

三、计算题

甲企业（一般纳税人）2023年7月发生以下业务：

- （1）销售自制服装，签订买卖合同，合同注明销售额为400000元；
- （2）签订受托加工合同，为乙企业加工工作服。根据合同约定，由乙企业提供面料和主要材料800000元，本企业代垫辅料20000元并收取加工费30000元，该合同本月签订但当月未执行；
- （3）购买一项土地使用权，签订土地使用权转让合同，合同注明价款为60万元；
- （4）出租设备一台，签订财产租赁合同，合同约定年租金18万元，租赁期两年。

已知：买卖合同印花税税率为0.3%，承揽合同印花税税率为0.3%，土地使用权转让书据印花税税率为0.5%，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. 甲企业签订服装买卖合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 102.56
- B. 170.94
- C. 120
- D. 200

答案：C

解析：甲企业签订服装买卖合同应缴纳印花税=400000×0.3‰=120（元）。

2. 甲企业签订承揽合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 25
- B. 15
- C. 265
- D. 425

答案：B

解析：对于由定做人提供主要材料或原料，承揽人只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，依照承揽合同计税贴花。对定做人提供的主要材料或原料金额不计税贴花。甲企业签订承揽合同应缴纳印花税=（20000+30000）×0.3‰=15（元）。

3. 甲企业签订土地使用权转让合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 5
- B. 180
- C. 300
- D. 600

答案：C

解析：甲企业签订土地使用权转让合同应缴纳印花税=60×10000×0.5‰=300（元）。

4. 甲企业签订租赁合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 5
- B. 90
- C. 180
- D. 360

答案：D

解析：甲企业签订租赁合同应缴纳印花税=18×2×10000×1‰=360（元）。

位于县城的某企业（一般纳税人）与当地政府签订协议，于2022年7月1日取得政府批准征用的耕地一块，面积5000平方米，政府以1500万元的价款出让给该企业，企业取得了土地使用证，该土地准备用于建设厂房。

2022年8月该企业资金出现短缺，以该土地使用权作抵押向银行借款2000万元，并签订了借款合同，约定借款期限1年，如到期不能偿还贷款银行将以土地使用权抵顶债务。

2023年9月该企业因经营状况恶化，无法及时偿还银行贷款，与银行协商并签订了土地使用权转让合同，该土地作价2800万元抵债，取得银行的补差价款800万元，缴纳相关税费70.2万元。

已知：契税税率3%，耕地占用税税额为8元/平方米，借款合同印花税税率为0.05%、土地使用权转让书据印花税税率为0.5%，上述金额均为不含增值税金额。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

1. 该企业应缴纳的契税与银行应缴纳的契税合计为（ ）万元。

- A. 45
- B. 84
- C. 129
- D. 90

答案：C

解析：该企业应缴纳契税=1500×3%=45（万元），银行接受土地使用权应缴纳的契税=2800×3%=84（万元），合计应缴纳契税=45+84=129（万元）。

2. 该企业应缴纳的耕地占用税为（ ）万元。

- A. 4
- B. 4.5
- C. 2
- D. 3

答案：A

解析：应缴纳耕地占用税=5000×8÷10000=4（万元）。

3. 该企业应缴纳的印花税为（ ）元。

- A. 22500
- B. 22505
- C. 21365
- D. 23505

答案：A

解析：应缴纳印花税=1500×0.5%×10000+2000×0.05%×10000+2800×0.5%×10000=22500（元）。

4. 根据本题业务条件，下列说法错误的是（ ）。

- A. 该企业取得的耕地应于征用满1年时缴纳城镇土地使用税
- B. 银行取得该土地使用权应缴纳的契税的计税依据为2000万元
- C. 银行取得土地使用权时签订的转让合同印花税按“产权转移书据”项目计征
- D. 该企业将土地作价抵债签订的转让合同，应按规定缴纳印花税

答案：B

解析：选项B：银行取得该土地使用权应缴纳契税的计税依据为2800万元。