



2022 年税务师《税法（二）》考前冲刺卷

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. 企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额（ ）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。

- A. 2.5%
- B. 2%
- C. 14%
- D. 8%

【正确答案】D

【答案解析】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。

2. 下列转让定价方法，可以适用于所有类型关联交易的是（ ）。

- A. 可比非受控价格法
- B. 再销售价格法
- C. 交易净利润法
- D. 成本加成法

【正确答案】A

【答案解析】可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易。

3. 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。

4. 下列收入实现确认时间的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 租金收入按承租人实际支付租金的日期确认收入的实现
- B. 利息收入按债权人实际收到利息的日期确认收入实现
- C. 权益性投资按被投资方支付股息的日期确认收入的实现
- D. 接受捐赠收入，按实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现；选项 B，利息收入按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现；选项 C，股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应以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. 下列所得来源地的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 权益性投资所得，按取得所得的企业所在地确定所得来源地
- B. 销售货物所得，按货物生产地确定所得来源地



- C. 动产转让所得，按转让动产的企业所在地确定所得来源地
D. 租金所得，按取得租金的企业所在地确定所得来源地

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，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；选项 B，销售货物所得，按照交易活动发生地确定；选项 D，租金所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

6. 总分机构汇总纳税时，一个纳税年度内总机构首次计算分摊税款时采用的分支机构营业收入、职工薪酬和资产总额数据与此后经过中国注册会计师确认的数据不一致时，正确的处理方法是（ ）。

- A. 和中国注册会计师再次核对
B. 总机构及时向主管税务机关报告
C. 不作调整
D. 总机构根据中国注册会计师确认的数据予以调整

【正确答案】C

【答案解析】一个纳税年度内，总机构首次计算分摊税款时采用的分支机构营业收入、职工薪酬和资产总额数据，与此后经过中国注册会计师审计确认的数据不一致的，不作调整。

7. 内地居民张某是香港某公司的实际控制人，经常代表该公司签订合同。2021 年 1 月代表该公司与内地企业签订采购代理合同，不含税代理费 600 万元，分 3 年等额收取。不考虑其他税费，2021 年内地企业支付香港公司代理费的企业所得税处理，正确的是（ ）。

- A. 香港公司在内地没有常设机构，内地企业无需履行代扣代缴义务
B. 香港公司取得来源于内地的收入，内地企业应代扣代缴企业所得税 6 万元
C. 张某已构成代理型常设机构，应自主申报缴纳企业所得税 50 万元
D. 内地企业应按照劳务报酬所得，代扣代缴张某应缴纳的个人所得税 20.08 万元

【正确答案】C

【答案解析】非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同，或者储存、交付货物等，该营业代理人被视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。故张某构成代理型常设机构，应自主申报缴纳企业所得税，应纳税额=600÷3×25%=50（万元）。

8. 2019 年 11 月甲企业购进符合税法规定可享受税额抵免优惠政策安全生产专用设备一台，增值税专用发票注明金额 100 万元、税额 13 万元。甲企业依法进行了进项税额抵扣，并享受了企业所得税抵免优惠。2020 年 11 月甲企业将该设备转让给乙企业，下列税务处理正确的是（ ）。

- A. 乙企业不得享受企业所得税抵免优惠
B. 甲企业转让设备后应补缴已抵免的企业所得税税款
C. 甲企业转让设备可税前扣除的资产净值为 113 万元
D. 甲企业转让设备时应转出已抵扣的进项税额

【正确答案】B

【答案解析】享受税额抵免企业所得税优惠的企业，自购置符合条件的专用设备在 5 年内转让、出租的，应当停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。转让的受让方可以按照该专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额；当年应纳税额不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

9. 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=2000×25%=500（万元）；投资资产转让所得=2300-500-1200=600（万元）。

10. 根据企业所得税规定，下列关于企业合并实施一般性税务处理的说法，正确的是（ ）。

A. 被合并企业的亏损可按比例在合并企业结转弥补

B. 合并企业应按照账面净值确认被合并企业各项资产的计税基础

C. 被合并企业股东应按清算进行所得税处理

D. 合并企业应按照协商价格确认被合并企业各项负债的计税基础

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补；选项 B、D，合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础。

11. 在中国境内设立机构场所的非居民企业取得的下列所得，实际适用 10%的企业所得税税率的是（ ）。

A. 与境内机构场所有实际联系的境内所得

B. 与境内机构场所有实际联系的境外所得

C. 与境内机构场所没有实际联系的境内所得

D. 与境内机构场所没有实际联系的境外所得

【正确答案】C

【答案解析】非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，从境内取得的所得，或者虽设立机构、场所，但从境内取得的与其所设机构、场所没有实际联系的所得，减按 10%的税率征收企业所得税。

12. 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生产保险

D. 企业为本单位车辆购买的交通事故责任强制保险

【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生产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。

13. 下列收入中，属于企业所得税法规定的不征税收入是（ ）。

A. 事业单位收到的财政拨款收入

B. 外贸企业收到的出口退税款收入

C. 企业取得的国债利息收入

D. 企业收到地方政府未规定专项用途的税收返还款收入

【正确答案】A

【答案解析】收入总额中的下列收入为不征税收入：（1）财政拨款，是指各级人民政府对纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金；（2）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；（3）国务院规定的其他不征税收入。

14. 省级人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业接受国有资产正确的企业所得税处理方式是（ ）。

A. 作为接受捐赠收入

B. 作为递延收益

C. 作为国家资本金

D. 作为非货币性资产收入



【正确答案】C

【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。

15. 某企业因股权分置改革代张某持有限售股 10000 股，解禁后企业按照 5 元/股予以转让，企业无法提供限售股原值，适用企业所得税税率 25%。限售股转让后企业将净所得支付给张某。关于上述业务税务处理正确的是（ ）。

- A. 企业应缴纳企业所得税 10625 元
- B. 张某应按偶然所得缴纳个人所得税
- C. 限售股转让收入应作为张某的应税收入
- D. 张某应按股息红利所得缴纳企业所得税

【正确答案】A

【答案解析】选项 A：因股权分置改革造成原由个人出资而由企业代持有的限售股，企业转让限售股取得的收入，应作为企业应税收入计算纳税；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；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。应纳税额=10000×5×（1-15%）×25%=10625（元）。选项 BCD：依照规定完成纳税义务后的限售股转让收入余额转付给实际所有人时不再纳税。

16. 个人取得的下列报酬，应按“稿酬所得”缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 杂志社记者在本社刊物发表文章取得的报酬
- B. 演员在企业的广告制作过程中提供形象取得的报酬
- C. 高校教授为某杂志社审稿取得的报酬
- D. 出版社的专业作者翻译的小说由该出版社出版取得的报酬

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，应按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税；选项 B、C，均应按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。

17. 中国公民张某有一件拍卖品经文物部门认定是海外回流文物，财产原值凭证金额栏没有填写，转让收入额为 15 万元，应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 30000
- B. 0
- C. 3000
- D. 15000

【正确答案】C

【答案解析】张某应缴纳个人所得税=150000×2%=3000（元）。

18. 中国公民王某在甲公司工作了 10 年，2021 年 10 月与该公司解除聘用关系，取得一次性补偿收入 92000 元。甲公司所在地上年平均工资为 18000 元。王某取得的补偿收入应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 1280
- B. 150
- C. 125
- D. 85

【正确答案】A

【答案解析】超过上年平均工资三倍以上的部分=92000-18000×3=38000（元），应缴纳个人所得税=38000×10%-2520=1280（元）



19. 出租车运营单位将购置的汽车，办好手续，采取单车承包方式承包给李某，则李某应该按照（ ）项目缴纳个税。

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

【正确答案】C

【答案解析】出租车驾驶员从事出租车运营取得的收入，适用的个人所得税项目为：

（1）出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货运营取得的收入，按工资、薪金所得项目征税。

（2）从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入，按经营所得项目缴纳个人所得税。

（3）出租车属个人所有，但挂靠出租汽车经营单位或企事业单位，驾驶员向挂靠单位缴纳管理费的，或出租汽车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的，出租车驾驶员从事客货运营取得的收入，比照经营所得项目征税。

20. 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

【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。

21. 个人领取年金的下列方式，适用税率错误的是（ ）。

- A. 年金按月领，适用月度税率表
- B. 年金按季领，适用月度税率表
- C. 年金按年领，适用综合税率表
- D. 因出国定居一次性领取年金的，适用月度税率表

【正确答案】D

【答案解析】个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金，或个人死亡后，其指定的受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额，适用综合所得税率表计算纳税。对个人除上述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。

22. 王某于 2021 年 6 月办理提前退休手续，距离法定退休年龄尚有 3 年，当月领取一次性补偿款收入 300000 元。王某 6 月份一次性补偿款收入应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 5905
- B. 4440
- C. 1450
- D. 5155

【正确答案】B

【答案解析】应纳税额={〔（一次性补贴收入÷办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数）-费用扣除标准〕×适用税率-速算扣除数}×办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数=〔（300000÷3-60000）×10%-2520〕×3=4440（元）

23. 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。

24. 个人取得的下列所得，按“月”计征个人所得税的是（ ）。

- A. 利息所得
B. 经营所得
C. 财产租赁所得
D. 特许权使用费所得

【正确答案】C

【答案解析】财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次。

25. 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）

26. 个人股权转让价格明显偏低且无正当理由的，主管税务机关对其股权转让收入进行核定征收时首选的方法是（ ）。

- A. 参照法
B. 净资产核定法
C. 加权平均法
D. 类比法

【正确答案】B

【答案解析】本题考核股权转让核定征收方法。 主管税务机关应依次按照下列方法核定股权转让收入：

（1）净资产核定法；（2）类比法；（3）其他合理方法。

27. 根据规定，个人投资者以合伙企业资金为本人购买汽车，合伙企业投资者应依照（ ）项目计征个人所得税。

- A. 工资、薪金所得
B. 经营所得
C. 利息、股息、红利所得
D. 偶然所得

【正确答案】B

【答案解析】个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金为本人、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分配，依照“经营所得”项目计征个人所得税。



28. 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。

29. 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。

30. 根据国际税收的规定，当跨国纳税人的国外经营活动盈亏并存时，对纳税人有利的税额抵免计算方法是（ ）。

- A. 分项抵免限额
- B. 综合抵免限额
- C. 分国分项抵免限额
- D. 分国抵免限额

【正确答案】D

【答案解析】当跨国纳税人的国外经营活动盈亏并存时，实行分国抵免限额对纳税人有利，采用综合抵免限额对居住国有利。

31. 甲公司 2022 年 8 月进口一批货物，由境外的乙公司负责承运，双方签订的运输合同注明所运输货物价值 1000 万元，运输费用 25 万元和保险费 5000 元，下列关于印花税的税务处理，正确的是（ ）。

- A. 甲公司应缴纳印花税 75 元
- B. 甲公司应缴纳印花税 125 元
- C. 甲公司和乙公司免征印花税
- D. 乙公司应缴纳印花税 125 元

【正确答案】A

【答案解析】由外国运输企业运输进出口货物的，运输企业所持的运费结算凭证免纳印花税，托运方所持的运费结算凭证，应以运费金额为计税依据缴纳印花税。

所以乙公司不交印花税，甲公司应缴纳印花税 = $25 \times 10000 \times 0.03\% = 75$ （元）。

32. 甲企业向银行申办一项金额 5000 万贷款，未签订借款合同，分五次填开借据作为合同使用，五次填开借据共载借款金额 8000 万，该贷款业务甲公司应缴纳印花税（ ）万元。

- A. 4
- B. 2.5
- C. 0.4
- D. 0.25

【正确答案】C



【答案解析】本题考核印花税应纳税额的计算。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税贴花；凡是只填开借据并作为合同使用的，应以借据所载金额为计税依据计税贴花。该贷款业务甲公司应缴纳印花税 $=8000 \times 0.05\% = 0.4$ （万元）。

33. 王某在市区拥有两处房产，一处原值 90 万元的房产供自己及家人居住，另一处原值 40 万元的房产于 2021 年 6 月 30 日出租给他人居住，按市场价每月取得不含增值税租金收入 2400 元。王某当年应缴纳房产税（ ）元。

- A. 288
- B. 840
- C. 1152
- D. 576

正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】D

【答案解析】个人居住用房不用缴纳房产税。王某当年应缴纳房产税 $=2400 \times 4\% \times 6 = 576$ （元）。

34. 下列车辆中，不属于车船税征收范围的是（ ）。

- A. 燃料电池乘用车
- B. 插电式混合动力汽车
- C. 客货两用车
- D. 洒水车

正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，属于车船税征收范围，但是免征车船税；选项 C，客货两用车依照货车的计税单位和适用税额计征车船税；选项 D，属于专用作业车，属于车船税征收范围。免征车船税的新能源汽车是指纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

35. 2022 年 3 月某运输公司购入客货两用车 3 辆，自重吨位为每辆 1.8 吨，当月取得购车发票，10 月份取得车船管理部门核发的车船登记证书。当地政府规定，载货汽车的税额为 100 元/吨。当年该公司新购客货两用车应缴纳车船税（ ）元。

- A. 120
- B. 135
- C. 450
- D. 200

正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】C

【答案解析】车船税的纳税义务发生时间，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。车辆自重有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税。

应缴纳车船税 $=3 \times 1.8 \times 100 \div 12 \times 10 = 450$ （元）

36. 下列有关契税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 买房用以拆料或翻建新房的，不缴纳契税
- B. 以房抵债和实物交换房屋，均视同房屋买卖，应由产权承受人按房屋现值缴纳契税
- C. 以实物交换房屋的，应以差价部分作为契税的计税依据
- D. 承受国有土地使用权，国家免征土地出让金的，应免于缴纳契税

正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，买房用以拆料或翻建新房的，应缴纳契税；选项 C，以实物交换房屋的，应当以房屋的现值作为契税的计税依据，而不是差价；选项 D，承受国有土地使用权所支付的土地出让金，要计征契税，不得因减免土地出让金而减免契税。



37. 某市公园实际占用土地面积为 10000 平方米，其中供公共参观游览用地 2800 平方米，附设饮食部、照相馆用地各 2000 平方米，公园管理单位办公用地 3200 平方米。已知当地城镇土地使用税年税额为 8 元/平方米，则该公园每年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

- A. 32000
- B. 16000
- C. 40000
- D. 12000

【正确答案】A

【答案解析】公园内供公共参观游览的用地及其管理单位的办公用地免征城镇土地使用税，公园中附设的营业场所，如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等用地，应征城镇土地使用税。该公园每年应缴纳城镇土地使用税 = $2000 \times 8 \times 2 = 32000$ （元）。

38. 下列关于城镇土地使用税减免税的说法，正确的是（ ）。

- A. 农副产品加工的专业用地，免征城镇土地使用税
- B. 免税单位无偿使用纳税单位的土地，免征城镇土地使用税
- C. 营利性老年服务机构自用土地，暂免征收城镇土地使用税
- D. 劳改劳教单位警戒围墙外的其他生产经营用地，暂免征收城镇土地使用税

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，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，没有免税优惠；选项 C，非营利性的老年服务机构自用土地，暂免征收城镇土地使用税；选项 D，劳改劳教单位警戒围墙外的其他生产经营用地，应照章征收城镇土地使用税。

39. 下列各项中，免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 飞机场占用耕地修建跑道
- B. 农村居民占用耕地建造新房
- C. 社会福利机构占用的耕地
- D. 学校附设的小卖部占用的耕地

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，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 B，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；选项 D，学校附设的小卖部占用的耕地，按规定计算耕地占用税。

40. 根据规定，应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起（ ）日缴清税款。

- A. 5
- B. 7
- C. 10
- D. 15

【正确答案】D

【答案解析】应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起 15 日缴清税款。

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。

2. 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。

3. 下列关于企业接收政府和股东划入资产的企业所得税处理的表述，正确的有（ ）。

- A. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，企业可作为不征税收入进行企业所得税处理
- B. 企业接收政府划入资产，如果政府没有确定接收价值的，应按资产的公允价值计算确定应税收入
- C. 企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，应按公允价值计入收入总额
- D. 企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，不需要缴纳企业所得税
- E. 县级以上人民政府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

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项 D，企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，应按公允价值计入收入总额，需要计算缴纳企业所得税。

4. 根据企业所得税相关规定，企业下列支出超过税法规定扣除限额标准，准予向以后年度结转扣除的有（ ）。

- A. 业务宣传费支出
- B. 广告费支出
- C. 职工福利费支出
- D. 职工教育经费支出
- E. 公益性捐赠支出

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 C，超出限额标准的部分，不得结转扣除。

5. 企业从事下列项目所得，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 企业受托从事蔬菜种植



- B. 企业委托个人饲养家禽
- C. 企业外购蔬菜分包后销售
- D. 农机作业和维修
- E. 农产品初加工

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，企业购买农产品后直接进行贸易销售活动产生的所得，不能享受农、林、牧、渔业项目的税收优惠政策。

6. 符合条件的非营利组织取得的下列收入，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 从事营利活动取得的收入
- B. 因政府购买服务而取得的收入
- C. 不征税收入孳生的银行存款利息收入
- D. 接受其他单位捐赠的收入
- E. 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费收入

【正确答案】CDE

【答案解析】符合条件的非营利组织的下列收入为免税收入：

- (1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入；
- (2) 除税法规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务而取得的收入；
- (3) 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；
- (4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入；
- (5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。

7. 根据企业所得税相关规定，企业提供劳务完工进度的确定，可以选用的方法有（ ）。

- A. 已完工作的测量
- B. 已提供劳务占劳务总量的比例
- C. 以可否出售的比例
- D. 发生成本占总成本的比例
- E. 预计成本占总成本的比例

【正确答案】ABD

【答案解析】企业提供劳务完工进度的确定，可以选用的方法有：已完工作的测量、已提供劳务占劳务总量的比例、发生成本占总成本的比例。

8. 依据企业所得税的有关规定，某生产批发企业在筹建期间发生的下列费用，扣除正确的有（ ）。

- A. 该企业发生的广告费按照 15%在税前扣除
- B. 该企业发生的广告费在税前据实全额扣除
- C. 该企业发生的业务宣传费 15%的部分在税前扣除
- D. 该企业发生的业务招待费 60%的部分在税前扣除
- E. 该企业发生的符合条件的销售费用在税前据实全额扣除

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 C，企业在筹建期间发生的广告费和宣传费在税前据实扣除。

9. 下列个人所得，在计算个人所得税时，不得减除费用的有（ ）。

- A. 利息所得
- B. 特许权使用费所得
- C. 劳务报酬所得
- D. 偶然所得



E. 工资、薪金所得

【正确答案】AD

【答案解析】利息所得、偶然所得计算个税时不减除费用，直接按照收入乘以税率计算个人所得税。

10. 实行查账征收的个人独资企业计算个人所得税时，允许税前据实扣除的有（ ）。

A. 投资者及其家庭发生的生活费用

B. 向其从业人员支付的合理的工资薪金

C. 计提的准备金支出

D. 不超过当年销售收入 15% 的广告费支出

E. 投资者的工资

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣；选项 C，计提的各项准备金支出不得扣除；选项 E，投资者的工资不得在税前扣除，但可按规定的标准扣除生计费。

11. 下列关于个人转让股权缴纳个人所得税的表述正确的有（ ）。

A. 股权转让收入是指转让方因股权转让而获得的现金、实物、有价证券和其他形式的经济利益

B. 纳税人按照合同约定，在满足约定条件后取得的后续收入，不作为股权转让收入

C. 股权转让收入应当按照公平交易原则确定

D. 个人转让股权，以股权转让收入减除股权原值和合理费用后的余额为应纳税所得额，按“财产转让所得”缴纳个人所得税

E. 扣缴义务人应于股权转让相关协议签订后 5 个工作日内，将股权转让的有关情况报告主管税务机关

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，纳税人按照合同约定，在满足约定条件后取得的后续收入，应当作为股权转让收入。

12. 下列关于公益慈善事业捐赠个人所得税的规定，说法正确的有（ ）。

A. 个体工商户发生的公益捐赠支出，在其经营所得中扣除

B. 在经营所得中扣除公益捐赠支出的，可以选择在预缴税款时扣除，也可以选择在进行汇算清缴时扣除

C. 经营所得采取核定征收方式的，可以扣除公益捐赠支出

D. 个人同时发生按 30% 扣除和全额扣除的公益捐赠支出，自行选择扣除次序

E. 个人捐赠股权的，应按照个人持有股权的财产公允价值确定公益捐赠支出金额

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，经营所得采取核定征收方式的，不扣除公益捐赠支出；选项 E，个人捐赠股权的，按照个人持有股权的财产原值确定公益捐赠支出金额。

13. 下列非金融机构不属于消极非金融机构的有（ ）。

A. 营利组织

B. 上市公司及其关联机构

C. 成立时间不足 24 个月且尚未开展业务的企业

D. 正处于资产清算过程中的企业

E. 政府机构

【正确答案】BCDE

【答案解析】下列非金融机构不属于消极非金融机构：

（1）上市公司及其关联机构；

（2）政府机构或者履行公共服务职能的机构；

（3）仅为了持有非金融机构股权或者向其提供融资和服务而设立的控股公司；

（4）成立时间不足 24 个月且尚未开展业务的企业；



- (5) 正处于资产清算或者重组过程中的企业;
- (6) 仅与本集团（该集团内机构均为非金融机构）内关联机构开展融资或者对冲交易的企业;
- (7) 非营利组织。

14. 按“产权转移书据”计征印花税的有（ ）。

- A. 商标专用权转让书据
- B. 非专利技术转让合同
- C. 著作权转让书据
- D. 专利权转让书据
- E. 商品房销售合同

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，按技术合同交纳印花税。

15. 下列关于房产税纳税义务发生时间的说法，正确的有（ ）。

- A. 出租、出借房产，自交付出租、出借房产当月起计征房产税
- B. 对于在办理验收手续前已使用的新建房屋，从使用当月起计征房产税
- C. 自建的房屋用于生产经营的，自建成之日当月起计征房产税
- D. 购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起计征房产税
- E. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用之次月起计征房产税

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起计征房产税；选项 C，自建的房屋用于生产经营的，自建成之日的次月起计征房产税。

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. 非机动驳船
- C. 警用车船
- 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。选项 B，非机动驳船按照机动船舶税额的 50%计征车船税；选项 D，挂车按照货车税额的 50%计征车船税。

17. 下列选项中，免征契税的有（ ）。

- A. 以获奖方式获得的房屋
- B. 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属
- C. 企业获得土地使用权而免缴的土地出让金
- D. 因不可抗力原因失去住房而重新购买的住房
- E. 承受荒山、荒地、荒滩土地使用权用于农、林、牧、渔业生产

【正确答案】BE

【答案解析】选项 A，以获奖方式获得的房屋，没有免征契税的规定；选项 C，企业获得土地使用权而免缴的土地出让金，不得因减免土地出让金，而减免契税；选项 D，因不可抗力原因失去住房而重新购买的住房，酌情准予减征或免征，并不一定是免征。

18. 下列项目中，免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 供电部门的输电线路用地
- B. 企业厂区内的铁路专用线、公路等用地



- C. 按规定缴纳耕地占用税，且征用未满一年的用地
- D. 盐场的盐滩用地
- E. 港口的码头用地

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，企业厂区内的铁路专用线、公路等用地均征收城镇土地使用税。

19. 下列占用耕地行为，应征收耕地占用税的有（ ）。

- A. 农田水利占用耕地
- B. 企业新建厂房占用耕地
- C. 修建专用公路占用耕地
- D. 飞机场跑道占用耕地
- E. 新建住宅和办公楼占用林地

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，农田水利占用耕地的，不征收耕地占用税；其他选项应依法征收耕地占用税。

20. 关于船舶吨税征收管理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 船舶吨税由税务机关负责征收
- B. 应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起十五日内缴清税款
- C. 《吨税执照》在期满后毁损或者遗失的，应当向原发照海关书面申请核发《吨税执照》副本，不再补税
- D. 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的次日
- E. 应税船舶在《吨税执照》期限内，因税目税率调整或者船籍改变而导致适用税率变化的，《吨税执照》继续有效

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，船舶吨税由海关负责征收；选项 D，船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日。

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. 境外某电子产品制造公司为扩展中国业务，2021 年初设立上海代表处作为常驻代表机构，主要从事与总公司产品销售、境内采购有关的联络活动以及中国市场调查、展示活动。2022 年 6 月，主管税务机关进行税务检查时发现代表处账簿设置不健全，收入无法查实，但经费支出项目记载完整，决定采用税法规定的最低利润率对该代表处 2021 年企业所得税进行核定征收。2021 年该代表处发生的相关事项如下：

（1）1 月对租赁的办公场所进行装修，发生装修费用 6 万元，租期为 5 年；3 月购进办公用电脑一批，支出 12 万元。

（2）5 月通过红十字会向地震灾区捐款 16 万元。

（3）8 月为总公司从苏州购买样品，支付样品费和运输费用 10 万元；同月领取总公司运至上海的样品并支付报关费、仓储费 8 万元；为总公司投标某楼宇智能系统购买标书支出 1 万元。

（4）全年发生交际应酬费用 30 万元，人员工资、福利费用 45 万元。

（5）通过调取银行对账单，得知代表处 2021 年银行账户存款的利息收入为 15 万元。

根据以上资料，回答下列问题：

（1）核定征收 2021 年企业所得税时，可计入经费支出的固定资产购置费、装修费合计为（ ）万元。

- A. 3.9
- B. 6
- C. 12
- D. 18

【正确答案】D



【答案解析】应计入经费支出的固定资产购置费、装修费合计=6+12=18（万元）

（2）核定征收 2021 年企业所得税时，可计入经费支出的捐赠支出为（ ）万元。

- A. 0
- B. 4.8
- C. 11.2
- D. 16

【正确答案】A

【答案解析】以货币形式用于我国境内的公益、救济性质的捐赠，不应作为代表机构的经费支出额。

（3）核定征收 2021 年企业所得税时，该代表处经费支出总额为（ ）万元。

- A. 97
- B. 112
- C. 127
- D. 128

【正确答案】B

【答案解析】利息收入不得冲抵经费支出额。代表处经费支出总额=18+10+8+1+30+45=112（万元）。

（4）经核定征收，2021 年该代表处应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 2.10
- B. 4.94
- C. 4.25
- D. 6.00

【正确答案】B

【答案解析】收入额=112÷（1-15%）=131.76（万元），应缴纳企业所得税=131.76×15%×25%=4.94（万元）。

2. 2021 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）2021 年该企业应缴纳房产税（ ）元。

- A. 168000
- B. 192000
- C. 216000
- D. 288000

【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) 2021 年该企业应缴纳城镇土地使用税 () 元。

- A. 60000
- B. 80000
- C. 90000
- D. 100000

【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) 2021 年该企业拥有的车辆应缴纳车船税 () 元。

- A. 6500
- B. 10000
- C. 11500
- D. 12500

【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) 2021 年该企业应缴纳耕地占用税 () 元。

- A. 10000
- B. 15000
- C. 20000
- D. 30000

【正确答案】C

【答案解析】应纳耕地占用税 = $1000 \times 10 + 2000 \times 5 = 20000$ (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. 某商贸企业为市区一居民企业，2021 年产品不含税销售收入 4600 万元，产品销售成本 2500 万元，税金及附加共计 400 万元，企业自行计算的会计利润为 1000 万元，经税务机关后期核实并认可，已预缴企业所得税 33 万元。当年发生的相关业务如下：

(1) 取得投资收益 100 万元，其中包含直接投资居民企业的股息收益 50 万元和国债利息收入 50 万元。

(2) 发生管理费用 200 万元，其中业务招待费 80 万元。

(3) 发生销售费用 400 万元，其中广告费和业务宣传费 300 万元。

(4) 营业外支出 200 万元，包含支付给其他企业的违约金 10 万元、行政罚款 10 万元、通过省民政厅捐赠给西北贫困山区 130 万元。

(5) 发生合理范围内的工资总额为 200 万元（已计入成本、费用），实际支付职工福利费 25 万元，实际支付工会经费 8 万元，实际支付职工教育经费 6 万元。

其他相关资料：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续；除非特别说明，不考虑其他税费。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业投资收益纳税调整金额为 () 万元。



- A. +100
- B. 0
- C. -50
- D. -100

【正确答案】D

【答案解析】取得直接投资居民企业的股息收益 50 万元和国债利息收入 50 万元均属于免税收入，不交企业所得税，因此纳税调整减少 100 万元。

(2) 该企业业务招待费纳税调整金额合计为（ ）万元。

- A. 0
- B. 23
- C. 48
- D. 57

【正确答案】D

【答案解析】业务招待费扣除限额基数为产品不含税销售收入 4600 万元。

业务招待费扣除限额 1 = $4600 \times 5\% = 23$ (万元)，

业务招待费扣除限额 2 = $80 \times 60\% = 48$ (万元)，

48 万元 > 23 万元，只能扣除 23 万元，因此纳税调整增加 = $80 - 23 = 57$ (万元)。

(3) 该企业广告费和业务宣传费调整金额合计为（ ）万元。

- A. -300
- B. 0
- C. 300
- D. 690

【正确答案】B

【答案解析】广告费和业务宣传费的扣除限额基数为产品不含税销售收入 4600 万元。

广告费和业务宣传费扣除限额 = $4600 \times 15\% = 690$ (万元)，

广告费和业务宣传费 300 万元小于扣除限额 690 万元，可全额扣除，不用纳税调整。

(4) 该企业营业外支出纳税调整金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 10
- C. 20
- D. 30

【正确答案】C

【答案解析】捐赠扣除限额 = $1000 \times 12\% = 120$ (万元) > 130 万元，捐赠的 130 万元在年度利润总额（即会计利润）12% 内的部分（120 万元）可以扣除，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结转扣除，所以本年需纳税调增 10 万元。行政罚款不可以税前扣除，违约金支出可以税前扣除，所以纳税调增 10 万元。

合计纳税调增 20 万元。

(5) 该企业三项经费纳税调整金额为（ ）万元。

- A. 8
- B. 5
- C. 4
- D. 0



【正确答案】C

【答案解析】职工福利费扣除限额=200×14%=28（万元）>25 万元，不用纳税调整。

工会经费扣除限额=200×2%=4（万元）<8 万元，纳税调增 4 万元
职工教育经费扣除限额=200×8%=16（万元）>6 万元，不用纳税调整。

该企业本年三项经费合计纳税调增 4 万元。

（6）该企业 2021 年应补缴企业所得税（ ）万元。

A. 212.25

B. 245.25

C. 270.25

D. 425

【正确答案】A

【答案解析】应纳税所得额=1000-100+57+20+4=981（万元），

该企业应纳所得税额=981×25%=245.25（万元），

该企业已预缴企业所得税 33 万元，应补缴企业所得税=245.25-33=212.25（万元）。

2. 张某为一国企员工，该企业实行绩效工资制度，2021 年张某收入情况如下：

（1）每月应税工资 8500 元，餐补 500 元。

（2）每月公务交通通信补贴 800 元，所在省规定的标准为 600 元/月。每月个人负担的“三险一金”1500 元，申报专项附加扣除 2000 元。

（3）3 月份取得季度奖 4000 元。

（4）10 月份取得省政府颁发的科技创新奖 10000 元，因到临时工作场所工作，误餐补助 300 元。

（5）12 月份取得全年一次性奖金 35000 元，独立董事费 50000 元，储蓄存款利息 2000 元，保险赔偿 5000 元。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）张某取得全年一次性奖金应纳个人所得税（ ）元。（全年一次性奖金选择单独计税）

A. 2295

B. 2240

C. 1050

D. 1005

【正确答案】C

【答案解析】35000÷12=2916.67（元），适用税率为 3%，所以应纳税额=35000×3%=1050（元）。

（2）张某取得独立董事费应预扣预缴个人所得税（ ）元。

A. 9000

B. 7590

C. 10000

D. 4445

【正确答案】C

【答案解析】独立董事费按照劳务报酬所得计算个人所得税。应预扣预缴税额=50000×（1-20%）×30%-2000=10000（元）。

（3）张某 3 月工资薪金所得应预扣预缴个人所得税（ ）元。

A. 21

B. 42

C. 141



D. 168

【正确答案】C

【答案解析】1 月预扣预缴个人所得税税额 = $(8500 + 500 + 800 - 600 - 5000 - 1500 - 2000) \times 3\% = 21$ (元)2 月预扣预缴个人所得税税额 = $(8500 \times 2 + 500 \times 2 + 800 \times 2 - 600 \times 2 - 5000 \times 2 - 1500 \times 2 - 2000 \times 2) \times 3\% - 21 = 21$ (元)3 月预扣预缴个人所得税税额 = $(8500 \times 3 + 500 \times 3 + 800 \times 3 - 600 \times 3 + 4000 - 5000 \times 3 - 1500 \times 3 - 2000 \times 3) \times 3\% - 21 - 21 = 141$ (元)

(4) 张某取得省政府颁发的科技创新奖应纳个人所得税 () 元。

A. 0

B. 200

C. 160

D. 300

【正确答案】A

【答案解析】省政府颁发的科技创新奖免征个人所得税。应纳税额为 0。

(5) 张某无需缴纳个人所得税的项目有 ()。

A. 公务交通通信补贴

B. 储蓄存款利息

C. 保险赔偿

D. 省政府颁发的科技创新奖

E. 误餐补贴

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，按照工资薪金所得项目计征个人所得税。

(6) 张某全年工资薪金所得应预扣预缴个人所得税 () 元。

A. 108

B. 164

C. 372

D. 810

【正确答案】C

【答案解析】应预扣预缴税额 = $(8500 \times 12 + 500 \times 12 + 800 \times 12 - 600 \times 12 + 4000 - 5000 \times 12 - 1500 \times 12 - 2000 \times 12) \times 3\% = 372$ (元)