

注会《税法》万人模考（二）

一、单项选择题

1. 为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库，体现的税法适用原则是（ ）。

- A. 法律优位原则
- B. 法律不溯及既往原则
- C. 程序优于实体原则
- D. 实体从旧，程序从新原则

【正确答案】C

【答案解析】程序优于实体原则是关于税收争讼法的原则，其基本含义为在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法。适用这一原则，是为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。

2. 下列属于特定目的税类的是（ ）。

- A. 车辆购置税
- B. 房产税
- C. 印花税
- D. 关税

【正确答案】A

【答案解析】房产税、印花税属于财产和行为税类，关税属于商品和劳务税类。

3. 甲航空运输企业有四个分支机构 ABCD，2024 年销售额（以下销售额均为不含税收入）共计 5000 万元，其中 A 机构销售额为 1200 万元，B 机构销售额为 1000 万元，C 机构销售额为 1300 万元，D 机构销售额为 1500 万元。假设该企业当年无可以抵扣的进项税额，增值税税率为 9%。那么 A 分支机构于 2024 年年度清算的应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 108
- B. 120
- C. 148
- D. 200

【正确答案】A

【答案解析】总机构应纳增值税税额=5000×9%=450（万元）。航空运输企业分支机构年度清算的应纳税额=（分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务的年度销售额÷总机构汇总的年度销售额）×总机构汇总的应纳税额=1200÷5000×450=108（万元）。

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. 化妆品
- B. 烟
- C. 服装
- D. 劳保专用品

【正确答案】D

【答案解析】商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具专用发票。

5. 下列关于银行卡跨机构资金清算服务的表述中，错误的是（ ）。

- A. 发卡机构以其向收单机构收取的发卡行服务费为销售额，并按照此销售额向收单机构开具增值税发票
- B. 清算机构以其向发卡机构、收单机构收取的网络服务费为销售额，并按照此销售额分别向发卡机构、收单机构开具增值税发票

- C. 清算机构从发卡机构取得的增值税发票上记载的发卡行服务费，一并计入清算机构的销售额，并由清算机构按照此销售额向收单机构开具增值税发票
- D. 收单机构以其向商户收取的收单服务费为销售额，并按照此销售额向商户开具增值税发票

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，发卡机构以其向收单机构收取的发卡行服务费为销售额，并按照此销售额向清算机构开具增值税发票。

6. 下列各项中可按生产领用数量抵扣已纳消费税的是（ ）。

- A. 首饰厂将外购的已税珍珠抛光打孔串成珍珠项链
- B. 购进已税白酒为原料生产的药酒
- C. 首饰厂将委托加工收回的已税蓝宝石制成黄金镶嵌项坠
- D. 外购已税玉石用于镶嵌纯金戒指

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，属于用外购的已税珠宝玉石生产贵重首饰及珠宝玉石，可按生产领用数量抵扣已纳消费税；选项 B，除葡萄酒外其他酒类产品不在税法列举的消费税可扣税范围；选项 C、D，金银首饰在零售环节缴纳消费税，不能抵扣珠宝玉石已纳消费税税款。

7. 甲公司为增值税一般纳税人，2024 年 12 月进口一批小汽车，关税计税价格折合人民币 600 万元，关税税率为 20%，消费税税率为 5%，则该批小轿车进口环节应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 38.79
- B. 37.89
- C. 36
- D. 39.87

【正确答案】B

【答案解析】进口环节应缴纳消费税=600×(1+20%)÷(1-5%)×5%=37.89（万元）

8. 下列关于税务行政处罚的设定与形式的表述中，正确的是（ ）。

- A. 全国人民代表大会及其常务委员会，可以通过制定和颁布法律的形式设定各种形式的税务行政处罚
- B. 行政处罚的设定权集中于中央政府，国务院可以设定各种税务行政处罚
- C. 尚未制定法律、行政法规的，税务机关可通过规章的形式设定警告、通报批评或一定数额的行政处罚
- D. 因行政管理迫切需要依法先以部门规章设定罚款的，设定的罚款数额最高不得超过 20 万元

【正确答案】A

【答案解析】行政处罚的设定权集中于中央政府，除全国人大外，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；尚未制定法律、行政法规的，国家税务总局可通过规章的形式设定警告、通报批评或一定数额的行政处罚；因行政管理迫切需要依法先以部门规章设定罚款的，设定的罚款数额最高不得超过 10 万元。

9. 下列关于税收强制执行措施的表述中，正确的是（ ）。

- A. 税收强制执行措施不适用于扣缴义务人
- B. 作为家庭唯一代步工具的轿车，不在税收强制执行的范围之内
- C. 税务机关采取强制执行措施时，对纳税人未缴纳的滞纳金必须同时强制执行
- D. 税务机关可对未按期缴纳工薪收入个人所得税的个人实施税收强制执行措施

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，税收强制执行不仅适用于从事生产经营的纳税人，还适用于扣缴义务人和纳税担保人；选项 B，作为家庭使用的轿车，也在强制执行的范围内。不在强制执行范围的财产：

（1）个人及其所扶养的家属维持生活必需的住房和用品，生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。

(2) 单价 5000 元以下的其他生活用品；选项 D，税务机关不可以对未按期缴纳工薪收入的个人所得的个人实施税收强制执行措施。

【点评】本题考查税收强制执行措施。

	税收保全措施——预防措施	强制执行措施——补救措施
对象	从事生产经营的纳税人，不包括扣缴义务人和纳税担保人	从事生产经营的纳税人，扣缴义务人，纳税担保人
前提	未提供纳税担保	告诫在先原则——责令限期缴纳，逾期仍未缴纳
审批	县以上税务局（分局）局长	
措施	冻结存款	从存款中扣缴税款
	扣押查封——以应纳税款为限	扣押、查封、依法拍卖或变卖权

10. 关于发票管理的规定，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 国务院税务主管部门统一负责全国的发票管理工作
- B. 发票包括纸质发票和电子发票
- C. 电子发票与纸质发票具有同等法律效力
- D. 增值税专用发票由省、自治区、直辖市税务局确定的企业印制

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，增值税专用发票由国务院税务主管部门确定的企业印制。

11. 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. 预约定价安排执行期间，企业发生影响预约定价安排的实质性变化，应当在发生变化之日起 30 日内书面报告主管税务机关
- D. 预约定价安排采用三分位法确定价格或者利润水平

【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。

12. 有关车船税的相关规定，下列表述正确的是（ ）。

- A. 非机动车船均不缴纳车船税
- B. 拖船和非机动驳船，按船舶税额的 70% 计征
- C. 专用作业车不缴纳车船税
- D. 在同一纳税年度内，已缴纳车船税的车船办理转让过户的，不另缴纳车船税，同时也不退税

【正确答案】D

【答案解析】非机动车船中的非机动驳船需要依法缴纳车船税；拖船和非机动驳船，按船舶税额的 50% 计征；专用作业车属于车船税的征税范围，应当缴纳车船税。

13. 某小型运输公司 2024 年拥有并使用以下车辆：（1）整备质量 4.5 吨的载货卡车 10 辆，省级人民政府规定年税额每吨 50 元；（2）18 座的小型客车 3 辆，省级人民政府规定年税额每辆 530 元。该公司当年应纳车船税为（ ）元。

- A. 5120
- B. 4800
- C. 3840
- D. 4524

【正确答案】C

【答案解析】卡车应纳税额 $=4.5 \times 10 \times 50 = 2250$ （元）；小型客车应纳税额 $=3 \times 530 = 1590$ （元）；该运输公司应纳车船税 $=2250 + 1590 = 3840$ （元）。

14. 下列行为中，不需要缴纳契税的是（ ）。

- A. 城镇职工按规定第一次购买公有住房
- B. 购买商铺
- C. 以获奖方式取得的房屋
- D. 受赠的房屋

【正确答案】A

【答案解析】选项B、C、D，都是需要征收契税的。

15. 下列关于耕地占用税的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人改变原占地用途，需要补缴耕地占用税的，其纳税义务发生时间为改变用途当日
- B. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税
- C. 耕地占用税采用地区差别定额税率，按年课征
- D. 纳税人未经批准改变原占地用途的，纳税义务发生时间为自然资源主管部门认定纳税人改变原占地用途的当日

【正确答案】C

【答案解析】耕地占用税以纳税人实际占用的属于耕地占用税征税范围的土地面积为计税依据，按应税土地当地适用税额计税，实行一次性征收。

16. 某餐饮公司，通过安装水流量计测得2025年2月排放污水量为60吨，污染当量值为0.5吨。假设当地水污染物适用税额为每污染当量2.8元，该餐饮公司当月应纳环境保护税税额（ ）元。

- A. 0
- B. 84
- C. 168
- D. 336

【正确答案】D

【答案解析】水污染物当量数 $=60 \div 0.5 = 120$ ，应纳税额 $=120 \times 2.8 = 336$ （元）。

17. 下列关于资源税应纳税额的计算表述错误的是（ ）。

- A. 实行从量定额征收资源税的，根据应税产品的课税数量和规定的单位税额计算应纳税额
- B. 纳税人将其开采的原煤加工为洗选煤自用的，视同销售洗选煤
- C. 纳税人开采或者生产同一税目下适用不同税率应税产品的，应当分别核算不同税率应税产品的销售额或者销售数量，未分别核算的，由税务机关核定征收
- D. 纳税人将自采原煤与外购原煤进行混合后销售的，符合条件的可以扣减外购相应原煤的购进金额

【正确答案】C

【答案解析】纳税人开采或者生产同一税目下适用不同税率应税产品的，应当分别核算不同税率应税产品的销售额或者销售数量；未分别核算或者不能准确提供不同税率应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率。

18. 某公司进口一批货物，于2025年3月1日完成申报（不考虑节假日顺延的问题），但公司迟至3月27日才缴纳500万元的关税。海关应征收关税滞纳金（ ）万元。

- A. 2.75
- B. 3
- C. 6.5
- D. 6.75

【正确答案】B

【答案解析】纳税人、扣缴义务人应当自完成申报之日起15日内缴纳税款，未在期限内缴纳税额构成关税滞纳。本题从3月16日开始关税滞纳，滞纳天数为16日~27日，共12天。滞纳金 $=$ 滞纳

关税税额 $\times$ 滞纳金征收比率 $(0.5\%) \times$ 滞纳天数 $=500 \times 0.5\% \times 12=3$ (万元)。

19. 市区某专营进出口业务的生产企业为增值税一般纳税人,12 月份计算出口货物应退税额 20 万元;当月进口货物向海关缴纳增值税 35 万元、消费税 25 万元。则该企业当月应纳城市维护建设税及教育费附加 () 万元 (不考虑地方教育附加)。

- A. 5.6
- B. 1.4
- C. 4.2
- D. 0

【正确答案】D

【答案解析】城市维护建设税是进口不征,出口不退。该企业当月应缴纳城市维护建设税及教育费附加为 0。

【提示】20 万元是应退税额,并不是出口应征的增值税税额。城建税是以实际缴纳的增值税、消费税为计税依据。出口退税,是要退的税,并不是要纳的税,所以不作为城建税的计税依据。应退税额在退税之前,此部分已经交过城建税了,所以退税时,退税额不能再计算城建税了。

20. 甲企业为中小高新技术企业,位于某市科技城。该企业最大股东张先生以其去年未分配利润 400 万元转增相应数额的股本,则张先生应缴纳的个人所得税 () 万元。

- A. 0
- B. 40
- C. 64
- D. 80

【正确答案】D

【答案解析】全国范围内的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时,个人股东应按照“利息、股息、红利所得”项目,适用 20% 税率征收个人所得税。应缴纳的个人所得税 $=400 \times 20\%=80$ (万元)。

21. 王某 2024 年取得全年工资薪金收入 300000 元,取得稿酬所得 50000 元。当年专项扣除金额 42000 元,专项附加扣除 48000 元,无其他扣除。则王某 2024 年综合所得的应纳税所得额为 () 元。

- A. 178000
- B. 190000
- C. 238000
- D. 250000

【正确答案】A

【答案解析】计算应纳税所得额时,稿酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额,再减按 70% 计算为收入额。综合所得收入额合计 $=300000+50000 \times (1-20\%) \times 70\%=328000$ (元),综合所得应纳税所得额 $=328000$ 收入额 -60000 年基本费用 -42000 专项扣除 -48000 专项附加扣除 $=178000$ (元)。

22. 下列关于律师事务所从业人员个人所得税征收表述错误的是 ()。

- A. 律师从当事人处取得法律顾问费或其他酬金等收入,应并入其从律师事务所取得的其他收入,按照规定计算缴纳个人所得税
- B. 律师个人承担的符合规定的业务培训费用,可在税前据实扣除
- C. 对法律援助人员按照《中华人民共和国法律援助法》规定获得的法律援助补贴,免征个人所得税
- D. 兼职律师从律师事务所取得工资、薪金性质的所得,按照扣除生计费后的金额缴纳个人所得税

【正确答案】D

【答案解析】兼职律师从律师事务所取得工资、薪金性质的所得,律师事务所在代扣代缴其个人所得税时,不再减除个人所得税法规定的费用扣除标准,以收入全额(取得分成收入的为扣除办理案件支出费用后的余额)直接确定适用税率,计算扣缴个人所得税。

23. 纳税人计算企业所得税应纳税所得额时,下列已纳税金可以从收入总额中扣除的是 ()。

- A. 契税
- B. 增值税
- C. 房产税
- D. 车辆购置税

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、D 计入购入资产的成本，不是从收入中扣除；选项 B 是价外税，没有计入收入，也就不得从收入中扣除。

24. 某居民企业为增值税一般纳税人，2025 年 2 月因管理不善导致上月从一般纳税人处购进的一批价值 60 万元（不含税）的材料霉烂，保险公司审理后同意赔付 10 万元，则该业务企业所得税前可以扣除的损失金额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 60
- C. 57.8
- D. 67.8

【正确答案】C

【答案解析】由于管理不善造成货物霉烂的，需要作进项税转出，企业因存货盘亏、毁损、报废、被盗等原因不得从增值税销项税额中抵扣的进项税额，可以与存货损失一起在计算应纳税所得额时扣除。

因此损失总额 = $60 + 60 \times 13\%$ ，保险公司赔偿金额可以扣除，于是实际可税前扣除的损失 = $60 \times (1 + 13\%) - 10 = 57.8$ （万元）

25. 下列项目中，可以直接免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 机场跑道占用耕地
- B. 军事设施占用耕地
- C. 铁路线路占用耕地
- D. 港口码头占用耕地

【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD，减按 2 元税额征收耕地占用税。

【点评】本题考查耕地占用税税收优惠。

免征	1. 军事设施占用耕地。 2. 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地。 【提示】 学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。 3. 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅。
减征	1. 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地， <u>减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。</u> 【提示】 专用铁路和铁路专用线占用耕地的，专用公路和城区内机动车道占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。 2. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额 <u>减半征收</u> 耕地占用税；其中农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分， <u>免征</u> 耕地占用税。

26. 某制造业纳税人 2019 年 4 月至 2025 年 3 月取得的进项税额中，增值税专用发票 500 万元，道路通行费电子普通发票 100 万元，海关进口增值税专用缴款书 200 万元，农产品收购发票抵扣进项税额 200 万元。2024 年 12 月，该纳税人因发生非正常损失，此前已抵扣的增值税专用发票中，有 50 万元进项税额按规定作进项税转出。截至 2025 年 3 月该进项税额构成比例为（ ）。

- A. 70%
- B. 75%

C. 78.95%

D. 80%

【正确答案】D

【答案解析】进项构成比例，为 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票）、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值额占同期全部已抵扣进项税额的比重。进项构成比例 = $(500 + 100 + 200) \div (500 + 100 + 200 + 200) \times 100\% = 80\%$ 。进项转出的 50 万元，在上述计算公式的分子、分母中均无须扣减。

二、多项选择题

1. 税收执法权是指税务机关依法征收税款，依法进行税收管理活动的权力，具体包括（ ）。

- A. 税收减免权
- B. 税收征收管理权
- C. 税务检查权
- D. 税务行政处罚权

【正确答案】BCD

【答案解析】税收执法权包括税款征收管理权、税务稽查权、税务检查权、税务行政复议裁决权及其他税务管理权。

2. 下列行为中，属于增值税视同销售行为的有（ ）。

- A. 将自产货物作为股利分配给股东
- B. 将委托加工收回的货物用于集体福利
- C. 将外购的货物无偿赠送给其他单位
- D. 在同一县（市）范围内设有两个机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送另一个机构用于销售

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售应当视同销售处理，但相关机构设在同一县（市）的除外。

3. 下列货物销售，适用 9% 增值税的税率的有（ ）。

- A. 沼气
- B. 橄榄油
- C. 麦芽
- D. 酸奶

【正确答案】AB

【答案解析】麦芽、酸奶属于深加工产品，适用 13% 税率。

4. 税务机关对企业的避税安排应当以具有合理商业目的和经济实质的类似安排为基准，按照实质重于形式的原则实施特别纳税调整。调整方法包括（ ）。

- A. 对安排的全部或部分交易重新定性
- B. 在税收上否定交易方的存在
- C. 将交易方与其他交易方视为同一实体
- D. 在税收上否定安排交易的发生

【正确答案】ABC

【答案解析】税务机关对企业的避税安排应当以具有合理商业目的和经济实质的类似安排为基准，按照实质重于形式的原则实施特别纳税调整。调整方法包括：

- （1）对安排的全部或者部分交易重新定性；
- （2）在税收上否定交易方的存在，或者将该交易方与其他交易方视为同一实体；
- （3）对相关所得、扣除、税收优惠、境外税收抵免等重新定性或者在交易各方向重新分配；

(4) 其他合理方法。

5. 根据车船税法的规定，下列表述符合车船税征税现行规定的有（ ）。

- A. 拖船要缴纳车船税
- B. 半挂牵引车不需缴纳车船税
- C. 拖拉机不需要缴纳车船税
- D. 非机动驳船按照船舶税额的 70% 计税

【正确答案】AC

【答案解析】半挂牵引车按照载货汽车缴纳车船税；非机动驳船按照船舶税额的 50% 计税。

6. 下列关于房产税的表述中，错误的有（ ）。

- A. 产权出典的，由承典人依照房产余值缴纳房产税
- B. 房产税在纳税人所在地缴纳
- C. 以房产投资成立有限公司并共担投资风险，由投资方按房产余值作为计税依据计征房产税
- D. 对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税

【正确答案】BC

【答案解析】房产税在房产所在地缴纳。以房产投资成立有限公司，被投资方按房产余值为计税依据计征房产税。

7. 下列项目占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税的有（ ）。

- A. 飞机场停机坪占用的耕地
- B. 铁路线路占用的耕地
- C. 农村烈士家属新建住宅占用的耕地
- D. 港口占用的耕地

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税。

【点评】本题考查耕地占用税税收优惠。注意区分免征和减征的范围。

 免征	1. 军事设施占用耕地。 2. 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地。 3. 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅。
减征	1. 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。 2. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税；其中农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。

8. 下列关于进出口税则的说法，正确的有（ ）。

- A. 根据实际需要，国务院关税税则委员会可以提出调整关税税目及其适用规则的建议，报国务院批准后发布执行
- B. 制定《中华人民共和国进境物品分类表》的部门是国务院关税税则委员会
- C. 《分类表》未列名的物品，归入“其他物品”类别
- D. 关税税率表作为进出口税则主体，包括税则商品分类目录和税率栏两大部分

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，对于我国准许进境的行李物品、寄递物品和其他物品，我国海关总署制定有《中华人民共和国进境物品分类表》和《中华人民共和国进境物品计税价格表》；选项 C，《分类表》未列名的物品，按其主要功能（或用途）归入相应类别。

9. 下列关于企业所得税纳税地点的表述中正确的有（ ）。

- A. 居民企业一般在实际经营管理地纳税
- B. 居民企业一般在登记注册地纳税
- C. 居民企业登记注册地在境外的，一般在登记注册地纳税
- D. 居民企业登记注册地在境外的，一般在实际管理机构所在地纳税

【正确答案】BD

【答案解析】除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。

10. 下列关于企业所得税一般收入的确认，说法中正确的有（ ）。

- A. 如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人可对已确认的租金收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入
- B. 修理修配收入计入销售货物收入中
- C. 企业取得财产转让收入，应该分年度确认收入计算缴纳企业所得税
- D. 无法偿付的应付款收入，除另有规定外，应一次性计入确认收入年度计算缴纳企业所得税

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，修理修配收入计入提供劳务收入中；选项 CD，企业取得财产转让收入、无法偿付的应付款收入，除另有规定之外，均应一次性计入确认收入年度计算缴纳企业所得税。

11. 纳入纳税信用管理的企业纳税人，符合下列条件的，可在规定期限内向主管税务机关申请纳税信用修复的有（ ）。

- A. 纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的
- B. 未按税务机关处理结论缴纳税款、滞纳金和罚款，未构成犯罪，纳税信用级别被直接判为 D 级的纳税人，在税务机关处理结论明确的期限期满后 60 日内足额缴纳、补缴的
- C. 纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的
- D. 未按税务机关处理结论足额缴纳税款、滞纳金和罚款构成犯罪的，在税务机关处理结论明确的期限期满后 60 日内足额缴纳、补缴的

【正确答案】ABC

【答案解析】纳入纳税信用管理的企业纳税人，符合下列条件之一的，可在规定期限内向主管税务机关申请纳税信用修复：

（1）纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的。

（2）未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款，未构成犯罪，纳税信用级别被直接判为 D 级的纳税人，在税务机关处理结论明确的期限期满后 60 日内足额缴纳、补缴的。

（3）纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的。

【点评】本题考查纳税信用修复。了解一下其他相关内容。

（1）非正常户失信行为纳税信用修复一个纳税年度内只能申请一次。纳税年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止；

（2）纳税信用修复后纳税信用级别不再为 D 级的纳税人，其直接责任人注册登记或者负责经营的其他纳税人之前被关联为 D 级的，可向主管税务机关申请解除纳税信用 D 级关联；

（3）主管税务机关自受理纳税信用修复申请之日起 15 个工作日内完成审核，并向纳税人反馈信用修复结果；

（4）纳税信用修复完成后，纳税人按照修复后的纳税信用级别适用相应的税收政策和管理服务措施，之前已适用的税收政策和管理服务措施不作追溯调整；

（5）税务机关按照“首违不罚”相关规定对纳税人不予行政处罚的，相关记录不纳入纳税信用评价。

12. 下列关于资源税纳税义务发生时间和的表述中，正确的有（ ）。

- A. 自产自用应税产品，移送应税产品当天发生纳税义务
- B. 资源税只能按月或按季申报纳税

C. 销售应税产品，纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当日

D. 按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 15 日内申报纳税

【正确答案】ACD

【答案解析】资源税按月或者按季申报缴纳；不能按固定期限计算缴纳，可以按次申报纳税。

13. 下列所得中，应按照“稿酬所得”预扣预缴个人所得税的有（ ）。

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. 出版社的专业作者翻译的小说由本社以图书形式出版取得的稿费收入

D. 报社印刷车间工作人员在该社报纸发表作品获得的报酬

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，按劳务报酬所得缴纳个人所得税；选项 B，按工资薪金所得缴纳个人所得税。

14. 在税务行政复议期间，可以停止执行税务行政行为的情形有（ ）。

A. 申请人认为需要停止执行的

B. 被申请人认为需要停止执行的

C. 被申请人确实难以执行的

D. 复议机关认为需要停止执行的

【正确答案】BD

【答案解析】行政复议期间行政行为不停止执行，但有下列情形之一的，可以停止执行：（1）被申请人认为需要停止执行的；（2）行政复议机关认为需要停止执行的；（3）申请人申请停止执行，复议机关认为其要求合理，决定停止执行的；（4）法律规定停止执行的。

15. 纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有（ ）。

A. 白酒厂将自产的白酒赠送给客户

B. 葡萄酒厂将自产的葡萄酒用于连续生产酒心巧克力

C. 化妆品厂将自产的高档化妆品作为福利发给职工

D. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门

【正确答案】ABCD

【答案解析】纳税人自产自用的应税消费品，除用于连续生产应税消费品外，凡用于其他方面的，于移送使用时纳税。用于其他方面是指纳税人用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务，以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面。所谓“用于生产非应税消费品”，是指把自产的应税消费品用于生产现行消费税应税 15 类产品以外的产品。

16. 以下列方式取得的车辆中，应缴纳车辆购置税的有（ ）。

A. 购置的二手汽车

B. 自产自用的汽车

C. 购买自用的汽车

D. 以受赠方式取得的自用汽车

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，车辆购置税实行一次性征收，购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。

三、计算问答题

1. 甲酒厂为增值税一般纳税人，主要生产销售粮食白酒和啤酒。2024 年 6 月该厂的生产销售情况如下：

（1）外购低度白酒 55 吨，取得的增值税专用发票上注明的单价为每吨 2000 元；外购生产白酒的各种辅料，取得的增值税专用发票上注明的价款共计 10000 元。

（2）用外购的 40 吨低度白酒及辅料生产粮食白酒 35 吨，销售了 30 吨，每吨不含税售价 22000 元。

（3）用外购的 15 吨低度白酒及辅料生产 A 型白酒 10 吨，每吨的实际生产成本为 8500 元，将生产

出的 A 型白酒用于抵偿债务，当月 A 型白酒的每吨不含税销售价格分别为 10000 元、12000 元、15000 元。

(4) 销售啤酒 230 吨，每吨的含税售价为 2800 元，每吨另外收取包装物押金 1160 元。

(5) 将自产的 10 吨 B 型白酒用于春节职工福利，生产成本共为 12000 元，无同类白酒的销售价格。其他相关资料：白酒的消费税税率为 20% 加 0.5 元/斤，成本利润率为 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) 说明纳税人用外购的低度白酒生产白酒，所负担的消费税能否抵扣。并计算销售粮食白酒应纳的消费税。

【正确答案】

纳税人用外购的低度白酒生产白酒，不属于消费税扣税范围，不能抵扣已纳消费税。销售粮食白酒应纳消费税 = $22000 \times 30 \times 20\% + 30 \times 2000 \times 0.5 = 162000$ (元) (2 分)

(2) 计算用于抵偿债务的白酒应缴纳的消费税。

【正确答案】

用于抵偿债务的白酒应缴纳的消费税 = $10 \times 15000 \times 20\% + 10 \times 2000 \times 0.5 = 40000$ (元) (1 分)

(3) 计算销售啤酒应缴纳的消费税。

【正确答案】

销售啤酒每吨出厂价格 = $(2800 + 1160) \div (1 + 13\%) = 3504.42$ (元) > 3000 元/吨，所以啤酒适用的消费税税率为 250 元/吨。销售啤酒应纳消费税 = $230 \times 250 = 57500$ (元) (1 分)

(4) 指出将 B 型白酒用于职工福利是否应缴纳消费税，并说明原因；若需缴纳，计算其应缴纳的消费税税额。

【正确答案】

应缴纳消费税。纳税人将自产的应税消费品用于职工福利，属于视同销售，应缴纳消费税。组成计税价格 = $(\text{成本} + \text{利润} + \text{自产自用数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率}) = (12000 + 12000 \times 10\% + 10 \times 2000 \times 0.5) \div (1 - 20\%) = 29000$ (元) 应纳消费税 = 组成计税价格 $\times$ 比例税率 + 自产自用数量 $\times$ 定额税率 = $29000 \times 20\% + 10 \times 2000 \times 0.5 = 15800$ (元) (1 分)

(5) 计算甲酒厂当月应缴纳的消费税。

【正确答案】

当月应缴纳的消费税 = $162000 + 57500 + 40000 + 15800 = 275300$ (元) (1 分)

【点评】本题主要考核消费税应纳税额的计算，本题应注意的几点内容如下：

(1) 酒（除外购、进口葡萄酒可抵外）、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料、摩托车用外购或委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品，不允许按生产领用数量计算扣除外购或委托加工收回的已纳消费税。

(2) 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为依据计算消费税；

(3) 啤酒消费税税率

类型	税率
甲类啤酒、娱乐业和饮食业自制的	250 元/吨
乙类啤酒	220 元/吨

2. 某进出口公司 2025 年 5 月份从国外进口一批施工设备共 20 台，每台价格 3000 元人民币，该批设备运抵我国大连港装卸前的包装、运输、保险和其他劳务费用共计 5000 元，该公司于 5 月 15 日完成申报，由于该公司发生暂时经济困难，于 6 月 3 日才缴清税款，假设该类设备进口关税税率为 40%。要求：

(1) 计算该公司应缴纳的关税。

【正确答案】进口设备关税计税价格 = $20 \times 3000 + 5000 = 65000$ (元)

应纳进口关税 = $65000 \times 40\% = 26000$ (元)

(2) 计算该公司实际应纳关税和滞纳金。

【正确答案】

纳税人应当自完成申报之日起 15 日内缴纳税款，到期日为 5 月 29 日，该纳税人 6 月 3 日缴纳税款，滞纳税款的时间为 5 天，滞纳金 = $26000 \times 5 \times 0.5\% = 65$ (元)，则该公司应纳关税及滞纳金为 $26000 + 65 = 26065$ (元)。

(3) 计算该公司应纳进口环节缴纳的税金。

【正确答案】

进口设备的进口增值税组价 = 关税计税价格 + 关税

进口设备缴纳的关税和增值税合计 = $(65000 + 26000) \times 13\% + 26000 = 37830$ (元)

3. 中国境内居民企业 A 公司（企业所得税税率为 25%）持有甲国 B 公司 50% 股权，甲国的所得税税率为 20%。

(1) 2023 年 B 公司实现应纳税所得额为 5000 万元，在甲国缴纳企业所得税 1000 万元。B 公司决定向股东分配 2400 万元的税后利润，A 公司分得 1200 万元，并按照甲国的预提所得税税率 10% 缴纳了预提所得税，A 公司实际获得 1080 万元的股息所得。

(2) A 公司为进行对 B 公司的投资，当年发生的管理费用为 50 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) 判断 A 公司来自 B 公司的股息所得，是否符合间接抵免条件，请说明理由。

【正确答案】

A 公司来自 B 公司的股息所得，符合间接抵免条件。（0.5 分）

理由：因为 A 公司对 B 公司的直接持股比例超过 20%。（0.5 分）

(2) 请计算 A 公司来自 B 公司的股息所得直接缴纳和间接负担的税额。

【正确答案】A 公司直接缴纳的来自 B 公司股息的预提所得税 = $1200 \times 10\% = 120$ (万元)。

B 公司应纳税额属于由 A 公司负担的部分 = (本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额 + 符合规定的由本层企业间接负担的税额) $\times$ 本层企业向一家上一层企业分配的股息 (红利) $\div$ 本层企业税后利润额 = $(1000 + 0) \times 1200 \div (5000 - 1000) = 300$ (万元)

A 公司来自 B 公司的股息所得直接缴纳和间接负担的税额 = $120 + 300 = 420$ (万元) (2 分)

【提示】另一种方法：若题目给出 B 公司税后利润的分配比例为 60%，本层企业应纳税额属于由一家上一层企业负担的税额 = (利润税 + 投资税 + 间接税) $\times$ 分配比例 $\times$ 持股比例 = $(1000 + 0 + 0) \times 60\% \times 50\% = 300$ (万元)

(3) 请计算 A 公司来自 B 公司的股息所得调整后的应纳税所得额。

【正确答案】

A 公司来自 B 公司的股息所得调整后的应纳税所得额 = 境外股息、红利税后净所得 + 该项所得直接缴纳和间接负担的税额之和 - 计算企业应纳税所得总额时已按税法规定扣除的有关成本费用中与境外所得有关的部分进行对应调整扣除 = $1080 + 420 - 50 = 1450$ (万元) (1 分)

(4) 请计算 A 公司来自 B 公司的股息所得在我国应补缴的企业所得税税额。

【正确答案】

抵免限额=1450×25%=362.5（万元），直接缴纳和间接负担的税额合计为 420 万元，超过抵免限额，当年不需要向我国补缴企业所得税。（1 分）

4. 中国居民企业甲为一家外商投资企业，其母公司乙公司为一家位于境外某国的外国企业，2024 年部分相关业务如下：

（1）甲公司派遣中国籍雇员李某到境外乙公司工作，期间的工资由乙公司支付并负担，李某在我国境内有住所，其 2024 年度在境外工作期间取得的工资所得折合人民币为 150 万元，在境外已缴纳个人所得税折合人民币 40 万元，在境内无其他收入。

（2）乙公司派遣 1 名外籍基层技术人员到甲公司兼职工作，其 2024 年 7 月 1 日首次来华，在中国境内无住所。2024 年度在中国居住天数不超过 90 天，7-12 月期间每月境内甲公司向其发放工资 4 万元人民币，境外乙公司向其发放工资折合人民币 7 万元。每月境内工作天数与境外工作天数的比例为 1:2。

（其他相关资料：不考虑李某及外籍技术人员在境内缴纳社保以及专项附加扣除因素，李某在境外缴纳税款取得完税凭证，不考虑常设机构因素）

附：非居民四类列明所得（为居民综合所得税率表按月换算后的版本）

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 3000 元的部分	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超过 25000 元至 35000 元的部分	25	2660
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	4410
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35	7160
7	超过 80000 元的部分	45	15160

附：综合所得个人所得税税率表

适用于：居民个人的综合所得

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
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
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

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）李某取得的境外收入在中国境内应缴纳的个人所得税。

【正确答案】境内外综合所得应纳税额=（1500000-60000）×45%-181920=466080（元）

李某取得的境外综合所得已经在境外缴纳个税 40 万元，在中国境内应缴纳个税

=466080-400000=66080（元）

（2）回答甲公司派遣李某到境外工作，应向税务机关报送的外派人员情况的具体内容。

【正确答案】甲公司应向税务机关报送的外派人员情况的具体内容包括：外派人员的姓名、身份证件类型及身份证件号码、职务、派往国家和地区、境外工作单位名称和地址、派遣期限、境内外收入及缴税情况等。

【提示】居民个人被派出单位派往境外工作，取得的工资、薪金所得或者劳务报酬所得，由境外单位支付或负担的，如果境外单位为境外任职、受雇的中方机构（以下称中方机构）的，可以由境外任职、受雇的中方机构预扣税款，并委托派出单位向主管税务机关申报纳税。中方机构未预扣税款的或者境外单位不是中方机构的，派出单位应当于次年2月28日前向其主管税务机关报送外派人员情况，包括：外派人员的姓名、身份证件类型及身份证件号码、职务、派往国家和地区、境外工作单位名称和地址、派遣期限、境内外收入及缴税情况等。中方机构包括中国境内企业、事业单位、其他经济组织以及国家机关所属的境外分支机构、子公司、使（领）馆、代表处等。

（3）回答无住所个人在中国境内居住天数的计算方法。

【正确答案】自2019年1月1日起，无住所个人一个纳税年度内在中国境内累计居住天数，按照个人在中国境内累计停留的天数计算。在中国境内停留的当天满24小时的，计入中国境内居住天数，在中国境内停留的当天不足24小时的，不计入中国境内居住天数。

（4）计算业务（2）外籍基层技术人员2024年度7-12月每月在中国境内的应税工资薪金收入额，以及其2022年度在中国境内应缴纳的个人所得税。

【正确答案】外籍基层技术人员境内居住时间累计不超过90日，每月工资薪金收入额=境内外工资薪金总额×境内支付工资薪金数额/境内外工资薪金总额×境内工作天数/公历天数=境内支付工资薪金数额×境内工作天数/公历天数=40000×1/（1+2）=13333.33（元）

2024年在中国境内应纳个人所得税=[（13333.33-5000）×10%-210]×6=3740（元）

四、综合题

1. 某市一家内资电子设备生产企业为增值税一般纳税人，2024年销售收入720万元，投资收益为33万元，销售成本和税金343万元，财务费用、管理费用、销售费用共计210万元，企业自行计算的应纳税所得额为200万元。在2024年度汇算清缴时经会计师事务所审核，发现以下事项未进行纳税调整：

（1）企业的“主营业务收入”科目隐瞒销售自产电子设备含税收入11.3万元。

（2）已计入成本费用中实际支付的合理工资为72万元，计提但未上缴工会经费1.44万元，实际发生职工福利费15.16万元（含职工安家费3万元），实际发生职工教育经费1.08万元，为管理人员购买商业健康保险，支付保费10万元。

（3）年初决议全年投入200万元进行2个项目研发，分别为R001和R002。其中R001由企业自主研发，当年研发项目尚未完成，发生的140万元费用化支出，结转至研发费用。R002委托境外非关联方丙企业研发，签订技术委托开发合同，支付60万元，结转至研发费用，该委托开发合同未向科技管理部门登记。

（4）管理费用中列支的业务招待费15万元，企业财产保险费5万元。

（5）销售费用中列支的业务宣传费20万元，广告费10万元。

（6）投资收益33万元是直接投资于其他居民企业取得的投资收益。

（7）12月购入一栋不含增值税售价400万元的闲置厂房，因该厂房尚未办理权属登记，企业未计算缴纳房产税。

（8）12月发现有一笔发生于2017年的实际损失50万元未在当年扣除，拟向税务机关申报确认损失并于2024年企业所得税前扣除。

（其他相关资料：会计师事务所审核该企业核算的进项税额准确；当地房产税扣除比例为30%；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) 计算企业应补缴的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

【正确答案】

应补缴的增值税 = $11.3 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.3$ (万元)

补缴的城市维护建设税 = $1.3 \times 7\% = 0.09$ (万元)

补缴的教育费附加 = $1.3 \times 3\% = 0.04$ (万元)

补缴的地方教育附加 = $1.3 \times 2\% = 0.03$ (万元)

应补缴的增值税、城市维护建设税和教育费附加合计 = $1.3 + 0.09 + 0.04 + 0.03 = 1.46$ (万元)

(2) 判断业务(2)企业将职工安家费计入职工福利费是否正确;企业为管理人员购买商业健康保险能否在税前扣除。并计算业务(2)的纳税调整金额。

【正确答案】将职工安家费计入职工福利费正确。

为管理人员购买的商业健康保险不得扣除。应调增应纳税所得额 10 万元。

实际支付的工资 72 万元,可据实扣除。工会经费 1.44 万元未上缴,纳税调增 1.44 万元。

职工福利费的扣除限额 = $72 \times 14\% = 10.08$ (万元),职工福利费纳税调增 = $15.16 - 10.08 = 5.08$ (万元)

职工教育经费的扣除限额 = $72 \times 8\% = 5.76$ (万元),企业实际发生 1.08 万元未超过扣除限额,不需要纳税调整。

合计调增金额 = $5.08 + 1.44 + 10 = 16.52$ (万元)

(3) 判断业务(3)中两项研发费用是否可以在企业所得税前加计扣除,并说明理由。计算业务(3)应调整的企业所得税应纳税所得额。

【正确答案】自主研发项目适用研发费用加计扣除政策,委托研发项目不适用研发费用加计扣除政策。理由:委托技术开发合同未向科技管理部门登记,不得加计扣除。应调减应纳税所得额 = $140 \times 100\% = 140$ (万元)。

(4) 计算业务(4)企业管理费用纳税调整金额。

【正确答案】业务招待费扣除限额 = $(720 + 11.3 \div 1.13) \times 5\% = 3.65$ (万元) $< 15 \times 60\% = 9$ (万元),只能按 3.65 万元扣除。

管理费用纳税调增金额 = $15 - 3.65 = 11.35$ (万元)

【提示】企业财产保险费可以正常扣除,无需纳税调整。

(5) 计算业务(5)企业销售费用纳税调整金额。

【正确答案】

业务宣传费、广告费扣除限额 = $(720 + 11.3 \div 1.13) \times 15\% = 109.5$ (万元),实际发生数 30 万元,无需纳税调整。

(6) 指出业务(6)直接投资于其他居民企业取得的投资收益是否需要缴纳企业所得税,并说明理由。

【正确答案】

无需缴纳企业所得税。

理由:符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益属于免税收入,应依法调减所得。

(7) 判断业务(7)房产税的处理是否正确,并说明理由。

【正确答案】房产税的处理正确。

理由:纳税人购置存量房,自办理房屋权属转移、变更登记手续,房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起,缴纳房产税。尚未办理权属登记,无需缴纳房产税。

(8) 判断业务(8)企业申报确认损失处理是否正确,并说明理由。

【正确答案】企业申报确认损失处理不正确。

理由：实际资产损失，追补至损失发生年度扣除，追补期不超过 5 年。2017 年的损失，至 2024 年已经超过 5 年的追补期。

(9) 计算企业应缴纳的企业所得税。

【正确答案】企业应纳税所得额 = $200 + (10 - 0.09 - 0.04 - 0.03) + 16.52 - 140 + 11.35 - 33 = 64.71$ (万元)

应缴纳的企业所得税 = $64.71 \times 25\% = 16.18$ (万元)

2. 位于市区的某旅游公司为增值税一般纳税人，2024 年 10 月经营业务如下：

(1) 随着免签范围的扩大，文旅市场火爆，企业当月取得旅游费收入共计 680 万元，其中向境外旅游公司支付境外旅游费 63.6 万元，向境内其他单位支付旅游交通费 60 万元，住宿费 24 万元，门票费 21 万元，签证费 1.8 万元。支付本单位导游餐饮住宿费共计 2.2 万元，旅游公司选择按照扣除支付给其他单位相关费用后的余额为计税销售额，并开具普通发票。

(2) 将 2019 年 5 月在公司注册地购入的一套不含增值税售价 4000 万的门市房对外出租，购入时进项税额已抵扣，本月一次性收取 3 个月含税租金 12 万元。

(3) 委托装修公司对自用房屋进行装修，取得该装修公司（一般纳税人）开具的增值税专用发票，注明装修费 50 万元；支付物业费，取得物业公司（一般纳税人）开具的增值税专用发票注明金额 3 万元。

(4) 将公司一台 2020 年 3 月购进的旅游车转为职工通勤班车，该车购进时已抵扣进项税额，会计上入账原值 60 万元，已提折旧 40 万元，该车评估价格 14 万元。

(5) 购买银行保本理财产品取得含税收益 100 万元。

(6) 将 A 股股票转让，取得转让收入 300 万元，该股票为 2018 年 1 月份以 260 万元购买。

(其他相关资料：无特殊说明上述金额均为含税金额，当地规定计算房产余值的扣除比例为 30%，出租的房产于 9 月底已交付承租人，证券交易合同的印花税税率为 0.1%。)

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) 判断业务(1)支付境外旅游公司的旅游费是否要代扣代缴增值税，并说明理由。

【正确答案】

不需要代扣代缴增值税。(0.5 分)

理由：境外旅游公司在境外提供旅游服务，不属于我国增值税征税范围，在中国不缴纳增值税。(1 分)

【点评】本题考查增值税境内销售服务、无形资产或者不动产的界定。下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产：

- (1) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务。
- (2) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。
- (3) 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。
- (4) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

(2) 计算业务(1)的销项税额。

【正确答案】业务(1)的销项税额 = $(680 - 63.6 - 60 - 24 - 21 - 1.8) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 28.85$ (万元)。(1.5 分)

【点评】本题考查销项税额。纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

(3) 计算业务(2)的销项税额。

【正确答案】业务（2）的销项税额=12÷（1+9%）×9%=0.99（万元）。（1分）

【提示】出租营改增之后购进的不动产适用一般计税方法。

（4）说明业务（2）房产税的纳税期限如何规定，并计算公司2024年度应缴纳的房产税。

【正确答案】房产税按年计算、分期缴纳，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。（1分）

应纳房产税=4000×（1-30%）×1.2%×9/12+12÷（1+9%）×12%=26.52（万元）（1分）

（5）计算业务（3）的进项税额。

【正确答案】业务（3）的进项税额=50×9%+3×6%=4.68（万元）。（1分）

（6）计算业务（4）进项税额转出金额。

【正确答案】业务（4）进项税转出额=60×13%×（20÷60）=2.6（万元）。（1分）

【点评】本题考查不得抵扣的进项税额。不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率
不动产净值率=（不动产净值÷不动产原值）×100%

（7）判断业务（5）是否需要缴纳增值税，并说明理由。如需缴纳，请计算出销项税额。

【正确答案】需要缴纳。（0.5分）

理由：取得保本收益应按照贷款服务缴纳增值税。（0.5分）

业务（5）的销项税额=100÷（1+6%）×6%=5.66（万元）（1分）

【点评】本题考查销项税额。保本收益、报酬、资金占用费、补偿金是指合同中明确承诺到期本金可全部收回的投资收益。金融商品持有期间（含到期）取得的非保本的上述收益，不属于利息或利息性质的收入，不征收增值税。

（8）计算业务（6）的销项税额。

【正确答案】

业务（6）的销项税额=（300-260）÷（1+6%）×6%=2.26（万元）。（1分）

（9）计算业务（6）旅游公司应缴纳的印花税。

【正确答案】业务（6）旅游公司应缴纳的印花税=3000000×0.1%×50%=1500（元）。（1分）

【提示】自2023年8月28日起，证券交易印花税实施减半征收。

【点评】本题考查印花税应纳税额的计算。在上海证券交易所、深圳证券交易所、全国中小企业股份转让系统买卖、继承、赠与优先股所书立的股权转让书据，均依书立时实际成交金额，由出让方按1%的税率计算缴纳证券（股票）交易印花税。

（10）计算当期应缴纳的增值税。

【正确答案】应纳税额=28.85+0.99+5.66+2.26-（4.68-2.6）=35.68（万元）。（1分）

（11）计算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额=35.68×7%=2.50（万元）

当期应缴纳的教育费附加=35.68×3%=1.07（万元）

当期应缴纳的地方教育费附加=35.68×2%=0.71（万元）。

合计金额=2.50+1.07+0.71=4.28（万元）。（2分）

【点评】本题考查城建税及附加的计算。该小问建立在正确计算增值税的基础上。城建税及附加的税率及征收比率，考试一般不给，需要记忆。

城建税税率（地区差别比例税率）除特殊规定外：

1. 纳税人所在地为市区的，税率为7%

2. 纳税人所在地为县城、镇的，税率为5%

3. 纳税人所在地不在市区、县城或者镇的，税率为1%

教育费附加征收比率为3%；地方教育附加征收比率为2%