

三、计算题

某市一家居民企业为增值税一般纳税人，主要生产销售彩色电视机，假定 2023 年度的销售（营业）收入为 8800 万元，会计利润为 852.36 万元。其中部分信息如下：

- (1) 销售费用 1650 万元，其中广告费 1400 万元；
- (2) 管理费用 850 万元，其中业务招待费 90 万元；
- (3) 财务费用 80 万元，其中含向非金融企业借款 500 万元所支付的年利息 40 万元（金融企业同期同类贷款的年利率为 5.8%）；
- (4) 实发工资 540 万元，拨缴工会经费 15 万元、实际发生职工福利费 82 万元、职工教育经费 47.7 万元，均已计入相关的成本、费用；
- (5) 营业外支出 300 万元，其中包括通过公益性社会组织向希望小学的捐款 150 万元。要求：根据上述资料，回答下列问题。

1. 该企业 2023 年业务招待费应调增的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 44
- B. 46
- C. 54
- D. 40

答案：B

解析：业务招待费支出 $\times 60\%=90\times 60\%=54$ （万元），销售（营业）收入 $\times 0.5\%=8800\times 0.5\%=44$ （万元），应在税前扣除 44 万元；业务招待费应调增应纳税所得额 $=90-44=46$ （万元）。

2. 该企业 2023 年工会经费、职工福利费、职工教育经费应调增的应纳税所得额合计（ ）万元。

- A. 16
- B. 15.4
- C. 15.2
- D. 15.1

答案：D

解析：工会经费扣除限额 $=540\times 2\%=10.8$ （万元），应调增应纳税所得额 $=15-10.8=4.2$ （万元）；职工福利费扣除限额 $=540\times 14\%=75.6$ （万元），应调增应纳税所得额 $=82-75.6=6.4$ （万元）；职工教育经费扣除限额 $=540\times 8\%=43.2$ （万元），应调增应纳税所得额 $=47.7-43.2=4.5$ （万元）；工会经费、职工福利费、职工教育经费应调增应纳税所得额 $=4.2+6.4+4.5=15.1$ （万元）。

3. 该企业 2023 年公益性捐赠支出应调增的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 47.72
- B. 53.26
- C. 45.6
- D. 47.36

答案：A

解析：公益性捐赠支出应调增的应纳税所得额 $=150-852.36\times 12\%=47.72$ （万元）。

4. 该企业 2023 年度应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 263.05
- B. 113.68
- C. 120
- D. 98

答案：A

解析：广告费应调增的应纳税所得额 $=1400-8800\times 15\%=80$ （万元）；财务费用应调增的应纳税所得额 $=40-500\times 5.8\%=11$ （万元）；企业所得税的应纳税所得额 $=852.36+80+46+11+15.1+47.72=1052.18$ （万元）。应缴纳企业所得税 $=1052.18\times 25\%=263.05$ （万元）。

某综合性企业为一般纳税人，2023 年度发生如下业务：

(1) 7 月与 A 公司签订一份易货合同，约定用本企业市场价格为 120 万元的库存商品换取 A 公司市场价格为 140 万元的原材料，支付 A 公司差价款 20 万元。

(2) 8 月与 B 公司签订一份承揽合同，受托为其加工一批特殊商品，原材料由该综合性企业提供，合同记载原材料金额 300 万元、加工费 120 万元。

(3) 9 月与 C 公司签订一份建筑工程总承包合同，金额 2500 万元，施工期间 C 公司将价值 600 万元的安装水电工程分包给其他施工单位，并签订了分包合同。由于施工单位安装水电工程的质量未达到 C 公司的要求，C 公司实际仅支付其分包金额 500 万元。

(4) 2023 年度拥有房产原值 6000 万元，其中 90% 为企业自用(当地政府规定计算房产余值的扣除比例为 20%)，其余 10% 于 2023 年 1 月 1 日起对外出租，租期为一年，租赁合同记载全年应收取租金 80 万元。

已知：买卖合同、承揽合同、建设工程合同印花税税率为 0.3%，租赁合同印花税税率为 1%。上述金额均不含增值税。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

1. 该综合性企业与 A 公司签订的易货合同，应缴纳印花税 () 元。

- A. 360
- B. 420
- C. 780
- D. 840

答案：C

解析：以货易货形式的商品交易合同，应按合同所载的购、销合计金额贴花。该企业应缴纳印花税 = $(120+140) \times 10000 \times 0.3\% = 780$ (元)。

2. 该综合性企业与 B 公司签订的承揽合同，应缴纳印花税 () 元。

- A. 600
- B. 1260
- C. 1500
- D. 2100

答案：B

解析：由承揽人提供原材料的承揽合同，凡在合同中分别记载加工费金额和原材料金额的，应分别按承揽合同和买卖合同计算缴纳印花税。该企业应缴纳印花税 = $(300 \times 0.3\% + 120 \times 0.3\%) \times 10000 = 1260$ (元)。

3. C 公司签订的建筑工程总承包合同及分包合同共计应缴纳印花税 () 元。

- A. 1800
- B. 7500
- C. 9000
- D. 9300

答案：D

解析：建设工程合同的计税依据为合同约定的价款，不得剔除任何费用。如果施工单位将自己承包的项目分包给其他施工单位，所签订的分包合同应按所载金额另行贴花。应税合同、应税产权转移书据所列的金额与实际结算金额不一致，不变更应税凭证所列金额的，以所列金额为计税依据。C 公司签订的总承包合同和分包合同共计应缴纳印花税 = $(2500+600) \times 0.3\% \times 10000 = 9300$ (元)。

4. 该综合性企业 2023 年自用与出租房产应缴纳的房产税和印花税共计 () 万元。

- A. 51.84
- B. 61.44
- C. 61.48
- D. 61.52

答案：D

解析：该企业 2023 年应缴纳房产税= $6000 \times 90\% \times (1-20\%) \times 1.2\% + 80 \times 12\% = 61.44$ （万元）；签订房产租赁合同应缴纳印花税= $80 \times 1\% = 0.08$ （万元）；该企业 2023 年自用与出租房产应缴纳房产税和印花税共计= $61.44 + 0.08 = 61.52$ （万元）。