

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. 关于企业政策性搬迁损失的所得税处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 自搬迁完成年度起分 2 个纳税年度，均匀在税前扣除
- B. 自搬迁完成年度起分 5 个纳税年度，均匀在税前扣除
- C. 自搬迁完成年度起分 4 个纳税年度，均匀在税前扣除
- D. 自搬迁完成年度起分 3 个纳税年度，均匀在税前扣除

【正确答案】D

【答案解析】企业搬迁收入扣除搬迁支出后为负数的，应为搬迁损失。搬迁损失可在下列方法中选择其一进行税务处理：

（1）在搬迁完成年度，一次性作为损失进行扣除。

（2）自搬迁完成年度起分 3 个年度，均匀在税前扣除。

2. 市区某公司 2021 年自有生产用房原值 5000 万元，账面已提折旧 1000 万元。已知适用的房产税税率为 1.2%，当地政府规定计算房产余值的扣除比例为 30%。该公司 2021 年应缴纳的房产税为（ ）万元。

- A. 18
- B. 33.6
- C. 42
- D. 48

【正确答案】C

【答案解析】折旧不能在原值中扣除。该公司 2021 年应缴纳的房产税 = $5000 \times (1 - 30\%) \times$

$1.2\% = 42$ （万元）。

3. 下列关于来源地税收管辖权的判定标准，可适用于非独立个人劳务所得的是（ ）。

- A. 所得支付者标准
- B. 劳务发生地标准
- C. 常设机构标准
- D. 固定基地标准

【正确答案】A

【答案解析】非独立个人劳务所得来源地的确定，目前，国际上通常采用以下两种标准：（1）停留期间标准；（2）所得支付者标准。

4. 某外国公司实际管理机构不在中国境内，也未在中国设立机构、场所，2021 年从中国境内某企业获得专有技术使用权转让收入 200 万元，该技术的成本为 80 万元，从外商投资企业取得投资收益 300 万元，此外转让其在中国境内的房屋一栋，转让收入 3000 万元，原值 1000 万元，已提折旧 600 万元，以上金额均不含增值税。则该外国公司 2021 年应当向我国缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 350
- B. 310
- C. 50
- D. 250

【正确答案】B

【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。应缴纳企业所得税 = $(200 + 300) \times 10\% + [3000 - (1000 - 600)] \times 10\% = 310$ （万元）

5. 车船税的扣缴义务人是（ ）。

- A. 国家税务总局
- B. 主管税务机关
- C. 从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构
- D. 购买车船的消费者

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人，应当在收取保险费时依法代收车船税，并出具代收税款凭证。选项 D，实际承担车船税的纳税人是购置并自用车船的人。

6. 下列车辆，应缴纳车船税的是（ ）。

- A. 挂车
- B. 符合规定标准的插电式混合动力汽车
- C. 武装警察部队专用的车辆
- D. 国际组织驻华代表机构使用的车辆

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，挂车按照货车税额的 50% 计算缴纳车船税；选项 B、C、D，免征车船税。

7. 居民乙因拖欠居民甲 200 万元款项无力偿还，2021 年 10 月经当地有关部门调解，以房产抵偿该笔债务，居民甲因此取得该房产的产权并支付给居民乙差价款 40 万元。假定当地省政府规定的契税税率为 5%。下列表述中正确的是（ ）。

- A. 居民甲应缴纳契税 1 万元
- B. 居民乙应缴纳契税 1 万元
- C. 居民甲应缴纳契税 12 万元
- D. 居民乙应缴纳契税 10 万元

【正确答案】C

【答案解析】居民甲应缴纳的契税 = $(200 + 40) \times 5\% = 12$ （万元）

8. 居民王某有三套房产，2021 年将第一套市价为 80 万元的房产与张某进行房屋交换，并支付给张某 15 万元的差价款；将第二套市价为 50 万元的房产抵偿了丙某 50 万元的债务；将第三套市价为 30 万元的房产作股投入本人独资经营的企业。若当地确定的契税税率为 3%，王某应缴纳的契税为（ ）万元。（以上价格为不含增值税价格）

- A. 0.45
- B. 1.95
- C. 2.25
- D. 2.85

【正确答案】A

【答案解析】以房抵偿债务的，应由产权承受方缴纳契税；土地使用权互换、房屋互换，为所互换的土地使用权、房屋价格的差额。王某应缴纳的契税 = $15 \times 3\% = 0.45$ （万元）。

9. 下列土地中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 营利性医疗机构自用的土地
- B. 公园内附设照相馆使用的土地
- C. 生产企业使用海关部门的免税土地
- D. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地，免征城镇土地使用税；选项 B，公园自用的土地免征城镇土地使用税，但公园内附设照相馆使

用的土地，属于经营性用地，应照章征税；选项 C，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。

10. 下列选项中，不属于城镇土地使用税立法原则的是（ ）。

- A. 促进合理、节约使用土地
- B. 调节土地级差收入，鼓励平等竞争
- C. 广集财政资金，完善地方税体系
- D. 实质课税原则

【正确答案】D

【答案解析】

选项 D，属于税法的基本原则，不属于城镇土地使用税的立法原则。实质课税原则指应根据客观事实确定是否符合课税要件，并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式。城镇土地使用税的立法原则：1. 促进合理、节约使用土地。2. 调节土地级差收入，鼓励平等竞争。3. 广集财政资金，完善地方税体系。

11. 下列关于耕地占用税减免税优惠的说法，正确的是（ ）。

- A. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用林地的，不征耕地占用税
- B. 铁路线路占用耕地的，免征耕地占用税
- C. 农村居民搬迁新建住宅占用耕地的，免征耕地占用税
- D. 公路线路占用耕地的，减半征收耕地占用税

【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，减按每平方米二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。

12. 根据船舶吨税的规定，《船舶吨税税目税率表》中税率的划分标准是（ ）。

- A. 国籍
- B. 艇身长度
- C. 船舶净吨位
- D. 执照期限

【正确答案】D

【答案解析】《船舶吨税税目税率表》中税率按照执照期限划分的；税目是按船舶净吨位来划分的。

13. 根据印花税法规定，下列合同中，属于印花税征收范围的是（ ）。

- A. 银行同业拆借款合同
- B. 再保险合同
- C. 管道运输合同
- D. 技术合同

【正确答案】D

【答案解析】借款合同不包括银行同业拆借款合同，所以选项 A 不属于印花税的征税范围。选项 BC 不属于印花税的征税范围，不征收印花税。

14. 根据规定，对国家政策性银行记载资金的账簿，一次贴花数额较大、难以承担的，经当地税务机关核准，可在（ ）内分次贴足印花。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

【正确答案】C

【答案解析】对国家政策性银行记载资金的账簿，一次贴花数额较大、难以承担的，经当地税务机关核准，可在 3 年内分次贴足印花。

15. 中国公民郑某为某上市公司独立董事（未在该公司任职），2020 年 1 月取得董事费 9 万元，当月通过中国教育发展基金会捐款 3 万元用于公益事业。郑某的董事费应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 18520
- B. 16900
- C. 10600
- D. 21800

【正确答案】D

【答案解析】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。应预扣预缴郑某的个人所得税 = $90000 \times (1 - 20\%) \times 40\% - 7000 = 21800$ （元）。

16. 下列关于年金的个人所得税处理中，正确的是（ ）。

- A. 年金的企业缴费计入个人账户的部分，应视为个人一个月的工资缴纳个人所得税
- B. 按年缴纳年金的企业缴费部分，应按照全年一次性奖金的计税方法缴纳个人所得税
- C. 个人按本人缴费工资计税基数的 5% 缴纳的年金，在计算个人所得税时可全额扣除
- D. 企业根据国家有关政策规定的办法和标准，为本单位全体职工缴付的企业年金单位缴费部分，在计入个人账户时，暂不缴纳个人所得税

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，企业年金或职业年金单位缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税；选项 B，年金领取时不并入综合所得，全额单独计算应纳税款；选项 C，个人根据国家有关政策规定缴付的年金个人缴费部分，在不超过本人缴费工资计税基数的 4% 标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除。

17. 境内无居所外籍个人汤姆（非董事非高管）受境外总机构派遣 2021 年 3 月 1 日来华工作，6 月 13 日回国，汤姆在华工作期间，境内机构每月给汤姆发放工资 10000 元，境外总机构每月给汤姆发放工资折合人民币 20000 元，汤姆 6 月份应该在我国缴纳的个人所得税是（ ）元。

- A. 540
- B. 902.08
- C. 813.60
- D. 0

【正确答案】A

【答案解析】本题属于非居民个人境内居住时间累计超过 90 天不满 183 天的情形，只针对境内所得征税。在境内、境外单位同时担任职务或者仅在境外单位任职的个人，在境内停留的当天不足 24 小时的，按照半天计算境内工作天数。当月工资薪金收入额 = $(10000 + 20000) \times 12.5 \div 30 = 12500$ （元）；非居民个人的工资、薪金所得，以每月收入额减除费用 5000 元后的余额为应纳税所得额，适用非居民个人七级税率表（考试中会给出），应纳个人所得税 = $(12500 - 5000) \times 10\% - 210 = 540$ （元）。

18. 中国公民方某出版某文字作品取得稿酬所得 10000 元，方某稿酬所得应预扣预缴的个人所得税（ ）元。

- A. 740
- B. 720
- C. 1120
- D. 1754

【正确答案】C

【答案解析】应预扣预缴个人所得税=10000×(1-20%)×70%×20%=1120（元）

19. 中国内地张先生通过沪港通机制购买中国香港联交所股票，下列各项关于个人所得税的税收处理中，正确的是（ ）。

- A. 股票转让差价免税
- B. 股票转让差价按“财产转让所得”缴纳 20%的个人所得税
- C. 取得的股息红利，按照 10%的税率缴纳个人所得税
- D. 取得的股息红利，实行差别化待遇缴纳个人所得税

【正确答案】A

【答案解析】股票转让差价免税；股息红利所得按照 20%的税率征税。

20. 中国居民张某，2022 年 12 月开始，公司为其购买符合规定条件的商业健康保险，每月保费为 600 元，由于表现好，2023 年 1 月工资为 25000 元（含商业健康保险），公司为其按月扣缴“三险一金”3000 元，当月 2 岁女儿花费 1500 元，夫妻约定由张某按照 100%扣除，假设张某无其他专项附加扣除和其他综合所得收入，2023 年 1 月张某工资所得应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 459
- B. 474
- C. 534
- D. 549

【正确答案】B

【答案解析】单位统一组织为员工购买或者单位和个人共同负担购买符合规定的商业健康保险产品，单位负担部分应当实名计入个人工资、薪金明细清单，视同个人购买，并自购买产品次月起，在不超过 200 元/月的标准内按月扣除。纳税人照护 3 岁以下婴幼儿子女的相关支出，按照每个婴幼儿每月 1000 元的标准定额扣除。应预扣预缴个人所得税=（25000-5000-3000-1000-200）×3%=474（元）

21. 对个人多次取得同一被投资企业股权的，计算股权转让应纳税所得额时，股权原值的计量方法是（ ）。

- A. 移动加权平均法
- B. 先进先出法
- C. 加权平均法
- D. 后进先出法

【正确答案】C

【答案解析】本题考核个人转让股权的个人所得税政策。对个人多次取得同一被投资企业股权的，转让部分股权时，采用“加权平均法”确定其股权原值。

22. 下列关于以企业资金为个人购置财产的个人所得税政策中，说法不正确的是（ ）。

- A. 企业出资购买房屋及其他财产，将所有权登记为投资者个人、投资者家庭成员或企业其他人员的，实质均为企业对个人进行了实物性质的分配

- B. 个人独资企业、合伙企业的个人投资者或其家庭成员取得的所得视为企业对个人投资者的利润分配，按照“个体工商户的生产、经营所得”项目计征个人所得税
- C. 除个人独资企业、合伙企业之外的其他企业的个人投资者或其家庭成员取得的所得视为企业对个人投资者的红利分配，按照“经营所得”项目计征个人所得税
- D. 企业其他人员取得的所得，按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，对除个人独资企业、合伙企业之外的其他企业的个人投资者或其家庭成员取得的所得视为企业对个人投资者的红利分配，按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

23. 张某因生了一场大病，花费医疗费用合计 21.5 万元，其中医保报销 12 万元，其余为医保目录中的个人自费部分，张某大病医疗个人所得税汇算清缴时抵扣的金额为（ ）万元。

- A. 8.0
- B. 6.5
- C. 9.5
- D. 1.5

【正确答案】A

【答案解析】在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过 15000 元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80000 元限额内据实扣除。 张某个人负担的部分 = $21.5 - 12 = 9.5$ （万元）其中超过 1.5 万元的部分为 $9.5 - 1.5 = 8$ （万元）

24. 某单位员工小王，2021 年 3 月份取得分配的股息 30000 元，小王拿其中的 10000 元通过中国教育发展基金会用于公益救济性捐赠，小王选择在分类所得股息中扣除捐赠支出，则小王就股息所得需要缴纳的个人所得税是（ ）元。

- A. 3900
- B. 4000
- C. 4200
- D. 5000

【正确答案】B

【答案解析】对中国教育发展基金会的捐赠：个人通过中国教育发展基金会用于公益救济性的捐赠，准予在缴纳个人所得税前全额扣除，则需要缴纳的个人所得税 = $(30000 - 10000) \times 20\% = 4000$ （元）。

25. 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。

26. 企业电网新建项目以（ ）的比例，合理计算电网新建项目的应纳税所得额，并据此享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。

- A. 企业新增输变电固定资产原值占企业总输变电固定资产原值
- B. 企业新增输变电固定资产净值占企业总输变电固定资产原值
- C. 企业新增输变电固定资产净值占企业总输变电固定资产净值

D. 税务机关核准

【正确答案】A

【答案解析】企业电网新建项目以资产比例法，即以企业新增输变电固定资产原值占企业总输变电固定资产原值的比例，合理计算电网新建项目的应纳税所得额，并据此享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。

27. 根据企业所得税法的规定，下列费用可以加计扣除的是（ ）。

- A. 广告费和业务宣传费
- B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
- C. 支付给残疾人的工资
- D. 环境保护专项资金

【正确答案】C

【答案解析】企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得在税前扣除；广告费和业务宣传费当年未扣完的可以结转以后年度扣除，但不能加计扣除；环境保护专项资金可以在税前扣除，但是没有加计扣除的规定。

28. 某白酒生产企业因扩大生产规模新建厂房，由于自有资金不足，2021 年 1 月 1 日向银行借款 2000 万元，贷款年利率是 4.2%，2021 年 4 月 1 日该厂房开始建设，2022 年 5 月 31 日房屋交付使用，则 2021 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用为（ ）万元。

- A. 21
- B. 25
- C. 26
- D. 28

【正确答案】A

【答案解析】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，所以 2021 年前 3 个月发生的利息可以直接扣除，4 月-12 月发生的借款费用，需要资本化，不能直接税前扣除。可以扣除的借款费用 = $2000 \times 4.2\% \div 12 \times 3 = 21$ （万元）。

29. A、B 两家企业是关联企业，2020 年 5 月 1 日，B 企业从 A 企业借款 3000 万元，期限 6 个月，双方约定按照金融企业同类同期贷款年利率 6% 结算利息，本年度该公司无其他关联方借款，假设该企业 2020 年度各月平均权益投资为 300 万元。则 2020 年不得扣除的关联方借款利息为（ ）万元。

- A. 0
- B. 54
- C. 90
- D. 120

【正确答案】B

【答案解析】B 企业从 A 企业借款 3000 万元，期限 6 个月，不足一年，需要按债资比的公式计算不得扣除的利息，实际支付的关联方利息 = $3000 \times 6\% \div 2 = 90$ （万元）；关联债资比例 = 年度各月平均关联债权投资之和 / 年度各月平均权益投资之和 = $(3000 \times 6) \div (300 \times 12) = 5$ ，全年都进行了权益投资，所以计算年度各月平均权益投资之和要乘以 12 计算，借款半年，计算年度各月平均关联债权投资之和，要乘以 6 计算；不得税前扣除利息支出 = 年度实际支付的全部关联方利息 $\times (1 - \text{标准比例} \div \text{关联债资比例}) = 90 \times (1 - 2 \div 5) = 54$ （万元）。

30. 下列关于预约定价安排管理的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 预约定价安排是企业可以与税务机关就其未来年度关联交易的定价原则和计算方法达成定价的一种事先安排
- B. 预约定价安排的类型不含单边的类型
- C. 预约定价安排包括六个阶段的内容
- D. 预约定价安排的谈签不影响税务机关对企业不适用预约定价安排的年度及关联交易的特别纳税调查调整和监控管理

【正确答案】B

【答案解析】预约定价安排有单边、双边和多边三种类型。

31. 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

【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。

32. 根据企业所得税相关规定，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

【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。

33. 2020 年某商贸公司以经营租赁方式租入临街门面，租期 10 年。2021 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 2021 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

【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。

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

【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. 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。

36. 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

【正确答案】B

【答案解析】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。

37. 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

【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。

38. 房地产公司采用银行按揭方式销售开发产品，为购房者支付的按揭贷款担保金，正确的企业所得税处理是（ ）。

- A. 在实际发生损失的当期据实扣除
- B. 作为营业外支出在支付当期据实扣除
- C. 作为财务费用在支付当期据实扣除
- D. 作为销售费用在支付当期据实扣除

【正确答案】A

【答案解析】企业采取银行按揭方式销售开发产品，凡约定企业为购买方的按揭贷款提供担保的，其销售开发产品时向银行提供的保证金（担保金）不得从销售收入中减除，也不得作为费用在当期税前扣除，但实际发生损失时可据实扣除。

39. 某保险公司，2021 年 1~11 月财产保险费收入合计 60000 万元；12 月，取得财产保险费收入 5000 万元，有部分业务发生退保，支付退保金 3560 万元。当年支付佣金合计 10000 万元。则该公司 2021 年佣金支出税前允许扣除的金额为（ ）万元。

- A. 1000
- B. 10000
- C. 9750
- D. 9150

【正确答案】B

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日起，保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，按企业当年全部保费收入扣除退保金后余额的 18% 计算限额。

佣金支出税前扣除限额 = $(60000 + 5000 - 3560) \times 18\% = 11059.2$ （万元），实际发生额 10000 万元，未超过扣除标准，据实扣除。

40. 甲公司 2018 年以 1200 万元投资 A 公司，占 A 公司 25% 股份。2021 年 1 月甲公司撤回其投资，分得 2300 万元。截止 2020 年年底，A 公司共有未分配利润和盈余公积 2000 万元。甲公司投资资产转让所得为（ ）万元。

- A. 2300
- B. 1100
- C. 900
- D. 600

【正确答案】D

【答案解析】股息所得 = $2000 \times 25\% = 500$ （万元）；投资资产转让所得 = $2300 - 500 - 1200 = 600$ （万元）。

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. 下列各项所得中，应按照“财产转让所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 个人转让公司债券取得的所得
- B. 个人在杂志上发表散文取得的所得
- C. 将苏东坡的书法作品拍卖取得的所得
- D. 个人将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得
- E. 个人将自己的商业用房转让取得的所得

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，按照“稿酬所得”项目征收个人所得税；选项 D，按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

2. 2021 年 10 月甲公司购买乙公司的部分资产，该部分资产计税基础为 6000 万元，公允价值为 8000 万元；乙公司全部资产的公允价值为 10000 万元。甲公司向乙公司支付一部分股权（计税基础为 4500 万元，公允价值为 7000 万元）以及 1000 万元银行存款。假定符合资产收购特殊性税务处理的其他条件，且双方选择特殊性税务处理。下列说法正确的有（ ）。

- A. 甲公司取得的乙公司资产的计税基础为 6250 万元
- B. 乙公司取得的甲公司股权的计税基础为 6000 万元
- C. 乙公司应确认资产转让所得 250 万元
- D. 乙公司暂不确认资产转让所得
- E. 甲公司应确认股权转让所得 2500 万元

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，受让企业取得转让企业资产的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定，注意不是等于原资产的计税基础，是以这个原计税基础乘以股权支付部分所占的比例，然后加

上支付的非股权支付额计算。甲公司取得的乙公司资产的计税基础 $=6000 \times (7000 \div 8000) + 1000 = 6250$ （万元）；选项 B，转让企业取得受让企业股权的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定，所以乙公司取得的甲公司股权的计税基础 $=6000 \times 7000 \div 8000 = 5250$ （万元）；非股权支付对应的资产转让所得 $= (8000 - 6000) \times (1000 \div 8000) = 250$ （万元），所以选项 C 正确，选项 D 错误。选项 E，特殊性税务处理的规定，股权支付部分不确认转让所得或损失，甲公司不确认股权转让所得。

3. 下列关于资产的企业所得税税务处理的说法，正确的有（ ）。

- A. 外购商誉的支出在企业整体转让时准予扣除
- B. 租入资产的改建支出应作为长期待摊费用摊销扣除
- C. 企业持有至到期投资成本按照预计持有期限分期摊销扣除
- D. 固定资产大修理支出按照尚可使用年限分期摊销扣除
- E. 外购固定资产以购买价款和支付的增值税作为计税基础

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除，企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本准予扣除；选项 E，外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费（不包括增值税价外税）以及直接归属于使用该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。

4. 下列关于房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理中，正确的有（ ）。

- A. 企业开发产品转为自用的，其实际使用时间累计未超过 24 个月又销售的，不得在税前扣除折旧费用
- B. 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（含佣金或手续费）不超过委托销售收入 10% 的部分，准予据实扣除
- C. 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
- D. 企业开发产品整体报废或毁损，其净损失不得在税前扣除
- E. 企业发生的期间费用、已销开发产品计税成本、税金及附加、土地增值税准予当期按规定扣除

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，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；选项 D，企业开发产品整体报废或毁损，其净损失按有关规定审核确认后准予在税前扣除。

5. 下列关于房地产开发经营业务的企业所得税收入实现确认规定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 选择银行按揭方式的，按照销售合同或协议约定的价款确定收入额，其首付款应于实际收到日确认，余款在银行按揭贷款办理转账之日确认
- B. 选择包销方式的，包销期满后尚未出售的开发产品，企业应根据包销合同或协议约定的价款和付款方式确认收入实现
- C. 选择分期收款方式的，于销售合同或协议约定的价款和付款日确认收入的实现
- D. 选择基价（保底价）并实行超基价双方分成方式的，受托方与购买方直接签订的合同，房地产开发企业按照基价加按规定取得的分成额确认收入额
- E. 选择基价（保底价）并实行超基价双方分成方式的，受托方与购买方直接签订的合同，房地产开发企业按照基价确认收入额

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，按照基价加按规定取得的分成额确认收入额。

6. 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。

7. 下列各项中，属于关联交易类型的有（ ）。

- A. 有形资产使用权或者所有权的转让
- B. 金融资产的转让
- C. 资金融通
- D. 劳务交易
- E. 实收资产认缴

【正确答案】ABCD

【答案解析】关联交易的类型包括：

- （1）有形资产使用权或者所有权的转让；
- （2）金融资产的转让；
- （3）无形资产使用权或者所有权的转让；
- （4）资金融通；
- （5）劳务交易。

8. 下列关于企业所得税加计扣除的说法，错误的有（ ）。

- A. 烟草制造业适用加计扣除的政策
- B. 房地产业不适用加计扣除的政策
- C. 企业 2021 年委托境外进行研发活动所发生的费用，不可以加计扣除
- D. 企业安置残疾人员所支付的工资可以加计扣除
- E. 企业应对研发费用和生产经营费用分别核算，准确、合理归集各项费用支出，对划分不清的，不得实行加计扣除

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，烟草制造业不适用加计扣除的政策。选项 C，自 2018 年 1 月 1 日起，委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

9. 下列关于个人投资者所得税征收管理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 个人投资者兴办的企业全部是个人独资性质的分别向各企业的实际经营管理所在地主管税务机关办理纳税申报

- B. 个人独资企业投资者的生产经营费用与家庭生活费用难以划分的，费用的 40% 视为与生产经营有关，准予扣除
- C. 投资者兴办两个或两个以上企业的，如果都属于个人独资性质，企业的年度经营亏损不能跨企业弥补
- D. 以合伙企业名义对外投资分回的股息、红利应按比例确定各个投资者的份额，分别按股息、红利所得应税项目计算缴纳个人所得税
- E. 实行核定征收的投资者，不能享受个人所得税的优惠政策

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，个人独资企业投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，并且难以划分的，全部视为投资者个人及其家庭发生的生活费用，不允许在税前扣除。

10. 王某以 1000 万元的价格从原股东手中收购了甲企业 100% 股权，收购时甲企业净资产为 800 万元。股权收购前，甲企业原账面金额中的盈余积累未转增股本，而在股权交易时将其一并计入股权转让价格并履行了所得税纳税义务。股权收购后，继续以甲企业名义对外经营，甲企业将原账面金额中的盈余积累转增股本，有关个人所得税问题的表述中正确的有（ ）。

- A. 王某取得盈余积累转增股本的部分，不征收个人所得税
- B. 王某取得盈余积累转增股本的部分，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税
- C. 假设王某将所持甲企业股权转让时，其财产原值为盈余积累转增股本金额
- D. 假设王某将所持甲企业股权转让时，其财产原值为其收购甲企业股权实际支付的对价和盈余积累转增股本金额及相关税费
- E. 假设王某将所持甲企业股权转让时，其财产原值为其收购甲企业股权实际支付的对价及相关税费

【正确答案】AE

【答案解析】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。新股东将所持股权转让时，其财产原值为其收购企业股权实际支付的对价及相关税费。

11. 按照个人所得税法规定，下列关于财产转让所得说法正确的有（ ）。

- A. 对出售自有住房并在 1 年内重新购房的纳税人不再减免个人所得税
- B. 个人转让自用 5 年以上且是家庭唯一住房的所得，免征个人所得税
- C. 个人拍卖除文字作品原稿及复印件外的其他财产，按照“财产转让所得”项目征收个人所得税
- D. 个人拍卖除文字作品原稿及复印件外的其他财产，按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税
- E. 对职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，暂缓征收个人所得税

【正确答案】ABCE

【答案解析】个人拍卖除文字作品原稿及复印件外的其他财产，按照“财产转让所得”项目征收个人所得税。

12. 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

【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。

13. 下列选项中，不属于可予抵免境外所得税额的有（ ）。

- A. 按照境外所得税法律及相关规定属于错缴或错征的境外所得税税款
- B. 境外所得税纳税人或其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款
- C. 按我国税法规定，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
- D. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款
- E. 居民企业取得来源于境外投资的股息红利所得

【正确答案】ABCD

【答案解析】下列税款不属于可抵免境外所得税额的范畴：

- ①按照境外所得税法律及相关规定属于错缴或错征的境外所得税税款；
- ②按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款；
- ③因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款；
- ④境外所得税纳税人或其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款；
- ⑤按我国税法规定，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；
- ⑥按我国有关部门的规定已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款。

14. 根据印花税法，下列选项中，可免征印花税的有（ ）。

- A. 应税凭证的副本或者抄本
- B. 转让不动产的买卖合同
- C. 贴息借款合同
- D. 无息、贴息借款合同
- E. 国际金融组织向我国企业提供贷款订立的借款合同

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，按产权转移书据征收印花税；选项 E，国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款订立的借款合同，免征印花税。

15. 下列房产中，可以享受免征房产税的有（ ）。

- A. 企业办公工厂无偿使用学校的房屋
- B. 寺庙内闲置的房屋
- C. 公园内用于出租的小卖部
- D. 房管部门按政府规定价格向居民出租的公有住房
- E. 企业尚在使用的毁损不堪的居住的房屋和危险房屋

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，纳税单位无偿使用免税单位的房屋，纳税单位缴纳房产税；选项 C，公园内附设的营业单位所使用的房产，缴纳房产税；选项 D，下毛线哦按花 E，毁损不堪居住的房屋和危险房屋，经有关部门鉴定，在停止使用后，才免征房产税。

16. 下列车船应缴纳车船税的有（ ）。

- A. 符合规定标准的插电式混合动力汽车
- B. 事业单位班车
- C. 检察院领取警用牌照的车辆
- D. 挂车
- E. 养殖渔船

【正确答案】BD

【答案解析】符合规定标准的插电式混合动力汽车、警用车船、养殖渔船均属于免税车船。

17. 下列各项中，应征收契税的有（ ）。

- A. 甲企业用房产换取乙企业的汽车
- B. 甲企业承受乙企业翻建的新房
- C. 投资者李某将自己的房产投资于自己经营的个人独资企业
- D. 王某将自有住房无偿赠与法定继承人张某
- E. 对经营管理单位回购已分配的改造安置住房继续作为改造安置房源的

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A、B，实物换房、承受翻建的新房属于视同买卖房屋的情况，应照章缴纳契税；选项 C，以自有房产作股投入本人经营企业，免纳契税；选项 D，法定继承行为要缴纳契税；选项 E，免征契税。

18. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述，不正确的是（ ）。

- A. 购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起计征城镇土地使用税
- B. 出租房产，自交付出租房产之次月起计征城镇土地使用税
- C. 出借房产，自交付出借房产当月起计征城镇土地使用税
- D. 纳税人新征用的耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- E. 以出让或转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税

【正确答案】CD

【答案解析】选项 C，出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起计征城镇土地使用税；选项 D，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。

19. 下列选项中，属于免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 军事设施占用耕地
- B. 社会福利机构占用耕地
- C. 公路线路占用耕地
- D. 停机坪占用耕地
- E. 医疗机构占用耕地

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C、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。

20. 下列关于船舶吨税征收管理的表述，正确的有（ ）。

- A. 因应税船舶违反规定造成少征或者漏征税款的，海关可以自应当缴纳税款之日起 3 年内追征税款，并加收滞纳金
- B. 应税船舶发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起 3 年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息
- C. 海关应当自受理退税申请之日起 30 日内查实并通知应税船舶办理退还手续
- D. 应税船舶应当自收到退税通知之日起 2 个月内办理有关退还手续
- E. 应税船舶应当自收到退税通知之日起 6 个月内办理有关退还手续

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D、E，应税船舶应当自收到退税通知之日起三个月内办理有关退还手续。

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. 某高新技术企业成立于 2022 年，当年发生业务如下：

（1）资金账簿记载实收资本为 700 万元、资本公积 30 万元。

(2) 2 月份发生购进业务，购进原材料 85 万元，4 月份发生销售业务，销售额 234.4 万元均签订了购销合同。

(3) 6 月 30 日，与 C 企业签订一协议，公司承租 C 企业设备 1 台，每月租赁费 5 万元，暂不确定租赁期限；与 D 公司发生融资租赁业务，租赁 D 公司的一个大型机械，合同注明租赁费总金额是 220 万元。

(4) 10 月份与某基金公司签订有价证券转让合同，证券转让所得是 30 万元。

(上述合同所载金额均为不含增值税的金额)

根据上述资料，计算并回答以下问题：

(1) 业务(1) 应缴纳的印花税是() 元。

A. 1825

B. 3735

C. 3740

D. 3745

【正确答案】A

【答案解析】营业账簿按 0.25‰ 税率征收印花税。应缴纳的印花税 = $(7000000 + 300000) \times 0.25\% = 1825$ (元)

(2) 业务(2) 应缴纳的印花税是() 元。

A. 703.3

B. 703.2

C. 958.3

D. 958.2

【正确答案】D

【答案解析】购销合同应缴纳的印花税 = $(850000 + 2344000) \times 0.3\% = 958.2$ (元)

(3) 业务(3) 应缴纳的印花税是() 元。

A. 110

B. 115

C. 220

D. 225

【正确答案】B

【答案解析】与 C 企业签订协议，租期不确定，应先按照 5 元计算缴纳印花税；融资租赁业务应缴纳的印花税 = $2200000 \times 0.05\% = 110$ (元)，合计应缴纳印花税 = $110 + 5 = 115$ (元)。

(4) 业务(4) 应缴纳的印花税是() 元。

A. 300

B. 400

C. 900

D. 1500

【正确答案】A

【答案解析】证券交易印花税按 1‰ 征收，并采用单边征收的方式。

证券转让应缴纳印花税 = $300000 \times 1\% = 300$ (元)

2. A 房地产公司是位于北京市的增值税一般纳税人，其 2021 年相关情况如下：

(1) 其售楼处会计账簿上记载固定资产原值 1000 万元，其中水塔 100 万元，办公楼 400 万元，接待大厅 500 万元。

(2) 其开发的价值 8000 万元的商品房于 2021 年 6 月底建成，7 月初出租给 B 公司，并签订租赁

协议，协议表明：租赁期限 2 年，并于 2021 年 7 月 1 日一次性支付 2 年租金 100 万元。

（3）其开发的 1000 万元商品房由 A 公司为其职工开办幼儿园，自 2021 年 1 月 1 日开始正式营业。

（4）2021 年 8 月底 A 公司把其名下价值 1000 万元的房产投资于 B 公司，并签订投资协议。协议约定：B 公司每年年末的盈利或者亏损的 10% 由 A 公司承担。

其他资料：北京市的具体减除幅度为 30%，以上价款均为不含税的价款。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）业务（1）应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 7.56
- B. 8.4
- C. 8
- D. 9

【正确答案】A

【答案解析】房产是指有屋面和围护结构，能够遮风避雨，可供人们在其中生产、学习、工作、娱乐、居住或贮藏物资的场所。但不包括构筑物：烟囱、水塔、室外游泳池、菜窖等。业务（1）应缴纳房产税 = $(400 + 500) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 7.56$ （万元）。

（2）业务（2）应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 12
- B. 6
- C. 3.5
- D. 3

【正确答案】D

【答案解析】业务（2）应缴纳房产税 = $100 \div 2 \times 12\% \div 12 \times 6 = 3$ （万元）

（3）业务（3）应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 120
- B. 42
- C. 84
- D. 0

【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房产税。

（4）业务（4）B 公司应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 8.4
- B. 2.8
- C. 0
- D. 5

【正确答案】B

【答案解析】对于以房产投资联营，投资者参与投资利润分红，共担风险的，按房产原值作为计税依据计征房产税。业务（4）应缴纳房产税 = $1000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 4 \div 12 = 2.8$ （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）

1. 上海市某工业企业（非制造企业），系增值税一般纳税人，2021 年取得产品不含税销售收入 6000 万元，产品销售成本 2000 万元，税金及附加 100 万元，发生销售费用 1500 万元，管理费用 900 万元，财务费用 150 万元，营业外收入 90 万元，投资收益 60 万元，营业外支出 110 万元。本年末，

企业聘请税务师对纳税事项进行审核，发现以下涉税事项未作纳税调整：

- (1) 管理费用中含业务招待费 100 万元，新产品研发费用 50 万元，支付给其他企业管理费用 50 万元。
- (2) 销售费用中含广告费 800 万元，业务宣传费 200 万元。
- (3) 营业外支出中含通过政府部门向贫困地区捐款 70 万元，企业直接向灾区捐赠 20 万元；因逾期还贷向银行支付罚息 10 万元；缴纳税收滞纳金 10 万元。
- (4) 投资收益中含从境内居民企业（适用 20% 的税率）分回股息 25 万元；从境外 A 国分回股息 15 万元，A 国的所得税税率为 20%；另外还有 20 万元为国债利息收入。
- (5) 已计入成本费用中实际支付的合理的工资总额为 310 万元，上缴工会经费 7 万元（取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》），实际发生的职工福利费 50 万元，实际发生职工教育经费 7.5 万元。
- (6) 接受北京市某公司捐赠的原材料一批，取得增值税专用发票，注明价款 30 万元、增值税税额 3.9 万元，企业未作账务处理（不考虑增值税的纳税调整因素）
- 要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 企业“管理费用”纳税调整金额为（ ）万元（考虑加计扣除因素）。

- A. 82.5
B. 50
C. 25
D. 0

【正确答案】A

【答案解析】业务招待费，按照发生额的 60% 扣除，最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%；
实际发生额 $\times 60\% = 100 \times 60\% = 60$ （万元） $> 6000 \times 5\% = 30$ （万元），所以业务招待费纳税调增金额 $= 100 - 30 = 70$ （万元）；支付给其他企业的管理费用 50 万元，不能在所得税前扣除，纳税调增；
“三新”的研究开发费用可以加计扣除 75%，所以纳税调减金额 $= 50 \times 75\% = 37.5$ （万元）；所以，企业“管理费用”纳税调整金额 $= 70 + 50 - 37.5 = 82.5$ （万元）。

(2) 企业“销售费用”纳税调整金额为（ ）万元。

- A. 100
B. 1600
C. 900
D. 1000

【正确答案】A

【答案解析】广告费和业务宣传费扣除限额 $= 6000 \times 15\% = 900$ （万元），实际发生的广告费和业务宣传费支出 $= 800 + 200 = 1000$ （万元），企业“销售费用”纳税调整金额 $= 1000 - 900 = 100$ （万元）。

(3) 工资与“三项经费”纳税调整金额为（ ）万元。

- A. 3
B. 6.6
C. 7.4
D. 4.5

【正确答案】C

【答案解析】企业实际支付的合理的工资可以据实扣除；工会经费扣除限额 $= 310 \times 2\% = 6.2$ （万元），实际发生 7 万元，纳税调增额 $= 7 - 6.2 = 0.8$ （万元）；职工福利费扣除限额 $= 310 \times 14\% = 43.4$ （万元），实际发生 50 万元，纳税调增金额 $= 50 - 43.4 = 6.6$ （万元）；职工教育经费扣除限额 $= 310 \times 8\% = 24.8$ （万元），实际发生额 7.5 万元，据实扣除；所以，工资与“三项经费”纳税调整金额

$=0.8+6.6=7.4$ (万元)。

(4) 企业计算应纳税所得额时, 下列说法正确的是 ()。

- A. 国债利息收入免征企业所得税, 应调减应纳税所得额 20 万元
- B. 接受捐赠的收入应并入应纳税所得额和业务招待费的扣除计算基数
- C. 从境外 A 国分回股息在我国应补缴税额 0.75 万元
- D. 从境外 A 国分回股息在我国应补缴税额 0.94 万元
- E. 向银行支付逾期贷款的罚息可以在企业所得税前扣除

【正确答案】ADE

【答案解析】选项 B, 接受捐赠的收入应计入营业外收入, 应并入应纳税所得额中, 但是不作为业务招待费的扣除计算基数; 选项 C, 从境外 A 国分回股息在我国应补缴税额 $=15 \div (1-20\%) \times (25\%-20\%)=0.94$ (万元), 所以选项 C 不正确, 选项 D 正确。

(5) 企业“营业外支出”纳税调整金额为 () 万元。

- A. 30
- B. 20
- C. 10
- D. 56.21

【正确答案】A

【答案解析】接受捐赠的原材料应计入营业外收入。2021 年度企业会计利润总额 $=6000-2000-100-1500-900-150+(90+33.9)+60-110=1423.90$ (万元) 公益性捐赠的扣除限额 $=1423.90 \times 12\%=170.87$ (万元), 实际公益性捐赠 70 万元, 不用作纳税调整, 企业直接向灾区的捐赠及税收滞纳金不可以扣除。所以, 企业“营业外支出”纳税调整金额 $=20+10=30$ (万元)。

(6) 该企业应缴纳企业所得税额为 () 万元。

- A. 364.57
- B. 370.42
- C. 464.17
- D. 396.89

【正确答案】D

【答案解析】国债利息收入和居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益免征企业所得税, 境外分回的股息单独计算抵免限额补税。

2021 年该企业境内应纳税所得额 $=1423.90+82.5+100+30+7.4-25-20-15=1583.80$ (万元)

或者:

2021 年该企业境内应纳税所得额 $=6000-2000-100-(1500-100)-(900-82.5)-150+(90+33.9)-(110-30)+7.4=1583.80$ (万元)。

2021 年该企业应缴纳企业所得税 $=1583.80 \times 25\%+0.94=396.89$ (万元)。

2. 中国居民赵某为某公司高层管理人员, 2021 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, 赵某选择在汇算清缴时扣除; 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 2021 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

【正确答案】A

【答案解析】个人出租住房按照 4%征收房产税。出租住房应缴纳房产税=5000×4%×10=2000（元）

（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

【正确答案】D

【答案解析】出租住房应缴纳个人所得税=（5000-5000×4%）×（1-20%）×10%×10=3840（元）

【提示】个人出租住房按 10%征收个人所得税。

（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

【正确答案】C

【答案解析】赵某本年综合所得的计税收入额=20000×12+10000×（1-20%）+5000×（1-20%）×70%+2000×（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）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

【正确答案】D

【答案解析】工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税=（20000×12-5000×12-4000×12-3000×12）×10%-2520=7080（元）

劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税=10000×（1-20%）×20%=1600（元）

稿酬所得应预扣预缴个人所得税=5000×（1-20%）×70%×20%=560（元）

特许权使用费所得应预扣预缴个人所得税=（2000-800）×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）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

【正确答案】A

【答案解析】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）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 2022 年 3 月 1 日至 6 月 30 日办理 2021 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

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，通过任职受雇单位（含按累计预扣法预扣预缴其劳务报酬所得个人所得税的单位）代为办理。不包括特许权使用费的扣缴义务人。

