

## 万人模考测试卷（一）

## 一、单项选择题

1. 2020 年某居民企业取得销售收入 6000 万元，可扣除的成本和税金共计 4000 万元，1 月份支付 120 万元购买境内某上市公司股票 10000 股，8 月份由于公司资金紧缺，以 140 万元将这部分股票全部转让，持有期间每股取得分红 0.8 元。2020 年该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 504.2
- B. 504.8
- C. 505
- D. 505.2

【正确答案】D

【答案解析】股票转让所得=140-120=20（万元），应确认的股息所得=10000×0.8÷10000=0.8（万元），由于股票的持有时间不足 12 个月，所以股息所得不符合免税的规定。应缴纳企业所得税=（6000-4000+20+0.8）×25%=505.2（万元）。

2. 某企业（增值税一般纳税人）2020 年 9 月因管理不善损失库存外购原材料成本 35 万元（含运费 3 万元，已经取得一般纳税人开具的增值税专用发票并抵扣），取得保险公司赔款 8 万元，则税前可扣除的损失为（ ）万元。

- A. 31.43
- B. 32.77
- C. 24.79
- D. 36

【正确答案】A

【答案解析】税前可扣除损失=35+（35-3）×13%+3×9%-8=31.43（万元）

3. 某企业 2020 年 10 月停止生产，进行清算，资产的账面价值 4000 万元、资产的计税基础 3700 万元、资产的可变现净值 4200 万元，负债账面价值 3750 万元、负债计税基础 3900 万元、最终清偿额 3500 万元，企业清算期内支付清算费用 70 万元，清算过程中发生的相关税费为 20 万元，以前年度可以弥补的亏损 100 万元。该企业应纳所得税为（ ）万元。（不考虑小型微利企业优惠）

- A. 177.5
- B. 68.5
- C. 155.5
- D. 64.5

【正确答案】A

【答案解析】清算所得=全部资产可变现价值或交易价格-资产的计税基础+债务清偿损益-清算费用、相关税费等；清算所得=4200-3700-70-20+（3900-3500）-100=710（万元），应纳税额=710×25%=177.5（万元）。

4. 下列所得不属于来源于中国境内所得的是（ ）。

- A. 某外国企业销售位于中国的办公楼
- B. 某外国企业派遣员工到中国为国内 A 公司提供企业管理咨询服务
- C. 某外国企业投资中国境内企业转让股权取得的所得
- D. 境内中国企业位于英国的分公司在英国销售其货物取得的所得

【正确答案】D

【答案解析】销售货物其所得来源地为其交易活动发生地，因此选项 D，不属于来源于中国境内的所得。

5. 某大型国有企业 2020 年承受国有土地使用权，国家给予其照顾，减按应支付土地出让金的 70%缴纳出让金，该企业实际支付 140 万元，当地规定的契税税率为 3%，该企业应缴纳的契税为（ ）万

元。

- A. 7
- B. 4.2
- C. 6
- D. 5.6

【正确答案】C

【答案解析】对承受国有土地使用权所应支付的土地出让金，要计征契税，不得因减免土地出让金，而减免契税。该企业应缴纳的契税 =  $140 \div 70\% \times 3\% = 6$ （万元）。

6. 下列利息中，需要缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 员工对外借款取得的利息
- B. 居民获得的 2020 年孳生的储蓄存款利息
- C. 个人取得的国家发行的金融债券利息
- D. 个人取得的教育储蓄存款利息

【正确答案】A

【答案解析】国债利息、教育储蓄存款利息、国家发行的金融债券利息，免征个人所得税。自 2008 年 10 月 9 日起，对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。

7. 关于常设机构利润的确定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 分配法要求按照独立核算原则计算常设机构的营业利润
- B. 分配法和核定法主要用于常设机构利润范围的确定
- C. 归属法和引力法主要用于常设机构利润的计算
- D. 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

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，分配法是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；选项 B，利润范围的确定一般采用归属法和引力法；选项 C，利润的计算通常采用分配法和核定法。

8. 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

【正确答案】A

【答案解析】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。

9. 某跨国公司在某一纳税年度，来自本国所得 100 万元；该公司在甲、乙两国各设一分公司，甲国分公司所得 40 万元，乙国分公司所得 30 万元。各国税率均为 30%，则用分国抵免限额计算方法计算乙国抵免限额为（ ）万元。

- A. 4
- B. 6
- C. 9
- D. 12

【正确答案】C

【答案解析】分国抵免限额是当某居住国居民拥有多国收入时，居住国政府按其收入的来源国分别计算抵免限额。分国抵免限额 =  $(\Sigma \text{国内外应税所得额} \times \text{居住国所得税率}) \times (\text{某一外国应税所得} \div \Sigma \text{国内外应税所得额})$ ，乙国抵免限额 =  $(100 + 40 + 30) \times 30\% \times 30 \div (100 + 40 + 30) = 9$ （万元）。

10. 企业收到某一纳税年度的境外所得已纳税凭证时，凡是迟于（ ）汇算清缴终止日的，可以对该

所得境外税额抵免追溯计算。

- A. 次年 3 月 31 日
- B. 次年 5 月 31 日
- C. 次年 6 月 30 日
- D. 当年 5 月 31 日

【正确答案】B

【答案解析】企业收到某一纳税年度的境外所得已纳税凭证时，凡是迟于次年 5 月 31 日汇算清缴终止日的，可以对该所得境外税额抵免追溯计算。

11. 居民企业来源于中国境外的应税所得及非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得依照《企业所得税法》及其实施条例计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可以在以后（ ）个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

- A. 2
- B. 3
- C. 5
- D. 10

【正确答案】C

【答案解析】居民企业来源于中国境外的应税所得及非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得依照《企业所得税法》及其实施条例计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可以在以后 5 个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

12. 2020 年 4 月，市区某企业将其独立地下停车场和另一独立的地下建筑物改为地下生产车间，停车场原值 200 万元，地下建筑物原值 400 万元，该企业所在省财政和税务部门确定地下建筑物的房产原价的折算比例为 50%，房产原值减除比例为 30%。该企业以上两处地下建筑物 2020 年 4 月至 12 月份应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 1.95
- B. 1.25
- C. 2.26
- D. 1.89

【正确答案】D

【答案解析】应缴纳房产税 =  $(200 + 400) \times 50\% \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 9 \div 12 = 1.89$ （万元）

13. 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、升降机
- 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

【正确答案】B

【答案解析】选项 AB，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 C，对原有房屋进行改建、扩建的，要相应增加房屋的原值；选项 D，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。

14. 某市旅游公司 2020 年拥有符合规定标准的纯电动商用车 5 辆，符合规定标准的插电式混合动力

汽车 5 辆，符合规定标准的节能汽车 4 辆，汽车核定载客人数均为 8 人；该公司同时拥有机动船 20 艘，每艘净吨位 2 吨，游艇 1 艘艇身长度 15 米，当地省人民政府规定，8 人载客汽车年税额为 500 元/辆，机动船舶净吨位小于或者等于 200 吨的，税额为 3 元/吨，游艇税额为 900 元/米。当年该公司应缴纳车船税（ ）元。

- A. 19700
- B. 14620
- C. 17200
- D. 15620

【正确答案】B

【答案解析】符合规定标准的纯电动商用车、插电式混合动力汽车，免征车船税；符合规定标准的节能汽车，减半征收车船税。应纳车船税=4×500×50%+20×2×3+15×900=14620（元）。

15. 下列关于车船税计税单位确认的表述中，正确的是（ ）。

- A. 摩托车按“排气量”作为计税单位
- B. 游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
- C. 专用作业车按“整备质量每吨”作为计税单位
- D. 商用货车按“每辆”作为计税单位

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，摩托车按照“每辆”为计税单位；选项 B，游艇按照“艇身长度每米”为计税单位；选项 D，商用货车按照“整备质量每吨”为计税单位。

16. 某税务师事务所 2020 年 1 月份发生如下业务：签订税务审计合同注明不含税审计收入金额 100 万元，签订租赁办公楼合同注明不含税租赁收入金额 10 万元，签订财产保险合同注明不含税保险费金额 20 万元，该税务师事务所 1 月份应缴纳印花税（ ）元。

- A. 300
- B. 3300
- C. 500
- D. 1000

【正确答案】A

【答案解析】一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不征收印花税。财产租赁合同按租赁金额 1% 缴纳印花税。财产保险合同按保险费收入的 1% 缴纳印花税。该税务师事务所 1 月份应缴纳印花税=10×1%×10000+20×1%×10000=300（元）。

17. 甲企业属于工程公司，2020 年 3 月份占用耕地 100 平方米按规定缴纳了耕地占用税，另外 6 月份以出让方式取得 500 平方米土地用于建设厂房，合同约定 7 月份交付土地使用权，甲企业 2020 年度应缴纳的城镇土地使用税为（ ）元。（城镇土地使用税适用税额 5 元每平方米）

- A. 2500
- B. 1416.67
- C. 1041.67
- D. 1250

【正确答案】C

【答案解析】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；以出让或者转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税。

甲企业当年应缴纳城镇土地使用税=500×5÷12×5=1041.67（元）

18. 根据城镇土地使用税有关规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 凡在城市、县城、建制镇、工矿区和农村范围内使用土地的单位和个人，为城镇土地使用税的纳税义务人
- B. 城镇土地使用税实行分级幅度税额
- C. 企业内的广场、道路、绿化等占用的土地免征城镇土地使用税
- D. 新征用的耕地，自批准征用次日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人，为城镇土地使用税的纳税义务人；选项 C，非社会性的公共用地不能免税，如企业内的广场、道路、绿化等占用的土地；选项 D，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。城镇土地使用税纳税义务人：凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人。纳税人具体规定如下：

- (1) 城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳。
- (2) 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税。
- (3) 土地使用权共有的，由共有各方分别纳税。

19. 农村居民张某 2020 年 1 月经批准，在户口所在地占用耕地 2500 平方米，其中 2000 平方米用于种植中药材，500 平方米用于新建自用住宅（在规定用地标准以内）。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. 7500
- B. 15000
- C. 37500
- D. 75000

【正确答案】A

【答案解析】农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。占用 2000 平方米耕地种植中药材，不征收耕地占用税。张某新建住宅应缴纳的耕地占用税=500×30×50%=7500（元）。应缴纳耕地占用税 7500 元。

20. 根据《船舶吨税法》的规定，应税船舶发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起（ ）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。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 5

【正确答案】C

【答案解析】应税船舶发现多缴税款的，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。

21. 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可以股权形式支付了 1440 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

**【正确答案】D**

**【答案解析】**本题考核特殊性税务处理非股权支付所得的确认。被转让资产的公允价值 $=200 \times 80\% \times 10 = 1600$ （万元） 被转让资产的计税基础 $=200 \times 80\% \times 5 = 800$ （万元） 非股权支付对应的资产转让所得 $=（被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础） \times （非股权支付金额 \div 被转让资产的公允价值） = （1600 - 800） \times （1600 - 1440） \div 1600 = 80$ （万元）

22. 综试区内核定征收的跨境电商企业，采用应税所得率方式核定征收企业所得税，需要准确核算的是（ ）。

A. 成本总额

B. 费用总额

C. 收入总额

D. 投资收益总额

**【正确答案】C**

**【答案解析】**综试区内核定征收的跨境电商企业应准确核算收入总额，并采用应税所得率方式核定征收企业所得税。

23. 某企业 2020 年取得产品不含税销售收入 800 万元，结转销售成本 500 万元，发生销售费用 150 万元（其中广告费支出 125 万元），管理费用 30 万元，营业外支出 20 万元（其中税收滞纳金 3 万元，通过政府机关向贫困地区捐款 17 万元），准予扣除的税费为 10 万元。则该企业 2020 年应缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 19.23

B. 30.17

C. 26.05

D. 26.80

**【正确答案】C**

**【答案解析】**广告费税前扣除限额 $=800 \times 15\% = 120$ （万元） $< 125$ （万元），所以准予扣除的广告费为 120 万元。会计利润 $=800 - 500 - 150 - 30 - 20 - 10 = 90$ （万元），准予扣除的捐赠限额 $=90 \times 12\% = 10.8$ （万元）。税收滞纳金不得在税前扣除。应纳税所得额 $=800 - 500 - 150 + （125 - 120） - 30 - 10.8 - 10 = 104.2$ （万元）；或者应纳税所得额 $=90 + （125 - 120） + （17 - 10.8） + 3 = 104.2$ （万元）；应缴纳企业所得税 $=104.2 \times 25\% = 26.05$ （万元）。

**【提示】**自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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和直属机构，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。该题不属于此情形，所以按照限额扣除。

24. 甲公司为我国境内的一家居民企业，是一家经认定的技术先进型服务企业。2020 年度实现产品不含税销售收入 1500 万元，视同销售收入 500 万元，发生的成本费用总额 1700 万元，其中业务招待费支出 20 万元。假定不存在其他纳税调整事项，2020 年度该公司应缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 98.50

B. 77.50

C. 46.50

D. 55.50

**【正确答案】C**

【答案解析】产品销售收入和视同销售收入是计算业务招待费税前扣除限额的基数。业务招待费税前扣除限额计算： $(1500+500) \times 5\% = 10$ （万元） $< 20 \times 60\% = 12$ （万元），业务招待费应调增应纳税所得额 $= 20 - 10 = 10$ （万元）

应纳税所得额 $= 1500 + 500 - 1700 + 10 = 310$ （万元），自 2017 年 1 月 1 日起，对经认定的技术先进型服务企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。应纳企业所得税税额 $= 310 \times 15\% = 46.5$ （万元）

25. 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

【正确答案】B

【答案解析】本题考核股权转让核定征收方法。主管税务机关应依次按照下列方法核定股权转让收入：（1）净资产核定法；（2）类比法；（3）其他合理方法。

26. 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（ ）。

- A. 为业主缴纳的基本养老保险
- B. 非广告性赞助支出
- C. 为业主购买的商业保险
- D. 支付给业主的工资

【正确答案】A

【答案解析】本题考核个体工商户生产经营所得的计税办法。选项 B，非广告性赞助支出属于发生的与生产经营活动无关的支出，因此不可以税前扣除；选项 C，为业主购买的商业保险，不得税前扣除；选项 D，个体工商户业主的工资、薪金支出不得税前扣除。

27. 某大型集团企业 2020 年涉及两名员工的工作调整情况如下：员工张先生由于身体原因，符合单位规定的 30 年工龄可以提前退休的条件，于 2020 年 1 月办理提前退休手续，比法定退休年龄早两年，2020 年 1 月取得单位按照统一标准发放的一次性补贴收入 30000 元。同月因为增效减员已经在本单位工作了 10 年的李先生解除劳务关系，李先生取得一次性补偿收入 12 万元，当地上年度职工年平均工资 28000 元。则下列说法正确的是（ ）。

- A. 李先生应该就该项一次性补偿收入缴纳的个人所得税为 360 元
- B. 张先生提前退休取得一次性补贴收入不需缴纳个人所得税
- C. 李先生一次性补偿收入无需缴纳个人所得税
- D. 张先生提前退休取得一次性补贴收入缴纳的个人所得税为 900 元

【正确答案】B

【答案解析】（1）个人办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入，应按照办理提前退休手续至法定离退休年龄之间实际年度数平均分摊，确定适用税率和速算扣除数，单独适用综合所得税率表，计算纳税。

张先生分摊后每年取得的提前退休补贴 $= 30000 \div 2 = 15000$ （元），小于费用扣除标准 60000 元/年，无需缴纳个人所得税。

（2）李先生取得的收入的个人所得税计算如下：一次性补偿收入在当地上年职工年平均工资 3 倍数额以内的部分 $(28000 \times 3 = 84000)$ 元，免征个人所得税；超过 3 倍数额部分，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。 $120000 - 28000 \times 3 = 36000$ （元），适用 3% 税率。当月应缴纳个人所得税 $= 36000 \times 3\% = 1080$ （元）。

28. 根据税法规定，住房贷款利息，为贷款合同约定开始还款的当月至贷款全部归还或贷款合同终止的当月，扣除期限最长不得超过（ ）个月。

- A. 240
- B. 300
- C. 360
- D. 420

【正确答案】A

【答案解析】住房贷款利息，为贷款合同约定开始还款的当月至贷款全部归还或贷款合同终止的当月，扣除期限最长不得超过 240 个月。

29. 在我国境内无住所的个人，在中国境内居住累计满 183 天的年度连续不满六年的，适用个人所得税的规定是（ ）。

- A. 应就来源于境内外所得纳税
- B. 仅就来源于中国境内所得纳税
- C. 就其来源于中国境内的所得以及来源于境外由境内支付的部分纳税
- D. 在我国不负有纳税义务

【正确答案】C

【答案解析】在中国境内无住所的个人，在中国境内居住累计满 183 天的年度连续不满六年的，经向主管税务机关备案，其来源于中国境外且由境外单位或者个人支付的所得，免于缴纳个人所得税；在中国境内居住累计满 183 天的任一年度中有一次离境超过 30 天的，其在中国境内居住累计满 183 天的年度的连续年限重新起算。

30. 下列收入，不属于企业所得税搬迁收入的是（ ）。

- A. 资产搬迁过程中遭遇毁损而取得的保险赔偿
- B. 搬迁资产的处置收入
- C. 因搬迁、安置而给予的补偿
- D. 搬迁处置存货的收入

【正确答案】D

【答案解析】本题考核的是搬迁收入的相关规定。企业取得的搬迁补偿收入，是指企业由于搬迁取得的货币性和非货币性补偿收入。具体包括：（1）对被征用资产价值的补偿；（2）因搬迁、安置而给予的补偿；（3）对停产停业形成的损失而给予的补偿；（4）资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款；（5）其他补偿收入。企业由于搬迁处置存货而取得的收入，应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理，不作为企业搬迁收入。

31. 企业合并适用一般性税务处理方法时，说法错误的是（ ）。

- A. 被合并企业亏损不得在合并企业结转弥补
- B. 被合并企业合并前相关所得税事项由合并企业承继
- 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. 被合并企业及其股东都按清算进行所得税处理

【正确答案】B

【答案解析】本题考核企业重组的一般性税务处理方法。一般性税务处理方法下，企业合并，当事各方应按下列规定处理：（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；（2）被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理；（3）被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。

32. 汇算清缴期结束后，税务机关发现企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证并且告知企业的，企业应当自被告知之日起（ ）内补开、换开符合规定的发票、其他外部凭证。

- A. 10 日

- B. 20 日
- C. 30 日
- D. 60 日

【正确答案】D

【答案解析】汇算清缴期结束后，税务机关发现企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证并且告知企业的，企业应当自被告知之日起 60 日内补开、换开符合规定的发票、其他外部凭证。

33. 2020 年甲公司销售一批产品，开具增值税专用发票上注明价款 40 万元、金额栏注明折扣额 3 万元，适用的增值税税率为 13%，甲公司应确认的产品销售收入为（ ）万元。

- A. 37
- B. 40
- C. 43.29
- D. 46.8

【正确答案】A

【答案解析】增值税专用发票上注明的金额为不含税金额，此业务的折扣属于商业折扣，甲公司应按扣除折扣额之后的金额确认收入，所以，应确认的产品销售收入=40-3=37（万元）。

34. 某外国企业常驻代表机构因会计账簿不健全，不能正确核算收入总额和成本费用，但经费支出总额 150 万元核算是正确的，税务机关决定按照核定的方法对其征收企业所得税，核定利润率为 20%，该代表机构应缴纳的企业所得税额为（ ）万元。

- A. 2.5
- B. 9.38
- C. 5
- D. 20

【正确答案】B

【答案解析】在中国境内设有机构、场所，且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，适用 25% 的税率；应纳税所得额=本期经费支出额÷（1-核定利润率）×核定利润率=150÷（1-20%）×20%=37.5（万元）；应缴纳企业所得税=37.5×25%=9.38（万元）。

35. 境外某公司 2020 年初在中国设立代表机构，主要从事销售产品。2020 年底税务机关进行检查时发现代表处账簿设置不健全，收入、成本无法核实，但是经费支出项目记载完整，其中对办公场所进行装修发生的装修费用 60 万元，支付样品费和运费 20 万元，假设没有其他的经费支出，税务机关采用最低利润率对其代表处核定征收企业所得税。2020 年该代表处应缴纳的企业所得税（ ）万元。

- A. 5.33
- B. 3.53
- C. 25
- D. 5

【正确答案】B

【答案解析】代表机构的核定利润率不应低于 15%。应纳税所得额=本期经费支出额÷（1-核定利润率）×核定利润率=（60+20）÷（1-15%）×15%=14.12（万元），应缴纳的企业所得税=14.12×25%=3.53（万元）。

36. 肖某从 2020 年 4 月 1 日起开始承包一加工厂，承包经营期限 9 个月。取得承包收入 40000 元，另外每月还从该加工厂领取工资 4000 元。（肖某当年无其他所得），肖某 2020 年应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 1600

- B. 6900
- C. 1090
- D. 6100

【正确答案】A

【答案解析】肖某应缴纳个人所得税 =  $(40000 + 4000 \times 9 - 5000 \times 9) \times 10\% - 1500 = 1600$  (元)

37. 2020 年 7 月杨女士将自有住房按市场价格出租给张某用于居住，租期一年，每月取得不含税租金收入 3500 元，当年 8 月发生房屋修缮费用 2000 元。杨女士当年应纳个人所得税为（ ）元。（不考虑出租房屋的其他税费）

- A. 1380
- B. 1420
- C. 1480
- D. 1560

【正确答案】B

【答案解析】出租房屋以 1 个月的租金收入为 1 次计算个人所得税，出租期间发生的修缮费用可以在计算个人所得税税前扣除（房屋修缮费用每月扣除以 800 元为限，一次扣不完的，准予在下次继续扣除，直到扣完为止。2000 元的修缮费用有 2 个月可以扣除 800 元、有 1 个月可以扣除 400 元）。应缴纳的个人所得税 =  $(3500 - 800) \times 10\% \times 3 + (3500 - 800 - 800) \times 10\% \times 2 + (3500 - 400 - 800) \times 10\% = 810 + 380 + 230 = 1420$  (元)

38. 2020 年某个体工商户取得不含税销售收入 40 万元，将不含税价格为 5 万元的商品用于家庭成员和亲友消费；当年取得银行利息收入 1 万元，转让股票取得转让所得 10 万元，取得基金分红 1 万元。该个体工商户允许税前扣除的广告费和业务宣传费限额为（ ）万元。

- A. 6.00
- B. 6.75
- C. 7.50
- D. 8.25

【正确答案】B

【答案解析】个体工商户年销售（营业）收入 =  $40 + 5 = 45$  (万元)，广告费和业务宣传费的扣除限额 = 销售（营业）收入  $\times 15\% = 45 \times 15\% = 6.75$  (万元)

39. 2018 年 1 月某上市公司对本公司 20 名管理人员实施股票期权激励政策，约定如在公司连续服务 2 年，即可以 4 元/股的价格购买本公司股票 1000 股。2020 年 1 月，20 名管理人员全部行权，行权日股票收盘价 20 元/股。根据企业所得税相关规定，行权时该公司所得税前应扣除的费用金额是（ ）元。

- A. 300000
- B. 320000
- C. 380000
- D. 400000

【正确答案】B

【答案解析】对股权激励计划实行后，需待一定服务年限或者达到规定业绩条件（简称等待期）方可行权的。上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价值与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。行权时该公司所得税前应扣除的费用 =  $(20 - 4) \times 1000 \times 20 = 320000$  (元)。

40. 2020 年 3 月，某公司向一在境内无机构、场所的非居民企业支付利息 26 万元、特许权使用费 40 万元、财产价款 120 万元（该财产的净值为 50 万元），该公司应扣缴企业所得税（ ）万元。

- A. 13.6
- B. 20.6
- C. 27.2
- D. 41.2

【正确答案】A

【答案解析】

在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所，但取得的境内所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，实际减按 10% 的税率；股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；财产转让所得以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。该公司应扣缴企业所得税 =  $26 \times 10\% + 40 \times 10\% + (120 - 50) \times 10\% = 13.6$ （万元）

## 二、多项选择题

1. 下列有关印花税的表述正确的有（ ）。

- A. 对技术开发合同，以合同所载的报酬金额和研究开发经费作为计税依据
- B. 货物运输合同，以收取的全部运费、装卸费和保险费为计税依据
- C. 应税合同的计税依据，为合同列明的价款或者报酬，不包括增值税税款
- D. 对采用易货方式进行商品交易签订的合同，应以易货差价作为计税依据
- E. 财产租赁合同，以租赁金额为计税依据

【正确答案】CE

【答案解析】选项 A，为了鼓励技术研究开发，对技术开发合同，只就合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据；选项 B，货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额（即运费收入），不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等；选项 D，采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，对此，应按合同所载的购、销合计金额计税贴花。

2. 下列各项中，应免予征收印花税的有（ ）。

- A. 财产所有人将财产赠给商贸企业书立的书据
- B. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对公租房经营管理单位购买住房作为公共租赁住房
- C. 经县级以上人民政府批准改制的企业因改制签订的产权转移书据
- D. 国家指定的收购部门与村民委员会书立的农业产品收购合同
- E. 证券投资基金有限公司新设立的资金账簿

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，不免印花税。财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据免纳印花税。

3. 下列船舶中，免征船舶吨税的有（ ）。

- A. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶
- B. 非机动船舶
- C. 自境外购买取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶
- D. 警用船舶
- E. 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶

【正确答案】ACDE

【答案解析】下列船舶免征吨税：

- (1) 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶；
- (2) 自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶；
- (3) 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶；
- (4) 非机动船舶（不包括非机动驳船）；
- (5) 捕捞、养殖渔船；
- (6) 避难、防疫隔离、修理、改造、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶；
- (7) 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶；
- (8) 警用船舶；
- (9) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的船舶；
- (10) 国务院规定的其他船舶。

4. 某县直属中心医院，2020 年 10 月 6 日收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知，占用耕地 9 万平方米，其中医院内职工住房占用果树园地 1.5 万平方米、占用养殖水面 1 万平方米，所占耕地适用的税额为 20 元 / 平方米。下列关于耕地占用税的说法，正确的有（ ）。

- A. 该医院耕地占用税的计税依据是 2.5 万平方米
- B. 该医院应缴纳耕地占用税 50 万元
- C. 耕地占用税在纳税人获准占用耕地环节一次性课征
- D. 养殖水面属于其他农用地，不属于耕地占用税征税范围
- E. 该医院占用耕地的纳税义务发生时间为 2020 年 10 月 6 日

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 县级以上人民政府卫生行政部门批准设立的医院内专用于提供医护服务的场所及配套设施是免征耕地占用税的，医院内职工住房占用耕地要正常交税。养殖水面属于耕地占用税的征税范围，耕地占用税计税依据是 2.5 万平方米，耕地占用税 =  $2.5 \times 20 = 50$ （万元）。经批准占用耕地的，耕地占用税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天。

5. 下列表述中，符合车船税的相关规定的有（ ）。

- A. 用于出租的汽车要按规定缴纳车船税
- B. 挂车按照货车税额的 80% 计算税额
- C. 用于捕捞的渔船免税
- D. 汽车起重机属于车船税征收范围中的专用作业车
- E. 计算得出的车船税应纳税额小数点后超过两位的可四舍五入保留两位小数

【正确答案】 ACDE

【答案解析】 选项 B，挂车按照货车税额的 50% 计算税额。

6. 下列房产免征房产税的有（ ）。

- A. 公园的小卖部使用的房产
- B. 为社区提供养老服务的机构使用的房产
- C. 对商品储备管理公司及其直属库自用的承担商品储备业务使用的房产
- D. 出售前房地产开发企业已出租的商品房
- E. 铁道部所属铁路运输企业自用的房产

【正确答案】 BCE

【答案解析】 选项 A，对公园的经营性用房不免征房产税；选项 D，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。

7. 根据契税的有关规定，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 契税属于财产转移税
- B. 契税由财产承受人缴纳
- C. 土地使用权互换、房屋互换，为所互换的土地使用权、房屋价格的差额
- D. 因土地、房屋被县级以上人民政府征收、征用，重新承受土地、房屋权属征收契税
- E. 纳税人办理纳税事宜后，税务机关应当开具契税完税凭证

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，因土地、房屋被县级以上人民政府征收、征用，重新承受土地、房屋权属减征或免征契税。

8. 甲公司拟将一块价值 4000 万元的土地转让给乙公司，然后从乙公司购买其另一块价值 4000 万元的土地。后经双方协议，签订土地使用权交换合同，约定以 4000 万元的价格进行等价交换双方土地。下列关于双方契税的处理中，正确的有（ ）。(当地确定的契税税率为 3%，以上价格为不含增值税价格)

- A. 甲公司应缴纳契税 120 万元
- B. 乙公司应缴纳契税 120 万元
- C. 甲公司免征契税
- D. 乙公司免征契税
- E. 甲公司不缴纳契税，乙公司要缴纳 120 万元的契税

【正确答案】CD

【答案解析】土地使用权互换、房屋互换，为所互换的土地使用权、房屋价格的差额。

9. 依据个人所得税法的相关规定，下列关于综合所得汇算清缴的表述，正确的有（ ）。

- A. 非居民个人取得四项所得，年终的时候需要自行纳税申报，进行汇算清缴
- B. 从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后的余额超过 60000 元的纳税人，应当依法办理汇算清缴
- C. 取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 60000 元的纳税人，应当依法办理汇算清缴
- D. 取得综合所得需要办理汇算清缴的纳税人，需要依法办理纳税申报
- E. 需要申请退税的纳税人，应当依法办理汇算清缴

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，非居民个人取得工资、薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得，有扣缴义务人的，由扣缴义务人按以下方法按月或者按次代扣代缴个人所得税，不办理汇算清缴。

10. 符合规定的商业健康保险产品，是指保险公司参照个人税收优惠型健康保险产品指引框架及示范条款开发的、符合下列（ ）条件的健康保险产品。

- A. 健康保险产品采取具有保障功能并设立有最低保证收益账户的万能险方式
- B. 被保险人为 10 周岁以上、未达法定退休年龄的纳税人群
- C. 同一款健康保险产品，可依据被保险人的不同情况，设置不同的保险金额，具体保险金额下限由保监会规定
- D. 健康保险产品坚持“保本微利”原则，对医疗保险部分的简单赔付率低于规定比例的，保险公司要将实际赔付率与规定比例之间的差额部分返还到被保险人的个人账户
- E. 医疗保险保障责任范围包括被保险人医保所在地基本医疗保险基金支付范围内的自付费用及部分基本医疗保险基金支付范围外的费用，费用的报销范围、比例和额度由各保险公司根据具体产品特点自行确定

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，应该是被保险人为 16 周岁以上、未满法定退休年龄的纳税人群。

11. 企业应对在计算总所得额时已统一归集并扣除的共同费用，按境外每一国别（地区）数额占企业全部数额的下列（ ）比例中的一种比例或几种比例的综合比例，在每一国别的境外所得中对应调整扣除，计算来自每一国别的应纳税所得额。

- A. 资产比例
- B. 收入比例
- C. 员工工资支出比例
- D. 成本费用比例
- E. 其他合理比例

【正确答案】ABCE

【答案解析】企业应对在计算总所得额时已统一归集并扣除的共同费用，按境外每一国别（地区）数额占企业全部数额的下列一种比例或几种比例的综合比例，在每一国别的境外所得中对应调整扣除，计算来自每一国别的应纳税所得额。包含资产比例、收入比例、员工工资支出比例和其他合理比例。

12. 在国际税收协定范本和各国的双边税收协定中，衡量跨国独立劳动者提供劳务的地点及收入来源国，通常可以采用的标准有（ ）。

- A. 固定基地标准
- B. 停留期间标准
- C. 所得支付者标准
- D. 交易地点标准
- E. 常设机构标准

【正确答案】ABC

【答案解析】在国际税收协定范本和各国的双边税收协定中，衡量跨国独立劳动者提供劳务的地点及收入来源国，通常采用以下标准：（1）固定基地标准；（2）停留期间标准；（3）所得支付者标准。

13. 企业在补开、换开发票过程中，因对方注销等特殊原因无法补开、换开发票的，可凭规定资料证实支出真实性后，其支出允许税前扣除。下列各项属于必备资料的有（ ）。

- A. 无法补开、换开发票原因的证明资料
- B. 相关业务活动的合同或者协议
- C. 采用非现金方式支付的付款凭证
- D. 货物运输的证明资料
- E. 货物入库、出库内部凭证

【正确答案】ABC

【答案解析】企业在补开、换开发票、其他外部凭证过程中，因对方注销、撤销、依法被吊销营业执照、被税务机关认定为非正常户等特殊原因无法补开、换开发票、其他外部凭证的，可凭以下资料证实支出真实性后，其支出允许税前扣除：（1）无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料（包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料）；（2）相关业务活动的合同或者协议；（3）采用非现金方式支付的付款凭证；（4）货物运输的证明资料；（5）货物入库、出库内部凭证；（6）企业会计核算记录以及其他资料。其中，第（1）项至第（3）项为必备资料。

14. 根据企业所得税法相关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 商业折扣一律按折扣前的金额确定商品销售收入
- B. 现金折扣应当按折扣后的金额确定商品销售收入
- C. 属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入

- D. 属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认
- E. 申请入会或加入会员，只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在取得该会员费时确认收入

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额；选项 B，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。

15. 下列各项中属于来源于中国境内所得的有（ ）。

- A. 外商投资企业销售位于中国境内的房产取得的所得
- B. 美国波士顿公司派遣员工到中国境内为中国某上市公司提供咨询服务取得的所得
- C. 境外公司转让境内的股权取得的转让所得
- D. 日本某公司转让位于加拿大的房产
- E. 某依照英国法律成立且实际管理机构在英国的公司，转让其位于美国的房产

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D、E，不动产转让所得按照不动产所在地确定所得来源地，应分别在转让房产所在地纳税。

16. 下列关于全年一次性奖金的说法正确的有（ ）。

- A. 居民个人取得全年一次性奖金，可以选择并入当年综合所得计算纳税
- B. 居民个人取得全年一次性奖金，一律不得并入当年综合所得
- C. 居民个人取得全年一次性奖金，在 2021 年 12 月 31 日前，选择不并入当年综合所得，以全年一次性奖金收入除以 12 个月得到的数额，按照月度税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税
- D. 居民个人取得全年一次性奖金，在 2021 年 12 月 31 日前，选择并入当年综合所得，按照综合所得税率表计算纳税
- E. 自 2022 年 1 月 1 日起，居民个人取得全年一次性奖金，应并入当年综合所得计算缴纳个人所得税

【正确答案】ACDE

【答案解析】居民个人取得全年一次性奖金，也可以选择并入当年综合所得计算纳税；居民个人取得全年一次性奖金，在 2021 年 12 月 31 日前，不并入当年综合所得，以全年一次性奖金收入除以 12 个月得到的数额，按照月度税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。

17. 下列关于每次收入的规定中，说法正确的有（ ）。

- A. 非居民个人取得的劳务报酬所得，属于一次性收入的，以一个月内取得的收入为一次
- B. 财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次
- C. 非居民个人取得的稿酬所得，属于一次性收入的，以取得该项收入为一次
- D. 利息所得，以支付利息时取得的收入为一次
- E. 偶然所得，以每次取得该项收入为一次

【正确答案】BCDE

【答案解析】（非居民个人取得的）劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，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。

18. 企业申请单边预约定价安排的，应向税务机关书面提出谈签意向。在预备会谈期间，企业应提供的主要资料有（ ）。

- A. 预约定价安排的适用年度
- B. 预约定价安排涉及的关联方及关联交易
- C. 预约定价安排涉及的关联方最近 3~5 个年度生产经营情况及关联交易情况

- D. 预约定价安排涉及各关联方功能和风险的说明，包括功能和风险划分所依据的机构、人员、费用、资产
- E. 企业最近 3~5 个年度生产经营情况、同期资料

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 预约定价安排涉及的关联方最近 3~5 个年度生产经营情况及关联交易情况属于双边或多边预约定价安排申请草案需要准备的资料。

19. 根据企业所得税相关规定，享受企业所得税优惠的技术转让应符合的条件有（ ）。

- A. 享受优惠的技术转让主体是《企业所得税法》规定的居民企业
- B. 技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围
- C. 境内技术转让经省级以上科技部门认定
- D. 向境外转让技术经省级以上商务部门认定
- E. 技术转让属于省级人民政府规定的范围

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 享受减免企业所得税优惠的技术转让应符合以下条件：

- (1) 享受优惠的技术转让主体是《企业所得税法》规定的居民企业；
- (2) 技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围；
- (3) 境内技术转让经省级以上科技部门认定；
- (4) 向境外转让技术经省级以上商务部门认定；
- (5) 国务院税务主管部门规定的其他条件。

20. 乙企业属于甲企业的全资子公司，为了扩大生产经营需要，甲企业将一项资产按照账面净值划转到乙企业，该项划转资产具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的，甲企业和乙企业均未在会计上确认损益，甲、乙企业选择特殊性税务处理。下列税务处理不正确的有（ ）。

- A. 甲企业和乙企业均不确认所得
- B. 乙企业取得划入的资产的计税基础，以被划转资产的原账面净值确定
- C. 乙企业取得被划转资产，应按其原账面净值计提折旧
- D. 乙企业取得划入的资产的计税基础，以被划转资产的原计税基础确定
- E. 乙企业取得被划转资产，应按其原计税基础计提折旧

【正确答案】 DE

【答案解析】 对该项业务甲企业和乙企业均不确认所得，乙企业取得划入的资产的计税基础，以被划转资产的原账面净值确定，乙企业取得被划转资产，应按其原账面净值计提折旧。

### 三、计算题

1. 2020 年位于北京的甲企业，拥有的房产原值合计 5000 万元，其中建造的医院房产原值是 500 万元。该企业 2020 年发生如下业务：（1）年初将分公司的一处办公楼，用于投资联营，投资期 1 年，当年取得固定收入 100 万元（不含增值税），房产原值 1000 万元，当地政府规定扣除比例为 30%。

（2）4 月 30 日，将原值为 200 万元的仓库出租给乙企业，该年度收取的不含税租金是 150 万元。（3）5 月初与丙企业签订以货易货的合同，将自己企业生产的一批钢材 60 万元，换取丁企业相同价值的生产设备。（4）9 月与保险公司签订一份农牧业保险合同，注明保险费 80 万元；另外，受让一项专利权，合同约定金额为 1500 万元。要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务一需要缴纳的房产税是（ ）万元。

- A. 1.5
- B. 1.3
- C. 2.0
- D. 12

【正确答案】D

【答案解析】以房产投资联营，取得固定收入，不承担联营风险，视同出租。应纳房产税=100×12%=12（万元）。

(2) 业务二需要缴纳的房产税是（ ）万元。

- A. 18
- B. 20
- C. 15
- D. 16

【正确答案】A

【答案解析】出租房产是从租计征，税率是 12%；则应纳房产税=150×12%=18（万元）。

(3) 业务三需要缴纳的印花税是（ ）元。

- A. 360
- B. 400
- C. 420
- D. 380

【正确答案】A

【答案解析】以货易货合同，以购销的合计金额为计税依据；适用的印花税税率是 0.3‰，则应纳印花税=60×2×10000×0.3‰=360（元）。

(4) 业务四需要缴纳的印花税是（ ）万元。

- A. 2.5
- B. 3
- C. 1.5
- D. 2

【正确答案】C

【答案解析】农牧业保险合同免税，无需缴纳印花税；受让的专利权，按照“产权转移书据”缴纳印花税，则印花税应纳税额=3000×0.5‰=1.5（万元）。

2. 张某是某地个体工商户，2020 年的经营状况如下：

(1) 取得经营收入 200 万元，生产经营成本 100 万元（含子女出国留学费用 30 万元、从业人员工资 10 万元、张某工资 12 万元、企业为员工负担的个人所得税 5 万元、以个体工商户的名义向地震灾区直接捐款 3 万元、通过当地民政部门向教育事业捐赠 10 万元）。公益性捐赠选择在汇算清缴时扣除。

(2) 张某 2020 年 3 月将自己闲置的一套住房出租给王某居住，双方约定租期为 3 年，每年租金为 2 万元。

(3) 张某 5 月份将取得的个人文物进行拍卖，取得拍卖收入 60 万元，不能提供财产原值凭证，不能正确计算财产原值，拍卖品经文物部门认定是海外回流文物。

(4) 张某 6 月份取得保险赔款 3000 元。

要求：根据以上资料，回答下列问题。

(1) 张某 2020 年经营所得应纳个人所得税为（ ）元。

- A. 430100
- B. 450750
- C. 482250
- D. 452840

【正确答案】A

【答案解析】两个子女出国全日制学历教育留学费用 30 万元不得直接扣除，但可以作为专项附加扣

除每月减除 2000 元，业主个人工资以及直接捐给灾区的费用不能在税前扣除。

应纳税所得额 =  $200 - 100 + 30 + 12 + 5 + 3 - 6 - 0.2 \times 12 = 141.6$ （万元）

应纳税额 =  $141.6 \times 10000 \times 35\% - 65500 = 430100$ （元）

（2）2020 年张某出租房屋应该缴纳的个人所得税为（ ）元。（不考虑其他税费）

- A. 3333.33
- B. 4000
- C. 866.67
- D. 2000

【正确答案】C

【答案解析】个人出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税。

每月租金 =  $2 \times 10000 \div 12 = 1666.67$ （元）

应缴纳的个人所得税 =  $(1666.67 - 800) \times 10\% \times 10 = 866.67$ （元）

（3）张某拍卖文物应该缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 24000
- B. 18000
- C. 11760
- D. 12000

【正确答案】D

【答案解析】纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能正确计算财产原值的，拍卖品为经文物部门认定是海外回流文物的，按转让收入额的 2% 征收率计算缴纳个人所得税。应缴纳的个人所得税 =  $60 \times 10000 \times 2\% = 12000$ （元）。

（4）张某取得保险赔款应该缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 600
- B. 0
- C. 300
- D. 440

【正确答案】B

【答案解析】保险赔款，免征个人所得税。

#### 四、综合分析题

1. 2020 年度中国公民张某取得如下收入：

（1）每月工资 7000 元，已按照所在省规定的办法和比例扣除了住房公积金和各项社会保险费 1000 元，向受雇单位申报的专项附加扣除为 1000 元/月，12 月份取得除当月工资外的年度绩效工资 48000 元。

（2）1 月购入甲债券 30000 份，每份买入价 6 元，支付相关税费共计 2000 元。6 月卖出债券 15000 份，每份卖出价 10 元，支付税费共计 1000 元。

（3）2020 年 7 月 1 日将境内一处住房出租给王某居住，每月收取不含税租金 5000 元，当月发生修缮费 1200 元（不考虑其他税费）。

（4）10 月取得境内非任职公司支付的独立董事费 40000 元，通过国家机关向红十字会组织捐款 10000 元。

（5）11 月出版长篇小说取得稿酬收入 50000 元，因车祸获得保险赔偿 2000 元，购买体育彩票取得中奖所得 8000 元。

（6）从 A 国取得特许权使用费收入折合人民币 40000 元，在 A 国缴纳了个人所得税 8000 元；从 B 国取得股息折合人民币 10000 元，在 B 国缴纳了个人所得税 1000 元。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 2020 年 12 月份钱某的年度绩效工资应缴纳个人所得税 ( ) 元。

- A. 3120
- B. 3640
- C. 4590
- D. 4680

【正确答案】C

【答案解析】年度绩效工资按照全年一次性奖金的办法进行计算。 $48000 \div 12 = 4000$ ，适用的税率是 10%，速算扣除数是 210，应缴纳的个人所得税  $= 48000 \times 10\% - 210 = 4590$ （元）。

(2) 张某转让债券应缴纳的个人所得税 ( ) 元。

- A. 10600
- B. 11600
- C. 8120
- D. 8200

【正确答案】B

【答案解析】应纳税所得额  $= (10 - 6) \times 15000 - 1000 - 1000 = 58000$ （元）；应缴纳的个人所得税  $= 58000 \times 20\% = 11600$ （元）。

(3) 张某的租金所得应缴纳个人所得税 ( ) 元。

- A. 2340
- B. 4580
- C. 4608
- D. 2304

【正确答案】D

【答案解析】个人出租住房减按 10% 的税率计算缴纳所得税；租赁所得应缴纳的个人所得税  $= (5000 - 800) \times (1 - 20\%) \times 10\% + (5000 - 400) \times (1 - 20\%) \times 10\% + 5000 \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 4 = 2304$ （元）。

(4) 2020 年张某的独立董事费所得应预扣预缴个人所得税 ( ) 元。

- A. 6200
- B. 7600
- C. 5680
- D. 2340

【正确答案】B

【答案解析】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。独立董事费所得需要预扣预缴的个人所得税  $= 40000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 7600$ （元）。

(5) 张某来源于境外的所得在我国应补缴个人所得税 ( ) 元。

- A. 0
- B. 1000
- C. 1800
- D. 2800

【正确答案】B

【答案解析】境内外综合所得应缴纳个人所得税  $= [7000 \times 12 + 40000 \times (1 - 20\%) + 50000 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 40000 \times (1 - 20\%) - 5000 \times 12 - 1000 \times 12 - 10000] \times 10\% - 2520 = 6880$ （元），A 国综合

所得个税抵免限额 $=6880 \times 40000 \times (1-20\%) \div [7000 \times 12 + 40000 \times (1-20\%) + 50000 \times (1-20\%) \times 70\% + 40000 \times (1-20\%)] = 1250.91$  (元), 在 A 国已纳税额 8000 (元), 超过抵免限额, 所以可以抵免个人所得税 1250.91, 应补缴税额为 0。超限额部分不允许在应纳税额中抵扣, 但可在以后纳税年度的 A 国的扣除限额的余额中补扣。B 国股息抵免限额 $=10000 \times 20\% = 2000$  (元), 境外实际缴纳 1000 元, 补税 $=2000 - 1000 = 1000$  (元)。

(6) 依据个人所得税法的规定, 下列说法正确的有 ( )。

- A. 稿酬所得适用的预扣率是 20%
- B. 购买体育彩票的中奖所得需要缴纳 1600 元的个人所得税
- C. 获得的保险赔款不需要缴纳个人所得税
- D. 向红十字会的捐赠可以在税前全额扣除

【正确答案】ACD

【答案解析】对个人购买社会福利有奖募捐奖券、体育彩票, 一次中奖收入在 1 万元以下 (含) 的暂免征收个人所得税, 超过 1 万元的, 全额征收个人所得税。

2. 某电器生产企业, 2020 年销售电器取得不含税收入 15000 万元, 应扣除的相关成本 10000 万元; 转让技术所有权取得不含税收入 2000 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 4000 万元, 上缴的税金及附加 300 万元; 企业自行计算的利润总额 2300 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 日取得专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 2600 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。该固定资产改建后从 7 月 1 日投入使用, 租期三年。请根据上述资料回答下列问题:

(1) 投入使用的研发用无形资产当年应扣除的摊销费用是 ( ) 万元。

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

【正确答案】C

【答案解析】本题考核允许加计扣除的研发费用。应扣除的摊销费用 $=600 \times 175\% \div 10 \div 12 \times 9 = 78.75$  (万元)

(2) 广告费和扶贫捐款应调增应纳税所得额 ( ) 万元。

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

【正确答案】A

【答案解析】本题考核广告费纳税调整和公益性捐赠支出纳税调整。广告费扣除限额 $=15000 \times 15\% = 2250$  (万元), 实际发生广告费 2600 万元, 应纳税调增 $2600 - 2250 = 350$  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。

(3) 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

【正确答案】C

【答案解析】本题考核外购商誉纳税调整和长期待摊费用纳税调整。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。经营租入固定资产改建支出计入长期待摊费用，按照 3 年摊销。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 370 万元。

(4) 下列关于该企业发生业务的税务处理，说法正确的有（ ）。

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

【正确答案】BCD

【答案解析】本题考核企业所得税应纳税所得额的计算。选项 A，从居民企业分回的股息属于免税收入，免征企业所得税。

(5) 该企业 2020 年企业所得税的应纳税所得额是（ ）万元。

- A. 1491.25
- B. 1581.25
- C. 2243.25
- D. 2133.25

【正确答案】A

【答案解析】本题考核企业所得税应纳税所得额的计算。技术转让所得纳税调减 =  $500 + (2000 - 600 - 500) \times 50\% = 950$ （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 =  $2300 - 950 - 200 - 300 - 78.75 + 350 + 370 = 1491.25$ （万元）。

(6) 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

【正确答案】A

【答案解析】本题考核企业所得税应纳税额的计算。该企业 2020 年应缴纳企业所得税 =  $1491.25 \times 25\% = 372.81$ （万元）

