

售中档石英手表500只给甲商场,取得不含税销售收入200 000元;销售低档石英表20 000只给乙批发站,取得含税金额1 638 000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2 000只用于对外宣传。

⑤为表彰先进,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1 000只,消耗的原辅材料均由手表厂提供,向服装厂收取支票150 000元(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10 000只用于市场推广宣传赠送给客户,成本价1 000 000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因管理不善毁损低档石英表一批,账面成本25 000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)该企业当月进口应纳的关税;
- (2)该企业当月进口应纳的消费税;
- (3)该企业当月进口应纳的增值税;
- (4)该企业当月可抵扣的增值税进项税;
- (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;
- (7)该企业当月应向主管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)该企业应向主管税务机关缴纳的消费税。

2. 某县城一内资房地产开发公司,2011年底取得一宗土地使用权,支付金额2 400万元。在2012年1月~9月中旬开发写字楼一栋,总建筑面积10 000平方米。在开发写字楼的过程中,发生房地产开发成本2 600万元。9月~12月将写字楼全部销售,销售合同记载收入9 600万元。另外该公司从2012年2月28日起将2011年建成的一栋账面价值为1 000万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,2012年5月底双方同意停止租赁。该公司全年发生销售费用600万元、管理费用820万元(未含印花税和临时对外出租开发产品的房产税)、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收的罚息)。

已知:计算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%,不考虑地方教育附加。

根据上述资料,回答下列问题:

- (1)2012年该公司应缴纳的房产税;
- (2)2012年该公司应缴纳的印花税;
- (3)2012年该公司应缴纳的营业税、城建税和教育费附加合计数;
- (4)2012年该公司计算销售写字楼应纳的土地增值税时准予扣除项目合计数;
- (5)2012年该公司应缴纳的土地增值税合计数;
- (6)2012年度计算企业所得税应纳税所得额时扣除项目金额合计数;
- (7)该房地产开发公司2012年度应缴纳的企业所得税。

## 2013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. A 2. B 3. D 4. C 5. B 6. B 7. A 8. B  
9. C 10. C 11. A 12. B 13. A 14. C 15. A 16. B  
17. A 18. B 19. A 20. D 21. A 22. D 23. A 24. B

#### 二、多项选择题

1. BC 2. AB 3. BC 4. CD 5. AD 6. CD 7. BC  
8. ABD 9. ABC 10. ACD 11. AD 12. BC 13. AC  
14. AD

#### 三、计算问答题

1. (1)方案一:应纳增值税=650×17%-78.2=32.3(万元)  
应纳消费税=650×5%-460×5%=9.5(万元)  
应纳城建税、教育费附加和地方教育附加=(32.3+9.5)×(7%+3%+2%)=5.02(万元)

(2)方案二:应纳增值税=650×17%-(45.5+30×17%)=59.9(万元)

丙代收代缴消费税=(350+30)÷(1-5%)×5%=20(万元)

丙代收代缴城建税、教育费附加和地方教育附加=20×(5%+3%+2%)=2(万元)

甲应纳消费税=650×5%-20=12.5(万元)

甲应纳城建税、教育费附加和地方教育附加=(59.9+12.5)×(7%+3%+2%)=8.69(万元)

(3)方案一毛利润额=650-460-50-9.5-5.02=125.48(万元)。方案二毛利润额=650-350-30-60-20-12.5-2-8.69=166.81(万元)。

由于方案二的毛利润额高于方案一,在其他因素一定的情况下,可多获收益,建议甲地板企业选择方案二。

2. (1)该金融机构应缴纳的营业税:(33+0.8-30)×5%+(200+90+10)×5%=0.19+15=15.19(万元)

(2)C企业应缴纳的营业税:500×5%=25(万元)

(3)D广告公司应缴纳的营业税:(380-300)×5%=4(万元)。不能减除广告制作费;只能减除广告发布费。

(4)该金融机构应缴纳的增值税:150/(1+17%)×17%=21.79(万元)。

3. (1)应纳资源税=(4 000+1 000)×4=20 000(元)

这里注意资源税计税依据是开采应税资源直接销售的4 000吨和开采应税资源自用(包括连续生产)的1 000吨之和。煤矿生产的天然气暂不征收资源税。

(2)当月可抵扣的增值税进项税=17 000+9 860+(500+1 500)×7%+1 200=28 200(元)

(3)该企业销售原煤的增值税销项税=400 000×17%=68 000(元)。煤炭适用17%的增值税税率。

(4)该企业销售居民用蜂窝煤的增值税销项税=200 000÷

$(1+13\%) \times 13\% = 23\ 008.85$ (元)。居民用煤炭制品适用13%的低税率。

(5)该企业销售天然气的增值税销项税 $=150\ 000 \div (1+13\%) \times 13\% = 17\ 256.64$ (元)。天然气适用13%的低税率。

(6)销售自己使用过的机器增值税的销项税 $=16\ 000 \div (1+17\%) \times 17\% = 2\ 324.79$ (元)。

该企业当月应纳增值税 $=68\ 000 + 23\ 008.85 + 17\ 256.64 + 2\ 324.79 - 28\ 200 = 82\ 390.28$ (元)。

4. (1)工资应纳个人所得税 $= (30\ 000 - 3\ 500) \times 25\% - 1\ 005 = 5\ 620$ (元)

(2)雇主为雇员负担全年一次性奖金部分个人所得税款,属于雇员又额外增加了收入,应将雇主负担的这部分税款并入雇员的全年一次性奖金,换算为应纳税所得额后,按照规定方法计征个人所得税。

年终奖平均各月: $(50\ 000 + 3\ 000) \div 12 = 4\ 416.67$ (元),适用税率10%,速算扣除数105元。

应缴纳的个人所得税 $= 53\ 000 \times 10\% - 105 = 5\ 195$ (元)

李某年终奖奖金应缴纳的个人所得税 $= 5\ 195 - 3\ 000 = 2\ 195$ (元)

(3)提供专有技术应纳个人所得税 $= 40\ 000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 6\ 400$ (元)

(4)稿酬所得应纳个人所得税 $= (1\ 8000 + 2\ 000) \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 2\ 240$ (元)

(5)个人担任公司董事、监事,且不在公司任职、受雇的情形,取得的董事费收入按劳务报酬所得项目征收个人所得税。

应纳税所得额 $= [(50\ 000 - 7\ 000) \times (1 - 20\%)] \div 68\% = 50\ 588.24$ (元)

应纳税额 $= 50\ 588.24 \times 40\% - 7\ 000 = 13\ 235.29$ (元)

(6)上市公司股息红利应纳个人所得税 $= 20\ 000 \times 25\% \times 20\% = 1\ 000$ (元)

(7)版权收入不同于稿酬所得,应属于特许权使用费所得的范畴;在法国版权收入应纳个人所得税的计算和抵扣如下:  
应纳税所得额 $= 20\ 000 \times 8 \times (1 - 20\%) = 128\ 000$ (元)

应纳个人所得税 $= 128\ 000 \times 20\% = 25\ 600$ (元)

因为在法国缴纳的23 000元个人所得税小于按我国税法计算的扣除限额25 600元,所以,在法国缴纳的个人所得税23 000元可全额抵减,并需在我国补缴个人所得税税款 $= 25\ 600 - 23\ 000 = 2\ 600$ (元)。

#### 四、综合题

1. (1)进口有商业价值的货样手表应纳关税 $= 4\ 000 \times 8 \times 30\% = 32\ 000 \times 30\% = 9\ 600$ (元)。进口设备应纳关税 $= (1\ 000\ 000 + 20\ 000) \times (1 + 3\%) \times 10\% = 1\ 023\ 060 \times 10\% = 102\ 306$ (元)。

合计应纳进口关税 $= 9\ 600 + 102\ 306 = 111\ 906$ (元)

(2)有商业价值的货样手表每只不含税计税价格超过10 000元,应纳的消费税 $= 4\ 000 \times 8 \times (1 + 30\%) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 52\ 000 \times 20\% = 10\ 400$ (元)。

(3)该企业当月进口手表应纳增值税 $= 52\ 000 \times 17\% = 8\ 840$ (元)。进口设备应纳增值税 $= (1\ 023\ 060 + 102\ 306) \times 17\% = 191\ 312.22$ (元)。

合计进口环节应纳增值税 $= 8\ 840 + 191\ 312.22 = 200\ 152.22$ (元)

(4)该企业当月可抵扣的进项税 $= 200\ 152.22 + (340\ 000 + 10\ 000 \times 7\%) \times (1 - 10\%) + 5\ 100 \times (1 - 10\%) - 25\ 000 \times 60\% \times 17\% + 2\ 300 = 511\ 122.22$ (元)

(5)该企业转让使用过的设备应纳的增值税 $= 200\ 000 \div (1 + 4\%) \times 4\% \div 2 = 3\ 846.15$ (元)。

(6)业务③:以市场价购入的帐篷赠送灾区应计算增值税的销项税 $= 30\ 000 \times 90\% \times 17\% = 4\ 590$ (元)

业务④: $12\ 800 \times 7 \div 1.17 \times 17\% + 200\ 000 \times 17\% + 1\ 638\ 000 \div 20\ 000 \times (20\ 000 + 2\ 000) \div 1.17 \times 17\% = 13\ 018.8 + 34\ 000 + 261\ 800 = 308\ 818.8$ (元)

业务⑤: $(12\ 800 \div 1.17 + 200\ 000 \div 500) \times 10 \times 17\% = 19\ 278.29$ (元)

业务⑥: $150\ 000 / 1.17 \times 17\% = 21\ 794.87$ (元)

业务⑦: $1000\ 000 \times (1 + 10\%) \times 17\% = 187\ 000$ (元)

增值税销项税合计 $= 4\ 590 + 308\ 818.8 + 19\ 278.29 + 21\ 794.87 + 187\ 000 = 541\ 481.96$ (元)

(7)该企业当月应纳的增值税 $= 541\ 481.96 + 3\ 846.15 - 511\ 122.22 = 34\ 205.89$ (元)

(8)该企业当月代收代缴的消费税为0。

(9)该企业应纳的消费税 $= [12\ 800 \div (1 + 17\%) \times 7 + 12\ 800 \div (1 + 17\%) \times 10 + 200\ 000 \div 500 \times 10] \times 20\% = 37\ 996.58$ (元)。

2. (1)应缴纳房产税 $= 12 \times 3 \times 12\% = 4.32$ (万元)

(2)应缴纳印花税 $= 9\ 600 \times 0.5\% + 12 \times 10 \times 1\% = 4.8 + 0.12 = 4.92$ (万元)

房产税按照实际租赁计算;印花税按照合同约定的金额计算。

(3)2012年该公司应缴纳的营业税、城建税和教育费附加合计数为520.34万元。其中:应缴纳的营业税 $= 9\ 600 \times 5\% + 12 \times 5\% \times 3 = 481.8$ (万元)。应缴纳的城建税和教育费附加 $= 481.8 \times (5\% + 3\%) = 38.54$ (万元)。

(4)取得土地使用权支付的金额为2 400万元,开发成本2 600万元,开发费用 $= (2\ 400 + 2\ 600) \times 5\% + 175 = 425$ (万元)。

违约罚息在计算土地增值税时不得作为费用扣除,但是计算企业所得税时可以扣除。

扣除项目合计 $= 2\ 400 + 2\ 600 + 425 + 9\ 600 \times 5\% \times (1 + 5\% + 3\%) + (2\ 400 + 2\ 600) \times 20\% = 6\ 943.4$ (万元)

注意:题目给定的管理费用中不含印花税,房地产企业的印花税在计算土地增值额时不能单独扣除,应随管理费用按照规定的比例限度以内计算扣除。

(5)销售收入合计9 600万元,增值额 $= 9\ 600 - 6\ 943.4 = 2\ 656.6$ (万元)。

增值率 $= 2\ 656.6 / 6\ 943.4 \times 100\% = 38.26\%$ ,适用30%的税率。

应纳土地增值税 $= 2\ 656.6 \times 30\% = 796.98$ (万元)

(6)企业所得税应纳税所得额的扣除项目金额共计:  
 $2\ 400 + 2\ 600 + 600 + 820 + 180 + 796.98 + 4.32 + 4.92 + 481.8 + 38.54 = 7\ 926.56$ (万元)

企业的违约罚息不得在土地增值税前扣除,但可以在企业所得税前扣除;房地产企业的印花税在计算土地增值税时随管理费用扣除但不能单独扣除,印花税在计算企业所得税时随管理费用扣除。

(7)2012年度应缴纳企业所得税 $= (9\ 600 + 123 - 7\ 926.56) \times 25\% = 427.36$ (万元)。