

2020 年注会税法临考点题密卷（二）

一、单项选择题（本题型共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

- 对于城建税和教育费附加的减免规定，下列表述正确的是（ ）。
 - 对海关进口的产品征收的增值税、消费税，征收教育费附加
 - 对增值税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随同增值税附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还
 - 对出口产品退还增值税、消费税的，可以同时退还已征的教育费附加
 - 城建税原则上可以单独减免
- 下列属于判断企业所得税大修理支出标准的是（ ）。
 - 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 20% 以上
 - 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50% 以上
 - 修理后固定资产的使用年限延长 5 年以上
 - 经过修理后的固定资产被用于新的或不同的用途
- 按照企业所得税的相关规定，下列各项中，最低折旧年限为 3 年的固定资产是（ ）。
 - 火车
 - 电子设备
 - 飞机
 - 家具
- 企业研发费用形成无形资产的，按照该无形资产成本的 175% 在税前摊销。除法律另有规定外，摊销年限不得低于（ ）年。
 - 2
 - 5
 - 10
 - 15
- 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述，错误的是（ ）。
 - 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
 - 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 2000 元
 - 对个人年度交易限值为人民币 26000 元以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为 0%
 - 跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额，暂按法定应纳税额的 70% 征收
- 下列不符合船舶吨税的征收管理规定的是（ ）。
 - 船舶吨税由海关负责征收
 - 吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当天
 - 应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，不再缴纳吨税
 - 未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳税款万分之五的税款滞纳金
- 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，税务机关责令其限期改正，并处（ ）的罚款。
 - 2000 元以下
 - 5000 元以上

- C. 1 万元以下
D. 5 万元以下
8. 2019 年 1 月, 李某在出版设工作, 因工作原因出版一本小说取得稿酬 80000 元, 李某是独生子女, 父母年满 60 周岁。李某 1 月份应预扣预缴的个人所得税 () 元。
- A. 30
B. 4780
C. 4980
D. 7300
9. 某油田 2 月份生产原油 6400 吨, 当月销售 6100 吨, 每吨不含增值税价格为 3000 元, 自用 5 吨; 另有 2 吨在采油过程中用于加热、修井。该油田原油资源税税率为 6%, 则该油田当月应纳资源税 () 元。
- A. 1098900
B. 856200
C. 915000
D. 685220
10. 下列属于“稿酬所得”的项目是 ()。
- A. 记者在本单位刊物上发表文章取得的报酬
B. 将国外的图书翻译出版取得的报酬
C. 某知名画家按客户要求要求进行绘画取得的报酬
D. 提供著作权而取得的报酬
11. 下列车辆中, 可以免征车辆购置税的是 ()。
- A. 回国服务的留学人员用现汇购买 1 辆自用的进口小汽车
B. 排气量为 160 毫升的摩托车
C. 长期来华定居专家进口 2 辆自用小汽车
D. 设有固定装置的非运输专用作业车辆
12. 关于印花税的计税依据, 下列表述正确的是 ()。
- A. 货物运输合同以运输费用和装卸费用总额为计税依据
B. 建筑安装工程承包后又转包的, 以承包总额扣除转包金额后为计税依据
C. 产权转移书据以所载金额为计税依据
D. 由委托方提供主要材料的加工合同, 以加工费和主要材料金额合计为计税依据
13. 某公司 2019 年 2 月委托一施工单位新建车间, 同年 9 月对建成的车间办理验收手续, 同时接管基建工程价值 100 万元的材料棚, 一并转入固定资产, 原值合计为 1200 万元。该企业所在省规定的房产余值扣除比例为 20%。2019 年企业该项房产应缴纳房产税 () 万元。
- A. 3.66
B. 2.74
C. 2.88
D. 3.84
14. 某房地产企业 2018 年开发一个住宅项目, 当年竣工验收。2018 年 12 月销售了可售建筑面积的 50%, 剩余 50% 待售。至 2019 年 3 月, 销售了可售建筑面积的 86%, 下列说法中正确的是 ()。
- A. 该企业应该在 2018 年 12 月进行土地增值税的清算
B. 税务机关可以要求该企业在 2018 年 12 月进行土地增值税的清算
C. 税务机关可以要求该企业在 2019 年 3 月进行土地增值税的清算
D. 该企业应该在 2019 年 3 月进行土地增值税的清算
15. 下列情形中, 免于缴纳契税的是 ()。

- A. 买房拆料
B. 受赠房产
C. 法定继承人继承的房产
D. 减免国有土地使用权出让金
16. 某外国公司实际管理机构不在中国境内，也未在中国设立机构场所，从中国境内取得所得应缴纳企业所得税，下列表述错误的是（ ）。
- A. 股息、红利等权益性投资收益以收入全额为应纳税所得额
B. 租金以收入全额减除费用后的余额为应纳税所得额
C. 转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额
D. 特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额
17. （ ）通常适用于各参与方关联交易高度整合且难以单独评估各方交易结果的情况。
- A. 可比非受控价格法
B. 再销售价格法
C. 成本加成法
D. 利润分割法
18. 下列各项中，可以作为纳税保证人的是（ ）。
- A. 国家机关
B. 与纳税人存在担保关联关系的企业
C. 纳税信用等级被评为 A 级的企业
D. 限制民事行为能力自然人
19. 某副食品商店为增值税小规模纳税人，以 1 个月为 1 个纳税期，2019 年 2 月销售副食品取得含税销售额 106950 元，销售自己使用过的固定资产取得含税销售额 17098 元。该商店应缴纳的增值税为（ ）元。
- A. 3447.04
B. 2291.96
C. 2448
D. 2477.88
20. 某酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 6 月向一小规模纳税人销售白酒，开具普通发票上注明金额 93600 元；同时收取单独核算的包装物押金 2000 元（尚未逾期），此业务酒厂应计算的销项税额为（ ）元。
- A. 13890.60
B. 10998.23
C. 12910.34
D. 13600
21. 下列出口货物，适用免税并退税政策的是（ ）。
- A. 出口企业对外援助的出口货物
B. 来料加工复出口的货物
C. 出口古旧图书
D. 特殊区域内的企业出口的特殊区域内的货物
22. 下列有关有形动产租赁服务的说法正确的是（ ）。
- A. 有形动产租赁是指有形动产经营租赁，不包括有形动产融资租赁
B. 远洋运输的光租业务不属于有形动产经营性租赁
C. 有形动产租赁服务适用税率为 13%

D. 航空运输的湿租业务，属于有形动产租赁

23. 某商业企业（增值税一般纳税人）2019年5月向消费者个人销售金银首饰取得收入58950元，零售金银镶嵌首饰取得收入35780元，销售镀金首饰取得收入85000元，销售镀金镶嵌首饰取得收入12378元，取得金银首饰的修理清洗收入780元。该企业上述业务应缴纳的消费税为（ ）元。

- A. 4191.59
- B. 5983.16
- C. 4081.62
- D. 0

24. 根据现行税法规定，下列消费品既征收增值税又征收消费税的是（ ）。

- A. 外贸公司进口的啤酒
- B. 日化厂将自产的高档化妆品移送用于生产护肤品
- C. 汽车厂销售自产大轿车
- D. 珠宝批发公司批发外购的金银镶嵌首饰

二、多项选择题（本题型共14小题，每小题1.5分，共21分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列关于烟叶税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴
- B. 价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算
- C. 烟叶税的纳税人是种植烟叶的单位和个人
- D. 烟叶税实行比例税率，税率为20%

2. 下列可以当期直接或者分期间接在企业所得税前扣除的税金有（ ）。

- A. 出口关税
- B. 企业所得税
- C. 购买设备允许抵扣的增值税进项税额
- D. 车船税

3. 根据我国分税制财政管理体制的规定，下列被列入中央政府和地方政府共享收入的税种有（ ）。

- A. 消费税
- B. 企业所得税
- C. 资源税
- D. 城市维护建设税

4. 采用倒扣价格方法估定进口货物关税完税价格时，下列各项应当予以扣除的项目有（ ）。

- A. 进口关税
- B. 货物运抵境内输入地点之后的运费
- C. 境外生产该货物所使用的原材料价值
- D. 该货物的同种类货物在境内销售时的利润和一般费用

5. 国家税务总局制定的税务行政处罚规章中对非经营活动和经营活动中的违法行为设定的处罚包括（ ）。

- A. 非经营活动违法行为设定罚款不得超过1000元
- B. 非经营活动违法行为设定罚款不得超过10000元
- C. 经营活动有违法所得的，设定罚款不得超过违法所得的3倍，且最高不得超过30000元
- D. 经营活动没有违法所得的，设定罚款不得超过1000元

6. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中, 正确的有 ()。
- A. 纳税人新征用的非耕地, 自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
 - B. 纳税人出租房产, 自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税
 - C. 纳税人购置新建商品房, 自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
 - D. 纳税人新征用的耕地, 自批准征用之日起满 6 个月时开始缴纳城镇土地使用税
7. 下列各项中, 免征耕地占用税的有 ()。
- A. 社会福利机构占用耕地
 - B. 学校占用耕地
 - C. 残疾军人在规定用地标准以内新建自用住宅
 - D. 水利工程占用耕地
8. 下列所得, 依法不需要计征个人所得税的有 ()。
- A. 外籍人员从外商投资企业取得的股息红利所得
 - B. 自然人转让所投资企业股权取得所得
 - C. 转让境内上市公司的股票所得
 - D. 国家发行的金融债券利息
9. 下列证照中, 应按“权利、许可证照”税目征收印花税的有 ()。
- A. 专利证书
 - B. 卫生许可证
 - C. 土地使用证
 - D. 工商营业执照
10. 下列情形中, 应按评估价格计征土地增值税的有 ()。
- A. 提供扣除项目金额不实的
 - B. 隐瞒、虚报房地产成交价格的
 - C. 房地产开发项目全部竣工完成销售需要进行清算的
 - D. 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格, 又无正当理由的
11. 居民企业境外所得在我国计算税收抵免限额时, 采用的方法可以有 ()。
- A. 分国分项
 - B. 分国不分项
 - C. 不分国分项
 - D. 不分国不分项
12. 某房地产开发企业被税务机关要求提供纳税担保, 该企业拥有的下列资产中, 可以用作纳税抵押品的有 ()。
- A. 小轿车
 - B. 写字楼
 - C. 库存钢材
 - D. 土地所有权
13. 下列属于增值税视同销售的有 ()。
- A. 某钢材生产企业将自产的钢材用于投资
 - B. 某商店将外购的水泥捐赠给灾区用于救灾
 - C. 某食品加工厂将外购的面粉用于生产面包
 - D. 某商贸企业将外购的食用油作为福利发给企业职工
14. 根据消费税的相关规定, 下列各项中不征收消费税的有 ()。
- A. 化妆品厂作为样品赠送给客户的高档化妆品

- 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. 自产烟丝连续加工卷烟

三、计算问答题（本题型共 4 小题 24 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 29 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. 北京市某房地产开发公司为增值税一般纳税人，2019 年发生业务如下：

- (1) 1 月通过竞拍取得一宗土地使用权，支付价款 8200 万元，用于开发普通标准住宅楼。
- (2) 开发期间发生开发成本 5000 万元。
- (3) 发生管理费用 1135 万元、销售费用 1756 万元、财务费用 500 万元（其中 300 万元是向银行贷款产生的利息支出，取得合法凭证且能按项目分摊）。
- (4) 11 月，房地产开发公司将住宅楼全部销售，取得收入 20000 万元，缴纳相关税费 1100 万元（不含印花税）。
- (5) 12 月将已经使用过的职工宿舍楼转让给政府作为公租房房源，并签订相关转让合同，取得不含税销售收入 3600 万元，该职工宿舍楼为 2010 年自行建造，当时取得土地使用权支付地价款 100 万元，转让时评估价格为 3000 万元。缴纳相关税金 198 万元。

（注：当地政府规定，契税税率 3%，不考虑地方教育附加，房地产开发企业开发房地产时发生的开发费用准予扣除的比例为国家规定的最高比例。）

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) 计算公司转让职工宿舍楼应纳土地增值税的扣除项目金额。
- (2) 计算公司转让职工宿舍楼应缴纳的土地增值税。
- (3) 计算公司转让住宅楼应纳土地增值税时可扣除的取得土地使用权所支付的金额。
- (4) 计算公司转让住宅楼缴纳土地增值税时可扣除的开发费用。
- (5) 计算公司转让住宅楼缴纳土地增值税时扣除项目合计。
- (6) 计算公司转让住宅楼应缴纳的土地增值税。

2. 某商业零售企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月发生如下业务：

- (1) 采取以旧换新方式销售玉石首饰一批，旧玉石首饰作价 88 万元，实际收取新旧首饰差价款共计 85 万元；采取以旧换新方式销售原价为 5500 元的金项链 200 件，每件收取差价款 2000 元。
- (2) 销售 1500 件唱片给某单位，不含税价 300 元/件，开具了增值税专用发票，后发现部分唱片存在质量问题，经协商支付给该单位折让 4 万元（含税），按规定开具了红字增值税专用发票。
- (3) 接受当地 A 运输企业（一般纳税人）的货运服务，支付运费取得增值税专用发票上注明的运费 15 万元，接受 B 运输企业（小规模纳税人）的货运服务，取得 B 企业委托税务机关代开的增值税专用发票，注明不含税运费 8 万元。
- (4) 接受当地某税务师事务所的税务咨询服务，取得增值税专用发票注明金额 20 万元；接受当地一家广告公司提供广告服务，取得的增值税专用发票注明金额 8 万元。
- (5) 因仓库保管不善，上月从一般纳税人企业购进的一批速冻食品霉烂变质，该批速冻食品账面成本 34 万元，其中运费成本 4 万元（当地一般纳税人运输企业提供运输服务），进项税额均已上月抵扣。

其他资料：本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。

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) 计算该企业当月增值税销项税额合计数。
- (2) 计算该企业当月应转出进项税额。

- (3) 计算该企业当月准予抵扣的进项税额合计数（不考虑进项税转出）。
- (4) 计算该企业当月应缴纳增值税税额。

3. 甲烟花厂 2019 年 3 月发生如下业务：

- (1) 委托乙厂加工一批焰火，甲厂提供原料成本 37.5 万元，当月乙厂将加工完毕的焰火交付甲厂，开具增值税专用发票，注明收取加工费 5 万元。
- (2) 将委托加工收回的焰火 60% 用于销售，取得不含税销售额 38 万元，将其余的 40% 用于连续生产 A 型组合焰火。
- (3) 将生产的 A 型组合焰火的 80% 以分期收款方式对外销售，合同约定不含税销售额 36 万元，3 月 28 日收取货款的 70%，4 月 28 日收取货款的 30%，当月货款尚未收到，另将剩余的 20% 赠送给客户。（其他相关资料：焰火消费税税率为 15%）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算业务（1）中乙厂代收代缴的消费税。
- (2) 列出业务（2）中用于销售的焰火是否应缴纳消费税，并说明理由，如果需要缴纳，计算应缴纳的消费税。
- (3) 计算业务（3）中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额。
- (4) 计算业务（3）中准予扣除的已纳消费税税款。
- (5) 计算业务（3）中应缴纳的消费税。

4.（本题可以选用英文解答，如选用英文解答，需全部使用英文，答题正确加 5 分，最高得分 11 分。）我国公民张先生为国内某企业高级技术人员，2019 年 1~12 月收入情况如下：

- (1) 12 月取得年终一次性奖金 36000 元，该奖金收入不并入综合所得计算个税。
- (2) 5 月转让 2016 年购买的二居室精装修住房一套，不含增值税售价 230 万元，转让过程中支付的相关税费 13.8 万元。该套房屋的购进价为 100 万元，购房过程中支付的相关税费为 3 万元。所有税费支出均取得合法凭证。
- (3) 6 月因提供重要线索，协助公安部门侦破某重大经济案件，获得公安部门奖金 2 万元，已取得公安部门提供的获奖证明材料。
- (4) 8 月在参加某商场组织的有奖销售活动中，中奖所得共计价值 30000 元。将其中的 10000 元通过市教育局用于公益性捐赠。
- (5) 9 月将自有的一项非职务专利技术提供给境外某公司使用，一次性取得特许权使用费收入 60000 元，该项收入已在境外缴纳个人所得税 7800 元。
- (6) 通过拍卖行将 3 年前购入的一幅字画拍卖，取得收入 300000 元，购买时实际支付的价款 50000 元，拍卖时支付相关税费 4000 元。

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) 计算转让房屋所得应缴纳的个人所得税。
- (2) 计算从公安部门获得的奖金应缴纳的个人所得税。
- (3) 计算中奖所得应缴纳的个人所得税。
- (4) 计算从境外取得的特许权使用费在我国应补缴的个人所得税。
- (5) 计算全年一次性奖金应缴纳的个人所得税。
- (6) 计算拍卖字画所得应缴纳的个人所得税。

四、综合题（本题型共 2 小题 31 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. 某市的甲建筑公司 2019 年 9 月发生以下业务：

(1) 在外市 A 县以清包工方式承接 A 建筑项目, 选择了简易计税, 预收含税工程款 1000 万元, 支付含税分包款 200 万元。为完成 A 建筑项目购进辅助材料, 取得增值税专用发票, 注明价款 10 万元。

(2) 在外省 B 县承接 B 建筑项目, 选择了一般计税, 预收含税总包款 4000 万元, 支付含税分包款 1500 万元, 分包工程款取得增值税专用发票。为完成 B 建筑项目购进辅助材料, 取得增值税专用发票, 注明价款 100 万元。

(3) 在本地以包工包料方式承接 C 建筑项目, 选择了一般计税, 预收含税工程款 2000 万元。为完成 C 建筑项目购进原材料, 取得增值税专用发票, 注明价款 800 万元。

(4) 本月甲建筑公司采购办公用品, 取得增值税专用发票, 注明价款 10 万元; 支付自来水水费取得简易计税的增值税专用发票, 注明价款 1 万元; 支付电费取得增值税专用发票, 注明价款 2 万元; 支付道路通行费并取得道路通行费发票, 其中高速公路通行费 4 万元, 一级公路、桥、闸通行费 1 万元; 上述支出既用于一般计税项目, 也用于简易计税项目。

(5) 本月购入 1 台建筑设备, 既用于一般计税项目, 也用于简易计税项目, 取得增值税专用发票, 注明价款 50 万元。

其他相关资料: 本题目中取得的增值税专用发票均已通过认证。

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) 计算 A 建筑项目在建筑服务发生地应该预缴的增值税。

(2) 回答为完成 A 建筑项目购进的辅助材料是否允许抵扣进项税额? 为什么?

(3) 回答在 A 县是否需要缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加? 如果需要, 请计算具体金额。

(4) 计算 B 建筑项目在建筑服务发生地应预缴的增值税。

(5) 计算 B 建筑项目的销项税额。

(6) 计算 B 建筑项目的分包款和辅助材料可以抵扣的进项税额。

(7) 回答 C 建筑项目是否需要预缴增值税?

(8) 计算 C 建筑项目的销项税额。

(9) 计算水、电、办公用品、道路通行费可以抵扣的进项税额。

(10) 计算本月购入设备可以抵扣的进项税额。

(11) 计算甲建筑公司在本市申报缴纳的增值税。

(12) 计算甲建筑公司在本市申报缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加。

2. 某市区一工业企业, 占地 10 万平方米, 房产原值 1875 万元, 2019 年取得主营业务收入 5000 万元, 其他业务收入 600 万元, 营业外收入 48 万元, 投资收益 90 万元; 发生主营业务成本 2700 万元, 其他业务成本 400 万元, 营业外支出 180 万元; 税金及附加 400 万元, 管理费用 400 万元, 销售费用 1000 万元, 财务费用 150 万元, 资产减值损失 100 万。另外: 该企业从业人数 55 人, 资产总额 2800 万元。

(1) 业务招待费支出 50 万元。

(2) 向个人借款利息支出 100 万元, 利率超过同期同类银行贷款利率 1 倍。

(3) 广告费支出 850 万元。

(4) 资产减值准备金支出 100 万元, 未经过核定。

(5) 工资薪金总额 800 万元, 工会经费 16 万元, 职工福利费 122 万元, 职工教育经费 25 万元。

(6) 投资收益中, 国债利息收入 50 万元, 投资于上市公司取得股息 40 万元, 该股票持有 5 个月时卖出。

(7) 通过教育部门捐赠 80 万元, 用于小学图书馆建设; 非广告性质赞助支出 20 万元。

其他资料: 2015、2016、2017、2018 年待弥补亏损分别是 140 万元、240 万元、0 万元、100 万元。已知: 房产税减除标准 20%, 城镇土地使用税单位税额 4 元, 均未计入税金及附加中, 以上价格均不含增值税。

根据以上资料，按下列顺序回答问题，如有计算需计算合计数。

- (1) 计算业务招待费应调整的应纳税所得额。
- (2) 计算借款利息应调整的应纳税所得额。
- (3) 计算广告费支出应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算资产减值准备金应调整的应纳税所得额并说明理由。
- (5) 计算工会经费、职工福利费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算投资收益应调整的应纳税所得额并说明理由。
- (7) 计算该企业当年房产税。
- (8) 计算该企业当年城镇土地使用税。
- (9) 计算该企业全年的利润总额。
- (10) 计算弥补亏损后的应纳税所得额。
- (11) 计算该企业的应纳所得税额。

2020 年注会税法临考点题密卷（二）

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，对海关进口的产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加；选项 C，对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的教育费附加；选项 D，城建税原则上不单独减免。

2. 【正确答案】B

【答案解析】固定资产大修理支出需同时满足以下两个条件：（1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上；（2）修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上。

3. 【正确答案】B

【答案解析】按照企业所得税的规定，家具的最低折旧年限为 5 年；飞机、火车的最低折旧年限为 10 年；电子设备的最低折旧年限为 3 年。

4. 【正确答案】C

【答案解析】研发费用形成无形资产的，按照该无形资产成本的 175%在税前摊销。除法律另有规定外，摊销年限不得低于 10 年。

5. 【正确答案】B

【答案解析】将跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值由人民币 2000 元提高至 5000 元，年度交易限值由人民币 20000 元提高至 26000 元。

6. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，自上一次执照期满的次日起续缴吨税。

7. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，税务机关责令其限期改正，并处 5 万元以下的罚款。

8. 【正确答案】B

【答案解析】李某因工作原因出版作品，取得的所得应该按照“工资、薪金所得”缴纳个人所得税。预扣预缴的个人所得税 = $(80000 - 5000 - 2000) \times 10\% - 2520 = 4780$ （元）。

9. 【正确答案】A

【答案解析】开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税。应纳资源税 = $(6100 + 5) \times 3000 \times 6\% = 1098900$ （元）。

10. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A 属于“工资、薪金所得”；选项 C 属于“劳务报酬所得”；选项 D 属于“特许权使用费所得”。

11. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 均征收车辆购置税。

12. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，货物运输合同的计税依据不包括所运货物的金额、装卸费和保险费；选项 B，建筑安装工程承包合同的计税依据为承包金额，不得剔除任何费用；选项 D，由委托方提供主要材

料的加工合同，其主要材料不作为计税依据。

13. 【正确答案】C

【答案解析】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。应纳房产税 = $1200 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 3 / 12 = 2.88$ (万元)。

14. 【正确答案】C

【答案解析】已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

15. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，买房拆料或翻建新房，应照章征收契税；选项 B，房屋的受赠人要按规定缴纳契税；选项 D，对承受国有土地使用权所应支付的土地出让金，要计征契税，不得因减免土地出让金而减免契税。

16. 【正确答案】B

【答案解析】租金以收入全额为应纳税所得额。

17. 【正确答案】D

【答案解析】利润分割法通常适用于各参与方关联交易高度整合且难以单独评估各方交易结果的情况。

18. 【正确答案】C

【答案解析】纳税信用等级被评为 C 级以下的，不得作为纳税保证人，也就是说信用等级评为 C 级以上的可以作为纳税保证人，其余三个选项中的主体均不可以作为纳税保证人。

19. 【正确答案】A

【答案解析】应缴纳的增值税 = $106950 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 17098 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 3447.04$ (元)

20. 【正确答案】B

【答案解析】对销售黄酒、啤酒以外的其他酒类产品的包装物押金，无论是否逾期，均应并入当期销售额征税。销项税额 = $(93600 + 2000) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10998.23$ (元)。

21. 【正确答案】A

【答案解析】出口企业对外援助的出口货物适用免税并退税政策；其他选项适用免税不退税政策。

22. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，有形动产租赁，包括有形动产融资租赁和有形动产经营性租赁；选项 B，远洋运输的光租业务、航空运输的干租业务，属于有形动产经营性租赁；选项 D，航空运输的湿租业务，属于交通运输业的征税范围。

23. 【正确答案】A

【答案解析】镀金、包金首饰在生产环节纳税。自 2019 年 4 月 1 日起，金银首饰和金银镶嵌首饰增值税税率为 13%。应纳消费税 = $(58950 + 35780) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 4191.59$ (元)

24. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，日化厂将自产的高档化妆品移送用于生产护肤品，属于将应税消费品用于连续生产非应税消费品，高档化妆品移送时缴纳消费税，但无需缴纳增值税；选项 C，大轿车要缴纳增值税，但无需缴纳消费税。选项 D，金银镶嵌首饰在零售环节缴纳消费税。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位。

2. 【正确答案】AD

【答案解析】不得在企业所得税前扣除的税金包括企业所得税和允许抵扣的增值税。

(1) 可直接税前扣除的税金包括：消费税、资源税、关税、城市维护建设税、土地增值税、教育费附加、房产税、车船税、土地使用税、印花税等。

(2) 计入资产成本分期扣除的税金包括：耕地占用税、车辆购置税、契税等。

(3) 不得税前扣除的税金包括：企业所得税、增值税。

3. 【正确答案】BCD

【答案解析】消费税属于中央政府固定收入；企业所得税、资源税和城市维护建设税属于中央政府与地方政府共享收入。

4. 【正确答案】ABD

【答案解析】按照倒扣价格估价方法审查确定进口货物完税价格的，下列各项应当扣除：

① 同等级或者同种类货物在境内第一销售环节销售时，通常的利润和一般费用（包括直接费用和间接费用）以及通常支付的佣金；

② 货物运抵境内输入地点起卸后的运输及其相关费用、保险费；

③ 进口关税、进口环节海关代征税及其他国内税。

5. 【正确答案】AC

【答案解析】非经营活动中违法行为设定罚款不得超过 1000 元；对经营活动中的违法行为，无违法所得的罚款不得超过 10000 元。

6. 【正确答案】AC

【答案解析】城镇土地使用税的纳税义务发生时间：纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳城镇土地使用税。纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳城镇土地使用税。纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳土地使用税。纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳土地使用税。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米二元的税额征收耕地占用税。

8. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B 按财产转让所得项目计征个人所得税。

9. 【正确答案】ACD

【答案解析】属于印花税的权利、许可证照的有：房屋产权证、工商营业执照、商标注册证书、专利证、土地使用证。选项 B，卫生许可证不征收印花税。

10. 【正确答案】ABD

【答案解析】纳税人有下列情形之一的，按照房地产评估价格计算征收：(1) 隐瞒、虚报房地产成交价格的；(2) 提供扣除项目金额不实的；(3) 转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的。

11. 【正确答案】BD

【答案解析】自 2017 年 7 月 1 日起，企业可选择两种方法之一计算境外所得税已纳税额的抵免限额：“分国（地区）不分项”或“不分国（地区）不分项”。

12. 【正确答案】ABC

【答案解析】下列财产不得抵押：

(1) 土地所有权。

(2) 土地使用权，抵押范围规定的除外。

(3) 学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体、民办非企业的教育设施、医

疗卫生设施和其他社会公益设施；学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体，可以其教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施以外的财产为其应缴纳的税款及滞纳金提供抵押。

- (4) 所有权、使用权不明或者有争议的财产。
- (5) 依法被查封、扣押、监管的财产。
- (6) 依法定程序确认为违法、违章的建筑物。
- (7) 法律、行政法规规定禁止流通的财产或者不可转让的财产。
- (8) 经设区的市、自治州以上税务机关确认的其他不予抵押的财产。

因此选项 D 不符合题意。

13. 【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 C，属于将外购的货物用于增值税应税项目，不属于视同销售行为；选项 D，属于将外购的货物用于集体福利，不属于视同销售，不缴纳增值税。

14. 【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 B，质量检验耗费的不属于自产自用，不视同销售，不征消费税。选项 D，属于用于连续生产应税消费品，烟丝不缴纳消费税。

三、计算问答题

1. (1) 【正确答案】

扣除项目=100+3000+198+3600×0.05%=3299.8（万元）

(2) 【正确答案】

增值额=3600-3299.8=300.2（万元），增值率=300.2÷3299.8×100%=9.1%<20%

对企事业单位转让旧房作为公租房房源、且增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税。

所以转让职工宿舍楼应纳的土地增值税为 0。

(3) 【正确答案】 可以扣除的取得土地使用权所支付的金额=8200×(1+3%)=8446（万元）

(4) 【正确答案】 可以扣除的开发费用=300+(8446+5000)×5%=972.3（万元）

(5) 【正确答案】 加计扣除金额=(8446+5000)×20%=2689.2（万元）

扣除项目金额总计=8446+5000+972.3+1100+2689.2=18207.5（万元）

(6) 【正确答案】

增值额=20000-18207.5=1792.5（万元）

增值率=1792.5÷18207.5×100%=9.84%<20%

纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20%的，免征土地增值税，所以公司转让住宅楼应缴纳的土地增值税为 0。

2. (1) 【正确答案】 业务(1)：以旧换新方式销售玉石首饰，按新玉石首饰的作价征税，不得扣除旧首饰的作价；以旧换新方式销售金银首饰，按实际收取的价款征收。

销项税=(88+85+200×2000÷10000)÷(1+13%)×13%=24.5（万元）

业务(2)：销售折让，按规定开具红字增值税专用发票，按退货或折让金额冲减原销售额，用红字贷记销项税额。

销项税=1500×300÷10000×9%-4÷1.09×9%=3.72（万元）

企业当月增值税销项税额合计=24.5+3.72=28.22（万元）

(2) 【正确答案】 外购货物因管理不善霉烂变质，进项税不得抵扣，已抵扣的进项税作进项税额转出处理。进项税转出额=(34-4)×13%+4×9%=4.26（万元）

(3) 【正确答案】 接受运输企业运输服务，取得增值税专用发票，按发票注明税额抵扣进项税。

准予抵扣的进项税 = $15 \times 9\% + 8 \times 3\% = 1.59$ (万元)

税务咨询和广告服务均属于“现代服务”，适用 6% 的税率，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税。

准予抵扣进项税 = $(20 + 8) \times 6\% = 1.68$ (万元)

当月准予抵扣的进项税额合计 = $1.59 + 1.68 = 3.27$ (万元)

(4) 【正确答案】当月应纳增值税 = $28.22 - (3.27 - 4.26) = 29.12$ (万元)

3. (1) 【正确答案】工厂应代收代缴的消费税 = $(37.5 + 5) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 7.5$ (万元)

(2) 【正确答案】需要交纳消费税。委托加工业务中，受托方的计税价格 = $(37.5 + 5) \div (1 - 15\%) = 50$ (万元) $50 \times 60\% = 30$ (万元)，低于直接销售 38 万元。此处属于将委托加工收回的应税消费品以高于受托方的计税价格出售，需要缴纳消费税。

应缴纳的消费税 = $38 \times 15\% - 7.5 \times 60\% = 5.7 - 4.5 = 1.2$ (万元)

(3) 【正确答案】赠送客户计征消费税的计税依据的金额 = $36 \div 80\% \times 20\% = 9$ (万元)

(4) 【正确答案】根据规定，应按生产领用数量抵扣已纳消费税。

准予扣除的已纳消费税 = $(37.5 + 5) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 40\% = 3$ (万元)

(5) 【正确答案】纳税人采取分期收款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。

业务 3 应纳消费税 = $36 \times 70\% \times 15\% + 36 \div 80\% \times 20\% \times 15\% - 3 = 2.13$ (万元)

4 月份应纳消费税 = $36 \times 30\% \times 15\% = 1.62$ (万元)

消费税合计 = $2.13 + 1.62 = 3.75$ (万元)

4. (1) 【正确答案】转让房屋所得应纳个人所得税 = $(230 - 100 - 13.8 - 3) \times 20\% \times 10000 = 226400$ (元)

The individual income tax payable from the proceeds of house transfer is $(230 - 100 - 13.8 - 3) \times 20\% \times 10000 = 226400$ (Yuan)

(2) 【正确答案】从公安部门获得的奖金免征个人所得税。

The award from public security department is tax-free.

(3) 【正确答案】公益捐赠扣除限额 = $30000 \times 30\% = 9000$ (元)

中奖所得应缴纳的个人所得税 = $(30000 - 9000) \times 20\% = 4200$ (元)

The limitation of charitable contribution deduction is $30000 \times 30\% = 9000$ (Yuan)

The individual income tax from winning prize is $(30000 - 9000) \times 20\% = 4200$ (Yuan)

(4) 【正确答案】境内外综合所得应纳税额 = $[12000 \times 12 + 60000 \times (1 - 20\%) - 60000] \times 10\% - 2520 = 10680$ (元)

特许权使用费所得抵免限额 = $10680 \times 60000 \times (1 - 20\%) \div [12000 \times 12 + 60000 \times (1 - 20\%)] = 2670$ (元)

境外已经缴纳税款 = 7800 (元)，无需补税。

Make-up tax payment should be made in China: = 0 (Yuan)

(5) 【正确答案】年终一次性奖金：年终奖应纳税额 = $36000 \times 3\% = 1080$ (元)

the tax payable from year-end bonus is $36000 \times 3\% = 1080$ (Yuan)

(6) 【正确答案】拍卖字画所得应缴纳个人所得税 = $(300000 - 50000 - 4000) \times 20\% = 49200$ (元)

The individual income tax payable from auction of calligraphy and painting is $(300000 - 50000 - 4000) \times 20\% = 49200$ (Yuan)

【答案解析】拍卖所得按照转让收入额减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额，按照“财产转让所得”项目适用 20% 的税率缴纳个人所得税。

四、综合题

1. (1) 【正确答案】应预缴的增值税 = $(1000 - 200) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 23.30$ (万元)
- (2) 【正确答案】不允许抵扣进项税额, 因为用于简易计税项目的进项税额不得抵扣。
- (3) 【正确答案】需要缴纳, 因为纳税人跨地区提供建筑服务, 应在建筑服务发生地, 以预缴增值税税额为计税依据, 并按预缴增值税所在地的城市维护建设税税率、教育费附加征收率和地方教育附加征收比率, 计算缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。
需要缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 = $23.30 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 2.33$ (万元)
- (4) 【正确答案】应预缴的增值税 = $(4000 - 1500) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 45.87$ (万元)
- (5) 【正确答案】销项税额 = $4000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 330.27$ (万元)
- (6) 【正确答案】可以抵扣的进项税额 = $1500 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 100 \times 13\% = 136.85$ (万元)
- (7) 【正确答案】由于 C 建筑项目的服务发生地在本地, 无需预缴增值税。
- (8) 【正确答案】销项税额 = $2000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 165.14$ (万元) 提示: 进项税额 = $800 \times 13\% = 104$ (万元)
- (9) 【正确答案】水、电、办公用品的进项税额 = $10 \times 13\% + 1 \times 3\% + 2 \times 13\% = 1.59$ (万元)
支付道路通行费可以抵扣的进项税额 = $4 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 1 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 0.16$ (万元)
一般计税方法销售额的比例 = $(3669.72 + 1834.86) \div (970.87 + 3669.72 + 1834.86) \times 100\% = 85\%$
水、电、办公用品、道路通行费可以抵扣的进项税额 = $(1.59 + 0.16) \times 85\% = 1.49$ (万元)
提示: A 建筑项目销售额 = $1000 \div (1 + 3\%) = 970.87$ (万元); B 建筑项目销售额 = $4000 \div (1 + 9\%) = 3669.72$ (万元); C 建筑项目销售额 = $2000 \div (1 + 9\%) = 1834.86$ (万元)
- (10) 【正确答案】可以抵扣的进项税额 = $50 \times 13\% = 6.5$ (万元)。因为只有专用于简易计税项目的固定资产不得抵扣进项税额, 该设备既用于一般计税项目, 又用于简易计税项目, 其进项税额可以抵扣。
- (11) 【正确答案】销项税额 = $330.27 + 165.14 = 495.41$ (万元)
可以抵扣的进项税额 = $136.85 + 104 + 1.49 + 6.5 = 248.84$ (万元)
简易计税应纳税额 = 23.30 (万元)
预缴增值税 = $23.30 + 45.87 = 69.17$ (万元)
在本市申报缴纳的增值税 = $495.41 - 248.84 + 23.30 - 69.17 = 200.7$ (万元)
- (12) 【正确答案】在本市申报缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加 = $200.7 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 24.08$ (万元)
2. (1) 【正确答案】业务招待费的扣除限额 = $(5000 + 600) \times 0.5\% = 28$ (万元), 发生额的 60% = $50 \times 60\% = 30$ (万元), 限额与发生额的 60% 比较, 税前允许扣除的业务招待费是 28 万元, 业务招待费应调整的应纳税所得额 = $50 - 28 = 22$ (万元)
- (2) 【正确答案】企业向个人借款, 利率不能超过同期同类银行贷款利率, 借款利息应调整的应纳税所得额 50 万元。
- (3) 【正确答案】广告费的扣除限额 = $(5000 + 600) \times 15\% = 840$ (万元), 实际发生了 850 万元, 需要调增应纳税所得额 10 万元。
- (4) 【正确答案】资产减值准备金应调整的应纳税所得额为 100 万元。税法规定未经核定的准备金支出不得在税前扣除, 所以要全部调整。
- (5) 【正确答案】职工福利费扣除的限额 = $800 \times 14\% = 112$ (万元), 实际发生 122 万元, 需要调整应纳税所得额 10 万元; 职工教育经费扣除限额 = $800 \times 8\% = 64$ (万元), 实际发生 25 万元, 可以据

实扣除；工会经费扣除限额=800×2%=16（万元），实际发生 16 万元，不需要调整。

(6)【正确答案】投资收益应调整应纳税所得额 50 万元。企业取得国债利息收入是免税的。

(7)【正确答案】房产税=1875×(1-20%)×1.2%=18（万元）

(8)【正确答案】城镇土地使用税=10×4=40（万元）

(9)【正确答案】会计利润=5000+600+48+90-2700-400-180-400-400-1000-150-100-18-40=350（万元）

(10)【正确答案】捐赠的限额=350×12%=42（万元），实际发生了 80 万元，需要纳税调整 38 万元。发生的非广告性赞助支出不允许税前扣除，需要纳税调整所得额 20 万元。

弥补亏损前的应纳税所得额=350+22+50+10+100+10-50+38+20=550（万元）

弥补亏后的应纳税所得额=550-140-240-100=70（万元）

(11)【正确答案】应缴纳企业所得税=70×25%×20%=3.5（万元）

