

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. D	3. A	4. D	5. B
6. D	7. A	8. B	9. C	10. C
11. D	12. D	13. A	14. D	15. A
16. B	17. C	18. C	19. D	20. A
21. D	22. D	23. A	24. B	25. D
26. C	27. C	28. D	29. C	30. B
31. B	32. A	33. B	34. A	35. C
36. C	37. B	38. B	39. C	40. A
二、多项选择题				
41. ABE	42. ABD	43. ACD	44. ABC	45. CDE
46. ABD	47. ABCE	48. ABCE	49. BCD	50. BDE
51. ABCE	52. ACD	53. ABDE	54. BDE	55. ABE
56. BCDE	57. ABD	58. ACDE	59. ABCD	60. CDE
三、计算题				
61. C	62. A	63. B	64. B	65. C
66. D	67. B	68. B		
四、综合分析题				
69. C	70. A	71. B	72. D	73. B
74. A	75. D	76. D	77. A	78. D
79. C	80. C			

一、单项选择题

1. C 【解析】可以采取加速折旧方法的固定资产，包括：
(1)由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产；
(2)常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。
2. D 【解析】财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金都属于不征税收入。
3. A 【解析】境外所得无论是否汇回境内，都应计入年度应纳税所得额。
4. D 【解析】选项 D，重组交易对价中涉及股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%。
5. B 【解析】选项 AC，应该按照实际发生的成本为计税成本；选项 D，出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的，可按合同总金额的 10%预提费用。

6. D 【解析】该日本企业属于在中国境内有机构、场所的非居民企业。咨询收入 600 万元和境内培训收入 300 万元均属于来源于中国境内的所得应计入收入总额征税；在香港取得与该分支机构有实际联系的收入 80 万元，也应计入应税收入征税。应纳税收入总额 = $600 + 300 + 80 = 980$ (万元)。
7. A 【解析】可比非受控价格法，是指以非关联方之间进行的与关联交易相同或者类似业务活动所收取的价格作为关联交易的公平成交价格。
8. B 【解析】单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本，应按建筑面积法进行分配。
9. C 【解析】选项 C，企业将已计入销售收入的共用部位、共用设施设备维修基金按规定移交给有关部门、单位的，应于移交时扣除。
10. C 【解析】企业在筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。可以扣除的开办费 = $300 - 50 + 50 \times 60\% = 280$ (万元)。
11. D 【解析】代表机构的核定利润率不应低于 15%，应纳税额 = $120 \times 15\% \times 25\% = 4.5$ (万元)。
12. D 【解析】税务机关依照规定作出纳税调整，需要补征税款的，应当补征税款，并按照规定自税款所属纳税年度的次年 6 月 1 日起至补税款之日止的期间，按日加收利息。加收的利息，应当按照税款所属纳税年度中国人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率加 5 个百分点计算，并按一年 365 天折算日利率。应加收的利息 = $50 \times (6.5\% + 5\%) \times 365 \div 365 = 5.75$ (万元)。
13. A 【解析】选项 B，母子公司之间支付的管理费，不得在税前扣除；选项 C，企业因不可抗力无法按期提供同期资料的，应在不可抗力消除后 30 日内提供同期资料；选项 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，准予在企业所得税税前扣除。
14. D 【解析】企业为购置、建造固定资产发生借款的，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应予以资本化，作为资本性支出计入有关资产的成本。厂房建造前发生的借款利息可以在税前直接扣除，可以扣除的借款费用 = $3000 \times 4.5\% \div 12 \times 3 = 33.75$ (万元)。
15. A 【解析】选项 A，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。
16. B 【解析】选项 A，应按照“稿酬所得”项目征收个人所得税；选项 C，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税；选项 D，应按照“劳务报酬所得”缴纳个人所得税。
17. C 【解析】李某应缴纳个人所得税 = $(300000 \times 50\% - 60000) \times 10\% - 1500 = 7500$ (元)。
18. C 【解析】纳税人在直辖市、省会(首府)城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市没有自有住房而发生的住房租金支出，扣除标准为每月 1500 元。
19. D 【解析】选项 D，个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入(包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费)，在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过 3 倍数额的部分，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。
20. A 【解析】当次处置债权成本费用 = 个人购置“打包”债权实际支出 \times 当次处置账面价值(或拍卖机构公布价值) \div “打包”债权账面价值(或拍卖机构公布价值)。个人所得税应纳税所得额 = $24 - 70 \times [30 \div (20 + 30 + 50)] = 3$ (万元)。应纳个人所得税税额 = $3 \times 20\% = 0.6$ (万元)。
21. D 【解析】选项 D，个人所得税专项附加扣除额一个纳税年度扣除不完的，不能结转以后年度扣除。
22. D 【解析】选项 D，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。
23. A 【解析】利息收入应纳个人所得税 = $1400 \times 20\% = 280$ (元)，实际已经在 A 国缴纳的税额 = 400 (元)，无需补税。
24. B 【解析】选项 B，经营所得采取核定征收方式的，不得扣除公益捐赠支出。
25. D 【解析】选项 A，律师以个人名义再聘请其他人员为其工作而支付的报酬，应由该律师按劳务

- 报酬所得项目负责代扣代缴个人所得税；选项 B，扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款，应当在次月 15 日内缴入国库，并向税务机关报送扣缴个人所得税申报表；选项 C，纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或季度终了后 15 日内，向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款。
26. C 【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，按转让收入额的 3% 征收率计算缴纳个人所得税；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。应纳的个人所得税 = $20 \times 2\% = 0.4$ (万元)。
27. C 【解析】选项 A，个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费收入免征个人所得税；选项 B，“偶然所得”按次缴纳个人所得税，每次中奖收入均在 10000 元以下，免征个人所得税；选项 D，个人取得国家发行的金融债券利息收入，免征个人所得税。
28. D 【解析】国际税收的基本原则包括单一课税原则、受益原则和国际税收中性原则。
29. C 【解析】下列申请人从中国取得的所得为股息时，可直接判定申请人具有“受益所有人”身份：
 (1) 缔约对方政府；
 (2) 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司；
 (3) 缔约对方居民个人；
 (4) 申请人被第(1)至(3)项中的一人或多人直接或间接持有 100% 股份，且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民。
30. B 【解析】选项 A，对无息、贴息贷款合同免税；选项 C，对财产所有人将财产赠与政府、社会福利单位、学校所立的书据免税；选项 D，不属于印花税征税范围。
31. B 【解析】运输合同，印花税计税依据为运费金额，不包括装卸费、保险费；借款合同，在借款方无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方时，应再就双方书立的产权书据，按产权转移书据的有关规定计税贴花。该运输公司的经济行为应缴纳印花税 = $(650000 - 50000 - 100000) \times 0.5\text{‰} + 800000 \times 0.05\text{‰} + 600000 \times 0.5\text{‰} = 250 + 40 + 300 = 590$ (元)。
32. A 【解析】选项 B，地下建筑物若作工业用途的，以其房屋原价的 50% - 60% 作为应税房产原值，若作商业和其他用途的，以其房屋原价的 70% - 80% 作为应税房产原值，在此基础上扣除原值减除比例作为计税依据；选项 C，对居民住宅区内业主共有的经营性房产，由实际经营(包括自营和出租)的代管人或使用人缴纳房产税；选项 D，融资租赁的房产，由承租人自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税。
33. B 【解析】政府机关自用办公房属于免征房产税的房产；对出租房产，应以其租金收入计征房产税，应纳房产税 = $30 \times 12\% = 3.6$ (万元)。
34. A 【解析】捕捞渔船、养殖渔船，免征车船税；非机动驳船按照船舶税额的 50% 计算。应纳车船税 = $5 \times 400 \times 4 + 2 \times 600 \times 4 \div 12 \times 4 \times 50\% = 8800$ (元)。
35. C 【解析】选项 C，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，即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。
36. C 【解析】采取分期付款购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的，应按合同规定的总价款计征契税，买卖装修的房屋，装修费用应包括在内；个人购买家庭唯一住房，面积为 90 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税。张某应缴纳契税 = $75 \times 1\% = 0.75$ (万元)。
37. B 【解析】城镇土地使用税的征税范围是城市、县城、建制镇和工矿区。因此选项 B 不属于城镇土地使用税的纳税人。
38. B 【解析】经省级人民政府批准，经济落后地区的城镇土地使用税适用税额标准可适当降低，但不超过规定最低税额的 30%。
39. C 【解析】占用林地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，依照规定缴纳耕地占用税。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。应缴纳耕地占用税 = $2 \times 15 + 4 \times 2 = 38$ (万元)。

40. A 【解析】应纳税额在人民币 50 元以下的船舶可以免征船舶吨税。

二、多项选择题

41. ABE 【解析】其他收入包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

42. ABD 【解析】选项 A，企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予扣除，超过年度利润总额 12% 的部分，准予以后三年内在计算应纳税所得额时扣除；选项 B，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额 8% 的部分准予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除；选项 D，企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分，准予扣除，超过部分，准予结转以后纳税年度扣除。

43. ACD 【解析】同期资料管理包括主体文档、本地文档和特殊事项文档。

44. ABC 【解析】选项 D，企业因存货盘亏、毁损、报废、被盗等原因不得从增值税销项税额中抵扣的进项税额，可以与存货损失一起在计算应纳税所得额时扣除；选项 E，企业向税务机关申报扣除财产损失，不需要报送财产损失相关资料，相关资料由企业留存备查即可。

45. CDE 【解析】企业与其关联方签署成本分摊协议，有下列情形之一的，其自行分摊的成本不得税前扣除：

- (1) 不具有合理商业目的和经济实质；
- (2) 不符合独立交易原则；(选项 E)
- (3) 没有遵循成本与收益配比原则；(选项 C)
- (4) 未按有关规定备案或准备、保存和提供有关成本分摊协议的同期资料；(选项 D)
- (5) 自签署成本分摊协议之日起经营期限少于 20 年。

46. ABD 【解析】选项 C，属于内部资产处置不视同销售；选项 E，企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。

47. ABCE 【解析】选项 D，独生子女补贴不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入，不予征税。

48. ABCE 【解析】选项 D，房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与表弟征收个人所得税。

49. BCD 【解析】选项 A，新股东以不低于净资产价格收购股权的，企业原盈余积累已全部计入股权交易价格，新股东取得盈余积累转增股本的部分，不征收个人所得税；选项 E，企业发生股权交易及转增股本等事项后，应在次月 15 日内，将股东及其股权变化情况、股权交易前原账面记载的盈余积累数额、转增股本数额及扣缴税款情况报告主管税务机关。

50. BDE 【解析】选项 A，纳税人不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能准确计算财产原值的，按转让收入额的 3% 征收率计算缴纳个人所得税；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；选项 C，虽然是省政府颁发的奖金，但不属于科教文卫体环保等方面的奖金，不免税。

51. ABCE 【解析】选项 D，探亲期间的工资收入，无免税的规定。

52. ACD 【解析】选项 B，对自然人利用移居国外的形式规避税收，规定必须属于“真正的”和“全部的”移居才予以承认，可以脱离与本国的税收征纳关系；而对“部分的”和“虚假的”移居则不予承认。选项 E，对于法人以避税为目的迁移或脱离居民纳税人身份不予承认，仍继续负有纳税义务。

53. ABDE 【解析】选项 C、D，国际税收中性原则从来源国的角度看，是资本输入中性；从居住国的

角度看,是资本输出中性。

54. BDE 【解析】选项 A,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,暂免缴纳印花税;选项 C,对公共租赁住房经营管理单位购买住房作为公共租赁住房,免征印花税。
55. ABE 【解析】选项 C,企业与主管部门签订的租赁承包经营合同,不属于财产租赁合同,不征印花税;选项 D,电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税。
56. BCDE 【解析】选项 A,对经营公共租赁住房取得的租金收入,免征房产税。
57. ABD 【解析】选项 C,机动船,以“净吨位”为计税单位;选项 E,游艇以“艇身长度”为车船税的计税单位。
58. ACDE 【解析】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。
- (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。
- 选项 B,土地使用权出租的,以出租方为纳税人。
59. ABCD 【解析】自 2010 年 10 月 1 日起,个人购买属家庭唯一的普通住房,享受契税减半征收的优惠政策。
60. CDE 【解析】在中华人民共和国境内占用耕地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的单位和个人,为耕地占用税的纳税人,应当依照规定缴纳耕地占用税。

三、计算题

(一)

61. C 【解析】该企业应缴纳契税 = $1500 \times 3\% = 45$ (万元)。
银行接受土地使用权应缴纳的契税 = $2800 \times 3\% = 84$ (万元)。
合计应缴纳契税 = $45 + 84 = 129$ (万元)。
62. A 【解析】应缴纳耕地占用税 = $5000 \times 8 = 40000$ (元) = 4(万元)。
63. B 【解析】应缴纳印花税 = $1500 \times 0.5\% \times 10000 + 5 + 2000 \times 0.05\% \times 10000 + 2800 \times 0.5\% \times 10000 = 22505$ (元)。
64. B 【解析】银行取得该土地使用权应缴纳契税的计税依据为 2800 万元。

(二)

65. C 【解析】厂办的学校、医院、幼儿园属于城镇土地使用税免税范围。应缴纳城镇土地使用税 = $(8000 + 6000 + 3000) \times 5 = 85000$ (元)。
66. D 【解析】出租房产应从租计征房产税,应缴纳房产税 = $10 \times 9 \times 12\% \times 10000 = 108000$ (元)。
从价房产税 = $[(2000 - 1000) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 1000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 3 \div 12] \times 10000 = 105000$ (元)。
合计应缴纳房产税 = $108000 + 105000 = 213000$ (元)。
67. B 【解析】挂车按照货车税额的 50% 计算车船税。
应缴纳车船税 = $50 \times 10 \times 10 + 50 \times 10 \times 10 \times 50\% = 7500$ (元)。
68. B 【解析】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。
应缴纳耕地占用税 = $2000 \times 15 + 1000 \times 2 = 32000$ (元)。

四、综合分析题

(一)

69. C 【解析】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。所以本题发生的烟草广告费 200 万元不得在税前扣除。企业文化传播费以及招聘广告费用可以在限

额内扣除。

广告费、业务宣传费扣除限额 $= (1500+100) \times 15\% = 240$ (万元)，企业文化宣传费以及招聘广告费合计 $= 40+10=50$ (万元)，税前可以扣除 50 万元。

应扣除的销售费用 $= 53.94+380-200=233.94$ (万元)。

70. A 【解析】业务招待费扣除限额 $= (1500+100) \times 5\% = 8$ (万元) $< 150 \times 60\% = 90$ (万元)，准予扣除 8 万元。为员工定制统一制服发生的支出，属于合理的劳动保护支出，允许税前扣除。

应扣除的管理费用 $= 310-150+8=168$ (万元)。

71. B 【解析】营业外支出中固定资产盘亏损失和违约金支出准予税前扣除；直接对外捐赠不得在计算企业所得税前扣除。所以可以税前扣除的营业外支出 $= 23.4+11.7=35.1$ (万元)。

72. D 【解析】居民企业从直接或间接持有股权之和达到 100%的关联方取得的技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。题目中可以享受技术转让优惠的是转让给非关联企业取得的转让所得 450 万元。

境内生产经营所得的应纳税所得额 $= 1500+100-800-10-110.56-233.94-168-35.1+600-100+(500-50)-450=742.4$ (万元)。

73. B 【解析】A 国分支机构在境外实际缴纳的税额 $= 200 \times 20\% + 100 \times 30\% = 70$ (万元)。

A 国的分支机构境外所得的税收扣除限额 $= 300 \times 25\% = 75$ (万元)。

A 国分支机构在我国应补缴企业所得税额 $= 75-70=5$ (万元)。

74. A 【解析】应缴纳的企业所得税 $= 742.4 \times 25\% + 5 = 190.6$ (万元)。

(二)

75. D 【解析】居民个人取得全年一次性奖金，符合规定的，在 2021 年 12 月 31 日前，可选择并入当年综合所得，以全年一次性奖金收入除以 12 个月得到的数额，按照按月换算后的综合所得税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。

$24000 \div 12 = 2000$ (元)，适用税率 3%。

应缴纳个人所得税 $= 24000 \times 3\% = 720$ (元)。

76. D 【解析】纳税人不能提供合法、准确、完整的财产原值凭证，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。拍卖收藏品应缴纳的个人所得税 $= 50000 \times 3\% = 1500$ (元)。

77. A 【解析】个人出租住房，减按 4% 的税率征收房产税，减按 10% 的税率征收个人所得税。

出租住房全年应缴纳的个人所得税 $= (10000-10000 \times 4\%) \times (1-20\%) \times 10\% \times 9 = 6912$ (元)。

78. D 【解析】改编许可费属于特许权使用费，应预扣预缴个人所得税 $= 10000 \times (1-20\%) \times 20\% = 1600$ (元)。

79. C 【解析】企业和单位对其营销业绩突出的非雇员以培训班、研讨会、工作考察等名义组织旅游活动，通过免收差旅费、旅游费对个人实行的营销业绩奖励(包括实物、有价证券等)，应根据所发生费用的全额作为该营销人员当期的劳务收入，按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税。

张某应预扣预缴个人所得税额 $= 150000 \times (1-20\%) \times 40\% - 7000 = 41000$ (元)。

80. C 【解析】对因特殊情况，员工在行权日之前将股票期权转让的，以股票期权的转让净收入，作为“工资、薪金所得”征收个人所得税。股票期权所得应缴纳个人所得税 $= 30000 \times (4-2.5) \times 10\% - 2520 = 1980$ (元)。

冲刺通关必刷模拟试卷(二) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. B	3. A	4. B	5. C
6. B	7. B	8. A	9. B	10. B
11. D	12. C	13. A	14. C	15. B
16. D	17. C	18. C	19. C	20. A
21. C	22. C	23. D	24. D	25. C
26. B	27. C	28. B	29. B	30. D
31. B	32. A	33. D	34. A	35. A
36. B	37. B	38. B	39. C	40. A
二、多项选择题				
41. AB	42. ABC	43. ABE	44. ACDE	45. ACDE
46. ACDE	47. ABC	48. CDE	49. ABCE	50. ABC
51. ABCE	52. BCE	53. ABCD	54. BDE	55. ABCD
56. BC	57. BCE	58. ABDE	59. ABCE	60. ABC
三、计算题				
61. B	62. C	63. D	64. B	65. B
66. C	67. A	68. A		
四、综合分析题				
69. D	70. D	71. AD	72. AC	73. D
74. D	75. D	76. A	77. A	78. B
79. B	80. D			

一、单项选择题

1. A 【解析】选项 A，企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现。
2. B 【解析】选项 B，企业受托加工制造船舶持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或完成的工作量确认收入的实现。
3. A 【解析】甲企业视同销售所得 = $140 - 130 = 10$ (万元)。
债务重组所得 = $180.8 - 140 - 140 \times 13\% = 22.6$ (万元)。
该项重组业务应缴纳企业所得税 = $(10 + 22.6) \times 25\% = 8.15$ (万元)。
4. B 【解析】生产性生物资产包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。
5. C 【解析】企业所得税税前应扣除的财务费用 = $(300 - 150) + 1000 \times 2 \times 4\% = 150 + 80 = 230$ (万元)，财

务费用的纳税调整额=300-230=70(万元)。

6. B 【解析】企业为本企业任职或者受雇的全体员工支付的社会保险费可以税前扣除,支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额的5%标准以内的部分,准予扣除。补充养老保险扣除限额=200×5%=10(万元),实际发生了12万元,需要调增应纳税所得额2万元;补充医疗保险扣除限额=200×5%=10(万元),实际发生了8万元,不需要调整。
7. B 【解析】该商业企业符合小型微利企业的认定条件,自2021年1月1日至2022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。应缴纳企业所得税=(1240-1200)×12.5%×20%=1(万元)。
8. A 【解析】选项B,企业因国家无偿收回土地使用权而形成的损失,可作为财产损失按有关规定在税前扣除;选项C,企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用不超过委托销售收入10%的部分,准予据实扣除;选项D,企业开发产品转为自用的,其实际使用时间累计未超过12个月又销售的,不得在税前扣除折旧费用。
9. B 【解析】选项B,仲裁机构的仲裁文书属于具有法律效力的外部证据。
10. B 【解析】广告宣传费扣除限额=2100×15%=315(万元),实际发生200万元,能够据实扣除。
新产品研发费用加计扣除额=200×75%=150(万元)。
残疾人职工支出加计扣除额=10×100%=10(万元)。
应纳税所得额=(2100-1200-650-150-10)×15%=13.5(万元)。
11. D 【解析】选项D,应该是政府有关部门对被投资单位的行政处理决定文件。
12. C 【解析】选项A,企业在筹建期间,发生的与筹办活动有关的业务招待费支出,可按实际发生额的60%计入企业筹办费,并按有关规定在税前扣除;选项B,税务机关根据税收法律、行政法规的规定,对企业作出特别纳税调整的,应当对补征的税款,自税款所属纳税年度的次年6月1日起至补缴税款之日止的期间,按日加收利息,加收的利息不得在计算应纳税所得额时扣除;选项D,为建造固定资产发生的合理的利息支出,应予以资本化,不得在所得税前直接扣除。
13. A 【解析】分支机构分摊比例=(该分支机构营业收入/各分支机构营业收入之和)×0.35+(该分支机构职工薪酬/各分支机构职工薪酬之和)×0.35+(该分支机构资产总额/各分支机构资产总额之和)×0.30。
深圳分支机构分摊比例=[400÷(400+500)]×0.35+[60÷(60+100)]×0.35+[800÷(800+1000)]×0.30=42.01%。
深圳分支机构应预缴所得税=200×50%×42.01%=42.01(万元)。
14. C 【解析】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。
15. B 【解析】选项A,对非居民企业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所得应缴纳的所得税,实行源泉扣缴,以支付人为扣缴义务人;选项C,扣缴义务人每次代扣的税款,应当自代扣之日起7日内缴入国库;选项D,应当扣缴的所得税,扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的,由纳税义务人在所得发生地缴纳。
16. D 【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。
17. C 【解析】对于作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖(竞价)取得的所得,属于提供著作权的使用所得,故应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。
18. C 【解析】6个月内再次发生股权转让且被投资企业净资产未发生重大变化的,主管税务机关可参照上一次股权转让时被投资企业的资产评估报告核定此次股权转让收入。

19. C 【解析】对于雇员取得的这项奖励，按照工资、薪金所得缴纳个人所得税；对于非雇员取得的这项奖励，按照劳务报酬所得缴纳个人所得税。
20. A 【解析】个体工商户每一纳税年度发生的与其生产经营业务直接相关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5‰。业务招待费实际发生额的60% = $2 \times 60\% = 1.2$ （万元），销售收入的5‰ = $60 \times 5\text{‰} = 0.3$ （万元），按照限额0.3万元扣除；投资者的工资不可以税前扣除；购进用于研究开发的测试仪器10万元以下的，可以一次性扣除，超过10万元的按照固定资产通过折旧扣除。应纳税所得额 = $60 - 35 - 0.3 - 10 - 6 - 0.5 \times 12 - 2.4 = 0.3$ （万元），应缴纳个人所得税 = $0.3 \times 5\% = 0.015$ （万元）= 150（元）。
21. C 【解析】保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入，属于劳务报酬所得，以不含增值税的收入减除20%的费用后的余额为收入额，收入额减去展业成本以及附加税费后，并入当年综合所得，计算缴纳个人所得税。保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的25%计算。
收入额 = $50000 \times (1 - 20\%) = 40000$ （元）。
展业成本 = $40000 \times 25\% = 10000$ （元）。
计入综合所得的金额 = $40000 - 10000 = 30000$ （元）。
22. C 【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。稿酬收入应预扣预缴个人所得税 = $20000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 2240$ （元）。
23. D 【解析】选项A，按“工资、薪金所得”征收个人所得税；选项B，按“特许权使用费所得”征收个人所得税；选项C，按“利息、股息、红利所得”征收个人所得税。
24. D 【解析】个人出租财产取得的财产租赁收入，在计算缴纳个人所得税时，应依次扣除以下费用：
(1) 财产租赁过程中缴纳的税费；
(2) 向出租方支付的租金；
(3) 由纳税人负担的该出租财产实际开支的修缮费用；
(4) 税法规定的费用扣除标准。
25. C 【解析】2020年应缴纳个人所得税 = $58 \times 10000 \times 15\% \times 10\% - 1500 = 7200$ （元）。
26. B 【解析】选项B，经营所得采取核定征收方式的，不得扣除公益捐赠支出。
27. C 【解析】消极非金融机构是指符合下列条件之一的机构：
(1) 上一公历年度内，股息、利息、租金、特许权使用费收入等不属于积极经营活动的收入，以及据以产生前述收入的金融资产的转让收入占总收入比重50%以上的非金融机构；
(2) 上一公历年度末，拥有可以产生第①项所述收入的金融资产占总资产比重50%以上的非金融机构；
(3) 税收居民国（地区）不实施金融账户涉税信息自动交换标准的投资机构。
28. B 【解析】选项B，居民企业在境外设立不具有独立纳税地位的分支机构取得的各项境外所得，无论是否汇回中国境内，均应计入该企业所属纳税年度的境外应纳税所得额。
29. B 【解析】税收管辖权分为收入来源地管辖权、居民管辖权和公民管辖权，不含收入管辖权。
30. D 【解析】暂时无从确定计税金额的合同，可在签订时先按定额5元缴纳印花税，以后结算时再按实际金额计税，补缴印花税。对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，依照加工承揽合同计算缴纳印花税。对于委托方提供的主要材料或原料金额不计算缴纳印花税。应纳印花税 = $5 + 400000 \times 0.05\% = 205$ （元）。
31. B 【解析】选项A，企业与主管部门签订的租赁承包合同不属于财产租赁合同的范围，不缴纳印

- 花税；选项 C，国际金融组织向我国国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同免于贴花；选项 D，会计咨询合同不贴印花。
32. A 【解析】选项 B，对没有房产原值的，应由房屋所在地的税务机关参考同类房屋的价格核定；选项 C，将原有房产用于生产经营的，从生产经营之日起，计征房产税；选项 D，共担风险，按余值计税，而收取固定收入，不承担风险按租金计税。
33. D 【解析】房产原值包括地价款和开发土地发生的成本费用。该企业征收房产税的房产原值 = $8000 + 4500 = 12500$ (万元)。
34. A 【解析】选项 A，车船税由税务机关负责征收。
35. A 【解析】已经缴纳车船税的车船，因质量原因，车船被退回生产企业或者经销商的，纳税人可以向纳税所在地的主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款。退货月份以退货发票所载日期的当月为准。车船税退税额 = $3 \times 1200 \div 12 \times 7 = 2100$ (元)。
36. B 【解析】房屋买卖，其契税计税依据为房屋权属转移合同确定的成交价格，包括应交付的货币以及实物、其他经济利益对应的价款。应缴纳契税 = $117 \times 3\% = 3.51$ (万元)。
37. B 【解析】选项 A，应征收城镇土地使用税；选项 C，直接从事种植、养殖、饲养的专业用地才免税；选项 D，对盐场、盐矿的生产厂房、办公、生活区用地，应照章征收城镇土地使用税。
38. B 【解析】甲公司应缴纳城镇土地使用税 = $6000 \times 1 \div 6 \times 4 = 4000$ (元)；乙公司应缴纳城镇土地使用税 = $6000 \times 2 \div 6 \times 4 = 8000$ (元)。
39. C 【解析】纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，按照全额退还已经缴纳的耕地占用税。
40. A 【解析】拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨。应缴纳船舶吨税 = $17.4 \times 10000 + 4000 \times 0.67 \times 17.4 \times 50\% = 197316$ (元)。

二、多项选择题

41. AB 【解析】选项 A、B，产品的所有权发生转移，属于外部处置资产，应视同销售确认收入；选项 C、D、E，资产所有权未发生转移，属于内部处置资产行为，不视同销售。
42. ABC 【解析】选项 D，企业固定资产的日常修理支出可在发生当期直接扣除，不作为长期待摊费用在企业所得税前扣除；选项 E，经营租入固定资产发生的运输费用计入当期损益，直接在所得税前扣除。
43. ABE 【解析】纳税人为其投资者或雇员个人向商业保险机构投保的人寿保险，以及在基本保障之外为雇员投保的补充保险，不得扣除。但为全体雇员按规定的比例或标准缴纳的补充养老保险、补充医疗保险，可以在税前扣除。
44. ACDE 【解析】选项 B，企业在筹建期间，发生的广告费和业务宣传费，可以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，从事股权(股票)投资业务的企业，不得核定征收企业所得税，应该查账征收企业所得税。
45. ACDE 【解析】选项 B，应该是低于同行业利润水平的企业。
46. ACDE 【解析】转让定价方法包括：可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、交易净利润法、利润分割法和其他符合独立交易原则的方法。
47. ABC 【解析】选项 D，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；选项 E，单位发给个人用于预防新型冠状病毒感染的肺炎的药品、医疗用品和防护用品等实物(不包括现金)，不计入工资、薪金收入，免征个人所得税。
48. CDE 【解析】划入方企业取得被划转资产的计税基础以被划转资产的原账面净值确定。
49. ABCE 【解析】选项 D，外籍个人以非现金形式或者实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴、

搬迁费、洗衣费暂免征收个人所得税。

50. ABC 【解析】选项 D，拍卖著名书法作品取得所得，按“财产转让所得”计税；选项 E，出版社专业作者翻译作品后，由本社以图书形式出版而取得的收入按照“稿酬所得”缴纳个人所得税。
51. ABCE 【解析】选项 D，个体工商户在生产经营过程中发生的与家庭生活混用难以分清的费用，其 40% 视为与生产经营有关的费用，准予扣除。
52. BCE 【解析】选项 A，个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入不超过 1 万元(含)的，暂免征收个人所得税，超过 1 万元的，按全额征税；选项 D，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。
53. ABCD 【解析】按照规定，已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款，不应作为可抵免境外所得税税额。
54. BDE 【解析】选项 A，凡一项信贷业务既签订借款合同，又一次或分次填开借据的，只以借款合同所载金额计税贴花；选项 C，对借款方以财产作抵押，从贷款方取得一定数量抵押贷款的合同，应按借款合同贴花，在借款方无力偿还借款而将财产转移给贷款方时，应再就双方书立的产权书据，按产权转移书据的有关规定计税贴花。
55. ABCD 【解析】选项 E，对外出租的房产从租计征房产税。
56. BC 【解析】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，即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。
57. BCE 【解析】选项 A，以协议方式出让国有土地使用权的，其契税计税依据为成交价格。成交价格包括土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、拆迁补偿费、市政建设配套费等承受者应支付的货币、实物、无形资产及其他经济利益。选项 D，土地使用权出让、出售，房屋买卖，为土地、房屋权属转移合同确定的成交价格。
58. ABDE 【解析】选项 C，尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，据以纳税，待核发土地使用证以后再作调整。
59. ABCE 【解析】选项 D，耕地占用税实行从量定额征收，采用的是地区差别幅度单位税额，不是比例税率。
60. ABC 【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。

三、计算题

(一)

61. B 【解析】应纳房产税 = $[100 \times 50\% \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 200 \times 70\% \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 3 \div 12] \times 10000 = 8160$ (元)
62. C 【解析】应纳房产税 = $[(2600 - 300) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 300 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 6 \div 12 + 12 \times 12\%] \times 10000 = 249600$ (元)
63. D 【解析】应纳印花税 = $100 \times 0.3\% \times 10000 + 30 \times 0.5\% \times 10000 + 20000 \times 0.5\% + 2000 \times 1\% = 462$ (元)
64. B 【解析】应纳印花税 = $24 \times 3 \times 1\% \times 10000 + 200 \times 0.5\% \times 10000 = 1720$ (元)

(二)

65. B 【解析】以物易物合同，视同购销两份合同。应纳印花税 = $10 \times 2 \times 0.3\% \times 10000 = 60$ (元)。
专利申请转让合同属于技术合同。应纳印花税 = $50 \times 0.3\% \times 10000 = 150$ (元)。
专利权转让合同属于产权转移书据。应纳印花税 = $30 \times 0.5\% \times 10000 = 150$ (元)。
合计应纳印花税 = $60 + 150 + 150 = 360$ (元)。
66. C 【解析】建筑安装工程承包人所签订的分包或转包合同，仍应按所载金额另行计算缴纳印花税。应纳印花税 = $(300 + 100) \times 0.3\% \times 10000 = 1200$ (元)。

货物运输合同的计税依据为运输费金额，不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。应纳印花税额 = $10 \times 0.5\% \times 10000 = 50$ (元)。

财产保险合同的计税依据为支付(收取)的保险费金额，不包括所保财产的金额。应纳印花税额 = $50 \times 1\% \times 10000 = 500$ (元)。

合计应纳印花税额 = $1200 + 50 + 500 = 1750$ (元)。

67. A 【解析】对于由受托方提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费金额和原材料金额的，应分别按“加工承揽合同”“购销合同”计税，两项税额相加数，即为合同应计算缴纳的印花税额。应纳印花税额 = $10 \times 0.5\% \times 10000 + 50 \times 0.3\% \times 10000 = 200$ (元)。

凡是一项信贷业务既签订借款合同，又一次或分次填开借据的，只以借款合同所载金额为计税依据计算缴纳印花税额。应纳印花税额 = $100 \times 0.05\% \times 10000 = 50$ (元)。

无息、贴息贷款合同免纳印花税额。

合计应纳印花税额 = $200 + 50 = 250$ (元)。

68. A 【解析】财产租赁合同只是规定了月(天)租金标准而无期限。对于这类合同，可在签订时先按定额5元计算缴纳印花税额，以后结算时再按实际金额计税，补缴印花税额。应纳印花税额 = 5 (元)。

土地使用证、房屋产权证属于权利许可证照，按照每件5元申报缴纳印花税额。

实收资本和资本公积两项的合计金额大于原已缴纳过印花税额的资金，就增加的部分缴纳印花税额。

应纳印花税额 = $(1500 - 1000) \times 0.5\% \times 50\% \times 10000 = 1250$ (元)。

合计应纳印花税额 = $5 + 5 \times 2 + 1250 = 1265$ (元)。

四、综合分析题

(一)

69. D 【解析】补缴增值税及附加税费 = $226 \div (1 + 13\%) \times 13\% \times (1 + 7\% + 3\%) = 28.6$ (万元)。
70. D 【解析】会计利润总额 = $761 + 226 \div (1 + 13\%) + (10 + 1.3) + (18 - 18 \div 10 \div 12 \times 2) - 226 \div (1 + 13\%) \times 13\% \times (7\% + 3\%) = 987.4$ (万元)。
71. AD 【解析】业务招待费： $(6500 + 226 \div 1.13) \times 5\% = 33.5$ (万元)， $62 \times 60\% = 37.2$ (万元)，纳税调整 = $62 - 33.5 = 28.5$ (万元)，调增；新产品研发费用： $97 \times 75\% = 72.75$ (万元)，调减。
72. AC 【解析】符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资是免税的。所以投资收益12.6万元应该纳税调减；公益性捐赠130万元，捐赠限额 = $987.4 \times 12\% = 118.49$ (万元)，纳税调增 = $130 - 118.49 = 11.51$ (万元)；直接捐赠10万元应该调增，合计捐赠调增 = $11.51 + 10 = 21.51$ (万元)。
73. D 【解析】工会经费20万元，限额 = $856 \times 2\% = 17.12$ (万元)，应该纳税调增 = $20 - 17.12 = 2.88$ (万元)；教育经费32万元，限额 = $856 \times 8\% = 68.48$ (万元)，无需纳税调整；职工福利费131万元，限额 = $856 \times 14\% = 119.84$ (万元)，调增 = $131 - 119.84 = 11.16$ (万元)；合计调增应纳税所得额 = $2.88 + 11.16 = 14.04$ (万元)。
74. D 【解析】企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧，因此会计核算没有扣除的部分需要在应纳税所得额中扣除，纳税调减 = $18 - 18 \div 10 \div 12 \times 2 = 17.7$ (万元)。
- 补缴企业所得税 = $(987.4 + 28.5 - 72.75 - 12.6 + 21.51 + 2.88 + 11.16 - 17.7) \times 15\% - 18 \times 10\% - 96 = 44.46$ (万元)。

(二)

75. D 【解析】单位以误餐补助名义发给职工的补助、津贴，应并入当月工资计算纳税。
- 应预扣预缴个人所得税 = $(7000 + 300 - 5000) \times 3\% = 69$ (元)。

76. A 【解析】个人购买体育彩票，一次中奖收入在 1 万元以下(含 1 万元)暂免征收个人所得税。
77. A 【解析】独立董事费按照劳务报酬所得计算个人所得税。
应预扣预缴个人所得税 = $50000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 10000$ (元)。
78. B 【解析】个人出租住房，减按 10% 的税率征收个人所得税。允许扣除的修缮费用，以每次 800 元为限，一次扣除不完的，准予在下一次继续扣除，直到扣完为止。
7 月份应缴纳个人所得税 = $(5200 - 800) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 352$ (元)。
79. B 【解析】10 月份卖出 2/3 的债券，所以支付的相关税费 1800 元只能扣除 2/3。
应缴纳个人所得税 = $[(8 - 6) \times 20000 - 1600 - 1800 \times 20000 \div 30000] \times 20\% = 7440$ (元)。
80. D 【解析】取得稿酬所得应预扣预缴的个人所得税 = $(2500 - 800) \times 70\% \times 20\% = 238$ (元)。