

2 注册会计师全国统一考试历年真题专家解析

名师课堂 3

税法

Taxation Laws

真题全面 + 答案权威 + 解析透彻

宏章教育会计考试研究院 编



中国财政经济出版社

2012 注册会计师全国统一考试历年真题专家解析

名师课堂 3

税法

Taxation Laws

真题全面 + 答案权威 + 解析透彻

宏章教育会计考试研究院 编



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/宏章教育会计考试研究院编. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 1

(注册会计师全国统一考试历年真题专家解析)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3144 - 0

I. ①税… II. ①宏… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①D922.22 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 196345 号

责任编辑: 胡 懿

责任校对: 李卓格

封面设计: 宏章·一品视觉

版式设计: 梁 星

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京市旺银永泰印刷厂印刷

787 × 1092 毫米 16 开 14.25 印张 355 680 字

2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月北京第 1 次印刷

定价: 35.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3144 - 0/D · 0152

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前言

注册会计师是依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。实行注册会计师全国统一考试，为社会选拔合格的行业人才起到了非常重要的作用。多年来，通过注册会计师全国统一考试取得执业资格的大批行业人才已经在我国社会经济领域的各个岗位上发挥着重要作用。

随着考试制度的不断健全，社会认知度的不断提高，注册会计师全国统一考试的竞争也越来越激烈，因此，系统地研究和把握历年真题对应试显得尤为重要。

长期以来，宏章教育成功地推出了一系列注册会计师全国统一考试辅导教材和参考用书，得到了专家的认可和市场的广泛认同。自 2009 年起，注册会计师考试制度进行了全面的改革，宏章教育及时组织专家学者完善了整套教材体系，使之更加成熟和务实。

为更好地指导考生学习和训练，宏章教育及时组织资深专家研究整理，出版了这套注册会计师全国统一考试历年真题专家解析丛书，帮助考生分析命题规律，把握命题思路，从而快速提高考试成绩。本书具有以下特点：

真题全面——本书汇集了专业阶段考试的所有历年真题，直观再现了注册会计师全国统一考试多年来的发展和进步。通过这些真题，考生可以了解考试的命题趋势和难易程度，从整体上把控考试的发展脉络，构建知识点的体系结构。

答案权威——本书集合了宏章教育专家组的理论成果。专家们为考生提供了每一道题的答案，并逐题进行了讲解和分析。

解析透彻——每道题在给出答案的同时，也给出了详尽透彻的解析，帮助考生进行知识点的巩固和记忆，让考生知其然，也知其所以然，从而能够把知识灵活自如地运用到会计工作中。

宏章教育将继续以“诚信为根，质量为本，知难而进，开拓创新”为工作理念，以“志在高远，品质铸造辉煌；情系考生，成就万千学子”为核心价值观，依靠团结协作、积极进取的精英团队，继续创造一系列独树一帜的精品图书，服务考生，服务社会。

有了好的教材、好的学习方法，加上不懈的努力，相信各位考生定能取得满意的成绩！

由于时间仓促、经验不足，本书难免有不足之处，希望广大读者提出宝贵意见，以便我们及时改进并完善。

目 录

2011 年注册会计师考试专业阶段《税法》真题	1
参考答案及解析	11
2010 年注册会计师考试专业阶段《税法》真题	19
参考答案及解析	30
2009 年注册会计师全国统一考试《税法》真题（新制度）	38
参考答案及解析	49
2009 年注册会计师全国统一考试《税法》真题（原制度）	56
参考答案及解析	67
2008 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	74
参考答案及解析	86
2007 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	93
参考答案及解析	105
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	113
参考答案及解析	125
2005 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	134
参考答案及解析	145
2004 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	155
参考答案及解析	166
2003 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	173
参考答案及解析	183
2002 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	190
参考答案及解析	199
2001 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	206
参考答案及解析	216

2011 年注册会计师考试专业阶段

《税法》真题

一、单项选择题（本题型共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选题答案中选出一个你认为正确的答案，在答案卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试卷纸上无效。）

- 下列各项税收法律法规中，属于部门规章的是（ ）。
 - 《个人所得税法》
 - 《中华人民共和国消费税暂行条例》
 - 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
 - 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》
- 下列各项中，需要计算缴纳增值税的是（ ）。
 - 增值税纳税人收取的会员费收入
 - 电力公司向发电企业收取的过网费
 - 转让企业全部产权涉及的应税货物转让
 - 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴
- 下列各项关于关税使用税率的表述中，正确的是（ ）。
 - 出口货物，按货物实际离境之日实施的税率征税
 - 进口货物，按纳税义务人申报进口之日实施的税率征税
 - 暂时进口货物转为正式进口需予补税时，将其申报暂时进口之日实施的税率征税
 - 查获的走私进口货物需补税时，按海关确认的其实际走私进口日期实施的税率征税
- 2010 年 8 月某首饰厂从某商贸企业购进一批珠宝玉石，增值税发票注明价款 50 万元，增值税税款 8.5 万元，打磨后再将其销售给首饰商城，收到不含税价款 90 万元。已知珠宝玉石消费税税率为 10%，该首饰厂以上业务应缴纳消费税（ ）。
 - 4 万元
 - 5 万元
 - 9 万元
 - 14 万元
- 下列各项中，属于营业税应税劳务的是（ ）。
 - 修理机器
 - 修缮房屋
 - 修复古董
 - 裁剪服装
- 下列各项关于车船税计税的依据及税额的表述中，正确的是（ ）。
 - 拖船以每马力折合净吨位 1 吨计算
 - 非机动驳船船舶税额的 50% 计算
 - 车辆自重尾数在半吨以下的不予计算
 - 船舶净吨位尾数在半吨以下的按半吨计算
- 下列各项中，应作为融资租赁房屋房产税计税依据的是（ ）。
 - 房产售价
 - 房产余值
 - 房产原值
 - 房产租金
- 位于某市的甲地板厂为外商投资企业，2010 年 8 月份购进一批木材，取得增值税发票注明不含税价格 800 000 元，当月委托位于县城的乙工厂加工成实木地板，支付不含税加

工费 150 000 元。乙工厂 11 月份交付 50% 实木地板, 12 月份完工交付剩余部分。已知实木地板消费税税率为 5%, 乙工厂应代收代缴城市维护建设税()。

- A. 1 250 元 B. 1 750 元
C. 2 500 元 D. 3 500 元

9. 位于县城的某商贸公司 2010 年 12 月销售一栋旧办公楼, 取得收入 1 000 万元, 缴纳印花税 0.5 万元, 因无法取得评估价格, 公司提供了购房发票, 该办公楼购于 2007 年 1 月, 购价为 600 万元, 缴纳契税 18 万元。该公司销售办公楼计算土地增值税时, 可扣除项目金额的合计数为()。

- A. 639.6 万元 B. 640.1 万元
C. 760.1 万元 D. 763.7 万元

10. 某中学委托一服装厂加工校服, 合同约定布料由学校提供, 价值 50 万元, 学校另支付加工费 10 万元。下列各项关于计算印花税的表述中, 正确的是()。

- A. 学校应以 50 万元的计税依据, 按销售合同的税率计算印花税
B. 服装厂应以 50 万元的计算依据, 按销售合同的税率计算印花税
C. 服装厂应以 10 万元加工费为计税依据, 按加工承揽合同的税率计算印花税
D. 服装厂和学校均以 60 万元为计税依据, 按照加工承揽合同的税率计算印花税

11. 某产盐企业, 2011 年 5 月份以外购液体盐 3 000 吨加工成固体盐 600 吨, 以自产液体盐 5 000 吨加工成固体盐 1 000 吨, 当月销售固体 1 500 吨, 取得销售收入 300 万元。已知液体盐每吨单位税额 5 元, 固体盐每吨单位税额 40 元, 该产盐企业 5 月份应缴纳资源税()。

- A. 20 000 元 B. 35 000 元
C. 45 000 元 D. 60 000 元

12. 某批发兼零售的居民企业, 2010 年度自行申报营业收入总额 350 万元, 成本费用总额 370 万元, 当年亏损 20 万元。经税务机关审核, 该企业申报的收入总额无法核实, 成本费用核算正确。假定对该企业采取核定征收企业所得税, 应税所得率为 8%, 该居民企业 2010 年度应缴纳企业所得税()。

- A. 7.00 万元 B. 7.40 万元
C. 57.61 万元 D. 8.04 万元

13. 下列关于契税征管制度的表述中, 正确的是()。

- A. 对承受国有土地使用权所支付的土地出让金应计征契税
B. 非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的房屋权属免征契税
C. 对个人购买普通住房且该住房属于家庭唯一住房的免征契税
D. 以自有房产做股权资本投资于本人独资经营的企业应按房产的市场价格缴纳契税

14. A 国甲居民公司在 B 国设一分公司。2010 年甲公司在 A 国取得应纳税所得额为 100 万元适用企业所得税税率为 30%。分公司在 B 国取得应纳税所得额 30 万元, 适用企业所得税税率 40%, 两国计算应纳税所得额的口径一致, A 国税务机构对甲公司征收的 2010 年企业所得税税额为 $(100 + 30) \times 30\% - 30 \times 40\% = 27$ 万元。则 A 国对甲公司采用的消除国际重复征税的方法是()。

- A. 全额免税法 B. 直接抵免法的全额抵免法
C. 累进计税法 D. 直接抵免法的限额抵免法

15. 作家李先生从2010年3月1日起在某报刊连载一小说,每期取得报社支付的收入300元,共连载110期(其中3月份30期)。9月份将连载的小说结集出版,取得稿酬48600元。下列各项关于李先生取得上述收入缴纳个人所得税的表述中,正确的是()。

- A. 小说连载每期取得的收入应由报社按劳务报酬所得代扣代缴个人所得税60元
- B. 小说连载取得收入应合并为一次,取报社按稿酬所得代扣代缴个人所得税3696元
- C. 3月份取得的小小说连载收入应由报社按稿酬所得于当月代扣代缴个人所得税1800元
- D. 出版小说取得的稿酬缴纳个人所得税时允许其抵扣其中报刊连载时已缴纳的个人所得税

16. 下列案件中,属于税务行政处罚听证的范围是()。

- A. 对法人做出1万元以上罚款的案件
- B. 对公民做出1000元以上罚款的案件
- C. 对法人做出没收非法所得处罚的案件
- D. 对法人做出停止出口退税权处罚的案件

17. 某物业管理公司负责商场的物业管理,该公司2010年7月份共向商场收取费用100万元,其中:清洁费45万元、绿化费25万元、代商场支付电费20万元、水费10万元。该物业公司7月份应交营业税()。

- A. 2.5万元
- B. 2.75万元
- C. 3.5万元
- D. 5万元

18. 企业下列行为中,属于避税的是()。

- A. 企业虚增当期计税成本,少交企业所得税
- B. 企业不申报通过现金形式取得的收入,少交营业税
- C. 企业在税收减免期提前确认收入,以减少正常纳税期的应纳税所得额
- D. 企业通过向国际避税地支付高额特许权使用费,降低其所在国的应纳税所得额

19. 某公司办公大楼原值30000万元,2010年2月28日将其中部分闲置房间出租,租期2年。出租部分房产原值5000万元,租金每年1000万元。当地规定房产税原值减除比例为20%,2010年该公司应缴纳房产税()。

- A. 288万元
- B. 340万元
- C. 348万元
- D. 360万元

20. 下列各项关于纳税申报管理的表述中,正确的是()。

- A. 扣缴人不得采取邮寄申报的方式
- B. 纳税人在纳税期内没有应纳税款的,不必办理纳税申报
- C. 实行定期定额缴纳税款的纳税人可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式
- D. 主管税务机关根据纳税人实际情况及其所纳税种确定的纳税申报期限不具有法律效力

二、多项选择题(本题型共15小题,每小题1分,共15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,在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。每小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. 下列各项中,应当计入进口货物关税完税价格的有()。

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 由买方负担的境外包装材料费用
- C. 由买方负担的境外包装劳务费用

- D. 由买方负担的进口货物视为一体的容器费用
2. 下列各项关于从量计征消费税计税依据确定方法的表述中, 正确的有()。
- A. 销售应税消费品的, 为应税消费品的销售数量
- B. 进口应税消费品的, 为海关核定的应税消费品数量
- C. 以应税消费品投资入股的, 为应税消费品移送使用数量
- D. 委托加工应税消费品的, 为加工完成的应税消费品数量
3. 下列各项中, 符合城市维护建设税征收管理规定的有()。
- A. 海关对进口产品代征增值税时, 应同时代征城市维护建设税
- B. 对增值税实行先征后返的, 应同时返还附征的城市维护建设税
- C. 对出口产品退还增值税的, 不退还已经缴纳的城市维护建设税
- D. 纳税人延迟缴纳增值税而加收的滞纳金, 不作为城市维护建设税的计税依据
4. 张某因工作调动于2010年8月将一套80m²的唯一家庭住房出售, 售价100万元。该住房于2004年3月以60万元的价格购入。下列各项关于该房屋出售行为税务处理的表述中, 正确的有()。
- A. 张某免于缴纳营业税
- B. 张某免于缴纳个人所得税
- C. 张某免于缴纳土地增值税
- D. 张某免于缴纳契税
5. 下列各项经营行为所取得的收入中, 应征收营业税的有()。
- A. 国内某航空公司从美国载客入境取得的收入
- B. 美国某航空公司从上海载货出境取得的收入
- C. 在京某外国商会为会员提供培训服务取得的收入
- D. 国内某保险公司为出口货物提供保险取得的收入
6. 某机关2011年4月购车一辆, 随购车支付的下列款项中, 应并入计税依据征收车辆购置税的有()。
- A. 控购费
- B. 增值税税款
- C. 零部件价款
- D. 车辆装饰费
7. 根据耕地占用税有关规定, 下列各项土地中属于耕地的有()。
- A. 果园
- B. 花圃
- C. 茶园
- D. 菜地
8. 下列各项关于资源税减免税规定的表述中, 正确的有()。
- A. 对出口的应税产品免征资源税
- B. 对进口的应税产品不征收资源税
- C. 开采原油过程中用于修井的原油免征资源税
- D. 开采应税产品过程中因自然灾害有重大损失的可由省级政府减征资源税
9. 根据企业所得税处置资产确认收入的相关规定, 下列各项行为中, 应视同销售的有()。
- A. 将生产的产品用于市场推广
- B. 将生产的产品用于职工福利
- C. 将资产用于境外分支机构加工另一产品
- D. 将资产在总机构及其境内分支机构之间转移
10. 下列各项中, 在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有()。
- A. 企业之间支付的管理费
- B. 企业内营业机构之间支付的租金
- C. 企业向投资者支付的股息
- D. 银行企业内营业机构之间支付的利息

11. 2010 年 3 月, 某企业将闲置资金 100 万元存入法定具有吸收存款职能的某机构, 后因客观原因该机构依法破产, 导致企业尚有 30 万元无法收回。该企业将 30 万元确认为存款损失时应提供的证据有()。

- A. 企业存款的原始凭据
- B. 该机构清算的法律文件
- C. 该机构破产的法律文件
- D. 清算后剩余资产分配的文件

12. 某企业开业初期, 还未聘用到合适的财务人员, 拟将下列业务委托当地的一家会计师事务所代理。按照有关规定, 该会计师事务所能够承接的业务有()。

- A. 建账建制和办理账务
- B. 办理增值税专用发票领购手续
- C. 办理纳税和减免税申报
- D. 税收咨询、税收筹划业务

13. 某房地产开发企业 2010 年需要缴纳的下列税种中, 应向该市地方税务局主管税务机关申报缴纳的有()。

- A. 营业税
- B. 车辆购置税
- C. 印花税
- D. 土地增值税

14. 下列合同中, 属于印花税征收范围的有()。

- A. 融资租赁合同
- B. 家庭财产两全保险合同
- C. 电网与用户签订的供电合同
- D. 发电厂与电网之间签订的购售电合同

15. 下列个人应按税法规定的期限自行申报缴纳个人所得税的有()。

- A. 从境内两处取得工资的中国公民
- B. 2010 年取得年收入 15 万元的中国公民
- C. 从法国获得特许权使用费收入的中国公民
- D. 从事汽车修理、修配业务取得收入的个体工商户

三、计算问答题 (本题型共 4 小题, 每小题 6 分, 共 24 分。涉及计算的, 要求列出计算步骤, 每步骤运算得数精确到小数点后两位。在答题卷上解答, 答在试题卷上无效。)

1. 甲企业为高尔夫球及球具生产厂家, 是增值税一般纳税人。2010 年 10 月发生以下业务:

(1) 购进一批 PU 材料, 增值税专用发票注明价款 10 万元、增值税税款 1.7 万元, 委托乙企业将其加工成 100 个高尔夫球包, 支付加工费 2 万元、增值税税款 0.34 万元; 乙企业当月销售同类球包不含税销售价格为 0.25 万元/个。

(2) 将委托加工收回的球包批发给代理商, 收到不含税价款 28 万元。

(3) 购进一批碳素材料、钛合金, 增值税专用发票注明价款 150 万元、增值税税款 25.5 万元, 委托丙企业将其加工成高尔夫球杆, 支付加工费用 30 万元、增值税税款 5.1 万元。

(4) 委托加工收回的高尔夫球杆的 80% 当月已经销售, 收到不含税价款 300 万元, 尚有 20% 留存仓库。

(5) 主管税务机关在 11 月初对甲企业进行税务检查时发现, 乙企业已经履行了代收代缴消费税义务, 丙企业未履行代收代缴消费税义务。

(其他相关资料: 高尔夫球及球具消费税税率为 10%, 以上取得的增值税专用发票均

已通过主管税务机关认证)

要求: 根据上述资料, 按序号回答下列问题, 如有计算, 每问需计算出合计数。

- (1) 计算乙企业应已代收代缴的消费税。
- (2) 计算甲企业批发球包应缴纳的消费税。
- (3) 计算甲企业销售高尔夫球杆应缴纳的消费税。
- (4) 计算甲企业留存仓库的高尔夫球杆应缴纳的消费税。
- (5) 计算甲企业当月应缴纳的增值税。
- (6) 主管税务机关对丙企业未代收代缴消费税的行为应如何处理?

2. 某高校退休教师钟某, 2010 年 10 月与他人合资成立公司制的税务师事务所, 注册资本 50 万元, 钟老师占股 60%, 另约定股东对开办初期的运营设施不足有筹措义务。钟老师准备将自己拥有的一辆二手车和一套门面房注资或协议出租给事务所, 可供选择的方案有以下两种:

方案 1: 二手车作价 30 万元作为注册资本投入, 门面房以年租金 3 万元出租给事务所使用。

方案 2: 门面房作价 30 万元作为注册资本投入, 二手车以年租金 3 万元出租给事务所使用。

要求: 根据上述资料, 按序号回答下列问题 (无需计算金额)。

- (1) 方案 1 中, 钟老师二手车注资行为是否需要纳增值税 (营业税)? 简要说明理由。
- (2) 方案 1 中, 钟老师门面房出租行为应缴纳哪些税费。
- (3) 方案 2 中, 钟老师门面房注资行为是否需要纳增值税 (营业税)? 简要说明理由。
- (4) 方案 2 中, 钟老师二手车出租行为应缴纳哪些税费。

3. 钟老师与他人合资成立的税务师事务所于 2010 年顺利开张, 进入 2011 年发展很是迅速, 场所、车辆皆不敷使用, 相继采取以下措施: ①事务所委托某外贸公司进口九成新凌志小轿车一辆, 海关核定关税完税价格为 20 万元人民币, 该车已交付事务所使用。②钟老师将原值 20 万元的一套自有旧居自年初起提供给事务所使用。

(其他相关资料: ①轿车进口关税适用税率为 25%、消费税适用税率为 5%; ②计算房

此为试读, 需要完整 PDF 请访问: www.ertongbook.com

屋余值的扣除比例为 30%)

要求: 根据上述资料, 按序号回答下列问题, 如有计算, 每问需计算出合计数。

- (1) 计算进口小轿车应缴纳的增值税。
- (2) 计算进口小轿车使用环节应缴纳的车辆购置税。
- (3) 假设钟老师无偿提供旧居, 计算事务所本年应缴纳的房产税。
- (4) 假设钟老师出租旧居供事务所职员居住, 年租金 5 万元, 计算其本年应缴纳的房产税。
- (5) 假设钟老师利用旧居为事务所提供仓储保管服务, 年保管费 5 万元, 计算其本年应缴纳的房产税。

4. 中国公民张先生是某民营非上市公司的个人大股东, 同时也是一位作家。2011 年 5 月取得的部分实物或现金收入如下:

- (1) 公司为其购买了一辆轿车并将车辆所有权办到其名下, 该车购买价为 35 万元。经当地主管税务机关核定, 公司在代扣个人所得税税款时允许税前减除的数额为 7 万元。
- (2) 将本人一部长篇小说手稿的著作权拍卖取得收入 5 万元, 同时拍卖一幅名人书法作品取得收入 35 万元。经税务机关确认, 所拍卖的书法作品原值及相关费用为 20 万元。
- (3) 受邀为某企业家培训班讲课两天, 取得讲课费 3 万元。
- (4) 当月转让上月购入的境内某上市公司股票, 扣除印花税和交易手续费等, 净盈利 5 320.56 元。同时因持有该上市公司的股票取得公司分配的 2010 年度红利 2 000 元。
- (5) 因有一张购物发票中奖获得 1 000 元奖金。

要求: 根据上述资料, 按序号回答下列问题, 如有计算, 每问需计算出合计数。

- (1) 计算公司为张先生购买轿车应代扣代缴的个人所得税。
- (2) 计算长篇小说手稿著作权拍卖收入应缴纳的个人所得税。
- (3) 计算书法作品拍卖所得应缴纳的个人所得税。
- (4) 计算讲课费收入应缴纳的个人所得税。
- (5) 计算销售股票净盈利和取得的股票红利共应缴纳的个人所得税。
- (6) 计算发票中奖收入应缴纳的个人所得税。

四、综合题（本题型共3小题。第1小题可以选用中文或英文解答，如使用中文解答，最高得分为13分；如使用英文解答，该小题须全部使用英文，最高得分为18分。第2小题14分，第3小题14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。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. 某百货商场为增值税一般纳税人，经营销售家用电器、珠宝首饰、办公用品、酒及食品等。2011年7月，该商场的财务总监张先生向其常年税务顾问发送了一封电子邮件，就发生的业务问题征询税务意见。相关业务如下：

（1）本月从国营农场购进免税农产品，取得的销售发票上注明价款100 000元；运输农产品支付运费10 000元、装卸费2 000元，并取得运费发票。该批农产品的60%用于商场内的餐饮中心，40%用于对外销售。

（2）本月以一批金银首饰抵偿6个月以前购进的某批洗衣机的欠款，所欠款项价税合计234 000元。该批金银首饰的成本为140 000元，若按同类商品的平均价格计算，该批金银首饰的不含税价格为190 000元；若按同类产品的最高销售价格计算，该批首饰的不含税价格为220 000元。

（3）6个月前收取一餐厅啤酒包装物押金10 000元，月初到期，餐厅未返还包装物，按照销售时的约定，这部分押金即收归商场所有。百货商场的账务处理为：

借：其他应付款——押金 10 000

贷：其他业务收入 10 000

（4）受托代销某品牌公文包，本月取得代销收入117 000元（含税零售价格），本月即与委托方进行结算，从委托方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为15 300元。

（5）百货商场最近正在积极筹划开展部分商品的促销活动。目前有三种方案可以选择：方案一是，商品八折销售；方案二是，购物满1 000元者赠送价值200元的商品（购进价为150元）；方案三是，购物满1 000元者返还现金200元。（以上销售价格及购进价格均为增值税专用发票上注明的价税合计数。假定商品销售利润率为25%，即销售1 000元的商品，其购进价为750元。）

要求：根据上述相关业务，假定您为常年税务顾问，请按序号回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

（1）针对业务（1），计算百货商场可抵扣的增值税进项税额。

（2）针对业务（2），指出百货商场是否需要计算缴纳增值税或消费税。如果需要计算，计算增值税的销项税额，并计算消费税的应交税金。

（3）针对业务（3），判断百货商场账务处理和相关税务处理是否正确。如果不正确，列出正确的处理方式。

（4）针对业务（4），计算百货商场应缴纳的增值税。

（5）针对业务（5），假如消费者同样是购买一件价值1 000元的商品，就目前可选择的三种方案，分别计算百货商场应纳增值税额及毛利率；并从毛利率角度，指出百货商场可以选择的最好方案，并简要说明理由。（不考虑城市维护建设税、教育费附加及个人所得税）

2. 府城房地产开发公司为内资企业，公司于2008年1月~2011年2月开发“东丽家园”住宅项目，发生相关业务如下：

(1) 2008年1月通过竞拍获得一宗国有土地使用权，合同记载总价款17 000万元，并规定2008年3月1日动工开发。由于公司资金短缺，于2009年5月才开始动工。因超过期限1年未进行开发建设，被政府相关部门按照规定征收土地受让总价款20%的土地闲置费。

(2) 支付拆迁补偿费、前期工程费、基础设施费、公共配套设施费和间接开发费用合计2 450万元。

(3) 2010年3月该项目竣工验收，应支付建筑企业工程总价款3 150万元，根据合同约定当期实际支付价款为总价的95%，剩余5%作为质量保证金留存两年，建筑企业按照工程总价款开具了发票。

(4) 发生销售费用、管理费用1 200万元，向商业银行借款的利息支出600万元，其中含超过贷款期限的利息和罚息150万元，已取得相关凭证。

(5) 2010年4月开始销售，可售总面积为45 000m²，截止2010年8月底销售面积为40 500m²，取得收入40 500万元；尚余4 500m²房屋未销售。

(6) 2010年9月主管税务机关要求房地产开发公司就“东丽家园”项目进行土地增值税清算，公司以该项目尚未销售完毕为由对此提出异议。

(7) 2011年2月底，公司将剩余的4 500m²房屋打包销售，收取价款4 320万元。

(其他相关资料：①当地适用的契税税率为5%；②城市维护建设税税率为7%；③教育费附加征收率为3%；④其他开发费用扣除比例为5%)

要求：根据上述资料，按序号回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(1) 简要说明主管税务机关于2010年9月要求府城房地产开发公司对该项目进行土地增值税清算的理由。

(2) 在计算土地增值税和企业所得税时，对缴纳的土地闲置费是否可以扣除？

(3) 计算2010年9月进行土地增值税清算时可扣除的土地成本金额。

(4) 计算2010年9月进行土地增值税清算时可扣除的开发成本金额。

(5) 在计算土地增值税和企业所得税时，对公司发生的借款利息支出如何进行税务处理？

(6) 计算2010年9月进行土地增值税清算时可扣除的开发费用。

(7) 计算2010年9月进行土地增值税清算时可扣除的营业税金及附加。

(8) 计算2010年9月进行土地增值税清算时的增值额。

(9) 计算2010年9月进行土地增值税清算时应缴纳的土地增值税。

(10) 计算2011年2月公司打包销售的4 500m²房屋的单位建筑面积成本费用。

(11) 计算2011年2月公司打包销售的4 500m²房屋的土地增值税。



3. 某保险公司总机构设在我国某大城市，除在该大城市设立具有独立经营职能的投资分支机构（该投资分支机构的经营收入、职工工资和资产总额与管理职能部门能分开核算）外，还分别在我国 A、B 两省省城设有从事保险业务的二级分支机构。该保险公司实行以实际利润额按季预缴分摊企业所得税的办法，根据 2011 年第一季度报表得知，公司第一季度取得利息和保费收入共计 36 000 万元、发生的税前可扣除的成本费用共计 26 020 万元（不含营业税、城市维护建设税、教育费附加）。此外，从公司以前年度报表中得知投资分支机构和 A、B 两省的二级分支机构 2009 年度、2010 年度有关资料如下：

2009 年营业收入、职工工资和资产总额如下表 单位：万元

相关项目及金额	营业收入	职工工资	资产总额
二级机构及合计			
投资分支机构	20 000	200	11 000
A 省分支机构	40 000	500	15 000
B 省分支机构	56 000	640	26 000
合计金额	116 000	1 340	52 000

2010 年营业收入、职工工资和资产总额如下表 单位：万元

相关项目及金额	营业收入	职工工资	资产总额
二级机构及合计			
投资分支机构	23 000	250	12 000
A 省分支机构	45 000	580	18 000
B 省分支机构	60 000	700	28 000
合计金额	128 000	1 530	58 000

要求：根据上述资料，按序号回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

- (1) 计算公司 2011 年第一季度应缴纳的营业税、城市维护建设税和教育费附加。
- (2) 计算公司 2011 年第一季度共计应预缴的企业所得税。
- (3) 简要回答总分公司企业所得税的征收管理办法。
- (4) 回答分支机构分摊比例的计算公式。
- (5) 计算投资分支机构 2011 年第一季度的分摊比例。
- (6) 计算投资分支机构 2011 年第一季度预缴的企业所得税。
- (7) 计算 A 省分支机构 2011 年第一季度的分摊比例。
- (8) 计算 A 省分支机构 2011 年第一季度预缴的企业所得税。
- (9) 计算 B 省分支机构 2011 年第一季度的分摊比例。
- (10) 计算 B 省分支机构 2011 年第一季度预缴的企业所得税。
- (11) 计算总机构 2011 年第一季度就地预缴的企业所得税。
- (12) 计算总机构 2011 年第一季度预缴中央国库的企业所得税。

2011 年注册会计师考试专业阶段

《税法》真题 参考答案及解析

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 A 属于全国人大及其常委会制定的税收法律；选项 B 属于全国人大或人大常委会授权立法；选项 C 属于国务院制定的税收行政法规。

2. B 【解析】选项 A，对增值税纳税人收取的会员费收入不征收增值税；选项 C，转让企业全部产权涉及的应税货物转让不缴纳增值税，也不缴纳营业税；选项 D，各燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴不属于增值税规定的价外费用，不计入应税销售额，不征收增值税。

3. B 【解析】选项 A，出口货物，应当按照纳税义务人申报出口实施的税率征税；选项 C，暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其申报正式进口之日实施的税率征税；选项 D，查获的走私进口货物需补税时，应按查获日期实施的税率征税。

4. C 【解析】对自己不生产应税消费品，而只是购进后再销售应税消费品的工业企业，其销售的化妆品、鞭炮、焰火和珠宝玉石，凡不能构成最终消费品直接进入消费市场，而需进一步生产加工的，应当征收消费税，同时对从境内商业企业购进应税消费品的已纳税款一律不得扣除。 $\text{应纳消费税} = 90 \times 10\% = 9$ （万元）。

5. B 【解析】修缮房屋属于建筑业的劳务，应征营业税。

6. B 【解析】选项 A，拖船按照发动机功率，每 2 马力折合净吨位 1 吨计算征收车船税。选项 B，车辆自重尾数在 0.5 吨以下（含 0.5 吨）的，按照 0.5 吨计算；超过 0.5 吨的，按照 1 吨计算。选项 C，船舶净吨位尾数在 0.5 吨以下（含 0.5 吨）的不予计算；超过 0.5 吨的，按照 1 吨计算。

7. B 【解析】对融资租赁房屋的情况，由于租赁费包括购进房屋的价款、手续费、借款利息等，与一般房屋出租的“租金”内涵不同，且租赁期满后，当承租方偿还最后一笔租赁费时，房屋产权要转移到承租方。这实际是一种变相的分期付款购买固定资产的形式，所以在计征房产税时，应以房产余值计算征收，至于租赁期内房产税的纳税人，由当地税务机关根据实际情况确定。

8. A 【解析】自 2010 年 12 月 1 日起，对外商投资企业、外国企业及外籍个人（以下简称外资企业）征收城市维护建设税。 $\text{应代扣代缴城建税} = (150\,000 + 800\,000) \times 50\% \div (1 - 5\%) \times 5\% \times 5\% = 1\,250$ （元）。

9. C 【解析】销售旧的办公楼需要交营业税、城建税及附加 $= (1\,000 - 600) \times 5\% \times (1 + 5\% + 3\%) = 21.6$ （万元）；因为无法取得评估价格，所以按照购房发票所载金额从购买年度起至转让年度止，每年加计 5% 扣除 $= 600 \times (1 + 5\% \times 4) = 720$ （万元）；对纳税人购房时缴纳的契税，凡能提供契税完税证明的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，但不作为加计 5% 的基数 $= 18 + 0.5 = 18.5$ 万元。故可扣除项目金额的合计 =

$21.6 + 18.5 + 720 = 760.1$ 万元。

10. C 【解析】对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，按照加工承揽合同计税贴花，对于委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花。所以原材料由学校提供，服装厂收取加工费，就应按加工费 10 万元作为计税依据，按照加工承揽合同计算印花税。

11. C 【解析】纳税人以自产的液体盐加工固体盐，按固体盐税额征税，以加工的固体盐数量为课税数量。纳税人以外购的液体盐加工成固体盐，其加工固体盐所耗用液体盐的已纳税额准予抵扣，故应纳资源税 $= 1\,500 \times 40 - 3\,000 \times 5 = 45\,000$ （元）。

12. D 【解析】应纳企业所得税 $= 370 \div (1 - 8\%) \times 8\% \times 25\% = 8.04$ （万元）。

13. A 【解析】选项 A，承受国有土地使用权所应支付的土地出让金，要计征契税；选项 B，法定继承人承受死者生前房屋免契税，非法定继承人不能免税，应按规定计税；选项 C，对个人购买普通住房，且属于家庭唯一住房的，减半征收契税；选项 D，以自有房产投资于本人独资经营的企业，免纳契税。

14. B 【解析】全额免税法，是指国外取得的投资收益全部免税，只针对国内取得的所得额计征企业所得税；直接抵免法中的全额抵免法，是针对国外分回的投资收益按我国法定税率计算应纳税额再减去国外已纳的企业所得税，国外部分不计算抵免限额，全部可以抵免。显然题干所述适用 B 项。

15. B 【解析】同一作品先在报刊上连载，然后再出版，或先出版，再在报刊上连载的，应视为两次稿酬所得征税。即连载作为一次，出版作为另一次，同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入合并为一次，计征个人所得税。故题干中小说连载取得收入应合并为一次，由报社按稿酬所得代扣代缴个人所得税 $= 300 \times 110 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 3\,696$ （元）。

16. A 【解析】《税务行政处罚法》第 5 章第 3 节第 42 条中规定，行政机关作出责令停产停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚决定之前，应当告知当事人有要求举行听证的权利；当事人要求听证的，行政机关应当组织听证。当事人不承担行政机关组织听证的费用。即听证程序的范围是税务机关对公民处以 2 000 元以上罚款、对法人或者其他组织处以 10 000 元以上罚款的行政处罚。

17. C 【解析】应纳营业税 $= (45 + 25) \times 5\% = 3.5$ （万元）。

18. D 【解析】避税是指纳税人利用税法上的漏洞或税法允许的办法，作适当的财务安排或税收策划，在不违反税法规定的前提下，达到减轻或解除税负的目的。

逃税，是指纳税人故意或无意采用非法手段减轻税负的行为，包括隐匿收入、虚开或不开相关发票、虚增可扣除的成本费用等方式逃避税收。

偷税是指纳税人以不缴或者少缴税款为目的，采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或采取各种不公开的手段，或者进行虚假的纳税申报的手段，隐瞒真实情况，不缴或少缴税款，欺骗税务机关的行为。

显然，选项 A、B、C 均属于偷逃税款的行为，应予惩处。

19. C 【解析】应纳房产税 $= (30\,000 - 5\,000) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 5\,000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 2/12 + 1\,000 \times 10/12 \times 12\% = 348$ （万元）

20. C 【解析】扣缴人可以采取邮寄申报的方式，故选项 A 是错误的。纳税人在纳税