

## 《税法二》万人模考测试卷（二）

## 一、单项选择题

1. 下列关于个人取得拍卖收入征收个人所得税的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 个人财产拍卖所得应纳的个人所得税税款，由拍卖单位负责代扣代缴
  - B. 个人拍卖自己的文字作品手稿原件或复印件取得的所得，按照“财产转让所得”缴纳个人所得税
  - C. 纳税人不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能正确计算财产原值的，按转让收入额的 3%征收率计算缴纳个人所得税
  - D. 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
2. 甲企业是从事绿色照明业务的企业，符合“三免三减半”的税收优惠条件，2017 年 12 月 1 日注册，2018 年 1 月份才取得第一笔收入 10 万元，2020 年年初因其自身原因，把此业务转让给乙企业，乙企业 2020 年全年取得收入 20 万元，那么乙企业 2020 年应缴纳企业所得税（ ）万元。
- A. 0
  - B. 2.5
  - C. 5
  - D. 1.25
3. 下列选项中不属于存货盘亏损失应提供的相关证明资料的是（ ）。
- A. 存货保管人对盘亏的情况说明
  - B. 存货盘点表
  - C. 税务机关有关责任认定的批复文件
  - D. 存货计税成本确定依据
4. 境外甲公司在中国境内未设立机构、场所，2020 年取得境内 A 公司分配的投资收益 100 万元；取得境内 B 公司支付的位于境内的房产转让收入 120 万元，该项财产原值 100 万元，已提折旧 20 万元；取得境内 C 公司支付的特许权使用费收入 30 万元、租金收入 50 万元。该境外甲公司上述所得应按收入差额缴纳企业所得税的是（ ）。
- A. 财产转让收入
  - B. 租金收入
  - C. 特许权使用费收入
  - D. 投资收益
5. 下列各项中，不属于房产税特点的是（ ）。
- A. 属于财产税中的个别财产税
  - B. 限于征税范围内的经营性房屋
  - C. 区别房屋的经营使用方式规定不同的计税依据
  - D. 调节财富分配
6. 下列关于投资企业撤回或减少投资表述中不正确的是（ ）。
- A. 投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回

- B. 相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应该确认为股息所得，其余部分确认为投资资产转让所得
- C. 对被投资企业的经营亏损，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
- D. 被投资企业发生的经营亏损，不得由被投资企业按规定结转弥补
7. 制造业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，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的（ ）在税前加计扣除。
- A. 75%
- B. 175%
- C. 100%
- D. 200%
8. 甲企业向公益性社会组织捐赠现金和疫情相关物资，具体如下：实际收到现金 100 万元；收到空调 200 台，每台成本 2000 元，市场价 2300 元。则公益性社会组织确认的捐赠额为（ ）万元。
- A. 100
- B. 120
- C. 140
- D. 146
9. 2020 年度某公司利润总额为 3000 万元，发生符合规定的公益性捐赠支出是 400 万元，向某小学的直接捐赠是 200 万元，则 2020 年度发生的捐赠支出，需要纳税调整的金额是（ ）万元。
- A. 260
- B. 240
- C. 300
- D. 320
10. 某人身保险企业，2020 年度收取的全部保费收入是 3000 万元，发生的退保金是 500 万元，发生的手续费及佣金支出是 460 万元，则 2020 年度该人身保险企业的手续费及佣金支出需要纳税调整的金额是（ ）万元。
- A. 10
- B. 0
- C. 12
- D. 9
11. 2021 年 4 月，王某转让自己珍藏多年的一块儿翡翠给鲁某，取得的不含税收入 10 万元，当初取得翡翠时所支付的价款是 3 万元，转让时支付相关税费 1 万元，则王某转让该翡翠应缴纳个人所得税（ ）万元。
- A. 1.2
- B. 2.0
- C. 1.4
- D. 1.3

12. 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
13. 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. 2020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. 2020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
14. 张某兄妹2人均均为居民个人，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
15. 个人取得的下列所得中，应按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税的是（ ）。
- A. 高校教师刘某受出版社委托进行审稿取得的报酬  
B. 王某在公司任职同时兼任董事取得的董事费收入  
C. 张某取得特许权的经济赔偿收入  
D. 出版社的专业作者刘某编写的小说，由出版社以图书形式出版而取得的稿费收入
16. 下列各项中不属于个人居民身份的判定标准的是（ ）。
- A. 停留时间  
B. 国籍  
C. 重要利益中心  
D. 习惯性居处
17. 下列关于投资所得特许权使用费相关规定的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 缔约国一方支付给缔约国另一方居民的特许权使用费，可以在该缔约国另一方征税  
B. 缔约国一方支付给缔约国另一方居民的特许权使用费，可以在其发生的缔约国，按照该缔约国法律征税  
C. 对于使用或有权使用科学设备而支付的特许权使用费，按支付特许权使用费总额的50%确定税基  
D. 特许权使用费包括使用或有权使用有关工业、商业、科学经验的情报取得的所得
18. 下列关于国际税收原则的表述，不正确的是（ ）。
- A. 单一课税原则和受益原则是国际税收问题谈判的出发点，是来源国和居民国税收管辖权分配的国际惯例  
B. 国际税收中性原则可以从来源国和居住国两个角度进行衡量  
C. 从来源国的角度看，就是资本输入中性

D. 从居住国的角度看，就是资本输入中性

19. 下列关于印花税的表述，错误的是（ ）。

A. 印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受、使用的应税经济凭证所征收的一种税

B. 印花税是世界各国普遍征收的一个税种，历史悠久，最早始于 1624 年的荷兰

C. 印花税是对单位和个人书立、领受的应税凭证征收的一种税，具有凭证税性质

D. 多贴印花税票者可以申请退税或者抵用

20. 根据规定，比如资金账簿、大宗货物的购销合同等，如果一份凭证的应纳税额数量较大，超过（ ），贴用印花税票不方便的，可向当地税务机关申请填写缴款书或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由税务机关在凭证上加注完税标记，代替贴花。

A. 100 元

B. 500 元

C. 800 元

D. 1000 元

21. 李某 2020 年年初欠刘某 2000 元，2020 年李某将自己的自有用房免费借给刘某居住 6 个月，当地同类房屋不含税租金为 1000 元每月，则下列有关房产税的说法正确的是（ ）。

A. 双方均不用缴纳房产税

B. 李某以 2000 元为计税依据缴纳房产税

C. 李某应该按照 1000 元每月作为计税依据缴纳房产税

D. 刘某按照 1.2% 税率计征房产税

22. 某企业在市区有单独两处地下建筑物，一处为地下仓库，一处为停车场，分别为工业用途房产和非工业用途房产。房产原值分别为 25 万元和 15 万元。该省规定房产税依照房产原值一次减除 30% 后的余值计算缴纳。同时规定：工业用途地下建筑房产可以原价的 60% 作为应税房产原值；商业和其他用途地下建筑房产可以原价的 70% 作为应税房产原值。则该单位就两处地下建筑物每年应缴纳的房产税合计为（ ）元。

A. 2288

B. 2576

C. 2142

D. 2864

23. 某运输公司 2020 年初拥有并使用以下车辆和船舶：整备质量 6 吨的载货汽车 10 辆；整备质量为 5.5 吨的挂车 5 辆；净吨位 1600 吨的船舶 3 艘，5000 千瓦的拖船 1 艘。当地政府规定，载货汽车的税额为 60 元/吨，净吨位 201 吨至 2000 吨的船舶，每吨 4 元，净吨位 2001 吨至 10000 吨的船舶，每吨 5 元。该公司本年应纳车船税为（ ）元。

A. 32000

B. 29575

C. 29150

D. 28970

24. 下列选项中，计算契税不涉及成交价格的是（ ）。
- A. 土地使用权赠与  
B. 以协议方式出让土地使用权  
C. 房屋买卖  
D. 以竞价方式出让土地使用权
25. 2020年10月，李某作为法定继承人继承了父母800万元的房产；当年李某朋友张某移居国外，将其境内价值80万元的房产赠送给李某，当地契税的税率为3%。李某应缴纳的契税为（ ）万元。（以上价格均为不含增值税价格）
- A. 0  
B. 2.4  
C. 41.4  
D. 42
26. 甲拥有一土地使用权，其中的40%自用，另60%出租给乙生产经营使用，则（ ）。
- A. 应当由甲缴纳全部的城镇土地使用税  
B. 应当由乙缴纳全部的城镇土地使用税  
C. 应当按比例计算缴纳城镇土地使用税  
D. 按双方协商比例缴纳城镇土地使用税
27. 下列关于耕地占用税的说法中，正确的是（ ）。
- A. 占用菜地开发花圃属于耕地占用税征税范围  
B. 集体土地不属于耕地占用税征税范围  
C. 占用食品加工厂用地属于耕地占用税征税范围  
D. 占用鱼塘建房属于耕地占用税征税范围
28. 根据税法的规定，获准占用耕地的单位或者个人应当在（ ）缴纳耕地占用税。
- A. 实际占用耕地之日起10日内  
B. 实际占用耕地之日起30日内  
C. 收到自然资源主管部门的通知之日起10日内  
D. 收到自然资源主管部门的通知之日起30日内
29. 2020年6月，甲国某运输公司一艘货轮驶入我国大连港，该货轮净吨位为60000吨，货轮负责人已向我国该海关领取了《吨税执照》，在港口停留期限为90天，甲国已与我国签订有相互给予船舶税费最惠国待遇条款。该货轮负责人应向我国海关缴纳船舶吨税（ ）元。（超过50000净吨位的船舶吨税适用优惠税额为7.6）
- A. 465000  
B. 456000  
C. 396000  
D. 636000
30. 下列关于船舶吨税的说法，不正确的是（ ）。

- A. 拖船和非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50%计征税款
- B. 船舶吨税仅设置普通税率
- C. 船舶吨税按照船舶净吨位和执照期限征收
- D. 船舶吨税由海关负责征收
31. 2020 年田某取得全年一次性奖金 80000 元，选择单独计算缴纳个税，田某应缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 2400
- B. 3600
- C. 5480.04
- D. 7790
32. 下列关于企业转增股本征收个人所得税的说法，不正确的是（ ）。
- A. 股份制企业用资本公积金转增股本，对个人取得的转增股本数额，不征收个人所得税
- B. 中小高新技术企业转增股本，个人股东获得转增的股本，征收个人所得税
- C. 非上市及未在“新三板”挂牌的其他企业转增股本，应及时扣代缴个人所得税
- D. 上市公司向个人股东转增股本，免征个人所得税
33. 某企业 2020 年 11 月营业期满，宣布终止经营，实施解散清算，清算时该企业资产转让所得 200 万元，债务清偿损失 120 万元、清算税金及附加 50 万元，发生清算费用支出 10 万元。该企业清算时应缴纳的企业所得税为（ ）万元。（不考虑小型微利企业优惠）
- A. 5
- B. 7.5
- C. 17.5
- D. 50
34. 根据《企业所得税法》规定，下列选项中，属于企业所得税应税收入的是（ ）。
- A. 转让国债收入
- B. 国债利息收入
- C. 财政拨款
- 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
35. 下列纳税人中适用核定征收企业所得税办法的是（ ）。
- A. 小额贷款公司
- B. 基层法律服务机构
- C. 符合条件的小型微利企业
- D. 融资租赁公司
36. 境内某居民企业 2020 年 4 月 1 日向银行借款 500 万元，借款期限为 1 年，5 月 1 日将该笔资金用于建造厂房，当年向银行支付了 3 个季度的借款利息 22.5 万元，该厂房于 2020 年 11 月 30 日完工结算并投入使用，2020 年该企业在企业所得税前作为当期费用直接在税前扣除的利息费用是（ ）。
- A. 4 月 1 日至 4 月 30 日，12 月 1 日至 12 月 31 日之间发生的利息
- B. 5 月 1 日至 11 月 30 日发生的利息

- C. 4月1日至11月30日发生的利息  
D. 4月1日至12月31日发生的利息

37. 根据企业所得税法的规定，下列固定资产可以计提折旧，在税前扣除的是（ ）。

- A. 以融资租赁方式租入的固定资产  
B. 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产  
C. 以经营租赁方式租入的固定资产  
D. 单独估价作为固定资产入账的土地

38. 某市一家冰箱生产企业，为增值税一般纳税人，2021年6月企业为了提高产品安全性，从国内购入3台安全生产专用设备并于当月投入使用，取得的增值税专用发票上注明价款600万元，增值税78万元，企业采用直线法按5年计提折旧，经税务机关认可的残值率为6%，税法规定该设备直线法折旧年限为10年。计算企业所得税应纳税所得额时，安全生产设备折旧费应调整应纳税所得额（ ）万元。

- A. 26.4  
B. 28.2  
C. 18.4  
D. 56.4

39. 下列关于房地产开发企业成本费用所得税处理的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的，在证明资料充分的前提下，其发票不足金额可以预提，但最高不得超过合同金额的10%  
B. 公共配套设施尚未建造完工的，可按预算造价合理预提建造费用  
C. 应向政府上缴但尚未上缴的报批报建费用、物业完善费用可以按规定预提  
D. 利用地下基础设施形成的停车场所，应作为成本对象单独核算

40. 下列转让定价方法，一般适用于有形资产使用权或者所有权的转让、资金融通、劳务交易等关联交易的是（ ）。

- A. 成本加成法  
B. 再销售价格法  
C. 交易净利润法  
D. 利润分割法

## 二、多项选择题

41. 企业与其他企业、组织或者个人之间的下列关系中，构成关联关系的有（ ）。

- A. 双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到25%以上  
B. 双方存在持股关系，一方的生产经营活动未必由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行  
C. 一方半数以上董事或者半数以上高级管理人员由另一方任命或者委派  
D. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到25%以上

E. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，持股比例未达到规定，但一方的购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由另一方控制

42. 在中国境内无住所，但在一个纳税年度中在中国境内居住超过 90 天但不超过 183 天的外籍个人（非高级管理人员或董事），其来源于中国境内、境外所得，下列说法正确的有（ ）。

- A. 境内所得境内企业支付的纳税
- B. 境外所得境外企业支付的部分免税
- C. 境内所得境外支付的部分纳税
- D. 境外所得境内企业支付的部分纳税
- E. 境外所得境外企业支付的部分纳税

43. 根据印花税的有关规定，应缴纳印花税的合同有（ ）。

- A. 银行同业拆借合同
- B. 产品加工合同
- C. 购销合同
- D. 法律咨询合同
- E. 货物运输合同

44. 企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，作为不征税收入，应同时符合的条件有（ ）。

- A. 企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件
- B. 资金使用具体情况每年必须报上级主管部门备案
- C. 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算
- D. 该资金不得用于资本性支出
- E. 财政部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求

45. 下列各项中，符合公益性捐赠支出税前扣除规定的有（ ）。

- A. 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，企业通过县级（含）以上人民政府，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
- B. 企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的当年起计算最长不得超过三年
- C. 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物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除
- D. 自 2020 年 1 月 1 日起，企业直接向承担疫情防治任务的医院捐赠现金，允许在计算应纳税所得额时全额扣除
- E. 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

46. 下列各项中符合特殊情形下个人所得税的计税方法规定的有（ ）。

- A. 居民个人取得全年一次性奖金，可以选择并入当年综合所得计算纳税
- B. 保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的 35% 计算

- 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
- D. 个人达到国家规定的退休年龄，按月领取的年金，差额按照综合所得税率表，计征个人所得税
- E. 对个人死亡后，其指定的法定继承人一次性领取的年金个人账户余额，可以适用综合所得税率表计算纳税
47. 下列选项中，免征个人所得税的有（ ）。
- A. 国债和国家发行的金融债券利息
- B. 按照国家统一规定发给的补贴、津贴
- C. 个人转让自用达 3 年以上并且是唯一的家庭住房取得的所得
- D. 保险赔款
- E. 个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得的奖金
48. 下列各项中，应按“经营所得”项目计征个人所得税的有（ ）。
- A. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得
- B. 个人因专利权被侵害获得的经济赔偿所得
- C. 投资者个人以合伙企业名义对外投资分回的利息
- D. 个人独资企业的个人投资者以企业资金为本人购买的住房
- E. 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的所得
49. 下列选项中属于国际反避税基本方法的有（ ）。
- A. 防止通过纳税主体国际转移
- B. 防止利用避税地
- C. 转让定价调整
- D. 利用资本弱化
- E. 利用税收协定
50. 下列关于投资所得中特许权使用费的表述中，正确的有（ ）。
- A. 发生于缔约国一方而支付给缔约国另一方居民的特许权使用费，不得在该缔约国另一方征税
- B. 如果特许权使用费受益所有人是缔约国另一方居民，则所征税款不应超过特许权使用费总额的 20%
- C. 缔约国双方主管当局应协商确定实施限制税率的方式
- D. 规定对特许权使用费的来源国赋予了有限制的征税权，即设定最高税率为 10%
- E. 根据协约定定书的规定，对于使用或有权使用工业、商业、科学设备而支付的特许权使用费，按支付特许权使用费总额的 60%确定税基
51. 下列国家或地区，仅实行地域管辖权，在这些国家和地区只对来源于境内的所得按照较低税率征税的有（ ）。
- A. 中国香港地区
- B. 中国澳门地区
- C. 委内瑞拉

D. 巴拿马

E. 阿根廷

52. 下列各项中，按照“产权转移书据”缴纳印花税的有（ ）。

A. 土地使用权转让合同

B. 商品房销售合同

C. 专利申请权转让合同

D. 个人无偿赠与不动产登记表

E. 非专利技术转让所书立的合同

53. 下列凭证，免征印花税的有（ ）。

A. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31，与高校学生签订的学生公寓租赁合同

B. 镇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. 商品储备管理公司及其直属库承担商品储备业务过程中书立的购销合同

E. 个人购买安置住房签订的合同

54. 下列关于基建工地临时食堂应纳房产税的说法，正确的有（ ）。

A. 施工期间免征房产税

B. 施工期间按照核定面积缴纳房产税

C. 工程结束后转让给基建单位，从基建单位接收的当月起征收房产税

D. 工程结束后转让给基建单位，从基建单位接收的次月起缴纳房产税

E. 工程结束后转让给基建单位，免征房产税

55. 根据房产税纳税义务发生时间的规定，下列说法正确的有（ ）。

A. 购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起计征房产税

B. 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之当月起，缴纳房产税

C. 纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之次月起，缴纳房产税

D. 房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房，自房屋使用或交付之次月起计征房产税

E. 购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之当月起计征房产税

56. 根据车船税法的规定，人民政府可根据当地实际情况，给予定期减征或免征的车船有（ ）。

A. 捕捞渔船

B. 公共汽车船

C. 农村居民拥有的摩托车

D. 机场、港口内部行驶或作业的车船

E. 农村居民拥有并主要在农村使用的三轮汽车

57. 下列按规定应缴纳契税的有（ ）。

A. 奥运冠军获得政府奖励的住房

B. 高等院校用受赠土地建设教学楼

- C. 农民承包荒山用于放牧  
D. 企业承受个人用于抵债的房产  
E. 等价交换房屋
58. 根据城镇土地使用税的规定，下列说法不正确的有（ ）。  
A. 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  
B. 公园附设照相馆用地，免征收城镇土地使用税  
C. 企业厂区内绿化用地，免征城镇土地使用税  
D. 自 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对农产品批发市场、农贸市场专门用于经营农产品的土地，暂免征收城镇土地使用税  
E. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起开始缴纳城镇土地使用税
59. 下列占用农村土地的行为，需缴纳耕地占用税的有（ ）。  
A. 占用耕地建房  
B. 占用耕地从事其他非农业建设  
C. 占用鱼塘从事其他非农业建设  
D. 占用耕地新办学校、幼儿园、养老院、医疗机构  
E. 占用林地建房
60. 根据规定，应税船舶负责人申领《吨税执照》时，应向海关提供的文件有（ ）。  
A. 船舶吨位证明  
B. 船舶国籍证书  
C. 海事签发的船舶国籍证书收存证明  
D. 船舶负责人身份证明  
E. 外国港口离境证明

### 三、计算题

61. 中国一居民企业甲控股了 A 国乙公司，持股比例 40%，乙持有 C 国丙公司 60% 股份。相关资料如下：
- （1）丙公司应纳税所得总额为 3000 万元，无投资收益和缴纳预提所得税项目，实际缴纳所在国所得税额为 500 万元，税后利润为 2500 万元，丙公司将当年税后利润的一半用于分配。
- （2）乙公司应纳税所得总额为 5000 万元，其中来自丙公司的投资收益按 10% 缴纳丙公司所在国预提所得税额，乙公司适用税率为 30%，实际缴纳所在国所得税额为 1500 万元，税后利润为 3425 万元，全部分配。
- 要求：根据上述资料，回答下列问题。
- （1）甲公司间接持股丙公司的持股比例为（ ）。
- A. 40%  
B. 24%  
C. 60%  
D. 100%
- （2）丙公司向乙公司分配的股息为（ ）万元。
- A. 750

- B. 360
- C. 520
- D. 800

(3) 丙公司已纳税额属于由乙公司分得股息间接负担的税额为 ( ) 万元。

- A. 30
- B. 50
- C. 60
- D. 150

(4) 甲公司就从乙公司分得股息间接负担的可在我国应纳税额中抵免的税额为 ( ) 万元。

- A. 552
- B. 612
- C. 690
- D. 52.3

62. 甲某为在华工作的外籍人士，在中国境内无住所，甲某已经在中国境内居住满 6 年且不存在单次离境满 30 天的情形，假设 2025 年是在中国境内居住满 183 天且全年无离境记录，取得收入如下：

(1) 每月从中国境内任职企业取得工资收入 28000 元；从境外取得工资折合人民币 15000 元。另外，境内企业支出甲某实报实销住房补贴每月 5000 元。

(2) 2 月，为境内某企业提供咨询取得劳务报酬 40000 元。

(3) 5 月，参加西单商场的周年庆典活动，获赠洗衣机一台，价值 1500 元。

(4) 2025 年该公司开始实施雇员持股激励，实行股票期权计划。2025 年 6 月 28 日，该公司授予甲某股票期权 30000 股，授予价 2.5 元/股；该期权无公开市场价格，并约定 2025 年 12 月 28 日起甲某可以行权，2025 年 12 月 28 日甲某以施权价购买股票 30000 股，当日该股票的公开市场价格 5 元/股。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲某 2025 年 1 月取得的工资收入和住房补贴应预扣预缴个人所得税 ( ) 元。

- A. 795
- B. 750
- C. 1780
- D. 1140

(2) 甲某 2 月取得劳务报酬收入应预扣预缴个人所得税 ( ) 元。

- A. 7600
- B. 4900
- C. 6400
- D. 4600

(3) 甲某 5 月从商场取得赠品应缴纳个人所得税 ( ) 元。

- A. 0
- B. 40

C. 300

D. 340

(4) 甲某行使股票期权应缴纳个人所得税 ( ) 元。

A. 0

B. 4980

C. 25440

D. 31470

#### 四、综合分析题

63. 某市区的一高新技术企业, 占地 10 万平方米, 房产原值 1875 万元, 2020 年取得主营业务收入 4800 万元, 其他业务收入 800 万元, 视同销售收入 50 万元, 营业外收入 48 万元, 投资收益 90 万元; 发生主营业务成本 2800 万元, 其他业务成本 400 万元, 资产减值损失 100 万元, 营业外支出 80 万元; 税金及附加 400 万元, 管理费用 400 万元, 销售费用 1000 万元, 财务费用 150 万元。部分业务如下:

(1) 业务招待费支出 40 万元。

(2) 向个人借款利息支出 60 万元, 利率超过同期同类银行贷款利率 1 倍。

(3) 广告费支出 850 万元。

(4) 资产减值准备金支出 100 万元, 未经核定。

(5) 工资薪金总额 1000 万元, 拨缴工会经费 25 万元 (取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》), 职工福利费 150 万元, 职工教育经费 70 万元。

(6) 投资收益中, 国债利息收入 50 万元, 投资于上市公司取得股息 40 万元, 该股票持有 5 个月时卖出。

(7) 9 月份通过教育部门捐赠一批自产的产品, 用于小学图书馆建设, 产品成本为 30 万元, 该批产品市场售价为 50 万元 (不含增值税), 会计上已作正确的账务处理; 非广告性质赞助支出 20 万元。

其他资料: 2016、2017、2018、2019 年待弥补亏损分别是 140 万元、240 万元、0 万元、100 万元。

已知: 房产税减除标准 20%, 城镇土地使用税单位税额 4 元, 均未计入税金及附加中, 以上价格均不含增值税。

要求: 根据以上资料, 按下列顺序回答问题, 如有计算需计算合计数。

(1) 企业所得税税前可以扣除的业务招待费为 ( ) 万元。

A. 24

B. 28

C. 22

D. 20

(2) 企业所得税税前可以扣除的广告费为 ( ) 万元。

A. 850

B. 847.5

C. 840

D. 800

(3) 三项经费应调整的应纳税所得额为 ( ) 万元。

- A. 20
- B. 16
- C. 15
- D. 21

(4) 该企业应缴纳的房产税和城镇土地使用税之和为 ( ) 万元。

- A. 58
- B. 40
- C. 23
- D. 63

(5) 该企业应缴纳的企业所得税为 ( ) 万元。

- A. 0
- B. 0.53
- C. 3
- D. 2.7

(6) 根据企业所得税的相关规定, 下列说法正确的有 ( )。

- A. 计提的资产减值准备金可以税前扣除
- B. 计提的资产减值准备金不可以税前扣除
- C. 国债利息属于不征税收入
- D. 国债利息属于免税收入
- E. 非广告性质的赞助支出不可以税前扣除

64. 李某受聘于一家财务咨询服务公司, 2020 年收入情况如下:

(1) 每月领取工资 13600 元, 个人负担三险一金 2500 元/月, 申报专项附加扣除时, 李某向单位报送的专项附加扣除信息如下: 上小学的儿子一名、尚在偿还贷款的于 5 年前购入境内住房一套、年满 60 周岁的父母两名。已知李某是独生子女, 所购住房为首套住房, 夫妻约定子女教育和住房贷款利息全额由李某扣除。

(2) 6 月 8 日, 李某兼职为某公司提供财务咨询服务, 取得财务咨询报酬 50000 元。

(3) 6 月 1 日~12 月 31 日将自有住房按市场价格出租给个人居住, 不含税月租金 6000 元。

(4) 6 月 20 日, 李某购入某企业债券 40000 份, 每份的买入价格 4.3 元, 支付有关税费 645 元, 12 月 20 日转让其中的 20000 份, 每份转让价格 5.1 元, 转让时支付有关手续费 383 元。

(5) 8 月与一家证券交易所签订期限为 4 个月的劳务合同, 合同约定李某自 9 月起每月为该交易所的股民讲课四次, 每次报酬 1000 元。

(6) 12 月取得年终一次性奖金 16000 元, 年终奖选择不并入综合所得, 单独计税。

要求: 根据上述资料, 计算回答下列问题:

(1) 财务咨询服务公司 1 月份应为李某预扣预缴工资、薪金所得个人所得税 ( ) 元。

- A. 63
- B. 72

C. 69

D. 54

(2) 李某取得财务咨询报酬，咨询方应为其预扣预缴个人所得税（ ）元。

A. 8000

B. 10000

C. 1480

D. 12500

(3) 李某出租自有住房，2020 年应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 2880

B. 3360

C. 480

D. 5760

(4) 李某转让债券，应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 0

B. 20400

C. 3200

D. 3058.90

(5) 李某为证券交易所股民授课，证券交易所每月应预扣预缴个人所得税（ ）元。

A. 160

B. 640

C. 3760

D. 3840

(6) 李某取得全年一次性奖金应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 0

B. 360

C. 480

D. 1790

### 答案部分

#### 一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】作者将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得，按照“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。

【点评】本题考查的知识点是拍卖收入的征税办法。本知识点属于特殊情形下的个税征税办法之一，考查的方式可能是文字性描述，也可能是简单的计算，难度不算大，需要掌握。另外，要注意个人拍卖除文字作品原稿及复印件外的其他财产，应以其转让收入额减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额，

按照“财产转让所得”项目适用 20%税率缴纳个人所得税。

2. 【正确答案】A

【答案解析】对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，实施“三免三减半”的优惠政策。“三免三减半”期间应连续计算，企业在优惠期限内转让所享受优惠的项目给其他符合条件的节能服务企业，受让企业可自项目受让之日起，在剩余期限内享受规定的优惠。本题中，甲企业第一笔收入所属年度为 2018 年，则甲企业享受免税的期间为 2018、2019 年，乙企业自 2020 年年初接受此业务，因此可以继续享受 1 年的免税优惠。2019 年还在三免的期间内，所以无需缴纳企业所得税。

3. 【正确答案】C

【答案解析】存货盘亏损失，为其盘亏金额扣除责任人赔偿后的余额，应依据以下证据材料确认：

- (1) 存货计税成本确定依据；
- (2) 企业内部有关责任认定、责任人赔偿说明和内部核批文件；
- (3) 存货盘点表；
- (4) 存货保管人对于盘亏的情况说明。

4. 【正确答案】A

【答案解析】该境外甲公司的各项所得中，只有财产转让收入是按差额计算所得税；投资收益、特许权使用费收入、租金收入全额计缴企业所得税。

5. 【正确答案】D

【答案解析】调节财富分配属于房产税的立法原则，不是特点。

6. 【正确答案】D

【答案解析】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。

7. 【正确答案】C

【答案解析】制造业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，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

8. 【正确答案】D

【答案解析】确认捐赠额 =  $100 + 200 \times 2300 \div 10000 = 146$ （万元）除另有规定外，公益性社会组织、县级以上人民政府及其部门等国家机关在接受企业或个人捐赠时，按以下原则确认捐赠额：（一）接受的货币性资产捐赠，以实际收到的金额确认捐赠额。（二）接受的非货币性资产捐赠，以其公允价值确认捐赠额。捐赠方在向公益性社会组织、县级以上人民政府及其部门等国家机关捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明；不能提供证明的，接受捐赠方不得向其开具捐赠票据。

9. 【正确答案】B

【答案解析】除特殊规定外，企业一般发生的直接捐赠是不允许税前扣除的，因此 200 万是需要纳税调增的；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，因此发生的公益性捐赠支出的限额是  $3000 \times 12\% = 360$ （万元），需要纳税调增的金额是  $400 - 360 = 40$ （万元），因此 2020 年度发生的有关捐赠支出

需要纳税调增的金额是 240 万元。

10. 【正确答案】A

【答案解析】人身保险企业发生的手续费及佣金支出，按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% 计算税前扣除限额。故扣除限额= (3000-500) × 18%=450 (万元)。实际发生额是 460 万元，则需要纳税调增的金额是 460-450=10 (万元)。

11. 【正确答案】A

【答案解析】王某转让该翡翠取得的所得按照“财产转让所得”依照 20% 的税率缴纳个税，应纳个人所得税= (10-3-1) × 20%=1.2 (万元)。

12. 【正确答案】B

【答案解析】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)

13. 【正确答案】C

【答案解析】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。

14. 【正确答案】B

【答案解析】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。

15. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，应按照“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税；选项 C，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税；选项 D，应按照“稿酬所得”项目缴纳个人所得税。

16. 【正确答案】A

【答案解析】个人居民身份的判定标准有：永久性住所、重要利益中心、习惯性居处和国籍。

17. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，对于使用或有权使用科学设备而支付的特许权使用费，按支付特许权使用费总额的 60% 确定税基。

18. 【正确答案】D

【答案解析】从来源国的角度看，就是资本输入中性；从居住国的角度看，就是资本输出中性。

19. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人通过自行计算、购买并粘贴印花税票的方法完成纳税义务，并在印花税票和凭证的骑缝处自行盖戳注销或画销。而且，多贴印花税票者不得申请退税或者抵用。

20. 【正确答案】B

【答案解析】如资金账簿、大宗货物的购销合同等，如果一份凭证的应纳税额数量较大，超过 500 元，贴用印花税票不方便的，可向当地税务机关申请填写缴款书或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由税务机关在凭证上加注完税标记，代替贴花。

21. 【正确答案】 C

【答案解析】 对以劳务或其他形式作为报酬抵付房租收入的，应根据当地同类房屋的租金水平，确定租金标准计征房产税。

22. 【正确答案】 C

【答案解析】 工业用途地下仓库应纳房产税的税额 =  $250000 \times 60\% \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 1260$  (元)  
非工业用途停车场应纳房产税的税额 =  $150000 \times 70\% \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 882$  (元)  
应纳房产税合计 =  $1260 + 882 = 2142$  (元)

23. 【正确答案】 A

【答案解析】 (1) 卡车应纳税额 =  $6 \times 60 \times 10 = 3600$  (元)  
(2) 挂车应纳税额 =  $5.5 \times 60 \times 5 \times 50\% = 825$  (元)  
(3) 船舶应纳税额 =  $1600 \times 3 \times 4 + 5000 \times 1 \times 0.67 \times 5 \times 50\% = 27575$  (元)  
(4) 该运输公司应纳车船税 =  $3600 + 825 + 27575 = 32000$  (元)

24. 【正确答案】 A

【答案解析】 土地使用权赠与、房屋赠与以及其他没有价格的转移土地、房屋权属行为，为税务机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格依法核定的价格。

25. 【正确答案】 B

【答案解析】 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属，免征契税；受赠房产，承受房产的李某为契税纳税人。应纳契税 =  $80 \times 3\% = 2.4$  (万元)。

26. 【正确答案】 A

【答案解析】 土地使用权共有的，由共有各方分别纳税，即几个人或几个单位共同拥有一块土地使用权的，各方应以其实际使用的土地面积占整个土地总面积的比例，分别计算缴纳土地使用税。但本题中的土地使用权是甲所有的，所以应当由甲缴纳全部的城镇土地使用税。

27. 【正确答案】 D

【答案解析】 耕地占用税的征税范围为国家所有和集体所有的耕地。食品加工厂的用地不属于耕地，占用食品加工厂用地不缴纳耕地占用税。

28. 【正确答案】 D

【答案解析】 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。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。

29. 【正确答案】 B

【答案解析】 根据船舶吨税的相关规定，该货轮应享受优惠税率，每净吨位为 7.6 元。应缴纳船舶吨税 =  $60000 \times 7.6 = 456000$  (元)。

30. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 B，船舶吨税设置普通税率和优惠税率。

31. 【正确答案】 D

【答案解析】  $80000 \div 12 = 6666.67$ ，适用税率 10%，速算扣除数 210。应缴纳个人所得税 =  $80000 \times 10\% - 210 = 7790$  (元)。

## 32. 【正确答案】D

【答案解析】选项D，上市公司向个人股东转增股本，应按现行有关股息红利差别化政策征免个人所得税。即持股期限在1个月以内（含1个月）的，全额计入应纳税所得额；持股期限在1个月以上到1年（含1年）的，暂减按50%计入应纳税所得额；持股期限超过1年的，股息红利暂免征收个人所得税。

## 33. 【正确答案】A

【答案解析】清算所得=全部资产可变现价值或交易价格-资产的计税基础+债务清偿损益-清算费用、相关税费等；故清算所得额=200-50-10-120=20（万元），应缴纳企业所得税额=20×25%=5（万元）。

## 34. 【正确答案】A

【答案解析】选项A，转让国债收入属于应税收入；选项B，属于免税收入；选项C，属于不征税收入；选项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）取得的差价所得和持有创新企业CDR取得的股息红利所得，按转让股票差价所得和持有股票的股息红利所得政策规定征免企业所得税。

## 35. 【正确答案】C

【答案解析】不得采用核定征收企业所得税的“特殊行业、特殊类型纳税人和一定规模以上的纳税人”包括：

（1）享受《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和国务院规定的一项或几项企业所得税优惠政策的企业（不包括仅享受免税收入优惠政策的企业、符合条件的小型微利企业）；

（2）汇总纳税企业；

（3）上市公司；

（4）银行、信用社、小额贷款公司、保险公司、证券公司、期货公司、信托投资公司、金融资产管理公司、融资租赁公司、担保公司、财务公司、典当公司等金融企业；

（5）会计、审计、资产评估、税务、房地产估价、土地估价、工程造价、律师、价格鉴证、公证机构、基层法律服务机构、专利代理、商标代理以及其他经济鉴证类社会中介机构；

（6）国家税务总局规定的其他企业。

## 36. 【正确答案】A

【答案解析】固定资产建造期间发生的借款利息，应予资本化，计入固定资产成本，不得在企业所得税税前直接计入财务费用扣除，本题4月1日至4月30日，12月1日至12月31日之间发生的利息可直接计入财务费用在当期扣除。

## 37. 【正确答案】A

【答案解析】下列固定资产不得计算折旧扣除：房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；以经营租赁方式租入的固定资产；以融资租赁方式租出的固定资产；已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；与经营活动无关的固定资产；单独估价作为固定资产入账的土地；其他不得计算折旧扣除的固定资产。

## 38. 【正确答案】B

【答案解析】会计上计提的折旧=600×(1-6%)÷5÷12×6=56.4（万元），按照税法规定所得税前准予扣除的折旧=600×(1-6%)÷10÷12×6=28.2（万元），安全生产设备折旧费应调增应纳税所得额=56.4-28.2=28.2（万元）。

## 39. 【正确答案】D

【答案解析】利用地下基础设施形成的停车场所，作为公共配套设施进行处理；企业单独建造的停车场所，应作为成本对象单独核算。

房地产开发企业的以下预提费用可以在企业所得税税前扣除：

(1) 出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的，在证明资料充分的前提下，其发票不足金额可以预提，但最高不得超过合同总金额的 10%。

(2) 公共配套设施尚未建造或尚未完工的，可按预算造价合理预提建造费用。此类公共配套设施必须符合已在售房合同、协议或广告、模型中明确承诺建造且不可撤销，或按照法律法规规定必须配套建造的条件。

(3) 应向政府上交但尚未上交的报批报建费用、物业完善费用可以按规定预提。物业完善费用是指按规定应由企业承担的物业管理基金、公建维修基金或其他专项基金。

40. 【正确答案】A

【答案解析】成本加成法一般适用于有形资产使用权或者所有权的转让、资金融通、劳务交易等关联交易。

## 二、多项选择题

41. 【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到规定，但一方的生产经营活动必须由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行；选项 D，双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到 50% 以上。

【点评】此题考查的知识点是关联关系的判定。这类文字选择题都比较绕，考生读题时一定要仔细，抓住关键字，如 A 中的 25%，B 中的“未必”，C 中的“半数以上”，D 中的 25%，E 中的“控制”。

42. 【正确答案】AC

【答案解析】住满 90 天但不超过 183 天的非居民，境内所得纳税；境外所得不在我国纳税。

43. 【正确答案】BCE

【答案解析】银行同业拆借合同和法律咨询合同不缴纳印花税。

44. 【正确答案】ACE

【答案解析】企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除：

- (1) 企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；
- (2) 财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；
- (3) 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

45. 【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过三年；选项 D，企业直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。值得注意的是：直接向承担疫情防治任务的医院捐赠的现金不在可扣除范围。

46. 【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的 25% 计算；选项 D，个人达到国家规定的退休年龄，按月领取的年金，适用月度税率表计算纳税。

47. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】选项 C，个人转让自用达 5 年以上并且是唯一的家庭住房取得的所得免征个人所得税。

48. 【正确答案】 AD

【答案解析】选项 B，个人因专利权被侵害获得的经济赔偿所得，按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税；选项 C，应按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税；选项 E，出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的所得，按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

49. 【正确答案】 ABC

【答案解析】国际反避税的基本方法有：防止通过纳税主体国际转移、防止通过纳税客体国际转移、防止利用避税地、转让定价调整、加强税收多边合作。利用资本弱化和利用税收协定属于国际避税的方法。

50. 【正确答案】 CDE

【答案解析】选项 A，发生于缔约国一方而支付给缔约国另一方居民的特许权使用费，可以在该缔约国另一方征税；选项 B，这些特许权使用费也可以在其发生的缔约国，按照该缔约国的法律征税，但是，如果特许权使用费受益所有人是缔约国另一方居民，则所征税款不应超过特许权使用费总额的 10%。

51. 【正确答案】 ACDE

【答案解析】第三种类型的避税港，仅实行地域管辖权，在这些国家和地区只对来源于境内的所得按照较低税率征税，如中国香港地区、埃塞俄比亚、利比里亚、巴拿马、哥斯达黎加、委内瑞拉、阿根廷。中国澳门地区属于虽开征某些所得税和一般财产税，但税负远低于国际一般负担水平的国家和地区，并对来源于境外的所得和营业活动提供特殊税收优惠待遇。

52. 【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 C、E，按照“技术合同”缴纳印花税。

53. 【正确答案】 ADE

【答案解析】选项 B，经县级以上人民政府及企业主管部门批准改制的企业因改制签订的产权转移书据免于贴花；选项 C，外国政府或国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同，免征印花税。

54. 【正确答案】 AD

【答案解析】在基建工地为基建工地服务的临时性房屋，在施工期间一律免征房产税。但工程结束后转让给基建单位的，从基建单位接收的次月起征收房产税。

55. 【正确答案】 AD

【答案解析】纳税人自行新建房屋用于生产经营，自建成之日的次月起，计征房产税；纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起，缴纳房产税；购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起计征房产税。

56. 【正确答案】 BE

【答案解析】省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共汽车船，农村居民拥有并主

要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。

57. 【正确答案】AD

【答案解析】选项AD，以获奖方式取得和抵债取得的房屋，均要缴纳契税；选项B，事业单位承受土地、房屋用于教学、科研的，免征契税；选项C，纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税；选项E，交换房屋的价值相等的，不征收契税。

58. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项B，公园、名胜古迹中附设的营业场所，如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等用地，应征收城镇土地使用税；选项C，非社会性的公共用地不能免税，如企业内的广场、道路、绿化等占用的土地；选项E，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。

【点评】本题考查的知识点是城镇土地使用税的规定。免征城镇土地使用税的部分项目：

- (1) 国家机关、人民团体、军队自用的土地。
- (2) 由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地。
- (3) 宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地。
- (4) 市政街道、广场、绿化地带等公共用地。
- (5) 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地。
- (6) 自行开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴城镇土地使用税五年至十年。

59. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项D，学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地，免征耕地占用税。

60. 【正确答案】ABC

【答案解析】应税船舶负责人申领《吨税执照》时，应当向海关提供下列文件：

- (1) 船舶国籍证书或者海事签发的船舶国籍证书收存证明。
- (2) 船舶吨位证明。

### 三、计算题

61. (1) 【正确答案】B

【答案解析】甲公司间接持有丙公司持股比例 =  $40\% \times 60\% \times 100\% = 24\%$

(2) 【正确答案】A

【答案解析】丙公司向乙公司分配的股息 =  $2500 \times 50\% \times 60\% = 750$  (万元)

(3) 【正确答案】D

【答案解析】丙公司已纳税额属于由乙公司分得股息间接负担的税额 =  $(500 + 0 + 0) \times (750 \div 2500) = 150$  (万元)

(4) 【正确答案】C

【答案解析】甲公司就从乙公司分得股息间接负担的可在我国应纳税额中抵免的税额 =  $(1500 + 75 + 150) \times 40\% = 690$  (万元)

62. (1) 【正确答案】C

【答案解析】2022年1月1日之前，外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费暂免征收个人所得税，之后外籍个人不再享受上述补贴免税优惠政策，应按规定享受专项

附加扣除。应预扣预缴个人所得税 =  $(28000 + 15000 + 5000 - 5000) \times 10\% - 2520 = 1780$  (元)

(2) 【正确答案】A

【答案解析】应预扣预缴的个人所得税 =  $40000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 7600$  (元)

(3) 【正确答案】C

【答案解析】从商场取得赠品应缴纳的个人所得税 =  $1500 \times 20\% = 300$  (元)

(4) 【正确答案】B

【答案解析】甲某取得行权所得，应该缴纳个人所得税。应缴纳个人所得税 =  $30000 \times (5 - 2.5) \times 10\% - 2520 = 4980$  (元)。

#### 四、综合分析题

63. (1) 【正确答案】A

【答案解析】将自产的产品对外捐赠应作视同销售处理，确认视同销售收入 50 万元。业务招待费的扣除限额 =  $(4800 + 800 + 50) \times 0.5\% = 28.25$  (万元)，发生额的 60% =  $40 \times 60\% = 24$  (万元)，限额 28.25 万元与发生额的 60% 的 24 万元比较取其小，所以税前允许扣除的业务招待费是 24 万元。

(2) 【正确答案】B

【答案解析】广告费的扣除限额 =  $(4800 + 800 + 50) \times 15\% = 847.5$  (万元)，实际发生了 850 万元，两者比较取其小，所以税前只能扣除 847.5 万元。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】职工福利费扣除的限额 =  $1000 \times 14\% = 140$  (万元)，实际发生 150 万元，需要调整应纳税所得额 10 万元；职工教育经费扣除限额 =  $1000 \times 8\% = 80$  (万元)，实际发生 70 万元，实际发生额小于扣除限额无需调整；工会经费扣除限额 =  $1000 \times 2\% = 20$  (万元)，实际发生 25 万元，需要纳税调增 5 万元。三项经费需要调整的应纳税所得额 =  $10 + 5 = 15$  (万元)。

(4) 【正确答案】A

【答案解析】应缴纳的房产税 =  $1875 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 18$  (万元)，应缴纳的城镇土地使用税 =  $10 \times 4 = 40$  (万元)，应缴纳的城镇土地使用税和房产税合计 =  $40 + 18 = 58$  (万元)。

(5) 【正确答案】D

【答案解析】

会计利润 =  $4800 + 800 + 48 + 90 - 2800 - 400 - 100 - 80 - 400 - 400 - 1000 - 150 - 58 = 350$  (万元)

捐赠的限额 =  $350 \times 12\% = 42$  (万元)。

(1) 自产产品对外捐赠应视同销售，视同销售收入 50 万元，视同销售成本 30 万元。应纳税所得额应纳税调增 =  $50 - 30 = 20$  (万元)；

(2) 税法上允许税前扣除的捐赠支出金额 =  $50 + 50 \times 13\% = 56.5$  (万元)，会计确认上的捐赠支出 36.5 万元 ( $30 + 50 \times 13\%$ )，两者之间的差额 20 万元，应纳税调减。

(3) 税法上允许税前扣除的捐赠支出金额 56.5 万元，大于捐赠扣除限额 42 万元，应纳税调增 14.5 ( $56.5 - 42$ ) 万元。

最终公益性捐赠应纳税调整金额 =  $50 - 30 - 20 + 14.5 = 14.5$  (万元)

发生的非广告性赞助支出不允许税前扣除，需要纳税调增应纳税所得额 20 万元。弥补亏损前的应纳税所得额 = 350（会计利润）+ 16（业务招待费调增）+ 30（利息调增）+ 2.5（广告费调增）+ 100（减值调增）+ 15（三费调增）- 50（国债利息调减）+ 14.5（对外捐赠调增）+ 20（非广告赞助调增）= 498（万元）。弥补亏后的应纳税所得额 = 498 - 140 - 240 - 100 = 18（万元）。应缴纳企业所得税 = 18 × 15% = 2.7（万元）。

(6) 【正确答案】BDE

【答案解析】未经核定的资产减值准备金不得在企业所得税前扣除；国债利息属于免税收入；非广告性质的赞助支出不可以在企业所得税税前扣除。

64. (1) 【正确答案】A

【答案解析】1 月应预扣预缴的个人所得税 = (13600 - 5000 - 2500 - 1000 住房贷款利息 - 1000 子女教育 - 2000) × 3% = 63（元）

(2) 【正确答案】B

【答案解析】应预扣预缴的个人所得税 = 50000 × (1 - 20%) × 30% - 2000 = 10000（元）

(3) 【正确答案】B

【答案解析】按照规定个人按照市场价格出租的居住用房，应按 10% 的税率计算个人所得税，而非免征个人所得税。

应缴纳的个人所得税 = 6000 × (1 - 20%) × 10% × 7 = 3360（元）

(4) 【正确答案】D

【答案解析】李某出售债券取得的收益 = 20000 × (5.1 - 4.3) - 645 ÷ 2 - 383 = 15294.50（元）

应缴纳的个人所得税 = 15294.50 × 20% = 3058.90（元）

(5) 【正确答案】B

【答案解析】证券交易所每月应预扣预缴的个人所得税 = (1000 × 4 - 800) × 20% = 640（元）

(6) 【正确答案】C

【答案解析】居民个人取得全年一次性奖金，在 2021 年 12 月 31 日前，不并入当年综合所得，以全年一次性奖金收入除以 12 个月得到的数额，按照按月换算后的综合所得税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。

全年一次性奖金按月换算：16000 ÷ 12 = 1333.33（元），税率为 3%，速算扣除数为 0 元，全年一次性奖金应缴纳个人所得税 = 16000 × 3% = 480（元）