

最新版 注册会计师 全国统一考试历年真题专家精解

税法

权威经典

- 原命题组成员、阅卷组组长 亲自把脉，实战、权威
- 全方位、多角度 详解注册会计师全国统一考试历年真题
- 深挖命题规律，全面透析历年试题的命题依据和解题方法
- 高分锦囊：注册会计师全国统一考试高分复习秘籍
- 超值赠送：环球网校注册会计师1200元辅导大礼包



◎ 北京大学
◎ 清华大学

张 燕
覃文艳

主编

中国石化出版社
HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM
教 · 育 · 出 · 版 · 中 · 心

最新版 注册会计师 全国统一考试历年真题专家精解

税法

权威经典

- 原命题组成员、阅卷组组长 亲自把脉，实战、权威
- 全方位、多角度 详解注册会计师全国统一考试历年真题
- 深挖命题规律，全面透析历年试题的命题依据和解题方法
- 高分锦囊：注册会计师全国统一考试高分复习秘籍



● 北京大学 张 燕 主编
● 清华大学 覃文艳

中国石化出版社
HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM
发 行 所 中 国 石 油 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试历年真题专家精解 税法 /
张燕主编. —北京:中国石化出版社,2014.5
ISBN 978-7-5114-2792-2

I. ①注… II. ①张… III. ①税法-中国-注册会计
师-资格考试-自学参考资料 IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 083071 号

未经本社书面授权,本书任何部分不得被复制、抄袭,或者以任何形式或
任何方式传播。版权所有,侵权必究。



中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街 58 号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail:press@sinopec.com

北京富泰印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 15.75 印张 392 千字

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

定价:36.00 元

注册会计师全国统一考试高分技巧与锦囊妙计

注册会计师考试分为两个阶段：专业阶段考试和综合阶段考试，而专业阶段要考审计、会计、税法、经济法、财务成本管理和公司战略与风险管理六门，每门满分 100 分，60 分及格。这六门需要在五年的时间里全部通过，如果到第六年还在继续考的话，第一年考试科目的成绩作废。通过了专业阶段的全部考试，才能进行综合阶段的考试，时间也是五年。本文将就专业阶段考试的科目讲述我的复习心得和一些考试的小技巧。

考注册会计师的难度众所周知，需要我们付出相当多的时间和精力，这是一场持久战，所以我们一定要坚定自己要考注册会计师的决心，一旦选择考注册会计师，就要为通过考试而努力，不要轻言放弃。对于每次的报考科目数，笔者有报过 4 门、3 门和 2 门的经历，最后每年都只通过了 2 门的考试，所以对于非智商超群、时间异常充沛的考生来说，2~3 门是最好的选择，不然到了准备的后阶段，报考科目数过多会有非常大的心理压力，而且放弃考试会带来沮丧感。对于每次报考什么科目，因为审计、财务成本管理和税法都要求有会计的基础，最好先考会计，而审计和会计的联系最密切，所以建议审计和会计一起考，这两门考试难度都是重量级的，如果想这两门考试在第一年都能通过，笔者建议第一年可以只考这两门。公司战略与风险管理是从财务成本管理这门考试中独立出来的，现在这部分的书本知识也在越来越完善，建议这两门一起考，剩下的税法和经济法可以搭配一起考，也可以搭配在前两个组合中。

所有科目的复习计划：5~6 月打基础，注重理解。7~8 月辅导书加习题练习，做习题一定要明白错题的点在哪里，并把相关的课本内容再看和理解一下。9 月回归课本和错题，有了前面的理解和做题经验，这一遍看书的速度会快很多，而且需要更仔细地看书，要做到全面掌握和重点突出并行。对于错题，需要重新再做一遍，很多大题可能要做上两三遍才会完全理解，千万不能懒得动笔，脑海里过一遍和真正的写一遍，效果非常不一样。因为现在是机考环境，而平时我们是在纸上练习，所以模拟考非常关键。接下来抽出 10 天左右的时间，按照考试的时间安排，在电脑上严格模拟做题，训练自己的解题速度。然后核对答案检查错题，一定要完成 5 套模拟量，这样才能帮自己查漏补缺。

1. 会计

会计一定是需要理解性学习的一科，强烈建议听辅导班的课，因为很多时候没办法弄懂注会书上的内容，特别是金融资产、长期股权投资、所得税、企业合并和合并财务报表这些

章节，难以理解同时也是重点，大题的考点很多来自这些章节，而通过听老师的讲解，省时还能培养好的思维模式。在理解了课本知识的基础上，辅导书的题做一遍，习题班的题一定要弄懂，自己要先做之后再核对答案，只有做了题之后，才会适应如何编写会计科目，不然会不知道如何下笔。会计这门课做到深刻的理解加适当的做题，合格的可能性就很大了。

2. 审计

审计的教材内容晦涩、深奥，没有例题且远离实际，不像税法和会计，看一章内容就会做一章的习题。可能看了一遍教材之后，根本不知道审计讲了些什么，所以审计的教材基础复习就得看两遍才行，之后重点章节和每章节的重点还需要多看几遍。审计很强调整体性，因为它是一个过程，如果每个章节单独脱离开来学习，是没有任何意义的，所以学完审计，脑海里得有一个系统的知识架构。在习题阶段，对于简答题，一定要自己动手写，很多语言比较有专业性，比如写审计意见的时候，有固定的格式和用语，所以平时练习的时候，不要觉得看一遍答案就行了，最好能自己把答案默写出来，这样在考试的时候，才不会因为组织语言花费太长时间。现在改为机考环境，对于审计和经济法这两门考试是有很大的益处的，打字的速度比写字快而且还可以复制粘贴，既省力又提高了速度。

3. 税法

税法重点在于一定要多做题，就算你熟知了计算原理，如果不能实际运用到题目中，也是没办法通过考试的。知识点都是在题目中体现的，现在税法的难度是降低了，但是很多题都有陷阱。就像很多选择题，算了很久却没有一个选项跟自己计算的相符，也不知道到底是哪个细节漏掉。对于计算题和综合题来说，很可能你做错了前一步，而后面的计算都要用到这个数据的话，整个题的分就全没了，如果平时训练不够，就根本不知到陷阱在哪里。比如企业所得税上说业务招待费的限额的基数是营业收入的5%，做题的时候这个收入算不算营业收入，那个算不算营业收入，如果做题不够多，见识不够广，可能就会模棱两可，影响后面的计算。考试的时候计算量大，特别是换成机考之后，输入数字和计算符号反而影响了做题速度，导致时间很紧张，每个题目思考的时间很短。只有通过大量的做题，在真正考试的时候，看到一个题目像条件反射一样，知道什么税种、如何计算、哪些优惠条件要去考虑，这样才能在快速答题的同时保证正确率。

例如 2010 年注册会计师考试《税法》多项选择题：

16. 下列各项业务所取得的收入中，应按“服务业”征收营业税的有()。

- A. 搬家公司从事的搬家业务
- B. 航空公司从事的干租业务
- C. 远洋运输公司从事的光租业务
- D. 远洋运输公司从事的程租业务

【答案】BC

【解析】搬家、程租属于交通运输业税目的征收范围。所以选项 AD 不选。

4. 经济法

经济法需要记忆的知识点很多，除了前期的看书、做题，到后期要开始回归书本背知识点。对于主观题来说，有固定的答题模式，比如要你判断题中案例的行为是否正确，为什么。典型的三段式答题方法，直接回答正确或者错误，紧接着根据法规规定××××，然后结合案例中怎样怎样，所以题中行为正确或错误。主观题基本上可以套用该答题模式，看到一个题能迅速地反应出考点，然后运用专业的语言来答出来，这样可以保证拿到分数。考前的串讲班非常有用，会把书上每个知识点都讲一遍，可以重点背这些内容，最好能记住专业性的书面用语。对于经济法这门考试，就算到了考前，也要抢着多记些知识点，临阵磨枪，不

快也光。

例如 2011 年注册会计师考试《经济法》单项选择题：

9. 甲上市公司拟非公开发行股票，其发行方案的下列内容中，符合证券法律制度规定的是()。

- A. 本次非公开发行股票的对象为 20 名机构投资者
- B. 本次非公开发行股票的对象中包括乙信托公司管理的一个集合资金信托计划
- C. 本次非公开发行股票的发行价格，不得低于定价基准日前 20 个交易日公司股票均价的 90%
- D. 投资者在本次非公开发行中认购的股份，自发行结束之日起 3 个月内不得转让

【答案】C

【解析】(1)选项 A：上市公司非公开发行股票的发行对象不超过 10 名。(2)选项 B：信托公司作为发行对象，只能以自有资金认购。(3)选项 D：发行对象属于下列情形之一的，认购的股份自发行结束之日起 36 个月内不得转让：①上市公司的控股股东、实际控制人或其控制的关联人；②通过认购本次发行的股份取得上市公司实际控制权的投资者；③董事会拟引入的境内外战略投资者。除此之外的发行对象认购的股份自发行结束之日起 12 个月内不得转让。

5. 财务成本管理

财务成本管理这门课，既需要理解，同时有大量的公式需要记忆。跟会计一样，听网校老师讲课强于自己看书，有利于形成好的解题思维模式，而且财管中确实有很多内容不好自己理解。财管这门课的考试不会太偏太难，主要难点在于计算量大，对于书中难于理解的章节，考试题目的难度不会超过课本中的例题，所以网校老师会指出哪几章的内容掌握到书中例题的程度就可以应对考试了。但是计算量大，需要我们基础打得扎实和大量地练习习题。看见每一题知道考点在哪，应用哪个公式。在学习的过程中，最好自己准备个小本，把每章节的公式都写下来，在后期复习的时候，每天拿出来看看，循环记忆。当然记忆公式，是建立在理解公式含义的基础上，而且记忆公式也有技巧，比如财务指标的命名是有原则的，有两种命名法：(1)先念分子，后念分母法，就是“……比率”或“……比”，例如负债资产比率 = 负债/资产；(2)先念分母，后念分子法，就是“……率”，例如资产负债率 = 负债/资产。网校老师会教一些记忆的小技巧，自己在学习的过程中，也可以自己总结发明。

例如 2011 年注册会计师考试《财务成本管理》计算分析题：

3. C 企业在生产经营淡季，需占用 1250 万元的流动资产和 1875 万元的固定资产；在生产经营高峰期，会额外增加 650 万元的季节性存货需求。企业目前有两种营运资本筹资方案。

方案 1：权益资本、长期债务和自发性负债始终保持在 3400 万元，其余靠短期借款提供资金来源。

方案 2：权益资本、长期债务和自发性负债始终保持在 3000 万元，其余靠短期借款提供资金来源。

要求：(1)如采用方案 1，计算 C 企业在营业高峰期和营业低谷时的易变现率，分析其采取的是哪种营运资本筹资政策。(2)如采用方案 2，计算 C 企业在营业高峰期和营业低谷时的易变现率，分析其采取的是哪种营运资本筹资政策。(3)比较分析方案 1 与方案 2 的优缺点。

【答案】

(1) C 企业在营业低谷的易变现率 = $(3400 - 1875) / 1250 = 1.22$

C 企业在营业高峰的易变现率 = $(3400 - 1875) / (1250 + 650) = 0.8$

该方案采用的是保守型营运资本筹资策略

(2) C 企业在营业低谷的易变现率 = $(3000 - 1875) / 1250 = 0.9$

C 企业在营业高峰的易变现率 = $(3000 - 1875) / (1250 + 650) = 0.59$

该方案采用的是激进型营运资本筹资策略

(3) 方案 1 是一种风险和收益均较低的营运资本筹集政策。

方案 2 是一种收益性和风险性均较高的营运资本筹资政策。

6. 公司战略与风险管理

公司战略这门课程目的是为了适应市场经济对注册会计师的更高要求，培养我国国际性、综合性的会计人才，结合公司实际的经营管理而设置的科目。因此在学习中，它不同于经济法记忆的比重更大，也不同于财务成本管理理解和计算的比重更大，而是要站在公司管理的管理学角度，既要对一些基础理论理解、记忆和掌握，也要能够结合实际案例进行分析运用，还要在部分知识点上会用计算数理的方法进行分析，因此是一门综合性较强的科目。学习的重点是要把知识学活，不要死记硬背，多做练习题尤其是案例分析，但不能仅停留在记住做过的习题的层面上，而要在做过的习题中自我总结，举一反三，活学活用。考试不可能出现与平时所做的题目一模一样的试题，但是万变不离其宗，只要基础夯实，考场上关注细节，勤加思考，能够利用平时学习的经验和总结，便可以顺利通过考试。

三个小锦囊

◆ 锦囊 1：制订好的学习计划，一步一个脚印

根据自己的个人特点，制订出操作性较强的应试准备计划，明确不同时间段的复习重点以及需要达到的复习效果，切不可超出自己的学习能力，不然很难坚持长久，要不断对照要求检查和调整自己的复习进度。

◆ 锦囊 2：切忌盲目自信、贪多激进

有考生盲目觉得自己自学能力不错，而且习惯了考前突击的准备模式，一下子或者报四到五门或者更多，却既没好好看书，同时眼高手低没有好好做题。这样的心态来应付注册会计师的考试，很难有好的收获的。

◆ 锦囊 3：合理分配考试时间

每科的考试题型和题目每年变化不大，要合理分配好客观题和主观题的答题时间，在考试中遇到难的题目，可以先行跳过，不要打乱自己的答题节奏。保证自己会做的尽量答全答对，客观题不会做的可以采取排除法、猜测法和比较法，提高答对几率。

王婷

(国企资深注册会计师，高分通过《会计》《审计》
《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与
风险管理》科目考试，一次性通过注册会计师综
合阶段考试。)

前 言

注册会计师，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA，指的是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。在国际上说会计师一般是指注册会计师，而不是我国的中级职称概念的会计师。注册会计师考试科目为《会计》《审计》《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与风险管理》。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点，把握答题技巧及命题规律，掌握历年命题动态和解题技巧，我们倾力推出这本《注册会计师全国统一考试历年真题专家精解 税法》。

本书特点如下：

一、权威专家联袂，紧扣最新大纲，精解最新真题

本书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究，深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态，具有极强的权威性和实战性，针对性强。

二、系统解析答题思路，深入剖析命题原则与解题技法

本书是从事全国注册会计师考试辅导的一线教师及原命题组的专家、教授智慧和劳动的结晶，是一份宝贵的资料，每套真题均配有详细的试题解析，对干扰项进行了详细分析。其中的每一道试题，既反映了考试大纲对考生知识、能力和水平的要求，又蕴涵着命题的指导思想、基本原则和趋势。因此，对照考试大纲分析、研究这些试题，考生不仅可以了解考试的全貌，而且可以方便地了解有关试题和信息，从中发现规律，归纳出各部分内容的重点、难点以及常考的题型，进一步把握考试的特点及命题的思路和规律，从而从容应考，轻取高分。

“成功的花，人们只惊慕她现时的明艳，然而当初她的芽儿，浸透了奋斗的泪泉，洒遍了牺牲的血雨！”注册会计师考试难度很大，所以对于考生来说是一个很大的挑战。相信经过您的努力与耕耘，定然能够实现自己的理想，轻松过关！

由于时间和水平有限，纰漏之处在所难免，希望广大考生和专家批评、指正。

编者 于北大燕园

目 录

2014 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	1
2013 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	10
2012 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	17
2011 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	25
2010 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	35
2009 年注册会计师全国统一考试《税法》真题(新制度)	46
2008 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	56
2007 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	67
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	78
2005 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	90
2004 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	101
2003 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	112
2002 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	121
2014 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	130
2013 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	138
2012 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	145
2011 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	152
2010 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	160
2009 年注册会计师全国统一考试《税法》(新制度)参考答案及解析	168
2008 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	176
2007 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	185
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	195
2005 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	205
2004 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	215
2003 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	224
2002 年注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	232

2014 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。)

1. 某境外母公司为其在我国境内子公司提供担保,收取担保费 100 万元。该母公司就收取的担保费应在我国缴纳的营业税为()。
A. 3 万元 B. 0 C. 10 万元 D. 5 万元
2. 某机械制造厂 2013 年拥有货车 3 辆,每辆货车的整备质量均为 1.499 吨,挂车 1 部,其整备质量为 1.2 吨,小汽车 2 辆。已知货车车船税税率为整备质量每吨年基准税额 16 元,小汽车车船税税率为每辆车基准税额 360 元。该厂 2013 年度应纳车船税为()。
A. 792 元 B. 441.6 元 C. 811.2 元 D. 801.55 元
3. 下列各项税法原则中,属于税法适用原则的是()。
A. 税收法定原则 B. 税收公平原则
C. 程序优于实体原则 D. 实质课税原则
4. 下列进口货物中,免征进口关税的是()。
A. 具有一定商业价值的货样
B. 外国政府无偿赠送的物资
C. 关税税额为人民币 80 元的一票货物
D. 因保管不慎造成损坏的进口货物
5. 下列代理服务中,属于营业税征税范围的是()。
A. 代理记账 B. 邮政代理
C. 房产中介代理 D. 货物运输代理
6. 下列税务行政处罚情形中,当事人可以在税务机关作出税务行政处罚决定之前要求听证的是()。
A. 某中国公民被处以 500 元罚款
B. 某公司被处以 5000 元罚款
C. 某非营利组织被处以 15000 元罚款
D. 某合伙企业被处以 1500 元罚款
7. 某高校教师 2014 年 8 月所取得的下列收入中,应计算缴纳个人所得税的是()。
A. 任职高校发放的午餐补助
B. 国债利息收入
C. 任职高校为其缴付的住房公积金
D. 为某企业开设讲座取得的酬金
8. 下列房屋及建筑物中,属于房产税征税范围的是()。

- A. 建在室外的露天游泳池 B. 农村的居住用房
C. 尚未使用或出租而待售的商品房 D. 个人拥有的市区经营性用房
9. 位于市区的甲汽车轮胎厂,2014年5月实际缴纳增值税和消费税362万元。其中包括位于县城的乙企业代收代缴的消费税30万元、进口环节增值税和消费税50万元、被税务机关查补的增值税12万元,补交增值税同时缴纳的滞纳金和罚款共计8万元。则甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税为()。
- A. 19.74万元 B. 18.9万元 C. 25.34万元 D. 20.3万元
10. 房地产开发企业进行土地增值税清算时,下列各项中,允许在计算增值额时扣除的是()。
- A. 已售精装修房屋的装修费用
B. 加罚的利息
C. 未取得建筑安装施工企业开具发票的扣留质量保证金
D. 逾期开发土地缴纳的土地闲置费
11. 下列土地中,免征城镇土地使用税的是()。
- A. 公园内建设照相馆使用的土地
B. 营利性医疗机构自用的土地
C. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地
D. 生产企业使用海关部门的免税土地
12. 下列各项支出中,可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是()。
- A. 合理的劳动保护支出 B. 向投资者支付的股息
C. 内部营业机构之间支付的酬金 D. 为投资者交付的商业保险费
13. 我国某公司2014年3月从国内甲港口出口一批锌锭到国外,货物成交价格170万元(不含出口关税),其中包括货物运抵甲港口转载前的运输费10万元,单独列明支付给境外的佣金12万元。甲港口到国外目的地港口之间的运输保险费20万元。锌锭出口关税税率为20%。该公司出口锌锭应缴纳的出口关税为()。
- A. 29.6元 B. 25.6元 C. 34元 D. 31.6元
14. 杨某2013年5月因身体原因提前20个月退休,企业按照统一标准发放给杨某一次性补贴120000。杨某应就该项一次性补贴缴纳的个人所得税为()。
- A. 2900元 B. 11895元 C. 9900元 D. 4895元
15. 甲市某汽车企业为增值税一般纳税人。2014年5月在甲市销售自产小汽车300辆,不含税售价18万元/辆,另收取优质费2万元/辆。将200辆小汽车发往乙市一经贸公司代销,取得的代销清单显示当月销售120辆、不含税售价18.5万元/辆。小汽车消费税税率为5%。则该汽车企业当月应向甲市税务机关申报缴纳的消费税为()。
- A. 300万元 B. 295.64万元
C. 411万元 D. 406.64万元
16. 下列生产或开采的资源产品中,不征收资源税的是()。
- A. 焦煤 B. 卤水
C. 与原油同时开采的天然气 D. 地面抽采的煤层气
17. 某企业支付给员工工资每月10000元,“五险一金”允许抵扣2000元,年终奖60000元,计算下列的税收筹划缴纳税款最少的是()。

- A. 年终奖 55000 元,每月工资 15000 元
B. 年终奖 55500 元,每月工资 14500 元
C. 年终奖 54000 元,每月工资 16000 元
D. 年终奖 60000 元,每月工资 10000 元
18. 某地板企业为增值税一般纳税人,2014 年 1 月销售资产地板 2 批:第一批 800 箱,取得不含税收入 160 万元,第二批 500 箱,取得不含税收入 113 万元,另将同型号地板 200 箱赠送给福利院,300 箱发放给职工工作福利,已知实木地板消费税率为 5%,该企业当月应缴纳消费税()万元。
A. 18.9 B. 16.8 C. 19.3 D. 18.98
19. 某贸易公司 2014 年 6 月以邮运方式从国外进口一批化妆品,经海关审定的货物价格为 30 万元、邮费 1 万元,当月将该批化妆品销售取得不含税收入 55 万元,该批化妆品关税税率为 15%、消费税税率为 30%。该公司当月应缴纳的消费税为()。
A. 12.86 万元 B. 9 万元 C. 15.28 万元 D. 14.79 万元
20. 下列关于退还纳税人多缴税款的表述中,正确的是()。
A. 税务机关发现多缴税款的,在退还税款的同时,应一并计算银行同期存款利息
B. 纳税人发现多缴税款但距缴款日期已超过 3 年的,税务机关不再退还多缴税款
C. 纳税人发现当年预缴企业所得税款超过应缴税额的,可要求退款并加计银行同期存款利息
D. 税务机关发现多缴税款但距缴款日期已经超过 1 年的,税务机关不再退还多缴税款
21. 某企业 2013 年期初营业账簿记载的实收资本和资本公积金额为 500 万元,当年该企业增加实收资本 120 万元,新建其他账簿 12 本。领受专利局发给的专利证 1 件、税务机关重新核发的税务登记证 1 件。该企业上述凭证 2013 年应纳印花税为()。
A. 70 元 B. 65 元 C. 3165 元 D. 665 元
22. 下列耕地占用的情形中,属于免征耕地占用税的是()。
A. 建厂房占用鱼塘 B. 医院占用耕地
C. 商品房建设占用林地 D. 高尔夫球场占用耕地
23. 某电梯生产企业为增值税一般纳税人,2014 年 5 月购进原材料取得的增值税专用发票上注明价款 500 万元、税额 85 万元;当月销售自产电梯 6 部并负责安装,开具普通发票取得含税销售额 737.1 万元、安装费 35.1 万元、保养费 14.04 万元、维修费 7.02 万元。该企业 5 月应缴纳的增值税为()。
A. 25.16 万元 B. 22.1 万元 C. 30.26 万元 D. 28.22 万元
24. 甲企业为增值税一般纳税人,2014 年 1 月外购一批木材,取得增值税专用发票注明价款 50 万元、税额 8.5 万元;将该批木材运往乙企业委托其加工木制一次性筷子,取得税务局代开的小规模纳税人运输业专用发票注明运费 1 万元、税额 0.03 万元,支付不含税委托加工费 5 万元,假定乙企业无同类产品对外销售,木制一次性筷子消费税税率为 5%。乙企业当月应代收代缴的消费税为()。
A. 2.62 万元 B. 2.95 万元 C. 2.89 万元 D. 2.67 万元

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,每小题选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1. 李某受托代办车辆维修和车检手续过程中发生的下列费用,其收取方应缴纳营业税的有()。
 - A. 维修厂收取的维修费
 - B. 李某收取的代办费
 - C. 交管部门收取的交通违规罚款
 - D. 保险公司收取的保险费
2. 某外籍个人受某外国公司委派于 2013 年 8 月开始赴中国担任其驻华代表处首席代表,截止 2013 年 12 月 31 日未离开中国。该外籍个人 2013 年取得的下列所得中,属于来源于中国境内所得的有()。
 - A. 因在中国任职而取得的由境外总公司发放的工资收入
 - B. 9 月出席境内某经济论坛做主题发言取得的收入
 - C. 11 月将其拥有的专利技术许可一境外公司在大陆的分支机构使用取得的收入
 - D. 10 月将其拥有的境外房产出租给中国一公司驻该国常设机构取得的租金收入
3. 某汽车制造企业缴纳的下列税种中,应向国家税务局系统申报缴纳的有()。
 - A. 车辆购置税
 - B. 消费税
 - C. 城市维护建设税
 - D. 城镇土地使用税
4. 下列关于契税计税依据的表述中,正确的有()。
 - A. 接受赠与的房屋参照市场价格核定计税依据
 - B. 购买的房屋以成交价格作为计税依据
 - C. 转让以划拨方式取得的土地使用权以补交的土地使用权出让金作为计税依据
 - D. 采取分期付款购买方式的房屋参照市场价格核定计税依据
5. 下列关于城市维护建设税减免税规定的表述中,正确的有()。
 - A. 对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税
 - B. 城市维护建设税随“三税”的减免而减免
 - C. 因减免税而对“三税”进行退库的,可同时对已征收的城市维护建设税实施退库
 - D. 对海关代征的进口产品增值税和消费税应减半征收城市维护建设税
6. 某钢铁公司 2014 年 7 月购进一台铣床并在当月投入使用,取得的增值税专用发票注明价款 100 万元、税额 17 万元。同时购进多套备用件。取得的增值税专用发票注明价款 2 万元,税额 0.34 万元。公司预计 2014~2016 年连续亏损。现公司拟对该固定资产进行税收筹划,下列建议正确的有()。
 - A. 将备用件计入固定资产原值
 - B. 适当延长折旧年限
 - C. 将增值税进项税额计入固定资产原值
 - D. 从 2014 年 12 月开始计提折旧
7. 属于中央政府与地方共享收入的有()。
 - A. 消费税
 - B. 营业税
 - C. 资源税
 - D. 城市建设税

8. 下列船舶中,免征船舶吨税的有()。
- A. 养殖渔船 B. 应纳税额为人民币 100 元的船舶
C. 军队征用的船舶 D. 非机动驳船
9. 下列利息所得中,免征企业所得税的有()。
- A. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得
B. 外国银行的中国分行向中国居民企业提供贷款取得的利息所得
C. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
D. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得
10. 某旅游公司 2014 年 8 月从游艇生产企业购进一艘游艇,取得的增值税专用发票注明价款 120 万元、税额 20.4 万元;从汽车贸易公司购进一辆小汽车,取得增值税机动车统一销售发票注明价款 40 万元、税额 6.8 万元;游艇的消费税税率为 10%,小汽车消费税税率为 5%。下列关于上述业务相关纳税事项的表述中,正确的有()。
- A. 汽车贸易公司应缴纳消费税 2 万元
B. 旅游公司应缴纳小汽车的车辆购置税 4 万元
C. 旅游公司应缴纳游艇车辆购置税 12 万元
D. 游艇生产企业应缴纳消费税 12 万元
11. 税务机关实施的下列具体行政行为中,属于行政复议受案范围的有()。
- A. 代开发票 B. 增值税一般纳税人资格认定
C. 纳税信用等级评定 D. 税收保全措施
12. 下列属于税务行政处罚的种类的是()。
- A. 罚款 B. 没收违法所得
C. 停止出口退税权 D. 停止开具发票
13. 张某在足球世界杯期间参加下列活动所获得收益中,应当缴纳个人所得税的有()。
- A. 参加某电商的秒杀活动,以 100 元购得原价 2000 元的足球鞋一双
B. 作为某航空公司金卡会员被邀请参加世界杯抽奖活动,抽得市价 2500 元球衣一套
C. 参加某电台举办世界杯精彩活动,获得价值 6000 元的赴巴西机票一张
D. 为赴巴西看球,开通手机全球漫游套餐,获赠价值 1500 元的手机一部
14. 下列凭证中,属于印花税征税范围的有()。
- A. 银行设置的现金收付登记簿
B. 出版单位与发行单位之间订立的图书订购单
C. 电网与用户之间签订的供用电合同
D. 个人出租门店签订的租赁合同

三、计算分析题(本题型共 4 小题,每小题 6 分,共 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。凡是涉及计算的,要求列出计算步骤。)

1. 张女士为 A 市甲超市财务管理人员,她从 2014 年 1 月份开始建立家庭消费电子账,6 月份从甲超市购买了下列商品:

(1)粉底液一盒,支出 400 元。

(2) 白酒 1000 克, 支出 640 元。

(3) 食品支出 1010 元, 其中: 橄榄油 2500 克, 支出 400 元; 淀粉 1000 克, 支出 10 元; 新鲜蔬菜 50 千克, 支出 600 元。同时她对部分商品的供货渠道和价格进行了追溯, 主要数据如下:

	粉底液	白酒	橄榄油	淀粉	新鲜蔬菜
供货商	B 市化妆品厂	B 市白酒店厂	A 市外贸公司	A 市调料厂	A 市蔬菜公司
供货方式	自产自销	自产自销	进口销售	自产自销	外购批发
不含增值税供货价	300 元/盒	260 元/500 克	60 元/500 克	3 元/500 克	3 元/500 克

(其他相关资料: 化妆品的消费税税率为 30%, 白酒消费税税率 20% 加 0.5 元/500 克) 根据上述资料, 计算回答下列问题, 每问需计算出合计数。

要求:

- (1) 计算甲超市销售给张女士粉底液的增值税销项税额。
- (2) 计算甲超市销售给张女士白酒的增值税销项税额。
- (3) 计算甲超市销售给张女士食品的增值税销项税额。
- (4) 计算张女士购买粉底液支出中包含的消费税税额, 并确定消费税的纳税人纳税地点。
- (5) 计算张女士购买白酒支出中包含的消费税税额, 并确定消费税的纳税人和纳税地点。

2. 某市一民营客运公司组织优秀员工 50 人赴深港五日游, 公司用自有客车将他们送至深圳某港口岸, 然后委托可从事跨境业务的深圳甲旅游公司承接后面的行程, 按每人 8000 元共支付给甲旅游公司旅游费 40 万元。甲公司发生的支付如下:

(1) 向深圳乙车行租赁了两辆拥有深港两地运营牌照的大巴用于在香港运输, 均由乙车行配备司机, 共支付 10 万元。

(2) 支付给香港旅游公司在香港接团费用 9 万元。

(3) 支付深圳门票费 4 万元, 食宿费 5 万元, 购买旅游保险 2 万元, 导游工资 2 万元。

(其他相关资料: 客运公司同期所出售的由其所在地深圳某口岸的客票票价为每人 200 元, 所有经营主体非小规模纳税人, 当月无可抵扣进项税额。)

根据上述资料, 计算回答下列问题。每问需计算出合计数。

要求:

(1) 计算甲旅游公司取得旅游收入应缴纳的营业税, 并请说明其计税依据确定的理由。

(2) 乙车行取得的租车收入是否需要缴纳增值税或营业税? 请说明理由。如需要, 请计算其应纳税额。

(3) 该民营客运公司用自有客车将员工送至深圳口岸是否需要缴纳增值税或营业税? 请说明理由。如需计算, 请计算其应纳税额。

(4) 甲旅游公司在计算缴纳营业税时就其境外支付的可扣除部分, 应向主管税务机关提交何种材料? 若税务机关有疑义, 还应补充提交何种材料?

3. 某高校赵教授 2014 年取得部分收入项目如下:

(1) 1 日从学校取得的收入包括基本工资 3200 元, 教授津贴 6000 元, 因公出差取得差旅费津贴 420 元, 按照所在省人民政府规定的比例提取并缴付的“五险一金”1455 元。

(2) 5 月 10 日因担任另一高校博士论文答辩取得答辩费 5000 元, 同日晚上为学校做一场学术报告取得收入 3000 元。

(3)自1月1日起将自有面积为120平方米的住房按市场价格出租给李某居住,每月租金5500元,租期为1年,全年租金收入66000元。其中7月份因墙面开裂发生维修费用3200元,取得装修公司出具的正式发票。

(4)7月取得国债利息收入1850元,一年期定期储蓄存款利息收入375元,某上市公司发行的企业债利息收入1000元。

(5)8月份因持有两年前购买的某上市公司股票13000股,取得该公司年中股票分红所得2600元。

附:工资薪金所得个人所得税税率表。

级数	全月含税应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数(元)
1	不超过1500元的	3	0
2	超过1500~4500元的部分	10	105
3	超过4500~9000元的部分	20	555
4	超过9000~35000元的部分	25	1005
5	超过35000~55000元的部分	30	2755
6	超过55000~80000元的部分	35	5505
7	超过80000元的部分	45	13505

根据以上资料,计算回答下列问题,每问需计算出合计数。

要求:

(1)计算赵教授1月从学校取得的收入应缴纳个人所得税。

(2)计算赵教授5月10日取得的答辩费和做学术报告取得收入应缴纳的个人所得税。

(3)计算赵教授7月取得的租金收入应缴纳的个人所得税。(不考虑租金收入应缴纳的其他税收及附加)

(4)计算赵教授7月取得的利息收入应缴纳的个人所得税。

(5)计算赵教授8月份取得上市公司股票分红收入应缴纳的个人所得税。

4. 某啤酒屋2014年6月世界杯期间发生业务如下:

(1)店堂点餐消费收入400000元,含销售瓶装啤酒2吨,收入50000元,用专用设备酿啤酒0.5吨,收入20000元。

(2)KTV包房取得收入150000元,含观看通宵球赛包房收入80000元、零食收入40000元、瓶装啤酒1吨,收入30000元。

(3)打包外卖餐饮收入100000元,含销售听装啤酒0.2吨,收入60000元。

(4)当月外购食材200000元,其中部分取得增值税专用发票,注明价款80000元、税额13600元,无法区分食材的具体用途。

(其他相关资料:啤酒的消费税税率为250元/吨,娱乐业营业税税率为20%,啤酒屋按增值税小规模纳税人缴纳相关增值税。)

根据上述资料,计算回答下列问题,每问需要计算出合计数。

要求:

(1)啤酒屋应缴纳的服务业营业税。

(2)啤酒屋应缴纳的娱乐业营业税。

(3)啤酒屋应缴纳的消费税。

(4)啤酒屋应缴纳的增值税。

四、综合题(本题型共2个小题,第一题15分,第二题16分,共31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)

1. 位于县城的某白酒生产企业为增值税一般纳税人,2014年8月生产经营业务如下:

(1)进口仪器设备一台,国外买价64000元,运抵我国入关前支付的运费4200元,保险费3800元,入关后运抵企业所在地,取得运输公司开具的增值税专用发票注明运费1600元,税额176元。

(2)外购食用酒精100吨,每吨不含税价8000元,取得增值税发票上注明的金额800000元,税额136000元。取得的运输业增值税专用发票上注明运费金额50000元,税额5500元,取得的增值税专用发票上注明装卸费30000元,税额1800元。

(3)销售粮食白酒60吨给某专卖店,每吨销售价格26000元,增值税销项税额4420元,共计应收含税销售额1825200元,由于专卖店提前支付价款,企业给予专卖店3%的销售折扣,实际收款1770444元,另外,取得运输公司开具的增值税专用发票,注明运费120000元,税额13200元。

(4)销售和业务(3)同品牌粮食白酒50吨给独立核算的全资子公司(销售公司),每吨售价20000元,开具增值税专用发票取得销售额共计1000000元,税额170000元。

(5)直接零售给消费者个人薯类白酒25吨,每吨售价33462元,并开具普通发票,共计取得含税销售额836550元。

(6)月末盘存时发现,由于管理不善当月购进的酒精被盗2.5吨,经主管税务机关确认作为损失转营业外支出处理。

(其他相关资料:关税税率12%,白酒消费税税率20%加0.5元/500克,上述业务涉及的相关票据均已通过主管税务机关比对认证)

该白酒生产企业自行计算8月应缴纳的各项税费如下:

A. 进口设备应纳增值税 = $(64000 + 4200 + 3800 + 1600) \times (1 + 12\%) \times 17\% = 14013.44$ 元

B. 所抵扣的进项税额 = $136000 + 176 + 5500 + 1800 + 13200 + 14013.44 = 170689.44$ 元

C. 销项税额 = $(1770444 + 1000000 + 836550) \times 17\% = 613188.98$ 元

D. 损失酒精转出进项税额 = $2.5 \times 8000 \times 17\% = 3400$ 元

E. 应纳增值税 = $613188.98 - 170689.44 + 3400 = 445899.54$ 元

F. 应纳消费税 = $(1770444 + 1000000 + 836550) \times 20\% + (60 + 50 + 25) \times 2000 \times 0.5 = 721398.8 + 135000 = 856398.8$ 元

G. 应纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 = $(445899.54 + 856398.8) \times (5\% + 3\% + 2\%) = 130229.83$ 元。

要求:

(1)按A至G的顺序支出该企业自行计算8月应纳税额的错误之处,并简要说明理由。

(2)计算该企业进口设备应缴纳的增值税。

(3)计算该企业8月可抵扣的进项税额。