

# 模拟试卷(一)



扫我做试题

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. 依据企业所得税法的相关规定,企业发生的下列事项中需要视同销售缴纳企业所得税的是( )。  
A. 将产品用于市场推广  
B. 将产品用于本企业的办公楼的改建  
C. 将产品用于加工另一产品  
D. 改变资产的结构
2. 2021年12月甲饮料厂给职工发放自制果汁和当月外购的取暖器作为福利,其中果汁的成本为20万元,同期对外销售价格为25万元;取暖器的公允价值为10万元。根据企业所得税相关规定,该厂发放上述福利应确认的收入为( )万元。  
A. 10  
B. 20  
C. 30  
D. 35
3. 依据企业所得税,下列关于企业筹建期间相关业务的税务处理,正确的是( )。  
A. 筹建期应确认为企业的亏损年度  
B. 筹办费应作为长期待摊费用在不低于2年的时间内进行摊销  
C. 筹建期发生的广告费和业务宣传费可按实际发生额计入筹办费  
D. 筹建期发生的业务招待费可按实际发生额计入筹办费
4. 关于企业重组的一般性税务处理,下列说法错误的是( )。  
A. 企业由法人转变为企业独资企业、合伙企业等非法人组织,应视同企业进行清算、分配  
B. 以非货币资产清偿债务,应当按非货币资产公允价值清偿债务来确认相关资产的所得或损失  
C. 企业合并业务中,被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补  
D. 企业股权收购业务中,收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为计税基础
5. 2021年某居民企业实现销售货物收入2025万元,发生现金折扣100万元,后因商品质量问题,发生销货退回25万元,接受捐赠收入120万元,转让无形资产所有权收入20万元。国债利息收入50万元,确实无法偿付的应付款项10万元。2021年该企业的企业所得税应税收入为( )万元。  
A. 2140  
B. 2100  
C. 2150  
D. 2200

## 关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫描对应小程序码, 并输入封面防伪贴激活码, 即可同步在线做题, 提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

微信搜索小程序“会计网题库”, 选择对应科目, 点击图书拓展, 即可练习本书全部“扫我做试题”(首次需输入封面防伪贴激活码)。

6. 甲企业属于非居民企业, 2021年5月甲企业从我国境内乙企业取得有形动产租赁含税收入共计565万元, 该笔收入与在我国境内设立的机构场所没有实际联系, 同时发生业务成本费共计300万元。甲企业就租赁收入应缴纳的企业所得税为( )万元。
- A. 20                      B. 28.5                      C. 50                      D. 71.25
7. A公司2021年8月终止经营, 相关资料如下: 全部资产的可变现价值为10780万元, 资产的计税基础为10200万元。负债的计税基础为5200万元, 共偿还负债5000万元, 清算过程中支付相关税费120万元, 支付清算费用合计200万元。其清算时需要缴纳的企业所得税为( )万元。
- A. 115                      B. 92.5                      C. 128                      D. 135.02
8. 预约定价安排的分析评估不包括( )。
- A. 功能和风险状况                      B. 可比交易信息  
C. 非关联交易数据                      D. 交易价格或者利润水平
9. 2021年年末, 某造船厂拟对一艘在建远洋客轮按照完工进度法确认其提供劳务的收入。下列测算方法, 不符合企业所得税相关规定的是( )。
- A. 已完工作的测量                      B. 发生成本占总成本的比例  
C. 已提供劳务占劳务总量的比例                      D. 已建造时间占合同约定时间的比例
10. 2021年某保险公司取得有保证收益的投资型财产保险收入5000万元, 则当年准予据实扣除的保险保障基金是( )万元。
- A. 2.5                      B. 4                      C. 7.5                      D. 40
11. 2019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。2021年1月, 20名管理人员全部行权, 行权日股票收盘价20元/股。根据企业所得税的相关规定, 行权时该公司所得税前应扣除的费用金额是( )万元。
- A. 30                      B. 32                      C. 38                      D. 40
12. 依据企业所得税相关规定, 发生下列情形, 导致应收账款无法收回的部分, 可以作为坏账损失在所得税前扣除的是( )。
- A. 债务人死亡, 遗产继承人拒绝偿还的  
B. 债务人解散, 清算程序拖延达3年的  
C. 与债务人达成债务重组协议, 无法追偿的  
D. 债务人4年未清偿, 追偿成本超过应收账款的
13. 下列关于企业所得税税前扣除凭证的表述, 不正确的是( )。
- A. 企业税前扣除金额记载的凭证应遵循真实性、合法性、关联性原则  
B. 企业发生支出, 应取得税前扣除凭证, 作为计算企业所得税应纳税所得额时扣除相关支出的依据  
C. 企业应在当年度企业所得税法规定的汇算清缴期结束前取得税前扣除凭证  
D. 企业在境内发生的支出项目不属于应税项目的, 对方为单位的, 以内部凭证作为税前扣除凭证

14. 某居民为小型微利企业, 2021 年企业向主管税务机关申报收入总额 120 万元, 成本费用支出总额 127.5 万元, 全年亏损 7.5 万元, 经税务机关检查, 成本费用支出核算准确, 但收入总额不能确定。税务机关对该企业采取核定征税办法, 应税所得率为 25%。2021 年度该企业应缴纳企业所得税( ) 万元。
- A. 10.07                      B. 1.06                      C. 10.5                      D. 2.13
15. 大海公司委托境外机构销售其开发的一栋办公楼, 双方签订代销合同。该境外机构以 3 500 万元出售。建造该办公楼发生成本费用 1 500 万元, 大海公司向境外机构支付佣金、手续费 250 万元(能提供有效凭证), 销售过程中缴纳相关税费 150 万元。大海公司销售该办公楼应缴纳的企业所得税为( ) 万元。
- A. 375                      B. 275.6                      C. 400                      D. 165
16. 下列收入中, 应按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税的是( )。
- A. 某公司高管从经贸大学取得的讲课费      B. 个人为单位或他人提供担保获得的收入
- C. 在任职单位取得董事费收入                      D. 个人购买彩票取得的中奖收入
17. 中国居民刘某 2021 年取得特许权使用费收入两次, 分别为 3 000 元、6 000 元。其中第二次为技术转让收入, 支付中介费 760 元, 能提供有效合法凭证。刘某两次特许权使用费所得应预扣预缴的个人所得税为( ) 元。
- A. 1 248                      B. 1 220.40                      C. 912.40                      D. 1 314.40
18. 在中国境内无住所的个人, 在一个纳税年度内, 在中国境内居住累计不超过( ) 天的, 其来源于中国境内的所得, 由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分, 免予缴纳个人所得税。
- A. 60                      B. 90                      C. 183                      D. 365
19. 下列所得中, 应按“偶然所得”征收个人所得税的是( )。
- A. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入
- B. 企业对累积消费达到一定额度的顾客给予额外抽奖机会, 取得的获奖所得
- C. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的红利
- D. 个人处置打包债权取得的收入
20. 根据规定, 纳税人报送给扣缴义务人的《个人所得税专项附加扣除信息表》, 扣缴义务人应当自预扣预缴年度的次年起留存( ) 年。
- A. 2                      B. 3                      C. 5                      D. 6
21. 下列各项中, 按照“利息、股息、红利所得”征收个人所得税的是( )。
- A. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入
- B. 兼职律师从律师事务所取得的工资
- C. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息
- D. 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
22. 作家钱某为独生子, 2021 年共取得稿费 250 000 元, 缴纳保险和公积金 10 000 元, 钱某每年赡养七旬父母支出 30 000 元。假设不考虑其他因素, 钱某应缴纳的个人所得税税额为( ) 元。

- A. 2 840                      B. 2 080                      C. 2 000                      D. 2 800
23. 下列有关个体工商户缴纳个人所得税的表述,正确的是( )。
- A. 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50%扣除
- B. 个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款,不得税前扣除
- C. 每一纳税年度发生的广告费和业务宣传费不超过当年销售(营业)收入15%的部分,可据实扣除,超过部分,不准予在以后纳税年度结转扣除
- D. 研究开发新产品、新技术、新工艺发生的开发费用,以及研究开发新产品、新技术而购置单台价值在20万元以下的测试仪器和试验性装置的购置费,准予扣除
24. 2021年1月,王某当月工资为8 000元,王某个人上一年月平均工资为4 000元,其工作所在地上一年度职工月平均工资为3 000元。王某所任职的企业按照国家规定的标准给职工缴纳企业年金的企业缴费部分,王某个人按照当月工资的5%缴纳企业年金的个人缴费部分。当月应预扣预缴王某的个人所得税为( )元。
- A. 50.2                      B. 60.1                      C. 85.2                      D. 30.5
25. 个人取得的下列所得应缴纳个人所得税的是( )。
- A. 对退役士兵按规定取得的地方政府发放的一次性经济补助
- B. 个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入8 000元
- C. 企业对累计消费达到一定额度,给予额外抽奖机会,个人的获奖所得
- D. 个人转让自用5年以上的家庭唯一住房
26. 下列各项中,不属于个人所得税专项附加扣除项目的是( )。
- A. 继续教育                      B. 大病医疗                      C. 住房贷款利息                      D. 住房维修
27. 下列关于国际避税方法的表述中,不正确的是( )。
- A. 外国基地公司是以避税港为基地而建立的,主要从事转移或累积与第三国营业或投资而产生利润的公司
- B. 纳税人对外投资时,可以根据合伙企业与公司、子公司与分公司在不同国家之间的税制差异,选择最有利的组织形式以实现税收利益最大化
- C. 跨国纳税人可以利用混合金融工具进行错配安排来达到避税的目的
- D. 纳税人选择权益性融资方式比债务融资方式具有税收优势
28. 下列关于个人居民身份的判定标准的顺序,正确的是( )。
- A. 永久性住所、习惯性居处、重要利益中心、国籍
- B. 国籍、永久性住所、习惯性居处、重要利益中心
- C. 永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
- D. 国籍、重要利益中心、永久性住所、习惯性居处
29. 某企业2022年期初营业账簿记载的实收资本和资本公积余额为500万元,当年8月份该企业增加实收资本120万元,该企业上述凭证2022年应纳印花税为( )元。(营业账簿印花税税率0.25‰)
- A. 600                      B. 305                      C. 300                      D. 1 550

30. 下列关于印花税纳税贴花的表述中, 正确的是( )。
- 签订应税凭证后, 凭证生效之日起贴花完税
  - 多贴印花税票的, 不得申请退还或抵扣印花税
  - 印花税票应贴在应纳税凭证上, 由税务机关注销或画销
  - 已经贴花的凭证, 凡合同修改后所载金额增加的, 不再补贴印花
31. 房产不在一地的纳税人, 应( )的税务机关缴纳房产税。
- 向户口所在地
  - 向纳税人居住的房产所在地
  - 按房产的坐落地点, 分别向房产所在地
  - 按房产的坐落地点, 选择向任一处房产所在地
32. 下列关于房产税纳税人的说法中, 正确的是( )。
- 房屋出租的, 一般情况下, 由承租人纳税
  - 产权所有人不在房屋所在地的, 由房产代管人或者使用人纳税
  - 房屋产权未确定的, 由税务机关确定纳税人
  - 产权出典的, 由出典人纳税
33. 2021 年年初, 船舶公司拥有非机动驳船 2 艘, 每艘净吨位 3 000 吨; 拖船 3 艘, 每艘发动机功率 5 000 千瓦。当地机动船舶的车船净吨位超过 2 000 吨但不超过 10 000 吨的, 年税额为 5 元/吨。该船舶公司当年应缴纳车船税( )元。
- 80 250
  - 40 125
  - 55 125
  - 65 250
34. 根据车船税法的规定, 下列表述不正确的是( )。
- 海事管理机构受税务机关委托, 在办理船舶登记手续或受理年度船舶登记信息报告时代征船舶车船税
  - 在机场、港口以及其他企业内部场所行驶或者作业且依法不需在车船登记管理部门登记的车船不缴纳车船税
  - 车船税按年申报缴纳, 具体申报纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府规定
  - 按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶, 自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税
35. 赠与房屋时, 确定契税计税依据所参照的价格或价值是( )。
- 房屋原值
  - 摊余价值
  - 协议价格
  - 市场价格
36. 甲企业因经营需要, 将市内某处空置厂房与乙企业的某土地使用权互换, 由乙企业支付价款差额 100 万元; 甲企业还接受丙企业以房产进行的投资, 丙企业投资入股的房产市场价值为 300 万元。甲企业应缴纳契税( )万元(契税率率为 4%)。
- 4
  - 12
  - 6
  - 16
37. 下列各项中, 应当征收城镇土地使用税的是( )。
- 农产品加工厂用地
  - 机场飞行区用地
  - 老年服务机构自用的土地
  - 盐场的盐滩用地
38. 下列各项中, 不属于城镇土地使用税特点的是( )。
- 对占用土地的行为征税
  - 征税对象是土地

- C. 实行差别幅度税额  
D. 调节土地级差收入
39. 下列耕地免征耕地占用税的是( )。
- A. 农村住宅占用的耕地  
B. 医疗机构占用的耕地  
C. 铁路线路占用的耕地  
D. 飞机场跑道占用的耕地
40. 根据船舶吨税的规定, 下列说法不正确的是( )。
- A. 船舶吨税由税务机关负责征收  
B. 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日  
C. 船舶吨税税款、滞纳金、罚款以人民币计算  
D. 海关发现多征税款的, 应当在 24 小时内通知应税船舶办理退还手续, 并加算银行同期活期存款利息

**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. 根据企业所得税法规定, 下列关于关联企业借款利息的说法中, 正确的有( )。
- A. 企业的实际税负不高于境内关联方的, 其实际支付给境内关联方的利息支出, 在计算应纳税所得额时准予扣除  
B. 企业如果能够按规定提供相关资料, 并证明相关交易活动符合独立交易原则的, 不需要计算债资比例, 其实际支付给境内关联方的利息支出, 在计算应纳税所得额时均准予扣除  
C. 企业向股东或其他与企业有关联关系的自然人借款的利息支出应视为股息分配, 不能税前扣除  
D. 企业自关联方取得的不符合规定的利息收入应并入应纳税所得额缴纳企业所得税  
E. 企业同时从事金融业务和非金融业务, 其实际支付给关联方的利息支出, 一律按 2:1 的比例计算准予税前扣除的利息支出
42. 下列各项中, 符合房地产开发企业销售收入实现有关规定的有( )。
- A. 采取一次性全额收款方式销售开发产品的, 应于交付开发产品之日确认收入的实现  
B. 采取支付手续费方式销售开发产品的, 以代销方取得销售收入日确认收入实现  
C. 采取视同买断方式委托销售开发产品的, 以受托方取得销售收入日确认收入实现  
D. 采取分期收款方式销售开发产品的, 应按销售合同或协议约定的价款和付款日确认收入的实现  
E. 采取银行按揭方式销售开发产品的, 其首付款应于实际收到日确认收入实现
43. 下列关于长期待摊费用的表述, 正确的有( )。
- A. 大修理支出, 按照固定资产尚可使用年限分期摊销  
B. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出, 按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销  
C. 租入固定资产的改建支出, 按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销  
D. 企业的固定资产日常修理支出可在发生当期直接扣除  
E. 其他应当作为长期待摊费用的支出, 自支出发生月份的次月起, 分期摊销, 摊销年限不得低于 5 年

44. 固定资产报废、毁损损失，为其账面净值扣除残值和责任人赔偿后的余额，应依据以下( )证据材料确认。
- A. 固定资产的计税基础相关资料
  - B. 企业外部有关部门出具的鉴定材料
  - C. 涉及责任赔偿的，应当有赔偿情况的说明
  - D. 损失金额较大的或自然灾害等不可抗力原因造成固定资产毁损、报废的，应有专业技术鉴定意见或法定资质中介机构出具的专项报告等
  - E. 企业内部有关责任认定和核销资料
45. 企业发行符合规定条件的永续债，可以按照债券利息适用企业所得税政策。所称符合规定条件的永续债，是指符合下列( )条件的永续债。
- A. 被投资企业对该项投资具有还本义务
  - B. 有明确约定的利率和付息频率及有一定的投资期限
  - C. 投资方参与被投资企业日常生产经营活动
  - D. 被投资企业可以赎回且将该项投资计入负债
  - E. 该项投资的清偿顺序位于被投资企业股东持有的股份之前
46. 非居民企业进行企业所得税纳税申报时，应当如实报送纳税表，并附上( )资料。
- A. 工程作业决算报告或其他说明资料
  - B. 参与工程作业或劳务项目外籍人员姓名、国籍、出入境时间、在华工作时间、地点、内容、报酬标准、支付方式、相关费用等情况的书面报告
  - C. 财务会计报告或财务情况说明
  - D. 非居民企业承包工程的资质
  - E. 非居民企业的税务登记证
47. 下列属于特别纳税调整转让定价方法中交易净利润法利润指标的有( )。
- A. 完全成本加成率
  - B. 资产收益率
  - C. 贝里比率
  - D. 可比非关联交易比率
  - E. 息税前利润率
48. 某出版社要出版作家的一本小说，由作家提供书稿，然后出版社委托翻译人员来翻译，整理成中英文对照版来出版发行，出版社与作家和翻译人员达成协议，小说出版后作家、译者都署名，出版社支付给作者 10 万元，支付给译者 2 万元，则下列说法正确的有( )。
- A. 该作者的所得应当按照稿酬所得缴纳个人所得税
  - B. 翻译人员的所得应当按照劳务报酬所得缴纳个人所得税
  - C. 翻译人员的所得应当按照稿酬所得缴纳个人所得税
  - D. 作家应预扣预缴的个人所得税是 1.12 万元
  - E. 翻译人员应预扣预缴的个人所得税是 0.32 万元
49. 下列关于个人所得税境外缴纳税额抵免的计税方法，表述正确的有( )。
- A. 准予抵免(扣除)的实缴境外税款最多不能超过境外所得按我国税法计算的抵免限额
  - B. 我国个人所得税的抵免限额采用分国限额法

- C. 对于同一国家或地区的不同应税项目, 以其各项的抵免限额之和作为来自该国或该地区所得的抵免限额
- D. 在计算出的来自一国或地区所得的抵免限额与实缴该国或地区的税款之间相比较, 以数额较小者作为允许抵免额
- E. 下一年度结转后仍有超限额的, 可继续无限期结转
50. 下列财产转让中, 不征收或免征个人所得税的有( )。
- A. 个人转让自用 6 年的家庭住房取得的所得
- B. 个人因离婚办理房屋产权过户手续
- C. 个人转让机器设备的所得
- D. 个人转让境内上市公司股票所得
- E. 个人转让离婚析产房屋(家庭生活自用 5 年以上唯一住房)所取得的收入
51. 下列关于个人自行申报纳税的说法, 正确的有( )。
- A. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得, 应当依法办理纳税申报
- B. 因移居境外注销中国户籍, 应当依法办理纳税申报
- C. 居民个人从境外取得所得, 在中国境内没有任职、受雇单位的, 应向境内户籍所在地或经常居住地税务机关申报纳税
- D. 纳税人取得应税所得没有扣缴义务人的, 应当在取得所得的次月 15 日内向税务机关报送纳税申报表, 并缴纳税款
- E. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的, 应当在取得所得的次月 7 日内申报纳税
52. 根据个人所得税法的相关规定, 下列关于个人取得拍卖收入的说法中正确的有( )。
- A. 个人通过拍卖市场拍卖个人财产, 均按“财产转让所得”征税
- B. 对个人财产拍卖所得征收个人所得税时, 以该项财产最终拍卖成交价格为其转让收入额
- C. 纳税人按照规定实际支付的拍卖费(佣金)、鉴定费、评估费、图录费、证书费可在税前扣除
- D. 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 2%征收率计算缴纳个人所得税
- E. 个人财产拍卖所得应纳的个人所得税税款, 由拍卖单位负责代扣代缴
53. 在国际税收中, 自然人居民身份的判定标准有( )。
- A. 住所标准
- B. 法律标准
- C. 停留时间标准
- D. 家庭所在地标准
- E. 经济活动中心标准
54. 下列国家或地区, 仅实行收入来源地管辖权, 在这些国家和地区只对来源于境内的所得按照较低税率征税的有( )。
- A. 中国香港地区
- B. 中国澳门地区
- C. 委内瑞拉
- D. 巴拿马
- E. 阿根廷
55. 根据印花税法, 下列选项中应按“产权转移书据”缴纳印花税的有( )。



- A. 技术咨询合同
  - B. 专利权转让书据
  - C. 著作权转让书据
  - D. 土地使用权出让书据
  - E. 商品房销售合同
56. 根据印花税法, 下列凭证免征印花税的有( )。
- A. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 与高校学生签订的学生公寓租赁合同
  - B. 镇政府批准企业改制签订的产权转移书据
  - C. 国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同
  - D. 非营利性医疗卫生机构采购卫生材料书立的买卖合同
  - E. 个人与电子商务经营者订立的电子订单
57. 下列关于车船税的表述正确的有( )。
- A. 依法不需要在车船管理部门登记的车辆不属于车船税的征税范围
  - B. 游艇按照艇身长度每米作为计税单位
  - C. 车辆整备质量不超过 1 吨的, 按照 1 吨计算
  - D. 已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. 车船税的纳税义务发生时间为取得车船所有权或管理权的当月
58. 下列各项中, 可以享受契税免税优惠的有( )。
- A. 孤寡老人购买自用住房
  - B. 解放军野战医院购置病房用地
  - C. 以获奖方式取得房屋产权的
  - D. 承受荒山土地使用权用于农林牧渔业生产的
  - E. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属
59. 下列用地可免征城镇土地使用税的有( )。
- A. 城市公交站场、道路客运站场、城市轨道交通系统运营用地
  - B. 老年服务机构自用的土地
  - 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的土地
  - D. 司法部所属劳改劳教单位自用的土地
  - E. 物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地
60. 下列关于耕地占用税的表述中, 正确的有( )。
- A. 耕地占用税的纳税义务人是指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
  - B. 占用耕地建设农田水利设施的, 不缴纳耕地占用税
  - C. 纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地, 应当依照规定缴纳耕地占用税
  - D. 耕地占用税的征收管理, 依照《耕地占用税法》和《税收征收管理法》的规定执行
  - E. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅, 免征耕地占用税

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)。

(一)

中国一居民企业甲控股了 A 国乙公司, 持股比例 40%, 乙持有 C 国丙公司 60% 股份。

相关资料如下:

(1)丙公司应纳税所得总额为3 000万元,无投资收益和缴纳预提所得税项目,实际缴纳所在国所得税额为500万元,税后利润为2 500万元,丙公司将当年税后利润的一半用于分配。

(2)乙公司应纳税所得总额为5 000万元,其中来自丙公司的投资收益按10%缴纳丙公司所在国预提所得税额,乙公司适用税率为30%,实际缴纳所在国所得税额为1 500万元,税后利润为3 425万元,全部分配。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

61. 甲公司间接持股丙公司的持股比例为( )。
- A. 40%                      B. 24%                      C. 60%                      D. 100%
62. 丙公司向乙公司分配的股息为( )万元。
- A. 750                      B. 360                      C. 520                      D. 800
63. 丙公司已纳税额属于由乙公司分得股息间接负担的税额为( )万元。
- A. 30                      B. 50                      C. 60                      D. 150
64. 甲公司就从乙公司分得股息间接负担的可在我国应纳税额中抵免的税额为( )万元。
- A. 552                      B. 612                      C. 690                      D. 52. 3

(二)

2021年,位于北京市的甲公司进行了相应的并购重组,相关业务如下:

(1)2021年2月,甲公司吸收合并了位于北京市的乙公司,从乙公司承继价值1 000万元、占地面积9 000平方米的厂房,乙公司注销,合并后原投资主体存续。

(2)2021年4月,丙公司申请破产,通过协商,甲公司承受丙公司在北京市的价值800万元、占地面积为6 000平方米的厂房,甲公司当月以银行存款结清,甲公司不属于丙公司的债权人,没有安置丙公司的职工。

(3)2021年6月,甲公司在北京市购买一个占地24 000平方米的停车场,合同总价款为2 000万元,合同约定分三期付款,当年付款800万元。

(4)2021年9月,甲公司为了在天津市建立生产基地,购买了价值4 000万元、占地面积18 000平方米的厂房;采用征用方式购买了当地一块耕地15 000平方米(其中3 000平方米,经依法申请获得批准用于建设医院和中学学校)支付价款1 000万元;受让非耕地5 000平方米,应缴纳土地出让金1 000万元,当地政府给予出让金减免100万元,实际缴纳出让金900万元。

(注:以上价格均为不含增值税价格。北京市城镇土地使用税年税额8元/平方米,天津市城镇土地使用税年税额4元/平方米,天津市耕地占用税40元/平方米,契税税率均为3%)

要求:根据以上资料,回答下列问题:

65. 2021年甲公司承受乙公司和丙公司房地产应缴纳契税( )万元。
- A. 0                      B. 15                      C. 24                      D. 54
66. 2021年甲公司共计应缴纳契税( )万元。
- A. 251                      B. 234                      C. 278                      D. 264