

2009年度

注册会计师全国统一考试

考前精练

税法

历年考题详解 及

全真模拟测试

应试指导专家组 编写



化学工业出版社



2009年度
注册会计师全国统一考试
考前精练

税法

历年考题详解 及 全真模拟测试

应试指导专家组 编写



化学工业出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税法 历年考题详解及全真模拟测试/应试指导专家组
编写. —北京: 化学工业出版社, 2009. 7

(2009 年度注册会计师全国统一考试考前精练)

ISBN 978-7-122-05563-7

I. 税… II. 应… III. 税法-中国-会计师-资格考核-
解题 IV. D922. 22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 070613 号

责任编辑: 左晨燕

装帧设计: 关 飞

责任校对: 陶燕华

出版发行: 化学工业出版社 (北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)

印 刷: 北京云浩印刷有限责任公司

装 订: 三河市前程装订厂

720mm×1000mm 1/16 印张 13 字数 290 千字 2009 年 6 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888 (传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 28.00 元

版权所有 违者必究

前 言

注册会计师考试是我国选拔和培养德才兼备的注册会计师人才的重要环节。我国自 1991 年开始实行注册会计师全国统一考试制度,目前已经成功举办了 17 次考试,约有超过 11 万人取得了全科考试合格的成绩,但距离我国需要的注册会计师人数(约 35 万)仍有很大的差距。随着我国会计准则体系逐步与国际靠拢并接轨,注册会计师考试的内容不断变化,总体特点是难度越来越大,计算量越来越大,需要融会贯通的内容越来越多。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况,我们组织一批有多年注册会计师从业经历,并组织了多期考前培训的老师编写了这套丛书,内容主要包括三个部分:一是历年考试命题规律的总结;二是 2004~2008 年度注册会计师全国统一考试的试题及答案详解;三是为 2009 年考试准备的 5 套模拟试卷及答案详解。希望本套丛书能够帮助考生在熟悉历年考试题型、题量的基础上,对自身所掌握的知识查缺补漏,以最佳的状态迎接考试。

参加本套丛书编写的人员有(以姓氏汉语拼音为序):崔婷琪、崔占勇、郭春燕、郭雷、贾海燕、江万昌、李榕、刘静、刘乾、申春海、申国兰、舒放、苏魏、唐玉婷、王晨曦、王洪云、王绍宝、于天飞、张峰、张胜刚、周美玉。

由于时间紧迫以及作者能力有限,书中不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。为了更有效地帮助考生,我们将尽可能把有关考试复习的补充和更新资料在化学工业出版社的网站(<http://www.cip.com.cn>)的“资格考试”专区及时公布,敬请广大考生留意。

希望各位考生树立信心,通过自己的执著努力,顺利通过考试!

编 者

2009 年 3 月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
第二部分 历年考题和全真模拟题	4
2004 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	4
2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	15
2006 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	27
2007 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	40
2008 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题	52
2009 年度《税法》全真模拟题 (一)	63
2009 年度《税法》全真模拟题 (二)	73
2009 年度《税法》全真模拟题 (三)	82
2009 年度《税法》全真模拟题 (四)	93
2009 年度《税法》全真模拟题 (五)	103
第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	112
2004 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	112
2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	122
2006 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	132
2007 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	141
2008 年度注册会计师全国统一考试《税法》参考答案及解析	151
2009 年度《税法》全真模拟题 (一) 参考答案及解析	159
2009 年度《税法》全真模拟题 (二) 参考答案及解析	168
2009 年度《税法》全真模拟题 (三) 参考答案及解析	176
2009 年度《税法》全真模拟题 (四) 参考答案及解析	185
2009 年度《税法》全真模拟题 (五) 参考答案及解析	194

第一部分 历年考试命题规律

一、从考试题型分值分布看，税法题型多年稳定不变，但是计算量大

1. 题型

税法考试的题型有 5 种：单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题。其中前三种题型为客观题，后两种题型为主观题。

2. 题量及分值

税法题量稳定在 57 题。客观题一般 50 题，主观题一般为 7 题，近年来主、客观题分值各占 50 分。

3. 2004~2008 年题量及分值分布

年 度		客 观 题				主 观 题			合 计
		单选	多选	判断	合计	计算	综合	合计	
2004 年	题量	15 题	15 题	20 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	15 分	15 分	20 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2005 年	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2006 年	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2007 年	题量	20 题	15 题	15 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	20 分	15 分	15 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分
2008 年	题量	20 题	20 题	10 题	50 题	4 题	3 题	7 题	57 题
	分值	20 分	20 分	10 分	50 分	20 分	30 分	50 分	100 分

由上表可以看出，2004 年以来客观题（单选题、多选题、判断题）和主观题（计算题、综合题）分值各占 50%，一直很稳定，题量也是保持在 57 题，在一定程度上反映了考试稳中求变的要求。

税法是一门应用学科，考核的是考生综合运用税收政策法规处理问题的能力，所以判断题、选择题在更广的范围内测试考生的分析、判断能力和掌握知识的全面性及熟练程度，计算题和综合题等主观题重在测试考生对税法知识点的理解程度和综合运用能力。因此，多年来税法考试一直都是主、客观题平分秋色各占 50 分。

注册会计师的税法考试作为会计师执业资格考试，难度是非常大的。税法的贯彻

落实是纳税人依法纳税、税务主管部门依法征税的过程,帮助企业准确计算缴纳税款是注册会计师的一项重要工作。注册会计师考试的目的,就是要有利于提高注册会计师的执业能力,所以每年的考题都有大量的计算,不仅主观题有计算,客观题中的计算量也非常大,所以考生平常要加强计算速度的训练,提高对税法这门课程的理解程度和运用能力。

4. 2008 年试题各章节题型、题量分布情况

章 节	单选题	多选题	判断题	计算题	综合题
第一章 税法概论	1 题	1 题			大量
第二章 增值税法	2 题	2 题	1 题	涉及	1 题
第三章 消费税法	2 题	2 题	1 题	1 题	涉及
第四章 营业税法	1 题	1.5 题	1 题	1 题	涉及
第五章 城市维护建设税法	1 题	0.5 题		涉及	涉及
第六章 关税法	1 题	1 题	1 题		涉及
第七章 资源税法	1 题	1 题	1 题		
第八章 土地增值税法	1 题	1 题		1 题	
第九章 城镇土地使用税法	1 题	1 题		涉及	
第十章 房产税法	1 题	1 题	1 题	涉及	
第十一章 车船税法	1 题	1 题	1 题		
第十二章 印花税法	1 题	1 题		涉及	
第十三章 契税法	1 题	1 题	1 题		
第十四章 企业所得税法	2 题	2 题	1 题		1 题
第十五章 个人所得税法	2 题	1 题			1 题
第十六章 税收征收管理法		1 题	1 题		
第十七章 税务行政法制	1 题	1 题			
合 计	20 题	20 题	10 题	4 题	3 题

二、考核全面,重点突出

历年试题覆盖全书各章,但重点章节也很突出。从试题内容看,政策复杂、涉及纳税人面广的大税种所占分值比较高,税法概论及一些简单的小税种占的分值比例低,全书各章节按重要程度大体可分为三个层次。

第一层次:重点章节。包括:增值税法、企业所得税法、个人所得税法。这三章的分数是最集中的,合计在 50% 左右。考核的方式既有主观题也有客观题,每年的计算题、综合题都会集中在这几章。

第二层次:次重点章节。包括:消费税法、营业税法、关税法、税收征收管理法。这四章在计算题、综合题中也基本上每年都涉及,但都与重点章节税种结合考核。

第三层次:非重点章节。大多是些地方税种。其特点是分值分散,有的章的内

容最低只有1分的考点,多则也不过4~5分,一般题型也都是选择题、判断题。

需要说明的是,近年来税法考试逐渐趋向于大考点附带小考点的出题方法,考题对考点的覆盖越来越全面。基本上考纲所列出的考点都有涉及。这也要求考生在复习时要以考纲为基础,全面复习,不要有投机心理。

三、涉及行业面广,试题联系实际,综合性强

税法考试特点就是涉及行业面广,试题联系实际,这是由税收征收工作的特点决定的。凡是有经济活动的地方都离不开税收,税款征收涉及工业、商业、交通运输业、建筑安装业等各行各业;既涉及企业、行政事业单位、社会团体,也涉及个人。从内容上看,经济活动的多样性、复杂性带来税法内容的繁杂、具体。针对不同行业的特点,税法有不同规定。而我们每个人的经历是有限的,由于对某些行业不熟悉,对某些税法规定难理解,这也是考生感到税法难通过的原因之一。

税法试题综合性强的特点近年来表现尤为明显,从2008年考题中不难看出,将流转税与所得税、所得税与财产行为税、实体法与程序法、税法与会计等相关内容结合起来,一道考题涉及多个税种、税与税之间环环相连,题目难度明显加大,对会计人员执业能力测试的要求越来越高。

四、注重对新变化或新增知识点的考核

经济情况的变化和会计制度的改革使税法不得不随时调整,针对不断发生的新情况、新问题,税法要及时作出相应的规定,使其更结合实际,也更加完善。

注册会计师的工作处于经济活动的最前沿,要提高执业水平,保证执业质量,准确执行税法,维护纳税人合法权益,这就要求考生关注新法规,及时掌握新的税收规定。税法指定教材每年都会根据国家税收法律法规的变化做相应调整,补充一些新的内容,所以,每年新增内容为必考内容,考生要尤其注意。

根据历年考试试题总结以上特点,希望能助广大考生一臂之力!

第二部分 历年考题和全真模拟题

2004 年度注册会计师全国统一考试

《税法》试题

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。）

1. 下列各项中，既是增值税法定税率，又是增值税进项税额扣除率的是（ ）。

- A. 7% B. 10% C. 13% D. 17%

2. 当主管税务机关确认购货方在真实交易中取得的供货方虚开的增值税专用发票属于善意取得时，符合规定的处理方法是（ ）。

- A. 对购货方不以偷税论处，并依法准予抵扣进项税款
B. 对购货方不以偷税论处，但应按有关规定不予抵扣进项税款
C. 购货方不能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的，以偷税论处
D. 购货方能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的，以偷税论处

3. 下列各项中，符合消费税有关规定的是（ ）。

- A. 纳税人的总、分支机构不在同一县（市）的，一律在总机构所在地缴纳消费税
B. 纳税人销售的应税消费品，除另有规定外，应向纳税人核算地税务机关申报纳税
C. 纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务发生时间，为纳税人支付加工费的当天
D. 因质量原因由购买者退回的消费品，可退已征的消费税，也可直接抵减应纳税额

4. 自 2003 年 1 月 1 日起，以不动产投资入股，参与接受投资方利润分配，共同承担投资风险的行为，不征营业税。投资后转让其股权的收入（ ）。

- A. 应征收营业税 B. 减半征收营业税
C. 也不征营业税 D. 暂缓征收营业税

5. 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，但最多不得超过（ ）。

- A. 3 个月 B. 6 个月 C. 9 个月 D. 12 个月

6. 某工业企业 2003 年转让一幢新建办公楼取得收入 5000 万元，该办公楼建造

成本和相关费用 3700 万元, 缴纳与转让办公楼相关的税金 277.5 万元 (其中印花税金 2.5 万元)。该企业应缴纳土地增值税 ()。

A. 96.75 万元 B. 97.50 万元 C. 306.75 万元 D. 307.50 万元

7. 甲企业 (国有企业) 生产经营用地分布于 A、B、C 三个地域, A 的土地使用权属于甲企业, 面积 10000 平方米, 其中幼儿园占地 1000 平方米, 厂区绿化占地 2000 平方米; B 的土地使用权属甲企业与乙企业共同拥有, 面积 5000 平方米, 实际使用面积各半; C 面积 3000 平方米, 甲企业一直使用但土地使用权未确定。假设 A、B、C 的城镇土地使用税的单位税额为每平方米 5 元, 甲企业全年应缴纳城镇土地使用税 ()。

A. 57500 元 B. 62500 元 C. 72500 元 D. 85000 元

8. 某企业有一处房产原值 1000 万元, 2003 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 50 万元, 当地政府规定的扣除比例为 20%。该企业 2003 年应缴纳房产税 ()。

A. 6.0 万元 B. 9.6 万元 C. 10.8 万元 D. 15.6 万元

9. 某建筑公司与甲企业签订一份建筑承包合同, 合同金额 6000 万元 (含相关费用 50 万元)。施工期间, 该建筑公司又将其中价值 800 万元的安装工程转包给乙企业, 并签订转包合同。该建筑公司此项业务应缴纳印花税 ()。

A. 1.785 万元 B. 1.8 万元 C. 2.025 万元 D. 2.04 万元

10. 某公司 2003 年发生两笔互换房地产业务, 并已办理了相关手续。第一笔业务换出的房产价值 500 万元, 换进的房产价值 800 万元; 第二笔业务换出的房产价值 600 万元, 换进的房产价值 300 万元。已知当地政府规定的契税税率为 3%, 该公司应缴纳契税 ()。

A. 0 万元 B. 9 万元 C. 18 万元 D. 33 万元

11. 下列各项中, 符合企业所得税弥补亏损规定的是 ()。

- A. 被投资企业发生经营亏损, 可用投资方所得弥补
- B. 企业境外分支机构的亏损, 可用境内总机构的所得弥补
- C. 境内总机构发生的亏损, 可用境外分支机构的所得弥补
- D. 投资方企业发生亏损, 可用被投资企业分回的所得弥补

12. 甲企业 2003 年 12 月与乙公司达成债务重组协议, 甲以一批库存商品抵偿所欠乙公司一年前发生的债务 180.8 万元, 该批库存商品的账面成本为 130 万元, 市场不含税销售价为 140 万元, 该批商品的增值税税率为 17%。假定适用企业所得税税率 33%, 城市维护建设税和教育费附加不予考虑。甲企业的该项重组业务应缴纳企业所得税 ()。

A. 5.61 万元 B. 8.91 万元 C. 13.464 万元 D. 16.764 万元

13. 下列各项中, 按照外商投资企业和外国企业所得税法的规定, 不征收所得税的是 ()。

- A. 逾期的包装物押金收入
- B. 股票发行的溢价收入
- C. 股票对外转让的净收益
- D. 对外投资资产的评估增值

14. 国内某作家的一篇小说在一家晚报上连载, 三个月的稿酬收入分别是 3000 元、

4000 元和 5000 元。该作家三个月所获得稿酬应缴纳个人所得税 ()。

- A. 1316 元 B. 1344 元 C. 1568 元 D. 1920 元

15. 因纳税人、扣缴义务人计算等失误, 未缴或者少缴税款的, 税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金; 有特殊情况, 可 ()。

- A. 只追征税款不加收滞纳金
B. 将追征期延长到 10 年
C. 将追征期延长到 5 年
D. 处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款

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, 每题所有答案选择正确的得分; 不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列各项中, 属于税务机关的税收管理权限的有 ()。
- A. 缓期征税款 B. 税收行政法规制定权
C. 税法执行权 D. 提起行政诉讼权

2. 增值税一般纳税人从货物运输发票中抵扣进项税款时必须具备的前提条件有 ()。

- A. 开具运输发票的纳税人需经其主管地方税务局认定
B. 非国有运输单位开具的货运发票须套印全国统一发票监制章
C. 私营运输单位开具的发票须由县以上交通主管部门统一向税务机关领购
D. 增值税一般纳税人取得的运输发票, 抵扣期限不得超过开具之日后的 90 天

3. 增值税纳税人销售非酒类货物时另外收取的包装物押金, 应计入货物销售额的具体时限有 ()。

- A. 无合同约定的, 在一年之内计入
B. 有合同约定的, 在不超过合同约定的时间内计入
C. 有合同约定的, 合同逾期的时候计入, 但合同的期限必须在一年以内
D. 无合同约定的, 无论是否返还及会计上如何核算, 和收取的货款一并计入

4. 下列各项中, 应当征收消费税的有 ()。

- A. 用于本企业连续生产的应税消费品
B. 用于奖励代理商销售业绩的应税消费品
C. 用于本企业生产性基建工程的应税消费品
D. 用于捐助国家指定的慈善机构的应税消费品

5. 下列各项中, 符合城市维护建设税征收管理有关规定的有 ()。

- A. 海关对进口产品代征的增值税、消费税, 征收城市维护建设税
B. 海关对进口产品代征的增值税、消费税, 不征收城市维护建设税
C. 出口产品退还增值税、消费税的, 不退还已缴纳的城市维护建设税
D. 出口产品退还增值税、消费税的, 按 50% 退还已缴纳的城市维护建设税

6. 我国特别关税的种类包括 ()。
- A. 报复性关税 B. 保障性关税
C. 进口附加税 D. 反倾销税与反补贴税
7. 下列各项中, 符合土地增值税征收管理有关规定的有 ()。
- A. 纳税人建造普通标准住宅出售, 增值额未超过扣除项目金额 20% 的, 减半征收土地增值税
B. 纳税人建造普通标准住宅出售, 增值额未超过扣除项目金额 20% 的, 免征土地增值税
C. 纳税人建造普通标准住宅出售, 增值额超过扣除项目金额 20% 的, 应对其超过部分的增值额按规定征收土地增值税
D. 纳税人建造普通标准住宅出售, 增值额超过扣除项目金额 20% 的, 应就其全部增值额按规定征收土地增值税
8. 下列各项中, 符合车船使用税有关规定的有 ()。
- A. 乘人汽车, 以“辆”为计税依据
B. 载货汽车, 以“净吨位”为计税依据
C. 机动船, 以“艘”为计税依据
D. 非机动船, 以“载重吨位”为计税依据
9. 对已贴用的印花税额揭下重用的, 税务机关可作出的处罚有 ()。
- A. 处以重用印花税额 3 倍的罚款
B. 处以重用印花税额 5 倍的罚款
C. 处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款
D. 处以 1 万元以上 3 万元以下的罚款
10. 房地产开发企业在计算企业所得税应纳税所得额时发生的下列行为, 应视同销售开发产品确认收入的有 ()。
- A. 将待售开发产品转作经营性资产的
B. 将待售开发产品以临时租赁方式出租的
C. 将开发的产品用作对外投资以及分配给投资者的
D. 将开发的产品换取其他企事业单位非货币性资产的
11. 下列各项中, 符合外商投资企业和外国企业所得税优惠政策的有 ()。
- A. 创业投资企业按规定从事股权投资及转让, 以及为企业提供投资管理、咨询等服务, 可以享受生产性外商投资企业的优惠
B. 变更设立前企业累计发生的尚未弥补的经营亏损, 可由变更设立后的外商投资企业在弥补年限的剩余年限内延续弥补
C. 生产性外商投资企业, 追加投资经国务院批准的鼓励类项目, 凡符合条件的可单独计算并享受两年免税三年减半征收的优惠
D. 外商投资举办的出口产品企业, 两年免税三年减半征收期满后, 凡当年出口产品产值达到企业当年产品产值 70% 的, 可减半征收企业所得税
12. 外国企业在中国境内设立两个或两个以上营业机构的, 可以由其选定其中的一个营业机构合并申报缴纳所得税, 该营业机构应当具备的条件有 ()。

- A. 对其他各营业机构的经营业务负有监督管理的责任
 - B. 设有完整的账簿、凭证,能够正确反映各营业机构的收入
 - C. 应当由选定的营业机构提出申请,经其营业总机构审核同意
 - D. 设有完整的账簿、凭证,能够正确反映各营业机构的成本和费用
13. 下列各项中,以取得的收入为应纳税所得额直接计征个人所得税的有()。
- A. 稿酬所得
 - B. 偶然所得
 - C. 股息所得
 - D. 特许权使用费所得
14. 下列各项中,应当按照工资、薪金所得项目征收个人所得税的有()。
- A. 劳动分红
 - B. 独生子女补贴
 - C. 差旅费津贴
 - D. 超过规定标准的误餐费
15. 下列情形中,税务机关有权核定纳税人应纳税额的有()。
- A. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
 - B. 依照法律、行政法规应当设置但未设置账簿的
 - C. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
 - D. 依照法律、行政法规的规定可以不办理税务登记的

三、判断题 (本题型共 20 题,每题 1 分,共 20 分。请判断每题的表述是否正确,每题判断正确的得 1 分;每题判断错误的倒扣 1 分;不答题既不得分,也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。)

1. 税法是调整税务机关与纳税人关系的法律规范,其本质是税务机关依据国家的行政权力向公民进行课税。()
2. 属于一般物资援助项目下的出口货物,生产企业在财务上作销售处理的,自 1999 年 1 月 1 日起可比照一般货物出口,实行出口退税政策。()
3. 从 2003 年 12 月 1 日起,对增值税一般纳税人申请抵扣的所有运输发票要与营业税纳税人开具的货物运输业发票进行比对,凡比对不符的,一律不予抵扣。()
4. 在现行消费税的征税范围中,除卷烟、粮食白酒、薯类白酒之外,其他一律不得采用从价定率和从量定额相结合的混合计税方法。()
5. 根据营业税的有关规定,经济适用房的物业管理收入暂免征收营业税。()
6. 城市维护建设税是增值税、消费税、营业税的附加税,因此它本身没有独立的征税对象。()
7. 在海关对进出口货物进行完税价格审定时,如海关不接受申报价格,而认为有必要估定完税价格时,可以与进出口货物的纳税义务人进行磋商。()
8. 现行税法规定,资源税黑色金属矿原矿的最低单位税额高于有色金属矿原矿的最低单位税额。()
9. 现行税法规定,获省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位奖励而取得房屋产权的纳税人,可以免征契税。()
10. 个人因工作调动或改善居住条件而转让原自用住房,经向税务机关申报核

准,凡居住满 3 年或 3 年以上的,免于征收土地增值税。()

11. 经省、自治区、直辖市人民政府批准,经济发达地区土地使用税的适用税额标准可以适当提高,但提高额不得超过暂行条例规定最高税额的 30%。()

12. 个人所有的房产,除出租者外,一律免征房产税。()

13. 新购置的车辆如果暂不使用,可以不向税务机关申报缴纳车船使用税。()

14. 甲乙双方签订一份仓储保管合同,合同上注明货物金额 500 万元,保管费用 10 万元。甲乙双方共应缴纳印花税 200 元。()

15. 房地产开发企业在代建工程、提供劳务过程中节省的下脚材料,按合同规定归房地产开发企业的,应按市场价格确认企业所得税的应税收入。()

16. 按照企业所得税的有关规定,房地产开发企业发生的土地征用时的拆迁补偿费用以及房地产开发期间的借款费用,不能视同期间费用在当期直接扣除。()

17. 外国企业转让其在中国境内外商投资企业的股权取得的超出其出资额的部分的转让收益,应按 30% 和 3% 的税率分别缴纳企业所得税和地方所得税。()

18. 对于企业按照国家有关法律规定宣告破产后,企业职工从该破产企业取得的一次性安置收入,现行税法规定,凡收入在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分,免征个人所得税,超过的部分按规定计征个人所得税。()

19. 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形,依法终止纳税义务的,应当自工商行政管理机关办理注销之日起 30 日内,持有关证件向原税务登记管理机关申报办理注销税务登记。()

20. 税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定时,当事人应当在收到行政处罚决定书之日起 15 日内缴纳罚款,到期不缴纳的,税务机关可以对当事人每日按罚款数额的 3% 加处罚款。()

四、计算题 (本题型共 4 题,第 1、4 题各 4.5 分,第 2 题 5 分,第 3 题 6 分,本题型共 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。)

1. 甲建筑工程公司 (具备建筑行政部门批准的建筑业施工资质) 下辖 3 个施工队、1 个金属结构件工场、1 个招待所 (均为非独立核算单位), 2003 年经营业务如下:

(1) 承包某建筑工程项目,并与建设方签订建筑工程施工总承包合同,总承包合同明确工程总造价 3000 万元,其中:建筑业劳务费价款 1000 万元;由甲建筑工程公司提供、并按市场价确定的金属结构件金额 500 万元 (购进金属结构件时取得相关的增值税专用发票,支付价款 300 万元);建设方采购建筑材料等 1500 万元。工程当年完工并进行了价款结算。

(2) 甲建筑工程公司将其中 200 万元的建筑工程项目分包给 B 建筑工程公司 (B 建筑工程公司为只提供建筑业劳务的单位)。

(3) 甲建筑工程公司向 C 建筑工程公司转让闲置办公用房一幢 (购置原价 700 万

元),取得转让收入 1300 万元。

(4) 甲建筑工程公司招待所取得客房收入 30 万元,餐厅、歌厅、舞厅收入共 55 万元。

要求:按下列顺序回答问题:

(1) 甲建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税;

(2) 甲建筑工程公司转让办公用房应缴纳的营业税;

(3) 甲建筑工程公司招待所收入应缴纳的营业税;

(4) 甲建筑工程公司应缴纳的增值税;

(5) 甲建筑工程公司应代扣代缴的营业税。

2. 某白酒酿造公司,2003 年度实现白酒销售收入 7400 万元、投资收益 180 万元,应扣除的成本、费用及税金等共计 7330 万元,营业外支出 80 万元,全年实现会计利润 170 万元,已按 33% 的企业所得税税率缴纳了企业所得税 56.1 万元。后经聘请的会计师事务所审核,发现以下问题,公司据此按税法规定予以补税。

(1) “投资收益”账户记载的 180 万元分别为:取得被投资企业的分配支付额超过投资成本部分的金额 116 万元(其中含累计未分配利润和累计盈余 60.8 万元,被投资企业的企业所得税税率为 24%);取得境外分支机构税后收益 49 万元,已在外国缴纳了 30% 的企业所得税;取得国债利息收入为 15 万元。

(2) 2003 年 4 月 20 日购进一台机械设备,购入成本 90 万元,当月投入使用。按税法规定该设备按直线法折旧,期限为 10 年,残值率 5%,企业将设备购入成本一次性在税前作了扣除。

(3) 12 月 10 日接受某单位捐赠小汽车一辆,取得增值税专用发票,注明价款 50 万元,增值税 8.5 万元,企业未列入会计核算。

(4) “营业外支出”账户中列支的通过非盈利社会团体向贫困山区捐款 60 万元和向农村义务教育捐款 20 万元,已全额扣除。

要求:按下列顺序回答公司予以补税所涉及的内容:

(1) 计算投资收益共计应调整的应纳税所得额;

(2) 计算机械设备应调整的应纳税所得额;

(3) 计算接受捐赠应调整的应纳税所得额;

(4) 计算对外捐赠应调整的应纳税所得额;

(5) 计算该公司 2003 年应补缴的企业所得税。

3. 某外商投资举办的摩托车生产企业,1997 年 5 月在我国投产,经营期限 15 年。1997~2002 年的获利情况分别为 -30 万元、20 万元、50 万元、70 万元、120 万元、160 万元。2003 年 1~11 月份实现应纳税所得额 140 万元,12 月份生产经营情况如下:

(1) 外购原材料,支付价款 480 万元、增值税 81.6 万元,取得增值税专用发票;支付运输费用 48 万元,取得运输单位开具的普通发票;

(2) 向国外销售摩托车 800 辆,折合人民币 400 万元;在国内销售摩托车 300

辆,取得不含税销售额 150 万元;

(3) 应扣除的摩托车销售成本 300 万元;发生管理费用 90 万元,其中含交际应酬费 20 万元;发生销售费用 40 万元;

(4) 发生意外事故,损失当月外购的不含增值税的原材料金额 32.79 万元(其中含运费金额 2.79 万元),本月内取得保险公司给予的赔偿金额 12 万元;

(5) 从境外分支机构取得税后收益 82.5 万元,在国外实际已缴纳了 25% 的公司所得税。

(注:增值税税率 17%、退税率 13%;消费税税率 10%,企业所得税税率 30%,地方所得税税率 3%。)

要求:按下列顺序回答问题:

- (1) 计算该企业 12 月份应抵扣的进项税额总和;
- (2) 计算该企业 12 月份应缴纳的增值税;
- (3) 计算该企业 12 月份应退的增值税;
- (4) 计算该企业 12 月份应缴纳的消费税;
- (5) 计算该企业 12 月份境外收益共计应补缴的企业所得税和地方所得税总和;
- (6) 计算该企业 12 月份实现的销售收入总和(不含境外收益);
- (7) 计算该企业 12 月份所得税前准予扣除的成本、费用、税金和损失总和;
- (8) 计算该企业 2003 年度应缴纳的企业所得税和地方所得税总和(不含境外收益)。

4. 中国公民李某为一文工团演员,2003 年 1~12 月收入情况如下:

- (1) 每月取得工薪收入 6000 元,12 月取得年终奖金 24000 元;
- (2) 每月参加赴郊县乡村文艺演出一次,每一次收入 3000 元,每次均通过当地教育局向农村义务教育捐款 2000 元;
- (3) 取得定期存款利息 10000 元,其中 1999 年 10 月 31 日前的利息 1000 元;
- (4) 在 A 国讲学一次,取得收入 50000 元,已按该国税法规定在该国缴纳了个人所得税 8000 元;
- (5) 在 B 国出版自传作品一部,取得稿酬 160000 元,已按 B 国税法规定在该国缴纳了个人所得税 16000 元。

工资、薪金所得适用的速算扣除数表

级数	全月应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过 500 元的	5	0
2	超过 500~2000 元的部分	10	25
3	超过 2000~5000 元的部分	15	125
4	超过 5000~20000 元的部分	20	375
5	超过 20000~40000 元的部分	25	1375
6	超过 40000~60000 元的部分	30	3375
7	超过 60000~80000 元的部分	35	6375
8	超过 80000~100000 元的部分	40	10375
9	超过 100000 元的部分	45	15375

要求：按下列顺序回答问题：

- (1) 计算 2003 年的工资和奖金收入应缴纳的个人所得税总和；
- (2) 计算 2003 年赴郊县乡村文艺演出收入应缴纳的个人所得税总和；
- (3) 计算存款利息收入应缴纳的个人所得税；
- (4) 计算 A 国讲学收入在我国应缴纳的个人所得税；
- (5) 计算 B 国出版自传作品收入在我国应缴纳的个人所得税。

五、综合题（本题型共 3 题，其中第 1 题 9 分，第 2 题 12 分，第 3 题 9 分，共 30 分。要求列出计算步骤，结果保留两位小数。）

1. 某市大型商贸公司为增值税一般纳税人，兼营商品加工、批发、零售和进出口业务，2003 年 12 月相关经营业务如下：

(1) 进口化妆品一批，支付国外的买价 220 万元、国外的采购代理人佣金 6 万元、国外的经纪费 4 万元；支付运抵我国海关地前的运输费用 20 万元、装卸费用和保险费用 11 万元；支付海关地再运往商贸公司的运输费用 8 万元、装卸费用和保险费用 3 万元；

(2) 受托加工化妆品一批，委托方提供的原材料不含税金额 86 万元，加工结束向委托方开具普通发票收取加工费和添加辅助材料的含税金额共计 46.8 万元，该化妆品商贸公司当地无同类产品市场价格；

(3) 收购免税农产品一批，支付收购价款 70 万元、运输费用 10 万元，当月将购回免税农产品的 30% 用于公司饮食部；

(4) 购进其他商品，取得增值税专用发票，支付价款 200 万元、增值税 34 万元，支付运输单位运输费用 20 万元，待货物验收入库时发现短缺商品金额 10 万元（占支付金额的 5%），经查实应由运输单位赔偿；

(5) 将进口化妆品的 80% 重新加工制作成套装化妆品，当月销售给其他商场并开具增值税专用发票，取得不含税销售额 650 万元；直接销售给消费者个人，开具普通发票，取得含税销售额 70.2 万元；

(6) 销售除化妆品以外的其他商品，开具增值税专用发票，应收不含税销售额 300 万元，由于月末前可将全部货款收回，给所有购货方的销售折扣比例为 5%，实际收到金额 285 万元；

(7) 取得化妆品的逾期包装押金收入 14.04 万元。

（注：关税税率 20%，化妆品消费税税率 30%；当月购销各环节所涉及的票据符合税法规定，并经过税务机关认证。）

要求：按下列顺序回答问题：

- (1) 分别计算该公司进口环节应缴纳的关税、消费税、增值税；
- (2) 计算该公司加工环节应代收代缴的消费税、城市维护建设税和教育费附加总和；
- (3) 计算该公司国内销售环节应缴纳的消费税总和；
- (4) 计算该公司国内销售环节实现的销项税额总和；