2019年注册会计师《税法》考试真题（考生回忆版）

一、单项选择题

1.出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取管理费用，应缴纳增值税。该业务属于增值税征税范围中的（）.

A.交通运输服务

B.居民日常服务

C.物流辅助服务

D.商务辅助服务

【答案】A

【解析】出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照“交通运输服务一陆路运输服务”缴纳增值税。

【知识点】增值税征税范围的一般规定（P33）

2.在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，计算企业所得税应纳税所得额所用的下列方法中，符合税法规定的是（）.

A.股息所得以收入全额为应纳税所得额

B.特许权使用费所得以收入减去特许权摊销费用为应纳税所得额

C.租金所得以租金收入减去房屋折旧为应纳税所得额

D.财产转让所得以转让收入减去财产原值为应纳税所得额

【答案】A

【解析】在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税.其应纳税所得额按照下列方法计算：

（1）股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额（选项 ABC）； （2）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（选项 D）： （3）其他所得，参照前两项规定的方法计算险纳税所得额.

【知识点】非居民企业应纳税额的计算（P240）

3. 某居民企业 2018 年度境内应纳税所得额为 1000 万元:设立在甲国的分公司就其境外所得 在甲国已纳企业所得税 60 万元，甲国企业所得税税率为 30%-该居民企业 2018 年度企业所 得税应纳税所得额是（）。

A.940 万元

B.1200 万元

C.1018 万元

D.1060 万元

【答案】B

【解析】在甲国的应纳税所得额项）：30%=200 （万元），该居民企业 2018 年度企业所得税应 纳税所得额二境内应纳税所得额颂外应纳税所得额=1000,2（XM200 （万元〉.

【知识点】境外应纳税所得额的计算（P481）

4. 下列情形中，应该从租计征房产税的是（）

A. 融资租赁租出房产的

B. 以居民住宅区内业主共有的经营性房产进行自营的

C. 接受劳务抵付房租的

D .具有房屋功能的地下建筑自用的

【答案】C

【解析】选项 ABD：均从价计征房产税。

【知识点】房产税的计税依据（P418）

5.下列应税污染物中，在确定计税依据时只对超过规定标准的部分征收环境保护税的是 （ ）.

A.固体废物

B.大气污染物

C.工业噪声

D.水污染物

【答案】C

【解析】应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定计税依据。

【知识点】环境保护税的计税依据（P401）

6.境内机构对外付汇的下列情形中，需要进行税务备案的是（）.

A.境内机构在境外发生差旅费 10 万美元以上的

B.境内机构发生在境外的进出口贸易佣金 5 万美元以上的

C.境内机构在境外发生会议费 10 万美元以上的

D.境内机构向境外支付旅游服务费 5 万美元以上的

【答案】D

【解析】选项 ABC 属于无须进行税务备案的情形：选项 D 属于需要进行税务备案的情形.

【知识点】对外付汇需要进行税务备案的情形（P478）

7.某税务稽查局2019年6月对辖区内一家企业进行纳税检查时，发现该企业2018年6月新增的注册资金按万分之五的税率缴纳了印花税，检查结束后检查人员告知该企业可去申请退还印花税已缴纳金额的50%.该检查人员的这一做法遵循的税法适用原则是（ ）.

A.税收公平原则

B.法律不溯及既往原则

C.税收效率原则

D.新法优于旧法原姻

【答案】D

【解析】新法优于旧法原则也称后法优于先法原则，即新法、旧法对同一事项有不同规定时， 新法的效力优于旧法.

【知识点】税法适用原则（P7）

8.下列经营行为中，属于增值税混合销售行为的是()

A.商场销售相机及存储卡

B.商场销售办公设备并提供送货服务

C.康养中心提供住宿并举办健康讲座

D.健身房提供健身场所并销售减肥药

【答案】B

【解析】一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售行为。

【知识点】混合销告行为（P45）

9.下列税费中，应计入车辆购置税计税依据的是（）

A.购车时支付的增值税

B.购车时支付的已取得公安交管部门票据的临时牌照费

C.购车时随购车款同时支付的车辆装饰费

D.购车时支付的已取得保险公司票据的保险费

【答案】C

【解析】（1）纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款.（2）凡使用委托方票据收取，受托方只履行代收义务和收取代收手续费 的款项，应按其他税收政策规定征税。

【知识点】车辆购置税的计税依据（P442）

10.某进出口公司 2019 年 8 月进口摩托车 20 辆，成交价共计 27 万元，该公司另支付入关前的运费 4 万元，保险费无法确定。摩托车关税税率 25%,该公司应缴纳的关税为（ ）.

A.6. 75 万元

B.7. 77 万元

C.6. 78 万元

D.7. 75 万元

【答案】B

【解析】（1）当进口货物的保险费无法确定时，按照“货价加运费”两者总额的 3%。计算保 险费。（2）该公司应缴纳的关税二（27+4〉X （1+3%o） X25 炉 7.77 （万元）。

【知识点】进口关税完税价格的确定（P369）

11.企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（）.

A.缴纳的增值税税款

B.违反消防规定被处以的行政罚款

C.向投资者分配的红利

D.按规定缴纳的财产保险费

【答案】D

【解析】选项 ABC：不得税前扣除；选项 D:企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费， 准予扣除。

【知识点】企业所得税的扣除项目及其标准（P202）

12.按照随进「1 货物的价格由高至低而由低至高设置的关税税率计征的关税是（ ）.

A.滑准税

B.从量税

C.复合税

D.选择税

【答案】A

【解析】滑准税是根据货物的不同价格适用不同税率的一类特殊的从价关税。它是一种关税 税率随进口货物价格由高至低而由低至高设置计征关税的方法。

【知识点】进口关税税率（P363）

13.下列项目占用耕地，可以直接免征耕地占用税的是（ ）.

A.军事设施

B.铁路线路

C.机场跑道

D.港口码头

【答案】A

【解析】军事设施占用耕地，免征耕地占用税。

【知识点】耕地占用税税收优惠（P414）

14.下列关于纳税信用管理的表述中，符合规定的是（）.

A.税务机关每年2月确定上一年度纳税信用评价结果

B.实际生产经营期不满三年的纳税人，本评价年度不能评为B级

C.年度内无生产经营业务收入的企业，不参加本期评价

D.以直接判级进行纳税信用评价适用于有重大失信行为纳税人

【答案】D

【解析】选项A：税务机关每年4月确定上一年度纳税信用评价结果；选项B：实际生产经 营期不满3年的，不能评为A级；选项C:评价年度内无生产经营业务收入的企业，税务机 关在每一评价年度结束后，按照规定的时限进行纳税信用评价（教材未收录，参见国家税务 总局公告2018年第8号〉。

【知识点】纳税信用管理（P572-574）

15.下列商品属于消费税征收范围的是（）.

A.酒精

B.溶剂油原料

C.高尔夫车

D.鞭炮药引线

【答案】B

【解析】溶剂油原料属于溶剂油征收范围

【知识点】消费税征税范围（P163）

16.下列出口应税消费品的行为中，适用消费税免税不退税政策的是（ ）.

A.有出口经营权的酒厂出口自产白酒

B.有出口经营权的外贸企业购进高档化妆品直接出口

C.商业批发企业委托外贸企业代理出口卷烟

D.外贸企业受其他外贸企业委托代理出口实木地板

【答案】A

【解析】生产企业自营或委托出口应税消资品，适用消费税免税不退税政策。

选项 BD：适 用免税并退税政策.选项 C:适用不免税也不退税政策。

【知识点】消费税出口退税的计算（P179）

17.下列可以作为税务行政复议申请人的是（）.

A.有权申请行政复议的公民下落不明的，其近亲属

B.有权申请行政复议的公民为限制行为能力人，其法定代理人

C.有权申请行政复议的股份制企业，其股东代表大会

D.有权申请行政复议的法人发生终止的，该法人的法定代表人

【答案】B

【解析】有权申请行政复议的公民为无行为能力人或者限制行为能力人，其法定代理人可以代理申请行政复议。

【知识点】税务行政复议的申请人（P586）

18.下列关于个人所得税专项附加扣除时限的表述中，符合税法规定的是（）·

A.住房贷款利息，扣除时限最长不得超过 180 个月

B.子女教育，扣除时间为子女年满 3 周岁当月至全日制学历教育结束的次月

C.同一学历继续教育，扣除时限最长不得超过 48 个月

D.专业技术人员职业资格继续教育，扣除时间为取得相关证书的次年

【答案】C

【解析】选项 A：住房贷款利息支出，扣除期限最长不得超过 240 个月。选项&子女教育 扣除期间为子女年满 3 周岁当月至全日制学历教育结束的当月。选项 D：技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育，为取得相关证书的当年。

【知识点】专项附加扣除的操作办法（P323）

19.甲企业与运输公司签订货物运输合同，记载装卸费 20 万元，保险费 10 万元，运输费 30 万元，则甲企业按“货物运输合同”税目计算缴纳印花税的计税依据为（ ）.

A.30 万元

B.60 万元

C.40 万元

D.50 万元

【答案】A

【解析】货物运输合同计税依据为取得的运输费金额，但不包括所运货物的金额、装卸费用和保险费用等。

【知识点】印花税的计税依据（P456）

20.居民个人取得的下列所得，应纳入综合所得计征个人所得税的是（）.

A.偶佻所得

B.特许权使用费

C.股息红利所得

D.财产转让所得

【答案】B

【解析】居民个人的综合所得包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得.

【知识点】个人所得税征税范围（P251）

21.位于某县城的甲企业 2019 年 7 月缴纳增值税 80 万元，其中含进口环节增值税 20 万元：缴纳消费税 40 万元，其中含进口环节消费税 20 万元.甲企业当月应缴纳的城市维护建设税为（）

A.2 万元

B.8 万元

C.4 万元

D.6 万元

【答案】c

【解析】城市维护建设税以纳税人实际缴纳的增值税、消费税为计税依据，城建税具有进口不征、出口不退的规则.甲企业当月应缴纳的城市维护建设税二（80-20,40 20）（万

元）

【知识点】城市维护建设税税率、计税依据和应纳税额的计算（P353）

22.下列收入免征个人所得税的是（）

A.退休人员再任职取得的收入

B.“长江学者奖励计划”特聘教授取得的岗位津贴

C.提前退休人员取得的一次性补贴收入

D.员工从破产企业取得的一次性安置费

【答案】D

【解析】选项 A：退休人员再任职取得的收入，在减除按个人所得税法规定的费用扣除标准 后，按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税：选项 B：“长江学者奖励计划”特聘 教授取得的岗位津贴应并入其当月的工资、薪金所得计征个人所得税，税款由所在学校代扣 代缴；选项 C:个人办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入，应按照办理提前退休手续 至法定离退休年龄之何实际年度数平均分摊，确定适用税率和速算扣除数，单独适用综合所 得税率表，计算纳税。

【知识点】免征个人所得税的优惠（P290、P294、P314）

23.下列房产转让的情形中，产权承受方免予缴纳契税的是（）.

A.将房产赠与非法定继承人

B.以预付集资建房款方式承受土地、房屋权属

C.以获奖方式承受土地、房屋权属

D.以自有房产投资入股本人独资经营的企业

【答案】D

【解析】选项 A：*法定继承*,不征收契税；将房产赠与非法定继承人，承受方照章缴纳契税。选项 BC：以获奖方式承受土地、房屋权属；以预购方式或者预付集资建房款方式承受土地、 房屋权属，均视同土地使用权转让、房屋买卖或赠与而缴纳契税。

【知识点】契税的征税范围（P423）

24.某企业 2018 年初占用土地 20000 平方米，其中幼儿园占地 400 平方米，其余为生产经营 用地；6 月物置一栋办公楼，占地 300 平方米。该企业所在地城镇土地使用税年税额 6 元/平方米，则该企业 2018 年应缴纳的城镇土地使用税为（ ）.

A.118350 元

B.119400 元

C.118500 元

D.118650 元

【答案】C

【解析】企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园，其用地能与企业其他用地明确区分的，免征城镇土地使用税；该企业 2018 年应缴纳的城镇土地使用税=

（20000 400） X6*300X64- 12X6=118500 （元）.

【知识点】城镇土地使用税应纳税额的计算（P408）

二、多项选择题

1.下列金融业务中，免征增值税的有（）

A.金融机构同的转贴现业务

B.融资租赁公司从事的融资性售后回租业务

C.商业银行提供国家助学贷款业务

D.人民银行对金融机构提供贷款业务

【答案】ACD

【解析】选项 B：按照贷款眼务缴纳增值税。

【知识点】增值税税收优患（P117、P119）

2.居民个人取得的下列收入中，按照劳务报酬项目预扣预缴个人所得税的有（）.

A.证券经纪人取得的佣金收入

B.企业对非雇员以免费旅游形式给予的营销业绩奖励

C.公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红

D.在本公司任职且同时担任董事的个人取得的董事费

【答案】AB

【解析】选项 CD：按照工资、薪金所得项目计征个人所得税.

【知识点】个人所得税征税范围（P251-253）

3.在办理税务注销时，对未处于税务检查状态、无欠税及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的纳税人，可以采取“承诺制”容缺办理的有（ ）.

A.纳税信用级别为B级的纳税人

B.控股母公司纳税信用级别为B级的M级纳税人

C.未达到增值税纳税起征点的纳税人

D.省级人民政府引进人才创办的企业

【答案】ACD

【解析】对向市场监管部门申请一般注销的纳税人，税务机关在为其办理税务注销时，进一步落实限时办结规定。对未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销增值税专用 发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的纳税人，优化即时办结服务，采取“承诺制” 容缺办理，BP：纳税人在办理税务注销时，若资料不齐，可在其作出承诺后，税务机关即时 出具清税文书.

（1）纳税信用级别为A级和B级的纳税人° （选项A）

（2）控股母公司纳税信用级别为A级的M级纳税人。

（3） 省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业。（选项D）

（4）未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户。

（5）未达到增值税纳税起征点的纳税人。（选项C）

纳税人应按承诺的时限补齐资料并办结相关事项。若未履行承诺的，税务机关将对其法定代表人、财务负责人纳入纳税信用D级管理.

【知识点】注销税务登记（P536）

4.下列取得房产的情形中，免征契税的有（）.

A.个人购买家庭唯一非公有住房

B.城镇职工首次取得公有制单位集资建成普通住房

C.个人购买家庭第二套改善性住房

D.公租房经营单位期买住房作为公租房

【答案】BD

【解析】选项 AC:照章纳税。

【知识点】契税税收优患（P424）

5.下列应税污染物中，按照污染物排放量折合的污染当量数作为环境保护税计税依据的有（ ）.

A.噪声

B.大气污染物

C.固体废物

D.水污染物

【答案】BD

【解析】应税污染物的计税依据，按照下列方法确定：（1）应税大气污染物按照污染物排放 量折合的污染当量数确定：（2）应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定（3） 应税固体废物按照固体废物的排放虽确定:（4）应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确 定。

【知识点】环境保护税计税依据（P397〉

6.间接转让中国应税财产的交易双方及被间接转让股权的中国居民企业可以向

主管税务机关报告股权转让事项，并提交相关资料.以下各项资料中属于该相关资料的有（）.

A.股权转让合同

B.境外企业及直接或间接持有中国应税财产的下属企业上两个年度财务会计报表

C.股权转让前后的企业股权架构图

D.何接转让中国应税财产的交易双方公司的章程

【答案】ABC

【解析】选项 ABC 为间接转让中国应税财产的交易双方及被间接转让股权的中国居民企业向 主管税务机关报告股权转让事项并提交的资料.

【知识点】间接转让财产（P502）

7.下列涉税服务内容，会计师事务所可以从事的有（ ）.

A.税务咨洵

B.税务顾问

C.纳税审查

D.税收策划

【答案】ABCD

【解析】选项 ABCD 均为会计师事务所可以从事的涉税服务内容。

【知识点】涉税专业服务机构涉税业务内容（P25）

8.某商场 2019 年 5 月零售的下列首饰中，应缴纳消费税的有（ ）.

A.钻石戒指

B.金银镶成首饰

C.金银首饰

D.翡翠项链

【答案】ABC

【解析】选项 ABC：金银首饰（金基、银基合金首饰，以及金、银和金基、银基合金的镶嵌 首饰）、钻石及钻石饰品、铂金首饰在零售环节缴纳消费税；选项 D：翡翠项链在生产销售、 委托加工或者进口环节缴纳消费税.

【知识点】消费税征税环节（P180）

9.下列车船中，属于车船税征税范围的有（ ）

A.节能汽车

B.燃料电池乘用车

C.非机动驳船

D.半挂牵引车

【答案】ACD

【解析】纯电动乘用车和燃料电油乘用车不属于车船税征税范围，不征收车船税.

【知识点】车船税征税范围（P450）

10.下列进口的货物或物品中，免征关税的有（）.

A.无商业价值的广告品

B.外国政府无偿援助的物资

C.国际组织无偿赠送的货物

D.在海关放行前损失的货物

【答案】ABCD

【解析】下列货物、物品予以减免关税：

（D 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物，可免征关税。

（2）无商业价值的广告品和货样，可免征关税.

（3）外国政府、国际组织无偿赠送的物资，可免征关税。

（4）进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品，可免征关税。

（5）在海关放行前损失的货物，可免征关税。

（6）在海关放行前遭受损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征关税。

（7）我国绮结或者参加的国际条约规定减征、免征关税的货物、物品，按照规定予以减免 关税。

（8）法律规定减征、免征关税的其他货物、物品。

【知识点】关税的税收优患（P372-373）

11.下列关于所得来源地确定方法的表述中，符合企业所得税法规定的有（）.

A.提供劳务所得按照劳务发生地确定

B.特许权使用费所得按照收取特许权使用费所得的企业所在地确定

C.股息所得按照分配股息的企业所在地确定

D.动产转让所得按照转让动产的企业所在地确定

【答案】ACD

【解析】选项 B：特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

【知识点】所得来源的确定（P185）

12.下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，符合税法规定的有（）
.

A.纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起纳税

B.纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起纳税

C.纳税人出借房产，自交付出借房产之次月起纳税

D.纳税人新征用的耕地，自批准征用之次月起纳税

【答案】ABC

【解析】选项 D:纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。

【知识点】城镇土地使用税纳税义务发生时同（P416411）

13.纳税人对税务机关作出的下列行政行为不 HR 时，可以申请行政复议，也可以直接向人民 法院提起行政诉讼的有（）.

A.收缴发票行为

B.没收违法所得

C.阻止出境行为

D.暂停免税办理

【答案】ABC

【解析】选项 D：属于税务机关作出的征税行为，申请人对其不服的，行政复议是行政诉讼必经前貿程序。

【知识点】税务行政复议申请（P587）

14.2019 年 7 月，甲市某烟草公司向乙县某烟叶种植户收购了-批烟叶，收购价款 100 万元、 价外补贴 10 万元.下列关于该笔烟叶交易涉及烟叶税征收管理的表述中，符合税法规定的 有（）·

A.纳税人为烟草公司

B.应向甲市主管税务机关申报纳税

C.应纳税额为 22 万元

D.应在次月 15 日内申报纳税

【答案】ACD

【解析】选项 B: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。

【知识点】烟叶税的征收管理（P357）

三、计算问答慝

1.甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2019 年 5 月发生下列业务：

(1)以分期收款方式销售 A 牌卷烟 180 箱，销售额 650 万元，合同约定当月收取货款的 70%, 实际收到 40%。采用直接收款方式销售 B 牌卷烟 80 箱，取得销告额 380 万元.

(2)进口一批烟丝，货物成交价 300 万元，甲卷烟厂另行承担并支付运抵我国口岸前的运费和保险费支出 8 万元。

(3)将 200 箱 B 牌甲类卷烟移送给下设的非独立核算门市部，门市部当月将其对外销告， 取得销传额 900 万元。

(4)外购-批烟丝，取得增值税专用发票注明的价款 165 万元，税额 21.45 万元:当月领 用 80%用于连续生产卷烟。

(6)税务机关检查发现，2019 年 3 月甲厂接受乙厂委托加工-批烟丝，甲厂未代收代缴消 费税。已知乙厂提供烟叶的成本 95 万元，甲厂收取加工费 20 万元，

地址：北京大兴西红门嘉悦广场 8 号楼 电话：4006-199-122 QQ：139108799

乙厂尚未幣告收回的烟 丝。

(其他相关资料，以上销售额和费用均不含增值税，A 牌、B 牌卷烟均为甲类卷烟，甲类卷 烟增值税税率 13%,消费税税率 56%加每箱 150 元，烟丝消费税税率 30%,进口烟税关税税 率 10%.）

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）当月应缴纳的消费税额。

（2）计算业务（2）应缴纳的增值税、消费税额。

（3）计算业务（3）应缴纳的消费税额.

（4）计算甲厂国内销售卷烟应缴纳的消费税额.

（5）计算乙厂应补缴的消费税额，并指出甲厂未代收代缴消费税应承担的法律责任。

【答案及解析】

（1） 纳税人采取餘销和分期收款结算方式的，消费税纳税义务的发生时同为书面合同约定的收款日期的当天·

业务（1）当月应缴纳的消费税额（650X56%H80X150-r10000） X701ˆ380 X 56%·80X 150 4-10000-470. 69 （万元）.

【知识点】生产销售环节应纳消费税的计算（P171）

（2）进口烟丝的组成计税价格二（300+8） X （1+10%）亏（1-30%） =484 （万元）.

进口环节应缴纳的消费税二 484X30%二 145. 2 （万元）.进口环节应缴纳的增值税二 484 X13%=62.92 （万元）。

业务（2）合计应缴纳的增值税、消费税额 145.2ˆ2.92=208. 12 （万元）.

【知识点】进口环节应纳消费税、增值税的计算（P175、P87）

（3）纳税人通过自设非独立核算门市部销曾的自产应税消费品，应按门市部对外销传额或者销售数量征收消费税。

业务（3）应缴纳的消费税额ˆX）0X56%ˆ200X 1504-10000 507 （万元）。

【知识点】消费税计税依据的特殊规定（P169）

（4）业务（4）中将外购烟丝用于连续生产卷烟的，可以按照生产皱用量抵扣外购烟丝已纳的消费税。甲厂国内销售卷烟应缴纳的消费税额二 470. 69 十 507-165X30%X80 炉 938. 09（万元）.

【知识点】已纳消费税扣除的计算（P176）

（5）

①委托加工的应税,消费品提货时受托方没有按规定代收代缴消费税，委托方要补缴税款。收回的应税消费品尚未销告或不能直接销傍的，按照组成计税价格计税补缴。 乙厂应补缴的消费税二（95+20） -r（1-30%）X30%M9.29 （万元）。

②根据《税收征收管理法》规定，受托方未按照规定代收代缴消费税的（受托方为个人的除外），对受托方处以应代收代缴税款 50%以上 3 倍以下的罚款。

【知识点】委托加工环节应税消费总应纳税额的计算（P174）居民个人王某及配偶名下均无房，在某省会城市工作并租房居住，2018 年 9 月开始攻读工商管理硕士• 2019 年王某取得收入和部分支出如下：

（1）每月从单位领取扣除社保费用和住房公积金后的工资 8000 元，截至 11 月底累计已预扣预缴个人所得税款 363 元。

（2）取得年终奖 48000 元，选择单独计税“

（3）利用业余时间出版一部摄影集，取得稿酬 20000 元。

（4）每月支付房租 3000 元.

（其他相关资料：以上专项附加扣除均由王某 100%扣除）

附：综合所得个人所得税税率表暨居民个人工资薪金所得预扣预缴率表（部分）

级数	全年应纳税所得额（累计预扣预缴应纳	税率（%）	速算扣除
1	不超过 36000 元的	3	0
2	超过 36000’144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000~300000 元的部分	20	16920

按月换算后的综合所得税率表（部分）

级数	月应纳税所得额	税率＜%）	速算扣除
1	不超过 3000 元的	3	0
2	超过 3000^12000 元的部分	10	210
3	超过 12000^25000 元的部分	20	1410

要求：

（1）计算 2019 年 12 月王某取得的工资应预扣预缴的个人所得税额。

（2）计算王某取得的年终奖应缴纳的个人所得税额。

（3）计算王某取得的稿酬所得应预扣预缴的个人所得税额。

（4）计算王某取得的 2019 年综合所得应缴纳的个人所得税额。

（5）计算王某就 2019 年综合所得向主管税务机关办理汇算清缴时，应补缴的税款或申请的应退税额。

【答案及解析】

（1）12 月王某取得的工资应预扣预缴的个人所得税额（8000X 12-5000X 12-1500X12-400X12） X3%-363=33 （元）.

【知识点】工资薪金预扣预缴税额的计算（P320）

（2）48000：12=4000 （元），适用按月换算后的综合所得税率表，税率为

10%,速算扣除数 为 210,王某取得的年终奖应缴纳的个人所得税额二 48000X10% 210X590 （元）.

【知识点】全年一次性奖金应纳税额的计算（P281）

（3）王某取得的稿酬所得应预扣预缴的个人所得税额=20000X （1 20%）X70%X2g2240 （元〉.

【知识点】稿酬所得预扣预缴税额的计算（P32I）

（4）王某取得的 2019 年综合所得应缴纳的个人所得税额-[8000X12*20000X（1 20%） X 70%-5000X 12 1500 X 12 400X 12] X3V732 （元）。

【知识点】综合所得应纳税额的计算（P267）

（5）732-363-33-2240=-1904 （元），王某就 2019 年综合所得向主管税务机关办理汇算清缴 时申请的应退税额为 1904 元。

居民个人办理年度综合所得汇算清缴时，应当依法计算稿酬所得的收入额，并入年度综合所 得计算应纳税款，税款多退少补。

【知识点】全员全额扣缴申报纳税（P321）

2.某房地产开发企业拟对其开发的位于县城一房地产项目进行土地增值税清算，该项目相关 信息如下：

（1）2015 年 12 月以 10000 万元竞得国有土地一宗，并按规定缴纳契税。

（2）该项目 2016 年开工建设，未取得《建筑工程施工许可证》，建筑工程承包合同注明的 开工日期为 3 月 25 号，2019 年 1 月竣工，发生房地产开发成本 7000 万元；开发费用 3400 万元.

（3）该项目所属物业用房建成后产权归全体业主所有，并已移交物业公司使用，物业用房 开发成本 500 万元.

（4）2019 年 4 月，该项目销告完毕，取得含税销告收入 42000 万元.

（其他相关资料：契税税率 4%,利息支出无法提供金融机构证明，当地省政府规定的房地 产开发费用扣除比例为 10%,企业对该项目选择简易计税方法计征增值税） 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）说明该项目选择简易计税方法计征增值税的理由·

（2）计算该项目应缴纳的增值税额。

（3）计算土地增值税时允许扣除的城市维护建设税额、教育费附加和地方教育附加。

（4）计算土地增值税时允许扣除的开发费用。

（5）计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

（6）计算该房地产开发项目应缴纳的土地增值税额。

【答案及解析】

（1） 一般纳税人销售自行开发的房地产老项目，可以选择适用简易计税方法按照 5%的征收 率计税.房地产老项目，是指：（1）《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的房地产项目：（2）<建筑工程施工许可证》未注明合同开工日期或者未取得《建筑工程施工许可证》但建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑 工程项目。

本题虽未取得《建筑工程施工许可证》，但建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前，属于销售自行开发的房地产老项目，可以选择简易计税。

【知识点】简易计税方法（P56）

（2）该项目应缴纳的增值税额 T2000/ X5V2000 （万元）

【知识点】房地产开发企业（一般纳税人）销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行 办法（P81）

（3）允许扣除的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加-2000X（5%+3%，2%） =200

（万元）

【知识点】与转让房地产有关的税金（P432）

（4）允许扣除的土地支付金 10000X （1«4%〉=10400 （万元）

允许扣除的开发成本 7000 （万元）

允许扣除的开发费用=（10400+7000） X 10%-1740 （万元）

【知识点】房地产开发费用（P431）

（5）加计扣除二（10400ˆ7000） X20V3480 （万元）

允许扣除项目金额的合计数-10400ˆ7000• 1740’200*3480-22820 （万元）

【知识点】土地增值税扣除项目（P430）

（6）不含税收入-42000 20（X）-40000 （万元）

增值额-40000 22820-17180 （万元）

增值率二 17180/22820 二 75. 28%

应缴纳的土地增值税额=17180X40% 22820 X 5%=5731 （万元）.

【知识点】土地增值税应纳税额的计算（P433）