

《税法（二）》

考前刷题（一）

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. 某高新技术企业 2021 年 8 月依照法院裁定将其代持有的面值 200 万元的限售股，通过证券经纪公司变更到实际持有人名下，应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 30
- B. 50
- C. 25.5
- D. 0

【答案】D

【解析】税法规定，依法院判决、裁定等原因，通过证券登记结算公司，企业将其代持的个人限售股直接变更到实际所有人名下的，不视同转让限售股。

2. 下列各项债权，准予作为损失在企业所得税前扣除的是（ ）。

- A. 行政部门干预逃废的企业债权
- B. 担保人有经济偿还能力未按期偿还的企业债权
- C. 企业未向债务人追偿的债权
- D. 由国务院批准文件证明，经国务院专案批准核销的债权

【答案】D

【解析】税法规定，以下股权和债权不得作为损失在税前扣除：

- （1）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；
- （2）违反法律、法规的规定，以各种形式、借口逃废或悬空的企业债权；
- （3）行政干预逃废或悬空的企业债权；
- （4）企业未向债务人和担保人追偿的债权；
- （5）企业发生非经营活动的债权；
- （6）其他不应当核销的企业债权和股权。

3. 下列关于城镇土地使用税减免税优惠的说法，正确的是（ ）。

- A. 企业的绿化用地免征城镇土地使用税
- B. 对交通部门的港口码头用地免征城镇土地使用税
- C. 事业单位的经营用地免征城镇土地使用税
- D. 农业生产单位的办公用地免征城镇土地使用税

【答案】B

【解析】选项 A，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；选项 C，对事业单位本身的业务用地，免征城镇土地使用税；选项 D，直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，免税，对农业生产单位的办公用地，不免税，应照章征税。

4. 下列各项支出中，可在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项
- B. 企业之间支付的管理费
- C. 企业向银行支付的罚息
- D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息

【答案】C

【解析】银行罚息不是行政性罚款，可以在企业所得税前扣除。选项 A、B、D 均不得在税前扣除。

5. 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，2021 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

【答案】B

【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）。

6. 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

【答案】B

【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。

7. 依据企业所得税法的规定，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

【答案】B

【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。

8. 根据企业所得税法的规定，下列固定资产可以计提折旧，在税前扣除的是（ ）。

A. 以融资租赁方式租入的固定资产

B. 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产

C. 以经营租赁方式租入的固定资产

D. 单独估价作为固定资产入账的土地

【答案】A

【解析】下列固定资产不得计算折旧扣除：房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；以经营租赁方式租入的固定资产；以融资租赁方式租出的固定资产；已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；与经营活动无关的固定资产；单独估价作为固定资产入账的土地；其他不得计算折旧扣除的固定资

产；企业购买的文物、艺术品用于收藏、展示、保值、增值的，文物、艺术品资产在持有期间，计提的折旧、摊销费用，不得税前扣除。

9. 某医药制造企业，2021 年销售药品取得不含税收入 1200 万元，出租设备不含税收入 620 万元，接受捐赠收入 15 万元。当年实际发生广告费 600 万元，该制药公司当年可在企业所得税税前列支的广告费金额为（ ）万元。

- A. 600
- B. 546
- C. 360
- D. 273

【答案】B

【解析】计算广宣费扣除限额的基数为销售（营业）收入，包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入。企业销售（营业）收入 = $1200 + 620 = 1820$ （万元）广告费扣除限额 = $1820 \times 30\% = 546$ （万元）

10. 2021 年某居民企业转让一项专利技术，取得技术转让收入 900 万元，与技术转让相关的成本和费用 200 万元。2021 年该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。（不考虑小型微利企业优惠）

- A. 25
- B. 50
- C. 75
- D. 100

【答案】A

【解析】符合条件的居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。故应纳税额 = $(900 - 200 - 500) \times 50\% \times 25\% = 25$ （万元）。

11. 依据企业所得税的相关规定，下列资产中，不可以采用加速折旧方法的是（ ）。

- A. 常年处于强震动状态的固定资产
- B. 常年处于高腐蚀状态的固定资产
- C. 单独估价作为固定资产入账的土地
- D. 由于技术进步原因产品更新换代较快的固定资产

【答案】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。

12. 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

【答案】D

【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。

13. 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

【答案】D

【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。

14. 居民企业发生的下列各项利息支出，不得在发生当期直接扣除的是（ ）。

- A. 因生产经营需要向关联企业借款且超过关联债资比例部分的利息支出
- B. 固定资产交付使用之后发生的借款利息支出
- C. 银行企业内部营业机构之间支付的利息支出
- D. 固定资产竣工结算后发生的利息支出

【答案】A

【解析】选项 A，向关联企业借款且超过关联债资比例部分的利息支出，不能在企业所得税税前扣除。

15. 某居民企业（非金融企业）2021 年 12 月 31 日归还境内关联企业一年期借款本金 1000 万元，另支付利息费用 80 万元，关联企业对该居民企业的权益性投资额为 400 万元，该居民企业的实际税负高于境内关联企业，同期同类银行贷款年利率为 6%。该居民企业 2021 年在计算应纳税所得额时可以扣除的利息费用为（ ）万元。

- A. 80
- B. 48
- C. 32
- D. 60

【答案】B

【解析】第一个标准：债权性投资：权益性投资=2:1，则债权性投资=权益性投资×2=400×2=800（万元）（属于税法规定的合理借款的最高金额）。第二个标准：利息费用不得超过同期同类银行贷款年利率计算的数额。可以扣除的利息费用=800×6%=48（万元）

16. 某居民企业 2021 年度取得产品不含税销售收入 6770 万元，当年购买地方政府发行的债券，取得利息所得 58.5 万元，处置投资资产取得净收益 102 万元，本年发生的成本费用 6283 万元，其中广告费 158.7 万元，上年结转的广告费是 112.5 万元，假设不存在其他纳税调整项目，本年应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 161.88
- B. 133.75
- C. 119.13
- D. 147.25

【答案】C

【解析】处置投资资产取得净收益 102 万元属于企业所得税应税收入，所以在计算应缴纳的企业所得税时，要将 102 万元加进来，但不作为计算广告费限额基数。广告费扣除的限额=6770×

15%=1015.5（万元），实际发生了 158.7 万元准予全部扣除，同时上年度结转的广告费 112.5 万元也是可以扣除的。对企业取得的地方政府债券利息收入，免征企业所得税。

应缴纳的企业所得税=（6770+102—6283—112.5）×25%=119.13（万元）

17. 2021 年某居民企业的生产经营资料如下：不含税销售收入 1200 万元，不含税视同销售收入 400 万元，债务重组收益 100 万元，发生的成本费用总额 1600 万元，其中业务招待费支出 20 万元。假定不存在其他纳税调整事项，2021 年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 16.2
- B. 16.8
- C. 27
- D. 28

【答案】D

【解析】计算业务招待费扣除限额：销售（营业）收入的 0.5%=（1200+400）×0.5%=8（万元），实际发生额的 60%=20×60%=12（万元），业务招待费可税前扣除 8 万元，需要纳税调增 12 万元。应纳企业所得税=（1200+400+100-1600+12）×25%=28（万元）。

18. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按“稿酬所得”项目征收个人所得税的是（ ）。

- A. 高校教授为出版社审稿取得的收入
- B. 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、红利
- C. 个人取得的特许权的经济赔偿收入
- D. 知名画家以图书形式出版人物画专辑取得的收入

【答案】D

【解析】选项 A，按“劳务报酬所得”项目征收个人所得税；选项 B，按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税；选项 C，按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税。

19. 下列各项所得中，不按“经营所得”项目计征个人所得税的是（ ）。

- A. 个体工商户从事生产、经营活动取得的所得
- B. 个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得
- C. 个人独资企业对外投资分回的股息、红利
- D. 个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得

【答案】C

【解析】个人独资企业对外投资分回的利息或者股息、红利，不并入企业的收入，而应单独作为投资者个人取得的利息、股息、红利所得，按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

20. 2022 年 4 月中国公民王某出版小说取得稿酬收入 40000 元，当月王某稿酬所得应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 3220
- B. 3136
- C. 4480
- D. 4600

【答案】C

【解析】王某稿酬所得应预扣预缴个人所得税=40000×（1—20%）×70%×20%=4480（元）

21. 杨某 2021 年 12 月 31 日与企业解除劳动合同，其在企业工作年限为 10 年，领取经济补偿金

80000 元，其所在地区上年职工平均工资为 12000 元，杨某应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 220
- B. 2400
- C. 265
- D. 1880

【答案】D

【解析】个人因与用人单位解除劳动合同而取得的一次性补偿收入（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用），其收入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 倍数额部分的一次性补偿收入，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。应纳税部分 = $80000 - 3 \times 12000 = 44000$ （元），应纳个人所得税 = $44000 \times 10\% - 2520 = 1880$ （元）。

22. 下列关于个人所得税的有关规定，表述正确的是（ ）。

- A. 股份制企业用股票溢价发行收入所形成的资本公积金转增股本，对个人取得的转增股本数额，不征收个人所得税
- B. 非居民个人取得股权激励，应按照有关规定计算境内计税的工资、薪金收入额，与当月其他工资、薪金收入合并计算纳税
- C. 居民个人一个纳税年度内取得两次以上（含两次）股权激励的，应分别纳税
- D. 居民个人取得股票期权，并入当年综合所得计算纳税

【答案】A

【解析】选项 B，非居民个人取得股权激励，应按照有关规定计算境内计税的工资、薪金收入额，不与当月其他工资、薪金收入合并，按 6 个月分摊，不减除费用，适用月度税率表计算应纳税额；选项 C，居民个人一个纳税年度内取得两次以上（含两次）股权激励的，应合并纳税；选项 D，居民个人取得股票期权、股票增值权、限制性股票、股权奖励等股权激励，在 2022 年 12 月 31 日前，不并入当年综合所得，全额单独适用综合所得税率表，计算纳税。

23. 下列关于个人所得税大病医疗专项附加扣除的说法，正确的是（ ）。

- A. 纳税人发生的符合条件的大病医疗支出，可以全额扣除
- B. 大病医疗支出可以在预扣预缴个人所得税时扣除
- C. 纳税人发生的大病医疗支出可以选择由本人或其配偶扣除
- D. 未成年子女发生的大病医疗支出不可以选择由其父母一方扣除

【答案】C

【解析】选项 A，对大病医疗扣除设定扣除金额上限，采取限额内据实扣除方式；选项 B，大病医疗支出在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日汇算清缴时扣除，预扣预缴时不可以扣除；选项 D，未成年子女发生的大病医疗支出可以选择由其父母一方扣除。

24. 下列各项中，不属于个人所得税中居民个人的是（ ）。

- A. 在中国境内无住所，但一个纳税年度中在中国境内居住满 183 天的个人
- B. 在中国境内无住所，而在境内居住超过 90 天但不满 183 天的个人
- C. 在中国境内有住所的个人
- D. 在中国境内无住所，在中国境内居住累计满 183 天的年度连续不满六年的个人

【答案】B

【解析】在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人，

为居民个人。

25. 在校生小王，2021 年 8 月份在甲公司实习取得劳务报酬 3000 元，扣缴单位在为其预扣预缴劳务报酬所得个人所得税时，采取累计预扣法预扣预缴税款，则预扣预缴的税额为（ ）元。

- A. 0
- B. 440
- C. 330
- D. 400

【答案】A

【解析】正在接受全日制学历教育的学生因实习取得劳务报酬所得的，扣缴义务人预扣预缴个人所得税时，可按规定的累计预扣法计算并预扣预缴税款。那么小王 8 月份劳务报酬扣除 5000 元减除费用后则无需预缴税款。

26. 甲企业有三项债权打包拍卖（债务人 A 欠 20 万元，债务人 B 欠 30 万元，债务人 C 欠 50 万元），假设张某从拍卖会上以 70 万元购买该打包债权。经催讨，张某最终从 B 债务人处收回欠款 24 万元。不考虑相关税费，则张某应缴纳个人所得税（ ）万元。

- A. 0.6
- B. 1.5
- C. 3
- D. 4.8

【答案】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 × 当次处置账面价值（或拍卖机构公布价值）÷ “打包”债权账面价值。

个人所得税应纳税所得额 = $24 - 70 \times [30 \div (20 + 30 + 50)] = 3$ （万元），张某应缴纳个人所得税 = $3 \times 20\% = 0.6$ （万元）

27. 依据我国非居民金融账户涉税信息尽职调查管理的相关规定，下列非金融机构属于消极非金融机构的是（ ）。

- A. 非营利组织
- B. 上一公历年度末，拥有可产生利息的金融资产占总资产比重 50% 以上的非金融机构
- C. 仅为了持有非金融机构股权而设立的控股公司
- D. 上市公司及其关联机构

【答案】B

【解析】本题考查我国的非居民金融账户涉税信息尽职调查管理（消极非金融机构）。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。选项 ACD，不属于消极非金融机构。

28. 根据税收抵免制度，境外税额抵免分为直接抵免和间接抵免，其中间接抵免的适用范围为（ ）。

- A. 企业就来源于境外的营业利润所得在境外所缴纳的企业所得税
- B. 企业就来源于境外的股息、红利等权益性投资收益所得在境外被源泉扣缴的预提所得税

- C. 企业就来源于境外的特许权使用费所得在境外被源泉扣缴的预提所得税
D. 居民企业从其符合规定的境外子公司取得的股息、红利等权益性投资收益所得

【答案】D

【解析】选项 ABC 属于直接抵免的范围。

直接抵免适用范围：①企业就来源于境外的营业利润所得在境外所缴纳的企业所得税；②就来源于或发生于境外的股息、红利等权益性投资所得、利息、租金、特许权使用费、财产转让等所得在境外被源泉扣缴的预提所得税。

间接抵免适用范围：境外企业就分配股息前的利润缴纳的外国所得税额中由我国居民企业就该项分得的股息性质的所得间接负担的部分，在我国的应纳税额中抵免。

29. 下列房屋及建筑物中，属于房产税征税范围的是（ ）。

- A. 农村的居住用房
B. 建在室外的露天游泳池
C. 个人拥有的市区经营性用房
D. 尚未使用或出租而待售的商品房

【答案】C

【解析】选项 A，房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，不包括农村；选项 B，房产税以房产为征税对象，所谓房产，是指有屋面和围护结构（有墙或两边有柱），能够遮风避雨，可供人们在其中生产、学习、工作、娱乐、居住或储藏物资的场所，对于建在室外的露天游泳池，不属于房产税的征税范围；选项 D，房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税；但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

30. 市区某企业 2021 年有一处地下建筑物，为商业用途房产（房产原值 80 万元），10 月底将其出售。当地政府规定房产税减除比例为 30%，商业用途地下建筑房产以原价的 70% 作为应税房产原值。2021 年该企业应缴纳房产税（ ）元。

- A. 3920
B. 4312
C. 4704
D. 4820

【答案】A

【解析】应缴纳房产税 = $80 \times 70\% \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10 \div 12 \times 10000 = 3920$ （元）

31. 2021 年 1 月某客运公司购进客车 20 辆，购买当月即投入使用，并取得了购货发票，缴纳了全年车船税，5 月 3 辆客车因质量问题退回厂家，6 月取得退货发票，当地政府规定该型号客车的车船税税额为 1200 元/辆。该客运公司退货应获得车船税退税（ ）元。

- A. 2100
B. 2400
C. 3000
D. 3300

【答案】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）。

32. 某运输企业 2021 年初拥有小轿车 5 辆，2021 年 3 月外购货车 12 辆（整备质量为 10 吨），并于当月办理登记手续，假设货车年税额为整备质量每吨 50 元，小轿车年税额为每辆 500 元，该企业 2021 年应缴纳车船税（ ）元。

- A. 2500
- B. 8500
- C. 7500
- D. 7000

【答案】C

【解析】车船税纳税义务发生时间为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。

应缴纳车船税 = $5 \times 500 + 12 \times 10 \times 50 \times 10/12 = 7500$ （元）

33. 下列关于契税计税依据的说法，正确的是（ ）。

- A. 契税的计税依据不含增值税
- B. 买卖装修的房屋，契税计税依据不包括装修费用
- C. 承受国有土地，契税计税依据可以扣减政府减免的土地出让金
- D. 房屋交换价格差额明显不合理且无正当理由的，由税务机关参照成本价格核定

【答案】A

【解析】选项 B，房屋买卖的契税计税价格为房屋买卖合同的总价款，买卖装修的房屋，装修费用应包括在内；选项 C，不得因减免土地出让金而减免契税；选项 D，由税务机关参照市场价格核定。

34. 下列各类用地免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 企业内道路占用的土地
- B. 人民法院的办公楼用地
- C. 公园的照相馆经营用地
- D. 军队的家属院落用地

【答案】B

【解析】选项 A，企业内道路占用的土地，要征收城镇土地使用税，没有免税规定；选项 C，公园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，应征收城镇土地使用税；选项 D，军队本身的办公用地和公务用地，免征城镇土地使用税，军队的家属院落用地，不免税。

35. 下列占用耕地的行为，不征收耕地占用税的是（ ）。

- A. 农田水利设施占用耕地
- B. 医院内职工住房占用耕地
- C. 城区内机动车道占用耕地
- D. 专用铁路和铁路专用线占用耕地

【答案】A

【解析】占用耕地建设农田水利设施的，不缴纳耕地占用税。

36. 2022 年 12 月，甲食品有限公司签订购销合同，购入原材料金额 50 万元，并当月用一批自产的产品换取乙公司一台价值 100 万元的生产设备，甲公司 12 月就上述业务应缴纳的印花税为（ ）元。

- A. 700

- B. 750
C. 600
D. 550

【答案】B

【解析】商品购销活动中，采用以货换货方式进行商品交易签订的合同，是反映既购又销双重经济行为的合同。对此，应按合同所载的购、销合计金额，计算缴纳印花税。应缴纳的印花税 = $(50 + 100 \times 2) \times 0.3\% \times 10000 = 750$ （元）。

37. 下列关于印花税法纳税人的表述，正确的是（ ）。

- A. 各类电子应税凭证的使用人为纳税人
B. 担保人、证人为纳税人
C. 在境外书立境外使用应税凭证的单位和个人为纳税人
D. 在境内进行证券交易的单位和个人为纳税人

【答案】D

【解析】在中华人民共和国境内书立应税凭证、进行证券交易的单位和个人，为印花税的纳税人。在中华人民共和国境外书立在境内使用的应税凭证的单位和个人，应当依法缴纳印花税。

38. 甲企业为运输企业，2022 年 8 月与客户乙公司签订一份货物运输合同，运输货物不含税金额为 60000 元，运费金额 16000 元，其中含装卸费 500 元，保险费 1300 元，甲企业应缴纳印花税（ ）元。

- A. 6.8
B. 6.75
C. 4.26
D. 7.1

【答案】C

【解析】运输合同的计税依据为取得的运输费金额（即运费收入），不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。应纳税额 = $(16000 - 500 - 1300) \times 0.3\% = 4.26$ （元）。

39. 国内某盐场用地 100 万平方米，其中盐场的盐滩用地 80 万平方米，工作区用地 10 万平方米，盐场的生产厂房用地 8 万平方米，生活区用地 2 万平方米，城镇土地使用税税率为 8 元/平方米，则 2021 年该盐场应缴纳城镇土地使用税（ ）万元。

- A. 120
B. 160
C. 105
D. 130

【答案】B

【解析】盐场的盐滩用地，暂免征收城镇土地使用税。应缴纳城镇土地使用税 = $(8 + 2 + 10) \times 8 = 160$ （万元）

40. 张某、李某、王某三人欲成立一家合伙企业。张某出资 100 万元，李某出资 80 万元，王某用其住房作为投资，此住房评估价格为 100 万元，该合伙企业应缴纳的契税为（ ）万元。（当地规定契税税率 3%）

- A. 0
B. 3

C. 4.5

D. 6

【答案】A

【解析】合伙企业的合伙人将其名下的房屋、土地权属转移至合伙企业名下，或合伙企业将其名下的房屋、土地权属转回原合伙人名下的，免征契税。

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. 根据企业所得税规定，下列关于企业合并一般性税务处理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 合并企业应按原有计税基础确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础
- B. 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- C. 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补
- 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
- E. 被合并企业的亏损可以在合并企业结转弥补，但是有限额的规定

【答案】BCD

【解析】一般性税务处理条件下，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。

2. 根据企业所得税法规定，企业缴纳的下列保险金可以在税前直接扣除的有（ ）。

- A. 为特殊工种的职工支付的人身安全保险费
- B. 为没有工作的董事长夫人缴纳的社会保险费用
- C. 为投资者或者职工支付的商业保险费
- D. 企业按照国家规定标准和范围为全体员工缴纳的补充养老保险费
- E. 为关系客户缴纳的商业保险

【答案】AD

【解析】选项 B、E，因为董事长的夫人和关系客户不属于企业的职工，为其缴纳的社会保险费属于与本企业的收入没有关系的支出，所以不得在税前扣除；选项 C，企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得税前扣除。

3. 依据企业所得税规定，下列关于境内税额抵免优惠的说法，正确的有（ ）。

- A. 企业购置并实际使用税法规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免
- B. 当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免
- C. 享受税额抵免企业所得税优惠的企业，应当实际购置并自身实际投入使用规定的专用设备
- D. 企业购置安全生产专用设备在 5 年内转让的，转让方可继续享受企业所得税优惠
- E. 企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项目的，其优惠项目没有单独计算的，也可享受企业所得税优惠

【答案】ABC

【解析】选项 D，企业购置环境保护、节能节水、安全生产等专用设备在 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。选项 E，企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项目的，其优惠项目应当单独计算所得，并合理分摊企业的期间费用；没有单独计算的，不得享受

企业所得税优惠。

4. 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

【答案】DE

【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。

5. 依据企业所得税的有关规定，下列行为应视同销售确认收入的有（ ）。

- A. 将自产货物用于职工奖励
- B. 将自建商品房转为固定资产
- C. 将自产货物用于职工宿舍建设
- D. 将外购货物用于交际应酬
- E. 将自产货物移送到境外分支机构

【答案】ADE

【解析】选项 B、C，均属于内部处置资产，不属于视同销售。选项 E，境内和境外属于不同的税收管辖区域。因为移至境外，不是同一税收管辖区域了，不属于内部处置资产，而是应视同销售确认收入。

6. 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

【答案】ABDE

【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。

7. 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. 改建中领用自产产品，不属于企业所得税视同销售，不缴纳企业所得税
- 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

【答案】BDE

【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 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。

8. 企业提供的下列劳务中，按照完工进度确认企业所得税应税收入的有（ ）。

- A. 广告的制作
- B. 提供宴会招待
- C. 提供艺术表演
- D. 为特定客户开发软件
- E. 作为商品销售附带条件的安装

【答案】AD

【解析】提供宴会招待和提供艺术表演在相关活动发生时确认收入；安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。

9. 企业与其他企业、组织或者个人之间的下列关系中，构成关联关系的有（ ）。

- A. 双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到 25%以上
- B. 双方存在持股关系，一方的生产经营活动未必由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行
- C. 一方半数以上董事或者半数以上高级管理人员由另一方任命或者委派
- D. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到 25%以上
- E. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，持股比例未达到规定，但一方的购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由另一方控制

【答案】ACE

【解析】选项 B，双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到规定，但一方的生产经营活动必须由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行；选项 D，双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到 50%以上。

10. 下列与国际运输业务紧密相关的收入应作为国际运输收入的一部分的有（ ）。

- A. 为其他国际运输企业代售客票取得的收入
- B. 从市区至机场运送旅客取得的收入
- C. 通过货车从事货仓至机场、码头间的运输取得的运输收入
- D. 从县城至火车站运送旅客取得的收入
- E. 为其承运旅客提供中转住宿而设置的旅馆取得的收入

【答案】ABCE

【解析】下列与国际运输业务紧密相关的收入应作为国际运输收入的一部分：①为其他国际运输企业代售客票取得的收入；②从市区至机场运送旅客取得的收入；③通过货车从事货仓至机场、码头或者后者至购货者间的运输，以及直接将货物发送至购货者取得的运输收入；④仅为其承运旅客提

供中转住宿而设置的旅馆取得的收入。

11. 下列房产应征房产税的有（ ）。

- A. 企业办公用的房产
- B. 军队出租的空余房产
- C. 个人拥有的营业性房产
- D. 宗教寺庙中宗教人员生活用的房产
- E. 企业将闲置的仓库出租

【答案】ACE

【解析】选项 B，对军队空余房产租赁收入暂免征收房产税；选项 D，宗教寺庙中宗教人员生活用的房产免征房产税。

12. 下列合同和书据，应按“产权转移书据”税目征收印花税的有（ ）。

- A. 商品房销售合同
- B. 土地使用权出让合同
- C. 非专利技术转让合同
- D. 土地使用权转让合同
- E. 个人无偿赠与房产书立的产权转移书据

【答案】ABDE

【解析】选项 C，按照“技术合同”税目征收印花税。

13. 下列车船免征车船税的有（ ）。

- A. 符合规定标准的纯电动商用车
- B. 国家综合性消防救援专用船舶
- C. 半挂牵引车
- D. 捕捞渔船
- E. 符合规定标准的燃料电池商用车

【答案】ABDE

【解析】选项 C，半挂牵引车属于货车税目，应当征收车船税。

14. 下列各项应征收契税的有（ ）。

- A. 以获奖方式取得房屋产权
- B. 买房拆料
- C. 个人购买家庭唯一住房的普通住房
- D. 合伙企业的合伙人将其名下的房屋转移至合伙企业名下
- E. 以拍卖方式取得国有土地使用权

【答案】ABCE

【解析】选项 D，合伙企业的合伙人将其名下的房屋转移至合伙企业名下，或合伙企业将其名下的房屋、土地使用权转回原合伙人名下，免征契税。

15. 根据城镇土地使用税纳税人的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 个人拥有土地使用权的，以个人为纳税人
- B. 土地使用权出租的，以承租人为纳税人
- C. 土地使用权属共有的，以共有各方为纳税人
- D. 土地使用权属未确定的，以实际使用人为纳税人

E. 单位拥有土地使用权的，以单位为纳税人

【答案】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。

16. 下列关于耕地占用税的说法中，正确的有（ ）。

A. 占用园地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，需要按规定缴纳耕地占用税

B. 耕地占用税由税务机关负责征收

C. 减免耕地占用税后纳税人改变原占地用途，不再属于减免税情形的，应当补缴耕地占用税

D. 耕地占用税采用地区差别比例税率

E. 医院内职工住房占用耕地的，应按照当地适用税额缴纳耕地占用税

【答案】ABCE

【解析】选项 D，耕地占用税采用地区差别定额税率，而非比例税率。

17. 下列船舶中，免征船舶吨税的有（ ）。

A. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶

B. 非机动驳船

C. 自境外购买取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶

D. 警用船舶

E. 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶

【答案】ACDE

【解析】选项 B，非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50%征收船舶吨税。

18. 下列关于年金的个人所得税政策，正确的有（ ）

A. 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

B. 年金个人缴费部分，在不超过本人缴费工资计税基数的 10%标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除

C. 超过规定的标准缴付的年金单位缴费和个人缴费部分，应并入个人当期的工资、薪金所得，依法计征个人所得税

D. 税款由建立年金的单位代扣代缴，并向主管税务机关申报解缴

E. 年金基金投资运营收益分配计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税

【答案】ACDE

【解析】选项 B，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。

19. 下列各项中，应按“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

A. 以合伙企业名义对外投资分回利息

B. 个人取得的国债转让所得

C. 个人独资企业业主用企业资金进行个人消费部分

D. 职工以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配获得的股息、红利

E. 个人合伙企业的自有利润

【答案】AD

【解析】选项 B，按照“财产转让所得”项目征收个人所得税；选项 C、E，按照“经营所得”项目征收个人所得税。

20. 个人取得的下列所得中，属于稿酬所得的有（ ）。

- A. 任职于报刊的记者因采访疫情情况在报刊上发表文章取得的所得
- B. 任职于报刊的编辑人员在报刊“城市视角”版块上发表文章取得的所得
- C. 出版社的专业作者撰写的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入
- D. 一高校的某文学教授因在某报刊上发表的散文取得的稿费收入
- E. 某作者拍卖自己的文字作品手稿原件取得的所得

【答案】CD

【解析】选项 A、B，属于“工资、薪金所得”；选项 E 属于“特许权使用费所得”。

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. 大华制造是我国居民企业，2021 年在 A 国投资设立甲企业，控股 60%；又通过 A 国的甲企业投资 B 国乙企业，占股 30%。

2021 年部分企业经营及利润分配状况如下：

（1）B 国企业所得税税率为 30%，预提所得税税率为 12%，乙企业应纳税所得总额 1000 万元，乙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。

（2）A 国企业所得税税率为 20%，预提所得税税率为 10%。甲企业应纳税所得总额（该应纳税所得总额已包含投资收益还原计算的间接税款）2000 万元，其中来自乙企业的投资收益为 100 万元，按照 12% 的税率缴纳 B 国预提所得税 12 万元；甲企业在 A 国享受税收抵免后实际缴纳的税额 380 万元，甲企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。

（3）大华制造适用的企业所得税税率 25%，其中来自境内的应纳税所得额为 2000 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）下列关于间接抵免的说法中，正确的是（ ）。

- A. 我国在计算境外所得抵免限额时，限于按照规定持股方式确定的四层外国企业
- B. 甲企业符合间接抵免条件
- C. 乙企业符合间接抵免条件
- D. 符合单一或多层间接抵免的外国企业持股比例应在 25% 以上

【答案】B

【解析】选项 A，自 2017 年 1 月 1 日起，我国在计算境外所得抵免限额时，限于按照规定持股方式确定的五层外国企业；选项 C，大华制造持股乙企业比例 = $60\% \times 30\% = 18\%$ ，没达到规定的 20% 的持股比例；选项 D，符合单一或多层间接抵免的外国企业持股比例应在 20% 以上。

（2）甲企业所纳税额属于大华制造负担的税额为（ ）万元。

- A. 235.2
- B. 250
- C. 228
- D. 280

【答案】A

【解析】甲企业应纳税额属于大华制造负担的税额 = [甲企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额 (380 + 12) + 甲企业间接负担的税额 0] × 60% = 235.2 (万元)。

(3) 大华制造取得来源于甲企业投资收益的抵免限额为 () 万元。

- A. 207.8
- B. 259.8
- C. 239.2
- D. 300

【答案】D

【解析】甲企业净利润 = 2000 - 380 - 12 = 1608 (万元)

大华制造投资收益境外所得 = 1608 × 60% = 964.8 (万元)

来自 A 国的应纳税所得额 = 964.8 + 235.2 = 1200 (万元)

抵免限额 = 1200 × 25% = 300 (万元)

(4) 大华制造取得来源于甲企业投资收益的实际可抵免税额为 () 万元。

- A. 259.8
- B. 268.9
- C. 300
- D. 331.68

【答案】C

【解析】可抵免境外税额 = 235.2 + 964.8 × 10% = 331.68 (万元)，抵免限额 300 万元，所以当年实际可抵免的税额为 300 万元。

2. 某农业企业位于县城，为增值税一般纳税人，2022 年经济业务如下：

(1) 年初占有土地面积共计 50000 平方米，其中：企业生产厂房及办公楼占地 42800 平方米、职工医院占地 2000 平方米、职工子弟学校占地 1500 平方米、厂区外公用绿化占地 1500 平方米、厂区内绿化占地 2200 平方米；本年 9 月为建造仓库新购入耕地 2500 平方米，签订的合同上注明价款 1500 万元，使用其中的部分土地来建造仓库。

(2) 固定资产账面记载企业年初固定资产总值为 8000 万元，其中，房屋及建筑物（不含旧办公楼）原值为 5000 万元，净值为 2500 万元；本年 10 月，仓库建成，并办理验收手续，账面价值 580 万元。

(3) 年初企业将旧办公楼对外出租（账面原值 1000 万元），合同约定租期两年，租金共计 100 万元，当年收取租金 50 万元。

(4) 9 月与保险公司签订一份农牧业保险合同，注明保险费 80 万元。

(5) 10 月，企业当年符合国家政策，取得中国工商银行贴息贷款 3000 万元。另受让一项专利权，合同约定金额为 1500 万元。

（企业适用城镇土地使用税为 5 元/平方米；当地耕地占用税为 20 元/平方米；当地房产税扣除比例为 30%；当地契税税率为 3%；以上价格均为不含税价）

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 该企业 2022 年应缴纳的城镇土地使用税和耕地占用税合计为 () 元。

- A. 225000
- B. 250000

C. 275000

D. 282500

【答案】C

【解析】企业医院、学校、厂区外公用绿化占地免征城镇土地使用税。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。

应缴纳的城镇土地使用税 = $(50000 - 2000 - 1500 - 1500) \times 5 = 225000$ （元）

应缴纳的耕地占用税 = $2500 \times 20 = 50000$ （元）

企业应缴纳的城镇土地使用税和耕地占用税 = $225000 + 50000 = 275000$ （元）

（2）该企业 2022 年应缴纳的房产税为（ ）元。

A. 420000

B. 488120

C. 444360

D. 468720

【答案】B

【解析】委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之日起的次月，计征房产税。企业自用房产应缴纳的房产税 = $5000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10000 + 580 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 2 \div 12 \times 10000 = 428120$ （元）

企业出租房产应缴纳的房产税 = $50 \times 12\% \times 10000 = 60000$ （元）

企业应缴纳的房产税 = $428120 + 60000 = 488120$ （元）

（3）该企业 2022 年应缴纳的印花税为（ ）元。

A. 8500

B. 13005

C. 16005

D. 13000

【答案】D

【解析】业务（1），购入耕地签订的合同，按照产权转移书据合同缴纳印花税。应缴纳的印花税 = $1500 \times 0.05\% \times 10000 = 7500$ （元）；业务（3），出租旧办公楼签订的合同，按财产租赁合同税目缴纳印花税，应缴纳的印花税 = $100 \times 0.1\% \times 10000 = 1000$ （元）；业务（4），农牧业保险合同免征印花税。业务（5），无息、贴息贷款合同免征印花税。受让专利权按产权转移书据税目缴纳印花税，应缴纳的印花税 = $1500 \times 0.03\% \times 10000 = 4500$ （元）企业应缴纳的印花税 = $7500 + 1000 + 4500 = 13000$ （元）

（4）该企业 2022 年应缴纳的契税为（ ）元。

A. 0

B. 225000

C. 450000

D. 750000

【答案】C

【解析】契税的纳税义务人是境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人。专利权不属于契税的征税范围。

业务（1）受让土地应缴纳的契税 = $1500 \times 3\% \times 10000 = 450000$ （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. 位于县城的某实木地板加工企业，为增值税一般纳税人，主要生产销售同一型号的实木地板，该企业从业人数为 280 人、资产总额为 2000 万元。2022 年有关经营业务如下：

（1）全年共销售实木地板 50000 箱，取得不含税销售收入 25000 万元，与实木地板配比的销售成本为 19850 万元。

（2）全年发生管理费用 1200 万元，其中含业务招待费 200 万元、为全体职工支付的补充养老保险费 110 万元、当年发生诉讼费 20 万元。

（3）全年发生销售费用 1400 万元，其中含当年发生的广告费和业务宣传费 600 万元。

（4）全年发生财务费用 600 万元，其中含 2022 年 1 月 1 日向某生产企业（非关联企业）借款 1000 万元所支付的全年借款利息 120 万元（金融企业同期同类贷款利率为 8%）。

（5）营业外支出共计 260 万元，包括通过省级人民政府向受灾地区捐款 100 万元、因违规经营被工商管理部门处以罚款 30 万元、订购的原材料因临时取消而支付给供货方违约金 130 万元。

（6）计入成本、费用中的实发合理工资总额为 2000 万元，实际发生职工福利费 200 万元、职工教育经费 60 万元，拨缴工会经费 45 万元（取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》）。

（7）取得投资收益 280 万元，其中包括：当年 3 月份购买了境内某上市公司股票 20 万股，12 月份收到该上市公司发放的现金股利 30 万元；取得国债利息收入 250 万元。

（8）10 月购置并投入使用的安全生产专用设备（属于企业所得税优惠目录的范围）取得增值税专用发票，发票上注明金额 80 万元，企业将购置设备一次性计入了成本扣除。假定该设备会计折旧期限为 10 年，不考虑残值，税法上选择一次性计入成本费用扣除。

（9）当年向税务机关缴纳增值税 3987.2 万元，缴纳消费税 1250 万元，城建税及附加 418.98 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）企业所得税前准予扣除的税金及附加为（ ）万元。

- A. 1250
- B. 1668.98
- C. 418.98
- D. 5656.18

【答案】B

【解析】企业所得税前准予扣除的税金及附加 = $1250 + 418.98 = 1668.98$ （万元）

（2）该企业公益性捐赠支出应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 45.56
- C. 54.44
- D. 46.55

【答案】C

【解析】会计利润总额 = $25000 - 19850 - 1200 - 1400 - 600 - 260 + 280 - 1668.98 + (80 - 80 \div 10 \div 12 \times 2) = 379.69$ （万元）

捐赠扣除限额 = $379.69 \times 12\% = 45.56$ （万元），实际发生 100 万元，当年只能扣除 45.56 万

元。公益性捐赠支出应调增应纳税所得额 = $100 - 45.56 = 54.44$ （万元）

（3）该企业期间费用应调整的应纳税所得额合计为（ ）万元。

- A. 90
- B. 80
- C. 120
- D. 130

【答案】D

【解析】①管理费用：业务招待费扣除限额 $1 = 200 \times 60\% = 120$ （万元）

业务招待费扣除限额 $2 = 25000 \times 5\text{‰} = 125$ （万元）

税前可扣除业务招待费 120 万元，应调增应纳税所得额 = $200 - 120 = 80$ （万元）

企业为在本企业任职或受雇的全体员工支付的补充养老保险费，在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分，准予扣除。

补充养老保险扣除限额 = $2000 \times 5\% = 100$ （万元）

支付的补充养老保险费应调增应纳税所得额 = $110 - 100 = 10$ （万元）

企业支付的诉讼费，准予在企业所得税前据实扣除。

②销售费用：广宣费扣除限额 = $25000 \times 15\% = 3750$ （万元），实际发生额未超过限额，所以不用进行纳税调整。

③财务费用：利息费用应调增应纳税所得额 = $120 - 1000 \times 8\% = 40$ （万元）

该企业期间费用应调整应纳税所得额合计 = $80 + 10 + 40 = 130$ （万元）

（4）该企业三项经费应调整的应纳税所得额合计为（ ）万元。

- A. 0
- B. 5
- C. 10
- D. 15

【答案】B

【解析】职工福利费扣除限额 = $2000 \times 14\% = 280$ （万元），实际发生 200 万元，不用进行纳税调整；职工教育经费扣除限额 = $2000 \times 8\% = 160$ （万元），实际发生 60 万元，不用进行纳税调整；工会经费扣除限额 = $2000 \times 2\% = 40$ （万元），实际拨缴 45 万元，应调增应纳税所得额 = $45 - 40 = 5$ （万元）。该企业三项经费应调整的应纳税所得额合计 = 5（万元）

（5）该企业的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 270.46
- B. 349.13
- C. 359.13
- D. 280.46

【答案】A

【解析】被工商管理部门处以罚款 30 万元，不得在企业所得税前扣除，应调增应纳税所得额 = 30（万元）；支付给供货方违约金，准予在企业所得税前扣除。

国债利息收入属于免税收入，应调减应纳税所得额 250 万元。

设备购入金额小于 500 万元的可以一次性扣除，会计核算按月计算扣除，税法允许一次性扣除，

应调减应纳税所得额 = $80 - 80 \div 10 \div 12 \times 2 = 78.67$ （万元）

应纳税所得额 = $379.69 + 54.44 + 130 + 5 + 30 - 250 - 78.67 = 270.46$ （万元）

（6）该企业应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 59.62
- B. 13.52
- C. 11.02
- D. 3.02

【答案】D

【解析】该企业从业人数为 280 人、资产总额为 2000 万元、年度应纳税所得额不超过 300 万元，属于小型微利企业。

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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

该企业应缴纳的企业所得税 = $100 \times 12.5\% \times 20\% + (270.46 - 100) \times 25\% \times 20\% - 80 \times 10\% = 3.02$ （万元）

2. 李女士成立了个人独资企业，2021 年营业收入为 350 万元，营业成本为 230 万元，相关税金为 19.25 万元，其他费用支出为 96 万元，当年利润 4.75 万元；当年李女士请某税务师事务所对该个人独资企业进行检查，发现该企业当年存在以下问题：

（1）销售费用中包括广告费 42 万元、业务宣传费支出 15 万元；管理费用中包括业务招待费 10 万元；

（2）营业外支出中包括投资者家庭日常生活和生产经营费用开支 1.5 万元，并且难以划分；

（3）当年该企业和李女士家庭共用价值 50 万元的轿车一辆，无法划分清楚使用范围，该企业会计账簿未计提该轿车的折旧，税务机关根据当地情况允许其按年计提折旧 60% 在税前扣除，残值率为 10%，折旧年限 4 年；

（4）财务费用中向非金融机构借款 100 万元，用于购置原材料，利率为 10%，利息支出 10 万元全都计入了费用（金融机构同类、同期贷款利率为 8%）；

（5）已经计入成本费用的工资总额 26 万元（其中包括李女士的工资 12 万元，其余是从业人员的工资），实际缴纳的工会经费 0.4 万元；实际发生职工福利费 5.8 万元；实际发生职工教育经费 0.2 万元；

（6）计提准备金 8 万元，企业上年亏损 20 万元。另外李女士个人 2021 年取得国债利息收入 1.2 万元，购买某境内上市公司股票获得分红 1.5 万元，持股期限刚好满一年。（已知李女士 2021 年没有综合所得，不考虑专项扣除和专项附加扣除）

根据上述资料和税法有关规定，回答下列问题：

（1）销售费用应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 5.5
- B. 6.5
- C. 4.5
- D. 5

【答案】C

【解析】每一纳税年度发生的广告费和业务宣传费用不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，可据实扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。广告费用扣除限额 $= 350 \times 15\% = 52.5$ （万元），实际发生额 $= 42 + 15 = 57$ （万元），准予扣除 52.5 万元，销售费用应调增应纳税所得额 $= 57 - 52.5 = 4.5$ （万元）。

（2）管理费用应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 7
- B. 8.25
- C. 9
- D. 10

【答案】B

【解析】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%。业务招待费扣除限额 $= 350 \times 5\% = 1.75$ （万元），实际发生额的 60% $= 10 \times 60\% = 6$ （万元），准予扣除 1.75 万元，管理费用应调增应纳税所得额 $= 10 - 1.75 = 8.25$ （万元）。

（3）工资及工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 13
- B. 13.23
- C. 15.96
- D. 12

【答案】C

【解析】企业拨缴的工会经费、发生的职工福利费、职工教育经费支出分别在工资薪金总额 2%、14%、2.5% 的标准内据实扣除。投资者的工资不能在税前扣除工资调增 12 万元。

工会经费扣除限额 $= (26 - 12) \times 2\% = 0.28$ （万元），实际发生 0.4 万元，调增 $= 0.4 - 0.28 = 0.12$ （万元）

福利费扣除限额 $= (26 - 12) \times 14\% = 1.96$ （万元），实际发生 5.8 万元，调增 $= 5.8 - 1.96 = 3.84$ （万元）

职工教育经费扣除限额 $= (26 - 12) \times 2.5\% = 0.35$ （万元），实际发生 0.2 万元，据实扣除。

工资及工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额 $= 12 + 0.12 + 3.84 = 15.96$ （万元）

（4）共用轿车应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. -4
- B. -4.24
- C. -6.75
- D. -5.06

【答案】C

【解析】共用轿车应调减应纳税所得额 $= 50 \times (1 - 10\%) \div 4 \times 60\% = 6.75$ （万元）

（5）该个人独资企业应缴纳的个人所得税为（ ）万元。

- A. 2
- B. 2.52
- C. 1.46

D. 1.39

【答案】D

【解析】借款费用按照不超过同期银行贷款利率扣除，因此财务费用纳税调增金额 $=10-100\times 8\%=2$ （万元） 家庭日常生活和生产经营费用，难以划分，应纳税调增 1.5 万元。计提的准备金不得扣除，应纳税调增 8 万元。 该个人独资企业年应纳税所得额 $=4.75+4.5+8.25+1.5-6.75+2+15.96+8$ （计提的准备金） $-20-6$ （生计费） $=12.21$ （万元） 应纳个人所得税 $=12.21\times 20\%-1.05=1.39$ （万元）

【提示】个体工商户生产经营所得的计税办法：（1）个体工商户生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40%视为与生产经营有关费用，准予扣除。 个人独资企业和合伙企业投资者的计税方法：（1）投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除。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。

（2）企业生产经营和投资者及其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。

（6）李女士全年应缴纳的个人所得税为（ ）万元。

A. 1.52

B. 1.54

C. 1.61

D. 2.15

【答案】B

【解析】李女士应纳个人所得税 $=1.39+1.5\times 50\%\times 20\%=1.54$ （万元）

【提示】个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征收个人所得税。个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以内（含 1 个月）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，暂减按 50%计入应纳税所得额；上述所得统一适用 20%的税率计征个人所得税。