

和李民遇到哪些情形时,可能拒绝出具验资报告并解除业务约定?

(4)请代王豪、李民编制一份验资报告,并完成答题卷上的附件(略)。

2.ABC会计师事务所的A注册会计师和B注册会计师对公开发行A股的XYZ股份有限公司2004年度的会计报表进行审计。XYZ股份有限公司未经审计的2004年度的部分会计资料如下:

项 目	金额(万元)
2004年度主营业务收入	240 000
2004年度主营业务成本	200 000
2004年度利润总额	18 000
2004年度净利润	12 060
2004年12月31日资产总额	90 000
其中:股本(每股面值1元)	20 000
资本公积	4 000
盈余公积	3 600
未分配利润	16 400

A注册会计师和B注册会计师经审计发现下列事项:

(1)2004年12月1日,XYZ股份有限公司经批准,将短期闲置的10 000万元资金通过银行进行委托贷款,月利率为0.8%,XYZ股份有限公司作了借记“其他应收款——银行委托贷款”科目10 000万元,贷记“银行存款”科目10 000万元的会计处理,但对2005年1月5日收到的2004年12月份的银行委托贷款利息收入尚未作会计处理。

(2)2004年11月30日,XYZ股份有限公司清查盘点原材料,发现原材料短缺15万元,作了借记“待处理财产损益”科目15万元,贷记“原材料”科目15万元的会计处理。2004年12月清查短缺原因,其中属于非常损失部分为14万元,属于一般经营损失部分为1万元,公司作了借记“营业外支出——非常损失”科目15万元,贷记“待处理财产损益”科目15万元的会计处理。

(3)XYZ股份有限公司采用备抵法核算坏账,坏账准备按期末应收款项余额的5‰计提。2004年12月31日未经审计的资产负债表反映的应收账款项目借方余额为9 950万元。应收账款项目的明细组成如下:

应收账款——A公司	5 660万元
应收账款——B公司	4 000万元
应收账款——C公司	-2 000万元
应收账款——D公司	2 340万元
合 计	10 000万元

(4)2004年9月,XYZ公司以108元/公斤的售价将100万公斤a产品(增值税税率为17%)销售给控股股东P公司,已确认为2004年度的主营业务收入,并相应结转了a产品成本9 000万元,贷款尚未

结算。XYZ公司的a产品大部分外销给非关联方,售价均为104元/公斤。XYZ公司已在会计报表附注中将该关联方交易事项予以披露。

(5)XYZ公司为k公司向银行借款100万元提供担保。2004年10月,k公司因经营严重亏损,进行破产清算,无力偿还已到期的该笔银行借款。贷款银行因此向法院起诉,要求XYZ公司承担连带偿还责任,支付借款本金120万元。2005年2月20日,法院终审判决贷款银行胜诉,由XYZ公司支付借款本金120万元,并于2005年2月28日执行完毕。XYZ公司在2004年度未对该诉讼案件作相应的会计处理。

(6)XYZ公司于2004年12月向D公司销售一批b产品(增值税税率为17%),该批产品的销售收入为2 000万元(不含增值税额),成本为1 800万元,货款将于2005年4月收取,XYZ公司按规定在2004年12月进行了相应的会计处理。由于质量问题,该批产品于2005年2月8日被退回,已取得应退回增值税的有关证明。

(7)XYZ股份有限公司将持有C公司60万股的股票作为短期投资,2005年2月13日该项股票投资价格大幅度下跌,已经由买入时的每股1.5元下跌至每股0.9元。XYZ股份有限公司未对此进行账务处理。

要求:

(1)假定不考虑XYZ股份有限公司2004年度会计报表项目层次的重要性水平,就审计发现的上述(1)至(7)个事项,请代A注册会计师和B注册会计师分别判断是否需要提出审计处理建议?若需提出审计调整建议,请列示审计调整分录(不考虑调整分录对税费、期末结转损益及利润分配的影响)。

(2)假定A注册会计师和B注册会计师确定的会计报表项目层次重要性水平为300万元,XYZ公司拒绝接受注册会计师的审计调整建议(如有)。在不考虑其他因素影响的前提下,请分别针对上述事项(1)~(4)确定A、B注册会计师应出具何种类型的审计报告。

(3)上述事项(5)~(7)中,是否存在期后事项,如有,请区分是第几类期后事项。

(4)假定XYZ股份有限公司同意A、B注册会计师在考虑了会计报表项目层次重要性水平基础上提出的审计调整建议,2005年3月5日,根据2004年年初未分配利润余额4 340万元和2004年度审计后的净利润,XYZ股份有限公司董事会审议通过如下分红派息预案:“按10%

和5%分别提取法定盈余公积和法定公益金;以2004年12月31日总股本为基数,每10股送5股、派现金1.25元;剩余未分配利润滚存至下一年度。资本公积每10股转1股。”如果审计报告日为2005年3月6日,请代A、B注册会计师据此作出建议的审计调整分录(不考虑调整分录对企业所得税、期末结转损益及对代扣代缴个人所得税的影响,也不考虑年度终了将“利润分配”科目下的其他明细科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目)。

2005年度注册会计师 全国统一考试 税法模拟试题

一、单项选择题

1.税收法律关系的产生、变更与消灭是由()来决定的。

A.税收法律事实 B.权利主体 C.权利客体 D.税收法律关系内容

2.某有出口经营权的生产企业(一般纳税人),2004年8月从国内购进钢材,取得增值税专用发票上注明的价款为368 000元,已支付运费5 800元并取得符合规定的运输发票,进料加工贸易进口免税料件的组成计税价格为13 200元人民币,材料均已验收入库;本月内销货物的销售额为150 000元,出口货物的离岸价格为42 000美元,下列表述正确的是()。(题中价格均为不含税价格,增值税税率为17%,出口退税率为13%,汇率为1美元=8.3元人民币)

A.应退增值税45 318元,免抵税额0元
B.应退增值税37 466元,免抵税额6 136元
C.应退增值税24 050元,免抵税额19 552元
D.应退增值税23 967元,免抵税额19 635元

3.某轮胎厂系增值税一般纳税人,2004年5月销售汽车轮胎,开具的增值税专用发票上注明的价款为100万元;销售农用拖拉机专用轮胎,开具普通发票,取得收入50万元;将成本为30万元的机动车轮胎转给非独立核算的门市部,当月全部出售,开具普通发票,注明价款为58.5万元。已知轮胎的消费税税率为10%,则该厂本月应交纳的消费税为()万元。

A.13 B.15 C.17.27 D.19.27

4.某远洋运输公司与甲公司签订租

赁协议,将一艘货轮连同操作人员租给甲公司使用,年租金200万元,甲公司还向远洋运输公司支付租赁期间的修理费用和操作人工工资50万元。则远洋运输公司应该缴纳营业税()万元。

A.6 B.7.5 C.10 D.12.5

5.某市区卷烟厂委托某县城烟丝加工厂(一般纳税人)加工一批烟丝,卷烟厂提供的烟叶在委托加工合同上注明成本80 000元。卷烟厂提货时,加工厂开具的专用发票上注明收取加工费(含代垫辅料成本)12 000元、增值税720元,并代收代缴了消费税。烟丝的消费税税率为30%,则该烟丝加工厂应代收代缴的城建税和教育费附加合计为()元。

A.2 562.86 B.3 154.29 C.3 351.43 D.3 942.86

6.某企业有原值1 200万的房产,2004年6月1日将其中的40%用于对外投资,不承担投资风险,投资期限3年,当年取得固定利润分红24万元。已知当地政府规定的扣除比例为20%,该企业2004年度应缴纳的房产税为()元。

A.115 200 B.117 120 C.120 960 D.144 000

7.甲某是一家个人独资企业的投资者,2004年3月以400万元的价格购入一处房屋作为办公场所,并将其价值50万元的自有房屋投入本企业作为厂房。为节省运输费用,甲某将自有的价值100万元的仓库与A企业的价值60万元的仓库互换,由A企业向甲某支付差价,则甲应缴纳契税()万元。(适用税率为2%)

A.8 B.9 C.9.8 D.10

8.2004年10月某房地产开发单位转让新开发的普通标准住宅,取得转让收入4 000万元,公司按照国家税法规定缴纳了有关转让环节的税款合计220万元。已知该单位为取得土地使用权而支付的地价款和按国家规定缴纳的有费用为1 000万元;投入的房地产开发成本为800万元,利息支出280万元(能够按房地产项目计算分摊并提供金融机构证明,但其中有50万元属加罚的利息)。另知该单位所在地政府规定的其他房地产开发费用的计算扣除比例为5%。该单位当月应缴纳土地增值税()万元。

A.0 B.375 C.390 D.547

9.某公司有6辆客货两用汽车,其中2辆载人部分有4个座位,载货部分净吨位为2吨;其余4辆汽车载人部分有6个座位,载货部分净吨位为8吨。省政府规定,乘坐4人的客车每辆年税额为100元,乘坐6人的客车每辆年税额为200元,载货汽车每净吨位年税额为60元。公司全

年应缴纳车船使用税()元。

A.2 660 B.2 760 C.3 060 D.3 160

10.某运输公司与A公司签订了一份运输保管合同,注明运费45万元、保管费10万元;与民政局签订了价值300万元的救灾物资运输合同,合同中注明运费3万元。该运输公司以价值60万元的仓库作抵押,从银行取得抵押贷款80万元,并在合同中规定了还款日期。但是到了还款日期后,由于资金周转困难而无力偿还,故运输公司按合同规定将抵押财产的产权转移给银行,订立了产权转移书据。就以上经济事项该运输公司应缴纳印花税()元。

A.575 B.265 C.665 D.580

11.A公司2002年以500万元向B公司投资,取得B公司98%的股权。2004年12月A公司将该股权转让,收到B公司支付的转让款620万元,其中含累计未分配利润和累计盈余公积68万元。A公司适用企业所得税税率33%,B公司适用企业所得税税率15%。则A公司收到转让款应缴纳的企业所得税为()万元。

A.21.60 B.29.40 C.31.56 D.39.22

12.某外国投资者1994年在沿海经济开放区投资开办了一家生产性企业,该企业1997年被税务机关认定为开始获利年度,2004年该企业董事会决定从以前年度税后利润提取的公积金中取出100万元转作再投资(具体包括1998年的30万元、2001年的30万元、2002年的40万元),用于增加本企业注册资本,经营期限暂定为6年。则再投资应取得的所得税退税额为()万元(暂不考虑地方所得税)。

A.3.8 B.5.45 C.6.69 D.8.97

13.王某为一家公司的营销经理,月基本工资1 600元,由于营销业绩显著,2004年9月份被公司以工作考察为由派往日本旅游,免收旅游费10 000元以作奖励;当月王某还取得保险赔款4 000元。则王某2004年9月应缴纳个人所得税()元。

A.2 175 B.1 495 C.1 575 D.1 785

14.在税收检查中碰到特殊情况时,经()局长批准,税务机关可以将纳税人、扣缴义务人当年的账簿、记账凭证、报表等资料调回检查。

A.县以上税务局 B.市以上税务局 C.设区的市、自治州以上税务局 D.省、自治区、直辖市税务局

15.根据税务行政处罚的一般程序,税务机关应该在当事人提出听证要求后的()内举行听证,并在举行听证的()前将《税务行政处罚听证通知书》送达当事人。

A.7日,5日 B.10日,5日 C.15日,7日 D.30日,15日

二、多项选择题

1.下列各项中,符合我国国家税务总局国税发[2002]8号文件《关于所得税收入分享体制改革后税收征管范围的通知》规定的有()。

A.2001年12月31日以前国家税务局、地方税务局征收管理的企业所得税及除储蓄存款利息所得以外的个人所得税,仍由原征管机关征收管理,不作变动 B.原企业由地方税务局负责征收管理,2003年3月因分立而新设立企业的企业所得税由地方税务局负责征收管理 C.除储蓄存款利息所得以外的个人所得税,仍由地方税务局负责征收管理 D.2003年5月,在行政管理部门新登记注册、领取许可证的事业单位、社会团体、律师事务所、医院、学校等缴纳企业所得税的其他组织,其企业所得税由国家税务局负责征收管理

2.生产企业出口的下列外购的产品,凡同时符合以下()条件的,可视同自产货物办理退税。

A.与本企业生产的产品名称、性能相同 B.使用本企业注册商标 C.使用外商提供给本企业的商标 D.出口给进口本企业自产产品的外商

3.下列关于消费税税率的表述不正确的有()。

A.自产自用没有同牌号、规格调拨价格的卷烟,一律适用30%的比例税率征税 B.外购酒精生产的白酒,按酒精适用税率征税 C.用薯类和粮食以外的其他原料混合生产的白酒,一律按薯类白酒的税率征税 D.以外购的不同品种的白酒勾兑的白酒,一律按粮食白酒的税率征税

4.外国甲企业在我国境内拥有一处房产,境内未设经营机构和代理机构。2004年2月份,甲企业将该房产销售给乙外资企业,销售价格为3 200万元人民币,2004年4月份,乙企业以该房产(市场价格3 500万元)投资入股丙企业,取得丙企业20%的股份,并按所拥有的股份分担风险、共享利润。对于上述业务,下列营业税税务处理正确的有()。

A.乙企业缴纳营业税175万元 B.甲企业缴纳营业税160万元,由甲企业向税务机关自行申报纳税 C.甲企业缴纳营业税160万元,由乙企业代扣代缴 D.乙企业不缴纳营业税

5.下列项目中,出口货物的实付价格中可以扣除(),作为出口货物应纳关税的完税价格。

A.出口关税 B.包含在成交价格中的支

付给境外的佣金 C.售价中包含的离境口岸至境外口岸之间的运输费用 D.出口货物国内运输阶段的运输、装卸等费用

6.下列项目中,计征土地增值税时需要使用评估价格的有()。

- A.出售新房屋及建筑物的 B.出售旧房屋及建筑物的 C.虚报房地产成交价格的 D.以房地产进行投资联营的

7.下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间相关论述中正确的有()。

- A.纳税人出租房产,自交付出租房产之次月起计征城镇土地使用税 B.房地产开发企业自用本企业建造的商品房,自房屋使用的当月起计征房产税 C.纳税人新征用的耕地,自批准征用之日起1年时开始缴纳土地使用税 D.纳税人新征用的非耕地,自批准征用当月起缴纳土地使用税

8.以下房产需要征收房产税的有()。

- A.城市的农副产品加工用房 B.融资租赁的房产 C.农村的农副业生产用房 D.农村的居住用房

9.下列项目中,可以免征契税的有()。

- A.承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权的,并用于农、林、牧、渔业生产 B.法定继承人依法继承土地、房屋权属 C.城镇职工按规定购买公有住房 D.非债权人承受破产企业土地、房屋权属,妥善安置原企业50%的职工

10.关于印花税征收管理规定的表述中,正确的有()。

- A.已贴用的印花税额揭下重用造成未缴或少缴印花税的,由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金,并处不缴或者少缴税款50%以上5倍以下的罚款,构成犯罪的,还应依法追究刑事责任 B.纳税人购买了印花税额不等于履行了纳税义务,只有在将印花税额贴在应税凭证上后,才算完成了纳税义务 C.凡多贴印花税额者,不可申请退税,但可申请下期抵扣 D.印花税一般实行就地纳税,但对于全国性商品物资订货会上所签订的合同应纳的印花税,应由纳税人回其所在地后及时办理贴花完税手续

11.下列项目中,属于企业所得税优惠政策的有()。

- A.对新办的独立核算的从事咨询业、技术服务业的企业,自开业之日起,第一年至第二年免征所得税 B.企业利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的,可在3年内免征或减征所得税 C.企业遇到风、火、水、震等严重自然灾害,经税务机关审核,可免征或减

征企业所得税1年 D.民政部门举办的福利生产企业可减征或者免征企业所得税

12.根据外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税优惠政策的规定,下列说法正确的有()。

- A.该优惠政策也适用于核定征收方式缴纳企业所得税的企业 B.允许抵免的国产设备包括以“三来一补”方式生产制造的 C.企业购买国产设备投资抵免企业所得税,应由省级税务机关审核批准 D.设备购置的时间一般以设备发票开具时间为准

13.个人取得下列所得,可以免征个人所得税的有()。

- A.个人办理代扣代缴手续取得的扣缴手续费 B.失业人员领取的失业保险金 C.个人股票交易账户取得的利息 D.个人取得的差旅费津贴

14.下列有关办理税务登记的做法,正确的有()。

- A.对于既没有纳税义务又不需要领用收费票据的社会团体等,可以只登记不发证 B.纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的,应自营业执照被吊销之日起30日内,向原税务登记机关申报办理注销税务登记 C.纳税人在办理注销登记后,应当向税务机关结清应纳税款、滞纳金、罚款,并缴销发票和其他税务证件 D.纳税人因住所变动涉及改变税务登记机关的,应向原税务登记机关申报办理注销税务登记,并向迁达地税务机关申请办理税务登记

15.下列属于税务行政处罚听证案件范围的有()。

- A.对公民做出2 000元以上罚款的案件 B.对公民做出1 000元以上罚款的案件 C.对法人做出10 000元以上罚款的案件 D.对法人做出20 000元以上罚款的案件

三、判断题

1.一个国家的税法一般包括税法通则、各税条例、实施细则、具体规定四个层次。但我国没有制定税法通则。

2.增值税一般纳税人取得的2004年3月1日以后开具的废旧物资发票,应当自开票之日起90天内的纳税申报期结束以前向主管国家税务局申报抵扣,逾期不得予以抵扣。

3.发电企业销售电力产品,销售对象为企事业单位的,增值税纳税义务发生时间为开具发票的当天;销售对象为居民个人的,增值税纳税义务发生时间为开具电费缴纳凭证的当天。

4.对设有固定经营场所和拥有货物实物的新办商贸零售企业以及注册资金在500万元以上、人员在50人以上的新

办大中型商贸企业在进行税务登记时即提出一般纳税人资格认定申请的,可认定为一般纳税人,直接进入辅导期,实行辅导期一般纳税人管理。

5.某化妆品厂(有出口经营权)外销一批优质化妆品,离岸价格折合人民币为60万元,因该化妆品直接出口,可以申请出口退还已纳的消费税。

6.自2004年7月1日起,对军队空余房产租赁收入暂免征收营业税、房产税。

7.运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物,出境时已向海关报明并在海关规定期限内复运进境的,应当以海关审定的境外修理费、料件费、该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格。

8.如果纳税人应纳的资源税属于跨省开采,其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的,对其开采的矿产品一律在开采地纳税,其应纳税款由独立核算、自负盈亏的单位,按照开采地的实际销售量(或者自用量)及适用的单位税额计算划拨。

9.土地增值税的法人纳税人应向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报。当转让的房地产所在地与纳税人机构所在地或经营所在地一致时,在办理税务登记的原管辖税务机关申报纳税;当转让的房地产所在地与纳税人机构所在地或经营所在地不一致时,按税收管理的源泉控制原则,也可由转让的房地产所在地税务机关委托纳税人机构所在地税务机关代收代缴土地增值税。

10.房地产开发企业建造商品房,在出售前不征收房产税,但对出售前房地产开发企业已经使用或出租、出借的商品房应按照规定征收房产税。

11.已向交通运输管理机关上报全年停运或者报废的车船,当年不发生车船使用的纳税义务。停运后又重新使用的,从重新使用的次月起,发生车船使用税的纳税义务。

12.按期汇总缴纳印花税的纳税人,超过税务机关核定的纳税期限,未缴或少缴印花税款的,由税务机关追缴不缴或少缴的税款、滞纳金,并处不缴或者少缴税款50%以上3倍以下的罚款。

13.对于承受与房屋相关的附属设施所有权或土地使用权的行为,按照相关法律、法规的规定征收契税;对于不涉及土地使用权和房屋所有权转移变动的,不征收契税。

14.房地产企业取得的土地使用权因为超过出让合同约定的动工开发时期而缴纳的闲置费,可以作为财产损

失进行所得税税前扣除。

15. 企业在筹建期间发生的长期借款费用,除购置固定资产、对外投资而发生的长期借款费用外,计入开办费。

16. 新办企业享受企业所得税优惠政策的“开业之日”,应该是指纳税人取得税务登记证件上所标明的日期。

17. 自2004年1月1日起,从事电信业务的外商投资企业对已经发生或新发生的用户欠费,凡拖欠时间在2年以上仍无法收回的,可以作为坏账损失处理。

18. 外商投资创业投资企业不属于生产性企业范围,不得享受税法规定的生产性外商投资企业的有关税收优惠政策。

19. 个人在个人银行结算账户的存款自2003年9月1日起孳生的利息,应按照“利息、股息、红利所得”项目计算个人所得税。

20. 对省级以下各级国家税务局做出的具体行政行为不服的,向其上一级机关申请行政复议;对省级国家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行政复议。

四、计算题

1. 某卷烟厂(一般纳税人)2004年10月份发生以下经营业务:

(1) 从A烟丝厂购进已税烟丝200吨,每吨不含税单价2万元,取得烟丝厂开具的防伪税控系统增值税专用发票,注明销售额400万元,增值税额68万元。

(2) 向农业生产者收购烟叶30吨,收购凭证上注明支付收购货款42万元,另外支付运输费用3万元,取得运输企业开具的普通发票;烟叶验收入库后,又将其运往B企业加工成烟丝,当月收回烟丝20吨,取得开具的防伪税控系统增值税专用发票,注明加工费10万元,增值税额1.7万元,B企业没有同类烟丝的销售价格。

(3) 当月进口烟丝10吨,货价18万元,运抵我国境内输入地点前发生的运费、保险费合计2万元,关税税率40%;进口卷烟10标准箱,每箱完税价格7.5万元,关税税率60%。上述货物均在进口时缴纳了各项税款,并取得了海关完税凭证。将货物从海关运至本企业发生运输费用1万元、装卸费0.1万元,取得运输企业开具的普通发票。

(4) 本月生产部门领用A烟丝厂收购的烟丝100吨、委托加工收回的烟丝15吨、进口烟丝5吨用于连续生产卷烟2 000标准箱(每条调拨价格50元以上),当月销售1 800标准箱,取得不含税销售额2 700万元。将进口卷烟直接销售5标准箱,取得不含税收入25万元。

本题中所涉及到的各项凭证当月均通过税务机关认证并申请抵扣。

要求:

(1) 计算委托加工环节由B企业代收代缴的消费税;

(2) 计算该企业当月进口环节应纳的关税、消费税和增值税;

(3) 计算该企业当月进项税额;

(4) 计算该企业当月应纳增值税和消费税。

2. 某商业企业(一般纳税人)2005年1月发生下列业务:

(1) 当月采购各种货物,取得防伪税控系统增值税专用发票,合计注明销售额300万元、增值税额51万元,在采购、销售过程中合计发生运费10万元,已取得符合规定的运输发票。以上凭证当月均通过税务机关认证并申请抵扣。

(2) 当月销售货物,开具专用发票,注明销售额500万元,开具普通发票,注明销售额300万元(含金银首饰以旧换新实际收到的价款10万元,新首饰的价格为30万元)。

(3) 将购买的一批电器和闲置的一处仓库对外进行投资,电器的购进价格为20万元,正常售价25万元,仓库净值60万元,正常售价75万元。双方对上述资产按照100万元确认投资额,共同承担投资风险。

(4) 当月取得A厂家按照2004年其生产的电冰箱销售额的10%返还收入20万元,取得B厂家返还的2004年电视机展示费用和促销费用10万元。

(5) 当月开业的台球馆取得票价收入85 000元,销售香烟取得收入3 000元,销售饮料取得收入1 000元,销售毛巾等日用品取得收入1 000元,把一间办公室出租给个人卖饮料,本月取得租金5 000元;本月支付工作人员工资10 000元,设备维修费4 000元,购进两台税控收款机取得普通发票,注明价款2 340元。

要求:

(1) 计算当月可以抵扣的进项税额;

(2) 计算当月投资业务的应纳税额;

(3) 计算当月应纳的营业税额;

(4) 计算当月应纳的增值税额。

3. 某内资家电企业2004年度自行计算的应纳税所得额为20万元。经会计师事务所审核,发现下列情况,该企业依法进行了纳税申报的调整:

(1) 投资收益合计100万元,包括购买国库券的利息收入15万元,从经济特区的联营企业分回的收益85万元(适用税率15%)。

(2) 企业全年平均职工人数100人,全年计入各种成本费用中的实际支付

工资总额106万元,并按工资总额计算提取了职工工会经费2.12万元、职工福利费14.84万元、职工教育经费1.59万元,当地政府规定人均月计税工资标准为800元,但企业并未取得工会经费拨缴款专用收据。

(3) 该企业全年管理费用中列支了业务招待费30万元,在销售费用中列支了广告费250万元、业务宣传费17万元,本年该企业销售收入为3 000万元。

(4) 本企业应付B企业贷款账面余额为20万元(含税)。后因资金周转困难,未能支付贷款。2004年6月30日,经双方协商,本企业以一台原值26万元、已提折旧9万元的设备抵债。经评估,该设备净值为18万元,本企业支付评估费2 000元。对于该抵债业务,本企业账目中并未做出反映。

(5) “营业外支出”账户列支违法经营的罚款支出3万元、各种非广告性质的赞助支出5万元,对本企业A职工直接捐赠10万元,通过中华社会文化发展基金会向文化事业捐赠5万元。

要求:

(1) 计算投资收益的纳税调整额;

(2) 计算在税前可以扣除的工资费用、职工工会经费、职工教育经费和职工福利费以及纳税调整额;

(3) 计算管理费用和销售费用的纳税调整额;

(4) 计算抵债业务的纳税调整额;

(5) 计算营业外支出合计纳税调整额;

(6) 计算2004年该企业应纳企业所得税税额。

4. 中国公民李某2004年取得下列各项收入(不考虑其他税收因素):

(1) 2000年在A市兴办了甲个人独资企业,2004年1月1日又在B市兴办乙个人独资企业。甲企业2000年亏损100 000元,2001年亏损50 000元,2002年和2003年分别盈利60 000元和80 000元,以上经营成果为税务机关核实。2004年度,李某从甲企业取得工资20 000元,从乙企业取得工资15 000元;甲、乙企业所在省个人投资者的费用扣除标准为每月1 000元,李某选择在乙企业扣除生活费用。2004年度甲企业的利润总额为100 000元,乙企业的利润总额为55 000元。

(2) 将私有住房出租给他人居住1年,年租金36 000元(符合市场价格水平),当年5月发生租房装修费用2 000元。

(3) 利用休假时间为国内某单位进行工程设计,取得收入80 000元,领取收入时通过民政部门向灾区捐赠20 000元。

(4) 在A国出版图书取得稿酬250 000

元,在B国参加演出取得收入10 000元,已分别按收入来源国税法缴纳个人所得税30 000元和1 500元。

要求:

- (1)计算投资甲、乙企业在2004年应纳的个人所得税;
- (2)计算住房租金收入应纳的个人所得税;
- (3)计算工程设计收入应纳的个人所得税;
- (4)计算境外收入在中国的应补税额。

五、综合题

1.某市国有轮胎厂2004年有关情况如下:

(1)全年产品销售收入5 000万元,固定资产盘盈收入50万元,国家发行的金融债券利息收入20万元,本年度企业从境内A联营企业分回税后利润74万元,A联营企业的企业所得税税率为15%(根据当地优惠政策,实际上按7.5%缴纳),从境内B联营企业分回税后利润33.5万元,B联营企业的企业所得税税率为33%。

(2)当年账簿反映结转产品销售成本3 000万元。

(3)当年已经按照税法规定缴纳增值税100万元、消费税500万元、城市维护建设税42万元、教育费附加18万元。

(4)当年发生期间费用如下:销售费用250万元(其中广告费用150万元、业务宣传费40万元);财务费用98万元(其中因逾期归还银行贷款,支付银行罚息2万元);管理费用202万元(其中业务招待费50万元;新产品研究开发费用90万元,比上年增加了5万元;有上一年度应计未计的费用2万元)。

(5)发生营业外支出100万元(其中含通过民政部为灾区捐赠60万元,因排污不当被环保部门罚款10万元)。

(6)全年已计入各项成本、费用的实发工资总额为210万元,并按实发工资总额和规定的比例提取了职工福利费、职工工会经费、职工教育经费,当年该企业任职人员平均人数为200人,当地政府确定人均月计税工资标准为800元,该企业不能提供工会组织专用拨缴款收据。

(7)2002年经税务机关审定的经营亏损为400万元,2003年该企业的应税所得为100万元。

(8)年底,经会计师事务所审计,发现该企业2004年有以下项目未在账簿中反映:

①取得某企业捐赠的现金13万元,捐赠的原材料账面价值100万元(同时取

得增值税专用发票,注明税额17万元);

②转让10年前自建的车间(当时支付地价款80万元),取得收入1 200万元,该车间原值为1 000万元,已提取折旧400万元。该车间经有权机构评估,成新率为30%,目前建造同样的生产车间需要1 500万元;转让时发生其他相关费用20万元;

③将一批特制轮胎用于对外投资,成本300万元,无同类产品销售价格,成本利润率5%;

④2004年10月31日销售外购的商标权,取得销售收入100万元。该商标权为2004年3月1日购进并投入使用,购入时支付价款60万元,使用时按10年期限摊销。

汽车轮胎的消费税税率为10%,假设该企业已经对检查出来的情况按照有关规定缴纳了税金。

要求:

(1)计算该企业转让厂房应缴纳的土地增值税(不考虑印花税);

(2)计算该企业2004年应缴纳的消费税、增值税、营业税、城市维护建设税和教育费附加;

(3)计算该企业2004年实现的应税收入总和;

(4)计算该企业2004年可以在税前扣除的销售成本总和;

(5)计算该企业2004年可以在税前扣除的销售税金及附加;

(6)计算该企业2004年纳税申报表中的纳税调整前所得;

(7)计算在税前可以扣除的工资费用、职工工会经费、职工教育经费、职工福利费以及纳税调整额;

(8)计算管理费用、销售费用、财务费用和营业外支出的纳税调整额;

(9)计算该企业2004年实际应纳税所得额;

(10)计算该企业2004年应缴纳的企业所得税税额。

3.某生产性国家鼓励类外商投资企业1997年7月在我国西部地区依法设立,经营期限为15年,该企业当年取得盈利,经税务机关批准选择下一年度作为开始获利年度,当年适用所得税税率30%,地方所得税税率3%。从2000年后均被认定为先进技术企业。1997~2003年的盈亏情况见下表:

单位:万元

年度	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
获利情况	100	-300	-100	500	-200	400	100

2004年,该公司自行核算的应纳税

所得额(利润总额)为100万元。经注册会计师审核,在该企业的会计核算资料中,发现下列情况:

(1)“管理费用”列支100万元,其中交际应酬费20万元、新产品技术开发费48万元、支付给关联企业的管理费4万元。该公司当年的销售收入净额为3 000万元,业务收入为200万元。2003年新产品技术开发费用为40万元。

(2)“财务费用”列支26万元;2004年5月1日向境外甲公司借入资金300万元用于厂房扩建,实际支付利息24万元,年利率为10%,该厂房于8月31日竣工结算并交付使用;向中国工商银行借款100万元,借期8个月,实际支付利息2万元。

(3)“营业外支出”列支52万元,包括对外捐赠32万元(其中通过红十字会向某灾区捐款20万元,直接向某校运动会捐赠12万元);税务机关年初处以该企业2002年因隐瞒收入补缴企业所得税同等金额的罚款10万元;产品被盗的净损失10万元(产品生产成本40万元,保险公司赔偿30万元),经测算,产品成本中外购原材料价值占50%。

(4)其他福利类费用的实际支出45万元,在税前可以列支的工资总额为300万元。

(5)2004年1月份购进国产设备用于技术改造,取得的普通发票上注明价款20万元,发生运输费、安装费4万元,该设备2月份投入使用,按照直线法折旧,期限为10年,残值率为10%。当年企业将设备购置支出全部在税前扣除。

(6)2004年6月1日向境外乙公司租赁其在境内的一处房产,租期一年,年底将全部租金4万元支付给乙公司。

(7)以使用过的机器设备对外投资,账面原值为80万元,已提取折旧40万元,投资双方确认的价值为50万元,账簿中对该项业务没有反映。

(8)接受某公司捐赠的原材料一批,取得增值税专用发票,注明价款10万元、增值税额1.7万元,捐赠价值计入资本公积。

(9)2002年8月份发生的应付账款10万元至2004年底债权人始终未要求偿还,也无法与债权人取得联系。

(10)年底,境外被投资单位——B公司分回税后利润24万元,已经向所在国缴纳公司所得税6万元,账簿中对该项业务没有反映。

要求:

(1)计算1997~2003年该企业所缴纳的企业所得税与地方所得税合计数(包括2002年隐瞒收入的应补税额);

(2)计算2004年该企业税前可以扣

除的管理费用(包括新产品技术开发费的附加扣除);

(3)计算2004年该企业税前可以扣除的财务费用;

(4)计算2004年该企业税前可以扣除的营业外支出;

(5)计算2004年该企业税前可以扣除的其他福利类费用和购进国产设备折旧额合计数;

(6)计算2004年该企业境内生产经营活动的应纳税所得额;

(7)计算2004年该企业境内外所得实际应缴纳的企业所得税和地方所得税;

(8)计算2004年该企业应代扣代缴的预提所得税税额。

3.中国公民王某2004年1月1日承包了某市区的一家集体所有制招待所,承包期限两年。根据协议,在承包期间不变更原有的经济性质,相应的税费在承包期内由王某负责,在每年上缴承包费200 000元之后,经济成果归王某所有。2005年1月底,王某向主管税务机关上报招待所有关纳税资料。账面上显示:2004年营业收入2 000 000元,营业成本1 200 000元,营业税、城建税和教育费附加合计

缴纳110 000元,期间费用与相关的支出合计700 000元,年终亏损10 000元。

税务机关在审核了有关经营资料并进行纳税检查之后,发现了下列问题:

(1)存在隐瞒收入的情况,客房收入300 000元、场地出租收入100 000元未在收入账目中反映。

(2)在费用中共列支工资费用300 000万元,并按此标准计提列支了“三项经费”52 500元。经过调查,该企业除承包人王某外,当年雇佣员工23人,王某每月工资2 000元,其他员工每月工资1 000元。该企业在支付王某与员工工资时均没有履行扣缴税款的义务,员工们也没有对工资收入进行自行申报。

(3)2004年3月份管理部门购入电脑6台,成本60 000元,使用年限5年,残值率5%,当月安装投入使用,企业将其成本一次性列入管理费用。

(4)当年发生的业务招待费60 000元、广告费50 000元、业务宣传费20 000元全部在期间费用中列支。

(5)2004年9月1日为筹集流动资金向某公司借款300 000元,年利率8%,当年支付的利息8 000元已经全部在期间费

用中列支,金融机构同期、同类贷款利率为6%。

(6)2004年10月发生的火灾损失100 000元以及被消防部门处以的罚款10 000元均在相关项目中列支,但保险公司与责任人的赔偿款80 000元并没有反映。

营业税税率5%,城市维护建设税税率7%,教育费附加征收率3%,企业所得税税率33%,当地计税工资标准人均每月800元。

要求:

(1)计算在企业所得税前可以扣除的工资费用与“三项经费”合计数;

(2)说明招待所未代扣代缴员工个人所得税应负什么法律责任;

(3)计算可以在税前扣除的业务招待费、广告费、业务宣传费与火灾损失合计数;

(4)计算应纳的企业所得税;

(5)计算王某承包经营的应纳税所得额;

(6)计算王某2004年应纳个人所得税额;

(7)根据《税收征收管理法》,说明对王某的行为应如何处理。

国家税务总局

国税发[2005]51号文件

出口货物退(免)税管理办法(试行)

第一章 总 则

第一条 为规范出口货物退(免)税管理,根据《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》、《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》以及国家其他有关出口货物退(免)税规定,制定本管理办法。

第二条 出口商自营或委托出口的货物,除另有规定者外,可在货物报关出口并在财务上做销售核算后,凭有关凭证报送所在地国家税务局(以下简称“税务机关”)批准退还或免征其增值税、消费税。

本办法所述出口商包括对外贸易经营者、没有出口经营资格委托出口的生产企业、特定退(免)税的企业和人员。

上述对外贸易经营者是指依法办理工商登记或者其他执业手续,经商务部及其授权单位赋予出口经营资格的

从事对外贸易经营活动的法人、其他组织或者个人。其中,个人(包括外国人)是指注册登记为个体工商户、个人独资企业或合伙企业。

上述特定退(免)税的企业和人员是指按国家有关规定可以申请出口货物退(免)税的企业和人员。

第三条 出口货物的退(免)税范围、退税率和退(免)税方法,按国家有关规定执行。

第四条 税务机关应当按照办理出口货物退(免)税的程序,根据工作需要,设置出口货物退(免)税认定管理、申报受理、初审、复审、调查、审批、退库和调库等相应工作岗位,建立岗位责任制。因人员少需要一人多岗的,人员设置必须遵循岗位监督制约机制。

第二章 出口货物退(免)税认定管理

第五条 对外贸易经营者按《中华人民共和国对外贸易法》和商务部《对外贸易经营者备案登记办法》的规定办理备案登记后,没有出口经营资格的生产企业委托出口自产货物(含视同自产产品,下同),应分别在备案登记、代理出口协议签订之日起30日内持有关资料,填写《出口货物退(免)税认定表》,到所在地税务机关办理出口货物退(免)税认定手续。

特定退(免)税的企业和人员办理

出口货物退(免)税认定手续按国家有关规定执行。

第六条 已办理出口货物退(免)税认定的出口商,其认定内容发生变化的,须自有关管理机构批准变更之日起30日内,持相关证件向税务机关申请办理出口货物退(免)税认定变更手续。

第七条 出口商发生解散、破产、撤销以及其他依法应终止出口货物退(免)税事项的,应持相关证件、资料向税务机关办理出口货物退(免)税注销认定。

对申请注销认定的出口商,税务机关应先结清其出口货物退(免)税款,再按规定办理注销手续。

第三章 出口货物退(免)税申报及受理

第八条 出口商应在规定期限内,收齐出口货物退(免)税所需的有关单证,使用国家税务总局认可的出口货物退(免)税电子申报系统生成电子申报数据,如实填写出口货物退(免)税申报表,向税务机关申报办理出口货物退(免)税手续。逾期申报的,除另有规定者外,税务机关不再受理该笔出口货物的退(免)税申报,该补税的应按有关规定补征税款。

第九条 出口商申报出口货物退(免)税时,税务机关应及时予以接受并进行初审。经初步审核,出口商报送的申报资料、电子申报数据及纸质凭证齐全的,税务机关受理该笔出口货物退(免)