

《税法（二）》

模拟试题（三）

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. 2022 年 1 月起张某承包某服装厂，依据承包协议，服装厂工商登记更改为个体工商户。2022 年张某经营的服装厂共取得收入 50 万元，发生成本、费用、税金等相关支出 43 万元（其中包括张某工资每月 3200 元）。张某无其他项目所得，自行申报的专项附加扣除为 0.2 万元/月。2022 年张某应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 3100
- B. 1550
- C. 1220
- D. 610

【答案】D

【解析】自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收个人所得税。应纳税所得额 = $500000 - 430000 + 3200 \times 12 - 5000 \times 12 - 2000 \times 12 = 24400$ （元），应纳个人所得税 = $24400 \times 5\% \times 50\% = 610$ （元）

2. 某批发兼零售的非居民企业，在中国境内设有机构、场所，2021 年度自行申报营业收入总额 350 万元，成本费用总额 370 万元，当年亏损 20 万元，经税务机关审核，该企业申报的收入总额无法核实，成本费用核算正确。假定对该企业采取核定征收企业所得税，核定利润率为 8%，该企业 2021 年度应缴纳企业所得税（ ）万元。（不考虑小型微利企业优惠）

- A. 7.00
- B. 7.40
- C. 7.61
- D. 8.04

【答案】D

【解析】应纳税所得额 = 成本（费用）支出额 ÷ $(1 - \text{核定利润率}) \times \text{核定利润率}$ ，在中国境内设有机构、场所，且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，适用 25% 的税率。应缴纳的企业所得税 = $370 \div (1 - 8\%) \times 8\% \times 25\% = 8.04$ （万元）。

3. 下列关于企业所得税收入确认的表述，正确的是（ ）。

- A. 售后回购业务在企业所得税中不确认收入，收到的款项应确认为负债
- B. 以买一赠一方式销售商品的，赠送的商品应视同销售计入收入总额
- C. 以旧换新业务按照销售的新货物和换入的旧货物的价格差额确认销售收入
- D. 企业给予购货方现金折扣，按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额

【答案】D

【解析】选项 A，采用售后回购方式销售商品的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。有证据表明不符合销售收入确认条件的，如以销售商品方式进行融资，收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用；选项 B，企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入；选项 C，销售商品以旧换新的，销售商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

4. 2021 年 1 月甲企业以 1000 万元直接投资乙企业，取得其 40% 的股权。2022 年 10 月甲企业将该股权全部转让，取得收入 1200 万元。股权转让时，乙企业累积未分配利润 200 万元。甲企业该项投资业务的税务处理，正确的是（ ）。

- A. 甲企业该项投资资产的转让所得 120 万元
- B. 甲企业该项投资业务的股息所得 80 万元
- C. 甲企业转让该项股权应缴纳企业所得税 50 万元
- D. 甲企业投资成本 1000 万元在持股期间均摊扣除

【答案】C

【解析】选项 A，股权转让所得 = $1200 - 1000 = 200$ （万元）；选项 B，不确认股息所得；选项 C，甲企业该项投资业务应缴纳企业所得税 = $200 \times 25\% = 50$ （万元）；选项 D，投资成本在投资转让时可以进行扣除。

5. 某服装生产企业 2021 年度销售自产服装不含税收入 2500 万元，销售边角余料不含税收入 300 万元，出租房屋不含税收入 200 万元，投资收益 100 万元，接受捐赠收入 50 万元，实际发生广告费 350 万元，业务宣传费 150 万元，则该企业 2021 年度计算所得税时，广告费和业务宣传费准予扣除（ ）万元。

- A. 450
- B. 500
- C. 50
- D. 350

【答案】A

【解析】企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除。广告费和业务宣传费的扣除限额 = $(2500 + 300 + 200) \times 15\% = 450$ （万元），实际发生 = $350 + 150 = 500$ （万元），准予扣除 450 万元。

6. 根据企业所得税法的规定，下列固定资产不得计提折旧在税前扣除的是（ ）。

- A. 未投入使用的机器设备
- B. 以融资租赁方式租入的固定资产
- C. 未投入使用的房屋
- D. 以经营租赁方式租出的固定资产

【答案】A

【解析】选项 A，未投入使用的机器设备不得计提折旧，未投入使用的房屋、建筑物可以计提折旧。

7. 某企业 2021 年度实现会计利润 300 万元，当年发生营业外支出 60 万元，其中通过当地民政部门向贫困地区捐赠 40 万元、通过某关联企业向灾区捐赠 10 万元。假设除此之外没有其他纳税调整事项。该企业 2021 年营业外支出项目的应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. -4
- B. 0
- C. 36
- D. 14

【答案】D

【解析】允许税前扣除的捐赠支出，除了满足规定限额外，还必须是公益性的、通过公益性社会团

体或县级以上人民政府及其部门等国家机关进行捐赠。该企业的捐赠支出中只有通过当地民政部门向贫困地区捐赠的 40 万元属于公益性捐赠支出，捐赠扣除限额 $=300 \times 12\% = 36$ （万元），只能按限额扣除，所以该企业当年税前可扣除的捐赠支出为 36 万元，需要纳税调增 14（ $40 - 36 + 10$ ）万元。

8. 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

【答案】 A

【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。

9. 2021 年某公司给自有员工实际发放合理工资总额为 1000 万元；公司生产部门接受外部劳务派遣员工 6 人，每人每月支付劳务费 3000 元。假设公司当年发生的职工福利费为 200 万元，职工福利费应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A. 54.96
- B. 55.97
- C. 56.98
- D. 60.00

【答案】 C

【解析】 企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用，准予计入企业工资薪金总额的基数，作为计算其他各项相关费用扣除的依据。工资、薪金总额 $=1000 + 6 \times 3000 \times 12 \div 10000 = 1021.6$ （万元），职工福利费扣除限额 $=1021.6 \times 14\% = 143.02$ （万元），职工福利费应调增应纳税所得额 $=200 - 143.02 = 56.98$ （万元）

10. 下列各项支出，可在企业所得税前扣除的是（ ）。

- A. 企业之间支付的管理费用
- B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
- C. 企业依据法律规定提取的环境保护专项资金
- D. 烟草企业的烟草广告费和烟草宣传费

【答案】 C

【解析】 选项 A，企业之间支付的管理费用不得税前扣除。选项 B，非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得税前扣除。银行企业内营业机构之间支付的利息，可以税前扣除。选项 D，烟草企业的烟草广告费和烟草宣传费，不得税前扣除。

11. 某矿山开采企业为中小微企业，2022 年 3 月购进开矿设备 1 台，价值 700 万元，则企业当年最多可以税前扣除的金额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 350
- C. 500
- D. 700

【答案】 B

【解析】中小微企业在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，单位价值在 500 万元以上的，按照单位价值的一定比例自愿选择在企业所得税税前扣除。最低折旧年限为 4 年、5 年、10 年的，单位价值的 50%可在当年一次性税前扣除，其余 50%按规定在剩余年度计算折旧进行税前扣除。本题开矿设备最低折旧年限 10 年，所以可以按照购进价值的 50%在税前扣除，即 $700 \times 50\% = 350$ （万元）。

12. 2022 年 4 月某房地产公司委托房产经纪公司销售房产，采取基价并实行超基价双方分成方式，约定由房地产公司、经纪公司与购买方三方签订销售合同，6 月 31 日收到经纪公司的代销清单显示销售总金额 8000 万元，其中基价为 6000 万元，超基价部分应分给经纪公司 400 万元。根据企业所得税相关规定，房地产公司应确认销售收入（ ）万元。

- A. 6000
- B. 6400
- C. 7600
- D. 8000

【答案】D

【解析】销售合同或协议中约定的价格高于基价，则按约定价格确认收入并在收到受托方代销清单之日确认收入的实现，企业按规定支付受托方的分成额，不得直接从销售收入中减除。所以，房地产公司应确认销售收入为 8000 万元。

13. 依据企业所得税相关规定，下列关于房地产开发企业计税成本核算方法的表述，不正确的是（ ）。

- A. 可否销售原则属于计税成本对象的确定原则之一
- B. 土地征用费及拆迁补偿费属于开发产品的计税成本支出
- C. 企业开发、建造的开发产品应按建筑面积法进行计量与核算
- D. 单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本，应按建筑面积法进行分配

【答案】C

【解析】选项 C，企业开发、建造的开发产品应按制造成本法进行计量与核算。

14. 甲公司收购乙公司股权 200 万股中的 80%，收购日乙公司每股资产的计税基础为 5 元，每股资产的公允价值为 10 元，在收购对价中甲公司以股权形式支付了 1440 万，其余以银行存款付讫，乙公司取得非股权支付额应确认的股权转所得为（ ）万元。

- A. 800
- B. 144
- C. 720
- D. 80

【答案】D

【解析】被转让资产的公允价值 $= 200 \times 80\% \times 10 = 1600$ （万元），被转让资产的计税基础 $= 200 \times 80\% \times 5 = 800$ （万元），非股权支付对应的资产转让所得 $=$ （被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础） \times （非股权支付金额 \div 被转让资产的公允价值） $= (1600 - 800) \times (1600 - 1440) \div 1600 = 80$ （万元）

15. 根据企业所得税法的规定，下列关于生物资产的税务处理中，不正确的是（ ）。

- A. 消耗性生物资产和公益性生物资产不得计提折旧
- B. 林木类生产性生物资产，折旧年限最低为 10 年
- C. 生物资产与固定资产计提折旧方法总是一致的
- D. 通过投资方式取得的生产性生物资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

【答案】C

【解析】固定资产符合条件可采用加速折旧法，生产性生物资产只能按直线法计提折旧。

16. 某法人企业总机构在北京，在天津、上海分设两个分支机构，天津分支机构收入、工资、资产，三项分别是 80 万元、30 万元、40 万元；上海分支机构收入、工资、资产，三项分别是 60 万元、40 万元、60 万元；2022 年第一季度总机构汇总计算的应纳税额为 160 万元，则天津分支机构第一季度应预缴税款为（ ）万元。

A. 37.60

B. 67.20

C. 75.20

D. 82.30

【答案】A

【解析】总机构应按照上年度分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素计算各分支机构分摊所得税款的比例，三因素的权重依次为 0.35、0.35 和 0.30。

某分支机构分摊比例 = (该分支机构营业收入 ÷ 各分支机构营业收入之和) × 0.35 + (该分支机构职工薪酬 ÷ 各分支机构职工薪酬之和) × 0.35 + (该分支机构资产总额 ÷ 各分支机构资产总额之和) × 0.30；天津分支机构分摊比例 = $0.35 \times [80 \div (80 + 60)] + 0.35 \times [30 \div (30 + 40)] + 0.30 \times [40 \div (40 + 60)] = 47\%$

天津分支机构应预缴企业所得税 = $160 \times 47\% \times 50\% = 37.60$ （万元）。

17. A、B 两家企业是关联企业，2022 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 2022 年度各月平均权益投资为 300 万元。则 2022 年不得扣除的关联方借款利息为（ ）万元。

A. 0

B. 54

C. 90

D. 120

【答案】B

【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 × (1 - 标准比例 ÷ 关联债资比例) = $90 \times (1 - 2 \div 5) = 54$ （万元）。

18. 某居民企业 2021 年境内应纳税所得额 300 万元，其在甲国非独立纳税的分支机构发生亏损 350 万元，则该分支机构应在 5 年之内弥补的亏损额为（ ）。

A. 0 万元

B. 50 万元

C. 300 万元

D. 350 万元

【答案】B

【解析】该居民企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后为-50 万元，则以境外分支机构的亏损额超过企业盈利额部分的为实际亏损额 50 万元，应在 5 年内进行亏损弥补，未超过企业盈利额部分的非实际亏损额 300 万元可无限期向后结转弥补。

19. 下列各项中，应当按“偶然所得”项目征收个人所得税的是（ ）。

- A. 参加营业厅举办的“交话费送手机活动”，取得的赠品手机
- B. 参加秒杀活动，以 1 元价格购买价值 5000 元的空调
- C. 企业对累积消费达到一定额度的顾客给予额外抽奖机会，个人的获奖所得
- D. 个人将文字作品手稿原件拍卖所得

【答案】C

【解析】选项 A，企业在向个人销售商品和提供服务的同时给予赠品，不征收个人所得税；选项 B，企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品和提供服务，不征收个人所得税；选项 D，个人将自己的文字作品手稿原件拍卖所得，按照“特许权使用费”所得项目计算缴纳个人所得税。

20. 某外籍作家 2022 年 6 月在中国境内一次性取得稿酬收入 50000 元，则该外籍作家就该项所得需要缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 7590
- B. 4340
- C. 6363
- D. 5600

【答案】B

【解析】应纳税所得额 = $50000 \times (1 - 20\%) \times 70\% = 28000$ （元），应纳个人所得税 = $28000 \times 25\% - 2660 = 4340$ （元）

21. 个人取得下列所得应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 外籍个人以实报实销形式取得的住房补贴
- B. 个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入 8000 元
- C. 个人为单位提供担保获得的收入
- D. 个人转让自用 5 年以上的家庭唯一住房

【答案】C

【解析】外籍个人以实报实销形式取得的住房补贴，暂免征收个人所得税；对个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入不超过 1 万元的，暂免征收个人所得税，超过 1 万元的，按全额征税；个人转让自用达 5 年以上，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得，免征个人所得税。

22. 下列选项中关于个体工商户从事生产、经营活动取得的所得的说法，正确的是（ ）。

- A. 个体工商户直接对受益人的捐赠可以限额扣除
- B. 个体工商户按照规定缴纳的摊位费、行政性收费等，不超过限额部分准予扣除
- C. 个体工商户因研究开发新产品而购置单台价值 12 万元的测试仪器的购置费准予直接扣除
- D. 个体工商户业主本人实际发生的职工福利费支出，以当地上年度社会平均工资的 3 倍为计算基数

【答案】D

【解析】选项 A，个体工商户直接对受益人的捐赠不得扣除；选项 B，个体工商户按照规定缴纳的摊位费、行政性收费、协会会费等，按实际发生数额扣除；选项 C，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。

23. 按照保险合同约定,2022年8月居民个人周某应领取税收递延型商业养老保险的养老金收入2000元。保险机构应代扣代缴个人所得税()元。

- A. 400
- B. 150
- C. 60
- D. 240

【答案】B

【解析】个人领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入,其中25%部分予以免税,其余75%部分按照10%的比例税率计算缴纳个人所得税 $=2000 \times (1-25\%) \times 10\% = 150$ (元)

24. 中国居民张某,2021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,2022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,2022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

【答案】B

【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 $= (25000 - 5000 - 3000 - 1000 - 200) \times 3\% = 474$ (元)

25. 以下关于个人所得税中财产租赁所得的说法中,正确的是()。

- A. 个人出租土地使用权取得的所得按照“特许权使用费”所得征收
- B. 个人取得的财产转租收入,属于“财产租赁所得”的征税范围
- C. 在确认财产租赁所得的纳税义务人时,应以产权凭证为依据,对无产权凭证的,以领取租金的个人为纳税义务人
- D. 在确定财产租赁所得的纳税义务人时,产权所有人死亡,在未办理产权继承手续期间,该财产出租而有租金收入的,由主管税务机关根据实际情况确定

【答案】B

【解析】选项A,应该按照财产租赁所得征税;选项C,由主管税务机关根据实际情况确定;选项D,以领取租金的个人为纳税义务人。

26. 2022年5月公民方某将持有的境内上市公司限售股转让,取得转让收入20万元,假设该限售股原值无法确定,方某转让限售股应缴纳的个人所得税为()万元。

- A. 0
- B. 4.0
- C. 3.4
- D. 2.0

【答案】C

【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。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。该项所得属于“财产转让所得”按照 20% 的税率征收个税，故应缴纳的个人所得税 = $20 \times (1 - 15\%) \times 20\% = 3.4$ （万元）

27. 下列关于个人取得股权激励的计税方法的说法，错误的是（ ）。

- A. 居民个人从上市公司取得的限制性股票期权所得，按照“股息红利所得”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，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
- C. 非居民个人在一个纳税年度内取得多笔股权激励所得的，应当合并计算纳税
- D. 居民个人一个纳税年度内取得两次以上股权激励的，应合并按规定计算纳税

【答案】A

【解析】选项 A，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。

28. 周某 2022 年 6 月将祖传的瓷器进行拍卖，取得收入 22 万元，收藏该瓷器发生相关费用 2 万元，另将市区某楼层商铺整体对外出租，取得不含税月租金 50000 元，在不考虑其他税费的情况下，周某 6 月应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 8000
- B. 40000
- C. 48000
- D. 52000

【答案】C

【解析】拍卖所得应缴纳个人所得税 = $(220000 - 20000) \times 20\% = 40000$ （元），财产租赁所得应缴纳个人所得税 = $50000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 8000$ （元），合计应缴纳个人所得税 = $40000 + 8000 = 48000$ （元）

29. 下列关于个人所得税申报纳税期限的表述，错误的是（ ）。

- A. 居民个人取得综合所得，需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内办理汇算清缴
- B. 纳税人取得财产租赁所得，应当在取得所得的次年 6 月 30 日前，按相关规定向主管税务机关办理纳税申报
- C. 居民个人从中国境外取得所得的，应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内申报纳税
- D. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应当在取得所得的次月 30 日内申报纳税

【答案】D

【解析】选项 D，非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应当在取得所得的次月 15 日内申报纳税。

30. 国际公认的常设机构利润范围的确定方法是（ ）。

- A. 归属法
- B. 分配法

C. 核定法

D. 控股法

【答案】A

【解析】国际公认的常设机构利润范围的确定一般采用归属法和引力法。

31. 下列不属于国际避税方法的是（ ）。

A. 转让定价调整

B. 选择有利的企业组织形式

C. 利用税收协定

D. 跨国自然人迁移住所

【答案】A

【解析】选项 A，属于国际反避税基本方法。

32. 下列各项中不属于个人居民身份的判定标准的是（ ）。

A. 停留时间

B. 国籍

C. 重要利益中心

D. 习惯性居处

【答案】A

【解析】个人居民身份的判定标准有：永久性住所、重要利益中心、习惯性居处和国籍。

33. 下列关于契税征收管理的说法不正确的是（ ）。

A. 纳税人不能取得销售不动产发票的，可持人民法院的判决书原件及相关资料办理契税纳税申报

B. 纳税人因房地产开发企业被税务机关列为非正常户，不能取得销售不动产发票的，无法办理契税纳税申报

C. 纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天

D. 契税应向土地、房屋所在地的征收机关缴纳

【答案】B

【解析】纳税人因房地产开发企业被税务机关列为非正常户，不能取得销售不动产发票的，税务机关在核实有关情况后应予受理。

34. 某企业 2021 年初委托施工企业建造仓库一幢，9 月末办理验收手续，仓库入账原值 500 万元；9 月 30 日将原值 300 万元的旧车间对外投资联营，不承担投资风险，当年收取固定利润 20 万元（不含税）。当地政府规定房产计税余值扣除比例为 30%。2021 年度该企业上述房产应缴纳房产税（ ）万元。

A. 5.97

B. 5.34

C. 2.94

D. 9.12

【答案】B

【解析】以房产进行投资，收取固定收入，不承担投资风险，按租金收入计算缴纳房产税。应缴纳房产税 = $500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 3 + 300 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 9 + 20 \times 12\% = 5.34$ （万元）。

35. 某市旅游公司 2022 年拥有符合规定标准的纯电动商用车 5 辆，符合规定标准的插电式混合动力汽车 5 辆，符合规定标准的节能汽车 4 辆，汽车核定载客人数均为 8 人；该公司同时拥有机动船 20 艘，每艘净吨位 2 吨，游艇 1 艘艇身长度 15 米，当地省人民政府规定，8 人载客汽车年税额为 500 元/辆，机动船舶净吨位小于或者等于 200 吨的，税额为 3 元/吨，游艇税额为 900 元/米。当年该公司应缴纳车船税（ ）元。

- A. 19700 B. 14620
C. 17200 D. 15620

【答案】B

【解析】符合规定标准的纯电动商用车、插电式混合动力汽车，免征车船税；符合规定标准的节能汽车，减半征收车船税。应纳车船税 = $4 \times 500 \times 50\% + 20 \times 2 \times 3 + 15 \times 900 = 14620$ （元）。

36. 下列关于车船税的相关表述中，不正确的是（ ）。

- A. 已办理退税的被盗抢车船，失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税
B. 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
C. 保险机构在代收车船税时，应当在“交强险”的保险单以及保费发票上注明已收税款的信息和减免税信息，作为代收税款凭证
D. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，需要退税

【答案】D

【解析】选项 D，已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。

37. 下列行为中，属于印花税列举应税合同范围的是（ ）。

- A. 某银行向另一银行签订的拆借 50 000 万元人民币的合同
B. 个人书立的动产买卖合同
C. 科技公司签订的技术合同
D. 某公司和会计师事务所签订的管理咨询合同

【答案】C

【解析】银行同业拆借所签的借款合同、个人书立的动产买卖合同、管理咨询合同不属于印花税征税范围。

38. 下列选项中，不属于免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 军事设施占用耕地
B. 医疗机构占用耕地
C. 学校占用耕地
D. 飞机场跑道占用耕地

【答案】D

【解析】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。

39. 甲企业和乙企业共同使用面积为 10000 平方米的土地，甲企业使用其中的 60%，乙企业使用其中的 40%。除此之外，经有关部门的批准，甲企业在 2022 年 8 月份新征用非耕地 6000 平方米。甲乙企业共同使用土地所处地段的城镇土地使用税年税额为 4 元/平方米，甲企业新征用土地所处地段

的城镇土地使用税年税额为 2 元/平方米。2022 年甲、乙企业应缴纳城镇土地使用税的情况为（ ）。

- A. 甲企业纳税 24000 元，乙企业纳税 28000 元
- B. 甲企业纳税 28000 元，乙企业纳税 16000 元
- C. 甲企业纳税 48000 元，乙企业纳税 16000 元
- D. 甲企业纳税 48000 元，乙企业纳税 28000 元

【答案】B

【解析】甲企业应纳税额 = $10000 \times 60\% \times 4 + 6000 \times 2 \div 12 \times 4 = 28000$ （元）

40. 船舶吨税的纳税人未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起至缴清税款之日内，按日加收滞纳金的比例是滞纳税款的（ ）。

- A. 0.2%
- B. 0.5%
- C. 2%
- D. 5%

【答案】B

【解析】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，并自应当缴纳税款之日起加征少征或者漏征税款 0.5% 的滞纳金。

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. 依据企业所得税同期资料管理规定，下列年度关联交易金额应当准备本地文档的有（ ）。

- A. 金融资产转让金额超过 1 亿元
- B. 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元
- C. 无形资产使用权转让金额为 1000 万元
- D. 其他关联交易金额合计超过 4000 万元
- E. 金融资产转让金额低于 1 亿元

【答案】ABD

【解析】年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档：有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过 2 亿元；金融资产转让金额超过 1 亿元；无形资产所有权转让金额超过 1 亿元；其他关联交易金额合计超过 4000 万元。

2. 2022 年，某生产企业转让一项 5 年以上独占许可使用权，取得转让收入 800 万元，该许可使用权的摊销费用为 200 万元。下列关于技术转让所得的说法，正确的有（ ）。

- A. 技术转让收入不包括销售或转让设备、仪器、零部件、原材料等非技术性收入
- B. 与技术转让项目密不可分的技术咨询、服务、培训等收入，可以计入技术转让收入
- C. 技术许可使用权转让收入，应按纳税人实际取得使用费的日期确认收入的实现
- D. 技术转让所得减免应纳税所得额为 300 万元
- E. 技术转让所得减免应纳税所得额为 550 万元

【答案】ABE

【解析】居民企业转让技术所有权所得不超过 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。技术许可使用权转让收入，应按转让协议约定的许可使用权人应付许可使用权使用费的日期确认收入的实现。技术转让所得减免应纳税所得额 = $500 + (800 - 200 - 500) \times 50\% = 550$ （万元）

3. 下列居民企业中，不得核定征收企业所得税的有（ ）。

- A. 小额贷款公司
- B. 上市公司
- C. 进出口代理公司
- D. 专门从事股权（股票）投资业务的企业
- E. 担保公司

【答案】 ABDE

【解析】 选项 C 可以核定征收，其他均不得核定征收企业所得税。

4. 下列关于企业所得税税率的表述，正确的有（ ）。

- A. 在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业，实际征税时适用 10% 的税率
- B. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，但有来源于中国境内所得的企业，实际征税时适用 10% 的税率
- C. 在中国境内虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，实际征税时适用 10% 的税率
- D. 国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税
- E. 符合条件的小型微利企业按照 15% 的税率征收企业所得税

【答案】 BCD

【解析】 选项 A，在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业，适用 25% 的企业所得税税率；选项 E，符合条件的小型微利企业按照 20% 的税率征收企业所得税。

5. 在企业所得税中，下列费用的支出如果超过当年费用扣除标准，可以结转在以后年度扣除的有（ ）。

- A. 职工福利费
- B. 职工教育经费
- C. 职工工会经费
- D. 广告费
- E. 业务招待费

【答案】 BD

【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；企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出除另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除。

6. 根据企业所得税相关规定，下列关于收入确认时间的说法正确的有（ ）。

- A. 企业转让股权收入，应于转让协议生效时，确认收入的实现
- B. 企业权益性投资取得股息、红利等收入，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
- C. 销售商品采用托收承付方式的，在发出商品时确认收入
- D. 销售商品需要安装和检验的，如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入
- E. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入

【答案】 BDE

【解析】选项 A，企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现；选项 C，销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。

7. 甲企业 2021 年 11 月发现 2019 年度实际发生的销售人员差旅费 2800 元未在当年计算企业所得税前扣除，则下列处理中正确的有（ ）。

- A. 甲企业可以追补至 2019 年度计算扣除
- B. 甲企业可以在 2021 年度计算扣除
- C. 甲企业需要作出专项申报及说明
- D. 由于金额较小，甲企业无需作出专项申报及说明，可以直接追补计算扣除
- E. 甲企业追补导致 2019 年多缴的企业所得税税款，可以在 2021 年度企业所得税税款中抵扣

【答案】ACE

【解析】对企业发现以前年度实际发生的，按照税收规定应在企业所得税前扣除而未扣除或者少扣除的支出，企业作出专项申报及说明后，准予追补至该项目发生年度计算扣除，但追补确认期限不得超过 5 年。企业由于上述原因多缴的企业所得税税款，可以再追补确认年度企业所得税税款中抵扣，不足抵扣的，可以向以后年度递延抵扣或者申请退税。

8. 下列各项中符合投资资产税务处理规定的有（ ）。

- A. 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
- B. 企业以非货币性资产对外投资，应对非货币性资产进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额，计算确认非货币性资产转让所得
- C. 企业以非货币性资产对外投资，应于投资协议生效并办理股权登记手续时，确认非货币性资产转让收入的实现
- D. 企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本不得扣除
- E. 被投资企业取得非货币性资产的计税基础，应按非货币性资产的公允价值确定

【答案】ABCE

【解析】选项 D，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。

9. 企业取得的下列收入，应一次性计入所属纳税年度的有（ ）。

- A. 企业资产溢余收入
- B. 接受捐赠收入
- C. 无法偿付的应付款收入
- D. 工期为两年的船舶制造收入
- E. 财产转让收入

【答案】ABCE

【解析】选项 D，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。

10. 居民个人取得的下列收入，可以按照累计预扣法预扣预缴个人所得税的有（ ）。

- A. 员工取得的工资薪金收入
- B. 保险营销员取得的佣金收入
- C. 证券经纪人取得的佣金收入
- D. 正在接受全日制教育的学生因实习取得的劳务报酬收入

E. 在职博士研究生参加导师课题研究取得的劳务报酬收入

【答案】ABCD

【解析】选项 E，劳务报酬所得，以取得该项收入为一次，故应按“次”预扣预缴个人所得税。

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

- A. 法人企业为其股东购买小汽车将汽车所有权办理在股东名下
- 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. 个人独资企业对外投资分回的利息
- E. 承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同（协议）规定取得的所得

【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，按照“经营所得”项目征收个人所得税；选项 E，承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同（协议）规定取得一定所得的，应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

12. 某国有企业职工王某，在企业改制为股份制企业过程中以 23000 元的成本取得了价值 30000 元拥有所有权的量化股份。3 个月后，获得了企业分配的股息 3000 元。此后，王某以 40000 元的价格将股份转让。假如不考虑转让过程中的税费，下列关于王某个人所得税计征的表述中，正确的有（ ）。

- A. 王某取得量化股份时暂缓计征个人所得税
- B. 对王某取得的 3000 元股息，应按“利息、股息、红利所得”计征个人所得税
- C. 对王某转让量化股份取得的收入应以 17000 元为计税依据，按“财产转让所得”计征个人所得税
- D. 对王某取得的量化股份价值与支付成本的差额 7000 元，应在取得当月与当月工资薪金合并，按“工资、薪金所得”计征个人所得税
- E. 王某取得量化股份时需计征个人所得税

【答案】ABC

【解析】选项 D、E，王某取得量化股份时暂缓计征个人所得税。

13. 非居民个人取得的下列所得中，属于来源于中国境内所得的有（ ）。

- A. 在境外通过网上指导获得境内机构支付的培训所得
- B. 转让其在中国境内的房产而取得的财产转让所得
- C. 施工机械出租给中国公民在美国使用而取得的租金所得
- D. 持有中国境内公司债券取得的利息所得
- E. 将专利权转让给中国境内公司取得的特许使用费所得

【答案】BDE

【解析】选项 A，劳务发生地在境外，其所得不属于来源于境内所得；选项 C，设备在境外使用，其所得不属于来源于境内所得。

14. 下列免征个人所得税的有（ ）。

- A. 个人取得的教育储蓄存款利息
- B. 个人取得的资深院士津贴
- C. 保险赔款
- D. 军人的转业费、复员费
- E. 个人购买体育彩票一次中奖收入 20000 元

【答案】ABCD

【解析】对个人购买社会福利有奖募捐奖券、体育彩票，一次中奖收入在 1 万元以下（含）的暂免征收个人所得税，超过 1 万元的，全额征收个人所得税。

15. 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

【答案】ACDE

【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。

16. 根据我国申请人“受益所有人”身份判定的安全港条款，下列从中国取得股息所得的申请人为“受益所有人”的有（ ）。

- A. 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司
- B. 缔约对方政府
- C. 被缔约对方个人直接持股 90% 的申请人
- D. 被缔约对方非上市居民公司间接持股 100% 的申请人
- E. 缔约对方居民个人

【答案】ABE

【解析】下列申请人从中国取得的所得为股息时，可不根据税法规定的因素进行综合分析，直接判定申请人具有“受益所有人”身份：（1）缔约对方政府；（2）缔约对方居民且在缔约对方上市的公司；（3）缔约对方居民个人；（4）申请人被第（1）至（3）项中的一人或多人直接或间接持有 100% 股份，且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民。

17. 下列各项符合房产税计税依据规定的有（ ）。

- A. 地下建筑物若作商业和其他用途，以其房屋原价的 50%~60% 作为应税房产的原值
- B. 融资租赁方式租入的房屋，以每期支付的租赁费为计税依据
- C. 对经营自用的房屋，以房产的计税余值作为计税依据
- D. 纳税人对原有房屋进行改造、扩建的，要相应增加房屋的原值
- E. 租赁双方签订的合同有免收租金期限的，免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税

【答案】CDE

【解析】地下建筑物若作商业和其他用途，以其房屋原价的 70%~80% 作为应税房产原值，在此基础上扣除原值减除比例作为计税依据；融资租赁方式租入的房屋以房产余值计算征收房产税。

18. 下列关于印花税法纳税贴花的表述中，正确的有（ ）。

- A. 签订应税凭证后，凭证生效之日起贴花完税

- B. 多贴印花税票者，不得申请退还或抵扣印花税
- C. 印花税票应贴在应纳税凭证上，由税务机关注销或画销
- D. 已经贴花的凭证，凡合同修改后所载金额增加的，应补贴印花
- E. 企业启用新账簿后，实收资本和资本公积两项的合计金额大于原已贴花金额的，仅就增加的部分补贴印花

【答案】BDE

【解析】选项 A，应纳税凭证书立或领受时即行贴花完税，不得延至凭证生效日期贴花；选项 C，是由纳税人自行注销或画销。

19. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的说法中，正确的有（ ）。

- A. 购置新建商品房，自签订房屋销售合同的次月起计征城镇土地使用税
- B. 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
- C. 以出让方式取得土地使用权，应由受让方从合同约定的交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税
- D. 购置存量房，自房地产权属登记机关签发房屋权属证书的次月起计征城镇土地使用税
- E. 通过拍卖方式取得建设用地（不属新征用耕地），应从合同约定的交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税

【答案】BCDE

【解析】购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳土地使用税。

20. 下列情形中，免征契税的有（ ）。

- A. 承受荒地用于房屋建设
- B. 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属的
- C. 非营利性的医疗机构用于医疗的
- D. 事业单位承受房屋用于办公的
- E. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地权属的

【答案】BCDE

【解析】承受荒山用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税，用于其他方面不免征契税，选项 A 不正确。

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. A 市甲公司占地 35000 平方米，其中厂内绿化用地 5000 平方米，厂区外公共绿化用地 4700 平方米，附属学校占地 7000 平方米，其余为生产车间和办公楼用地；生产车间和办公楼房产原值 560 万元。公司原有接送职工上下班载客汽车 4 辆，整备质量为 5 吨的货车 5 辆。

（1）2022 年 9 月公司新征耕地 5000 平方米用于扩大经营，每平方米价格 0.6 万元，当月签订合同并取得土地使用证；

（2）2022 年 6 月 30 日签订房屋租赁合同一份，将价值 50 万元的办公楼从 7 月 1 日起出租给其他企业使用，租期 12 个月，月不含税租金 0.4 万元；

（3）2022 年 10 月购进 1 辆 3.0 升小轿车自用，签订购销合同，合同注明不含税价格 150 万元，当月办理了注册登记。

（其他相关资料：城镇土地使用税每平方米 5 元；耕地占用税每平方米 20 元；计算房产余值的扣除比例为 20%；载客汽车车船税单位税额为 500 元/辆，载货汽车车船税单位税额为 50 元/吨，3.0 升

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

【答案】D

【解析】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。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

【答案】A

【解析】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。

（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

【答案】B

【解析】代表机构的经费支出额包括：在中国境内、外支付给工作人员的工资薪金、奖金、津贴、福利费、物品采购费（包括汽车、办公设备等固定资产）、通讯费、差旅费、房租、设备租赁费、交通费、交际费、其他费用等。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

【答案】B

【解析】按收入总额核定应纳税所得额适用于可以准确反映收入但不能准确反映成本费用的代表机构。计算公式：应纳企业所得税额 $=$ 收入总额 \times 核定利润率 \times 企业所得税税率。

代表机构的核定利润率不应低于 15%。收入额 $= 112 \div (1 - 15\%) = 131.76$ （万元），应缴纳企业所得税 $= 131.76 \times 15\% \times 25\% = 4.94$ （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. 某电器生产企业（制造业企业），2021 年销售电器取得不含税收入 15000 万元，应扣除的相关成本 10000 万元；转让技术所有权取得不含税收入 2000 万元，应扣除的相关成本、费用等 600 万元；从居民企业分回股息 200 万元；发生期间费用 4000 万元，上缴的税金及附加 300 万元；企业自行计算的利润总额 2300 万元。

经聘请的税务师对其 2021 年度企业所得税进行审核，发现有关情况如下：

(1) 投入研发支出 1000 万元研发新产品和新工艺，其中 600 万元形成了无形资产，2021 年 4 月 1 日取得专利证书并正式投入使用，该无形资产摊销期限为 10 年，当年未摊销费用；未形成无形资产的研发支出 400 万元已计入费用扣除；

(2) 期间费用包含的广告费 2600 万元, 营业外支出包含通过市政府向目标脱贫地区扶贫捐款 20 万元;

(3) 外购商誉支出 100 万元, 并在成本费用扣除了摊销费 10 万元;

(4) 6月1日至6月30日对经营租入固定资产进行改建,发生改建支出432万元,一次性计入了当期费用中。该固定资产改建后从7月1日投入使用,租期三年。

请根据上述资料回答下列问题:

(1) 投入使用的研发用无形资产当年应扣除的摊销费用是 () 万元。

- A. 87.50
B. 45.00
C. 78.75
D. 90

(2) 广告费和扶贫捐款应调增应纳税所得额 () 万元。

- A. 350
B. 370
C. 320
D. 50

(3) 外购商誉和经营性租入固定资产发生的费用，应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A. 360
B. 372
C. 370
D. 382

(4) 下列关于该企业发生业务的税务处理, 说法正确的有 ()。

- A. 从居民企业分回的股息应缴纳所得税
- B. 未形成无形资产的研发费用可加计扣除 100%
- C. 外购商誉在企业破产整体清算时准予扣除
- D. 通过市政府向目标脱贫地区的扶贫捐款准予据实扣除

(5) 该企业 2021 年企业所得税的应纳税所得额是 () 万元。

- A. 1491.25 B. 1380
C. 2243.25 D. 1780

(6) 该企业 2021 年应缴纳企业所得税 () 万元。

- A. 372.81
B. 345
C. 448.31
D. 445

1. 【答案】D

【解析】应扣除的摊销费用=600×200%÷10÷12×9=90（万元）

2. 【答案】A

【解析】广告费扣除限额 $=15000 \times 15\% = 2250$ （万元），实际发生广告费 2600 万元，应纳税调增 $2600 - 2250 = 350$ 万元。企业通过公益性社会组织或者县级（含）以上人民政府及其组成部门直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。扶贫捐款支出无需纳税调整。

3. 【答案】C

【解析】外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。外购商誉应纳税调增 10 万。经营租入固定资产改建支出计入长期待摊费用，按照 3 年摊销。经营性租入固定资产发生的费用应纳税调增 $=432 - 432 \div 3 \div 12 \times 6 = 360$ （万元）外购商誉和经营性租入固定资产发生的费用合计纳税调增 370 万元。

4. 【答案】BCD

【解析】选项 A，从居民企业分回的股息属于免税收入，免征企业所得税。

5. 【答案】B

【解析】技术转让所得纳税调减 $=500 + (2000 - 600 - 500) \times 50\% = 950$ （万元），股息所得纳税调减 200 万元。费用化研发支出加计扣除，纳税调减 $=400 \times 100\% = 400$ （万元）。该企业 2021 年企业所得税的应纳税所得额 $=2300 - 950 - 200 - 400 - 90 + 350 + 370 = 1380$ （万元）。

6. 【答案】B

【解析】该企业 2021 年应缴纳企业所得税 $=1380 \times 25\% = 345$ （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；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

（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

（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

（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

(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

(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

1. 【答案】A

【解析】出租住房应缴纳房产税 = $5000 \times 4\% \times 10 = 2000$ （元）

【提示】个人出租住房按照 4% 征收房产税。

2. 【答案】D

【解析】出租住房应缴纳个人所得税 = $(5000 - 5000 \times 4\%) \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 10 = 3840$ （元）。

【提示】个人出租住房按 10% 征收个人所得税。

3. 【答案】C

【解析】赵某本年综合所得的计税收入额 = $20000 \times 12 + 10000 \times (1 - 20\%) + 5000 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 2000 \times (1 - 20\%) = 252400$ （元）

【提示】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. 【答案】D

【解析】工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税 = $(20000 \times 12 - 5000 \times 12 - 4000 \times 12 - 3000 \times 12) \times 10\% - 2520 = 7080$ （元），劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税 = $10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1600$ （元），稿酬所得应预扣预缴个人所得税 = $5000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 560$ （元），特许权使用费所得应预扣预缴个人所得税 = $(2000 - 800) \times 20\% = 240$ （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. 【答案】A

【解析】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. 【答案】BCDE

【解析】选项 A，赵某可以通过任职受雇单位（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。赵某不能通过取得特许权使用费所得的扣缴义务人代办申报。