

2024 年度全国税务师职业资格考试

税法(II) · 模拟试卷(一)

(考试限时: 150 分钟)



扫我做试题

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

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

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. 下列关于收入确认时间的说法, 符合企业所得税相关规定的是()。
 - A. 采用预收款方式销售商品的, 为收到预收款的日期
 - B. 从事权益性投资的, 为实际收到股息日期
 - C. 接受捐赠资产的, 为签订捐赠协议的日期
 - D. 让渡资金使用权的, 为合同约定的债务人应付利息的日期
2. 依据企业所得税的相关规定, 县级人民政府将国有非货币性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处理, 该非货币性资产的计税基础为()。
 - A. 市场公允价值
 - B. 双方协商价值
 - C. 该资产投入前的账面余值
 - D. 政府确定的接收价值
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, 2022 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 2022 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 2024 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
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. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
D. 单独估价作为固定资产入账的土地
6. 某银行 2023 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 2022 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 2023 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. 甲企业持有丙企业 90% 的股权, 共计 4 500 万股, 2023 年 2 月将其全部转让给乙企业。收购日丙企业每股资产的公允价值为 14 元, 每股资产的计税基础为 12 元。在收购对价中乙企业以股权形式支付 55 440 万元, 以银行存款支付 7 560 万元。假定符合特殊性税务处理的其他条件, 甲企业转让股权应缴纳企业所得税()万元。
- A. 250 B. 270 C. 280 D. 300
8. 下列关于房地产开发经营业务的所得税处理的表述中, 不符合税法规定的是()。
- 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约定的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和付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和付款日确认收入的实现
9. 下列支出不适用企业所得税研究开发费用加计扣除政策的是()。
- A. 外聘研发人员的劳务费用 B. 试制产品的检验费
C. 企业产品(服务)的常规性升级 D. 未形成无形资产所发生的研发费用

10. 某企业不能正确核算其收入总额, 2023 年发生成本费用 180 万元, 税务机关核定的应税所得率为 10%。2023 年该企业应缴纳企业所得税() 万元。(符合小型微利企业的条件)
- A. 1 B. 4.5 C. 4 D. 5
11. 2022 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。甲企业已申报抵扣进项税额, 并享受了企业所得税抵免优惠。2023 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。2023 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。2023 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. 房地产开发企业出包工程未最终办理结算而未能取得全额发票的, 在证明资料充分的前提下, 可按发票不足金额预提费用作为计税成本, 但最高不得超过合同总金额的比例是()。
- A. 10% B. 5% C. 20% D. 15%
14. 根据企业所得税相关规定, 下列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定计税基础
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. 退休后再任职取得的收入
- 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的所得
- 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 2023 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)累计超过一定金额的部分,由纳税人在办理年度汇算清缴时,在限额内据实扣除。该金额为()元。
- 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的表述中,不符合税法规定的是()。
- 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. 自 2023 年 1 月 1 日起,下列关于子女教育支出的扣除规定,表述不符合规定的是()。
- 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 2 000 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 2 000 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,2023 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。假设该个人独资企业适用的应税所得率为 20%。2023 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. 2023 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,应缴纳个人所得税的是()。
- A. 个人购买福利彩票,中奖 5 万元 B. 保险赔款
C. 省级人民政府颁发的教育方面的奖金 D. 军人的转业费
24. 2023 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 C. 3.4 D. 2
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一定期限内,向项目所在地主管税务机关办理税务登记手续。该期限为()日。
- 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、房屋免征契税
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、房屋免征契税
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、房屋免征契税
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, 自交付房产之月起计征房产税
B. 委托施工企业建设的房屋, 从投入使用之日的次月起, 计征房产税
C. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房, 自房屋使用之月起计征房产税
D. 纳税人自建的房产, 自建成之日次月起计征房产税
33. 下列房产, 可以免征房产税的是()。
- A. 名胜古迹自用的房产
B. 继续使用的危险用房
C. 出租寺庙空余房产用于经营
D. 出售前房地产开发企业已使用的商品房
34. 某航运公司 2023 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. 下列各项中, 免征契税的是()。
- A. 某医院购买土地和房屋为职工扩建宿舍
B. 某大学购买价值 500 万元的房产作校办工厂的经营性用房
C. 王先生接受其叔父赠与的价值 60 万元的房产
D. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属
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. 下列各项中, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税的是()。
- A. 铁路线路占用耕地
B. 医疗机构内职工住房占用耕地
C. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅
D. 学校占用耕地新建教学楼
40. 下列关于船舶吨税的说法, 正确的是()。
- A. 拖船和机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款
B. 船舶吨税实行比例税率
C. 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶在港口停泊超过吨税执照期限的当日
D. 船舶吨税由海关负责征收

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。)

41. 依据企业所得税的相关规定,下列企业中属于非居民企业的有()。
- A. 实际管理机构在法国,由法国向中国境内企业销售机械的法国企业
 - B. 实际管理机构在美国,在中国境内开采石油资源的美国企业
 - C. 实际管理机构在韩国,在中国境内提供建筑劳务的韩国企业
 - D. 实际管理机构在中国大陆,在香港从事食品加工的香港企业
 - E. 实际管理机构在英国,向中国境内提供专利使用权的英国企业
42. 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,作为不征税收入,应同时符合的条件有()。
- A. 企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件
 - B. 资金使用具体情况每年必须报上级主管部门备案
 - C. 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算
 - D. 该资金不得用于资本性支出
 - E. 财政部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求
43. 下列关于企业手续费及佣金支出税前扣除规定的表述中,正确的有()。
- A. 保险企业按当年全部保费收入的18%计算扣除限额
 - B. 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
44. 根据企业所得税法的规定,下列关于无形资产的税务处理正确的有()。
- A. 通过债务重组方式取得的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
 - B. 无形资产的摊销,采取直线法计算
 - C. 自创商誉的摊销年限,一般情况不得低于10年
 - D. 企事业单位购进软件,凡符合无形资产确认条件的,可以按照无形资产进行核算,

其摊销年限可以适当缩短,最短可为3年

- E. 外购商誉的支出,在企业整体转让或者清算时,准予扣除
45. 下列关于个人以非货币性资产投资所得的说法,正确的有()。
- A. 个人以非货币性资产投资,应按评估后的公允价值确认非货币性资产转让收入
 - B. 个人应在发生以非货币性资产投资行为的次月10日内向主管税务机关申报纳税
 - C. 非货币性资产投资,包括以非货币性资产出资设立新的企业,以及以非货币性资产出资参与企业增资扩股、定向增发股票、股权置换、重组改制等投资行为
 - D. 个人以非货币性资产投资交易过程中取得现金补价的,现金部分应优先用于缴税
 - E. 个人以非货币性资产投资,应于非货币性资产转让、取得被投资企业股权时,确认非货币性资产转让收入的实现
46. 下列关于房地产开发企业成本费用扣除的企业所得税处理中,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12个月又销售的,不得在税前扣除折旧费用
 - B. 企业利用地下基础设施建成的停车场应作为公共配套设施处理
 - 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. 企业支付给境外销售机构不超过委托销售收入20%的部分准予扣除
 - E. 企业在房地产开发区内建造的学校应单独核算成本
47. 根据规定,符合条件的企业应当准备主体文档。下列属于规定条件的有()。
- A. 年度关联交易总额超过10亿元
 - B. 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
 - C. 金融资产转让金额超过1亿元
 - D. 无形资产所有权转让金额超过1亿元
 - E. 其他关联交易金额合计超过4 000万元
48. 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中,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. 企业的搬迁收入不包括本企业搬迁资产处置收入

49. 个人取得的下列收入中, 应按照劳务报酬所得项目缴纳个人所得税的有()。
- A. 演员参加综艺活动取得的收入 B. 学生勤工俭学取得的收入
- C. 个人工作室取得的收入 D. 个人兼职取得的收入
- E. 教师参加校外社会讲座取得的收入
50. 根据规定, 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(), 按照预计情况计算缴纳税款。
- A. 境内居住天数
- B. 在税收协定规定的期间内境内停留天数
- C. 实际工作天数
- D. 实际居住天数
- E. 离境天数
51. 根据个人所得税的规定, 下列转让行为应被视为股权转让收入明显偏低的有()。
- A. 申报的股权转让收入高于股权对应的净资产份额
- B. 申报的股权转让收入低于取得该股权所支付的价款和相关税费
- C. 不具有合理性的无偿转让股权
- D. 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
- E. 申报的股权转让收入低于股权对应的净资产公允价值
52. 根据个人财产对外转移的有关税收规定, 下列说法正确的有()。
- A. 申请人拟转移的财产已取得完税凭证的, 可直接向外汇管理部门提供完税凭证, 无须向税务机关另外申请税收证明
- B. 申请人拟转移的财产总价值在人民币 20 万元以下的, 无须向税务机关申请税收证明
- C. 开具税收证明的税务机关为县级或者县级以上税务局
- D. 申请人与纳税人姓名、名称不一致的, 税务机关只对纳税人出具证明, 申请人应向外汇管理部门提供其与纳税人关系的证明
- 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 5 日内开具税收证明
53. 下列属于国际重复征税产生原因的有()。
- A. 纳税人所得或收益的国际化
- B. 各国所得税制的普遍化
- C. 加强国际税收合作, 防止国际避税和逃税
- D. 税收管辖权的问题
- E. 各国行使税收管辖权的矛盾性

54. 下列关于可转换债券转换为股权投资的税务处理表述中, 正确的有()。
- A. 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
 - B. 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
 - C. 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
 - D. 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
 - E. 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, 不征收企业所得税
55. 我国企业在境外书立的下列凭证中, 应缴纳印花税的有()。
- A. 与 C 国企业签订的从 C 国运回货物的运输合同
 - B. 与 D 国企业签订的在我国使用的商标专用权转让书据
 - C. 与 B 国企业签订的在 B 国存放样品的仓储合同
 - D. 与 A 国企业签订的在我国使用车辆的租赁合同
 - E. 与 M 国企业签订的转让 G 国企业股权的股权转让书据
56. 根据车船税法的规定, 下列表述不正确的有()。
- A. 拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.5 吨计算征收车船税
 - B. 对于依法不需要购买机动车强制险的车辆, 纳税人应当向主管税务机关申报缴纳车船税
 - C. 车船税按年申报缴纳, 具体申报纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府规定
 - 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 3 年内免征车船税
 - E. 游艇属于机动船舶, 按照净吨位计算缴纳车船税
57. 下列关于契税征收管理的说法, 正确的有()。
- A. 纳税人缴纳契税后因新建商品房实际交付面积小于合同约定面积需要退还房价款的, 可以依照有关规定申请退税
 - B. 需在土地、房屋所在地缴纳契税
 - C. 因人民法院文书生效发生土地、房屋权属转移的, 纳税义务发生时间为法律文书生效当日
 - D. 因房地产开发企业被税务机关列为非正常户, 购买新建商品房的纳税人不能取得销售不动产发票的, 将无法办理契税纳税申报
 - E. 契税应当在依法办理土地、房屋权属登记手续前申报缴纳

58. 根据城镇土地使用税的有关规定,下列用地可免征城镇土地使用税的有()。
- A. 对企业厂区(包括生产、办公及生活区)以内的绿化用地
 - B. 国家税务总局办公用地
 - C. 老年服务机构自用的土地
 - D. 机场飞行区用地
 - E. 物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地
59. 下列关于耕地占用税的表述中,正确的有()。
- A. 在人均耕地低于 0.5 亩的地区,省、自治区、直辖市可以根据当地经济发展情况,适当提高耕地占用税的适用税额,但提高的部分不得超过确定的适用税额的 30%
 - B. 社会福利机构占用耕地,免征耕地占用税
 - C. 农村居民经批准搬迁,原宅基地恢复耕种,凡新建住宅占用耕地不超过原宅基地面积的,不征收耕地占用税
 - D. 飞机场跑道占用耕地,减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税
 - E. 占用基本农田的,应当按照确定的当地适用税额,加按 150%征收
60. 下列船舶,免征船舶吨税的有()。
- A. 自境外以继承方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶
 - B. 船舶吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶
 - C. 中止运营进行修理维护的油轮
 - D. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶
 - E. 防疫隔离且不上下客货的船舶

三、计算题

(共 8 小题,每小题 2 分,共 16 分。每题的备选项中,只有 1 个最符合题意。)

(一)

新加坡居民企业甲公司,持有中国境内居民企业乙公司 15% 的股权,投资成本 500 万元;持有我国境内居民企业丙公司 30% 的股权,投资成本 100 万元。2023 年甲公司发生如下业务:

(1)4 月,甲公司取得乙公司分回的股息 50 万元,丙公司分回的股息 100 万元。分回的股息均为净所得。

(2)6 月,丙公司向甲公司支付使用科学设备的不含税租金 80 万元。

(3)7 月初,甲公司派员工来华为乙公司提供技术服务,合同约定含税服务费 106

万元,应于服务结束当月付讫。甲公司负责对派遣人员的工作业绩进行考评,服务于10月30日结束,该业务可税前扣除的成本80万元。

(4)11月,甲公司转让持有的丙公司全部股权,转让金额400万元,丙公司的股权价值为1000万元,其中不动产价值为300万元。

(注:依据《中新税收协定》,甲公司取得乙公司和丙公司股息在中国适用税率为10%、5%,特许权使用费适用税率为6%,甲公司具有“受益所有人”身份,不考虑其他税费。)

要求:根据上述资料,回答下列问题。

61. 甲公司4月取得乙、丙公司分配的股息,在中国应缴纳企业所得税()万元。

- A. 7.89 B. 10 C. 10.82 D. 15

62. 丙公司6月份向甲公司支付租金时,应代扣代缴企业所得税()万元。

- A. 4.8 B. 2.88 C. 3.36 D. 8

63. 甲公司10月取得技术服务费时,在中国应缴纳企业所得税()万元。

- A. 2 B. 10 C. 6 D. 5

64. 甲公司11月转让丙公司股权,在中国应缴纳企业所得税()万元。

- A. 10 B. 30 C. 40 D. 15

(二)

某企业位于市区,税务登记为增值税一般纳税人。2023年发生如下业务:

(1)企业年初房产原值5000万元,其中库房原值1000万元,企业办的学校房产原值1000万元。年初购进一处办公楼,用于投资联营,不承担联营风险,投资期1年,当年取得固定收入100万元,房产原值2000万元,当地政府规定扣除比例为30%。

(2)企业拥有挂车10辆(每辆整备质量为20吨),1月1日购买客车10辆,载货汽车10辆(每辆整备质量为10吨),购买当月即投入使用,并取得购车发票,根据规定该型号客车车船税年税额1000元/辆,该载货汽车车船税年税额60元/吨。

(3)7月1日占用耕地5000平方米并办妥相关手续,其中车间改造占用2000平方米,公路线路扩建占用3000平方米。当地规定耕地占用税单位税额为10元/平方米。

(4)企业土地使用证书记载占用一等地段土地的面积为10000平方米;占用二等地段土地面积为10000平方米。去年7月1日新征用耕地10000平方米。

(注:一等地段土地,适用的城镇土地使用税年税额为4元/平方米;二等地段土地和新征用的耕地,适用的城镇土地使用税年税额均为2元/平方米;以上价格不含增值税,相关手续均已办妥,不考虑其他税费。)

要求:根据上述资料,回答下列问题。



65. 该企业业务(1)应缴纳房产税()万元。
A. 37.2 B. 42.84 C. 45.6 D. 54
66. 该企业业务(2)应缴纳车船税()元。
A. 0 B. 10 000 C. 20 000 D. 22 000
67. 该企业业务(3)应缴纳耕地占用税()元。
A. 6 000 B. 26 000 C. 35 000 D. 50 000
68. 该企业业务(4)应缴纳城镇土地使用税()元。
A. 80 000 B. 70 000 C. 60 000 D. 20 000

四、综合分析题

(共12小题,每小题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。)

(一)

某制药公司为增值税一般纳税人,该公司2023年主营业务收入5 500万元,其他业务收入400万元,营业外收入300万元,主营业务成本2 800万元,其他业务成本300万元,营业外支出210万元,税金及附加420万元,管理费用550万元,销售费用900万元,财务费用180万元,投资收益120万元。当年发生的其中部分具体业务如下:

(1)实际发放职工工资1 200万元(其中残疾人员工资40万元),发生职工福利费支出180万元,拨缴工会经费25万元并取得专用收据,发生职工教育经费支出20万元,以前年度累计结转至本年的职工教育经费未扣除额为5万元。

(2)为本企业受雇的全体员工支付补充养老保险费80万元、补充医疗保险费50万元。

(3)发生广告费支出800万元,非广告性质的赞助支出50万元。发生业务招待费支出60万元。

(4)从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目研究开发活动,对研发费用实行专账管理,发生研发费用支出100万元且未形成无形资产。

(5)公益性捐赠支出为110万元,直接向某学校捐赠支出为20万元。

(6)为治理污水排放,当年购置污水处理设备并投入使用,设备含税价为700万元(已取得税率为13%的增值税专用发票且已作进项税额抵扣)。当年开始承接处理公共污水业务,当年取得收入20万元,相应的成本费用支出为12万元。

(7)撤回对某公司的股权投资取得100万元,其中含原投资成本60万元,相当于被投

资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分 10 万元。

(其他相关资料:除非特别说明,各扣除项目均已取得有效凭证,相关优惠已办理必要手续;购进的污水处理设备为《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备。)

要求:根据上述资料,回答下列问题。

69. 计算应纳税所得额时,“三项经费”共计应调整应纳税所得额()万元。
A. 8 B. 12 C. 13 D. 18
70. 计算应纳税所得额时,补充养老保险费、补充医疗保险费共计应调增应纳税所得额()万元。
A. 0 B. 10 C. 20 D. 130
71. 下列关于调整事项的说法,正确的有()。
A. 非广告性质的赞助支出 50 万元可以据实扣除
B. 处理公共污水所得可以享受免征企业所得税的优惠政策
C. 撤回投资确认投资转让所得 30 万元
D. 撤回投资纳税调减的金额为 30 万元
E. 撤回投资纳税调减的金额为 10 万元
72. 计算应纳税所得额时,捐赠支出应调增应纳税所得额()万元。
A. 0 B. 4.8 C. 20 D. 140
73. 2023 年度该公司应纳税所得额为()万元。
A. 930.5 B. 955.5 C. 574.25 D. 592.25
74. 2023 年该公司应缴纳企业所得税()万元。
A. 170.68 B. 176.93 C. 183.84 D. 288.84

(二)

甲有限合伙创投企业由法人企业乙和居民个人张某各自出资 500 万元组建,双方约定按 6:4 分配经营所得。甲企业采用年度所得整体核算方式,2020 年 9 月 1 日甲企业将 1 000 万元以股权投资方式直接投资于丙初创科技型企业,2023 年度甲企业、乙企业和居民张某的经营信息如下:

- (1)甲企业转让对丙企业出资的全部股权,实现所得 400 万元。
(2)乙企业自身经营行为的应纳税所得额为 500 万元。
(3)张某设立的个人独资企业主营业务收入 2 000 万元,主营业务成本 820 万元,期间