

2024 年全国经济专业技术资格考试
财政税收专业知识和实务·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. B	3. A	4. B	5. A	6. B	7. B	8. A	9. A	10. B
11. B	12. C	13. A	14. C	15. A	16. C	17. D	18. C	19. D	20. D
21. B	22. C	23. D	24. A	25. C	26. B	27. D	28. C	29. B	30. A
31. C	32. A	33. D	34. A	35. D	36. A	37. B	38. C	39. D	40. B
41. C	42. A	43. A	44. B	45. D	46. C	47. C	48. B	49. B	50. B
51. C	52. C	53. A	54. A	55. C	56. A	57. B	58. D	59. D	60. D
二、多项选择题									
61. ACDE	62. ABD	63. ABCD	64. ABCD	65. ACDE	66. ABCD	67. ACE	68. BDE	69. ABD	70. ABCD
71. ABCE	72. BCDE	73. ABCD	74. ABE	75. AC	76. ABDE	77. ABCE	78. ABCD	79. ABCD	80. ACDE
三、案例分析题									
81. AD	82. D	83. A	84. D	85. D	86. B	87. B	88. C	89. C	90. C
91. A	92. D	93. A	94. B	95. B	96. A	97. AB	98. A	99. C	100. C

详细解析

一、单项选择题

1. D 【解析】本题考查公共物品的定义及其特征。选项 D 错误，公共物品与私人物品主要是就物品的不同特征来加以区别的，并不是物品的所有制性质。
2. B 【解析】本题考查资源配置职能的含义。财政资源配置的主体是政府，所以也称政府资源配置。
3. A 【解析】本题考查按财政支出的经济性质分类。转移性支出直接表现资金的无偿的、单方面的* 转移。

* 波浪线标注内容为解析中重点内容。

4. B 【解析】 本题考查财政支出结构。选项 B 错误，从我国的实际情况来看，无论是与发达经济体相比，还是与转轨或发展中经济体相比，我国经济事务支出占比均比较高，医疗保健支出占比均较低，此外我国的社会保障支出占比虽然与转轨或发展中经济体相比水平略高，但与发达经济体相比明显偏低。这主要是因为我国还处于社会主义初级阶段，经济发展水平相对较低，政府承担了较多的经济发展职能。
5. A 【解析】 本题考查反映财政支出规模变化的指标。财政支出增长边际倾向 $MGP = \Delta G / \Delta GDP = (12.5 - 12) / (52 - 50) = 0.25$ 。
6. B 【解析】 本题考查教育、科学技术和医疗卫生支出。选项 A 错误，教育、科学技术和医疗卫生支出属于经常性支出和购买性支出。选项 C 错误，从经济性质看，义务教育是纯公共物品，高等教育是混合物品。选项 D 错误，基础性、公益性及高新科技的科研经费必须由政府承担；应用性的科研经费可由微观经济主体承担。
7. B 【解析】 本题考查基础设施投资的提供方式。政府与民间共同投资：高速公路、集装箱码头及高新技术产业等基础设施建设，适于采取这种提供方式，政府在其中主要发挥资金诱导和政策支持作用。
8. A 【解析】 本题考查合理运用可诉补贴。有操作性的可诉补贴有诸多项目，对于可诉补贴运用的关键是要把握好补贴的范围和“度”，避免引起对我国出口产品提起的诉讼。
9. A 【解析】 本题考查税收支出的概念与分类。税收支出的目的不在于取得收入，而是为了实现特定目标而放弃一些税收。
10. B 【解析】 本题考查阿道夫·瓦格纳的税收原则。平等原则是指根据纳税能力的大小征税，即“量能负担”征税，收入多者征高税，收入低者征低税或者不征税，因此，提倡采用累进的税率方式。
11. B 【解析】 本题考查企业增值税税收负担率。企业增值税税收负担率 = 企业在一定时期实际缴纳的增值税税额 / 同期实现营业收入总额 $\times 100\% = 64 / 1\,000 \times 100\% = 6.4\%$ 。
12. C 【解析】 本题考查消转。消转亦称“税收转化”，纳税人对其税收负担既不向前转嫁也不向后转嫁，而是通过改善经营管理或改进生产技术等方法，自行消化。消转并未将税收负担转嫁给他人，这是一种较为特殊的税收负担转嫁的形式。
13. A 【解析】 本题考查抵免法。税收饶让是指居住国政府对其居民在国外得到的所得税减免优惠的部分，视同在国外实际缴纳的税款给予税收抵免，不再按居住国税法规定的税率进行补征。可见，税收饶让是税收抵免的延伸，是以税收抵免的发生为前提的。但其意义已超出了解决国际重复征税的范围，而主要是为了保障各国税收优惠措施的实际效果。因为如果不实行税收饶让，居民在国外获得的减免税部分不能得到抵免，这部分应税所得还需按本国税率纳税，这样实际上使实行税收优惠的国家所放弃的税收权益没有被纳税人享用，而是被居住国政府所剥夺，税收优惠政策的效用被抵消。
14. C 【解析】 本题考查金融服务。融资性售后回租业务取得的利息等收入按照贷款服务缴纳增值税。

15. A 【解析】本题考查销售服务、无形资产、不动产的税率。保险服务属于金融服务，增值税税率为 6%。
16. C 【解析】本题考查销售不动产。一般纳税人销售其 2016 年 4 月 30 日前取得(不含自建)的不动产，可以选择适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用减去该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照 5% 的征收率计算应纳税额。 $\text{应纳增值税} = (900 - 600) / (1 + 5\%) \times 5\% = 14.29$ (万元)。
17. D 【解析】本题考查增值税的计税依据。选项 D 错误，纳税人发生应税行为，如果价款和折扣额在同一张发票上分别注明的，以折扣后的价款为销售额征收增值税；如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。
18. C 【解析】本题考查实行从价定率计征办法的计税依据。以外购的已税高档化妆品为原料生产高档化妆品，外购高档化妆品的已纳消费税准予扣除。当月可扣除的消费税 = $37 \times 80\% = 29.6$ (万元)。销售成套高档化妆品应缴纳消费税 = $334 \times 15\% - 29.6 = 20.5$ (万元)。
19. D 【解析】本题考查自产自用应税消费品的计税依据。纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税。所谓“用于其他方面”，是指纳税人用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的应税消费品。
20. D 【解析】本题考查特殊货物的完税价格。运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并且在海关规定的期限内复运进境的，应当以境外加工费和料件费以及该货物复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。该批货物报关进口时应纳关税 = $(22 + 10 + 8 + 11) \times 20\% = 10.2$ (万元)。
21. B 【解析】本题考查小型微利企业优惠税率。符合条件的小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5 000 万元等 3 个条件的企业。符合条件的小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税。该企业为小型微利企业，适用 20% 的企业所得税税率。
22. C 【解析】本题考查特殊收入项目。转让股权收入应于转让协议生效且完成股权变更手续时确认收入的实现。
23. D 【解析】本题考查加计扣除。集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 120% 在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 220% 在税前摊销。
24. A 【解析】本题考查防范资本弱化规定。企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过以下规定比例而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除：
①金融企业，为 5 : 1；②其他企业，为 2 : 1。

25. C 【解析】 本题考查综合所得。选项 C 是经营所得。
26. B 【解析】 本题考查个人所得税的税率。综合所得和经营所得适用超额累进税率。利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得，适用比例税率，税率为 20%。
27. D 【解析】 本题考查继续教育支出。纳税人在中国境内接受学历(学位)继续教育的支出，在学历(学位)教育期间按照每月 400 元定额扣除。同一学历(学位)继续教育的扣除期限不能超过 48 个月。本题是“9 月开学”，可扣除数额=400×4=1 600(元)。纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照3 600 元定额扣除。因此，李某当年的专项附加扣除数额=1 600+3 600=5 200(元)。
28. C 【解析】 本题考查房产税的减免。宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产，免征房产税。但公园、名胜古迹中附设的营业单位及出租的房产，应征收房产税。
29. B 【解析】 本题考查车船税的计税依据。货车(包括半挂牵引车、三轮汽车、低速载货汽车等)、挂车、专用作业车、轮式专用机械车以整备质量每吨为车船税计税标准。摩托车和载客汽车以每辆为车船税计税标准，机动船舶以净吨位每吨为车船税计税标准。
30. A 【解析】 本题考查水资源费改税。自 2017 年 12 月 1 日起，在北京、天津、山西、内蒙古、山东、河南、四川、陕西、宁夏 9 个省(自治区、直辖市)扩大水资源税改革试点，采取水资源费改税方式，将地表水和地下水纳入征税范围，实行从量计征。
31. C 【解析】 本题考查城镇土地使用税其他减免税优惠的规定。已经缴纳了耕地占用税的，自批准征用之日起满1 年时开始缴纳城镇土地使用税；征用非耕地因不需要缴纳耕地占用税，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税。
32. A 【解析】 本题考查印花税应纳税额的计算。该企业应纳印花税=400 000×0.05‰=20(元)。
33. D 【解析】 本题考查车辆购置税的纳税人和征税范围。车辆购置税是以在中国境内购置规定车辆为课税对象。购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。选项 D 不属于车辆购置税应税行为。
34. A 【解析】 本题考查环境保护税的征收管理。环境保护税纳税义务发生时间为排放应税污染物当日，纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。
35. D 【解析】 本题考查税收凭证的管理。税收凭证通常分为两类：①完税凭证类，包括各种完税证和缴款书，是纳税人依法缴纳税款后，税务机关所出具的完税证明，它反映了纳税人的纳税情况；②综合凭证类，包括各种提退减免凭证、罚款收据、票款结算单、代扣代缴税款专用发票、纳税保证金收据、税票调换证等。
36. A 【解析】 本题考查电子发票管理。选项 A 错误，单位和个人按照国家税务总局有关规定开展发票数据处理活动，依法承担发票数据安全保护义务，不得超过规定的数量存储发票数据，不得违反规定使用、非法出售或非法向他人提供发票数据。

37. B 【解析】本题考查税款征收的方式。对一些无完整考核依据的纳税人，一般采用定期定额方式征收税款。
38. C 【解析】本题考查税收强制执行措施。选项 C 错误，税务机关采取强制执行措施时，对有关纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行。
39. D 【解析】本题考查详查法和抽查法。详查法是对被查期内的全部凭证、账册、报表和其他会计资料，进行全面、系统、细致检查的一种方法。运用这种检查方法，检查的范围比较全面，可以从多方面进行比较分析、相互考证从而发现问题，检查的结论比较可靠。
40. B 【解析】本题考查增值税会计科目的设置。选项 B 错误，“待抵扣进项税额”明细科目，核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额。
41. C 【解析】本题考查特殊销售方式的消费税检查。企业将新试制的一批高档化妆品用于职工奖励属于自产自用行为，按照税法的有关规定，企业要计算增值税、消费税。该产品无同类产品的对外售价，因此要按组成计税价格计算。经查该产品生产成本为 20 000 元，成本利润率为 5%，消费税税率为 15%，其组成计税价格 = (成本 + 利润) / (1 - 消费税比例税率) = (20 000 + 20 000 × 5%) / (1 - 15%) = 24 705.88(元)。应纳消费税 = 24 705.88 × 15% = 3 705.88(元)。
42. A 【解析】本题考查成本计算的检查。对于大量、大批的单步骤生产企业，主要采用品种法来计算产品成本。
43. A 【解析】本题考查公债的发行。公债的发行是指公债售出和被个人或企业认购的过程。
44. B 【解析】本题考查公债偿还本金的方式。抽签偿还法指政府在发行公债时规定将定期抽签，分期分批予以偿还。
45. D 【解析】本题考查期权交易。公债的期权交易是指公债交易双方为限制损失或保障利益而签订的，同意在约定时间内按协定价格买进或卖出契约中指定的债券，也可以放弃买进或卖出这种债券的交易方式。
46. C 【解析】本题考查政府预算的含义。按照政府财政收支计划的时间跨度，预算可分为年度预算和多年预算，典型的形式是年度预算。
47. C 【解析】本题考查投入预算。投入预算是指在编制、执行传统的线性预算时主要强调严格遵守预算控制规则，限制甚至禁止资金在不同预算项目之间转移，只能反映投入项目的用途和支出金额，而不考虑其支出的经济效果的预算。
48. B 【解析】本题考查一般公共预算的内涵。一般公共预算是对以税收为主体的财政收入，安排用于保障和改善民生、推动经济社会发展、维护国家安全、维持国家机构正常运转等方面的收支预算。
49. B 【解析】本题考查基本支出预算。基本支出预算实行以定员定额为主的管理方式，

同时结合部门资产情况，通过建立实物费用定额标准，实现资产管理与定额管理相结合。

50. B 【解析】本题考查政府购买服务。选项 B 错误，不具备行政管理职能的事业单位可购买自身所需辅助性服务，此类行为属于政府采购范围，但不属于政府购买服务范围。
51. C 【解析】本题考查公债管理。公债管理是现代国库管理制度负债管理职能的重要体现，它与国库现金管理密切配合，可以大大提高资产负债管理的效率和效益。
52. C 【解析】本题考查税收收入划分的原则。恰当原则以税收负担的分配是否公平为标准来划分中央与地方收入。
53. A 【解析】本题考查预算管理权限的划分。选项 A 错误，各级人民代表大会是审批预决算的权力机关。
54. A 【解析】本题考查中央与地方政府的事权和支出责任划分。从我国现实看，养老保险由地方管理会阻碍劳动力的合理流动，也不利于收入公平分配，并且由于养老保险信息复杂程度低且容易收集，因此适合由中央管理。
55. C 【解析】本题考查实行政府间转移支付的理论依据。实行政府间转移支付的理论依据：①纠正政府间的纵向财政失衡；②纠正政府间的横向财政失衡；③纠正某些公共物品和服务的外部性；④加强中央财政对地方财政的宏观调控。
56. A 【解析】本题考查财政平衡的含义。财政平衡是指财政收支之间的对比关系。一般来讲，财政收支略有结余或略有赤字，可以视作财政基本平衡或大体平衡。
57. B 【解析】本题考查周期性赤字。周期性赤字是指在经济周期波动中，由于经济衰退导致的财政收入减少或支出增加而产生的赤字。例如，在经济衰退时期，政府可能会采取扩张性的财政政策，增加支出以刺激经济增长，从而导致周期性赤字。
58. D 【解析】本题考查物价基本稳定。物价基本稳定是政府宏观经济调控所追求的重要目标，也是财政政策稳定功能的基本要求。
59. D 【解析】本题考查公债。公债是实现宏观调控和财政政策的重要手段，其调节作用主要表现在：①公债可以调节国民收入的使用结构；②公债可以调节产业结构；③公债可以调节资金供求和货币流通。
60. D 【解析】本题考查间接信用指导。间接信用指导是指中央银行通过道义劝告、窗口指导等办法间接影响商业银行的信用创造。这是中央银行利用自己的权威和声望，采取口头或书面通知的方式，通报金融形势，以说服和政策指导的方法，引导各金融机构扩大或收缩贷款。

二、多项选择题

61. ACDE 【解析】本题考查资源配置职能的机制和手段。财政资源配置职能的机制和手段包括：①调节资源在政府部门和非政府部门之间的配置；②调节资源在不同地区之间的配置；③优化支出结构；④合理安排财政投资的规模和结构；⑤创新财政资源配置

方式。

62. ABD 【解析】本题考查财政支出的经济影响。选项 C 错误，转移性支出体现的财政分配活动对政府的效益约束是较弱的。选项 E 错误，转移性支出对微观经济主体的预算约束是软的。
63. ABCD 【解析】本题考查基础设施投资的性质。基础设施特别是大型基础设施，大多属于资本密集型行业，需要大量的资本投入，而且它们的建设周期比较长，投资形成生产能力和回收投资往往需要许多年，这些特点决定了大型的基础设施很难由个别企业的独立投资来完成，尤其在经济发展的初期阶段，没有政府的强有力支持很难有效地推动基础设施的发展。
64. ABCD 【解析】本题考查税收的财政原则。现代税收的财政原则包括充裕原则、弹性原则、便利原则、节约原则。
65. ACDE 【解析】本题考查税收制度的基本要素。选项 B 错误，不同的纳税人缴纳不同的税种。
66. ABCD 【解析】本题考查全面推开营改增试点后一般纳税人按照简易方法计税的规定。一般纳税人从事公共交通运输服务、电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务等，可以选择适用简易办法计税。
67. ACE 【解析】本题考查关税的完税价格和应纳税额的计算。选项 B 错误，如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的 3%计算保险费。选项 D 错误，CFR 是“成本加运费”的价格术语简称，又称“离岸加运费价格”。
68. BDE 【解析】本题考查企业所得税的免税收入。符合下列条件的非营利组织的收入为免税收入：①接受其他单位或者个人捐赠的收入；②除税法规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入；③按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；④不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入；⑤财政部、国家税务总局规定的其他收入。
69. ABD 【解析】本题考查个人所得税的征收管理。选项 C 错误，从中国境外取得所得的纳税人属于自行纳税申报的纳税人。选项 E 错误，扣缴义务人应当按照国家规定办理全员全额扣缴申报。
70. ABCD 【解析】本题考查城镇土地使用税的减免。选项 E，企业拥有并运营管理的大型体育场馆，其用于体育活动的土地，减半征收城镇土地使用税。
71. ABCE 【解析】本题考查印花税的减免。选项 D 应按规定缴纳印花税。
72. BCDE 【解析】本题考查注销税务登记。选项 A 错误，纳税人办理税务注销前，无须向税务机关提出终止“委托扣款协议书”申请。税务机关办结税务注销后，委托扣款协议自动终止。
73. ABCD 【解析】本题考查应纳税额的核定。纳税人有下列情形之一的，税务机关有权核定其应纳税额：①依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；②依照法律、行政

法规的规定应当设置但未设置账簿的；③擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；④虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；⑤发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；⑥纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

74. ABE 【解析】本题考查检查销售货物收入确认的标准是否正确。企业销售商品时，同时满足以下条件的，应确认为收入的实现：①商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；②企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。
75. AC 【解析】本题考查公债的含义。公债的产生要具备两个基本条件：一是财政支出需要，二是社会闲置资金的存在。
76. ABDE 【解析】本题考查国有资本经营预算收支范围。国有资本经营预算的收入主要包括：国有独资企业和国有独资公司按规定上缴国家的利润；国有控股、参股企业国有股权(股份)获得的股利、股息；企业国有产权(含国有股份)转让收入；国有独资企业清算收入(扣除清算费用)，以及国有控股、参股企业国有股权(股份)分享的公司清算收入(扣除清算费用)；其他收入。
77. ABCE 【解析】本题考查政府性基金预算编制。政府性基金预算的支出预算包括本级政府性基金预算支出、对下级转移支付支出、债务转贷支出、债务还本支出、调出资金、上解上级支出等。
78. ABCD 【解析】本题考查税收收入划分的方式。中央与地方之间进行税收收入划分，也被称为税收分割，它有多种方式，主要包括分割税额、分割税率、分割税种、分割税制和混合型。
79. ABCD 【解析】本题考查中央对地方转移支付制度的改革和完善。改革和完善中央对地方转移支付制度的主要内容包括：①优化转移支付结构；②完善一般性转移支付制度；③从严控制专项转移支付、规范专项转移支付分配和使用；④强化转移支付预算管理。
80. ACDE 【解析】本题考查财政政策的含义。财政政策作为政府的经济管理手段，主要功能包括：导向功能、协调功能、控制功能、稳定功能。

三、案例分析题

(一)

81. AD 【解析】本题考查增值税、消费税、关税应纳税额的计算。进口高档化妆品应纳关税 = $250\,000 \times 40\% = 100\,000$ (元)。进口化妆品应纳消费税 = $(250\,000 + 100\,000) / (1 - 15\%) \times 15\% = 61\,764.71$ (元)。进口化妆品应纳增值税 = $(250\,000 + 100\,000) / (1 - 15\%) \times 13\% = 53\,529.41$ (元)。
82. D 【解析】本题考查销项税额。业务(2)销项税额 = $4\,000 \times 500 \times 13\% = 260\,000$ (元)。业

务(4)销项税额 = $30\,000 \times 13\% = 3\,900$ (元)。增值税销项税额合计 = $260\,000 + 3\,900 = 263\,900$ (元)。

83. A 【解析】本题考查实行从价定率计征办法的消费税计税依据。该日化公司向国内税务机关应纳消费税 = $4\,000 \times 500 \times 15\% - 61\,764.71 \times 70\% + 30\,000 \times 15\% = 261\,264.7$ (元)。
84. D 【解析】本题考查准予从销项税额中抵扣的进项税额。业务(1)进口环节缴纳的增值税 53 529.41 元准予抵扣。业务(3)的进项税额 = $6\,000 \times 13\% = 780$ (元)。准予抵扣的进项税额合计 = $53\,529.41 + 780 = 54\,309.41$ (元)。
85. D 【解析】本题考查委托加工应税消费品应纳税额的计算。委托加工高档化妆品受托方代收代缴消费税 = $(60\,000 + 6\,000) / (1 - 15\%) \times 15\% = 11\,647.06$ (元)。

(二)

86. B 【解析】本题考查西部地区鼓励类产业企业优惠税率。至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。
87. B 【解析】本题考查职工福利费。职工福利费扣除限额 = $400 \times 14\% = 56$ (万元),实际发生 70 万元,税前准予扣除 56 万元,税前不得扣除数额 = $70 - 56 = 14$ (万元)。
88. C 【解析】本题考查职工教育经费。职工教育经费支出税前扣除限额 = $400 \times 8\% = 32$ (万元),实际发生 30 万元,税前准予扣除 30 万元。
89. C 【解析】本题考查补充保险。补充养老保险费税前扣除限额 = $400 \times 5\% = 20$ (万元),实际发生 60 万元,税前准予扣除 20 万元,税前不得扣除数额 = $60 - 20 = 40$ (万元)。
90. C 【解析】本题考查补充保险。补充医疗保险费税前扣除限额 = $400 \times 5\% = 20$ (万元),实际发生 25 万元,税前准予扣除 20 万元。

(三)

91. A 【解析】本题考查印花税的计税依据和应纳税额的计算。货物运输合同以合同所记载的金额为印花税计税依据。王某年初签订的运输合同应缴纳印花税 = $2\,000\,000 \times 0.3\text{‰} = 600$ (元)。
92. D 【解析】本题考查印花税的计税依据和应纳税额的计算。租赁合同以合同所记载的金额为印花税计税依据。王某签订的货车租赁合同应缴纳印花税 = $1\,000 \times 2 \times 12 \times 1\text{‰} = 24$ (元)。
93. A 【解析】本题考查印花税减免的基本规定。无息或贴息借款合同免征印花税。
94. B 【解析】本题考查房产税的减免。纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的,在房屋大修期间免征房产税。王某对该库房只需要缴纳 4 个月的房产税,应纳房产税 = $2\,500 \times 12\% \times 4 = 1\,200$ (元)。
95. B 【解析】本题考查房产税的税率。对个人出租住房,不区分用途,按 4% 的税率征收房产税。王某本年度出租住房应缴纳房产税 = $3\,000 \times 12 \times 4\% + 500 \times 12 \times 4\% = 1\,680$ (元)。

(四)

96. A 【解析】本题考查销项税额。该企业销售甲产品 1 000 件的销项税额 = $800 \times 1\,000 \times$