

2023 年度全国税务师职业资格考试

税法(II) · 模拟试卷(一)

参考答案及解析

答案速查



一、单项选择题

1. A	2. B	3. D	4. B	5. A
6. B	7. B	8. B	9. C	10. D
11. B	12. B	13. C	14. B	15. A
16. D	17. D	18. C	19. C	20. C
21. A	22. D	23. A	24. C	25. A
26. A	27. B	28. A	29. B	30. D
31. A	32. D	33. A	34. A	35. D
36. B	37. B	38. A	39. B	40. B

二、多项选择题

41. ABCD	42. ACE	43. BCDE	44. ABE	45. ACDE
46. ABCE	47. AB	48. ABD	49. ABDE	50. AB
51. BCD	52. ACD	53. ABE	54. ABCD	55. ABD
56. ADE	57. ABCE	58. BCD	59. BCDE	60. ABCD

三、计算题

61. D	62. C	63. C	64. A	65. C
66. D	67. B	68. B		

四、综合分析题

69. A	70. C	71. BCE	72. C	73. A
74. A	75. ABDE	76. A	77. B	78. A
79. D	80. D			

详细解析

一、单项选择题

1. A 【解析】选项 B，在确认商品销售实现时确认收入；选项 C，在提供服务时确认收入；选项 D，在相关活动发生时确认收入，收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入。
2. B 【解析】企业接收股东划入资产，凡合同、协议约定作为资本金(包括资本公积)且在会计上已作实际处理的，不计入企业的收入总额，企业应按公允价值确定该项资产的计税基础。
3. D 【解析】选项 A，转让动产所得，按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定；选项 B，不动产转让所得按照不动产所在地确定；选项 C，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。
4. B 【解析】企业所得税税前扣除金额=(职工实际行权时该股票的公允价值-职工实际支付价格)×行权数量，股票实际行权时的公允价值，以实际行权日该股票的收盘价格确定。本题中 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=(11-4)×155×100=108 500(元)。
5. 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。
6. B 【解析】准予扣除的贷款损失准备金=本年年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额×1%-截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额=200 000×1%-1 000=1 000(万元)。
7. B 【解析】对于被收购企业的股东取得的收购企业股权的计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定。所以股权支付的部分不确认所得和损失，对于非股权支付的部分，要按照规定确认所得和损失，依法计算缴纳企业所得税。甲企业转让股权的应纳税所得额=(3 000×12-3 000×10)×3 600÷(32 400+3 600)=600(万元)。
8. B 【解析】选项 B，付款方提前付款的，在实际付款日确认收入的实现。
9. C 【解析】选项 C，用于研发活动的设备折旧费可以加计扣除，设备购置费需要判定单位价值是否满足一次性扣除的规定，不能直接判定符合加计扣除政策。
10. D 【解析】应纳税所得额=成本费用支出额÷(1-应税所得率)×应税所得率=180÷(1-10%)×10%=20(万元)，应纳所得税额=应纳税所得额×适用税率=20×25%=5(万元)。
11. B 【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。
12. B 【解析】实际支付的关联方利息=3 000×6%=180(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=(3 000×12)÷(300×12)=10；不得扣除利息支出=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)=180×(1-2÷10)=144(万元)。
13. C 【解析】该公司应纳税所得额=(1 250+20)×10%=127(万元)。
应缴纳的企业所得税=127×25%×20%=6.35(万元)。

14. B 【解析】股东分得的清算剩余资产的金额,确认为股息所得和投资转让所得或损失。其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中分得部分,确认股息所得,剩余资产减除上述股息部分,超过或低于投资成本的部分,确认为投资资产转让所得或损失。
15. A 【解析】选项 B、C,按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税;选项 D,按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税。
16. D 【解析】应纳税额 = $\{[(\text{一次性补贴收入} \div \text{办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数}) - \text{费用扣除标准}] \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}\} \times \text{提前办理退休手续至法定退休年龄的实际年度数}$ 宋某应缴纳个人所得税 = $[(150\,000 \div 2 - 60\,000) \times 3\%] \times 2 = 900$ (元)。
17. D 【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 15 000 元的部分,由纳税人在办理年度汇算清缴时,在 80 000 元限额内据实扣除。
18. C 【解析】选项 C,我国个人所得税费用扣除额较宽,我国本着费用扣除从宽、从简的原则,对费用扣除采用定额扣除、定率扣除和核算扣除等方法。
19. C 【解析】父母可以选择由其中一方按扣除标准的 100% 扣除,也可以选择由双方分别按扣除标准的 50% 扣除,具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。
20. C 【解析】应纳税所得额 = $300\,000 \times 20\% = 60\,000$ (元),应缴纳个人所得税 = $60\,000 \times 10\% - 1\,500 = 4\,500$ (元)。
21. A 【解析】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 5 个公历年度内(含)分期缴纳个人所得税。
22. D 【解析】 $(660\,000 - 330\,000) \div 12 = 27\,500$ (元),适用税率 25%,速算扣除数 2 660。应缴纳个人所得税 = $(660\,000 - 330\,000) \times 25\% - 2\,660 = 79\,840$ (元)。
23. A 【解析】对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票,一次中奖收入在 1 万元以下的(含 1 万元)暂免征收个人所得税,超过 1 万元的全额征收个人所得税。
24. C 【解析】纳税人同时持有限售股及该股流通股的,其股票转让所得,按照限售股优先原则,即转让股票视同为先转让限售股,按规定计算缴纳个人所得税。无法准确计算限售股成本原值的,一律以实际转让收入的 15% 作为限售股成本原值和合理费用。剩余 1 万股属于个人转让上市公司的流通股,暂免征收个人所得税。赵某应缴纳个人所得税 = $40\,000 \times 8 \times (1 - 15\%) \times 20\% = 54\,400$ (元)。
25. A 【解析】保险营销员、证券经纪人支付佣金收入时,应按照有关规定的累计预扣法计算预扣税款。
26. A 【解析】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 30 日内,向项目所在地主管税务机关办理税务登记手续。
27. B 【解析】从业人数应当按照企业全年的季度平均额确定。计算公式:全年季度平均值 = 全年各季度平均值之和 $\div 4$ 。全年季度平均值 = $(260 + 360 + 240 + 320) \div 4 = 295$ (人)。
28. A 【解析】税收情报交换是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。
29. B 【解析】采用引力法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。
30. D 【解析】纳税人符合减征或者免征契税规定的,应当按照规定进行申报。

31. A 【解析】选项 B、D，印花税的纳税义务发生时间为纳税人书立应税凭证或者完成证券交易的当日；选项 C，证券交易印花税扣缴义务发生时间为证券交易完成的当日。
32. D 【解析】选项 A，自交付房产之次月起缴纳房产税；选项 B，自生产经营之月起缴纳房产税；选项 C，自房屋使用或交付之次月起缴纳房产税。
33. A 【解析】选项 B，经有关部门鉴定，对毁损不堪居住的房屋和危险房屋，在停止使用后，可免征房产税；选项 C，出租的名胜古迹空余房产，应征收房产税；选项 D，企业因季节性停用的房产，应征收房产税。
34. A 【解析】养殖渔船免征车船税。该公司应缴纳车船税 = $1\,200 \times 3 \times 4 \div 12 \times 8 = 9\,600$ (元)。
35. D 【解析】以自有房产作股投入本人经营企业，免纳契税。
36. B 【解析】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，应当按照权责发生制原则确认收入。
37. B 【解析】选项 B，向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税。
38. A 【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，应征收城镇土地使用税。该公园每年应缴纳城镇土地使用税 = $(10\,000 - 2\,800 - 3\,200) \times 8 = 32\,000$ (元)。
39. B 【解析】选项 A，医疗机构占用耕地，免征耕地占用税；选项 C，军事设施占用耕地，免征耕地占用税；选项 D，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。
40. B 【解析】拖船减半征收车船税，应缴纳的船舶吨税 = $15\,000 \times 0.67 \times 3.3 \times 50\% \div 10\,000 = 1.66$ (万元)。

二、多项选择题

41. ABCD 【解析】选项 E，一般性税务处理下被分立企业的亏损不得由分立企业弥补，特殊性税务处理下被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立资产占全部资产的比例进行分配，由分立企业继续弥补。
42. ACE 【解析】企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除：(1)企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件(选项 A)；(2)财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求(选项 E)；(3)企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算(选项 C)。
43. BCDE 【解析】选项 A、B，保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% (含本数) 的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除。
44. ABE 【解析】选项 C，企业自创商誉是不得计算摊销费用扣除的；选项 D，企事业单位购进软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为 2 年(含)。
45. ACDE 【解析】选项 B，个人应在发生以非货币性资产投资行为的次月 15 日内向主管税务机关申报纳税。
46. ABCE 【解析】选项 D，企业支付给境外销售机构不超过委托销售收入 10% 的部分准予扣除。
47. AB 【解析】符合下列条件之一的企业，应当准备主体文档：

- (1) 年度发生跨境关联交易, 且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主体文档。
- (2) 年度关联交易总额超过 10 亿元。
48. 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。
49. ABDE 【解析】选项 C, 按照经营所得缴纳个人所得税。
50. AB 【解析】无住所个人在一个纳税年度内首次申报时, 应当根据合同约定等情况预计一个纳税年度内境内居住天数以及在税收协定规定的期间内境内停留天数, 按照预计情况计算缴纳税款。
51. BCD 【解析】符合下列情形之一, 视为股权转让收入明显偏低:
- (1) 申报的股权转让收入低于股权对应的净资产份额的;
 - (2) 申报的股权转让收入低于初始投资成本或低于取得该股权所支付的价款及相关税费的;
 - (3) 申报的股权转让收入低于相同或类似条件下同一企业同一股东或其他股东股权转让收入的;
 - (4) 申报的股权转让收入低于相同或类似条件下同类行业的企业股权转让收入的;
 - (5) 不具合理性的无偿让渡股权或股份;
 - (6) 主管税务机关认定的其他情形。
52. ACD 【解析】选项 B, 申请人拟转移的财产总价值在人民币 15 万元以下的, 无须向税务机关申请税收证明; 选项 E, 申请人申请领取税收证明时, 资料齐全的, 税务机关应当在 15 日内开具税收证明。
53. ABE 【解析】国际重复征税的发生具体有以下三个方面的原因: 纳税人所得或收益的国际化(选项 A)、各国所得税制的普遍化(选项 B)、各国行使税收管辖权的矛盾性(选项 E)。
54. ABCD 【解析】关于可转换债券转换为股权投资的税务处理问题:
- (1) 购买方企业的税务处理:
 - ① 购买方企业购买可转换债券, 在其持有期间按照约定利率取得的利息收入, 应当依法申报缴纳企业所得税。
 - ② 购买方企业可转换债券转换为股票时, 将应收未收利息一并转为股票的, 该应收未收利息即使会计上未确认收入, 税收上也应当作为当期利息收入申报纳税; 转换后以该债券购买价、应收未收利息和支付的相关税费为该股票投资成本。
 - (2) 发行方企业的税务处理:
 - ① 发行方企业发生的可转换债券的利息, 按照规定在税前扣除。
 - ② 发行方企业按照约定将购买方持有的可转换债券和应付未付利息一并转为股票的, 其应付未付利息视同已支付, 按照规定在税前扣除。
55. ABD 【解析】选项 C, 纳税人将原有房产用于生产经营, 从生产经营之月起, 缴纳房产税; 选项 E, 出租、出借房产, 自交付出租、出借房产之次月起计征房产税。
56. ADE 【解析】选项 A, 拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收车船税; 选项 D, 按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶, 自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税; 选项 E, 游艇虽然属于机动船舶, 但是按照艇身长度计算缴纳车船税。
57. ABCE 【解析】购买新建商品房的纳税人在办理契税纳税申报时, 由于销售新建商品房的房地产开发企业已办理注销税务登记或者被税务机关列为非正常户等原因, 致使纳税人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。
58. BCD 【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