



2023 年税务师《税法（二）》考前冲刺卷

一、单项选择题

1. 某非居民企业因会计账簿不健全，不能正确核算收入总额，但成本费用总额 75 万元核算是正确的，税务机关决定按照核定的方法征收企业所得税，核定利润率为 20%，则该非居民企业的应纳税所得额为（ ）万元。

A. 4.69

B. 15

C. 18.75

D. 25

【正确答案】C

【答案解析】应纳税所得额 = 成本费用 ÷ (1 - 核定利润率) × 核定利润率 = $75 \div (1 - 20\% \times 20\%) = 18.75$ (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

【正确答案】D

【答案解析】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

【正确答案】D

【答案解析】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。提示：产品分成方式主要指多家企业在合作进行生产经营的过程中，合作各方对合作生产出的产品按照约定进行分配，并以此作为生产经营收入的方式。

4. 同期资料应当自税务机关要求的准备完毕之日起保存（ ）年。

- A. 3
- B. 5
- C. 7
- D. 10

正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】D

【答案解析】同期资料应当自税务机关要求的准备完毕之日起保存 10 年。

5. 企业因不可抗力无法按期提供同期资料的，应在不可抗力消除后（ ）日内提供同期资料。

- A. 15
- B. 30
- C. 20
- D. 10

正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】B

【答案解析】企业因不可抗力无法按期提供同期资料的，应在不可抗力消除后 30 日内提供同期资料。

6. 根据企业所得税规定，下列各项债权，准予作为损失在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- 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

【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；

正保会计网校
www.chinaacc.com



(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。

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. 市场监督管理部门注销、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

【正确答案】D

【答案解析】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

【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。

9. 2022 年甲公司销售一批产品，开具增值税专用发票上注明价款 40 万元、金额栏注明折扣额 3 万元，适用的增值税税率为 13%，甲公司应确认的产品销售收入为（ ）万元。

A. 37

B. 40

C. 43.29

D. 46.8

【正确答案】A



【答案解析】增值税专用发票上注明的金额为不含税金额，此业务的折扣属于商业折扣，甲公司应按扣除折扣额之后的金额确认收入，所以，应确认的产品销售收入 $=40-3=37$ （万元）。

10. 某商业企业 2022 年有职工 70 人，资产总额 800 万元，取得生产经营收入共计 860 万元，税前扣除项目金额共计 857.2 万元。2022 年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 0.07

B. 0.35

C. 0.14

D. 0.28

【正确答案】A

【答案解析】2022 年对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。该商业企业从业人数不超过 300 人，资产总额不超过 5000 万元，年度应纳税所得额 $=860-857.2=2.8$ （万元） <100 万元，所以该企业属于小型微利企业，享受上述优惠。该企业应缴纳企业所得税 $=2.8 \times 12.5\% \times 20\% = 0.07$ （万元）

11. 依据企业所得税规定，下列关于小型微利企业税收优惠的表述，不正确的是（ ）。

A. 自 2020 年 1 月 1 日起，跨境电子商务综合试验区内实行核定征收的跨境电商企业符合小型微利企业优惠政策条件的，可享受小型微利企业所得税优惠政策

B. 符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收还是核定征收方式均可享受小型微利企业所得税优惠政策

C. 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税

D. 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

12. 被调查企业在收到《特别纳税调查初步调整通知书》之日起（ ）日内未提出异议的，主管税务机关应当下发《特别纳税调查调整通知书》。

A. 15



- B. 10
- C. 5
- D. 7

【正确答案】D

【答案解析】被调查企业在收到《特别纳税调查初步调整通知书》之日起 7 日内未提出异议的，主管税务机关应当下发《特别纳税调查调整通知书》。

13. 下列关于一般反避税管理表述不正确的是（ ）。

- A. 主管税务机关实施一般反避税调查时，应当向被调查企业送达《税务检查通知书》
- B. 被调查企业对主管税务机关作出的一般反避税调整决定不服的不可以申请法律救济
- C. 主管税务机关作出的一般反避税调整方案导致国内双重征税的，由税务总局统一组织协调解决
- D. 被调查企业认为我国税务机关作出的一般反避税调整，导致国际双重征税或者不符合税收协定规定征税的，可以按照税收协定及其相关规定申请启动相互协商程序

【正确答案】B

【答案解析】被调查企业对主管税务机关作出的一般反避税调整决定不服的，可以按照有关法律法规的规定申请法律救济。

14. 预约定价安排执行期间，企业发生影响预约定价安排的实质性变化，应书面报告主管税务机关，详细说明该变化对执行预约定价安排的影响，并附送相关资料。由于非主观原因而无法按期报告的，可以延期报告，但延长期限不得超过（ ）日。

- A. 40
- B. 20
- C. 30
- D. 60

【正确答案】C

【答案解析】预约定价安排执行期间，企业发生影响预约定价安排的实质性变化，应当在发生变化之日起 30 日内书面报告主管税务机关，详细说明该变化对执行预约定价安排的影响，并附送相关资料。由于非主观原因而无法按期报告的，可以延期报告，但延长期限不得超过 30 日。



15. 经认定的某动漫企业，2022 年发放的合理工资总额为 300 万元，实际发放的职工福利费 45 万元、工会经费 5 万元，已经取得工会拨缴收据、职工教育经费 5 万元。2022 年企业申报所得税时就上述费用应调整应纳税所得额（ ）万元。

- A. 3
- B. 10.5
- C. 7.5
- D. 8

正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】A

【答案解析】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。职工福利费限额 $= 300 \times 14\% = 42$ （万元），实际发生了 45 万元，应调增应纳税所得额 3 万元。工会经费限额 $= 300 \times 2\% = 6$ （万元），实际发生了 5 万元，不需要调整应纳税所得额。职工教育经费限额 $= 300 \times 8\% = 24$ （万元），实际发生了 5 万元，不需要调整应纳税所得额。

16. 下列企业中，不需要税务机关实施特别纳税调查的是（ ）。

- A. 关联交易金额较大或类型较多的企业
- B. 存在长期亏损、微利或跳跃性盈利的企业
- C. 高于同行业利润水平的企业
- D. 与低税国家关联方发生关联交易的企业

【正确答案】C

www.chinaacc.com

【答案解析】低于同行业利润水平的企业需要税务机关实施特别纳税调查，高于的不需要实施特别纳税调查。

17. 下列不属于国际税收中的常设机构的是（ ）。

- A. 分支机构
- B. 办事处
- C. 管理场所
- D. 子公司

【正确答案】D

【答案解析】常设机构的范围一般包括：管理场所、分支机构、办事处、工厂、作业场所、矿场、油井、气井、采石场或者其他开采自然资源的场所、建筑工地等。

正保会计网校
www.chinaacc.com



18. 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

【正确答案】B

【答案解析】客车和摩托车以辆为计税标准；船舶以净吨位为计税标准。

19. 下列车辆中，应计算缴纳车船税的是（ ）。

- A. 拖拉机
- B. 企业新购置的货车
- C. 符合规定标准的插电式混合动力汽车
- D. 符合规定标准的燃料电池商用车

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，拖拉机不属于车船税的征税范围；选项 C、D，免征车船税。

20. 下列说法中，符合契税纳税义务发生时间规定的是（ ）。

- A. 纳税人接收土地、房屋的当日
- B. 纳税人支付土地、房屋款项的当日
- C. 纳税人办理土地、房屋权属证书的当日
- D. 纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当日

【正确答案】D

【答案解析】契税的纳税义务发生时间，为纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当日，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当日。

21. 根据契税相关规定，可以享受免征契税优惠的是（ ）。

- A. 营利性的学校承受土地用于教学
- B. 国家机关承受房屋用于对外从事饭店经营
- C. 非法定继承人通过继承承受土地、房屋权属
- D. 事业单位承受房屋用于科研

【正确答案】D



【答案解析】选项 A，非营利性的学校、医疗机构、社会福利机构承受土地、房屋权属用于办公、教学、医疗、科研、养老、救助；选项 B，国家机关承受房屋用于办公的享受免税优惠；选项 C，法定继承人通过继承承受土地、房屋权属，免征契税。

选项 A，非营利性的学校、医疗机构、社会福利机构承受土地、房屋权属用于办公、教学、医疗、科研、养老、救助的，免征契税；选项 B，国家机关承受房屋用于办公的，享受免税优惠；选项 C，法定继承人通过继承承受土地、房屋权属，免征契税。

22. 下列关于城镇土地使用税纳税义务人的表述中，错误的是（ ）。

- A. 在县城拥有土地使用权的单位和个人为纳税人
- B. 土地使用权未确定的，实际使用人为纳税人
- C. 土地使用权共有的，共有各方均为纳税人
- D. 几个人共同拥有一块土地使用权，由其中一人作为纳税义务人

【正确答案】D

【答案解析】几个人共同拥有一块土地使用权，每一个人均作为城镇土地使用税的纳税义务人。

23. 2022 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）；2022 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 2022 年和 2023 年应缴纳城镇土地使用税共计（ ）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. 180000
- B. 183600
- C. 186800
- D. 188000

【正确答案】B

【答案解析】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 2022 年 4 月初征用，到 2022 年 4 月初满一年，应从 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。

2022 年应纳城镇土地使用税 = $6000 \times 7 + (12000 - 1000 - 200) \times 4 + 6000 \times 1.2 \div 12 \times 4 = 87600$ （元）



2023 年应纳城镇土地使用税 = $6000 \times 7 + (12000 - 1000 - 200) \times 4 + 6000 \times 1.2 + 4000 \times 1.2 \div 12 \times 9 = 96000$ (元)

共计应缴纳城镇土地使用税 = $87600 + 96000 = 183600$ (元)

24. 村民张某 2022 年起承包耕地面积 3000 平方米。2022 年将其中 300 平方米用于新建住宅（在规定用地标准以内），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 2022 年应缴纳的耕地占用税为（ ）元。

- A. 3750
- B. 7500
- C. 12500
- D. 25000

【正确答案】A

【答案解析】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 = $300 \times 25 \div 2 = 3750$ (元)

25. 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，2022 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%，2022 年该企业应纳房产税（ ）万元。

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

【正确答案】A

【答案解析】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)。

26. 根据国际税收的规定，应作为特许权使用费的是（ ）。



- A. 提供的售后服务取得的报酬
- B. 因侵权支付的赔偿款
- C. 使用不动产取得的所得
- D. 融资购买设备支付的利息部分

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，单纯货物贸易项下作为售后服务的报酬，产品保证期内卖方为买方提供服务所取得的报酬，专门从事工程、管理、咨询等专业服务的机构或个人提供的相关服务所取得的所得不是特许权使用费，应作为劳务活动所得适用《中新协定》中营业利润的规定。选项 C、D，特许权使用费也包括使用或有权使用工业、商业、科学设备取得的所得，即设备租金。但不包括设备所有权最终转移给用户的有关融资租赁协议涉及的支付款项中被认定为利息的部分，也不包括使用不动产取得的所得，使用不动产取得的所得适用《中新协定》“不动产所得”条款的规定。

27. 下列有关印花税法的说法，错误的是（ ）。

- A. 运输合同的税率为 0.3‰
- B. 营业账簿税率为 0.5‰
- C. 建设工程合同的税率为 0.3‰
- D. 买卖合同的税率为 0.3‰

【正确答案】B

【答案解析】营业账簿的税率为 0.25‰。

28. 根据规定，个人投资者以合伙企业资金为本人购买汽车，合伙企业投资者应依照（ ）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

【正确答案】B

【答案解析】个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者的利润分配，依照“经营所得”项目计征个人所得税。



29. 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

【正确答案】A

【答案解析】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。

30. 根据税法规定，创投企业按照单一投资基金核算个人合伙人股权转让所得的，个人合伙人按照其应从基金年度股权转让所得中分得的份额计算其应纳税额，并由创投企业在（ ）代扣代缴个人所得税。

- A. 当年 6 月 30 日前
- B. 当年 12 月 31 日前
- C. 次年 3 月 31 日前
- D. 次年 12 月 31 日前

【正确答案】C

【答案解析】个人合伙人按照其应从基金年度股权转让所得中分得的份额计算其应纳税额，并由创投企业在次年 3 月 31 日前代扣代缴个人所得税。

31. 创投企业选择按单一投资基金核算的，应当在按照规定完成备案的（ ）内，向主管税务机关进行核算方式备案；未按规定备案的，视同选择按创投企业年度所得整体核算。

- A. 10 日
- B. 15 日
- C. 20 日
- D. 30 日

【正确答案】D

【答案解析】创投企业选择按单一投资基金核算的，应当在按照规定完成备案的 30 日内，向主管税务机关进行核算方式备案；未按规定备案的，视同选择按创投企业年度所得整体核算。



32. 根据规定，科研机构、高等学校转化职务科技成果以股份或出资比例等股权形式给予科技人员个人奖励，经主管税务机关审核后，实行的政策是（ ）。

- A. 暂不征收个人所得税
- B. 暂免征收个人所得税
- C. 按“工资薪金所得”项目缴纳个人所得税
- D. 按“利息、股息、红利所得”项目缴纳个人所得税

【正确答案】A

【答案解析】科研机构、高等学校转化职务科技成果以股份或出资比例等股权形式给予科技人员个人奖励，经主管税务机关审核后，暂不征收个人所得税。

33. 自 2016 年 1 月 1 日起，全国范围内的高新技术企业转化科技成果，给予本企业相关技术人员的股权奖励，个人一次缴纳税款有困难的，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

【正确答案】C

【答案解析】自 2016 年 1 月 1 日起，全国范围内的高新技术企业转化科技成果，给予本企业相关技术人员的股权奖励，个人一次缴纳税款有困难的，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。

34. 依法批准设立的非营利性研究开发机构和高等学校根据《促进科技成果转化法》规定，从职务科技成果转化收入中给予科技人员的现金奖励，可减按一定比例计入科技人员当月工资、薪金所得依法缴纳个人所得税，该比例为（ ）。

- A. 30%
- B. 50%
- C. 60%
- D. 80%

【正确答案】B



【答案解析】依法批准设立的非营利性研究开发机构和高等学校根据《促进科技成果转化法》规定，从职务科技成果转化收入中给予科技人员的现金奖励，可减 50% 计入科技人员当月工资、薪金所得依法缴纳个人所得税。

35. 根据科技人员取得职务科技成果转化现金奖励的税收政策，现金奖励是指非营利性科研机构和高校在取得科技成果转化收入（ ）内奖励给科技人员的现金。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

【正确答案】C

【答案解析】现金奖励是指非营利性科研机构和高校在取得科技成果转化收入 3 年内奖励给科技人员的现金。

36. 根据税法规定，扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款，应当在（ ）内缴入国库，并向税务机关报送《个人所得税扣缴申报表》。

- A. 次月 7 日
- B. 次月 15 日
- C. 次月 20 日
- D. 次月 30 日

【正确答案】B

【答案解析】扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款，应当在次月 15 日内缴入国库，并向税务机关报送《个人所得税扣缴申报表》。

37. 境内居民个人刘某 2022 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 2022 年已预缴税额为 826 元。则 2022 年度汇算应退或应补税额为（ ）元。

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

【正确答案】C



【答案解析】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]-已预缴税额=[（150000-60000-8800-24000）×10%-2520]-826=2374（元）。

38. 根据个人所得税法规定，纳税人在 2022 年度已依法预缴个人所得税且纳税人年度汇算需补税金额不超过一定金额的无需办理年度汇算。这一金额是（ ）元。

- A. 400
- B. 600
- C. 800
- D. 1200

【正确答案】A

【答案解析】纳税人年度汇算需补税金额不超过 400 元的，无需办理年度汇算。

39. 根据规定，无住所个人预先判定为居民个人，因缩短居住天数不能达到居民个人条件的，在不能达到居民个人条件之日起至年度终了（ ）内，应当向主管税务机关报告，按照非居民个人重新计算应纳税额，申报补缴税款，不加收税收滞纳金。

- A. 5 天
- B. 7 天
- C. 10 天
- D. 15 天

【正确答案】D

【答案解析】无住所个人预先判定为居民个人，因缩短居住天数不能达到居民个人条件的，在不能达到居民个人条件之日起至年度终了 15 天内，应当向主管税务机关报告，按照非居民个人重新计算应纳税额，申报补缴税款，不加收税收滞纳金。

40. 根据印花税法的有关规定，下列合同不属于“产权转移书据”的是（ ）。网校

- A. 专有技术使用权转让书据
- B. 非专利技术转让合同
- C. 土地使用权转让书据
- D. 土地使用权出让书据

【正确答案】B



【答案解析】我国印花税产权转移书据包括土地使用权出让书据、土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据（不包括土地承包经营权和土地经营权转移）、股权转让书据（不包括应缴纳证券交易印花税的）、商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权；选项 B，非专利技术转让合同按“技术合同”计征印花税。

二、多项选择题

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

【正确答案】BCE

【答案解析】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. 下列对企业所得税法税收优惠的表述中，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

【正确答案】ACDE

【答案解析】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. 下列关于企业所得税税收优惠的说法，正确的有（ ）。

- A. 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植所得免征企业所得税
- B. 居民企业技术转让所得超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税
- C. 对企业投资者持有 2019—2023 年发行的铁路债券取得的利息收入，免征企业所得税
- D. 对内地企业投资者通过深港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得，计入其收入总额，依法征收企业所得税
- E. 内地居民企业投资者通过深港通投资香港联交所上市股票，连续持有 H 股满 12 个月取得的股息红利所得，依法免征企业所得税

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植所得减半征收企业所得税；选项 C，对企业投资者持有 2019—2023 年发行的铁路债券取得的利息收入，减半征收企业所得税。

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

【正确答案】ABD

【答案解析】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

【正确答案】CE

【答案解析】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. 根据企业所得税相关规定，下列关于受控外国企业管理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 中国居民股东多层间接持有股份按各层持股比例相乘计算，中间层持有股份超过 40%的，按 100%计算
- B. 中国居民股东多层间接持有股份的，股东持股比例按各层持股比例相乘计算
- C. 受控外国企业与中国居民企业股东纳税年度存在差异的，应将视同股息分配所得计入受控外国企业纳税年度终止日所属的中国居民企业股东的纳税年度
- D. 计入中国居民企业股东当期所得已在境外缴纳的企业所得税税款，可按照所得税法或税收协定的有关规定抵免
- E. 受控外国企业实际分配的利润已根据所得税法规定征税的，不再计入中国居民企业股东的当期所得

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，中国居民股东多层间接持有股份按各层持股比例相乘计算，中间层持有股份超过 50%的，按 100%计算。

7. 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

【正确答案】BCE



【答案解析】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。

8. 根据企业所得税法的规定，下列关于收入确认的说法，正确的有（ ）。

- A. 纳税人以非货币形式取得的收入，确定收入额的标准是历史成本
- B. 企业从事建筑、安装、装配工程业务，持续时间超过 12 个月的，可以按照纳税年度内完成的工作量确认收入的实现
- C. 以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
- D. 采取产品分成方式取得收入的，其收入额按照产品的成本确定
- E. 受托加工制造大型机械设备，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

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，非货币资产应当按照公允价值确定收入额，公允价值是指按照市场价格确定的价值；选项 D，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，其收入额按照产品的公允价值确定，而不是产品的成本。产品分成方式主要指多家企业在合作进行生产经营的过程中，合作各方对合作生产出的产品按照约定进行分配，并以此作为生产经营收入的方式。

9. 下列各项所得中，应按照“财产转让所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 个人转让公司债券取得的所得
- B. 个人在杂志上发表散文取得的所得
- C. 将苏东坡的书法作品拍卖取得的所得
- D. 个人将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得
- E. 个人将自己的商业用房转让取得的所得

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，按照“稿酬所得”项目征收个人所得税；选项 D，按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

10. 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

【正确答案】BD

【答案解析】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，个人将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得，按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。将别人的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得，属于财产转让所得；选项 E，按照“特许权使用费”项目计征个人所得税。

11. 下列关于个人所得税的说法中正确的有（ ）。

- A. 个人办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入，免征个人所得税
- B. 保险营销员取得的佣金收入，属于劳务报酬所得
- C. 证券经纪人展业成本按照收入额的 25% 计算
- D. 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入，超过 3 倍数额的部分，免征个人所得税
- E. 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离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

【正确答案】BCE

【答案解析】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离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。个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入（包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费用），其收入在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过 3 倍数额部分的一次性补偿收入，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。

12. 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

【正确答案】BCDE

【答案解析】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。

13. 下列关于经营所得的税务处理办法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 经营所得适用五级超额累进税率
- B. 个人从事彩票代销业务取得的所得，按“经营所得”项目计征个人所得税
- C. 个人股东获得企业购买且所有权办理在股东个人名下的车辆，应按照“经营所得”项目计征个人所得税
- D. 承包人对被承包企业经营成果不拥有所有权，仅是按合同规定取得的所得，应按“工资、薪金”项目计征个人所得税
- E. 个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记改变为个体工商户的，不再征收企业所得税

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，企业购买车辆并将车辆所有权办到股东个人名下，其实质为企业对股东进行红利性质的实物分配，应按“利息、股息、利所得”项目计征个人所得税。

14. 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



【正确答案】ABD

【答案解析】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。

15. 下列应税凭证免征印花税的有（ ）。

- A. 商品储备管理公司及其直属库的资金账簿
- B. 对个人出租住房签订的租赁合同
- C. 无息、贴息贷款合同
- D. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同
- E. 出版单位与发行单位之间订立的图书、报纸、期刊、音像征订凭证

【正确答案】ABCD

【答案解析】出版单位与发行单位之间订立的图书、报刊、期刊和音像制品的应税凭证（包括订购单、订数单等），按照买卖合同缴纳印花税。

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. 以人民币以外的货币为记账本位币的外资企业及外籍个人在缴纳房产税时，均应将其根据记账本位币计算的税款按照缴纳上月最后一日的人民币汇率中间价折合成人民币

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 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。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，下列选项中属于减免税基本规定的有（ ）。

- 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

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项 D，经批准临时入境的外国车船属于减免税特殊规定的范围。

18. 下列关于契税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 契税属于资源税类
- B. 契税由销售者缴纳
- C. 契税属于财产税类
- D. 乡村居民不属于契税的纳税义务人
- E. 外商投资企业属于契税的纳税义务人

【正确答案】 CE

【答案解析】 契税属于财产税中的财产转移税；契税由财产承受人缴纳，即买方纳税；在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人为契税的纳税人，包括城镇、乡村居民个人，也包含外商投资企业、外国企业以及外国人等。

19. 下列各项中，可以免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 财政拨付事业经费的单位自用的食堂用地
- B. 公园内的照相馆用地
- C. 纳税单位无偿使用纳税单位的土地
- D. 宗教寺庙人员的生活用地
- E. 公安部门办公大楼租给企业的用地

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 B，公园、名胜古迹中附设的营业场所，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；选项 C，纳税单位无偿使用纳税单位的土地照章征收城镇土地使用税；选项 E，公安部门办公大楼租给企业的用地要照章征收城镇土地使用税。

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予征收城镇土地使用税

【正确答案】ABE

【答案解析】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

1. 位于市区的 A 企业为生产企业，2022 年 7 月发生以下业务：

- (1) 通过竞拍取得一宗土地使用权，受让土地使用权出让书据记载金额 20000 万元；
- (2) 销售自产产品，签订销售合同，合同注明不含税销售额为 400000 元；
- (3) 签订受托加工合同，为 B 企业加工工作服。根据合同规定，由 B 企业提供面料和主要材料 600000 元，本企业代垫辅料 20000 元并收取加工费 50000 元，该合同本月签订但当月未执行；
- (4) 签订一项技术开发合同，协议金额 160000 元，在当月取得转让收入；
- (5) 出租设备一台，签订财产租赁合同，合同约定年租金 200000 元，租赁期两年。

已知：购销合同印花税税率为 0.3%，承揽合同印花税税率为 0.3%，技术合同印花税税率为 0.3%，产权转移书据印花税税率为 0.5%，财产租赁合同印花税税率为 1%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

- (1) A 企业受让土地使用权应缴纳印花税（ ）元。

- A. 500000
- B. 100000
- C. 60000
- D. 200000

【正确答案】B

【答案解析】受让土地使用权应缴纳印花税 = $20000 \times 0.05\% \times 10000 = 100000$ (元)

- (2) A 企业签订受托加工合同应缴纳印花税（ ）元。



- A. 21
- B. 35
- C. 325
- D. 335

【正确答案】A

【答案解析】对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，依照加工承揽合同计算缴纳印花税。

A 企业签订受托加工合同应缴纳印花税 = $(20000 + 50000) \times 0.03\% = 21$ （元）

（3）A 企业签订转让专利申请权合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 0.5
- B. 4.8
- C. 8
- D. 10

【正确答案】B

【答案解析】A 企业签订专利申请权转让合同应缴纳印花税 = $16000 \times 0.3\% = 4.8$ （元）

（4）A 企业签订销售合同和财产租赁合同应缴纳印花税合计（ ）元。

- A. 120
- B. 400
- C. 320
- D. 520

【正确答案】D

【答案解析】A 企业签订产品销售合同应缴纳印花税 = $400000 \times 0.3\% = 120$ （元）

A 企业签订财产租赁合同应缴纳印花税 = $200000 \times 2 \times 1\% = 400$ （元）

A 企业签订销售合同和财产租赁合同应缴纳印花税合计 = $120 + 400 = 520$ （元）

2. 某农业企业位于县城，为增值税一般纳税人，2022 年经济业务如下：

（1）年初占有土地面积共计 50000 平方米，其中：企业生产厂房及办公楼占地 42800 平方米、职工医院占地 2000 平方米、职工子弟学校占地 1500 平方米、厂区外公用绿化占地 1500 平方米、厂区内绿化占地 2200 平方米；本年 9 月为建造仓库新购入耕地 2500 平方米，签订的合



同上注明价款 1500 万元，使用其中的部分土地来建造仓库。

(2) 固定资产账面记载企业年初固定资产总值为 8000 万元，其中，房屋及建筑物（不含旧办公楼）原值为 5000 万元，净值为 2500 万元；本年 10 月，仓库建成，并办理验收手续，账面价值 580 万元。

(3) 年初企业将旧办公楼对外出租（账面原值 1000 万元），合同约定租期两年，租金共计 100 万元，当年收取租金 50 万元。

(4) 9 月与保险公司签订一份农牧业保险合同，注明保险费 80 万元。

(5) 10 月，企业当年符合国家政策，取得中国工商银行贴息贷款 3000 万元。另受让一项专利权，合同约定金额为 1500 万元。

（企业适用城镇土地使用税为 5 元/平方米；当地耕地占用税为 20 元/平方米；当地房产税扣除比例为 30%；当地契税税率为 3%；以上价格均为不含税价）

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 该企业 2022 年应缴纳的城镇土地使用税和耕地占用税合计为（ ）元。

- A. 225000
- B. 250000
- C. 275000
- D. 282500

【正确答案】C

【答案解析】企业医院、学校、厂区外公用绿化占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。

应缴纳的城镇土地使用税 = $(50000 - 2000 - 1500 - 1500) \times 5 = 225000$ （元）

应缴纳的耕地占用税 = $2500 \times 20 = 50000$ （元）

企业应缴纳的城镇土地使用税和耕地占用税 = $225000 + 50000 = 275000$ （元）

(2) 该企业 2022 年应缴纳的房产税为（ ）元。

- A. 420000
- B. 488120
- C. 444360
- D. 468720

【正确答案】B



【答案解析】委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之日起的次月，计征房产税。企业自用房产应缴纳的房产税 = $5000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10000 + 580 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 2 \div 12 \times 10000 = 428120$ （元）

企业出租房产应缴纳的房产税 = $50 \times 12\% \times 10000 = 60000$ （元）

企业应缴纳的房产税 = $428120 + 60000 = 488120$ （元）

（3）该企业 2022 年应缴纳的印花税为（ ）元。

A. 8500

B. 13005

C. 16005

D. 13000

【正确答案】D

【答案解析】业务（1），购入耕地签订的合同，按照产权转移书据合同缴纳印花税。应缴纳的印花税 = $1500 \times 0.05\% \times 10000 = 7500$ （元）；业务（3），出租旧办公楼签订的合同，按财产租赁合同税目缴纳印花税，应缴纳的印花税 = $100 \times 0.1\% \times 10000 = 1000$ （元）；业务（4），农牧业保险合同免征印花税。业务（5），无息、贴息贷款合同免纳印花税。受让专利权按产权转移书据税目缴纳印花税，应缴纳的印花税 = $1500 \times 0.03\% \times 10000 = 4500$ （元）

企业应缴纳的印花税 = $7500 + 1000 + 4500 = 13000$ （元）

（4）该企业 2022 年应缴纳的契税为（ ）元。

A. 0

B. 225000

C. 450000

D. 750000

【正确答案】C

【答案解析】契税的纳税义务人是境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人。专利权不属于契税的征税范围。业务（1）受让土地应缴纳的契税 = $1500 \times 3\% \times 10000 = 450000$ （元）

四、综合分析题

1. 甲公司是一家中国境内的科技型中小企业。2022 年甲公司相关业务资料如下：

（1）取得营业收入 9600000 元，发生营业成本 4500000 元。



(2) 发生管理费用 1885000 元, 包括业务招待费支出 150000 元、新产品研究开发费用 240000 元 (其中含外聘人员研发劳务费 5000 元)。

(3) 发生销售费用 1120000 元, 包括广告费支出 900000 元、非广告性赞助支出 220000 元。另外, 公司 2021 年末抵扣完的广告费为 53000 元。

(4) 发生财务费用 910000 元, 全部属于支付给非金融企业的借款利息支出 (其利率为 4%, 金融机构同期同类贷款利率为 5%)。

(5) 投资收益 760000 元, 包括国债持有期间的利息收入 120000 元, 从境外分公司 A 公司分回利润 640000 元, 已在所在国缴纳企业所得税, A 公司适用企业所得税税率 20%。

(6) 营业外支出 86000 元, 包括通过公益性社会组织用于公益事业的捐赠支出 60000 元、因迟延交货按购销合同约定支付的违约金 12000 元、缴纳税收滞纳金 14000 元。

(7) 已经计入成本、费用的实发工资薪金 520000 元 (其中含支付给季节工的工资 60000 元), 实际发生职工福利费支出 103000 元, 上缴工会经费 10000 元 (并取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》), 职工教育经费支出 22000 元。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 业务 (2) 应调整应纳税所得额 () 元。

A. 102000

B. 158000

C. 138000

D. 90000

【正确答案】C

【答案解析】业务招待费的 $60\% = 150000 \times 60\% = 90000$ (元)

销售 (营业) 收入的 $5\% = 9600000 \times 0.5\% = 48000$ (元)

税前可以扣除两者之间的较小者 48000 元, 应调增应纳税所得额 $= 150000 - 48000 = 102000$ (元)。

研发费用应加计扣除 $= 240000 \times 100\% = 240000$ (元), 应调减应纳税所得额 240000 元。业务

(2) 应调减应纳税所得额 $= 240000 - 102000 = 138000$ (元)

(2) 业务 (3) 应调整应纳税所得额 () 元。

A. 167000

B. 144000



C. 53000

D. 220000

【正确答案】A

【答案解析】广告费扣除限额 $=9600000 \times 15\% = 1440000$ （元），大于 900000 元，因此当年的广告费支出可以全部扣除，无需纳税调整。非广告性赞助支出不能税前扣除，应调增应纳税所得额 220000 元。

2021 年末抵扣完的广告费 53000 元可在今年扣除，即调减应纳税所得额 53000 元。

业务（3）应调增应纳税所得额 $=220000 - 53000 = 167000$ （元）

（3）依据企业所得税的相关规定，下列企业发生的广告费和业务宣传费可按当年销售（营业收入）的 30% 的比例扣除的有（ ）。

A. 白酒制造企业

B. 医药销售企业

C. 医药制造企业

D. 化妆品制造企业

E. 化妆品销售企业

【正确答案】CDE

【答案解析】对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

（4）业务（6）应调整应纳税所得额（ ）元。

A. 12000

B. 14000

C. 26000

D. 0

【正确答案】B

【答案解析】会计利润 $=9600000 - 4500000 - 1885000 - 1120000 - 910000 + 760000 - 86000 = 1859000$ （元），对外捐赠限额 $=1859000 \times 12\% = 223080$ （元），因此实际捐赠的 60000 元准予全部扣除，无需纳税调整。违约金 12000 元可税前扣除，无需纳税调整。税收滞纳金



不能税前扣除，应调增应纳税所得额 14000 元。

业务（6）应调增应纳税所得额 14000 元。

（5）业务（7）应调整应纳税所得额（ ）元。

A. 72800

B. 40600

C. 30200

D. 0

【正确答案】C

【答案解析】企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除，包括支付给季节工的工资。

实际发生的工资薪金支出 520000 元可以在企业所得税前扣除，无需纳税调整。

职工福利费扣除限额 = $520000 \times 14\% = 72800$ （元），实际支出额为 103000 元，应调增应纳税所得额 = $103000 - 72800 = 30200$ （元）。

工会经费扣除限额 = $520000 \times 2\% = 10400$ （元），实际上缴 10000 元，可以全部扣除，无需纳税调整。

职工教育经费扣除限额 = $520000 \times 8\% = 41600$ （元），实际支出额为 22000 元，无需纳税调整。

业务（7）应调增应纳税所得额 30200 元。

（6）甲公司 2022 年应缴纳企业所得税（ ）元。

A. 206830

B. 313050

C. 353050

D. 333050

【正确答案】D

【答案解析】业务（4）：非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额部分可以税前扣除，无需纳税调整。

业务（5）：国债利息收入免税，调减应纳税所得额 120000 元。境外投资收益作为境外所得，需要单独计算税款，调减境内应纳税所得额 640000 元。

业务（5）应调减应纳税所得额 = $120000 + 640000 = 760000$ （元）

应纳税所得额 = $1859000 - 138000 + 167000 - 760000 + 14000 + 30200 = 1172200$ （元）

甲公司应缴纳企业所得税 = $1172200 \times 25\% + 640000 \div (1 - 20\%) \times (25\% - 20\%) = 333050$ （元）



2. 中国居民赵某为某公司高层管理人员，2022 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，赵某选择在汇算清缴时扣除；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 2022 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

【正确答案】A

【答案解析】个人出租住房按照 4%征收房产税。出租住房应缴纳房产税 = $5000 \times 4\% \times 10 = 2000$ （元）

（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

【正确答案】D

【答案解析】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）赵某本年综合所得的计税收入额是（ ）元。

A. 253200

B. 252000

C. 252400



D. 246000

【正确答案】C

【答案解析】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】注意这里是收入额的确定，特许权使用费收入小于 4000 元不按照 800 元扣除。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）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

【正确答案】D

【答案解析】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）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

【正确答案】A

【答案解析】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。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）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税务机关
- 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

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，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。不包括特许权使用费的扣缴义务人。

