

[NT:PAGE=单选题\$]

2014 年注册会计师全国统一考试《税法》科目试题及答案解析

(完整修订版第二套)

一、单项选择题

(本题型共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项)

1.下列各项税法原则中，属于税法适用原则的是()。

- A.税收公平原则
- B.税收法定原则
- C.实质课税原则
- D.程序优于实体原则

【答案】 D

【解析】 税法的适用原则包括法律优位原则;法律不溯及既往原则;新法优于旧法原则;特别法优于普通法的原则;实体从旧、程序从新原则;程序优于实体原则。

2.某电梯生产企业为增值税一般纳税人，2014 年 5 月购进原材料取得的增值税专用发票上注明价款 500 万元、税额 85 万元;当月销售自产电梯 6 部并负责安装，开具普通发票取得含税销售额 737.1 万元、安装费 35.1 万元、保养费 14.04 万元、维修费 7.02 万元。该企业 5 月应缴纳的增值税为()。

- A.22.1 万元
- B.25.16 万元
- C.28.22 万元
- D.30.26 万元

【中注协答案】 B

【答案】 A

【解析】 对企业销售电梯(购进的)并负责安装及保养、维修取得的收入，一并征收增值税;企业销售自产的电梯并负责安装，属于纳税人销售货物的同时提供建筑业劳务，要分别计算增值税和营业税。

本题纳税人销售的是自产的电梯并负责安装，属于纳税人销售货物的同时提供建筑业劳务，要分别计算缴纳增值税和营业税。购进原材料取得增值税专用发票的，是可以抵扣进项税额的。该企业 2014 年 5 月应缴纳的增值税=737.1/(1+17%)×17%-85=22.1(万元)。

但是中注协给的答案将保养费和维修费看做是价外费用处理一并计入销售额计算缴纳了增值税，只是将安装费单独计算缴纳营业税，该企业 5 月应缴纳的增值税=(737.1+14.04+7.02)/(1+17%)×17%-85=25.16(万元)。

3.某船运公司为增值税一般纳税人，2014年6月购进船舶配件取得的增值税专用发票上注明价款360万元、税额61.2万元;开具普通发票取得的含税收入包括国内运输收入1287.6万元、期租业务收入255.3万元、打捞收入116.6万元。该公司6月应缴纳的增值税为()。

- A.87.45 万元
- B.92.4 万元
- C.98.3 万元
- D.103.25 万元

【答案】 C

【解析】水路运输服务中远洋运输的程租、期租业务，属于水路运输服务，应该交通运输业计算缴纳增值税。所以本题国内运输收入和期租业务收入应按“交通运输业”计算缴纳增值税，取得的打捞收入应按“现代服务业——物流辅助服务”计算缴纳增值税。该公司6月应缴纳的增值税= $(1287.6+255.3)/(1+11%) \times 11%+116.6/(1+6%) \times 6%-61.2=98.3$ (万元)。

4.甲企业为增值税一般纳税人，2014年1月外购一批木材，取得增值税专用发票注明价款50万元、税额8.5万元;将该批木材运往乙企业委托其加工木制一次性筷子，取得税务局代开的小规模纳税人运输业专用发票注明运费1万元、税额0.03万元，支付不含税委托加工费5万元。假定乙企业无同类产品对外销售，木制一次性筷子消费税税率为5%。乙企业当月应代收代缴的消费税为()。

- A.2.62 万元
- B.2.67 万元
- C.2.89 万元
- D.2.95 万元

【答案】 D

【解析】委托加工的应税消费品，受托方没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算代收代缴的消费税，实行从价定率办法计算纳税的组成计税价格计算公式：组成计税价格=(材料成本+加工费)/(1-比例税率)，本题支付的运费应计入材料成本中，作为材料成本的一部分在计算代收代缴的消费税的时候加上。乙企业当月应代收代缴的消费税= $(50+1+5)/(1-5%) \times 5%=2.95$ (万元)。

5.某贸易公司2014年6月以邮运方式从国外进口一批化妆品，经海关审定的货物价格为30万元、邮费1万元。当月将该批化妆品销售取得不含税收入55万元。该批化妆品关税税率为15%、消费税税率为30%。该公司当月应缴纳的消费税为()。

- A.9 万元

- B.12.86 万元
- C.14.79 万元
- D.15.28 万元

【答案】 D

【解析】 将进口化妆品在国内销售的，进口环节需要计算缴纳消费税，但是进口后的销售环节不需要再计算缴纳消费税。邮运的进口货物，应当以邮费作为运输及其相关费用、保险费。该公司当月应缴纳消费税 $= (30+1) \times (1+15\%) / (1-30\%) \times 30\% = 15.28$ (万元)。

6.甲市某汽车企业为增值税一般纳税人，2014年5月在甲市销售自产小汽车300辆，不含税售价18万元/辆，另收取优质费2万元/辆；将200辆小汽车发往乙市一经贸公司代销，取得的代销清单显示当月销售120辆、不含税售价18.5万元/辆。小汽车消费税税率为5%，则该汽车企业当月应向甲市税务机关申报缴纳的消费税为()。

- A.295.64 万元
- B.300 万元
- C.406.64 万元
- D.411 万元

【答案】 C

【解析】 纳税人到外县(市)销售或者委托外县(市)代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税，本题委托代销的应在甲市税务机关申报缴纳消费税。收取的优质费是属于收取的价外费用，应看作是含税收入，做价税分离以后并入销售额计算缴纳消费税。该汽车企业当月应向甲市税务机关申报缴纳消费税 $= (300 \times 18 + 300 \times 2 / 1.17 + 120 \times 18.5) \times 5\% = 406.64$ (万元)。

7.某境外母公司为其在我国境内子公司提供担保，收取担保费100万元。该母公司就收取的担保费应在我国缴纳的营业税为()。

- A.0
- B.3 万元
- C.5 万元
- D.10 万元

【答案】 C

【解析】 应在我国缴纳营业税 $= 100 \times 5\% = 5$ (万元)。

8.下列代理服务中，属于营业税征税范围的是()。

- A.邮政代理

- B.代理记账
- C.货物运输代理
- D.房产中介代理

【答案】D

【解析】选项A：按照“邮政业——其他邮政服务”计算缴纳增值税；选项B：按照“咨询服务”计算缴纳增值税；选项C：按照“物流辅助服务”计算缴纳增值税。

9.位于市区的甲汽车轮胎厂，2014年5月实际缴纳增值税和消费税362万元，其中包括由位于县城的乙企业代收代缴的消费税30万元、进口环节增值税和消费税50万元、被税务机关查补的增值税12万元。补交增值税同时缴纳的滞纳金和罚款共计8万元。则甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税为()。

- A.18.9万元
- B.19.74万元
- C.20.3万元
- D.25.34万元

【答案】B

【解析】城建税的计税依据，是指纳税人实际缴纳的“三税”税额。纳税人违反“三税”有关税法而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城建税的计税依据，但纳税人在被查补“三税”和被处以罚款时，应同时对其偷漏的城建税进行补税、征收滞纳金和罚款。被代收代缴的消费税，应由受托方在受托方所在地代收代缴城建税。城建税进口不征、出口不退，对进口环节缴纳的增值税和消费税不用计算缴纳城建税。甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城建税 $= (362 - 30 - 50) \times 7\% = 19.74$ (万元)。

10.我国某公司2014年3月从国内甲港口出口一批锌锭到国外，货物成交价格170万元(不含出口关税)，其中包括货物运抵甲港口装载前的运输费10万元、单独列明支付给境外的佣金12万元。甲港口到国外目的地港口之间的运输保险费20万元。锌锭出口关税税率为20%。该公司出口锌锭应缴纳的出口关税为()。

- A.25.6万元
- B.29.6万元
- C.31.6万元
- D.34万元

【中注协答案】A

【答案】C

【解析】出口货物的完税价格，由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定，并应包括货物运至我国境内输入地点装载前的运费及其相关费用、保险费，但其中包含的出口关税税额，应当扣除。出口货物的成交价格中含有支付给境外的佣金的，如果单独列明，应当扣除。出口货物完税价格=170-12=158(万元)，应纳出口关税=158×20%=31.6(万元)。

中注协在给答案的时候，将“货物运抵甲港口装载前的运输费 10 万元”扣除了，是不对的，而且认为“甲港口到国外目的地港口之间的运输保险费 20 万元”是包含在成交价格 170 万元里面的，所以将这 20 万元也扣除了，但是因为本题中间是用“。”隔开的，所以我们认为 170 万元中没有包含这 20 万元，所以不用扣除。中注协答案出口关税=(170-10-12-20)×20%=25.6 万元)。

11.下列进口货物中，免征进口关税的是()。

- A.外国政府无偿赠送的物资
- B.具有一定商业价值的货样
- C.因保管不慎造成损坏的进口货物
- D.关税税额为人民币 80 元的一票货物

【答案】A

【解析】选项 B：无商业价值的广告品和货样，可免征关税;选项 C：海关查验时已经破漏、损坏或者腐烂，经证明不是保管不慎造成的，经海关查明属实，可酌情减免进口关税;选项 D：关税税额在人民币 50 元以下的一票货物，可免征关税。

12.下列生产或开采的资源产品中，不征收资源税的是()。

- A.卤水
- B.焦煤
- C.地面抽采的煤层气
- D.与原油同时开采的天然气

【答案】C

【解析】应征收资源税的天然气指的是专门开采或者与原油同时开采的天然气，对地面抽采煤层气暂不征收资源税。

13.房地产开发企业进行土地增值税清算时，下列各项中，允许在计算增值额时扣除的是()。

- A.加罚的利息
- B.已售精装修房屋的装修费用
- C.逾期开发土地缴纳的土地闲置费
- D.未取得建筑安装施工企业开具发票的扣留质量保证金

【答案】B

【解析】房地产开发企业销售已装修的房屋，其装修费用可以计入房地产开发成本扣除;选项 ABC 均不得税前扣除。

14.下列房屋及建筑物中，属于房产税征税范围的是()。

- A.农村的居住用房
- B.建在室外的露天游泳池
- C.个人拥有的市区经营性用房
- D.尚未使用或出租而待售的商品房

【答案】 C

【解析】选项 A：房产税的征税范围不包括农村;选项 B：建在室外的露天游泳池不属于房产，不征收房产税;选项 D：房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税;但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

15.下列土地中，免征城镇土地使用税的是()。

- A.营利性医疗机构自用的土地
- B.公园内附设照相馆使用的土地
- C.生产企业使用海关部门的免税土地
- D.公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【答案】 D

【解析】选项 A：对于非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地，免征城镇土地使用税;选项 B：公园自用的土地是免征城镇土地使用税的，但是公园中附设的营业单位如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等使用的土地不免税;选项 CD：免税单位无偿使用纳税单位的土地，免征城镇土地使用税，纳税人单位无偿使用免税单位的土地，纳税人单位应照章缴纳城镇土地使用税。

16.下列耕地占用的情形中，属于免征耕地占用税的是()。

- A.医院占用耕地
- B.建厂房占用鱼塘
- C.高尔夫球场占用耕地
- D.商品房建设占用林地

【答案】 A

【解析】下列免征耕地占用税：(1)军事设施占用耕地;(2)学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地。选项 BCD 均不属于免税范围，应照章征收耕地占用税。

17.某机械制造厂 2013 年拥有货车 3 辆，每辆货车的整备质量均为 1.499 吨;挂车 1 部，其整备质量为 1.2 吨;小汽车 2 辆。已知货车车船税税率为整备质量每

吨年基准税额 16 元，小汽车车船税税率为每辆年基准税额 360 元。该厂 2013 年度应纳车船税为()。

- A.441.6 元
- B.792 元
- C.801.55 元
- D.811.2 元

【答案】C

【解析】车船税法及其实施条例涉及的整备质量、净吨位、艇身长度等计税单位，有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税应纳税额。计算得出的应纳税额小数点后超过两位的可四舍五入保留两位小数。挂车按照货车税额的 50% 计算车船税。该厂 2013 年度应纳的车船税= $1.499 \times 3 \times 16 + 1.2 \times 16 \times 50\% + 2 \times 360 = 801.55$ (元)。

18.某企业 2013 年期初营业账簿记载的实收资本和资本公积余额为 500 万元，当年该企业增加实收资本 120 万元，新建其他账簿 12 本，领受专利局发给的专利证 1 件、税务机关重新核发的税务登记证 1 件。该企业上述凭证 2013 年应纳印花税为()。

- A.65 元
- B.70 元
- C.665 元
- D.3165 元

【答案】C

【解析】新增实收资本按照“记载资金的营业账簿”0.5‰计税贴花，新建其他账簿和专利证按照每件 5 元贴花，税务登记证不属于印花税的征税范围，不需要计算缴纳印花税，该企业上述凭证 2013 年应纳印花税= $120 \times 10000 \times 0.5\text{‰} + (12 + 1) \times 5 = 665$ (元)。

19.下列各项支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是()。

- A.向投资者支付的股息
- B.合理的劳动保护支出
- C.为投资者支付的商业保险费
- D.内设营业机构之间支付的租金

【答案】B

【解析】选项 AD：在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

(1)向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。

(2)企业所得税税款。

(3)税收滞纳金。

(4)罚金、罚款和被没收财物的损失。

(5)超过规定标准的捐赠支出。

(6)赞助支出，是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质支出。

(7)未经核定的准备金支出，是指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出。

(8)企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内部营业机构之间支付的利息，不得扣除。

(9)与取得收入无关的其他支出。

选项 B：企业发生的合理的劳动保护支出，准予税前扣除。

选项 C：企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得税前扣除。

20. 杨某 2013 年 5 月因身体原因提前 20 个月退休，企业按照统一标准发放给杨某一次性补贴 120000 元。杨某应就该项一次性补贴缴纳的个人所得税为()。

A. 2900 元

B. 4895 元

C. 9900 元

D. 11895 元

【答案】 A

【解析】个人因办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入，应按照办理提前退休手续至法定退休年龄之间所属月份平均分摊计算个人所得税，计税公式：应纳税额 = {[(一次性补贴收入 ÷ 办理提前退休手续至法定退休年龄的实际月份数) - 费用扣除标准] × 适用税率 - 速算扣除数} × 提前退休手续至法定退休年龄的实际月份数

杨某应缴纳个人所得税 = [(120000/20 - 3500) × 10% - 105] × 20 = 2900(元)。

21. 某高校教师 2014 年 8 月所取得的下列收入中，应计算缴纳个人所得税的是()。

A. 国债利息收入

B. 任职高校发放的误餐补助

C. 为某企业开设讲座取得的酬金

D. 任职高校为其缴付的住房公积金

【答案】 C

【解析】选项 A：国债利息收入免征个人所得税。选项 B：下列各项中不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入，不予征税：(1)独生子女补贴；(2)执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴；(3)

托儿补助费;(4)差旅费津贴、误餐补助。选项 C：按照劳务报酬所得计算缴纳个人所得税。选项 D：企业和个人按照规定比例提取并交付的住房公积金、医疗保险、基本养老保险、失业保险，不计入个人当期的工资、薪金收入，免于征收个人所得税。

22. 下列关于退还纳税人多缴税款的表述中，正确的是()。

- A. 纳税人发现多缴税款但距缴款日期已超过 3 年的，税务机关不再退还多缴税款
- B. 税务机关发现多缴税款的，在退还税款的同时，应一并计算银行同期存款利息
- C. 税务机关发现多缴税款但距缴款日期已超过 3 年的，税务机关不再退还多缴税款
- D. 纳税人发现当年预缴企业所得税款超过应缴税额的，可要求退款并加计银行同期存款利息

【答案】 A

【解析】选项 A：纳税人自结算缴纳税款之日起 3 年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，税务机关及时查实后应当立即退还；选项 B：税务机关发现的，没有加算银行同期存款利息的规定；选项 C：纳税人超过应纳税额缴纳的税款，税务机关发现后应当立即退还，没有时间的限制；选项 D：不得加算银行同期存款利息。

23. 下列税务行政处罚情形中，当事人可以在税务机关作出税务行政处罚决定之前要求听证的是()。

- A. 某公司被处以 5000 元罚款
- B. 某中国公民被处以 500 元罚款
- C. 某合伙企业被处以 1500 元罚款
- D. 某非营利组织被处以 15000 元罚款

【答案】 D

【解析】税务行政处罚听证的范围是对公民作出 2000 元以上，或者对法人或者其他组织作出 1 万元以上罚款的案件。

24. 程某就职于境内某传媒公司，每月缴纳“五险一金” 3000 元。2013 年 12 月公司拟对其发放当月工资 9000 元、全年一次性奖金 114000 元。下列各项程某当月工资奖金发放的方案中，缴纳个人所得税最少的方案是()。

- A. 发放全年一次性奖金 100000 元，工资 23000 元
- B. 发放全年一次性奖金 108000 元，工资 15000 元
- C. 发放全年一次性奖金 110000 元，工资 13000 元
- D. 发放全年一次性奖金 114000 元，工资 9000 元

【答案】 B

【解析】选项 A：全年一次性奖金/12=100000/12=8333.33(元)，适用税率为 20%，速算扣除数 555 元，全年一次性奖金应纳个人所得税=100000×20%-555=19445(元)，工资所得应纳个人所得税=(23000-3000-3500)×25%-1005=3120(元)，合计应纳个人所得税=19445+3120=22565(元)；选项 B：全年一次性奖金/12=108000/12=9000(元)，适用税率为 20%，速算扣除数 555 元，全年一次性奖金应纳个人所得税=108000×20%-555=21045(元)，工资所得应纳个人所得税=(15000-3000-3500)×20%-555=1145(元)，合计应纳个人所得税=1145+21045=22190(元)；选项 C：全年一次性奖金/12=110000/12=9166.67(元)，适用税率为 25%，速算扣除数 1005 元，全年一次性奖金应纳个人所得税=110000×25%-1005=26495(元)，工资所得应纳个人所得税=(13000-3000-3500)×20%-555=745(元)，合计应纳个人所得税=26495+745=27240(元)；选项 D：全年一次性奖金/12=114000/12=9500(元)，适用税率为 25%，速算扣除数 1005 元，全年一次性奖金应纳个人所得税=114000×20%-1005=27495(元)，工资所得应纳个人所得税=(9000-3000-3500)×10%-105=145(元)，合计应纳个人所得税=27495+145=27640(元)；综上所述选项 B 缴纳的个人所得税最少。

[NT:PAGE=多选题\$]

二、多项选择题

(本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。)

1.某汽车制造企业缴纳的下列税种中，应向国家税务局系统申报缴纳的有()。

- A.消费税
- B.车辆购置税
- C.城镇土地使用税
- D.城市维护建设税

【答案】 AB

【解析】 城镇土地使用税和城市维护建设税由地方税务局系统负责征收管理。

2.某航空公司为增值税一般纳税人，2014 年 7 月取得的含税收入包括航空培训收入 57.72 万元、航空摄影收入 222.6 万元、湿租业务收入 199.8 万元、干租业务收入 245.7 万元。该公司计算的下列增值税销项税额，正确的有()。

- A.航空培训收入的销项税额 5.72 万元
- B.航空摄影收入的销项税额 12.6 万元

- C.湿租业务收入的销项税额 19.8 万元
- D.干租业务收入的销项税额 35.7 万元

【答案】BCD

【解析】航空培训服务和航空摄影服务属于营改增范围的“物流辅助服务”，适用增值税税率 6%。航空培训收入的增值税销项税额= $57.72/(1+6%) \times 6%=3.27$ (万元)，航空摄影收入的增值税销项税额= $222.6/(1+6%) \times 6%=12.6$ (万元)；

湿租业务属于营改增范围的“交通运输业”，适用增值税税率 11%。湿租业务收入的增值税销项税额= $199.8/(1+11%) \times 11%=19.8$ (万元)；

干租业务属于营改增范围的“有形动产租赁服务”，适用增值税税率 17%。干租业务收入的增值税销项税额= $245.7/(1+17%) \times 17%=35.7$ (万元)。

3.某旅游公司 2014 年 8 月从游艇生产企业购进一艘游艇，取得的增值税专用发票注明价款 120 万元、税额 20.4 万元；从汽车贸易公司购进一辆小汽车，取得增值税机动车统一销售发票注明价款 40 万元、税额 6.8 万元；游艇的消费税税率为 10%，小汽车消费税税率为 5%。下列关于上述业务相关纳税事项的表述中，正确的有()。

- A.汽车贸易公司应缴纳消费税 2 万元
- B.游艇生产企业应缴纳消费税 12 万元
- C.旅游公司应缴纳游艇车辆购置税 12 万元
- D.旅游公司应缴纳小汽车的车辆购置税 4 万元

【答案】BD

【解析】选项 A：汽车贸易公司是购进汽车以后销售的公司，不是汽车生产企业，汽车贸易公司销售的汽车是已经由生产企业缴纳过消费税的汽车所以不需要再缴纳消费税；选项 B：游艇生产企业应缴纳消费税= $120 \times 10%=12$ (万元)；选项 C：游艇不属于车辆购置税的征收范围，所以旅游公司购进游艇不缴纳车辆购置税；选项 D：旅游公司应缴纳的小汽车车辆购置税= $40 \times 10%=4$ (万元)。

4.李某受托代办车辆维修和车检手续过程中发生的下列费用，其收取方应缴纳营业税的有()。

- A.李某收取的代办费
- B.维修厂收取的维修费
- C.保险公司收取的保险费
- D.交管部门收取的交通违规罚款

【答案】AC

【解析】选项 BD：代收的罚款收入和维修费收入不属于营业税征税范围，不缴纳营业税。

5. 下列关于城市维护建设税减免税规定的表述中，正确的有()。

- A. 城市维护建设税随“三税”的减免而减免
- B. 对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税
- C. 对由海关代征的进口产品增值税和消费税应减半征收城市维护建设税
- D. 因减免税而对“三税”进行退库的，可同时对已征收的城市维护建设税实施退库

【答案】 ABD

【解析】选项 A：城建税按减免后实际缴纳的“三税”税额计征，即随“三税”的减免而减免；选项 B：对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税；选项 D：对于因减免税而需进行“三税”退库的，城建税也可同时退库；选项 C：海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城建税。

6. 下列船舶中，免征船舶吨税的有()。

- A. 养殖渔船
- B. 非机动驳船
- C. 军队征用的船舶
- D. 应纳税额为人民币 100 元的船舶

【答案】 AC

【解析】选项 A：捕捞、养殖渔船免征船舶吨税；选项 B：非机动船舶(不包括非机动驳船)免征船舶吨税；选项 C：军队、武装警察部队专用或者征用的船舶免征船舶吨税；选项 D：应纳税额在人民币 50 元以下的船舶免征船舶吨税。

7. 下列关于契税计税依据的表述中，正确的有()。

- A. 购买的房屋以成交价格作为计税依据
- B. 接受赠与的房屋参照市场价格核定计税依据
- C. 采取分期付款购买的房屋参照市场价格核定计税依据
- D. 转让以划拨方式取得的土地使用权以补交的土地使用权出让金作为计税依据

【答案】 ABD

【解析】选项 A：房屋买卖，以成交价格为契税计税依据；选项 B：土地使用权赠与、房屋赠与，由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定契税的计税依据；选项 C：采取分期付款购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的，应按合同规定的总价款计征契税；选项 D：以划拨方式取得土地使用权，经批准转让房地产时，由房地产转让者补交契税。计税依据为补交的土地使用权出让费用或者土地收益。

8.下列凭证中，属于印花税征税范围的有()。

- A.银行设置的现金收付登记簿
- B.个人出租门店签订的租赁合同
- C.电网与用户之间签订的供用电合同
- D.出版单位与发行单位之间订立的图书订购单

【答案】BD

【解析】选项A：银行根据业务管理需要设置的各种登记簿，如空白重要凭证登记簿、有价单证登记簿、现金收付登记簿等，其记载的内容与资金活动无关，仅用于内部备查，属于非营业账簿，均不征收印花税。选项B：财产租赁合同，包括企业、个人出租门店、柜台等签订的合同，属于印花税的征税范围。选项C：电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税。选项D：出版单位与发行单位之间订立的图书、报纸、期刊和音像制品的应税凭证，属于购销合同，需要征收印花税。

9.下列利息所得中，免征企业所得税的有()。

- A.外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得
- B.国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得
- C.国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
- D.外国银行的中国分行向中国居民企业提供贷款取得的利息所得

【答案】ABC

【解析】非居民企业取得下列所得免征企业所得税：

- (1)外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得。
- (2)国际金融组织向中国政府和居民企业提供优惠贷款取得的利息所得。
- (3)经国务院批准的其他所得。

10.某外籍个人受某外国公司委派于2013年8月开始赴中国担任其驻华代表处首席代表，截止2013年12月31日未离开中国。该外籍个人2013年取得的下列所得中，属于来源于中国境内所得的有()。

- A.9月出席境内某经济论坛做主题发言取得的收入
- B.因在中国任职而取得的由境外总公司发放的工资收入
- C.10月将其拥有的境外房产出租给中国一公司驻该国常设机构取得的租金收入
- D.11月将其拥有的专利技术许可一境外公司在大陆的分支机构使用取得的收入

【答案】ABD

【解析】选项A：因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得；选项B：在中国境内无住所，居住90天以上一年以下的个人，无论境内支付还是境外支付的来源于

境内的所得都需要缴纳个人所得税;选项 C：转让境外的不动产取得的所得，不属于来源于中国境内的所得;选项 D：将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得。

11. 张某在足球世界杯期间参加下列活动所获得收益中，应当缴纳个人所得税的有()。

- A. 参加某电商的秒杀活动，以 100 元购得原价 2000 元的足球鞋一双
- B. 为赴巴西看球，开通手机全球漫游套餐，获赠价值 1500 元的手机一部
- C. 参加某电台举办世界杯竞猜活动，获得价值 6000 元的赴巴西机票一张
- D. 作为某航空公司金卡会员被邀请参加世界杯抽奖活动，抽得市价 2500 元球衣一套

【答案】 CD

【解析】 选项 A：企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品(产品)和提供服务，不征收个人所得税;选项 B：企业在向个人销售商品(产品)和提供服务的同时给予赠品，如通信企业对个人购买手机赠话费、入网费，或者购话费赠手机等，不征收个人所得税;选项 C：按照“偶然所得”项目征收个人所得税;选项 D：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，全额适用 20% 的税率缴纳个人所得税。

12. 某房地产开发企业被税务机关要求提供纳税担保，该企业拥有的下列资产中，可以用作纳税抵押品的有()。

- A. 小轿车
- B. 写字楼
- C. 库存钢材
- D. 土地所有权

【答案】 ABC

【解析】 土地使用权不得纳税抵押。

13. 税务机关实施的下列具体行政行为中，属于行政复议受案范围的有()。

- A. 代开发票
- B. 税收保全措施
- C. 纳税信用等级评定
- D. 增值税一般纳税人资格认定

【答案】 ABCD

【解析】 税务行政复议的受案范围包括：征税行为，行政许可、行政审批行为，发票管理行为，税收保全措施、强制执行措施，行政处罚行为，不依法履行下列职责的行为，资格认定行为，不依法确认纳税担保行为，政府信息公开工作中的

具体行政行为，纳税信用等级评定行为，通知出入境管理机关阻止出境行为，其他具体行政行为。所以选项 ABCD 都正确。

14.某钢铁公司 2014 年 7 月购进一台铣床并在当月投入使用，取得的增值税专用发票注明价款 100 万元、税额 17 万元，同时购进多套备用件，取得的增值税专用发票注明价款 2 万元、税额 0.34 万元。公司预计 2014-2016 年将连续亏损。现公司拟对该固定资产进行税收筹划，下列建议正确的有()。

- A.适当延长折旧年限
- B.将备用件计入固定资产原值
- C.从 2014 年 12 月开始计提折旧
- D.将增值税进项税额计入固定资产原值

【答案】 AB

【解析】亏损企业选择计价方法，必须使不能得到或不能完全得到税前弥补的亏损年度的成本费用降低，使成本费用延迟到以后能够完全得到抵补的时期，保证成本费用的抵税效果得到最大限度的发挥。

由于折旧费用是在未来较长时间内陆续计提的，为降低本期税负，新增固定资产的入账价值要尽可能的低，所以选项 A 正确，选项 D 不正确。对于固定资产的备用件，如果单独作为低值易耗品入账在当期税前扣除，会增加当期成本费用，但是如果将备用件并入固定资产原值，那么便可以随固定资产计提折旧扣除，所以选项 B 正确。

[NT:PAGE=计算问答题\$]

三、计算问答题

(本题型共 4 小题 24 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 29 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。)

1.张女士为 A 市甲超市财务管理人员，她从 2014 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：

- (1)粉底液一盒，支出 400 元。
- (2)白酒 1000 克，支出 640 元。
- (3)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：

商品

项目粉底液白酒橄榄油淀粉新鲜蔬菜

供货方 B 市化妆品 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

不含增值税的

供货价 300 元/盒 260 元/500 克 60 元/500 克 3 元/500 克 3 元/500 克

(其他相关资料 :化妆品的消费税税率为 30% ,白酒消费税税率 20%加 0.5 元/500 克。)

要求 :根据上述资料 ,按照下列序号计算回答问题 ,每问需计算出合计数。

(1)计算甲超市销售给张女士粉底液的增值税销项税额。

(2)计算甲超市销售给张女士白酒的增值税销项税额。

(3)计算甲超市销售给张女士食品的增值税销项税额。

(4) 计算张女士购买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。

(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。

【答案及解析】

(1)甲超市销售给张女士粉底液的增值税销项税额= $400 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 58.12$ (元)

(2)甲超市销售给张女士白酒的增值税销项税额= $640 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 92.99$ (元)

(3)甲超市销售给张女士食品的增值税销项税额= $400 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 10 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 46.02 + 1.45 = 47.47$ (元)

(4)张女士购买粉底液支出中包含的消费税税额= $300 \times 30\% = 90$ (元)

纳税人为 B 市化妆品厂 , 纳税地点为 B 市。

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

纳税人为 B 市白酒厂 , 纳税地点为 B 市。

2.(本小题 6 分 , 可以选用中文或英文解答 , 如使用英文解答 , 须全部使用英文 , 答题正确的 , 增加 5 分 , 最高得分为 11 分。)

某市一民营客运公司组织优秀员工 50 人赴深港五日游 , 公司用自有客车将他们送至深圳某口岸 , 然后委托可从事跨境业务的深圳甲旅游公司承接后面的行程 , 按每人 8000 元共支付给甲旅游公司旅游费 40 万元。甲公司发生的支出如下 :

(1)向深圳乙车行租赁了两辆拥有深港两地运营牌照的大巴用于在香港的运输 , 均由乙车行配备司机 , 共支付 10 万元。

(2)支付给香港旅游公司在香港接团费用 9 万元。

(3)支付深圳门票费 4 万元、食宿费 5 万元、购买旅游保险 2 万元、导游工资 2 万元。

(其他相关资料：客运公司同期所出售的由其所在地至深圳某口岸的客票票价为每人 200 元，所有经营主体非小规模纳税人，当月无可抵扣进项税额。)

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1)计算甲旅游公司取得旅游收入应缴纳的营业税，并请说明其计税依据确定的理由。

(2)计算业务(2)乙车行取得的租车收入是否需要缴纳增值税或营业税?请说明理由。如需要，请计算其应纳税额。

(3)该民营客运公司用自有客车将员工运送至深圳口岸是否需要缴纳增值税或营业税?请说明理由。如需要，请计算其应纳税额。

(4)甲旅游公司在计算缴纳营业税时就其境外支付的可扣除部分，应向主管税务机关提交何种材料?若税务机关有疑义，还应补充提交何种材料?

【答案及解析】

(1)甲旅游公司应缴纳的营业税=(400000-100000-40000-50000-90000)×5%=120000×5%=6000(元)

可以扣除的费用仅包括支付给其他单位和个人的门票费、交通费、餐费、住宿费和接团费。

(2)乙车行不需缴纳税款。因为其取得的跨境运输适用增值税零税率。

(3)民营客运公司不需要缴纳税款。向本单位员工提供劳务为非营业活动，不征增值税。

(4)甲旅游公司应提交境外收款单位的签收单据等合法有效凭证

如果税务机关有疑义，应提供境外公证机构的确认证明。

3.(本小题 6 分。)甲企业 2013 年度发生部分经营业务如下：

(1)1 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 4 000 万元，并约定当月交付;然后委托施工企业建造仓库，工程 4 月份竣工，5 月份办妥了验收手续。该仓库在甲企业账簿“固定资产”科目中记载的原值为 9500 万元。

(2)3 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。

(其它相关资料：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%，城镇土地使用税税率 20 元/平方米，产权交易印花税税率 0.5%。)

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题。

- (1)计算业务(1)甲企业应缴纳的契税、印花税。
- (2)计算业务(1)甲企业 2013 年应缴纳的房产税、城镇土地使用税。
- (3)计算业务(2)甲企业应缴纳的契税、印花税。
- (4)计算业务(2)甲企业 2013 年应缴纳的房产税。

【答案及解析】

(1)土地使用权出让合同应纳印花税=4000×10 000×0.5‰=20000(元)

购置土地使用权应纳契税=4000×4%=160(万元)

(2)建造的仓库应纳房产税=9500×(1-30%)×1.2%/12×7=46.55(万元)

购置土地应纳城镇土地使用税=4000×20/12×11≈73333.33(元)

(3)购置仓库应纳契税=1200×4%=48(万元)

购置仓库应纳印花税=1 200×10 000×0.5‰+1×5=6005(元)

(4)购置仓库应纳房产税=1 250×(1-30%)×1.2%/12×9=7.88(万元)。

4.(本小题 6 分。)中国公民王某在国内一家企业工作，2014 年上半年取得的收入情况如下：

(1)每月工资总额 5300 元，含个人缴付的年金 500 元和按照规定缴付的“五险一金” 800 元。

(2)1 月取得 2013 年度年终奖 48000 元。

(3)3 月承租市区房屋 1 套，每月支付租金 2 000 元;5 月将该房屋转租，每月取得转租收入 4000 元，并按规定缴纳了营业税、城市维护建设税和教育费附加(不考虑其它税费)，当月还发生房屋修缮费用 1000 元，取得装修公司正式发票。

(相关资料：该企业从 2014 年开始实行企业年金补充养老制度，王某所在城市上一年度职工月平均工资为 3500 元。王某本年度取得的工资与上年度相同。)

附：工资薪金所得个人所得税税率表

级数全月含税应纳税所得额税率(%)速算扣除数(元)

1 不超过 1500 元的 30

2 超过 1500~4500 元的部分 10105

3 超过 4500~9000 元的部分 20555

4 超过 9000~35000 元的部分 251005

5 超过 35000~55000 元的部分 302755

6 超过 55000~80000 元的部分 355505

7 超过 80000 元的部分 4513505

要求：根据上述资料，计算回答下列问题，每问需计算合计数。

(1)计算企业年金个人缴费工资计税基数。

(2)请计算王某上半年工资收入应缴纳的个人所得税。

(3)计算王某领取年终奖应缴纳的个人所得税。

(4)计算王某 5 月份转租房屋应缴纳的个人所得税。

【答案及解析】

(1)工资薪金应纳个人所得税的计算：

企业年金个人缴费工资计税基数=(5300×12+48000)/12=9300(元)

【提示】企业年金个人缴费工资计税基数为本人上一年度月平均工资。

(2)个人缴付年金应计入应纳税所得额的部分=500-9300×
4%=500-372=128(元)

每月工资薪金应纳个人所得税=(5300-800-500+128-3500)×
3%-0=18.84(元)

上半年合计缴纳个人所得税=18.84×6=113.04(元)

(3)年终奖应纳个人所得税的计算 :48000/12=4000(元) ,适用 10%的税率 ,105
的速算扣除数。

实际缴纳个人所得税=48000×10%-105=4695(元)

(4)转租房屋应纳个人所得税的计算：

月应纳营业税=4000×3%×50%=60(元)

月应纳城建税和教育费附加=60×(7%+3%)=6(元)

5 月转租房屋应纳个人所得税=(4000-66-2000-800-800)×10%=33.4(元)。

[NT:PAGE=综合题\$]

四、综合题

1.某市卷烟生产企业为增值税一般纳税人，2014 年 6 月生产经营业务如下：

(1)进口生产用机械一台，国外买价 128 000 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 3 200 元、税额 352 元。

(2)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;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 13200 元。

(3)销售甲类卷烟 400 标准箱给某烟草专卖店，每箱售价 15000 元、销项税额 2550 元，共计应收含税销售额 7020000 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 6879600 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 15400 元。

(4)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 7020 元并开具普通发票，共计取得含税销售额 140400 元。

(5)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。

(6)出租货运汽车 3 辆，开具普通发票取得含税租金收入 42120 元。

(其他相关资料：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 $= (128000 + 8400 + 7600 + 3200) \times (1 + 15\%) \times 17\% = 28\ 777.6$ (元)

B.可抵扣的进项税额 $= (2400000 + 120000) \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times 13\% + 352 + 13200 + 15400 + 28777.6 = 490\ 161.6$ (元)

C.销项税额 $= (6879600 + 140400 + 42120) \times 17\% = 1200560.4$ (元)

D.损失烟叶转出进项税额 $= 3.5 \times 20000 \times 13\% = 9100$ (元)

E.应缴纳增值税 $= 1200560.4 - 490161.6 + 9100 = 719498.8$ (元)

F.应缴纳的消费税 $= (6879600 + 140400 + 42\ 120) \times 56\% + (400 + 20) \times 150 = 3954787.2 + 63000 = 4017787.2$ (元)

G.应缴纳城建税、教育费附加、地方教育附加 $= (28777.6 + 719498.8 + 4017787.2) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 571927.63$ (元)

要求：根据上述相关资料，按顺序回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(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。

(2)计算该企业进口设备应缴纳的增值税。

(3)计算该企业 6 月可抵扣的进项税额。

(4)计算该企业 6 月的销项税额。

(5)计算该企业损失烟叶应转出的进项税额。

(6)计算该企业 6 月应缴纳的增值税。

(7)计算该企业 6 月应缴纳的消费税。

(8)计算该企业 6 月应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加。

【答案及解析】

(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。

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。

$$(2) \text{进口设备应缴纳增值税} = (128000 + 8400 + 7600) \times (1 + 15\%) \times 17\% = 28152(\text{元})$$

$$(3) \text{可抵扣的进项税额} = 2400000 \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times 13\% + 352 + 13200 + 15400 + 28152 = 468944(\text{元})$$

$$(4) \text{销项税额} = [7020000 \div (1 + 17\%) + 15000 \times 20 + 42120 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 1077120(\text{元})$$

$$(5) \text{损失烟叶转出进项税额} = 3.5 \times 20000 \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times 13\% + 13200 \div 120 \times 3.5 = 12397(\text{元})$$

$$(6) \text{应缴纳增值税} = 1077120 - 468944 + 12397 = 620573(\text{元})$$

$$(7) \text{应缴纳的消费税} = [7020000 \div (1 + 17\%) + 15000 \times 20] \times 56\% + (400 + 20) \times 150 = 3528000 + 63000 = 3591000(\text{元})$$

$$(8) \text{应缴纳城建税、教育费附加、地方教育附加} = (620573 + 3591000) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 505388.76(\text{元})。$$

2.(本小题 16 分。)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 2013 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,营业税金及附加 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:

(1)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。

(2)实际发放职工工资 1 200 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。

(3)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。

(4)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。

(5)对外捐赠货币资金 140 万元(通过县级政府向贫困地区捐赠 120 万元，直接向某学校捐赠 20 万元)。

(6)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 300 万元(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。

(7)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。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题。

(1)分别计算在业务(1)中该制药公司应当扣缴的企业所得税、增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加金额。

(2)计算业务(2)应调整的应纳税所得额。

(3)计算业务(3)应调整的应纳税所得额。

(4)计算业务(4)应调整的应纳税所得额。

(5)计算业务(5)应调整的应纳税所得额。

(6)计算业务(6)应调整的应纳税所得额和应调整的应纳税额。

(7)计算业务(7)应调整的应纳税所得额。

(8)计算该制药公司 2013 年应纳企业所得税税额。

【答案及解析】

(1)用自产产品对外投资视同销售处理

收入方面应调增应纳税所得额 500 万元

成本方面应调减应纳税所得额 320 万元

净调增应纳税所得额 180 万元

增值税销项税额为 $500 \times 17\% = 85$ (万元)

(2)该设备 2013 年可以在企业所得税税前扣除的折旧额为

$(150/1.17+2)/10 \times 6/12 = 6.51$ (万元)

应调增应纳税所得额 $= 15 - 6.51 = 8.49$ (万元)

(3)残疾人员工资 50 万元另按 100%加计扣除

应调减应纳税所得额 50 万元

可以扣除的福利费限额 $= 1\ 000 \times 14\% = 140$ (万元)

应调增应纳税所得额 $= 150 - 140 = 10$ (万元)

可以扣除的工会经费限额 $= 1\ 000 \times 2\% = 20$ (万元)

应调增应纳税所得额 $= 25 - 20 = 5$ (万元)

可以扣除的教育经费限额 $= 1000 \times 2.5\% = 25$ (万元)

教育经费支出可全额扣除

(4)计算广告费和业务招待费扣除的基数 $= 4800 + 500 + 500 = 5800$ (万元)

可以扣除的广告费限额 $= 5800 \times 15\% = 870$ (万元)

当年发生的 900 万广告费应作纳税调增

应调增应纳税所得额 $= 900 - 870 = 30$ (万元)

可以扣除的业务招待费限额 1 $= 5800 \times 5\text{‰} = 29$ (万元)

可以扣除的业务招待费限额 2 $= 80 \times 60\% = 48$ (万元)

允许扣除限额 29 万元

应调增应纳税所得额 $= 80 - 29 = 51$ (万元)

支付给母公司的管理费不能税前扣除

应调增应纳税所得额 60 万元

(5)可以税前扣除的借款利息 $= 800 \times 2 \times 6\% = 96$ (万元)

应调增应纳税所得额 $= 180 - 96 = 84$ (万元)

(6)从 A 公司分回的股息免税，应调减应纳税所得额 20 万元

从 B 公司分回的股息在境外已经缴纳的企业所得税为 $30/(1-40\%) \times 40\% = 20$ (万元)

境外已缴税款的抵免限额为 $30/(1-40\%) \times 25\% = 12.5$ (万元)

从 B 公司分回的股息，可抵免境外的已缴税款 12.5 万元

(7)非股权支付对应的资产转让所得 $= (320 - 200) \times (20/320) = 7.5$ (万元)

应调减应纳税所得额=(320-200)-7.5=112.5(万元)

(8) 会计利润=4 800+500+800-2

800-300-250-400-950-500-180+300+180=1200(万元)

应纳税所得额=1200+8.49-50+10+5+30+51+60+84-20-112.5=1
265.99(万元)

应纳所得税税额=1265.99×25%-12.52=303.98(万元)