

2006年注册税务师全国考试税法练习A 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_78984.htm

1、资料 王某在一家企业任职总经理，2001年取得以下收入，试计算其各笔收入的应纳个人所得税额。（1）该企业实行年薪制，王某每月基本收入2000元，年终效益工资收入为60000元；（2）转让自有门面房一间，原价160000元，转让价200000元；为改善住房条件，将自购已居住4年的唯一住房对外转让，原价100000元，转让价120000元（城市维护建设税税率适用7%，教育费附加征收率3%，印花税0.5‰）；（3）1月份购入某种债券2000份，每份买入价10元，支付相关税费共计200元。6月份将买入的债券一次卖出500份，每份卖出价12元，支付卖出债券的税费共计150元；（4）购买体育彩票中奖收入500000元，向红十字基金捐款50000元；（5）通过拍卖行将一幅珍藏多年的郑板桥字画拍卖，取得收入500000元，主管税务机关核定的原价为100000元；（6）从A国取得股息所得折合人民币2400元，已在A国缴纳个人所得税600元；从B国取得财产租赁所得折合人民币40000元，已在B国缴纳个人所得税5000元。解答：（1）税法规定，对实行年薪制的企业，可采取按年计算、分月预缴的方式计征个人所得税。即：按月领取的基本收入，在减除800元的费用之后，按适用税率计算应纳税款并预缴，年度终了后在领取效益收入后，合计其全年基本收入和效益收入，再按12个月平均并计算实际应纳的税款，多退少补。王某每月应纳税款 = $(2000 - 800) \times 10\% - 25 = 95$ （元）全年应纳税额 = $[2000 + 60000 \div 12 - 800] \times 15\% - 375 \times 12 = 10380$ （元）

) 年终应补税款 = $10380 - 95 \times 12 = 9240$ (元) (2) 财产转让所得中允许减除的是资产原值及合理费用。资产原值是指不减去折旧、减值等变化的资产价值,而非净值;合理费用是指卖出财产时按规定支付的有关费用 转让门面房应纳税额计算如下: 应纳营业税、城建税及教育费附加 = $200000 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) = 11000$ (元) 应纳印花税 = $200000 \times 0.5\text{‰} = 100$ (元) 应纳个人所得税 = $(200000 - 160000 - 11000 - 100) \times 20\% = 5780$ (元) 转让住房应纳税额计算如下: 根据现行税法规定,纳税人转让自购居住一年以上的房屋,免征营业税,城建税、教育费附加相应免征。 应纳印花税 = $120000 \times 0.5\text{‰} = 60$ (元) 应纳个人所得税 = $(120000 - 100000 - 60) \times 20\% = 3988$ (元) 注意:如果个人转让自用达5年以上且是唯一的家庭生活用房,取得的收入免缴个人所得税。 (3) 一次卖出债券应扣除的买价及费用 = $(2000 \times 10200) \div 2000 \times 500150 = 5200$ (元) 应缴纳的个人所得税 = $(500 \times 12 - 5200) \times 20\% = 160$ (元) 注意:对股票转让所得,我国目前暂不征收个人所得税。 (4) 捐赠给红十字基金会、青少年活动的款项,可以全额扣除。 应纳个人所得税 = $(500000 - 50000) \times 20\% = 90000$ (元) 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