

必刷卷

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）

1. 小钟在一家房地产公司上班，每月取得工资薪金收入 8000 元，小钟是家里的独生子，父母均年满 60 周岁，则小钟每月赡养老人的专项附加准予扣除的金额是（ ）元。

- A. 2000
- B. 1000
- C. 1500
- D. 4000

【正确答案】A

【答案解析】纳税人赡养一位及以上被赡养人的赡养支出，统一按照以下标准定额扣除：

①纳税人为独生子女的，按照每月 2000 元的标准定额扣除。

②纳税人为非独生子女的，由其与兄弟姐妹分摊每月 2000 元的扣除额度，每人分摊的额度不能超过每月 1000 元。可以由赡养人均摊或者约定分摊，也可以由被赡养人指定分摊。约定或者指定分摊的须签订书面分摊协议，指定分摊优先于约定分摊。具体分摊方式和额度在一个纳税年度内不能变更。

2. 下列关于专项附加扣除范围及标准，表述错误的是（ ）。

- A. 子女教育按照每个子女每月 1000 元定额扣除
- B. 纳税人在境内接受学历（学位）继续教育期间按照每月 3600 元定额扣除
- C. 住房贷款利息按照每月 1000 元定额扣除
- D. 纳税人为独生子女的，赡养老人按照每月 2000 元的标准定额扣除

【正确答案】B

【答案解析】纳税人在境内接受学历（学位）继续教育期间按照每月 400 元定额扣除。

3. 某个体工商户小张，2020 年为其从业人员实际发放工资 300 万元，2020 年该个体工商户小张允许税前扣除的从业人员补充医疗保险限额为（ ）万元。

- A. 14
- B. 15
- C. 16
- D. 12

【正确答案】B

【答案解析】税法规定，个体工商户为从业人员缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过从业员工工资总额 5% 标准内的部分据实扣除；超过部分，不得扣除。该个体工商户允许税前扣除的从业人员补充养老保险限额 = $300 \times 5\% = 15$ （万元）。

4. 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。

5. 下列说法符合股权激励和转增股本个人所得税征收规定的是（ ）。

- A. 上市公司股票的公平市场价格，按照上一个交易日的收盘价确定
- B. 非上市公司股权的公平市场价格，依次按照净资产法、类比法和其他合理方法确定

- C. 计算股权激励应纳税额时，规定月份数按员工在企业的实际工作月份数确定，员工在企业工作月份数超过 12 个月的，按实际月份数计算
- D. 在全国中小企业股份转让系统挂牌的企业转增股本（含以股票发行溢价形成的资本公积转增股本），按现行有关股息红利差别化政策执行

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，上市公司股票的公平市场价格，按照取得股票当日的收盘价确定；取得股票当日为非交易时间的，按照上一个交易日收盘价确定。选项 C，计算股权激励应纳税额时，规定月份数按员工在企业的实际工作月份数确定，员工在企业工作月份数超过 12 个月的，按 12 个月计算。选项 D，上市公司或在全国中小企业股份转让系统挂牌的企业转增股本（不含以股票发行溢价形成的资本公积转增股本），按现行有关股息红利差别化政策执行。

6. 依据远洋船员个人所得税的相关政策，下列关于远洋船员一个纳税年度内在船航行时间符合税收优惠条件的是（ ）。

- A. 在船航行时间累计满 183 天
- B. 在船航行时间累计满 90 天
- C. 在船航行时间连续满 183 天
- D. 在船航行时间连续满 90 天

【正确答案】A

【答案解析】一个纳税年度内在船航行时间累计满 183 天的远洋船员，其取得的工资薪金收入减按 50% 计入应纳税所得额，依法缴纳个人所得税。

7. 根据税法规定，无住所个人未委托境内雇主代为缴纳税款的，境内雇主应当在相关所得支付（ ）内向主管税务机关报告相关信息。

- A. 当月终了后 5 天
- B. 当月终了后 15 天
- C. 次月终了后 5 天
- D. 次月终了后 15 天

【正确答案】B

【答案解析】无住所个人未委托境内雇主代为缴纳税款的，境内雇主应当在相关所得支付当月终了后 15 天内向主管税务机关报告相关信息。

8. 根据规定，科研机构、高等学校转化职务科技成果以股份或出资比例等股权形式给予科技人员个人奖励，经主管税务机关审核后，实行的政策是（ ）。

- A. 暂不征收个人所得税
- B. 暂免征收个人所得税
- C. 按“工资薪金所得”项目缴纳个人所得税
- D. 按“利息、股息、红利所得”项目缴纳个人所得税

【正确答案】A

【答案解析】科研机构、高等学校转化职务科技成果以股份或出资比例等股权形式给予科技人员个人奖励，经主管税务机关审核后，暂不征收个人所得税。

9. 根据规定，个体工商户业主、企事业单位承包承租经营者、个人独资和合伙企业投资者自行购买符合条件的商业健康保险产品的，在不超过（ ）元/年的标准内据实扣除。

- A. 1200
- B. 2000
- C. 2400

D. 4800

【正确答案】C

【答案解析】个体工商户业主、企事业单位承包承租经营者、个人独资和合伙企业投资者自行购买符合条件的商业健康保险产品的，在不超过 2400 元/年的标准内据实扣除。

10. 自 2016 年 1 月 1 日起，全国范围内的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，个人股东一次缴纳个人所得税确有困难的，可根据实际情况自行制定分期缴税计划，在不超过（ ）个公历年度内（含）分期缴纳，并将有关资料报主管税务机关备案。

A. 2

B. 3

C. 5

D. 10

【正确答案】C

【答案解析】自 2016 年 1 月 1 日起，全国范围内的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，个人股东一次缴纳个人所得税确有困难的，可根据实际情况自行制定分期缴税计划，在不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳，并将有关资料报主管税务机关备案。

11. 2020 年张某将其一项专利权授予 A 国一家企业使用，取得收入 120000 元，按 A 国税法缴纳了个人所得税 15000 元；同年在 A 国提供劳务，取得劳务报酬 200000 元，按 A 国税法缴纳了个人所得税 55000 元。2020 年张某未取得其他综合所得项目，2020 年张某应就来源于 A 国所得在国内缴纳个人所得税（ ）元。

A. 0

B. 4200

C. 6200

D. 7000

【正确答案】A

【答案解析】境内外综合所得抵免限额=境内外综合所得应缴纳个人所得税=[120000×(1-20%) + 200000×(1-20%) - 60000]×20% - 16920 = 22280 (元)，A 国所得实际缴纳个人所得税=15000 + 55000 = 70000 (元)。无需补税。

12. 我国某作家 2020 年 6 月将自己的文字作品手稿原件拍卖，取得拍卖收入 7000 元，下列关于该作家取得的收入，说法正确的是（ ）。

A. 按照“特许权使用费所得”项目预扣预缴个人所得税 1120 元

B. 按照“特许权使用费所得”项目预扣预缴个人所得税 1400 元

C. 按照“财产转让所得”项目预扣预缴个人所得税 1120 元

D. 按照“财产转让所得”项目预扣预缴个人所得税 1400 元

【正确答案】A

【答案解析】作者将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得，应以其转让收入额减除 800 元（转让收入额 4000 元以下）或者 20%（转让收入额 4000 元以上）后的余额为应纳税所得额，按照“特许权使用费所得”项目适用 20% 预扣率缴纳个人所得税。应预扣预缴该作家个人所得税=7000 × (1-20%) × 20% = 1120 (元)

13. 下列应按“偶然所得”项目征收个人所得税的是（ ）。

A. 个人兼职取得的所得

B. 个人投资取得的红利所得

C. 个人出租住房取得的所得

D. 彩票中奖收入所得

【正确答案】D

【答案解析】彩票中奖收入属于偶然所得。

14. 根据规定，无需开展尽职调查的退休金账户，需同时符合的条件中，不正确的是（ ）。

- A. 受政府监管
- B. 享受税收优惠并向税务机关申报账户相关信息
- C. 每年缴款不超过 5 万元人民币，或者终身缴款不超过 100 万元人民币
- D. 达到规定的退休年龄等条件时才可取款

【正确答案】C

【答案解析】选项 C 应是每年缴款不超过 5 万美元，或者终身缴款不超过 100 万美元。

15. 金融机构应当履行非居民金融账户涉税信息的尽职调查工作，下述各项中属于应当履行尽职调查工作的金融机构是（ ）。

- A. 货币经纪公司
- B. 金融资产管理公司
- C. 财务公司
- D. 证券公司

【正确答案】D

【答案解析】金融机构包括：①商业银行、农村信用合作社等吸收公众存款的金融机构以及政策性银行；②证券公司；③期货公司；④证券投资基金管理公司、私募基金管理公司、从事私募基金管理业务的合伙企业；⑤开展有现金价值的保险或者年金业务的保险公司、保险资产管理公司；⑥信托公司；⑦其他符合条件的机构。不属于需要开展尽职调查的金融机构有：①金融资产管理公司；②财务公司；③金融租赁公司；④汽车金融公司；⑤消费金融公司；⑥货币经纪公司；⑦证券登记结算机构；⑧其他不符合条件的机构

16. 下列关于国际税收协定的表述，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属于国际运输收入
- B. 演艺人员活动包括演艺人员从事的舞台、影视、音乐等各种艺术形式的活动
- C. 中外合作办学项目中开展教育教学活动的场所，不构成税收协定缔约对方居民在中国的常设机构
- D. 对于使用或有权使用商业、科学设备而支付的特许权使用费，按支付特许权使用费总额的 60% 确定税基

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，不具有法人资格的中外合作办学机构，以及中外合作办学项目中开展教育教学活动的场所构成税收协定缔约对方居民在中国的常设机构。

17. 下列关于税收饶让抵免的应纳税额确定的表述，不正确的是（ ）。

- A. 税收协定规定定率饶让抵免的，饶让抵免税额为按该定率计算的应纳境外所得税额超过实际缴纳的境外所得税额的数额
- B. 税收协定规定列举一国税收优惠额给予饶让抵免的，饶让抵免税额为按协定国家（地区）税收法律规定税率计算的应纳所得税额超过实际缴纳税额的数额，即实际税收优惠额
- C. 境外所得采用我国税法规定的简易办法计算抵免额的，适用饶让抵免
- D. 企业取得的境外所得根据来源国税收法律法规不判定为所在国应税所得，而按中国税收法律法规规定属于应税所得的，不属于税收饶让抵免范畴，应全额按中国税收法律法规规定缴纳企业所得税

【正确答案】C

【答案解析】境外所得采用我国税法规定的简易办法计算抵免额的，不适用饶让抵免。

18. 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 = $10 \times 1\% \times 10000 + 20 \times 1\% \times 10000 = 300$ （元）。

19. 下列各项中，不应征收印花税的是（ ）。

- A. 版权转移书据
- B. 会计咨询合同
- C. 专利申请权转让协议
- D. 未列明金额的购销合同

【正确答案】B

【答案解析】一般的法律、会计、审计等方面的咨询合同，不属于技术咨询，其所立合同不需贴花。

20. 下列选项中，不属于房产税的纳税义务人的是（ ）。

- A. 产权出典的承典人
- B. 产权未确定房产代管人
- C. 产权属国家所有的经营管理单位
- D. 租典纠纷未解决的房产所有人

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，对租赁纠纷尚未解决的房产，规定由代管人或使用人为纳税人。

21. 赵某在市区拥有三套房产，一套供自己和家人居住；另一套自 2020 年 7 月 1 日出租给王某居住，每月租金收入 1200 元；还有一套自 9 月 1 日出租给李某用于生产经营，每月租金 5000 元。2020 年赵某应缴纳房产税（ ）元。（以上租金均不含增值税）

- A. 1088
- B. 1664
- C. 2688
- D. 3264

【正确答案】A

【答案解析】2008 年 3 月 1 日起，对个人出租住房，不区分用途，按 4% 的税率征收房产税。2020 年赵某应缴纳房产税 = $1200 \times 6 \times 4\% + 5000 \times 4 \times 4\% = 1088$ （元）

22. 根据《船舶吨税法》的规定，下列船舶直接免征船舶吨税的是（ ）。

- A. 应纳税额在人民币 100 元以下的船舶
- B. 吨税执照期满后 25 小时内不上下客货的船舶
- C. 捕捞、养殖渔船
- D. 执照期限内被武装警察部队暂时征用

【正确答案】C

【答案解析】应纳税额在人民币 50 元以下的船舶、吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶，直接免征船舶吨税。在吨税执照期限内，船舶被武装警察部队暂时征用，海关按照实际发生的天数

批注延长吨税执照期限。

23. 下列各项中，属于船舶吨税计税依据的是（ ）。

- A. 船舶净吨位
- B. 船舶数量
- C. 整备质量
- D. 船舶长度

【正确答案】A

【答案解析】船舶吨税的计税依据是船舶净吨位。

24. 下列不属于城镇土地使用税法定免税的是（ ）。

- A. 市政街道、广场、绿化地带等公共用地
- B. 物流企业大宗商品仓储设施用地
- C. 直接从事种植、养殖、饲养的生产用地
- D. 公园管理单位的办公用地

【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD 是法定的免税项目。

25. 某农民有一处花圃，占地 1300 平方米，2020 年 9 月将其中的 1200 平方米改造为果园，其余 100 平方米建造住宅。该地适用的耕地占用税的定额税率为每平方米 25 元。则该农民应缴纳的耕地占用税为（ ）元。（100 平方米不超过规定标准且新建的住宅自用）

- A. 1250
- B. 3750
- C. 2500
- D. 15000

【正确答案】A

【答案解析】占用花圃改造为果园不用缴纳耕地占用税；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。应缴纳耕地占用税 = $100 \times 25 \times 50\% = 1250$ （元）。

26. 下列关于固定资产折旧的企业所得税处理，表述错误的是（ ）。

- A. 企业固定资产会计折旧年限如果短于税法规定的最低折旧年限，其按会计折旧年限计提的折旧高于按税法规定的最低折旧年限计提的折旧部分，应调增当期应纳税所得额
- B. 企业固定资产会计折旧年限已期满且会计折旧已提足，但税法规定的最低折旧年限尚未到期且税收折旧尚未足额扣除，其未足额扣除的部分准予在剩余的税收折旧年限继续按规定扣除
- C. 企业固定资产会计折旧年限如果长于税法规定的最低折旧年限，其折旧一律按会计折旧年限计算扣除
- D. 企业按税法规定实行加速折旧的，其按加速折旧办法计算的折旧额可全额在税前扣除

【正确答案】C

【答案解析】企业固定资产会计折旧年限如果长于税法规定的最低折旧年限，其折旧应按会计折旧年限计算扣除，税法另有规定除外。

27. 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 1000 万元、公允价值 1200 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

【正确答案】C

【答案解析】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=1200×4.5%=54（万元）。

28. 下列关于企业重组的一般性税务处理表述不正确是（ ）。

- A. 以非货币资产清偿债务，应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务，不需要确认相关资产的所得或损失
- B. 发生债权转股权的，应当分解为债务清偿和股权投资两项业务，确认有关债务清偿所得或损失
- C. 债务人应当按照支付的债务清偿额低于债务计税基础的差额，确认债务重组所得
- D. 债务人的相关所得税纳税事项原则上保持不变

【正确答案】A

【答案解析】一般性税务处理方法下，以非货币资产清偿债务，应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务，确认相关资产的所得或损失。

29. 2020 年某居民企业转让一项专利技术，取得技术转让收入 900 万元，与技术转让相关的成本和费用 200 万元。2020 年该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 25
- B. 50
- C. 75
- D. 100

【正确答案】A

【答案解析】符合条件的居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。故应纳税额=（900-200-500）×50%×25%=25（万元）。

30. 下列关于小型微利企业税收优惠的表述，错误的是（ ）。

- A. 只有采取查账征收方式的小型微利企业可享受优惠政策
- B. 小型微利企业所得税统一实行按季度预缴
- C. 预缴企业所得税时，小型微利企业的资产总额、从业人数、年度应纳税所得额指标，暂按当年度截至本期申报所属期末的情况进行判断
- D. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业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

【正确答案】A

【答案解析】符合条件的小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受小型微利企业所得税优惠政策。

【点评】本题考查的知识点是小型微利企业的所得税优惠政策。相关知识点拓展：

自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，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；自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。

符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收还是核定征收方式均可享受小型微利企业所得税优惠政策。

上述所称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 5000 万元等三个条件的企业。

31. 对在合同约定的效益分享期内发生的期间费用划分不清的，应合理进行分摊，期间费用的分摊应按照项目投资额和销售（营业）收入额两个因素计算分摊比例，两个因素的权重分别为（ ）。

- A. 50%；50%
- B. 60%；40%
- C. 40%；60%
- D. 45%；55%

【正确答案】A

【答案解析】对在合同约定的效益分享期内发生的期间费用划分不清的，应合理进行分摊，期间费用的分摊应按照项目投资额和销售（营业）收入额两个因素计算分摊比例，两个因素的权重各为50%。

32. 下列关于非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务征收企业所得税的规定，表述错误的是（ ）。

- A. 非居民企业（统称“派遣企业”）派遣人员在中国境内提供劳务，如果派遣企业对被派遣人员工作结果承担部分或全部责任和风险，通常考核评估被派遣人员的工作业绩，应视为派遣企业在中国境内设立机构、场所提供劳务
- B. 如果派遣企业属于税收协定缔约对方企业，且提供劳务的机构、场所具有相对的固定性和持久性，该机构、场所构成在中国境内设立的常设机构
- C. 如果派遣企业仅为在接收企业行使股东权利、保障其合法股东权益而派遣人员在中国境内提供劳务的，也应认定为派遣企业在中国境内设立机构、场所或常设机构
- D. 主管税务机关根据《企业所得税法》及国家税务总局 2013 年第 19 号公告规定确定派遣企业纳税义务时，应与被派遣人员提供劳务涉及的个人所得税的主管税务机关加强协调沟通，交换被派遣人员提供劳务的相关信息，确保税收政策的准确执行

【正确答案】C

【答案解析】如果派遣企业仅为在接收企业行使股东权利、保障其合法股东权益而派遣人员在中国境内提供劳务的，均不因该活动在接收企业营业场所进行而认定为派遣企业在中国境内设立机构、场所或常设机构。

33. 对于符合独立交易原则的成本分摊协议，下列有关的税务处理，错误的是（ ）。

- A. 企业按照协议分摊的成本，应在协议规定的各年度税前扣除
- B. 涉及补偿调整的，应在补偿调整的年度计入应纳税所得额
- C. 涉及无形资产的成本分摊协议，加入支付、退出补偿或终止协议时对协议成果分配的，应按资产购置或处置的有关规定处理
- D. 涉及补偿调整的，补偿调整无需计入应纳税所得额

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，涉及补偿调整的，应在补偿调整的年度计入应纳税所得额。

34. 下列项目中属于企业所得税纳税人的是（ ）。

- A. 个人独资企业
- B. 合伙企业
- C. 一人有限责任公司
- D. 居民个人

【正确答案】C

【答案解析】个人独资企业、合伙企业、居民个人都属于个人所得税的纳税人。一人有限责任公司属于企业所得税的纳税人。

35. 2020 年 3 月 1 日，某大型批发企业的股东赵某，向该企业划入一辆自己名下的汽车，该汽车的账面价值 20 万元，公允价值 40 万元，赵某和企业双方约定作为资本金且在会计上已作实际处理，则该汽车资产的计税基础是（ ）。

- A. 按照 20 万元确认收入
- B. 按照 40 万元确认收入
- C. 按照 20 万元确认该汽车的计税基础
- D. 按照 40 万元确认该汽车的计税基础

【正确答案】D

【答案解析】企业接收股东划入资产（包括股东赠与资产、上市公司在股权分置改革过程中接收原非流通股股东和新非流通股股东赠与的资产、股东放弃本企业的股权），凡合同、协议约定作为资本金（包括资本公积）且在会计上已作实际处理的，不计入企业的收入总额，企业应按公允价值确定该项资产的计税基础。

36. 下列企业减按 15% 的企业所得税税率的是（ ）。

- A. 位于北京从事服装批发的居民企业甲
- B. 位于上海从事家具制造业的小型微利企业乙
- C. 位于深圳从事食品制造业的居民企业丙
- D. 位于西部地区从事国家规定的鼓励类产业的企业丁

【正确答案】D

【答案解析】自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税；选项 AC，适用 25% 的税率；选项 B，适用 20% 的税率。

37. 依据企业所得税法的规定，下列各项中按负担所得的所在地确定所得来源地的是（ ）。

- A. 销售货物所得
- B. 权益性投资所得
- C. 动产转让所得
- D. 特许权使用费所得

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，销售货物所得按交易活动发生地确定；选项 B，权益性投资所得按被投资企业所在地确定；选项 C，动产转让所得按转让动产的企业所在地确定。

38. 下列无形资产中，可以在税前摊销扣除的是（ ）。

- A. 自创商誉
- B. 与经营活动无关的无形资产
- C. 购买用于生产经营的无形资产
- D. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产

【正确答案】C

【答案解析】在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的无形资产摊销费用，准予扣除。下列无形资产不得计算摊销费用扣除：（1）自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；（2）自创商誉；（3）与经营活动无关的无形资产；（4）其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

39. 2020 年 1 月某公司购进一套价值 60 万元的管理软件，符合无形资产确认条件，公司按照无形资产进行核算。根据企业所得税相关规定，2020 年该公司计算应纳税所得额时摊销无形资产费用的最高金额是（ ）万元。

- A. 6
- B. 10
- C. 30
- D. 60

【正确答案】C

【答案解析】企业购进软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以根据固定资产或无形资产进行摊销，其折旧或者摊销年限可以适当缩短，最短可为2年。该公司计算应纳税所得额时摊销无形资产费用的最高金额=60÷2=30（万元）

40. 下列选项中，最低折旧年限是5年的是（ ）。

- A. 机器
- B. 电子设备
- C. 与生产经营活动有关的家具
- D. 运输工具

【正确答案】C

【答案解析】除国务院财政、税务主管部门另有规定外，固定资产计算折旧的最低年限如下：

- （1）房屋、建筑物，为20年；
- （2）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为10年；
- （3）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为5年；
- （4）飞机、火车、轮船以外的运输工具，为4年；
- （5）电子设备，为3年。

二、多项选择题（共20题，每题2分，共40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。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得0.5分）

1. 下列各项中，应按“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 以合伙企业名义对外投资分回利息
- B. 个人取得的国债转让所得
- C. 个人独资企业业主用企业资金进行个人消费部分
- D. 职工以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配获得的股息、红利
- E. 个人合伙企业的自有利润

【正确答案】AD

【答案解析】选项B，按照“财产转让所得”项目征收个人所得税；选项C、E，按照“经营所得”项目征收个人所得税。

2. 居民个人取得下列所得预扣预缴时不扣除公益捐赠支出，统一在汇算清缴时扣除的有（ ）。

- A. 工资薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 特许权使用费所得
- D. 稿酬所得
- E. 偶然所得

【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，居民个人取得工资薪金所得的，公益捐赠支出可以选择在预扣预缴时扣除，也可以选择年度汇算清缴时扣除；选项E，居民个人发生的公益捐赠支出，可在捐赠当月取得的偶然所得中扣除。

3. 根据规定，享受创投企业税收政策的天使投资个人，应同时符合以下（ ）条件。

- A. 属于中国境内（不含港、澳、台地区）的个人
- B. 不属于被投资初创科技型企业的发起人、雇员或其亲属，且与被投资初创科技企业不存在劳务派遣等关系
- C. 投资后2年内，本人及其亲属持有被投资初创科技企业股权比例合计应低于30%
- D. 投资后2年内，本人及其亲属持有被投资初创科技企业股权比例合计应低于50%

E. 属于境内的个人独资企业

【正确答案】BD

【答案解析】享受规定的税收政策的天使投资个人，应同时符合以下条件：

（1）不属于被投资初创科技型企业的发起人、雇员或其亲属（包括配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹），且与被投资初创科技企业不存在劳务派遣等关系；

（2）投资后 2 年内，本人及其亲属持有被投资初创科技企业股权比例合计应低于 50%。

4. 取得综合所得且符合下列（ ）情形的纳税人，应当依法办理汇算清缴。

A. 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

B. 取得劳务报酬所得、稿酬所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 60000 元

C. 取得特许权使用费所得

D. 纳税年度内预缴税额低于应纳税额

E. 纳税人申请退税

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 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。

5. 投资所得是指投资者将其资金、财产或权利提供给他人使用所获取的所得，包括利息、股息、特许权使用费等。一般采用以下（ ）标准确定不同投资所得的来源地。

A. 权利提供地标准

B. 权利使用地标准

C. 双方分享征税权力

D. 停留期间标准

E. 所得支付者标准

【正确答案】ABC

【答案解析】一般采用以下三种标准确定不同投资所得的来源地：（1）权利提供地标准；（2）权利使用地标准；（3）双方分享征税权力。

6. 下列属于国际税收合作形式的有（ ）。

A. 情报交换

B. 税务工作人员国际交流与培训

C. 征管互助

D. 对跨国纳税人提供纳税服务

E. 税收网络信息

【正确答案】AC

【答案解析】国际税收合作的形式主要有情报交换和征管互助。

7. 下列因素中不利于对申请人“受益所有人”身份判定的有（ ）。

A. 申请人有义务在收到所得的 12 个月内将所得的 50% 以上支付给第三国（地区）居民

B. 申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动

C. 在特许权使用费据以产生和支付的版权、专利、技术等使用权转让合同之外，存在申请人与第三人之间在有关版权、专利、技术等的使用权或所有权方面的转让合同

D. 缔约对方国家（地区）对有关所得征税但实际税率较高

E. 在利息据以产生和支付的贷款合同之外，存在债权人与第三人之间在数额、利率和签订时间等方面相近的其他贷款或存款合同

【正确答案】ABCE

【答案解析】一般来说，下列因素不利于对申请人“受益所有人”身份的判定：

（1）申请人有义务在收到所得的 12 个月内将所得的 50% 以上支付给第三国（地区）居民，“有义务”包括约定义务和虽未约定义务但已形成支付事实的情形。

（2）申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动。实质性经营活动包括具有实质性的制造、经销、管理等活动。申请人从事的经营活动是否具有实质性，应根据其实际履行的功能及承担的风险进行判定。

申请人从事的具有实质性的投资控股管理活动，可以构成实质性经营活动；申请人从事不构成实质性经营活动的投资控股管理活动，同时从事其他经营活动的，如果其他经营活动不够显著，不构成实质性经营活动。

（3）缔约对方国家（地区）对有关所得不征税或免税，或征税但实际税率极低。

（4）在利息据以产生和支付的贷款合同之外，存在债权人与第三人之间在数额、利率和签订时间等方面相近的其他贷款或存款合同。

（5）在特许权使用费据以产生和支付的版权、专利、技术等使用权转让合同之外，存在申请人与第三人之间在有关版权、专利、技术等的使用权或所有权方面的转让合同。

8. 下列关于营业账簿计征印花税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳入征税范围的营业账簿，是按立账簿人的经济属性划分征免范围
- B. 纳入征税范围的营业账簿，是根据账簿的经济用途来确定征免界限
- C. 对采用一级核算形式的单位，只就财会部门设置的营业账簿计算缴纳印花税
- D. 车间设置的属于会计核算范围，但不记载金额的相关账簿，不征收印花税
- E. 对会计核算采用单页表式记载资金活动情况，以表代账的，在未形成账册前，可暂不缴纳印花税

【正确答案】BCDE

【答案解析】纳入征税范围的营业账簿，不按立账簿人是否属于经济属性来划定范围，而是按账簿的经济用途来确定征免界限。

9. 根据印花税相关规定，下列各项表述中正确的有（ ）。

- A. 经县级以上人民政府及企业主管部门批准改制的企业因改制签订的产权转移书据免于贴花
- B. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对公共租赁住房经营管理单位免征建设、管理公共租赁住房涉及的印花税
- C. 房地产管理部门与个人订立的租房合同，凡房屋属于用于生活居住的，暂免征收印花税
- D. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同，免征印花税
- E. 个人买卖封闭式证券投资基金按规定缴纳印花税

【正确答案】ABCD

【答案解析】对投资者（包括个人和机构）买卖封闭式证券投资基金免征印花税。

10. 某政府机关与甲公司共同使用一幢办公用房，房产价值 6000 万元，政府机关占用房产价值 5000 万元，甲公司占用房产价值 1000 万元。2020 年 3 月 1 日政府机关将其使用房产的 40% 对外出租，当年取得含增值税租金收入 150 万元。2020 年 8 月 1 日甲公司将其使用房产的 30% 对外投资，不承担生产经营风险，投资期限 4 年，当年取得固定利润分红 8 万元。已知该省统一规定计算房产余值时的减除幅度为 20%。根据上述资料，下列说法正确的有（ ）。（增值税采用简易计税办法计算）

- A. 政府机关免征房产税
- B. 政府机关应缴纳房产税 17.14 万元
- C. 甲公司应缴纳房产税 9.31 万元
- D. 甲公司应缴纳房产税 7.68 万元

E. 该办公用房当年合计应缴纳房产税 25.68 万元

【正确答案】BC

【答案解析】政府机关自用房产免征房产税，出租房产应从租计征房产税，应缴纳房产税 = $150 \div (1+5\%) \times 12\% = 17.14$ (万元)，所以选项 A 错误，选项 B 正确；甲公司应缴纳房产税 = $1000 \times 70\% \times (1-20\%) \times 1.2\% + 1000 \times 30\% \times (1-20\%) \times 1.2\% \times 7 \div 12 + 8 \div (1+5\%) \times 12\% = 9.31$ (万元)，所以选项 C 正确，选项 D 不正确；该办公用房当年合计应缴纳房产税 = $17.14 + 9.31 = 26.45$ (万元)，所以选项 E 不正确。

11. 下列房产属于免征房产税的有 ()。

- A. 按政府规定价格出租的公有住房
- B. 宗教寺庙中宗教人员使用的生活用房产
- C. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋，纳税单位使用的部分
- D. 信托投资公司自用房产
- E. 老年服务机构自用的房产

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，纳税单位与免税单位共同使用的房屋，纳税单位使用的部分，要按规定征收房产税。选项 D，依据房产税的相关规定，应照章征收房产税

12. 下列说法符合车船税法规定的有 ()。

- A. 境内单位将船舶出租到境外的，应依法征收车船税
- B. 经批准临时入境的港澳台地区的车船应征收车船税
- C. 境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税
- D. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税
- E. 车船税采用定额幅度税率

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，经批准临时入境的外国车船和港澳台地区的车船，不征收车船税。

13. 下列情形中，免征契税的有 ()。

- A. 承受荒地用于房屋建设
- B. 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属的
- C. 非营利性的医疗机构用于医疗的
- D. 事业单位承受房屋用于办公的
- E. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地权属的

【正确答案】BCDE

【答案解析】承受荒山用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税，用于其他方面不免征契税，选项 A 不正确。

14. 根据城镇土地使用税的有关规定，下列用地可免征城镇土地使用税的有 ()。

- A. 饮水工程运营管理单位出租的生产、办公用地
- B. 非营利性的老年服务机构的自用土地
- C. 港口的码头用地免征城镇土地使用税
- D. 直接用于农、林、牧、鱼业的生产基地
- E. 对公共租赁住房建成后占用的土地

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，为支持农村饮水安全工程巩固提升，对饮水工程运营管理单位自用的生产、办公用地，免征城镇土地使用税。

15. 下列用地行为，应征收耕地占用税的有（ ）。

- A. 修建铁路线路占用耕地
- B. 学校内的教职工住房占用耕地
- C. 地面和地下的指挥工程、作战工程
- D. 修建军用港口占用耕地
- E. 修建飞机场停机坪占用耕地

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C、D，属于免征耕地占用税的行为。

【点评】本题考查的知识点是耕地占用税。难度不大，记忆性基础内容，记住即可。部分免征优惠总结如下：

（1）军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地，免征耕地占用税。

（2）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。

（3）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。

（4）农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。

16. 对在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。所称新增境外直接投资所得符合的条件有（ ）。

- A. 从境外新设分支机构取得的营业利润
- B. 从持股比例超过 20%（含）的境外子公司分回的，与新增境外直接投资相对应的股息所得
- C. 从境外达到直接持股 15% 条件的境外子公司取得的股息所得
- D. 被投资国（地区）的企业所得税法定税率不低于 5%
- E. 投资国（地区）的企业所得税法定税率不低于 5%

【正确答案】ABD

【答案解析】自 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。所称新增境外直接投资所得应当符合以下条件：（1）从境外新设分支机构取得的营业利润；或从持股比例超过 20%（含）的境外子公司分回的，与新增境外直接投资相对应的股息所得。（2）被投资国（地区）的企业所得税法定税率不低于 5%。

17. 公益性社会组织存在以下情形之一的，应当取消其公益性捐赠税前扣除资格的有（ ）。

- A. 未按规定时间和要求向登记管理机关报送专项信息报告的
- B. 非营利组织免税资格到期后超过八个月未重新获取免税资格的
- C. 受到登记管理机关行政处罚（警告除外）的
- D. 被登记管理机关列入严重违法失信名单的
- E. 社会组织评估等级低于 3A 或者无评估等级的

【正确答案】ACDE

【答案解析】公益性社会组织存在以下情形之一的，应当取消其公益性捐赠税前扣除资格：（一）未按本公告规定时间和要求向登记管理机关报送专项信息报告的；（二）最近一个年度用于公益慈善事业的支出不符合本公告第三条第三项规定的；（三）最近一个年度支出的管理费用不符合本公告第三条第四项规定的；（四）非营利组织免税资格到期后超过六个月未重新获取免税资格的；（五）受到登记管理机关行政处罚（警告除外）的；（六）被登记管理机关列入严重违法失信名单的；（七）社会组织评估等级低于 3A 或者无评估等级的。

18. 下列关于创投企业企业所得税优惠政策的表述，正确的有（ ）。

- A. 创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资，可以按投资额的一定比例抵扣应纳税额
- B. 创投企业优惠是指创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可以按照其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额
- C. 有限合伙制创业投资企业（简称合伙创投企业）采取股权投资方式直接投资于初创科技型企业满 2 年的，该合伙创投企业的合伙人是法人合伙人的，可以按照对初创科技型企业投资额的 80% 抵扣法人合伙人从合伙创投企业分得的所得
- D. 中小企业接受创业投资之后，经认定符合高新技术企业标准的，应自其被认定为高新技术企业的年度起，计算创业投资企业的投资期限
- E. 投资期限内中小企业接受创业投资后，企业规模超过中小企业标准，但仍符合高新技术企业标准的，不影响创业投资企业享受有关税收优惠

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，应该是抵扣应纳税所得额，不是应纳税额；选项 C，有限合伙制创业投资企业（简称合伙创投企业）采取股权投资方式直接投资于初创科技型企业满 2 年的，该合伙创投企业的合伙人是法人合伙人的，可以按照对初创科技型企业投资额的 70% 抵扣法人合伙人从合伙创投企业分得的所得。

19. 某居民企业为提升厂房功能和扩大厂房面积对自有厂房进行改建，该厂房购置成本 2400 万元，已经使用 4 年，已提折旧 380 万元（符合税法规定）。改建过程中领用自产产品一批，该批产品成本 220 万元，不含税销售价格 360 万元，增值税税率为 13%，改建过程中发生人工费用等 200 万元，改建后该厂房使用寿命延长 10 年。下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 改建费用应作为长期待摊费用，按照固定资产尚可使用年限分期摊销
- B. 改建后固定资产的计税基础为 2440 万元
- C. 改建中领用自产产品属于企业所得税中的视同销售，应缴纳企业所得税
- D. 改建支出应并入固定资产计税基础，并从改建完工投入使用后的次月起，重新按税法规定的该固定资产折旧年限计提折旧
- E. 如该改建后的固定资产尚可使用年限低于税法规定的最低年限，可按尚可使用的年限计提折旧

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，已足额提取折旧的固定资产的改建支出，应作为长期待摊费用，按照固定资产尚可使用年限分期摊销；如果尚未足额提取折旧，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础；选项 B，改建后的固定资产的计税基础=2400-380+220+200=2440（万元）；选项 C，改建过程中领用的自产产品，企业所得税中属于企业内部处置资产，不属于企业所得税视同销售，不缴纳企业所得税。

20. 2020 年 6 月李某与王某共同出资成立甲公司，该公司是专门从事股票投资业务以外的企业，按核定应税所得率方式核定征收企业所得税，则下列说法不正确的有（ ）。

- A. 取得的转让股票收入等财产收入，应按转让净值计入应税收入额
- B. 按照主营项目确定适用的应税所得率计算征税
- C. 若主营项目发生变化，应在当年汇算清缴时，按变化后的主营项目重新确定适用的应税所得率计算征税
- D. 若主营项目发生变化，当年汇算清缴仍然按变化前的主营项目确定适用的应税所得率计算征税
- E. 取得的转让股票收入等财产收入，应全额计入应税收入额

【正确答案】AD

【答案解析】依法按核定应税所得率方式核定征收企业所得税的企业，除专门从事股权（股票）投资业务的企业外，取得的转让股权（股票）收入等财产收入，应全额计入应税收入额，按照主营项

目（业务）确定适用的应税所得率计算征税；若主营项目（业务）发生变化，应在当年汇算清缴时，按照变化后的主营项目（业务）重新确定适用的应税所得率计算征税。

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

1. 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 年该企业申报的境内所得为 4000 万元。境外所得相关涉税资料如下：

（1）甲国分公司按该国税法计算的经营所得为 180 万元，该国企业所得税税率为 20%，该分公司享受了该国减半征收所得税的优惠。按我国税法确认的销售收入 500 万元，销售成本 300 万元。（本题不考虑分公司预提所得税和税收饶让的影响）

（2）收到乙国子公司投资收益 1900 万元，子公司已在乙国缴纳企业所得税 1000 万元，子公司当年税后利润全部分配，乙国已按 5% 税率征收了预提所得税。（注：该居民企业适用 25% 的企业所得税，无纳税调整金额，境外已纳税额选择不分国不分项抵免方式）。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）2020 年该居民企业来源于分公司经营所得的可抵免税额是（ ）万元。

- A. 18
- B. 20
- C. 36
- D. 40

【正确答案】A

【答案解析】来源于分公司经营所得的可抵免税额 = $180 \times 20\% \times 50\% = 18$ （万元）

（2）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。

- A. 800
- B. 500
- C. 1100
- D. 900

【正确答案】D

【答案解析】来源于子公司投资收益的可抵免税额 = $1900 \div (1 - 5\%) \times 5\% + 1000 \times 80\% = 900$ （万元）

（3）2020 年该居民企业境外所得税的实际抵免额是（ ）万元。

- A. 918
- B. 745
- C. 750
- D. 718

【正确答案】C

【答案解析】来源于分公司经营所得按中国税法计算的应纳税所得额 = $500 - 300 = 200$ （万元）；来源于子公司的应纳税所得额 = $1900 + 900 = 2800$ （万元）；境外所得抵免限额 = $(2800 + 200) \times 25\% = 750$ （万元）；境外所得可抵免税额 = $900 + 18 = 918$ （万元）；实际抵免税额为 750 万元。

（4）2020 年该居民企业实际缴纳企业所得税是（ ）万元。

- A. 1032
- B. 1018
- C. 1200
- D. 1000

【正确答案】D

【答案解析】实际缴纳企业所得税 = $4000 \times 25\% + (2800 + 200) \times 25\% - 750 = 1000$ （万元）。

2. A 市甲公司占地 35000 平方米，其中厂内绿化用地 5000 平方米，厂区外公共绿化用地 4700 平方米，附属学校占地 7000 平方米，其余为生产车间和办公楼用地；生产车间和办公楼房产原值 560 万元。公司原有接送职工上下班载客汽车 4 辆，整备质量为 5 吨的货车 5 辆。2020 年 9 月公司新征耕地 5000 平方米用于扩大经营，每平方米价格 0.6 万元，当月签订合同并取得土地使用证；6 月 30 日签订房屋租赁合同一份，将价值 50 万元的办公楼从 7 月 1 日起出租给其他企业使用，租期 12 个月，月不含税租金 0.4 万元；2020 年 10 月购进 1 辆 3.0 升小轿车自用，签订购销合同，合同注明不含税价格 150 万元，当月办理了注册登记。

（其他相关资料：城镇土地使用税每平方米 5 元；耕地占用税每平方米 20 元；计算房产余值的扣除比例为 20%；载客汽车车船税单位税额为 500 元/辆，载货汽车车船税单位税额为 50 元/吨，3.0 升小汽车的车船税单位税额为 1800 元/辆）

根据上述资料和税法有关规定，回答下列问题：

（1）2020 年应缴纳的城镇土地使用税和耕地占用税为（ ）元。

- A. 116500
- B. 216500
- C. 141500
- D. 241500

【正确答案】B

【答案解析】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。对企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的绿化用地，应照章征收城镇土地使用税，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。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。

应缴纳的城镇土地使用税 = $(35000 - 4700 - 7000) \times 5 = 116500$ （元）

②2020 年 9 月新征耕地应缴纳的耕地占用税 = $5000 \times 20 = 100000$ （元）

合计 = $116500 + 100000 = 216500$ （元）

（2）2020 年应缴纳的车船税为（ ）元。

- A. 2900
- B. 2750
- C. 3700
- D. 3680

【正确答案】C

【答案解析】应缴纳的车船税 = $4 \times 500 + 5 \times 5 \times 50 + 1 \times 1800 \div 12 \times 3 = 3700$ （元）

（3）2020 年应缴纳的印花税为（ ）元。

- A. 15048
- B. 15503
- C. 15498
- D. 15053

【正确答案】B

【答案解析】新征耕地签订的合同，按照产权转移书据合同缴纳印花税。应缴纳的印花税 = $5000 \times 0.6 \times 0.5\% \times 10000 = 15000$ （元）；取得的土地使用证，按权利、许可证按件缴纳印花税，应缴纳的印花税 = 5 元；

签订的房屋租赁合同，按财产租赁合同税目缴纳印花税，应缴纳的印花税 = $0.4 \times 12 \times 0.1\% \times 10000 = 48$ （元）；

签订的购销合同，应缴纳的印花税 = $150 \times 0.3\% \times 10000 = 450$ （元）

应缴纳的印花税额 = $15000 + 5 + 48 + 450 = 15503$ （元）

（4）2020 年应缴纳的房产税为（ ）元。

- A. 51360
- B. 51503
- C. 54240
- D. 54053

【正确答案】C

【答案解析】生产车间和办公楼房产原值 560 万元，其中价值 50 万元的办公楼从 7 月 1 日起出租给其他企业使用，7 月份就取得租金，所以从租房产税是 6 个月。

应缴纳的房产税 = $560 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 6 \div 12 \times 10000$ （出租之前 6 个月按照房产余值计征）
+ $(560 - 50) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 6 \div 12 \times 10000$ （扣除出租部分的房产出租之后 6 个月按照房产余值计征）
+ $0.4 \times 6 \times 12\% \times 10000$ （从租计征部分）= 54240（元）

四、综合分析题（共 12 题，每题 2 分，共 24 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

1. 位于市区的国家重点扶持的高新技术企业为增值税一般纳税人，2020 年取得商品不含税销售收入 5500 万元，转让固定资产的净收益 50 万元，投资收益 80 万元；发生商品销售成本 2200 万元，税金及附加 120 万元，发生销售费用 1900 万元，管理费用 960 万元，财务费用 180 万元，营业外支出 100 万元，实现利润总额 170 万元，企业自行计算缴纳企业所得税 = $170 \times 15\% = 25.5$ （万元）。经税务师审核，发现 2020 年该企业存在如下问题：

（1）12 月购进一台符合《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的安全生产专用设备，取得增值税专用发票上注明价款 30 万元、增值税 3.9 万元，当月投入使用，企业将该设备购买价款 30 万元一次性在成本中列支。该设备生产的产品全部在当月销售，相关成本已结转。

（2）管理费用中含业务招待费 60 万元。

（3）销售费用中含广告费 800 万元，业务宣传费 200 万元。

（4）营业外支出中含通过公益性社会团体向灾区捐款 55 万元，因违反合同约定支付给其他企业违约金 30 万元，因违反工商管理规定被工商局处以罚款 5 万元。

（5）投资收益中含国债利息收入 10 万元；从境外 A 国子公司分回税后收益 45 万元，A 国政府规定的所得税税率为 20%；从境外 B 国子公司分回税后投资收益 25 万元，B 国政府规定的所得税税率为 10%。该企业为以境内外全部生产经营活动有关的研究开发费用总额、总收入等指标申请认定的高新技术企业。

（6）已计入成本、费用中的全年实发合理的工资总额为 400 万元，实际拨缴的工会经费 6 万元（取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》），发生职工福利费 62 万元、职工教育经费 15 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）该居民企业 2020 年度发生的业务招待费需要纳税调整金额为（ ）万元。

- A. 36.45
- B. 41.34
- C. 32.5
- D. 27.5

【正确答案】C

【答案解析】业务招待费税前扣除限额 1 = $5500 \times 5\% = 27.5$ （万元），业务招待费税前扣除限额 2 = 实际发生额的 60% = $60 \times 60\% = 36$ （万元）> 27.5 万元，所以准予在税前扣除业务招待费 27.5 万元，因此业务招待费需要纳税调增 = $60 - 27.5 = 32.5$ （万元）。

（2）该居民企业 2020 年度发生的广告费和业务宣传费需要纳税调增的金额为（ ）万元。

- A. 825
- B. 175
- C. 300
- D. 230

【正确答案】B

【答案解析】广告费和业务宣传费税前扣除限额 $=5500 \times 15\% = 825$ （万元），实际发生广告费和业务宣传费 $=800 + 200 = 1000$ （万元） > 825 万元，准予在企业所得税前扣除的广告费和业务宣传费为 825 万元，因此广宣费需要纳税调增 $1000 - 825 = 175$ （万元）。

（3）该居民企业发生的营业外支出需要纳税调增的金额为（ ）万元。

- A. 62
- B. 25
- C. 40
- D. 36

【正确答案】D

【答案解析】购买安全生产专用设备的支出，未超过 500 万元可以在固定资产投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除；由于是 2020 年 12 月购置的所以在 2021 年度可以一次性扣除，2020 年利润总额要调增 30 万元。公益性捐赠支出税前扣除限额 $= (170 + 30) \times 12\% = 24$ （万元），实际发生公益性捐赠支出 55 万元 > 24 万元，准予在税前扣除的公益性捐赠支出为 24 万元。

因违反合同约定支付给其他企业的违约金，可以在税前扣除。

违反工商管理规定被工商局处以的罚款，属于行政性质的罚款，不得在税前扣除。

所以准予营业外支出需要纳税调增的金额 $= (55 - 24) + 5 = 36$ （万元）。

（4）该居民企业计算应纳税所得额时，工资总额、工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整应纳税所得额的金额为（ ）万元。

- A. 11
- B. 8
- C. 6
- D. 5

【正确答案】C

【答案解析】企业实际发生的合理的工资允许在税前据实扣除。

工会经费税前扣除限额 $= 400 \times 2\% = 8$ （万元），实际拨缴的 6 万元没有超过限额，可以在税前据实扣除。

职工福利费税前扣除限额 $= 400 \times 14\% = 56$ （万元） $<$ 实际发生的 62 万元，只能在税前扣除 56 万元，应调增应纳税所得额 $= 62 - 56 = 6$ （万元）。

根据税法规定，职工教育经费，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除。

职工教育经费税前扣除限额 $= 400 \times 8\% = 32$ （万元） $>$ 实际发生的 15 万元，不需要调整。

工资总额、工会经费、职工福利费和职工教育经费共应调增应纳税所得额 6 万元。

（5）该居民企业境外所得应在我国补缴的企业所得税为（ ）万元。

- A. 2.78
- B. 1.39
- C. 4.71
- D. 1.93

【正确答案】B

【答案解析】境外 A 国所得的抵免限额 = $45 \div (1 - 20\%) \times 15\% = 8.44$ (万元)，实际在 A 国缴纳的税额 = $45 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 11.25$ (万元)，由于在境外 A 国实际缴纳的税额超过了抵免限额，所以可以全额抵免，不需要在我国补税；境外 B 国所得的抵免限额 = $25 \div (1 - 10\%) \times 15\% = 4.17$ (万元)，实际在 B 国缴纳的税额 = $25 \div (1 - 10\%) \times 10\% = 2.78$ (万元)，需要在我国补税 = $4.17 - 2.78 = 1.39$ (万元)。

该居民企业境外所得应在我国补缴的企业所得税为 1.39 万元。

(6) 该居民企业应补(退)企业所得税税额为()万元。

- A. 28.32
- B. 31.32
- C. 26.93
- D. 23.96

【正确答案】A

【答案解析】国债利息收入免征企业所得税，应调减应纳税所得额 10 万元。

该高新技术企业 2020 年度境内应纳税所得额 = $170 + 30 + (60 - 27.5) + (1000 - 825) + (100 - 64) + 6 - 10 - 45 - 25 = 369.5$ (万元)

企业购置并实际使用符合《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的安全生产专用设备的，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 5 个纳税年度结转抵免；可抵免的应纳税额 = $30 \times 10\% = 3$ (万元)

该居民企业应补缴企业所得税税额 = $369.5 \times 15\% + 1.39 - 3 - 25.5 = 28.32$ (万元)

【点评】此题是对企业所得税的综合考查，涉及的知识点有业务招待费，广宣费支出的纳税调整、三项经费的纳税调整、境外已纳税额的抵免和安全专用设备税额抵免等。考查方式中规中矩，并无新意。在企业所得税的计算中，重中之重是掌握扣除项目及其标准和不可税前扣除项目。现将这部分常考知识要点总结如下：

(一) 税前可扣项目

- (1) 工薪支出——合理、实发；
- (2) 三费支出——福利 14%、职教 8%、工会 2%；
- (3) 保险——社保可扣，补充 5% 以内；商保不可扣，特工除外；财保可扣；
- (4) 利息——金融可扣；非金融限额扣；关联双限扣；
- (5) 业招——主营+其他+视同，60%VS0.5%；不可结转；
- (6) 广宣——主营+其他+视同，15%或 30%，可无限结转；
- (7) 捐赠——会计利润，12%；
- (8) 亏损——可结转，一般 5 年内；特殊：自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。。

(二) 税前不得扣除项目：

- (1) 分配的收益；
- (2) 企业所得税税款；
- (3) 税收滞纳金；
- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (5) 超标准捐赠；
- (6) 非广告性赞助支出；
- (7) 未经核准的准备金支出；

（8）与取得收入无关的其他支出。

2. 公民李某为一企业法定代表人，2020 年取得以下收入：

（1）该企业实行年薪制，公民李某每月取得工资 5000 元，12 月取得年终效益工资 64000 元（选择单独计税）。

（2）公民李某根据自己的创业心得，编写的长篇小说出版，按合同约定，出版社向李某支付稿酬 60000 元；当年李山还授权某晚报发表该小说，获得稿酬 10800 元。

（3）当年一月份将闲置的一套住房对外出租，租期一年，取得年租金收入 96000 元，当期未发生修缮费用（仅考虑房产税，不考虑其他税费）。

（4）通过拍卖行将一幅珍藏多年的名人字画拍卖，取得收入 80000 元，不能提供财产原值凭证。

（5）从 A 国取得股息所得（税前）折合人民币 8000 元，已在 A 国缴纳个人所得税 400 元；从 B 国取得翻译所得（税前）人民币 60000 元，已在 B 国缴纳个人所得税 18000 元。

（6）12 月，转让境内上市公司的限售股取得收入 40000 元，已知该限售股的原值是 30000 元，转让时相关税费 280 元。

要求：按下列顺序回答问题。

（1）稿酬所得应预扣预缴的个人所得税为（ ）元。

- A. 7325.6
- B. 7425.6
- C. 7929.6
- D. 7838.6

【正确答案】C

【答案解析】稿酬所得应预扣预缴个人所得税 = $60000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% + 10800 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 7929.6$ （元）

（2）财产租赁所得应纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 7878.7
- B. 7372.8
- C. 7344.7
- D. 7644.8

【正确答案】B

【答案解析】财产租赁所得，按月计算应纳的个人所得税，月租金 = $96000 \div 12 = 8000$ （元）。

月租金收入应缴纳的个人所得税 = $(8000 - 8000 \times 4\%) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 614.4$ （元）全年应纳的个人所得税 = $614.4 \times 12 = 7372.8$ （元）。

（3）年终效益工资应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 12023
- B. 3805
- C. 6190
- D. 15025

【正确答案】C

【答案解析】年终效益工资应当按一次性奖金计算纳税， $64000 \div 12 = 5333.33$ （元），适用税率为 10%，速算扣除数 210 元。

年终效益工资应纳税款 = $64000 \times 10\% - 210 = 6190$ （元）

（4）转让名人字画应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 4300
- B. 4100
- C. 4500
- D. 2400

【正确答案】D

【答案解析】个人将书画作品、古玩等公开拍卖取得的收入减除其财产原值和合理费用后的余额，按“财产转让所得”项目计征个人所得税。其财产原值确定方法为：能提供完整、准确的财产原值凭证的，以凭证上注明的价格为其财产原值；不能提供完整、准确的财产原值凭证，不能正确计算财产原值的，按转让收入额的3%征收率计算缴纳个人所得税。税款由拍卖单位负责代扣代缴。

转让名人字画应缴纳的个人所得税 = $80000 \times 3\% = 2400$ （元）

（5）从A国、B国取得的所得应当补缴的个人所得税合计为（ ）元。

- A. 1200
- B. 1600
- C. 400
- D. 9600

【正确答案】A

【答案解析】来自A国所得抵免限额 = $8000 \times 20\% = 1600$ （元）

在A国实际缴纳个人所得税400元，应补缴个人所得税 = $1600 - 400 = 1200$ （元）

境内外综合所得应缴纳个人所得税 = $[5000 \times 12 + 60000 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 10800 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 60000 \times (1 - 20\%) - 5000 \times 12] \times 10\% - 2520 = 6244.8$ （元）

B国综合所得个税抵免限额 = $6244.8 \times 60000 \times (1 - 20\%) \div [5000 \times 12 + (10000 + 50000) \times (1 - 20\%) \times 70\% + 10800 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 60000 \times (1 - 20\%)] = 2030.17$ （元），在B国已纳税额18000（元），超过抵免限额，所以可以抵免个人所得税2030.17元，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B国的扣除限额的余额中补扣。

所以，应补缴个人所得税合计1200元。

（6）转让限售股应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 8000
- B. 1944
- C. 2000
- D. 972

【正确答案】B

【答案解析】转让限售股应纳个人所得税 = $(40000 - 30000 - 280) \times 20\% = 1944$ （元）