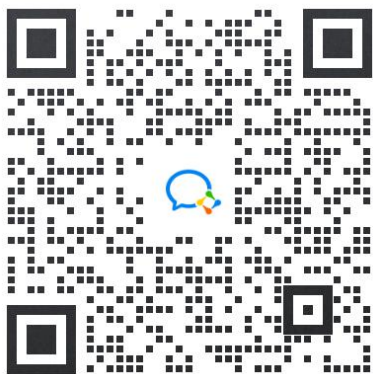


233 网校注册会计师网址: www.233.com/cpa/

注册会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=48>

注册会计师 QQ 学习群: 259245525

加小编微信: ks233wx11



233 网校微信官网交流群, 加群一起上战场吧



233 网校微信题库小程序上线, 快来估分对答案~

2020 年注册会计师《税法》10 月 17 日税法真题答案 (一)

1. 某公司 2019 年从业人数 130 人, 资产总额 2000 万元, 年度应纳税所得额 210 万元, 则该公司当年应纳企业所得税为()。

- A. 10.5 万元
- B. 52.5 万元
- C. 42 万元
- D. 16 万元

答案: D

考点: 小型微利企业所得税

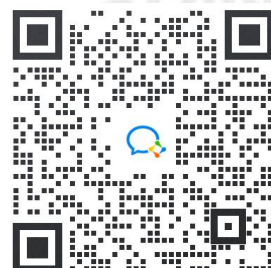
解析: 对企业年度应纳税额不超过 300 万元, 从业人数不超过 300 人, 资产总额不超过 5000 万元的企业符合小型微利企业的要求, 其应纳税所得额不超过 100 万元的部分减按 25% 计入应纳税所得额, 对超过 100 万元不超过 300 万元的部分减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 计算企业所得税, 本题目从业人数, 资产总额以及应纳税所得额都未超过标准符合要求, 所以 $100 \times 0.25 \times 0.2 + (210 - 100) \times 0.5 \times 0.2 = 16$ 万元

2. 下列关于城镇土地使用税征收方法的表述中, 符合税法规定的是()。

- A. 按月计算缴纳
- B. 按半年计算、分期缴纳
- C. 按年计算、分期缴纳
- D. 按季计算缴纳



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: C

考点:城镇土地使用税的纳税期限

城镇土地使用税实行按年计算、分期缴纳的征收方法,具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。

3.下列房屋及建筑物中,属于房产税征税范围的是 ()。

- A.加油站的遮阳棚
- B.建在室外的露天游泳池
- C.位于市区的经营性用房
- D.农村的居住用房

答案: C

考点:房产税的征税范围

房产税以房产为征税对象。所谓房产,是指有屋前和围护结构(有墙或两边有柱),能够遮风避雨,可供人们在其中生产、学习、工作、娱乐、居住或储藏物资的场所。

房产税的征税范围不包括农村。

4.下列产品中,属于消费税征税范围的是 ()。

- A.果啤
- B.洗发香波
- C.变压器油
- D.高尔夫车

答案: A

考点: 消费税征税范围

解析: 洗发香波, 变压器油, 高尔夫车不属于消费税征税范围。

5.某居民企业 2019 年境内应纳税所得额 500 万元, 其在甲国非独立纳税的分支机构发生亏损 600 万元, 则该分支机构可以无限期向后结转弥补的亏损额为 ()。

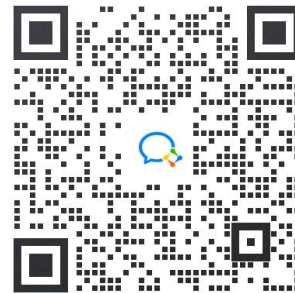
- A.0 万元
- B.600 万元
- C.500 万元
- D.100 万元

考点: 境外应纳税所得额的计算

答案: 1.如果企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后和为零或正数, 则其当年度境外分支机构的非实际亏损额可无限期向后结转弥补;



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2.如果企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后和为负数,则以境外分支机构的亏损额超过企业盈利额部分的实际亏损额,按《企业所得税法》第十八条规定的期限进行亏损弥补,未超过企业盈利额部分的非实际亏损额仍可无限期向后结转弥补。

6.个人取得的下列利息收入中,应缴纳个人所得税的是 ()。

- A.财政部发行国债的利息
- B.国家发行金融债券的利息
- C.企业发行公司债券的利息
- D.个人教育储蓄存款的利息

考点: 免征个人所得税的优惠

答案: C

国债和国家发行的金融债券利息免征个人所得税;对个人取得的教育储蓄存款利息所得以及国务院财政部门确定的其他专项储蓄存款或者储蓄性专项基金存款的利息所得,免征个人所得税。

7.下列增值税应税服务项目中,应按照“租赁服务”计征增值税的是 ()。

- A.融资性售后回租
- B.提供会议场地及配套服务
- C.航空运输的湿租业务
- D.写字楼广告位出租

考点: 增值税征税范围的一般规定

答案: D

融资性售后回租,按照“贷款服务”缴纳增值税。

提供会议场地及配套服务的活动,按照“会议展览服务”缴纳增值税。

航空运输的湿租业务属于航空运输服务。

8.下列行为中,属于土地增值税征税范围的是 ()。

- A.企业间的房屋置换
- B.某企业通过福利机构将一套房产无偿赠与养老院
- C.某人将自有的一套闲置住房出租
- D.某人将自有房产无偿赠与子女

考点: 土地增值税的征税范围

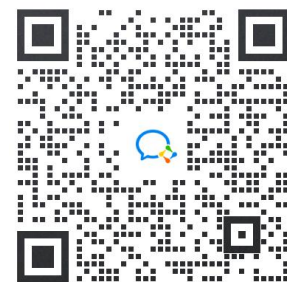
答案: A

土地增值税是对转让国有土地使用权及其地上建筑物和附着物的行为征税,不包括国有土地使用权出让所取得的收入。

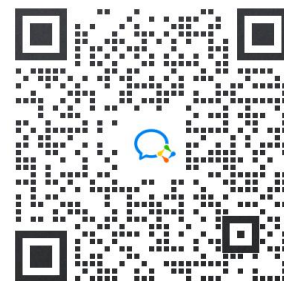
房地产的赠与不属于土地增值税的征税范围。



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

房地产的出租,出租人虽取得了收入,但没有发生房产产权、土地使用权的转让。因此,不属于土地增值税的征税范围。

9.下列关于城市维护建设税税务处理的表述中,符合税法规定的是()。

- A.收取的污水处理劳务收入免征城市维护建设税
- B.实行增值税期末留抵退税的纳税人,准予从城市维护建设税的计税依据中扣除退还的增值税税额
- C.退还出口产品增值税时应同时退还已缴纳的城市维护建设税
- D.海关进口产品代征的增值税应同时代征城市维护建设税

考点:城市维护建设税的税收优惠

答案: B

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。

10.下列关于税务行政处罚权设定的表述中,符合税法规定的是()。

- A.省级税务机关可以设定罚款
- B.税务行政规章对非经营活动中的违法行为设定罚款不得超过 1000 元
- C.国务院可以设定各种税务行政处罚
- D.市级税务机关可以设定警告

考点:税务行政处罚的设定

答案: B

税务行政规章对非经营活动中的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,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 3 万元,没有违法所得的,设定罚款不得超过 1 万元;超过限额的,应当报国务院批准。

11.居民个人取得的下列所得中,在计缴个人所得税时可享受专项附加扣除的是()。

- A.综合所得
- B.财产转让所得
- C.财产租赁所得
- D.偶然所得

考点:应纳税所得额的规定

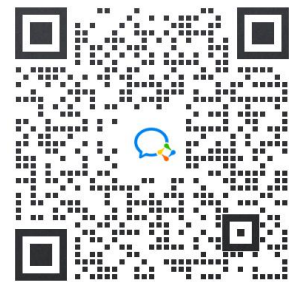
答案: A

偶然所得,财产转让所得,财产租赁所得,以每次的收入额为基础进行计算。

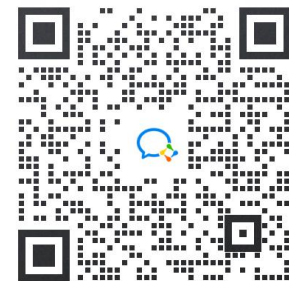
居民个人的综合所得,以每一纳税年度的收入额减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额,为应纳税所得额。



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

12. 下列开采资源的情形中, 依法免征资源税的是()。

- A. 开采稠油
- B. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气
- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品
- D. 开采页岩气

考点: 资源税的税收优惠政策

答案: B

免征资源税有下列情形之一的, 免征资源税:

1. 开采原油以及油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气;
2. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层(层)气。

13. 在以成交价格估价方法确定进口货物完税价格时, 下列各项费用应计入完税价格的是()。

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 在进口货物价款中单独列明的在境内复制进口货物而支付的费用
- C. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的保修费用
- D. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的维修费

考点: 一般进口货物的完税价格

答案: C

解析: 进口货物的价款中单独列明的下列税收、费用, 不计入该货物的完税价格:

- ① 厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或者技术援助费用, 但是保修费用除外;
- ② 进口货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸后发生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;
- ④ 为在境内复制进口货物而支付的费用;
- ⑤ 境内外技术培训及境外考察费用;
- ⑥ 同时符合下列条件的利息费用: 利息费用是买方为购买进口货物而融资所产生的; 有书面的融资协议的; 利息费用单独列明的; 纳税义务人可以证明有头利率, 不高于在融资当时当地此类交易通常应当具有的利率水平, 且没有融资安排的相同或者类似进口货物的价格与进口货物的实付、应付价格非常接近的。

14. 下列产品中, 在计算缴纳消费税时允许扣除外购应税消费品已纳消费税的是()。

- A. 外购已税烟丝连续生产的卷烟
- B. 外购已税摩托车生产的应税摩托车
- C. 外购已税溶剂油生产的应税涂料



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.外购已税游艇生产的应税游艇

考点: 外购应税消费品已纳税款的扣除

答案: A

税法规定应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。

扣除范围包括:

- (1)外购已税烟丝生产的卷烟;
- (2)外购已税高档化妆品生产的高档化妆品;
- (3)外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石;
- (4)外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火;
- (5)外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆;
- (6)外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子;
- (7)外购已税实木地板为原料生产的实木地板;
- (8)对外购已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油;



微信扫码进群对答案, 快速估分!

15. 某企业成立于 2019 年 5 月, 其财务人员于 2020 年 4 月向聘请的注册会计师咨询可享受企业所得税优惠政策的小型微利企业认定标准。财务人员的下列表述中, 符合税法规定的是()。

- A.小型微利企业优惠政策可适用于限制性行业
- B.年度中间开业的小型微利企业从下一实际经营期开始确定相关指标
- C.计算小型微利企业从事人数指标时不包括企业接受的劳务派遣人数
- D.小型微利企业资产总额指标按企业全年的季度平均值确定

考点: 小型微利企业认定

答案: D

小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税。小型微利企业的条件如下:

- 1.工业企业, 年度应纳税所得额不超过 50 万元, 从业人数不超过 100 人, 资产总额不超过 3000 万元。
- 2.其他企业, 年度应纳税所得额不超过 50 万元, 从业人数不超过 80 人, 资产总额不超过 1000 万元。

从业人数, 包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。

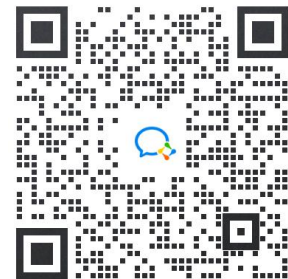
从业人数和资产总额指标应按企业全年的季度平均值确定。

年度中间开业或者终止经营活动的, 以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

16.居民甲将一套价值为 100 万元的一居室住房与居民乙交换成一套两居室住房, 支付给乙换房差价款 50 万元, 当地契税税率为 4%。则甲应缴纳的契税为 ()。

A.0 万元



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.6 万元

C.4 万元

D.2 万元

考点: 契税的计税方法

答案: D

解析: 根据规定土地使用权交换、房屋交换, 为所交换的土地使用权、房屋价格的差额为契税的计税依据, 本题中, 居民乙应纳计算缴纳计税 $50 \times 4\% = 2$ 万元。

17.因纳税义务人违反规定而造成的少征关税, 海关可以自纳税义务人缴纳税款或者货物、物品放行之日起的一定期限内追征。这一期限是()

A.1 年

B.10 年

C.5 年

D.3 年

考点: 关税补征和追征

答案: D

解析: 根据《海关法》和《进出口关税条例》的规定, 进出境货物和物品放行后, 海关发现少征或者漏征税款, 应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 1 年内, 向纳税义务人补征税款;

因纳税义务人违反规定而造成的少征或者漏征的税款, 海关可以自纳税义务人缴纳税款或者货物、物品放行之日起 3 年以内追征, 并从缴纳税款或者货物、物品放行之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金; 海关发现其监管货物因纳税义务人违反规定造成少征或者漏征税款的, 应当自纳税义务人应缴纳税款之日起 3 年内追征税款, 并从应缴纳税款之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。

18.货物运输合同计征印花税的计税依据是 ()。

A.运费收入

B.运费收入加所运货物金额

C.运费收入加装卸费

D.运费收入加保险费

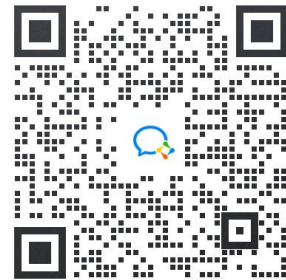
考点: 印花税税目与税率

答案: A

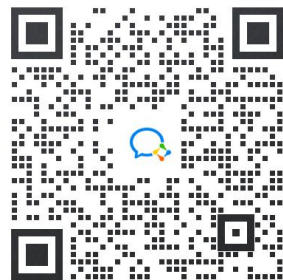
货物运输合同按运输费用 0.5‰ 贴花。

19.下列关于纳税信用修复的表述中, 符合税法规定的是 ()。

A.非正常户失信行为一个纳税年度内可申请两次纳税信用修复



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B.纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的,可在规定期限内向税务机关申请纳税信用修复
- C.主管税务机关自受理纳税信用修复申请之日起 30 日内完成审核,并向纳税人反馈结果
- D.纳税信用修复完成后,纳税人之前已适用的税收政策和管理服务措施要作追溯调整

考点: 纳税信用修复

答案: B

非正常户失信行为纳税信用修复一个纳税年度内只能申请一次。纳税年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。主管税务机关自受理纳税信用修复申请之日起 15 个工作日内完成审核,并向纳税人反馈信用修复结果。

纳税信用修复完成后,纳税人按照修复后的纳税信用级别适用相应的税收政策和管理服务措施,之前已适用的税收政策和管理服务措施不作追溯调整。

20. 增值税一般纳税人发生的下列应税行为中,适用 6% 税率计征增值税的是 ()。

- A. 提供建筑施工服务
- B. 通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标
- C. 出租 2020 年新购入的房产
- D. 销售非现场制作食品

考点: 增值税的税率

答案: B

纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标,按照销售无形资产缴纳增值税,税率为 6%。

21. 预约定价安排中确定关联交易利润水平应采取的方法是 ()。

- A. 中位值法
- B. 百分位法
- C. 八分位法
- D. 四分位法

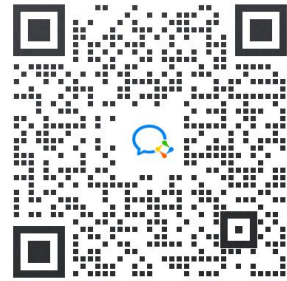
答案: D

考点: 预约定价安排的监控执行

解析: 预约定价安排采用四分位法确定价格或者利润水平,在预约定价安排执行期间,如果企业当年实际经营结果在四分位区间之外,税务机关可以将实际经营结果调整到四分位区间中位值。

22 现行证券交易印花税收入在中多政府与地方政府之间划分的比例是 ()。

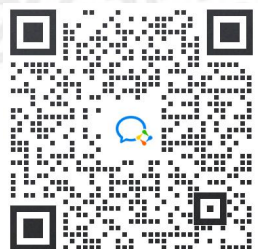
- A. 100% 归中央政府
- B. 中央政府分享 97%, 地方政府分享 3%
- C. 中央政府与地方政府各分享 50%



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.100%归地方政府

考点: 税收收入划分

答案: A

解析: 从2016年1月1日起, 将证券交易印花税由现行按中央97%、地方3%比例分享全部调整为中央收入。

23. 下列关于税务机关在实施税收保全措施时应注意事项的表述中, 符合税法规定的是()。

- A. 经税务所长批准后即能施行
- B. 解除保全措施的时间是收到税款或银行转回的完税凭证之日起1日内
- C. 税务机关可通知纳税人开户银行冻结其大于应纳税款的存款
- D. 可由1名税务人员单独执行货物查封

考点: 税收保全措施

答案: B

解析: 如果纳税人在税务机关采取税收保全措施后按照税务机关规定的期限缴纳了税款, 税务机关应当自收到税款或银行转回的完税凭证之日起1日内解除税收保全。

24. 下列车船中, 免征车船税的是()。

- A. 洒水车
- B. 双燃料轻型商用车
- C. 纯天然气动力船舶
- D. 非机动驳船

考点: 车船税的税收优惠

答案: C

解析: 对新能源车船, 免征车船税。

多选题

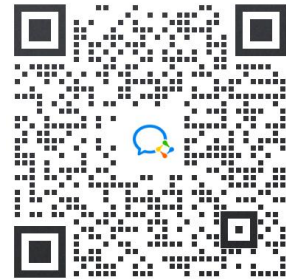
1. 企业取得的下列各项收入中, 应缴纳企业所得税的有()。

- A. 接受捐赠收入
- B. 确实无法偿付的应付账款
- C. 通期末退包装物押金收入
- D. 企业资产溢余收入

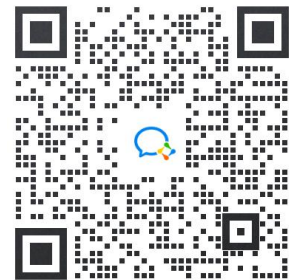
答案: ABCD

考点: 企业所得税

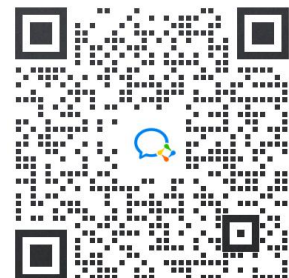
考点: 接受捐赠收入确实无法偿付的应付账款和计入“营业外收入”通期末退包装物押金收入并入销售额确认收入, 企业资产溢余收入计入营业外收入, 都需要计算应纳税所得额



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

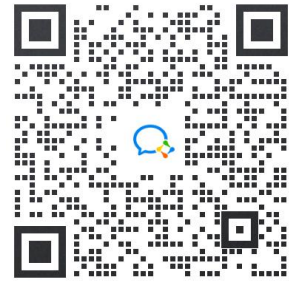
2.下列排放物中,属于环境保护税征收范围的有()。

- A.危险废物
- B.氮氧化物
- C.二氧化碳
- D.交通噪声

答案: AB

考点: 环境保护税的征收范围

解析: 环境保护税税目包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声四大类,其中噪声是指工业噪声,选项 C. 二氧化碳不属于应税范围。



微信扫码进群对答案,快速估分!

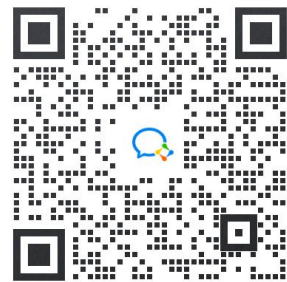
3.下列关于房产税计税依据的表述中,符合税法规定的有()。

- A.融资租赁房屋的,以房产余值计算缴纳房产税
- B.纳税人对原有房屋进行改建、扩建的,要相应增加房屋的原值
- C.房屋出典的,由承典人按重置成本计算缴纳房产税
- D.经营租赁房屋的,以评估价格计算缴纳房产税

答案: AB

考点: 房产税计税依据

解析: 选项 C 根据现行房产税条例,房产出典的,房产税由承典人缴纳,但对出典房产的计税依据并没有规定,选项 D 经营租赁房屋的,以房屋租金计算缴纳房产税



微信扫码进群对答案,快速估分!

4.消费税纳税人销售货物一并收取的下列款项中,应计入消费税计税依据的有()。

- A.增值税税款
- B.运输发票开给购货方收回的代垫运费
- C.销售白酒收取的包装物押金
- D.价外收取的返还利润

答案: CD

考点: 消费税计税依据

解析: 增值税属于价外税不构成消费税的计税依据,选项 B 开具了运输发票的代垫运费不作为价外费用核算所以答案选择 CD



微信扫码进群对答案,快速估分!

5.企业破产清算时涉及的下列款项中,税务机关在人民法院公告的债权申报期限内,应向管理人申报的有()。

- A.所欠各种税款
- B.因特别纳税调整产生的利息
- C.企业欠缴的教育费附加
- D.滞纳金及罚款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

答案: ABCD

考点: 破产清算申报债权

解析: 税务机关在人民法院公告的债权申报期限内, 向管理人申报企业所欠税款(含教育费附加、地方教育附加)、滞纳金及罚款。因特别纳税调整产生的利息, 也应一并申报。

6. 下列关于研发费用加计扣除政策的表述中, 符合企业所得税法规定的有()。

- A. 企业委托境外机构的研发费用可全额加计扣除
- B. 按规定对研发人员进行股权激励的支出可作为人员人工费用全额加计扣除
- C. 委托关联企业开展研发活动发生的费用可按照实际发生额 70% 加计扣除
- D. 临时聘用且直接参与研发活动临时工的劳务费用可全额加计扣除

答案: BD

考点: 研发费用加计扣除规定

解析: 根据规定委托境外进行研发活动所发生的费用, 按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分, 可以按规定在企业所得税前加计扣除, 所以选项 AC 错误。

7. 下列情形中的增值税专用发票, 应列入异常凭证范围的有 ()。

- A. 纳税人丢失的税控设备中已开具并上传的增值税专用发票
- B. 经税务总局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票
- C. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票
- D. 经税务总局大数据分析发现纳税人涉嫌虚开的增值税专用发票

答案: BCD

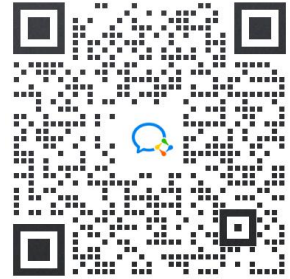
考点: 异常增值税扣税凭证管理

按照规定, 哪些增值税专用发票列入异常增值税扣税凭证范围:

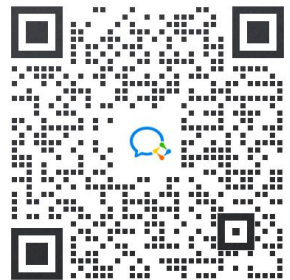
- (一) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票。
- (二) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票。
- (三) 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票。
- (四) 经税务总局、省税务局大数据分析发现, 纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的。
- (五) 属于《国家税务总局关于走逃(失联)企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 76 号) 第二条第(一)项规定情形的增值税专用发票。

8. 以下列方式取得的车辆中, 应缴纳车辆购置税的有()。

- A. 购置的二手汽车
- B. 以受赠方式取得的自用汽车



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.自产自用的汽车

D.购买自用的汽车

答案: BCD

考点: 车辆购置税

解析: 根据规定, 购买已经办理车辆购置税免税手续的二手车, 免车辆购置税

9. 下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中, 符合税法规定的有()。

A. 流动经营的纳税人, 在其经营地缴纳城市维护建设税

B. 跨省开采的油田, 下属生产单位与核算单位不在一个省内的, 其生产的原油, 在机构所在地缴纳城市维护建设税

C. 纳税人跨地区提供建筑服务, 以预缴增值税为计税依据计算的城市维护建设税在机构所在地缴纳

D. 代收代缴增值税的纳税人, 在代收代缴地缴纳城市维护建设税

答案: AD

考点: 城市维护建设税纳税地点

解析: 选项 B 跨省开采的油田, 下属单位与核算单位不在一个省内的, 在油井所在地缴纳增值税、城建税, 选项 C

根据规定纳税人跨地区提供建筑服务、销售和出租不动产的, 应在建筑服务发生地、不动产所在地预缴增值税时,

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适用税率和教育费附加征收率就地计算缴

纳城市维护建设税和教育费附加

10. 税务行政复议申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请。下列申请期限计算起点的表述中, 正确的有()。

A. 当场作出具体行政行为的, 自具体行政行为作出之日起计算

B. 被申请人能够证明申请人知道具体行政行为的, 自证据材料证明其知道具体行政行为之日起计算

C. 载明具体行政行为的法律文书直接送达的, 自受送达人签收之日起计算

D. 具体行政行为依法通过公告形式告知受送达人的, 自公告之日起计算

答案: ABC

考点: 税务行政复议

解析: 选项 D 具体行政行为依法通过公告形式告知受送达人的, 自公告规定的期限届满之日起计算

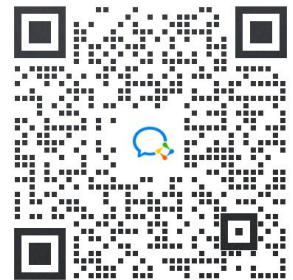
11. 从事生产、经营的个人取得的下列所得中, 应按照“经营所得”项目计征个人所得税的有 ()。

A. 提供有偿咨询服务的所得

B. 从事个体出租车运营的所得



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.从事彩票代销业务的所得

D.投资上市公司的股息所得

答案: ABC

考点: 个人所得税经营所得

解析: 选项 D 投资上市公司的股息所得以“利息、股息、红利所得”计征个人所得税

12.应税船舶在吨税执照期限内发生的下列情形中,海关可按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的有()。

A.避难并不上下客货的

B.防疫隔离不上下客货的

C.补充供给不上下旅客的

D.武装警察部队征用的

答案: ABD

考点: 船舶吨税的税收优惠

解析: 避难,防疫隔离,修理并不上下客货的按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限

13.下列税种中,由全国人民代表大会或其常务委员会通过,以国家法律形式发布实施的有()。

A.资源税

B.环境保护税

C.车辆购置税

D.增值税

答案: ABC

考点: 税法现行体系

解析: 以国家法律形式发布实施的有: 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, 耕地占用税, 除此之外都是其他各税种都是全国人民代表大会授权由国务院以暂行条例的形式发布的, 所以不包括增值税。

14.下列转让定价调整方法中,适用于有形资产购销关联交易的有()。

A.成本加成法

B.可比非受控价格法

C.交易净利润法

D.再销售价格法

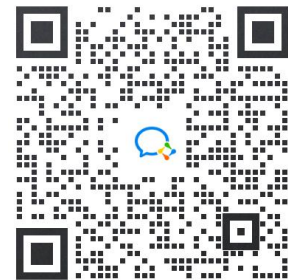
答案: ABC

考点: 转让定价调整方法

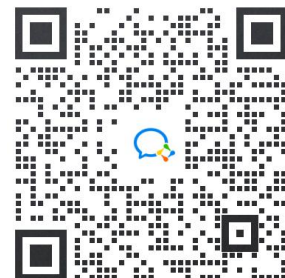
解析: D 再销售价格法一般适用于再销售者未对商品进行改变外形、性能、结构或者更换商标等实质性增值加工的简单加工或者单纯购销业, 不适用于有形资产的购销交易



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

大题:

1.甲公司为未在我国境内设立机构场所的非居民企业, 2019 年发生的与我国境内相关的部分业务如下:

(1)1 月 20 日, 向我国境内乙公司投资 2000 万元, 持有乙公司 20%的股权。同时拥有乙公司 50%以上高级管理人员的任命权。

(2)6 月 15 日, 接受我国境内丙公司委托, 为其一项境内安装工程提供监理服务, 经税务机关核定来源于中国境内的不含增值税收入为 80 万元, 税务机关采取按收入总额核定应纳税所得额的方法, 核定利润率为 20%。

(3)9 月 20 日, 以经营租赁方式出租一批设备给乙公司, 取得不含税租赁收入 100 万元。

(其他相关资料:甲公司在我国境内无常设机构, 不考虑税收协定因素)

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) 判断甲公司和乙公司是否存在关联关系说明理由。
- (2)说明丙公司需要代扣代缴增值税的理由并计算相关的增值税税款。
- (3)计算业务(2)中丙公司应代扣代缴的企业所得税。
- (4) 计算业务(3) 中乙公司应代扣代缴的企业所得税。

答案:

(1) 构成关联关系。

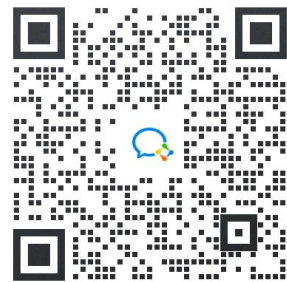
甲拥有乙公司半数以上高级管理人员的任命权, 因此与乙公司构成关联关系。

(2) 境外的单位在境内提供工程监理服务, 属于增值税的征税范围, 并且该境外企业在境内未设机构场所, 因此丙企业为扣缴义务人代扣代缴增值税。

代扣代缴的增值税=80×6%=4.8(万元)

(3) 丙公司应扣代缴的企业所得税=80×20%×25%=4(万元)

(4)乙企业应代扣代缴的企业所得税=100×10%=10(万元.)



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2020 注册会计师《税法》考试真题及答案(二)

单选题:

1.下列车船中, 免征车船税的是()。

- A.机动驳船
- B.纯天然气动力船舶
- C.客货两用汽车
- D.混凝土搅拌运输车

[答案]B

考点: 车船税税收优惠

解析: 选项 B 纯天然气动力船舶免税

2.下列行为中, 属于土地增值税征收范围的是()。

- A.房地产的继承
- B.房地产的重新评估
- C.房地产的出租
- D.合作建房后对外转让

[答案]D

考点: 土地增值税征税范围(P491)

解析: 对于房地产的继承, 重新评估和出租不属于土地增值税的征税范围, 不征收土地增值税。

3.在以成交价格估价方法确定进口货物完税价格时, 下列各项费用应计入完税价格的是()。

- A.进口环节代征的增值税
- B.在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的安装费用
- C.由买方负担的包装材料费用
- D.在进口货物价款中单独列明的进口货物运抵境内输入地点起卸后发生的运输费

[答案]C

考点: 进口货物的关税完税价格

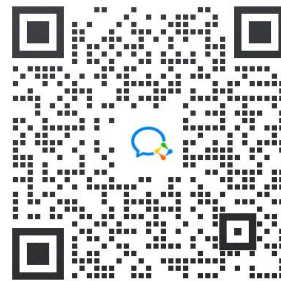
解析: 下列各项费用不计入关税完税价格:(1)购货佣金(向自己的采购代理人支付的劳务费用);(2)货物进口后发生的建设、安装、装配、维修、技术援助费(保修费用除外)(选项 B);(3)运抵境内输入地点起卸后的运输及其相关费用、保险费(选项 D);

(4)进口关税、进口环节海关代征税及其他国内税(选项 A);

(5)为在境内复制进口货物而支付的费用;



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(6)境内外技术培训及境外考察费用;

(7)符合条件的为进口货物而融资产生的利息费用。

4.货物运输合同计征印花税的计税依据是()

- A.运费收入
- B.运费收入加保险费和所运货物金额
- C.运费收入加保险费和装卸费
- D.运费收入加保险费、装卸费和所运货物金额

[答案]A

考点: 印花税的计税依据

解析: 货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额(即运费收入), 不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。

5.下列关于税务行政处罚权设定的表述中, 符合税法规定的是()。

- A.县级税务机关可以设定警告
- B.税务行政规章对非经营活动中的违法行为设定罚款不得超过 1000 元
- C.省级税务机关可以设定罚款
- D.国家税务总局可以通过规章的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚

[答案]B

考点: 税务行政处罚的设定

解析: (1)选项 AC: 国家税务总局(不含省级、县级)可以通过规章的形式设定警告和罚款;(2)选项 D: “国务院”可以通过“行政法规”的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚。

6.下列产品中, 属于消费税征税范围的是()。

- A.卡丁车
- B.电动汽车
- C.医用酒精
- D.铅蓄电池

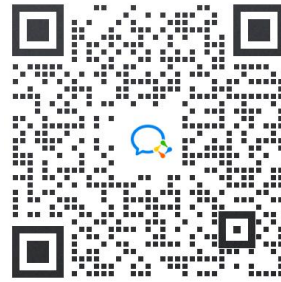
[答案]D

考点: 消费税征税范围

解析: 选项 AB: 电动汽车以及沙滩车、雪地车、卡丁车、尔夫车等均不属于消费税征税范围, “不征消费税”。选项 C: 自 2014 年 12 月 1 日起, 取消酒精消费税。

7.下列关于税务机关在实施税收保全措施时应注意事项的表述中, 符合税法规定的是。

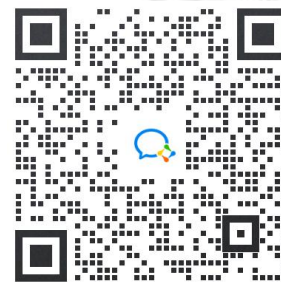
- A.经县以上税务局局长批准后方能施行
- B.税务机关可通知纳税人开户银行冻结其大于应纳税款的存款



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.可由 1 名税务人员单独执行货物查封
- D.解除保全措施的时间是收到税款或银行转回的完税凭证之日起 10 日内

[答案]A

考点: 税收保全措施

解析: 选项 B:税收保全措施的行为之一:书面通知纳税人开户银行或其他金融机构冻结纳税人的金额“相当于”应纳税款“的存款;选项 C:税务机关执行扣押、查封商品、货物或其他财产时,必须由两名以上税务人员执行,并通知被执行人。选项 D:解除保全措施的时间是收到税款或银行转回的完税凭证之日起 1 日内。

8.某企业成立于 2019 年 5 月,财务人员 2020 年 4 月向聘请的注册会计师咨询可享受减免企业所得税优惠政策的小型微利企业认定标准。财务人员的下列表述中,符合税法规定的是()。

- A.小型微利企业优惠政策可适用于限制性行业
- B.小型微利从业人数指标按企业全年的月度平均值确定
- C.小型微利企业资产总额指标按年末账面价值确定
- D.从业人数包括与企业建立劳动关系的职工人数和接受的劳务派遣用工人数

[答案]D

考点: 小微企业认定标准

解析: 选项 A:符合条件的小微企业是指:全部生产经营活动产生的所得均负有我国企业所得税纳税义务且从事国家非限制和禁止行业的企业(包括采取查账征收方式和核定征收方式的企业);(选项 BC:从业人数和资产总额指标,应按企业全年的季度平均值确定。

9.某居民企业 2019 年境内应纳税所得额 500 万元,在甲国非独立纳税的分支机构发生亏损 460 万元,则该分支机构可以无限期向后结转弥补的亏损额为()。

- A.0 万元
- B.460 万元
- C.40 万元
- D.500 万元

[答案]B

考点: 企业所得税亏损弥补

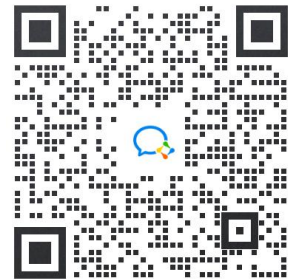
解析: 如果企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后和为零或者为正数,则其当年度境外分支机构的非实际亏损额可无限期向后结转弥补。

10.下列关于城市维护建设税税务处理的表述中,符合税法规定的是()。

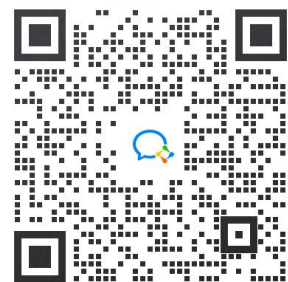
- A.国家重大水利工程基金免征城市维护建设税
- B.退还出口产品的增值税应同时退还已缴纳的城市维护建设税
- C.海关进口产品代征的消费税应同时代征城市维护建设税



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.实行增值税期末留抵退税的纳税人,不得从城市维护建设税的计税依据中扣除退还的增值税税额

[答案]A

考点:城建税计税依据

解析:选项 BC:城市维护建设税“进口不征、出口不退”选项 D:实行增值税期末留抵退税的纳税人,准予从城市维护建设税的计税依据中扣除退还的增值税税额。

11.下列增值税应税服务项目中,应按照“租赁服务”计征增值税的是()。

- A.飞机干租
- B.融资性售后回租
- C.船舶期租
- D.宾馆的住宿服务

[答案]A

考点:增值税征税范围

解析:选项 B:融资性售后回租业务按照“贷款服务”缴纳增值税;(2)选项 C:水路运输的程租、期租业务,于水路运输服务;(3)选项 D:属于生活服务一餐饮住宿服务。

12.(考生回忆版)居民个人取得的下列所得中,在计缴个人所得税时可享受专项附加扣除的是()。

- A.偶然所得
- B.财产租赁所得
- C.经营所得
- D.财产转让所得

[答案]C

考点:个人所得税项目所得额的确定

解析:纳税人取得综合所得可以扣除专项附加扣除;纳税人取得经营所得没有综合所得的,可以扣除专项附加扣除。

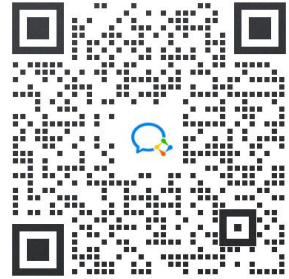
多选题:

1.下列关于研发费用加计扣除政策的表述中,符合企业所得税法规定的有()。

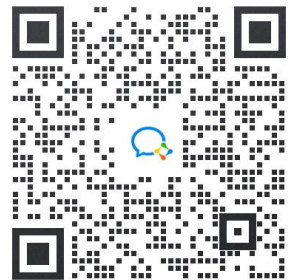
- A.企业委托境外机构的研发费用 2/3 可加计扣除
- B.适用加速折旧政策的研发活动仪器可就税前扣除折旧部分加计扣除
- C.对研发人员发放的职工福利费可全额加计扣除
- D.按规定对研发人员进行股权激励的支出可作为人员人工费用全额加计扣除

[答案]BD

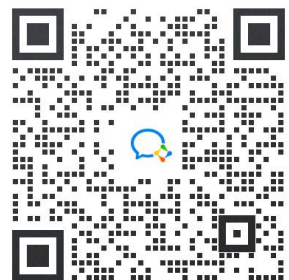
考点:研究开发费用加计扣除优惠



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

[解析]选项 A:委托境外进行研发活动所发生的费用,按照费用实际发生额的 **80%**计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分,可以按规定在企业所得税前加计扣除;
选项 C:研发人员的职工福利费属于《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 40 号)文件规定的其他相关费用,其他相关费用可以加计扣除,此类费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 **10%**。

2.以下列方式取得的车辆中,应缴纳车辆购置税的有()。

- A.购置的二手汽车
- B.自产自用的汽车
- C.进口自用的汽车
- D.以获奖方式取得的自用汽车

[答案]BCD

考点: 车辆购置税征税范围

解析: 车辆购置税的纳税人是指在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人。其中购置是指以购买、进口、自产受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。

3.下列情形中的增值税专用发票,应列入异常凭证范围的有()。

- A.纳税人被盗的税控设备中未开具的增值税专用发票
- B.非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票
- C.自取得发票之日起 90 日内尚未申报抵扣的增值税专用发票
- D.经省税务局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票

[答案]ABD

考点: 异常增值税扣税凭证的管理一异常凭证范围

[解析]符合下列情形之一的增值税专用发票,列入异常凭证范围:

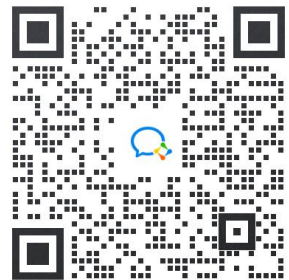
- (1)纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票(选项 A);
- (2)"非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票(选项 B);
- (3)增值税发票管理系统稽核比对发现"比对不符""缺联""作废"的增值税专用发票;
- (4)经税务总局、省税务局大数据分析发现,纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的(选项 D);
- (5)属于《国家税务总局关于走逃(失联)企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 76 号)第二条第(一)项规定情形的增值税专用发票。

4.纳税人用于下列情形的自产应税消费品,应以同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计征消费税的有()。

- A.用于赞助的应税消费品
- B.用于投资入股的应税消费品



微信扫码进群对答案,快速估分!



微信扫码进群对答案,快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C.用于抵偿债务的应税消费品
- D.用于换取消费资料的应税消费品

[答案]BCD

考点: 消费税计税依据的特殊规定

[解析]纳税人用于换取生产资料、消费资料、投资入股、抵偿债务等方面的应税消费品, 以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税, 答案为 BCD

5.企业取得的下列各项收入中,应缴纳企业所得税的有()。

- A.债务重组收入
- B.逾期未退包装物押金收入
- C.企业转让股权收入
- D.已做坏账损失处理后又收回的应收账款

[答案]ABCD

考点: 企业所得税收入总额

解析: (1)企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入, 为收入总额。包括:销售货物收入;提供劳务收入;转让财产收入;股息、红利等权益性投资收益;利息收入;租金收入;特许权使用费收入;接受捐赠收入;其他收入。(2)其他收入包括企业资产溢余收入。逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

6.下列排放物中, 属于环境保护税征税范围的有()。

- A.尾矿
- B.建筑噪声
- C.危险废物
- D.二氧化碳

[答案]AC

考点: 环境保护税征税范围(P451)

解析: 环境保护税征税范围的应税污染物是指规定的大气污染物(不包括二氧化碳)、水污染物、固体废物和噪声(仅包括工业噪声)

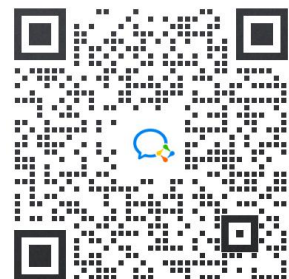
7.从事生产经营的个人取得的下列所得中, 应按照“经营所得”项目计征个人所得税的有()。

- A.提供有偿咨询服务的所得
- B.从事彩票代销业务的所得
- C.资金存入银行的利息所得
- D.从事个体出租车运营的所得

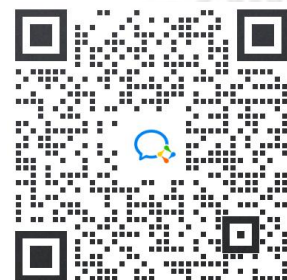
[答案]ABD



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

考点: 个人所得税征税范围一经营所得

解析: 选项 C 应按照“利息、股息、红利”项目计征个人所得税。

计算问答题

1. 居民个人张某与其妻子在某城市工作并居住。2019 年与个人所得税汇算清缴相关的收入及支出如下:

(1) 年从单位领取扣除按规定比例缴纳的社保费用和住房公积金后的工资共计 120000 元, 单位已为其预扣预缴个人所得税款 1404 元。

(2) 出版一部作品, 取得出版方分两次向其支付的稿酬 20000 元。

(3) 每月按首套住房贷款利率为其购于某县城的自有房产偿还房贷 2000 元。

(4) 在居住城市无自有住房, 与其妻子一起租房居住, 每月支付房租 3000 元。

(其他相关资料: 张某工作地城市为除直辖市、省会城市、计划单列市及国务院确定其他城市之外的市辖区人口超过 100 万的城市; 以上专项附加扣除均由张某 100% 扣除)

附: 综合所得个人所得税税率表(部分)

级数 全年应纳税所得额税率(%)

速算扣除数

1 不超过 36000 元的 30

2 超过 36000~144000 元的部分 102520

3 超过 144000~300000 元的部分 2016920

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) 从税后所得最大化出发, 回答张某应选择享受的专项附加扣除并说明理由。

(2) 计算出版方支付稿酬所得应预扣预缴的个人所得税款。

(3) 计算张某可申请的个人所得税退税款。

(4) 张某如需办理 2019 年度个人所得税汇算清缴, 回答其可选择哪些办理的渠道及受理的税务机关。

答案及解析:

(1) 张某应选择享受的专项附加扣除为住房租金。理由: 张某工作地城市的住房租金扣除标准为每月 1100 元, 而住房贷款利息的扣除标准为每月 1000 元。前者比后者抵税效果更好, 税后所得更大。

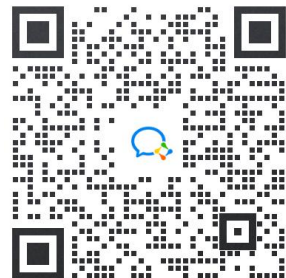
(2) “出版方支付稿酬所得应预扣预缴的个人所得税款 = $20000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 2240$ (元)

(3) 汇算清缴时张某应纳个人所得税 = $[120000 + 20000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60000 - 1100 \times 12] \times 10\% - 2520 = 3280$ (元)

张某可申请的个人所得税退税款 = $2240 + 1404 - 3280 = 364$ (元)。

① 张某可以选择的办理渠道: (1) 网络办税渠道办理。纳税人可优先通过网上税务局(包括手机个人所得税 APP)办理年度汇算, 税务机关将按规定为纳税人提供申报表预填服务。

(2): 通过邮寄方式或到办税服务厅办理。选择邮寄申报的, 纳税人需将申报表寄送至任职受雇单位(没有任职受雇单位的, 为户籍或者经常居住地)所在省、自治区、直辖市、计划单列市税务局公告指定的税务机关。



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

②受理的税务机关:(1) 纳税人自行办理或受托人为纳税人代为办理 2019 年度汇算的, 向纳税人任职受雇单位所在地的主管税务机关申报;有两处及以上任职受雇单位的, 可自主选择向其中一处单位所在地的主管税务机关申报。纳税人没有任职受雇单位的, 向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报。(2) 扣缴义务人在年度汇算期内为纳税人办理年度汇算的, 向扣缴义务人的主管税务机关申报。

2. 甲公司为未在我国境内设立机构场所的非居民企业, 2019 年发生的与我国境内相关的部分业务如下:

(1) 1 月 20 日, 向我国境内乙公司投资 2000 万元, 持有乙公司 20% 的股权。同时拥有乙公司 50% 以上高级管理人员的任命权。

(2) 6 月 15 日, 接受我国境内丙公司委托, 为其一项境内安装工程提供监理服务, 经税务机关核定来源于中国境内的不含增值税收入为 80 万元。税务机关采取按收入总额核定应纳税所得额的方法, 核定利润率为 20%。

(3) 9 月 20 日, 以经营租赁方式出租一批设备给乙公司, 取得不含税租金收入 100 万元。

(其他相关资料: 甲公司在中国境内无常设机构, 不考虑税收协定因素)

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) 判断甲公司和乙公司是否构成关联关系并说明理由。
- (2) 说明丙公司需要代扣代缴增值税的理由并计算相应的增值税税额。
- (3) 计算业务(2)中两公司应代扣代缴的企业所得税。
- (4) 计算业务(3)中乙公司应代扣代缴的企业所得税。

答案及解析:

(1) 甲公司和乙公司构成关联关系。

理由: 一方半数以上董事或者半数以上高级管理人员(包括上市公司董事会秘书、经理、副经理、财务负责人和公司章程规定的其他人员)由另一方任命或者委派, 即构成关联关系。

(2) 丙公司需要代扣代缴的增值税税额 = $80 \times 6\% = 4.8$ (万元)

理由: 中华人民共和国境外的单位或者个人在境内销售服务, 在境内未设有经营机构的, 以其境内代理人为扣缴义务人; 在境内没有代理人的, 以购买方为扣缴义务人。

(3) 公司应代扣代缴的企业所得税 = $80 \times 20\% \times 25\% = 4$ (万元)

(4) 乙公司应代扣代缴的企业所得税 = $100 \times 10\% = 10$ (万元)

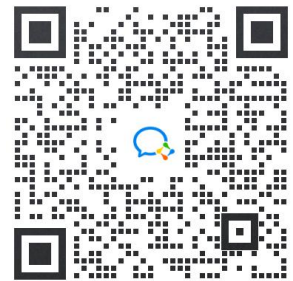
综合题:

1. 某连锁娱乐企业是增值税一般纳税人, 主要经营室内游艺设施。2019 年 11 月经营业务如下:

(1) 当月游艺收入价税合计 636 万元, 其中门票收入为 300 万元、游戏机收入为 336 万元。当月通过税控系统实际开票价款为 280 万元。

(2) 当月以融资性售后回租形式融资, 作为承租人向出租人出售一台设备, 设备公允价值为 80 万元。

(3) 当月举办了卡通人物展览, 消费者使用本企业发行的储值卡购买周边产品优惠 10%。当月使用储值卡售出的周边产品原价为 10 万元, 优惠活动价为 9 万元。购物发票注明金额为 10 万元, 优惠的 10% 以现金形式返还给消费者。



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (4)进口一台应征消费税的小轿车,用于高管个人消费,关税完税价格为70万元。
- (5)当月申报抵扣的增值税专用发票的进项税额合计40万元,中包含:由于仓库管理员失职丢失的一批玩偶,进项税额为3万元;外购用于公司周年庆典的装饰用品,进项税额为4万元,外购用于发放给优秀奖员工的手机,进项税额为2万元。
- (6)该企业符合增值税加计抵减的条件,上期末加计抵减余额为6万元。
- (其它相关资料:进口小轿车的关税税率为15%,消费税税率为5%,进口业务当月取得海关进口增值税专用缴款书,上述业务涉及的相关票据均已申报抵扣。)

要求:

- (1)计算业务(1)的销项税额。
- (2)回答业务(2)出售设备的行为是否应缴纳增值税并说明理由。
- (3)计算业务(3)的销项税额。
- (4)判断业务(3)在不考虑其他商业因素的情况下,是否存在税务规划的空间。如存在税务规划空间。请说明规划方法以及依据。
- (5)计算业务(4)应缴纳的进口关税、消费税、车辆购置税以及进口环节增值税。
- (6)计算当期可以加计抵减的进项税额。
- (7)计算当期应缴纳的增值税。
- (8)计算可以结转下期抵减的增值税加计抵减额。

答案及解析:

(1)业务(1)销项税额=636÷(1+6%)×6%=36(万元)。

①游艺属于生活服务中的旅游娱乐服务,适用税率为6%;②纳税人发生应税销售行为,其纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款凭据的当天,所以收到收入即发生增值税纳税义务,需要计算销项税额。

(2)不缴纳增值税;融资性售后回租业务中,承租方出售资产的行为不属于增值税的征税范围,不征收增值税。标的物所有权未发生实质转移,不发生增值税纳税义务。

(3)业务(3)销项税额=10÷(1+13%)×13%=1.15(万元)。

商业折扣销售方式,销售额必须和折扣额在同一张发票的金额栏中标明,可以按折后价格计算缴纳增值税,

(4)存在税务规划空间;如果该娱乐企业以商业折扣的形式销售周边产品,将折扣额和销售额在同一张发票的金额栏中标明,则可以按照9万元计算缴纳增值税,此时增值税销项税额=9÷(1+13%)×13%=1.04(万元),可以节税1.15-1.04=0.11(万元)。

(5)

①应纳关税税额=70×15%=10.5(万元);

②应纳进口环节消费税=70×(1+15%)÷(1-5%)×5%=4.24(万元);

③应纳进口环节车辆购置税=70×(1+15%)÷(1-5%)×10%=8.47(万元);

④应纳进口环节增值税=70×(1+15%)÷(1-5%)×13%=11.02(万元)。



微信扫码进群对答案,快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(6)当期可以加计抵减的进项税额=40-3-2=35(万元)。

按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额不得计提加计抵减额。

(7)当期计提的加计抵减额=35×15%=5.25(万元), 当期可抵减加计抵减额=5.25+6=11.25(万元)。

当期应缴纳的增值税=[36+1.15-(40-3-2)]-11.25=-9.1(万元), 当期无须缴纳增值税。

(8)可以结转下期抵减的加计抵减额为 9.1 万元。纳税人应按照现行规定计算一般计税方法下的应纳税额(以下简称“抵减前的应纳税额”)后,区分以下情形加计抵减:

①抵减前的应纳税额等于零的,当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减;

②抵减前的应纳税额大于零,且大于当期可抵减加计抵减额的,当期可抵减加计抵减额全额从抵减前的应纳税额中抵减;

③抵减前的应纳税额大于零,且小于或等于当期可抵减加计抵减额的,以当期可抵减加计抵减额抵减应纳税额至零。未抵减完的当期可抵减加计抵减额,结转下期继续抵减。

2.某鲜奶生产企业甲为增值税一般纳税人,注册资本 1000 万元,适用企业所得税税率 25%。”2019 年度实现营业收入 65000 万元,自行核算的 2019 年度会计利润为 5400 万元,2020 年 5 月经聘请的会计师事务所审核后,发现如下事项:

(1)市政府为支持乳制品行业发展,户定额拨付财政激励资金 300 万元。企业 2 月份收到相关资金,将其全额计入营业外收入并作为企业所得税不征税收入,经审核符合税法相关规定。

(2)3 月份取得 A 股股票分红 20 万元,5 月份将该 A 股股票转让,取得转让收入 300 万元,该股票为 2018 年 1 月份以 260 万元购买。

(3)7 月份将一台设备按照账面净值无偿划转给 100%直接控制的子公司,该设备原值 800 万元,已按税法规定计提折旧 200 万元,其市场公允价值 500 万元。该业务符合特殊性重组条件,企业选择采用特殊性税务处理。

(4)6 月份购置一台生产设备支付的不含税价格为 1600 万元,会计核算按照使用期限 10 年、预计净残值率 5%计提了累计折旧,由于技术进步原因,企业采用最低折旧年限法在企业所得税前扣除。

(5)从位于境内的母公司借款 2200 万元,按照同期同类金融企业贷款利率支付利息 132 万元。母公司 2019 年为盈利年度,适用企业所得税税率 25%。

(6)成本费用中含实际发放的合理职工工资 4000 万元,发生的职工福利费 600 万元、职工教育经费 400 万元,拨缴的工会经费 80 万元已取得合规收据。

(7)发生业务招待费 400 万元。

(8)通过县级民政局进行公益性捐赠 700 万元,其中 100 万元用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出。

(9)企业从 2013 年以来经税务机关审核后的应纳税

所得额数据如下表:

年份 2013 年 2014 年 2015 年 2016 年 2017 年 2018 年

应纳税所得额(万元) -5000 -1500 -400 1000 1500 2000

要求:根据上述资料,按照下列顺序计算回答问题,如有计算需计算出合计数。



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)判断业务(1)是否需要缴纳增值税并说明理由。
- (2)计算业务(1)应调整的企业所得税应纳税所得额。
- (3)"判断业务(2)取得的股息收入是否需要缴纳企业所得税并说明理由。
- (4)计算业务(3)子公司接受无偿划转设备的计税基础。
- (5)回答企业重组特殊性税务处理的备案要求及不履行备案手续的相关后果。
- (6)计算业务(4)应调整的企业所得税应纳税所得额。
- (7)计算业务(5)是否需要调整企业所得税应纳税所得额并说明理由。
- (8)计算业务(6)应调整的企业所得税应纳税所得额。
- (9)计算业务(7)应调整的企业所得税应纳税所得额。
- (10)计算业务(8)应调整的企业所得税应纳税所得额。
- (11)计算甲企业当年可弥补的以前年度亏损额。
- (12)计算甲企业 2019 年应缴纳的企业所得税。

答案及解析:

(1)业务(1)不需要缴纳增值税。

理由: 纳税人取得的财政补贴收入, 与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的, 应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入, 不属于增值税应税收入, 不征收增值税, 本题目中不属于直接挂钩的收入, 所以不征收增值税。

(2)业务(1)应调减应纳税所得额 300 万元。

(3)业务(2)不需要缴纳企业所得税。

理由: 居民企业直接投资于上市居民企业取得的股息、红利等投资收益, 持股超过 12 个月的, 免征企业所得税。

(4)业务(3)子公司接受无偿划转设备的计税基础=800-200=600(万元)

对 100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产, 符合规定进行特殊性税务处理的, 划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础, 以被划转股权或资产的原账面净值确定。

(5)①企业重组特殊性税务处理的备案要求: 企业发生符合规定的特殊性重组条件并选择特殊性税务处理的, 当事各方应在该重组业务完成当年企业所得税年度申报时, 向主管税务机关提交书面备案资料, 证明其符合各类特殊性重组规定的条件。

②不履行备案手续的相关后果: 企业未按规定书面备案的, 一律不得按特殊重组业务进行税务处理。

(6)①企业的固定资产由于技术进步等原因, 确需加速折旧的, 可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。
采取缩短折旧年限方法的, 最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%, 故税法计提折旧的年限
 $=10 \times 60\% = 6(\text{年})$

税法 2019 年计提的折旧额 $= 1600 \times (1 - 5\%) + 6 + 12 \times 6 = 126.67(\text{万元})$

会计 2019 年计提的折旧额 $= 1600 \times (1 - 5\%) + 10 \times 12 \times 6 = 76(\text{万元})$



微信扫码进群对答案, 快速估分!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

业务(4)应调减应纳税所得额=126.67-76=50.67(万元)

(7)业务(5)不需要调整应纳税所得额。

理由:甲企业的实际税负不高于境内关联方,且按照同期同类金融企业贷款利率支付的利息支出,在计算应纳税所得额时准予据实扣除。

(8)①职工福利费扣除限额=4000×14%=560(万元),应调增应纳税所得额=600-560=40(万元)

②职工教育经费扣除限额=4000×8%=320(万元),应调增应纳税所得额=400-320=80(万元)

③工会经费扣除限额=4000×2%=80(万元),无须纳税调整。

综上所述,业务(6)应调增应纳税所得额=40+80=120(万元)

(9)扣除限额 1=400×60%=240(万元),扣除限额 2=65000×5%=325(万元)

业务(7)应调增应纳税所得额=400-240=160(万元)

(10)用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出,准予在税前据实扣除。

剩余捐赠支出=700-100=600(万元)。扣除限额=5400×12%=648(万元),无须纳税调整。

(11)甲企业弥补亏损前的应纳税所得额=5400-300-20-50.67+120+160=5309.33(万元)

可以弥补的以前年度亏损额=1500+400=1900(万元)

(12)甲企业 2019 年应缴纳的企业所得税(5309.33-1900)×25%=852.33(万元)

233网校
www.233.com

2020 注册会计师高端班

5 考期, 稳妥过 6 科

- ◆ 涵盖 6 大班级
- ◆ 5 年自由学
- ◆ 全面保障



二维码免费听课



【你将获得】

- 3 小时轻松入门: 零基础了解考点
- 38 小时化难为易: 教材考点深度理解, 强化巩固
- 4 小时重点提炼: 主观题难题、高频考点专项突破
- 4 小时真题密训: 以真题讲解高出题率考点
- 服务: 授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载

赠送 1: 突破提分秘籍, 含六科公式/分录大全

赠送 2: 2 套模拟卷, 预测考点, 传授答题技巧

温馨提示: 具体配套服务以线上为准



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握