

2006年注册税务师全国考试税法练习6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_78951.htm

2001年，A公司被B公司吸收合并，A公司全部资产和负债转给B。合并前A公司全部资产的账面净值为80万元，公允价为100万元；合并前A公司尚有2000年末弥补的亏损50万元。合并时B公司付给A公司股东甲10万元现金，甲原取得A公司股权的成本为5万元；支付给A公司其他股东90万元的B公司股权，其他股东原持有的A公司的股权的成本为45万元。合并后B公司净资产公允价为500万元，合并当年B公司实现所得（尚未弥补A公司2000年亏损）200万元。要求：计算A公司和B公司以及A公司原股东甲及其他股东应纳所得税税款，并确定A、B公司及A公司原股东取得资产和股权的计税成本。解：（1）判断A公司能否享受免税。合并时B公司付给A公司的非股权支付额与股权之比为 $10 \div 90 = 11\% < 20\%$ ，所以A公司可以享受免税。（2）B公司可以弥补A公司亏损的所得额为 $200 \times (100 \div 500) = 40$ （万元），则2001年B公司应纳所得税= $(200 - 40) \times 33\% = 52.8$ （万元）A公司2000年还剩10万元亏损尚未弥补，可在剩余4年内用同样方法继续弥补。（3）B公司取得A公司的资产应以A公司原账面净值80万元计价；A公司原股东甲取得10万元现金应视为财产转让收入，计算其所得为 $10 - 5 = 5$ 万元，依法缴纳所得税（个人缴个人所得税，企业缴企业所得税）；A公司其他股东取得B公司股权90万元应以45万元计价。相关法律 某税务局工作人员王某在对某企业进行征税时，认为该企业有偷逃税收的行为，于是查封了该企业的主要生产设备，并作

出了罚款决定。后来事实证明该企业并无偷逃税收的行为，税务局也撤销了查封和罚款决定。但该企业因设备被查封遭受了20万元损失。税务局对该工作人员给予了警告处分。请回答下列问题：1、税务局工作人员王某对企业进行征税的行为是（ ） A、具体行政行为 B、抽象行政行为 C、行政裁决行为 D、行政征收行为 2、税务局工作人员王某对企业生产设备进行查封的行为是（ ） A、外部行政行为 B、内部行政行为 C、行政强制行为 D、行政处罚行为 3、该税务工作人员王某作出罚款决定的行为是（ ） A、双方行政行为 B、单方行政行为 C、行政强制行为 D、行政处罚行为 4、该税务局对王某作出警告处分的行为是（ ） A、行政处分行为 B、行政处罚行为 C、内部行政行为 D、外部行政行为 答案：1、（A、D） 2、（A、C） 3、（B、D） 4、（A、C）

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