**1、材料题**

位于县城的某文化创意企业为增值税一般纳税人，2019年8月经营业务如下：

❶向境内客户提供广告服务，不含增值税总价款为200万元，采取分期收款结算方式，按照书面合同约定当月客户应支付60%的价款。款项未收到，未开具发票。

❷为境内客户提供创意策划服务，采取直接收款结算方式，开具的增值税专用发票注明价款为3000万元，由于对方资金紧张，当月收到价款的50%。

❸购买办公楼一栋，订立的产权转移书据金额1000万元，取得增值税专用发票注明金额1000万元，税额90万元，该办公楼的1/4用于集体福利，其余为企业管理部门使用。购买计算机一批，取得增值税专用发票注明金额100万元，税额13万元，其中的20%奖励给员工，剩余的用于企业经营。

❹为客户支付境内机票款，取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单，票价2万元，燃油附加费0.18万元、机场建设费0.03万元

❺员工境内出差，取得注明旅客身份信息的铁路客票，票面金额5.995万元，另取得未注明旅客身份的出租车客票1.03万元。

❻取得银行贷款200万元，支付与该笔贷直接相关的手续费用2万元；支付与贷款业务无关的银行咨询费10.6万元（含增值税），并取得增值税专用发票；支付实际应酬费5万元和餐饮费2万元。

❼进口小汽车一辆用于接待客户。小汽车的关税完税价格为44万元。取得海关进口增值税专用缴款书。。

「其他相关资料」产权转移书据印花税税率0.5‰，进口小汽车关税税率15%，消费税税率12%，上述业务所涉及的进项税相关票据均已申报抵扣；

**问答题**

（1）计算业务❶的销项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶的销项税额＝200×60％×6％=7.2（万元）

解析：采取分期收款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同或书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（2）计算业务❷的销项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❷的销项税额＝3000×6％=180（万元）

解析：纳税人发生应税销售行为的纳税义务发生时间，为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（3）计算业务❸该企业购买办公楼应缴纳的印花税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据的印花税为价款的0.5‰。

业务❸该企业购买办公楼应缴纳的印花税=1000×0.5‰=0.5（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（4）计算业务❸当期允许抵扣的进项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❸当期允许抵扣的进项税额=90+13×（1-20%）=100.4（万元）

解析：购进不动产兼用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，该进项税额可以全额抵扣

购进货物用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，该进项税额不得抵扣。故奖励给员工的部分，不得抵扣

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（5）判断业务❹该企业为客户支付境内机票款是否属于“国内旅客运输服务”允许抵扣进项税额的范围，并说明理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）不属于。根据规定，纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许抵扣，其中“国内旅客运输服务”，仅限于与本单位签订了劳动合同的员工，以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（6）计算业务❺该企业当期允许抵扣的进项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）业务❺该企业当期允许抵扣的进项税额=5.995÷（1+9%）×9%=0.5（万元）

解析：取得注明旅客身份信息的铁路车票，铁路旅客运输进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%。未注明旅客身份信息的出租车票，不能抵扣进项

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（7）计算业务❻该企业当期允许抵扣的进项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）业务❻该企业当期允许抵扣的进项税额=10.6÷（1+6%）×6%=0.6（万元）

解析：购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，进项税额不得从销项税额中抵扣；纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣，本题中银行咨询费与贷款无关，故其进项可以抵扣

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（8）计算业务❼该企业进口小汽车应缴纳的车辆购置税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）业务❼该企业进口小汽车应缴纳的车辆购置税=44×（1+15%）÷（1-12%）×10%=5.75（万元）

解析：车购税=关税完税价格×（1+关税税率）÷（1-消费税税率）×10%

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（9）计算业务❼该企业进口小汽车应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）业务❼该企业进口小汽车应缴纳的增值税=44×（1+15%）÷（1-12%）×13%=7.48（万元）

解析：增值税=关税完税价格×（1+关税税率）÷（1-消费税税率）×13%

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（10）计算该企业可抵减的加计抵减额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）该企业可抵减的加计抵减额=（100.4+0.5+0.6+7.48）×10%=10.9（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（11）计算该企业当期应向主管税务机关缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（11）该企业当期应向主管税务机关缴纳的增值税=7.2+180-（100.4+0.5+0.6+7.48）-10.9=67.32（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（12）计算该企业当期应缴纳的城市维护建设税，教育费附加和地方教育附加。

**你的答案：**

**正确答案：**

（12）当期应缴纳的城市维护建设税额＝67.32×5%=3.37（万元）

当期应缴纳的教育费附加＝67.32×3%=2.02（万元）

当期应缴纳的地方教育附加＝67.32×2%=1.35（万元）

合计＝3.37+2.02+1.55=6.74（万元）

**考点：**第二章增值税

**2、材料题**

位于市区的某集团总部为增值税一般纳税人，2019年7月经营业务如下：

❶销售一批货物，价税合计2260万元，因购货方在两天内付款，给予现金折扣，实际收取2100万元

❷向境外客户提供完全在境外消费的咨询服务，取得30万元

❸向境内客户提供会展服务，取得价税合计金额424万元

❹将一栋位于市区的办公楼对外出租，预收半年的租金价税合计105万元，该楼于2015年购入，选择简易方法计征增值税

❺购买银行非保本理财产品取得收益300万元

❻处置使用过的一台设备，当年采购该设备时按规定未抵扣进项税额，取得含税金额1.03万元，按购买方要求开具增值税专用发票

❼转让位于市区的一处厂房，取得含税金额1040万元，该厂房2010年购入，购置价200万元，能够提供购房发票，选择简易方法计征增值税

❽进口一台厢式货车用于运营，关税完税价格为100万元

❾当期的其他进项税额如下：购进一批原材料，取得增值税专用发票注明税额180万元；发生其他无法准确划分用途的支出，取得增值税专用发票注明税额19.2万元

「其他相关资料」销售货物增值税税率13%，进口厢式货车的关税税率为15%，进口业务当月取得海关进口增值税专用缴款书，上述业务涉及的相关票据均已申报抵扣

**问答题**

（1）计算业务❶的销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶的销项税额＝2260÷（1+13％）×13％=260（万元）

解析：

现金折扣不得从销售额中减除。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（2）判断业务❷是否需要缴纳增值税，并说明理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）不需要缴纳。根据规定，向境外客户提供完全在境外消费的咨询服务免增值税

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（3）计算业务❸的销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸销项税额＝424÷（1+6%）×6%=24（万元）

解析：

会展服务属于现代服务，适用税率6%，424万元应换算为不含税金额计缴销项税额。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（4）计算业务❹应缴纳的增值税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❹应缴纳的增值税额＝105÷（1+5%）×5%=5（万元）

解析：

一般纳税人出租其2016年4月30日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算应纳税额。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（5）判断业务❺是否需要缴纳增值税，并说明理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）不需要缴纳增值税。根据规定，非保本理财产品的投资收益，不属于利息或利息性质的收入，不征收增值税

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（6）计算业务❻应缴纳的增值税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）业务❻应缴纳的增值税额＝1.03÷（1+3%）×3%=0.03（万元）

解析：

对于纳税人销售自己使用过的不得抵扣且没有抵扣过的固定资产，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税，不得开具增值税专用发票。如果选择放弃减税，依照3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（7）计算业务❼应缴纳的增值税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）业务❼应缴纳增值税额＝（1040-200）÷（1+5%）×5%=40（万元）

解析：

一般纳税人转让其2016年4月30日前取得(不含自建)的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照5%的征收率计算应纳税额。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（8）计算业务❽进口厢式货车应缴纳的关税、车辆购置税和增值税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）业务❽进口厢式货车应缴纳关税税额＝100×15%=15（万元）

应缴纳车辆购置税额＝（100+15）×10%=11.5（万元）

应缴纳增值税额＝（100+15）×13%=14.95（万元）

解析：

关税=关税完税价格×税率

车购税/增值税=（关税完税价格+关税）×税率

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（9）根据业务❾计算当期不可抵扣的进项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）当期不可抵扣的进项税额

＝19.2×（30+100+1+800）÷（2000+30+400+100+1+800）=5.37（万元）

解析：

一般计税方法的纳税人，兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：

不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×（当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额）÷当期全部销售额。

业务❺非保本收益不属于征税范围，所以不应计入，该公式的分子只是简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额。

业务❻的销售额为1.03-1.03÷（1+3%）×3%=1（万元）

业务❼按照差额作为销售额，而不是以取得的不含税收入为销售额。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（10）回答主管税务机关是否有权对企业按月计算得出的不可抵扣进项税额进行调整，如果有权调整，应如何调整

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）有权进行调整。根据规定，主管税务机关可依据年度数据对不得抵扣的进项税额进行清算。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（11）计算当期应向主管税务机关缴纳的增值税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（11）当期应缴纳增值税额＝260+24-[180+（19.2-5.37）+14.95]+5+0.03+40=120.25（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（12）计算当期应缴纳的城市维护建设税额和教育费附加、地方教育附加

**你的答案：**

**正确答案：**

（12）

当月应缴纳的城市维护建设税额＝120.25×7%=8.42（万元）

当月应缴纳的教育费附加＝120.25×3%=3.61（万元）

当月应缴纳的地方教育附加＝120.25×2%=2.41（万元）

合计＝8.42+3.61+2.41=14.44（万元）

解析：

该集团总部位于市区，城市维护建设税税率为7%

**考点：**第二章增值税

**3、材料题**

位于某县城的甲设备生产企业为增值税一般纳税人，2019年6月经营业务如下：

❶销售一批设备，合同约定不含税价款690万元，按合同约定本月底收取货款的50%，下个月底收取余下的50%，本月尚未收到货款；采取直接收款方式销售设备，取得价税合计金额550万元；以预收货款的方式销售设备，取得预收款350万元，设备尚未发出

❷购进生产用原材料，取得增值税专用发票上注明的价款420万元、税额54.6万元，支付一级、二级公路过路费，取得收费公路通行费增值税电子普通发票，发票上注明的税额为380元

❸购进一批建筑材料，用于新建生产车间，取得增值税专用发票上注明的价款85万元、税额11.05万元。支付与贷款直接相关的手续费，取得增值税专用发票注明价款8000元、税额480元

❹从境外乙公司进口一台检测仪器，关税完税价格130万元人民币，取得海关进口增值税专用缴款书，乙公司派技术人员为甲企业提供技术培训，收取相关服务费为4.5万元人民币，乙公司境内未设有经营机构，甲企业已代扣代缴相应税款并取得完税凭证

❺将生产出的新型设备投资于丙公司，该设备无同类产品市场价，生产成本为450万元

❻进口1辆小汽车用于管理部门使用，小汽车关税完税价格30万元人民币

❼购进两辆货车，取得机动车销售统一发票上注明的价款24万元、税额3.12万元，其中一辆用于生产经营，另一辆既用于生产经营，同时也为职工食堂提供运输服务

「其他相关资料」购销货物增值税税率13%，成本利润率10%，进口小汽车关税税率25%，消费税税率40%，进口检测仪器关税税率8%。涉及相关票据均合规并在当月抵扣。上期无留抵税额

**问答题**

（1）计算业务❶的销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶的销项税额=690×50%×13%+550÷（1+13%）×13%=108.12（万元）

解析：

采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发岀，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天；采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天，设备未发货，所以不缴纳增值税；分期收款方式销售货物，为书面合同约定的收款日期的当天，当月约定收款的50%，应缴纳增值税

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（2）计算业务❷的进项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❷的进项税额=54.6+380÷10000=54.64（万元）

解析：

纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税税额抵扣进项税额

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（3）判断业务❸的进项税额是否准予抵扣，如果准予扣除，计算当期准予抵扣的进项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）根据规定，购进货物和设计服务、建筑服务，用于新建不动产，其进项税额可以一次扣除。纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。当期准予抵扣的进项税额=11.05（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（4）计算业务❹进口环节缴纳的增值税额和代扣代缴的增值税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❹进口环节缴纳的增值税额=130×（1+8%）×13%=18.25（万元）

业务❹代扣代缴的增值税额=4.5÷（1+6%）×6%=0.25（万元）

进口环节缴纳的增值税和代扣代缴的增值税合计金额=18.25+0.25=18.5（万元）

解析：

进口环节货物的增值税=组成计税价格×13%=（关税完税价格+关税）×13%

境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人

应扣缴税额=接受方支付的含税价款÷（1+税率）×税率

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（5）计算业务❺的销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）业务❺的销项税额=450×（1+10%）×13%=64.35（万元）

解析：

自有产品对外投资属于视同销售行为，无对外售价的按照纳税人组成计税价格计算缴纳增值税

组成计税价格=成本×（1+成本利润率）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（6）计算业务❻应缴纳的进口环节的增值税额和消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）业务❻应缴纳的进口环节的增值税额=30×（1+25%）÷（1-40%）×13%=8.13（万元）

业务❻应缴纳的进口环节的消费税额=30×（1+25%）÷（1-40%）×40%=25（万元）

进口环节的增值税和消费税合计金额=8.13+25=33.13（万元）

解析：

进口环节货物的增值税=组成计税价格×13%=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税税率）×13%

进口环节货物的消费税=组成计税价格×消费税税率=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税税率）×消费税税率

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（7）计算业务❼准予抵扣的进项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）业务❼准予抵扣的进项税额=3.12（万元）

解析：

购进的固定资产兼用于一般计税方法、简易计税方法、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，进项税额可以按照增值税专用发票上注明的税额全额抵扣

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（8）计算当月的销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）当月的销项税额=108.12+64.35=172.47（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（9）计算当月的进项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）当月的进项税额=54.64+11.05+18.5+8.13+3.12=95.44（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（10）计算当月的应纳增值税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）当月的应纳增值税税额=172.47-95.44=77.03（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（11）计算当月的城建税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（11）当月的城建税税额=77.03×5%=3.85（万元）

解析：

该企业位于县城，城建税税率为5%

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（12）计算当月的教育费附加和地方教育附加的合计数

**你的答案：**

**正确答案：**

（12）当月的教育费附加和地方教育附加的合计数=77.03×（3%+2%）=3.85（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（13）计算当月应该缴纳的车辆购置税

**你的答案：**

**正确答案：**

（13）当月应该缴纳的车辆购置税=30×（1+25%）÷（1-40%）×10%+24×10%=8.65（万元）

解析：

进口车辆车辆购置税=组成计税价格×10%=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税税率）×10%

**考点：**第二章增值税

**3、材料题**

某市房地产集团于2019年11月发生了以下业务：

❶集团总部取得了保本保收益型理财产品的投资收益106万元；转让了持有的某基金产品，卖出价为63.6万元，买入价为53万元。

❷集团总部将自有资金2亿元无偿调拨给下属项目公司，向银行支付了汇款手续费530元，并取得了增值税专用发票。向银行支付了贷款利息5300万元，取得了银行以“融资服务费”名目开具的增值税专用发票。

❸项目公司开发写字楼项目，《建筑施工许可证》注明的开工日期为2016年6月1日。向国外某公司支付了设计费，合同约定不含税金额为600万元。向分包单位（增值税一般纳税人）支付了施工服务费，取得增值税专用发票中注明的价款为1000万元。

❹据相关部门预测，截至2018年12月31日，写字楼项目价税合计销售收入为11.1亿元，建筑安装成本为5亿元、设计及测绘费成本为1亿元（均不含增值税、供应商采用一般计税方法），向政府支付土地价款为2.22亿元。项目总可售建筑面积为9万平方米，已售建筑面积为4.5万平方米。

❺项目公司还开发了一住宅项目（与项目公司所在地不为同一县），住宅项目采用简易计税方法，当期取得预售收入价税合计8400万元。营销团队为了促销随机送出2000台便携式风扇，其市场平均售价和实际采购价格均为5.65元/台，购进时取得的增值税专用发票注明不含税价款为1万元。

❻项目公司采购了一套会议系统设备，取得了增值税专用发票。财务人员认为设备共用于写字楼项目和住宅项目，需要作为“当期无法划分的全部税额”，按规定进行进项税额转出。

「其他相关资料」集团公司及项目公司均位于某市区，均为增值税一般纳税人，代扣代缴手续在当月完成。

**问答题**

（1）计算集团总部在业务❶中的销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶的销项税额=106÷（1+6%）×6%+（63.6-53）÷（1+6%）×6%=6.6（万元）

解析：保本收益按金融服务征收增值税，金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（2）计算集团总部在业务❷中的进项税额，需列示计算过程并说明理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❷的进项税额=530÷（1+6%）×6%=30（元）

解析：

向银行支付的“汇款手续费”可以抵扣进项税额；

购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得抵扣进项税额

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

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（3）计算项目公司在业务❸中应代扣代缴的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸应代扣代缴的增值税=600×6%=36（万元）

解析：

境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人

应扣缴税额=接受方支付的不含税价款×税率

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（4）计算项目公司在业务❸中可以抵扣的进项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❸中可以抵扣的进项税额=1000×9%+36=126（万元）

解析：

施工服务费按照9%税率缴纳增值税

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（5）完成业务❹中截至2018年12月31日的写字楼项目的增值税税负测算

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）业务❹中截至2018年12月31日的写字楼项目的增值税税负测算过程为：

销售额=（11.1-2.22×4.5÷9）÷（1+9%）=9.17（亿元）

销项税额=9.17×9%=0.83（亿元）

进项税额=5×9%+1×6%=0.51（亿元）

增值税应纳税额=0.83-0.51=0.32（亿元）

税负率=0.32÷9.17×100%=3.49%

解析：

房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），不含税销售额=（全部价款和价外费用-当期允许扣除的土地价款）÷（1+9%）

当期允许扣除的土地价款=（当期销售房地产项目建筑面积÷房地产项目可供销售建筑面积）×支付的土地价款

税负=实际纳税额÷不含税销售额

建筑安装成本按建筑业9%税率计算，设计及测绘费成本按现代服务6%税率计算

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（6）计算项目公司在业务❺中视同销售的销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）业务❺视同销售的销项税额=2000×5.65÷（1+13%）×13%÷10000=0.13（万元）

解析：

赠送便携式风扇，按照市场平均售价5.65元（含税）换算为不含税价格，计缴销项税额

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（7）计算项目公司在业务❺中需要预缴的增值税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）业务中项目❺公司需要在收到预收款时预缴的增值税额=8400÷（1+5%）×3%=240（万元）

解析：

应预缴税款=预收款÷（1+适用税率或征收率）×3%；适用一般计税方法计税的，按照9%的适用税率计算；适用简易计税方法计税的，按照5%的征收率计算

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（8）指出业务❻中对于会议系统设备的增值税处理方法是否正确，如错误，说明应如何处理

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）业务❻对于会议系统设备的增值税处理方法不正确。专用于简易计税项目的购进固定资产的进项税额不允许抵扣，但既用于简易计税项目又用于一般项目的购进固定资产的进项税额可以全额抵扣。

解析：

因为购进的固定资产兼用于一般计税方法、简易计税方法、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，进项税额可以按照增值税专用发票上注明的税额全额抵扣，不需要作进项税额转出处理。专用于简易计税项目的购进固定资产的进项税额不允许抵扣

**考点：**第二章增值税

**4、材料题**

位于市区的某动漫软件公司为增值税一般纳税人，2019年7月经营业务如下：

❶进口一台机器设备，国外买价折合人民币640000元，运抵我国入关地前支付的运费折合人民币42000元、保险费折合人民币38000元，入关后运抵企业所在地，取得运输公司开具的增值税专用发票，注明运费16000元，税额1440元。

❷支付给境外某公司特许权使用费，扣缴相应税款并取得税收缴款凭证，合同约定的特许权使用费的金额为人民币1000000元（含按税法规定应由该动漫软件公司代扣代缴的税款）。

❸购进一辆小汽车自用，取得的税控机动车销售统一发票上注明车辆金额为200000元，税额合计26000元。

❹支付公司员工工资300000元，支付办公用矿泉水水费，取得增值税专用发票，发票注明金额5000元、税额650元。

❺将某业务单元的实物资产以及相关联的债权、负债和劳动力一并转出，收取转让款5000000元。

❻销售自行开发的动漫软件，取得不含税销售额4000000元，其中有800000元尚未开具发票。

「其他相关资料」进口机器设备关税税率为12%，涉及相关票据均在当期申报抵扣。期初留抵税额为0

**问答题**

（1）计算业务❶应缴纳的进口关税

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）进口关税=（640000+42000+38000）×12%=86400（元）

解析：

进口货物的关税完税价格包括货物的货价、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费；不包括境内运费及其相关费用

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（2）计算业务❶应缴纳的进口环节增值税

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）进口增值税=（640000+42000+38000）×（1+12%）×13%=104832（元）

解析：

进口环节货物的增值税=组成计税价格×税率=（关税完税价格+关税+消费税）×税率

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（3）计算业务❷应代扣代缴的增值税

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）应代扣代缴的增值税=1000000÷（1+6%）×6%=56603.77（元）

解析：

特许权使用费按照6%税率缴纳增值税，应扣缴税额=接受方支付的价款÷（1+税率）×税率。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（4）计算业务❷应代扣代缴的预提所得税

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）应代扣代缴的预提所得税=1000000÷（1+6%）×10%=94339.62（元）

解析：

支付给境外某公司的特许权使用费，因境外某公司属于非居民企业，其所得按10%税率预提所得税

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（5）计算当月增值税进项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）当月增值税进项税额=104832+1440+56603.77+26000+650=189525.77（元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（6）计算当月增值税销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）当月增值税销项税额=4000000×13%=520000（元）

解析：

纳税人发生应税销售行为的，其纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。已经取得的销售额4000000元，不论是否开票，其纳税义务都已经发生

纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实务资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转入给其他单位和个人，不属于增值税的征税范围（这里要注意，很多同学容易被题目中（5）迷惑，将其当作增值税的征税范围，计算增值税销项税额）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（7）计算享受“即征即退”政策后实际缴纳的增值税税款

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）增值税应纳税额=520000-189525.77=330474.23（元）

即征即退税款=330474.23-4000000×3%=210474.23（元）

实际缴纳的增值税=330474.23-210474.23=120000（元）

解析：

增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策

实际税负=实际纳税额÷应税收入

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（8）分别计算该公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加（不含代扣代缴的税款）

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）应缴纳的城市维护建设税=330474.23×7%=23133.20（元）

应缴纳的教育费附加=330474.23×3%=9914.23（元）

应缴纳的地方教育附加=330474.23×2%=6609.48（元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（9）计算该公司应缴纳的车辆购置税

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）车辆购置税=200000×10%=20000（元）

解析：

计算车辆购置税时，支付的车辆装饰费应作为价外费用并入计税依据中计税

**考点：**第二章增值税

**5、材料题**

位于县城的某运输公司为增值税一般纳税人，具备国际运输资质，2019年7月经营业务如下：

❶国内运送旅客，按售票统计取得价税合计金额174.4万元；运送旅客至境外，按售票统计取得价税合计金额52.32万元。

❷运送货物，开具增值税专用发票注明运输收入金额260万元、装卸收入金额18万元。

❸提供仓储服务，开具增值税专用发票注明仓储收入金额70万元、装卸收入金额6万元。

❹修理、修配各类车辆，开具普通发票注明价税合计金额30.51万元。

❺销售使用过的未抵扣进项税额的货运汽车6辆，开具普通发票注明价税合计金额24.72万元。

❻进口轻型商用客车3辆自用，经海关核定的成交价共计57万元，运抵我国境内输入地点起卸前的运费6万元，保险费3万元。

❼购进小汽车4辆自用，每辆单价16万元，取得销售公司开具的增值税专用发票注明金额64万元、税额8.32万元，另支付销售公司运输费用，取得运输业增值税专用发票注明运费金额4万元、税额0.36万元。

❽购进汽油取得增值税专用发票注明金额10万元、税额1.3万元，90%用于公司运送旅客，10%用于公司接送员工上下班，购进矿泉水一批，取得增值税专用发票注明金额2万元，税额0.26万元，70%赠送给公司运送的旅客，30%用于公司集体福利。

「其他相关资料」假定进口轻型商用客车的关税税率为20%，消费税税率5%。该一般纳税人增值税税率为13%和9%，若适用简易纳税情形，则优先选择简易计税方法计算。

**问答题**

（1）计算业务❶的销项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶的销项税额=174.4÷（1+9%）×9%=14.4（万元）

解析：

境内载运旅客出境，属于国际运输服务，适用零税率。运输服务增值税税率为9%

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（2）计算业务❷应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❷的应缴纳的增值税税额=260×9%+18×3%=23.94（万元）

解析：

装卸搬运服务属于现代服务——物流辅助服务，增值税税率6%

一般纳税人提供装卸搬运服务，可以采用简易计税办法计税；题中要求优先采用简易计税办法

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（3）计算业务❸应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸的应缴纳的增值税=（70+6）×3%=2.28（万元）

解析：

一般纳税人提供电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务，可以采用简易计税办法计税，按3%的征收率计缴销项税额

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（4）计算业务❹的销项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❹的销项税额=30.51÷（1+13%）×13%=3.51（万元）

解析：

修理修配劳务，适用13%的税率，价税合计金额换算成不含税金额计缴销项税额

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（5）计算业务❺应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）业务❺应缴纳的增值税=24.72÷（1+3%）×2%=0.48（万元）

解析：

一般纳税人销售自己使用过的固定资产（未抵扣进项），适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税；如果放弃减税，按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（6）计算业务❻进口轻型商用客车应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）关税完税价格=57+6+3=66（万元），组成计税价格=（66+66×20%）÷（1-5%）=83.37（万元）

业务❻进口轻型商用客车应缴纳的增值税=83.37×13%=10.84（万元）

解析：

进口货物的增值税采用关税完税价格计缴，关税完税价格包括货物的货价、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费

进口环节货物的增值税=组成计税价格×13%=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税比例税率）×13%

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（7）计算业务❼购进小汽车可抵扣的进项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）业务❼购进小汽车可抵扣的进项税额=8.32+0.36=8.68（万元）

解析：

运输费用，因为取得了运输业增值税专用发票，直接按照运输业增值税专用发票上税额计算

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（8）计算业务❽购进汽油、矿泉水可抵扣的进项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）业务❽购进汽油、矿泉水可抵扣的进项税额=1.3×90%+0.26×70%=1.17+0.18=1.35（万元）

解析：

购进的汽油用于运送旅客，属于企业正常经营业务，其进项可以抵扣，购进汽油用于公司接送员工上下班，属于集体福利，其进项税额不能抵扣；购进的矿泉水赠送给公司旅客，属于视同销售，其进项税额可以抵扣，购进的矿泉水用于公司集体福利，其进项税额不能抵扣

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（9）计算该公司7月应向主管税务机关缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）7月销项税额=14.4+23.4+3.51+0.26×70%=41.49（万元）

7月进项税额=10.84+8.68+1.35=20.87（万元）

该公司7月应向主管税务机关缴纳的增值税=41.49-20.87+0.54+2.28+0.48=23.92（万元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（10）计算该公司7月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）7月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加=23.92×（5%+3%+2%）=2.39（万元）

解析：

该公司位于县城，其城建税适用税率为5%

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（11）计算该公司7月应缴纳的车辆购置税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（11）进口车辆应缴纳的车辆购置税=83.37×10%=8.34（万元）

购进小汽车应缴纳的车辆购置税=64×10%=6.4（万元）

该公司7月应缴纳的车辆购置税=8.34+6.4=14.74（万元）。

解析：

进口车辆车辆购置税=组成计税价格×10%

**考点：**第二章增值税

**6、材料题**

某市卷烟生产企业为增值税一般纳税人，2019年6月生产经营业务如下：

❶进口生产用机械一台，国外买价128000元，运抵我国入关前支付的运费8400元、保险费7600元；入关后运抵企业所在地取得的运输公司开具的增值税专用发票，注明运费3200元、税额288元。

❷向农业生产者收购烟叶120吨并给予补贴，收购发票上注明每吨收购价款20000元，共计支付收购价款2400000元（该批烟叶增值税按9%计算）；另外，取得运输公司开具的增值税专用发票上注明运费120000元、税额10800元。

❸销售甲类卷烟400标准箱给某烟草专卖店，每箱售价16000元、销项税额2080元，共计应收含税销售额7232000元。由于专卖店提前支付价款，卷烟企业给予专卖店2%的销售折扣，实际收款7087360元。另外，取得运输公司开具的增值税专用发票，注明运费140000元、税额12600元。

❹月末将20标准箱与对外销售同品牌的甲类卷烟销售给本企业职工，每箱售价6960元并开具普通发票，共计取得含税销售额139200元。

❺月末盘存时发现，由于管理不善当月购进的烟叶霉烂变质3.5吨，经主管税务机关确认作为损失转营业外支出处理。

❻出租货运汽车3辆，开具普通发票取得含税租金收入40680元。

「其他相关资料」增值税税率13%和9%，关税税率15%，烟叶税税率20%，甲类卷烟消费税税率56%加150元/每标准箱，上述业务涉及的相关票据均已通过主管税务机关比对认证。）

该卷烟生产企业自行计算6月应缴纳的各项税费如下：

A.进口机械应缴纳增值税=（128000+8400+7600+3200）×（1+15%）×13%=22006.4（元）

B.可抵扣的进项税额=（2400000+120000）×（1+10%）×（1+20%）×9%+288+10800+12600+22006.4=345070.4（元）

C.销项税额=（7087360+139200+40680）×13%=944741.2（元）

D.损失烟叶转出进项税额=3.5×20000×9%=6300（元）

E.应缴纳增值税=944741.2-345070.4+6300=605970.8（元）

F.应缴纳的消费税=（7087360+139200+40680）×56%+（400+20）×150=4069654.4+63000=4132654.4（元）

G.应缴纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加=（22006.4+605970.8+4132654.4）×（7%+3%+2%）=571275.79（元）

**66.**

**问答题**

（1）按A至G的顺序指出该企业自行计算6月应缴纳税费的错误之处，并简要说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）该企业自行计算6月应缴纳税费的错误及理由说明如下：

A.进口机械应缴纳增值税计算错误。入关后运抵企业所在地发生的运费不能作为计算关税的基数。

B.可抵扣的进项税额计算错误。一是购进烟叶的运费不能作为计算烟叶税和增值税的基数；二是由进口机械缴纳增值税计算错误而导致错误。

C.销项税额计算错误。一是销售折扣的金额在计算销项税额时不能扣除；二是销售给职工的卷烟的计税价格应参照同类产品的价格；三是销售给烟草专卖店的含税销售额和租金收入应换算为不含税金额后才能计算销项税额。

D.损失烟叶转出的进项税额计算错误。与损失相关的运费的进项税额应一并转出。

E.增值税应纳税额计算错误。因可抵扣的进项税额和销项税额计算错误而导致错误。

F.消费税计算错误。一是销售折扣的金额在计算消费税时不能扣除；二是销售给烟草专卖店的含税销售额应换算为不含税金额后才能计算消费税；三是销售给职工20箱卷烟的价格不合理，应按同类产品售价进行调整；四是出租货运汽车，不缴纳消费税。

G.城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加计算错误。是因为应缴纳的增值税、消费税计算错误而引起错误。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（2）计算该企业进口设备应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）进口设备应缴纳增值税=（128000+8400+7600）×（1+15%）×13%=21528（元）

解析：

进口货物的增值税采用关税完税价格计缴，关税完税价格包括货物的货价、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费；不包括境内运费；

增值税组成计税价格=关税完税价格+关税=关税完税价格×（1+关税税率）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（3）计算该企业6月可抵扣的进项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）可抵扣的进项税额=2400000×（1+10%）×（1+20%）×9%+288+10800+12600+21528=330336（元）

解析：

向农业生产者收购烟叶，价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算，进项税额=收购价款×（1+10%）×（1+烟叶税税率）×增值税税率，常见的考试类型有以下2种情况：

①题目中重点关注是收购价款还是实际支付价款。给了收购价款就要乘10%的价外补贴；如果直接给了一个实际支付的价款，就说明已经包含了价外补贴，就不用再乘10%。

②如果题目中单独给了价外补贴的金额也不能直接用，还是要按照10%来计算价外补贴。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（4）计算该企业6月的销项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）销项税额=[7232000÷（1+13%）+16000×20+40680÷（1+13%）]×13%=878280（元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（5）计算该企业损失烟叶应转出的进项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）损失烟叶转出进项税额=3.5×20000×（1+10%）×（1+20%）×9%+10800÷120×3.5=8316+315=8631（元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（6）计算该企业6月应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）应缴纳增值税=878280-330336+8631=556575（元）

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（7）计算该企业6月应缴纳的消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）应缴纳的消费税=[7232000÷（1+13%）+16000×20]×56%+（400+20）×150=3763200+63000=3826200（元）

解析：

生产销售甲类卷烟消费税税率为56%加0.003元/支，1标准箱=250条，1条=200支

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（8）计算该企业6月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）应缴纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加=（556575+3826200）×（7%+3%+2%）=525933（元）。

解析：

该卷烟生产企业在市区，城建税税率为7%

**考点：**第二章增值税

**7、材料题**

某百货商场为增值税一般纳税人，经营销售家用电器、珠宝首饰、办公用品、酒及食品等。2021年7月，该商场的财务总监张先生向其常年税务顾问发送了一封电子邮件，就发生的业务问题征询税务意见。相关业务如下：

❶本月从国营农场购进免税农产品，取得的销售发票上注明价款100000元；运输农产品支付不含税运费6363.64元，并取得增值税一般纳税人开具的货运增值税专用发票。该批农产品的60%用于商场内的职工餐饮中心，40%用于对外销售

❷本月以一批金银首饰抵偿6个月以前购进的某批洗衣机的欠款，所欠款项价税合计226000元。该批金银首饰的成本为140000元，平均不含税价格为190000元；最高不含税价格为220000元

❸受托代销某品牌公文包，本月取得含税代销收入113000元，本月即与委托方进行结算，从委托方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为11300元

「其他相关资料」以上销售价格及购进价格均为增值税专票上注明的价税合计数。

**问答题**

（1）针对业务❶，计算百货商场可抵扣的增值税进项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）可抵扣的增值税进项税额=（100000×9%+6363.64×9%）×40%=3829.09（元）

解析：

纳税人购进免税农产品，进项税额=农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价×9%；

购进货物用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，进项税额不得抵扣，题目中用于餐饮中心的60%不得抵扣进项

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（2）针对业务❷，指出百货商场是否需要计算缴纳增值税或消费税。如果需要计算，计算增值税的销项税额，并计算消费税的应交税金

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）应缴纳的增值税=190000×13%=24700（元）

应缴纳的消费税=220000×5%=11000（元）

应缴纳的增值税和消费税合计=24700+11000=35700（元）

解析：

抵债行为属于视同销售行为，增值税计税依据首先按照纳税人最近时期发生同类应税销售行为的平均价格确定，其次是其他纳税人的均价，最后是组成计税价格

纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

**考点：**第二章增值税

**问答题**

（3）针对业务❸，计算百货商场应缴纳的增值税

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）应交增值税=113000÷（1+13%）×13%-11300=1700（元）

解析：

委托代销货物和受托代销货物都视同销售货物行为，各自开具发票，计征增值税。

**考点：**第二章增值税

**8、材料题**

位于市区的某文创企业为增值税一般纳税人。2022年5月经营业务如下：

（1）完成文创产品设计服务，收取服务费价税合计954万元，尚未开具发票。

（2）转让2015年购买的本市区商品房一套，取得含税销售额515万元，购房发票记载的该商品房的购入价为200万元。企业选择简易计税方法计征增值税。

（3）取得流动资金存款利息收入2万元。

（4）购买燃油小汽车1辆自用，取得机动车销售统一发票，支付含税款项39.55万元。

（5）向境外客户提供广告投放地在境外的广告服务，取得收入200万元。

（6）员工因公境内出差，取得注明旅客身份信息的航空电子客票行程单，票价总计4.8万元，燃油附加费总计0.65万元，民航发展基金总计0.54万元。

（7）支付信息技术服务费，取得增值税专用发票注明金额400万元、税额24万元。

（其他相关资料：小汽车车船税年税额480元/辆；员工与该企业签订了劳动合同。）

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

**问答题**

（1）计算业务（1）的销项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务（1）的销项税额=954÷(1+6%)×6%=54(万元)

解析：题目中“文创产品设计服务”适用“现代服务—文化创意服务”，按照6%的税率征收增值税。

**问答题**

（2）计算业务（2）应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务（2）应缴纳的增值税=(515-200)÷(1+5%)×5%=15(万元)

解析：一般纳税人转让其2016年4月30日前取得(不含自建)的不动产，可以选择适用简易计税方法以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额。

**问答题**

（3）判断业务（3）是否需要缴纳增值税，并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务（3）不需要缴纳。

理由：存款利息收入不征收增值税。

**问答题**

（4）计算业务（4）应缴纳的车辆购置税及2022年应缴纳的车船税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）

业务（4）应缴纳的车辆购置税=39.55÷(1+13%)×10%=3.5(万元)

业务（4）2022年应缴纳的车船税=480÷12×8=320(元)

解析：①燃油小汽车属于车辆购置税的征税范围，计税依据为不含税的购买价格，按照10%的比例税率计征。

②购置的新车船，购置当年的车船税应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算，因此2022年应缴纳车船税的月份是8个月（5月~12月）。

**问答题**

（5）判断业务（5）是否需要缴纳增值税，并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）业务（5）不需要缴纳。

**问答题**

（6）判断业务（6）能否抵扣进项税额，并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）业务（6）可以抵扣进项税额。

理由：与单位签订了劳动合同的员工发生的国内旅客运输服务，取得注明旅客身份信息航空电子行程单的，可以扣除进项税额。

解析：取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单，航空旅客运输进项税额=(4.8+0.65)÷(1+9%)×9%=0.45（万元）

**问答题**

（7）计算5月可抵扣的进项税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）5月可抵扣进项税额=39.55÷(1+13%)×13%+(4.8＋0.65)÷(1+9%)×9%+24=29(万元)

解析：

购买小汽车可抵扣的进项税额不要忘记，5月可抵扣进项税额=39.55÷(1+13%)×13%+(4.8+0.65)÷(1+9%)×9%+24=29(万元)

**问答题**

（8）计算5月应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）5月应缴纳的增值税=54-29+15=40(万元)

**问答题**

（9）计算5月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）

5月应缴纳的城市维护建设税=40×7%=2.8(万元)

5月应缴纳的教育费附加=40×3%=1.2(万元)

5月应缴纳的地方教育附加=40×2%=0.8(万元)

5月应缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加合计数为4.8万元。

解析：通常情况下，题目中第一句会给出纳税人所在地，这个时候往往涉及城建税的计算。本题中该企业位于市区，适用7%的税率征收城建税。

**9、材料题**

某涂料生产公司甲为增值税一般纳税人，2020年7月发生如下业务：

❶5日以直接收款方式销售涂料取得不含税销售额350万元；以预收货款方式销售涂料取得不含税销售额200万元，本月已发出销售涂料的80%。

❷12日赠送给某医院20桶涂料用于装修，将100桶涂料用于换取其他厂家的原材料。当月不含税平均销售价500元/桶，最高不含税销售价540元/桶。

❸15日委托某涂料厂乙加工涂料，双方约定由甲公司提供原材料，材料成本80万元，乙厂开具的增值税专用发票上注明加工费10万元（含代垫辅助材料费用1万元）、增值税1.3万元。乙厂无同类产品对外销售。

❹28日收回委托乙厂加工的涂料并于本月售出80%，取得不含税销售额85万元。

「其他相关资料」涂料消费税税率4%

**问答题**

（1）计算业务❶甲公司应缴纳的消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶甲公司应缴纳的消费税=（350+200×80%）×4%=20.4（万元）

解析：

纳税人以直接收款方式销售应税消费品，纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天；纳税人采取预收货款结算方式销售应税消费品的，其纳税义务的发生时间为发出应税消费品的当天。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）计算业务❷甲公司应缴纳的消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❷甲公司应缴纳的消费税=（20×500+100×540）×4%=2560（元）

解析：

纳税人用于换取生产资料、消费资料、投资入股、抵偿债务的应税消费品，按照同类应税消费品的最高销售价格计算消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）计算业务❸由乙厂代收代缴的消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸由乙厂代收代缴的消费税=（80+10）÷（1-4%）×4%=3.75（万元）

解析：

委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。实行从价定率办法计算纳税的组成计税价格，其计算公式为：组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-比例税率）

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）说明业务❹甲公司是否应缴纳消费税。如应缴纳，计算消费税应纳税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）应缴纳消费税。乙厂计税依据=（80+10）÷（1-4%）×80%=75（万元），消费税应纳税额=（85-75）×4%=0.4（万元）

解析：

委托方以高于受托方的计税价格出售的，需按规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

**考点：**第三章消费税

**10、材料题**

甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2019年3月发生下列业务：

❶以直接收款方式销售A牌卷烟80箱，取得销售额256万元。

❷以分期收款方式销售A牌卷烟350箱，销售额1330万元，合同约定当月收取50％的货款，实际收到30%。

❸甲厂提供烟叶委托乙卷烟厂加工一批烟丝，烟叶成本120万元；乙厂收取加工费20万元、代垫部分辅助材料的费用5万元；烟丝当月完工并交付甲厂，乙厂无同类烟丝销售。

❹甲厂将委托加工收回烟丝的20％直接销售，取得销售额58万元。

❺从丙卷烟厂购入一批烟丝，甲厂用90箱A牌卷烟抵偿货款；双方均开具了增值税专用发票。

「其他相关资料」A牌卷烟为甲类卷烟，甲类卷烟消费税税率56％加每箱150元，烟丝消费税税率30%，上述销售额和费用均不含增值税。

**问答题**

（1）计算业务❶应缴纳的消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶应缴纳的消费税额＝256×56%+80×150÷10000=144.56（万元）

解析：纳税人以直接收款方式销售应税消费品，纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天；卷烟的消费税计征方式为复合计税方法

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）计算业务❷应缴纳的消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❷应缴纳的消费税额＝（1330×56%+350×150÷10000）×50%=375.03（万元）

解析：

纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，纳税义务时间为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）计算业务❸乙厂应代收代缴的消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸乙厂应代收代缴的消费税额＝（120+20+5）÷（1-30%）×30%=62.14（万元）

解析：

委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格＝（材料成本＋加工费）÷（1－比例税率）

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）回答业务❹应缴纳消费税的理由并计算消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）委托加工收回烟丝受托方计税价格的20%=（120+20+5）÷（1-30%）×20%=207.14×20%=41.43（万元），对外销售58万元高于受托方计税价格，因此要按规定申报缴纳消费税。业务❹应缴纳消费税=58×30%-41.43×30%=4.97（万元）

解析：

委托加工的应税消费品在提取货物时已由受托方代收代缴了消费税，委托方将收回的应税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，不再缴纳消费税；委托方以高于受托方的计税价格出售的，需按规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（5）计算业务❺应缴纳的消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）A牌卷烟每箱最高销售价格＝1330÷350=3.8（万元）

业务❺应缴纳的消费税额＝90×3.8×56%+90×150÷10000=192.87（万元）

解析：

纳税人用于换取生产资料、消费资料、投资入股、抵偿债务的应税消费品，按照同类应税消费品的最高销售价格计算消费税。

**考点：**第三章消费税

**11、材料题**

甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2019年5月发生下列业务：

❶以分期收款方式销售A牌卷烟180箱，销售额650万元，合同约定当月收取货款的70%，实际收到40%。采用直接收款方式销售B牌卷烟80箱，取得销售额380万元。

❷进口—批烟丝，货物成交价300万元，甲卷烟厂另行承担并支付运抵我国口岸前的运费和保险费支出8万元。

❸将200箱B牌甲类卷烟移送给下设的非独立核算门市部，门市部当月将其对外销售，取得销售额900万元。

❹外购一批烟丝，取得增值税专用发票注明的价款165万元，税额21.45万元；当月领用80％用于连续生产卷烟。

❺税务机关检查发现，2019年3月甲厂接受乙厂委托加工一批烟丝，甲厂未代收代缴消费税。已知乙厂提供烟叶的成本95万元，甲厂收取加工费20万元，乙厂尚未销售收回的烟丝。

「其他相关资料」以上销售额和费用均不含增值税，A牌、B牌卷烟均为甲类卷烟，甲类卷烟增值税税率13%，消费税税率56％加每箱150元，烟丝消费税税率30%，进口烟丝关税税率10%

**问答题**

（1）计算业务❶当月应缴纳的消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶当月应缴纳的消费税额＝（650×56%+180×150÷10000）×70%+380×56%+80×150÷10000=470.69（万元）

解析：

纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，消费税纳税义务的发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）计算业务❷应缴纳的增值税、消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）进口烟丝的组成计税价格＝（300+8）×（1+10%）÷（1-30%）=484（万元）；

进口环节应缴纳的消费税＝484×30%=145.2（万元）；

进口环节应缴纳的增值税＝484×13%=62.92（万元）；

业务❷合计应缴纳的增值税、消费税额＝145.2+62.92=208.12（万元）

解析：

进口环节计算税费时，最基础的是计算出组成计税价格。组成计税价格=（关税完税价格+关税+从量定额消费税）÷（1-比例消费税税率）

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）计算业务❸应缴纳的消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸应缴纳的消费税额＝900×56%+200×150÷10000=507（万元）

解析：

纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应按门市部对外销售额或者销售数量征收消费税

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）计算甲厂国内销售卷烟应缴纳的消费税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❹中应缴纳的消费税额＝470.69+507-165×30%×80%=938.09（万元）

解析：

将外购烟丝用于连续生产卷烟的，属于已纳消费税可抵扣的范围，按照生产领用量抵扣外购烟丝已纳的消费税

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（5）计算乙厂应补缴的消费税额，并指出甲厂未代收代缴消费税应承担的法律责任

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）乙厂应补缴的消费税＝（95+20）÷（1-30%）×30%=49.29（万元）

受托方未按照规定代收代缴消费税的（受托方为个人的除外），对受托方处以应代收代缴税款50％以上3倍以下的罚款。

解析：

委托加工的应税消费品提货时受托方没有按规定代收代缴消费税，委托方要补缴税款。收回的应税消费品尚未销售或不能直接销售的，按照组成计税价格计税补缴。受托方未按照规定代收代缴消费税的（受托方为个人的除外），对受托方处以应代收代缴税款50％以上3倍以下的罚款

**考点：**第三章消费税

**12、材料题**

甲酒厂为增值税一般纳税人，主要经营粮食白酒的生产与销售，2019年6月发生下列业务：

❶以自产的10吨A类白酒换入乙企业的蒸汽酿酒设备，取得乙企业开具的增值税专用发票上注明价款20万元、增值税2.6万元。已知该批白酒的生产成本为1万元/吨，不含增值税平均销售价格为2万元/吨，不含增值税最高销售价格为2.5万元/吨。

❷移送50吨B类白酒给自设非独立核算门市部，不含增值税售价为1.5万元/吨，门市部对外不含增值税售价为3万元/吨，并将其全部销售。

❸受丙企业委托加工20吨粮食白酒，双方约定由丙企业提供原材料，成本为30万元，开具增值税专票上注明的加工费8万元、增值税1.04万元。甲酒厂同类产品不含增值税售价为2.75万元/吨。

「其他相关资料」白酒消费税税率为20%加0.5元/500克，粮食白酒成本利润率为10%

**问答题**

（1）计算业务❶应缴纳的消费税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶应缴纳的消费税=2.5×10×20%+10×2000×0.5÷10000=6(万元)

解析：

纳税人用于换取生产资料、消费资料、投资入股、抵偿债务的应税消费品，按同类应税消费品的最高销售价格计算消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）计算业务❷应缴纳的消费税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❷应缴纳的消费税=3×50×20%+50×2000×0.5÷10000=35（万元）

解析：

纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应按门市部对外销售额或销售数量征收消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）说明业务❸的消费税纳税义务人和计税依据

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸的消费税纳税义务人是丙企业，计税依据为受托方甲酒厂的同类消费品的销售价格

解析：

①消费税的委托加工是指，委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。对于确实属于委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品，税法规定，由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税。受托方就是法定的代收代缴义务人，委托方为纳税义务人。

②委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税。

③题目中丙企业作为委托方，提供原材料，而甲企业作为受托方，只收取加工费，符合消费税的委托加工。故消费税纳税义务人为委托方丙企业，计税依据为甲企业的同类消费品的销售价格。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）计算业务❸应缴纳的消费税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❸应缴纳的消费税=2.75×20×20%+20×2000×0.5÷10000=13（万元）

解析：

委托加工的应税消费品，按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税。

**考点：**第三章消费税

**13、材料题**

甲厂为增值税一般纳税人，主要经营实木地板的生产，2019年6月发生下列业务：

❶委托乙厂加工一批白坯板，甲厂提供的原木成本为1000万元，取得的增值税专用发票上注明的加工费400万元，增值税52万元。甲厂收回白坯板后全部直接对外销售，取得不含税销售额2500万元。乙厂未代收代缴消费税。

❷采取分期收款方式销售一批实木地板，合同约定不含税销售额共计1500万元。本月按合同约定已收取40%货款，其余货款下月20日收取。

❸外购一批实木素板，取得的增值税专用发票上注明的价款1000万元、增值税130万元。当月期初库存外购素板金额为500万元，期末库存外购素板金额为200万元。当期领用素板用于加工漆饰地板。

「其他相关资料」实木地板消费税税率为5%

**问答题**

（1）简要说明税法意义上委托加工应税消费品的含义

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）委托加工应税消费品是指委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）回答业务❶中乙厂未履行代收代缴消费税义务应承担的法律责任

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）在消费税的委托加工业务中，在对委托方进行税务检查中，如果发现受其委托加工应税消费品的受托方没有代收代缴税款，根据规定，对受托方处以应代收代缴税款50%以上3倍以下的罚款

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）计算业务❶甲厂应补缴的消费税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❶应补缴的消费税税额=2500×5%=125（万元）

解析：

委托方补缴税款的计税依据是：若在检查时，收回的应税消费品已经直接销售的，按销售额计税；收回的应税消费品尚未销售或不能直接销售的（如收回后用于连续生产等），按组成计税价格计税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）计算业务❷甲厂应缴纳的消费税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）6月应缴纳的消费税=1500×40%×5%=30(万元)

7月应缴纳的消费税=1500×60%×5%=45(万元)

解析：

纳税人釆取赊销和分期收款结算方式的，纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（5）根据业务❸计算甲厂当月可抵扣的消费税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）业务❸中准予抵扣的已纳消费税税额=（500+1000-200）×5%=1300×5%=65(万元)

解析：

当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款=当期准予扣除的外购应税消费品买价×外购应税消费品适用税率

当期准予扣除的外购应税消费品买价=期初库存的外购应税消费品的买价+当期购进的应税消费品的买价-期末库存的外购应税消费品的买价

**考点：**第三章消费税

**14、材料题**

甲礼花厂2019年6月发生如下业务：

❶委托乙厂加工一批焰火，甲厂提供原材料成本为37.5万元。当月乙厂将加工完毕的焰火交付甲厂，开具增值税专用发票注明收取加工费5万元，乙厂无同类焰火的售价。

❷将委托加工收回的焰火60%用于销售，取得不含税销售额38万元，将其余的40%用于连续生产A型组合焰火。

❸将生产的A型组合焰火的80%以分期收款方式对外销售，合同约定不含税销售额36万元，6月28日收取货款的70%。7月28日收取货款的30%。当月货款尚未收到。另将剩余的20%焰火赠送给客户。

「其他相关资料」焰火消费税税率为15%

**问答题**

（1）计算业务❶中乙厂应代收代缴的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）乙厂应代收代缴的消费税=（37.5+5）÷（1-15%）×15%=50×15%=7.5（万元）

解析：

甲厂提供原材料，乙厂负责加工，符合消费税中委托加工的定义。委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。焰火属于从价定率的消费品，由于乙厂无同类焰火的售价，故组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税比例税率）

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）判断业务❷中用于销售的焰火是否应缴纳消费税并说明理由，如需缴纳，计算应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）用于销售的焰火应缴纳消费税

销售部分对应的已代收代缴消费税的计税依据=（37.5+5）÷（1-15%）×60%=30（万元）＜38（万元）

应纳消费税=38×15%-7.5×60%=1.2（万元）

解析：

委托加工的应税消费品在提取时已由受托方代收代缴了消费税，委托方以高于受托方的计税价格出售的，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）计算业务❸中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸中赠送客户焰火计征消费税计税依据=36÷80%×20%=9（万元）

解析：

将自产焰火用于馈赠，属于视同销售，应缴纳消费税，有同类消费品的销售价格的，应按照纳税人生产的同类消费品的不含增值税的销售价格计算纳税

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）计算业务❸中准予扣除的已纳消费税税款

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❸中准予扣除的已纳消费税税款=7.5×40%=3（万元）

解析：

委托加工的应税消费品因为已由受托方代收代缴消费税，因此，委托加工收回后用于连续生产应税消费品，属于准予扣除已纳税款消费品的范围的，可以按照当期生产领用数量抵扣已纳消费税。以委托加工收回的已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火属于已纳消费税税款准予扣除的范围

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（5）计算业务❸应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）6月应纳消费税=36×70%×15%+9×15%-3=2.13（万元）

7月应纳消费税=36×30%×15%=1.62（万元）

业务❸合计应缴纳消费税=2.13+1.62=3.75(万元)

解析：

纳税人采取分期收款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为书面合同约定收款日期当天

纳税人自产自用的应税消费品，除用于连续生产应税消费品外，凡用于其他方面的（生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务，以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面），于移送使用时缴纳消费税

**考点：**第三章消费税

**15、材料题**

某汽车生产企业主要从事小汽车生产和改装业务，为增值税一般纳税人，2019年9月经营如下业务：

❶将生产的800辆汽车分两批出售，其中300辆开具的增值税专用发票注明金额4500万元，税额为585万元，500辆开具的增值税专用发票注明金额6500万元，税额845万元。

❷将生产的100辆小汽车用于换取生产资料，以成本12万元每辆互相开具增值税专用发票，注明金额1200万元，税额156万元。

❸将生产的10辆小汽车奖励给劳动模范，以成本价计入“应付职工薪酬—应付福利费”。

❹从其他生产企业外购5辆小汽车进行底盘改装，取得增值税专用发票，注明金额40万元，税额5.2万元，改装完成后进行出售，并开具增值税专用发票注明金额60万元，税额7.8万元。

其他：小汽车消费税税率为5%。

**问答题**

（1）业务❶应纳消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务❶应纳消费税＝（4500＋6500）×5%＝550（万元）

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）业务❷处理是否正确，以及应纳消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❷处理错误。应按同类平均售价计算增值税，按最高售价计算消费税

同类平均售价＝（4500＋6500）÷800＝13.75（万元/辆）；最高售价＝4500÷300＝15(万元/辆)

应纳消费税＝15×100×5%＝75（万元）

解析：

纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税，以平均销售价格作为计税依据计算增值税

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）业务❸处理是否正确，以及应纳消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸处理错误。未计算视同销售的增值税和消费税以及确认收入。应纳消费税＝13.75×10×5%＝6.88（万元）

解析：

①纳税人自产自用的应税消费品，用于职工奖励的，于移送使用时缴纳增值税和消费税

②企业将资产用于职工奖励或福利，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入。属于企业自制的资产，应按企业同类资产同期对外销售的平均销售价格确定销售收入。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）业务❹应纳消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）应纳消费税＝60×5%＝3（万元）

解析：

外购的小汽车已纳消费税税款不准予扣除

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（5）计算该企业应缴纳的增值税

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）应纳增值税＝585＋845＋（100＋10）×13.75×13%+7.8-156-5.2＝1473.23（万元）

**考点：**第三章消费税

**16、材料题**

甲地板厂（以下简称“甲厂”）生产实木地板，2019年8月发生下列业务：

❶外购一批实木素板并支付运费，取得的增值税专用发票注明素板金额50万元、税额6.5万元，取得运输业增值税专用发票注明运费金额1万元、税额0.09万元。

❷甲厂将外购素板40%加工成A型实木地板，当月对外销售并开具增值税专用发票注明销售金额40万元、税额5.2万元。

❸受乙地板厂（以下简称“乙厂”）委托加工一批A型实木地板，双方约定由甲厂提供素板，乙厂支付加工费。甲厂将剩余的外购实木素板全部投入加工，当月将加工完毕的实木地板交付乙厂，开具的增值税专用发票注明收取材料费金额30.6万元、加工费5万元，甲厂未代收代缴消费税。

「其他相关资料」甲厂直接持有乙厂30%股份，实木地板消费税税率为5%

**问答题**

（1）判断甲厂和乙厂是否为关联企业并说明理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）甲厂和乙厂为关联企业。

理由：根据规定，如果一方直接或间接持有另一方的股份总和达到25%或以上，即视为具有关联关系，本题中甲厂直接持有乙厂30%股份，所以甲厂和乙厂为关联企业。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）计算业务❷应缴纳的消费税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❷应缴纳的消费税=40×5%-50×5%×40%=2-1=1（万元）

解析：

外购已税实木地板为原料生产的实木地板，在计算消费税时准予按照生产领用量扣除已纳的消费税税款。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）判断业务❸是否为消费税法规定的委托加工业务并说明理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸不是消费税法规定的委托加工业务。

理由：按税法规定，委托加工应税消费品是指委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。本题中主要材料是由受托方（甲厂）提供的，不能视为委托加工，属于甲厂销售自产实木地板。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）指出业务❸的消费税纳税义务人，计税依据确定方法及数额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❸的纳税人为甲厂。该业务的实质是甲厂销售自产实木地板，销售价格按照甲厂最近时期同类实木地板的销售价格确定，即按照业务❷对外销售价格确定。

计税依据=40÷40%×60%=60（万元）

解析：

对于由受托方提供原材料生产的应税消费品，或者受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品，以及由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品，不论纳税人在财务上是否作销售处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应当按照销售自制应税消费品缴纳消费税

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（5）计算业务❸应缴纳的消费税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）业务❸应缴纳的消费税=60×5%-50×5%×60%=3-1.5=1.5（万元）

解析：

外购已税实木素板为原料生产实木地板属于准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款的范围，在对这些连续生产出来的应税消费品计算征税时，税法规定应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款

**考点：**第三章消费税

**17、材料题**

张女士为A市甲超市（增值税一般纳税人）财务管理人员，她从2022年1月份开始建立家庭消费电子账，6月份从甲超市购买了下列商品：

❶高档粉底液一盒，支出400元；

❷白酒1000克，支出640元；

❸食品支出1010元，其中：橄榄油2500克，支出400元；淀粉1000克，支出10元；新鲜蔬菜50千克，支出600元。同时她对部分商品的供货渠道和价格进行了追溯，主要数据如下表：

「其他相关资料」高档化妆品的消费税税率为15%，白酒消费税税率20%加0.5元/500克

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 商品项目 | 高档粉底液 | 白酒 | 橄榄油 | 淀粉 | 新鲜蔬菜 |
| 供货方 | B市化妆品厂 | B市白酒厂 | A市外贸公司 | A市调料厂 | A市蔬菜公司 |
| 供货方式 | 自产自销 | 自产自销 | 进口销售 | 自产自销 | 外购批发 |
| 不含增值税供货价 | 300元/盒 | 260元/500克 | 60元/500克 | 3元/500克 | 3元/500克 |

**问答题**

（1）计算甲超市销售给张女士高档粉底液的增值税销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）甲超市销售给张女士粉底液的增值税销项税额=400÷（1+13%）×13%=46.02（元）

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）计算甲超市销售给张女士白酒的增值税销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）甲超市销售给张女士白酒的增值税销项税额=640÷（1+13%）×13%=73.63（元）

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）计算甲超市销售给张女士食品的增值税销项税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）甲超市销售给张女士食品的增值税销项税额=400÷（1+9%）×9%+10÷（1+13%）×13%=34.18（元）

解析：

对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。超市销售新鲜蔬菜，免增值税；销售橄榄油，适用税率9%；淀粉不属于农产品，适用税率13%。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）计算张女士购买高档粉底液支出中包含的消费税税额，并确定消费税的纳税人和纳税地点

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）张女士购买高档粉底液支出中包含的消费税税额=300×15%=45（元）

纳税人为B市化妆品厂，纳税地点为B市

解析：高档化妆品属于单一环节纳税，只在生产销售环节、进口环节或者委托加工环节缴纳消费税，不会在零售环节或者批发环节缴纳消费税。由纳税人在纳税人机构所在地的主管税务机关申报纳税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（5）计算张女士购买白酒支出中包含的消费税税额，并确定消费税的纳税人和纳税地点

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）张女士购买白酒支出中包含的消费税税额=260×2×20%+2×0.5=104+1=105（元）。

纳税人为B市白酒厂，纳税地点为B市

解析：

白酒属于单一环节纳税，只在生产销售环节缴纳、进口环节或者委托加工环节缴纳消费税，不会在零售环节或者批发环节缴纳消费税。由纳税人在纳税人机构所在地的主管税务机关申报纳税。

**考点：**第三章消费税

**18、材料题**

某礼花厂2021年5月发生以下业务：

❶月初库存外购已税鞭炮的金额为12000元，当月购进已税鞭炮300箱，增值税专用发票上注明的每箱购进金额为300元。月末库存外购已税鞭炮的金额为8000元。其余为当月生产领用

❷当月生产甲鞭炮120箱，销售给A商贸公司100箱，每箱不含税销售价格为800元；其余20箱通过该企业自设非独立核算门市部销售，每箱不含税销售价格为850元

❸当月生产乙鞭炮500箱，销售给B商贸公司250箱，每箱销售价格为1100元；将200箱换取火药厂的火药，双方按易货价格开具了增值税专用发票，剩余的50箱作为福利发给职工

「其他相关资料」上述增值税专用发票的抵扣联均已经过认证；鞭炮的消费税税率为15%

**问答题**

（1）计算礼花厂销售给A商贸公司鞭炮应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）礼花厂销售给A商贸公司鞭炮应缴纳的消费税=100×800×15%=12000（元）

解析：

纳税人销售自产应税消费品，适用从价定率计税方法的，按照销售额计算缴纳消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）计算礼花厂销售给B商贸公司鞭炮应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）礼花厂销售给B商贸公司鞭炮应缴纳的消费税=250×1100×15%=41250（元）

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）计算礼花厂门市部销售鞭炮应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）礼花厂门市部销售鞭炮应缴纳的消费税=20×850×15%=2550（元）

解析：

纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量征收消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）计算礼花厂用鞭炮换取原材料应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）礼花厂用鞭炮换取原材料应缴纳的消费税=200×1100×15%=33000（元）

解析：

纳税人用于换取生产资料和消费资料，投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（5）计算礼花厂将鞭炮作为福利发放应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）礼花厂将鞭炮作为福利发放应缴纳的消费税=50×1100×15%=8250（元）

解析：

纳税人将自产的应税消费品用于其他方面（馈赠、赞助、集资、奖励、职工福利等），于移送使用时纳税，按照纳税人生产的同类消费品的平均销售价格计算应纳消费税

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（6）计算礼花厂当月允许扣除的已纳消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）礼花厂当月允许扣除的已纳消费税=（12000+300×300-8000）×15%=14100（元）

解析：

外购应税消费品连续生产应税消费品的，属于可抵扣的范围的，按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（7）计算礼花厂当月实际应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）礼花厂当月实际应缴纳的消费税=12000+41250+2550+33000+8250-14100=82950（元）

**考点：**第三章消费税

**19、材料题**

某卷烟厂为增值税一般纳税人。2021年9月，发生如下业务：

❶月初进口一批烟丝，支付货价300万元、卖方佣金10万元，该批烟丝运抵我国输入地点起卸前发生运费及保险费共计12万元。

❷购进其他原材料、水、电等，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为40万元，另支付不含税运费2万元。

❸领用月初进口烟丝的80%用于本厂生产M牌号卷烟。

❹按60元/条的调拨价格（不含增值税）销售600标准箱M牌号卷烟给某卷烟批发公司。

「其他相关资料」假定烟丝的关税税率为10%；烟丝的消费税税率为30%；甲类卷烟的消费税税率为56%+0.003元/支；乙类卷烟的消费税税率为36%+0.003元/支；卷烟每标准箱=250标准条，每标准条=200支；该卷烟厂期初无增值税留抵税额，所取得的增值税进项税扣除凭证均在当月认证并通过。

**问答题**

（1）计算9月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的增值税

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）进口烟丝组成计税价格=（300+10+12）×（1+10%）÷（1-30%）=506（万元）；

进口烟丝增值税税额=506×13%=65.78（万元）

解析：

进口货物中，运抵我国输入地点起卸前发生的运费和保险费计入关税完税价格中，支付的卖方佣金也计入关税完税价格。关税完税价格=300+10+12=322（万元）

进口烟丝组成计税价格=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税比例税率）

进口烟丝增值税税额=组成计税价格×税率

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）计算9月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）进口烟丝消费税税额=506×30%=151.8（万元）

解析：

进口应税消费品，实行从价定率办法计算消费税，其计算公式为：

应纳税额=组成计税价格×消费税比例税率

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）计算9月该卷烟厂国内环节应缴纳的增值税

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）进项税额合计=65.78+2×9%+40=105.96（万元）

销项税额合计=60×600×250×13%÷10000=117（万元）

该卷烟厂国内环节应缴纳的增值税=117-105.96=11.04（万元）

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）计算9月该卷烟厂国内环节应缴纳的消费税

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）本月可扣除的进口烟丝消费税=151.8×80%=121.44（万元）

国内环节应纳消费税=60×600×250×36%÷10000+600×250×200×0.003÷10000-121.44=211.56（万元）

解析：

外购已税烟丝生产卷烟，按当期生产领用数量计算准予扣除的消费税税额。乙类卷烟是指每标准条调拨价格在70元（不含增值税）以下的卷烟。

**考点：**第三章消费税

**20、材料题**

某首饰商城为增值税一般纳税人，2021年2月发生以下业务：

❶零售金银首饰与镀金首饰组成的套装礼盒，取得零售收入29万元，其中金银首饰收入20万元，镀金首饰收入9万元；

❷采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链2000条，新项链每条零售价0.25万元，旧项链每条作价0.22万元，每条项链取得差价款0.03万元；

❸将300条银基项链无偿赠送给客户，该批项链账面成本为39万元，零售价70.2万元；

❹外购金银首饰一批，取得的普通发票上注明的价款400万元；外购镀金首饰一批，取得的增值税专用发票，注明价款50万元、增值税6.5万元。

「其他相关资料」金银首饰零售环节消费税税率5%，成本利润率为6%，上述业务涉及的相关票据均已申报抵扣

**问答题**

（1）销售套装礼盒应缴纳的消费税；

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）销售套装礼盒应缴纳的消费税=29÷（1+13%）×5%=1.28（万元）

解析：

金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）“以旧换新”销售金项链应缴纳的消费税；

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）以旧换新销售金项链应缴纳的消费税=2000×0.03÷（1+13%）×5%=2.65（万元）

解析：

纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）将银基项链无偿赠送给客户应缴纳的消费税；

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）将银基项链无偿赠送给客户应缴纳的消费税=70.2÷（1+13%）×5%=3.11（万元）

解析：

纳税人将自己生产的应税消费品无偿赠送给他人，应视同销售缴纳消费税，按照纳税人同类消费品的销售价格作为计税依据。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）商城2月份应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）商城2月份应缴纳的增值税=（29+2000×0.03+70.2）÷（1+13%）×13%-6.5=11.82（万元）

解析：

对金银首饰以旧换新业务，可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。

**考点：**第三章消费税

**21、材料题**

小汽车生产企业甲为增值税一般纳税人，2021年4月相关业务如下：

❶销售100辆电动小汽车，不含税销售价格18万元/辆，款项已收讫。

❷将80辆A型燃油小汽年以25万元/辆的价格找乙公司换取生产资料，A型车曾以不含税销售价格25万元/辆、28万元/辆进行销售。

❸上月以托收承付方式销售100辆B型燃油小汽车给贸易公司丙，不含税销售价格11万元/辆，本月发出100辆并办妥托收手续。

❹当月丙贸易公司将上述100辆小汽车全部出口，海关审定的离岸价格为14万元/辆。

「其他相关资料」A型小汽车消费税税率5%，B型小汽车消费税税率3%。

**问答题**

（1）说明业务❶甲企业是否需要缴纳消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）消费税中小汽车的征税范围包括乘用车、中轻型商用客车和超豪华小汽车。电动汽车不属于“小汽车”征税范围，不征消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（2）计算业务❷甲企业应缴纳的消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）甲企业应缴纳的消费税=28×80×5%=112（万元）

解析：

纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股、抵偿债务等方面的应税消费品，以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（3）说明业务❸甲企业消费税的纳税义务发生时间所属月份，并计算应缴纳的消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务❸甲企业消费税纳税义务发生时间2021年4月

甲企业应缴纳的消费税=11×100×3%=33（万元）

解析：

纳税人采取托收承付方式销售的应税消费品，其消费税纳税义务的发生时间为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。

**考点：**第三章消费税

**问答题**

（4）判断丙贸易公司能否享受出口免税并退还消费税政策，如能享受该政策请计算应退税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）丙贸易公司可以享受消费税免税并退税政策。有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口，可以享受消费税出口免税并退税

应退税额=11×100×3%=33（万元）

解析：

有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口，以及外贸企业受其他外贸企业委托代理出口应税消费品可以享受出口免税并退税。外贸企业只有受其他外贸企业委托，代理岀口应税消费品才可办理退税，外贸企业受其他企业委托，代理出口应税消费品是不予退（免）税的。

**考点：**第三章消费税

**22、材料题**

1.小汽车生产企业甲为增值税一般纳税人，2021年6月相关业务如下：

（1）以预收账款方式将100辆A型小汽车销售给网约车平台公司，不含税销售价格18万元/辆，已收到全款，约定月底交付全部车辆，实际交付80辆。

（2）将10辆A型燃油小汽车奖励给“生产先进个人”，该小汽车当月平均不含税销售价格19万元/辆，最高不含税销售价格23万元/辆。

（3）委托具有出口经营权的外贸企业出口A型小汽车150辆，海关审定的实际离岸价格18.5万元/辆。

（4）1月份销售的50辆B型小汽车因故障被经销商退回，不含税销售价格25万元/辆。

（其他相关资料：A型小汽车消费税税率3%，B型小汽车消费税税率5%）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数

**问答题**

(1)计算业务(1)甲企业应缴纳的消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）甲企业应缴纳的消费税=18×80×3%=43.2(万元)

解析：

纳税人采取预收货款方式结算的，纳税义务发生时间，为发出应税消费品的当天，看“货”不看“钱”。本题甲公司虽已收到100辆A型小汽车的全款，但实际交付80辆，只需按80辆计税。

**问答题**

(2)计算业务(2)甲企业应缴纳的消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）甲企业应缴纳的消费税=19×10×3%=5.7(万元)

解析：

纳税人将自产应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、

生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面，

于移送使用时纳税。“换、抵，投”要按照同类应税消费品的“最高”销售价格计算消费税；“换、抵、投”以外的其他视同销售，按照同类应税消费品的“平均”销售价格计算消费税。

**问答题**

(3)判断业务(3)甲企业是否适用出口退还增值税、消费税政策。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）不享受消费税退税，但可以享受增值税退税

解析：

生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品，消费税适用“免税不退税”政策，与增值税出口退税不同。享受消费税出口退税的企业只有外贸企业。

**问答题**

(4)判断业务(4)甲企业能否申请退还消费税，如能申请，请计算应退税款并说明退税手续。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）能申请退还消费税。应退税款=25×50×5%=62.5(万元)

退税手续：需要提供开具的红字增值税发票、退税证明等资料交主管税务机关备案，主管税务机关核对无误后办理退税

解析：

纳税人销售的应税消费品，因质量等原因发生退货的，其已缴纳的消费税税款可予以退还。

**23、材料题**

某高档化妆品生产公司为增值税一般纳税人。2021年6月开具增值税专用发票共取得高档化妆品销售收入300万元、销项税额39万元，另开具普通发票取得高档化妆品价税合计收入22.6万元；当月生产领用外购的已税高档化妆品50万元（不含增值税），作为原料生产高档化妆品。由于各种原因未按期申报缴纳6月份的消费税税款，到7月27日经主管税务机关发现并发出催缴通知书，限该公司在3日内申报缴纳。但该公司以资金困难为由，逾期仍未申报缴纳6月份的消费税税款。

（其他相关资料：该公司以一个月为消费税纳税期，高档化妆品消费税税率为15%。）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

（1）计算该公司6月份应缴纳的消费税。

（2）回答该公司未按期缴纳6月份消费税税款，依据《税收征收管理法》应如何处理？

（3）回答该公司逾期仍未申报缴纳消费税税款，依据《税收征收管理法》税务机关可采取什么措施？

**问答题**

（1）计算该公司6月份应缴纳的消费税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）该公司6月应缴纳消费税=[300+22.6÷(1+13%)]×l5%-50×l5%=40.5(万元)

解析：

①高档化妆品为从价计征应税消费品，消费税计税依据是含消费税、不含增值税的销售额，增值税专用发票上注明的金额无须价税分离。本题题目中明确说明22.6万元是价税合计金额，所以需要价税分离计算应税消费品的销售额。

②将外购已税高档化妆品为原料连续生产高档化妆品销售时，可按当期生产领用数量将外购应税消费品已纳消费税给予扣除。

**问答题**

（2）回答该公司未按期缴纳6月份消费税税款，依据《税收征收管理法》应如何处理？

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）税务机关可责令限期缴纳；税务机关除责令限期缴纳外，可加收滞纳金，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

**问答题**

（3）回答该公司逾期仍未申报缴纳消费税税款，依据《税收征收管理法》税务机关可采取什么措施？

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）逾期仍未缴纳的，经县以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以采取强制执行措施，强制执行措施为扣押银行存款或拍卖财产抵缴税款和滞纳金。

**24、材料题**

某鲜奶生产企业甲为增值税一般纳税人，注册资本1000万元，适用企业所得税税率25%。2019年度实现营业收入65000万元，自行核算的2019年度会计利润为5400万元，2020年5月经聘请的会计师事务所审核后，发现如下事项：

❶市政府为支持乳制品行业发展，每户定额拨付财政激励资金300万元。企业2月份收到相关资金，将其全额计入营业外收入并作为企业所得税不征税收入，经审核符合税法相关规定。

❷3月份取得A股股票分红20万元，5月份将该A股股票转让，取得转让收入300万元，该股票为2018年1月份以260万元购买。

❸7月份将一台设备按照账面净值无偿划转给100%直接控制的子公司，该设备原值800万元，已按税法规定计提折旧200万元，其市场公允价值500万元。该业务符合特殊性重组条件，企业选择采用特殊性税务处理。

❹6月份购置一台生产设备支付的不含税价格为1600万元，会计核算按照使用期限10年、预计净残值率5%计提了累计折旧，由于技术进步原因，企业采用最低折旧年限法在企业所得税前扣除。

❺从位于境内的母公司借款2200万元，按照同期同类金融企业贷款利率支付利息132万元。母公司2019年为盈利年度，适用企业所得税税率25%。

❻成本费用中含实际发放的合理职工工资4000万元，发生的职工福利费600万元、职工教育经费400万元，拨缴的工会经费80万元已取得合规收据。

❼发生业务招待费400万元。

❽通过县级民政局进行公益性捐赠700万元，其中100万元用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出。

❾企业从2013年以来经税务机关审核后的应纳税所得额数据如下表：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年份 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| 应纳税所得额（万元） | -5000 | -1500 | -400 | 1000 | 1500 | 2000 |

**问答题**

（1）判断业务❶是否需要缴纳增值税并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）

不需要缴纳增值税。根据规定，因为业务❶中企业取得的财政补贴收入，与销售货物的收入或数量不直接挂钩，不属于增值税应税收入。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（2）计算业务❶应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务❶应调减应纳税所得额300万元

解析：

企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除：①企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件。②财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求。③企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（3）判断业务❷取得的股息收入是否需要缴纳企业所得税并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）不需要缴纳企业所得税。根据规定，该企业持有股票时间超过1年，居民企业直接投资于上市居民企业取得的股息红利等投资收益，持股超过12个月的，免征企业所得税

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（4）计算业务❸子公司接受无偿划转设备的计税基础。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务❸子公司接受无偿划转设备的计税基础=800-200=600（万元）

解析：

对100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产，符合规定进行特殊性税务处理的，划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的原账面净值确定。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（5）回答企业债务重组特殊性税务处理的备案要求及不履行备案手续的相关后果。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）①备案要求：企业发生的业务符合特殊性重组的条件并选择特殊性税务处理的，当事各方应在该重组业务完成当年企业所得税年度申报时，向主管税务机关提交书面备案资料，证明其符合各类特殊性重组规定的条件

②不履行备案手续的相关后果：企业未按规定书面备案的，一律不得按特殊性重组业务进行税务处理

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（6）计算业务❹应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）会计折旧=1600×（1-5%）÷10÷12×6=76（万元）；

税法折旧=1600×（1-5%）÷（10×60%）÷12×6=126.67（万元）；

业务❹应纳税调减=126.67-76=50.67（万元）。

解析：

企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的60%，故税法计提折旧的年限=10×60%=6（年）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（7）计算业务❺是否需要调整企业所得税应纳税所得额并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）业务❺需要调整

理由：非金融企业从关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例为2：1，超过规定标准而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。

不得扣除的借款利息=132-1000×2×132÷2200=132-120=12（万元）

因此，业务❺应纳税调增12万元。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（8）计算业务❻应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）职工福利费扣除限额＝4000×14%=560（万元）小于实际发生额600万元，应纳税调增40万元；

工会经费扣除限额＝4000×2%=80（万元）等于实际发生额80万元，无须调整；

职工教育经费扣除限额＝4000×8%=320（万元）小于实际发生额400万元，应纳税调增80万元。

合计应调增120万元

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（9）计算业务❼应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）按照销售收入5‰扣除限额1=65000×0.5%＝325（万元）；

按照业务招待费实际发生额60%扣除限额2=400×60%=240（万元）；

应调增企业所得税应纳税所得额＝400-240=160（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（10）计算业务❽应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）用于目标脱贫地区的100万元扶贫支出可据实扣除。

其他公益性捐赠支出扣除限额=5400×12%=648（万元）大于其他公益性捐赠实际发生额=700-100=600（万元），无需进行纳税调整

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（11）计算甲企业当年可弥补的以前年度亏损额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（11）甲企业2013年的亏损可以弥补到2018年，剩余未弥补的500万已经到期，不得在2019年弥补，可以弥补的以前年度亏损额=1500+400=1900（万元）

解析：

根据规定，企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过5年。应纳税所得额的负数，五年内可以弥补，是指亏损年度后面连续五年。2013年亏损的5000万，2019年已经超过五年，不能再弥补了。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（12）计算甲企业2019年应缴纳的企业所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（12）甲企业应纳税所得额=5400-300-20-50.67+120+160+12=5321.33（万元）；甲企业2019年应缴纳的企业所得税=（5321.33-1900）×25%=855.33（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**25、材料题**

某制造业企业为增值税一般纳税人（被认定为高新技术企业，不考虑高新技术企业购置设备、器具的扣除政策），其2022年度的生产经营情况如下：

（1）当年销售货物实现销售收入8000万元，对应的成本为4800万元。

（2）11月购入新设备，取得增值税普票上注明的金额为600万元，当月投入使用并按规定计提折旧（会计和税法处理规定一致）。

（3）通过其他业务收入核算转让5年以上非独占许可使用权收入700万元，与之相应的成本税费为100万元。

（4）当年发生管理费用800万元，其中含新产品研究开发费用300万元（已独立核算管理）、业务招待费80万元。

（5）当年发生销售费用1800万元，其中含广告费1500万元。

（6）当年发生财务费用200万元。

（7）取得国债利息收入150万元，企业债券利息收入180万元。

（8）全年计入成本费用的实发合理工资总额400万元（含残疾职工工资50万元），实际发生职工福利费120万元，职工教育经费33万元，拨缴工会经费18万元。

（9）当年发生营业外支出共计130万元，其中违约金5万元，税收滞纳金7万元，补缴高管个人所得税15万元。

（10）当年税金及附加科目共列支200万元。

已知：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题

**问答题**

（1）判断12月购进新设备的成本能否一次性税前列支并说明理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）12月购进新设备的成本不能一次性税前列支

理由：企业新购进的设备、器具（除房屋、建筑物以外的固定资产），单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

**注：**

①在2023年考试中，假设说明是2022年10月1日—2022年12月31日期间，高新技术企业购置的设备、器具，则允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。仅适用于“特定企业+特定时期”购入的设备器具。

②但针对一般性规定：企业在2018年1月1日-2023年12月31日期间购入的设备、器具（指除房屋、建筑物以外的固定资产），单位价值不超过500万元的，允许一次性在成本中列支；单位价值超过500万元的，不可以一次性在成本中列支。

因此无须纠结，根据题目给出的主体＋时期判断适用税法政策优惠即可

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（2）计算当年的会计利润

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）当年的会计利润=8000-4800+700-100-800-1800-200+150+180-130-200=1000（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（3）计算业务（3）中转让非独占许可使用权应纳税所得额调整金额

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）

技术转让所得=技术转让收入-技术转让成本-相关税费=700-100=600（万元）；

技术转让所得应纳税所得额=（600-500）×50%=50（万元）；

转让非独占许可使用权应调减应纳税所得额=600-50=550（万元）。

解析：

符合条件的技术转让所得可以免征、减征企业所得税，是指一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税（技术转让的范围包括居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种、5年（含）以上非独占许可使用权以及财政部和国家税务总局确定的其他技术）。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（4）计算业务（4）中研究开发费及业务招待费应纳税所得额调整金额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）研究开发费用应调减应纳税所得额=300×100%=300（万元）；

按照销售收入的5‰扣除限额=（8000+700）×5‰=43.5（万元）；

按照业务招待费实际发生额的60%扣除限额=80×60%=48（万元）；

业务招待费应调增应纳税所得额=80-43.5=36.5（万元）；

合计调减应纳税所得额=300-36.5=263.5（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（5）计算业务（5）中广告费应纳税所得额调整金额

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）广告费扣除限额=（8000+700）×15%=1305（万元）；

广告费应调增应纳税所得额=1500-1305=195（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（6）计算业务（7）涉及的应纳税所得额调整金额

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）取得的国债利息收入免征企业所得税，应调减应纳税所得额150万元

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（7）计算业务（8）中工资、职工福利费、工会经费、职工教育经费应纳税所得额调整金额

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）支付给残疾人的工资可以加计扣除100%，工资调减应纳税所得额50万元；

工会经费扣除限额=400×2%=8（万元），应调增应纳税所得额=18-8=10（万元）；

职工福利费扣除限额=400×14%=56（万元），应调增应纳税所得额=120-56=64（万元）；

职工教育经费扣除限额=400×8%=32（万元），应调增应纳税所得额=33-32=1（万元）；

合计应调增应纳税所得额=-50+10+64+1=25（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（8）计算业务（9）涉及的应纳税所得额调整金额

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）业务（9）应调增应纳税所得额=7+15=22（万元）

解析：

企业缴纳的税收滞纳金7万元和补缴高管的个人所得税15万元不得在企业所得税前列支

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（9）计算当年该企业的企业所得税应纳税所得额

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）企业所得税的应纳税所得额=1000-550-263.5+195-150+25+22=278.5（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（10）计算当年该企业应缴纳的企业所得税

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）应缴纳的企业所得税=278.5×15%=41.78（万元）

解析：

技术先进型服务企业减按15%的税率征收企业所得税

**考点：**第四章企业所得税

**26、材料题**

位于某市的一家制造企业，2021年度会计自行核算取得主营业务收入68000万元、其他业务收入6000万元、营业外收入4500万元、投资收益1500万元，应扣除的主营业务成本42000万元、其他业务成本3500万元、营业外支出3200万元、税金及附加6100万元、管理费用6500万元、销售费用13000万元、财务费用3100万元，当年实现利润总额2600万元，拟申报的企业所得税应纳税所得额与利润总额相等，全年已预缴企业所得税240万元。2022年2月经聘请的会计师事务所进行审核，发现该企业2021年度自行核算存在以下问题:

❶一栋闲置生产车间未申报缴纳房产税和城镇土地使用税，该生产车间占地面积1000m2，原值650万元，已提取折旧420万元，车间余值为230万元。

❷2021年12月8日购置办公楼一栋，支付不含增值税的金额2200万元、增值税110万元并办妥权属证明，当月已经提取折旧费用20万元，但未缴纳契税。

❸营业外支出中包含通过公益性社会组织向目标脱贫地区扶贫捐款360万元，已经取得该组织开具的合法票据。

❹扣除的成本和管理费用中包含了实发工资总额5600万元、职工福利费920万元、拨缴的工会经费120万元、职工教育经费160万元。

❺销售费用和管理费用中包含全年发生的广告费11300万元、业务招待费660万元。

❻财务费用中含向非居民企业借款支付的6个月利息费用130万元，借款金额为3200万元，当年同期同类银行贷款年利息率为6%。

❼管理费用中含新产品研究开发费用460万元。

❽投资收益中含取得的国债利息收入70万元、直接投资居民企业的股息收入150万元。

❾其他业务收入中含技术转让收入2300万元，与收入对应的成本和税费共计1400万元。

「其他相关资料」该企业计算房产原值的扣除比例为20%，城镇土地使用税适用税额30元/m2，契税税率为4%。

**177.**

**问答题**

（1）分别计算该企业2021年度应补缴的城镇土地使用税和房产税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）应补缴城镇土地使用税=1000×30÷10000=3（万元）；

应补缴房产税=650×（1-20%）×1.2%=6.24（万元）

解析：

房产属于企业自用，故从价计征。房产税=应税房产原值×（1-扣除比例）×1.2%

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（2）计算该企业12月购置办公楼应缴纳的契税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）12月购置办公楼应缴纳的契税=2200×4%=88（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（3）计算该企业2021年度的利润总额、向脱贫地区捐赠款应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）2021年度该企业的利润总额=2600-3-6.24+20=2610.76（万元）；

向脱贫地区的捐赠款不调整应纳税所得额

解析：

固定资产，当月购入，下月开始计提折旧，本题中办公楼为12月购入，所以12月不应提取折旧，因此要将已经提取的20万元折旧费，调增企业利润

自2019年1月1日至2022年12月31日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（4）计算职工福利费、工会经费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）职工福利费应调增应纳税所得额=920-5600×14%=136（万元）；

工会经费应调增应纳税所得额=120-5600×2%=8（万元）；

教育经费扣除标准=5600×8%=448（万元）大于实际发生额160万元，不调整应纳税所得额

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（5）分别计算广告费用、业务招待费应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）广告费应调增应纳税所得额=11300-（68000+6000）×15%=200（万元）；

按照业务招待费实际发生额的60%扣除标准=660×60%=396（万元）；

按照实际销售收入的5‰扣除标准=（68000+6000）×5‰=370（万元）；

本期业务招待费实际发生额660万元，应调增应纳税所得额=660-370=290（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（6）计算向非居民借款支付利息费用应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）财务费用应调增应纳税所得额=130-3200×6%÷2=34（万元）

解析：

非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除，超过部分，不许扣除

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（7）计算新产品研究开发费用应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）制造企业开展研发活动中实际发生研发费用，未形成无形资产计入当期损益的在按规定据实扣除的基础上，自2021年１月１日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年１月１日起，按照无形资产成本的200％在税前摊销。

新产品研究开发费用应调减应纳税所得额＝460×100%＝460（万元）。

解析：

制造企业开展研发活动中实际发生研发费用，未形成无形资产计入当期损益的在按规定据实扣除的基础上，自2021年１月１日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年１月１日起，按照无形资产成本的200％在税前摊销。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（8）说明国债利息收入、投资居民企业的股息收入应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）国债利息收入应调减应纳税所得额70万元

直接投资居民企业的股息收入应调减应纳税所得额150万元

解析：

国债利息收入属于免税收入。居民企业直接投资于其他居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益，属于免税收入

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（9）计算该企业技术转让收入应缴纳的企业所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）技术转让所得=2300-1400=900（万元）

技术转让所得应缴纳企业所得税=（900-500）×25%÷2=50（万元）

解析：

居民企业转让技术所得不超过500万元的部分，免征企业所得税，超过500万元的部分，减半征收企业所得税

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（10）计算该企业2021年度应补缴的企业所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）技术转让所得应调减应纳税所得额=900-（900-500）÷2=700（万元）；

该企业2021年应补缴企业所得税=（2610.76+136+8+200+290+34-460-70-150-700）×25%-240=234.69（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**27、材料题**

某市服装生产企业，为增值税一般纳税人。2022年度取得销售收入40000万元、投资收益1000万元，发生销售成本28900万元、税金及附加1800万元、管理费用3500万元、销售费用4200万元、财务费用1300万元，营业外支出200万元。企业自行计算实现年度利润总额1100万元。

2023年初聘请某会计师事务所进行审核，发现以下问题：

❶收入、成本中包含转让旧办公楼（于2016年4月30日以前自建）合同记载的不含税收入1300万元、成本700万元（其中土地价款200万元），但未缴纳转让环节的相关税费。经评估机构评估该办公楼的重置成本为1600万元，成新度折扣率5成。

❷8月中旬购买安全生产专用设备（属于企业所得税优惠目录规定范围）一台，取得增值税专用发票注明金额510万元、进项税额66.3万元，当月投入使用，企业将其费用一次性计入了成本扣除。

❸接受非股东单位捐赠原材料一批，取得增值税专用发票注明金额30万元、进项税额3.9万元，直接记入了“资本公积”账户核算。

❹管理费用中含业务招待费用130万元。

❺成本、费用中含实发工资总额1200万元、职工福利费180万元、职工工会经费28万元、职工教育经费40万元。

❻投资收益中含转让国债收益85万元，该国债购入面值72万元，发行期限3年，年利率5%，转让时持有天数为700天。

❼营业外支出中含通过当地环保部门向环保设施建设捐款190万元并取得合法票据。

「其他相关资料」假设税法规定安全专用设备折旧年限为10年，不考虑残值；增值税税率13%和9%；城市维护建设税税率7%；产权转移书据印花税税率0.5‰，本题适用简易计税。

**问答题**

（1）计算旧办公楼销售环节应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税和土地增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）旧办公楼销售环节

应缴纳的增值税=1300×5%=65（万元）;

应缴纳的城建税、教育费附加、地方教育附加和印花税=65×（7%+3%+2%）+1300×0.5‰=8.45（万元）；

土地增值税扣除金额=200+8.45+1600×50%=1008.45（万元）;

增值额=1300-1008.45=291.55（万元）；

增值率=291.55÷1008.45×100%=28.91%；

应缴纳土地增值税=291.55×30%=87.47（万元）

转让旧办公楼缴纳增值税、城建税、教育费附加、地方教育费附加和土地增值税合计数：160.92万元

解析：

一般纳税人转让其2016年4月30日前自建的不动产，可以选择按简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用为销售额。

转让旧房的，土地增值税的扣除项目有：房屋评估价格=1600×50%=800（万元）；取得土地使用权所支付的地价款200万元；转让环节的税金8.45万元

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（2）计算专用设备投入使用当年应计提的折旧费用。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）专用设备投入使用当年应计提的折旧费用=510÷10÷12×4=17（万元）

解析：

固定资产当月购入，下月开始折旧；当月减少当月继续折旧

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（3）计算该企业2022年度的会计利润总额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）该企业2022年度会计利润总额=1100－8.45（城建税和附加税费）－87.47（土地增值税）+510－17（固定资产折旧税会差异）+33.9（接受捐赠）=1530.98（万元）

解析：会计利润总额调整明细：转让旧办公楼未缴纳相关税费，要调减8.45和87.47；安全生产专用设备，根据规定，企业在2023年12月31日前新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,可以一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，题目中固定资产金额是510万元，不满足条件，所以企业不应该一次性计入成本扣除，应按税法规定年限折旧扣除，要调增（510－17）；接受非股东单位捐赠原材料一批，应计入营业外收入，而不是资本公积，要调增（30+3.9）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（4）计算业务招待费应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）按照业务招待费实际发生额的60%扣除标准=130×60%=78（万元）

按照营业收入的5‰扣除标准=40000×5‰=200（万元）

本期业务招待费实际发生130万元，按照孰低原则应调增应纳税所得额=130-78=52（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（5）计算职工福利费、职工工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）职工福利费扣除标准=1200×14%=168（万元），应调增应纳税所得额180-168=12（万元）

职工工会经费扣除标准=1200×2%=24（万元），应调增应纳税所得额28-24=4（万元）

职工教育经费扣除标准=1200×8%=96（万元），未超出扣除标准，不用调整

职工福利费、职工工会经费、职工教育经费合计应调增应纳税所得额合计=12+4=16（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（6）计算转让国债应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）转让国债应调减应纳税所得额=72×（5%÷365）×700=6.90（万元）

解析：

国债利息收入免税，国债转让所得要纳税。国债利息收入=国债金额×（适用税率÷365）×持有天数

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（7）计算公益性捐赠应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）公益性捐赠应调增应纳税所得额=190-1530.98×12%=190-183.72=6.28（万元）。

解析：

公益性捐赠，指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于公益事业的捐赠，不超过年度利润总额的12%的部分，准予扣除。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（8）计算该企业2022年度的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）该企业2022年度应纳税所得额=1530.98+52（业务4）+16（业务5）－6.90（业务6）+6.28（业务7）=1598.36（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（9）计算该企业2022年度应缴纳的企业所得税

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）该企业2022年度应缴纳企业所得税=1598.36×25%－510×10%=348.59（万元）

解析：

企业购置并实际使用属于企业所得税优惠目录规定范围的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免，故应缴纳企业所得税可以抵免510×10%=51万元

**考点：**第四章企业所得税

**28、材料题**

位于某市的一家制造业企业，2022年度取得主营业务收入48000万元、其他业务收入2000万元，营业外收入1000万元，投资收益500万元，发生主营业务成本25000万元、其他业务成本1000万元、营业外支出1500万元、税金及附加4000万元，管理费用3000万元，销售费用10000万元，财务费用1000万元，实现年度利润总额6000万元，当年发生的相关具体业务如下：

❶广告费支出8000万元。

❷业务招待费支出350万元。

❸实发工资4000万元，当年6月5日，中层以上员工对公司2年前授予的股票期权500万股实施行权，行权价每股6元，当日该公司股票收盘价每股10元，其中高管王某行权6万股。

❹拨缴职工工会经费150万元，发生职工福利费900万元，职工教育经费160万元。

❺专门用于新产品研发的费用2000万元，独立核算管理。

❻计提资产减值损失准备金1500万元，该资产减值损失准备金未经税务机关核定。

❼公司取得的投资收益中包括国债利息收入200万元，购买某上市公司股票分得股息300万元，该股票持有8个月后卖出。

❽获得当地政府财政部门补助的具有专项用途的财政资金500万元，已取得财政部门正式文件，支出400万元。

❾向民政部门捐款800万元用于救助贫困儿童。

「其他相关资料」各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续

|  |
| --- |
| **综合所得个人所得税税率表** |
| **级数** | **全年应纳税所得额/累计预扣预缴应纳税所得额** | **税率/预扣率（％）** | **速算扣除数** |
| 1 | 不超过36000元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36000元至144000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144000元至300000元的部分 | 20 | 16920 |
| 4 | 超过300000元至420000元的部分 | 25 | 31920 |
| 5 | 超过420000元至660000元的部分 | 30 | 52920 |
| 6 | 超过660000元至960000元的部分 | 35 | 85920 |
| 7 | 超过960000元的部分 | 45 | 181920 |

**问答题**

（1）计算广告费支出应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）销售（营业）收入=主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入=48000+2000=50000（万元）；

广告费扣除限额=50000×15%=7500（万元）小于实际发生额8000万元，广告费应调增应纳税所得额=8000-7500=500（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（2）计算业务招待费支出应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）业务招待费扣除限额按照实际发生额的60%和当年销售收入的5‰孰低者准予扣除

扣除限额1=350×60%=210（万元）；扣除限额2=50000×5‰=250（万元）；

税前准予扣除的业务招待费210万元，业务招待费支出应调增的应纳税所得额=350-210=140(万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（3）计算应计入成本、费用的工资总额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）应计入成本、费用的工资总额=4000+500×（10-6）=6000（万元），实发工资4000万元，应纳税调减2000万元

解析：

公司授予的股票期权，在实际行权时，按公允价值和实际支付价格的差额计入工资薪金

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（4）计算工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）工会经费按2%扣除限额=6000×2%=120（万元）小于实际拨缴金额150万元，纳税调增30万元；

职工福利费按14%扣除限额=6000×14%=840（万元）小于实际发生金额900万元，纳税调增60万元；

职工教育经费按8%扣除限额=6000×8%=480（万元）大于实际发生金额160万元，无需纳税调整；

工会经费、职工福利费和职工教育经费应调增的应纳税所得额=30+60+0=90（万元）

解析：

工会经费、职工福利费和职工教育经费按照工资薪金总额的一定比例准予扣除。这里要注意，上一问中的公司授予的股票期权，在行权时，其差额准予作为工资薪金扣除，同时也作为计算其他各项相关费用扣除的基数

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（5）计算研发费用应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）研发费用可以按照实际发生额的100%在税前加计扣除，应调减的应纳税所得额=2000×100%=2000（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（6）计算资产减值损失准备金应调整的应纳税所得额并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）资产减值损失准备金应调增应纳税所得1500万元

税法规定，未经核定计提的资产减值损失准备金不得在税前扣除

解析：

税法规定，未经核定计提的资产减值损失准备金不得在税前扣除

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（7）计算投资收益应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）投资收益应调减应纳税所得额200万元

解析：

国债利息收入免税，居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益，免税，但该收益不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（8）计算财政补助资金应调整的应纳税所得额并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）当地政府财政部门补助的具有专项用途的财政资金500万元属于不征税收入，应纳税调减；与不征税收入对应的支出400万元，不得在税前扣除，应纳税调增。财政补助资金应调减的应纳税所得额=500-400=100（万元）

解析：

企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，符合条件的，可以作为不征税收入

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（9）计算向民政部门捐赠应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）捐赠扣除限额=6000×12%=720（万元）小于实际发生额800万元，向民政部门捐赠应调增应纳税所得额=800-720=80（万元）

解析：

公益性捐赠，指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于公益事业的捐赠，不超过年度利润总额的12%的部分，准予扣除。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（10）计算该公司2022年应缴纳企业所得税税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）应纳税所得额=6000+500+140-2000+90-2000+1500-200-100+80=4010（万元）；

该公司应缴纳企业所得税税额=4010×25%=1002.5（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（11）计算高管王某6月份因股票期权行权应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（11）股票期权的应纳税所得额=（10-6）×60000=240000（元）；

应缴纳的个人所得税=240000×20%-16920=31080（元）

解析：

员工行权时，其从企业取得股票的实际购买价（施权价）低于购买日公平市场价（指该股票当日的收盘价，下同）的差额，是因员工在企业的表现和业绩情况而取得的与任职、受雇有关的所得，应按“工资、薪金所得”项目适用的规定计算缴纳个人所得税。股票期权应纳税所得额适用第三级超过144000元至300000元的部分，预扣率20%，速算扣除数16920

**考点：**第四章企业所得税

**29、材料题**

位于市区的某制药公司由外商持股75%且为增值税一般纳税人，该公司2021年主营业务收入5500万元，其他业务收入400万元，营业外收入300万元，主营业务成本2800万元，其他业务成本300万元，营业外支出210万元，税金及附加420万元，管理费用550万元，销售费用900万元，财务费用180万元，投资收益120万元。

当年发生的其中部分具体业务如下：

❶向境外股东企业支付全年技术咨询指导费120万元。境外股东企业常年派遣指导专员驻本公司并对其工作成果承担全部责任和风险，对其业绩进行考核评估。

❷实际发放职工工资1200万元（其中残疾人员工资40万元），发生职工福利费支出180万元，拨缴工会经费25万元并取得专用收据，发生职工教育经费支出20万元，以前年度累计结转至本年的职工教育经费未扣除额为5万元。另为投资者支付商业保险费10万元。

❸发生广告费支出800万元，非广告性质的赞助支出50万元。发生业务招待费支出60万元。

❹从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目的研究开发活动，对研发费用实行专账管理，发生研发费用支出100万元且未形成无形资产。

❺对外捐赠货币资金160万元（通过县级政府向目标扶贫地区捐赠20万元和其他公益捐赠120万元，直接向某学校捐赠20万元）。

❻为治理污水排放，当年购置污水处理设备并投入使用，设备购置价为550万元（不含增值税且已作进项税额抵扣）。处理公共污水，当年取得收入20万元，相应的成本费用支出为12万元。

❼撤回对某公司的股权投资取得100万元，其中含原投资成本60万元，相当于被投资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分10万元。

「其它相关资料」除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续；因境外股东企业在中国境内会计账簿不健全，主管税务机关核定技术咨询指导劳务的利润率为20%且指定该制药公司为其税款扣缴义务人；购进的污水处理设备为《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备。

**问答题**

（1）分别计算在业务❶中该制药公司应当扣缴的企业所得税、增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）应纳税所得额=收入总额×经税务机关核定的利润率=120÷（1+6%）×20%=22.6（万元）；

该制药企业应当扣缴企业所得税=22.6×25%=5.65（万元）；

应当扣缴增值税=120÷（1+6%）×6%=6.79（万元）；

解析：

境外股东属于非居民企业，其在中国境内设有机构、场所，故境外股东所得税适用税率为25%。因境外股东企业常年派遣指导专员驻本公司并对其工作成果承担全部责任和风险，对其业绩进行考核评估，故属于在境内有机构和场所。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（2）计算业务❷应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）残疾人员工资40万元另按100%加计扣除，应调减应纳税所得额40万元

职工福利费按工资总额的14%扣除，扣除限额=1200×14%=168（万元），应调增应纳税所得额=180－168=12（万元）；

工会经费按工资总额的2%扣除，扣除限额=1200×2%=24（万元），应调增应纳税所得额=25-24=1（万元）；

职工教育经费按工资总额的8%扣除，扣除限额=1200×8%=96（万元），本期实际发生职工教育经费支出20万元，职工教育经费支出可全额扣除，并可扣除上年结转的扣除额5万元，应调减应纳税所得额5万元；

为投资者支付的商业保险费不能税前扣除，应调增应纳税所得额10万元

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（3）计算业务❸应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）计算广告费和业务宣传费扣除的基数是销售收入=主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入=5500+400=5900（万元）

因其为制药企业，广告费按销售收入的30%扣除，扣除限额=5900×30%=1770（万元）

当年发生的800万元广告费无需作纳税调增，但非广告性质的赞助支出不能在税前扣除，应调增应纳税所得额50万元

业务招待费的限额1：销售收入的5‰；限额2：实际发生额的60%，按两者孰低者作为扣除标准

限额1=5900×5‰=29.5（万元），限额2=60×60%=36（万元），按照较低者业务招待费扣除限额29.5万元，应调增应纳税所得额=60-29.5=30.5（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（4）计算业务❹应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）研发费用另按100%加计扣除，应调减应纳税所得额=100×100%=100（万元）

解析：

制造企业开展研发活动中实际发生研发费用，未形成无形资产计入当期损益的在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（5）计算业务❺应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）会计利润=5500+400+300-2800-300-210-420-550-900-180+120=960（万元）；

公益性捐赠扣除限额=960×12%=115.2（万元）

直接向某学校捐赠20万元不能税前扣除，应调增应纳税所得额20万元

目标扶贫捐赠支出不影响其他公益性捐赠支出的税前扣除限额，应调增应纳税所得额=120-115.2=4.8（万元）

解析：

非公益性捐赠、直接向受赠人捐赠不得扣除。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（6）计算业务❻应调整的应纳税所得额和应调整的应纳税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）可以抵免的应纳所得税额=550×10%=55（万元）；

处理公共污水，可以免税的所得额=20-12=8（万元），应调减应纳税所得额8万元

解析：

企业购买并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备，该设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免，对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合《企业所得税法》有关规定的，自项目取得第1笔生产经营收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”的优惠待遇，按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（7）计算业务❼应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）撤回对某公司的股权投资，应调减应纳税所得额10万元

解析：

投资企业从被投资企业撤回或减少投资，相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得。居民企业之间直接投资的股息、红利等权益性所得，免税。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（8）计算该制药公司2021年应纳企业所得税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）会计利润=960（万元）；

应纳税所得额=960-40+12+1-5+10+50+30.5-100+4.8+20-8-10=925.3（万元）；

应纳所得税额=925.3×25%-55=176.33（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**30、材料题**

某外资持股25%的重型机械制造企业，2021年全年主营业务收入7500万元，其他业务收入2300万元，营业外收入1200万元，主营业务成本6000万元，其他业务成本1300万元，营业外支出800万元，税金及附加420万元，销售费用1800万元，管理费用1200万元，财务费用180万元，投资收益1700万元。当年发生的部分具体业务如下：

❶将两台重型机械设备通过市政府捐赠给贫困地区用于公共设施建设，“营业外支出”中已列支两台设备的成本及对应的销项税额合计244.8万元，每台设备市场售价为140万元（不含增值税）

❷向95%持股的境内子公司转让一项账面余值（计税基础）为500万元的专利技术，取得转让收入700万元，该项转让已经省科技部门认定登记

❸实际发放职工工资1400万元，发生职工福利费支出200万元，拨缴工会经费30万元并取得专用收据，发生职工教育经费支出25万元，以前年度累计结转至本年的职工教育经费扣除额为5万元

❹发生广告支出1542万元，发生业务招待费支出90万元，其中有20万元未取得合法票据

❺从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目的研究开发活动，对研发费用实行专账管理，发生研发费用支出200万元

❻就2021年税后利润向全体股东分配股息1000万元，另向境外股东支付了特许权使用费50万元

「其他相关资料」各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续

**问答题**

（1）计算业务❶应调整的应纳税所得额

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）视同销售业务：将两台设备捐赠给贫困地区，企业所得税应视同销售。

视同销售收入=140×2=280（万元），视同销售成本=（244.8-140×13%×2）=208.4（万元）；

视同销售业务应调增应纳税所得额=280-208.4=71.6（万元）；

对外捐赠业务：企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除

利润总额=7500+2300+1200-6000-1300-800-420-1800-1200-180+1700=1000（万元）；

公益性捐赠扣除限额=1000×12%=120（万元）；应调增应纳税所得额=244.8-120=124.8（万元）；

视同销售及对外捐赠合计应调增应纳税所得额=71.6+124.8=196.4（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（2）计算业务❷应调整的应纳税所得额

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）技术转让所得=700-500=200（万元），未超过500万元，应调减应纳税所得额200万元

解析：

一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（3）计算业务❸应调整的应纳税所得额

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）职工福利费按工资薪金14%的扣除限额=1400×14%=196（万元），应调增应纳税所得额=200-196=4（万元）；

工会经费按工资薪金2%的税前扣除限额=1400×2%=28（万元），应调增应纳税所得额=30-28=2（万元）；

以前年度累计结转至本年度的职工教育经费准予在本年度扣除，应调减应纳税所得额5万元

三项经费合计应调增应纳税所得额=4+2-5=1（万元）

解析：

职工教育经费按工资薪金8%的扣除限额。=1400×8%=112（万元），本年度实际发生职工教育经费25万元，以前年度累计结转至本年的职工教育经费5万元合计30万元，未超过扣除限额112万元，本年度发生的职工教育经费25万元准予据实扣除，不需要进行纳税调整；

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（4）计算业务❹应调整的应纳税所得额

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）广告费按销售收入（主营业务收入、其他业务收入、视同销售收入）的15%扣除，广告费扣除限额=（7500+2300+280）×15%=1512（万元），实际发生1542万元，应调增应纳税所得额=1542-1512=30（万元）；

业务招待费按销售收入的5‰和实际发生额的60%孰低扣除，未取得合法票据的20万元业务招待费不得在税前扣除，业务招待费发生额的60%=（90-20）×60%=42（万元），销售（营业）收入的5‰=（7500+2300+280）×5‰=50.4（万元），准予在税前扣除的业务招待费为42万元，应调增应纳税所得额=90-42=48（万元）；

合计应调增应纳税所得额=30+48=78（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（5）计算业务❺应调整的应纳税所得额

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）研发费用应调减应纳税所得额=200×100%=200（万元）

解析：

制造企业开展研发活动中实际发生研发费用，未形成无形资产计入当期损益的在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（6）计算业务❻应扣缴的增值税税额、预提所得税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）向境外股东支付特许权使用费，需要代扣代缴增值税，扣缴的增值税税额=50÷（1+6%）×6%=2.83（万元）；

支付特许权使用费，代扣代缴预提所得税：50÷（1+6%）×10%=4.72（万元）；

分配股息应代扣代缴境外股东的预提所得税：1000×25%×10%=25（万元）；

应扣缴的预提所得税税额=4.72+25=29.72(万元）

解析：

向境外股东支付的特许权使用费和股息，需要代扣代缴所得税

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（7）计算该企业2021年应纳企业所得税税额

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）该企业2021年应纳税所得额=1000+196.4-200+1+78-200=875.4（万元）；

该企业2021年应缴纳企业所得税=875.4×25%=218.85（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**31、材料题**

某上市公司为制造节能环保设备的增值税一般纳税人。2022年3月，公司聘请会计师事务所帮其办理2021年企业所得税汇算清缴时，会计师事务所得到该公司2021年的业务资料如下：

❶全年取得产品营业收入11700万元，发生的产品营业成本2114.25万元，发生的税金及附加386.14万元，发生的销售费用600万元、管理费用500万元（含业务招待费106.5万元）、财务费用400万元。取得营业外收入312万元、投资收益457万元。

❷全年实际发生的工资薪金总额为3000万元，含向本企业安置的3名残疾人员支付的工资薪金10.5万元。

❸全年成本费用中包含有实际发生的职工福利费450万元、职工教育经费90万元、拨缴的工会经费40万元。

❹2月11日转让一笔国债取得收入105.75万元。该笔国债系2020年2月1日从发行者以100万元购进，期限为3年，固定年利率3.65%。

❺4月6日，为总经理配备一处住宅并投入使用，支出不含税金额264万元（该公司确定折旧年限20年，残值率5%）。会计师事务所发现此项业务尚未进行会计处理。

❻8月10日，企业研发部门立项进行一项新产品开发设计。截至年末，共计支出并计入当期损益的研发费用为68万元。

❼9月12日，转让其代企业前三大自然人股东持有的因股权分置改革原因形成的限售股，取得收入240万元。但因历史原因，公司未能提供完整、真实的限售股原值凭证，且不能准确计算该部分限售股的原值，故已全额记入投资收益。

❽公司按规定可以利用2021年所得弥补以前年度亏损。2014年以前每年均实现盈利，2015年至2020年未弥补以前年度亏损的应纳税所得额如下所示：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年度 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 应纳税所得额（万元） | -90 | -490 | 250 | -340 | 170 | 300 |

❾公司设在海外甲国的营业机构，当年取得应纳税所得额折合人民币360万元，该国适用的企业所得税税率为27.5%，按规定已在该国缴纳了企业所得税，该国税法对应纳税所得额的确定与我国税法规定一致。

❿公司2021年已实际预缴企业所得税1957.25万元。

**222.**

**问答题**

（1）计算该公司发生业务招待费应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）业务招待费按销售收入的5‰=11700×5‰=58.5（万元），实际发生额的60%扣除限额=106.5×60%=63.9（万元），两者孰低作为允许扣除的限额。允许扣除的业务招待费限额=58.5（万元），当年实际发生业务招待费106.5万元，应调增应纳税所得额=106.5-58.5=48（万元）

解析：

业务招待费按照实际发生额的60%和当年销售收入的5‰较低者作为扣除限额，超标不可结转下年。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（2）计算该公司支付残疾人工资薪金应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）支付残疾人工资可按100%加计扣除，应调减的应纳税所得额=10.5×100%=10.5（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（3）计算该公司发生的职工福利费、工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）①职工福利费按工资总额14%的扣除限额=3000×14%=420（万元），当年实际发生职工福利费450万元，应调增的应纳税所得额=450-420=30（万元）

②职工教育经费按工资总额8%扣除限额=3000×8%=240（万元），当年实际发生职工教育经费90万元，不需调整应纳税所得额

③工会经费按工资总额2%的扣除限额=3000×2%=60（万元），当年实际发生工会经费40万元，不需调整应纳税所得额

④职工福利费、职工教育经费、工会经费合计应调增的应纳税所得额=30+0+0=30（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（4）计算资料❹中的国债转让收入应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）国债利息收入=[100×（3.65%÷365）×375]=3.75（万元），应调减应纳税所得额3.75万元（2020年2月1日至2021年2月11日持有期限为1年10天，即375天）

解析：

企业到期前转让国债，或者从非发行者投资购买的国债，其持有期间尚未兑付的国债利息收入，按以下公式计算确定：

国债利息收入=国债金额×（适用年利率÷365）×持有天数。

企业从发行者直接投资购买的国债持有至到期，其从发行者取得的国债利息收入，全额免征企业所得税。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（5）计算资料❺中的住宅购置业务对应纳税所得额的影响数额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）住宅折旧费用=264×（1-5%）÷20÷12×8=8.36（万元），减少应纳税所得额8.36万元。住宅属固定资产，应于投入使用的下月起计提折旧

解析：

企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具（指除房屋、建筑物以外的固定资产），单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在税前扣除。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（6）计算资料❻中的研发费用应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）企业研发费用，可按照100%加计扣除，应调减应纳税所得额=68×100%=68（万元）

解析：

制造企业开展研发活动中实际发生研发费用，未形成无形资产计入当期损益的在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（7）计算资料❼中转让代个人持有的限售股应调整的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）转让代持限售股应调减应纳税所得额=240×15%=36（万元）

解析：

代个人持有的限售股，以转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为该限售股转让所得。未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，按该限售股转让收入的15%，核定为该限售股原值和合理税费

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（8）计算资料❽中2021年允许弥补的以前年度亏损数额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）企业以前年度亏损=-90-490+250-340+170+300=-200（万元），允许弥补的以前年度亏损数额为200万元，应调减应纳税所得额200万元

解析：

税法规定，企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过5年。

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（9）计算该公司2021年国内的应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）2021年的会计利润=11700-2114.25-386.14-600-500-400+312+457-8.36=8460.25（万元）

国内应纳税所得额=8460.25+48-10.5+30-3.75-68-36-200-360=7860（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（10）对在甲国的营业机构已经在甲国缴纳的企业所得税，在进行国内企业所得税汇算清缴时应如何处理？

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）对甲国的营业机构已经在甲国缴纳的企业所得税，可以从当期企业应纳所得税额中抵免，抵免限额为（7860+360）×25%×[360÷（7860+360）]=90万元

已在甲国缴纳360×27.5%=99万元，超过抵免限额的9万元可以在以后5个年度内，用每年抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补

**考点：**第四章企业所得税

**问答题**

（11）计算该公司企业所得税汇算清缴时应补（退）的企业所得税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（11）公司2021年企业所得税汇算清缴时应实际补（退）的企业所得税=（7860+360）×25%-90-1957.25=7.75（万元）

**考点：**第四章企业所得税

**32、材料题**

甲软件企业为增值税一般纳税人。2020年取得营业收入85000万元、投资收益600万元、其他收益2800万元；发生营业成本30000万元、税金及附加2300万元、管理费用12000万元、销售费用10000万元、财务费用1000万元、营业外支出800万元。2020年度甲企业自行计算的会计利润为32300万元。

2021年2月甲企业进行2020年企业所得税汇算清缴时，聘请了某会计师事务所进行审核，发现如下事项：

（1）1月将一栋原值4000万元的办公楼进行改建，支出500万元用于安装中央空调,该办公楼于5月31日改建完毕并投入使用，该办公楼改建当年未缴纳房产税。

（2）研发费用中含研发人员工资及“四险一金”5000万元、外聘研发人员劳务费用300万元、直接投入材料费用400万元。（该研发费用并没有发生在2022年10月1日—2022年12月31日期间）

（3）4月接受乙公司委托进行技术开发，合同上列明金额是1000万元，甲企业未就该合同缴纳印花税。

（4）其他收益中含软件企业实际税负超3%的部分即征即退增值税800万元，企业将其作为不征税收入处理。

（5）5月25日支付100万元从A股市场购入股票10万股，另支付交易费用0.1万元，企业将其划入交易性金融资产，企业的会计处理为：

借：交易性金融资产1000000

投资收益1000

贷：银行存款1001000

（6）财务费用中含向关联企业丙公司支付的1月1日至12月31日的借款利息200万元，借款本金为3000万元，金融机构同期同类贷款利率为6%,该交易不符合独立交易原则。丙公司对甲企业的权益性投资额为1000万元，且实际税负低于甲企业。

（7）成本费用中含实际发生的工资总额21000万元、职工福利费4000万元、职工教育经费3000万元(含职工培训费用2000万元)、拨缴工会经费400万元，工会经费取得合法票据。

（8）管理费用中含业务招待费1000万元。

（9）营业外支出中含未决诉讼确认的预计负债600万元。

（其他相关资料：该企业享受的“两免三减半”优惠已过期，当地规定计算房产余值的扣除比例为30%，技术合同印花税税率为0.3‰。各扣除项目均在汇算清缴期取得有效凭证）

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

**问答题**

（1）判断业务（1）中甲企业未缴纳房产税是否正确并说明理由；若应缴纳房产税,请计算应缴纳的房产税及应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

【答案】

（1）甲企业未缴纳房产税错误。纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税。甲企业房屋改建时间为5个月，应照常缴纳房产税。

业务（1）应缴纳的房产税=4000×(1-30%)×1.2%÷12×5+(4000+500)×(1-30%)×l.2%÷12×7=14+22.05=36.05(万元)

业务（1）应调减企业所得税应纳税所得额=36.05(万元)

解析：

①纳税人对原有房屋进行改建、扩建的，要相应增加房屋的原值，即从6月起要按改建后的房产原值(4000+500=4500万元)计算缴纳房产税；

②前5个月应按4000万元原值正常计缴房产税。

**问答题**

（2）回答研发费用税前加计扣除范围，并计算业务（2）研发费用应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）研发费用税前加计扣除范围：人员人工费用；直接投入费用；折旧费用；无形资产摊销费用；新产品设计费、新工艺规程制定、新药研制的临床试验、勘探开发技术的现场试验费；其他相关费用。

业务（2）研发费用应调减应纳税所得额=(5000+300+400)×75%=4275(万元)

解析：

2018年1月1日至2023年12月31日，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的75%加计扣除。研发人员工资及“四险一金”、外聘研发人员劳务费用和直接投入材料费用都属于可作为加计扣除基数的研发费用范围。

**问答题**

（3）计算业务（3）应缴纳的印花税及应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）业务（3）应缴纳的印花税=1000×0.3‰=0.3(万元)

业务（3）应调减企业所得税应纳税所得额=0.3(万元)

解析：

技术合同的印花税计税依据为合同所载的价款、报酬或使用费。

**问答题**

（4）判断业务（4）甲企业将其作为不征税收入是否正确，说明理由并计算业务（4）应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务（4）处理正确。

理由：软件企业实际税负超3%的部分即征即退增值税属于企业所得税中国务院规定的其他不征税收入，其他不征税收入是指企业取得的，由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。

财政性资金，是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但不包括企业按规定取得的出口退税款。

业务（4）应调减企业所得税应纳税所得额=800（万元）

解析：

符合条件的软件企业按照规定取得的即征即退增值税款，由企业专项用于软件产品研发和扩大再生产并单独进行核算，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

**问答题**

（5）计算业务（5）应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）业务（5）应调增企业所得税应纳税所得额=0.1（万元）

解析：由于会计上减少了利润总额0.1万元，而税法上不认可这部分费用在所得税前扣除，所以所得税纳税调整申报表上纳税调整增加金额为0.1万元。

**问答题**

（6）计算业务（6）应调整的企业所得税应纳税所得额并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）企业实际支付给关联方的利息支出，不超过规定比例和税法规定计算的部分，准予扣除。

业务（6）应调增企业所得税应纳税所得额=200－2×1000×6%=80（万元）

解析：

向一般企业借款利息支出扣除只需满足一条红线(金融企业同期同类贷款利

率标准)；向关联企业借款利息支出的扣除需遵守“两条红线”：①利率红线：同期同类金融企业贷款利率制约；②债资比例红线(2：1或5：1)。

**问答题**

（7）计算事项（7）职工福利费、职工教育经费、工会经费应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（7）职工福利费限额=21000×14%=2940（万元）

实际发生额4000万元超过限额，调增应纳税所得额=4000-2940=1060（万元）

职工教育经费限额=21000×8%=1680（万元），职工培训费用可全额扣除。

实际发生额1000万元（3000-2000）未超过限额，不需要调整。

工会经费扣除限额=21000×2%=420（万元），实际发生额400万元未超过限额，不需要调整。

合计应调增应纳税所得额1060万元

解析：

职工福利费的扣除限额=工资薪金总额×14%，超过限额的不可向后结转扣除。

软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，如能准确划分可以全额税前扣除；其他职工教育经费的扣除限额=工资薪金总额×8%，未超过限额的准予扣除，超过限额的准予无限期结转以后年度扣除。

工会经费的扣除限额=工资薪金总额×2%，超过限额的不可向后结转扣除。

**问答题**

（8）计算事项（8）业务招待费应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（8）业务招待费限额①=85000×5‰=425（万元）；限额②=1000×60%=600（万元），择其小者作为业务招待费标准，即，425万元。

实际发生额1000万元超过限额，调增应纳税所得额=1000-425=575（万元）

解析：

业务招待费扣除限额，考生需要算出两个数：①发生额的60%；②当年销

售(营业)收人的5‰，二者孰低作限额。

**问答题**

（9）计算事项（9）营业外支出应调整的企业所得税应纳税所得额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（9）营业外支出应调增应纳税所得额600万元。

解析：

未决诉讼的预计负债实际支付时税前扣除，应纳税调增。

**问答题**

（10）计算甲企业2020年度应缴纳的企业所得税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（10）应纳税所得额=32300-36.05-4275-0.3-800+0.1+80+1060+575+600=29503.75（万元）。

甲企业应缴纳企业所得税=29503.75×25%=7375.94（万元）。

**材料题**

居民个人张某与其妻子在某城市工作并居住。2019年与个人所得税汇算清缴相关的收入及支出如下：

❶全年从单位领取扣除按规定比例缴纳的社保费用和住房公积金后的工资共计120000元，单位已为其预扣预缴个人所得税款1404元。

❷出版一部作品，取得出版方分两次向其支付的稿酬20000元。

❸每月按首套住房贷款利率为其购于某县城的自有房产偿还房贷2000元。

❹在居住城市无自有住房，与其妻子一起租房居住，每月支付房租3000元。

「其他相关资料」张某工作地城市为除直辖市、省会城市、计划单列市及国务院规定其他城市之外的市辖区人口超过100万的城市；以上专项附加扣除均由张某100%扣除

附：综合所得个人所得税税率表（部分）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 全年应纳税所得额 | 税率 | 速算扣除数 |
| 1 | 不超过36000元的部分 | 3% | 0 |
| 2 | 超过36000元至144000元的部分 | 10% | 2520 |
| 3 | 超过144000元至300000元的部分 | 20% | 16920 |

**问答题**

（1）从税后所得最大化出发，回答张某应选择享受的专项附加扣除并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）张某应该选择住房租金

理由：①除直辖市、省会（首府）城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市外，市辖区户籍人口超过100万的城市，扣除标准为每月1100元。因此，张某工作地城市的住房租金扣除标准为每月1100元。②首套住房贷款利息（购买住房享受首套住房贷款利率的住房贷款）支出，在实际发生贷款利息的年度，按照每月1000元的标准定额扣除。因此，张某住房货款利息的扣除标准为每月1000元。③纳税人及其配偶在一个纳税年度内不得同时分别享受住房贷款利息专项附加扣除和住房租金专项附加扣除。因住房租金比住房贷款利息抵税效果更好，税后所得更大，应选择享受的专项附加扣除为住房租金

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（2）计算出版方支付稿酬所得应预扣预缴的个人所得税款。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）出版方支付稿酬所得应预扣预缴的个人所得税款=20000×（1-20%）×70%×20%=2240（元）

解析：

稿酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额，且稿酬所得的收入额减按70%计算

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（3）计算张某可申请的个人所得税退税款。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）张某取得的2019年综合所得应缴纳的个人所得税额=[120000+20000×（1-20%）×70%-60000-1100×12]×10%-2520=3280（元）

张某可申请的个人所得税退税款=2240+1404-3280=364（元）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（4）张某如需办理2019年度个人所得税汇算清缴，回答其可选择哪些办理的渠道及受理的税务机关。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）办理渠道：网上税务局、邮寄、办税服务厅

受理的税务机关：

①纳税人自行办理或受托人代为办理的，向纳税人任职受雇单位所在地的主管税务机关申报；有两处以上任职受雇单位的，可自主选择其中一处申报。

②纳税人没有任职受雇单位的，向户籍所在地或经常居住地主管税务机关申报。

③扣缴义务人代为办理的，向扣缴义务人的主管税务机关申报

**考点：**第五章个人所得税

**33、材料题**

居民个人王某及配偶名下均无房，在某省会城市工作并租房居住，2018年9月开始攻读工商管理硕士。2019年王某取得收入和部分支出如下：

❶每月从单位领取扣除社保费用和住房公积金后的工资8000元，截至11月底累计已预扣预缴个人所得税款363元。

❷取得年终奖48000元，选择单独计税。

❸利用业余时间出版一部摄影集，取得稿酬20000元。

❹每月支付房租3000元。

「其他相关资料」以上专项附加扣除均由王某100％扣除

表1：

|  |
| --- |
| **综合所得个人所得税税率表/居民个人工资、薪金所得预扣预缴率表（年税率表）** |
| **级数** | **全年应纳税所得额/累计预扣预缴应纳税所得额** | **税率/预扣率（％）** | **速算扣除数** |
| 1 | 不超过36000元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36000元至144000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144000元至300000元的部分 | 20 | 16920 |
| 4 | 超过300000元至420000元的部分 | 25 | 31920 |
| 5 | 超过420000元至660000元的部分 | 30 | 52920 |
| 6 | 超过660000元至960000元的部分 | 35 | 85920 |
| 7 | 超过960000元的部分 | 45 | 181920 |

表2：

|  |
| --- |
| **按月换算后的综合所得税率表/非居民个人四项所得税率表（月税率表）** |
| **级数** | **每月应纳税所得额** | **税率（％）** | **速算扣除数** |
| 1 | 不超过3000元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过3000元至12000元的部分 | 10 | 210 |
| 3 | 超过12000元至25000元的部分 | 20 | 1410 |
| 4 | 超过25000元至35000元的部分 | 25 | 2660 |
| 5 | 超过35000元至55000元的部分 | 30 | 4410 |
| 6 | 超过55000元至80000元的部分 | 35 | 7160 |
| 7 | 超过80000元的部分 | 45 | 15160 |

**问答题**

（1）计算2019年12月王某取得的工资应预扣预缴的个人所得税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）12月取得工资应预扣预缴的个税＝（8000×12-5000×12-1500×12-400×12）×3%-363=33（元）

解析：

住房租金：直辖市、省会（首府）城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市，扣除标准为每月1500元（每年18000元）

继续教育：纳税人在中国境内接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间按照每月400元（每年4800元）定额扣除。同一学历（学位）继续教育的扣除期限不超过48个月（4年）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（2）计算王某取得的年终奖应缴纳的个人所得税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）48000÷12=4000（元），适用按月换算后的综合所得税率表，税率为10%，速算扣除数为210，王某取得的年终奖应缴纳的个人所得税额=48000×10%-210=4590（元）

解析：

居民个人取得全年一次性奖金，在2021年12月31日前，可选择不并入当年综合所得，按以下计税办法，由扣缴义务人发放时代扣代缴，即将居民个人取得的全年一次性奖金，除以12个月，按其商数依照按月换算后的综合所得税率表确定适用税率和速算扣除数

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（3）计算王某取得的稿酬所得应预扣预缴的个人所得税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）王某取得的稿酬所得应预扣预缴的个人所得税额＝20000×（1-20%）×70%×20%=2240（元）

解析：

稿酬所得以收入减除费用后的余额为收入额，且稿酬所得的收入额减按70%计算

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（4）计算王某取得的2019年综合所得应缴纳的个人所得税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）王某取得的2019年综合所得应缴纳的个人所得税额=「8000×12+20000×（1-20%）×70%-5000×12-1500×12-400×12」×3%=732（元）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（5）计算王某就2019年综合所得向主管税务机关办理汇算清缴时，应补缴的税款或申请的应退税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）732-363-33-2240=-1904（元），王某就2019年综合所得向主管税务机关办理汇算清缴时申请的应退税额为1904元

解析：

居民个人办理年度综合所得汇算清缴时，应当依法计算劳务报酬所得的收入额，并入年度综合所得计算应纳税款，税款多退少补

**考点：**第五章个人所得税

**34、材料题**

王某为某企业员工，2019年发生了如下经济行为：

❶单位依照国家标准为王某办理了企业年金并缴费800元。

❷年初取得该企业年金计划分配的上年投资收益2000元，王某将该部分收益存入年金个人账户。

❸购买福利彩票中奖100万元，在领取奖金时当场通过国家机关向贫困地区捐款10万元。

❹取得持有期满两年的某A股股票分红6000元，另取得持股期6个月的另一A股股票分红8000元。

**问答题**

（1）回答单位为王某缴纳的企业年金是否应在当期缴纳个人所得税并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）单位为王某缴纳的企业年金不需要在当期缴纳个人所得税。

理由：企业根据规定，为在本单位任职或受雇的职工缴付的企业年金单位缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（2）回答王某取得上年企业年金投资收益时是否应在当期缴纳个人所得税并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）王某取得上年企业年金投资收益时不需要在当期缴纳个人所得税。

理由：根据规定，年金基金投资运营收益分配计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（3）判断王某向贫困地区的捐款是否允许税前全额扣除并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）王某向贫困地区的捐款可以在税前全额扣除。

理由：根据规定，个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。本题应纳税所得额的30万（100×30%）大于捐款支出10万元，所以王某向贫困地区的捐款可以在税前全额扣除

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（4）计算王某取得的彩票中奖收入应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）王某取得的彩票中奖收入应缴纳的个人所得税=（100-10）×20%=18（万元）

解析：

彩票中奖收入属于偶然所得，适用20%税率

取得偶然所得并捐赠的，在捐赠当月取得的分类计算的所得额中扣除。

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（5）计算王某取得的股票分红收入应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）王某取得的股票分红收入应缴纳的个人所得税=8000×50%×20%=800（元）

解析：

个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过1年的，股息红利所得暂免征收个人所得税；持股期限在1个月以内（含）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在1个月以上至1年（含1年）的，暂减按50%计入应纳税所得额

**考点：**第五章个人所得税

**35、材料题**

1. 张某为我国居民个人，2022年发生以下经济行为：

（1）以市场价200万元转让2010年购入的家庭唯一普通商品住房，原值60万元，转让过程中缴纳税费0.6万元。

（2）拍卖自己的文字作品手稿原件，取得收入8000元。

（3）2022年3月单位增效减员与在单位工作了10年的张某解除劳动关系，张某取得一次性补偿收入15.5万元，当地上年职工平均工资30000元。

「要求」根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

**【附表】综合所得**个人所得税税率表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **级数** | **全年纳税所得额** | **税率（%）** | **速算扣除数（元）** |
| 1 | 不超过36000元的 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36000～144000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144000～300000元的部分 | 20 | 16920 |
| 4 | ··· | ··· | ··· |

**问答题**

（1）判断张某转让住房是否应缴纳个人所得税并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）不需要缴纳个人所得税。

理由：个人转让自用达5年以上并且是唯一的家庭居住用房取得的所得，免征个人所得税

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（2）说明张某取得的拍卖收入缴纳个人所得税时适用的所得项目，并计算应预扣预缴的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）张某取得的拍卖收入缴纳个人所得税时适用的所得项目是“特许权使用费所得”，应预扣预缴的个人所得税=8000×（1－20%）×20%=1280（元）。

解析：作者将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得，按照“特许权使用费所得”项目，适用20%税率缴纳个人所得税。

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（3）计算张某取得一次性补偿收入应缴纳个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）应纳个人所得税=（155000－30000×3）×10%－2520=3980（元）。

解析：个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入（包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费用），其收入在当地上年职工平均工资3倍数额以内的部分，免征个人所得税；取得的一次性补偿收入超过当地上年度职工平均工资3倍的部分，即65000（155000－90000）元部分，查找综合所得税率表，适用税率10%，速算扣除数2520元。

**考点：**第五章个人所得税

**36、材料题**

国内某髙校张教授2019年取得部分收入项目如下：

❶5月份出版了一本书稿，获得稿酬20000元。

❷9月份教师节期间获得全国教学名师奖，获得教育部颁发的奖金50000元。

❸10月份取得5年期国债利息收入8700元，一年期定期储蓄存款利息收入500元，某上市公司发行的企业债券利息收入1500元。

❹11月份因持有两年前购买的某境内上市公司股票10000股，取得该公司股票分红所得2000元，随后将该股票卖出，获得股票转让所得50000元。

❺12月份应A公司邀请给本公司财务人员培训，取得收入30000元，A公司未扣缴个人所得税。

**问答题**

（1）计算张教授5月份稿酬所得应预扣预缴的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）应预扣预缴个人所得税=20000×（1-20%）×70%×20%=2240（元）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（2）9月份张教授获得的全国教学名师奖金是否需要纳税，说明理由。如需要计算应预扣预缴的个税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）9月份张教授获得的全国教学名师奖金不需要缴纳个人所得税

理由：省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军以上单位，以及外国组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金免征个人所得税

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（3）10月份张教授取得的利息收入是否需要纳税。如需要，请计算其应纳税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）10月份张教授取得的企业债券利息收入需要纳税。应纳税额=1500×20%=300（元）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（4）11月份张教授股息所得和股票转让所得是否需要纳税，请说明理由。如需要，请计算其应纳税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）11月份张教授股息所得和股票转让所得不需要纳税

理由：根据规定，个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过1年（含1年）的，股息红利所得暂免征收个人所得税。个人转让境内上市公司股票免征个人所得税

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（5）回答A公司未履行代扣代缴个人所得税义务应承担的法律责任，税务机关应对该项纳税事项如何进行处理。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）对扣缴义务人应扣未扣的税款，由税务机关向纳税人追缴，对扣缴义务人处以应扣未扣税款50%以上3倍以下的罚款

**考点：**第五章个人所得税

**37、材料题**

李某是甲企业的中层管理人员，2022年发生了以下经济行为：

❶1月李某与企业解除劳动合同，取得企业给付的一次性补偿收入96000元（含“三险一金”）。

❷1月李某承包了甲企业的招待所，按照合同规定，招待所的年经营利润（不含工资）全部归李某所有，但是其每年应该上缴承包费20000元。李某每月可从经营收入中支取工资6000元。当年招待所实现经营利润85000元。

❸3月李某将承租的一套住房转租给他人居住。李某承租的住房租金为每月2000元（有房屋租赁合同和合法支付凭据），其转租的租金收入为每月3000元。

❹4月李某应邀为乙培训机构授课，按照合同规定，共计授课4次，每次课酬6000元，培训机构已按规定支付了课酬。

「其他相关资料」不考虑专项附加扣除，李某在甲企业的工作年限为12年，当地上年职工平均工资为32000元

|  |
| --- |
| **经营所得个人所得税税率表-无须记忆** |
| **级数** | **全年应纳税所得额** | **税率（％）** | **速算扣除数** |
| 1 | 不超过30000元的 | 5 | 0 |
| 2 | 超过30000元至90000元的部分 | 10 | 1500 |
| 3 | 超过90000元至300000元的部分 | 20 | 10500 |
| 4 | 超过300000元至500000元的部分 | 30 | 40500 |
| 5 | 超过500000元的部分 | 35 | 65500 |

**问答题**

（1）回答李某取得的一次性补偿收入是否需要缴纳个人所得税并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）不需要缴纳个人所得税。

理由：根据规定，个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入，其收入在当地上年职工平均工资3倍数额以内的部分，免征个人所得税。当地上年职工平均工资的3倍=32000×3=96000（元），因解除劳动关系取得的一次性补偿收入为96000元，所以免交个人所得税

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（2）计算李某经营招待所应纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）个人所得税应纳税所得额

=纳税年度收入总额—必要费用

=纳税人分得的经营利润+工资、薪金性质所得-必要费用=85000-20000+6000×12-0=137000（元）

应纳个人所得税=137000×20%－10500=16900（元）

提示：

①纳税年度收入总额中包括承包个人工资、但不包括上缴的必要费用

②取得经营所得的个人，没有综合所得的，计算其每一纳税年度的应纳税所得额时，应当减除费用6万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。本题中存在综合所得，所以不能扣除必要费用6万元

解析：

取得经营所得的个人，没有综合所得的，计算其每一年度的应纳税所得额时，应当减除费用60000元、专项扣除、专项附加扣除以及其他扣除。李某有综合所得，因此经营所得不应扣除费用60000元

承包承租者的个人工资不得扣除

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（3）回答李某转租住房向房屋出租方支付的租金是否允许在税前扣除及具体规定。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）李某转租住房向房屋出租方支付的租金可以在税前扣除。

取得转租收入的个人向房屋出租方支付的租金，能提供房屋租赁合同和合法的支付凭据的，允许在计算个人所得税时，从该项转租收入中扣除

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（4）按次序写出转租收入应纳个人所得税的税前扣除项目。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）

个人将承租房屋转租取得的租金收入也按照财产租赁所得征税，扣除税费按次序包括：

①财产租赁过程中缴纳的税费。

②向出租方支付的租金。

③由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费。

④税法规定的费用扣除标准（800元或20%）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（5）计算李某取得的课酬应代扣代缴的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）李某取得课酬应纳税所得额=6000×4×（1-20%）=19200（元）。

李某课酬应代扣代缴的个人所得税=19200×20%=3840（元）

**考点：**第五章个人所得税

**38、材料题**

王先生2019年度取得个人收入项目如下：

❶扣除“三险一金”后的每月工资9800元，12月取得年终奖72000元，年终奖选择单独计税。

❷从1月1日起出租两居室住房用于居住，扣除相关税费后的每月租金所得6000元，全年共计72000元。12月31日出租另一套三居室住房预收2020年上半年租金42000元。

❸2月8日对2017年1月公司授予的股票期权30000股行权，每股施权价8元，行权当日该股票的收盘价为15元。

❹10月26日通过拍卖市场拍卖祖传字画一幅，拍卖收入56000元，不能提供字画原值凭据。

❺11月因实名举报某企业的污染行为获得当地环保部门奖励20000元。同时因其参与的一项技术发明获得国家科技进步二等奖，分得奖金50000元。

「其它相关资料」不考虑专项附加扣除

表1：

|  |
| --- |
| **综合所得个人所得税税率表/居民个人工资、薪金所得预扣预缴率表（年税率表）** |
| **级数** | **全年应纳税所得额/累计预扣预缴应纳税所得额** | **税率/预扣率（％）** | **速算扣除数** |
| 1 | 不超过36000元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36000元至144000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144000元至300000元的部分 | 20 | 16920 |
| 4 | 超过300000元至420000元的部分 | 25 | 31920 |
| 5 | 超过420000元至660000元的部分 | 30 | 52920 |
| 6 | 超过660000元至960000元的部分 | 35 | 85920 |
| 7 | 超过960000元的部分 | 45 | 181920 |

表2：

|  |
| --- |
| **按月换算后的综合所得税率表/非居民个人四项所得税率表（月税率表）** |
| **级数** | **每月应纳税所得额** | **税率（％）** | **速算扣除数** |
| 1 | 不超过3000元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过3000元至12000元的部分 | 10 | 210 |
| 3 | 超过12000元至25000元的部分 | 20 | 1410 |
| 4 | 超过25000元至35000元的部分 | 25 | 2660 |
| 5 | 超过35000元至55000元的部分 | 30 | 4410 |
| 6 | 超过55000元至80000元的部分 | 35 | 7160 |
| 7 | 超过80000元的部分 | 45 | 15160 |

**问答题**

（1）计算全年工资所得和年终奖应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）全年工资所得应缴纳的个人所得税=（9800×12-60000）×10%-2520=3240（元）

按12个月分摊后，每月的奖金=72000÷12=6000（元），适用的税率和速算扣除数分别为10%、210元。

年终奖应缴纳的个人所得税=72000×10%-210=7200-210=6990（元）

个人所得税=3240+6990=10230（元）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（2）计算出租两居室住房取得的租金收入应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）应缴纳的个人所得税=6000×（1-20%）×10%×12=5760（元）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（3）计算股票期权所得应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）应纳税所得额=30000×（15-8）=210000（元）

应缴纳的个人所得税=210000×20%-16920=25080（元）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（4）计算拍卖字画收入应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）应缴纳个人所得税=56000×3%=1680（元）

**考点：**第五章个人所得税

**问答题**

（5）回答王先生11月获得的奖金应如何缴纳个人所得税并简要说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）王先生11月获得的两项奖金免征个人所得税。

理由：省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位颁发的科学、教育、技术等奖金免征个人所得税，个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得的奖金免征个人所得税

**考点：**第五章个人所得税

**39、材料题**

某高校赵教授2020年取得部分收入项目如下：

❶1月从学校取得的收入包括基本工资3200元、教授津贴6000元，因公出差取得差旅费津贴420元，按照所在省人民政府规定的比例提取并缴付的“三险一金”1455元。

❷5月10日因担任另一高校的博士论文答辩委员取得答辩费5000元，同日晚上为该校作一场学术报告取得收入3000元。

❸自1月1日起将自有的面积为120平方米的住房按市场价格出租给李某居住，每月租金5500元，租期为一年，全年租金收入66000元。其中，7月份因墙面开裂发生维修费用3200元，取得装修公司出具的正式发票。

❹7月取得国债利息收入1850元、一年期定期储蓄存款利息收入375元、某上市公司发行的企业债券利息收入1000元。

❺8月份因持有两年前购买的某上市公司股票13000股，取得该公司年中股票分红所得2600元。

附：综合所得个人所得税税率表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 全年含税应纳税所得额 | 税率（%） | 速算扣除数（元） |
| 1 | 不超过36000元的 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36000～144000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144000～300000元的部分 | 20 | 16920 |

**问答题**

（1）计算赵教授1月从学校取得的收入应预扣预缴的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）1月应纳税所得额=3200+6000-1455-5000=2745（元）

1月应预扣预缴个人所得税额=2745×3%=82.35（元）

解析：

差旅费津贴不予征税

**问答题**

（2）计算赵教授5月10日取得的答辩费和作学术报告取得收入应代扣代缴的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）答辩费收入应纳个人所得税额=5000×（1-20%）×20%=800（元）

学术报告收入应纳个人所得税额=（3000-800）×20%=440（元）

合计应纳个人所得税=800+440=1240（元）

解析：

劳务报酬，以每次提供劳务取得的收入为一次

**问答题**

（3）计算赵教授7月取得的租金收入应缴纳的个人所得税（不考虑租金收入其它税费及附加）。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）应纳税所得额=（5500-800）×（1-20%）=3760（元）

应纳个人所得税=3760×10%=376（元）

解析：

房屋租赁所得，允许扣除的修缮费用，以每次800元为限。一次扣除不完的，准予在下一次继续扣除，直到扣完为止

**问答题**

（4）计算赵教授7月取得的利息收入应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）应缴纳的个人所得税=1000×20%=200（元）

解析：

国债利息免税、定期储蓄存款利息免税

**问答题**

（5）计算赵教授8月份取得的上市公司股票分红收入应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）应缴纳的个人所得税=0（元）

解析：

个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过1年（含1年）的，股息、红利暂免征收个人所得税。8月取得的上市公司股票分红收入免税

**40、材料题**

中国公民张某自2016年起任国内某上市公司高级工程师。2019年取得的部分收入如下：

❶1月取得任职公司支付的工资7500元，另取得地区津贴1600元，差旅费津贴1500元。

❷公司于2017年实行股票期权计划。2017年1月11日张某获得公司授予的股票期权10000份（该期权不可公开交易），授予价格为每份6元。当日公司股票的收盘价为7.68元。公司规定的股票期权行权期限是2019年2月10日至9月10日。张某于2019年2月13日对4000份股票期权实施行权，当日公司股票的收盘价为9.6元。

❸5月份取得财政部发行国债利息1200元，取得2018年某省发行的地方政府债券利息560元，取得国内某上市公司发行的公司债券利息750元。

❹7月9日张某对剩余的股票期权全部实施行权，当日股票收盘价10.8元。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 全年含税应纳税所得额 | 税率（%） | 速算扣除数 |
| 1 | 不超过36000元的 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36000～144000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144000～300000元的部分 | 20 | 16920 |

**问答题**

（1）计算1月份张某取得工资、津贴收入应预扣预缴的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）1月份应税所得=7500+1600=9100（元）

当月应预扣预缴的个人所得税=（累计收入-累计扣除）×适用税率-速算扣除数=（9100-5000）×3%=123（元）

**问答题**

（2）计算2月份张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）行权取得的所得额=4000×（9.6-6）=14400（元）

应缴纳的个人所得税=14400×3%=432（元）

**问答题**

（3）计算5月份张某取得的各项利息收入应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）5月份张某取得的各项利息收入应缴纳的个人所得税=750×20%=150（元）

**问答题**

（4）计算7月份张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）2次行权所得额=14400+6000×（10.8-6）=43200（元）

7月实施股票期权行权应缴纳的个人所得税=43200×10%-2520-432=1800-432=1368（元）

**41、材料题**

某外国籍公民甲先生在中国境内无住所，2017年7月受境外公司委派至境内乙公司任职，此后一直在中国境内居住。2022年取得的收入情况如下：

❶9月将租入的一套住房转租，当月向出租方支付月租金3000元，转租收取月租金5000元，当月实际支付房屋租赁过程中的各种税费400元，并取得有效凭证。

❷10月以120万元的价格，转让一套两年前无偿受赠获得的房产。该套房产受赠时赠与合同标明的市场价格为80万元，受赠及转让房产过程中已缴纳的税费为8万元。

❸11月，在某商场取得按消费积分反馈的价值1800元的礼品，同时参加该商城举行的抽奖活动，抽中价值6000元的奖品。

❹12月，为境内某企业提供咨询取得劳务报酬30000元，通过境内非营利性社会团体将其中3000元捐赠给贫困地区。

「其它相关资料」甲先生在本年度内，选择不享受个人所得税专项附加扣除。

「要求」根据上述资料，回答下列问题，需计算出合计数。

**问答题**

（1）计算甲先生9月转租住房取得的租金收入应缴纳的个人所得税。.

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）甲先生9月转租住房当月应缴纳的个人所得税=（5000-3000-400-800）×10%=80（元）

解析：个人出租住房，按10%税率收取个人所得税。个人转租房屋，其向房屋出租方支付的租金，凭房屋租赁合同和合法支付凭据允许在计算个人所得税时，从该项转租收入中扣除

**问答题**

（2）计算甲先生10月转让受赠房产时计缴个人所得税的应纳税所得额。请简要说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）转让受赠住房的应纳税所得额=1200000-800000-80000=320000（元）

理由：受赠人转让受赠房屋的，以其转让受赠房屋的收入减除原捐赠人取得该房屋的实际购置成本以及赠与和转让过程中受赠人支付的相关税费后的余额，为受赠人的应纳税所得额，依法计征个人所得税

**问答题**

（3）计算甲先生11月取得商场反馈礼品和抽奖所获奖品应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）甲先生11月取得商场反馈礼品和抽取所获奖品应缴纳的个人所得税=6000×20%=1200（元）

解析：企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈的礼品，不征收个人所得税

企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所得，按照“偶然所得”项目，大于800元，全额适用20%的税率缴纳个人所得税

**问答题**

（4）计算甲先生12月取得劳务报酬收入应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）捐赠的扣除限额=30000×（1-20%）×30%=7200（元）

应缴纳的个人所得税=[30000×（1-20%）-3000]×30%-2000=4300（元）

解析：劳务报酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额

**42、材料题**

居民个人钱某为家中独子，其父母均已年满80周岁，2021年钱某的收入和相关支出情况如下：

(1)每月工资24000元，含按国家标准缴纳的三险一金"5000元。

(2)钱某父亲名下有一套房产出租给个人居住，按市场价每月收取租金4500元，租金由钱某负责收取支配。10月，钱某父亲突发疾病身故，至当年底，该房产未办理产权继承手续。

(3）利用业余时间为某公司提供咨询服务取得不含增值税报酬30000元。

（其他相关资料：相关专项附加扣除均由钱某100%扣除，钱某已向单位报送其专项附加扣除信息；不考虑房产出租过程中缴纳的税费。)

附：综合所得个人所得税税率表（部分）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 全年应纳税所得额 | 税率（%） | 速算扣除数 |
| 1 | 全年应纳税所得额不超过36000元的 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36000元至144000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144000元至300000元的部分 | 20 | 16920 |

附：居民个人劳务报酬所得预扣预缴率表（部分）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 预扣预缴应纳税所得额 | 税率（%） | 速算扣除数 |
| 1 | 不超过20000元的 | 20 | 0 |
| 2 | 超过20000元至50000元的部分 | 30 | 2000 |

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

**问答题**

(1）回答10月～12月钱某父亲原名下房产出租所得个人所得税的纳税人并说明理由；

**你的答案：**

**正确答案：**

(1)钱某为个人所得税纳税人；

理由：财产出租的，所有权人不确定时，应由房产代管人，按照财产租赁所得"缴纳个人所得税。

**问答题**

(2）计算2021年钱某父亲名下房产出租所得应缴纳的个人所得税；

**你的答案：**

**正确答案：**

(2）财产租赁所得，按次征收，以1个月内取得的收入为一次，个人出租住房，暂减按10%计算缴纳个人所得税。

每月应缴纳个人所得税=[每次（月）收入额－相关税费－修缮费用（800元为限）]×(1-20%)×10%=4500×80%×10%=360（元）

2021年钱某父亲名下房产出租所得应缴纳个人所得税=360×12=4320（元）

**问答题**

(3）计算某公司为钱某支付咨询服务费应代扣代缴的个人所得税；

**你的答案：**

**正确答案：**

(3)公司支付咨询费应代扣代缴（预扣预缴）个人所得税=30000×80%×30%-2000=5200（元）

**问答题**

(4）计算2021年钱某取得的综合所得应缴纳的个人所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

(4）综合所得全年应纳税额

=(24000×12+30000×80%-60000-5000×12-24000)×20%-16920

=168000×20%-16920=16680（元）

**43、材料题**

某石化企业为增值税一般纳税人，2022年7月发生以下业务：

（1）从国外某石油公司进口原油50000吨，支付不含税价款折合人民币9000万元，其中包含包装费及保险费折合人民币10万元。

（2）开采原油10000吨，并将开采的原油对外销售6000吨，取得含税销售额2260万元，另取得合法有效凭据的相关运杂费用6.78万元。

（3）用开采的原油2000吨加工生产汽油1300吨。

已知：原油的增值税税率为13%；原油的资源税税率为10%。

「要求」根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

**问答题**

（1）说明业务❶中该石化企业是否应对从国外某石油公司进口的原油计算缴纳资源税，如需要计算缴纳，计算应缴纳的资源税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）不需要缴纳资源税。

根据规定，资源税是对在中华人民共和国领域及管辖海域开发应税资源的单位和个人征收的一种税。缴纳资源税的资源的开采地点是“境内”。题目中为从国外进口，故不需要缴纳资源税。

**考点：**第八章资源税法和环境保护税法

**问答题**

（2）计算业务❷应缴纳的资源税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）应缴纳的资源税额=2260÷（1+13%）×10%=200（万元）。

实行从价定率征收资源税的销售额，包括纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款，不包括增值税销项税额。相关运杂费，凡取得增值税发票或其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。

**考点：**第八章资源税法和环境保护税法

**问答题**

（3）计算业务❸应缴纳的资源税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）开采的原油，每吨不含税价格=2260÷（1+13%）÷6000=0.3333（万元）

应缴纳的资源税额=2000×0.3333×10%=66.67（万元）。

**考点：**第八章资源税法和环境保护税法

**44、材料题**

某煤炭企业为增值税一般纳税人，2022年3月发生以下业务

(1)对外销售自采原煤3000吨，不含增值税价格700元/吨；将500吨自采原煤用于偿债

(2)将外购50万元的原煤（取得增值税专用发票）与自采原煤混合加工为洗选煤销售，开具增值税专用发票取得不含增值税销售额200万元，销售合同约定销售额包含从洗选地到码头的运输费用3万元、装卸费用1万元，运杂费用1万元，上述费用均取得增值税发票。

(3)销售为安全生产需要而抽采的煤层气，取得不含增值税销售额4万元。

（其他相关资料：企业所在地原煤、洗选煤、煤层气资源税税率分别为6%、3%、1%）。

要求：根据上述资料，按照序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

**问答题**

(1)计算业务（1）应缴纳的原煤资源税。

**你的答案：**

**正确答案：**

(1)业务（1)应缴纳的资源税=(3000+500)×700×6%=147000（元）

纳税人开采应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等，应当依照规定缴纳资源税。

**问答题**

(2)判断业务（2）中相关运杂费用在计算资源税时能否扣除，说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）可以扣除。

理由：计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。

**问答题**

(3)计算业务（2）应缴纳的洗选煤资源税。

**你的答案：**

**正确答案：**

(3)准予扣减的外购应税产品购进金额（数量）=外购原矿购进金额（数量）×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率）=50×（6%÷3%）=100（万元）

业务（2）应缴纳的资源税=(200-100-3-1-1)×3%=2.85（万元）

**问答题**

(4)计算业务（3）应缴纳的煤层气资源税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）业务（3）应缴纳的资源税为0。

煤炭开采企业因安全生产需要抽采煤层气，免征资源税

**45、材料题**

某房地产开发公司是增值税一般纳税人，2020年5月，拟对其开发的位于市区的写字楼项目进行土地增值税清算。该项目资料如下：

❶2016年1月以8000万元竞得国有土地一宗，并按规定缴纳契税。

❷2016年3月开始动工建设，发生房地产开发成本15000万元，其中包括装修费用4000万元。

❸发生利息支出3000万元，但不能提供金融机构贷款证明。

❹2020年3月，该项目全部销售完毕，共计取得含税销售收入42000万元。

❺该项目已预缴土地增值税450万元。

「其他相关资料」契税税率为5%；利息支出不能提供金融机构贷款证明，当地省政府规定的房地产开发费用的扣除比例为10%；计算土地增值税允许扣除的有关税金及附加共计240万元；该公司对项目选择简易计税方法计缴增值税。

**问答题**

（1）说明该项目应进行土地增值税清算的原因。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）该写字楼项目已经竣工并且全部销售完毕，应进行土地增值税清算。

**考点：**第

**问答题**

（2）计算土地增值税时允许扣除的取得土地使用权支付的金额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）允许扣除的取得土地使用权支付的金额=8000×（1+5%）=8400（万元）

**考点：**第

**问答题**

（3）计算该项目应缴纳的增值税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）该项目应缴纳的增值税额=42000÷（1+5%）×5%=2000（万元）

**考点：**第

**问答题**

（4）计算土地增值税时允许扣除的开发费用。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）允许扣除的开发费用=（8400+15000）×10%=2340（万元）

**考点：**第

**问答题**

（5）计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）允许扣除的取得土地使用权支付的金额：8400万元

允许扣除的开发成本：15000万元

允许扣除的开发费用：2340万元

允许扣除的税金及附加：240万元

房地产企业加计扣除=（8400+15000）×20%=4680（万元）

允许扣除项目金额的合计数=8400+15000+2340+240+4680=30660（万元）

**考点：**第

**问答题**

（6）计算该房地产开发项目应补缴的土地增值税

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）不含税收入＝42000-2000=40000（万元）

增值额＝40000-30660=9340（万元）

增值率＝9340÷30660×100%=30.46%，适用税率为30%，速算扣除系数为0

该房地产开发项目应补缴的土地增值税=9340×30%-450=2352（万元）

**考点：**第

**46、材料题**

某房地产开发企业是增值税一般纳税人，拟对其开发的位于市区的一房地产项目进行土地增值税清算，该项目相关信息如下：

❶2016年1月以9000万元竞得国有土地一宗，并按规定缴纳契税

❷该项目2016年开工建设，《建筑工程施工许可证》注明的开工日期为2月25号，2018年12月底竣工，发生房地产开发成本6000万元，开发费用3400万元

❸该项目所属幼儿园建成后已无偿移交政府，归属于幼儿园的开发成本600万元

❹2019年4月，该项目销售完毕，取得含税销售收入36750万元

「其他相关资料」契税税率为4%，利息支出无法提供金融机构证明，当地省政府规定的房地产开发费用的扣除比例为10%，企业对该项目选择简易计税方法计缴增值税

**问答题**

（1）说明该项目选择简易计税方法计征增值税的理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）

因为《建筑工程施工许可证》注明的开工日期为2016年2月25号，所以房地产老项目可以选择简易计税方法计缴增值税。

**考点：**第

**问答题**

（2）计算该项目应缴纳的增值税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）该项目应缴纳的增值税额＝36750÷（1+5%）×5%=1750（万元）

**考点：**第

**问答题**

（3）计算土地增值税时允许扣除的城市维护建设税额、教育费附加和地方教育附加。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）允许扣除的城市维护建设税额、教育费附加和地方教育附加=1750×（7%+3%+2%）=210（万元）

**考点：**第

**问答题**

（4）计算土地增值税时允许扣除的开发费用。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）取得土地使用权所支付的金额＝9000×（1+4%）=9360（万元）

允许扣除的开发成本＝6000（万元）

允许扣除的开发费用＝（9360+6000）×10%=1536（万元）

**考点：**第

**问答题**

（5）计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）允许扣除项目金额合计＝9360+6000+1536+210+（9360+6000）×20%=20178（万元）

**考点：**第

**问答题**

（6）计算该房地产开发项目应缴纳的土地增值税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）不含税收入＝36750-1750=35000（万元）

增值额＝35000-20178=14822（万元）

增值率＝14822÷20178×100%=73.46%

税率为40%，速算扣除系数为5%.

该房地产开发项目应缴纳的土地增值税额＝14822×40%-20178×5%=4919.9（万元）

**考点：**第

**47、材料题**

某房地产开发公司注册地在甲市，2022年7月对其在乙市开发的一房地产项目进行土地增值税清算，相关资料如下：

（1）2022年3月，公司经“招拍挂”以24000万元取得该房地产项目土地使用权，缴纳了契税。

（2）自2022年4月起，公司对受让土地进行项目开发建设，发生开发成本15000万元（其中包括基础设施费4000万元）、管理费用4000万元，销售费用4500万元，财务费用3500万元（其中发生与该项目相关的利息支出3000万元，并能提供金融机构的贷款证明）。

（3）2023年6月项目实现全部销售，共取得不含税收入75000万元，允许扣除的有关税金及附加360万元，已预缴土地增值税750万元。

已知：当地适用的契税税率为5%，省级政府规定其他开发费用的扣除比例为

5%

「要求」根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

**问答题**

（1）简要说明房地产开发成本包含的项目。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）房地产开发成本包括土地征用及拆迁补偿费（包括土地征用费、耕地占用税等）、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。

**考点：**第

**问答题**

（2）计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额=24000+24000×5%=25200（万元）

**考点：**第

**问答题**

（3）计算该公司清算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）取得土地使用权所支付的金额=25200（万元）

开发成本=15000（万元）

开发费用=3000+（25200+15000）×5%=5010（万元）

允许扣除的税金及附加=360（万元）

加计扣除项目金额=（25200+15000）×20%=8040（万元）

该公司清算土增税时允许扣除项目金额的合计数=25200+15000+5010+360+8040=53610（万元）

**考点：**第

**问答题**

（4）计算该公司清算土地增值税时应补缴的土地增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）增值额=75000-53610=21390（万元），

增值率=21390÷53610×100%=39.90%

税率为30%，速算扣除系数为0

应补缴的土地增值税=21390×30%-750=5667（万元）

**考点：**第

**48、材料题**

2021年4月，税务机关对某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司，提供的资料如下：

❶2020年6月以17760万元拍得一宗土地使用权，并缴纳了契税。

❷自2020年7月起，对受让土地50%的面积进行一期项目开发，发生开发成本6000万元、管理费用200万元、销售费用400万元、银行贷款凭证显示利息支出600万元，允许扣除的有关税金及附加290万元。

❸2021年3月该项目实现全部销售，共计取得不含税收入31000万元

「其他相关资料」当地适用的契税税率为5%，利息按5%比例计算，不考虑土地价款抵减增值税销售额的因素，该项目未预缴土地增值税

**问答题**

（1）简要说明房地产开发成本包含的项目。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）房地产开发成本包括土地征用及拆迁补偿费（包括土地征用费、耕地占用税等）、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等

**考点：**第

**问答题**

（2）简要说明房地产开发费用的扣除标准。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）开发费用的扣除标准：

①纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出并能提供金融机构贷款证明的：允许扣除的房地产开发费用=利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内

②纳税人不能按转让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的（包含全部使用自有资金没有利息支出的情况）：允许扣除的房地产开发费用=（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内

**考点：**第

**问答题**

（3）计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额=17760×（1+5%）×50%=9324（万元）

**考点：**第

**问答题**

（4）计算该公司清算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）房地产开发费用=600+（9324+6000）×5%=1366.2（万元）

加计扣除=（9324+6000）×20%=3064.8（万元）

扣除项目金额合计=9324+6000+1366.2+290+3064.8=20045（万元）

**考点：**第

**问答题**

（5）计算该公司清算土地增值税时应缴纳的土地增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）增值额=31000-20045=10955（万元）

增值率=增值额÷扣除项目金额=10955÷20045×100%=54.65%，

适用税率为40%，速算扣除系数为5%

应纳土地增值税=10955×40%-20045×5%=3379.75（万元）

**考点：**第

**49、材料题**

某工业企业为一般纳税人，2021年8月1日转让其位于县城的一栋办公楼，取得不含税销售收入12000万元，缴纳增值税600万元。2011年建造该办公楼时，为取得土地使用权支付金额3000万元，发生建造成本4000万元。转让时经政府批准的房地产评估机构评估后，确定该办公楼的重置成本价为8000万元。

「其他相关资料」产权转移书据印花税税率0.5‰，成新度折扣率60%

**问答题**

（1）请解释重置成本价的含义。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）重置成本价的含义是：对旧房及建筑物，按转让时的建材价格及人工费用计算，建造同样面积、同样层次、同样结构、同样建设标准的新房及建筑物所需花费的成本费用。

**考点：**第

**问答题**

（2）计算土地增值税时该企业办公楼的评估价格。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）该办公楼的评估价格=重置成本×成新度=8000×60%=4800（万元）。

**考点：**第

**问答题**

（3）计算土地增值税时允许扣除的城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）允许扣除的税金及附加=600×（5%+3%+2%）=60（万元）。

**考点：**第

**问答题**

（4）计算土地增值税时允许扣除的印花税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）允许扣除的印花税=12000×0.5‰=6（万元）。

**问答题**

（5）计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）旧房转让允许扣除项目有3个：

①旧房的评估价格；

②取得土地使用权所支付的地价款或出让金；

③与转让房产有关的税金。

允许扣除项目金额合计数=4800+3000+60+6=7866（万元）。

**考点：**第

**问答题**

（6）计算转让办公楼应缴纳的土地增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）土地增值额=12000-7866=4134（万元）。

增值率=4134÷7866×100%=52.56%，适用税率为40%，速算扣除系数为5%，应纳土地增值税=4134×40%-7866×5%=1260.3（万元）

**考点：**第

**50、材料题**

2018年7月，某市税务机关拟对辖区内某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供该房产开发项目的资料如下：

❶2015年3月以8000万元拍得用于该房地产开发项目的一宗土地，并缴纳契税；因闲置1年，支付土地闲置费400万元

❷2016年5月开始动工建设，发生开发成本5000万元；银行贷款凭证显示利息支出1000万元

❸2017年6月项目已销售可售建筑面积的80%，共计取得不含税收入20000万元；可售建筑面积的20%投资入股某酒店，约定共担风险、共享收益

❹公司已按照3%的预征率预缴了土地增值税600万元，并聘请税务中介机构对该项目土地增值税进行审核鉴证。税务中介机构提供了鉴证报告。该房地产开发企业选择简易计税方法计算增值税

「其他相关资料」当地适用契税税率为5%，规定其他开发费用的扣除比例为5%

**问答题**

（1）简要说明税务机关要求该公司进行土地增值税清算的理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）根据规定，已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上，或该比例虽未超过85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；

80%已对外销售，20%用于对外投资的，应视同销售房地产，房产共计100%销售。

**问答题**

（2）计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额=8000+8000×5%=8400（万元）

**考点：**第

**问答题**

（3）计算该公司清算土地增值税时允许扣除的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）该公司清算土地增值税时允许扣除的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加=20000÷80%×5%×（7%+3%+2%）=150（万元）

**考点：**第

**问答题**

（4）计算该公司清算土地增值税时补缴的土地增值税

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）扣除项目金额=8400+5000+［1000+（8400+5000）×5%］+150+（8400+5000）×20%=17900（万元）；

增值额=20000÷80%-17900=7100（万元）；

增值率=7100÷17900×100%=39.66%，适用税率为30%，速算扣除系数为0

应纳土地增值税=7100×30%=2130（万元）；

补缴土地增值税=2130-600=1530（万元）

**考点：**第

**问答题**

（5）回答税务机关能否对清算补缴的土地增值税征收滞纳金，简要说明理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）税务机关不能对清算补缴的土地增值税征收滞纳金。根据规定，纳税人按规定预缴土地增值税后，清算补缴的土地增值税，在主管税务机关规定的期限内补缴的，不加收滞纳金

**考点：**第

**51、材料题**

地处县城的某房地产开发公司是一般纳税人，2021年9月对一处已竣工的房地产开发项目进行验收，可售建筑面积共计25000平方米。该项目的开发和销售情况如下：

❶该公司2018年8月取得土地使用权应支付的土地出让金为8000万元，政府减征了10%，该公司按规定缴纳了契税。

❷该公司为该项目发生的开发成本为12000万元。

❸该项目发生开发费用600万元，其中利息支出150万元，但不能按转让房地产项目计算分摊。

❹10月销售20000平方米的房屋，共计取得不含税收入40000万元。缴纳增值税3600万元。

❺将5000平方米的房屋出租给他人使用（产权未发生转移），月租金为45万元，租期为8个月。

❻2021年12月税务机关要求该房地产开发公司对该项目进行土地增值税清算。

「其他相关资料」当地适用的契税税率为5%，计算土地增值税时开发费用的扣除比例为10%。

**问答题**

（1）简要说明税务机关要求该公司进行土地增值税清算的理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）公司已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为80%（20000÷25000×100%），虽未超过税务机关可以要求纳税人进行土地增值税清算规定的比例85%，但剩余的可售建筑面积已经出租。

**考点：**第

**问答题**

（2）计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）取得土地使用权时应纳契税=8000×5%=400（万元）

允许扣除的土地使用权支付金额=[400+8000×（1-10%）]×80%=6080（万元）

**考点：**第

**问答题**

（3）计算该公司清算土地增值税时允许扣除的开发成本。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）允许扣除的开发成本=12000×80%=9600（万元）

**考点：**第

**问答题**

（4）计算该公司清算土地增值税时允许扣除的开发费用。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）允许扣除的开发费用=（6080+9600）×10%=1568（万元）

**考点：**第

**问答题**

（5）计算该公司清算土地增值税时允许扣除的税金及附加。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）允许扣除税金及附加=3600×（5%+3%+2%）=360（万元）

**考点：**第

**问答题**

（6）计算该公司应缴纳的土地增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）应纳土地增值税的计算：

增值额=40000-[6080+9600+1568+360+（6080+9600）×20%]=40000-20744=19256（万元）

增值额占扣除项目金额的比例=19256÷20744×100%=92.83%

适用税率为40%，速算扣除系数为5%

应纳土地增值税=19256×40%-20744×5%=7702.4-1037.2=6665.2（万元）。

**考点：**第

**52、材料题**

甲企业是一般纳税人，位于A市区，2022年9月1日转让一处在B市的2020年6月1日购置的仓库，其购置和转让情况如下：

❶2020年6月1日购置该仓库时取得的发票上注明的价款为500万元，另支付契税款20万元并取得契税完税凭证。

❷由于某些原因在转让仓库时未能取得评估价格。

❸转让仓库的产权转移书据上记载的金额为不含税800万元，并按规定缴纳了转让环节的税金。

**问答题**

（1）计算该企业转让仓库时应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、印花税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）转让仓库应纳增值税=800×9%=72（万元）

应纳城市维护建设税和教育费附加=72×（7%+3%）=7.2（万元）

转让仓库应纳印花税=800×0.5‰=0.4（万元）

合计数：79.6万元

提示：不考虑地方教育费附加

解析;

一般纳税人转让其2016年5月1日后取得的不动产，必须选择适用一般计税方法计税，以取得全部价款和价外费用为销售额，按照9%税率计算。

纳税人位于市区，城建税按7%缴纳。

转让仓库适用于产权转移书据，印花税的税率0.5‰

**考点：**第

**问答题**

（2）计算该企业转让仓库计征土地增值税时允许扣除的金额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）仓库原值的加计扣除额=500×5%×2=50（万元）

扣除项目金额=500+20+7.6+50=577.6（万元）

解析：

纳税人转让旧房，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，可按发票所载金额并从购买年度至其转让年度止每年加计5%计算扣除。每满12个月计一年；超过一年，未满12个月但超过6个月的，可以视同为一年（题目中时间是2年）

转入旧房不能取得评估价格但能提供购房发票的，凡能提供契税完税凭证的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，但不作为加计5%的基数。

**考点：**第

**问答题**

（3）计算该企业转让仓库应缴纳的土地增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）仓库转让收入=800（万元）

转让仓库应纳土地增值税的增值额=800-577.6=222.4（万元）

增值率=222.4÷577.6×100%=38.50%

适用税率为30%，速算扣除系数为0

应纳土地增值税=222.4×30%=66.72（万元）

**考点：**第

**问答题**

（4）如果该企业转让仓库时既没有取得评估价格，也不能提供购房发票，税务机关应如何进行处理？

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）转让旧房及建筑物，既没有取得评估价格，也不能提供购房发票，可以实行核定征收。

**考点：**第

**53、材料题**

甲企业2022年度发生部分经营业务如下：

❶1月份取得国有土地4000平方米，签订了土地使用权出让合同，记载的出让金额为4000万元，并约定当月交付；

❷3月份该企业因为生产规模扩大，购置了乙企业的仓库1栋，产权转移书据上注明的交易价格为1200万元，在企业“固定资产”科目上记载的原值为1250万元，取得了房屋权属证书。

「其他相关资料」已知当地省政府规定的房产税计算余值的扣除比例为30%，契税税率4%，城镇土地使用税税额20元/平方米，产权转移书据印花税税率0.5‰

**问答题**

（1）计算业务❶甲企业应缴纳的契税、印花税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）出让合同应纳印花税=4000×10000×0.5‰=20000（元）

应纳契税=4000×4%=160（万元）

解析：

土地使用者即受让者，应向国家交付土地使用权出让金，契税应以土地出让金为计税依据

土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同，按照“产权转移书据”征收印花税，计税依据为产权转移书据中所载金额

**考点：**第

**问答题**

（2）计算业务❶甲企业2022年应缴纳的城镇土地使用税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）购置土地应纳城镇土地使用税=4000×20÷12×11≈73333.33（元）

解析：

纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳土地使用税。全年应纳税额=实际占用应税土地面积×适用税额

**考点：**第

**问答题**

（3）计算业务❷甲企业应缴纳的契税、印花税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）购置仓库应纳契税=1200×4%=48（万元）

购置仓库应纳印花税=1200×10000×0.5‰=6000（元）

解析：

房屋买卖中契税应以权属转移合同确定的价格为计税依据；

商品房销售合同按照“产权转移书据”征收印花税，计税依据为产权转移书据中所载金额；

**考点：**第

**问答题**

（4）计算业务❷甲企业2022年应缴纳的房产税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）购置仓库应纳房产税=1250×（1-30%）×1.2%÷12×9=7.88（万元）

解析：

纳税人购置存量房，自房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起缴纳房产税，房产原值为“固定资产”科目中记载的房屋原价

**考点：**第

**54、材料题**

钟老师与他人合资成立的税务师事务所于2021年顺利开张，进入2022年后发展迅速，场所、车辆皆不够使用，相继采取以下措施：

❶5月事务所委托某外贸公司进口九成新凌志小轿车一辆，海关核定关税完税价格为20万元人民币，该车已交付事务所使用。

❷钟老师将原值20万元的一套自有旧居自年初起提供给事务所使用。

「其他相关资料」轿车进口关税适用税率为25%、消费税适用税率为5%；计算房屋余值的扣除比例为30%

**问答题**

（1）计算进口小轿车应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）进口小轿车应缴纳的增值税=20×（1+25%）÷（1-5%）×13%=3.42（万元）

解析：

进口车辆增值税应纳税额=组成计税价格×税率

组成计税价格=（关税完税价格+关税+消费税）=关税完税价格×（1+关税税率）÷（1－消费税税率）

**考点：**第

**问答题**

（2）计算进口小轿车使用环节应缴纳的车辆购置税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）进口小轿车使用应缴纳的车辆购置税=20×（1+25%）÷（1-5%）×10%=2.63（万元）

解析：

进口自用车辆购置税应纳税额=组成计税价格×10%

组成计税价格=（关税完税价格+关税+消费税）=关税完税价格×（1+关税税率）÷（1－消费税税率）

**考点：**第

**问答题**

（3）假设钟老师无偿提供旧居，计算事务所本年应缴纳的房产税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）应缴纳的房产税=20×（1-30%）×1.2%=0.168（万元）

解析：

将房屋无偿提供给事务所使用，采用从价计征房产税，应纳税额=应税房产原值×（1－扣除比例）×1.2%

**考点：**第

**问答题**

（4）假设钟老师出租旧居供事务所职员居住，年租金5万元，计算其本年应缴纳的房产税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）钟老师出租旧居应缴纳的房产税=5×4%=0.2（万元）

解析：

对个人出租住房，不区分用途，按4%税率征收房产税。应纳税额=租金收入×4%

**考点：**第

**问答题**

（5）假设钟老师利用旧居为事务所提供仓储保管服务，年保管费5万元，计算其本年应缴纳的房产税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）应缴纳房产税=20×（1-30%）×1.2%=0.168（万元）

解析：

利用旧居为事务所提供仓储保管服务，采用从价计征房产税，应纳税额=应税房产原值×（1－扣除比例）×1.2%

注意：当事人提供旧居为事务所提供仓储服务，签署的是仓储保管服务合同，非租赁合同，所以房产税按照规定从价计征，非从租计征

**考点：**第

**55、材料题**

甲公司为未在我国境内设立机构场所的非居民企业，2022年发生的与我国境内相关的部分业务如下：

❶1月20日，向我国境内乙公司投资2000万元，持有乙公司10%的股权。

❷3月15日，委托我国境内丙公司，为其一项境外工程项目提供工程监理服务，合同注明价款为人民币80万元。

❸6月20日，为乙公司的一笔借贷资金提供担保服务，该笔借贷资金占乙公司全部借贷资金的20%，取得不含增值税担保费收入20万元（该笔借贷资金来自非金融机构）。

❹12月30日，乙公司按持股比例向甲公司分派股息10万元。

「其他相关资料」假设1美元折合人民币7元。甲公司在中国境内无常设机构，不考虑税收协定因素

**350.**

**问答题**

（1）判断甲公司和乙公司是否构成关联关系并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）甲公司和乙公司构成关联关系。

根据规定，甲公司对乙公司仅持股10%，未达到25%的标准，但乙公司全部借贷资金总额的20%由甲公司担保，超过10%的比例，因此双方构成关联关系。

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（2）判断丙公司是否需要缴纳增值税并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）丙公司无需缴纳增值税。

根据规定，境内的单位对发生在境外的工程项目提供工程监理服务，免征增值税。

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（3）判断乙公司支付的担保费是否需要进行税务备案并说明理由

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）不需要进行税务备案。

境内机构和个人向境外单笔支付等值5万美元以上（不含等值5万美元）的外汇资金，除无须进行税务备案的情形外，均应向所在地主管税务机关进行税务备案。

5万美元=5×7=35万元人民币，乙公司支付的担保费20万元低于35万元，也就

是低于5万美元，所以不需要进行税务备案。

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（4）计算业务❹中乙公司应代扣代缴的预提所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）乙公司业务❹应代扣代缴的预提所得税=10×10%=1（万元）

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**56、材料题**

某外国甲公司2022年5月至7月在我国境内承包并完成了一项建筑工程作业，建筑工程的业主为我国乙公司。具体业务情况如下：

❶4月16日，甲公司与乙公司签订了建筑承包服务合同，合同约定服务期限为3个月，服务收费为人民币2200万元（含增值税）。5月1日，建筑工程项目开工。

❷6月30日，按照合同约定及工程进度，乙公司向甲公司支付了该项目40%的款项。

❸7月28日，乙公司对甲公司的工作成果进行验收，验收通过后确认项目完工。7月31日，按照合同约定，乙公司向甲公司支付其余60%的款项。

❹此建筑工程项目会计账薄不健全，因此甲公司不能准确计算应纳税所得额，税务机关采用“按收入总额核定应纳税所得额”方法核定其应纳税所得额，核定的利润率为20%。

「其他相关资料」建筑业的增值税税率为9%。甲公司在我国境内未设有经营机构，本题不考虑税收协定因素。

**问答题**

（1）计算业务❷乙公司应扣缴的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）应扣缴的增值税=2200×40%÷（1+9%）×9%=72.66（万元）

解析：

纳税人发生应税销售行为，为收讫销售款项或者取得销售款项凭据的当天

增值税：在境内未设机构的，扣缴义务人应当按照下列公式计算应扣缴税额：应扣缴税额=购买方支付的价款÷（1+税率）×税率

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（2）计算业务❷乙公司应扣缴的企业所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）应扣缴的企业所得税=2200×40%÷（1+9%）×20%×10%=16.15（万元）

解析：应纳税所得额=收入总额×经税务机关核定的利润率

企业所得税：按收入总额核定应纳税所得额的，应纳税所得额=收入总额×经税务机关核定的利润率

因为甲公司在我国境内未设有经营机构，所以采用预提所得税税率10%

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（3）计算业务❸乙公司应扣缴的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）应扣缴的增值税=2200×60%÷（1+9%）×9%=108.99（万元）

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（4）计算业务❸乙公司应扣缴的企业所得税

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）应扣缴的企业所得税=2200×60%÷（1+9%）×20%×10%=24.22（万元）

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**57、材料题**

我国居民企业甲在境外进行了投资，相关投资架构及持股比例如下图：

2022年经营及分配状况如下：



❶B国企业所得税税率为30%，预提所得税税率为12%，丙企业应纳税所得总额800万元，丙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。

❷A国企业所得税税率为20%，预提所得税税率为10%，乙企业应纳税所得总额（该应纳税所得总额已包含投资收益还原计算的间接税款）1000万元，其中来自丙企业的投资收益100万元，按照12%的税率缴纳B国预提所得税12万元；乙企业在A国享受税收抵免后实际缴纳税款180万元，乙企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。

❸居民企业甲适用的企业所得税税率25%，其来自境内的应纳税所得额为2400万元。

**问答题**

（1）简述居民企业可适用境外所得税收抵免的税额范围。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）居民企业可以就其取得的境外所得直接缴纳和间接负担的境外企业所得税性质的税额进行抵免。

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（2）判断企业丙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）企业丙不能适用间接抵免优惠政策，由于企业甲对于企业丙的持股比例为15%（50%×30%），未达到20%的要求。

适用间接抵免优惠政策的，指直接或间接持有20%以上股份的外国企业。

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（3）判断企业乙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）企业乙可以适用间接抵免优惠政策，由于企业甲对于企业乙的持股比例为50%，达到了20%的要求。

对于第一层企业：单一居民企业直接持有20%以上股份的外国企业；可以适用间接抵免的优惠政策。

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（4）计算企业乙所纳税额属于由企业甲负担的税额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）由甲企业负担的税额=（180+12+0）×50%=96（万元）

解析：

本层企业所纳税额属于由上一层企业负担的税额=（本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税款+符合由本层企业间接负担的税额）×本层企业向一家上层企业分配的股息÷本层企业所得税后利润额

由题目可知：本层企业（乙企业）就利润和投资收益所实际缴纳的税=180+12=192万元；

符合由本层企业间接负担的税额为0；（因为乙对丙的持股比例不符合要求）

本层企业向一家上层企业分配的股息÷本层企业所得税后利润额=乙企业将全部税后利润按持股比例50%进行分配

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（5）计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的抵免限额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）甲企业境内应纳税所得额=2400万元

甲企业负担乙企业的应纳税额=96万元

甲企业来源于乙企业分配的利润所得额=（1000-180-12）×50%=404（万元）

企业甲应纳税总额=（2400+404+96）×25%=（2400+500）×25%=2900×25%=725（万元）

抵免限额=中国境内、境外应纳税总额×来源于某国的应纳税所得额÷中国境内、境外应纳税所得总额=725×（404+96）÷2900=125（万元）

或者直接计算[（1000-180-12）×50%+96]×25%=125（万元）

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**问答题**

（6）计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免额。

**你的答案：**

**正确答案：**

（6）可抵免境外税额=直接税额+间接负担税额

直接税额为甲企业取得境外乙企业股息所预提的税额=（1000-180-12）×50%×10%=40.4（万元）

间接负担税额为境外乙企业所纳税额属于由甲企业负担的税额=96（万元）

可抵免境外税额=96+40.4=136.4（万元）

136.4>125，实际抵免额为125万元。

**考点：**第十二章国际税收税务管理实务第

**58、材料题**

在境外注册并实质性经营的X公司在其所在国设立了持股平台M公司，并通过M公司在我国设立了N公司，其股权架构图如下所示，持股比例均为100%，M公司没有配置相关的资产以及人员，除了对N公司的长期股权投资之外没有任何其他境内外资产。2022年该集团发生了以下业务：



（1）2021年4月，N公司向X公司付了商标使用费价税合计636万元，涉及的预提所得税由X公司负担。

（2）2021年6月，X公司将M公司的股权转让给了第三方境外企业Y。

（其他相关资料：根据X公司所在国与我国的税收协定，特许权使用费的协定税率为7%。N公司为增值税一般纳税人）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

**问答题**

（1）在享受协定待遇的前提下，计算业务（1）N公司支付商标使用费应代扣代缴的增值税及企业所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）

N公司应代扣代缴的增值税=636÷(1+6%)×6%=36(万元)

N公司应缴纳的预提所得税=636÷(1+6%)×7%=42(万元)

**问答题**

（2）说明业务（2）X公司转让M公司的股权需要在我国缴纳企业所得税的理由，并简要说明交易双方主动向税务机关报告间接转让事项时所需要提交的相关资料。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）

①理由：非居民企业通过实施不具有合理商业目的的安排，间接转让中国居民企业股权，规避企业所得税纳税义务的，应该重新定性该间接转让交易，确定为直接转让中国居民企业股权。

②相关资料包括：股权转让合同或协议，股权转让前后的企业股权架构图，境外企业及直接或间接持有中国应税财产的下属企业上两个年度财务、会计报表。

间接转让中国应税财产交易不适用重新定性间接转让的理由。

**59、材料题**

外国甲公司2021年为中国乙公司提供内部控制咨询服务，为此在乙公司所在市区租赁一办公场所，具体业务情况如下：

❶1月5日，甲公司与乙公司签订服务合同，确定内部控制咨询服务具体内容，合同约定服务期限为8个月，服务收费为人民币600万元（含增值税），所涉及的税费由税法确定的纳税人一方缴纳

❷1月12日，甲公司从国外派业务人员抵达乙公司并开始工作，服务全部发生在中国境内

❸9月1日，乙公司对甲公司的工作成果进行验收，通过后确认项目完工

❹9月3日，甲公司所派业务人员全部离开中国

❺9月4日，乙公司向甲公司全额付款

「其他相关资料」主管税务机关对甲公司采用“按收入总额核定应纳税所得额”的方法计征企税，并核定利润率为15%，甲公司用增值税一般计税方法，甲公司为此项目进行的采购均未取得增值税专票

**问答题**

（1）回答甲公司申请办理税务登记手续的期限。

**你的答案：**

**正确答案：**

（1）境外企业在中国境内提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起30日内，向项目所在地税务机关申报办理税务登记。

**考点：**第十三章税收征收管理法第

**问答题**

（2）回答甲公司申报办理注销税务登记的期限。

**你的答案：**

**正确答案：**

（2）境外企业在中国境内提供劳务的，应当在项目完工、离开中国境内前15日内，持有关证件和资料，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

**考点：**第十三章税收征收管理法第

**问答题**

（3）计算甲公司应缴纳的企业所得税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（3）甲企业应纳税所得额=600÷（1+6%）×15%=84.91（万元）

甲公司应缴纳的企业所得税=84.91×25%=21.23（万元）

**考点：**第十三章税收征收管理法第

**问答题**

（4）计算甲公司应缴纳的增值税。

**你的答案：**

**正确答案：**

（4）甲公司应缴纳的增值税=600÷（1+6%）×6%=33.96（万元）

**考点：**第十三章税收征收管理法第

**问答题**

（5）计算甲公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

**你的答案：**

**正确答案：**

（5）甲公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加合计=33.96×（7%+3%+2%）=4.08（万元）

**考点：**第十三章税收征收管理法第