



决胜预测试卷

预测试卷(一)



扫我做试题

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. 根据企业所得税法的规定,下列说法中正确的是()。
A. 企业转让股权收入,应于转让协议生效时确认收入的实现
B. 被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的,作为投资方企业的股息、红利收入
C. 租赁合同规定的租赁期限跨年度的,且租金提前一次性支付的,出租人要一次性确认收入
D. 混合性投资业务,被投资企业支付的利息,投资企业应于被投资企业应付利息的日期确认收入
2. 2020年某居民企业主营业务收入6000万元、营业外收入100万元,与收入配比的成本5000万元,全年发生管理费用、销售费用和财务费用共计750万元,营业外支出80万元(其中符合规定的公益性捐赠支出60万元),2019年度经核定结转的亏损额20万元。2020年度该企业应缴纳企业所得税()万元。
A. 60
B. 32.4
C. 78.4
D. 69.4
3. 某企业2020年实际支出的工资、薪金总额为500万元,福利费本期发生72万元,拨缴的工会经费14万元,已经取得工会拨缴

收据,实际发生职工教育经费10.5万元,该企业在计算2020年应纳税所得额时,应调整的应纳税所得额为()万元。

- A. 0
B. 2
C. 6
D. 8
4. 某保险公司,2020年1—11月财产保险费收入合计60000万元;12月,取得财产保险费收入5000万元,有部分业务发生退保,支付退保金3560万元。当年支付佣金合计12000万元。则该公司2020年佣金支出税前允许扣除()万元。
A. 12000
B. 11059.2
C. 9216
D. 9150
5. 下列关于转让定价方法,表述错误的是()。
A. 可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易
B. 利润分割法的适用应当体现利润应在经济活动发生地和价值创造地征税的基本原则
C. 交易净利润法一般适用于不拥有重大价值无形资产企业的有形资产使用权或者所有权的转让和受让、无形资产使用权受让以及劳务交易等关联交易
D. 收益法适用于在市场上能找到与评估标的相同或者相似的非关联可比交易信息时的资产价值评估
6. 2020年某居民企业实现产品销售收入

- 1 000 万元, 视同销售收入 300 万元, 接受捐赠 100 万元, 国债利息收入 50 万元, 成本费用 700 万元, 其中业务招待费支出 15 万元。假定不存在其他纳税调整事项, 2020 年度该企业应缴纳企业所得税() 万元。
- A. 177.13 B. 168
C. 172 D. 164
7. 2020 年, 某居民企业产品销售收入为 6 000 万元, 从境内居民企业取得投资收益 200 万元, 符合条件的技术转让收入 800 万元, 生产成本、费用和税金等扣除金额合计 4 800 万元, 技术转让成本 200 万元。2020 年该企业应缴纳企业所得税() 万元。
- A. 312.5 B. 450
C. 300 D. 412.5
8. 甲企业合并乙企业, 乙企业尚未弥补的亏损 300 万元, 乙企业净资产公允价值为 1 000 万元, 甲企业的净资产公允价值为 2 000 万元, 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为 7%, 假定该业务适用特殊性税务处理的方式, 则可以由合并后的企业弥补的亏损为() 万元。
- A. 70 B. 0
C. 140 D. 100
9. 某企业进入清算阶段, 实收资本 2 200 万元, 盈余公积 850 万元, 累计亏损 500 万元, 其中未超过可以税前弥补期的亏损是 200 万元。该企业全部资产可变现价值 7 120 万元, 资产的计税基础 6 000 万元; 负债的计税基础是 5 000 万元, 债务清理实际偿还 4 300 万元。企业的清算期内支付清算费用 150 万元, 清算过程中发生的相关税费为 50 万元。该企业清算应缴纳的所得税为() 万元。
- A. 205 B. 155
C. 310 D. 355
10. 依据企业所得税的相关规定, 下列表述中, 正确的是()。
- A. 企业未使用的房屋和建筑物, 不得计提折旧
- B. 企业以经营租赁方式租入的固定资产, 应当计提折旧
- C. 企业盘盈的固定资产, 应当以重置成本作为计税基础
- D. 企业自行建造的固定资产, 以投入使用前发生的支出为计税基础
11. 下列关于房地产开发的成本、费用扣除的税务处理表述, 正确的是()。
- A. 企业因国家无偿收回土地使用权而形成的损失不得在税前扣除
- B. 已计入销售收入的共用部位、共用设施设备维修基金不得在税前扣除
- C. 企业对尚未出售的已完工开发产品进行日常维护、保养、修理等实际发生的维修费用, 不准予在当期据实扣除
- D. 企业为建造开发产品借入资金而发生的符合税收规定的借款费用, 可按企业会计准则的规定进行归集和分配, 其中属于财务费用性质的借款费用, 可直接在税前扣除
12. 某居民企业(非金融企业)2020 年 12 月 31 日归还境内关联企业一年期借款本金 1 000 万元, 另支付利息费用 80 万元, 关联企业对该居民企业的权益性投资额为 400 万元, 该居民企业的实际税负高于境内关联企业, 同期同类银行贷款年利率为 6%。该居民企业 2020 年在计算应纳税所得额的时候可以扣除的利息费用为() 万元。
- A. 80 B. 48
C. 32 D. 60
13. 母子公司间提供服务支付费用有关企业所得税的处理, 下列表述不正确的是()。
- A. 母公司为其子公司提供各种服务而发生的费用, 应按照公平交易原则确定服务的价格作为企业正常的劳务费用进行税务处理
- B. 母公司向其子公司提供各项服务, 双方应签订服务合同或协议, 明确规定提供服务的内容、收费标准及金额等

- C. 母公司以管理费形式向子公司提取费用, 子公司因此支付给母公司的管理费, 不得在税前扣除
- D. 子公司申报税前扣除向母公司支付的服务费用, 不能提供相关材料的, 支付的服务费用由税务机关核定税前扣除额
14. 下列不属于关联交易的内容的是()。
- A. 有形资产使用权或者所有权的转让
- B. 股息、红利的分配
- C. 资金融通
- D. 金融资产的转让
15. 下列关于外国企业常驻代表机构的所得税处理, 正确的是()。
- A. 代表机构的核定利润率不应低于 10%
- B. 代表机构应该在季度终了之日起 30 日内向主管税务机关据实申报缴纳企业所得税
- C. 代表机构的核定征收有两种方式, 分别为经费支出换算收入和按收入总额核定应税所得额方式
- D. 采用经费支出方式核定所得额时, 购进的汽车不得作为经费支出处理
16. 个人取得的下列所得中, 应确定为来源于中国境内所得的是()。
- A. 在境外开办教育培训取得的所得
- B. 拥有的专利在境外使用而取得的所得
- C. 从境外上市公司取得的股息所得
- D. 将境内房产转让给外国人取得的所得
17. 王某利用业余时间在北京某建筑公司进行室内装潢设计, 从 2020 年 6 月开始, 到当年 9 月 30 日结束, 建筑公司应向王某支付报酬 85 000 元。建筑公司应预扣预缴王某个人所得税为()元。
- A. 19 496.26 B. 20 360
- C. 23 000 D. 20 200
18. 2018 年 9 月 30 日, 黄某获得所在公司授予的 20 000 股本公司的股票期权, 授予价为 8 元/股。2021 年 1 月 1 日, 黄某按照公司的规定行权, 购买 10 000 股公司的股票, 当天公司股票的市场价为 11 元/股, 黄某的月工资收入为 5 500 元。2021 年 1 月黄某应缴纳个人所得税()元。
- A. 915 B. 1 740
- C. 3 435 D. 3 445
19. 根据个人所得税法规定, 以分摊约定方式扣除赡养老人支出的最高限额是()元。
- A. 500 B. 1 000
- C. 1 500 D. 200
20. 下列关于子女教育专项附加扣除的表述错误的是()。
- A. 纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出, 按照每个子女每月 1 000 元的标准定额扣除
- B. 针对纳税人年满 3 岁至小学入学前处于学前教育阶段的子女, 纳税人也可以享受子女教育专项附加扣除
- C. 针对子女教育专项附加扣除, 父母可以选择由其中一方按扣除标准 100% 扣除, 也可以选择由双方约定比例扣除, 具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更
- D. 子女在中国境外接受教育的纳税人, 也可以享受子女教育专项附加扣除
21. 下列公益捐赠支出税前扣除的表述, 错误的是()。
- A. 居民个人取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的, 预扣预缴时不扣除公益捐赠支出, 统一在汇算清缴时扣除
- B. 非居民个人发生的公益捐赠支出, 未超过其在公益捐赠支出发生的当月应纳税所得额百分之三十的部分, 可以从其应纳税所得额中扣除
- C. 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, 也可以选择是在汇算清缴时扣除
- D. 个体工商户取得经营所得适用核定征收方式的, 在当年经营所得应纳税所得额 30% 以内扣除公益捐赠支出

22. 根据个人所得税法的规定, 下列说法正确的是()。
- A. 房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与兄弟姐妹需征收个人所得税
- B. 企业年金的企业缴费部分, 应并入个人当月工资薪金所得计征个税
- C. 对个人转让非货币性资产的所得, 应按照“财产转让所得”项目依法计算缴纳个人所得税
- D. 对个人转让全国中小企业股份转让系统挂牌公司非原始股取得的所得减半征收个人所得税
23. 某个人独资企业, 2020 年全年销售收入为 10 000 000 元, 销售成本和期间费用 7 600 000 元, 其中业务招待费 100 000 元、广告费 150 000 元、业务宣传费 80 000 元、投资者工资 24 000 元, 增值税以外的相关税费 1 500 000 元, 没有其他涉税调整事项。假设无综合所得, 该独资企业 2020 年应缴纳的个人所得税为()元。
- A. 313 000 B. 254 400
- C. 315 750 D. 317 930
24. 下列各项中, 应按“经营所得”项目征税的是()。
- A. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得
- B. 个人因专利权被侵害获得的经济赔偿所得
- C. 私营企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车
- D. 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营, 出租车驾驶
25. 2020 年我国某作家出版一部长篇小说, 2 月收到预付稿酬 20 000 元, 4 月小说正式出版又取得稿酬 20 000 元; 10 月将该小说手稿在境内公开拍卖, 取得收入 100 000 元, 假设该作家当年无其他收入, 除规定费用外, 无任何扣除项目。
- 2020 年该作家上述收入应缴纳个人所得税()元。
- A. 4 480 B. 1 720
- C. 14 480 D. 18 800
26. 某企业有三项债权“打包”拍卖(债务人 A 欠 20 万元, 债务人 B 欠 30 万元, 债务人 C 欠 50 万元), 假设李某从拍卖会上以 70 万元购买该“打包”债权。经催讨, 收回 B 债务人欠款 24 万元。不考虑相关税费, 则李某应缴纳个人所得税()万元。
- A. 0.6 B. 1.5
- C. 3 D. 4.8
27. 下列关于中新协定修订的表述, 不正确的是()。
- A. 非专门从事国际运输业务的企业, 以其拥有的船舶经营国际运输业务取得的收入不属于国际运输收入
- B. 企业从事以光租形式出租船舶, 取得的收入一般不属于国际运输收入
- C. 在一个会计年度内, 企业从事附属业务取得的收入占其国际运输业务总收入的比例原则上不超过 10%
- D. 在商业活动中进行具有演出性质的演讲不属于会议发言
28. 既是我国作为税收协定缔约国承担的一项国际义务, 也是我国与其他国家(地区)税务主管当局之间进行国际税收征管合作以及保护我国合法税收权益的重要方式的是()。
- A. 税收情报交换 B. 反避税
- C. 转让定价 D. 特别纳税调整
29. 下列合同或凭证中, 应缴纳印花税的是()。
- A. 对饮水工程运营单位为建设饮水工程取得土地使用权而签订的产权转移书据合同
- B. 专利证
- C. 与会计师事务所签订的会计咨询合同
- D. 与高校学生签订的高校学生公寓租赁

合同

30. 某生产企业与运输公司签订一份运输合同, 载明运输货物金额 150 万元, 运输费 28 万元、装卸费 6 万元。该公司应缴纳印花税() 元。(上述金额不含税)
- A. 100 B. 130
C. 140 D. 180
31. 下列合同中, 属于印花税应税征税范围的是()。
- A. 某银行向另一银行签订的拆借 50 000 万元人民币的合同
B. 企业与主管部门签订的租赁承包经营合同
C. 某公司和会计师事务所签订的管理咨询合同
D. 科技公司签订的技术服务合同
32. 某企业拥有房产原值 1 000 万元, 2020 年 7 月 1 日将其中的 30% 用于对外投资, 共担生产经营风险, 投资期限 3 年, 当年取得利润分红 20 万元; 2020 年 9 月 1 日将其其中 10% 按政府规定价格租给本企业职工居住, 每月取得不含税租金 6 万元, 其余房产自用。已知当地政府规定的房产扣除比例为 20%, 该企业 2020 年度应缴纳房产税() 元。
- A. 102 400 B. 98 400
C. 92 800 D. 78 400
33. 某国有企业 2020 年房产原值共计 9 000 万元, 其中该企业所属的幼儿园和子弟学校用房产原值分别是 300 万元、800 万元, 当地政府确定计算房产税余值的扣除比例为 25%。该企业 2020 年应缴纳房产税() 万元。
- A. 71.1 B. 73.8
C. 78.3 D. 81
34. 下列车船中, 以整备质量作为车船税计税标准的是()。
- A. 客车 B. 卡车
C. 船舶 D. 拖船
35. 2020 年某运输公司拥有并使用以下车辆:
- 拖拉机 5 辆, 整备质量为 2 吨; 整备质量为 6 吨的载货卡车 20 辆; 整备质量为 4.5 吨的汽车挂车 6 辆; 中型载客汽车 10 辆, 其中包括 2 辆电车, 核定载客人数均为 9 人以上。当地政府规定, 货车的税额为 60 元/吨, 客车的税额是 500 元/辆。该公司当年应缴纳车船税() 元。
- A. 13 010 B. 13 550
C. 11 450 D. 9 450
36. 某市公共租赁住房经营管理单位, 2020 年 8 月购进一栋价值 5 000 万元房子作为酒店对外经营, 同时购进价值 10 000 万元的住房作为公共租赁住房。当地政府规定的契税税率为 4%。公共租赁住房经营管理单位应缴纳契税() 万元。
- A. 0 B. 200
C. 600 D. 300
37. 张某 2020 年 8 月购买 80 平方米的已经装修的家庭唯一住房, 合同上注明价款 70 万元, 另外支付的装修费 8 万元, 采用分期付款的方式, 分 20 年支付, 假定 2020 年支付 10 万元, 张某购房应缴纳的契税为() 万元。
- A. 0.78 B. 0.19
C. 0.5 D. 0.7
38. 按照城镇土地使用税暂行条例的规定, 下列表述不正确的是()。
- A. 房地产开发公司建造商品房的用地, 出售前免征城镇土地使用税
B. 国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用以及无偿或通过出租等方式提供给在孵对象使用的房产、土地, 免征城镇土地使用税
C. 对饮水工程运营单位自用的生产、办公用地, 免征城镇土地使用税
D. 厂区以外的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
39. 下列选项中免征船舶吨税的是()。