2008年度注册会计师全国统一考试

税法试题及参考答案

一、单项选择题

1.《中华人民共和国营业税暂行条例》的法律级次属于(　)。

A. 财政部制定的部门规章　B. 全国人大授权国务院立法　C. 国务院制定的税收行政法规　D. 全国人大制定的税收法律

【答案】B

【解析】教材中列举了部分全国人大授权立法的条例,其中包括营业税。

2. 根据税收征收管理法及其他相关规定,对税务机关的征税行为提起诉讼,必须先经过复议,对复议决定不服的,可以在接到复议决定书之日起的一定时限内向人民法院起诉。下列各项中,符合上述时限规定的是(　)。

A. 15日　B. 30日　C. 60日　D. 90日

【答案】A

3. 下列各项中,符合增值税纳税人放弃免税权有关规定的是(　)。

A. 纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物放弃免税权　B. 纳税人应以书面形式提出放弃免税申请,报主管税务机关审批　C. 纳税人自税务机关受理其放弃免税权声明的当月起12个月内不得申请免税　D. 符合条件但尚未认定为增值税一般纳税人的纳税人放弃免税权,应当认定为一般纳税人

【答案】D

【解析】纳税人一经放弃免税权,其生产销售的全部增值税应税货物或劳务均应按照适用税率征税,不得选择某一免税项目放弃免税权,也不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权,所以选项A错误。纳税人应以书面形式提出放弃免税申请,报主管税务机关备案(不是审批),所以选项B错误。纳税人自税务机关受理纳税人放弃免税权声明的次月起(不是当月起)12个月内不得申请免税(现行政策已经改为36个月),所以选项C错误。只有选项D符合教材的表述。

4. 某生产企业属增值税小规模纳税人,2008年6月对部分资产盘点后进行处理:销售边角废料,由税务机关代开增值税专用发票,取得不含税收入8万元;销售使用过的小汽车1辆,取得含税收入5.2万元(原值为4万元)。该企业上述业务应缴纳增值税(　)。

A. 0.42万元　B. 0.48万元　C. 0.54万元　D. 0.58万元

【答案】D

【解析】应纳增值税=8×6%+5.2÷(1+4%)×4%×50%=0.58(万元)。

5. 下列各项中,应同时征收增值税和消费税的是(　)。

A. 批发环节销售的卷烟　B. 零售环节销售的金基合金首饰　C. 生产环节销售的普通护肤护发品　D. 进口环节取得外国政府捐赠的小汽车

【答案】B

【解析】消费税征税环节包括生产环节、委托加工环节、进口环节、零售环节,不包括批发环节。批发环节销售的卷烟只交增值税,不交消费税。金基合金属于金银首饰,在零售环节征收增值税和消费税。普通护肤护发品不属于消费税的征收范围。外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备免交关税、增值税、消费税。

6. 下列外购商品中已缴纳的消费税,可以从本企业应纳消费税额中扣除的是(　)。

A. 从工业企业购进已税汽车轮胎生产的小汽车　B. 从工业企业购进已税酒精为原料生产的勾兑白酒　C. 从工业企业购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油　D. 从工业企业购进已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆

【答案】D

【解析】轮胎不能跨税目进行消费税抵扣;酒类、溶剂油都不属于消费税连续加工的扣税项目;只有选项D符合消费税扣税规定。

7. 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的租赁费为计税依据　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后的余额为计税依据　D. 运输企业从事联运业务以实际收取营业额扣除支付给其他企业款项后的余额为计税依据

【答案】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费、港杂费、装卸费后的余额为计税依据,申报缴纳营业税,所以选项B错误。期租业务在承租期内按天向承租方收取租赁费,发生的固定费用(如人员工资、维修费用等)均由船东负担,租赁收入中不能减除固定费用,所以选项C错误。运输企业从事联运业务,以实际取得的营业额为计税依据,所以选项D错误。

8. 2006年6月1日,某公司经批准进口一台符合国家规定免征关税的科研设备用于研发项目,设备进口时经海关审定的完税价格折合人民币800万元(关税税率为10%),海关规定的监管年限为5年;2008年5月31日,公司研发项目完成后,将已计提折旧200万元的免税设备出售给国内另一家企业。该公司应补缴关税(　)。

A. 24万元　B. 32万元　C. 48万元　D. 80万元

【答案】C

【解析】应补缴的关税=海关审定的该货物原进口时的价格×关税税率×(1-申请补税时实际已使用的年限÷监管年限)=800×10%×(1-2÷5)=48(万元)。

9. 某油田2007年12月生产原油6 400吨,当月销售6 100吨,自用5吨,另有2吨在采油过程中用于加热、修井。原油单位税额为每吨8元,该油田当月应缴纳资源税(　)。

A. 48 840元　B. 48 856元　C. 51 200元　D. 51 240元

【答案】A

【解析】开采原油过程中用于加热、修井的原油免税。应

纳资源税=(6 100+5)×8=48 840(元)。

10. 下列各项中,符合城市维护建设税相关规定的是( )。
A. 跨省开采的油田应按照油井所在地适用税率缴纳城市维护建设税 B. 营业税纳税人跨省承包工程应按劳务发生地适用税率缴纳城市维护建设税 C. 流动经营的单位应随同缴纳"三税"的经营地的适用税率缴纳城市维护建设税 D. 代扣代缴的城市维护建设税应按照被扣缴纳税人所在地适用税率缴纳城市维护建设税

【答案】C

【解析】纳税人跨省开采油田的,应当选择规定的税率;纳税人从事跨省工程的,应向其机构所在地主管地方税务机关申报缴纳城市维护建设税。代扣代缴、代收代缴的城市维护建设税应按受托方(扣缴方)所在地适用税率缴纳。只有选项C符合税法规定。

11. 某国有企业2006年5月在市区购置一栋办公楼,支付8 000万元价款。2008年5月,该企业将办公楼转让,取得收入10 000万元,签订产权转移书据。办公楼经税务机关认定的重置成本价为12 000万元,成新率70%。该企业在缴纳土地增值税时计算的增值额为( )。
A. 400万元 B. 1 485万元 C. 1 490万元 D. 200万元

【答案】B

【解析】评估价格=12 000×70%=8 400(万元),有关的税金=(10 000-8 000)×5%×(1+7%+3%)+10 000×0.5‰=115(万元),增值额=10 000-8 400-115=1 485(万元)。

12. 某人民团体拥有A、B两栋办公楼,A栋占地3 000平方米,B栋占地1 000平方米。2007年3月30日至12月31日该团体将B栋出租。当地城镇土地使用税的税率为每平方米15元,该团体2007年应缴纳城镇土地使用税( )。
A. 3 750元 B. 11 250元 C. 12 500元 D. 15 000元

【答案】B

【解析】人民团体自用的办公楼免税,若出租,则在租期内纳税。应纳城镇土地使用税=1 000×15×9÷12=11 250(元)。

13. 某供热企业2007年拥有的生产用房原值5 000万元,全年取得供热总收入2 500万元,其中直接向居民供热的收入800万元。企业所在省规定计算房产余值的扣除比例为30%,该企业2007年应缴纳房产税( )。
A. 13.44万元 B. 28.56万元 C. 42万元 D. 60万元

【答案】B

【解析】对于兼营供热的企业,可按向居民供热收取的收入占其生产经营总收入的比例划分征免税界限。该企业应纳房产税= 5 000×(1-30%)×1.2%×(2 500-800)÷2 500=28.56(万元)。

14. 某航运公司2007年拥有机动船4艘,每艘净吨位为3 000吨;拖船1艘,发动机功率为1 800马力。其所在省车船税计税标准为:净吨位2 000吨以下的,每吨4元;2 001~10 000吨的,每吨5元。该航运公司2007年应缴纳车船税( )。
A. 60 000元 B. 61 800元 C. 63 600元 D. 65 400元

【答案】B

【解析】拖船和非机动船舶按照船舶税额的50%计算。拖船按照发动机功率2马力折合净吨位1吨计算征收车船税。应纳车船税=3 000×4×5+1 800×50%×4×50%=61 800(元)。

15. 下列各项中,不属于印花税应税凭证的是( )。
A. 无息、贴息贷款合同 B. 发电厂与电网之间签订的电力购售合同 C. 财产所有人将财产赠与社会福利单位的书据 D. 银行因内部管理需要设置的现金收付登记簿

【答案】D

【解析】无息、贴息贷款合同属于印花税应税凭证但免征印花税,所以不能选A;发电厂与电网之间签订的电力购售合同属于印花税应税凭证;财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据为印花税应税凭证但免征印花税。只有银行因内部管理需要设置的现金收付登记簿不属于印花税应税凭证。

16. 居民甲某共有三套房产,2007年将第一套市价为80万元的房产与乙某交换,并支付给乙某15万元;将第二套市价为60万元的房产折价给丙某抵偿了50万元的债务;将第三套市价为30万元的房产作股投入本人独资经营的企业。若当地确定的契税税率为3%,甲某应缴纳契税( )。
A. 0.45万元 B. 1.95万元 C. 2.25万元 D. 2.85万元

【答案】A

【解析】以房屋抵债的,接受房屋的丙某缴纳契税,甲某不纳税。以自有房产作股投入本人独资经营的企业,免纳契税。房屋交换的,支付补价的一方按照支付的差价纳税。甲某应纳契税=15×3%=0.45(万元)。

17. 依据企业所得税法的规定,下列各项中按负担所得的所在地确定所得来源地的是( )。
A. 销售货物所得 B. 权益性投资所得 C. 动产转让所得 D. 特许权使用费所得

【答案】D

【解析】销售货物所得按照交易活动发生地确定;权益性投资所得按照分配所得的企业所在地确定;动产转让所得按照企业的机构场所所在地确定;利息所得、租金所得、特许权使用费所得,按照负担、支付所得的企业或者机构的场所所在地确定,或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

18. 下列各项中,依据企业所得税法相关规定可计提折旧的生物资产是( )。
A. 经济林 B. 防风固沙林 C. 用材林 D. 存栏待售的牲畜

【答案】A

【解析】生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。税法规定生产性生物资产可计提折旧。生产性生物资产,是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产,包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

19. 王某持有某上市公司的股票10 000股,该上市公司2007年度的利润分配方案为每10股送3股,并于2008年6月份实施,该股票的面值为每股1元。上市公司应扣缴王某的个人所得税( )。
A. 300元 B. 600元 C. 1 500元 D. 3 000元

【答案】A

【解析】配股分红属于股息、红利所得,对个人投资者从上市公司取得的股息、红利所得,暂减按50%计入个人应纳税所得额。

王某股息、红利所得=10 000÷10×3×1=3 000(元)。

应纳个人所得税=3 000×20%×50%=300(元)。

20. 作家马某2007年2月初在杂志上发表一篇小说,取得稿酬3 800元,自2月15日起又将该小说在晚报上连载10

天,每天稿酬450元。马某当月需缴纳个人所得税( )。

A. 420元 B. 924元 C. 929.6元 D. 1 320元

【答案】B

【解析】应纳个人所得税=(3 800-800)×20%×(1-30%)+450×10×(1-20%)×20%×(1-30%)=924(万元)。

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于我国现行税法的有( )。

A. 税收基本法 B. 企业所得税法 C. 进出口关税条例 D. 中央与地方共享税条例

【答案】BC

【解析】企业所得税法和进出口关税条例都是我国现行税法体系的组成部分。

2. 根据税收征收管理法和税务登记管理办法的有关规定,下列各项中应当进行税务登记的有( )。

A. 从事生产经营的事业单位 B. 企业在境内其他城市设立的分支机构 C. 不从事生产经营只缴纳车船税的社会团体 D. 有来源于中国境内所得但未在中国境内设立机构、场所的非居民企业

【答案】AB

【解析】非从事生产经营的纳税人,除临时取得应税收入或发生应税行为以及只缴纳个人所得税、车船使用税的外,都应该申报办理税务登记。

3. 下列各项中,符合税务行政一级复议具体规定的有( )。

A. 对国家税务总局做出的具体行政行为不服的,应向国家税务总局申请复议 B. 对省级地方税务局做出的具体行政行为不服的,可以向省级人民政府申请复议 C. 对受税务机关委托的单位做出的代征税款行为不服的,向委托代征的税务机关申请复议 D. 对国家税务局和地方税务局共同做出的具体行政行为不服的,可以向当地县级以上人民政府申请复议

【答案】ABD

【解析】对省级地方税务局做出的具体行政行为不服的,向国家税务总局或省级人民政府申请复议。对受税务机关委托的单位做出的代征税款行为不服的,向委托代征的税务机关的上一级税务机关申请复议。对国家税务局和地方税务局共同做出的具体行政行为不服的,向国家税务总局申请复议,为方便纳税人,按《行政复议法》有关规定,在上述情况下,复议申请人也可以向具体行政行为发生地的县级地方人民政府提出行政复议申请,由接受申请的县级地方人民政府依法进行转送。

4. 下列关于软件产品的税务处理中,正确的有( )。

A. 纳税人转让计算机软件著作权取得的收入应征收增值税 B. 纳税人随同软件产品销售一并收取的维护费应征收增值税 C. 软件产品交付使用后,纳税人按期收取的维护费收入应征收营业税 D. 纳税人受托开发软件产品且著作权属于受托方的,其收入应征收增值税

【答案】BCD

【解析】对经过国家版权局注册登记,在销售时一并转让著作权、所有权的计算机软件征收营业税。

5. 下列各项中,除另有规定外,可以享受增值税出口免税并退税优惠政策的有( )。

A. 来料加工复出口的货物 B. 小规模纳税人委托外贸企业出口的自产货物 C. 企业在国内采购并运往境外作为国外投资的货物 D. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物

【答案】CD

【解析】选项AB均为免税但不予退税的项目。

6. 下列各项中,应当征收消费税的有( )。

A. 化妆品厂作为样品赠送给客户的香水 B. 用于产品质量检验耗费的高尔夫球杆 C. 白酒生产企业向百货公司销售的试制药酒 D. 轮胎厂移送非独立核算门市部待销售的汽车轮胎

【答案】AC

【解析】用于产品质量检验耗费的高尔夫球杆不征收消费税。轮胎厂移送非独立核算门市部待销售的汽车轮胎,不征收消费税,如果门市部已经对外销售,则应当按销售额计征消费税。

7. 下列各项中,符合消费税纳税地点规定的有( )。

A. 进口应税消费品的,由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税 B. 纳税人总机构与分支机构不在同一县的,分支机构应向总机构申报纳税 C. 委托加工应税消费品的,由委托方向受托方所在地主管税务机关申报纳税 D. 纳税人到外县销售自产应税消费品的,应向纳税人核算地或所在地申报纳税

【答案】AD

【解析】纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的,应在生产应税消费品的分支机构所在地缴纳消费税。委托加工的应税消费品,除受托方为个体经营者外,由受托方向所在地主管税务机关代收代缴消费税。

8. 下列各项中,符合营业税法有关征收管理规定的有( )。

A. 保险业的营业税纳税期限为一个月 B. 典当业的营业税纳税期限为一个季度 C. 非金融企业从事金融业务的营业税纳税期限为一个月 D. 营业税纳税人不能按照固定期限纳税的可以按次纳税

【答案】ACD

【解析】按照规定,金融业(不包括典当业)的纳税期限为一个季度,自纳税期满之日起10日内申报纳税。其他纳税人从事金融业务应按月申报纳税。所以,典当业的营业税纳税期限为一个月。

9. 位于市区的某自营出口生产企业,2007年6月增值税应纳税额为-280万元,出口货物的"免抵退"税额为400万元;企业将其自行研发的动力节约技术转让给一家科技开发公司,获得转让收入80万元。下列各项中,符合税法相关规定的有( )。

A. 该企业应缴纳营业税4万元 B. 应退该企业增值税税款为280万元 C. 该企业应缴纳的教育费附加为8.52万元 D. 该企业应缴纳的城市维护建设税为8.4万元

【答案】BD

【解析】应纳城市维护建设税=(400-280)×7%=8.4(万元)。

10. 应缴纳的下列未包含在进口货物价格中的项目,应计入关税完税价格的有( )。

A. 由买方负担的购货佣金 B. 由买方负担的包装材料和包装劳务费 C. 由买方支付的进口货物在境内的复制权费 D. 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用

【答案】BD

【解析】由买方负担的购货佣金以及进口货物在境内的复制权费不计入该货物的完税价格。

11. 下列各项中，符合资源税纳税义务发生时间规定的有(　)。

A. 采取分期收款结算方式的为实际收到款项的当天　B. 采取预收货款结算方式的为发出应税产品的当天　C. 自产自用应税产品的为移送使用应税产品的当天　D. 采取其他结算方式的为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天

【答案】BCD

【解析】纳税人采取分期收款结算方式的,其纳税义务发生时间为合同规定的收款日期的当天。

12. 下列各项中，房地产开发公司应进行土地增值税清算的有(　)。

A. 直接转让土地使用权的　B. 房地产开发项目全部竣工完成销售的　C. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的　D. 取得销售(预售)许可证满2年仍未销售完毕的

【答案】ABC

【解析】取得销售(预售)许可证满3年仍未销售完毕的,主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

13. 下列各项中,属于法定免征城镇土地使用税的有(　)。

A. 盐矿的矿井用地　B. 工业企业仓库用地　C. 危险品仓库用地　D. 机场场内道路用地

【答案】AD

【解析】工业企业仓库用地应当正常纳税。对于各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地,可由各省、自治区、直辖市地方税务局确定,暂免征收城镇土地使用税。

14. 下列各项中，符合房产税纳税义务发生时间规定的有(　)。

A. 纳税人购置新建商品房,自房屋交付使用之次月起缴纳房产税　B. 纳税人委托施工企业建设的房屋,自建成之次月起缴纳房产税　C. 纳税人将原有房产用于生产经营,自生产经营之次月起缴纳房产税　D. 纳税人购置存量房,自房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起缴纳房产税

【答案】AD

【解析】纳税人委托施工企业建设的房屋,从办理验收手续之次月起缴纳房产税;纳税人将原有房产用于生产经营,从生产经营之月起缴纳房产税。

15. 下列各项中,符合车船税征收管理规定的有(　)。

A. 车船税的申报纳税期限由省级人民政府确定　B. 车船税的纳税地点为车船所有人的住所所在地　C. 车船所有人没有缴纳车船税的,使用人应当代为缴纳车船税　D. 车船税纳税义务发生时间为车船管理部门核发的登记证书上记载日期的当月

【答案】ACD

【解析】车船税的纳税地点由省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况确定。

16. 甲公司于2007年8月与乙公司签订了数份以货易货合同,以共计750 000元的钢材换取650 000元的水泥,甲公司取得差价100 000元。下列各项中表述正确的有(　)。

A. 甲公司8月应缴纳的印花税为225元　B. 甲公司8月应缴纳的印花税为420元　C. 甲公司可对易货合同采用汇总方式缴纳印花税　D. 甲公司可对易货合同采用汇贴方式缴纳印花税

【答案】BC

【解析】商品购销活动中,采用以货换货方式进行商品交易签订的合同,是反映既购又销双重经济行为的合同,应按合同所载的购、销合计金额计税贴花。甲公司8月应缴纳的印花税=(750 000+650 000)×0.03%=420(元)。

同一种类应纳税凭证需频繁贴花的，纳税人可以根据实际情况自行决定是否采用按期汇总缴纳印花税的方式，汇总缴纳的期限为1个月。

17. 下列各项中,免征或不征契税的有(　)。

A. 国家出让国有土地使用权　B. 受赠人接受他人赠与的房屋　C. 法定继承人继承土地、房屋权属　D. 承受荒山土地使用权用于林业生产

【答案】CD

【解析】选项A、B均是契税征税范围内业务，应该征收契税;选项C、D属于契税减免税范围内业务。

18. 依据企业所得税法的规定,判定居民企业的标准有(　)。

A. 登记注册地标准　B. 所得来源地标准　C. 经营行为实际发生地标准　D. 实际管理机构所在地标准

【答案】AD

【解析】居民企业是指依法在中国境内设立,或者依照外国(地区)法律设立但实际管理机构在中国境内的企业。

19. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得，应按收入全额计算征收企业所得税的有(　)。

A. 股息　B. 转让财产所得　C. 租金　D. 特许权使用费

【答案】ACD

【解析】非居民企业从中国境内取得的股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得,以收入全额为应纳税所得额;财产转让所得应按差额计税。

20. 下列各项中，计算个人所得税自行申报的年所得时允许扣除的项目有(　)。

A. 财产保险赔款　B. 国家发行的金融债券利息　C. 国际组织颁发的环境保护奖金　D. 商场购物取得的中奖所得

【答案】ABC

【解析】商场购物取得的中奖所得应当按偶然所得征税并列入年所得申报项目。

三、判断题

1. 纳税担保是指经税务机关同意,为纳税人应当缴纳的税款及滞纳金提供担保的行为。纳税担保范围包括税款、滞纳金,但不包括实现税款、滞纳金的费用。(　)

【答案】×

【解析】纳税担保是指经税务机关同意,为纳税人应当缴纳的税款及滞纳金提供担保的行为。纳税担保范围包括税款、滞纳金,也包括实现税款、滞纳金的费用。

2. 对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金,无论是否返还以及会计上如何核算,均应并入当期销售额计征增值税。(　)

【答案】✓

【解析】本题考核酒类包装物的特殊计税规则。

3. 纳税人销售的应税消费品,如因质量等原因由购买者退回时,可以自行直接抵减当期应纳消费税款。( )

【答案】×

【解析】纳税人销售的应税消费品,如因质量等原因由购买者退回时,经所在地主管税务机关审核批准后,可退还已征收的消费税税款,但不能自行直接抵减应纳消费税税款。

4. 为制造外销产品而进口的原材料,海关可以按实际加工出口的成品数量免征进口原材料的关税, 也可以先对进口原材料征收关税,再按实际加工出口的成品数量予以退税。( )

【答案】✓

【解析】法定免税规定。

5. 对社会性投资建立的学生公寓,其为高校学生提供住宿服务所收取的租金收入,免征营业税。( )

【答案】✓

【解析】对社会性投资建立的学生公寓,其为高校学生提供住宿服务所收取的租金收入,免征营业税。

6. 开采资源税应税产品销售的,应向销售所在地的主管税务机关缴纳资源税。( )

【答案】×

【解析】凡是缴纳资源税的纳税人,都应当向应税产品的开采或者生产所在地主管税务机关缴纳税款。

7. 凡以房屋为载体,不可随意移动的附属设备和配套设施,无论在会计核算中是否单独记账与核算,都应计入房产原值,计征房产税。( )

【答案】✓

【解析】本题考核房产税计税依据的具体规定。

8. 纳税人在购买机动车交通事故责任强制保险时缴纳车船税的,不需再向税务机关申报纳税。( )

【答案】✓

【解析】本题考核车船税征收管理的规则。

9. 出售国有、集体企业时,被出售企业原法人予以注销,并且买受人妥善安置原企业30%以上职工的, 对其承受所购企业的土地、房屋权属,免征契税。( )

【答案】×

【解析】出售国有、集体企业时,被出售企业法人予以注销,并且买受人妥善安置原企业30%以上职工的,对其承受所购企业的土地、房屋权属,减半征收契税;安置原企业全部职工的,免征契税。

10. 在计算企业的应纳税所得额时, 企业的不征税收入用于支出所形成的费用或者财产,不得扣除。( )

【答案】✓

【解析】这是相关性原则的具体运用。

四、计算题

1. 某首饰商城为增值税一般纳税人,2008年5月发生以下业务:

(1)零售金银首饰与镀金首饰组成的套装礼盒,取得收入29.25万元,其中,金银首饰收入20万元,镀金首饰收入9.25万元;

(2)采取"以旧换新"方式向消费者销售金项链2 000条,新项链每条零售价0.25万元, 旧项链每条作价0.22万元,每条项链取得差价款0.03万元;

(3)为个人定制加工金银首饰,商城提供原料含税金额30.42万元,取得个人支付的含税加工费收入4.68万元(商城无同类首饰价格);

(4)用300条银基项链抵偿债务,该批项链账面成本为39万元,零售价70.2万元;

(5)外购金银首饰一批,取得的普通发票上注明的价款400万元;外购镀金首饰一批,取得经税务机关认可的增值税专用发票,注明价款50万元、增值税8.5万元。

其他相关资料:金银首饰零售环节消费税税率5%。

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)销售成套礼盒应缴纳的消费税;

(2)"以旧换新"销售金项链应缴纳的消费税;

(3)定制加工金银首饰应缴纳的消费税;

(4)用银基项链抵偿债务应缴纳的消费税;

(5)商城5月份应缴纳的增值税。

【答案及解析】

(1)销售成套礼盒应缴纳的消费税=29.25÷(1+17%)×5%=1.25(万元)

打成礼品包装的,不论是否单独核算,一并计算缴纳消费税。

(2)"以旧换新"销售金项链应缴纳的消费税=2 000×0.03÷(1+17%)×5%=2.56(万元)

(3)定制加工金银首饰应缴纳的消费税=(30.42+4.68)÷(1+17%)÷(1−5%)×5%=1.58(万元)

(4)用银基项链抵偿债务应缴纳的消费税=70.2÷(1+17%)×5%=3(万元)

(5)商城5月份应缴纳的增值税=[(29.25+2 000×0.03+70.2)÷(1+17%)+31.58]×17%−8.5=20.04(万元)

这里的陷阱是企业带料加工的两个金额条件的选择。

2. 位于县城的某建筑安装公司2007年8月发生以下业务:

(1)与机械厂签订建筑工程合同一份,为其承建厂房一栋,签订合同时预收工程价款800万元,月初开始施工至月底已完成全部工程的1/10;

(2)与开发区签订安装工程合同一份,为其铺设通信线路,工程价款共计300万元,其中包含由开发区提供的光缆、电缆价值80万元,月末线路铺设完工,收回全部价款;

(3)与地质勘探队签订合同一份,按照合同约定为其钻井作业提供泥浆工程劳务,取得劳务收入40万元;

(4)以清包工形式为客户提供装修劳务,共收取人工费35万元、管理费5万元、辅助材料费10万元,客户自行采购的装修材料价款为80万元;

(5)将自建的一栋住宅楼销售给职工,取得销售收入1 000万元、煤气管道初装费5万元,代收住房专项维修基金50万元;该住宅楼的建筑成本为780万元,当地省级税务机关确定的建筑业的成本利润率为15%。

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)公司8月份承建厂房工程应缴纳的营业税;

(2)公司8月份铺设通信线路工程应缴纳的营业税;

(3)公司8月份提供泥浆工程作业应缴纳的营业税;

(4)公司8月份为客户提供装修劳务应缴纳的营业税;

(5)公司8月份将自建住宅楼销售给职工应缴纳的营业税;

(6)公司8月份应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

【答案及解析】

(1)承建厂房工程应缴纳的营业税=800÷10×3%=2.4(万元)

(2)铺设通信线路工程应缴纳的营业税=(300-80)×3%=6.6(万元)

通信线路工程所使用的电缆、光缆等价值不包括在工程的计税营业额中。

(3)提供泥浆工程作业应缴纳的营业税=40×3%=1.2(万元)

(4)为客户提供装修劳务应缴纳的营业税=(35+5+10)×3%=1.5(万元)

(5)自建住宅楼销售给职工应缴纳的营业税=780×(1+15%)÷(1-3%)×3%+(1 000+5)×5%=77.99(万元)

销售不动产的营业额包括向购买方收取的全部价款和价外费用,代收款项不得扣除,但是按照规定代收的住房专项维修基金免征营业税。

(6)应缴纳的城市维护建设税和教育费附加=(2.4+6.6+1.2+1.5+77.99)×(5%+3%)=7.18(万元)

3. 位于市区的某国有工业企业利用厂区空地建造写字楼,2007年发生的相关业务如下:

(1)按照国家有关规定补交土地出让金4 000万元,缴纳相关税费160万元;

(2)写字楼开发成本3 000万元,其中装修费用500万元;

(3)写字楼开发费用中的利息支出为300万元(不能提供金融机构证明);

(4)写字楼竣工验收,将总建筑面积的1/2销售,签订销售合同,取得销售收入6 500万元;将另外1/2的建筑面积出租,当年取得租金收入15万元。

其他相关资料:该企业所在省规定,按《土地增值税暂行条例》规定的高限计算扣除房地产开发费用。

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)企业计算土地增值税时应扣除的取得土地使用权所支付的金额;

(2)企业计算土地增值税时应扣除的开发成本的金额;

(3)企业计算土地增值税时应扣除的开发费用的金额;

(4)企业计算土地增值税时应扣除的有关税金;

(5)企业应缴纳的土地增值税;

(6)企业应缴纳的营业税、城市维护建设税和教育费附加;

(7)企业应缴纳的房产税。

【答案及解析】

(1)应扣除的取得土地使用权所支付的金额=(4 000+160)÷2=2 080(万元)

(2)应扣除的开发成本的金额=3 000÷2=1 500(万元)

(3)应扣除的开发费用的金额=(4 160+3 000)×10%÷2=358(万元)

(4)应扣除的有关税金=6 500×5%×(1+7%+3%)+6 500×0.5‰=360.75(万元)

当题目中出现"合同"字样,就要考虑印花税。这是本题的主要陷阱之所在。

(5)应扣除的费用总额=2 080+1 500+358+360.75=4 298.75(万元)

增值比例=(6 500-4 298.75)÷4 298.75×100%=51.21%

适用40%的税率,速算扣除系数5%。

应纳土地增值税=2 201.25×40%-4 298.75×5%=665.56(万元)

(6)应纳营业税=(6 500+15)×5%=325.75(万元)

应纳城市维护建设税=325.75×7%=22.80(万元)

应纳教育费附加=325.75×3%=9.77(万元)

(7)应纳房产税=15×12%=1.8(万元)

4. 位于建制镇的某公司主要经营农产品采摘、销售、观光业务,公司占地3万平方米,其中采摘、观光的种植用地2.5万平方米,职工宿舍和办公用地0.5万平方米;房产原值300万元。公司2007年发生以下业务:

(1)全年取得旅游观光业务收入150万元,农产品零售收入180万元;

(2)6月30日签订房屋租赁合同一份,将价值50万元的办公室从7月1日起出租给他人使用,租期12个月,月租0.2万元,每月收租金1次;

(3)8月与保险公司签订农业保险合同一份,支付保险费3万元;

(4)9月与租赁公司签订融资租赁合同一份,租赁价值30万元的鲜果拣选机一台,租期5年,租金共计40万元,每年支付8万元。

其他相关资料:①适用城镇土地使用税税率每平方米5元;②公司所在省规定计算房产余值的扣除比例为30%;③金额以元为单位计算。

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)公司2007年应缴纳的城镇土地使用税;

(2)公司2007年应缴纳的房产税;

(3)公司2007年应缴纳的营业税;

(4)公司2007年应缴纳的印花税;

(5)公司2007年应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

【答案及解析】

(1)应纳城镇土地使用税=(3-2.5)×5×10 000=25 000(元)

(2)应纳房产税=(300-50)×(1-30%)×1.2%×10 000+0.2×6×12%×10 000+50×(1-30%)×6/12×1.2%×10 000=24 540(元)

注意从价计税与从租计税的时间划分以及万元与元的换算。

(3)应纳营业税=(150+0.2×6)×5%×10 000=75 600(元)

(4)应纳印花税=0.2×12×1‰×10 000+40×0.05‰×10 000=44(元)

融资租赁合同按照借款合同贴花。印花税按照合同整体金额计算缴纳。

(5)应纳城市维护建设税和教育费附加=75 600×(5%+3%)=6 048(元)

五、综合题

1. 某市卷烟生产企业为增值税一般纳税人,2008 年 6 月有关经营业务如下:

(1)2 日向农业生产者收购烟叶一批,收购凭证上注明的价款 500 万元,并向烟叶生产者支付了国家规定的价外补贴;支付运输费用 10 万元,取得运输公司开具的运输发票,烟叶当期验收入库;

(2)3 日领用自产烟丝一批,生产 A 牌卷烟 600 标准箱;

(3)5 日从国外进口 B 牌卷烟 400 标准箱,支付境外成交价折合人民币 260 万元、到达我国海关前的运输费用 10 万元、保险费用 5 万元;

(4)16 日销售 A 牌卷烟 300 标准箱,每箱不含税售价 1.35 万元,款项收讫;将 10 标准箱 A 牌卷烟作为福利发给本企业职工;

(5)25 日销售进口 B 牌卷烟 380 标准箱, 取得不含税销售收入 720 万元;

(6)27 日购进税控收款机一批, 取得增值税专用发票注明价款 10 万元、增值税 1.7 万元;外购防伪税控通用设备,取得的增值税专用发票注明价款 1 万元、增值税 0.17 万元;

(7)30 日盘点, 发现由于管理不善库存的外购已税烟丝 15 万元(含运输费用 0.93 万元)霉烂变质。

其他相关资料:①烟丝消费税比例税率为 30%;②卷烟消费税比例税率:每标准条对外调拨价格在 50 元以上的(含 50 元,不含增值税)为 45%,每标准条对外调拨价格在 50 元以下的为 30%;卷烟消费税定额税率:每标准箱(250 标准条)150 元;③卷烟的进口关税税率为 20%;④相关票据已通过主管税务机关认证。

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)外购烟叶可以抵扣的进项税额;

(2)进口卷烟应缴纳的关税;

(3)进口卷烟应缴纳的消费税;

(4)进口卷烟应缴纳的增值税;

(5)直接销售和视同销售卷烟的增值税销项税额;

(6)购进税控收款机和防伪税控通用设备可以抵扣的进项税额;

(7)损失烟丝应转出的进项税额;

(8)企业 6 月份国内销售应缴纳的增值税;

(9)企业 6 月份国内销售应缴纳的消费税。

【答案及解析】

(1)外购烟叶准予抵扣的进项税额=500×(1+10%)×(1+20%)×13%+10×7%=86.5(万元)

(2)进口卷烟应纳关税=(260+10+5)×20%=55(万元)

(3)进口卷烟单条的价格=[(275+55)÷(400×250)×10 000+0.6]÷(1−30%)=48(元)

单条卷烟价格小于 50 元,适用消费税税率 30%。

进口卷烟应纳消费税=[400×250×48×30%+400×150]÷10 000=150(万元)

(4)进口卷烟应纳增值税=(275+55+150)×17%=81.6(万元)

(5)直接销售和视同销售卷烟的增值税销项税额=[1.35×(300+10)+720]×17%=193.55(万元)

(6)购进税控收款机等可抵扣的进项税额=1.7+0.17=1.87(万元)

(7)损失烟丝转出的进项税额=(15−0.93)×17%+0.93÷(1−7%)×7%=2.46(万元)

(8)应纳增值税=193.55−86.5−81.6−1.87+2.46=26.04(万元)

(9)A 牌卷烟单条价格=1.35×10 000÷250=54(元)

单条卷烟价格大于 50 元,适用消费税税率 45%。

B 牌卷烟进口环节已经缴纳了消费税, 再销售不交消费税,只交增值税。

应纳消费税=(300+10)×1.35×45%+(300+10)×150÷10 000=192.98(万元)

2. 某市一家居民企业为增值税一般纳税人,主要生产销售彩色电视机,假定 2008 年度有关经营业务如下:

(1)销售彩电取得不含税收入 8 600 万元,与彩电配比的销售成本 5 660 万元;

(2)转让技术所有权取得收入 700 万元,直接与技术所有权转让有关的成本和费用 100 万元;

(3)出租设备取得租金收入 200 万元,接受原材料捐赠,取得增值税专用发票注明材料金额 50 万元、增值税进项税额 8.5 万元,取得国债利息收入 30 万元;

(4)购进原材料共计 3 000 万元,取得增值税专用发票注明进项税额 510 万元;支付购料运输费用共计 230 万元,取得运输发票;

(5)销售费用 1 650 万元,其中广告费 1 400 万元;

(6)管理费用 850 万元,其中业务招待费 90 万元;

(7)财务费用 80 万元,其中含向非金融企业借款 500 万元所支付的年利息 40 万元 (当年金融企业贷款的年利率为 5.8%);

(8)计入成本、费用中的实发工资 540 万元,发生的工会经费 15 万元、职工福利费 82 万元、职工教育经费 18 万元;

(9)营业外支出 300 万元,其中包括通过公益性社会团体向贫困山区的捐款 150 万元。

其他相关资料:①上述销售费用、管理费用和财务费用不涉及技术转让费用; ②取得的相关票据均通过主管税务机关认证。

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)企业 2008 年应缴纳的增值税;

(2)企业 2008 年应缴纳的营业税;

(3)企业 2008 年应缴纳的城市维护建设税和教育费附加;

(4)企业 2008 年实现的会计利润;

(5)广告费应调整的应纳税所得额;

(6)业务招待费应调整的应纳税所得额;

(7)财务费用应调整的应纳税所得额;

(8)工会经费、职工福利费、职工教育经费应调整的应纳税所得额;

(9)公益性捐赠应调整的应纳税所得额;

(10)企业 2008 年度企业所得税的应纳税所得额;

(11)企业 2008 年度应缴纳的企业所得税。

【答案及解析】

(1)企业 2008 年应缴纳的增值税=8 600×17%−(8.5+

510+230×7%)=927.4(万元)

(2)技术转让收入免征营业税;租金收入应纳营业税=200×5%=10(万元)。

(3)企业2008年应缴纳的城市维护建设税和教育费附加=(927.4+10)×(7%+3%)=93.74(万元)

(4)企业2008年实现的会计利润=8 600+700+200+50+8.5+30−5 660−100−1 650−850−80−300−10−93.74=844.76(万元)

不要忘记减除营业税、城市维护建设税、教育费附加。

(5)广告费扣除限额=(8 600+200)×15%=1 320(万元),广告费应调整的应纳税所得额=1 400−1 320=80(万元)。

(6)90×60%=54(万元)>(8 600+200)×5‰=44(万元),业务招待费应调整的应纳税所得额=90−44=46(万元)。

(7)财务费用应调整的应纳税所得额=40−500×5.8%=11(万元)

(8)工会经费等应调整的应纳税所得额

工会经费扣除限额=540×2%=10.8(万元),职工福利费扣除限额=540×14%=75.6(万元),职工教育经费扣除限额=540×2.5%=13.5(万元),工会经费、职工福利费、职工教育经费应调整的应纳税所得额=15+82+18−10.8−75.6−13.5=15.1(万元)。

(9)公益性捐赠应调整的应纳税所得额=150−844.76×12%=48.63(万元)

(10)技术转让所得=700−100=600(万元),其中500万元免税,100万元减半征收。

企业2008年度企业所得税的应纳税所得额=844.76+80+46+11+15.1+48.63−30−500=515.49(万元)

(11)企业2008年度应缴纳的企业所得税=(515.49−100)×25%+100×25%×50%=116.37(万元)

3. 居住在市区的中国居民李某,为一中外合资企业的职员,2007年取得以下所得:

(1)每月取得合资企业支付的工资薪金9 800元;

(2)2月份,为某企业提供技术服务,取得报酬30 000元,与其报酬相关的个人所得税由该企业承担;

(3)3月份,从A国取得特许权使用费折合人民币15 000元,已按A国税法规定缴纳个人所得税折合人民币1 500元并取得完税凭证;

(4)4月1日~6月30日,前往B国参加培训,利用业余时间为当地三所中文学校授课,取得课酬折合人民币各10 000元,未扣缴税款;出国期间将其国内自己的小汽车出租给他人使用,每月取得租金5 000元;

(5)7月份,与同事杰克(外籍)合作出版了一本中外文化差异的书籍,共获得稿酬56 000元,李某与杰克事先约定按6:4比例分配稿酬;

(6)10月份,取得3年期国债利息收入3 888元;10月30日取得于7月30日存入的三个月定期存款90 000元的利息(银行按年利率1.71%结息);

(7)11月份,以每份218元的价格转让2006年申购的企业债券500份,发生相关税费870元;该债券申购价每份200元,申购时共支付相关税费350元;转让A股股票取得所得24 000元;

(8)1~12月份,与4个朋友合伙经营一个酒吧,年底酒吧将30万元生产经营所得在合伙人间进行平均分配;

其他相关资料:银行定期存款自存款当日计息、到期日不计息,全年按365天计算。

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)李某全年工资薪金应缴纳的个人所得税;

(2)某企业为李某支付技术服务报酬应代付的个人所得税;

(3)李某从A国取得特许权使用费所得应补缴的个人所得税;

(4)李某从B国取得课酬所得应缴纳的个人所得税;

(5)李某出租小汽车应缴纳的营业税、城市维护建设税和教育费附加;

(6)李某小汽车租金收入应缴纳的个人所得税;

(7)李某稿酬所得应缴纳的个人所得税;

(8)银行应扣缴李某利息所得的个人所得税;

(9)李某转让有价证券所得应缴纳的个人所得税;

(10)李某分得的生产经营所得应缴纳的个人所得税。

【答案及解析】

(1)月工资薪金应纳税所得额=9 800−1 600=8 200(元),全年工资薪金应纳个人所得税=(8 200×20%−375)×12=15 180(元)。

(2)应纳税所得额=(30 000−2 000)×(1−20%)÷76%=29 473.68(元)

支付技术服务报酬应代付的个人所得税=29 473.68×30%−2 000=6 842.10(元)

(3)扣除限额=15 000×(1−20%)×20%=2 400(元)

李某从A国取得特许权使用费所得应补缴的个人所得税=2 400−1 500=900(元)

(4)李某从B国取得课酬所得应缴纳的个人所得税=10 000×3×(1−20%)×20%=4 800(元)

(5)李某出租小汽车应缴纳的营业税、城市维护建设税和教育费附加=5 000×5%×3×(1+7%+3%)=825(元)

(6)李某小汽车租金收入应缴纳的个人所得税=(5 000−825÷3)×(1−20%)×20%×3=2 268(元)

财产租赁所得可按顺序扣除各项税费、法定扣除项目。财产租赁所得适用税率20%。

(7)李某稿酬所得应缴纳的个人所得税=56 000×6÷(4+6)×(1−20%)×20%×(1−30%)=3 763.2(元)

(8)银行应扣缴李某利息所得的个人所得税=90 000×1.71%÷365×16×20%+90 000×1.71%÷365×(92−16)×5%=29.51(元)

(9)李某转让有价证券所得应缴纳的个人所得税=[218×500−200×500−(870+350)]×20%=1 556(元)

转让A股股票所得暂免征税。

(10)李某分得的生产经营所得应缴纳的个人所得税=300 000÷5×35%−6 750=14 250(元)

企业用于分配的生产经营所得,是经过各项纳税调整的所得。本题考点在于要用分到每个人的所得查表找税率计税,不能用30万元计税再分配。

对于投资人的生计费,是计算合伙企业生产经营所得过程中的调整项目,在分配时不再重复调整。