

2012年度注册会计师全国统一考试

《税法》模拟试题

○刘颖

一、单项选择题

1. 税务合法性原则是指()。

A. 纳税人、课税对象、课税标准等税收要件必须以法律形式做出规定 B. 禁止对特定的纳税人给予歧视性对待,也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠 C. 税务机关按法定程序依法征税,不得随意减征、停征、免征,无法律依据不征税 D. 诉讼发生时税收程序法优于税收实体法适用原则

2. 增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售,其销售的软件产品可执行规定的增值税即征即退政策。以下不属于本地化改造的是()。

A. 对进口软件产品进行重新设计 B. 对进口软件产品进行功能改进 C. 对进口软件产品进行性能转换 D. 单纯对进口软件产品进行汉化化处理

3. 某家用电器修理厂会计核算健全,2011年增值税应税销售额为120万元,接到税务机关告知后一直未向主管税务机关申请增值税一般纳税人认定。2012年3月,该厂提供修理劳务并收取修理费价税合计23.4万元;购进的料件、电力等均取得增值税专用发票,对应的增值税税款合计2万元。该修理厂本月应缴纳增值税()万元。

A. 0.68 B. 1.32 C. 1.40 D. 3.40

4. 根据现行消费税政策,关于消费税征税范围的说法,正确的是()。

A. 摩托车轮胎按照汽车轮胎税目征收消费税 B. 农用拖拉机与摩托车的通用轮胎不征收消费税 C. 对外购货车改装的卫星通讯车征收消费税 D. 对卡丁车征收消费税

5. 根据现行营业税税收制度的规定,下列属于在境内提供条例规定的劳务、转让无形资产或销售不动产,应征营业税的是()。

A. 境内企业将商标权转让给境外企业 B. 境外企业将境外的土地使用权出租给境内的企业使用 C. 境内企业转让位于境外的不动产 D. 境外运输企业给境内单位提供运输劳务

6. 某高尔夫球场2011年3月发生的业务如下:高尔夫球场票价收入860000元,场内销售饮料取得收入20500元,销售毛巾、一次性袜子等日用品取得收入3200元;把其中的一间办公室出租给个人卖饮料,本月取得租金6000元;提供公园外墙给广告公司喷涂某食品广告,期限3个月,取得报酬10000元;本月支付工作人员工资34000元,设备维修费4800元,其他费用5800元。该高尔夫球场本月应纳营业税()元。(当地娱乐业适用20%税率)

A. 112500 B. 172500 C. 128620 D. 177540

7. 税务机关检查发现某市外商投资企业2010年1~11月经营少缴营业税14万元,2010年12月至2011年6月经营少缴营业税16万元,则该企业应补缴城建税()。

A. 0 B. 1.12万元 C. 1.5万元 D. 2.1万元

8. 下列各项关于关税适用税率的表述中,正确的是()。

A. 出口货物,按货物实际出口离境之日实施的税率征税 B. 进口货物,按纳税义务人申报进口之日实施的税率征税 C. 暂时进口货物转为正式进口需予补税时,按其申报暂时进口之日实施的税率征税 D. 查获的走私进口货物需补税时,按海关确认的其实际走私进口日期实施的税率征税

9. 依据关税的有关规定,下列进口货物中可享受法定免税的是()。

A. 外国企业无偿赠送的物资 B. 国际组织无偿赠送的物资 C. 贸易公司进口的残疾人专用品 D. 进口有商业价值的广告品和货样

10. 某油田企业原油价格每吨6000元(不含增值税,下同),天然气每立方米2元。2011年12月,该企业生产原油25万吨,当月销售20万吨,加热、修井领用原油2万吨,将3万吨原油赠送给协作单位;开采天然气700万立方米,当月销售600万立方米,待售100万立方米,原油、天然气的资源税率均为5%,该油田企业2011年12月应纳资源税()万元。

A. 7570 B. 6970 C. 6960 D. 6060

11. 法人纳税人转让房地产需要缴纳土地增值税时,如果房屋坐落地与其机构所在地或经营所在地不一致,纳税地点应选择()所管辖的税务机关申报纳税。

A. 总机构所在地 B. 房地产坐落地 C. 生产经营所在地 D. 办理房地产过户手续所在地

12. 某企业办公大楼原值20000万元,2011年3月31日将其其中1/5面积的房间对外出租,租期3年。租金每年收取1000万元。当地规定计算房产余值的减除比例为30%,2011年该企业应缴纳房产税()。

A. 232.8万元 B. 254.4万元 C. 266.4万元 D. 270.4万元

13. 某盐场2011年度占地200000平方米,其中办公楼占地20000平方米,盐场内部绿化占地50000平方米,盐场附属幼儿园占地10000平方米,盐滩占地120000平方米。盐场所在地城镇土地使用税年单位税额为每平方米0.7元。该盐场2011年应缴纳的城镇土地使用税为()元。

A. 14000 B. 49000 C. 56000 D. 140000

14. 下列各项中,应征收耕地占用税的是()。

A. 养老院占用耕地 B. 学校占用耕地 C. 公路线路占用耕地 D. 军事设施占用耕地

15. 2012年3月,李某从某汽车贸易公司(增值税一般纳税人)购买轿车一辆供自己使用,支付含增值税的价款221000元,另支付购置工具和零配件价款1000元,车辆装饰费4000元,汽车贸易公司代收保险费8000元,支付的各项价款均由汽车贸易公司开具机动车销售统一发票。则李某应缴纳车辆购置税税额()元。

A. 20000 B. 18694 C. 22100 D. 19083

16. 下列各项关于车船税相关政策的表述中,正确的是()。

A. 车辆整备质量尾数在0.5吨以下的不予计算车船税 B. 非

机动驳船免征车船税 C. 整备质量不超过 1 吨的车辆,按照 1 吨计算 D. 船舶净吨位尾数在 0.5 吨以下的按半吨计算

17. 下列关于契税相关规定的表述中,正确的是()。

A. 对承受国有土地使用权所支付的土地出让金应计征契税 B. 非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的房屋权属免征契税 C. 对个人购买普通住房且该住房属于家庭唯一住房的免征契税 D. 以自有房产作股投资于本人独资经营的企业应按房产的市场价格缴纳契税

18. 某金融机构 2011 年发生下列业务:与某商场签订一年期流动资金周转性借款合同,合同规定一个年度内的最高借款限额为每次 100 万元,当年实际发生借款业务 5 次,累计借款额 400 万元,但每次借款额均在限额以内;与某企业签订融资租赁合同,金额 1 000 万元;与某银行共同承担贷款业务,与甲企业签订总额为 5 000 万元的贷款合同,其中本机构承担 40%的份额。该金融机构 2011 年应缴纳印花税()元。
A. 1 550 B. 1 700 C. 3 050 D. 3 200

19. 境外某公司在中国境内设立咨询机构,被税务机关认定按照经费支出换算收入核定应纳税所得额。2011 年该咨询机构经费支出总额 240 万元,税务机关核定其利润率为 20%,则 2011 年度该境外公司在我国应缴纳企业所得税()万元。
A. 12.5 B. 14 C. 16 D. 18

20. 按照企业所得税源泉扣缴的规定,对多次付款的合同项目,扣缴义务人向主管税务机关报送合同全部付款明细、前期扣缴表和完税凭证等资料,办理扣缴税款清算手续的规定时限是()。

A. 履行合同最后一次付款前 7 日内 B. 履行合同最后一次付款后 10 日内 C. 履行合同最后一次付款前 15 日内 D. 履行合同最后一次付款后 15 日内

21. 吴某购买“打包”债权实际支出为 40 万元,2011 年 3 月处置该债权的 40%,处置收入 25 万元,在债权处置过程中发生评估费用 2 万元。吴某处置“打包”债权应缴纳个人所得税()万元。
A. 1.20 B. 1.40 C. 1.56 D. 1.80

22. 2012 年 5 月,公务员张某因机构调整、健康以及符合 30 年工龄等原因达到了提前退休的条件,提前 15 个月退休。张某当月工资收入 2 400 元,取得单位按照统一标准发放的一次性补偿 54 000 元,则张某当月应纳个人所得税()。

A. 0 B. 45 元 C. 145 元 D. 245 元

23. 下列关于税收强制执行措施的表述中,正确的是()。

A. 税收强制执行措施不适用于纳税担保人 B. 作为家庭唯一代步工具的轿车,不在税收强制执行措施的范围之内 C. 税务机关采取强制执行措施时,可对纳税人未缴纳的滞纳金同时强制执行 D. 税务机关可对未按期缴纳工薪收入个人所得税的个人实施税收强制执行措施

24. 下列各项中,不适用《税收征收管理法》的是()。

A. 城市维护建设税 B. 海关代征的消费税 C. 个人所得税 D. 车辆购置税

25. 下列关于税务行政处罚权的表述中,正确的是()。

A. 省地方税务局可以通过规范性文件的形式设定警告 B. 国家税务总局可以通过规章的形式设定一定限额的罚款 C. 省以下国家税务局的稽查局不具有税务行政处罚主体资格

D. 作为税务机关派出机构的税务所不具有税务行政处罚主体资格

二、多项选择题

1. 以下属于税法关于纳税时限规定的有()。

A. 纳税义务发生时间 B. 纳税期限 C. 缴库期限 D. 申报期限

2. 以下属于不征或免征增值税的项目有()。

A. 纳税人在资产重组过程中,通过出售方式,将部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位 B. 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为 C. 承揽国内、国外航空公司飞机维修业务的企业所从事的国内外航空公司飞机维修业务 D. 从事蔬菜批发、零售的纳税人销售蔬菜

3. 现行消费税的征税范围中,采用复合计征方法计征消费税的有()。

A. 游艇 B. 白酒 C. 卷烟 D. 小汽车

4. 下列各项经营行为所取得的收入中,应缴纳营业税的有()。

A. 国内某航空公司从法国载客入境取得的收入 B. 法国某航空公司从法国载货入境取得的收入 C. 国内某航空公司从法国载货运往韩国取得的收入 D. 法国某航空公司从上海载货出境取得的收入

5. 下列各项中,符合城市维护建设税征收管理规定的有()。

A. 海关对进口产品代征增值税时,应同时代征城市维护建设税 B. 对增值税实行先征后返的,应同时返还附征的城市维护建设税 C. 对出口产品退还增值税的,不退还已经缴纳的城市维护建设税 D. 纳税人延迟缴纳增值税而加收的滞纳金,不作为城市维护建设税的计税依据

6. 下列有关关税完税价格的表述中,正确的有()。

A. 对留购的租赁货物,以海关审定的留购价格作为关税完税价格 B. 对以租金方式对外支付的租赁货物,在租赁期间以海关审定的租金作为关税完税价格 C. 对境内留购的进口展览品,以一般进口货物估价办法的规定估定关税完税价格 D. 以租赁方式进口货物,承租人申请一次性缴纳税款的,经海关同意,按照一般进口货物估价办法的规定估定关税完税价格

7. 下列各项中,属于资源税纳税义务人的有()。

A. 进口盐的外资企业 B. 在我国领域生产盐的私营企业 C. 在我国开采原煤的个体工商户 D. 在我国海域开采石油、天然气的外商投资企业

8. 纳税人转让新建房和转让存量房在计征土地增值税时,可凭有效凭证扣除的项目有()。

A. 取得土地使用权所支付的金额 B. 房地产开发成本 C. 旧房及建筑物的评估价格 D. 与转让房地产有关的税金

9. 以下关于城镇土地使用税的规定正确的有()。

A. 城镇土地使用税税额采用幅度税额,每个幅度税额的差距定为 20 倍 B. 纳税人实际占用的土地面积尚未核发土地使用证书的,应由纳税人申报土地面积,并以此作为计税依据计算缴纳城镇土地使用税,等到核发土地使用证以后再作调整 C. 经省、自治区、直辖市人民政府批准,经济发达地区城镇土地使用税的适用税额标准可以适当提高,但提高额不得

超过暂行条例规定最高税额的 30% D. 经济落后地区城镇土地使用税的适用税额标准可以适当降低,但降低额不得超过暂行条例规定最低税额的 30%

10. 以下关于车船税的规定正确的有()。

A. 经批准临时入境的香港特别行政区的车船,不征收车船税 B. 按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶征收车船税 C. 机场、港口内部行驶或作业的车船,自《车船税法》实施之日起 5 年内免征车船税 D. 车船税的纳税地点为纳税人所在地

11. 关于事业单位按照国家规定改制为企业,相关契税政策的表述不正确的有()。

A. 投资主体没有发生变化的,对改制后的企业承受原事业单位土地、房屋权属,免征契税 B. 事业单位改制过程中,改制后的企业以出让或国家作价出资(入股)方式取得原国有划拨土地使用权的,免征契税 C. 投资主体发生变化的,对改制后的企业承受原事业单位土地、房屋权属,一律征收契税 D. 投资主体发生变化的,对改制后的企业承受原事业单位土地、房屋权属,一律免征契税

12. 下列合同不征收印花税的有()。

A. 未按期兑现的合同 B. 只列购销数量而未列明购销金额的合同 C. 无息、贴息贷款合同 D. 企业与律师事务所签订的法律咨询合同

13. 依据企业所得税法的规定,纳税人在计算应纳税所得额时不得扣除的项目有()。

A. 向投资者支付的股息 B. 企业预缴的企业所得税 C. 企业转让资产的净值 D. 对外投资期间的投资成本

14. 国家税务总局发布的《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》中,允许税前扣除资产损失的有()。

A. 无形资产损失 B. 各类垫付款损失 C. 被金融机构收缴的假币损失 D. 关联企业提供借款形成的债权损失

15. 下列各项中,纳税人应当自行申报缴纳个人所得税的有()。

A. 年所得 12 万元以上的 B. 从中国境外取得所得的 C. 取得应税所得没有扣缴义务人的 D. 从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的

16. 企业向个人赠送礼品,应按“其他所得”征收个人所得税的有()。

A. 企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品 B. 企业在庆典活动中向本单位以外的个人赠送礼品,对个人取得的礼品所得 C. 企业在业务宣传活动中随机向本单位以外的个人赠送礼品 D. 企业对累积消费达到一定额度的顾客,给予额外抽奖机会,个人的获奖所得

17. 以下不符合《税收征收管理法》规定的有()。

A. 纳税人合并时未缴清税款的,应当由合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务;纳税人分立时未缴清税款的,分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任 B. 延期申报就是延期纳税 C. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的,由扣缴义务人负责追缴税款 D. 纳税申报有困难的纳税人,可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式

18. 以下关于税务行政处罚的说法正确的有()。

A. 税务行政处罚是指公民、法人或者其他组织有意违反税收征收管理秩序的违法行为,尚未构成犯罪,依法应当承担行政责任的,由税务机关给予行政处罚 B. 国家税务总局

可以通过规章的形式设定除限制人身自由外的税务行政处罚 C. 进行税务行政处罚的一般是尚不构成税收犯罪的行为 D. 采用税务行政处罚的简易程序,当事人没有听证权,但有陈述申辩权

19. 在税务行政复议期间,行政复议机关可以停止执行税务具体行政行为的情形有()。

A. 申请人认为需要停止执行的 B. 被申请人认为需要停止执行的 C. 被申请人确实难以执行的 D. 行政复议机关认为需要停止执行的

20. 以下属于统印发票领购方式的有()。

A. 批量供应 B. 交旧购新 C. 验旧购新 D. 抵押发售

三、计算问答题

1. 某矿山服务公司的经营范围包括矿产品的开采、切割;矿山爆破、穿孔;矿山生产技术咨询业务。该公司是增值税一般纳税人,也是营业税的纳税人,2012 年 6 月发生下列业务:

(1)外购矿产品切割设备一台,取得增值税专用发票上注明的价款 23 万元,增值税 3.91 万元;购置矿山爆破设备一台,取得增值税专用发票上注明的价款 42 万元,增值税 7.14 万元;支付当月生产经营用的电费,取得增值税专用发票上注明的价款 10 万元,增值税 1.7 万元。

(2)支付矿产品切割设备运费,发票注明运输费 1 万元;支付矿山爆破设备运费,发票注明运输费 1 万元;外购一批电饭煲用于职工福利,取得增值税专用发票上注明的价款 5 万元,增值税 0.85 万元。

(3)从事矿产品切割取得收入 50 万元(价税合计数,下同);进行矿山爆破的收入 20 万元;取得技术咨询收入 15 万元。

(4)转让一批已使用过的旧设备,取得收入 5.72 万元,该批设备在 2007 年购入,该企业不属于增值税转型试点单位。

要求:假定上述应认证的发票均在当期进行了认证,根据上述资料计算:

(1)该矿山服务公司当期应纳的营业税。
(2)该矿山服务公司当期转让旧设备应纳的增值税。
(3)该矿山服务公司当期实际可抵扣的增值税进项税额的合计数。

(4)该矿山服务公司当期应纳的增值税合计数。

2. 瑞林汽车租赁公司是营业税纳税人,也是增值税小规模纳税人。2012 年 2 月发生如下业务:

(1)外购一批租赁业务用大巴汽车,支付价税合计 400 万元,由于资金紧张,与经批准专营租赁业务的甲公司签订融资性售后回租业务合同,将该批车辆原价售予甲公司,并回租此批汽车。当月支付回租租金 20 万元。

(2)与乙度假村签订汽车租赁业务合同,将 20 辆中巴汽车租赁给乙度假村使用一年,合同期为 2012 年 2 月 1 日至 2013 年 1 月 31 日,当月收取此合同所列的 12 个月的租金收入 30 万元。

(3)将租入的一幢车库转租,每月支付租金 9 万元,每月收取租金 12 万元。

(4)将 2 辆小轿车无偿借给丙单位使用 3 个月,同类车辆月租金每辆 2 000 元。

要求计算回答:

(1)当月瑞林公司原价售车给甲公司应纳的增值税,简要

说明理由。

(2)当月瑞林公司原价售车给甲公司应纳的营业税,简要说明理由。

(3)当月瑞林公司租车给乙度假村取得的收入应纳的营业税,简要说明理由。

(4)当月瑞林公司转租车库收入应纳的营业税,简要说明理由。

(5)当月瑞林公司无偿出借给丙单位车辆应纳的营业税,简要说明理由。

3. 李某系某市居民,于2010年7月以购房发票所载金额50万元购得一临街商铺,同时支付契税1.5万元,购置后一直对外出租。2012年5月,将临街商铺改租为卖,以80万元转让给他人,签订产权转移书据,不能取得经相关评估机构评定的评估价格,但能提供购房发票和购房缴纳契税的完税凭证。

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)李某转让商铺应缴纳的营业税、城建税、教育费附加。

(2)李某转让商铺应缴纳的印花税。

(3)李某转让商铺应缴纳的土地增值税。

(4)李某转让商铺应缴纳的个人所得税。

4. 约翰为在某市工作的外籍人士,在中国境内无住所,其所在国与中国签订了税收协定。约翰已经在中国境内居住满5年,2011年是在中国境内居住的第6年且居住满1年,12月取得收入如下:

(1)从中国境内任职的外商投资企业取得工资收入25000元;从境外取得工资折合人民币15000元,不能提供在中国境外同时任职的证明。

(2)将境内一辆豪华房车出租给某婚庆公司婚礼拍摄使用,租赁期限为2个月,月租金4100元。

(3)每月以实报实销方式取得住房补贴2000元。

(4)从境内外商投资企业取得红利12000元。

(5)当年约翰回国探亲两次,分别是5月5日离境、5月26日返回,12月初离境,12月10日返回。两次探亲从境内任职企业取得探亲费各18000元(经当地税务机关审核批准全部合理)。

(6)在境内取得劳务报酬收入30000元,通过国家机关向农村义务教育捐款10000元。

(7)在某奢侈品店消费累计金额很高,取得该店给予的按消费积分反馈礼品价值500元;同时参加该店对累积消费达到一定额度的顾客给予额外抽奖的活动,抽中奖品价值1000元。

要求:根据上述资料,回答下列问题:

(1)约翰当月工资收入应缴纳的个人所得税。

(2)约翰取得的租赁所得应缴纳的各项税金(不考虑印花税)。

(3)约翰取得的劳务报酬收入应缴纳的个人所得税。

(4)约翰取得的红利所得应缴纳的个人所得税。

(5)约翰取得礼品和抽奖所得应缴纳的个人所得税。

四、综合题

1. 某手表生产企业为增值税一般纳税人(非增值税转型试点单位),生产各类高中低档手表,成本中的外购比例为

60%,2011年2月底留抵税额2300元。该企业3月发生以下业务:

(1)邮寄进口有商业价值的货样手表2只,支付价款和邮寄费共计4000欧元;进口生产设备一台,合同注明成交价格1000000元,境外抵达口岸的运输费用20000元,保险费无法查明;将进口设备替换掉已使用5年的旧设备,将替换下的旧设备转让,旧设备原价600000元,转让价200000元。

(2)外购零件一批,取得的增值税专用发票上注明价款2000000元、增值税340000元,支付运输费10000元,取得货运发票,当月因管理不善丢失10%,因雷电造成库房受损导致损失20%。

(3)以市场价外购野营帐篷100顶,取得的增值税专用发票注明价款30000元,增值税5100元,其中10顶用于企业内部职工的福利,90顶通过政府捐赠给地震灾区。

(4)将每只成本9000元的高档手表10只移送非独立核算门市部销售,当月售出7只,每只价税合并收取12800元;销售中档石英表500只给甲商场,取得不含税销售收入200000元;销售低档石英表20000只给乙批发站,取得含税金额1638000元,由于与乙批发站的长期合作关系,另无偿赠送批发站同类手表2000只用于对外宣传。

(5)为表彰先进员工,给本企业“十佳”员工10人每人发放礼品套盒一个,内有本企业生产的高档手表和中档手表各一只。

(6)受托为某服装厂厂庆加工纪念表1000只,消耗的原辅材料均由手表厂提供,合同注明加工费50000元,向服装厂收取支票150000元为材料及加工费、利润合计,开具普通发票。

(7)将新研制的一种卡通玩具表10000只用于市场推广宣传赠送给客户,成本价1000000元,成本利润率为10%,该新型手表无同类产品市场销售价格。

(8)当月因管理不善被盗低档石英表一批,账面成本25000元。

以上相关发票均已通过税务机关认证;1欧元折合8元人民币,手表关税税率假定为30%;设备关税税率为10%;高档手表的消费税税率为20%。

要求计算(每问需计算出合计数):

(1)该企业当月进口环节应纳的关税。

(2)该企业当月进口环节应纳的消费税。

(3)该企业当月进口环节应纳的增值税。

(4)该企业当月可抵扣的进项税额。

(5)该企业转让使用过的设备应纳的增值税。

(6)该企业当月销售产品的增值税销项税额。

(7)该企业当月应向税务机关缴纳的增值税。

(8)该企业当月代收代缴的消费税。

(9)该企业应向税务机关缴纳的消费税。

2. 某县城一内资房地产开发公司,2010年年底取得土地使用权支付金额2400万元,在2011年1~9月底开发建造写字楼一栋,总建筑面积10000平方米。在开发写字楼的过程中,发生房地产开发成本2600万元。10~12月将写字楼全部销售,销售合同记载收入9600万元。另外该公司从2011年2月28日起将2010年建成的一栋账面价值为1000万元的开发产品临时对外出租,租赁合同约定每月租金12万元,租赁

期限 10 个月,2011 年 5 月底双方同意停止租赁(该业务企业记入“其他业务成本”账户金额 20 万元)。该公司全年发生销售费用 600 万元、管理费用 800 万元(未含印花税和房产税)、财务费用 180 万元(全部为当年开发写字楼的借款利息支出,能提供金融机构证明,其中 175 万元是未超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额,5 万元为因违约被银行加罚的罚息)。

计算房产税房产余值的扣除比例为 20%,计算土地增值税其他开发费用的扣除比例为 5%。

要求:根据上述资料计算:

- (1)2011 年该公司应缴纳的房产税。
- (2)2011 年该公司应缴纳的印花税。
- (3)2011 年该公司应缴纳的营业税。
- (4)2011 年该公司应缴纳的城建税和教育费附加。
- (5)2011 年该公司计算土地增值税时扣除项目合计数。
- (6)2011 年该公司应缴纳的土地增值税。
- (7)2011 年度企业计算所得税应纳税所得额时允许扣除项目金额合计数。
- (8)该公司 2011 年度应缴纳的企业所得税。

2012年度注册会计师全国统一考试

《税法》模拟试题参考答案

○刘颖

一、单项选择题

1. C 2. D 3. D 4. A 5. D 6. D 7. B 8. B 9. B
10. C 11. B 12. A 13. B 14. C 15. A 16. C 17. A
18. A 19. C 20. C 21. B 22. B 23. C 24. B 25. B

二、多项选择题

1. ABC 2. ABD 3. BC 4. BD 5. CD 6. ABD 7. BCD
8. ACD 9. ABD 10. AC 11. BCD 12. CD 13. ABD
14. ABCD 15. ABCD 16. BC 17. BCD 18. CD 19. BD
20. ABC

三、计算问答题

1. (1)矿山爆破按照建筑业 3%的税率缴纳营业税;技术咨询收入按照服务业 5%的税率缴纳营业税。该矿山服务公司当期缴纳的营业税=20×3%+15×5%=1.35(万元)。

(2)该矿山服务公司当期转让旧设备应纳的增值税=5.72÷(1+4%)×4%×50%=0.11(万元)。

(3)该矿山服务公司当期实际可抵扣的增值税进项税额的合计数为增值税业务购置设备可以抵扣的进项税额;为职工福利和营业税业务购置设备不得抵扣进项税额;为共同业务购置的电费,按照销售额、营业额的比例计算可抵扣的进项税额。

当期可抵扣的增值税进项税额=3.91+1×7%+1.7×{50÷(1+17%)÷[50÷(1+17%)+20+15]}=4.91(万元)

(4)该矿山服务公司当期应纳的增值税合计数=50÷(1+

17%)×17%-4.91+0.11=2.46(万元)。

2. (1)当月瑞林公司原价售车给甲公司不缴纳增值税。融资性售后回租业务中承租方出售资产并回租的行为,不属于增值税的征税范围,不征收增值税。

(2)当月瑞林公司原价售车给甲公司不缴纳营业税。融资性售后回租业务中承租方出售资产并回租的行为,不属于营业税的征税范围,不征收营业税。

(3)当月瑞林公司租车给乙度假村取得的收入应纳的营业税=30×5%=1.5(万元)

纳税人租赁业务采用预收款方式的,收到预收款即产生纳税义务。

(4)当月瑞林公司转租车库收入应纳的营业税=12×5%=0.6(万元)。营业税计税的扣除项目不包括转租支出,故转租收入在计算营业税时全额计税。

(5)当月瑞林公司无偿出借给丙单位车辆不缴纳营业税。营业税纳税人的规定中关于提供应税劳务指的是有偿提供应税劳务,瑞林公司无偿出借车辆不取得货币、货物或其他经济利益,不构成营业税应税劳务的条件,因此,瑞林公司此业务不缴纳营业税。

3. (1)李某转让商铺应缴纳的营业税、城建税、教育费附加=(800 000-500 000)×5%×(1+7%+3%)=16 500(元)。

(2)李某转让商铺应缴纳的印花税=800 000×0.5‰=400(元)。

(3)李某转让商铺应缴纳的土地增值税:

转让存量房无法取得评估价格,但能提供购房发票的,经当地税务部门确认,可按发票所载金额从购买年度起至转让年度止每年加计 5%计算扣除。李某的房产从购买到转让,共计 1 年零 10 个月,按照 2 年计算加扣发票金额的 5%,购房时缴纳的契税,凡能提供契税完税凭证的,准予作为“与转让房地产有关的税金”扣除,但不作为加计 5%扣除的基数。

扣除项目金额=500 000×(1+5%×2)+15 000+16 500+400=581 900(元)

增值额=800 000-581 900=218 100(元)

增值率=218 100÷581 900×100%=37.48%<50%

土地增值税=218 100×30%=65 430(元)。

(4)李某转让商铺应缴纳的个人所得税:

应纳个人所得税=(800 000-500 000-15 000-16 500-400-65 430)×20%=202 670×20%=40 534(元)。

4. (1)约翰已在我国居住满五年,第 6 年居住满 1 年,要就其全部所得在我国缴纳个人所得税。

每月工资收入应缴纳个人所得税=(25 000+15 000-4 800)×30%-2 755=7 805(元)

外籍个人取得每年不超过两次的探亲费、以实报实销方式取得的住房补贴暂免征收个人所得税。

(2)约翰的租赁所得应缴纳的各项税金(不考虑印花税):出租房车应按照“服务业——租赁业”缴纳营业税=4 100×5%=205(元)

随营业税缴纳城建税和教育费附加=205×(7%+3%)=20.5(元)

当月应纳个人所得税=(4 100-205-20.5-800)×20%=614.9(元)。

(3)个人通过国家机关向农村义务教育的捐款,准予在个