



## 税务师《税法（二）》万人模考测试卷（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. 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
2. （2017 年）个人取得的下列报酬，应按“稿酬所得”缴纳个人所得税的是（ ）。
  - A. 杂志社记者在本社刊物发表文章取得的报酬
  - B. 演员在企业的广告制作过程中提供形象取得的报酬
  - C. 高校教授为某杂志社审稿取得的报酬
  - D. 出版社的专业作者翻译的小说由该出版社出版取得的报酬
3. （2017 年）在中国境内设立机构场所的非居民企业取得的下列所得，实际适用 10%的企业所得税税率的是（ ）。
  - A. 与境内机构场所有实际联系的境内所得
  - B. 与境内机构场所有实际联系的境外所得
  - C. 与境内机构场所没有实际联系的境内所得
  - D. 与境内机构场所没有实际联系的境外所得
4. （2017 年）某企业 2022 年 6 月购置并投入使用环境保护专用设备（属于企业所得税优惠目录的范围），取得增值税专用发票注明的金额 300 万元、税额 39 万元，2022 年该企业应纳税所得额 168 万元。该企业当年应缴纳的企业所得税是（ ）万元。
  - A. 12.00
  - B. 6.90
  - C. 26.00
  - D. 42.00
5. （2018 年）某商场对累积消费达到一定额度的消费者给予额外抽奖的机会，消费者个人因此而获得的中奖所得，其正确的税务处理是（ ）。
  - A. 属于偶然所得，但免征个人所得税
  - B. 属于偶然所得，减除 20% 的费用后征收个人所得税
  - C. 属于偶然所得，按 20% 的税率征收个人所得税
  - D. 属于偶然所得，不超过 1 万元的，免征个人所得税
6. （2018 年）根据企业所得税相关规定，下列收入属于居民企业不征税收入的是（ ）。
  - A. 债务的豁免
  - B. 接受企业的捐赠收入
  - C. 取得的权益性投资收益
  - D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
7. （2018 年）某企业 2022 年支付正式职工的合理工资总额为 1000 万元，临时工工资为 30 万元，企业当年拨缴的工会经费为 28 万元，取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》。在计算企业所得税时，工会经费应调整的应纳税所得额为（ ）元。
  - A. 7.40
  - B. 28.00
  - C. 9.76
  - D. 8.00
8. （2017 年）甲企业持有乙企业 93% 的股权，共计 3000 万股。2021 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 32400 万元的股权以及 3600 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. 5400
- D. 6000

9.（2016 年）依据企业所得税相关规定，房地产开发企业单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本，分配至各成本对象的方法是（ ）。

- A. 建筑面积法
- B. 占地面积法
- C. 直接成本法
- D. 预算造价法

10.（2017 年）依据企业所得税的相关规定，企业接收县政府以股权投资方式投入的国有非货币性资产，应确定的计税基础是（ ）。

- 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

11. 下列企业，属于我国企业所得税居民企业的是（ ）。

- A. 依照日本法律成立且实际管理机构在日本，但在中国境内从事装配工程作业的企业
- B. 依照美国法律成立且实际管理机构在美国，但在中国境内设立营业场所的企业
- C. 依照中国香港地区法律成立但实际管理机构在中国内地的企业
- D. 依照英国法律成立且实际管理机构在英国的企业

12.（2016 年）根据企业所得税规定，下列关于企业合并实施一般性税务处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 被合并企业的亏损可按比例在合并企业结转弥补
- B. 合并企业应按照账面净值确认被合并企业各项资产的计税基础
- C. 被合并企业股东应按清算进行所得税处理
- D. 合并企业应按照协商价格确认被合并企业各项负债的计税基础

13. 2021 年初甲居民企业以 400 万元直接投资于乙居民企业，取得乙企业 30% 的股权。2022 年 11 月，甲企业全部撤回投资，取得资产总计 600 万元，投资撤回时乙企业累计未分配利润为 300 万元，累计盈余公积 50 万元。关于甲企业撤回该项投资的说法，正确的是（ ）。

- A. 甲企业应确认的投资资产转让所得 200 万元
- B. 甲企业应确认投资的股息所得 105 万元
- C. 甲企业应确认的应纳税所得额为 200 万元
- D. 甲企业撤回投资应缴纳企业所得税 50 万元

14.（2017 年）下列转让定价方法，可以适用于所有类型关联交易的是（ ）。

- A. 可比非受控价格法
- B. 再销售价格法
- C. 交易净利润法
- D. 成本加成法

15. 某公司 2022 年度“财务费用”账户中列支有两笔利息费用：向银行借入生产用资金 200 万元，借用期限 6 个月，支付借款利息 7 万元；经过批准自 5 月 1 日起向本企业职工借入资金 60 万元，用于建造厂房，在 10 月 31 日进行竣工结算，借用期限 8 个月，支付借款利息 4.8 万元。该公司 2022 年度的可扣除的财务费用为（ ）万元。

- A. 7.7
- B. 12.3



C. 8.75

D. 9.1

16. (2018 年) 根据企业所得税相关规定, 企业转让动产的所得来源地是 ( )。

A. 交易活动发生地

B. 负担支付所得的企业所在地

C. 受让动产的企业所在地

D. 转让动产的企业所在地

17. (2017 年) 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

18. (2018 年) 李某持有某合伙企业 50% 的份额, 2022 年该企业经营利润 30 万元 (未扣投资者费用), 企业留存利润 20 万元, 李某分得利润 5 万元。2022 年李某应缴纳个人所得税 ( ) 元。

A. 6250

B. 7245

C. 7500

D. 8050

19. (2018 年) 个人再次转让同一公司股权且被投资企业净资产未发生重大变化的, 主管税务机关可参照上一次股权转让时被投资企业的资产评估报告核定此次股权转让收入。此办法适用于发生股权转让后 ( ) 个月内。

A. 1

B. 3

C. 6

D. 12

20. 某个人独资企业 2022 年自行计算的生产经营费用 50 万元, 该企业的生产经营费用与其家庭生活费用无法划分。该个人独资企业允许税前扣除的生产经营费用为 ( ) 万元。

A. 0

B. 25

C. 30

D. 20

21. 2020 年 2 月中国公民宋某被授予本公司股票期权, 施权价 1 元/股, 股票 3 万股。2022 年 3 月份行权, 股票当日收盘价 7 元/股。宋某应就该项所得缴纳个人所得税 ( ) 元。

A. 20460

B. 22440

C. 16400

D. 19080

22. (2017 年) 国际税收产生的基础是 ( )。

A. 跨境贸易和投资等活动的出现

B. 不同国家之间税收合作的需要

C. 两个和两个以上国家都对跨境交易征税的结果

D. 国家间对商品服务、所得、财产课税的制度差异

23. (2017 年) 甲公司 2022 年 8 月进口一批货物, 由境外的乙公司负责承运, 双方签订的运输合同注明所运输货物价值 1000 万元, 运输费用 25 万元和保险费 5000 元, 下列关于印花税的税务处理, 正确的是 ( )。



- A. 甲公司应缴纳印花税 75 元
- B. 甲公司应缴纳印花税 125 元
- C. 甲公司和乙公司免征印花税
- D. 乙公司应缴纳印花税 125 元

24. 王某在市区拥有两处房产，一处原值 90 万元的房产供自己及家人居住，另一处原值 40 万元的房产于 2022 年 6 月 30 日出租给他人居住，按市场价每月取得不含增值税租金收入 2400 元。王某当年应缴纳房产税（ ）元。

- A. 288
- B. 840
- C. 1152
- D. 576

25. (2018 年) 某运输企业 2022 年初拥有小轿车 5 辆，2022 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 2022 年应缴纳车船税（ ）元。

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

26. (2017 年) 某公司 2022 年 1 月以 1200 万元（不含增值税）购入一幢旧写字楼作为办公用房，该写字楼原值 2000 万元，已计提折旧 800 万元。当地适用契税税率 3%，该公司购入写字楼应缴纳契税（ ）万元。

- A. 60
- B. 36
- C. 30
- D. 24

27. 下列属于船舶吨税中延期优惠的是（ ）。

- A. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶
- B. 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶
- C. 警用船舶
- D. 在吨税执照期限内，避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货的船舶

28. (2019 年) 个人领取年金的下列方式，适用税率错误的是（ ）。

- A. 年金按月领，适用月度税率表
- B. 年金按季领，适用月度税率表
- C. 年金按年领，适用综合税率表
- D. 因出国定居一次性领取年金的，适用月度税率表

29. (2019 年) 下列行为，应缴纳契税的是（ ）。

- A. 国家机关购买办公用房
- B. 王先生接受其叔父赠与的价值 60 万元的房产
- C. 法定继承人继承房屋权属
- D. 事业单位购置的用于科学研究的科研楼

30. (2019 年) 计算个人所得税综合所得应纳税所得额时，下列支出不得扣除的是（ ）。

- A. 个人购买的互助型医疗保险支出
- B. 个人购买的税收递延型商业养老保险支出
- C. 个人缴付符合国家规定的企业年金支出
- D. 个人购买符合国家规定的商业健康保险支出

31. (2019 年) 居民个人的下列所得，不并入综合所得计税的是（ ）。



- A. 稿酬所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 财产租赁所得
- D. 工资薪金所得

32. (2019 年) 自 2016 年 1 月 1 日起, 全国范围内的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时, 个人股东一次缴纳个人所得税确有困难的, 可根据实际情况自行制定分期缴税计划, 在不超过 ( ) 个公历年度内 (含) 分期缴纳, 并将有关资料报主管税务机关备案。

- A. 2
- B. 3
- C. 5
- D. 10

正保会计网校  
www.chinaacc.com

33. 王某于 2022 年 6 月办理提前退休手续, 距离法定退休年龄尚有 3 年, 当月领取一次性补偿款收入 300000 元。王某 6 月份一次性补偿款收入应缴纳个人所得税 ( ) 元。

- A. 5905
- B. 4440
- C. 1450
- D. 5155

34. (2020 年) 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

正保会计网校  
www.chinaacc.com

35. (2020 年) 某大型制造企业土地使用权证书载明占地面积 100 万平方米, 其中幼儿园占地 2 万平方米, 道路和绿化占地 5 万平方米, 其余为生产办公用地。已知当地城镇土地使用税年税额为 10 元/平方米, 2022 年该企业应缴纳城镇土地使用税 ( ) 万元。

- A. 980
- B. 1000
- C. 930
- D. 950

正保会计网校  
www.chinaacc.com

36. (2020 年) 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

37. (2020 年) 下列工程占用耕地, 可减征耕地占用税的是 ( )。

- A. 军用机场占用耕地
- B. 水利工程占用耕地
- C. 边防管控设施占用耕地
- D. 军用输水管道占用耕地

正保会计网校  
www.chinaacc.com

38. (2021 年) 下列关于城镇土地使用税减免税的说法, 正确的是 ( )。

- A. 农副产品加工的专业用地, 免征城镇土地使用税
- B. 免税单位无偿使用纳税单位的土地, 免征城镇土地使用税
- C. 营利性老年服务机构自用土地, 暂免征收城镇土地使用税
- D. 劳改劳教单位警戒围墙外的其他生产经营用地, 暂免征收城镇土地使用税





39. 根据现行政策规定，企业新购置的设备、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。下列企业不属于中小微企业的是（ ）。

- A. 信息传输业、建筑业：从业人员 2000 人以下，或营业收入 10 亿元以下或资产总额 12 亿元以下
- B. 租赁和商务服务业：从业人员 2000 人以下，或营业收入 10 亿元以下或资产总额 10 亿元以下
- C. 房地产开发经营：营业收入 20 亿元以下或资产总额 1 亿元以下
- D. 其他行业：从业人员 1000 人以下或营业收入 4 亿元以下

40. 下列有关企业所得税核定征收改为查账征收后有关资产的税务处理的表述中，错误的是（ ）。

- A. 企业能够提供资产购置发票的，以发票载明金额为计税基础
- B. 不能提供资产购置发票的，可以凭购置资产合同（协议）、资金支付证明、会计核算资料等记载金额，作为计税基础
- C. 企业核定征税期间投入使用的资产，改为查账征税后，按照税法规定的折旧、摊销年限，扣除该资产投入使用年限后，就剩余年限继续计提折旧、摊销额并在税前扣除
- D. 企业核定征税期间投入使用的资产，改为查账征税后，不得计提折旧和摊销

**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. （2018 年）软件企业的下列支出，在计算应纳税所得额时可在发生当期据实扣除的有（ ）。

- A. 职工培训费
- B. 诉讼费
- C. 工资、薪金支出
- D. 非广告性赞助支出
- E. 劳动保护费

2. （2018 年）根据企业所得税相关规定，企业下列支出超过税法规定扣除限额标准，准予向以后年度结转扣除的有（ ）。

- A. 业务宣传费支出
- B. 广告费支出
- C. 职工福利费支出
- D. 职工教育经费支出
- E. 公益性捐赠支出

3. 下列关于企业手续费及佣金支出企业所得税税前扣除规定的表述，正确的有（ ）。

- A. 财产保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% 计算扣除限额
- B. 人身保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% 计算扣除限额
- C. 电信企业在发展客户、拓展业务等过程中实际发生的相关手续费及佣金支出，不超过企业当年收入总额 5% 的部分，准予在税前扣除
- D. 企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除
- E. 企业可以将手续费及佣金计入进场费等费用扣除

4. （2018 年）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

5. 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

6. 企业发生的下列资产处置行为应按税法规定视同销售计征企业所得税的有（ ）。

- A. 将资产用于对外捐赠
- B. 将资产用于交际应酬
- C. 将资产用于职工奖励
- D. 改变资产的性能
- E. 改变资产的形状

7. 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

8. 下列各项属于企业所得税法规定的职工福利费支出的有（ ）。

- A. 集体福利部门工作人员的住房公积金
- B. 职工因公外地就医费用
- C. 自办职工食堂经费补贴
- D. 离退休人员工资
- E. 职工疗养费用

9. （2017 年）在国际税收中，自然人居民身份的判定标准有（ ）。

- A. 住所标准
- B. 法律标准
- C. 停留时间标准
- D. 家庭所在地标准
- E. 经济活动中心标准

10. （2016 年）下列关于房产税纳税人及缴纳税款的说法中，正确的有（ ）。

- A. 租赁合同约定有免收租金期限的出租房产，免收租金期间不需缴纳房产税
- B. 融资租赁的房产未约定开始目的，由承租人自合同签订当月起缴纳房产税
- C. 产权所有人不在房屋所在地的，由房产使用人纳税
- D. 产权出典的由承典人缴纳房产税
- E. 产权出租的由出租人缴纳房产税

11. 关于船舶吨税征收管理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 船舶吨税由税务机关负责征收
- B. 应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起十五日内缴清税款
- C. 《吨税执照》在期满前毁损或者遗失的，应当向原发照海关书面申请核发《吨税执照》副本，不再补税
- D. 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的次日
- E. 应税船舶在《吨税执照》期限内，因税目税率调整或者船籍改变而导致适用税率变化的，《吨税执照》继续有效

12. （2019 年）下列行为中应当征收契税的有（ ）。

- A. 以抵债方式取得房屋产权
- B. 为拆房取料而购买房屋
- C. 将自有房产作股投入本人经营的企业
- D. 受让国有土地使用权
- E. 以获奖方式取得房屋产权

13. （2019 年）以“整备质量每吨”作为车船税计税单位的有（ ）。



- A. 挂车  
B. 货车  
C. 乘用车  
D. 专用作业车  
E. 客车
14. (2019 年) 按“产权转移书据”计征印花税的有 ( )。
- A. 商标专用权转让书据  
B. 非专利技术转让合同  
C. 著作权转让书据  
D. 专利权转让书据  
E. 商品房销售合同
15. (2019 年) 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
16. (2019 年) 关于城镇土地使用税的纳税人, 下列说法正确的有 ( )。
- A. 城镇土地使用权属未确定的, 实际使用人为纳税人  
B. 城镇土地使用权属共有的, 共有各方分别为纳税人  
C. 城镇土地使用的权属纠纷未解决的, 纠纷双方均为纳税人  
D. 承租集体所有建设用地的, 直接从集体经济组织承租土地的单位和个人为纳税人  
E. 城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位和个人为纳税人
17. 个人获取的下列所得, 按照“偶然所得”项目计征个人所得税的有 ( )。
- A. 无偿获得房产公司赠与的住房  
B. 参加客户单位的业务宣传活动, 随机获得客户单位赠送的礼品  
C. 参加本单位的年会活动, 获得的有奖竞猜奖品  
D. 个人处置打包债权取得的收入  
E. 参加客户单位的周年庆典活动, 收到客户单位随机赠送的网络红包
18. (2021 年) 个人取得的下列利息收入中, 免征个人所得税的有 ( )。
- A. 个人股票账户闲置资金孳生的利息收入  
B. 国债利息收入  
C. 国家金融债券利息收入  
D. 教育储蓄存款利息收入  
E. 企业债券利息收入
19. (2021 年) 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
20. (2021 年) 下列关于耕地占用税征收管理的说法, 正确的有 ( )。
- A. 占用基本农田的, 应当按照当地适用税额加按 200% 征收  
B. 耕地占用税由税务机关负责征收  
C. 耕地占用税的应税土地面积包括经批准占用面积和未经批准占用面积  
D. 纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地, 应当缴纳耕地占用税





E. 农村烈士遗属，在规定用地标准以内新建自用住宅，减半征收耕地占用税

### 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. 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%

（2）丙公司向乙公司分配的股息为（ ）万元。

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

（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

（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

2. 2022 年初市区某企业拥有房产的原值共计 3000 万元，其中厂房屋原值共计 2600 万元，厂办幼儿园房产原值 300 万元，独立的地下工业用仓库原值 100 万元。该企业 2022 年发生如下业务：

（1）6 月 30 日将原值为 300 万元的厂房出租，合同载明每年不含增值税租金 24 万元，每年年末取得当年租金，租赁期 3 年。

（2）7 月份购买一处新建的独立地下商铺用于商业用途，购买合同记载金额 200 万元，9 月份交付使用。

（3）10 月份受托为甲公司加工一批产品，签订的合同中注明原材料由甲公司提供，金额为 100 万元，收取加工劳务费 30 万元；与乙企业签订运输合同一份，合同中注明运费 2 万元、装卸费 0.05 万元。

（其他相关资料：当地政府规定计算房产余值的扣除比例为 20%，工业用途地下建筑物以原价的 50% 作为应税房产原值，商业用途地下建筑物以原价的 70% 作为应税房产原值。）

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）2022 年该企业的地下工业用仓库应缴纳房产税（ ）元。

- A. 7040
- B. 4800
- C. 9280
- D. 10400

（2）2022 年该企业的地上建筑物应缴纳房产税（ ）元。



- A. 248480
- B. 248920
- C. 249600
- D. 250720

(3) 2022 年 10 月份该企业应缴纳印花税 ( ) 元。

- A. 96
- B. 210
- C. 216
- D. 222

(4) 2022 年该企业的地下商铺应缴纳房产税 ( ) 元。

- A. 4800
- B. 2240
- C. 4480
- D. 3360

**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. (2020 年) 某电器生产企业（制造业企业），2022 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 2022 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，2022 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 日对经营租入固资进行改建，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，剩余租赁期三年。

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. 90
- D. 105.0

(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 2022 年企业所得税的应纳税所得额是 ( ) 万元。

A. 1491.25

B. 1581.25

C. 1380.00

D. 2133.25

(6) 该企业 2022 年应缴纳企业所得税 ( ) 万元。

A. 372.81

B. 282.81

C. 345.00

D. 420.81

2. 居民个人张某为独生子女，父母均已年满 65 周岁，其独生子就读于某小学。2022 年张某收入及部分支出如下：

(1) 每月从单位领取扣除社保费用和住房公积金后的工资 10000 元，截至 11 月底累计已预扣预缴个人所得税款 330 元。

(2) 利用业余时间作为某公司设计图纸取得劳务报酬 20000 元。

(3) 拍卖自己的文学作品手稿原件，取得收入 8000 元。

(4) 购买福利彩票中奖 20 万元。

(5) 取得持有期满两年的某 A 股股票分红 6000 元，另取得持股期 6 个月的另一 A 股股票分红 8000 元。

(6) 每月按首套住房贷款利率偿还房贷 5000 元。

(其他相关资料：以上专项附加扣除均由张某 100% 扣除。) 依据上述资料，回答下列问题：

(1) 2022 年 12 月张某取得的工资应预扣预缴个人所得税额 ( ) 元。

A. 19

B. 20

C. 30

D. 40

(2) 张某取得的劳务报酬应预扣预缴个人所得税额 ( ) 元。

A. 2200

B. 2600

C. 3000

D. 3200

(3) 张某取得的拍卖收入应预扣预缴个人所得税 ( ) 元。

A. 1280

B. 1300

C. 1450

D. 1500

(4) 张某购买福利彩票中奖应缴纳个人所得税 ( ) 万元。

A. 3.2

B. 4

C. 5

D. 7

(5) 张某取得的股票分红收入应缴纳的个人所得税 ( ) 元。

A. 0

B. 400

C. 800



D. 1000

(6) 下列属于个人所得税综合所得的有 ( )。

- A. 工资薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 利息、股息红利所得
- D. 偶然所得
- E. 稿酬所得

## 答案部分

## 一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】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。

2. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，应按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税；选项 B、C，均应按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。

3. 【正确答案】C

【答案解析】选项 AB，在中国境内设机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业，适用 25% 的税率；选项 C，在中国境内未设机构、场所，或者虽设机构、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适用税率 20%。但对这类企业实际征税时适用 10% 的税率；选项 D，不缴纳我国的企业所得税。

4. 【正确答案】A

【答案解析】企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的专用设备的，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。应纳企业所得税 =  $168 \times 25\% - 300 \times 10\% = 12$  (万元)。

5. 【正确答案】C

【答案解析】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，按照“偶然所得”项目，全额适用 20% 的税率缴纳个人所得税。只有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。

6. 【正确答案】D

【答案解析】财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金都属于不征税收入。

7. 【正确答案】A

【答案解析】工会经费可以扣除的限额 =  $(1000 + 30) \times 2\% = 20.6$  (万元) < 实际缴纳的 28 (万元)，应纳税调增 =  $28 - 20.6 = 7.4$  (万元)。

8. 【正确答案】B

【答案解析】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 =  $(3000 \times 12 - 3000 \times 10) \times 3600 \div (32400 + 3600) = 600$  (万元)

9. 【正确答案】A

【答案解析】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。



## 10. 【正确答案】A

【答案解析】县级以上人民政府（包括政府有关部门）将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金（包括资本公积）处理。该项资产如为非货币性资产，应按政府确定的接收价值确定计税基础。

## 11. 【正确答案】C

【答案解析】居民企业是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。选项 A、B，为企业所得税非居民企业。选项 D，不属于我国企业所得税征税范围。

【点评】本题考查企业所得税纳税人的类型。企业所得税的纳税人分为居民企业 and 非居民企业，我国选择地域管辖权和居民管辖权的双重管辖权标准判定纳税人的类型。

纳税人分类	分类标准
居民企业	在中国境内成立（登记注册地）
	依外国法律成立，实际管理机构在中国境内（实际管理机构所在地）
非居民企业	依外国法律成立，实际管理机构不在中国境内，在中国境内设立机构（非实际管理机构）的企业
	依外国法律成立，实际管理机构不在中国境内，在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业

## 12. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补；选项 B、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。

## 13. 【正确答案】B

【答案解析】甲企业应确认的股息所得 =  $(300 + 50) \times 30\% = 105$ （万元）

初始投资 400 万元确认为投资收回。

甲企业应确认的投资资产转让所得 =  $600 - 400 - 105 = 95$ （万元）

居民企业之间的符合条件的投资收益免税。所以甲企业应确认的应纳税所得额为 95 万元。应缴纳企业所得税 =  $95 \times 25\% = 23.75$ （万元）。

## 14. 【正确答案】A

【答案解析】可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易。

## 15. 【正确答案】A

【答案解析】7 万元是半年的利息， $7 \times 2$  就是全年的利息，然后除以 200 万元的借款本金，就是年利率。银行年利率 =  $(7 \times 2) \div 200 = 7\%$ ；企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过 12 个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生借款的，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应予以资本化，作为资本性支出计入有关资产的成本；有关资产交付使用后发生的借款利息，可在发生当期扣除。因此 5 月～10 月份的利息属于资本化的支出，可以税前扣除的职工借款利息（11 月～12 月）=  $60 \times 7\% \div 12 \times 2 = 0.7$ （万元）；可以扣除的财务费用 =  $7 + 0.7 = 7.7$ （万元）。

## 16. 【正确答案】D

【答案解析】转让财产所得：①不动产转让所得按照不动产所在地确定。②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。③权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

## 17. 【正确答案】C

【答案解析】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。

## 18. 【正确答案】C

【答案解析】2022 年李某应缴纳个人所得税 =  $(300000 \times 50\% - 60000) \times 10\% - 1500 = 7500$ （元）。【提示】此题目的留存利润和分得利润均是干扰项，最终参与个税计算的计税依据就是经营利润 30 万元。





## 19. 【正确答案】C

【答案解析】6 个月内再次发生股权转让且被投资企业净资产未发生重大变化的，主管税务机关可参照上一次股权转让时被投资企业的资产评估报告核定此次股权转让收入。

## 20. 【正确答案】A

【答案解析】个人独资企业生产经营费用与其家庭生活费用无法划分，不得税前扣除。

【点评】本题考查个人独资企业生产经营费用的扣除。注意区分个体工商户与个人独资企业和合伙企业的差别。

## 1. 个体工商户生产经营所得的计税办法：

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。

## 2. 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。

## 21. 【正确答案】D

【答案解析】该项所得应缴纳的个人所得税 =  $(7-1) \times 30000 \times 20\% - 16920 = 19080$ （元）

## 22. 【正确答案】D

【答案解析】国家间对商品服务、所得、财产课税的制度差异是国际税收产生的基础。

## 23. 【正确答案】A

【答案解析】由外国运输企业运输进出口货物的，运输企业所持的运费结算凭证免纳印花税，托运方所持的运费结算凭证，应以运费金额为计税依据缴纳印花税。

所以乙公司不交印花税，甲公司应缴纳印花税 =  $25 \times 10000 \times 0.03\% = 75$ （元）。

## 24. 【正确答案】D

【答案解析】个人住房用房不用缴纳房产税。王某当年应缴纳房产税 =  $2400 \times 4\% \times 6 = 576$ （元）。

## 25. 【正确答案】C

【答案解析】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）

## 26. 【正确答案】B

【答案解析】以房屋的成交价格作为契税的计税依据，应缴纳的契税 =  $1200 \times 3\% = 36$ （万元）

## 27. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 属于免征优惠。

## 28. 【正确答案】D

【答案解析】个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金，或个人死亡后，其指定的受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额，适用综合所得税率表计算纳税。对个人除上述特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额的，适用月度税率表计算纳税。

## 29. 【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD，免征契税。

## 30. 【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，属于依法确定的其他扣除，可以在计算个人所得税综合所得应纳税所得额时扣除。其他扣除，包括个人缴付符合国家规定的企业年金、职业年金，个人购买符合国家规定的商业健康保险、税收递延型商业养老保险的支出，以及国务院规定可以扣除的其他项目。

## 31. 【正确答案】C

【答案解析】综合所得包含工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。

## 32. 【正确答案】C



【答案解析】自 2016 年 1 月 1 日起，全国范围内的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，个人股东一次缴纳个人所得税确有困难的，可根据实际情况自行制定分期缴税计划，在不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳，并将有关资料报主管税务机关备案。

33. 【正确答案】B

【答案解析】应纳税额 = { [(一次性补贴收入 ÷ 办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数) - 费用扣除标准] × 适用税率 - 速算扣除数} × 办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数 = { [(300000 ÷ 3 - 60000) × 10% - 2520] × 3 = 4440 (元)

34. 【正确答案】B

【答案解析】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。

35. 【正确答案】A

【答案解析】本题考核城镇土地使用税应纳税额的计算。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；企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园，其自用的土地免征城镇土地使用税；故应缴纳城镇土地使用税 = (100 - 2) × 10 = 980 (万元)。

36. 【正确答案】C

【答案解析】本题考核印花税应纳税额的计算。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)。

37. 【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD，军事设施占用耕地，免征耕地占用税；选项 B，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。

38. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，农副产品加工厂占地不属于直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，没有免税优惠；选项 C，非营利性的老年服务机构自用土地，暂免征收城镇土地使用税；选项 D，劳改劳教单位警戒围墙外的其他生产经营用地，应照章征收城镇土地使用税。

39. 【正确答案】B

【答案解析】信息传输业、建筑业、租赁和商务服务业：从业人员 2000 人以下，或营业收入 10 亿元以下或资产总额 12 亿元以下。

40. 【正确答案】D

【答案解析】企业核定征税期间投入使用的资产，改为查账征税后，按照税法规定的折旧、摊销年限，扣除该资产投入使用年限后，就剩余年限继续计提折旧、摊销额并在税前扣除。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，非广告性赞助支出，不得扣除。

2. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，超出限额标准的部分，不得结转扣除。

3. 【正确答案】ABCD

【答案解析】企业不得将手续费及佣金支出计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用。

4. 【正确答案】ABCE

【答案解析】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。

5. 【正确答案】ABD

【答案解析】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。



【点评】同期资料包括主体文档、本地文档和特殊事项文档。除了本地文档外，要格外关注主体文档，这个可以出单选题或多选题。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。

6. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项D、E，改变资产的形状、结构或性能，资产的所有权并未发生转移，属于内部处置资产，无需视同销售计征企业所得税。

7. 【正确答案】ABDE

【答案解析】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。

【点评】本题考查企业所得税的税收优惠。注意区分从事农、林、牧、渔业项目的所得税收优惠的差异：

1. 企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：

- （1）蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植。
- （2）农作物新品种的选育。
- （3）中药材的种植。
- （4）林木的培育和种植。
- （5）牲畜、家禽的饲养（含猪、兔的饲养及饲养牲畜、家禽产生的分泌物、排泄物）。
- （6）林产品的采集。
- （7）灌溉、农产品的初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目。
- （8）远洋捕捞。

2. 企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：

- （1）花卉、茶以及其他饮料作物（含观赏性作物的种植）和香料作物的种植。
- （2）海水养殖、内陆养殖（含“牲畜、家禽的饲养”以外的生物养殖项目）。

8. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项D，离退休人员工资与企业取得的收入无关，不得列入福利费支出在企业所得税前扣除。

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】自然人居民身份的判定标准有：住所标准、法律标准、停留时间标准。

10. 【正确答案】CDE

【答案解析】选项A，免收租金期间由产权所有人缴纳房产税；选项B，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。合同未约定开始日的，由承租人自合同签订次月起依照房产余值缴纳房产税。

11. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项A，船舶吨税由海关负责征收；选项D，船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日。

12. 【正确答案】ABDE

【答案解析】以自有房产作股投入本人经营企业，属于契税的征税范围，但是可以享受契税的优惠政策，免纳契税。因为以自有的房地产投入本人独资经营的企业，房屋产权所有人和土地使用权人未发生变化，无须办理房产变更手续，也不办理契税手续。

13. 【正确答案】ABD

【答案解析】货车（包括半挂牵引车、三轮汽车和低速载货汽车等）按整备质量每吨每年税额为16元至120元；挂车按相同整备质量的货车税额的50%计算应纳税额；专用作业车和轮式专用机械车，按整备质量每吨每年税额为16元至120元。选项CE，以“每辆”作为车船税计税单位。

14. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项B，按技术合同交纳印花税。



## 15. 【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，培训所得属于劳务报酬，在境外通过网上指导获得境内机构支付的培训所得劳务发生地没有在中国境内，不属于来源于中国境内的所得。除国务院财政、税务主管部门另有规定外，下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：1. 因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得。2. 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得。3. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得。4. 转让中国境内的不动产等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得。5. 从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得。

## 16. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，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；土地使用权共有的，由共有各方分别纳税。

## 17. 【正确答案】ABE

【答案解析】本题考查偶然所得。选项 C，企业在业务宣传、广告等活动中，随机向“本单位以外的个人”赠送礼品（包括网络红包），以及企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品，个人取得的礼品收入，按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税。参加本单位的年会活动，获得的有奖竞猜奖品，按照“工资薪金所得”计征个人所得税。选项 D，按“财产转让所得”征收个人所得税。

## 18. 【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查个人所得税税收优惠。选项 E，没有免税规定。

## 19. 【正确答案】ABCD

【答案解析】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。

## 20. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，占用基本农田的，应当按照当地适用税额加按 150%征收；选项 E，农村烈士遗属，在规定用地标准以内新建自用住宅占用耕地，免征耕地占用税。

## 三、计算题

## 1. (1) 【正确答案】B

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

## (2) 【正确答案】A

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

## (3) 【正确答案】D

【答案解析】丙公司已纳税额属于由乙公司分得股息间接负担的税额 =  $(500 + 0 + 0) \times (750 \div 2500) = 150$ （万元）。

## (4) 【正确答案】C

【答案解析】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 =  $(1500 + 75 + 150) \times 40\% = 690$ （万元）。

## 2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】地下工业用仓库应缴纳的房产税 =  $100 \times 50\% \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 10000 = 4800$ （元）

## (2) 【正确答案】C

【答案解析】该企业的地上建筑物应缴纳房产税 =  $2600 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 6 \div 12 + (2600 - 300) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 6 \div 12 + 24 \div 12 \times 6 \times 12\% = 24.96$ （万元） = 249600（元）

## (3) 【正确答案】A

【答案解析】2022 年 10 月份该企业应缴纳的印花税 =  $30 \times 0.03\% \times 10000 + 2 \times 0.03\% \times 10000 = 96$ （元）

## (4) 【正确答案】D

【答案解析】该企业的地下商铺应缴纳房产税 =  $200 \times 70\% \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 3 \times 10000 = 3360$ （元）

## 四、综合分析题

## 1. (1) 【正确答案】C





【答案解析】本题考核允许加计扣除的研发费用。应扣除的摊销费用  $= 600 \times 200\% \div 10 \div 12 \times 9 = 90$ （万元）

(2) 【正确答案】A

【答案解析】本题考核广告费纳税调整和公益性捐赠支出纳税调整。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) 【正确答案】C

【答案解析】本题考核外购商誉纳税调整和长期待摊费用纳税调整。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) 【正确答案】BCD

【答案解析】本题考核企业所得税应纳税所得额的计算。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) 【正确答案】C

【答案解析】本题考核企业所得税应纳税所得额的计算。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 2022 年企业所得税的应纳税所得额  $= 2300 - 950 - 200 - 400 - 90 + 350 + 370 = 1380$ （万元）。

(6) 【正确答案】C

【答案解析】本题考核企业所得税应纳税额的计算。该企业 2022 年应缴纳企业所得税  $= 1380 \times 25\% = 345$ （万元）

2. (1) 【正确答案】C

【答案解析】12 月张某取得的工资应预扣预缴的个人所得税额  $= (10000 \times 12 - 5000 \times 12 - \text{基本费用扣除} - 2000 \times 12 - \text{赡养老人专项附加扣除} - 1000 \times 12 - \text{子女教育专项附加扣除} - 1000 \times 12 - \text{住房贷款利息专项附加扣除}) \times 3\% - 330 = 30$ （元）。

(2) 【正确答案】D

【答案解析】劳务报酬预扣预缴个人所得税  $= 20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3200$ （元）。

(3) 【正确答案】A

【答案解析】拍卖自己的文学作品手稿原件，属于“特许权使用费所得”，故取得的拍卖收入应预扣预缴的个人所得税  $= 8000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1280$ （元）。

(4) 【正确答案】B

【答案解析】张某取得的彩票中奖收入应缴纳的个人所得税  $= 20 \times 20\% = 4$ （万元）。

(5) 【正确答案】C

【答案解析】张某取得的股票分红收入应缴纳的个人所得税  $= 8000 \times 50\% \times 20\% = 800$ （元）。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。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。

(6) 【正确答案】ABE

【答案解析】综合所得包括：工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。