
2017 年注会税法真题（一）

一、单项选择题

1. 下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 公立医院占用耕地
- B. 铁路线路占用耕地
- C. 农村居民新建住宅占用耕地
- D. 民用飞机场跑道占用耕地

【答案】A

【解析】选项 BD：铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。选项 C：农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

【知识点】耕地占用税的税收优惠（P203）

2. 国内某大学教授取得的下列所得中，免于征收个人所得税的是（ ）。

- A. 因任某高校兼职教授取得的课酬
- B. 按规定领取原提存的住房公积金
- C. 因拥有持有期不足 1 年的某上市公司股票取得的股息
- D. 被学校评为校级优秀教师获得的资金

【答案】B

【解析】选项 AD：照章缴纳个人所得税。选项 C：2015 年 9 月 8 日以后，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。个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以内（含 1 个月）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；上述所得统一适用 20% 的税率计征个人所得税。

【知识点】个人所得税的税收优惠（P357、358）

3. 下列支出在计算企业所得税应纳税所得额时，准予按规定扣除的是（ ）。

- A. 企业之间发生的管理费支出
- B. 企业筹建期间发生的广告费支出
- C. 企业内营业机构之间发生的特许权使用费支出
- D. 企业内营业机构之间发生的租金支出

【答案】B

【解析】选项 ACD：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，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得在企业所得税前扣除。

【知识点】企业所得税前不得扣除的项目（P274）

4. 下列合同中，应按照“技术合同”税目征收印花税的是（ ）。

- A. 工程合同
- B. 会计制度咨询合同
- C. 税务筹划咨询合同
- D. 经济法律咨询合同

【答案】A

【解析】选项 BCD：一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。

【知识点】印花税税目（P243）

5. 某个体工商户发生的下列支出中，允许在个人所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 家庭生活用电支出
- B. 直接向某灾区小学的捐赠
- C. 已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
- D. 代公司员工负担的个人所得税税款

【答案】C

【解析】选项 A：个体工商户生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费

用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40%视为与生产经营有关费用，准予扣除；单纯的家庭生活支出，不得税前扣除。选项 B：直接捐赠支出，不得税前扣除。选项 D：个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款，不得税前扣除。

【知识点】个体工商户生产经营所得的税前扣除项目（P326、327）

6. 下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。

- A. 纯电动汽车
- B. 燃料电池汽车
- C. 符合规定标准的节约能源乘用车
- D. 使用新能源的混合动力汽车

【答案】C

【解析】对节约能源的车船，减半征收车船税；对使用新能源的车船，免征车船税。减半征收车船税的节约能源乘用车和商用车、免征车船税的使用新能源汽车，均应符合规定的标准。【知识点】车船税税收优惠（P240）

7. 下列关于车辆购置税最低计税价格核定的表述中，正确的是（ ）。

- A. 最低计税价格是由省国家税务局核定的
- B. 最低计税价格是参照企业生产成本价格核定的
- C. 非贸易渠道进口车辆的最低计税价格为同类型新车的平均计税价格
- D. 最低计税价格是参照市场平均交易价格核定的

【答案】D

【解析】选项 AB：最低计税价格是指国家税务总局依据机动车生产企业或者经销商提供的车辆价格信息，参照市场平均交易价格核定的车辆购置税计税价格。选项 C：非贸易渠道进口车辆的最低计税价格，为同类型新车最低计税价格。

【知识点】车辆购置税的计税依据（P232）

8. 下列增值税纳税人中，以 1 个月为纳税期限的是（ ）。

- A. 商业银行
- B. 财务公司
- C. 信托投资公司
- D. 保险公司

【答案】D

【解析】银行、财务公司、信托投资公司、信用社以 1 个季度为纳税期。保险公司可以 1 个月为纳税期。

【知识点】增值税纳税期限（P119）

9. 企业发生的下列行为中，需要计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 取得存款利息
- B. 获得保险赔偿
- C. 取得中央财政补贴
- D. 收取包装物租金

【答案】D

【解析】收取包装物租金要计算缴纳增值税，选项 ABC 均不属于增值税征税范围。

【知识点】增值税征税范围（P42）

10. 下列成品油中，暂缓征收消费税的是（ ）。

- A. 石脑油
- B. 溶剂油
- C. 航空煤油
- D. 润滑油

【答案】C

【解析】航空煤油暂缓征收消费税。

【知识点】消费税税目（P144）

11. 某企业 2016 年 3 月投资 1500 万元取得 5 万平方米的土地使用权，用于建造面积为 3 万平方米的厂房，建筑成本和费用为 2000 万元，2016 年底竣工验收并投入使用。对该厂房征收房产税时所确定的房产原值是（ ）。

- A. 2900 万元
- B. 3500 万元
- C. 5000 万元
- D. 3800 万元

【答案】B

【解析】对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。所以计征房产税的房产原值=1500+2000=3500（万元）。

【知识点】房产税的计税依据（P206）

12. 下列出口货物成交价格包含的税收和费用中，应计入出口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 出口关税税额
- B. 单独列明支付给境外的佣金
- C. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用
- D. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费

【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，并应当包括货物运至中华人民共和国境内输出地点“装载前”的运输及其相关费用、保险费。但其中包含的出口关税税额，应当扣除。

【知识点】出口货物的完税价格（P177）

13. 根据《税收征收管理法》中延期缴纳税款制度的规定，下列表述中正确的是（ ）。

- A. 批准的延期期限内加收滞纳金
- B. 延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批
- C. 延期缴纳税款的期限最长不得超过 30 天
- D. 延期缴纳税款必须经县级税务机关批准

【答案】B

【解析】选项 A：税务机关不予批准的延期纳税，从缴纳税款期限届满次日起加收滞纳金。经批准的延期纳税，在批准的延期期限内免予加收滞纳金。选项 B：同一笔税款不得滚动审批。选项 CD：纳税人因特殊困难不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可延期缴纳税款，但最长不得超过 3 个月。

【知识点】延期缴纳税款制度（P447、448）

14. 纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A. 加收滞纳金
- B. 税收保全措施
- C. 处以税款 50%的罚款
- D. 强制执行措施

【答案】A

【解析】选项 A：属于税务机关作出的征税行为，申请人对其不服的，行政复议是行政诉讼必经前置程序。选项 BCD：行政复议不是行政诉讼必经前置程序。

【知识点】税务行政复议（P479、480）

15. 下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准的排序中，正确的是（ ）。

- A. 永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
- B. 重要利益中心、习惯性居处、国籍、永久性住所
- C. 国籍、永久性住所、重要利益中心、习惯性居处
- D. 习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

【答案】A

【解析】为了解决个人最终居民身份的归属，协定进一步规定了以下确定标准，需特别注意的是，这些标准的使用是有先后顺序的，只有当使用前一标准无法解决问题时，才使用后一标准。这些标准依次为：（1）永久性住所；（2）重要利益中心；（3）习惯性居处；（4）国籍。当采用上述标准依次判断仍然无法确定其身份时，可由缔约国双方主管当局按照协定规定的相互协商程序协商解决。

【知识点】国际税收协定典型条款介绍（P370、371）

16. 某烟草公司 2017 年 8 月 8 日支付烟叶收购价款 88 万元，另向烟农支付了价外补贴 10 万元。该烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳的烟叶税为（ ）。

- A. 17.6 万元
- B. 19.36 万元
- C. 21.56 万元
- D. 19.6 万元

【答案】B

【解析】应该缴纳的烟叶税=88×(1+10%)×20%=19.36(万元)。

【知识点】烟叶税应纳税额的计算(P166)

17. 下列税法要素中，规定具体征税范围、体现征税广度的是（ ）。

- A. 税率
- B. 税目
- C. 纳税环节
- D. 征税对象

【答案】B

【解析】税目是在税法中对征税对象分类规定的具体征税项目。反映征税的具体范围，是对课税对象质的界定。税目体现征税的广度。

【知识点】税法要素(P9)

18. 对下列增值税应税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是（ ）。

- A. 贷款服务
- B. 金融商品转让
- C. 一般纳税人提供客运场站服务
- D. 经纪代理服务

【答案】A

【解析】贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

【知识点】特殊销售方式下的销售额（P56）

19. 下列消费品中，应在零售环节征收消费税的是（ ）。

- A. 钻石
- B. 卷烟
- C. 镀金首饰
- D. 高档手表

【答案】A

【解析】在零售环节缴纳消费税的消费品包括金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品，零售环节缴纳消费税的金银首饰不包括镀金（银）、包金（银）首饰，以及镀金（银）、包金（银）的镶嵌首饰。

【知识点】消费税的纳税环节（P142）

20. 赠与房屋时，确定契税计税依据所参照的价格或价值是（ ）。

- A. 房屋原值
- B. 摊余价值
- C. 协议价格
- D. 市场价格

【答案】D

【解析】土地使用权赠与、房屋赠与，契税的计税依据由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定。

【知识点】契税的计税依据（P212）

21. 下列国际组织或机构中, 发布了《金融账户涉税信息自动交换标准》的是 ()。

- A. 联合国
- B. 世界银行
- C. 经济合作与发展组织
- D. 世界贸易组织

【答案】C

【解析】经济合作与发展组织(OECD)于2014年7月发布了《金融账户涉税信息自动交换标准》。

【知识点】金融账户涉税信息自动交换标准(P430)

22. 下列税种中, 由国家税务局系统负责征收的是 ()。

- A. 房产税
- B. 车船税
- C. 车辆购置税
- D. 船舶吨税

【答案】C

【解析】选项AB: 由地方税务局系统负责征收。选项D: 由海关负责征收。选项C: 由国家税务局系统负责征收。

【知识点】税收征收管理范围划分(P21、22)

23. 对个人代销彩票取得的所得计征个人所得税时, 适用的所得项目是 ()。

- A. 劳务报酬所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
- D. 个体工商户的生产、经营所得

【答案】D

【解析】个人因从事彩票代销业务而取得的所得, 应按照“个体工商户的生产、经营所得”项目计征个人所得税。

【知识点】个人所得税征税范围(P316)

24. 某企业 2016 年度拥有位于市郊的一宗地块，其地上面积为 1 万平方米，单独建造的地下建筑面积为 4 千平方米（已取得地下土地使用权证）。该市规定的城镇土地使用税税率为 2 元/平方米。则该企业 2016 年度就此地块应缴纳的城镇土地使用税为（ ）。

- A. 0.8 万元
- B. 2 万元
- C. 2.8 万元
- D. 2.4 万元

【答案】D

【解析】对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地，按规定征收城镇土地使用税。其中，已取得地下土地使用权证的，按土地使用权证确认的土地面积计算应征税款。并且单独建造的地下建筑用地暂按应征税款的 50%征收城镇土地使用税。该企业 2016 年度此地块应缴纳的城镇土地使用税=1×2+0.4×2×50%=2.4（万元）。

【知识点】城镇土地使用税应纳税额的计算（P198）

二、多项选择题

1. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
- C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 6 个月时开始缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人出租房产，自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税

【答案】AB

【解析】选项 C：纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。选项 D：纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起缴纳城镇土地使用税。【知识点】城镇土地使用税纳税义务发生时间（P200）

2. 下列人员取得的工资薪金所得中，适用个人所得税附加减除费用的有（ ）。

- A. 在我国境内事业单位工作的外籍雇员
- B. 在我国境内有住所而在中国境外任职的个人
- C. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的外籍人员
- D. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的中方人员

【答案】ABC

【解析】附加减除费用适用的具体范围：

（1）在中国境内的外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金所得的外籍人员（选项C）；（2）应聘在中国境内的企业、事业单位、社会团体、国家机关中取得工资、薪金所得的外籍专家（选项A，实际执行中满足“外籍雇员”即可，不要求是“外籍专家”）；（3）在中国境内有住所而在中国境外任职或者受雇取得工资、薪金所得的个人（选项B）；（4）财政部确定的取得工资、薪金所得的其他人员。华侨和港、澳、台同胞参照上述附加减除费用标准执行。

【知识点】个人所得税附加减除费用适用的范围（P324）

3. 下列关于企业股权收购重组的一般性税务处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 被收购方应确认股权的转让所得或损失
- B. 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
- C. 收购方取得被收购方股权的计税基础以被收购股权的原有计税基础确定
- D. 收购方取得股权的计税基础应以公允价值为基础确定

【答案】ABD

【解析】企业重组一般性税务处理办法下，企业股权收购、资产收购重组交易，相关交易应按以下规定处理：（1）被收购方应确认股权、资产转让所得或损失。（2）收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定。（3）被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变。

【知识点】企业重组的一般性税务处理方法（P284）

4. 下列支出中，可作为长期待摊费用核算的有（ ）。

- A. 固定资产的大修理支出
- B. 租入固定资产的改建支出

-
- C. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
D. 接受捐赠固定资产的改建支出

【答案】ABC

【解析】企业发生的下列支出作为长期待摊费用处理：（1）已足额提取折旧的固定资产的改建支出。（2）租入固定资产的改建支出。（3）固定资产的大修理支出。（4）其他应当作为长期待摊费用的支出。

【知识点】长期待摊费用的税务处理（P278）

5. 下列关于税收情报交换的表述中，正确的有（ ）。
- A. 税收情报应作密件处理
B. 税收情报涉及的事项可以溯及税收协定生效并执行之前
C. 我国从缔约国主管当局获取的税收情报可以作为税收执法行为的依据
D. 税收情报交换在税收协定规定的权利和义务范围内进行

【答案】ABCD

【解析】上述选项均正确。

【知识点】情报交换（P427、428）

6. 下列合同中，按照印花税产权转移书据税目计征印花税的有（ ）。
- A. 土地使用权出让合同
B. 非专利技术转让合同
C. 版权转移书据出让合同
D. 土地使用权转让合同

【答案】ACD

【解析】选项 ACD：财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和专利实施许可合同、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同都按照产权转移书据征收印花税。选项 B：按照“技术合同”计征印花税。

【知识点】产权转移书据（P243）

7. 下列方式获取的房屋权属中，可以免征契税的有（ ）。

- A. 以实物交换取得的房屋权属
- B. 因买房拆料取得的房屋权属
- C. 全资子公司承受的母公司划转的房屋权属
- D. 债权人承受破产企业抵偿债务的房屋权属

【答案】CD

【解析】选项 C：同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的划转，包括母公司与其全资子公司之间，同一公司所属全资子公司之间，同一自然人与其设立的个人独资企业、一人有限公司之间土地、房屋权属的划转，免征契税。选项 D：企业依照有关法律法規规定实施破产，债权人（包括破产企业职工）承受破产企业抵偿债务的土地、房屋权属，免征契税。【知识点】契税优惠的特殊规定（P214、215）

8. 增值税一般纳税人发生的下列业务中，可以选择适用简易计税方法的有（ ）。

- A. 提供装卸搬运服务
- B. 提供文化体育服务
- C. 提供公共交通运输服务
- D. 提供税务咨询服务

【答案】ABC

【解析】增值税一般纳税人提供的装卸搬运服务、文化体育服务、公共交通运输服务，可以选择适用简易计税方法计税。

【知识点】简易计税方法（P52）

9. 下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- C. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠这一做法体现了税收公平原则
- D. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则

【答案】ABCD

【解析】选项 B：税收效率原则包括两个方面，一是指经济效率，二是指行政效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行，后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。选项 C：税收公平原则，禁止对特定纳税人给予歧视性待遇，也禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠。选项 D：法律优位原则，其基本含义为法律的效力高于行政法规的效力，还可进一步推论为税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力。

【知识点】税法原则（P6、7）

10. 下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人应在增值税和消费税的纳税地缴纳
- B. 纳税人跨地区提供建筑服务的，在建筑服务发生地预缴
- C. 跨省开采的油田，下属生产单位与核算单位不在一个省内的，在核算单位所在地纳税
- D. 无固定纳税地点的流动经营者应随同增值税和消费税在经营地缴纳

【答案】ABD

【解析】选项 C：跨省开采的油田，其下属生产单位与核算单位不在一个省内的，其生产的原油，在油井所在地缴纳增值税、城建税。

【知识点】城建税纳税地点（P164）

11. 根据《税收征收管理法》规定，下列属于纳税申报对象的有（ ）。

- A. 代扣代缴义务人
- B. 享受减税的纳税人
- C. 纳税期内没有应纳税款的纳税人
- D. 享受免税的纳税人

【答案】ABCD

【解析】纳税申报的对象为负有纳税义务的单位和个人（包括取得临时应税收入或发生应税行为的纳税人、享有减税、免税待遇的纳税人）和扣缴义务人。纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

【知识点】纳税申报管理（P443）

12. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税，下列企业可以作为代收代缴义务人的有（ ）。

- A. 物流企业
- B. 商品生产企业
- C. 电子商务交易平台企业
- D. 电子商务企业

【答案】ACD

【解析】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人，实际交易价格（包括货物零售价格、运费和保险费）作为完税价格，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。

【知识点】跨境电子商务零售进口税收政策（P178）

13. 根据现行税务行政处罚规定，下列属于税务行政处罚的有（ ）。

- A. 行政罚款
- B. 加收滞纳金
- C. 没收财物违法所得
- D. 停止出口退税权

【答案】ACD

【解析】现行执行的税务行政处罚种类主要有三种：（1）罚款。（2）没收财物违法所得。（3）停止出口退税权。

【知识点】税务行政处罚的种类（P475）

14. 纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 酒厂将自产的白酒赠送给客户
- B. 烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟
- C. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门
- D. 原油加工厂将自产的柴油用于调和生产生物柴油

【答案】AC

【解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税，用于其他方

面的，于移送使用时纳税。

【知识点】消费税的征税范围（P152）

三、计算问答题

1. 某石化企业为增值税一般纳税人，2017 年 4 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 2340 万元，同时向购买方收取延期付款利息 2.34 万元、包装费 1.17 万元，另外支付运输费用 7.02 万元。

（3）将开采的原油 1000 吨通过关联公司对外销售，关联公司的对外含税售价为 0.39 万元/吨。

（4）用开采的原油 2000 吨加工生产汽油 1300 吨。

（其他相关资料：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。

（1）说明业务（1）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。

（2）计算业务（2）应缴纳的资源税额。

（3）计算业务（3）应缴纳的资源税额。

（4）计算业务（4）应缴纳的资源税额。

【答案及解析】

（1）不需要缴纳资源税。资源税是对在中华人民共和国领域及管辖海域从事应税矿产品开采和生产盐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”，这会带来资源税进口不征，出口不退的规则。

【知识点】资源税纳税人（P187）

（2）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和价外费用，不包括增值税销项税额和运杂费用。延期付款利息和包装费均属于价外费用。应缴纳的资源税额=（2340+2.34+1.17）/（1+17%）×10%=200.3（万元）。

【知识点】资源税应纳税额的计算（P190）

（3）纳税人开采应税产品由其关联单位对外销售的，按其关联单位的销售额征收资源税。
应缴纳的资源税额=1000×0.39/（1+17%）×10%=33.33（万元）。

【知识点】资源税应纳税额的计算（P190）

（4）将开采的资源税应税产品连续加工非应税产品的，于移送使用时缴纳资源税。应缴纳的资源税额=2000×2340/6000/（1+17%）×10%=66.67（万元）。

【知识点】资源税应纳税额的计算（P190）

2. 李某是甲企业的中层管理人员，2016 年发生了以下经济行为：

（1）1 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”）。

（2）2 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

4000 元。当年招待所实现经营利润 85000 元。

(3) 3 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。

(4) 4 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: 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)

附: 个体工商户的生产经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营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
1	不超过 15000 元的	5	0
2	超过 15000 元~30000 元的	10	750
3	超过 30000 元~60000 元的	20	3750
4	超过 60000 元~100000 元的	30	9750
5	超过 100000 元的部分	35	14750

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) 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。
- (2) 计算李某经营招待所应纳的个人所得税。
- (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。
- (4) 按次序写出转租收入应纳个人所得税的税前扣除项目。
- (5) 计算李某取得的课酬应纳的个人所得税。

【答案及解析】

(1) 不需要缴纳个人所得税。理由: 个人因与用人单位解除劳动合同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), 因解除劳动合同取得的一次补偿收入为 96000 元, 所以免交个人所得税。

【知识点】对个人因解除劳动合同取得经济补偿金的征税方法 (P343)

(2) 个人所得税应纳税所得额=85000+4000×11-20000-3500×11=70500 (元)
应纳个人所得税=70500×30%-9750=11400 (元)。

【知识点】对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算 (P330)

(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,向出租方支付的租金可以税前扣除。

【知识点】个人财产租赁所得应纳税额的计算 (P333)

(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 税法规定的法定扣除 (800 或 20%)。

【知识点】个人财产租赁所得应纳税额的计算 (P333)

(5) 劳务报酬所得,属于同一事项连续取得收入的,以一个月内取得的收入为一次。李某取得课酬应缴纳的个人所得税 $= 6000 \times 4 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3840$ (元)。

【知识点】劳务报酬所得应纳税额的计算 (P330)

3. 2017 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:

- (1) 2016 年 6 月以 17760 万元拍得一宗土地使用权,并缴纳了契税。
- (2) 自 2016 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。

(3) 2017 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%，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)

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) 简要说明房地产开发成本包含的项目。
- (2) 简要说明房地产开发费用的扣除标准。
- (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。
- (4) 计算该公司清算土地增值税时允许扣项目金额的合计数。
- (5) 计算该公司清算土地增值税时应缴纳的土地增值税。

【答案及解析】

(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。

【知识点】土地增值税扣除项目（P220）

(2) 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。
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
本题适用第一种情况。

【知识点】土地增值税扣除项目（P220）

(3) 取得土地使用权所支付的金额包括地价款和取得土地使用权时按国家规定缴纳的有关费用。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)。

【知识点】土地增值税扣除项目 (P220)

(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)。扣除项目金额合计数=9324+6000+1366.2+290+3064.8=20045(万元)。(本题没有给出计算开发费用的具体比例,默认用5%计算)

【知识点】土地增值税扣除项目 (P220)

(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)。

【知识点】土地增值税应纳税额的计算 (P222)

4. 甲礼花厂2017年6月发生如下业务:(1)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。

(2) 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。

(3) 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%)

要求: 根据上述资料, 按照下列序号回答问题, 如有计算需计算出合计数。

(1) 计算业务 (1) 中乙厂应代收代缴的消费税。

(2) 判断业务 (2) 中用于销售的焰火是否应缴纳消费税并说明理由, 如果需要缴纳, 计算应缴纳的消费税。

(3) 计算业务 (3) 中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额。

(4) 计算业务 (3) 中准予扣除的已纳消费税税款。

(5) 计算业务 (3) 应缴纳的消费税。

【答案及解析】

(1) 乙厂应代收代缴的消费税 = $(37.5 + 5) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 50 \times 15\% = 7.5$ (万元)。

【知识点】 委托加工环节应纳消费税的计算 (P155)

(2) 业务 (2) 中用于销售的焰火应该缴纳消费税。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。

应纳消费税 = $38 \times 15\% - 7.5 \times 60\% = 1.2$ (万元)。

【知识点】 委托加工环节代收代缴税款的规定 (P154)

(3) 将自产焰火赠送给客户, 属于视同销售, 应该缴纳消费税, 有同类消费品的销售价格

的，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。

业务（3）中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额 $=36 \div 80\% \times 20\% = 9$ （万元）。

【知识点】自产自用应纳消费税的计算（P153）

（4）准予扣除的已纳消费税税款 $=7.5 \times 40\% = 3$ （万元）。

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，符合抵扣范畴的，可以按照当期生产领用数量抵扣已纳消费税。

【知识点】已纳消费税扣除的计算（P157）

（5）对于业务（3）：

6月应纳消费税 $=36 \times 70\% \times 15\% + 9 \times 15\% - 3 = 2.13$ （万元）；

7月应纳消费税 $=36 \times 30\% \times 15\% = 1.62$ （万元）。

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的收款日期的当天。

【知识点】消费税纳税义务发生时间（P159）

知识点概览

一、单项选择题

- 【知识点】耕地占用税的税收优惠（P203）
- 【知识点】个人所得税的税收优惠（P357、358）
- 【知识点】企业所得税前不得扣除的项目（P274）
- 【知识点】印花税税目（P243）
- 【知识点】个体工商户生产经营所得的税前扣除项目（P326、327）
- 【知识点】车船税税收优惠（P240）
- 【知识点】车辆购置税的计税依据（P232）
- 【知识点】增值税纳税期限（P119）
- 【知识点】增值税征税范围（P42）
- 【知识点】消费税税目（P144）
- 【知识点】房产税的计税依据（P206）
- 【知识点】出口货物的完税价格（P177）
- 【知识点】延期缴纳税款制度（P447、448）
- 【知识点】税务行政复议（P479、480）
- 【知识点】国际税收协定典型条款介绍（P370、371）
- 【知识点】烟叶税应纳税额的计算（P166）
- 【知识点】税法要素（P9）
- 【知识点】特殊销售方式下的销售额（P56）
- 【知识点】消费税的纳税环节（P142）
- 【知识点】契税的计税依据（P212）
- 【知识点】金融账户涉税信息自动交换标准（P430）
- 【知识点】税收征收管理范围划分（P21、22）
- 【知识点】个人所得税征税范围（P316）
- 【知识点】城镇土地使用税应纳税额的计算（P198）

二、多项选择题

- 【知识点】城镇土地使用税纳税义务发生时间（P200）
- 【知识点】个人所得税附加减除费用适用的范围（P324）
- 【知识点】企业重组的一般性税务处理方法（P284）
- 【知识点】长期待摊费用的税务处理（P278）
- 【知识点】情报交换（P427、428）
- 【知识点】产权转移书据（P243）
- 【知识点】契税优惠的特殊规定（P214、215）
- 【知识点】简易计税方法（P52）
- 【知识点】税法原则（P6、7）
- 【知识点】城建税纳税地点（P164）
- 【知识点】纳税申报管理（P443）

【知识点】跨境电子商务零售进口税收政策（P178）

【知识点】税务行政处罚的种类（P475）

【知识点】消费税的征税范围（P152）

三、计算问答题

【知识点】原油资源税的计算

【知识点】个人所得税的计算

【知识点】土地增值税的计算

【知识点】消费税的计算