

市场竞争程度。

③社会和文化因素

雾霾天气严重,社会对发展新能源车已达成共识。但是由于新能源车在充电时间、电池续航里程方面与传统燃油汽车还有一定差距,社会对新能源汽车接受还需一段时间。

④技术因素

电动汽车电池充电时间和续航里程较以前有明显改进,但是与传统汽车性能相比,技术还有较大提升空间。

(3)迅捷汽车的传统汽车业务能够在金融危机到来时逆势发展的原因主要在于准确预判,提前进行转型发展,这属于提前性变革。此外与其加大研发力度和投入、采用正确的定价策略和政府政策扶持相关。

迅捷汽车始终高度重视对其上下游企业的支持,不但进行资金支持,而且还协同经营,在金融危机初期,与上下游企业共同消化库存,这是顺利度过危机、成功创新转型发展的关键所在。

因此,该战略属于公司层战略中的一体化战略。根据案例给定的信息,实施该战略的途径为战略联盟。

(4)能体现研发战略作用的主要模型有波特的竞争战略模型、价值链模型、安索夫矩阵和产品生命周期模型。对于传统汽车发展,迅捷汽车十分重视研发投入和力度,走自主技术创新的道路,使企业核心竞争力从成本优势(成本领先)向技术优势(差异化)逐渐过渡。这是研发战略在竞争战略中的体现。

(5)迅捷汽车在“2013上海国际车展发布会”上,推出了全新、具有世界先进水平的迅捷 SED7 纯电动汽车。该款电动车是一款集成了电动汽车领域国际领先科技、并经过广泛验证和测试的电动车,是迅捷汽车在新能源汽车领域迈出的坚实有力一步。因此,总的来说,迅捷汽车的定位为向市场推出新技术产品的企业。

迅捷汽车研发技术获取途径为自主研发和外部获取。通过自主研发,至今已获得涉及传统和新能源汽车相关的专利 721 项,科技论文 303 篇、科研成果 24 项,技术发展速度明显加快。通过外部获取,则是通过对 Emerald Automotive 公司和锰铜控股的收购完成的。

(6)发展中国家企业国际化经营动因通常包括寻求市场、寻求效率、寻求资源和寻求现成资产。

迅捷汽车收购 Emerald Automotive 公司和锰铜控股的主要动因一是为了寻求现成资产,例如获取先进技术、发达国家品牌等;二是为了寻求市场,例如进入伦敦出租车市场。迅捷汽车对外出口并在乌拉圭、埃及和白俄罗斯建厂,主要是为了寻求市场。

(7)①根据弗农产品生命周期理论,企业对最新产品采取出口为主、对外直接投资为辅的政策,随着产品的成熟,逐渐转向采取对外直接投资或许可证交易为主、出口为辅的政策。迅捷汽车对于其新研发的产品通常采用出口,随着技术的成熟而逐渐采用在市场本地进行生产。

②根据邓宁生产折中理论,当企业同时拥有所有权优势、内部化优势和区位优势时才会选择对外直接投资。迅捷汽车拥有先进生产技术的专利权(所有权),同时具有海外拓展和经营经验,具有内部化优势,建厂地区为乌拉圭、埃及和白俄罗斯,该地区人工成本、原材料成本相对较低,具有区位优势,

所以,迅捷汽车会逐渐向本地化生产转型。

③优势:同出口方式相比,进行对外直接投资缩短了生产和销售的距离,减少了运输成本;可利用当地便宜的劳动力、原材料、能源等生产要素,降低制造成本;能随时获得当地市场的信息和产品的信息反馈,从而可根据市场的需求来调整生产。此外,对外直接投资也使企业跨越东道国政府的各种贸易和非贸易壁垒,有时还可享受东道国提供的相关优惠。

(8)迅捷汽车在瑞典哥德堡运营其欧洲研发中心,公司全球制造基地落实湖南湘潭,在乌拉圭、埃及和白俄罗斯建厂,据此判断迅捷汽车最优可能采用的国际化经营战略类型为全球化战略。

2014年度注册会计师全国统一考试

税法模拟试题及参考答案

○刘颖

税法模拟试题

一、单项选择题

1. 下列关于税收立法的表述中,正确的是()。

A. 税收立法包括对税收法律、法规、规章的制定、公布、修改和补充,不包括对税收法律、法规、规章的废止 B. 我国的企业所得税法、个人所得税法、《增值税暂行条例》都是由全国人民代表大会及其常务委员会立法的税收法律 C. 国务院及所属税务主管部门有权根据宪法和法律制定税收行政法规和规章 D. 税收法律由全国人大和人大常委会审议通过后以人大委员长的名义发布实施

2. 某小规模纳税人 2014 年 4 月提供快递服务取得价税合计金额(下同)为 20 000 元,转让已使用过的小货车 1 辆,取得转让收入 15 450 元,当月还转让作为低值易耗品管理的物品取得收入 600 元,该小规模纳税人 2014 年 4 月应缴纳的增值税为()。

A. 894.17 元 B. 900 元 C. 905.24 元 D. 910 元

3. 2014 年 2 月,境外公司为我国 A 企业提供技术咨询服务,取得含税价款 200 万元,该境外公司在境内未设立经营机构,也没有境内代理人,则 A 企业应当扣缴的增值税税额为()万元。

A. 0 B. 5.83 C. 11.32 D. 12

4. 商业企业一般纳税人零售下列货物,可以开具增值税专用发票的是()。

A. 烟酒 B. 食品 C. 化妆品 D. 办公用品

5. 下列各项中,应同时征收增值税和消费税的是()。

A. 批发环节销售的粮食白酒 B. 零售环节销售的卷烟 C. 生

产环节销售的洗发水 D.进口的摩托车轮胎

6. 下列各项中,有关消费税的纳税地点表述正确的是()。

A. 纳税人进口应税消费品在纳税人机构所在地缴纳消费税 B. 纳税人自产自用的应税消费品,应在销售地缴纳消费税 C. 纳税人委托加工的应税消费品一般回委托方所在地缴纳消费税 D. 纳税人到外县销售自产应税消费品,于应税消费品销售后回机构所在地或者居住地缴纳消费税

7. 某企业以自有的不动产作抵押向银行贷款,双方商定,借款人取得借款后,将不动产交与银行使用,以不动产租金抵付贷款利息。对该企业不动产租金应()。

A. 按“金融业”税目征收营业税 B. 按“销售不动产”税目征收营业税 C. 按“服务业”税目征收营业税 D. 不征收营业税

8. 某市建设开发公司受托进行一处老旧居民小区的建筑物拆除和安排拆迁补偿,该公司取得委托方11 000万元货币资金,其中包括收取的建筑物拆除费用700万元,其余为代办拆迁补偿费用,该建设开发公司将其中10 000万元拆迁补偿费转付原土地使用人用于拆迁补偿。则该建设开发公司上述业务应纳的城建税、教育费附加和地方教育附加合计为()。

A. 2.52万元 B. 3.6万元 C. 4.32万元 D. 39.6万元

9. 下列说法中,符合营业税政策规定的是()。

A. 单位将不动产无偿赠送给中小学免征营业税 B. 纳税人转让土地使用权,以取得的全部价款和价外费用为计税营业额 C. 个人从事外汇、有价证券等金融商品买卖业务取得的收入暂免征收营业税 D. 纳税人以不动产投资入股,参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为,不征收营业税,但投资后转让其股权的,在转让时征收营业税

10. 位于市区的某自营出口生产企业,2014年6月增值税应纳税额为-280万元,出口货物的“免抵退”税额为400万元;由于政府规划需要,收回该企业一块土地使用权(能出具该市人民政府收回土地使用权的正式文件),该企业获得政府支付的占地补偿收入1 500万元,该土地原取得时支付价款为500万元。下列各项中,符合税法相关规定的是()。

A. 该企业应缴纳的营业税为50万元 B. 当期应退该企业增值税税额为400万元 C. 该企业应缴纳的教育费附加为8.52万元 D. 该企业应缴纳的城市维护建设税为8.4万元

11. 2012年6月9日,某公司经批准进口一台符合国家特定免征关税的科研设备用于研发项目,设备进口时经海关审定的完税价格折合人民币为800万元,海关规定的监管年限为5年;2014年5月27日,公司研发项目完成后,经海关批准将已计提折旧200万元的免税设备转售给国内另一家企业。设备原进口之日的关税税率为12%,海关接受纳税人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的关税税率为10%,该公司应补缴关税()。

A. 24万元 B. 32万元 C. 48万元 D. 80万元

12. 下列各项中,属于资源税征税范围的是()。

A. 人造石油 B. 煤矿生产的天然气 C. 煤球、引火碳 D. 焦煤

13. 法人纳税人转让房地产需要缴纳土地增值税的,如

果转让的房屋坐落地与其经营所在地不一致,其土地增值税纳税地点是()。

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

14. 2014年某企业支付8 000万元取得10万平方米的土地使用权,在该宗土地上新建厂房建筑面积4万平方米,工程成本为2 000万元,2014年年底竣工验收,则对该企业新建厂房征收房产税的房产原值是()万元。

A. 2 000 B. 6 400 C. 8 400 D. 10 000

15. 2014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标准为每平方米8元,计算房产余值的减除比例为30%,则该市场2014年应缴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

16. 某村一农户有一处果园,占地1 000平方米,2014年5月将其中的800平方米改造为花圃,其余200平方米用于建造住宅。已知该地适用的耕地占用税定额税率为每平方米25元。则该农户应缴纳的耕地占用税为()。

A. 1 250元 B. 2 500元 C. 15 000元 D. 30 000元

17. 2014年2月甲某的住房被市政府按规定征收,甲某选择货币补偿用以重新购置房屋,共获得补偿款50万元;5月购入面积为86平方米的普通住宅作为家庭唯一住房,支付价款70万元。甲某应缴纳契税()元。

A. 2 000 B. 5 000 C. 7 000 D. 8 000

18. 天津市张三2014年1月购买一辆小轿车,依法缴纳了当年的车船税660元。2014年3月底,因工作地点变动,张三将该辆轿车转让给北京市的李四,则下列表述中正确的是()。

A. 张三应向天津市税务机关申请退还当年的660元车船税,李四应在北京市缴纳660元的车船税 B. 张三应向天津市税务机关申请退还已纳车船税550元,李四应在北京市缴纳3至12月的车船税550元 C. 张三应向天津市税务机关申请退还已纳车船税495元,李四应在北京市缴纳4至12月的车船税495元 D. 当年该轿车既不需要重新缴纳车船税,也不再退税

19. 对同一类应税凭证贴花次数频繁的纳税人,可采用的印花税纳税办法是()。

A. 汇贴纳税 B. 定额纳税 C. 汇缴纳税 D. 委托代征

20. 某商贸公司2013年开始筹建,当年未取得收入,筹办期间发生与筹办活动有关的业务招待费300万元、业务宣传费20万元、广告费用200万元。根据企业所得税相关规定,上述支出可计入企业筹办费并在税前扣除的金额是()万元。

A. 200 B. 220 C. 400 D. 520

21. 2011年12月某上市公司对本公司20名管理人员实施股票期权激励政策,每人授予1 000股股票期权,约定这些管理人员如在公司连续服务2年,即可以4元/股的价格购买本公司股票1 000股。2013年12月,20名管理人员全部行权,行权日股票收盘价为20元/股。根据企业所得税相关规定,行权时该公司所得税前准予扣除的费用金额是()元。

A.300 000 B.320 000 C.380 000 D.400 000

22. 约翰是A国公民,A国与我国签订有税收协定。约翰2013年4月10日来北京某外商投资企业工作,10月13日离开中国。在中国工作期间,境内机构每月支付工资30 000元,A国公司每月支付工资折合人民币60 000元。2013年10月,约翰应在我国缴纳个人所得税()元。

A.10 014.11 B.3 313.60 C.9 558.47 D.9 940.81

23. 下列各项中,不适用《税收征收管理法》的有()。

A.城市维护建设税 B.船舶吨税 C.车辆购置税 D.烟叶税

24. 下列案件中,属于税务行政处罚听证范围的是()。

A.对法人作出1万元以上罚款的案件 B.对公民作出1 000元以上罚款的案件 C.对法人作出没收非法所得处罚的案件 D.对法人作出停止出口退税权处罚的案件

二、多项选择题

1. 以下关于税务代理的表述中正确的有()。

A.《税收征收管理法》为税务代理提供了法律依据 B.税务代理人实施税务代理行为,应当以纳税人、扣缴义务人自愿委托和自愿选择为前提 C.税务代理机构是社会中介组织,也是税务机关的附属机构 D.税务代理作为一项税务服务是建立现代税收制度的一项重要内容

2. 以下属于增值税法定免税项目的有()。

A.直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备 B.外国政府、外国企业无偿援助的进口物资和设备 C.医药公司进口供残疾人使用的物品 D.张三销售其家庭使用过的旧彩电

3. 企业生产销售白酒取得的下列款项中,应并入销售额计征消费税的有()。

A.延期付款利息 B.违约金 C.包装费 D.包装物押金

4. 以下符合营业税税收优惠政策的有()。

A.个人销售自建自用住房,免征营业税 B.企业销售自建自用住房,免征营业税 C.企业、行政事业单位按房改成本价、标准价出售住房的收入,免征营业税 D.残疾人员个人为社会提供的劳务,免征营业税

5. 以下关于城建税和教育费附加的说法中,正确的有()。

A.城建税和教育费附加随增值税、消费税、营业税的纳税环节分别在销售、进口等环节缴纳 B.自2010年12月1日起,对外商投资企业、外国企业及外籍个人开始征收城建税及教育费附加 C.代扣代缴“三税”的,按照扣缴义务人所在地税率计算缴纳城建税 D.代扣代缴“三税”的,在按规定扣缴城建税的同时也应扣缴教育费附加

6. 下列关于关税税率的表述中,正确的有()。

A.查获的走私进口货物需补税的,应按查获日期实施的税率征税 B.对由于税则归类的改变而需补税的,应按原征日期实施的税率征税 C.对经批准缓税进口的货物以后缴税时,应按货物原进口之日实施的税率征税 D.暂时进口货物转为正式进口需补税时,应按其暂时进口之日实施的税率征税

7. 以下关于房产税纳税人和征税范围的说法中,正确的有()。

A.房产税的征税对象是房屋和建筑物 B.产权所有人、承典

人不在房屋所在地的,由房产代管人或者使用人纳税 C.房屋产权出典的,以承典人为房产税的纳税人 D.农民出租农村的房屋也应缴纳房产税

8. 下列各项中,符合契税规定的有()。

A.城镇职工按规定第一次购买公有住房免征契税 B.某人中奖获得一套市场价格为60万元的住房,应以60万元为计税依据缴纳契税 C.在股权转让中,单位承受企业股权,企业土地、房屋权属不发生转移,不征收契税 D.甲向乙无偿赠送一套市场价格为60万元的住房,同时乙向甲赠送一幅市场价格为20万元的书画作品,乙应以40万元为计税依据缴纳契税

9. 以下关于我国车船税税目税率的表述中,正确的有()。

A.车船税实行定额税率 B.客货两用汽车按照货车征税 C.挂车按照货车税额的50%计算缴纳车船税 D.拖船和非机动驳船分别按机动船舶税额的30%计算缴纳车船税

10. 下列各项中,在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有()。

A.企业之间支付的管理费 B.企业内营业机构之间支付的租金 C.企业向投资者支付的股息 D.银行企业内营业机构之间支付的利息

11. 下列所得,可以减按10%的税率征收企业所得税的有()。

A.符合条件的小型微利企业取得的8万元所得 B.经认定的新办软件企业第三个获利年度取得的所得 C.当年未享受免税优惠的国家规划布局内的重点软件生产企业取得的所得 D.在中国境内未设立机构、场所的非居民企业,取得的来源于中国境内的所得

12. 下列所得中,不属于个人所得税“稿酬所得”项目的有()。

A.书法家为企业题字获得的报酬 B.杂志社记者在本社杂志发表文章获得的报酬 C.电视剧制作中心的编剧编写剧本获得的报酬 D.出版社的专业作者翻译的小说由该出版社出版获得的报酬

13. 下列各项中,属于税务代理业务范围的有()。

A.办理纳税、退税和减免税申报 B.办理企业所得税财产损失的鉴证 C.办理增值税专用发票的发票领购手续 D.办理增值税一般纳税人资格认定申请

14. 下列各项中,属于税务行政诉讼应遵循的原则有()。

A.人民法院特定主管的原则 B.不适用调解的原则 C.起诉可停止执行的原则 D.纳税人负举证责任的原则

三、计算问答题

1. 2014年3月,某市甲地板企业(增值税一般纳税人)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为5%。

甲地板企业为确保协议履行,拟定两种生产方案:

方案1:从本市乙地板企业购进素板,需支付价款460万元,增值税税款78.2万元,然后自行加工成实木地板,还需发生费用50万元;

方案2:直接从木材加工企业(非农业生产者)购进原木一批,需支付价款350万元,增值税税款45.5万元;然后再委

托某县丙地板厂(增值税一般纳税人)加工成素板,支付不含税加工费30万元;收回后自行加工成实木地板,还需发生费用60万元。

其他资料:上述购进业务和支付加工费业务均能取得增值税专用发票,并在当月认证抵扣。

要求:根据上述材料,按照要求(1)至要求(3)回答下列问题(涉及计算的,需计算出合计数):

(1)计算方案1甲地板企业分别需要缴纳的增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加合计数。

(2)计算方案2甲地板企业需缴纳(含被代收代缴)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合计数。

(3)计算方案1、方案2的毛利额,并进行比较,在其他因素一定的情况下,建议甲地板企业应选择哪种方案。

2. 2014年5月,小亮家发生如下事件:

(1)小亮家的住房因政府规划需要拆迁,甲城乡建设公司中标进行拆除建筑物并代为向小亮家支付拆迁补偿费,中标取得款项330万元,其中包括拆除建筑物费用20万元、支付小亮家拆迁货币补偿费300万元(能提供该市人民政府收回土地使用权的正式文件)。

(2)小亮父母与爷爷奶奶协商,改善爷爷奶奶的居住条件,将爷爷名下的一套2011年以40万元购入的54平方米的普通住宅以55万元价格转让,另购买一套86平方米的二手住宅给爷爷奶奶居住。

(3)小亮父母订购了一套116平方米的住宅,全款为120万元,该住宅尚未建设完工,小亮家与乙房地产公司签订购房合同,并向乙房地产公司支付了预付款60万元。

(4)鉴于小亮家购买的房屋尚未完工,小亮家临时向王某租用一套三室一厅的住宅用于暂时居住,月租金2000元,租期6个月,一次性付清6个月的租金。

(5)小亮爸爸将80万元款项送存银行时,得知银行开展金融商品交易业务,当月小亮爸爸购入金融商品支付金额60万元,转让金融商品收取金额65万元;当月还取得银行存款利息1万元。

(6)小亮一家想出国度假,为办理签证到银行开具存款证明,支付手续费50元;通过银行向旅游公司支付费用,支付转付手续费50元。

(其他相关资料:不考虑起征点因素,每问需计算出合计数)

要求:根据上述资料,计算回答下列问题:

(1)计算甲城乡建设公司拆迁和拆除业务及小亮家获得拆迁补偿款应缴纳的营业税。

(2)计算小亮爷爷转让住房应缴纳的营业税。

(3)计算乙房地产公司售房业务应缴纳的营业税。

(4)计算向小亮家出租房屋的王某2014年5月应缴纳的营业税。

(5)计算小亮爸爸业务(5)应缴纳的营业税。

(6)计算银行收取手续费应缴纳的营业税。

3. 甲企业2013年初房产原值3000万元,其中厂房屋原值2600万元,厂办幼儿园房产原值300万元,单独建造的地下工业用仓库原价100万元。该企业2013年发生下列业务:

(1)6月30日将原值为300万元的厂房出租,合同约定每

年租金24万元,7月1日起租,租赁期3年。

(2)7月份购买新建的地下商铺用于商业用途,购买合同上注明购买金额200万元,9月份交付使用。

(3)10月份接受乙公司委托加工一批产品,签订的加工承揽合同中注明原材料由甲企业提供,金额为100万元,收取加工劳务费30万元。该产品由甲企业负责运输,合同中注明运费2万元,仓储保管费2000元,保险费500元,装卸费600元。

(注:当地政府规定的计算房产余值的扣除比例是20%,工业用途地下建筑房产以原价的50%作为应税房产原值,商业用途地下建筑房产以原价的70%作为应税房产原值。)

要求:根据上述资料,回答下列问题:

(1)计算当年甲企业的地下房产应缴纳的房产税。

(2)计算当年甲企业的地上房产应缴纳的房产税。

(3)计算10月份甲企业与加工业务相关的合同应缴纳的印花税。

(4)计算甲企业与房产相关的合同应缴纳的印花税。

4. 李某是某境内企业的高管人员,2014年1月李某收入情况如下:

(1)当月的工资收入为30000元,从中支付“五险一金”2000元、企业年金500元。

(2)当月取得2013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。

(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)取得某上市公司分配的持有股权2年的股息、红利所得20000元。

(5)应邀到C国某大学举行讲座,取得报酬折合人民币14000元,按C国税法缴纳的个人所得税折合人民币2100元;从C国取得特许权使用费100000元,按C国税法缴纳的个人所得税折合人民币15000元。

要求:根据上述资料,计算回答下列问题:

(1)李某2014年1月份工资收入应纳的个人所得税。

(2)李某就其年终奖应纳的个人所得税。

(3)李某稿酬所得应纳的个人所得税。

(4)李某取得上市公司股息红利应纳的个人所得税。

(5)李某境外所得应在境内缴纳的个人所得税。

四、综合题

1. 某煤矿企业系增值税一般纳税人,2014年2月发生如下业务:

(1)进口一批开矿工具,对方报价折合人民币40万元,另支付防潮包装费2万元,支付卖方佣金1万元,支付自己的采购代理人佣金1万元,支付货物运抵我国境内输入地点起卸前的海运费和保险费3万元。

(2)当月开采原煤25万吨,伴采煤层天然气(煤层瓦斯)12万立方米,将原煤进行洗选取得洗煤和煤粉(综合回收率均为80%),当月销售洗煤15万吨,取得销售额(不含增值税)6000万元;将3.4万吨煤粉制作成居民用蜂窝煤全部销售,取得不含税销售额340万元。

(3)将伴采的天然气中的10万立方米销售,取得销售额(不含增值税)18万元;另将2万立方米与乙企业换取一批同等含税价的工作服,取得乙企业(一般纳税人)开具的增值税

专用发票。

(4)为邻省某煤田进行工程勘察勘探服务,取得不含税收入60万元。

(5)当月购买原材料取得增值税专用发票,注明税额422万元。

按照国税局的要求,该企业首次购买报税盘和金税盘等税控系统专用设备,取得增值税专用发票,注明价款0.16万元,增值税0.0272万元。

该企业还购置一台电脑专用于增值税发票信息汇总,取得增值税专用发票,注明价款1.3万元,增值税0.22万元。

(6)月末财产清查,发现3个月前向农业生产者购入的一批用作低值易耗品的原木因管理不善毁损,账面成本5.08万元(含支付给一般纳税人的运费0.73万元),该批原木和运费在购入时已抵扣进项税额。

假定进口开矿工具的关税税率为5%,当地原煤资源税税额为每吨12元,天然气资源税税率为5%。

要求:根据上述资料,按顺序计算回答下列问题(单位:万元):

- (1)该企业进口环节应纳的关税。
- (2)该企业进口环节应纳的增值税。
- (3)该企业原煤应纳的资源税。
- (4)该企业天然气应纳的资源税。
- (5)该企业当期增值税进项税转出的金额。
- (6)该企业当期境内采购可抵扣的增值税进项税额。
- (7)该企业当期增值税的销项税额。
- (8)该企业应纳的增值税。

2. 位于某市区的甲房地产开发公司,2013年度委托某建筑公司建造办公楼一栋,12月20日与本市乙生产企业签订了一份购销合同,将办公楼销售给乙生产企业,销售金额共计3000万元。合同载明,乙生产企业向甲房地产开发公司支付货币资金2500万元,另将一块未作任何开发的土地的使用权作价500万元转让给甲房地产开发公司,并签署产权转移书据。

甲房地产开发公司开发该办公楼支付土地价款800万元、相关税费40万元、房地产开发成本360万元,开发过程中发生管理费用120万元(包括业务招待费50万元,未包括印花税)、销售费用200万元、财务费用150万元(属于向其他企业借款支付的年利息,约定借款利率10%,银行同期贷款利率6%)。“营业外支出”账户记载金额160万元,含代付高管人员的个人所得税90万元。

乙生产企业转让给甲房地产开发公司未经开发的土地使用权为抵债所得,抵债时作价300万元并发生相关税费10万元。

(注:当地政府确定的房地产开发费用扣除比例为8%)

要求:根据上述资料,计算回答下列问题:

- (1)当年甲房地产开发公司应缴纳的营业税。
- (2)当年甲房地产开发公司应缴纳的印花税。
- (3)甲房地产开发公司办公楼项目计算土地增值税时的“准予扣除项目”金额。
- (4)甲房地产开发公司应纳的土地增值税。
- (5)当年甲房地产开发公司实现的会计利润。
- (6)甲房地产开发公司业务招待费的纳税调整金额。

(7)甲房地产开发公司利息费用的纳税调整金额。

(8)当年甲房地产开发公司的应纳企业所得税税额。

(9)乙生产企业转让未经开发的土地使用权计算土地增值税时的“准予扣除项目”金额。

(10)乙生产企业应纳的土地增值税。

税法模拟试题参考答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

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

三、计算问答题

1. (1)方案1:

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、教育费附加及地方教育附加=(32.3+9.5)×(7%+3%+2%)=5.02(万元)

方案1甲地板企业需缴纳增值税、消费税、城建税、教育费附加和地方教育附加合计=32.3+9.5+5.02=46.82(万元)。

(2)方案2:

应纳增值税=650×17%-(45.5+30×17%)=59.9(万元)

被丙代收代缴消费税=(350+30)÷(1-5%)×5%=20(万元)

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

甲地板企业应纳消费税=650×5%-20=12.5(万元)

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

方案2甲地板企业需要缴纳的增值税、消费税、城建税、教育费附加和地方教育附加合计=59.9+20+2+12.5+8.69=103.09(万元)。

(3)方案1毛利额=650-460-50-9.5-5.02=125.48(万元)

方案2毛利额=650-350-30-60-20-12.5-2-8.69=166.81(万元)

由于方案2的毛利额高于方案1,在其他因素一定的情况下,建议甲地板企业选择方案2。

2. (1)甲城乡建设公司中标拆除建筑物费用按照“建筑业”缴纳营业税;代办支付拆迁补偿费,以提供代理劳务取得的全部收入减去其代委托方支付的拆迁补偿费后的余额按照“服务业——代理业”缴纳营业税。小亮家取得拆迁补偿款不缴纳营业税。

应纳营业税=20×3%+(330-20-300)×5%=1.1(万元)

(2)小亮爷爷转让购置未满5年住房,需全额缴纳营业税。

应纳营业税=55×5%=2.75(万元)

(3)乙房地产公司售房业务应纳营业税=60×5%=3(万元)

(4)王某应纳营业税=2000×6×3%×50%=180(元)

(5)个人转让金融商品暂免征收营业税;个人存款取得银行存款利息不缴纳营业税,所以小亮爸爸业务(5)应缴纳的营业税为0。

(6)银行收取手续费应纳营业税=(50+50)×5%=5(元)。

3. (1)甲企业地下房产应缴纳的房产税=100×50%×(1-20%)×1.2%+200×70%×(1-20%)×1.2%×3/12=0.816(万元)=8 160(元)

(2)甲企业地上房产应缴纳的房产税=(2 600-300)×(1-20%)×1.2%+300×(1-20%)×1.2%×6/12+24×6/12×12%=249 600(元)

(3)甲企业与加工业务相关的合同应缴纳的印花税=100×0.3‰×10 000+30×0.5‰×10 000+2×0.5‰×10 000+2 000×1‰+500×1‰=462.5(元)。

原材料由受托方提供,则该委托加工合同中的原材料金额100万元按照购销合同的税率计税贴花;加工劳务费30万元按照加工承揽合同的税率计税贴花;运输合同中的运费金额按照运输合同的税率计税贴花;合同注明的仓储保管费按照仓储保管合同的税率计税贴花;保险费按照财产保险合同计税贴花。

(4)甲企业与房产相关的合同应缴纳的印花税=24×3×1‰×10 000+200×0.5‰×10 000=1 720(元)

厂房出租按照合同约定的3年租期的租金金额计税贴花;购买地下商铺按照合同金额依产权转移书据的税率计税贴花。

4. (1)工资收入应纳个人所得税=(30 000-2 000-500-3 500)×25%-1 005=4 995(元)

个人根据规定标准缴付的年金个人缴费部分,在不超过本人缴费工资计税基数的4%标准内的部分,暂从个人当期的应纳税所得额中扣除。

(2)年终奖平均到各月:(50 000+3 000)÷12=4 416.67(元),适用税率10%,速算扣除数为105。

应纳税所得额=53 000×10%-105=5 195(元)

李某年终奖应纳个人所得税=5 195-3 000=2 195(元)

(3)稿酬所得应纳个人所得税=(18 000+2 000)×(1-20%)×20%×(1-30%)=2 240(元)

这里注意:稿酬所得应纳税所得额的计算,要注意减征优惠。

(4)取得上市公司股息红利应纳个人所得税=20 000×25%×20%=1 000(元)

(5)劳务报酬所得应纳个人所得税=14 000×(1-20%)×20%=2 240(元)

特许权使用费所得应纳个人所得税=100 000×(1-20%)×20%=16 000(元)

C国限额合计=2 240+16 000=18 240(元)

李某在境外缴纳的个人所得税合计=2 100+15 000=17 100(元)

李某境外所得应在境内缴纳个人所得税=18 240-17 100=1 140(元)。

四、综合题

1. (1)关税完税价格=40+2+1+3=46(万元)

进口环节应纳关税=46×5%=2.3(万元)

(2)进口环节应纳增值税=(46+2.3)×17%=8.21(万元)

(3)原煤应纳资源税=(15+3.4)/80%×12=276(万元)

这里注意:用综合回收率推算洗煤和煤粉对应的原煤的数量。

(4)天然气应纳的资源税为0。

这里注意:煤矿生产的天然气暂不征收资源税。

(5)进项税额转出的金额=(5.08-0.73)/(1-13%)×13%+0.73×11%=0.65+0.08=0.73(万元)

(6)境内采购可抵扣的增值税进项税:

以物易物进项税=(18/10×2)×(1+13%)/(1+17%)×17%=0.59(万元)

这里注意:工作服适用17%的税率,原材料采购进项税422万元,购置电脑进项税0.22万元,购置防伪报税盘和金税盘等税控系统专用设备要价税合计抵扣应纳税额,其进项税额不可抵扣。

境内采购可抵扣进项税=0.59+422+0.22=422.81(万元)

(7)当期增值税的销项税额=6 000×17%+340×13%+18/10×(10+2)×13%+60×6%=1 070.61(万元)

(8)应纳的增值税=1 070.61-8.21-422.81+0.73-(0.16+0.027 2)=640.13(万元)。

2. (1)甲房地产开发公司应缴纳的营业税=3 000×5%=150(万元)

(2)甲房地产开发公司应缴纳的印花税=3 000×0.5‰+500×0.5‰=1.75(万元)

(3)甲房地产开发公司计算土地增值税时的“准予扣除项目”=(800+40+360)×(1+8%+20%)+150×(1+7%+3%+2%)=1 704(万元)

(4)甲房地产开发公司应缴纳的土地增值税:

增值额=3 000-1 704=1 296(万元)

增值率=1 296÷1 704×100%=76.06%,适用40%的税率和5%的速算扣除系数。

甲房地产开发公司应缴纳的土地增值税=1 296×40%-1 704×5%=433.2(万元)。

(5)当年甲房地产开发公司实现的会计利润=3 000-800-40-360-120-200-150-160-433.2-1.75-150×(1+7%+3%+2%)=567.05(万元)

(6)业务招待费扣除限额=3 000×5‰=15(万元)<实际发生额的60%=50×60%=30(万元)

所以税前允许扣除的业务招待费为15万元,应调增应纳税所得额=50-15=35(万元)

(7)税前允许扣除的利息费用=150÷10%×6%=90(万元)

应调增应纳税所得额=150-90=60(万元)

(8)甲房地产开发公司应缴纳的企业所得税=(567.05+35+60+90)×25%=188.01(万元)

(9)乙生产企业转让未经开发的土地使用权计算土地增值税时的“准予扣除项目”准予扣除的项目

=300+10+(500-300)×5%×(1+7%+3%+2%)+500×0.5‰=321.45(万元)

(10)当年乙生产企业应缴纳土地增值税:

增值额=500-321.45=178.55(万元)

增值率=178.55/321.45×100%=55.55%,适用40%的税率和5%的速算扣除系数。

应缴纳的土地增值税=178.55×40%-321.45×5%=55.35(万元)。