

2023 年度全国税务师职业资格考试

税法(II) · 模拟试卷(一)

(考试时间 150 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间：_____ ▶ 结束答卷时间：_____ ▶ 得分：_____

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. 依据企业所得税的相关规定，下列劳务收入应在提供服务的期间分期确认收入的是()。
A. 商品售价内可区分的服务费收入 B. 商品销售附带条件的安装费收入
C. 提供后续服务的特许权费收入 D. 艺术表演和招待宴会的收费收入
2. 依据企业所得税的相关规定，企业接收股东划入资产，凡合同、协议约定作为资本金且在会计上已作实际处理的，不计入企业的收入总额，应确定该项资产的计税基础是()。
A. 政府确定的接收价值 B. 该资产的公允价值
C. 该资产的账面净值 D. 该资产的账面原值
3. 下列各项中，按照支付所得的企业所在地确定所得来源地的是()。
A. 转让机器设备所得 B. 转让房屋所得
C. 销售货物所得 D. 财产租赁所得
4. 某上市公司 A 公司，2020 年 1 月 1 日，向其 200 名管理人员每人授予 100 股股票期权，要求从 2020 年 1 月 1 日起在该公司连续服务 2 年，即可以每股 4 元的价格购买 100 股 A 公司股票。公司估计该期权在授予日的公允价值为每股 15 元。从授予日起的两年时间内，共有 45 名人员离开 A 公司。假设其余全部 155 名人员都在 2022 年 1 月 1 日行权，A 公司股票面值为每股 1 元，行权日的公允价值为每股 11 元。A 公司在管理人员实际行权时，当年允许企业所得税税前扣除的金额为()元。
A. 120 000 B. 108 500 C. 170 500 D. 230 000

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App 或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面，登录账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

5. 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
6. 某银行 2022 年年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产的余额是 200 000 万元,截至 2021 年年末已在企业所得税前扣除的贷款损失准备金是 1 000 万元,该银行准予在 2022 年税前扣除的贷款损失准备金为()万元。
- A. 2 000 B. 1 000 C. 1 500 D. 0
7. 甲企业持有乙企业 93%的股权,共计 3 000 万股。2022 年 8 月丙企业决定收购甲企业所持有的乙企业全部股权,该股权每股计税基础为 10 元、收购日每股公允价值为 12 元。在收购中丙企业以公允价值为 32 400 万元的股权以及 3 600 万元银行存款作为支付对价,假定该收购行为符合且企业选择特殊性税务处理,则甲企业股权转让的应纳税所得额为()万元。
- A. 300 B. 600 C. 5 400 D. 6 000
8. 下列关于房地产开发经营业务的所得税处理的陈述,错误的是()。
- A. 采用包销方式委托销售开发产品的,包销期满后尚未出售的开发产品,应根据包销合同或协议价款和付款方式确认收入的实现
B. 付款方提前付款的,应按销售合同或协议约定的价款日确认收入的实现
C. 采取银行按揭方式销售开发产品的,应按销售合同或协议约定的价款确定收入额
D. 采取分期收款方式销售开发产品的,应按销售合同或协议约定的价款日确认收入的实现
9. 下列不适用企业所得税研究开发费用加计扣除政策的支出是()。
- A. 外聘研发人员的劳务费用 B. 试制产品的检验费
C. 用于研发活动的设备购置费 D. 失败的研发活动所发生的研发费用
10. 某企业不能正确核算其收入总额,2022 年发生成本费用 180 万元,税务机关核定的应税所得率为 10%。2022 年该企业应缴纳企业所得税()万元。(不符合小型微利企业的条件)
- A. 3.60 B. 4.50 C. 4.00 D. 5.00
11. 2021 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。2022 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
12. 甲、乙两家企业是关联企业。2022 年 1 月 1 日,乙企业从甲企业借款 3 000 万元,期限一年,双方约定按照金融企业同类同期贷款年利率 6% 结算利息,乙企业无其他关联方债权性投资。乙企业注册资本为 200 万元,假设每月所有者权益构成均为:实收资本 200 万元,资本公积 100 万元,未分配利润-50 万元。2022 年乙企业不得扣除的关联方

- 借款利息为()万元。
- A. 180 B. 144 C. 90 D. 0
13. 某运输公司为小型微利企业, 2023 年度自行申报的营业收入 1 250 万元、国债利息收入 30 万元、接受捐赠收入 20 万元, 运营成本及税费等共计 1 330 万元, 亏损 30 万元。该公司成本费用账目混乱, 主管税务机关确定以收入为依据核定征收, 核定应税所得率 10%。该公司 2023 年应缴纳企业所得税()万元。
- A. 3 B. 3.5 C. 6.35 D. 5.2
14. 根据企业所得税相关规定, 关于企业清算所得税处理的说法, 不正确的是()。
- A. 企业应将整个清算期作为一个独立的纳税年度计算清算所得
- B. 被清算企业的股东分得的剩余资产应确认为股息所得
- C. 被清算企业的股东分得的资产按可变现价值或实际交易价格确认计税基础
- D. 企业的全部资产可变现价值或交易价格, 减除资产的计税基础、清算费用、相关税费, 加上债务清偿损益等后的余额, 为清算所得
15. 下列所得中, 按“特许权使用费所得”缴纳个人所得税的是()。
- A. 编剧从任职单位取得的剧本使用费
- B. 雇主为员工购买商业性补充养老保险
- C. 任职、受雇于报社、杂志社等单位的记者, 在本单位的报刊、杂志上发表作品取得所得
- D. 非本单位任职人员为本单位提供设计劳务取得的所得
16. 宋某 2022 年 3 月因身体原因提前 2 年退休, 企业按照统一标准发放给宋某一次性补贴 150 000 元。宋某应就该项一次性补贴缴纳的个人所得税为()元。
- A. 700 B. 750 C. 780 D. 900
17. 自 2019 年 1 月 1 日起, 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()元的部分, 由纳税人在办理年度汇算清缴时, 在限额内据实扣除。
- A. 5 000 B. 8 000 C. 10 000 D. 15 000
18. 下列关于我国个人所得税的特点, 不正确的是()。
- A. 实行混合征收 B. 超额累进税率与比例税率并用
- C. 费用扣除额较窄 D. 采取源泉扣缴和自行申报纳税
19. 下列关于子女教育支出的扣除规定, 表述错误的是()。
- A. 纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出, 按照每个子女每月 1 000 元的标准定额扣除
- B. 年满 3 岁至小学入学前处于学前教育阶段的子女, 按照每个子女每月 1 000 元的标准定额扣除
- C. 父母可以选择由其中一方按扣除标准的 100%扣除, 也可以选择由双方自行约定比例扣除, 具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更
- D. 纳税人子女在中国境外接受教育的, 纳税人应当留存境外学校录取通知书、留学签证等相关教育的证明资料备查
20. 陈某拥有一家个人独资企业, 2022 年申报纳税收入总额 300 000 元, 与收入对应的成本

- 费用 150 000 元。经主管税务机关检查,其申报的收入总额准确,但成本费用难以核实。税务机关对其采用核定征收。假设该独资企业适用的应税所得率为 20%。2022 年该个人独资企业应缴纳个人所得税为()元。
- A. 2 500 B. 4 250 C. 4 500 D. 7 500
21. 根据规定,个人发生非货币性资产投资的业务,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()个公历年度内(含)分期缴纳个人所得税。
- A. 5 B. 6 C. 3 D. 4
22. 2022 年 4 月曾女士作为人才被引进甲公司,该公司将购置价为 660 000 元的一套住房以 330 000 元的价格出售给曾女士。曾女士取得该住房应缴纳个人所得税()元。
- A. 64 590 B. 78 490 C. 73 995 D. 79 840
23. 下列各项中,不免征个人所得税的是()。
- A. 个人购买福利彩票,中奖 5 万元 B. 保险赔款
C. 个人举报违法行为而获得的奖金 D. 对退役士兵按规定取得的一次性退役金
24. 赵某在某上市公司任职,任职期间该公司授予赵某限售股 4 万股,该批限售股已于 2022 年年初解禁。赵某在 9 月份之前陆续买进该公司股票 3 万股,股票平均买价为 6 元/股,但限售股授予价格不明确。2022 年 9 月赵某以 8 元/股的价格卖出公司股票 5 万股。赵某转让 5 万股股票应缴纳个人所得税()元。
- A. 17 000 B. 68 000 C. 54 400 D. 51 000
25. 居民个人从事下列活动取得的佣金收入,可以适用累计预扣法预扣预缴个人所得税的是()。
- A. 从事证券经纪业务取得的佣金收入 B. 从事房地产经营业务取得的佣金收入
C. 从事电话入网卡业务取得的佣金收入 D. 从事农产品推销业务取得的佣金收入
26. 非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的,应当自项目合同或协议签订之日起()日内,向项目所在地主管税务机关办理税务登记手续。
- A. 30 B. 15 C. 10 D. 20
27. 小汽车生产企业为居民企业,已知该企业应纳税所得额与资产总额都符合小型微利企业认定条件,该年度从业人数季度平均值分别为 260 人、360 人、240 人、320 人,则判定小型微利企业时,该企业从业人数为()人。
- A. 260 B. 295 C. 300 D. 740
28. 我国作为税收协定缔约国承担的一项国际义务,也是我国与其他国家(地区)税务主管当局之间进行国际税收征管合作以及保护我国合法税收权益的重要方式是()。
- A. 税收情报交换 B. 国际反避税 C. 转让定价调整 D. 特别纳税调整
29. 下列方法中,将扩大常设机构所在国的征税范围,有助于防止跨国纳税人利用国际税负差别进行避税的是()。
- A. 归属法 B. 引力法 C. 分配法 D. 核定法
30. 下列关于契税免税的具体情形,表述不正确的是()。
- A. 用于教学的,限于教室(教学楼)以及其他直接用于教学的土地、房屋

- B. 用于科研的,限于科学试验的场所以及其他直接用于科研的土地、房屋
C. 用于办公的,限于办公室(楼)以及其他直接用于办公的土地、房屋
D. 纳税人符合减征或者免征契税规定的,不用进行申报
31. 下列关于印花税法纳税义务发生时间的说法,正确的是()。
- A. 证券交易印花税的纳税义务发生时间为完成证券交易的当日
B. 证券交易印花税的纳税义务发生时间为完成证券交易的次日
C. 证券交易印花税扣缴义务发生时间为证券交易完成的次日
D. 书立应税凭证印花税的纳税义务发生时间为书立应税凭证的次日
32. 下列关于房产税纳税义务发生时间的说法正确的是()。
- A. 纳税人出租房产,自交付房产之月起缴纳房产税
B. 纳税人将原有房产用于生产经营,自生产经营次月起缴纳房产税
C. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房,自房屋使用之月起缴纳房产税
D. 纳税人将自建房产用于生产经营,自建成之日次月起缴纳房产税
33. 下列房产,可以免征房产税的是()。
- A. 国有企业自办学校使用的房产
B. 继续使用的危险用房
C. 出租寺庙空余房产用于经营
D. 企业因季节性停用的房产
34. 某航运公司 2022 年 4 月 12 日购置机动船舶 3 艘,每艘净吨位 1 200 吨,购置养殖渔船 2 艘,所购船舶均在 5 月 10 日取得登记证书。所在省车船税计税标准为净吨位超过 200 吨但不超过 2 000 吨的,每吨 4 元。当年该公司应缴纳车船税()元。
- A. 9 600 B. 11 732 C. 26 667 D. 16 000
35. 下列选项中,不缴纳或免纳契税的是()。
- A. 买房翻建新房
B. 不等价交换房产
C. 以获奖方式取得房屋产权
D. 以自有房产作股投入本人经营企业
36. 企业按照市场价格销售货物、提供劳务服务等,凡由政府财政部门根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分政府财政资金支付的,确认收入的原则是()。
- A. 收付实现制原则 B. 权责发生制原则 C. 准确性原则 D. 合理性原则
37. 下列土地不应计征城镇土地使用税的是()。
- A. 火电厂厂区围墙内的用地
B. 向社会开放的公园用地
C. 纳税单位无偿使用免税单位的土地
D. 矿山企业的办公用地
38. 某市公园实际占用土地面积为 10 000 平方米,其中供公共参观游览用地 2 800 平方米,附设饮食部、照相馆用地各 2 000 平方米,公园管理单位办公用地 3 200 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. 32 000 B. 16 000 C. 40 000 D. 12 000
39. 下列关于耕地占用税的表述,正确的是()。
- A. 医疗机构占用耕地,减半征收耕地占用税 B. 耕地占用税由税务机关负责征收
C. 军事设施占用耕地可以减半征收耕地占用税 D. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅,免征耕地占用税