



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真 系列辅导丛书

2011年度
注册会计师全国统一考试

税法

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

赠

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真 系列辅导丛书

2011年度
注册会计师全国统一考试

税法

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法全真模拟试卷. 2011/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2011

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-009764-0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 046770 号

税法（全真模拟试卷）

SHUIFA (QUANZHEN MONI SHIJUAN)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京朝阳印刷厂有限责任公司印刷 新华书店经销

2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：6.625

字数：153 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009764-0 定价：15.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭	陈楠	高志谦	郭建华
杭建平	刘小兵	路国平	施平
施元冲	田永刚	王新平	徐经长
徐永涛	薛钢	杨闻萍	叶青
游文丽	朱为群		

目 录

2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟试题（一）	1
模拟试题（一） 参考答案及详细解析	10
2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟试题（二）	18
模拟试题（二） 参考答案及详细解析	28
2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟试题（三）	39
模拟试题（三） 参考答案及详细解析	48
2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟试题（四）	56
模拟试题（四） 参考答案及详细解析	66
2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟试题（五）	74
模拟试题（五） 参考答案及详细解析	83
2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》模拟试题（六）	91
模拟试题（六） 参考答案及详细解析	101

2011 年度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 20 小题, 每小题 1 分, 共 20 分。每小题只有一个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。答案写在试题卷上无效。)

1. 税收法律关系产生、变更与消灭的决定性因素是()。
A. 权利与义务
B. 宪法
C. 税收法律事实
D. 国务院命令
2. 下列各项收入中, 应纳增值税的是()。
A. 融资性售后回租业务中承租方出售资产取得的收入
B. 邮政部门发行报刊取得的收入
C. 某房地产开发公司销售办公楼取得的收入
D. 某商店零售化妆品取得的收入
3. 下列项目中, 应当按消费税“汽车轮胎”税目征收消费税的是()。
A. 小汽车轮胎
B. 翻新轮胎
C. 农用拖拉机专用轮胎
D. 子午线轮胎
4. 下列各项中, 符合营业税计税依据规定的是()。
A. 远洋运输企业从事程租业务以实际收取租赁费为计税依据
B. 纳税人从事无船承运业务应以其向委托人收取的全部价款和价外费用为计税依据
C. 远洋运输企业从事期租业务以实际收取租赁费扣除发生的固定费用的余额为计税依据
D. 运输企业从事联运业务以实际收取的营业额扣除支付给其他企业款项后的余额为计税依据
5. 城市维护建设税和教育费附加的计税依据是()。
A. 实际缴纳的消费税、关税、增值税之和
B. 实际取得的销售额、营业额之和
C. 实际缴纳的增值税、营业税、资源税之和
D. 实际缴纳的增值税、消费税、营业税之和
6. 关于出口货物的完税价格的陈述, 正确的是()。
A. 出口货物的完税价格, 由海关以该货物向境外销售的到岸成交价格为基础审查确定
B. 出口货物的成交价格不能确定时, 海关估定完税价格首先使用的方法是同时或大约同时向同一国家或地区出口的类似货物的成交价格
C. 出口货物的成交价格中含有支付给境外的佣金的, 应当根据比例进行扣除
D. 出口货物的完税价格, 不应含出口关税
7. 下列单位和个人的生产经营行为不缴纳资源税的是()。
A. 个人开采锡矿石
B. 某乡集体企业开采铁矿石

- C. 某国有企业开采煤矿
- D. 中外合作开采天然气
8. 关于特殊行为的土地增值税的政策陈述, 不正确的是()。
 - A. 工业企业将土地(房地产)作价入股进行投资, 将房地产转让到其他工业企业中时, 暂免征收土地增值税
 - B. 以房地产抵债而发生房地产权属转让的, 征收土地增值税
 - C. 房地产的重新评估的增值, 应该纳入土地增值税的征收范围
 - D. 房地产的继承不属于土地增值税的征税范围
9. 下列各项中, 属于耕地占用税征税范围的是()。
 - A. 占用菜地开发花圃
 - B. 占用农村集体所有的土地种植花卉
 - C. 占用食品加工厂用地
 - D. 占用鱼塘建房
10. 某企业有一处房产原值 1500 万元, 2009 年 7 月 1 日用于投资联营(收取固定收入, 不承担联营风险), 投资期为 5 年。已知该企业当年取得固定收入 60 万元, 当地政府规定的扣除比例为 30%。该企业 2009 年应缴纳房产税()。
 - A. 16.0 万元
 - B. 13.50 万元
 - C. 14.4 万元
 - D. 15.6 万元
11. 根据城镇土地使用税的有关规定, 经济落后地区, 城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低, 但降低额不得超过税法规定最低税额的()。
 - A. 10%
 - B. 30%
 - C. 50%
 - D. 100%
12. 某企业破产清算时, 其房地产评估价值为 4000 万元, 其中以价值 3000 万元的房地产抵偿债务, 将价值 1000 万元的房地产进行拍卖, 拍卖收入 1200 万元。债权人获得房地产后, 与他人进行房屋交换, 取得额外补偿 500 万元。题目中涉及的当事人各方合计应缴纳契税为()万元。(契税适用税率 3%)
 - A. 15 万元
 - B. 36 万元
 - C. 51 万元
 - D. 126 万元
13. 下列行为中, 不属于车辆购置税应税行为的是()。
 - A. 进口使用应税车辆的行为
 - B. 购买使用应税车辆的行为
 - C. 自产自用应税车辆的行为
 - D. 销售应税车辆的行为
14. 根据《税收征收管理》规定, 扣缴义务人应扣未扣、应收未收税款的, 由税务机关向纳税人追缴税款, 对扣缴义务人一定数额的罚款, 其罚款限额是()。
 - A. 2000 元以下
 - B. 200 元以上 5000 元以下
 - C. 应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 3 倍以下
 - D. 应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 5 倍以下
15. 下列各项中, 不得作为纳税保证人的有()。
 - A. 有纳税担保能力的组织
 - B. 有纳税担保能力的自然人
 - C. 纳税信用等级被评为 C 级以下的
 - D. 企业法人的分支机构(有法人书面授权)
16. 法律性国际重复征税是指不同国家(征税主体)对()进行的重复征税。
 - A. 同一纳税人的同一税源
 - B. 同一纳税人的不同税源
 - C. 不同纳税人的同一税源
 - D. 不同纳税人的不同税源

17. 下列属于企业所得税的视同销售收入的是()。
- A. 房地产企业将开发房产转作办公用途
 - B. 房地企业将开发房产用于经营酒店
 - C. 某酒厂将产品用于捐赠
 - D. 某工业企业将产品用于管理部门使用
18. 2010 年度, 某企业财务资料显示, 2010 年开具增值税专用发票取得收入 2456 万元, 另外从事运输服务, 收入 220 万元。收入对应的销售成本和运输成本合计为 1746 万元, 期间费用、税金及附加各为 100 万元, 营业外支出 90 万元 (其中 80 万为公益性捐赠支出), 上年度企业自行计算亏损 80 万元, 经税务机关核定的亏损为 50 万元。企业在所得税前可以扣除的捐赠支出为()。
- A. 80 万元
 - B. 67.2 万元
 - C. 76.8 万元
 - D. 70.8 万元
19. 中国公民郑某 2010 年 1~12 月份每月工资 3000 元, 12 月份除当月工资以外, 还取得全年一次性奖金 12000 元。郑某 2010 年应缴纳个人所得税()。
- A. 1800 元
 - B. 3050 元
 - C. 2075 元
 - D. 1680 元
20. 下列各项中, 不属于税务代理业务范围的是()。
- A. 审查纳税情况
 - B. 办理企业所得税财产损失的鉴证
 - C. 办理增值税专用发票的发票领购手续
 - D. 办理增值税一般纳税人资格认定申请

二、多项选择题 (本题型共 20 小题, 每小题 1 分, 共 20 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. 税收执法权是指税收机关依法征收税款, 依法进行税收管理活动的权力。具体包括()及其他税务管理权。
- A. 税务检查权
 - B. 税务行政复议裁决权
 - C. 税务稽查权
 - D. 税款征收权
2. 下列关于增值税一般纳税人的表述, 正确的有()。
- A. 纳税人自认定机关认定为一般纳税人的次月起 (新开业纳税人自主管税务机关受理申请的当月起), 按照规定计算应纳税额, 并按照规定领购、使用增值税专用发票
 - B. 实行纳税辅导期管理的小型商贸批发企业, 领购专用发票的最高开票限额不得超过, 一万元
 - C. 辅导期纳税人专用发票的领购实行按次限量控制, 主管税务机关可根据纳税人的经营情况核定每次专用发票的供应数量, 但每次发售专用发票数量不得超过 25 份
 - D. 辅导期纳税人一个月内多次领购专用发票的, 应从当月第二次领购专用发票起, 按照上一次已领购并开具的专用发票销售额的 3% 预缴增值税
3. 下列各项中, 符合应税消费品销售数量规定的有()。
- A. 生产销售应税消费品的, 为应税消费品的销售数量
 - B. 自产自用应税消费品的, 为应税消费品的生产数量
 - C. 委托加工应税消费品的, 为纳税人收回的应税消费品数量
 - D. 进口应税消费品的, 为海关核定的应税消费品进口征税数量
4. 下列关于营业税征收的陈述, 正确的有()。

- A. 对港口设施经营人收取的港口设施保安费，应按照“服务业”税目全额征收营业税
 - B. 单位和个人受托种植植物、饲养动物的行为，应按照营业税“服务业”税目征收营业税，不征收增值税
 - C. 公司从事金融资产处置业务时，出售、转让股权不征收营业税
 - D. 单位和个人在旅游景区经营景区环保客运车所取得的收入，应按“交通运输业”征收营业税
5. 下列各项中，符合城市维护建设税政策规定的有()。
- A. 自 2010 年 12 月 1 日起，对外商投资企业、外国企业及外籍个人也要征收城市维护建设税
 - B. 出口退还消费税，也要退还其对应的城建税
 - C. 对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税
 - D. 城建税的适用税率，一般应当按纳税人所在地的规定税率执行
6. 下列选项中，应计入进口关税的完税价格的有()。
- A. 进口货物的货价
 - B. 入境前的运保费
 - C. 买方负担的购货佣金
 - D. 买方负担的包装费
7. 下列关于确定资源税课税数量的办法陈述，正确的有()。
- A. 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
 - B. 纳税人开采或者生产应税产品自用的，以移送使用（非生产用）数量为课税数量
 - C. 纳税人不能准确提供应税产品销售数量或移送使用数量的，以应税产品的产量或主管税务机关确定的折算比换算成的数量为课税数量
 - D. 金属和非金属矿产品原矿，因无法准确把握纳税人移送使用原矿数量的，可将其精矿按选矿比折算成原矿数量，以此作为课税数量
8. 下列项目中，按税法规定可以免征土地增值税的有()。
- A. 国家机关转让自用的房产
 - B. 税务机关拍卖欠税单位的房产
 - C. 企业兼并转让房地产
 - D. 因为国家建设需要而被政府征用的房产
9. 下列关于耕地占用税的税收优惠表述正确的有()。
- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
 - B. 养老院占用耕地减半征收耕地占用税
 - C. 农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税
 - D. 免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税情形的，应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
10. 下列项目中，符合房产税规定的有()。
- A. 基建工地的各种材料棚施工期间免征房产税
 - B. 事业单位从实行自收自支的年度起免征房产税 3 年
 - C. 居民有两处以上住房的，只对其中一处免征房产税
 - D. 向居民供热并向居民收取采暖费的供热企业暂免征收房产税
11. 下列关于城镇土地使用税的表述中，正确的有()。
- A. 城镇土地使用税采用有幅度的差别税额，每个幅度税额的差距为 20 倍
 - B. 经济落后地区，城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低额不得超过规

定最低税额的 30%

C. 对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 20% 且实际安置残疾人人数高于 10 人的单位, 可减征或免征该年度城镇土地使用税

D. 对核电站的核岛、常规岛、辅助厂房和通讯设施用地 (包括地下线路用地), 生活、办公用地按规定征收城镇土地使用税

12. 王某将其拥有的一处房产给李某, 双方签订房屋权属转移合同并按规定办理了房屋产权过户手续。下列关于契税和印花税的表述中, 正确的有()。
- A. 房产交易中, 王某不负担契税、印花税; 李某负担契税和印花税
- B. 契税的计税依据为房屋权属转移合同中确定的房产成交价格
- C. 契税纳税人应在该房产的所在地缴纳契税, 印花税的纳税人应在居住地纳税
- D. 契税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同的当天发生, 印花税纳税人的纳税义务在房屋权属转移合同签订时发生
13. 根据征管法的规定, 下列各项中税务机关有权核定其应纳税额的有()。
- A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- B. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的
- C. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
- D. 发生纳税义务, 未按照规定的期限办理纳税申报
14. 税务机关对按规定应需核定纳税人应纳税额的, 有权采取下列方法核定其应纳税额()。
- A. 参照当地同类行业或者类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平核定
- B. 按照营业收入或者成本加合理的费用方法核定
- C. 按照购进的原材料、燃料、动力等推算或者测算核定
- D. 按照营业收入或者成本加合理的费用和利润的方法核定
15. 我国对外税收协定所遵循的原则有()。
- A. 坚持所得地域税收管辖权的征税原则
- B. 坚持平等互利原则
- C. 税收饶让原则
- D. 税收无差别待遇原则
16. 下列关于关联企业之间的业务往来, 处理正确的有()。
- A. 企业与其关联方之间的业务往来, 不符合独立交易原则而减少企业应纳税所得额的, 税务机关有权按照合理方法进行调整
- B. 企业与其关联方共同开发、受让无形资产发生的成本, 在计算应纳税所得额时应当按照独立交易原则进行分摊
- C. 企业不提供与其关联方之间业务往来资料, 或者提供虚假、不完整资料, 未能真实反映其关联业务往来情况的, 税务机关有权依法核定其应纳税所得额
- D. 企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出, 可以在计算应纳税所得额时扣除
17. 个人取得下列所得, 可以免征个人所得税的有()。
- A. 外籍人员取得的合理探亲费
- B. 军人的转业安置费

- C. 国有企业职工从依法破产的企业中取得的一次性安置费收入
- D. 企业高管在股票认购权行使前, 将其股票认购权转让所取得的所得

18. 下列选项中, 如果纳税人对税务机关做出的行为不服, 不必经过税务行政复议, 可直接进入税务行政诉讼程序的有()。

- A. 代开发票
- B. 加收滞纳金
- C. 强制执行措施
- D. 征收税款

19. 税务咨询的形式一般有()等。

- A. 口头咨询
- B. 书面咨询
- C. 网络咨询
- D. 常年税务顾问

20. 代理人为个体工商户建立复式账簿, 应按个体户会计制度的规定, 设置和使用会计科目, 需要按月编制的资料有()。

- A. 资产负债表
- B. 损益表
- C. 应税所得表
- D. 留存利润表

三、计算题 (本题型共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 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. 位于县城的某内资原煤生产企业为增值税一般纳税人, 2010 年 5 月发生以下业务:

(1) 购进开采设备一台, 获得的增值税专用发票上注明的价款为 120 万元, 增值税税款为 20.4 万元。支付运费 8 万元, 取得公路内河货运发票。

(2) 购进用于管理部门使用的小汽车一辆, 取得汽车销售专用发票注明不含税价款 28 万元。

(3) 开采原煤 10000 吨。采取分期收款方式销售原煤 9000 吨, 每吨不含税单价 500 元, 购销合同约定, 本月应收取 1/3 的价款, 但实际只收取不含税价款 120 万元。另支付运费 6 万元、装卸费 2 万元, 取得公路内河货运发票。

(4) 本月将一批原煤移送加工洗煤, 将加工出的洗煤销售 1000 吨, 不含税销售额 60 万元, 本月收到全部货款。

(5) 销售开采原煤过程中产生的天然气 125 千立方米, 取得不含销售额 25 万元。

(6) 上月购进的一批原材料因为管理不善发生毁损, 该批原材料账面成本为 22.79 万元 (含运费成本 2.79 万元)。

(说明, 相关票据在本月通过主管税务机关认证并申报抵扣; 增值税月初留抵税额为 0; 假设该煤矿所在地原煤的资源税税额为 5 元/吨, 煤炭综合回收率为 40%, 天然气资源税税额为 10 元/千立方米。)

要求: 根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数。

- (1) 计算该企业当月可以抵扣的进项税额。
- (2) 计算该企业当月的增值税销项税额。
- (3) 计算该企业当月应缴纳的增值税。
- (4) 计算该企业当月应缴纳的资源税。
- (5) 计算该企业当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

2. 某市建筑企业, 具有建筑资质和一般纳税人资格。2010 年 8 月发生以下业务:

(1) 为本市小学建造校舍, 工程施工中耗用自产的建筑材料含税价 23.4 万元, 另收取建筑劳务工程款 100 万元。合同中已经分别注明材料和劳务工程款;

(2) 为本市政府装修政府大楼, 工程营业额为 270 万元, 已经开具营业税发票 270 万元;

(3) 为本市工业企业建造职工娱乐厅, 按合同约定, 由建筑企业外购建筑材料 180 万元, 提供建筑劳务 50 万元。另为其安装生产设备一台, 设备由工业企业购入, 购入原价为 500 万元, 安装费 20 万元;

(4) 为本市某歌舞厅提供装饰劳务, 取得劳务收入 60 万元;

要求: 根据上述资料, 按下列序号计算回答问题, 每问要求计算出合计数:

(1) 建筑企业为小学建造校舍应纳营业税;

(2) 建筑企业为市政府大楼装修应纳营业税;

(3) 建筑企业为工业企业建造职工娱乐厅和安装生产设备应纳营业税;

(4) 建筑企业为歌厅提供装饰劳务应纳营业税;

(5) 该建筑企业当月应纳营业税金额。

3. 某首饰制造企业(增值税一般纳税人), 主要生产加工金银首饰、钻石饰品和其他非金银首饰, 2010 年 10 月发生以下业务:

(1) 销售玉石首饰取得不含税收入 129.8 万元, 镀金首饰不含税收入 28 万元;

(2) 采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链 1 批, 旧项链抵顶 12 万元, 该批项链取得差价款(含税)合计 58.5 万元;

(3) 为某企业定制特定款式的工艺玛瑙首饰和部分金银首饰(共 10 条)作为礼品赠送使用, 取得含税收入 117 万元(由于定价时, 未明确分开计算, 金银首饰没有专门价格);

(4) 用若干钻石项链和某工业企业抵偿债务, 该批项链账面成本为 39 万元, 零售价 70.2 万元;

(5) 外购黄金一批, 取得的增值税专用发票上注明的价款 58 万元; 外购玉石(原矿)一批, 取得增值税专用发票, 注明价款 50 万元、增值税 8.5 万元。

(其他相关资料: 金银首饰消费税税率 5%, 贵重首饰的消费税税率为 10%)

要求: 根据上述资料, 按下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数:

(1) 销售玉石首饰和镀金首饰应缴纳的消费税;

(2) “以旧换新”销售金项链应缴纳的消费税;

(3) 定制特定款式首饰应缴纳的消费税;

(4) 用钻石项链抵偿债务应缴纳的消费税;

(5) 该企业 10 月份应缴纳的增值税。

4. 某县城一家房地产开发企业 2010 年度委托建筑公司承建普通住宅楼 10 栋, 其中: 90% 的建筑面积直接对外销售。取得销售收入 6648 万元; 其余部分暂时对外出租, 本年度内取得租金收入 63 万元。与该住宅楼开发相关的成本、费用有: 支付土地使用权价款 1400 万元; 取得土地使用权缴纳契税 42 万元; 前期拆迁补偿费 90 万元, 直接建筑成本 2100 万元, 环卫绿化工程费用 60 万元。发生管理费用 450 万元、销售费用 280 万元、利息费用 370 万元(利息费用虽未超过同期银行贷款利率, 但不能准确按项目计算分摊)。当地政府规定, 房地产开发企业发生的管理费用、销售费用、利息费用在计算土地增值税增值额时的扣除比例为 9%。

要求: 根据上述资料, 按下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数:

(1) 计算该企业应纳营业税和城建税、教育费附加金额合计;

(2) 计算土地增值税时准予扣除的取得土地使用权所支付金额和开发成本金额合计;

(3) 计算土地增值税时准予扣除的税金合计;

(4) 计算土地增值税时允许扣除项目合计;

(5) 计算土地增值税时的增值额；

(6) 计算应纳土地增值税额。

四、综合题（本题型共 3 题，第 1 小题 16 分，第 2 小题 12 分，第 3 小题 12 分，共 40 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. 孙某准备在市区设立一家批发企业，批发副食品，拟注册资本为 50 万元，拟聘用人工 5 人。企业预计年销售收入为 170 万，购货成本为 136 万，其他人工成本及耗费为 10 万，孙某在设立商贸企业的过程遇到以下问题，向注册会计师咨询，请您从注册会计师角度回答下列问题：

(1) 作为刚创业的企业，在纳税人身份选择上，是选择一般纳税人还是小规模纳税人？

(2) 孙某的企业能否选择小规模纳税人身份？

(3) 如果能选择一般纳税人身份，能否直接认定为一般纳税人？

(4) 孙某的企业，如果被认定为一般纳税人之后，能否转换纳税人身份，重新认定为小规模纳税人？

(5) 孙某预计企业在经营初期，为了降低成本，采购时经常向小规模纳税人处采购，但能取得代开的增值税专用发票，只能按 3% 抵扣进项，因此咨询注册会计师，应该在什么情况下选择小规模纳税人作为供货方，以达到税负最低。（需考虑城建税和教育费附加）

2. 某市集团公司员工吴某，2010 年取得以下收入：

(1) 每月取得工资收入 3000 元，个人按规定比例缴纳住房公积金 176 元（单位按规定承担 176 元，合计住房公积金 352 元）；每月另有奖金 2500 元；

(2) 12 月取得全年一次性奖金 30000 元；

(3) 利用工作之余为另一建筑企业做工程设计，分三次取得设计费共计 30000 元；

(4) 年初将门面房出租给外地来本地做生意的人员经营，合同租期 3 年，按年收取租金 24000 元，按规定缴纳了营业税、房产税、城建税及附加，当年 4 月因大风阳台受损，支付修理费 1000 元；

(5) 8 月取得另一上市公司股息 20000 元；

(6) 受邀请提供培训收入 20000 元，从中先后拿出 6000 元、5000 元，通过国家机关分别捐给了农村义务教育和贫困山区；

(7) 甲企业有三项债权打包拍卖（债务人 A 欠 20 万元，债务人 B 欠 30 万元，债务人 C 欠 50 万元），吴某从拍卖会上以 70 万元购买该打包债权。经催讨，将 B 债务人的所有欠款收回，收回价款 24 万元；

(8) 当年装修房屋提取公积金 45000 元。

要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数：

(1) 吴某全年工资应纳个人所得税（不含全年一次性奖金部分）；

(2) 吴某全年一次性奖金应纳个人所得税；

(3) 吴某设计费应纳个人所得税；

(4) 吴某房屋出租每年应纳房产税、营业税、城建税和教育费附加；

(5) 吴某房屋出租应纳个人所得税；

(6) 吴某取得上市公司股息应纳个人所得税；

(7) 吴某提供培训收入应缴纳的个人所得税；

(8) 吴某处置打包债权应缴纳的个人所得税；

(9) 吴某提取公积金应缴纳的个人所得税；

3. 某汽车制造企业为上市公司系增值税一般纳税人，企业有固定资产价值 18000 万元（其中生产经营使用的房产值为 12000 万元），生产经营占地面积 80000 平方米。2010 年发生以下业务。

(1) 全年生产 A 型小客车 200000 辆，每辆生产成本 4 万元、市场不含税销售价 7.8 万元。全年销售 A 型小客车 190000 辆，销售合同记载取得不含税销售收入 1482000 万元。由于该批小客车装船需要，租赁合同记载购货方向厂家支付 468 万元装卸工具使用费用。

(2) 销售 A 型小客车 400 辆给本公司职工，合同约定以成本价核算取得销售金额 1600 万元；该公司新设计生产 B 型小客车 50 辆，每辆成本价 12 万元，将其转为企业后勤服务部门自用。市场上无 B 型小轿车销售价格。

(3) 全年外购原材料均取得增值税专用发票，购货合同记载支付材料价款共计 35000 万元、增值税进项税额 5950 万元。运输合同记载支付运输公司的运输费用 1100 万元，取得运输公司开具的公路内河运输发票。

(4) 全年发生管理费用 5000 万元（其中含业务招待费用 900 万元，新技术研究开发费用 800 万元，支付母公司管理费 300 万元；不含印花税和房产税）、销售费用 4600 万元（其中广告宣传费 3800 万元）、财务费用 2100 万元（其中含向非金融机构借款 8000 万元所支付当年利息 780 万元，当年金融机构贷款年利率 6%）。

(5) 全年发生营业外支出 3600 万元（其中含通过公益性社会团体向贫困山区捐赠 500 万元；因管理不善库存原材料损失 618.6 万元，其中含运费成本 18.6 万元）。

(6) 3 月 10 日，取得直接投资境内居民企业分配的上年股息收入 200 万元，已知境内被投资企业适用的企业所得税税率为 15%。

(7) 10 月 6 日，该汽车公司合并一家专业生产汽车变速器的 A 公司，A 公司全部资产公允价值为 8800 万元、全部负债为 3200 万元、未超过弥补年限的亏损额为 1620 万元。合并时汽车公司给 A 公司的股权支付额为 5000 万元、银行存款 600 万元。该合并业务符合企业重组特殊税务处理的条件且选择此方法执行。

(8) 12 月 10 日，因在环保技术上取得成就，国家有关部门赠送单位高档小汽车 2 辆作为奖励，取得增值税专用发票，注明不含税金额 130 万元。该单位将奖励车辆作为固定资产管理，分录如下：

借：固定资产 130

应交税费—应交增值税（进项税额） 22.1

贷：资本公积 152.1

(9) 12 月 20 日，取得到期的国债利息收入 500 万元（假定当年国家发行的最长期限的国债年利率为 6%）；取得直接投资境外公司分配的股息收入 600 万元，已知该股息收入在境外承担的总税负为 15%。

(10) 2010 年度，该汽车公司自行计算的应缴纳的各种税款如下：

① 增值税 = $(1482000 + 1600) \times 17\% - (5950 + 1100 \times 7\% + 130 \times 17\%)$
= 246162.9（万元）

② 消费税 = $(1482000 + 1600) \times 10\% = 148360$ （万元）

③ 城建税、教育税附加 = $(246162.9 + 148360) \times (7\% + 3\%) = 39452.29$ （万元）

④ 城镇土地使用税 = $80000 \times 4 \div 10000 = 32$ （万元）

⑤企业所得税：

应纳税所得额

$$= (1482000 + 1600) + 468 - 190000 \times 4 - 148360 - 39452.29 - 32 - 1600 - 600 - 500 - 4600 - 2100 - 3600 + 200 + 600 = 524023.71 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳企业所得税} = 524023.71 \times 25\% = 131005.93 \text{ (万元)}$$

(说明：假定该企业适用增值税税率 17%、该公司小客车消费税税率 10%、B 型小客车成本利润率为 8%、城市维护建设税税率 7%、教育费附加征收率 3%、计算房产税房产余值的扣除比例 20%、城镇土地使用税每平方米 4 元、企业所得税税率 25%。)

要求：根据上述资料，回答下列问题（涉及计算的，请列出计算步骤）。

(1) 分别指出企业自行计算缴纳税款（企业所得税除外）的错误之处，简单说明理由，并计算应补（退）的各种税款（企业所得税除外）。

(2) 计算企业 2010 年度实现的会计利润总额。

(3) 分别指出企业所得税计算的错误之处，简单说明理由，并计算应补（退）的企业所得税。

模拟试题（一）参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. C

【解析】本题考核的是税收法律关系的产生、变更与消灭。宪法、税收法律法规都是形成税收法律关系的外在因素，不是决定性因素。权利和义务是税收法律关系的内容。只有税收法律事实才是税收法律关系产生、变更和消灭的决定性因素。

2. D

【解析】选项 A，融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为，不属于增值税和营业税征收范围，不征收增值税和营业税；选项 B、C 均属于营业税的征税范围。

3. A

【解析】汽车轮胎，包括各种汽车、挂车、专用车和其他机动车上的内外胎。不包括农用拖拉机、收割机、手扶拖拉机的专用轮胎。翻新轮胎停止征收消费税，子午线轮胎免征消费税。

4. A

【解析】纳税人从事无船承运业务，以其向委托人收取的全部价款和价外费用扣除其支付的海运费以及报关、港杂、装卸费用后的余额为计税营业额申报缴纳营业税，选项 B 不正确；对远洋运输从事程租、期租业务，按“交通运输业”税目征收营业税，以实际收取租赁费为计税依据，选项 C 不正确；运输企业从事联运业务，以实际取得的营业额作为计税依据，故选项 D 不正确。

5. D

【解析】城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税和营业税之和。

6. D

【解析】出口货物的完税价格，由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定，不是到岸价格为基础；估价方法，首先使用的是相同货物的成交价格；出口货物的成交

价格中含有支付给境外的佣金的，如果单独列明，应当扣除。没有单独列明的，是不允许扣除的，不能按比例扣除。

7. D

【解析】中外合作开采石油、天然气不征收资源税。

8. C

【解析】房地产的重新评估的增值，没有发生房地产权属的转移，房产产权、土地使用权人也未取得收入，所以不属于土地增值税的征税范围。

9. D

【解析】耕地占用税的征税范围，是纳税人为建房或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地，包括在占用之前三年内属于耕地或农用的土地。

10. B

【解析】应纳房产税 $=1500 \times (1-30\%) \times 1.2\% \div 2 + 60 \times 12\% = 13.50$ （万元）

11. B

【解析】经济落后地区，城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低额不得超过税法规定最低税额的30%。

12. C

【解析】债权人承受破产企业土地、房屋权属以抵偿债务的，免征契税。拍卖房地产的，承受方应纳契税税额 $=1200 \times 3\% = 36$ （万元）；房屋交换中，由支付补价的一方按价差计算缴纳契税，税额 $=500 \times 3\% = 15$ （万元）。当事人各方应纳契税合计 $=36 + 15 = 51$ （万元）。

13. D

【解析】销售应税车辆的行为，不属于车购税的应税行为。

14. C

【解析】其罚款限额是应扣未扣、应收未收税款50%以上3倍以下。

15. C

【解析】纳税信用等级被评为C级以下的，不得作为纳税保证人。

16. A

【解析】重复征税的关键是对同一税源的重复课征，因此选项B、D都错误；对不同纳税人的同一税源进行的重复征税，属于经济性重复征税，因此，选项C错误。

17. C

【解析】选项A、B属于内部处置资产，选项D由于在纳税人内部流转，不作收入处理。

18. C

【解析】会计利润 $=2456 + 220 - 1746 - 100 - 100 - 90 = 640$ （万元）

捐赠扣除限额 $=640 \times 12\% = 76.8$ （万元）

实际发生的公益性捐赠支出80万元，根据限额扣除。

19. C

【解析】月工资应纳税额合计

$= [(3000 - 2000) \times 10\% - 25] \times 12 = 900$ （元）

$12000 \div 12 = 1000$ （元），适用税率为10%，速算扣除数25。

全年一次性奖金应纳税额 $=12000 \times 10\% - 25 = 1175$ （元）

郑某合计应纳个人所得税 $=900 + 1175 = 2075$ （元）

20. C

【解析】税务代理的范围不包括办理增值税专用发票的发票领购手续。

二、多项选择题

1. ABCD

【解析】税收执法权是指税收机关依法征收税款，依法进行税收管理活动的权力。具体包括税款征收权、税务稽查权、税务检查权、税务行政复议裁决权及其他税务管理权。

2. ACD

【解析】实行纳税辅导期管理的小型商贸批发企业，领购专用发票的最高开票限额不得超过十万元；其他一般纳税人专用发票最高开票限额应根据企业实际经营情况重新核定。

3. ACD

【解析】自产自用应税消费品的，以应税消费品的移送使用数量为课税数量。

4. ABC

【解析】选项 D 中应当按“服务业——旅游业”征收营业税。

5. ACD

【解析】对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城建税。

6. ABD

【解析】由买方负担的购货佣金以外的佣金和经纪费应计入关税完税价格，但是购货佣金不计入关税的完税价格。

7. ABCD

8. CD

【解析】转让国有土地使用权，或房屋产权与国有土地使用权一并转让，只要取得收入，均属于土地增值税的征税范围；企业兼并转让房地产，暂免征收土地增值税；国家建设需要而被政府征用的房产，免征土地增值税。

9. ACD

【解析】选项 B，学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地免征耕地占用税

10. ABD

【解析】居民自住房产，不分面积或套数多少，一律免税。

11. AB

【解析】对核电站的核岛、常规岛、辅助厂房和通讯设施用地（不包括地下线路用地），生活、办公用地按规定征收城镇土地使用税。对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位，可减征或免征该年度城镇土地使用税。

12. BD

【解析】印花税是签订应税合同的双方缴纳，王某不负担契税，但应缴纳印花税，所以 A 选项不正确。印花税的纳税人应在合同签订地纳税，所以，选项 C 不正确。

13. ABC

【解析】选项 D，发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的，税务机关才有权核定其应纳税额。

14. AD

【解析】税务机关有权采取下列任何一种方法核定其应纳税额：

（一）参照当地同类行业或者类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平