2020 年税务师《税法二》考试真题及参考答案

(考生回忆版)

一、单选题（共 40 题，每题 1.5 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1.张某兄妹 2 人均为居民个人，父母均年满 60 周岁。同时张某还赡养其祖父母，2020 年张某综合所得申报缴纳个人所得税时，最多可以扣除的金额是（ ）元。

A.6000

B.12000

C.24000

D.18000

【参考答案】B

【参考解析】本题考核专项附加扣除。

非独生子女，赡养老人支出最多扣除不超过 1000 元/月，一年最多 12000 元。

【点评】本题考核“专项附加扣除”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：

杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 06 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 06 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 02 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 02 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税：居民个人综合所得、非居民个人四项所得计算方法（2020.07.28）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计算等；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税的纳税人、综合所得的计算、税收优惠(2020.07.27)；无忧通关班预测试题（一）多选题第 53 题、模拟试卷（一）单选题第 22 题、模拟试卷（二）单选题第 26 题、多选题第 41 题；高效实验班模拟试卷（一）单选题第 11 题；模拟试卷（三）单选题第 4 题；预测试卷（一）单选题第 22 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 11 题；模拟试卷（三）单选题第 4 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 11 题；模拟试卷（三）单选题第 4 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 192 页“八、综合所得的专项附加扣除”知识点；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 126 页“考点二 工资、薪金所得的征税对象及预扣预缴的计算”中“4.专项附加扣除”知识点。

2.2020 年 3 月高先生办理提前退休手续时，距离法定退休年龄还差 2 年，公司按照规定给

予高先生一次性补贴收入 16 万，高先生领取补贴应缴纳个人所得税（ ）元。

A.1248

B.5180

C.1200

D.2590

【参考答案】C

【参考解析】本题考核提前退休个人所得税计算。

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。

计算公式：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

高先生应缴纳个人所得税＝（160000÷2－60000）×3%×2＝1200（元）

【点评】本题考核“提前退休个人所得税计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：

杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 11 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 11 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 06 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 06 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税经营所得、分类所得的计税方法、特殊情形下个人所得税的计税方法（一）（2020.08.01）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计算等；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税无住所个人个税计算、特殊情形个税计算等（2020.08.04）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 36 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 26 题；高效实验班预测试卷（二）单选题第 22 题；点题密训班预测试题（一）单选题第 34 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 239 页单选第 12 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 130 页例题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 239 页单选第 12 题：

12. 某国有企业职工张某，于 2020 年 1 月因健康原因办理了提前退休手续（至法定退休年龄尚有 24 个月），取得单位按照统一标准支付的一次性补贴 160000 元。则张某 2020 年 1 月应缴纳的个人所得税为（　）元。

A. 1300　　B. 1270

C. 1200　　D. 2320

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 130 页例题：

经典例题

【例题·单选题】2019 年 10 月张某办理了提前退休手续，距法定退休年龄还有 2 年，取得一次性补贴收入 160000 元。张某就一次性补贴收入应缴纳的个人所得税为（　）元。

A. 970　　B. 1200

C. 3200　　D. 5210

【答案】B

【解析】应纳税所得额＝（160000÷2）－60000＝20000（元），应纳税额＝（20000×3%－0）×2＝1200（元）。

3.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

【参考答案】B

【参考解析】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。

【点评】本题考核“股权转让核定征收方法”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：

杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 12 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 12 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 15 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 15 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税特殊情形下个人所得税的计税方法（二）、征收管理（2020.08.07）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 02 讲个人所得税应纳税额计算中的特殊规定等；VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 14 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 27 题；高效实验班预测试卷（二）多选题第 3 题；预测试卷（三）单选题第 4 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 211 页“10.主管税务机关应依次按照下列方法核定股权转让收入”知识点；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 145 页“考点十六 财产转让所得”中“股权转让所得个人所得税管理办法”知识点。

4.境内某居民公司向境外公司(关联企业)支付专利许可费 200 万，专利指导服务费 50 万，境外公司为税收协定受益所有人，假定该专利许可费的市场公允价值 100 万，税收协定的限制税率为 5%。该境外公司取得上述收入应向我国交纳企业所得税(　)万元。

A.12.5

B.15

C.10

D.20

【参考答案】D

【参考解析】本题考核非居民企业所得税应纳税额的计算。

应向我国缴纳企业所得税＝[（200＋50）-100]×10%+×100×5%＝20（万元）。

【点评】本题考核“非居民企业所得税应纳税额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：

杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 30 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 30 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 32 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 32 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税应纳税额的计算（2020.07.07）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 04 讲企业所得税税收优惠；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 26 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 17 题、模拟试卷（二）计算题第 61 题；高效实验班模拟试卷（二）单选题第 8 题；预测试卷（三）单选题第 2 题；超值精品班模拟试卷（二）单选题第 8 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 8 题；杨军老师 2020 年《税二应试指

南》第 101 页单选第 29 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 84 页例题 2。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 101 页单选第 29 题：

29. (2017 年)某外国公司实际管理机构不在中国境内，也未在中国境内设立机构、场所，2016 年从中国境内某企业取得其专利技术使用权转让收入 21.2 万元(含增值税)，发生成本 10 万元。该外国公司在中国境内应缴纳企业所得税(　)万元。

A. 2.5　　B. 2.0

C. 5.0　　D. 1.0

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 84 页例题 2:

【例题 2·单选题】2019 年 3 月，某公司向一非居民企业支付利息 26 万元、特许权使用费 40 万元、财产价款 120 万元(该财产的净值为 50 万元)，该公司应扣缴企业所得税(　)万元。

A. 13.6　　B. 20.6

C. 27.2　　D. 41.2

【答案】A

【解析】该公司应扣缴企业所得税=26×10%+40×10%+(120-50)×10%=13.6(万元)。

5.2019 年度某公司利润总额 1000 万元。当年发生公益性捐赠支出 200 万元，2018 年结转到 2019 年未抵扣完的公益性捐赠 30 万元，该公司 2019 年计算应纳税所得额时可扣除本年发生的公益性捐赠金额(　)万元。

A.90

B.11

C.80

D.120

【参考答案】A

【参考解析】本题考核公益性捐赠支出。

企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在年度利润总额 12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12%的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣

除当年发生的捐赠支出。

公益性捐赠扣除限额＝1000×12％＝120（万元），2018 年结转的公益性捐赠 30 万元准予扣除，可扣除本年发生的公益性捐赠金额为 120-30=90（万元）。

【点评】本题考核“公益性捐赠支出”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：

杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 13 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 13 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 12 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 12 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税：税前扣除原则和范围（2020.6.9）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 01 讲企业所得税纳税人、征税对象、税率、计税依据、应纳税额计算；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税前扣除原则和范围、不得扣除的项目、资产的所得税处理（2020.06.17）；VIP 签约特训班预测试题（二）综合分析题第 2 题；无忧通关班预测试题（一）综合题第 63 题、模拟试卷（一）单选题第 4 题、模拟试卷（二）单选题第 9 题；高效实验班预测试卷（一）综合分析题第 1 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 123 页单选第 12 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 40 页例题 2。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 123 页单选第 12 题：

12. 2019 年度，某商贸企业财务资料显示，销售产品收入 2000 万元，出租房屋收入 220 万元。收入对应的销售成本为 1550 万元，期间费用、税金及附加为 200 万元，营业外支出 100 万元（其中 90 万元为公益性捐赠支出），上年度经税务机关核定的亏损为 30 万元。企业在所得税前可以扣除的捐赠支出为（　）万元。

A. 90　　B. 40.8

C. 44.4　　D. 23.4

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 40 页例题 2：

【例题 2·单选题】某居民企业(增值税一般纳税人)2019 年实现会计利润总额 120 万元，在当年生产经营活动中发生了公益性捐赠支出 20 万元，购买了环境保护专用设备，取得增值税专用发票，不含税金额 30 万元。假设当年无其他纳税调整项目，2019 年该企业应缴纳企业所得税(　)万元。

A. 19.4　　B. 28.4

C. 30.0　　D. 31.4

【答案】B

【解析】公益性捐赠支出税前扣除限额=120×12%=14.4(万元)，所以捐赠支出纳税调增额=20-14.4=5.6(万元)，购买环境保护专用设备投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。应缴纳企业所得税=(120+5.6)×25%-30×10%=28.4(万元)。

6.纳税人购置新建商品房，其城镇土地使用税纳税义务发生时间是(　)。

A.办理预售许可证之次月

B.房屋交付使用之次月

C.办理不动产权属证书之次日

D.房屋竣工备案之次月

【参考答案】B

【参考解析】本题考核城镇土地使用税征收管理。

购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起计征城镇土地使用税。

【点评】本题考核“城镇土地使用税征收管理”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 8 章第 03 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 03 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 8 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 8 章城镇土地使用税、耕地占用税及船舶吨税（2020.08.16）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 8 章第 01 讲城镇土地使用税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班模拟试题（二）多选题 12 题、预测试题（二）单选题第 16 题、预测试题（三）

多选题第 14 题；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 38 题、模拟试卷（二）多选题第 59 题；高效实验班预测试卷（三）单选题第 40 题；预测试卷（三）多选题第 17 题；点题密训班预测试题（一）多选题第 10 题、预测试题（二）多选题第 13 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 392 页表 8-2，第 392 页例题 7；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 261 页表 8-3，第 260 页例题 2。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 392 页例题 7：

【例题 7·单选题】下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间表述正确的是(　)。

A. 纳税人出租房产，自交付出租房产当月起计征城镇土地使用税

B. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用的当月起计征城镇土地使用税

C. 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

D. 纳税人购置的新建商品房，自房屋交付使用的当月起缴纳城镇土地使用税

解析 选项 A，纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起计征城镇土地使用税；选项 B，房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用的次月起计征城镇土地使用税；选项 D，纳税人购置的新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税。

答案 C

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 260 页例题 2：

中华会计网校 www.chinaacc.com

法定税额幅度内，根据市政建设状况、经济繁荣程度等条件，确定所辖地区的适用税额幅度

E. 市、县人民政府应当根据实际情况，将本地区土地划分为若干等级，在《城镇土地使用税暂行条例》统一规定的税额幅度内，自行制定适用金额标准

阶段性测试答案精析

【答案】ACD

【解析】选项 B，我国城镇土地使用税的税

【例题 2·多选题】(2016 年)下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的说法，正确的有(　)。

A. 购置新建商品房，自签订房屋销售合同的次月起计征城镇土地使用税

B. 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

C. 以出让方式取得土地使用权，应由受让方从合同约定的交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税

D. 购置存量房，自房地产权属登记机关签发

260

房屋权属证书的次月起计征城镇土地使用税

E. 通过拍卖方式取得建设用地(不属于新征用耕地)，应从合同约定的交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税

【答案】BCDE

【解析】购置新建商品房，自房屋交付使用的次月起，缴纳城镇土地使用税。

考点精析

征收管理规定见表 8-3。

7.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，2019 年该企业应缴纳城镇土地使用税（　）万元。

A.980

B.1000

C.930

D.950

【参考答案】A

【参考解析】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。

企业内部的幼儿园、道路和绿化占地免征城镇土地使用税。应缴纳城镇土地使用税＝（100－2）×10＝980（万元）

【点评】本题考核“城镇土地使用税应纳税额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 8 章第 03 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 03 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 8 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 8 章城镇土地使用税、耕地占用税及船舶吨税（2020.08.16）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 8 章第 01 讲城镇土地使用税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班模拟试题（一）计算题第 1 题、模拟试题（二）计算题第 1 题、模拟试题（三）单选题第 14 题、计算题第 1 题、预测试题（一）单选题第 26 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 37 题、模拟试卷（一）计算题第 62 题、模拟试卷（二）单选题第 37 题；高效实验班模拟试卷（一）计算题第 2 题；模拟试卷（二）单选题第 29 题；超值精品班模拟试卷（一）计算题第 2 题；模拟试卷（二）单选题第 29 题；点题密训班班模拟试卷（一）计算题第 2 题；模拟试卷（二）单选题第 29 题；预测试题（一）计算题第 1 题第 4 小问；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 393 页单选第 4 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 263 页单选第 13 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 393 页单选第 4 题：

4. （2017 年）某公司 2016 年 3 月通过挂牌取得一宗土地，土地出让合同约定 2016 年 4 月交付，土地使用证记载占地面积为 6000 平方米。该土地年税额 4 元/平方米，该公司应缴纳城镇土地使用税（　）元。

A. 24000　　B. 20000

C. 18000　　D. 16000

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 263 页单选第 13 题：

13. 2019 年某民用机场占地 100 万平方米，其中飞行区用地 90 万平方米，场外道路用地 7 万平方米，场内道路用地 0.5 万平方米，工作区用地 2.5 万平方米。城镇土地使用税税额为 5 元/平方米。2019 年该机场应缴纳城镇土地使用税（　）万元。

A. 12.5　　B. 15

C. 47.5　　D. 50

8.依据印花税征税范围的规定，下列合同应缴纳印花税的是（　）。

A.未按期兑现的合同

B.无息贷款合同

C.银行同业拆借合同

D.电网与用户之间签订的合同

【参考答案】A

【参考解析】本题考核印花税征税范围。选项 B，无息贷款合同，免征印花税；选项 C，银行同业拆借合同，不征收印花税；选项 D，电网与用户之间签订的供用电合同，不征收印花税。

【点评】本题考核“印花税征税范围”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 4 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 4 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 4 章第 01 讲印花税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班预测试题（三）多选题第 3 题、模拟试题（一）多选题 12 题、13 题、模拟试题（二）多选题 14 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 1 题、多选题第 55 题、模拟试卷（一）单选题第 31 题、多选题 54 题、模拟试卷（二）单选题第 6 题；高效实验班模拟试卷（三）多选题第 16 题；预测试卷（一）多选题第 18 题；超值精品班模拟试卷（三）多选题第 16 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 323 页单选第 1 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 194 页例题 7。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 323 页单选第 1 题：

一、单项选择题

1. 下列合同中，应当缴纳印花税的是(　　)。

A. 电网与用户之间签订的供电合同

B. 企业与会计师事务所签订的审计合同

C. 未兑现的购货合同

D. 高校学生公寓租赁合同

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 194 页例题 7：

【例题 7 · 多选题】（2017 年）下列合同或凭证，应缴纳印花税的有（ ）。

A. 商品房销售合同

B. 人寿保险合同

C. 军事物资运输凭证

D. 专利申请权转让合同

E. 电网与电网之间签订的购售电合同

【答案】ADE

【解析】选项 B，人寿保险合同不属于印花税征税范围，不缴纳印花税；选项 C，军事物资运输凭证，免征印花税。

9.某企业转让因股权分置改革所持有的限售股，取得转让收入 6000 万，但不能提供限售股原值凭证，在计算企业所得税时，该限售股核定的合理税费是（ ）万元。

A.180

B.600

C.900

D.300

【参考答案】C

【参考解析】本题考核企业转让上市公司限售股有关所得税问题。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。

该限售股核定的合理税费＝6000×15%＝900（万元）

【点评】本题考核“企业转让上市公司限售股有关所得税问题”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 30 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 30 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 33 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 33 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税应纳税额的计算（2020.07.07）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 04 讲企业所得税税收优惠；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；VIP 签约特训班模拟试题（二）多选题第 17 题、模拟试题（三）综合分析题第 2 题第 5 小问、预测试题（一）单选题第 16 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 23 题、模拟试卷（一）单选题第 19 题；高效实验班预测试卷（二）单选题第 37 题；预测试卷（三）单选题第 13 题；模拟试卷（二）单

选题第 14 题；模拟试卷（三）单选题第 17 题；超值精品班模拟试卷（二）单选题第 14 题；模拟试卷（三）单选题第 17 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 14 题；模拟试卷（三）单选题第 17 题；预测试题（一）多选题第 18 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 102 页单选第 43 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 86 页例题 2。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 102 页单选第 43 题：

43.（2016 年）某高新技术企业适用所得税税率 15%，2016 年 8 月依照法院裁定将其代持有的面值 200 万元的限售股，通过证券经纪公司变更到实际持有人名下，应缴纳企业所得税（　）万元。

A. 30　　B. 50

C. 25.5　　D. 0

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 86 页例题 2：

【例题 2·单选题】（2012 年）2006 年股权分置改革时，张某个人出资购买甲公司限售股并由乙企业代为持有，乙企业适用企业所得税税率为 25%。2011 年 12 月乙企业转让已解禁的限售股取得收入 200 万元，无法提供原值凭证；相关款项已经交付给张某。该转让业务张某和乙企业合计应缴纳所得税（　）万元。

A. 0　　B. 7.5

C. 42.5　　D. 50

【答案】C

【解析】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照限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和合理税费。企业完成纳税义务后的限售股转让收入余额转交给实际所有人时不再纳税。应缴纳所得税＝200×（1－15%）×25%＝42.5（万元）。

10.企业合并适用一般性税务处理方法时，说法错误的是（　）。

A.被合并企业亏损不得在合并企业结转弥补

B.被合并企业合并前相关所得税事项由合并企业承继

C.合并企业按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础

D.被合并企业及其股东都按清算进行所得税处理

【参考答案】B

【参考解析】本题考核企业重组的一般性税务处理方法。

一般性税务处理方法下，企业合并，当事各方应按下列规定处理：

（1）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；

（2）被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理；

（3）被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。

【点评】本题考核“企业重组的一般性税务处理方法”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 19 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 19 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 21 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 21 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税资产损失的税务处理、企业重组的一般性税务处理（2020.06.23）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 02 讲资产的税务处理、特殊性税务处理；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税资产损失税前扣除、企业重组所得税处理（2020.06.29）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 20 题、预测试题（二）单选题第 27 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 13 题；点题密训班预测试题（二）单选题第 18 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 103 页第 46 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 61 页表 1-32，第 106 页单选第 38 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 103 页第 46 题：

46.（2016 年）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

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 106 页单选第 38 题：

38. 下列说法中，不符合资产收购企业所得税一般性税务处理规定的是（ ）。

A. 被收购企业应确认资产转让所得或损失

B. 被收购企业原有的各项资产和负债应保持不变

C. 被收购企业的相关所得税事项原则上应保持不变

D. 收购企业取得资产的计税基础应以公允价值为基础确定

11.2019 年 1 月 1 日，某企业以不含税价 200 万购买符合无形资产确认条件的软件一套，当月投入使用。2019 年该软件可在企业所得税前摊销的最高限额是（ ）万元。

A.100

B.20

C.40

D.200

【参考答案】A

【参考解析】本题考核无形资产的摊销方法及年限。根据规定，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）。该软件可在企业所得税前摊销的最高限额＝200÷2＝100（万元）。

【点评】本题考核“无形资产的摊销方法及年限”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 17 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 17 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 17 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 17 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税不得扣除项目和亏损弥补、资产的税务处理（2020.06.16）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 02 讲资产的税务处理、特殊性税务处理；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税前扣除原则和范围、不得扣除的项目、资产的所得税处理（2020.06.17）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 22 题、模拟试题（二）多选题第 19 题；无忧通关班模拟试题（一）多选题第 46 题、模拟试题（二）单选题第 15 题；高效实验班预测试卷（二）单选题第 8 题；预测试卷（三）单选题第 30 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 100 页单选第 26 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 52 页例题 2。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 100 页单选第 26 题：

C. 自搬迁完成年度起分 4 个纳税年度，均匀在税前扣除

D. 自搬迁完成年度起分 3 个纳税年度，均匀在税前扣除

. (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(　)。

26. (2018 年)2016 年 3 月某商贸公司以经营租赁方式租入临街商铺一间，租期 8 年。2018 年 3 月公司发生商铺改建支出 20 万元。关于该笔改建支出，正确的企业所得税处理是(　)。

A. 按 2 年分期摊销扣除

00

B. 按 6 年分期摊销扣除

C. 按 8 年分期摊销扣除

D. 在发生的当期一次性扣除

额为(　)万元。

A. 300　　B. 600

C. 5400　　D. 6000

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 52 页例题 2：

【例题 2 · 单选题】(2013 年)2012 年 1 月某公司购进一套价值 60 万元的管理软件，符合无形资产确认条件，公司按照无形资产进行核算。根据企业所得税法相关规定，2012 年该公司计算应纳税所得额时摊销无形资产费用的最高金额是(　)万元。

A. 6　　B. 10

C. 30　　D. 60

【答案】C

12.某企业为一家小型微利企业，2019 年度应纳税所得额 280 万元，该企业 2019 年应缴纳企业所得税（　）万

A.23

B.14

C.28

D.19

【参考答案】A

【参考解析】本题考核小型微利企业应纳税额计算。

自 2019 年 1 月 1 日至 2021 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 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。该企业 2019 年应缴纳企业所得税=100×25%×20%＋（280-100）×50%×20%=23（万元）

【点评】本题考核“小型微利企业应纳税额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 25 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 25 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 31 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 31 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税房地产开发经营业务的所得税处理、税收优惠（2020.7.2）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 04 讲企业所得税税收优惠；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 20 题；无忧通关班模拟试题（二）综合分析题第 63 题；高效实验班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（二）单选题第 16 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（二）单选题第 16 题；点题密训班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（二）单选题第 16 题；预测试题（一）单选题第 6 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 62 页“(四）小型微利企业优惠”知识点，第 100 页单选第 18 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 75 页表 1-36。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 100 页单选第 18 题：

18.（2018 年改）某商业企业在 2019 年年均职工人数 75 人，年均资产总额 960 万元，当年经营收入 1240 万元，税前准予扣除项目金额 1200 万元。该企业 2019 年应缴纳企业所得税（　）万元。

A. 4　　B. 2

C. 8　　D. 5

13.下列行为，应缴纳契税的是（　）

A.以无偿划拨方式取得土地使用权

B.夫妻将其共有房产变更为一方所有

C.承受荒滩土地使用权用于房地产开发

D.以股权收购方式承受被收购公司房产

【参考答案】C

【参考解析】本题考核契税征税范围。选项 A，以划拨方式取得土地使用权，经批准转让房地产时，由房地产转让者补交契税，计税依据为补交的土地使用权出让费用或者土地收益；选项 BD，免征契税；选项 C，承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，并用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税。

【点评】本题考核“契税征税范围”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 7 章第 01 讲契税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 36 题、预测试题（三）单选题第 31 题、模拟试题（一）单选题第 20 题、模拟试题（二）单选题第 20 题、模拟试题（三）单选题第 30 题；无忧通关班预测试题（一）多选题第 59 题、模拟试题（一）多选题第 57 题、模拟试题（二）单选题第 5 题；高效实验班预测试卷（三）单选题第 24 题；模拟试卷（一）单选题第 24 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 24 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 24 题；预测试题（一）多选题第 11 题、预测试题（二）单选题第 6 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 374 页单选第 1 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 240 页例题 2、例题 3。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 374 页单选第 1 题：

一、单项选择题

1. 下列情形中应征收契税的是(　　)。

A. 以自有房产作股投入本人经营的独资企业

B. 非债权人承受破产企业土地和房屋权属

C. 有限责任公司整体改造为股份有限公司，原企业投资主体存续并在改制后的公司中所持股权(股份)比例超过 75%，且改制后公司承继原企业权利、义务的，改制后的公司承受原企业的土地和房屋权属

D. 事业单位按照国家有关规定改制为企业，原投资主体存续并在改制后企业中出资(股权、股份)比例超过 50%的，对改制后企业承受原事业单位土地、房屋权属

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 240 页例题 2、例题 3:

【例题 2·多选题】(2019 年)下列行为，属于契税征税范围的有(　)。

A. 以抵债方式取得房屋产权

B. 为拆房取料而购买房屋

C. 将自有房产投入本人投资经营的企业

D. 受让国有土地使用权

E. 以获取方式取得房屋产权

【答案】ABDE

【解析】同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的划转，包括母公司与其全资子公司之间，同一公司所属全资子公司之间，同一自然人与其设立的个人独资企业、一人有限公司之间土地、房屋权属的划转，免征契税。

【例题 3·单选题】(2018 年)单位和个人发生下列行为，应该缴纳契税的是(　)。

A. 转让土地使用权

B. 承受不动产所有权

C. 赠与不动产所有权

D. 转让不动产所有权

【答案】B

【解析】契税是以所有权发生转移的不动产为征税对象，向产权承受人征收的一种财产税。

14.关于财产拍卖的个人所得税处理，下列说法正确的是（　）。

A.个人拍卖文字作品复印件所得，按“财产转让所得”项目计税

B.个人向拍卖单位所在地主管税务机关，办理拍卖所得税税款的纳税申报

C.经认定的海外回流文物的财产原值无法确定的，按转让收入的 3% 征收率计税

D.个人财产拍卖的应纳税所得额，减按 10%税率计算缴纳个人所得税

【参考答案】B

【参考解析】本题考核个人取得拍卖收入的所得税政策。选项 A，作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖（竞价）取得的所得，属于提供著作权的使用所得，按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税；选项 C，拍卖品为经文物部门认定是海外回流文物的，按转让收入额的 2%征收率计算缴纳个人所得税；选项 D，个人财产拍卖的应纳税所得额适用 20%的个人所得税税率。

【点评】本题考核“个人取得拍卖收入的所得税政策”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导

《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 13 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 13 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 16 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 16 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税特殊情形下个人所得税的计税方法（二）、征收管理（2020.08.07）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计算等；VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 4 题；无忧通关班模拟试题（一）单选题第 23 题、模拟试题（二）单选题第 27 题；高效实验班模拟试卷（二）计算题第 1 题；预测试卷（二）单选题第 21 题；预测试卷（二）综合分析题第 2 题；超值精品班模拟试卷（二）计算题第 1 题；点题密训班模拟试卷（二）计算题第 1 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 458 页多选第 53 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 152 页例题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 458 页多选第 53 题：

53. 以下关于个人取得拍卖收入计征个人所得税的表述，正确的有（　）。

A. 作者将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖计征个人所得税时，不涉及财产原值确定问题

B. 纳税人的财产原值凭证内容填写不规范，或者一份财产原值凭证包括多件拍卖品且无法确认每件拍卖品一一对应的原值的，不得将其作为扣除财产原值的计算依据

C. 纳税人能够提供合法、完整、准确的财产原值凭证，但不能提供有关税费凭证的，应按征收率计算纳税

D. 纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能正确计算财产原值的，一律按转让收入额的 3%征收率计算缴纳个人所得税

E. 对个人财产拍卖所得征收个人所得税时，以该项财产最终拍卖成交价格为其转让收入额

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 152 页例题：

经典例题

【例题·单选题】关于计算个人所得税时可扣除的财产原值，下列表述正确的是(　)。

A. 拍卖受赠获得的物品，原值为该拍卖品的市场价值

B. 拍卖通过拍卖行拍得的物品，原值为该物品的评估价值

C. 拍卖祖传的藏品，原值为该拍卖品的评估价值

D. 拍卖从画廊购买的油画，原值为购买拍卖品时实际支付的价款

【答案】D

【解析】选项 A，通过赠送取得的，为其受赠该拍卖品时发生的相关税费；选项 B，通过拍卖行拍得的，为拍得该拍卖品实际支付的价款及缴纳的相关税费；选项 C，通过祖传收藏的，为其收藏该拍卖品而发生的费用。

中华会计网校 www.chinaacc.com

15.周某持有 2019 年 9 月 1 日解禁的某上市公司的股票，分别与 2019 年 7 月 6 日，2019 年 11 月 1 日取得股息红利 800 万和 200 万，两次股息所得合计应缴纳个人所得税（　）万元。

A.200

B.120

C.80

D.100

【参考答案】D

【参考解析】本题考核上市公司股息、红利个人所得税应纳税额计算。

对个人持有的上市公司限售股解禁后取得的股息、红利按照规定计算纳税。持股时间自解禁日起计算；解禁前取得的股息、红利继续暂减按 50%计入应纳税所得额，适用 20%的税率计征个人所得税。

解禁前的股息红利应缴纳的个税=800×50%×20%=80（万元）

解禁后的股息红利，因持股期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，暂减按 50%计入应纳税所得额，因此应缴纳的个税=200×50%×20%=20（万元）

应缴纳的个税合计=80+20=100（万元）

【点评】本题考核“上市公司股息、红利差别化的个人所得税政策”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 10 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 10 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 17 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 17 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税特殊情形下个人所得税的计税方法（二）、征收管理（2020.08.07）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计算等；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税无住所个人个税计算、特殊情形个税计算等（2020.08.04）；VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 17 题；高效实验班模拟试卷（三）单选题第 8 题；预测试卷（三）单选题第 8 题；超值精品班模拟试卷（三）单选题第 8 题；点题密训班模拟试卷（三）单选题第 8 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 202 页“(二) 实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策”中 (4) 知识点；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 141 页表 2-10。

16.下列关于企业所得税确认收入时间的说法，正确的是（ ）。

A.广告制作，在广告出现于公众面前时确认收入

B.采用支付手续费方式代销商品，在发出商品时确认收入

C.为客户开发软件，根据开发软件的完工进度确认收入

D.采取预收款方式销售商品在收到预收款时确认收入

【参考答案】C

【参考解析】本题考核企业所得税相关收入实现的确认。

选项 A，宣传媒介的收费，应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认收入；选项 B，销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入；选项 D，销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

【点评】本题考核“企业所得税相关收入实现的确认”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 06 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 06 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 04 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 04 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税：收入总额、不征税和免税收入、接收政府与股东划入资产的税务处理（2020.6.4）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 01 讲企业所得税纳税人、征

税对象、税率、计税依据、应纳税额计算；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税纳税义务人、征税对象与税率和收入的确认（2020.6.5）；VIP 签约特训班模拟试题（二）多选题第 12 题、模拟试题（三）单选题第 39 题、预测试题（一）单选题第 38 题；无忧通关班模拟试题（一）多选题第 43 题、模拟试题（二）单选题第 10 题；高效实验班模拟试卷（二）单选题第 15 题；超值精品班模拟试卷（二）单选题第 15 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 15 题；预测试题（二）多选题第 4 题、第 19 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 18 页表 1-7，第 19 页表 1-9，第 19 页例题 12；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 18 页例题 4。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 19 页例题 12：

B. 现金折扣应当按折扣后的金额确定商品销售收入

C. 属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入

D. 属于提供设备和其他有形资产的特

【例题 12 · 多选题】下列关于企业所得税收入确认时间的说法中，正确的有（ ）。

A. 转让股权收入，在签订股权转让合同时确认收入

B. 采取预收款方式销售商品的，在发出

019

商品时确认收入

C. 提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入

D. 采用分期收款方式销售商品的，根据实际收款日期确认收入

E. 为特定客户开发软件的收费，根据开发的完工进度确认收入

解析 选项 A，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；选项 D，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。 **答案** BCE

（4）国务院规定的其他不征税收入。

①企业取得的各类财政性资金，除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外，计入当年收入总额。

②由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金，作为不征税收入，计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

【提示 1】财政性资金：企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 18 页例题 4:

中华会计网校 www.chinaacc.com

【例题 4·单选题】(2017 年)依据企业所得税的相关规定，下列关于销售货物收入确认时间的说法，错误的是(　)。

A. 销售商品采取托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入

B. 销售商品采取预收货款方式的，在收到预收货款时确认收入

C. 销售商品需要简单安装和检验的，可在发出商品时确认收入

D. 销售商品采取支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入

【答案】B

【解析】选项 B，销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

中华会计网校 www.chinaacc.com

17.甲公司收购乙公司股权 200 万股中的 80%，收购日乙公司每股资产的计税基础为 5 元，每股资产的公允价值为 10 元，在收购对价中甲公司以股权形式支付了 1440 万，其余以银行存款付讫，乙公司取得非股权支付额应确认的股权转让所得为（　）万元。

A.800

B.144

C.720

D.80

中华会计网校 www.chinaacc.com

【参考答案】D

【参考解析】本题考核特殊性税务处理非股权支付所得的确认。

被转让资产的公允价值=200×80%×10=1600（万元）

被转让资产的计税基础=200×80%×5=800（万元）

非股权支付对应的资产转让所得=（被转让资产的公允价值-被转让资产的计税基础）×（非股权支付金额÷被转让资产的公允价值）=（1600-800）×（1600-1440）÷1600=80（万元）

中华会计网校 www.chinaacc.com

【点评】本题考核“企业重组的特殊性税务处理（非股权支付所得的计算）”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 20 讲；杨军老师【高效

实验班】基础精讲第 1 章第 20 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 22 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 22 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税：企业重组的特殊性税务处理、房地产开发经营业务的所得税处理（2020.06.28）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 02 讲资产的税务处理、特殊性税务处理；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税资产损失税前扣除、企业重组所得税处理（2020.06.29）；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 29 题、第 32 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 13 题、模拟试题（一）单选题第 12 题、模拟试卷（二）单选题第 13 题；高效实验班模拟试卷（二）单选题第 12 题；预测试卷（一）单选题第 6 题；超值精品班模拟试卷（二）单选题第 12 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 12 题；预测试题（二）单选题第 1 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 49 页例题 41；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 59 页例题 2。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 49 页例题 41:

中华会计网校 www.chinaacc.com

【例题 41 · 单选题】A 企业持有 B 企业 95%的股权，共计 3000 万股，2019 年 10 月将其全部转让给 C 企业。收购日 A 企业持有的 B 企业股权每股资产的公允价值为 12 元，每股资产的计税基础为 10 元。在收购对价中 C 企业以股权形式支付 32400 万元，以银行存款支付 3600 万元。假定符合特殊性税务处理的其他条件，A 企业转让股权应缴纳企业所得税（　）万元。

A. 0　　B. 30

C. 100　　D. 150

解析 收购企业取得被收购企业股权比例是 95%，股权支付比例 = 32400÷(32400+3600)×100% = 90%，题目已告知该业务符合特殊性税务处理的其他条件，所以该业务适用特殊性税务处理。

对于被收购企业的股东（A 企业）取得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。

A 企业转让股权的应纳税所得额 = (3000×12−3000×10)×3600÷36000 = 600（万元）

A 企业转让股权应缴纳企业所得税 = 600×25% = 150（万元）　　**答案** D

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 59 页例题 2:

中华会计网校 www.chinaacc.com

【例题 2·单选题】(2019 年)甲企业以本公司价值 1350 万元的股权和 150 万元货币资金为对价，收购乙企业 80%的经营性资产，该资产计税基础为 1000 万元。假设各方选择特殊性税务处理(不考虑其他税费)，则乙企业应确认的资产转让所得是(　)万元。

A. 0　　B. 50

C. 400　　D. 500

【答案】B

【解析】对于企业重组特殊性税务处理：交易中股权支付的部分，暂不确认有关资产的转让所得或损失；交易中非股权支付部分仍应在交易当期确认相应的资产转让所得或损失，并调整相应资产的计税基础。乙企业应确认的资产转让所得 = [(1350 + 150) − 1000] × [150÷(1350+150)] = 50(万元)。

18.下列个人，属于个人所得税居民个人的是（　）。

A.在中国境内无住所且不居住，但有来自于境内所得的外籍个人

B.2019 年 1 月 1 日至 5 月 30 日在境内居住之后再未入境的外籍个人

C.2019 年 3 月 1 日至 10 月 31 日在境内履职的外籍个人

D.在中国境内无住所且居住不满 90 天，但有来自于境内所得的外籍个人

【参考答案】C

【参考解析】本题考核个人所得税纳税人的分类。选项 AD，在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人为居民个人；选项 B，在我国居住天数不足 183 天，不属于我国居民个人。

【点评】本题考核“个人所得税纳税人”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 03 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 03 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税征税对象、应纳税所得额的确定、减免税优惠（2020.07.26）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计算等；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税个人所得税的纳税人、综

合所得的计算、税收优惠(2020.07.27)；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 13 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 182 页表 2-1，第 182 页例题 3；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 122 页表 2-1，第 161 页单选第 4 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 182 页例题 3：

【老杨嘚吧嘚】注意纳税义务人中合伙企业不是纳税人，合伙企业投资者才是纳税人。另外注意“住所”不是住房，是习惯性居住地。

【例题 3·单选题】下列各项中，属于个人所得税中非居民个人的是(　)。

A. 在中国境内无住所，但一个纳税年度中在中国境内居住满 180 天的个人

B. 在中国境内无住所，而在一个纳税年度内居住超过 188 天但不满 360 天的个人

C. 在中国境内有住所的个人

D. 在中国境内无住所，并在一个纳税年度内居住满 1 年不满 5 年的个人

182

解析 在中国境内有住所的个人以及在中国境内无住所但一个纳税年度中在中国境内居住累计满 183 天的个人，为个人所得税的居民个人。 **答案** A

2. 境内无住所个人的纳税义务(见表 2-2)

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 161 页单选第 4 题：

4. 下列人员中属于个人所得税居民个人的是(　)。

A. 2019 年在中国境内居住时间为 156 天的台湾同胞

B. 自 2019 年 3 月 12 日至 2019 年 5 月 31 日，在中国境内工作的外籍专家

C. 在中国境内无住所且不居住的外籍人员

D. 在北京开设小卖部的个体工商户中国居民王某

19.非居民个人约翰 2019 年 9 月在我国某出版社出版一部长篇小说，应取得稿酬收入 100000 元（不含税），该出版社代付扣缴个人所得税（）元。

A.10040

B.12440

C.20840

D.15400

【参考答案】B

【参考解析】本题考核非居民个人稿酬所得应纳税额计算。

应代扣代缴个人所得税=100000×（1 - 20%）×70%×35%-7160=12440（元）

【点评】本题考核“非居民个人稿酬所得应纳税额计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 05 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 05 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 07 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 07 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税：居民个人综合所得、非居民个人四项所得计算方法（2020.07.28）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计算等；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税个人所得税的纳税人、综合所得的计算、税收优惠(2020.07.27)；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 4 题；无忧通关班模拟试题（一）单选题第 5 题、模拟试卷（二）综合分析题第 64 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 192 页例题 9。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 192 页例题 9:

【例题 9·计算题】假如某非居民个人取得劳务报酬所得 20000 元，稿酬所得 10000 元，请计算应扣缴的个人所得税。

解析

劳务报酬所得的应纳税额＝20000×(1－20%)×20%－1410＝1790(元)

192

稿酬所得的应纳税额＝10000×(1－20%)×70%×10%－210＝350(元)

实施的寒暑假等假期。

【记忆小贴士】1000/月×人头；满 3 岁到

20.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

【参考答案】C

【参考解析】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）。

【点评】本题考核“印花税应纳税额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 4 章第 02 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 02 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 02 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 4 章第 02 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 4 章第 01 讲印花税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 16 题；无忧通关班模拟试卷（二）单选题第 31 题；高效实验班模拟试卷（一）单选题第 19 题；模拟试卷（二）单选题第 25 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 19 题；模拟试卷（二）单选题第 25 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 19 题；模拟试卷（二）单选题第 25 题；预测试题（一）单选题第 18 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 318 页例题 8；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 198 页例题 3。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 318 页例题 8:

【例题 8 · 单选题】某金融机构 2019 年发生下列业务：与某商场签订一年期流动资金周转性借款合同，合同规定一个年度内的最高借款限额为每次 100 万元，当年实际发生借款业务 5 次，累计借款额 400 万元，但每次借款额均在限额以内；与某企业签订融资租赁合同，金额 1000 万元。该金融机构 2019 年应缴纳印花税（　）元。（注：合同所载金额为不含增值税金额）

A. 550　　B. 700

C. 2050　　D. 2200

解析 该金融机构 2019 年应缴纳印花税 = 1000000×0.05‰ + 10000000×0.05‰ = 550（元）　　**答案** A

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 198 页例题 3:

【例题 3·单选题】（2012 年）2011 年 9 月甲公司作为受托方签订技术开发合同一份，合同约定技术开发金额共计 1000 万元，其中研究开发费用与报酬金额之比为 4：1。另外，作为承包方签订建筑安装工程承包合同一份，承包总金额 300 万元，将其中的 100 万元工程分包给另一单位，并签订分包合同。甲公司 2011 年 9 月应缴纳印花税（　）元。

A. 1500　　B. 1800

C. 2600　　D. 3000

【答案】B

【解析】技术合同单对合同约定按研究开发经费一定比例作为报酬的，应按一定比例的报酬贴花。应缴纳印花税 = 200×0.3‰×10000+(300+100)×0.3‰×10000 = 1800（元）。

21.按照保险合同约定，2020 年 8 月居民个人周某应领取税收递延型商业养老保险的养老金收入 2000 元。保险机构应代扣代缴个人所得税（　）元。

A.400

B.150

C.60

D.240

【参考答案】B

【参考解析】本题考核的是工资薪金所得个人所得税的计算（税收递延型商业养老保险）。个人领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中 25%部分予以免税，其余 75%部分按照 10%的比例税率计算缴纳个人所得税。

2000×（1 - 25%）×10%=150（元）

【点评】本题考核“工资薪金所得个人所得税的计算（税收递延型商业养老保险）”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 04 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 04 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税征税对象、应纳税所得额的确定、减免税优惠（2020.07.26）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计

算等；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 35 题；高效实验班预测试卷（三）多选题第 9 题；点题密训班预测试题（一）单选题第 33 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 221 页“(二十五）商业健康保险和税收递延型商业养老保险个人所得税规定”中的知识点；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第页“考点二 工资薪金所得的征税对象及预扣预缴的计算”中的知识点；2020 年《税二必刷 550 题》第 61 页第 375 题；徐伟老师 2020 年《税二冲刺通关必刷 8 套卷》密押试卷（三）单选第 25 题。

2020 年《税二必刷 550 题》第 61 页第 375 题：

375. 下列关于个人所得税法的规定，正确的有(　　)。

A. 一个纳税年度内在船航行时间累计满 183 天的远洋船员，其取得的工资、薪金收入减按 50%计入应纳税所得额，依法缴纳个人所得税

B. 对个人购买符合规定的商业健康保险产品的支出，允许在当年(月)计算应纳税所得额时予以税前扣除，扣除限额为 2 400 元/年

C. 个人按照规定领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中 25%部分予以免税，其余 75%部分按照 10%的比例税率计算缴纳个人所得税

D. 对个人转让新三板挂牌公司原始股取得的所得，免征个人所得税

E. 对退役士兵按规定取得的一次性退役金以及地方政府发放的一次性经济补助，免征个人所得税

徐伟老师 2020 年《税二冲刺通关必刷 8 套卷》密押试卷（三）单选第 25 题：

25. 下列关于个人所得税法的规定，不正确的是(　　)。

A. 对国际奥委会及其相关实体的外籍教练员、训练员在 2019 年 6 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间临时来华，从事与北京冬奥会相关的工作，取得由北京冬奥组委支付或认定的收入，免征个人所得税

B. 对个人转让新三板挂牌公司原始股取得的所得，免征个人所得税

C. 个人按照规定领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中 25%部分予以免税，其余 75%部分按照 10%的比例税率计算缴纳个人所得税

D. 一个纳税年度内在船航行时间累计满 183 天的远洋船员，其取得的工资、薪金收入减按 50%计入应纳税所得额，依法缴纳个人所得税

22.符合条件的非营利组织取得下列收入，应缴纳企业所得税的是（　）。

A.免税收入孳生的银行利息收入

B.接受个人的捐赠收入

C.因政府购买服务而取得的收入

D.按照省级以上财政部门规定收取的会费收入

【参考答案】C

【参考解析】本题考核的是非营利组织的免税收入规定。

非营利组织的下列收入为免税收入：

（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而取得的收入；

（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。

选项 C，不属于免税收入，应缴纳企业所得税。

【点评】本题考核“免税收入”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 07 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 07 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 06 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 06 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税：收入总额、不征税和免税收入、接收政府与股东划入资产的税务处理（2020.6.4）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 01 讲企业所得税纳税人、征税对象、税率、计税依据、应纳税额计算；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税纳税义务人、征税对象与税率和收入的确认（2020.6.5）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 11 题、模拟试题（一）单选题第 14 题、第 31 题、模拟试题（二）单选题第 39 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 9 题；高效实验班模拟试卷（三）单选题第 14 题；超值精品班模拟试卷（三）单选题第 14 题；点题密训班模拟试卷（三）单选题第 14 题；预测试题（二）单选题第 36 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 22 页例题 14；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 25 页例题 1。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 22 页例题 14:

【例题 14 · 单选题】符合条件的非营利组织取得下列收入，免征企业所得税的是（ ）。

A. 从事营利活动取得的收入

B. 因政府购买服务而取得的收入

C. 不征税收入孳生的银行存款利息收入

D. 按照县级民政部门规定收取的会费收入

解析 非营利组织的下列收入为免税收入：接受其他单位或者个人捐赠的收入；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而取得的收入；按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入；财政部、国家税务总局规定的其他收入。 **答案** C

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 25 页例题 1:

『提示 1』视同销售收入可以作为业务招待费、广告费和业务宣传费税前扣除限额的计算基数，大家一定要重点关注。

『提示 2』企业发生上述视同销售情形时，除另有规定外，应按照被移送资产的公允价值确定售收入。

考点八 不征税收入★★★

扫我解疑难

经典例题

【例题 1·单选题】(2019 年)依据企业所得税的相关规定，符合条件的非营利性组织取得的下列收入，应缴纳企业所得税的是(　)。

A. 接受社会捐赠的收入

B. 因政府购买服务取得的收入

C. 按照省以上民政、财政部门规定收取的会费收入

D. 不征税收入、免税收入孳生的银行存款利息收入

【答案】B

【解析】非营利组织的下列收入为免税收入：

(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而取得的收入。

(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。

【例题 2·单选题】(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

中华会计网校 www.chinaacc.com

23.下列收入，不属于企业所得税搬迁收入的是（　）。

A.资产搬迁过程中遭遇毁损而取得的保险赔偿

B.搬迁资产的处置收入

C.因搬迁安置而给予的补偿

D.搬迁处置存货的收入

【参考答案】D

【参考解析】本题考核的是搬迁收入的相关规定。

企业取得的搬迁补偿收入,是指企业由于搬迁取得的货币性和非货币性补偿收入。

具体包括：

（1）对被征用资产价值的补偿；

（2）因搬迁、安置而给予的补偿；

（3）对停产停业形成的损失而给予的补偿；

（4）资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款；

（5）其他补偿收入。

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。

【点评】本题考核“搬迁收入”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 37 讲；杨军老师【高效

实验班】基础精讲第 1 章第 37 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 39 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 39 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税源泉扣缴、特别纳税调整、征收管理（2020.07.20）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 04 讲企业所得税税收优惠；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税源泉扣缴、征收管理和个人所得税的征收对象（2020.07.22）；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 38 题、预测试题（一）多选题第 18 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 20 题；高效实验班模拟试卷（一）单选题第 8 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 19 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 8 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 8 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 126 页单选第 38 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 99 页例题 5。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 126 页单选第 38 题：

38. 下列关于企业政策性搬迁所得税处理的表述中，不正确的是（ ）。

A. 企业取得的搬迁收入包括企业由于搬迁处置存货而取得的收入

B. 搬迁费用支出包括安置职工实际发生的费用

C. 企业搬迁的资产，需要进行大修理后才能重新使用的，应就该资产的净值，加上大修理过程所发生的支出，为该资产的计税成本

D. 企业的搬迁收入，扣除搬迁支出后的余额，为企业的搬迁所得

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 99 页例题 5:

具体包括：
(1)对被征用资产价值的补偿；
(2)因搬迁、安置而给予的补偿；
(3)对停产停业形成的损失而给予的补偿；
(4)资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款；
(5)其他补偿收入。

【例题 5·单选题】(2013 年)依据企业所得税法相关规定，下列各项收入不属于搬迁收入的是(　)。
A. 因搬迁安置而给予的补偿收入
B. 由于搬迁处置存货而取得的收入
C. 因搬迁停产停业形成的损失而给予的补偿收入

099

D. 资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款收入
【答案】B
【解析】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。

搬迁而处置企业各类资产所取得的收入。
【提示】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。
2. 搬迁支出
企业的搬迁支出，包括搬迁费用支出和

24.个体工商户业主的下列支出，在计算经营所得应纳税所得额时可扣除的是（　）。
A.为业主缴纳的基本养老保险
B.非广告性赞助支出
C.为业主购买的商业保险
D.支付给业主的工资
【参考答案】A
【参考解析】本题考核个体工商户生产经营所得的计税办法。
选项 B，赞助支出属于发生的与生产经营活动无关的支出，因此不可以税前扣除；选项 C，为业主购买的商业保险，不得税前扣除；选项 D，个体工商户业主的工资、薪金支出不得税前扣除。
【点评】本题考核“个体工商户生产经营所得的计税办法”这个知识点。
该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 02 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 02 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 10 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 10 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税经营所得、分类所得的计税方法、特殊情形下个人所得税的计税方法(一)（2020.08.01)；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计算等；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税

个人所得税无住所个人个税计算、特殊情形个税计算等（2020.08.04）；VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 24 题、预测试题（三）单选题第 18 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 21 题；高效实验班预测试卷（二）单选题第 21 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 198 页例题 12；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 165 页多选第 12 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 198 页例题 12:

【例题 12 · 单选题】根据个人所得税的相关规定，下列关于个体工商户税前扣除的说法，正确的是（ ）。

A. 个体工商户代其从业人员负担的税款，可以在税前扣除

B. 个体工商户被税务机关加收的税收滞纳金，可以在税前扣除

C. 个体工商户按照规定缴纳的协会会费，按实际发生额在税前扣除

D. 个体工商户发生的经营费用与生活费用划分不清的，可全额在税前扣除

解析 选项 A，个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款，不得税前扣除。选项 B，税收滞纳金不得税前扣除。选项 D，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。

答案 C

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 165 页多选第 12 题:

12. 计算个体工商户的生产经营所得时，不得在个人所得税税前扣除的项目有（ ）。

A. 被没收的财物

B. 分配给投资者的股利

C. 经营租赁费用

D. 缴纳的城市维护建设税

E. 缴纳的个人所得税

25.居民个人取得下列所得，应并入综合所得计算应纳税额的是（ ）。

A.个人按规定领取的企业年金

B.个体工商户取得的经营所得

C.证券经纪人取得的佣金收入

D.个人取得的财产转让所得

【参考答案】C

【参考解析】本题考核综合所得。

综合所得具体包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。选项 A，个人领取的企业年金不并入综合所得，全额单独计算应纳税款；选项 B，属于经营所得；选项 D，财产转让所得不属于综合所得。

【点评】本题考核“综合所得”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 02 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 02 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税经营所得、分类所得的计税方法、特殊情形下个人所得税的计税方法(一)（2020.08.01)；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计算等；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 3 题、第 33 题、预测试题（三）单选题第 27 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 3 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 4 题；高效实验班模拟试卷（二）综合分析题第 1 题；超值精品班模拟试卷（二）综合分析题第 1 题；点题密训班模拟试卷（二）综合分析题第 1 题；预测试卷（一）单选题第 17 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 229 页单选第 8 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 299 页多选第 49 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 229 页单选第 8 题：

8.（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

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 299 页多选第 49 题：

49. 居民个人的下列所得，不并入综合所得计税的有（ ）。

A. 稿酬所得　　B. 劳务报酬所得

C. 财产租赁所得　D. 财产转让所得

E. 特许权使用费所得

26.企业从事下列项目的所得，免征企业所得税的是（ ）。

A.海水养殖

B.香料作物的种植

C.牲畜的饲养

D.花卉的种植

【参考答案】C

【参考解析】本题考核企业所得税优惠政策。

选项 A、B、D 属于减半征收企业所得税的项目。

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和香料作物的种植；

（2）海水养殖、内陆养殖。

【点评】本题考核“企业所得税优惠政策”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 24 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 24 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 28 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 28 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税房地产开发经营业务的所得税处理、税收优惠（2020.7.2）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 04 讲企业所得税税收优惠；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；VIP 签约特训班预测试题（一）多选题第 19 题、模拟试题（二）单选题第 18 题；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 7 题；高效实验班模拟试卷（三）多选题第 3 题；超值精品班模拟试卷（三）多选题第 3 题；点题密训班模拟试卷（三）多选题第 3 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 100 页单选第 23 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 71 页例题 5。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 100 页单选第 23 题：

23.（2018 年）下列所得，可享受企业所得税减半征收优惠的是（　）。

A. 种植油料作物的所得

B. 种植豆类作物的所得

C. 种植糖料作物的所得

D. 种植香料作物的所得

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 71 页例题 5:

【例题 5·多选题】(2015 年)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

【答案】ABDE

【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。

27.免征车船税的新能源船舶，应符合的标准是（　）。

A.船舶的主推进动力装置为纯天然气发动机

B.船舶的主推进动力装置为混合动力装置

C.船舶的主推进动力装置为纯电力发动机

D.船舶的主推进动力装置为燃料电池装置

【参考答案】A

【参考解析】本题考核车船税优惠政策。免征车船税的新能源船舶应符合以下标准：船舶的主推进动力装置为纯天然气发动机。发动机采用微量柴油引燃方式且引燃油热值占全部燃料总势值的比例不超过 5%的，视同纯天然气发动机。

【点评】本题考核“车船税优惠政策”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 02 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 6 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 6 章第 01 讲车船税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 7 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 11 题；模拟试卷（三）单选题第 36 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 11 题；模拟试卷（三）单选题第 36 题；点题密训班模拟试卷（一）多选题第 11 题；模拟试卷（三）单选题第 36 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 357 页“三、减免税优惠”中“(2) 免征车船税的新能源船舶应符合以下标准”知识点。

28.某房地产开发企业委托境外机构销售开发产品，实现销售收入 10000 万元，支付境外机构的销售费用 1200 万元。在计算应纳税所得额时可扣除的境外销售费用为（ ）万元。

A.1200

B.800

C.1000

D.500

中华会计网校 www.chinaacc.com

【参考答案】C

【参考解析】本题考核成本、费用扣除的税务处理。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。可扣除的境外销售费用=10000×10%=1000（万元）

【点评】本题考核“成本、费用扣除的税务处理”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 21 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 21 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 25 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 25 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税：企业重组的特殊性税务处理、房地产开发经营业务的所得税处理（2020.06.28）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 03 讲房地产开发经营业务的所得税处理；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税资产损失税前扣除、企业重组所得税处理（2020.06.29）；VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 8 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 1 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 129 页多选第 21 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 103 页单选第 19 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 129 页多选第 21 题：

中华会计网校 www.chinaacc.com

21. 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

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 103 页单选第 19 题：

19. 2019 年某外商投资企业委托境外公司在境外销售其位于境内的一栋商品房，签订代销合同，境外公司以 5000 万元售出。该商品房成本费用 3000 万元，另向境外公司支付佣金、手续费 750 万元（能提供有效凭证），销售过程中缴纳相关税费 375 万元。该外商投资企业销售商品房应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

A. 281.25　　B. 218.75

C. 406.25　　D. 500

29.2020 年 8 月 1 日，某外国籍拖船驶入我国某港口，该拖船发动机功率 10000 千瓦，申领 30 日的《吨税执照》，30 日吨税执照对应的超过 2000 净吨，但不超过 10000 净吨的普通税率 4 元/净吨。该拖船应缴纳船舶吨税（ ）万元。

A.13400

B.26800

C.1000

D.2000

【参考答案】A

【参考解析】本题考核船舶吨税应纳税额的计算。拖船应缴纳船舶吨税=10000×0.67×4×

50%=13400（万元）

【点评】本题考核“船舶吨税应纳税额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 10 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 10 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 8 章城镇土地使用税、耕地占用税及船舶吨税（2020.08.16）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 10 章第 01 讲船舶吨税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 12 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 40 题；高效实验班模拟试卷（三）单选题第 40 题；超值精品班模拟试卷（三）单选题第 40 题；点题密训班模拟试卷（三）单选题第 40 题；预测试卷（二）多选题第 12 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 418 页例题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 279 页单选第 1 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 418 页例题：

【例题·单选题】2019 年 10 月 20 日，甲国某运输公司一艘货轮驶入我国某港口，该货轮净吨位为 40000 吨，货轮负责人已向我国海关领取了《吨税执照》，在港口停留期为 30 日，甲国已与我国签订有相互给予船舶税费最惠国待遇条款，优惠税率每净吨位为 3.3 元。则该货轮负责人应向我国海关缴纳的船舶吨税为（　）元。

A. 132000　　B. 99000

C. 152000　　D. 64000

解析 应缴纳的船舶吨税=40000×3.3=132000（元）　　**答案** A

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 279 页单选第 1 题：

一、单项选择题

1. 甲国与我国签订了相互给予船舶税费最惠国待遇条款的协议，2019 年 2 月，甲国有两艘船舶进入我国港口，一艘是净吨位 13000 吨的货轮，一艘是发动机功率为 50000 千瓦的拖船，这两艘船舶的执照期限均为 1 年。根据船舶吨税的相关规定，应缴纳船舶吨税（　）元（超过 10000 净吨，但不超过 50000 净吨，执照期限 1 年的，税率为 19.8 元/净吨位）。

A. 589050　　B. 197316

C. 920700　　D. 294525

30.徐某夫妇的 3 个子女在中学就读，依据个人所得税相关规定，徐某夫妇每月最高可享受的税前扣除金额是（　）万元。

A.1000

B.6000

C.3000

D.2000

【参考答案】C

【参考解析】本题考核专项附加扣除。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 1000 元的标准定额扣除，3 个子女总共税前扣除金额为 3000 元。

【点评】本题考核“”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 193 页“八、综合所得的专项附加扣除”知识点，第 241 页单选第 34 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 131 页阶段性测试第 4 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 241 页单选第 34 题：

34. 下列关于个人所得税专项附加扣除的规定，说法错误的是（　）。

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 1000 元的标准定额扣除

B. 纳税人为独生子女的，赡养老人支出按照每月 2000 元的标准定额扣除

C. 纳税人及其配偶在一个纳税年度内不能同时分别享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除

D. 个人所得税专项附加扣除额一个纳税年度扣除不完的，可以结转以后年度扣除

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 131 页阶段性测试第 4 题：

A. 在中国境内任职取得的工资、薪金收入　4. 【单选题】下列关于个人所得税专项附加

131

扣除的说法，不正确的是（　）。
A. 子女教育支出按照子女数量扣除
B. 赡养老人支出按照被赡养老人数量扣除
C. 大病医疗支出实行限额扣除
D. 大病医疗支出只能在汇算清缴时扣除

内有住所，或者在中国境内无住所但一个纳税年度中在中国境内居住满 183 天的个人，为个人所得税的居民纳税人。
2. AE 【解析】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：

31.下列关于企业所得税加速折旧优惠政策的说法，正确的是（　）。

A.2020 年企业新购进单台价值 600 万元的设备，可一次性税前扣除

B.企业选择享受一次性税前扣除政策的，其资产的税务处理可与会计处理不一致

C.固定资产在投入使用月份的当月所属年度一次性税前扣除

D.采取缩短折旧年限的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 50%

【参考答案】B

【参考解析】本题考查加速折旧优惠。

选项 A，单位价值超过 100 万元的，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法，不可以一次性税前扣除；选项 C，固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除；选项 D，采取缩短折旧年限的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%。

【点评】本题考核“加速折旧优惠”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 26 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 26 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 29 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 29 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章企业所得税房地产开发经营业务的所得税处理、税收优惠（2020.7.2）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 4 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 39 题；高效实验班预测试卷（三）单选题第 3 题、多选题第 58 题；

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 66 页“（七）加速折旧优惠”知识点，第 107 页多选第 23 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 73 页表 1-35，第 305 页多选第 13 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 107 页多选第 23 题：

23.（2016 年改）下列小型微利企业 2018 年 1 月 1 日后购进资产的税务处理，正确的有（ ）。

A. 小型微利企业购进用于生产经营的价值 520 万元的固定资产允许一次性税前扣除

B. 小型微利企业购进用于研发的价值 80 万元的固定资产允许一次性税前扣除

C. 固定资产缩短折旧年限的不能低于规定折旧年限的 60%

D. 购进的固定资产允许采用加速折旧方法

E. 购进的固定资产允许缩短折旧年限

计网校 aacc.com

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 305 页多选第 13 题：

13. 下列关于固定资产加速折旧的表述中，不正确的是（ ）。

A. 对全部制造业的小型微利企业新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备，单位价值不超过 100 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除

B. 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日新购进的设备、器具，单位价值不超过 800 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除

C. 对所有行业企业持有的单位价值不超过 5000 元的固定资产，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧

D. 对所有行业企业新购进的专门用于研发的仪器、设备，单位价值不超过 100 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除

中华会计网校 www.chinaacc.com

32.某金融企业 2019 年年末，准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额为 10000 万元，截至 2018 年已在税前扣除的贷款损失准备金余额为 60 万元。该金融企业 2019 年准予税前扣除的贷款损失准备金为（ ）万元。

A.40

B.100

C.140

D.240

中华会计网校 www.chinaacc.com

【参考答案】A

【参考解析】本题考查企业所得税税前扣除项目（金融企业贷款损失准备金）。

金融企业准予当年税前扣除的贷款损失准备金 = 本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员失准备金的余额该金融企业 2019 年准予

税前扣除的贷款损失准备金＝10000×1%-60=40(万元)。

【点评】本题考核“企业所得税税前扣除项目（金融企业贷款损失准备金)”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 18 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 18 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 19 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 19 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章企业所得税资产损失的税务处理、企业重组的一般性税务处理（2020.06.23)；高效实验班模拟试卷（一）单选题第 3 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 3 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 3 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 35 页“23.金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除政策”知识点；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 56 页“2.金融企业贷款损失准备金的税务处理”知识点；徐伟老师 2020 年《税二冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷（五）第 59 页单选第 6 题。徐伟老师 2020 年《税二冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷（五）第 59 页单选第 6 题：

6. 某银行 2019 年年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产的余额是 200000 万元，截至 2018 年年末已在企业所得税前扣除的贷款损失准备金是 1000 万元，该银行准予在 2019 年税前扣除的贷款损失准备金为(　　)万元。

A. 2000　　B. 1000

C. 1500　　D. 0

33.依据我国非居民金融账户涉税信息尽职调查管理的相关规定，下列非金融机构属于消极非金融机构的是(　)。

A.非营利组织

B.上一公历年度末，拥有可产生利息的金融资产占总资产比重 50%以上的非金融机构

C.仅为了持有非金融机构股权而设立的控股公司

D.上市公司及其关联企业

【参考答案】B

【参考解析】本题考查我国的非居民金融账户涉税信息尽职调查管理（消极非金融机构)。下列非金融机构不属于消极非金融机构：

（1）上市公司及其关联机构；

（2）政府机构或者履行公共服务职能的机构；

（3）仅为了持有非金融机构股权或者向其提供融资和服务而设立的控股公司；

（4）成立时间不足 24 个月且尚未开展业务的企业；

（5）正处于资产清算或者重组过程中的企业；

（6）仅与本集团(该集团内机构均为非金融机构)内关联机构开展融资或者对冲交易的企业；

（7）非营利组织。

选项 ACD，不属于消极非金融机构。

【点评】本题考查“我国的非居民金融账户涉税信息尽职调查管理（消极非金融机构）”。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 8 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 8 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 17 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 17 讲；无忧通关班预测试题（一）单选题第 29 题；高效实验班模拟试卷（二）单选题第 23 题；超值精品班模拟试卷（二）单选题第 23 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 23 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 293 页单选第 2、5 题；徐伟老师 2020 年《税二冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷（二）第 20 页单选第 27 题。杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 293 页单选第 2、5 题：

息、滞纳金或罚款

D. 企业来源于中国境外所得依照中国境外税收法规计算而缴纳税额

2. (2019 年)依据非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法的规定，下列非金融机构属于消极非金融机构的是(　)。

A. 非营利组织

B. 上市公司及其关联机构

C. 正处于重组过程中的企业

D. 上一公历年度内取得股息收入占其总收入 50%以上的机构

3. (2019 年)国际公认的常设机构利润范围的

5. (2018 年)根据《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》的规定，下列各项中属于消极非金融机构的是(　)。

A. 上市公司及其关联机构

B. 仅为了持有非金融机构股权而设立的控股公司

C. 上一公历年度内，股息收入占总收入 50%以上的非金融机构

D. 上一公历年度末，其股票资产占总资产 20%以上的非金融机构

6. (2018 年)关于董事费来源地的判断，国际通行的标准是(　)。

徐伟老师 2020 年《税二冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷（二）第 20 页单选第 27 题：

27. 根据《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》的规定，下列各项中属于消极非金融机构的是(　　)。

A. 上市公司及其关联机构

B. 仅为了持有非金融机构股权而设立的控股公司

C. 税收居民国(地区)不实施金融账户涉税信息自动交换标准的投资机构

D. 上一公历年度末，其股票资产占总资产 20%以上的非金融机构

34.下列支出，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是(　)。

A.按规定缴纳的公众责任险

B.企业内营业机构之间支付的租金

C.外购未投入使用的设备

D.非银行企业内营业机构之间支付的利息

【参考答案】A

【参考解析】本题考查企业所得税前不得扣除的项目。选项 BD，企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除；选项 C，房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产，不得计算折旧在税前扣除。

【点评】本题考核“企业所得税前不得扣除的项目”的知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 14 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 14 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 19 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 19 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章企业所得税不得扣除项目和亏损弥补、资产的税务处理（2020.06.16）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 1 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班税前扣除原则和范围、不得扣除的项目、资产的所得税处理（2020.06.17）VIP 签约特训班预测试题（一）多选题第 60 题；预测试题（三）单选题第 20 题、第 38 题；无忧通关班预测试题（一）多选题第 46 题；模拟试卷（一）单选题第 7 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 12 题、18 题；预测试卷（三）多选题第 44 题；模拟试卷（二）单选题第 11 题；超值精品班模拟试卷（二）单选题第 11 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 11 题；专属预测卷（二）单选题第 35 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 123 页单选第 14 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 45 页例题 1、例题 2。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 123 页单选第 14 题：

14. 根据企业所得税法的规定，在计算企业所得税应纳税所得额时，下列项目准予扣除的是（　）。

A. 行政罚款

B. 各项税收滞纳金、罚款支出

C. 非广告性赞助支出

D. 银行按规定加收的罚息

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 45 页例题 1、例题 2:

经典例题

【例题 1·单选题】(2018 年)下列支出可以在企业所得税税前扣除的是(　)。

A. 子公司支付给母公司的管理费用

B. 企业内设营业机构之间支付的租金

C. 银行企业内设营业机构之间支付的利息

D. 企业内设营业机构之间支付的特许权使用费

【答案】C

【解析】企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。

【例题 2·多选题】(2017 年)在计算企业所得税时，下列支出允许在税前扣除的有(　)。

A. 企业向银行支付的罚息

B. 企业发生的诉讼费用

C. 企业支付的合同违约金

D. 企业缴纳的企业所得税税款

E. 企业向投资者支付的股息、红利

【答案】ABC

35.关于常设机构利润的确定，下列说法正确的是(　)。

A.分配法要求按照独立核算原则计算常设机构的营业利润

B.分配法和核定法主要用于常设机构利润范围的确定

C.归属法和引力法主要用于常设机构利润的计算

D.核定法可按常设机构的营业收入额或经费支出额核定利润

【参考答案】D

【参考解析】本题考查约束收入来源地管辖权的国际惯例（常设机构利润）。

选项 A,分配法是按照企业总利润的一定比例确定其设在非居住国的常设机构所得；选项 B,利润范围的确定一般采用归属法和引力法；选项 C，利润的计算通常采用分配法和核定法。

【点评】本题考核“约束收入来源地管辖权的国际惯例（常设机构利润）”知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 1 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 1 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲国际税收概念及原则、税收管辖权、国际税收抵免制度（2020.08.12）阙正

鹏老师【VIP 签约特训班】教练班国际税收（2020.08.14）VIP 签约特训班测试题（一）单选题第 2 题、模拟试题（三）单选题第 17 题、；无忧通关班预测试题（一）单选题第 28 题；高效实验班模拟试卷（一）单选题第 17 题、多选题第 58 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 17 题、多选题第 58 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 17 题、多选题第 58 题；专属预测卷（二）单选题第 8 题、第 9 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 273 页表 3-2，第 294 页多选第 5 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 177 页“3.常设机构的概念、范围和利润确定”知识点。

5.（2017 年）在国际税收中，常设机构利润范围的确定方法有（　）。

A. 分配法　　B. 归属法

C. 核定法　　D. 引力法

E. 独立计算法

36.下列房产，免征房产税的是（　）。

A.宗教寺庙中宗教人员的生活用房产

B.房地产开发企业出售前已出租的房产

C.继续使用的危险房产

D.公园中的影剧院房产

【参考答案】A

【参考解析】本题考查房产税减免税优惠。

选项 B，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；选项 C，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 D，公园、名胜古迹中附设的营业单位，如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等所使用的房产及出租的房产，应征收房产税。

【点评】本题考核“房产税减免税优惠”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 5 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 5 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 5 章第 01 讲房产税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班

模拟试题（三）多选题第 1 题；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 15 题；模拟试卷（二）多选题第 16 题；高效实验班模拟试卷（三）多选题第 17 题；预测试卷（二）多选题第 10 题；超值精品班模拟试卷（三）多选题第 17 题；点题密训班模拟试卷（三）多选题第 17 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 339 页例题 4；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 218 页例题 1、例题 2。杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 339 页例题 4：

【例题 4 · 多选题】下列房产中免征房产税的有（　）。

A. 按政府规定价格出租的公有住房

B. 宗教寺庙中宗教人员使用的生活用房屋

C. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋，纳税单位使用的部分

D. 对商品储备管理公司及其直属库自用的承担商品储备业务的房产

E. 老年服务机构自用的房产

解析 选项 C，纳税单位与免税单位共同使用的房屋，纳税单位使用的部分，要按规定征收房产税。 **答案** ABDE

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 218 页例题 1、例题 2:

经典例题

【例题 1·多选题】(2018 年)根据房产税相关规定，下列房产可免征房产税的有(　)。

A. 按政府规定价格出租的公有住房

B. 公园内的照相馆用房

C. 饮水工程运营管理单位自用的生产用房

D. 施工期间为基建工地服务的临时性办公用房

E. 市文工团的办公用房

【答案】ACDE

【解析】选项 B，应征收房产税。

【例题 2·多选题】(2017 年改)下列关于房产税的说法中，正确的有(　)。

A. 非营利性老年服务机构自用房产暂免征收房产税

B. 外商投资企业的自用房产免征房产税

C. 企业办的技术培训学校自用的房产免征房产税

D. 高校学生公寓免征房产税

E. 中国国家铁路集团有限公司所属铁路运输企业自用房产免征房产税

【答案】ACDE

【解析】选项 B，外商投资企业自用的房产，应缴纳房产税，没有免税规定。

37.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

【参考答案】B

【参考解析】本题考查耕地占用税的税收优惠。

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。

【点评】本题考核“耕地占用税的税收优惠”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 9 章第 1 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 9 章第 1 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 9 章

第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 9 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲城镇土地使用税、耕地占用税及船舶吨税（2020.08.16）VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 5 题；预测试题（二）单选题第 10 题；模拟试题（二）多题第 52 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 1 题、第 39 题；模拟试卷（二）单选题第 4 题；高效实验班预测试卷（二）多选题第 32 题；预测试卷（三）多选题第 60 题；模拟试卷（一）单选题第 28 题；模拟试卷（二）多选题第 56 题；模拟试卷（三）多选题第 42 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 28 题；模拟试卷（二）多选题第 56 题；模拟试卷（三）多选题第 42 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 28 题；模拟试卷（二）多选题第 56 题；模拟试卷（三）多选题第 42 题；

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 410 页多选第 5 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 270 页例题 3。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 410 页多选第 5 题：

5.（2013 年改）下列说法，符合耕地占用税税收优惠政策的有（　）。

A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税

B. 宗教寺庙占用耕地免征耕地占用税

C. 市政街道占用耕地免征耕地占用税

D. 学校、幼儿园占用耕地免征耕地占用税

E. 社会福利机构、医疗机构占用耕地免征耕地占用税

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 270 页例题 3:

【例题 3·单选题】(2016 年改)下列关于耕地占用税减免税优惠的说法，正确的是(　)。

A. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用林地的，不征耕地占用税

B. 专用铁路占用耕地的，减按 2 元/平方米的税额征收耕地占用税

C. 农村居民搬迁新建住宅占用耕地的，免征耕地占用税

D. 专用公路占用耕地的，免征耕地占用税

【答案】A

【解析】选项 B、D，专用铁路和专用公路占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。选项 C，农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。

38.个人取得下列财产转让所得，自 2019 年 4 月 3 日起三年内暂免个人所得税的是(　)。

A.香港个人投资者通过沪港通转让上海证交所上市 A 股取得的所得

B.内地个人投资者通过沪港通转让香港联交所上市 H 股取得的所得

C.转让创新企业境内发行存托凭证(创新企业 CDR)取得的所得

D.转让新三板挂牌公司原始股取得的所得

【参考答案】C

【参考解析】本题考查个人所得税税收优惠（创新企业境内发行存托凭证试点阶段的税收优惠)。

选项 A,香港市场个人投资者通过沪港通投资上交所上市 A 股取得的转让差价所得，暂免征收个人所得税；选项 B，内地个人投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得，自 2019 年 12 月 5 日起至 2022 年 12 月 31 日止，暂免征收个人所得税；选项 D，个人转让新三板挂牌公司原始股取得的所得，按照“财产转让所得”征收个人所得税。

【点评】本题考核“个人所得税税收优惠（创新企业境内发行存托凭证试点阶段的税收优惠)。”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 14 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 14 讲；VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 22 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 22 题；模拟试卷（一）单选题第 26 题；高效实验班预测试卷（一）多选题第 53 题；模拟试卷（一）单选题第 9 题；模拟试卷（二）单

选题第 18 题；模拟试卷（三）单选题第 29 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 9 题；模拟试卷（二）单选题第 18 题；模拟试卷（三）单选题第 29 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 9 题；模拟试卷（二）单选题第 18 题；模拟试卷（三）单选题第 29 题；

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 189 页“19.沪港、深港股票市场交易互联互通和内地与香港基金互认的税收优惠”知识点，第 224 页“(三十四）创新企业境内发行存托凭证试点阶段的优惠”知识点；2020 年《税二必刷 550 题》第 54 页第 342 题。

2020 年《税二必刷 550 题》第 54 页第 342 题：

342. 下列选项中，关于企业所得税的税收优惠政策说法正确的有（　　）。

A. 企业通过公益性社会组织捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除

B. 提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入收入总额

C. 对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15%的税率征收企业所得税

D. 对企业投资者转让创新企业境内发行存托凭证（创新企业 CDR）取得的差价所得减半征收企业所得税

E. 对疫情防控重点保障物资生产企业为扩大产能新购置的相关设备，允许一次性计入当期成本费用在企业所得税税前扣除

二、多选题（共 20 题，每题 2 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，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。）

1.下列所得，实行全员全额扣缴申报个税的有（　）。

A.财产租赁所得

B.经营所得

C.工资、薪资所得

D.劳务报酬所得

E.稿酬所得

【参考答案】ACDE

【参考解析】本题考核实行全员全额扣缴申报的应税所得范围。

实行个人所得税全员全额扣缴申报的应税所得包括：

（1）工资、薪金所得；

（2）劳务报酬所得；

（3）稿酬所得；

（4）特许权使用费所得；

（5）利息、股息、红利所得；

（6）财产租赁所得；

（7）财产转让所得；

（8）偶然所得。

【点评】本题考核“实行全员全额扣缴申报的应税所得范围”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 15 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 15 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 20 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 20 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税特殊情形下个人所得税的计税方法（二）、征收管理（2020.08.07）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 9 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 3 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 4 题；点题密训班预测试题（一）多选题第 6 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 178 页“二、个人所得税征税对象”；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 159 页表 2-17。

2.下列车辆中，免征车船税的有（ ）。

A.纯电动商用车

B.插电式混合动力汽车

C.燃用柴油重型商用车

D.燃用汽油乘用车

E.燃料电池商用车

【参考答案】ABE

【参考解析】本题考核车船税减免税优惠政策。

纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车，免征车船税。

【点评】本题考核“车船税减免税优惠政策”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 02 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 6 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 6 章第 01 讲车船税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 3 题、第 8 题、预测试题（一）单选题第 1 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 34 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 11 题；模拟试卷（三）单选题第 36 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 11 题；模拟试卷（三）单选题第 36 题；点题密训班

模拟试卷（一）多选题第 11 题；模拟试卷（三）单选题第 36 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 357 页例题 2；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 231 页例题 3。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 357 页例题 2:

【例题 2·多选题】下列车船应缴纳车船税的有（ ）。

A. 插电式混合动力汽车

B. 事业单位班车

C. 检察院领取警用牌照的车辆

D. 挂车

E. 养殖渔船

解析 插电式混合动力汽车、警用车船、养殖渔船均属于免税车船。 **答案** BD

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 231 页例题 3:

【例题 3·多选题】（2016 年改）下列车船免征车船税的有（ ）。

A. 纯电动商用车 B. 警用车辆

C. 捕捞养殖渔船 D. 救护车

E. 财政拨款事业单位的办公用车

【答案】ABC

【解析】选项 D、E 需按规定缴纳车船税。

3.下列关于耕地占用税纳税义务发生时间的表述，正确的有（ ）。

A.医疗机构未经批准改变用途，为相关部门认定用途改变之日

B.经批准占用耕地，为收到相关部门建设用地批准书之日

C.因挖损、污染毁损耕地的，为相关部门认定毁损之日

D 军事设施经批准改变用途的，为收到相关部门批准文件之日

E.企业未经批准占用耕地，为相关部门认定纳税人实际占用之日

【参考答案】ACDE

【参考解析】本题考核耕地占用税征收管理。

选项 B，经批准占用耕地，耕地占用税的纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日。

【点评】本题考核“耕地占用税征收管理”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 9 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 01 讲；徐

伟老师【超值精品班】基础精讲第 9 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 8 章城镇土地使用税、耕地占用税及船舶吨税（2020.08.16）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 9 章第 01 讲耕地占用税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 10 题；无忧通关班预测试题（一）多选题第 2 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 13 题；预测试卷（一）单选题第 39 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 13 题；点题密训班模拟试卷（一）多选题第 13 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 409 页多选第 1、2 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 273 页多选第 4 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 409 页多选第 1、2 题：

二、多项选择题

1.（2019 年）关于耕地占用税的征收管理，下列说法正确的有（ ）。

A. 免税学校内的经营性场所占用耕地，按当地适用税额缴纳耕地占用税

B. 占用基本农田的，按照确定的当地适用税额加按 150%征收

C. 纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续书面通知当日

D. 自纳税义务发生之日起 10 日申报纳税

E. 耕地占用税的征收管理，依照《耕地占用税法》和《税收征收管理法》的规定执行

2.（2018 年改）下列关于耕地占用税征收管理的说法，正确的有（ ）。

A. 纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已缴耕地占用税

B. 纳税人占用耕地的，应当在耕地所在地申报纳税

C. 土地管理部门在通知单位办理占用耕地手续时，应当同时通知耕地所在地上级税务机关

D. 耕地占用税的纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当天

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 273 页多选第 4 题：

4. 下列关于耕地占用税的征收管理的说法，正确的有（ ）。

A. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用农用地，不征收耕地占用税

B. 自然资源管理部门在通知单位或者个人办理占用耕地手续时，应当同时通知耕地所在地同级税务机关

C. 纳税人应当自纳税义务发生之日起30日内申报缴纳耕地占用税

D. 纳税人临时占用耕地，应当依照规定缴纳耕地占用税

E. 纳税人新占有的耕地，征收了城镇土地使用税的，就不再征收耕地占用税

4.航空企业实际发生下列费用，可作为航空企业运输成本税前扣除的有（ ）。

A.空中保证员训练费

B.飞行训练费

C.地勤人员义务学习培训费

D.飞行员养成费

E.乘务训练费

【参考答案】ABDE

【参考解析】本题考核企业所得税扣除项目及其标准（航空企业空勤训练费）

航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，根据《企业所得税法实施条例》第二十七条规定，可以作为航空企业运输成本在税前扣除。

【点评】本题考核“企业所得税扣除项目及其标准（航空企业空勤训练费）”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 09 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 09 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 09 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 09 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税不得扣除项目和亏损弥补、资产的税务处理（2020.06.16）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 01 讲企业所得税纳税人、征税对象、税率、计税依据、应纳税额计算；VIP 签约特训班模拟试题（二）多选题第 4 题；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 4、5 题；高效实验班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题

第 2 题；点题密训班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 33 页“17.航空企业空勤训练、核电厂操纵员培训费”知识点，第 105 页多选第 1 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 33 页表 1-16，第 107 页多选第 2 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 105 页多选第 1 题：

二、多项选择题

1.（2019 年）下列各项中，可全额在企业所得税前扣除的有（　）。

A. 航空企业空中保卫员训练费用

B. 核力发电企业的操纵员培训费用

C. 高新技术企业研发人员的培训费用

D. 技术先进型服务企业的职工教育经费

E. 软件生产企业的职工培训费用

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 107 页多选第 2 题：

2. 根据企业所得税法规定，下列表述中不正确的有（　）。

A. 由企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用，不得税前扣除

B. 航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，可以作为航空企业运输成本在税前扣除

C. 一般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，再按照实际发生额的 50%在税前加计扣除

D. 被投资企业发生的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补，投资企业不得调整减低其投资成本，也不得将其确认为投资损失

E. 企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的，企业每一计算期不得扣除的借款利息=该期间借款利息额×该期间未缴足注册资本额÷该期间借款额

5.下列凭证，免征印花税的有（　）。

A.将自有房产捐赠给政府签订的产权转移书据

B.贴息贷款合同

C.已纳印花税的凭证副本

D.抢险救灾物资运输合同

E.货物运输合同

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考核印花税减免税优惠政策。

选项 E，货物运输合同征收印花税。

【点评】本题考核“印花税减免税优惠政策”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 4 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 4 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 4 章第 01 讲印花税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班模拟试题（一）多选题第 12 题、第 13 题；无忧通关班预测试题（一）多选题第 15 题；无忧通关班预测试题（一）多选题第 16 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 9 题；预测试卷（二）单选题第 39 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 9 题；点题密训班模拟试卷（一）多选题第 9 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 322 页多选第 7 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 207 页多选第 7 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 322 页多选第 7 题：

7.（2016 年改）下列凭证，免征印花税的有（　）。

A. 与高校学生签订的学生公寓租赁合同

B. 乡政府批准企业改制签订的产权转移书据

C. 国际金融组织向我国企业提供优惠贷款书立合同

D. 贴息贷款合同

E. 证券投资保护基金有限责任公司新设立的资金账簿

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 207 页多选第 7 题：

7. 下列合同中，可免征印花税的有（ ）。

A. 签订的无息、贴息贷款合同

B. 出售标准住宅签订的购销合同

C. 与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同

D. 接收被处置证券公司财产签订的产权转移合同

E. 外国政府或国际金融组织向我国企业提供的优惠贷款所书立的合同

6.下列资料可作为企业资产损失外部证据的有（ ）。

A.行政机关的公文

B.专业技术部门的鉴定报告

C.企业破产清算报告

D.司法机关判决

E.企业相关经济行为的业务合同

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考核企业资产损失确认证据（外部证据）。

选项 E，企业破产清算报告属于内部证据。

具有法律效力的外部证据，是指司法机关、行政机关、专业技术鉴定部门等依法出具的与本企业资产损失相关的具有法律效力的书面文件，主要包括：

（1）司法机关的判决或者裁定；

（2）公安机关的立案结案证明、回复；

（3）工商部门出具的注销、吊销及停业证明；

（4）企业的破产清算公告或清偿文件；

（5）行政机关的公文；

（6）专业技术部门的鉴定报告；

（7）具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明；

（8）仲裁机构的仲裁文书；

（9）保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等保险单据；

（10）符合法律规定的其他证据。

【点评】本题考核“企业资产损失确认证据（外部证据）”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 18 讲；杨军老师【高效

实验班】基础精讲第 1 章第 18 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 20 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 20 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税资产损失的税务处理、企业重组的一般性税务处理（2020.06.23）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 02 讲资产的税务处理、特殊性税务处理；VIP 签约特训班预测试题（一）多选题第 2 题、预测试题（二）单选题第 24 题；无忧通关班模拟试卷（二）多选题第 7 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 45 页表 1-20，第 45 页例题 37；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 57 页表 1-30，第 109 页多选第 14 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 45 页例题 37:

【例题 37 · 多选题】下列属于资产损失确认的外部证据的有（ ）。

A. 司法机关的判决或者裁定

B. 工商部门出具的注销、吊销及停业证明

C. 有关会计核算资料和原始凭证

D. 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料

E. 专业技术部门的鉴定报告

解析 选项 C、D，属于内部证据。

答案 ABE

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 109 页多选第 14 题:

14. 下列属于资产损失确认的外部证据的有（ ）。

A. 司法机关的判决或者裁定

B. 工商部门出具的注销、吊销及停业证明

C. 有关会计核算资料和原始凭证

D. 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料

E. 仲裁机构的仲裁文书

7.下列房产处置，缴纳个税的有（ ）。

A.转让离婚析产商铺

B.将房屋产权赠与子女

C.离婚析产方式分割房屋产权

D.转让无偿受赠房屋

E.居民个人转让自用 3 年唯一生活用房

【参考答案】ADE

【参考解析】本题考核个人所得税征税范围。

选项 B，不征收个人所得税；选项 C，通过离婚析产的方式分割房屋产权是夫妻双方对共同共有财产的处置，个人因离婚办理房屋产权过户手续，不征收个人所得税。

【点评】本题考核“个人所得税征税范围”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 02 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 02 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税特殊情形下个人所得税的计税方法（二）、征收管理（2020.08.07）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 02 讲个人所得税应纳税额计算中的特殊规定等；VIP 签约特训班模拟试题（一）多选题第 17 题；无忧通关班模拟试卷（二）多选题第 11 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 20 题；预测试卷（一）单选题第 28 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 20 题；点题密训班模拟试卷（一）多选题第 20 题；预测试卷（一）单选题第 5 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 246 页多选第 23 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 165 页多选第 14 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 246 页多选第 23 题：

23. 下列房产处置行为应缴纳个人所得税的有（　）。

A. 将房产赠与子女

B. 转让无偿受赠的房产

C. 转让离婚析产房屋

D. 通过离婚析产的方式分割房屋产权

E. 居民个人出售自用 3 年的生活用房

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 165 页多选第 14 题：

14. 下列财产转让中，不征收或免征个人所得税的有（　）。

A. 个人转让金融债券的所得

B. 个人因离婚办理房屋产权过户手续

C. 个人转让机器设备的所得

D. 个人转让境内上市公司股票所得

E. 个人转让离婚析产房屋所取得的收入

8.下列项目，可享受三免三减半优惠的有（ ）。

A.节能节水项目所得

B.国家重点扶持的公共基础设施项目所得

C.资源综合利用项目所得

D.符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目所得

E.环境保护项目所得

中华会计网校 www.chinaacc.com

【参考答案】ABDE

【参考解析】本题考核企业所得税优惠政策（三免三减半）。

选项 C，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计收入。

【点评】本题考核“企业所得税优惠政策（三免三减半）”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 27 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 27 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 31 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 31 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税房地产开发经营业务的所得税处理、税收优惠（2020.7.2）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 04 讲企业所得税税收优惠；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；VIP 签约特训班预测试题（三）多选题第 20 题；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 7 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 130 页多选第 24 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 308 页多选第 41 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 130 页多选第 24 题：

24. 根据企业所得税法的规定，以下所得中可以免征或减征企业所得税的有（ ）。

A. 林场销售原木的所得

B. 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得

C. 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得

D. 渔场销售水产品的所得

E. 销售安全生产设备的所得

中华会计网校 www.chinaacc.com

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 308 页多选第 41 题：

41. 下列税收优惠中，符合企业所得税法规定的有（ ）。

A. 符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，自项目取得的第一笔生产经营收入所属年度起“三免三减半”

B. 2018 年 1 月 1 日后，高新技术企业的亏损可以结转 10 年进行扣除

C. 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用扣除

D. 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，不可以享受小型微利企业所得税优惠政策

E. 经认定的技术先进型服务企业，减按 20%的税率征收企业所得税

9.与个人任职有关的收入，可按全年一次性奖金计税的有（ ）。

A.提前退休取得一次性收入

B.实行年薪制而兑现年薪收入

C.与单位解除劳动关系取得一次补偿收入

D.实行绩效工资办法兑现的绩效工资

E.年终加薪收入

【参考答案】BDE

【参考解析】本题考核全年一次性奖金范围。

全年一次性奖金包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资。

【点评】本题考核“全年一次性奖金范围”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 11 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 11 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 06 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 06 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税经营所得、分类所得的计税方法、特殊情形下个人所得税的计税方法(一)（2020.08.01)；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 01 讲个人所得税征税对象、计税依据、应纳税额的计算等；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税个人所得税无住所个人个税计算、特殊情形个税计算等（2020.08.04)；杨军老师 2020 年

《税二应试指南》第 204 页“（一）居民个人全年一次性奖金应纳税额的计算”知识点；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 163 页多选第 1 题。

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 163 页多选第 1 题：

二、多项选择题

1. 下列收入中，可按全年一次性奖金的计税方法计算缴纳个人所得税的有（ ）。

A. 年终加薪

B. 与单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入

C. 实行年薪制而兑现的年薪

D. 实行绩效工资办法兑现的绩效工资

E. 办理内部退养手续后从原任职单位取得的一次性收入

10.下列房产免征房产税的有（ ）。

A.个人生活自用房产

B.人民团体自用房产

C.老年服务机构自用房产

D.企业闲置未用房产

E.企业办托儿所的自用房产

【参考答案】ABCE

【参考解析】本题考核房产税减免税优惠政策。

选项 D，企业闲置未用房产，应缴纳房产税。

【点评】本题考核“房产税减免税优惠政策”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 5 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 5 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 5 章第 01 讲房产税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班模拟试题（三）多选题第 1 题；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 15 题；模拟试卷（二）多选题第 16 题；高效实验班模拟试卷（三）多选题第 17 题；预测试卷（二）多选题第 10 题；超值精

品班模拟试卷（三）多选题第 17 题；点题密训班模拟试卷（三）多选题第 17 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 339 页例题 4；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 218 页例题 2、例题 3。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 339 页例题 4:

【例题 4 · 多选题】下列房产中免征房产税的有（ ）。

A. 按政府规定价格出租的公有住房

B. 宗教寺庙中宗教人员使用的生活用房屋

C. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋，纳税单位使用的部分

D. 对商品储备管理公司及其直属库自用的承担商品储备业务的房产

E. 老年服务机构自用的房产

解析 选项 C，纳税单位与免税单位共同使用的房屋，纳税单位使用的部分，要按规定征收房产税。 **答案** ABDE

中华会计网校 www.chinaacc.com

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 218 页例题 2、例题 3:

中华会计网校 www.chinaacc.com

中华会计网校 www.chinaacc.com

【例题 2·多选题】(2017 年改)下列关于房产税的说法中，正确的有(　)。

A. 非营利性老年服务机构自用房产暂免征收房产税

B. 外商投资企业的自用房产免征房产税

C. 企业办的技术培训学校自用的房产免征房产税

D. 高校学生公寓免征房产税

E. 中国国家铁路集团有限公司所属铁路运输企业自用房产免征房产税

【答案】ACDE

【解析】选项 B，外商投资企业自用的房产，应缴纳房产税，没有免税规定。

【例题 3·多选题】(2016 年改)下列关于房产税减免税的说法正确的有(　)。

A. 非营利性老年服务机构自用的房产免征房产税

B. 经有关部门鉴定为毁损不堪居住的房屋停止使用后免征房产税

C. 外商投资企业的自用房产免征房产税

D. 对纳税人从事大型客机研制项目自用的科研房产免征房产税

E. 高校学生公寓免征房产税

【答案】ABDE

11.下列免征城镇土地使用税的有（　）。

A.城市市政广场占地

B.种植业生产占地

C.军队办公场所占地

D.市政街道占地

E.公园内部饮食部占地

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考核城镇土地使用税减免税优惠政策。

选项 E，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。

【点评】本题考核“城镇土地使用税减免税优惠政策”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 8 章第 02 讲；杨军老师【高效

实验班】基础精讲第 8 章第 02 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 8 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 8 章城镇土地使用税、耕地占用税及船舶吨税（2020.08.16）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 8 章第 01 讲城镇土地使用税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 15 题、多选题第 2 题、预测试题（三）多选题第 13 题、模拟试题（一)单选题第 18 题、模拟试题（二）单选题第 13 题、模拟试题（三）多选题第 3 题；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 18 题；模拟试卷（二）单选题第 38 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 36 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 12 题；模拟试卷（二）单选题第 28 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 12 题；模拟试卷（二）单选题第 28 题；点题密训班模拟试卷（一）多选题第 12 题；模拟试卷（二）单选题第 28 题；预测试题（一）单选题第 22 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 391 页例题 4；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 263 页多选第 2 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 391 页例题 4:

【例题 4 · 多选题】按照城镇土地使用税的规定，下列表述不正确的有（　）。

A. 水利设施及其管扩用地免征城镇土地使用税

B. 民航机场候机楼用地，免征城镇土地使用税

C. 老年服务机构自用的土地，免征城镇土地使用税

D. 纳税单位无偿使用免税单位的土地，不征城镇土地使用税

E. 水电站的发电厂房用地，免征城镇土地使用税

解析 选项 B，民航机场候机楼用地，应按规定征收城镇土地使用税；选项 D，纳税单位无偿使用免税单位的土地，应由纳税单位缴纳城镇土地使用税；选项 E，水电站的发电厂房用地，应征收城镇土地使用税。

答案 BDE

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 263 页多选第 2 题:

2. 下列选项中，免征城镇土地使用税的有（ ）。

A. 盐场的盐滩用地

B. 非营利性老年服务机构自用土地

C. 企业厂区内的铁路专用线用地

D. 农副产品加工厂占地

E. 举行宗教仪式用地和寺庙宗教人员的生活用地

12.下列属于特别纳税转让定价中交易利润法利润指标的有（ ）。

A.完全成本加成率

B.资产收益率

C.贝里比率

D.可比非关联交易比率

E.息税前利润率

【参考答案】ABCE

【参考解析】本题考核特别纳税调整转让定价方法。

交易净利润法的利润指标包括息税前利润率、完全成本加成率、资产收益率、贝里比率等。

【点评】本题考核“特别纳税调整转让定价方法”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 33 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 33 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 37 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 37 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 8 章企业所得税源泉扣缴、特别纳税调整、征收管理（2020.07.20）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 03 讲房地产开发经营业务的所得税处理；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 25 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 20 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 16 题；预测试卷（三）单选题第 5 题；点题密训班预测试卷（二）单选题第 14 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 83 页“2.特别纳税调整转让定价方法”中知识点；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 91 页表 1--37。

13.下列行为缴纳契税的有（ ）。

A.买房拆料或翻建新房

B.因抵债获取房屋

C.因出让取得国有土地使用权

D.以承包方式取得农村集体土地使用权

E.因获奖取得房屋产权

【参考答案】ABCE

【参考解析】本题考核契税征税范围。

选项 D，土地使用权转让属于契税征税范围。但土地使用权转让，不包括农村集体土地承包。

【点评】本题考核“契税征税范围”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 7 章第 01 讲契税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 36 题、预测试题（三）单选题第 31 题、模拟试题（一）单选题第 20 题、模拟试题（二）单选题第 20 题、模拟试题（三）单选题第 30 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 2 题、多选题第 17 题；模拟试卷（二）单选题第 5 题；无忧通关班预测试题（一）多选题第 19 题；高效实验班模拟试卷（一）单选题第 24 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 24 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 24 题；预测试题（一）多选题第 11 题、预测试题（二）单选题第 6 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 376 页多选第 2 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 240 页例题 5。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 376 页多选第 2 题：

2. 下列行为承受房产的一方需要缴纳契税的有（ ）。
A. 以获奖方式取得房屋产权
B. 以房产抵债
C. 以实物交换房屋
D. 国有土地使用权出让
E. 等价交换的房屋

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 240 页例题 5:

【例题 5·多选题】下列单位或个人的行为中，需要缴纳契税的有(　)。

A. 承受抵债房产的李某

B. 将房屋赠送给非直系亲属的赠与人

C. 买房拆料建新房的陈某

D. 将房产投资给乙企业，已办理过户手续的甲企业

E. 将房屋抵债的甲企业

【答案】AC

【解析】契税是由承受房产的一方缴纳。所以选项 B、D、E 不符合题意。

14.下列免船舶吨税的有（　）。

A.警用船舶

B.非机动船舶

C.军队征用船舶

D.吨税执照期满 24 小时不上下客货船舶

E.应纳税额在人民币 50 元以下船舶

【参考答案】ACDE

【参考解析】本题考核船舶吨税减免税优惠政策。

选项 B，非机动船舶（不包括非机动驳船），免征船舶吨税。

【点评】本题考核“船舶吨税减免税优惠政策”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 10 章第 01 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 01 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 10 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 8 章城镇土地使用税、耕地占用税及船舶吨税（2020.08.16）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 10 章第 01 讲船舶吨税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 13 题、预测试题（三）单选题第 30 题、模拟试题（一）多选题第 6 题；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 20 题；模拟试卷（二）单选题第 40 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 14 题；预测试卷（三）单选题第 27 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 14 题；点题密训班模拟试卷（一）多选题第 14 题；预测试卷（二）多选题第 12 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 420 页多选第 1 题；徐

伟老师 2020 年《税二经典题解》第 276 页例题 4。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 420 页多选第 1 题：

二、多项选择题

1. 下列船舶中，免征船舶吨税的有（ ）。

A. 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶

B. 非机动驳船

C. 军队征用的船舶

D. 应纳税额为人民币 80 元的船舶

E. 警用船舶

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 276 页例题 4:

【例题 4·多选题】下列需要提供海事部门、渔业船舶管理部门或者出入境检验检疫部门等部门、机构出具的具有法律效力的证明文件或者使用关系证明文件就可以申明享受免税的优惠政策有（ ）

A. 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

B. 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶

C. 捕捞、养殖渔船

D. 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶

E. 警用船舶

中华会计网校 www.chinaacc.com

15.依企业所得税规定，下列行为视同销售的有（ ）。

A.将资产用于职工奖励

B.将资产用于市场推广

C. 将资产用于交际应酬

D. 将资产用于用于生产另一产品

E.将资产用于股息分配

中华会计网校 www.chinaacc.com

【参考答案】ABCE

【参考解析】本题考核企业所得税视同销售。

企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应

按规定视同销售确定收入：

（1）用于市场推广或销售；

（2）用于交际应酬；

（3）用于职工奖励或福利；

（4）用于股息分配；

（5）用于对外捐赠；

（6）其他改变资产所有权属的用途。

【点评】本题考核“企业所得税视同销售”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 05 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 05 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 05 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 05 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税：收入总额、不征税和免税收入、接收政府与股东划入资产的税务处理（2020.6.4）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 01 讲企业所得税纳税人、征税对象、税率、计税依据、应纳税额计算；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税纳税义务人、征税对象与税率和收入的确认（2020.6.5）；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 6 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 8 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 6 题；高效实验班模拟试卷（二）单选题第 33 题；预测试卷（二）单选题第 4 题；超值精品班模拟试卷（二）单选题第 33 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 33 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 428 页“六、会计收入确认与企业所得税和增值税视同销售主要项目对比表”，第 428 页例题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 24 页例题 1、例题 2。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 428 页例题：

中华会计网校 www.chinaacc.com

实战演练

【例题·多选题】根据企业所得税法相关规定，下列行为中，属于企业所得税视同销售的有(　)。

A. 将生产的产品用于市场推广

B. 将生产的产品用于职工福利

C. 将资产用于境外分支机构加工另一产品

D. 将资产在总机构及其境内分支机构之间转移

E. 将生产的产品用于对外捐赠

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 24 页例题 1、例题 2:

考点七　处置资产收入的确认★★★

扫我解疑难

经典例题

【例题 1·多选题】(2017 年)依据企业所得税的有关规定，下列行为应视同销售确认收入的有(　)。

A. 将自产货物用于职工奖励

B. 将自建商品房转为固定资产

C. 将自产货物用于职工宿舍建设

D. 将外购货物用于交际应酬

E. 将自产货物移送到境外分支机构

【答案】ADE

【解析】选项 B、C，均属于内部处置资产，不属于视同销售。选项 E，境内和境外属于不同的税收管辖区域。因为移至境外，不是同一税收管辖区域，不属于内部处置资产，而是应视同销售确认收入。

【例题 2·多选题】(2015 年)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

【答案】ABC

【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。

【例题 3·单选题】(2013 年改)2012 年 12 月

16.依据企业所得税相关规定，下列款项不得抵免境内所得税税额的有(　)。

A.按境外所得税法应该缴纳并已实际缴纳的所得税税款

B.按境外所得税法律规定属于错缴的境外所得税税款

C.境外所得税纳税人从境外征税主体得到实际返还的所得税税款

D.按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款

E.因少缴或迟缴境外所得税而追加的滞纳金或罚款

【参考答案】BCDE

【参考解析】本题考查境外应纳税所得额的计算（可予抵免境外所得税税额的确认）。

中华会计网校 www.chinaacc.com

不应作为可抵免境外所得税税额的情形：

（1）按照境外所得税法律及相关规定属于错缴或错征的境外所得税税款；

（2）按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款；

（3）因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款；

（4）境外所得税纳税人或者其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款；

（5）按照我国《企业所得税法》及其实施条例规定，已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款；

（6）按照国务院财政、税务主管部门有关规定已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款。

【点评】本题考核“境外应纳税所得额的计算（可予抵免境外所得税税额的确认）。”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 04 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 04 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 03 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 03 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲国际税收概念及原则、税收管辖权、国际税收抵免制度（2020.08.12）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 3 章第 1 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班国际税收（2020.08.14）VIP 签约特训班预测试题（一）计算题第 62 题；预测试题（二）计算题第 62 题；预测试题（三）计算题第 62 题；无忧通关班预测试题（一）计算题第 61 题；模拟试题（一）计算题第 61 题；高效实验班预测试卷（三）计算题第 61 题；高效实验班模拟试题（一）计算题第 61 题；超值精品班模拟试题（一）单选题第 3 题、计算题第 61 题；点题密训班模拟试题（一）单选题第 3 题、计算题第 61 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 278 页“（五）可予抵免境外所得税税额的确认”知识点，第 293 页单选第 1 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 179 页“考点四 可抵免的境外所得税税额的确认”知识点。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 293 页单选第 1 题：

一、单项选择题

1.（2019 年）下列与境外所得税相关的支出，能作为“可抵免境外所得税税额”的是（ ）。

A. 企业错误使用境外所得税法不应缴纳而实际缴纳的税额

B. 已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税

C. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款

D. 企业来源于中国境外所得依照中国境外税收法规计算而缴纳税额

17.依据企业所得税相关规定，关于业务招待费计算扣除的说法，正确的有（ ）。

A.企业视同销售的收入，不得作为业务招待费的计算基数

B.企业税前可扣除的业务招待费，最高不得超过当年销售或营业收入的 5%

C.创投企业从其被投资企业所分配的股息、红利，可作为业务招待费的计算基数

D.企业筹建期间发生的业务招待费，可按实际发生额的 60%计入筹办费在税前扣除

E.从事股权投资业务的企业取得的股权转让收入，可作为业务招待费的计算基数

【参考答案】BCDE

【参考解析】本题考查企业所得税扣除项目及其标准（业务招待费）。

选项 A，计算业务招待费税前扣除限额基数的营业收入中包括视同销售收入。

【点评】本题考核“企业所得税扣除项目及其标准（业务招待费）”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 12 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 12 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 11 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 11 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲企业所得税：税前扣除原则和范围（2020.6.9）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 1 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班税前扣除原则和范围、不得扣除的项目、资产的所得税处理（2020.06.17）VIP 签约特训班预测试题（一）综合分析题第 63 题；预测试题（二）综合分析题第 63 题；预测试题（一）综合分析题第 64 题；无忧通关班预测试题（一）计算分析题第 63 题；模拟试题（一）单选题第 10 题；高效实验班预测试卷（一）综合分析题第 63 题；预测试卷（三）综合分析题第 64 题；模拟试题（一）单选题第 3 题；超值精品班模拟试题（一）单选题第 3 题；点题密训班模拟试题（一）单选题第 3 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 29 页“8.业务招待费”知识点，第

104 页单选第 57 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 37 页“考点十七 业务招待费”知识点。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 104 页单选第 57 题：

57.（2015 年）下列关于企业筹建期间相关业务税务处理的说法，正确的是（ ）。

A. 筹建期应确认为企业的亏损年度

B. 筹办费应作为长期待摊费用在不低于 2 年的时间内进行摊销

C. 筹建期发生的广告费和业务宣传费可按实际发生额计入筹办费

D. 筹建期发生的业务招待费可按实际发生额计入筹办费

18.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 10000 万元

B.无形资产所有权转让金额超过 10000 万元

C.有形资产所有权转让金额超过 20000 万元

D.无形资产使用权转让金额未超过 5000 万元

E.劳务关联交易金额合计超过 4000 万元

【参考答案】ABCE

【参考解析】本题考查同期资料管理（本地文档）。

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：

（1）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。

（2）金融资产转让金额超过 1 亿元。

（3）无形资产所有权转让金额超过 1 亿元。

（4）其他关联交易金额合计超过 4000 万元。

【点评】本题考核“同期资料管理（本地文档）”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 32 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 32 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 35 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 35 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章企业所得税源泉扣缴、特别纳税调整、征收管理（2020.07.20）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 3 讲；VIP 签约特训班预测试题（二）多选题

第 55 题；无忧通关班预测试题（一）多选题第 49 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 81 页“(二）同期资料管理”；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 90 页“3.同期资料”知识点。

19.从中国取得股息所得的下列申请人，可直接判定为“受益所有人”的有(　)。

A.缔约对方居民且在缔约对方上市的公司

B.缔约对方政府

C.被缔约方居民个人间接持有 100%股份的居民申请人

D.缔约对方居民个人

E.被缔约方居民个人间接持有 95%股份的居民申请人

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考查申请人“受益所有人”身份判定的安全港条款。

下列申请人从中国取得的所得为股息时，可不根据国家税务总局 2018 年第 9 号公告第二条规定的因素进行综合分析，直接判定申请人具有“受益所有人”身份：

（1）缔约对方政府；

（2）缔约对方居民且在缔约对方上市的公司；

（3）缔约对方居民个人；

（4）申请人被第(1)至(3)项中的一人或多人直接或间接持有 100%股份，且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民。

【点评】本题考核“申请人“受益所有人”身份判定的安全港条款”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 07 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 07 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 05 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 05 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲国际税收协定（2020.08.15）点题密训班专属预测卷（二）多选题第 56 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 287 页“3.申请人‘受益所有人’身份判定的安全港条款”；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 184 页例题 1。

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 184 页例题 1:

经典例题

【例题 1 · 多选题】(2018 年)根据我国申请人"受益所有人"身份判定的安全港条款，下列从中国取得股息所得的申请人为"受益所有人"的有(　)。

A. 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司

B. 缔约对方政府

C. 被缔约对方个人直接持股 90%的申请人

D. 被缔约对方非上市居民公司间接持股 100%的申请人

E. 缔约对方居民个人

【答案】ABE

20.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.为他人提供担保取得的收入

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

【参考答案】ABDE

【参考解析】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。

【点评】本题考查"偶然所得"知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 2 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 2 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 17 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 17 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲个人所得税征税对象、应纳税所得额的确定、减免税优惠（2020.07.26）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 1 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班源泉扣缴、征收管理和个人所得税的征收对象（2020.07.22）VIP 签约特训班预测试题（三）

单选题第 13 题；模拟试卷（二）单选题第 4 题；无忧通关班模拟试题（一）单选题第 24 题；高效实验班预测试卷（三）综合分析题第 63 题第 3 小问；模拟试题（一）单选题第 14 题；超值精品班模拟试题（一）单选题第 14 题；点题密训班模拟试题（一）单选题第 14 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 242 页多选第 2 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 148 页例题 1、例题 2。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 242 页多选第 2 题：

2. 依据个人所得税相关规定，下列说法中正确的有（　）。

A. 个人取得的教育储蓄存款利息暂免征收个人所得税

B. 作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬免征个人所得税

C. 个人取得特许权的经济赔偿收入，应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税

D. 个人独资企业为投资者支付的个人工资，不得在所得税前扣除

E. 对个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入不超过 1 万元的，暂免征收个人所得税

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 148 页例题 1、例题 2:

经典例题

【例题 1·单选题】(2018 年改)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

【答案】C

【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。

【例题 2·多选题】在下列行为中，纳税人按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税的有(　)。

A. 个人为单位提供担保获得收入

B. 受赠人因无偿受赠房屋取得的受赠收入

C. 纳税人在其他单位业务宣传活动中，随机获得的赠品

D. 纳税人在其他单位年会活动中获得的礼品

E. 纳税人在商场促销活动中获赠的代金券

【答案】ABCD

三、计算题（共 2 题，每题 8 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。）

1.某房地产开发公司 2019 年开发一栋写字楼，相关资料如下：

（1）取得土地使用权支付土地出让金 4000 万元、市政配套设施费 600 万元，缴纳契税 184 万元；

（2）支付前期工程费、建筑安装工程费、基础设施工程费共计 6800 万元，支付公共配套设施费 400 万元；

（3）写字楼地上建筑面积 12000 平方米，地下配套车位不可售面积 3000 平方米；

（4）公司采取基价并实行超基价五五分成方式委托代销写字楼面积 80%，每平方米不含税基价 1.9 万元，剩余面积办公自用；公司、受托方、购买方三方共同签订销售合同，取得不含税收入 19200 万元；

（5）取得地下车位临时停车费不含税收入 18 万元；

（6）发生期间费用 1500 万元，缴纳城市维护建设税、教育费附加、城镇土地使用税、印花税、土地增值税等税金及附加共计 2100 万元。

依据上述资料，回答下列问题：

1.该公司 2019 年企业所得税应税收入是（ ）万元。

A.19200

B.19218

C.18258

D.24018

【参考答案】B

【参考解析】本题考查房地产开发经营业务收入的税务处理

基价＝12000×80％×1.9＝18240（万元），实际取得不含税收入 19200 万元，大于基价，销售写字楼应税收入应为 19200 万元。

【提示】企业按规定支付受托方的分成额，不得直接从销售收入中减除。

该公司 2019 年企业所得税应税收入=19200（销售写字楼收入）+18（收取临时停车费收入）=19218（万元）

【点评】本题考核“房地产开发经营业务收入的税务处理”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：

杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 21 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 21 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 24 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 24 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章企业所得税房地产开发经营业务的所得税处理、税收优惠（2020.7.2）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 3 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税资产损失税前扣除、企业重组所得税处理（2020.06.29）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 40 题；预测试题（二）单选题第 40 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 16 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 2 题；预测试卷（二）多选题第 57 题；模拟试题（一）单选题第 5 题；模拟试题（二）单选题第 7 题；超值精品班模拟试题（一）单选题第 5 题；模拟试题（二）单选题第 7 题；点题密训班模拟试题（一）单选题第 5 题；模拟试题（二）单选题第 7 题；

（2）该公司 2019 年企业所得税前应扣除的土地成本（含契税）是（ ）万元。

A.3680.0

B.3827.2

C.4600.0

D.4784.0

【参考答案】B

【参考解析】本题考查房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理（开发产品的计税成本）

该公司 2019 年企业所得税前应扣除土地成本 =（4000 + 600 + 184）×80% = 3827.2（万元）

【点评】本题考核“房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理（开发产品的计税成本）”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 21 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 21 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 25 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 25 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税：企业重组的特殊性税务处理、房地产开发经营业务的所得税处理（2020.06.28）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 03 讲房地产开发经营业务的所得税处理；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税资产损失税前扣除、企业重组所得税处理（2020.06.29）；VIP 签约特训班模拟试卷（二）单选题第 8 题；无忧通关班预测试题（一）多选题第 47 题；模拟试题（一）单选题第 13 题；高效实验班预测试卷（三）单选题第 1 题；模拟试题（三）单选题第 20 题；超值精品班模拟试题（三）单选题第 20 题；超值精品班模拟试题（三）单选题第 20 题；

（3）该公司 2019 年企业所得税前应扣除土地成本以外的开发成本是（ ）万元。

A.5440

B.5760

C.6800

D.7200

【参考答案】B

【参考解析】本题考查房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理（开发产品的计税成本）

土地成本以外的开发成本 = （6800 + 400）×80% = 5760（万元）

【点评】本题考核“房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理（开发产品的计税成本）”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 21 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 21 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 25 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 25 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税：企业重组的特殊性税务处理、房地产开发经营业务的所得税处理（2020.06.28）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 03 讲房地产开发经营业务的所得税处理；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税资产损失税前扣除、企业重组所得税处理（2020.06.29）；VIP 签约特训班模拟试卷（二）单选题第 8 题；无忧通关班预测试题（一）多选题第 47 题；模拟试题（一）单选题第 13 题；高效实验班预测试卷（三）单选题第 1 题；模拟试题（三）单选题第 20 题；超值精品班模拟试题（三）单选题第 20 题；超值精品班模拟试题（三）单选题第 20 题；

（4）该公司 2019 年应缴纳企业所得税（　）万元。

A.1184.5

B.1284.5

C.1507.7

D.1707.7

【参考答案】C

【参考解析】本题考查居民企业所得税应纳税额的计算。

该公司 2019 年应缴纳企业所得税＝（19200＋18-3827.2-5760-1500-2100）×25％＝1507.7（万元）

【点评】本题考核“居民企业所得税应纳税额的计算”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 28 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 28 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 32 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 32 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税应纳税额的计算（2020.07.07）；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；VIP 签约特训班预测试题（二）综合分析单选题第 2 题第 6 小问、预测试题（三）综合分析题第 2 题第 6 小问、模拟试题（二）综合题第 2 题第 5 小问；无忧通关班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；模拟试卷（二）综合分析题第 1 题；预测试题（一）综合分析题第 1 题；高效实验班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析第 2 题；点题密训班

模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 51 页”十一、房地产开发经营业务的所得税处理“知识点，第 57 页例题 44；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 62 页“考点三十四 房地产开发经营业务的税务处理”知识点；2020 年《税二必刷 550 题》第 87 页第 503 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 57 页例题 44：

税 440 万元，这才是它“真的”应该在计算当年应纳税所得额时扣除的土地增值税的金额，这样就导致了 2017 年应纳税所得额和税额要按分摊计算的金额进行调整，从而引出了一系列的“故事”。知道“故事”为什么发生再结合一点点企业所得税计算的基本功，理解本部分内容也就不会感到那么吃力了！

【例题 44 · 计算题】某房地产开发企业 2017 年 1 月开始开发某房地产项目，2019 年 10 月项目全部竣工并销售完毕，12 月进行土地增值税清算，整个项目共缴纳土地增值税 1100 万元，其中 2017 年—2019 年预缴土地增值税分别为 240 万元、300 万元、60 万元；2019 年清算后补缴土地增值税 500 万元。2017 年—2019 年实现的项目销售收入分别为 12000 万元、15000、3000 万元，缴纳的企业所得税分别为 45 万元、310 万元、0 万元。该企业 2019 年度汇算清缴出现亏损，应纳税所得额为－400 万元。企业没有后续开发项目，拟申请退税，具体计算详见下表：

	2017 年	2018 年	2019 年
预缴土地增值税	240	300	60
补缴土地增值税	—	—	500
分摊土地增值税	1100×(12000÷30000)=440	1100×(15000÷30000)=550	1100×(3000÷30000)=110
应纳税所得额调整	240−440=−200	300−550−20=−270	60+500−110=450
调整后应纳税所得额	—	—	−400+450=50
应退企业所得税	200×25%=50	270×25%=67.5	—
已缴纳企业所得税	45	310	0
实退企业所得税	45	67.5	—
亏损结转(调整后)	(45−50)÷25%=−20	—	—
应补企业所得税	—	—	50×25%=12.5
累计退税额	—	—	45+67.5−12.5=100

第 1 章 企业所得税

2020 年《税二必刷 550 题》第 87 页第 503 题：

中华会计网校 www.chinaacc.com

503. 某房地产开发企业 2017 年 1 月开始开发某房地产项目，2019 年 10 月项目全部竣工并销售完毕，12 月进行土地增值税清算，整个项目共缴纳土地增值税 1 100 万元，其中 2017 年—2019 年预缴土地增值税分别为 240 万元、300 万元、60 万元；2019 年清算后补缴土地增值税 500 万元。2017 年—2019 年实现的项目销售收入分别为 12 000 万元、15 000万元、3 000 万元，缴纳的企业所得税分别为 55 万元、310 万元、0 万元。该企业 2019 年度汇算清缴出现亏损，应纳税所得额为-400 万元。企业没有后续开发项目，拟申请退税。

根据以上资料，回答以下问题：

(1)实际应退还的 2017 年所得税(　　)万元。

A. 45　　B. 50

C. 200　　D. 440

(2)实际应退还的 2018 年所得税(　　)万元。

A. 62.5　　B. 67.5

C. 72.5　　D. 77.5

(3)下列关于 2019 年所得税的说法正确的是(　　)。

A. 应退税额 12.5 万元　　B. 应纳税额 12.5 万元

C. 应退税额 62.5 万元　　D. 应纳税额 62.5 万元

(4)企业累计应退税额(　　)万元。

A. 100　　B. 125

C. 162.5　　D. 以上答案均不对

2.某新建农产品批发企业 2019 年发生下列业务：

（1）3 月份受让一宗土地，土地出让合同记载土地出让金 15000 万元、拆迁补偿费 3000 万元、市政建设配套费 2000 万元。该宗土地面积 20 万平方米，其中 18 万平方米用于农产品批发用房建设、2 万平方米用于办公用房建设，当月办理了土地使用权证；

（2）3 月份与某建筑企业签订批发市场建设项目总承包合同，记载金额 40000 万元；该项目 9 月份竣工备案；

（3)9 月底将农产品批发用房转入“固定资产”账户,原值 56160 万元;办公用房转入“固定资产”账户，原值 8320 万元；

（4）9 月 30 日签订农产品批发用房租赁合同，记载自 10 月 1 日起交付使用，租期 1 年，一次性收取 1 年租金 4000 万元。

（注：该项目所在地契税税率为 4%，城镇土地使用税税率为 8 元/平方米，计算房产税余值减除比例 30%）依据上述资料，回答下列问题：

（1）该企业受让土地使用权，应缴纳契税（　）万元。

A.600

B.680

C.720

D.800

【参考答案】D

【参考解析】本题考查契税应纳税额的计算。

该企业受让土地使用权应缴纳契税 = （15000 + 3000 + 2000）×4% = 800（万元）

【点评】本题考核“契税应纳税额的计算”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 2 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 2 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 02 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 02 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 7 章第 01 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 7 题；模拟试题（一）计算题第 61 题；模拟试题（二）计算题第 61 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 35 题；模拟试题（一）单选题第 36 题；高效实验班预测试卷（二）计算题第 62 题；模拟试题（一）计算题第 62 题；模拟试题（三）计算题第 63 题；超值精品班模拟试题（一）计算题第 62 题；模拟试题（三）计算题第 63 题；点题密训班模拟试题（一）计算题第 62 题；模拟试题（三）计算题第 63 题；

（2）该企业 2019 年签订的合同应缴纳印花税（ ）万元。

A.14

B.16

C.22

D.26

【参考答案】D

【参考解析】本题考查印花税应纳税额的计算。

应纳印花税 = （15000 + 3000 + 2000）×0.05% + 40000×0.03% + 4000×1‰ = 26（万元）

【点评】本题考核“印花税应纳税额的计算”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 4 章第 02 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 02 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 02 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 4 章第 02 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 4 章第 01 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、

契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 16 题；无忧通关班预测试题（一）计算题第 62 题；模拟试题（一）单选题第 32 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 31 题；模拟试题（一）单选题第 19 题；超值精品班模拟试题（一）单选题第 19 题；点题密训班模拟试题（一）单选题第 19 题；

（3）该企业 2019 年应缴纳城镇土地使用税（ ）万元。

A.13.33

B.10.67

C.16.00

D.12.00

【参考答案】D

【参考解析】本题考查城镇土地使用税应纳税额的计算。

该企业 2019 年应缴纳城镇土地使用税 = 2×8×9÷12 = 12（万元）

【提示】对农产品批发市场、农贸市场(包括自有和承租)专门用于经营农产品的房产、土地，暂免征收房产税和城镇土地使用税。

【点评】本题考核“城镇土地使用税应纳税额的计算”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 8 章第 3 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 8 章第 3 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 8 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲城镇土地使用税、耕地占用税及船舶吨税（2020.08.16）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 8 章第 01 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 26 题；模拟试题（一）计算题第 61 题；模拟试题（二）综合分析题第 64 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 37 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 37 题；高效实验班预测试卷（二）单选题第 30 题；模拟试卷（一）计算题第 62 题；超值精品班模拟试卷（一）计算题第 62 题；点题密训班模拟试卷（一）计算题第 62 题；

（4）该企业 2019 年应缴纳房产税（ ）万元。

A.11.65

B.17.47

C.23.30

D.69.89

【参考答案】B

【参考解析】本题考查房产税应纳税额的计算。

该企业 2019 年应缴纳房产税＝8320×（1-30%）×1.2%×3÷12＝17.47（万元）

【点评】本题考核“房产税应纳税额的计算”知识点

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年全国税务师职业资格考试《税二》辅导中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 5 章第 2 讲；杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 5 章第 2 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 01 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 5 章第 01 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 5 章第 01 讲；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 9 题；模拟试题（二）计算题第 61 题；无忧通关班预测试题（一）单选题第 32 题；模拟试题（一）单选题第 33 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 33 题；预测试卷（二）计算题第 62 题；模拟试卷（一）单选题第 20 题；模拟试卷（三）单选题第 35 题；超值精品班模拟试卷（一）单选题第 20 题；模拟试卷（三）单选题第 35 题；点题密训班模拟试卷（一）单选题第 20 题；模拟试卷（三）单选题第 35 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 442 页计算题（二）；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 287 页第 7 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 442 页计算题（二）：

（二）

某中外合资企业，2019 年发生以下业务：

（1）该企业占地情况如下：厂房 58000 平方米，办公楼占地 6000 平方米，厂办子弟学校 3000 平方米，厂办职工食堂及对外餐厅 2000 平方米，厂办医院和幼儿园占地各 3000 平方米，厂区内绿化用地 3000 平方米，养殖专业用地 8000 平方米，6 月份新占用非耕地 5000 平方米用

中华会计网校 www.chinaacc.com

于厂房扩建，签订产权转移书据，支付价款 350 万元，并且取得了土地使用证；

(2)企业原有房产价值 6000 万元，自 7 月 1 日起与甲企业签订合同以其中价值 1000 万元的房产使用权出租给甲企业，期限两年，每月收取 25 万元的含税租金收入，在合同中按含税租金列示；另外委托施工企业修建物资仓库，签订合同，8 月中旬办理验收手续，建筑合同注明价款 600 万元，并按此价值计入固定资产核算；

(3)企业 2019 年拥有载货汽车 25 辆、挂车 10 辆，整备质量均为 5 吨；2.5 升排气量的小轿车 2 辆。

(提示：城镇土地使用税每平方米单位税额 4 元；已知当地省政府规定的房产原值扣除比例为 20%；该企业所在省规定载货汽车年纳税额每吨 30 元，小轿车年纳税额每辆 560 元，不动产出租选用一般计税方法)

根据上述资料，回答下列问题：

65. 2019 年应缴纳的城镇土地使用税为(　)元。

A. 266100　　B. 276400

C. 286000　　D. 274100

66. 2019 年应缴纳的房产税为(　)元。

A. 528000　　B. 547200

C. 624800　　D. 712300

67. 2019 年应缴纳的印花税为(　)元。

A. 8350　　B. 9555

C. 5950　　D. 5955

68. 2019 年应缴纳的车船税为(　)元。

A. 6450　　B. 6457

C. 5620　　D. 6185

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 287 页第 7 题：

7. 某市一家企业为增值税一般纳税人，2019 年发生以下业务：

(1) 企业 2019 年拥有货车 30 辆、挂车 20 辆，每辆整备质量均为 5 吨。

(2) 该企业占地情况如下：厂房 58000 平方米，办公楼占地 6000 平方米，厂办子弟学校 3000 平方米，厂办职工食堂及对外餐厅 2000 平方米，厂办医院和幼儿园占地各 3000 平方米，厂区内绿化用地 3000 平方米，养殖专业用地 8000 平方米，6 月新占用非耕地 5000 平方米用于厂房扩建，签订产权转移书据，支付价款 350 万元，并且取得了土地使用证。

(3) 企业原有房产价值 6000 万元，自 6 月 1 日起与甲企业签订合同以其中价值 1000 万元的房产使用权出租给甲企业，期限两年，每月收取 21.8 万元的含税租金收入。另外年初委托施工企业新建物资仓库，签订合同，8 月中旬办理验收手续，建筑合同注明价款 600 万元，并按此价值计入固定资产核算。

(其他资料：城镇土地使用税每平方米单位税额 4 元；已知当地省政府规定的房产原值扣除比例为 20%；该企业所在省规定货车年应纳税额每吨 30 元；合同所载金额为不含增值税金额。)

根据上述资料，回答下列问题：

中华会计网校 www.chinaacc.com

中华会计网校 www.chinaacc.com

(1)2019 年应缴纳的车船税为(　)元。

A. 6000　　B. 6235

C. 4800　　D. 6685

(2)2019 年应缴纳城镇土地使用税(　)元。

A. 266100　　B. 276400

C. 286000　　D. 274100

(3)2019 年应缴纳房产税(　)元。

A. 0　　B. 488800

C. 678000　　D. 707200

(4)2019 年应缴纳印花税(　)元。

A. 8355　　B. 8787

C. 5950　　D. 5955

四、综合分析题（共 2 题，每题 12 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。）

1.某电器生产企业，2019 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 2019 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，2019 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。该固资改建后从 7 月 1 日投入使用，租期三年。

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.78.75

D.105.0

【参考答案】C

【参考解析】本题考核允许加计扣除的研发费用。

应扣除的摊销费用＝600×175％÷10÷12×9＝78.75（万元）

【点评】本题考核“允许加计扣除的研发费用”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 25 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 25 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 29 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 29 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税房地产开发经营业务的所得税处理、税收优惠（2020.7.2）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 04 讲企业所得税税收优惠；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 39 题、预测试题（二）单选题第 29 题、模拟试题（一）单选题第 39 题；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 14 题；预测试题（一）综合分析题第 1 题；高效实验班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；点题密训班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；

（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

【参考答案】A

【参考解析】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＝15000×15％＝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额直属机构，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。

【点评】本题考核“广告费纳税调整和公益性捐赠支出纳税调整”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 12 讲；杨军老师【无忧

通关班】基础精讲第 1 章第 13 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 12 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 13 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 11 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 12 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 11 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 12 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税：税前扣除原则和范围（2020.6.9）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 01 讲企业所得税纳税人、征税对象、税率、计税依据、应纳税额计算；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税前扣除原则和范围、不得扣除的项目、资产的所得税处理（2020.06.17）；VIP 签约特训班预测试题（一）综合分析题第 1 题第 3 小问、模拟试题（一）综合题第 2 题、模拟试题(二）综合分析题第 2 题第 2 小问；无忧通关班模拟试卷（二）多选题第 4 题；预测试题（一）单选题第 11 题；预测试题（一）综合分析题第 1 题；高效实验班预测试卷（一）综合分析题第 1 题；

（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

【参考答案】C

【参考解析】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÷3÷12×6＝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。

【点评】本题考核“外购商誉纳税调整和长期待摊费用纳税调整”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 17 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 17 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 17 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 17 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税不得扣除项目和亏损弥补、资产的税务处理（2020.06.16）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 1 章第 02 讲资产的税务处理、特殊性税务处理；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税前扣除原则和范围、不得扣除的项目、资产的所得税处理（2020.06.17）；VIP 签约特训班预测试题（二）综合分析单选题第 22 题、多选

题第 19 题、模拟试题（二）多选题第 19 题；无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 6 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 3 题；模拟试卷（三）多选题第 10 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 3 题；模拟试卷（三）多选题第 10 题；点题密训班模拟试卷（一）多选题第 3 题；模拟试卷（三）多选题第 10 题；

（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 75%

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

【参考答案】BCD

【参考解析】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。

【点评】本题考核“企业所得税应纳税所得额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 03 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 03 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 03 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 03 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税应纳税额的计算（2020.07.07）；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；无忧通关班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；模拟试卷（二）综合分析题第 1 题；预测试题（一）综合分析题第 1 题；高效实验班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析第 2 题；点题密训班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析第 2 题；

（5）该企业 2019 年企业所得税的应纳税所得额是（ ）万元。

A.1491.25

B.1581.25

C.2243.25

D.2133.25

【参考答案】A

【参考解析】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）×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＝400×75％＝300（万元）

该企业 2019 年企业所得税的应纳税所得额＝2300-950-200-300-78.75+350+370＝1491.25（万元）

【点评】本题考核“企业所得税应纳税所得额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 03 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 03 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 03 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 03 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税应纳税额的计算（2020.07.07）；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；无忧通关班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；模拟试卷（二）综合分析题第 1 题；预测试题（一）综合分析题第 1 题；高效实验班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析第 2 题；点题密训班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析第 2 题；

（6）该企业 2019 年应缴纳企业所得税（　）万元。

A.372.81

B.282.81

C.448.31

D.420.81

【参考答案】A

【参考解析】本题考核企业所得税应纳税额的计算。

该企业 2019 年应缴纳企业所得税＝1491.25×25％＝372.81（万元）

【点评】本题考核“企业所得税应纳税额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 28 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 28 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 32 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 32 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章企业所得税应纳税额的计算（2020.07.07）；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 1 章企业所得税税收优惠、居民企业应纳税额的计算（2020.07.09）；VIP 签约特训班预测试题（二）综合分析单选题第 2 题第 6 小问、预测试题（三）综合分析题第 2 题第 6 小问、模拟试题（二）综合题第 2 题第 5 小问；无忧通关班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；模拟试卷（二）综合分析题第 1 题；预测试题（一）综合分析题第 1 题；高效实验班

模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；点题密训班模拟试卷（一）综合分析第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 132 页综合分析题第 2 题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 283 页第 1 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 132 页综合分析题第 1 题：

(3)转让以前年度购进的我国境内的土地使用权给境内 C 企业，取得不含税收入 1000 万元，转让时该土地的账面价值为 800 万元，计税基础为 700 万元。

(4)以融资租赁的方式，出租一套设备给我国境内的 D 企业，共收取租金 200 万元(不含税)，2018 年 12 月租赁到期，D 企业另支付不含税金额 10 万元取得了设备的所有权，已知该套设备的价款为 120 万元。

其他资料：上述金额均为不含增值税收入。

根据上述资料，回答下列问题：

(1)A 企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为(　)万元。

A. 9.45　　B. 10

C. 20　　D. 25

(2)B 企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为(　)万元。

A. 0　　B. 5

C. 2　　D. 4

(3)C 企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为(　)万元。

A. 250　　B. 200

C. 100　　D. 30

(4)D 企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为(　)万元。

A. 20　　B. 21

C. 9　　D. 7.9

四、综合分析题

1. 某市一家彩电生产企业，为增值税一般纳税人，适用企业所得税税率 25%。2019 年生产经营业务如下：

(1)全年直接销售彩电取得不含税销售收入 8000 万元(不含换取原材料的部分)，全年购进原材料，取得增值税专用发票，注明税款 850 万元(已通过主管税务机关认证)。

(2)2 月，企业将自产的一批彩电换取 A 公司原材料，市场不含税价值为 200 万元，成本为 130 万元，企业已做销售账务处理，换取的原材料价值 200 万元，双方均开具了专用发票。

(3)企业 6 月接受捐赠原材料一批，价值 100 万元并取得捐赠方开具的增值税专用发票，进项税额 13 万元，该项捐赠收入企业已计入营业外收入核算。

(4)1 月 1 日，企业将闲置的办公室出租给 B 公司，全年收取不含税租金 120 万元。

(5)企业全年彩电销售成本 4800 万元(不含换取原材料的部分)；发生的销售费用为 1800 万元(其中广告费为 1500 万元)，管理费用为 800 万元(其中业务招待费为 90 万元，新产品开发费为 120 万元)；财务费用为 350 万元(其中向自然人借款的利息超标 10 万元)。

(6)已计入成本、费用中的全年实发工资总额为 400 万元(属于合理限度的范围)，实际发生的职工工会经费 6 万元、职工福利费 60 万元、职工教育经费 15 万元。

(7)对外转让彩电的先进生产技术所有权，取得不含税所得 600 万元。

(8)6 月，企业为了提高产品性能与安全度，从国内购入 1 台安全生产设备并于当月投入使用，增值税专用发票注明价款 600 万元，进项税额 78 万元，企业采用直线法按 5 年计提折旧，残值率 8%，税法规定该设备直线法折旧年限为 10 年。企业不选择税前一次性扣除政策。

(9)全年发生的营业外支出包括：通过当地民政局向贫困山区捐款 130 万元，违反工商管理规定被工商部门处罚 6 万元。

(10)税前准予扣除的税金及附加为 49.1 万元。

假定上述租金收入不考虑房产税和印花税。

根据上述资料，回答下列问题：

(1)2019 年度企业计算应纳税所得额时应确认的收入总额为(　)万元。

A. 8000　　B. 9033

C. 8920　　D. 9020

(2)2019 年度该企业实现的会计利润总额为(　)万元。

A. 754.90　　B. 854.90

C. 954.90　　D. 967.90

(3)关于 2019 年度该企业的应纳税所得额的计算，正确的有(　)。

A. 广告费用应调增应纳税所得额 252 万元

B. 捐赠支出应调增应纳税所得额 13.85 万元

C. 先进技术转让应调减应纳税所得额 500 万元

D. 新产品开发费用应调减应纳税所得额 60 万元

(4)关于 2019 年度该企业的利息、三项经费的处理，正确的有(　)。

A. 向自然人贷款利息应调增所得额 10 万元

B. 职工工会经费应调减应纳税所得额 2 万元

C. 职工教育经费应调增应纳税所得额 5 万元

D. 职工福利费应调增应纳税所得额 4 万元

(5)计算应纳税所得额时，安全设备折旧费应调整的金额为(　)万元。

A. 27.60　　B. 33.25

C. 36.80　　D. 55.20

(6)2019 年该企业应缴纳的企业所得税为(　)万元。

A. 112.44　　B. 109.19

C. 169.19　　D. 172.44

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 283 页第 1 题：

中华会计网校
www.chinaacc.com

【本题考核知识点】销售货物增值税、提供租赁服务增值税；城市维护建设税；教育费附加；企业所得税中广告宣传费、业务招待费、捐赠支出、利息支出、三项经费、罚款支出、加计扣除项目的纳税调整及应纳税额的计算。

1. 市区某电机生产企业于 2019 年 4 月 2 日成立，为增值税一般纳税人，适用企业所得税税率 25%。2019 年 4-12 月生产经营业务如下：

(1)全年直接销售电机取得不含税销售收入 8000 万元，全年购进原材料钢材，取得增值税专用发票，注明税款 850 万元(已通过主管税务机关认证)。

(2)4 月，企业将自产的一批电机换取 A 公司钢材，不含税市场价值为 200 万元，成本为 130 万元，企业已做销售账务处理，换取的钢材价值 200 万元，双方均开具了专用发票。

(3)企业接受捐赠钢材一批，价值 100 万元并取得捐赠方开具的增值税专用发票，进项税额 13 万元，该项捐赠收入企业已计入营业外收入核算。

(4)5 月 1 日，企业将闲置的办公室出租给 B 公司，全年收取租金 120 万元(不含税)，适用增值税简易计税。

(5)企业全年电机销售成本 4800 万元(不含换取钢材的部分)；发生的销售费用为 1800 万元(其中广告费为 1500 万元)，管理费用为 800 万元(其中业务招待费为 90 万元，新产品开发费为 120 万元)；财务费用为 350 万元(其中向自然人借款的利息超过税法限额 10 万元)。

(6)已计入成本、费用中的全年实发工资总额为 400 万元，实际发生的职工工会经费 6 万元、职工福利费 60 万元、职工教育经费 37 万元。

(7)对外转让电机的先进生产技术所有权，取得收入 700 万元，相配比的成本、费用为 100 万元(该技术转让免征增值税)。

(8)6 月，企业为了提高产品性能与安全度，从国内购入 2 台安全生产设备并于当月投入使用，增值税专用发票注明价款 400 万元，进项税额 52 万元，企业采用直线法按 5 年计提折旧，残值率 8%(经税务机构认可)，税法规定该设备直线法折旧年限为 10 年。

(9)全年发生的营业外支出包括：通过当地民政局向贫困山区捐款 130 万元，违反工商管理规定被工商部门处罚 6 万元。

注：上述租金收入不考虑地方教育附加、房产税和印花税。

根据以上资料，回答下列问题：

(1)2019 年度企业计算应纳税所得额时可直接扣除的税费是(　)万元。

A. 13.1　　B. 19.1

C. 66.1　　D. 94.1

(2)2019 年度该企业实现的会计利润总额是(　)万元。

A. 754.9　　B. 771.9

C. 822.9　　D. 1003.9

(3)关于 2019 年度该企业的应纳税所得额的计算，正确的是(　)。

A. 广告费用应调增所得额 252 万元

B. 捐赠支出应调减应纳税所得额 13.37 万元

C. 先进技术转让应调减应纳税所得额 500 万元

D. 新产品开发费用应调减应纳税所得额 120 万元

(4)关于 2019 年度该企业的利息、三项经费、罚款支出的处理，正确的有(　)。

A. 向自然人贷款利息应调增所得额 10 万元

B. 职工工会经费应调减应纳税所得额 2 万元

C. 职工教育经费应调增应纳税所得额 5 万元

D. 职工福利费应调增应纳税所得额 4 万元

(5)计算应纳税所得额时，安全设备折旧费应调整的金额是(　)万元。

A. 18.4　　B. 33.25

C. 36.8　　D. 43.01

(6)2019 年该企业应缴纳的企业所得税是(　)万元。

A. 139.31　　B. 139.77

C. 192.27　　D. 219.77

2.中国居民赵某为某公司高层管理人员，2019 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；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 2019 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 2019 年出租住房应缴纳房产税(　)元。

A.2000

B.6000

C.2200

D.6600

中华会计网校 www.chinaacc.com

【参考答案】A

【参考解析】本题考核个人出租住房房产税应纳税额的计算。

2019 年出租住房应缴纳房产税 = 5000×4%×10 = 2000（元）

【点评】本题考核“个人出租住房房产税应纳税额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 10 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 10 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 13 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 13 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、房产税、车船税、契税（2020.08.17）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 5 章第 01 讲房产税；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税（2020.08.18）；无忧通关班预测试题（一）单选题第 25 题；高效实验班预测试卷（二）单选题第 26 题；

（2）赵某 2019 年出租住房应缴纳个人所得税（　）元。

A.8000

B.4000

C.7680

D.3840

【参考答案】D

【参考解析】本题考核财产租赁所得个人所得税应纳税额的计算。

2019 年出租住房应缴纳个人所得税 =（5000-5000×4%）×（1-20%）×10%×10 = 3840（元）

【点评】本题考核“财产租赁所得个人所得税应纳税额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 10 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 10 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 13 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 13 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税经营所得、分类所得的计税方法、特殊情形下个人所得税的计税方法（一）（2020.08.01）；乔贵涛老师【点题密训班】考前预测（2020.10.28）；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税个人所得税无住所个人个税计算、特殊情形个税计算等（2020.08.04）；VIP 签约特训班模拟试题（三）综合分析题第 1 题第 3 小问；无忧通关班模拟试卷（一）单选题第 5 题；高效实验班预测试卷（一）综合分析题第 2 题；点题密训班预测试卷（一）综合分析题第 2 题；

（3）赵某 2019 年综合所得的计税收入额是（ ）元。

A.253200

B.252000

C.252400

D.246000

【参考答案】C

【参考解析】本题考核综合所得收入额的计算。

赵某 2019 年综合所得的计税收入额＝20000×12+10000×（1-20%）+5000×（1-20%）×70%+2000×（1-20%）＝252400（元）

【点评】本题考核“居民个人综合所得汇算清缴的计算方法（综合所得收入额的计算）”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 05 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 05 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 09 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 09 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税：居民个人综合所得、非居民个人四项所得计算方法（2020.07.28）；乔贵涛老师【点题密训班】企业所得税综合题、个税的征税对象、税率、税收优惠及税额计算（2020.09.11）；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税的纳税人、综合所得的计算、税收优惠(2020.07.27)；VIP 签约特训班预测试题（一）综合分析题第 1 题第 4 小问、预测试题（三）综合分析题第 1 题第 1 小问、模拟试题（一）综合分析题第 1 题第 2 小问、模拟试题（三）单选题第 20 题；无忧通关班模拟试卷（一）综合分析题第 2 题；模拟试卷（二）综合分析题第 2 题；高效实验班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；点题密训班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；

（4）赵某 2019 年综合所得应预扣预缴个人所得税（ ）元。

A.9720

B.9560

C.8200

D.9480

【参考答案】D

【参考解析】本题考核综合所得预扣预缴个人所得税的计算。

工资薪金所得应预扣预缴个人所得税＝（20000×12-5000×12-4000×12-3000×12）×

10%-2520＝7080（元）

劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税＝10000×（1-20%）×20%＝1600（元）

稿酬所得应预扣预缴个人所得税＝5000×（1-20%）×70%×20%＝560（元）

特许权使用费所得应预扣预缴个人所得税＝（2000-800）×20%＝240（元）

2019 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）

【点评】本题考核“综合所得预扣预缴个人所得税的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 05 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 05 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 05 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 05 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税：居民个人综合所得、非居民个人四项所得计算方法（2020.07.28）；乔贵涛老师【点题密训班】企业所得税综合题、个税的征税对象、税率、税收优惠及税额计算（2020.09.11）；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税的纳税人、综合所得的计算、税收优惠(2020.07.27)；VIP 签约特训班预测试题（一）综合分析题第 1 题第 4 小问、预测试题（三）综合分析题第 1 题第 1 小问、模拟试题（一）综合分析题第 1 题第 2 小问、模拟试题（三）单选题第 20 题；高效实验班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；点题密训班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；

（5）赵某 2019 年综合所得应缴纳个人所得税（　）元。

A.7520

B.6880

C.7580

D.7480

【参考答案】A

【参考解析】本题考核综合所得个人所得税应纳税额的计算。

综合所得应纳税所得额＝252400-60000-4000×12-3000×12＝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 2019 年综合所得应缴纳个人所得税＝（108400-8000）×10%-2520＝7520（元）

【点评】本题考核“综合所得个人所得税应纳税额的计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 05 讲；杨军老师【高效

实验班】基础精讲第 2 章第 05 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 08 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 08 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税：居民个人综合所得、非居民个人四项所得计算方法（2020.07.28）；乔贵涛老师【点题密训班】企业所得税综合题、个税的征税对象、税率、税收优惠及税额计算（2020.09.11）；阙正鹏老师【VIP 签约特训班】教练班第 2 章个人所得税的纳税人、综合所得的计算、税收优惠(2020.07.27)；VIP 签约特训班模拟试题（一）综合分析题第 1 题第 6 小问；高效实验班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；超值精品班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；点题密训班模拟试卷（一）综合分析题第 1 题；

（6）关于赵某 2019 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机关

D.赵某应在 2020 年 3 月 1 日至 6 月 30 日办理 2019 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

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考核个人所得税征收管理。选项 E，纳税人发现扣缴义务人提供或者扣缴申报的个人信息、支付所得、扣缴税款等信息与实际情况不符的，有权要求扣缴义务人修改。扣缴义务人拒绝修改的,纳税人应当报告税务机关,税务机关应当及时处理。

【点评】本题考核“个人所得税征收管理”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《税二》中均有体现：杨军老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 15 讲；杨军老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 15 讲；徐伟老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 20 讲；徐伟老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 20 讲；乔贵涛老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章个人所得税特殊情形下个人所得税的计税方法（二）、征收管理（2020.08.07）；乔贵涛老师【点题密训班】考点突破第 2 章第 02 讲个人所得税应纳税额计算中的特殊规定等；VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 3 题、模拟试题（二）单选题第 17 题、综合分析题第 1 题第 1 小问、预测试题（二）多选题第 6 题；高效实验班模拟试卷（二）单选题第 4 题；超值精品班模拟试卷（二）单选题第 4 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 4 题；预测试卷（一）多选题第 6 题；杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 247 页综合分析题；徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 167 页综合分析题第 1 题。

杨军老师 2020 年《税二应试指南》第 247 页综合分析题：

四、综合分析题

中国公民郑某 2019 年度取得下列所得：

(1)全年取得基本工资收入 500000 元，郑某全年负担的“三险一金”39600 元。

(2)郑某与他的妻子翠花 7 年前结婚前分别贷款购买了人生中的第一套住房，夫妻双方商定选择翠花购买的住房作为首套住房贷款利息支出扣除。

(3)郑某的儿子小石头 2016 年 4 月 20 日出生，女儿小苗苗 2019 年春节出生，夫妻双方商定子女教育支出由郑某扣除。

(4)郑某和妻子均为独生子女，郑某的父亲已经年满 60 岁，母亲年满 56 岁，郑某

中华会计网校 www.chinaacc.com

的父母均有退休工资，不需要郑某支付赡养费，由于郑某的岳父母在农村生活，郑某每月给岳父汇款 2000 元。

(5)郑某参加了 2018 年税务师考试，购买了中华会计网校的课程共支出 3000 元，通过努力于 2019 年 3 月拿到税务师证书，并获得了中华会计网校颁发的全国状元奖金 50000 元。

(6)6 月从持有三个月的某上市公司股票分得股息 1500 元，从银行取得银行存款利息 3000 元，从未上市某投资公司分得股息 2000 元。

(7)9 月份在境内出版图书取得一次性稿酬 95000 元。

(8) 12 月份取得年终一次性奖金 350000 元，储蓄存款利息 2000 元，保险赔款 5000 元，省政府颁发的科技创新奖金 120000 元。(假设郑某取得全年一次性奖金选择不并入当年综合所得计算纳税)

根据上述资料，回答下列问题：

(1)下列符合子女教育支出专项附加扣除有关规定的有(　)。

A. 子女教育支出 2019 年扣除额为 0 元

B. 子女教育支出 2019 年扣除额为 24000 元

C. 子女教育支出 2019 年扣除额为 12000 元

D. 子女教育支出 2019 年扣除额为 9000 元

(2)郑某在计算全年综合所得时可扣除的住房贷款利息支出，下列说法正确的有(　)。

A. 纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除，所以郑某全年可扣除金额 12000 元

B. 经夫妻双方约定，可以选择由其中一方扣除，所以郑某全年可扣除金额 12000 元

C. 夫妻双方婚前分别购买住房发生的首套住房贷款，其贷款利息支出，婚后可以由夫妻双方对各自购买的住房分别按扣除标准的 50%扣除，所以郑某全年可扣除金额 6000 元

D. 夫妻双方婚前分别购买住房发生的首套住房贷款，其贷款利息支出，婚后可以选择其中一套购买的住房，由购买方按扣除标准的 100%扣除，所以郑某全年可扣除金额 0 元

(3) 郑某不用缴纳个人所得税的项目有(　)。

A. 中华会计网校奖学金

B. 省政府颁发的科技创新奖

C. 储蓄存款利息

D. 保险赔款

E. 年终一次性奖金

(4)郑某 6 月份取得股息、利息所得应缴纳个人所得税(　)元。

A. 550　　B. 650

C. 750　　D. 850

(5)郑某全年一次性奖金应缴纳个人所得税(　)元。

A. 84840　　B. 0

C. 144440　　D. 142340

(6)郑某 2019 年综合所得应缴纳个人所得税(　)元。

A. 72330　　B. 99720

C. 109980　　D. 121277.81

徐伟老师 2020 年《税二经典题解》第 167 页综合分析题第 1 题：

中华会计网校 www.chinaacc.com

20000 股。该股票当日收盘价 10.5 元/股，2019 年 11 月 9 日李某将已行权的 50000 股股票全部转让，取得转让收入 650000 元，缴纳相关税费 1625 元。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1)李某第一次行权所得应缴纳个人所得税(　)元。

A. 55245　　B. 44745

C. 28080　　D. 23690

(2)李某第二次行权所得应缴纳个人所得税(　)元。

A. 35250　　B. 30000

C. 25440　　D. 26250

(3)李某转让已行权的 50000 股股票应缴纳个人所得税(　)元。

A. 130000　　B. 129700

C. 65000　　D. 0

(4)李某以上各项交易合计应缴纳个人所得税(　)元。

A. 192910　　B. 191830

C. 127130　　D. 54330

四、综合分析题

1. 张某为一国企员工，该企业实行绩效工资制度。2019 年 1 月张某收入情况如下：

(1)1 月应税工资 8500 元，餐补 500 元。

(2)1 月公务交通、通信补贴 800 元，所在省规定的标准为 600 元/月。

(3)1 月取得全年一次性奖金 4000 元张某选择单独计税。

(4)张某购买福利彩票，中奖 9200 元。

(5)1 月取得省政府颁发的科技创新奖 10000 元。

(6)1 月取得独立董事费 50000 元，储蓄存款利息 2000 元，保险赔偿 5000 元。

(7)张某喜好写作，每周在当地报纸上回复读者的信件及发表文章，1 月取得报社支付稿酬 4000 元。

假设张某 1 月工资薪金所得除规定费用外，无任何扣除项目。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1)张某取得全年一次性奖金应缴纳个人所得税(　)元。

A. 0　　B. 40

C. 120　　D. 180

(2)张某取得独立董事费应预扣预缴个人所得税(　)元。

A. 9000　　B. 7590

C. 10000　　D. 4445

(3)张某 1 月工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税(　)元。

A. 185　　B. 145

C. 126　　D. 120

(4)张某福利彩票中奖所得应纳税额为(　)元。

A. 0　　B. 1810

C. 985　　D. 495

(5)张某免于缴纳个人所得税的项目有(　)。

A. 公务交通、通信补贴

B. 储蓄存款利息

C. 保险赔偿

D. 省政府颁发的科技创新奖

E. 误餐补贴

(6)张某 1 月稿酬所得应预扣预缴个人所得税(　)元。

A. 80　　B. 140

C. 448　　D. 810

2. 2019 年 1 月中国公民钱某有如下所得：

(1)1 月工资 6000 元，已按照所在省规定的办法和比例个人负担的扣除了住房公积金和各项社会保险费 1000 元，1 月取得除当月工资外的提成奖励 3600 元。

(2)2019 年 1 月钱某将王某无偿赠与自己的一处住房转让，取得转让收入 100 万元，支付转让环节的税费 3 万元。原捐赠人王某取得该房屋实际购置成本是 60 万元，受赠时钱某支付相关税费 2 万元。

(3)2018 年 5 月购入甲种债券 20000 份，每份买入价 5 元，支付相关税费共计 1000 元。2019 年 1 月卖出债券 10000 份，

网校 c.com
网校 www.chinaacc.com