



## 跨章节突破



扫我做试题

**【核心考点 1】** 本题涉及销售货物增值税、提供租赁服务增值税；城市维护建设税；教育费附加；企业所得税中广告宣传费、业务招待费、捐赠支出、利息支出、三项经费、罚款支出、加计扣除项目的纳税调整及应纳税额的计算。

市区某电机生产企业于 2020 年 4 月 2 日成立，为增值税一般纳税人，适用企业所得税税率 25%。2020 年 4—12 月生产经营业务如下：

(1) 全年直接销售电机取得不含税销售收入 8 000 万元，全年购进原材料钢材，取得增值税专用发票，注明税款 850 万元(已通过主管税务机关认证)。

(2) 4 月，企业将自产的一批电机换取 A 公司钢材，不含税市场价值为 200 万元，成本为 130 万元，企业已做销售账务处理，换取的钢材价值 200 万元，双方均开具了专用发票。

(3) 企业接受捐赠钢材一批，价值 100 万元并取得捐赠方开具的增值税专用发票，进项税额 13 万元，该项捐赠收入企业已计入营业外收入核算。

(4) 5 月 1 日，企业将闲置的办公室出租给 B 公司，全年收取租金 120 万元(不含税)，适用增值税简易计税。

(5) 企业全年电机销售成本 4 800 万元(不含换取钢材的部分)；发生的销售费用为 1 800 万元(其中广告费为 1 500 万元)，管理费用为 800 万元(其中业务招待费为 90 万元，新产品开发费为 120 万元)；财务费用为 350 万元(其中向自然人借款的利息超过税法限额 10 万元)。

(6) 已计入成本、费用中的全年实发工资总额为 400 万元，实际发生的职工工会经费 6 万元、职工福利费 60 万元、职工教育经费 37 万元。

(7) 对外转让电机的先进生产技术所有权，取得收入 700 万元，相配比的成本、费用为 100 万元(该技术转让免征增值税)。

(8) 6 月，企业为了提高产品性能与安全度，从国内购入 1 台安全生产设备并于当月投入使用，增值税专用发票注明价款 600 万元，进项税额 78 万元，企业采用直线法按 5 年计提折旧，残值率 5%，税法规定该设备按直线法的最低折旧年限为 10 年。

(9) 全年发生的营业外支出包括：通过当地民政局向贫困山区捐款 130 万元，违反工商管理规定被工商部门处罚 6 万元。

注：上述销售收入不考虑地方教育附加，租金收入不考虑地方教育附加、房产税和印花税。

根据以上资料，回答下列问题：

(1) 2020 年度企业计算应纳税所得额时可直接扣除的税费是( )万元。

- A. 10.5                      B. 19.1  
C. 66.1                      D. 94.1

(2) 2020 年度该企业实现的会计利润总额是( )万元。

- A. 754.9                      B. 771.9  
C. 822.9                      D. 1 006.5

(3) 关于 2020 年度该企业的应纳税所得额的计算，正确的是( )。

- A. 广告费用应调增所得额 252 万元  
B. 捐赠支出应调减应纳税所得额 13.37 万元

C. 先进技术转让应调减应纳税所得额 500 万元

D. 新产品开发费用应调减应纳税所得额 120 万元

(4) 关于 2020 年度该企业的利息、三项经费、罚款支出的处理, 正确的有( )。

A. 向自然人贷款利息应调增所得额 10 万元

B. 职工工会经费应调减应纳税所得额 2 万元

C. 职工教育经费应调增应纳税所得额 5 万元

D. 职工福利费应调增应纳税所得额 4 万元

(5) 计算应纳税所得额时, 安全设备折旧费应调整的金额是( ) 万元。

A. 28.5                      B. 33.25

C. 36.8                      D. 43.01

(6) 2020 年该企业应缴纳的企业所得税是( ) 万元。

A. 122.41                      B. 139.77

C. 192.27                      D. 219.77

**【核心考点 2】** 本题涉及房地产开发企业收入的确认、计税成本的计算和企业所得税应纳税额的计算。

某房地产开发公司 2020 年开发一栋住宅楼且当年开发完成, 相关资料如下:

(1) 开发公司采取视同买断方式委托代销住宅楼, 开发公司与受托方签订的买断价格为 1.3 万元/每平方米(不含增值税), 与购买方签订的销售价格为 1.4 万元/每平方米(不含增值税);

(2) 住宅楼可售总面积为 20 000 平方米, 当年已售出 80%;

(3) 住宅楼总成本为 19 000 万元;

(4) 可以税前扣除的期间费用及税金为 3 600 万元。

(5) 对尚未出售的住宅楼部分发生的维护、保养费用为 200 万元。

依据上述资料, 回答下列问题:

(1) 该公司 2020 年企业所得税应税收入是( ) 万元。

A. 10 200                      B. 20 800

C. 22 400                      D. 26 200

(2) 该公司 2020 年已销开发产品的计税成本是( ) 万元。

A. 9 800                      B. 12 900

C. 13 100                      D. 15 200

(3) 该公司 2020 年尚未出售的住宅楼部分发生的维护、保养费用可在企业所得税前扣除( ) 万元。

A. 0                              B. 160

C. 200                              D. 220

(4) 该公司 2020 年应缴纳企业所得税( ) 万元。

A. 1 629.37                      B. 1 631

C. 1 750                              D. 1 763.7

**【核心考点 3】** 本题涉及增值税、消费税、城市维护建设税及附加费的计算, 会计利润的计算, 企业所得税中广告费、业务招待费、三项经费以及捐赠支出的扣除, 企业所得税应纳税额的计算。

某市化妆品生产企业为增值税一般纳税人, 于 2020 年 4 月成立, 适用企业所得税税率为 25%。2020 年 4-12 月生产经营情况如下:

(1) 当年销售高档化妆品给商场, 开具增值税专用发票, 取得不含税销售收入 6 500 万元, 对应的销售成本为 2 240 万元。

(2) 将自产高档化妆品销售给本单位职工, 该批化妆品不含税市场价 50 万元, 成本 20 万元。

(3) 当年购进原材料取得增值税专用发票, 注明价款 2 200 万元、增值税 286 万元; 向农业生产者购进 300 万元免税农产品, 已在当年全部用于生产适用 13% 税率的化妆品, 另支付运输费 35 万元, 取得增值税专用发票, 支付装卸费 10 万元, 取得普通发票。

(4) 当年发生管理费用 600 万元, 其中含新技术开发费用 100 万元、业务招待费 80

万元。

(5)当年发生销售费用 700 万元,其中含广告费 230 万元;全年发生财务费用 300 万元,其中支付银行借款的逾期罚息 20 万元、向非金融企业借款利息超银行同期同类贷款利息 18 万元。

(6)取得国债利息收入 160 万元。

(7)全年计入成本、费用的实发工资总额 200 万元(属合理限额范围),实际发生职工工会经费 6 万元、职工福利费 20 万元、职工教育经费 25 万元。

(8)营业外支出共计 250 万元,其中税收滞纳金 10 万元、广告性质的赞助支出 20 万元、通过当地人民政府向贫困山区捐款 200 万元。

(其他相关资料:该企业高档化妆品适用的消费税税率为 15%,相关发票均已通过税务机关认定,并在取得当期抵扣。)

根据上述资料,回答下列问题:

(1)2020 年企业缴纳的下列税费,正确的有( )。

- A. 全年应缴纳增值税 532.35 万元
- B. 全年应缴纳消费税 982.5 万元
- C. 全年应缴纳城市维护建设税和教育费附加 151.48 万元
- D. 全年可直接在企业所得税前扣除的税费为 1 847.07 万元

(2)2020 年该企业实现的会计利润是( )万元。

- A. 1 478.69
- B. 1 466.02
- C. 1 510.69
- D. 1 599.58

(3)下列支出项目在计算企业所得税应纳税所得额时,其实际发生额可扣除的有( )。

- A. 支付的广告费 230 万元
- B. 支付银行借款的逾期罚息 20 万元
- C. 支付新技术开发费 100 万元
- D. 支付给贫困山区的捐赠款 200 万元

(4)计算企业所得税应纳税所得额时,下列说法正确的有( )。

- A. 实际发生的职工福利费无须调整应纳税

税所得额

B. 实际发生的业务招待费应调增应纳税所得额 32 万元

C. 实际发生的职工工会经费应调增应纳税所得额 2 万元

D. 实际发生的职工教育经费应调增应纳税所得额 9 万元

(5)2020 年该企业的应纳税所得额是( )万元。

- A. 1 369.81
- B. 1 515.97
- C. 1 340.88
- D. 1 341.35

(6)2020 年该企业应缴纳企业所得税( )万元。

- A. 392.45
- B. 393.71
- C. 335.22
- D. 335.34

**【核心考点 4】**本题涉及工资性质的个人所得税应纳税额的计算,股票期权应纳个人所得税的计算,处置债权应纳个人所得税的计算,稿酬所得、财产转让所得应纳个人所得税的计算等。

中国公民华先生为某公司的员工,2020 年的收入情况如下:

(1)公司每月支付工资、薪金 8 000 元,华先生为独生子且符合税法要求,可以每月扣除赡养老人支出,假设无其他扣除项目;

(2)取得全年一次性奖金 15 000 元,华先生选择单独计税方式;

(3)2020 年 1 月 1 日公司实施员工期权计划,华先生获得 10 000 股(按每股价格 3.2 元购买)的期权股票,2020 年 11 月 1 日将期权行权,当日市场价格为每股 6 元;

(4)购买“打包”债权实际支出为 40 万元,2020 年 7 月华先生处置该债权的 50%,处置收入 25 万元,在债权处置过程中发生评估费用 2 万元;

(5)8 月华先生一篇论文被编入某论文集出版,取得稿酬 5 000 元,当年因添加印数又取得追加稿酬 3 000 元;

(6)10 月通过拍卖机构拍卖一幅字画,该字画经文物部门认定是海外回流文物,取

得收入是 5.7 万元,但是华先生无法提供准确的财产原值凭证;

根据上述资料,回答下列问题:

(1)2020 年 2 月,公司应预扣预缴华先生工资、薪金个人所得税( )元。

- A. 30                      B. 75  
C. 60                      D. 616

(2)华先生全年一次性奖金应纳个人所得税( )元。

- A. 210                      B. 342  
C. 450                      D. 1 420

(3)行权所得应缴纳的个人所得税为( )元。

- A. 850                      B. 840  
C. 2 950                      D. 3 570

(4)处置“打包”债权收入应缴纳的个人所得税为( )万元。

- A. 0.3                      B. 2.3  
C. 1.8                      D. 0.6

(5)稿酬所得应预扣预缴的个人所得税为( )元。

- A. 896                      B. 672  
C. 680.96                      D. 702.8

(6)转让字画应缴纳的个人所得税为( )元。

- A. 1 140                      B. 1 200  
C. 1 700                      D. 1 100

**【核心考点 5】**本题涉及城镇土地使用税的计算;房产税的计算;耕地占用税的计算。

甲公司接受税务师事务所纳税审查,关于 2020 年房产和土地的使用情况如下:

(1)2020 年年初实际占地面积共为 30 000 平方米,其中公司子弟学校面积 2 000 平方米,医院占地 1 000 平方米。

(2)办公楼账面原值 550 万元,5 月初改建办公楼,为改建支付费用 120 万元,加装中央空调支付 75 万元,该中央空调单独作为固定资产入账,5 月底完成改建工程,交付使用。

(3)6 月 30 日,以原值为 1 200 万元的厂

房向乙企业投资,协议规定,甲公司每月向乙企业收取固定收入(含税)21.8 万元,乙企业的经营盈亏情况与甲公司无关。

(4)6 月底经批准新占用耕地 20 000 平方米用于扩大生产经营。

(5)当年 1 月 1 日经批准开山填海整治取得的土地 10 000 平方米。

(该省规定,公司所在地城镇土地使用税单位税额每平方米 3 元,耕地占用税单位税额为每平方米 25 元,计算房产税时按原值的 30%作为扣除额,不动产出租采用一般计税方法。)

根据上述资料,回答下列问题:

(1)甲公司 2020 年应纳的城镇土地使用税为( )万元。

- A. 8.1                      B. 7.7  
C. 9.2                      D. 8.7

(2)甲公司办公楼应纳房产税( )万元。

- A. 4.6                      B. 5.72  
C. 5.58                      D. 4.24

(3)甲公司除办公楼外应纳房产税( )万元。

- A. 0                      B. 2.28  
C. 19.44                      D. 14.4

(4)甲公司 2020 年应纳的耕地占用税为( )万元。

- A. 25                      B. 50  
C. 0.75                      D. 105

**【核心考点 6】**本题涉及境外所得间接抵免应纳税额的计算。

中国居民企业 A(所得税税率为 25%)持有甲国 B 公司 40%股权,甲国的所得税税率为 10%。2020 年 B 公司实现应纳税所得额为 4 000 万元,在甲国缴纳企业所得税 400 万元。B 公司决定向股东分配 2 500 万元的税后利润,A 公司分得 1 000 万元,并按照甲国的预提所得税税率缴纳了 50 万元的预提所得税,实际获得 950 万元的股息所得。A 公司为进行对 B 公司的投资,当年发生的管理费用为 20 万元。

根据上述资料,回答下列问题,如有计算,请计算出合计数。

(1) A 公司来自 B 公司的股息所得直接缴纳的税额为( )万元。

- A. 10                      B. 30  
C. 40                      D. 50

(2) A 公司来自 B 公司的股息所得间接负担的税额为( )万元。

- A. 98.2                    B. 100.68  
C. 110.12                D. 111.11

(3) A 公司来自 B 公司股息所得调整后的应纳税所得额为( )万元。

- A. 1 111.11              B. 1 000  
C. 1 091.11              D. 1 061.11

(4) A 公司来自 B 公司的股息所得在我国应补缴的企业所得税税额为( )万元。

- A. 161.11                B. 111.67  
C. 272.78                D. 268.36

**【核心考点 7】**本题涉及车船税应纳税额计算;城镇土地使用税应纳税额计算;耕地占用税应纳税额计算。

位于市区的 A 有限责任公司(简称 A 公司)2020 年发生以下业务:

(1)年初,以房产对 B 公司进行投资联营,约定 A 公司参与投资利润分红,且共担风险。该房产原值为 610 万元,市场价值 700 万元;同类房产市场租赁费为每年 20 万元。

(2)4 月 1 日,购入乘用车 10 辆,其中非插电式混合动力乘用车 3 辆,每辆汽车价格是 18 万元,当月办理登记取得车辆行驶证,当地政府规定的乘用车车船税年税额是每辆 960 元。

(3)5 月 1 日因为扩大生产规模新建厂房,厂房实际入账价值是 520 万元,实际占地 1 400 平方米,房产管理部门核发的土地使用证书上确认的土地面积为 1 300 平方米。

(4)6 月 1 日在郊区新设立一家分支机构,共计占用耕地 1 500 平方米,其中 500 平方米用于修建幼儿园。

(已知:该企业所在地政府规定,房产余值的扣除比例是 20%,城镇土地使用税年税额每平方米 4 元,耕地占用税每平方米 20 元。)

根据以上资料,回答下列问题:

(1)针对投资联营的房产,B 公司应缴纳的房产税共计( )万元。

- A. 5.86                    B. 12.31  
C. 9.19                    D. 10.85

(2) A 公司 2020 年应缴纳的车船税是( )元。

- A. 8 160                    B. 8 640  
C. 6 120                    D. 6 747

(3) A 公司 2020 年应缴纳的城镇土地使用税和房产税共计( )元。

- A. 3 733.33                B. 3 470  
C. 5 200                    D. 3 033.33

(4) A 公司 2020 年应缴纳的耕地占用税是( )元。

- A. 20 000                    B. 30 000  
C. 15 000                    D. 10 000

**【核心考点 8】**本题涉及车船税、城镇土地使用税、房产税以及印花税应纳税额的计算。

某市一家企业为增值税一般纳税人,2020 年发生以下业务:

(1)企业 2020 年拥有货车 30 辆、挂车 20 辆,每辆整备质量均为 5 吨。

(2)该企业占地情况如下:厂房 58 000 平方米,办公楼占地 6 000 平方米,厂办子弟学校 3 000 平方米,厂办职工食堂及对外餐厅 2 000 平方米,厂办医院和幼儿园占地各 3 000 平方米,厂区内绿化用地 3 000 平方米,养殖专业用地 8 000 平方米,6 月新占用非耕地 5 000 平方米用于厂房扩建,签订产权转移书据,支付价款 350 万元,并且取得了土地使用证。

(3)企业原有房产价值 6 000 万元(该房产于 2018 年后取得),自 6 月 1 日起与甲企业签订合同以其中价值 1 000 万元的房产使用权出租给甲企业,期限两年,每月收取 21.8 万元的含税租金收入。另外年初委托施工企业新建物资仓库,