

2024 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. D	2. D	3. D	4. B	5. A
6. B	7. B	8. B	9. C	10. A
11. B	12. B	13. A	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. C	40. D
二、多项选择题				
41. BCE	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. ABDE
三、计算题				
61. C	62. B	63. D	64. B	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. D 【解析】选项 A，销售商品采取预收款方式的，在发出商品时* 确认收入；选项 B，股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确认收入的实现；选项 C，接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现。
2. D 【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。
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】转让股权的应纳税所得额=(14-12)×4 500×7 560÷(55 440+7 560)=1 080(万元)。甲企业转让股权应缴纳企业所得税=1 080×25%=270(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】下列情形不适用企业所得税税前加计扣除政策：①企业产品(服务)的常规性升级；②对某项科研成果的直接应用，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等；③企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动；④对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变；⑤市场调查研究、效率调查或管理研究；

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

- ⑥作为工业(服务)流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护;⑦社会科学、艺术或人文学方面的研究。
10. A 【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), 应纳税额=应纳税所得额×适用税率=20×25%×20%=1(万元)。
11. B 【解析】选项 A, 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; 选项 C, 甲企业转让设备可税前扣除的资产净值为固定资产计税基础(100 万元)减去计提的折旧等之后的余额; 选项 D, 甲企业转让设备时, 按照规定计算缴纳增值税, 不需要转出已抵扣的进项税额。
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. A 【解析】出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的, 在证明资料充分的前提下, 其发票不足金额可以预提, 但最高不得超过合同总金额的 10%。
14. B 【解析】股东分得的清算剩余资产的金额, 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按该股东所占股份比例计算的部分, 确认为股息所得, 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={[(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}×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÷2-60 000)×3%]×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=300 000×20%=60 000(元), 应缴纳个人所得税=60 000×

$10\% - 1\,500 = 4\,500$ (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2660。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】因个人持有限售股中存在部分限售股成本原值不明确，导致无法准确计算全部限售股成本原值的，一律以实际转让收入的15%作为限售股成本原值和合理税费。该项所得属于“财产转让所得”按照20%的税率征收个人所得税。
方某转让限售股应缴纳的个人所得税 $= 20 \times (1 - 15\%) \times 20\% = 3.4$ (万元)。
25. A 【解析】保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入，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】选项D，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，委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之日的次月起，计征房产税；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，出租的宗教寺庙空余房产，应征收房产税；选项D，对房地产开发企业建造的商品房，在出售前不征收房产税。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。
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】选项A，医院购买土地、房屋用于扩建职工宿舍的，不能免征契税；选

项 B, 大学属于事业单位, 其购买的房产作为经营性用房征收契税; 选项 C, 房屋赠与行为, 受赠人要缴纳契税。

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; 选项 A、C、D, 按照规定计算缴纳城镇土地使用税。
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. C 【解析】选项 A, 铁路线路占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税; 选项 B, 医疗机构内职工住房占用耕地的, 按照当地适用税额缴纳耕地占用税; 选项 C, 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; 可以同时享受六税两费减半优惠政策; 选项 D, 学校占用耕地新建教学楼, 免征耕地占用税。
40. D 【解析】选项 A, 拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款; 选项 B, 船舶吨税设置普通税率和优惠税率, 均为定额税率; 选项 C, 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日。

二、多项选择题

41. BCE 【解析】选项 A, 销售货物所得按照交易活动发生地判定所得来源地, 向中国境内企业销售机械, 交易活动发生地在法国, 不属于从中国境内取得的所得, 不缴纳中国的企业所得税, 不属于中国的非居民企业; 选项 D, 实际管理机构在境内, 属于我国的居民企业。
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
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】国际重复征税的产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, 完全发生在境外, 不缴纳我国的印花税; 选项 E, 该股权不属

于我国居民企业的股权, 所以不缴纳我国的印花税。

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】选项 D, 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, 应照章征收城镇土地使用税; 选项 E, 对物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地, 减按所属土地等级适用税额标准的 50% 计征城镇土地使用税。
59. BCDE 【解析】选项 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 50%。
60. ABDE 【解析】选项 C, 避难、防疫隔离、修理、改造、终止运营或者拆解, 并不上下客货的船舶, 免征船舶吨税。

三、计算题

(一)

61. C 【解析】在中国应缴纳企业所得税 = $50 \div (1 - 10\%) \times 10\% + 100 \div (1 - 5\%) \times 5\% \approx 10.82$ (万元)。
62. B 【解析】根据《中新协定》议定书的规定, 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。应代扣代缴企业所得税 = $80 \times 60\% \times 6\% = 2.88$ (万元)。
63. D 【解析】在中国应缴纳企业所得税 = $[106 \div (1 + 6\%) - 80] \times 25\% = 5$ (万元)。
【提示】非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务, 如果派遣企业对被派遣人员工作结果承担部分或全部责任和风险, 通常考核评估被派遣人员的工作业绩, 应视为派遣企业在中国境内设立机构、场所提供劳务, 非居民企业在境内设立机构场所, 境内所得要按照 25% 的税率缴纳企业所得税。
64. B 【解析】在中国应缴纳企业所得税 = $(400 - 100) \times 10\% = 30$ (万元)。

(二)

65. C 【解析】企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产, 免征房产税。以房产投资联营, 取得固定收入, 不承担联营风险, 视同出租。应纳房产税 = $(5\,000 - 1\,000) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 100 \times 12\% = 45.6$ (万元)。
66. D 【解析】挂车按照货车税额的 50% 计算车船税。购置的新车船, 购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。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。应纳车船税 = $10 \times 1\,000 + 10 \times 10 \times 60 + 10 \times 20 \times 60 \times 50\% = 22\,000$ (元)。

67. B 【解析】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。应纳耕地占用税 = $2\,000 \times 10 + 3\,000 \times 2 = 26\,000$ (元)。
68. B 【解析】征收的耕地自批准征收之日起满1年时缴纳城镇土地使用税。应缴纳城镇土地使用税 = $10\,000 \times 4 + 10\,000 \times 2 + 10\,000 \times 2 \times 6 \div 12 = 70\,000$ (元)。

四、综合分析题

(一)

69. A 【解析】可以扣除的职工福利费限额 = $1\,200 \times 14\% = 168$ (万元)，应调增应纳税所得额 = $180 - 168 = 12$ (万元)；可以扣除的工会经费限额 = $1\,200 \times 2\% = 24$ (万元)，应调增应纳税所得额 = $25 - 24 = 1$ (万元)；可以扣除的职工教育经费限额 = $1\,200 \times 8\% = 96$ (万元)，职工教育经费支出可全额扣除，并可扣除上年结转的扣除额5万元，应调减应纳税所得额5万元。共计应调整应纳税所得额 = $12 + 1 - 5 = 8$ (万元)。
70. C 【解析】为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过的部分，不予扣除。补充养老保险费扣除限额 = $1\,200 \times 5\% = 60$ (万元)，实际支付80万元，因此需要调增应纳税所得额 $20(80 - 60)$ 万元；补充医疗保险费扣除限额 = $1\,200 \times 5\% = 60$ (万元)，实际支付50万元，未超过扣除标准，因此不需要调整。共计应调整应纳税所得额20万元。
71. BCE 【解析】选项A，不可以扣除；选项B，从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受企业所得税“三免三减半”优惠；选项C，转让所得 = $100 - 60 - 10 = 30$ (万元)；选项D、E，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，确认为股息所得，属于免税收入，所以应调减应纳税所得额10万元。
72. C 【解析】会计利润 = $5\,500 + 400 + 300 - 2\,800 - 300 - 210 - 420 - 550 - 900 - 180 + 120 = 960$ (万元)。公益性捐赠扣除限额 = $960 \times 12\% = 115.2$ (万元)，实际发生110万元，未超过限额，所以可以据实扣除。而直接用于捐赠给学校的支出。不得在税前扣除，因此需要调增应纳税所得额20万元。
73. A 【解析】残疾人员工资40万元按100%加计扣除，应调减应纳税所得额40万元。研发费用按100%加计扣除，应调减应纳税所得额 = $100 \times 100\% = 100$ (万元)。计算广告费和业务宣传费扣除的基数 = $5\,500 + 400 = 5\,900$ (万元)。可以扣除的广告费限额 = $5\,900 \times 30\% = 1\,770$ (万元)。当年发生的800万元广告费无需纳税调整，但非广告性质的赞助支出不能在税前扣除，应调增应纳税所得额50万元。可以扣除的业务招待费限额1 =

$5900 \times 5\% = 29.5$ (万元), 可以扣除的业务招待费限额 $2 = 60 \times 60\% = 36$ (万元), 实际可以扣除 29.5 万元, 应调增应纳税所得额 $= 60 - 29.5 = 30.5$ (万元)。处理公共污水所得免税, 可以免税的所得额 $= 20 - 12 = 8$ (万元), 应调减应纳税所得额 8 万元。

应纳税所得额 $= 960 - 40$ (残疾人工工资加计扣除) $+ 12$ (职工福利费) $+ 1$ (工会经费) $- 5$ (职工教育经费) $+ 20$ (补充养老保险) $+ 50$ (非广告性质的赞助支出) $+ 30.5$ (业务招待费) $- 100$ (研发费加计扣除) $+ 20$ (捐赠支出) $- 8$ (处理污水) $- 10$ (股息红利免税收入) $= 930.5$ (万元)。

74. A 【解析】应纳所得税额 $= 930.5 \times 25\% - 700 \div (1 + 13\%) \times 10\% \approx 170.68$ (万元)。

(二)

75. ABDE 【解析】初创科技型企业, 应同时符合以下条件: ①在中国境内(不包括港、澳、台地区)注册成立、实行查账征收的居民企业; ②接受投资时, 从业人数不超过 300 人, 其中具有大学本科以上学历的从业人数不低于 30%; 资产总额和年销售收入均不超过 5 000 万元; ③接受投资时设立时间不超过 5 年(60 个月); ④接受投资时以及接受投资后 2 年内未在境内外证券交易所上市; ⑤接受投资当年及下一纳税年度, 研发费用总额占成本费用支出的比例不低于 20%。

76. A 【解析】可以抵扣的投资额 $= 1000 \times 50\% \times 70\% = 350$ (万元)。法人合伙人可以按照对初创科技型企业投资额的 70% 抵扣法人合伙人从合伙创投企业分得的所得, 分得的所得只有 $400 \times 60\% = 240$ 万元, 所以实际只能抵扣 240 万元。

77. B 【解析】乙企业 2023 年缴纳企业所得税 $= (500 + 400 \times 60\% - 240) \times 25\% = 125$ (万元)。

78. A 【解析】业务招待费扣除限额 $1 = 80 \times 60\% = 48$ (万元); 扣除限额 $2 = 2000 \times 0.5\% = 10$ (万元), 可以扣除的业务招待费为 10 万元。张某个人的工资不得税前扣除。2023 年应税生产经营所得 $= 2000 - 820 - 490 + 80 - 10 - 8 + 36 - 6 = 782$ (万元)。

79. D 【解析】可以抵扣的投资额 $= 1000 \times 50\% \times 70\% = 350$ (万元)。个人合伙人可以按照对初创科技型企业投资额的 70% 抵扣个人合伙人从合伙创投企业分得的经营所得, 分得的所得只有 $400 \times 40\% = 160$ (万元), 所以实际只能抵扣 160 万元。

80. D 【解析】经营所得应纳个人所得税 $= (782 + 400 \times 40\% - 160) \times 35\% - 6.55 = 267.15$ (万元)。