

2016 年注册会计师考试

税法真题

一、单项选择题（本题型共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列关于税务行政处罚的设定中，正确的是（ ）。
 - A. 国务院可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚
 - B. 国家税务总局可以通过规章的形式设定警告和罚款
 - C. 省税务机关可以设定税务行政处罚的规范性文件
 - D. 地方人大可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚
2. 下列关于《海外账户税收遵从法案》的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 《海外账户税收遵从法案》设定举证责任最终由纳税人承担
 - B. 《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球企业避税情况
 - C. 《海外账户税收遵从法案》仅适用于美国境内
 - D. 根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将被扣缴 40%的预提所得税
3. 企业生产销售的下列产品中，属于消费税征税范围的是（ ）。
 - A. 电动汽车
 - B. 鞭炮药引线
 - C. 铅蓄电池
 - D. 销售价格为 9000 元的手表
4. 下列权力中，作为国家征税依据的是（ ）。
 - A. 管理权力
 - B. 政治权力
 - C. 财产权力
 - D. 社会权力
5. 企业缴纳的下列税额中，应作为城市维护建设税计税依据的是（ ）。
 - A. 消费税税额
 - B. 房产税税额
 - C. 关税税额
 - D. 城镇土地使用税税额
6. （根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除）纳税人可利用存货计价方法进行税务筹划，在存货价格持续下跌的情况下，会使税负降低的计价方法是（ ）。
 - A. 先进先出法
 - B. 后进先出法
 - C. 计划成本法
 - D. 个别计价法
7. 下列机构中，有权决定征收特别关税的货物、适用国别、税率、期限和征收办法的是（ ）。
 - A. 财政部
 - B. 海关总署
 - C. 商务部

D. 国务院关税税则委员会

8. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除) 下列税务机关中, 负责依法审批增值税一般纳税人最高开票限额的是 ()。

- A. 省地税局
- B. 区县税务机关
- C. 省国税局
- D. 国家税务总局

9. 下列关于车船税计税单位确认的表述中, 正确的是 ()。

- A. 摩托车按“排气量”作为计税单位
- B. 游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
- C. 商用货车按“每辆”作为计税单位
- D. 专用作业车按“整备质量每吨”作为计税单位

10. 下列房地产交易行为中, 应当计算缴纳土地增值税的是 ()。

- A. 县城居民之间互换自有居住用房屋
- B. 非营利的慈善组织将合作建造的房屋转让
- C. 房地产公司出租高档住宅
- D. 房地产开发企业代客户进行房地产开发, 开发完成后向客户收取代建收入

11. 某内地个人投资者于 2015 年 6 月通过沪港通投资在香港联交所上市的 H 股股票, 取得股票转让差价所得和股息红利所得。下列有关对该投资者股票投资所得计征个人所得税的表述中, 正确的是 ()。

- A. 股票转让差价所得按照 10% 的税率征收个人所得税
- B. 股息红利所得由 H 股公司按照 10% 的税率代扣代缴个人所得税
- C. 股票转让差价所得暂免征收个人所得税
- D. 取得的股息红利由中国证券登记结算有限责任公司按照 20% 的税率代扣代缴个人所得税

12. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更, 本题按照教材进行了改编) 某市一高尔夫球具生产企业 2018 年 9 月 1 日以分期收款方式销售一批球杆, 价税合计为 139.2 万元, 合同约定客户于 9 月 5 日、11 月 5 日各支付 50% 价款, 9 月 5 日按照约定收到 50% 的价款, 但并未给客户开具发票。已知高尔夫球具消费税税率为 10%。该企业 9 月就该项业务应缴纳的消费税为 () 万元。

- A. 6
- B. 12
- C. 0
- D. 13.92

13. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更, 本题按照教材进行了改编) 某作家的一部长篇小说从 2019 年 5 月 1 日起在某报纸副刊上连载, 每日刊出一期, 至 5 月 31 日结束, 共刊出 31 期, 每期稿酬 500 元; 2019 年 5 月 1 日, 该作家取得预付稿酬 3000 元, 开始连载后报社每周末支付一次稿酬, 至 5 月 31 日已结算全部稿酬。下列关于报社预扣预缴个人所得税的表述中, 正确的是 ()。

- A. 应以每周支付稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税
- B. 应以每期的稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税
- C. 应以预付稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税
- D. 应以 5 月实际支付的全部稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税

14. 纳税人的下列财产或财产权利, 不得作为纳税质押品的是 ()。

- A. 汽车
- B. 活期存款单
- C. 房屋
- D. 定期存款单

15. 甲企业 2016 年 1 月因无力偿还乙企业已到期的债务 3000 万元，经双方协商甲企业同意以自有房产偿还债务，该房产的原值 5000 万元，净值 2000 万元，评估现值 9000 万元。乙企业支付了差价款 6000 万元，双方办理了产权过户手续，则乙企业计缴契税的计税依据是（ ）万元。

- A. 5000
- B. 6000
- C. 2000
- D. 9000

16.（根据 2019 年教材本题选项 C 涉及的知识点已过时，本题按照教材进行了改编）下列关于消费税征收管理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 消费税收入分别入中央库和地方库
- B. 委托个体工商户加工应税消费品应纳的消费税由受托方代收向其所在地主管税务机关申报缴纳
- C. 内销环节消费税由税务局负责征收
- D. 消费税纳税人总分支机构在同一地级市但不同县的，由市级税务机关审批同意后汇总缴纳消费税

17.（根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更，本题按照教材进行了改编）某油田开采企业 2019 年 3 月销售 90 万立方米天然气，取得不含增值税收入 1350000 元，另向购买方收取手续费 1650 元，延期付款利息 2200 元，假设天然气的资源税税率为 10%，该企业 2019 年 3 月销售天然气应缴纳的资源税为（ ）元。

- A. 135150
- B. 135385
- C. 135000
- D. 135350

18.（根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更，本题按照教材进行了改编）某企业 2019 年 7 月进口 1 辆载货汽车，8 月在国内市场购置 2 辆载货汽车，支付全部价款 75 万元（不含增值税），另外支付车辆购置税 7.5 万元，车辆牌照费 0.1 万元、代办保险费 2 万元，9 月受赠 1 辆小汽车，上述车辆全部为企业自用，下列关于该企业计缴车辆购置税计税依据的表述中，正确的是（ ）。

- A. 国内购置载货汽车的计税依据为 84.5 万元
- B. 进口载货汽车的计税依据为关税完税价格加关税
- C. 国内购置载货汽车的计税依据为 77 万元
- D. 受赠小汽车的计税依据为同类小汽车的市场价格加增值税

19. 某企业转让代个人持有的限售股，取得转让收入 68 万元，但不能提供真实的限售股原值凭证，该企业就限售股转让应缴纳的企业所得税是（ ）万元。

- A. 13.6
- B. 14.45
- C. 12.75
- D. 15.3

20. 企业在境内发生的处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的

是（ ）。

- A. 将资产用于职工奖励或福利
- B. 将资产用于加工另一种产品
- C. 将资产结构或性能改变
- D. 将资产在总分支机构之间转移

21. (根据 2019 年教材本题选项 ABC 涉及的知识点已删除) 企业发生的下列情形中, 应当办理注销税务登记的是（ ）。

- A. 改变生产经营方式
- B. 改变行政隶属关系
- C. 减少注册资本
- D. 住所迁移涉及主管税务机关的变动

22. 某工厂企业 2016 年 2 月自建的厂房竣工并投入使用, 该厂房的原值是 8000 万元, 其中用于储存物资的独立地下室为 800 万元, 假设房产原值的减除比例为 30%, 地下室应税原值为房产原值的 60%。该企业 2016 年应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 56
- B. 59.14
- C. 53.76
- D. 61.60

23. 下列税法要素中, 能够区别一种税与另一种税的重要标志是（ ）。

- A. 纳税地点
- B. 纳税环节
- C. 征税对象
- D. 纳税义务人

24. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更, 本题按照教材进行了改编) 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人, 出口货物的征税率为 16%, 退税率为 13%。2018 年 6 月购进一批原材料, 取得的增值税专用发票注明金额 500 万元、税额 80 万元。6 月内销货物取得不含税销售额 150 万元, 出口货物取得销售额折合人民币 200 万元, 上月增值税留抵税额 10 万元, 该企业当期“免抵退”税不得免征和抵扣税额为（ ）万元。

- A. 4.5
- B. 15
- C. 6
- D. 26

二、多项选择题 (本题型共 14 小题, 每小题 1.5 分, 共 21 分。每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案, 用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分。)

1. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除) 下列业务中, 属于税务代理人业务代理范围的有（ ）。

- A. 审查增值税纳税情况
- B. 办理增值税专用发票领购手续
- C. 办理增值税纳税申报
- D. 利用主机共享服务系统为增值税一般纳税人代开增值税专用发票

2. 甲企业与其关联方签署了成本分摊协议, 共同开发无形资产, 并约定退出补偿时协议成果转让给关联方, 该成本分摊协议符合独立交易原则, 下列关于甲企业成本分摊的税务处理中, 正确的有（ ）。

- A. 协议停止时，应与关联方对已有协议成果作出合理分配
- B. 按照协议分摊的成本，应在协议规定的各年度税前扣除
- C. 退出补偿时，该无形资产应按资产处置的税务规定处理
- D. 涉及补偿调整的，应调整成本发生年度的应纳税所得额

3. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更，本题按照教材进行了改编) 甲企业从境外进口一批高档化妆品，下列关于该业务征缴消费税的表述中，正确的有 ()。

- A. 海关代征的消费税应分别入中央库和地方库
- B. 甲企业应当自海关填发进口消费税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款
- C. 甲企业应向报关地海关申报缴纳消费税
- D. 甲企业使用该进口已税高档化妆品生产高档化妆品准许扣除进口环节已缴纳的消费税

4. 税收立法程序是税收立法活动中必须遵循的法定步骤，目前我国税收立法程序经过的主要阶段有 ()。

- A. 审议阶段
- B. 通过阶段
- C. 提议阶段
- D. 公布阶段

5. 下列措施中，属于《海关法》赋予海关可以采取的强制措施有 ()。

- A. 补征税额
- B. 强制扣缴
- C. 变价抵缴
- D. 征收关税滞纳金

6. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更，本题按照教材进行了改编) 下列申请行政复议的表述中，符合税务行政复议管辖规定的有 ()。

- A. 对各级税务局的具体行政行为不服的，向其上一级税务局申请行政复议
- B. 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- C. 对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- D. 对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关申请行政复议

7. 企业生产或开采的下列资源产品中，应当征收资源税的有 ()。

- A. 地面抽采的煤层气
- B. 深水油气田开采的天然气
- C. 人造石油
- D. 充填开采置换出来的煤炭

8. 增值税一般纳税人销售自产的下列货物中，可选择按照简易办法计算缴纳增值税的有 ()。

- A. 用微生物制成的生物制品
- B. 以水泥为原料生产的水泥混凝土
- C. 生产建筑材料所用的砂土
- D. 县级以下小型火力发电单位生产的电力

9. 企业实施合并重组，适用企业所得税一般性税务处理方法时，下列处理正确的有 ()。

- A. 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- B. 合并企业应按账面价值确定接受被合并企业负债的计税基础

C. 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补

D. 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础

10. 甲企业 2016 年 5 月以自有房产对乙企业进行投资并取得了相应的股权,办理了产权过户手续,经有关部门评估,该房产的现值为 24000 万元,当月丙企业以股权方式购买该房产并办理了过户手续,支付的股份价值为 30000 万元,下列各企业计缴契税的处理中,正确的有()。

A. 甲企业以房产投资的行为不缴纳契税

B. 丙企业按 30000 万元作为计税依据计缴契税

C. 乙企业向丙企业出售房屋不缴纳契税

D. 乙企业从甲企业取得房屋按房产现值 24000 万元作为计税依据计缴契税

11. 下列方法中,属于税务检查方法的有()。

A. 抽查法

B. 外调法

C. 全查法

D. 现场检查法

12. 下列关于缴纳消费税适用计税依据的表述中,正确的有()。

A. 换取生产资料的自产应税消费品应以纳税人同类消费品平均价格作为计税依据

B. 作为福利发放的自产应税消费品应以纳税人同类消费品最高价格作为计税依据

C. 委托加工应税消费品应当首先以受托人同类消费品销售价格作为计税依据

D. 投资入股的自产应税消费品应以纳税人同类应税消费品最高售价作为计税依据

13. (根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更,本题按照教材进行了改编)下列关于个人所得税税制模式的表述中,正确的有()。

A. 实行分类征收制模式便于征收管理,但不利于平衡纳税人税负

B. 实行综合征收制模式征收管理相对复杂,但有利于平衡纳税人税负

C. 我国目前个人所得税实行分类征收制模式

D. 我国目前个人所得税实行综合征收制模式

14. 电网公司甲在 2016 年 4 月与发电厂乙签订了 1 份购销电合同,与保险公司丙签订了 1 份财产保险合同,直接与用户签订了若干份供电合同,另与房地产开发公司丁签订了 1 份购房合同,下列关于甲公司计缴印花税的表述中,正确的有()。

A. 与用户签订的供电合同按购销合同缴纳印花税

B. 与乙签订的购销电合同按购销合同缴纳印花税

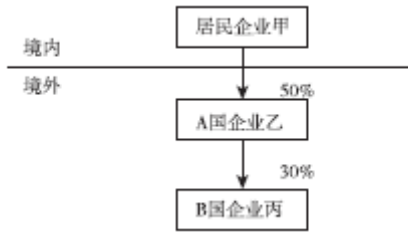
C. 与丙签订的财产保险合同按财产保险合同缴纳印花税

D. 与丁签订的购房合同按产权转移书据缴纳印花税

三、计算问答题 (本题型共 4 小题 24 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答,请仔细阅读答题要求。如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加 5 分。本题型最高得分为 29 分。涉及计算的,要求列出计算步骤。)

1. (本小题 6 分,可以选用中文或英文解答,如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加 5 分,最高得分为 11 分。)

我国居民企业甲在境外进行了投资,相关投资架构及持股比例如下图。



2015 年经营及分配状况如下。

(1) B 国企业所得税税率为 30%，预提所得税税率为 12%，丙企业应纳税所得总额 800 万元，丙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。

(2) A 国企业所得税税率为 20%，预提所得税税率为 10%，乙企业应纳税所得总额（该应纳税所得总额已包含投资收益还原计算的间接税款）1000 万元。其中来自丙企业的投资收益 100 万元，按照 12% 的税率缴纳 B 国预提所得税 12 万元，乙企业在 A 国享受税收抵免后实际缴纳税款 180 万元，乙企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。

(3) 居民企业甲适用的企业所得税税率为 25%，其来自境内的应纳税所得额为 2400 万元。

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) 简述居民企业可适用境外所得税收抵免的税额范围。
- (2) 判断企业丙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。
- (3) 判断企业乙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。
- (4) 计算企业乙所纳税额属于由企业甲负担的税额。
- (5) 计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的抵免限额。
- (6) 计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免额。

2. (本小题 6 分。)

(根据 2019 年教材本题涉及的部分知识点已变更，本题按照教材进行了改编) 某上市公司高级工程师王先生，2019 年度取得个人收入项目如下。

(1) 扣除“三险一金”后的每月工资 9800 元，12 月取得年终奖 72000 元。

(2) 从 1 月 1 日起出租两居室住房用于居住，扣除相关税费后的每月租金所得 6000 元，全年共计 72000 元。

(3) 2 月 8 日对 2017 年 1 月公司授予的股票期权 30000 股行权，每股施权价 8 元，行权当日该股票的收盘价为 15 元。

(4) 10 月 26 日通过拍卖市场拍卖一幅祖传字画，拍卖收入 56000 元，不能提供字画原值凭据。

(5) 11 月因实名举报某企业的污染行为获得当地环保部门奖励 20000 元，同时因其参与的一项技术发明获得国家科技进步二等奖，分得奖金 50000 元。

(其他相关资料：就年终奖王先生选择并入综合所得计税；本题不考虑专项附加扣除和其他扣除的相关规定)

要求：根据以上资料，按照下列序号计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

附：综合所得个人所得税税率表（部分）。

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

- (1) 计算全年工资所得和年终奖应缴纳的个人所得税。
- (2) 计算出租两居室住房取得的租金收入应缴纳的个人所得税。
- (3) 计算股票期权所得应缴纳的个人所得税。
- (4) 计算拍卖字画收入应缴纳的个人所得税。
- (5) 回答王先生 11 月获得的奖金应如何缴纳个人所得税并简要说明理由。

3. (本小题 6 分。)

(根据 2019 年教材本题涉及的部分知识点已变更, 本题按照教材进行了改编) 某企业为增值税一般纳税人, 2018 年 9 月经营状况如下。

(1) 生产一批食用酒精, 将其中的 50% 用于销售, 开具的增值税专用发票注明金额 10 万元、税额 1.6 万元。

(2) 将剩余 50% 的食用酒精作为酒基, 加入食品添加剂调制成为 38 度的配制酒, 当月全部销售, 开具的增值税专用发票注明金额 18 万元、税额 2.88 万元。

(3) 配制一批葡萄酒, 将 10% 的葡萄酒用于生产酒心巧克力, 采用赊销方式销售, 不含税总价为 20 万元, 货已经交付, 合同约定 10 月 31 日付款。

(4) 将剩余 90% 的葡萄酒装瓶对外销售, 开具的增值税专用发票注明金额 36 万元、税额 5.76 万元。

(其他相关资料: 企业当期通过认证可抵扣的进项税额为 8 万元, 消费税税率为 10%)

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) 应缴纳的消费税。
- (2) 计算业务 (2) 应缴纳的消费税。
- (3) 计算业务 (3) 应缴纳的消费税。
- (4) 计算业务 (4) 应缴纳的消费税。
- (5) 计算该企业 9 月应缴纳的增值税。

4. (本小题 6 分。)

(根据 2019 年教材本题涉及的部分知识点已变更, 本题按照教材进行了改编) 2018 年 7 月, 某县税务机关拟对辖区内某房地产开发企业开发的房地产项目进行土地增值税清算, 该房地产开发企业提供的资料如下。

(1) 2016 年 1 月, 以 18000 万元协议购买用于该房地产项目的一宗土地, 并缴纳了契税。

(2) 2016 年 3 月, 开始开工建设, 发生开发成本 6000 万元, 小额贷款公司开具的贷款凭证显示利息支出 3000 万元(按照商业银行同类同期贷款利率计算的利息为 2000 万元)。

(3) 2017 年 12 月, 该房地产项目竣工验收, 扣留建筑安装施工企业的质量保证金 600 万元, 未开具发票。

(4) 2018 年 6 月, 该项目已销售可售建筑面积的 90%, 共计取得含增值税收入 54000 万元, 可售建筑面积的 10% 以成本价出售给本企业职工。

(5) 该企业已按照 2% 的预征率预缴土地增值税 1080 万元。

(其他相关资料: 当地适用的契税税率为 3%; 该房地产开发企业对销售的房产选择简易计税方法计税; 该企业所在省人民政府规定的其他房地产开发费用的计算扣除比例为 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) 简要说明税务机关要求该企业进行土地增值税清算的理由。
- (2) 计算该企业清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付的金额。
- (3) 计算该企业清算土地增值税时允许扣除的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

(4) 计算该企业清算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

(5) 计算该企业清算土地增值税时应补缴的土地增值税。

四、综合题 (本题型共 2 小题 31 分。涉及计算的, 要求列出计算步骤。)

1. (本小题 16 分。)

(根据 2019 年教材本题涉及的部分知识点已变更, 本题按照教材进行了改编) 某市服装生产企业, 为增值税一般纳税人。2018 年度取得销售收入 40000 万元、投资收益 100 万元、资产处置损益 900 万元。发生销售成本 28900 万元, 税金及附加 1800 万元, 管理费用 3500 万元、销售费用 4200 万元、财务费用 1300 万元, 营业外支出 200 万元, 企业自行计算实现年度利润总额 1100 万元。

2019 年年初聘请某会计师事务所进行审核, 发现以下问题。

(1) 收入、成本中包含转让旧办公楼 (2008 年自建) 合同记载的含增值税收入 1300 万元、成本 700 万元 (其中土地价款 200 万元), 但未缴纳转让环节的相关税费, 经评估机构评估该办公楼的重置成本为 1600 万元, 成新度折扣率 5 成。

(2) 8 月中旬购买一台安全生产专用设备 (属于企业所得税优惠目录规定范围), 取得增值税专用发票注明金额 600 万元、进项税额 96 万元, 当月投入使用, 企业将其费用一次性计入了成本扣除。

(3) 接受非股东单位捐赠一批原材料, 取得增值税专用发票注明金额 30 万元, 进项税额 4.8 万元, 直接记入了“资本公积”账户核算。

(4) 管理费用中含业务招待费用 130 万元。

(5) 成本、费用中含实发工资总额 1200 万元、职工福利费 180 万元、职工工会经费 28 万元、职工教育经费 40 万元。

(6) 投资收益中含转让国债收益 85 万元, 该国债购入面值 72 万元, 发行期限 3 年, 年利率 5%, 转让时持有天数为 700 天。

(7) 营业外支出中含通过当地环保部门向环保设施建设捐款 180 万元并取得合法票据。

(其他相关资料: 假设税法规定安全生产专用设备折旧年限为 10 年, 不考虑残值, 城市维护建设税税率 7%, 产权转移书据印花税税率 0.5%, 转让旧办公楼选择简易计税方法计算增值税)

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) 计算旧办公楼销售环节应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税和土地增值税。

(2) 计算专用设备投入使用当年应计提的折旧费用。

(3) 计算该企业 2018 年度的会计利润总额。

(4) 计算业务招待费应调整的应纳税所得额。

(5) 计算职工福利费、职工工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。

(6) 计算转让国债应调整的应纳税所得额。

(7) 计算公益性捐赠应调整的应纳税所得额。

(8) 计算该企业 2018 年度的应纳税所得额。

(9) 计算该企业 2018 年度应缴纳的企业所得税。

2. (本小题 15 分。)

(根据 2019 年教材本题涉及的部分知识点已变更, 本题按照教材进行了改编) 位于市区的某动漫软件公司为增值税一般纳税人, 2018 年 7 月经营业务如下。

(1) 进口一台机器设备, 国外买价折合人民币 640000 元, 运抵我国入关地前支付的运费折合人民币 42000 元、保险费折合人民币 38000 元, 入关后运抵企业所在地, 取得运输公司开具的增值税专用发票, 注明运费 17600 元、税额 1760 元。

(2) 支付给境外某公司特许权使用费，扣缴相应税款并取得税收缴款凭证，合同约定的特许权使用费的金额为人民币 1000000 元(含按税法规定应由该动漫软件公司代扣代缴的税款)。

(3) 购进一辆小汽车自用，取得的税控机动车销售统一发票上注明车辆金额为 190000 元、装饰费 10000 元，税额合计 32000 元。

(4) 支付公司员工工资 300000 元，支付办公用矿泉水水费，取得增值税专用发票，发票注明金额 5000 元、税额 800 元。

(5) 将某业务单元的实物资产以及相关关联的债权、负债和劳动力一并转出，收取转让款 5000000 元。

(6) 销售自行开发的动漫软件，取得不含税销售额 4000000 元，销售额中有 800000 元尚未开具发票。

(其他相关资料：进口机器设备关税税率为 12%。涉及的相关票据均已通过主管税务机关比对认证。期初留抵税额为 0)

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)应缴纳的进口关税。
- (2) 计算业务(1)应缴纳的进口环节增值税。
- (3) 计算业务(2)应代扣代缴的增值税。
- (4) 计算业务(2)应代扣代缴的预提所得税。
- (5) 计算当月增值税进项税额。
- (6) 计算当月增值税销项税额。
- (7) 计算享受“即征即退”政策后实际缴纳的增值税税款。
- (8) 分别计算该公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加(不含代扣代缴的税款)。
- (9) 计算该公司应缴纳的车辆购置税。

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【真题新解】选项 A：国务院可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚。选项 C：税务局及其以下各级税务机关制定的税收法律、法规、规章以外的规范性文件，在税收法律、法规、规章规定给予行政处罚的行为、种类和幅度的范围内作出具体规定，是一种执行税收法律、法规、规章的行为，不是对税务行政处罚的设定。选项 D：全国人民代表大会及其常务委员会可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚。

2. 【答案】A

【真题新解】选项 B：《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球范围内美国富人的逃避缴纳税款行为；选项 C：《海外账户税收遵从法案》的适用范围远远超出美国辖区；选项 D：根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将被扣缴 30%的预提所得税。

3. 【答案】C

【真题新解】对于选项 AB，是对消费税征税范围特殊规定的考查，二者都属于特殊规定的不征收消费税的情形。教材中明确列示的不征收消费税的情形，都是考试的常考点，考生一定要准确记忆。对于选项 C，是对政策变更掌握程度的考查，即 2015 年 12 月 31 日前

对铅蓄电池缓征消费税，自 2016 年 1 月 1 日起，对其按 4% 的税率征收消费税。对于选项 D，是对消费税税目的准确界定，只有不含增值税销售价格超过 10000 元/只（含）的手表，才属于消费税征税范围中的高档手表税目，反之则不是。

4. 【答案】B

【真题新解】本题需要在了解教材内容的基础上进行解答，同时，与其相近的知识点为“税收的本质是一种分配关系”，要注意辨析二者的不同。

5. 【答案】A

【真题新解】城建税是一种附加税，其计税依据为实际缴纳的增值税、消费税税额，包括被税务机关处罚时补缴的“两税”。解决此类问题，还需要注意：因为罚款和滞纳金是对纳税人违法行为的经济制裁，所以其不能作为城建税的计税依据。

6. 【答案】A

【真题新解】在存货价格持续下跌的情况下，采用先进先出法税负会降低。

7. 【答案】D

【真题新解】特别关税包括报复性关税、反倾销税与反补贴税、保障性关税。征收特别关税的货物、适用国别、税率、期限和征收办法，由国务院关税税则委员会决定，海关总署负责实施。

8. 【答案】B

【真题新解】最高开票限额由一般纳税人申请，区县税务机关依法审批。

9. 【答案】D

【真题新解】对于此类知识点，考生要注意总结规律，以便快速准确地记忆：载客的乘用车、客车、摩托车均以“每辆”为计税单位，载货的货车（含客货两用汽车）及其他车辆以“整备质量每吨”为计税单位，载客的、载货的机动船舶均以“净吨位每吨”为计税单位，载人的游艇以“艇身长度每米”为计税单位。

10. 【答案】B

【真题新解】选项 A：经当地税务机关核实，免征土地增值税（该选项表述上不太严谨，但是因为是单选题，所以我们只能选择一个最符合题意的选项）。选项 B：发生产权转移，需要缴纳土地增值税。选项 CD：未发生产权转移，不征土地增值税。

11. 【答案】C

【真题新解】选项 AC：对内地个人投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得，自 2014 年 11 月 17 日起至 2019 年 12 月 4 日止，暂免征收个人所得税。选项 BD：对内地个人投资者通过沪港通投资香港联交所上市 H 股取得的股息红利，H 股公司应向中国证券登记结算有限责任公司提出申请，由中国结算向 H 股公司提供内地个人投资者名册，H 股公司按照 20% 的税率代扣个人所得税。

12. 【答案】A

【真题新解】纳税人采取分期收款结算方式的，在书面合同约定的收款日期的当天按照应收取的款项计算缴纳消费税，未开发票对纳税义务的发生没有影响。应纳消费税 = $139.2 / (1 + 16%) \times 50\% \times 10\% = 6$ （万元）。

13. 【答案】D

【真题新解】稿酬所得属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。扣缴义务人向居民个人支付稿酬所得时，应当按照规定方法按次或者按月预扣预缴税款。

14. 【答案】C

【真题新解】对于此类知识点，先从宏观的角度掌握，即纳税质押分为动产质押和权利质押，不包括不动产质押（选项 C）；再从细节的角度掌握动产质押（选项 A）和权利质押（选

项 BD) 所包含的内容。

15. 【答案】D

【真题新解】以房产抵债的，视同房屋买卖，应由产权承受人（本题为乙企业）按房屋现值 9000 万元（而非净值）缴纳契税。根据“营改增”的相关规定，计征契税的成交价格不含增值税。

16. 【答案】C

【真题新解】对于选项 AC，考查的是记忆性内容，可以结合在一起掌握，在国地税合并之前，消费税是由国税局征收（进口的由海关代征）并纳入中央库（属于中央政府固定收入）的税金。对于选项 B，考查的是细节性内容，在委托加工过程中，如果受托方是个人（含个体工商户和其他个人，其他个人就是自然人，即现实中的你、我、他），因为个人的会计核算一般不健全，所以不能代收代缴消费税，而是由委托方将应税消费品收回后在委托方所在地的税务机关申报纳税；如果受托方是非个人，则由受托方代收消费税并在受托方机构所在地或者居住地主管税务机关代缴。对于选项 D，考查的是细节性内容，消费税纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市），但在同一省（自治区、直辖市）范围内，经省（自治区、直辖市）财政厅（局）、税务局审批同意，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报缴纳消费税。

17. 【答案】D

【真题新解】天然气的销售额为向购买方收取的全部价款和价外费用，本题中的手续费和延期付款利息均为价外费用；同时考生还要注意：价外费用为含增值税的金额，要价税分离后计入销售额计算应纳资源税。应纳资源税 = $[1350000 + (1650 + 2200) / (1 + 10\%)] \times 10\% = 135350$ （元）。

18. 【答案】B

【真题新解】对于此类知识点，首先，考生要确定该计税依据肯定不含增值税（选项 D 错误）。其次，要分不同情况进行辨析掌握：对于国内购进自用应税车辆，计税依据为支付的全部价款，但不包括代收转付的保险费（以保险公司的名义开发票）、车辆购置税和车辆牌照费，因此本题国内购置载货汽车的计税依据为 75 万元（选项 AC 错误）。进口自用应税车辆的车辆购置税计税依据可以与进口环节增值税、消费税的计税依据结合掌握，均为组成计税价格，组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税，由于进口的是载货汽车，不是消费税征税范围，所以消费税是 0（选项 B 正确）。受赠、获奖等其他方式取得并自用的应税车辆，以购置应税车辆时相关凭证载明的价格为计税依据。

19. 【答案】B

【真题新解】企业转让限售股会涉及两种计税情况：一种是企业能够提供原值及合理税费凭证，则转让所得为转让收入减除原值和合理税费后的余额；另一种是企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和合理税费。本题应纳的企业所得税 = $68 \times (1 - 15\%) \times 25\% = 14.45$ （万元）。

20. 【答案】A

【真题新解】选项 BCD：资产的权属未发生转移，所以不视同销售。

21. 【答案】D

【真题新解】注销税务登记的适用范围：纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止纳税义务的；纳税人住所、经营地点变动而涉及改变原主管税务机关的；纳税人被工商行政管理部门吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记等情形。

22. 【答案】C

【真题新解】纳税人自行新建房屋用于生产经营，自建成之次月起缴纳房产税，所以自

建的厂房,从3月开始缴纳房产税,2016年共缴纳10个月的房产税。应纳房产税=(8000-800)×(1-30%)×1.2%×10/12+800×60%×(1-30%)×1.2%×10/12=53.76(万元)。

23.【答案】C

【真题新解】征税对象是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物,是区别一种税与另一种税的重要标志。与其相近的知识点:税率是衡量税负轻重与否的重要标志。

24.【答案】C

【真题新解】“免抵退”税不得免征和抵扣税额=[FOB价-免税原材料价格(本题为0)]×(征税率-退税率)=200×(16%-13%)=6(万元)。公式中的免税原材料价格由两部分构成:当期出口货物耗用的境内购进的免税原材料价格和进料加工复出口保税进口原料金额。

二、多项选择题

1.【答案】ACD

【真题新解】税务代理人可以代理的业务范围:(1)办理税务登记、变更税务登记和注销税务登记手续;(2)办理纳税、退税和减免税申报;(3)建账建制,办理账务;(4)办理除增值税专用发票外的发票领购手续;(5)办理纳税申报或扣缴税款报告;(6)制作涉税文书;(7)开展税务咨询(顾问)、税务筹划、涉税培训等涉税服务业务;(8)税务行政复议手续;(9)审查纳税情况;(10)办理增值税一般纳税人资格登记手续;(11)利用主机共享服务系统为增值税一般纳税人代开增值税专用发票;(12)国家税务总局规定的其他业务。

2.【答案】ABC

【真题新解】选项A:已经执行并形成一定资产的成本分摊协议,协议终止时,根据独立交易原则各参与方应对已有协议成果作出合理分配。选项BCD:对于符合独立交易原则的成本分摊协议,有关税务处理如下:(1)企业按照协议分摊的成本,应在协议规定的各年度税前扣除;(2)涉及补偿调整的,应在补偿调整的年度计入应纳税所得额;(3)涉及无形资产的成本分摊协议,加入支付、退出补偿或终止协议时,对协议成果分配的,应按资产购置或处置的有关规定处理。

3.【答案】BCD

【真题新解】对于选项A,属于税收收入划分相关的记忆性考点,无论是境内税务机关征收的消费税还是海关代征的进口环节消费税,都属于中央政府固定收入,要入中央库。对于选项BC,属于消费税的纳税期限和纳税地点,是考试的常考点,需要考生准确掌握。对于选项D,进口属于外购的一种形式,所以外购已税高档化妆品用于连续生产高档化妆品,准予按照当期生产领用数量抵扣外购环节已纳的消费税。

4.【答案】ABCD

【真题新解】目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段:(1)提议阶段;(2)审议阶段;(3)通过和公布阶段。

5.【答案】BCD

【真题新解】《海关法》赋予海关对滞纳关税的纳税义务人强制执行的权利,强制措施主要有两类:(1)征收关税滞纳金;(2)强制征收。强制征收中规定:如纳税义务人自缴纳税款期限届满之日起3个月仍未缴纳税款,经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准,海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。

6.【答案】ABC

【真题新解】选项D:对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的,向继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

7.【答案】BD

【真题新解】对于选项A,从2007年1月1日起,对地面抽采煤层气暂不征收资源税;对于选项B,深水油气田开采的天然气资源税减征30%,但前提是单独核算;对于选项C,

人造石油不属于资源税征税范围，不缴纳资源税；对于选项 D，对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采置换出来的矿产资源，资源税减征 50%。

8. 【答案】ABC

【真题新解】一般纳税人销售自产的下列货物，可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税：（1）县级及县级以上（注意级别）小型水力发电（注意类型）单位生产的电力；（2）自产建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料（注意用途）；（3）以自己采掘的（注意来源）砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦，注意终端产品的范围）；（4）用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品；（5）自来水；（6）商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）；（7）单采血浆站销售非临床用人体血液等。

9. 【答案】ACD

【真题新解】考生应注意对比掌握一般性税务处理办法和特殊性税务处理办法。对于本题，一般性税务处理的前提下，企业合并，当事各方应按下列规定处理：（1）合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础；（2）被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理；（3）被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。

10. 【答案】ABCD

【真题新解】对于选项 AC，契税是以在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属为征税对象，向产权承受人征收的一种税，甲企业以房产投资、乙企业向丙企业出售房屋，二者都属于转让方，不缴纳契税；对于选项 B，房屋买卖，以成交价格（本题为 30000 万元）为计税依据，由承受方丙企业缴纳契税；对于选项 D，以房产作投资、入股，视同房屋买卖，以现值（本题为 24000 万元）为计税依据，由承受方乙企业缴纳契税。根据“营改增”的相关规定，计征契税的成交价格不含增值税，本题给出的金额默认为不含增值税的金额。

11. 【答案】ABCD

【真题新解】税务检查的方法：全查法；抽查法；顺查法；逆查法；现场检查法；调账检查法；比较分析法；控制计算法；审阅法；核对法；观察法；外调法；盘存法；交叉稽核法。

12. 【答案】CD

【真题新解】对于选项 AD，纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税，这属于消费税计税依据的特殊规定，是考试的常考点，考生要准确理解并会应用；同时，与其对应的一个考点：增值税发生同样的行为，计税依据为不含增值税的平均销售价格，考生要对比掌握。对于选项 B，纳税人自产自用的应税消费品，凡用于连续生产应税消费品以外的其他方面的，应按照纳税人生产的同类消费品的平均销售价格计算纳税。对于选项 C，委托加工收回的应税消费品，按照受托方的同类消费品的平均销售价格计算纳税，受托方没有同类价格的，才需要按照组价计税，考生要注意两个价格适用的先后顺序。

13. 【答案】AB

【真题新解】个人所得税的征收模式有三种：分类征收制、综合征收制与混合征收制。分类征收制就是将纳税人不同来源、性质的所得项目，分别规定不同的税率征税；综合征收制是对纳税人全年的各项所得加以汇总，就其总额进行征税；混合征收制是对纳税人不同来源、性质的所得先分别按照不同的税率征税，然后将全年的各项所得进行汇总征税。三种不同的征收模式各有其优缺点。就第一种征收模式而言，其优点是对纳税人全部所得区分性质进行区别征税，能够体现国家的政治、经济与社会政策，缺点是对纳税人整体所得把握得不一定全面，容易导致实际税负的不公平；就第二种征收模式而言，可以对纳税人的全部所得征税，从收入的角度体现税收公平的原则，但它不利于针对不同收入进行调节，不利于体现

国家的有关社会、经济政策；就第三种征收模式而言，集中了前面两种的优点，既可实现税收的政策性调节功能，也可体现税收的公平原则。按照现行政策，我国目前个人所得税已初步建立分类征收制和综合征收制结合的模式，即混合征收制。

14. 【答案】BCD

【真题新解】选项 AB：发电厂与电网之间签订的购售电合同按照“购销合同”缴纳印花税，但电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税应税凭证，无须缴纳印花税。

三、计算问答题

1. 【真题新解】

(1) 居民企业可以就其取得的境外所得直接缴纳和间接负担的境外企业所得税性质的税额进行抵免。

(2) 这里不适用间接抵免的优惠政策。

理由：适用间接抵免的外国企业中的第二层是指单一第一层外国企业直接持有 20% 以上股份，且由单一居民企业直接持有或通过一个或多个符合规定持股条件的外国企业间接持有总和达到 20% 以上股份的外国企业；本题企业甲直接持有企业乙 20% 以上的股份，企业乙直接持有企业丙 20% 以上的股份，但企业甲间接持有企业丙股份为 15% (50%×30%)，不足 20%，不能适用间接抵免的优惠政策。

(3) 这里适用间接抵免的优惠政策。

理由：适用间接抵免的外国企业中的第一层是指单一居民企业直接持有 20% 以上股份的外国企业；本题境内企业甲直接持有企业乙的股份超过 20%，可以适用间接抵免的优惠政策。

(4) 企业乙的税后利润=1000-180-12=808 (万元)

应由企业甲负担的税款=(180+12)×808×50%/808=96 (万元)

(5) 企业甲取得的境外所得总额=808×50%+96=500 (万元)

企业甲取得的境内外所得总额=500+2400=2900 (万元)

企业甲总应纳税额=2900×25%=725 (万元)

抵免限额=725×500/2900=125 (万元)

(6) 企业甲境外直接和间接负担所得税总额=808×50%×10%+96=136.4 (万元) > 抵免限额 125 万元

则企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免额为 125 万元。

2. 【真题新解】

(1) 全年工资和年终奖的应纳税所得额=9800×12-60000+72000=129600 (元)

适用税率为 10%，速算扣除数为 2520 元。

全年工资所得和年终奖应缴纳的个人所得税=129600×10%-2520=10440 (元)。

(2) 个人出租住房适用 10% 的个人所得税税率。应纳的个人所得税=6000×(1-20%)×10%×12=5760 (元)。

(3) 本小问考查的是不可公开交易的股票期权，股票期权的应纳税所得额=(15-8)×30000=210000 (元)

适用税率为 20%，速算扣除数为 16920 元。

股票期权所得应缴纳的个人所得税=210000×20%-16920=25080 (元)。

(4) 个人拍卖财产所得，纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能正确计算财产原值的，按转让收入额的 3% 征收率计算缴纳个人所得税。

应纳的个人所得税=56000×3%=1680 (元)。

(5) 应纳税额为 0，个人举报、协查违法行为获得的奖金免税，取得国家颁发的国家科技进步奖属于省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织颁发(颁布)的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金(奖学金)免税。

3. 【真题新解】

(1) 应纳税额为 0，酒精不属于消费税的应税消费品，销售酒精不需要缴纳消费税。

(2) 以食用酒精为酒基，具有国食健字或卫食健字文号且酒精度低于 38 度（含）的配制酒，按“其他酒”适用 10% 的税率征收消费税。应纳的消费税=18×10%=1.8（万元）。

(3) 将自产应税消费品用于连续生产非应税消费品（酒心巧克力），需要缴纳消费税。应纳的消费税=36÷90%×10%×10%=0.4（万元）。

(4) 应纳的消费税=36×10%=3.6（万元）。

(5) 纳税人采取赊销方式销售货物的，其纳税义务的发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，所以销售酒心巧克力于 10 月计算销项税额，本月不需要纳税。

应纳的增值税=1.6+2.88+5.76-8=2.24（万元）。

4. 【真题新解】

(1) 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

注意：该题目问法不严谨，该项目对外销售可售建筑面积的 90%，剩余 10% 以成本价出售给职工，相当于该项目全部销售，属于企业应当进行土地增值税清算的范围。

(2) 契税应纳税额=18000×3%=540（万元）

取得土地使用权支付金额=18000+540=18540（万元）。

(3) 转让收入=54000/90%=60000（万元）

应缴纳的增值税=60000÷（1+5%）×5%=2857.14（万元）

应缴纳的城建税及附加=2857.14×（5%+3%+2%）=285.71（万元）。

(4) 开发成本=6000-600=5400（万元）

开发费用=2000+（18540+5400）×5%=3197（万元）

加计扣除金额=（5400+18540）×20%=4788（万元）

该企业计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数=18540+5400+3197+285.71+4788=32210.71（万元）。

(5) 土地增值额=60000-2857.14-32210.71=24932.15（万元）

增值率=24932.15/32210.71×100%=77.40%，适用税率 40%，速算扣除系数为 5%。

应纳土地增值税=24932.15×40%-32210.71×5%=8362.32（万元）

应补缴的土地增值税=8362.32-1080=7282.32（万元）。

四、综合题

1. 【真题新解】

(1) 应缴纳的增值税=1300÷（1+5%）×5%=61.90（万元）

应缴纳的城建税及附加=61.90×（7%+3%+2%）=7.43（万元）

印花税=1300×0.5‰=0.65（万元）

该企业计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数=200+1600×50%+0.65+7.43=1008.08（万元）

土地增值额=1300-61.90-1008.08=230.02（万元）

增值率=230.02/1008.08×100%=22.82%

应纳土地增值税=230.02×30%=69.01（万元）

除增值税以外的税金合计=7.43+0.65+69.01=77.09（万元）

应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税和土地增值税合计=61.90+77.09=138.99（万元）

(2) 折旧费用=600/10/12×4=20（万元）

(3) 利润总额=1100-77.09-20+600+30+4.8=1637.71（万元）

(4) 限额 1=40000×5%=200 (万元); 限额 2=130×60%=78 (万元)

纳税调增=130-78=52 (万元)

(5) 职工福利费扣除限额=1200×14%=168 (万元), 调增=180-168=12 (万元)

工会经费扣除限额=1200×2%=24 (万元), 调增=28-24=4 (万元)

职工教育经费扣除限额=1200×8%=96 (万元), 无须纳税调整。

共计调增=12+4=16 (万元)

(6) 转让国债应调减应纳税所得额=72×5%×3×700/(365×3)=6.90 (万元)

(7) 捐赠扣除限额=1637.71×12%=196.53 (万元), 实际支出 180 万元, 无须纳税调整。

(8) 应纳税所得额=1637.71+52+16-6.90=1698.81 (万元)

(9) 应纳企业所得税=1698.81×25%-600×10%=364.70 (万元)。

2. 【真题新解】

(1) 进口关税=(640000+42000+38000)×12%=86400 (元)

(2) 进口增值税=(640000+42000+38000)×(1+12%)×16%=129024 (元)

(3) 应代扣代缴的增值税=1000000/(1+6%)×6%=56603.77 (元)

(4) 应代扣代缴的预提所得税=1000000/(1+6%)×10%=94339.62 (元)

(5) 增值税进项税额=129024+1760+56603.77+32000+800=220187.77 (元)

注意: 进口环节缴纳的增值税和代扣代缴的增值税取得相应缴款凭证可以作为当期进项税额抵扣。

(6) 增值税销项税额=4000000×16%=640000 (元)

(7) 动漫企业增值税一般纳税人销售其自行开发生产的动漫软件, 按 16% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

增值税应纳税额=640000-220187.77=419812.23 (元)

即征即退税款=419812.23-4000000×3%=299812.23 (元)

实际缴纳的增值税=419812.23-299812.23=120000 (元)

(8) 应缴纳的城市维护建设税=419812.23×7%=29386.86 (元)

应缴纳的教育费附加=419812.23×3%=12594.37 (元)

应缴纳的地方教育附加=419812.23×2%=8396.24 (元)

(9) 车辆购置税=(190000+10000)×10%=20000 (元)。