

(3)发生的业务招待费、广告费和技术开发费加计扣除后应调增应纳税所得额;

(4)转让股权和接受捐赠应调增应纳税所得额;

(5)福利费、工会经费和职工教育经费应调增应纳税所得额;

(6)对外捐赠应调增应纳税所得额;

(7)计算2008年该企业境内外应纳税所得额的合计数;

(8)计算2008年该企业境外已纳税款的抵扣限额;

(9)计算2008年该企业应缴纳的企业所得税。

3. 陈某自2007年1月1日起承包一家位于市内的国有招待所,根据承包合同规定,承包后的招待所经济性质不变,承包期为3年,每年上交承包费20000元,经营成果归承包者,承包期内应缴纳的各项税款(包括教育费附加)均由陈某负责。2007年,该招待所适用的企业所得税税率为33%。2008年2月初,陈某到地方税务局报送了所得税纳税申报表等有关纳税资料。资料显示:2007年招待所营业收入2000000元,营业成本1200000元,营业税、城市维护建设税及教育费附加110000元(其中教育费附加30000元),期间费用700000元(其中包括30名员工的工资200000元以及陈某的工资30000元,员工工资未超过当地政府确定的计税工资标准),亏损10000元。

2008年4月,地方税务局对招待所进行税收检查,发现该招待所在2007年存在以下问题:

(1)开办物品存放和保管业务,取得收入100000元未入账。

(2)为关联企业担保而承担该企业不能偿还银行借款本息20000元,计入了营业成本。

(3)期间费用中包括10000元的赞助支出,市容、环保、卫生罚款50000元,业务招待费30000元。

(4)10本经营账簿未贴印花税票,受赠床单一批,市场价格15000元,未做账务处理并刻意隐瞒。

(陈某取得的工资收入未申报缴纳个人所得税)

要求:

(1)计算陈某2007年应补(退)的各种税款及教育费附加。

(2)依据《税收征收管理法》的规定,指出陈某的行为属于什么行为?应如何处理?

将押金计入货物销售额中。押金计税时应进行不含税换算。当期增值税销项税额= $[70+5.85 \div (1+17\%)] \times 17\% = 12.75$ (万元)。

3.【答案】A

【解析】不论是小规模纳税人还是一般纳税人销售自产货物都不适用4%的征收率。运输费收入属于营业税的征税范围,只有在小规模商业企业或运输企业混合销售时才按4%的征收率计算增值税。

4.【答案】D

【解析】高档手表是指每只不含增值税价格在10000元(含)以上的各类手表。

5.【答案】C

【解析】经批准可退还已征收的消费税税款,但不能自行直接抵减当期应纳税款。

6.【答案】A

【解析】BCD均为征收营业税的项目。

7.【答案】B

【解析】纳税义务人应当自海关填发税款缴纳税书之日起15日内,向指定银行缴纳税款。

8.【答案】A

【解析】纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的,应分别向房地产坐落地各方的主管税务机关申报纳税。

9.【答案】C

【解析】根据税法的规定,利用林场土地兴建度假村等休闲娱乐场所的,其经营办公和生活用地按规定征收城镇土地使用税。应纳税额= $(0.3+0.1+0.6) \times 1.2 = 1.2$ (万元)。

10.【答案】A

【解析】船舶净吨位尾数在0.5吨以下(含0.5吨)的不予计算,超过0.5吨的按照1吨计算。

11.【答案】D

【解析】视同A公司卖100000元服装,买150000元面料;B公司卖150000元面料,买100000元服装。A、B两公司共应缴纳印花税= $(100000+150000) \times 0.3\% \times 2 = 150$ (元)。

12.【答案】C

【解析】房屋赠与的计税依据由征收机关参照市场价格核定。

13.【答案】D

【解析】林木类生产性生物资产,最低折旧年限为10年。

14.【答案】B

【解析】通过支付现金以外的方式取得的存货,以该存货的公允价值和支付的相关税费为成本。

15.【答案】D

【解析】税务机关对连续3年(含3年)为零申报的代扣代缴单位实行个人所得税重点税源管理。

16.【答案】B

【解析】纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证,不能正确计算财产原值的,按转让收入额的3%计算缴纳个人所得税。应缴纳个人所得税= $20 \times 3\% = 0.6$ (万元)。

17.【答案】B

【解析】纳税人能够提供合法、完整、准确的财产原值凭证,但不能提供有关税费凭证的,不得按征收率计算纳税,应当就财产原值凭证上注明的金额据实扣除,并按照税法规定计算缴纳个人所得税。应缴纳个人所得税= $(15-14) \times 20\% = 0.2$

2008年度注册会计师全国统一考试

税法模拟试题参考答案及解析

○刘颖

一、单项选择题

1.【答案】A

【解析】企业所得税法是对具体税种规则的立法,属于税收实体法。我国目前没有税收基本法,只有税收普通法。

2.【答案】B

【解析】除黄酒、啤酒外的其他酒类包装物发出时就要

(万元)。

18.【答案】C

【解析】纳税人或纳税担保人不转移对《纳税担保办法》第十五条所列财产的占有,将该财产作为税款及滞纳金的担保,称为纳税抵押。

19.【答案】D

【解析】税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过6个月;重大案件需要延长的,应当报国家税务总局批准。

20.【答案】C

【解析】国家赔偿以支付赔偿金为主要方式,如果赔偿义务机关能够通过返还财产或者恢复原状实施国家赔偿的,应当返还财产或者恢复原状。

二、多项选择题

1.【答案】BD

【解析】AC由国务院发布条例确立;BD由全国人民代表大会立法确立。

2.【答案】AB

【解析】小规模生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物给予免税但不退税。商贸企业属非生产性企业,非生产性企业委托外贸企业出口的货物不予退税。

3.【答案】ABD

【解析】ABD均为增值税法中规定的时限。采用预收货款结算方式的,为发出商品的当天。

4.【答案】ACD

【解析】应征消费税货物没有适用增值税低税率的产品。

5.【答案】AD

【解析】金融保险业的纳税期限是有特殊规定的,保险业为1个月,金融业为1个季度。

6.【答案】BCD

【解析】纳税人或其代理人如遇下列情形之一,可自缴纳税款之日起1年内,向海关申请退税,逾期不予受理:(1)因海关误征,多纳税款的;(2)海关核准免验进口的货物,在完税后,发现有短卸情形,经海关审查认可的;(3)已征出口关税的货物,因故未将其运出口,申报退关,经海关查验属实的。另外,还对已征关税的进出口货物因货物品种、规格原因原状复运进境或出境的。

7.【答案】ABD

【解析】ABD为车船税法规定免税的非机动车船;C应按船舶税额的50%计算纳税。

8.【答案】BD

【解析】直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免缴土地使用税,公园、名胜古迹园区内游览和管理办公用地免征土地使用税,但附设茶水部用地应照章征税;政府拨付教育经费的学校虽属免税单位,但其对外生产或经营性用地应依法缴纳土地使用税。

9.【答案】BCD

【解析】BCD都是经财政部批准免税的其他房产。A的停用时间错误,根据规定,房产大修停用半年以上的,经纳税人申请,在大修期间免征的房产税由纳税人在申报缴纳房产税时自行扣除,并在申报表附表或者备注栏中做出相应说明。

10.【答案】AC

【解析】加工承揽合同计税依据包括受托方加工费收入(按加工承揽合同税率计税)以及受托方提供的原材料金额

(按购销合同税率计税)。

11.【答案】ABCD

【解析】上述各项均为企业所得税免税项目。

12.【答案】ABD

【解析】税务机关对关联企业业务往来核定应纳税所得额按ABD及其他合理方法进行调整。

13.【答案】AC

【解析】对劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得,采取定额和定率两种扣除办法。

14.【答案】BC

【解析】BC属于税务机关做出的征税行为。

15.【答案】ABCD

【解析】纳税人办理纳税申报时,应当如实填写纳税申报表,并根据不同的情况相应报送有关的证件、资料,包括选项中的证件、资料,此外还包括税控装置的电子报税资料、税务机关规定应当报送的其他有关证件、资料。

三、判断题

1.【答案】✓

【解析】这属于税法明确规定的代收费用,不作为价外费用征收增值税。

2.【答案】✓

【解析】由于委托加工的税负相对较低,税法规定了严格的标准,对不符合标准的由受托方按照销售自制应税消费品缴纳消费税。

3.【答案】✓

【解析】这是2008年教材新增加的知识。

4.【答案】×

【解析】根据关税法的规定,纳税人在海关填发税款缴款书之日起15日内向指定银行缴纳税款。

5.【答案】✓

【解析】该盐场自产液体盐未连续加工和未销售的不纳税,连续加工成固体盐销售的,以固体盐的销售数量为课税数量;以外购液体盐加工成固体盐,其加工固体盐所耗用液体盐的已纳税额准予抵扣。所以该盐场当月应纳资源税=0.7×30-0.6×5=18(万元)。

6.【答案】×

【解析】这一规定只适用于专门从事房地产开发的纳税人,不包括那些不搞开发仅搞炒作的纳税人。

7.【答案】✓

【解析】房屋出租的,按租金收入计征房产税。应纳房产税=30×12%=3.6(万元)。

8.【答案】✓

【解析】企业资本公积转增资本并没有增加企业的资金总额,所以不必贴花。

9.【答案】×

【解析】国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的,免征契税。这里还要注意其用途。

10.【答案】×

【解析】自行开发的无形资产,以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础。

11.【答案】×

【解析】其再版稿酬应视作另一次稿酬所得计征个人所

得税。

12. 【答案】×

【解析】保险营销员的佣金由展业成本和劳务报酬构成。按照税法的规定,对佣金中的展业成本,不征收个人所得税;根据目前保险营销员展业的实际情况,佣金中展业成本的比例暂定为40%。

13. 【答案】✓

【解析】符合《税收征收管理法》的规定。税收强制执行的执行对象范围比税收保全措施的执行对象范围广。

14. 【答案】✓

【解析】纳税人有合并、分立情形的,应当向税务机关报告,并依法缴清税款。纳税人合并时未缴清税款的,应当由合并后的纳税人继续履行纳税义务;纳税人分立时未缴清税款的,分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。

15. 【答案】×

【解析】履行保证责任的期限为15日,即纳税保证人应当自收到税务机关的纳税通知书之日起15日内履行保证责任,缴纳税款及滞纳金。

四、计算题

1. 【答案】

(1)该企业应纳资源税=(3+0.5+0.4+2÷0.8+0.52÷0.65)×15-0.2×2=108-0.4=107.6(万元)。

(2)该企业当期可抵扣的增值税进项税额=20.4+10.17÷(1+13%)×13%+0.5×400÷(1+17%)×17%+1×7%=50.70(万元)。

(3)该企业当期增值税销项税额=[(3+0.5+0.4)×400÷(1+13%)+1300]×13%=348.47(万元)。该企业当期应纳的增值税=348.47-50.70=297.77(万元)。

2. 【答案】

(1)A厂应纳的增值税=2000000÷(1+17%)×17%-200000=90598.29(元)。

(2)A厂应纳的营业税=(80000-20000+150000-40000)×3%=5100(元)。

(3)A厂应纳的印花税=(2000000+80000+800000+20000+150000+40000)×0.3‰=927(元)。

(4)A厂应代扣代缴的税款:代扣代缴营业税=(20000+40000)×3%=1800(元),代扣代缴城市维护建设税=1800×7%=126(元)。

3. 【答案】

(1)该银行2008年第2季度贷款应纳营业税=[(700+6)×5%+(1000-500)×8%÷12×3×5%]=35.80(万元)。

此步骤注意以利息和罚息之和为营业额,不能减除存款支付利息。应收未收利息未超过利息核算期,本金到期也没超过90天,应按照权责发生制计算营业税。应收未收核算期后仍未收到已税利息,可从营业额中减除。

(2)①代收电费手续费收入应纳营业税=(150-135)×5%=0.75(万元)。②受托贷款手续费收入应纳营业税=(5000×9%÷12×2×10%+2000×9%÷12×2×10%)×5%=0.53(万元)。③有价证券买卖应纳营业税=(650-600-1)×5%=2.45(万元)。该银行2008年第2季度除贷款外的其他业务应纳营业税=0.75+0.53+2.45=3.73(万元)。

(3)该银行2008年第2季度应代扣代缴的营业税=

5000×9%÷12×2×5%=3.75(万元)。

4. 【答案】

(1)该企业上半年应纳房产税=25000000×(1-20%)×1.2%÷2+2000000×(1-20%)×1.2%×3÷12=120000+4800=124800(元)。

(2)该企业上半年应纳城镇土地使用税=(6000-300)×10÷2=28500(元)。

(3)权利许可证照应纳印花税5元。

(4)保险单应纳印花税=(40000+10800)×1‰=50.8(元)。

(5)借款合同应纳印花税=5000000×0.05‰=250(元)。

(6)与炼钢厂签订加工服装合同应纳印花税=(20000+30000)×0.5‰=25(元)。

(7)与食品厂签订加工服装合同应纳印花税=800000×0.3‰+20000×0.5‰=250(元)。

(8)转让专利申请权应纳印花税=10000×0.3‰=3(元)。

(9)转让商标权应纳印花税=100000×0.5‰=50(元)。

(10)与铁路部门签订货物运输合同应纳印花税=80000×1‰=80(元)。运输费与保管费无法区分的,从高计税。

五、综合题

1. 【答案】

(1)①进口高尔夫球具应纳关税=(10000+800+100+200)×6.9×9%=76590×9%=6893.1(元)。②进口卷烟应纳关税=(150000+5000)×25%=38750(元)。该企业当期应纳关税=6893.1+38750=45643.1(元)。

(2)①进口高尔夫球具消费税组成计税价格=(76590+6893.1)÷(1-10%)=92759(元),海关代征消费税=92759×10%=9275.9(元)。②卷烟进口消费税先计算适用税率:(155000+38750+150×20)÷(1-30%)÷(20×250)=56.21(元/条)>50(元/条),适用45%的比例税率。卷烟进口消费税=(155000+38750+150×20)÷(1-45%)×45%+150×20=160977.27+3000=163977.27(元)。

(3)①高尔夫球具增值税组成计税价格=76590+6893.1+9275.9=92759(元)。海关代征增值税=92759×17%=15769.03(元)。②卷烟进口增值税=(155000+38750+150×20)÷(1-45%)×17%=60813.64(元),进口环节不缴城市维护建设税。

(4)代理出口的代理费用应纳营业税=18000×5%=900(元),无船承运业务应按照代理业务应纳营业税=(20000-20000-150000)×5%=1500(元)。该企业当期应纳营业税=900+1500=2400(元)。

(5)外贸企业收购货物出口实行增值税的先征后退方式,消费税采用免税并退税方式。出口焰火应申请增值税出口退税额=50000×13%=6500(元),按消费税征税率计算的焰火消费税出口退税额=50000×15%=7500(元),出口松香应申请增值税出口退税额=37100÷(1+6%)×5%=1750(元)。

(6)购入化妆品的40%发给职工作为福利,不可抵扣进项税额,已抵扣的要作进项税额转出处理。化妆品转出进项税额=3400×40%=1360(元)。

收购焰火出口,按照征税率和退税率之差作进项税额转出处理。收购焰火转出的进项税额=50000×(17%-13%)=2000(元)。企业当期进项税额转出数=1360+2000=3360(元)。

(7)购入化妆品的60%赠送给客户视同销售,增值税销项

税额=20 000×60%×(1+10%)×17%=2 244(元)。

销售进口高尔夫球具的增值税销项税额=300 000×17%=51 000(元)。

销售进口卷烟的增值税销项税额=450 000×17%=76 500(元)。

该企业当期销项应纳增值税=(51 000+76 500+2 244)÷(15 769.03+60 813.64)+1 360=54 521.33(元)。

(8)由于该公司位于市区,则城市维护建设税税率为7%。

当期应纳城市维护建设税=(54 521.33+2 400)×7%=3 984.49(元)。

当期应纳教育费附加=(54 521.33+2 400)×3%=1 707.64(元)。

2.【答案】

(1)应补缴增值税=(81.9+10.53+4.68)÷(1+17%)×17%-8.5-2×7%=14.11-8.5-0.14=5.47(万元)。

应补缴城市维护建设税和教育费附加=5.47×(5%+3%)=0.44(万元)。应补缴的流转税(费)总和=5.47+0.44=5.91(万元)。

(2)销售产品应调增应纳税所得额=(81.9+10.53+4.68)÷(1+17%)=83(万元)。

(3)业务招待费扣除标准=100×60%=60(万元);限额=(9 000+83+600)×5‰=48.42(万元),业务招待费超额 51.58 万元(100-48.42)。

广告费限额=(9 000+83+600)×15%=1 452.45(万元),广告费未超额。

新产品开发费可加计 50%扣除,所以发生的业务招待费、广告费和技术开发费加计扣除后应调增应纳税所得额=51.58-60×50%=21.58(万元)。

(4)转让股权和接受捐赠应调增应纳税所得额=70+(50+8.5)=128.5(万元),其中 70 万元为股权转让收益;58.5 万元为受赠收益。

(5)福利费限额=300×14%=42(万元),工会经费限额=300×2%=6(万元),职工教育经费=300×2.5%=7.5(万元),福利费、工会经费和职工教育经费应调增应纳税所得额=50-42+8-7.5=8.5(万元)。

(6)调整利润总额=800+83-0.44+128.5=1 011.06(万元),捐赠限额=1 011.06×12%=121.33(万元)。

对外捐赠应调增应纳税所得额=200-121.33=78.67(万元)。

(7)计算 2008 年该企业境内外应纳税所得额的合计数=1 011.6+21.58+8.5+78.67+40÷(1-20%)+(30+15)=1 215.35(万元)。

(8)计算 2008 年该企业境外已纳税款的抵扣限额。

来自 A 国收益抵扣税款限额=40÷(1-20%)×25%=12.5(万元)。

在 A 国已纳税款=40÷(1-20%)×20%=10(万元),未超额可扣除 10 万元。

来自 B 国收益抵扣税款限额=(30+15)×25%=11.25(万元)。

在 B 国纳税 15 万元超出规定限额,可扣除 11.25 万元。

(9)2006 年该企业应缴纳的企业所得税=1 215.35×25%-10-11.25=282.59(万元)。

3.【答案】

□·54·财会月刊(会计)2008.8

本题涉及营业税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税、个人所得税、印花税。

(1)未入账的物品存放和保管业务补缴营业税、城市维护建设税、教育费附加:①补缴的营业税=100 000×5%=5 000(元);②补缴的城市维护建设税=5 000×7%=350(元);③补缴的教育费附加=5 000×3%=150(元)。

上述 3 项补缴可相应调减应纳税所得额。

(2)因承包后经济性质不变,仍应缴纳企业所得税,补缴企业所得税的计算如下:

①为关联企业担保承担本息不得在所得税前列支,应调增应纳税所得额 20 000 元。

②赞助支出不得在所得税前列支,应调增应纳税所得额 10 000 元。

③市容、环保、卫生罚款不能在所得税前扣除,应调增应纳税所得额 5 000 元。

④业务招待费超支,因为 30 000×60%>2 000 000×5‰,所以按 10 000 元(2 000 000×5‰)扣除,应调增应纳税所得额=30 000-2 000 000×5‰=20 000(元)。

⑤补缴账簿印花税=10×5=50(元),应调减应纳税所得额 50 元。

受赠床单 15 000 元,应调增应纳税所得额 15 000 元。

⑥应纳税所得额=-10 000+100 000-5 000-350-150+20 000+5 000+10 000+20 000+15 000-50=154 450(元)。

⑦应补缴企业所得税=154 450×33%=50 968.5(元)。

(3)补缴个人所得税:

①先用调整后的利润(不是调整后的所得额)计算雇主个人所得,应纳税所得额=2 000 000+15 000+100 000-1 200 000-(110 000+5 000+350+150)-700 000-50-50 968.5-20 000+30 000-1 600(2007 年生计费开支每月 1 600 元)×12=39 281.5(元)。

注意:考生应把握在前项纳税调整中,哪些是需要调账的(应补计的收入和应补扣的支出),哪些仅仅是需要调所得税纳税申报表的。一些需要调增应纳税所得额的金额(如业务招待费和广告费超支、罚款)并不调整损益账户,只是调整所得税纳税申报表;而补计收入和缴纳的税费要调整损益账户。

②应补缴的个人所得税=39 281.5×30%-4 250=7 534.45(元)。

(4)陈某的行为属于偷税行为。①偷税数额=5 000+350+50+50 968.5+7 534.45=63 902.95(元)。②应纳税额=110 000-3 000+63 902.95=170 902.95(元)。

③偷税数额占应纳税额的比例=63 902.95÷170 902.95=37.39%。

④因陈某偷税数额占应纳税额的比例在 30%以上且偷税数额超过 1 万元未超过 10 万元,首先由税务机关追缴陈某所偷的税款、滞纳金,并处未缴税款 50%以上 5 倍以下的罚款。然后交司法机关对其处以 3 年以下有期徒刑或者拘役,并处偷税数额 1 倍以上 5 倍以下的罚款。

本期模拟试题及试题解析由北大东奥提供

东奥会计在线: <http://www.dongao.com>