

233 网校注册会计师网址: <http://www.233.com/cpa/>

注册会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/cpa>

注会 QQ 学习群: 830700448

关注微信订阅号: cpa233wx

2019 年注册会计师《税法》考前一套预测卷-233 网校

一、单项选择题

1、个人转让已购商品房在转让前实际发生的装修费用,符合规定的,可在房屋原值()的比例内扣除。

- A. 20%
- B. 15%
- C. 10%
- D. 30%

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】个人转让已购商品房在转让前实际发生的装修费用,符合规定的,可在房屋原值 10%的比例内扣除。

2、某工厂 2019 年 4 月 25 日签订合同购买一幢旧厂房,6 月 14 日在房地产权属管理部门办理了产权转移登记并取得房屋权属证书。该厂房所占土地由该工厂开始缴纳城镇土地使用税的时间是()月份。

- A. 4
- B. 5
- C. 6
- D. 7

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】纳税人购置存量房,自办理房屋权属转移、变更登记手续,房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起,缴纳城镇土地使用税。

3、某农户有一处花圃,实际占地面积 1000 平方米,2017 年 12 月将其中的 800 平方米改造为果园,其余 200 平方米建造住宅。已知该地适用的耕地占用税的定额税率为每平方米 20 元。则该农户应缴纳的耕地占用税为()元。

- A. 2000
- B. 2500
- C. 3000



D. 3500

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 耕地占用税是对占用耕地建房或从事其他非农业建设的单位和个人, 就其实际占用的耕地面积征收的一种税; 本题只就建造住宅占用的 200 平方米耕地征收耕地占用税, 另外, 农村居民占用耕地新建住宅的, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税。该农户应缴纳的耕地占用税 $=200 \times 20 \times 50\% = 2000$ (元)。

4、个人取得的下列所得中, 适用按年征收个人所得税的是 ()。

- A. 经营家庭旅馆取得的所得
- B. 将房产以年租的方式取得的租金所得
- C. 转让房产取得的所得
- D. 转让持有期满一年的股票取得的所得

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 选项 A: 按年计征。选项 BCD: 按次计征。

5、科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 在企业所得税税前加计扣除的比例为 ()。

- A. 50%
- B. 75%
- C. 25%
- D. 100%

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间, 再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

6、纳税人在游览场所经营索道取得的收入, 按照 () 缴纳增值税。

- A. 租赁业
- B. 文化体育服务
- C. 旅游娱乐服务
- D. 物流服务

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入, 按照“文化体育服务”缴纳增值税。

7、对于城市维护建设税和教育费附加的减免规定, 下列表述正确的是 ()。

- A. 对海关进口的产品征收的增值税、消费税, 征收教育费附加
- B. 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

- C. 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
- D. 对实行增值税期末留抵退税的纳税人,不允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税依据中扣除退还的增值税税额

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】选项 A 和 C: 教育费附加进口不征, 出口不退; 选项 D, 对实行增值税期末留抵退税的纳税人, 允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税(征)依据中扣除退还的增值税税额。

8、下列选项中, 关于烟叶税的说法不正确的是()。

- A. 纳税人应当向机构所在地的主管税务机关申报缴纳烟叶税
- B. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当日
- C. 烟叶税按月计征, 纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十五日内申报并缴纳税款
- D. 烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税。

9、某汽车 4S 店 2019 年 5 月自打井直接取用地下水, 当月实际取用水量为 120 立方米, 另外洗车用污水处理再生水 90 立方米, 当地水资源税税额为 3 元/立方米, 当月该 4S 店应缴纳的水资源税为() 元。

- A. 360
- B. 150
- C. 520
- D. 201

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】取用污水处理再生水, 免征水资源税。应缴纳的水资源税 = $120 \times 3 = 360$ (元)。

10、下列情形中, 纳税人应当进行土地增值税清算的是()。

- A. 取得销售许可证满 1 年仍未销售完毕的
- B. 转让未竣工结算房地产开发项目 50% 股权的
- C. 直接转让土地使用权的
- D. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积达到 50% 的

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】纳税人应进行土地增值税清算的情况: (1) 房地产开发项目全部竣工、完成销售的; (2) 整体转让未竣工决算房地产开发项目的; (3) 直接转让土地使用权的。

11、个人转让已购经济适用房在转让前实际发生的装修费用, 符合规定的, 可在房屋原值() 的比例内扣除。

- A. 20%



- B. 15%
- C. 10%
- D. 30%

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】个人转让已购经济适用房在转让前实际发生的装修费用,符合规定的,可在房屋原值 15%的比例内扣除。

12、境内某大型运输公司为增值税一般纳税人,该公司实行“免、抵、退”税管理办法。该公司 2018 年 5 月实际发生如下业务:(1) 当月承接了 5 个国际运输业务,取得收入 50 万元人民币;(2) 增值税纳税申报时,期末留抵税额为 12 万元人民币,则该公司当期的留抵税额为 () 万元,(增值税退税率为 10%)。

- A. 5
- B. 12
- C. 7
- D. 0

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】当期零税率应税服务免抵退税额 = $50 \times 10\% = 5$ (万元); 当期应退税额 = 当期免抵退税额 = 5 (万元); 退税申报后,结转下期留抵的税额 = $12 - 5 = 7$ (万元)。

13、某动漫软件企业为增值税一般纳税人,2018 年 6 月销售自行开发的动漫软件产品,取得不含税销售收入 300 万元,本月购进材料用于动漫软件产品的开发,取得增值税专用发票,注明税额 18 万元。则该动漫软件企业即征即退的增值税为 () 万元。

- A. 6
- B. 13
- C. 15
- D. 21

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】对属于增值税一般纳税人的动漫企业销售其自主开发生产的动漫软件,按 16%的税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3%的部分,实行即征即退政策。

应纳增值税 = $300 \times 16\% - 18 = 30$ (万元); 税负率 = $30 / 300 \times 100\% = 10\%$; 应即征即退的增值税 = $30 - 300 \times 3\% = 21$ (万元)。

14、下列各项行政行为的争议中,税务行政复议是税务行政诉讼必经前置程序的是 ()。

- A. 不依法确认纳税担保的行为
- B. 加收滞纳金
- C. 税收保全措施



D. 纳税信用等级评定行为

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 加收滞纳金属于征税行为, 税务行政复议是税务行政诉讼必经前置程序。

15、某化工厂只有一个污水排放口且直接向河流排放污水。2018 年 2 月该工厂自动监测仪器读数显示, 当月排放硫化物、氟化物各 100 千克, 甲醛、总铜各 90 千克, 总锌 200 千克, 总锰 120 千克。已知, 硫化物、甲醛污染当量值为 0.125, 氟化物污染当量值为 0.5, 总铜污染当量值为 0.1, 总锌、总锰污染当量值为 0.2; 当地水污染物每污染当量税额为 3 元; 上述排放物均属于第二类水污染物。该化工厂当月应纳环境保护税()元。

A. 3000

B. 5700

C. 8100

D. 12660

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 (1)

①硫化物污染当量数=100÷0.125=800

②氟化物污染当量数=100÷0.5=200

③甲醛污染当量数=90÷0.125=720

④总铜污染当量数=90÷0.1=900

⑤总锌污染当量数=200÷0.2=1000

⑥总锰污染当量数=120÷0.2=600

(2) 总锌污染当量数(1000)>总铜污染当量数(900)>硫化物污染当量数(800)>甲醛污染当量数(720)>总锰污染当量数(600)>氟化物污染当量数(200)。每一排放口的应税水污染物, 按照《应税污染物和当量值表》, 区分第一类水污染物和其他类水污染物, 按照污染当量数从大到小排序, 对第一类水污染物按照前五项征收环境保护税, 对其他类水污染物按照前三项征收环境保护税。

(3) 应纳税额=(1000+900+800)×3=8100(元)。

16、下列关于年金的个人所得税处理中, 正确的是()。

A. 年金的企业缴费计入个人账户的部分, 应视为个人一个月的工资缴纳个人所得税

B. 个人按本人缴费工资计税基数的 5%缴纳的年金, 在计算个人所得税时可全额扣除

C. 按年缴纳年金的企业缴费部分, 应按照全年一次性奖金的计税方法缴纳个人所得税

D. 企业根据国家有关政策规定的办法和标准, 为本单位全体职工缴付的企业年金单位缴费部分, 在计入个人账户时, 暂不缴纳个人所得税

【233 网校答案】 D

【233 网校答案】 选项 ACD: 企业和事业单位根据国家有关政策规定的办法和标准, 为在本单位任职或者受雇的



全体职工缴付的年金单位缴费部分,在计入个人账户时,个人暂不缴纳个人所得税。选项 B:个人根据国家有关政策规定缴付的年金个人缴费部分,在不超过本人缴费工资计税基数的 4% 标准内的部分,暂从个人当期的应纳税所得额中扣除。

17、税务所可以实施罚款额在 () 元以下的税务行政处罚。

- A. 200
- B. 1000
- C. 1500
- D. 2000

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 税务行政处罚的主体是县级以上税务机关。各级税务机关的内设机构、派出机构不具处罚主体资格,不能以自己的名义实施税务行政处罚。但是税务所可以实施罚款额在 2000 元以下的税务行政处罚。这是《征管法》对税务所的特别授权。

18、某煤矿 2018 年 7 月开采原煤 10 万吨,当月将其中 3 万吨对外销售,取得不含增值税销售额 300 万元;将其中 1 万吨原煤用于职工宿舍;将其中的 4 万吨原煤自用于连续生产洗选煤,生产出来的洗选煤当月全部销售,取得不含增值税销售额 800 万元(含矿区至车站的运费 50 万元,取得运输方开具的凭证)。已知煤炭资源税税率为 6%,当地省财税部门确定的洗选煤折算率为 70%,则该煤矿当月应缴纳资源税 () 万元。

- A. 18
- B. 6
- C. 31.5
- D. 55.5

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 纳税人将其开采的原煤,自用于连续生产洗选煤的,在原煤移送使用环节不缴纳资源税;纳税人将其开采的原煤,自用于其他方面(如用于职工宿舍)的,视同销售原煤,按同期对外销售价格计算应纳资源税;纳税人将其开采的原煤加工为洗选煤销售的,以洗选煤销售额乘以折算率作为应税煤炭销售额计算缴纳资源税,且洗选煤销售额中包含的运输费用以及随运销产生的装卸、仓储、港杂等费用应与煤价分别核算,凡取得相应凭据的,允许在计算煤炭计税销售额时予以扣减;该煤矿当月应缴纳资源税 = $300 \times 6\% + 300/3 \times 1 \times 6\% + (800 - 50) \times 70\% \times 6\% = 18 + 6 + 31.5 = 55.5$ (万元)。

19、根据资源税规定,粘土、砂石资源税实行 ()。

- A. 从量征收
- B. 从价征收
- C. 复合征收
- D. 选择征收



【233 网校答案】A

【233 网校解析】根据资源税规定, 粘土、砂石资源税实行从量计征。

20、下列承包经营的情形中, 应以发包人为增值税纳税人的是 ()。

- A. 以承包人名义对外经营, 由承包人承担法律责任的
- B. 以发包人名义对外经营, 由发包人承担法律责任的
- C. 以发包人名义对外经营, 由承包人承担法律责任的
- D. 以承包人名义对外经营, 由发包人承担法律责任的

【233 网校答案】B

【233 网校解析】单位以承包、承租、挂靠方式经营的, 承包人、承租人、挂靠人以发包人、出租人、被挂靠人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的, 以该发包人为纳税人; 否则以承包人为纳税人。

21、下列税种中, 其收入全部作为中央政府固定收入的是 ()。

- A. 增值税
- B. 个人所得税
- C. 车辆购置税
- D. 企业所得税

【233 网校答案】C

【233 网校解析】中央政府固定收入包括消费税 (含进口环节海关代征部分)、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税等。

22、下列关于矿产资源享受资源税减征优惠的说法中, 正确的是 ()。

- A. 对依法通过充填开采方式采出的矿产资源减征 30%
- B. 对实际开采年限在 15 年以上的衰竭期矿山开采的矿产资源减征 30%
- C. 铁矿石减按 60%征收
- D. 对纳税人开采销售的未与主矿产品销售额分别核算的共伴生矿减征 50%

【233 网校答案】B

【233 网校解析】选项 A: 对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源, 资源税减征 50%; 选项 C: 铁矿石资源税减按 40%征收; 选项 D: 为促进共伴生矿的综合利用, 纳税人开采销售共伴生矿, 共伴生矿与主矿产品销售额分开核算的, 对共伴生矿暂不计征资源税; 没有分开核算的, 共伴生矿按主矿产品的税目和适用税率计征资源税, 财政部、国家税务总局另有规定的, 从其规定。

23、2018 年 10 月 13 日, 北京黄某获得所在公司授予的 20000 股本公司的股票期权, 授予价为 8 元/股。2019 年 3 月 1 日, 黄某按照公司的规定行权, 购买 20000 股公司的股票, 当天公司股票的市场价为 11 元/股。2019 年 3 月黄某应缴纳个人所得税 () 元。

- A. 1800



- B. 3480
- C. 15080
- D. 19480

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 股权激励在 2021 年 12 月 31 日前, 不并入当年综合所得, 全额单独适用综合所得税率表, 计算纳税。应纳税额 = $20000 \times (11 - 8) \times 10\% - 2520 = 3480$ (元)。

24、截止目前, 下列选项中, 不属于以国家法律形式颁布实施的税种是 ()。

- A. 耕地占用税
- B. 个人所得税
- C. 烟叶税
- D. 增值税

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 现行税种中, 以国家法律的形式颁布实施的有: 企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税和耕地占用税; 除此之外其他各税种都是经全国人民代表大会授权, 由国务院以暂行条例的形式发布实施的。

二、多项选择题

1、下列收入中, 应按照“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税的有 ()。

- A. 个人取得特许权的经济赔偿收入
- B. 某作家将其文字作品手稿原件或复印件公开拍卖取得的收入
- C. 个人从电视剧制作中心获得的剧本使用费收入
- D. 个人转让土地使用权取得的收入

【233 网校答案】 ABC

【233 网校解析】 个人转让土地使用权取得的收入, 按照“财产转让所得”项目缴纳个税, 所以 D 选项错误。

2、以下属于税法适用原则的是 ()

- A. 税收法定原则
- B. 法律优位原则
- C. 新法优于旧法原则
- D. 法律不溯及既往原则

【233 网校答案】 BCD

【233 网校解析】 选项 A, 属于税法基本原则

3、下列关于境外投资者以分配利润直接投资的相关表述中, 正确的有 ()。

- A. 对境外投资者从中国境内居民企业分配的利润, 直接投资于鼓励类投资项目, 凡符合规定条件的, 实行递延纳



税政策, 暂不征收预提所得税

- B. 境外投资者按照规定可以享受暂不征收预提所得税政策但未实际享受的, 可在实际缴纳相关税款之日起 3 年内申请追补享受该政策, 退还已缴纳的税款
- C. 境外投资者通过股权转让、回购、清算等方式实际收回享受暂不征收预提所得税政策待遇的直接投资, 在实际收取相应款项后 7 日内, 按规定程序向税务部门申报补缴递延的税款
- D. 境外投资者享受规定的暂不征收预提所得税政策待遇后, 被投资企业发生重组符合特殊性重组条件, 并实际按照特殊性重组进行税务处理的, 不能继续享受暂不征收预提所得税政策待遇

【233 网校答案】 ABC

【233 网校解析】 选项 D: 境外投资者享受规定的暂不征收预提所得税政策待遇后, 被投资企业发生重组符合特殊性重组条件, 并实际按照特殊性重组进行税务处理的, 可继续享受暂不征收预提所得税政策待遇, 不补缴递延的税款。

4、下列各项中, 不征收资源税的是 ()。

- A. 人造石油
- B. 企业从境外进口的天然气
- C. 海盐
- D. 蜂窝煤

【233 网校答案】 ABD

【233 网校解析】 选项 AD, 不征收资源税。选项 B, 资源税进口不征, 出口不退。

5、对非居民个人而言, 下列各项中对稿酬所得“次”表述正确的是 ()。

- A. 同一作品再版所得, 合并作为一次稿酬所得征税
- B. 同一作品先在报刊连载后再出版, 视为两次稿酬所得征税
- C. 同一作品在报刊上连载取得的收入, 以连载完所有收入合并为一次征税
- D. 预付或分次支付稿酬, 应合并计算为一次征税

【233 网校答案】 BCD

【233 网校解析】 同一作品再版所得, 视为另一次稿酬所得征税。

6、下列各项支出中, 不能在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是 ()。

- A. 不符合广告性质的赞助支出
- B. 合理的劳动保护支出
- C. 为投资者支付的商业保险费
- D. 企业之间支付的管理费

【233 网校答案】 ACD

【233 网校解析】 选项 A, 不符合广告性质的赞助支出, 不得扣除; 选项 B, 企业发生的合理的劳动保护支出, 准



予扣除;选项 C, 企业为投资者或者职工支付的商业保险费, 不得扣除;选项 D, 企业之间支付的管理费, 不得扣除。

7、金融企业提供金融服务取得的下列收入中, 按“贷款服务”缴纳增值税的有()。

- A. 以货币资金投资收取的保底利润
- B. 融资性售后回租业务取得的利息收入
- C. 买入返售金融商品利息收入
- D. 金融商品持有期间取得的非保本收益

【答案】ABC

【解析】选项 D: 金融商品持有期间(含到期)取得的非保本的收益, 不属于利息或利息性质的收入, 不征收增值税。

8、甲有住房三处, 2018 年将其中一处以不含税 200 万元的价格销售给乙; 将一处住房无偿赠送给其侄儿丙; 将一处 80 万元的住房与丁 70 万元的住房进行交换, 丁支付补价 10 万元。以下说法正确的有()。

- A. 乙应以 200 万元为计税依据计算缴纳契税
- B. 将房产赠送给其侄儿丙, 甲与丙均不用缴纳契税
- C. 交换住房的双方均应按换入房产价值缴纳契税
- D. 丁应当以 10 万元作为计税依据计算缴纳契税

【233 网校答案】AD

【233 网校解析】选项 B, 属于赠与应当由丙纳税; 选项 C, 房屋交换, 交换价格不等时, 由多交付货币、实物、无形资产或者其他经济利益的一方按照房屋的价格差额缴纳契税, 所以应该由丁缴纳契税。

9、下列关于年度关联交易金额条件的表述, 属于应当准备本地文档的有()。

- A. 金融资产转让金额超过 2 亿元
- B. 年度关联交易总额超过 10 亿元
- C. 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元
- D. 有形资产所有权转让金额超过 2 亿元

【233 网校答案】CD

【233 网校解析】年度关联交易金额符合下列条件之一的企业, 应当准备本地文档:

- (1) 有形资产所有权转让金额(来料加工业务按照年度进出口报关价格计算) 超过 2 亿元;
- (2) 金融资产转让金额超过 1 亿元;
- (3) 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元;
- (4) 其他关联交易金额超过 4000 万元。

10、下列各项中, 应当征收消费税的有()。

- A. 某酒厂赠送给客户的自产白酒



- B. 将自产的烟丝用于连续生产卷烟
- C. 某地板厂将自制的实木地板用于抵偿债务
- D. 化妆品厂移送非独立核算门市部待销售的高档化妆品

【233 网校答案】AC

【233 网校解析】用于连续生产卷烟的烟丝,属于继续生产应税消费品,不征消费税;化妆品厂移送非独立核算门市部待销售的高档化妆品,不征消费税,只有当门市部已经对外销售了时,才应当按销售额计征消费税。

11、下列增值税应税行为计算销项税额时,按照差额确定销售额的有()。

- A. 一般纳税人提供的客运场站服务
- B. 直销企业将货物销售给销售人员,销售人员再销售给消费者
- C. 纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的
- D. 航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务

【233 网校答案】ACD

【233 网校解析】直销企业先将货物销售给直销员,直销员再将货物销售给消费者的,直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用。

12、增值税一般纳税人销售自产的下列货物中,可以选择按照简易办法计算缴纳增值税的有()。

- A. 生产建筑材料所用的砂、土
- B. 以水泥为原料生产的水泥混凝土
- C. 用微生物制成的生物制品
- D. 县级以下小型火力发电单位生产的电力

【233 网校答案】ABC

【233 网校解析】是县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力,可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税,而不是火力发电。

13、以下选项中,自取得项目第一笔生产经营收入年度起,享受企业所得税“三免三减半”优惠政策的有()。

- A. 从事符合条件的环境保护节能节水项目所得
- B. 综合利用资源取得的所得
- C. 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得
- D. 符合条件的软件企业

【233 网校答案】AC

【233 网校解析】综合利用资源产品取得的收入,可以在计算应纳税所得时,减按 90%计入收入总额。符合条件的软件企业享受企业所得税“两免三减半”优惠政策。

三、计算问答题



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1、中国公民杨某 2019 年有关收支情况如下:

- (1) 1 月购买体育彩票, 取得中奖收入 30000 元, 购买体育彩票支出 1000 元。当月取得年终奖 48000 元。
- (2) 2 月获赠父母名下的住房一套。
- (3) 3 月取得储蓄存款利息 3000 元, 在乙商场购买空调, 获赠价值 200 元的电饭锅一个, 在丙公司累计消费达到规定额度, 取得按消费积分反馈的价值 50 元的礼品。
- (4) 4 月将一套商铺出租, 取得当月租金 8000 元, 缴纳相关税费 1000 元。
- (5) 杨某每月工资 20000 元, 从中支付个人专项扣除为 2000 元, 企业年金 400 元, 其上一年平均月工资为 18000 元, 当地上一年职工平均工资为 4000 元, 专项附加扣除 1000 元。

要求根据上述资料, 完成下列小题。

- (1) 计算杨某 1 月份彩票中奖收入应缴纳的个人所得税。
- (2) 计算年终奖部分应纳的个人所得税。
- (3) 计算资料 (2) 和 (3) 应纳的个人所得税。
- (4) 计算杨某 4 月底出租商铺应缴纳的个人所得税。
- (5) 杨某每月的年金部分是否可以全额扣除, 说明理由。
- (6) 计算杨某 1 月份工资收入应预扣预缴的个人所得税。
- (7) 计算杨某 2 月份工资收入应预扣预缴的个人所得税。

【233 网校解析】

- (1) 杨某 1 月份彩票中奖收入应缴纳的个人所得税 = $30000 \times 20\% = 6000$ (元)
- (2) $48000 \div 12 = 4000$, 适用的税率是 10%, 速算扣除数是 210, 年终奖部分应纳的个人所得税 = $48000 \times 10\% - 210 = 4590$ (元)
- (3) 不需要缴纳个人所得税。
- (4) 杨某 4 月底出租商铺应缴纳的个人所得税 = $(8000 - 1000) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1120$ (元)
- (5) $4000 \times 3 \times 4\% = 480 > 400$, 可以全额扣除。
- (6) 杨某 1 月份工资收入应预扣预缴的个人所得税 = $(20000 - 2000 - 400 - 5000 - 1000) \times 3\% = 348$ (元)
- (7) 杨某 2 月份工资收入应预扣预缴的个人所得税 = $(20000 \times 2 - 2000 \times 2 - 400 \times 2 - 5000 \times 2 - 1000 \times 2) \times 3\% - 348 = 348$ (元)

2、甲地板厂 (以下简称“甲厂”) 生产实木地板, 2018 年 8 月发生下列业务:

- (1) 外购一批实木素板并支付运费, 取得的增值税专用发票注明素板金额 50 万元、税额 8 万元; 取得增值税专用发票注明运费金额 1 万元、税额 0.1 万元。
- (2) 甲厂将外购素板 40% 加工成 A 型实木地板, 当月对外销售并开具增值税专用发票注明销售金额 40 万元、税额 6.4 万元。
- (3) 受乙地板厂 (以下简称“乙厂”) 委托加工一批 A 型实木地板, 双方约定由甲厂提供素板, 乙厂支付加工费。



甲厂将剩余的外购实木素板全部投入加工, 当月将加工完毕的实木地板交付乙厂, 开具的增值税专用发票注明收取材料费金额 30.6 万元、加工费 5 万元, 甲厂未代收代缴消费税。

(其他相关资料: 甲厂直接持有乙厂 30% 股份, 实木地板消费税税率为 5%。)

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) 判断甲厂和乙厂是否为关联企业并说明理由。
- (2) 计算业务 (2) 应缴纳的消费税税额。
- (3) 判断业务 (3) 是否为消费税法规定的委托加工业务并说明理由。
- (4) 指出业务 (3) 的消费税纳税义务人、计税依据确定方法及数额。
- (5) 计算业务 (3) 应缴纳的消费税税额。

【233 网校解析】

(1) 甲厂与乙厂属于关联企业。企业相互直接或者间接持有其中一方的股份总和达到 25% 或以上的 (本题 30%), 就属于关联企业。

(2) 业务 (2) 应缴纳的消费税税款 = $40 \times 5\% - 50 \times 40\% \times 5\% = 1$ (万元)。

(3) 不属于。税法中规定的委托加工的应税消费品是指由委托方提供原材料和主要材料, 受托方只是收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。在本业务中, 乙厂是委托方, 甲厂是受托方, 主要材料是受托方提供的, 所以不能作为委托加工应税消费品业务处理。

(4) 业务 (3) 的消费税纳税义务人是甲厂, 计税依据为甲厂当月销售同类 A 型实木地板的销售价格。其计税依据 = $40 \div 40\% \times 60\% = 60$ (万元)。

(5) 业务 (3) 应缴纳的消费税税额 = $60 \times 5\% - 50 \times 60\% \times 5\% = 1.5$ (万元)。

3、某公司主要从事建筑工程机械的生产制造, 2018 年 6 月发生以下业务:

(1) 签订钢材采购合同一份, 采购金额 8000 万元; 签订以货换货合同一份, 用库存的 3000 万元 A 型钢材换取对方相同金额的 B 型钢材; 签订销售合同一份, 销售金额 15000 万元。

(2) 公司作为受托方签订甲、乙两份加工承揽合同, 甲合同约定: 由委托方提供主要材料 (金额 300 万元), 受托方只提供辅助材料 (金额 20 万元), 受托方另收取加工费 50 万元; 乙合同约定: 由受托方提供主要材料 (金额 200 万元) 并收取加工费 40 万元。

(3) 公司作为受托方签订技术开发合同一份, 合同约定: 技术开发金额共计 1000 万元, 其中研究开发费用与报酬金额之比为 3:1。

(4) 公司作为承包方签订建筑安装工程承包合同一份, 承包金额 300 万元, 公司随后又将其中的 100 万元业务分包给另一单位, 并签订相关合同。

(5) 公司新增实收资本 2000 万元、资本公积 500 万元。

(6) 公司启用其他账簿 10 本。

(说明: 购销合同、加工承揽合同、技术合同、建筑安装工程承包合同的印花税税率分别为 0.3‰、0.5‰、0.3‰、



0.3‰; 记载资金的营业账簿的印花税税率为 0.5‰)

要求: 根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数。

- (1) 公司签订的购销合同应缴纳的印花税。
- (2) 公司签订的加工承揽合同应缴纳的印花税。
- (3) 公司签订的技术合同应缴纳的印花税。
- (4) 公司签订的建筑安装工程承包合同应缴纳的印花税。
- (5) 公司记载资金的营业账簿应缴纳的印花税。
- (6) 公司启用其他账簿应缴纳的印花税。

【233 网校解析】

- (1) 公司签订的购销合同应缴纳的印花税 = $(8000 + 3000 \times 2 + 15000) \times 0.3‰ = 8.7$ (万元)
- (2) 公司签订的加工承揽合同应缴纳的印花税 = $(50 + 20) \times 0.5‰ + 200 \times 0.3‰ + 40 \times 0.5‰ = 0.115$ (万元)
- (3) 公司签订的技术合同应缴纳的印花税 = $1000 \div 4 \times 0.3‰ = 0.075$ (万元)
- (4) 公司签订的建筑安装工程承包合同应缴纳的印花税 = $(300 + 100) \times 0.3‰ = 0.12$ (万元)
- (5) 公司记载资金的营业账簿应缴纳的印花税 = $(2000 + 500) \times 0.5‰ \times 50\% = 0.625$ (万元)
- (6) 公司启用其他账簿应缴纳的印花税为 0。自 2018 年 5 月 1 日起, 对按件贴花 5 元的其他账簿免征印花税。

4、甲企业为某市房地产企业, 2018 年下半年发生相关业务如下:

- (1) 其为开发项目支付土地价款 9000 万元, 缴纳契税 360 万元。
- (2) 开发成本为 6000 万元, 其中: 非银行机构借款利息支出 480 万元。
- (3) 销售面积占可售面积的 90%, 根据销售合同确认不含税销售收入 27000 万元 (不包括用于安置回迁户占可售面积 10% 的房屋)。
- (4) 甲企业已经按照预征率的 3% 缴纳土地增值税 810 万元。甲企业委托某税务师事务所进行土地增值税清算鉴证, 并出具鉴证报告。

(其他相关资料: 当地政府确定房地产开发费用扣除比例为 10%; 不考虑地方教育附加)

要求: 根据以上资料, 回答下列问题。

- (1) 计算甲企业为取得土地使用权所支付的金额。
- (2) 计算甲企业计算土地增值税的开发成本。
- (3) 计算甲企业应该补缴土地增值税。

【233 网校解析】

- (1) 甲企业为取得土地使用权所支付的金额 = $9000 + 360 = 9360$ (万元)
- (2) 甲企业计算土地增值税的开发成本 = $6000 - 480 + 27000 \div 90\% \times 10\% = 8520$ (万元)。土地增值税清算时, 已经计入房地产开发成本的利息支出, 应调整至开发费用中计算扣除; 房地产企业用建造的本项目房地产安置回迁户, 安置用房视同销售处理, 按规定确定收入, 同时将此确认为房地产开发项目的拆迁补偿费。



(3) 销售收入总额=27000÷90%=30000 (万元)

甲企业计算土地增值税的开发费用= (9360+8520) ×10%=1788 (万元)

可以税前扣除的税金= (30000-9000) ×10%× (7%+3%) =210 (万元)

扣除项目合计=9360+8520+1788+210+ (9360+8520) ×20%=23454 (万元)

增值额=30000-23454=6546 (万元) ;

增值率=6546÷23454×100%=27.91%; 适用 30%的税率;

应缴纳的土地增值税=6546×30%=1963.8 (万元) ;

应补缴土地增值税=1963.8-810=1153.8 (万元) 。

四、综合题

1、某轿车生产企业为增值税一般纳税人，2018年6月生产经营情况如下：

(1) 境内采购原材料，取得增值税专用发票注明税额 300 万元；从小规模纳税人购进零配件，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明价款 100 万元，增值税 3 万元；支付水电费取得增值税专用发票，注明增值税税额 60 万元，其中职工浴室使用 5%；

(2) 进口一批生产轿车用的发动机，支付货价 500 万元（折合人民币），支付运抵我国境内输入地点起卸前的运输费用和保险费共计 70 万元，支付卖方佣金 30 万元；

(3) 采用分期收款方式销售 100 辆中轻型商用客车，不含税销售额共计 2000 万元，合同规定本月收回 60% 货款，其余款项下月收回；由于购货方资金紧张，实际收到货款 600 万元；销售 500 辆 A 牌小轿车，开具增值税专用发票，注明价款 8000 万元，支付不含税运费 100 万元，取得运输企业开具的增值税专用发票；

(4) 将 3 辆自产 A 牌小轿车奖励给做出突出贡献的科研人员；将 5 辆自产中轻型商用客车赠送某关系单位；将 2 辆自产 A 牌小轿车移送给本厂集体福利部门使用；

(5) 提供汽车修理劳务，开具的普通发票上注明金额 34.8 万元；对外提供汽车租赁业务，开具的普通发票上注明的租金收入 11.6 万元。

已知：发动机关税税率为 20%，有关涉税凭证合法且已通过税务机关认证。

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题。

(1) 计算该企业业务 (1) 准予从销项税额中抵扣的进项税额；

(2) 计算该企业进口发动机应缴纳的进口关税和增值税；

(3) 计算该企业业务 (3) 应确认的销项税额及准予抵扣的进项税额；

(4) 计算该企业业务 (4) 应确认的增值税销项税额；

(5) 计算该企业业务 (5) 应确认的增值税销项税额；

(6) 计算该企业当月应向税务机关缴纳的增值税税额。

【233 网校解析】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1) 业务 (1) 准予抵扣的进项税额 = $300 + 3 + 60 \times (1 - 5\%) = 360$ (万元)

(2) 应纳进口关税 = $(500 + 70 + 30) \times 20\% = 120$ (万元)

应纳进口增值税 = $(500 + 70 + 30 + 120) \times 16\% = 115.2$ (万元)

(3) 应确认的销项税额 = $(2000 \times 60\% + 8000) \times 16\% = 1472$ (万元) ; 业务 (3) 准予抵扣的进项税额 = $100 \times 10\% = 10$ (万元)

(4) 业务 (4) 应确认的销项税额 = $(3 + 2) \times 8000 \div 500 \times 16\% + 5 \times 2000 \div 100 \times 16\% = 28.8$ (万元)

(5) 业务 (5) 应确认的销项税额 = $(34.8 + 11.6) \div 1.16 \times 16\% = 6.4$ (万元)

(6) 该企业当月应向税务机关缴纳的增值税税额 = $(1472 + 28.8 + 6.4) - (360 + 115.2 + 10) = 1022$ (万元) 。

2、某软件生产企业于 2012 年成立并取得第一笔生产经营收入, 2014 年进入获利年度。该企业 2018 年全年销售(营业)收入 9000 万元, 营业外收入 800 万元, 销售(营业)成本 4800 万元, 营业外支出 600 万元, 可以扣除的相关税金及附加 400 万元, 销售费用 1000 万元,

管理费用 1200 万元, 财务费用 550 万元, 投资收益 520 万元。当年发生的部分业务如下:

(1) 实际发放职工工资 1600 万元, 含向本企业安置的 10 名残疾人员支付的工资薪金 40 万元。

(2) 发生职工福利费支出 250 万元, 拨缴工会经费 32 万元并取得专用收据, 发生职工教育经费支出 115 万元, 其中职工培训费 80 万元。

(3) 发生广告费支出 700 万元, 以前年度累计结转至本年的广告费扣除额为 300 万元。发生与企业生产经营业务相关的业务招待费支出 160 万元。

(4) 取得即征即退增值税 120 万元, 国务院出具的文件要求该资金专门用于技术的研发, 企业已对该资金计入“营业外收入——政府补助”, 并单独进行核算, 当年尚未使用该资金。

(5) 取得来自境内 40% 控股子公司 (非上市居民企业) 的股息 320 万元。

(6) 实际发生研究开发经费 500 万元, 单独核算尚未计入损益。

(7) 该企业 2016 年有一项公允价值 1000 万元的非货币性资产投资, 该非货币性资产的计税基础 800 万元, 该企业已自 2016 年起, 将投资形成的非货币性资产转让所得按照递延纳税的政策进行所得税处理。2018 年将该项股权以 1100 万元全部转让。被转让股权在被投资企业归属于被转让股权比例的累计盈余公积 100 万元, 该企业尚未对此项转让业务进行会计处理。

(其他相关资料: 除非特别说明, 各扣除项目均已取得有效凭证且已计入相应的成本费用中, 相关软件企业优惠已办理必要手续)

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 计算业务 (1) 应调整的应纳税所得额。

(2) 计算业务 (2) 应调整的应纳税所得额。

(3) 计算业务 (3) 应调整的应纳税所得额。

(4) 计算业务 (4) 应调整的应纳税所得额。



- (5) 计算业务 (5) 应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算业务 (6) 应调整的应纳税所得额。
- (7) 计算业务 (7) 应确认的股权转让所得。
- (8) 计算在 2018 年汇算清缴时应将非货币性资产转让所得计入应纳税所得额的金额。
- (9) 计算该企业应纳税所得额合计数。
- (10) 计算该企业 2018 年应纳所得税额。

【233 网校答案】

- (1) 业务 (1) 应调减应纳税所得额 40 万元。
- (2) 职工福利费税前扣除限额 = $1600 \times 14\% = 224$ (万元), 实际支出 250 万元, 应调增应纳税所得额 = $250 - 224 = 26$ (万元)。工会经费税前扣除限额 = $1600 \times 2\% = 32$ (万元), 实际拨缴 32 万元, 准予全额扣除, 不需要进行调整。职工教育经费税前扣除限额 = $1600 \times 8\% = 128$ (万元), 发生的职工培训费可以全额扣除, 其他职工教育经费没有超过扣除限额, 可以全额扣除。业务 (2) 应调增应纳税所得额 26 万元。
- (3) 广告费税前扣除限额 = $9000 \times 15\% = 1350$ (万元), 实际发生 700 万元未超过扣除限额, 准予全额扣除; 以前年度累计结转至本年的广告费扣除额 300 万元, 也可以在本年扣除, 应纳税调减 300 万元。业务招待费实际发生额的 60% = $160 \times 60\% = 96$ (万元), 销售(营业)收入的 5‰ = $9000 \times 5\‰ = 45$ (万元), 业务招待费税前扣除限额为 45 万元, 应调增应纳税所得额 = $160 - 45 = 115$ (万元)。业务 (3) 应调减的应纳税所得额 = $300 - 115 = 185$ (万元)。
- (4) 企业取得国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金属于不征税收入, 在计算应纳税所得额时从收入总额中减除; 业务 (4) 应调减应纳税所得额 120 万元。
- (5) 业务 (5) 取得来自非上市居民企业股息红利免税, 应调减应纳税所得额 320 万元。
- (6) 业务 (6) 企业研发费用可按照实际发生额 500 万元扣除的基础上按实际发生额的 75% 在税前加计扣除, 可加计扣除研发费用 = $500 \times 75\% = 375$ (万元), 应调减应纳税所得额 375 万元。
- (7) 业务 (7) 应确认股权转让所得 = $1100 - 1000 = 100$ (万元)。纳税人转让股权, 不得扣除被投资企业未分配利润等留存收益中按该项股权可能分配的金额。
- (8) 企业以非货币性资产对外投资, 应对非货币性资产进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额, 计算确认非货币性资产转让所得。企业在对外投资 5 年内转让上述股权或投资收回的, 应停止执行递延纳税政策, 并就递延期内尚未确认的非货币性资产转让所得, 在转让股权或投资收回当年的企业所得税年度汇算清缴时, 一次性计算缴纳企业所得税。该企业 2016 年投资时非货币性资产转让所得 = $1000 - 800 = 200$ (万元), 因递延纳税政策, 该企业将该所得 2 / 5 部分计入 2016 年和 2017 年应纳税所得额。2018 年转让股权使得该递延纳税政策停止, 该所得 3 / 5 的部分应在 2018 年汇算清缴时计入应纳税所得额。在 2018 年汇算清缴时应将非货币性资产转让所得计入应纳税所得额的金额 = $(1000 - 800) \times 3 / 5 = 120$ (万元)。
- (9) 应纳税所得额
= $9000 + 800 - 4800 - 600 - 400 - 1000 - 1200 - 550 + 520 - 40 + 26 - 185 - 120 - 320 - 500 - 375 + 100 + 120 = 476$ (万元)。



(10) 该软件生产企业享受自获利年度起“两免三减半”所得税优惠政策。该企业 2018 年应纳企业所得税额
 $=476 \times 25\% \times 50\% = 59.5$ (万元)。



注册会计师临考密训班

临门一脚逆袭提分 快速突破重难点

- ◆ 涵盖四大班级
- ◆ 2套密训试题
- ◆ 35h 干货课程



二维码免费听课 ▶

温馨提示: 具体配套服务以线上为准

【你将获得】

- 16-35h 化难为易: 教材考点深度理解, 强化巩固
- 6科公式/分录, 随时随地识记
- 2套模拟卷: 预测考点, 传授答题技巧
- 真题密训: 以真题讲解高出题率考点
- 重点提炼: 主观题难题、高频考点专项突破
- 服务: 授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载

赠送 1: 章节习题、模拟试题随时练

赠送 2: 机考实战班专项讲解

赠送 3: 模拟机考, 带你适应考试节奏



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握