

'99

全国注册税务师执业资格
考试应试指导与练习

税法 (II)

本书编写组 编著

中国财政经济出版社

'99

全国注册税务师执业资格考试
应试指导与练习

税法（Ⅱ）

本书编写组 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

'99 全国注册税务师执业资格考试应试指导与练习：税法 (II) / 《'99 全国注册税务师执业资格考试应试指导与练习》编写组编著. —北京：中国财政经济出版社，1999. 4

ISBN 7-5005-4138-4

I. '9… II. '9… III. ①税收管理-经济师-资格考试-学习参考资料②税法-中国-经济师-资格考试-学习参考资料
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 06401 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@drc.go.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址：北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码：100010

发行处电话：64033095 财经书店电话：64033436

北京市东华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 9.75 印张 233 000 字

1999 年 3 月第 1 版 1999 年 3 月北京第 1 次印刷

印数：1—10060 定价：17.00 元

ISBN 7-5005-4138-4/D·0040

(图书出现印装问题，本社负责调换)

出版说明

随着我国社会主义市场经济的建立和不断发展，对近年来展开的税务代理工作提出了更高的要求。《中华人民共和国税收征收管理法》中第一次明确提出纳税人、扣缴义务人可以通过委托税务代理人办理税务事宜，从而为在我国建立税务代理制度提供了法律依据和支持，对税务代理的健康发展起到了积极的推动作用。

为了使税务代理制度更加系统化、规范化，迫切需要具有较高专业水平和业务素质的税务代理人员，因此，从1999年起将进行注册税务师执业资格全国统一考试，考试合格取得注册税务师执业资格，才能从事税务代理。

为了帮助考生更好地复习和掌握考试指定教材的内容，我们组织编写了《税法（I）》、《税法（II）》、《税务代理实务》等三门考试科目的应试指导和模拟练习。参加本书编写的，都是从事税收教学和税务代理实务的学者和专家，他们具有丰富的教学和代理工作经验，在分析1998年注册税务师考核的基础上，针对1999年统一考试教材的内容，为考试总结和归纳出应试的基本内容、重点难点、模拟练习和5套仿真试题，并附有标准答案，使学生经过复习和练习，巩固所学的知识，更加系统、准确、快捷地掌握所学的内容。

因编写时间仓促，我们只编写了三门应试科目的复习指导，

并单独成册，以方便不同考生使用。欢迎读者对我们的工作提出好的建议，有不足之处也请您不吝指正，衷心希望我们的工作能有助您取得好成绩。

编 者

1999年2月

目 录

第一部分 学习指导与模拟练习

第一章 企业所得税	(3)
I. 应试基本内容	(3)
II. 重点和难点	(6)
III. 模拟练习	(7)
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	(40)
I. 应试基本内容	(40)
II. 重点和难点	(47)
III. 模拟练习	(49)
第三章 个人所得税	(81)
I. 应试基本内容	(81)
II. 重点和难点	(85)
III. 模拟练习	(89)
第四章 土地增值税	(130)
I. 应试基本内容	(130)
II. 重点和难点	(135)
III. 模拟练习	(136)
第五章 印花税	(156)
I. 应试基本内容	(156)
II. 重点和难点	(158)

Ⅲ. 模拟练习·····	(160)
第六章 固定资产投资方向调节税·····	(179)
Ⅰ. 应试基本内容·····	(179)
Ⅱ. 重点和难点·····	(181)
Ⅲ. 模拟练习·····	(182)
第七章 其他各税·····	(200)
Ⅰ. 应试基本内容·····	(200)
Ⅱ. 重点和难点·····	(207)
Ⅲ. 模拟练习·····	(209)

第二部分 仿真试题

第Ⅰ套·····	(229)
第Ⅱ套·····	(241)
第Ⅲ套·····	(253)
第Ⅳ套·····	(265)
第Ⅴ套·····	(278)

附录 仿真试题标准答案

第一部分

学习指导与模拟练习

第一章 企业所得税

I. 应试基本内容

1. 企业所得税的概念

企业所得税是指国家对境内企业（外商投资企业和外国企业除外）就其生产、经营所得和其他所得依法征收的一种税。它是国家参与企业利润分配的一种重要手段。

2. 企业所得税的纳税人

根据国务院 1993 年 12 月 13 日颁发的《中华人民共和国企业所得税暂行条例》第 2 条规定：下列实行独立经济核算的企业或者组织，为企业所得税的纳税义务人：（1）国有企业；（2）集体企业；（3）私营企业；（4）联营企业；（5）股份制企业；（6）有生产、经营所得和其它所得的其它组织。其中视同企业对待的有生产、经营所得和其他所得的其他组织，是指经国家有关部门批准，依法注册、登记的事业单位、社会团体等组织。按税法规定，原则上独立核算，同时具备下列条件的企业或者组织为独立的纳税人：开设银行账户；独立建账，编报财务报表；独立计算盈亏。《暂行条例》对金融、保险、铁路运输、民航、邮电等特殊行业部门、企业的纳税人作有特殊规定。企业集团原则上以法人为基本的纳税单位。

3. 企业所得税的纳税对象

企业所得税是以内资企业来源于中国境内外的生产经营所得和其他所得为课税对象的。纳税人的生产经营所得系指其从事物质生产、交通运输、商品流通、劳务服务，以及经国务院税务主管部门确认的其他营利事业取得的所得。纳税人的其他所得，是指股息、利息、租金、转让各种财产收益、特许权使用费以及营业外收益等所得。

4. 应纳税所得额的确定

企业的应纳税所得额是企业所得税的计税依据。正确计算应纳税所得额是正确计算企业所得税额的关键，其主要内容包括：收入总额的确定、扣除项目及其范围和标准的确定、资产的税务处理、亏损弥补等。

纳税人的收入总额包括生产经营收入、财产转让收入、利息收入、租赁收入、特许权使用费收入、股息收入和其他收入。准予扣除的项目是指与纳税人取得收入有关的成本、费用、税金损失。其中应着重把握借款利息、职工工资、职工福利费、工会费、教育经费、捐赠支出、业务招待费、保险费、固定资产租赁费、坏账准备金和商品削价准备金、固定资产损失、汇兑损益、支付给总机构的管理费等项目的范围和扣除标准。资本性支出、无形资产受让、开发支出、违法经营的罚款和被没收的财物的损失、各项税收滞纳金、罚款和罚金、自然灾害或意外事故损失有赔偿的部分、超过国家规定允许扣除的公益、救济性捐赠以及非公益、救济性的捐赠、各种非广告性质的赞助支出及与取得收入无关的其他各项支出不准予扣除。税法规定纳入税务处理范围的资产主要有四种形式，即固定资产、无形资产、递延资产和流动资产。其中前三类资产需采取计提折旧或摊销的方式分次扣除。对于固定资产的税务处理，应着重掌握固定资产计价和计提折旧的方法。对于无形资产的税务处理，应着重掌握无形资产的计

价。对于递延资产的税务处理应着重掌握开办费、租入固定资产的改良支出的税务处理。对于流动资产的税务处理关键是确定存货的计价方法。对于企业的亏损和清算所得都有特别的处理方法。详细内容参见教材。

确定收入总额和准予扣除项目金额后，应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目金额。具体计算时，纳税人的应纳税所得额也可以以利润总额为基础，加减税收调整项目金额后的数额。应着重掌握制造业、商业和旅游、饮食服务行业利润总额的计算公式。税收调整项目参见教材企业所得税纳税调整项目表。

5. 企业所得税的税率

企业所得税实行 33% 的比例税率。由于执行新税法后一些微利企业和小型企业税负将有所提高。为缓解税负陡升的矛盾，国务院决定对小企业采取一些过渡性照顾措施。企业所得税条例实施细则规定，按企业应纳税所得额大小设置两档优惠税率。年应纳税所得额在 3 万元以下（含 3 万元），按 18% 征税；3 - 10 万元（含 10 万元），按 27% 税率征税。10 万元以上则统一执行 33% 的比例税率。

6. 企业所得税的减免税

《暂行条例》规定了两项减免优惠：一是民族自治地方的企业需要照顾和鼓励的，经省级人民政府批准，可以实行定期减税；二是法律、行政法规和国务院有关规定给予减税、免税的企业，依照规定执行。具体来说有以下十个方面：鼓励发展高新技术产业，支持发展第三产业，鼓励资源综合利用，保护环境、扶持贫困地区经济发展，鼓励技术转让，救助企业灾害，鼓励安置待业人员，鼓励发展教育事业，支持发展社会福利事业，鼓励发展乡镇企业。

7. 应纳税所得额的计算方法

企业所得税实行按年计征、分期预缴、年终汇算清缴、多退少补的办法。对于纳税人来源于我国境外的所得，在境外实际缴纳的所得税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中抵免。抵免限额不得超过其境外所得按我国企业所得税规定计算的应纳税额。对于企业因投资或参与分得的股息、利息，因其已是所得税后利润，一般不再征税。但如果涉及地区间所得税适用税率存在差异，则纳税人从其他企业分回的已经缴纳企业所得税的利润，其已缴纳的税额需要在计算本企业所得税时予以调整。

II. 重点和难点

本章的重点和难点在于应纳税所得额的确定、应纳税所得额的计算和减免优惠的确定。

确定应纳税所得额的关键是熟记收入总额的组成部分，包括生产经营收入、财产转让收入、利息收入、租赁收入、特许权使用费收入、股息收入和其他收入，尤其是财产转让收入和利息收入的具体含义；准予扣除项目的组成部分，包括成本、费用、税金和损失，尤其是税金包含的具体内容。部分准予扣除项目的范围和标准须着重把握，包括借款利息、职工工资、职工福利费、工会费、教育经费、捐赠支出、业务招待费、保险费、固定资产租赁费等。向非金融机构借款的利息支出，抵扣限额为按金融机构同类、同期贷款利率计算的数额；计税工资的月扣除最高限额为 550 元/人；福利费、工会费、教育经费扣除比例须牢记；捐赠支出在年应纳税所得额 3% 以内的部分准予扣除；业务招待费具体扣除标准须牢记；保险公司给予纳税人的无赔偿优待应作为当年应纳税所得额；经营租赁和融资租赁发生的租赁费处理方式

不同，固定资产、无形资产、递延资产的摊销年限须牢记。

应纳税额的计算须注意境外所得已纳税款的抵免，税收抵免的限额计算公式须牢记，分得股息、利润应纳税额的计算方法须掌握。具体方法见教材。

减免优惠的确定须熟记各项优惠的具体规定，包括优惠税率、优惠期限、优惠的对象。尤其是对搞新技术产业、资源综合利用企业、技术转让、安置待业人员、教育事业、社会福利事业、乡镇企业的各项优惠。

III. 模拟练习

一、单项选择题

1. 现行《中华人民共和国企业所得税暂行条例》颁布的时间是（ ）。

- A. 1993年12月
- B. 1994年12月
- C. 1995年12月
- D. 1996年12月

2. 我国《企业所得税暂行条例》规定的企业所得税税率是（ ）。

- A. 15%
- B. 18%
- C. 27%
- D. 33%

3. 现行企业所得税规定，纳税人发生年度亏损的，可以用下一纳税年度的所得弥补，下一纳税年度不足弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过（ ）。

- A. 1年
- B. 3年
- C. 5年
- D. 10年

4. 纳税人发生年度亏损，可以弥补的金额是（ ）。

- A. 转让固定资产发生的费用 B. 按规定支付的保险费
C. 购、建固定资产的费用 D. 广告性质的赞助支出

10. 某企业进行清算时，清算的全部资产为 500 万元，清算费用为 20 万元，清算时的负债为 300 万元，企业到上年末未分配利润为 30 万元，企业的资本公积为 40 万元，企业的注册资本金 100 万元。该企业清算时的清算所得为（ ）。

- A. 180 万元 B. 150 万元
C. 110 万元 D. 10 万元

11. 按现行《企业所得税暂行条例》规定，投资方企业从联营企业分回的税后利润有下列情况之一的，应作补缴所得税调整（ ）。

- A. 投资方企业与联营企业适用税率一致的
B. 投资方企业适用税率低于联营企业适用税率的
C. 投资方企业适用税率高于联营企业适用税率的
D. 投资方企业适用税率与联营企业适用税率虽然一致，但联营企业享受减免税优惠，实际执行税率低于投资方企业适用税率的

12. 纳税人用于公益、救济性的捐赠，在年应纳税所得额（ ）以内的部分，准予扣除，超过部分不得列支。

- A. 3% B. 5%
C. 3‰ D. 5‰

13. 某企业当年实现会计利润为 50 万元，当年通过民政部门向困难地区捐赠 10 万元，该企业当年公益、救济性捐赠的扣除限额是（ ）。

- A. 1.5 万元 B. 1.8 万元
C. 2.5 万元 D. 3 万元

14. 企业在计算企业所得税应纳税所得额时，按计税工资分

别提取的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费的比例是 ()。

- A. 2%、10%、3% B. 5%、10%、3%
C. 2%、14%、1.5% D. 5%、14%、1.5%

15. 某企业全年销售收入总额为 1000 万元, 销售成本为 600 万元, 管理费用和财务费用共计 200 万元, 上交增值税 30 万元, 消费税、城市维护建设税和教育费附加共计 70 万元, 通过救灾委员会向灾区捐赠 10 万元。根据所给数据计算公益、救济的扣除限额为 ()。

- A. 6 万元 B. 3.9 万元
C. 3.6 万元 D. 2.7 万元

16. 固定资产在计算折旧前, 应当估计残值, 从固定资产原价中减除, 一般情况残值比例在原值的 () 之内, 由企业自行确定。

- A. 5% B. 7%
C. 8% D. 10%

17. 下列项目不准从收入总额中扣除的是 ()。

- A. 汇兑损益
B. 按规定支付给总机构的管理费用
C. 与取得收入无关的其他各项支出
D. 转让各类固定资产发生的费用

18. 下列单位不缴纳企业所得税的纳税人是 ()。

- A. 私营企业 B. 联营企业
C. 其他经济组织 D. 个体工商户

19. 对科研单位和大专院校服务于农业的技术成果转让、技术培训、技术咨询、技术服务、技术承包所取得的技术性服务收入, 企业所得税的优惠政策是 ()。

- A. 免征 1 年
B. 免征 3 年
C. 免征 5 年
D. 暂免征收

20. 企业利用废水、废气、废渣等废弃物品为主要原料进行生产的，企业所得税的优惠政策是（ ）。

- A. 可在 1 年内减征或免征
B. 可在 3 年内免征或减征
C. 可在 5 年内减征或免征
D. 可在 10 年内免征或减征

21. 无形资产在税务处理中，有规定摊销期和受益期，按规定摊销期和受益期进行摊销。如果没有规定使用年限的、或者企业自行开发的无形资产，摊销期限不得少于（ ）。

- A. 5 年
B. 7 年
C. 10 年
D. 20 年

22. 企业在筹建期间发生的开办费，应当从生产、经营月份的次月起，在不短于（ ）的期限内分期摊销。

- A. 3 年
B. 5 年
C. 8 年
D. 10 年

23. 某企业年应纳税所得额为 30000 元，其应纳的企业所得税税额是（ ）。

- A. 4500 元
B. 5400 元
C. 8100 元
D. 9900 元

24. 下列税种在计算企业所得税应纳税所得额时，不准从收入额中扣除的是（ ）。

- A. 增值税
B. 消费税
C. 营业税
D. 土地增值税

25. 计税工资的人均月扣除最高限额为 550 元，具体扣除标准由各省、自治区、直辖市人民政府根据当地具体情况在限额内

确定，并报财政部备案。但个别经济发达地区还可上浮的比例是（ ）。

- A. 10% 以内
- B. 20% 以内
- C. 30% 以内
- D. 40% 以内

26. 某企业本年度内经批准向本单位职工集资 100 万元，集资的年利率为 20%，集资款的期限为 9 个月，同期银行的贷款利率为 10.8%，企业计算应纳税所得额时准予扣除的利息费用限额为（ ）。

- A. 20 万元
- B. 10.8 万元
- C. 10 万元
- D. 8.1 万元

27. 下列项目中，准予计入企业所得税应纳税所得额的有（ ）。

- A. 企业的无形资产受让、开发支出
- B. 保险公司给予纳税人的无赔偿优待
- C. 纳税人按规定提取的坏账准备金
- D. 发生自然灾害或意外事故的损失

28. 企业所得税的年终汇算清缴时间是（ ）。

- A. 年终后 2 个月内进行
- B. 年终后 3 个月进行
- C. 年终后 4 个月进行
- D. 年终后 5 个月进行

29. 除国家另有规定外，企业所得税的纳税地点为（ ）。

- A. 纳税人的核算所在地
- B. 纳税人的实际经营管理所在地
- C. 纳税人的货物销售所在地
- D. 纳税人的营业执照注册所在地

30. 企事业单位进行技术转让，以及在技术转让过程中发生的与技术转让有关的技术咨询、技术服务、技术培训所得，年净收入在（ ）以下的，暂免征收所得税。

36. 某公司企业所得税税率为 33%，一年度取得境内应税所得额为 150 万元，取得境外应税所得额 50 万元。境外企业所得税税率为 40%，由于享受了 10% 的优惠政策，实际缴纳税款为 15 万元，当年境外所得应抵扣的所得税限额为（ ）。

- A. 20 万元
- B. 16.5 万元
- C. 15 万元
- D. 14 万元

37. 我国将国营企业原来向国家上交利润的大部分改为征收所得税的时间是（ ）。

- A. 1978 年
- B. 1983 年
- C. 1988 年
- D. 1994 年

38. 1994 年企业所得税改革以前，国营大中型企业所得税税率是（ ）。

- A. 33%
- B. 45%
- C. 55%
- D. 60%

39. 某企业在册职工为 200 人，当地政府规定人均月计税工资标准为 550 元。该企业当年实发工资总额为 150 万元，计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育费为（ ）。

- A. 26.25 万元
- B. 23.1 万元
- C. 21 万元
- D. 18.48 万元

40. 下列项目中，计算企业所得税应纳税所得额时，准予从收入总额中扣除的项目是（ ）。

- A. 资本性支出
- B. 无形资产开发未形成资产的部分
- C. 违法经营的罚款支出
- D. 各项税收滞纳金、罚款支出

二、多项选择题

1. 我国现行企业所得税是由 1994 年 1 月 1 日前的哪些税种合并而成 ()。

- A. 国营企业所得税
- B. 集体企业所得税
- C. 私营企业所得税
- D. 个体工商户所得税

2. 纳税人在生产经营过程中租入固定资产而支付的费用, 可以直接作为费用扣除的有 ()。

- A. 经营性租赁方式发生的租赁费
- B. 融资租赁方式发生的租赁费
- C. 租赁方式支付的手续费
- D. 安装支付使用后发生的利息

3. 下列支出项目中, 计算企业所得税应纳税所得额时, 准予从收入总额中直接扣除的有 ()。

- A. 企业缴纳的增值税
- B. 转让固定资产发生的费用
- C. 经营性租赁方式租入固定资产发生的费用
- D. 融资性租赁方式租入固定资产发生的费用

4. 我国现行企业所得税使用的税率有 ()。

- A. 15%
- B. 18%
- C. 27%
- D. 33%

5. 下列税种在计算企业所得税应纳税所得额时, 准予从收入总额中扣除的有 ()。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 营业税
- D. 资源税

6. 下列企业不得享受校办企业税收优惠的有 ()。

- A. 将原有的企业转为校办企业

- B. 学校向外单位投资举办的联营企业
- C. 学校将校办企业转租给外单位经营的企业
- D. 由学校出资自办, 由学校负责经营管理, 经营收入归学校所有的企业

7. 按照企业所得税的规定, 纳税人按月或按季预缴企业所得税的方法有 ()。

- A. 按纳税期限内应纳税所得额的实际数额计算预缴
- B. 按纳税人的自愿预缴
- C. 可按上一年度应纳税所得额的 1/2 或 1/4 计算预缴
- D. 或者按经当地税务机关认可的其他方法进行预缴

8. 下列收入项目中, 应计入企业收入总额, 计算征收企业所得税的有 ()。

- A. 固定资产的盘盈收入
- B. 教育费附加返还款
- C. 接受捐赠的收入
- D. 包装物押金收入

9. 流动资产的税务处理, 纳税人的各项存货的发生和领用, 其实际成本的计价方法有 ()。

- A. 先进先出法
- B. 双倍余额法
- C. 加权平均法
- D. 后进先出法

10. 按照规定, 企业的清算所得是指清算时的全部资产扣除下列 () 项目后应纳税所得额。

- A. 清算费用、损失、负债
- B. 企业未分配利润
- C. 公益金、公积金
- D. 实收资本

11. 对新办的, 独立核算的从事交通运输业、邮电通信业的企业或经营单位, 自开业之日起, 企业所得税的优惠政策有 ()。

- A. 暂免征收
- B. 第一年免征
- C. 第二年减半征收
- D. 第二至三年减半征收

12. 下列项目中在会计利润的基础上应调增应纳税所得额的项目有 ()。

- A. 工资费用支出超标准
- B. 业务招待支出超标准
- C. 公益救济性支出超标准
- D. 查补的营业税

13. 下列单位属于企业所得税纳税人的有 ()。

- A. 国有企业
- B. 集体企业
- C. 联营企业
- D. 股份制企业
- E. 个体工商业户

14. 企业所得税的纳税人,是指实行独立核算的纳税人,它必须同时具备的条件有 ()。

- A. 在银行开设结算账户
- B. 建立独立账簿,编制财务会计报表
- C. 就地申报纳税
- D. 独立计算盈亏

15. 为了体现国家有关政策,《企业所得税暂行条例》规定的减免优惠有 ()。

- A. 民族自治地方的企业需要照顾和鼓励的,经省级人民政府批准,可以实行定期减免税
- B. 企业有困难的,地方政府可以规定减税、免税
- C. 法律、行政法规和国务院有关规定给予减税、免税的企业,依照规定执行。
- D. 企业缴纳税款有困难的,税务机关可规定减税、免税的企业,依照规定执行。

16. 下列项目中在会计利润的基础上应调减应纳税所得额的项目有 ()。

- A. 查补的消费税
- B. 多提职工福利费
- C. 国库券利息收入
- D. 多列无形资产摊销

17. 下列企业可以享受定期减征或者免征企业所得税优惠的有 ()。
- A. 新办的股份制企业
 - B. 以废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的企业
 - C. 新办的独立核算的从事会计、审计等咨询业务的企业
 - D. 遇有风、火、水、地震等严重自然灾害的企业
18. 下列项目中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 不能在收入总额中扣除的项目有 ()。
- A. 非公益、救济性捐赠
 - B. 各种非广告性质的赞助
 - C. 开发无形资产未形成资产的部分
 - D. 发生自然灾害事故有赔偿的部分
19. 下列固定资产项目中, 当期可提取折旧的项目有 ()。
- A. 未使用的房屋、建筑物
 - B. 季节性停用和修理停用的机器设备
 - C. 融资性租出的固定资产
 - D. 经营性方式租出的固定资产
20. 下列固定资产项目中, 当期不得提取折旧的项目有 ()。
- A. 不需用以及批准封存的固定资产
 - B. 未使用的房屋、建筑物
 - C. 已提足折旧继续使用的固定资产
 - D. 提前报废的固定资产
21. 下列利息支出项目中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 可以从收入总额中扣除的有 ()。

- A. 企业之间相互拆借的利息支出
- B. 建造、购置固定资产的利息支出
- C. 向金融机构借款的利息支出
- D. 建造、购置固定资产竣工决算投产后发生的金融机构借款的利息支出

22. 根据《企业所得税暂行条例》规定，纳税年度的具体认定有（ ）。

- A. 自公历1月1日起至12月31日止
- B. 纳税人在一个纳税年度的中间开业的，以实际经营期为一个纳税年度
- C. 纳税人进行清算时，以清算期间作为一个纳税年度
- D. 纳税人在一个纳税年度的中间开业的，经营满365天后为一个纳税年度

23. 下列单位分别由其总机构在北京集中缴纳企业所得税的有（ ）。

- A. 中国工商银行
- B. 中国农业银行
- C. 中国投资银行
- D. 中国建设银行
- E. 保险公司分公司

24. 按照我国税法规定，只要构成下列（ ）条件之一的便被认定为关联企业或有关联关系的企业。

- A. 在资金、经营、购销等方面，存在直接或间接的拥有或者控制关系
- B. 直接或间接地同为第三者拥有或控制
- C. 存在着直接的业务往来关系
- D. 其他在利益上相关联的企业

25. 纳税人不能提供完整、准确的收入及成本、费用凭证，不能正确计算其应纳税所得额的，由税务机关核定其应纳税所得

- 额。核定的方法有 ()。
- A. 参照当地类行业或者类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的收入额和利润额核定
- B. 按照成本加合理的费用和利润核定
- C. 按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或者测算核定
- D. 按照其他合理的方法核定
26. 下列收入项目中,属于其他收入范围的有 ()。
- A. 固定资产盘盈收入
- B. 固定资产销售收入
- C. 罚款收入
- D. 教育费附加返还款收入
27. 计税工资是指计算企业所得税应纳税所得额时,允许扣除的工资标准。它包括的项目有 ()。
- A. 基本工资
- B. 浮动工资
- C. 各种奖金
- D. 股息收入
28. 计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的保险费用包括 ()。
- A. 按规定上交保险公司的保险费
- B. 向劳动部门上交的职工养老保险金
- C. 保险公司给予纳税人的无赔偿优待
- D. 为特定职工支付的人身安全保障
29. 下列支出项目中,计算企业所得税应纳税所得额时,不准从收入总额中扣除的项目有 ()。
- A. 违法经营的罚款和被没收财物的损失
- B. 广告性赞助支出
- C. 遭受自然灾害有赔偿的部分
- D. 与收入无关的其他各项支出

30. 按照税法规定, 纳入税务处理的资产主要有 ()。

- A. 固定资产
- B. 流动资产
- C. 无形资产
- D. 长期投资
- E. 递延资产

三、判断题

1. 企业在生产、经营期间的借款利息支出, 可按实际发生数从收入总额中扣除。 ()

2. 企业购买国债的利息收入不计入应纳税所得额。 ()

3. 企业发生亏损, 可以在今后 5 年内弥补亏损, 是指以 5 个盈利年度的利润弥补亏损。 ()

4. 企业用融资租赁方式租入固定资产而发生的租赁费可直接从收入总额中扣除。 ()

5. 准予从收入总额中扣除的税金, 是指企业按规定缴纳的增值税、消费税、营业税、资源税、土地增值税等。 ()

6. 企业收入总额中的利息收入, 是指企业购买各种债券等有价证券取得的利息, 不包括外单位借款付给的利息。 ()

7. 企业在计算应纳税所得额时, 其财务、会计处理办法与国家有关税收的规定不一致时, 应按国家有关税收的规定计算纳税。 ()

8. 1984 年 9 月国务院发布《中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)》, 标志着国家与国营企业的分配以法律形式确定下来。 ()

9. 企业所得税实行 33% 的比例税率, 为照顾中小企业负担能力, 另有 27%、18% 两档优惠税率。 ()

10. 企业所得税的课税对象是纳税人的收入总额扣除各项成本、费用等开支后的净所得额。 ()

11. 对于我国纳税人的国外分支机构来源于境外的所得已在境外缴纳的所得税税款,准予在总机构汇总纳税时,从其应纳税额中予以抵免。()

12. 对实行自收自支、企业化管理的社会团体、事业单位等组织,其生产、经营所得和其他所得,一律就地征收所得税。()

13. 财产转让收入是指纳税人有偿转让各类财产取得的收入,包括转让固定资产、有价证券、股权等。()

14. 准予从收入总额中扣除的费用即纳税人为生产、经营商品和提供劳务等所发生的销售(经营)费用、管理费用。()

15. 纳税人应计未计的扣除项目,如费用、折旧等可以转移到以后年度补扣。()

16. 纳税人的职工福利费、工会费、职工教育经费分别按计税工资总额的15%、2%和1.5%计算扣除。()

17. 纳税人用于公益、救济性的捐赠,在年应纳税所得额3%以内的部分准予扣除。()

18. 保险公司给予纳税人的无赔款优待,应作为当年应纳税所得额。()

19. 法律和合同或者企业申请书没有规定使用年限的,或企业自行开发的无形资产,摊销期限不得少于10年。()

20. 企业遇严重自然灾害可减征或免征所得税1年。()

四、综合题

1. 某企业上年度自行申报应纳税所得额为80万元,经税务机关审核:申报的应税所得额中含有上年度购买国库券利息收入20万元,从联营企业分回的税后利润38万元,“营业外支出”账户中列支有工商管理部门的罚款支出5万元,支付非金融机构

借款利息超标准 3 万元。该企业所得税税率 33%，联营企业所得税税率 24%。根据所给资料回答下列提出的问题：

(1) 该企业上年度应纳税所得额为 ()。

- A. 88 万元 B. 80 万元
C. 50 万元 D. 30 万元

(2) 按企业应税所得计算上年度应缴纳企业所得税为 ()。

- A. 9.9 万 B. 16.5 万
C. 26.4 万 D. 29.04 万

(3) 从联营企业分回的税后利润应纳税所得额为 ()。

- A. 50 万元 B. 45 万元
C. 38 万元 D. 35 万元

(4) 从联营企业分回的税后利润应补缴所得税为 ()。

- A. 4.05 万元 B. 4.5 万元
C. 3.15 万元 D. 3.42 万元

(5) 该企业上年度实际应缴纳企业所得税为 ()。

- A. 13.95 万元 B. 21 万元
C. 14.4 万元 D. 19.92 万元

2. 某公司全年取得境内、外应税所得额共计为 1800 万元，其中来源于境外 A 国所得 300 万元，已在 A 国缴纳所得税 80 万元；来源于境外 B 国所得 250 万元，已在 B 国缴纳所得税 100 万元，根据所给资料回答下列提出的问题：

(1) 该公司应纳税所得额 ()。

- A. 1800 万元 B. 1550 万元
C. 1500 万元 D. 1250 万元

(2) 境内、外所得按税法计算应纳税总额是 ()。

- A. 412.5 万元 B. 495 万元

C. 偷税 D. 抗税

(2) 应补缴的增值税为 ()。

A. 10200 元 B. 15300 元

C. 10710 元 D. 15810 元

(3) 应补缴的消费税为 ()。

A. 27000 元 B. 18900 元

C. 18000 元 D. 27900 元

(4) 应补缴城市维护建设税和教育费附加为 ()。

A. 3720 元 B. 3240 元

C. 2871 元 D. 4230 元

(5) 1997 年度企业应纳税所得额为 ()。

A. 350000 元 B. 348770 元

C. 353000 元 D. 363000 元

(6) 1997 年度企业应缴纳企业所得税为 ()。

A. 115500 元 B. 116490 元

C. 115094.1 元 D. 119790 元

4. 某企业经税务机关核定, 上年度生产经营情况为: 销售收入额为 2000 万元, 销售成本 1600 万元, 销售费用 50 万元, 缴纳增值税 30 万元, 缴纳消费税、城市维护建设税和教育费附加共计 47 万元, 发生财务费用 40 万元, 发生管理费用 100 万元 (其中业务招待费为 12 万元), 通过救灾委员会向灾区捐赠款项 20 万元, 直接向灾区学校捐赠 10 万元。根据所给资料回答下列提出的问题:

(1) 全年应列支的业务招待费用标准是 ()。

A. 12 万元 B. 10 万元

C. 9 万元 D. 6 万元

(2) 调整所得额为 ()。

A. 166 万元 B. 156 万元

C. 133 万元 D. 103 万元

(3) 全年应纳税所得额为 ()。

A. 159.02 万元 B. 161.02 万元

C. 160.02 万元 D. 152.02 万元

(4) 全年应缴纳所得税为 ()。

A. 50.17 万元 B. 52.48 万元

C. 52.81 万元 D. 53.14 万元

5. 某企业有职工 1000 人, 上年度实现销售收入总额 6000 万元, 销售成本 500 万元, 销售费用 200 万元, 管理费用 300 万元, 业务招待费支出 30 万元, 企业全年实发工资总额为 650 万元 (当地政府规定人均月计税工资标准为 500 万元), 企业分别按实发工资总额计算提取了职工福利费 91 万元, 职工工会经费 13 万元, 职工教育经费 9.76 万元。根据所给资料回答下列提出的问题:

(1) 按税法规定, 计算应纳税所得额时准予扣除的业务招待费限额为 ()。

A. 30 万元 B. 25 万元

C. 20 万元 D. 12 万元

(2) 按税法规定, 计算应纳税所得额时准予扣除的计税工资标准为 ()。

A. 650 万元 B. 630 万元

C. 600 万元 D. 580 万元

(3) 按税法规定, 计算应纳税所得额时准予扣除的职工福利费、职工工会经费、职工教育经费共计为 ()。

A. 101.5 万元 B. 105 万元

C. 110.25 万元 D. 113.75 万元

(4) 企业上年度应纳税所得额为 ()。

- A. 275 万元 B. 229 万元
C. 206.25 万元 D. 285 万元

(5) 企业上年度应缴纳企业所得税为 ()。

- A. 75.57 万元 B. 68.06 万元
C. 94.05 万元 D. 90.75 万元

(6) 上年度企业实现税后利润为 ()。

- A. 199.43 万元 B. 115.5 万元
C. 138.95 万元 D. 194.25 万元

6. 某卷烟厂为增值税一般纳税人，1997 年度有关生产经营情况为：年初结存外购已税烟丝 10 吨，每吨单价 0.8 万元，共计金额 8 万元，97 年度内共计购进已税烟丝 50 吨，每吨不含税单价 0.8 万元，取得销售方开具的增值税专用发票，以银行存款支付价款 40 万元、增值税额 6.8 万元，烟丝全部入库。采购烟丝过程中共计以银行存款支付运输费用 1.5 万元，取得运输单位开具的普通发票。1997 年度内销售卷烟给某单位使用，开具普通发票，取得收入 23.4 万元。1997 年度内，卷烟销售成本共计为 120 万元；发生管理费用、销售费用和财务费用共计 40 万元，管理费用中含业务招待费 4 万元；通过民政部门向贫困地区捐赠 10 万元。年末结存烟丝 5 吨，其他全被当期生产领用并构成了销售成本。（卷烟消费税税率 40%、烟丝消费税税率 30%、城市维护建设税 7%、教育附加征收率 3%、企业所得税税率 33%）。根据所给材料回答下面提出的问题：

(1) 1997 年度企业应缴纳的增值税税额为 ()。

- A. 44.2 万元 B. 47.6 万元
C. 47.75 万元 D. 44.05 万元

(2) 1997 年度企业应缴纳的消费税税额为 ()。

- A. 120 万元 B. 128 万元
C. 106.8 万元 D. 114.8 万元
- (3) 1997 年度企业应缴纳的城市维护建设税税额为()。
- A. 10.5 万元 B. 11.36 万元
C. 11 万元 D. 11.07 万元
- (4) 1997 年度企业应缴纳的教育费附加为()。
- A. 4.87 万元 B. 3.44 万元
C. 4.55 万元 D. 3.67 万元
- (5) 1997 年度公益、救济捐赠扣除限额为()。
- A. 1.22 万元 B. 0.94 万元
C. 0.88 万元 D. 0.85 万元
- (6) 1997 年度企业应纳税所得额为()。
- A. 30.43 万元 B. 31.55 万元
C. 30.11 万元 D. 31.32 万元
- (7) 1997 年度企业应纳所得税额为()。
- A. 10.41 万元 B. 10.34 万元
C. 10.04 万元 D. 9.94 万元

7. 某企业为增值税一般纳税人, 适用增值税率 17%, 企业所得税税率为 33%。1997 年度自行申报应纳税所得额 200000 元, 经税务机关核查, 企业在 1997 年 8 月份销售使用单位货物一批, 开具普通发票, 取得收入 58500 元, 企业的会计处理为:

借: 银行存款	58500
贷: 其他应付款	58500

根据以上资料回答下面提出的问题:

- (1) 企业上述会计处理属于() 行为。
- A. 抗税 B. 欠税
C. 漏税 D. 偷税

(2) 企业应补缴的增值税为 ()。

- A. 9945 元 B. 8500 元
C. 8800 元 D. 8300 元

(3) 企业应补缴的城市维护建设税和教育附加费为 ()。

- A. 850 万元 B. 830 万元
C. 880 万元 D. 995 万元

(4) 1997 年度企业应纳税所得额为 ()。

- A. 258500 元 B. 250000 元
C. 249150 元 D. 249005 元

(5) 1997 年度企业应缴纳企业所得税额为 ()。

- A. 85305 万元 B. 82500 万元
C. 82171.65 万元 D. 82219.5 万元

8. 某企业全年取得销售收入总额为 3000 万元, 取得租金收入 50 万元; 销售成本、销售费用、管理费用共计 2800 万元; 无形资产受让、开发支出 30 万元, 通过希望工程基金会向某地希望小学捐赠 10 万元, 直接向某困难地区捐赠 5 万元, 广告性赞助 20 万元。根据所给资料回答下列提出的问题:

(1) 下列支出项目中, 在计算应纳税所得额时属于扣除范围的有 ()。

- A. 30 万元 B. 20 万元
C. 10 万元 D. 5 万元

(2) 下列支出项目中, 在计算应纳税所得额时不属于扣除范围的有 ()。

- A. 5 万元 B. 10 万元
C. 20 万元 D. 30 万元

(3) 调整前所得额是 ()。

- A. 250 万元 B. 230 万元

- C. 220 万元 D. 185 万元
- (4) 公益、救济捐赠应扣除的限额是 ()。
- A. 5.55 万元 B. 6.6 万元
- C. 6.9 万元 D. 7.5 万元
- (5) 该企业全年应纳税所得额为 ()。
- A. 243.4 万元 B. 223.4 万元
- C. 223.1 万元 D. 212.5 万元
- (6) 该企业全年应缴纳企业所得税为 ()。
- A. 73.62 万元 B. 73.72 万元
- C. 70.13 万元 D. 80.32 万元

五、计算题

1. 某企业上年度实现会计利润为 200 万元，经税务机关审核，利息支出超标准 20 多万元，向某困难地区一小学直接捐款 10 万元，计算上年度该企业就缴纳多少企业所得税？

2. 某公司上年度取得收入总额为 4000 万元，按照税法规定，全年准予扣除的成本、费用、损失共计 3800 万元。全年上缴增值税额 50 万元、消费税额 80 万元、城市维护建设税和教育费附加 13 万元。计算该公司上年度应缴纳多少企业所得税？

3. 某公司上年度向税务机关申报应税所得额 40 万元，经税务机关审核，公司全年实现销售收入总额 2500 万元，全年实际支付业务执行费 15 万元。根据资料计算该公司上年度共计缴纳多少企业所得税？

4. 华南公司某年度经税务机关核定，全年实现销售收入总额为 300000 元，准予扣除的成本为 100000 元、费用 80000 元、损失 20000 元。公司全年共计缴纳增值税 30000 元、城市维护建设税 2100 元、教育费附加 900 元。计算该公司当年境外所得税

抵免限额为多少？

5. 某公司全年取得境内应税所得额为 150 万元，其分公司在境外取得应税所得额 60 万元，分公司已在境外缴纳企业所得税 24 万元。计算该公司当年境外所得税抵免限额为多少？

6. 某企业为国务院批准的高新技术产业开发区设立的高新技术企业，上年度经税务机关核定，实现收入总额为 4000 万元，各项成本、费用 3700 万元，准予扣除的销售税金 150 万元，营业外支出共计 120 万元（其中有广告性赞助 20 万元、非广告性赞助 10 万元）。计算该企业上年度应缴纳多少企业所得税？

7. 某投资企业上年度从联营企业分回税后利润 42.5 万元，联营企业所得税税率为 15%，投资企业的所得税税率为 33%，计算投资企业从联营企业分回的税后利润应缴多少企业所得税？

8. 某生产企业经税务机关核定，上年度取得产品销售收入 800 万元，出租房屋取得租金收入 50 万元，产品销售成本 500 万元，销售费用共计 150 万元，准予扣除的销售税金 20 万元，发生营业外支出 30 万元。计算该企业上年度应缴纳多少企业所得税？

9. 某企业经税务机关核定，上年度实现销售收入为 1200 万元，产品销售成本为 700 万元，销售费用为 50 万元，管理费用为 110 万元，缴纳增值税 40 万元，缴纳消费税、城市维护建设税和教育费附加共计 90 万元，向希望工程捐赠 10 万元，计算该企业上年度应缴纳多少企业所得税？

10. 某企业上年度向税务机关申报应纳税所得额（利润总额）35 万元，经税务机关核定，企业申报的应税所得额中包括了购买国库券的利息收入 10 万元，“营业外支出”账户中列支违法经营的罚款支出 5 万元、各种非广告性质的赞助支出 8 万元，通过民政部门向困难地区捐赠 6 万元。计算该企业上年度应缴纳

多少企业所得税？

11. 某企业 1997 年生产经营情况如下：

- (1) 产品销售收入 500 万元；
- (2) 出租固定资产收入 40 万元；
- (3) 购买公司债券利息收入 10 万元；
- (4) 产品销售成本 300 万元；
- (5) 产品销售费用 40 万元；
- (6) 准许税前扣除的有关税费 30 万元；
- (7) 发生管理费用 35 万元（其中业务招待费用 5 万元）；
- (8) 经批准向企业职工集资 100 万元，支付年息 158 万元，同期银行贷款利率为 10%；
- (9) 经核定年终原材料盘亏净损失 6 万元；
- (10) 通过民政部门向灾区捐款 10 万元。

12. 某公司上一年度收入总额为 3000 万元，发生的销售成本、期间费用、准予扣除的销售税金和损失共计 2800 万元，其中“营业外支出”账户中有违法经营被罚款 5 万元，通过民政部门向灾区捐赠 10 万元。计算该公司上一年度应缴纳多少企业所得税？

13. 某企业有在册职工 500 人，1997 年度实发工资总额 350 万元，当地政府规定人均月计税工资标准为 550 万元。其他因素不予考虑，计算该企业 1997 年度就工资一项应调整多少所得额？

14. 某企业经税务机关同意本年度按上年度已缴纳税款的每月平均数进行预缴，该企业上年度实际缴纳企业所得税 24 万元。本年度企业实现应税所得额为 90 万元，1-11 月份已按上年度每月平均数预缴了企业所得税。计算本年度末还应补缴多少企业所得税？

15. 某公司全年实现应税所得额 160 万元，其中来源于境外

某国分支机构的所得额为 60 万元，境外所得已在该国缴纳企业所得税 18 万元。计算该公司当年实际应纳多少企业所得税？

16. 某私营企业经税务机关核定，上年度实现收入总额为 15 万元，按照税法规定准予扣除的成本、费用、销售税金和损失共计 12.5 万元。计算该私营企业上年度应缴纳多少企业所得税？

17. 假定某企业 1994 年至 1997 年实现应税所得额分别为 -40 万元、-20 万元、50 万元和 60 万元。计算 1997 年应缴纳多少企业所得税？

18. 某企业因经营管理不善，无法继续生产经营下去，于本年度 12 月份宣布破产并进行清算。经过清算，企业的存货可变现价格为 600 万元，应发而未付的职工工资 80 万元，应偿还的其他债务为 300 万元，发生清算费用 5 万元，企业注册资本金 200 万元。计算企业清算时应缴纳多少企业所得税？

19. 某公司向税务机关申报年应税所得额为 60 万元，经税务机关审核，企业实际发放职工工资为 185 万元，并按实发工资总额分别计提了职工福利费、工会经费、职工教育经费 25.9 万元、3.7 万元、2.78 万元。该公司共有职工 200 人，当地政府规定人均月计税工资标准为 600 元。根据已知条件计算该公司本年度共计应缴纳多少企业所得税？

20. 某企业某年度向税务机关申报应税所得额为 50 万元，经税务机关审核，当年 6 月支付上一年度 6 月向银行借款 200 万元的利息费用 20 万元，当年 8 月支付上一年度向非金融机构借款 100 万元的利息费用 15 万元。根据所给资料计算该企业当年共计应缴纳多少企业所得税？

模拟练习参考答案

一、单项选择题

1. A 2. D 3. C 4. B 5. A 6. C 7. C
8. B 9. C 10. D 11. C 12. A 13. B 14. C
15. B 16. A 17. C 18. D 19. D 20. C 21. C
22. B 23. B 24. A 25. B 26. D 27. B 28. C
29. B 30. D 31. A 32. B 33. C 34. B 35. B
36. B 37. B 38. C 39. B 40. B

二、多项选择题

1. ABC 2. ACD 3. BC 4. BCD 5. BCD
6. ABC 7. ACD 8. ABD 9. ACD 10. ABCD
11. BC 12. ABC 13. ABCD 14. ABD 15. AC
16. AC 17. BCD 18. ABDE 19. ABD 20. ACD
21. ACD 22. ABC 23. ABCD 24. ABD 25. ABCD
26. ACD 27. ABC 28. ABD 29. ACD 30. ABCE

三、判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. × 5. × 6. × 7. ✓
8. ✓ 9. ✓ 10. ✓ 11. ✓ 12. ✓ 13. ✓ 14. ×
15. × 16. × 17. ✓ 18. ✓ 19. ✓ 20. ×

四、综合题

1. (1) D (2) A (3) A (4) B (5) C

2. (1) D (2) D (3) A (4) B (5) B
3. (1) C (2) B (3) A (4) D (5) B (6) C
4. (1) C (2) A (3) C (4) B (5) D
5. (1) C (2) C (3) B (4) A (5) D (6) B
6. (1) C (2) D (3) B (4) A (5) B (6) A
(7) C
7. (1) D (2) B (3) A (4) C (5) D
8. (1) BC (2) AC (3) B (4) C (5) C (6) A

五、计算题

1. 解:

$$(1) \text{ 上年度应纳税所得额} = 200 + 20 + 10 = 230 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 该企业上年度应缴纳企业所得税} = 230 \times 33\% \\ = 75.9 \text{ (万元)}$$

2. 解:

$$(1) \text{ 上年度应纳税所得额} = 4000 - 3800 - 80 - 13 \\ = 107 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 该公司上年度应缴纳所得税} = 107 \times 33\% \\ = 35.31 \text{ (万元)}$$

3. 解:

$$(1) \text{ 业务招待费应扣除限额} = 1500 \times 5\text{‰} + 500 \times 3\text{‰} \\ = 9 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 业务招待费超标准} = 15 - 9 = 6 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 该公司上年度应缴纳所得税} = (40 + 6) \times 33\% \\ = 15.18 \text{ (万元)}$$

4. 解:

$$(1) \text{ 年应纳税所得额} = 300000 - 100000 - 80000 - 20000 -$$

$$2100 - 900 = 80000 \text{ (元)}$$

$$(2) \text{ 该公司当年应缴纳所得税} = 80000 \times 27\% = 21600 \text{ (元)}$$

5. 解:

$$(1) \text{ 境外所得抵免限额} = 60 \times 33\% = 19.8 \text{ (万元)}$$

(2) 境外实缴税款 24 万元大于抵免限额, 当年境外所得已缴所得税的抵扣限额为 19.8 万元。

6. 解:

$$(1) \text{ 该高新技术企业上年度应纳税所得额} = 4000 - 3700 - (120 - 10) = 190 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 该高新技术企业上年度应缴纳所得税} = 190 \times 15\% = 28.5 \text{ (万元)}$$

7. 解:

$$(1) \text{ 该企业来源于联营企业的应税所得额} = 42.5 \div (1 - 15\%) = 50 \text{ (万元)}$$

8. 解:

$$(1) \text{ 该企业上年度应纳税所得额} = 800 + 50 - 500 - 150 - 20 - 30 = 150 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 该企业上年度应缴纳所得税} = 150 \times 33\% = 49.5 \text{ (万元)}$$

9. 解:

$$(1) \text{ 调整所得额} = 1200 - 700 - 50 - 110 - 90 = 250 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 向希望工程捐赠的扣除限额} = 250 \times 3\% = 7.5 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 该企业上年度应纳税所得额} = 250 - 7.5 = 242.5 \text{ (万元)}$$

$$(4) \text{ 该企业上年度应缴纳所得税} = 242.58 \times 33\% \\ = 80.03 \text{ (万元)}$$

10. 解:

$$(1) \text{ 调整所得税} = 35 - 10 + 5 + 8 + 6 = 44 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 向困难地区捐赠的扣除限额} = 44 \times 3\% = 1.32 \text{ (万元)}$$

(3) 该企业上年度应纳税所得额 = $44 - 1.32 = 42.68$ (万元)

(4) 该企业上年度应缴纳所得税 = $42.68 \times 33\%$
= 14.08 (万元)

11. 解:

(1) 准许列支的业务招待费用标准 = $(500 + 40) \times 5\%$
= 2.7 (万元)

(2) 准许列支的集资利息费用 = $100 \times 10\% = 10$ (万元)

(3) 调整所得税 = $500 + 40 + 10 - 300 - 40 - 30(35 - 5) - 2.7 - 10 - 6 = 131.3$ (万元)

(4) 应纳税所得额 = $131.3 \times (1 - 3\%) = 127.36$ (万元)

(5) 应缴纳所得税额 = $127.36 \times 33\% = 42.03$ (万元)

12. 解:

(1) 调整所得额 = $3000 - 2800 + 5 + 10 = 215$ (万元)

(2) 公益、救济扣除限额 = $215 \times 3\% = 6.45$ (万元)

(3) 年应纳税所得额 = $215 - 6.45 = 208.55$ (万元)

(4) 上年度应缴纳企业所得税 = $208.55 \times 33\%$
= 68.82 (万元)

13. 解:

(1) 1997 年度企业计税工资总额 = $500 \times 550 \times 12$
= 330 (万元)

(2) 实发工资超标准 $350 - 330 = 20$ (万元)

(3) 就工资一项应调增应纳税所得额 20 万元

14. 解:

(1) 上年度平均每月缴纳所得税 = $24 \div 12 = 2$ (万元)

(2) 本年度 1 - 11 月份预缴所得税 = $2 \times 11 = 22$ (万元)

(3) 本年度应缴纳所得税 = $90 \times 33\% = 29.7$ (万元)

(4) 该企业本年度末还应补缴所得税 = $29.7 - 22$

$$= 7.7 \text{ (万元)}$$

15. 解:

(1) 该公司境内、外所得应纳税款 = $160 \times 33\%$

$$= 52.8 \text{ (万元)}$$

(2) 分支机构境外已缴税款抵免限额 = $52.8 \times 60/160$

$$= 19.8 \text{ (万元)}$$

(3) 该公司当年实际应缴纳所得税 = $52.8 - 18$

$$= 34.8 \text{ (万元)}$$

16. 解:

(1) 该私营企业上年度应纳税所得额 = $15 - 12.5$

$$= 2.5 \text{ (万元)}$$

(2) 该私营企业上年度应纳税所得税 = $2.5 \times 18\%$

$$= 0.45 \text{ (万元)}$$

17. 解:

(1) 1997 年度弥补了 1996 年未弥补完的亏损 10 万元后:

$$1997 \text{ 年度的应纳税所得额} = 60 - 10 = 50 \text{ (万元)}$$

(2) 1997 年应缴纳所得税 $50 \times 33\% = 16.5$ (万元)

18. 解:

(1) 该企业的清算所得 = $600 - 80 - 300 - 5 - 200$

$$= 15 \text{ (万元)}$$

(2) 该企业清算所得应纳税所得税 = $15 \times 33\% = 4.95$ (万元)

19. 解:

(1) 计税工资总额 = $200 \times 600 \times 12 = 144$ (万元)

(2) 实发工资超标准 = $185 - 144 = 41$ (万元)

(3) 职工福利费、工会经费、教育费超标准 = $41 \times (14\% + 2\% + 1.5\%) = 7.18$ (万元)

(4) 本年度应纳税所得额 = $60 + 41 + 7.18 = 108.18$ (万元)

$$\begin{aligned} (5) \text{ 该公司本年度共计应纳所得税} &= 108.18 \times 33\% \\ &= 35.7 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

20. 解:

$$(1) \text{ 同期银行贷款利息率} = 20 \div 200 = 10\%$$

$$\begin{aligned} (2) \text{ 非金融机构借款支付的利息超标准} &= 15 - 100 \times 10\% \\ &= 5 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (3) \text{ 该企业当年共计应缴纳所得税} &= (50 + 5) \times 33\% \\ &= 18.15 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

第二章 外商投资企业和 外国企业所得税

I. 应试基本内容

1. 外资企业所得税是 1991 年 4 月 9 日由第七届全国人大第四次会议通过并公布的, 从当年 7 月 1 日起开始实施。

2. 外资企业所得税的立法精神:

- (1) 维护国家主权和经济利益;
- (2) 遵循税收国际惯例;
- (3) 进一步扩大对外开放;
- (4) 贯彻国家的产业政策;
- (5) 为建立统一的企业所得税创造条件。

3. 征税对象与范围:

(1) 对象: 外商投资企业和外国企业取得的生产经营所得和其它所得;

(2) 范围: ①机构设在中国境内的外商投资企业来源于中国境内、境外的所得, ②在中国境内设立机构的外国企业来源于中国境内的所得, ③在中国境内未设立机构、场所的外国企业来源于中国境内的所得, ④外国企业在中国境内常驻代表机构从事代理业务和从事其他劳务服务所收取和佣金、回扣、手续费等收入。

4. 纳税义务人是在中华人民共和国境内的外商投资企业和外国企业。外商投资企业是指在中国境内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业。

5. 税率。外商投资企业和外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所取得的所得，适用税率为30%，地方所得税率为3%；外国企业在中国未设立机构、场所而取得的来源于中国境内的股息、利息、租金、特许权使用费和其它所得，或者虽设有机构场所，但上述所得与该机构场所没有实际联系的，适用税率为20%。

6. 应税所得额的确定：

(1) 收入总额的确定。一般以权责发生制为原则，也可根据实际情况分期确定。对取得的收入为非货币资产或权益的，可根据不同情况确定其收入额；

(2) 应纳税所得额的计算。按照企业经营内容的不同而分为制造业、商业、服务业和其它行业四类，按照不同的计算公式确定；

(3) 成本费用的列支标准。不得列为成本、费用和损失的项目：①固定资产的购置、建造支出，②无形资产的受让、开发支出，③资本的利息，④各项所得税税款，⑤违法经营的罚款、被没收财物的损失和罚款，⑥各项税收的滞纳金和罚款，⑦自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分，⑧支付给总机构的特许权使用费，⑨用于中国境内公益、救济性质以外的捐赠，⑩与生产经营业务无关的其它支出。允许列支的项目：①支付给总机构的管理费，②借款利息，③交际应酬费，④汇兑损益，⑤工资和福利费，⑥坏账准备金，⑦境外缴纳的所得税。应注意的是，上述可扣除项目大多都有扣除的标准或条件，应熟练掌握。

(4) 资产的税务处理。①固定资产的标准：使用年限在1年

以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具和其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等；②固定资产的计价，以原价为准，但来源不同，原价的构成也不同；③固定资产的折旧：

$$\text{年折旧额} = \frac{\text{固定资产} - \text{估计残值}}{\text{固定资产预计使用年限}},$$

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{年折旧额}}{\text{固定资产原价}} \times 100\%,$$

$$\text{月折旧额} = \frac{\text{年折旧额}}{12}, \text{ 固定资产折旧的残值不得低于原价}$$

的 10%，不同类型固定资产的折旧年限也有规定；④无形资产；⑤递延资产；⑥存货。

(5) 关联企业之间的转让定价。①定价原则，按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款费用；②税务调整，企业与关联企业之间的购销业务可按可比的非受控价格法、转售价格法、成本加价法或其它方法的顺序选定方法进行调整；融资利息参照正常利率进行调整，提供劳务可按劳务正常收费标准或成本加正常利润进行调整，转让财产、提供财产使用权参照没有关联关系所能同意的数额进行调整，不得列支关联企业的管理费。

(6) 亏损抵补方法。外商投资企业和外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所发生年度亏损，可以用下一纳税年度的所得进行弥补，下一纳税年度的所得不足弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过五年，该项弥补逐年依序连续计算。

7. 税收优惠：

(1) 地区优惠。设在经济特区的外商投资企业，在经济特区设立机构、场所从事生产、经营的外国企业和设在经济技术开发区的生产性外商投资企业，减按 15% 的税率征收企业所得税；设在沿海经济开放区和经济特区、经济开发区所在城市的老市区

的生产性外商投资企业，减按 24% 的税率征收企业所得税；设在沿海经济开放区和经济特区、经济开发区所在城市老市区或者在国务院规定的其它地区的外商投资企业，投资于能源、交通、港口、码头或者国家鼓励的其它项目的，可减按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 新办生产性投资企业的优惠。生产性外商投资企业，经营期在 10 年以上的，从开始获利的年度起，第一年和第二年免征所得税，第三年至第五年减半征收所得税，但属于石油、天然气、稀有金属、贵重金属等资源开采项目的，由国务院另行规定；从事农、林、牧业的外商投资企业和设在经济不发达的边远地区的外商投资企业、按照规定享受两免三减待遇期满后，经企业申请，国务院税务主管部门批准，在以后的十年内可以继续按应纳税额减征 15% 到 30% 的企业所得税。

(3) 再投资退税优惠。外商投资企业的外国投资者，将从企业取得的利润直接再投资于该企业，增加注册资本、或作为资本开办其他外商投资企业，且经营期不少于 5 年的，经投资者申请，税务机关批准，退还其再投资部分已纳税款的 40%（地方所得税不在退税之列）。

(4) 鼓励兴办出口企业和先进技术企业的优惠。外商投资举办的产品出口企业，在两免三减半期满后，凡当年出口产品产值达当年企业产品产值 70% 以上的，可按税法规定减半征收，但最低税率不能低于 10%；先进技术企业依照税法规定两免三减半期满后仍为先进技术企业的，可以按照税法规定的税率延长 3 年减半征收；在中国境内再投资举办、扩建产品出口企业或先进技术企业，全部退还其再投资部分已缴纳的税款，但如果再投资举办或扩建的企业自开始生产、经营起 3 年内没有达到产品出口企业标准，或没有被继续确认为先进技术企业的，应当缴回已退

税款的 60%。

(5) 其它税收优惠规定。《外商投资企业和外国企业所得税法》公布实施以前，国务院公布的对能源、交通、港口、码头，以及其它重要生产性项目给予的比上述规定更长期限的免征、减征优惠待遇、或者对非生产性的重要项目给予免征、减免的优惠待遇，继续有效。

(6) 预提税方面的优惠。外国投资者从外商投资企业取得的利润，国际金融组织贷款给中国政府和中国国家银行的利息所得，外国银行按照优惠利率贷款给中国国家银行的利息所得，这三项均免征所得税；为科研、开发能源、发展交通事业、农林牧业生产，以及开发重要技术提供专利技术所取得的特许权使用费，经国务院税务主管机关批准，可以减按 10 的税率征收所得税，技术先进或者条件优惠的，可以免征所得税。

8. 应纳税额的计算

(1) 应纳税额的计算方法：

$$\begin{aligned} \text{应纳税额的计算公式：} \quad \text{应纳企业} &= \frac{\text{应纳税}}{\text{所得税}} \times \text{适用税率} \\ \text{应纳地方} &= \frac{\text{应纳税}}{\text{所得税}} \times \text{适用税率} \end{aligned}$$

季度预缴税款的计算：

$$\begin{aligned} \text{季度预缴企业} &= \frac{\text{季度应纳}}{\text{所得税税额}} \times \text{适用税率} \\ &= \frac{\text{上年度应纳}}{\text{税所得额}} \times 1/4 \times \text{适用税率} \end{aligned}$$

年度汇算清缴税额的计算：

$$\begin{aligned} \text{全年应纳企业} &= \frac{\text{全年应纳}}{\text{所得税税额}} \times \text{适用税率} \\ &= \frac{\text{全年应纳企业}}{\text{所得税税额}} - 1 \text{ 至} \\ &= \frac{\text{企业}}{\text{所得税税额}} - 4 \text{ 季度} \end{aligned}$$

已预缴企业所得税税额 - 应减征企业所得税额

应减征企业所得税额 = 全年应纳税所得额 × 减征率

全年应纳地方
所得税税额 = $\frac{\text{全年应纳}}{\text{税所得额}} \times \text{适用税率}$
(3%)

全年应汇算清缴
地方所得税额 = $\frac{\text{全年应纳地方}}{\text{所得税税额}} - 1$ 至
4 季度

已预缴地方所得税税额 - 应减征地方所得税额

应减征地方所得税额 = 全年应纳税所得额 × 减征率

(2) 境外所得税抵免的计算:

境外某国所得税 = $\frac{\text{境内、境外所得按税}}{\text{法计算的应纳税总额}} \times \frac{\text{来源于某外国的所得额}}{\text{境内、境外所得总额}}$
款的扣除限额

汇 总 计 境 内、 境 外 所 得
算 应 纳 所 = 境 外 所 得 × $\frac{\text{适用}}{\text{税率}}$ - 境 外 所 得
得 税 额 得 总 额 扣 除 限 额

(3) 预提所得税的计算:

应扣缴 = $\frac{\text{支付单位所}}{\text{支付的款额}} \times \text{预提所得}$
税 款 税 率 (20%)

(4) 再投资退税额的计算:

再 投 资
应 退 税 额 = $\frac{\text{再投资额}}{1 - (\text{实际适用的所得税率} + \text{地方所得税率})}$
× $\frac{\text{实际适用的}}{\text{所得税税率}}$ × 退税率

(5) 企业清算所得应纳税额的计算方法:

资产净值或剩余财产 = 清算时的全部资产或财产 - (各项
负债 + 损失)

清算所得或亏损 = 资产净值或剩余财产 - (未分配利润 + 各
项基金 + 清算费用 + 实缴资本)

应纳税额 = 清算所得 × 适用税率

9. 外资企业所得税的申报缴纳:

(1) 纳税年度。一般自公历每年1月1日起至12月31日止为一个纳税年度，但特殊情况可例外处理，可以本企业满十二月的会计年度为纳税年度；不足十二月时，以实际经营期为纳税年度，以清算期为一个纳税年度。

(2) 申报缴纳期限。按年计算、分季预缴，季度终了后15日内预缴，年度终了后5个月内汇算清缴，多退少补，年度终了后4个月内，报送年度所得税申报表和会计决算报表。

(3) 申报缴纳方法。企业在纳税年度内无论盈利或亏损，都应向当地税务机关报送所得税申报表和会计决算报表；外商投资企业的总机构设在中国境内、负有居民纳税义务，其在中国境内、境外设立分支机构、场所在境外投资发生的盈亏，应由企业的总机构汇总申报、计算、缴纳所得税；对外国公司、企业在中国境内设有两个及两个以上营业机构的应当合并申报纳税。

(4) 外币所得折算方法。外币所得应按国家公布的外汇牌价折合成人民币缴纳税款，可以用历史汇率计算退补税。

10. 外国企业常驻代表机构的征税方法：

(1) 征税对象及范围。对有来源于我国境内的营业收入的外国企业在华常驻代表机构征税，具体收入包括四类：

(2) 收入额、应税所得额和应纳税额计算：

应税所得额 = 收入额 × 核定利润率 (10%)

应纳税额 = 应税所得额 × 外资企业所得税率

(3) 征收方法。按实际申报收入计算纳税，按核定收入计算征税，按经费支出额核算为收入额计算征税，公式为：

$$\text{收入额} = \frac{\text{本期经营支出额}}{1 - \text{核定利润率} - \text{营业税税率}}$$

II. 重点和难点

1. 重点:

(1) 分清居民纳税义务人和非居民纳税义务人, 以及各自的纳税范围, 即应税所得的确定, 哪些所得应纳税, 哪些所得不应纳税。

(2) 成本费用的列支范围和标准。哪一些是不允许列支的项目, 哪一些项目允许列支、其列支标准和条件。

(3) 固定资产、无形资产、递延资产及存货的税务处理办法。

(4) 关联企业之间的转让定价。关联企业转让定价税务调整的方法及选择顺序。

(5) 亏损抵补办法。

(6) 税收优惠的规定。外商投资企业和外国企业所得税的优惠项目比较多, 考生务必弄清各项优惠所适用的范围和条件, 不可弄混。优惠项目包括: 地区投资优惠、鼓励新办生产性投资企业的优惠、再投资退税优惠、鼓励兴办出口企业和先进技术企业的优惠, 以及其它优惠。

(7) 境外所得税抵免的计算。特别要注意分清居民纳税义务人和非居民纳税义务人的抵免办法。

(8) 再投资退税的计算。搞清再投资退税的条件和退税率及其计算公式。

(9) 投资企业所得税的申报缴纳。熟记申报缴纳的期限和申报缴纳的方法, 以及外币所得的折算方法。

(10) 对外国企业常驻代表机构的征税办法。征税的对象和

范围，收入额、应税所得和应纳税额的确定以及征收办法。

2. 难点：

(1) 居民纳税义务人和非居民纳税义务人的区分，及其各自所负担的纳税义务。居民纳税人采用注册地与总机构所在地双重标准；居民纳税义务人就其全部所得（无论是来源于国外还是来源于国内）纳税，非居民纳税义务人只就其来源于国内的所得纳税。

(2) 成本费用的列支范围和标准。注意税务与会计成本费用列支标准的差别。交际应酬费的列支标准，工资福利的列支标准，利息列支的条件和标准。

(3) 关联企业转让定价的税务调整。关联企业之间的定价应与独立企业之间的经济业务往来定价一致，否则税务机关应对其进行调整，弄清各种调整方法及其选择顺序。

(4) 亏损弥补的方法。亏损弥补最长不超过5年，其间年度无论是亏损还是盈利都作为一年，五年未弥补完，不能结转，先亏损的先弥补完，再弥补后亏损的。

(5) 税收优惠。正确理解“开始获利年度”的立法精神，熟记各项税收优惠规定。

(6) 境外所得税抵免的扣除限额。要分国不分项计算，即分国计算该国所得税抵免限额，该国未抵扣完的限额不能留给另外一国抵扣。

(7) 再投资退税的计算。记清再投资退税的条件，两个退税率（40%、100%）的适用条件，记住再投资退税率的计算公式，地方所得税不在退税之列。

(8) 特殊情况下纳税年度的确认。记住税法规定的三种情况的处理办法。

III. 模拟练习

一、单项选择题

1. 生产性外商投资企业, 从开始获利年度起, 享受第一年和第二年免征所得税, 第三至第五年减半征收所得税的优惠, 必须符合的条件是 ()。

- A. 应为先进技术企业 B. 应为产品出口企业
C. 应使经营期在 10 年以上 D. 应在特定地区

2. 设在沿海经济开放区和经济特区、经济技术开发区所在城市老市区的生产性外商投资企业, 其所适用的税率 ()。

- A. 30% B. 33%
C. 20% D. 24%

3. 外商投资举办的先进技术企业, 在依照税法规定免征、减征期满后仍为先进技术企业的, 可以按照税法规定的税率减半征收的延长期限为 ()。

- A. 3 年 B. 4 年
C. 5 年 D. 6 年

4. 设在经济技术开发区的某外商独资宾馆, 其所适用税率为 ()。

- A. 30% B. 33%
C. 15% D. 24%

5. 外国投资者直接再投资举办、扩建的企业, 自开始生产经营起 3 年内没有达到产品出口企业标准, 或没有被继续确认为先进企业的, 应当缴回已退税款的 ()。

中外合资银行等金融机构，外国投资者投入资本或者分行由总行拨入营运资金超过多少金额，经营期十年以上的，经企业申请，当地税务机关批准，从开始获利年度起，第一年免税，第二年和第三年减半征收（ ）。

- A. 5000 万美元 B. 5000 万元
C. 1000 万美元 D. 1000 万元

12. 外商投资企业和外国企业所得税法规定，火车、轮船、机械和其它生产设备的最短折旧年限为：（ ）。

- A. 5 年 B. 8 年
C. 10 年 D. 15 年

13. 外商投资企业和外国企业所得税及其地方所得税的应纳税额，实行按年计算，分季预缴的办法，其具体时间规定是（ ）。

- A. 季度末预缴，年度末汇算清缴
B. 季度终了后 5 日内预缴，年度终了后三个月内汇算清缴
C. 季度终了后 10 日内预缴，年度终了后四个月内汇算清缴
D. 季度终了后 15 日内预缴，年度终了后五个月内汇算清缴

14. 外商投资企业和外国企业所得税法规定，房屋、建筑物的最短折旧年限为（ ）。

- A. 5 年 B. 10 年
C. 15 年 D. 20 年

15. 税法规定，对负有居民纳税义务的外商投资企业，其来源于中国境外的所得已在境外缴纳的所得税款，可以在汇总缴纳所得税时，从其应纳税额中扣除。但扣除限额不得超过其境外所得依照我国税法计算的应纳税额，其扣除限额计算遵循的原则是

()。

- A. 分国原则
B. 分项原则
C. 分国分项原则
D. 分国不分项原则

16. 外商投资企业和外国企业所得税法规定, 对外经济合作企业的坏账准备金计提比例为 ()。

- A. 1%
B. 2%
C. 3%
D. 3% - 5%

17. 外商投资企业来源于境外的所得在境外实际缴纳的所得税税款超过抵扣限额的, 其超过部分的处理是 ()。

- A. 可作为税额扣除
B. 可作为费用支出
C. 可留待下年抵扣
D. 可用以后 5 个年度内税额不超过限额的余额补扣

18. 外商投资企业和外国企业所得税法规定, 农业企业、施工企业、房地产开发企业的坏账准备金的计提比例为 ()。

- A. 1%
B. 2%
C. 3%
D. 3% - 5%

19. 税法规定, 所得税额抵免限额的规定, 仅适用于 ()。

- A. 中外合资经营企业
B. 中外合作经营企业
C. 外资企业
D. 总机构设在中国境内的外商投资企业

20. 外商投资企业和外国企业所得税法规定, 全年销货净额在 1500 万元以下的, 其交际应酬费的列支标准是 ()。

- A. 不得超过销货净额的 3%
B. 不得超过销货净额的 5%

- C. 不得超过销货净额的 10%
D. 不得超过销货净额的 15%
21. 非居民纳税人境外缴纳税款的扣除规定是 ()。
- A. 可作为税额扣除
B. 可作为税额扣除, 但必须不超过抵扣限额
C. 可作为税额扣除, 超过抵扣额的部分留待下年继续抵扣
D. 可作为费用扣除
22. 外商投资企业和外国企业用于中国境内的公益、救济性的捐赠, 其处理办法是 ()。
- A. 允许税前扣除应税所得额的 3%
B. 允许税前扣除应税所得额的 30%
C. 允许税前扣除应税所得额的 10%
D. 允许税前全额扣除
23. 预提所得税的计税依据为 ()。
- A. 收入全额
B. 收入全额减去相关成本费用
C. 收入总额减去税法允许扣除项目金额
D. 收入全额扣除一定比例的费用
24. 外商投资企业在中国境内投资于其他企业, 对从接受投资的企业取得的利润(股息)的处理是 ()。
- A. 应计入本企业应税所得额
B. 不计入本企业应税所得额
C. 应计入本企业应税所得额, 对该投资所发生的费用和损失可冲减本企业应税所得额
D. 不计入本企业应税所得额, 对该投资所发生的费用和损失, 也不得冲减本企业应税所得额
25. 预提所得税的缴纳方法是 ()。

- A. 纳税人自缴 B. 代理人代缴
C. 扣缴义务人扣缴 D. 税务机关委托代征

26. 外国航空、海运企业从事国际运输业务，以其在中国境内起运客货收入总额的一定比例为应税所得额，该比例为（ ）。

- A. 5% B. 6%
C. 8% D. 10%

27. 某外国投资者以从某中外合资企业中分得的利润 600 万元投资于该企业，增加注册资本，其适用的再投资退税公式为（ ）。

- A. 应退税额 = $600 \div (1 - 33\%) \times 30\% \times 60\%$
B. 应退税额 = $600 \div (1 - 30\%) \times 33\% \times 40\%$
C. 应退税额 = $600 \div (1 - 30\%) \times 40\% \times 50\%$
D. 应退税额 = $600 \div (1 - 33\%) \times 30\% \times 40\%$

28. 外国企业从事合作开采石油资源，合作者在分得原油时，其收入额确定的正确方式是（ ）。

- A. 参照国内市场原油的销售价格
B. 参照国际市场原油销售价格
C. 参照成本价格
D. 参照国际市场同类品质的原油价进行调整的价格

29. 对外国企业在华常驻代表机构是否征收外资企业所得税，主要依据是（ ）。

- A. 该机构是否在中国从事业务活动
B. 该机构是否有来源于中国境内的营业收入所得
C. 该机构是否接受中国企业的委托，在境外从事代理业务，并取得收入
D. 该机构是否为其总机构在我国进行了解市场情况，提供

商情资料，以及从事其他业务的联络、咨询、服务活动。

30. 外商投资企业和外国企业所得税法规定，采取产品分成方式取得收入的，其收入额确定的正确方式是（ ）。

- A. 按合同规定的价格
- B. 按合同签订时的市场价格
- C. 按成本价格
- D. 按卖给第三方的销售价格

或参照当地的市场价格

31. 外国企业常驻代表机构的应税所得额为（ ）。

- A. 收入额全额
- B. 收入额扣除一定比例的费用
- C. 收入全额减去税法允许扣除项目金额
- D. 收入额乘以税法核定的利润率

32. 外国企业在中国境内未设立机构、场所而取得的来源于中国境内的股息、利息、租金、特许权使用费和其他所得，或虽设有机构、场所，但上述所得与该机构、场所没有实际联系的，除国家另有规定外，按收入金额计算，适用税率为（ ）。

- A. 30%
- B. 33%
- C. 20%
- D. 24%

33. 外商投资企业和外国企业所得税法规定，盘盈的固定资产，其原价的确定所采取的方法是（ ）。

- A. 成本价
- B. 当时的市场价格
- C. 购建时的市场价格
- D. 重置完全成本

34. 外商投资企业和外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所取得的所得，适用税率为（ ）。

- A. 30%
- B. 33%
- C. 20%
- D. 24%

35. 预提所得税从性质上讲，属于（ ）。

- A. 企业所得税

- B. 区别于外商投资企业和外国企业所得税的一个独立税种
C. 附加税
D. 从源控制征收方法

36. 《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法》的颁布实施时间为 ()。

- A. 1980年9月10日 B. 1981年12月31日
C. 1991年7月1日 D. 1991年4月9日

37. 某中外合资制衣企业, 年销货净额 5000 万元, 其准予列支的交际应酬费为 ()。

- A. 15 万 B. 25 万
C. 18 万 D. 50 万

38. 根据税法规定, 外商投资企业在计算应税所得额时允许列支的税金是指 ()。

- A. 所得税 B. 增值税
C. 营业税 D. 税收滞纳金

39. 外商投资企业和外国企业所得税的开征时间是 ()。

- A. 1980年9月10日 B. 1991年7月1日
C. 1991年4月9日 D. 1994年1月1日

40. 从事农、林、牧业和设在不发达地区的外商投资企业, 享受“两免三减”待遇期满后, 可以继续享受减征所得税 15% - 30% 的优惠。其优惠期限为 ()。

- A. 5 年 B. 10 年
C. 15 年 D. 20 年

二、多项选择题

1. 下列情况中, 适用 24% 税率的情况有 ()。

- A. 设在沿海经济开放区的生产性外商投资企业

B. 设在沿海经济开放区所在城市老市区的生产性外商投资企业

C. 设在经济特区所在城市老市区的生产性外商投资企业

D. 设在经济技术开发区所在城市老市区的生产性外商投资企业

2. 下列情况中, 可享受 15% 税率的情况有 ()。

A. 设在经济特区的生产性外商投资企业

B. 设在经济特区的宾馆、照相馆

C. 设在经济技术开发区的生产性外商投资企业

D. 在经济特区设立机构、场所从事生产、经营的外国企业

3. 新办的外商投资企业申请第一、二年免税, 第三至五年减半征收所得税的优惠, 应当具备的条件有 ()。

A. 经营期在十五年以上

B. 经营期在十年以上

C. 必须为先进技术企业

D. 必须为生产性企业

4. 下列情况中, 企业与关联企业之间融通资金所支付或收取的利息, 应由税务机关参照正常利率调整的有 ()。

A. 超过没有关联关系所能同意的数额

B. 利率超过这类业务的正常利率

C. 低于没有关联关系所能同意的数额

D. 利率低于这类业务的正常利率

5. 外商投资举办的产品出口企业, 在依照税法规定免征、减征所得税期满后, 凡当年出口产品产值占总产值 70% 以上的, 可按税法规定减半征收, 此种情况适用的税率有 ()。

A. 30%

B. 33%

C. 24%

D. 15%

6. 企业与关联企业之间的购销业务, 不按独立企业之间的业务往来作价的, 下列方法中可以作为税务机关据以调整的有

()。

- A. 可比的非受控价格法 B. 转售价格法
C. 成本加价法 D. 其他方法

7. 再投资退税优惠中所适用的退税率有 ()。

- A. 40% B. 60%
C. 33% D. 100%

8. 下列情况中, 属于存货计价可以选用的方法有()。

- A. 先进先出法 B. 后进先出法
C. 移动平均法 D. 加权平均法
E. 计划平均法

9. 下列情况中, 可享受从开始获利年度起第 1—5 年免税, 第 6—10 年减半征收所得税的情况有 ()。

A. 从事港口码头建设的中外合资经营企业, 经营期 15 年以上的

B. 在海南经济特区设立的从事机场、港口、码头、铁路、公路、电站、煤矿等基础设施项目的外商投资企业, 经营期 15 年以上的

C. 从事农业开发经营的外商投资企业、经营期 15 年以上的

D. 在上海浦东新区设立的从事机场、港口、铁路、公路、电站等能源、交通建设项目投资的外商投资企业, 经营期在 15 年以上的

10. 根据外商投资企业和外国企业所得税法的规定, 下列项目中允许税前扣除的有 ()。

- A. 坏账准备金
B. 工资和福利费
C. 在中国境内工作的职工的境外社会保险费

D. 外国企业在境外缴纳的所得税

11. 下列情况中, 可免征所得税的有 ()。

A. 外国投资者从外商投资企业取得的利润

B. 国际金融组织贷款给中国政府和中国国家银行的利息所得

C. 外国银行按照优惠利率贷款给中国国家银行的利息所得

D. 为科学研究、开发能源、发展教育事业、农林牧业生产, 以及开发重要技术提供专用技术所取得的特许权使用费

12. 根据外商投资企业和外国企业所得税法的规定, 下列项目中允许税前扣除的有 ()。

A. 支付给总机构的管理费 B. 资本利息

C. 交际应酬费 D. 汇兑损益

13. 下列情况中, 可作为季度预交所得税时的计税依据的有 ()。

A. 季度的实际利润额 B. 季度的实际应纳税所得额

C. 上年应税所得额的 1/4 D. 税务机关认可的其他方法

14. 根据外商投资企业和外国企业所得税法的规定, 下列项目中不得作为成本、费用列支的有 ()。

A. 税收滞纳金

B. 税收罚款

C. 支付给总机构的管理费

D. 自然灾害损失未获赔偿的部分

15. 下列行业中, 可按销货净额计算交际应酬费的有 ()。

A. 工业制造业 B. 饮食业

C. 种植业

D. 商业

E. 养殖业

16. 根据外商投资企业和外国企业所得税的规定, 下列项目中, 不得作为税前列支的是 ()。

- A. 资本利息
- B. 各项所得税税款
- C. 超过规定限额发生的公益救济性捐赠
- D. 支付给总机构的特许权使用费

17. 下列行业中, 可按业务收入计算交际应酬费的有 ()。

- A. 商业、旅店业、饮食业、娱乐业
- B. 运输业、建筑安装业、金融业、保险业
- C. 租赁业、修理业、设计咨询业
- D. 所有服务性行业

18. 1991年7月1日实施的外商投资企业和外国企业所得税实现了“三个统一”, 即 ()。

- A. 统一了税率
- B. 统一了税收管理
- C. 统一了税收优惠
- D. 统一了税收管辖权

19. 按销货净额计算交际应酬费的行业, 下列情况中表述正确的有 ()。

- A. 全年销货净额在 500 万元以下的, 不得超过销货净额的 10%
- B. 全年销货净额在 1500 万元以下的, 不得超过销货净额的 5%
- C. 全年销货净额在 500 万元以上的, 不得超过该部分销货净额的 5%
- D. 全年销货净额超过 1500 万元的, 不得超过该部分销货净额的 3%

20. 下列税率中符合外商投资企业和外国企业所得税法规定

的有 ()。

- A. 30%
- B. 33%
- C. 24%
- D. 15%
- E. 20%

21. 从性质上看, 预提所得税属于 ()。

- A. 一种附加税
- B. 一个独立税
- C. 一种源泉征收方法
- D. 外商投资企业和外国企业所得税的一个组成部分

22. 外商投资企业和外国企业所得税的设计原则为 ()。

- A. 税负从轻
- B. 优惠从宽
- C. 手续从简
- D. 税法连续, 税负稳定

23. 下列各项目中, 属于预提所得税征税对象的有 ()。

- A. 股息
- B. 利息
- C. 租金
- D. 特许权使用费
- E. 其他所得

24. 外国企业在中国境内设立的机构、场所是指 ()。

- A. 生产、经营机构
- B. 生产、经营场所
- C. 营业代理人
- D. 营业代理机构

25. 下列各项目中符合外国公司, 企业合并申报纳税条件的有 ()。

- A. 必须有两个或两个以上的营业机构
- B. 营业机构必须都设在中国境内
- C. 应选定其中一个营业机构合并申报
- D. 被选定的营业机构应对其他各营业机构负有监督管理责

任，且设有完整的账册、凭证，能够正确反映各营业机构的收入、成本、费用和盈亏情况

26. 外商投资企业和外国企业所得税的征税对象与范围包括（ ）。

A. 总机构设在中国境内的外商投资企业来源于中国境内、境外的所得

B. 在中国境内设立机构的外国企业来源于中国境内的所得

C. 在中国境内未设立机构、场所的外国企业来源于中国境内的所得

D. 外国企业在中国境内常驻代表机构从事代理业务和提供其他劳务服务所收取的佣金、回扣、手续费等收入

27. 对外国企业常驻代表机构的征税办法所适用的法律依据有（ ）。

A. 我国的涉外企业所得税法

B. 国务院关于管理外国企业常驻代表机构的暂行规定

C. 中华人民共和国财政部对外国企业常驻代表机构征收工商统一税，企业所得税的暂行规定

D. 个人所得税法

28. 外商投资企业包括（ ）。

A. 中外合资经营企业 B. 中外合作经营企业

C. 外资企业 D. 在中国境内设立机构、场所
从事生产经营的外国企业

29. 对外国企业常驻代表机构，可根据不同情况，分别采取以下方法计算征收企业所得税（ ）。

A. 按实际申报收入计算纳税

B. 按核定收入计算纳税

C. 按经费支出额换算为收入额计算纳税

D. 按税务机关认可的其它方法

30. 外商投资企业和外国企业所得税是在下列哪些税种的基础上合并而成的 ()。

- A. 中外合资经营企业所得税
- B. 中外合作经营企业的所得税
- C. 按经费支出额换算为收入额计算征税
- D. 外国企业所得税

三、判断题

1. 不构成企业法人的中外合作企业, 合作外方应按照外商投资企业和外国企业所得税法缴纳所得税, 合作中方应按企业所得税法有关规定缴纳所得税。 ()

2. 外国企业在中国境内设立的机构、场所所取得的生产经营所得, 不论是来自境内还是来自境外, 都要依法缴纳外商投资企业和外国企业所得税。 ()

3. 中外合作经营企业采取产品分成方式的, 在合作者分得的产品销售后确认收入。 ()

4. 外国航空、海运企业从事国际运输业务, 以其在中国境内起运客货收入总额的 10% 为应纳税所得额。 ()

5. 外商投资企业在中国境内投资于其他企业, 从接受投资的企业取得的利润、股息可不计入本企业应纳税所得额, 但该投资所发生的费用和损失, 也不得冲减本企业应纳税所得额。 ()

6. 外商投资企业在注册资金未投入的情况下, 计算应纳税所得额时其经营借款利息不得作为成本费用列支。 ()

7. 外商投资企业投资人投入的资本金如果是由投资人借入的, 其借款利息可以从外商投资企业的成本中列支。 ()

8. 外商投资企业用于中国境内的公益、救济性捐赠, 在年度应纳税所得额 3% 以内的部分计算应纳税所得额时准予扣除, 超过部分则不准扣除。 ()

9. 外国企业在中国境内设立机构、场所向其总机构支付的本机构、场所的生产经营有关的合理的管理费及特许权使用费, 在计算应纳税所得额时允许扣除。 ()

10. 外商投资企业固定资产计提折旧时留存的残值, 一般不超过原值的 10%。 ()

11. 中外合作经营企业的合作期, 若比税法规定的固定资产折旧年限短, 并且固定资产在合作期满后归中方合作者所有, 则该项固定资产经税务机关批准, 可以合作期限作为折旧年限提取折旧。 ()

12. 外商投资企业和外国企业所得税中关于亏损弥补的规定中所称“亏损”, 是指企业财务报表中的亏损额按照税法规定调整后的金额, 而不是指企业财务报表中反映的亏损额。 ()

13. 某外商投资企业 1991 年初开始营业, 1991—1997 年的应纳税所得额分别为 -100 万元、-20 万元、20 万元、20 万元、20 万元、30 万元、30 万元。则该 7 年均不需缴纳所得税。 ()

14. 设在经济特区的外商投资企业和在经济特区设立机构、场所从事生产经营的外商不分从事何种行业经营, 一律按 15% 的税率征收企业所得税。 ()

15. 外商投资举办的产品出口企业, 在依照税法规定免征、减征所得税期满后, 凡当年出口产品产值达到当年企业产品价值 50% 以上的, 可按税法规定减半征收企业所得税, 但若减半后税率低于 10% 的, 则按 10% 的税率征收。 ()

16. 外国投资者从外商投资企业取得的利润, 免征预提所得

税。 ()

17. 外商投资企业的外国投资者，将从企业取得的利润直接再投资于该企业，增加注册资本的，经批准可退还其已纳所得税的全部税款。 ()

18. 预提所得税一律以纳税人取得的收入全额为计税依据征收。 ()

19. 外商投资企业在中国境内设立分支机构的，在汇总申报缴纳所得税时，可按总机构所适用的税率统一计算应纳税所得额。 ()

20. 对生产性外商投资企业开业当年获利而实际经营期不足6个月的，可选择从下一年度起开始计算免减税的期限；如下一年度发生亏损，则从以后的获利年度起开始计算免、减税的期限。 ()

四、综合分析题

1. 位于海南三亚的某生产性外商投资企业系先进技术企业，1988年10月开业，生产经营期20年，各年盈亏情况如下（单位：万元）

年度	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
盈亏	20	-50	80	100	50	100	150	100	120	170

从1993年起，至1997年，该企业仍被税务机关认定为先进技术企业，试根据外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定，选出有关正确答案。

(1) 该企业可享受到的税收优惠规定有 ()。

A. 从开始获利年度起，两年免税，三年减半征税；

B. 亏损抵补

- C. 免减税期满后延长五年减半征税
- D. 税率优惠为 15%
- E. 免减税期满后, 继续延长三年减半征税

(2) 该企业可以选择的免减税计算年度的开始年度有 ()。

- A. 1988 年
- B. 1989 年
- C. 1993 年
- D. 1994 年

(3) 该企业的正常纳税年度可以是 ()。

- A. 1996 年, 1997 年
- B. 1988 年, 1997 年
- C. 1993 年至 1997 年
- D. 1988 年和 1994 至 1997 年

(4) 该企业十年应缴税额所适用的税率为 ()。

- A. 30%
- B. 33%
- C. 24%
- D. 15%

(5) 该企业十年共应缴税额可以为 ()。

- A. 65.7 万元
- B. 87 万元
- C. 83.25 万元
- D. 89.25 万元

2. 某合营企业 1990 年开业经营, 1990 年开始获利, 1990 年至 1996 年盈亏情况为 50 万元, -150 万元, -20 万元, 30 万元, 50 万元, 60 万元, -30 万元, 1997 年全年营业收入 1000 万元, 缴纳增值税 85 万元, 其他税费 8.5 万元, 营业成本 600 万元; 管理费用 100 万元, 其中交际应酬费 15 万元; 财务费用 40 万元, 其中年初向其他企业拆借资金 100 万元, 支付年利息 20 万元, 向商业银行借款 100 万元, 支付年息 10 万元; 营业外收入 10 万元, 营业外支出 8 万元, 其中税收滞纳金 3 万元, 罚款 2 万元, 全年盈利 178.5 万元, 弥补 1991 年、1992 年亏损额共 30 万元, 全年应税所得额为 148.5 万元。

试根据外商投资企业和外国企业所得税的有关规定, 选出正

确答案。

(1) 本题所给资料中, 涉及错误之处的是 ()。

- A. 交际应酬费列支 B. 利息列支
C. 税收滞纳金列支 D. 罚款列支
E. 亏损弥补 F. 利润总额与应税所得额

(2) 交际应酬费列支 ()。

- A. 可全额列支 B. 可列支 5 万元
C. 可列支 10 万元 D. 可列支 7.5 万元

(3) 利息列支 ()。

- A. 可全额列支 B. 可列支 10 万元
C. 可列支 20 万元 D. 可列支 25 万元

(4) 税收滞纳金和罚款列支 ()。

- A. 都可列支
B. 税收滞纳金可列支, 罚款不得列支
C. 都不得列支
D. 罚款可列支, 税收滞纳金不得列支

(5) 亏损弥补 ()。

- A. 正确
B. 1991 年的亏损不得弥补
C. 1992 年的亏损可弥补
D. 1997 年可弥补 1992 年的全部亏损 20 万元

(6) 利润和应税所得额分别为 ()。

- A. 178.5 万元, 148.5 万元 B. 280.5 万元, 260.5 万元
C. 193.5 万元, 173.5 万元 D. 278.5 万元, 258.5 万元

3. 某外国投资者在某沿海经济开放区投资举办旅游宾馆, 经营期 20 年, 1990 年开业, 且于当年盈利, 1994 年, 该外国投资者将分得的利润 500 万元直接再投资于该宾馆, 增加注册资

本。1995 年底，该投资者又将分得的利润 1000 万元，直接再投资举办产品出口企业，1996 年经有关部门年度审核，该企业未被确认为产品出口企业。试根据外商投资企业和外国企业所得税法，选出正确答案。

(1) 该企业可享受到的税收优惠措施有 ()。

- A. 从开始获利年度起，两年免税，三年减半征税
- B. 地区税率优惠，为 15%
- C. 地区税率优惠，为 24%

(2) 再投资退税额的计算公式为 ()。

- A. $\frac{\text{再投资额}}{1 - (30\% + 3\%)} \times 30\% \times 40\%$
- B. $\frac{\text{再投资额}}{1 - (30\% + 3\%)} \times 30\% \times 100\%$
- C. $\frac{\text{再投资额}}{1 - (24\% + 3\%)} \times 30\% \times 40\%$
- D. $\frac{\text{再投资额}}{1 - (24\% + 3\%)} \times 30\% \times 100\%$

(3) 1994 年可获得的退税额为 ()。

- A. 65.75 万元
- B. 89.55 万元
- C. 223.88 万元
- D. 63.16 万元

(4) 1995 年可获得的退税额为 ()。

- A. 131.51 万元
- B. 328.77 万元
- C. 179.10 万元
- D. 315.79 万元

(5) 1996 年应缴回的已退税额为 ()。

- A. 78.91 万元
- B. 107.46 万元
- C. 197.26 万元
- D. 189.47 万元

4. 某合资经营的运输公司 1996 年取得营运收入 3500 万元，出租固定资产取得租金收入 120 万元，取得其他收入 80 万元。

当年各项营运费用支出 1400 万元，其中，交际应酬费 60 万元，缴纳营业税等税金 125 万元，支付工资总额 400 万元，支付财产保险费和运输保险费 30 万元，运输事故损失 100 万元，获保险公司赔偿 40 万元，此外，该公司在 A、B 两国设有分支机构，在 A 国的分支机构取得业务收入 120 万元，所在国规定的税率为 40%，在 B 国的分支机构取得业务收入 80 万元，所在国规定的税率为 30%。试根据外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定，选出正确答案。

(1) 交际应酬费允许列支的金额为 ()。

- A. 17.5 万元 B. 20 万元
C. 13.5 万元 D. 10.5 万元

(2) 运输事故损失 ()。

- A. 可全额扣除 100 万元 B. 可扣除 40 万元
C. 可扣除 60 万元 D. 可扣除 60 万元，同时 40 万元计入应税所得额

(3) 境外已缴税金 ()。

- A. 可全额扣除
B. 可部分扣除
C. 可扣除 $(120 + 80) \times 33\% = 66$ (万元) 的金额
D. 可扣除 $120 \times 33\% + 80 \times 30\% = 63.6$ (万元) 的金额

(4) 应税所得额 ()。

- A. $= 3500 + 120 + 80 - (1400 - 60) - 17.5 - 125 - 400 - 30 - 100 + 120 + 80$
B. $= 3500 + 120 + 80 - (1400 - 60) - 20 - 125 - 400 - 30 - (100 - 40) + 120 + 80$
C. $= 3500 + 120 + 80 - (1400 - 60) - 20 - 125 - 400 - 30 - (100 - 40) + 40 + 120 + 80$

- A. 列支额正确 B. 可列支 9.5 万元
C. 可列支 7 万元 D. 可列支 32.5 万元

(5) 境外借款利息 ()。

- A. 列支额正确 B. 不得列支
C. 可列支 17 万元 D. 可列支 8.5 万元

(6) 利润额应为 ()。

- A. -45 万元 B. 442.5 万元
C. 202.5 万元 D. 287.5 万元

五、计算题

1. 深圳某生产性外商投资企业 1987 年开业, 经营期 20 年以上, 当年获利, 但企业选择从下一年度起计算减免税期限。从 1992 年起, 各年度均被有关部门认定为先进技术企业, 各年盈亏情况如下表 (单位: 万元)

年度	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
盈亏	80	-60	120	200	350	400	500	600	700	800

试计算其各年度应缴纳的企业所得税。

2. 某合营宾馆设立于 1989 年, 经营期 20 年, 1994 年开始获利, 1996 年全年应税所得额为 800 万元, 1997 年全年实际应税所得额 900 万元, 试计算该企业各季应预缴税款和年终汇算清缴时应补缴的税款。

3. 某设在经济特区的中外合资企业为产品出口企业, 1990 年开始经营, 经营期 15 年, 该企业 1990 年至 1997 年有关情况如下表所示。(单位: 万元)

年度	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997
盈亏	100	-80	-60	150	200	300	400	700

出口产品产值

与企业全部产 35% 30% 40% 50% 65% 75% 71% 69%
品产值的比例

试计算该企业各年应缴纳的企业所得税

4. 某中外合资企业 1990 年开办并获利, 1997 年共取得产品销售利润 600 万元, 其他业务利润 100 万元, 营业外收入 40 万元, 营业外支出 80 万元, 其境外分支机构的生产经营所得 120 万元, 已在国外缴纳所得税 20 万元, 试计算该企业 1997 年应纳所得税额。

5. 某外国投资者在海南特区举办饮料厂, 1993 年将其所分得的利润 1000 万元再投资于先进技术企业, 经营期不少于 5 年, 1994 年开始生产经营, 1995 年底国家有关部门经年度审核, 没有继续确认该企业为先进技术企业, 试计算其应退税额及应缴回的已退税额。

6. 某中外合资企业 1997 年共获税后利润 1000 万元, 按照出资比例, 中外双方按税后利润 6:4 分配, 经协商, 外商投资者将分到的利润直接投资于该企业, 以增加其注册资本比例, 试计算应退还给外方投资者多少税款。

7. 某外国投资者在内地某市举办宾馆, 1991 年该投资者将分得的利润 500 万元再投资于本饭店, 增加注册资本, 试计算其 1991 年可获得的再投资退税。

8. 某合营酒店 1997 年营业利润 100 万元, 其他业务利润 20 万元, 营业外收入 5 万元, 营业外支出 3 万元, 第 1 至 3 季度已缴纳所得税 10 万元, 预缴地方所得税 1 万元, 计算该企业年终汇算清缴时应补(退)的企业所得税和地方所得税。

9. 某设在经济技术开发区的产品出口企业, 经营期 20 年, 各年出口产品产值均达到企业全部产品产值的 70% 以上, 各年盈亏情况如下表:(单位:万元)

年度	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
盈亏	-50	-10	300	500	600	900	500	400	300	200

试计算其各年应缴的企业所得税。

10. 某中日合资经营的铝材生产企业 1992 年开始获利, 1997 年全年应税所得额 800 万元, 试计算该企业 1997 年应缴的企业所得税和地方所得税。

11. 某设在沿海经济开放区的产品出口企业, 经营期 15 年, 该企业经国家有关部门历年审核均确认为产品出口企业, 企业历年获利情况如下表: (单位: 万元)

年度	1	2	3	4	5	6	7	8
盈亏	90	300	400	350	520	780	600	500

且自第 6 年开始, 每年出口产品产值达到企业产品产值的 70% 以上, 试计算其各年应缴的企业所得税。

12. 某合资经营的农业企业, 1986 年获利, 1996 年全年应税所得额 200 万元, 1997 年实际应税所得额 300 万元, 经有关部门批准, 对其实施减征税款 30% 的优惠, 试计算其 1997 年全年各季应预缴及年终应汇算清缴的企业所得税和地方所得税。

13. 某外国公司未在我国境内设立机构, 某年度将专利权转让给国内某厂使用, 获专利权转让费 300 万元, 试计算该厂应代扣代缴的所得税额。

14. 某市台商独资企业 1997 年发生下列涉税经营业务:

- (1) 产品销售收入 280 万元;
- (2) 产品销售成本 110 万元;
- (3) 各项合理费 24 万元;
- (4) 营业外收入 10 万元, 营业外支出 2 万元;

(5) 境外分公司所得 200 万元, 已在境外缴纳公司所得税

80 万元；

(6) 其他业务利润 60 万元；

(7) 已预缴所得税 90 万元，预缴地方所得税 9 万元；

试计算该企业全年汇算清缴企业所得税和地方所得税税额。

15. 一设在深圳特区的外资银行，外国投资者投入资本 1500 万美元，经营期 15 年，有关年度盈亏情况如下表：(单位：万元)，试计算该企业各年应纳的企业所得税。

年度	1	2	3	4	5	6
盈亏	300	400	600	500	800	300

16. 某在华常驻代表机构，1997 年经我国某税务机关审查确定，该年度其经费支出额为 100000 元，试计算该机构应纳所得税税额。

17. 一设在经济技术开发区的制衣厂，经营期十年以上，有关年度盈亏情况如下表：(单位：万元) 试计算该企业各年应纳的企业所得税。

年度	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
盈亏	-50	-100	80	-50	150	180	300	-30	-150	500

18. 某外资企业 1997 年 10 月营业期满，实施解散清算。企业共有剩余财产 230 万元，未分配利润 50 万元，清算费用 10 万元，实缴资本 100 万元，试计算该外资企业应纳的所得税。

19. 某外国公司未在中国设立机构，1997 年从中国获得股息、利息 100 万元，专有技术使用权转让收入 200 万元，试计算其应纳所得税。

20. 某设在深圳特区的五星级宾馆，经营期 10 年以上，有关年度盈亏情况如下表：(单位：万元)

年度	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
盈亏	-50	-100	80	-50	150	180	300	-30	150	500

试计算该企业各年应纳的企业所得税。

模拟练习参考答案

一、单项选择题

1. C 2. D 3. A 4. A 5. D 6. D 7. C 8. C
 9. A 10. D 11. C 12. C 13. D 14. D 15. D 16. B
 17. D 18. A 19. D 20. B 21. D 22. D 23. A 24. D
 25. C 26. A 27. D 28. D 29. B 30. D 31. D 32. C
 33. D 34. A 35. D 36. A 37. C 38. C 39. B 40. B

二、多项选择题

1. ACD 2. ABCD 3. BD 4. ABCD 5. AC
 6. ABCD 7. AD 8. ABCD 9. ABD 10. ABD
 11. ABC 12. ACD 13. BCD 14. AB 15. ACDE
 16. ABD 17. BC 18. ACD 19. BD 20. ACDE
 21. CD 22. ABC 23. ABCDE 24. ABC 25. ABCD
 26. ABCD 27. ABC 28. ABC 29. ABC 30. AD

三、判断题

1. ✓ 2. ✓ 3. ✗ 4. ✗ 5. ✓
 6. ✓ 7. ✗ 8. ✗ 9. ✗ 10. ✗
 11. ✓ 12. ✓ 13. ✗ 14. ✓ 15. ✗

16. \checkmark 17. \times 18. \times 19. \times 20. \times

四、综合分析题

1. (1) ABDE (2) AB (3) AB (4) D (5) AC
2. (1) ABCDEF (2) B (3) C (4) B (5) CD (6) D
3. (1) CD (2) CD (3) A (4) B (5) C
4. (1) B (2) C (3) D (4) B (5) BC
5. (1) ABCDE (2) D (3) C (4) B (5) B (6) B

五、计算题

1. 解:

$$1987 \text{ 年应纳税额} = 80 \times 15\% = 12 \text{ (万元)}$$

1988 - 1989 年免税

$$1990 - 1992 \text{ 年减半征税, 应纳税额} = (200 + 350 + 400) \times 15\% \times 1/2 = 71.25 \text{ (万元)}$$

$$1993 - 1995 \text{ 年应纳税额} = (500 + 600 + 700) \times 10\% = 180 \text{ (万元)}$$

$$1996 \text{ 年应纳税额} = 800 \times 15\% = 120 \text{ (万元)}$$

2. 解:

$$1-4 \text{ 季度每季应预缴企业所得税} = 800 \times 1/4 \times 30\% = 60 \text{ (万元)}$$

$$1-4 \text{ 季度每季应预缴地方所得税} = 800 \times 1/4 \times 3\% = 6 \text{ (万元)}$$

$$\text{全年实际应纳企业所得税} = 900 \times 30\% = 270 \text{ (万元)}$$

$$\text{全年实际应纳地方所得税} = 900 \times 3\% = 27 \text{ (万元)}$$

$$\text{年终汇算清缴应补企业所得税} = 270 - 60 \times 4 = 30$$

$$\text{年终汇算清缴应补地方所得税} = 27 - 6 \times 4 = 3$$

3. 解:

第一、第二年免税

第三、四、五年减半征税, 应纳税额 = $(150 + 200 - 60 - 80) \times 15\% \times 1/2 = 15.75$ (万元)

第六、七年应纳税额 = $(300 + 400) \times 10\% = 70$ (万元)

第八年应纳税额 = $700 \times 15\% = 105$ (万元)

4. 解:

境内应税所得额 = $600 + 100 + 40 - 80 = 660$ (万元)

境外所得抵扣限额 = $120 \times 33\% = 39.6$ (万元)

允许抵扣的境外已纳税额 = 20 (万元)

应纳企业所得税 = $(660 + 120) \times 30\% - 20 = 214$ (万元)

应纳地方所得税 = $(660 + 120) \times 3\% = 23.4$

5. 解:

$$\begin{aligned} \text{退税税额} &= \frac{1000}{1 - (15\% + 3\%)} \times 15\% \times 100\% \\ &= 189.93 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

应缴回的税额 = $182.93 \times 60\% = 109.76$ (万元)

6. 解:

外方分得利润 = $1000 \times 40\% = 400$ (万元)

$$\text{退税税额} = \frac{400}{1 - (30\% + 3\%)} \times 30\% \times 40\% = 71.64 \text{ (万元)}$$

7. 解:

$$\text{退税税额} = \frac{500}{1 - (30\% + 3\%)} \times 30\% \times 40\% = 89.55 \text{ (万元)}$$

8. 解:

$$\begin{aligned} \text{全年应缴企业所得税} &= (100 + 20 + 5 - 3) \times 30\% \\ &= 36.6 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

全年应缴地方所得税 = $(100 + 20 + 5 - 3) \times 3\%$

$$= 3.66 \text{ (万元)}$$

应补缴企业所得税 = $36.6 - 10 = 26.6$ (万元)

应补缴地方所得税 = $3.66 - 1 = 2.66$ (万元)

9. 解:

第三、四年免税

第五、六、七年减半征税, 应纳税额 = $(600 + 900 + 500) \times 15\% \times 1/2 = 150$ (万元)

第八、九、十年应纳税额 = $(400 + 300 + 200) \times 15\% \times 1/2 = 67.5$ (万元)

10. 解:

1997年应缴企业所得税 = $800 \times 30\% = 240$ (万元)

1997年应缴地方所得税 = $800 \times 3\% = 24$ (万元)

11. 解:

第一、二年免税

第三、四、五年减半征税, 应纳税额 = $(400 + 350 + 520) \times 24\% \times 1/2 = 152.4$ (万元)

第六、七、八年应纳税额 = $(780 + 600 + 500) \times 24\% \times 1/2 = 225.6$ (万元)

12. 解:

1997年1-4季度应预缴的企业所得税 = $200 \times 1/4 \times 30\% = 15$ (万元)

1997年1-4季度应缴的地方所得税 = $200 \times 1/4 \times 3\% = 1.5$ (万元)

1997年全年实际应纳企业所得税额 = $300 \times 30\% \times (1 - 30\%) = 63$ (万元)

1997年全年实际应纳地方所得税额 = $300 \times 3\% = 9$ (万元)

年终汇算清缴应补企业所得税 = $63 - 15 \times 4 = 3$ (万元)

年终汇算清缴应补地方所得税 = $9 - 1.5 \times 4 = 3$ (万元)

13. 解:

应代扣代缴的所得税 = $300 \times 20\% = 60$ (万元)

14. 解:

境内应税所得额 = $280 - 110 - 24 + 10 - 2 + 60 = 214$ (万元)

境外所得抵扣限额 = $200 \times 33\% = 39.6$ (万元)

实际允许抵扣的境外已纳税款 = 39.6 (万元)

全年应缴企业所得税 = $(214 + 200) \times 30\% - 39.6$
= 84.6 (万元)

全年应缴地方所得税 = $(214 + 200) \times 3\% = 12.42$ (万元)

汇算清缴应补企业所得税 = $90 - 84.6 = 5.4$ (万元)

汇算清缴应补地方所得税 = $12.42 - 9 = 3.42$ (万元)

15. 解:

第一年免税

第二、三年减半征税, 应纳税额 = $(400 + 600) \times 15\% \times 1/2$
= 75 (万元)

第四、五、六年应纳税额 = $(500 + 800 + 300) \times 15\%$
= 240 (万元)

16. 解:

收入额 = $\frac{100000}{1 - 10\% - 5\%} = 117647.05$ (万元)

应税所得额 = $117647.05 \times 10\% = 11764.71$ (万元)

应纳企业所得税 = $11764.71 \times 30\% = 3529.41$ (万元)

应纳地方所得税 = $11764.71 \times 3\% = 352.94$ (万元)

17. 解:

第五、六两年免税

第七、八、九年减半征税, 应纳税额 = $300 \times 15\% \times 1/2$

$$= 22.5 \text{ (万元)}$$

$$\text{第十年应纳税额} = (500 - 30 - 50) \times 15\% = 48 \text{ (万元)}$$

18. 解:

$$\text{清算所得} = 230 - (50 + 10 + 100) = 70 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳企业所得税} = 70 \times 30\% = 21 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳地方所得税} = 70 \times 3\% = 2.1 \text{ (万元)}$$

19. 解:

$$\text{应纳税额} = (100 + 200) \times 20\% = 60 \text{ (万元)}$$

20. 解:

$$\text{第五年应纳税额} = 30 \times 15\% = 4.5 \text{ (万元)}$$

$$\text{第六年应纳税额} = 180 \times 15\% = 27 \text{ (万元)}$$

$$\text{第七年应纳税额} = 300 \times 15\% = 45 \text{ (万元)}$$

$$\text{第八年应纳税额} = (150 - 30) \times 15\% = 18 \text{ (万元)}$$

$$\text{第九年应纳税额} = 500 \times 15\% = 75 \text{ (万元)}$$

第三章 个人所得税

I. 应试基本内容

(一) 个人所得税概述

1. 概念：是以个人（自然纳税人）取得的各项应税所得为对象征收的一种税。

2. 特点：（1）分类征收；（2）累进税率与比例税率并用；（3）费用扣除额较宽；（4）计算简便；（5）采取课源制和申报制两种征税方法。

3. 立法原则：（1）调节收入分配，体现社会公平；（2）增强纳税意识，树立义务观念；（3）扩大聚财渠道，增加财政收入。

(二) 个人所得税的纳税人

1. 概念：是指在中国境内有住所，或者无住所但在境内居住满一年，以及无住所又不居住或居住不满一年但从中国境内取得所得的个人。包括中国公民、个体工商户、外籍个人、港澳台同胞等。

2. 居民纳税人与非居民纳税人的判定标准和纳税义务范围：

(1) 居民纳税人的判定标准

①住所标准：因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住的个人。

②居住时期标准：一个纳税年度内在中国境内住满 365 日的个人。临时离境的，即在一个纳税年度中一次离境不超过 30 日或多次离境累计不超过 90 日的，也为居民纳税人。

(2) 纳税义务范围：

①居民纳税人：全面纳税义务，就来源于中国境内、境外的所得纳税。

②非居民纳税人：有限纳税义务，只就来源于中国境内的所得纳税。

3. 所得来源的确定：

有七项所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内所得（见教材）。

4. 扣缴义务人：凡支付应纳税所得的单位或个人

(三) 个人所得税的税率设计

1. 税率设计原则：(1) 税负从轻；(2) 区别对待，分类调节；(3) 体现国家政策。

2. 有减征和加成征税规定。

(四) 个人所得税的 11 类征税对象和应纳税额计算方法

1. 工薪所得：适用 5%—45% 的九级超额累进税率

月应纳税额 = (月收入总额 - 800) × 适用税率 - 速算扣除数

对于适用附加减除标准的纳税人：

月应纳税额 = (月收入总额 - 4000) × 适用税率 - 速算扣除数

2. 个体工商户生产、经营所得：适用 5%—35% 的五级超额累进税率

年应纳税额 = (年度收入总额 - 成本、费用、损失、准予扣除的税金等) × 适用税率 - 速算扣除数

实际上实行按年计算、分月预缴、年终汇算清缴、多退少补的办法：

本月应预缴税额 = 本月累计应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数 - 上月累计已预缴税额

汇算清缴税额 = 全年应纳税额 - 全年累计已预缴税额

3. 对企事业单位承包、承租经营所得：适用 5%—35% 的
五级超额累进税率：

年应纳税额 = (年度收入总额 - 经营月份 × 800) × 适用税率 - 速算扣除数

4. 劳务报酬所得：每次所得不超过 20000 元的，按 20% 比例税率；超过 20000 元至 50000 元的部分，按应纳税额加征五成；超过 50000 元的部分，按应纳税额加征十成。

(1) 每次收入不超过 4000 元的

应纳税额 = (每次收入额 - 800) × 20%

(2) 每次收入超过 4000 元的

应纳税额 = 每次收入额 × (1 - 20%) × 适用税率 - 速算扣除数

5. 稿酬所得：使用 20% 的比例税率，再减征 30%

(1) 每次收入不超过 4000 元的

应纳税额 = (每次稿酬收入 - 800) × 20% × (1 - 30%)

(2) 每次收入超过 4000 元的

应纳税额 = 每次稿酬收入 × (1 - 20%) × 20% × (1 - 30%)

6. 特许权使用费所得：

(1) 每次收入不超过 4000 元的：

应纳税额 = (每次收入 - 800) × 20%

(2) 每次收入超过 4000 元的：

应纳税额 = 每次收入 \times (1 - 20%) \times 20%

“每次收入”指一项特许权的一次许可使用所取得的收入

对个人从事技术转让所支付的中介费，若能提供有效合法凭证，可从中扣除。

7. 利息、股息、红利所得：

应纳税额 = 每次收入额 \times 20%

8. 财产租赁所得：确定纳税人以产权凭证为依据，在财产出租过程中缴纳的税金和教育费附加，可持免税凭证扣除。

(1) 每次（月）收入不超过 4000 元的：

应纳税额 = [每次（月）收入额 - 准予扣除项目 - 修缮费用 (800 元为限) - 800] \times 20%

(2) 每次（月）收入超过 4000 元的：

应纳税额 = [每次（月）收入额 - 准予扣除项目 - 修缮费用 (800 元为限)] \times (1 - 20%) \times 20%

9. 财产转让所得：“每次”是指一件财产的所有权一次转让

应纳税额 = (每次收入额 - 财产原值 - 合理费用) \times 20%

10. 偶然所得：应纳税额 = 每次收入额 \times 20%

(五) 个人所得税的特殊计税方法：见“重点与难点”。

(六) 个人所得税的减免税

1. 免税项目：11 项（见教材）

2. 减税项目：3 项（见教材）

(七) 个人所得税的申报缴纳：

1. 源泉扣缴：

(1) 扣缴义务人：支付所得的单位和个人

(2) 扣缴范围：除个体工商户生产、经营所得以外的其他十类所得

(3) 扣缴义务人的法定义务：

- ①代扣代缴税款；
 - ②向纳税人开具代扣代收税款凭证；
 - ③设立代扣代缴税款账簿，如实填写并报送《扣缴个人所得税报告表》，及时将税款入库；
 - ④法律责任：偷税、抗税；
 - ⑤手续费：2%。
2. 自行申报纳税：
- (1) 申报纳税的所得项目：5项（见教材）
 - (2) 申报纳税地点：一般为收入来源地税务机关
 - (3) 申报纳税期限：一般为取得应纳税所得的次月七日内
 - (4) 申报纳税方法：本人直接申报纳税，委托他人，邮寄。

II. 重点和难点

1. 居民纳税人认定标准的运用：
住所标准和居住时期标准，只要有一个满足，即为居民纳税人。
2. 居民纳税人和非居民纳税人纳税义务范围的规定：
 - (1) 居民纳税人纳税义务的特殊规定：在中国境内无住所，居住满一年而未超过五年的个人，其在中国境内工作期间，由境内、外支付的工薪都要纳税。其来源于境外的所得经主管税务机关批准，可只就由境内支付的部分纳税。临时离境工作期间的工薪所得，仅就中国境内支付的部分纳税。
 - (2) 非居民纳税人纳税义务范围的规定：

①在中国境内无住所而在一个纳税年度内在境内连续或累计工作不超过 90 日（或 183 日）的个人，仅就其实际在中国境内工作期间由境内企业机构或个人支付的工薪纳税。

②在中国境内无住所而在一个纳税年度内在境内连续或累计工作超过 90 日（或 183 日）但不满一年的个人，其实际在中国境内工作期间，由境内、外支付的工薪都应纳税。而其在境外取得的工薪所得，除下述③情况外，不纳税。

③担任中国境内企业董事或高层管理人员取得的由境内企业支付的董事费或工薪，不论个人是否在境外履行职务，均应申报纳税。

3. 个人所得税 11 类征税对象应重点掌握。

4. 计税方法问题：

(1) 工薪所得：

A. 费用扣除

①附加减除费用适用的范围（4 类，见教材）。

②雇佣、派遣单位分别支付工薪的，由雇佣方扣除费用。

③雇佣单位将部分工薪上交派遣单位的，可扣除实际上交部分。

④境内、外分别取得工薪的：纳税人若能提供在境内、境外同时任职或受雇及其工薪标准的有效证明文件，可判定其所得是分别来自境内、外的，应分别减除费用后计税。

⑤个人一次取得数月奖金，年终加薪或劳动分红的：原则上不再减除费用；若当月工薪所得不足 800 元的，可将奖金收入减除“当月工资与 800 元的差额”。

B. 计算方法：

在确定税率时，是以扣除费用后的余额为依据；注意不予征税的项目（4 项，见教材）。

①雇主为雇员负担个人所得税税款：

全部负担：

应纳税所得额 = (不含税收入额 - 费用扣除标准 - 速算扣除数) ÷ (1 - 税率)

定额部分负担：应纳税所得额 = 雇员取得的工资 + 雇主代付税款 - 费用扣除标准

定率部分负担：

应纳税所得额 = (未含雇主负担的税款收入额 - 费用扣除标准 - 速算扣除数 × 负担比例) ÷ (1 - 税率 × 负担比例)

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

②不满一个月的：

应纳税额 = (当月工薪应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数) × 当月实际在中国境内天数 / 当月天数

③年薪制：

应纳税额 = [(全年基本收入和效益收入 / 12 - 费用扣除标准) × 适用税率 - 速算扣除数] × 12

④退职人员一次取得较高退职费收入的：

视为其一次取得数月工薪收入，并以原工薪收入为标准，划分为若干月的工薪收入后计算。按上述方法超过了6个月工薪收入的，应按6个月平均划分计算。

(2) 个体工商户生产、经营所得：

收入按责权发生制原则确定；注意区分准予在税前列支的项目（14项，见教材）和不得在税前列支的项目（10项，见教材）

(3) 对企事业单位承包、承租经营所得：

纳税人分次取得收入的，应分次预缴，年终汇算清缴；若承包、承租期不足一年的，以其实际经营月份数计算。

(4) 劳务报酬:

“一次”劳务报酬收入的认定应予以掌握。

个人兼有不同劳务报酬所得,应分别扣除费用;对中介人和相关人员报酬,也应分别征税。

单位或个人为纳税人负担税款的,应将其取得的不含税收入换算为应纳税所得额:

①不含税收入额为 3360 元:

$$\text{应纳税所得额} = (\text{不含税收入额} - 800) / (1 - \text{税率})$$

②不含税收入额为 3360 元以上的:应纳税所得额 = (不含税收入额 - 速算扣除数) \times (1 - 20%) / [1 - 税率 \times (1 - 20%)]

(5) 稿酬所得:

应掌握不同形式、不同情况下稿酬征税的规定(4项,见教材)。

(6) 财产转让所得:

财产转让所得中允许减除的财产原值(5项,见教材)。

其余几类所得的应纳税额计算方法也应给予一定重视。

5. 几种特殊计算方法:

(1) 扣除捐赠款:以不超过其应申报所得额的 30% 为限。

(2) 境外缴纳税额的抵免:应重点掌握其计算方法。

来自某国(地区)的抵免限额 = [来自某国(地区)的某一应税项目的所得 - 费用减除标准] \times 适用税率 - 速算扣除数

或 = [来自某国(地区)的某一应税项目的净所得 + 实缴境外税款 - 费用减除标准] \times 适用税率 - 速算扣除数

允许抵免额 = 来自某一国(地区)的抵免限额与实缴该国(地区)的税额相比较小者

超额额可于 5 年内在仍来自该国(地区)的不足限额部分中

补扣。

应纳税额 = [来自某国（地区）的所得 - 费用减除标准] × 适用税率 - 速算扣除数 - 允许抵免额

(3) 从事建筑安装业及广告业个人取得的所得的计税方法也应适当注意。

6. 个人所得各项减免项目的区分也应重点掌握。

III 模拟练习

一、单项选择题

- 下列所得中应计入工资、薪金所得纳税的是（ ）。
A. 职工的加班费补贴 B. 独生子女费补贴
C. 托儿补贴 D. 误餐补助
- 在中国境内无住所而在中国境内取得工资薪金所得的纳税人和在中国境内有住所而在中国境外取得工资、薪金所得的纳税人附加减除费用标准为（ ）。
A. 每月 800 元 B. 每月 3200 元
C. 每月 4000 元 D. 每年 3200 元
- 个人所得税居民纳税人如果采用时间判定标准，那么我国规定的时间为（ ）。
A. 365 天 B. 183 天
C. 90 天 D. 5 年
- 在我国境内无住所，但居住满一年而未超过五年的个人，应就如下所得纳税（ ）。
A. 应就来源于中国境内外所得纳税
B. 仅就来源于中国境内所得纳税

C. 就其来源于中国境内工作期间取得的中国境内企业或个人雇主支付和由中国境外企业或个人雇主支付的工资、薪金纳税

D. 不负有纳税义务

5. 《中华人民共和国个人所得税法》中所说的临时离境,是指在一个纳税年度中一次不超过()日的离境。

A. 60

B. 50

C. 30

D. 90

6. 演职员参加任职单位组织的演出取得的报酬,应如何纳税()。

A. 不纳税

B. 应按工资、薪金所得项目,按月计算纳税

C. 应按劳务报酬所得按次纳税

D. 应按劳务报酬所得,一个月合计纳税一次

7. 在申报纳税过程中,()行业的工资、薪金所得可以实行按年计算,分月预缴,年度终了汇算清缴,多退少补。

A. 高空行业

B. 高温行业

C. 采掘业

D. 保险业

8. 雇佣和派遣单位分别支付薪金的,费用应这样扣除()。

A. 雇佣单位和派遣单位分别扣除规定费用,以余额作为应纳税所得额,各自计算应代扣代缴的税额

B. 由雇佣单位一方扣除费用计算应纳税所得额,而派遣方不作扣除,以全额作为应纳税所得额

C. 由两单位任何一方扣除费用,另一方不再作扣除

D. 由派遣方扣除规定费用计算应纳税所得额,雇佣方不作扣除

A. 个体户在生产经营过程中发生的全部借款利息支出可以扣除

B. 个体户发生的与生产经营有关的业务招待费可全额扣除

C. 个体户若发生年度经营亏损, 不允许弥补

D. 各种赞助支出不允许所得税前列支

16. 个体工商户的生产经营所得和对企事业单位的承包承租经营所得, 适用 () 超额累进税率。

A. 5% - 45%

B. 5% - 35%

C. 5% - 25%

D. 5% - 40%

17. 稿酬所得适用 20% 的比例税率, 并按应纳税额减征 ()。

A. 10%

B. 20%

C. 30%

D. 40%

18. 下列所得中, 哪一项所得不属于稿酬所得 ()。

A. 文学作品发表取得的所得

B. 书画作品发表取得的所得

C. 摄影作品发表取得的所得

D. 文学作品手稿原件公开拍卖所得

19. 个人进行公益、救济性质的捐赠, 可以从应纳税所得额中扣除的比例最高为 ()。

A. 30%

B. 50%

C. 80%

D. 100%

20. 所谓“劳务报酬所得一次收入畸高的”是指 ()。

A. 个人一次取得的劳务报酬所得超过 20000 元

B. 个人一次取得的劳务报酬所得超过 50000 元

C. 个人一次取得的劳务报酬的应纳税所得额超过 20000 元

D. 个人一次取得的劳务报酬的应纳税所得额超过 50000 元

21. 下列叙述错误的是 ()。

- A. 对工资、薪金所得涉及的个人生计费用采取定额扣除的方法
- B. 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得必要费用的扣除采取定额和定率两种扣除方法
- C. 股息、利息、分红所得采用定额和定率两种方法扣除必要费用
- D. 个体工商户的生产经营所得采取会计核算办法扣除规定的必要费用

22. 下列说法不正确的有 ()。

- A. 若个人发表一作品, 出版单位分三次支付稿酬, 则这三次稿酬应合并为一次征税
- B. 若个人在两处出版同一作品而分别取得稿酬, 则应分别单独纳税
- C. 若因作品加印而获得稿酬, 应就此次稿酬单独纳税
- D. 个人的同一作品连载之后又出书取得稿酬的应视同再版稿酬分别征税

23. 某纳税人为一企业的董事会成员, 1997年12月份工资为1000元, 奖金为500元, 又取得董事费收入1000元, 则其应纳个人所得税税额为 ()。

- A. 170元
- B. 85元
- C. 45元
- D. 145元

24. 我国个人所得税制属于下列 () 类型。

- A. 分类所得税制
- B. 综合所得税制
- C. 混合所得税制
- D. 源泉扣缴税制

25. 李某和刘某二人共同承担一项装修工程, 共获得装修劳务报酬6000元, 因李某工作时间长于刘某, 二人协商李某分得

3800 元，刘某分得 2200 元，则二人分别应纳个人所得税税额为（ ）。

- A. 600 元和 280 元 B. 608 元和 352 元
C. 659 元和 381 元 D. 624 元和 306 元

26. 财产转让所得中可扣除（ ）项目来计算应纳税所得额。

- A. 定额扣除 800 元
B. 定额扣除 800 元或定率扣除 20%
C. 财产原值
D. 财产原值和合理费用

27. 计算个体工商户生产经营所得时，不允许所得税前扣除的是（ ）。

- A. 业主的工资
B. 按规定缴纳的工商管理费、个体劳动者协会会费、摊位费
C. 个体户在生产经营过程中以经营租赁方式租入固定资产而支付的费用
D. 个体户发生的与生产经营有关的财产保险、运输保险

28. 个体户发生的与生产经营有关的业务招待费，应在其收入总额的（ ）以内据实扣除。

- A. 2‰ B. 3‰
C. 5‰ D. 10‰

29. 某人某年出版了中篇小说一部，取得稿酬 5000 元，同年该小说在一家晚报上连载，取得稿酬 3800 元，该人就其稿酬的应纳个人所得税额为（ ）。

- A. 980 元 B. 985.6 元
C. 1120 元 D. 1600 元

2. 下列所得中免征个人所得税的有 ()。
- A. 利息
B. 奖金
C. 按国家统一规定发给的补贴费
D. 保险赔款
3. 个人的各项所得可分为 ()。
- A. 毛所得和净所得
B. 财产所得和劳动所得
C. 经常所得和偶然所得
D. 积极所得和消极所得
4. 个人所得税的纳税义务人包括 ()。
- A. 在中国境内有住所的个人
B. 个体工商户
C. 在中国境内有所得的境外人员
D. 外籍个人
5. 我国个人所得税采用了 () 税率。
- A. 比例税率
B. 超额累进税率
C. 定额税率
D. 全额累进税率
6. 个体工商户的可扣除费用为 ()。
- A. 每月 800 元
B. 生产经营过程中的成本、费用
C. 生产经营过程中的损失
D. 消费税、营业税
7. 下列哪些所得实行按年计征, 分期预缴 ()。
- A. 个体工商户的生产经营所得
B. 特许权使用费所得
C. 实行年薪制的企业经营者取得的工资、薪金所得
D. 利息所得
8. 下列个人所得在计算应纳税所得额时, 每月减除费用 800 元的有 ()。
- A. 对企事业单位的承包、承租经营所得
B. 工资薪金所得
C. 财产转让所得

- D. 个体工商户的生产经营所得
9. 下列所得中哪些适用超额累进税率 ()。
- A. 工资、薪金所得
- B. 个体工商户的生产经营所得
- C. 财产转让所得
- D. 对企事业单位的承包承租经营所得
10. 下列说法正确的是 ()。
- A. 个体工商户分配给投资者的股利可以税前列支
- B. 资本性支出不允许税前列支
- C. 自然灾害或意外事故损失有赔偿部分不允许税前列支
- D. 被没收财物的损失可税前列支
11. 下列免纳个人所得税的项目有 ()。
- A. 退休工资
- B. 驻华使馆的外国官员所得
- C. 残疾人所得
- D. 外籍个人从外商投资企业取得的股息
12. 工资、薪金所得包括 ()。
- A. 年终加薪
- B. 劳动分红
- C. 误餐补助
- D. 独生子女补贴
13. 对企事业单位的承包、承租经营所得包括 ()。
- A. 个人承包、承租经营所得
- B. 个人转包、转租取得的所得
- C. 个人按月、按次取得的工薪性质的所得
- D. 利息所得
14. 对所得征收个人所得税时, 以每次收入额为应纳税所得额的有 ()。
- A. 股息、利息、红利所得
- B. 稿酬所得

C. 工资、薪金所得 D. 偶然所得

15. 享受附加减除费用的个人包括 ()。

A. 华侨和港澳台同胞

B. 在国外打工的中国居民

C. 在我国工作的外籍专家

D. 在我国境内的外国企业中工作的中方人员

16. 工资、薪金所得属于 ()。

A. 劳动所得

B. 消极所得

C. 经常所得

D. 偶然所得

17. 个体工商户的生产经营所得属于 ()。

A. 独立劳动所得

B. 非独立劳动所得

C. 消极所得

D. 积极所得

18. 下列工资、薪金所得中, 可实行按年计算, 分月预缴的方法计征的行业有 ()。

A. 采掘业

B. 远洋运输业

C. 远洋捕捞业

D. 航空业

19. 我国个人所得税的申报纳税方式有 ()。

A. 本人直接申报纳税

B. 委托他人代为申报纳税

C. 邮寄申报纳税

D. 电话申报纳税

20. 有下列所得的演职员, 应在取得报酬的次月 7 日内, 自行申报纳税 ()。

A. 在两处或两处以上取得工资、薪金性质所得的

B. 分笔取得属于一次报酬的

C. 扣缴义务人没有依法扣缴税款的

D. 主管税务机关要求其申报纳税的

21. 下列各项所得, 应纳个人所得税的有 ()。

A. 股息、利息、红利所得

B. 稿酬所得

- C. 劳务报酬所得 D. 偶然所得
22. 下列各项所得, 在计算个人所得税时, 准予减除费用的有 ()。
- A. 劳务报酬所得 B. 稿酬所得
C. 保险赔款 D. 利息
23. 下列所得适用 20% 的比例税率的有 ()。
- A. 财产租赁所得 B. 财产转让所得
C. 稿酬所得 D. 个体工商户的生产、经营所得
24. 下列所得应纳入个体工商户生产经营所得缴纳个人所得税的有 ()。
- A. 个体工商户从事工业、手工业、建筑业、交通运输业的所得
B. 个体工商户从事商业、饮食、服务业的收入
C. 经有关部门批准, 取得执照行医而取得的报酬
D. 从事属于农业税范畴种植业、捕捞业, 并已缴纳了农业税的所得
25. 工资、薪金所得与劳务报酬所得的区别在于 ()。
- A. 独立劳动与非独立劳动的关系
B. 雇佣与被雇佣的关系
C. 积极所得与消极所得的关系
D. 经常所得与偶然所得的关系
26. 下列所得属于劳务报酬所得的有 ()。
- A. 从事设计取得的所得
B. 从事审稿业务取得的所得
C. 从事讲学取得的所得
D. 个人担任董事职务取得的董事费收入
27. 在计算个体工商户的生产经营所得时, 下列税种可以

扣除有 ()。

- A. 营业税
- B. 城市维护建设税
- C. 增值税
- D. 土地增值税

28. 如果个体工商户发生年度经营亏损, 则 ()。

- A. 允许用下一年度的经营所得弥补
- B. 不允许弥补
- C. 可以无限弥补
- D. 允许弥补, 若下一年度所得不足以弥补的, 允许逐年延续弥补, 但最长不得超过五年

29. 计算个体工商户的生产经营所得时, 不得在所得税前列支的项目有 ()。

- A. 各种赞助支出
- B. 个体工商户主的工资支出
- C. 财产保险支出
- D. 缴纳的个人所得税

30. 特许权使用费所得包括 ()。

- A. 提供专利权取得的所得
- B. 提供著作权使用权的包括稿酬的所得
- C. 文字作品手稿原件公开拍卖取得的所得
- D. 提供非专利技术的所得

31. 个人所得税的居民纳税人是指 ()。

- A. 在中国境内有住所的个人
- B. 在中国境内无住所又不居住的个人
- C. 在中国境内无住所居住不满一年的个人
- D. 在中国境内无住所但居住满一年的个人

32. 个人所得税居民纳税人与非居民纳税人的判定标准有 ()。

- A. 时间标准
- B. 住所标准
- C. 公民标准
- D. 经营、工作地标准

33. 下列利息中哪些属于应征个人所得税的利息 ()。
- A. 国家发行的金融债券利息 B. 公司债券利息
C. 企业集资利息 D. 储蓄存款利息
34. 在我国境内居住满一年而不足 5 年的个人应就下列所得纳税 ()。
- A. 在中国境内工作期间取得的由中国境内企业或个人雇主支付的工薪所得
B. 在中国境内工作期间取得的由中国境外企业或个人雇主支付的工薪所得
C. 来源于中国境内的劳务报酬所得
D. 来源于境外的外国银行支付的利息
35. 下列说法正确的是 ()。
- A. 劳务报酬所得按月征收
B. 劳务报酬所得按次征收
C. 如果在同一活动中, 个人兼有不同的劳务报酬所得, 则应合并各项所得统一纳税
D. 凡属于同一项目连续性收入的, 以一月内取得的收入为一次, 据以确定应纳税所得额
36. 计算财产租赁所得的应纳税所得额时, 允许扣除的项目有 ()。
- A. 按每次取得的收入定额或定年扣除 800 元或 20% 的费用
B. 教育附加
C. 有效准确凭证上证明的纳税人负担的该出租财产实际开支的修缮费用
D. 财产所有者缴纳的个人所得税
37. 财产转让所得中可扣除的费用有 ()。
- A. 必要费用的扣除, 即定额扣除 800 元或定年扣除 20%

- B. 财产原值
C. 合理费用
D. 所计提的折旧
38. 个人所得税自行申报纳税的纳税义务人有 ()。
- A. 从两处或两处以上取得工资、薪金所得的个人
B. 取得了应税所得, 没有扣缴义务人的
C. 多笔取得属于一次劳务报酬所得的
D. 取得了应税所得, 扣缴义务人未按规定扣缴税款的

三、判断题

1. 在中国境内无住所, 但居住 1 年以上 5 年以下的个人, 应就其来源于中国境内外的全部所得缴纳个人所得税。 ()
2. 在个人所得税中, 在境内居住满一年是指在中国境内居住满 365 日。临时离境应视同在华居住。 ()
3. 纳税义务人已在境外缴纳的个人所得税, 只要有正式凭据, 无论多少, 均可扣除。 ()
4. 某作家拍卖其创作的小说手稿原件所得应按稿酬所得项目计征个人所得税。 ()
5. 利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得以每月收入额为应纳税所得额。 ()
6. 福利费、抚恤费、救济金和保险赔款免交个人所得税。 ()
7. 同一作品在报刊上连载取得收入的, 以连载一个月内取得的收入为一次, 计征个人所得税。 ()
8. 个人取得的储蓄存款利息、国债和国家发行的金融债券利息免征个人所得税。 ()
9. 个人将其所得对教育事业和其他公益事业的捐赠, 可从

其应纳税额中如数扣除。 ()

10. 个体工商户的生产经营所得,是以每个月的收入总额减除成本、费用、损失后的余额。 ()

11. 股息、利息、红利所得,以每次收入额减除 20% 后的余额为应纳税额。 ()

12. 个人在企业有奖销售中中奖,作为偶然所得应纳个人所得税。 ()

13. 稿酬所得以每次出版、发表取得一次收入为一次。 ()

14. 利息、股息、红利所得,以支付利息、股息、红利的企业机构、组织的所在地,作为所得来源地。 ()

15. 在中国境内无住所,而在一个纳税年度中在中国境内连续或累计居住不超过 90 日的个人,其来源于中国境内的所得,免于缴纳个人所得税。 ()

16. 工资、薪金所得是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。 ()

17. 我国现行的个人所得税法是于 1993 年第八届全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国所得税法》。 ()

18. 王某是从事饲养业的个体户,依税法规定,应计征个人所得税。 ()

19. 个人取得执照,从事办学、医疗、咨询等有偿服务的,应缴纳个人所得税。 ()

20. 某人承包一企业,工商登记仍为企业,该承包者应按税法规定缴纳个人所得税,企业不需再缴纳企业所得税。 ()

21. 个人担任董事职务取得的董事费收入,按工薪所得征

税。 ()

22. 在两处或两处以上出版、发表或再版同一作品而取得的稿酬，可以分各处的所得或再版所得分次征税。 ()

23. 因严重自然灾害造成重大损失的，可减征个人所得税。 ()

24. 扣缴义务人在向个人支付应纳税所得时，不论纳税人是否属于本单位人员，均应代扣代缴其应纳个人所得税。 ()

25. 扣缴义务人在扣缴税款时，可不向纳税人开具任何凭证。 ()

四、综合分析题

1. 公民赵某某月有如下收入：

- (1) 工资收入 400 元，奖金 200 元。
- (2) 利用业余时间进行装修活动取得收入 1000 元。
- (3) 购体育彩票中奖 3000 元。
- (4) 取得国库券利息收入 1000 元。

请根据以上资料和个人所得税条例规定回答下列有关问题：

(1) 下列项目中应纳税的所得为 ()。

- A. 工资收入 400 元、奖金 200 元 B. 装修收入 1000 元
C. 中奖奖金 3000 元 D. 国库券利息收入 1000 元

(2) 工资、奖金应纳税额为 ()。

- A. 0 元 B. 30 元
C. 96 元 D. 50 元

(3) 装修收入应纳税额为 ()。

- A. 0 元 B. 40 元
C. 96 元 D. 10 元

(4) 体育彩票中奖所得应纳税额为 ()。

C. 0.1308 万元 D. 4.26 万元

(4) 允许税前列支的项目有 ()。

- A. 业主工资
- B. 违法经营处以的罚款
- C. 全部租金包括业主私人用部分
- D. 按销售收入的 5% 计提的业务招待费

(5) 该个体工商户的最终应纳税所得额为 ()。

- A. -13.45 万元 B. 0.4906 万元
- C. 3.752 万元 D. 4.35 万元

3. 某外籍个人在华一家外商投资企业任职, 并为该公司董事, 在某一年度其收入情况如下:

(1) 该企业实行年薪制, 该个人每月取得工资薪金收入 5000 元, 年度末领取 80000 元的效益收入。

(2) 一年取得董事费收入 30000 元。

(3) 从该外商投资企业取得红利所得 20000 元。

(4) 转让照相机一部, 取得转让收入 15000 元, 照相机原价 14000 元, 支付有关合理费用 800 元。

(5) 取得回国探亲费 30000 元。

(6) 以实报实销的形式取得住房补贴, 每月 2000 元。

请根据以上资料, 结合个人所得税条例规定回答下列有关问题。

(1) 上述项目中免税项目有 ()。

- A. 效益收入 B. 红利所得
- C. 探亲费 D. 住房补贴

(2) 实行年薪制的企业中, 该外籍个人应就其年薪共纳税多少 ()。

- A. 23496 元 B. 17436 元

(4) 下列项目中不纳税的所得有 ()。

- A. 保险赔偿金 B. 国家发行的金融债券利息
C. 财产租赁所得 D. 派遣单位所支付的工资、奖金

(5) 刘某全年应纳税额为 ()。

- A. 18541 元 B. 17716 元
C. 18941 元 D. 20113 元

7. 中国公民李某为在华一外商投资企业的高级职员, 1996 年他的收入如下:

(1) 雇佣单位每月支付工资, 薪金 12000 元。

(2) 派遣单位每月支付、薪金 1200 元。

(3) 从国外一次性取得特许权使用费收入折合人民币 18000 元, 并提供了来源国纳税凭证, 纳税折合人民币 4000 元。

(4) 从国内另一单位取得工程设计费 30000 元, 从中拿出 3000 元通过青少年基金会捐赠给灾区学龄儿童。

请根据以上资料结合个人所得税条例规定回答下列有关问题:

(1) 李某每月工资薪金所得费用扣除额为 ()。

- A. 4000 元 B. 800 元
C. 3200 元 D. 1600 元

(2) 李某应就其工资、薪金所得每月纳税 ()。

- A. 1320 元 B. 1885 元
C. 1960 元 D. 1245 元

(3) 境外所得抵免限额为 ()。

- A. 2880 元 B. 4000 元
C. 3744 元 D. 3880 元

(4) 劳务报酬 30000 元的工程设计费应纳税额为 ()。

- A. 4800 元 B. 4200 元

(1) 业主工资每月 2000 元。

(2) 雇工工资每月 1000 元，共有雇工 6 名（当地税务机关核准雇工工资列支标准为每月 500 元）。

(3) 购买运输货车一辆 12 万元。

(4) 提取业务招待费 10 万元，已列支。

(5) 允许列支的费用为 80000 元。

(6) 从某企业借款 20 万元资金周转，偿付利息 2.6 万元，而银行贷款利率为 10%。

(7) 一辆货车在运输途中发生车祸，损失达 80000 元，由于已投保，保险公司进行了赔偿，金额为 45000 元。

(8) 缴纳营业税等税费合计为 22000 元。

请根据这些资料回答下列问题：

(1) 下列说法正确的为 ()。

- A. 业主工资不允许列支 B. 雇工工资可全额扣除
C. 运输货车购买款可以扣除 D. 损失可全额扣除

(2) 可扣除的业务招待费应为 ()。

- A. 10 万元 B. 0.25 万元
C. 5 万元 D. 1 万元

(3) 下列说法错误的为 ()。

- A. 购买运输车辆的支出为资本性支出，不允许税前列支
B. 业务招待费应按收入总额的 5% 计提
C. 意外事故损失有赔偿部分不允许扣除，故本题中损失只允许扣除 35000 元
D. 利息支出可全额扣除，故本题中的 2.6 万元可全额扣除

(4) 本题中不需作调整而可直接扣除的项目为 ()。

- A. 业主工资和雇工工资
B. 雇工工资和利息

- C. 80000 元允许列支的费用和所缴纳的营业税等税费 22000 元
- D. 利息支出 2.6 万元以及业务招待费 10 万元
- (5) 该个体工商户应纳税额为 ()。
- A. 9.9825 万元 B. 0 元
- C. 10.8225 万元 D. 3.65 万元

五、计算题

1. 一美国公民在我国境内已住满 5 年, 1997 年 2 月其收入如下:

- (1) 在中方企业担任职务, 月薪 8000 元人民币。
- (2) 从境外其派遣单位取得工资, 月薪折合人民币 26825 元。
- (3) 特许权使用费收入 2000 元。
- (4) 取得回国探亲费折合人民币 80000 元。

请计算该外籍人员 2 月份应纳个人所得税为多少。

2. 某演员在 1997 年纳税年度发生如下事务:

- (1) 取得所在文工团工资 12000 元
- (2) 两次参加大型的文艺活动, 主办单位分别支付报酬 6000 元和 10000 元
- (3) 为某产品作广告, 取得收入 200000 元, 从中拿出 30000 元通过中间机构进行公益救济性质的捐演, 该演员 1997 年应如何缴纳个人所得税。

3. 某从事会计教学的王老师在 1997 年度月工资为 860 元, 同时在 1997 年 7 月份取得劳务报酬 3000 元, 除教学之外, 王老师还在一家公司兼职担任会计工作, 月工资 1000 元, 请计算王老师 1997 年度应缴纳多少个人所得税。

4. 1997年5月份赵某与其他三人共同进行一项装修活动,共取得装修费42000元,因该装修活动最先为赵某承揽,因此按协议赵某应得2000元承揽费,其余四人平分,且在本月赵某在一次有奖销售中中奖,奖品为价值2000元的洗衣机,请计算赵某1997年5月应纳多少个人所得税。

5. 李某将自有房屋从1997年1月开始出租,月租金收入为2000元,每月缴纳有关税费300元,在出租的第三个月发生修缮费用2000元,由李某承担。除此之外,李某还因购买国家发行的金融债券而获取利息3000元,并且从1997年1月起李某因企业效益较差原因领取了按国家统一规定发给的退职费18000元,那么1997年李某应纳个人所得税为多少。

6. 约翰为一美国公民,于1992年1月由其所在国公司派遣到我国某公司工作,1997纳税年度其在该公司取得工资收入10000元,并且其所在国公司每月支付其工资折合人民币28000元;此外因其在美国的房屋闲置用于出租,月租金折合人民币20000元,已按美国税法纳税3000元,并在美国有红利收入折合人民币10000元,已按美国税法纳税2500元,在中国除工资收入,还取得储蓄存款利息4000元,并接受某高校邀请前往讲学,报酬2000元,请计算1997年度约翰应纳个人所得税额。

7. 某公司为其雇员甲代付个人所得税,1997年6月份支付给甲的工资为3600元,同月该公司还支付给新来的雇员乙工资2000元,但说明不为其负担个人所得税税款,公司还需代扣代缴款,请问公司为雇员甲代付和为雇员乙代扣的个人所得税为多少。

8. 某甲为A公司职员,A公司派其到B公司工作,在B公司工作期间,A公司每月支付甲工资800元,B公司每月支付甲工资2000元,则甲应就其在B公司期间的工资、薪金如何纳税。

9. 某教授某月给一个单位讲学三次, 分别取得报酬 1000 元、500 元和 1500 元, 除第二次暂不纳税外, 第一次和第三次支付报酬的单位分别扣缴了税款 40 元和 140 元, 纳税人于次月到税务机关申报纳税, 请问该教授应如何纳税, 申报纳税是应补税还是退税, 各为多少。

10. 某合资企业中方职员月薪 2800 元, 另领取 800 元住房补贴及上下班交通补贴 200 元, 本月从事中介服务, 获得中介费 1200 元, 并因已投保电视机遭雷击损坏而获得保险赔偿收入 2000 元, 请问该人当月应纳税多少。

11. 李某退休后于 1997 年 1 月起承包了一家饭店, 承包期为一年, 按规定李某一年取得承包收入 50000 元, 此外李某还按月领取退休工资, 每月 600 元, 作为饭店承包人, 李某还按规定履行个人所得税代扣代缴义务, 一年来取得扣缴手续费收入 1000 元, 请问李某一年应纳个人所得税为多少。

12. 某演员 1996 年 12 月到一市进行文艺演出, 取得收入 8 万元, 按规定将收入的 10% 上交其单位, 并拿 2 万元通过有关部门捐给希望工程, 则该演员应就此次劳务报酬所得缴纳多少个人所得税。

13. 某作家于 1996 年 8 月出版一部长篇小说, 取得稿酬 4 万元, 1996 年 10 月又加印取得稿酬 6000 元; 1996 年 12 月到 1997 年 4 月期间该长篇小说在某报纸上连载刊登, 共取得稿酬 18000 元, 则该作家应就其报酬如何纳税。

14. 某中国公民在 1997 年 10 月份取得工资收入 2200 元, 其中包括独生子女补贴 100 元; 因投资股票在当月分得股息 1000 元; 在该月卖掉另一城市其父母留给他的房子一处, 取得转让收入 120000 元, 而该房屋原价为 60000 元, 卖房时支付有关税费 6000 元, 广告费 3000 元, 请问该公民 1997 年 10 月应纳

多少个人所得税。

15. 中国公民某甲在一家实行年薪制的企业中任职，并且担任企业的董事，该甲每月领取基本工资 1800 元，年度结束，根据经营业绩进行考核结果，取得效益 40000 元，并且因担任董事职务而取得董事费收入 20000 元，问某甲在该纳税年度应如何纳税。

16. 李某某纳税年度月工资为 1000 元，12 月份除取得当月 1000 元工资外，还取得全年奖金 12000 元；此外在该纳税年度的 9 月份还取得债券利息 2000 元，请计算李某这一纳税年度应纳的个人所得税额。

17. 张某从 1997 年 1 月开始退休，按规定每月领取退休工资 900 元，在该纳税年度中，两次外出进行装修活动，一次取得劳务报酬所得 2000 元，另一次为 4600 元，问张某 1997 年共应缴纳多少个人所得税。

18. 李某为某一企业承包人，1997 年按承包合同规定两次取得承包经营利润，6 月份为 20000 元，12 月份为 22000 元，此外李某每月还从企业领取 400 元工资，计算李某应预缴税额以及 12 月份应纳税额。

19. 李某月工资为 1000 元，还有 300 元奖金以及 150 元误餐补助，1997 年 8 月一次性取得某项劳务报酬所得 30000 元，从中拿出 2000 元通过民政局捐赠给受灾地区，请计算李某 1997 年 8 月份应缴纳的个人所得税额。

20. 一外籍个人在我国境内一家外商投资企业任职，每月工资由该企业支付 8000 元，由外方公司支付 2500 美元（折合人民币 20625 元），该个人 1997 年度在我国境内实际工作 346 天，有 19 天出差在境外履行职务，其在境外履行职务期间，外方公司支付工薪收入 1250 美元（折合人民币 10313 元），我国境内仍照

发其工资。请计算其全年应纳个人所得税额。

21. 一中国公民某纳税年度取得工资收入 40000 元, 取得稿酬所得 10000 元, 购买企业债券获取利息 5000 元, 并取得银行存款利息 2000 元, 此外出租房屋 10 个月, 每月租金收入 1500 元, 有关税费 262.5 元。请计算该公民这一纳税年度应纳个人所得税税额。

22. 某个体户 1997 年发生如下经济业务:

- (1) 收入总额为 100000 元。
- (2) 产品成本 40000 元。
- (3) 各项费用支出为 15000 元。
- (4) 缴纳营业税 5000 元。

则该个体户 1997 年应纳个人所得税为多少。

23. 某作家一小说手稿于 1996 年 12 月在一次竞价中取得拍卖收入 100000 元, 在 96 年该作家还有如下收入:

- (1) 一小说出版取得稿酬 6000 元。
- (2) 7 月份外出讲课两次, 分别取得报酬 1000 元和 1500 元。
- (3) 在某电视台周末文艺栏目作为主持人, 取得收入 4000 元。
- (4) 作家协会每月支付其工资 1200 元。

请问该作家 1996 年应如何纳税。

24. 某个体户从事商品经营。1998 年 4 月全月销售收入为 18000 元, 进货成本为 10000 元, 各项费用支出为 1800 元, 交纳增值税 1200 元, 其他税费合计 180 元, 当月支付 2 名雇工工资各 600 元, 而税务机关确定雇员工资标准为每月 400 元, 1-3 月份累计应纳税所得额为 12000 元, 1-3 月份累计已预缴个人所得税为 2170 元, 计算该个体户 4 月份应纳所得税税额。

25. 某中国公民 1996 年度来自甲国的所得项目有：特许权使用费所得折合人民币 8000 元，劳务报酬所得折合人民币 15000 元，分别已按该国税法缴纳个人所得税折合人民币 900 元和 3600 元；同时来自乙国的特许权使用费所得折合人民币 5800 元，已按该国税法缴纳了个人所得税 720 元，假定 1997 纳税年度来自甲国的所得仅财产租赁所得一项，每年收入折合人民币 30000 元，已按该国税法缴纳个人所得税 3800 元。试根据上述资料，计算该中国公民 1996 年和 1997 年两个纳税年度各自准予扣除的境外纳税额和补缴的税额。

模拟练习参考答案

一、单项选择题

1. A 2. B 3. A 4. C 5. C 6. B 7. C 8. B
9. C 10. C 11. B 12. C 13. D 14. C 15. D 16. B
17. C 18. D 19. A 20. C 21. C 22. C 23. B 24. A
25. A 26. D 27. A 28. C 29. A 30. A 31. D 32. A
33. D 34. A 35. D 36. D 37. A 38. B 39. B 40. C
41. D 42. B 43. C 44. C 45. C 46. B 47. B 48. D
49. C 50. C

二、多项选择题

1. ACD 2. CD 3. ABCD 4. ABC 5. AB 6. BCD
7. AC 8. AB 9. ABC 10. BC 11. ABD 12. AB
13. ABC 14. AD 15. ABC 16. AC 17. AD 18. ABC
19. ABC 20. ABCD 21. AD 22. AB 23. ABC 24. ABC

25. AB 26. ABCD 27. ABD 28. AD 29. ABD 30. ACD
 31. AD 32. AB 33. BC 34. ABC 35. BD 36. ABC
 37. BC 38. ABCD

三、判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. × 5. ×
 6. ✓ 7. × 8. ✓ 9. × 10. ×
 11. × 12. ✓ 13. ✓ 14. ✓ 15. ×
 16. ✓ 17. ✓ 18. × 19. ✓ 20. ×
 21. × 22. ✓ 23. ✓ 24. ✓ 25. ×

四、综合分析题

1. (1) BC (2) A (3) B (4) A (5) D
 2. (1) C (2) C (3) B (4) D (5) C
 3. (1) A (2) A (3) B (4) A (5) B
 4. (1) BD (2) A (3) C (4) A (5) B
 5. (1) B (2) C (3) A (4) D (5) C
 6. (1) AB (2) D (3) A (4) AB (5) A
 7. (1) B (2) C (3) A (4) D (5) C
 8. (1) C (2) D (3) A (4) B (5) A
 9. (1) AB (2) B (3) C (4) A (5) C
 10. (1) A (2) B (3) D (4) C (5) A

五、计算题

$$1. \text{工资、薪金所得应纳税额} = (8000 + 26825 - 4000) \times 25\% \\ - 1375 = 6331.25(\text{元})$$

$$\text{特许权使用费所得应纳税额} = (2000 - 800) \times 20\% = 240(\text{元})$$

探亲费免税

$$\begin{aligned} \text{则该外籍人员 2 月份全部应纳税额} &= 6331.25 + 240 \\ &= 6571.25(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2. \text{ 工资、薪金所得应纳税额} &= (12000/12 - 800) \times 5\% \times 12 \\ &= 120(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{文艺演出劳务报酬所得应纳税额} &= 6000 \times (1 - 20\%) + 10000 \\ &\quad \times (1 - 20\%) \times 20\% \\ &= 2560(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{广告收入应纳税所得额} = 200000 \times (1 - 20\%) = 160000(\text{元})$$

$$\text{可扣除捐赠限额} = 160000 \times 30\% = 48000(\text{元}) > 30000 \text{ 元}$$

实际抵扣数额为 30000 元

$$\text{应纳税额} = (160000 - 30000) \times 40\% - 7000 = 45000(\text{元})$$

$$\begin{aligned} 3. \text{ 工资、薪金所得应纳税额} &= [(860 + 1000 - 800) \times 10\% \\ &\quad - 25] \times 12 \\ &= 972(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{劳务报酬所得应纳税额} = (3000 - 800) \times 20\% = 440(\text{元})$$

$$\text{全年应纳税额} = 972 + 440 = 1412(\text{元})$$

$$4. \text{ 赵某劳务报酬所得为 } 2000 + 40000/4 = 12000(\text{元})$$

$$\begin{aligned} \text{劳务报酬所得应纳税额} &= 12000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \\ &= 1920(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{偶然所得应纳税额} = 2000 \times 20\% = 400(\text{元})$$

$$\text{则赵某 1997 年 5 月应纳税额} = 1920 + 400 = 2320(\text{元})$$

$$\begin{aligned} 5. \text{ 第 3 个月应纳税额} &= (2000 - 300 - 800 - 800) \times 20\% \\ &= 20(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{第 4 个月应纳税额} &= (2000 - 300 - 800 - 800) \times 20\% \\ &= 20(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{第 5 个月应纳税额} = (2000 - 300 - 400 - 800) \times 20\%$$

$$= 100(\text{元})$$

$$\begin{aligned} \text{其余 9 个月应纳税额} &= (2000 - 300 - 800) \times 20\% \times 9 \\ &= 1620(\text{元}) \end{aligned}$$

国家发行的金融债券利息免税

辞职费免税

$$1997 \text{ 年全年应纳税额} = 20 + 20 + 100 + 1620 = 1760 (\text{元})$$

$$\begin{aligned} 6. \text{ 工资薪金应纳税额} &= [(10000 + 28000 - 4000) \times 25\% - 1375] \\ &\times 12 = 85500(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{财产租赁所得抵扣限额} &= 20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \\ &= 3200(\text{元}) \end{aligned}$$

则可抵 3000 元, 全年应补税 $(3200 - 3000) \times 12 = 2400(\text{元})$

$$\text{红利收入抵扣限额} = 10000 \times 20\% = 200 (\text{元})$$

则可抵扣 2000 元

在中国境内储蓄存款利息免税

$$\text{讲学报酬应纳税额} = (2000 - 800) \times 20\% = 240 (\text{元})$$

$$\text{全年应纳税额} = 85500 + 2400 + 240 = 88140 (\text{元})$$

$$7. \text{ 甲应纳税所得额} = \frac{3600 - 800 - 125}{1 - 15\%} = 3147 (\text{元})$$

$$\text{公司为甲代付税额} = 3147 \times 15\% - 125 = 347.05 (\text{元})$$

$$\text{公司为乙代扣税额} = (2000 - 800) \times 10\% - 25 = 95 (\text{元})$$

$$\begin{aligned} 8. \text{ B 公司支付的工资、薪金应纳税额} &= (2000 - 800) \times 10\% \\ &- 25 = 95(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{A 公司支付的工资、薪金应纳税额} &= 800 \times 10\% - 25 \\ &= 55(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{月终自行申报应补税额} &= (800 + 2000 - 800) \times 10\% - 25 \\ &- 150 = 25(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{甲应就其月工资纳税的应纳税额} = 95 + 55 + 25 = 175 (\text{元})$$

9. 凡属于同一连续性收入的, 以一月内取得的收入为一次, 因此三次应合计为一次征收

$$\text{应纳税额} = (1000 + 500 + 1500 - 800) \times 20\% = 440 \text{ (元)}$$

$$\text{则应补交税额} = 440 - 40 - 140 = 260 \text{ (元)}$$

$$\begin{aligned} 10. \text{ 工资薪金应纳税额} &= (2500 + 800 - 800) \times 10\% - 25 \\ &= 255 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\text{中介费收入应纳税额} = (1200 - 800) \times 20\% = 80 \text{ (元)}$$

保险赔偿收入免税

$$\text{全月应纳税额} = 255 + 80 = 335 \text{ (元)}$$

11. (1) 对企业单位的承包、承租经营所得应纳税额

$$= (50000 - 12 \times 800) \times 35\% - 6750 = 7390 \text{ (元)}$$

(2) 退休工资免税

(3) 个人代理扣代缴手续, 按规定取得的扣缴手续费免税, 则李某全年应纳税为 7390 (元)。

$$12. \text{ 应纳税所得额} = (8 - 8 \times 10\%) \times (1 - 20\%) = 5.76 \text{ (万元)}$$

$$\text{允许扣除捐赠限额} = 5.76 \times 30\% = 1.728 \text{ (万元)} < 2 \text{ (万元)}$$

因此允许扣除的捐赠额为 1.728 万元

$$\text{应纳税额} = (5.76 - 1.728) \times 30\% - 0.2 = 1.01 \text{ (万元)}$$

13. 加印作品稿酬应与出版时稿酬合并为一次征税。

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= (40000 + 6000) \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) \\ &= 5152 \text{ (元)} \end{aligned}$$

出版后连载应视同再版稿酬分次征税。

$$\text{应纳税额} = 18000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 2016 \text{ (元)}$$

$$\begin{aligned} 14. \text{ 工资、薪金应纳税额} &= (2200 - 100 - 800) \times 10\% - 25 \\ &= 105 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\text{股息应纳税额} = 1000 \times 20\% = 200 \text{ (元)}$$

$$\text{财产转让所得应纳税额} = (120000 - 60000 - 6000 - 3000)$$

$$\times 20\% = 10200$$

10 月份全部应纳税额 = $105 + 200 + 10200 = 10505$ (万元)

15. 每月领取基本工资时应预缴税额为

$$(1800 - 800) \times 10\% - 25 = 75 \text{ (元)}$$

领取效益工资后每月实际应纳税额为

$$\left(\frac{1800 \times 12 + 40000}{12} - 800 \right) \times 15\% - 125 = 525 \text{ (元)}$$

年终应补缴税额 = $(525 - 75) \times 12 = 5400$ (元)

董事费应纳税额 = $20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3200$ (元)

16. 1 - 11 月份工资、薪金应纳税额 = $[(1000 - 800) \times 5\%] \times 11$
 $= 110$ (元)

12 月份所得应纳税额:

工资薪金所得应纳税额 = $(1000 - 800) \times 5\% = 10$ (元)

全年奖金应纳税额 = $12000 \times 20\% - 375 = 2025$ (元)

债券利息应纳税额 = $2000 \times 20\% = 400$ (元)

全年应纳税额 = $110 + 10 + 2025 + 400 = 2545$ (元)

17. 按规定领取的退休工资免税

劳务报酬所得应纳税额为

第一次应纳税额 = $(2000 - 800) \times 20\% = 240$ (元)

第二次应纳税额 = $4600 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 736$ (元)

全年应纳税额 = $240 + 736 = 976$ (元)

18. 李某 6 月份应预缴税额 = $(20000 + 6 \times 40 - 6 \times 800)$

$$\times 30\% - 2125$$

$$= 2155 \text{ (元)}$$

李某 12 月份累计应纳税所得额 = $(20000 + 6 \times 400 - 6 \times 800)$

$$+ (22000 + 6 \times 400 - 6 \times 800)$$

$$= 37200 \text{ (元)}$$

$$12 \text{ 月份应纳税额} = 37200 \times 30\% - 4250 - 3155 = 3755 \text{ (元)}$$

$$19. \text{ 8 月份工资, 薪金应纳税额} = (1000 + 300 - 800) \times 5\% \\ = 25 \text{ (元)}$$

$$\text{允许扣除捐赠额} = 30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% = 7200 \text{ (元)}$$

而实际捐赠 2000 元, 因此可扣除 2000 (元)

$$\text{劳务报酬所得应纳税额} = [30000 \times (1 - 20\%) - 2000] \times 30\% \\ - 2000 = 4600 \text{ (元)}$$

$$\text{李某 8 月份共计应纳税} = 25 + 4600 = 4625 \text{ (元)}$$

$$20. \text{ 月应纳税所得额} = (8000 + 20625) - 4000 = 24625 \text{ (元)}$$

$$346 \text{ 天应纳税额} = [24625 \times 25\% - 1375] \times 12 \times \frac{346}{365} = 54388 \text{ (元)}$$

$$19 \text{ 天应纳税额} = [(8000 - 4000) \times 15\% - 125] \times \frac{19}{30} = 301 \text{ (元)}$$

$$21. \text{ 工资、薪金应纳税额} = [(\frac{40000}{12} - 800) \times 15\% - 125] \\ \times 12 = 3060 \text{ (元)}$$

$$\text{企业债券利息应纳税额} = 5000 \times 20\% = 1000 \text{ (元)}$$

储蓄存款利息免税

$$\text{财产租赁所得应纳税额} = [(1500 - 262.5 - 800) \times 20\%] \times 10 \\ = 875 \text{ (元)}$$

$$\text{全年应纳税额} = 3060 + 1000 + 875 = 4935 \text{ (元)}$$

$$22. \text{ 应纳税额} 100000 - 4000 - 15000 - 5000 = 40000 \text{ (元)}$$

$$\text{应纳税额} = 40000 \times 30\% - 4250 = 7750 \text{ (元)}$$

$$23. \text{ 拍卖收入应纳税额} = 100000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 16000 \text{ (元)}$$

$$\text{稿酬所得应纳税额} 6000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 672 \text{ (元)}$$

$$\text{劳务报酬所得应纳税额} = (1000 + 1500 - 800) \times 20\% = 340 \text{ (元)}$$

$$\text{劳务报酬所得应纳税额} = (4000 - 800) \times 20\% = 640 \text{ (元)}$$

$$\text{工资薪金所得应纳税额} = (1200 - 800) \times 5\% \times 12 = 240 \text{ (元)}$$

$$\begin{aligned} 24. \text{ 4 月份应纳税所得额} &= 18000 - 10000 - 1800 - 180 - 400 \times 2 \\ &= 5220(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{4 月份累计应纳税所得额} = 12000 + 5220 = 17220 (\text{元})$$

$$\text{1—4 月份累计应纳税额} = 17220 \times 35\% - 2250 = 3777 (\text{元})$$

$$\text{4 月份应纳税额} = 3777 - 2170 = 1607 (\text{元})$$

25. 1996 年度：来源于甲特许权费抵免限额为

$$8000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1280 (\text{元})$$

则可抵扣税额为 2400 元，不补税

来源于甲国劳务报酬所得抵免限额为

$$15000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 2400 (\text{元})$$

$$\text{则可抵扣税额 900 元，应补税额} = 1280 - 900 = 380 (\text{元})$$

来源于乙国的特许权使用费所得抵扣限额为：

$$5800 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 928 (\text{元})$$

$$\text{则可抵扣税额为 720 元，应补税额} = 928 - 720 = 208 (\text{元})$$

$$\text{1996 年共应补税为 } 380 + 208 = 588 (\text{元})$$

1997 年度，来自甲国的财产租赁所得抵免限额为

$$(30000 \div 12 - 800) \times 20\% \times 12 = 4080 (\text{元})$$

$$\text{则可抵扣 3800 元，应补税额} = 4080 - 3800 = 280 (\text{元})$$

第四章 土地增值税

I. 应试基本内容

(一) 土地增值税概述

1. 土地增值税是对有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权，取得增值收入的单位和个人征收的一种税。

2. 土地增值税的特点为：(1) 以转让房地产取得的增值额为征税对象；(2) 征税面比较广；(3) 采用扣除法和评估法计算增值额；(4) 实行超率累进税率；(5) 实行按次征收。

3. 土地增值税立法的基本原则主要体现在三个方面：(1) 增强国家对房地产开发、交易行为的宏观调控；(2) 抑制土地炒买炒卖；(3) 规范国家参与土地增值收益的分配方式，增加财政收入。

(二) 土地增值税的课税对象、纳税人和税率

1. 土地增值税的课税对象是有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权所取得的增值额，这一范围包括三个层次的含义：(1) 土地增值税只对转让国有土地使用权的行为课税，转让非国有土地和出让国有土地的行为均不征税；(2) 土地增值税既对转让土地使用权课税，也对转让地上建筑物和其他附着物的产权征税；(3) 土地增值税只对有偿转让的房地产征税，对以继承赠与等方式无偿转让的房地产则不予征税。

2. 有关征税范围的特殊规定：(1) 对于以房地产进行投资、联营，如果投资联营的一方以土地（房地产）作为代价入股进行投资或作为联营条件，将房地产转让到所投资、联营的企业中，暂免征税；但是投资、联营企业若将上述房地产再转让的，则应征收土地增值税；(2) 对于一方出土地，一方出资金，双方合作建房，建成后分房自用的，暂免征税；但是如果建成后转让的，则应征收土地增值税；(3) 在企业兼并中，对被兼并企业将房地产转让到兼并企业中的，暂免征收土地增值税。

3. 土地增值税的纳税人是转让国有土地使用权及地上的一切建筑物和其它附着物产权，并取得收入的单位和个人。

4. 土地增值税采用四级超率累进税率。

级次	增值额与扣除项目金额的比率（%）	税率（%）	速算扣除系数（%）
1	不超过 50% 的部分	30	0
2	超过 50%—100% 的部分	40	5
3	超过 100%—200% 的部分	50	15
4	超过 200% 的部分	60	35

（三）转让房地产增值额的确定

1. 土地增值税的计税依据是纳税人转让房地产所取得的增值额，土地增值额采用“扣除算法”和“价格评估法”确定。

2. 用“扣除算法”所计算出来的土地增值额的大小取决于收入额和扣除项目金额两个因素。纳税人转让房地产所取得的收入，是指包括货币收入、实物收入和其它收入在内的全部价款及有关的经济利益，扣除项目包括六类：(1) 取得土地使用权所支付的金额。它包括支付的土地出让金、将行政划拨的土地转让时补缴的土地出让金和支付的地价款。(2) 开发土地和新建房及配套设施的成本（房地产开发成本），包括土地征用及拆迁补偿费，前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施

费和开发间接费用；（3）开发土地和新建房及配套设施的费用（简称房地产开发费用），它包括与房地产开发项目有关的三项期间费用，即销售费用、管理费用和财务费用。开发费用的扣除标准取决于财务费用中的利息支出，若纳税人能够按房地产开发项目计算分摊利息并提供金融机构证明的，允许据实扣除，但最高不能超过同期商业银行贷款利率计算的金额；其它开发费用按地价款和房地产开发成本计算的金额之和的5%以内计算扣除。若纳税人不能按房地产项目计算分摊利息支出，或不能提供金融机构贷款证明，房地产开发费用按地价款和房地产开发成本金额之和的10%以内计算扣除；（4）旧房及建筑物的评估价格，评估价格=重置成本价×成新度折扣率，重置成本价需由政府设立的房地产评估机构评定，评估价格需由税务机构确定，允许扣除项目包括评估价格、取得土地使用权所支付的地价款和按国家规定缴纳的有关费用，以及在转让环节缴纳的有关费用和在转让环节缴纳的税金；（5）与转让房地产有关的税金，它指在转让房地产时缴纳的营业税、印花税、城市维护建设税和教育费附加，但房地产开发企业在转让时缴纳的印花税因已列入管理费用，因而不得在此扣除；（6）财政部确定的其它扣除项目，其中重要一项是对从事房地产开发的纳税人允许按取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本加计20%的扣除。

3. 价格评估法，价格评估法是以转让房地产或扣除项目的评估价格为依据，计算土地增值额的一种方法。在以下四种情况存在时，需要以房地产的评估价格来确定转让房地产收入、扣除项目的金额：（1）出售旧房及建筑物的扣除项目金额=重置成本×成新度折扣率，旧有房地产的价格=旧有房地产重新建造的完全价值-建筑物折旧；（2）隐瞒、虚报房地产成交价格的，应由评估机构参照同类房地产的市场交易价格进行评估；（3）提供扣

除项目金额不实的，由评估机构对该房屋按照评估出的房屋重置成本价、乘以房屋的成新度折扣率，确定房产的扣除项目金额，并用该房产所座落土地取得时的基准地价或标定地价来确定土地的扣除项目金额；（4）转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的，应按市场交易价确定其实际成交价。

（四）土地增值税应纳税额的计算

1. 土地增值税应纳税额的计算公式为：应纳税额 = 增值额 × 适用税率 - 速算扣除数（或扣除项目 × 速算扣除系数）；

2. 转让土地使用权及出售新房及配套设施的土地增值税计算步骤如下：（1）计算转让房地产所得的收入；（2）汇集扣除项目的金额，计算转让房地产的增值额；（3）计算增值率；（4）依据增值率确定适用税率；（5）计算应纳税额。

3. 出售旧房应纳税额的计算步骤：（1）计算评估价格；（2）汇集扣除项目金额；（3）计算增值率；（4）依据增值率确定适用税率；（5）计算应纳税额。

4. 按价格评估法计算应纳税额。纳税人应提供关于收入和扣除项目的准确资料，否则税务机关有权按照房地产的评估价格，确定扣除项目金额或转让房地产收入，计算应纳的土地增值税额。

5. 特殊售房方式应纳税额的计算方法：（1）纳税人成片受让土地使用权后，分期分批开发、转让房地产的，对允许扣除项目的金额可按转让土地使用权的面积或建筑面积占总面积的比例，或税务机关确定的其它方式确定。

$$\text{扣除项目金额} = \frac{\text{扣除项目}}{\text{的总金额}} \times \frac{\text{转让土地使用权的面积或建筑面积}}{\text{受让土地使用权的总面积}}$$

（2）纳税人采取预售方式出售商品房的，在计算缴纳土地增值税时，可以按预售合同所载金额计算出应纳土地增值税数额，

再根据每笔预收款占总售价款的比例，计算分摊每次所需缴纳的土地增值税税额，在每次预收款时计征。

（五）土地增值税的减免税

1. 纳税人建造普通标准住宅出售、增值额未超过扣除项目金额 20% 的，免征土地增值税；如果超过 20% 的，应就其全部增值额按规定计税。

2. 因国家建设需要而被政府征用，收回的房地产免税

3. 个人因工作调动或改善居住条件而转让原自用住房，经向税务机关申报核准，凡居住满五年或五年以上的，免于征收土地增值税；居住满三年未满五年的，减半征收土地增值税；居住未满三年的，按规定计征土地增值税。

4. 其他减免税规定：（1）对 1994 年 1 月 1 日以前已签订的房地产转让合同，不论其房地产在何时转让均免征土地增值税；（2）1994 年 1 月 1 日以前已签订房地产开发合同或已立项，并已按规定投入资金进行开发，其在 1994 年 1 月 1 日以后 5 年内首次转让房地产，免征土地增值税。

（六）土地增值税的申报缴纳

1. 纳税人应在转让房地产合同签订之日起 7 日内，到房地产所在地主管税务机关办理纳税申报，同时向税务机关提交房屋及建筑物产权、土地使用权证书、土地转让、房产买卖合同、房地产评估报告及其他与房地产转让有关的资料。

2. 在实际工作中，纳税申报又分为两种情况：（1）从事房地产开发（包括专营和兼营）的纳税人，也就是通常所说的房地产开发公司，纳税申报时，应当提交下列资料：房屋产权证、土地使用权证书；土地转让、房产买卖合同；与转让房产有关的资料；根据税务机关要求提供的房地产评估报告。（2）房地产开发公司以外的其他纳税人办理纳税申报时，需提供以下资料：房屋

及建筑物产权、土地使用权证书；土地转让、房产买卖合同；房地产评估报告；与转让房地产有关税金的完税凭证；其他与转让房地产有关的资料。纳税人发生下列行为的，还需到主管税务机关备案；因国家建设需要依法征用、收回的房地产，纳税人因此得到经济补偿的；因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让其房地产的；转让已居住3年以上原自用住房的。

3. 纳税时间和缴纳方法：(1) 以一次交割、付清现款转让的房地产，在其办理过户登记手续前数日内一次性缴纳全部土地增值税。(2) 以分期收款方式转让房地产的，在每次收款后数日内，按收到的价款数额乘以总税额占总收入的比例，所得的金额缴纳土地增值税。(3) 全部竣工前结算前转让房地产的，可以预征土地增值税，待该项目全部竣工，办理结算后再进行清算，多退少补。

4. 土地增值税由房地产所在地的税务机关负责征收。

5. (1) 土地、房地产管理部门应当向当地税务机关提供应税房屋及建筑物产权、土地使用权、土地出让金数额、土地基础地价、房地产市场交易价格及权属变更的资料，并有责任协助税务机关做好土地增值税的征管工作。(2) 房地产、评估机构必须严格按税法规定进行应纳税房地产的价格评估。

II. 重点和难点

(一) 重点

本章需要掌握的重点内容包括：1. 土地增值税的征税范围；2. 土地增值税的纳税人；3. 转让房地产取得的收入所包括的内

容；4. 确定增值额的扣除项目；5. 土地增值税的减免税；6. 土地增值税的计算；7. 纳税申报及纳税地点。

(二) 难点

本章内容的主要难点在于：1. 土地增值税增值额的确定，尤其是扣除项目的确定，其中主要涉及到财务费用的扣除、印花税和契税的扣除、是否允许加计 20% 的扣除；2. 土地增值税的征税范围，即对房地产出售、继承和赠与、出租、抵押、交换、合作建房和投资联营等的征税规定；3. 转让旧房评估价格的确定以及扣除项目的确定；4. 减免税优惠。

III. 模拟练习

一、单项选择题

1. 我国土地增值税自 () 起开始施行。
A. 1993 年 12 月 3 日 B. 1994 年 1 月 1 日
C. 1994 年 7 月 1 日 D. 1995 年 1 月 27 日
2. 下列项目中，不属于房地产开发成本的是 ()。
A. 土地出让金 B. 耕地占用税
C. 前期工程费 D. 开发间接费用
3. 纳税人转让房地产所取得的收入不包括 ()。
A. 货币收入 B. 实物收入
C. 无形资产收入 D. 依照有关规定代收的价外费用
4. 下列房地产转让行为中应征收土地增值税的是 ()。
A. 继承房屋
B. 无偿赠与房屋给直系亲属
C. 被兼并企业将房屋并入兼并企业中

- D. 合作建房有偿转让
5. 我国的土地增值税 ()。
- A. 属于财产性质的土地税
- B. 实行超额累进税率
- C. 按次征收
- D. 以转让国有土地使用权取得的收入为征税对象申报纳税
6. 属于土地增值税扣除项目的税金是 ()。
- A. 房地产开发企业转让房地产时缴纳的印花税
- B. 房地产开发企业转让房地产时缴纳的教育费附加
- C. 个人购买房地产时缴纳的契税
- D. 个人转让房地产时缴纳的个人所得税
7. 根据土地增值税暂行条例, 纳税人应于 ()。
- A. 向有关部门办理过户、登记手续之日前 7 日内
- B. 向有产部门办理过户、登记手续之日起 7 日内
- C. 签订房地产转让合同之日起 7 日内或在税务机关核定期限内
- D. 签订房地产转让合同之日起 30 日内
8. 纳税人申报缴纳土地增值税时, 须向主管税务机关提供 ()。
- A. 工商执照原件 B. 税务登记证原件
- C. 所得税完税凭证 D. 土地使用权证书
9. 土地增值税由 () 征收。
- A. 房地产管理部门
- B. 纳税人所在地主管税务机关
- C. 房地产座落地主管税务机关
- D. 纳税人经营地税务机关
10. 个人的下列房地产转让行为中, 不需到房地产主管税务

机关备案的是 ()。

- A. 因国家建设需要而被无偿征用、收回的房产
- B. 因城市实施规划需要搬迁而由纳税人自行转让的房产
- C. 转让已居住三年以上原自用住房
- D. 因国家建设需要搬迁而由纳税人自行转让的房产

11. 下列房产转让行为可不征土地增值税的是 ()。

- A. 以房产抵偿债务
- B. 有偿将房产直接赠给其足球俱乐部
- C. 破产清算转让的房地产
- D. 某农民因外出打工转让其在农村的房屋

12. 对于房地产开发公司, 可以作为加计 20% 扣除的基数的是 ()。

- A. 销售费用
- B. 与房地产开发相关的财务费用
- C. 建筑工程安装费
- D. 与房地产开发相关的管理费用

13. 可以由税务机关根据合同规定收款日期来确定具体纳税期限的房地产转让方式是 ()。

- A. 一次交割、付清价款
- B. 分期收款
- C. 预售方式
- D. 先行转让尚未完全建成的小区内的房产

14. 转让旧房及建筑物的扣除项目中不包括 ()。

- A. 评估价格
- B. 评估费用
- C. 转让环节缴纳的营业税
- D. 完全重置成本价

15. 不需采用价格评估法来确定土地增值额的是 ()。

- A. 个人互换住房
- B. 出售旧房
- C. 隐瞒虚报房地产价格

D. 转房地产价格低于房地产评估价格且无正当理由

16. 房产评估机构必须 ()。

A. 代扣代缴土地增值税

B. 无偿向主管税务机关提供与房产评估有关的资料

C. 将评估价格递交房产管理部门审核验证

D. 无偿提供房地产权属变更方面的资料

17. 个人转让自用 3 年以上的房屋不需向主管税务机关提供的资料是 ()。

A. 户口簿

B. 房屋产权证

C. 购房时契税完税凭证

D. 房屋买卖合同

18. 某单位转让一幢已经使用的楼房, 原价为 500 万元, 已提折旧 300 万, 经房地产评估机构评估, 该楼重置成本为 800 万元, 成新度折扣率为五成, 转让时缴纳各种税金共 30 万元, 则评估价格为 ()。

A. 200 万元

B. 400 万元

C. 230 万元

D. 430 万元

19. 转让房地产获得的收入超过扣除项目 150%, 未超过扣除项目 200% 的部分, 其适用税率为 ()。

A. 30%

B. 40%

C. 50%

D. 60%

20. 依据税法规定, 下列计算公式中正确的是 ()。

A. 旧有房地产评估价格 = 重置成本价 × 成新折扣率

B.
$$\text{旧房成新度折扣} = \frac{\text{房产原值} - \text{预计残值收入} + \text{预计清理费用}}{\text{房产预计使用年限}}$$

C. 旧有房地产的价格 = 旧有房地产原值 - 建筑物折旧

D. 旧有房地产的价格 = 旧有房地产市场价格 - 建筑物折旧

二、多项选择题

1. 土地增值税的纳税人包括在我国境内有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其它附属物的产权,并取得收入的()。

- A. 国家机关
- B. 社会团体
- C. 外国公民
- D. 外国机构
- E. 部队

2. 转让旧房及建筑物的扣除项目包括()。

- A. 旧房及建筑物的评估价格
- B. 旧房及建筑物的重置成本价
- C. 支付的地价款
- D. 转让环节缴纳的税款
- E. 取得土地使用权时按国家统一规定缴纳的有关费用

3. 纳税人申报的扣除项目金额不实,其扣除项目包括()。

- A. 房产的评估价格
- B. 房产座落地取得时的基准地价或标定地价
- C. 房地产转让时缴纳的各种税金
- D. 取得土地使用权时依国家规定缴纳的费用
- E. 市场交易价格

4. 下列项目中属于土地增值税扣除项目且可据实扣除的是()。

- A. 项目可行性研究费用
- B. 支付的土地出让金
- C. 小区出售前绿化支出
- D. 转让房地产时缴纳的教育费附加
- E. 转让房地产时缴纳的印花税

5. 某企业转让自用的房产,可以列为扣除的税金有()。

- A. 增值税
- B. 契税
- C. 转让房地产缴纳的营业税
- D. 转让房地产时交纳的教育费附加
- E. 转让房地产时缴纳的印花税
6. 下列项目中, 属于房地产评估机构的义务的是 ()。
- A. 按税务机关的要求按期报送房地产的价格评估结果
- B. 向税务机关无偿提供与房地产评估有关的评估资料
- C. 按规定向税务机关提供房地产买卖合同
- D. 必须严格按税法规定的办法进行应纳税房地产的价格评估
- E. 必须向税务机关如实申报房地产交易额及扣除项目金额
7. 下列项目中, 可以列为扣除项目金额的是 ()。
- A. 营业税税款滞纳金 B. 超期利息支出
- C. 印花税的罚款 D. 支付的地价款
- E. 利息支出
8. 允许作为从事房地产开发的纳税人加计 20% 的扣除项目有 ()。
- A. 耕地占用税 B. 固定资产投资方向调节税
- C. 土地征用费 D. 拆迁补偿费
- E. 利息支出
9. 下列项目中, 属于土地增值税免税的是 ()。
- A. 国家机关转让自用的房产
- B. 因国家建设需要而被政府征用、收回的房地产
- C. 1994 年 1 月 1 日前已签订房地产转让合同所转让的房产
- D. 个人因改善居住条件而转让居住满五年的自用住房
- E. 建造普通标准住宅出售, 增值额未超过扣除项目金额之

和 20% 的

10. 下列房地产转让行为中, 需缴纳土地增值税的是 ()。

- A. 某国家机关将房地产无偿划拨给下属事业单位
- B. 出让房地产使用权
- C. 税务机关拍卖扣押的欠税单位的房产
- D. 某国有企业以房产对外投资, 参股分红
- E. 某国有企业与一外国企业合作建房后出售

11. 税务机关对纳税人的纳税资料审查的主要内容有 ()。

- A. 房地产开发项目的类型
- B. 房地产转让的形式
- C. 签订房地产转让合同的具体日期
- D. 房地产开发成本费用的财务会计资料
- E. 与房地产转让有关的税金的完税凭证

12. 1994 年 1 月 1 日以前已签订开发合同的房地产享受免税待遇必须具备的条件是 ()。

- A. 必须按合同规定投入资金开发
- B. 必须是首次转让
- C. 必须是在五年以内的首次转让
- D. 必须“三通一平”
- E. 必须完成前期施工

13. 下列转让房地产所获得的项目中, 应计入转让房地产收入的是 ()。

- A. 外汇
- B. 银行承兑汇票
- C. 实物
- D. 有价证券
- E. 无形资产

14. 土地、房地产管理部门有义务向税务机关提供 () 等资料。

- A. 土地出让金数额
B. 土地基准地价
C. 土地使用权
D. 房屋主建筑物产权
E. 评估价格

15. 下列业务中应采取先按比例征收后清算税款的征税办法的有 ()。

- A. 成片受让土地分期分批开发转让房地产
B. 预售商品房
C. 出售旧有房地产
D. 合作建房分别出售
E. 建造部分自用部分销售

三、判断题

1. 土地增值税是对转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物的单位和个人征收的一种税。 ()

2. 土地增值税的计税依据是转让房地产取得的收入。 ()

3. 对房地产的抵押, 在抵押期间不征收土地增值税, 但对于以房产抵债而发生房地产权属转让的, 则应征收土地增值税。 ()

4. 旧房及建筑物的评估价格, 由主管税务机关评定和确认。 ()

5. 增值额未超过扣除项目金额 20% 的房地产开发项目, 免征土地增值税。 ()

6. 对于一方出资、一方出地的合作建房, 建成后自用的, 免征土地增值税。 ()

7. 因国家建设需要, 依法征用, 收回的房地产免征土地增值税。 ()

8. 个人之间交换、转让自用居住用房, 经税务机关核准同意, 一律免征土地增值税。 ()

9. 房地产开发费用的扣除, 应按实际发生的销售费用、管理费用和财务费用扣除。 ()

10. 土地增值税的纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的, 应向房地产坐落地的各方主管税务机关申报纳税。 ()

四、综合题

1. 某私人以 50 万元转让自用 6 年的住房, 房屋原价为 20 万元, 购买时缴纳各种税费共 1 万元, 经评估住房完全重置成本价格为 50 万元, 成新度为六成新, 转让时缴纳的与转让房产相关的各种税费共 2.765 万元, 评估费用为 1 万元。

(1) 完全重置成本价格是 ()。

- A. 按转让时建材价格和人工费用计算的
- B. 按建造时的建材价格和人工费用计算的
- C. 按转让时的土地使用权市场价格计算的
- D. 按建造时的土地使用权市场价格计算的

(2) 2.765 万元税金中包括 ()。

- A. 营业税
- B. 土地增值税
- C. 个人所得税
- D. 印花税
- E. 契税

(3) 成新度为六成新是指 ()。

- A. 房产残值为 30 万元
- B. 房产已提折旧 20 万元
- C. 房产已提折旧 8 万元
- D. 房产评估价格为 30 万元
- E. 旧房产的价格为 30 万元

(4) 1 万元评估费用 ()。

- A. 可全额列入扣除项目 B. 可部分列入扣除项目
C. 计入房产开发费用 D. 不得列入扣除项目

(5) 该个人应缴纳土地增值税为 ()。

- A. 4.86 万元 B. 4.56 万元
C. 5.16 万元 D. 6 万元
E. 0

2. 某房地产开发公司发生以下业务:

①4月1日将拆旧还建的住房一批交给拆迁户,该批房屋造价为200万元;

②销售一幢住宅楼,由银行向买房者提供五年五成贷款,年利率为10%,房屋销售价格为1600万元,收到售房款800万元;

③将一幢房屋抵偿银行债务500万元;

④签订合同以一幢房屋作抵押获得某金融机构贷款300万元。

(1) 第①笔业务中的200万元应计入该企业的 ()。

- A. 房产转让收入 B. 房地产开发成本
C. 房地产开发费用 D. 得到土地使用权所支付的金额

(2) 第②笔业务中购房者每年支付的利息应 ()。

- A. 计入房产销售收入 B. 计入其它业务收入
C. 计入营业外收入 D. 冲减财务费用
E. 不计入房产销售收入

(3) 第③笔业务中该公司 ()。

- A. 应缴纳土地增值税 B. 可免缴土地增值税
C. 不是土地增值税纳税人 D. 可减半缴纳土地增值税

(4) 在第④笔业务中该公司 ()。

- A. 在房产抵押后即应缴土地增值税

- B. 在房产抵押期间不缴土地增值税
- C. 在土地增值税纳税义务发生时抵押合同签订之日
- D. 在房屋产权发生变更之前没有发生纳税义务

(5) 在第四笔业务中, 该企业应缴 ()。

- A. 土地增值税
- B. 企业所得税
- C. 印花税
- D. 契税
- E. 营业税

3. 某房地产开发公司开发两片小区, 其中甲小区于1993年10月3日签订房产转让合同, 以分期收款方式将房产全部出售出去, 依合同规定1993年10月5日收到第一笔售房款共300万元, 1994年12月15日收到第二笔题款项共500万元, 1995年10月30日收到最后一笔款项共400万元。乙小区于1993年10月签订房产开发合同, 并于1993年12月投入“三通一平”资金共100万元, 第一幢房屋于1997年8月建成并于1997年9月全部销售, 取得售房款2500万元, 1998年1月31日销售第二幢房屋取得售房款6000万元, 1998年将最后幢房屋销售出去取得售房款3000万元, 已知企业取得甲、乙小区的土地使用权支付的费用分别为100万元和1000万元, 甲小区开发成本为400万元, 销售环节缴纳与售房有关的税款共计66万元, 乙小区三幢房屋有关的税金分别为110万、330万和165万, 三幢房屋的建筑面积分别为20000平方米、50000平方米和30000平方米, 该公司利息支出不能准确按项目计算分摊, 该地政府规定允许扣除的房地产开发费用为10%。

(1) 该公司1994年应缴土地增值税税额为 ()。

- A. 157.8万
- B. 65.75万
- C. 52.6万
- D. 0

(2) 该公司1995年应缴土地增值税税额为 ()。

A. 52.6 万 B. 157.8 万

C. 78.9 万 D. 0

(3) 1997 年该公司应缴土地增值税税额为 ()。

A. 147 万 B. 128.8 万

C. 118.5 万 D. 0

(4) 1998 年该公司应缴土地增值税税额为 ()。

A. 336 万 B. 109.5 万

C. 445.5 万 D. 0

(5) 该公司销售甲小区 ()。

A. 纳税义务发生时间为 1993 年 10 月 3 日

B. 纳税义务发生时间为 1993 年 10 月 5 日

C. 纳税义务发生时间为 1995 年 10 月 30 日

D. 纳税义务发生时间为 1994 年 12 月 15 日

E. 没有发生纳税义务

4. 某房地产开发公司与某外资企业签订售房合同，将一幢房屋销售给该外资企业，收到通过银行转账的款项 400 万元，双方另外签署补充协议，由外资企业一块土地使用权作价 100 万元交给房地产开发公司以弥补房款不足部分，房地产公司开发该幢房屋的开发成本为 200 万元，支付土地出让金及相关费用共 100 万元，其对利息支出不能准确分摊，交易发生后，双方缴纳了有关税金（营业税税率 5%，城市维护建设税税率 7%，教育费附加 3%，印花税税率为 5‰ ，契税税率为 5%）。外资企业取得土地使用权支付的金额为 50 万元，并缴纳了契税，该块土地尚未开发即转让给该房地产开发公司，该地规定的房地产开发费用的扣除比例为 10%。

(1) 该外资企业应缴 ()。

A. 土地增值税 B. 契税

间接费 20 万元，销售此楼时缴纳的有关税金共为 77.7 万元（含印花税 0.7 万元），允许扣除的房地产开发费用共为 60 万元。试计算该公司销售住宅楼应缴纳的土地增值税。

2. 某房地产开发公司建造一幢普通标准住宅出售，出售总收入为 1700 万元，其支出项目如下：支付土地出让金及相关费用 300 万元，房地产开发成本 800 万元，利息支出为 200 万元，其中 50 万元为罚息（不能按收入项目准确分摊），转让环节支付的税金共为 94.35 万元（含印花税 0.85 万元），该省规定的房地产开发费用的扣除比例为 10%。试计算该企业应缴纳的土地增值税。

3. 某单位销售一幢 70 年代建造的房屋，售价 400 万元，房屋原值 200 万元，现在盖同样的房子需 600 万元，该房屋现为四成新，转让缴纳的各种税金为 22.2 万元。试计算该单位应该缴纳的土地增值税。

4. 某房地产开发企业转让一幢房产，向税务机关申报的收入总额为 800 万元，房地产评估的正常交易价格应为 1000 万元，纳税人无正当理由，其法定扣除项目金额共计为 400 万元。试计算该房地产开发缴纳的土地增值税。

5. 某房地产开发企业出售一栋住宅楼，全部收入为 1000 万元（含依据有政府规定而单独在价外收的各种费用共 50 万元），其支出如下：房地产开发成本为 400 万元，支付土地出让金 100 万元，利息支出 50 万元（可以按项目准确分摊并提供金融机构证明），转让环节支付的营业税等税金之和为 52.75 万元（含印花税 5000 元）。试计算该企业应该缴纳的土地增值税，设有规定其他房地产开发费用的扣除标准为 5%。

6. 3 月 1 日某房地产开发公司以 100 万元获得某块土地使用权后即于 3 月 3 日将该块土地使用权以 110 万元的价格转让出

去，转让时缴纳的营业税、城市维护建设税和教育附加费共 6.05 万元，印花税为 550 元。试计算该公司应缴的土地增值税。

7. 某房地产开发公司出售一幢写字楼，收入总额为 3000 万元，开发该写字楼的支出项目如下：支付土地出让金有关费用 200 万元（可按转让项目分摊并提供金融机构证明），转让环节支付的营业税等税金共计 166.5 万元，其中含印花税 1.5 万元，该公司所在地政府规定的其它房地产开发费用的计算扣除比例为 5%。试计算该单位应该缴纳的土地增值税。

8. 某房地产开发公司建造商用楼出售，取得销售收入 5000 万元，公司缴纳了有关税金（营业税税率为 5%，印花税税率为 5‰，城建税税率为 7%，教育费附加为 3%），已知该公司为取得土地使用权而支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用为 500 万元，房地产开发成本为 1500 万元，房地产开发费用中的利息支出为 120 万元（能够按项目计算分摊并能提供金融机构证明），比按同期银行贷款利率计算的利息多出 10 万元，该公司所在地政府规定其他房地产开发费用的扣除为 5%。试计算该公司应缴的土地增值税。

9. 某个人 1997 年因工作调动转让原居住的自有住房，房产于 1993 年以 20 万元的价格购入，购入时缴纳契税 1 万元，其他各种税收 1 万元，转让获得收入 40 万元，支付各种税金共 2.22（不包括个人所得税）。现在重建同样的房屋需 50 万元，经评估房屋为六成新，试计算该个人应缴的土地增值税税额。

10. 某企业发生以下业务，试计算其应缴纳的土地增值税。

(1) 3 月 1 日以一块土地使用权作价 1000 万作为投资与另一企业建立合资企业，其取得土地使用权所支付的金额为 750 万元。

(2) 4 月 20 日购进一处新房产支付价款 100 万元，于 4 月

23日进行转让，转让时价格为150万元，与转让房地产有关的各种税金共计8.325万元。

模拟练习参考答案

一、单项选择题

1. B 2. A 3. D 4. D 5. C 6. B 7. C
8. D 9. C 10. A 11. D 12. C 13. B 14. D
15. A 16. A 17. C 18. B 19. C 20. A

二、多项选择题

1. ABCDE 2. ACDE 3. AB 4. ABC 5. CDE
6. ABD 7. DE 8. ABCD 9. BCDE 10. CE
11. ABCDE 12. AC 13. AECDE 14. ABCD 15. AB

三、判断题

1. × 2. × 3. ✓ 4. × 5. ×
6. ✓ 7. ✓ 8. × 9. × 10. ✓

四、综合题

1. (1) AC (2) AD (3) D (4) A (5) E
2. (1) BD (2) E (3) A (4) BD (5) C
3. (1) D (2) D (3) D (4) D (5) E
4. (1) ABCD (2) ABCDE (3) A (4) C (5) C

五、计算题

1. 解：

$$(1) \text{ 房地产开发成本} = 30 + 15 + 450 + 100 + 20 = 615 \text{ (万元)}$$

(2) 从事房地产开发的纳税人加计 20% 的扣除额为

$$(10 + 615) \times 20\% = 125 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 允许扣除的税金} = 77.7 - 0.7 = 77 \text{ (万元)}$$

$$(4) \text{ 允许扣除的项目金额总计} = 10 + 615 + 60 + 77 + 125 \\ = 887 \text{ (万元)}$$

$$(5) \text{ 增值率} = \frac{1400 - 887}{887} \times 100\% = 57.84\% > 20\%$$

2. 解：

$$(1) \text{ 允许扣除的房地产开发费用} = (300 + 800) \times 10\% \\ = 110 \text{ 万元}$$

$$(2) \text{ 从事房地产开发加计的扣除} = (300 + 800) \times 20\% \\ = 220 \text{ 万元}$$

$$(3) \text{ 允许扣除的税金} = 94.35 - 0.85 = 93.5 \text{ 万元}$$

$$(4) \text{ 允许扣除项目的金额总计} = 300 + 800 + 110 + 93.5 + 220 \\ = 1523.5$$

$$(5) \text{ 增值率} = \frac{1700 - 1523.5}{1523.5} \times 100\% = 11.59\% < 20\%$$

该公司开发普通标准住宅且增值额未超过扣除项目的 20%，可给予免税待遇，故该公司不缴纳土地增值税。

3. 解：

$$(1) \text{ 房产评估价格} = 600 \times 40\% = 240 \text{ 万元}$$

$$(2) \text{ 扣除项目额} = 240 + 22.2 = 262.2 \text{ 万元}$$

$$(3) \text{ 增值率} = \frac{400 - 262.2}{262.2} \times 100\% = 52.56\%$$

$$\begin{aligned} (4) \text{ 应缴土地增值税额} &= 137.8 \times 40\% - 262.2 \times 5\% \\ &= 42.01 \text{ 万元} \end{aligned}$$

4. 解:

(1) 房地产开发企业转让房产的收入总额应为 1000 万元

$$(2) \text{ 增值率} = \frac{1000 - 400}{400} \times 100\% = 150\%$$

(3) 应纳税额 = $600 \times 50\% - 400 \times 15\% = 240$ 万元

5. 解:

(1) 收入总额 = $1000 - 50 = 950$ 万元

(2) 房地产开发费用 = $50 + (100 + 400) \times 5\% = 75$ 万元

(3) 从事房地产开发加计的扣除项目金额为

$$(100 + 400) \times 20\% = 100 \text{ 万元}$$

(4) 允许扣除的税金 = $52.75 - 0.5 = 52.25$ 万元

$$\begin{aligned} (5) \text{ 允许扣除的项目金额} &= 100 + 400 + 75 + 52.25 + 100 \\ &= 727.25 \text{ 万元} \end{aligned}$$

$$(6) \text{ 增值率} = \frac{950 - 727.25}{727.25} \times 100\% = 30.63\%$$

(7) 应纳土地增值税税额 = $222.75 \times 30\% = 66.825$ 万元

6. 解:

(1) 允许扣除项目金额 = $100 + 6.05 = 106.05$ 万元

(2) 增值额 = $110 - 106.05 = 3.95$ 万元

$$(3) \text{ 增值率} = \frac{3.95}{106.05} \times 100\% = 3.7\%$$

(4) 应缴土地增值税额 = $3.95 \times 30\% = 1.185$ 万元

7. 解:

$$\begin{aligned} (1) \text{ 允许扣除的房地产开发费用} &= 200 + (200 + 1000) \times 5\% \\ &= 260 \text{ 万元} \end{aligned}$$

(2) 允许扣除的税金 = $166.5 - 1.5 = 165$ 万元

$$(3) \text{ 从事房地产开发加计扣除} = (1000 + 200) \times 20\% \\ = 240 \text{ 万元}$$

$$(4) \text{ 允许扣除项目的总额} = 1000 + 200 + 260 + 165 + 240 \\ = 1865 \text{ 万元}$$

$$(5) \text{ 增值率} = \frac{3000 - 1865}{1865} \times 100\% = 60.86\%$$

$$(6) \text{ 应纳土地增值税税额} = 1135 \times 40\% - 1865 \times 5\% = 360.75 \text{ 万元}$$

8. 解:

$$(1) \text{ 允许扣除的房地产开发费用} = (120 - 10) + (500 + 1500) \\ \times 5\% = 210 \text{ 万元}$$

$$(2) \text{ 允许扣除的税金} = 5000 \times 5\% + 5000 \times 5\% \times (3\% + 7\%) \\ = 275 \text{ 万元}$$

$$(3) \text{ 从事房地产开发加计扣除} = (1500 + 500) \times 20\% = 400 \text{ 万元}$$

$$(4) \text{ 允许扣除项目金额合计} = 500 + 1500 + 110 + 100 + 275 \\ + 400 = 2885 \text{ 万元}$$

$$(5) \text{ 增值率} = \frac{50000 - 2885}{2885} \times 100\% = 73.31\%$$

$$(6) \text{ 应纳土地增值税税额} = 2115 \times 40\% - 2885 \times 5\% \\ = 701.75 \text{ 万元}$$

9. 解:

$$(1) \text{ 房产评估价格} = 50 \times 60\% = 30 \text{ 万元}$$

$$(2) \text{ 扣除项目金额} = 30 + 2.22 = 32.22 \text{ 万元}$$

$$(3) \text{ 增值率} = \frac{40 - 32.22}{32.22} \times 100\% = 24.15\%$$

$$(4) \text{ 应缴土地增值税税额} = 1/2 \times (7.78 \times 30\%) \\ = 1.167 \text{ 万元}$$

10. 解:

(1) 第一笔业务免税

$$\begin{aligned} (2) \text{ 第二笔业务的扣除项目金额} &= 100 + 8.325 \\ &= 108.325 \text{ 万元} \end{aligned}$$

$$\text{增值率} = \frac{150 - 108.325}{108.325} \times 100\% = 38.5\%$$

$$\text{应缴土地增值税税额} = 41.675 \times 30\% = 12.5025 \text{ 万元}$$

第五章 印花 税

I. 应试基本内容

(一) 印花税的基本内容

印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受的应税经济凭证所征收的一种税。它兼有凭证税和行为税的性质，范围广、税负轻，并且由纳税人自行完纳税收义务。其立法原则主要表现在以下五个方面：广集财政收入、促进我国经济法制建设、培养公民的依法纳税观念、维护我国涉外经济权益、加强对其他税种的监督管理。

(二) 印花税的征税对象和纳税人

现行印花税只对印花税条例列举的凭证征收，所列举的正式凭证分为五类，即经济合同、产权转移书据、营业账簿、权利、许可证及经财政部门确认正式的其他凭证。其中经济合同具体划分为 10 大类合同，对于某些具有合同性质的凭证也视同合同征税；营业账簿中按照反映内容的不同分为记载资金的账簿与其他营业账簿两类，分别采取按金额计税与按件计税两种方法。除此之外，还需要注意，不论凭证以何种名义书立，只要性质属于条例中的征税范围，均应照章纳税。所有应税凭证只要在中国境内具有法律效力，不论在境内或境外书立，均应照章纳税。

印花税的纳税人按征税对象又分为四类：立合同人、立账簿

人、立据人和领受人，这里应注意，凡同一凭证由两方或两方以上当事人签订并各执一份的，各方均为纳税人。所谓当事人，是指对凭证有直接权利义务关系的单位和个人、包括代理人，但不包括保人、证人、鉴定人。

（三）印花税的计税依据、税率或减免税

印花税根据不同的征税项目，分别实行从价计征和从量计征两种征收方法。

1. 从价计税情况下，以凭证所载金额为计税依据。各类经济合同上所记载的金额、收入或费用为计税依据，但具体合同中计税依据的确认有不同的规定；产权转移书据以书据中所载的金额为计税依据；记载资金的营业账簿，以实收资本和资本公积的两项合计金额为计税依据。

2. 实行从量计税的其他营业账簿和权利、许可证照，以计税数量为计税依据。

印花税的税率有两种形式：比例税率与定额税率。比例税率适用于记载有金额的应税凭证，共分为五档，即 1‰、5‰、0.5‰、3‰、3‰；对于权利许可证照、营业账簿中的其他账簿，则按每件凭证定额 5 元缴纳。

根据印花税法暂行条例及实施细则有关规定，对于已缴纳印花税的凭证副本或抄本、无息贴息贷款合同等七类凭证可以免纳印花税。

（四）印花税应纳税额的计算

运用比例税率的应税凭证，计税公式为：

应纳税额 = 计税金额 × 比例税率

运用定额税率的应税凭证，计税公式为：

应纳税额 = 凭证数量 × 单位税额

在计算印花税应纳税额中，对于教材所列举的六项注意事

项，考生要加以掌握。

(五) 印花税的征收管理

印花税应当在书立或领受时贴花，一般实行就地纳税的方法。一般情况下，由纳税人根据税法规定，自行计算应纳税额、自行购买印花税票、自行完成纳税义务。特殊情况下，税法规定可以采用三种简化缴纳方法：以缴款书或完税证代替贴花、按期汇总缴纳印花税、代扣税款汇总缴纳。

外资企业的印花税从1994年1月1日开始征收。1994年前书立、领受的应税凭证不征收印花税；1994年前签订、1994年后修改、续签的合同，按规定计税贴花；1994年前所取得的产权转移书据、权利许可证照，1994年后更改、转让、换证的，按规定贴花；记载资金的账簿，1994年后“实收资本”和“资本公积”增加的，就增加部分贴花；对于启用的新账，两者未增加的，免贴印花；1994年后所启用的其他账簿，按规定贴花。

印花税实行轻税重罚政策，对纳税人不按税法规定纳税的，按情节轻重给予不同处罚。此外，考生还应掌握有关印花税票与有关责任与义务的基本知识。

II. 重点和难点

(一) 重点

1. 征税范围的确认。印花税的应税凭证共有五类，其具体范围的规定极其复杂，在确定应税经济合同范围时，应注意某些不列入经济合同征税范围的内容及某些应视同经济合同征税的特殊规定。在营业账簿的分类中因涉及到具体计算方法的不同，对于教材中所列举的特殊问题，要求考生认真掌握。

2. 对于在不同经济行为中所涉及到的行为人，应掌握如何确认印花税的纳税人。这里应明确只有对该凭证有直接权利义务关系的单位与个人，才是纳税人。

3. 计税依据的确认。从量计征方法下应税依据的确认比较简单，但从价计征方法下却十分复杂。尤其是经济合同中的购销合同、加工承揽合同、建筑安装工程承包合同、借款合同、技术合同等具体规定中的特殊内容。另外还应注意有些合同在签订时无法确定计税金额时应特殊处理。

4. 税率中重点部分是比例税率部分。还需注意在确定运用税率时，如发生载有一个经济事项的应税凭证，同时运用两个或多个税率的处理方法。

5. 如何在确认计税依据与税率的情况下计算应纳印花税额是本章的重点，特别是对于计算应纳税额中某些特殊规定，在具体计算中应掌握如何处理。

6. 印花税征收管理中的各项规定，尤其是纳税环节、纳税地点、征收方法、违章处理。对于外资企业有关规定应掌握具体计算。

(二) 难点

1. 有关征税对象中的特殊规定。对于这些规定应力求掌握准确。这些特殊规定所划定的征税范围应同具体计算联系起来，在题目中应学会运用。

2. 印花税应纳税额的计算问题，是本章的难点。这里面涉及到具体计税依据的确认、具体税率的选择，因此必须准确掌握有关规定，尤其是对于计税依据、税率中有关特殊确定方法。不仅要求理解文字叙述，而且应掌握具体的操作，每一项规定都可以延伸出一种出题型，在学习时应有意识地将两者结合起来。

3. 印花税征收管理时有许多数字，例如金额、时间等。这

些内容构成其征管的主要内容，在复习中应对此保持清楚的记忆。

III. 模拟练习

一、单项选择题

1. 某电厂与某水运公司签订一份运输保管合同。合同载明费用为 50 万（运费与保管费未分开记载）。货物运输合同的印花税率 5‰，仓储保管公司印花税率 1‰，该项合同双方各应缴纳印花税额为（ ）。

- A. 500 元 B. 250 元
C. 375 元 D. 1000 元

2. 根据印花税暂行条例施行细则的规定，在国外签订的合同，在我国境内履行时，应在（ ）贴花。

- A. 生效时 B. 签订时
C. 使用时 D. 终止时

3. 对一份凭证应纳税额超过（ ）元时，纳税人可向主管税务机关申请，用填开完税证或缴款书的办法纳税，不用贴花。

- A. 100 元 B. 200 元
C. 500 元 D. 1000 元

4. 下面关于适用税率运用正确的是（ ）。

- A. 加工承揽合同适用税率 0.5‰
B. 财产保险合同与技术合同都适用 1‰ 的税率
C. 建筑安装工程承包合同与购销合同适用 3‰ 的税率
D. 营业账簿中记载资金的账簿，单位税额每件 5 元

5. 甲、乙欲签订一份商品购销合同，甲要求乙提供商品鉴定，丙愿意为该种商品提供鉴定，丁为甲的业务代理人，并代表甲与乙签订了经济合同，这一事项中，属于印花税纳税人的是：（ ）。

- A. 甲、乙 B. 甲、乙、丁
C. 乙、丁 D. 甲、乙、丙、丁

6. 应税凭证较少或同一凭证缴纳税款数额较少的纳税人，适用的纳税办法是（ ）。

- A. 自行贴花 B. 汇贴纳税
C. 汇缴纳税 D. 委托纳税

7. 对于下列关于印花税纳税人的叙述中，你认为错误的有（ ）。

- A. 书立各类经济合同时，以合同当事人为纳税人
B. 所谓当事人，是指对凭证负有直接或间接权利义务关系的单位和个人，不包括保人、证人、鉴定人、代理人等
C. 现行印花税纳税人包括外商投资企业和外国企业
D. 建立营业账簿的以立账簿人为纳税人

8. 对于下列关于印花税征税对象中经济合同的论述中，你认为正确的是（ ）。

- A. 购销合同包括作为部门内执行计划使用的物资调拨单
B. 借款合同中包括银行同业拆借所签订的借款合同
C. 技术转让合同中包括专利权转让所书立的合同
D. 只有依法订立的经济合同，才是我国印花税征税对象之

9. 某家俱厂的价值 10 万元的家俱，与木材厂交换价值 12 万元的木材，双方签订了易货合同，双方共交印花税（ ）。

- A. 30 元 B. 36 元

- C. 66元 D. 132元
10. 适用定额税率的应税凭证,按件贴花,固定税额为()。
- A. 0.5元 B. 1元
C. 5元 D. 10元
11. 某企业下列凭证中应纳印花税的有()。
- A. 与某企业签订的加工合同
B. 与银行签订的贴息贷款合同
C. 与某公司签订的房屋租赁合同
D. 与供货部门签订的收购合同
12. 下列关于缴纳印花税的论述中,错误的是()。
- A. 贴花完税不得延至凭证生效日进行
B. 凡多贴印花税票者,不得申请退税
C. 纳税人同税务机关对凭证性质产生争议时,应提请本级
税收复议机构核定
D. 印花税实行轻税重罚的政策
13. 对银行及其他金融组织开展的融资租赁业务所签订的融资租赁合同,应暂按()的税率计税。
- A. 1‰ B. 0.5‰
C. 5‰ D. 3‰
14. 在计算缴纳印花税时,对于某些特殊情况,税法作出了特殊规定,在下列论述中()是错误的。
- A. 对已经贴花的凭证,凡修改后所载金额增加的应对其增加额补贴印花
B. 按比例税率计算纳税而应纳税额又不足一角的免纳印花
税
C. 对财产租赁合同的应纳税额超过一角但不足一元的,按

一元贴花

D. 同一凭证由两方以上当事人签订并各执一份的，由某一当事人就凭证所载金额全额贴花

15. 下列关于代售印花税票的论述中，正确的是（ ）。

A. 税务机关应给予代售单位和个人 10% 的手续费

B. 代售户所领取的印花税票，可转与他人销售

C. 代售单位所售印花税票取得的税款，必须进行专户存储

D. 特殊情况下，代售单位和个人取得的赔款可逾期缴纳

16. 下列关于印花税计税依据的论述中，你认为正确的是（ ）。

A. 对采用易货方式进行商品交易签订的合同，应以易货差价作为计税依据

B. 对于由委托方提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分开记载，均以其合计数为计税依据

C. 建筑安装工程承包合同的计税依据是承包总额扣除分包或转包金额后的余额

D. 货物运输合同的计税依据是运输费用总额，不含装卸费。

二、多项选择题

1. 下列属于印花税纳税人的有（ ）。

A. 发放专利证书的专利局

B. 确立并使用营业账簿的商店

C. 签订加工承揽合同的两家外资公司

D. 领受房屋产权证的个人

2. 记载资金的账簿，印花税计税依据是（ ）两项合计数。

- A. 实收资本 B. 注册资本
C. 资本公积 D. 全部资产
3. 下列需缴纳印花税的证照有 ()。
- A. 房产证 B. 商标注册证
C. 税务登记证 D. 土地使用证
4. 下列关于印花税征税范围中营业账簿的论述中正确的是 ()。
- A. 纳入征税范围的营业账簿, 是按立账簿人的经济属性划分征免范围的
B. 对采用一级核算形式的单位, 只就财会部门设置的营业账簿贴花
C. 仓库设置的属于会计核算范围, 但不记载金额的相关账簿, 可不贴印花
D. 对会计核算采用单页表式记载资金活动情况, 以表代账的, 在未形成账册前, 可不贴印花
5. 财产所有人将财产捐赠给 () 所书立的书据, 可免纳印花税。
- A. 国营企业 B. 集体企业
C. 政府 D. 某大学
6. 已贴用的印花税票揭下重用的, 税务机关可处以重用印花税票金额 () 的罚款。
- A. 5 倍 B. 3 倍以下
C. 3—5 倍 D. 2000 元以上 10000 元以下
E. 2000 元以上 5000 元以下
7. 下列有关印花税征收管理的论述中, 正确的是 ()。
- A. 一般实行就地纳税

- B. 印花税票应粘贴在应纳税凭证上，并由税务机关在每枚税票骑缝处盖戳注销
- C. 对国家政策性银行记载资金的账簿，凡一次贴花数额较大，难以承受的，经当地税务机关核准，可在三年内分次贴花
- D. 对伪造印花税票的，可申请司法机关追究刑事责任
8. 下列关于印花税的论述中正确的有（ ）。
- A. 凡属由国家财政部拨付事业经费，实行差额预算管理的单位，其记载经营业务的账簿，按每件 5 元贴花
- B. 跨地区经营的分支机构使用的营业账簿，应由上一级税务机关指定在总机构所在地汇总缴纳印花税
- C. 印花税的应税凭证是指在中国境内具有法律效力，受中国法律保护的凭证
- D. 在境外书立的应税凭证，可依法免征印花税
9. 针对实际借贷中不同的借款形式，印花税暂行条例规定了不同的计税方法，下列论述中正确的处理是（ ）。
- A. 借贷双方签订的流动资金周转性借款合同，只以规定的最高限额为计税依据在签订时贴花一次
- B. 对借款方以财产作抵押，从贷款方取得一定数量抵押贷款的合同，应按借款合同贴花
- C. 凡是一项信贷业务既签订借款合同，可一次或分次填开借据的，应分别按借款合同和借据计税贴花
- D. 对银行融资租赁业务签订的融资租赁合同，应按借款合同计税
10. 下列关于外商投资企业和外国企业缴纳印花税的论述中，正确的处理有（ ）。
- A. 上述企业在 1993 年 12 月 31 日前书立，领受的应税凭

- 证，不征印花税
- B. 某外国企业在 1994 年 2 月启用新账，其中记载资金的账簿中实收资本增加 50 万，应贴花 250 元
- C. 上述企业记载资金的账簿一次贴花数额较大时，经税务机关批准，可在 5 年内分次贴足
- D. 上述企业在 1994 年 1 月 1 日后启用的其他账簿，按每本 5 元贴花
11. 下列有关印花税的处理中，正确的是（ ）。
- A. 技术开发合同中，只就合同所载报酬金额计税，研究开发经费不计入其计税依据
- B. 凡企业分立、合并等变更后，不需重新进行法人登记的，其原有资金账簿已贴印花有效
- C. 房地产管理部门与个人签订的房租合同，凡用于生活居住的，可免贴花
- D. 如果应税合同在境外签订，且不便在境外贴花的，应在将合同带入境时办理贴花手续
12. 下列合同中，应作为印花税征税对象的包括（ ）。
- A. 企业与主管部门签订的租赁承包合同
- B. 银行同业拆借所签订的借款合同
- C. 企业和个人出租门店柜台所签订的租赁合同
- D. 会计师事务所签订的会计咨询合同
- E. 仓储、保管合同或作为合同使用的入库单

三、判断题

1. 印花税是 1994 年税制改革中新增设的税种。 ()
2. 印花税是对经济活动和经济交往中的一切凭证所征收的一种税。 ()

3. 印花税属于行为税，它是在书立的应税凭证所反映的行为发生时，才产生纳税义务。 ()

4. 购销合同的计税金额为购销全额，它是不作任何扣减的购销金额。 ()

5. 加工承揽合同中，如有受托方提供原材料和辅助材料金额的，可将其全部剔除后计征印花税。 ()

6. 同一应税凭证载有两项经济事项，并分别记载金额，可按两项金额合计与最低运用税率，计税贴花。 ()

7. 对于签订时无法确定计税金额的合同，可在合同结算时根据实际计税金额汇总缴纳。 ()

8. 财产所有人将财产捐赠给学校的书据，可以免征印花税。 ()

9. 凡是一项信贷业务既签订借款合同，又一次或分次填开借据的，只就借款合同所载金额计税贴花。 ()

10. 对纳税人不按规定注销或画销已贴用的印花税票的，税务机关可处以未注销或未画销印花税票全额 3—5 倍的罚款。 ()

四、综合分析题

1. 某地税务机关某年辖区内纳税人发生了如下应税经济行为：

(1) 某企业甲签订合同一份，金额总额为 1000 万元，其中付给中国境内某运输企业 250 万元（含装卸费 50 万元）；付给境外某运输公司 750 万元（含装卸费 50 万元），进行货物国际联运。

(2) 某个人乙出租本家住房一间给某企业，签订财产租赁合同，但由于不能明确租赁期限，在合同中只规定了月租金 500 元/月，

半年后，该企业不再续租。

(3) 某企业丙签订一份产品销售合同，合同中只载明了销售数量 5000 件，未载有金额，当期市场价格为 50 元/件。

(4) 本地房产管理部门与某个人丁签订房屋出租合同，一套住房用于其生活居住，另一套用于生产经营，每一套租金 600 元/月，租期 2 年。

(5) 某企业戊与他人签订了一项仓储保管合同，金额 50000 元，但因种种原因未能履行，该企业将已经贴用的印花税票揭下来重新使用。

针对上述应税行为，回答下面提出的问题：

(1) 对第一笔合同，税务机关应征收 () 印花税。

- A. 5000 元 B. 4500 元
C. 1250 元 D. 3750 元

(2) 对第二笔合同，税务机关应 ()。

- A. 在签订合同时，暂收印花税额 5 元
B. 在签订合同时，暂收印花税额 1 元
C. 半年后，再征收印花税额 3 元
D. 半年后，不再征收也不退还
E. 半年后，退还税款 2 元

(3) 对第三笔合同，税务机关应该 ()。

- A. 暂收印花税 5 元
B. 征收印花税 75 元
C. 暂收印花税 5 元，然后根据实际销售金额再征收 7.5 元
D. 暂收印花税 5 元，然后根据实际销售金额再征收 2.5 元

(4) 税务机关对第四笔事项 () 的选择是正确的。

- A. 都免税
B. 用于生活居住的租赁合同免征印花税

- C. 都不能免征印花税，应合并征收
- D. 共计征收印花税 14.4 元
- E. 应征收印花税 29 元

(5) 对第五笔合同，税务机关应 ()。

- A. 处以 150 元到 250 元的罚款
- B. 处以 50 元到 150 元的罚款
- C. 处以 50 元到 250 元的罚款
- D. 处以 250 元的罚款

2. A 企业 1997 年 10 月 1 日发生如下事项：接受甲企业加工一批商品的委托，签订一份加工承揽合同，合同总金额 150 万，合同中约定，主要原料由 A 企业提供，价值 80 万元，辅助材料由甲企业提供，价值 30 万元，加工费 40 万，交货日期是 12 月 1 日，到期收取货款；同日，向乙企业转让一种技术，签订转让合同，合同金额 100 万元，转让行为在 12 月 1 日完成。

根据以上内容，请对下列作出选择。

(1) 对于签订的加工承揽合同，应征收 () 元印花税。

- A. 350 元
- B. 600 元
- C. 750 元
- D. 520 元

(2) 对于签订的加工承揽合同，贴花日期为 ()。

- A. 10 月 31 日
- B. 11 月 1 日
- C. 12 月 1 日
- D. 10 月 1 日

(3) 如果税务机关发现，A 企业对加工承揽合同的贴花并未画销，则税务机关可以采取的措施是 ()。

- A. 对未画销的印花税票金额处以 3—5 倍罚款
- B. 对未画销的印花税票金额处以 1—3 倍罚款
- C. 对未画销的印花税票金额处以 5 倍罚款
- D. 罚款 2000 元到 10000 元

(4) 如果税务机关将技术转让合同, 认定为产权转移书据适用 5‰ 税率, 而 A 企业却将其认定为技术转让合同, 应适用 3‰ 税率, 两者争议, 可采取的措施是 ()。

- A. A 企业检附该凭证, 报请税务复议机构核定
- B. A 企业与本地税务机关协调解决, 最终由本地税务机关决定
- C. A 企业向本地司法机关提出行政诉讼
- D. A 企业检附该凭证报请上级税务机关核定

(5) 如无专门规定, 这些应税凭证应从何时保留, 至少保留多少时间? 选择答案为 ()。

- A. 1997 年 10 月 1 日 3 年
- B. 1997 年 12 月 1 日 1 年
- C. 1997 年 10 月 1 日 1 年
- D. 1997 年 12 月 1 日 3 年

3. 某外商投资企业 1993 年 10 月开业, 经营期限 10 年, 开业时领受房产权证, 工商营业执照, 土地使用证各一件, 与其他企业订立转移专用技术书据一件, 所载金额 80 万元; 订立购销合同一件, 所载金额为 150 万元; 借款合同一份, 所载金额 40 万元; 此外, 企业营业账簿中, “实收资本”科目载有资金 300 万元, 其他账簿六本。

1994 年 1 月, 向有关部门领取某种特殊商品出口许可证一份。2 月份签订一份非专利技术转让合同, 约定转让金额 5 万元, 同时签订一份专利权转让合同, 约定金额 20 万元。

3 月份, 兼并一家国有企业, 并入单位资产 200 万元, 原单位已按规定缴纳过印花税。

4 月份, 该单位设置单位内部食堂, 建立 1 本食堂经费收支账簿, 首次拨付资金 2 万元。

5 月份, 该企业财会部门在其下属部门设置明细分类账 4 本, 同时在仓库设置一本不记载资金的登记簿, 该企业采取分级

核算的形式。

6月份，外方一次性追加投资3000万美元，当期市场汇率为1\$=8.5RMB。

就如上内容，对下列问题作出选择。

(1) 该企业1993年开业时，应缴纳()元印花税。

- A. 0 B. 2415
C. 2400 D. 2430

(2) 该企业2月份签订两份转让合同，合计缴纳()印花
花税。

- A. 75元 B. 115元
C. 125元 D. 145元

(3) 该企业3月份兼并国有企业，其并入的资产应纳
()印花税。

- A. 1000元 B. 100元
C. 600元 D. 0

(4) 该企业4月份设置账簿，应征收()印花税。

- A. 5元 B. 10元
C. 6元 D. 0元

(5) 该企业5月份设置账簿，应征收()印花税。

- A. 25 B. 20
C. 0 D. 以上答案都不对

(6) 该企业6月份资金账簿增加，应征收()印花税。

- A. 127500 B. 128000
C. 130000 D. 以上答案都不对

(7) 该企业因为记载资金的账簿一次贴花数额较大，向当地
税务机关提出分期贴花，如果税务机关同意则当年只需贴花
()元。

- A. 25500 元 B. 42500 元
C. 68750 元 D. 16000 元

4. 某企业 1997 年发生如下应税项目，自行计算缴纳印花税，计算情况如下：

(1) 与 A 公司签订一项易货合同，约定用 50 万元的原材料换取 40 万元的产成品，该公司计算缴纳印花税 $50 \text{ 万} \times 3\text{‰} = 150$ 元。

(2) 接受 B 公司委托，加工一批商品，原材料由 B 公司提供价值 50 万元，辅助材料由本企业提供，价值 10 万元，收加工费 20 万元，加工承揽合同中分开记载，合计金额 80 万，该公司计算缴纳印花税 $30 \text{ 万} \times 5\text{‰} = 150$ 元。

(3) 与 C 企业签订一份建筑工程承包合同，金额 1000 万，施工期间，将价值 100 万的工程转包于 D 施工企业，签订了转包合同，该公司计算缴纳印花税 $900 \text{ 万} \times 5\text{‰} = 4500$ 元。

(4) 向乙企业转让一项非专利技术，书立合同金额为 10 万，公司计算印花税额 $10 \text{ 万} \times 3\text{‰} = 30$ 元。

(5) 国外某金融机构向该企业提供某项优惠贷款，书立合同注明贷款金额 1000 万元，该企业认为应免征印花税。

就该企业的如上处理作出相应的判断。

(1) 第一笔合同的处理 ()。

- A. 正确
B. 错误 应为 $40 \text{ 万} \times 3\text{‰} = 1200$ 元
C. 错误 应为 $70 \text{ 万} \times 0.3\text{‰} = 2100$ 元
D. 错误 应为 $10 \text{ 万} \times 3\text{‰} = 30$ 元
E. 以上判断都不正确

(2) 第二笔合同处理 ()。

- A. 正确

- B. 错误 应为 $70 \times 5\text{‰} = 350$ 元
C. 错误 应为 $50 \text{万} \times 3\text{‰} + 10 \text{万} \times 5\text{‰} = 200$ 元
D. 错误 应为 $80 \text{万} \times 5\text{‰} = 400$ 元
E. 以上判断都不正确

(3) 第三笔合同处理 ()。

- A. 正确
B. 错误 应为 $1000 \text{万} \times 5\text{‰} = 5000$ 元
C. 错误 应为 $(1000 \text{万} + 100 \text{万}) \times 5\text{‰} = 5500$ 元
D. 都不正确

(4) 第四笔合同处理 ()。

- A. 正确
B. 错误 应免税
C. 错误 应为 $10 \text{万} \times 5\text{‰} = 50$ 元
D. 错误 应为 $10 \text{万} \times 1\text{‰} = 100$ 元

(5) 第五笔合同处理 ()。

- A. 正确 B. 错误 应征印花税
C. 征税额 500 元 D: 征税额 1000 元
E. 征税额 5000 元

五、计算题

1. 某汽车修配厂接受客户委托，改装两辆运输汽车总价值 13 万元。双方签订加工承揽合同中规定：汽车底盘和发动机由客户提供，价值 6 万元；轮胎由修配厂提供，价值 22000 元，加工费 30000 元，问汽车修配厂应缴多少印花税？

2. 某企业本年签订了三份财产租赁合同，具体情况如下：

(1) 3 月向 A 公司租赁厂房一间，合同中规定，月租金 300 元，租赁期为 3 个月。

(2) 6月向B公司租赁设备一台,年租金收入18万,租赁两年。

(3) 7月向C个体户租赁仓库一间,月租金450元,合同中未规定租赁期限,3个月后C个体户缴纳了全部租金后,不再续租。

求该企业本年度应缴纳的印花税是多少?

3. 某科研单位签订了二份合同:与甲企业签订一份技术开发合同,合同金额总额为500万元,(规定研究开发费与报酬的比例是3:2);与乙签订一份技术转让合同,转让金额为50万元,计算该科研单位应纳的印花税?

4. 某公司本年度新起用非资金账簿15本,除此之外,还拟定了如下经济合同:

(1) 向购货方签订了购销合同,规定用30万产品换取50万的原材料,合同已履行。

(2) 与某运输公司签订一项货物运输合同,注明金额为10万元(含1万元装卸费)。

(3) 以本公司财产50万为抵押,取得某银行抵押贷款100万,签订合同,规定年底归还,但本年底因周转不灵,无力偿还,按照合同规定将抵押财产产权转移给该银行,并依法进行了产权书据书立。

计算该公司年度内应纳印花税?

5. 某服装厂接受某商店委托,加工一批服装,总金额为500万元,据此签订了加工承揽合同。规定,服装加工的原材料由服装厂提供,总价款450万元,辅助材料由商业提供,总价款20万元,加工费为30万,计算服装厂应交纳多少印花税额。

6. 某金融机构发生了如下借贷事项:

(1) 与某大型商业机构签订了一年期流动资金周转性借款合同

同，合同中规定本年度内最高借贷额为 100 万元，当年发生借贷事项 5 起，积累借贷金额 400 万元，但每次借贷额均在限额以内。

(2) 与甲公司签订了融资租赁合同，合同中规定租赁金额总额为 1000 万元。

(3) 与某银行共同承担一次贷款业务，与借款方丙公司签订了一份总金额为 5000 万元的贷款合同，其中本银行承担贷款总额的 $\frac{2}{5}$ 。

求该年度应缴纳的印花税额。

7. 某事业单位，属于国家财政部门拨付事业经费，实行差额预算管理的单位，该单位账簿有两类，一类是记载经营业务的账簿，共计 15 本，累积资本 300 万元，另一类是不记载经营业务的账簿，共 20 本。1997 年，该单位的经济项目如下：

(1) 1994 年 1 月，上级财政部门拨入事业经费 120 万元。

(2) 3 月该单位出租一间门面给某个体户，签订一份财产租赁合同，年租金收入 18 万元，租期一年。

(3) 5 月，向土地管理部门领取一份土地使用证。

(4) 7 月，接受委托，为 A 公司保管一批货物，签订一份仓储保管费用，合计金额 8 万元。

(5) 9 月，保管期限满，由于保管不善造成货物丢失，从保管收入中扣除本单位应负担的损失 5 万元。

计算本事业单位本年度应缴纳的印花税额？

8. 某企业 1994 年 2 月开业，领受房产权证、工商营业执照各一件，签订借款合同一份，所载金额 60 万元；营业账簿中实收资本 200 万元，其他账簿 8 本。12 月份实收资本 250 万。计算 2 月份、12 月份应纳的印花税额。

模拟练习参考答案

一、单项选择题

1. A 2. C 3. C 4. C 5. C 6. A 7. B
8. D 9. B 10. C 11. B 12. C 13. B 14. D
15. C 16. D

二、多项选择题

1. BCD 2. AC 3. ABD 4. BCD 5. CD 6. AD
7. ACD 8. AC 9. ABD 10. ABD 11. ABCD 12. CE

三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. ✓ 5. ×
6. × 7. × 8. ✓ 9. ✓ 10. ×

四、综合分析题

1. (1) B (2) AD (3) B (4) BD (5) D
2. (1) A (2) D (3) B (4) D (5) C
3. (1) A (2) B (3) D (4) D (5) B (6) A (7) B
4. (1) A (2) A (3) C (4) A (5) BC

五、计算题

1. 解:

修配厂提供原材料按购销合同计税, 应纳税额 = $22000 \times 3\%$

$$= 6.6 \text{ 元}$$

加工费按加工承揽合同计税,应纳税额 = $30000 \times 5\text{‰} = 15 \text{ 元}$

合计缴纳印花税 = $6.6 + 15 = 21.6 \text{ (元)}$

2. 解:

3 月份应纳印花税税额 = $3 \times 300 \times 1\text{‰} = 0.9 \text{ 元}$

实际纳税应为 1 元

6 月份应纳印花税税额 = $2 \times 18 \text{ 万} \times 1\text{‰} = 360 \text{ 元}$

7 月份先按 5 元缴纳印花税, 10 月份结算时缴纳印花税 = $3 \times 450 \times 1\text{‰} = 1.35 \text{ 元}$, 低于预交的 5 元, 不再退还。

本年共计缴纳印花税 = $1 + 360 + 5 = 366 \text{ 元}$

3. 解:

技术转让合同税率 3‰

应纳税额 = $500 \times \frac{2}{3+2} \times 3\text{‰} + 50 \times 3\text{‰} = 0.075 \text{ 万元}$

4. 解:

公司起用新账簿, 应纳印花税额 = $15 \times 5 = 75 \text{ 元}$

易货合同应纳印花税额 = $80 \text{ 万} \times 3\text{‰} = 240 \text{ 元}$

运输合同应纳印花税额 = $(100000 - 10000) \times 5\text{‰} = 45 \text{ 元}$

借款合同应纳印花税额 = $1000000 \times 0.5\text{‰} = 50 \text{ 元}$

产权转移书据应纳印花税额 = $500000 \times 5\text{‰} = 250 \text{ 元}$

合计缴纳 = $75 + 240 + 45 + 50 + 250 = 660 \text{ 元}$

5. 解:

购销合同适用 3‰ , 加工承揽合同适用 5‰

合计缴纳印花税额 = $450 \text{ 万} \times 3\text{‰} + 50 \text{ 万} \times 5\text{‰} = 0.16 \text{ 万}$

6. 解:

借贷合同适用税率 0.5‰

应纳印花税额 = $(1000000 + 10000000 + 50000000 \times \frac{2}{5})$

$$\times 0.5\text{‰} = 1550 \text{ (元)}$$

7. 解:

记载经营业务的账簿定额征收印花税 = $15 \times 5 = 75$ 元

财产租赁合同应征收印花税 = $180000 \times 1\text{‰} = 180$ 元

领取土地使用证一份应纳印花税 = $1 \times 5 = 5$ 元

仓储保管合同应征印花税 = $80000 \times 1\text{‰} = 80$ 元

合计缴纳印花税 = $75 + 180 + 5 + 80 = 340$ 元

8. 解:

领受权利、证可证照应纳税: $2 \times 5 = 10$ 元

借款合同应纳税: $600000 \times 0.5\text{‰} = 30$ 元

账簿应纳税: $200 \text{ 万} \times 5\text{‰} + 8 \times 5 = 1040$ 元

2 月份交印花税: $10 + 30 + 1040 = 1080$ 元

12 月份补税: $(250 - 200) \times 5 = 250$ 元

第六章 固定资产投资方向调节税

I. 应试基本内容

(一) 投资方向调节税的概念、特点、立法原则

投资方向调节税是国家对进行固定资产投资的单位和个人所征收的一种行为税。征税目的在于调节投资活动，对国内征税项目首次采用零税率、按产业政策设计税率、实行源泉控管办法及税目税率变动性大是它的最大特点。其征税制度主要体现了控制固定资产投资规模、引导和改善投资结构、规范投资主体行为、提高投资效益的立法原则。

(二) 投资方向调节税的征税对象和纳税人

投资方向调节税的征税对象是以各种资金进行的固定资产投资。对投资项目不再区分预算内和预算外，也是它区别于建筑税的最大特点。投资方向调节税采用了正列举的方法，按国民经济各行业划分，共有 14 类。纳税人是指在中华人民共和国境内，从事固定资产投资的单位和个人（指投资的主办单位，即筹建机构）。但外商投资企业不适用本税法。投资方向实行源泉扣缴制度，其税款由扣缴义务人代扣代缴。

(三) 投资方向调节税的计税依据

投资方向调节税的计税依据是固定资产投资项目实际完成的投资额。在固定资产投资项目中，基本建设投资项目按实际完成

的投资总额计税；更新改造投资项目按建筑工程实际完成投资总额计税；除此以外的其他固定资产投资项目也按实际完成投资总额计税。在确定计税依据时，对于固定资产投资项目中的综合性费用应在各个单位工程之间进行合理分摊，并按项目主体工程单位工程所适用的税率计算征税。投资方向调节税的计税依据中不包括项目投产后发生的生产费用，应对固定资产投资与生产费用进行划分。对于投资方向调节税税金和投资项目银行贷款建设期利息都应计入固定资产投资总额，但在核定税额时，事先应予以扣除。对于危房改造投资项目及装饰、装修工程投资项目应按照特殊规定处理。

（四）投资方向调节税的税率和减免税

根据国家产业政策和项目的经济规模，共设置了五档差别税率：0%、5%、10%、15%、30%。设计税率主要遵循三大原则，即体现国家产业政策、经济合理规模、鼓励企业进行技术改造，走内涵扩大再生产的道路。对于基本建设项目分别适用0%、5%、15%、30%；对于更新改造项目分别适用0%、10%、30%；商品房屋建设项目适用0%、5%、15%。除国务院另有规定外，投资方向调节税不得减税、免税。

（五）应纳税额的计算与申报缴纳

投资方向调节税按投资项目的单位工程年度计划投资额预缴。年度终了后，按年度实际完成投资额计算；项目竣工后，按全部实际完成额进行清算，多退少补。在征收管理中，实现计划统一管理和投资许可证相结合的源泉控制方法。

II. 重点和难点

(一) 重点

1. 投资方向调节税的特点。与其他税种不同，本税种有助于加强政府宏观调控能力，具有独特的征税目标。

2. 凡于固定资产投资的各种资金，不论其来源渠道如何，都属于固定资产投资方向调节税的征税范围。凡用上述资金在我国境内进行固定资产投资的单位和个人都是其纳税人，但并不包括“三资企业”。

3. 投资方向调节税的计税依据是计算税额的关键。但对于不同投资项目，其计税依据的确定不同。对于综合费用的分摊方法，固定资产投资与生产费用的划分、投资方向调节税金及银行贷款利息的计列都是在确定计税依据时需认真掌握的内容。

4. 如何选择正确的税率，也是正确计算应纳税额的关键。在五档差别税率中，对于不同的投资项目，适用于不同的税率，而且在同一类投资项目中，根据项目的不同规模，也采用了不同的税率。对于这些税率的适用范围，应注意区分。

5. 正确计算投资方向调节税是本章的重点。在计算过程中，应正确掌握计算的步骤与方法，尤其是综合费用的分摊，生产性（非生产性）单位工程之间的分摊，不仅是重点，也是难点。

6. 投资方向调节税的征收管理制度具有特色。对于征收内容、缴纳方法、纳税地点等相关内容应准确记忆与掌握。

(二) 难点

1. 纳税人应是投资的主办单位（筹建机构），对各种投资方式应能够判断与确定其纳税人及纳税地点。对于中外企业的联合

投资行为，应分别处理。

2. 确定计税依据时应严格按照有关规定进行，特别是对于综合费用应在各个单位工程之间进行合理分摊。分摊时应将可直接列入单位工程的费用直接计入各类设施，并以各类设施的基本费用和直接计入的费用作为分摊综合费用的基数。如果投资项目中主体工程适用几种税率，则仍在不同单位工程中分摊综合费用。同时在核定税额时，事先应将预缴的投资方向调节税金及利息支出剔除，以确保分摊综合费用的准确性。

3. 在准确掌握适用税率的基础上，计算应纳税额。这里要注意，如果一个单位工程生产适用不同税率的产品，应以主要产品作为确定税率的依据；辅助工程按主体工程确定适用税率。同时对于少数减免规定，应注意差别。

4. 税收征收管理制度采取了不同于一般税种的方法。对于该税种的征收程序及有关期限规定应加以明确。纳税地点是投资项目所在地，对于少数项目不宜在所在地征收的，应由上级税务机关确定征税地点，而不是选择任一地纳税。

Ⅲ. 模拟练习

一、单项选择题

1. 固定资产投资方向调节税的纳税人不包括（ ）。

- A. 个体工商户 B. 政府机关
C. 外商投资企业 D. 部队

2. 某建筑工程项目计划投资 100 万元，实际完成投资额 150 万元，其中 60 万元是赠款，90 万元是银行贷款。适用税率 10%，应纳投资方向调节税为（ ）。

- A. 10 万元 B. 15 万元
C. 6 万元 D. 9 万元

3. 某更新改造项目计划投资 70 万元。实际完成投资额 100 万元，其中设备更新 80 万元，建筑工程投资 20 万元。适用税率 10%，应纳投资方向调节税为（ ）。

- A. 7 万元 B. 10 万元
C. 8 万元 D. 2 万元

4. 甲、乙两个独立的事业单位合建一栋办公大楼，具体由甲单位设计、承建，则该楼的投资方向调节税纳税人为（ ）。

- A. 甲单位 B. 乙单位
C. 甲、乙双方 D. 都不是

5. 某企业主管部门于 1997 年 5 月 1 日下达一批年度固定资产投资计划，5 月 9 日计划文件到达基建单位手中，则建设单位办理税务登记的最后期限是（ ）。

- A. 5 月 31 日 B. 6 月 1 日
C. 6 月 8 日 D. 6 月 9 日

6. 为支持改善职工、农民居住条件，配合房改，对城乡个人建住房、买住房的投资，实行（ ）的税率。

- A. 0 B. 5%
C. 15% D. 30%

7. 对于跨地区投资项目和各形式的国内联合投资项目，一般情况下由（ ）。税务机关就地征收投资方向调节税。

- A. 投资项目所在地
B. 承建单位所在地
C. 由纳税人协商后选择某一地
D. 由上级税务机关确定某一地

8. 在下列关于投资方向调节税税制要素的叙述中，错误的

是 ()。

- A. 外商投资企业不是投资方向调节税的纳税人
- B. 投资方向调节税的征税对象是固定资产投资
- C. 投资方向调节税的减免权高度集中于国务院
- D. 投资方向调节税采用正列举的方法, 规定了 15 类税目

9. 对计划外基建项目和以更新改造为名义“上马”的基建项目, 除按规定税率征税外, 并可对纳税人处以应纳税额 () 以内的罚款。

- A. 3 倍
- B. 5 倍
- C. 2 倍
- D. 10 倍

10. 对原有建筑物进行装饰装修工程投资, 凡投资额超过 () 以上, 比照对更新改造项目征税的有关规定处理。

- A. 5 万元
- B. 10 万元
- C. 15 万元
- D. 20 万元

11. 在下列关于固定资产投资方向调节税征收管理的论述中, 你认为正确的是 ()。

- A. 对于国家不纳入计划管理, 投资额不满 10 万元的固定资产投资, 由省、自治区、直辖市人民政府决定投资方向调节税征收和减免。
- B. 纳税人在接到有权机关批准的年度固定资产投资计划一个月内, 到建设项目所在地税务机关办理税务登记和纳税申报。
- C. 对计划外固定资产投资项目, 税务机关除按其适用税率征收固定资产投资方向调节税外, 可对纳税人处以应纳税额 3 倍以内罚款。
- D. 事业单位所缴纳的固定资产投资方向调节税应用其预算外自筹资金支付。

12. 下列关于固定资产投资方向调节税源泉控管制度的有关论述中, 错误的是 ()。

- A. 各省、自治区、直辖市计委汇总本地区固定资产投资项目计划后, 经同级税务机关审定其税目、税率、应纳税额后, 进行下达。
- B. 纳税人接到批准的建设计划后, 到其机构所在地税务机关办理有关纳税事宜。
- C. 计划部门凭纳税凭证, 发放投资许可证。
- D. 纳税人未依法纳税的, 银行及其他金融机构不得为其进行贷款。

13. 某企业 1996 年基建投资总额 6000 万, 其中生产性设施的基建投资费用 4000 万, (甲工程 3000 万, 乙工程 1000 万), 非生产性设施基建投资费用 1000 万, 综合费用 1000 万 (其中含职工培训费 20 万, 办公用品购置费 40 万, 银行贷款利息及预缴投资方向调节税税金 170 万) 则甲工程应分摊综合费用为 ()。

- A. 480 万
- B. 484 万
- C. 474 万
- D. 170 万

14. 对楼、堂、馆、所项目投资以及国家严格限制发展的项目投资, 《投资方向调节税暂行条例》规定适用 () 的税率。

- A. 0
- B. 5%
- C. 15%
- D. 30%

15. 固定资产投资方向调节税的征收采取 () 的源泉控管办法。

- A. 基本建设基金制和税务登记制度相结合
- B. 计划统一管理和基本建设基金制相结合
- C. 税务登记制度和投资许可证制度相结合

D. 计划统一管理和投资许可证制度相结合

16. 下列关于固定资产投资方向调节税税率设置原则的叙述中错误的是 ()。

- A. 体现国家产业政策要求
- B. 体现经济合理规模要求
- C. 鼓励企业进行技术改造, 进行内涵扩大再生产
- D. 鼓励企业加强经济核算, 提高投资效益

二、多项选择题

1. 工程竣工后汇算清缴时, 固定资产投资方向调节税的计税依据是 ()。

- A. 基建项目按实际完成的投资总额计税。
- B. 基建项目按计划投资总额计税。
- C. 更新改造项目按投资总额计税。
- D. 更新改造项目按建筑工程实际完成的投资额计税。

2. 下列基建项目投资应交纳固定资产投资方向调节税的有 ()。

- A. 商品房投资
- B. 学校职工宿舍
- C. 娱乐城
- D. 外商投资的商厦

3. 用于固定资产投资的下列资金, 应纳固定资产投资方向调节税的有 ()。

- A. 国外贷款
- B. 自筹资金
- C. 赠款
- D. 个人集资

4. 固定资产投资方向调节税纳税程序所包括的环节有 ()。

- A. 税务登记
- B. 纳税鉴定
- C. 纳税申报
- D. 年度结算

- E. 竣工结算
5. 下列投资中, 构成固定资产投资方向调节税计税依据的是 ()。
- A. 固定资产投资方向调节税税金
 - B. 投资项目银行贷款建设期利息
 - C. 投资项目中的综合费用
 - D. 设备投资
 - E. 征地拆迁费
6. 下列对于固定资产投资方向调节税特点进行的叙述中, 正确的是 ()。
- A. 按产业政策设计税率
 - B. 征税目的在于调节投资行为
 - C. 主要采取源泉扣缴方法
 - D. 税目、税率具有稳定性, 利于产业政策的贯彻
 - E. 采用了零税率制
7. 下面关于固定资产投资方向调节税申报缴纳的有关论述中, 正确的是 ()。
- A. 如无法确定单位工程的建设预备项目, 先按项目的产业属性确定税率, 计算缴纳投资方向调节税。
 - B. 地方投资项目计划中由经委管理的技术改造投资项目计划, 由省、自治区、直辖市经委(计经委)列明税金并汇总后抄送同级计委。
 - C. 纳税人办理纳税申报手续, 应按规定向税务机关报送固定资产投资计划文件、会计报表和有关资料。
 - D. 固定资产投资项目完成后, 应进行竣工清算, 未缴足税金的, 应在三个月内补缴; 多缴的税款, 可抵顶下年度应纳税金。

8. 下列项目应交纳固定资产投资方向调节税的有 ()。

- A. 基建项目投资
- B. 更新改造中的设备更新投资
- C. 更新改造中的建筑工程投资
- D. 一般民用建设投资

9. 投资项目中的综合费用, 应包括的有 ()。

- A. 建设单位管理费
- B. 土地征用及青苗补偿费
- C. 勘察设计费
- D. 可行性研究费
- E. 应支付施工企业的技术装备费

10. 下列有关固定资产投资方向调节税的论述中, 正确的是 ()。

A. 固定资产投资方向调节税是在原建筑税基础上演变而来的

B. 事业单位应缴纳的固定资产投资方向调节税, 应由其预算内拨款支付

C. 投资方向调节税可以由银行、其他金融机构和有关单位代扣代征

D. 纳税单位所缴纳的固定资产投资方向调节税应计入到新增的固定资产价值之中

11. 下列有关固定资产投资方向调节税纳税期限的论述中, 正确的是 ()。

A. 纳税人接到有权机关批准的年度固定资产投资计划时, 一个月内到项目所在地税务机关办理纳税手续

B. 纳税人按年度计划投资额一次缴纳全部投资方向调节税款有困难的, 经税务机关批准, 于当年的月底以前分次缴清

C. 在年度终了和项目竣工后两个月内, 办理年度结算和竣工结算

D. 项目竣工后, 按实际投资额进行结算, 发现存在未缴税金的, 在 3 个月内补足

12. 基本建设投资项目实际完成的投资额中, 应包括 ()。

- A. 建筑安装工程投资额
- B. 应核销投资
- C. 转出投资
- D. 备用设备投资
- E. 待摊投资

三、判断题

1. 所有进行固定资产投资的企业都属于固定资产投资方向调节税的纳税人。 ()

2. 一外商投资企业与一国有企业联合投资一基建项目, 其中国有企业投资 2000 万元, 外商投资企业投资 6000 万元, 该项目应按 8000 万元计税。 ()

3. 固定资产投资方向调节税应由施工单位代收代缴。 ()

4. 用任何资金进行固定资产投资都应缴纳固定资产投资方向调节税。 ()

5. 固定资产投资方向调节税的计税依据为固定资产项目实际完成的投资额, 其中更新改造和其他固定资产投资项目为建筑工程实际完成的投资额。 ()

6. 对国家禁止发展项目的投资, 税务机关除按 15% 征税外, 可处以应纳税额 5 倍以内的罚款。 ()

7. 固定资产投资方向调节税按固定资产投资项目的单位工程年度计划投资额预缴。纳税人按年度计划投资额一次缴纳全年

税款困难的，经税务机关批准，可于年底以前分次缴清。（ ）

8. 固定资产投资项目竣工后，按应征收投资方向调节税的项目及其单位工程的实际完成投资额清算。未缴足税金的，应在三个月内补缴。（ ）

四、综合分析题

1. 甲地某国有企业 A 与乙地某事业单位 B 进行一项投资，在乙地进行住宅开发，具体由 B 单位承办，具体计划如下：1997—1999 年投资总额 2 亿，1997 年计划投资 7000 万，投资开发预算项目包括：土地征用费与拆迁费 800 万，建筑安装工程费 15000 万，前期工程费 500 万，工程设备购置投资 800 万，工程管理费 300 万，其他投资 500 万，利息支出 300 万，待摊销投资 100 万。根据以上资料，在下列各题中作出选择：

(1) 投资方向调节税的纳税人是（ ）。

- A. 甲地 A 企业 B. 乙地 B 企业
C. A、B 企业双方 D. 由税务机关指定

(2) 本项目应预缴投资方向调节税的计税依据是（ ）元。

- A. 1.8 亿 B. 1.81 亿
C. 1.79 亿 D. 1.72 亿

(3) 1997 年本项目应预缴投资方向调节税的计税依据是（ ）元。

- A. 6000 万 B. 6500 万
C. 6300 万 D. 6100 万

(4) 该笔预缴的投资方向调节税应由（ ）征收。

- A. 甲地国家税务局 B. 乙地国家税务局
C. 甲地地方税务局 D. 乙地地方税务局

(5) 如果纳税人一次性缴清税款的固定资产投资方向调节税有困难，经税务机关批准，其应纳税款可在（ ）前分次缴清。

- A. 1997年10月底 B. 1997年9月底
C. 1998年1月底 D. 1997年12月底

2. 某化肥厂1997年基建总投资规模5000万元，投资情况如下：

(1) 生产性设备基本费用3000万，其中建筑工程费用2000万，购买生产性设备支出1000万。

(2) 非生产性设施基本费用1000万，其中普通办公楼500万，厂房250万，职工宿舍300万。

(3) 综合费用1000万。其中土地征用费、房屋拆迁费600万，建筑单位管理费用300万，利息支出100万。

根据以上资料，对下列问题进行选择。

(1) 该基建投资的应税投资总额是（ ）元。

- A. 4900万 B. 5000万
C. 3900万 D. 4000万

(2) 建筑工程应分摊的建筑单位管理费用是（ ）元。

- A. 225万 B. 150万
C. 75万 D. 175万

(3) 建筑工程应分摊的土地征用费、房屋拆迁费是（ ）元。

- A. 300万 B. 150万
C. 400万 D. 450万

(4) 综合费用在非生产性设施投资中的分摊率是（ ）。

- A. 27.5% B. 35%
C. 30% D. 32.5%

(5) 职工住宅的应税投资额为 () 元。

- A. 382.5 万 B. 405 万
C. 390 万 D. 397.5 万

3. 某药品厂 1997 年基建项目总投资额 2000 万, 具体投资费用如下:

(1) 生产基建性投资 1000 万, 主体工程 900 万, 其中 A 工程 700 万, B 工程 200 万, 辅助工程 100 万。

(2) 生活性基建投资费用 800 万。

(3) 综合费用为 200 万, 其中: 土地征用费, 拆迁费 70 万, 勘察设计费 50 万, 职工培训费 20 万, 办公用品购置 20 万, 银行贷款利息 20 万, 预缴投资方向调节税 20 万。

根据以上资料, 在下列问题中作出正确的选择。

(1) 应税投资总额是 ()。

- A. 1200 B. 1900
C. 1940 D. 1740

(2) 应计入到分摊的综合费用中共同费的是 ()。

- A. 土地征用费、房屋拆迁费 B. 勘察设计费
C. 职工培训费 D. 办公用品购置费
E. 银行贷款利息支出 F. 预缴的投资方向调节税税金

(3) 综合费用分摊率是 ()。

- A. 6.67% B. 6.52%
C. 7.78% D. 1.1%

(4) 综合费用在 A、B 工程之间进行分摊时, 计入的费用基数应包括 ()。

- A. 职工培训费
B. 办公用品购置费
C. 应分配到生产设施基建投资中的

D. 生产设施中 A 工程费用

E. 辅助工程费用

(5) A 工程的应税投资额为 ()。

A. 1045 万

B. 1150 万

C. 985 万

D. 1000 万

4. 某企业的职工宿舍于 1997 年 12 月竣工, 从其竣工决算表中了解到以下信息。建筑安装工程投资 100 万:

待摊投资 10 万 (含利息支出 2 万);

其他投资 15 万 (含职工培训费 3 万, 征地费及项目勘察设计费 12 万);

应核销投资 10 万, 应核销其他支出 3 万;

转出投资 5 万;

设备购置投资 20 万;

设备动用价值 30 万。

根据上列条件, 对下列有关问题进行选择。

(1) 构成建设投资项目实际完成的投资额的内容, 包括 ()。

A. 建筑安装工程投资

B. 待摊投资

C. 其他投资

D. 应核销投资

E. 应核销其支出

F. 转出投资

G. 设备购置投资

H. 设备动用价值

(2) 作为竣工清算时固定资产投资方向调节税计税依据为 ()。

A. 158 万

B. 150 万

C. 155 万

D. 160 万

(3) 该投资项目在 1997 年 12 月竣工, 应当在 () 内办理竣工清算。

- A. 1998年1月 B. 1998年2月
C. 1998年3月 D. 1998年4月

(4) 如果在进行完竣工清算后，发现应缴税金大于已预缴税金时，税务机关将（ ）；如果小于已预纳税金，税务机关将（ ）。

- A. 责令纳税人在两个月内补缴
B. 责令纳税人在3个月内补缴
C. 责令纳税人在半年内补缴
D. 多缴的税金可充抵下一年度税金
E. 多缴的税金予以退还

五、计算题

1. 某单位经批准向银行贷款扩建厂房，当年完成。预计工程造价80万元，年终决算实际完成102万元。计算年终结算应纳固定资产投资方向调节税。（适用税率15%）

2. 某企业经批准进行技术更新改造。计划投资3600万元，实际完成3700万元。其中建筑工程实际完成投资额1600万元，设备投资2100万元。已预缴税款50万元。计算完工后应补（退）投资方向调节税税款。（税率10%）

3. 某厂基建项目总投资2000万元，其中，厂房投资1500万，职工宿舍投资500万，该厂1996年累计完成标准额1200万，1997年累计完成投资额2000万，计算该厂1997年应缴纳的固定资产投资方向调节税。

4. 某企业职工宿舍1997年12月竣工，从其“竣工决算表”中了解到下列情况，据以计算应缴纳的固定资产投资方向调节税：

- (1) 建设成本合计100万 包括：

- A. 建筑工程安装投资 80 万
- B. 其他投资 10 万
- C. 待摊投资 5 万 (其中含利息支出 2 万)
- D. 应核销支出 5 万

(2) 资金动用表中反映:

- A. 交付财产使用 90 万
- B. 转出投资 5 万

5. 某企业建造职工住宅, 建房总支出 4000 万, 有关费用、支出情况如下, 据以计算应纳的固定资产投资方向调节税税额。

- (1) 土地征用、拆迁费 400 万
- (2) 前期工程费 200 万
- (3) 基础设施费 260 万
- (4) 建筑安装工程费 2500 万
- (5) 公共配套设施支出 140 万 (其中学校配套费 40 万)
- (6) 利息支出 200 万
- (7) 管理费用 300 万

6. 某住宅开发企业, 经批准 1995—1997 开发住房投资计划为 18000 万, 1995 年计划投资 7500 万, 开发预算如下:

- (1) 土地征用及拆迁费 700 万
- (2) 建筑安装工程费 13000 万
- (3) 前期工程费 100 万
- (4) 项目勘察设计费 150 万
- (5) 建筑单位管理费 200 万
- (6) 利息支出 300 万
- (7) 配套工程支出 1500 万 (其中由配套工程负担的公共配套设施费 700 万)
- (8) 公共配套设施费 1000 万

计算该企业 1995 年应预缴的投资方向调节税。

7. 某制药厂经批准进行技术改造, 项目总投资为 2400 万, 其他情况如下: 请计算其应纳固定资产投资方向调节税的计税依据及应纳税额。

(1) 生产性设施基本费用 2000 万, 其中建筑工程 200 万, 设备与其他投资 800 万。

(2) 职工宿舍费用 300 万

(3) 综合费用 100 万 (其中单位管理费用 90 万, 利息支出 10 万)

8. 某大型纺织厂 1997 年基建项目总投资额 3000 万, 具体内容如下:

(1) 生产性设施基本投资费用 2000 万。其中, 甲工程 1000 万 (适用 0% 税率), 乙工程 500 万 (适用 15% 税率)。

(2) 职工宿舍投资 500 万

(3) 综合费用 500 万 (包括职工培训费 20 万, 利息支出 100 万)

求该投资计划应缴纳的投资方向调节税。

模拟练习参考答案

一、单项选择题

1. C 2. B 3. D 4. A 5. C 6. A 7. A 8. D
9. B 10. B 11. D 12. B 13. C 14. D 15. D 16. D

二、多项选择题

1. AD 2. ABC 3. ABCD 4. ABCDE 5. CDE 6. ABCE

7. ABC 8. ACD 9. ABCDE 10. AC 11. CD 12. ABCDE

三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. √ 5. × 6. × 7. × 8. √

四、综合分析题

1. (1) B (2) A (3) C (4) D (5) B
 2. (1) A (2) B (3) C (4) A (5) A
 3. (1) C (2) AB (3) B (4) ACE (5) A
 4. (1) ABCDE (2) C (3) B (4) BE

五、计算题

1. 解:

预缴税额 = $80 \times 15\% = 12$ 万元

年终结算应纳税额 = $102 \times 15\% - 12 = 3.3$ 万元

2. 解:

(1) 设备投资不缴税

(2) 应纳税款 = $1600 \times 10\% - 50 = 110$ 万元 (补税)

3. 解:

(1) 1997 年应纳税投资额 = 2000 万 - 1200 万 = 800 万元

(2) 1997 年职工宿舍应税投资完成额 = $800 \times (500 \div 2000)$
 $= 200$ 万元

1997 年厂房应税投资完成额 = $800 - 200 = 600$ 万元

(3) 职工宿舍适用税率 5%, 厂房适用税率 15%

应纳投资方向调节税 = $200 \times 5\% + 600 \times 15\% = 100$ 万元

4. 解:

$$(1) \text{ 该宿舍实际投资完成额} = \text{建设成本} + \text{转出投资} = 100 + 5 \\ = 105 \text{ 万元}$$

$$(2) \text{ 应征投资方向调节税竣工清算的计税依据} = \text{投资完成额} \\ - \text{利息支出} = 105 - 2 = 103 \text{ 万元}$$

$$(3) \text{ 实际征收的投资方向调节税} = 103 \times 5\% = 5.15 \text{ 万元}$$

5. 解:

$$(1) \text{ 应税投资完成额} = \text{建房总支出} - \text{利息支出} - \text{学校配套费} \\ = 4000 - 200 - 40 = 3760 \text{ 万元}$$

$$(2) \text{ 适用税率: } 5\%$$

$$(3) \text{ 应纳税额: } 3760 \times 5\% = 188 \text{ 万元}$$

6. 解:

(1) 确定该企业预缴投资方向调节税的计税依据:

$$700 + 13000 + 100 + 150 + 200 + (1500 - 700) + 1000 \\ = 15950 \text{ 万元}$$

(利息支出及由配套工程负担的公共设施费从中扣除)

(2) 1995 年应预缴投资方向调节税的计税依据为:

$$7500 \times (5950 \div 18000) = 6645.83 \text{ 万元}$$

$$(3) \text{ 应纳税额} = 6645.8 \times 5\% = 332.29 \text{ 万元}$$

7. 解:

$$(1) \text{ 计税依据是建筑工程基本费用, 职工宿舍费用和综合费} \\ \text{用 (扣除利息)} 200 + 300 + (100 - 10) = 590 \text{ 万元}$$

$$(2) \text{ 职工宿舍投资适用税率 } 5\%, \text{ 技术改造适用税率 } 10\%$$

$$(3) \text{ 管理费分摊生产性设施应分摊的综合费用} \\ = 2000 \times [90 \div (2000 + 300)] = 78 \text{ 万元}$$

$$(4) \text{ 建筑工程应分摊的综合费用} = 78 \times (200 \div 2000) = 7.8 \text{ 万元}$$

$$(5) \text{ 职工宿舍分摊综合费用} = 90 - 78 = 12 \text{ 万元}$$

$$(6) \text{ 生产性建筑工程应纳税额} = (200 + 7.8) \times 10\%$$

$$= 20.78 \text{ 万元}$$

$$\text{职工宿舍应纳税额} = (300 + 12) \times 5\% = 15.6 \text{ 万元}$$

8. 解:

$$(1) \text{ 应税投资总额} = 3000 - 100 = 2900 \text{ 万元}$$

$$(2) \text{ 分摊综合费用: 生产性设施直接费用} = 2000 + 20 \\ = 2020 \text{ 万元}$$

$$\text{非生产性设施直接费用} = 500 \text{ 万元}$$

$$\text{应分摊的综合费用} = 500 - 20 - 100 \\ = 380 \text{ 万元}$$

$$\text{生产性设施分摊综合费用} = 2020 \times \\ [380 \div (2020 + 500)] = 304.6 \text{ 万元}$$

$$\text{非生产性设施分摊综合费用} \\ = 380 - 304.6 = 75.4 \text{ 万元}$$

$$\text{甲工程分摊综合费用} = 1500 \times [(304.6 \\ + 20) \div 2000] = 243.45 \text{ 万元}$$

$$\text{乙工程分摊综合费用} = 304.6 + 20 - \\ 243.45 = 81.15 \text{ 万元}$$

$$(3) \text{ 甲工程应税投资额} = 1500 + 243.45 = 1743.45 \text{ 万元}$$

$$\text{乙工程应税投资额} = 500 + 81.15 = 581.15 \text{ 万元}$$

$$\text{职工宿舍应税投资额} = 500 + 75.4 = 575.4 \text{ 万元}$$

$$\text{合计纳税} = 1743.45 \times 0\% + 581.15 \times 5\% + 575.4 \times 5\% \\ = 57.83 \text{ 万元}$$

第七章 其他各税

I. 应试基本内容

(一) 城市维护建设税

城市维护建设税是对从事工商经营，缴纳消费税、增值税、营业税的单位和个人征收的一种税。我国于1981年第一次提出征收城市维护建设税的设想，1985年正式开征此税。城市维护建设税是一种具有受益性质的行为税，具有税款专款专用、属于一种附加税、根据城镇规模设计税率以及征收范围较广的特点。开征城市维护建设税主要体现以下立法原则：一是补充城市维护建设资金的不足；二是限制对企业的乱摊派；三是调动地方政府进行城市维护和建设的积极性，为推行分税制创造条件。

城市维护建设税的征税范围比较广，具体包括城市、县城、建制镇以及税法规定征税的其他地区。凡是在征税范围内从事工商经营，并缴纳消费税、增值税、营业税的单位和个人都是城市维护建设税的纳税人，但外商投资企业和外国企业暂不缴纳城市维护建设税。

城市维护建设税按照纳税人所在地区的不同实行地区差别比例税率，具体规定为：纳税人所在地在城市市区的，税率为7%；纳税人所在地为县城、建制镇的税率为5%；纳税人所在地不在城市市区、县城、建制镇的税率为1%。城市维护建设税

的适用税率，一般规定按纳税人所在地区的适用税率执行，但有两种情况例外，即由受托方代征、代扣“三税”的单位和个人以及流动经营等无固定纳税地点的单位和个人可按缴纳“三税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税。此外，对铁道部应纳城市维护建设税的税率，统一规定为5%。

城市维护建设税以纳税人实际缴纳的消费税、增值税、营业税三税的总额（不包括加收的滞纳金和罚款）为计税依据，其应纳税额 = 实际缴纳的消费税、增值税、营业税三税之总额 × 适用税率。

城市维护建设税的征收管理、纳税环节、奖罚等事项，比照消费税、增值税、营业税有关规定办理。

城市维护建设税基本上没有单独规定减免税，通常是在对纳税人减免“三税”时，相应减免，但存在特案减免税规定，主要是海关对进口产品代征增值税、消费税的，不再征收城市维护建设税，此外，对部分纳税确有困难的、税法规定由省级人民政府酌情给予照顾。

（二）房产税

房产税是以房屋为征税对象、按房屋的计税余值或租金收入，向产权所有人征收的一种财产税。我国开征房产税可追溯到1951年，现行房产税则始于1986年。与其他税收相比，房产税具有其自身特点：一是房产税属于财产税中的一个税种；二是征税范围仅限于城镇的经营性房屋；三是区别房屋的经营使用方式规定征税办法。我国现行房产税主要具有以下立法原则：一是筹集地方财政收入；二是调节财富分配；三是有利于加强房产管理，配合城市住房制度改革。

房产税的征税范围限于城市、县城、建制镇和工矿区，以征税范围以内的经营性房屋的产权所有人为纳税人，其中，产权属

国家所有的，由经营管理单位纳税；产权属集体和个人所有的，由集体单位和个人纳税；产权出典的，由承典人纳税；产权所有人、承典人不在房屋所在地的，由房产代管人或者使用人纳税；产权未确定及租典纠纷未解决的，亦由房产代管人或者使用人纳税。外商投资企业和外国企业暂不缴纳房产税。

关于房产税的计税依据，分两种情况：一是对经营自用的房屋，以房产的计税余值作为计税依据。所谓计税余值是指依照房产原值一次减除 10% 至 30% 的损耗价值以后的余额。二是对出租的房屋，以租金收入为计税依据。相应地，以房产计税余值为计税依据的，税率为 1.2%；以租金收入为计税依据的，税率为 12%。房产税的应纳税额 = 房产计税余值或租金收入 × 适用税率，其中，房产计税余值 = 房产原值 × (1 - 原值减除率)

房产税的免税项目主要有：一是国家机关、人民团体、军队自用的房产；二是国家财政部门拨付事业经费的单位自用房产；三是宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产；四是个人拥有的非营业用房产；五是经财政部批准免税的其他房产。

此外，《房产税暂行条例》对征税及申报缴纳也作了具体规定，包括新建房屋的纳税义务发生时间、投资联营房产的征税、融资租赁房屋的征税、无租使用其他房产的征税、清产核资企业房产税的征税、房产税的申报、纳税期限、纳税地点等问题都作出了明确规定。

(三) 契税

契税是以所有权发生转移变动的不动产为征税对象，对产权承受人征收的一种财产税。新中国成立后颁布的第一个税收法规就是《契税暂行条例》。我国现行契税于 1997 年 7 月 7 日颁布，并于 1997 年 10 月 1 日起施行。契税具有以下特点：一是契税属于财产转移税；二是契税由财产承受人缴纳。契税的立法原则：

一是广辟财源，增加地方财政收入；二是保护合法产权、避免产权纠纷；三是调节财富分配，体现社会公平。

契税的征税范围为发生土地使用权和房屋所有权属转移的土地和房屋，具体包括：国有土地使用权出让、土地使用权转让（包括出售、赠与和交换）、房屋买卖（包括三种视同买卖房屋的情况）、房屋赠与、房屋交换。凡在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人均为契税的纳税人。

契税实行3%—5%的幅度比例税率，具体执行税率由省级人民政府确定。依据土地、房屋交易的不同情况，契税的计税依据也不同：一是国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖，其计税依据为成交价格；二是土地使用权赠与、房屋赠与，其计税依据由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定；三是土地使用权交换、房屋交换，其计税依据是所交换的土地使用权、房屋的价格差额。
$$\text{应纳税额} = \text{计税依据} \times \text{适用税率}$$

契税的减免税有以下几种情况：一是国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的，免征契税；二是城镇职工按规定第一次购买公有住房的，免征契税；三是因不可抗力丧失住房而重新购买住房的，酌情准予减征或者免征契税；四是财政部规定的其他减征免征契税的项目。

此外《契税暂行条例》对契税纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、征收管理也作了明确规定。

（四）城镇土地使用税

城镇土地使用税是以国有土地为征税对象，以实际占用的土地面积为计税标准，按规定税额对拥有土地使用权的单位和个人征收的一种税。征收城镇土地使用税是为了合理利用城镇土地资源，用经济手段加强对土地的控制和管理，调节不同地区、不同

地段之间的土地级差收入，促使土地使用者节约用地、提高土地使用效益。我国城镇土地使用税开征于1988年，现行城镇土地使用税具有以下特点：一是对占用或使用土地的行为征税；二是征税对象是国有土地；三是征税范围比较广；四是实行差别幅度税额。城镇土地使用税的立法原则表现在：一是促进合理、节约使用土地；二是调节土地级差收入，鼓励平等竞争；三是广集财政资金，完善地方税收体系。

城镇土地使用税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区。凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人，为城镇土地使用税的纳税义务人。根据不同情况，对纳税人作了如下具体规定：一是城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳；二是土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税；三是土地使用权共有的，由共有各方分别纳税；四是外商投资企业和外国企业暂不适用城镇土地使用税。

城镇土地使用税实行分级幅度税额，每平方米土地年应纳税额规定为：大城市0.5元至10元；中等城市0.4元至8元；小城市0.3元至6元；县城、建制镇、工矿区0.2元至4元。其中大、中、小城市分别指市区及郊区非农业人口在50万以上、20万—50万、20万以下的城市。在此幅度内，省级人民政府自行确定所辖地区的适用税额幅度，经省级人民政府批准，经济落后地区的土地使用税适用税额标准可以适当降低，但降低额不得超过规定的最低税额的30%。经济发达地区的适用税额可以适当提高，但须报财政部批准。

城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据，
应纳税额 = 计税土地面积 × 适用税额

此外，税法还规定了城镇土地使用税的免税项目。对涉及城镇土地使用税征税的二十四种具体问题也作了具体规定。

城镇土地使用税按年计算、分期缴纳，以土地所在地为纳税地点，由土地所在地的税务机关负责征收。

（五）耕地占用税

耕地占用税是以占用耕地的行为为征税对象，向占用耕地建房和从事非农业建设的单位和个人征收的一种税。开征耕地占用税是为了保护耕地、促进农业发展。耕地占用税具有以下特点：一是征税范围具有特定性；二是按人均耕地占有状况确定税额；三是属于一次性税收。其立法原则体现为：限制乱占滥用耕地；加强对农业耕地的管理；筹集专项资金，改善农业生产条件。

耕地占用税的征税对象是一切用于建房和从事其他非农业建设的耕地。凡是占用耕地建房和从事非农业建设的单位和个人，都是耕地占用税的纳税人。但不包括外商投资企业和外国企业。

耕地占用税实行全国统一的幅度税额，从量征收。为了避免毗邻地区税额标准过于悬殊，使各地区税负基本公平，并保证税收任务的完成，财政部对各地区每平方米的平均税额又作出了具体规定。此外，针对三种特殊情况，税法也作了特殊具体规定。耕地占用税以实际占用耕地面积为计税依据，以平方米为计算单位。
$$\text{应纳税额} = \text{实际占用耕地面积} \times \text{适用税额}。$$

根据不同情况，《耕地占用税暂行条例》规定了免税和减税办法，并且对减税免税的申报和审批也作了具体规定。此外，对四种具体问题的征税问题以及申报缴纳也作了明确规定。

（六）车船使用税

车船使用税是以车船为征税对象，向拥有并使用车船的单位和个人征收的一种税。对拥有但不使用的车船不征税。我国现行车船使用税是在1986年开征的。车船使用税的特点：一是兼有财产税和行为税的性质；二是具有单项财产税的特点；三是实行分类、分级（项）定额税率。其立法原则体现在：一是筹集地方

财政资金，支持交通运输事业发展；二是加强对车船使用管理，促进车船的合理配置；三是调节财富分配，体现社会公平。

车船使用税的征税对象是行驶于公共道路的车辆和航行于国内河流、湖泊或领海口岸的船舶，对不使用的车船或只在企业内部行驶，不领取行驶执照，不上公路行驶的车辆不征车船使用税。其征税范围由车辆和船舶两大类构成。凡在中华人民共和国境内拥有并且使用车船的单位和个人，为车船使用税的纳税义务人。如果发生车船租赁关系，应由租赁双方商妥由何方为纳税义务人，双方未商定的，由使用人纳税；未商定和无租使用的车船，也以车船使用人为纳税人。外商投资企业和外国企业以及外籍人员不适用车船使用税的规定。

车船使用税采用定额税率，税额确定的总原则是：非机动车船的税负轻于机动车船；人力车的税负轻于畜力车；小吨位船舶的税负轻于大船舶。采用分类分级设计固定税额，主要有两个优点。

车船使用税实行从量计税。根据车船的种类、性能、构造和使用情况的不同，分别设计了三种计税标准，即车辆、净吨位和载重吨位。依计税依据的不同，应纳税额的计算也采用不同的方法：一是机动车（载货汽车除外）和非机动车其应纳税额=应税车辆数量×单位税额，二是载重汽车、机动船和非机动船，其应纳税额=车船的载重或净吨位数量×单位税额。

《暂行条例》规定了四种免税的情况，同时对九种具体问题的征税作了具体规定。

车船使用税实行按年征收、分期缴纳，由纳税人所在地税务机关负责征收。

（七）屠宰税

屠宰税是对税法规定的应税牲畜，在发生屠宰行为时，向屠宰单位和个人征收的一种税。我国现行屠宰税的征税内容包括：

对经营生猪的单位和个人不征屠宰税；农民和集体伙食单位屠宰牲畜，按头征收定额屠宰税；征税牲畜为猪、牛、羊及其他允许宰杀的大牲畜。

从1994年1月1日起，屠宰税的管理权下放地方，由各省、自治区、直辖市人民政府根据本地区的情况，决定是否开征或停征。部分省、市现行征税办法一般将被宰杀的猪、羊、牛、马、骡、驴等六种牲畜定为征税对象。分别采取从价定率和从量定额两种计税方法。纳税人一般规定为收购或屠宰应税牲畜的单位和个人。纳税人在收购牲畜环节已按规定缴纳屠宰税的，在宰杀时可不再征收屠宰税。

II. 重点和难点

(一) 重点

1. 城市维护建设税。一是城市维护建设税的特点；二是城市维护建设税的征税范围和纳税人的界定；三是城市维护建设税的计税依据、税率及税额计算；四是城市维护建设税的征收管理。

2. 房产税。一是房产税特点及立法原则；二是征税范围及纳税人的界定；三是房产税计税依据、税率及税额计算；四是房产税的减免；五是若干具体问题的税务处理；六是房产税的申报缴纳。

3. 契税。一是契税的特点；二是契税征税范围的具体规定；三是契税的计税依据及税额计算；四是契税的减免。

4. 城镇土地使用税。一是城镇土地使用税的特点及立法原则；二是征税范围及纳税人的具体规定；三是城镇土地使用税的减免；四是若干具体问题的税务处理。

5. 耕地占用税。一是耕地占用税特点；二是耕地占用税的征税范围及纳税人界定；三是税额计算；四是耕地占用税的减免；五是若干具体问题的税务处理。

6. 车船使用税。一是车船使用税特点；二是征税范围和纳税人的界定；三是计税依据及税额计算；四是车船使用税的减免；五是若干具体问题的税务处理。

7. 屠宰税。屠宰税的管理权限及部分省市现行屠宰税的征税办法。

(二) 难点

1. 城市维护建设税。一是对城市维护建设税特点的理解；二是不同情况下应纳税额的计算。

2. 房产税。一是区别不同情况下纳税人的确定；二是区别经营自用和出租两种情况下不同的计税方法；三是掌握若干具体问题的税务处理。

3. 契税。一是掌握具体的征税范围；二是不同情况下计税依据的确定。

4. 城镇土地使用税。一是关于各种情况下纳税人的具体规定；二是城镇土地使用税的免税项目；三是若干具体问题的税务处理。

5. 耕地占用税。一是掌握各种减免税项目；二是掌握几种具体问题的税务处理。

6. 车船使用税。一是各种情况下计税依据的确定；二是区分不同的减免税；三是掌握若干具体问题的税务处理。

- D. 产权人不在房屋所在地的由房屋代管人或使用人纳税
7. 房产税纳税人包括 ()。
- A. 在征税范围内拥有房屋产权的国有企业
B. 农村房屋所有者
C. 所有拥有城镇房屋的单位和个人
D. 外国企业
8. 纳税人经营自用的房屋的计税依据是 ()。
- A. 房屋原值 B. 房屋净值
C. 市场价格 D. 计税余值
9. 下列有关房产税纳税义务发生时间的说法中正确的是 ()。
- A. 纳税人自建房屋的自房屋建成之日起开始缴纳房产税
B. 纳税人委托施工企业建设的房屋, 自办理验收手续之日起缴纳房产税
C. 纳税人办理验收手续之前已经使用的房屋应征收房产税
D. 纳税人将房屋出典的, 以签订合同的时间为纳税义务发生时间
10. 下列行为不在契税征税范围之内的是 ()。
- A. 国有土地使用权的出让
B. 国有土地使用权转让
C. 房屋买卖
D. 农村集体土地承包经营权的转让
11. 下列行为不征收契税的是 ()。
- A. 以房抵债 B. 以房产对外投资
C. 房屋赠与 D. 房屋使用权交换
12. 契税纳税义务发生时间是 ()。
- A. 纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天

- B. 纳税人办妥土地、房屋权属变更登记手续的当天
- C. 纳税人签订土地、房屋权属变更登记手续的 10 日内
- D. 房屋、土地移交的当天

13. 下列占用土地行为（在征税范围内）应征收城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 国家机关自用的土地
- B. 公园自用的土地
- C. 外国企业占用的土地
- D. 企业内绿化占用的土地

14. 下列行为不属于耕地占用税征税对象的是（ ）。

- A. 占用耕地以外其它农田土地建房
- B. 占用农田耕地从事非农业建设
- C. 占用渔塘从事非农业建设
- D. 将某地改为苗圃

15. 城镇土地使用税的计税依据是（ ）。

- A. 建筑面积
- B. 实际占用土地面积
- C. 使用面积
- D. 居住面积

16. 下列占用耕地行为可免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 建设武警部队营区占用耕地
- B. 建设铁路职工招待所占用耕地
- C. 建设疗养院占用耕地
- D. 建设函授学校占用耕地

17. 下列汽车应征收车船使用税的是（ ）。

- A. 国家机关自用的汽车
- B. 省级人民银行自用的汽车
- C. 外商投资企业使用的汽车
- D. 救护车

18. 下列有关车船使用税的说法正确的是（ ）。

- A. 对不使用的车船经批准后可不征税
- B. 对不领行使执照只在企业内部行驶的汽车应征税

C. 对外籍人员的汽车应征税

D. 对非机动车船一律不征税

19. 下列关于车船使用税的计税依据的说法中正确的是 ()。

A. 载人汽车以辆为计税依据

B. 载货汽车以总吨位为计税依据

C. 非机动船以净吨位为计税依据

D. 机动船以载重吨位为计税依据

20. 屠宰税的纳税人不包括 ()。

A. 收购应税牲畜的单位

B. 屠宰应税牲畜的单位

C. 饲养应税牲畜的单位

D. 屠宰应税牲畜的个人

二、多项选择题

1. 城市维护建设税是 ()。

A. 采用幅度比例税率

B. 一种附加税

C. 税款专款专用的一种税

D. 与“三税”同时缴纳的一种税

E. 对进口货物不征

2. 下列有关城市维护建设税的纳税地点的说法中正确的是 ()。

A. 代征、代扣代缴增值税、消费税和营业税的在扣缴方所在地缴纳

B. 代扣代缴单位没有代扣城市维护建设税的，纳税人应回其所在地缴纳

C. 铁路系统由铁道部集中向财政部缴纳

D. 银行系统由各银行总行向财政部集中缴纳

E. 流动经营的单位和个人在缴纳“三税”所在地缴纳

3. 按房产税暂行条例, 下列在征税范围内的房产或其它建筑物属于房产税征税对象的是 ()。

- A. 工厂围墙
- B. 宾馆的室外游泳池
- C. 水塔
- D. 企业职工宿舍
- E. 房地产公司出租的写字楼

4. 下列属于房产税免税项目的是 ()。

- A. 人民团体自用的房产
- B. 事业单位的业务用房
- C. 个人所有的非营业用房
- D. 宗教寺庙出租的住房
- E. 企业办的学校自用的房产

5. 下列有关房产税的征税办法中正确的是 ()。

- A. 融资租赁房屋对出租方以租金收入为计税依据征税
- B. 纳税人无租使用免税单位房产暂免征房产税
- C. 对经有关部门鉴定的危房均可免征房产税
- D. 以房产投资收取固定收入不承担风险的, 以取得的固定收入为计税依据征税
- E. 以房产投资联营并参与利润分红, 共同承担风险的, 以计税余值为计税依据征税

6. 下列情况中契税的计税依据确定正确的是 ()。

- A. 国有土地使用权出让以纳税人缴纳的土地出让金为计税依据
- B. 土地使用权和房屋出售以成交价格为计税依据
- C. 土地使用权和房屋赠与以征税机关核定的市场价格为计税依据
- D. 土地使用权、房屋交换的以所交换的土地使用权、房屋的价格差额为计税依据
- E. 成交价格明显低于市场价格且无正当理由的, 由征税机关参照市场价格核定计税依据

7. 下列土地使用权或房屋产权的承受者中可减免契税的是 ()。
- A. 购买房屋用作教学楼的高等院校
 - B. 购买业务用办公楼的社会团体
 - C. 所有第一次购买住房的个人
 - D. 因不可抗力丧失住房而重新购买住房的个人
 - E. 购买住房的残疾人
8. 下列有关契税的说法中正确的是 ()。
- A. 契税的纳税人是我国境内土地、房屋权属的承受者
 - B. 契税的征税对象是我国境内产权发生转移的不动产
 - C. 契税实行差别比例税率
 - D. 契税纳税人不包括国有经济单位
 - E. 契税纳税人不包括在我国境内承受土地权属的外国个人
9. 下列占用城镇土地的行为中需征收城镇土地使用税的是 ()。
- A. 军办企业的用地
 - B. 机场飞行区田地
 - C. 水利设施及管扩用地
 - D. 水电站发电厂厂房用地
 - E. 免税单位无偿使用纳税单位的土地
10. 城镇土地使用税的征税对象 ()。
- A. 是占用或使用国有土地的行为
 - B. 国有土地
 - C. 不包括农业用地
 - D. 包括外籍人员用地
 - E. 是拥有国有土地的单位和个人
11. 城镇土地使用税的纳税人包括在征税范围内的 ()。
- A. 所有拥有国有土地使用权的单位和个人
 - B. 拥有国有土地使用权的国有企业
 - C. 拥有国有土地使用权的私营企业

- D. 实际使用未确定权属的国有土地的我国公民
E. 占有国有土地的外资企业
12. 依据我国税法规定, 耕地占用税 ()。
- A. 实行全国统一的幅度税额, 从事一次性征收
B. 对单位和个人获准占用和征用耕地超过两年不使用的, 按规定加征两倍以下耕地占用税
C. 对占用耕地三亩以上, 三十亩以下的减免税规定需报省、自治区、直辖市、财政厅(局)批准, 报地市、州人民备案
D. 由各地地方税务机关征收
E. 对逾期不缴耕地占用税者按日加收 2‰ 滞纳金
13. 下列经批准占用的耕地, 可减免耕地占用税的是 ()。
- A. 农村居民占用耕地建造住宅
B. 学校食堂和宿舍占用耕地
C. 校办工厂占用耕地
D. 火葬场占用耕地
E. 水利发电站的厂房占用耕地
14. 以净吨位作为车船使用税计税依据的有 ()。
- A. 乘人汽车 B. 载货汽车
C. 机动船 D. 非机动船
E. 畜力车
15. 下列非免税单位使用的车船应征收车船使用税的是 ()。
- A. 出租汽车 B. 用于农业生产的拖拉机
C. 殡仪车 D. 冷藏车
E. 火车

三、判断题

1. 城市维护建设税是对从事工商经营, 取得营业收入的单位和個人征收的一种税。 ()
2. 铁道部应纳城市维护建设税的税率, 鉴于其计税依据为铁道部实际缴纳的营业税税额, 难以适用地区差别比例税率, 故财政部对此作了特殊规定, 税率统一为 10%。 ()
3. 城市维护建设税没有独立的课税对象, 以消费税、增值税、营业税的实纳税额为计税依据, 实际上属于一种附加税。 ()
4. 房产税对所有纳入征税范围的房产实行统一的征税办法。 ()
5. 房产税的征税范围限于城市、县城、建制镇和工矿区的经营性房屋。 ()
6. 契税一般由财产转让人纳税。 ()
7. 城镇土地使用税的纳税人不在土地所在地的, 由代管人或实际使用人缴纳。 ()
8. 耕地占用税按人均占有耕地的多少确定不同税额, 人均耕地面积越少的地区, 其税款越低。 ()
9. 车船使用税规定各种机动船和载货汽车, 以载重吨位为计税依据。 ()
10. 屠宰税的管理权限属于财政部和国家税务总局。 ()

四、综合题

1. 某事业单位自 1994 年 1 月 1 日开始实行自收自支, 其发生以下业务:

- ① 1994 年 1 月将一处原值为 400 万元的房产融资租赁给某

企业，租期 8 年，每年收取租金 80 万元。

②1994 年其自用房屋原值为 1000 万元，其后一直到 1997 年之前均没有变化。

③1997 年 1 月 1 日将一处经房产部门鉴定为危房的自用房屋停止使用，其原值为 200 万元。

④该事业单位所属幼儿园的房屋原值为 500 万元。

该地区允许按原值的 20% 一次扣除

(1) 1994 年该单位应缴房产税 ()。

- A. 0 B. 9.6 万元
C. 4.8 万元 D. 13.44 万元
E. 18.24 万元

(2) 1997 年该单位应缴房产税 ()。

- A. 0 B. 2.88 万元
C. 3.84 万元 D. 11.52 万元
E. 18.24 万元

(3) 在第①笔业务中 ()。

- A. 自产权转让之日起由承租企业缴纳房产税
B. 自签订合同之日起由该承租企业缴纳房产税
C. 计征房产税时以房产计税余值为计税依据
D. 在租赁期间由双方协商由谁缴纳房产税

(4) 事业单位所属幼儿园的房产 ()。

- A. 免缴房产税
B. 减半征收房产税
C. 自 1994 年以后免缴房产税 3 年
D. 自 1996 年 1 月 1 日起开始缴纳房产税

2. A 城市的某企业某年 1 月 1 日发生以下业务：

①以在市区一处原值为 500 万元的房产作抵押向银行贷款

200 万元，房产在抵押期间仍由企业使用。

②将在市区的另一处原值为 600 万元的房屋出典给某金融机构，获得资金 100 万元，出典期间房屋空置。

③将在市区的一处房产出租给某外资企业使用，年租金收入为 50 万元（该地区允许一次从原值中扣除 20%）。

(1) 在第①笔业务中 ()。

- A. 银行是房产税的纳税人
- B. 该企业是房产税纳税人
- C. 银行是城镇土地使用税的纳税人
- D. 该企业是城镇土地使用税纳税人

(2) 在第①笔业务中 ()。

- A. 银行应缴房产税 24 万元
- B. 银行应纳房产税 4.8 万元
- C. 该企业应纳房产税 24 万元
- D. 该企业应纳房产税 4.8 万元

(3) 在第②笔业务中 ()。

- A. 金融机构是房产税纳税人
- B. 该企业是房产税纳税人
- C. 该企业是城镇土地使用税纳税人
- D. 金融机构是城镇土地使用税纳税人

(4) 在第②笔业务中 ()。

- A. 该企业应缴房产税 12 万元
- B. 该金融机构应缴房产税 12 万元
- C. 该企业应缴房产税 5.76 万元
- D. 该金融机构应缴房产税 5.76 万元

(5) 在第③笔业务中 ()。

- A. 该企业不缴房产税

- B. 该企业应缴房产税 6 万元
- C. 该外资企业缴房产税 6 万元
- D. 该外资企业不缴城镇土地使用税

3. 某城市企业职工甲在 1994 年参加房改按标准价第一次购买本单位住房一套, 支付购房款 5 万元, 同年其开办一私营企业, 并以某单位抵偿其 20 万元债务的房产一套投入该企业中, 该房产现值为 24 万元, 1995 年继承房屋一套, 市场价值 10 万元, 并将继承的房屋与另一居民乙拥有的市场价值为 18 万元的土地使用权相交换, 甲支付差价款 8 万元 (契税税率为 5%)。

(1) 该公民甲应就 () 申报缴纳契税。

- A. 购买本单位住房
- B. 接受抵债的房屋
- C. 以房屋投入企业
- D. 继承房屋
- E. 以房屋交换乙的土地使用权

(2) 房屋与土地使用权相交换时 ()。

- A. 甲为契税纳税人
- B. 乙为契税纳税人
- C. 契税纳税依据为差价款 8 万元
- D. 契税计税依据为房产市场价格
- E. 契税计税依据为土地使用权市场价格

(3) 甲收到抵偿债务的房产后应缴契税 ()。

- A. 1.2 万元
- B. 1 万元
- C. 0
- D. 0.2 万元

(4) 1994 年甲应缴契税 ()。

- A. 1.2 万元
- B. 2.25 万元
- C. 1.25 万元
- D. 1.45 万元
- E. 2.65 万元

(5) 1995 年甲应缴房产税 ()。

- A. 0.5 万元 B. 1.4 万元
C. 0.9 万元 D. 1 万元

4. 甲城市某矿山企业 1995 年 1 月 1 日经批准占用一块耕地共 10000 平方米用作采矿场, 1996 年在市区租用一幢办公楼, 占地面积 1000 平方米, 租期 3 年, 1996 年 1 月经批准临时占用耕地一块共 2000 平方米, 计划 1997 年恢复耕种, 但因为工程进度原因, 后经批准占地期延长至 1998 年底并恢复耕种, 该矿山企业在市区的自有办公和生活用地共占地 8000 平方米, 另企业所属幼儿园占地 2000 平方米, 所属医院占地 1000 平方米, 1997 年 6 月 30 日, 将其一处自有办公用地共 2000 平方出租给某外国企业, 租期 4 年, 该土地耕地占用税税额为 5 元/米²。城镇土地使用税税额, 矿山所处地段和临时占用耕地所处地段为 1 元/米², 办公和生活用地所处地段为 4 元/米²。

(1) 1995 年该企业占用耕地用作采矿场 ()。

- A. 只应缴耕地占用税 5 万元
B. 只应缴城镇土地使用税 10000 元
C. 既不缴耕地占用税也不缴城镇土地使用税
D. 应缴耕地占用税 5 万元, 还应缴城镇土地使用税 1 万元

(2) 该企业临时占用耕地 ()。

- A. 1996 年应缴耕地占用税 1 万元
B. 1996 年应缴耕地占用税 5000 万元
C. 免缴耕地占用税
D. 1998 年应缴耕地占用税 1 万元

(3) 1997 年该企业应缴城镇土地使用税 ()。

- A. 29000 元 B. 28000 元
C. 25000 元 D. 34000 元
E. 32000 元

- (4) 该企业临时占用耕地 ()。
- A. 应自批准占地之日起 30 日申报缴纳耕地占用税
 - B. 应自 1996 年 1 月 1 日起 30 日内申报缴纳耕地占用税
 - C. 应自批准占地之日起 10 日内申报缴纳耕地占用税
 - D. 应自 1996 年 1 月 1 日起 10 日内申报缴纳耕地占用税
 - E. 应自 1998 年 1 月 1 日起 10 日内再次申报缴纳耕地占用税
- (5) 1997 年 6 月 30 日该办公用地出租给某外国企业, 则 ()。
- A. 该外国企业应以承租之日起 30 日内申报缴纳城镇土地使用税
 - B. 该外国企业不缴纳城镇土地使用税
 - C. 该矿山企业 1997 年应就该出租的土地缴纳城镇土地使用税 8000 元
 - D. 该企业缴纳城镇土地使用税期限为 1997 年 6 月底和 1997 年 12 月底
5. 某公司拥有 10 只 0.5 吨的机动渔船, 4 只 1.5 吨的机动渔船和 2 只 2.5 吨机动渔船 (均为净吨位), 另拥有载货汽车 10 辆 (每辆汽车的净吨位为 5 吨), 且均有挂车, 挂车净吨位为 5 吨, 该地区规定载货汽车税额为 50 元/吨。
- (1) 对于该公司拥有的 10 只 0.5 吨渔船应征车船使用税 ()。
- A. 0 元
 - B. 6 元
 - C. 12 元
 - D. 3 元
- (2) 对于该公司拥有的 4 只 1.5 吨渔船共应征收车船使用税 ()。
- A. 0 元
 - B. 7.2 元

C. 4.8 元 D. 9.6 元

(3) 对于该公司拥有的 2 只 2.5 吨渔船应征车船使用税 ()。

A. 0 元 B. 4.8 元

C. 6 元 D. 7.2 元

(4) 对于该公司拥有带挂车的载货汽车应征车船使用税 ()。

A. 0 元 B. 2500 元

C. 5000 元 D. 3500 元

E. 4250 元

(5) 使用载重吨位作为计税依据的有 ()。

A. 三轮摩托车 B. 载货汽车

C. 载人汽车 D. 机动船

E. 非机动船

五、计算题

1. 处在某大城市市区的某内资企业 2 月份实际缴纳消费税 5000 元，增值税 15000 元，营业税 1000 元，后经税务机关检查，其所缴营业税属免税项目应予退税，试计算该企业 2 月份应缴城市维护建设税。

2. 某国有企业 1996 年购入一栋房屋，原值为 200 万元，1997 年 1 月将其融资租赁给另一企业，租期 7 年，年租金 40 万元，试计算该企业 1997 年应缴纳的房产税（该省规定允许按原值一次扣除 20%）。

3. 某国有企业在其所在城市市区有房屋三幢，其中二幢用于本企业生产经营，两幢房产账面原值共为 400 万元，年中对这两幢房屋进行了装修，花费了 50 万元，另外一幢房屋租给某私

营企业年租金收入为 20 万元，计算该企业应纳房产税额。（该省规定允许按房产原值一次扣除 30%）

4. 某外商投资企业 1997 年接受某国有企业以房产投资入股，房产市场价值为 100 万元，该企业还于 1997 年以自有房产与另一企业交换一处房产，支付差价款 300 万元，同年政府有关部门批准向该企业出让土地一块，该企业缴纳土地出让金 150 万元，计算该企业 1997 年应缴契税金额，（该地规定契税税率为 5%）。

5. 某运动员 1997 年获赠一栋房屋市场价值 40 万元，该省契税税率为 5%。同年，外省某单位奖励其住宅套，市场价值 50 万元，房产所在地契税税率为 4%，试计算该运动员当年应缴纳的契税税额。

6. 某企业实际占地面积共为 25000 平方米，其中 5000 平方米为厂区以外的绿化区，企业内学校和医院共占地 1000 平方米，另该企业出租土地使用权一块计 2000 平方米，还借 1000 平方米给部队作训练场地，试计算该企业应缴城镇土地使用税。（该企业所处地段适用年税额为 2 元/平方米）

7. 某农村居民经土地管理部门批准占用耕地 150 平方米建造住宅，新建住宅占地面积 120 平方米，猪圈和牛栏占地面积 30 平方米，试计算该农民应缴耕地占用税。（该地区耕地占用税税额为 4 元/平方米，该农民对原宅基地恢复耕种，共计 80 平方米）。

8. 某船舶公司拥有机动货船 4 艘，其中一艘被某外商租用，另有一艘被国内一运输公司租用，剩下两艘自己用于生产经营，被租用的船只双方均没有商定由谁缴纳车船使用税，4 艘船净吨位均为 5000 吨，该公司拥有打桩船一艘，净吨位 500 吨，另拥有专供上下客货的浮桥用船一艘，净吨位为 1000 吨。试计算船

船公司应缴车船使用税的税额。

9. 某公司拥有载货汽车 10 辆（其中 2 辆正向主管税务机关报停并停止使用）载重净吨位为 5 吨；另拥有四门六座客货两用汽车 2 辆，载重净吨位为 2.5 吨；企业另拥有大客车 2 辆（均为 45 座），小轿车 10 辆；另企业子弟学校拥有大客车 2 辆（45 座）。试计算该公司应缴纳的车船使用税，该地车船使用税的年税额载重汽车为每吨 40 元，乘人汽车在 31 座以上每辆 180 元，11 座以下每辆 160 元。

10. 某地规定对从事收购、宰杀生猪业务的单位和个人从价按 4% 征收屠宰税，对自养、自宰、自食生猪行为按每头 5 元征收屠宰税，现该地区某屠宰企业收购 100 头生猪屠宰后出售，收购时支付价款 58 元，试计算屠宰企业应缴纳的屠宰税额。

模拟练习参考答案

一、单项选择题

1. B 2. D 3. B 4. C 5. D 6. B 7. A
8. D 9. C 10. D 11. D 12. A 13. D 14. D
15. B 16. A 17. B 18. A 19. A 20. C

二、多项选择题

1. BCDE 2. ABE 3. DE 4. ACE 5. DE
6. ABCDE 7. ABD 8. AB 9. AD 10. BC
11. BCD 12. AB 13. ABD 14. BC 15. AD

三、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. × 5. √

6. × 7. √ 8. × 9. √ 10. ×

四、综合题

1. (1) C (2) B (3) AC (4) A
 2. (1) AD (2) B (3) AD (4) D (5) BD
 3. (1) BDE (2) AC (3) A (4) A (5) C
 4. (1) A (2) BD (3) E (4) A (5) B
 5. (1) A (2) D (3) D (4) E (5) E

五、计算题

1. 解:

$$\begin{aligned} \text{应纳城市维护建设税额} &= (5000 + 15000) \times 7\% \\ &= 1400 \text{ (元)} \end{aligned}$$

2. 解:

$$\text{应缴房产税} = 200 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 1.92 \text{ (万元)}$$

3. 解:

$$\text{①自用房产应纳房产税额} = [(400 + 50) \times (1 - 30\%)] \times 1.2\% = 3.78 \text{ (万元)}$$

$$\text{②租金收入应纳税额} = 20 \times 12\% = 2.4 \text{ (万元)}$$

$$\text{③该企业全年应缴房产税额} = 3.78 + 2.4 = 6.18 \text{ (万元)}$$

4. 解:

$$\text{①接受投资应缴契税} = 100 \times 5\% \text{ (万元)}$$

$$\text{②房产交换应缴契税} = 300 \times 5\% = 15 \text{ (万元)}$$

$$\text{③取得土地使用权应缴契税} = 150 \times 5\% = 7.5 \text{ (万元)}$$

$$\text{故该企业1997年应缴契税} = 5 + 15 + 7.5 = 27.5 \text{ (万元)}$$

5. 解:

$$\text{①受赠房屋应缴契税} = 40 \times 5\% = 2 \text{ (万元)}$$

②受奖励房屋应缴契税 = $50 \times 4\% = 2$ (万元)

③该运动员应缴契税 = $2 + 2 = 4$ (万元)

6. 解:

$$\begin{aligned} \text{该企业应纳城镇土地使用税税额} &= (25000 - 5000 - 1000 \\ &\quad - 2000 - 1000) \times 2 \\ &= 32000 \text{ (元)} \end{aligned}$$

7. 解:

$$\text{该农民应缴耕地占用税税额} = \frac{(150 - 80) \times 4}{2} = 140 \text{ (元)}$$

8. 解:

该船舶公司应缴纳的车船使用税为 = $5 \times 5000 \times 2 = 5$ (万元)

9. 解:

①载货汽车应纳税额 = $8 \times 5 \times 40 = 1600$ (元)

②乘人汽车应纳税额 = $180 \times 2 + 10 \times 160 = 1960$ (元)

③客货两用车应纳税额 = $(80 + 3 \times 40) \times 2 = 400$ (元)

该公司应缴车船使用税税额 = $1600 + 1960 + 400 = 3960$ (元)

10. 解:

该屠宰企业缴纳的屠宰税额 = $50000 \times 4\% = 2000$ (元)

第二部分
仿真试题

第 I 套

一、单项选择题 (1×15=15)

1. 现行企业所得税规定, 纳税人发生年度亏损的, 可以用下一纳税年度的所得弥补, 下一纳税年度不足弥补的, 可以逐年延续弥补, 但最长不得超过 ()。

- A. 1 年 B. 3 年
C. 5 年 D. 10 年

2. 纳税人在生产经营过程中租入固定资产而支付的租赁费, 不能直接作为费用扣除的是 ()。

- A. 经营性租赁方式发生的租赁费
B. 融资性租赁方式发生的租赁费
C. 承租方支付的手续费
D. 安装交付使用后支付的利息

3. 《中华人民共和国个人所得税法》中所说的临时离境, 是指在一个纳税年度中一次超过 () 的离境。

- A. 60 B. 50
C. 30 D. 90

4. 个人的下列房地产转让行为中, 不需到房地产主管税务机关备案的是 ()。

- A. 因国家建设需要而被无偿征用、收回的房产
B. 因城市实施规划需要搬迁而由纳税人自行转让的房产

- C. 转让已居住三年以上原自用住房
D. 因国家建设需要而搬迁而由纳税人自行转让的房产
5. 下列关于代售印花税票的论述中正确的是 ()。
- A. 税务机关应给予代售单位和个人 10% 的手续费
B. 代售户所领取的印花税票, 可转与他人销售
C. 代售单位所售印花税票取得的税款, 必须进行专户存储
D. 特殊情况下, 代售单位和个人取得的税款可逾期缴纳
6. 某人某年取得特许权使用费两次, 一次收入为 3000 元, 另一次收入为 4500 元, 该人两次特许权使用费所得应纳的个人所得税税额为 ()。
- A. 1160 元 B. 1200 元
C. 1340 元 D. 1500 元
7. 城镇土地使用税的计税依据是 ()。
- A. 建筑面积 B. 实际占用土地面积
C. 使用面积 D. 居住面积
8. 对计划外基建项目和以更新改造名义“上马”的基建项目, 除按规定税率征税外, 并可对纳税人处以应纳税额 () 以内的罚款。
- A. 3 倍 B. 5 倍
C. 2 倍 D. 10 倍
9. 按现行《企业所得税暂行条例》规定, 投资企业从联营企业分回的税后利润有下列情况之一的, 应作补缴所得税调整 ()。
- A. 投资方企业与联营企业适用税率一致的
B. 投资方企业适用税率低于联营企业适用税率的
C. 投资方企业适用税率高于联营企业适用税率的
D. 投资方企业适用税率与联营企业适用税率虽然一致, 但

联营企业享受减免税优惠，实际执行税率低于投资方企业适用税率的

10. 下列关于印花税计税依据的论述中，你认为正确的是（ ）。

- A. 对采用易货方式进行商品交易签订的合同，应以易货差价作为计税依据
- B. 对于由委托方提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分开记载，均以其合计数为计税依据
- C. 建筑安装工程承包合同的计税依据是承包总额扣除分包或转包金额后的余额
- D. 货物运输合同的计税依据是运输费用总额，不含装卸费

11. 税法规定，对负有居民纳税义务的外商投资企业，其来源于中国境外的所得已在境外缴纳的所得税款，可以在汇总缴纳所得税时，从其应纳税额中扣除。但扣除限额不得超过其境外所得依照我国税法计算的应纳税额，其扣除限额计算遵循的原则是（ ）。

- A. 分国原则
- B. 分项原则
- C. 分国分项原则
- D. 分国不分项原则

12. 某单位转让一幢已经使用的楼房，原价为 500 万元，已提折旧 300 万元，经房地产评估机构评估，该楼重置成本为 800 万元，成新度折扣率为五成，转让时交纳各种税金共 30 万元，则评估价格为（ ）。

- A. 200 万元
- B. 400 万元
- C. 230 万元
- D. 430 万元

13. 外国投资者从外商投资企业取得的利润（ ）。

- A. 应征收预提所得税
- B. 按优惠税率 10% 征收所得税
- C. 免征所得税
- D. 征收所得税，并可获得抵扣

14. 某公司职工取得稿酬所得 2400 元, 计算申报个人所得税应减除的费用额为 ()。

- A. 400 元 B. 800 元
C. 20% D. 10%

15. 外商投资企业和外国企业所得税法规定, 全年销货净额在 1500 万元以下的, 其交际应酬费的列支标准是 ()。

- A. 不得超过销货净额的 3‰
B. 不得超过销货净额的 5‰
C. 不得超过销货净额的 10‰
D. 不得超过销货净额的 15‰

二、多项选择题 (2×10=20)

1. 流动资产的税务处理, 纳税人的各项存货的发生和领用, 其实际成本的计价方法有 ()。

- A. 先进先出法 B. 双倍余额法
C. 加权平均法 D. 后进先出法

2. 下列个人所得在计算应纳税所得额时, 每月减除费用 800 元的有 ()。

- A. 对企事业单位的承包、承租经营所得
B. 工资薪金所得
C. 财产转让所得
D. 个体工商户的生产经营所得

3. 按房产税暂行条例, 下列在征税内的房产或其它建筑属于房产税征税对象的是 ()。

- A. 工厂围墙 B. 宾馆的室外游泳池
C. 水塔 D. 企业职工宿舍
E. 房地产公司出租的写字楼

4. 下列情况中, 适用 24% 的税率的情况有 ()。
- A. 设在沿海经济开放区的生产性外商投资企业
 - B. 设在沿海经济开放区所在城市老市区的生产性外商投资企业
 - C. 设在经济特区所在城市老市区的生产性外商投资企业
 - D. 设在经济技术开发区所在城市老市区的生产性外商投资企业
5. 下列有关印花税征收管理的论述中, 正确的是 ()。
- A. 一般实行就地纳税
 - B. 印花税票应贴在应纳税凭证上, 由税务机关在每枚税票骑缝处盖戳注销
 - C. 对国家政策性银行记载资金的账簿, 凡一次贴花数额较大, 难以承受的, 经当地税务机关核准, 可在三年内分次贴花
 - D. 对伪造印花税票的, 可申请司法机关追究刑事责任
6. 工程竣工后汇算清缴时, 固定资产投资方向调节税的计税依据是 ()。
- A. 基建项目按实际完成投资总额计税
 - B. 基建项目按计划投资总额计税
 - C. 更新改造项目按投资总额计税
 - D. 更新改造项目按建筑工程实际完成投资额计税
7. 税务机关对纳税人的纳税资料审查的主要内容有 ()。
- A. 房地产开发项目的类型
 - B. 房地产转让的形式
 - C. 签订房地产转让合同的具体日期
 - D. 房地产开发成本费用的财务会计资料

- E. 与房地产转让有关的税金的完税凭证
8. 下列项目中在会计利润的基础上应调增应纳税所得额的项目有 ()。
- A. 工资费用支出超标准 B. 业务招待支出超标准
C. 公益救济性支出超标准 D. 查补的营业税
9. 下列情况中, 可作为季度预交所得税时的计税依据的有 ()。
- A. 季度的实际利润额 B. 季度的实际应纳税所得额
C. 上年应税所得额 D. 税务机关认可的其他方法
10. 下列所得适用 20% 比例税率的有 ()。
- A. 财产租赁所得
B. 财产转让所得
C. 稿酬所得
D. 个体工商户的生产、经营所得

三、判断题 (1×10=10)

1. 对于我国纳税人的国外分支机构来源于境外的所得已在境外缴纳的所得税税款, 准予在总机构汇总纳税时, 从其应纳税额中予以抵免。 ()
2. 加工承揽合同中, 如有受托方提供原材料和辅助材料金额的, 可将其全部剔除后计征印花税。 ()
3. 土地增值税的纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的, 应向房地产坐落地的各方主管税务机关申报纳税。 ()
4. 设在经济特区的外商投资企业在经济特区设立机构、场所从事生产经营的外商不分从事何种行业经营, 一律按 15% 的税率征收企业所得税。 ()

5. 扣缴义务人在向个人支付应纳税所得时, 不论纳税人是否属于本单位人员, 均应代扣代缴其应纳的个人所得税。()

6. 固定资产投资项目竣工后, 按应征收投资方向调节税的项目及其单位工程的实际完成投资额清算。未缴足税金的, 应在三个月内补缴。()

7. 车船使用税规定各种机动船和载货汽车, 以载重吨位为计税依据。()

8. 个人将其所得对教育事业和其他事业的捐赠, 可从其应纳税额中如数扣除。()

9. 法律和合同或者企业申请书没有规定使用年限的, 或企业自行开发的无形资产, 摊销期限不得少于 10 年。()

10. 外商投资企业投资人投入的资本金是由投资人借入的, 其借款利息可以从外商投资企业的成本中列支。()

四、综合题 (5×4=20)

1. 某企业全年取得销售收入总额为 3000 万元, 取得租金收入 50 万元, 销售成本、销售费用、管理费用共计 2800 万元; 无形资产受让、开发支出 30 万元, 通过希望工程基金会向某希望小学捐赠 10 万元, 直接向某困难地区捐赠 5 万元, 广告性赞助 20 万元。根据所给资料回答下列提出的问题:

(1) 下列支出项目中, 在计算应纳税所得额时属于扣除范围的有 ()。

- A. 30 万元 B. 20 万元
C. 10 万元 D. 5 万元

(2) 下列支出项目中, 在计算应纳税所得额时不属于扣除范围的有 ()。

- A. 5 万元 B. 10 万元

C. 20 万元 D. 30 万元

(3) 调整前所得额是 ()。

A. 250 万元 B. 230 万元

C. 220 万元 D. 185 万元

(4) 公益、救济捐赠应扣除的限额是 ()。

A. 5.55 万元 B. 6.6 万元

C. 6.9 万元 D. 7.5 万元

(5) 该企业全年应纳税所得额为 ()。

A. 243.3 万元 B. 223.4 万元

C. 223.1 万元 D. 212.5 万元

(6) 该企业全年应缴纳企业所得税额为 ()。

A. 73.62 万元 B. 73.72 万元

C. 70.13 万元 D. 80.32 万元

2. 公民赵某某月有如下收入：

(1) 工资收入 400 元，奖金 200 元。

(2) 利用业余时间进行装修活动取得收入 1000 元。

(3) 购体育彩票中奖 3000 元。

(4) 取得国库券利息收入 1000 元。

请根据以上资料和个人所得税条例规定回答下列有关问题：

(1) 下列项目中应纳税的所得为 ()。

A. 工资收入 400 元、奖金 200 元

B. 装修收入 1000 元

C. 中奖奖金 3000 元

D. 国库券利息收入 1000 元

(2) 工资、奖金应纳税额为 ()。

A. 0 元 B. 30 元

C. 96 元 D. 50 元

(3) 装修收入应纳税额为 ()。

- A. 0 元 B. 40 元
C. 96 元 D. 10 元

(4) 体育彩票中奖所得应纳税额为 ()。

- A. 600 元 B. 0 元
C. 480 元 D. 900 元

(5) 李某该月全部应纳税额为 ()。

- A. 660 元 B. 550 元
C. 896 元 D. 640 元

3. 位于海南三亚的某生产性外商投资企业系先进技术企业, 1988 年 10 月开业, 生产经营期 20 年, 各年盈亏情况如下: (单位: 万元)

年度	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
盈亏	20	-50	80	100	50	100	150
年度	1995	1996	1997				
盈亏	100	120	170				

从 1993 年起至 1997 年, 该企业仍被税务机关认定为先进技术企业, 试根据外商投资企业和外国企业所得税的有关规定, 选出有关正确答案。

(1) 该企业可受到的税收优惠规定有 ()。

- A. 从开始获利年度起, 两年免税, 三年减半征税
B. 亏损抵补
C. 免减税期满后延长五年减半征税
D. 税率优惠为 15%
E. 免税期满后, 继续延长三年减半征税

(2) 该企业可以选择的免减税计算年度的开始年度有 ()。

A. 1988 年 B. 1989 年

C. 1993 年 D. 1994 年

(3) 该企业的正常纳税年度可以是 ()。

A. 1996 年、1997 年 B. 1988 年、1997 年

C. 1993 年、1997 年 D. 1988 年和 1994 年至 1997 年

(4) 该企业十年应缴税额的适用税率为 ()。

A. 30% B. 33%

C. 24% D. 15%

(5) 该企业十年应缴税额可以为 ()。

A. 65.7 万元 B. 87 万元

C. 83.25 万元 D. 89.25 万元

4. A 城市的某企业某年 1 月 1 日发生以下业务：

①以在市区一处原值为 500 万元的房产作抵向银行贷款 200 万元，房产在抵押期间仍由企业使用。

②将在市区的另一处原值为 600 万元的房产作抵向银行贷款 200 万元，房产在抵押期间仍由企业使用。

③将在市区的一处房产出租给某外资企业使用，年租金收入为 50 万元（该地区允许一次从原值中扣除 20%）。

(1) 在第 1 笔业务中 ()。

A. 银行是房产税的纳税人

B. 该企业是房产税纳税人

C. 银行是城镇土地使用税的纳税人

D. 该企业是城镇土地使用税纳税人

(2) 在第 1 笔业务中 ()。

A. 银行应缴纳房产税 24 万元

B. 银行应缴纳房产税 4.8 万元

C. 该企业应缴纳房产税 24 万元

D. 该企业应纳房产税 4.8 万元

(3) 在第 2 笔业务中 ()。

A. 金融机构是房产税纳税人

B. 该企业是房产税纳税人

C. 该企业是城镇土地使用税纳税人

D. 金融机构是城镇土地使用税纳税人

(4) 在第 2 笔业务中 ()。

A. 该企业应缴房产税 12 万元

B. 该金融机构应缴房产税 12 万元

C. 该企业应缴房产税 5.76 万元

D. 该金融机构缴房产税 5.76 万元

(5) 在第 3 笔业务中 ()。

A. 该企业不缴房产税

B. 该企业缴房产税 6 万元

C. 该外资企业缴房产税 6 万元

D. 该外资企业不缴城镇土地使用税

五、计算题 (5×5=25)

1. 某外国公司未在我国境内设立机构, 某年度将专利权转让给国内某厂使用, 获专利转让费 300 万元, 试计算该厂应代扣代缴的所得税额。

2. 某演员在 1997 年纳税年度发生如下事务:

(1) 取得所在文工团工资 12000 元;

(2) 两次参加大型文艺活动, 主办单位分别支付报酬 6000 元和 10000 元;

(3) 为某产品作广告, 取得收入 200000 元, 从中拿出 30000 元通过中介机构进行公益救济性质的捐赠, 则该演员 1997

年如何纳税。

3. 某企业为在国务院批准的高新技术产业开发区设立的高新技术企业，上年度经税务机关核定，实现收入总额为 4000 万元，各项成本、费用 3700 万元，准予扣除的销售税金 150 万元，营业外支出共计 120 万元（其中有广告性赞助 20 万元、非广告性赞助 10 万元）。计算该企业上年度应缴纳多少企业所得税？

4. 某大型纺织厂 1997 年基建项目总投资额 3000 万元，具体内容如下：

(1) 生产性设施基本建设投资费用 2000 万元，其中，甲工程 1000 万元（适用 0% 税率），乙工程 500 万元（适用 15% 税率）；

(2) 职工宿舍投资 500 万元；

(3) 综合费用 500 万元（包括职工培训费 20 万元，利息支出 100 万元）。

求该投资计划应缴纳的投资方向调节税。

5. 某企业某年度向税务机关申报应税所得额为 50 万元，经税务机关审核，当年 6 月支付上一年度 6 月向银行借款 200 万元的利息费用 20 万元，当年 8 月支付上一年度向非金融机构借款 100 万元的利息费用 15 万元。根据所给资料计算该企业当年共计应缴纳多少企业所得税？

第 II 套

一、单项选择题 (1×15=15)

1. 某更新改造项目计划投资 70 万元。实际完成投资额 100 万元, 其中设备更新 80 万元, 建筑工程投资 20 万元。适用税率 10%, 应纳投资方向调节税为 ()。

- A. 7 万元 B. 10 万元
C. 8 万元 D. 2 万元

2. 纳税人经营自用的房屋的计税依据是 ()。

- A. 房屋原值 B. 房屋净值
C. 市场价格 D. 计税余额

3. 对于房地产开发公司, 可以作为加计 20% 扣除的基数的是 ()。

- A. 销售费用 B. 与房地产开发相关的财务费用
C. 建筑工程安装费 D. 与房地产开发相关的管理费用

4. 我国税法规定, 年应纳税所得额在 3 万元以上至 10 万元 (含 10 万元) 的, 暂时适用的优惠税率是 ()。

- A. 15% B. 18%
C. 27% D. 33%

5. 企业利用废水、废气、废渣等废弃物品为主要原料进行生产的, 企业所得税的优惠政策是 ()。

- A. 可在 1 年内减征或免征 B. 可在 3 年内免征或减征

- C. 可在 5 年内减征或免征 D. 可以 10 年内免征或减征
6. 根据印花税暂行条例施行细则的规定, 在国外签订的合同, 在我国境内履行时, 应在 () 贴花。
- A. 生效时 B. 签订时
C. 使用时 D. 终止时
7. 在经济特区和国务院批准的其他地区设立的外资银行、中外合资银行等金融机构, 外国投资者投入资本或分行由总行拨入营运资金超过多少金额, 经营期十年以上, 经企业申请, 当地税务机关批准, 从开始获利年度起, 第一年免税, 第二年和第三年减半征收 ()。
- A. 5000 万美元 B. 5000 万元
C. 1000 万美元 D. 1000 万元
8. 税法规定, 所得税抵免限额的规定, 仅适用于 ()。
- A. 中外合资经营企业 B. 中外合作经营企业
C. 外资企业 D. 总机构设在中国境内的外商投资企业
9. 下列汽车应征收车船使用税的是 ()。
- A. 国家机关自用的汽车 B. 省级人民银行自用的汽车
C. 外商投资企业使用的汽车 D. 救护车
10. 对原有建筑物进行装饰装修工程投资, 凡投资额超过 () 以上, 比照对更新改造基础上征税的有关规定处理。
- A. 5 万元 B. 10 万元
C. 15 万元 D. 20 万元
11. 个人所得税居民纳税人如果采用时间判定标准, 那么我国规定的时间为 ()。
- A. 365 天 B. 183 天
C. 90 天 D. 5 年
12. 设在沿海经济开放区和经济特区、经济技术开发区所在

城市老市区的生产性外资投资企业，其所适用的税率（ ）。

- A. 30%
- B. 33%
- C. 20%
- D. 24%

13. 个人进行公益救济性质的捐赠时，计算个人所得税税额时可作如下扣除（ ）。

- A. 可扣除应税收入的 3%
- B. 可扣除应税收入的 30%
- C. 限额扣除，最多可扣除不超过纳税人申报的应纳税所得额的 30%
- D. 可完全扣除

14. 某家俱厂的价值 10 万元的家具，与木材厂交换价值 12 万元的木材，双方签订了易货合同，双方共交印花税（ ）。

- A. 30 元
- B. 36 元
- C. 66 元
- D. 132 元

15. 企事业单位进行技术转让，以及在技术转让过程中发生的与技术转让有关的技术咨询、技术服务、技术培训所得，年净收入在（ ）以下的，暂免征收所得税。

- A. 5 万元
- B. 10 万元
- C. 20 万元
- D. 30 万元

二、多项选择题 (2×10=20)

1. 纳税人申报的扣除项目金额不实时，其扣除项目包括（ ）。

- A. 房产评估价格
- B. 取得时房地产落地的基准地价或标定地价
- C. 房产转让时缴纳的各种税金
- D. 取得土地使用权时依国家规定缴纳的费用

D. 在上海浦东新区设立的从事机场、港口、铁路、公路、电站等能源交通建设项目投资的外资投资企业，经营期在 15 年以上的

7. 下列说法正确的是 ()。

- A. 个体工商户分配给投资者的股利可以税前列支
- B. 资本性支出不允许税前列支
- C. 自然灾害或意外事故损失有赔偿部分不允许税前列支
- D. 被没收财物的损失可税前列支

8. 下列利息支出项目中，在计算企业所得应纳税所得额时，可以从收入总额中扣除的有 ()。

- A. 企业之间相互拆借的利息支出
- B. 建造、购置固定资产的利息支出
- C. 向金融机构借款的利息支出
- D. 建造、购置固定资产竣工决算投产后发生的向金融机构借款的利息支出

9. 按销货净额计算交际费的行业，下列情况中表述正确的有 ()。

- A. 全年业务收入额在 500 万元以下的，不得超过销货净额的 10%
- B. 全年销货净额在 1500 万元以下的，不得超过销货净额的 5%
- C. 全年销货净额在 500 万元以上的，不得超过该部分销货净额的 5%
- D. 全年销货净额超过 1500 万元的，不得超过该部分销货净额的 3%

10. 下列有关城市维护建设税的纳税地点说法中正确的是 ()。

A. 代征、代扣代缴增值税、消费税和营业税的在扣缴方所在地缴纳

B. 代扣代缴单位没有代扣城市维护建设税的，纳税人应回其所在地缴纳

C. 铁路系统由铁道部集中向财政部缴纳

D. 银行系统由各银行总行向财政部集中缴纳

E. 流动经营的单位和个人在缴纳“三税”所在地缴纳

三、判断题 (1.5×10=15)

1. 凡是一项信贷业务既签订借款合同，又一次或分次填开借据的，只就借款合同所载金额计税贴花。()

2. 工资、薪金所得是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及任职或者受雇有关的其他所得。()

3. 个人之间交换、转让自用居住用房，经税务机关核准同意，一律免征土地管理税。()

4. 固定资产投资方向调节税按固定资产投资项目的单位工程年度计划投资额预缴。纳税人按年度计划投资额一次缴纳全年税款困难的，经税务机关批准，可于年底以前分次缴销。()

5. 纳税人应计未计的扣除项目，如费用、折旧等可以转移到以后年度补扣。()

6. 屠宰税的管理权限属于财政部和国家税务总局。()

7. 外国航空、海运企业从事国际运输业务，以其在中国境内起运客货收入总额的10%为应纳税所得额。()

8. 企业发生亏损，可以在今后5年内弥补亏损，是指以5个盈利年度的利润弥补亏损。()

9. 外商投资企业用于中国境内的公益、救济性捐赠，在年

度应纳税所得额 3% 以内的部分计算应纳税所得额时准予扣除，超过部分则不准扣除。 ()

10. 个人取得执照，从事办学、医疗、咨询等有偿服务的，应缴纳个人所得税。 ()

四、综合题 (5×4=20)

1. 中国公民李某为在华一外商投资企业的高级职员，1996 年他的收入如下：

(1) 雇佣单位每月支付工资、薪金 12000 元。

(2) 派遣单位每月支付工资、薪金 1200 元。

(3) 从国外一次性取得特许权使用费收入折合人民币 18000 元，并提供了来源国纳税凭证，纳税折合人民币 4000 元。

(4) 从国内另一单位取得工程设计费 30000 元，从中拿出 3000 元通过青少年基金会捐赠给灾区学龄儿童。

请根据以上资料结合个人所得税条例规定回答下列有关问题：

(1) 李某每月工资薪金所得费用扣除额为 ()。

- A. 4000 元 B. 800 元
C. 3200 元 D. 1600 元

(2) 李某应就其工资薪金所得每月纳税 ()。

- A. 1320 元 B. 1885 元
C. 2105 元 D. 1245 元

(3) 境外所得抵免限额为 ()。

- A. 2880 元 B. 4000 元
C. 3744 元 D. 3880 元

(4) 劳务报酬 30000 元的纳税额为 ()。

- A. 4800 元 B. 4200 元

C. 4480 元 D. 3360 元

(5) 李某该纳税年度全年应纳税额为 ()。

A. 26700 元 B. 28220 元

C. 28620 元 D. 298040 元

2. 某企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率 17%，企业所得税税率为 33%。1997 年度自行申报应纳税所得额 200000 元。经税务机关核查，企业在 1997 年 8 月份销售给某使用单位货物一批，开具普通发票，取得收入 58500 元，企业的会计处理为：

借：银行存款 58500

 贷：其他应付款 58500

根据以上资料回答下面提出的问题：

(1) 企业上述会计处理属于 () 行为。

A. 抗税 B. 欠税

C. 漏税 D. 偷税

(2) 企业应补缴的增值税为 ()。

A. 9945 万元 B. 8500 元

C. 8800 元 D. 8900 元

(3) 企业应补缴的城市维护建设税和教育附加费为 ()。

A. 850 万元 B. 830 万元

C. 880 万元 D. 998 万元

(4) 1997 年度企业的应税所得额为 ()。

A. 258500 元 B. 25000 元

C. 249150 元 D. 249005 元

(5) 1997 年度企业应缴纳企业所得税额为 ()。

A. 85305 万元 B. 82500 元

C. 82171.65 元 D. 82219.5 元

3. 某合营企业 1990 年开业经营, 1990 年开始获利, 1990 年至 1996 年盈亏情况为 50 万元, -150 万元, -20 万元, 30 万元, 50 万元, 60 万元, -30 万元, 1997 年全年营业收入 1000 万元, 缴纳增值税 85 万元, 营业成本 600 万元; 管理费用 100 万元, 其中交际应酬费 15 万元; 财务费用 40 万元, 其中年初向其他企业拆借资金 100 万元, 支付年利息 20 万元, 向商业银行借款 100 万元, 支付年息 10 万元; 营业外收入 10 万元, 营业外支出 8 万元, 其中税收滞纳金 3 万元, 罚款 2 万元, 全年的盈利 262 万元, 弥补 1991 年、1992 年及 1996 年亏损额共 60 万元, 全年应纳税所得额为 202 万元。

试根据外商投资企业和外国企业所得税的有关规定, 选出正确答案。

(1) 本题所给资料中, 涉及错误之处的是 ()。

- A. 交际应酬费列支
- B. 利息列支
- C. 税收滞纳金列支
- D. 罚款列支
- E. 亏损弥补
- F. 利润总额与应纳税所得额

(2) 交际应酬费列支 ()。

- A. 可全额列支
- B. 可列支 5 万元
- C. 可列支 10 万元
- D. 可列支 7.5 万元

(3) 利息列支 ()。

- A. 可全额列支
- B. 可列支 10 万元
- C. 可列支 20 万元
- D. 可列支 25 万元

(4) 税收滞纳金和罚款列支 ()。

- A. 都可列支
- B. 税收滞纳金可列支, 罚款不得列支
- C. 都不得列支
- D. 罚款可列支, 税收滞纳金不得列支

(5) 亏损弥补 ()。

- A. 正确
- B. 1991 年的亏损不得弥补

- C. 1992 年的亏损可弥补
- D. 1997 年可弥补 1992 年的全部亏损 20 万元

(6) 利润和应税所得额分别为 ()。

- A. 178.5 万元, 148.5 万元
- B. 280.5 万元, 260.5 万元
- C. 193.5 万元, 173.5 万元
- D. 262 万元, 237 万元

4. A 企业 1997 年 10 月 1 日发生如下事项: 接受甲企业加工一批商品的委托, 签订一份加工承揽合同, 合同总金额 150 万, 合同中约定, 主要原料由 A 企业提供, 价值 80 万元, 辅助材料由甲企业提供, 价值 30 万元, 加工费 40 万元, 交货日期是 12 月 1 日, 到期收取货款; 同日, 向乙企业转让一种技术, 签订转让合同, 合同金额 100 万元, 转让行为在 12 月 1 日完成。

根据以上内容, 请对下列作出选择。

(1) 对于签订的加工承揽合同, 应征收 () 印花税。

- A. 440 元
- B. 600 元
- C. 750 元
- D. 520 元

(2) 对于签订的加工承揽合同, 贴花日期为 ()。

- A. 10 月 31 日
- B. 11 月 1 日
- C. 12 月 1 日
- D. 10 月 1 日

(3) 如果税务机关发现, A 企业对加工承揽合同的贴花并未画销, 则税务机关可以采取的措施是 ()。

- A. 对未划销的印花税票金额处以 3-5 倍罚款
- B. 对未划销的印花税票金额处以 1-3 倍罚款
- C. 对未划销的印花税票金额处以 5 倍罚款
- D. 罚款 2000 元到 10000 元

(4) 如果税务机关将技术转让合同, 认定为产权转移书据适

用 5% 税率，而 A 企业却将其认定为技术转让合同，应适用 3% 税率，两者争议，可采取的措施是（ ）。

A. A 企业检附该凭证，报请税务复议机构核定

B. A 企业与本地税务机关协调解决，最终由本地税务机关决定

C. A 企业向本地司法机关提出行政诉讼

D. A 企业检附该凭证报请上级税务机关核定

(5) 如无专门规定，这些应税凭证应从何时保留，至少保留多少时间？选择答案为（ ）

A. 1997 年 10 月 31 日 3 年 B. 1997 年 12 月 1 日 1 年

C. 1997 年 10 月 1 日 1 年 D. 1997 年 12 月 1 日 3 年

五、计算题 (6×5=30)

1. 一设在经济技术开发区的外资制衣厂，经营期十年以上，有关年度盈亏情况如下表：(单位：万元)

年度	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
盈亏	-50	-100	80	-50	150	180	300	-30	-150	500

请计算各年应纳所得税额

2. 李某为某一企业承包人，1997 年按承包合同规定两次取得承包经营利润，6 月份为 20000 元，12 月份为 22000 元，此外李某每月还从企业领取 400 元工资，计算李某应预缴税额以及 12 月份应纳税额。

3. 华南公司某年度经税务机关核定，全年实现销售收入总额为 300000 元，准予扣除的成本为 100000 元、费用 80000 元、损失 20000 元。公司全年共计缴纳增值税 30000 元、城市维护建设税 2100 元、教育附加 900 元。计算该公司当年共计应缴纳多少企业所得税？

4. 李某将自有房屋从1997年1月开始出租，月租金收入为2000元，每月缴纳有关税费300元，在出租的第三个月发生修缮费用2000元，由李某承担，除此之外，李某购买国家发行的金融债券而获取利息3000元，并且从1997年1月起李某因企业效益较差原因领取了按国家统一规定发给的退职费18000元，那么1997年李某应纳个人所得税为多少。

5. 某企业发生以下业务，试计算其应纳的土地增值税。

(1) 3月1日以一块土地使用权作价1000万作为投资与另一企业建立合资企业，其取得土地使用权所支付的金额为750万元。

(2) 4月20日购进一处新房产支付价款100万元，于4月23日进行转让，转让时价格为150万元，与转让房地产有关各种税金共计8.325万元。

- A. 房屋产权出典的由承典人纳税
- B. 房屋出租的由承租人纳税
- C. 房屋产权未确定的由代管人或使用人纳税
- D. 产权人不在房屋所在地的由房屋代管人或使用人纳税

12. 外商投资企业和外国企业所得税法规定，盘盈的固定资产，其原价的确定所采取的方法是（ ）。

- A. 成本价
- B. 当时的市场价格
- C. 购建时的市场价格
- D. 重置完全成本

13. 在计算缴纳印花税时，对于某些特殊情况，税法作出了特殊规定，在下列论述中（ ）是错误的。

- A. 对已经贴花的凭证，凡修改后所载金额增加的应对其增加额补贴印花
- B. 按比例税率计算纳税而应纳税额又不足一角的免纳印花税
- C. 对财产租赁合同的应纳税额超过一角但不足一元的，按一元贴花
- D. 同一凭证由两方以上当事人签订并各执一份的，由某一当事人就凭证所载金额全额贴花

14. 某企业 1996 年基建投资总额 6000 万，其中生产性设施的基建投资费用 4000 万（甲工程 3000 万，乙工程 1000 万），非生产性设施基建投资费用 1000 万，综合费用 1000 万（其中含职工培训费 20 万，办公用品购置费 40 万，银行贷款利息及预缴投资方向调节税税金 170 万），则甲工程应分摊综合费用为（ ）

- A. 480 万
- B. 484 万
- C. 474 万
- D. 170 万

15. 下列叙述错误的是（ ）。

- A. 对工资、薪金所得涉及的个人生计费用采取定额扣除的

方法

- B. 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得必要费用的扣除采取定额和定率两种扣除方法
- C. 股息、利息、分红所得采用定额和定率两种方法扣除必要费用
- D. 个体工商户的生产经营所得采取会计核算办法扣除规定的必要费用

二、多项选择题 (2×10=20)

1. 工资、薪金所得与劳务报酬所得的区别在于 ()。
 - A. 独立劳动与非独立劳动的关系
 - B. 雇佣与非雇佣的关系
 - C. 积极所得与消极所得的关系
 - D. 经常所得与偶然所得的关系
2. 已贴用的印花税票揭下重用的, 税务机关可处以重用印花税额 () 的罚款。
 - A. 5 倍
 - B. 3 倍以下
 - C. 3-5 倍
 - D. 2000 元以上 10000 元以下
 - E. 2000 元以上 5000 以下
3. 根据《企业所得税暂行条例》规定, 纳税年度的具体认定有 ()。
 - A. 自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止
 - B. 纳税人在一个纳税年度的中间开业的, 以实际经营期为一个纳税年度
 - C. 纳税人进行清算时, 以清算期间作为一个纳税年度
 - D. 纳税人在一个纳税年度的中间开业的, 经营满 365 天后为一个纳税年度

4. 再投资退税优惠中所适用的退税率有 ()。
- A. 40% B. 60%
C. 33% D. 100%
5. 土地、房地产管理部门有义务向税务机关提供 () 等资料。
- A. 土地出让金数额 B. 土地基准地价
C. 土地使用权 D. 房屋与建筑物产权
E. 评估价格
6. 用于固定资产投资的下列资金, 应纳固定资产投资方向调节税的有 ()。
- A. 国外贷款 B. 自筹资金
C. 赠款 D. 个人集资
7. 下列有关房产税的征税办法中正确的是 ()。
- A. 融资租赁房屋对出租方以租金收入为计税依据征税
B. 纳税人出租使用免税单位房产暂免征房产税
C. 对经有关部门鉴定的危房均可免征房产税
D. 以房产投资收取固定收入不承担风险的以取得的固定收入为计税依据征税
E. 以房产投资联营并参与利润分红, 共同承担风险的以计税余值为计税依据征税
8. 下列项目中在会计利润的基础上应调减应纳税所得额的项目有 ()。
- A. 查补的消费税 B. 多提职工福利费
C. 国库券利息收入 D. 多列无形资产摊销
9. 下列工资、薪金所得中, 可实行按年计算, 分月预缴方法计征的行业有 ()。
- A. 采掘业 B. 远洋运输业

- C. 远洋捕捞业 D. 航空业

10. 根据外商投资企业和外国企业所得税规定, 下列项目中不得作为成本、费用列支的有 ()。

- A. 税收滞纳金
B. 税收罚款
C. 支付给总机构的管理费
D. 自然灾害损失未获赔偿的部分

三、判断题 (1.5×10=15)

1. 在中国境内无住所, 但居住 1 年以上 5 年以下的个人, 应就其来源于中国境内外的全部所得缴纳个人所得税。 ()

2. 所有进行固定资产投资的企业都属于固定资产投资方向调节税的纳税人。 ()

3. 中外合资经营企业的合作期, 若比税法规定的固定资产折旧年限短, 并且固定资产在合作期满后归中方合作者所有, 则该项固定资产经税务机关批准, 可以合作期限作为折旧年限提取折旧。 ()

4. 财产转让收入是指纳税人有偿转让各类财产取得的收入, 包括转让固定资产、有价证券、股权等。 ()

5. 铁道部应纳城市维护建设税的税率, 鉴于其计税依据为铁道部实际缴纳的营业税税额, 难以适用地区差别比例税率, 故财政部对此作了特殊规定, 税率统一为 10%。 ()

6. 纳税义务人已在境外缴纳的个人所得税, 只要有正式凭证, 无论多少, 均可扣除。 ()

7. 增值额未超过扣除项目金额 20% 的房地产开发项目, 免征土地增值税。 ()

8. 外国企业在中国境内设立机构、场所向其总机构支付的

同本机构、场所的生产经营有关的合理的管理费及特许权使用费，在计算应纳税所得额时允许扣除。（ ）

9. 对纳税人不按规定注销或画销已贴用的印花税票的，税务机关可处以未注销或未画销印花税票金额 3-5 倍罚款。（ ）

10. 企业在生产、经营期间的借款利息支出，可按实际发生数从收入总额中扣除。（ ）

四、综合题 (5×4=20)

1. 某企业上年度自行申报应纳税所得额为 80 万元，经税务机关审核：申报的应税所得额中含有上年度购买国库券利息收入 20 万元，从联营企业分回的税后利润 38 万元，“营业外支出”账户中列支有被工商管理部门的罚款支出 5 万元，财务费用中支付非金融机构借款利息超标准 3 万元。该企业所得税税率 33%，联营企业所得税税率 24%，根据所给资料回答下列提出的问题：

(1) 该企业上年度应纳税所得额为 ()。

- A. 88 万元 B. 80 万元
C. 50 万元 D. 30 万元

(2) 按企业应税所得额计算上年度应缴纳企业所得税为 ()。

- A. 9.9 万元 B. 16.5 万元
C. 26.4 万元 D. 29.04 万元

(3) 从联营企业分回的税后利润应纳税所得额为 ()。

- A. 50 万元 B. 45 万元
C. 38 万元 D. 35 万元

(4) 从联营企业分回的税后利润应补缴所得税为 ()。

- A. 4.05 万 B. 4.5 万

C. 3.15 万 D. 3.42 万

(5) 该企业上年度实际应缴纳入库的企业所得税为 ()。

- A. 13.95 万元 B. 21 万元
C. 14.4 万元 D. 19.92 万元

2. 某大学李教授 1997 年应邀到法国讲学半年, 法国方面每月支付薪金折合人民币 20000 元, 未扣缴税款, 原单位在其外出讲学期间仍支付工资, 月薪为 1500 元, 并按规定每月扣缴所得税 45 元, 在法国讲学期间, 李教授取得的稿酬折合人民币 4500 元, 已按该国税法规定缴纳了个人所得税 600 元; 回国以后李教授应某公司邀请 8 月份到该公司授课三次, 分别取得讲课酬金为 1500 元、1000 元和 2000 元, 均未扣缴税款。在 1997 年底, 李教授还获得所在省省级教育奖, 奖金 3000 元。请根据李教授这些收入资料和个人所得税法及条例回答下列问题:

(1) 李教授的各项所得应如何纳税 ()

- A. 个人同时取得的境内和境外收入应分别计算税款
B. 其境内、境外工资薪金所得应合并纳税
C. 其境内、境外所得不管其来源应合并纳税
D. 各项所得均采用超额累进税率计算纳税

(2) 李教授在法国讲学时所获工资在计算应纳税时允许扣除的费用为 ()。

- A. 每月 800 元 B. 每月 3200 元
C. 每月 4000 元 D. 不扣除

(3) 李教授稿酬在回国计税时可抵扣的数额为 ()。

- A. 600 元 B. 504 元
C. 不允许抵扣 D. 720 元

(4) 李教授 8 月份取得的讲学课酬应纳税额为 ()。

- A. 720 元 B. 420 元

C. 800 元 D. 180 元

(5) 李教授 1997 年度应纳个人所得税额为 ()。

A. 18810 元 B. 18210 元

C. 18114 元 D. 19140 元

3. 某合资经营的运输公司 1996 年取得营运收入 3500 万元, 出租固定资产取得租金收入 120 万元, 取得其他收入 80 万元。当年各项营运费用支出 1400 万元, 其中, 交际应酬费 60 万元, 缴纳营业税等税金 125 万元, 支付工资总额 400 万元, 支付财产保险费和运输保险费 30 万元, 运输事故损失 100 万元, 获保险公司赔偿 40 万元, 此外, 该公司在 A、B 两国设有分支机构, 在 A 国的分支机构取得业务收入 120 万元, 所在国规定的税率为 40%, 在 B 国的分支机构取得业务收入 80 万元, 所在国规定的税率为 30%。试根据外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定, 选出正确的答案。

(1) 交际应酬费允许列支的金额为 ()。

A. 17.5 万元 B. 21 万元

C. 13.5 万元 D. 10.5 万元

(2) 运输事故损失 ()。

A. 可全额扣除 100 万元

B. 可扣除 40 万元

C. 可扣除 60 万元

D. 可扣除 60 万元, 同时 40 万元计入应税所得额

(3) 境外已缴税金 ()。

A. 可全额扣除

B. 可分部扣除

C. 可扣除 $(120 + 80) \times 33\% = 66$ (万元) 的金额

D. 可扣除 $120 \times 33\% + 80 \times 30\% = 63.6$ (万元) 的金额

(4) 应税所得额 ()。

A. $= 3500 + 120 + 80 - (1400 - 60) - 17.5 - 125 - 400 - 30 - 100 + 120 + 80$

B. $= 3500 + 120 + 80 - (1400 - 60) - 20 - 125 - 400 - 30 - (100 - 40) + 120 + 80$

C. $= 3500 + 120 + 80 - (1400 - 60) - 20 - 125 - 400 - 30 - (100 - 40) + 40 + 120 + 80$

D. $= 3500 + 120 + 80 - (1400 - 60) - 13.5 - 125 - 400 - 30 - (100 - 40) + 120 + 80$

(5) 该运输公司设在不同地区可能涉及的企业所得税税率有 ()。

A. 33% B. 30%

C. 15% D. 24%

4. 某化肥厂 1997 年基建总投资规模 5000 万元, 投资情况如下:

(1) 生产性设备基本费用 3000 万, 其中建筑工程费用 2000 万, 购买生产性设备支出 1000 万。

(2) 非生产性设施基本费用 1000 万, 其中普通办公楼 500 万, 厂房 250 万, 职工宿舍 300 万。

(3) 综合费用 1000 万, 其中土地征用费、房屋拆迁费 600 万、建筑单位管理费用 300 万、利息支出 100 万。

根据以上资料, 对下列问题进行选择。

(1) 该基建投资的应税投资总额是 () 元。

A. 4900 万 B. 5000 万

C. 3900 万 D. 4000 万

(2) 建筑工程应分摊的建筑单位管理费用是 () 元。

A. 225 万 B. 150 万

C. 75 万 D. 175 万

(3) 建筑工程应分摊的土地征用费、房屋拆迁费是 () 元。

A. 300 万 B. 150 万

C. 400 万 D. 450 万

(4) 综合费用在非生产性设施投资中的分摊率是 ()。

A. 27.5% B. 35%

C. 30% D. 32.5%

(5) 职工住宅的应税投资额为 () 元。

A. 382.5 万 B. 405 万

C. 390 万 D. 397.5 万

五、计算题 (6×5=30)

1. 一设在深圳特区的外资银行，外国投资者投入资本 1500 万美元，经营期 15 年，有关年度盈亏情况如下表：(单位：万元)，试计算该企业各年应纳的企业所得税。

年度	1	2	3	4	5	6
盈亏	300	400	600	500	800	300

2. 某企业 1997 年生产经营情况如下：

(1) 产品销售收入 500 万元。

(2) 出租固定资产收入 40 万元。

(3) 购买公司债券利息收入 10 万元。

(4) 产品销售成本 300 万元。

(5) 产品销售费用 40 万元。

(6) 准许税前扣除的有关税费 30 万元。

(7) 发生管理费用 35 万元 (其中业务招待费用 5 万元)。

(8) 经批准向企业职工集资 100 万元，支付年息 15 万元，

同期银行贷款利率为 10%。

(9) 经核定年终原材料盘亏净损失 6 万元。

(10) 通过民政部门向灾区捐款 10 万元。

根据上述资料计算企业 1997 年度应纳多少企业所得税？（除不尽时保留小数两位）

3. 某个体户 1997 年发生如下经济业务：

(1) 收入总额为 100000 元

(2) 产品成本 40000 元

(3) 各项费用支出为 15000 元

(4) 缴纳营业税 5000 元

则该个体户 1997 年应纳个人所得税为多少？

4. 某公司本年度新起用非资金账簿 15 本，除此之外，还拟定了如下经济合同：

(1) 向购货方签订了购销合同，规定用 30 万产品换取 50 万的原材料，合同已履行。

(2) 与某运输公司签订一项货物运输合同，注明金额为 10 万元（含 1 万元装卸费）。

(3) 以本公司财产 50 万为抵押，取得某银行抵押贷款 100 万，签订合同，规定年底归还，但本年底因周转不灵，无力偿还，按照合同规定将抵押财产产权转移给该银行，并依法进行了产权书据书立。

计算该公司年度内应纳印花税？

5. 某外国投资者在内地某市举办宾馆，1991 年该投资者将分得的利润 500 万元再投资于本饭店，增加注册资金，试计算其 1991 年可获得的再投资退税。

第 IV 套

一、单项选择题 (1×15=15)

1. 对于下列关于印花税纳税人的叙述中, 你认为错误的有 ()。
- A. 书立各类经济合同时, 以合同当事人为纳税人
 - B. 所谓当事人, 是指对凭证负有直接或间接权利义务关系的单位和个人, 不包括保人、证人、鉴定人、代理人等
 - C. 现行印花税的纳税人包括外商投资企业和外国企业
 - D. 建立营业账簿的以立账簿的人为纳税人
2. 演职员参加任职单位组织的演出取得的报酬, 应如何纳税 ()。
- A. 不纳税
 - B. 应按工资、薪金所得项目, 按月计算纳税
 - C. 应按劳务报酬所得按次纳税
 - D. 应按劳务报酬所得, 一个月合计纳税一次
3. 在下列关于投资方向调节税税制要素的叙述中, 错误的是 ()。
- A. 外商投资企业不是投资方向调节税的纳税人
 - B. 投资方向调节税的征税对象是固定资产投资
 - C. 投资方向调节税的减免权高度集中于国务院
 - D. 投资方向调节税采用正列举的方法, 规定了 15 类税目

4. 无形资产在税务处理中, 有规定摊销期和受益期, 按规定摊销期和受益期进行摊销, 如果没有规定使用年限, 或者企业自行开发的无形资产, 摊销期限不得少于 ()。

- A. 5 年 B. 7 年
C. 10 年 D. 20 年

5. 纳税人申报缴纳土地增值税时, 须向主管税务机关提供 ()。

- A. 工商执照原件 B. 税务登记证原件
C. 所得税完税凭证 D. 土地使用权证书

6. 房产税的纳税人包括 ()。

- A. 在征税范围内拥有房屋产权的国有企业
B. 农村房屋所有者
C. 所有拥有城镇房屋的单位和个人
D. 外国企业

7. 房产评估机构必须 ()。

- A. 代扣代缴土地增值税
B. 无偿向主管税务机关提供与房产评估有关的资料
C. 将评估价格递交房产管理部门审核验证
D. 无偿提供房地产权属变更方面的资料

8. 根据税法规定, 外商投资企业在计算应税所得额时允许列支的税金, 是指 ()。

- A. 所得税 B. 增值税
C. 营业税 D. 税收滞纳金

9. 适用定额税率的应税凭证, 按件贴花, 固定税额为 ()。

- A. 0.5 元 B. 1 元
C. 5 元 D. 10 元

10. 对于县级政府颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金应 ()。

- A. 征收个人所得税 B. 免征个人所得税
C. 减半征收个人所得税 D. 适当减征个人所得税

11. 某建筑工程计划投资 100 万元, 实际完成投资额 150 万元, 其中 60 万元是捐款, 90 万元是银行贷款。适用税率 10%, 应纳投资方向调节税为 ()。

- A. 10 万元 B. 15 万元
C. 6 万元 D. 9 万元

12. 某企业全年销售收入总额为 1000 万元, 销售成本 600 万元, 管理费用和财务费用共计 200 万元, 上交增值税 30 万元, 消费税、城市维护建设税和教育费附加共计 70 万元, 通过救灾委员会向灾区捐赠 10 万元, 根据所给数据计算公益救济的扣除限额为 ()。

- A. 6 万元 B. 3.9 万元
C. 3.6 万元 D. 2.7 万元

13. 下列说法不正确的有 ()。

- A. 若个人发表一作品, 出版单位分三次支付稿酬, 则这三次稿酬应合并为一次征税
B. 若个人在两处出版同一作品而分别取得稿酬, 则应分别单独纳税
C. 若因作品加印而获得稿酬, 应就此次稿酬单独纳税
D. 个人的同一作品连载之后又出书取得稿酬的应视同再版稿酬分别征税

14. 某外国投资者将从某中外合资企业中分得的利润 600 万元投资于该企业, 增加注册资本, 其适用的再投资退税公式为 ()。

- A. 应退税额 = $600 \div (1 - 33\%) \times 30\% \times 60\%$
- B. 应退税额 = $600 \div (1 - 30\%) \times 30\% \times 40\%$
- C. 应退税额 = $600 \div (1 - 30\%) \times 40\% \times 50\%$
- D. 应退税额 = $600 \div (1 - 33\%) \times 30\% \times 40\%$

15. 下列费用项目中, 计算企业所得税应纳税所得额时, 不准从收入总额中扣除的项目有 ()。

- A. 转让固定资产发生的费用
- B. 按规定支付的保险费
- C. 购建固定资产的费用
- D. 广告性质的赞助支出

二、多项选择题 (2×10=20)

1. 下列转让房地产所获得的项目中, 应计入转让房地产收入中的是 ()。

- A. 外汇
- B. 银行承兑汇票
- C. 实物
- D. 有价证券
- E. 无形资产

2. 城镇土地使用税的纳税人包括在征税范围内的 ()。

- A. 所有拥有国有土地使用权的单位和个人
- B. 拥有国有土地使用权的国有企业
- C. 拥有国有土地使用权的私营企业
- D. 实际使用未确定权属的国有土地的我国公民
- E. 占有国有土地的外资企业

3. 下列对于固定资产投资方向调节税特点进行的叙述中, 正确的是 ()。

- A. 按产业政策设计税率
- B. 征税目的在于调节投资行为
- C. 主要采取源泉扣缴方法
- D. 税目、税率具有稳定性, 利于产业政策的贯彻

- E. 采用了零税率制
4. 下列各项所得，计算应纳税个人所得税时，不得减除费用的有（ ）。
- A. 股息、利息、红利所得 B. 稿酬所得
C. 劳务报酬所得 D. 偶然所得
5. 按照规定，企业的清算所得是指清算时的全部资产扣除下列（ ）项目后的应纳税所得额。
- A. 清算费用、损失、负债 B. 企业未分配利润
C. 公益金、公积金 D. 实收资本
6. 针对实际借贷中不同的借款形式，印花税暂行条例规定了不同的计税方法，下列论述中正确的处理是（ ）。
- A. 借贷双方签订的流动资金周转性借款合同，只以规定的最高限额为计税依据在签订时贴花一次
B. 对借款方式以财产作抵押，从贷款方取得一定数量抵押贷款的合同，应按借款合同贴花
C. 凡是一项信贷业务既签订借款合同，可一次或分次填开借据的，应分别按借款合同和借据计税贴花
D. 对银行融资租赁业务签订的融资租赁合同，应按借款合同计税
7. 根据外商投资企业和外国企业所得税规定，下列项目中允许税前扣除的有（ ）。
- A. 坏账准备金
B. 工资和福利费
C. 在中国境内工作的职工的境外社会保险费
D. 外国企业在境外缴纳的所得税
8. 下列说法中正确的是（ ）。
- A. 劳务报酬所得按月征收

按两项金额合计与最低运用税率，计税贴花。 ()

5. 固定资产投资方向调节税的计税依据为固定资产项目实际完成投资额，其中更新改造和其他固定资产投资项目为建筑工程实际完成投资额。 ()

6. 福利费、抚恤费、救济金和保险赔款免交个人所得税。 ()

7. 土地增值税的计税依据是转让房地产取得的收入。 ()

8. 某外商投资企业 1991 年初开始营业，1991—1997 年的应纳税所得分别为 -100 万元、-20 万元、20 万元、20 万元、20 万元、30 万元、30 万元。则该 7 年均不需交纳所得税。 ()

9. 企业在计算应纳税所得额时，其财务、会计处理办法与国家有关税收的规定不一致时应按国家有关税收的规定计算纳税。 ()

10. 城市维护建设税没有独立的课税对象，以消费税、增值税、营业税的实纳税额为计税依据，实际上属于一种附加税。 ()

四、综合题 (5×4=20)

1. 大发运输为一个体运输，1997 年取得营运收入 50 万元，该个体工商户账面列支的内容为：

(1) 业主工资每月 2000 元。

(2) 雇工工资每月 1000 元，共有雇工 6 名（当地税务机关核准雇工工资列支标准为每月 500 元）。

(3) 购买运输货车一辆 12 万元。

(4) 提取业务招待费 10 万元，已列支。

(5) 允许列支的费用为 80000 元。

(6) 从某企业借款 20 万元资金周转，偿付利息 2.6 万元，而银行贷款利率为 10%。

(7) 一辆货车在运输途中发生车祸，损失达 80000 元，由于已投保，保险公司进行了赔偿，金额为 45000 元。

(8) 缴纳营业税等税费合计为 22000 元。

请根据这些资料回答下列问题：

(1) 下列说法正确的为 ()。

- A. 业主工资不允许列支 B. 雇工工资可全额扣除
C. 运输货车购买款可以扣除 D. 损失可全额扣除

(2) 可扣除的业务招待费应为 ()。

- A. 10 万元 B. 0.25 万元
C. 5 万元 D. 1 万元

(3) 下列说法错误的为 ()。

- A. 购买运输车辆的支出为资本性支出，不允许税前列支
B. 业务招待费应按收入总额的 5% 计提
C. 意外事故损失有赔偿部分不允许扣除，故本题中损失只允许扣除 35000 元
D. 利息支出可全额扣除，故本题中的 2.6 万元可全额扣除

(4) 本题中不需作调整而可直接扣除的项目为 ()。

- A. 业主工资和雇工工资
B. 雇工工资和利息
C. 80000 元允许列支的费用和所缴纳的营业税等税费 22000 元
D. 利息支出 2.6 万元以及业务招待费 10 万元

(5) 该个体工商户应纳税额为 ()。

- A. 9.9825 万元 B. 0 元

C. 10.8225 万元 D. 3.65 万元

2. 某公司全年取得境内、外应税所得额共计为 1800 万元，其中来源于境外 A 国所得 300 万元，已在 A 国缴纳所得税 80 万元；来源于境外 B 国所得 250 万元，已在 B 国缴纳所得税 100 万元，根据所给资料回答下列提出的问题：

(1) 该公司纳税所得额 ()。

A. 1800 万元 B. 1550 万元
C. 1500 万元 D. 1250 万元

(2) 境内、外所得按税法计算应纳税总额是 ()。

A. 412.5 万元 B. 495 万元
C. 511.5 万元 D. 594 万元

(3) 来源于 A 国所得境外已缴所得税抵免限额是 ()。

A. 80 万元 B. 85 万元
C. 99 万元 D. 105 万元

(4) 来源于 B 国所得境外已缴所得税抵免限额是 ()。

A. 100 万元 B. 82.5 万元
C. 80 万元 D. 75 万元

(5) 该公司当年实际应缴纳所得税为 ()。

A. 414 万元 B. 431.5 万元
C. 434 万元 D. 439 万元

3. 1996 年底，某合资经营的保龄球馆开业，外商用银行借款从境外购进保龄球设备一套，折合人民币 1650 万元。1997 年，该娱乐场所全年营业收入 1400 万元，缴纳营业税 330 万元，营业成本 720 万元，其中含保龄球设备折旧 550 万元；管理费用 3000 万元，其中包括一次性列支开办费 90 万元，交际应酬费 65 万元；财务费用 95 万元，其中包括支付外方作为投入资本的境外借款利息 85 万元，核算本年利润总额为 -45 万元，该年度不

需缴纳企业所得税。

试根据外商投资企业和外国企业所得税的有关规定，选出有关正确答案。

(1) 本题所给资料中，涉及错误之处的是 ()。

- A. 保龄球设备折旧额
- B. 开办费列支
- C. 交际应酬费列支
- D. 境外借款利息支出
- E. 利润总额

(2) 保龄球设备折旧额 ()。

- A. 可全额列支
- B. 可列支 165 万元
- C. 可列支 330 万元
- D. 可列支 297 万元

(3) 开办费列支 ()。

- A. 可全额列支
- B. 可列支 14.4 万元
- C. 可列支 18 万元
- D. 可列支 20 万元

(4) 交际应酬费列支 ()。

- A. 列支额正确
- B. 可列支 9.5 万元
- C. 可列支 7 万元
- D. 可列支 32.5 万元

(5) 境外借款利息 ()。

- A. 列支额正确
- B. 不得列支
- C. 可列支 17 万元
- D. 可列支 8.5 万元

(6) 利润额应为 ()。

- A. -45 万元
- B. 465.5 万元
- C. 202.5 万元
- D. 287.5 万元

4. 某房地产开发公司开发两片小区，其中甲小区于 1993 年 10 月 3 日签订房产转让合同，以分期收款方式将房产全部出售去，依合同规定 1993 年 10 月 5 日收到第一笔售房款共 300 万元，1994 年 12 月 15 日收到第二笔售房款项共 500 万元，1995 年 10 月 30 日收到最后一笔款项共 400 万元；乙小区于 1993 年

10月签订房产开发合同，并于1993年12月投入“三通一平”资金共100万元，第一幢房屋于1997年8月建成并于1997年9月全部销售，取得售房款2500万元，1998年1月31日销售第二幢房屋取得售房款6000万元，1998年将最后一幢房屋销售出去取得售房款3000万元。已知企业取得甲、乙小区的土地使用权支付的费用分别为100万元和1000万元，甲小区开发成本为400万元，销售环节交缴与售房有关的税款共计66万元；乙小区三幢房屋有关税金分别为110万、330万和165万，三幢房屋的建筑面积分别为20000平方米，50000平方米和30000平方米，该公司利息支出不能准确按项目计算分摊，该地政府规定允许扣除的房地产开发费用为10%。

(1) 该公司1994年应缴土地增值税额为()。

- A. 157.8万 B. 65.75万
C. 52.6万 D. 0

(2) 该公司1995年应缴土地增值税额为()。

- A. 52.6万 B. 157.8万
C. 78.9万 D. 0

(3) 1997年该公司应缴土地增值税税额为()。

- A. 147万 B. 128.8万
C. 118.5万 D. 0

(4) 1998年该公司应缴土地增值税税额为()。

- A. 336万 B. 109.5万
C. 445.5万 D. 0

(5) 该公司销售甲小区()。

- A. 纳税义务发生时间为1993年10月3日
B. 纳税义务发生时间为1993年10月5日
C. 纳税义务发生时间为1995年10月30日

- D. 纳税义务发生时间为 1994 年 12 月 15 日
E. 没有发生纳税义务

五、计算题 (6×5=30)

1. 某企业因经营管理不善, 无法继续生产经营下去, 于本年度 12 月份宣布破产并进行清算, 经过清算, 企业的存货可变现价格为 600 万元, 应发而未付的职工工资 80 万元, 应偿还的其他债务为 300 万元, 发生清算费用 5 万元, 企业注册资本金 200 万元, 计算企业清算时应缴纳多少企业所得税?

2. 某中国公民 1996 年度来自甲国的所得项目有: 特许权使用费所得折合人民币 8000 元, 劳务报酬所得折合人民币 15000 元, 分别已按该国税法缴纳个人所得税折合人民币 900 元和 3600 元; 同时来自乙国的特许权使用费所得折合人民币 5800 元, 已按该国税法缴纳了个人所得税 720 元, 假定 1997 纳税年度来自甲国的所得仅财产租赁所得一项, 每年收入折合人民币 30000 元, 已按该国税法缴纳个人所得税 3800 元。试根据上述资料, 计算该国公民 1996 年和 1997 年两个纳税年度各自准予扣除的境外纳税额和补缴的税额。

3. 某设在经济技术开发区的产品出口企业, 经营期 20 年, 各年出口产品产值均达到企业全部产品产值的 70% 以上, 各年盈亏情况如下表: (单位: 万元)

年度	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
盈亏	-50	-10	300	500	600	900	500	400	300	200

试计算其各年应缴的企业所得税。

4. 一外籍个人在我国境内一家外商投资企业任职, 每月工资由该企业支付 8000 元, 由外方公司支付 2500 美元 (折合人民币 20625 元), 该个人 1997 年度在我国境内实际工作 346 天, 有

19 天出差在境外履行职务，其在境外履行职务期间，外方公司支付工薪收入 1250 美元（折合人民币 10313 元），我国境内仍照发其工资，请计算其全年应纳个人所得税额。

5. 某外商投资企业 1997 年接受某国有企业以房产投资入股、房产市场价值为 100 万元，该企业还于 1997 年以自有房产与另一企业交换一处房产，支付差价款 300 万元，同年政府有关部门批准向该企业出让土地一块，该企业缴纳土地出让金 150 万元，计算该企业 1997 年应缴契税金额（该地规定契税税率为 5%）。

第 V 套

一、单项选择题 (1×15=15)

1. 根据土地增值税暂行条例, 纳税人应于 ()。
 - A. 向有关部门办理过户、登记手续之日前 7 日内
 - B. 向有关部门办理过户、登记手续之日起 7 日内
 - C. 签订房地产转让合同之日起 7 日内或在税务机关核定期限内
 - D. 签订房地产转让合同之日起 30 日内
2. 下列单位不缴纳企业所得税的纳税人是 ()。
 - A. 私营企业
 - B. 联营企业
 - C. 其他经济组织
 - D. 个体工商户
3. 某中国公民在某纳税年度在 A 国取得特许权使用费所得 6000 元, 在 A 国已按该国税法纳税 1200 元, 此外该公民在国内有工资收入。一年为 15000 元, 则该公民这一纳税年度应纳个人所得税税额为 ()。
 - A. 336 元
 - B. 0
 - C. 30 元
 - D. 270 元
4. 某电厂与某水运公司签订一份运输保管合同。合同载明费用为 50 万 (运费与保管费未分开记载)。货物运输合同的印花税率 5‰, 仓储保管公司印花税率 1‰, 该项合同双方各应缴纳印花税额为 ()。

- A. 500 元 B. 250 元
C. 375 元 D. 1000 元

5. 某劳动就业服务企业免税期已满, 企业原从业人员为 80 人, 当年安置行业人员为 30 人, 占原从业人员 30% 以上; 经主管部门税务机关批准, 可减半征收企业所得税 ()。

- A. 1 年 B. 2 年
C. 3 年 D. 5 年

6. 转让旧房及建筑物的扣除项目中不包括 ()。

- A. 评估价格 B. 评估费用
C. 转让环节缴纳的营业税
D. 完全重置成本价

7. 在我国境内无住所, 但居住满一年而未超过五年的个人, 应就如下所得纳税 ()。

- A. 应就来源于中国境内外所得纳税
B. 仅就来源于中国境内所得纳税
C. 就其来源于中国境内工作期间取得的中国境内企业或个人雇主支付和由中国境外企业或个人雇主支付的工资、薪金纳税
D. 不负有纳税义务

8. 对于跨地区投资项目和各种形式的国内联合投资项目, 一般情况下由 () 税务机关就地征收投资方向调节税。

- A. 投资项目所在地
B. 承建单位所在地
C. 由纳税人协商后选择某一地
D. 由上级税务机关确定某一地

9. 计算个体工商户生产经营所得时, 不允许所得税前扣除的是 ()。

- A. 业主的工资
- B. 按规定缴纳的工商管理费、个体劳动者协会会费、摊位费
- C. 个体户在生产经营过程中以经营租赁方式租入固定资产而支付的费用
- D. 个体户发生的与生产经营有关的财产保险、运输保险
10. 应税凭证较少或同一凭证缴纳税款项数较少的纳税人，适用的纳税办法是（ ）。
- A. 自行贴花 B. 汇贴纳税
- C. 汇缴纳税 D. 委托纳税
11. 甲乙两个独立的事业单位合建一栋办公大楼，具体由甲单位设计、承建，则该楼的投资方向调节税纳税人为（ ）。
- A. 甲单位 B. 乙单位
- C. 甲、乙双方 D. 都不是
12. 外国航空、海运企业从事国际运输业务，以其在中国境内起运客货收入总额的一定比例为应税所得额，该比例为（ ）。
- A. 5% B. 6%
- C. 8% D. 10%
13. 下列有关车船使用税的说法正确的是（ ）。
- A. 对不使用的车船经批准后可不征税
- B. 对不领行驶执照只在企业内部行驶的汽车应征税
- C. 以外籍人员的汽车应征税
- D. 对非机动车船一律不征税
14. 企业在计算企业所得税应纳税所得额时，按计税工资分别提取的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费的比例是（ ）。

- A. 2%、10%、3% B. 5%、10%、3%
C. 2%、14%、1.5% D. 5%、14%、1.5%

15. 外商投资企业在中国境内投资于其他企业，对从接受投资的企业取得的利润（股息）的处理是（ ）。

- A. 应计入本企业应税所得额
B. 不计入本企业应税所得额
C. 应计入本企业应税所得额，对该投资所发生的费用和损失可冲减本企业应税所得额
D. 不计入本企业应税所得额，对该投资所发生的费用和损失，也不得冲减本企业应税所得额

二、多项选择题（ $2 \times 10 = 20$ ）

1. 下列关于外商投资企业和外国企业缴纳印花税的论述中，正确的处理有（ ）。

- A. 上述企业在 1993 年 12 月 31 日前书立、领受的应税凭证，不征印花税
B. 某外国企业在 1994 年 2 月启用新账，其中记载资金的账簿中实收资本增加 50 万元，应贴花 250 元
C. 上述企业记载资金的账簿一次贴花数额较大时，经税务机关批准，可在年内分次贴足
D. 上述企业在 1994 年 1 月 1 日后启用的其他账簿，按每本 5 元贴花

2. 个体工商户的生产经营所得属于（ ）。

- A. 独立劳动所得 B. 非独立劳动所得
C. 消极所得 D. 积极所得

3. 下列固定资产项目中，当期可提取折旧的项目有（ ）。

- A. 未使用的房屋、建筑物

- B. 季节性停用和修理停用的机器设备
- C. 融资性租出的固定资产
- D. 经营性方式租出的固定资产
4. 1994年1月1日以前已签订开发合同的房地产享受免税待遇必须具备的条件是()。
- A. 必须按合同规定投入资金开发
- B. 必须是首次转让
- C. 必须是在五年以内的首次转让
- D. 必须“三通一平”
- E. 必须完成前期施工
5. 下列占用城镇土地的行为中需征城镇土地使用税的是()。
- A. 军办企业的用地 B. 机场飞行区田地
- C. 水利设施及管扩用地 D. 水电站发电厂厂房用地
- E. 免税单位无偿使用纳税单位的土地
6. 下列各项所得, 在计算个人所得税时, 减除费用的有()。
- A. 劳务报酬所得 B. 稿酬所得
- C. 保险赔款 D. 利息
7. 基本建设项目投资实际完成的投资额中, 应包括()。
- A. 建筑安装工程投资额 B. 应核销投资
- C. 转出投资 D. 备用设备投资
- E. 待摊投资
8. 根据外商投资企业和外国企业所得税的规定, 下列项目中, 不得作为税前列支的是()。
- A. 资本利息 B. 各项所得税税款
- C. 超过规定限额发生的公益救济性捐赠

D. 支付给总机构的特许权使用费

9. 1991年7月1日实施的外商投资企业和外国企业所得税实现了“三个统一”，即（ ）。

- A. 统一了税率 B. 统一了税收管理
C. 统一了税收优惠 D. 统一了税收管辖权

10. 为了体现国家有关政策，《企业所得税暂行条例》规定的减免优惠有（ ）。

- A. 民族自治地方的企业需要照顾和鼓励的，经省级人民政府批准，可以实行定期免税
B. 企业有困难的，地方政府可以规定减税、免税
C. 法律、行政法规和国务院有关规定给予减税、免税的企业，依照规定执行
D. 企业缴纳税款有困难的，税务机关可规定减税、免税的企业，依照规定执行

三、判断题 (1.5×10=15)

1. 固定资产投资方向调节税应由施工单位代收代缴。

()

2. 我国现行的个人所得税法是由于1993年第八届全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国所得税法》。()

3. 印花税属于行为税，它是在书立的应税凭证所反映的行为发生时，才产生纳税义务。()

4. 企业所得税实行33%的比例税率，为照顾中小企业负担能力，另有27%、18%两档优惠税率。()

5. 外商投资企业在中国境内投资于其他企业，从接受投资的企业取得的利润、股息可不计入本企业应纳税所得额，但该投资所发生的费用和损失，也不得冲减本企业应纳税所得额。()

6. 对于一方出资、一方出地的合作建房建成后自用的, 免征土地增值税。 ()

7. 企业购买国债的利息收入不计入应纳税所得额。 ()

8. 外商投资企业固定资产计提折旧时留存的残值, 一般不超过原值的 10%。 ()

9. 城镇土地使用税的纳税人不在土地所在地的, 由代管人或实际使用人缴纳。 ()

10. 在两处或两处以上出版、发表或再版同一作品而取得的稿酬, 可以分各处的所得或再版所得分次征税。

四、综合题 (5×4=20)

1. 某商店为一家个体经营商店, 1997 年度初向税务机关报送 1996 年度的个人所得税申报表, 表中填报的商品销售收入为 400 万元, 减除成本费用、税金后, 利润为 -20 万元, 应纳税所得额也是 -20 万元, 税务机关经审查后核实以下几项支出:

(1) 业主工资每月 2500 元、雇工工资每月 800 元, 其有 5 名雇工, 税务部门规定雇工工资列支标准为每月 400 元。

(2) 经营场所月租金 4000 元, 其中业主家庭居住 1/5 的面积, 税务部门允许业主私人使用和经营使用的分摊比例为 1:4。

(3) 全年发生业务招待费 8 万元, 已列支。

(4) 发生违法经营处以罚款 5 万元。

(5) 该个体户通过民政部门向受灾地区捐赠 8 万元。

请根据以上资料以及个人所得税税法及条例规定回答下列问题。

(1) 可扣除的经营场所月租金为 ()。

A. 4000 元

B. 1000 元

C. 3200 元

D. 不可扣除

(2) 可扣除的支出有 ()。

- A. 业务招待费 8 万元 B. 违法经营所得处以罚款 5 万元
C. 雇工工资每月 400 元 D. 业主每月工资 2500 元

(3) 可扣除的捐赠款应为 ()。

- A. 8 万元 B. 1.608 万元
C. 0.1308 万元 D. 4.26 万元

(4) 允许税前列支的项目有 ()。

- A. 业主工资 B. 违法经营处以的罚款
C. 全部租金包括业主私人用部分
D. 按销售收入的 5% 计提的业务招待费

(5) 该个体工商户的最终应纳税所得额为 ()。

- A. -13.45 万元 B. 0.4906 万元
C. 3.752 万元 D. 4.35 万元

2. 某房地产开发公司发生以下业务:

①4 月 1 日将拆旧还建的住房一批交给拆迁户, 该批房屋造价为 200 万元。

②销售一幢住宅楼, 由银行向买房者提供五年五成贷款, 年利率为 10%, 房屋销售价格为 1600 万元, 收到售房款 800 万元。

③将一幢房屋抵偿银行债务 500 万元。

④签订合同以一幢房屋作抵押获得某金融机构贷款 300 万元。

(1) 第①笔业务中的 200 万元应计入该企业的 ()。

- A. 房产转让收入 B. 房地产开发成本
C. 房地产开发费用
D. 得到土地使用权所支付的金额

(2) 第②笔业务中购房者每年支付的利息应 ()。

- A. 计入房产销售收入 B. 计入其它业务收入

C. 计入营业外收入 D. 冲减财务费用

E. 不计入房产销售收入

(3) 第③笔业务中该公司 ()。

A. 应交纳土地增值税 B. 可免缴土地增值税

C. 不是土地增值税纳税人

D. 可减半缴纳土地增值税

(4) 在第④笔业务中该公司 ()。

A. 在房产抵押后即应缴土地增值税

B. 在房产抵押期间不缴土地增值税

C. 土地增值税纳税义务发生时为抵押合同签订之日

D. 在房屋产权发生变更之前没有发生纳税义务

(5) 在第四笔业务中, 该企业应缴 ()。

A. 土地增值税 B. 企业所得税

C. 印花税 D. 契税

E. 营业税

3. 某企业经税务机关核定, 上年度生产经营情况为: 销售收入额为 2000 万元, 销售成本 1600 万元, 销售费用 50 万元, 缴纳增值税 30 万元, 缴纳消费税、城市维护建设税和教育费附加共计 47 万元, 发生财务费用 40 万元, 发生管理费用 100 万元 (其中业务招待费为 12 万元), 通过救灾委员会向灾区捐赠款项 20 万元, 直接向灾区学校捐赠 10 万元。根据所给资料回答下列提出的问题:

(1) 全年应列支的业务招待费用标准是 ()。

A. 12 万元 B. 10 万元

C. 9 万元 D. 6 万元

(2) 调整所得额为 ()。

A. 166 万元 B. 156 万元

C. 133 万元 D. 103 万元

(3) 公益、救济性捐赠准予扣除的限额是 ()。

A. 6.98 万元 B. 5.98 万元
C. 4.98 万元 D. 3.985 万元

(4) 全年应纳税所得额为 ()。

A. 159.02 万元 B. 161.02 万元
C. 160.02 万元 D. 152.02 万元

(5) 全年应缴纳企业所得税为 ()。

A. 50.17 万元 B. 52.48 万元
C. 52.81 万元 D. 53.14 万元

4. 某外国投资者在某沿海经济开放区投资举办生产性外商投资企业, 经营期 20 年, 1990 年开业, 且于当年盈利; 1994 年, 该外国投资者将分得的利润 500 万元直接再投资于该企业, 增加注册资本。1995 年底, 该投资者又将分得的利润 1000 万元, 直接再投资举办产品出口企业, 1996 年经有关部门年度审核, 该企业未被确认为产品出口企业。试根据外商投资企业和外国企业所得税法, 选出正确答案。

(1) 该企业可享受到的税收优惠措施有 ()。

A. 从开始获利年度起, 两年免税, 三年减半征税
B. 地区税率优惠, 为 15%
C. 地区税率优惠, 为 24%
D. 地区税率优惠, 为 30%

(2) 再投资退税额的计算公式为 ()。

A. $\frac{\text{再投资额}}{1 - (30\% + 3\%)} \times 30\% \times 40\%$
B. $\frac{\text{再投资额}}{1 - (30\% + 3\%)} \times 30\% \times 100\%$

$$C. \frac{\text{再投资额}}{1 - (24\% + 3\%)} \times 30\% \times 40\%$$

$$D. \frac{\text{再投资额}}{1 - (24\% + 3\%)} \times 30\% \times 100\%$$

(3) 1994 年可获得的退税额为 ()。

A. 65.75 万元 B. 89.55 万元

C. 223.88 万元 D. 63.16 万元

(4) 1995 年可获得的退税额为 ()。

A. 131.51 万元 B. 328.77 万元

C. 179.10 万元 D. 315.79 万元

(5) 1996 年应缴回的已退税额为 ()。

A. 78.91 万元 B. 107.46 万元

C. 197.26 万元 D. 189.47 万元

五、计算题 (6×5=30)

1. 某公司向税务机关申报年应税所得额为 60 万元, 经税务机关审核, 企业实际发放职工工资为 185 万元, 并按实发工资总额分别计提了职工福利费、工会经费、职工教育经费 25.9 万元、3.7 万元、2.78 万元。该公司共有职工 200 人, 当地政府规定人均月计税工资标准为 600 元。根据已知条件计算该公司本年度共计应缴纳多少企业所得税?

2. 某外国投资者在海南特区举办饮料厂, 1993 年将其所分得的利润 1000 万元再投资于先进技术企业, 经营期不少于 5 年, 1994 年开始生产经营, 1995 年底国家有关部门经年度审核, 没有继续确认该企业为先进技术企业, 试计算其应退税额及应缴回的已退税额。

3. 约翰为一美国公民, 于 1992 年 1 月由其所在国公司派遣到

我国某公司工作，1997年纳税年度其在该公司取得工资收入每月10000元，并且其所在国公司每月支付其工资折合人民币28000元；此外因其在美国的房屋闲置用于出租，月租金折合人民币20000元，已按美国税法纳税3000元，并在美国有红利收入折合人民币10000元，已按美国税法纳税2500元，在中国除工资收入，还取得储蓄存款利息4000元，并接受某高校邀请前往讲学，报酬2000元，请计算1997年度约翰应纳个人所得税额。

4. 某房地产开发公司建造一幢普通标准住宅出售，出售总收入为1700万元，其支出项目如下：支付土地出让金及相关费用300万元，房地产开发成本800万元，利息支出为200万元，其中50万元为罚息（不能按收入项目准确分摊），转让环节支付的税金共为94.35万元（含印花税0.85万元），该省规定的房地产开发费用的扣除比例为10%。试计算该企业应缴纳的土地增值税。

5. 某住宅开发企业，经批准1995—1997开发住房投资计划为18000万，1995年计划投资7500万，开发预算如下：

- (1) 土地征用及拆迁费 700 万
 - (2) 建筑安装工程费 13000 万
 - (3) 前期工程费 100 万
 - (4) 项目勘察设计费 150 万
 - (5) 建筑单位管理费 200 万
 - (6) 利息支出 300 万
 - (7) 配套工程支出 1500 万（其中由配套工程负担的公共配套设施费 700 万）
 - (8) 公共配套设施费 1000 万
- 计算该企业 1995 年应预缴的投资方向调节税。

附 录

仿真试题标准答案

第 I 套

一、单项选择题

1. C 2. B 3. C 4. A 5. B 6. A 7. B
8. B 9. C 10. D 11. D 12. B 13. C
14. B 15. B

二、多项选择题

1. ACD 2. AB 3. DE 4. ACD 5. ACD
6. AD 7. ABCDE 8. ABC 9. BCD 10. ABC

三、判断题

1. 2. 3. 4. 5.
6. 7. 8. 9. 10.

四、综合题

1. (1) BC (2) AD(3) B (4) C (5) C (6) A
2. (1) BC (2) A (3) B (4) A (5) D
3. (1) ABDE (2) AB(3) AB(4) D (5) AC
4. (1) AD (2) B (3) AD(4) D (5) BD

五、计算题

1. 解：应代扣代缴的所得税 = $3000 \times 20\% = 60$ (万元)

2. 解:

$$\begin{aligned} \text{工资、薪金 所得应纳税额} &= (1200 \div 12 - 800) \times 5\% \times 12 \\ &= 120 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{文艺演出劳务报酬所得应纳税额} &= 6000 \times (1 - 20\%) + \\ &10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \\ &= 2560 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\text{广告收入应纳税所得额} = 200000 \times (1 - 20\%) = 160000 \text{ (元)}$$

$$\text{可扣除捐赠限额} = 160000 \times 30\% = 48000 \text{ 元} > 30000 \text{ 元}$$

实际抵扣数额为 30000 元

$$\text{应纳税额} = (160000 - 30000) \times 40\% - 70000 = 45000 \text{ (元)}$$

3. 解:

$$\begin{aligned} \text{(1) 该高新技术企业上年度应纳税所得额} &= 4000 - 3700 \\ &\quad - (120 - 10) \\ &= 190 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(2) 该高新技术企业上年度应缴纳所得税额} &= 190 \times 15\% \\ &= 28.5 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

4. 解:

$$\text{① 应税投资总额} = 3000 - 100 = 2900 \text{ (万元)}$$

$$\text{② 分摊综合费用: 生产性设施直接费用} = 2000 + 20 = 2020 \text{ (万元)}$$

$$\text{非生产性设施直接费用} = 500 \text{ (万元)}$$

$$\text{应分摊的综合费用} = 500 - 20 - 100 = 380 \text{ (万元)}$$

$$\begin{aligned} \text{生产性设施分摊综合费用} &= 2020 \times [380 \\ &\quad \div (2020 + 500)] \\ &= 304.6 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{非生产性设施分摊综合费用} &= 380 - 304.6 \\ &= 75.4 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\text{甲工程分摊综合费用} = 1500 \times [(304.6 + 20)]$$

$$\div 2000] = 243.45 \text{ (万元)}$$

$$\begin{aligned} \text{乙工程分摊综合费用} &= 304.6 + 20 - 243.45 \\ &= 81.15 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\textcircled{3} \text{甲工程应税投资额} = 1500 + 243.45 = 1743.45 \text{ (万元)}$$

$$\text{乙工程应税投资额} = 500 + 81.15 = 581.15 \text{ (万元)}$$

$$\text{职工宿舍应税投资额} = 500 + 75.4 = 575.4 \text{ (万元)}$$

$$\begin{aligned} \textcircled{4} \text{合计纳税} &= 1743.45 \times 0\% + 581.15 \times 15\% + 575.4 \times 5\% \\ &= 115.94 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

5. 解:

$$(1) \text{同期银行贷款利息率} = 20 \div 200 = 10\%$$

$$\begin{aligned} (2) \text{非金融机构借款支付的利息超标准} &= 15 - 100 \times 10\% \\ &= 5 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (3) \text{企业当年应缴纳所得税} &= (50 + 5) \times 33\% \\ &= 18.15 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

第 II 套

一、单项选择题

1. D 2. D 3. C 4. C 5. C 6. C 7. C
8. D 9. B 10. B 11. A 12. D 13. C
14. D 15. D

二、多项选择题

1. AB 2. ACD 3. BCD 4. BCD 5. CD
6. ABD 7. BC 8. ACD 9. ABD 10. ABE

三、判断题

1. √ 2. √ 3. × 4. × 5. ×
6. × 7. × 8. × 9. × 10. √

四、综合题

1. (1) B (2) C (3) A (4) D (5) C
2. (1) D (2) B (3) A (4) C (5) D
3. (1) ABCDEF (2) B (3) C (4) C (5) BCD (6) D
4. (1) A (2) D (3) B (4) D (5) C

五、计算题

1. 解:

第五、六两年免税

第七、八、九年减半征税, 应纳税额 = $300 \times 15\% \times 1/2$
= 22.5 (万元)

第十年应纳税额 = $(500 - 30 - 50) \times 15\% = 48$ (万元)

2. 解:

李某 6 月份应预缴税额 = $(20000 + 6 \times 400 - 6 \times 800)$
 $\times 20\% - 1250 = 2270$ (元)

李某 12 月份累计应纳税所得额 = $(20000 + 6 \times 400 - 6 \times 800)$
 $+ (22000 + 6 \times 400 - 6$
 $\times 800) = 37200$ (元)

12 月份应纳税额 = $37200 \times 30\% - 4250 - 2270 = 4640$ (元)

3. 解:

(1) 年应纳税所得额 = $300000 - 100000 - 80000 - 20000 -$
 $2100 - 900 = 97000$ (元)

(2) 该公司当年应缴纳所得税 = $97000 \times 27\% = 26190$ (元)

4. 解:

第 3 个月应纳税额 = $(2000 - 300 - 800 - 800) \times 20\% = 20$ (元)

第 4 个月应纳税额 = $(2000 - 300 - 800 - 800) \times 20\% = 20$ (元)

第 5 个月应纳税额 = $(2000 - 300 - 400 - 800) \times 20\% = 100$ (元)

其余 9 个月应纳税额 = $(2000 - 300 - 800) \times 20 \times 9 = 1620$ (元)

国家发行的金融债券利息免税

退职费免税

1997 年全年应纳税额 = $20 + 20 + 100 + 1620 = 1760$ (元)

5. 解:

(1) 第一笔业务免税

(2) 第二笔业务的扣除项目金额 = $100 + 8.325$

= 108.325 (万元)

增值率 = $\frac{150 - 108.325}{108.325} \times 100\% = 38.5\%$

应缴土地增值税税额 = $41.675 \times 30\% = 12.5025$ (万元)

第 III 套

一、单项选择题

1. C 2. C 3. D 4. C 5. C 6. C 7. C
8. D 9. D 10. A 11. B 12. D 13. D
14. C 15. C

二、多项选择题

1. AB 2. AD 3. ABC 4. AD 5. ABCD
6. ABCD 7. DE 8. AC 9. ABC 10. AB

三、判断题

1. × 2. × 3. √ 4. √ 5. ×
6. × 7. × 8. × 9. × 10. ×

四、综合题

1. (1) D (2) A (3) A (4) B (5) C
2. (1) A (2) C (3) B (4) A (5) B
3. (1) B (2) C (3) D (4) B (5) BCD
4. (1) A (2) B (3) C (4) A (5) A

五、计算题

1. 解:

第一年免税

$$\begin{aligned} \text{第二、三减半征税, 应纳税额} &= (400 + 600) \times 15\% \times 1/2 \\ &= 75 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{第四、五、六年应纳税额} &= (500 + 800 + 300) \times 15\% \\ &= 240 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

2. 解:

$$\begin{aligned} \text{(1) 准许列支的业务招待费用标准} &= (500 + 40) \times 5\% \\ &= 2.7 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\text{(2) 准许列支的集资利息费用} = 100 \times 10\% = 10 \text{ (万元)}$$

$$\begin{aligned} \text{(3) 调整所得额} &= 500 + 40 + 10 - 300 - 40 - 30 - \\ &\quad (35 - 5) - 2.7 - 10 - 6 \\ &= 131.3 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\text{(4) 应纳税所得额} = 131.3 \times (1 - 3\%) = 127.36 \text{ (万元)}$$

$$\text{(5) 应缴纳所得税额} = 127.36 \times 33\% = 42.03 \text{ (万元)}$$

3. 解:

$$\text{应缴税额} = 100000 - 40000 - 15000 - 5000 = 40000 \text{ (元)}$$

$$\text{应纳税额} = 40000 \times 3\% - 4250 = 7750 \text{ (元)}$$

4. 解:

$$\text{(1) 公司起用新账簿, 应纳印花税额} = 15 \times 5 = 75 \text{ (元)}$$

$$\text{(2) 易货合同, 应纳印花税额} = 80 \text{ 万} \times 3\text{‰} = 240 \text{ (元)}$$

$$\begin{aligned} \text{(3) 运输合同, 应纳印花税额} &= (100000 - 10000) \times 5\text{‰} \\ &= 45 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\text{(4) 借款合同, 应纳印花税额} = 1000000 \times 0.5\text{‰} = 50 \text{ (元)}$$

$$\text{(5) 产权转移书据, 应纳印花税额} = 500000 \times 5\text{‰} = 250 \text{ (元)}$$

合计缴纳 660 元

5. 解:

$$\text{应退税额} = \frac{500}{1 - (30\% + 3\%)} \times 30\% \times 40\% = 89.55 \text{ (万元)}$$

第 IV 套

一、单项选择题

1. B 2. B 3. D 4. C 5. D 6. A 7. B
8. C 9. C 10. A 11. B 12. B 13. C
14. D 15. C

二、多项选择题

1. ABCDE 2. BCD 3. ABCE 4. AD 5. ABCD
6. ABD 7. ABD 8. BD 9. ACDE 10. ABD

三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. ×
6. √ 7. × 8. × 9. √ 10. √

四、综合题

1. (1) A (2) B (3) D (4) C (5) A
2. (1) D (2) D (3) A (4) B (5) B
3. (1) ABCDE (2) D (3) C (4) B (5) B (6) B
4. (1) D (2) D (3) D (4) D (5) E

五、计算题

1. 解:

- (1) 该企业的清算所得 = $600 - 80 - 300 - 5 - 200 = 15$ (万元)

(2) 该企业清算所得应纳税 = $15 \times 33\% = 4.95$ (万元)

2. 解:

1996 年度: 来源于甲国特许权费抵免限额为

$$8000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1280 \text{ (元)}$$

则可抵扣税额 900 元, 应补税额 = $1280 - 900 = 380$ (元)

来源于甲国劳务报酬所得抵免限额为

$$15000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 2400 \text{ (元)}$$

则可抵扣税额为 2400 元, 不补税

来源于乙国的特许权使用费所得抵扣限额为:

$$5800 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 928 \text{ (元)}$$

则可抵扣税额为 720 元, 应补税额 = $928 - 720 = 208$ (元)

1996 年共应补税为 $380 + 208 = 588$ (元)

1997 年度, 来自甲国的财产租赁所得抵免限额为

$$(30000 \div 12 - 800) \times 20\% \times 12 = 4080 \text{ (元)}$$

则可抵扣 3800 元, 应补税额 = $4080 - 3800 = 280$ (元)

3. 解:

第三、四年免税

$$\begin{aligned} \text{第五、六、七年应纳税额} &= (600 + 900 + 500) \times 15\% \times 1/2 \\ &= 150 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{第八、九、十年应纳税额} &= (400 + 300 + 200) \times 15\% \times 1/2 \\ &= 67.5 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

4. 解:

$$\text{月应纳税所得额} = (8000 + 20265) - 4000 = 24625 \text{ (元)}$$

$$\begin{aligned} \text{346 天应纳税额} &= [24625 \times 25\% - 1375] \times 12 \times \frac{346}{365} \\ &= 54388 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\text{19 天应纳税额} = [(8000 - 4000) \times 15\% - 125] \times \frac{19}{30}$$

$$= 301 \text{ (元)}$$

5. 解:

①接受投资应缴契税 = $100 \times 5\% = 5$ (万元)

②房产交换应缴契税 = $300 \times 5\% = 15$ (万元)

③取得土地使用权应缴契税 = $150 \times 5\% = 7.5$ (万元)

故该企业 1997 年应缴契税 = $5 + 15 + 7.5 = 27.5$ (万元)

第 V 套

一、单项选择题

1. C 2. D 3. D 4. A 5. B 6. D 7. C
8. A 9. A 10. A 11. A 12. A 13. A
14. C 15. D

二、多项选择题

1. ABD 2. AD 3. ABD 4. AC 5. AD
6. AB 7. ABCDE 8. ABD 9. ACD 10. AC

三、判断题

1. × 2. √ 3. × 4. √ 5. √
6. √ 7. √ 8. × 9. √ 10. √

四、综合题

1. (1) C (2) C (3) B (4) D (5) C
2. (1) BD (2) E (3) A (4) BD (5) C

3. (1) C (2) A (3) C (4) B (5) D
 4. (1) AC (2) CD (3) A (4) B (5) C

五、计算题

1. 解:

- (1) 计税工资总额 = $200 \times 600 \times 12 = 144$ (万元)
 (2) 实发工资超标准 = $185 - 144 = 41$ (万元)
 (3) 职工福利费、工会经费、
 教育费超标准 = $41 \times (14\% + 2\% + 1.5\%) = 7.18$ (万元)
 (4) 本年度应纳税所得额 = $60 + 41 + 7.18 = 108.18$ (万元)
 (5) 该公司本年度共计应纳所得税 = $108.18 \times 33\% = 35.7$ (万元)

2. 解:

$$\text{应退税额} = \frac{1000}{1 - (15\% + 3\%)} \times 15\% \times 100\% = 182.93 \text{ (万元)}$$

$$\text{应缴回的税额} = 182.93 \times 60\% = 109.76 \text{ (万元)}$$

3. 解:

$$\begin{aligned} \text{工资薪金应纳税额} &= [(10000 + 28000 - 4000) \times 25\% - 1375] \\ &\quad \times 12 = 85500 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{财产租赁所得抵扣限额} &= 20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \\ &= 3200 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\text{则可抵 3000 元, 全年应补税 } (3200 - 3000) \times 12 = 2400 \text{ (元)}$$

$$\text{红利收入抵扣限额} = 10000 \times 20\% = 2000 \text{ (元)}$$

则可抵扣 2000 元

在中国境内储蓄存款利息免税

$$\text{讲学报酬应纳税额} = (2000 - 800) \times 20\% = 240 \text{ (元)}$$

$$\text{全年应纳税额} = 85500 + 2400 + 240 = 88140 \text{ (元)}$$

4. 解:

- (1) 允许扣除的房地产开发费用 = $(300 + 800) \times 10\%$
= 110 (万元)
- (2) 从事房地产开发加计的扣除 = $(300 + 800) \times 20\%$
= 220 (万元)
- (3) 允许扣除的税金 = $94.35 - 0.85 = 93.5$ (万元)
- (4) 允许扣除项目的金额总计 = $300 + 800 + 110 + 93.5 + 220$
= 1523.5 (万元)
- (5) 增值率 = $\frac{1700 - 1523.5}{262.2} \times 100\% = 11.59\% < 20\%$

该公司开发普通标准住宅，且其增值额未超过扣除项目 20%，可给予免税待遇，故该公司不纳土地增值税。

5. 解：

- ① 确定该企业预缴投资方向调节税的计税依据：
 $700 + 13000 + 100 + 150 + 200 + (1500 - 700) + 1000 = 15950$ (万元)
(利息支出及由配套工程负担的公共设施费从中扣除)
- ② 1995 年应预缴投资方向调节税的计税依据为：
 $7500 \times (15950 \div 18000) = 6645.83$ (万元)
- ③ 应纳税额 = $6645.8 \times 5\% = 332.29$ (万元)

责任编辑: 郑宁军
封面设计: 张德林

ISBN 7-5005-4138-4



9 787500 541387 >

ISBN 7-5005-4138-4
D·0040 定价: 17.00 元