

## 注会《税法》必须攻克的易错题

### 一、单项选择题

1. 某工艺品厂为增值税一般纳税人，2018 年 12 月 2 日销售给甲企业 200 套工艺品，每套不含税价格 600 元。由于部分工艺品存在瑕疵，该工艺品厂给予甲企业 15% 的销售折让，已开具红字专用发票。为了鼓励甲企业及时付款，该工艺品厂提出 2/20, n/30 的付款条件，甲企业于当月 15 日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为（ ）元。

- A. 16320.00      B. 17340.00  
C. 19992.00      D. 20400.00

【答案】A

【解析】销售折让是指由于货物的品种或质量等原因引起销售额的减少，即销货方给予购货方未予退货状况下的价格折让，销售折让可以从销售额中减除。销售折扣是为了鼓励购货方及时偿还货款而给予的折扣优待，销售折扣不得从销售额中减除。销项税额=600×200×(1-15%)×16%=16320(元)。

2. 某商业企业月初购进一批饮料，2018 年 5 月取得专用发票上注明价款 80000 元，税金 12800 元，发票已通过认证，另支付运输企业不含税运输费 1000 元，取得一般纳税人开具的增值税专用发票。月末将其中的 5% 作为福利发给职工，则本月可以抵扣的进项税为（ ）元。

- A. 13015  
B. 12255  
C. 12900  
D. 13110

【正确答案】B

【答案解析】可以抵扣的进项税=(12800+1000×10%)×(1-5%)=12255(元)

3. 某生产企业（增值税一般纳税人），2018 年 11 月销售化工产品取得含税销售额 98 万元，为销售货物出借包装物收取押金 18.21 万元，约定 5 个月内返还；当月没收逾期未退还包装物的押金 2.8 万元。该企业 2018 年 11 月上述业务计税销售额为（ ）万元。

- A. 86.90
- B. 102.59
- C. 102.96
- D. 103.56

【正确答案】 A

【答案解析】 纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账的，时间在 1 年内又未过期的，不并入销售额征税；但对逾期未收回不再退还的包装物押金，应按所包装货物的适用税率计算纳税。计税销售额=（98+2.8）÷（1+16%）=86.90（万元）

4. 王某 2019 年 1 月起承包某服装厂，依据承包协议，服装厂工商登记更改为个体工商户。2019 年王某经营的服装厂共取得营业收入 80 万元，发生成本、费用、税金等相关支出 65 万元（其中包括工商户业主工资每月 6000 元，广告费 7 万元），2019 年王某应缴纳个人所得税为（ ）元（王某无综合所得，专项附加扣除信息如下：有一个正在上小学的儿子，与妻子协商子女教育由王某独自扣除；独生子女，母亲年满 60 岁）

- A. 3900
- B. 7500
- C. 14700
- D. 11100

【正确答案】 C

【答案解析】 广告费扣除限额=80×15%=12（万元），由于实际发生了广告费 7 万元，所以 7 万元可以据实扣除。王某应缴纳个人所得税=（80+0.6×12-65-0.5×12-0.1×12-0.2×12）×10000×20%-10500=14700（元）。

5. 下列关于增值税处理规定的说法，正确的是（ ）。

- A. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，应按 3%征收率征收增值税
- B. 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应减按 2%的征收率征收增值税
- C. 增值税一般纳税人销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进的固定资产，按照 3%征收率减按 2%征收增值税
- D. 增值税一般纳税人销售 2008 年 12 月 31 日以前购进的固定资产（不得抵扣且未抵扣进项税额），应按照 3%征收率减按 2%征收增值税

【答案】D

【解析】选项 A，小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，应减按 2%征收率征收增值税；选项 B，小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按 3%的征收率征收增值税；选项 C，增值税一般纳税人销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进的固定资产，按照适用税率征收增值税。

6. A 劳务派遣公司（以下简称 A 公司）为增值税一般纳税人，与 B 公司签订劳务派遣协议，为 B 公司提供劳务派遣服务。A 公司代 B 公司给劳务派遣员工支付工资，并缴纳社会保险和住房公积金。2018 年 8 月，A 公司共取得劳务派遣收入 55 万元（含税），其中代 B 公司支付给劳务派遣员工工资 23 万元、为其办理社会保险 18 万元及缴纳住房公积金 10 万元。A 公司选择按差额纳税。2018 年 8 月 A 公司应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.12
- B. 0.19
- C. 1.60
- D. 2.62

【答案】B

【解析】一般纳税人提供劳务派遣服务，可以以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照一般计税方法计算缴纳增值税；也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依 5%的征收率计算缴纳增值税。

A 公司选择差额纳税，按照简易计税方法依 5%的征收率计算缴纳增值税。应缴纳增值税 =  $(55 - 23 - 18 - 10) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 0.19$ （万元）。

7. 根据规定，土地增值税的征税范围包括（ ）。

- A. 转让国有土地所有权
- B. 出让国有土地使用权
- C. 存量房地产的买卖
- D. 房地产的出租

【答案】C

【解析】土地属于国有，土地的所有权不可以转让；出让国有土地不征土地增值税；房地产的出租，由于没有发生房产产权、土地使用权的转让，不属于土地增值税的征税范围。

8. 中国公民里李某 2019 年 1 月份将自己在 2018 年租来的面积为 300 平方米的 6 间住房按市场价格出租，李某取得该房屋支付的月租金为 15000 元，转租按照当时的市场价格每月取得不含税租金 30000 元。李某 2019 年 1 月份应缴纳个人所得税（ ）元。（假设不考虑相关税费）

A. 1500

B. 2220

C. 1250

D. 1200

【正确答案】 D

【答案解析】 个人出租住房取得的所得减按 10% 税率征收个人所得税。应缴纳个人所得税 =  $(30000 - 15000) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 1200$ （元）

9. 张某就职于境内某网络公司，每月缴纳“五险一金”2000 元。2019 年 12 月公司拟对其发放当月工资 10000 元、全年一次性奖金 60000 元。则张某 12 月缴纳的全年一次性奖金的个人所得税为（ ）元。

A. 5790

B. 5860

C. 6000

D. 6220

【正确答案】 A

【答案解析】 全年一次性奖金 / 12 =  $60000 / 12 = 5000$ （元），适用税率是 10%，速算扣除数是 210 元；个人所得税 =  $60000 \times 10\% - 210 = 5790$ （元）。

10. 2018 年 9 月 30，北京黄某获得所在公司授予的 20000 股本公司的股票期权，授予价为 8 元/股。2019 年 10 月 1 日，黄某按照公司的规定行权，购买 10000 股公司的股票，当天公司股票的市场价为 11 元/股。2019 年 10 月黄某应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 900

B. 740

C. 435

D. 445

【正确答案】 A

【答案解析】 股权激励在 2021 年 12 月 31 日前，不并入当年综合所得，全额单独适用综合所得税率表，计算纳税。计算公式为：

应纳税额=股权激励收入×适用税率-速算扣除数

应纳税额=10000×(11-8)×3%=900(元)

## 二、多项选择题

1. 境内的单位提供的下列各项中适用零税率的有（ ）。

- A. 在境内载运旅客或者货物出境
- B. 航天运输服务
- C. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的离岸服务外包业务
- D. 境内单位向境外单位提供的完全在境外消费的知识产权服务

【答案】 ABC

【解析】 选项 D 享受增值税免税政策。

2. 下列关于收入确认的说法，正确的有（ ）。

- A. 特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现
- B. 提供设备的特许权费在交付资产或者转移资产所有权时确认收入
- C. 租金收入按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入
- D. 接受捐赠收入按照实际收到捐赠资产的日期确认收入

【答案】 BCD

【解析】 选项 A，特许权使用费收入按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现，而不是以实际取得收入的日期确认收入的实现。

3. 下列关于资源税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 自产自用应税产品，移送使用当天缴纳资源税
- B. 分期收款销售方式，收到货款当天缴纳资源税
- C. 代扣代缴资源税，支付首笔货款或首次开具支付货款凭证的当天扣缴资源税
- D. 预收货款销售方式，发出应税产品当天缴纳资源税

【答案】 ACD



【解析】分期收款销售方式，以合同规定的收款日期当天缴纳资源税。

4. 关于增值税销售额的规定，下列描述正确的有（ ）。

A. 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

B. 纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣

C. 公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费，可以选择适用简易计税方法，减按 5% 的征收率计算应纳税额

D. 购进的旅客运输服务其进项税额不得抵扣

【答案】ABD

【解析】公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费，可以选择适用简易计税方法，减按 3% 的征收率计算应纳税额。

5. 下列各项中，符合消费税法规定的有（ ）。

A. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售自产的高档化妆品，按照门市部对外销售额计征消费税

B. 甲卷烟厂用自产卷烟抵偿所欠 B 卷烟厂 100 万元的债务，按同类价计算消费税

C. 白酒生产企业收取的“品牌使用费”应并入白酒销售额中缴纳消费税

D. 纳税人兼营不同税率的应税消费品，未分开核算的，由税务机关核定应纳税额

【答案】AC

【解析】选项 B，应税消费品抵偿债务，应以最高价为计税依据计算消费税；选项 D，纳税人兼营不同税率的应税消费品，未分开核算各自销售额的，从高适用税率。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)



扫码获得更多注会备考干货

