

香港稅務學會  
註冊稅務師資格考試樣本考卷  
卷四 - 中國稅法

## 試題

一、**計算題**(本題型共 5 題，在 5 題中選答 4 題，每題 10 分，共 40 分。答案寫在答卷上，計算要求列出計算式。)

(一)某電視機廠是增值稅一般納稅人，2009 年 9 月，生產出新型號的彩色電視機，每台銷售額 5000 元(不含稅)。當月發生以下業務：

(1)9 月 5 日，向各大商場銷售電視機共 2000 台，這些大商場均答應在 20 天內付清電視機購貨款，電視機廠答應給予 5%的銷售折扣。

(2)9 月 8 號，發貨給外省分支機構 2000 台用於銷售(當月已銷售)，支付發貨運費等費用 1000 元，其中，取得運輸單位開具的發票上注明的運費 600 元，建設基金 100 元，裝卸費 100 元，保險費 100 元，管理費 100 元。

(3)9 月 10 日，採取以收舊換新方式銷售新型號電視機 100 台，同時從消費者手中收購舊型號電視機，每台舊型號電視機折價為 500 元。

(4)9 月 15 日，購進用於生產電視機的原材料一批，取得增值稅專用發票注明價款為 200 萬元，增值稅為 34 萬元，材料已經驗收入庫。

(5)9 月 20 日，向全國冬季運動會贈送電視機 20 台。

(6)9 月 25 日，從國外購進 2 台電視機檢測設備，取得海關開具的完稅憑證注明增值稅稅額為 18 萬元。

**請計算，該企業當月應繳納的增值稅稅款。**

(二)某酒廠 2009 年 11 月生產銷售散裝啤酒 400 噸，每噸售價 3800 元。另外，該廠生產一種新的糧食白酒，該種白酒無同類產品出廠價，生產成本為每噸 35000 元，成本利潤率為 10%，當月分給本廠職工 0.5 噸，用於廣告樣品 0.2 噸；當月將 120 箱捲煙銷售給有關商場(每箱 250 條。每標準條 200 支，調撥價超過 70 元)，取得不含稅銷售收入 360 萬元。

**請計算該廠當月應繳納的消費稅額。**

(注：白酒的從價稅率為 20%；甲類和乙類啤酒的稅率分別為每噸 250 元和 220 元；捲煙的從價稅率為 56%。)

(三) 某公司某月發生如下業務

- (1) 公司開發部自己建築同一規格、標準的樓房兩棟，建築安裝成本為 3000 萬元，成本利潤率為 20%。公司將其中一棟留給自己用，另一棟對外銷售，取得銷售收入 2400 萬元；銷售其他房屋取得銷售收入 3000 萬元，另預售房屋取得預收款 2000 萬元；還以房屋投資入股某企業，並將其股權的 60% 出讓給別人，取得收入 1000 萬元。
- (2) 公司廣告業務部當月取得廣告業務收入 500 萬元，付給有關單位廣告製作費 80 萬元，支付給電視臺廣告發佈費 60 萬元。
- (3) 公司下設非獨立核算的娛樂中心當月舞廳取得門票收入 5 萬元，台位費收入 1 萬元，點歌費收入 0.5 萬元，銷售煙酒飲料收入 0.8 萬元；檯球室取得營業收入 5 萬元，保齡球館取得營業收入 10 萬元。(文化娛樂業稅率為 20%)
- (4) 該公司下設非獨立核算的汽車隊當月取得運營收入 200 萬元，聯營收入 300 萬元，支付給其他單位的承運費 150 萬元。

請計算該公司當月應繳納的營業稅稅額。

- (四) 某生產企業 2009 年 1 月從國外採購貨物一批，採購價格(買價)折合人民幣為 40 萬元。該批貨物運抵我國口岸發生的包裝費、運輸費、保險費等共人民幣 20 萬元。該批貨物報關時繳納了關稅和進口環節增值稅，並取得了海關開具的完稅憑證。該企業當月還在國內購買了 20 萬元的設備一台，取得增值稅專用發票注明的稅款為 3.4 萬元；購買原材料一批，價款 30 萬元，取得專用發票注明稅款為 5.1 萬元。該企業當月銷售產品的收入額(不含稅)為 130 萬元。進口產品適用關稅稅率為 10%，增值稅稅率為 17%；國內銷售產品的適用稅率為 17%。

請按順序列出計算式並回答以下問題：

- (1) 關稅的組成計稅價格是：
- (2) 進口環節應納的進口關稅是：
- (3) 進口環節應納的增值稅的組成計稅價格是：
- (4) 進口環節應繳納的增值稅的稅額是：
- (5) 國內銷售產品的銷項稅額是：
- (6) 國內銷售產品的應納增值稅額是：

(五) 某工程師 2009 年被單位派往某一企業工作 1 年，當年的 12 月在被派往的企業領到當月工資薪金收入 6000 元人民幣，年終獎金 7200 元人民幣；原派遣單位發給其當月工薪 1200 元人民幣。該工程師當月參與軟件設計，取得報酬 2 萬元；2009 年 1 月他出版著作一部，取得稿酬 8000 元；2009 年 12 月又發表論文取得稿酬 1580 元；當月參加知識競賽獲得獎金 5000 元，拿出 1000 元通過民政部門捐贈給了希望工程。

請列出計算式，計算該工程師 2009 年 12 月應繳納的個人所得稅稅款（這裏不考慮住房公積金、養老金等）。

（附：工薪所得個人所得稅稅率為：500 元以下的部分，稅率為 5%；超過 500-2000 元的部分，稅率為 10%；超過 2000-5000 元的部分，稅率為 15%，超過 5000-20000 元的部分，稅率為 20%）

二、敘述題（本題型共 5 題，在 5 題中選答 4 題，每題 15 分，共 60 分。答案寫在答卷上，要求字體清楚，回答準確。）

- （一） 試述我國企業所得稅法規定的劃分居民與非居民企業的標準及其徵稅規定。
- （二） 試述我國企業所得稅法關於扣除項目：業務招待費、廣告費和業務宣傳費、租賃費、職工福利費與工會經費和職工教育經費的規定。
- （三） 試述我國印花稅的稅目和契稅徵稅對象的具體內容。
- （四） 試述我國房產稅的特點和作用及其計稅依據和稅率的規定。
- （五） 位於市區的某房地產開發企業發生以下業務：
  1. 2008 年 11 月通過競拍取得市中心一處土地的使用權，支付土地出讓金 3000 萬元，繳納相關稅費 100 萬元；
  2. 以上述土地開發建設寫字樓。開發成本為 1000 萬元，其中包括支付給建築公司建築安裝工程費 700 萬元，基礎設施費 200 萬元，其他開發間接費用 100 萬元；
  3. 房地產開發費用中的利息支出為 100 萬元（不能提供金融機構證明）；

4. 2009年10月，該建設工程全部竣工驗收後，公司將其總建築面積的90%銷售，簽訂銷售合同，取得銷售收入6500萬元。
5. 將剩餘未銷售的寫字樓出租給另一企業，當年取得租金收入4萬元。  
(注：該企業按最高比例10%扣除房地產開發費用。)

請根據上述材料回答下面問題：

- (1) 計算該企業就上述業務應繳納的稅款(請分別注明稅種及金額)?
- (2) 有甚麼方法可以減輕該企業的土地增值稅稅負?

- 考卷完 -

## 參考答案

### 一、計算題

#### (一) 解答：

$$\begin{aligned} & (2000+2000+100+20) \times 5000 \times 17\% - 340000 - (600+100) \times 7\% - 180000 \\ & = 4120 \times 5000 \times 17\% - 520049 \\ & = 3502000 - 520049 \\ & = 2981951 \text{ 元} \end{aligned}$$

#### (二) 解答：

##### (1) 啤酒：

$$\text{所交消費稅} = 400 \times 250 = 100000 \text{ 元}$$

##### (2) 白酒：

$$\text{從量稅額為：} (0.2 + 0.5) \times 1000 \times 2 \times 0.5 \text{ (元/500克)} = 700 \text{ 元}$$

$$\text{組成計稅價格為：} (0.7 \times 35000 \times 1.1 + 700) / (1 - 20\%) = 34562.5 \text{ 元}$$

$$\text{從價稅為：} 34562.5 \times 20\% = 6912.5 \text{ 元}$$

$$\text{白酒應納的消費稅額為：} 700 + 6912.5 = 7612.5 \text{ 元}$$

##### (3) 香煙：

$$\text{從量稅額為：} 150 \times 120 = 18000 \text{ 元}$$

$$\text{從價稅額為：} 360 \text{ 萬} / (1 - 56\%) \times 56\% = 4581818.18 \text{ 元}$$

$$\text{香煙應納的消費稅額為：} 18000 + 4581818.18 = 4599818.18 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned} \text{該廠當月應繳納消費稅額} & = 100000 \text{ 元} + 7612.5 \text{ 元} + 4599818.18 \text{ 元} \\ & = 4707430.68 \text{ 元} \end{aligned}$$

#### (三) 解答：

$$(1) \text{ 建築營業稅：} 3000 \times (1 + 20\%) \div (1 - 3\%) \times 3\% \times 1/2$$

$$= 3711.340206 \times 3\% \times 1/2$$

$$= 111.340206 \times 1/2$$

$$= 55.670103 \text{ (萬元)}$$

$$(2400 + 3000 + 2000) \times 5\%$$

$$= 7400 \times 5\%$$

$$= 370 \text{ (萬元)}$$

$$(2) (500 - 60) \times 5\% = 22 \text{ (萬元)}$$

$$(3) (5 + 1 + 0.5 + 0.8) \times 20\% = 1.46 \text{ (萬元)}$$

$$(5 + 10) \times 5\% = 0.75 \text{ (萬元)}$$

$$(4) (200 + 300 - 150) \times 3\% = 10.5 \text{ (萬元)}$$

$$\begin{aligned} \text{該公司當月應繳納的營業稅額為：} & 55.67 + 370 + 22 + 1.46 + 0.75 + 10.5 \\ & = 460.38 \text{ (萬元)} \end{aligned}$$

(四) 解答：

- (1) 關稅的組成計稅價格是： $40+20=60$  (萬元)
- (2) 進口環節應納的進口關稅是： $60\times 10\%=6$  (萬元)
- (3) 進口環節應納增值稅的組成計稅價格是： $60+6=66$  (萬元)
- (4) 進口環節應繳納的增值稅的稅額是： $66\times 17\%=11.22$  (萬元)
- (5) 國內銷售產品的銷項稅額是： $130\times 17\%=22.1$  (萬元)
- (6) 國內銷售產品的應納增值稅額是： $22.1-3.4-5.1-1.22=2.38$  (萬元)

(五) 解答：

- (1) 工資薪金： $(6000+1200-2000)\times 20\% - 375 = 665$  元
  - (2) 年終加薪： $7200\div 12 = 600$  (適用 10%的稅率)  
 $7200\times 10\% - 25 = 695$  元
  - (3) 軟件設計(勞務報酬)： $20000\times (1-20\%)=16000$  元  
 $16000\times 20\% =3200$  元
  - (4) 稿酬：  
(8000 元是年初取得，不屬於 12 月收入，不需在此月計稅。)  
 $(1580-800)\times 20\%\times (1-30\%)$   
 $=109.2$  元
  - (5) 偶然所得： $(5000-1000)\times 20\% =800$  元
- 合計 12 月應納個人所得稅額為： $665+695+3200+109.2+800=5469.2$  元

## 二、敘述題

(一) 答：

居民企業，是指依法在中國境內成立，或者依照外國(地區)法律成立但實際管理機構在中國境內的企業。其中，實際管理機構，是指對企業的生產經營、人員、賬務、財產等實施實質性全面管理和控制的機構。居民企業負無限納稅義務，對其來源於中國境內外的所得徵稅。

非居民企業，是指依照外國(地區)法律成立且實際管理機構不在中國境內，但在中國境內設立機構、場所的，或者在中國境內未設立機構、場所，但有來源於中國境內所得的企業。非居民企業委託營業代理人在中國境內從事生產經營活動的，包括委託單位或者個人經常代其簽訂合同，或者儲存、交付貨物等，該營業代理人視為非居民企業在中國境內設立的機構、場所。非居民企業負有限納稅義務，只針對其來源於中國境內的所得徵稅。

(二) 答：

業務招待費：

企業發生的與生產經營活動有關的業務招待費支出，按照發生額的 60%扣除，但最高不得超過當年銷售(營業)收入的千分之五。

廣告費和業務宣傳費：

企業發生的符合條件的廣告費和業務宣傳費支出，除國務院財政、稅務主管部門另有規定外，不超過當年銷售(營業)收入 15%的部分，准予扣除；超過部分，准予結轉以後納稅年度扣除。

租賃費：

企業根據生產經營活動的需要，租入固定資產支付的租賃費，按照以下方法扣除。

- (1) 以經營租賃方式租入的固定資產發生的租賃費支出，按照租賃期限均勻扣除。經營性租賃是指所有權不轉移的租賃。
- (2) 以融資租賃方式租入固定資產發生的租賃費支出，按照規定構成融資租入固定資產價值的部分應當提取折舊費用，分期扣除。融資租賃是指在實質上轉移與一項資產所有權有關的全部風險和報酬的一種租賃。

職工福利費：

企業發生的職工福利費支出，不超過工資、薪金總額 14%的部分准予扣除。

工會經費：

企業撥繳的工會經費，不超過工資、薪金總額 2%的部分准予扣除。

職工教育經費：

除國務院財政、稅務主管部門另有規定外，企業發生的職工教育經費支出，不超過工資、薪金總額 2.5%的部分准予扣除，超過部分准予結轉以後納稅年度扣除。

(三) 答：

印花稅共有 13 個稅目：

1. 購銷合同
2. 加工承攬合同
3. 建設工程勘察設計合同
4. 建築安裝工程承包合同
5. 財產租賃合同
6. 貨物運輸合同
7. 倉儲保管合同
8. 借款合同
9. 財產保險合同
10. 技術合同
11. 產權轉移書據
12. 營業賬簿
13. 權利、許可證照。

契稅徵稅對象是境內轉移的土地、房屋權屬。具體包括以下幾項內容：

1. 國有土地使用權出讓
2. 土地使用權的轉讓
3. 房屋買賣
4. 房屋贈與
5. 房屋交換
6. 承受國有土地使用權支付的土地出讓金。



(四) 答：

房產稅的特點：

- (1) 房產稅屬於財產稅中的個別財產稅；
- (2) 徵稅範圍限於城鎮的經營性房屋；
- (3) 區別房屋的經營使用方式規定徵稅辦法。

房產稅的作用：

- (1) 籌集地方財政收入；
- (2) 有利於加強房產管理。

房產稅的計稅依據是房產的計稅價值或房產的租金收入。按照房產計稅價值徵稅的，依照房產原值一次減除 10%~30%後的餘值計算繳納，稅率為 1.2%。按房產出租的租金收入計征的，稅率為 12%。個人按市場價格出租的居民住房，用於居住的，可暫減按 4%的稅率徵收房產稅。

(五) 答：

(1)

(i)

應繳納的印花稅=6500 萬元×0.0005=32500 元

(ii)

- a) 取得相應土地使用權所支付金額=(3000 萬元+100 萬元)×90%=2790 萬元
- b) 開發成本=1000 萬元×90%=900 萬元
- c) 允許扣除的開發費用=(2790 萬元+900 萬元)×10%=369 萬元
- d) 房地產企業允許加扣的費用=(2790 萬元+900 萬元)×20%=738 萬元
- e) 由於房地產開發企業將轉讓時的印花稅列入管理費用，所以不再單獨扣除
- f) 允許扣除的營業稅=6500 萬元×5%=325 萬元
- g) 允許扣除的城建稅及教育費附加=325×(7%+3%)=32.5 萬元
- h) 該企業計算 2009 年土地增值稅時可以扣除項目的金額為：  
(2790+900+369+738+325+32.5)萬元=5154.5 萬元

(iii)

- a) 土地增值額=6500 萬元-5154.5 萬元=1345.5 萬元
- b) 土地增值額與扣除項目金額的比率=1345.5/5154.5=26.1%  
由於增值額未超過扣除項目金額的 50%，所以適用稅率為 30%
- c) 應繳納土地增值稅金額=1345.5 萬元×30%=403.65 萬元

(iv)

- a) 銷售寫字樓應繳納的營業稅=6500 萬元×5%=325 萬元
- b) 出租寫字樓應繳納的營業稅=4 萬元×5%=2000 元  
所以該企業 2009 年應繳納的營業稅=2000 元+325 萬元=325.2 萬元
- c) 該企業 2009 年應繳納的房產稅=4 萬元×12%=4800 元

(v) 所得稅計算

	人民幣 000
出售物業金額	65,000.00
租金	40.00
營業稅	(3,252.00)
房產稅 40,000 x 12%	(4.80)
土地增值稅	(4,036.50)
印花稅	(32.50)
應納稅所得額	<u>57,714.20</u>
所得稅	14,428.55

(2) 如何減輕稅負

向金融機構借款。

財務費用中的利息支出，如能按轉讓房地產項目計算分攤並提供金融機構證明的，可據實扣除。否則，只能按取得土地使用權所支付金額和開發土地的成本費用之總和的 10% 以內計算扣除。

- 完 -