

## 注会模考-《税法》（五）

一、单项选择题（本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 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最正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 某金店为增值税一般纳税人，2016 年 12 月采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链 20 条，每条新项链的零售价格为 2500 元，每条旧项链作价 800 元，每条项链取得差价款 1700 元；为消费者提供服务取得首饰修理费 2270 元（含税）。假定当月没有发生其他购进业务，该金店上述业务应纳增值税税额（ ）元。

A. 4940.17

B. 5270

C. 7264.96

D. 7594.79

2. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务，不适用免征增值税政策的是（ ）。

A. 知识产权服务

B. 广告投放地在境外的广告服务

C. 国际运输服务

D. 鉴证咨询服务

3. 某卷烟厂 2017 年 6 月研发生产一种新型卷烟，当月生产 20 箱作为礼品样品用于市场推广，没有同类售价，已知成本为 80 万元，已知卷烟的成本利润率 10%，经税务机关批准，卷烟适用的税率为 56%，则该批卷烟应纳消费税为（ ）万元。

A. 112.68

B. 146.55

C. 117.91

D. 145.20

4. 下列各项中，不符合城市维护建设税及教育费附加有关规定的是（ ）。
- A. 城市维护建设税及教育费附加的计税依据是纳税人实际缴纳增值税、消费税的税额
  - B. 因减免税而发生增值税、消费税退库的，城市维护建设税及教育费附加也可同时退库
  - C. 纳税人因偷漏增值税、消费税应该补税的，也要补缴城市维护建设税及教育费附加
  - D. 纳税人偷漏增值税、消费税而加收的滞纳金、罚款，一并计入城市维护建设税及教育费附加的计税依据
5. 下列不属于关税纳税义务人的是（ ）。
- A. 进口货物的收货人
  - B. 出口货物的发货人
  - C. 邮递出口物品的寄件人
  - D. 进出境物品的寄件人
6. 甲县某独立矿山 2017 年 10 月份开采铝土矿原矿 3 万吨，已经销售 80%，不含增值税售价 60 元/吨。当月还到乙县收购未税铝土矿原矿 5 万吨并运回甲县，不含增值税收购价 50 元/吨。假定甲县铝土矿原矿税率 5%，则该独立矿山 10 月份应向甲县税务机关缴纳的资源税为（ ）万元。
- A. 7.2
  - B. 9
  - C. 19.7
  - D. 22.2
7. 根据税法规定，下列表述不正确的是（ ）。
- A. 契税的纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天
  - B. 契税在纳税人所在地的征收机关缴纳

C. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 10 日内, 向土地、房屋所在地的契税征收机关办理纳税申报

D. 已缴纳契税的购房单位和个人, 在未办理房屋权属变更登记前退房的, 退还已纳契税

8. 下面各项中, 应计算缴纳土地增值税的是 ( )。

A. 个人之间互换自有住房

B. 房地产的代建房行为

C. 房地产的评估增值

D. 合作建房后再转让房产

9. 下列属于房产税征收范围的是 ( )。

A. 玻璃暖房

B. 某工业企业地处农村的生产用房

C. 露天游泳池

D. 房地产开发企业建造的商品房在出售前对外出租

10. 某市工商局 2017 年 8 月向某汽车贸易公司购买一辆小轿车自用, 支付不含增值税价款 234000 元, 代收的保险费 2500 元 (由汽车贸易公司开具发票和有关收据), 购买者随购买车辆支付的工具件和零部件价款 700 元, 车辆装饰费 1800 元, 支付优质服务费 800 元。该工商局应纳车辆购置税 ( ) 元。

A. 23895. 73

B. 20427. 35

C. 25320

D. 21642. 03

11. 某船运公司 2017 年度拥有旧机动船 5 艘, 每艘净吨位 1500 吨; 拥有拖船 4 艘, 每艘发动机功率 2240 千瓦。2017 年 7 月购置新机动船 6 艘, 每艘净吨位 3000 吨。该公司船舶适用的车船税年税额为: 净吨位 201~2000 吨的, 每吨 4 元; 净

吨位 2001~10000 吨的，每吨 5 元。该公司 2017 年度应缴纳的车船税为（ ）元。

- A. 87006.4
- B. 99006.4
- C. 105006.4
- D. 123006.4

12. 下列应税凭证中，不需要计征印花税的是（ ）。

- A. 电网公司之间签订的销售电合同
- B. 现金收付登记簿
- C. 工商营业执照
- D. 作为合同使用的仓单

13. 下列关于收入实现的确认，表述不正确的是（ ）。

- A. 特许权费一律在交付资产或转移资产所有权时确认收入
- B. 安装费应根据安装完工进度确认收入
- C. 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入
- D. 包含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间分期确认收入

14. 李某 2017 年年末获得境内上市公司股票分配的股息 10000 元，该股票为 2017 年 6 月购买，持股期限恰好为半年。则李某应缴纳的个人所得税（ ）元。

- A. 1000
- B. 1600
- C. 2000
- D. 2800

15. 中国居民张某转让限售股取得收入 20000 元，不能提供完整真实的限售股原值凭证，则张某应纳个人所得税税额（ ）元。

- A. 3400

- B. 3800
- C. 4000
- D. 5400

16. 某外国企业常驻中国代表机构 2016 年从事劳务活动发生的工资薪金等经费支出 450 万元, 相关收入不能正确核算, 当地主管税务机关核定其利润率为 25%。该代表机构 2016 年应缴纳企业所得税 ( ) 万元。

- A. 16.19
- B. 40.18
- C. 16.07
- D. 37.5

17. 下列单位或个人可以成为纳税保证人的是 ( )。

- A. 与纳税人存在担保关联关系的
- B. 在主管税务机关所在地的市没有住所的自然人
- C. 纳税信用等级被评为 B 级
- D. 有欠税行为的

18. 关于税务行政处罚, 下列陈述不正确的是 ( )。

- A. 税务所可以实施罚款额在 2000 元以下的税务行政处罚
- B. 税务行政处罚的实施主体主要是县以上的税务机关
- C. 税务行政处罚必须以事实为依据
- D. 国家税务总局可以针对纳税人的违法行为设定各种税务行政处罚, 对其他违法行为不能设置行政处罚

19. 下列占用耕地的行为中, 免征耕地占用税的是 ( )。

- A. 公立医院占用耕地
- B. 铁路线路占用耕地
- C. 农村居民新建住宅占用耕地

D. 民用飞机场跑道占用耕地

20. 某公司 2017 年 3 月通过挂牌取得一宗土地，土地出让合同约定 2017 年 4 月交付，土地使用证记载占地面积为 6000 平方米。该土地年税额 4 元/平方米，该公司应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

A. 24000

B. 20000

C. 18000

D. 16000

21. 下列选项中，不属于纳税人的权利的是（ ）。

A. 有权要求税务机关对企业的情况保密

B. 依法享有申请减税、免税、退税的权利

C. 依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利

D. 负责税收征收管理工作

22. 下列各项行为一般不需自行缴纳消费税的是（ ）。

A. 将自产的应税消费品对外交换其他应税消费品

B. 将自产的应税消费品对外投资的

C. 将外购的商品委托加工应税消费品

D. 将自产的应税消费品对外交换其他非应税消费品

23. 在《中新税收协定》中规定，对双重居民身份的最终判定标准排列第一的是（ ）。

A. 习惯性居处

B. 重要利益中心

C. 永久性住所

D. 国籍

24. 下列项目免征企业所得税的是（ ）。

- A. 牲畜、家禽的饲养
- B. 花卉作物的种植
- C. 内陆养殖
- D. 香料作物的种植

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，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列属于复合计征消费税的货物有（ ）。

- A. 烟丝
- B. 卷烟
- C. 啤酒
- D. 粮食白酒

2. 下列各项中，属于税务机关的权利的有（ ）。

- A. 税收检查权
- B. 延期纳税权
- C. 税法处罚权
- D. 提起行政诉讼权

3. 企业提供下列服务取得的收入可以差额计算增值税的有（ ）。

- A. 融资租赁服务
- B. 客运场站服务
- C. 旅游服务
- D. 贷款服务

4. 关于关税的征收管理的规定，下列正确的有（ ）。

- A. 进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内，出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 24 小时以前，向货物进（出）境地海关申报
- B. 关税的延期缴纳税款，最长不得超过 6 个月
- C. 关税滞纳金按滞纳税款万分之五的比例按日征收，法定节假日可予扣除
- D. 进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 1 年内，向纳税义务人补征
5. 下列情形中，税务机关可以要求纳税人进行清算的有（ ）。  
A. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 90%
- B. 取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕的
- C. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 50%，剩余 50%已经出租
- D. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的
6. 根据车船税的规定，下列选项中属于法定减免税的有（ ）。  
A. 使用新能源的车船
- B. 人民检察院领取警用牌照的车辆
- C. 外国驻华使领馆有关人员使用的车辆
- D. 农村公共汽车船
7. 下列费用中，应该作为购买自用车辆的计税依据的有（ ）。  
A. 购买者支付的车辆装饰费
- B. 销售方向购买方收取的违约金
- C. 使用受托方票据收取的款项
- D. 购买者支付的控购费
8. 对国内各种形式的货物联运，下列说法正确的有（ ）。



- A. 凡在起运地统一结算全程运费的，应以全程运费为计税依据，由起运地运费结算双方缴纳印花税
- B. 凡在起运地结算全程运费的，分别由办理运费结算的各方缴纳印花税
- C. 凡分程结算运费的，应以分程的运费作为计税依据，分别由办理运费结算的各方缴纳印花税
- D. 凡分程结算运费的，由起运地运费结算双方缴纳印花税

9. 下列行业的中 2015 年 1 月 1 日后新购进的固定资产，允许缩短折旧年限或采取加速折旧方法的有（ ）。

- A. 轻工行业
- B. 纺织行业
- C. 机械行业
- D. 汽车行业

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 对轻工、纺织、机械、汽车四个领域重点行业企业 2015 年 1 月 1 日后新购进的固定资产允许缩短折旧年限或采取加速折旧方法。

10. 以下在计算个人独资企业生产经营所得的应纳税所得额时，允许扣除的项目有（ ）。

- A. 业主每月领取的工资
- B. 以经营租赁方式租入固定资产的费用
- C. 按规定缴纳的协会会费
- D. 发生的与生产经营有关的财产保险费

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，工资属于由雇主发放给雇员的，个人独资企业的业主其每月虽然名义上在领取工资，但实质上不属于个人所得税上所称的工资、薪金范畴，而是其生产经营所得，所以不能扣除。

11. 企业与其他企业、组织或者个人具有下列（ ）关系的，构成关联关系。

- A. 一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 25%以上
- B. 双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到 25%以上
- C. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到 25%以上，但一方的生产经营活动必须由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行
- D. 双方在实质上具有其他共同利益

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上四个选项均是正确的。

12. 纳税人在下列情形下须办理注销税务登记的有（ ）。

- A. 纳税人因经营期限届满而自动解散
- B. 纳税人因住所、经营地点或产权关系变更不涉及改变主管税务机关的
- C. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的
- D. 企业由于改组、分立、合并等原因而被撤销

13. 下列属于税务行政处罚听证案件范围的有（ ）。

- A. 对公民作出 2000 元以上罚款的案件
- B. 对公民作出 1000 元以上罚款的案件
- C. 对法人作出 10000 元以上罚款的案件
- D. 对法人作出 5000 元以上罚款的案件

14. 下列关于水资源税应纳税额计算的表述，正确的有（ ）。

- A. 对一般取用水按照实际取用水量征税，对采砂和工程建设疏干排水按照排水量征税
- B. 对水力发电和火力发电贯流式（不含循环式）冷却取用水按照实际发电量征税
- C. 水资源税实行从量计征
- D. 疏干排水的实际取用水量按照排水量确定

三、计算问答题（本题型共 4 小题 6 分。其中 1 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。本题型最高得分为 29 分。涉及计算的，要求列出计算步骤，否则不得分，除非题目特别说明不需要列出计算过程。）

1. 位于市区的某摩托车生产企业为增值税一般纳税人（有自营出口经营权），2017 年 10 月生产经营情况如下：

（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；支付运输企业运输费，取得运输单位开具的专票上注明的运输费 8 万元。

（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）因管理不善，损失上月外购的不含增值税的原材料金额 32 万元（其中含运费金额 2 万元），均已在上月抵扣增值税，本月内取得责任人的赔偿金额 2 万元。

（已知：增值税税率 17%，退税率 15%；消费税税率 10%）。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

- （1）计算当月增值税进项税额总和。
- （2）计算当月应纳增值税税额。
- （3）计算当月应退的增值税。
- （4）计算当月应缴纳的消费税。
- （5）计算当月应退的消费税。
- （6）计算当月应缴纳城建税、教育费附加和地方教育附加。

2. 张先生任职于国内 A 公司，系我国居民纳税人，2017 年取得收入如下：

（1）每月工资收入 6000 元，按所在省人民政府规定比例提取并缴付“五险一金”960 元，业余时间在本公司兼职，每月取得兼职收入 3000 元。

（2）12 月底 A 公司拟为其发放年终奖，有两个方案可供选择，甲方案发放 18500 元，乙方案发放 17500 元。

（3）11 月 1 日出租自有房屋一套，一次性收取 1 年房租 24000 元。

附：工资、薪金所得个人所得税税率表（部分）

级数	全月含税应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
----	------------	-------	-------

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

要求：根据以上资料，按下列顺序回答问题，如有计算需计算合计数。

- (1) 计算 B 公司当年应代扣代缴张先生个人所得税。
- (2) 如果 B 公司未履行代扣代缴义务应承担的法律责任。
- (3) 请从税务角度为张先生从甲、乙方案中做出选择并说明理由。
- (4) 请回答张先生是否满足“所得收入 12 万元以上”，自行申报纳税的条件并说明理由。
- (5) 张先生如需自行申报，回答其自行申报 2017 年个人所得税的申报期。

3. 外国甲公司 2017 年为中国乙公司提供内部控制咨询服务，为此在乙公司所在市区租赁一办公场所，具体业务情况如下：

(1) 1 月 5 日，甲公司与乙公司签订服务合同，确定内部控制咨询服务具体内容，合同约定服务期限为 8 个月，服务收费为人民币 600 万元（含增值税）所涉及的税费由税法确定的纳税人一方缴纳。

(2) 1 月 12 日，甲公司从国外派业务人员抵达乙公司并开始工作，服务全部发生在中国境内。

(3) 9 月 1 日，乙公司对甲公司的工作成果进行验收，通过后确认项目完工。

(4) 9 月 3 日，甲公司所派业务人员全部离开中国。

(5) 9 月 4 日，乙公司向甲公司全额付款。

(其他相关资料：主管税务机关对甲公司采用“按收入总额核定应纳税所得额”的方法计征企业所得税，并核定利润率为 15%；甲公司适用增值税一般计税方法；甲公司为此项目进行的采购均未取得增值税专用发票。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 回答甲公司申请办理税务登记手续的期限。
- (2) 回答甲公司申报办理注销税务登记的期限。
- (3) 计算甲公司应缴纳的企业所得税。
- (4) 计算甲公司应缴纳的增值税。

(5) 计算甲公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

4. 2017 年 7 月, 某市税务机关拟对辖区内某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供该房地产开发项目的资料如下:

(1) 2015 年 3 月以 8 000 万元拍得用于该房地产开发项目的一宗土地, 并缴纳契税; 因闲置 1 年, 支付土地闲置费 400 万元。

(2) 2016 年 5 月开始动工建设, 发生开发成本 5 000 万元; 按照银行同类同期贷款利率计算的利息, 银行贷款凭证显示利息支出 1 000 万元。

(3) 2017 年 6 月项目已销售可售建筑面积的 80%, 共计取得收入 20 000 万元, 与转让房地产有关的税金 198.20 万元 (不含增值税和印花税); 剩余面积进行出租。

(4) 公司已按照 3% 的预征率预缴了土地增值税 600 万元。

(其他相关资料: 当地适用的契税税率为 5%, 房地产公司按照一般计税方法计算缴纳增值税。)

要求: 根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题。如有计算, 需计算出合计数。

(1) 简要说明税务机关要求该公司进行土地增值税清算的理由。

(2) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。

(3) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的税金。

(4) 计算该公司清算土地增值税时补缴的土地增值税。

(5) 简要说明税务机关能否对清算补缴的土地增值税征收滞纳金, 简要说明理由。

(6) 简要说明税务机关对税务中介机构出具的鉴证报告在什么条件下可以采信。

**四、综合题 (本题共 31 分。涉及计算的, 要求列出计算步骤, 否则不得分, 除非题目特别说明不需要列出计算过程。)**

1. 某市的甲建筑公司 2017 年 3 月发生以下业务:

(1) 在外市 A 县以清包工方式承接 A 建筑项目, 选择了简易计税, 预收含税工程款 1000 万元, 支付含税分包款 200 万元。为完成 A 建筑项目购进辅助材料, 取得增值税专用发票, 上面注明价款 10 万元。

(2) 在外省 B 县承接 B 建筑项目, 选择了一般计税, 预收含税总包款 4000 万元, 支付含税分包款 1500 万元, 分包工程款取得增值税专用发票。为完成 B 建筑项目购进辅助材料, 取得增值税专用发票, 上面注明价款 100 万元。

(3) 在本地以包工包料方式承接 C 项目, 选择了一般计税, 预收含税工程款 2000 万元。为完成 C 建筑项目购进原材料, 取得增值税专用发票, 上面注明价款 800 万元。

(4) 本月该企业采购办公用品取得增值税专用发票, 上面注明价款 10 万元; 支付自来水水费取得简易计税的增值税专用发票, 上面注明价款 1 万元; 支付电费取得增值税专用发票, 上面注明价款 2 万元; 支付道路通行费并取得道路通行费发票, 其中高速公路路通行费 4 万元, 一级公路、桥、闸通行费 1 万元。

(5) 本月购入 1 台建筑设备, 既用于一般计税项目, 也用于简易计税, 取得增值税专用发票, 上面注明价款 50 万元。

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) 计算 A 建筑项目在建筑服务发生地应该预缴的增值税。
- (2) 为 A 建筑项目购进的辅助材料是否允许抵扣进项税额? 为什么?
- (3) 在 A 县是否需要缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加? 如果需要, 需要缴纳多少?
- (4) 计算 B 建筑项目在建筑服务发生地应该预缴的增值税。
- (5) 计算 B 项目的销项税额。
- (6) 计算 B 项目的分包款和辅助材料可以抵扣的进项税额。
- (7) C 项目是否需要预缴增值税?
- (8) 计算 C 项目的销项税额。
- (9) 计算水、电、办公用品、道路通行费可以抵扣的进项税额。
- (10) 本月购入设备可以抵扣的进项税额。
- (11) 计算甲建筑公司在本市申报缴纳的增值税。
- (12) 计算甲建筑公司在本市申报缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加。

2. 某白酒酿造公司, 2017 年度实现白酒销售收入 7400 万元、投资收益 180 万元, 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 25% 的企业所得税税率缴纳了企业所得税 42.5 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) 管理费用中列支的业务招待费为 80 万元；销售费用中列支当年发生的广告支出 480 万元。该企业以前年度尚未扣除的广告费为 65 万元。

(2) “投资收益”账户记载的 180 万元分别为：①取得境内从被投资企业的撤回投资，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 86 万元）；②取得境外分支机构税后收益 49 万元，已在外国缴纳了 15% 的企业所得税；③取得国债利息收入为 15 万元。

(3) 2017 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。

(4) 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。

(5) “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 80 万元，已全额扣除。

要求：根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 计算业务 (1) 应调整的应纳税所得额。

(2) 计算业务 (2) 属于财产转让的应纳税所得额。

(3) 计算境外所得在我国应补的企业所得税。

(4) 计算业务 (3) 应调整的应纳税所得额。

(5) 计算业务 (4) 应调整的应纳税所得额。

(6) 计算业务 (5) 应调整的应纳税所得额。

(7) 计算该公司应补缴的企业所得税。

## 注会模考-《税法》（五）答案及解析

## 一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】金银首饰的以旧换新以销售方实际收取的不含增值税的全部价款作为计税依据。

应纳增值税 =  $[20 \times 1700 \div (1 + 17\%) + 2270 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 5270$  (元)。

2. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，国际运输服务适用增值税零税率。

3. 【正确答案】A

【答案解析】组成计税价格 =  $(\text{成本} + \text{利润} + \text{自产自用数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{消费税税率}) = [80 \times (1 + 10\%) + 20 \times 150 \div 10000] \div (1 - 56\%) = 200.68$  (万元)

应纳消费税 =  $200.68 \times 56\% + 20 \times 150 \div 10000 = 112.68$  (万元)

4. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人偷漏增值税、消费税而加收的滞纳金、罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城市维护建设税及教育费附加的计税依据。

5. 【正确答案】D

【答案解析】进出境物品的所有人，是关税的纳税义务人。

6. 【正确答案】A

【答案解析】收购未税矿产品应该向收购地税务机关缴纳资源税，因此向甲县税务机关缴纳的资源税 =  $3 \times 80\% \times 60 \times 5\% = 7.2$  (万元)。

7. 【正确答案】B

【答案解析】契税在土地、房屋所在地的征收机关缴纳。

8. 【正确答案】D

【答案解析】合作建房，建成后按比例分房自用的，暂免征收土地增值税；建成后转让的，应征收土地增值税。

9. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A、C，房屋是指有屋面和围护结构（有墙或两边有柱），能够遮风避雨，可供人们在其中生产、工作、学习、娱乐、居住或储藏物资的场所。独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、变电塔、油池油柜、酒窖菜窖、酒精池、糖蜜池、室外游泳池、



玻璃暖房、砖瓦石灰窑以及各种油气罐等、不属于房产，不征收房产税；选项 B，房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，不包括农村；选项 D，房地产开发企业建造的商品房在出售前对外出租的，应该征收房产税。

10. 【正确答案】A

【答案解析】车辆购置税=[234000+(2500+700+1800+800)÷1.17]×10%=23895.73(元)

11. 【正确答案】A

【答案解析】拖船 1 千瓦=净吨位 0.67 吨，并按照船舶税额的 50% 计算。购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。

该公司 2017 年度应缴纳的车船税=(4×1500×5)+(4×2240×0.67×4×50%)+(5×3000×6×6÷12)=87006.4(元)

12. 【正确答案】B

【答案解析】银行根据业务管理需要设置的各种登记簿，如空白重要凭证登记簿、有价单证登记簿、现金收付登记簿等，其记载的内容与资金活动无关，仅用于内部备查，属于非营业账簿，均不征收印花税。

13. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。

14. 【正确答案】A

【答案解析】个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以内(含 1 个月)的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的，暂减按 50% 计入应纳税所得额；持股期限超过 1 年的，暂免征收个人所得税。适用 20% 的税率计征个人所得税。

应缴纳个人所得税=10000×50%×20%=1000(元)。

15. 【正确答案】A

【答案解析】个人转让限售股，以每次限售股转让收入，减去股票原值和合理税费后的余额，为应纳税所得额。即：应纳税所得额=限售股转让收入-(限售股原值+合理税费)。股票原值，是指限售股买入时的买入价及按照规定缴纳的有关费用。合理税费，是指转让限售股过程中发生的印花税、佣金、过户费等与交易相关的税费。如果纳税人未能提供完整、真实的限售股原值凭证的，不能准确计算限售股原值的，主管税务机关一律按限售股转让收入的 15% 核定限售股原值及合理税费。张某应缴纳个人所得税=20000×(1-15%)×20%=3400(元)。

16. 【正确答案】D

【答案解析】收入额=经费支出总额÷(1-核定利润率)=450÷(1-25%)=600(万元)  
应缴纳企业所得税=收入额×核定利润率×企业所得税税率=600×25%×25%=37.5(万元)

17. 【正确答案】C

【答案解析】有以下情形之一的,不得作为纳税保证人:

1. 有偷税、抗税、骗税、逃避追缴欠税行为被税务机关、司法机关追究过法律责任未满2年的。
2. 因有税收违法正在被税务机关立案处理或涉嫌刑事犯罪被司法机关立案侦查的。
3. 纳税信用等级被评为C级以下的。
4. 在主管税务机关所在地的市(地、州)没有住所的自然人或税务登记不在本市(地、州)的企业。
5. 无民事行为能力或限制民事行为能力的自然人。
6. 与纳税人存在担保关联关系的。
7. 有欠税行为的。

纳税信用等级被评为C级以下的,不得作为纳税保证人,本题选项C可以作为纳税保证人。

18. 【正确答案】D

【答案解析】全国人民代表大会及其常务委员会可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚,国家税务总局可以通过规章的形式设定警告和罚款。

19. 【正确答案】A

【答案解析】(1) 免征耕地占用税:①军事设施占用耕地;②学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地。(2) 减征耕地占用税:①铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地,减按每平方米2元的税额征收耕地占用税;②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。

20. 【正确答案】D

【答案解析】以出让或转让方式有偿取得土地使用权的,应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税;合同未约定交付时间的,由受让方从合同签订的次月起缴纳城镇土地使用税。

该公司应缴纳城镇土地使用税=6000×4×8÷12=16000(元)。

21. 【正确答案】D

【答案解析】选项D是税务机关的权利。

22. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C 正确是因为委托加工业务应纳的消费税一般由受托方代收代缴，无需自行缴纳。而选项 A、B、D 涉及的业务均需自行向所在地税务机关缴纳消费税。

23. 【正确答案】C

【答案解析】最终居民身份判定标准的顺序是：永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍。

24. 【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD 享受的是减半征收企业所得税的优惠。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】BD

【答案解析】烟丝是从价计征，啤酒是从量计征，卷烟和白酒是复合计征。

2. 【正确答案】AC

【答案解析】税务机关的权利主要表现在依法进行征税、税务检查以及对违章者进行处罚；其义务主要是向纳税人宣传、咨询、辅导解读税法，及时把征收的税款解缴国库，依法受理纳税人对税收争议的申诉等。选项 B、D 属于纳税义务人的权利。

3. 【正确答案】ABC

【答案解析】贷款服务全额征税。

4. 【正确答案】ABD

【答案解析】关税滞纳金按滞纳税款万分之五的比例按日征收，法定节假日不可予扣除。

5. 【正确答案】ABCD

【答案解析】符合下列情形之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

- (1) 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；
- (2) 取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕的；
- (3) 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；
- (4) 省税务机关规定的其他情况。

6. 【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项均属于法定减免税项目。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】 购买者支付的控购费，是政府部门的行政性收费，不属于销售者的价外费用范围，不应并入计税价格计税。

8. 【正确答案】 AC

【答案解析】 对国内各种形式的货物联运，凡在起运地统一结算全程运费的，应以全程运费为计税依据，由起运地运费结算双方缴纳印花税；凡分程结算运费的，应以分程的运费作为计税依据，分别由办理运费结算的各方缴纳印花税。

9. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 对轻工、纺织、机械、汽车四个领域重点行业企业 2015 年 1 月 1 日后新购进的固定资产允许缩短折旧年限或采取加速折旧方法。

10. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，工资属于由雇主发放给雇员的，个人独资企业的业主其每月虽然名义上在领取工资，但实质上不属于个人所得税上所称的工资、薪金范畴，而是其生产经营所得，所以不能扣除。

11. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上四个选项均是正确的。

12. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 纳税人因经营期限届满而自动解散；企业由于改组、分立、合并等原因而被撤销；企业资不抵债而破产；纳税人住所、经营地址迁移而涉及改变原主管税务机关的；纳税人被工商行政管理部门吊销营业执照；以及纳税人依法终止履行纳税义务的其他情形。

13. 【正确答案】 AC

【答案解析】 税务行政处罚听证的范围是对公民作出 2000 元以上或者对法人或其他组织作出 10000 元以上罚款的案件。

14. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上四个选项均是正确的。

### 三、计算问答题

1. 【答案】

(1) 当月增值税进项税额总和

$$=81.6+8\times 11\%-(32-2)\times 17\%-2\times 11\%-400\times (17\%-15\%)$$

$$=81.6+0.88-5.1-0.22-8=69.16 \text{ (万元)}$$

(2) 当月应纳增值税税额=150×17%-69.16=-43.66 (万元)

(3) 当月免抵退税额=400×15%=60 (万元)

当月免抵退税额 60 万元>未抵扣完的进项税额 43.66 万元

当月应退增值税=43.66 万元

当月免抵的增值税=60-43.66=16.34 (万元)

(4) 当月应缴纳的消费税=150×10%=15 (万元)

(5) 当月应退的消费税=0

(6) 当月应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加=(16.34+15)×(7%+3%+2%)=3.76 (万元)

## 2. 【答案】

(1) 应代扣代缴张先生的个人所得税=(3000-800)×20%×12=5280 (元)

(2) 如果 B 公司未履行代扣代缴个人所得税的义务, 该税款仍由张先生缴纳, B 公司应承担应扣未扣税款 50%以上至 3 倍以下的罚款。

(3) 应选择乙方案。

甲方案应缴纳个人所得税=18500×10%-105=1745 (元)

乙方案应缴纳个人所得税=17500×3%=525 (元)

甲方案比乙方案多交税 1745-525=1220 (元)

甲方案税后可支配收入比乙方案少 220 元。

(18500-1745)-(17500-525)=-220 (元)

(4) 张先生年所得统计口径如下:

工资薪金所得应计入 (6000-960)×12+17500=60480+17500=77980 (元)

兼职所得应计入 3000×12=36000 (元)

财产租赁所得应计入 24000 (元)

张先生年所得合计 137980 元超过 12 万元, 符合自行申报纳税标准, 应进行自行申报。

(5) 张先生自行申报 2017 年个人所得税的申报期限为 2017 年年度终了后 3 个月内, 即在 2018 年 3 月 31 日前申报。

## 3. 【答案】

(1) 甲公司申请办理税务登记手续的期限为合同签订之日起 30 日内。

(2) 甲公司申报办理注销税务登记的期限为项目完工后 15 日内。

(3) 甲公司应缴纳的企业所得税=600÷(1+6%)×15%×25%=21.23 (万元)

(4) 甲公司应缴纳的增值税=600÷(1+6%)×6%=33.96(万元)

(5) 甲公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加=33.96×(7%+3%+2%)=4.08(万元)

#### 4. 【答案】

(1) 房地产公司直接销售可售建筑面积已达到 80%，虽然未超过 85%，但是剩余的可售建筑面积已经出租，税务机关可以要求其进行土地增值税的清算。

(2) 允许扣除的土地使用权支付金额=8 000×80%×(1+5%)=6 720(万元)。

(3) 允许扣除的税金=198.20(万元)。

(4) 允许扣除的项目全额合计=6 720+5 000×80%+1 000×80%+(6 720+5 000×80%)×5%+198.20+(6 720+5 000×80%)×20%=14 398.2(万元)。

增值率=(18 018-14 398.2)÷14 398.2×100%=25.14%。

土地增值税=(18 018-14 398.2)×30%=1 085.94(万元)。

补缴土地增值税=1 085.94-600=485.94(万元)。

(5) 纳税人按规定预缴土地增值税后，清算补缴的土地增值税，在主管税务机关规定的期限内补缴的，不加收滞纳金。

(6) 税务中介机构按照税务机关规定的格式和要求对审核鉴证情况出具的鉴证报告，税务机关可以采信。

## 四、综合题

### 1. 【答案】

(1) 应预缴的增值税=(1000-200)÷(1+3%)×3%=23.30(万元)

(2) 不允许抵扣进项税额，因为用于简易计税项目的进项税额不得抵扣。

(3) 需要缴纳，因为纳税人跨地区提供建筑服务，应在建筑服务发生地按照预缴增值税所在地的城市维护建设税税率和教育费附加征收率计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。

需要缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加=23.30×(5%+3%+2%)=2.33(万元)

(4) 应预缴的增值税=(4000-1500)÷(1+11%)×2%=45.05(万元)

(5) 销项税额=4000÷(1+11%)×11%=396.40(万元)

(6) 可以抵扣的进项税额=1500÷(1+11%)×11%+100×17%=165.65(万元)

(7) 由于 C 项目的服务发生地在本地，无需预缴增值税。

(8) 销项税额=2000÷(1+11%)×11%=198.20(万元)

提示：进项税额=800×17%=136（万元）

(9) 水、电、办公用品、道路通行费的进项税额=10×17%+1×3%+2×17%+4÷(1+3%)×3%+1÷(1+5%)×5%=2.23（万元）

一般计税方法销售额的比例=(3603.60+1801.80)/(970.87+3603.60+1801.80)=84.77%

水、电、办公用品、道路通行费可以抵扣的进项税额=2.23×84.77%=1.89（万元）

提示：A 项目销售额=1000÷(1+3%)=970.87（万元）；B 项目销售额=4000÷(1+11%)=3603.60（万元）；C 项目销售额=2000÷(1+11%)=1801.80（万元）

(10) 可以抵扣的进项税额=50×17%=8.5（万元）。

因为只有专用于简易计税项目的固定资产不得抵扣进项税额，该设备既用于一般计税项目，又用于简易计税项目，其进项税额可以抵扣。

(11) 销项税额=396.40+198.20=594.6（万元）

可以抵扣的进项税额=165.65+136+1.89+8.5=312.04（万元）

简易计税应纳税额=23.30（万元）

预缴增值税=23.30+45.05=68.35（万元）

在本市申报缴纳的增值税=594.6-312.04+23.30-68.35=237.51（万元）

(12) 在本市申报缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加=237.51×(7%+3%+2%)=28.50（万元）

## 2. 【答案】

(1) 业务招待费发生额的 60%为 48 万元；销售营业收入的 5%为 37 万元，税前允许扣除 37 万元，纳税调增 43 万元；

广告费税前扣除限额=7400×15%=1110（万元）

当年发生的 480 万广告费可全额扣除，并可扣除以前年度结转的广告费 65 万元，应调减应纳税所得额 65 万元。

业务 (1) 应调整的应纳税所得额=43-65=-22（万元），即纳税调减 22 万元。

(2) 投资收益中应纳税的财产转让所得=116-86=30（万元）

国债利息、股息红利免税，纳税调减 101 万元 (86+15)。

【答案解析】自 2011 年 7 月 1 日起，投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回；分配支付额超过投资成本部分的金额属于会计上的投资收益，其中相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得（税法规定为所得税的免税项目）；其余部分确认为

投资资产转让所得。

$$(3) \text{ 境外所得在我国应补的企业所得税} = 49 \div (1 - 15\%) \times (25\% - 15\%) = 5.76 \text{ (万元)}$$

$$(4) \text{ 外购设备应调增的应纳税所得额} = 90 - 90 \times (1 - 5\%) \div 10 \div 12 \times 8 = 84.3 \text{ (万元)}$$

$$(5) \text{ 接受捐赠应调增应纳税所得额} = 50 + 8.5 = 58.5 \text{ (万元)}$$

$$(6) \text{ 公益捐赠税前扣除限额} = \text{会计利润} \times 12\% = (170 + 58.5 + 84.3) \times 12\% = 312.8 \times 12\% = 37.54 \text{ (万元)}$$

$$\text{实际捐赠额} = 80 \text{ (万元)}$$

实际捐赠超过税法规定的扣除限额，调增的应纳税所得额 =  $80 - 37.54 = 42.46$  (万元)。

$$(7) \text{ 应补缴企业所得税} = (170 - 22 - 86 - 49 - 15 + 58.5 + 84.3 + 42.46) \times 25\% - 42.5 \text{ (已纳)} + [49 \div (1 - 15\%) \times (25\% - 15\%)] \text{ (境外补税)} = 183.26 \times 25\% - 42.5 + 5.76 = 9.08 \text{ (万元)}$$

