

注册税务代理实务综合题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_167752.htm

林某自2001年1月1*起承包一家位于市内的国有招待所，根据承包合同规定，承包后的招待所经济性质不变，承包期为3年，每年上交承包费50000元，经营成果归承包者，承包期内应缴纳的各项税款(包括教育费附加)均由林某负责。2002年2月初，林某到地方税务局报送了所得税纳税申报表等有关纳税资料。资料显示：2001年招待所营业收入2100000元，营业成本1200000元，营业税、城建税及教育费附加115500元，期间费用800000元(其中包括50名员工的工资460000元以及林某的工资20000元，未超过当地政府确定的计税工资标准)，亏损15500元。2002年4月，地方税务局对招待所进行税收检查，发现该所在2001年存在以下问题：(1)部分客房收入200000元未入账。(2)向非金融机构借款的利息支出80000元全部计入了费用(金融机构同类、同期贷款利息为60000元)。(3)期间费用中包括广告支出50000元，市容、环保、卫生罚款30000元，业务招待费40000元。(林某取得的工资收入未申报缴纳个人所得税)附

：对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用的税率表(略)要求：(1)计算林某2001年应补(退)的各种税款及教育费附加。(2)依据《税收征收管理法》的规定，指出林某的行为属于什么行为?应如何处理? 参考答案：(1)补缴营业税、城建税及教育费附加：

补缴的营业税 = $200000 \times 5\% = 10000$ (元)
补缴的城建税 = $10000 \times 7\% = 700$ (元)
补缴的教育费附加 = $10000 \times 3\% = 300$ (元)

(2)补缴企业所得税：利息费用多扣

除 = $8000060000 = 20000(\text{元})$ 广告费用多扣除 = $500002100000 \times 2\% = 8000(\text{元})$ (注:税务机关查补的收入不能作为计算招待费、广告费、宣传费的基数) 市容、环保、卫生罚款30000元不能在税前扣除 业务招待费多扣除 = $400002100000 \times 0.5\% = 29500(\text{元})$ (注:企业所得税计税工资限额 = $51 \times 12 \times 0.08 = 48.96$ (万元), 实发工资 = $462 = 48$ (万元), 未超标准。) 企业所得税应纳税所得额 = $15500 + 20000010000700300 + 20000 + 8000 + 30000 + 29500 = 261000(\text{元})$ 应补缴企业所得税 = $261000 \times 33\% = 86130(\text{元})$ (3) 补缴个人所得税: 个人所得税应纳税所得额 = $2100000 + 200000(115500 + 10000 + 700 + 300)1200000 + 800000 + 86130 + 50000 + 20000800 \times 12 = 47770(\text{元})$ [注:也可按照下列顺序, 1、利润总额 = $2100000 + 200000 - 1200000 - (115500 + 10000 + 700 + 300) - 800000 - 50000 = 123500(\text{元})$; 2、税后利润 = $123500 - 86130 = 37370(\text{元})$; 3、个人所得税应税所得额 = $37370 + 20000 - 800 \times 12 = 47770(\text{元})$ 。] 应补缴个人所得税 = $47770 \times 30\% + 250 = 10081(\text{元})$ (4) 林某的行为属于偷税行为。 (5) 处理程序及结论: 偷税数额 = $10000 + 700 + 300 + 86130 + 10081 = 107211(\text{元})$ (注:此题有误, 教育费附加不应计算在内。偷税数额 = $107211 - 300 = 106911$) 应纳税额 = $115500 + 107211 = 222711(\text{元})$ (注:应纳税额 = $222711 - 300 - 2100000 \times 5\% \times 3\% = 219261$) 偷税数额/应纳税额 = $107211 / 222711 = 48.14\%$ (注:应为 $106911 / 219261 = 48.76\%$ 因林某偷税数额占应纳税额的比例在30%以上且偷税数额超过了10万元, 构成了犯罪。首先由税务机关追缴林某所偷的税款、滞纳金, 并处以未缴税款50%以上5倍以下的罚款。然后交司法机

关对其处以3年以上7年以下有期徒刑，并处偷税数额1倍以上5倍以下罚金。设在西部地区的某生产性外商投资企业，1995年8月投产，经营期限20年，当年获利50万元。经主管税务机关批准，税收优惠政策的执行时间从1996年开始计算。1996年亏损10万元，1997年获利20万元，1998年亏损10万元，1999年获利40万元，2000年获利50万元。2002年初，企业核算上年的应纳税所得额为50万元2001年每季已预缴了企业所得税2万元)。后聘请会计师事务所审核，发现以下项目需要调整：(1)取得A股股票转让净收益20万元，计入资本公积金。(2)企业境内投资取得股息5万元，已并入应纳税所得额。被投资企业适用的企业所得税税率与投资方相同。(3)1999年到期的应付未付款10万元，债权人始终没有要求偿还，并且无法与之取得联系。(4)该企业与境外关联咨询企业共同与境内客户签订合同并提供咨询服务，由该企业收取咨询费收入16万元，从中分得60%，未计入应纳税所得额。(5)漏记购买国债取得利息收入4万元，国库券转让收益2万元。(6)外国投资者从该企业分得利润10万元，汇往境外。(提示：预提所得税税率10%，该企业符合西部地区国家鼓励类外商投资企业的标准；免征地方所得税。)要求：(1)计算该企业1995年至2000年应缴纳的企业所得税。(2)逐项说明调整理由，并计算2001年该企业应补(退)的企业所得税。(3)计算该企业2001年应代扣代缴的预提所得税。参考答案：1、1995年应缴纳的企业所得税 = $50 \times 30\% = 15$ (万元) 2、1996年、1997年免征企业所得税，1998年、1999年、2000年减半征收企业所得税，减半的企业所得税税率 = $30\% / 2 = 15\%$ 。1998年亏损不纳企业所得税。1999年弥补1998年亏损10万元余30万元，1999年应

缴纳企业所得税 = $30 \times 30\% \div 2 = 4.5$ (万元)。2000年应缴纳企业所得税 = $50 \times 30\% \div 2 = 7.5$ (万元) 3、取得A股股票转让净收益20万元，应纳企业所得税，调增纳税所得额20万元。

4、企业境内投资取得股息可不计入应纳税所得额，其成本费用损失也不得冲减应纳税所得额，调减纳税所得额5万元。

5、逾期超过两年的应付未付款，应计入纳税所得额，调增纳税所得额10万元。

6、该企业与境外关联咨询企业共同与境内客户签订合同并提供咨询服务，由该企业取得的咨询费收入 $16 \times (1 - 5\%) \times 60\% = 9.12$ (万元)，计入应纳税所得额。调增纳税所得额9.12万元。(注：5%为营业税税率，下同)

7、购买国债取得利息收入4万元，免征所得税；国库券转让收益2万元，应缴纳企业所得税。调增纳税所得额2万元。

8、外国投资者从该企业分得利润10万元，免征企业所得税。

9、调整后的应纳税所得额 = $50 + 20 - 5 + 10 + 9.12 + 2 = 86.12$ (万元) 应缴纳企业所得税 = $86.12 \times 15\% = 12.92$ (万元) 应补缴企业所得税 = $12.92 - 2 \times 4 = 4.92$ (万元) 10、该企业2001年应代扣代缴的预提所得税 = $16 \times (1 - 5\%) \times 40\% \times 10\% = 0.61$ (万元) 支付给外国投资者的税后利润10万元不需代扣代缴预提所得税，免征所得税。(注：西部地区的税收优惠执行时间为2001年 - 2010年。)

甲制药公司为增值税一般纳税人，注册资本金3000万元，生产职工年均2000人。2001年相关生产、经营资料如下：(1)公司坐落在某市区，全年实际占用土地面积共计140000平方米，其中：公司办的职工子弟学校占地10000平方米、幼儿园占地4000平方米、非独立核算的门市部占地6000平方米、职工宿舍占地40000平方米、生产经营场所占地80000平方米。(2)公司上年末结转为本年度的固定资

产原值共计5200万元，其中：房产原值3200万元，机器设备原值2000万元。签订租赁合同1份，7月1*将房产原值200万元的仓库出租给某商场存放货物，出租期限2年，共计租金48万元。签订合同时预收半年租金12万元，其余的在租用期的当月收取。(3)年初向各医药销售公司签订销售合同20份，记载金额9000万元。年终实现不含税销售额9000万元，取得送货的运输费收入46.8万元；购进制药原材料，取得增值税专用发票，注明购货金额2400万元、进项税额408万元；支付购货的运输费50万元，保险费和装卸费30万元，取得运输公司及其他单位开具的普通发票。(4)应扣除的销售产品成本6000万元；发生销售费用1200万元，其中：含广告宣传费800万元；发生财务费用320万元，其中：1月1*向关联企业签订借款合同，借款2000万元，借期1年，支付利息费用100万元，同期银行贷款的年利率率为5%；发生管理费用960万元(不包括有关税金)，其中：含业务招待费40万元，新产品开发费用80万元(2000年公司发生新产品开发费用60万元)；全年计入成本、费用中的实发工资总额2300万元，并按照规定的比例计算提取了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费，取得了工会相关票据。(5)8月发生意外事故，经税务机关核定库存原材料损失50万元，10月取得了保险公司赔款10万元；9月8*通过教育部门向农村义务教育捐款8万元，10月1*直接向某老年服务机构捐款5万元。(提示：城镇土地使用税每平方米单位税额2元；房产税计算余值时的扣除比例25%；人均月计税工资标准800元。)要求：根据所给资料，计算甲制药公司2001年应缴纳的各种税款及教育费附加。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com