

2007 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

1. 税收法律关系中最实质的东西是()。

- A. 权利主体 B. 权利客体 C. 税收法律关系的内容 D. 税收法律事实

2. 对于期货交易中仓单注册人注册货物时发生升水的,该仓单注销(即提取货物退出期货流通)时,正确的处理是()。

- A. 注册人应当就升水部分款项向注销人开具负数增值税专用发票,同时冲减销项税额 B. 注销人凭取得的专用发票调减进项税额 C. 不得由仓单注销人向仓单注册人开具增值税专用发票 D. 注册人应当就升水部分款项向注销人开具增值税专用发票,同时计提销项税额,注销人凭取得的专用发票计算抵扣进项税额

3. 下列货物中只免税但不退税的项目有()。

- A. 来料加工复出口货物 B. 进料加工复出口货物 C. 从小规模纳税人购进并持普通发票的渔网渔具 D. 计划内出口原油

4. 对骗取国家出口退税款的出口商,经省级以上(含本级)国家税务局批准,可以停止其()的出口退税权。在出口退税权停止期间自营、委托和代理出口的货物,一律不予办理退(免)税。

- A. 三个月以上 B. 半年以下 C. 六个月以上 D. 一年以上

5. 废旧物资回收经营单位设立的独立核算的分支机构应与总机构()进行免税认定,异地非独立核算的分支机构应在所在地主管税务机关认定。未经主管税务机关免税资格认定的回收经营单位不得免征增值税。

- A. 共同 B. 分别 C. 分级 D. 联合

6. 下列情况应征消费税的有()。

- A. 药厂外购已税酒精配制含酒精药膏后销售 B. 商业外购已税珠宝玉石加工成金银首饰后销售 C. 委托加工的粮食白酒收回后用于职工福利 D. 委托加工的粮食白酒收回后直接销售

7. 某公司从事无船承运业务向委托人收取运输费20 000元、出口杂费3 000元,其中实际支付报关费200元、港杂费的装卸费800元,并取得了相关发票。该公司应纳营业税为()。

- A. 660元 B. 690元 C. 1 100元 D. 1 150元

8. 某金融机构买卖债券,购入价100万元,购入时发生费用和税金1万元,售出价105万元,卖出过程中发生费用和税金2万元,则该金融机构此项业务营业税为()。

- A. 0.1万元 B. 0.15万元 C. 0.2万元 D. 0.25万元

9. 加工贸易进口料件等保税性质的进口货物如未经批准擅自转为内销的,海关按()进行补税。

- A. 原进口日所实施税率 B. 内销当日税率 C. 海关查获日期实行税率 D. 填发缴款凭证当日税率

10. 资源税税率表外的非金属矿原矿和其他有色金属矿原矿的征免规定是()。

- A. 不征收资源税 B. 报经国务院批准决定征收与缓征 C. 报经国家税务总局批准决定征收与缓征 D. 由省、自治区、直辖市人民政府决定征收与缓征

11. 下列各项中应征土地增值税的有()。

- A. 用房地产进行投资 B. 兼并企业取得被兼并企业房地产 C. 房地产交换 D. 房地产的出租

12. 对净吨位10.2吨的载货车辆,按()计税。

- A. 10吨 B. 10.2吨 C. 10.5吨 D. 11吨

13. A公司欠B公司100万元,经协商和有关部门批准,A公司办妥增资手续,B公司放弃100万元债权,取得A公司普通股股权30万股,每股面值1元,每股市价3.2元。在不考虑A公司其他经营收益的条件下,A公司此项债务重组收益应缴所得税()。

- A. 1.32万元 B. 4万元 C. 7.3万元 D. 23.1万元

14. 企业依法享受免征企业所得税优惠年度或处于亏损年度发生虚报亏损行为,在行为当年或相关年度未造成不缴或少缴应纳税款的,税务机关责令限期改正,同时()。

- A. 未少纳税款不予处罚 B. 仍然按照偷税论处 C. 处2千元以下罚款 D. 处5万元以下罚款

15. 涉外企业内部处置资产(包括各项自制和外购资产),除将资产转移至境外以外,不确认收入;相关资产的历史成本延续计算。以下属于企业内部处置资产的项目有()。

- A. 用于交际应酬 B. 用于职工奖励或福利 C. 自建商品房转为自用或经营 D. 用于市场推广或推销

16. 法国某公司派其雇员塞米尔来我国某企业安装、调试电器生产线,塞米尔于2006年1月1日来华,工作时间为8个月,但其中7月份仅在我国居住18天。其工资由法方企业支付,月工资折合人民币30 000元。塞米尔7月份在我国应缴纳的个人所得税为()。

- A. 5 925元 B. 5 125元 C. 2 859.68元 D. 2 750.63元

17. 张某于2005年7月从上市公司分得红利5 000元,则其应纳个人所得税为()。

- A. 1 000元 B. 800元 C. 500元 D. 400元

18. 纳税人与扣缴义务人按照法律、行政法规规定和税务机关依法律、行政法规所提出的要求,分别向主管税务机关办理纳税申报,税务机关对纳税人和扣缴义务人提供的收入、纳税信息进行交叉比对、核查的一项制度称为()。

- A. 一户式管理制度 B. 一站式管理制度 C. 申报核查制度 D. 双向申报制度

19. 对税务机关与其他机关共同作出的具体行政行为不服的,向()申请复议。

- A. 上一级税务机关 B. 上一级行政机关 C. 国家税务总局 D. 财政部

20. 从事生产、经营的纳税人外出经营,自其同一县(市)实际经营或提供劳务之日起,在连续的12个月内累计超过180天的,应当自期满之日起()内,向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记,税务机关核发()。

- A. 15日,临时税务登记证 B. 15日,临时税务登记证及副本 C. 30日,临时税务登记证 D. 30日,临时税务登记证及副本

二、多项选择题

1. 下列实行增值税减半征税的有()。

- A. 利用油页岩和风力生产的电力 B. 利用城市生活垃圾生产的电力 C. 黏土实心砖 D. 部分新型墙体材料产品

2. 下列应缴纳增值税的有()。

- A. 软件企业销售软件一并收取的软件安装费 B. 增值税一般纳税人收取的会员费收入 C. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴 D. 高校后勤实体为高校师生食堂提供的雪糕和酸奶

3. 增值税混合销售行为指一项销售行为同时涉及()。

- A. 应税劳务 B. 非应税劳务 C. 销售货物 D. 销售不动产

4. 下列情况中应征消费税的有()。

- A. 将应税消费品发给职工使用 B. 出厂前进行化学检验的化妆品 C. 作为展销样品后收回的化妆品 D. 给客户试用的化妆品

5. 以下个人处置不动产的行为可以免征营业税的是()。

- A. 继承不动产 B. 遗产处分不动产 C. 向他人无偿赠与不动产 D. 出售购买超过5年的非普通住房

6. 城建税的纳税人有()。

- A. 工业企业 B. 商业企业 C. 其他单位 D. 外商投资企业

7. 海关以境内获得的数据资料为基础确定进口货物完税价格时,不得使用的价格包括()。

- A. 境内生产的货物在境内的销售价格 B. 出口到第三国或地区的货物的销售价格 C. 同样进口货物境内市场批价倒推进口完税价格 D. 计算该货物耗用的料、工、费再加计同类货物利润

8. 纳税人实际占用的土地面积是城镇土地使用税的计税依据,其具体内容可以是()。

- A. 省人民政府确定的单位组织测定的面积 B. 政府部门核发土地使用证上确认的面积 C. 纳税人不同意土地使用证列明的面积而自测的面积 D. 纳税人未取得土地使用证而自测的面积

9. 以下可以作为房产税征税对象的有()。

- A. 工业企业的厂房 B. 商业企业的仓库 C. 工业企业的厂区围墙 D. 露天游泳池

10. 下列免征车船税的有()。

- A. 武警专用车 B. 残疾人专用三轮摩托车 C. 厂长公务用车 D. 人力三轮车

11. 下列属于印花税纳税人的有()。

- A. 签订加工承揽合同的两家中外合资企业 B. 发放专利证的国家专利局 C. 借款合同担保人 D. 在国外书立,在国内使用技术合同的单位

12. 甲将原值28万元的房产评估作价30万元投资乙企业,乙企业办理产权登记后又将该房产以40万元的价格售与丙企业,当地契税税率3%,则()。

- A. 丙企业缴纳契税0.9万元 B. 丙企业缴纳契税1.2万元 C. 乙企业缴纳契税0.9万元 D. 乙企业缴纳契税0.84万元

13. 以下属于个人所得税特许权使用费所得的项目是()。

- A. 转让商标权所得 B. 转让著作权所得 C. 转让专利权所得 D. 转让土地使用权所得

14. 下列不属于稿酬所得的项目有()。

- A. 摄影作品发表取得的所得 B. 拍卖文学手稿取得的所得

C. 帮企业写发展史取得的所得 D. 帮出版社审稿取得的所得

15. 纳税人应办理变更税务登记的项目有()。

- A. 纳税人改变名称 B. 纳税人改变隶属关系 C. 纳税人因改变经营地址而改变主管税务机关的 D. 纳税人改变银行账号

三、判断题

1. 出口货物增值税税率为零的规定,意味着按该货物增值税的征税率计算出口退税。()

2. 增值税一般纳税人丢失海关完税凭证,则不可抵扣进项税额。()

3. 企业应将不同消费税税率的出口应税消费品分开核算和申报,凡划分不清适用税率的,一律不得退税。()

4. 实行出口增值税免抵退税的企业,其消费税的出口退税政策是出口免税并退税。()

5. 纳税人按照客户要求,为钻井作业提供泥浆和工程技术服务的行为,分别核算的,分别征收增值税和营业税,不能分别核算的,一并征收增值税。()

6. 分期支付租金的租赁进口货物,分期付税时,都应按该项货物原进口之日的税率征税。()

7. 纳税人使用的土地不属于同一省、自治区、直辖市管辖的,由纳税人分别向土地所在地的税务机关缴纳土地使用税。()

8. 纳税人因大修导致连续停用半年以上的房产,其免征的房产税由纳税人在申报缴纳房产税时自行扣除。()

9. 土地、房屋被县级以上人民政府征用、占用后,重新承受土地、房屋权属的,免征契税。()

10. 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的方式。汇总缴纳的期限为一个月。()

11. 继承土地房屋权属免征契税。()

12. 合并企业和被合并企业为实现合并而向股东回购本公司股份,回购价格与发行价格之间的差额,应作为股票转让所得或损失。()

13. 纳税保证为连带责任保证,纳税人和纳税保证人对所担保的税款及滞纳金承担连带责任。()

14. 外国企业在华机构可不使用中文记账。()

15. 抵押期间,纳税人可以自由转让已办理登记的抵押物,并告知受让人转让物已经抵押的情况。()

四、计算题

1. 某外贸企业2006年6月发生下列业务:

(1)从工业企业收购化妆品一批,取得增值税专用发票,注明价款500 000元,增值税85 000元,支付运杂费1 000元。

(2)从某厂(小规模纳税人)收购化妆品B一批,取得普通发票,金额20 000元。

(3)从小规模纳税人购入松香一批,取得普通发票,金额30 000元,将其出口,FOB价50 000元。

(4)半年前出口的化妆品A因质量问题成批退关,退关时海关对其征收了增值税22 000元、关税30 000元,未对其征收消费税。该批货物采购时不含税价款100 000元,出口时FOB价折合人民币150 000元。

(5)支付退关货物在境内的运杂费2 000元,其中运输费1 500元,搬运费500元,取得运输业发票。

(6)将收购的化妆品出口,FOB价折合人民币700 000

元。

(7)转内销退关的部分化妆品,取得含增值税收入 180 000 元。

(8)将化妆品 B 赠送上级企管部门。

化妆品出口退税率 13%,从小规模纳税人购入松香出口退税率 6%。假定上述相关需认证的发票均经过认证。

要求计算:(1)该企业内销应纳或应退的增值税;(2)该企业出口应退的增值税;(3)该企业退关和内销应纳的消费税;(4)该企业出口应退的消费税。

2. 某市运输公司发生下列业务:

(1)签订一份运输合同,注明运输费 15 万元(其中含 2% 中转装卸费),支付联运企业运费 8 万元。

(2)将一座车库转让给其他单位,该车库购入时价格 200 万元,已提取折旧 5 万元,签订转让合同,以 300 万元价格转让。

(3)该公司将另一栋房屋作价 600 万元投资入股,当月将其 50% 的股权转让,签订股权转让合同,取得收入 300 万元。

(4)与银行签订合同,为取得贷款将一栋房屋抵押给银行,换取 100 万元借款,并以银行无偿使用方式抵减当期应付利息 6 万元。

要求计算:(1)相关营业税;(2)相关印花税。

3. 某市区甲企业将旧办公楼卖给乙企业,账面原值 1 000 万元,评估重置完全价 5 000 万元,成新度比率 55%,协商成交价(含旧楼买卖和土地使用权转让)4 000 万元,订立产权转移书据。因该办公楼是企业承受原划拨的国家土地,故甲企业应补缴土地出让金 100 万元,国家给予了减征土地出让金 50% 的优惠待遇;企业另缴纳相关交易手续费 2 万元取得了国有土地使用权。

要求:计算该交易各方相关税金及附加(当地契税税率 3%)。

4. 中国公民范教授 2006 年收入情况如下:

(1)每月薪金 3 000 元,职称补贴 2 000 元,国务院特殊津贴 200 元,12 月取得年终奖 20 000 元。

(2)每季度给航空协会讲座一次,每次收入 6 000 元。

(3)出版专著 1 部,稿酬为 40 000 元。

(4)曾于 2003 年出版的一部 10 000 元稿酬(已完税)的专著追加印数,取得稿酬 1 000 元。

(5)曾于 2002 年出版的一部 20 000 元稿酬(已完税)的专著再版,取得稿酬 20 000 元,范教授当即通过政府部门将 10 000 元稿酬捐赠地震灾区。

(6)在出访美国期间,其专著被翻译成英文出版,获得版权收入 10 000 美元(1 美元=8 元人民币),在美国该项所得已纳个人所得税折合人民币 12 000 元。

要求按下列顺序回答问题:(1)范教授 2006 年薪金、补贴、奖金类收入应纳的个人所得税总和;(2)当年讲座应纳的个人所得税总和;(3)当年出版专著应纳的个人所得税;(4)追加印数稿酬应纳的个人所得税;(5)再版稿酬应纳的个人所得税;(6)转让版权应纳的个人所得税。

五、综合题

1. 某山区铜矿联合企业从事开采、冶炼业务,2005 年 4 月发生以下业务:

(1)进口开采机一台,货价 100 万元,包装费 5 万元,购货佣金 1 万元,运费 2 万元,进口后发生安装调试费 4 万元(设

备关税税率 7%)。

(2)购买境外 FP 企业一项通风专利,当月用于企业通风改造,次月合同规定 6 个月后支付该项专利费折合人民币 50 万元,记账当月未到付款期,所以未付款,但进行了无形资产摊销。

(3)企业 6 年前从德国 WM 公司进口的通风机发生故障,请 WM 公司专家来现场修理,合同、发票列明修理费总额 5 万元。

(4)购买小工具一批,不含税价格 20 万元,增值税 3.4 万元。

(5)当月开采铜矿石 10 万吨,从农民手中收购未税铜矿石 1 万吨。

(6)将开采矿石中的 60% 和从农民手中收购的矿石销售,销售收入(含税)500 万元。

(7)将开采矿石中的一部分移送入选精矿,生产精矿 0.1 万吨,选矿比 1:8。

(8)销售精矿 800 吨,取得含税价格 700 万元。

(9)向一般纳税人购买冶炼用煤一批,支付含税价格 45.2 万元,取得增值税发票并经认证。支付生产用自来水费用 5.3 万元,取得自来水公司增值税发票并认证。

(10)将开采矿石中的 2 万吨用于冶炼,生产出铜丝销售,取得销售额不含增值税 30 万元。

该企业铜矿石资源税单位税额 1.2 元/吨。

要求计算:(1)进口环节关税;(2)进口环节增值税;(3)企业当期应纳的资源税;(4)企业应代扣代缴的各项税金;(5)企业当期可抵扣的增值税进项税额;(6)企业当期增值税销项税额;(7)企业当期应纳的增值税;(8)企业当期应纳的城市维护建设税和教育费附加。

2. 某企业 2006 年销售收入 5 000 万元,销售成本 2 500 万元,销售税金及附加 500 万元,销售费用 1 000 万元,管理费用 800 万元,投资收益-100 万元,营业外支出 100 万元,账面利润为 0。税务稽查人员张某只身前往该厂检查,出示了税务检查证后,检查发现下列情况:

(1)投资收益中,由特区分回税后利润 10 万元;由境外 A 国分回税后利润 20.4 万元,A 国所得税税率 15%;B 国经营亏损 100 万元;转让境内股权损失 30 万元。

(2)销售费用中,160 万元为上年结转过来的超支广告费,50 万元为上年结转过来的业务宣传费;本年未做广告,也未发生业务宣传费支出。

(3)销售费用中,25 万元为支付给某中介个人的一次佣金,该个人介绍项目成交额达到 200 万元人民币,5 万元为给某外聘非雇员销售业绩优秀奖励的旅游费支出,当月该外聘人员还领取定额报酬 2 000 元。

(4)管理费用中,30 万元为业务招待费支出;100 万元为给股东王某、李某购奥迪私车的开支。

(5)营业外支出中的 100 万元为购销合同违约的罚款支出。

(6)经协商,将一批账面成本 10 万元、销售价格 12 万元(不含增值税)的货物抵偿前欠甲公司的账款 15 万元,尚未进行会计处理。

要求计算:(1)该企业境内股权投资所得额;(2)计入应纳税所得额的境内投资收益和投资转让收益总和;(3)境外投资收益补缴税款合计;(4)企业可在所得税前列支的销售费用;(5)企业可在所得税前列支的管理费用;(6)该企业债务重组项目的所得;(7)企业应纳所得税;(8)当月企业应代扣的个人

2007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

所得税;(9)假定税务稽查人员张某当场制作《税务行政处罚决定书》,决定给予该企业应纳和应扣未扣税款50%罚款,该税务人员做法是否正确?

3. 设在经济特区的某生产机械设备的外商投资企业(先进技术企业),注册资本5000万元(中方与外方的投资比例为6:4),经营期限20年。1999年8月投产,1999~2006年的生产经营情况见下表:

单位:万元

年度	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
获利情况	10	-30	20	40	60	80	90	-10

该企业适用的增值税税率17%,企业所得税税率15%(本题不考虑地方所得税)。经主管税务机关核准,执行税收优惠的时间从2000年开始计算。2002年以后该企业一直被连续认定为先进技术企业。

2007年度该企业自行核算取得产品销售收入7000万元,非产品销售的其他业务收入600万元,应扣除的成本、费用、税金等共计6900万元,境内投资收益200万元,实现会计利润900万元。后经聘请的会计师事务所审核,发现企业核算中存在以下问题:

(1)将自产设备一台换取职工福利用品一批,双方没有开具发票,该设备正常含税销售价105.3万元,企业直接作冲转产成品和增加职工福利处理,未列入收入总额,也没计算流转税。

(2)销售使用过的旧车一台,该车账面原价20万元,已提折旧1万元,售价22.88万元,企业将3.88万元 $[22.88-(20-1)]$ 计入营业外收入,没做流转税涉税处理。

(3)全年随销售收取的“优质包装费”210.6万元直接计入营业外收入,没做流转税涉税处理。

(4)发生的与生产经营相关的交际应酬费80万元、技术开发费70万元(2006年的技术开发费50万元),已按发生数据实扣除。

(5)支付在企业工作的高管人员的境外社会保险费30万元,计入管理费用;发生并支付电视广告费200万元,计入销售费用。

(6)转让股票收益60万元;12月接受某公司捐赠生产材料一批,取得增值税专用发票,注明价款60万元、增值税10.2万元,企业负担运输费用3万元(取得运输发票),企业全部计入资本公积。

(7)在“营业外支出”账户中,发生的通过民政局向灾区捐赠50万元,直接向某学校捐赠20万元,资助相关联的科研机构开发经费30万元全部作了扣除。

要求:按下列顺序回答问题:(1)计算1999~2006年该企业应缴纳的企业所得税总和;(2)计算审核的问题中应补缴的增值税总和;(3)申报表销售收入应调增应纳税所得额;(4)发生的交际应酬费和技术开发费加计扣除后应调增(减)的应纳税所得额;(5)其他管理费用、销售费用应调增(减)的应纳税所得额;(6)转让股权和接受捐赠应调增(减)的应纳税所得额;(7)收取包装物费用、售旧车、对外捐赠和资助应调增(减)的应纳税所得额;(8)计算2007年该企业应缴纳的企业所得税;(9)假定该企业的外国投资者将2007年应分得的当年税后利润430万元的80%,用于再投资增加本企业的注册资本金(经营期限8年),计算外国投资者再投资应退回的企业所得税(退税比例40%)。

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】税收法律关系的内容就是权利主体所享有的权利和所承担的义务,这是税收法律关系中最实质的东西,也是税法的灵魂。

2. 【答案】D

【解析】对于期货交易中仓单注册人注册货物时发生升水的,该仓单注销(即提取货物退出期货流通)时,注册人应当就升水部分款项向注销人开具增值税专用发票,同时计提销项税额,注销人凭取得的专用发票计算抵扣进项税额。

3. 【答案】A

【解析】来料加工复出口的货物,即原材料进口免税,加工自制的货物出口不退税。BCD都属于可以退税的项目。

4. 【答案】C

【解析】对骗取国家出口退税款的出口商,经省级以上(含本级)国家税务局批准,可以停止其六个月以上的出口退税权。在出口退税权停止期间自营、委托和代理出口的货物,一律不予办理退(免)税。

5. 【答案】B

【解析】废旧物资回收经营单位设立的独立核算的分支机构应与总机构分别进行免税认定,异地非独立核算的分支机构应在所在地主管税务机关认定。未经主管税务机关免税资格认定的回收经营单位不得免征增值税。

6. 【答案】B

【解析】本题考点是消费税的征收范围和外购已税应税消费品和委托加工应税消费品的税务处理。药膏不属于消费税的征收范围,所以不征消费税;商业外购已税珠宝玉石加工成金银首饰销售的在零售环节缴纳消费税。委托加工收回的消费品在提货时已由加工方代收代缴了消费税,所以收回后继续投入生产的在移送使用时不缴消费税,收回后直接销售的也不再缴消费税。

7. 【答案】C

【解析】应纳营业税 $= (20000+3000-200-800) \times 5\% = 1100$ (元)。

8. 【答案】D

【解析】计算时不涉及买入和卖出过程中的费用和税金,营业税 $= (105-100) \times 5\% = 0.25$ (万元)。

9. 【答案】C

【解析】注意税率运用与汇率运用的不同。

10. 【答案】D

【解析】未列举名称的非金属矿原矿和其他有色金属矿原矿,由省、自治区、直辖市人民政府决定征收与缓征资源税,并报财政部和国家税务总局备案。

11. 【答案】 C

【解析】 用房地产进行投资、联营以及被兼并企业将房地产转移到兼并企业暂免征收土地增值税； 房地产的出租不属于土地增值税的征税范围； 房地产交换属于土地增值税的征税范围。

12. 【答案】 C

【解析】 在计征车船税时， 对车辆净吨位尾数在半吨以下的按半吨计算， 超过半吨的按 1 吨计算。

13. 【答案】 A

【解析】 A 公司债务重组收益 = $100 - 30 \times 3.2 = 4$ (万元)； A 公司债务重组收益应缴所得税 = $4 \times 33\% = 1.32$ (万元)。

14. 【答案】 D

【解析】 适用《税收征收管理法》第六十四条第一款规定， 处 5 万元以下罚款。

15. 【答案】 C

【解析】 因资产所有权属已发生改变而不属于内部资产处置。

16. 【答案】 C

【解析】 应纳税所得额 = $30\,000 - 1\,600 - 3\,200 = 25\,200$ (元)； 应纳税额 = $(25\,200 \times 25\% - 1\,375) \times 18 \div 31 = 2\,859.68$ (元)。

17. 【答案】 C

【解析】 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， 依照现行税法规定计征个人所得税 = $5\,000 \times 20\% \times 50\% = 500$ (元)。

18. 【答案】 D

【解析】 纳税人与扣缴义务人向税务机关双向申报制度是指， 纳税人与扣缴义务人按照法律、 行政法规规定和税务机关依法法律、 行政法规所提出的要求， 分别向主管税务机关办理纳税申报， 税务机关对纳税人和扣缴义务人提供的收入、 纳税信息进行交叉比对、 核查的一项制度。

19. 【答案】 B

【解析】 对税务机关与其他机关共同作出的具体行政行为不服的， 向上一级行政机关申请复议。

20. 【答案】 D

【解析】 从事生产、 经营的纳税人外出经营， 自其同一县(市) 实际经营或提供劳务之日起， 在连续 12 个月内累计超过 180 天的， 应当自期满之日起 30 日内， 向生产、 经营所在地税务机关申报办理税务登记， 税务机关核发临时税务登记证及副本。

二、 多项选择题

1. 【答案】 AD

【解析】 B 为增值税即征即退项目； C 为按适用税率征税项目； AD 为减半征税项目。

2. 【答案】 AD

【解析】 软件企业销售软件一并收取的软件安装费应缴纳增值税； 增值税纳税人收取的会员费收入， 不缴纳增值税； 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴不属于增值税的价外费用， 不征收增值税； 高校后勤实体为高校师生食堂提供的雪糕和酸奶， 应按规定计征增值税。

3. 【答案】 BC

【解析】 增值税混合销售行为指一项销售行为同时涉及销售货物和非应税劳务， 不涉及其他。

4. 【答案】 AD

【解析】 B 为生产过程必须经过的步骤， 故税法规定免税； C 为展销样品收回， 未形成销售和视同销售； AD 为视同销售应征消费税。

5. 【答案】 ABC

【解析】 ABC 均为营业税的免税项目， 但若要享受免税， 需要提交相关的证明材料； 个人将购买超过 5 年(含 5 年) 的非普通住房对外销售的， 按照销售收入减去购买房屋价款后的余额征收营业税。

6. 【答案】 ABC

【解析】 外商投资企业不是城建税的纳税人。

7. 【答案】 AB

【解析】 AB 与进口货物完税价格计算无关， CD 属于计算进口货物完税价格的倒扣价格方法和计算价格方法。

8. 【答案】 ABD

【解析】 在有土地使用证的前提下， 纳税人自测的面积不能作为计税依据。

9. 【答案】 AB

【解析】 独立的围墙和露天游泳池不具备房产的特征， 不是房产税的征税对象。

10. 【答案】 ABD

【解析】 残疾人专用车辆、 警用车辆、 非机动车免税。

11. 【答案】 AD

【解析】 专利证由领受人缴纳印花税， 不由发放人缴纳。 担保人不属于印花税的纳税范围。

12. 【答案】 BC

【解析】 乙企业按评估作价入股金额计算契税 = $30 \times 3\% = 0.9$ (万元)； 丙企业按成交价格计算契税 = $40 \times 3\% = 1.2$ (万元)。

13. 【答案】 ABC

【解析】 ABC 都属于特许权使用费所得， 转让土地使用权所得属于财产转让所得， 不属于特许权使用费所得。

14. 【答案】 BCD

【解析】 稿酬所得的特点是个人作品以图书、 报刊形式公开发表， A 属于稿酬所得； B 属于提供著作权使用所得， 按特许权使用费所得计税； CD 属于劳务报酬所得。

15. 【答案】 ABD

【解析】 ABD 都应办理变更税务登记， C 应在向工商行政管理机关或者其他机关申请办理变更或者注销登记前或者住所、 经营地点变动前， 向原税务机关申报办理注销税务登记， 并在 30 日内向迁达地税务机关申报办理税务登记。

三、 判断题

1. 【答案】 ×

【解析】 应按规定的退税率计算出口退税， 因为增值税的征税率不能完全代表实际征收水平。

2. 【答案】 ×

【解析】 对纳税人丢失的海关完税凭证， 纳税人应当凭海关出具的相关证明， 向主管税务机关提出抵扣申请。 主管税务机关受理申请后， 应当进行审核， 并将纳税人提供的海关完税凭证电子数据纳入稽核系统比对， 稽核比对无误后， 可予以抵扣进项税额。

3. 【答案】 ×

【解析】 出口不同税率应税消费品应分开核算和申报， 凡划分不清适用税率的， 从低适用税率计算退税。

4. 【答案】 ×

【解析】实行出口增值税免抵退税的企业是自产产品自营出口或委托外贸企业代理出口的企业,其消费税的出口退税政策是出口免税不退税。

5.【答案】×

【解析】纳税人按照客户要求,为钻井作业提供泥浆和工程技术服务的行为,应按提供泥浆工程劳务项目,照章征收营业税,不征收增值税。无论纳税人与建设单位如何核算,其营业额均包括工程所用原材料及其他物资和动力的价款在内。

6.【答案】×

【解析】应按海关接受纳税人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率征税。

7.【答案】√

【解析】城镇土地使用税在土地所在地缴纳。纳税人使用的土地不属于同一省、自治区、直辖市管辖的,由纳税人分别向土地所在地的税务机关缴纳土地使用税。

8.【答案】√

【解析】纳税人因大修导致连续停用半年以上的房产,其免征的房产税由纳税人在申报缴纳房产税时自行扣除,并在申报表附表或备注栏中做出相应说明。

9.【答案】×

【解析】土地、房屋被县级以上人民政府征用、占用后,重新承受土地、房屋权属的,由省级人民政府确定是否减免。

10.【答案】√

【解析】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款的方式。汇总缴纳的期限为一个月。采用按期汇总缴纳方式的纳税人应事先告知主管税务机关。缴纳方式一经选定,一年内不得改变。

11.【答案】×

【解析】法定继承人(包括配偶、子女、父母、兄弟姐妹、祖父母、外祖父母)继承土地房屋权属不征契税;非法定继承人根据遗嘱承受死者生前土地房屋权属,属于赠与行为,应征收契税。

12.【答案】×

【解析】合并企业和被合并企业为实现合并而向股东回购本公司股份,回购价格与发行价格之间的差额,属于企业的权益增减变化,不属于资产转让损益,不得从应纳税所得额中扣除,也不计入应纳税所得额。

13.【答案】√

【解析】纳税保证,是指纳税保证人向税务机关保证,当纳税人未按照税收法律、行政法规规定或者税务机关确定的期限缴清税款、滞纳金时,由纳税保证人按照约定履行缴纳税款及滞纳金的行为。纳税保证为连带责任保证,纳税人和纳税保证人对所担保的税款及滞纳金承担连带责任。

14.【答案】×

【解析】外商投资企业、外国企业的会计记录不使用中文的,按照《税收征收管理法》第六十条第二款“未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料”的规定处理。

15.【答案】×

【解析】抵押期间,经税务机关同意,纳税人可以转让已办理登记的抵押物,并告知受让人转让物已经抵押的情况。

四、计算题

1.【答案及解析】

(1)该企业内销应纳的增值税= $[180\ 000 \div (1+17\%) \times 17\% + 20\ 000 \times (1+10\%) \times 17\%] - (22\ 000 + 1\ 500 \times 7\%) = 26\ 153.85 + 3\ 740 - 22\ 105 = 7\ 788.85$ (元)。这里考核的知识点在于:增值税视同销售规则;不缴纳消费税环节的增值税组成计税价格公式;海关代收增值税与内销增值税之间的关系;不分清项目的运杂费不得计算抵扣进项税额。

(2)该企业出口应退的增值税= $500\ 000 \times 13\% + 30\ 000 \div (1+6\%) \times 6\% = 65\ 000 + 1\ 698.11 = 66\ 698.11$ (元)。这里考核的知识点在于:外贸企业增值税先征后退的规则运用。

(3)该企业退关内销应纳的消费税=退关应补消费税= $100\ 000 \times 30\% = 30\ 000$ (元)。这里考核的知识点在于:退关进口时海关未征消费税的,应向税务机关补缴已退的消费税款;消费税的纳税环节。

(4)该企业出口应退的消费税= $500\ 000 \times 30\% = 150\ 000$ (元)。

2.【答案及解析】

(1)不扣减装卸费但要减除支付联运费用,运输业营业税= $(150\ 000 - 80\ 000) \times 3\% = 2\ 100$ (元)。

(2)转让车库按照转让收入减除购入原价计算营业税,转让车库营业税= $(3\ 000\ 000 - 2\ 000\ 000) \times 5\% = 50\ 000$ (元)。

(3)房屋作投资入股不缴纳营业税,投资后转让股权的,也不缴纳营业税。

(4)不动产抵押银行以租金冲抵利息,按服务业租赁税目征税,租赁业务营业税= $60\ 000 \times 5\% = 3\ 000$ (元)。

(5)作为计税依据的运费金额不包括装卸费、保险费等,运输合同印花税额= $150\ 000 \times (1-2\%) \times 0.5\% = 73.5$ (元)。

(6)转让车库合同缴纳产权转移书据印花税额= $3\ 000\ 000 \times 0.5\% = 1\ 500$ (元)。

(7)股权转让合同缴纳印花税额= $3\ 000\ 000 \times 1\% = 3\ 000$ (元)。

(8)抵押房产借款按借款合同计算缴纳印花税额= $1\ 000\ 000 \times 0.05\% = 50$ (元)。

(9)房租冲抵利息的合同按租赁合同缴纳印花税额= $60\ 000 \times 1\% = 60$ (元)。

3.【答案及解析】

(1)甲企业办公楼销售价款= $4\ 000$ (万元)。

(2)甲企业办公楼评估价格= $5\ 000 \times 55\% = 2\ 750$ (万元)。

(3)补缴土地出让金缴纳契税= $100 \times 3\% = 3$ (万元);甲企业支付地价款及相关税费= $100 \times 50\% + 2 + 3 = 55$ (万元)。

(4)甲企业交易过程中交纳营业税= $(4\ 000 - 100 \times 50\%) \times 5\% = 197.5$ (万元);交易过程中交纳城市维护建设税= $197.5 \times 7\% = 13.83$ (万元);交易过程中交纳教育费附加= $197.5 \times 3\% = 5.93$ (万元);交易过程中交纳印花税额= $4\ 000 \times 0.5\% = 2$ (万元)。

(5)土地增值额= $4\ 000 - (2\ 750 + 55 + 197.5 + 13.83 + 5.93 + 2) = 4\ 000 - 3\ 024.26 = 975.74$ (万元),增值额占扣除额的比例= $975.74 \div 3\ 024.26 = 32.26\%$,适用30%的税率。土地增值额= $975.74 \times 30\% = 292.72$ (万元)。乙企业:交易过程中交纳印花税额= $4\ 000 \times 0.5\% = 2$ (万元),交易过程中交纳契税= $4\ 000 \times 3\% = 120$ (万元)。

4.【答案及解析】

(1)每月薪金、补贴应纳个人所得税= $[(3\ 000 + 2\ 000) - 1\ 600] \times 15\% - 125 = 385$ (元);国务院特殊津贴免税;年终奖适用税率10%,速算扣除数25,年终奖应纳个人所得税= $20\ 000 \times 10\% - 25 = 1\ 975$ (元)。2006年薪金、补贴、奖金类收入应纳的个人所得税总和= $385 \times 12 + 1\ 975 = 6\ 595$ (元)。

(2)当年讲座应纳的个人所得税=6 000×(1-20%)×20%×4=3 840(元)。

(3)当年出版专著应纳的个人所得税=40 000×(1-20%)×20%×(1-30%)=4 480(元)。

(4)追加印数稿酬应与以前发放的稿酬合并缴纳个人所得税=1 000×(1-20%)×20%×(1-30%)=112(元)。

(5)再版稿酬应视作另一次稿酬缴纳个人所得税,应纳税所得额=20 000×(1-20%)=16 000(元),捐赠限额=16 000×30%=4 800(元),再版稿酬应纳个人所得税=(16 000-4 800)×20%×(1-30%)=1 568(元)。

(6)转让版权应纳的个人所得税,应纳税所得额=10 000×8×(1-20%)=64 000(元),个人所得额抵扣限额=64 000×20%=12 800(元),应在我国补缴个人所得税=12 800-12 000=800(元)。

五、综合题

1.【答案及解析】

(1)进口环节关税=(100+5+2)×(1+3‰)×7%=7.51(万元)。

(2)进口环节增值税=(100+5+2)×(1+3‰)×(1+7%)×17%=19.52(万元)。

(3)企业当期应纳的资源税=(10×60%+0.1×8+2)×1.2×70%=7.39(万元)。

(4)企业应代扣代缴的各项税金,代扣资源税=1×1.2×70%=0.84(万元),代扣 FP 专利转让营业税=50×5%=2.5(万元),代扣 FP 专利转让预提所得税=(50-2.5)×10%=4.75(万元),代扣 WM 公司设备修理增值税=5×17%=0.85(万元)。

(5)企业当期可抵扣的增值税进项税额=3.4+45.2÷(1+13%)×13%+5.3÷(1+6%)×6%=8.9(万元)(注意煤炭的低税率和自来水的征收率)。

(6)企业当期增值税销项税额=(500+700)÷(1+13%)×13%+30×17%=143.15(万元)(注意铜矿石的低税率和铜丝的基本税率)。

(7)当期应纳的增值税=143.15-8.9=134.25(万元)。

(8)企业当期应纳的城市维护建设税=134.25×1%=1.34(万元);教育费附加=134.25×3%=4.03(万元)。

2.【答案及解析】

(1)该企业境内股权投资所得额=10(万元)。

(2)计入应纳税所得额的境内投资收益和投资转让收益总和=0,因为要冲抵股权转让损失 30 万元,未冲抵的结转下年继续冲抵。

(3)境外 A 国投资收益=20.4÷(1-15%)=24(万元),补缴税款=24×(33%-15%)=4.32(万元)。亏损不能跨国弥补,不能用 A 国的所得去补 B 国的亏损。

(4)企业可在所得税前列支的销售费用=1 000-60-50-15=875(万元);当年广告限额=5 000×2%=100(万元),广告超支=160-100=60(万元);50 万元业务宣传费不能跨年度结转转到本年抵扣,佣金超支=25-200×5%=15(万元)。

(5)企业可在所得税前列支的管理费用=800-12-100=688(万元),招待费超支=30-[1 500×5‰+(5 000-1 500)×3‰]=12(万元),给股东购买奥迪车不能在企业所得税前列支。

(6)该企业债务重组所得=15-12×(1+17%)+(12-10)=2.96(万元)。

(7)企业应纳所得税=(5 000-2 500-500-875-688-100+2.96)×33%+20.4÷(1-15%)×(33%-15%)=116.51(万元)。

(8)企业代扣的个人所得税。支付中介个人佣金应按劳务报酬扣缴个人所得税=250 000×(1-20%)×40%-7 000=73 000(元),非雇员劳务报酬所得扣缴个人所得税=(2 000+50 000)×(1-20%)×30%-2 000=10 480(元),扣缴股东王某、李某利息股息红利个人所得税=1 000 000×20%=200 000(元)。

(9)该税务人员做法错误,违反了稽查和处罚程序。首先,税务检查人员在实施实地检查时应 2 人以上,并应出示税务检查证和税务检查通知书,张某只身前往,没有出示税务检查通知书,不符合规定的检查程序。其次,不符合规定的处罚程序。对公民作出 2 000 元以上或者对法人或者其他组织作出 10 000 元以上罚款的案件,在作出处罚决定之前,应当首先向当事人送达《税务行政处罚事项告知书》,并告知当事人已经查明的违法事实、证据、处罚的法律依据和拟给予的处罚,并告知有要求举行听证的权利。张某没资格当场作出处罚决定。

3.【答案及解析】

(1)1999~2006 年该企业应缴纳的企业所得税总和=10×15%+(40+20-30+60+80)×7.5%+90×10%=23.25(万元)。

具体分年度解析:1999 年纳税=10×15%=1.5(万元);2000 年进入两免三减半期间,但当年亏损,仍占用免税年度;2001 年弥补 2000 年亏损,占用第二个免税年度,还有 10 万元亏损没有补完;2002 年弥补完 2000 年亏损,进入减半征税年度;(40-10)×15%×50%=2.25(万元);2003 年、2004 年均减半征税;(80+60)×15%×50%=10.5(万元);2005 年减半征税,税率不低于 10%;90×10%=9(万元);2006 年亏损不纳所得税。

(2)应补缴的增值税总和=(105.3+210.6)÷(1+17%)×17%-10.2-3×7%+22.88÷(1+4%)×4%×50%=35.93(万元)。

(3)申报表销售收入应调增应纳税所得额=(105.3+210.6)÷(1+17%)=270(万元)。

(4)交际应酬费扣除限额=(7 000+600+270)×3‰+3+500×10‰+(600-500)×5‰=32.11(万元)

税务机关查补的收入不能作为交际应酬费的计提基数,但是 CPA 受企业委托审计查补的收入可以作为交际应酬费的计提基数。技术开发费可加计 50%扣除。所以,发生的交际应酬费和技术开发费加计扣除后应调增应纳税所得额=80-32.11-70×50%=12.89(万元)。

(5)境内工作人员的 30 万元境外社会保险不能扣除,正常广告费可以开支。其他管理费用应调增的应纳税所得额为 30 万元。

(6)转让股权和接收捐赠应调增应纳税所得额=60+(60+10.2)=130.2(万元),其中 60 万元为股权转让收益;(60+10.2)万元为受赠收益。

(7)原列入营业外收入中的 210.6 万元优质包装费因在申报表销售收入中体现,应从申报表营业外收入中剔除而调减应纳税所得额;销售旧车因要缴纳增值税,要相应调减应纳税所得额=22.88÷(1+4%)×4%×50%=0.44(万元);直接捐赠和资助关联的科研机构应调增应纳税所得额=20+30=50(万元);调整数合计为调减应纳税所得额 161.04 万元。

(8)2007 年该企业应缴纳的企业所得税=(900+270+12.89+30+130.2-161.04-10)×10%=1 172.05×10%=117.21(万元)。

(9)该外商再投资限额=(1 172.05-117.21)×40%=421.94(万元),可得到再投资退税额=421.94×80%÷(1-10%)×10%×40%=15(万元)。