* **项目一课程认识**

**任务一 课程性质及定位理解**

一、单选题

1、税收优化的（ ）是指税收优化是在对未来事项所作预测的基础上进行的事先规划。

A、合法性 B、风险性 C、预期性 D、目的性

2、（ ）是纳税人超过税务机关核定的纳税期限而发生的拖欠税款的行为。

A、偷税 B、漏税 C、抗税 D、欠税

3、（ ）是指广泛地采用财务分析技术，包括复杂的现代财务原理和技术来制定可以尽量减少缴纳税收的纳税人投资、经营或其他活动的纳税方案。

A、实用派税务优化 B、技术派税务优化

C、政策派税务优化 D、漏洞派税务优化

4、依据《刑法》第二百零二条规定，以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的，情节严重的，处（ ）有期徒刑，并处拒缴税款一倍以上五倍以下罚金。

A、五年 B、三年以下 C、三年以上七年以下 D、七年以上

5、（ ）是指企业通过对经济形势的预测及其他因素的综合考虑，选择恰当的会计处理方式以获得税收利益的行为。

A、企业投资决策中的税收优化 B、企业生产经营过程中的税收优化

C、企业成本核算中的税收优化 \_D、企业成果分配中的税收优化

二、判断题

1、纳税人有依据法律进行税款缴纳的义务，但也有依据法律，经过合理的甚至巧妙的安排以实现尽量少负担税款的权利。（ ）

2、进行税收优化是没有风险的。（ ）

3、“税收最小化”观考虑了税收减少对纳税人整体价值的增值，但却忽略了由于采用税收优化方案而对纳税人整体价值造成的减值。（ ）

4、“净利润最大化”的税收优化观，没有考虑税收优化本身对纳税人整体价值的影响。（ ）

5、专业性是指纳税人的税收优化需要其财务、会计专业人员进行。（ ）

6、税收优化的基本特点之一是合法性，而偷税、逃税、欠税、抗税、骗税等则是违反税法的。（ ）

7、依据《刑法》第二百零三条规定，犯逃避追缴欠税罪，致使税务机关无法追缴欠缴的税款数额在一万元以上十万元以下的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金。（ ）

8、刑法中的骗取国家出口退税的行为，不是先交后骗，而是未缴就骗。（ ）

9、纳税人可以偷逃税以减轻税收负担。（ ）

10、税收优化的主要目标是寻求低税负点和递延纳税，通过税收优化，有利于促进国家税收政策目标的实现。（ ）

* **项目二增值税的税务优化**

**任务一 选择纳税人身份的税务优化**

一、单选题

1．自2018年5月1日起，增值税小规模纳税人标准统一为年应税销售额（ ）万元及以下。

A.100 B.300 C.500 D.1000

2．从2016年5月1日开始，我国实行全面营改增指的是（ ）

A.营业税全面改征增值税 B.营业税部分改征增值税

C.增值税全面改征营业税 D.增值税部分改征营业税

3．甲工业企业（简称甲公司）现为小规模纳税人，其会计核算制度比较健全，可以登记为一般纳税人。若甲公司登记为一般纳税人，年不含税应征增值税销售额为485万元，销货适用13%的增值税税率，不含税可抵扣购货金额为210万元，购货适用13%的增值税税率，并可取得增值税专用发票，且取得的增值税专用发票符合抵扣规定。若甲公司保留小规模纳税人身份，年不含税应征增值税销售额为485万元，销货适用3%的增值税征收率，含税购货金额为237.3万元，并可取得增值税普通发票。若以实现增值税税负最小化为纳税优化目标，则甲公司应当选择的纳税人身份是（ ）

A.一般纳税人 B.小规模纳税人

C.都一样 D.不一定

4.毛利率判别法中的毛利率等于（ ）。

A.（不含税销售额-不含税可抵扣购进金额）÷不含税可抵扣购进金额

B.（不含税销售额-不含税可抵扣购进金额）÷不含税销售额

C.（含税销售额-含税可抵扣购进金额）÷含税可抵扣购进金额

D.（含税销售额-含税可抵扣购进金额）÷含税销售额

5.自2019年4月1日起的营改增试点期间，纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照（ ）的扣除率计算进项税额。

A．5% B.7% C.10% D.12%

二、多选题

1．下列各项中，符合现行增值税规定的有（ ）。

A．增值税对单位和个人都规定了起征点

B．纳税人销售额未达到规定的增值税起征点的，免征增值税；达到起征点的，全额缴纳增值税

C．销售货物的增值税起征点为月销售额5000〜20000元；销售应税劳务的增值税起征点也为月销售额5000〜20000元

D.按次纳税的增值税起征点为每次（日）销售额300〜500元

2．下列各项中，适用5%的增值税征收率的有（ ）。

A．张某将一套位于上海的别墅对外出售，该房产已购买3年

B.李某将一套位于天津的住房对外出售，该房产已购买3年

C.王某将一套位于广州的普通住宅对外出售，该房产已购买3年

D.赵某将一套位于杭州的普通住宅对外出售，该房产已购买1年

3．下列关于增值税纳税义务发生时间的说法中，正确的有（ ）。

A．采取预收货款方式销售货物的，其增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天

B．委托其他纳税人代销货物的，其增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天

C．采取赊销方式销售货物的，其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；无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天

D．采取分期收款方式销售货物的，其增值税纳税义务发生时间为实际收到货款的当天；无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天

4．下列各项中，适用9%增值税税率的有（ ）。

A．销售农膜 B．销售花卉

C．销售打印机 D．提供邮政服务

5．下列各项中，所含进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

A．一般纳税人因管理不善造成原材料变质

B．小规模纳税人从一般纳税人处接受包装设计服务，取得增值税专用发票

C.一般纳税人因发生泥石流导致在途物资毁损

D.一般纳税人购入一台机器设备，既用于增值税应税项目，又用于增值税免税项目

三、判断题

1. 企业销售行为既涉及货物又涉及服务的，该销售行为应按销售货物缴纳增值税。（ ）

2．纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装

服务，属于混合销售。 （ ）

3．纳税人登记为一般纳税人后不得转为小规模纳税人，国家税务总局另有规定的除外。（ ）

4．对纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金，无论会计上如何核算，均应并入销售额计算缴纳增值税。 （ ）

5．纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率。（ ）

四、案例分析

1．甲公司为增值税一般纳税人，本年1月接受小规模纳税人乙公司的安装服务，支付款项5.15万元（含增值税），乙公司开具一张增值税普通发票，票面金额为5.15万元。请对其进行纳税优化。

2．甲公司为增值税一般纳税人，本年1月销售机器设备（非农机）和农机共取得含税销售额800万元，未分别核算。如果分别核算，销售机器设备（非农机）取得含税销售额650万元，销售农机取得含税销售额150万元。请对其进行纳税优化。

3.甲商场为增值税一般纳税人，本年1月为促销商品有两种方式可供选择：一是销售一台价格1000元的空调（购进价格为750元）的同时，赠送一台价格200元的电风扇（购进价格为150元），甲商场为赠送的价格200元的电风扇单独开具发票。二是将一台价格为1000元的空调，（购进价格为750元）和一台价格为200元的电风扇（购进价格为150元）捆绑销售，给予200元的价格折扣，并将销售额和折扣额在同一张发票的“金额”栏分别注明。以上价格均为含增值税价格。甲商场的销售利润率为25%,即若销售额为1000元，则进价为750元。甲商场销售和购进商品的增值税税率均为13%。甲商场购进的商品均取得了增值税专用发票，且取得的增值税专用发票本年1月均符合抵扣规定。假设只考虑增值税，请对其进行纳税优化。

**任务二 销项税额的税务优化**

一、单选题

1.一般纳税人一旦选择按照简易计税方法计算缴纳增值税，（ ）个月内不得变更。

A.12 B.24 C.36 D.48

2.甲酒厂本年1月生产并销售黄酒给乙公司，取得不含增值税销售收入l00万元，同时取得发出货物的包装物押金3.39万元。双方约定：乙公司60天内返还包装物给甲酒厂并从甲酒厂收回押金。甲酒厂上述业务的增值税销项税额为（ ）万元。

A.13 B.13.44 C.13.39 D.0.39

3.下列各项中，所包含的进项税额不得从销项税额中抵扣的是（ ）

A.生产企业购进的用于生产的机器设备

B.生产企业购进的用于返修产品修理的易损零配件

C.生产企业购进的用于经营管理的办公用品

D.生产企业购进的用于个人消费的小汽车

4.甲服装厂本年1月将自产的服装作为福利发给本厂职工，该批服装制造成本合计为10万元，成本利润率为10%，按甲服装厂当月同类产品的平均售价计算的销售额为12万元（不含增值税），则上述业务增值税的计税销售额为（ ）万元。

A.10 B.10.9 C.11 D.12

5.（ ）是指运输企业为租船人完成某一特定航次的运输任务并收取租赁费的业务。

A.程租业务 B.期租业务

C.光租业务 D.干租业务

6．下列各项中，所包含的进项税额准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

A．因自然灾害造成的购进原材料损失

B．用于简易计税方法计税项目的购进服务

C．购进的餐饮服务

D.属于一般纳税人但选择按照简易计税方法计税的自来水公司购买的机器设备

7．下列关于增值税纳税义务发生时间的说法中，正确的是（ ）。

A.提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，纳税义务发生时间为应税服务完成的当天

B．采取预收款方式销售货物的，纳税义务发生时间为收到预收款的当天

C．采取托收承付和委托收款方式销售货物的，纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天

D．销售应税劳务的，纳税义务发生时间为应税劳务完成的当天

二、多选题

1.自2019年4月1日起.购进国内旅客运输服务.其进项税额允许从销项税额中抵扣。纳税人购进国内旅客运输服务未取得增值税专用发票的.得按照以下（ ）规定确定进项税额。

A．取得增值税电子普通发票的，为发票上注明的税额

B．取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，为按照下列公式计算的进项税额：航空旅客运输进项税额=（票价+燃油附加费）÷（1+9%）×9%

C．取得注明旅客身份信息的铁路车票的，为按照下列公式计算的进项税额：铁路旅客运输进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%

D.取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，为按照下列公式计算的进

项税额：公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%

2.根据本书配套教材的内容，增值税纳税人身份选择的判别方法包括（ ）

A． 毛利率判别法

B．可抵扣购进金额占销售额比重判别法

C．净利率判别法

D．增值率判别法

3．纳税人选择供应商时除了需要考虑税后利润大小以外，还应当考虑的因素有

（ ）。

A．现金净流量 B．售后服务

C．销售价格 D．购进运费

三、判断题

1．营改增试点纳税人销售电信服务时，附带赠送用户识别卡、电信终端等货物或者电信服务的，应将其取得的全部价款和价外费用分别核算，按各自适用的税率计算缴纳增值税。 （ ）

2．购进国内旅客运输服务、贷款服务，其进项税额不允许从销项税额中抵扣。（ ）

3．纳税人应在发生增值税纳税义务时开具发票。 （ ）

4.小规模纳税人在选择供应商时主要考虑购进货物、劳务、服务、无形资产等含税价格的高低，选择报价最低的供应商即可。 （ ）

5.一般纳税人可以通过测算购进不同的国内旅客运输服务方式下可抵扣的进项税额的大小，选择可抵扣的进项税额小的方式。 （ ）

6．直销企业先将货物销售给直销员，直销员再将货物销售给消费者的，直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用。直销员将货物销售给消费者时，应按照现行规定缴纳增值税。 （ ）

7.按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限，一经选择，36个月内不得变更。 （ ）

8．总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地的主管税务机关申报纳税；经国务院财政、税务主管部门或者其授权的财政、税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税。 （ ）

四、案例分析

1.甲超市为增值税一般纳税人。本年1月，若甲超市从一般纳税人处采购商品，则不含增值税购买价款为1900元，可取得税率为13%的增值税专用发票，该商品的不含增值税销售价款为2100元；若甲超市从小规模纳税人处采购商品，则不含增值税购价款为1800元，可取得税率为3%的增值税专用发票，该商品的不含增值税销售款仍为2100元。甲超市适用的城市维护建设税税率为7%,教育费附加征收率为3%；甲超市取得的增值税专用发票本年1月均符合抵扣规定。请对其进行纳税优化。

2．甲公司为增值税一般纳税人，本年1月15日销售150件产品给乙公司，价款共计300万元（含增值税）。双方合同约定本年1月15日甲公司从乙公司收取货款100万元（含增值税），本年7月15日甲公司从乙公司收取剩余货款200万元（含增值税）。甲公司本年向乙公司开具价款为300万元（含增值税）的增值税专用发票。甲公司销售产品适用增值税税率为13%。请对其进行纳税优化。

**任务三 进项税额的税务优化**

一、单选题

1．根据增值税的有关规定，下列说法中，正确的是（ ）。

A.企业销售货物发生销售折扣的，按折扣后的销售额征收增值税

B.商场采取以旧换新方式销售冰箱的，按照新冰箱的同期销售价格减除旧冰箱的收购价格确定销售额

C.企业采取还本销售方式销售货物，实际上是一种融资行为，不征收增值税

D.企业采取以物易物方式销售货物的，双方都应作购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货金额并按规定计算进项税额

2．根据增值税法律制度的规定，下列各项中，适用的增值税税率为9%的是（ ）。

A.出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用

B.商务辅助服务

C.市场调查服务

D.娱乐服务

3．下列各项中，适用13%的增值税税率的是（ ）。

A.葡萄籽油

B.养猪设备系列产品

C.动物骨粒

D.氢化植物油

4．单位将自产、委托加工和购进的货物用于下列项目的，均属于增值税视同销售货物行为，应征收增值税的是（ ）。

A.继续生产增值税应税货物

B.集体福利

C.个人消费

D.无偿赠送给其他单位

5．下列各项中，需要计算缴纳增值税的是（ ）。

A.被保险人得到的保险赔付

B.供电企业进行电力调压并按电量向电厂收取的并网服务费

C.纳税人在资产重组过程中，通过合并方式将部分货物以及与其相关联的债权、负债、劳动力一并转让给其他单位

D.燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴

6．我国对购进农产品的增值税扣除率为（ ）。

A．5％ B．6％ C．9％ D．12％

7．企业接受修理修配劳务，应根据增值税专用发票上注明的修理修配费用借记“制造费用”、“管理费用”等账户，按专用发票上注明的进项税额，借记（ ），贷记“银行存款”等账户。

A．“应交税费——应交增值税（进项税额）”

B．“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”

C．“应交税费——应交增值税（销项税额）”

D．“应交税费——应交增值税”

8．某生产企业为增值税一般纳税人，2019年4月对部分资产盘点后进行处理：销售边角废料，取得含税收入82400元;销售2017年2月购入的小汽车1辆，取得含税收入72100元;销售2009年进口的生产设备一台，取得含税收入120000元。假设企业当月无可抵扣的进项税额，以下关于企业上述业务的增值税处理，正确的是（ ）。

A.销售边角废料应缴纳增值税1584.62元

B.销售小汽车应缴纳增值税8294.69元

C.销售生产设备应缴纳增值税2307.69元

D.企业上述业务共计应缴纳增值税4446.93元

9．某旧货经营单位为增值税小规模纳税人，2019年2月销售旧货共取得含税销售收入50000元，销售自己使用过的固定资产共取得含税销售收入20000元，该单位未放弃减税，则该旧货经营单位2019年2月应缴纳增值税（ ）元。

A.1359.22 B.1372.55 C.2038.83 D.3876.86

10．以1个月为一期的增值税纳税人，于期满后（ ）日内申报纳税。

A．1 B．5 C．10 D．15

二、多选题

1．下列适用6%增值税税率的有（　　）。

A．交通运输业

B．租赁有形动产

C．研发和技术服务

D．信息技术服务

2．根据增值税法律制度的有关规定，下列各项中可以作为增值税进项税额抵扣凭证的有（　　）。

A.增值税专用发票

B.接受境外单位提供的应税服务从税务机关取得的完税凭证

C.增值税普通发票

D.农产品收购发票

3．划分一般纳税人和小规模纳税人的标准有（　　）。

A．销售额达到规定标准 B．经营效益好

C．会计核算健全 D．有上级主管部门

4．某商场为增值税一般纳税人，与其供货企业甲服装厂达成协议，按销售量的一定比例进行平销返利。2019年4月从甲服装厂购进商品取得增值税专用发票，注明价款200万元、增值税26万元，当月按平价全部销售，月末甲服装厂按照协议支付给商场返利6万元。下列该项业务的处理，符合增值税有关规定的有（　　）。

A.商场应以200万元作为计税销售额计算销项税额

B.商场该项业务的销项税额为26.69万元

C.商场应缴纳的增值税为0.69万元

D.商场应缴纳的增值税为0.3万元

5．根据“营改增”的规定，下列相关单位提供的服务中，应征收增值税的有()。

A.某单位聘用的员工为本单位提供班车驾驶服务

B.纳税人根据国家指令无偿为公益事业提供的铁路运输服务

C.某设计院为甲公司提供设计服务

D.某会议展览公司为商业合作伙伴提供会议展览服务

6．依据“营改增”的政策规定，下列行为中属于商务辅助服务的有()。

A.货物运输代理服务

B.代理报关服务

C.场所住宅保安服务

D.认证服务

7.下列项目中，应计算缴纳增值税的有(　　)。

A.将购入方便面发给职工作福利

B.将自产方便面发给职工作福利

C.将购入方便面用于股东分红

D.将购入方便面捐赠给灾区

8．下列情形中，适用于3%征收率的有（　　）。

A.出租2016年4月30日前取得的不动产

B.小规模纳税人提供劳务派遣服务差额征税的情形

C.公共交通运输服务

D.提供非学历教育服务

9．下列不属于一般纳税人的有（　　）。

A.非企业性单位

B.不经常发生增值税应税行为的企业

C.除个体经营者以外的其他个人

D.年应税销售额未超过小规模纳税人标准的企业

10．对增值税小规模纳税人，下列表述正确的有（ ）。

A．实行简易征收办法

B．不得自行开具或申请代开增值税专用发票

C．不得抵扣进项税额

D．一经认定为小规模纳税人，不得再转为一般纳税人

三、案例分析

1.甲房地产开发企业为增值税一般纳税人，有一合同开工日期在2016年4月1日的自行开发房地产项目，准备于本年1月对外销售。该项目的售价为16000万元（含增值税），当期允许扣除的土地价款为5000万元，可抵扣的进项税额为80万元。该项目采用现房销售方式（非预售方式）。请对其进行纳税优化。

2.甲公司为一家商业企业，年不含税应征增值税销售额为400万元，现为小规模纳税人，适用3%的增值税征收率。由于其能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿，根据合法、有效凭证核算，能够提供准确的税务材料，因此可登记为一般纳税人，若登记为一般纳税人，则销货适用13%的增值税税率。其不含税可抵扣购进金额为360万元,购货适用13%的增值税税率，购货均可取得税率为13%的增值税专用发票，且取得的增值税专用发票均符合抵扣规定。请对其进行纳税优化。

3.甲公司位于A市，为增值税一般纳税人，本年1月派采购团队去B市考察并采购

一批农产品，现有以下相关方案可供选择。

（1）出行方案的选择。

方案一：乘长途汽车出差，可以取得注明旅客身份信息的公路客票若干张，票面金额合计15000元。

方案二：乘高铁出差，可以取得注明旅客身份信息的铁路车票若干张，票面金额合计15000元。

方案三：乘飞机出差，可以取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单若干张，票面金额合计15000元。

（2）食宿开支分配方案的选择。

方案1：购进餐饮服务8000元，购进住宿服务5000元。

方案2：购进餐饮服务7000元，购进住宿服务6000元。

方案3：购进餐饮服务6000元，购进住宿服务7000元。

（3）从不同的供应商购进农产品的选择。

方案A：从一般纳税人乙公司（商业企业）购买，每吨含税价格为10000元，可取得由乙公司开具的税率为9%的增值税专用发票。

方案B：从小规模纳税人丙公司（商业企业）购买，每吨含税价格为10000元，可取得由丙公司开具的税率为3%的增值税专用发票。

方案C：从丁农场购买，每吨含税价格为10000元，可取得由丁农场开具的农产品销售发票。

甲公司本年1月取得的可以抵扣进项税额的扣税凭证均符合抵扣规定。

任务要求：

1.明确与购进国内旅客运输服务的进项税额、购进餐饮服务和住宿服务的进项税额、购进农产品的进项税额相关的税法规定。

2.设计出行方案选择、食宿开支分配方案选择、从不同的供应商购进农产品选择的纳税优化思路。

3．计算不同出行方案下、不同食宿开支分配方案下、从不同的供应商购进农产品的进项税额。

4.通过比较分析选择最优的出行方案、食宿开支分配方案、农产品的供应商。

* **项目三消费税的税务优化**

**任务一 纳税人的税务优化**

一、单选题

**1．下列关于消费税征收范围的表述中，不正确的有（ ）。**

A．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，不缴纳消费税

B．纳税人将自产自用的应税消费品用于馈赠．赞助的，缴纳消费税

C．委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接销售的，再缴纳一道消费税

D．卷烟在生产和批发两个环节均征收消费税

**2．我国除另有规定外，只是对所有货物普遍征收增值税的基础上选择一部分消费品征收（ ）。**

A．消费税 B．增值税 C．关税 D．资源税

**3．我国对消费品实行（ ）课征收。**

A．单环节 B．双环节 C．多环节 D．多环节与双环节混合

**4．消费税属于（ ）。**

A．价内税 B．价外税转价内税 C．价外税 D．价内税转价内税

**5．下列消费品中，实行从价定率与从量定额相结合征税办法的是（ ）。**

A．啤酒 B．白酒 C．葡萄酒 D．酒精

**6．下列情形不征收消费税的有（ ）。**

A．用于广告宣传的样品白酒B．用于本企业招待的卷烟

C．自其他企业委托加工收回以后直接销售的粮食白酒D．抵偿债务的汽车轮胎

**7．下列货物应当缴纳消费税的有（ ）。**

A．汽车厂生产的小汽车移送至改装分厂改装加长型豪华小轿车

B．汽车厂生产的小轿车用于本厂研究所作碰撞实验

C．汽车制造商赞助汽车拉力赛的越野车

D．汽车轮胎厂生产的子午线轮胎

**8．下列情况中应征消费税的有（ ）。**

A．外购零部件组装电视机销售

B．商业企业外购已税珠宝玉石加工成金银首饰后销售

C．委托加工的粮食白酒收回后用于职工福利

D．委托加工的粮食白酒收回后直接销售

**9．根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，既征收增值税又征收消费税的是（ ）。**

A．从国外进口数码相机 B．批发环节销售的白酒

C．从国外进口小汽车 D．生产销售子午线轮胎

**10．根据消费税法律制度的规定，下列各项中，纳税人不缴纳消费税的是（ ）。**

A．将自产的应税消费品用于职工福利

B．随同应税消费品销售而取得的包装物作价收入

C．将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品

D．尚未逾期，但收取的时间超过12个月的啤酒包装物押金

二、多选题

**1．纳税人销售应税消费品向购买方收取的价外费用不包括（　　）。**

A．手续费 B．承运部门的运费发票开具给购货方的

C．违约金 D．委托方代收代缴的消费税

**2．下列情形的应税消费品，以同期应税消费品最高销售价格作为计税依据的有（　　）。**

A．用于抵偿债务的应税消费品 B．用于馈赠的应税消费品

C．换取生产资料的应税消费品 D．换取消费资料的应税消费品

**3．如果出现下列（ ）情形，无论纳税人在财务上如何处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应按销售自制应税消费品缴纳消费税。**

A．受托方提供原材料生产的应税消费品。

B．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。

C．受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品。

D．受托方将代垫敷料另行收费卖给委托方的生产的应税消费品。

**4．下列各项可以不纳消费税的有（　　）。**

A．自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的

B．委托加工的应税消费品，用于连续生产应税消费品的

C．有出口经营权的生产性企业的应税消费品直接出口的

D．自产自用的应税消费品，用于生产非应税消费品的

**5．根据消费税法律制度的规定，下列各项中，可以抵扣委托加工环节已缴纳的消费税的有（　　）。**

A．委托加工收回的已税化妆品用于生产化妆品

B．委托加工收回的已税玉石用于生产贵重首饰

C．委托加工收回的已税汽车轮胎用于生产小汽车

D．委托加工收回的已税烟丝用于生产卷烟

**6．委托加工从价或复合计征的应税消费品的消费税组成计税价格中包含（　　）。**

A．加工费用 B．委托方提供加工材料的实际成本

C．受托方代垫辅助材料的价格 D．受托方代收代缴的消费税

**7．下列应税消费品销售时可以扣除外购已税消费品已纳税额的有：（　　）。**

A．外购已税烟丝生产的卷烟 B．外购已税汽车轮胎生产的小汽车

C．外购已税酒精生产的酒 D．外购已税化妆品生产的化妆品

**8．下列消费税的纳税地点表述正确的有（　　）。**

A．纳税人销售的应税消费品和自产自用的应税消费品，除国家另有规定外，应向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报缴纳消费税

B．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，应事先向其所在地主管税务机关提出申请，应当在应税消费品销售以后回纳税人机构所在地或居住地缴纳消费税

C．纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市）的，应当在生产应税消费品的各自机构所在地缴纳消费税

D．委托加工的应税消费品，一般由受托方和委托方本着方便缴纳的原则就近向税务机关解缴消费税税款

**9．根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（　　）。**

A．销售应税消费品采取赊销和分期收款结算方式的，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

B．销售应税消费品采取预收货款结算方式的，为收到货款的当天

C．销售应税消费品采取托收承付和委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天

D．纳税人委托加工应税消费品的，为受托人加工完毕的当天

**10．生产自产产品自营出口或委托外贸企业代理出口自产的应税消费品，其出口退税政策是（　　）。**

A．增值税采用免抵退税政策 B．消费税采用免税并退税政策

C．增值税采用先征后退政策 D．消费税采用免税但不退税政策

**任务二 计税依据的税务优化**

一、单选题

**1．根据增值税和消费税法律制度的规定，下列关于增值税和消费税计税依据的表述中，正确的是（ ）。**

A．计算增值税时所依据的销售额中含应纳消费税本身，但不含增值税销项税额

B．适用从价定率征收消费税的应税消费品，在计算增值税和消费税时各自依据的销售额不同

C．适用从价定率征收消费税的应税消费品，其销售额中含增值税销项税额和应纳消费税本身

D．适用从价定率征收消费税的应税消费品，其销售额中含增值税销项税额，但不含应纳消费税本身

**2．下列各项中，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消费税税款规定的是（ ）。**

A．外购已税白酒生产的药酒 B．外购已税化妆品生产的化妆品

C．外购已税白酒生产的巧克力 D．外购已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

**3．根据消费税法律制度的规定，企业发生的下列经营行为中，外购应税消费品已纳消费税税额准予从应纳消费税税额中抵扣的是（ ）。**

A．以外购已税酒精为原料生产白酒

B．以外购已税烟丝为原料生产卷烟

C．以外购已税汽油为原料生产润滑油

D．以外购已税汽车轮胎为原料生产应税小汽车

**4．根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税环节的表述中，不正确的是（ ）。**

A．纳税人生产应税消费品对外销售的，在销售时纳税

B．纳税人自产自用应税消费品，不用于连续生产应税消费品而用于其他方面的，在移送使用时纳税

C．纳税人委托加工应税消费品，收回后直接销售的，在销售时纳税

D．纳税人委托加工应税消费品，由受托方向委托方交货时代收代缴税款，但受托方为个人和个体工商户的除外

**5．甲企业委托乙企业加工应税消费品，是指（ ）。**

A．甲发料，乙加工

B．甲委托乙购买原材料，由乙加工

C．甲发订单，乙按甲的要求加工

D．甲先将资金划给乙，乙以甲的名义购料并加工

**6．某企业委托酒厂加工药酒10箱，该药酒无同类产品销售价格，已知委托方提供的原料成本2万元，受托方垫付辅料成本0．15万元，另收取的加工费0．4万元，则该酒厂代收的消费税为（ ）。（消费税税率为10%）**

A．2550元 B．2833元 C．4817元 D．8500元

**7．根据消费税法律制度的规定，委托加工收回的应税消费品由委托方收回直接出售时，出售环节应缴纳的税金是( )。**

A．消费税 B．增值税

C．消费税和增值税 D．无需缴纳增值税和消费税

**8．进口应税消费品应按组成计税价格计算纳税，组成计税价格公式为（ ）。**

A．（成本＋利润）/（1—消费税税率）

B．（材料成本+加工费）/（1—消费税税率）

C．（关税完税价格＋关税）/（1—消费税税率）

D．销售额/（1＋征收率）

**9．星果酒厂本月销售果啤10吨，售价2500元／吨，同时包装物收押金5000元，则下列陈述正确的是（　　）。**

A．该厂应纳消费2200元 B．该厂的应纳消费税金2500元

C．确定税率时押金不作考虑 D．果啤押金并入计税价格一同计税

**10．根据消费税法律制度的规定，下列各项中，符合消费税纳税义务发生时间规定的是( )。**

A．进口的应税消费品，为取得进口货物的当天

B．自产自用的应税消费品，为移送使用的当天

C．委托加工的应税消费品，为支付加工费的当天

D．采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天

二、多选题

**1．纳税人销售应税消费品向购买方收取的价外费用不包括（　　）。**

A．手续费 B．承运部门的运费发票开具给购货方的

C．违约金 D．委托方代收代缴的消费税

**2．下列情形的应税消费品，以同期应税消费品最高销售价格作为计税依据的有（　　）。**

A．用于抵偿债务的应税消费品 B．用于馈赠的应税消费品

C．换取生产资料的应税消费品 D．换取消费资料的应税消费品

**3．如果出现下列（ ）情形，无论纳税人在财务上如何处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应按销售自制应税消费品缴纳消费税。**

A．受托方提供原材料生产的应税消费品。

B．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。

C．受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品。

D．受托方将代垫敷料另行收费卖给委托方的生产的应税消费品。

**4．下列各项可以不纳消费税的有（　　）。**

A．自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的

B．委托加工的应税消费品，用于连续生产应税消费品的

C．有出口经营权的生产性企业的应税消费品直接出口的

D．自产自用的应税消费品，用于生产非应税消费品的

**5．根据消费税法律制度的规定，下列各项中，可以抵扣委托加工环节已缴纳的消费税的有（　　）。**

A．委托加工收回的已税化妆品用于生产化妆品

B．委托加工收回的已税玉石用于生产贵重首饰

C．委托加工收回的已税汽车轮胎用于生产小汽车

D．委托加工收回的已税烟丝用于生产卷烟

**6．委托加工从价或复合计征的应税消费品的消费税组成计税价格中包含（　　）。**

A．加工费用B．委托方提供加工材料的实际成本

C．受托方代垫辅助材料的价格D．受托方代收代缴的消费税

**7．下列应税消费品销售时可以扣除外购已税消费品已纳税额的有：（　　）。**

A．外购已税烟丝生产的卷烟 B．外购已税汽车轮胎生产的小汽车

C．外购已税酒精生产的酒 D．外购已税化妆品生产的化妆品

**8．下列消费税的纳税地点表述正确的有（　　）。**

A．纳税人销售的应税消费品和自产自用的应税消费品，除国家另有规定外，应向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报缴纳消费税

B．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，应事先向其所在地主管税务机关提出申请，应当在应税消费品销售以后回纳税人机构所在地或居住地缴纳消费税

C．纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市）的，应当在生产应税消费品的各自机构所在地缴纳消费税

D．委托加工的应税消费品，一般由受托方和委托方本着方便缴纳的原则就近向税务机关解缴消费税税款

**9．根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（　　）。**

A．销售应税消费品采取赊销和分期收款结算方式的，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

B．销售应税消费品采取预收货款结算方式的，为收到货款的当天

C．销售应税消费品采取托收承付和委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天

D．纳税人委托加工应税消费品的，为受托人加工完毕的当天

**10．生产自产产品自营出口或委托外贸企业代理出口自产的应税消费品，其出口退税政策是（　　）。**

A．增值税采用免抵退税政策 B．消费税采用免税并退税政策

C．增值税采用先征后退政策 D．消费税采用免税但不退税政策

三、案例分析

**1．某企业2016年3月发生下列业务：**

（1）从国外进口一批A类化妆品，关税完税价格为820000元，已缴纳关税230000元。

（2）委托某工厂加工B类化妆品，提供原材料价值68000元（不含税），支付加工费2000元（不含税）。该批加工产品已收回（受托方没有B类化妆品同类市场销售价格）。

（3）销售本企业生产的C类化妆品，取得销售额580000元（不含增值税）；“三八”妇女节，向全体女职工按市场价格发放C类化妆品，计税价格8000元（不含增值税）。

要求：

（1）计算A类化妆品应纳消费税税额；

（2）计算B类化妆品应纳消费税税额；

（3）计算C类化妆品应纳消费税税额；

（4）计算该企业3月份应纳消费税总额。

**2．某首饰商城为增值税一般纳税人，2019年5月发生以下业务：**

（1）零售金银首饰与镀金银首饰组成的套装礼盒，取得零售收入28．25万元，其中金银首饰收入20万元，镀金银首饰收入8．25万元；

（2）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，旧项链取得差价款为0．03万元；

（3）将300条银基项链无偿赠送给客户，该项链账面成本为39万元，零售价款67.8万元；

（4）外购金银首饰一批，取得的普通发票上注明的价款400万元；外购镀金银首饰一批，取得增值税专用发票，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%）

要求：根据上述资料，计算商场当期应纳的增值税和消费税。

**3．某白酒厂（以下简称甲企业）为增值税一般纳税人，2018年5月发生以下业务：**

（1）向某烟草专卖店销售粮食白酒20吨，开具普通发票，取得普通发票，取得含税收入200万元。另收取品牌使用费50万元，包装物租金20万元。

（2）提供10万元的原材料委托乙企业加工成散装药酒1000千克，收回时向乙企业支付不含增值税的加工费1万元。乙企业已代收代缴消费税。

（3）委托加工收回后将其中900千克的散装药酒继续加工成瓶装药酒1800瓶，以每瓶不含税售价100元通过非独立部门的门市部销售完毕；剩余100千克散装药酒作为福利分给职工，同类药酒的不含税销售价格为每千克150元。

(4)其他相关资料，药酒的消费税税率为10%，白酒的消费税税率为20%,0．5元．500克。

要求：请根据上述资料，计算甲企业本月应缴纳的消费税和乙企业代收代缴的消费税。

4.某市卷烟厂为增值税一般纳税人，2019年9月发生如下业务：

（1）与甲企业签订加工合同，受托加工A类卷烟100箱（标准箱），甲企业提供原材料成本18万元，加工结束后开具增值税专用发票，注明收取加工费5万元，增值税税额0.65万元。

（2）进口一批烟丝作原材料，支付货价50万元，支付自己采购代理人的购货佣金3万元，支付进口烟丝运抵我国输入地点起卸前的运输费用1元，保险费无法确定；支付海关监管区至公司仓库运输费用1.1万元，取得增值税一般纳税人开具的货运增值税专用发票，本月生产卷烟领用进口烟丝的80%。

（3）销售B类卷烟250箱（标准箱）取得不含税销售额150万元。

本月取得的相关票据均符合税法规定，并在本月认证抵扣，关税税率为60%，烟丝消费税税率为30%，A类卷烟消费税税率56%，B类卷烟消费税比例税率36%，卷烟消费税定额税率为150元/箱

要求：根据上述资料，按照下列顺序回答问题：

①该卷烟厂应代收代缴的消费税。

②该卷烟厂进口烟丝应缴纳的消费税。

③该卷烟厂当月应向税务机关缴纳的消费税。

5.甲地板厂（以下简称“甲厂”）生产实木地板，2018年8月发生下列业务：

（1）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0.1万元。

（2）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。

（3）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人加工，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%。）

要求：报据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

①判断甲厂和乙厂是否为关联企业并说明理由。

②计算业务（2）应缴纳的消费税税额。

③判断业务（3）是否为消费税法规定的委托加工业务并说明理由。

④指出业务（3）的消费税纳税义务人、计税依据确定方法及数额。

⑤计算业务（3）应缴纳的消费税税额。

6.张女士为A市甲超市财务管理人员，她从2019年4月份开始建立家庭消费电子账，8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：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 粉底液 | 白酒 | 橄榄油 | 淀粉 | 新鲜蔬菜 |
| 供货商 | 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 |

（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。）

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。

7.某礼花厂2018年1月发生以下业务：

（1）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。

（2）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。

（3）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%。）

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计算礼花厂销售给A商贸公司鞭炮应缴纳的消费税。

②计算礼花厂销售给B商贸公司鞭炮应缴纳的消费税。

③计算礼花厂门市部销售鞭炮应缴纳的消费税。

④计算礼花厂用鞭炮换取原材料应缴纳的消费税。

⑤计算礼花厂将鞭炮作为福利发放应缴纳的消费税。

⑥计算礼花厂当月允许扣除的已纳消费税。

⑦计算礼花厂当月实际应缴纳的消费税。

8.烟丝进口、卷烟生产销售：

某卷烟厂为增值税一般纳税人。2019年9月，发生如下业务：

（1）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；起卸后发生不含税运费2万元。以上业务已取得海关进口完税凭证、海关进口增值税专用缴款书、货运增值税专用发票。

（2）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，其中2万元为税务机关代开增值税专用发票所载税额。

（3）领用月初进口烟丝的80%用于本厂生产M牌号卷烟。

（4）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%加0.003元/支；乙类卷烟的消费税税率为36%加0.003元/支；卷烟每标准箱=250标准条，每标准条=200支；假定该卷烟厂期初无增值税留抵税额，所取得的增值税进项税额扣除凭证均在当月认证并通过。

要求：根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

①计算9月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的增值税。

②计算9月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的消费税。

③计算9月该卷烟厂国内环节应缴纳的增值税。

④计算9月该卷烟厂国内环节应缴纳的消费税。

9.酒厂加工、生产销售业务

某酒厂为增值税一般纳税人，2019年8月发生以下业务：

（1）将上月委托加工收回的5吨白酒，4吨加工成药酒对外销售，取得不含税价款25万元；剩余1吨本企业招待客户使用，按同类白酒的不含税销售价折合为6万元。

（2）向某商贸企业销售白酒80吨，取得不含税销售额400万元，并同时收取白酒品牌使用费36.16万元。

（3）销售干红酒15吨，取得不含税销售额150万元。将10吨不同度数的粮食白酒组成礼品盒销售，取得不含税销售额120万元。

（4）采用分期收款方式向乙企业销售白酒16吨，合同规定不含税销售额共计80万元，本月收取60%的货款，其余货款于下月10日收取，由于本月资金紧张，经协商，本月收取不含税货款30万元，甲企业按收到的货款开具防伪税控增值税专用发票。

（5）接受乙企业提供的价值10万元原材料，委托加工散装药酒1000公斤，交货时向乙企业收取不含增值税的加工费1万元，并代收代缴乙企业消费税。

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计算该企业当月应纳消费税。

②计算该企业当月应纳增值税。

③计算代收代缴乙企业消费税。

**任务三 连续生产应税消费品的税务优化**

一、单选题

1.下列关于批发环节消费税的规定中不正确的是（ ）。

A.卷烟批发企业之间销售卷烟不缴纳消费税

B.纳税人应将卷烟销售额与其他商品销售额分开核算，未分开核算的，一并征收消费税

C.从事卷烟批发业务的单位向个人销售卷烟，复合计征消费税

D.批发企业在计算纳税时，可以扣除外购已纳的消费税税款

2.下列消费品的生产经营环节，既征收增值税又征收消费税的是（　）。

A.啤酒的批发环节

B.金银首饰的零售环节

C.高档手表的零售环节

D.化妆品的批发环节

3.根据现行消费税规定，用外购已税消费品连续生产应税消费品的，准予按生产领用数量计算扣除外购已税消费品已纳消费税。下列说法符合这一规定的有（　）。

A.以外购高档手表改装加工的钻石手表

B.以外购已税木制一次性筷子为原料生产的高档筷子

C.外购已税卷烟贴商标、包装生产出售的卷烟

D.以外购的柴油用于连续生产生物柴油

4.某企业将自产的烟丝用于连续加工卷烟，下列说法中正确的是（　）。

A.同时缴纳增值税和消费税

B.不缴纳增值税和消费税

C.缴纳增值税，不缴纳消费税

D.缴纳消费税，不缴纳增值税

5.下列选项中，可以扣除外购应税消费品已纳消费税的是（　）。

A.外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石

B.外购轮胎生产的小汽车

C.外购酒精生产的白酒

D.外购护肤护发品生产的化妆品

6.某地板公司生产各种实木地板，2018年8月，领用上月外购的地板继续加工成豪华实木地板，销售给某外贸企业500箱，开具的增值税专用发票上注明的销售额为400万元；已知上月外购实木地板500箱，取得增值税专用发票注明价款300万元，本月生产领用80%。该地板公司应缴消费税（　）万元。（消费税税率5%）

A.5

B.20

C.4.5

D.8

7.某烟厂9月外购烟丝，取得增值税专用发票上注明税款为6.5万元，本月生产领用80%，期初尚有库存的外购烟丝2万元，期末库存烟丝12万元，该企业本月应纳消费税中可扣除的消费税是（　）。

A.6.8万元

B.9.6万元

C.12万元

D.40万元

8.下列关于消费税的纳税义务时间，说法不正确的是（　）。

A.赊销和分期收款方式销售应税消费品的，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

B.预收款方式销售的，为发出应税消费凭的当天

C.采用托收承付和委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天

D.自产自用的应税消费品为纳税人提货的当天

9.甲企业为高尔夫球及球具生产厂家，是增值税一般纳税人，2019年10月购进一批碳素材料、钛合金，增值税专用发票注明价款150万元、增值税税款19.5万元、发生运费2万元；委托丙企业将其加工成高尔夫球杆，支付加工费用30万元、增值税税款3.9万元。消费税税率为10%。则丙企业代收代缴的消费税是（　）万元。

A.19

B.20.22

C.19.29

D.21

10.某商贸公司，2018年1月从国外进口一批粮食白酒（合计6000公斤），已知该批白酒关税完税价格为1200000元，按规定应缴纳关税180000元，粮食白酒的消费税税率为20%，定额消费税为0.5/斤。该批白酒进口环节应缴纳的消费税税额（　）元。

A.312500

B.322500

C.332500

D.352500

11.下列产品中，属于消费税征税范围的是（　）。

A.轮胎

B.电池

C.卡丁车

D.酒精

12.甲企业为增值税一般纳税人，2018年9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6.5万元；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（　）万元。

A.2.62

B.2.67

C.2.89

D.2.95

13.某贸易公司2018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

14.某地板企业为增值税一般纳税人，2018年1月销售自产地板两批：第一批800箱取得不含税收入160万元，第二批500箱取得不含税收入113万元；另将同型号地板200箱赠送福利院，300箱发给职工作为福利。实木地板消费税税率为5%。该企业当月应缴纳的消费税为（　）。

A.16.8万元

B.18.9万元

C.18.98万元

D.19.3万元

15.甲市某汽车企业为增值税一般纳税人，2019年8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2.26万元/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（　）万元。

A.295.64

B.300

C.406.64

D.411

16.甲企业委托乙企业生产木制一次性筷子。甲企业提供的主要原材料实际成本为12万元，支付的不含税加工费为1万元。乙企业代垫辅料的不含税金额为0.87万元。木制一次性筷子的消费税税率为5%，乙企业代收代缴消费税的组成计税价格为（　）。

A.12.63万元

B.13.55万元

C.13.68万元

D.14.6万元

17.企业生产销售的下列货物中，应征消费税的是（ ）。

A.护肤品

B.食用酒精

C.太阳能电池

D.美术涂料

18.卷烟批发企业甲2018年10月批发销售卷烟500箱，其中批发给另一卷烟批发企业300箱、零售专卖店150箱、个体烟摊50箱。每箱不含税批发价格为13000元。甲企业应缴纳的消费税（　）。

A.130000元

B.286000元

C.286120元

D.336000元

19.根据现行税法规定，下列消费品既征收增值税又征收消费税的是（　）。

A.外贸公司进口的啤酒

B.日化厂将自产的香水精移送用于生产护肤品

C.汽车厂销售自产电动汽车

D.珠宝批发公司批发外购的金银镶嵌首饰

20.下列外购商品中已缴纳的消费税，可以从本企业应纳消费税税额中扣除的是（　）。

A.购进已税葡萄酒连续生产的葡萄酒

B.购进已税酒精为原料生产的勾兑白酒

C.购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油

D.购进已轮胎为原料生产的摩托车

21.税务机关在税务检查中发现，张某委托本地个体户李某加工实木地板。张某已将实木地板收回并销售，但未入账，也不能出示消费税完税证明。下列关于税务机关征管行为的表述中，正确的是（　）。

A.要求李某补缴税款

B.要求张某补缴税款

C.应对张某处以未缴消费税税额0.5倍至3倍的罚款

D.应对李某处以未代收代缴消费税税额0.5倍至3倍的罚款

22.下列各项中，符合消费税征收管理规定的是（ ）。

A.委托加工的应税消费品支付加工费的当天发生消费税纳税义务

B.纳税人销售的应税消费品如因质量等原因退货，可自行直接抵减应纳消费税款

C.委托加工应税消费品的，由委托方向受托方所在地主管税务机关申报纳税

D.纳税人到外县销售自产应税消费品的，应回纳税人机构所在地申报纳税

二、多选题

1.下列各项中属于生产环节计征消费税的有（　）。

A.卷烟

B.金银首饰

C.钻石

D.珠宝首饰

2.卷烟消费税的纳税环节包括（　）。

A.批发环节

B.进口环节

C.零售环节

D.生产销售环节

3.关于金银首饰零售环节征税的陈述，下列正确的有（ ）。

A.改在零售环节征收消费税的金银首饰仅限于金基、银基合金首饰以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰

B.零售环节适用税率为5%，在纳税人销售金银首饰、钻石及钻石饰品时征收

C.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

D.金银首饰连同包装物销售的，无论包装是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税

4.以下单位不属于消费税纳税义务人的有（　）。

A.销售一次性木筷的商店

B.受托加工白酒的企业

C.委托加工应税消费品单位

D.销售小汽车的贸易公司

5.下列委托加工业务中，应由受托方（非个人）代收代缴消费税的有（　）。

A.某企业委托某地板加工厂加工实木地板

B.某企业提供烟叶委托加工成烟丝

C.某企业委托化妆品生产厂加工一批化妆品

D.某企业提供外购的汽车底盘委托加工成大货车

6.白酒生产企业生产销售白酒取得的下列款项中，应并入销售额计征消费税的有（　）。

A.优质费

B.品牌使用费

C.滞纳金

D.代垫运费（承运部门的运费发票开具给购买方，并且该企业将该项发票转交给购买方）

7.某企业以自产的10吨粮食白酒换取生产材料一批，并取得对方开具的增值税专用发票，已知同期白酒的最高售价是每吨4万元，平均售价是每吨3.8万元，（以上售价均为不含税价，白酒适用比例税率20%，定额税率每斤0.5元），则下列说法正确的有（　）。

A.该企业可以做进项抵扣

B.该企业增值税的计税销售额是40万元

C.该企业就上述业务应缴纳消费税9万元

D.不需要缴纳消费税

8.下列各项中，不符合消费税纳税地点规定的有（　）。

A.委托加工的应税消费品，由委托方向所在地税务机关申报缴纳

B.进口的应税消费品，由进口人或其代理人向报关地海关申报缴纳

C.纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市）的，分支机构应回总机构申报缴纳

D.纳税人到外县（市）销售自产应税消费品的，应向机构所在地或居住地主管税务机关缴纳

9.下列已缴纳的消费税可以扣除的有（　）。

A.外购的已税烟丝生产的卷烟

B.外购的已税化妆品生产的化妆品

C.委托加工收回的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

D.外购的酒精生产的白酒

10.某企业以自产的8吨粮食白酒用于抵偿债务。已知同期白酒的最高售价是每吨5万元，平均售价是每吨3.8万元，（以上售价均为不含税价，白酒适用比例税率20%，定额税率每斤0.5元），则下列说法正确的有（　）。

A.该企业应缴纳消费税

B.不需要缴纳消费税

C.该企业应缴纳消费税80 000元

D.该企业应缴纳消费税88 000元

11.下列产品中，在计算缴纳消费税时准许扣除外购应税消费品已纳消费税的有（　）。

A.外购已税烟丝生产的卷烟

B.外购已税白酒加香生产的白酒

C.外购已税手表镶嵌钻石生产的手表

D.外购已税实木素板涂漆生产的实木地板

12.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15.6万元；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5.2万元。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

13.企业出口的下列应税消费品中，属于消费税出口免税并退税范围的有（　）。

A.生产企业委托外贸企业代理出口的应税消费品

B.有出口经营权的生产企业自营出口的应税消费品

C.有出口经营权的外贸企业购进用于直接出口的应税消费品

D.有出口经营权的外贸企业受其他外贸企业委托代理出口的应税消费品

14.下列单位属于消费税纳税义务人的有（　）。

A.使用一次性木筷的餐饮行业

B.受托加工化妆品的日化厂

C.委托加工玉石的珠宝公司

D.自产小汽车自用的汽车厂

15.下列各项关于从量计征消费税计税依据确定方法的表述中，正确的有（　）。

A.销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量

B.进口应消费品的为海关核定的应税消费品数量

C.以应税消费品投资入股的，为应税消费品移送使用数量

D.委托加工应税消费品的，为加工完成的应税消费品数量

16.下列行为涉及的货物，不属于消费税征税范围的有（　）。

A.批发商批发销售的雪茄烟

B.涂料厂移送非独立核算门市部待销售的涂料

C.鞭炮加工厂销售田径比赛用发令纸

D.出国人员免税商店销售的金银首饰

17.下列各项中，符合消费税纳税地点规定的有（ ）。

A.进口应税消费品的，由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税

B.纳税人总机构与分支机构在同一省的不同县，分支机构在销售地申报纳税

C.委托加工应税消费品的，由委托方向受托方所在地主管税务机关申报纳税

D.纳税人到外县销售自产应税消费品的，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

三、案例分析

1.某酒厂为增值税一般纳税人，主要生产药酒，销售给批发商的价格为每箱5500元（不含增值税)，销售给零售商及消费者的价格为年箱6500元(不含增值税)。预计本年零售商及消费者到甲酒厂直接购买药酒约10000箱。药酒的消费税比例税率为10%。请对其进行纳税优化,列出具体过程。

2.甲公司是一家小汽车生产企业，为增值税一般纳税人，本年1月对外销售A型号的小汽车时共有三种价格:以100000元的单价销售600辆;以105000元的单价销售300辆;以110000元的单价销售100辆。甲公司当月以150辆A型号的小汽车向乙公司抵偿债务，双方按当月的加权平均销售价格确定抵偿债务金额。该批小汽车的消费税税率为12%。请对其进行纳税优化，列出具体过程。

3.甲化妆品厂本年1月将生产的高档化妆品、非高档护肤护发品、小工艺品等组成成套化妆品销售。每套化妆品由下列产品组成:高档化妆品包括一瓶香水8000元、一瓶指甲油5000元、一支口红6000元;非高档护肤护发品包括两瓶沐浴液共1200元、一瓶摩丝800元、一块香皂20元;化妆工具及小工艺品共500元，塑料包装盒200元。以上价格均不含增值税，高档化妆品的消费税税率为15%。请对其进行纳税优化，列出具体过程。

4.本年甲公司确定生产经营范围时，有以下两种方案可供选择。方案一:生产高档化妆品，预计本年能取得销售收入1000万元，耗用成本费用500万元，可抵扣的进项税额为100万元。方案二:生产普通护肤护发品，预计本年能取得销售收人950万元，耗用成本费用400万元，可抵扣的进项税额为80万元。城市维护建设税率为7%，教育费附加征收率为3%。以上收入、成本费用金额均为不含增值税金额。请对其进行纳税优化。

5.甲鞭炮生产企业为增值税般纳税人，20X7年5月15日向乙公司销售鞭炮一批，当月货物全部发出，应收货款合计113万元(含增值税)，双方口头约定:两年后乙公司向甲鞭炮生产企业付款113万元(含增值税)。鞭炮的消费税税率为15%。假设只考虑消费税。请对其进行纳税优化，列出具体过程。

* **项目四企业所得税的税务优化**

**任务一 收入的税务优化**

一、单选题

1．根据企业所得税法的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。

A．股份有限公司 B．个人

C．合伙企业 D．个人独资企业

2．下列所得中不属于企业所得税征税范围的是（ ）。

A．居民企业来源于境外的所得

B．非居民企业来源于中国境外，且与所设机构没有实际联系的所得

C．非居民企业来源于中国境内的所得

D．在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的境内所得

3．根据企业所得税法的规定，以下适用25%税率的是（ ）。

A．在中国境内未设立机构、场所的非居民企业

B．在中国境内设立机构、场所但其所得与所设机构、场所没有实际联系的非居民企业

C．在中国境内设立机构、场所且其所得与所设机构、场所有实际联系的非居民企业

D．高新技术的生产企业

4．企业所得税法中所称的小型微利工业企业，必须符合年度应纳税所得额不超过（ ）万元，从业人数不超过（ ）人，资产总额不超过（ ）万元。

A．30，80，3000 B．30，80，1000

C．20，100，3000 D．30，100，3000

5．在一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过（ ）的部分，免征企业所得税，超过部分，减半征收企业所得税。

A．5万元 B．10万元 C．20万元 D．500万元

6．符合固定资产加速折旧条件，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（ ）。

A．40% B．50% C．60% D．80%

7．下列利息收入中，不计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。

Ａ．企业债券利息Ｂ．外单位欠款付给的利息收入

Ｃ．购买国库券的利息收入Ｄ．银行存款利息收入

8．企业缴纳的下列税种，在计算企业所得税应纳税所得额时，不准从收入总额中扣除的是（ ）。

Ａ．增值税 Ｂ．消费税

Ｃ．印花税 Ｄ．土地增值税

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

Ａ．资本性支出 Ｂ．无形资产开发未形成资产的部分

Ｃ．违法经营的罚款支出 Ｄ．各项税收滞纳金、罚金、罚款支出

10．纳税人通过国内非营利的社会团体、国家机关的公益、救济性捐赠，在年度（ ）12%以内的部分准予扣除。

Ａ．收入总额 Ｂ．利润总额

Ｃ．纳税调整后所得 Ｄ．应纳税所得额

二、多选题

1．以下适用我国现行《企业所得税法》的企业有（ ）。

A．合伙企业 B．个人独资企业

C．中外合资企业 D．内资企业

2.以下属于非居民企业的有（ ）。

A.依中国法律在中国境内成立的企业

B．依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业

C.依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的企业

D．在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业

3．企业从事（ ）项目的所得，减半征收企业所得税。

A．中药材的种植

B．花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植

C．海水养殖、内陆养殖

Ｄ．牲畜、家禽的饲养

4．下列所得应缴纳企业所得税的有（ ）。

A．城市公用事业的生产经营所得

B．交通运输企业的营业外收益

C．企业终了后的清算所得

D．来源于境外的所得

5．下列各项中，属于企业所得税法所称视同销售的有（ ）。

A．将自产产品用于在建工程 B．将自产产品用于管理机构

C．将自产产品用于抵偿债务 D．将自产产品用于职工福利

6．依据企业所得税法的规定，判定居民企业的标准有（　）。

A．登记注册地标准

B．所得来源地标准

C．经营行为实际发生地标准

D．实际管理机构所在地标准

7．依据企业所得税的相关规定，下列资产中，可采用加速折旧方法的有（　）。

A．常年处于强震动状态的固定资产

B．常年处于高腐蚀状态的固定资产

C．单独估价作为固定资产入账的土地

D．由于技术进步原因产品更新换代较快的固定资产

8．下列项目可以享有加计扣除的有（ ）。

A．企业安置残疾人员所支付的工资

B．企业购置节水专用设备的投资

C．开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用

D．购进的环境保护专用设备的投资

9．在下列支出项目中，准予在计算应纳税所得额时从收入总额中直接扣除的有（ ）。

Ａ．企业缴纳的增值税

Ｂ．转让固定资产发生的费用

Ｃ．以经营租赁方式租入的固定资产发生的租赁费

Ｄ．以融资租赁方式租入的固定资产发生的租赁费

10．下列项目中，属于纳税调整增加额的项目有（ ）。

Ａ．职工教育经费支出超标准 Ｂ．利息费用支出超标准

Ｃ．公益救济性捐赠超标准 Ｄ．查补的消费税

**任务二 准予扣除项目的税务优化**

一、单选题

1．企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，从（ ）起，第一至三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

A．获利年度 B．盈利年度

C．项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度

D．领取营业执照年度

2．销售符合国家规定标准的综合利用资源所生产的产品所取得的收入，减按（ ）计入收入总额。

A．10% B．70% C．80% D．90%

3．根据企业所得税法的规定，对于符合条件的小型微利企业，按（ ）的税率征收企业所得税。

A．10% B．15%

C．20% D．25%

4．除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业所得税法等规定：固定资产计算折旧的最低年限为（ ）

A．房屋、建筑物，为25年

B．与生产经营活动有关的器具、工具、家具、电子设备等，为5年

C．飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为10年

D．飞机、火车、轮船以外的运输工具，为6年

5．企业来源于境外所得，已在境外实际缴纳的所得税税款，在汇总纳税并按规定计算扣除限额时，如果境外实际缴纳的税款超过扣除限额，对超过部分的处理方法是（ ）。

Ａ．列为当年费用支出

Ｂ．从本年的应纳所得税额中扣除

Ｃ．用以后年度税额扣除的余额补扣，补扣期限最长不得超过５年

Ｄ．从以后年度境外所得中扣除

6．某外商投资企业某年实现利润200万元，通过境内民政局向灾区捐赠20万元，若无其他调整项目，该企业的应税所得额为（ ）万元。

Ａ．180 Ｂ．176

Ｃ．200 Ｄ．220

7．一个纳税人同时交叉适用两个或两个以上减免税优惠政策的，在执行时应（ ）。

A．各项优惠政策累加执行B．各项优惠政策顺序执行

C．由税务机关确定D．选择其中一项最优惠政策

8．纳税人计算应税所得额时准予扣除的税金包括（ ）。

A．增值税、消费税、城建税、教育费附加、资源税

B．消费税、城建税、教育费附加、关税

C．增值税、消费税、城建税、教育费附加

A． 消费税、城建税、教育费附加、企业所得税

9．企业在计算应纳税所得额时，准予扣除的项目是（ ）。

A．欠税滞纳金 B．修缮职工浴室支出

C．火灾保险赔款 D．逾期还贷罚息支出

10．企业所得税法规定，纳税人收取包装物押金，从收取之日起，超过1年（指12个月）仍未返还的，原则上应确认为（ ）之日所属年度的收入，计征企业所得税。

A．收到 B．返还

C．期满 D．年末

二、多选题

1．下列项目中，属于纳税调整减少额的项目有（ ）。

Ａ．查补的消费税 Ｂ．多提的职工福利费

Ｃ．国库券利息收入 Ｄ．多列的无形资产摊销费

2．企业下列收入应计入收入总额计算缴纳所得税的有（ ）。

A．在建工程发生的试运行收入 B．接受的捐赠收入

C．外单位欠款收到的利息 D．固定资产盘盈收入

3．企业发生的借款利息支出，在计算应纳税所得额时，不得从收入额中扣除的有（ ）。

A．筹办期间发生的借款利息支出

B．在生产、经营期间，向金融机构借款的利息支出

C．开发无形资产发生的借款利息支出

D．以融资租赁方式租入固定资产投入使用前发生的借款利息支出

4．下列准予扣除的项目中，如果当年不足抵扣或当年未抵扣，不得结转以后年度抵扣的是（ ）。

A．技术开发费加扣的50%部分

B．业务招待费用支出

C．应提未提折旧

D．创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市中小高新技术企业2年以上投资额的70%部分

5．按照我国税法规定，企业的下列各项支出中，不准税前扣除的是（ ）。

A．销售白酒给予买方的回扣 B．赞助支出

C．逾期还贷支付银行加收的罚息 D．卖给职工的住房折旧费和维修费

6．下列各项中，不属于企业所得税工资、薪金支出范围的有（ ）。

A．为雇员年终加薪的支出 B．为离休雇员提供待遇的支出

C．为雇员缴纳社会保险的支出D．为雇员提供的劳动保护费支出

7．纳税人下列经营业务的收入，可以分期确定并据以计算应纳税所得额的是（ ）。

A．分期收款方式销售商品

B．代销方式销售商品

C．建筑、安装工程持续时间超过一年

D．为其他企业加工、制造大型机器设备，持续时间超过一年

8．企业发生的下列费用可不受比例限制，计入管理费用扣除的是（ ）。

A．自行研究开发新产品、新技术、新工艺发生的各项费用

B．资助非关联科研机构研究开发新产品、新技术、新工艺的资助支出

C．委托其他单位进行科研试制的费用

D．投资境内符合国家产业政策的技改造项目所需国产设备购置费的40%

9．下列固定资产不得计提折旧的是（ ）。

A．季节性停用的机器设备

B．不需用机器设备

C．以融资租赁方式租入的固定资产

D．以经营租赁方式租入的固定资产

10．企业发生的下列开支中，需要在缴纳企业所得税时作纳税调整增加处理的是（ ）。

A．离退休人员增加的工资支出

B．无法得到赔偿的境外事故损失

C．非广告性赞助支出

D．违反税法的罚款支出

**任务三 应纳所得税税额的税务优化**

一、单选题

1．下列借款利息支出中允许从所得税前扣除的是（ ）。

A．建造固定资产竣工决算投产后发生的各项贷款利息支出

B．购进固定资产尚未竣工决算投产前的利息支出

C．房地产开企业为开发房地产而借入资金所发生的借款费用，在房地产完工之前发生的利息支出

D．纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本50%的，超过部分的利息支出

2．某企业2016年销售收入1000万元，广告费支出160万元，2017年销售收入2000万元，广告费支出130万元，则2018年准予税前扣除的广告费为（ ）。

A．100万元 B．200万元

C．140万元 D．130万元

3．某企业全年营业收入5000万元，全年实际发生业务招待费30万元，按规定可在税前费用中列支的业务招待费应为（ ）。

A．20万元 B．18万元

C．19万元 D．25万元

4．企业所得税的纳税人发生年度亏损的，可用以后年度所得逐年延续弥补，但延续弥补期最长不得超过（ ）。

A．1年 B．3年

C．5年 D．10年

5．下列收入项目中不需征收企业所得税的是（ ）。

A．财政拨款收入 B．特许权使用费收入

C．财产租赁收入 D．股息收入

6．根据企业所得税法的规定，下我项目中，纳税人在计算应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

A．罚金 B．银行按规定加收的罚息

C．税收滞纳金 D．罚款和被没收的损失

7．根据企业所得税法的规定，下列各项中，属于不征税收入的是（ ）。

A．国债利息收入

B．符合条件的非营利组织的收入

C．依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

D．因债权人缘故确实无法支付的应付款项

8．根据企业所得税法的规定，下列各项中，在计算应纳税所得额时准予按一定比例扣除的公益、救济性捐赠是（ ）。

A．纳税人直接向某学校的捐赠B．纳税人通过企业向自然灾害地区的捐赠

C．纳税人通过电视台向灾区的捐赠D．纳税人通过民政部门向贫困地区的捐赠

9．根据企业所得税法的规定，企业发生的公益性捐赠支出，准予按照一定比例在税前扣除，该比例是（ ）。

A．应纳税所得额的30% B．应纳税所得额的12%

C．利润总额的12% D．利润总额的30%

10．根据企业所得税法律制度的规定，下列关于不同方式下销售商品收入金额确定的表述中，正确的是（　）。

A．采用商业折扣方式销售商品的，按照商业折扣前的金额确定销售商品收入金额

B．采用现金折扣方式销售商品的，按照商业折扣前的金额确定销售商品收入金额

C．采用售后回购方式销售商品的，按照扣除回购商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额

D．采用以旧换新方式销售商品的，按照扣除回收商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额

二、多选题

1.企业的下列收入中免征企业所得税的有（ ）。

A.国债利息收入

B.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

C.接受捐赠收入

D.销售货物收入

2．在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除（ ）。

A．向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项

B．未经核定的准备金支出

C．税收滞纳金

D．罚金、罚款和被没收财物的损失

3．下列固定资产中，计征企业所得税时不允许计提折旧的有（ ）。

A．房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产

B．以融资租赁方式租出的固定资产

C．单独估价作为固定资产入账的土地

D．与经营活动无关的固定资产

4．根据企业所得税法的规定，下列各项中，在计算应纳税所得额时，应计入收入总额的有（ ）。

A．转让固定资产取得的收入 B．外单位欠款付给的利息收入

C．出租固定资产取得的租金收入 D．固定资产盘盈收入

5．根据企业所得税法的规定，下列各项中，在计算应纳税所得额时，应计入收入总额的有（ ）。

A．出租包装物收入

B．包装物押金收入

C．逾期1年以上、未返还买方的包装物押金

D．因债权人缘故确实无法支付的应付款项

6．根据企业所得税法的规定，下列各项中，应计入收入总额的有（ ）。

A．纳税人按照国务院统一规定进行清产核资时发生的固定资产评估净增值

B．纳税人接受捐赠的非货币性资产

C．纳税人接受捐赠的货币性资产

D．纳税人在产权转让过程中发生的产权转让净收益

7．根据企业所得税法的规定，下列各项中，准予从收入总额中扣除的项目有（ ）。

A．啤酒企业的广告费

B．化工厂为职工向保险公司购买人寿保险

C．房地产企业支付的银行罚息

D．商业企业发生的资产盘亏扣除赔偿部分后的净损失

8．根据企业所得税法的规定，下列各项中，属于计算企业应纳税所得额时不得扣除的项目有（ ）。

A．缴纳的消费税B．缴纳的税收滞纳金

C．存货跌价准备金D．短期投资跌价准备金

9．根据企业所得税法的规定，下列收入中，应计入应纳税所得额的是（ ）。

A．财产转让收入B．因债权人缘故确实无法支付的应付款项

C．现金溢余收入D．事业单位财政拨款

10．根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不得在企业所得税税前扣除的有（　）。

A．税收滞纳金 B．被没收财物的损失

C．向投资者支付的股息 D．缴纳的教育费附加

**任务四、利用税收优惠政策的税务优化**

一、单选题

1．某国有企业2018年实现主营业务收入1600万元，本年度发生广告费144万元，业务宣传费36万元，下列选项中，关于广告费和业务宣传费在税前扣除的说法，正确的是（ ）。

A．广告费可在税前扣除128万元

B．业务宣传费可在税前扣除36万元

C．广告、业务宣传费合计可在税前扣除180万元

D．广告、业务宣传费合计可在税前扣除240万元

2．在计算企业所得税应纳税所得额时，企业发生的下列项目不准扣除的是（ ）。

A．企业自行开发无形资产未形成资产的部分

B．非公益、救济性捐赠

C．纳税人为其他独立纳税人提供与本身应税收入有关的贷款提保，因被担保方不能还清贷款而由担保人承担的本息

D．发生自然灾害或意外事故损失无赔偿的部分

3．根据《企业所得税法》的相关规定，下列各项中，符合企业所得税弥补亏损的是（ ）。

A．被投资企业发生经营亏损，可用投资方所得弥补

B．企业境外分支机构的亏损，可用境内总机构的所得弥补

C．境内总机构发生的亏损，可用境外分支机构的所得弥补

D．投资方企业发生亏损，可用被投资企业分回的所得弥补

4．法国企业在中国境内未设立机构、场所的，其取得的来源于中国境内的所得应按（ ）的税率征收企业所得税。

A．10% B．20%

C．15% D．25%

5．企业所得税法所称的企业以非货币形式取得的收入，应当按照（ ）确定收入额。

A．账面价值B．公允价值

C．成本价格D．公允价值+税费

6．根据企业所得税法的相关规定，纳税人发生的下列支出中，在计算应纳税所得额时不得扣除的是（ ）。

A．财产保险费用B．特殊工种职工的法定人身安全保险费

C．运输保险费用D．自然灾害或意外事故损失有赔偿的部分

7．外购商誉的支出，（ ）准予扣除。

A．只能在清算时B．在企业整体转让或者清算时

C．按直线法计算的摊销费用D．只能在企业整体转让时

8．下列（ ）可以从企业当年的应纳税额中抵免或应税所得额中扣除，当年不足抵免或扣除的，可以在以后5个纳税年度结转抵免或扣除。

A．安全生产专用设备的投资额的10%

B．创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资

C．技术开发费60%的加计扣除

D．资源综合利用企业的投资额

9．下列关于资产计税基础的说法错误的是（ ）。

A．资产的计税基础是指资产在未来期间计税时按税法规定可以税前扣除的金额

B．资产的计税基础是指企业收回资产账面价值过程中，计算应纳税所得额时按税法规定可以从应税经济利益中抵扣的金额

C．资产的计税基础=未来可税前扣除的金额

D．资产的计税基础=资产的账面价值－未来可税前扣除的金额

10．下列项目中，产生可抵扣暂时性差异的是（ ）。

A．固定资产会计折旧小于税法折旧

B．税法折旧大于会计折旧形成的差额部分

C．对固定资产，企业根据期末公允价值大于账面价值的部分进行了调整

D．对无形资产，企业根据期末可收回金额小于账面价值计提减值准备的部分

11．下列负债项目中，其账面价值与计税基础会产生差异的是（ ）。

A．短期借款 B．应付票据

C．应付账款 D．预计负债

12．境内居民企业注册地与实际经营管理地不一致时，其纳税地点按税法规定应该是（ ）

Ａ．注册地 Ｂ．实际经营管理地

Ｃ．由税务机关决定 Ｄ．由纳税人自行决定

13．非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，以（ ）为企业所得税纳税地点。

A．收入发生地 B．业务发生地

C．扣缴义务人所在地 D．机构、场所所在地

14．缴纳企业所得税，月份或季度终了后要在规定的期限内预缴，年度终了后要在规定的期限内汇算清缴，其预缴、汇算清缴的规定期限分别是（ ）。

Ａ．7日、45日 Ｂ．15日、45日

Ｃ．15日、5个月 Ｄ．15日、4个月

15．企业进行清算时，应当在（ ），向当地主管税务机关办理所得税申报，并就其清算终了后的清算所得，缴纳企业所得税。

Ａ．清算终结之日 Ｂ．办理工商注销登记的同时

Ｃ．办理工商注销登记之前 Ｄ．办理工商注销登记之后

16．纳税人进行破产清算时，应当以（ ）作为一个企业所得税的纳税年度计算清算所得。

Ａ．当年1月1日至清算开始日期 Ｂ．当年1月1日至清算结束日期

Ｃ．当年1月1日至12月31日 Ｄ．清算期间

17．纳税人在纳税年度内无论盈利或亏损，都应当在年度终了后（ ），向其所在地主管税务机关报送年度会计报表和所得税申报表。

A．15日 B．45日 C．5个月 D．60日

二、多选题

1．根据企业所得税法律制度的规定，下列资产中，计提的折旧可以在企业所得税税前扣除的有（　）。

A．生产性生物资产

B．以经营租赁方式租出的固定资产

C．以融资租赁方式租出的固定资产

D．已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

2．下列各种情形中，应对纳税人采取核定征收企业所得税的有（ ）。

A．能正确核算成本费用支出，收入总额不能准确核算的

B．收入和费用均不能正确核算的

C．没有按规定保存有关账簿、凭证资料的

D．不按税法规定的期限办理纳税申报的

3．在采用资产负债表债务法对所得税进行核算的情况下，当期发生的下列事项中，影响当期所得税费用的有（ ）。

A．时间性差异产生的递延税款借项

B．时间性差异产生的递延税款贷项

C．税率变动对递延税款余额的调整金额

D．计提存货跌价准备

4．下列各种情形中，应对纳税人采取核定征收企业所得税的有（ ）。

A．能正确核算成本费用支出，收入总额不能准确核算的

B．收入和费用均不能正确核算的

C．没有按规定保存有关账簿、凭证资料的

D．不按税法规定的期限办理纳税申报的

5．关于企业所得税的纳税地点，下列表述正确的是（ ）。

A．非居民企业在中国未设立机构、场所的，以扣缴义务人所在地为纳税地点

B．非居民企业在中国境内设立两个机构、场所的，应分别申报缴纳企业所得税

C．居民企业登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点

D．居民企业一般以企业登记注册地为纳税地点

6．关于所得税纳税申报正确说法有（ ）。

A．企业应当自月份或者季度终了之日起15日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款

B．企业应当自年度终了之日起4个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款

C．年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起30日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴

D．在办理注销登记前，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税

7．下列关于企业所得税纳税年度表述正确的有（　）。

A．纳税年度自公历1月1日起至12月31日止

B．在一个纳税年度中间开业，使实际经营期不足12个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度

C．依法清算时，应当以清算期间作为一个纳税年度

D．终止经营活动，实际经营期和依法清算在同一年度的，应当将两者合并为一个纳税年度

8．非居民企业取得的应税所得，可以（　）为纳税地点。

A．登记注册地

B．机构场所所在地

C．非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以任意选择一个机构、场所汇总缴纳企业所得税

D．扣缴义务人所在地

9．下列关于居民企业所得税征收管理表述正确的有（　）。

A．除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点

B．登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点

C．居民企业，应当汇总计算并缴纳企业所得税

D．企业汇总计算并缴纳企业所得税时，应当统一核算应纳税所得额

10．非居民企业取得的应税所得，可以（　）为纳税地点。

A．登记注册地

B．机构场所所在地

C．非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以任意选择一个机构、场所汇总缴纳企业所得税

D．扣缴义务人所在地

11.下列说法不正确的是(　　)。

A.征税对象是区分不同税种的重要标志

B.税目是征税对象的具体化

C.税率是衡量税负轻重与否的唯一标志

D.纳税义务人即纳税主体

12.下列关于企业所得税的税收优惠政策，说法正确的有(　　)。

A.企业购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，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

B.企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得，自项目盈利年度起，享受三免三减半的税收优惠政策

C.企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入的10%

D.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%

13.企业从事研发活动发生的下列费用支出，可纳入税前加计扣除的有(　　)。

A.专门用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用

B.构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费

C.新药研制的临床试验费

D.研发成果的鉴定费用

* **项目五 个人所得税的税务优化**

**任务一 综合所得的税务优化**

**一、单项选择题**

1．在中国境内无住所的个人，在一个纳税年度内在中国境内居住累计不超过

（ ）天的，其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，免予缴纳个人所得税。

A.30 B.90 C.183 D.365

2.综合所得适用（ ）的超额累进税率。

A.3%〜35% B.3%〜45%

C.5%〜35% D.5%〜45%

3.居民个人需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的（ ）办理汇算清缴。

A.次年1月1日至5月31日内 B.次年1月1日至6月30日内

C.次年3月1日至5月31日内 D.次年3月］日至6月30日内

4.稿酬所得的收入额减按（ ）计算。

A.3°% B.50% C.70% D.90%

5.纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或者季度终了后15日内向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款；在取得所得的次年（ ）前办理汇算清缴。

A.3月31日 B.4月30日

C.5月31日 D.6月30日

6.居民个人李某本年取得税前工资、薪金收入合计150000元，业余兼职取得税前劳务报酬收入30000元，业余出版专业书籍取得税前稿酬收入20000元，转让专利使用权取得税前特许权使用费收入10000元。李某本年专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除合计50000元。综合所得个人所得税税率表（按年）如表6-1所示。李某本年综合所得应纳个人所得税（ ）元。

A.3280 B.5800 C.6280 D.7800

表6-1综合所得个人所得税税率表（按年）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 全年应纳税所得额 | 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 |

7.在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过1500。元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在（ ）元限额内据实扣除。

A.50000 B.60000 C.80000 D.100000

8.纳税人本人或者配偶单独或者共同使用商业银行或者住房公积金个人住房贷款

为本人或者其配偶购买中国境内住房，发生的首套住房贷款利息支出，在实际发生贷款利息的年度，按照每月（ ）元的标准定额扣除，扣除期限最长不超过240个月。

A.800 B.1000 C.1200 D.1500

9.个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者的利润分配，并入投资者个人的生产经营所得，依照（ ）项目计征个人所得税。

A.利息、股息、红利所得 B.经营所得

C.工资、薪金所得 D.财产转让所得

10.纳税人能够享受（ ）次首套住房贷款的利息扣除。

A.一 B.二 C.三 D.无数

11.纳税人为非独生子女的，由其与兄弟姐妹分摊每月2000元的扣除额度，每人分摊的额度不能超过每月（ ）元。

A.500 B.1000 C.1200 D.1500

**二、多项选择题**

1．下列各项中，属于劳务报酬所得的有（ ）。

A.个人担任董事职务所取得的董事费收入

B.个人将其摄影作品以图书形式出版取得的所得

C.作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖取得的所得

D.个人受出版社委托进行审稿取得的报酬

2．《中华人民共和国个人所得税法》中规定的综合所得包括（ ）。

A．工资、薪金所得 B.劳务报酬所得

C.稿酬所得 D.特许权使用费所得

3.对于居民个人，五级超额累进税率不适用于（ ）。

A．经营所得B.工资、薪金所得C.劳务报酬所得D.财产租赁所得

4.境地个人所得税税负的途径有（ ）

A．用于抵减工资、薪金收入

B．通过考取国内高校三年制非全日制MBA，增加专项附加扣除金额

C．员工私家车加油时索取以公司抬头的发票，然后以此发票到公司报销，同时用于抵减工资、薪金收入。

D．员工到超市购买生活用品时索要以公司为抬头的发票，然后以此发票到公司报销，同时用于抵减工资、薪金收入

5.下列各项中，税务机关有权按照合理方法进行纳税调整的有（ ）。

A．个人与其关联方之间的业务往来不符合独立交易原则而减少本人或者其关联方应纳税额，且无正当理由

B.居民个人控制的，或者居民个人和居民企业共同控制的设立在实际税负明显偏低的国家（地区）的企业，无合理经营需要，对应当归属于居民个人的利润不作分配或者减少分配

C．个人实施具有合理商业目的的安排而获取正当的税收利益

D.个人与其关联方之间的业务往来符合独立交易原则而减少本人或者其关联方应纳税额

6.在计算个人所得税时，下列各项所得中，可以减除费用的有（ ）。

A.劳务报酬所得 B.偶然所得

C.工资、薪金所得 D.财产租赁所得

7.税务机关在对工资薪金进行合理性确认时，需要把握的原则包括（ ）。

A.企业制定了较为规范的员工工资薪金制度

B．企业所制定的工资薪金制度符合行业及地区水平

C.企业对实际发放的工资薪金，依法履行了代扣代缴个人所得税义务

D.有关工资薪金的安排，不以减少或逃避税款为目的

8．下列关于继续教育专项附加扣除的说法中，正确的有（ ）

A．纳税人在中国境内或者境外接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间按照每月400元定额扣除

B．同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过48个月

C．纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照3600元定额扣除

D．个人接受本科及以下学历（学位）继续教育，符合规定扣除条件的，可以选择由其父母扣除，也可以选择由本人扣除。

**三、判断题**

1．省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、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。 （ ）

2.对个人购买福利彩票、赈灾彩票和体育彩票，一次中奖收入在1万元以下（含1万元）的，暂免征收个人所得税；超过1万元的，按差额征收个人所得税。（ ）

3.个人独资企业的投资者是个人所得税的纳税义务人。（ ）

4.自2008年10月9日起，对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。（ ）5.非居民个人的工资、薪金所得，以每月收入额减除费用5000元后的余额为应纳税所得额。（ ）

6.个人购买国债和国家发行的金融债券所取得的利息，免征个人所得税；企业购买国债和国家发行的金融债券所取得的利息，免征企业所得税。 （ ）

7.居民个人向扣缴义务人提供有关信息并依法要求办理专项附加扣除的，扣缴义务人应当按照规定在工资、薪金所得按月预扣预缴税款时予以扣除，不得拒绝。（ ）

8.对于子女教育专项附加扣除，父母可以选择由其中一方按扣除标准的100%扣除，也可以选择由其中一方按扣除标准的50%扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内可以随便变更。 （ ）

9.夫妻双方婚前分别购买住房发生的首套住房贷款，其贷款利息支出。婚后可选择其中一套购买的住房，由购买方按扣除标准的100%扣除也可以由夫妻方对各自购买的住房分别按扣除标准的50%扣除，具体扣除方式在一个纳税粘度内不能变更。 （ ）

10.自2015年9月8日起，个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票一律按照“利息、股息、红利所得”征收个人所得税。（ ）

11.对于高收入者，综合所得的最高边际税率高达45%，而经营所得的最高边际税率仅为35%，因此，高收入者可以通过注册成立个体工商户的方式来降低个人所得税税负。（ ）

**四、实务咨询题**

1.甲公司为我国一家居民企业，在年终汇算清缴时进行改制，一部分股东要求撤资。在分配给这些股东红利时，一部分股东获得的是甲公司的债权形式的应收账款，请问分得债权的股东是否需要缴纳个人所得税？

2.居民个人张某通过某购物网站“秒杀”活动购买商品，以9.9元购买市场价格为50元的商品，是否需要缴纳个人所得税？

3.居民个人“个人所得税App”或“自然人电子税务局网页端”自动出现任职受雇单位，而当事人未在该单位任职，存在个人信息被冒用的可能，应当如何处理？

4.居民个人张某在本年上半年享受了住房贷款利息专项附加扣除政策，年中将该住房转让且名下没有其他住房。请问张某下半年承租住房而产生的租金，是否可以在下半年享受住房租金专项附加扣除？

5.甲保险公司为我国一家居民企业，其为推广品牌开展赠险活动，请问接受赠险的个人是否需要缴纳个人所得税？

6.甲公司为我国一家居民企业，其为职工个人购买商业性补充养老保险，请问甲公司是否缴纳个人所得税？

7.居民个人参加自学考试，是否可以享受继续教育专项附加扣除？

**五、案例分析题**

1.居民个人张某和王某是一对新婚夫妻，名下有一套中国境内的住房，系共同使用住房公积金个人住房贷款购置。张某任职于甲公司，本年从甲公司获取税前工资、薪金收入共计90000元，本年专项扣除和依法确定的其他扣除合计15000元。王某任职于乙公司，本年从乙公司获取税前工资、薪金收入共计150000元，本年专项扣除和依法确定的其他扣除合计25000元。张某和王某专项附加扣除只有住房贷款利息这一项符合税法扣除规定。张某和王某本年无其他收入。综合所得个人所得税税率表(按年)如前文表6-1所示。请对其进行纳税优化。

2.非居民个人史密斯是德国人，本年1月1日至4月30日在中国境内的甲公司工作并从甲公司取得工资、薪金，之后回德国。史密斯1—4月根据工作业绩取得的税前工资、薪金收入分别为20000元、4000元、10000。元、50000元。非居民个人工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得个人所得税税率表如表6-2所示。请对其进行纳税优化。

**表6-2非居民个人工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得个人所得税税率表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 应纳税所得额 | 税率（％） | 速算扣除数 |
| ] | 不超过3000元的 | 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 | 1. 60 |

3.居民个人李某是一名专业作家，本年有两种获取综合所得的方案可供选择。方案一：出版文学作品1部，可以取得税前稿酬收入200000元；多次受邀举行讲座培训，可以取得劳务报酬收入共计205000元。方案二：出版文学作品2部，可以取得税前稿酬收入共计400000元。李某本年专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除合计30000元。综合所得个人所得税税率表（按年）如前文表6-1所示。假设不考虑增值税等因素。请对其进行纳税优化。

4.居民个人王某于本年1月取得中奖收入100000元，将其中的20000元向灾区进行捐赠。王某可以直接捐赠，也可以通过中国境内的社会团体、国家机关向灾区进行捐赠。请对其进行纳税优化。

5.居民个人张某本年为我国甲公司提供设计服务，若与甲公司签订的是劳务合同，则张某预计全年可取得税前佣金收入150000元；若与甲公司签订的是劳动合同，则张某预计全年可取得税前工资、薪金收入150000元。当年王某的专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除合计40000元。张某本年没有其他收入。无论确定何种用工关系，对企业和个人的其他方面都不产生影响。综合所得个人所得税税率表（按年）如前文表6-1所示。假设不考虑增值税等因素。请对其进行纳税优化。

甲公司为我国一家居民企业，是由张某和李某两个股东分别出资120万元和80万元成立的有限责任公司，股东张某和李某的持股比例分别为60%和40%。本年度，甲公司职工人数为20人，全年工资、薪金总额为150万元，实现税前利润100万元（已经扣除了20名职工150万元的工资、薪金），没有企业所得税纳税调整项目，本年度股东张某和李某有三种收入分配方案可供选择。方案一：股东张某和季某不取得工资、薪金，只取得红利。即年终甲公司按照本年税后利润（净利泡）的10%；提取法定盈余公积，然后将剩余的利润作为红利按照6:4的比例全部分配给股东张某和李某。方案二：股东张某和李某取得工资、薪金与取得红利相结合。即股东张某和李某全年分别取得工资、薪金12万元、8万元，且被税务机关认定为合理的工资、薪金支出：年终股东张某和李某分别取得红利28.5万元（40.5-12）、19万元（27-8）。方案三：股东张某和李某只取得工资、薪金，不取得红利。即股东张某和李某全年分别取得工资、薪金40.5万元、27万元，且被税务机关认定为合理的工资、薪金支出。本年股东张某和李某的专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除合计数分别为3万元、2万元（为研究方便，假设不同方案下股东张某和李某的专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除合计数分别为3万元、2万元，且假设股东张某和李某的专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除的实际发生额也分别为3万元、2万元）。股东张某和李某除了上述所得以外没有其他所得。上述工资、薪金均为未扣除个人所得税的工资、薪金。综合所得个人所得税税率表（按年）如前文表6-1所示。

任务要求：

1. 明确红利所得和工资、薪金所得个人所得税的税法规定。

2．设计取得红利所得和取得工资、薪金所得选择的纳税优化思路。

3.计算取得红利所得和取得工资、薪金所得不同方案下的税负及税后收益。

4.通过分析选择最优方案。

* **项目六其他税种的税务优化**

**任务一 房产税的税务优化**

一、单选题

1.下列选项中，（ ）不属于房产税的纳税义务人。

A．在中国境内拥有房屋产权的国有企业

B．在中国境内拥有房屋产权的集体企业

C．在中国境内拥有经营性房产的个人

D．在中国境内承租房产的个人独资企业

2.根据《中华人民共和国房产税暂行条例》的规定，房产税的税率，依照房产余值缴纳的，税率为（ ）。

A．12%

B．4%

C．1.2%

D．1.5%

3.下列房产不属于房产税征税范围的是（ ）。

A．县城企业用房

B．工矿区的企业用房

C．个人在城市内的经营用房

D．农民在农村的居住用房

4.下列关于应征收房产税的房屋标准中错误的是（ ）。

A．有屋面、围护结构（墙或柱）、屋顶和门窗

B．能够遮风避雨

C．可供人们在其中生产、工作、学习、娱乐、居住或储藏物资

D．已竣工验收

4.下列房屋不征房产税的有（ ）

A．建在农村的豪华别墅

B．个人用于出租的小型门市房

C．纳税人2008年利用地下人防设施开办的招待所

D．房地产开发企业经营的地下停车场

5.房产税的课税对象是房产，下列属于房产的是（ ）。

A．室外游泳池

B．室内游泳池

C．围墙

D．水塔

7.下列关于房产税纳税义务发生时间的描述错误是（ ）。

A．购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起。

B．购置存量房，自登记机关签发权属证书之次月起

C．出租房屋，自出租房屋的次月起

D．纳税人在办理验收手续前已投入使用的新建房产，自竣工验收之次月起。

8.按照房产税的有关规定，房产税以（ ）方式缴纳。

A．按年征收，分期缴纳

B．按季征收，一次缴纳

C．按月征收，分期缴纳

D．按季征收，一次缴纳。

9.纳税人经营自用的房屋缴纳房产税的计税依据是（ ）。

A．房屋原值

B．房屋净值

C．市场价格

D．计税余值

10.下列项目中免征房产税的是（ ）。

A．国家机关、人民团体、军队出租的房产

B．由国家财政部门拨付事业经费的单位所属的附属工厂、商店、招待所等用房

C．宗教寺庙、公园、名胜古迹中附设的影剧院、饮食部、茶社、照相馆等使用的房产

D．城市居民拥有的自住的房产

二、多选题

1.房产税的征收范围包括（ ）。

A．城市

B．县城

C．建制镇

D．工矿区

2.下列属于房产税纳税义务人的有（ ）。

A．出租自有房屋的出租人

B．利用自有房屋经营的产权人

C．房屋出典人

D．房屋承典人

3.下列房屋应缴纳房产税的有（ ）。

A．企业大修理后又恢复使用的房屋

B．敬老院自用的房屋

C．学校出租的房屋

D．非营利性医疗机构自用的房屋

4.下列关于我市房产税纳税地点的正确说法是（ ）。

A．我市目前房产税由房产产权所有人向其主管地方税机关缴纳。

B．对坐落在我市境内的房产，产权所有人与房地产坐落地不在一地的，房地产坐落地主管地方税务机关有权对纳税人完税情况进行清理检查。

C．从2006年1月1日起，我市从事房地产开发业务的纳税人在开发项目全部转让完毕之前应缴纳的房产税向项目所在地主管地方税务机关申报缴纳。

D．从事房地产开发业务的纳税人机构所在地主管地方税务机关在对纳税人依法进行税务稽查时，纳税人不能提供该项目应缴房产税完税证明的，有权依法征税。

5.下列关于房产税计税依据的说法正确的有（ ）。

A．房产税依照房产原值一次减除10%-30%后的余值计算缴纳。

B．房产原值是指纳税人按照会计制度的规定，在账簿“固定资产”科目中记载的房屋原价。

C．纳税人对原有房屋进行改建、扩建的，按增加后的房屋原值计征房产税。

D．对融资租赁房屋，在租赁期内应以房产余值计算征收房产税。

6．按照现行房产税规定，下列各项属于房产税征税对象的有（ ）。

A．工厂的独立烟囱。

B．宾馆的中央空调。

C．企业用作仓库使用的地下室。

D．房地产公司出租的写字楼。

7.下列项目中，关于免税单位自用房产的说法中正确定的有()。

A．国家机关、人民团体、军队自用的房产，是指这些单位本身的办公用房和公务用房。

B．事业单位自用的房产，是指这些单位本身的业务用房。

C．宗教寺庙自用的房产，是指举行宗教仪式等的房屋和宗教人员使用的生活用房屋。

D．公园、名胜古迹自用的房产，是指供公众参观游览和其管理单位的办公用房以及供公众购买纪念品的展销厅。

三、判断题

1．一个坐落在房产税开征地区范围之内的工厂，其仓库设在房产税开征地区范围之外，这个仓库可不缴纳房产税。（ ）

2.房产税以在征税范围内的房屋产权所有人为纳税人，产权未确定的不征收房产税。（ ）

3.行政事业单位自用房免征房产税，用于搞经营的，应缴营业税、城建税，但不缴房产税。（ ）

4.2006年1月1日后，以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，只有在会计核算中计入房产原值的，才应计征房产税。（ ）

5.基建工程结束后，基建单位从施工单位接收的临时性房屋继续使用的，应征收房产税。（ ）

四、计算题

1.某企业2008年共有房产原值4000万元，从该年1月1日起企业将原值2000万元的房屋出租给某商场存放货物，租期1年，每月租金收入20万元。计算该企业2008年应缴纳的房产税（房产税计算余值的扣除比例为20%）。

2.某企业有一处房产原值1000万元，2008年7月1日用于投资联营（收取固定收入，不承担联营风险），投资期为5年。已知该企业2008年取得固定收入50万元，当地政府规定的扣除比例为20%。计算该企业2008年应缴纳房产税。

**任务二 契税、印花税、车辆购置税的税务优化**

一、单项选择题

1.城市维护建设税的计税依据是（　　）。

A．增值税、消费税的计税依据

B．印花税、增值税的计税依据

C．纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额

D．纳税人实际缴纳的增值税、车船税税额

2.城市维护建设税纳税人所在地在县城、镇的，其适用的城市维护建设税税率为（　　）。

A.7% B.5% C.3% D.1%

3.某纳税人当月应纳增值税2万元，减免1万元，补交上月漏交的增值税0.5万元。本月应缴城市维护建设税为（　　）。（城建税税率为7%）

A.0.14万元 B.0.07万元 C.0.175万元 D.0.105万元

4.位于某县城的酿酒厂代为某大城市一家企业加工一批白酒，则该酒厂所代收代缴城建税的纳税地点应与其缴纳代收代缴（ ）的纳税地点相同。

A．增值税 B．消费税 C．个人所得税 D．企业所得税

5.甲公司与乙公司签订了一份购销合同，合同所载金额为6000万元，双方各执一份，印花税税率为0.3‰，则甲、乙公司各应缴纳（ ）印花税。

A.3.5万元

B.1.8万元

C.0.9万元

D.3.2万元

6.下列不属于印花税征税范围的是（　　）。

A．企业签订的融资租赁合同

B．企业领取的工商营业执照

C．企业签订的借款合同

D．企业填制的限额领料单

7.企业签订的合同贴印花税票的时间是（　　）。

A.签订时B.生效时C.使用时D.终止时

8.下列不属于印花税纳税人的有（　　）。

A．购货合同的保证人

B．在国外书立，在国内使用技术合同的单位

C．购货合同的当事人

D．借款合同的双方当事人

9.纳税人将房产出租的，依照房产租金收入计征房产税，税率为（　　）。

A．1.2％ B．12％ C．10％ D．30％

10.某企业2018年1月1日的房产原值为3000万元，4月1日将其中原值为1000万元的临街房出租给某连锁商店，月租金5万元。当地政府规定允许按房产原值减除30%后的余值计税。该企业当年应缴纳房产税()万元。

A.7.2 B.16.8 C.24.3 D.25.2

11.按照房产税暂行条例的有关规定，下列地区中不属于房产税征收范围的有（　　）。

A．城市 B．农村 C．县城、建制镇 D．工矿区

12.下列房产应征收房产税的是（ ）。

A．全额预算管理事业单位自用办公房

B．邮政部门坐落在城市、县城、建制镇、工矿区以外的房产

C．人民团体所属宾馆的房产

D．施工企业施工期间在基建工地搭建的临时办公用房

13.下列车船不需缴纳车船税的是（ ）。

A．载客汽车 B．机动船 C．非机动车 D．非机动驳船

14.下列不属于车船税计税依据的是（ ）。

A．辆 B．整备质量 C．净吨位 D．载重吨位

15.下列车船可以免征车船税的是（ ）。

A．在机场、港口等内部场所行驶或作业的车船

B．外商投资企业汽车

C．政府机关办公用车辆

D．武警部队专用车船

16.下列各项中，不属于车船税征税范围的是（ ）。

A．三轮车 B．火车 C．摩托车 D．货船

17.下列各项中，应缴纳契税的是（ ）

A．承包者获得农村集体土地承包经营权

B．企业受让土地使用权

C．企业将厂房抵押给银行

D．个人承租居民住宅

18.下列属于契税纳税义务人的是（ ）

A．土地、房屋抵债的抵债方 B．房屋赠与中的受赠方

C．房屋赠与中的赠与方 D．土地、房屋投资的投资方

19.某烟草公司收购一批烟叶，支付给烟叶销售者的烟叶收购价款为10万元。则该烟草公司应缴纳的烟叶税为(　)。(烟叶税的税率为20%)

A.10×10%=1万元

B.10×(1+10%)=1.1万元

C.10×20%=2万元

D.10×(1+10%)×20%=2.2万元

20.下列关于环境保护税的征收管理，说法错误的是(　)。

A.环境保护税的纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日

B.环境保护税按月计算，按年申报缴纳

C.环境保护税可以按次申报缴纳

D.纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税

二、多项选择题

1．纳税人的下列支出，不得作为城建税计税依据的是（ ）。

A．查补的“三税”税额B．偷漏“三税”被处的罚款支出

C．欠缴“三税”支付的滞纳金D．被查补的城建税税额

2．下列各项中，符合城市维护建设税规定的有（ ）。

A．缴纳增值税、消费税的企业都应缴纳城市维护建设税

B．“三税”实行先征后返方法而进行退库的，可同时退还城市维护建设税

C．对出口产品退还增值税、消费税的，不退还城市维护建设税

D．海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税

3．下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中，正确的有（　）。

A.无固定纳税地点的个人，为户籍所在地

B.代收代缴“三税”的单位，为税款代收地

C.代扣代缴“三税”的个人，为税款代扣地

D.取得管道输油收入的单位，为管道机构所在地

4．位于市区的某自营出口生产企业，2017年1月增值税应纳税额为-280万元，出口货物的“免抵退”税额为400万元。下列各项中，符合税法相关规定的有（ ）。

A.该企业出口自产应税消费品适用消费税免税政策

B.应退该企业增值税税额为280万元

C.该企业应缴纳的教育费附加为8.52万元

D.该企业应缴纳的城市维护建设税为8.4万元

5．属于每件5元征收印花税的权利许可证照为（ ）。

A．商标注册证B．专利证C．土地使用证D．工商营业执照

6．加工承揽合同的计税依据包括（ ）。

A．加工或承揽收入B．受托方提供的原材料金额

C．受托方提供的辅助材料金额D．委托方提供的原材料金额

7．印花税的征税对象包括（ ）。

A．合同或具有合同性质的凭证B．产权转移书据

C．营业账簿D．权利许可证照

8．某建筑公司与一单位签订建筑承包合同，总承包额800万元，工期12个月，该建筑公司所持合同应纳印花税的处理为（ ）。

A．适用0.3‰比例税率 B．应纳税额2400元

C．可以采用汇贴方法缴纳 D．完工时缴纳

9.房产税的计税依据有（ ）。

A．房产原值 B．房产租金收入 C．房产售价 D．房产余值

10．根据房产税法律制度的规定，下列有关房产税纳税人的表述中，正确的有（ ）。

A．产权属于国家所有的房屋，其经营管理单位为纳税人

B．产权属于集体所有的房屋，该集体单位为纳税人

C．产权属于个人所有的营业用的房屋，该个人为纳税人

D．产权出典的房屋，出典人为纳税人

11．下列房产应从价计征房产税的是（ ）。

A．出租的房产 B．投资收取固定收入的房产

C．融资租赁的房产 D．出典的房产

12．下列各项中，符合房产税纳税义务发生时间规定的有（ ）。

A.纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳房产税

B.纳税人委托施工企业建设的房屋，自建成使用之次月起缴纳房产税

C.纳税人将原有房产用于生产经营，自生产经营之次月起缴纳房产税

D.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

13．下列有关车船税纳税人的说法正确的是（ ）。

A．车船税的纳税人是车辆、船舶的所有人

B．车船税的纳税人是车辆、船舶的管理人

C．应税车船的所有人或者管理人未缴纳车船税的，应由使用人代缴。

D．车船税的纳税人是拥有车船的单位和个人

14．下列应税车船中，以“辆”为车船税计税依据的有（ ）。

A．载客汽车 B．低速货车 C．三轮汽车 D．摩托车

15．车船税的纳税地点为（ ）。

A．对个人，应为住所所在地 B．车辆行驶地

C．纳税人经营所在地 D．领取车船牌照地

16．车船税的纳税义务发生时间为（ ）。

A．车船管理部门核发的车船登记证书的当月 B．行驶证书所记载日期的当月

C．全年停运后重新使用之日 D．新购置车船使用的当月

17．下列以成交价格为依据计算契税的有（ ）。

A．土地使用权赠与 B．土地使用权出让

C．土地使用权交换 D．土地使用权转让

18．下列企业直接排放的污染物中，属于环境保护税征税范围的有(　)。

A.大气污染物 B.水污染物 C.固体废物 D.噪声

19.下列关于环境保护税征收管理的说法中，正确的有(　)。

A.纳税义务发生时间为排放应税污染物的当日

B.纳税人应当按月申报缴纳

C.不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳

D.纳税人应当向企业注册登记地税务机关申报缴纳

20.根据烟叶税法律制度的规定，下列选项中属于烟叶税的纳税人的有(　)。

A.种植烟叶的农民

B.收购烟叶的烟草公司

C.接受烟草公司委托收购烟叶的单位

D.抽烟的烟民

三、业务题

1．甲食品加工厂2018年拥有房产原值共计5000万元，部分房产的具体情况如下：

（1）年初将一栋原值为1000万元的房产用于对外投资联营，参与投资利润分红，共担风险。

（2）6月中旬将一栋原值为200万元的仓库用于对外出租，每月不含增值税租金收入5万元。

（3）年初对一栋原值为1000万元的办公楼进行改建，更换了电梯设备，将原值50万元的旧电梯更换为100万元的新电梯；新增了中央空调，价值10万元，2月底完工并办理了验收手续。

其他相关资料：当地省政府规定计算房产余值的扣除比例为30%。

要求：计算甲食品加工厂2017年应缴纳的房产税。

2.某企业2018年度有关资料如下：

“实收资本”比2016年增加200万元，“资本公积”比2010年增加40万元；向银行借款100万元，借款合同上约定的年利率为6%；与A公司签订以货换货合同工，本企业货物价值250万元，A公司货物价值300万元，该企业用银行存款补齐差额；与B公司签订技术转让合同，约定B公司按其2018～2020年实现利润的10%支付。

要求：计算该企业2018年度应纳印花税税额。

3.某公司拥有载货汽车两辆，其中A车整备质量10吨，B车整备质量20吨，当地规定的车船税税率为60元/吨；拥有载客汽车5辆，当地规定的车船税税率为1000元/辆；拥有机动船一艘，净吨位为40吨，当地规定的车船税税率为3元/吨。

要求：计算该公司每年应纳车船税税额。

4.居民乙因拖欠居民甲l80万元款项无力偿还，2018年6月经当地有关部门调解，以房产抵偿该笔债务，居民甲因此取得该房产的产权并支付给居民乙差价款20万元。假定当地省政府规定的契税税率为3%。

要求：计算居民甲、居民乙各自应缴纳的契税。

* **项目七企业运行过程中的税务优化**

**任务一 企业筹资活动的税务优化**

一、单选题

1．在投资期限的选择上，企业选择（ ）可以达到节税的目的。

A．一次投资方式 B．分期投资方式 C．减少资本金 D．增加资本金

2．从税务优化的角度来看，选择（ ）筹资方式的效果最好。

A．向非金融机构贷款 B．企业内部集资 C．企业自我积累 D．向银行贷款

3．狭义的税收优化是指（ ）

A．偷税 B．漏税 C．避税 D．节税

4．税收优化一般在（ ）进行规划、设计和安排。

A．事前 B．事后 C．事中 D．既可事前，也可事后

5．对（ ）进行投资，可以减轻企业税负。

A．医院 B．房地产开发公司 C．酒店 D．生产企业

二、多选题

1．税收优化的具体目标为（ ）

A．恰当履行纳税义务 B．纳税成本最低化

C．税收负担最低化 D．增加企业利润

2．税务优化的主要特点是（ ）

A．合法性 B．超前性 C．综合性 D．时效性

3．税收优化具有下列意义（ ）

A有助于抑制偷税行为

B有助于强化企业法律意识

C有助于税法的建设

D．有助于提高企业管理水平

4．节税的特点为（ ）

A．合法化 B．符合政府政策导向 C．普遍性 D．多样性

5．节税与避税的区别在于（ ）

A．在执行税收法规方面

B．在政府的政策导向方面

C．在会计决策方面

D．在遵守法律方面

6．按避税针对的税收法规制度分类，避税可以分为（ ）

A．利用选择性条款避税 B．利用伸缩性条款避税

C．利用不明确条款避税 D．利用矛盾性条款避税

7．在投资方式中，选择（ ）方式投资可以达到税收优化的目的。

A．设备投资 B．无形资产投资 C．货币资金投资 D．固定资产投资

8．在对外投资中，可以通过（ ）达到节省所得税的目的。

A．多列折旧费 B．多列无形资产摊销费

C．低估资产价值 D．高估资产价值

9．从税务优化的角度来看，选择（ ）筹资方式的效果最好。

A．向金融机构贷款 B．企业内部集资

C．企业自我积累 D．向其他企业借款

10．企业可以通过（ ）方式进行资金营运的税务优化。

A利用“三来一补”的经营方式

B用资产的分类计价

C利用存货计价方法的选择权

D．利用结算方式的选择权

11．为了达到节税的目的，企业在购货结算时，应尽量采用（ ）方式。

A．现金 B．支票 C．银行本票 D．汇兑

12．为了达到节税的目的，企业应尽量避免采用（ ）方式销售货物。

A．现销 B．分期收款 C．托收承付 D．委托收款

**任务二 企业投资活动的税务优化**

一、单选题

1.下列企业，属于我国企业所得税居民企业的是（  ）。

A.依照中国台湾地区法律成立且实际管理机构在台湾的企业

B.依照中国香港地区法律成立但实际管理机构在大陆的企业

C.依照美国法律成立且实际管理机构在美国，但在中国境内设立营业场所的企业

D.依照日本法律成立且实际管理机构在日本，但在中国境内从事装配工程作业

的企业

2.下列关于所得税来源地的确定，符合企业所得税法相关规定的是（  ）。

A.销售货物所得按照销售企业所在地确定

B.股息、红利权益性投资所得按照分配所得的企业所在地确定

C.特许权使用费所得按照转让特许权的企业所在地确定

D.动产转让所得按照交易活动发生地确定

3.在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得，实际适用10%的企

业所得税税率的是（  ）。

A.与境内机构、场所没有实际联系的境外所得

B.与境内机构、场所没有实际联系的境内所得

C.与境内机构、场所有实际联系的境外所得

D.与境内机构、场所有实际联系的境内所得

4.下列关于企业所得税应税收入的确认时间，正确的是（  ）。

A.销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入的实现

B.销售货物采用预收款方式的，以收到预收款的时间确认收入的实现

C.销售商品采用支付手续费方式委托代销的，发出货物180天后确认收入的实现

D.销售商品需要简单安装的，需要在安装和检验完毕时确认收入的实现

5.下列收入确认时间的说法，符合企业所得税相关规定的是（  ）。

A.包含在商品售价内可区分的服务费应在提供服务的期间分期确认收入

B.长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费应在收到费用时确认收入

C.为特定客户开发软件的收费应于软件投入使用时确认收入

D.广告的制作费应在相关广告出现于公众面前时确认收入

6.2019年甲公司与乙公司签订股权转让协议，甲公司将所持丙公司30%的股权转

让给乙公司。2020年丙公司股东大会审议通过股权转让协议；2021年完成股权

变更手续；2022年乙公司付讫股权转让价款。甲公司该股权转让企业所得税收

入确认的年度是（  ）。

A.2019年  B.2020年  C.2021年  D.2022年

7.某商贸公司采用“买一赠一”方式销售冰箱20台，不含税销售总金额为60000元，总成本为40000元，同时赠送加湿器20台，每台加湿器成本500元，市场不含税销售价格600元，依据企业所得税法相关规定，商贸公司就该业务确认冰箱的销售收入是（  ）元。

A.50000  B.48000  C.72000  D.60000

8.某公司将设备租赁给他人使用，合同约定租期从2021年9月1日到2024年8月31日，每年不含税租金480万元，2021年8月15日一次性收取3年租金1440万元。

下列关于该租赁业务收入确认的说法，正确的是（  ）。

A.2021年增值税应确认的计税收入为480万元

B.2021年增值税应确认的计税收入为160万元

C.2021年应确认企业所得税收入1440万元

D.2021年可确认企业所得税收入160万元

9.依据企业所得税的相关规定，企业接受县政府以股权投资方式投入的国有非货币性资产，应确定的计税基础是（  ）。

A.该资产的公允价值  B.该资产的账面净值

C.政府确认的接收价值  D.该资产的账面原值

10. 2022年1月甲公司接受母公司划入的一台机器设备用于扩大再生产，该机器设备的账面价值为680万，公允价值为800万，甲公司取得母公司开具的增值税专用发票，增值税专用发票上注明的进项税额为104万元，双方协议未约定作为资本

金处理。甲公司接受母公司划入资产应确认的收入金额为（  ）万元。

A.800  B.680  C.0  D.904

二、多选题

1.下列各项所得，需要缴纳我国企业所得税的有（  ）。

A.中国境内企业转让其位于俄罗斯的厂房取得的收入

B.中国境内未设机构、场所的日本企业投资中国境内企业取得的股息所得

C.中国境内未设机构、场所的日本企业将其机器设备转让给中国境内企业取得

的收入

D.中国境内企业在美国提供建筑服务取得的收入

E.中国境内设立机构、场所的美国企业，将该机构的机器设备出租给日本企业

取得的租金收入

2.依据企业所得税的相关规定，下列关于收入确认的时间，正确的有（  ）。

A.利息收入，以实际收到债务人支付利息的日期确认收入

B.以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入

C.房地产企业以分期收款方式销售开发产品的，按销售合同约定的收款日期确

认收入的实现。付款方提前付款的，在实际付款日确认收入

D.销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入

E.采取产品分成方式取得收入的，按照合同约定应分得产品的日期确认收入

3.下列收入确认时间的说法，符合企业所得税相关规定的有（  ）。

A.宣传媒介的收费，应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入

B.艺术表演的收费，应在表演发生时确认收入

C.会员费的收费，如果申请人入会后会员期内不再付费就可得到各种服务，该

会员费应在会员到期时确认收入

D.会员费的收费，如果只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费

的，该会员费在取得时确认收入

E.安装费，如果安装工作是商品销售的附带条件，安装费在确认商品销售实现

时确认收入

4.依据企业所得税的相关规定，下列行为应视同销售确认收入的有（  ）。

A.将外购货物用于业务宣传

B.将自产货物用于职工奖励

C.将自建商品房转为固定资产

D.将自产货物用于职工宿舍建设

E.将自产货物移送到境外分支机构

5.下列关于收入确认金额的说法，符合企业所得税相关规定的有（  ）。

A.采用售后回购方式销售商品进行融资的，销售的商品按售价确认收入

B.采用以旧换新方式销售商品的，应按实际收到的金额确认收入

C.采取商业折扣方式销售商品的，应按商业折扣后的金额确认收入

D.采取现金折扣方式销售商品的，应按现金折扣后的金额确认收入

E.已经确认销售收入的售出商品发生销售折让的，应冲折让当期的收入

6.企业取得的下列收入，应一次性计入收入取得所属纳税年度的有（  ）。

A.债务重组收入  B.租金收入

C.接受捐赠收入  D.工期为两年的船舶制造收入

E.无法偿付的应付款收入

7.2021年1月1日甲居民企业以账面价值500万元、公允价值800万元的实物资

产直接投资于乙居民企业（该实物资产的账面价值与企业所得税计税基础一

致），取得乙企业30%的股权，2021年1月1日投资协议生效并办理了相关股

权变更手续。2022年1月，甲企业将持有乙企业的股权全部转让，取得收入

900万元。下列关于甲企业该项投资业务企业所得税处理的说法中，正确的有

（  ）。

A.甲企业在投资当年无须确认非货币性资产转让所得，可递延至转让时确认转

让所得

B.甲企业可选择分5年分期确认非货币性资产转让所得，2021年应确认的非货币

性资产转让所得为60万元

C.甲企业可选择分5年分期确认非货币性资产转让所得，2022年应确认的应纳税

所得额为340万元

D.2021年甲企业取得的乙企业股权计税基础为500万元

E.2021年乙企业取得的实物资产计税基础为800万元

8.依据企业所得税的相关规定，企业取得的下列资金中，不计入企业收入总额的

有（  ）。

A.增加企业实收资本的国家投资

B.无法偿付的应付款项

C.企业资产的溢余收入

D.企业使用后需归还财政的资金

E.按规定取得的增值税即征即退退税款

9.企业发行符合条件的永续债可以适用股息、红利企业所得税政策，也可以适用

债券利息企业所得税政策。下列属于按照债券利息适用企业所得税政策的永续

债应符合的条件有（  ）。

A.有明确的利率和付息频率

B.投资方参与被投资企业日常经营活动

C.该投资的清偿顺序位于被投资企业股东持有的股份之前

D.有一定的投资期限

E.被投资企业可以赎回，或满足特定条件后可以赎回

10.依据企业所得税相关规定，关于业务招待费计算扣除的说法，正确的有（  ）。

A.企业筹建期间发生的业务招待费，可按实际发生额的60%计入筹办费在税前

扣除

B.创投企业从其被投资企业所分配的股息、红利，可作为业务招待费的计算基数

C.从事股权投资业务的企业取得的股权转让收入，可作为业务招待费的计算基数

D.企业税前可扣除的业务招待费，最高不得超过当年销售或营业收入的5‰

E.企业视同销售的收入，不得作为业务招待费的计算基数

**任务三 企业经营活动的税务优化**

一、单选题

1.下列关于企业转让代个人持有的上市公司限售股的税务处理中，正确的是

（  ）。

A.依法院判决，通过证券登记结算公司将该限售股直接变更到实际所有人名下

的，视同转让限售股

B.限售股转让收入扣除限售股原值后的余额为限售股转让所得

C.不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的

3%，核定为该限售股原值

D.完成纳税义务后的限售股转让收入余额转付给实际所有人时不再纳税

2.依据企业所得税的相关规定，符合条件的非营利性组织取得的下列收入，应缴纳企业所得税的是（  ）。

A.接受社会捐赠的收入

B.因政府购买服务取得的收入

C.按照省以上民政、财政部门规定收取的会费收入

D.不征税收入、免税收入孳生的银行存款利息收入

3.下列收入中，属于企业所得税法规定的不征税收入的是（  ）。

A.企业收到地方政府未规定专项用途的税收返还款收入

B.外贸企业收到的出口退税款收入

C.事业单位收到的财政拨款收入

D.企业依法收取未上缴财政的政府性基金

4.下列费用，应作为职工教育经费在企业所得税前全额扣除的是（  ）。

A.核力发电企业发生的核电厂操纵员培养费用

B.软件生产企业发生的职工培训费用

C.航空企业发生的乘务训练费

D.航空企业发生的飞行训练费

5. 2021年某公司给自有员工实际发放合理工资总额为1000万元；公司生产部门接受外部劳务派遣员工6人，向每人每月直接支付劳务费3000元；公司员工食堂接受外部劳务派遣员工3人，向每人每月直接支付劳务费2000元。假设当年会计账簿记录的职工福利费为200万元（已做正确的账务处理），职工福利费应调增应纳税所得额（  ）万元。

A.56.98  B.55.97  C.60.00  D.61.01

6.2021年某医药上市公司给自有员工以现金形式发放的合理工资总额为1 000万元，当年该公司高管对其拥有的100 000股股票期权行权，行权价为20元/股，行权日公允价值为50元/股，会计上费用确认了180万。假设公司当年发生的职工教育经费为70万元，上年结转未扣除的职工教育经费为40万元，上述事项应调整应纳税所得额（  ）。

A.调减24.4万元  B.调减144.4万元

C.调减160万元  D.调减154万元

7.企业支付的下列保险费，不得在企业所得税税前扣除的是（  ）。

A.企业为投资者购买的商业保险

B.企业按规定为职工购买的工伤保险

C.企业为特殊工种职工购买的法定人身安全保险

D.企业按规定缴纳的公众责任险

8.某白酒制造企业2021年取得收入4 000万元，向广告公司支出广告费用500万元，广告已经制作且取得广告公司发票，2016年和2020年企业结转至本年扣除的广告费用分别为55万元和105万元，该企业计算2021年企业所得税时可以扣除广告费用（  ）万元。

A.500  B.605  C.660  D.600

9.某电子公司（企业所得税税率15%）2021年1月1日向母公司（企业所得税税率25%）借入2年期贷款5000万元用于购置原材料，约定年利率为10%，银行同期同类贷款利率为7%。2021年电子公司企业所得税前可扣除的该笔借款的利息费用为（  ）万元。

A.1000  B.500  C.350  D.0

10.甲公司持有乙制造公司60%股权，乙企业注册资本为4 000万元。2021年6月1日，乙公司向甲公司借款5000万元用于扩大再生产，借款期限为3年，约定年利率为10%，银行同期同类贷款利率为7%。2021年乙公司企业所得税前可扣除的该笔借款的利息费用为（  ）万元。

A.336.00  B.168.00   C.196.00  D.204.17

二、多选题

1.集成电路设计企业的下列支出，在计算应纳税所得额时可在发生当期据实扣除的有（  ）。

A.职工培训费

B.以现金方式支付给中介服务机构的手续费

C.诉讼费

D.非广告性赞助支出

E.通过市政府向目标脱贫地区的捐赠支出

2.下列支出，可以在企业所得税税前扣除的有（  ）。

A.子公司支付给母公司的管理费

B.直接对贫困生捐赠支出

C.企业内设营业机构之间支付的特许权使用费

D.银行企业内设营业机构之间支付的利息

E.关联企业租赁设备支付的合理租金

3.根据企业所得税相关规定，企业下列支出超过税法规定扣除限额标准，准予向以后年度结转扣除的有（  ）。

A.业务宣传费支出

B.公益性捐赠支出

C.广告费支出

D.职工教育经费支出

E.职工福利费支出

4.根据企业所得税相关规定，下列支出应作为长期待摊费用进行税务处理的有（  ）。

A.融资租入固定资产的租赁费支出

B.租入固定资产的改建支出

C.固定资产的大修理支出

D.已提足折旧的固定资产的改建支出

E.未提足折旧的固定资产改建支出

5.关于无形资产的企业所得税处理，下列说法正确的有（  ）。

A.外购的无形资产，以购买价款和支付的相关税费作为计税基础

B.外购商誉的支出，在企业整体转让或清算时扣除

C.自创商誉不得计算摊销费用扣除

D.通过债务重组方式取得的无形资产，以应收债权和支付的相关税费作为计税基础

E.作为投资的无形资产，有关合同约定了使用年限的，可按照约定的使用年限摊销

6.依据企业所得税的相关规定，企业发生的下列资产损失，应采取专项申报方式向税务机关申报扣除的有（  ）。

A.固定资产超过使用年限正常报废清理的损失

B.债务人死亡或者依法被宣告失踪造成的损失

C.与债务人达成债务重组协议无法追偿的损失

D.商业零售企业因零星失窃形成的损失

E.商业零售企业因运输失事形成的损失

7.依据企业所得税的相关规定，金融企业准予税前提取贷款损失准备金的贷款

有（  ）。

A.担保贷款  B.委托贷款

C.代理贷款  D.抵押贷款

E.质押贷款

8.对100%直接控制的居民企业之间按照账面净值划转资产，符合特殊性税务处理条件的下列税务处理，正确的有（  ）。

A.划入方企业取得的被划转资产，应按其账面原值计算折旧扣除

B.划入方企业取得被划转资产的计税基础以账面原值确定

C.划入方企业不确认所得

D.划入方企业取得的被划转资产，应按其账面净值计算折旧扣除

E.划出方企业不确认所得

9.下列各项收入，免征企业所得税的有（  ）。

A.转让国债取得的转让收入

B.非营利组织免税收入孳生的银行存款利息

C.国际金融组织向居民企业提供一般贷款的利息收入

D.企业种植观赏性植物

E.国债利息收入

10.下列项目的所得，免征企业所得税的有（  ）。

A.企业销售牲畜产生的分泌物

B.企业外购茶叶筛选分包后销售

C.农机作业和维修

D.农产品初加工

E.企业委托个人饲养家禽

3、案例分析

1.非居民企业甲在中国境内未设立机构场所，2021年12月与居民企业乙签订一项新型设备销售合同并提供安装、培训服务，该设备净值为300万元，双方在合同中约定乙支付甲价款合计400万元，未单独列明安装、培训服务的金额，甲派遣员工在境内外负责该项业务，但无法提供真实有效的材料证明其在境内外发生的劳务及金额，税务机关对其劳务部分核定征收企业所得税，核定利润率为30%（本题不考虑其他税费）。

根据上述资料，回答以下问题：

（1） 下列关于非居民企业应纳税所得额的说法，错误的是（  ）。

A.特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额

B.转让财产所得以收入全额为应纳税所得额

C.租金所得以收入全额为应纳税所得额

D.股息所得以收入全额为应纳税所得额

（2） 税务机关对于未准确列明的安装、培训劳务收入采用最低标准进行核定，则核定的劳务收入为（  ）万元。

A.80  B.60  C.40  D.30

（3） 安装培训劳务收入按照核定征收的方式应纳企业所得税是（  ）万元。

A.3.00  B.2.25  C.1.20  D.0.90

（4） 对设备销售合同，下列关于乙企业代扣代缴企业所得税的说法，正确的

是（  ）。

A.乙企业应当自合同签订之日起10日内向税务机关办理扣缴税款登记

B.乙企业代扣代缴的税款应当自代扣之日起10日内缴入国库

C.乙企业未依法扣缴的，由甲企业在所得发生地缴纳

D.乙企业未依法扣缴的，税务机关无权从该纳税人在中国境内其他收入项目的支付人应付的款项中，追缴该纳税人的应纳税款

**任务四 企业产权重组的税务优化**

一、单选题

1. 企业发生的广告费，下列所得税处理正确的是（  ）。

A.酒类制造企业的广告费，不得在税前扣除

B.医药销售企业的广告费，不超过当年销售收入30%的部分准予税前扣除

C.企业筹建期间发生的广告费，可按实际发生额计入筹办费，按有关规定在税

前扣除

D.签订广告分摊协议的关联企业，计算税前可扣除的广告费，只能在关联企业

之间平均扣除

2.甲企业于2015年1月开始生产经营，2018年6月28日取得国家高新技术企业资质，截至2021年12月31日经营状况如下表。该企业2021年应缴纳企业所得税（  ）万元。年度

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年度 | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 |
| 所得 | -430 | -100 | -100 | 200 | 50 | -150 | 700 |

A.87.50  B.52.50  C.25.50  D.42.50

3. 依据企业所得税的相关规定，下列固定资产可以计提折旧的是（  ）。

A.闲置未用的仓库和办公楼

B.以经营租赁方式租入的生产设备

C.单独估价作为固定资产入账的土地

D.已提足折旧仍继续使用的运输工具

4. 甲公司2021年新租入一栋办公楼，合同约定租期自2021年5月1日至2024年4月30日，月租金为80万元，甲公司于2021年5月10日支付一年租金960万元。为营造更好的办公环境，甲公司对此办公楼重新装修，于6月15日装修完成，共发生装修费102万元。该事项甲公司2021年可以税前扣除的金额是（  ）万元。

A.658  B.661  C.742  D.1 062

5.2020年6月1日甲居民企业以账面价值500万元、公允价值800万元的实物资产直接投资于境内成立的乙非上市企业（该实物资产的账面价值与企业所得税计税基础一致），取得乙企业30%的股权，该过程支付的相关税费120万元。投资期间乙企业累计盈余公积和未分配利润1 000万元，2021年3月15日取得乙公司的分红200万元，2021年10月1日以1 500万元的价格转让。甲企业2021年取得的股息所得及股权转让所得应缴纳的企业所得税为（  ）万元。

A.145  B.120  C.195  D.220

6.2020年1月小斯居民企业以800万元直接投资小丁居民企业，取得股权40%。

2021年12月，小斯企业将所持小丁企业股权全部撤回。取得转让收入1 000万

元。投资期间小丁企业累计盈余公积和未分配利润400万元。小斯居民企业撤回

投资的应缴纳的企业所得税为（  ）万元。

A.10  B.50  C.30  D.250

7.下列应收账款损失，如已说明情况出具专项报告并在会计上已作为损失处理

的，可以在企业所得税前扣除的是（  ）。

A.逾期3年的20万元应收账款损失

B.相当于企业年度收入千分之一的应收账款损失

C.逾期2年的10万元应收账款损失

D.逾期1年的10万元应收账款损失

8.甲企业持有乙企业93%的股权，共计3 000万股。2021年8月丙企业决定收购甲企业所持有的乙企业全部股权，该股权每股计税基础为10元，收购日每股公允价值为12元。在收购中丙企业以公允价值为32 400万元的股权以及3 600万元银行存款作为支付对价。假定该收购行为符合且企业选择特殊性税务处理，则甲企业股权转让的应纳税所得额为（  ）万元。

A.600  B.5 400  C.0  D.6 000

9.依据企业所得税的相关规定，当企业分立事项采取一般性税务处理方法时，分立企业接受资产的计税基础是（  ）。

A.被分立资产的公允价值  B.被分立资产的账面净值

C.被分立资产的账面原值  D.被分立资产的评估价值

10.2021年10月甲企业吸收合并乙企业，该业务符合特殊性税务处理相关条件。合并日乙企业净资产账面价值1 000万元、公允价值1 200万元，五年内尚未弥补的亏损为60万元。假设年末国家发行的最长期限国债利率为4.5%，则甲企业可弥补的乙企业亏损限额是（  ）万元。

A.0  B.45  C.54  D.60

二、多选题

1.下列项目所得，可以享受企业所得税“三免三减半”优惠政策的有（  ）。

A.符合条件的节能服务公司实施的合同能源管理项目所得

B.环境保护项目所得

C.国家重点扶持的公共基础设施项目所得

D.节能节水项目所得

E.资源综合利用项目所得

2.下列关于企业所得税加速折旧优惠政策的说法，正确的有（  ）。

A.企业2022年3月新购进单位价值460万元的设备，应分年度计算折旧扣除，不

得一次性计入当期成本费用税前扣除

B.选择一次性税前扣除的固定资产，应在投入使用月份的当月所属年度一次性税前扣除

C.固定资产加速折旧如采取缩短折旧年限方式的，不能低于规定折旧年限的60%

D.中小微企业2022年新购进的价值500万元以上的电子设备，可全额在当年一次性税前扣除

E.中小微企业2022年新购进的价值500万元以上的大型机器设备，价值的50%可选择在当年一次性税前扣除

3.居民企业的下列所得，可以享受企业所得税技术转让所得优惠政策的有（  ）。

A.转让拥有5年以上的技术所有权的所得

B.转让计算机软件著作权的所得

C.转让植物新品种的所得

D.从直接或间接持有股权之和达100%的关联方取得的转让所得

E.转让拥有5年以上非独占许可使用权的所得

4.在境内未设立机构、场所的非居民企业取得的下列利息所得，可享受企业所得

税免税优惠的有（  ）。

A.国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得

B.外国企业向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得

C.外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得

D.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

E.国际金融组织向中国非居民企业提供优惠贷款取得的利息所得

5.下列关于沪港通、深港通股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策，正确的有（  ）。

A.内地投资者通过沪港通转让香港上市股票取得的转让收入，征收企业所得税

B.内地投资者通过沪港通持有H股满12个月取得的股息红利收入，免征企业所得税

C.内地投资者通过沪港通持有H股满1个月取得的股息红利收入，免征企业所得税

D.香港投资者通过沪港通转让A股取得的转让收入，征收企业所得税

E.香港投资者通过沪港通持有A股满12个月取得的股息红利收入，免征企业所得税

6.下列居民企业中，不得核定征收企业所得税的有（  ）。

A.小额贷款公司

B.上市公司

C.担保公司

D.进出口代理公司

E.专门从事股权（股票）投资业务的企业

7.下列业务企业所得税的处理，正确的有（  ）。

A.用于保值增值的艺术品，应作为投资资产进行税务处理，不得计提折旧税前扣除

B.企业所得税核定征收改为查账征收后,企业能够提供资产购置发票的，以发票载明金额为该资产的计税基础

C.境外投资者在境内从事混合性投资业务，境内被投资企业向境外投资者支付的利息应视为股息，不得进行税前扣除

D.企业取得的与销货数量挂钩的政府财政补贴，应当按照权责发生制原则确认收入

E.购买方企业可转换债券转换为股票时，将应收未收利息一并转为股票的，其应

收未收利息应作为利息收入申报纳税

8.下列关于房地产开发企业成本、费用扣除的企业所得税处理，正确的有（  ）。

A.企业利用地下基础设施建成的停车场，应作为公共配套设施处理

B.企业因国家无偿收回土地使用权形成的损失可按照规定扣除

C.企业支付给境外销售机构不超过委托销售收入20%的部分准予扣除

D.企业单独建造的停车场所，应作为成本对象单独核算

E.企业在房地产开发区内建造的学校应单独核算成本

9.依据《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的规定，计算各分支机构企业所得税分摊比例，需要考虑的因素有（  ）。

A.职工薪酬

B.期间费用

C.营业收入

D.资产总额

E.利润总额

10.关于企业政策性搬迁相关资产计税成本及计税收入的确定，下列说法正确的有（  ）。

A.企业搬迁过程中外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费作为计税成本

B.企业搬迁中被征用的土地，采取土地置换的，以换入土地的评估价值作为计税成本

C.企业由于搬迁处置存货而取得的收入，应计入企业搬迁收入

D.企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产，以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本

E.企业由于搬迁而报废的资产，如无转让价值，其净值作为企业的资产处置支出

3、案例分析

某房地产开发公司2021年开发一栋写字楼，相关资料如下：

（1）取得土地使用权支付土地出让金4000万元、市政配套设施费350万元，拆迁补偿支出250万元，缴纳契税184万元；

（2）支付前期工程费、建筑安装工程费、基础设施工程费共计6800万元，支付公共配套设施费400万元；

（3）写字楼地上可售建筑面积12000平方米，地下配套车位不可售面积3000平方米；

（4）公司采取视同买断方式委托代销写字楼面积70%，每平方米不含税买断价1.9万元，剩余面积10%用于抵偿债务，20%办公自用；公司、受托方、购买方三方共同签订销售合同，合同约定不含税收入16800万元（已收到受托方已销写字楼清单，抵债部分已经办理所有权转移手续）；

（5）取得地下车位临时停车费不含税收入18万元；

（6）发生期间费用1500万元，缴纳城市维护建设税、教育费附加、城镇土地使用税、印花税、土地增值税等税金及附加共计2100万元。

根据上述资料，回答以下问题：

（1） 该公司2021年企业所得税应税收入是（  ）万元。

A.18 258  B.19218  C.19200  D.16818

（2） 该公司2021年企业所得税前应扣除的土地成本（含契税）是（  ）万元。

A.4 784.00  B.3 547.20  C.3 348.80  D.3 827.20

（3） 该公司2021年企业所得税前应扣除土地成本以外的开发成本是（    ）万元。

A.7 200  B.6040  C.5040  D.5760

（4） 该公司2021年应缴纳企业所得税（  ）万元。

A.1 687.70  B.908.50  C.1 798.30  D.1507.70

**创新研究与巩固训练**

1.某电子设备制造企业为增值税一般纳税人，适用企业所得税税率25%，其2021年度的生产经营情况如下：

（1）当年销售货物实现销售收入8 000万元，对应的成本为5 000万元。

（2）12月购入专门用于研发的新设备并投入使用，取得增值税普通发票上注明的金额为600万元，当月投入使用。会计上作为固定资产核算并按照5年计提折旧。

（3）其他业务收入700万元，其他业务支出100万元，全部为转让5年以上非独占许可使用权收入，及与之相应的成本及税费。

（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1 800万元，其中含广告费1 200万元，业务宣传费300

万元。

（6）当年发生财务费用200万元。

（7）取得投资收益330万元，其中地方政府债券利息收入150万元（该地方政府债券系2020年度发行），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，生产线临时工工资10万元），实际发生职工福利费120万元，职工教育经费33万元（含实习生培训费1万元），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，公益性捐赠支出120万元（含用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出30万元）。

（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。

根据上述资料，回答下列问题：

（1） 下列关于资料（2）（3）的表述，正确的是（  ）。

A.12月购进新设备的成本可以一次性税前列支

B.12月购进的新设备，应调减2021年应纳税所得额600万元

C.企业转让非独占许可使用权无需进行纳税调整

D.企业转让非独占许可使用权应调减应纳税所得额550万元

（2） 2021年该企业新产品研究开发费用和业务招待费应调整的应纳税所得额为（  ）万元。

A.调减188.50  B.调减263.50  C.调减268.00  D.调减193.00

（3） 2021年该企业广告费和业务宣传费、投资收益应调整的应纳税所得额为

（  ）万元。

A.调增45  B.调减150  C.调减330  D.调减135

（4） 2021年该企业工资、职工福利费、工会经费和职工教育经费的纳税调整额合计是（  ）万元。

A.调增25.00  B.调增75.00  C.调增77.40  D.调增27.40

（5） 业务（9）应调整的应纳税所得额为（  ）万元。

A.调增5  B.调增24  C.调增29  D.调整0

（6） 2021年该企业应缴纳企业所得税（  ）万元。

A.5.65  B.14.13  C.8.48  D.11.30

2.某饮料生产企业甲上市公司为增值税一般纳税人，适用企业所得税税率25%，2021年度实现营业收入80 000万元，会计利润为5 600万元。2022年5月经聘请的税务师事务所审核后，发现如下事项：

（1）2月对50名高管授予限制性股票，约定服务期满1年后每人可按6元/股购买2 000股股票，授予日股票公允价值为10元/股，甲企业按照会计准则确认100万管理费用。当月，转让一项专利技术取得收入1 000万元，取得该项专利技术的成本和相关税费为300万元。

（2）3月转让持有的部分国债，取得收入1 285万元，其中包含持有期间尚未兑付的利息收入20万元。该部分国债按照先进先出法确定的取得成本为1 240万元。

（3）6月购置一台生产线并投入使用，支付的不含税价格为400万元，会计核算按照使用期限5年、预计净残值率5%计提了累计折旧，企业选择一次性在企业所得税前进行扣除。

（4）发生广告费和业务宣传费用7 300万元，其中300万元用于冠名的真人秀于2020年2月制作完成并播放，企业所得税汇算清缴结束前尚未取得相关发票。

（5）成本费用中含发放的合理职工工资6 000万元，发生的职工福利费900万元、职工教育经费520万元，取得工会经费代收凭据注明的拨缴工会经费100万元。

（6）发生业务招待费800万元。

（7）当年投入1 000万元研发新产品和新工艺，其中400万元未形成无形资产，已经全额计入费用中扣除，600万元于7月1日形成了无形资产，摊销年限为10年，当年会计未进行摊销。

根据上述资料，不考虑其他税费，回答下列问题：

（1） 该企业资料（1）应调整的应纳税所得额为（  ）万元。

A.调减700  B.调减650  C.调减600  D.调减500

（2） 该企业资料（2）和（3）应调减的应纳税所得额合计为（  ）万元。

A.362  B.382  C.420  D.400

（3） 该企业2021年广告费和业务招待费的纳税调整额是（  ）万元。

A.300  B.400  C.700  D.480

（4） 该企业2021年职工福利费、职工教育经费和工会经费应调整应纳税所得额（  ）万元。

A.60  B.40  C.80  D.100

（5） 下列关于该企业资料（7）中研发费用说法正确的有（  ）。

A.未形成无形资产的研发费用可以加计扣除400万元

B.未形成无形资产的研发费用可以加计扣除300万元

C.已形成无形资产的部分，应调减当年的应纳税所得额30万元

D.已形成无形资产的部分，应调减当年的应纳税所得额60万元

E.已形成无形资产的部分，应调减当年的会计利润总额30万元

（6） 该企业2 021应缴纳的企业所得税（  ）万元。

A.1227.00  B.1269.50  C.1272.00  D.1264.50