**2018年注册会计师全国统一考试**

**《税法》答案及依据**

答案

一、单选题

1.A 相关知识点：第一章税法总论

2.A 相关知识点：第二章增值税

3.C 相关知识点：第二章增值税

4.B 相关知识点：第二章增值税

5.A 相关知识点：第三章消费税

6.C 相关知识点：第四章企业所得税

7.D 相关知识点：第四章企业所得税

8.D 相关知识点：第四章企业所得税

9.D 相关知识点：第五章个人所得税

10.B 相关知识点：第五章个人所得税

11.B 相关知识点：第七章关税法和船舶吨税法

12.C 相关知识点：第八章资源税法和环境保护税法

13.D 相关知识点：第八章资源税法和环境保护税法

14.A 相关知识点：第九章城镇土地使用税法和耕地占用税

15.D 相关知识点：第十章房产税、契税和土地增值税

16.A 相关知识点：第十章房产税、契税和土地增值税

17.C 相关知识点：第十一章车辆购置税、车船税和印花税法

18.C 相关知识点：第十一章车辆购置税、车船税和印花税法

19.A 相关知识点：第十二章国际税收

20.D 相关知识点：第十二章国际税收

21.C 相关知识点：第十三章税收征收管理法

22.B 相关知识点：第十三章税收征收管理法

23.B 相关知识点：第十四章税务行政法制

24.B 相关知识点：第十四章税务行政法制

二、多选题

1.BCD 相关知识点：第一章总论

2.ABC 相关知识点：第二章增值税法

3.BD 相关知识点：第三章消费税法

4.AD 相关知识点： 第三章消费税法

5.ABC相关知识点： 第四章企业所得税

6.BCD相关知识点： 第五章个人所得税

7.BC 相关知识点： 第七章关税法和船舶吨税法

8.ACD 相关知识点： 第八章资源税和环境保护税法

9.ACD相关知识点： 第九章城镇土地使用税法和耕地占用税

10.ACD相关知识点：第十章房产税、契税法和土地增值税法

11.ABC相关知识点：第十一章车辆购置税、车船税和印花税

12.ABD相关知识点：第十二章国际税收

13.ABCD关知识点：第十三章税收征收管理法

14.ABCD关知识点：第十四章税务行政法制

三、

1. 答案

（1）白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关应核定白酒消费税最低计税价格。

纳税人将委托加工收回的白酒销售给销售单位，消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关也应核定白酒消费税最低计税价格。

（2）业务（1）应缴纳的消费税=2.5ⅹ10ⅹ20%+10ⅹ0.5/10 000ⅹ2 000=6（万元）

（3）业务（2）应缴纳的消费税=3ⅹ50ⅹ20%+50ⅹ0.5/10 000ⅹ2 000=35（万元）

（4）业务（3）的应纳税人为丙企业

该业务的实质是甲酒厂委托加工应纳消费品，纳税人为委托方丙企业

，计税依据为受托方的同类消费口的销售价格。

（5）业务（3）应缴纳的消费税=55ⅹ20%+20ⅹ0.5/10 000ⅹ2 000=13（万元）依据：《税法》教材第三章消费税

2、答案：

（1）乙公司应代扣代缴的企业所得税=1000ⅹ10%=100（万元）

（2）乙公司应代扣代缴的增值税=（1000+800+5）/（1+6%）ⅹ6%=102.17（万元）

(3) 乙公司应代扣代缴的企业所得税=1000/（1+6%）ⅹ10%=94.34（万元）

(4)商标使用费、咨询费。境内机构和个人向境外单笔支付等值5万美元以上的特定种类外汇奖金，应向所在地主管税务机关进行税务备案。设计费没有超过5万美，无需进行税务备案。

（5）需要在中国缴纳企业所得税。根据《关于非居民企业间接转让财产企业所得税若干问题的公告》，间接转让中国居民股权等财产，规避企业所得税纳税义务的，应按照《企业所得税法》的有关规定，确认为直接转让中国居民企业股权财产，需要在中国缴纳企业所得税。

依据：《税法》教材 第四章企业所得税法 第十二章 国际税收

3、答案：

（1）暂不需要缴纳个人所得税。按规定，企业依照国家政策规定的标准为其员工缴纳的企业年金单位缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税。

（2）暂不需要缴纳个人所得税。因为按规定，企业年金基金投资运营收益分配计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税。

（3）可以全额税前扣除。王某实际捐赠金额10（万元）<30（万元）=100（万元）ⅹ30%。

（4）应缴纳个人所得税=（100-10）ⅹ20%=18（万元）

（5）应缴纳个人所得税=8000ⅹ20%ⅹ50%=800（元）

依据：《税法》教材 第五章 个人所得税

4.答案：

（1）该药厂应当在转让房地产合同签订后的7日内到房地产所在地（即该市区）主管税务机关办理的纳税申报。

（2）计算土地增值税时该企业办公楼的评估价格=16000ⅹ60%=9600（万元）

（3）计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数=9600+6000+1356=16956（万元）

（4）应缴纳土地增值税的计算：

转让办公楼的增值额=24000-16956=7044（万元）

增值率=7044/16956ⅹ100%=41.54%

缴纳土地增值税=7044ⅹ30%=2113.2（万元）

依据：《税法》教材 第十章 房产税法、契税法和土地增值税

四、

1. 答案：

（1）关税完税价格=（200+30）+（200+30）ⅹ0.3%=230.69（万元）

 关税应纳税额=230.69ⅹ10%=23.07（万元）

（2）增值税应纳税额=（230.69+23.07）ⅹ10%=40.6（万元）

（3）应退税额=80ⅹ16%=12.8（万元）

（4）应预缴的增值税=110/(1+10%)ⅹ3%=3（万元）

 应预缴的城市建设维护税=3ⅹ7%=0.21（万元）

（5）允许抵扣的进项税额=150ⅹ60%=90（万元）

（6）应扣缴增值税=174/(1+16%)ⅹ16%=150ⅹ16%=24（万元）

（7）应扣缴企业所得税=150ⅹ10%=15（万元）

（8）销项税额=300ⅹ16%=48（万元）

（9）允许抵扣的进项税额=40.06ⅹ98%+90=39.79+90=129.79（万元）

（10）当月合计缴纳增值税=110/(1+10%)ⅹ10%+48-129.79-3=10+48-129.79-3=-74.79（万元）

依据：《税法》教材 第二章增值税 第四章企业所得税法 第六章城市维护建设税法和船舶吨税法

2.答案：

（1）不可以一次性列支。企业购进专门用于研发的生产设备，单位价值不超过100万元的，按照规定可以一次性在成本中列支，超过100万元的不可以一次性在成本中列支。（2）当年的会计利润=8000-5100+700-100-800-1800-200+150+180-130-200=700（万元）

（3）转让非非独占许可使用权应调减应纳税所得额=500+（700-100-500）ⅹ50%=550（万元）

（4）研究开发费用应调减应纳税所得额=400ⅹ50%=200（万元）

业务招待费扣除限额80ⅹ60%=48（万元）>8700ⅹ5%=43.5（万元），因此，业务招待费应调增应纳税所得额=80-43.5=36.5（万元）

（5）广告费扣除限额8700ⅹ15%=1305（万元），应调增应纳税所得额1500-1305=195（万元）

（6）取得的国债利息收入免征企业所得税，应调减应纳税所得额150（万元）

（7）支付给残疾人的工资可以加计扣除100%，工资应调减应纳税所得额50（万元）

职工福利费扣除限额400ⅹ14%=56（万元），应调增应纳税所得额120-56=64（万元）

职工教育经费扣除限额400ⅹ8%=32（万元），应调增应纳税所得额33-32=1（万元）

工会经费扣除限额400ⅹ2%=8（万元），应调增应纳税所得额18-8=10（万元）

（8）企业缴纳的税收滞纳金7万元和补缴高管的个人所得税15万元不得在企业所得税前列支，因此调增应纳税所得额22万元

（9）企业所得税应纳税所得额=700-550-2--+36.5+195-50+64+1+10-150+22=78.5（万元）

（10）应纳税的企业所得税=78.5ⅹ15%=11.78（万元），

依据：《税法》教材 第四章 企业所得税法