

《税法（二）》模拟试题

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.某企业转让因股权分置改革所持有的限售股，取得转让收入 6000 万，但不能提供限售股原值凭证，在计算企业所得税时，该限售股核定的合理税费是（ ）万元。

- A.180
- B.600
- C.900
- D.300

2.居民个人的下列所得，不并入综合所得计税的是（ ）。

- A.稿酬所得
- B.劳务报酬所得
- C.财产租赁所得
- D.工资薪金所得

3.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

4.依据企业所得税的相关规定，下列关于收入确认的时间，正确的是（ ）。

- A.接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
- B.特许权使用费收入，以实际取得收入的日期确认收入的实现
- C.采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现
- D.股息、红利等权益性投资收益，以被投资方实际分红的日期确认收入的实现

5.企业发生的广告费，下列所得税表述正确的是（ ）。

- A.酒类制造企业的广告费，不得在税前扣除
- B.医药销售企业的广告费，不超过当年销售收入 30%的部分准予税前扣除
- C.企业筹建期间发生的广告费，可按实际发生额计入筹办费，按有关规定在税前扣除
- D.签订广告分摊协议的关联企业计算税前可扣除的广告费只能在关联企业之间扣除

6.下列各项中，属于船舶吨税征税范围的是（ ）。

- A.自境外港口进入境内港口的船舶
- B.自境内港口进入境外港口的船舶
- C.外国籍的所有船舶
- D.中国籍的所有船舶

7.下列关于船舶吨税的说法，不正确的是（ ）。

- A.拖船和非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50%计征税款
- B.船舶吨税仅设置普通税率
- C.船舶吨税按照船舶净吨位和执照期限征收
- D.船舶吨税由海关负责征收

8.甲公司占用园地 40 万平方米建造生态高尔夫球场，同时占用林地 20 万平方米开发经济林木，所占耕地的耕地占

用税适用的定额税率为 20 元/平方米。甲公司应缴纳的耕地占用税为（ ）万元。

- A.800

B.1200

C.1000

D.400

9.下列关于耕地占用税减免税优惠的说法，正确的是（ ）。

A.医疗机构占用耕地，免征耕地占用税

B.铁路线路占用耕地的，免征耕地占用税

C.农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地，免征耕地占用税

D.飞机场跑道占用耕地的，免征耕地占用税

10.下列各项中，属于耕地占用税的征税范围的是（ ）。

A.占用菜地开发花圃

B.占用林地从事非农建设

C.占用耕地开发经济林

D.占用耕地开发茶园

11.下列所占用的土地中，不可以免征或暂免征收城镇土地使用税的是（ ）。

A.免税单位无偿使用纳税单位土地

B.纳税单位无偿使用免税单位土地

C.危险品仓库的防火、防爆等安全防范用地

D.公园自用的土地

12.某盐场 2020 年度占地 200000 平方米，其中办公楼占地 10000 平方米、盐场内部绿化占地 60000 平方米、盐场附属幼儿园占地 10000 平方米、盐滩占地 120000 平方米。盐场所在地城镇土地使用税年税额每平方米 0.7 元。该盐场 2020 年应缴纳的城镇土地使用税为（ ）元。

A.14000

B.49000

C.56000

D.140000

13.经济发达地区城镇土地使用税的适用税额标准可以适当提高，但须报经（ ）批准。

A.省、自治区、直辖市税务机关

B.省、自治区、直辖市人民政府

C.财政部

D.国家税务总局

14.下列关于契税优惠政策的表述不正确的是（ ）。

A.婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属，免征契税

B.依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆承受土地、房屋权属，免征契税

C.承受荒山用于发展林业免征契税

D.国家机关承受土地、房屋用于办公的，照章征收契税

15.下列选项中，计算契税不涉及成交价格的是（ ）。

A.土地使用权赠与

B.以协议方式出让土地使用权

C.房屋买卖

D.以竞价方式出让土地使用权

16.下列关于契税优惠政策的表述，正确的是（ ）。

A.国家机关承受土地用于办公，照章征收契税

B.对国家石油储备基地第一期项目建设过程中涉及的契税照章征收

C.承受荒山用于发展林业免征契税

D.营利性的学校承受土地免征契税

17. 下列各项中，应征车船税的是（ ）。

- A. 依法批准临时入境的外国车船
- B. 依法应当在车船管理部门登记的车船
- C. 警用车船
- D. 捕捞、养殖渔船

18. 下列关于车船税的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 车船税是对在中华人民共和国境内规定的车辆、船舶的所有人或者管理人征收的一种税
- B. 《车船税法》自 2012 年 1 月 1 日起实施
- C. 加强对车船使用的管理，促进车船的合理配置，是车船税的立法原则之一
- D. 车船税属于特定目的税

19. 在交通运输部直属海事管理机构登记的应税船舶，其车船税由船籍港所在地的税务机关委托（ ）代征。

- A. 国家税务总局
- B. 主管税务机关
- C. 地方人民政府
- D. 当地海事管理机构

20. 下列关于缴纳车船税的说法中，错误的是（ ）。

- A. 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳
- B. 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月
- C. 已办理退税的被盗抢车船，失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的次月起计算缴纳车船税
- D. 车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地，依法不需要办理登记的车船，车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地

21. 根据企业所得税法的规定，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 正常情况下，企业自年度终了之日起 5 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款
- B. 企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终了之日起 30 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
- C. 按月或按季预缴的，应当自月份或者季度终了之日起 15 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款
- D. 企业应当在办理注销登记前，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税

22. 下列关于企业所得税纳税申报，表述不正确的是（ ）。

- A. 企业所得税按月或按季预缴的，应当自月份或季度终了之日起 30 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款
- B. 企业应当在办理注销登记前，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税
- C. 企业应当自清算结束之日起 15 日内，向主管税务机关报送企业所得税纳税申报表，并结清税款
- D. 企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度

23. 在境内未设立机构、场所或虽设立机构、场所但取得无实际联系所得的非居民企业，其企业所得税纳税地点为（ ）。

- A. 登记注册地
- B. 实际管理机构所在地
- C. 机构场所所在地
- D. 扣缴义务人所在地

24. 2020 年某企业发放合理工资总额 1000 万元，实际发生职工福利费支出 150 万元、拨缴工会经费支出 28 万元（已取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》）、职工教育经费支出 30 万元。2020 年该企业应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A.5
- B.18
- C.10
- D.23

25.某企业 2020 年支付如下费用：合同工工资 105 万元，返聘离休人员工资 30 万元。劳务派遣公司劳务费 40 万元。2020 年企业计算企业所得税时允许扣除的职工工会经费限额为（ ）万元。

- A.3.9
- B.3.1
- C.2.5
- D.2.7

26.下列关于在中国境内未设立机构的非居民企业应纳税所得额的确定中，不正确的是（ ）。

- A.股息、红利等权益性投资收益以收入全额为应纳税所得额
- B.利息所得以收入全额为应纳税所得额
- C.特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额
- D.财产转让所得以收入全额为应纳税所得额

27.某外国公司实际管理机构不在中国境内，也未在中国境内设立机构、场所，2020 年从中国境内某企业取得其专利技术使用权转让收入 21.2 万元（含增值税），发生成本 10 万元。该外国公司在中国境内应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A.2.5
- B.2.0
- C.5.0
- D.1.0

28.美国甲公司在中国设立分支机构，2020 年处置在中国的一栋房产，取得收入 2000 万元，该房产与境内分支机构没有实际联系，分支机构从境外公司分得股息 20 万元，该公司应在我国缴纳企业所得税（ ）万元。

- A.200
- B.505
- C.202
- D.205

29.境外甲公司在中国境内未设立机构、场所，2020 年取得境内 A 公司分配的投资收益 100 万元；取得境内 B 公司支付的位于境内的房产转让收入 120 万元，该项财产原值 100 万元，已提折旧 20 万元；取得境内 C 公司支付的特许权使用费收入 30 万元、租金收入 50 万元。该境外甲公司上述所得应按收入差额缴纳企业所得税的是（ ）。

- A.财产转让收入
- B.租金收入
- C.特许权使用费收入
- D.投资收益

30.2020 年 10 月，在我国境内未设立机构、场所的非居民企业取得境内某公司股息红利 30 万元，同时转让位于境内房产收入 100 万元（该房产的净值 60 万元），该公司就以上业务应该代扣代缴企业所得税（ ）万元。

- A.17.5
- B.13
- C.7
- D.26

31.从事建筑安装业的个体工商户和未领取营业执照承揽建筑安装业工程作业的建筑安装队和个人，以及建

筑安装企业实行个人承包后，工商登记改变为个体经济性质的，按照（ ）项目计征个税。

- A. 劳务报酬所得
- B. 工资薪金所得
- C. 偶然所得
- D. 经营所得

32. 下列关于企业所得来源地的说法中，正确的是（ ）。

- A. 股息、红利所得按照被分配所得的企业所在地确定
- B. 动产转让所得按照转让动产的企业所在地确定
- C. 提供劳务所得按照提供方所在地确定
- D. 租金所得按照交易活动发生地确定

33. A 公司持有 M 公司限售股股票 10 万股，购买成本为 10 万元，因资金需要协议转让给 B 公司，作价 150 万元，B 公司又作价 400 万元卖给了 C 公司，两次转让均未在证券登记结算机构过户。限售股解禁后，A 公司将限售股抛售，取得收入 600 万元。则 A 公司应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 147.5
- B. 200
- C. 153
- D. 149

34. 下列所得，可享受企业所得税减半征收优惠的是（ ）。

- A. 种植油料作物的所得
- B. 种植豆类作物的所得
- C. 种植棉类作物的所得
- D. 种植香料作物的所得

35. 2019 年某商贸公司以经营租赁方式租入临街门面，租期 10 年。2020 年 3 月公司对门面进行了改建装修，发生改建费用 20 万元。关于改建费用的税务处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 改建费用应作为长期待摊费用处理
- B. 改建费用应从 2020 年 3 月进行摊销
- C. 改建费用可以在发生当期一次性税前扣除
- D. 改建费用应在 3 年的期限内摊销

36. 下列关于资产损失扣除管理的表述，不正确的是（ ）。

- A. 企业固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失，应以清单申报的方式向税务机关申报扣除
- B. 具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明属于资产损失中具有法律效力的外部证据
- C. 债务人或者担保人有经济偿还能力，未按期偿还的企业债权不得作为损失在税前扣除
- D. 企业无法准确判别是否属于清单申报扣除的资产损失，可直接以清单申报形式申报扣除

37. 根据企业所得税法的规定，下列关于企业混合性投资业务的表述，不符合规定的是（ ）。

- A. 企业混合性投资业务是指兼具权益和债权双重特性的投资业务
- B. 对于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，确认收入的实现并计入当期应纳税所得额
- C. 被投资企业应于应付利息的日期，确认利息支出，并按规定进行税前扣除
- D. 被投资企业应于应付利息的日期，确认的利息支出，不得在税前扣除

38. 企业支付的下列保险费，不得在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 企业为投资者购买的商业保险
- B. 企业按规定为职工购买的工伤保险
- C. 企业为特殊工种职工购买的法定人身安全保险
- D. 企业参加雇主责任险、公众责任险等责任保险，按照规定缴纳的保险费

39. 依据企业所得税的相关规定，县级人民政府将国有非货币性资产明确以股权投资方式投入企业，企业应

作为国家资本金处理，该非货币性资产的计税基础为（ ）。

- A.市场公允价值
- B.双方协商价值
- C.该资产投入前的账面余值
- D.政府确定的接收价值

40.根据企业所得税规定，企业因刑事案件原因形成的损失，应由企业承担的金额，或经公安机关立案侦查（ ）以上仍未追回的金额，可以作为资产损失并准予在税前申报扣除。

- A.一年
- B.两年
- C.三年
- D.半年

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）

41.下列选项，不属于认定非居民企业间接转让中国应税财产具有合理商业目的的有（ ）。

- A.股权转让方直接或间接拥有股权受让方 80%（含）以上的股权
- B.间接转让中国应税财产交易在境外应缴所得税税负低于直接转让中国应税财产交易在中国的可能税负
- C.股权受让方直接或间接拥有股权转让方 80%（含）以上的股权
- D.境外企业股权 80%的价值直接或间接来自于中国应税财产
- E.股权转让方和股权受让方被同一方直接或间接拥有 80%以上的股权

42.对于在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业的所得，计算应纳税所得额的方法有（ ）。

- A.转让财产所得，以收入全额为应纳税所得额
- B.股息、红利等权益性投资收益，以收入全额为应纳税所得额
- C.股权转让所得，以股权转让收入减除股权净值后的余额为应纳税所得额
- D.特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额
- E.利息所得，以收入全额为应纳税所得额

43.根据企业所得税相关政策规定，下列公益性团体，应取消其公益性捐赠税前扣除资格，且取消资格的当年及之后 3 个年度内不得重新确认资格的有（ ）。

- A.从事非法政治活动的
- B.违反规定接受捐赠的
- C.开展违反组织章程的活动
- D.在确定捐赠财产的用途和受益人时，指定特定受益人，且该受益人与捐赠人或公益性社会组织管理人员存在明显利益关系的
- E.从事、资助危害国家安全或者社会公共利益活动的

44. 公益性捐赠税前扣除资格的确认对象包括（ ）。

- A.公益性捐赠税前扣除资格将于当年末到期的公益性社会组织
- B.已被取消公益性捐赠税前扣除资格但又重新符合条件的社会组织
- C.已被取消公益性捐赠税前扣除资格的社会组织
- D.不具有公益性捐赠税前扣除资格的社会组织
- E.登记设立后尚未取得公益性捐赠税前扣除资格的社会组织

45.企业的下列支出，在计算应纳税所得额时，准予从收入总额中直接扣除的有（ ）。

- A.未超过规定的公益性捐赠支出
- B.企业购入办公用品的支出
- C.企业发生的合理的劳动保护支出
- D.非广告性赞助支出

E.软件企业的职工培训费

46.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

47.下列关于个人独资企业和合伙企业投资者计算缴纳个人所得税的表述，正确的有（ ）。

- A.合伙企业的合伙人以合伙企业的生产经营所得和其他所得，一般应按照合伙协议约定的分配比例确定应纳税所得额
- B.实行核定征税的投资者可以享受个人所得税的优惠政策
- C.企业生产经营和投资者家庭生活共用的固定资产，难以划分的，不得计提折旧在税前扣除
- D.投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除
- E.投资者兴办两个或两个以上企业的，企业的年度亏损可以跨企业弥补

48.下列关于个人领取年金的个人所得税处理中，表述正确的有（ ）。

- A.个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金，并入综合所得，差额计算应纳税款
- B.个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款
- C.个人达到国家规定的退休年龄按月领取企业年金的，适用月度税率表计算纳税
- D.个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金，适用综合所得税率表计算纳税
- E.对个人除特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额的，适用综合所得税率表计算纳税

49.下列表述中，符合个人所得税征税规定的有（ ）。

- A.对个人投资者持有 2019 年发行的铁路债券取得的利息收入，免征个人所得税
- B.个人购买体育彩票，一次中奖收入在 1 万元（含 1 万元）以下的，暂免征收个人所得税，超过 1 万元的，按照超过部分征收个人所得税
- C.外籍个人取得的探亲费，经当地税务机关审核批准为合理的一部分，暂免征收个人所得税
- D.个人实际领取原提存的住房公积金，免征个人所得税
- E.个人举报犯罪行为而获得的奖金，暂免征收个人所得税

50.下列房产处置行为应缴纳个人所得税的有（ ）。

- A.将房产赠与子女
- B.转让无偿受赠的房产
- C.转让离婚析产房屋
- D.通过离婚析产的方式分割房屋产权
- E.居民个人出售自用 3 年的生活用房

51.根据车船税的有关规定，下列说法中不正确的有（ ）。

- A.调节财富分配，体现社会公平是车船税的立法原则之一
- B.依法不需要在车船管理部门登记、在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶不属于车船税的征税范围
- C.拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50%计算车船税
- D.以载运人员或货物为主要目的的专用汽车，如救护车，属于专用作业车
- E.境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税

52.根据契税的规定，下列选项中免征契税的有（ ）。

- A.婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属
- B.以获奖方式取得的房屋

- C.法定继承人通过继承承受土地、房屋权属
- D.个人购买 70 平方米的家庭唯一普通住房
- E.接受抵偿债务的房产

53.下列土地免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A.机场飞行区用地
- B.国家机关办公用地
- C.农副产品加工厂用地
- D.宗教寺庙内宗教人员的生活用地
- E.直接用于农、林、牧、渔业的生产用地

54.下列各项中，属于耕地占用税征税范围的有（ ）。

- A.占用菜地开发园地
- B.网球训练场占用耕地
- C.临时占用耕地
- D.农村居民占用耕地新建住宅
- E.占用林地种植粮食作物

55.下列关于居民个人综合所得汇算清缴时，专项扣除、专项附加扣除等规定的表述，正确的有（ ）。

- A.专项扣除、专项附加扣除和依法规定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限
- B.专项扣除、专项附加扣除和依法规定的其他扣除，一个纳税年度抵扣不完的，可以结转以后年度继续抵扣
- C.居民个人取得劳务报酬所得，应当在汇算清缴时向税务机关提供有关信息，减除专项附加扣除
- D.居民个人填报专项附加扣除信息存在明显错误，经税务机关通知，居民个人拒不更正的，税务机关可暂停纳税人享受专项附加扣除
- E.汇算清缴时，可依法扣除的捐赠，是当年符合条件的公益慈善事业捐赠

56.下列各项中属于“利息、股息、红利所得”项目征税范围的有（ ）。

- A.合伙企业的个人投资者以企业资金为本人购买的住房
- B.个人独资企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车
- C.除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车
- D.个人投资者取得其投资的有限责任公司为其出资购买的房屋（所有权登记为投资者个人的）
- E.投资者的儿子取得其投资的股份有限公司为其出资购买的汽车（所有权登记为投资者儿子的）

57.对转让住房收入计算个人所得税应纳税所得额时，允许扣除的转让住房过程中缴纳的税金包括（ ）。

- A.增值税
- B.城市维护建设税
- C.教育费附加
- D.土地增值税
- E.印花税

58.下列免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A.城市市政广场占地
- B.种植业生产占地
- C.军队办公场所占地
- D.市政街道占地
- E.公园内部饮食部占地

59.下列说法中，符合企业所得税相关规定的有（ ）。

- A.烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除
- B.自 2018 年 1 月 1 日起，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除

C.企业为投资者支付的商业保险费，不得扣除

D.企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除

E.企业依照规定提取的用于环境保护的专项资金，提取后改变用途的，仍可以税前扣除

60.根据规定，存在下列（ ）情形的居民企业，应当在报送年度关联业务往来报告表时，填报国别报告。

A.该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业

B.该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元

C.该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业

D.该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 50 亿元

E.该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 30 亿元

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）

61.2020 年某企业相关生产经营情况如下：

（1）房产原值 3000 万元，其中库房产原值 1000 万元，企业办学校房产原值 500 万元。自 7 月 1 日签订合同，将原值 500 万元的房产对外出租，期限一年，每月租金 10 万元。

（2）企业占地共计 10000 平方米，其中办公楼占地 2000 平方米，厂区内绿化用地和厂区外公共绿化用地各占地 1000 平方米。

（3）企业拥有客运货车 10 辆，整备质量每辆 10 吨，挂车 10 辆，整备质量每辆 20 吨，乘用车 5 辆。

（4）本年企业占用 1000 平方米的耕地用于生产建设，所占耕地适用定额税率 10 元每平方米。占用 2000 平方米的林地用于库房建设，所占林地适用定额税率 5 元每平方米。

（其他相关资料：当地省政府规定的房产余值扣除比例为 20%；城镇土地使用税年税额每平方米 10 元；客运货车车船税年基准税额每吨 50 元；乘用车车船税年税额为 300 元每辆。以上金额不含增值税）

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）2020 年该企业应缴纳房产税（ ）元。

A.168000

B.192000

C.216000

D.288000

（2）2020 年该企业应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

A.60000

B.80000

C.90000

D.100000

（3）2020 年该企业拥有的车辆应缴纳车船税（ ）元。

A.6500

B.10000

C.11500

D.12500

（4）2020 年该企业应缴纳耕地占用税（ ）元。

A.10000

B.15000

C.20000

D.30000

62.2020 年市区甲企业自有房产 14 栋，原值共计 13500 万元，具体使用情况如下：

(1) 3 栋在 2019 年底已经被有关部门认定为危险房屋, 2020 年 4 月 1 日起停止使用, 房产原值共计 2000 万元。

(2) 8 栋用于生产经营活动, 房产原值共计 10000 万元。

(3) 1 栋用于职工学校和托儿所, 房产原值 500 万元。

(4) 2 栋用于对外出租, 每栋按月收取不含增值税租金收入 10 万元。由于特殊情况, 2020 年 5 月 1 日收回 1 栋进行大修理, 大修理时间为 7 个月。大修理后该房产原值由 500 万元上升为 1000 万元, 12 月 1 日作为厂房投入本单位使用。

(5) 2020 年 6 月以融资租赁的方式租入一处房产, 原值 1000 万元, 租赁期 5 年, 租入当月投入使用, 每月支付租赁费 10 万元。

(注: 计算房产余值的扣除比例为 20%)

要求: 根据上述资料回答下列问题。

(1) 2020 年甲企业 3 栋危房应缴纳房产税 () 万元。

- A.3.6
- B.4.8
- C.9.6
- D.19.2

(2) 2020 年甲企业第 (4) 笔业务应缴纳房产税 () 万元。

- A.14.4
- B.19.2
- C.20
- D.20.4

(3) 2020 年甲企业融资租赁的房产应缴纳房产税 () 万元。

- A.4.8
- B.5.6
- C.7.2
- D.8.4

(4) 2020 年甲企业共计应缴纳房产税 () 万元。

- A.125.6
- B.128
- C.131.6
- D.132.8

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)

63. 中国居民赵某为某公司高层管理人员, 2020 年有关涉税信息和收支情况如下: (1) 每月应发工资薪金 20000 元, 公司每月按规定标准为其扣缴“三险一金”合计 4000 元; (2) 2 月签订不动产租赁合同, 将原值 400 万元的一套住房按市场价格出租, 租期 3 年, 约定 2 月 28 日交付使用, 3 月 1 日起租, 每月租金 5000 元; (3) 3 月取得劳务报酬收入 10000 元, 将其中 8000 元通过民政局捐给农村义务教育; 5 月取得稿酬收入 5000 元; 6 月取得特许权使用费收入 2000 元; (注: 赵某无免税收入, 从 2020 年 1 月份开始每月享受专项附加扣除 3000 元, 取得各项综合所得时支付方已预缴个人所得税, 出租房产每月缴纳房产税, 不考虑增值税和附加税费) 依据上述资料, 回答下列问题:

(1) 赵某本年出租住房应缴纳房产税 () 元。

- A.2000
- B.6000
- C.2200
- D.6600

(2) 赵某本年出租住房应缴纳个人所得税 () 元。

- A.8000
- B.4000
- C.7680
- D.3840

(3) 赵某本年综合所得的计税收入额是 () 元。

- A.253200
- B.252000
- C.252400
- D.246000

(4) 赵某本年综合所得应预扣预缴个人所得税 () 元。

- A.9720
- B.9560
- C.8200
- D.9480

(5) 赵某本年综合所得应缴纳个人所得税 () 元。

- A.7520
- B.6880
- C.7580
- D.7480

(6) 关于赵某本年综合所得的汇算清缴, 下列说法正确的有 ()。

- A.赵某可通过取得工资、薪金或特许权使用费所得的扣缴义务人代办申报
- B.赵某综合所得汇算清缴的相关资料, 自年度汇算清缴结束之日起留存 5 年
- C.赵某委托扣缴义务人代理年度汇算的, 其汇算办理地为扣缴义务人的主管税务机关
- D.赵某应在 2021 年 3 月 1 日至 6 月 30 日办理 2020 年综合所得汇算清缴
- E.赵某发现扣缴义务人代办申报信息存在错误的, 可以要求扣缴义务人办理更正申报

64. 李某于 2019 年底承包甲公司, 不改变企业性质, 协议约定李某每年向甲公司缴纳 400 万元承包费后, 经营成果归李某所有, 甲公司适用企业所得税税率 25%。假设 2020 年该公司有关所得税资料和员工王某的收支情况如下:

(1) 甲公司会计利润 667.5 万元, 其中包含国债利息收入 10 万元, 从居民企业分回的投资收益 40 万元。

(2) 甲公司计算会计利润时扣除了营业外支出 300 万元, 系非广告性赞助支出。

(3) 甲公司以前年度亏损 50 万元可以弥补。

(4) 员工王某每月工资 18000 元, 每月符合规定的专项扣除 2800 元, 专项附加扣除 1500 元, 另外王某 2020 年 2 月从其他单位取得劳务报酬收入 35000 元。

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 2020 年, 甲公司纳税调整金额合计是 () 万元。

- A.250
- B.260
- C.290
- D.300

(2) 2020 年, 甲公司应缴纳企业所得税是 () 万元。

- A.166.88
- B.216.88
- C.229.38
- D.241.88

(3) 2020 年, 李某承包甲公司应缴纳个人所得税是 () 元。

- A.64630
- B.93360
- C.111670
- D.132670

(4) 2020 年 2 月, 甲公司应预扣预缴王某的个人所得税是 () 元。

- A.261
- B.522
- C.1410
- D.6661

(5) 王某的劳务报酬应预扣预缴的个人所得税是 () 元。

- A.4680
- B.5600
- C.6400
- D.8400

(6) 王某 2020 年个人所得税汇算清缴时, 应退的个人所得税是 () 元。

- A.3500
- B.3600
- C.6400
- D.7920

——答案部分——

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.

【正确答案】C

【答案解析】本题考核企业转让上市公司限售股有关所得税问题。企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证, 不能准确计算该限售股原值的, 主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%, 核定为该限售股原值和合理税费。该限售股核定的合理税费 = $6000 \times 15\% = 900$ (万元)

2.

【正确答案】C

【答案解析】综合所得包含工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。

3.

【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 = $500 \times 30 \times 50\% = 7500$ (元)。应缴纳耕地占用税 7500 元。

4.

【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 接受捐赠收入, 按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现; 选项 B, 特许权使用费收入, 按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现; 选项 D, 股息、红利等权益性投资收益, 除另有规定外, 按照被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期, 确认收入的实现。

5.

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B, 对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造 (不含酒类制造) 企业发生的广告费和业务宣传费支出, 不超过当年销售 (营业) 收入 30% 的部分, 准予扣除。选项 C, 企业在筹建期间, 发

生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。选项 D，对签订广告费和业务宣传费分摊协议（以下简称分摊协议）的关联企业，其中一方发生的不超过当年销售（营业）收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除，也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时，可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。

6.

【正确答案】A

【答案解析】自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶，应当缴纳船舶吨税。

7.

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，船舶吨税设置普通税率和优惠税率。

8.

【正确答案】A

【答案解析】甲公司占用园地建造生态高尔夫球场属于占用耕地从事非农业建设，应缴纳耕地占用税=40×20=800（万元）；开发经济林木占地林地属于用于农业建设，不缴纳耕地占用税。

9.

【正确答案】A

【答案解析】选项 B、D，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；选项 C，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。

10.

【正确答案】B

【答案解析】占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，依照规定缴纳耕地占用税。

11.

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，对纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。

12.

【正确答案】B

【答案解析】盐场内部的幼儿园和盐场的盐滩占地免征城镇土地使用税，该盐场 2020 年应缴纳的城镇土地使用税=（200000-10000-120000）×0.7=49000（元）。

13.

【正确答案】C

【答案解析】经济发达地区城镇土地使用税的适用税额标准可以适当提高，但须报经财政部批准。

14.

【正确答案】D

【答案解析】国家机关承受土地、房屋用于办公的，免征契税

15.

【正确答案】A

【答案解析】土地使用权赠与、房屋赠与以及其他没有价格的转移土地、房屋权属行为，为税务机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格依法核定的价格。

16.

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，国家机关承受土地用于办公，免征契税；选项 B，对国家石油储备基地第一期项目建设过程中涉及的契税予以免征；选项 D，非营利性的学校、医疗机构、社会福利机构承受土地、房屋权属

用于办公、教学、医疗、科研、养老、救助，免征契税。

17.

【正确答案】B

【答案解析】车船税的征税范围是依法应当在车船管理部门登记的机动车辆和船舶以及依法不需要在车船管理部门登记、在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。选项 A,不征收车船税；选项 CD,警用车船，捕捞、养殖渔船免征车船税。

18.

【正确答案】D

【答案解析】车船税属于财产税。

19.

【正确答案】D

【答案解析】在交通运输部直属海事管理机构登记的应税船舶，其车船税由船舶港所在地的税务机关委托当地海事管理机构代征。

20.

【正确答案】C

【答案解析】已办理退税的被盗抢车船，失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。

21.

【正确答案】B

【答案解析】选项 B,企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终了之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

22.

【正确答案】A

【答案解析】企业所得税按月或按季预缴的，应当自月份或季度终了之日起 15 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。

23.

【正确答案】D

【答案解析】未设立机构、场所或虽设立机构、场所但取得无实际联系所得的非居民企业，其纳税地点为其扣缴义务人所在地。

24.

【正确答案】B

【答案解析】自 2018 年 1 月 1 日起，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

职工福利费扣除限额 = $1000 \times 14\% = 140$ （万元） < 150 万元，需要纳税调增 10 万元；职工教育经费扣除限额 = $1000 \times 8\% = 80$ （万元） > 30 万元，不需要调整；工会经费扣除限额 = $1000 \times 2\% = 20$ （万元） < 28 万元，需要纳税调增 8 万元。

综上，应调增应纳税所得额 18 万元。

【点评】本题考查的知识点是三项经费税前扣除问题。记住三点：

- （1）福利费 14%，工会经费 2%，教育经费 8%。
- （2）扣除基数是实发工资总额。
- （3）三项经费中职工教育经费比较特殊，是可以结转下年进行扣除的。

25.

【正确答案】D

【答案解析】企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，应分两种情况按规定在税前扣除：按照协议（合同）约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出；直接支付给员工个人的费用，应作为

工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用，准予计入企业工资薪金总额的基数，作为计算其他各项相关费用扣除的依据。本题属于支付给劳务公司的费用，所以应作为劳务费支出，不作为工资薪金支出。企业所得税税前实际发生的合理的工资薪金支出 $=105+30=135$ （万元）；允许扣除工会经费的限额 $=135\times 2\%=2.7$ （万元）。

26.

【正确答案】D

【答案解析】选项D，转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

【点评】本题考查的知识点是非居民企业应纳税所得额的确定。难度不大，记忆为主。

27.

【正确答案】B

【答案解析】非居民企业未在中国境内设立机构、场所的，实际所得税税率10%，应缴纳企业所得税 $=21.2\div(1+6\%)\times 10\%=2$ （万元）。

28.

【正确答案】D

【答案解析】处置房产收入属于来源于境内的与机构、场所没有实际联系的所得，按照10%交税，分得的股息属于来源于境外的与机构、场所有实际联系的所得，按照25%税率交税。应缴纳企业所得税 $=2000\times 10\%+20\times 25\%=205$ （万元）

29.

【正确答案】A

【答案解析】该境外甲公司的各项所得中，只有财产转让收入是按差额计算所得税；投资收益、特许权使用费收入、租金收入全额计缴企业所得税。

30.

【正确答案】C

【答案解析】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。该公司应代扣代缴企业所得税 $=(30+100-60)\times 10\%=7$ （万元）。

31.

【正确答案】D

【答案解析】从事建筑安装业的个体工商户和未领取营业执照承揽建筑安装业工程作业的建筑安装队和个人，以及建筑安装企业实行个人承包后，工商登记改变为个体经济性质的，按照“经营所得”项目计征个税。

32.

【正确答案】B

【答案解析】选项A，股息、红利所得按照分配所得的企业所在地确定；选项C，提供劳务所得按照劳务发生地确定；选项D，租金所得按照负担、支付所得的企业所在地确定。

【点评】此题考查的知识点是企业所得来源地的甄别判定。厘清是境内所得还是境外所得，对企业特别是对非居民企业而言非常重要，因为它涉及到所得是否征收我国企业所得税的关键问题。相关知识点总结如下：

- （1）销售货物所得按照交易活动发生地确定；
- （2）提供劳务所得按照劳务发生地确定；
- （3）转让不动产按照不动产所在地确定；
- （4）转让动产按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定；
- （5）权益性投资资产转让按照被投资企业所在地确定；
- （6）股息、红利等权益性投资所得按照分配所得的企业所在地确定；
- （7）利息、租金、特许权使用费所得按照负担、支付所得的企业或机构、场所所在地或个人的住所地确定。

定；

（8）其他所得由国务院财政、税务主管部门确定。

33.

【正确答案】A

【答案解析】限售股转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为该限售股转让所得，虽然该限售股历经两次协议转让，分别转让给 B、C 公司，但这两次转让均未在证券登记结算机构过户，也未缴纳过相应的税费该题没有给出合理费用，不需要考虑，所以 A 公司此次转让所得应为 590 万元（600-10）。A 公司转让限售股所得=600-10=590（万元），应缴纳企业所得税=590×25%=147.5（万元）。

34.

【正确答案】D

【答案解析】企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：

- （1）花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；
- （2）海水养殖、内陆养殖。

选项 ABC 均免征企业所得税。

35.

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，改建费用应改建完成的次月开始摊销；选项 C，改建费不能当期一次性扣除，应作为长期待摊费用进行分期摊销；选项 D，租入固定资产的改建支出要作为长期待摊费用来处理，按照合同约定的剩余租赁期限内分期摊销。

36.

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，企业无法准确判别是否属于清单申报扣除的资产损失，可以采取专项申报的形式申报扣除。

【点评】本题考查的知识点是资产损失扣除管理。相关知识点总结：

（1）资产损失清单申报适用范围：

- ①企业在正常经营管理活动中，按照公允价格销售、转让、变卖非货币资产的损失。
- ②企业各项存货发生的正常损耗。
- ③企业固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失。
- ④企业生产性生物资产达到或超过使用年限而正常死亡发生的资产损失。
- ⑤企业按照市场公平交易原则，通过各种交易场所、市场等买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失。

（2）资产损失专项申报适用范围：

- ①除上列清单申报以外的资产损失，应以专项申报的方式向税务机关申报扣除。
- ②企业无法准确判别是否属于清单申报扣除的资产损失，可以采取专项申报的形式申报扣除。

37.

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，被投资企业应于应付利息的日期，确认利息支出，并按规定进行税前扣除。

38.

【正确答案】A

【答案解析】除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除。

39.

【正确答案】D

【答案解析】县级以上人民政府（包括政府有关部门）将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金（包括资本公积）处理。该项资产如为非货币性资产，应按政府确定的接收价值确定计税

基础。

40.

【正确答案】B

【答案解析】国家税务总局公告 2011 年第 25 号第四十九条：企业因刑事案件原因形成的损失，应由企业承担的金额，或经公安机关立案侦查两年以上仍未追回的金额，可以作为资产损失并准予在税前申报扣除，但应出具公安机关、人民检察院的立案侦查情况或人民法院的判决书等损失原因证明材料。

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）

41.

【正确答案】BD

【答案解析】存在选项 BD 的情形的，应直接认定为不具有合理商业目的。

【点评】此题考查的知识点是非居民企业间接转让境内财产的企业所得税管理。题干和选项都比较绕口，题目的出题点在区别直接认定和条件认定，这样区别太细枝末节，实务意义不大，考生能掌握不具有合理商业目的的情形就够了。

（1）应直接认定为不具有合理商业目的情形：

- ①境外企业股权 75%（含）以上价值直接或间接来自于中国应税财产；
- ②间接转让中国应税财产交易发生前一年内任一时点，境外企业资产总额（不含现金）的 90%（含）以上直接或间接由在中国境内的投资构成，或间接转让中国应税财产交易发生前一年内，境外企业取得收入的 90%（含）以上直接或间接来源于中国境内；
- ③境外企业及直接或间接持有中国应税财产的下属企业虽在所在国家（地区）登记注册，以满足法律所要求的组织形式，但实际履行的功能及承担的风险有限，不足以证实具有经济实质；
- ④间接转让中国应税财产交易在境外应缴所得税税负低于直接转让中国应税财产交易在中国的可能税负。

（2）间接转让中国应税财产同时符合以下条件的，应认定为具有合理商业目的：

- ①股权转让方直接或间接拥有股权受让方 80%（含）以上的股权或股权受让方直接或间接拥有股权转让方 80%（含）以上的股权或股权转让方和股权受让方被同一方直接或间接拥有 80%（含）以上的股权；
- ②本次间接转让交易后可能再次发生的间接转让交易相比在未发生本次间接转让交易情况下的相同或类似间接转让交易，其中国所得税负担不会减少；
- ③股权受让方全部以本企业或与其具有控股关系的企业股权（不含上市企业股权）支付股权交易对价。

42.

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

【点评】此题考查的知识点是非居民企业应纳税所得额的计算。关于非居民企业的企业所得税规定应关注：

（1）非居民企业所得税实行源泉扣缴，以依照有关法律规定或者合同约定对非居民企业直接负有支付相关款项义务的单位或者个人为扣缴义务人。

（2）非居民企业的应税所得主要包括对来源于中国境内的股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得、转让财产所得以及其他所得。

（3）非居民企业应纳税所得额的确定：

- ①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；
- ②转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额；
- ③其他所得，参照前两项规定的方法计算应纳税所得额。

43.

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 AE，属于，应取消其公益性捐赠税前扣除资格且不得重新确认资格的情形。

44.

【正确答案】ABE

【答案解析】公益性捐赠税前扣除资格的确认对象包括：

- 1.公益性捐赠税前扣除资格将于当年未到期的公益性社会组织；
- 2.已被取消公益性捐赠税前扣除资格但又重新符合条件的社会组织；
- 3.登记设立后尚未取得公益性捐赠税前扣除资格的社会组织。

45.

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，不得在税前扣除。

46.

【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。

47.

【正确答案】AD

【答案解析】实行核定征税的投资者不能享受个人所得税的优惠政策；企业生产经营和投资者及家庭生活共用的固定资产，难以划分的，由主管税务机关根据企业的生产经营类型、规模等具体情况，核定准予在税前扣除的折旧费用的数额或比例；投资者兴办两个或两个以上企业的，企业的年度亏损不能跨企业弥补。

48.

【正确答案】BCD

【答案解析】对个人除特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额的，适用月度税率表计算纳税。

49.

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，对个人投资者持有 2019—2023 年发行的铁路债券取得的利息收入，减按 50% 计入应纳税所得额计算征收个人所得税；选项 B，超过 1 万元的，全额征税。

50.

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹，对当事双方不征收个人所得税；选项 D，通过离婚析产的方式分割房屋产权是夫妻双方对共同共有财产的处置，个人因离婚办理房屋产权过户手续，不征收个人所得税。

【点评】此题考查的知识点是房产处置中个人所得税征免规定。5 种房产赠与双方免税：对继承、遗赠、离婚析产、直系（配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹）赠与、赡养赠与方式取得的房产免征个税。

51.

【正确答案】BD

【答案解析】选项 B，依法不需要在车船管理部门登记、在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶属于车船税的征税范围；选项 D，以载运人员或货物为主要目的的专用汽车，如救护车，不属于专用作业车。

【点评】本题考查的知识点是车船税的综合。涉及车船税的概述、税收优惠及征收管理。内容比较简单，没有什么多说的，建议大家熟悉记忆。

52.

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B、D、E，没有免征契税的规定。

53.

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，农副产品加工厂占地不属于直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，所以不免税。

54.

【正确答案】BCD

【答案解析】耕地占用税的征税范围，是纳税人为建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。

55.

【正确答案】ACDE

【答案解析】专项扣除、专项附加扣除和依法规定的其他扣除，一个纳税年度抵扣不完的，不得结转抵扣。

56.

【正确答案】CDE

【答案解析】个人投资者以企业（个人独资企业、合伙企业）资金为本人、家庭成员及其相关人员购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者的利润或红利分配，个人独资企业和合伙企业投资者依照“经营所得”项目计征个人所得税。

57.

【正确答案】BCDE

【答案解析】转让住房过程中缴纳的税金是指纳税人在转让住房时实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、印花税等税金。增值税是价外税，不得税前扣除。

58.

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考核城镇土地使用税减免税优惠政策。选项 E，公园、名胜古迹中附设的营业场所，如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等用地，应征收城镇土地使用税。

59.

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业依照法律、行政法规有关规定提取的用于环境保护、生态恢复等方面的专项资金，准予扣除。

上述专项资金提取后改变用途的，不得扣除。

【点评】本题考查的知识点是企业所得税扣除项目及其标准。此内容是考试的必考点，既可出现在选择题中，也可出现在综合分析题中，同时也是课程中的重点。我们务必掌握此知识点。具体内容较多较杂，建议大家按照教材和课程中老师提到的重点进行区别记忆掌握，然后通过做题加深理解、提高熟练程度。

60.

【正确答案】BC

【答案解析】存在下列情形之一的居民企业，应当在报送年度关联业务往来报告表时，填报国别报告：

（1）该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元。

（2）该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业。

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）

61.（1）

【正确答案】D

【答案解析】企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税。

应纳房产税 = $[(3000 - 500) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 6 + (3000 - 500 - 500) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 6 + 10 \times 6 \times 12\%] \times 10000 = 288000$ （元）。

（2）

【正确答案】C

【答案解析】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。

应纳城镇土地使用税 = $(10000 - 1000) \times 10 = 90000$ （元）。

(3)

【正确答案】C

【答案解析】挂车按照货车税额的 50% 计算车船税。

应纳车船税 = $10 \times 10 \times 50 + 10 \times 20 \times 50\% \times 50 + 300 \times 5 = 11500$ (元)。

(4)

【正确答案】C

【答案解析】应纳耕地占用税 = $1000 \times 10 + 2000 \times 5 = 20000$ (元)。

【点评】本题考查的知识点是小税种综合。此题型考查频率比较高，容易将几个税种结合，考查的面比较广，而且更加符合实务中的操作，因此今年考试可能还会有此题型。由于小税种之间没有必然联系，所以四小问之间不会牵扯太多，大家对于每个小税种，如果都掌握住了，那么此题得满分没有问题。

62. (1)

【正确答案】B

【答案解析】停止使用的危房，在停止使用后，可免征房产税。

应缴纳房产税 = $2000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 3 \div 12 = 4.8$ (万元)

(2)

【正确答案】C

【答案解析】从租计征的房产税 = $10 \times 12 \times 12\% + 10 \times 4 \times 12\% = 19.2$ (万元)

纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税。

从价计征房产税 = $1000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 1 \div 12 = 0.8$ (万元)

第 (4) 笔业务应缴纳房产税 = $19.2 + 0.8 = 20$ (万元)

(3)

【正确答案】A

【答案解析】应缴纳房产税 = $1000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 6 \div 12 = 4.8$ (万元)，融资租赁的房屋，以房产余值从价计征房产税。

(4)

【正确答案】A

【答案解析】应缴纳房产税 = $10000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 4.8 + 20 + 4.8 = 125.6$ (万元)

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)。

63. (1)

【正确答案】A

【答案解析】本题考核个人出租住房房产税应纳税额的计算。出租住房应缴纳房产税 = $5000 \times 4\% \times 10 = 2000$ (元) 【提示】个人出租住房按照 4% 征收房产税。

(2)

【正确答案】D

【答案解析】本题考核财产租赁所得个人所得税应纳税额的计算。出租住房应缴纳个人所得税 = $(5000 - 5000 \times 4\%) \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 10 = 3840$ (元)

【提示】个人出租住房按 10% 征收个人所得税。

(3)

【正确答案】C

【答案解析】本题考核综合所得收入额的计算。赵某本年综合所得的计税收入额 = $20000 \times 12 + 10000 \times (1 - 20\%) + 5000 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 2000 \times (1 - 20\%) = 252400$ (元) 【提示】注意这里是收入额的确定，特许权使用费收入小于 4000 元不按照 800 元扣除。居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用 60000 元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为年应纳税所得额。其中：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。稿

酬所得的收入额减按 70% 计算。

(4)

【正确答案】D

【答案解析】本题考核综合所得预扣预缴个人所得税的计算。工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税 = $(20000 \times 12 - 5000 \times 12 - 4000 \times 12 - 3000 \times 12) \times 10\% - 2520 = 7080$ (元) 劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税 = $10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1600$ (元) 稿酬所得应预扣预缴个人所得税 = $5000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 560$ (元) 特许权使用费所得应预扣预缴个人所得税 = $(2000 - 800) \times 20\% = 240$ (元) 本年综合所得应预扣预缴个人所得税合计金额 = $7080 + 1600 + 560 + 240 = 9480$ (元)

(5)

【正确答案】A

【答案解析】本题考核综合所得个人所得税应纳税额的计算。居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用 60000 元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为年应纳税所得额。综合所得应纳税所得额 = $252400 - 60000 - 4000 \times 12 - 3000 \times 12 = 108400$ (元) 个人通过非营利的社会团体和国家机关向农村义务教育的捐赠，准予在计算个人所得税时全额扣除。所以捐赠支出 8000 元，可以全额扣除。赵某本年综合所得应缴纳个人所得税 = $(108400 - 8000) \times 10\% - 2520 = 7520$ (元)

(6)

【正确答案】BCDE

【答案解析】本题考核个人所得税征收管理。选项 A，通过取得工资、薪金或连续性取得劳务报酬所得的扣缴义务人代为办理。纳税人向扣缴义务人提出代办要求的，扣缴义务人应当代为办理，或者培训、辅导纳税人通过网上税务局（包括手机个人所得税 APP）完成年度汇算申报和退（补）税。

64. (1)

【正确答案】A

【答案解析】甲公司纳税调整金额合计 = $-10 - 40 + 300 = 250$ (万元)

(2)

【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2020 年应缴纳企业所得税 = $(667.5 + 250 - 50) \times 25\% = 216.88$ (万元)

(3)

【正确答案】B

【答案解析】李某应纳个人所得税 = $(667.5 - 216.88 - 400 - 6) \times 10000 \times 30\% - 40500 = 93360$ (元)

(4)

【正确答案】A

【答案解析】1 月甲公司预扣预缴王某个人所得税 = $(18000 - 5000 - 2800 - 1500) \times 3\% = 261$ (元)

2 月甲公司预扣预缴王某个人所得税 = $(18000 \times 2 - 5000 \times 2 - 2800 \times 2 - 1500 \times 2) \times 3\% - 261 = 261$ (元)

(5)

【正确答案】C

【答案解析】王某劳务报酬预扣预缴个人所得税 = $35000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 6400$ (元)

(6)

【正确答案】B

【答案解析】汇算清缴应纳个人所得税 = $[18000 \times 12 + 35000 \times (1 - 20\%) - 5000 \times 12 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12] \times 10\% - 2520 = 10720$ (元)

工资薪金预扣预缴个人所得税 = $(18000 \times 12 - 5000 \times 12 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12) \times 10\% - 2520 = 7920$ (元)

应退个人所得税 = $7920 + 6400 - 10720 = 3600$ (元)