

2005年

注册
会计
师全
国统
一考
试

模
拟
试
卷

税法

崔军胜
张晓燕
编著

清华大学出版社



2005_年

注册会计师全国统一考试模拟试卷

税法

崔军胜

张晓燕

编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

为了帮助广大考生顺利通过注册会计师税法科目的考试,我们精心编写了这本模拟试卷。本书严格按照 2005 年考试大纲编写,为考生准备了 10 套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题。相信考生通过本书的复习,能够掌握重点、难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,在考试中赢得高分。

本书适用对象:参加 2005 年注册会计师全国统一考试的考生。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师全国统一考试模拟试卷 税法/崔军胜,张晓燕编著. —北京:清华大学出版社,2005.6
ISBN 7-302-11210-X

I. 2… II. ①崔… ②张… 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 064017 号

出 版 者: 清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机: 010-62770175

地 址: 北京清华大学学研大厦

邮 编: 100084

客户服务: 010-62776969

责任编辑: 高晓蔚

印 装 者: 北京国马印刷厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×260 印张: 11.25 字数: 270 千字

版 次: 2005 年 6 月第 1 版 2005 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-302-11210-X/F·1218

印 数: 1~4000

定 价: 18.00 元

前言 FOREWORD

为了满足广大注册会计师考试考生的迫切需求,我们组织了有多年全国注册会计师考试辅导经验和阅卷经验的专家和教授,精心编写了《2005 年注册会计师全国统一考试模拟试卷》丛书。本丛书包括会计、审计、财务成本管理、经济法和税法,共 5 册。

本丛书的编写特色如下:

1. 汇集辅导专家,编写阵容强大

本丛书的编著者为全国重点大学及会计师事务所多年来一直从事注册会计师考试辅导工作的教授和专家,有的还曾经参与命题或评卷工作。他们积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,深谙命题规律和动态。本书具有很强的权威性、实战性和针对性。

2. 把握命题动向,最新权威预测

本丛书严格按照 2005 年考试大纲编写,题型和题量与实际考试试题一致。本套模拟考场紧密联系当前的考试动态,以及最新形式与政策,注重实际操作演练。

3. 系统强化考点与难点,全面提升综合应试能力

每套试卷均由一线专家精选材料,题题推敲,优化设计。因此,它们省去了一般模拟考试中常见的陈题、送分题和凑数题,从而大大节省了考生最后复习阶段的宝贵时间,让考生进入考场时有更多的“似曾相识”的兴奋。每套试卷都有详细的答案和解析。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时查漏补缺,有针对性地复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。本套试卷的每道题都经过认真筛选和编写,贴近真题,考生应该认真研习,弄懂弄透。

2005 年全国注册会计师考试将于 2005 年 9 月进行。注册会计师考试是一种能力考试,而不是简单的水平测试。参加全国注册会计师考试是一个很艰苦的过程。在编写本套模拟试卷的过程中,编著者根据多年的辅导经验,诠释注册会计师考试的技巧,使广大考生能够在有限的时间之内,正确把握考试要求,紧紧抓住考试的重点环节,进行全真的试题模拟,做到事半功倍。

尽管本套丛书的编者本着对考生认真负责的态度,力求达到完美的境地,但是由于时间仓促,缺点和纰漏在所难免,还望广大考生和专家批评指正。

编著者

2005 年 5 月

CONTENTS 目录

前言	I
模拟试卷一	1
模拟试卷一答案与解析	11
模拟试卷二	19
模拟试卷二答案与解析	27
模拟试卷三	33
模拟试卷三答案与解析	43
模拟试卷四	51
模拟试卷四答案与解析	61
模拟试卷五	70
模拟试卷五答案与解析	80
模拟试卷六	89
模拟试卷六答案与解析	98
模拟试卷七	107
模拟试卷七答案与解析	116
模拟试卷八	124
模拟试卷八答案与解析	133
模拟试卷九	139
模拟试卷九答案与解析	149
模拟试卷十	158
模拟试卷十答案与解析	168

2005

年注册会计师全国统一考试模拟试卷 税法

模拟试卷一

Test 1

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. 某商场(一般纳税人)2004 年 5 月份购进一批货物,当月取得防伪税控系统增值税专用发票并经税务机关认证,发票上注明税金 85 000 元,5 月支付 60% 货款,6 月所购货物入库,7 月支付另 40% 货款,8 月该批购货全部售出,则该商场 85 000 元进项税额准予抵扣的时间为()。
A. 5 月 B. 6 月 C. 7 月 D. 8 月
2. 下列各项中,不可以作为营业税计税依据的是()。
A. 转让已购不动产取得的收入扣除原值的余额
B. 金融机构实际收到的结算罚款、罚息收入
C. 国家进出口银行办理出口信用保险业务取得的收入
D. 拍卖行受理拍卖文物古董取得的手续费收入
3. 某市 A 公司与 B 公司共同拥有一块面积为 1 500 平方米土地的使用权,其中 A 公司实际使用的土地面积为 1 000 平方米,B 公司实际使用的土地面积为 500 平方米。当地每平方米土地使用税年税额为 5 元,税务机关每半年征收一次城镇土地使用税,则 A 公司每次应纳的城镇土地使用税税额为()。
A. 3 750 元 B. 5 000 元 C. 2 500 元 D. 1 875 元
4. 沿海港口城市的经济技术开发区中某外商投资举办的先进技术企业,1998 年按税法规定减免税期满,1999 年后仍为先进技术企业,1999 年、2000 年、2001 年、2002 年实现的应纳税所得额分别为 20 万元、10 万元、30 万元、40 万元。该先进技术企业 1999 年到 2002 年共计应缴纳的企业所得税为()。
A. 10.5 万元 B. 12 万元 C. 15 万元 D. 6 万元
5. 某原油加工厂为增值税一般纳税人,2003 年 11 月生产无铅汽油 300 000 升,对外销售 200 000 升,取得不含税销售额 38 万元。其余汽油中 50% 用于连续加工国家计划内生产的石脑油并于当月销售 80 000 升,取得不含税销售额 16 万元。另外 50% 作为本企业管理部门及班车用油。已知无铅汽油消费税税额为 0.2 元/升,则该原油加工厂本月应计算缴纳的增值税、消费税税额分别为()。

- A. 9.18 万元、4 万元 B. 9.18 万元、6 万元
C. 10.80 万元、4 万元 D. 10.80 万元、6 万元
6. 某省一独立核算的煤炭企业, 下属一生产单位在外省。2003 年该企业开采原煤 340 万吨 (其中含外省生产单位开采的 60 万吨), 当年销售原煤 300 万吨 (其中含外省生产单位开采的 50 万吨)。已知原煤每吨单位税额 4 元, 2003 年该企业在本省应缴纳的资源税为 ()。
- A. 1 000 万元 B. 1 120 万元 C. 1 360 万元 D. 1 400 万元
7. 根据现行税法法规规定, 下列关于金银首饰的规定中, 正确的是 ()。
- A. 生产企业生产金银首饰, 应在出厂销售环节计算缴纳增值税、消费税
B. 商业企业销售金银首饰, 应按照取得的不含增值税销售额按 5% 的税率计算缴纳消费税
C. 商业企业采取以旧换新方式销售金银首饰, 按照新金银首饰的售价计算缴纳增值税
D. 生产企业用外购已税珠宝、玉石生产金银首饰, 准予扣除外购珠宝、玉石已纳税款计算缴纳消费税
8. 个人所得税法规定, 在中国境内两处或两处以上取得应纳税所得的, 需自行申报应纳税额, 其纳税地点可选择 ()。
- A. 纳税人户籍所在地 B. 收入来源地
C. 税务机关指定地点 D. 纳税人选择一地
9. 某航空公司 2004 年 2 月提供运输劳务, 取得收入 800 万元; 提供航空地面服务, 取得收入 60 万元; 将配备有机组人员的飞机承租给某旅游公司使用, 租期 3 年, 本月收取租金 100 万元, 由航空公司负担机组人员的工资及飞机维修费用; 将不配备机组人员的飞机承租给某培训基地, 租期半年 (2 月 1 日至 7 月 31 日), 本月收取全部租金 120 万元。对此项业务, 该航空公司本月应缴纳的营业税税额是 ()。
- A. 29.40 万元 B. 29.80 万元
C. 31.40 万元 D. 31.80 万元
10. 下列支出在计算企业应纳税所得额时允许扣除的是 ()。
- A. 被投资企业的经营亏损
B. 非广告性的赞助支出
C. 销售货物支付给购货方的回扣
D. 固定资产转让费用
11. 某轮胎厂 (增值税一般纳税人) 2003 年 8 月进口一批汽车轮胎, 取得海关开具的完税凭证上注明关税税额 33 万元, 支付运输费用 20 万元将汽车轮胎从海关运抵企业, 取得运输企业开具的普通发票。本月将进口轮胎的 70% 对外销售, 取得不含税销售额 220 万元。已知汽车轮胎进口关税税率 30%, 消费税税率 10%。根据以上业务, 轮胎厂缴纳的下列税收中, 错误的是 ()。
- A. 进口消费税 15.89 万元 B. 进口增值税 27.01 万元
C. 内销消费税 22 万元 D. 内销增值税 8.99 万元
12. 下列出口货物适用出口免税并退税的有 ()。
- A. 属于小规模纳税人的生产企业出口自产货物

- B. 外贸企业受商贸企业委托代理出口的货物
 C. 保税区外的出口企业销售给保税区内企业的货物
 D. 企业在境内采购并运往境外作为在境外投资的货物
13. 根据现行营业税法规定,下列项目中,不正确的是()。
- A. 个人从事快递业务,按邮电通信业税目计算缴纳营业税
 B. 个人从事网吧经营业务,按娱乐业税目计算缴纳营业税
 C. 电信企业从事电信设备出租业务,按服务业税目计算缴纳营业税
 D. 电影发行公司从事电影拷贝租赁业务,按转让无形资产计算缴纳营业税
14. 下列各项中属于视同销售行为应当计算销项税额的有()。
- A. 将自产的货物用于非应税项目 B. 将购买的货物委托外单位加工
 C. 将购买的货物发放给本企业职工 D. 将购买的货物用于集体福利
15. 甲机床厂有进出口经营权。2004年5月出口机床40台,出口离岸价80万美元。本月国内销售机床100台,不含税销售额600万人民币,国内购进货物全部进项税额为200万元,出口退税率为11%,外汇牌价为1:8.30。该机床厂5月份应退增值税税额是()万元。
- A. 14.88 B. 39.84 C. 58.16 D. 73.04

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所有答案,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1分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列纳税人经营活动中不适用简易办法征收增值税的有()。
- A. 年应税销售额为90万元的成品油加油站
 B. 废旧物资经营单位销售废旧物资
 C. 一般纳税人销售他人赠送的新设备(尚未入账)
 D. 一般纳税人销售已使用过的固定资产(售价高于原值)
2. 对于关闭、破产企业实施关闭、破产后,原土地、房屋的契税处理应当是()。
- A. 债权人承受关闭、破产企业土地、房屋权属以抵偿债务的,减半征收契税
 B. 债权人承受关闭、破产企业土地、房屋权属以抵偿债务的,免征契税
 C. 对非债权人承受关闭、破产企业土地、房屋权属,凡妥善安置原企业50%以上职工的,免征契税
 D. 对非债权人承受关闭、破产企业土地、房屋权属,凡妥善安置原企业30%以上职工的,减半征收契税
3. 下列项目中,属于税务行政复议受理范围的有()。
- A. 国务院各部委和地方人民政府制定的规章以及国家税务总局制定的具有规章效力的规范性文件
 B. 税务机关作出的取消增值税一般纳税人资格的行为
 C. 税务机关不予审批减免税或出口退税的行为
 D. 税务机关未及时解除税收保全措施,使纳税人合法权益遭受损失的行为

4. 下列关于消费税纳税环节的正确说法是()。
- A. 进口的钻石在进口环节缴纳消费税
 - B. 进口的化妆品在进口环节缴纳消费税
 - C. 委托个体经营者加工的应税消费品,收回后由委托方缴纳消费税
 - D. 首饰厂销售金银首饰时不缴纳消费税
5. 在现代社会中,世界各国一般都采用多种税并存的复税制税收制度。税收制度的内容所具有的层次依次为()。
- A. 不同的要素构成税种
 - B. 不同的税种构成税收制度
 - C. 不同的税种构成税法
 - D. 规范税款征收程序的法律规范
6. 外商投资企业取得的下列所得,应当计入应纳税所得额的有()。
- A. 接受捐赠的货币资产
 - B. 以实物向其他企业投资,其投资资产经合同认定的价值大于原账面净值取得的净收益
 - C. 兼营投资业务,从被投资的企业取得的利润(股息)
 - D. 将持有的人民币特种股票转让取得的净收益
7. 某建筑公司将自有门市房出租给某摩托车制造厂从事摩托车修理业务并按年收取定额房租(单独核算),则此项业务,下列税务处理中正确的有()。
- A. 建筑公司的房租收入应按服务业税目缴纳营业税
 - B. 摩托车制造厂的修理劳务收入应计算缴纳增值税
 - C. 摩托车制造厂的修理劳务收入应按服务业税目缴纳营业税
 - D. 建筑公司的房租收入应与建筑劳务合并按建筑业税目缴纳营业税
8. 下列属于营业税兼营行为的有()。
- A. 影剧院出售的饮料
 - B. 运输企业从事运输业务并开展汽车修理、修配业务
 - C. 建材商店批发零售建材并从事装修业务
 - D. 照相馆提供照相、洗印服务并销售照相器材等
9. 进出口关税条例规定,报关企业和其他单位应负有的法律责任有()。
- A. 报关企业接受纳税义务人的委托,以报关企业的名义办理报关纳税手续的,报关企业与纳税义务人承担纳税的连带责任
 - B. 除不可抗力外,在保管海关监管货物期间,海关监管货物损毁或者灭失的,对海关监管货物负有保管义务的人应当承担相应的纳税责任
 - C. 报关企业接受纳税义务人的委托,以纳税人的名义办理报关纳税手续,因报关企业违反规定而造成海关少征、漏征税款的,报关企业应补缴少征或者漏征的税款、滞纳金
 - D. 报关企业接受纳税义务人的委托,以纳税人的名义办理报关纳税手续,因报关企业违反规定而造成海关少征、漏征税款的,报关企业对少征或者漏征的税款、滞纳金与纳税义务人承担纳税的连带责任
10. 某生产企业(一般纳税人)2004年6月外购下列项目已取得经认证的防伪税控系统增值税专用发票,可以作为当期进项税额抵扣的有()。

- A. 委托加工收回的货物已入库,但尚未支付加工费
 B. 接受分配的货物
 C. 已付款到货,但尚未办理入库手续的外购货物
 D. 外购免税农产品尚未入库,但已取得收购凭证
11. 下列关于房产税纳税义务发生时间规定中正确的有()。
- A. 纳税人将原有房产用于生产经营,从生产经营之月起,缴纳房产税
 B. 纳税人自行新建房屋用于生产经营,从建成之次月起,缴纳房产税
 C. 纳税人委托施工企业建设的房屋,从办理验收手续之次月起,缴纳房产税
 D. 纳税人委托施工企业建设的房屋,在办理验收手续前即已使用的新建房屋,应从使用的次月起缴纳房产税
12. 从事生产经营的纳税人到外县(市)临时从事生产经营活动,需持(),向营业地主管税务机关报验登记。
- A. 税务登记证
 B. 税务登记证副本
 C. 工商执照
 D. 所在地税务机关开的外出经营活动税收管理证明
13. 纳税人和其他税务当事人认为税务机关的具体行政行为所依据的下列()不合法,在对具体行政行为申请行政复议时,可一并向复议机关提出对该规定的审查。
- A. 国家税务总局和国务院其他部门的规定
 B. 其他各级税务机关的规定
 C. 县级以上地方各级人民政府及其工作部门的规定
 D. 乡、镇人民政府的规定
14. 下列各项中,税务机关可以采取“核定征收”方式征税的有()。
- A. 曾因偷税被税务机关给予二次行政处罚再犯的
 B. 依照征管法可以不设置账簿的
 C. 外商投资企业的账簿、凭证和报表不使用中文的
 D. 虽设置账簿,但账目混乱,难以查账的
15. 下列凭证中,按规定免征印花税的有()。
- A. 留存备查的已缴纳印花税的凭证的副本或者抄本
 B. 国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农副产品收购合同
 C. 房地产管理部门与个人签订的用于生活居住的租赁合同
 D. 附有县或县级以上人民政府抢险救灾物资运输证明文件的运费结算凭证

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,你认为表述正确的,请在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”;你认为错误的,请填涂代码“×”。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. 外资企业汇总或合并申报缴纳的所得税,应包括企业所得税和地方所得税。地方所得税的免征、减征优惠,应按外商投资企业总机构或负责合并申报纳税的营业机构所在地的省、自治区、直辖市人民政府的规定执行。()
2. 纳税人建造普通标准住宅出售,增值额超过扣除项目金额 20% 的,应就超过部分的金额按规定计算缴纳土地增值税。()
3. 对已使用防伪税控系统,但年应税销售额未达到规定标准的一般纳税人,只要会计核算健全,年审时均不取消一般纳税人资格。()
4. 税务机关在对纳税人采取强制执行措施时,对拍卖或变卖所得抵缴税款、滞纳金罚款及相关费用后的剩余部分,应予以没收。()
5. 纳税人将自产应税消费品用于投资、抵债、无偿赠送、集体福利和个人消费时,均应当以纳税人同类应税消费品的平均销售价格作为计税依据计算增值税,以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。()
6. 某房地产开发公司将本企业建造的商品房于 2003 年 6 月出租,应当于当月起计算缴纳城镇土地使用税。()
7. 根据企业所得税法规规定,纳税人为其他纳税人提供贷款担保,因被担保人无法归还贷款而由担保人承担的本息,可以在担保企业税前扣除。()
8. 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,委托方再加工成白酒销售时,可扣除酒精按规定缴纳的消費税。()
9. 税务行政赔偿请求人请求赔偿的时效为 2 年,自税务机关及其工作人员行使职权时的行为被依法确认为违法之日起计算。如果赔偿请求人在赔偿请求时效的最后 6 个月内,因不可抗力或者其他障碍不能行使请求权的,时效中止,从中止时效的原因消除之日起,赔偿请求时效期间继续计算。()
10. 娱乐场所为顾客提供的饮食服务和其他各种服务,如果其餐饮收入与其为娱乐活动提供服务的营业收入能分别核算,则餐饮收入按服务业征税;如果不能分别核算,则餐饮收入按娱乐业征税。()
11. 某企业从国外进口原料一批,海关于 2004 年 7 月 12 日填开完税凭证,则该企业能将进口增值税申报抵扣的最晚时间为当年 10 月 10 日,逾期不得抵扣进项税额。()
12. 纳税人销售货物给予购买方的销售折扣不得从增值税的计税销售额中扣除,但可以从企业所得税的应纳税所得额中扣除。()
13. 税收管理权限包括税收立法权、税收法律法规解释权、税种的开征或停征权、税目和税率的调整权、税收的加征和减免权等。若按大类划分,税收管理权限可分为税收立法权和税收执法权。()
14. 外国投资者对境内企业进行股权并购,使境内企业变更设立为外商投资企业,凡变更设立的企业外国投资者的股权比例未超过 50% 的,新设企业不得享受各项企业所得税税收优惠政策。()
15. 车船使用税的纳税人是指在中国境内拥有并且使用车船的单位和个人。如有租赁关系,拥有人与使用人不一致时,则由租赁双方协商确定纳税人;租赁双方未商定的,由使用人纳税。()

16. 某企业以一项专有技术对外投资,并商定按被投资方收入一定比例每年收取转让费,此行为属于以无形资产对外投资,不交营业税。()

17. 卷烟、粮食白酒、薯类白酒在生产销售和进口环节计算消费税时,实行复合计税方法计算消费税,但在委托加工环节代收代缴消费税时,实行单一从价计税方法。()

18. 无论内资企业还是外商投资企业,出口货物退增值税、消费税时,不退还已缴纳的城建税。()

19. 税务行政复议机关作出复议决定后,申请人逾期不起诉又不履行复议决定的,或者不履行最终裁决的复议决定的,由复议机关依法强制执行,或者申请人民法院强制执行。()

20. 个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出,应并入投资者个人的生产经营所得,依照“个体工商户的生产经营所得”项目计征个人所得税。()

四、计算题

(本题型共3题,每题6分,共18分。)

1. 某物资公司主营物资采购与供应,2004年7月业务如下:

(1) 上月采用分期收款方式销售的货物,本月按合同约定应收取不含税销售额30万元,月末尚未收到。

(2) 委托其他单位代销的货物,本月收到代销清单上注明不含税销售额14万元(按合同应支付代销手续费1.4万元),货款尚未收到。

(3) 本月向农业生产者购买免税农产品已入库,支付收购价款5万元,支付运输费0.4万元(有运输发票),月末将其中的20%用于本企业职工福利。

(4) 以分期付款购入一批物资,取得防伪税控系统增值税专用发票上注明价款46万元,增值税7.82万元,本月支付50%货款,其余款项分两次支付,本月尚未将专用发票到税务机关认证。

(5) 从物资回收公司收购废旧物资,取得普通发票上注明销售额1.5万元,当月以1.8万元含税价格售出。

要求:

(1) 计算该企业当月销项税额。

(2) 计算该企业当月进项税额。

(3) 计算该企业当月应纳增值税。

2. 某集团公司总经理张先生2003年各项收入情况如下:

(1) 每月工资5000元,12月分得全年效益工资90000元(该集团公司对管理层实行年薪制)。

(2) 与某大学王教授合著一本专业著作,取得稿酬收入20000元,其中:张总分得稿酬12000元,并拿出3000元捐赠给希望工程基金会。

(3) 在A国某大学讲学取得酬金折合人民币80000元,已按A国税法规定缴纳个人所得税折合人民币10000元。

(4) 5 月起将市内私有住房出租,租期 1 年,每月取得租金收入 2 000 元,当年 7 月发生出租房维修费 1 800 元(已按税法规定缴纳营业税、城建税、教育费附加)。

要求:

请根据上述资料计算张总经理 2003 年收入应在我国缴纳的个人所得税。

3. 某建筑公司地处市区,2004 年 2 月发生如下经济业务:

(1) 2 月 10 日签订一项住宅开发工程合同,总承包额 4 000 万元。

(2) 2 月 15 日签订一项饭店翻修工程合同,总承包额为 800 万元;与某地处县城的装饰工程公司签订合同转包内装修工程,转包额为 200 万元。

(3) 2 月 20 日签订一项租赁合同,将自用办公楼的其中一层出租给另一单位,合同上注明月租金 40 万元,租期 3 年,从 2004 年 2 月起每月 20 日收取租金。

(4) 2 月 22 日签订一项采购合同,购入建筑材料 300 万元,建筑材料已运抵企业。

要求:

(1) 根据税法规定,计算该建筑公司 2004 年 2 月应缴纳和应代扣代缴的营业税税额及附加。

(2) 根据税法规定,计算该建筑公司 2004 年 2 月应缴纳的印花税税额。

五、综合题

(本题型共 4 题,每题 8 分,共 32 分。)

1. 甲为生产企业,乙为运输企业,丙为商业零售企业。甲和丙企业均为增值税一般纳税人,销售货物的税率为 17%。2004 年 9 月三家企业分别发生以下业务。

(1) 甲企业售给丙企业一批货物,采用委托银行收款方式结算,货已发出并办妥托收手续。开具的防伪税控系统增值税专用发票上注明的销售额 30 万元,税金 5.1 万元。丙企业当月付款 60%、其余下月付清,本月专用发票已经税务机关认证。该货物由乙企业负责运输,乙企业收取运输费用 0.5 万元,按合同规定,该款项应有丙企业承担,但是由甲企业代垫运费,甲将抬头为丙企业的运输发票转交给丙企业,丙企业已将运费付给了甲企业。

(2) 甲企业当月购进一批生产用原材料,由乙企业负责运输,已支付货款和运费,取得经税务机关认证的防伪税控系统增值税专用发票上注明的货物销售额 20 万元,税金 3.4 万元,货已入库。取得乙企业的运输发票上注明运输费 0.7 万元,装卸费 0.08 万元,保险费 0.02 万元。

(3) 甲企业从丙企业购进货物,取得经税务机关认证的防伪税控系统专用发票上注明的销售额 5 万元,税金 0.85 万元,国庆节前将价值 4 万元的货物发给职工使用。

(4) 因质量问题,丙企业退回上月从甲企业的进货 50 件,每件不含税价 0.08 万元(已抵扣过进项税),丙取得的税务机关开具的进货退出证明单,退货手续符合规定。

(5) 本月 10 日甲企业又以销售折扣方式卖给丙一批货物,开具防伪税控系统专用发票上注明销售额 18 万元,合同约定的折扣规定是 5/10、2/20、n/30。丙企业提货后于本月 18 日就全部付清了货款,并将专用发票到税务机关认证。该货物由乙企业负责运输,甲企业支付给乙企业的运费为 0.3 万元,尚未取得运输发票。

(6) 丙企业本月零售货物,取得零售收入 35.1 万元。

要求:

根据上述资料,计算甲、乙、丙企业各自应纳的增值税和营业税。

2. 设在沿海经济开放区的某生产性外商投资企业,经营期 20 年,1996 年 2 月投产并于当年获利,经当地税务机关审核,享受免征、减征企业所得税的优惠政策。1996—2003 年经审核该企业均被政府主管机关认定为先进技术企业。

2003 年企业全年产品销售收入 8 000 万元,企业自行计算调整的应纳税所得额为 1 025 万元。经注册会计师审查核实,该企业对在 2003 年度发生的下列业务未作任何调整:

(1) 当年在管理费用中列支了向其关联企业支付的管理费 12 万元,为在企业任职的外籍职工支付境外社会保险费 9 万元。

(2) 企业当年接受货币捐赠 80 万元,直接计入资本公积金。

(3) 以非专利技术对外进行股权投资,账面成本 30 万元,在投资合同中被认定的价值为 35 万元。

(4) 2000 年 5 月到期的应付未付款 50 万元,因债权人未要求偿还,且与对方无法联系,一直挂账。

(5) 4 月企业发行股票 10 万股,股票面值 10 元/股,发行价格 12 元/股,企业将股票发行价格高于面值的溢价部分计入营业利润。

(6) 企业当年实际发生福利费支出 55 万元(经当地税务机关审核同意,企业全年计入成本费用的工资总额为 350 万元)。

(7) 查补 2002 年度应缴未缴所得税 11 万元,并被税务机关处以罚款 5 万元,税款和罚款均已上缴。

(8) 企业本年购置国产设备,发票中列明的价税合计金额为 400 万元,另支付设备运输、安装和调试费 50 万元。经主管税务机关逐级上报省级税务机关审核批准,执行购买国产设备投资抵免企业所得税政策。

已知该企业 2002 年缴纳的企业所得税为 86 万元。

要求:

根据税法规定,计算该企业 2003 年应缴纳的企业所得税税额和应抵免的企业所得税税额。

3. 某研究所研究员陈先生 2003 年收入情况如下:

(1) 研究所每月支付其工资 3 000 元,另按规定每月领取政府特殊津贴 100 元。

(2) 在国内专业杂志上发表文章两篇,分别取得稿酬收入 1 200 元和 700 元。

(3) 与某大学王教授合著一本专业著作,取得稿酬收入 20 000 元,其中:陈先生分得稿酬 12 000 元,并拿出 3 000 元捐赠给希望工程基金会。

(4) 在 A 国某大学讲学取得酬金折合人民币 30 000 元,已按 A 国税法规定缴纳个人所得税折合人民币 2 000 元。

(5) 12 月份为某集团公司做专题讲座 4 次,每次 2 000 元。

(6) 将其拥有的两处住房中的一套已使用 7 年的住房出售,转让收入 220 000 元,该房产造价 120 000 元,另支付交易费用等相关费用 4 000 元。

(7) 4 月 1 日起将私有住房出租 1 年,每月取得租金收入 3 000 元,当年 3 月发生租房装修费用 2 000 元。

要求:

请根据上述资料分项计算陈先生 2003 年应缴纳的个人所得税。

4. 有一家酒店,地处市区,2004 年 1 月向当地主管税务机关报送了企业所得税年度纳税申报表等纳税资料。

资料显示 2003 年企业经营及纳税情况如下。

(1) 经营客房收入 550 万元;经营餐饮收入 360 万元;经营歌舞厅收入 280 万元;写字间出租收入 420 万元;出租车营运收入 80 万元;代购车票、机票手续费收入 20 万元;代售大型演唱会门票 62 万元,取得手续费 6.2 万元(未代扣代缴营业税);附设商场商品零售收入 8.32 万元;该酒店上述各项收入均分别核算。

(2) 营业成本 1 100 万元。

(3) 主营业务税金及附加 94.86 万元,其中:营业税 86.23 $[(550+360+280+420+80+20+6.2+8.32)\times 5\%]$ 万元,城市维护建设税 6.04 $(86.23\times 7\%)$ 万元,教育费附加 2.59 $(86.23\times 3\%)$ 万元。

(4) 发生期间费用 192 万元,其中:业务招待费 22 万元,12 月份扩建、装饰餐厅支出 150 万元。

(5) 发生营业外支出 210 万元,其中:10 月份餐厅失火损失金额 180 万元(餐厅失火损失金额共计 180 万元,保险公司给予赔款 80 万元),直接向农村某义务教育小学捐赠 10 万元。

(6) 应纳税所得额为 127.66 $[(550+360+280+420+80+20+6.2+8.32)-1\,100-94.86-192-210]$ 万元。

(7) 应纳企业所得税税额为 42.13 $(127.66\times 33\%)$ 万元。

要求:

(1) 逐一找出该酒店在税款计算方面存在的问题,并正确计算应纳的各种税款及教育费附加。

(2) 依据税收征管法及刑法的有关规定,指出该酒店所应承担的法律责任。

模拟试卷一 答案与解析

Answer 1

一、单项选择题

1. [答案] A

[解析] 自 2003 年 3 月 1 日起,一般纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票,并经税务机关认证,认证当月即可抵扣进项税额。

2. [答案] C

[解析] 出口信用保险为非应税劳务,不征营业税。

3. [答案] C

4. [答案] B

[解析] 该企业法定税率为 15%,1999—2001 年延长 3 年减半征收期间,税率为 10%。
4 年共应纳税额 = $(20 + 10 + 30) \times 10\% + 40 \times 15\% = 12$ (万元)。

5. [答案] D

6. [答案] A

[解析] 资源税课税数量为销售数量或自用数量,而非开采数量。纳税人跨省开采资源产品,其下属生产单位与核算单位不在同一省,则开采的矿产品一律在开采地纳税。该煤炭企业当年应在本省缴纳资源税 = $(300 - 50) \times 4 = 1\,000$ (万元)。

7. [答案] B

8. [答案] D

9. [答案] B

10. [答案] D

[解析] A 选项“被投资企业的经营亏损”,不得确定为投资方损失; B、C 选项为不得税前扣除项目。

11. [答案] B

12. [答案] D

[解析] 属于小规模纳税人的生产企业出口自产货物,适用出口免税不退税; 商贸企业委托外贸企业代理出口的货物,不予退税; 保税区外的出口企业销售给保税区内企业的货物,不是出口,不予退税。

13. [答案] C

14. [答案] A

[解析] 将购买的货物或接受的应税劳务用于非应税项目和集体福利,属于不得抵扣进项税额项目,而非视同销售,将购买的货物委托外单位加工,是购买应税劳务,应支付增值

税,而不是销售问题。

15. [答案] C

[解析] 免抵退税不得免抵税额 = $8.3 \times 80 \times (17\% - 11\%) = 39.84$ (万元); 应纳税额 = $600 \times 17\% - (200 - 39.84) = 102 - 160.16 = -58.16$ (万元); 当期免抵退税额 = $8.3 \times 80 \times 11\% = 73.04$ (万元); 当期应退税额 = 58.16 (万元)。

二、多项选择题

1. [答案] A、B、C

[解析] 成品油加油站一律按一般纳税人征税; 不论年应税销售额是否超过 180 万元。废旧物资经营单位销售废旧物资不征增值税, 一般纳税人销售他人赠送的新设备属正常销售货物, 应按 17% 税率征收增值税。只有 D 按简易办法征收增值税。

2. [答案] B、D

3. [答案] B、C、D

4. [答案] B、C、D

[解析] 金银首饰、钻石及其饰品在零售环节一次性缴纳消费品, 其他应税消费品在生产、委托加工、进口环节一次性缴纳消费税。

5. [答案] A、B、D

6. [答案] A、B、D

[解析] C 选项中外商投资企业兼营投资业务, 应分别计算投资收益和经营业务收入, 以及各自有关的成本、费用和损失。对从投资的企业取得的利润(股息), 可不计入本企业应纳税所得额。

7. [答案] A、B

8. [答案] B、D

[解析] A 属于营业税混合销售; C 属于增值税兼营行为。

9. [答案] A、B、D

10. [答案] A、B、C

[解析] 2003 年 3 月 1 日起, 一般纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票, 经认证均可在当期抵扣, 故选项 A、B、C 均正确; 外购免税农产品只能取得收购凭证, 还应遵照原政策的抵扣时间, 即工业验收入库、商业全额付款。

11. [答案] A、B、C

12. [答案] B、D

[解析] 从事生产经营的纳税人到外县(市)临时从事生产经营活动, 需持税务登记证副本和所在地税务机关开的外出经营活动税收管理证明, 向营业地主管税务机关报验登记。

13. [答案] A、B、C、D

14. [答案] B、D

[解析] 税务机关可以采取核定征收方式征税主要涉及没有清楚的账簿记录, 收入支出项目金额不清等情况, 不涉及中外文字使用。因偷税被税务机关给予二次行政处罚再犯的, 在刑法量刑上有规定, 不涉及税务机关的核定征收。