

4 080, 累计摊销 400, 无形资产减值准备 200; 贷: 固定资产清理 2 000, 无形资产 2 600, 资本公积——股本溢价 80。借: 管理费用 200; 贷: 银行存款 200。

(3)借: 股本 2 000, 资本公积 3 000, 盈余公积 400, 未分配利润 1 400; 贷: 长期股权投资 4 080, 少数股东权益 2 720。借: 资本公积 1 080; 贷: 盈余公积 240(400×60%), 未分配利润 840(1 400×60%)。

合并资产负债表(简表)

20×7年6月30日 单位: 万元

项 目	长江公司	丙 公 司		合并金额
		账面价值	公允价值	
资产:				
货币资金	5 000	1 400	1 400	6 400
存 货	8 000	2 000	2 000	10 000
应收账款	7 600	3 800	3 800	11 400
长期股权投资	16 200			12 120
固定资产	9 200	2 400	4 800	11 600
无形资产	3 000	1 600	2 400	4 600
商 誉				
资产总计	49 000	11 200	14 400	56 120
负债:				
短期借款	4 000	800	800	4 800
应付账款	10 000	1 600	1 600	11 600
长期借款	6 000	2 000	2 000	8 000
负债合计	20 000	4 400	4 400	24 400
股东权益:				
股 本	10 000	2 000		10 000
资本公积	9 000	3 000		7 920
盈余公积	2 000	400		2 240
未分配利润	8 000	1 400		8 840
少数股东权益				2 720
股东权益合计	29 000	6 800	10 000	31 720
负债和股东权益总计	49 000	11 200		56 120

(4)20×8年12月31日长江公司对甲公司长期股权投资的账面价值为4 080万元。

(5)长江公司出售甲公司20%股权产生的损益=2 000-4 080÷60%×20%=640(万元)。借: 银行存款 2000; 贷: 长期股权投资——甲公司 1 360, 投资收益 640。

(6)剩余40%部分长期股权投资在20×7年6月30日的初始投资成本=4 080-1 360=2 720(万元)。长江公司对甲公司长期股权投资由成本法转为权益法核算时的账面价值=2 720+(1 000×6÷12+1 500+1 200×6÷12)×40%=3 760(万元)。应调增留存收益=(1 000×6÷12+1 500)×40%=800(万元), 应调整投资收益=1 200×6÷12×40%=240(万元)。借: 长期股权投资——甲公司(成本) 2 720; 贷: 长期股权投资——甲公司 2 720。借: 长期股权投资——甲公司(损益调整) 1 040; 贷: 盈余公积 80, 利润分配——未分配利润 720, 投资收益 240。

(7)20×9年12月31日长江公司对甲公司长期股权投资的账面价值=3 760+1 200×6÷12×40%+200×40%=4 080(万元)。借: 长期股权投资——甲公司(损益调整) 240; 贷: 投资收益 240。借: 长期股权投资——甲公司(其他权益变动) 80; 贷: 资本公积——其他资本公积 80。

## 2008年度注册会计师全国统一考试

# 税法模拟试题

○刘 颖

### 一、单项选择题

- 企业所得税法在税法不同类型中属于( )。  
A. 既是实体法, 又是普通法 B. 既是实体法, 又是程序法  
C. 既是实体法, 又是基本法 D. 既是程序法, 又是普通法
- 某白酒厂销售白酒的不含税销售额为70万元, 发出货物包装物收取押金5.85万元, 约定60天内收回包装物, 到期未收回包装物押金为2万元, 则该白酒厂当期增值税销项税额是( )。  
A. 11.9万元 B. 12.75万元 C. 12.8945万元 D. 12.9612万元
- 以下按照4%的征收率计算增值税的项目有( )。  
A. 死当销售 B. 运输费收入 C. 小规模纳税人销售自产货物  
D. 一般纳税人销售自产货物
- 高档手表是指每只不含增值税价格在( )以上的各类手表。  
A. 1 000元(含) B. 5 000元(含) C. 8 000元(含)  
D. 10 000元(含)
- 纳税人销售的应税消费品, 如因质量等原因由消费者退回时, 经所在地主管税务机关审核批准后, 可( )。  
A. 自行直接抵减当期应纳税款 B. 不退不免 C. 退还已征收的消费税税款  
D. 不退税, 待重新销售时不再征税
- 下列收入免征营业税的是( )。  
A. 福利彩票机构发行销售福利彩票取得的收入 B. 代销福利彩票单位取得的代销手续费收入  
C. 电影院的售票收入 D. 高校后勤实体为社会提供的住宿服务
- 纳税义务人应当自海关填发税款缴款书( ), 向指定银行缴纳税款。  
A. 之日起7日内 B. 之日起15日内 C. 次日起7日内  
D. 次日起15日内
- 土地增值税的纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的, 应( )主管税务机关申报纳税。  
A. 分别向房地产坐落地各方的 B. 向事先选择房地产坐落地某一方的  
C. 向房地产坐落地的上一级 D. 先向机构所在地人民政府缴纳, 再向房地产坐落地的上一级
- 某林场处于城镇土地使用税征收区域内, 共占地2万平方米, 其中办公楼占地0.3万平方米, 职工宿舍占地0.1万平方米; 育林地占地1万平方米, 运材道占地1万平方米, 林中度假村占地0.6万平方米, 企业所在地城镇土地使用税单位税额为每平方米1.2元。该企业全年应缴纳城镇土地使用税( )。  
A. 0.72万元 B. 1.08万元 C. 1.2万元 D. 2.4万元
- 对载货吨位或净吨位为20.5吨的船舶, 按( )计税。  
A. 20吨 B. 20.5吨 C. 21吨 D. 免税

11. A公司与B公司签订了以货易货合同,由A公司向B公司提供价值100 000元的工作服,B公司向A公司提供价值150 000元的面料,货物差价由A公司付款补足。A、B两公司共应缴纳印花税为( )。

A. 3元 B. 60元 C. 90元 D. 150元

12. 房屋赠与缴纳契税的计税依据由( )核定。

A. 成交价格 B. 国家定价 C. 征收机关参照市场价格 D. 评估定价

13. 林木类生产性生物资产,最低折旧年限为( )。

A. 3年 B. 4年 C. 5年 D. 10年

14. 在计算企业所得税时,通过支付现金以外的方式取得的存货,以该存货的( )为成本。

A. 公允价值 B. 公允价值和支付的相关税费 C. 购买价款 D. 购买价款和支付的相关税费

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

A. 3个月(含3个月) B. 6个月(含6个月) C. 1年(含1年) D. 3年(含3年)

16. 某人拍卖一项财产时,取得转让收入20万元,由于其不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证,应缴纳个人所得税( )。

A. 4万元 B. 0.6万元 C. 0.4万元 D. 0万元

17. 某纳税人拍卖一项财产取得收入15万元,能够提供合法、完整、准确的财产原值凭证,注明原值14万元,但不能提供有关税费凭证,则其应缴纳个人所得税( )。

A. 0万元 B. 0.2万元 C. 0.3万元 D. 0.45万元

18. 纳税人或纳税担保人不转移对其所有的房屋、地上定着物等财产的占有,将该财产作为税款及滞纳金的担保,称为( )。

A. 纳税担保 B. 纳税质押 C. 纳税抵押 D. 纳税补偿

19. 税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过( )。

A. 10日 B. 30日 C. 3个月 D. 6个月

20. 国家赔偿以( )为主要方式。

A. 返还财产 B. 恢复原状 C. 支付赔偿金 D. 发给补助

## 二、多项选择题

1. 下列税种中,由全国人民代表大会立法确立的有( )。

A. 增值税 B. 企业所得税 C. 土地增值税 D. 个人所得税

2. 下列出口货物的企业,享受增值税出口免税并退税的有( )。

A. 农用车生产厂出口一批自产农用车 B. 外贸企业出口一批其收购的藤编用品 C. 小规模生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物 D. 商贸企业委托外贸企业出口军用毛毯一批

3. 一般纳税人必须按税法规定的时限开具增值税专用发票,不得提前或滞后。增值税专用发票具体开具时限为( )。

A. 采用分期付款结算方式的,为合同约定的收款日期的当天 B. 采用交款提货结算方式的,为收到货款的当天 C. 采用预收货款结算方式的,为收到货款的当天 D. 将货物交付他人代销,为收到受托人送交的代销清单的当天

4. 凡缴纳消费税的纳税人在缴纳增值税时,适用的税率

或征收率可能是( )。

A. 17% B. 13% C. 6% D. 4%

5. 以下符合营业税纳税期限规定的是( )。

A. 保险业为1个月 B. 金融业为1个月 C. 保险业为1个季度 D. 金融业为1个季度

6. 可申请关税退还的情况包括( )。

A. 销售方修改价格而多交的进口关税 B. 因海关误征,多纳税款 C. 海关核准免验进口的货物,在完税后,发现有短卸情况 D. 已征出口关税的货物,因故未装运出口,申报退关的

7. 下列免征车船税的包括( )。

A. 自行车 B. 残疾人手摇轮椅车 C. 非机动驳船 D. 非机动舢板

8. 下列各项中,应缴纳土地使用税的有( )。

A. 用于水产养殖业的生产用地 B. 名胜古迹园区内附设的茶水部用地 C. 公园中管理单位的办公用地 D. 学校食堂对外营业的餐馆用地

9. 以下经财政部批准免税的其他房产有( )。

A. 房产大修停用3个月以上的 B. 经鉴定停用的危房 C. 老年服务机构自用的房产 D. 高校后勤实体自用的房产

10. 受托方提供原材料的加工承揽合同计税依据包括( )。

A. 受托方加工费收入 B. 委托方提供的原材料金额 C. 受托方提供的原材料金额 D. 委托方提供的辅助材料金额

11. 下列哪些项目的所得免征企业所得税( )。

A. 农业灌溉 B. 兽医 C. 农技推广 D. 农产品初加工

12. 纳税人与其关联企业之间的业务往来,应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用,不按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用,而减少应纳税所得额的,税务机关有权进行调整,其方法为( )。

A. 按照独立企业之间相同交易的价格调整 B. 按照成本加合理的费用和利润调整 C. 按照企业上年度的计算方法调整 D. 按照再售给无关联关系的第三者的价格调整

13. 采用定额和定率两种扣税办法的个人所得税应税项目有( )。

A. 劳务报酬所得 B. 工资薪金所得 C. 财产租赁所得 D. 财产转让所得

14. 下列项目中,属于税务机关做出的征税行为有( )。

A. 责令纳税人提交纳税保证金 B. 加收滞纳金 C. 委托扣缴义务人做出的代扣税款行为 D. 税务机关做出的税收强制执行措施

15. 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、资料有( )。

A. 财务会计报表及其说明材料 B. 与纳税有关的合同、协议书及凭证 C. 外出经营活动税收管理证明和异地完税凭证 D. 境内或者境外公证机构出具的有关证明文件

## 三、判断题

1. 纳税人销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费,以及从事汽车销售的纳税人向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、牌照费,不作为价外费用征收增值税。( )

2. 对不符合委托加工限定条件的,不论纳税人在财务上如何处理,都不得作为委托加工应税消费品,而按照销售自制应税消费品缴纳消费税。( )

3. 预收工程价款的,营业税纳税义务发生时间为工程开工后,主管税务机关根据工程形象进度按月确定的纳税义务发生时间。( )

4. 根据关税法的规定,纳税人在海关填发税款缴款书次日起15日内向指定银行缴纳税款。( )

5. 某盐场7月自产液体盐3万吨,以自产液体盐2.5万吨和外购液体盐0.6万吨(每吨已缴纳资源税5元),加工成固体盐0.7万吨对外销售,已知固体盐每吨资源税税额为30元,该盐场当月应纳资源税18万元。( )

6. 转让房地产的纳税人在计算扣除项目金额时,可以加计20%的费用。( )

7. 某国家拨付事业经费的单位有办公用房一幢,房产价值3000万元,将其1/3对外出租,取得租金收入30万元。该省规定计算房产计税余值的减除幅度为20%,该单位应纳房产税3.6万元。( )

8. 企业资本公积转增资本不予贴花。( )

9. 国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋的,免征契税。( )

10. 自行开发的无形资产,以开发过程中的全部支出为计税基础。( )

11. 某畅销书再版,则其再版稿酬应与以前出版发表时的稿酬合并后计征个人所得税。( )

12. 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15%。( )

13. 实施税收强制执行措施的被执行人包括从事生产经营的纳税人、代扣代缴义务人、纳税担保人、代收代缴义务人。( )

14. 《税收征收管理法》针对改制纳税人欠税的清缴制度规定: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. 履行保证责任的期限为60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60日内履行保证责任,缴纳税款及滞纳金。( )

#### 四、计算题

1. 某盐场2008年3月发生下列业务:

(1) 购入包装袋一批,增值税专用发票注明价款120万元,税款20.4万元,支付运杂费1.3万元,取得运杂费发票。

(2) 外购液体盐0.2万吨用于固体盐的加工,支付含税款项10.17万元,取得增值税专用发票,该批液体盐全部投入固体精制盐生产。

(3) 销售自产原盐3万吨,每吨含税价格400元,支付运输费1万元,取得运费发票。

(4) 将自产原盐0.5万吨与一家工具厂以物易物,按照含税出厂价等价换取一批制盐小工具;另将自产原盐0.4万吨按照含税出厂价等价换取食品加工厂的一批罐头制品改善职工食堂伙食,上述以物易物均互开了增值税专用发票。

(5) 用原盐加工成粉精盐2万吨、精制盐0.52万吨并全部销售,取得不含税销售额1300万元。

该盐场固体原盐单位税额为15元/吨。该盐场1吨固体原盐可加工粉精盐0.8吨,1吨固体原盐可加工精制盐0.65

吨。

假定上述需要认证的发票均经过认证,要求计算:

(1) 该企业应纳的资源税;

(2) 该企业当期可抵扣的增值税进项税额;

(3) 该企业当期应纳的增值税。

2. A厂为大型机器设备生产企业(系增值税一般纳税人),具备建筑业安装资质。2008年3月与同一市区B股份有限公司(简称“B公司”)签订的建设工程施工总包合同中注明如下业务:

(1) A厂向B公司销售其自产机器设备两套并负责安装,设备价款(含税)2000000元、安装费80000元。

(2) A厂为保证安装速度和质量,将上述设备中的重要组件(通讯设备部分)分包给来自县城的C企业(系增值税一般纳税人,具备建筑业安装资质),签订分包合同约定C企业提供其自产重要设备组件800000元并负责安装,安装费20000元。

(3) 为B公司安装B公司自行购置E厂的机器设备五台,安装费150000元。

(4) A厂为保证安装速度和质量,将上述E厂制造设备的线路安装和油漆工程分包给D施工队,签订合同约定分包费用40000元。

假定A厂当期共发生增值税进项税额200000元,未发生其他业务,在当期按照合同规定收付了款项,要求计算:

(1) A厂应纳的增值税;

(2) A厂应纳的营业税;

(3) A厂应纳的印花税;

(4) A厂应代扣代缴的税款。

3. 某市商业银行应收未收利息核算期为90日,2008年第2季度有关业务资料如下:

(1) 吸收居民储蓄,支付利息200万元,向生产企业贷款取得利息收入700万元,逾期贷款的罚息收入6万元。

(2) 为供电部门代收电费收取150万元,按合同将代收电费支付给供电部门135万元。

(3) 4月1日受A公司委托发放贷款,金额5000万元,贷款期限2个月,年利息率9%,约定帮A公司收到利息后,按贷款利息收入的10%收取手续费,银行如期帮助A公司收回本息。

(4) 4月10日购进有价证券支付600万元,含购买过程中的税金1万元;5月22日以650万元的价格卖出,含卖出过程中的税金2万元。

(5) 4月15日受B公司委托发放贷款,金额2000万元,贷款期限2个月,年利息率9%,约定帮B公司贷出款项时,按贷款利息收入的10%收取手续费,季末未能如期帮助B公司收回本息。

(6) 2007年2月1日向某企业贷款500万元,贷款期限1年,年利息率8%。该贷款至2008年6月30日仍未收回,企业也未向银行支付利息。

(7) 2007年4月1日向某商场定期贷款1000万元,贷款期限1年,年利息率8%。该贷款至2008年6月30日仍未收回,商场也未向银行支付利息。

要求计算:

(1) 该银行2008年第2季度贷款应纳的营业税;

(2) 该银行2008年第2季度除贷款外的其他业务应纳的

营业税;

(3)该银行 2008 年第 2 季度应代扣代缴的营业税。

4. 7 月是某地区房产税和城镇土地使用税的征期,按规定应缴纳 1~6 月的房产税和城镇土地使用税。A 服装企业 1~6 月房产税、城镇土地使用税和印花税的相关情况如下:

(1)建筑物账面拥有厂房,原值 25 000 000 元,3 月份给厂房安装了智能楼宇设施,整体安装价值 2 000 000 元;建筑物账面还拥有露天游泳池,原值 300 万元;独立围墙,原值 150 万元。该企业占地面积 6 000 平方米,其中 300 平方米无偿给消防队存放消防设施。

(2)A 企业由于丢失换发《营业执照》、《税务登记证》、《银行开户许可证》各一份。

(3)订立借款合同一份,金额 500 万元,应付利息 50 万元。

(4)投综合财产保险一份,保险金额 1 000 万元,交纳保险费 40 000 元;投机动车保险三份,保险金额 50 万元,交纳保险费 12 000 元,保单列明无赔偿优待金 1 200 元,实际应收保险费 10 800 元。

(5)签订受托加工合同,为炼钢厂加工工作服。由炼钢厂提供面料和主要衬料 100 万元,本企业代垫辅料 2 万元并收取加工费 3 万元,该合同本月签订并未在当月执行。

(6)签订受托加工合同,由食品厂提供服装样衣,本企业购买主要材料 80 万元,并收取加工费 2 万元,为食品厂加工工作服,该合同本月签订并未在当月执行。

(7)企业转让一项专利申请权,签订转让合同,协议转让金额 10 000 元,在当月取得收入。

(8)企业转让一项购入的商标权,签订转让协议,购入原价 60 000 元,协议转让金额 100 000 元,在当月取得收入。

(9)与铁路部门签订货物运输合同,注明运费金额(含保管费)80 000 元。

(上述发票均经过认证,该企业当地房产税损耗减除比例为 20%,城镇土地使用税税率为每平方米年税额 10 元)

要求计算:

- (1)该企业上半年应纳房产税;
- (2)该企业上半年应纳城镇土地使用税;
- (3)权利许可证照应纳印花税;
- (4)保险单应纳印花税;
- (5)借款合同应纳印花税;
- (6)与炼钢厂签订加工服装合同应纳印花税;
- (7)与食品厂签订加工服装合同应纳印花税;
- (8)转让专利申请权应纳印花税;
- (9)转让商标权应纳印花税;
- (10)与铁路部门签订货物运输合同应纳印花税。

## 五、综合题

1. 某市区外贸经营公司(经营进出口、内销和无船承运业务,分账处理各项业务)发生如下业务:

(1)进口高尔夫球具一批,货物价格 10 000 美元,进口时汇率为 1 美元=6.9 元人民币,合同规定买方另支付包装费 800 美元、中介佣金 100 美元、海上运输费和保险费 200 美元。该批货物关税税率 9%,消费税税率 10%,报关后支付境内运输费 1 000 元,运抵企业入库时取得国际货物代理发票。

(2)进口卷烟 20 标准箱,货物价值折合人民币 150 000 元,运输及保险费 5 000 元,支付采购代理人佣金 2 000 元。该

批货物关税税率 25%。

(3)代理某工业企业出口其自产货物,出口发票注明货物价格 100 000 欧元,运费 8 000 欧元。外贸公司收取 18 000 元代理出口费用。

(4)收购国内厂家一批焰火出口(该货物出口增值税退税率 13%,消费税税率 15%),增值税专用发票上注明价款 50 000 元,增值税 8 500 元,已将此批货物出口。

(5)支付 37 100 元从小规模纳税人收购一批松香出口,取得普通发票,松香增值税退税率 5%。

(6)将数月前购入准备内销的一批化妆品的 60%赠送给客户,40%发给职工作为福利,该批货物增值税发票注明价款 20 000 元,增值税 3 400 元。

(7)销售部分进口高尔夫球具,不含增值税收入 300 000 元;销售全部卷烟,不含税收入 450 000 元。

(8)经营无船承运业务,向托运人收取海运费 200 000 元,支付保管、港杂、装卸费 20 000 元,支付海运费 150 000 元。

要求计算:

- (1)该企业当期应纳关税;
- (2)海关代征消费税;
- (3)海关代征增值税;
- (4)该企业当期应纳营业税;
- (5)该企业当期应申请出口退还的增值税和消费税;
- (6)该企业当期的进项税额转出数;
- (7)假定该企业当期申请的出口退税均得到批准和退还,计算该企业当期销应纳增值税;
- (8)该企业当期应纳城市维护建设税和教育费附加。

2. 某县城工业企业 2008 年度自行核算取得产品销售收入 9 000 万元,非产品销售的其他业务收入总额 600 万元,应扣除的成本、费用、税金等共计 8 800 万元,实现会计利润 800 万元。后经聘请的会计师事务所审核,发现企业自行核算中存在以下问题:

(1)直接销售产品给某单位,取得含税销售额 81.9 万元,取得与销售产品有关的运输收入 10.53 万元和包装费 4.68 万元,均未列入收入总额,也未缴纳相关流转税。

(2)发生的与生产经营相关的业务招待费 100 万元、广告费 500 万元、新产品开发费 60 万元,已据实扣除。

(3)转让股票收益 70 万元;12 月接受某公司捐赠货物一批,取得增值税专用发票,注明价款 50 万元、增值税 8.5 万元,企业负担运输费用 2 万元,企业将上述收益全部计入资本公积。

(4)企业账面合理工资总额 300 万元,当年实际发生了 50 万元的福利费、6 万元的工会经费、8 万元的职工教育经费。

(5)在“营业外支出”账户中,发生的通过民政局向灾区捐赠的 200 万元全部作了扣除。

(6)境外所得未做账务处理,其中:从境外 A 国分支机构取得税后收益 40 万元,在境外已缴纳 20%的公司所得税。从境外 B 国分支机构取得税后收益 30 万元,在境外已缴纳 15 万元的公司所得税。

假定该企业上述相关发票均经过认证,要求按下列顺序回答问题:

- (1)计算审核应补缴的流转税(费)总和;
- (2)销售产品应调增应纳税所得额;

(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