

CPA

2005 年度注册会计师

全国统一考试梦想成真系列丛书

全真模拟试卷

税法

Taxation Laws

中华会计网校 编

编委会（以姓氏笔划为序）

刘小兵 江希和 朱为群 赵恒群 高海军 薛 钢

人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法——全真模拟试卷/中华会计网校 编. 北京: 人民出版社, 2005-7

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列丛书)

ISBN 7-01-005029-5

I. 税… II. 中… III. 税法—中国—会计师—资格考核—习题 IV. D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 066989 号

税法——全真模拟试卷

SHUIFA—QUANZHEN MONI SHIJUAN

编 著: 中华会计网校

责任编辑: 骆 蓉

出 版: 人民出版社

发 行: 人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址: 北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码: 100706

经 销: 全国新华书店

印 刷: 廊坊市海涛印刷有限公司

版 次: 2005 年 7 月第 1 版

印 次: 2005 年 7 月第 1 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 6.5

字 数: 152 千字

印 数: 0~10,000 册

书 号: 7-01-005029-5

定 价: 15.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250024 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

目 录

注册会计师全国统一考试模拟试题（一）	1
模拟试题（一） 参考答案及详细解析	10
注册会计师全国统一考试模拟试题（二）	18
模拟试题（二） 参考答案及详细解析	26
注册会计师全国统一考试模拟试题（三）	35
模拟试题（三） 参考答案及详细解析	42
注册会计师全国统一考试模拟试题（四）	49
模拟试题（四） 参考答案及详细解析	57
注册会计师全国统一考试模拟试题（五）	65
模拟试题（五） 参考答案及详细解析	74
注册会计师全国统一考试模拟试题（六）	82
模拟试题（六） 参考答案及详细解析	90

注册会计师全国统一考试

税法

模拟试题(一)

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,在答题卡相应的位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。)

1. 税收法律关系的产生、变更与消灭是由()来决定的。

- A. 税收法律事实 B. 权利主体 C. 权利客体 D. 税收法律关系内容

2. 2004年3月某自来水公司销售自来水,取得零售销售额100万元,当月向独立的水厂购进自来水取得专用发票,注明价款40万元,则当期应纳增值税是()万元。

- A. 0.8 B. 3.26 C. 7.8 D. 10.2

3. 某轮胎厂系增值税一般纳税人,2004年4月销售汽车轮胎,开具的增值税专用发票上注明的价款为100万元,销售农用拖拉机专用轮胎,开具普通发票取得收入50万元,将成本价为30万元的机动车轮胎转给非独立核算的门市部,当月全部出售,开具普通发票注明价款为58.5万元。已知轮胎的消费税率10%,则该厂本月应纳的消费税为()万元。

- A. 13 B. 15 C. 17.27 D. 19.27

4. 2004年3月,甲企业取得乙公司的一幢房产用于抵偿货款,双方作价30万元。11月份,甲企业将该项房产以50万元的价格转让给丙企业,上述业务的产权过户手续均已办理。则甲企业在上述业务中应缴纳的营业税和契税合计是()万元。(契税税率2%)

- A. 1.6 B. 2.6 C. 3.1 D. 4.1

5. 某市区卷烟厂委托某县城烟丝加工厂(一般纳税人)加工一批烟丝,卷烟厂提供的烟叶在委托加工合同上注明成本80000元。烟丝加工完,卷烟厂提货时,加工厂开具专用发票上注明收取的加工费(含代垫辅料成本)12000元,增值税2040元,并代收代缴了消费税。烟丝的消费税税率为30%,则该烟丝加工厂应代收代缴的城建税为()元。

- A. 1971.43 B. 2759.96 C. 1986.86 D. 2781.6

6. 关税纳税义务人因不可抗力或国家税收政策调整的情形下,不能按期缴纳税款的,经海关总署批准,可以延期缴纳税款,但最长不得超过()个月。

- A. 1 B. 2 C. 3 D. 6

7. 某盐场2004年4月份以自产液体盐25000吨和外购液体盐5000吨(每吨已纳资源税5元),加工固体盐6000吨对外出售,取得销售收入300万元。已知固体盐税额30元/吨,该盐场当月应缴纳资源税为()元。

- A. 125000 B. 155000 C. 180000 D. 305000

8. 某生产企业2004年5月转让一幢九十年代初建造的办公楼,取得转让收入400万元,缴纳相关税费共计25万元。该办公楼原造价300万元,如果按现行市场价的材料、人

工费计算,建造同样的办公楼需800万元,该办公室经评估还有4成新。该企业转让办公楼应缴纳的土地增值税为()万元。

- A. 16.5 B. 22.5 C. 25.5 D. 14.5

9. 某公司有6辆客货两用汽车,其中2辆载人部分有4个座位,载货部分净吨位为2吨;其余4辆汽车载人部分有6个座位,载货部分净吨位为8吨。省政府规定,乘坐4人的客车每辆年税额为100元,乘坐6人的客车每辆年税额为200元。载货汽车每净吨位年税额为60元。公司全年应缴纳车船使用税税额()。

- A. 2660元 B. 2760元 C. 3060元 D. 3160元

10. 甲公司与乙公司分别签订了两份合同:一是以货换货合同,甲公司的货物价值200万元,乙公司的货物价值150万元;二是采购合同,甲公司购买乙公司50万元货物,但因故合同未能兑现。甲公司应缴纳印花税()元。

- A. 150 B. 600 C. 1050 D. 1200

11. A公司2000年以500万元向B公司投资入股,取得B公司96%的股权。2004年3月A公司将该股权转让,收到B公司支付的转让额620万元,其中含累计未分配利润和累计盈余公积68万元。A公司适用企业所得税税率33%,B公司适用企业所得税税率15%。则A公司收到的转让支付额应缴纳的企业所得税为()。

- A. 21.60万元 B. 29.40万元 C. 31.56万元 D. 39.22万元

12. 某外商投资企业2003年购买的国产设备30万元用于生产经营,经税务机关审核确认符合投资抵免有关规定。该企业2001年亏损10万元,2002年亏损5万元,2003年经审核的应纳税所得额50万元,该企业适用的企业所得税税率30%,地方所得税暂不考虑。该外商投资企业2003年实际应缴纳的企业所得税额为()万元。

- A. 0 B. 10.5 C. 12 D. 15

13. 某高级工程师2004年11月从A国取得特许权使用费收入20000元,该收入在A国已纳个人所得税3000元;同时从A国取得利息收入1400元,该收入在A国已纳个人所得税300元。该工程师当月应在我国补缴个人所得税额()元。

- A. 0 B. 180 C. 200 D. 280

14. 从事生产经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款的,由税务机关发出限期缴纳税款通知书,责令缴纳或者解缴税款的最长期限不得超过()。

- A. 10日 B. 15日 C. 30日 D. 45日

15. 可以通过行政法规的形式设定税务行政处罚(除限制人身自由以外)的机构是()。

- A. 全国人民代表大会 B. 国务院
C. 财政部 D. 国家税务总局

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. 下列对于税收法律级次的叙述中正确的是()。

- A. 无论税收法律、法规、规章,都是依据宪法原则制定的
B. 税收行政法规隶属于税收法律和税收部门规章

- C. 在没有税收法律、法规明确授权的前提下，地方政府一般无权自定地方税收规章
- D. 国务院经全国人大及常务委员会授权制定的规定或条例，具有国家法律的地位

2. 生产企业出口的下列外购的产品，凡同时符合以下()条件的，可视同自产货物办理退税。

- A. 与本企业生产的产品名称、性能相同
- B. 使用本企业注册商标
- C. 使用外商提供给本企业的商标
- D. 出口给进口本企业自产产品的外商

3. 纳税人收回委托加工的应税消费品后，下列情况中不需再缴纳消费税的有()。

- A. 用于直接销售
- B. 继续加工成应税消费品并销售
- C. 用于对外投资或无偿赠送他人
- D. 继续加工成非应税消费品并销售

4. 下列关于营业税的有关说法中正确的有()。

- A. 个人从事快递业务应按照“邮电通讯业”征收营业税
- B. “网吧”应按照“文化体育业”征收营业税
- C. 金融机构的出纳长款收入应计入营业额
- D. 单位出租设备等动产的营业税纳税地点为机构所在地

5. 进口货物完税价格中不予扣除的费用有()。

- A. 进口人支付的与进口货物有关的计算机软件等费用
- B. 进口人负担的与该货物视为一体的容器费用
- C. 进口人在货物成交过程中向自己的采购代理人支付的劳务费用
- D. 进口人进口设备后发生的技术指导费

6. 根据有关规定，可以不征或免征土地增值税的有()。

- A. 以房地产进行投资，将房地产转让到所投资的企业
- B. 个人以房地产进行交换的
- C. 被兼并企业的房地产转让到兼并企业
- D. 以房地产抵债而发生房地产权属转让的

7. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间相关论述中正确的有()。

- A. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起计征城镇土地使用税
- B. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用的当月起计征城镇土地使用税
- C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满1年时开始缴纳土地使用税
- D. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用当月起缴纳土地使用税

8. 下列有关房产税的征税办法中正确的有()。

- A. 融资租赁房屋对出租方以租金收入为计税依据征税
- B. 城镇居民在农村的居民住房不征房产税
- C. 中国银行总行所属分支机构自用的房产免征房产税
- D. 以房产投资收取固定收入不承担风险的以取得的固定收入为计税依据征税

9. 下列应税凭证中，可以免纳印花税的有()。

- A. 企业因改制签订的产权转移书据

- B. 合同的正本或抄本
 - C. 外国政府向我国企业提供的优惠贷款所书立的合同
 - D. 农牧业保险合同
10. 下列各项中, 可以不计入企业所得税应纳税所得额的有()。
- A. 股份公司取得的中签投资者在申购期间所冻结资金的利息
 - B. 企业取得未指明用途的国家财政性补贴收入
 - C. 纳税人购买国家重点建设债券的利息
 - D. 企业为合并回购本公司股票, 回购价格与发行价格的差额
11. 下列各项中, 应当征收企业所得税的收入有()。
- A. 国库券的转让收入
 - B. 因债权人原因确实无法支付的应付款项
 - C. 纳税人接收捐赠的实物资产
 - D. 企业在建工程发生的试运行收入
12. 下列各项中, 符合《外商投资企业和外国企业所得税法》有关规定的有()。
- A. 从事房地产开发经营的企业取得售房的预收款, 不缴纳企业所得税
 - B. 企业股票发行价格高于股票面值的溢价部分, 不缴纳企业所得税
 - C. 企业股票转让净收益属于企业的财产转让收益, 应缴纳企业所得税
 - D. 企业的应付未付款, 凡债权人逾期一年未要求偿还的应缴纳企业所得税
13. 下列项目中计征个人所得税时, 允许从总收入中减除费用 800 元的有()。
- A. 承租、承包所得
 - B. 外企中方雇员的工资、薪金所得
 - C. 提供咨询服务一次取得收入 2000 元
 - D. 取得特许权使用费收入 8000 元
14. 从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件之日起 15 日内, 将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送主管税务机关备案。备案制度内容包括()。
- A. 财会制度
 - B. 财会处理办法
 - C. 电算化软件
 - D. 电算化程序说明及相关资料
15. 税务行政赔偿的构成要件包括()。
- A. 税务机关或者其工作人员的职务违法行为
 - B. 存在对纳税人和其他税务当事人合法权益造成损害的事实
 - C. 税务机关及其工作人员的职务违法行为与现实发生的损害事实存在因果关系
 - D. 经遭受损害的纳税人提出复议

三、判断题(本题型共 20 题, 每题 1 分, 共 20 分。请判断每题的表达是否正确, 你认为表述正确的, 请在答题卡相应的位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”, 你认为错误的, 请填涂代码“×”。判断正确的, 每题得 1 分, 判断错误的, 每题倒扣 1 分; 不答既不得分, 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. 在税收法律关系中, 代表国家行使征税职权的税务机关是权利主体, 履行纳税义务的纳税人是义务主体或权利客体。()

2. 新成立的内外销售额之和超过 500 万元(含)人民币, 且外销销售额占全部销售额的比例超过 50%(含)的生产企业, 如在成立之日起 6 个月内不办理退税确有困难的, 经省、自治区、直辖市国家税务局批准, 可以实行统一的按月办理免、抵、退的方法。()

3. 增值税纳税人取得的 2004 年 2 月 1 日以后开具的海关完税凭证, 应当自取得完税凭

证之日起 90 天后的第一个纳税申报期结束以前向主管国家税务局申报抵扣,逾期不得予以抵扣。()

4. 转让企业全部产权的行为不征收营业税,转让企业全部产权所涉及应税货物的转让也不征收增值税。()

5. 某酒厂(有出口权)外销一批白酒,离岸价格折合人民币为 60 万元,因该酒厂直接出口,可申请出口退还消费税。()

6. 随汽车销售提供的汽车按揭服务和代办服务业务征收增值税,单独提供按揭、代办服务业务,并不销售汽车的,应征收营业税。()

7. 单位和个人提供应税劳务、转让专利权、土地使用权、非专利技术、商标权、著作权和商誉时,向对方收取的预收性质的价款,其营业税纳税义务发生时间以按照财务会计制度的规定,该项预收性质的价款被确认为收入的时间为准。()

8. 融资租赁业务,纳税义务发生时间为取得租金收入或取得索取租金收入价款凭证的当天。()

9. 如纳税义务人自海关填发缴款书之日起 1 个月仍未缴纳税款的,经海关关长批准,海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。()

10. 关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下,不能按期缴纳税款的,经海关总署批准,可以延期缴纳税款,但最长不得超过 3 个月。()

11. 进口应税矿产品不征资源税,进口应税矿产品的单位不是资源税的纳税人。()

12. 纳税人新征用的耕地,自批准征用之日次月起开始缴纳土地使用税。()

13. 房产大修停用一年以上的,经纳税人申请,税务机关审核,在大修期间可免征房产税。()

14. 房地产企业取得的土地使用权因为超过出让合同约定的动工开发时期而缴纳的土地闲置费,可以作为财产损失进行扣除。()

15. 企业将自产、委托加工收回和外购的原材料、固定资产用于捐赠,应分解为按公允价值视同对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理。()

16. 外商投资企业和外国企业所得税的计征方法是按年计征、分季预缴,年终汇算清缴、多退少补。在季度终了后 15 日内预缴,年度终了后 4 个月内汇算清缴,多退少补。()

17. 在中国境内无住所,但是在一个纳税年度中在中国境内连续或者累计居住超过 183 日但不满 1 年的个人,其来源于中国境内的工资薪金所得,由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分,免予缴纳个人所得税。()

18. 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,视为企业对个人投资者利润分配,依照“股息、利息、红利”项目计征个人所得税。()

19. 除税务机关、税务人员以及经税务机关依照法律、行政法规委托的单位和人员外,任何单位和个人不得进行税款征收活动。()

20. 对国家税务总局作出的具体行政行为不服的,向国务院申请行政复议。()

四、计算题(本题型共 4 题,每小题 4 分。本题型共 16 分。要求列出计算步骤,每步运算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. 某市物资贸易公司为增值税一般纳税人,2004 年 3 月份发生以下业务:

(1)本月购进并入库的一批商品,取得税控增值税专用发票上注明价款 50 万元,税金 8.5 万元,专用发票未通过税务机关的认证;

(2)受托代销一批工具,双方约定每套售价 0.3 万元(不含税),并按此价格的 10%提取手续费,物贸公司在销售中将价格自行提至每套 0.35 万元(不含税),当月售出 200 套,仍与委托方按每套 0.3 万元结算货款,并已取得委托方开具的防伪税控系统增值税专用发票,当月通过税务机关的认证;

(3)销售一台设备,开具普通发票上注明销售额 45.2 万元,上月已收预收款 40 万元,本月发货并办妥银行托收手续,但余款未到;

(4)8 月份购入的一批物资(已抵扣进项税额)被盗,成本为 9.93 万元(含 0.93 万元的运费成本);

(5)受托为某机械厂代购一批专用工具,收到周转金 40 万元,销售方开具的防伪税控系统增值税专用发票上抬头为物资公司,销售额为 30 万元,税金 5.1 万元,物资公司向机械厂开具同等金额的防伪税控系统增值税专用发票,同时按照销售额的 10%收取手续费(开具普通发票),余款已于当月返还给机械厂。

要求:

(1)计算该企业当月的销项税额;

(2)计算该企业当月可以抵扣的进项税额;

(3)计算该企业当月应纳的增值税额和营业税;

(4)计算该企业当月应纳的城市维护建设税和教育费附加。

2. 某乡镇企业 2004 年度向税务机关申报应纳税所得额 45 万元。经税务机关核定,发现下列情况,并未进行调整:

(1)应税所得额中包括了购买国库券的利息收入 15 万元;

(2)“营业外支出”财产中列支有违法经营的罚款支出 3 万元、各种非广告性质的赞助支出 5 万元,对本企业 A 职工直接捐赠 10 万元;

(3)企业全年平均职工人数 100 人,全年计入各种成本费用中的工资总额 106 万元,并按工资总额计算提取了职工工会经费 2.12 万元、职工福利费 14.84 万元、职工教育经费 1.59 万元,当地政府规定人均月计税工资标准为 800 元,但并未取得《工会经费拨缴款专用收据》;

(4)该企业全年管理费用中列支了业务招待费 30 万元,本年该企业销售收入净额为 3000 万元;同时在管理费用中列支了城镇土地使用税 10 万元,该企业实际占地面积共为 25000 平方米,其中 5000 平方米为厂区以外的公共绿化区,企业内学校和医院共占地 1000 平方米,另该企业出租土地一块计 2000 平方米给其他单位使用,还将 1000 平方米的土地无偿借给部队作训练场地,该企业所处地段适用年税额为 5 元/平方米;列支房产税 30 万元,该企业用于生产经营的厂房原值 3000 万元,另有一座职工医院和一个托儿所,原值分别为 200 万元和 100 万元,还有一个用于出租的仓库,取得本年的租金为 5 万元,当地政府规定以房产原值减除 20%后的余额为计提房产税的计税依据;

(5)本企业应付 B 企业货款账面余额为 40 万元(含税)。后因资金周转困难,未能支付货款。2004 年 6 月 30 日,经双方协商,本企业以一台原值 36 万元,已提折旧 9 万元的设备抵债,经评估,该设备净值为 38 万元,本企业支付相关税费 10000 元,对于该抵债业务,本企业账目中并未做出反映。

要求:

- (1) 计算在税前可以扣除的工资费用、职工工会经费、职工教育经费和职工福利费;
- (2) 计算在税前可以扣除的业务招待费、城镇土地使用税、房产税合计数;
- (3) 计算第五项抵债业务的纳税调整额;
- (4) 计算 2004 年该乡镇企业应纳企业所得税税额。

3. 某事业单位, 属于国家财政部门拨付事业经费, 实行差额预算管理的单位, 2004 年该单位账簿有两种: 一类是记载经营业务的账簿, 有 15 本, 累计资金 300 万元; 另一类是不记载经营业务的账簿, 共 20 本, 当年其他经济业务如下:

(1) 3 月份将一间门面出租给某个体户, 签订财产租赁合同, 年租金 18 万元, 租期一年。

(2) 4 月份向土地管理局领取一份土地使用证。

(3) 8 月份, 接受委托, 为 A 公司保管货物, 签订一份仓储保管合同, 金额 8 万元。

(4) 9 月份, 与某公司签订了一份货物运输合同, 注明金额 10 万元(含 1 万元装卸费)。

(5) 10 月份, 以自己的一栋价值 50 万元的房产作为抵押, 取得银行抵押贷款 40 万元, 并签订银行抵押贷款合同, 但年底由于资金周转困难, 按合同将房产产权转移给银行, 并依法签订产权转移书据。

要求: 逐项计算该事业单位当年应纳的印花税额。

4. 中国公民王某 2004 年全年收入情况如下(本题的租金收入除考虑营业税因素外, 其他项目均不考虑其他税费的影响):

(1) 每月工资收入 980 元, 于 2005 年 1 月份取得 2004 年全年奖金 12000 元;

(2) 私有住房出租 1 年用于他人居住, 每月取得租金收入 3000 元(符合市场价格水平), 当年 3 月发生租房装修费用 2000 元。

(3) 担任某公司董事取得收入 80000 元, 从中捐给“希望工程”(教育)基金会 40000 元。

要求:

(1) 计算王某 2004 年工资和奖金收入应纳个人所得税总和;

(2) 计算王某 2004 年租金收入应纳个人所得税;

(3) 计算王某 2004 年担任董事收入应纳个人所得税。

五、综合题(本题型共 4 题, 第 1、3、4 题每小题 8 分, 第 2 题每小题 10 分。本题型共 34 分。要求列出计算步骤, 每步骤运算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. 某县城化工厂为增值税一般纳税人, 增值税税率 17%, 化妆品消费税税率 30%, 进口货物与设备的关税税率均为 40%, 本题中所涉及到的相关凭证在当月都通过了税务机关的认证。2004 年 10 月发生以下经济业务:

(1) 外购原材料取得税控增值税专用发票, 专用发票上注明货款 400 万元, 增值税金 68 万元, 支付购货运输费用 12 万元, 取得符合规定的货运发票, 材料验收入库;

(2) 进口化妆品一批用于生产加工优质化妆品, 关税的完税价格 50 万元; 同日还进口生产大型设备一台, 关税完税价格为 30 万元; 该企业在海关填发税款缴款书之日起第 20 日缴纳了所有款项, 进口化妆品和设备均验收入库并取得海关开具的完税凭证;

(3) 对外销售化妆品开具增值税专用发票, 取得销售额 600 万元, 支付销货运输费用 14 万元, 取得国有运输企业的货运发票;

(4)将试制的优质化妆品发给本单位职工福利,成本价 40 万元,成本利润率 8%,无同类产品市场销售价格,生产优质化妆品过程中领用进口化妆品 20 万元作原料;

(5)因水灾损失上月购进的原材料成本 10.93 万元(其中含运输费用 0.93 万元)。

要求:

(1)计算该化工厂当月进口环节应缴纳的增值税和消费税合计数;

(2)计算该化工厂当月进口环节应缴纳的滞纳金;

(3)计算该化工厂当月国内销售、使用环节应缴纳的增值税;

(4)计算该化工厂当月国内销售、使用环节应缴纳的消费税;

(5)计算该化工厂当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计数。

2. 某独立核算的新办国有运输企业位于市区,2003 年 3 月份开业,2004 年该公司有关情况如下:

(1)基本情况:

公司占地 2 万平方米;拥有房屋原值 5000 万元,其中 20%于 2004 年 1 月 1 日出租,其余自用;拥有并使用大客车 2 辆,办公用车(小轿车)1 辆,载货汽车(净吨位 40 吨)30 辆(其中 4 辆是在 2003 年 7 月份新购置的,于购置当月领取行驶执照并投入使用)。

(2)公司 2004 年度经营情况:

①业务收入情况:货运收入 1530 万元;装卸搬运收入 20 万元;经营仓库、堆场业务,取得收入 30 万元;房屋租金收入 400 万元;附设的汽车配件商店零售收入 52 万元(含增值税);上述各项收入均分别核算。

②营业成本 380 万元,营业费用 570 万元。

③管理费用 350 万元(已包括缴纳的印花税,未包括其他各项税金),其中:业务招待费 21.54 万元,业务宣传费 16.92 万元,广告费 33 万元。

④财务费用 6 万元(因经营需要,于上年向金融机构借款 100 万元,年利率 6%)。

⑤营业外支出 30 万元,系本年 9 月份通过民政局向灾区的捐赠。

⑥投资收益账户中表明:境内 A 联营企业分回的利润 85 万元(A 联营企业税率 15%),境内 B 联营企业分回的利润 67 万元(B 联营企业税率 33%)。

(3)其他资料:

①公司共有职工 50 人,全年列入成本、费用中的工资支出 54 万元;全年计提职工福利费、工会经费、职工教育经费共计 9.45 万元并取得《工会经费拨缴款专用收据》;省政府规定,计税工资人均月扣除 800 元;

②城镇土地使用税:3 元/平方米;车船使用税年税额:大客车 200 元/辆,小轿车 300 元/辆,载货汽车每净吨位年税额 50 元;房产税扣除比例为 30%;

③附设的汽车配件商店零售收入按照简易方法计算缴纳增值税。

要求:

(1)计算该企业 2004 年应纳的增值税和营业税合计数;

(2)计算该企业 2004 年应纳的城市维护建设税和教育费附加合计数;

(3)计算该企业 2004 年应纳的城镇土地使用税、房产税、车船使用税合计数;

(4)计算该企业 2004 年企业所得税纳税申报表的纳税调整前所得;

(5)计算企业所得税前可以扣除的业务招待费、业务宣传费和广告费合计数;

(6)计算该企业 2004 年企业所得税纳税申报表的纳税调整后所得;

(7)计算该企业 2004 年实际应纳的企业所得税额。

3. 某生产性外商出口企业, 1996 年在我国海南省依法设立, 经营期限 10 年。1996 年~2003 年的盈亏情况见下表(地方所得税暂不考虑):

单位: 万元

1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
-40	-10	30	50	60	20	-15	-70

2004 年的生产经营情况如下:

(1)取得产品销售收入 5000 万元(其中出口产品销售收入 3800 万元), 租金收入 100 万元;

(2)应扣除的产品销售成本 3614 万元; 产品销售费用 200 万元; 与租金收入有关的使用支出 20 万元;

(3)应缴纳的增值税 100 万元、消费税 181 万元、营业税 5 万元;

(4)管理费用 500 万元(其中交际应酬费 60 万元; 新产品技术开发费 68 万元; 经税务机关审核支付给上级主管单位的管理费 40 万元)。2003 年新产品技术开发费用为 40 万元;

(5)4 月 1 日向银行借款 500 万元用于厂房扩建, 借款期限 1 年, 当年向银行支付了 3 个季度的借款利息 22.5 万元, 该厂房于 8 月 31 日竣工结算并交付使用。6 月 1 日为弥补流动资金的不足, 经批准向其他企业融资 100 万元, 借款期限 1 年, 年利率 12%, 按月付息, 本年实际支付利息 7 万元。其它财务费用 0.5 万元。以上利息支出 30 万元全部计入财务费用。(银行同期、同类年利率 6%。)

(6)营业外支出 80 万元(其中税收滞纳金 3 万元, 向其它企业直接捐赠 1 万元, 通过我国境内非盈利社会团体向贫困地区捐赠 20 万元, 意外事故净损失 18 万元, 向关联科研机构资助研究开发费用 10 万元);

(7)购买国产设备投资 80 万元, 经核准允许抵扣当年新增的企业所得税。

(8)该外方投资者将获得的税后利润(按照 40% 的股权比例分配)的 30% 投资于本省的基础设施建设项目, 经营期 6 年。

要求:

(1)计算该企业 1996~2003 年应纳企业所得税的合计数;

(2)计算该企业 2004 年可以在税前扣除的管理费用(包括新产品技术开发费的附加扣除);

(3)计算该企业 2004 年可以在税前扣除财务费用和营业外支出合计数;

(4)计算该企业 2004 年的应纳税所得额;

(5)计算该企业 2004 年实际应纳企业所得税额;

(6)计算该企业外方投资者所获得的税后利润;

(7)计算该企业外方投资者的再投资行为所能够获得的退税额。

4. 某个体工商户从事运输业务, 2004 年有关经营情况如下:

(1)当年取得营运收入 200000 元, 营运成本 50000 元;

(2)当年实际支付工资 96000 元, 其中业主工资每月 2000 元, 雇工工资每月 1000 元, 共有雇工 6 名。(当地税务机关核准雇工工资列支标准为每月 500 元, 投资者扣除费用为每月 800 元); 并按照实际工资支出提取工会经费、职工福利费、职工教育经费 16800 元(工

资费用及提取的“三项经费”本题中未计入相关成本费用)；

(3)提取风险准备基金 12 万元；

(4)提取业务招待费 10 万元，已列支；

(5)对外进行投资，取得分回的股息 20000 元；

(6)从某企业借款 20 万元资金周转，偿付利息 2.6 万元，而银行贷款利率为 10%；

(7)一辆货车在运输途中发生车祸，损失达 80000 元，由于已投保，保险公司进行了赔偿，赔偿金额为 45000 元；

(8)缴纳营业税等经营税费合计为 22000 元；

(9)通过民政部门向贫困地区捐赠 5000 元。

要求：

(1)计算该个体工商户税前可以扣除工资费用、“三项经费”和投资者生活费用合计数；

(2)计算该个体工商户税前可以扣除的业务招待费、利息费用和损失合计数；

(3)计算该个体工商户税前可以扣除的捐赠限额；

(4)计算该个体工商户 2004 年的生产经营所得额；

(5)计算该个体工商户 2004 年应纳的个人所得税。

模拟试题(一)参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. A

【解析】税收法律关系的产生、变更和消灭必须有能够引起税收法律关系产生、变更或消灭的客观情况，也就是由税收法律事实来决定。

2. B

【解析】 $100 \times 6\% \div (1 + 6\%) - 40 \times 6\% = 3.26$ (万元)。

3. B

【解析】农用拖拉机轮胎免征消费税，转让给非独立核算门市部的轮胎按照实际对外销售额计征消费税。 $[100 + 58.5 / (1 + 17\%)] \times 10\% = 15$ (万元)。

4. A

【解析】甲企业取得抵债房产，应缴纳契税 $30 \times 2\% = 0.6$ (万元)；将抵债房产转让应缴纳营业税 $(50 - 30) \times 5\% = 1$ (万元)。两者合计 1.6 万元。

5. A

【解析】考核委托加工应缴消费税的计算与代扣代缴时城建税税率的应用： $(80000 + 12000) / (1 - 30\%) \times 30\% \times 5\% = 1971.43$ (元)。

6. D

【解析】参见教材 167 页。

7. B

【解析】考核外购液体盐加工固体盐已纳资源税的扣除。

$6000 \times 30 - 5000 \times 5 = 155000$ (元)

8. A

【解析】本题办公楼的成新度折扣率为 40%，即 4 成新，其评估价 = $800 \times 40\%$ 。所以，该企业转让办公楼应纳土地增值税 = $(400 - 800 \times 40\% - 25) \times 30\% = 16.5$ (万元)。

9. A

【解析】客货两用车载人部分减半征收，载货部分按照机动车税额征税。 $2 \times 100 \div 2 + 2 \times 2 \times 60 + 4 \times 200 \div 2 + 4 \times 8 \times 60 = 2660$ (元)。

10. D

【解析】 $(200 + 150 + 50) \times 0.3\% \times 10000 = 1200$ (元)。

11. C

【解析】被投资企业对投资方的分配支付额，如超过投资成本的部分，视为投资方企业的股权转让所得，应并入企业的应纳税所得，依法缴纳企业所得税。

$68 \div (1 - 15\%) \times (33\% - 15\%) + (620 - 68 - 500) \times 33\% = 31.56$ (万元)

12. A

【解析】2003 年补亏后的应税所得为 $(50 - 10 - 5) = 35$ (万元)；2003 年比 2002 年新增所得税额 = $35 \times 30\% - 0 = 10.5$ (万元)。可以抵免的国产设备投资为： $30 \times 40\% = 12$ (万元)；故该外商投资企业 2003 年实际应纳企业所得税 = $(50 - 15) \times 30\% - 10.5 = 0$ (万元)。

13. B

【解析】由于在 A 国缴纳的个人所得税 3000 元和 300 元，未超过抵免限额，所以可据实扣除。故而，该工程师当月应在我国补缴个人所得税额 = $[20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% + 1400 \times 20\%] - 3300 = 180$ (元)。

14. B

【解析】参见教材 432 页。

15. B

【解析】参见教材 445 页。

二、多项选择题

1. ACD

【解析】税务行政法规，在我国法律形式中处于低于宪法、法律和高于地方法规、部门规章、地方规章的地位。

2. ABCD

【解析】教材 58 页。

3. ACD

【解析】消费税原则上只征一次，由于已在委托加工收回环节缴纳过消费税了，所以纳税人将委托加工收回的应税消费品直接销售、视同销售或用于生产非应税产品时均不再需要缴纳消费税。但委托加工应税消费品收回后继续加工成应税消费品并销售，需要缴纳消费税。

4. AD

【解析】网吧应按照“娱乐业”征收营业税，金融机构的出纳长款收入免税。

5. AB

【解析】进口人在货物成交过程中向自己的采购代理人支付的劳务费用、进口人进口设备后发生的技术指导费均不得计入进口货物的完税价格。

6. AC

【解析】个人以房地产进行交换的，只有互换居住用房方可免税，以房地产抵债发生权属转移应纳土地增值税。

7. AC

【解析】房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用次月起计征城镇土地使用税。纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳土地使用税。

8. BD

【解析】融资租赁房屋以房产余值为计税依据征税。中国人民银行总行所属分支机构自用的房产免征房产税。中国银行总行所属分支机构自用的房产需要缴纳房产税。

9. AD

【解析】合同的正本应纳印花税。只有外国政府或国际金融机构向我国政府或国家金融机构提供的优惠贷款所书立的合同免税。

10. AD

【解析】企业取得未指明用途的国家财政性补贴收入，纳税人购买国家重点建设债券的利息计入应纳税所得额。股份公司取得的中签投资者在申购期间所冻结资金的利息，视为溢价发行收入，不计入企业的应纳税所得额。企业为合并回购本公司股票，回购价格与发行价格的差额属于权益变化，不计入企业的应纳税所得额。

11. ABCD

【解析】国库券的转让收益应该纳税，企业在建工程发生的试运行收入，计入企业的应纳税所得额。

12. BC

【解析】从事房地产开发经营的企业预售房地产并取得预收款的，当地主管税务机关可按预计利润率或其他合理办法计算预计应纳税所得额，并按季预征所得税；企业的应付未付款，凡债权人逾期二年未要求偿还的，应计入企业当年度收益计算缴纳企业所得税。

13. ABC

【解析】取得特许权使用费收入 8000 元，费用应按 20% 比例扣除。

14. ABCD

【解析】备案制度即财会制度、处理办法、电算化软件、程序说明及有关资料应报税务机关备案。

15. ABC

【解析】参见教材 461 页。

三、判断题

1. ×

【解析】履行纳税义务的纳税人也是权利主体。

2. ×

【解析】新成立的内外销销售额之和超过 500 万元(含)人民币，且外销销售额占全部销售额的比例超过 50%(含)的生产企业，如在自成立之日起 12 个月内不办理退税确有困难的，经省、自治区、直辖市国家税务局批准，可以实行统一的按月办理免、抵、退的方法。

3. ×

【解析】增值税纳税人取得的 2004 年 2 月 1 日以后开具的海关完税凭证，应当自开票之日起 90 天后的第一个纳税申报期结束以前向主管国家税务局申报抵扣，逾期不得抵扣。

4. ✓

5. ×

【解析】生产单位自营出口的，免消费税，但不退税。

6. ✓

7. ×

【解析】纳税人转让土地使用权或者销售不动产，采用预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

8. ✓

【解析】参见教材 136 页。

9. ×

【解析】如纳税义务人自海关填发缴款书之日起 3 个月仍未缴纳税款，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。

10. ×

【解析】关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过 6 个月。

11. ✓

【解析】进口应税矿产品不征资源税，进口应税矿产品的单位不是资源税的纳税人。

12. ×

【解析】纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳土地使用税。

13. ×

【解析】房产大修停用半年以上的，在大修期间可免征房产税。

14. ×

【解析】房地产企业取得的土地使用权因为超过出让合同约定的动工开发时期而缴纳的 土地闲置费，应计入成本对象的施工成本。

15. ✓

16. ×

【解析】外商投资企业和外国企业所得税的计征方法是按年计征、分季预缴，年终汇算清缴、多退少补。在季度终了后 15 日内预缴，年度终了后 5 个月内汇算清缴，多退少补。

17. ×

【解析】在中国境内无住所，但是在一个纳税年度中在中国境内连续或者累计居住超过 183 日但不满 1 年的个人，其来源于中国境内的工资薪金所得，均应缴纳个人所得税。

18. ×

【解析】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，视为企业对个人投资者利润分配，并入投资者个人的生产经营性所得，依照“个体工商户的生产经营所得”项目计征个人所得税。

19. ✓

20. ×

【解析】对国家税务总局作出的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

四、计算题

1.【答案】

(1)销项税额 $=0.35 \times 200 \times 17\% + [45.2 / (1 + 17\%)] \times 17\% + [30 + 3 / (1 + 17\%)] \times 17\% \approx 24.00$ (万元)

(2)进项税额 $=0.3 \times 200 \times 17\% + 5.1 - [9 \times 17\% + 0.93 \times 7\% / (1 - 7\%)] = 13.7$ (万元)

(3)应纳增值税额 $=24.00 - 13.7 = 10.30$ (万元)

应纳营业税额 $=0.3 \times 10\% \times 200 \times 5\% = 0.3$ (万元)

(4)应纳城市维护建设税 $=(10.30 + 0.3) \times 7\% \approx 0.74$ (万元)

应纳教育费附加 $=(10.30 + 0.3) \times 3\% \approx 0.32$ (万元)

2.【答案】

(1)国库券利息收入属于免纳企业所得税的收入项目，应调减应纳税所得额 15 万。

(2)违法经营罚款 3 万和非广告性质的赞助支出 5 万在计算利润总额时已被扣除，但税法规定不允许扣除，所以应调增应纳税所得额；对职工直接捐赠不能扣除，应调增应纳税所得额 10 万元。

(3)计税工资标准 $=100 \times 0.08 \times 12 = 96$ (万元)，实际列支工资 106 万元，只能在税前扣除 96 万元。由于未取得《工会经费拨缴款专用收据》，在税前不得扣除职工工会经费，在税前可以扣除职工教育经费和职工福利费 $=96 \times (14\% + 1.5\%) = 14.88$ (万元)。

(4)应扣除业务招待费限额 $3000 \times 0.003 + 3 = 12$ (万元)，已列支 30 万元，只能扣除 12 万元；应扣除城镇土地使用税 $=(25000 - 5000 - 1000 - 1000) \times 5 / 10000 = 9$ (万元)，实际列支 10 万元，只能扣除 9 万元；应扣除房产税 $=3000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 5 \times 12\% = 29.4$ (万元)，实际列支 30 万元，只能扣除 29.4 万元。

(5)抵债业务应于债务重组日确认资产转让所得 10 万元 $(38 - 27 - 1)$ 和债务重组所得 2 万元 $(40 - 38)$ 。在申报企业所得税时，调增应纳税所得额 12 万元。

应纳税所得额： $45 - 15 + 3 + 5 + 10 + (106 - 96) + (2.12 + 14.84 + 1.59 - 14.88) + (30 - 12) + (10 - 9) + (30 - 29.4) + 12 = 93.27$ (万元)

应纳税额 $=93.27 \times 33\% \times (1 - 10\%) \approx 27.70$ (万元)

3.【答案】

(1)账簿应纳印花税 $=15 \times 5 = 75$ (元)

(2)财产租赁合同应纳印花税 $=180000 \times 1\% = 180$ (元)

(3)权利许可证照应纳印花税 $=5$ (元)

(4)仓储保管合同应纳印花税 $=80000 \times 1\% = 80$ (元)

(5)货物运输合同应纳印花税 $=90000 \times 0.5\% = 45$ (元)

(6)抵押行为应纳印花税 $=400000 \times 0.05\% + 500000 \times 0.5\% = 270$ (元)

该事业单位当年应纳印花税额 $=75 + 180 + 5 + 80 + 45 + 270 = 655$ (元)

4.【答案】

(1)全年正常工资应纳个人所得税 $=(980 - 800) \times 5\% \times 12 = 108$ (元)

年终奖应纳个人所得税 $=12000 \times 10\% - 25 = 1175$ (元)

合计应纳税额 $=108 + 1175 = 1283$ (元)

(2)租金收入应纳税 $=[3000 \times (1 - 3\%) - 800] \times 10\% \times 9 + [3000 \times (1 - 3\%) - 800 - 800] \times 10\% \times 2 + [3000 \times (1 - 3\%) - 400 - 800] \times 10\% \times 1 = 2332$ (元)