

根据规定,上市公司股东大会就重大资产重组事项作出决议,必须经出席会议的股东所持表决权的2/3以上通过。在本题中,除乙公司回避表决外,其他出席股东大会的股东所持的表决权合计为32%。其中,投赞成票的股东所持的表决权合计为22%,超过了32%的2/3。

(6)甲公司的做法符合规定。根据规定,股份有限公司的股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持有异议,可以要求公司回购其股份。在本题中,甲公司临时股东大会在审议重大资产重组事项时,投反对票的股东王某无权请求甲公司回购其股份。

(7)乙公司与丙公司直接签订股份转让协议符合规定。根据规定,上市公司连续两年亏损并存在退市风险或严重财务危机,受让方提出重大资产重组计划及具体时间表的,经省级或省级以上国有资产监督管理机构批准后,可不披露拟协议转让股份的信息直接签订转让协议。

(8)①协议转让上市公司股份的价格符合规定。根据规定,国有股东协议转让上市公司股份的价格应当以上市公司股份转让信息公告日(经批准不须公开股份转让信息的,以股份转让协议签署日为准)前30个交易日的每日加权平均价格算术平均值为基础确定;确需折价的,其最低价格不得低于该算术平均值的90%。②保证金的数额不符合规定。根据规定,拟受让方以现金支付股份转让价款的,国有股东应在股份转让协议签订后5个工作日内收取不低于转让收入30%的保证金,其余价款应在股份过户前全部结清。在本题中,保证金(10亿元)的数额低于转让收入(40亿元)的30%。

(9)中国证监会批准了丙公司的要约收购豁免申请符合规定。根据规定,上市公司面临严重财务困难,收购人提出的挽救公司的重组方案取得该公司股东大会批准,且收购人承诺3年内不转让其在该公司中所拥有的权益,可以申请豁免。

(10)丁公司的净利润符合规定。根据规定,上市公司向收购人购买资产总额,占上市公司控制权发生变更的前一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末资产总额的比例达到100%以上的,上市公司购买的资产对应的经营实体持续经营时间应当在3年以上,最近两个会计年度净利润均为正数且累计超过人民币2 000万元。在本题中,丁公司最近两个会计年度的净利润合计为2 400万元,超过了2 000万元的法定标准。

【案例4】

(1)①丙会计师事务所与本案不存在利害关系。根据规定,现在担任或者在人民法院受理破产申请前3年内曾经担任债务人、债权人的财务顾问、法律顾问的,人民法院可以认定为与本案存在利害关系。在本题中,丙会计师事务所担任乙公司财务顾问的时间距离人民法院受理破产案件的时间已经超过了3年。②注册会计师张某与本案存在利害关系。根据规定,社会中介机构的派出人员与债权人或者债务人的控股股东、董事、监事、高级管理人员存在夫妻、直系血亲、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系的,人民法院可以认定为与本案存在利害关系。

(2)管理人的做法不符合规定。根据规定,对于破产企业对外出租不动产的合同,管理人未得到对方同意不得任意解除合同。在变价破产财产时,房屋可以带租约出售,承租人在同等条件下享有优先购买权。

(3)①管理人的做法不符合规定。根据规定,在人民法院受理破产申请后,管理人可以通过清偿债务或者提供为债权人接受的担保,取回质物。但是,管理人所作的债务清偿或者替代担保,在质物的价值低于被担保的债权额时,以该质物当时的市场价值为限。否则,就可能出现对实际上并无担保的债权不公平清偿的情况。②管理人一直未将此事向人民法院报告的做法不符合规定。根据规定,担保物的取回,管理人应当及时报告债权人委员会(未设立债权人委员会的,管理人应当及时报告人民法院)。

(4)①C公司的抵押权已经设立。根据规定,以动产设定抵押的,抵押权自抵押合同生效时设立。在本题中,C公司的抵押权自抵押合同签订之日起(4月1日)设立。②管理人不能请求人民法院予以撤销。根据规定,在人民法院受理破产申请前1年内,债务人对原来没有财产担保的债务提供财产担保的,管理人有权请求人民法院予以撤销,但不包括在可撤销期间设定债务的同时提供的财产担保。③该机器设备属于甲公司的债务人财产。根据规定,已作为担保物的财产属于债务人财产。

(5)①D公司无权要求E公司返还机床。根据规定,E公司受让机床时主观上为善意、以合理价格有偿受让,并且机床已经交付,E公司基于善意取得制度依法取得了该机床的所有权,D公司已经丧失了对该机床的所有权,D公司无权要求E公司返还机床。②D公司有权要求E公司将40万元机床价款直接支付给自己。根据规定,在破产案件受理前,原物已被债务人卖出,如果转让其财产的对价尚未支付,该财产的权利人有权取回代偿物。

(6)①F公司可以请求对该替代财产行使代偿取回权;②F公司的该项损失应列为共益债务,从债务人财产中优先支付。此外,管理人应当依法向甲公司的债权人承担赔偿责任。

2013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. 下列关于税法原则的表述中,不正确的是()。

A. 法律不溯及既往原则是关于税收争讼法的原则 B. 税法适用原则中的法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力 C. 特别法优于普通法原则与法律优位原则存在一定的冲突 D. 某些程序性税法引用“实体从旧,程序从新原则”,属于“新法优于旧法原则”的例外

2. 下列选项中,实行增值税先征后退的是()。

A. 垃圾处理、污泥处理处置劳务 B. 销售自产的综合利用生物柴油 C. 以三剩物、次小薪材和农作物秸秆等农林剩余物为原料生产的木纤维板 D. 以人发为原料生产的假发

3. 增值税纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准,申请一般纳税人资格认定的时限是申报期结束后()个工作

日内。

A. 15 B. 20 C. 30 D. 40

4. 某烟酒批发公司(增值税一般纳税人),2013年1月向烟酒零售单位批发A牌卷烟5 000标准条,开具的增值税专用发票上注明金额250万元;向消费者个人零售B牌卷烟2 000标准条,开具的普通发票上注明销售额88.92万元;同时批发给另一批发企业B牌卷烟300条,取得含税收入20.358万元,当月允许抵扣的进项税额为35.598万元。该烟酒批发公司当月应缴纳的增值税、消费税合计为()万元。

A. 22.78 B. 28.78 C. 39.08 D. 39.95

5. 某综合性旅游开发公司总公司在市区,分公司在县城。2013年5月,总公司自营业务应纳营业税12万元;分公司取得旅游景点门票收入2万元,歌舞厅收入25万元。2013年5月该旅游开发公司应纳城市维护建设税共计()万元。(娱乐业营业税税率为20%)

A. 0.85 B. 1.09 C. 1.19 D. 2.73

6. 下列与矿产资源相关的劳务中,应征营业税的是()。

A. 矿产资源分拣劳务 B. 矿山土层的剥离劳务 C. 矿山资源切割劳务 D. 矿山资源洗选劳务

7. 以下关于烟叶税的规定不正确的是()。

A. 在中华人民共和国境内收购烟叶的单位和个人为烟叶税的纳税人 B. 烟叶的征税范围是指晾晒烟叶、烤烟叶 C. 纳税人应当自纳税义务发生之日起30日内申报纳税 D. 烟叶税由地方税务机关征收

8. 下列项目中,属于进口货物关税完税价格组成部分的是()。

A. 进口人向自己的境外采购代理人支付的购货佣金 B. 进口人向中介机构支付的经纪费 C. 进口设备报关后的安装调试费用 D. 货物运抵境内输入地点起卸后的运输费用

9. 某产盐企业,2012年5月份以外购液体盐3 000吨加工成固体盐600吨,以自产液体盐5 000吨加工成固体盐1 000吨,当月销售固体盐1 500吨,取得销售收入300万元。已知液体盐每吨资源税税额2元、固体盐每吨资源税税额40元,该产盐企业5月份应缴纳资源税()。

A. 20 000元 B. 35 000元 C. 54 000元 D. 60 000元

10. 位于县城的某商贸公司2012年12月销售一栋旧办公楼,取得收入1 000万元,缴纳印花税0.5万元。因无法取得评估价格,公司提供了购房发票,该办公楼购于2009年1月,购置原价为600万元,缴纳契税18万元(能够提供契税完税凭证)。该公司销售旧办公楼计算土地增值税时,可扣除项目金额的合计数为()。

A. 639.6万元 B. 640.1万元 C. 760.1万元 D. 763.7万元

11. 居民甲将其拥有的一处房产转让给居民乙,双方签订房屋权属转移合同并按规定办理了房屋产权过户手续。下列关于契税和印花税的表述中,不正确的是()。

A. 作为交易的双方,居民甲和居民乙均同时负有印花税和契税的纳税义务 B. 契税的计税依据为房屋权属转移合同中确定的房产成交价格 C. 契税纳税人应在该房产的所在地缴纳,印花税的纳税人应在签订合同时就地缴纳 D. 契税的纳税义务发生时间是签订房屋权属转移合同的当天,印花税的纳税义务发生时间是房屋权属转移合同书立时

12. 2013年年初某农产品批发市场占地5 400平方米,分

为三层,房产原值1 100万元,该市场第一层经营水产品、蔬菜、干鲜果品和水产品、肉禽蛋;第二层经营粮油、调味品;第三层经营日用品和服装。当地城镇土地使用税年税额为每平方米8元,计算房产余值的扣除比例为30%,则该市场2013年应纳的房产税和城镇土地使用税合计为()。

A. 4.32万元 B. 4.52万元 C. 4.72万元 D. 4.92万元

13. 以下应征收契税的是()。

A. 金融租赁公司开展售后回租业务,承受承租人房屋、土地权属 B. 售后回租合同期满,承租人回购原房屋、土地权属 C. 个体工商户的经营者将其个人名下的房屋、土地权属转移至个体工商户名下 D. 合伙企业的合伙人将其名下的房屋、土地权属转移至合伙企业名下

14. 经济特区、经济技术开发区和经济发达、人均耕地特别少的地区,适用的耕地占用税税额可以适当提高,但提高幅度最多不得超过规定税额标准的()。

A. 20% B. 30% C. 50% D. 100%

15. 2013年度某运输公司拥有载客人数9人以下的小汽车20辆,载客人数9人的客车30辆,载货汽车15辆(每辆整备质量8吨),另有纯电动小汽车8辆。小汽车每辆车船税年税额800元,客车每辆车船税年税额1 200元,货车整备质量每吨车船税年税额60元。该运输公司2013年度应缴纳车船税()。

A. 59 200元 B. 61 600元 C. 65 600元 D. 68 000元

16. 某汽车制造厂将排量为2.0的自产A型汽车4辆转作固定资产,3辆对外抵偿债务,3辆奖励给企业优秀员工。A型汽车不含税市场售价为190 000元,国家税务总局核定的最低计税价格为160 000元。另外,一辆已缴纳车辆购置税的汽车,因交通事故更换底盘,国家税务总局核定的同型号新车最低计税价格为260 000元。该汽车制造厂应缴纳车辆购置税()元。

A. 76 000 B. 94 200 C. 102 000 D. 208 200

17. 甲企业将货物卖给乙企业,双方签订了购销合同,丙企业作为该合同的担保人,丁先生作为证人,戊单位作为鉴定人,则该购销合同印花税的纳税人为()。

A. 甲企业和乙企业 B. 甲企业、乙企业和戊单位 C. 甲企业、乙企业和丙企业 D. 甲企业、乙企业、丙企业、丁先生、戊单位

18. 下列各项中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。

A. 企业之间支付的管理费 B. 银行内营业机构之间支付的利息 C. 企业内营业机构之间支付的租金 D. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费

19. 2012年8月,一家新开业的小型微利商业企业,为了拓展市场,从开业之日起至12月31日销售商品一律实行买一赠一活动,开业5个月销售商品共计取得销售收入225万元,赠送商品的市场价格为15万元,全部销售商品和赠送商品的成本为180万元,准予扣除的销售税金、全部与生产经营有关的费用和支出等共计42万元。该商业企业2012年度应缴纳企业所得税()。(以上收入均为不含税价格)

A. 0.3万元 B. 0.38万元 C. 0.6万元 D. 1.8万元

20. 某企业2013年在筹建期间共发生与筹办活动有关的支出1 330万元,其中人员工资200万元,办公用品费用300万元,各项与筹建有关的注册、证照、咨询费用20万元,业务招

待费60万元,业务宣传费150万元,购置生产设备600万元,进入经营期时,该企业选择一次性摊销筹建费的做法,该企业计算2013年企业所得税时,允许一次性扣除筹建费()万元。

A. 556 B. 596 C. 660 D. 706

21. 下列各项中,应计入工资、薪金所得项目计征个人所得税的是()。

A. 劳动分红 B. 独生子女补贴 C. 差旅费津贴 D. 符合标准的误餐费

22. 中国公民张某将一所新购置的房产无偿赠与同窗好友林某,税务机关核定该房产价值60万元,赠与过程中林某支付契税等相关税费2万元。则林某取得该项房产时()。

A. 不必缴纳个人所得税 B. 按照偶然所得项目缴纳个人所得税12万元 C. 按照财产转让所得项目缴纳个人所得税6万元 D. 按照经国务院财政部门确定征税的其他所得项目缴纳个人所得税11.6万元

23. 纳税人到外县(市)临时从事生产经营活动的,应当在外出生产经营以前,持税务登记证向主管税务机关申请开具《外出经营活动税收管理证明》。税务机关按照一地一证的原则,核发《外管证》,《外管证》的有效期限一般为()。

A. 30天 B. 60天 C. 90天 D. 180天

24. 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. 增值税一般纳税人销售下列货物,在计算销项税时适用13%低税率的有()。

A. 淀粉 B. 密集型烤房设备 C. 粘虫板 D. 调制乳

2. 下列各项需同时缴纳增值税和消费税的有()。

A. 贸易公司进口摩托车轮胎 B. 卷烟批发企业批发卷烟给零售商 C. 首饰制造厂将自产18K镶钻戒指销售给首饰零售企业 D. 化妆品厂将自产的香水连续生产化妆品

3. 下列关于营业税纳税地点的说法,正确的有()。

A. 建筑劳务的纳税地点为机构所在地 B. 运输劳务的纳税地点为机构所在地 C. 邮电通信业的纳税地点为机构所在地 D. 出租动产的纳税地点为动产使用地

4. 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. 税法规定对纳税人减免“三税”时,相应也减免城市维护建设税

5. 下列进口货物,属于法定免征关税的有()。

A. 无商业价值的广告品 B. 用于6个月以上商业宣传用的货样 C. 外国企业无偿赠送的物资 D. 关税税额在人民币50元以下的一票货物

6. 在清算土地增值税时,房地产开发企业开发建造的与清算项目配套的会所等公共设施,其成本费用可以扣除的情形有()。

A. 建成后开发企业转为自用的 B. 建成后开发企业用于出

租的 C. 建成后有偿转让的 D. 建成后产权属于全体业主的

7. 下列各项中,可免征或减征耕地占用税的有()。

A. 牧民放牧占用的草场 B. 机场建设跑道占用的耕地 C. 农民修建住宅占用的耕地 D. 养殖场人工饲养珍珠占用的鱼塘

8. 下列各项中,符合印花税法有关规定的有()。

A. 企业债权转股权新增加的资金应贴花 B. 企业改制中经评估增加的资金应贴花 C. 企业因改制签订的产权转移书据应贴花 D. 以合并方式成立的新企业其新启用的资金账簿的资金原已贴花部分不再贴花

9. 下列关于印花税法中,正确的有()。

A. 对多贴花的凭证,不予退税 B. 印花税法应当在书立或领受时贴花 C. 对财产租赁合同的应纳印花税额超过1角但不足1元的,按1元贴花 D. 伪造印花税法,由税务机关责令改正,并处以2000元以上5000元以下的罚款

10. 以下符合关于加强非居民企业股权转让所得企业所得税管理规定的有()。

A. 股权转让随股权一并转让该股东留存收益权的金额,不得从股权转让价中扣除 B. 股权成本价仅含股权转让人投资入股时向中国居民企业实际交付的出资资金 C. 如果同一非居民企业存在多次投资的,应当以加权平均法计算股权成本价 D. 在公开的证券市场上买入并卖出中国居民企业的股票取得的所得不适用国税函[2009]698号文件的规定

11. 中国公民张某承包了一家餐厅,餐厅每年支付张某承包收入10万元,张某不参与分享餐厅的经营成果;李某承包了一家国有招待所,承包合同规定招待所每月支付李某工资4000元,还规定李某每年要向招待所上交承包费50万元,其余经营成果归李某所有。则下列关于个人所得税的说法正确的有()。

A. 张某取得的所得按照工资、薪金所得项目征税 B. 李某取得的所得按照对企事业单位承包、承租经营所得项目征税 C. 李某取得的工资按照工资、薪金所得项目征税 D. 李某取得的工资和承包经营成果都按照对企事业单位承包、承租经营所得项目征税

12. 下列关于税务机关行使税务检查权的表述中,符合税法规定的有()。

A. 税务机关到纳税人的住所检查应纳税的商品、货物和其他财产 B. 税务机关责成纳税人提供与纳税有关的文件、证明材料和有关资料 C. 税务机关到车站检查纳税人托运货物或者其他财产的有关单据凭证和资料 D. 税务机关经县税务局长批准,凭统一格式的检查存款账户许可证,查询案件涉嫌人员的储蓄存款

13. 对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的,可向()。

A. 作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议 B. 作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议 C. 具体行政行为发生地的县级地方人民政府提交行政复议申请,由接受申请的县级人民政府依法转送 D. 国家税务总局申请行政复议

14. 下列各项中,属于涉税鉴证业务范围的是()。

A. 企业所得税税前弥补亏损和财产损失的鉴证 B. 银行储蓄存款鉴证 C. 企业会计报表鉴证 D. 企业所得税财产损失鉴证

三、计算问答题

1. 2013年3月,某市木地板企业与一家居卖场签订供货协议,月末供应一批实木地板,协议约定不含税价款650万元,货到即付款,实木地板消费税税率5%。木地板企业为确保协议履行,拟定两种生产方案:

方案一:从本市乙地板企业购进素板,需支付价款460万元,增值税税额78.2万元,并取得增值税专用发票,然后自行加工成实木地板,还需发生其他费用50万元;

方案二:直接从木材加工企业购进木材,需支付价款350万元,增值税税款45.5万元,并取得增值税专用发票;然后再委托某县丙地板厂加工成素板,支付不含税加工费30万元,取得丙地板厂开具的增值税专用发票;收回后自行加工成实木地板,还需发生其他费用60万元。

已知上述企业均为增值税一般纳税人,要求:根据上述材料,回答下列问题(涉及计算的,需算出合计数)。

(1)计算甲企业方案一需要缴纳的增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加;

(2)计算方案二需缴纳(或代收代缴)的增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加;

(3)计算方案一、方案二的毛利润额,并进行比较,建议甲木地板企业应选择哪种方案。

2. 某金融机构是营业税的纳税人,也是增值税一般纳税人,2012年第3季度发生下列业务:

(1)结算业务收入200万元;收取罚息90万元;

(2)以150万元的零售价销售纯金工艺品一批;销售支票、单据等取得收入10万元;

(3)签订文书,将到期不能偿还贷款的C企业抵押的500万元的办公用房转为银行所有,签订产权转移书据,该房产为C企业5年前委托建筑公司建造的,当时建造成本300万元,抵押时公允价500万元;

(4)与D广告公司签订合同,由广告公司为银行制做广告,由广告公司收取380万元费用,为银行办理报刊广告和户外灯箱广告,广告公司将20万元转给灯箱生产厂做灯箱制作费用、300万元支付报刊版面发布费用;

(5)进行资金盘点,出纳长款0.8万元;

(6)前期购进债券原值30万元,另支付购进手续费、税金0.6万元。现销售债券取得收入33万元,已扣除相关税费0.8万元。

要求:按顺序回答下列问题:

(1)该金融机构应缴纳的营业税;

(2)C企业应缴纳的营业税;

(3)D广告公司应缴纳的营业税;

(4)该金融机构应缴纳的增值税。

3. 某煤矿企业是增值税一般纳税人,2013年5月发生下列业务:

(1)开采原煤6000吨,将其中4000吨直接销售,取得销售额400000元(不含增值税);将其中1000吨连续加工成居民用蜂窝煤销售,取得销售收入200000元(含增值税);

(2)采煤过程中生产的500000立方米天然气全部销售,取得价税合计金额150000元;

(3)销售使用3年的机器一台,价税合计金额16000元;

(4)当月购买采煤机械取得的增值税专用发票上注明增值税17000元,外购材料取得的增值税专用发票上注明的增

值为9860元,该批材料用于生产加工煤炭制品;

(5)购买生产用材料时发生铁路运费500元,销售居民用煤炭支付运费1500元,均取得运输部门开具的运输发票。

假定上述需要认证的票据均经过了认证并抵扣,原煤适用的资源税税率4元/吨,天然气适用的资源税税率为5%。该企业上期增值税留抵税额1200元。

根据以上资料回答下列问题:

(1)该企业当月应纳的资源税;

(2)该企业当月可抵扣的增值税进项税;

(3)该企业当月销售原煤的增值税销项税;

(4)该企业当月销售居民用蜂窝煤的增值税销项税;

(5)该企业当月销售天然气的增值税销项税;

(6)该企业当月应纳增值税。

4. 中国公民李某是某IT企业的高管人员,2013年1月李某收入情况如下:①当月工资收入为30000元,当月取得2012年的年终奖50000元,企业为其负担年终奖个人所得税款中的3000元;②向林科院提供了一项专有技术,一次取得专有技术使用费40000元;③出版专著一本获得稿酬18000元,后追加印数,取得追加印数稿酬2000元;④担当一家大型企业的独立董事,但未在其任职,取得不含税董事费收入50000元;⑤取得持有股权2年的某上市公司分配的股息、红利所得20000元;⑥在出访法国期间,其专著被翻译成法文出版,获得版权收入20000欧元(1欧元=8元人民币),在法国该项所得已纳个人所得税折合人民币23000元。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

(1)李某取得的当月工资应缴纳个人所得税;

(2)李某取得的年终奖应缴纳个人所得税(不包括企业承担的部分);

(3)李某提供专有技术应缴纳个人所得税;

(4)李某稿酬所得应缴纳个人所得税;

(5)李某取得的董事费收入应缴纳个人所得税;

(6)李某取得上市公司股息红利应缴纳个人所得税;

(7)李某在法国取得的版权收入回国应补缴的个人所得税。

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%,2013年2月底留抵税额2300元。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,境外抵达我国输入地点起卸前的运输费用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,取得增值税专用发票注明价款2000000元、增值税340000元,支付运输费10000元,取得货运发票,当月因管理不善意外丢失10%,因雷电造成库房受损了20%。

③以市场价外购野营帐篷100顶,取得的增值税专用发票上注明价款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,取得政府部门开具的注明市场价金额的捐赠证明。

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,每只价税合计金额12800元;销

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÷