



注会模考

《税法》（三）

主讲老师：杨 军

《税法》（三）

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。）



《税法》（三）

4.下列各项中，不符合消费税纳税地点规定的是（ ）。

A.委托加工的应税消费品，由受托方向所在地主管税务机关代收代缴
消费税

B.进口的应税消费品，由进口人或其代理人向报关地海关申报缴纳

C.纳税人到外县（市）销售自产应税消费品的，应向机构所在地或居住地主管税务机关申报缴纳

D.自产自销应税消费品的，由纳税人向机构所在地或者居住地缴纳



《税法》（三）

【正确答案】 A

【答案解析】 选项A，委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关解缴消费税税款。



《税法》（三）

16.2017年10月，小夏将其一套两室一厅的房子出租，每月收取租金3200元，签订一年合同，并一次收取六个月的租金。小夏当年应缴纳的房产税是（ ）元。

A.768

B.384

C.731.43

D.365.71



《税法》（三）

【正确答案】 D

【答案解析】 小夏当年应缴纳的房产税 = $3200 \div (1 + 5\%) \times 3 \times 4\% = 365.71$ (元)



《税法》（三）

20.下列各项中，不符合车船税征收管理规定的（ ）。

- A.车船税的扣缴义务人为从事交强险的保险机构
- B.车船税的纳税地点为车船所有人的住所所在地
- C.车船税申报纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府规定
- D.按年申报，分月计算，一次性缴纳



《税法》（三）

【正确答案】 B

【答案解析】 车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。



《税法》（三）

23. 下列关于税务登记和账簿、凭证管理时间规定的说法中错误的是（ ）。

A. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起15日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记

B. 纳税人税务登记内容发生变化的，应当自工商行政管理机关或者其他机关办理变更登记之日起30日内，持有关证件向原税务登记机关申报办理变更税务登记



《税法》（三）

C.从事生产、经营的纳税人应自领取工商营业执照之日起15日内按照国务院财政、税务部门的规定设置账簿

D.扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起30日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿



《税法》（三）

【正确答案】 D

【答案解析】 选项D，扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起10日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。



《税法》（三）

24. 下列关于税务行政处罚的主体与管辖的陈述，不正确的是（ ）。

A. 税务行政处罚的实施主体主要是县以上的税务机关

B. 从税务行政处罚的级别管辖来看，均必须是县（市、旗）以上的税务机关

C. 从税务行政处罚的地域管辖来看，税务行政处罚实行行为发生地原则

D. 从税务行政处罚的管辖主体的要求来看，必须有税务行政处罚权



《税法》（三）

【正确答案】 B

【答案解析】从税务行政处罚的级别管辖来看，必须是县（市、旗）以上的税务机关。但是税务所可以实施罚款额在2000元以下的税务行政处罚。这是《征管法》对税务所的特别授权。选项B绝对化了。



《税法》（三）

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。）



《税法》（三）

3.根据消费税的现行规定，下列纳税人自产自用应税消费品应缴纳消费税的有（ ）。

- A.石化工厂把自产的柴油用于本厂基建工程的设备使用
- B.化妆品厂将自产高档化妆品作为广告样品
- C.化妆品制造厂将自产的香粉用于连续生产舞台演员化妆用的油彩
- D.实木地板厂将自产的实木地板用于连续生产漆饰地板



《税法》（三）

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D属于将自产应税消费品用于连续生产应税消费品不缴纳的消费税的情况。



《税法》（三）

10.下列各项中，应依照房产余值缴纳房产税的有（ ）。

A.融资租赁租入的房产

B.产权出典的房产

C.无租使用其他单位的房产

D.用于美容院使用的居民住宅区内业主共有的经营性房产



《税法》（三）

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D从租计征房产税。



《税法》（三）

12.税务机关可按照一定标准确定非居民企业的利润率，利润率为15%~30%的有（ ）。

- A.从事承包工程作业的
- B.从事管理服务的
- C.从事设计劳务的
- D.从事咨询劳务的



《税法》（三）

【正确答案】 ACD

【答案解析】 税务机关可按照以下标准确定非居民企业的利润率：

- ①从事承包工程作业、设计和咨询劳务的，利润率为15%~30%；
- ②从事管理服务的，利润率为30%~50%；
- ③从事其他劳务或劳务以外经营活动的，利润率不低于15%。



《税法》（三）

14.下列符合欠税清缴制度规定的有（ ）。

A.责令缴纳或者解缴税款的最长期限不得超过30日

B.缓缴税款的审批权限集中在省、自治区、直辖市国税局、地税局

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



《税法》（三）

【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，责令缴纳或者解缴税款的最长期限不得超过15日。



《税法》（三）

三、计算问答题（本题型共4小题6分。其中1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，否则不得分，除非题目特别说明不需要列出计算过程。）



《税法》（三）

2.某城市一日化公司为增值税一般纳税人，主要生产化妆品，2017年12月发生以下业务：

（1）从国外进口一批散装化妆品，关税完税价格为250000元，关税税率为40%。

（2）将进口化妆品的70%生产加工为成套化妆品，本月销售4000套，每套不含税价500元。

（3）将上月购进的价值60000元的原材料委托一县城日化厂（小规模纳税人）加工化妆品，支付不含税加工费6000元，加工产品已收回。



《税法》（三）

（4）以自产不含税价格20000元的化妆品，与自产不含税价格5000元的护肤品（分别核算销售额）组成精美礼品盒销售，开具专用发票上注明销售额30000元。

（以上化妆品均为高档化妆品，消费税税率为15%）

根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。



《税法》（三）

（1）计算该日化公司12月份应纳进口环节税金。



《税法》（三）

（1）计算该日化公司12月份应纳进口环节税金。

【答案】 进口化妆品应纳关税 = $250000 \times 40\% = 100000$ （元）

进口化妆品应纳消费税 = $(250000 + 100000) \div (1 - 15\%)$
 $\times 15\% = 61764.71$ （元）

进口化妆品应纳增值税 = $(250000 + 100000) \div (1 - 15\%)$
 $\times 17\% = 70000$ （元）

进口环节税金 = $100000 + 61764.71 + 70000 = 231764.71$ （元）



《税法》（三）

（2）计算该日化公司12月份应纳国内消费税。



《税法》（三）

（2）计算该日化公司12月份应纳国内消费税。

【答案】 国内应纳消费税 = $4000 \times 500 \times 15\% - 61764.71 \times 70\% + 30000 \times 15\% = 261264.70$ （元）



《税法》（三）

（3）计算该日化公司12月份应纳国内增值税。



《税法》（三）

（3）计算该日化公司12月份应纳国内增值税。

【答案】委托加工支付的加工费，由于受托方为小规模纳税人，不能开增值税专用发票，并且题目也没有说税务机关代开专用发票，没有取得专用发票，所以不能抵扣进项。

$$\text{国内应纳增值税} = 4000 \times 500 \times 17\% + 30000 \times 17\% - 70000 = 275100 \text{（元）}$$



《税法》（三）

（4）计算受托方代收代缴的消费税。



《税法》（三）

（4）计算受托方代收代缴的消费税。

【答案】 委托加工化妆品受托方代收代缴消费税 = $(60000 + 6000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 11647.06$ （元）



《税法》（三）

3.（本题可以选用英文解答，如选用英文解答，需全部使用英文，答题正确加5分，最高得分11分。）

中国公民黄某与孙某共同出资设立一家律师事务所，协议约定黄某享有70%经营成果。同时黄某也是甲上市公司的个人股东兼董事，但未在甲公司任职。2017年相关业务如下：



《税法》（三）

（1）2017年事务所共取得收入500万元，其中包括6月由事务所雇佣律师张某凭借个人关系承接业务取得的收入100万元。事务所有协议约定，雇员个人承接来的业务，事务所和业务承接人按收入的6:4来分成。张某6月为了此项业务的案件支出为其取得分成收入的30%，其中以个人名义雇佣了一名在校大学生为其整理案件资料，支付报酬3000元。

（2）黄某和孙某每人从事务所各领取工资12万元。

（3）除两位合伙人外，事务所聘用员工15人，其中律师5名，每年每人支付报酬12万元，其他助理人员10名，每年每人支付报酬6万元。



《税法》（三）

（4）9月，由于事务所的业务量增加，雇佣律师王某兼职，当月支付其报酬8000元。

（5）事务所其他的合理费用支出合计50万元。

（6）12月黄某领取甲公司董事费12万元，从中拿出5万元通过经认证批准的非营利机构捐给受灾地区。

（7）另外，以事务所名义对外投资乙上市公司分得股息10万元，该笔投资持有半年。

要求：请根据以上资料，回答下列问题。



《税法》（三）

（1）计算2017年黄某应就董事费缴纳的个人所得税。



《税法》（三）

（1）计算2017年黄某应就董事费缴纳的个人所得税。

【答案】 捐赠扣除限额 = $120000 \times (1 - 20\%) \times 30\% = 28800$ （元）

应缴纳个人所得税 = $[120000 \times (1 - 20\%) - 28800] \times 40\% - 7000 = 19880$ （元）



《税法》（三）

（2）计算2017年黄某股息、红利性质的所得应缴纳的个人所得税。



《税法》（三）

（2）计算2017年黄某股息、红利性质的所得应缴纳的个人所得税。

【答案】 应缴纳个人所得税 = $10 \times 70\% \times 50\% \times 20\% = 0.7$ （万元）
= 7000（元）



《税法》（三）

（3）计算2017年黄某生产经营活动的所得应缴纳的个人所得税。



《税法》（三）

（3）计算2017年黄某生产经营活动的所得应缴纳的个人所得税。

【答案】 个人所得税应纳税所得额 = $500 - 100 \times 40\% - 5 \times 12 - 10 \times 6 - 0.8 - 50 = 289.2$ （万元） = 2892000（元）

黄某生产经营活动的所得应缴纳的个人所得税 = $(289.2 \times 70\% - 0.35 \times 12) \times 35\% - 1.475 = 67.909$ （万元） = 679090（元）



《税法》（三）

（4）计算2017年6月，律师事务所应该为张某代扣代缴的个人所得税。



《税法》（三）

（4）计算2017年6月，律师事务所应该为张某代扣代缴的个人所得税。

【答案】 事务所为张某代扣代缴个人所得税

$$=[12 \div 12 + 100 \times 40\% \times (1 - 30\%) - 0.35] \times 45\% - 1.3505 = 11.542 \text{ (万元)} = 115420 \text{ (元)}$$



《税法》（三）

（5）分析2017年6月，张某雇佣在校大学生支付报酬，应如何代扣代缴的个人所得税。（无需计算结果）



《税法》（三）

（5）分析2017年6月，张某雇佣在校大学生支付报酬，应如何代扣代缴的个人所得税。（无需计算结果）

【答案】 律师以个人名义再聘请其他人员为其工作而支付的报酬，应该“劳务报酬所得”为其代扣代缴个人所得税。



《税法》（三）

（6）计算2017年9月，律师事务所支付兼职律师王某报酬时，应该代扣代缴的个人所得税。



《税法》（三）

（6）计算2017年9月，律师事务所支付兼职律师王某报酬时，应该代扣代缴的个人所得税。

【答案】 事务所为兼职王某代扣代缴个人所得税 = $8000 \times 20\% - 555 = 1045$ （元）



《税法》（三）

4.中国一居民企业A控股了甲国一家B公司，持股比例为50%，B持有乙国C公司30%股份。2017年经营及分配状况如下：B公司当年应纳税所得总额为1000万元，其中来自C公司的投资收益为400万元，按10%缴纳C公司所在国预提所得税额为40万元，当年在所在国按该国境外税收抵免规定计算后实际缴纳所在国所得税额为210万元，税后利润为760万元，全部分配；假设A公司申报的境内外所得总额为16000万元（已考虑所有调整因素），其中取得境外B公司股息所得为380万元，已还原向境外直接缴纳10%的预提所得税38万元，A公司企业所得税适用税率为25%。

要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题。



《税法》（三）

（1）A公司来自B公司的股息所得，是否符合间接抵免持股条件，请说明理由。



《税法》（三）

（1）A公司来自B公司的股息所得，是否符合间接抵免持股条件，请说明理由。

【答案】符合间接抵免持股条件，因为A公司对B公司的直接持股比例为50%，超过20%。



《税法》（三）

（2）A公司来自C公司的分配所得，是否符合间接抵免持股条件，请说明理由。



《税法》（三）

（2）A公司来自C公司的分配所得，是否符合间接抵免持股条件，请说明理由。

【答案】不符合间接抵免持股条件，因为A公司持有C公司的股权比例 $50\% \times 30\% = 15\%$ ，低于20%。



《税法》（三）

（3）计算A公司来自B公司的股息所得间接负担的税额。



《税法》（三）

【答案】 间接抵免负担税额的计算：

本层企业B所纳税额属于由一家上一层企业A负担的税额 = 本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额（210 + 40）+ 符合本规定的由本层企业间接负担的税额0）× 本层企业向一家上一层企业分配的股息（红利）380 ÷ 本层企业所得税后利润额760 = （210 + 40 + 0）× （380 ÷ 760）= 125（万元）。即A公司就从B公司分得股息间接负担的可在我国应纳税额中抵免的税额为125万元。



《税法》（三）

（4）计算该企业实际应纳所得税额。



《税法》（三）

【答案】 抵免限额 = (股息所得380万元 + 间接负担125万元)
× 25% = 126.25 (万元)

甲国全部抵免税额 = 直接缴纳38万元 + 间接负担125万元 = 163
(万元)

甲国：抵免限额 = 126.25万元，可抵免境外税额163万元，当年可
实际抵免税额126.25万元。

该企业实际应纳所得税额 = 境内外应纳税所得额 - 当年可实际抵
免境外税额 = 16000 × 25% - 126.25 = 3873.75 (万元)



《税法》（三）

四、综合题（本题共31分。涉及计算的，要求列出计算步骤，否则不得分，除非题目特别说明不需要列出计算过程。）



《税法》（三）

2.某市A外商投资企业（增值税一般纳税人），因拥有自己的核心自主知识产权，以境内、境外全部生产经营所得认定为高新技术企业。

2017年生产经营情况如下：

（1）取得产品不含税销售收入4500万元，出租2016年4月30日前取得的土地使用权，取得不含税租金收入10万元（未入账核算）。

（2）发生产品销售成本1600万元。



《税法》（三）

（3）发生销售费用770万元，其中50万元为支付给某中介单位的销售佣金，该佣金在税法规定的扣除限额内，但是佣金中的50%为现金支付，取得了相关发票；广告费和业务宣传费720万元。

（4）管理费用480万元，其中业务招待费25万元、确认预计负债80万元。

（5）财务费用520万元，其中50万元为构建固定资产向银行贷款的利息支出（该固定资产当年未达到使用状态）、360万元为本年向关联企业借款的利息支出（该笔借款本金3000万元，借款期限12个月），金融机构同期同类贷款年利率为9%。（权益性投资为1000万元）



《税法》（三）

（6）营业外支出150万元，其中通过公益性社会团体向贫困山区捐款90万元、直接捐赠5万元、违反购销合同支付的违约金15万元、支付税收滞纳金6万元。

（7）税金及附加160万元。

（8）计入成本、费用中的实发工资总额200万元（包括支付给本企业残疾人员工资20万元）、拨缴职工工会经费5万元、发生职工福利费31万元、发生职工教育经费7万元。



《税法》（三）

（9）该企业分别在A、B两国设有分公司（我国与A、B两国已经缔结避免双重征税协定），在A国分公司的应纳税所得额为50万元，A国税率为10%；在B国分公司的应纳税所得额为30万元，B国税率为30%。两个分公司在A、B两国分别缴纳了10万元和9万元的企业所得税。

（说明：企业出租土地使用权，选择按简易计税方法计算增值税，境外所得采用分国不分项的抵免政策）

要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。



《税法》（三）

（1）计算应补缴的增值税。



《税法》（三）

（1）计算应补缴的增值税。

【答案】 应补缴的增值税 = $10 \times 5\% = 0.5$ （万元）



《税法》（三）

（2）计算应补缴的城建税、教育费附加和地方教育附加。



《税法》（三）

（2）计算应补缴的城建税、教育费附加和地方教育附加。

【答案】 应补缴的城建税、教育费附加和地方教育附加 = $0.5 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.06$ （万元）



《税法》（三）

（3）计算销售费用的纳税调整额。



《税法》（三）

（3）计算销售费用的纳税调整额。

【答案】 企业销售（营业）收入 = $4500 + 10 = 4510$ （万元）

广告费和业务宣传费扣除限额 = $4510 \times 15\% = 676.5$ （万元）

广告费和业务宣传费调增所得额 = $720 - 676.5 = 43.5$ （万元）

用现金形式支付中介单位的销售佣金不得在税前扣除。

佣金需要纳税调增 = $50 \times 50\% = 25$ （万元）

销售费用纳税调增 = $43.5 + 25 = 68.5$ （万元）



《税法》（三）

（4）计算管理费用的纳税调整额。



《税法》（三）

（4）计算管理费用的纳税调整额。

【答案】 业务招待费扣除限额 = $4510 \times 5\text{‰} = 22.55$ （万元）
 $> 25 \times 60\% = 15$ （万元）

业务招待费调增所得额 = $25 - 15 = 10$ （万元）

预计负责支出80万元不得在税前扣除。

管理费用纳税调增 = $10 + 80 = 90$ （万元）



《税法》（三）

（5）计算财务费用的纳税调整额。



《税法》（三）

（5）计算财务费用的纳税调整额。

【答案】 50万元应资本化的利息在当年企业所得税前不得扣除——
应调整会计利润，而不是纳税调整

向关联企业的经营性借款可在所得税前扣除的利息

$$=1000 \times 2 \times 9\% = 180 \text{（万元）}$$

$$\text{财务费用纳税调增} = 360 - 180 = 180 \text{（万元）}$$



《税法》（三）

（6）计算企业的会计利润总额。



《税法》（三）

（6）计算企业的会计利润总额。

【答案】 会计利润总额 = $4500 + 10 - 1600 - 770 - 480 - (520 - 50) - 150 - 160 - 0.06 = 879.94$ （万元）



《税法》（三）

（7）计算企业营业外支出的纳税调整额。



《税法》（三）

（7）计算企业营业外支出的纳税调整额。

【答案】 公益性捐赠扣除限额 = $879.94 \times 12\% = 105.59$ （万元），实际发生的捐赠90万元，允许扣除。营业外支出应调增所得额 = $5 + 6 = 11$ （万元）



《税法》（三）

（8）计算企业工资和三项经费的纳税调整额。（含残疾人工资加计扣除）



《税法》（三）

【答案】工资据实扣除。

工会经费应调增所得额 = $5 - 200 \times 2\% = 1$ （万元）

职工福利费应调增所得额 = $31 - 200 \times 14\% = 3$ （万元）

职工教育经费扣除限额 = $200 \times 8\% = 16$ （万元），大于7万元，全额扣除，无需纳税调整。

残疾人员工资20万元可以100%加计扣除，纳税调减20万元。

工资和三项经费合计应调减所得额 = $20 - (1 + 3) = 16$ （万元）



《税法》（三）

（9）计算企业的应纳税所得额。



《税法》（三）

（9）计算企业的应纳税所得额。

【答案】 应纳税所得额 = $879.94 + 68.5 + 90 + 180 + 11 - 16 = 1213.44$ （万元）



《税法》（三）

（10）计算境外分公司所得在我国实际抵免的所得税额。



《税法》（三）

【答案】

A国扣除限额 = $50 \times 15\% = 7.5$ （万元）

B国扣除限额 = $30 \times 15\% = 4.5$ （万元）

在A国缴纳的所得税为5万元，低于扣除限额7.5万元，可全额扣除。

在B国缴纳的所得税为9万元，高于扣除限额4.5万元，其超过扣除限额的部分4.5万元当年不能扣除。

可以实际抵免的所得税额 = $5 + 4.5 = 9.5$ （万元）



《税法》（三）

（11）计算企业年终汇算清缴实际缴纳的企业所得税。



《税法》（三）

（11）计算企业年终汇算清缴实际缴纳的企业所得税。

【答案】 年终汇算清缴实际缴纳的企业所得税 = $(1213.44 - 50 - 30) \times 15\% + (50 + 30) \times 15\% - 9.5 = 172.52$ （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