

《税法》近3年综合题原题精讲与思路 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E3_80_8A_E7_A8_8E_E6_B3_95_E3_c45_76751.htm

1、甲建筑工程公司（具备建筑行政部门批准的建筑业施工资质）下辖3个施工队、1个金属结构件工场、1个招待所（均为非独立核算单位），2003年经营业务如下：承包某建筑工程项目，并与建设方签订建筑工程施工总包合同，总包合同明确工程总造价3000万元，其中：建筑业劳务费价款1000万元；由甲建筑工程公司提供、并按市场价确定的金属结构件金额500万元（购进金属结构件时取得相关的增值税专用发票，支付价款300万元）；建设方采购建筑材料等1500万元。工程当年完工并进行了价款结算。

甲建筑工程公司将其中200万元的建筑工程项目分包给B建筑工程公司（B建筑工程公司为只提供建筑业劳务的单位）。甲建筑工程公司向C建筑工程公司转让闲置办公用房一幢（购置原价700万元），取得转让收入1300万元。甲建筑工程公司招待所取得客房收入30万元，餐厅、歌厅、舞厅收入共55万元。要求：按下列顺序回答问题：

甲建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税；甲建筑工程公司转让办公用房应缴纳的营业税；甲建筑工程公司招待所收入应缴纳的营业税；甲建筑工程公司应缴纳的增值税；甲建筑工程公司应代扣代缴的营业税。

答案：（1）甲建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税 = $(3000 - 200) \times 3\% = 84$ 万元（2）甲建筑工程公司转让办公用房应缴纳的营业税 = $(1300 - 700) \times 5\% = 30$ 万元（3）甲建筑工程公司招待所收入应缴纳的营业税 = $30 \times 5\% + 55 \times 20\%$

= 12.5万元 (4) 具有建筑业施工资质的承包人销售自产货物才征收增值税,此题金属结构件是外购的,因此公司不缴纳增值税。(5) $200 \times 3\% = 6$ 万元 关于计算题1的问题:教材对于建筑业资质的承包人销售自产货物才征收增值税,注意是“自产”,而本题是外购的,所以应对500万元的金属结构件征收营业税而不征收增值税。理由如下:如果是其下辖的金属结构件工场生产的,由于其是非独立核算的,那么一般不会是自己给自己开增值税发票。如果是外购的金属结构件,那么应该按照教材114页的规定,营业额应该包括所用原材料及其他物资和动力的价款,也就是说这500万元要征收营业税。

某白酒酿造公司,2003年度实现白酒销售收入7400万元、投资收益180万元,应扣除的成本、费用及税金等共计7330万元,营业外支出80万元,全年实现会计利润170万元,已按33%的企业所得税税率缴纳了企业所得税56.1万元。后经聘请的会计师事务所审核,发现以下问题,公司据此按税法规定予以补税。

“投资收益”账户记载的180万元分别为:取得被投资企业的分配支付额超过投资成本部分的金额116万元(其中含累计未分配利润和累计盈余60.8万元,被投资企业的企业所得税税率为24%);取得境外分支机构税后收益49万元,已在外国缴纳了30%的企业所得税;取得国债利息收入为15万元。

2003年4月20日购进一台机械设备,购入成本90万元,当月投入使用。按税法规定该设备按直线法折旧,期限为10年,残值率5%,企业将设备购入成本一次性在税前做了扣除。

12月10日接受某单位捐赠小汽车一辆,取得增值税专用发票,注明价款50万元,增值税8.5万元,企业未列入会计核算。

“营业外支出”账户中列支的通

过非盈利社会团体向贫困山区捐款60万元和向农村义务教育捐款20万元，已全额扣除。要求：按下列顺序回答公司予以补税所涉及的内容： 计算投资收益共应调整的应纳税所得额； 计算机械设备应调整的应纳税所得额； 计算接受捐赠应调整的应纳税所得额； 计算对外捐赠应调整的应纳税所得额； 计算该公司2003年应补缴的企业所得税。

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