万元 $(62.2 - 230 \times 14\%)$ ，应相应调增应纳税所得额。

③交际应酬费只允许列支 7.5 万元 $(500 \times 10\% + 500 \times 5\%)$ ，超标准列支 42.5 万元 $(50 - 7.5)$ ，应相应调增应纳税所得额。

④外方作为投入资本的境外借款利息 80 万元不得列支，应相应调增应纳税所得额。

⑤借款利息只允许列支 8 万元 $(100 \times 8\%)$ ，超过商业银行贷款利率计算的部分 2 万元 $(10 - 8)$ 不得列支，应相应调增应纳税所得额。

⑥调整后的应纳税所得额为：

应纳税所得额 $= 160 + 30 + 42.5 + 80 + 2 = 314.5$ (万元)

或：应纳税所得额 $= 1\,000 - 50 - 400 - (400 - 160 - 30 - 42.5) - (150 - 80 - 2) = 314.5$ (万元)

应纳企业所得税： $314.5 \times 15\% = 47.18$ (万元)

⑦境外分回税后利润应汇总纳税。还原为税前所得： $160 \div (1 - 20\%) = 200$ (万元)

扣除限额 $= (314.5 + 200) \times 33\% \times [200 \div (314.5 + 200)] = 66$ (万元)

在境外已纳税款： $200 \times 20\% = 40$ (万元)

(2) 应缴纳企业所得税： $314.5 \times 15\% + 200 \times 33\% - 40 = 73.18$ (万元)

4. 【答案】

7 月工资收入应纳税： $[(18\,000 + 24\,000 - 4\,000) \times 25\% - 1\,375] \times 21 \div 31 = 5\,504.03$ (元)

8~12 月份工资收入应纳税： $[(18\,000 + 24\,000 - 4\,000) \times 25\% - 1\,375] \times 5 = 40\,625$ (元)

讲座酬金应纳税： $5\,000 \times 2 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,600$ (元)

稿酬应纳税： $(2\,000 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 168$ (元)

斯洛哥为我国非居民纳税人，境外所得不向我国政府纳税。

经科版 2005 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷

税 法 (二)

命题人：王庆雯

一、单项选择题（本题型共 15 题。从每题的备选答案中选出正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。每题 1 分，本题型共 15 分。）

1. 下列项目中，符合增值税一般纳税人现行规定的是（ ）。
 - A. 防伪税控系统开具的专用发票在认证通过的次月申报抵扣
 - B. 进口货物应在支付货款后，凭海关完税凭证抵扣进项税
 - C. 2004 年 1 月 31 日前开具的海关完税凭证，应在 2004 年 6 月申报期前申报抵扣
 - D. 购置税控收款机支付的增值税额可凭专用发票在销项税中抵扣
2. 下列生产企业出口的货物准予退（免）税的是（ ）。
 - A. 纳税人出口的自产铜基合金
 - B. 纳税人出口来料加工方式生产的货物
 - C. 小规模纳税人外购的与自产产品配套出口给同一外商的维修工具
 - D. 一般纳税人外购的与自产产品配套出口给同一外商的维修工具
3. 进口单位本月进口卷烟 20 标准箱（每箱 250 条），每条的完税价格为 120 元，适用 20% 的关税税率。海关代征进口消费税是（ ）。
 - A. 390 652.5 元
 - B. 490 909.09 元
 - C. 493 909.09 元
 - D. 496 363.64 元
4. 南方航空公司从事湿租业务收取的租赁费 570.2 万元，从事干租业务收取租赁费 450 万元，机票收入 1 860 万元，退票费 260 万元。上述业务应纳营业税是（ ）。
 - A. 86.406 万元
 - B. 95.406 万元
 - C. 97.81 万元
 - D. 144.01 万元
5. 市区某企业应纳增值税 18 万元，营业税 20 万元，因两税拖欠被加收的滞纳金分别为 360 元、400 元，城建税的处理是（ ）。
 - A. 补交城建税 2.66 万元，加收滞纳金 13.30 元
 - B. 补交城建税 2.66 万元，加收滞纳金 26.60 元
 - C. 补交城建税 2.66 万元，加收滞纳金 53.20 元
 - D. 补交城建税 2.66 万元，加收滞纳金 133 元
6. 某独立铁矿山销售开采的铁矿石 5 万吨，销售了 4 万吨。又用 6 万吨原矿入选铁精矿，选出的铁精矿 1.8 万吨未出售。铁矿石的资源税为每吨 4.2 元。应纳资源税是（ ）。
 - A. 46.2 万元
 - B. 42 万元
 - C. 28.56 万元
 - D. 16.8 万元
7. 个人转让原自用住房时，其土地增值税的政策规定是（ ）。
 - A. 免税
 - B. 居住 1 年以上免税
 - C. 居住 3 年以上免税
 - D. 居住 5 年以上免税
8. 下列土地由省、自治区、直辖市地方税务局确定减免土地使用税的是（ ）。
 - A. 市政街道、绿化地带公用共用地
 - B. 农业生产用地
 - C. 机场场内道路用地
 - D. 企业范围内荒山等尚未利用的土地
9. 某企业原有房产原值 3 600 万元，拥有土地面积 58 000 平方米，9 月 10 日购置一处旧厂房并取得产权证，固定资产入账价值 59 万元，占地面积 230 平方米（房产扣除率为 20%，城镇土

地使用税率 2 元/平方米), 全年应纳房产税和土地使用税是()。

- A. 116 115 元 B. 347 016 元 C. 463 131 元 D. 463 476 元

10. 某企业有三辆客货两用车, 乘客座位 4 人, 载货净吨位 2 吨。当地政府规定 4 座客车年税额为 200 元/辆, 载货汽车为 40 元/吨, 该企业半年应纳车船使用税为()。

- A. 90 元 B. 180 元 C. 270 元 D. 540 元

11. 某单位出售一项非专利技术, 合同金额 65 万元; 出售一项专利权, 合同金额 280 万元; 签订一份购货合同, 合同金额 450 万元, 因故合同作废, 该单位应纳印花税是()。

- A. 1 035 元 B. 1 725 元 C. 0.2933 元 D. 2 945 元

12. 内资企业计征所得税时, 下列项目中可全额在税前列支的是()。

- A. 企业支付代销单位的代销手续费
B. 公益性、救济性捐赠
C. 融资租赁方式支付的租赁费
D. 逾期 2 年以上仍未收回的应收账款

13. 下列政策中, 符合外商投资企业和外国企业所得税法规定的是()。

- A. 企业接受的货币捐赠计入资本公积不缴纳所得税
B. 逾期三年未要求偿还的应付未付款应计入当年收益缴纳企业所得税
C. 企业发行股票其发行价格高于股票面值的溢价部分不征收所得税
D. 境外咨询企业单独为中国客户服务收取的咨询费不缴纳企业所得税

14. 李某将 1996 年按成本价 4 万元从单位购进的 100 平方米的住房出售取得收入 30 万元。李某的住房标准为 90 平方米。当地经济适用房每平方米 1 400 元, 超标部分为每平方米 2 200 元。按规定卖房收入的 30% 上交单位。本月又购入一套新普通住宅, 市场价格为 40 万元 (印花税忽略不计)。其应纳个人所得税的保证金是()。

- A. 62 000 元 B. 30 400 元 C. 23 040 元 D. 12 400 元

15. 征管法规定纳税人拒绝扣缴义务人依法履行代扣代缴税款义务时, 扣缴义务人应于()向主管税务机关报告。

- A. 1 日之内 B. 3 日之内 C. 5 日之内 D. 纳税期限

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, 在答题卡相应的位置上用 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. 在税收执法过程中, 对其适用性或法律效力的判断上, 一般按以下原则掌握()。

- A. 层次高的法律优于层次低的法律 B. 同一层次中特别法优于普通法
C. 国际法优于国内法 D. 实体法从旧, 程序法从新

2. 明光商厦向供货方提供了商品展示台, 收取了展示费。不符合税务处理规定的是()。

- A. 作价外费计销项税 B. 价税分离后计销项税
C. 冲减当期进项税 D. 征收营业税

3. 下列各项符合关税规定的是()。

- A. 纳税人自海关填发缴款书之日起 3 个月未缴税可强制执行
B. 因纳税人原因少缴纳税款的, 3 年内追征
C. 海关多征了税款, 海关发现后 1 年内退还
D. 纳税人多缴纳税款的, 3 年内可要求退还