2006年度注册会计师全国统一考试配套参考书

胜“卷”在握

——模拟试卷（税法）

李　晶　刘红雨　编著

东北财经大学出版社
大　连

需要全本请访问 www.ertongbook.com

© 李晶 刘红雨 圆[illegible]

图书在版编目（悄[illegible]）数据

胜“卷”在握——模拟试卷（税法）蛐[illegible]李晶，刘红雨编著 圆[illegible]- 大连 ：东北财经大学出版社，圆[illegible]（圆[illegible]重印）
（圆[illegible]年度注册会计师全国统一考试配套参考书）
隙[illegible]

Ⅰ圆[illegible]胜… Ⅱ圆[illegible]李… ②刘… Ⅲ圆[illegible]税法 原中国 原会计师 原资格考核 原习题 Ⅳ圆[illegible]

中国版本图书馆 悄[illegible]数据核字（圆[illegible] 第 [illegible]号

东北财经大学出版社出版
（大连市黑石礁尖山街 圆[illegible]号 邮政编码 [illegible]
总 编 室：（[illegible]
营 销 部：（[illegible]
网 址：[illegible]
读者信箱：[illegible]
大连业发印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸：[illegible] 字数：[illegible]千字 印张：[illegible]
印数：[illegible]
[illegible]年 [illegible]月第 [illegible]版 [illegible]年 [illegible]月第 [illegible]次印刷

责任编辑：李 莉 孙 平 责任校对：何 力
封面设计：冀贵收 版式设计：钟福建

定价：[illegible]元

2018年度注册会计师全国统一考试

税法模拟试卷（一）

一、单项选择题（本题型共 员缘题，每题 员分，共 员缘分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 圆月铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

员圆．根据现行财政管理体制的规定，下列各税属于中央政府固定收入的是（　　）。

粤．车辆购置税　　月．车船使用税

悦．房产税　　阅．土地增值税

圆猿．某酒厂系增值税一般纳税人，本期销售散白酒 源吨，向购买方开具的增值税专用发票上注明的销售额为 圆缘园园园元；同时收取包装物押金 苑园园园元，已单独入账核算。该厂此项业务应申报的销项税额是（　　）。

粤．缘员园园园元　　月．缘猿园园园元

悦．缘源园园园元　　阅．员缘缘园园园元

猿圆．根据消费税法规的规定，下列各项应按规定征收消费税的是（　　）。

粤．汽车制造厂生产销售的卡车　　月．联华商场销售的金银首饰

悦．集贸市场销售的鞭炮焰火　　阅．日化工厂生产销售的各类香皂

源圆．根据土地增值税法规的规定，下列各项应按规定计算缴纳土地增值税的是（　　）。

粤．企业出租房地产　　月．个人之间互换自有居住用房

悦．个人将居住 远年的自用住房出售　　阅．某政府机关出售闲置用房

缘圆．某集体企业进行清算时，清算的全部资产为 缘园园园万元，清算费用为 圆园园万元，负债为 猿园园园万元，未分配利润为 猿园万元，资本公积为 源园万元，企业的注册资本金为 员园园园万元。该企业清算时应缴纳的企业所得税税额为（　　）。

粤．员猿缘园万元　　月．员源缘园万元　　悦．员缘园园万元　　阅．员缘猿园万元

远圆．王某与某单位签订承包经营招待所的协议。协议中规定，招待所的经营成果归发包单位所有；发包单位每年向王某支付报酬 员园万元，年终根据招待所的盈利情况给予适当的奖励。对王某取得的所得，应按（　　）项目计算征收个人所得税。

粤．工资、薪金所得

月．劳务报酬所得

悦．个体户的生产、经营所得

阅．对企事业单位的承包经营、承租经营所得

苑圆．根据现行增值税法规规定，下列货物中，自 圆园园园年 员月 员日起适用按增值税应纳税额减半征收增值税政策的是（　　）。

粤．增值税一般纳税人销售的旧货

月．利用煤矸石、煤泥、油母页岩和风力生产的电力

悦．利用城市生活垃圾生产的电力

阅圆除全部的新型墙体材料产品

愿圆运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明并在海关规定期限内复运进境的，应当以海关审定的（　　）以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格。

粤圆境外修理费　　月圆料件费

悦圆境外修理费和料件费　　阅圆同类货物的到岸价格

怨圆外商投资企业和外国企业通过中国境内国家指定的非营利的社会团体或国家机关，向教育、民政等公益事业和遭受自然灾害的地区、贫困地区的捐赠，其适用的税收政策是（　　）。

粤圆作为当期成本费用列支

月圆不超过年应纳税所得额 猿园豫的部分，准予在税前扣除

悦圆不超过年应纳税所得额 猿豫的部分，准予在税前扣除

阅圆一律不得在税前扣除

员园圆某独立矿山 圆园员圆年 员园月销售铁矿石原矿 远万吨，入选铁精矿使用铁矿石原矿 源万吨；该铁矿石原矿资源税单位税额 员园元蛐。该矿山本月应纳资源税为（　　）。

粤圆愿万元　　月圆缘万元　　悦圆园员万元　　阅圆园缘万元

员员圆康辉房屋开发公司 圆园员圆年销售已开发完成的商品房取得收入 猿园园万元；出租房屋取得收入 缘园万元；预售建设中的商品房取得预收款 圆园园万元。该房屋开发公司开发销售的商品房均是以出包方式建造的。上述业务，该公司应纳营业税税额为（　　）。

粤圆猿缘万元　　月圆猿缘园园万元　　悦圆猿缘园园万元　　阅圆缘园园园万元

员圆圆根据房产税法规的规定，对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构自用的房产，适用的税收政策是（　　）。

粤圆免征房产税　　月圆自 圆园员园年起免征房产税 员年

悦圆自 圆园员园年起免征房产税 猿年　　阅圆减半征收房产税

员猿圆某商场有送货车 愿辆，每辆净吨位 猿吨；圆园人座班车 猿辆；客货两用车 圆辆，乘客座位 愿人，载货净吨位 圆吨（该地 员园人座以下客车年税额 员愿园元蛐辆，员园—猿园人座客车年税额 圆缘园元蛐辆，货车年税额 源园元蛐净吨位）。该商场全年应缴纳的车船使用税税额为（　　）。

粤圆员员园元　　月圆圆缘园元　　悦圆圆园缘园元　　阅圆员愿园园元

员源圆甲、乙两公司签订一份易货合同。合同中规定，甲公司提供价值 源园万元的货物换取乙公司的产品；乙公司提供产品价值 缘园万元，其差价 员园万元由甲公司以货币资金支付。此项业务，下列说法正确的是（　　）。

粤圆甲公司需缴纳印花税 员圆园元、乙公司需缴纳印花税 员缘园元

需要全本请访问 www.ertongbook.com

月圆甲公司需缴纳印花税 员缘万元、乙公司需缴纳印花税 员园万元

怀圆甲、乙公司各需缴纳印花税 圆园万元

阅圆甲、乙公司各需缴纳印花税 猿缘万元

员缘圆税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处以纳税人未缴或者少缴税款（　　）的罚款。

粤圆员倍以上 猿倍以下　　月圆员倍以上 缘倍以下

怀圆等额以上 猿倍以下　　阅圆等额以上 缘倍以下

二、多项选择题（本题型共 员缘题，每题 员分，共 员缘分。每题均有多个正确答案，请从每题的备选答案中选出你认为正确的所有答案，在答题卡相应位置上用 圆月铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得 员分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。）

员圆下列项目中，属于纳税义务人权利的有（　　）。

粤圆依法办理税务登记　　月圆多缴税款申请退还

怀圆申请延期纳税　　阅圆申请复议和提起诉讼

圆圆根据增值税法规的规定，下列项目中，应计算缴纳增值税的有（　　）。

粤圆木制品厂生产销售木制地板并代为客户施工

月圆设备安装公司代客户选购设备并负责安装

怀圆装修公司采取包工包料方式从事装修业务

阅圆汽车修配厂从事汽车修理修配业务

猿圆某国有企业的下列收益或收入，应计入应纳税所得额计算征收企业所得税的有（　　）。

粤圆出口退回的增值税额

月圆教育费附加返还款

怀圆股份公司取得的申购新股成功（中签），投资者的申购资金被冻结期间的存款利息

阅圆股份公司取得的申购无效（不中签），投资者的申购资金被冻结期间的存款利息

源圆根据个人所得税法规的规定，下列人员中，其工资、薪金所得适用附加减除费用的有（　　）。

粤圆在中国境内的外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金所得的外籍人员

月圆应聘在中国境内单位工作取得工资、薪金所得的外籍专家

怀圆在中国境内的外国企业中工作取得工资、薪金所得的中方人员

阅读在中国境外任职或者受雇取得工资、薪金所得的中国公民

缘读根据外商投资企业和外国企业所得税法规的规定，下列项目中，不得列为成本、费用和损失的有（　　）。

粤读用于中国境内的非公益、救济性质的捐赠

月读违法经营的罚款和被没收财物的损失

悦读各项税收的滞纳金和罚款

阅读自然灾害损失未获赔偿的部分

远读根据税法规定，城镇土地使用税的征收范围，包括在（　　）内的国家所有和集体所有的土地。

粤读城市　　月读县城　　悦读建制镇和工矿区　　阅读农村

苑读下列关于房产税纳税人的说法中，正确的有（　　）。

粤读产权属于国家所有的，其经营管理单位为纳税人

月读产权出典的，其出典人为纳税人

悦读房产出租的，其承租人为纳税人

阅读产权所有人不在房产所在地，或者产权未确定的，房产代管人或使用人为纳税人

愿读下列各项中，符合车船使用税法有关规定的有（　　）。

粤读车船使用税是一种行为税性质的税种，它就使用的车船征税，不使用的车船不征税

月读车船使用税实行定额税率，其中对应税车辆实行有幅度的定额税率，对船舶采用分类分级、全国统一的固定税额

悦读载货汽车以“净吨位”为计税依据，其他车辆以“辆”为计税依据

阅读机动船和非机动船均以“载重吨位”为计税依据

怨读根据土地增值税法规的规定，纳税人销售旧房及建筑物，在计算增值额时，可以作为扣除项目金额的是（　　）。

粤读房屋及建筑物的评估价格

月读取得土地使用权所支付的地价款和按国家规定交纳的有关费用

悦读在旧房及建筑物转让环节缴纳的营业税、城市维护建设税、印花税和教育费附加

阅读发生的管理费用、销售费用、财务费用

员员读根据契税法规的规定，在公司制改造中适用的政策有（　　）。

粤读对不改变投资主体和出资比例改建成的公司制企业承受原企业土地、房屋权属的，不征收契税

月读对独立发起、募集设立的股份有限公司承受发起人土地、房屋权属的，免征契税

悦读对国有、集体企业改建成全体职工持股的有限责任公司或股份有限公司承受原企业土地、房屋权属的，免征契税

阅圆接受投资者投资转入的土地使用权，免征契税

员圆自 圆圆圆圆年 员月 员日起，我国进口税则设置的税率有（　　）。

粤圆最惠国税率　　月圆协定税率　　悦圆特惠税率　　阅圆普通税率

员猿圆下列各项，符合城市维护建设税法规定的有（　　）。

粤圆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、营业税税额，不包括对上述“三税”加收的滞纳金和罚款

月圆免征或减征增值税、消费税、营业税的，要同时免征或减征城市维护建设税

悦圆海关对进口产品代征增值税和消费税时，要同时代征城市维护建设税

阅圆对出口产品退还增值税、消费税的，要同时退还城市维护建设税

员缘圆下列各项，符合税收征管法及其实施细则关于税款优先原则规定的有（　　）。

粤圆除法律另有规定者外，税收优先于无担保债权

月圆纳税人欠缴税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权、留置权执行

悦圆纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款的，税收优先于罚款

阅圆纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定没收违法所得的，税收优先于没收违法所得

员远圆税务行政处罚简易程序的适用范围包括（　　）。

粤圆案情简单、事实清楚、后果轻微且有法定依据应当给予处罚的违法行为

月圆对公民处以 缘园元以下罚款的违法案件

悦圆对法人或其他组织处以 员园园园元以下罚款的违法案件

阅圆情节比较复杂、处罚比较重的案件

员愿圆下列说法，符合税务行政赔偿中关于赔偿义务机关规定的有（　　）。

粤圆税务机关及其工作人员行使职权侵害公民、法人和其他组织合法权益的，该税务机关就是履行赔偿义务的机关

月圆两个以上税务机关或者其工作人员共同违法行使职权侵害纳税人和其他税务当事人合法权益的，则共同行使职权的税务机关均为赔偿义务机关，赔偿请求人有权对其中任何一个提出赔偿请求

悦圆经过上级税务机关行政复议的，最初造成侵权的税务机关为赔偿义务机关，但上级税务机关的复议决定加重损害的，则上级税务机关对加重损害部分履行赔偿义务

阅圆应当履行赔偿义务的税务机关被撤销的，继续行使其职权的税务机关是赔偿义务机关；没有继续行使其职权的，撤销该赔偿义务机关的行政机关为赔偿义务机关

三、判断题（本题型共 圆缘题，每题 员分，共 圆缘分。请判断每题的表述是否正确，你认为表述正确的，请在答题卡相应位置上用 圆月铅笔填涂代码“ √ ”，你认为错误的，请填涂代码 ” 伊”。每题判断正确的得 员分；每题判断错误的倒扣 员分；不答题既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。）

员缘．经中国人民银行批准经营融资租赁业务的单位所从事的融资租赁业务，按“ 金融保险业 ”税目征收营业税。其他单位从事的融资租赁业务，租赁的货物的所有权转让给承租方的，征收增值税；租赁的货物的所有权未转让给承租方的，不征收增值税，而按“ 服务业 ”税目中的租赁业征收营业税。（ ）

员远．金银首饰消费税由生产环节改为零售环节征收后，出口金银首饰消费税适用政策由出口退税改为出口不退税。（ ）

猿园．大连市某运输公司接受沈阳市某机械公司委托，将其生产所用原材料从哈尔滨市运往沈阳市，则该运输公司应纳的营业税在沈阳市缴纳。（ ）

源员．某保健品公司 圆园园愿年销售收入 缘园园园万元，发生广告费 源园园万元，则该公司当年在计算企业所得税时允许税前扣除的广告费为 员园园园万元，超过部分可以无限期向以后纳税年度结转。（ ）

缘园．我国个人所得税法规规定的居民纳税义务人是指在中国境内有住所，或者无住所但居住时间满 猿园缘天的个人。（ ）

远园．根据外商投资企业和外国企业所得税法规的规定，某生产性外商投资企业兼营非生产性业务，如果当年度其生产性经营收入超过全部业务收入的 缘园豫，在减免税期限内，当年度经税务机关核准，可享受当年度的免税或减税；如果未超过 缘园豫，当年度即便在减免税期限内，也不能享受免税或减税。（ ）

苑园．纳税人进口的应税资源产品，不缴纳资源税，但要缴纳进口关税和进口环节的增值税。（ ）

愿园．凡工矿企业，不论是否建立在城市、县城、建制镇和工矿区，均需按规定计算缴纳城镇土地使用税。（ ）

怨园．根据国家赔偿法的规定，税务行政赔偿的范围包括对财产权和人身权中的生命健康权、人身自由权的损害，以及对精神的损害。（ ）

员园园．对于以房产投资联营，投资者参与投资利润分红、共担风险的，由投资者按分得的利润为计税依据计算缴纳房产税。（ ）

员园员．税务机关对外省、市来本地的非机动车不需查补车船使用税，而对外省、市来本地的机动车需查补车船使用税。（ ）

员园圆．在国外书立、领受，但在国内使用的应税凭证，其印花税的纳税人是应税凭证的使用人。（ ）

员题对于一方出地，一方出资金，双方合作建房，不论是建成后按比例分房自用，还是建成后转让的，均应计算缴纳土地增值税。（　　）

员题任何国家或者地区对其进口的原产于我国的货物征收歧视性关税或者给予其他歧视性待遇的，我国对原产于该国家或者地区的进口货物征收报复性关税。（　　）

员题某私营企业经税务机关核准采取核定征收方式计算征收企业所得税。经核实，全年成本费用支出员题园万元，应税所得率为员园豫，则该企业应纳企业所得税为缘题源万元。（　　）

员题外国投资者将从外商投资企业或股份制企业取得的利润（股息）购买本企业的股票（包括配股）或其他企业的股票的，视同再投资，享受再投资退税优惠。（　　）

员题甲、乙公司双方发生房屋交换行为，在交换价格不等时，应由取得补价的一方缴纳契税。（　　）

员题纳税人、扣缴义务人、纳税担保人在规定的期限内未缴纳或者解缴税款或者提供担保的，经主管税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，书面通知其开户银行或者其他金融机构，从其存款中扣缴税款。在扣缴税款的同时，主管税务机关可以处以不缴或者少缴税款缘园豫以上缘倍以下的罚款。（　　）

员题根据刑法规定，纳税人偷税数额占应缴税额员园豫以上不满猿园豫且偷税数额在员万元以上不满员园园万元的，处以猿年以下有期徒刑或者拘役，并处偷税数额员倍以上缘倍以下的罚金。（　　）

圆题税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起员缘日内缴纳罚款；到期不缴纳的，税务机关可以对当事人每日按罚款数额的缘豫加处罚款。（　　）

四、计算题（本题型共源题，其中第员题远分，第圆题缘分，第猿源题各源分。本题型共员愿分。要求列出计算步骤，每步骤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。）

员题某煤矿系增值税一般纳税人，圆园园愿年怨月份发生如下业务：

（员）购进采煤设备一台，支付价款、税款合计猿缘员园园元，运杂费远园园园元；该设备已运抵企业并投入使用。

（圆）购进生产用消耗性材料一批并取得增值税专用发票，发票上注明价款员园园园园元、增值税税款员苑园园元；该批材料已运抵企业并验收入库。

（猿）销售原煤愿园园园吨，取得销售额（不含增值税）员愿园园园园元。

（源 职工宿舍取暖用原煤 愿□□吨，已按成本价 员□□元转账结算。

（缘 销售洗煤 员□□吨，取得销售额（不含增值税）□□□元，已知洗煤加工产品的综合回收率为 苑□。

（远 用上述同一品质的 苑□□吨洗煤支付发电厂的电费（生产经营用电），取得发电厂开具的增值税专用发票上注明价款 □□□元、增值税款 □□□元。

该煤矿上期未抵扣完的增值税进项税额 □□□元；原煤资源税单位税额为 □□元 吨。

要求：

根据税法规定，计算该煤矿本月应纳的增值税和资源税税额。

□某航空公司 □□□年 苑月有关收入资料如下：

（员 取得运输收入 □□万元，通用航空收入 □□万元，航空地面服务收入 苑□万元。

（□ 专利技术转让收入 □□万元。

（□ 广告收入 □□万元。

（源 代理国际国内运输业务手续费收入 □□万元。

（缘 餐饮收入 愿□万元。

（远 经营仓库、堆场业务，取得收入 □□万元。

（苑 将拥有的一栋旧房出售给其他单位，取得收入 缘□□万元。

要求：

根据税法规定，计算该航空公司应缴纳的营业税税额。

□□□年 苑月 □日，某区国税局稽查人员在对某加油站进行日常纳税检查时发现，该加油站于 远月 愿日根据城市规划统一安排，由原经营地新华大街 □□号，搬迁到马路对面新华大街 □□号经营，由于加油站的经营地址中只是门牌号稍有不同，该加油站的财务人员就将税务登记证件上的地址 □□号直接改为 □□号。稽查人员还发现，该加油站在搬迁中不慎致使加油机的税控装置部分损坏，还有部分账簿毁损、丢失。远月份，加油站装修、搬迁无销售收入，故未向税务机关申报纳税。

上述情况，该加油站均未报告税务机关。

要求：

根据税法规定，分析该加油站的上述行为是否违法，若属违法行为，对其应如何处罚（该加油站的违法行为均不属于情节严重）。

□某进出口公司于 □□□年 圆月份从某国进口货物（消费税应税消费品）一批，以离岸价格成交，成交价折合人民币 □□□万元，其中包括货物进口后安装、维修和技术服务费用 □□万元。支付该货物运抵我国关境内输入地点起卸前发生的包装费、运费和其他劳务费用 □□万元，支付保险费 □□万元。假设该货物适用的关税税率为 □□、增

需要全本请访问 www.ertongbook.com

值税税率为 员猿豫、消费税税率为 员缘豫。

要求：

根据税法规定，计算该进出口公司本月应缴纳的（员）关税，（圆）增值税，（猿）消费税税额。

五、综合题（本题型共 源题，第 员～猿题各 愿分，第 圆题 苑分。本题型共 猿远分。计算部分要求列出计算步骤，每步骤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。）

员[illegible]某国有商场地处市区，系增值税一般纳税人，主营各类商品零售业务，同时兼营饮食服务业。[illegible]年 员远月该商场发生如下业务：

（员）采取有奖销售方式销售电视机 员[illegible]台，每台零售价格为 缘[illegible]元；奖品为真皮女包，市场零售价格 [illegible]元/个，共计送出 员[illegible]只真皮女包。

（圆）销售空调 猿[illegible]台，每台零售价格 猿[illegible]元，货已发出；另向购买方收取搬运费[illegible]元。

（猿）采取分期收款方式销售给学校大型中央空调 员[illegible]台，总计零售金额 [illegible]元。合同规定，货款分两期结算，本月结算 [illegible]豫，其余款在下月结算；商场按本月结算金额向购买方开具了普通发票。

（源）向农业生产者购进农产品一批，购入价格 [illegible]元，货款已付，并按规定开具收购凭证。

（缘）农产品零售收入 [illegible]元。

（远）本月取得饮食服务收入 [illegible]元。

（苑）购进冰箱 [illegible]台，已验收入库，取得的增值税专用发票上注明的价款、税款分别为 [illegible]元、[illegible]元，该商场本月支付了 苑[illegible]豫的货款，余款将在下月支付。

（愿）因质量原因，将上月购进的洗衣机 缘台退给洗衣机厂，取得了税务机关的证明单和洗衣机厂开具的红字专用发票：价款 缘[illegible]元、增值税款 愿[illegible]元。已知上月该商场共购进洗衣机 猿[illegible]台，并取得了由洗衣机厂开具的增值税专用发票，发票上注明单价为 员[illegible]元/台，货款已于上月转账付讫。

（怨）其他商品零售收入 愿[illegible]元；适用的增值税税率为 员猿豫。

该商场各类商品的零售收入均为含增值税收入；上月未抵扣完的进项税额为 员[illegible]元。

要求：

根据税法规定，计算该商场当月应纳的各项流转税金及附加。

圆[illegible]某国有工业公司 [illegible]年度会计利润总额为 [illegible]万元。该公司开业以来各年度经

税务机关确认的应纳税所得额如下：[illegible]年为 [illegible]万元；[illegible]年为 [illegible]万元；[illegible]年为 [illegible]万元。

注册会计师审查了该工业公司 [illegible]年度财务会计报告及相关账簿、凭证，获得如下资料：

（[illegible]“管理费用——研究与开发费”账户本期发生的金额为 [illegible]万元，上年发生的技术开发费为 [illegible]万元，该科研项目符合技术开发费税前扣除优惠条件，并得到税务机关确认。

（[illegible]“营业外支出”账户列支了本年度发生的通过教育局向农村某 [illegible]年制义务教育的小学捐赠 [illegible]万元；将资金直接借给某水泥厂使用，因水泥厂破产而无法收回资金 [illegible]万元。

（[illegible] [illegible]年 [illegible]月份，公司购置国产设备一批，价税合计 [illegible]万元，均取得设备发票。该批设备用于技术改造项目，该项目已经税务机关审批确认符合国产设备投资抵免所得税优惠条件。

（[illegible] 公司共有职工 [illegible]人，全年列入成本、费用的工资支出 [illegible]万元；计提职工福利费、职工教育经费和工会经费共计 [illegible]万元。省政府规定计税工资标准每人每月 [illegible]元。

该公司其他各项业务的税务处理均符合税法规定。

要求：

根据税法规定，计算该工业公司 [illegible]年度应纳的企业所得税额和抵免税额。

[illegible]李某是某省作家协会会员，[illegible]年收入情况如下：

（[illegible] [illegible]月份，出版小说一部，稿酬 [illegible]元。

（[illegible] [illegible]月份，出版社向李某预约创作该小说续集，预付稿酬 [illegible]元。

（[illegible] [illegible]月份起，该小说在某文学刊物上连载 [illegible]个月，杂志社每月支付李某 [illegible]元报酬。

（[illegible] [illegible]月份，某电视剧制作中心向李某支付 [illegible]元版权使用费，准备将其小说拍成电视剧。

（[illegible] [illegible]月份，由于该书十分畅销又加印 [illegible]册，稿酬 [illegible]元。

（[illegible] [illegible]月份，为某大学讲座取得酬金 [illegible]元。

（[illegible] [illegible]月份，应邀出国举办中国文学讲座，国外主办单位支付酬金 [illegible]美元（外汇牌价 [illegible]，在国外缴纳个人所得税 [illegible]美元。

（[illegible] [illegible]月份，其小说续集出版，出版社支付剩余稿酬 [illegible]元，李某将其中 [illegible]元通过民政局捐赠给灾区。

（[illegible] [illegible]月份李某获得省政府颁发的文学创作奖 [illegible]元。

要求：

根据税法规定，计算李某[illegible]年应缴纳的个人所得税税额。

[illegible]设立在沿海经济开放区的某生产性中外合资经营企业（系产品出口企业），经营期为[illegible]年。该企业[illegible]年初开业并于当年获利，经当地税务机关审核，享受免征、减征企业所得税的优惠政策。该企业有关情况如下：

（[illegible]）[illegible]年，企业出口产品产值占全部产品产值的比重为[illegible]。按税法规定计算的应纳税所得额为[illegible]万元。

（[illegible]）[illegible]年，产品销售收入[illegible]万元，减去销售成本、费用、税金及各项支出后，利润总额为[illegible]万元；企业自行计算调整的应纳税所得额为[illegible]万元。该年度企业出口产品产值占全部产品产值的比重为[illegible]。

经注册会计师审查核实，该企业对在[illegible]年度发生的下列业务未作任何调整：

①当年在管理费用列支了向其关联企业支付的管理费[illegible]万元，为外籍职工支付境外社会保险费[illegible]万元。

②以非专利技术对外进行股权投资，账面成本[illegible]万元，在投资合同中被认定的价值为[illegible]万元。

③[illegible]年到期的应付未付款[illegible]万元，因债权人未要求偿还，且与对方无法联系，一直挂账。

④年末转让人民币特种股票（月股），取得价款[illegible]万元尚未入账。该股票原购进成本[illegible]万元。

（[illegible]）该企业的外国投资者将[illegible]年分得的利润[illegible]万元和[illegible]年分得的利润[illegible]万元，直接投资于该企业，增加注册资本。

要求：

根据税法规定，分别计算该企业[illegible]年、[illegible]年应缴纳的企业所得税和外国投资者应获得的再投资退税额（省政府规定，对该企业免征地方所得税）。

2018年度注册会计师全国统一考试

税法模拟试卷（二）

一、单项选择题（本题型共 员缘题，每题 员分，共 员缘分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 圆铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

员圆．依据税法基本内容和效力的不同，税法可分为（　　）。

粤．税收实体法和税收程序法　　月．税收基本法和税收普通法

悦．中央税法和地方税法　　阅．国际税法和国内税法

圆猿．某企业系增值税一般纳税人，发生的下列项目中，应将其已申报抵扣的进项税额从当期进项税额中剔除的是（　　）。

粤．车间报废产品所耗用的购进货物

月．非正常损失的产成品所耗用的购进货物

悦．将购进的货物对外投资

阅．将购进的货物无偿赠送给某单位

猿源．某电子器材经销部与邮电局某三产企业联营，由三产企业和该公司共同投资设立成立一个专门寻呼台。该寻呼台向用户销售寻呼机并提供相关寻呼服务业务所取得的收入应（　　）。

粤．征收增值税

月．征收营业税

悦．未分别核算的，征收增值税

阅．分别核算的，分别征收增值税和营业税

源缘．根据消费税法规的规定，轮胎厂将自制的汽车轮胎（内胎、外胎）用于（　　），不征收消费税。

粤．本企业运输车辆　　月．生产汽车轮胎

悦．换取生产资料　　阅．分配给股东、投资者

缘远．在企业整体资产置换交易中，作为资产置换交易补价（双方全部资产公允价值的差额）的货币性资产占换入总资产公允价值不高于（　　）的，经税务机关审核确认，资产置换双方企业均不确认资产转让所得或损失，不计算缴纳企业所得税。

粤．源豫　　月．员园豫　　悦．圆缘豫　　阅．缘园豫

远员．根据房产税法规的规定，纳税人经营用房屋的计税依据是（　　）。

粤．房屋原值　　月．房屋净值

悦．房屋余值　　阅．房屋现值

苑圆．从 圆园园员年 员月 员日起，对合伙企业投资者按合伙协议约定的比例取得的生产、经营所得，按（　　）项目计算征收个人所得税。

粤．工资、薪金所得

月圆劳务报酬所得

悦圆个体户的生产、经营所得

阅圆对企事业单位的承包经营、承租经营所得

员圆某生产白酒的集体企业，圆园园圆年度全年销售收入员园园万元，应扣除的销售成本为园园万元、销售税金及附加 园园万元、其他费用 园园万元（其中含粮食白酒广告费支出 缘园万元）。该企业当年应缴纳的企业所得税税额为（　　）。

粤圆缘园万元　　月圆圆园园园万元　　悦圆园园园园万元　　阅圆圆园园园万元

怨圆外商投资企业经有关部门批准，以实物或无形资产及其他非货币资产向其他企业投资的，其投资资产经投资合同认定的价值与原账面净值之间的差额，其税务处理办法是（　　）。

粤圆视为财产转让收益，计入应纳税所得额

月圆视为财产转让收益，减半征收所得税

悦圆计入资本公积，不计入应纳税所得额

阅圆视为财产转让收益，但不计入应纳税所得额

员园圆下列单位中，属于城镇土地使用税纳税人的是（　　）。

粤圆拥有土地使用权的外商投资企业

月圆租用写字楼办公的内资企业

悦圆拥有土地使用权且用于办公用地的国家机关

阅圆土地使用权未确定且用作经营用地的国有企业

员员圆根据关税法规的规定，目前下列进口货物中，实行滑准税的是（　　）。

粤圆摄像机　　月圆放像机　　悦圆胶卷　　阅圆新闻纸

员圆圆某企业与铁路运输部门签订一份运输合同，合同中规定，运输费用 愿园园园园元，其中装卸费 员园园园园元；另列仓储保管费用 苑园园园园元。该份合同，企业与运输部门应各纳印花税额为（　　）。

粤圆缘园元　　月圆员园园园元　　悦圆愿园元　　阅圆苑园元

员猿圆我国土地增值税适用的税率形式是（　　）。

粤圆超额累进税率　　月圆超率累进税率

悦圆超倍累进税率　　阅圆全率累进税率

员源圆甲乙两人互换住房，甲换到的房屋面积 愿园平方米，价值 圆缘万元；乙换到的房屋面积 怨园平方米，价值 猿园万元，当地契税税率为 猿缘。对于上述业务，下列各项表述正确的是（　　）。

粤圆甲缴纳契税 员圆圆缘万元　　月圆甲缴纳契税 员园园缘万元

悦圆乙缴纳契税 员圆园园万元　　阅圆乙缴纳契税 员园园缘万元

员缘圆从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定期限缴纳或者解缴税款的，纳税

需要全本请访问 www.ertongbook.com