

一、单选题

1. 下列税种中属于中央人民政府与地方政府共享收入的是 ( )。

- A. 耕地占用税
- B. 个人所得税
- C. 车辆购置税
- D. 土地增值税

【答案】 B

【解析】选项 AD: 属于地方政府固定收入, 选项 C: 属于中央政府固定收入。

【知识点】 税收收入划分 (P24)

2. 以下属于中央和地方共享收入的是 ( )。

- A. 消费税
- B. 个人所得税
- C. 关税
- D. 土地增值税

【答案】 B

【解析】选项 AC: 属于中央政府固定收入 ; 选项 D: 属于地方政府固定收入。

3. 下列收入中, 应当征收增值税的是 ( )。

- A. 电力公司向发电企业收取的过网费收入
- B. 增值税纳税人收取的会员费收入
- C. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴收入
- D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产取得的收入

【答案】 A

【解析】选项 BC: 不征收增值税 ; 选项 D: 融资性售后回租业务中, 承租方出售资产的行为不属于增值税的征税范围, 不征收增值税。

【知识点】 增值税征税范围的特殊项目 (P43、 P45)

4. 下列行为中, 视同销售货物缴纳增值税的是 ( )。

- A. 将购进的货物用于集体福利
- B. 将购入的货物用于个人消费
- C. 将购进的货物用于非增值税应税项目
- D. 将购进的货物用于对外投资

【答案】 D

【解析】将自产、委托加工的货物用于非增值税应税项目、集体福利或者个人消费的, 属于增值税视同销售行为, 但将购进的货物用于这三项的, 不属于增值税视同销售行为, 所以选项 ABC 不正确。

【知识点】 增值税视同销售行为 (P45)

5. 下列产品中，属于消费税征税范围的是 ( )。

- A. 轮胎
- B. 电池
- C. 卡丁车
- D. 酒精

【答案】 B

【解析】 轮胎、卡丁车、酒精不属于消费税征税范围。

【知识点】 消费税税目 (P135-137)

6. 下列税种中与“市肆门摊税”性质最接近的是 ( )。

- A. 消费税
- B. 关税
- C. 增值税
- D. 营业税

【答案】 D

【解析】 明代开证的“市肆门摊税”，具有营业税的性质。

【知识点】 营业税概述 (P152)

7. 我国汉代征收“算缗钱”，具体征收方法为：对商人和高利贷者，按照交易额或者贷款额征收，每一缗征一算，税率 6%；对手工业者，按出售产品的价值征税，每四缗征一算，税率 3%。下列税种中，与“算缗钱”性质最接近的是 ( )。

- A. 关税
- B. 营业税
- C. 增值税
- D. 消费税

【答案】 B

【解析】 汉代对商人征收的“算缗钱”，具有营业税的性质。对商人和高利贷者按照交易额或贷款额征税，这相当于是对营业税纳税人按照营业额征收营业税。

【知识点】 营业税概述 (P152)

8. 某公司 8 月将自有办公用房出租，并一次性收取租金 48 万元，该办公用房 9 月交付承租人使用，该公司 9 月应缴营业税 ( )。

- A. 0.8 万元
- B. 0.48 万元
- C. 1.44 万元
- D. 2.4 万元

【答案】 D

【解析】 纳税人提供租赁业劳务，采取预收款方式的，其营业税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。所以一次性收取租金 48 万元全额计征营业税。该公司 9 月应缴营业税  $=48 \times 50\% = 2.4$  (万元)。

【知识点】营业税纳税义务发生时间。 (P167)

9. 下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的是 ( )。

- A. 单独核算的境外技术培训费用
- B. 报关时海关代征的增值税和消费税
- C. 进口货物运抵我国境内输入地点起卸前的保险费
- D. 由买方单独支付的入关后的运输费用

【答案】 C

【解析】下列费用，如能与该货物实付或者应付价格区分，不得计入关税完税价格：

厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务的费用 ；

货物运抵境内输入地点之后的运输费用、保险费和其他相关费用 (选项 D)；

进口关税及其他国内税收 (选项 B)；

为在境内复制进口货物而支付的费用 ；

境内外技术培训及境外考察费用 (选项 A)。

【知识点】关税完税价格 (P180-181)

10. 下列情形中，纳税人应进行土地增值税清算的是 ( )。

- A. 直接转让土地使用权
- B. 转让未竣工结算房地产开发项目 50%股权的
- C. 取得销售(预售)许可证满 1 年仍未销售完毕的
- D. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积为 50%的

【答案】 A

【解析】符合下列情形之一的，纳税人应进行土地增值税的清算：(1) 房地产开发项目全部竣工、完成销售的；(2) 整体转让未竣工决算房地产开发项目的；(3) 直接转让土地使用权的。

【知识点】房地产开发企业土地增值税清算 (P207)

11. 某企业在市区拥有一块地，尚未由有关部门组织测量面积，但持有政府部门核发的土地使用证书。下列关于该企业履行城镇土地使用税纳税义务的表述中，正确的是 ( )。

- A. 暂缓履行纳税义务
- B. 自行测量土地面积并履行纳税义务
- C. 以证书确认的土地面积作为计税依据履行纳税义务
- D. 待将来有关部门测定完土地面积后再履行纳税义务

【答案】 C

【解析】按照规定，城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据。纳税人实际占用的土地面积按下列办法确定：(1) 由省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的面积为准；(2) 尚未组织测量，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确认的土地面积为准；(3) 尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，据以纳税，待核发土地使用证以后再作调整。

【知识点】城镇土地使用税计税依据 (P223)

12. 下列车船中，应缴纳车船税的是 ( )。

- A. 警用车辆
- B. 养殖渔船
- C. 公司拥有的摩托车
- D. 纯电动汽车

【答案】 C

【解析】选项 AB：免征车船税；选项 D：纯电动汽车，不征收车船税。

【知识点】车船税税收优惠 (P243)

13. 某企业 2015 年 1 月缴纳了 5 辆客车车船税，其中一辆 9 月被盗，已办理车船税退还手续；11 月由公安机关找回并出具证明，企业补缴车船税，假定该类型客车年基准税额为 480 元，该企业 2015 年实缴的车船税总计为 ( )。

- A. 192 元
- B. 2280 元
- C. 2400 元
- D. 2320 元

【答案】 D

【解析】在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税证明，向纳税所在地的主管地方税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。已办理退税的被盗抢车船，失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。该企业 2015 年实缴的车船税总计  $=4 \times 480 + 480 \div 12 \times 10 = 2320$  (元)。

【知识点】车船税征收管理 (P244)

14. 企业发生的下列支出中，按企业所得税法的规定可在税前扣除的是 ( )。

- A. 税收滞纳金
- B. 非广告性赞助支出
- C. 按规定缴纳的财产保险费
- D. 企业所得税税费

【答案】 C

【解析】在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：(1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；(2) 企业所得税税款 (选项 D)；(3) 税收滞纳金 (选项 A)；(4) 罚金、罚款和被没收财物的损失；(5) 超过规定标准的捐赠支出；(6) 赞助支出 (选项 B)；(7) 未经核定的准备金支出；(8) 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除；(9) 与取得收入无关的其他支出。

【知识点】不得扣除的项目 (P277)

15. 个体工商户发生的下列支出中允许在个人所得税税前扣除的是 ( )。

- A. 用于家庭的支出
- B. 非广告性质赞助支出
- C. 生产经营过程中发生的财产转让损失

D.已缴纳的增值税税款

【答案】 C

【解析】个体工商户下列支出不得扣除：(1) 个人所得税税款；(2) 税收滞纳金；(3) 罚金、罚款和被没收财物的损失；(4) 不符合扣除规定的捐赠支出；(5) 赞助支出（选项 B）；(6) 用于个人和家庭的支出（选项 A）；(7) 与取得生产经营收入无关的其他支出；(8) 国家税务总局规定不准扣除的支出。

【知识点】个体工商户税前不得扣除的项目 (P329)

16. 个人的下列所得中，免予征收个人所得税的是（ ）。

- A.企业职工李某领取原提存的住房公积金
- B.王某在单位任职表现突出获得 5 万元总裁特别奖金
- C.退休教师张某受聘另一高校兼职教授每月取得 4000 元工资
- D.徐某因持有某上市公司股份取得该上市公司年度分红

【答案】 A

【解析】选项 A：个人领取原提存的住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金时，免予征收个人所得税；选项 BCD：应照章征收个人所得税。

【知识点】免征个人所得税的优惠 (P360)

17. 下列税费的征收管理，适用《中华人民共和国税收征收管理法》的是（ ）。

- A.关税
- B.房产税
- C.海关代征增值税
- D.教育费附加

【答案】 B

【解析】选项 AC 由海关征收，不适用《征管法》；选项 D：由税务机关征收，但不适用《征管法》。

【知识点】税收征收管理法的适用范围 (P462)

18. 税务机关做出的下列行政行为，纳税人不服时可以申请行政复议也可以直接向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A.罚款
- B.加收滞纳金
- C.确认征收范围
- D.确认抵扣税款

【答案】 A

【解析】选项 A：属于税务行政处罚行为，纳税人对税务机关做出的“征税行为”以外的其他具体行政行为不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。选项 BCD：属于征税行为，纳税人对税务机关做出的“征税行为”不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议。

【知识点】税务行政复议申请 (P507)

## 二、多选题

1. 以下需要自行纳税申报的有 ( )。

- A. 年股票交易转让所得 16 万元
- B. 从境外取得收入
- C. 从境内两处以上取得收入
- D. 个体经营者年经营所得 12 万元

【答案】 ABD

【解析】 自行申报纳税的纳税义务人有： (1) 年所得 12 万元以上的 (选项 A 正确);(2) 从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的 (选项 C 错误);(3) 从中国境外取得所得的 (选项 B 正确);(4) 取得应税所得，没有扣缴义务人的 (选项 D 正确);(5) 国务院规定的其他情形。

2. 甲是国内运输企业，乙是国外运输企业，丙委托甲和乙运输，甲是起运方，乙负责国外运输，甲乙丙都签了全程运输单，以下说法正确的有 ( )。

- A. 甲按本程运费贴花
- B. 乙按本程运费贴花
- C. 乙按全程运费贴花
- D. 丙按全程运费贴花

【答案】 AD

【解析】 对国际货运，凡由我国运输企业运输的，不论在我国境内、境外起运或中转分程运输，我国运输企业所持的一份运费结算凭证，均按本程运费计算应纳税额 (选项 A); 托运方所持的一份运费结算凭证，按全程运费计算应纳税额 (选项 D)。由外国运输企业运输进出口货物的，外国运输企业所持的一份运输结算凭证免纳印花税，所以乙是免税的 (选项 BC 错误)。

【知识点】 印花税计税依据的特殊规定 (P251)

## 三、计算问答题

1. 某工业企业 2015 年 3 月 1 日转让位于县城的一处办公楼，取得销售收入 12000 万元，2008 年建造该办公楼时为取得土地使用权支付金额 3000 万元，办公楼建造成本 4000 万元，转让时经政府批准的房地产评估机构评估，确认该办公楼重置成本价为 8000 万元。(其他相关资料：产权转移书据印花税税率 0.5%，成新度折扣率 60%)

要求：根据上述资料，按顺序回答下列问题，如有计算，需计算出合计数。

- (1) 解释重置成本价的含义。
- (2) 计算土地增值税时该办公楼的评估价格。
- (3) 计算土地增值税时可以扣除的营业税金及附加。
- (4) 计算土地增值税时可以扣除的印花税。
- (5) 计算土地增值税时可扣除项目金额的合计数。
- (6) 计算转让时应缴纳的土地增值税。

【答案及解析】

(1) 重置成本价的含义是：对旧房及建筑物，按转让时的建材价格及人工费用计算，建造同样面积、同样层次、同样结构、同样建设标准的新房及建筑物所需花费的成本费用。

(2) 该办公楼的评估价格 =  $8000 \times 60\% = 4800$ (万元)。

(3) 可以扣除的营业税金及附加 =  $12000 \times 5\% \times (1+5\%+3\%+2\%) = 660$ (万元)。

(4) 可以扣除的印花税 =  $12000 \times 0.5\% = 6$ (万元)。

(5) 扣除项目金额合计数  $=4800+3000+660+6=8466$ (万元)。

(6) 土地增值额  $=12000-8466=3534$ (万元)。

增值率  $=3534/8466 \times 100\%=41.74\%$ , 适用税率 30%,

应纳土地增值税  $=3534 \times 30\%=1060.2$ (万元)。

【知识点】转让旧房及建筑物应纳土地增值税的计算 (P205-206)

2. 外国甲公司 2015 年为中国乙公司提供产品设计服务, 为开展工作在乙公司所在市区租赁一办公场地, 其服务情况如下:

(1) 1 月 6 日, 甲公司与乙公司签订服务合同, 确定产品设计服务相关内容, 合同约定服务期限为 7 个月, 服务所产生的税费由税法规定的纳税人缴纳, 合同服务费用为 600 万元(不含增值税), 此外甲公司向乙公司另行收取项目所产生的增值税。

(2) 1 月 13 日, 甲公司从国外派遣的人员到达乙公司并开展相关服务工作。

(3) 8 月 4 日, 乙公司对甲公司提供的服务进行验收, 通过确认项目完工。

(4) 8 月 6 日, 甲公司所派遣的员工全部离开中国。

(5) 8 月 7 日, 乙公司向甲公司全额付款。

(6) 项目开展期间, 甲公司派遣至中国境内的人员与境外人员协调开展工作, 在中国境内产生成本费用为 360 万元。

(其他相关资料: 税务机关对甲公司采取按成本费用核定应纳税所得额的方法计征企业所得税, 核定甲公司利润率 15%, 甲公司符合增值税一般计税方法, 项目期间的采购甲公司均未取得增值税专用发票。)

要求: 根据上述资料, 按顺序回答下列问题, 如有计算, 需计算出合计数。

(1) 回答甲公司应申请税务登记的期限。

(2) 回答甲公司应申报注销税务登记的期限。

(3) 计算甲公司应纳的企业所得税。

(4) 计算甲公司应纳的增值税。

(5) 计算甲公司应纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

【答案及解析】

(1) 1 月 6 日起 30 日内。

非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的, 应当自项目合同或协议签订之日起 30 日内, 向项目所在地主管税务机关办理税务登记手续。

【知识点】承包工程作业和提供劳务——登记备案管理 (P407)

(2) 8 月 4 日后 15 日内。

非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的, 应当在项目完工后 15 日内, 向项目所在地主管税务机关报送项目完工证明、验收证明等相关文件复印件, 并依据《税务登记管理办法》的有关规定申报办理注销税务登记。

【知识点】承包工程作业和提供劳务——登记备案管理 (P407)

(3) 应纳企业所得税  $=360 \div (1-15\%) \times 15\% \times 25\%=15.88$ (万元)。

【知识点】按成本费用核定应纳税所得额 (P408)

(4) 应纳增值税  $=600 \times 6\%=36$ (万元)。

(5) 应纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加  $=36 \times (7\%+3\%+2\%)=4.32$ (万元)。

3. 张先生任职于国内 A 公司，系我国居民纳税人，2014 年取得收入如下：

(1) 每月工资收入 6000 元，按所在省人民政府规定比例提取并缴付“五险一金” 960 元，业余时间 B 公司兼职，每月取得兼职收入 3000 元。

(2) 12 月底 A 公司拟为其发放年终奖，有两个方案可供选择，甲方案发放 18500 元，乙方案发放 17500 元。

(3) 11 月 1 日出租自有房屋一套，一次性收取 1 年房租 24000 元。

附：工资薪金所得个人所得税税率表 (部分)

级别 每月含税应纳税所得额 税率 (%) 速算扣除数 (元)

1 不超过 1500 元的 30

2 超过 1500~4500 元的部分 10105

3 超过 4500~9000 元的部分 20555

4 超过 9000~35000 元的部分 251005

要求：根据上述资料，按顺序回答下列问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 计算 B 公司当年应代扣代缴张先生个人所得税。

(2) 如果 B 公司未履行代扣代缴义务应承担的法律责任。

(3) 从税务角度为张先生从甲乙方案中做出选择并说明理由。

(4) 张先生是否满足“所得收入 12 万元以上”，自行申报纳税的条件，说明理由。

(5) 如需自行申报，张先生 2014 年申报个人所得税的申报期。

【答案及解析】

(1) B 公司当年应代扣代缴张先生个人所得税  $= (3000-800) \times 20\% \times 12 = 5280$ (元)。

(2) B 公司未履行代扣代缴义务，应承担应扣未扣税款 50%以上至 3 倍的罚款。(P368)

(3) 应选择乙方案。

甲方案：

$18500 \div 12 = 1541.67$ (元)，适用的税率为 10%，速算扣除数为 105 元，张先生应缴纳的个人所得税  $= 18500 \times 10\% - 105 = 1745$ (元)，张先生的税后所得  $= 18500 - 1745 = 16755$ (元)。

乙方案：

$17500 \div 12 = 1458.33$ (元)，适用的税率为 3%，张先生应缴纳的个人所得税  $= 17500 \times 3\% = 525$ (元)，张先生的税后所得  $= 17500 - 525 = 16975$ (元)。

综上所述，张先生应该选择乙方案。

(4) 张先生满足“所得收入 12 万元以上”，自行申报纳税的条件。

张先生 2014 年的年所得  $= 6000 \times 12 \div 10000 + 3000 \times 12 \div 10000 + 24000 \div 10000 = 13.2$ (万元)。

【知识点】个人各项所得的年所得的计算方法：工资、薪金所得，按照未减除费用及附加减除费用的收入额计算；劳务报酬所得，不得减除纳税人在提供劳务过程中缴纳的有关税费；财产租赁所得，不得减除纳税人在出租财产过程中缴纳的有关税费；对于纳税人一次取得跨年度财产租赁所得的，全额视为实际取得所得年度的所得。(P365)



(5) 年所得 12 万元以上的纳税人，在纳税年度终了后 3 个月内向主管税务机关办理纳税申报。

(P366)

#### 四、综合题

1. 某市有国际运输资质的运输公司，增值税一般纳税人，2015 年 6 月经营情况如下：

- (1) 从事运输服务，开具增值税专用发票，注明运输费 320 万元、装卸费 36 万元。
- (2) 从事仓储服务，开具增值税专用发票，注明仓储收入 110 万元，装卸费 18 万元。
- (3) 从事国内运输服务，价税合计 277.5 万元；运输至香港、澳门，价税合计 51.06 万元。
- (4) 出租客货两用车，取得含税收入 60.84 万元。
- (5) 销售使用过的未抵扣过进项税额的固定资产，普通发票 3.09 万元。
- (6) 进口货车，成交价 160 万元，境外运费 12 万元，保险费 8 万元。
- (7) 国内购进什么车，取得增值税专用发票，价款 80 万元，增值税 13.6 万元；销售接受运输服务，取得增值税专用发票，价款 6 万元，增值税 0.66 万元。
- (8) 购买矿泉水，取得增值税专用发票，价款 8 万元，增值税 1.36 万元，其中 60%赠送给客户，40%用于职工福利。

已知：关税税率 20%

问题：

- (1) 计算业务 (1) 的销项税额。
- (2) 计算业务 (2) 的销项税额。
- (3) 计算业务 (3) 的销项税额。
- (4) 计算业务 (4) 的销项税额。
- (5) 计算业务 (5) 的增值税税额。
- (6) 计算进口业务应纳的增值税。
- (7) 计算 6 月的进项税额。
- (8) 计算 6 月的增值税。
- (9) 计算 6 月的城建税、教育费附加、地方教育附加。
- (10) 计算应纳的车辆购置税。

#### 【答案及解析】

- (1) 业务 (1) 的销项税额  $=320 \times 11\% + 36 \times 6\% = 37.36$  (万元)。
  - (2) 业务 (2) 的销项税额  $=110 \times 6\% + 18 \times 6\% = 7.68$  (万元)。
  - (3) 业务 (3) 的销项税额  $=277.5 / 1.11 \times 11\% = 27.5$  (万元)  
运输至香港、澳门适用零税率，所以销项税额  $=0$
  - (4) 业务 (4) 的销项税额  $=60.84 / 1.17 \times 17\% = 8.84$  (万元)
  - (5) 业务 (5) 应缴纳的增值税  $=3.09 / 1.03 \times 2\% = 0.06$  (万元)
  - (6) 进口环节关税完税价格  $=160 + 12 + 8 = 180$  (万元)  
关税  $=180 \times 20\% = 36$  (万元)  
进口环节应缴纳的增值税  $=(180 + 36) \times 17\% = 36.72$  (万元)
  - (7) 6 月的进项税额  $=13.6 + 0.66 + 1.36 \times 60\% + 36.72 = 51.80$  (万元)
  - (8) 6 月应缴纳的增值税  $=37.36 + 7.68 + 27.5 + 8.84 - 51.80 + 0.06 = 29.64$  (万元)
  - (9) 6 月应缴纳的城建税、教育费附加和地方教育附加  $=29.64 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 3.56$  (万元)
  - (10) 应缴纳的车辆购置税  $=(180 + 36) \times 10\% + 80 \times 10\% = 21.6 + 8 = 29.6$  (万元)。
2. 某市区一工业企业，占地 10 万平方米，房产原值 1875 万元，2014 年取得主营业务收入 5000 万元，其他业务收入 600 万元，营业外收入 48 万元，投资收益 90 万元；发生主营业务成本 2800 万元，其他业务成本 400 万元，营业外支出 180 万元；营业税金及附加 400 万元，管理费用 400 万元，销售费用 1000 万元，财务费用 150 万元。另外：该企业从业人数 55

人，资产总额 2800 万元。

(1) 业务招待费支出 50 万元。

(2) 向个人借款利息支出 100 万元，利率超过同期同类银行贷款利率 1 倍。

(3) 广告费支出 850 万元。

(4) 资产减值准备金支出 100 万元，未经核定。

(5) 工资薪金总额 800 万元，工会经费 16 万元，职工福利费 122 万元，职工教育经费 25 万元。

(6) 投资收益中，国债利息收入 50 万元，投资于上市公司取得股息 40 万元，该股票持有 5 个月时卖出。

(7) 通过教育部门捐赠 80 万元，用于小学图书馆建设；非广告性质赞助支出 20 万元。

其他资料：2010、2011、2012、2013 年待弥补亏损分别是 140 万元、240 万元、0 万元、100 万元。

已知：房产税减除标准 20%，城镇土地使用税单位税额 4 元，均未计入管理费用中。

问题：

(1) 计算业务招待费应调整的应纳税所得额。

(2) 计算借款利息应调整的应纳税所得额。

(3) 计算广告费支出应调整的应纳税所得额。

(4) 计算资产减值准备金应调整的应纳税所得额并说明理由。

(5) 计算工会经费、职工福利费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。

(6) 计算投资收益应调整的应纳税所得额并说明理由。

(7) 计算该企业当年房产税。

(8) 计算该企业当年城镇土地使用税。

(9) 计算 2014 年利润总额。

(10) 计算弥补亏损后的应纳税所得额。

(11) 计算该企业 2014 年应纳企业所得税。

#### 【答案及解析】

(1) 业务招待费税前扣除限额  $= (5000 + 600) \times 5\% = 28$  (万元)，扣除限额  $= 50 \times 60\% = 30$  (万元)，税前准予扣除 28 万元，实际发生业务招待费支出 50 万元，所以业务招待费应调增应纳税所得额  $= 50 - 28 = 22$  (万元)

(2) 向个人的借款利息支出，在不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予扣除。贷款利率超过同期同类银行贷款利率 1 倍，所以借款利息应调增应纳税所得额  $= 100 \times 50\% = 50$  (万元)

(3) 广告费支出税前扣除限额  $= (5000 + 600) \times 15\% = 840$  (万元)，实际发生广告费支出 850 万元，广告费支出应调增应纳税所得额  $= 850 - 840 = 10$  (万元)

(4) 资产减值准备金应调增应纳税所得额为 100 万元。

理由：未经核定的准备金支出，是指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出，在计算应纳税所得额时不得在税前扣除。

(5) 工会经费税前扣除限额  $= 800 \times 2\% = 16$  万元，实际拨缴的工会经费为 16 万元，可以全额在税前扣除，不需要纳税调整；职工福利费税前扣除限额  $= 800 \times 14\% = 112$  (万元)，实际发生的职工福利费为 122 万元，应调增应纳税所得额  $= 122 - 112 = 10$  (万元)；职工福利费税前扣除限额  $= 800 \times 2.5\% = 20$  (万元)，实际发生的职工福利费为 25 万元，应调增应纳税所得额  $= 25 - 20 = 5$  (万元)

工会经费、职工福利费、职工教育经费共应调增应纳税所得额  $= 10 + 5 = 15$  (万元)

(6) 投资收益应调减的应纳税所得额为 50 万元。

理由：国债利息收入，属于免税收入，应调减 50 万元；投资于上市公司取得的股息、红利等投资收益，持有股票期限小于 12 个月的，不属于免税收入，不需要调整应纳税所得额。

(7) 该企业当年房产税  $=1875 \times (1-20\%) \times 1.2\%=18$ (万元)

(8) 该企业当年城镇土地使用税  $=10 \times 4=40$ (万元)

(9) 该企业 2014 年利润总额

$=5000+600+48+90-2800-400-180-400-400-1000-150-18-40=350$ (万元)

(10) 捐赠限额  $=350 \times 12\%=42$ (万元)，实际发生的捐赠支出 80 万元，应调增的应纳税所得额  $=80-42=38$ (万元)

非广告性质赞助支出 20 万元，不得在税前扣除，应调增应纳税所得额 20 万元。

弥补亏损前的应纳税所得额  $=350+22+50+10+100+15-50+38+20=555$ (万元)

弥补亏损后的应纳税所得额  $=555-140-240-100=75$ (万元)

(11) 该企业 2014 年应纳企业所得税  $=75 \times 20\%=15$ (万元)。

考后关注：关注“一起学 CPA”随时了解考试答案，及其分数查询！

科教园注会