

2021 年税务师《税法二》考试及参考答案（回忆版）

四、综合分析题（考生回忆版，缺少一问）

居民刘某投资兴办了甲、乙个人独资企业，甲企业主营餐饮业，乙企业主营建筑业。2020 年相关涉税事项如下：

（1）甲企业不含税营业收入 150 万元，实际发放工资总额 26 万元（其中含刘某工资 8 万元）。由于菜品采购渠道复杂，所以相关成本费用无法准确核算，主管税务机关核实的应税所得率为 20%。

（2）乙企业不含税营业收入 1000 万元，成本费用税金及附加 636 万元，其中广告费用 180 万元，实发工资总额 100 万元（含刘某工资 12 万元）

（3）乙企业对外投资取得股息所得 10 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

1. 甲企业的应税生产经营所得额为（ ）万元。

- A. 4
- B. 30
- C. 12
- D. 24

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“个人独资企业核定征收应纳税所得额的计算”。

实行核定应税所得率征收方式的，应纳税所得额的计算公式为：

应纳税所得额 = 收入总额 × 应税所得率

甲企业的应税生产经营所得额 = $150 \times 20\% = 30$ （万元）

【点评】本题考核“个人独资企业核定征收应纳税所得额的计算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年税务师考试辅导《税法（二）》中均有体现：杨军老师【尊享无忧班】基础精讲第 2 章第 08 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 08 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 12 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 12 讲；战大萍老师【VIP 签约特训班】逐章精讲应纳税额计算中的特殊问题处理（一）（2021.05.24）；战大萍老师【高效实验班】高频考点第 2 章第 03 讲；高效实验班摸底试卷（一）单选题第 14 题。

2. 乙企业的应税生产经营所得额为（ ）万元。

- A. 358
- B. 400

C. 406

D. 364

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“个人独资企业扣除项目”。

广宣费扣除限额 $=1000 \times 15\% = 150$ （万元），实际发生额为 180 万元，应纳税调增 $180 - 150 = 30$ （万元）

投资者的工资不得在税前扣除，所以刘某工资应纳税调增 12 万元。

投资者本人的费用扣除标准统一确定为 6 万元/年。

乙企业的应税生产经营所得额 $=1000 - 636 + 30 + 12 - 6 = 400$ （万元）

【点评】本题考核“个人独资企业扣除项目”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年税务师考试辅导《税法（二）》中均有体现：杨军老师【尊享无忧班】基础精讲第 2 章第 08 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 08 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 12 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 12 讲；战大萍老师【VIP 签约特训班】逐章精讲应纳税额计算中的特殊问题处理（一）（2021.05.24）；战大萍老师【高效实验班】高频考点第 2 章第 03 讲；杨海波老师【考前刷题集训班】刷题集训综合所得预扣预缴及汇算清缴以及经营所得、其他所得应纳税额的计算（2021.09.17）；VIP 签约特训班摸底试卷（二）综合题第 1 题；高效实验班摸底试卷（三）多选题第 13 题。

3. 投资者刘某的经营所得和股息所得合计应交个税（ ）万元。

A. 145.95

B. 129.15

C. 147.45

D. 139.65

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“经营所得、利息、股息、红利所得应纳税额的计算”。

投资者刘某取得的经营所得应纳税所得额 $= (30 + 400) \times 10000 \times 35\% - 65500 = 1439500$ （元）
 $= 143.95$ （万元）

投资者刘某股息所得应缴纳的个税 $= 10 \times 20\% = 2$ （万元）

个人独资企业对外投资分回的利息或者股息、红利，不并入企业的收入，而应单独作为投资者个人取得的利息、股息、红利所得，按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

投资者刘某的经营所得和股息所得应缴纳的个税合计 $= 143.95 + 2 = 145.95$ （万元）

【点评】本题考核“经营所得、利息、股息、红利所得应纳税额的计算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021年税务师考试辅导《税法(二)》中均有体现：杨军老师【尊享无忧班】基础精讲第2章第08讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第2章第08讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第2章第12讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第2章第12讲；战大萍老师【VIP签约特训班】逐章精讲应纳税额计算中的特殊问题处理(一)(2021.05.24)；战大萍老师【高效实验班】高频考点第2章第03讲；杨海波老师【考前刷题集训班】刷题集训综合所得预扣预缴及汇算清缴以及经营所得、其他所得应纳税额的计算(2021.09.17)；VIP签约特训班模拟试题(二)计算题第2题第(3)问、模拟试题(三)计算题第1题第(6)问、摸底试卷(三)单选题第10题；尊享无忧班模拟试题(一)单选题第23题；高效实验班模拟试题(一)单选题第28题、模拟试题(一)综合题第1题第(4)问；超值精品班模拟试题(一)单选题第28题、模拟试题(一)综合题第1题第(4)问。

4. 刘某在甲企业的经营所得应缴的个税()万元。

- A. 10.15
- B. 10.04
- C. 9.39
- D. 10.22

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“个人独资企业经营所得应纳税额的计算”。

刘某在甲企业的经营所得应缴纳的个税 = $30 \div (30 + 400) \times 143.95 = 10.04$ (万元)

【点评】本题考核“个人独资企业经营所得应纳税额的计算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021年税务师考试辅导《税法(二)》中均有体现：杨军老师【尊享无忧班】基础精讲第2章第08讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第2章第08讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第2章第12讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第2章第12讲；战大萍老师【VIP签约特训班】逐章精讲应纳税额计算中的特殊问题处理(一)(2021.05.24)；战大萍老师【高效实验班】高频考点第2章第03讲；杨海波老师【考前刷题集训班】刷题集训综合所得预扣预缴及汇算清缴以及经营所得、其他所得应纳税额的计算(2021.09.17)；VIP签约特训班摸底试卷(二)综合题第1题。

5. 刘某在乙企业的经营所得应缴的个税()万元。

- A. 127.17
- B. 133.91

C. 123.03

D. 137.16

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“个人独资企业经营所得应纳税额的计算”。

刘某在乙企业的经营所得应缴纳的个税 = $400 \div (30 + 400) \times 143.95 = 133.91$ (万元)

【点评】本题考核“个人独资企业经营所得应纳税额的计算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年税务师考试辅导《税法(二)》中均有体现：杨军老师【尊享无忧班】基础精讲第 2 章第 08 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 08 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 12 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 12 讲；战大萍老师【VIP 签约特训班】逐章精讲应纳税额计算中的特殊问题处理(一)(2021.05.24)；战大萍老师【高效实验班】高频考点第 2 章第 03 讲；杨海波老师【考前刷题集训班】刷题集训综合所得预扣预缴及汇算清缴以及经营所得、其他所得应纳税额的计算(2021.09.17)；VIP 签约特训班摸底试卷(二)综合题第 1 题。

辅导书点评：

税务师税法二杨军老师《应试指南》p158、p159 知识点九，p162 知识点 2；

税务师税法二许伟老师《经典题解》(题解卷)p108 例题 1，P110 考点精析

税务师税法二《必刷 550 题》p61 第 269 题

税务师税法二《8 套卷》p128 密押三综合题 2