

注会模考—《税法》

主讲老师：奚卫华

注会模考—《税法》

一、单项选择题（本题型共14小题，每小题1.5分，共21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最正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）



注会模考—《税法》

1. 下列关于税法的分类陈述，错误的是（ ）。

A. 按照税法的基本内容和效力的不同，可分为税收基本法和税收普通法

B. 按照税法的职能作用的不同，可分为税收实体法和税收程序法

C. 按照税法征收对象的不同，税法分为对流转额课税的税法和对所得额课税的税法

D. 按照主权国家行使税收管辖权的不同，可分为国内税法、国际税法、外国税法



注会模考—《税法》

【正确答案】 C

【答案解析】按照税法征收对象的不同，可分为五种：商品和劳务税法；所得税税法；财产、行为税法；资源税法；特定目的税法。



12.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.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



注会模考—《税法》

【正确答案】 D

【答案解析】 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。选项ABC均不得在税前扣除。



15. 下列关于预约定价安排的监控执行，表述不正确的是（ ）。

A. 预约定价安排执行期间，企业应当完整保存与预约定价安排有关的文件和资料，包括账簿和有关记录等，不得丢失、销毁和转移

B. 预约定价安排执行期间，主管税务机关应当每年监控企业执行预约定价安排的情况

C. 国家税务局和地方税务局与企业共同签署的预约定价安排，在执行期间，企业应当分别向国家税务局和地方税务局报送年度报告和实质性变化报告

D. 预约定价安排采用三分位法确定价格或者利润水平



注会模考—《税法》

【正确答案】 D

【答案解析】 预约定价安排采用四分位法确定价格或者利润水平。



17.下列税务行政诉讼范围中，必须先经过税务行政复议程序的是（ ）。

- A.税务机关未依法确认纳税担保行为
- B.取消增值税一般纳税人资格
- C.扣缴义务人作出的扣缴税款行为
- D.税务机关作出的停止出口退税权的决定



注会模考—《税法》

【正确答案】 C

【答案解析】 纳税人对税务机关作出的征税行为不服，必须先经过税务行政复议程序，对复议决定不服的，才可以提起税务行政诉讼。



注会模考—《税法》

21.某机器设备销售公司为增值税一般纳税人，2017年8月购进钢材5吨，取得增值税专用发票注明价款400万元、税额68万元；当月销售自产机器设备10台，开具增值税普通发票，取得含税销售额526.5万元、含税安装服务28.39万元。该公司8月应缴纳的增值税为（ ）万元。

A.12.63

B.11.31

C.11.62

D.10.11



注会模考—《税法》

【正确答案】 B

【答案解析】 纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于“营改增通知”第四十条规定的混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。

$$\begin{aligned} \text{应纳增值税} &= 526.5 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 28.39 \div (1 + 11\%) \\ &\times 11\% - 68 = 11.31 \text{ (万元)} \end{aligned}$$



注会模考一 《税法》

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。）



注会模考—《税法》

2.下列应税消费品中，准予扣除已纳消费税的有（ ）。

A.委托加工收回已税烟丝为原料生产的卷烟

B.以已税珠宝玉石为原料生产的贵重珠宝首饰

C.白酒厂将委托加工收回的已税白酒用于生产药酒

D.委托加工收回的柴油连续生产的生物柴油



注会模考—《税法》

2.下列应税消费品中，准予扣除已纳消费税的有（ ）。

A.委托加工收回已税烟丝为原料生产的卷烟

B.以已税珠宝玉石为原料生产的贵重珠宝首饰

C.白酒厂将委托加工收回的已税白酒用于生产药酒

D.委托加工收回的柴油连续生产的生物柴油

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项C，酒类不在税法列举的可扣税范围。



注会模考—《税法》

4. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述，正确的有（ ）。

A. 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，以实际成交价格（包括货物零售价格、运费和保险费）作为完税价格

B. 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币2000元

C. 超过单次限值、累加后超过个人年度限值的单次交易，以及完税价格超过2000元限值的单个不可分割商品，均按照一般贸易方式差额征税

D. 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起30日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额



注会模考—《税法》

【正确答案】 ABD

【答案解析】选项C，超过单次限值、累加后超过个人年度限值的单次交易，以及完税价格超过2000元限值的单个不可分割商品，均按照一般贸易方式全额征税。



注会模考—《税法》

5.下列关于资源税优惠政策，表述正确的有（ ）。

A.油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税

B.稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征30%

C.三次采油资源税减征40%

D.对依法在建筑物下、铁路下、水体下通过充填开采方式采出的矿产资源，资源税减征50%



注会模考—《税法》

【正确答案】 AD

【答案解析】稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征40%。三次采油资源税减征30%。



10. 下列关于企业促销展业赠送礼品有关个人所得税的说法正确的有（ ）。

A. 企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品，对个人取得的商品不征收个人所得税

B. 企业在业务宣传、广告等活动中，随机向本单位以外的个人赠送礼品，对个人取得的礼品所得，按照“其他所得”项目，全额适用20%的税率缴纳个人所得税



注会模考—《税法》

C.企业在向个人销售商品（产品）和提供服务的同时给予赠品，对个人取得的赠品不征收个人所得税

D.企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品个人的获奖所得不征收个人所得税



注会模考一 《税法》

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上表述全部正确。



12.对纳税信用评价为A级的纳税人，税务机关予以的激励措施包括（ ）。

A.主动向社会公告年度A级纳税人名单

B.一般纳税人可单次领取6个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理

C.普通发票按需领用

D.连续3年被评为A级的纳税人，由税务机关提供绿色通道办理涉税事项



注会模考—《税法》

【正确答案】 ACD

【答案解析】 一般纳税人可单次领取3个月的增值税发票用量，需要调整增值税发票用量时即时办理。



三、计算回答题（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，须全部适用英文，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。）



注会模考—《税法》

1. 要求：根据上述资料，回答问题，需计算出合计数。

甲先生为在华工作的外籍人士，在中国境内无住所，其所在国与中国签订了税收协定，甲先生已经在中国境内居住满5年，2017年是在中国境内居住的第6年且居住满1年，取得收入如下：

（1）每月从中国境内任职的上市公司取得工资收入28000元；从境外取得工资折合人民币15000元。另外，境内企业支出甲先生实报实销住房补贴每月5000元。



注会模考—《税法》

问题（1）：计算甲先生每月取得的工资收入和住房补贴应缴纳的个人所得税。请简要说明理由。



注会模考—《税法》

问题（1）：计算甲先生每月取得的工资收入和住房补贴应缴纳的个人所得税。请简要说明理由。

【正确答案】 甲先生每月应缴纳个人所得税 = $(28000 + 15000 - 4800) \times 30\% - 2755 = 8705$ (元)

因为甲先生在境内工作满5年，境内、境外的工资所得均应在我国纳税；外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴免征个人所得税。



注会模考—《税法》

(2) 2月，为境内某企业提供咨询取得劳务报酬40000元，通过境内非营利性社会团体将其中9000元捐赠给贫困地区。

问题(2)：计算甲先生2月取得劳务报酬收入应缴纳的个人所得税。



注会模考—《税法》

(2) 2月，为境内某企业提供咨询取得劳务报酬40000元，通过境内非营利性社会团体将其中9000元捐赠给贫困地区。

问题(2)：计算甲先生2月取得劳务报酬收入应缴纳的个人所得税。

【正确答案】 捐赠允许扣除的限额 = $40000 \times (1 - 20\%) \times 30\% = 9600$ (元)

应缴纳的个人所得税 = $[40000 \times (1 - 20\%) - 9000] \times 30\% - 2000 = 4900$ (元)



注会模考—《税法》

(3) 5月，从西单商场购买一套西服3000元，取得赠品高级领带一条，市场价200元。又因为西单商场对累积消费达到50000元的顾客，给予额外抽奖机会，抽中洗衣机一台，价值1500元。

问题(3)：计算甲先生5月从商场取得赠品、抽奖收入应缴纳的个人所得税。并简要说明理由。



注会模考—《税法》

【正确答案】 应纳个税 = $1500 \times 20\% = 300$ (元)

企业向个人销售商品的同时给予赠品，不征收个人所得税。但是企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所得，按照“偶然所得”项目，全额适用20%的税率缴纳个人所得税。



注会模考—《税法》

(4) 6月，从境内外商投资企业取得红利12000元。

问题(4)：计算甲先生6月取得红利应纳个人所得税。



注会模考—《税法》

(4) 6月，从境内外商投资企业取得红利12000元。

问题(4)：计算甲先生6月取得红利应纳个人所得税。

【正确答案】外籍个人从境内外商投资企业取得的红利免税。



注会模考—《税法》

(5) 2017年该公司开始实施雇员持股激励，实行股票期权计划。2017年6月28日，该公司授予甲先生股票期权30000股，授予价2.5元/股；该期权无公开市场价格，并约定2017年12月28日起甲某可以行权，2017年12月28日甲先生以施权价购买股票30000股，当日该股票的公开市场价格5元/股。



注会模考—《税法》

问题（5）：计算甲先生行使股票期权应缴纳的个人所得税。



注会模考—《税法》

问题（5）：计算甲先生行使股票期权应缴纳的个人所得税。

【正确答案】甲先生取得行权所得，应该缴纳个人所得税。

应纳个人所得税 = $[30000 \times (5 - 2.5) \div 6 \times 25\% - 1005] \times 6 = 12720$ （元）



2.某市甲房地产开发公司2017年购买一块土地使用权开发写字楼，有关经营情况如下：

（1）签订土地使用权购买合同，支付与该项目相关的土地使用权价款1400万元，相关税费60万元。

（2）发生前期工程费350万元，支付工程价款2200万元，开发间接费用90万元。



注会模考—《税法》

(3) 发生销售费用400万元，财务费用500万元，管理费用70万元。其中财务费用中有300万为银行借款利息支出，能够按房地产项目计算分摊利息，并提供合法凭证。当地政府规定的其他开发费用扣除比例为4%。

(4) 当年该写字楼销售85%，取得销售收入7650万元，并签订了销售合同，缴纳相关税金420.75万元（不含增值税和印花税）。该企业按规定进行了土地增值税的清算。（以上金额不考虑增值税的影响）

根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。



注会模考—《税法》

(1) 计算该公司应缴纳的印花税。



注会模考—《税法》

(1) 计算该公司应缴纳的印花税。

【正确答案】 该房地产开发公司应缴纳的印花税 =
 $1400 \times 0.05\% + 7650 \times 0.05\% = 4.525$ (万元)



(2) 计算该公司计算土地增值额时准予扣除的取得土地使用权支付的金额。



注会模考—《税法》

(2) 计算该公司计算土地增值额时准予扣除的取得土地使用权支付的金额。

【正确答案】 准予扣除的取得土地使用权支付的金额 = $(1400 + 60) \times 85\% = 1241$ (万元)



(3) 计算该公司计算土地增值额时准予扣除的与转让房地产有关的税金。



注会模考—《税法》

(3) 计算该公司计算土地增值额时准予扣除的与转让房地产有关的税金。

【正确答案】 该房地产开发公司计算土地增值额时准予扣除的与转让房地产有关的税金 = 420.75 (万元)



(4) 计算该公司计算土地增值额时准予扣除的房地产开发成本。



注会模考—《税法》

(4) 计算该公司计算土地增值额时准予扣除的房地产开发成本。

【正确答案】 准予扣除的房地产开发成本 = $(350 + 2200 + 90) \times 85\% = 2244$ (万元)



(5) 计算该公司计算土地增值税时准予扣除项目的合计金额。



注会模考—《税法》

(5) 计算该公司计算土地增值税时准予扣除项目的合计金额。

【正确答案】 准予扣除的房地产开发费用 = $300 \times 85\% +$

$(1241 + 2244) \times 4\% = 394.4$ (万元)

准予扣除的“其他扣除项目”金额 = $(1241 + 2244) \times 20\% = 697$
(万元)

准予扣除项目合计金额 = $1241 + 2244 + 394.4 + 697 + 420.75 =$
 4997.15 (万元)



(6) 计算该公司应缴纳的土地增值税。



注会模考—《税法》

(6) 计算该公司应缴纳的土地增值税。

【正确答案】 增值额 = $7650 - 4997.15 = 2652.85$ (万元)

增值率 = $2652.85 \div 4997.15 \times 100\% = 53.09\%$ ，适用税率40%，速算扣除系数5%

应纳土地增值税 = $2652.85 \times 40\% - 4997.15 \times 5\% = 811.28$ (万元)



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.要求：根据上述资料，按下列序号回答问题，每问需计算出合计数（保留两位小数，单位：万元）。

其他相关资料：①该企业进口汽车配件和数控设备的关税税率为10%；②退税率13%；③小轿车的成本利润率为8%，消费税税率为12%；④相关票据在有效期内均通过主管税务机关认证。

某汽车制造企业为增值税一般纳税人，2017年9月份和10月份的生产经营情况如下：



注会模考—《税法》

(1) 9月购进汽车座椅一批，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明金额280万元、增值税税额47.6万元，支付运费10万元，取得增值税专用发票。



注会模考—《税法》

(1) 9月购进汽车座椅一批，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明金额280万元、增值税税额47.6万元，支付运费10万元，取得增值税专用发票。

【解析】

进项税额	$47.6+1.1$	
------	------------	--



注会模考—《税法》

(2) 9月销售发动机10台给某小规模纳税人，取得含税收入28.08万元；出口发动机80台，取得销售额200万元。



注会模考—《税法》

(2) 9月销售发动机10台给某小规模纳税人，取得含税收入28.08万元；出口发动机80台，取得销售额200万元。

【解析】

进项税额	$47.6 + 1.1$	
销项税额	4.08	
进转	$= 200 * (17\% - 13\%)$	



注会模考—《税法》

问题（1）：计算企业9月份应退的增值税。



注会模考—《税法》

问题（1）：计算企业9月份应退的增值税。

【正确答案】 9月应纳税额 = $28.08 \div (1 + 17\%) \times 17\% - [47.6 + 1.1 - 200 \times (17\% - 13\%)] = -36.62$ （万元）

免抵退税额 = $200 \times 13\% = 26$ （万元）

应退的增值税为26万元。



注会模考—《税法》

问题（2）：计算企业9月份留抵的增值税。



注会模考—《税法》

问题（2）：计算企业9月份留抵的增值税。

【正确答案】 9月留抵的税额 = $36.62 - 26 = 10.62$ （万元）



注会模考—《税法》

(3) 10月进口汽车配件一批，支付给国外买价120万元，包装材料8万元，到达我国海关以前的运输装卸费3万元、保险费13万元，从海关运往企业所在地支付运输费7万元，税务机关代开的专用发票。



注会模考—《税法》

问题（3）：计算企业10月进口汽车配件应缴纳的增值税。



注会模考—《税法》

问题（3）：计算企业10月进口汽车配件应缴纳的增值税。

【正确答案】

关税完税价格=120+8+3+13=144

10月进口汽车配件应缴纳的关税 = $144 \times 10\% = 14.4$ （万元）

10月进口汽车配件应缴纳的增值税 = $(144 + 14.4) \times 17\% = 26.93$

（万元）

期初留抵	10.62	
进项税额	$26.93 + 7 \times 3\%$	
销项税额		
进转		



注会模考—《税法》

(4) 10月进口1台数控设备，支付给国外的买价60万元，相关费用3万元，支付到达我国海关前的装卸费、运输费6万元，保险费2万元。

问题(4)：计算企业10月进口数控设备应缴纳的增值税。

关税完税价格=60+3+6+2=71



注会模考—《税法》

【正确答案】 10月进口数控设备应缴纳的关税 = $71 \times 10\% = 7.1$

(万元)

10月进口数控设备应缴纳的增值税 = $(71 + 7.1) \times 17\% = 13.28$

(万元)

期初留抵	10.62	
进项税额	$26.93 + 7 \times 3\% + 13.28$	
销项税额		
进转		



注会模考—《税法》

(5) 10月购进钢材，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明金额300万元、增值税税额51万元，另支付购货运费12万元，取得税务机关代开的专用发票；当月将30%用于修建厂房。

问题(5)：计算企业10月国内购进钢材的业务可抵扣的进项税额。



注会模考—《税法》

【正确答案】

进项税额=51+12*3%=51.36 (万元)

当期可抵=51.36*70%+51.36*30%*60%=40.06 (万元)

期初留抵	10.62	
进项税额	26.93+7*3%+13.28+40.06	
销项税额		
进转		



注会模考—《税法》

(6) 10月从再生资源经营单位购入报废汽车部件，取得再生资源经营单位开具的防伪税控增值税专用发票，注明金额90万元。

问题(6)：计算企业10月购入报废汽车部件的业务应抵扣的进项税额。



注会模考—《税法》

【正确答案】 10月购入报废汽车部件应抵扣的进项税额 = $90 \times 17\%$
= 15.3 (万元)

期初留抵	10.62	
进项税额	$26.93 + 7 \times 3\% + 13.28 + 40.06 + 15.3$	
销项税额		
进转		



注会模考—《税法》

(7) 10月1日将A型小轿车130辆赊销给境内某汽车销售公司，约定10月15日付款，15日汽车制造厂开具增值税专用发票，注明货物金额2340万元、增值税税额397.8万元，销售公司实际30日才将货款和延期付款的违约金8万元支付给企业。



注会模考—《税法》

【解析】

$$\text{销项税额} = 397.8 + 8 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 398.96 \text{ (万元)}$$

期初留抵	10.62	
进项税额	$26.93 + 7 \times 3\% + 13.28 + 40.06 + 15.3$	
销项税额	398.96	
进转		



注会模考—《税法》

(8) 10月以成本价销售A型小轿车10辆(总成本80万元)给本企业有突出贡献的业务人员;



注会模考—《税法》

(8) 10月以成本价销售A型小轿车10辆(总成本80万元)给本企业有突出贡献的业务人员;

【解析】销项税额=397.8/130*10=30.6



注会模考—《税法》

问题（7）：计算企业10月A型小轿车的销项税额。



注会模考—《税法》

问题（7）：计算企业10月A型小轿车的销项税额。

【正确答案】 10月销售A型小轿车的销项税额 = $397.8 + 8 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 30.6 = 429.56$

期初留抵	10.62	
进项税额	$26.93 + 7 \times 3\% + 13.28 + 40.06 + 15.3$	
销项税额	429.56	
进转		



注会模考—《税法》

(9) 10月企业新设计生产B型小轿车2辆，每辆成本价12万元，将其赠送给某汽车俱乐部，市场上无B型小轿车销售价格。



注会模考—《税法》

问题（8）：计算企业10月B型小轿车的销项税额。

【正确答案】 10月B型小轿车的销项税额 = $12 \times (1 + 8\%) \div (1 - 12\%) \times 2 \times 17\% = 5.01$ （万元）

期初留抵	10.62	
进项税额	$26.93 + 7 \times 3\% + 13.28 + 40.06 + 15.3$	
销项税额	$429.56 + 5.01$	
进转		



注会模考—《税法》

问题（9）计算企业10月应缴纳的增值税。



注会模考—《税法》

问题（9）计算企业10月应缴纳的增值税。

【正确答案】 企业10月应缴纳的增值税 = $429.56 + 5.01 - (26.93 + 7 \times 3\% + 13.28 + 40.06 + 15.3) - 10.62 = 328.17$ （万元）



谢谢观看!

Thanks for watching



正保远程教育 www.cdeledu.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)



中华会计网校
www.chinaacc.com



医学教育网
www.med66.com



建设工程教育网
www.jianshe99.com



法律教育网
www.chinalawedu.com



职业培训教育网
www.chinatat.com



正保IT教育网
www.itatedu.com



正保网中网
www.netinnet.cn



中小学教育网
www.g12e.com



自考365
www.zikao365.com



考研教育网
www.cnedu.cn



外语教育网
www.for68.com



中文教育网
www.studychinese.com



正保开放课堂
www.chinatet.com



创业实训网
www.chinapen.org.cn