

注会《税法》万人模考（一）

一、单项选择题

1. 国际重复征税的前提条件是（ ）。

- A. 各国行使的税收管辖权的重叠
- B. 纳税人所得或收益的国际化 and 各国所得税制的普遍化
- C. 地域管辖权与地域管辖权的重叠
- D. 复合税制度的普遍化

【正确答案】B

【答案解析】纳税人所得或收益的国际化 and 各国所得税制的普遍化是产生国际重复征税的前提条件。各国行使的税收管辖权的重叠是国际重复征税的根本原因。

2. 下列关于税收的表述中，错误的是（ ）。

- A. 税收的本质是一种分配关系
- B. 国家征税的依据是财产权力
- C. 国家征税的目的是为了满足社会公共需要
- D. 税收是国家取得财政收入的一种重要工具

【正确答案】B

【答案解析】国家征税的依据是政治权力。

3. 某电器生产企业自营出口自产货物，2025 年 4 月计算出的期末未抵扣完的进项税额为 15 万元，当期免抵退税额为 27 万元，则当期免抵税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 12
- C. 15
- D. 27

【正确答案】B

【答案解析】当期应退税额 = 15 万元，当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 = 27 - 15 = 12（万元）。

4. 下列说法不符合增值税规定的是（ ）。

- A. 纳税人发生固定资产视同销售行为，对已使用过的固定资产无法确定销售额的，以固定资产净值为销售额
- B. 小规模纳税人进口货物，海关使用组成计税价格和征收率计算其进口环节的增值税
- C. 在计算进口环节的应纳增值税税额时不得抵扣发生在我国境外的各种税金
- D. 纳税人进口货物取得的合法海关完税凭证，是计算增值税进项税额的唯一依据，其价格差额部分以及从境外供应商取得的退还或返还的资金，不作进项税额转出处理

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，2019 年 4 月 1 日起，进口货物不分纳税人身份，按货物分别适用 13% 或 9% 的税率，不适用征收率。

5. 甲企业为增值税一般纳税人，2025 年 2 月对外转让一栋闲置的办公楼，取得含税收入 2100 万元。该办公楼为甲企业 2015 年自建，入账成本为 1300 万元，该企业选择按简易计税方法计税。甲企业转让办公楼应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 100.00
- B. 38.10
- C. 94.59
- D. 56.76

【正确答案】A

【答案解析】一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额。甲企业转让办公楼应纳增值税 = $2100 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 100$ （万元）

6. 下列关于消费税计税依据说法，正确的是（ ）。

- A. 委托加工啤酒从量定额的计税依据为委托方收回数量
- B. 通过非独立核算门市部销售自产应税消费品时，应按移送给非独立核算门市部销售额或数量计征消费税
- C. 纳税人用于投资入股的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的平均售价作为计税依据计算消费税
- D. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，按照各自税率征收消费税

【正确答案】A

【答案解析】通过非独立核算门市部销售自产应税消费品时，应按门市部对外销售额或销售数量计征消费税；纳税人用于投资入股的应税消费品，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；纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应从高适用税率。

7. 某日化厂将新研制的高档化妆品与普通护肤护发品组成化妆品礼品盒，其中，高档化妆品的生产成本为 100 元/套，普通护肤护发品的生产成本为 60 元/套。2024 年 5 月将 120 套化妆品礼品盒奖励给职工，高档化妆品的成本利润率为 5%，税率为 15%。该日化厂上述业务应缴纳消费税（ ）元。

- A. 3557.65
- B. 5400
- C. 8640
- D. 8460

【正确答案】A

【答案解析】应纳消费税 = $120 \times (100 + 60) \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 3557.65$ （元）

8. 根据规定，违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为在规定的期限内未被发现的，不再给予行政处罚。这一规定的期限是（ ）。

- A. 2 年
- B. 3 年
- C. 4 年
- D. 5 年

【正确答案】D

【答案解析】违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为在五年内未被发现的，不再给予行政处罚。

9. 下列各项行为中，属于由税务机关责令限期改正，处以 2000 元以下的罚款，情节严重的，处 2000 元以上 5000 元以下的罚款的情形的是（ ）。

- A. 纳税人不进行纳税申报
- B. 扣缴义务人未按照规定设置账簿
- C. 扣缴义务人未按照规定进行纳税申报
- D. 在规定期限内不缴或者少缴纳税款

【正确答案】B

【答案解析】扣缴义务人未按照规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处以 2000 元以下的罚款；情节严重的，处 2000 元以上 5000 元以下的罚款。

10. 根据《税收征收管理法》的规定，下列关于税款追征表述不正确的是（ ）。

- A. 因税务机关责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金

- B. 因纳税人、扣缴义务人计算等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金，有特殊情况的，追征期可以延长到 5 年
- C. 延长追征期的特殊情况是指纳税人或者扣缴义务人因计算错误等失误，未缴或者少缴、未扣或者少扣、未收或者少收税款，累计数额在 5 万元以上
- D. 对逃避缴纳税款、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，不受规定期限的限制

【正确答案】C

【答案解析】延长追征期的特殊情况是指纳税人或者扣缴义务人因计算错误等失误，未缴或者少缴、未扣或者少扣、未收或者少收税款，累计数额在 10 万元以上。

11. 企业与其他企业构成关联关系的标准是一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到（ ）以上。

- A. 15%
- B. 20%
- C. 25%
- D. 30%

【正确答案】C

【答案解析】企业与其他企业具有一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 25% 以上关系的，构成关联关系。

12. 某单位 2025 年 1 月购买一辆小汽车自用，购车支付的下列款项中，属于车辆购置税计税依据的是（ ）。

- A. 车辆牌照费
- B. 增值税税款
- C. 车款
- D. 交强险保费

【正确答案】C

【答案解析】代收牌照费、增值税税款和交强险保费都不属于车辆购置税的计税依据。

【点评】 本题考查车辆购置税的计税依据。购买自用：纳税人购置应税车辆，以发票电子信息中的不含增值税价作为计税价格。纳税人依据相关规定提供其他有效价格凭证的情形除外。

应税车辆存在多条发票电子信息或者没有发票电子信息的，纳税人按照购置应税车辆实际支付给销售方的全部价款（不含增值税）申报纳税。

13. 某房地产公司 2024 年 6 月受让一处土地使用权，支付价款 9000 万元，并全部用于建造写字楼，共发生房地产开发成本 11000 万元，发生利息支出 500 万元，能够按项目分摊并能提供金融机构证明，写字楼建成后直接转让。该企业计算缴纳土地增值税时，房地产开发费用为（ ）万元。（房地产开发费用的计算扣除比例为 5%）

- A. 500
- B. 1000
- C. 2000
- D. 1500

【正确答案】D

【答案解析】取得土地使用权支付的金额为 9000 万元，房地产开发成本为 11000 万元。

房地产开发费用 = $500 + (9000 + 11000) \times 5\% = 1500$ （万元）

14. 位于河南省的某水资源开采企业，2025 年 5 月利用取水设施直接从地下取用地下水，实际取用水量为 38000 立方米，对外销售水量为 35000 立方米。当地水资源税的税额标准为每立方米 1.5 元。该企业当月应缴纳资源税（ ）元。

- A. 52500
- B. 45000

C. 57000

D. 0

【正确答案】C

【答案解析】水资源税实行从量计征。应纳税额计算公式：一般取用水应纳税额=实际取用水量×适用税额。该企业当月应缴纳资源税=38000×1.5=57000（元）。

【提示】只有水资源税按照实际取用水量计算缴纳。其余如矿产品，按照开采后的销售量或销售额计算。

15. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，计税价格的依据是（ ）。

A. 货物零售价格

B. 最低计税价格

C. 平均销售价格

D. 实际交易价格

【正确答案】D

【答案解析】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，以实际交易价格（包括货物零售价格、运费和保险费）作为计税价格。

16. 位于市区的某自营出口外资生产企业为增值税一般纳税人，2024 年 12 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；企业将其自行研发的动力节约技术转让给一家科技开发公司，获得转让收入 80 万元。下列各项中，符合税法相关规定的是（ ）。

A. 该企业免抵税额为 280 万元

B. 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 2.4 万元

D. 该企业应缴纳的城市维护建设税为 8.4 万元

【正确答案】D

【答案解析】技术转让免征增值税；退税额是 280 万元，免抵退税额是 400 万元，退税额小于免抵退税额的差额就是免抵额，免抵额作为计算城建税、教育费附加的依据。

城建税=（400-280）×7%=8.4（万元）；教育费附加=（400-280）×3%=3.6（万元）。

17. 2025 年 1 月居住在市区的甲某将闲置的一处仓库出租，双方协定年不含税租金收入 60000 元，租期一年，甲某当年出租业务应缴纳的个人所得税为（ ）元。（不考虑其他税费）

A. 8878

B. 8960.3

C. 9088.2

D. 9600

【正确答案】D

【答案解析】财产租赁所得，按月计算应纳的个人所得税，月不含税租金是 60000÷12=5000（元）

月不含税租金收入应缴纳的个人所得税=5000×（1-20%）×20%=800（元）

全年应纳的个人所得税=800×12=9600（元）

18. 个人所得税应税项目中，采用费用定额扣除（800 元）与定率扣除（20%）两种扣除方法相结合的项目是（ ）。

A. 偶然所得

B. 工资、薪金所得

C. 股息、红利所得

D. 财产租赁所得

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、C，不扣除任何费用。选项 B，减除费用为 5000 元。

19. 王某为某市保险公司的保险代理人，于 2024 年 11 月取得佣金 4 万元，王某取得的佣金收入并入当年综合所得的金额为（ ）元。

- A. 32000
- B. 24000
- C. 30000
- D. 40000

【正确答案】B

【答案解析】保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入，属于劳务报酬所得，以不含增值税的收入减除 20% 的费用后的余额为收入额，收入额减去展业成本以及附加税费后，并入当年综合所得，计算缴纳个人所得税。保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的 25% 计算。

收入额 = $40000 \times (1 - 20\%) = 32000$ (元)

展业成本 = $32000 \times 25\% = 8000$ (元)

计入综合所得的金额 = $32000 - 8000 = 24000$ (元)

20. 下列关于我国企业所得税征税对象的规定，正确的是（ ）。

- A. 居民企业只就来源于中国境内的所得纳税
- B. 在中国境内未设立机构场所的非居民企业不在中国缴纳企业所得税
- C. 在中国境内设立机构场所的非居民企业，境内外所得都要在中国纳税
- D. 居民企业应将来源于中国境内、境外的所得作为征税对象

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，居民企业应将来源于中国境内、境外的所得征税；选项 B，在中国境内未设立机构场所的非居民企业，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税；选项 C，在中国境内设立机构场所的非居民企业，应当就其来源于中国境内的所得，以及来源于中国境外但与其所设机构场所有实际联系的所得缴纳企业所得税。

21. 某机械制造企业 2024 年产品销售收入 4000 万元，销售材料收入 200 万元，处置旧厂房取得收入 50 万元，转让某项专利技术所有权取得收入 300 万元。业务招待费支出 50 万元。企业所得税税前准予扣除的业务招待费为（ ）万元。

- A. 21
- B. 21.25
- C. 30
- D. 50

【正确答案】A

【答案解析】业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。作为业务招待费准予扣除限额计算基数的销售（营业）收入包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入，不包括投资收益（除股权投资企业外）和营业外收入。

处置旧厂房取得的收入及转让技术所有权取得的收入，计入资产处置损益，均不作为业务招待费的计提基数。

业务招待费扣除额 = $50 \times 60\% = 30$ (万元)，扣除限额 = $(4000 + 200) \times 5\% = 21$ (万元)，按照孰低原则，所得税税前准予扣除的业务招待费为 21 万元。

22. 下列关于企业所得税扣除项目说法正确的是（ ）。

- A. 以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除
- B. 保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 10% 计算手续费及佣金支出限额
- C. 企业支付的手续费及佣金应直接冲减服务协议或合同金额
- D. 企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税金中抵扣的进项税金，可以税前扣除

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照规定构成融资租入固

定资产价值的部分应当提取折旧费用，分期扣除，以经营租赁方式租入的固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除；选项 B，保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18%（含本数）计算手续费及佣金支出限额；选项 C，企业支付的手续费及佣金不得直接冲减服务协议或合同金额，并如实入账。

23. 下列各项中，属于固体废物计算缴纳环境保护税计税依据的是（ ）。

- A. 产生量
- B. 污染量
- C. 贮存量
- D. 排放量

【正确答案】D

【答案解析】固体废物以排放量计算缴纳环境保护税，排放量=当期固体废物的产生量-当期固体废物的综合利用量-当期固体废物的贮存量-当期固体废物的处置量。

24. 下列关于耕地占用税的纳税义务人说法不正确的是（ ）。

- A. 经批准占用耕地的纳税人为农用地转用审批文件中标明的建设用地人
- B. 经批准占用耕地的纳税人为实际用地人
- C. 农用地转用审批文件中未标明建设用地人的纳税人为用地申请人
- D. 未经批准占用耕地的纳税人为实际用地人

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，经批准占用耕地的纳税人为农用地转用审批文件中标明的建设用地人。未经批准占用耕地的，纳税人为实际用地人。

25. 下列用地中，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 公园内茶社用地
- B. 养殖业专业用地
- C. 部队训练用地
- D. 盐矿的盐井用地

【正确答案】A

【答案解析】本题考核城镇土地使用税的优惠政策。公园、名胜古迹自用的土地，免缴城镇土地使用税，生产、经营用地和其他用地，不属于免税范围，应按规定缴纳城镇土地使用税。选项 B，直接从事于种植养殖、饲养的专业用地，不包括农副产品加工场地和生活办公用地，免缴城镇土地使用税；选项 C，国家机关、人民团体、军队自用的土地，如国家机关、人民团体的办公楼用地，军队的训练场用地等免缴城镇土地使用税；选项 D，对盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税。

26. 下列车船中，免征车船税的是（ ）。

- A. 洒水车
- B. 双燃料轻型商用车
- C. 纯天然气动力船舶
- D. 非机动车驳船

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，无免税优惠，照章征税；选项 BD，减半征收车船税。

二、多项选择题

1. 下列关于涉税专业服务机构监管内容的说法中正确的有（ ）。

- A. 税务机关应当对税务师事务所实施行政登记管理
- B. 税务机关对涉税专业服务机构及其从业涉税服务人员进行实名制管理
- C. 税务机关对涉税专业服务机构从事涉税专业服务的执业情况进行检查，根据举报、投诉情况进行调查

D. 中国税务师协会应当加强对税务师行业协会的监督指导，与其他相关行业协会建立工作联系制度

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，税务机关应当加强对税务师行业协会的监督指导，与其他相关行业协会建立工作联系制度。

2. 下列各项中，应征收增值税的有（ ）。

A. 典当业的死当物品销售业务

B. 银行提供贷款服务取得的利息收入

C. 销售货物收取的返还利润

D. 航空运输企业根据国家指令无偿提供的航空运输服务

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A、B 属于增值税征税范围，要计算征收增值税；选项 C，销售货物的同时收取的返还利润，属于价外费用，应该换算为不含税收入计算缴纳增值税；选项 D，纳税人根据国家指令无偿提供的航空运输服务，属于以公益活动为目的的服务，不征收增值税。

3. 根据现行消费税的相关规定，下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的有（ ）。

A. 炼油厂用于本企业基建部门车辆的自产柴油

B. 摩托车厂把自产的摩托车赞助给摩托车拉力赛选手

C. 日化厂自产高档化妆品移送生产另一种高档化妆品

D. 卷烟厂用于生产卷烟的自制烟丝

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，属于将自产柴油用于其他方面，属于消费税的视同销售，需要缴纳消费税；自产应税消费品用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税。

4. 下列各项中，符合税务行政复议相关规定的有（ ）。

A. 对国务院的行政复议裁决不服的，可以向人民法院提出行政诉讼

B. 对国家税务总局作出的行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议

C. 对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议

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

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，国务院的裁决为终局裁决，对国务院的行政复议裁决不服的，不能再向人民法院提出行政诉讼；选项 D，对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的行政行为不服的，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。

5. 根据《税收征收管理法》的规定，下列关于欠税清缴制度的规定，正确的有（ ）。

A. 欠缴税款的纳税人或者其法定代表人需要出境的，应当在出境前向税务机关结清应纳税款、滞纳金或者提供担保

B. 对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人应缴纳的欠税及滞纳金需要同时缴纳

C. 欠缴税款数额在 5 万元以上的纳税人，在处分其不动产或者大额资产之前，应向税务机关报告

D. 税务机关可以对欠缴税款的纳税人行使代位权、撤销权

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人应缴纳的欠税及滞纳金不再要求同时缴纳，可以先行缴纳欠税，再依法缴纳滞纳金。

6. 非居民企业通过实施不具有合理商业目的的安排，间接转让中国居民企业股权等财产，规避企业所得税纳税义务的，应按照《企业所得税法》的有关规定，重新定性该间接转让交易，确认为直接转让中国居民企业股权等财产。判定是否具有合理商业目的的因素有（ ）。

A. 境外企业股权主要价值是否直接或间接来自中国应税财产

- B. 境外企业资产是否主要由直接或间接在中国境内的投资构成
- C. 境外企业取得的收入是否主要直接或间接来源于中国境内
- D. 间接转让中国应税财产交易在境外应缴纳所得税情况

【正确答案】ABCD

【答案解析】判断合理商业目的，应整体考虑与间接转让中国应税财产交易相关的所有安排，结合实际情况综合分析的相关因素有 8 项。

具体为：（1）境外企业股权的主要价值是否直接或间接来自中国应税财产。（2）境外企业资产是否主要由直接或间接在中国境内的投资构成，或其取得的收入是否主要直接或间接来源于中国境内。

（3）境外企业及直接或间接持有中国应税财产的下属企业实际履行的功能和承担的风险是否能够证实企业架构具有经济实质。（4）境外企业股东、业务模式及相关组织架构的存续时间。（5）间接转让中国应税财产交易在境外应缴纳所得税的情况。（6）股权转让方间接投资、间接转让中国应税财产交易与直接投资、直接转让中国应税财产交易的可替代性。（7）间接转让中国应税财产所得在中国可适用的税收协定或安排的情况。（8）其他相关因素。

7. 下列关于车船税法的表述，正确的有（ ）。

- A. 拥有车船的事业单位不是车船税的纳税义务人
- B. 已办理退税的被盗车船，失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税
- C. 从事机动车交强险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人
- D. 对使用新能源的车辆免征车船税

【正确答案】BCD

【答案解析】拥有车船的事业单位是车船税的纳税义务人。

8. 甲是国内运输企业，乙是国外运输企业，丙委托甲和乙运输，甲是起运方，乙负责国外运输，甲乙丙都签了全程运输单，以下说法正确的有（ ）。

- A. 甲按本程运费贴花
- B. 乙按本程运费贴花
- C. 乙按全程运费贴花
- D. 丙按全程运费贴花

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，对国际货运，凡由我国运输企业运输的，不论在我国境内、境外起运或中转分程运输，我国运输企业所持的一份运费结算凭证，均按本程运费计算应纳税额；选项 D，托运方所持的一份运费结算凭证，按全程运费计算应纳税额；选项 B、C，由外国运输企业运输进出口货物的，外国运输企业所持的一份运输结算凭证免纳印花税，所以乙是免税的。

9. 下列不属于房产税征税范围的有（ ）。

- A. 位于工矿区的房屋
- B. 市内某建筑物围墙
- C. 市区内某小区配套设施露天游泳池
- D. 某县城出典的房屋

【正确答案】BC

【答案解析】选项 B、C，房产税以房产为征税对象，所谓房产，是指有屋面和围护结构（有墙或两边有柱），能够遮风避雨，可供人们在其中生产、学习、工作、娱乐、居住或储藏物资的场所，对于建筑物墙和露天游泳池，不符合房产的定义，不属于房产税的征税范围；选项 D，房屋产权出典的，由承典人缴纳房产税，属于房产税的征税范围。

10. 下列有关资源税税收优惠的表述中，正确的有（ ）。

- A. 高凝油减征 40%资源税
- B. 稠油减征 30%资源税

- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30%资源税
D. 对油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税

【正确答案】ACD

【答案解析】稠油减征 40%资源税。

11. 根据规定，暂时进境的下列货物、物品，在进境时纳税人向海关缴纳相当于应纳税款的保证金的，可以暂不缴纳关税的有（ ）。

- A. 文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品
B. 盛装货物的容器
C. 摄制电影、电视节目使用的仪器
D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，属于法定减免税，不是暂时免税。

12. 根据个人所得税法的规定，下列属于综合所得的有（ ）。

- A. 稿酬所得
B. 工资、薪金所得
C. 劳务报酬所得
D. 经营所得

【正确答案】ABC

【答案解析】工资、薪金所得，稿酬所得，劳务报酬所得，特许权使用费所得属于综合所得。

13. 下列依据企业所得税法的规定，正确的有（ ）。

- A. 企业将转让国债的价款全额作为企业转让国债收益计税
B. 企业转让国债，应在约定应付利息的日期确认利息收入的实现
C. 企业将国债持有至到期，企业取得的国债利息收入全额免征企业所得税
D. 国债利息收入应以国债发行时约定应付利息的日期确认利息收入的实现

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，企业转让或到期兑付国债取得的价款，减除其购买国债成本，并扣除其持有期间按规定计算的国债利息收入以及交易过程中相关税费后的余额为企业转让国债收益，应作为应纳税所得额计算纳税；选项 B，企业转让国债，应在国债转让收入确认时确认利息收入的实现。企业转让国债应在转让国债合同、协议生效的日期，或者国债移交时确认转让收入的实现。

14. 一般性税务处理条件下，下列对企业股权收购重组交易的处理符合规定的有（ ）。

- A. 被收购方应确认股权转让所得或损失
B. 收购方取得的股权的计税基础应以公允价值为基础确定
C. 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
D. 收购方取得的股权的计税基础应以账面价值为基础确定

【正确答案】ABC

【答案解析】收购方取得的股权的计税基础应以公允价值为基础确定。

15. 下列关于耕地占用税的税率规定的表述，正确的有（ ）。

- A. 实行地区差别定额税率
B. 占用基本农田的，应当按照适用税额加按 100%征收
C. 纳税人在批准临时占用耕地的期限内恢复所占用耕地原状的，全额退还已经缴纳的耕地占用税
D. 在人均耕地低于 0.5 亩的地区，适用税额可以适当提高，但提高的部分最多不得超过适用税额的 50%

【正确答案】ACD

【答案解析】占用基本农田的，应当按照适用税额加按 150%征收。

16. 下列增值税纳税人中，以 1 个季度为纳税期限的有（ ）。

- A. 信用社
- B. 商业银行
- C. 财务公司
- D. 保险公司

【正确答案】ABC

【答案解析】纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定。以1个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

三、计算问答题

1. 位于建制镇的某公司主要经营农产品采摘、销售、观光业务，公司占地 3 万平方米，其中采摘、观光的种植用地 2.5 万平方米，职工宿舍和办公用地 0.5 万平方米；房产原值 300 万元。

公司 2024 年发生以下业务：

(1) 全年取得旅游观光业务收入 150 万元，农产品零售收入 180 万元；

(2) 6 月 30 日签订房屋租赁合同一份，将价值 50 万元的办公室从 7 月 1 日起出租给他人使用，租期 12 个月，月租 0.2 万元，每月收租金 1 次；

(3) 8 月与保险公司签订农牧保险合同一份，支付保险费 3 万元；

(4) 9 月与租赁公司签订融资租赁合同一份，租赁价值 30 万元的鲜果拣选机一台，租期 5 年，租金共计 40 万元，每年支付 8 万元。

(其他相关资料：①适用城镇土地使用税年税额为每平方米 5 元；②公司所在省规定计算房产余值的原值减除比例为 30%；③金额以元为单位计算；④以上金额均为不含税收入，且各项业务均采用一般计税方法；⑤租赁合同、财产保险合同印花税税率为千分之一，借款合同印花税税率为万分之零点五。)

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) 计算公司当年应缴纳的城镇土地使用税。

【正确答案】

应缴纳的城镇土地使用税 = $(3 - 2.5) \times 5 \times 10000 = 25000$ (元) (1 分)

【提示】直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，免征城镇土地使用税。

(2) 计算公司当年应缴纳的房产税。

【正确答案】

应缴纳的房产税 = $300 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 1/2 \times 10000 + (300 - 50) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 1/2 \times 10000 + 0.2 \times 6 \times 12\% \times 10000 = 24540$ (元) (1 分)

(3) 计算公司当年应缴纳的增值税。

【正确答案】

应缴纳的增值税 = $150 \times 6\% \times 10000 + 0.2 \times 6 \times 9\% \times 10000 = 91080$ (元) (1 分)

(4) 计算公司当年应缴纳的城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加。

【正确答案】

应缴纳的城市维护建设税、教育费附加 = $91080 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 9108$ (元) (1 分)

【提示】农业生产者销售自产农产品免征增值税。

(5) 计算公司当年应缴纳的印花税。

【正确答案】

应缴纳的印花税 = $0.2 \times 12 \times 0.1\% \times 10000 + 40 \times 0.005\% \times 10000 = 44$ (元) (1 分)

【提示】对农牧业保险合同免印花税。

2. 居民个人张某为独生子女，父母均已年满 60 周岁，张某的儿子就读于某小学。2024 年张某收入及部分支出如下：

(1) 每月从单位领取扣除社保费用和住房公积金后的工资 12000 元，截至 11 月底累计已预扣预缴个人所得税款 330 元。

(2) 取得年终奖 60000 元，选择单独计税。

(3) 利用业余时间为公司设计图纸取得劳务报酬 20000 元。

(4) 每月按首套住房贷款利率偿还房贷 3000 元。

(其他相关资料：以上专项附加扣除均由张某 100% 扣除。)

附：综合所得个人所得税税率表暨居民个人工资薪金所得预扣预缴率表（部分）

级数	全年应纳税所得额（累计预扣预缴应纳税所得额）	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000～144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000～300000 元的部分	20	16920

按月换算后的综合所得税率表（部分）

级数	月应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过 3000 元的部分	3	0
2	超过 3000～12000 元的部分	10	210
3	超过 12000～25000 元的部分	20	1410

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 2024 年 12 月张某取得的工资应预扣预缴的个人所得税额。

【正确答案】2024 年 12 月张某取得的工资应预扣预缴的个人所得税额 = $(12000 \times 12 \text{ 工资} - 5000 \times 12 \text{ 基本费用扣除} - 3000 \times 12 \text{ 赡养老人专项附加扣除} - 2000 \times 12 \text{ 子女教育专项附加扣除} - 1000 \times 12 \text{ 住房贷款利息专项附加扣除}) \times 3\% - 330 = 30$ (元) (1 分)

(2) 计算张某取得的年终奖应缴纳的个人所得税额。

【正确答案】

将居民个人取得的全年一次性奖金，除以 12 个月，按其商数依照按月换算后的综合所得税率表确定适用税率和速算扣除数。

$60000 \div 12 = 5000$ (元)，税率为 10%，速算扣除数为 210 元。

年终奖应纳个人所得税 = $60000 \times 10\% - 210 = 5790$ (元) (1 分)

(3) 计算张某取得的劳务报酬应预扣预缴的个人所得税额。

【正确答案】

劳务报酬预扣预缴个人所得税 = $20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3200$ (元) (1 分)

(4) 计算张某取得的 2024 年综合所得应缴纳的个人所得税额。

【正确答案】综合所得应纳税额 = $[12000 \times 12 \text{ 工资收入额} + 20000 \times (1 - 20\%) \text{ 劳务报酬收入额} - 5000 \times 12 \text{ 基本费用扣除} - 3000 \times 12 \text{ 赡养老人专项附加扣除} - 2000 \times 12 \text{ 子女教育专项附加扣除} - 1000 \times 12 \text{ 住房贷款利息专项附加扣除}] \times 3\% = 840$ (元) (1 分)

(5) 计算张某就 2024 年综合所得向主管税务机关办理汇算清缴时，应补缴的税款或申请的应退税额。

【正确答案】 张某应申请的退税额=330+30+3200-840=2720（元） （1 分）

3. 甲市化工生产企业为增值税一般纳税人，该企业 2024 年 3 月经董事会决议出售位于乙市的仓库一座，相关资料如下：

- (1) 仓库出售取得含税收入为 18350 万元。
 - (2) 该公司转让时无法取得该仓库的评估价格，扣除项目金额按照发票所载金额确定。
 - (3) 该仓库于 2021 年 12 月购进用于经营，取得的增值税专用发票上注明金额 11000 万元，税额 990 万元，价税合计 11990 万元。
 - (4) 该仓库购置及转让过程中缴纳税费 360 万元（不包括增值税，包括购置时契税 330 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) 计算该公司转让仓库应在乙市预缴的增值税。

【正确答案】

该公司转让仓库应在乙市预缴增值税=（18350-11990）÷（1+5%）×5%=302.86（万元）（1 分）

【点评】 本题考查非房企转让不动产预缴增值税的规定。

计税方法	类别	销售额	计税公式
一般计税	非自建 自建	全额	销项税额=收入÷（1+9%）×9%
简易计税	自建	全额	应纳税额=收入÷（1+5%）×5%
	非自建	差额	应纳税额=（收入-购置原价或作价）÷（1+5%）×5%
预缴税款	自建	全额	预缴税款=收入÷（1+5%）×5%
	非自建	差额	预缴税款=（收入-购置原价或作价）÷（1+5%）×5%

(2) 计算该公司转让仓库应在甲市计算的增值税销项税额。

【正确答案】

该公司转让仓库在甲市计算的增值税销项税额=18350÷（1+9%）×9%=1515.14（万元）（1 分）

【点评】 本题考查转让不动产申报缴纳增值税的规定。参考上述点评内容。

(3) 转让仓库若可以取得评估价格时，评估价格如何确定？

【正确答案】

评估价格按照重置成本乘以成新度折扣率来确定。（0.5 分）

【点评】 本题考查旧房及建筑物的评估价格。

旧房及建筑物的评估价格是指在转让已使用的房屋及建筑物时，由政府批准设立的房地产评估机构评定的重置成本价乘以成新度折扣率后的价格。评估价格须经当地税务机关确认。

重置成本价的含义是：对旧房及建筑物，按转让时的建材价格及人工费用计算，建造同样面积、同样层次、同样结构、同样建设标准的新房及建筑物所需花费的成本费用。

成新度折扣率的含义是：按旧房的新旧程度作一定比例的折扣。

(4) 计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

【正确答案】

该公司转让仓库可以扣除项目金额合计数=11000×(1+2×5%)+360=12460(万元)(1分)

【提示】纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，经当地税务部门确认，根据规定的扣除项目的金额，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除。“每年”按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满12个月计1年；超过1年，未满12个月但超过6个月的，可以视同为1年。本题中该仓库按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，是2年。

【点评】本题考查非房企转让旧房及建筑物评估法扣除项目。

评估法	1. 取得土地使用权所支付的金额 未支付地价款或不能提供已支付地价款凭据的，不允许扣除。 2. 房屋及建筑物的评估价格=重置成本价×成新度折扣率 3. 转让有关的税金：城建税、教育费附加、地方教育附加、印花税 4. 评估费
发票法	1. 购房发票价每年加计5% 扣除金额=发票价×(1+5%×年数) 每年：购房发票至售房发票日，每满12个月计一年；超过一年，未满12个月但超过6个月的，可以视同为一年。 2. 转让有关的税金 城建税、教育费附加、地方教育附加、印花税、契税

(5) 计算该公司转让仓库应缴纳的土地增值税。

【正确答案】

增值额=(18350-1515.14)-12460=4374.86(万元)(0.25分)

增值率=4374.86÷12460×100%=35.11%，适用税率为30%。(0.25分)

该公司转让仓库应缴纳的土地增值税=4374.86×30%=1312.46(万元)(0.5分)

【点评】本题考查土地增值税应纳税额的计算。

(6) 回答该项目办理土地增值税纳税申报的地点。

【正确答案】

该企业应向房地产所在地(乙市)主管税务机关办理纳税申报。(0.5分)

【点评】 本题考查土地增值税征收管理。

土地增值税的纳税人应向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报。

纳税人应在转让房地产合同签订后的7日内办理纳税申报。

4. 2024年3月，某大型工业企业直接排放大气污染物1000万立方米，其中二氧化硫120毫克/立方米。当地大气污染物每污染当量税额1.2元，二氧化硫污染当量值(千克)为0.95。

(其他相关资料：二氧化硫为企业排放口的前三项污染物，不考虑该企业排放的其他废气，当地规定的二氧化硫排放标准为200毫克/立方米，1克=1000毫克。)

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) 计算该企业当月排放二氧化硫的污染当量数。

【正确答案】二氧化硫排放量=1000×10000×120÷1000÷1000=1200(千克)(0.5分)

二氧化硫污染当量数 = $1200 \div 0.95 = 1263.16$ (0.5 分)

(2) 计算该企业当月排放二氧化硫应缴纳的环境保护税。

【正确答案】二氧化硫的环境保护税 = $1263.16 \times 1.2 = 1515.79$ (元) (1 分)

二氧化硫浓度值低于标准浓度值的 30%: $(200 - 120) \div 200 = 40\%$, 可减按 75% 征收环境保护税。

该企业当月应缴纳环境保护税 = $1515.79 \times 75\% = 1136.84$ (元) (1 分)

【点评】本题考查环境保护税税收优惠。

【拓展】如何理解低于排放标准 30% 减按 75% 征收, 低于排放标准 50% 减按 50% 征收环境保护税?

【解析】假设: 排放标准为 100。

低于标准 30%, 即低于 70 (100-30), 减按 75% 征收;

低于标准 50%, 即低于 50 (100-50), 减按 50% 征收。

如果排放为 25, 低于 50, 属于低于标准 50%, 减按 50% 征收

如果排放为 60, 低于 70 但还没有低于 50, 属于低于标准 30%, 减按 75% 征收

污染物的排放浓度越低, 低于标准越多, 排放量越低, 对环境的污染越小, 征收的环境保护税越少, 享受的税收优惠力度就越大。

(3) 回答该企业环境保护税的纳税义务发生时间和纳税地点。

【正确答案】该企业环境保护税的纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。(1 分)

该企业环境保护税的纳税地点为应税污染物排放地的税务机关。(1 分)

四、综合题

1. 某化妆品制造企业为市区一居民企业, 2024 年产品不含税销售收入 4600 万元, 产品销售成本 2500 万元, 税金及附加共计 400 万元, 企业自行计算的会计利润为 1600 万元, 已预缴企业所得税 10 万元。当年发生的相关业务如下:

(1) 企业 2024 年年初房产原值 12300 万元, 其中幼儿园房产原值 300 万元, 企业未申报缴纳房产税。

(2) 12 月上旬接受某公司捐赠原材料一批, 取得增值税专用发票, 发票上注明金额 10 万元, 增值税 1.3 万元, 未作账务处理, 也未作增值税和附加税处理。

(3) 12 月中旬将 1000 套高档化妆品销售给关联企业, 高档化妆品单套销售成本 0.1 万元, 市场单套不含税销售价格为 0.15 万元, 未作账务处理, 也未作增值税、消费税和附加税费处理。

(4) 合并一精油厂, 合并基准日精油厂全部资产的计税基础和公允价值分别为 5000 万元和 5700 万元, 全部负债的计税基础和公允价值分别为 3600 万元和 3200 万元, 可结转以后年度弥补的亏损额 670 万元。合并方支付本企业股权 2300 万元、银行存款 200 万元。合并符合企业重组的特殊性税务处理条件且双方选择采用此方法。

(5) 转让先进技术所有权, 取得转让收入 1000 万元, 发生相关的成本及相关税费 400 万元。

(6) 取得投资收益 100 万元, 其中包含直接投资居民企业的股息收益 50 万元和国债利息收入 50 万元。

(7) 发生管理费用 200 万元, 其中业务招待费 80 万元。

(8) 发生销售费用 400 万元, 其中广告费和业务宣传费 300 万元。

(9) 营业外支出 200 万元, 包含支付给其他企业的违约金 10 万元、行政罚款 10 万元、通过省民政厅捐赠给西北贫困山区 130 万元。

(10) 发生合理范围内的工资总额为 200 万元 (已计入成本、费用), 实际支付职工福利费 25 万元, 实际支付工会经费 8 万元, 实际支付职工教育经费 6 万元。

(其他相关资料: 已知当地省政府规定的房产税计算余值的扣除比例为 20%; 高档化妆品消费税税率为 15%; 各扣除项目均已取得有效凭证, 可勾选抵扣的进项税额在当期确认抵扣, 相关优惠已办理必要手续; 除非特别说明, 不考虑其他税费, 合并当年国家发行最长期限的国债年利率为 4.3%,

计算结果保留两位小数)

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)应补缴的房产税。

【正确答案】应补缴的房产税 = $(12300 - 300) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 115.20$ (万元)。(1分)

【提示】

企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税。

(2) 计算业务(2)和业务(3)企业应补缴的增值税和消费税。

【正确答案】应补缴的增值税 = $1000 \times 0.15 \times 13\% - 1.3 = 18.2$ (万元)。(0.5分)

应补缴的消费税 = $1000 \times 0.15 \times 15\% = 22.5$ (万元)。(0.5分)

(3) 计算企业应补交的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。

【正确答案】应调整的城建、教育费附加及地方教育附加 = $(18.2 + 22.5) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 4.88$ (万元)。(1分)

(4) 判断业务(4)精油厂未弥补的亏损能否由合并企业继续弥补，若能弥补，计算业务(4)可以结转合并企业弥补的以前年度亏损额。

【正确答案】

精油厂未弥补的亏损可在限额内由合并企业继续弥补。(1分)

采用特殊性税务处理时，可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额 = 被合并企业净资产公允价值 $\times$ 截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率 = $(5700 - 3200) \times 4.3\% = 107.5$ (万元)

实际亏损 670 万元，可以弥补亏损 107.5 万元。(1分)

【点评】本题主要考核“被合并企业的亏损弥补”。除此之外，还应了解特殊性税务处理的方式

类型	具体规定
股权支付部分	暂不确认有关资产的转让所得或损失，按原计税基础确认新资产或负债的计税基础
非股权支付部分	按公允价值确认资产的转让所得或损失；按公允价值确认资产或负债的计税基础
非股权支付对应的资产转让所得或损失 = (被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础) $\times$ (非股权支付金额 $\div$ 被转让资产的公允价值) ——以公允价值计算比例	

(5) 计算业务(5)技术转让所得的纳税调整额。

【正确答案】

技术转让所得 = $1000 - 400 = 600$ (万元)

应调减应纳税所得额 = $500 + (600 - 500) \div 2 = 550$ (万元) (2分)

【点评】本题主要考核“技术转让应纳税所得额的确定”。符合条件的技术转让所得：一个纳税年度内，居民企业转让技术所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

(1) 技术转让的范围：包括居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种、5 年(含)以上非独占许可使用权，以及财政部和国家税务总局确定的其他技术。

(2) 技术转让所得的计算：根据技术转让所得，而非收入，确定企业所得税的优惠政策

技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费

技术转让收入：当事人履行技术转让合同后获得的价款，不包括销售或转让设备、仪器、零部件、原材料等非技术性收入。

(6) 判断业务(6) 股权收益和国债利息收入是否属于企业所得税的免税收入，并计算业务(6) 投资收益的纳税调整额。

【正确答案】取得直接投资居民企业的股息收益 50 万元和国债利息收入 50 万元均属于免税收入。

(1 分)

纳税调整减少 100 万元。(1 分)

【点评】本题主要考核“免税的投资收益”。除此之外，了解股息红利投资收益的税务处理

收入确认时间	除另有规定外，按被投资方做出利润分配决定的日期
资本公积转增股本的税务处理	被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。
沪港通、深港通政策	投资香港联交所上市股票取得的股息红利所得，计入其收入总额，依法计征企业所得税。 其中，内地居民企业连续持有 H 股满 12 个月取得的股息红利所得，依法免征企业所得税。

(7) 计算业务(7) 管理费用的纳税调整额。

【正确答案】

业务招待费扣除限额基数为 4750 万元(产品不含税销售收入 4600 万元+销售给关联方销售收入 $0.15 \times 1000 = 150$ 万元)。业务招待费扣除限额 $1 = 4750 \times 5\% = 23.75$ (万元)，业务招待费扣除限额 $2 = 80 \times 60\% = 48$ (万元)， $48 \text{ 万元} > 23.75 \text{ 万元}$ ，只能扣除 23.75 万元，因此纳税调整增加 $= 80 - 23.75 = 56.25$ (万元)。(2 分)

【点评】本题主要考核“业务招待费税前扣除”。业务招待费税前扣除的应用如下：

扣除最高限额	实际发生额 $\times 60\%$ ；不超过销售（营业）收入 $\times 5\%$
实际扣除数额	扣除最高限额与实际发生数额的 60%孰低原则。 【例题】纳税人销售收入 2000 万元，业务招待费扣除最高限额 $2000 \times 5\% = 10$ (万元)。两种情况：
	(1) 假设实际发生业务招待费 40 万元： $40 \times 60\% = 24$ (万元)；税前可扣除 10 万元； 纳税调增额 $= 40 - 10 = 30$ (万元)
	(2) 假设实际发生业务招待费 15 万元： $15 \times 60\% = 9$ (万元)；税前可扣除 9 万元； 纳税调增额 $= 15 - 9 = 6$ (万元)

(8) 计算业务(8) 销售费用的纳税调整额。

【正确答案】

广告费和业务宣传费的扣除限额基数为 4750 万元（产品不含税销售收入 4600 万元+销售给关联方销售收入 $0.15 \times 1000 = 150$ 万元）。广告费和业务宣传费扣除限额 $= 4750 \times 30\% = 1425$ （万元）广告费和业务宣传费 300 万元小于扣除限额 1425 万元，可全额扣除，不用纳税调整。（1 分）

【点评】本题主要考核“广宣费税前扣除”。注意广宣费税前扣除的限额的计税依据为销售（营业）收入。包括：销售货物收入、劳务收入、利息收入、租金收入、特许权使用费收入、视同销售收入等；但不得扣除现金折扣。即：会计“主营业务收入”+会计“其他业务收入”+会计不做收入的税法视同销售收入。

（9）计算业务（9）营业外支出的纳税调整额。

【正确答案】会计利润 $= 1600 + 11.3 + (0.15 - 0.1) \times 1000 - 22.5 - 4.88 - 115.2 = 1518.72$ （万元）
捐赠扣除限额 $= 1518.72 \times 12\% = 182.25$ （万元） > 130 万元，捐赠的 130 万元可以全额扣除。（0.5 分）

行政罚款不可以税前扣除，违约金支出可以税前扣除，所以纳税调增 10 万元。

合计纳税调增 10 万元。（0.5 分）

【点评】本题主要考核“公益性捐赠税前扣除”。需要注意公益性捐赠的扣除顺序与其他限额扣除项目扣除顺序不同：公益捐赠税前扣除顺序：企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。

（10）计算业务（10）工资及三项经费的纳税调整额。

【正确答案】

职工福利费扣除限额 $= 200 \times 14\% = 28$ （万元） > 25 万元，不用纳税调整。（0.25 分）

工会经费扣除限额 $= 200 \times 2\% = 4$ （万元） < 8 万元，纳税调增 4 万元（0.25 分）

职工教育经费扣除限额 $= 200 \times 8\% = 16$ （万元） > 6 万元，不用纳税调整。（0.25 分）

三项经费合计纳税调增 4 万元。（0.25 分）

【点评】本题主要考核“三项经费的税前扣除”。需要注意企业职工福利费开支项目，如供暖费补贴、职工防暑降温费、职工困难补贴、职工食堂经费补贴、职工交通补贴等。

（11）计算企业的应纳税所得额。

【正确答案】

应纳税所得额 $= 1518.72 - 107.5 - 550 - 100 + 56.25 + 10 + 4 = 831.47$ （万元）。（1 分）

【点评】本题考查“应纳税所得额的计算”。

直接法	应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除金额 - 弥补亏损
间接法	应纳税所得额 = 会计利润总额 ± 纳税调整项目金额

（12）计算应缴纳的企业所得税。

【正确答案】

应纳企业所得税 $= 831.47 \times 25\% - 10$ （已预缴的企业所得税） $= 197.87$ （万元）。（1 分）

【点评】本题主要考查“企业所得税应纳税额的计算”。

居民企业应纳税额 = 应纳税所得额 $\times$ 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额 - 预缴税额

2. 位于市区的某综合服务公司为增值税一般纳税人，2025 年 2 月发生下列业务：

（1）提供婚庆服务，取得不含税收入 60000 元。

（2）公司有一处停车场地对外提供停车服务，当月按照合同约定向客户乙公司收取 100 个车位的当

月不含税停车费 50000 元；为相邻丙公司免费提供 10 个车位全月停放车辆。该公司采用一般计税方法计税。

(3) 该公司地理位置优越，某广告公司在其临街墙壁上悬挂广告牌，从广告公司取得不含税收入 30000 元。该公司采用一般计税方法计税。

(4) 组织 50 名优秀员工出国旅游，公司的大巴车将人员运至机场，途中支付加油费 500 元，取得增值税普通发票。

(5) 当月将自有的 2 辆小汽车对外出租，约定租期 3 年，每月不含税租金 5000 元，当月预收 1 年的租金；租赁期内一辆货车发生交通事故，该公司对该车辆进行维修，支付维修费 20000 元，取得修理厂开具的增值税专用发票。

(6) 该公司自有的高尔夫球馆本月开业，并成立顾客会员俱乐部，本月经营高尔夫球馆取得不含税销售额 58000 元。

(7) 该公司购进办公用电脑、复印机等，全部用于一般计税方法计税项目，取得的增值税专用发票上注明金额 80000 元，支付运费，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，注明金额 5000 元。

(其他相关资料：上述金额如无特别说明均为不含税金额；上期末无留抵税额；本月取得的相关票据均符合税法规定并于当月抵扣。)

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) 当月该公司提供婚庆服务应确认的销项税额。

【正确答案】

应确认销项税额 = $60000 \times 6\% = 3600$ (元)

【提示】婚庆服务属于生活服务，税率为 6%。

(2) 计算业务 (2) 当月该公司提供停车服务应确认的销项税额。

【正确答案】应确认销项税额 = $(50000 + 50000 \div 100 \times 10) \times 9\% = 4950$ (元)

【提示】车辆停放服务按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。为相邻丙公司提供 10 个车位停放车辆，需要按照同类服务价格计算缴纳增值税。

(3) 计算业务 (3) 当月该公司出租广告位应确认的销项税额。

【正确答案】应确认销项税额 = $30000 \times 9\% = 2700$ (元)

【提示】将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照经营租赁服务缴纳增值税。本业务按照不动产租赁服务缴纳增值税，税率为 9%。

(4) 判断业务 (4) 用公司的大巴车将员工运至机场，是否要缴纳增值税？请说明理由。如需要，请计算其应纳税额或销项税额。

【正确答案】该业务不需要缴纳增值税。

理由：向本单位员工提供服务为非经营活动，不征收增值税。

(5) 计算业务 (5) 当月该公司出租小汽车应确认的销项税额。

【正确答案】应确认销项税额 = $5000 \times 12 \times 13\% = 7800$ (元)

【提示】小汽车对外出租，属于有形动产租赁服务，税率为 13%。采取预收款方式提供有形动产租赁服务的，其纳税义务发生时间为收到预收款当天。

(6) 计算业务 (6) 当月该公司经营高尔夫球馆应确认的销项税额。

【正确答案】应确认销项税额 = $58000 \times 6\% = 3480$ (元)

(7) 计算当月该公司准予抵扣的进项税。

【正确答案】

准予抵扣的进项税 = $20000 \times 13\% + 80000 \times 13\% + 5000 \times 9\% = 13450$ (元)

(8) 计算该公司当月实际应缴纳的增值税税额。

【正确答案】应纳税额 = $3600 + 4950 + 2700 + 7800 + 3480 - 13450 = 9080$ (元)

(9) 计算该企业当期应缴纳的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。

【正确答案】当期应缴纳的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加 $=9080 \times (7\%+3\%+2\%)$
 $=1089.6$ (元)

