

2. 【答案】

- (1) 通信服务、销售电话机和提供安装费收入应纳营业税 = $(500 + 20 + 2) \times 3\% = 15.66$ (万元)
(2) 销售电话卡和提供宽带服务应纳营业税 = $700 \times (1 - 10\%) \times 3\% + 3000 \times 3\% = 108.9$ (万元)
(3) 对外出租电信设备应纳营业税 = $500 \times 3\% = 15$ (万元)
(4) 当年出租商铺应纳营业税 = $12 \times 5\% \times 10 \div 12 = 0.5$ (万元)
(5) 转让办公楼应纳营业税 = $(1000 - 300) \times 5\% = 35$ (万元)
(6) 安装劳务应纳营业税 = $(780 - 500) \times 3\% = 8.4$ (万元)

3. 【答案】

- (1) 企业全年应纳税营业额 = $(600 + 200 + 150) \times 5\% = 47.5$ (万元)
(2) 企业全年应纳税消费税额 = $300 \times 250 \text{ 元/吨} \div 10000 = 7.5$ (万元)
(3) 企业全年应缴纳的城镇土地使用税 = $10000 \times 3 \div 10000 + 8000 \times 3 \times 8 \div 12 \div 10000 = 4.6$ (万元)
(4) 企业全年应缴纳的契税 = $8000 \times 1500 \times 3\% \div 10000 = 36$ (万元)
(5) 企业全年应纳车船税 = $(20 \times 2 \times 30 + 400 \times 5 + 600 \times 3) \div 10000 = 0.5$ (万元)
(6) 全年应缴纳的城市维护建设税和教育费附加 = $(47.5 + 7.5) \times (5\% + 3\%) = 4.4$ (万元)

4. 【答案】

- (1) 计算土地增值税时应扣除的取得土地使用权所支付的金额 = $(4000 + 160) \times 4/5 = 3328$ (万元)
(2) 计算土地增值税时应扣除的开发成本的金额 = $3000 \times 4/5 = 2400$ (万元)
(3) 计算土地增值税时应扣除的开发费用的金额 = $(3328 + 2400) \times 10\% = 572.8$ (万元)
(4) 计算土地增值税时应扣除的有关税金 = $9000 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) + 9000 \times 0.05\% = 499.5$ (万元)
(注：非房地产开发企业，印花税可作为税金项目在土地增值额中扣除)
(5) 应缴纳的土地增值税：
扣除项目合计 = $3328 + 2400 + 572.8 + 499.5 = 6800.3$ (万元)
(注：非房地产开发企业，没有 20% 加计扣除规定)
增值率 = $(9000 - 6800.3) \div 6800.3 \times 100\% = 2199.7 \div 6800.3 \times 100\% = 32.34\%$
适用税率为 30%，应缴纳的土地增值税 = $2199.7 \times 30\% = 659.91$ (万元)

5. 【答案】

- (1) 企业年金应缴纳的个人所得税 = $24000 \times 25\% - 1375 = 4625$ (元)
(2) 年终奖金应纳个人所得税：
 $30000 \div 12 = 2500$ (元)，适用税率 15%，速算扣除数 125。
年终奖金应缴纳个人所得税 = $30000 \times 15\% - 125 = 4375$ (元)
(3) 转让债券所得应缴纳个人所得税 = $[(7 - 5) \times 10000 - 700 - 10000 \div 20000 \times 1000] \times 20\% = 3760$ (元)
(4) 应纳税所得额 = $[(60000 - 7000) \times (1 - 20\%)] \div [1 - 40\% \times (1 - 20\%)] = 62352.94$ (元)
应代付的个人所得税 = $62352.94 \times 40\% - 7000 = 17941.18$ (元)
(5) 拍卖字画所得应缴纳个人所得税 = $(500000 - 100000 - 50000) \times 20\% = 70000$ (元)
(6) 发票中奖应缴纳个人所得税 = $1000 \times 20\% = 200$ (元)

四、综合题

1. 【答案】

- (1) 甲企业外购烟叶可以抵扣的进项税额 = $800 \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times 13\% + 10 \times 7\% = 137.98$ (万元)
(2) 乙企业委托加工烟丝乙企业代收的消费税 = $[800 \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times (1 - 13\%) + 10 \times (1 - 7\%) + 50] \div (1 - 30\%) \times 30\% = 419.15$ (万元)
(3) 乙企业代收的城建税和教育费附加 = $419.15 \times (7\% + 3\%) = 41.92$

(万元)

- (4) 甲企业购进车辆可抵扣的进项税额 = 4.08 (万元)
(5) 甲企业可抵扣的进项税额总和 = $137.98 + 50 \times 17\% + 4.08 + 15 \times 7\% = 151.61$ (万元)
(6) 甲企业销售卷烟的销项税额 = $204 + 900 \times 17\% + 23.4 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 360.4$ (万元)
(7) 甲企业应缴纳的增值税 = $360.4 - 151.61 = 208.79$ (万元)
(8) 甲企业与销售卷烟相关的消费税 = $1200 \times 56\% + 400 \times 0.015 + 900 \times 56\% + 300 \times 0.015 + 23.4 \div (1 + 17\%) \times 56\% = 1197.7$ (万元)
(9) 甲企业应缴纳的消费税 = $1197.7 - 419.15 \times 80\% = 862.38$ (万元)
(10) 丙企业批发卷烟应纳消费税 = $1000 \times 5\% = 50$ (万元)

2. 【答案】

- (1) 全年销售(营业)收入 = $(25000 + 200 + 10) \times 2000 \div 10000 + 300 + 140 = 5482$ (万元)
(提示：自产货物作为福利发放职工、股利分配、债务重组，应作视同销售处理，可以作为计提广告费、业务招待费的依据)
(2) 全年准予税前扣除的销售成本 = $(25000 + 200 + 10) \times 1500 \div 10000 + 130 = 3911.5$ (万元)
(3) 全年准予税前扣除的销售费用：
广告费扣除限额 = $5482 \times 30\% = 1644.6$ (万元)，实际广告费用 320 万元，未超过限额，可据实扣除，全年可扣除销售费用为 450 万元。
(4) 全年准予税前扣除的管理费用：
业务招待费扣除限额 = $5482 \times 5\% = 274.1$ (万元)
实际发生额的 60% 为 54 万元 $(90 \times 60\%)$
准予税前扣除的管理费用 = $600 - 90 + 274.1 - 20 = 517.41$ (万元)
(5) 准予扣除的向关联方借款利息：
一般企业接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为 2:1，实际支付给关联方的利息支出，超过规定的部分不得在税前扣除。
准予扣除的向关联方借款利息 = $1200 \div 60\% \times 1/2 \times 4\% = 40$ (万元)
(6) 税前准予扣除的财务费用 = $120 - (48 - 40) = 112$ (万元)
(7) 债务重组收益 = $180.8 - 140 - 140 \times 17\% = 17$ (万元)
(提示：债务重组收益属于营业外收入，不可以作为计提广告费、业务招待费的依据)
(8) 全年应纳税所得额 = $(5482 + 20 + 80) - 3911.5$ (成本) - $300 \times 5\%$ (出租收入营业税) - 450 (销售费用) - 517.41 (管理费用) - 112 (财务费用) + 17 (债务重组收益) = 593.09 (万元)
(9) 原享受 15% 税率的外商投资企业，2009 年企业所得税执行 20% 税率。
应纳企业所得税 = $593.09 \times 20\% = 118.62$ (万元)

● 短讯

不久前，金蝶集团宣布，斥资近 1000 万元人民币以资产收购方式并购专业协同软件厂商——深圳怡软技术开发有限公司，并同时发布协同平台理念：WORK-IN-ONE，为客户提供“信息协同、业务协同、系统协同”的协同工作管理一体化解决方案。金蝶依托其核心技术创新平台——BOS 与营销体系，能够快速实现并购应用与系列产品线的紧密集成。

(本刊通讯员)