2021年注册会计师考试《税法》试题

一、单项选择题

1. 下列关于中央政府与地方政府分享税收收入的表述中，正确的是（ ）。

- A. 印花税收入3%归中央，97%归地方
- B. 资源税收入3%归中央，97%归地方
- C. 国内增值税收入50%归中央，50%归地方
- D. 企业所得税收入50%归中央，50%归地方

【答案】C

【解析】

(1) 选项A：证券交易印花税归中央政府，其他印花税收入归地方政府；

(2) 选项B：海洋石油企业缴纳的资源税归中央政府，其余部分归地方政府；

(3) 选项D：中国国家铁路集团（原铁道部）、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央与地方政府按60%与40%的比例分享。

【知识点】税收收入划分

【难度】易

2. 纳税人提供的下列应税服务中，应按照“其他现代服务”计征增值税的是（ ）。

- A. 安全保护服务
- B. 车辆停放服务
- C. 武装守护押运服务
- D. 对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务

【答案】D

【解析】

(1) 选项AC：应按照“现代服务——商务辅助服务”计征增值税；

(2) 选项B：应按照“现代服务——不动产经营租赁服务”计征增值税。

【知识点】一般销售方式下的销售额确认

【难度】易

3. 纳税人在境内向境内企业或个人提供的下列服务中，免征增值税的是（ ）。

- A. 科技公司转让域名
- B. 邮政部门提供邮政代理服务

- C. 电信公司提供卫星电视信号落地转接
- D. 证券投资基金管理人运用基金买卖股票

【答案】D

【解析】

- (1) 选项A：应按照“销售无形资产”缴纳增值税；
- (2) 选项B：应按照“销售邮政服务”缴纳增值税；
- (3) 选项C：应按照“销售增值电信服务”缴纳增值税。

【知识点】适用增值税免税政策的范围

【难易度】中

4. (改编) 某公司(增值税一般纳税人)2024年2月处置使用过的一台机器设备, 开具了增值税专用发票, 价税合计100.5万元。购入该设备时按规定不得抵扣且未抵扣进项税额。该公司处置设备应缴纳增值税() 万元。

- A. 0.49
- B. 0.50
- C. 1.95
- D. 2.93

【答案】D

【解析】

该公司处置设备应缴纳增值税=100.5÷(1+3%)×3%=2.93(万元)。

【知识点】一般纳税人可以选择适用简易计税方法的情形

【难易度】易

5. 企业发生的下列经营行为中, 应当同时缴纳增值税和消费税的是()。

- A. 汽修厂从境外进口轮胎
- B. 4S店销售大型商用客车
- C. 贸易公司批发卷烟给零售商
- D. 金饰加工厂生产批发金基首饰

【答案】C

【解析】

- (1) 选项AB：轮胎、大型商用客车不是应税消费品, 不缴纳消费税, 但需要缴纳增值税；
- (2) 选项C：卷烟在批发环节(批发商→零售商)须同时缴纳增值税和消费税；
- (3) 选项D：金基首饰在零售环节缴纳消费税, 在生产、批发销售环节不缴纳消费税,

但在生产、批发、零售环节均需要缴纳增值税。

【知识点】 增值税征税范围的一般规定

【难易度】 中

6. 某化妆品生产企业发生的下列业务，其消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。

- A. 将自产高档香水用于市场推广，纳税义务发生时间为移送使用的当天
- B. 进口一批高档香水精，纳税义务发生时间为海关审定进口价格的当天
- C. 委托加工厂加工一批高档香粉，纳税义务发生时间为合同约定支付加工费的当天
- D. 采用预收货款方式销售成套化妆品，纳税义务发生时间为收到预收款的当天

【答案】 A

【解析】

- (1) 选项B：纳税人进口的应税消费品，其纳税义务发生时间为报关进口的当天；
- (2) 选项C：纳税人委托加工的应税消费品，其纳税义务发生时间为**纳税人提货的当天**；
- (3) 选项D：纳税人采取预收货款结算方式的，其纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

【知识点】 消费税纳税义务发生时间

【难易度】 易

7. 甲公司2017年8月以800万元直接投资于乙公司，占有乙公司30%的股权。2021年12月将全部股权转让取得收入1200万元，并完成股权变更手续。转让时乙公司账面累计未分配利润200万元，甲公司应确认股权转让的应纳税所得额是（ ）万元。

- A. 200
- B. 340
- C. 400
- D. 900

【答案】 C

【解析】

甲公司应确认股权转让的应纳税所得额=1200-800=400（万元）。

【知识点】 企业所得税一般收入的确认

【难易度】 易

8. 下列关于企业商品销售收入确认的税务处理中，符合企业所得税法规定的是（ ）。

- A. 为促进商品销售提供商业折扣的，按扣除商业折扣前的金额确认销售收入

B. 为鼓励债务人在规定期限内付款提供现金折扣的，按扣除现金折扣后的金额确认销售收入

C. 因售出商品品种不符合要求发生销售退回的，在发生销售退回的下一期冲减当期销售商品收入

D. 因售出商品质量原因提供销售折让并已确认销售收入的，在发生销售折让当期冲减当期销售商品收入

【答案】D

【解析】

(1) 选项A：商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额；

(2) 选项B：商品销售涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额；

(3) 选项CD：企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。

【知识点】企业所得税相关收入实现的确认

【难度】中

9. 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，可享受“三免三减半”的税收优惠。该税收优惠的起始时间是（ ）。

A. 项目开工所属纳税年度

B. 项目竣工所属纳税年度

C. 项目盈利所属纳税年度

D. 项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度

【答案】D

【知识点】特殊行业优惠

【难度】易

10. 某个体工商户2020年向员工实际发放工资300000元，该个体工商户在计算缴纳个人所得税时，可扣除员工的职工福利费限额是（ ）元。

A. 6000

B. 7500

C. 24000

D. 42000

【答案】D

【解析】

(1) 个体工商户实际发生的职工福利费支出在工资薪金总额14%的标准内据实扣除；

(2) 可扣除员工的职工福利费限额=300000×14%=42000（元）。

【知识点】经营所得应纳税额的计算

【难易度】中

11. 居民个人李某2020年12月通过深港通购买了境内某公司在香港联交所上市的H股股票。2021年3月，该公司向李某分配上年度H股股息2000元。该公司对此笔股息应代扣代缴的个人所得税为（ ）元。

- A. 0
- B. 200
- C. 400
- D. 900

【答案】C

【解析】

应代扣代缴的个人所得税=2000×20%=400（元）。

【知识点】深港股票市场交易互联互通机制试点个人所得税的规定

【难易度】中

12. 个人投资者从基金分配中获得的下列收入中，应由基金管理公司代扣代缴个人所得税的是（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 企业债券差价收入
- C. 储蓄存款利息收入
- D. 买卖股票价差收入

【答案】B

【解析】

选项ACD：个人投资者从基金分配中获得的国债利息、储蓄存款利息以及买卖股票价差收入暂不征收个人所得税。

【知识点】证券投资基金个人所得税的规定

【难易度】中

13. 进口货物的成交价格不符合规定条件或成交价格不能确定，经与纳税义务人协商后，

海关确认该进口货物完税价格时应优先采用的方法是（ ）。

- A. 倒扣价格估价法
- B. 计算价格估价法
- C. 类似货物成交价格估价法
- D. 相同货物成交价格估价法

【答案】D

【知识点】一般进口货物的完税价格

【难易度】易

14. 下列排放的应税污染物中，暂免征收环境保护税的是（ ）。

- A. 机动车排放的应税污染物
- B. 医疗机构排放的应税污染物
- C. 垃圾处理厂超标排放的应税污染物
- D. 高新技术企业达标排放的应税污染物

【答案】A

【解析】

(1) 选项A：机动车等流动污染源排放应税污染物的，暂予免征环境保护税；

(2) 选项BD：没有免税的规定，照章缴纳环境保护税；

(3) 选项C：依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，暂免征收环境保护税；超过规定标准的，照章缴纳环境保护税。

【知识点】环境保护税税收减免

【难易度】易

15. 某石化企业为增值税一般纳税人，2021年1月开采原油5010吨，对外销售2000吨，取得不含税价款600万元，将开采的原油3000吨用于加工生产汽油1950吨，另将10吨原油用于开采过程中加热使用，原油资源税税率6%。该企业当月应缴纳资源税（ ）万元。

- A. 36.00
- B. 71.10
- C. 90.00
- D. 90.18

【答案】C

【解析】

该企业当月应缴纳资源税=600×6%+3000×(600÷2000)×6%=90(万元)。

【知识点】资源税应纳税额的计算

【难易度】中

16. (改编) 下列单位用地中, 免征城镇土地使用税的是()。

- A. 宗教寺庙经营用地
- B. 国家机关办公用地
- C. 纳税单位无偿使用免税单位的土地
- D. 广告公司办公用地

【答案】B

【解析】

(1) 选项A: 宗教寺庙自用的土地免征城镇土地使用税, 经营用地照章征收城镇土地使用税;

(2) 选项B: 国家机关自用的土地属于法定免征城镇土地使用税范围;

(3) 选项C: 纳税单位无偿使用免税单位的土地, 纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税;

(4) 选项D: 照章征收城镇土地使用税。

【知识点】城镇土地使用税税收优惠

【难易度】易

17. 某企业在市区拥有一块土地, 尚未经相关部门组织测定土地面积, 也未核发土地使用证书。下列关于该企业履行城镇土地使用税纳税义务的表述中, 符合税法规定的是()。

- A. 免于履行纳税义务
- B. 待有关部门测定完土地面积后再履行纳税义务
- C. 待政府核发证书确认土地面积后再履行纳税义务
- D. 按纳税人据实申报土地面积据以纳税, 待核发土地使用证后再作调整

【答案】D

【知识点】城镇土地使用税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难易度】易

18. 下列行为中, 应征收土地增值税的是()。

- A. 出让国有土地使用权
- B. 转让国有土地使用权
- C. 事业单位闲置房产对外出租

D. 不涉及产权转移的房屋抵押

【答案】B

【解析】

(1) 选项A: 土地使用权的出让不属于土地增值税的征税范围;

(2) 选项C: 房地产的出租, 出租人虽取得了收入, 但没有发生房产产权、土地使用权的权属转移, 因此不属于土地增值税的征税范围;

(3) 选项D: 没有发生房地产权属的转移, 所以不属于土地增值税的征税范围。

【知识点】土地增值税纳税义务人和征税范围

【难易度】易

19. (改编) 下列关于房产税纳税义务人的表述中, 符合税法规定的是 ()。

A. 房屋出租的, 由承租人纳税

B. 房屋产权出典的, 由出典人纳税

C. 产权未确定的, 由房产管理部门确定的房屋实际所有人纳税

D. 产权所有人不在房屋所在地的, 由房产代管人或者使用人纳税

【答案】D

【解析】

(1) 选项A: 房屋出租的, 由出租人纳税;

(2) 选项B: 产权出典的, 由承典人纳税;

(3) 选项C: 产权未确定的, 由房产代管人或者使用人纳税。

【知识点】房产税纳税义务人与征税范围

【难易度】易

20. 下列车辆中, 属于车辆购置税征税范围的是 ()。

A. 挖掘机

B. 地铁车辆

C. 载货汽车

D. 拖拉机牵引挂车

【答案】C

【解析】

选项ABD: 不属于车辆购置税应税车辆。

【知识点】车辆购置税纳税义务人与征税范围

【难易度】易

21. 某企业2021年1月1日从4S店购置同款小汽车3辆，共计已纳车船税0.36万元。2021年6月15日其中1辆小汽车因交通事故报废，该企业可向税务机关申请的车船税退税额为（ ）万元。

- A. 0.06
- B. 0.07
- C. 0.12
- D. 0.21

【答案】B

【解析】

已税车船报废，可退还自报废月份起至该纳税年度终了期间的税款，该企业可向税务机关申请的车船税退税额=0.36÷3÷12×7=0.07（万元）。

【知识点】车船税征收管理

【难度】易

22. 下列各项因素中，不利于对申请人“受益所有人”身份判定的是（ ）。

- A. 申请人为缔约对方居民个人
- B. 缔约对方国家对有关所得征税但实际税率极低
- C. 申请人无义务且也未在收到所得的12月内将所得的50%以上支付给第三国居民
- D. 申请人从事不构成实质性经营活动的投资控股管理活动并从事显著的其他经营活动

【答案】B

【解析】

选项B：缔约对方国家（地区）对有关所得不征税或免税，或征税但实际税率极低，会构成对申请人（缔约对方居民）“受益所有人”身份的判定的不利因素。

【知识点】国际税收协定及其范本

【难度】难

23. 以关联方购进商品再销售给非关联方的价格，减去可比非关联交易毛利后的金额，作为关联方购进商品的公平成交价格的转让定价方法是（ ）。

- A. 利润分割法
- B. 交易净利润法
- C. 再销售价格法
- D. 可比非受控价格法

【答案】C

【知识点】 转让定价调整方法

【难易度】 中

24. 一般情况下，纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的，税务机关有权对其金额进行调整。调整应当自该业务往来发生的纳税年度起一定期限内进行。该期限是（ ）。

- A. 3年
- B. 4年
- C. 5年
- D. 6年

【答案】 A

【知识点】 税额核定和税收调整制度

【难易度】 易

25. 下列有关企业破产清算程序中税收征管的表述，正确的是（ ）。

- A. 企业所欠税款对应的滞纳金按照普通破产债权申报
- B. 企业因继续履行合同需要开具发票的，须由税务机关为其代开发票
- C. 企业所欠税款、滞纳金、罚款以实际解缴税款之日为截止日计算确定
- D. 在人民法院裁定受理破产申请之日起至企业注销之日期间，企业应暂缓缴纳相关税款

【答案】 A

【解析】

(1) 选项B：企业因继续履行合同需要开具发票的，管理人可以以企业名义按规定申领开具发票或者代开发票；

(2) 选项C：企业所欠税款、滞纳金、罚款，以及因特别纳税调整产生的利息，以**人民法院裁定受理破产申请之日**为截止日计算确定；

(3) 选项D：在人民法院裁定受理破产申请之日起至企业注销之日期间，企业应当接受税务机关的税务管理，履行税法规定的相关义务，破产程序中如发生应税情形，应按规定申报纳税。

【知识点】 企业破产清算程序中的税收征管

【难易度】 中

26. 某纳税人2021年2月擅自改动税控装置，情节严重，且限期仍不改正。下列对其处以罚款的数额符合税法规定范围的是（ ）。

- A. 1000元

- B. 8000元
- C. 15000元
- D. 100000元

【答案】B

【解析】

纳税人擅自改动税控装置，税务机关责令限期改正，可以处2000元以下的罚款；情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。

【知识点】违反税务管理基本规定行为的处罚

【难易度】易

二、多项选择题

1. 下列税法原则中，属于税法适用原则的有（ ）。

- A. 税收法定
- B. 税收公平
- C. 程序优于实体
- D. 法律不溯及既往

【答案】CD

【解析】

选项AB：属于税法基本原则。

【知识点】税法适用原则

【难易度】易

2. 下列行为中，属于增值税征收范围的有（ ）。

- A. 汽车销售公司销售其代销的某品牌小汽车
- B. 电脑生产企业将自产新型电脑无偿赠送给客户
- C. 航空公司根据国家指令无偿提供航空运输服务
- D. 房产公司购入执罚部门拍卖的罚没房产再销售

【答案】ABD

【解析】

- (1) 选项A：销售代销货物视同发生应税销售行为，需要缴纳增值税；
- (2) 选项B：将自产货物无偿赠送给他人视同发生应税销售行为，需要缴纳增值税；
- (3) 选项C：根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于用于公益事

业的服务，不征收增值税；

(4) 选项D：对经营单位购入执罚部门拍卖物品再销售的，应照章征收增值税。

【知识点】 增值税征税范围的特殊规定

【难易度】 中

3. 下列关于增值税专用发票开具的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 售卡企业销售单用途卡可以开具增值税专用发票
- B. 小规模纳税人提供住宿服务可自行开具增值税专用发票
- C. 商业企业一般纳税人零售化妆品不得开具增值税专用发票
- D. 金融企业一般纳税人转让金融商品不得开具增值税专用发票

【答案】 BCD

【解析】

选项A：单用途卡售卡方销售单用途卡可按照规定，向购卡人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

【知识点】 增值税专用发票

【难易度】 易

4. 下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

- A. 个人进口应税消费品，应向报关地海关申报纳税
- B. 个体工商户到外县销售自产应税消费品，应向销售地税务机关申报纳税
- C. 企业委托个体工商户加工应税消费品，应向企业所在地主管税务机关申报纳税
- D. 公司委托外县代理商代销自产应税消费品，应向公司所在地主管税务机关申报纳税

【答案】 ACD

【解析】 选项B：纳税人到外县（市）销售自产应税消费品或者委托外县（市）代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。

【知识点】 消费税纳税地点

【难易度】 中

5. 从量定额计征消费税时，下列关于确定应税消费品销售数量的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
- B. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量
- C. 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量
- D. 进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量

【答案】 ABCD

【知识点】 消费税从量计征

【难易度】 易

6. 下列在会计上已作损失处理的除贷款类债权外的应收账款损失中，可在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的有（ ）。

- A. 债务人死亡后其财产或遗产不足清偿的应收账款损失
- B. 债务人逾期1年未清偿预计难以收回的应收账款损失
- C. 与债务人达成债务重组协议后无法追偿的应收账款损失
- D. 债务人被依法吊销营业执照其清算财产不足清偿的应收账款损失

【答案】 ACD

【解析】

选项B：债务人逾期3年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的，才可作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除。

【知识点】 资产损失扣除政策

【难易度】 中

7. 企业合并采用一般性税务处理时，下列处理符合税法规定的有（ ）。

- A. 被合并企业应按清算进行所得税处理
- B. 被合并企业的亏损可以在合并企业结转弥补
- C. 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业资产的计税基础
- D. 被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以其原持有的被合并企业股权的计税基础确定

【答案】 AC

【解析】

(1) 选项B：被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补；

(2) 选项D：被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以公允价值确定。

【知识点】 企业重组的一般性税务处理方法

【难易度】 中

8. 下列所得应按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 退休人员取得的再任职收入
- B. 个人从资产购买方企业取得的不竞争款项
- C. 个人从非任职受雇的商家取得随机发放的网络红包

D. 个人在非任职受雇的企业开办的年会中奖获得的奖品

【答案】BCD

【解析】

选项A: 按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税。

【知识点】个人所得税征税范围

【难易度】易

9. 对居民个人取得的下列所得，应按照“工资、薪金所得”项目计算缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 个人办理提前退休取得一次性补贴收入
- B. 个人股东从被投资企业无偿取得车辆所有权
- C. 已办理内部退养手续的个人从原任职单位取得收入
- D. 以单车承包方式运营的出租车驾驶员取得客货运营收入

【答案】ACD

【解析】

选项B: 企业为股东购买车辆并将车辆所有权办到股东个人名下，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。

【知识点】个人所得税征税范围

【难易度】易

10. 应税船舶负责人每次申报纳税时，可按规定选择申领一种期限的吨税执照。下列期限属于可选择吨税执照期限的有（ ）。

- A. 30日
- B. 90日
- C. 180日
- D. 1年

【答案】ABD

【知识点】船舶吨税征税范围和税率

【难易度】易

11. 下列项目中，属于资源税征税范围的有（ ）。

- A. 地热
- B. 森林
- C. 草场

D. 宝石原矿

【答案】AD

【解析】

选项BC：资源税的征税范围不包括森林、草场等生物资源，只包括非生物资源中的矿产资源 and 盐。

【知识点】资源税税目与税率

【难易度】中

12. 下列项目占用耕地，需要缴纳耕地占用税的有（ ）。

- A. 运煤专用铁路
- B. 城区内机动车道
- C. 学校教职工住房
- D. 军用侦察观测站

【答案】ABC

【解析】

选项D：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和征收管理

【难易度】易

13. （改编）下列获得房屋产权的行为中，需要缴纳契税的有（ ）。

- A. 依据仲裁裁决书取得房产
- B. 取得抵债房屋
- C. 等价交换房屋
- D. 中奖取得房产

【答案】ABD

【解析】

选项C：房屋等价互换，互换双方契税计税依据为零。

【知识点】契税纳税义务人和征税范围

【难易度】易

14. 某交通运输企业的下列车船，属于车船税征税范围的有（ ）。

- A. 购置的节能汽车
- B. 购置的纯电动乘用车
- C. 租入的外国籍船舶

D. 未在车船管理部门登记，而在其单位内部场所作业的船舶

【答案】AD

【解析】

(1) 选项A：属于车船税征税范围，但对符合标准的节能汽车减半征收车船税。

(2) 选项B：纯电动乘用车不属于车船税征税范围，不征收车船税。

(3) 选项C：境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税；境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税。

(4) 选项D：依法不需要在车船管理部门登记、在单位内部场所行驶或作业的机动车辆和船舶属于车船税征税范围。

【知识点】车船税纳税义务人与征税范围

【难易度】易

15. 下列关于税务机关采取税收保全措施的表述中，符合规定的有（ ）。

A. 应经县以上税务局（分局）局长批准

B. 冻结的存款数额以纳税人应纳税额为限

C. 应当拍卖纳税人的部分财产用于抵缴税款

D. 保全后纳税人已按期缴纳税款的，税务机关应在收到税款之日起1日内解除保全

【答案】ABD

【解析】

选项C：属于税收强制执行措施。

【知识点】税收保全措施

【难易度】中

16. 下列关于税务行政复议调解的表述中，符合规定的有（ ）。

A. 遵循客观、公正和合理原则

B. 尊重申请人和被申请人的意愿

C. 在查明案件事实的基础上进行调解

D. 不得损害社会公共利益和他人合法权益

【答案】ABCD

【知识点】税务行政复议和解与调解

【难易度】易

三、计算问答题

1. 小汽车生产企业甲为增值税一般纳税人，2021年6月相关业务如下：

(1) 以预收账款方式将100辆A型小汽车销售给网约车平台公司，不含税销售价格18万元/辆，已收到全款，约定月底交付全部车辆，实际交付80辆。

(2) 将10辆A型小汽车奖励给“生产先进个人”，该小汽车当月平均不含税销售价格19万元/辆，最高不含税销售价格23万元/辆。

(3) 委托具有出口经营权的外贸企业出口A型小汽车150辆，海关审定的实际离岸价格18.5万元/辆。

(4) 1月份销售的50辆B型小汽车因故障被经销商退回，不含税销售价格25万元/辆。

(其他相关资料：A型小汽车消费税税率3%，B型小汽车消费税税率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) 计算业务(1)甲企业应缴纳的消费税。

(2) 计算业务(2)甲企业应缴纳的消费税。

(3) 判断业务(3)甲企业是否适用出口退还增值税、消费税政策。

(4) 判断业务(4)甲企业能否申请退还消费税，如能申请，请计算应退税款并说明退税手续。

【答案】

(1) 应纳税额=18×80×3%=43.2(万元)。

【知识点】生产销售环节应纳消费税的计算

【难度】易

(2) 应纳税额=19×10×3%=5.7(万元)。

【知识点】生产销售环节应纳消费税的计算

【难度】易

(3) 不享受消费税退税，但可以享受增值税退税。

【知识点】消费税出口退税的计算

【难度】易

(4) 能申请退还消费税。应退税款=25×50×5%=62.5(万元)。

手续：需要提供开具的红字增值税发票、退税证明等资料报主管税务机关备案，主管税务机关核对无误后办理退税。

【知识点】消费税纳税地点

【难度】易

2. 居民个人李某在某省会城市工作，其2020年的收入与部分支出情况如下：

(1) 每月工资10000元，含按国家标准缴纳的“三险一金”2500元。

(2) 因在工作城市无住房，每月以2000元的租金在单位附近租房居住；每月为位于外地的首套住房偿还贷款4000元。

(3) 12月从单位领取年终奖30000元，选择单独计税。

(其他相关资料：相关专项附加扣除均由张某100%扣除，张某已向单位报送其专项附加扣除信息)

综合所得个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数 (元)
1	不超过36000元的部分	3	0
2	超过36000元至144000元的部分	10	2520
3	超过144000元至300000元的部分	20	16920
.....			

按月换算后的综合所得个人所得税税率表

级数	应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数 (元)
1	不超过3000元的部分	3	0
2	超过3000元至12000元的部分	10	210
3	超过12000元至25000元的部分	20	1410
.....			

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) 回答在住房贷款利息专项附加扣除与住房租金专项附加扣除两项扣除中，张某选择哪项扣除对自己更有利，并简要说明理由。
- (2) 计算2020年张某应就其综合所得缴纳的个人所得税。
- (3) 计算2020年张某获得的年终奖应缴纳的个人所得税。
- (4) 从税收策划角度出发，回答张某对其年终奖选择单独纳税与并入综合所得合并纳税，哪种方式对自己更有利，并简要说明理由。

【答案】

(1) 应选择享受住房租金专项附加扣除对自己更有利。

理由：住房租金专项附加扣除标准每月1500元 > 住房贷款利息专项附加扣除标准每月1000元，因此选择享受住房租金专项附加扣除对自己更有利。

【知识点】 个人所得税应纳税所得额的规定

【难易度】 易

(2) 综合所得应纳税所得额=10000×12-60000-2500×12-1500×12=12000 (元)

综合所得应缴纳个人所得税=12000×3%-0=360 (元)。

【知识点】居民个人综合所得应纳税额的计算

【难易度】中

(3) 年终奖按12个月分摊后，每月的奖金=30000÷12=2500 (元)，适用3%的税率、速算扣除数为0。

年终奖应缴纳个人所得税=30000×3%-0=900 (元)。

【知识点】关于全年一次性奖金的规定

【难易度】易

(4) 应选择单独计税更有利。

理由：①单独计税，当年合计应缴纳的个人所得税=360+900=1260 (元)。

②合并计税，当年综合所得应纳税所得额=12000+30000=42000 (元)，适用10%的税率、速算扣除数为2520元。

应缴纳的个人所得税=42000×10%-2520=1680 (元)。

所以，年终奖选择单独计税时，合计全年应纳税额更少，对自己更有利。

【知识点】关于全年一次性奖金的规定

【难易度】易

3. 某高档化妆品生产公司为增值税一般纳税人。2021年6月开具增值税专用发票共取得高档化妆品销售收入300万元、销项税额39万元，另开具普通发票取得高档化妆品价税合计收入22.6万元；当月生产领用外购的已税高档化妆品50万元（不含增值税）作为原料生产高档化妆品。由于各种原因未按期申报缴纳6月份的消费税税款，到7月27日经主管税务机关发现并发出催缴通知书，限该公司在3日内申报缴纳。但该公司以资金困难为由，逾期仍未申报缴纳6月份的消费税税款。

（其他相关资料：该公司以一个月为消费税纳税期，高档化妆品消费税税率为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) 计算该公司6月份应缴纳的消费税。

(2) 回答该公司未按期缴纳6月份消费税税款，依据税收征管法应如何处理？

(3) 回答该公司逾期仍未申报缴纳消费税税款，依据税收征管法税务机关可采取什么措施？

【答案】

(1) 该公司6月应缴纳消费税= [300+22.6÷(1+13%)] ×15%-50×15%=40.5 (万元)。

【知识点】 生产销售环节应纳消费税的计算

【难易度】 易

(2) 税务机关可责令限期缴纳；税务机关除责令限期缴纳外，可加收滞纳金，从滞纳税款之日起计算，应按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

【知识点】 税收滞纳金征收制度

【难易度】 中

(3) 逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取强制执行措施，并处不缴税款50%以上5倍以下的罚款。

【知识点】 税收滞纳金征收制度

【难易度】 中

4. 在境外注册并实质性经营的X公司在其所在国设立了持股平台M公司，并通过M公司在我国设立了N公司，其股权架构图如下所示，持股比例均为100%。M公司没有配置相关的资产以及人员，除了对N公司的长期股权投资之外没有任何其他境内外资产。2021年该集团发生了以下业务：

(1) 2021年4月，N公司向X公司付了商标使用费价税合计636万元，涉及的预提所得税由X公司负担。

(2) 2021年6月，X公司将M公司的股权转让给了第三方境外企业Y。

（其他相关资料：根据X公司所在国与我国的税收协定，特许权使用费的协定税率为7% [3]。N公司为增值税一般纳税人）

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) 在享受协定待遇的前提下，计算业务（1）N公司支付商标使用费应代扣代缴的增值税及企业所得税。

(2) 说明业务（2）X公司转让M公司的股权需要在我国缴纳企业所得税的理由，并简要说明交易双方主动向税务机关报告间接转让事项时需要提交的相关资料。

【答案】

(1) N公司应代扣代缴的增值税=636÷(1+6%)×6%=36（万元）

N公司应代扣代缴的预提所得税=636÷(1+6%)×7%=42（万元）

N公司应代扣代缴的增值税和企业所得税合计=36+42=78（万元）。

【知识点】 企业所得税源泉扣缴

【难易度】 中

(2)

①理由：非居民企业通过实施不具有合理商业目的的安排，间接转让中国居民企业股权，规避企业所得税纳税义务的，应该重新定性该间接转让交易，确认为直接转让中国居民企业股权。

②相关资料包括：

股权转让合同或协议（为外文文本的需同时附送中文译本，下同）；股权转让前后的企业股权架构图；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；间接转让中国应税财产交易不适用重新定性间接转让的理由。

【知识点】一般反避税

【难易度】中

四、综合题

1.（改编）位于市区的某先进制造业企业为增值税一般纳税人。2023年5月经营业务如下：

（1）完成设计服务，收取服务费价税合计954万元，尚未开具发票。

（2）转让2015年购买的本市区商品房一套，取得含税销售额515万元，购房发票记载的该商品房的购入价为200万元。企业选择简易计税方法计征增值税。

（3）取得流动资金存款利息收入2万元。

（4）购买燃油小汽车1辆自用，取得一般纳税人开具的机动车销售统一发票，支付含税款项39.55万元。

（5）向境外客户提供矿产资源在境外的工程勘察勘探服务，取得收入200万元。

（6）员工因公境内出差，取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单，票价总计4.8万元，燃油附加费总计0.65万元，民航发展基金总计0.54万元。

（7）支付信息技术服务费，取得增值税专用发票注明金额400万元、税额24万元。

（其他相关资料：小汽车车船税年税额480元/辆；该企业符合增值税进项税额加计抵减条件，上期末加计抵减额余额为0；员工与该企业签订了劳动合同）

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。

（1）计算业务（1）的销项税额。

（2）计算业务（2）应缴纳的增值税。

（3）判断业务（3）是否需要缴纳增值税，并说明理由。

（4）计算业务（4）应缴纳的车辆购置税及2023年应缴纳的车船税。

（5）判断业务（5）是否需要缴纳增值税，并说明理由。

（6）判断业务（6）能否抵扣进项税额，并说明理由。

(7) 计算5月可抵扣的进项税额。

(8) 计算5月可抵减的加计抵减额。

(9) 计算5月应缴纳的增值税。

(10) 计算5月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

【答案】

(1) 业务(1)的销项税额=954÷(1+6%)×6%=54(万元)。

【知识点】销项税额的计算

【难易度】易

(2) 业务(2)应缴纳的增值税=(515-200)÷(1+5%)×5%=15(万元)。

【知识点】增值税应纳税额的计算

【难易度】易

(3) 业务(3)不需要缴纳增值税。理由：存款利息收入不征收增值税。

【知识点】增值税征税范围的特殊规定

【难易度】易

(4) 业务(4)应缴纳的车辆购置税=39.55÷(1+13%)×10%=3.5(万元)

业务(4)2023年应缴纳的车船税=480÷12×8=320(元)

车辆购置税和车船税共缴纳=3.5+320÷10000=3.532(万元)。

【知识点】车辆购置税应纳税额的计算

【难易度】易

(5) 业务(5)不需要缴纳增值税。理由：向境外客户提供矿产资源在境外的工程勘察勘探服务，免征增值税。

【知识点】适用增值税免税政策的范围

【难易度】中

(6) 业务(6)可以抵扣进项税额。

理由：与企业签订了劳动合同的员工发生的国内旅客运输服务，取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，可以抵扣进项税额。

【知识点】计算抵扣进项税额

【难易度】中

(7) 5月可抵扣进项税额=39.55÷(1+13%)×13%+(4.8+0.65)÷(1+9%)×9%+24=29(万元)。

【知识点】增值税应纳税额的计算

【难度】中

(8) 5月可抵减的加计抵减额=29×5%=1.45（万元）。

【知识点】生产、生活性服务业加计抵减政策

【难度】中

(9) 5月应缴纳的增值税=54-29-1.45+15=38.55（万元）。

【知识点】增值税应纳税额的计算

【难度】中

(10) 5月应缴纳的城市维护建设税=38.55×7%=2.7（万元）

5月应缴纳的教育费附加=38.55×3%=1.16（万元）

5月应缴纳的地方教育附加=38.55×2%=0.77（万元）

5月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加合计=2.7+1.16+0.77=4.63（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

【难度】易

2.（改编）甲软件企业为增值税一般纳税人。2023年取得营业收入85000万元、投资收益600万元、其他收益2800万元；发生营业成本30000万元、税金及附加2300万元、管理费用12000万元、销售费用10000万元、财务费用1000万元、营业外支出800万元。

2023年度甲企业自行计算的会计利润为32300万元。

2024年2月甲企业进行2023年企业所得税汇算清缴时，聘请了某会计师事务所进行审核，发现如下事项：

(1) 1月将一栋原值4000万元的办公楼进行改建，支出500万元用于安装中央空调，该办公楼于5月31日改建完毕并投入使用，该办公楼改建当年未缴纳房产税。

(2) 研发费用中含研发人员工资及“五险一金”5000万元、外聘研发人员劳务费用300万元、直接投入材料费用400万元。

(3) 4月接受乙公司委托进行技术开发，合同注明研究开发经费和报酬共计1000万元，其中研究开发经费800万元、报酬200万元。甲企业未就该合同缴纳印花税。

(4) 其他收益中含软件企业实际税负超3%的部分即征即退增值税800万元，企业将其作为不征税收入处理。

(5) 5月25日支付100万元从A股市场购入股票10万股，另支付交易费用0.1万元，企业将其划入交易性金融资产，企业的会计处理为：

借：交易性金融资产1000000

投资收益1000

贷：银行存款1001000

(6) 财务费用中含向关联企业丙公司支付的1月1日至12月31日的借款利息200万元，借款本金为3000万元，金融机构同期同类贷款利率为6%，该交易不符合独立交易原则。

丙公司对甲企业的权益性投资额为1000万元，且实际税负低于甲企业。

(7) 成本费用中含实际发生的工资总额21000万元、职工福利费4000万元、职工教育经费3000万元（含职工培训费用2000万元）、拨缴工会经费400万元，工会经费取得合法票据。

(8) 管理费用中含业务招待费1000万元。

(9) 营业外支出中含未决诉讼确认的预计负债600万元。

(其他相关资料：该企业享受的“两免三减半”优惠已过期，当地规定计算房产余值的扣除比例为30%，技术合同印花税税率为0.3%，各扣除项目均在汇算清缴期取得有效凭证) 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。

(1) 判断业务(1)中甲企业未缴纳房产税是否正确并说明理由；若应缴纳房产税，请计算应缴纳的房产税及应调整的企业所得税应纳税所得额。

(2) 回答研发费用税前加计扣除范围，并计算业务(2)研发费用应调整的企业所得税应纳税所得额。

(3) 计算业务(3)应缴纳的印花税及应调整的企业所得税应纳税所得额。

(4) 判断业务(4)甲企业将其作为不征税收入是否正确，说明理由并计算业务(4)应调整的企业所得税应纳税所得额。

(5) 计算业务(5)应调整的企业所得税应纳税所得额。

(6) 计算业务(6)应调整的企业所得税应纳税所得额并说明理由。

(7) 计算业务(7)职工福利费、职工教育经费、工会经费应调整的企业所得税应纳税所得额。

(8) 计算业务(8)业务招待费应调整的企业所得税应纳税所得额。

(9) 计算业务(9)营业外支出应调整的企业所得税应纳税所得额。

(10) 计算甲企业2023年度应缴纳的企业所得税额。

【答案】

(1) 甲企业未缴纳房产税错误。理由：房屋改建期间（改建≠大修）以及改建完成后都应照常缴纳房产税。

业务(1) 应缴纳的房产税=4000×(1-30%)×1.2%÷12×5+(4000+500)×(1-30%)×

1. $2\% \div 12 \times 7 = 14 + 22.05 = 36.05$ (万元)

业务(1)应调减企业所得税应纳税所得额36.05万元。

【知识点】 房产税税率、计税依据和应纳税额的计算

【难易度】 易

(2) 研发费用税前加计扣除范围:

①人员人工费用; ②直接投入费用; ③折旧费用; ④无形资产摊销费用; ⑤新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费; ⑥其他相关费用。

业务(2)研发费用应调减应纳税所得额 = $(5000 + 300 + 400) \times 100\% = 5700$ (万元)。

【知识点】 加计扣除优惠

【难易度】 中

(3) 业务(3)应缴纳的印花税 = $200 \times 0.3\% = 0.06$ (万元)

业务(3)应调减企业所得税应纳税所得额0.06万元。

【知识点】 印花税应纳税额的计算

【难易度】 易

(4) 业务(4)处理正确。

理由: 软件企业实际税负超3%的部分即征即退增值税属于企业所得税中国务院规定的其他不征税收入, 其他不征税收入是指企业取得的, 由国务院财政、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。

财政性资金, 是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息, 以及其他各类财政专项资金, 包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收, 但不包括企业按规定取得的出口退税款。

业务(4)应调减企业所得税应纳税所得额800万元。

【知识点】 不征税收入和免税收入

【难易度】 中

(5) 业务(5)应调增企业所得税应纳税所得额0.1万元。

【知识点】 企业所得税扣除项目及其标准

【难易度】 易

(6) 业务(6)应调增企业所得税应纳税所得额 = $200 - 2 \times 1000 \times 6\% = 80$ (万元)。

理由: 企业实际支付给关联方的利息支出, 不超过规定债资比和金融企业同期同类贷款利率计算的部分, 准予扣除。

【知识点】企业所得税扣除项目及其标准

【难易度】易

(7) 职工福利费限额=21000×14%=2940 (万元) < 实际发生额4000万元, 调增应纳税所得额=4000-2940=1060 (万元)。

职工教育经费限额=21000×8%=1680 (万元), 职工培训费用可全额扣除, 剩余部分1000万元未超过限额, 不需要调整。

工会经费扣除限额=21000×2%=420 (万元) > 实际发生额400万元, 不需要调整。

合计应调增应纳税所得额1060万元。

【知识点】企业所得税扣除项目及其标准

【难易度】易

(8) 业务招待费限额₁=85000×5‰=425 (万元) < 限额₂=1000×60%=600 (万元), 调增应纳税所得额=1000-425=575 (万元)。

【知识点】企业所得税扣除项目及其标准

【难易度】易

(9) 营业外支出应调增应纳税所得额600万元。

【知识点】企业所得税扣除项目及其标准

【难易度】易

(10) 应纳税所得额=32300-36.05-5700-0.06-800+0.1+80+1060+575+600=28078.99 (万元)。甲企业应缴纳企业所得税=28078.99×25%=7019.75 (万元)。

【知识点】居民企业应纳税额的计算

【难易度】中