

注册会计师考试全真模拟试题

税法模拟试题(一)

一、单项选择题

1. 《企业所得税暂行条例实施细则》由()制定。
A. 全国人大常委会
B. 国务院
C. 财政部
D. 税务总局
2. 由于麦收季节快要来临,根据市场需求情况,某汽车制造厂决定动用前一纳税期购买的钢材 X 吨,用于首批联合收割机的生产。为此,当期增值税进项税额应进行以下处理()。
A. 将 X 吨钢材的进项税额从当期发生的进项税额中扣减
B. 将 X 吨钢材的进项税额,在当期由其购买价的 17% 改为购买价的 13% 扣减
C. 不扣减当期发生的进项税额
D. 从前一纳税期的进项税额中,按 B 的方式扣减
3. 下列各项需缴纳消费税的有()。
A. 委托加工的应税消费品(受托方已代收代缴消费税),委托方收回后直接销售的
B. 自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的
C. 有出口经营权的生产性企业生产的应税消费品直接出口的
D. 自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品的
4. 下列业务中属于征收营业税的有()。
A. 非金融机构从事的金融期货业务
B. 金融机构从事的金融期货业务
C. 非金融机构从事的货物期货业务
D. 金融机构从事的货物期货业务
5. 在计算应纳税所得额时,准予扣除的项目有()。
A. 购买固定资产支出 100 万元
B. 因违法经营被处以罚款 2 万元
C. 遭受水灾后,保险公司赔偿 3 万元
D. 按规定缴纳的消费税
6. 某中外合资食品厂 2001 年产品销售收入 1800 万元,租赁收入 60 万元,全年开支的交际应酬费 90 万元,税前准予列支的交际应酬费是()。
A. 8.58 万元
B. 9 万元
C. 81 万元
D. 90 万元
7. 国内某作家的一篇小说在一家日报上连载两个月,第一个月月末报社支付稿酬 3000 元;第二个月月末,报社支付报酬 15000 元。该作家两个月所获稿酬应缴纳的个人所得税为()。
A. 1988 元
B. 2016 元
C. 2296 元
D. 2408 元
8. 某煤矿 8 月份生产销售煤炭 50 万吨,另自用煤炭 10 万吨加工煤炭制品,生产天然气 1000 万立方米。已知该煤矿适用税额为 1.2 元/吨,煤矿邻近的某石油管理局天然气适用的税额为 4 元/千立方米。该煤矿 8 月份应纳资源税为()。
A. 60 万元
B. 64 万元
C. 72 万元
D. 76 万元
9. 设在某县城的青年旅行社 6 月份组织 4 次国内旅游团,收取旅游费 60000 元,其中替旅游者支付给其他单位的各项费用 30000 元;改由其他旅游企业接待 2 个团,转付旅游费 20000 元。该旅行社应缴城建税为()。
A. 25 元
B. 75 元

- C. 100 元
D. 150 元
10. 某大型企业,其生产用房屋原值为 9000 万元,还建有一座内部医院、一个幼儿园、一个商店,房产原值分别为 300 万元、150 万元、200 万元。当地规定允许减除房产原值的 25%,其应缴纳的房产税是()。
- A. 81 万元
B. 82.8 万元
C. 86.85 万元
D. 110.4 万元
11. 下列各项中,《城镇土地使用税暂行条例》直接规定的免税项目是()。
- A. 个人所有的居住房屋及院落用地
B. 宗教寺庙自用的土地
C. 民政部门举办的安置残疾人占一定比例的福利工厂用地
D. 个人办的托儿所和幼儿园用地
12. 以划拨方式取得土地使用权,经批准转让房地产时,由房地产转让者以()为计税依据补缴契税。
- A. 双方协议的价格
B. 转让房地产的成交价格
C. 转让房地产的市场价格
D. 补交的土地使用权出让费用或者土地收益
13. 某进出口公司从美国进口一批化工原料共 500 吨,货物以境外口岸离岸价格成交,单价折合人民币为 20000 元(不包括另向卖方支付的佣金每吨 1000 元人民币),已知该货物运抵中国关境内输入地起卸前的包装、运输、保险和其他劳务费用为每吨 2000 元人民币,关税税率为 10%,则该批化工原料应纳的关税为()。
- A. 100 万元
B. 105 万元
C. 110 万元
D. 115 万元
14. 土地增值税由()税务机关负责征收。
- A. 房地产合同签订地的
B. 房地产所在地的
C. 产权人居住地的
D. 产权人户口所在地的
15. 纳税人未按规定期限缴纳或解纳税款,税务机关除责令限期缴纳以外,还可按滞纳税款按日加收()滞纳金。
- A. 1‰
B. 2‰
C. 5‰
D. 0.5‰

二、多项选择题

1. 下列哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣()。
- A. 购进固定资产
B. 用于集体福利或个人消费的购进货物或应税劳务
C. 购进免税农产品
D. 非正常损失的购进货物
2. 下列出口货物在出口环节不得办理退税的有()。
- A. 来料加工复出口的货物
B. 出口卷烟

- C. 国家规定免税的货物
D. 企业在国内采购并运往境外作为在国外投资的货物
3. 纳税人委托个体经营者加工应税消费品下列处理方法正确的有()。
- A. 由受托方代扣代缴消费税
B. 委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税
C. 受托方按自制应税消费品缴纳消费税和增值税
D. 受托方仅就加工劳务缴纳增值税
4. 下列项目应缴纳营业税的有()。
- A. 某歌星委托演出公司为其主办的个人专场演唱会的纯收入
B. 某体操明星参加体育比赛取得的出场费
C. 经营娱乐业取得的饮料销售收入
D. 非金融机构买卖外汇的收入
5. 根据企业所得税暂行条件规定,在计算纳税所得额时,不得从收入总额中扣除的有()。
- A. 自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分
B. 购置、建造固定资产,对外投资的支出
C. 以经营租赁方式租入固定资产而发生的租赁费
D. 各种广告性质的赞助支出
6. 根据外商投资企业和外国企业所得税法及其实施细则的规定,可以减按 15% 税率征收企业所得税的外商投资企业有()。
- A. 在国务院批准设立的经济特区内的外商投资企业
B. 在国务院批准的沿海港口城市设立的经济技术开发区内的生产性外商投资企业
C. 在国务院批准的沿海经济开放区内的生产性外商投资企业
D. 在国务院确定的国家高新技术产业开发区设立的被认定为高新技术企业的外商投资企业
7. 下列项目中以一个月为一次扣除费用,计算应纳税所得额的有()。
- A. 财产租赁所得
B. 在杂志上连载六期的小说稿酬所得
C. 分月取得的财产转让所得
D. 某乐手每天在饭店演奏的所得
8. 下列各项中,符合资源税法有关课税数量规定的有()。
- A. 纳税人开采应税产品销售的,以开采数量为课税数量
B. 纳税人生产应税产品销售的,以生产数量为课税数量
C. 纳税人开采或者生产应税产品销售的,以销售数量为课税数量
D. 纳税人开采或者生产应税产品自用的,以自用数量为课税数量
9. 下列可以成为城镇土地使用税的纳税人有()。
- A. 土地使用权人
B. 土地实际使用人
C. 土地代管人
D. 共有土地使用权的各方
10. 免税单位与纳税单位合并办公所用车辆的征税规定有()。
- A. 能划分者分别免征车船使用税
B. 无论能否划分,一律照章征收车船使用税
C. 不能划分者,一律免征车船使用税

- D. 不能划分者,应一律照章征收车船使用税
11. 下列项目中,不缴纳印花税的凭证有()。
- A. 家庭财产两全保险合同 B. 专利证书副本
C. 劳务输出合同 D. 向学校捐赠财产所立书据
12. 转让国有土地使用权、地上建筑及其附着物并取得收入的(),都是土地增值税的纳税义务人。
- A. 学校 B. 税务机关
C. 外籍个人 D. 国有企业
13. 下列属于契税征税范围的有()。
- A. 以房地产作价投资、入股 B. 以房地产抵债
C. 以房地产同其他单位房地产等价交换 D. 以预购方式承受房地产
14. 进口关税计税方法有()。
- A. 从量定额计税 B. 从价定率计税
C. 核定税额计税 D. 从量定额和从价定率同时采用的复合计税
15. 当事人对税务机关作出的()行为有争议,可选择适用复议或诉讼程序。
- A. 加收滞纳金 B. 税收保全措施
C. 行政处罚 D. 拒绝发售发票

三、判断题

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,履行纳税义务的法人、自然人是义务主体或称权利客体。 ()
2. 不在同一县市的两个关联企业发生购销业务,以货物从一个企业移送另一个企业时,作视同销售处理。 ()
3. 工业企业从商业企业购进应税消费品继续加工生产应税消费品,其应纳消费税税额中准予抵扣外购消费品已纳消费税。 ()
4. 首饰厂销售自产的金银首饰,只纳增值税,不纳消费税。 ()
5. 某行政单位将闲置房屋出租给一咨询公司取得的收入应纳营业税。 ()
6. 典当业的抵押贷款业务不论其资金来源如何,均按自有资金贷款处理,以贷款利息计征营业税。 ()
7. 甲企业从其被投资企业乙(适用税率为15%)分得实物股利一批。根据税法对股权投资所得的税务处理,甲应按乙分出实物的账面成本确定投资所得,补交企业所得税。 ()
8. 某外商投资企业1999年接受货币捐赠30万元应计入当年收益缴纳企业所得税。 ()
9. 凡在我国从事基础设施建设的外商投资企业,经营期在15年以上的,从获利年度起享受所得税“五免五减半”优惠。 ()
10. 国内某作家将其小说委托中国一位翻译译成英文后送交国外出版商出版发行。作家与翻译就翻译费达成协议如下:小说出版后作者署名,译者不署名;作家分两次向该翻译支付翻译费,一次是译稿完成后支付一万元人民币,另一次是小说在国外出版后将稿酬所得的10%支付给译者。该翻译缴纳个人所得税时应将两笔所得中的第一笔申报为劳务报酬所得,第二笔申报为稿酬所得。 ()
11. 企业将开采的煤炭出口销售的,免纳资源税。 ()

12. 城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额和查补增值税、消费税、营业税的税额,以及对纳税人违反增值税、消费税、营业税法规定而加收的滞纳金和罚款。 ()
13. 车船使用税一律由纳税义务人所在地的地方税务局负责征收和管理,各地对外省、市来的车船不再查补税款。 ()
14. 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地,从使用之月起免缴土地使用税10年至20年。 ()
15. 房产税的征税对象是房屋,由于房屋属于不动产,所以与房屋不可分割的各种附属设备也应作为房屋一并征税。上述“各种附属设备”包括独立于房屋之外的建筑物,如水塔、烟囱等。 ()
16. 加工承揽合同的计税依据中应包含受托方提供的原材料和辅助材料金额。 ()
17. 出口货物完税价格中不包括货物从内地口岸至最后出境口岸所支付的国内段运输费用。进口货物完税价格包括国内段运费。 ()
18. 企业在外地设立分支机构和生产经营的场所,由总机构办理统一税务登记,而分支机构不必办理税务登记手续。 ()
19. 在个人所得税的强制执行措施中,个人的全部财产和用品可以扣压、查封和拍卖。 ()
20. 纳税人对税务机关作出的取消增值税一般纳税人资格的行为不服,必须向上一级税务机关申请复议。 ()

四、计算题

1. 某家具厂5月发生以下业务:

- (1) 取得产品销售收入180000元;
- (2) 为某宾馆制作家具一批,取得不含税销售额400000元,以分期收款方式结算货款,合同规定本月应收不含税货款120000元,月末实收80000元;
- (3) 从某学校收购一批旧桌椅,收购价2000元,加工后售出,开具普通发票上注明销售额17550元,另收运费400元;
- (4) 本月购进原材料取得增值税专用发票上注明价款300000元,税金51000元,本企业装修产品展厅用了其中50000元。

要求:根据以上资料计算该企业当月应纳增值税。

2. 甲为汽车厂,乙为服装厂,两个企业均为一般纳税人。1999年8月,两个企业分别发生以下业务:

- (1) 甲采用还本销售方式向乙销售卡车2辆,每辆按成本价格42000元出售,乙一次性支付了全部价款,并取得了增值税专用发票。全部价款平均分3年退还。8月份已退还了全部价款的1/3。
- (2) 甲从乙购入工作服150套,每套300元。甲取得增值税专用发票后,在当期还未进行进项税额的抵扣时,经有关部门到库房检查,只有150件上衣在库房,150条裤子已作为福利发给职工。已知每条裤子的价格为200元。
- (3) 某康复中心请甲代为生产残疾人用的矫形器。甲用上期购进的原材料等生产矫形器30套,已知生产每套矫形器的实际生产成本为850元。
- (4) 甲除了上述业务外,还销售货车20辆,每辆销售额40000元;赠送关联企业同型号货车

1 辆;当期取得允许抵扣的增值税专用发票上注明的进项税额 25400 元。

以上价格均为不含增值税价格。

要求:根据上述资料计算甲企业当期缴纳的增值税。

3. 李某 1998 年开始承包一服装厂,承包期 2 年。1999 年李某根据承包协议和服装厂效益;分两次取得承包收入:6 月份分得 25000 元,年底又分得 30000 元,每月基本工资 700 元。同年 12 月 20 日取得一年期储蓄存款本金 30000 元,年利率 3.78%;当年还取得股票转让净收入 5000 元。

要求:计算李某 1999 年应纳多少个人所得税?

4. 某企业 2000 年生产经营情况如下:

- (1) 产品销售收入 750 万元;
- (2) 出租固定资产收入 50 万元;
- (3) 国债利息收入 10 万元;
- (4) 产品销售成本 500 万元;
- (5) 产品销售费用 80 万元(其中广告费 25 万元,业务宣传费 20 万元);
- (6) 增值税 130 万元,其他流转税金 20 万元;
- (7) 管理费用、财务费用 100 万元,其中:向其他单位借款 90 万元,经营用 10 个月,支付利息 6 万元,同期银行贷款利率 6%;
- (8) 清理固定资产净损失 2 万元。

要求:计算该企业 2000 年应纳所得税是多少?

五、综合题

1. 某制药生产企业(一般纳税人),2000 年 11 月份发生下列购销业务:

- (1) 购进原料药一批,取得增值税专用发票注明价款 1000000 元,货已验收入库;另支付运输费 50000 元;
- (2) 车间领用上月购进的原材料 100000 元,用于免税药品的生产;
- (3) 进口药品检验设备一台,取得海关的完税凭证上注明增值税税额 1200000 元;
- (4) 向一纸制品厂定制药品包装箱一批,药厂已预付货款并取得增值税专用发票注明价款 80000 元,包装箱下月交付;
- (5) 外购货物一批用于对联营企业投资,取得增值税专用发票注明价款 1000000 元;
- (6) 采取分期收款方式,销售 900000 元的药品给一药品批发企业,已取得首期货款 300000 元,开具的增值税专用发票注明价款 900000 元;
- (7) 销售给外省某药品经销商一批药品,货已发出并办妥委托收手续,开具的增值税专用发票注明价款 600000 元,但发货后即获悉对方短期内无力支付货款;
- (8) 无偿提供市场价格为 80000 元的药品给某医院试用;
- (9) 折扣销售给某特约经销商一批药品,由于该经销商是药厂长期客户,因此给予了 5% 的折扣,开具的增值税专用发票注明价款 2000000 元,5% 的折扣,经销商当月即付清全部货款;
- (10) 将已逾期一年的包装物押金 50000 元,冲销本厂库存包装物成本。

该制药生产企业计算的当月增值税税款:

当月进项税额 = $1000000 \times 17\% + 50000 \times 7\% + 120000 + 80000 \times 17\% = 307100$ (元)

当月销项税额 = $300000 \times 17\% + 200000 \times (1 - 5\%) \times 17\% = 374000$ (元)

当月应纳增值税税额 = $374000 - 307100 = 66900$ (元)

要求:依据增值税暂行条例及有关规定,指出该企业当月增值税计算是否正确?如有错误请指出错误之处,并正确计算当月应纳增值税税额。

2. 上海浦东新区某生产性外商投资企业 2001 年度(减免税期已过)实现销售收入 10000 万元,发生各项成本费用 7000 万元。该企业申报所得税计算如下:

应纳税所得额 = $10000 - 7000 = 3000$ (万元)

应纳税所得额 = $3000 \times 15\% = 450$ (万元)

经注册会计师事务所审查,查明企业有关账簿有如下业务记载:

- (1) 管理费用中列支业务招待费 35 万元;
- (2) 其他应付款中有收回以前年度已核销的坏账损失 25 万元;
- (3) 财务费用中列支一笔利息支出 20 万元,系本年借款新建一条生产线,该生产线预计 2000 年年底交付使用;
- (4) 转让一处房产,账面原值 500 万元,已提取折旧 300 万元,发生清理费用 5 万元,取得转让收入 240 万元,未予转账;
- (5) 营业外支出中列支一笔 50 万元的支出,系因意外事故造成的库存产品直接经济损失,经核实保险公司同意赔偿该企业 30 万元;
- (6) 从 A 国分支机构分回利润 100 万元,已在 A 国缴纳税款折合人民币 20 万元。

要求:依据外商投资企业和外国企业所得税法,指出该企业 2001 年度所得税申报错误之处。

注册会计师考试全真模拟试题

税法模拟试题(二)

一、单项选择题

1. 纳税人销售货物采取赊销和分期收款结算方式的,其纳税义务发生时间为()。
A. 发出货物的当天
B. 取回全部价款的当天
C. 销售合同规定的收款日期当天
D. 每一期收取货款的当天
2. 某生产企业将本厂生产的护肤护发品作为福利发放给本企业职工,该类产品没有同类消费品销售价格,其生产成本为 10000 元,成本利润率为 5%,适应消费税税率为 17%,则确定的组成计税价格为()。
A. 13068 元
B. 14096 元
C. 11700 元
D. 12650.60 元
3. 下岗职工从事社区居民服务取得的营业收入,()以内免征营业税。
A. 1 年
B. 2 年
C. 3 年
D. 5 年
4. 下列行为中应纳营业税的有()。
A. 桥梁大修
B. 空调厂家为用户安装空调
C. 邮电部门附设独立核算门市部销售报刊
D. 施工企业自建自用建筑物
5. 某餐馆 2001 年营业收入 72 万元,各项开支 85 万元,全年亏损 13 万元。经税务机关核查,其开支项目不能准确核算,采用核定征收办法计算所得税,应税所得率为 11%,当年应纳税额为()。
A. 21384 元
B. 26136 元
C. 28365 元
D. 34669 元
6. 对设在中西部地区的国家鼓励类外商投资企业,在现行税收优惠政策执行期满后()以内,可以减按()税率征收企业所得税。
A. 5 年,15%
B. 5 年,24%
C. 3 年,15%
D. 3 年,24%
7. 某外商投资企业向外国投资者支付利润 10 万元,应扣缴所得税为()。
A. 0
B. 10000 元
C. 31421.46 元
D. 31431 元
8. 王某于 2001 年 1 月 13 日存入银行一年期存款 30000 元,年利率为 2.25%,到期日连本带利全部取出的金额为()。
A. 30108 元
B. 30540 元
C. 30135 元
D. 30675 元
9. 某独立矿山代扣代缴资源税 10 万元,应向()主管税务机关缴纳。
A. 开采地
B. 收购地
C. 所在地
D. 销售地
10. 下列经营者中,不需缴纳城市维护建设税的是()。
A. 生产、销售货物的私营企业
B. 出租房屋的事业单位
C. 进口化妆品的外商投资企业
D. 从事货物运输的个体经营者
11. 我国一外贸企业与甲国运输公司在外国签订了一份货物运输合同,由该运输公司负责运输一批出口货物,则该项运输合同的纳税入为()。

- A. 我国外贸企业
B. 甲国运输公司
C. 外贸企业和甲国运输公司
D. 均不需缴纳
12. 下列车船中, 免征车船使用税的是()。
- A. 冷藏车
B. 出租汽车
C. 用于农业生产的拖拉机
D. 三轮车
13. 某房地产开发公司从事某项开发项目, 支付土地使用费 700 万元, 房地产开发成本 1200 万元, 则计算土地增值额时这两项支出允许扣除的金额为()。
- A. 1900 万元
B. 2250 万元
C. 2280 万元
D. 2357 万元
14. 1999 年 9 月 1 日某公司由于承担国家重要工程项目, 经批准免税进口了一套电子设备。使用 2 年后项目完工, 2001 年 8 月 31 日公司将该设备出售给了国内另一家企业。该电子设备的到岸价格为 300 万元, 关税税率为 10%, 海关规定的监管年限为 5 年, 按规定公司应补缴关税()。
- A. 12 万元
B. 15 万元
C. 18 万元
D. 30 万元
15. 当事人对税务机关作出的罚款行政处罚到期不缴的, 税务机关可对其每日按罚款数额的()加处罚款。
- A. 2%
B. 3%
C. 3%
D. 5%

二、多项选择题

1. 下列属于中央税收的税种有()。
- A. 增值税
B. 消费税
C. 关税
D. 海关代征增值税
2. 出口货物关税完税价格为()。
- A. 离岸价格
B. 离岸价格 $\div (1 + \text{出口税税率})$
C. 离岸价格 $\div (1 - \text{出口税税率})$
D. $(\text{离岸价格} + \text{运输费} + \text{保险费}) \div (1 + \text{出口税税率})$
3. 下列特定货物中, 采用 4% 征收率征收增值税的有()。
- A. 寄售商店代销寄售物品
B. 销售旧货
C. 典当业销售死当物品
D. 经有权机关批准的免税商店零售免税货物
4. 下列应征消费税的消费品有()。
- A. 医用酒精
B. 香皂
C. 啤酒屋利用啤酒设备生产的啤酒
D. 出国人员免税商店销售的金银首饰
5. 对下列普通住宅的销售行为免征营业税的有()。
- A. 个人购买并居住超过 1 年的普通住宅销售
B. 个人购买并居住不足 1 年的普通住宅销售
C. 个人自建自住房销售
D. 单位按房改政策出售普通住宅

6. 下列收入中,可以不计入应纳税所得额的有()。
- A. 出租包装物的租赁收入 B. 接受捐赠的货币资产
C. 出口货物退还的增值税 D. 中途转让的国债利息收入
7. 依据外商投资企业和外国企业所得税法规定,下列属于计税收入的项目有()。
- A. 接受货币捐赠
B. 债权人逾期2年未要求偿还的应付未付款
C. 兼营投资业务,并从被投资企业取得的利润
D. 接受非货币资产捐赠
8. 外商投资企业或外国企业与另一公司、企业有下列()关系之一时,即成为关联企业。
- A. 相互间直接或间接持有其中一方的股份总和达25%以上
B. 家族企业
C. 企业常务董事由另一企业委派
D. 企业与另一企业之间借贷资金占企业自有资金40%
9. 下列应税项目中,计征个人所得税正确的说法有()。
- A. 个人同一活动中兼有不同劳务报酬所得的,应合并各项所得统一纳税
B. 工资薪金所得按月征收
C. 稿酬所得按次征收
D. 储蓄存款利息按季征收
10. 下列属于房产税纳税人的有()。
- A. 产权属国家所有的,由经营管理单位纳税
B. 产权未确定的,由房产代管人纳税
C. 产权出售的,由产权所有人纳税
D. 产权纠纷未解决的,由房产使用人纳税
11. 下列房产转让可以免缴土地增值税的有()。
- A. 赠与民政系统所办敬老院的房产 B. 个人转让自用7年的住房
C. 市政规划被征用的房地产 D. 建造并出售的普通标准住宅
12. 进口货物关税完税价格中应包括货价和()。
- A. 货物运抵我国关境内输入地起卸前的包装费、运输费
B. 买方负担的包装材料和包装劳务费用
C. 进口后安装调试费
D. 进口检验费
13. 下列应当征收契税的行为有()。
- A. 国有土地使用权出让 B. 房屋赠与
C. 等价交换房屋 D. 出售土地使用权
14. 下列可采用“核定征收”方式征税的有()。
- A. 外国企业会计账簿以外币计价 B. 关联企业
C. 依《征管法》可以不设账簿的 D. 账目混乱,难以查账的
15. 广义的税收法律可以由()制定。
- A. 全国人大常委会 B. 国务院

C. 财政部、税务总局

D. 地方人大和政府

三、判断题

1. 税收管理权限可分为税收立法权和税收执法权两大类。 ()
2. 自 1999 年 7 月 1 日增值税出口退税率提高后,一部分出口货物已实现了出口时整体税负为零。 ()
3. 某食品厂为一般纳税人,售给小规模商业企业的货物按 4% 征收率计征增值税,售给小规模其他企业货物按 6% 征收率计征增值税。 ()
4. 某企业将其自己使用过的一部小轿车作为实物投资,这一行为交增值税,不交消费税。 ()
5. 进口的钻石及钻石饰品只缴进口环节关税和增值税,不缴进口环节消费税。 ()
6. 某卷烟厂将委托加工收回的烟丝全部生产卷烟并出口,不退还烟丝已纳的消费税。 ()
7. 拍卖行拍卖物品取得的收入和手续费应一并征收营业税。 ()
8. 各航空公司所属分公司的营业税和企业所得税的纳税地点均为分公司所在地。 ()
9. 对投资于符合国家产业政策的技改项目的内资企业,其项目所需国产设备投资的 40% 可从技改项目设备购置当年比上年新增的企业所得税中抵扣。 ()
10. 某企业 2000 年股份制改造中,流动资产评估增值 5 万元;2001 年,其上年存货全部动用并售出,则 2001 年的应纳税所得额应调增 5 万元。 ()
11. 凡在我国境内从事基础设施建设的中外合资企业,一律享受“五免五减半”和减按 15% 税率的优惠政策。 ()
12. 在税收执法过程中,实体法从旧,程序法从新。 ()
13. 某演员参加演出取得出场费 30000 元,应纳个人所得税 4800 元。 ()
14. 对资源税税目税率表中未列举名称的其他非金属矿原矿和有色金属矿原矿是否征收资源税,由省级人民政府决定。 ()
15. 某外商投资企业与另一企业共用面积为 8000 平方米的土地,各占一半,该地段土地使用税税额为 0.8 元/平方米,则该外商投资企业应纳土地使用税为 3200 元。 ()
16. 以房产联营投资,但只收取固定收入不承担投资风险的,其房产税由被投资单位按租金收入计缴。 ()
17. 中国远洋轮船在国外缴纳了吨税,在国内可免征车船使用税。 ()
18. 出口货物在国内段的运输费用,应计入出口关税的完税价格,而出口货物自离境口岸至目的地的运费不计入完税价格。 ()
19. 税款的补征和追征都是因纳税人未缴或少缴税款引起的,因而都应按规定加收滞纳金。 ()
20. 对所有涉税案件,税务行政复议都是税务行政诉讼的必经前置程序。 ()

四、计算题

1. 某日化进出口公司本月发生以下几笔进出口业务:

- (1) 从韩国进口一批化妆品,关税完税价格为 80 万元,进口关税税率为 70%,消费税税率为 30%;
- (2) 从某企业购进一批护肤品出口,取得增值税专用发票上注明价款为 100 元,当月全部报关出口,出口离岸价为 15 万美元(汇率为 1:8.3),护肤护发品消费税税率为 8%。

要求:根据上述资料计算该进出口公司当月进出口业务应纳、应退的消费税和增值税。

2. 某城市的一所宾馆本月餐饮收入 500 万元,客房收入 200 万元,为旅客导游收入 40 万元,其中旅游景点门票费 3 万元、车费 8 万元、食宿费 10 万元、门市部出售纪念品及日用品收入 16 万元,工程部请外单位内部装修工程支出 80 万元,另外还出售自己使用过的应交消费税的小汽车一辆,收入 9 万元。

要求:计算该宾馆本月应交的各种流转税税金。

3. 某公司职员 1999 年 12 月取得工资 2000 元,年终奖 15000 元,1998 年 12 月 13 日存入的 2 万元存款利息 954 元(年利率 4.77%),股票转让所得 5000 元,受托从事某项设计的劳务报酬 4000 元。

要求:计算该职员 1999 年 12 月应纳多少个人所得税?

4. 某国有企业在 A、B 两国分别设有分支机构,2001 年度从 A 国分支机构分回税后利润 160 万元,该国公司所得税税率为 20%;B 国分支机构亏损 50 万元;该企业当年境内亏损 30 万元。

要求:请问该企业当年汇总纳税应如何处理?(假设该纳税人当年境外所得税税款扣除限额为 40 万元)

五、综合题

1. 某 VCD 生产厂商为了占领市场,公开宣布按不含税价 1000 元/台出售自产 VCD,该企业本月共发生下列经济业务:

- (1) 在本市各电商场销售 6000 台,由于长期业务往来,厂家给予了 2% 的商业折扣,并另开了红字发票入账。
- (2) 售给外地其他商场 2000 台,并支付运杂费 15 万元。运输单位开具的货票上注明运费 12 万元、装卸及保险费 3 万元。
- (3) 根据政府有关规定,对外地企业销售,除收取货款和税金外,还应当按每台 100 元代政府收取堤防费,用于防洪,此款项已收到。
- (4) 为扩大销售,厂商决定,任何品牌的 VCD 都可用来以旧换新。旧 VCD 收购价为 80 元/台,本月共销售 1000 台。
- (5) 为奖励某体育代表队为国争光,该厂商决定给每位队员赠送一台 VCD,共赠 30 台。
- (6) 购进生产用原材料,专用发票上注明的货款金额为 300 万元。
- (7) 从国外进口一台 VCD 检测设备,完税凭证上注明的增值税税额为 20 万元。
- (8) 本厂新成立一销售公司,由于尚未办理税务登记,本月销售的 50 台 VCD 由厂商代开增值税专用发票。

该单位的会计人员计算当月的应纳增值税税额是:

$$\begin{aligned}\text{当月销项税额} &= [6000 \times 1000 \times (1 - 2\%) + 2000 \times 1000 + (1000 - 80) \times 1000] \times 17\% \div 10000 \\ &= 149.6 (\text{万元})\end{aligned}$$

$$\text{当月进项税额} = 300 \times 17\% + 20 + 15 \times 10\% + 0.008 \times 10\% \times 1000 = 73.3 (\text{万元})$$

$$\text{当月的应纳税额} = 149.6 - 73.3 = 76.3 (\text{万元})$$

要求:根据以上资料,依据增值税法有关规定分析该厂商应纳增值税的计算是否正确,若不正确,错误何在?并正确计算应纳增值税税额。

2. 某生产性外商投资企业,按规定享受第一、二年免征企业所得税、第三至五年减半征收企业

所得税的优惠,且其企业所得税减按 15%、地方所得税减半征收。该企业 1997 年 8 月份注册成立并开始生产经营,当年即获利 60 万元。该企业申请从开业的第二年开始计算减免税期。1998 年该企业获利 10 万元,1999 年该企业亏损 20 万元,2000 年该企业账面显示:全年销售收入 1200 万元,各项费用支出共计 1150 万元。该企业纳税申请时计算当年补亏前的应纳税所得为: $1200 - 1150 = 50$ (万元),弥补以前年度亏损后应纳税所得 = $50 - 20 = 30$ (万元),2000 年应纳所得税(企业所得税和地方所得税) = $30 \times (15\% \div 2 + 3\% \div 2) = 2.7$ (万元)。经税务机关核查,发现该企业 2000 年有下列支出已列支:

- (1) 为本企业管理人员支付的境外保险费为 3 万元;
- (2) 向其关联企业支付管理费 17 万元;
- (3) 通过希望工程基金会向中国境内的贫困地区捐赠 20 万元,向该企业外商投资者所在国美国一学校捐赠 30 万元;
- (4) 罚款支出 6 万元;
- (5) 交际应酬费支出 15 万元。

要求:根据《外商投资企业和外国企业所得税法》及其他相关规定,分析说明该外商投资企业 2000 年度应纳所得税税额计算是否正确,若不正确则要指出错在何处,如何纠正,并正确计算该企业 2000 年度应纳企业所得税和地方所得税税额。

注册会计师考试全真模拟试题

税法模拟试题(三)

一、单项选择题

1. 目前我国税收使用的主要税率有比例税率、定额税率、超额累进税率和超率累进税率,涉及超额累进税率的税种是()。
A. 企业所得税
B. 土地增值税
C. 个人所得税
D. 印花税
2. 按照增值税暂行条例规定,下列单位的销售行为,不征收增值税的是()。
A. 邮政部门销售集邮商品
B. 银行销售金银
C. 汽车修理
D. 集邮商品生产、调拨
3. 商业企业接受投资、捐赠或分配的货物,并能提供投资、捐赠、分配货物的合同或证明材料的,其申报抵扣进项税的时限是()。
A. 货物验收入库
B. 支付价款或相应的报酬
C. 其货物已进入消费使用
D. 收到增值税专用发票
4. 按照规定,委托加工的应税消费品由受托方代收代缴消费税的,委托方收回后继续用于生产应税消费品的,有的消费税不得抵扣。以下项目中在计算消费税时不得抵扣的项目是()。
A. 加工收回的已税烟丝生产的卷烟
B. 加工收回的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰
C. 加工收回的已税鞭炮生产的鞭炮
D. 加工收回的已税化妆品生产的化妆品
5. 中国人民银行对企业贷款或委托金融机构贷款的业务,在营业税中的规定是()。
A. 征收营业税
B. 不征收营业税
C. 按 6%征收营业税
D. 按 8%征收营业税
6. 某合资经营的外商投资企业,2001 年度实现商品销售净额 6000 万元,当年实际发生的交际应酬费为 24 万元。该合资经营企业 2001 年在计算应纳税所得额时,准予扣除的交际应酬费为()。
A. 30 万元
B. 24 万元
C. 21 万元
D. 18 万元
7. 外国租赁公司用租赁贸易方式向我国公司、企业提供设备,由我国公司、企业用产品返销或交付产品等供货方式偿还租赁费的,可()。
A. 按 30%征收所得税
B. 按 20%征收所得税
C. 按 10%征收所得税
D. 免征所得税
8. 外商投资企业来源于中国境外的所得,已在境外缴纳的所得税税款,准予在汇总纳税时,从其应纳税额中扣除,但扣除额不得超过其境外所得依照税法规定计算的扣除限额。其扣除限额的比例是()。
A. 33%
B. 境外实际交税的税率
C. 30%
D. 境内实际适用的税率
9. 某歌星举行一次演唱会,取得劳务报酬 45000 元,通过当地民政部门向贫困地区捐赠 20000 元。则该歌星本次演唱会的劳务报酬所得应缴纳的个人所得税为()。
A. 3200 元
B. 4000 元
C. 7560 元
D. 5560 元
10. 某油田本月开采原油 12000 吨,直接对外销售 10000 吨,在开采过程中用于加热、修井 50