

《税法（二）》

模拟试题（二）

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. 甲公司是创业投资企业，2019 年 5 月份甲公司股权投资的方式向未上市的中小高新技术企业乙投资 500 万元，2019 年至 2021 年，甲公司的应纳税所得额分别为 800 万元、500 万元、600 万元，则甲公司 2021 年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 150
- B. 62.5
- C. 25
- D. 0

【答案】B

【解析】创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上，可以按照其对中小高新技术企业投资额的 70%，在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。甲企业 2021 年度应缴纳的企业所得税 = $(600 - 500 \times 70%) \times 25\% = 62.5$ （万元）

2. 下列所得不属于企业所得税来源于中国境内所得的是（ ）。

- A. 某外国企业销售位于中国的办公楼
- B. 某外国企业派遣员工到中国为国内 A 公司提供企业管理咨询服务
- C. 某外国企业转让所持有的中国境内企业股权取得的所得
- D. 境内中国企业位于英国的分公司在英国销售其货物取得的所得

【答案】D

【解析】销售货物其所得来源地为其交易活动发生地，因此选项 D，不属于来源于中国境内的所得。

3. 下列关于企业所得税特殊收入确认的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现
- B. 采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现
- C. 企业发生非货币性资产交换应当视同销售货物
- D. 企业从事建筑劳务，持续时间超过 6 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

【答案】D

【解析】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。

4. 甲企业收购乙企业 90% 的实质经营性资产，该批资产公允价值为 1800 万元，原有计税基础为 1000 万元。甲企业支付的对价为本企业股权 1600 万元和银行存款 200 万元。假设该项资产收购符合企业所得税特殊性税务处理的条件，则甲企业取得资产的计税基础应确定为（ ）万元。

- A. 1200
- B. 1088.89
- C. 1320
- D. 1360

【答案】B

【解析】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。题干中 $1000 \times (1600 \div 1800)$ 是股权支付部分的计税基础（按原计税基础确认），200 是非股权支付部分的公允价值。甲企业取得资产的计税基础 $= 1000 \times (1600 \div 1800) + 200 = 1088.89$ （万元）

5. 2020 年底，甲公司对使用了 15 年的一所厂房推倒重置，原厂房购入时的入账价值为 200 万元，已经计提折旧 150 万元。2021 年 9 月，厂房建造完工并投入使用，为新建厂房，支付了 300 万元。税法规定的使用年限为 20 年。2021 年该公司可以在所得税前扣除的折旧额为（ ）万元。

- A. 3.75
- B. 2.5
- C. 4.38
- D. 5.83

【答案】C

【解析】企业对房屋、建筑物固定资产在未足额提取折旧前进行改扩建的，如属于推倒重置的，该资产原值减除提取折旧后的净值，应并入重置后的固定资产计税成本，并在该固定资产投入使用后的次月起，按照税法规定的折旧年限，一并计提折旧。2021 年的折旧额 $= (300 + 50) \div 20 \div 12 \times 3 = 4.38$ （万元）。

6. 根据企业所得税法的规定，下列关于企业研发费用加计扣除的规定，不正确的是（ ）。

- A. 自 2021 年 1 月 1 日起，将制造业企业研发费用加计扣除比例由 75% 提高至 100%；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销
- B. 企业取得作为不征税收入处理的财政性资金用于研发活动所形成的费用或无形资产，不得计算加计扣除或摊销
- C. 企业委托境外进行研发活动所发生的费用，不得加计扣除
- D. 科技型中小企业开展研发活动实际发生的研发费用，自 2022 年起可以加计扣除 100%

【答案】C

【解析】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。

7. 根据企业所得税规定，下列选项中，不属于企业股权投资损失确认的相关证据材料的是（ ）。

- A. 股权投资计税基础证明材料
- B. 被投资企业破产公告、破产清偿文件
- C. 工商行政管理部门注销、吊销被投资单位营业执照文件
- D. 政府有关部门对投资单位的行政处理决定文件

【答案】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。

8. 下列关于外国企业常驻代表机构经费支出的税务处理方法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 以货币形式用于我国境内的公益救济性捐赠，发生的当期一次性作为经费支出
- B. 代表机构搬迁发生的装修费用，在冲抵搬迁处置收入后分年抵减应纳税所得额
- C. 代表机构设立时发生的装修费用，在发生的当期一次性作为经费支出
- D. 购置固定资产的支出，通过计提折旧分别计入相应各期经费支出

【答案】C

【解析】选项 A，以货币形式用于我国境内的公益、救济性质的捐赠、滞纳金、罚款，以及为其总机构垫付的不属于其自身业务活动所发生的费用，不应作为代表机构的经费支出额；选项 B、D，购置固定资产所发生的支出，以及代表机构设立时或者搬迁等原因所发生的装修费支出，应在发生时一次性作为经费支出额换算收入计税。

9. 甲居民企业 2021 年度实现利润总额 200 万元，其中含从境外 A 国分回的税后利润 100 万元。A 国企业所得税税率为 20%，在 A 国享受了 10% 的税率优惠。已知 A 国与我国政府订立了税收协定，在 A 国享受免税或减税的数额按照税收协定规定应视同已缴税额在我国的应纳税额中抵免。甲企业 2021 年度在我国应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 25
- B. 33
- C. 30.56
- D. 45

【答案】C

【解析】甲企业在我国应缴纳企业所得税税额 = $(200 - 100) \times 25\% + 100 \div (1 - 10\%) \times (25\% - 20\%) = 30.56$ （万元）或者减法思路：应缴纳企业所得税税额 = $[100 + (100 \div (1 - 10\%))] \times 25\% - 100 / 0.9 \times 20\% = 30.56$ （万元）。

10. 某外商投资企业自行申报以 50 万元从境外甲公司（关联企业）购入一批产品，又将这批产品以 45 万元转售给乙公司（非关联企业）。假定该公司的销售毛利率为 20%，企业所得税税率为 25%，按再销售价格法计算，此次销售业务应缴纳的企业所得税为（ ）元。

- A. 11250
- B. 12500
- C. 22500
- D. 25000

【答案】C

【解析】再销售价格法以关联方购进商品再销售给非关联方的价格减去可比非关联交易毛利后的金额作为关联方购进商品的公平成交价格。公平成交价格 = 再销售给非关联方的价格 $\times (1 - \text{可比非关联交易毛利率})$ ，应纳税额 = $[450000 - 450000 \times (1 - 20\%)] \times 25\% = 22500$ （元）

11. 下列关于预约定价安排的表述，错误的是（ ）。

- A. 预约定价安排是企业可以与税务机关就其过去年度关联交易的定价原则和计算方法达成定价的一种安排
- B. 预约定价安排适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度起 3 至 5 个年度的关联交易
- C. 企业申请双边或多边预约定价安排的，应同时向国家税务总局和主管税务机关书面提出预备会谈申请
- 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

【答案】A

【解析】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。

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保险
- D. 企业为本单位车辆购买的交通事故责任强制保险

【答案】A

【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商业保险费，不得扣除。

13. A 公司持有 M 公司限售股股票 10 万股，购买成本为 10 万元，因资金需要协议转让给 B 公司，作价 150 万元，B 公司又作价 400 万元卖给了 C 公司，两次转让均未在证券登记结算机构过户。限售股解禁后，A 公司将限售股抛售，取得收入 600 万元。则 A 公司应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 147.5
- B. 200
- C. 153
- D. 149

【答案】A

【解析】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，虽然该限售股历经两次协议转让，分别转让给 B、C 公司，但这两次转让均未在证券登记结算机构过户，也未缴纳过相应的税费该题没有给出合理费用，不需要考虑，所以 A 公司此次转让所得应为 590 万元（600-10）。A 公司转让限售股所得=600-10=590（万元），应缴纳企业所得税=590×25%=147.5（万元）。

14. 下列关于专项附加扣除操作办法的说法，正确的是（ ）。

- A. 同一学历（学位）继续教育的扣除期限最长不得超过 24 个月
- B. 住房贷款利息，扣除时间为贷款合同约定开始还款的当月至贷款全部归还或贷款合同终止的当月，扣除期限最长不得超过 360 个月
- C. 纳税人同时从两处以上取得工资、薪金所得，并由扣缴义务人办理上述专项附加扣除的，对同一专项附加扣除项目，一个纳税年度内，纳税人只能选择从其中一处扣除
- D. 赡养老人支出，专项附加扣除的计算时间为被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的月末

【答案】C

【解析】选项 A，同一学历（学位）继续教育的扣除期限最长不得超过 48 个月；选项 B，住房贷款利息，扣除时间为贷款合同约定开始还款的当月至贷款全部归还或贷款合同终止的当月，扣除期限最长不得超过 240 个月；选项 D，赡养老人支出，专项附加扣除的计算时间为被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的年末。

15. 根据企业所得税法的规定，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以指定工程价款或劳务费支付人为扣缴义务人
- B. 对非居民企业在中国境内未设立机构、场所而有来源于中国境内所得的，以支付人为扣缴义务人
- C. 应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或无法履行扣缴义务的，由企业在所得发生地缴纳
- D. 扣缴义务人每次代扣代缴的税款，应当自代扣之日起 15 日内缴入国库

【答案】D

【解析】扣缴义务人每次代扣代缴的税款，应当自代扣之日起 7 日内缴入国库。

16. 下列关于企业所得税非居民纳税人的税收政策陈述，正确的是（ ）。

- A. 外国企业常驻代表机构的核定利润率不应低于 30%
- B. 采取核定征收方式的代表机构，如能建立健全会计账簿，准确计算其应税收入和应纳税所得额，报主管税务机关审批，可调整为据实申报方式
- C. 代表机构在季度终了之日起 15 日内向主管税务机关据实申报缴纳企业所得税
- D. 非居民企业在境内未设立机构、场所但有来自境内所得，由非居民企业自行申报缴纳企业所得税

【答案】C

【解析】外国企业常驻代表机构的核定利润率不应低于 15%；采取核定征收方式的代表机构，如能建立健全会计账簿，准确计算其应税收入和应纳税所得额，报主管税务机关备案而非审批，可调整为据实申报方式；非居民企业在境内未设立机构、场所但有来自境内所得，以支付所得的一方为扣缴义务人。

17. 王某拍卖其收藏品取得收入 20000 元，不能提供合法、完整、准确的收藏品财产原值凭证。经文物部门认定该收藏品是海外回流文物。就该项拍卖所得王某需要缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 600
- B. 6000
- C. 400
- D. 4000

【答案】C

【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。这里是认定为的海外回流文物，所以应该按照转让收入额的 2% 计算缴纳个人所得税，即王某需要缴纳的个人所得税 = 20000 × 2% = 400（元）。

18. 李某为某上市股份有限公司财务经理，企业出资购买一处房屋，将所有权登记为李某名下，李某取得上述所得，应按照（ ）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

【答案】A

【解析】对除个人独资企业、合伙企业之外的其他企业的其他人员（非个人投资者或其家庭成员）取得以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员购买汽车、住房等财产性支出，按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

19. 下列关于个人所得税优惠的说法不正确的是（ ）。

- A. 保险赔款，免征个人所得税
- B. 残疾、孤老人员的所得，免征个人所得税
- C. 个人举报各种违法犯罪行为而获得的奖金，属于暂免征收个人所得税项目
- D. 因严重自然灾害造成重大损失的，可以减征个人所得税

【答案】B

【解析】选项 B，残疾、孤老人员和烈属的所得，可以减征个人所得税。

20. 下列各项中，应当按“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 个人取得劳动分红
- B. 个人将自己的文字作品手稿原件拍卖所得
- C. 个人将珍藏的古董拍卖所得
- D. 无偿受赠房屋取得的受赠收入

【答案】D

【解析】选项 A，个人取得劳动分红应按“工资、薪金所得”项目计算缴纳个人所得税；选项 B，作者将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得，按照“特许权使用费所得”项目计算缴纳个人所得税；选项 C，个人拍卖除文字作品原件及复印件外的其他财产，按照“财产转让所得”项目计算缴纳个人所得税。

21. 下列关于个体工商户经营所得的计税办法表述中，不正确的是（ ）。

- A. 个体工商户在生产经营过程中发生的与家庭生活混用的费用，其 40% 视为与生产经营有关的费用，准予税前扣除
- B. 个体工商户和从事生产、经营的个人，取得与生产、经营活动无关的其他各项应税所得，一并计入到经营所得项目计征个人所得税
- C. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入按照经营所得项目计征个人所得税
- D. 个体工商户因研究开发新产品、新技术而购置单台价值在 10 万元以下的测试仪器和试验性装置的购置费准予直接扣除

【答案】B

【解析】个体工商户和从事生产、经营的个人，取得与生产、经营活动无关的其他各项应税所得，应分别按照其他应税项目的有关规定，计征个人所得税。

22. 下列属于工资薪金性质的收入的是（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 加班工资
- C. 误餐补贴
- D. 挂靠出租车经营单位的出租车运营收入

【答案】B

【解析】选项 A，不属于工资薪金性质，属于利息、股息、红利所得，国债利息收入免税；选项 C，误餐补贴，不属于工资薪金性质，不征收个人所得税；选项 D，出租车属于个人所有，但挂靠出租车经营单位缴纳管理费的，或出租车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的，驾驶员收入按“经营所得”缴纳个人所得税。

23. 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

【答案】B

【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。

24. 境内居民个人刘某 2021 年度综合所得收入为 150000 元，“三险一金”等专项附加扣除为 8800

元，子女教育等专项附加扣除为 24000 元，无依法确定的其他扣除和捐赠支出，假设 2021 年已预缴税额为 826 元。则 2021 年度汇算应退或应补税额为（ ）元。

- A. 1100
- B. 1074
- C. 2374
- D. 3200

【答案】C

【解析】应退或应补税额=[(综合所得收入额-60000 元-“三险一金”等专项扣除-子女教育等专项附加扣除-依法确定的其他扣除-符合条件的公益慈善事业捐赠)×适用税率-速算扣除数]-2021 年已预缴税额=[(150000-60000-8800-24000)×10%-2520]-826=2374 (元)。

25. 某律师事务所雇员律师甲每月工资 5000 元，同时与单位签订分成协议，每笔案件按收入的 30% 取得分成收入，2022 年 1 月该律师成功办理了一个案件取得收入 50000 元，在办理案件过程中支付了相关的交通费、资料费共计 5000 元。2022 年 1 月律师甲应预扣预缴的个人所得税为（ ）元。

- A. 315
- B. 350
- C. 970
- D. 465

【答案】A

【解析】作为律师事务所雇员与律师事务所按规定的比例对收入分成，律师事务所不承担律师办理案件支出的费用，律师当月的分成收入按规定扣除办理案件支付费用（不超过分成收入的 30%，本题为 $50000 \times 30\% \times 30\% = 4500$ 元，可以扣 4500 元）后，余额与律师事务所发给的工资合并，按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税。应预扣预缴的个人所得税= $(5000+50000 \times 30\% - 5000 - 4500) \times 3\% = 315$ (元)。

26. 某大型集团企业 2022 年涉及两名员工的工作调整情况如下：员工张先生由于身体原因，符合单位规定的 30 年工龄可以提前退休的条件，于 2022 年 1 月办理提前退休手续，比法定退休年龄早两年，2022 年 1 月取得单位按照统一标准发放的一次性补贴收入 30000 元。同月与已经在本单位工作了 10 年的李先生解除劳务关系，李先生取得一次性补偿收入 12 万元，当地上年度职工年平均工资 28000 元。则下列说法正确的是（ ）。

- A. 李先生应该就该项一次性补偿收入缴纳的个人所得税为 360 元
- B. 张先生提前退休取得一次性补贴收入不需缴纳个人所得税
- C. 李先生一次性补偿收入无需缴纳个人所得税
- D. 张先生提前退休取得一次性补贴收入缴纳的个人所得税为 900 元

【答案】B

【解析】(1) 个人办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入，应按照办理提前退休手续至法定退休年龄之间实际年度数平均分摊，确定适用税率和速算扣除数，单独适用综合所得税率表，计算纳税。张先生分摊后每年取得的提前退休补贴= $30000 \div 2 = 15000$ (元)，小于费用扣除标准 60000 元/年，无需缴纳个人所得税。

(2) 李先生取得的收入的个人所得税计算如下：一次性补偿收入在当地上年职工年平均工资 3 倍数额以内的部分 ($28000 \times 3 = 84000$ 元)，免征个人所得税；超过 3 倍数额部分，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。 $120000 - 28000 \times 3 = 36000$ (元)，适用 3% 税率。当月应缴

纳个人所得税 = $36000 \times 3\% = 1080$ （元）。

27. 2022 年 3 月孙某作为人才被引进某公司，该公司将购置价 950000 元的一套住房以 590000 元的价格出售给孙某。孙某取得该住房应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 21500
- B. 52440
- C. 73995
- D. 87340

【答案】D

【解析】员工低价购房，按全年一次性奖金计税方法计算个人所得税。 $(950000 - 590000) \div 12 = 30000$ （元），适用税率 25%，速算扣除数 2660。应缴纳个人所得税 = $(950000 - 590000) \times 25\% - 2660 = 87340$ （元）

28. 规范各国（地区）税务主管当局之间如何开展金融账户涉税信息自动交换的操作性文件，以互惠型模式为基础，分为双边和多边两个版本的是（ ）。

- A. 《OECD 税收协定范本》
- B. 《UN 税收协定范本》
- C. 《主管当局协议范本》
- D. 《统一报告标准》

【答案】C

【解析】《主管当局协议范本》（MCAA）是规范各国（地区）税务主管当局之间如何开展金融账户涉税信息自动交换的操作性文件，以互惠型模式为基础，分为双边和多边两个版本。

29. 下列各项中，不属于国际税法原则的是（ ）。

- A. 受益原则
- B. 优先征税原则
- C. 独占征税原则
- D. 税收分享原则

【答案】A

【解析】国际税法原则包括优先征税原则、独占征税原则、税收分享原则和无差异原则。

30. 下列选项中，关于印花税特点的说法中错误的是（ ）。

- A. 兼有凭证税和行为税性质
- B. 征税范围广泛
- C. 税率低、税负轻
- D. 印花税不存在代扣代缴的现象

【答案】D

【解析】选项 D，印花税存在代扣代缴现象，例如证券交易印花税，采取由证券登记结算机构代扣代缴方式。

31. 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

【答案】C

【解析】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=8000×0.05‰=0.4（万元）。

32. 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

【答案】A

【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。

33. 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。若当地确定的契税率率为 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

【答案】A

【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=15×3%=0.45（万元）。

34. 下列行为，应缴纳契税的是（ ）。

- A. 国家机关购买办公用房
- B. 母公司以土地向合资子公司增资
- C. 法定继承人继承房屋权属
- D. 以无偿划拨方式承受土地使用权

【答案】B

【解析】选项 AC，免征契税；选项 B，母公司以土地、房屋权属向其全资子公司增资，视同划转，免征契税，向合资子公司增资不享受免征契税的优惠政策；选项 D，以划拨方式取得土地使用权，经批准转让房地产时，由房地产转让者补交契税，计税依据为补交的土地使用权出让费用或者土地收益。

35. 下列各项中，不适用城镇土地使用税减免优惠政策的是（ ）。

- A. 军队的办公用地
- B. 企业办的学校用地
- C. 寺庙内宗教人员生活用地

D. 企业厂区以内的绿化用地

【答案】D

【解析】选项D，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。

36. 2021年某企业占用某市二等地段土地6000平方米，三等地段土地12000平方米（其中1000平方米为该企业幼儿园用地，200平方米无偿供派出所使用）；2021年4月初该企业在城郊新征用耕地4000平方米，该耕地当年已经缴纳耕地占用税；同年8月征用非耕地6000平方米。该企业2021年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。（城镇土地使用税年税额：二等地段7元/平方米，三等地段4元/平方米，城郊征用的耕地和非耕地1.2元/平方米）

A. 90800

B. 87600

C. 92400

D. 93200

【答案】B

【解析】凡是缴纳耕地占用税的，自批准征用之日起满1年时缴纳城镇土地使用税。该耕地从2021年4月初征用，到2022年4月初满一年，应从2022年4月份开始计算城镇土地使用税。耕地占用税是一次缴纳，不需要计算时间权重。2021年应纳城镇土地使用税=6000×7+（12000-1000-200）×4+6000×1.2÷12×4=87600（元）

37. 村民张某2021年起承包耕地面积3000平方米。2021年将其中300平方米用于新建住宅，其余耕地仍和上年一样使用，即700平方米用于种植药材，2000平方米用于种植水稻。当地耕地占用税税率为25元/平方米，张某2021年应缴纳的耕地占用税为（ ）元。

A. 3750

B. 7500

C. 12500

D. 25000

【答案】A

【解析】农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。700平方米用于种植药材，不属于耕地占用税征税范围，不征收耕地占用税。张某应缴纳耕地占用税=300×25÷2=3750（元）

38. 国外净吨位为3000吨的非机动驳船，在港口停留30天，已经签订最惠国条款，非机动驳船停留30天，普通税率4元/吨，优惠税率3元/吨，应缴纳船舶吨税为（ ）元。

A. 12000

B. 6000

C. 9000

D. 4500

【答案】D

【解析】非机动驳船按照净吨位船舶税率的50%计算，因为题目说已经签订最惠国条款，所以这里应缴纳的船舶吨税=3000×50%×3=4500（元）。

39. 甲公司旗下的一家分公司，拥有一处价值1000万元的大型仓库，2021年6月23日，将其中的20%出售，月底办理好产权转移手续；当月将其中的30%出租并且取得当年的租金收入10万元，

剩下的自用。已知当地政府规定房产计税余值的扣除比例为 20%，2021 年该企业应纳房产税（ ）万元。

- A. 8.4
- B. 2.4
- C. 6.7
- D. 9.5

【答案】A

【解析】该仓库的 20% 部分是 1-6 月从价计征；其中的 30% 部分 1-6 月从价计征，7-12 月从租计征；剩下的 50% 部分全年从价计征。取得当年的租金收入 10 万元，所以不用再考虑月份。故应缴纳的房产税 = $1000 \times (1-20\%) \times 20\% \times 1.2\% \times 6 \div 12 + 1000 \times (1-20\%) \times 30\% \times 1.2\% \times 6 \div 12 + 10 \times 12\% + 1000 \times (1-20\%) \times 50\% \times 1.2\% = 8.4$ （万元）。

40. 下列车船中，以“整备质量”作为车船税计税标准的是（ ）。

- A. 客车
- B. 卡车
- C. 船舶
- D. 摩托车

【答案】B

【解析】客车和摩托车以辆为计税标准；船舶以净吨位为计税标准。

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

【答案】BCE

【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. 下列对企业所得税税收优惠的表述中，正确的有（ ）。

- A. 林产品的采集所得免征企业所得税
- B. 企业安置残疾人员所支付的工资可以在计算应纳税所得额时加计 50% 扣除
- C. 创业投资企业从事国家鼓励的创业投资，可以按投资额的一定比例抵扣应纳税所得额
- D. 企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入收入总额

E. 企业购置并实际使用的符合规定的环境保护等专用设备，可以按投资额的 10% 从企业当年的应纳税额中抵免

【答案】ACDE

【解析】选项 B，企业安置残疾人员所支付的工资可以在计算应纳税所得额时加计 100% 扣除。

3. 根据企业所得税相关规定，下列选项属于免税收入的有（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 存款利息收入
- C. 财政补贴
- D. 财政拨款
- E. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益

【答案】AE

【解析】选项 B，在企业所得税中属于应税收入；选项 C、D，如果符合规定的条件属于不征税收入。

4. 根据企业所得税法的规定，下列关于政策性搬迁收入的确认表述正确的有（ ）。

- A. 对停产停业形成的损失而给予的补偿，应确认为搬迁收入
- B. 资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款，应确认为搬迁收入
- C. 企业由于搬迁处置存货而取得的收入，应确认为搬迁收入
- D. 对被征用资产价值的补偿，应确认为搬迁收入
- E. 搬迁收入就是指搬迁过程中从本企业以外取得的搬迁补偿收入，不包括本企业搬迁资产处置收入

【答案】ABD

【解析】选项 C，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；选项 E，企业的搬迁收入，包括搬迁过程中从本企业以外（包括政府或其他单位）取得的搬迁补偿收入，以及本企业搬迁资产处置收入等。

5. 根据企业所得税法的规定，下列关于企业转让限售股的说法中，不正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 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
- C. 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 10%，核定为该限售股原值和合理税费
- D. 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
- E. 因股权分置改革造成原由个人出资而企业代持有的限售股，转让时企业不缴纳所得税，由个人缴纳所得税

【答案】CE

【解析】选项 C，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；选项 E，因股权分置改革造成原由个人出资而企业代持有的限售股，转让该限售股的收入应作为企业应税收入计算纳税。

6. 下列关于企业所得税中所得来源地的确定，表述正确的有（ ）。

- A. 销售货物所得按照销售企业机构、场所所在地确定
- B. 动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C. 提供劳务所得按照劳务发生地确定
- D. 利息所得按照分配所得的企业所在地确定
- E. 权益性投资资产转让所得，按照被投资企业所在地确定

【答案】BCE

【解析】选项 A，销售货物所得按照交易活动发生地确定；选项 D，利息所得、租金所得、特许权使用费所得，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。

7. 根据企业所得税法的规定，企业的下列各项支出，在计算应纳税所得额时，准予从收入总额中直接扣除的有（ ）。

- A. 会议费及差旅费
- B. 软件生产企业的职工培训费用
- C. 固定资产的减值准备
- D. 子公司支付的母公司以管理费形式提取的费用
- E. 航空企业空勤训练费

【答案】ABE

【解析】选项 C，固定资产的减值准备，不得在税前直接扣除；选项 D，母公司以管理费形式向子公司提取费用，子公司因此支付给母公司的管理费，不得在税前扣除。

8. 下列属于国际税收合作形式的有（ ）。

- A. 情报交换
- B. 税务工作人员国际交流与培训
- C. 征管互助
- D. 对跨国纳税人提供纳税服务
- E. 税收网络信息

【答案】AC

【解析】国际税收合作的形式主要有情报交换和征管互助。

9. 下列各项所得中，说法正确的有（ ）。

- A. 个人办书法展览取得的所得按照“特许权使用费”项目计征个人所得税
- B. 编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费按照“特许权使用费”项目计征个人所得税
- C. 将苏东坡的书法作品拍卖取得所得按照“特许权使用费”项目计征个人所得税
- D. 高校教师受出版社委托进行审稿取得的所得按照“劳务报酬所得”项目计征个人所得税
- E. 将自己的小说手稿和书法作品拍卖取得所得按照“稿酬所得”项目计征个人所得税

【答案】BD

【解析】选项 A，按照“劳务报酬所得”项目计征个人所得税；选项 C，按照“财产转让所得”项目计征个人所得税；选项 E，按照“特许权使用费”项目计征个人所得税。

10. 下列各项中，依据个人投资者收购企业股权后将原盈余积累转增股本个人所得税规定，正确的有（ ）。

- A. 多名个人投资者以股权收购方式取得被收购企业 100% 股权，股权收购前，被收购企业原账面金额中的“资本公积、盈余公积、未分配利润”等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
- B. 股权收购后，企业将原账面金额中的盈余积累向新股东转增股本，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，按股息红利所得征收个人所得税

- C. 新股东以低于净资产价格收购企业股权后转增股本，应先转增应税的盈余积累部分，然后再转增免税的盈余积累部分
- D. 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
- 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

【答案】ACE

【解析】选项 B，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 D，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. 下列捐赠支出中，准予在个人所得税前全额扣除的有（ ）。

- A. 个人直接对某学校的捐赠
- B. 个人通过国家机关对农村义务教育的捐赠
- C. 个人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关向教育事业的捐赠
- D. 个人通过非营利性的社会团体向福利性老年服务机构的捐赠
- E. 个人通过国家机关向红十字事业的捐赠

【答案】BCDE

【解析】选项 A，个人直接对受赠人的捐赠，不属于公益性捐赠，不得在个人所得税前扣除。

【提示】全额扣除的情形：1. 红十字事业；2. 福利性、非营利性老年机构；3. 教育事业；4. 公益性青少年活动场所；5. 农村义务教育的捐赠；6. 宋庆龄基金会等六家；7. 中国医药卫生事业发展基金会、教育发展基金会、老龄事业发展基金会和中华健康快车基金会；8. 向地震灾区的捐赠等。

12. 关于个人以非货币资产投资的个人所得税的有关规定，表述正确的有（ ）。

- A. 个人以非货币性资产投资，应按照“财产转让所得”项目，依法计算缴纳个人所得税
- B. 个人以非货币性资产投资，应当于非货币性资产转让、取得被投资企业股权时，确认非货币性资产转让收入的实现
- C. 个人以非货币性资产投资，应按账面价值确认非货币性资产转让收入
- D. 纳税人一次性缴税有困难的，可合理确定分期缴纳计划并报主管税务机关备案后，自发生上述应税行为之日起不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳个人所得税
- E. 纳税人以不动产投资的，以不动产所在地税务机关为主管税务机关

【答案】ABDE

【解析】选项 C，个人以非货币性资产投资，应按评估后的公允价值确认非货币性资产转让收入。非货币性资产转让收入减除该资产原值及合理税费后的余额为应纳税所得额。

13. 下列关于国际税收协定的表述，正确的有（ ）。

- A. 我国对外签署税收协定主要参考《OECD 税收协定范本》和《UN 税收协定范本》
- B. 在中国境内有住所的中国公民和外国侨民，属于我国的居民个人
- C. 在股息受益所有人是公司，并直接拥有支付股息公司至少 25% 资本的情况下，限制税率为 10%
- D. 如果特许权使用费受益所有人是缔约国另一方居民，则所征税款不应超过特许权使用费总额的 10%
- E. 对于使用或有权使用工业、商业、科学设备而支付的特许权使用费，按支付特许权使用费总额的 50% 确定税基

【答案】ABD

【解析】选项 C，在受益所有人是公司（合伙企业除外），并直接拥有支付股息公司至少 25% 资本的情况下，不应超过股息总额的 5%；其他情况下，不应超过股息总额的 10%。选项 E，对于使用或有权使用工业、商业、科学设备而支付的特许权使用费，按支付特许权使用费总额的 60% 确定税基。

14. 下列凭证中，免征印花税的有（ ）。

- A. 个人购买安置住房书立的合同
- B. 国际金融组织向我国企业提供优惠贷款所书立的合同
- C. 已纳印花税的凭证副本
- D. 无息、贴息贷款合同
- E. 财产所有人将财产赠给学校所立的书据

【答案】ACDE

【解析】选项 A，对改造安置住房经营管理单位、开发商与改造安置住房相关的印花税以及购买安置住房的个人涉及的印花税予以免征印花税；选项 B，国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同免税，而向我国企业提供优惠贷款所书立的合同，不免税；选项 C，应税凭证的副本或抄本免税；选项 D，无息、贴息贷款合同免纳印花税；选项 E，财产所有人将财产赠给学校所立的书据免印花税。

15. 下列关于印花税计税依据的表述正确的有（ ）。

- A. 借款合同的计税依据为借款本金和利息
- B. 承包合同的计税依据为承包金额
- C. 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、装卸费等其他杂费
- D. 营业账簿中记载资金的账簿的计税依据为“实收资本”的金额
- E. 同一凭证，载有两个以上经济事项而适用不同税目税率的，按税率高的计税贴花

【答案】BC

【解析】借款合同的计税依据为借款金额，不包括利息；营业账簿税目中记载资金的账簿的计税依据为“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额；同一凭证，载有两个以上经济事项而适用不同税目税率的，未分别记载金额的，按税率高的计税贴花。

16. 下列各项符合房产税的规定的有（ ）。

- A. 房产原值计税的房产，无论会计上如何计算，房产原值均包含地价
- B. 对经营公租房所取得租金收入，免征房产税
- C. 对房地产开发企业建造的商品房，在销售前不征收房产税
- D. 房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房，自房屋使用或交付使用当月起计征房产税
- E. 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

【答案】ABCE

【解析】选项 C，对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；选项 D，房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房，自房屋使用或交付使用次月起计征房产税。

17. 根据车船税的规定，下列选项中属于法定减免税的有（ ）。

- A. 捕捞、养殖渔船
- B. 军队专用的车船
- C. 外国驻华使领馆有关人员使用的车辆

D. 经批准临时入境的外国车船

E. 警用车船

【答案】 ABCE

【解析】 选项 D，经批准临时入境的外国车船属于特定减免的范围。

18. 2021 年张先生购置家庭第一套住房，面积为 90 平方米，成交价格为 70 万元；2022 年因工作调动，张先生用家庭唯一住房换取赵先生一套 85 平方米房屋，赵先生支付张先生 10 万元，当地契税税率为 3%。下列关于契税纳税义务的说法，正确的有（ ）。

A. 赵先生需要缴纳契税 24000 元

B. 张先生购置房屋第一套住房缴纳契税 7000 元

C. 张先生换取赵先生住房需要缴纳契税 3000 元

D. 张先生换取房屋行为应在 90 平方米房屋所在地缴纳契税

E. 赵先生换取房屋行为契税纳税义务发生时间是办理房屋权属变更登记的当天

【答案】 BE

【解析】 纳税人首次购入 90 平米以下的普通住房，减按 1% 缴纳契税，应缴纳契税 = $70 \times 1\% \times 10000 = 7000$ （元）；以房换房，支付差价的一方缴纳契税，换房中赵先生应缴纳契税 = $10 \times 10000 \times 3\% = 3000$ （元）。

19. 2022 年 8 月某港口集团公司经批准占用耕地 31200 平方米，其中 30000 平方米用于扩建港口，1200 平方米用于修建仓库；9 月底将竣工验收的仓库出租给物流公司使用，不含增值税年租金 720000 元，租期 3 年，按年支付租金，耕地占用税税额为 25 元/平方米，城镇土地使用税税额为 5 元/平方米。关于 2022 年计算应缴纳的各种税费的说法中，正确的有（ ）。

A. 2022 年应缴纳房产税 21600 元

B. 修建仓库应缴纳耕地占用税 30000 元

C. 仓库租赁合同应缴纳印花税 720 元

D. 扩建港口应缴纳耕地占用税 60000 元

E. 仓库应缴纳城镇土地使用税 1500 元

【答案】 ABD

【解析】 选项 A，应缴纳房产税 = $720000 \div 12 \times 3 \times 12\% = 21600$ （元）；选项 B，修建仓库应缴纳耕地占用税 = $1200 \times 25 = 30000$ （元）；选项 C，应缴纳印花税 = $720000 \times 1\% \times 3 = 2160$ （元）；选项 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，应缴纳耕地占用税 = $30000 \times 2 = 60000$ （元）；选项 E，新征用的耕地在征用耕地满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。

20. 下列说法中，符合城镇土地使用税税收政策的有（ ）。

A. 农副产品加工厂用地应征收城镇土地使用税

B. 公园里开办的照相馆用地应征收城镇土地使用税

C. 企业厂区以外的公共绿化用地应征收城镇土地使用税

D. 自收自支、自负盈亏的事业单位用地暂免征收城镇土地使用税

E. 直接从事饲养的专用土地免于征收城镇土地使用税

【答案】 ABE

【解析】 选项 A，直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，免征城镇土地使用税。而直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，是指直接从事种植、养殖、饲养的专业用地。农副产品加工厂占地和从

事农、林、牧、渔业生产单位的生活、办公用地不包括在内。农副产品加工不属于直接用于农业的生产用地，所以需要征收；选项 C，对企业厂区以外的公共绿化用地，暂免征收城镇土地使用税；选项 D，自收自支、自负盈亏的事业单位用地照章征收城镇土地使用税。

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）

1. 市区某航空公司经批准占用耕地 500000 平方米，于 2021 年 5 月 31 日办妥占用耕地手续，其中用于建设机场跑道、停机坪占地 320000 平方米、候机厅占地 100000 平方米、宾馆和办公楼占地 80000 平方米。2022 年 10 月 1 日，航空公司就该耕地与当地政府签订土地出让合同，支付土地补偿费 4200 万元、安置补助费 800 万元。当地耕地占用税税额为 12 元/平方米、城镇土地使用税年税额为 4 元/平方米、契税税率为 4%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）航空公司应缴纳耕地占用税（ ）万元。

- A. 280
- B. 384
- C. 216
- D. 448

【答案】A

【解析】飞机场跑道、停机坪占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税；航空公司应缴纳耕地占用税 = $320000 \times 2 \div 10000 + (100000 + 80000) \times 12 \div 10000 = 280$ （万元）。

（2）航空公司与政府签订的土地出让合同应缴纳契税（ ）万元。

- A. 180
- B. 188
- C. 168
- D. 200

【答案】D

【解析】土地使用权出让的，计税依据包括土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、征收补偿费、城市基础设施配套费、实物配建房屋等应交付的货币以及实物、其他经济利益对应的价款；航空公司应缴纳契税 = $(4200 + 800) \times 4\% = 200$ （万元）。

（3）航空公司与政府签订的土地出让合同应缴纳印花税（ ）万元。

- A. 2.25
- B. 2.35
- C. 2.10
- D. 2.50

【答案】D

【解析】签订的土地出让合同按照产权转移书据税目缴纳印花税，税率为 0.5%；航空公司应缴纳印花税 = $(4200 + 800) \times 0.5\% = 2.5$ （万元）。

（4）航空公司 2022 年度应缴纳城镇土地使用税（ ）万元。

- A. 42.00
- B. 55.98
- C. 36.00

D. 65.32

【答案】A

【解析】机场飞行区（包括跑道、滑行道、停机坪、安全带、夜航灯光区）用地，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；航空公司应缴纳城镇土地使用税 = $(100000 + 80000) \times 4 \times 7 \div 12 \div 10000 = 42$ （万元）

2. 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 3000 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 2500 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 5000 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 1500 万元，税后利润为 3425 万元，全部分配。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）甲公司间接持股丙公司的持股比例为（ ）。

- A. 40%
- B. 24%
- C. 60%
- D. 100%

【答案】B

【解析】甲公司间接持有丙公司持股比例 = $40\% \times 60\% \times 100\% = 24\%$

（2）丙公司向乙公司分配的股息为（ ）万元。

- A. 750
- B. 360
- C. 520
- D. 800

【答案】A

【解析】丙公司向乙公司分配的股息 = $2500 \times 50\% \times 60\% = 750$ （万元）

（3）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

【答案】D

【解析】丙公司已纳税额属于由乙公司分得股息间接负担的税额 = $(500 + 0 + 0) \times 50\% \times 60\% = 150$ （万元）

（4）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

【答案】C

【解析】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 = $(1500 + 750 \times 10\% + 150) \times 40\% \times 100\% = 690$ （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. 张先生为 A 上市企业董事，并且在该企业任职，2021 年取得以下收入：

（1）张先生每月取得工资 6000 元，12 月份取得董事费收入 6800 元，另外 12 月取得全年一次性奖金 36000 元。

（2）通过拍卖行将一幅珍藏多年的名人字画拍卖，取得收入 58000 元，当初为购买字画支付 35000 元。

（3）从 4 月 1 日开始按市场价格出租一套居民住房，每月收取租金 10000 元（仅考虑房产税，不考虑其他税费）。

（4）从 A 国取得股息所得（税前）折合人民币 8000 元，已在 A 国缴纳个人所得税 400 元；从 B 国取得特许权使用费所得（税前）人民币 60000 元，已在 B 国缴纳个人所得税 11000 元。

（5）张先生 10 月因营销业绩突出从兼职的公司取得免费欧洲十国旅游奖励，价值 150000 元。

（6）3 月份企业实行股票期权计划，3 月 8 日，企业授予张先生股票期权 30000 股，授予价人民币 2.5 元/股；该期权无公开市场价格，并约定 2021 年 11 月 8 日起可以行权，行权前不得转让。11 月 8 日张先生以授予价购买股票 30000 股，当日该股票的每股公开市场价格为人民币 4 元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）张先生全年一次性奖金应缴纳的个人所得税额为（ ）元。（选择单独计税）

- A. 369
- B. 505
- C. 835
- D. 1080

【答案】D

【解析】年终一次性奖金应纳个人所得税的计算： $36000 \div 12 = 3000$ （元），适用税率 3%。应纳个人所得税 = $36000 \times 3\% = 1080$ （元）

（2）张先生转让名人字画应缴纳个人所得税额为（ ）元。

- A. 13600
- B. 4800
- C. 2300
- D. 4600

【答案】D

【解析】转让名人字画应缴纳的个人所得税 = $(58000 - 35000) \times 20\% = 4600$ （元）

（3）当年张先生出租住房应缴纳个人所得税额为（ ）元。

- A. 6912
- B. 4312
- C. 2000
- D. 2020

【答案】A

【解析】对于出租住房按10%税率交个人所得税；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）。

(4) 张先生从A国、B国取得的所得应当补缴的个人所得税额为（ ）元。

- A. 0
- B. 1200
- C. 1400
- D. 1600

【答案】B

【解析】①来自A国所得的抵免限额= $8000 \times 20\%=1600$ （元）

在A国实际缴纳个人所得税400元，应补缴个人所得税= $1600-400=1200$ （元）。

②境内外综合所得应缴纳个人所得税= $[6000 \times 12+6800+150000 \times (1-20\%)+60000 \times (1-20\%) -5000 \times 12] \times 20\%-16920=20440$ （元）

B国综合所得个税抵免限额= $20440 \times 60000 \times (1-20\%) \div [6000 \times 12+6800+150000 \times (1-20\%) +60000 \times (1-20\%)]=3975.36$ （元），在B国已纳税额11000（元），超过抵免限额，所以可以抵免个人所得税3975.36元，应补缴税额为0。超限额部分不允许在应纳税额中抵扣，但可在以后纳税年度的B国的扣除限额的余额中补扣。

③应补缴个人所得税合计1200元。

(5) 张先生股票期权所得应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 1350
- B. 1530
- C. 1890
- D. 1980

【答案】D

【解析】股票期权所得应缴纳个人所得税= $30000 \times (4-2.5) \times 10\%-2520=1980$ （元）

(6) 张先生取得兼职公司免费旅游奖励应预扣预缴个人所得税额为（ ）元。

- A. 43000
- B. 54000
- C. 41000
- D. 58000

【答案】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，并由提供上述费用的企业和单位代扣代缴。

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

2. 某软件企业系增值税一般纳税人。企业会计核算2021年度主营业务收入1800万元，成本、费用等支出金额合计1350万元，实现会计利润450万元，年末增值税留抵税额22万元。2022年4月聘请税务师对其2021年度的企业所得税汇算清缴审核发现以下业务未作纳税调整：

(1) 10 月赊销产品一批, 不含税价款为 200 万元, 合同约定 2021 年 12 月 20 日收款, 但该款于 2022 年 1 月 5 日收讫。企业于实际收款日确认收入并结转成本 160 万元。

(2) 营业费用账户中的广告费 400 万元, 业务招待费 20 万元。

(3) 研发费用账户中的研发人员工资及“五险一金”50 万元、外聘研发人员劳务费用 5 万元, 直接投入材料费用 20 万元, 支付境外机构的委托研发费用 70 万元。

(4) 11 月购进并投入使用设备一台, 取得增值税专用发票注明价款 240 万元, 税款 31.2 万元, 会计按直线法计提折旧, 期限 4 年, 净残值为 0。企业所得税处理时, 企业选择一次性扣除政策。

(5) 全年发放工资 1000 万元, 发生职工福利费 150 万元, 税务机关代收工会经费 25 万元, 并取得代收票据, 职工教育经费 110 万元 (含职工培训费用 90 万元)。

(注: 该企业适用的城市维护建设税率 7%, 教育费附加征收率、地方教育附加征收率分别为 3%、2%; 该企业已过两免三减半优惠期, 适用的企业所得税税率为 25%, 不考虑软件企业的增值税即征即退)

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 2021 年该企业城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的纳税调整额是 () 万元。

- A. 0.48
- B. 1.20
- C. 1.44
- D. 3.84

【答案】A

【解析】业务 (1) 应确认销项税额=200×13%, 由于年末增值税留抵税额 22 万元, 实际应补缴的增值税=200×13%—22=4 (万元)。

城建税、教育费附加和地方教育附加的纳税调整额=4×(7%+3%+2%)=0.48 (万元)

(2) 2021 年该企业广告费和业务招待费的纳税调整额是 () 万元。

- A. 8
- B. 10
- C. 108
- D. 110

【答案】D

【解析】广告费扣除限额=(1800+200)×15%=300 (万元), 实际发生 400 万元, 应纳税调增 100 万元; 业务招待费扣除限额=(1800+200)×0.5%=10 (万元), 实际发生额的 60%=12 万元, 应纳税调增=20—10=10 (万元)

2021 年该企业广告费和业务招待费的纳税调整额合计=100+10=110 (万元)

(3) 2021 年该企业研发费用的纳税调整额是 () 万元。

- A. 90.00
- B. 93.75
- C. 98.25
- D. 125

【答案】B

【解析】境内符合条件的研发费用(50+5+20)×2/3=50 (万元), 境外委托研发费用 80%=70×80%=56 (万元), 只能按 50 万元计算境外委托研发的加计扣除。

研发费用应纳税调整 = $(50+5+20) \times 75\% + 50 \times 75\% = 93.75$ (万元)

(4) 下列关于企业新购进设备加速折旧政策的表述, 正确的有 ()。

- A. 能享受该优惠政策的固定资产包括房屋建筑物等不动产
- B. 固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除
- C. 企业当年放弃一次性税前扣除政策, 可以在次年选择享受
- D. 企业选择享受一次性税前扣除政策, 其资产的税务处理可与会计处理不一致
- E. 以货币形式购进的固定资产, 除采取分期付款或赊销方式购进外, 按发票开具时间确认购进时点

【答案】BDE

【解析】选项 A, 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日新购进的设备、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。设备、器具是指除房屋、建筑物以外的固定资产, 选项 A 不正确; 企业根据自身生产经营核算需要, 可自行选择享受一次性税前扣除政策。未选择享受一次性税前扣除政策的, 以后年度不得再变更, 选项 C 不正确。

(5) 2021 年该企业职工福利费、工会经费和职工教育经费的纳税调整额是 () 万元。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 45

【答案】C

【解析】福利费扣除限额 = $1000 \times 14\% = 140$ (万元), 实际发生 150 万元, 应纳税调增 10 万元。工会经费扣除限额 = $1000 \times 2\% = 20$ (万元), 实际发生 25 万元, 应纳税调增 5 万元。职工教育经费扣除限额 = $1000 \times 8\% = 80$ (万元), 职工培训费可以全额扣除, 除此之外的职工教育经费未超过限额, 无需纳税调整。所以三项经费合计纳税调整额 = $10 + 5 = 15$ (万元)。

(6) 2021 年该企业应缴纳企业所得税 () 万元。

- A. 63.63
- B. 71.44
- C. 71.26
- D. 72.51

【答案】B

【解析】2021 年该企业应缴纳企业所得税 = $[450 + 200 - 160 - 0.48$ (城建税及附加) $+ 110 - 93.75 - (240 - 240 \div 4 \div 12) + 15$ (三项经费调整)] $\times 25\% = 71.44$ (万元)

提示: $240 \div 4 \div 12$ 这是会计上已经计提的折旧, 按照税法规定 240 万元允许一次性税前扣除, 所以纳税调减 $240 - 240 \div 4 \div 12$ 。