

2022 全国税务师职业资格考试辅导

# 三套内部密提卷

《税法（II）》

# 目 录

三套内部密提卷(一) .....	1
参考答案及解析 (一) .....	11
三套内部密提卷(二) .....	21
参考答案及解析 (二) .....	30
三套内部密提卷(三) .....	42
参考答案及解析 (三) .....	55

# 2022 全国税务师职业资格考试辅导 《税法 (II) 》

## 三套内部密提卷(一)

一、单项选择题 (共 40 题, 每题 1.5 分, 共 60 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

- 下列地区, 属于西部大开发企业所得税优惠政策适用范围的是 ( )。
  - 江西省宜春市
  - 黑龙江省杜尔伯特蒙古族自治县
  - 广东省连南瑶族自治县
  - 湖北恩施土家族苗族自治州
- 个人取得的下列所得, 按“经所得”项目计征个人所得税的是 ( )。
  - 个人独资企业对外投资分得的股息、红利
  - 合伙个人获得合伙企业购买且所有权办理在合伙人名下的住房
  - 个人股东获得居民企业购买且所有权办理在股东人名下的车辆
  - 合伙企业的个人投资者对外投资分得的股息、红利
- 下列说法, 符合高新技术企业所得税涉税后续管理规定的是 ( )。
  - 企业获得高新技术企业资格后应按规定向主管税务机关办理备案手续
  - 企业的高新技术企业资格期满当年应按 25% 的税率预缴企业所得税
  - 企业自获得高新技术企业资格次年起开始享受企业所得税优惠政策
  - 企业因重大安全事故被取消高新技术企业资格的应追缴已享受的全部税收优惠
- 2020 年公司高管赵某每月工资收入 20 000 元, 公司为其按月扣缴“三险一金”3 000 月起公司为其购买符合规定条件的商业健康保险, 每月保费为 800 元, 赵某无专项附加扣除和他综合所得收入, 当年赵某工作、薪金所得应缴纳个人所得税 ( ) 元。
  - 11 480
  - 12 480
  - 11 640
  - 12 200
- 下列项目属于企业所得税不征税收入的是 ( )。
  - 企业从被投资公司取得的股息
  - 企业购买基金取得的溢价收入
  - 企业取得国家投资的股本
  - 企业购买国债取得的利息
- 个人捐赠的下列非货币性资产中, 应按财产原值确定个人捐赠支出额的是 ( )。
  - 专利技术
  - 房产
  - 土地使用权
  - 机器设备
- 某企业因股权分置改革代张某持有限售股 10 000 股, 解禁后企业按照 5 元/股予以转让, 企业无法提供限售股原值, 适用企业所得税税率 25%。限售股转让后企业将净所得支付给张某。关于上述业务税务处理正确的是 ( )。
  - 企业应缴纳企业所得税 10 625 元
  - 张某应按偶然所得缴纳个人所得税
  - 限售股转让收入应作为张某的应税收入
  - 张某应按股息红利所得缴纳企业所得税
- 某外国籍净吨位为 3 000 吨的非机动驳船, 停靠在我国某港口装卸货物。驳船负责人已向我国海关领取了吨税执照, 在港口停留期为 30 天, 该国已与我国签订相互给予船舶税费最惠国待遇条款。该船舶适用的船舶吨税为 30 天期的普通税率 4 元/净吨, 优惠税率 4 元/净吨, 该非机动驳船应缴纳船舶吨税 ( ) 元。
  - 4 500
  - 12 000
  - 6 000
  - 9 000
- 某外国企业未在中国境内设立经营机构, 2021 年 6 月将商标许可权转让给境内某企业使用, 取得含税特许权使用费 10.6 万元, 该外国企业应缴纳企业所得税 ( ) 万元。
  - 0.5
  - 2.5
  - 1.0
  - 1.25

10. 在一个纳税年度内仅取得经营所得的个人, 在计算个人所得税应纳税所得额时, 只能在办理汇算清缴时减除的项目是 ( )。
- A. 专项扣除                      C. 费用扣除                      B. 专项附加扣除                      D. 依法规定的其他扣除
11. 甲公司 5 年前以货币资金 200 万元投资乙公司获得 10% 的股份。2020 年乙公司因故被清算, 甲公司分得剩余资产金额 260 万元, 已知乙公司清算净资产总额中未分配利润占 10%, 盈余公积占 5%。甲公司分得剩余资产应确认应纳税所得额 ( ) 万元。
- A. 60                                      B. 47                                      C. 34                                      D. 21
12. 下列关于母子公司间提供服务的税务处理, 符合企业所得税相关规定的是 ( )。
- A. 母子公司均不能提供支付服务费用相关资料的, 由税务机关核定扣除金额  
B. 母公司与多个子公司签订服务费用分摊协议的, 母公司以实际发生的费用申报纳税  
C. 子公司为其母公司提供服务发生的费用不得在母公司企业所得税前扣除  
D. 母公司以管理费形式向子公司提取的费用不得在子公司企业所得税前扣除
13. 某港务公司 2020 年拥有排气量 1.6 升乘用车 ( ) (其中纯电动乘用车 2 辆), 发动机功率为 2 000 千瓦的拖船 4 艘。当地规定排气量 1.6 升汽车的年税额为 360 元/辆; 机动船净吨位 201 吨至 2 000 吨以下的, 年税额 4 元/吨。该公司 2020 年应缴车船税 ( ) 元。
- A. 12 160                                      B. 23 600                                      C. 18 160                                      D. 22 880
14. 关于房产税计税依据, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 房屋租赁合同约定有免租期的, 以免租期间的租金为计税依据  
B. 房屋出典的, 以出典人取得的出典收入为计税依据  
C. 以房产投资联营共担风险的, 以房产的计税余值为计税依据  
D. 对原有房屋进行扩建的, 以新增的房产价值为计税依据
15. 某企业受托研发一项专利技术, 合同约定研发费用 1 000 元, 按研发费用 10% 结算劳务报酬该企业应缴纳印花税 ( ) 元。
- A. 5    B. 3 000    C. 300    D. 305
16. 某工业企业 (一般纳税人) 2020 年 2 月自建的厂房竣工并投入使用。该厂房的原值为 6 000 万元 (包括与地上厂房相连的地下储藏室 600 万元)。当地规定房产原值的减除比例为 30%, 工业用途地下建筑物应税原值为房产原值的 60%。该企业 2020 年应缴纳房产税 ( ) 万元。
- A. 40.32    B. 42.00    C. 44.35    D. 46.20
17. 下列关于契税计税依据的说法, 错误的是 ( )。
- A. 以竞价方式取得土地使用权的, 计税依据应包括市政建设配套费  
B. 房屋买卖的, 计税依据为房屋买卖合同的总价款但不包括装修费用  
C. 契税的计税依据不包含增值税  
D. 房屋互换的, 以互换房屋价格的差额为计税依据
18. 中国居民邹某为某单位雇员, 2020 年 1 月至 12 月从单位取得 55 000 元, 2021 年 1 至 3 月每月的工资收入为 8 000 元, 2021 年 3 月份计提邹某工资、薪金所得预扣预缴税款时, 累计减除费用 ( ) 元。
- A. 10 000    B. 15 000    C. 5 000    D. 60 000
19. 下列关于房地产开发企业计税成本的税务处理, 符合企业所得税相关规定的是 ( )。
- A. 单独建造且销售的停车场所, 作为公共配套设施进行处理  
B. 利用地下基础设施形成的停车场所, 作为成本对象单独核算  
C. 公共配套设施尚未建成或尚未完工的, 可按预算造价预提建造费用  
D. 应向政府上缴但尚未上缴的物业管理基金应按应缴金额 50% 计提

20. 某企业以其持有的一套房产对子公司增资, 该房产原值 500 万元, 增资合同与产权转移书据注明该房产作价 1 000 万元, 子公司于增资合同签署当天调增了资金账簿记录。子公司该增资事项应缴纳印花税 ( ) 万元。
- A. 1.00                      B. 0.75                      C. 0.50                      D. 0.25
21. 居民个人方某 2018 年 1 月开始持有上市公司 50 万份限售股, 限售期间取得股息、红利 20 万元。2021 年 2 月 8 日转让限售股, 取得转让收入 600 万元。由于历史原因该限售股成本原值无法准确计算, 方某应缴纳个人所得税 ( ) 万元。
- A. 22                          B. 20                          C. 106                          D. 104
22. 依据企业所得税相关规定, 企业开展的下列活动适用研发费用加计扣除政策的是 ( )。
- A. 成本管理研究活动                      B. 社会科学研究活动  
C. 服务升级研究活动                      D. 新药配方研制活动
23. 按公司减员增效政策, 曲某在距法定退休还有 4 年的 2021 年 3 月办理内部退养手续。当月领取工资 4 500 元及一次性补贴 120 000 元。曲某当月应缴纳个人所得税 ( ) 元。
- A. 3 585                      B. 3 600                      C. 3 735                      D. 2 880
24. 下列关于城镇土地使用税减免税的说法, 正确的是 ( )。
- A. 营利性老年服务机构自用土地, 暂免征收城镇土地使用税  
B. 免税单位无偿使用纳税单位的土地, 免征城镇土地使用税  
C. 农副产品加工的专业用地, 免征城镇土地使用税  
D. 劳改劳教单位警戒围墙外的其他生产经营用地, 暂免征收城镇土地使用税
25. 2019 年 11 月甲企业购进符合税法规定可享受税额抵免优惠政策安全生产专用设备台, 增值税专用发票注明金额 100 万元、税额 13 万元。甲企业依法进行了进项税额抵扣, 并享受了企业所得税抵免优惠。2020 年 11 月甲企业将该设备转让给乙企业, 下列税务处理正确的是 ( )。
- A. 甲企业转让设备可税前扣除的资产净值为 113 万元  
B. 甲企业转让设备后应补缴已抵免的企业所得税税款  
C. 乙企业不得享受企业所得税抵免优惠  
D. 甲企业转让设备时应转出已抵扣的进项税额
26. 下列所得来源地的说法, 符合企业所得税相关规定的是 ( )。
- A. 销售货物所得, 按货物生产地确定所得来源地  
B. 权益性投资所得, 按取得所得的企业所在地确定所得来源地  
C. 租金所得, 按取得租金的企业所在地确定所得来源地  
D. 动产转让所得, 按转让动产的企业所在地确定所得来源地
27. 下列在中国境内无住所且不居住的个人中, 应向我国缴纳个人所得税的是 ( )。
- A. 从境内的外商投资企业取得特许权使用费收入的个人  
B. 为境内单位的境外派出机构修理机器设备的个人  
C. 将住房出租给境内公司在境外分支机构使用的个人  
D. 担任境外企业的董事监事和高层管理职务的个人
28. 省级人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业, 企业接受有资产正确的企业所得税处理方式是 ( )。
- A. 作为递延收益                          B. 作为接受捐赠收入  
C. 作为非货币性资产收入                      D. 作为国家资本金

29. 某居民企业以人民币为记账本位币, 2020年5月10日收到境外子公司2020年5月5日宣布派发的属于2019年的红利, 并于当日入账。计算该红利可抵免境外所得税税额使用的汇率是( )。
- A. 2020年5月10日的人民币汇率中间价  
B. 2020年12月31日的人民币汇率中间价  
C. 2020年5月5日的人民币汇率中间价  
D. 2019年12月31日的人民币汇率中间价
30. 在资本弱化管理中, 计算关联债资比例时, 如果所有者权益小于实收资本与资本公积之和, 则权益投资为( )。
- A. 实收资本  
B. 实收资本与资本公积之和  
C. 资本公积  
D. 所有者权益
31. 纳税义务人申报缴纳耕地占用税, 其时限为自纳税义务发生之日起( )。
- A. 60日内  
B. 1个月内  
C. 30日内  
D. 15日内
32. 总分机构汇总纳税时, 一个纳税年度内总机构首次计算分摊税款时采用的分支机构营业收入、职工薪酬和资产总额数据与此后经过中国注册会计师确认的数据不致时, 正确的处理方法是( )。
- A. 不作调整  
B. 总机构及时向主管税务机关报告  
C. 总机构根据中国注册会计师确认的数据予以调整  
D. 和中国注册会计师再次核对
33. 内地居民张某是香港某公司的实际控制人, 经常代表该公司签订合同2021年1月代表该公司与内地企业签订采购代理合同, 不含税代理费600万元, 分3年等额收取。不考虑其他税费, 2021年内地企业支付香港公司代理费的企业所得税处理, 正确的是( )。
- A. 张某已构成代理型常设机构, 应自主申报缴纳企业所得税50万元  
B. 香港公司在内地没有常设机构, 内地企业无需履行代扣代缴义务  
C. 内地企业应按照劳务报酬所得, 代扣代缴张某应缴纳的个人所得税20.08万元  
D. 香港公司取得来源于内地的收入, 内地企业应代扣代缴企业所得税6万元
34. 2020年居民张某发生大病医药费21.5万元, 其中医保报销12元, 其余均为医保目录范围内的个人自付。张某大病医疗的税前扣除金额是( )万元。
- A. 9.5  
B. 8.0  
C. 6.5  
D. 1.5
35. 甲乙双方签订融资性售后回租合同, 约定甲方将其持有台设备以售后回租方式出售给乙方。下列关于该合同甲乙双方印花税纳税义务的说法, 正确的是( )。
- A. 按照产权转移书据税目缴纳印花税  
B. 按照借款合同税目缴纳印花税  
C. 不缴纳印花税  
D. 按照融资租赁合同税目缴纳印花
36. 居民个人陶某为自由职业者, 2020年从中国境内取得不劳务报酬140000元, 从境外取得稿酬折合人民币20000元。陶某无专项扣除、专项附加扣除和依法规定的其他扣除, 2020年应缴纳个人所得税( )元。
- A. 3800  
B. 9800  
C. 4280  
D. 2760
37. 下列收入实现确认时间的说法, 符合企业所得税相关规定的是( )。
- A. 接受捐赠收入, 按实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现





- D. 水利设施的水库库区和泵站用地，减半征收城镇土地使用税
- E. 供电部门的输电线路用地免征城镇土地使用税
53. 下列关于耕地占用税征收管理的说法，正确的有（ ）。
- A. 占用基本农田的，应当按照当地适用税额加按 200%征收
- B. 耕地占用税由税务机关负责征收
- C. 耕地占用税的应税土地面积包括经批准占用面积和未经批准占用面积
- D. 纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地，应当缴纳耕地占用税
- E. 农村烈士遗属，在规定用地标准以内新建自用住宅，减半征收耕地占用税
54. 下列关于小型微利企业享受企业所得税优惠政策征收管理的说法，正确的有（ ）。
- A. 小型微利企业所得税可以选择按月预缴或按季预缴税款
- B. 小型微利企业的从业人数包括接受的劳务派遣用工
- C. 汇总纳税的小型微利企业的资产总额包括分支机构
- D. 核定征收企业所得税的小型微利企业可享受所得税优惠政策
- E. 负有我国纳税义务的非居民企业不适用小型微利企业优惠政策
55. 依据个人所得税相关规定，下列关于“每次收入”确定的说法，正确的有（ ）。
- A. 偶然所得，以取得该项收入为一次
- B. 财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次
- C. 一次性劳务报酬所得，以取得该项收入为一次
- D. 利息所得，以合同约定的应取得利息收入的时间为一次
- E. 连载作品稿酬所得，以一个月内取得的收入为一次
56. 下列情形中，按照“利息、股息、红利”缴纳个人所得税的有（ ）。
- A. 个人独资企业的个人投资者以企业资金为其家庭购买的住房
- B. 股份有限公司购买并将其所有权办到股东个人名下的车辆
- C. 个体工商户对外投资取得的股息红利
- D. 个人从任职的上市公司取得的股票期权
- E. 股份制企业用盈余公积金对个人派发的红股
57. 注册地与实际管理机构均在新加坡的某银行，取得的下列各项所得中，适用 25%的企业所得税税率的有（ ）。
- A. 来自于境内但与境内分行没有直接联系的特许权使用费所得
- B. 总行持有在香港证券交易所上市的香港公司股票，取得的分红所得
- C. 在我国境内设立的分行，取得来自日本的贷款利息所得
- D. 转让分行位于我国境内的不动产，取得的财产转让所得
- E. 在我国境内设立的分行，来自于境内的理财咨询服务所得
58. 企业购进的固定资产在企业所得税前一次性扣除的，需要留存备查的资料有（ ）。
- A. 企业购进固定资产的内部审批流程单
- B. 以货币形式购进固定资产的发票
- C. 固定资产记账凭证
- D. 核算有关资产税务处理与会计处理差异的台账
- E. 以分期付款形式购进固定资产的到货时间说明
59. 下列关于车船税的说法，正确的有（ ）。
- A. 缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，需要重新纳税

- B. 车船因质量问题发生退货时, 可申请退还车船税  
 C. 拖船按照机动船舶税额的 60% 计算应纳税额  
 D. 经批准临时入境的香港特别行政区、澳门特别行政区的车船, 不征收车船税  
 E. 车船税纳税地点为车船的登记地或扣缴义务人所在地
60. 个人取得的下列收入中, 应按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税的有 ( )。
- A. 作者将自己的文字作品手稿原件公开拍卖取得的收入  
 B. 作者去世后, 财产继承人取得的遗作稿酬收入  
 C. 摄影记者在本单位杂志上发表摄影作品取得的收入  
 D. 个人取得著作权的经济赔偿收入  
 E. 编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费收入

三、计算题 (共 8 题, 每 2 题, 共 16 分。每题的各选项中, 只有 1 个最符合题意)

(一)

某药品生产企业 2020 年共计发生研发费用 1 291 万元, 未形成无形资产。2021 年 3 月企业自行进行企业所得税汇算清缴时计算加计扣除金额 968.25 万元, 经聘请的税务师进行审核, 发现相关事项如下:

(1) 2017 年研发投入 1 000 万元并形成无形资产, 无形资产摊销期 10 年, 2020 年度摊销金额为 100 万元。

(2) 2020 年自行研发投入 594 万元, 相关明细如下表 (单位: 万元):

项目	人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	新产品设计费	其他相关费用
金额	200	120	140	80	54

(3) 2020 年委托关联企业进行应税药品研发, 取得增值税专用发票注明研发费用金额 220 万元、税额 13.2 万元, 该费用符合独立交易原则。

(4) 委托境外机构进行研发, 支付不含税研发费用 477 万元, 该境外机构在境内未设立机构场所, 也无代理人。

根据上述资料, 回答下列问题。

61. (1) 中该企业 2020 年研发费用加计扣除的金额是 ( ) 万元。  
 A. 75                      B. 100                      C. 30                      D. 50
62. 事项 (2) 中该企业 2020 年研发费用加计扣除的金额是 ( ) 万元。  
 A. 445.5                      B. 450.0                      C. 300.0                      D. 297.0
63. 事项 (3) 中该企业 2020 年研发费用加计扣除的金额是 ( ) 万元。  
 A. 132.00                      B. 165.00                      C. 139.92                      D. 110.00
64. 事项 (4) 中该企业 2020 年研发费用加计扣除的金额是 ( ) 万元。  
 A. 357.75                      B. 388.00                      C. 477.00                      D. 286.20

(二)

甲企业为增值税一般纳税人, 2020 年初固定资产明细账分别记载经营用房屋原 3 000 万元、整备质量 10 吨的载货卡车 30、载客汽车 2 辆、挂车 5 辆 (整备质量 4 吨)。该企业 2020 年发生下列业务:

(1) 5 月底对原值 500 万元的办公楼进行停工维修, 8 月底完工办理验收手续并投入使用, 房产原值增加 100 万元;

(2) 7 月底将其中原值为 200 万元的仓库 B 出租给乙企业, 约定 8 至 9 月为免租期, 以后每月收取不含税租金 2 万元, 租期 3 年;

(3) 8月底签订融资租赁协议,以300万元不含税价格租入C仓库(出租方该仓库原值300万元、账面净值280万元),协议约定至9月份起支付租赁费并交付使用;

(4) 10月购入客货两用车辆(整备质量9吨),插电式混合动力汽车2辆,当月均取得车辆购置发票。

(注:已知当地计算房产余值扣除比例为30%,载货车税额60元/吨,载客汽车年税额360元/辆)

根据上述资料,回答下列问题:

65. 业务(1)办公楼2020年应缴纳房产税( )元。  
A. 30 800                      B. 44 800                      C. 50 400                      D. 42 000
66. 业务(2)仓库2020年应缴纳房产税( )元。  
A. 19 800                      B. 17 000                      C. 16 800                      D. 28 800
67. 业务(3)仓库2020年甲企业应缴纳房产税( )元。  
A. 7 840                      B. 5 880                      C. 8 400                      D. 6 300
68. 2020年甲企业合计应缴纳车船税( )元。  
A. 20 220                      B. 20 580                      C. 20 400                      D. 19 590

四、综合分析题(共12题,每题2分,共24由单项选择题和多项选择题组成错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分)

(一)

位于市区的灯具制造甲企业为增值税一般纳税人,适用企业所得税税率25%。2020年取得产品销售收入13 200万元,仓库出租收入300万元,债务重组利得50万元,营业外收入200万元,投资收益400万元;扣除的成本、费用税金及业外支出共计12 460万元,自行核算利润总额1 690万元。2021年3月聘请税务师对2020年企业所得税进行汇算清缴,发现如下事项:

(1) 将一批灯具用于股息分配,灯具成本为100万元,市场不含税售价120万元,未申报相关增值税,直接以成本价计入应付股利。

(2) 以2 300万元对乙公司进行投资,取得30%股权,乙公司净资产公允价值8 000万元,甲企业对该项长期股权投资采用权益法核算,对初始投资成本调整部分已计入营业外收入撤回对丙公司长期股权投资,投资成本为400万元,撤回投资收回资700万元,包含按照投资比例计算的属于甲企业的未分配利润80万元。

(3) 购买台环保设备用于污水处理,取得增值税专用发票注明金额540万元、税额70.2万元,该设备符合《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》,进项税额已抵扣市级财政部门因此给予甲企业20万元环保配套资金,该资金符合不征税收入条件。

(4) 营业外支出列支甲企业直接向承担疫情防治的医院捐赠现金10万元,直接向社区防疫捐赠现金8万元;因延迟执行同支付违约金20万元;缴纳税收滞纳金6万元。

(5) 发生业务招待费80万元;发生广告费2 400元,广告已经播映。

(注2020年末“应交税费—应交增值税“科目无借方余额)

根据上述资料,回答下列问题

69. 事项(1)考虑城市维护建设税教育费附加、地方教育附加,应调增企业所得税应纳税所得额( )万元。  
A. 19.68                      B. 18.13                      C. 33.00                      D. 20.00
70. 事项(2)应调减企业所得税应纳税所得额( )万元。  
A. 180                      B. 200                      C. 100                      D. 80
71. 事项(3)中财政配套资金作为企业不征税收入应满足的条件有( )。  
A. 企业自取得资金30日内向主管税务机关备案

- B. 省级人民政府对该资金有专门的具体管理要求  
 C. 企业能够提供规定资产专项用途的资金拨付文件  
 D. 财政部门对该资金有专门的资金管理辦法  
 E. 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算
72. 事项 (4) 应调增企业所得税应纳税所得额 ( ) 万元。  
 A. 24                                      B. 6                                      C. 44                                      D. 14
73. 事项 (5) 应调增企业所得税应纳税所得额 ( ) 万元。  
 A. 92                                      B. 389                                      C. 449                                      D. 375
74. 甲企业 2020 年应缴纳企业所得税 ( ) 万元。  
 A. 523.53                                      B. 428.78                                      C. 446.28                                      D. 431.28

## (二)

中国居民程某为天使投资人, 2020 年收支情况如下:

(1) 8 月 13 日, 以每股 11.5 元转让初创科技型甲股份有限公司股份 100 万股; 该股份系程某于 2018 年 1 月 1 日以现金出资 500 万元取得, 每股成本 2.5 元。

(2) 9 月 5 日, 取得甲股份有限公司转增股本 80 万元, 其中来源于股权溢价发行形成的资本公积 50 万元、未分配利润 30 万元。

(3) 从其持股 10% 的境内合伙企业分回经营所得 50 万元; 该合伙企业当年实现经营所得 800 万元, 合伙协议约定按投资份额进行分配。

(4) 开办的境外个人独资企业当年按我国税法确定的经营所得 48.91 万元, 已在境外缴纳个人所得税 2.76 万元。

(5) 通过某市教育局向农村义务教育捐赠 300 万元, 选择在股份转让所得中扣除; 通过某县民政部门捐赠现金 52 万元用于抗洪救灾, 选择在经所得中扣除。

(6) 程某每月按照规定标准缴纳“三险一金” 4 400, 无其他扣除项目。

根据上述资料, 回答下列问题。

75. 程某取得的股份转让所得应缴纳个人所得税 ( ) 万元。  
 A. 50                                      B. 120                                      C. 56                                      D. 126
76. 程某取得的转增股本所得应缴纳个人所得税 ( ) 万元。  
 A. 16                                      B. 8                                      C. 10                                      D. 6
77. 下列关于个人发生的公益性捐赠税前扣除的说法, 正确的有 ( )。  
 A. 居民个人可以自行选择在综合所得、经营所得、分类所得中扣除公益性捐赠顺序  
 B. 居民个人发生的公益性捐赠支出可在捐赠当月取得的分类所得中扣除  
 C. 个人同时发生限额扣除和全额扣除的公益性捐赠支出, 可自行选择税前扣除顺序  
 D. 在经营所得中扣除的公益性捐赠支出, 只能在办理汇算清缴时扣除  
 E. 居民个人发生的公益性捐赠支出, 不可以在取得劳务报酬当期的预扣预缴中扣除
78. 程某取得境内外经营所得的应纳税所得额是 ( ) 万元。  
 A. 90.24                                      B. 61.34                                      C. 69.24                                      D. 82.34
79. 程某取得的境外经所得的抵免限额是 ( ) 万元。  
 A. 13.23                                      B. 11.88                                      C. 13.57                                      D. 12.49
80. 程某境内外经所得应缴纳个人所得税 ( ) 万元。  
 A. 12.15                                      B. 19.51                                      C. 22.27                                      D. 14.92

## 参考答案及解析（一）

### 一、单项选择题

1. 【答案】 D

【解析】 本题考查企业所得税税收优惠中其他有关行业（地区）的优惠。

西部地区包括内蒙古自治区、广西壮族自治区、重庆市、四川省、贵州省、云南省、西藏自治区、陕西省、甘肃省、青海省宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区和新疆生产建设兵团湖南省湘西土家族苗族自治州、湖北省恩施土家族苗族自治州吉林省延边朝鲜族自治州和江西省州市，可以比照西部地区的企业所得税政策执行。

2. 【答案】 B

【解析】 本题考查个人所得税征税对象。

选项 AC 按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

3. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税税收优惠中高新技术企业优惠。

选项 B：企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴。选项 C：企业获得高新技术企业资格后自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠。选项 D：对被取消高新技术企业资格的企业，由认定机构通知税务机关按税收征收管理法及有关规定，追缴其自发生上述行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。

4. 【答案】 B

【解析】 本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

单位统一组织为员工购买符合规定条件的商业健康保险，应分别计入员工个人工资、薪金视同个人购买，在不超过 200 元/月的标准内按月扣除。应纳税所得额 =  $20\ 000 \times 12 - 3\ 000 \times 12 + 800 \times 5 - 60\ 000 - 200 \times 5 = 147\ 000$ （元），适用税率 20%，速算扣除数为 16 920 元，应纳税额 =  $14\ 000 \times 20\% - 16\ 920 = 12\ 480$ （元）。

5. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业所得税的征税对象。

企业所得税的征税对象是纳税人取得的所得，包括销售货物所得、提供劳务所得转让财产所得股息红利所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得选项企业取得国家投资股本不缴纳企业所得税，是不征税收入。

6. 【答案】 B

【解析】 本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

捐赠股权、房产的，其捐赠支出金额按照个人持有股权、房产的财产原值确定捐赠除股、房产以外的其他非货币性资产，按照非货币性资产的市场价格确定。

7. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业转让上市公司限售股有关所得税处理。

选项 A：因股权分置改革造成原由个人出资而由企业代持有的限售股，企业转让限售股取得的收入应作为企业应税收入计算纳税；限售股转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为该限售股转让所得；企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和合理税费。应纳税额 =

$10\ 000 \times 5 \times (1 - 15\%) \times 25\% = 10\ 625$  (元)。选项 BCD: 依照规定完成纳税义务后的限售股转让收入余额转付给实际所有人时不再纳税。

8. 【答案】 A

【解析】 本题考查船舶吨税应纳税额的计算 (非机动驳船)。

非机动驳船按照净吨位船舶税率的 50% 计算, 因为题目说已经签订最惠国条款所以这里应缴纳的船舶吨税  $= 3\ 000 \times 50\% \times 3 = 4\ 500$  (元)。

9. 【答案】 C

【解析】 本题考查非居民企业应纳税额的计算

非居民企业在境内未设机构、场所取得的境内所得应缴纳所得税, 实行源泉扣缴, 适用税率为 10, 以支付人为扣缴义务人该外国企业应缴纳企业所得税  $= 10.6 \div (1 + 6\%) \times 10\% = 1.0$  (万元)。

10. 【答案】 B

【解析】 本题考查经营所得的计税方法。

取得经营所得的个人, 没有综合所得的, 计算其每一纳税年度的应纳税所得额时, 应当减除费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。专项附加扣除在办理汇算清缴时减除。

11. 【答案】 D

【解析】 本题考查企业所得税收入总额。

投资方企业从被清算企业分得的剩余资产, 其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分, 应当确认为股息所得剩余资产减除上述股息所得后的余额, 超过或者低于投资成本的部分, 应当确认为投资资产转让所得或者损失。应确认应纳税所得额  $= 260 - 26 \times (10\% + 5\%) - 200 = 21$  (万元)。

12. 【答案】 D

【解析】 本题考查企业所得税不得扣除的项目。

选项 A: 不能提供相关资料的, 支付的服务费用不得税前扣除。选项 B: 以母公司为其子公司提供服务所发生的实际费用并附加一定比例利润申报纳税。选项 C: 按照独立企业之间公平交易原则确定服务的价格, 作为企业正常的劳务用工进行税务处理。

13. 【答案】 A

【解析】 本题考查车船税应纳税额的计算。

纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围, 对其不征车船税; 拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收车船税, 拖船按照机动船舶税额的 50% 计算车船税; 该公司应缴纳车船税  $= (6 - 2) \times 360 + 2\ 000 \times 0.67 \times 4 \times 4 \times 50\% = 12\ 160$  (元)。

14. 【答案】 C

【解析】 本题考查房产税的计税依据。

选项 A: 对出租房产, 租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的, 免收租金期间由产权所有人按照房产余值缴纳房产税。选项 B: 房屋产权出典的, 由承典人按照房产余值缴纳房产税。选项 D: 对原有房屋进行改建、扩建的, 要相应增加房屋的原值, 而不仅以新增的房产价值为计税依据。

15. 【答案】 C

【解析】 本题考查印花税应纳税额的计算。

对技术开发合同只就合同所载的报酬全额计税, 研究开发经费不作为计税依据。但对合同约定按研究开发经费作为报酬的, 应按一定比例的报酬全额贴花应缴纳的印花税  $= 10\ 000\ 000 \times 10\% \times 0.03\% = 300$  (元)。

## 16. 【答案】 B

【解析】 本题考查房产税应纳税额的计算。

对于与地上房屋相连的地下建筑, 应将地部分地上房屋视为一个整体, 按照地上房屋建筑的有关规定计算征收房产税应缴纳的房产税 =  $6\ 000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% / 12 \times 10 = 42$  (万元)。

## 17. 【答案】 B

【解析】 本题考查契税计税依据。

选项 B: 房屋买卖的契税计税价格为房屋买卖合同的总价款买卖装修的房屋, 装修费用应包括在内。

## 18. 【答案】 D

【解析】 本题考查居民个人综合所得的计税方法。

对上一完整纳税年度内每月均在同一单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税且全年工资、薪金收入不超过 6 万元的居民个人, 扣缴义务人在预扣预缴本年度工资、薪金所得个人所得税时, 累计减除费用自 1 月份起直接按照全年 6 万元计算扣除。

## 19. 【答案】 C

【解析】 本题考查房地产开发经营业务的所得税处理。

选项 AB: 企业单独建造的停车场所, 应作为成本对象单独核利用地下基础设施形成的停车场所, 作为公共配套设施进行处理。选项 D: 应向政府上缴但尚未上缴的报批报建费用、物业完善费用可以按规定预提 (并未规定比例) 物业完善费用是指按规定应由企业承担的物业管理基金、建维修基金或其他专项基金。

## 20. 【答案】 B

【解析】 本题考查印花税应纳税额的计算。

应缴纳的印花税 =  $1\ 000 \times 0.05\% + 1\ 000 \times 0.025\% = 0.75$  (万元)。

## 21. 【答案】 D

【解析】 本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

对个人持有的上市公司限售股, 解禁前取得的股息红利暂减按 50% 计入应纳税所得额, 适用税率计征个人所得税对个人转让限售股取得的所得, 按照“财产转让所得项目适用 20% 的比例税率征收个人所得税如果纳税人未能提供完整真实的限售股原值凭证, 不能准确计算限售股原值的, 一律按限售股转让收入的 15% 核定限售股原值及合理税费方某应缴纳个人所得税 =  $20 \times 50\% \times 2\% + 600 \times (1 - 15\%) \times 20\% = 104$  (万元)。

## 22. 【答案】 D

【解析】 本题考查企业所得税应纳税所得额的计算扣除原则和范围。

下列活动不适用税前加计扣除政策: ①企业产品 (服务) 的常规性升级 (选项 C); ②对某项科研成果的直接应用, 如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产服务或知识等; ③企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动; ④对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变; ⑤市场调查研究、效率调查或管理研究 (选项 A); ⑥作为工业 (服务) 流程环节或常规的质量控制测试分析、维修维护; ⑦社会科学、艺术或人文学方面的研究 (选项 B)。

## 23. 【答案】 A

【解析】 本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

曲某距离法定退休时间还有 (48 个月), 平均分摊一次性收入 =  $120\ 000 \div 48 = 2\ 500$  (元); 2 500 元与当月工资 4 500 元合并, 减除当月费用扣除标准 5 000 元, 以其余额为基数确定适用税率 (月度税率表) 和速算扣除数:  $(2\ 500 + 4\ 500) - 5\ 000 = 2\ 000$  (元), 应适税率 3%, 速算扣除数

0; 将当月工资 4 500 元加上当月取得的一次性收入 120 000 元, 减去费用扣除标准 5 000 元, 应缴纳的税款 =  $(4\ 500 + 120\ 000 - 5\ 000) \times 3\% = 3\ 585$  (元)。

24. 【答案】 B

【解析】 本题考查城镇土地使用税减免税。

选项 A: 老年服务机构自用的地暂免征收城镇土地使用税, 老年服务机构是指专门为老年人提供生活照料、文化、护理、健身等多方面服务的福利性、非营利性的机构。选项 C: 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免征城镇土地使用税, 农副产品加工厂占地和从事农、林、牧、渔业生产单位的生活、办公用地不包括在内。选项 D: 对劳改劳教单位警戒围墙外的其他生产经营用地, 应照章征收城镇土地使用税。

25. 【答案】 B

【解析】 本题考查企业所得税境内税额抵免优惠。

购置符合税法规定可享受税额抵免优惠政策的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备在年内转让、出租的, 应当停止享受企业所得税优惠, 并补缴已经抵免的企业所得税税款。转让的受让方可以按照该专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额; 当年应纳税额不足抵免的, 可以在以后个纳税年度结转抵免。

26. 【答案】 D

【解析】 本题考企业所得税查征税对象。

选项 A: 售货物所得, 按照交易活动发生地确定所得来源地。选项 B: 股息、红利等权益性投资所得, 按照分配所得的企业所在地确定所得来源地。选项 C: 利息所得、租金所得、特许权使用费所得, 按照负支付所得的企业或者机构、场所所在地确定, 或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定所得来源地。

27. 【答案】 A

【解析】 本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

选项 A: 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得, 属来源于中国境内的所得, 应向我国缴纳个人所得税。选项 BCD 为来源于中国境外。

28. 【答案】 D

【解析】 本题考查企业接收政府和股东划入资产的企业所得税处理。

县级以上人民政府 (包括政府有关部门) 将国有资产明确以股权投资方式投入企业, 企业应作为国家资本金 (包括资本公积) 处理。

29. 【答案】 A

【解析】 本题考查国际税收抵免制度—我国税收抵免制度。

若企业取得的境外所得已直接缴纳和接负担的税额为人民币以外货币的, 在以人民币计算可予抵免的境外税额时, 凡企业记账本位币为人民币的, 应按企业就该项境外所得记入账内时使用的人民币汇率进行换算; 凡企业以人民币以外其他货币作为记账本位币的, 应统一按实现该项境外所得对应的我国纳税年度最后一日的人民币汇率中间价进行换算。

30. 【答案】 B

【解析】 本题考查特别纳税调整资本弱化管理。

如果所有者权益小于实收资本 (股本) 与资本公积之和, 则权益投资为实收资本 (股本) 与资本公积之和; 如果实收资本 (股本) 与资本公积之和小于实收资本 (股本) 全额, 则权益投资为实收资本 (股本) 全额。

31. 【答案】 C

【解析】 本题考查耕地占用税纳税义务发生时间。

纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税。

32. 【答案】 A

【解析】 本题考查跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理。

一个纳税年度内，总机构首次计分摊税款时采用的分支机构营业收入、职工薪酬和资产总额数据，与此后经过中国注册会计师审计确认的数据不一致的，不作调整。

33. 【答案】 A

【解析】 本题考查非居民企业应纳税额的计算。

非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同，或者储存、交付货物等，该营业代理人视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。在中国境内设立机构、场所且所得与机构、场所有实际联系的非居民企业，适用企业所得税税率为 25%，不实行源泉扣缴，2021 年应自主申报缴纳企业所得税 =  $600 \div 3 \times 25\% = 50$ （万元）。

34. 【答案】 B

【解析】 本题考查居民个人综合所得的计税方法—专项附加扣除。

在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过 15 000 元的部分 [ $(21.5 - 12 - 1.5 = 8$ （万元）]，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80 000 元限额内据实扣除。故张某大病医疗的税前扣除金额为 8 万元。

35. 【答案】 D

【解析】 本题考查印花税征税范围。

融资性售后回租合同按照“融资租赁合同”缴纳印花税。

36. 【答案】 A

【解析】 本题考查居民个人综合所得的计税方法。

居民个人来源于中国境外的综合所得，应当境内综合所得合并计算应纳税额。劳务报酬所得、稿酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额；稿酬所得的收入额减按 70% 计算。陶某 2020 年应缴纳个人所得税 =  $[140\,000 \times ( ) - 20\% + 20\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60\,000] \times 10\% - 2\,520 = 3\,800$ （元）。

37. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税收入总额。

选项 B：股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确认收入的实现。选项 C：利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。选项 D：租金收入按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中，如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人可以对上述已确认的收入，在租赁期内分期均匀计入相关年度收入。

38. 【答案】 A

【解析】 本题考查个人所得税应纳税所得额的确定。

选项 B：按年计征。选项 C：按次（月）计征属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。选项 D：按次计征。

39. 【答案】 B

【解析】 本题考查财产转让所得的计税方法。

对个人多次取同一被投资企业股权的，转让部分股权时采用“加权平均法”确定其股权原值。

40. 【答案】 A

【解析】 本题考查城镇土地使用税应纳税额的计算。

企业办的幼儿园用地,免征城土地使用税;厂区外公共绿化用地暂免征收城镇土地使用税,但厂区内绿化用地不免征城镇土地使用税因此,甲企业全年应缴纳城镇土地使用税 $= (2\,000 + 6\,000 - 500) \times 4 = 30\,000$ (元)。

## 二、多项选择题

### 41. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查我国的非居民金融账户涉税信息尽职调查管理。

选项 C: 同时符合下列条件的退休金账户无需开展尽职调查: ①受政府监管; ②享受税收优惠; ③向税务机关申报账户相关信息; ④达到规定的退休年龄等条件时才可取款; ⑤每年缴款不超过 5 万美元, 或者终身缴款不超过 100 美元。

### 42. 【答案】 BCDE

【解析】 本题考查印花税减免税优惠。

选项 A: 外国政府或国际金融组织向“我国政府及国家金融机构”提供优惠贷款所书立的合同免征印花税。

### 43. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

选项 E: 按次预扣预缴个人所得税。

### 44. 【答案】 AB

【解析】 本题考查企业所得税免征与减征优惠。

选项 ABDE: 纳税人从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第 1 年至第 3 年免征企业所得税, 第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税上述优惠项目, 在减免税期限内转让的, 受让方自受让之日起, 可以在剩余期限内享受规定的减免税优惠。选项 C: 企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查的办理方式”。

### 45. 【答案】 BDE

【解析】 本题考查个人所得税减免税优惠。

选项 AC 没有相关免税优惠。

### 46. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查企业所得税免税收入。

符合条件的非营利组织的下列收入为免税收入: ①接受其他单位或者个人捐赠的收入; ②除中华人民共和国企业所得税法第七条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。

### 47. 【答案】 CDE

【解析】 本题考查房产税纳税义务发生时间。

选项 A: 纳税人自行新建房屋用于生产经营, 从建成之次月起缴纳房产税。选项 B: 纳税人出租、出借房产, 自交付出租、出借房产之次月起, 缴纳房产税。

### 48. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查契税征税范围。

选项 CD: 土地使用权的转让不包括土地承包经营权和土地经营权的转移。

### 49. 【答案】 ACE

【解析】 本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

选项 BD: 按照“财产转让所得”征收个人所得税。

## 50. 【答案】 BCDE

【解析】 本题考查船舶吨税征收管理。

选项 A: 纳税人发现多缴税款的, 可以自缴纳税款之日起 3 年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息。

## 51. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查国际税收管辖权。

法人居民身份的判断标准有: ①注册地标准; ②实际管理和控制中心所在地标准; ③总机构所在地标准; ④控股权标准。

## 52. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查城镇土地使用税减免税。

选项核电站应税土地在基建期内减半征收城镇土地使用税。选项 D: 对水利设施及其管护用地(如水库库区大坝、堤防、准朵、泵站等用地), 免征城镇土地使用税。

## 53. 【答案】 BCD

【解析】 本题考查耕地占用税征收管理。

选项 A: 占用基本农田的, 应当按照当地适用税额加按 150% 征收。选项 E: 农村烈士遗属, 在规定用地标准以内新建自用住宅占用耕地, 免征。

## 54. 【答案】 BCDE

【解析】 本题考查小型微利企业的企业所得税优惠政策。

选项 A: 小型微利企业所得税统一实行按季预缴税款。

## 55. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查个人所得税应纳税所得额的确定。

选项 D: 利息、股息、红利所得, 以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次。

## 56. 【答案】 BCE

【解析】 本题考查个人所得税利息、股息、红利所得。

选项 A: 个人独资企业的个人投资者以企业资金为其家庭购买的住房, 作为“经营所得”缴纳个人所得税; 选项 D: 个人从任职的上市公司取得的股票期权, 作为“工资薪金所得”缴纳个人所得税。

## 57. 【答案】 CDE

【解析】 本题考查企业所得税征税对象。

选项 A: 非居民企业在中国境内设立机构, 但取得的所得与机构无关的, 适用所得税税率 10%。

选项 B: 非居民企业在中国境内未设立机构, 取得来源于中国境内所得, 适用所得税税率 10%。

## 58. 【答案】 BCDE

【解析】 本题考查企业所得税加速折旧优惠。

企业购进的固定资产在企业所得税前一次性扣除的, 需要留存备查的资料包括: ①有关固定资产购进时点的资料(如以货购进固定资产的发票, 以分期付款或赊销方式购进固定资产的到货时间说明, 自行建造固定资产的竣工决算情况说明等)。②固定资产记账凭证。③核算有关资产税务处理与会计处理差异的台账。

## 59. 【答案】 BDE

【解析】 本题考查车船税征收管理。

选项 A: 缴纳车船税的车船在同一纳税年度内理转让过户的, 不需要重新纳税。选项 C: 拖船按照机动船舶税额的 50% 计算应纳税额。

## 60. 【答案】 ADE

【解析】 本题考查个人所得税特许权使用费所得。

选项 B: 者去世后, 财产继承人取得的遗作稿酬收入, 应按“稿酬所得”项目计征个人所得税。  
选项 C: 摄影记者在本单位杂志上发表摄影作品取得的收入, 应按“工资薪金所得”项目计征个人所得税。

### 三、计算题

#### (一)

#### 61. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税加计扣除优惠。

企业的研究开发费, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 按照实际发生额的 75% 加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的 175 摊销该企业事项 (1) 中无形资产 2020 年的摊销全额为 100 万元, 研发费用加计扣除的全额 =  $100 \times 75\% = 75$  (万元)。

#### 62. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税加计扣除优惠。

其他相关费用限额 =  $(200 + 120 + 140 + 80) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 6$  (万元) > 实际发生额 54 万元。该企业事项 (2) 中研发费用加计扣除的金额 =  $594 \times 75\% = 445.5$  (万元)。

#### 63. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税加计扣除优惠。

企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用, 按照费用实际发生额的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除, 受托方不得再进行加计扣除。该企业事项 (3) 中研发费用加计扣除的全额 =  $220 \times 80\% \times 75\% = 132$  (万元)。

#### 64. 【答案】 D

【解析】 本题考查企业所得税加计扣除优惠。

委托境外进行研发活动所发生的费用, 按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发, 委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分, 可以按规定在企业所得税前加计扣除费用实际发生额的 80% =  $477 \times 80\% = 381.6$  (万元) < 境内符合条件的研发费用 2/3, 该企业事项 (4) 中研发费用加计扣除的金额 =  $381.6 \times 75\% = 286.2$  (万元)。

#### (二)

#### 65. 【答案】 B

【解析】 本题考查房产税应纳税额的计算。

办公 2020 应缴纳房产税 =  $[500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% / 12 \times 8 + (500 + 100) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% / 12 \times 4] \times 10\,000 = 44\,800$  (元)。

#### 66. 【答案】 A

【解析】 本题考查房产税应纳税额的计算。

对出租房产, 租赁双方签订的租赁合同约定有免收租全期限的, 免收租全期间由产权所有人按照房产余值缴纳房产税应缴纳房产税 =  $[200 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% / 12 \times 9 + 3 \times 2 \times 12\%] \times 10\,000 = 19\,800$  (元)。

#### 67. 【答案】 C

【解析】 本题考查房产税应纳税额的计算

融资租赁的房产, 由承租人自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税合同未约定开始日的, 由承租人自合同签订的次月起 (9 月) 依照房产余值缴纳房产税。应缴纳房产税 =  $300 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% / 12 \times 4 \times 10\,000 = 8\,400$  (元)。

#### 68. 【答案】 D

【解析】 本题考查车船税应纳税额的计算

插电式（含增程式）混合动力汽车，免征车船税应缴纳的车船税 =  $10 \times 30 \times 60 + 2 \times 360 + 5 \times 4 \times 60 \times 50\% + 2 \times 9 \times 60 / 12 \times 3 = 19\ 590$ （元）。

#### 四、综合分析题

##### （一）

#### 69. 【答案】 B

【解析】 本题考查城市维护建设税教育费附加、地方教育附加。

将自产产品用于股息分配要视同销售，需调增收入 120 万元，调增成本 = 100 万元；应确认的增值税销项税额 =  $120 \times 13\% = 15.6$  万元，需调增城建及附加税 =  $15.6 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 1.87$ （万元）；共调增企业所得税应纳税所得额 =  $120 - 100 - 1.87 = 18.13$  万元。

#### 70. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税应纳税所得额的计算。

长期股权投资的成本应按实际支付金额确认，确认的营业外收入 100 万元不应计入应纳税所得额中，需要调减；在投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得；居民企业之间投资的股息红利免交企业所得税。所以要调减包含按照投资比例计算的属于甲企业的未分配利润 80 万元。共应调减企业所得税应纳税所得额 =  $100 + 80 = 180$  万元。

#### 71. 【答案】 CDE

【解析】 本题考查企业所得税不征税收入。

企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除：①企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；②财政部或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；③企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

#### 72. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税公益性捐赠支出的纳税调整。

准予税前扣除的公益性捐赠支出是指企业通过公益性社会团体或者县级（含县级以上人民政府及其部门并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。企业直接向医院或防疫站进行的公益捐赠不能税前扣除，所以要调增应纳税所得额 18 万元；税收滞纳金也不得在计算所得税时税前扣除，需要调增万元总调增企业所得税应纳税所得额  $18 + 6 = 24$ （万元）。

#### 73. 【答案】 B

【解析】 本题考查企业所得税业务招待费、广宣费的纳税调整。

当年营业收入 =  $13\ 200 + 300\ 120 = 13\ 620$ （万元）。业务招待费支出，按照  $48$ （ $80 \times 60\%$ ）万元扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的  $5\%$  [即  $13\ 620 \times 0.5\% = 68.1$  万元]，所以业务招待费要调增  $80 - 4\ 832$ （万元）；广告宣传费不超过当年销售（营）收  $15\%$  的部分准予当年扣除 [即  $13\ 620 \times 15\% = 2\ 043$ （万元）]；超过部分结转以后纳税年度扣除，所以当年要调增  $2\ 400 - 2\ 043 = 357$ （万元）。共调增企业所得税应纳税所得额 =  $32 + 357 = 389$ （万元）。

#### 74. 【答案】 D

【解析】 本题考查企业所得税应纳税额的计算。

2020 年调整后的应纳税所得额 =  $1\ 690 + 18.13 - 180 + 24 + 389 = 1941.1$  万元。另外，企业购进属于《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、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，可以在以后个纳税年度结转抵免。甲企业 2020 年应缴纳企业所得税 =  $941.13 \times 25\% - 540 \times 10\% = 431.28$ （万元）。

## (二)

## 75. 【答案】A

【解析】本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

天使投资个人采取股权投资方式直接投资于初创科技型企业满2年的,可以按照投资额的70%抵扣转让该初创科技型企业股权取得的应纳税所得额。通过某市教育局向农村义务教育捐赠支出,税前可以据实扣除。程某取得的股份转让所得应缴纳个人所得税= $[(11.5-2.5)\times 100-500\times 70\%-300]\times 20\%=50$ (万元)。

## 76. 【答案】D

【解析】本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

股份制企业用股权溢价发行形成的资本公积转增股本,不属于股息、红利性质的分配,对个人取得的转增股本数额,不作为个人所得,不征收个人所得税程某取得的转增股本所得应缴纳个人所得税= $30\times 20\%=6$ (万元)。

## 77. 【答案】ABCE

【解析】本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

选项D:在经营所得中扣除公益捐赠支出的,可以选择在预缴税款时扣除,也可以选择汇算清缴时扣除。

## 78. 【答案】D

【解析】本题考查个人所得税经营所得中应纳税所得额的计算。

合伙企业的合伙人以合伙企业的生产经营所得和其他所得,按照合伙协议约定的分配比例确定应纳税所得额;生产经营所得和其他所得,包括合伙企业分配给所有合伙人的所得和企业当年留存的所得(利润)取得经营所得的个人,没有综合所得的,在计算其每一纳税年度的应纳税所得额时,应当减除费用万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除公益性捐赠税前扣除限额= $(800\times 10\%+48.91-6-0.44\times 12)\times 30\%=35.29$ (万元) $<$ 实际支出额52万元,税前按照35.29万元扣除。程某取得境内外经营所得的应纳税所得额= $800\times 10\%+48.91-6-0.44\times 12-35.29=82.34$ (万元)。

## 79. 【答案】A

【解析】本题考查个人所得税境外所得的抵免限额。

境内外经营所得应缴纳的个人所得税= $82.34\times 35\%-6.55$ (速算扣除数)=22.269(万元),取得的境外经营所得的抵免限额= $22.269\times 48.91/82.34=13.23$ (万元)。

## 80. 【答案】B

【解析】本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法

取得的境外经营所得的抵免限额13.23万元 $>$ 境外实际缴纳税额2.76万元,因此实际抵免额为2.76万元。境内外经营所得应该缴纳个人所得税= $22.27-2.76=19.51$ (万元)。

# 2021 全国税务师职业资格考试辅导 《税法 (II) 》

## 三套内部密提卷(二)

一、单项选择题 (共 40 题, 每题 1.5 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

- 下列个人, 属于个人所得税居民纳税人的是 ( )。
  - 在中国境内无住所且居住不满 90 天但有来自于境内所得的外籍个人
  - 2019 年 1 月 1 日至 5 月 30 日在境内居住之后再未入境的外籍个人
  - 在中国境内无住所且不居住、但有来自于境内所得的外籍个人
  - 2019 年 3 月 1 日至 10 月 31 日在境内履职的外籍个人
- 下列关于企业所得税加速折旧优惠政策的说法, 正确的是 ( )。
  - 2020 年企业新购进单台价值 600 万元的设备, 可一次性税前扣除
  - 企业选择享受一次性税前扣除政策的, 其资产的税务处理可与会计处理不一致
  - 固定资产在投入使用月份的当月所属年度一次性税前扣除
  - 采取缩短折旧年限的, 最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 50%
- 某企业为一家小型微利企业, 2020 年度应纳税所得额 280 万元, 该企业 2020 年应缴纳企业所得税为 ( ) 万元。
  - 23
  - 14
  - 28
  - 19
- 关于财产拍卖的个人所得税处理, 下列说法正确的是 ( )。
  - 个人拍卖文字作品复印件所得, 按“财产转让所得”项目计税
  - 个人向拍卖单位所在地主管税务机关办理拍卖所得税税款的纳税申报
  - 经认定的海外回流文物的财产原值无法确定的, 按转让收入的 3% 征收率计税
  - 个人财产拍卖的应纳税所得额, 减按 10% 税率计算缴纳个人所得税
- 纳税人购置新建商品房, 其城镇土地使用税纳税义务发生时间是 ( )。
  - 办理预售许可证之次月
  - 房屋交付使用之次月
  - 房屋竣工备案之次月
  - 办理不动产权属证书之次日
- 个体工商户业主的下列支出, 在计算经营所得应纳税所得额时可扣除的是 ( )。
  - 为业主缴纳的基本养老保险
  - 非广告性赞助支出
  - 为业主购买的商业保险
  - 支付给业主的工资
- 某金融企业 2020 年年末, 准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额为 10 000 万元, 截至 2018 年已在税前扣除的贷款损失准备金余额为 60 万元。该金融企业 2020 年准予税前扣除的贷款损失准备金为 ( ) 万元。
  - 100
  - 140
  - 40
  - 240
- 符合条件的非营利组织取得下列收入, 应缴纳企业所得税的是 ( )。
  - 免税收入孳生的银行利息收入
  - 接受个人的捐赠收入
  - 因政府购买服务而取得的收入
  - 按照省级以上财政部门规定收取的会费收入

9. 个人股权转让价格明显偏低且无正当理由的, 主管税务机关对其股权转让收入进行核定征收时首选的方法是 ( )。
- A. 参照法                      B. 净资产核定法                      C. 加权平均法                      D. 类比法
10. 企业从事下列项目的所得, 免征企业所得税的是 ( )。
- A. 海水养殖                      B. 香料作物的种植                      C. 牲畜的饲养                      D. 花卉的种植
11. 张某兄妹 2 人均均为居民个人, 父母均年满 60 周岁。同时张某还赡养其祖父母, 2020 年张某综合所得申报缴纳个人所得税时, 最多可以扣除的金额是 ( ) 元。
- A. 6 000                      B. 12 000                      C. 24 000                      D. 18 000
12. 依据我国非居民金融账户涉税信息尽职调查管理的相关规定, 下列非金融机构属于消极非金融机构的是 ( )。
- A. 上市公司及其关联企业  
B. 非营利组织  
C. 上一公历年末, 拥有可产生利息的金融资产占总资产比重 50% 以上的非金融机构  
D. 仅为了持有非金融机构股权而设立的控股公司
13. 2020 年 1 月 1 日, 某高校以市场价格将自建的一栋住宅楼出租给教工, 每月取得不含税租金 60 万元, 租期 2 年。该高校 2020 年应缴纳房产税 ( ) 万元。
- A. 86.40                      B. 8.64                      C. 28.80                      D. 17.28
14. 周某持有 2020 年 9 月 1 日解禁的某上市公司的股票, 分别于 2020 年 7 月 6 日, 2020 年 11 月 1 日取得股息红利 800 万和 200 万, 两次股息所得合计应缴纳个人所得税 ( ) 万元。
- A. 200                      B. 120                      C. 80                      D. 100
15. 免征车船税的新能源船舶, 应符合的标准是 ( )。
- A. 船舶的主推进动力装置为纯天然气发动机                      B. 船舶的主推进动力装置为混合动力装置  
C. 船舶的主推进动力装置为纯电力发动机                      D. 船舶的主推进动力装置为燃料电池装置
16. 下列支出, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是 ( )。
- A. 按规定缴纳的公众责任险                      B. 企业内营业机构之间支付的租金  
C. 外购未投入使用的设备                      D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
17. 某房地产开发企业委托境外机构销售开发产品, 实现销售收入 1 0000 万元, 支付境外机构的销售费用 1 200 万元。在计算应纳税所得额时可扣除的境外销售费用是 ( ) 万元。
- A. 1 200                      B. 500                      C. 1 000                      D. 800
18. 徐某夫妇的 3 个子女在中学就读, 依据个人所得税相关规定, 徐某夫妇每月最高可享受的税前扣除金额是 ( ) 万元。
- A. 1 000                      B. 6 000                      C. 3 000                      D. 2 000
19. 关于常设机构利润的确定, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 归属法和引力法主要用于常设机构利润的计算  
B. 核定法可按常设机构的营业收入额或经费支出额核定利润  
C. 分配法要求按照独立核算原则计算常设机构的营业利润  
D. 分配法和核定法主要用于常设机构利润范围的确定
20. 下列关于企业所得税确认收入时间的说法, 正确的是 ( )。
- A. 采用支付手续费方式委托代销商品, 在发出商品时确认收入  
B. 采取预收款方式销售商品, 在收到预收款时确认收入  
C. 广告制作, 在广告出现于公众面前时确认收入  
D. 为客户开发软件, 根据开发软件的完工进度确认收入

21. 下列房产, 免征房产税的是 ( )。
- A. 宗教寺庙中宗教人员的生活用房产      B. 房地产开发企业出售前已出租的房产  
C. 继续使用的危险房产      D. 公园中的影剧院房产
22. 非居民个人约翰, 2020年9月在我国某出版社出版一部长篇小说, 应取得稿酬收入100 000元(不含增值税), 该出版社应代扣代缴其个人所得税 ( ) 元。
- A. 15 400      B. 12 440      C. 10 040      D. 20 840
23. 居民个人取得下列所得, 应并入综合所得计算应纳税额的是 ( )。
- A. 个人按规定领取的企业年金      B. 个体工商户取得的经营所得  
C. 证券经纪人取得的佣金收入      D. 个人取得的财产转让所得
24. 2020年3月高先生办理提前退休手续时, 距法定退休年龄还剩2年。公司按照规定给予高先生一次性补贴收入16万元。高先生领取补贴应缴纳个人所得税 ( ) 元。
- A. 5 180      B. 1 248      C. 2 590      D. 1 200
25. 按照保险合同约定, 2020年8月居民个人周某应领取税收递延型商业养老保险的养老金收入2 000元。保险机构应代扣代缴个人所得税 ( ) 元。
- A. 240      B. 150      C. 60      D. 400
26. 甲公司向银行申办一项金额5 000万元的贷款, 未签订借款合同, 分五次填开借据作为合同使用, 五次填开借据共载借款金额8 000万元。该项贷款业务甲公司应缴纳印花税 ( ) 万元。
- A. 0. 25      B. 4. 00      C. 2. 50      D. 0. 40
27. 下列工程占用耕地, 可减征耕地占用税的是 ( )。
- A. 边防管控设施占用耕地      B. 军用机场占用耕地  
C. 军用输水管道占用耕地      D. 水利工程占用耕地
28. 依据印花税征税范围的规定, 下列合同应缴纳印花税的是 ( )。
- A. 未按期兑现的合同      B. 无息贷款合同  
C. 银行同业拆借款合同      D. 电网与用户之间签订的合同
29. 2020年度某公司利润总额1 000万元。当年发生公益性捐赠支出200万元, 2019年结转到2020年末未抵扣完的公益性捐赠30万元, 该公司2020年计算应纳税所得额时可扣除本年发生的公益性捐赠金额 ( ) 万元。
- A. 90      B. 11      C. 80      D. 120
30. 个人取得下列财产转让所得, 自2019年4月3日起三年内暂免个人所得税的是 ( )。
- A. 转让新三板挂牌公司原始股取得的所得  
B. 转让创新企业境内发行存托凭证(创新企业CDR)取得的所得  
C. 内地个人投资者通过沪港通转让香港联交所上市H股取得的所得  
D. 香港个人投资者通过沪港通转让上海证交所上市A股取得的所得
31. 2020年8月1日, 某外国籍拖船驶入我国某港口, 该拖船发动机功率10 000千瓦, 申领30日的《吨税执照》, 30日吨税执照对应的超过2 000净吨, 但不超过10 000净吨的普通税率4元/净吨。该拖船应缴纳船舶吨税 ( ) 元。
- A. 1 000      B. 2 000      C. 13 400      D. 26 800
32. 2020年1月1日, 某企业以不含税价200万元购买符合无形资产确认条件的软件一套, 当月投入使用。2020年该软件可在企业所得税前摊销的最高限额是 ( ) 万元。
- A. 40      B. 20      C. 100      D. 200
33. 企业合并适用一般性税务处理方法时, 下列说法错误的是 ( )。
- A. 被合并企业及其股东都按清算进行所得税处理

- B. 被合并企业亏损不得在合并企业结转弥补  
C. 合并企业按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础  
D. 被合并企业合并前相关所得税事项由合并企业承继
34. 某企业转让因股权分置改革所持有的限售股, 取得转让收入 6 000 万元, 但不能提供限售股原值凭证。在计算企业所得税时, 该限售股核定的原值和合理税费是 ( ) 万元。  
A. 180                      B. 300                      C. 600                      D. 900
35. 甲公司收购乙公司股权 200 万股中的 80%, 收购日乙公司每股资产的计税基础为 5 元, 每股资产的公允价值为 10 元, 在收购对价中甲公司的股权形式支付了 1 440 万, 其余以银行存款付讫, 乙公司取得非股权支付额应确认的股权受让所得为 ( ) 万元。  
A. 800                      B. 144                      C. 720                      D. 80
36. 下列收入, 不属于企业所得税搬迁收入的是 ( )。  
A. 搬迁处置存货的收入  
B. 搬迁资产的处置收入  
C. 资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款  
D. 因搬迁安置而给予的补偿
37. 下列行为, 应缴纳契税的是 ( )。  
A. 以无偿划拨方式取得土地使用权  
B. 夫妻将其共有房产变更为一方所有  
C. 承受荒滩土地使用权用于房地产开发  
D. 以股权收购方式承受被收购公司房产
38. 某大型制造企业土地使用权证书载明占地面积 100 万平方米, 其中幼儿园占地 2 万平方米, 道路和绿化占地 5 万平方米, 其余为生产、办公用地。已知当地城镇土地使用税年税额为 10 元/平方米, 2020 年该企业应缴纳城镇土地使用税 ( ) 万元。  
A. 980                      B. 1 000                      C. 930                      D. 950
39. 甲乙公司均为制造企业, 2020 年甲公司对关联企业乙公司的股权投资额为 5 000 万元。3 月 1 日乙公司向甲公司借款 20 000 万元用于生产, 当年 12 月 31 日归还, 借款年利率为 6%, 金融机构同期同类贷款利率为 4.8%。2020 年乙公司该项借款在企业所得税前应扣除的利息费用是 ( ) 万元。  
A. 800                      B. 480                      C. 500                      D. 400
40. 境内某居民公司向境外公司 (关联企业) 支付专利许可费 200 万, 专利指导服务费 50 万, 境外公司为税收协定受益所有人, 假定该专利许可费的市场公允价 100 万, 税收协定的限制税率为 5%。该境外公司取得上述收入应向我国缴纳企业所得税 ( ) 万元。  
A. 12.5                      B. 15                      C. 10                      D. 20
- 二、多选题 (共 20 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分)
41. 下列行为, 应缴纳契税的有 ( )。  
A. 买房拆料或翻建新房                      B. 因抵债获取房屋  
C. 因出让取得国有土地使用权                      D. 以承包方式取得农村集体土地使用权  
E. 因获奖取得房屋产权
42. 下列凭证, 免征印花税的有 ( )。  
A. 将自有房产捐赠给政府签订的产权转移书据  
B. 贴息贷款合同

- C. 已纳印花税的凭证副本  
D. 抢险救灾物资运输合同  
E. 货物运输合同
43. 企业所得税相关规定, 下列款项不得抵免境内所得税税额的有 ( )。
- A. 按境外所得税法应该缴纳并已实际缴纳的所得税税款  
B. 按境外所得税法律规定属于错缴的境外所得税税款  
C. 境外所得税纳税人从境外征税主体得到实际返还的所得税税款  
D. 按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款  
E. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的滞纳金或罚款
44. 下列车辆, 免征车船税的有 ( )。
- A. 燃油汽油乘用车  
B. 插电式混合动力汽车  
C. 燃料电池商用车  
D. 燃油柴油重型商务车  
E. 纯电动商用车
45. 依据企业所得税相关规定, 关于业务招待费计算扣除的说法, 正确的有 ( )。
- A. 企业筹建期间发生的业务招待费, 可按实际发生额的 60% 计入筹办费在税前扣除  
B. 创投企业从其被投资企业所分配的股息、红利, 可作为业务招待费的计算基数  
C. 从事股权投资业务的企业取得的股权转让收入, 可作为业务招待费的计算基数  
D. 企业税前可扣除的业务招待费, 最高不得超过当年销售或营业收入的 5‰  
E. 企业视同销售的收入, 不得作为业务招待费的计算基数
46. 下列年度关联交易金额应当准备本地文档的有 ( )。
- A. 金融资产转让金额超过 10 000 万元  
B. 无形资产所有权转让金额超过 10 000 万元  
C. 有形资产所有权转让金额超过 20 000 万元  
D. 无形资产使用权转让金额未超过 5 000 万元  
E. 劳务关联交易金额合计超过 4 000 万元
47. 下列指标, 属于特别纳税调整转让定价方法中交易净利润法的利润指标有 ( )。
- A. 息税前利润率  
B. 贝里比率  
C. 资产收益率  
D. 可比非关联交易毛利率  
E. 完全成本加成率
48. 依据企业所得税相关规定, 下列资产处置行为应视同销售的有 ( )。
- A. 将资产用于职工奖励  
B. 将资产用于市场推广  
C. 将资产用于交际应酬  
D. 将资产用于生产另一产品  
E. 将资产用于股息分配
49. 从中国取得股息所得的下列申请人, 可直接判定为“受益所有人”的有 ( )。
- A. 缔约对方政府  
B. 被缔约方居民个人间接持有 95% 股份的居民申请人  
C. 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司  
D. 缔约对方居民个人  
E. 被缔约方居民个人间接持有 100% 股份的居民申请人
50. 下列房产处置行为, 应缴纳个人所得税的有 ( )。
- A. 转让离婚析产商铺  
B. 居民个人转让自用 3 年的唯一生活用房  
C. 转让无偿受赠房屋  
D. 通过离婚析产的方式分割房屋产权  
E. 将房屋产权无偿赠与子女



60. 下列免船舶吨税的有 ( )。

- A. 警用船舶  
B. 非机动船舶  
C. 军队征用船舶  
D. 吨税执照期满 24 小时内不上下客货船舶  
E. 应纳税额在人民币 50 元以下船舶

三、计算题 (共 8 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

(一)

某房地产开发公司 2020 年开发一栋写字楼, 相关资料如下:

(1) 取得土地使用权支付土地出让金 4 000 万元、市政配套设施费 600 万元, 缴纳契税 184 万元;

(2) 支付前期工程费、建筑安装工程费、基础设施工程费共计 6 800 万元, 支付公共配套设施费 400 万元;

(3) 写字楼地上建筑面积 12 000 平方米, 地下配套车位不可售面积 3 000 平方米;

(4) 公司采取基价并实行超基价五五分成方式委托代销写字楼面积 80%, 每平方米不含税基价 1.9 万元, 剩余面积办公自用; 公司、受托方、购买方三方共同签订销售合同, 取得不含税收入 19 200 万元;

(5) 取得地下车位临时停车费不含税收入 18 万元;

(6) 发生期间费用 1 500 万元, 缴纳城市维护建设税、教育费附加、城镇土地使用税、印花税、土地增值税等税金及附加共计 2 100 万元。

根据以上资料, 回答下列问题:

61. 该公司 2020 年企业所得税应税收入是 ( ) 万元。

- A. 24 018  
B. 19 218  
C. 19 200  
D. 18 258

62. 该公司 2020 年企业所得税前应扣除的土地成本 (含契税) 是 ( ) 万元。

- A. 4 600.0  
B. 4 784.0  
C. 3 680.0  
D. 3 827.2

63. 该公司 2020 年企业所得税前应扣除土地成本以外的开发成本是 ( ) 万元。

- A. 7 200  
B. 5 440  
C. 6 800  
D. 5 760

64. 该公司 2020 年应缴纳企业所得税 ( ) 万元。

- A. 1 284.5  
B. 1 184.5  
C. 1 707.7  
D. 1 507.7

(二)

某新建农产品批发企业 2020 年发生下列业务:

(1) 3 月份受让一宗土地, 土地出让合同记载土地出让金 15 000 万元、拆迁补偿费 3 000 万元、市政建设配套费 2 000 万元。该宗土地面积 20 万平方米, 其中 18 万平方米用于农产品批发用房建设、2 万平方米用于办公用房建设, 当月办理了土地使用权证;

(2) 3 月份与某建筑企业签订批发市场建设项目总承包合同, 记载金额 40 000 万元; 该项目 9 月份竣工备案;

(3) 9 月底将农产品批发用房转入“固定资产”账户, 原值 56 160 万元; 办公用房转入“固定资产”账户, 原值 8 320 万元;

(4) 9 月 30 日签订农产品批发用房租赁合同, 记载自 10 月 1 日起交付使用, 租期 1 年, 一次性收取 1 年租金 4 000 万元。

(注: 该项目所在地契税税率为 4%, 城镇土地使用税税率为 8 元/平方米, 计算房产税余值减除比例 30%)

依据上述资料, 回答下列问题:

65. 该企业受让土地使用权, 应缴纳契税 ( ) 万元。  
A. 720                      B. 800                      C. 680                      D. 600
66. 该企业 2020 年签订的合同应缴纳印花税 ( ) 万元。  
A. 22                         B. 14                         C. 16                         D. 26
67. 该企业 2020 年应缴纳城镇土地使用税 ( ) 万元。  
A. 10.67                      B. 12.00                      C. 13.33                      D. 16.00
68. 该企业 2020 年应缴纳房产税 ( ) 万元。  
A. 17.47                      B. 69.89                      C. 11.65                      D. 23.30

四、综合分析题 (共 12 题, 每题 2 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分)

(一)

中国居民赵某为某公司高层管理人员, 2020 年有关涉税信息和收支情况如下:

- (1) 每月应发工资薪金 20 000 元, 公司每月按规定标准为其扣缴“三险一金”合计 4 000 元。  
(2) 2 月签订不动产租赁合同, 将原值 400 万元的一套住房按市场价格出租, 租期 3 年, 约定 2 月 28 日交付使用, 3 月 1 日起租, 每月租金 5 000 元。  
(3) 3 月取得劳务报酬收入 10 000 元, 将其中 8 000 元通过民政局捐给农村义务教育; 5 月取得稿酬收入 5 000 元; 6 月取得特许权使用费收入 2 000 元。

(注: 赵某无免税收入, 2020 年 1 月开始每月享受专项附加扣除 3 000 元, 取得各项综合所得时支付方已预缴个人所得税, 出租房产每月缴纳房产税, 不考虑增值税和附加税费)

根据以上资料, 回答下列问题:

69. 赵某 2020 年出租住房应缴纳房产税 ( ) 元。  
A. 2 000                      B. 6 000                      C. 2 200                      D. 6 600
70. 赵某 2020 年出租住房应缴纳个人所得税 ( ) 元。  
A. 8 000                      B. 4 000                      C. 7 680                      D. 3 840
71. 赵某 2020 年综合所得的计税收入额为 ( ) 元。  
A. 253 200                      B. 252 000                      C. 252 400                      D. 246 000
72. 赵某 2020 年综合所得应预扣预缴个人所得税 ( ) 元。  
A. 9 720                      B. 9 560                      C. 8 200                      D. 9 480
73. 赵某 2020 年综合所得应缴纳个人所得税 ( ) 元。  
A. 7 520                      B. 6 880                      C. 7 580                      D. 7 480
74. 关于赵某 2020 年综合所得的汇算清缴, 下列说法正确的有 ( )。  
A. 赵某可通过取得工资、薪金或特许权使用费所得的扣缴义务人代办申报  
B. 赵某综合所得汇算清缴的相关资料, 自年度汇算清缴结束之日起留存 5 年  
C. 赵某委托扣缴义务人代理年度汇算的, 其汇算办理地为扣缴义务人的主管税务机关  
D. 赵某应在 2020 年 3 月 1 日至 6 月 30 日办理 2020 年综合所得汇算清缴  
E. 赵某发现扣缴义务人代办申报信息存在错误的, 可以要求扣缴义务人办理更正申报

(二)

某电器生产企业, 2020 年销售电器取得不含税收入 15 000 万元, 应扣除的相关成本 10 000 万元; 转让技术所有权取得不含税收入 2 000 万元, 应扣除的相关成本、费用等 600 万元; 从居民企业

分回股息 200 万元；发生期间费用 4 000 万元，上缴的税金及附加 300 万元；企业自行计算的利润总额 2 300 万元。经聘请的税务师对其 2020 年度企业所得税进行审核，发现有关情况如下：

(1) 投入研发支出 1000 万元研发新产品和新工艺，其中 600 万元形成了无形资产，2020 年 4 月 1 日取得与利证书并正式投入使用，该无形资产摊销期限为 10 年，当年未摊销费用；未形成无形资产的研发支出 400 万元已计入费用扣除。

(2) 期间费用包含的广告费 2 600 万元，营业外支出包含通过市政府向目标脱贫地区扶贫捐款 20 万元。

(3) 外购商誉支出 100 万元，并在成本费用扣除了摊销费 10 万元。

(4) 6 月 1 日至 6 月 30 日对经营租入固定资产进行改建，发生改建支出 432 万元，一次性计入了当期费用中。该固资改建后从 7 月 1 日投入使用，租期三年。

根据以上资料，回答下列问题：

75. 投入使用的研发用无形资产当年应扣除的摊销费用为 ( ) 万元。

- A. 87.50                      B. 45.00                      C. 78.75                      D. 105.0

76. 广告费和扶贫捐款应调增应纳税所得额为 ( ) 万元。

- A. 350                          B. 370                          C. 320                          D. 50

77. 外购商誉和经营性租入固定资产发生的费用，应调增应纳税所得额 ( ) 万元。

- A. 360                          B. 372                          C. 370                          D. 382

78. 下列关于该企业发生业务的税务处理中，说法正确的有 ( )。

- A. 外购商誉在企业破产整体清算时准予扣除  
B. 从居民企业分回的股息应缴纳所得税  
C. 经营性租入的固定资产不得计提折旧  
D. 通过市政府向目标脱贫地区的扶贫捐款准予据实扣除  
E. 未形成无形资产的研发费用可加计扣除 75%

79. 该企业 2020 年企业所得税的应纳税所得额为 ( ) 万元。

- A. 1 491.25                      B. 1 581.25                      C. 2 243.25                      D. 2 133.25

80. 该企业 2020 年应缴纳企业所得税 ( ) 万元。

- A. 372.81                          B. 282.81                          C. 448.31                          D. 420.81

## 参考答案及解析 (二)

### 一、单项选择题

#### 1. 【答案】D

【解析】本题考查个人所得税纳税人的分类。

在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人为居民个人，故选项 D 正确。

#### 2. 【答案】B

【解析】本题考查企业所得税加速折旧优惠。

企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧，选项 A 错误。

固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除，选项 C 错误。

采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%，选项 D 错误。

#### 3. 【答案】A

【解析】本题考查小型微利企业应纳税额计算。

本题解题步骤如下：

第一步：判断是否属于小型微利企业。

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5 000 万元三个条件的企业。

第二步：确定小型微利企业的税收优惠。

对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

第三步：计算该企业应纳税额。

该企业 2020 年应缴纳企业所得税 =  $100 \times 25\% \times 20\% + (280 - 100) \times 50\% \times 20\% = 23$  (万元)。

#### 4. 【答案】B

【解析】本题考查个人取得拍卖收入的所得税政策。

作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖（竞价）取得的所得，属于提供著作权的使用权所得，应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税，选项 A 错误。

经认定的海外回流文物的财产原值无法确定的，按转让收入的 2% 征收率计税，选项 C 错误。

个人出租住房，按照 10% 的税率缴纳个人所得税；拍卖财产所得，没有税率优惠，按照 20% 税率计税，选项 D 错误。

#### 5. 【答案】B

【解析】本题考查新建房城镇土地使用税纳税义务发生时间。

购置新建商品房，城镇土地使用税的纳税义务发生时间为房屋交付使用之次月，选项 B 正确。

#### 6. 【答案】A

【解析】本题考查经营所得。

经营所得不得扣除的项目：

- (1) 个人所得税税款；
- (2) 税收滞纳金；
- (3) 罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (4) 不符合扣除规定的捐赠支出；
- (5) 赞助支出（选项 B）；
- (6) 用于个人和家庭的支出；
- (7) 与取得生产经营收入无关的其他支出；
- (8) 国家税务总局规定不准扣除的支出。

除依照有关规定为特殊工种从业人员支付的人身安全保险费和财政部、国家税务总局规定可以扣除的其他商业保险费外，业主本人或者为从业人员支付的商业保险费，不得扣除，选项 C 错误；业主的工资薪金不得税前扣除，选项 D 错误。

7. 【答案】 C

【解析】 本题考查金融企业贷款损失准备金税前扣除。

金融企业准予当年税前扣除的贷款损失准备金 = 本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额  $\times 1\%$  - 截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额 =  $10\,000 \times 1\% - 60 = 40$ （万元），选项 C 正确。

8. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业所得税免税收入。

符合条件的非营利组织下列收入为免税收入：

- (1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入（选项 B）；
- (2) 除《企业所得税法》第七条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而取得的收入（选项 C 正确）；
- (3) 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费（选项 D）；
- (4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入（选项 A）；
- (5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入

9. 【答案】 B

【解析】 本题考查个人转让股权的所得税政策。

主管税务机关有权“依次”按照下列方法核定股权转让收入：

- (1) 净资产核定法（选项 B）；
- (2) 类比法（选项 D）；
- (3) 其他合理方法。

10. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业所得税的免征与减征优惠。

减半征收企业所得税项目如下：

- (1) 花卉（选项 D）、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植（选项 B）；
- (2) 海水养殖（选项 A）、内陆养殖

11. 【答案】 B

【解析】 本题考查专项附加扣除范围及标准。

本题解题步骤如下：

第一步：确定专项附加扣除的政策依据。

①纳税人为非独生子女的, 由其与兄弟姐妹分摊每月 2 000 元的扣除额度, 每人分摊的额度不能超过每月 1 000 元;

②被赡养人是指年满 60 周岁的父母, 以及子女“均已去世”的年满 60 周岁的祖父母、外祖父母。

第二步: 确定专项附加扣除的金额。

(3) 张某综合所得申报缴纳个人所得税时最多可以扣除的金额 =  $1\,000 \times 12 = 12\,000$  (元)。

12. 【答案】 C

【解析】 本题考查我国非居民金融账户涉税信息尽职调查管理。

下列非金融机构不属于消极非金融机构:

- (1) 上市公司及其关联机构 (选项 A);
- (2) 政府机构或者履行公共服务职能的机构;
- (3) 仅为了持有非金融机构股权或者向其提供融资和服务而设立的控股公司 (选项 D);
- (4) 成立时间不足 24 个月且尚未开展业务的企业;
- (5) 正处于资产清算或者重组过程中的企业;
- (6) 仅与本集团 (该集团内机构均为非金融机构) 内关联机构开展融资或者对冲交易的企业;
- (7) 非营利组织 (选项 B)

13. 【答案】 C

【解析】 本题考查房产税应纳税额计算。

本题解题步骤如下:

第一步: 确定房产税适用的税率。

对企事业单位、社会团体以及其他组织按市场价格向个人出租用于居住的住房, 减按 4% 的税率计征房产税。

第二步: 计算房产税的应纳税额。

该高校 2020 年应缴纳房产税 =  $60 \times 4\% \times 12 = 28.80$  (万元), 故选项 C 正确。

值得注意的是, 出租、出借房产, 自交付出租、出借房产之次月起计征房产税, 中间月份出租的, 需要乘以时间权重。

14. 【答案】 D

【解析】 本题考查限售股解禁前后股息所得个税计算。

本题解题步骤如下:

第一步: 确定限售股的政策依据。

对个人持有的上市公司限售股, 解禁后取得的股息红利, 按照规定计算纳税, 持股时间自解禁日起计算; 解禁前取得的股息红利继续暂减按 50% 计入应纳税所得额, 适用 20% 的税率计征个人所得税。

第二步: 确定转让限售股应缴纳的个人所得税。

两次股息所得合计应缴纳个人所得税 =  $(800 + 200) \times 50\% \times 20\% = 100$  (万元), 故选项 D 正确。

15. 【答案】 A

【解析】 本题考查车船税减免税优惠。

本题的题眼是选项中的“船舶”, 不是新能源汽车。免征车船税的新能源船舶应符合以下标准: 船舶的主推进动力装置为纯天然气发动机, 故选项 A 正确。

免征车船税的新能源汽车是指纯电动商用车、插电式 (含增程式) 混合动力汽车、燃料电池商用车。

16. 【答案】 A

**【解析】** 本题考查企业所得税前不得扣除项目。

企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费, 以及非银行企业内营业机构之间支付的利息, 不得扣除, 选项 BD 错误。

房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产, 不得计算折旧在税前扣除, 选项 C 错误。

17. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查委托境外机构销售的销售费用。

委托境外机构销售开发产品的销售费用 (含佣金或手续费支出), 不超过委托销售收入 10% 的部分准予据实扣除, 本题中销售收入是 10 000 万元, 在计算应纳税所得额时可扣除的境外销售费用 =  $10\,000 \times 10\% = 1\,000$  (万元), 故选项 C 正确。

18. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查专项附加扣除范围及标准。

对于子女教育支出, 按照每个子女“每月”1 000 元的标准定额扣除。徐某夫妇一共 3 个在中学就读的子女, 每月最高可享受的税前扣除金额为 3 000 元。

19. **【答案】** B

**【解析】** 本题考查税收管辖权。

常设机构的利润确定, 可以分为利润范围和利润计算两个方面。利润范围的确定一般采用归属法和引力法; 利润的计算通常采用分配法和核定法, 选项 AD 错误。

分配法是指按照企业总利润的一定比例确定其设在非居住国的常设机构所得。一国企业设立在另一国的常设机构, 有时只办理接洽、通信联络等事宜, 并不从事营业, 因此并无营业利润, 只有费用损失, 选项 C 错误。

20. **【答案】** D

**【解析】** 本题考查企业所得税相关收入的实现与确认。

销售商品采用支付手续费方式委托代销的, 在收到代销清单时确认收入, 选项 A 错误;

销售商品采取预收款方式的, 在发出商品时确认收入, 选项 B 错误;

广告的制作费根据制作广告的完工进度确认收入, 选项 C 错误。

21. **【答案】** A

**【解析】** 本题考查房产税减免税优惠。

对房地产开发企业建造的商品房, 在出售前不征收房产税; 但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税, 选项 B 错误;

经有关部门鉴定, 对毁损不堪居住的房屋和危险房屋, 在停止使用后, 可免征房产税, 选项 C 错误;

公园、名胜古迹中附设的营业单位, 如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等所使用的房产及出租的房产, 应征收房产税, 选项 D 错误。

22. **【答案】** B

**【解析】** 本题考查非居民个人四项所得的计税方法。

非居民个人稿酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额, 稿酬所得的收入额再减按 70% 计算。

该出版社应代扣代缴其个人所得税 =  $100\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 35\% - 7\,160 = 12\,440$  (元), 故选项 B 正确。

23. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查保险营销员、证券经纪人佣金收入的计税方法。

自 2019 年 1 月 1 日起, 个人达到国家规定的退休年龄, 领取的企业年金、职业年金符合规定的,

不并入综合所得, 全额单独计算应纳税款, 选项 A 错误。

个体工商户取得的经营所得按照经营所得计算个人所得税, 选项 B 错误。

保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入, 属于劳务报酬所得, 以不含增值税的收入减除 20% 的费用后的余额为收入额, 收入额减去展业成本以及附加税费后, 并入当年综合所得, 计算缴纳个人所得税, 选项 C 正确。

个人取得的财产转让所得按照财产转让所得缴纳个人所得税, 选项 D 错误。

24. 【答案】 D

【解析】 本题考查提前退休的一次性补偿收入的个人所得税政策。

本题解题步骤如下:

第一步: 先确定一次性补偿收入的计税依据。

个人因办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入, 不属于免税的离退休工资收入, 应按规定计算个人所得税。给予高先生一次性补贴收入 16 万元, 作为计税依据。

第二步: 计算一次性补偿收入的应纳税额。

高先生领取补贴应缴纳个人所得税 =  $(160\,000 \div 2 - 60\,000) \times 3\% \times 2 = 1\,200$  (元), 故选项 D 正确。

25. 【答案】 B

【解析】 本题考查税收递延型商业养老保险应纳个人所得税的计算。

个人按照规定领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入, 其中 25% 部分予以免税, 其余 75% 部分按照 10% 的比例税率计算缴纳个人所得税, 税款计入“工资、薪金所得”项目, 由保险机构代扣代缴后, 在个人购买税收递延养老保险的机构所在地办理全员全额扣缴申报。保险机构应代扣代缴个人所得税 =  $2\,000 \times 75\% \times 10\% = 150$  (元), 故选项 B 正确。

26. 【答案】 D

【解析】 本题考查印花税应纳税额计算。

本题解题步骤如下:

第一步: 确定借款合同计税依据。

对于借款合同, 凡是一项信贷业务只填开借据并作为合同使用的, 应以借据所载金额为计税依据计税贴花。五次填开借据共载借款金额 8 000 万元, 所以以 8 000 万元计税基础。

第二步: 计算甲公司应缴纳的印花税。

该项贷款业务甲公司应缴纳印花税 =  $8\,000 \times 0.05\% = 0.40$  (万元), 故选项 D 正确。

值得注意的是, 本题是以“万元”为单位。

27. 【答案】 D

【解析】 本题考查耕地占用税的税收优惠。

选项 ABC: 属于军事设施占用耕地, 免征耕地占用税。

铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税, 选项 D 正确。

28. 【答案】 A

【解析】 本题考查印花税征税范围。

未按期兑现合同亦应贴花, 选项 A 正确。

无息合同、贴息合同免征印花税, 选项 B 错误。

借款合同, 包括银行及其他金融组织和借款人 (不包括银行同业拆借) 所签订的借款合同, 选项 C 错误。

电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税, 选项 D 错误。

29. 【答案】 A

**【解析】** 本题考查企业所得税扣除项目及其标准。

本题解题步骤如下：

第一步：计算当年捐赠支出限额。

当年可以扣除的公益性捐赠支出限额 =  $1\ 000 \times 12\% = 120$  (万元)。

第二步：确定结转可扣除的捐赠支出。

企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。所以先扣除 2019 年结转的 30 万元，

第三步：计算本年可扣除的公益性捐赠金额。

该公司 2020 年计算应纳税所得额时可扣除本年发生的公益性捐赠金额 =  $120 - 30 = 90$  (万元)，故选项 A 正确。

30. **【答案】** B

**【解析】** 本题考查个人所得税税收优惠—创新企业 CDR 转让所得免税。

个人转让新三板挂牌公司原始股取得的所得，按照“财产转让所得”，适用 20% 的比例税率征收个人所得税，选项 A 错误。

自 2019 年 4 月 3 日起，对个人投资者转让创新企业 CDR 取得的差价所得，三年内暂免征收个人所得税，选项 B 正确。

内地个人投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得，自 2019 年 12 月 5 日起至 2022 年 12 月 31 日止，暂免征收个人所得税，选项 C 错误。

香港市场个人投资者通过沪港通投资上交所上市 A 股取得的转让差价所得，暂免征收个人所得税，选项 D 错误。

31. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查船舶吨税应纳税额计算。

本题解题步骤如下：

第一步：确定船舶吨税征税范围以及税收优惠。

拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨，拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款。

第二步：计算船舶吨税的应纳税额。

该拖船应缴纳船舶吨税 =  $10\ 000 \times 0.67 \times 4 \times 50\% = 13\ 400$  (元)。

32. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查无形资产的摊销方法和年限。

企事业单位购进软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为 2 年 (含)。2020 年该软件可在企业所得税前摊销的最高限额 =  $200 / 2 = 100$  (万元)，选项 C 正确。

33. **【答案】** D

**【解析】** 本题考查企业重组的一般性税务处理。

一般性税务处理条件下，企业合并，当事各方应按以下规定处理：

- (1) 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础 (选项 C)；
- (2) 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理 (选项 A)；
- (3) 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补 (选项 B)。

34. **【答案】** D

**【解析】** 本题考查企业所得税应纳税额的计算。

企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一

律按该限售股转让收入的15%，核定为该限售股原值和合理税费。该限售股核定的原值和合理税费=6 000×15%=900（万元）。

35. 【答案】D

【解析】本题考查特殊性税务重组。

被转让资产的公允价值=200×80%×10=1 600（万元），非股权支付金额=1 600-1 440=160（万元），乙公司取得非股权支付对应的资产转让所得=(被转让资产的公允价值-被转让资产的计税基础)×(非股权支付金额÷被转让资产的公允价值)=(10-5)×200×80%×160/1 600=80（万元），选项D正确。

36. 【答案】A

【解析】本题考查企业政策性所得税管理。

企业由于搬迁处置存货取得的收入，应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理，不属于企业搬迁收入，选项A正确。

37. 【答案】C

【解析】本题考查契税的征税范围。

承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，并用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税，但用于房地产开发应缴纳契税，选项C正确。

38. 【答案】A

【解析】本题考查城镇土地使用税应纳税额的计算。

本题的解题步骤如下：

第一步：判断是否存在税收优惠。

本题中，幼儿园占地2万平方米能够与其他用地明确区分的，故这部分免征城镇土地使用税。厂区以内的企业绿化用地征收，厂区外公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税。

第二步：确定时间权重。

城镇土地使用税是按年计算、分期缴纳，一般在考试时题目中给出的税额是以年为单位。本题中，城镇土地使用税年税额为10元/平方米，如果题目中修改为2020年3月以出让方式获得土地并交付使用，缴纳时间是9个月需乘以时间权重，此题中无特殊情况不用考虑。

第三步：计算城镇土地使用税应纳税额。

本题中，某大型制造企业土地使用权证书载明占地面积100万平方米，其中幼儿园占地2万平方米，所以扣除幼儿园占地部分后为城镇土地使用税计税土地面积，应纳税额=计税土地面积（平方米）×适用税额=(100-2)×10=980（万元）。

值得注意的是，城镇土地使用税税额一般是考试中直接给出，不用特别记忆。

39. 【答案】D

【解析】本题考查企业所得税利息费用的税前扣除金额的计算。

向关联企业借款需要考虑债资比和法定利率限制的问题。2020年乙公司该项借款在企业所得税前应扣除的利息费用=5 000×2×4.8%/12×10=400（万元）。

40. 【答案】D

【解析】本题考查国际税收协定。

应向我国缴纳企业所得税=[(200+50)-100]×10%+100×5%=20（万元），选项D正确。

## 二、多选题

41. 【答案】ABCE

【解析】本题考查契税的征税范围。

契税的征税范围不包括农村集体土地承包, 选项 D 错误。

42. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查印花税的税收优惠。

货物运输合同应照章纳税, 选项 E 错误。

43. 【答案】 BCDE

【解析】 本题考查国际税收抵免制度。

不应作为可抵免境外所得税税额的情形:

①按照境外所得税法律及相关规定属于错缴或错征的境外所得税税款 (选项 B);

②按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款 (选项 D);

③因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款 (选项 E);

④境外所得税纳税人或者其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款 (选项 C);

⑤按照我国《企业所得税法》及其实施条例规定, 已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款;

⑥按照国务院财政、税务主管部门有关规定已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款。

44. 【答案】 BCE

【解析】 本题考查车船税减免税优惠。

燃油汽油乘用车、燃油柴油重型商务车应照章纳税, 选项 AD 错误。

45. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查企业所得税业务招待费的税前扣除。

计算业务招待费税前扣除限额的基数 (销售或营业收入) 包括视同销售收入, 选项 E 错误 1 7

46. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查同期资料管理。

年度关联交易金额符合下列条件之一的企业, 应当准备本地文档:

①有形资产所有权转让金额 (来料加工业务按照年度进出国报关价格计算) 超过 2 亿元 (选项 C 正确);

②金融资产转让金额超过 1 亿元 (选项 A 正确);

③无形资产所有权转让金额超过 1 亿元 (选项 B 正确);

④其他关联交易金额合计超过 4 000 万元 (选项 E 正确)。

47. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查转让定价方法。

利润指标包括息税前利润率、完全成本加成率、资产收益率、贝里比率等, 选项 A、B、C、E 正确。

48. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查企业所得税一般收入的确认。

企业将资产移送他人的下列情形, 因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置, 应按规定视同销售确定收入:

①用于市场推广或销售 (选项 B 正确);

②用于交际应酬 (选项 C 正确);

③用于职工奖励或福利 (选项 A 正确);

④用于股息分配 (选项 E 正确);

- ⑤用于对外捐赠;
- ⑥其他改变资产所有权属的用途。

49. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查国际税收协定。

下列申请人从中国取得的所得为股息时, 可不根据国家税务总局 2018 年第 9 号公告第二条规定的因素进行综合分析, 直接判定申请人具有“受益所有人”身份:

- ①缔约对方政府 (选项 A);
- ②缔约对方居民且在缔约对方上市的公司 (选项 C);
- ③缔约对方居民个人 (选项 D);
- ④申请人被第 (1) 至 (3) 项中的一人或多人直接或间接持有 100% 股份, 且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民 (选项 E)

1 7

50. 【答案】 ABC

【解析】 本题考查个人所得税的税收优惠。

个人转让离婚析产房屋所取得的收入, 允许扣除其相应的财产原值和合理费用后, 余额按照规定的税率缴纳个人所得税, 选项 A 正确。个人转让自用达 5 年以上, 并且是唯一的家庭生活用房取得的所得, 暂免征收个人所得税, 选项 B 正确。转让无偿受赠房屋按照财产转让所得缴纳个人所得税, 选项 C 正确。通过离婚析产的方式分割房屋产权无需缴纳个人所得税, 选项 D 错误。将房屋产权无偿赠与子女无需缴纳个人所得税, 选项 E 错误。

51. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查城镇土地使用税减免税优惠的特殊规定。

公园、名胜古迹中附设的营业场所, 如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等用地, 应征收城镇土地使用税, 选项 E 错误。

52. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查个人所得税的征税对象。

企业在业务宣传、广告等活动中, 随机向“本单位以外的个人”赠送礼品 (包括网络红包) 以及企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品, 个人取得的礼品收入, 按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税, 选项 E 错误。

53. 【答案】 ABCE

【解析】 本题考查资产损失的税前扣除。

企业的破产清算公告、司法机关的判决、专业技术部门的鉴定报告、行政机关的公文属于外部证据, 选项 A、B、C、E 正确。企业相关经济行为的业务合同属于内部证据, 选项 D 错误。

54. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查企业所得税扣除项目。

航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用, 根据规定, 可以作为航空企业运输成本在税前扣除, 选项 A、B、D、E 正确。地勤人员义务学习培训费不可以税前扣除, 选项 C 错误。

55. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查个人所得税的征税对象。

实行个人所得税全员全额扣缴申报的应税所得包括: 工资、薪金所得; 劳务报酬所得; 稿酬所得; 特许权使用费所得; 利息、股息、红利所得; 财产租赁所得; 财产转让所得; 偶然所得。不包括经营所得, 选项 B 错误。

56. 【答案】 ABCD

**【解析】** 本题考查耕地占用税纳税义务发生时间。

依照规定免征或者减征耕地占用税后, 纳税人改变原占地用途, 需要补缴耕地占用税的, 其纳税义务发生时间为改变用途当日。具体而言, 经批准改变用途的, 纳税义务发生时间为纳税人收到批准文件的当日; 未经批准改变用途的, 纳税义务发生时间为自然资源主管部门认定纳税人改变原占地用途的当日, 选项 A、C 正确。未经批准占用耕地的, 其纳税义务发生时间为自然资源主管部门认定的纳税人实际占用耕地的当日, 选项 B 正确。因挖损、采矿塌陷、压占、污染等毁损耕地的, 纳税义务发生时间为自然资源、农业农村等相关部门认定毁损耕地的当日, 选项 D 正确。耕地占用税的纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日。自然资源主管部门凭耕地占用税完税凭证或者免税凭证和其他有关文件发放建设用地批准书, 选项 E 错误。

57. **【答案】** BDE

**【解析】** 本题考查个人所得税的征税对象。

提前退休取得的一次性收入以及单位解除劳动关系取得一次补偿收入不属于奖金, 选项 A、C 错误。一次性奖金也包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资, 选项 B、D、E 正确。

58. **【答案】** ABDE

**【解析】** 本题考查企业所得税税收优惠。

节能节水项目所得、国家重点扶持的公共基础设施项目所得、符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目所得、环境保护项目所得可享受三免三减半优惠, 选项 A、B、D、E 正确。综合利用资源, 是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料, 生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入, 减按 90% 计入收入总额, 选项 C 错误。

59. **【答案】** ABCE

**【解析】** 本题考查点房产税的减免税规定。

企业闲置未用房产照章纳税, 选项 D 错误。

60. **【答案】** ACDE

**【解析】** 本题考查船舶吨税的税收优惠。

非机动船舶 (不包括非机动驳船), 免征船舶吨税, 选项 B 错误。

### 三、计算题

61. **【答案】** B

**【解析】** 本题考查房地产开发企业收入的确认。

①采取基价 (保底价) 并实行超基价双方分成方式委托销售开发产品的, 属于由开发企业与购买方签订销售合同或协议, 或开发企业、受托方、购买方三方共同签订销售合同或协议的, 则应比较销售合同或协议中约定的价格与基价, 遵循从高原则, 于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现。

②公司、受托方、购买方三方共同签订销售合同对应的不含税收入  $19\,200$  万元  $>$  基价  $= 12\,000 \times 80\% \times 1.9 = 18\,240$  (万元), 故委托代销确认的收入为  $19\,200$  万元。该公司 2020 年企业所得税应税收入  $= 19\,200 + 18 = 19\,218$  (万元), 选项 B 正确 1 7

62. **【答案】** D

**【解析】** 本题考查房地产开发企业已销开发产品计税成本。

该公司 2020 年企业所得税前应扣除的土地成本 (含契税)  $= (4\,000 + 600 + 184) \times 80\% = 3\,827.2$  (万元), 选项 D 正确。

## 63. 【答案】D

【解析】本题考查房地产开发企业已销开发产品计税成本。

该公司2020年企业所得税前应扣除土地成本以外的开发成本 =  $(6\ 800 + 400) \times 80\% = 5\ 760$  (万元), 选项D正确。

## 64. 【答案】D

【解析】本题考查企业所得应纳税额的计算。

该公司2020年应缴纳企业所得税 =  $(19\ 218 - 3\ 827.2 - 5\ 760 - 1\ 500 - 2\ 100) \times 25\% = 1\ 507.7$  (万元), 选项D正确。

## 65. 【答案】B

【解析】本题考查契税的应纳税额的计算。

以协议方式出让的, 其契税计税价格为成交价格。成交价格包括土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、拆迁补偿费、市政建设配套费等承受者应支付的货币、实物、无形资产及其他经济利益。该企业受让土地使用权, 应缴纳契税 =  $(15\ 000 + 3\ 000 + 2\ 000) \times 4\% = 800$  (万元), 选项B正确。

## 66. 【答案】D

【解析】本题考查印花税应纳税额的计算。

应缴纳印花税 =  $(15\ 000 + 3\ 000 + 2\ 000) \times 0.5\% + 40\ 000 \times 0.3\% + 4\ 000 \times 0.1\% = 26$  (万元), 选项D正确。

## 67. 【答案】B

【解析】本题考查城镇土地使用税应纳税额的计算。

自2019年1月1日至2021年12月31日, 对农产品批发市场、农贸市场(包括自有和承租)专门用于经营农产品的土地, 暂免征收城镇土地使用税。该企业2020年应缴纳城镇土地使用税 =  $2 \times 8 \times 9 \div 12 = 12$  (万元), 选项B正确。

## 68. 【答案】A

【解析】本题考查房产税应纳税额的计算。

自2019年1月1日至2021年12月31日, 对农产品批发市场、农贸市场(包括自有和承租)专门用于经营农产品的房产, 暂免征收房产税。

该企业2020年应缴纳房产税 =  $8\ 320 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 3 \div 12 = 17.47$  (万元), 选项A正确。

## 四、综合分析题

## 69. 【答案】A

【解析】本题考查房产税应纳税额的计算。

2020年出租住房应缴纳房产税 =  $5\ 000 \times 4\% \times 10 = 200$  (元), 选项A正确。

## 70. 【答案】D

【解析】本题考查财产租赁所得应纳税额的计算。

2020年出租住房应缴纳个人所得税 =  $(5\ 000 - 5\ 000 \times 4\%) \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 10 = 3\ 840$  (元), 选项D正确。

## 71. 【答案】C

【解析】本题考查个人所得税应纳税所得额的计算。

赵某2020年综合所得的计税收入额 =  $20\ 000 \times 12 + 10\ 000 \times (1 - 20\%) + 5\ 000 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 2\ 000 \times (1 - 20\%) = 25\ 2400$  (元), 选项C正确。

## 72. 【答案】D

【解析】本题考查综合所得预扣预缴的计算。

工资薪金所得应预扣预缴个人所得税 =  $(20\,000 \times 12 - 5\,000 \times 12 - 4\,000 \times 12 - 3\,000 \times 12) \times 10\% - 2\,520 = 7\,080$  (元); 劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税 =  $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,600$  (元); 稿酬所得应预扣预缴个人所得税 =  $5\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 560$  (元); 特许权使用费所得应预扣预缴个人所得税 =  $(2\,000 - 800) \times 20\% = 240$  (元); 2020 年综合所得应预扣预缴个人所得税合计金额 =  $7\,080 + 1\,600 + 560 + 240 = 9\,480$  (元), 选项 D 正确。

73. 【答案】 A

【解析】 本题考查个人所得税应纳税额的计算。

综合所得应纳税所得额 =  $252\,400 - 60\,000 - 4\,000 \times 12 - 3\,000 \times 12 = 108\,400$  (元); 个人通过非营利的社会团体和国家机关向农村义务教育的捐赠, 准予在计算个人所得税时全额扣除, 故捐赠支出 8 000 元, 可以全额扣除。赵某 2020 年综合所得应缴纳个人所得税 =  $(108\,400 - 8\,000) \times 10\% - 2\,520 = 7\,520$  (元), 选项 A 正确。

74. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查个人所得税的征收管理。

纳税人发现扣缴义务人提供或者扣缴申报的个人信息、支付所得、扣缴税款等信息不实际情况不符的, 有权要求扣缴义务人修改。扣缴义务人拒绝修改的, 纳税人应当报告税务机关, 税务机关应当及时处理, 选项 E 错误。

75. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业所得税税收优惠。

应扣除的摊销费用 =  $600 \times 175\% \div 10 \div 12 \times 9 = 78.75$  (万元), 选项 C 正确。

76. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税的扣除项目。

广告费扣除限额 =  $15\,000 \times 15\% = 2\,250$  (万元) > 实际发生额 2 600 万元, 应纳税调增  $2\,600 - 2\,250 = 350$  (万元)。企业通过公益性社会组织或者县级 (含) 以上人民政府及其组成部门直属机构, 用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出, 准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。扶贫捐款支出无需纳税调整。广告费和扶贫捐款应调增应纳税所得额为 350 万元, 选项 A 正确。

77. 【答案】 C

【解析】 本题考查长期待摊费用。

外购商誉的支出, 在企业整体转让或者清算时, 准予扣除。外购商誉应纳税调增 10 万元。经营租入固定资产改建支出计入长期待摊费用, 按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销扣除, 经营性租入固定资产发生的费用应纳税调增 =  $432 - 432 \div 3 \div 12 \times 6 = 360$  (万元) 外购商誉和经营性租入固定资产发生的费用合计纳税调增 =  $360 + 10 = 370$  (万元), 选项 C 正确。

78. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查企业所得税免税收入。

从居民企业分回的股息属于免税收入, 免征企业所得税, 选项 B 错误。

79. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税应纳税额的计算。

技术转让所得纳税调减 =  $500 + (2\,000 - 600 - 500) \times 50\% = 950$  (万元); 股息所得纳税调减 200 万元; 费用化研发支出加计扣除, 纳税调减 =  $400 \times 75\% = 300$  (万元); 该企业 2020 年企业所得税的应纳税所得额 =  $2\,300 - 950 - 200 - 300 - 78.75 + 350 + 370 = 1\,491.25$  (万元), 选项 A 正确。

80. 【答案】 A

【解析】 本题考查应纳税额的计算。

该企业 2020 年应缴纳企业所得税 =  $1\,491.25 \times 25\% = 372.81$  (万元), 选项 A 正确。

## 2021 全国税务师职业资格考试辅导 《税法(II)》

### 三套内部密提卷(三)

#### 一、单项选择题(共40题,每题1.5分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

1. 居民纳税人方某一次性取得稿酬收入20 000元,按现行个人所得税的相关规定,其预扣预缴个人所得税的应纳税所得额是( )元。  
A. 10 000                      B. 11 200                      C. 16 000                      D. 20 000
2. 2020年某保险营销员取得不含税佣金收入37.5万元,假定不考虑其他附加税费、专项扣除和专项附加扣除,2020年该营销员应缴纳个人所得税( )元。  
A. 9 480                      B. 16 080                      C. 19 080                      D. 28 080
3. 依据企业所得税的相关规定,下列所得按转让货物或资产的企业所在地确定所得来源地的是( )。  
A. 转让动产所得                      B. 销售货物所得  
C. 转让不动产所得                      D. 转让权益性投资资产所得
4. 2020年1月甲企业以1 000万元直接投资乙企业,取得其40%的股权。2021年5月甲企业将该股权全部转让,取得收入1 200万元。股权转让时,乙企业累积的未分配利润200万元。甲企业该项投资业务的税务处理,正确的是( )。  
A. 甲企业该项投资业务的股息所得80万元  
B. 甲企业该项投资资产的转让所得120万元  
C. 甲企业转让该项股权应缴纳企业所得税50万元  
D. 甲企业投资成本1 000万元在持股期间均摊扣除
5. 下列与境外所得税相关的支出,能作为“可抵免境外所得税税额”的是( )。  
A. 企业错误使用境外所得税法不应缴纳而实际缴纳的税额  
B. 已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税  
C. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款  
D. 企业来源于中国境外所得依照中国境外税收法规计算而缴纳的税额
6. 依据企业所得税的相关规定,下列关于收入确认的时间,正确的是( )。  
A. 接受捐赠收入,按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现  
B. 特许权使用费收入,以实际取得收入的日期确认收入的实现  
C. 采取产品分成方式取得收入的,按照企业分得产品的日期确认收入的实现  
D. 股息、红利等权益性投资收益,以被投资方实际分红的日期确认收入的实现
7. 非居民个人取得工资薪金所得的征收管理,下列说法正确的是( )。  
A. 依据综合所得税率表,按月代扣代缴税款  
B. 由扣缴义务人按月代扣代缴税款,不办理汇算清缴  
C. 扣缴义务人可将同期的工资薪金和股息红利所得合并代扣代缴税款  
D. 向扣缴义务人提供专项附加扣除信息的,可按扣除专项附加后的余额代扣税款
8. 下列关于印花税法纳税义务发生时间的说法,错误的是( )。  
A. 纳税人书立应税凭证时贴花                      B. 纳税人完成证券交易时贴花  
C. 购销合同在国外签订时贴花                      D. 产权转移书据在国内立据时贴花

9. 关于企业政策性搬迁相关资产计税成本的确定, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 企业搬迁过程中外购的固定资产, 以购买价款和支付的相关税费作为计税成本  
B. 企业搬迁中被征用的土地, 采取土地置换的, 以换入土地的评估价值作为计税成本  
C. 企业简单安装即可继续使用的搬迁资产, 以该项资产净值与安装费用合计数作为计税成本  
D. 企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产, 以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本
10. 2018 年甲公司出资 4 000 万元投资 M 公司, 取得其 40% 的投权。2021 年甲公司从 M 公司撤资, 取得收入 9 000 万元, 撤资时 M 公司未分配利润为 3 000 万元。甲撤资应确定的应纳税所得额是 ( ) 万元。
- A. 3 000                      B. 3 800                      C. 5 000                      D. 6 000
11. 2016 年甲公司与乙公司签订股权转让协议, 甲公司所持丙公司 30% 的股权转让给乙公司。2017 年丙公司股东大会审议通过股权转让协议; 2018 年完成股权变更手续; 2021 年乙公司付讫股权转让价款。甲公司该股权转让企业所得税收入确认的年度是 ( )。
- A. 2016 年                      B. 2017 年                      C. 2018 年                      D. 2019 年
12. 关于印花税的计税依据, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 财产保险合同以所保财产金额为计税依据  
B. 融资租赁合同以合同所载租金总额为计税依据  
C. 易货合同以合同所载的换出货物价值为计税依据  
D. 建筑工程总承包合同以总承包合同金额扣除分包合同金额后的余额为计税依据
13. 甲企业以本公司价值 1 350 万元的股权和 150 万元货币资金为对价, 收购乙企业 80% 的经营性资产, 该资产计税基础为 1 000 万元。假设各方选择特殊性税务处理 (不考虑其他税费), 则乙企业应确认的资产转让所得是 ( ) 万元。
- A. 0                              B. 50                              C. 400                              D. 500
14. 依据非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法的规定, 下列非金融机构属于消极非金融机构的是 ( )。
- A. 非营利组织  
B. 上市公司及其关联机构  
C. 正处于重组过程中的企业  
D. 上一公历年度内取得股息收入占其总收入 50% 以上的机构
15. 依据企业所得税的相关规定, 下列固定资产可以计提折旧的是 ( )。
- A. 闲置未用的仓库和办公楼                      B. 以经营租赁方式租入的生产设备  
C. 单独估价作为固定资产入账的土地                      D. 已提足折旧仍继续使用的运输工具
16. 2020 年 10 月甲企业吸收合并乙企业, 该业务符合特殊性税务处理相关条件。合并日乙企业净资产账面价值 1 000 万元、公允价值 1 200 万元, 五年内尚未弥补的亏损为 60 万元。假设年末国家发行的最长期限国债利率为 4.5%, 则甲企业可弥补的乙企业亏损限额是 ( ) 万元。
- A. 0                              B. 45                              C. 54                              D. 60
17. 下列用地行为, 应缴纳城镇土地使用税的是 ( )。
- A. 宗教寺庙自用土地                      B. 市政休闲广场用地  
C. 农副产品加工厂用地                      D. 直接用于农业生产的土地
18. 计算个人所得税综合所得应纳税所得额时, 下列支出不得扣除的是 ( )。
- A. 个人购买的互助型医疗保险支出  
B. 个人购买的税收递延型商业养老保险支出  
C. 个人缴付符合国家规定的企业年金支出  
D. 个人购买符合国家规定的商业健康保险支出

19. 下列工资、薪金所得, 免征个人所得税的是 ( )。
- A. 年终加薪  
B. 劳动分红  
C. 退休人员再任职收入  
D. 外籍人员取得任职单位的非现金住房补贴
20. 国际公认的常设机构利润范围的确定方法是 ( )。
- A. 归属法  
B. 分配法  
C. 核定法  
D. 控股法
21. 个人下列公益救济性捐赠, 以其申报的应纳税所得额 30% 为限额扣除的是 ( )。
- A. 通过县政府对贫困地区的捐赠  
B. 对中国教育发展基金会的捐赠  
C. 对公益性青少年活动场所的捐赠  
D. 对中国老龄事业发展基金会的捐赠
22. 个人领取年金的下列方式, 适用税率错误的是 ( )。
- A. 年金按月领取的, 适用月度税率表  
B. 年金按季领取的, 适用月度税率表  
C. 年金按年领取的, 适用综合所得税率表  
D. 因出国定居一次性领取年金的, 适用月度税率表
23. 依据个人所得税的相关规定, 个人股权转让所得的主管税务机关是 ( )。
- A. 交易行为发生地税务机关  
B. 新股东户籍所在地税务机关  
C. 原股东经常居住地税务机关  
D. 股权变更企业所在地税务机关
24. 下列关于房产税房产原值的说法, 正确的是 ( )。
- A. 计征房产税的房产原值不包括电梯、升降梯  
B. 计征房产税的房产原值包括电力、电讯、电缆导线  
C. 改建原有房屋的支出不影响计征房产税的房产原值  
D. 计征房产税的房产原值不包括会计上单独核算的中央空调
25. 关于城镇土地使用税的征收管理, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 纳税人新征用的非耕地, 自批准征用之日起缴纳城镇土地使用税  
B. 纳税人新征用的土地, 必须于批准新征用之日起 15 日内申报登记  
C. 城镇土地使用税按年计算, 分期缴纳, 纳税期限由市级人民政府确定  
D. 在同一省范围内, 纳税人跨地区使用土地的, 由省级税务局确定纳税地点
26. 关于契税征收管理, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 契税在纳税人所在地的征收机关缴纳  
B. 办理契税纳税申报时, 必须提供销售不动产发票  
C. 契税的纳税义务发生时间为取得土地、房屋权属证书的当天  
D. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 10 日内, 向契税征收机关办理纳税申报
27. 农村居民张某 2021 年 1 月经批准, 在户口所在地占用耕地 2 500 平方米, 其中 2 000 平方米用于种植中药材, 500 平方米用于新建住宅。该地区耕地占用税税额为每平方米 30 元。张某应缴纳耕地占用税 ( ) 元。
- A. 7 500  
B. 15 000  
C. 37 500  
D. 75 000
28. 跨国从事表演的艺术家, 其所得来源地税收管辖权判定标准是 ( )。
- A. 停留时间标准  
B. 固定基地标准  
C. 所得支付者标准  
D. 演出活动所在地标准
29. 下列车辆中, 可免征车船税的是 ( )。
- A. 电车  
B. 客货两用车  
C. 半挂牵引车  
D. 纯电动商用车
30. 关于预约定价安排的管理和监控, 下列说法正确的是 ( )。
- A. 预约定价安排采取五分位法确定价格或者利润水平

- B. 预约定价安排签署前, 税务机关和企业均可暂停、终止预约定价安排程序  
C. 预约定价安排执行期间, 主管税务机关与企业发生分歧, 应呈报国家税务总局协调  
D. 预约定价安排执行期间, 企业发生影响预约定价安排的实质性变化, 应当在发生变化之日起 60 日内书面报告主管税务机关
31. 下列行为, 应缴纳契税的是 ( )。
- A. 国家机关购买办公用房  
B. 法定继承人继承房屋权属  
C. 母公司以土地向全资子公司增资  
D. 以无偿划拨方式承受土地使用权
32. 在 2021 年 12 月 31 日前, 居民个人取得股票期权等股权激励的个人所得税处理正确的是 ( )。
- A. 并入当年综合所得计算纳税  
B. 不作为应税所得征收个人所得税  
C. 不并入当年综合所得, 全额单独适用综合所得税率计算纳税  
D. 不并入当年综合所得, 单独适用综合所得税率按月份数分摊计算纳税
33. 居民个人的下列所得, 不并入综合所得计税的是 ( )。
- A. 稿酬所得  
B. 劳务报酬所得  
C. 财产租赁所得  
D. 工资薪金所得
34. 企业发生的广告费, 下列所得税处理正确的是 ( )。
- A. 酒类制造企业的广告费, 不得在税前扣除  
B. 医药销售企业的广告费, 不超过当年销售收入 30% 的部分准予税前扣除  
C. 企业筹建期间发生的广告费, 可按实际发生额计入筹办费, 按有关规定在税前扣除  
D. 签订广告分摊协议的关联企业, 计算税前可扣除的广告费, 只能在关联企业之间平均扣除
35. 企业在年度中间终止经营活动, 办理企业所得税汇算清缴的时间是 ( )。
- A. 自清算完成之日起 30 天内  
B. 自注销营业执照之前 30 日内  
C. 自终止实际经营之日起 60 日内  
D. 自人民法院宣告破产之日起 15 日内
36. 依据企业所得税的相关规定, 当企业分立事项采取一般性税务处理方法时, 分立企业接受资产的计税基础是 ( )。
- A. 被分立资产的公允价值  
B. 被分立资产的账面净值  
C. 被分立资产的账面原值  
D. 被分立资产的评估价值
37. 依据企业所得税的相关规定, 符合条件的非营利性组织取得的下列收入, 应缴纳企业所得税的是 ( )。
- A. 接受社会捐赠的收入  
B. 因政府购买服务取得的收入  
C. 按照省以上民政、财政部门规定收取的会费收入  
D. 不征税收入、免税收入孳生的银行存款利息收入
38. 依法需要办理登记的应税车辆, 纳税人自行申报缴纳车船税的地点是 ( )。
- A. 车辆登记地  
B. 车辆购置地  
C. 单位的机构所在地  
D. 个人的经常居住地
39. 自 2016 年 9 月 1 日起, 非上市公司员工获得本公司符合条件的股票期权、限制性股票等奖励, 可享受的税收优惠政策是 ( )。
- A. 减税政策  
B. 免税政策  
C. 递延纳税政策  
D. 先征后退政策
40. 2020 年 8 月, 某房地产公司采取基价并实行超基价分成方式委托销售开发产品, 假设截止当年



49. 依据《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的规定, 计算各分支机构企业所得税分摊比例, 需要考虑的因素有 ( )。
- A. 职工薪酬                      B. 期间费用                      C. 营业收入                      D. 资产总额  
E. 利润总额
50. 关于无形资产的企业所得税处理, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 无形资产的摊销, 采用直线法摊销年限不得低于 10 年  
B. 外购商誉的支出, 在企业整体转让或清算时扣除  
C. 自创商誉不得计算摊销费用扣除  
D. 通过债务重组方式取得的无形资产, 以应收债权和支付的相关税费作为计税基础  
E. 作为投资的无形资产, 有关合同约定了使用年限的, 可按照约定的使用年限摊销
51. 依据企业所得税的相关规定, 企业取得的下列资金中, 不计入企业收入总额的有 ( )。
- A. 增加企业实收资本的国家投资                      B. 无法偿付的应付款项  
C. 企业资产的溢余收入                      D. 企业使用后需归还财政的资金  
E. 按规定取得的增值税出口退税款
52. 关于城镇土地使用税的纳税人, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 城镇土地使用权的权属未确定的, 实际使用人为纳税人  
B. 城镇土地使用权权属共有的, 共有各方分别为纳税人  
C. 国有或集体土地使用权出租的, 出租人为纳税人  
D. 城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位和个人为纳税人  
E. 城镇土地使用权的权属纠纷未解决的, 纠纷双方均为纳税人
53. 在境内未设立机构、场所的非居民企业取得的下列利息所得, 可享受企业所得税免税优惠的有 ( )。
- A. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得  
B. 外国企业向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得  
C. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得  
D. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得  
E. 国际金融组织向中国非居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
54. 下列应税车辆中, 以“整备质量每吨”作为车船税计税单位的有 ( )。
- A. 挂车                      B. 货车                      C. 客车                      D. 乘用车  
E. 专用作业车
55. 企业直接从事研发活动的下列人工费用, 可享受研发费用加计扣除优惠政策的有 ( )。
- A. 补充养老保险费                      B. 失业保险费  
C. 住房公积金                      D. 基本养老保险费  
E. 基本医疗保险费
56. 关于个人独资企业和合伙企业所得税核定征收管理的说法, 正确的有 ( )。
- A. 核定征收可采用定额征收、核定应税所得率征收以及其他合理方式  
B. 实行核定征税的合伙企业投资者, 不能享受个人所得税的优惠政策  
C. 企业经营多业的, 根据其主营项目确定其适用的应税所得率  
D. 纳税人依照国家有关规定应当设置但未设置账簿的应采取核定征收  
E. 查账征收方式改为核定征税方式后, 在查账征税方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分, 可以继续弥补

57. 下列船舶中, 免征船舶吨税的有 ( )。
- 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶
  - 非机动驳船
  - 警用船舶
  - 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶
  - 自境外购买取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶
58. 下列所得中, 属于《中新税收协定》中的特许权使用费所得的有 ( )。
- 缔约国一方居民向我国居民企业因专利违规使用单独收取的侵权赔偿费
  - 我国居民王某向缔约国一方居民提供税务咨询服务取得的报酬
  - 缔约国一方居民向我国居民企业提供商业情报取得的所得
  - 缔约国一方居民向我国居民企业提供专有技术使用权而单独收取的指导费
  - 我国居民企业向缔约国居民出口设备, 在产品保证期内提供售后服务取得的报酬
59. 非居民个人取得的下列所得中, 属于来源于中国境内所得的有 ( )。
- 在境外通过网上指导获得境内机构支付的培训所得
  - 转让其在中国境内的房产而取得的财产转让所得
  - 持有中国境内公司债券取得的利息所得
  - 将专利权转让给中国境内公司取得的特许权使用费所得
  - 将施工机械出租给中国公民在美国使用而取得的租金所得
60. 关于耕地占用税的征收管理, 下列说法正确的有 ( )。
- 免税学校内的经营性场所占用耕地, 按当地适用税额缴纳耕地占用税
  - 占用基本农田的, 按照确定的当地适用税额加按 150% 征收
  - 自纳税义务发生之日起 10 日内申报纳税
  - 耕地占用税的征收管理, 依照耕地占用税法和税收征收管理法的规定执行
  - 纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续书面通知当日

### 三、计算题 (共 8 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

#### (一)

我国某居民企业在甲国设立一家分公司, 在乙国设立一家持股 80% 的子公司, 2020 年该企业申报的利润总额 4 000 万元。相关涉税资料如下:

(1) 甲国分公司按我国税法确认的销售收入 300 万元, 销售成本 500 万元;

(2) 收到乙国子公司投资收益 1 900 万元, 子公司已在乙国缴纳企业所得税 1 000 万元, 子公司当年税后利润全部分配, 乙国预提所得税率 5%。

(注: 该居民企业适用 25% 的企业所得税率, 无纳税调整金额, 境外已纳税额选择分国不分项抵免方式)

根据上述资料, 回答下列问题:

61. 2020 年该居民企业来源于子公司投资收益的可抵免税额是 ( ) 万元。
- 500
  - 800
  - 900
  - 1 100
62. 2020 年该居民企业来源于子公司的应纳税所得额是 ( ) 万元。
- 1 700
  - 1 800
  - 2 600
  - 2 800
63. 2020 年该居民企业子公司境外所得税的抵免限额是 ( ) 万元。
- 425
  - 450
  - 650
  - 700
64. 2020 年该居民企业实际缴纳企业所得税是 ( ) 万元。
- 525
  - 575
  - 1 000
  - 1 200





## 参考答案及解析 (三)

### 一、单项选择题

#### 1. 【答案】 B

【解析】 本题考查个人所得税预扣预缴应纳税所得额的计算。

本题解题步骤如下：

第一步：确定稿酬所得的计税依据。

居民个人取得稿酬所得，以收入减除费用后的余额为收入额，稿酬所得的收入额减按 70% 计算，以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额；每次收入 4 000 元以上的，减除费用按照 20% 计算。

第二步：确定稿酬所得的应纳税所得额。

预扣预缴的应纳税所得额 =  $20\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% = 11\,200$  (元)。

#### 2. 【答案】 B

【解析】 本题考查个人所得税综合所得应纳税额的计算。

本题解题步骤如下：

第一步：确定保险营销员佣金收入的性质。

保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入，属于劳务报酬所得，以不含增值税的收入减除 20% 的费用后的余额为收入额，收入额减去展业成本以及附加税费后，并入当年综合所得，计算缴纳个人所得税。保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的 25% 计算。

第二步：确定应纳税所得额。

收入额 =  $375\,000 \times (1 - 20\%) = 300\,000$  (元)；展业成本 =  $300\,000 \times 25\% = 75\,000$  (元)；并入综合所得的金额 =  $300\,000 - 75\,000 = 225\,000$  (元)。

第三步：确定应纳税额。

应缴纳个人所得税 =  $(225\,000 - 60\,000) \times 20\% - 16\,920 = 16\,080$  (元)。

#### 3. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税所得来源地的确定。

销售货物所得，按照交易活动发生地确定，选项 B 错误。转让不动产所得，按照不动产所在地确定，选项 C 错误。转让权益性投资资产所得，按照被投资企业所在地确定，选项 D 错误。

#### 4. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业所得税一般收入的确认。

本题解题步骤如下：

第一步：确定股权转让所得的计税依据。

转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

第二步：计算股权转让应纳税额。

股权转让所得 =  $1\,200 - 1\,000 = 200$  (万元)，甲企业该项投资业务应缴纳企业所得税 =  $200 \times 25\% = 50$  (万元)。

#### 5. 【答案】 D

【解析】 本题考查企业所得税可予抵免境外所得税税额的确认。

不应作为可予抵免境外所得税税额，选项 ABC 错误。

#### 6. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业所得税一般收入的确定。

接受捐赠收入,按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现,选项 A 错误。

特许权使用费收入,按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现,选项 B 错误。

股息、红利等权益性投资收益,除另有规定外,按照被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期,确认收入的实现,选项 D 错误。

7. 【答案】 B

【解析】 本题考查个人所得税自行申报纳税的知识。

非居民个人取得工资、薪金所得,有扣缴义务人的,由扣缴义务人按月代扣代缴税款,不办理汇算清缴,选项 B 正确。

8. 【答案】 C

【解析】 本题考查印花税纳税环节。

印花税的纳税义务发生时间为纳税人书立应税凭证或者完成证券交易的当日。如果合同是在国外签订,并且不便在国外贴花,应在将合同带入境时办理贴花纳税手续,选项 C 错误。

9. 【答案】 D

【解析】 本题考查企业所得税资产税务处理。

外购的固定资产,以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础,选项 A 错误。

企业搬迁中被征用的土地,采取土地置换的,换入土地的计税成本按被征用土地的净值以及该换入土地投入使用前所发生的各项费用支出,为该换入土地的计税成本,选项 B 错误。

企业搬迁的资产,简单安装或不需要安装即可继续使用的,在该资产重新投入使用后,就其净值按企业所得税法及其实施条例规定的该资产尚未折旧或摊销的年限,继续计提折旧或摊销,选项 C 错误。

10. 【答案】 B

【解析】 本题考查企业所得税撤资的处理。

本题解题步骤如下:

第一步:确定甲撤资的计税依据。

投资企业从被投资企业撤回或减少投资,其取得的资产中,相当于初始出资的部分,应确认为投资收回;相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分,应确认为股息所得;其余部分确认为投资资产转让所得。

第二步:计算甲撤资的应纳税所得额。

甲撤资应确认的应纳税所得额 $=9\,000-4\,000-3\,000\times 40\%=3\,800$ (万元)。

值得注意的是,题干中的要求,此题是要求计算应纳税所得额,不涉及应纳税额的计算。

11. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业所得税一般收入的确认。

企业转让股权收入,应于转让协议生效且完成股权变更手续时,确认收入的实现,选项 C 正确。

12. 【答案】 B

【解析】 本题考查印花税的计税依据。

财产保险合同的计税依据为支付(收取)的保险费金额,不包括所保财产的金额,选项 A 错误。

用以货换货方式进行商品交易签订的合同,是反映既购又销双重经济行为的合同,应看成签订了两份合同,应按合同所载的购、销金额合计数计税贴花,选项 C 错误。建筑安装工程承包合同的计税依据为承包金额,不得扣除任何费用,选项 D 错误。

13. 【答案】 B

**【解析】** 本题考查企业所得税企业重组的特殊性税务处理方法。

本题解题步骤如下：

第一步：确定企业重组特殊性税务处理计税依据。

对于企业重组特殊性税务处理：交易中股权支付的部分，暂不确认有关资产的转让所得或损失；交易中非股权支付部分仍应在交易当期确认相应的资产转让所得或损失，并调整相应资产的计税基础。

第二步：计算乙企业资产转让所得。

乙企业应确认的资产转让所得 =  $[(1\ 350+150)-1\ 000] \times [150 \div (1\ 350+150)] = 50$  (万元)。

14. **【答案】** D

**【解析】** 本题考查国际税收非居民金融账户涉税信息尽职调查管理。

选项 ABC：不属于消极非金融机构。

15. **【答案】** A

**【解析】** 本题考查企业所得税中固定资产的税务处理。

不得计算折旧扣除的固定资产如下：

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产 (选项 B)；
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产；
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产 (选项 D)；
- (5) 与经营活动无关的固定资产；
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地 (选项 C)；
- (7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

16. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查企业重组的特殊性税务处理方法。

在特殊性税务处理情形下，被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额可以结转到合并企业在限额内进行弥补，可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额 = 被合并企业净资产公允价值 × 截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率 =  $1\ 200 \times 4.5\% = 54$  (万元)，选项 C 正确。

17. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查城镇土地使用税减免税优惠的基本规定。

宗教寺庙自用土地、市政休闲广场用地以及直接用于农业生产的土地免征城镇土地使用税，选项 ABD 错误。

18. **【答案】** A

**【解析】** 本题考查居民个人综合所得的计税方法。

选项 BCD：属于依法确定的其他扣除，可以在计算个人所得税综合所得应纳税所得额时扣除。

19. **【答案】** D

**【解析】** 本题考查个人所得税的暂免征税项目。

外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴和伙食补贴，免征个人所得税，但外籍个人以现金形式取得的住房补贴和伙食补贴不属于免征个人所得税的项目，选项 D 正确。

20. **【答案】** A

**【解析】** 本题考查税收管辖权。

国际公认的常设机构利润范围的确定一般采用归属法和引力法，选项 A 正确。

21. **【答案】** A

【解析】本题考查个人所得税应纳税所得额的确定。

选项 BCD: 准予在个人所得税税前 100% (全额) 扣除。

22. 【答案】D

【解析】本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金, 或个人死亡后, 其指定的受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额, 适用综合所得税率表计算纳税。对个人除上述特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额的, 适用月度税率表计算纳税, 选项 D 错误。

23. 【答案】D

【解析】本题考查股权转让所得征收个人所得税管理。

个人股东股权转让所得个人所得税以发生股权变更企业所在地税务机关为主管税务机关, 选项 D 正确。

24. 【答案】B

【解析】本题考查房产税计税依据。

房产原值包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。主要有电力、电讯、电缆导线; 电梯、升降机、过道、晒台等, 选项 AB 错误。对原有房屋进行改建、扩建的, 要相应增加房屋的原值, 选项 C 错误。凡以房屋为载体, 不可随意移动的附属设备和配套设施, 如给排水、采暖、消防、中央空调等, 无论在会计核算中是否单独记账与核算, 都应计入房产原值, 计征房产税, 选项 D 错误。

25. 【答案】D

【解析】本题考查城镇土地使用税征收管理。

纳税人新征用的非耕地, 自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税, 选项 A 错误。纳税人新征用的土地, 必须于批准新征用之日起 30 日内申报登记, 选项 B 错误。城镇土地使用税按年计算, 分期缴纳; 缴纳期限由省、自治区、直辖市人民政府确定 (非市级人民政府), 选项 C 错误。

26. 【答案】D

【解析】本题考查契税征收管理。

契税在土地、房屋所在地的征收机关缴纳, 选项 A 错误。购买新建商品房的纳税人在办理契税纳税申报时, 由于销售新建商品房的房地产开发企业已办理注销税务登记或者被税务机关列为非正常户等原因, 致使纳税人不能取得销售不动产发票的, 税务机关在核实有关情况后应予受理, 选项 B 错误。契税的纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天, 或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天, 选项 C 错误。

27. 【答案】A

【解析】本题考查耕地占用税应纳税额的计算。

本题解题步骤如下:

第一步: 确定耕地占用税征税范围以及税收优惠。

农村居民占用耕地新建住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税。占用 2 000 平方米耕地种植中药材, 不征收耕地占用税。

第二步: 耕地占用税应纳税额的计算。

张某新建住宅应缴纳的耕地占用税 =  $500 \times 30 \times 50\% = 7\,500$  (元)。

28. 【答案】D

【解析】本题考查非独立个人劳务所得来源地的确定。

对于跨国从事演出、表演或者参加比赛的演员、艺术家和运动员取得的所得, 国际上通行的做法是: 均由活动所在国行使收入来源地管辖权征税, 选项 D 正确。

## 29. 【答案】 D

【解析】 本题考查车船税的减免税优惠。

免征车船税的新能源汽车是指纯电动商用车（选项 D）、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。

## 30. 【答案】 B

【解析】 本题考查预约定价安排管理。

预约定价安排采用四分位法确定价格或者利润水平，在预约定价安排执行期间，如果企业当年实际经营结果在四分位区间之外，税务机关可以将实际经营结果调整到四分位区间中位值，选项 A 错误。

预约定价安排执行期间，主管税务机关与企业发生分歧的，双方应当进行协商。协商不能解决的，可以报上一级税务机关协调；涉及双边或者多边预约定价安排的，必须层报国家税务总局协调，选项 C 错误。

预约定价安排执行期间，企业发生影响预约定价安排的实质性变化，应当在发生变化之日起 30 日内书面报告主管税务机关，详细说明该变化对执行预约定价安排的影响，并附送相关资料，选项 D 错误。

## 31. 【答案】 D

【解析】 本题考查契税减免税优惠。

选项 AC：免征契税。选项 B：不属于契税的征税范围。

## 32. 【答案】 C

【解析】 本题考查个人股票期权所得征收个人所得税的方法。

居民个人取得股票期权、股票增值权、限制性股票、股权激励等股权激励，符合规定的相关条件的，在 2021 年 12 月 31 日前，不并入当年综合所得，全额单独适用综合所得税率表，计算纳税，选项 C 正确。

## 33. 【答案】 C

【解析】 本题考查个人所得税综合所得的分类。

综合所得包含工资薪金所得（选项 D）、劳务报酬所得（选项 B）、稿酬所得（选项 A）、特许权使用费所得。

## 34. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业所得税税前扣除项目及标准。

烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除，酒类制造企业的广告费可以限额在税前扣除，选项 A 错误。

对化妆品制造与销售、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，选项 B 错误。

订广告费和业务宣传费分摊协议的关联企业，其中一方发生的不超过当年销售（营业）收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除，也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除，选项 D 错误。

## 35. 【答案】 C

【解析】 本题考查企业所得税纳税期限。

企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴，选项 C 正确。

## 36. 【答案】 A

【解析】本题考查企业重组的一般性税务处理方法。

企业分立，一般性税务处理方法下，分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础，选项 A 正确。

37. 【答案】 B

【解析】本题考查企业所得税免税收入。

非营利组织的下列收入为免税收入：

- (1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入；
- (2) 除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而取得的收入；
- (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

38. 【答案】 A

【解析】本题考查车船税的纳税地点。

车船税的纳税地点为车船登记地或者车船税扣缴义务人所在地；依法不需要办理登记的车船，车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地，选项 A 正确。

39. 【答案】 C

【解析】本题考查特殊情形下个人所得税的计税方法。

非上市公司授予本公司员工的股票期权、股权期权、限制性股票和股权奖励，符合规定条件的，经向主管税务机关备案，可实行递延纳税政策，选项 C 正确。

40. 【答案】 D

【解析】本题考查房地产开发经营业务收入的税务处理。

房地产开发企业采取基价（保底价）并实行超基价双方分成方式委托销售开发产品的，属于由开发企业与购买方签订销售合同或协议，或开发企业、受托方、购买方三方共同签订销售合同或协议的，如果销售合同或协议中约定的价格高于基价，则应按销售合同或协议中约定的价格计算的价款于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现，选项 D 正确。

## 二、多选题

41. 【答案】 BCDE

【解析】本题考查企业政策性搬迁所得税管理。

企业由于搬迁处置存货取得的收入，应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理，不属于搬迁补偿收入，选项 A 错误。

42. 【答案】 ABCE

【解析】本题考查居民企业核定征收应纳税额的计算。

选项 D：可以核定征收企业所得税。

43. 【答案】 ABCE

【解析】本题考查企业所得税的纳税义务人。

实际管理机构在境内，属于居民企业，选项 D 错误。

44. 【答案】 ABC

【解析】本题考查企业所得税的扣除项目及其标准。

航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，根据规定，可以作为航空企业运输成本在税前扣除，选项 A 正确。核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，可作为企业的发电成本在税前扣除，选项 B 正确。软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以全额在税前扣除，选项 C 正确。发生的职工教

育经费支出,不超过工资薪金总额8%的部分,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除,选项DE错误。

45.【答案】BCDE

【解析】本题考查印花税的征税范围。

选项A:按“证券交易”税目计征印花税。

46.【答案】BCE

【解析】本题考查企业所得税所得来源地的确定。

销售货物所得,按照交易活动发生地确定所得来源地,选项A错误。动产转让所得,按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地,选项D错误。

47.【答案】ABDE

【解析】本题考查个人所得税专项附加扣除。

同一学历(学位)继续教育的扣除期限不能超过48个月,选项C错误。

48.【答案】ABCD

【解析】本题考查契税的征税范围。

将自有房产投入本人独资经营的企业,不缴纳契税,选项E错误。

49.【答案】ACD

【解析】本题考查跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法。

总机构应按照上年度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分支机构分摊所得税款的比例,选项ACD正确。

50.【答案】ABCE

【解析】本题考查无形资产的税务处理。

通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础,选项D错误。

51.【答案】ADE

【解析】本题考查企业所得税收入总额。

企业取得的各类财政性资金,除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外,均应计入当年收入总额,选项AD正确。企业按规定取得的出口退税款不计入收入总额,作为其他应收款处理,选项E正确。

52.【答案】ABCD

【解析】本题考查城镇土地使用税纳税人。

土地使用权未确定或权属纠纷未解决的,其实际使用人为纳税人,选项E错误。

53.【答案】ACD

【解析】本题考查非居民企业所得税优惠。

在境内未设立机构、场所的非居民企业取得的下列利息所得,取得的下列所得免征企业所得税:

- (1) 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得(选项C正确);
- (2) 国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得(选项AD正确);
- (3) 经国务院批准的其他所得。

54.【答案】ABE

【解析】本题考查车船税税目、税额。

客车、乘用车以“每辆”作为车船税计税单位,选项CD错误。

55.【答案】BCDE

【解析】本题考查加计扣除所得税优惠。

可适用加计扣除政策的人员人工费用包括直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费(选项 D)、基本医疗保险费(选项 E)、失业保险费(选项 B)、工伤保险费、生育保险费和住房公积金(选项 C),以及外聘研发人员的劳务费用。

56. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查个人独资企业和合伙企业所得税核定征收的相关规定。

实行查账征税方式的个人独资企业和合伙企业改为核定征税方式后,在查账征税方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分,不得再继续弥补,选项 E 错误。

57. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查船舶吨税的税收优惠。

非机动船舶(不包括非机动驳船),免征船舶吨税,选项 B 错误。

58. 【答案】 ACD

【解析】 本题考查特许权使用费所得的确定。

单纯货物贸易项下作为售后服务的报酬,产品保证期内卖方为买方提供服务所取得的报酬,专门从事工程、管理、咨询等专业服务的机构或个人提供的相关服务所取得的所得不是特许权使用费,应作为劳务活动所得适用《中新协定》中营业利润的规定。

59. 【答案】 BCD

【解析】 本题考查个人所得税所得来源地的确定。

除国务院财政、税务主管部门另有规定外,下列所得,不论支付地点是否在中国境内,均为来源于中国境内的所得:

- (1) 因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得;
- (2) 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得;
- (3) 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得(选项 D);
- (4) 转让中国境内的不动产等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得(选项 B);
- (5) 从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得(选项 C)。

60. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查耕地占用税的征收管理。

纳税人应自纳税义务发生之日起 30 日内申报纳税,选项 C 错误。

### 三、计算题

61. 【答案】 C

【解析】 本题考查可抵免的境外所得税税额的确认。

预提所得税前的应纳税所得额 =  $1\,900 / (1 - 5\%) = 2\,000$  (万元)。该企业缴纳的预提所得税额 =  $2\,000 \times 5\% = 100$  (万元),该企业间接负担的税额 =  $1\,000 \times 80\% = 800$  (万元)。该居民企业来源于子公司投资收益的可抵免税额 =  $800 + 100 = 900$  (万元),选项 C 正确。

62. 【答案】 D

【解析】 本题考查境外应纳税所得额的计算。

该居民企业来源于子公司的应纳税所得额 =  $1\,900 + 900 = 2\,800$  (万元)。

63. 【答案】 D

【解析】 本题考查抵免限额的计算。

该居民企业子公司境外所得税的抵免限额 =  $2\,800 \times 25\% = 700$  (万元)。

64. 【答案】 B

【解析】 本题考查境外所得税抵免时应纳所得税额的计算。

该居民企业实际缴纳企业所得税 =  $[4\,000 + (500 - 300) - 1\,900] \times 25\% + 2\,800 \times 25\% - 700 = 575$  (万元)。

## 65. 【答案】 D

【解析】 本题考查耕地占用税应纳税额的计算。

解题步骤如下：

第一步：确定耕地占用税征税范围。

3月份征用耕地20 000平方米用于建设大宗商品仓储设施，当月收到办理占用耕地手续的书面通知并签订土地使用权出让合同，属于耕地占用税的范围。

第二步：计算应缴纳的耕地占用税。

该物流公司征用耕地应缴纳耕地占用税 =  $20\,000 \times 20 \div 10\,000 = 40$ （万元）。

值得注意的是，耕地占用税是一次课征，无需乘以时间权数；耕地占用税一般是××元/平方米为单位，考试时注意保持单位统一。

## 66. 【答案】 D

【解析】 本题考查契税应纳税额的计算。

解题步骤如下：

第一步：确定契税征税范围以及计税依据。

以协议方式出让的，其契税计税价格为成交价格。成交价格包括土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、拆迁补偿费、市政建设配套费等承受者应支付的货币、实物、无形资产及其他经济利益。

第二步：计算契税的应纳税额。

该物流公司取得耕地的土地使用权应缴纳契税 =  $(1\,200 + 1\,800 + 150 + 500) \times 3\% = 109.50$ （万元）。

值得注意的是，契税是土地/房屋的承受方缴纳。

## 67. 【答案】 A

【解析】 本题考查城镇土地使用税应纳税额的计算。

解题步骤如下：

第一步：确定城镇土地使用税的纳税义务人。

纳税单位无偿使用其他单位的土地，由使用人缴纳城镇土地使用税。

第二步：判断城镇土地使用税的税收优惠。

对物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。

第三步：计算城镇土地使用税的应纳税额。

应缴纳城镇土地使用税 =  $2\,000 \times 6 \times 50\% \times 8 / 12 \div 10\,000 = 0.40$ （万元）。

值得注意的是，城镇土地使用税需要乘以时间权重；城镇土地使用税一般是××元/平方米为单位，考试时注意保持单位统一。

## 68. 【答案】 C

【解析】 本题考查城镇土地使用税应纳税额的计算。

解题步骤如下：

第一步：确定城镇土地使用税的征税范围以及税收优惠。

①企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园，其自用的土地，免征城镇土地使用税。

②纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满1年时开始缴纳城镇土地使用税。

第二步：计算城镇土地使用税的应纳税额。

该物流公司还应缴纳城镇土地使用税 =  $(18\,000 + 1\,000) \times 6 \div 10\,000 = 11.4$ （万元）。

## 四、综合分析题

## 69. 【答案】 A

**【解析】** 本题考查企业所得税扣除项目的范围。

解题步骤如下：

第一步：判断账务处理是否正确。

10月赊销产品一批，不含税价款为200万元，合同约定2020年12月20日收款；但该款于2019年1月5日收讫，企业于实际收款日确认收入并结转成本160万元，如果是赊销方式销售产品，增值税的纳税义务发生时间为合同约定的日期，所以账务上处理错误。

第二步：确定对利润的影响并进行调整。

2020年该企业少缴城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 =  $(200 \times 13\% - 22) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.48$  (万元)，故应纳税调减0.48万元。

70. **【答案】** D

**【解析】** 本题考查扣除项目及其标准。

解题步骤如下：

第一步：计算广告费是否需要纳税调整。

广告费扣除限额 =  $(1\ 800 + 200) \times 15\% = 300$  (万元) < 400万元，应纳税调增 =  $400 - 300 = 100$  (万元)。

第二步：计算业务招待费是否需要纳税调整。

业务招待费扣除限额 1 =  $20 \times 60\% = 12$  (万元)，扣除限额 2 =  $(1\ 800 + 200) \times 5\% = 10$  (万元)，应纳税调增 =  $20 - 10 = 10$  (万元)。

2020年该企业广告费和业务招待费的纳税调增额 =  $100 + 10 = 110$  (万元)。

71. **【答案】** B

**【解析】** 本题考查企业所得税加计扣除优惠。

解题步骤如下：

第一步：确定研发费用税前扣除的政策依据。

委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用2/3的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

第二步：计算研发费用税前加计扣除的金额。

(2) 实际发生额的80% =  $70 \times 80\% = 56$  (万元) < 境内符合条件的研发费用2/3的部分 =  $(50 + 5 + 20) \times 2/3 = 50$  (万元)。

第三步：确定纳税调减的金额。

(3) 2020年该企业研发费用的纳税调减额 =  $(50 + 5 + 20 + 50) \times 75\% = 93.75$  (万元)。

值得注意的是，题目中是委托境内机构进行研发还是境外机构进行研发，按照分别的税收优惠进行计算扣除。

72. **【答案】** BDE

**【解析】** 本题考查企业所得税加速折旧优惠。

能享受该优惠政策的固定资产是指除房屋、建筑物以外的固定资产，选项A错误。企业根据自身生产经营核算需要，可自行选择享受一次性税前扣除政策。未选择享受一次性税前扣除政策的，以后年度不得再变更，选项C错误。

73. **【答案】** C

**【解析】** 本题考查企业所得税的扣除项目及其标准。

解题步骤如下：

第一步：计算职工福利费纳税调整的金额。

职工福利费的扣除限额 =  $1\ 000 \times 14\% = 140$  (万元) < 150万元，应纳税调增 =  $150 - 140 = 10$  (万元)。

第二步：计算工会经费纳税调整的金额。

工会经费的扣除限额 =  $1\ 000 \times 2\% = 20$  (万元) < 25 万元, 应纳税调增 =  $25 - 20 = 5$  (万元)。

第三步：确定职工教育经费税前扣除的政策依据。

职工教育经费的扣除限额 =  $1\ 000 \times 8\% = 80$  (万元) > 20 万元 (软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费 90 万元可以全额在税前扣除), 无须纳税调整。

故 2020 年该企业职工福利费、工会经费和职工教育经费的纳税调整额 =  $10 + 5 = 15$  (万元)。

74. 【答案】 C

【解析】 本题考查居民企业应纳税额的计算。

解题步骤如下：

第一步：判断设备一次性税前扣除政策。

企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具 (指除房屋、建筑物以外的固定资产), 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧; 此题中购入设备的金额小于 500 万元, 满足此项税收优惠政策。

设备购进额一次性税前扣除, 应调减应纳税所得额 =  $240 - 240 \div 4 \times 1/12 = 235$  (万元)

值得注意的是, 调减的时候需要扣除会计上已经计入折旧的这部分金额。

第二步：计算调整后的应纳税所得额。

2020 年该企业的应纳税所得额 =  $450 + 200 - 160 - 0.48 + 110 - 93.75 - 235 + 15 = 285.77$  (万元)

第三步：根据企业的性质计算应纳税额。

2020 年该企业应缴纳企业所得税 =  $285.77 \times 25\% = 71.44$  (万元)。

75. 【答案】 A

【解析】 本题考查企业所得税免税收入。

甲公司 2020 年纳税调整的事项如下：

(1) 国债利息收入, 免征企业所得税, 应调减 10 万元。

(2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益, 免征企业所得税, 应调减 40 万元。

(3) 非广告性质的赞助支出不得在税前扣除, 应调增 300 万元。合计应调整金额 =  $-10 - 40 + 300 = 250$  (万元)。

76. 【答案】 B

【解析】 本题考查居民企业应纳税额的计算。

解题步骤如下：

第一步：计算调整后的应纳税所得额。

2020 年甲公司应纳税所得额 =  $667.5 + 250 - 50 = 867.5$  (万元)

第二步：根据企业适用税率计算应纳税额。

2020 年甲公司应缴纳企业所得税 =  $(667.5 + 250 - 50) \times 25\% = 216.88$  (万元)。

77. 【答案】 B

【解析】 本题考查经营所得的计税方法。

解题步骤如下：

第一步：计算经营所得。

李某承包甲公司当年取得的经营所得 =  $(667.5 - 216.88 - 400) \times 10\ 000 = 506\ 200$  (元)。

第二步：根据经营所得, 找出适用的税率并计算应纳税额。

李某经营所得的应纳税所得额 =  $506\ 200 - 60\ 000 = 446\ 200$  (元), 适用的税率为 30%, 速算扣除数为 40 500 元。

2020年李某承包甲公司应缴纳个人所得税 =  $446\,200 \times 30\% - 40\,500 = 93\,360$  (元)。

78. 【答案】 A

【解析】 本题考查居民个人综合所得计税方法。

解题步骤如下:

第一步: 计算1月的预扣预缴应纳税额。

1月累计预扣预缴应纳税所得额 =  $18\,000 - 5\,000 - 2\,800 - 1\,500 = 8\,700$  (元), 1月被甲公司预扣预缴的个人所得税 =  $8\,700 \times 3\% = 261$  (元)。

第二步: 计算2月的预扣预缴应纳税额。

2月累计预扣预缴应纳税所得额 =  $18\,000 \times 2 - 5\,000 \times 2 - 2\,800 \times 2 - 1\,500 \times 2 = 17\,400$  (元), 2月被甲公司预扣预缴的个人所得税 =  $17\,400 \times 3\% - 261 = 261$  (元)。

79. 【答案】 C

【解析】 本题考查居民个人综合所得计税方法。

王某的劳务报酬应预扣预缴的个人所得税 =  $35\,000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2\,000 = 6\,400$  (元)。

80. 【答案】 B

【解析】 本题考查汇算清缴计算。

解题步骤如下:

第一步: 计算王某全年预扣预缴应纳税额。

王某全年工资薪金所得预扣预缴的个人所得税

=  $(18\,000 \times 12 - 5\,000 \times 12 - 2\,800 \times 12 - 1\,500 \times 12) \times 10\% - 2\,520 = 7\,920$  (元)。

第二步: 计算王某全年综合所得汇算清缴应纳税额。

①王某全年综合所得的应纳税所得额

=  $18\,000 \times 12 + 35\,000 \times (1 - 20\%) - 5\,000 \times 12 - 2\,800 \times 12 - 1\,500 \times 12 = 132\,400$  (元)

②全年应缴纳个人所得税 =  $132\,400 \times 10\% - 2\,520 = 10\,720$  (元)。

第三步: 汇算清缴与预扣预缴比较, 多退少补。

王某2020年个人所得税汇算清缴时, 应退个人所得税 =  $7\,920 + 6\,400 - 10\,720 = 3\,600$  (元)。