

中级经济师

财政税收专业知识和实务

习题精析班

三、关税

【案例分析题】某化妆品公司从国外进口一批高档化妆品，该批高档化妆品的买价为3 800万元，运费和保险费无法准确确定，运费率为1%。该批高档化妆品报关进口后，90%对外销售，不含税售价为7 500万元，10%分发给本企业职工。假设高档化妆品关税税率20%，消费税税率15%。

请根据上述资料回答下列问题：

1、该公司进口高档化妆品应纳关税为（ ）万元。

- A. 760
- B. 767.6
- C. 769.90
- D. 771.48

网校答案：C

网校解析：运费无法确定，按照运费率计算；保险费无法确定，海关应当按照（货价+运费）×3‰计算保险费，完税价格

$$= (3\ 800 + 3\ 800 \times 1\%) \times (1 + 3\text{‰}) = 3\ 849.51 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳关税} = 3\ 849.51 \times 20\% = 769.90 \text{ (万元)}$$

【考点回顾】进口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费的计算

(1) 进口货物的运费	应该按照实际支付的费用计算
运费如无法确定	按照该货物的实际运输成本或者该货物进口同期运输行业公布的运费率（额）计算。
运输工具作为进口货物，利用自身动力进境的。	海关在审查确定完税价格时，不再另行计入运费。
(2) 进口货物的保险费	应该按照实际支付的费用计算
保险费如无法确定或未实际发生	海关应当按照（货价+运费）×3‰计算保险费
(3) 邮运进口的货物	应当以邮费作为运输及相关费用、保险费。

2、该公司进口高档化妆品应纳消费税为（ ）万元。

- A. 815.19
- B. 1 385.82
- C. 1 381.68
- D. 1 973.83

网校答案：A

网校解析：消费税组成计税价格 = $(3\ 849.51 + 769.90) / (1 - 15\%) = 5\ 434.6 \text{ (万元)}$

$$\text{应纳消费税} = 5\ 434.6 \times 15\% = 815.19 \text{ (万元)}$$

$$\text{验算：} 3\ 849.51 + 769.90 + 815.19 = 5\ 434.6 \text{ (万元)}$$

3、该公司进口高档化妆品应纳增值税为（ ）万元。

- A. 782.95
- B. 785.30
- C. 1 118.50
- D. 706.50

网校答案：D

网校解析：增值税组成计税价格为 5 434.6 万元，
应纳增值税=5 434.6×13%=706.50（万元）。

4、该公司销售高档化妆品应纳增值税为（ ）万元。

- A. 153.14
- B. 264.25
- C. 443.51
- D. 339.15

网校答案：D

网校解析：将高档化妆品分发给本企业职工应转出进项税额 70.65 万元。【外购用于集体福利→进项税额转出】

应纳增值税=7 500×13%-(706.50-70.65)
=339.15（万元）

5、关于该公司涉税处理的说法，正确的有（ ）。

- A. 销售进口高档化妆品时，需要缴纳消费税
- B. 将进口的高档化妆品分发给本企业职工应该视同销售，征收增值税
- C. 将进口的高档化妆品分发给本企业职工时，其进项税额不得抵扣
- D. 计算增值税时，进口环节已纳增值税允许按规定抵扣

网校答案：CD

网校解析：选项 A，化妆品在进口环节已缴纳消费税，国内销售时不需要再缴纳消费税。选项 B，将进口的高档化妆品分发给职工，不视同销售，进项税额不得抵扣。

四、企业所得税

【案例分析题】一家在北京设立的高新技术企业，2021 年实际支付合理的工资薪金总额 300 万元，实际发生职工福利费 60 万元，职工教育经费 20 万元。另外，企业为全体员工购买补充养老保险支付 50 万元，购买补充医疗保险支付 20 万元。

1、不考虑其他因素，该企业适用的企业所得税税率为（ ）。

- A. 10%
- B. 15%
- C. 20%
- D. 25%

网校答案：B

网校解析：高新技术企业的企业所得税税率为 15%。

2、该企业 2021 年度职工福利费的纳税调整金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 18
- C. 42
- D. 60

网校答案：B

网校解析：扣除限额=300×14%=42 万元

纳税调整额=实际发生额-扣除限额=60-42=18 万元

3、该企业 2021 年度允许税前扣除的职工教育经费金额为（ ）万元。

- A. 4.5
- B. 6
- C. 7.5

D. 20

网校答案：D

网校解析：扣除限额=300×8%=24万元>20万元，准予扣除20万元。

4、该企业2021年度针对补充养老保险费的纳税调整金额为（ ）万元。

A. 0

B. 15

C. 35

D. 50

网校答案：C

网校解析：扣除限额=300×5%=15万元，纳税调整额

=实际发生额-扣除限额=50-15=35万元。

【考点回顾】补充保险

企业为在本企业任职或受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分，准予扣除；超过部分，不予扣除。

5、该企业2021年度允许税前扣除的补充医疗保险费金额为（ ）万元。

A. 7.5

B. 10

C. 12

D. 15

网校答案：D

网校解析：扣除限额=300×5%=15万元<20万元，按照扣除限额15万元进行扣除。

【案例分析题】某生产企业，2021年有关会计资料如下：

(1) 年度会计利润总额为300万元；

(2) 全年销售收入为3 000万元；

(3) “管理费用”中列支的业务招待费30万元，广告费和业务宣传费500万元；

(4) “营业外支出”中列支的税收罚款1万元，公益性捐赠支出25万元；

(5) “投资收益”中有国债利息收入5万元，从深圳某联营企业分回利润17万元，已知联营企业的所得税税率为15%。

假设该企业所得税税率为25%，不考虑其他因素。

1、可以在税前列支的业务招待费金额为（ ）元。

A. 100 000

B. 150 000

C. 180 000

D. 300 000

网校答案：B

网校解析：业务招待费发生额30万元的60%为18万元，销售收入3 000万的5%为15万元，按15万元扣除。（较低者）

提示：纳税调增15万元。

2、下列有关企业所得税前扣除项目的表述中，正确的有（ ）。

A. 税收罚款不得在税前扣除

B. 本例中的公益性捐赠支出可以全额在税前扣除

C. 本例中的公益性捐赠支出不能全额在税前扣除

D. 赞助支出可以在税前扣除

网校答案：AB

网校解析：会计利润总额 300 万元的 12%为 36 万>25 万元（公益性捐赠支出），可以全额税前扣除。赞助支出属于禁止税前扣除的项目。提示：税收罚款纳税调增 1 万元。

【考点回顾】公益性捐赠支出

纳税人发生的公益性捐赠支出在年度利润总额 12%以内（含）的，准予扣除。超过年度会计利润总额 12%的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。

公益性捐赠支出，是指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠支出。

3、下列关于投资收益的税务处理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 取得的国债利息收入属于不征税收入
- B. 从被投资企业分回的利润应调增应纳税所得额
- C. 从被投资企业分回的利润应补缴企业所得税
- D. 从被投资企业分回的利润属于免税收入

网校答案：D

网校解析：国债利息收入属于免税收入，选项 A 不正确；从被投资企业分回的利润属于免税收入，应调减应纳税所得额，选项 D 正确，选项 B、C 不正确。提示：纳税调减国债利息收入 5 万元和联营企业分回的利润 17 万元。

【考点回顾】免税收入

- 1、国债利息收入。
- 2、地方政府债券利息收入。
- 3、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益，是指居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益。
- 4、在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。
- 5、符合条件的非营利组织的收入。

符合条件的非营利组织的收入包括：

- （1）接受其他单位或者个人捐赠的收入；
- （2）除税法规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入；
- （3）按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；
- （4）不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入；
- （5）财政部、国家税务总局规定的其他收入。

4、不得在税前扣除的广告费和业务宣传费金额为（ ）万元。

- A. 50 B. 260
- C. 410 D. 450

网校答案：A

网校解析：允许扣除的广告费和业务宣传费=3 000×15%=450 万元，实际支出 500 万，超标 50 万元，因此不得扣除的应该是 50 万元。

提示：纳税调增 50 万元。

【考点回顾】广告费和业务宣传费

企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费，除另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

2020 年 12 月 31 日之前，对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

5、该企业 2021 年应纳企业所得税为（ ）元。

- A. 852 500 B. 860 000 C. 872 500 D. 880 000

网校答案：B

网校解析：会计利润 300 万元

业务招待费调增 15 万元；广告费和业务宣传费调增 50 万元；罚款调增 1 万元，公益性捐赠无需进行纳税调整；国债利息收入 5 万元和联营企业分回的利润 17 万元免税，调减 22 万元。

应纳税所得额=300+15+50+1-22=344 万元

应纳税额=344×25%=86（万元）

【案例分析题】某自行车制造企业，2018 年实现产品销售收入 2 000 万元，支付合理的工资薪金总额 200 万元（其中，残疾职工工资 50 万元），实际发生职工福利费 60 万元，为全体员工支付补充医疗保险费 40 万元，发生广告费和业务宣传费 500 万元。另外，企业当年购置安全生产专用设备 500 万元，购置完毕即投入使用。

1、该企业 2018 年度允许税前扣除的工资薪金数额为（ ）万元。

A. 150 B. 200 C. 250 D. 300

网校答案：C

网校解析：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。允许税前扣除的工资薪金总额=200+50=250（万元）。

【考点回顾】

企业按《中华人民共和国残疾人保障法》规定安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

2、该企业 2018 年度不得税前扣除的职工福利费为（ ）万元。

A. 28 B. 32
C. 55 D. 60

网校答案：B

网校解析：允许扣除的职工福利费=200×14%=28（万元）。不得扣除的职工福利费=60-28=32（万元）。

提示：纳税调增 32 万元。

3、该企业 2018 年度允许税前扣除的补充医疗保险费为（ ）万元。

A. 40
B. 30
C. 10
D. 5

网校答案：C

网校解析：补充医疗保险的扣除限额=200×5%=10（万）

<40（万），按 10 万元扣除。

提示：纳税调增 30 万元。

4、该企业 2018 年度允许税前扣除的广告费和业务宣传费为（ ）万元。

A. 200
B. 300
C. 500
D. 600

网校答案：B

网校解析：扣除限额=2 000×15%=300（万元）<实际发生的 500 万元，所以，允许扣除 300 万元。

提示：纳税调整 200 万元。

5、企业所得税法规定，企业购置并实际使用环境保护专用设备，可以按设备投资额的一定比例抵免企业当年的应纳所得税额，则该企业至多可以抵免 2018 年的应纳所得税额为（ ）万元。

A. 25

- B. 50
- C. 200
- D. 500

网校答案：B

网校解析：企业购置并使用环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。该企业至多可以抵免的所得税额=500×10%=50万元。

【案例分析题】某跨地区经营汇总缴纳企业所得税的企业，总公司设在北京，在天津和广州分别设有一个分公司，2019年第一季度共实现应纳税所得额1 000万元，假设企业按季预缴，企业所得税率为25%。另外，天津、广州分公司2018年度的经营收入、职工工资、资产总额分别为200万元、100万元、500万元和1 800万元、100万元、2 000万元。经营收入、职工工资、资产总额的权重依次为0.35，0.35，0.30。2019年4月，该企业按规定在总机构和分支机构之间计算分摊税款就地预缴。

1、该企业2019年第一季度的应纳企业所得税为（ ）万元。

- A. 150
- B. 200
- C. 250
- D. 330

网校答案：C

网校解析：2019年第一季度的应纳企业所得税
=1 000×25%=250万元

2、总公司在北京就地分摊预缴的企业所得税为（ ）万元。

- A. 50
- B. 125
- C. 150
- D. 250

网校答案：B

网校解析：本题考查跨地区经营汇总缴纳企业所得税征收管理。总机构和二级分支机构应分期预缴企业所得税，50%在各二级分支机构之间分摊预缴，50%由总机构预缴。总公司在北京就地分摊预缴的企业所得税=250×50%=125（万元）。

【考点回顾】跨地区经营汇总缴纳企业所得税征收管理

总机构		汇总纳税企业当期应纳税额×50%
二级 分支机构	所有二级 分支机构	汇总纳税企业当期应纳税额×50%
	某二级 分支机构	所有二级分支机构分摊税款总额×该分支机构分摊比例 总机构应按照上年度二级分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素计算各二级分支机构分摊所得税款的比例，三因素的权重依次为0.35、0.35、0.30。计算公式： 该分支机构分摊比例=(该二级分支机构营业收入 / 各二级分支机构营业收入之和)×0.35+ (该二级分支机构职工薪酬 / 各二级分支机构职工薪酬之和)×0.35+ (该二级分支机构资产总额 / 各二级分支机构资产总额之和)×0.30

3、广州分公司就地分摊预缴的企业所得税为（ ）万元。

- A. 50.00
- B. 69.75
- C. 91.25
- D. 125.00

网校答案：C

网校解析：广州分支机构分摊比例

$=0.35 \times 1\,800 / (200 + 1\,800) + 0.35 \times 100 / (100 + 100) + 0.3 \times 2\,000 / (500 + 2\,000) = 73\%$ ，应分摊预缴企业所得税 $=125 \times 73\% = 91.25$ （万元）。

	经营收入	职工工资	资产总额
天津	200	100	500
广州	1 800	100	2 000
合计	2 000	200	2 500
权重	0.35	0.35	0.30

4、天津分公司就地分摊预缴的企业所得税为（ ）万元。

- A. 33.75 B. 55.25
C. 75.00 D. 125.00

网校答案：A

网校解析：天津分公司就地分摊预缴的企业所得税

$=125 \times (1 - 73\%) = 33.75$

	经营收入	职工工资	资产总额
天津	200	100	500
广州	1 800	100	2 000
合计	2 000	200	2 500
权重	0.35	0.35	0.30

5、关于该企业汇总纳税管理的说法，正确的有（ ）。

- A. 北京总公司需进行所得税年度汇算清缴
B. 天津分公司应参与所得税年度汇算清缴
C. 广州分公司应参与所得税年度汇算清缴
D. 天津、广州分公司均不需进行所得税年度汇算清缴

网校答案：ABC

网校解析：本题考查跨地区经营汇总缴纳企业所得税征收管理汇算清缴。汇总纳税企业应在汇算清缴期内由总机构和各二级分支机构分别结清应缴的企业所得税税款。