

必刷卷

一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分，共 60 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 鼓励类产业企业是指以海南自由贸易港鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额（ ）以上的企业。

- A. 50%
- B. 60%
- C. 70%
- D. 80%

【正确答案】B

【答案解析】鼓励类产业企业是指以海南自由贸易港鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

2. 某化妆品制造企业 2021 年不含税销售收入 3000 万元，销售成本 1000 万元，期间费用 800 万元，其中研发费用 200 万元（未形成无形资产）、广告宣传费用 500 万元；假定该企业不存在其他纳税调整项目，2021 年应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 42.5
- B. 250
- C. 262.5
- D. 275

【正确答案】B

【答案解析】广告宣传费扣除限额 = $3000 \times 30\% = 900$ （万元），实际发生 500 万元，可以全额扣除；研发费用加计扣除额 = $200 \times 100\% = 200$ （万元）应纳税额 = $(3000 - 1000 - 800 - 200) \times 25\% = 250$ （万元）。

3. 下列转让定价调整方法中，不适用于有形资产购销关联交易的是（ ）。

- A. 成本加成法
- B. 交易净利润法
- C. 再销售价格法
- D. 可比非受控价格法

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，通常适用于再销售者未对商品进行改变外形、性能、结构或更换商标等实质性增值加工的简单加工或单纯购销业务。【点评】（1）转让定价的具体方法包括可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、交易净利润法、利润分割法等。（2）各方法的适用情形：①可比非受控价格法——适用于所有类型的关联交易。②再销售价格法——适用于再销售者未对商品进行改变外形、性能、结构或更换商标等实质性增值加工的简单加工或单纯购销业务。③成本加成法——适用于有形资产的购销、转让和使用，劳务提供或资金融通的关联交易。④交易净利润法——适用于有形资产的购销、转让和使用，无形资产的转让和使用以及劳务提供等关联交易。⑤利润分割法——适用于各参与方关联交易高度整合且难以单独评估各方交易结果的情况。

4. 下列关于小型微利企业表述不正确的是（ ）。

- A. 小微企业应从事国家非限制和禁止行业的企业
- B. 小型微利企业资产总额指标按企业全年的季度平均值确定
- C. 小型微利企业优惠政策只适用于全部生产经营活动产生的所得均负有我国企业所得税纳税义务的企业
- D. 计算小型微利企业从事人数指标时不包括企业接受的劳务派遣用工人数

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，从业人数包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。

5. 下列关于企业所得税加速折旧优惠政策说法，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%

【正确答案】B

【答案解析】本题考查加速折旧优惠。选项 A，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 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、费用在计算应纳税所得额时扣除；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%。

6. 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

【正确答案】D

【答案解析】本题考查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。

7. 下列收入中，属于企业所得税法规定的不征税收入的是（ ）。

- A. 取得的权益性投资收益
- B. 外贸企业收到的出口退税款收入
- C. 非营利组织接受其他单位的捐赠收入
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

【正确答案】D

【答案解析】财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金都属于不征税收入。

8. 关于企业政策性搬迁相关资产计税成本的确定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 企业搬迁过程中外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费作为计税成本
- B. 企业搬迁中被征用的土地，采取土地置换的，以换入土地的评估价值作为计税成本
- C. 企业简单安装即可继续使用的搬迁资产，以该项资产净值与安装费用合计数作为计税成本
- D. 企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产，以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础；选项 B，企业搬迁中被征用的土地，采取土地置换的，换入土地的计税成本按被征用土地的净值以及该换入土地投入使用前所发生的各项费用支出，为该换入土地的计税成本；选项 C，企业搬迁的资产，简单安装或不需要安装即可继续使用的，在该资产重新投入使用后，就其净值按企业所得税法及其实施条例规定的该资产尚未折旧或摊销的年限，继

续计提折旧或摊销。

9. 下列选项中，不属于预约定价安排类型的是（ ）。

- A. 单边
- B. 多边
- C. 双边
- D. 混合

【正确答案】D

【答案解析】预约定价安排有单边、双边和多边三种类型。

10. 某商业企业在 2020 年年均职工人数 75 人，年均资产总额 960 万元，当年经营收入 1200 万元，税前准予扣除项目金额 1120 万元。该企业 2020 年应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 4
- B. 10
- C. 8
- D. 5

【正确答案】A

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2020 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；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。该商业企业属于小型微利企业，应纳税所得额不超过 100 万元，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率计算纳税。应缴纳企业所得税 = $(1200 - 1120) \times 25\% \times 20\% = 4$ （万元）

11. 下列关于企业所得税特殊收入确认的说法，不正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 企业受托加工制造大型机械设备，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现
- C. 采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定
- D. 企业发生非货币性资产交换，以及将货物用于在建工程，应当视同销售处理

【正确答案】D

【答案解析】将货物用于在建工程，属于内部移送，不视同销售确认收入。

12. 根据企业所得税的相关规定，下列支出不得在税前扣除的是（ ）。

- A. 核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用
- B. 企业计提的固定资产减值准备
- C. 企业发生的合理的工资、薪金支出
- D. 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费

【正确答案】B

【答案解析】企业计提的各项资产减值准备、风险准备均不得税前扣除。

13. 下列关于企业合并的说法中，符合企业所得税特殊性税务处理规定的是（ ）。

- A. 合并企业接受被合并企业资产和负债的计税基础，以公允价值确定
- B. 被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额不能结转到合并企业
- C. 被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继
- D. 被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础以公允价值确定

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，合并企业接受被合并企业资产和负债的计税基础，以被合并企业的原有计税基础确定；选项 B，被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额可以结转到合并企业在限额内进行弥补，可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率；选项 D，被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以其原持有的被合并企业股权的计税基础确定。

14. 根据企业所得税法的规定，下列选项中，可以免征企业所得税的是（ ）。

- A. 符合条件的非营利组织接受其他单位捐赠的收入
- B. 企业资产溢余收入
- C. 汇兑收益
- D. 确实无法偿付的应付款项

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD 属于企业所得税中的“其他收入”，均要按规定征收企业所得税。

15. 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

【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。

16. 下列关于转化职务科技成果取得股权奖励和现金奖励有关个人所得税的表述，不正确的是（ ）。

- A. 科研机构转化职务科技成果以股份形式给予科技人员个人奖励，按照“工资、薪金所得”缴纳个人所得税
- B. 在获奖人按股份获得分红时，对其所得按“利息、股息、红利所得”应税项目征收个人所得税
- C. 获奖人转让股权所得按“财产转让所得”项目征收个人所得税，财产原值为零
- D. 高等学校从职务科技成果转化收入中给予科技人员的现金奖励，可减按 50% 计入科技人员当月“工资、薪金所得”，依法缴纳个人所得税

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，科研机构、高等学校转化职务科技成果以股份或出资比例等股权形式给予科技人员个人奖励，经主管税务机关审核后，暂不征收个人所得税。

17. 大学生小明，是 2020 年毕业生，毕业后进入一家软件公司，2020 年 9 月份发放小明入职后第一个月的工资，则该软件公司 9 月份预扣预缴小明的个人所得税时，可减除的基本费用是（ ）元。

- A. 5000
- B. 60000
- C. 45000
- D. 40000

【正确答案】C

【答案解析】对一个纳税年度内首次取得工资、薪金所得的居民个人，扣缴义务人在预扣预缴个人所得税时，可按照 5000 元/月乘以纳税人当年截至本月月份数计算累计减除费用。因此可以减除的基本费用是 $5000 \times 9 = 45000$ 元。

18. 对个体工商户的经营所得在计算个人所得税时，允许对一些支出项目按一定标准予以税前扣除。下列关于税前扣除项目和标准的表述中，正确的是（ ）。

- A. 个体工商户业主的工资薪金可以据实扣除
- B. 实际支付给从业人员合理的工资薪金和个人实际负担合理的“三险一金”准予税前限额扣除
- C. 在经营过程中发生的业务招待费可据实扣除
- D. 以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，个体工商户业主的工资薪金所得税前不可以扣除；选项 B，实际支付给从业人员合理的工资薪金和个人实际负担合理的“三险一金”准予税前据实扣除；选项 C，业务招待费按照实际发生额的 60% 和收入的 5% 孰低原则扣除。

19. 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

【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。

20. 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 万元，高先生领取补贴应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 1248
- B. 5180
- C. 1200
- D. 2590

【正确答案】C

【答案解析】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 = $(160000 \div 2 - 60000) \times 3\% \times 2 = 1200$ (元)

21. 个人通过非营利性社会团体、国家机关进行的下列捐赠中，准予在个人所得税税前全额扣除的是（ ）。

- A. 向遭受严重自然灾害地区的捐赠
- B. 向贫困地区的捐赠
- C. 向农村义务教育的捐赠
- D. 捐赠住房作为公共租赁住房

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B，个人将其所得通过中国境内的社会团体、国家机关向教育和其他社会公益事业以及遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额 30% 的部分，可以从应纳税所得额中扣除，超过部分不得扣除；选项 D，个人捐赠住房作为公共租赁住房，符合税收法律法规规定的，对其公益性捐赠支出未超过其申报的应纳税所得额 30% 的部分，准予从其应纳税所得额中扣除。

22. 根据规定，个人投资者以合伙企业资金为本人购买汽车，合伙企业投资者应依照（ ）项目计征个人所得税。

- A. 工资、薪金所得
- B. 经营所得
- C. 利息、股息、红利所得
- D. 偶然所得

【正确答案】B

【答案解析】个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者的利润分配，依照“经营所得”项目计征个人所得税。

23. 在境内无住所的某合资企业的英国人布莱克先生（非高管）2020 年在华居住不满 90 天，他的工资全部由境内的合资企业支付，每月 9000 元人民币。他 6 月份在华工作 9 天，其余时间在境外履行职务，布莱克 6 月份在华应纳个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 57
- C. 510
- D. 155.5

【正确答案】A

【答案解析】收入额=9000×9÷30=2700（元），扣除每月费用扣除标准为负数，无需纳税。【提示】非居民个人取得的工资、薪金收入以扣除 5000 基本费用后的余额为应纳税所得额，查找非居民个人的七级税率表（考试的时候，非居民个人计算个税的七级税率表考试的时候会给出的），另外对于无住所个人，往返的当日不足 24 小时，因此居住天数是不计算在内的，但是工作天数是按照半天计算在内的。

24. 下列关于个人所得税有关规定的表述中，正确的是（ ）。

- A. 个人取得存款利息收入，一律依法征收个人所得税
- B. 企业年金个人缴费工资计税基数为本人上一年度平均工资
- C. 个人转让限售股取得的所得，按照“工资、薪金所得”征收个人所得税
- D. 企业年金个人缴费部分，在不超过本人缴费工资计税基数的 4% 标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，个人取得的储蓄存款利息，暂免征收个人所得税；个人银行结算账户利息视同储蓄存款利息，暂免个人所得税。选项 B，企业年金个人缴费工资计税基数为本人上一年度月平

均工资。选项 C，个人转让限售股取得的所得，按照“财产转让所得”，适用 20% 的比例税率征收个人所得税。

25. 税收管辖权的重叠，是国际重复征税问题产生的主要原因。下列不属于税收管辖权重叠形式的是（ ）。

- A. 收入来源地管辖权与居民管辖权的重叠
- B. 居民管辖权与居民管辖权的重叠
- C. 收入来源地管辖权与收入来源地管辖权的重叠
- D. 公民管辖权与公民管辖权的重叠

【正确答案】D

【答案解析】税收管辖权重叠的形式有：收入来源地管辖权与居民管辖权的重叠、居民管辖权与居民管辖权的重叠、收入来源地管辖权与收入来源地管辖权的重叠。

26. 下列不属于国际税收中的常设机构的是（ ）。

- A. 分支机构
- B. 办事处
- C. 管理场所
- D. 子公司

【正确答案】D

【答案解析】常设机构的范围一般包括：管理场所、分支机构、办事处、工厂、车间、矿场、油井、气井、采石场、建筑工地等。

27. 下列关于受益所有人的表述，正确的是（ ）。

- A. 受益所有人是指对所得或所得据以产生的权利或财产具有所有权和支配权的人
- B. 缔约对方政府一般不能直接判定具有“受益所有人”身份
- C. 缔约对方居民个人一般不能直接判定具有“受益所有人”身份
- D. 缔约对方国家对有关所得不征税或免税，不影响对申请人“受益所有人”身份的判定

【正确答案】A

【答案解析】选项 C，缔约对方居民个人一般可以直接判定具有“受益所有人”身份；选项 B，申请人是缔约对方政府，一般可以直接判定具有“受益所有人”身份；选项 D，缔约对方国家对有关所得不征税或免税，不利于对申请人“受益所有人”身份的判定。

28. 某企业 2020 年签订了如下经济合同和凭证：与银行签订一年期借款合同，借款金额 400 万元，年利率 8.5%；与甲公司签订技术开发合同，合同总金额为 200 万元，其中研究开发费 30 万元；与某运输公司签订运输合同，运输费用 6.5 万元，其中保险费 0.8 万元，装卸费 0.4 万元；上年度实收资本 300 万元，本年度为 280 万元。该企业 2020 年应缴纳印花税（ ）元。

- A. 725.90
- B. 736.00
- C. 736.50
- D. 792.50

【正确答案】C

【答案解析】借款合同的计税依据为借款金额；对技术开发合同，只就合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据；货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额，不包括货物的金额、装卸费、保险费等；实收资本减少，不存在退税或抵税的规定。

该企业本年应缴纳印花税 = $4000000 \times 0.005\% + (2000000 - 300000) \times 0.03\% + (65000 - 8000 - 4000) \times 0.05\% = 736.5$ （元）

29. 根据印花税相关规定，下列合同或凭证属于“产权转移书据”的是（ ）。

- A. 专利申请转让合同
- B. 专利实施许可合同
- C. 非专利技术转让合同
- D. 专利证

【正确答案】B

【答案解析】选项 A、C，专利申请转让合同和非专利技术转让合同，均属于“技术合同”；选项 D，专利证属于权利、许可证照。

30. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年供暖期结束，对向居民供热收取采暖费的供热企业，为居民供热所使用的厂房，国家给予的房产税税收优惠是（ ）。

- A. 减半征收房产税
- B. 减征 30% 的房产税
- C. 免征房产税
- D. 减征 40% 的房产税

【正确答案】C

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年供暖期结束，对向居民供热收取采暖费的供热企业，为居民供热所使用的厂房免征房产税。

31. 2020 年某企业支付 8000 万元取得 10 万平方米的土地使用权，新建厂房建筑面积 6 万平方米，工程成本 2000 万元，2020 年底竣工验收，对该企业征收房产税的房产原值是（ ）万元。

- A. 2000
- B. 6400
- C. 8000
- D. 10000

【正确答案】D

【答案解析】对按照房产原值为基数计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。容积率低于 0.5 的，按房产建筑面积的 2 倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价。此题容积率 = $6 \div 10 = 0.6$ ，大于 0.5，地价应全部并入房产原值计征房产税。该企业征收房产税的房产原值 = $8000 + 2000 = 10000$ （万元）。

32. 下列各项中，符合车船税有关征收管理规定的是（ ）。

- A. 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳
- B. 纳税人自行申报缴纳的，应在纳税人所在地缴纳
- C. 节约能源、使用新能源的车船一律减半征收车船税
- D. 临时入境的外国车船属于车船税的征税范围，需要缴纳车船税

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，纳税人自行申报缴纳的，应在车船的登记地缴纳车船税；选项 C，节约能源、使用新能源的车船可以免征或者减半征收车船税；选项 D，临时入境的外国车船和香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的车船，不征收车船税。

33. 某市旅游公司 2020 年拥有符合规定标准的纯电动商用车 5 辆，符合规定标准的插电式混合动力汽车 5 辆，符合规定标准的节能汽车 4 辆，汽车核定载客人数均为 8 人；该公司同时拥有机动船 20 艘，每艘净吨位 2 吨，游艇 1 艘艇身长度 15 米，当地省人民政府规定，8 人载客汽车年税额为 500 元/辆，机动船舶净吨位小于或者等于 200 吨的，税额为 3 元/吨，游艇税额为 900 元/米。当年该公司应缴纳车船税（ ）元。

- A. 19700
- B. 14620

C. 17200

D. 15620

【正确答案】B

【答案解析】符合规定标准的纯电动商用车、插电式混合动力汽车，免征车船税；符合规定标准的节能汽车，减半征收车船税。应纳车船税 = $4 \times 500 \times 50\% + 20 \times 2 \times 3 + 15 \times 900 = 14620$ （元）。

34. 下列行为，应缴纳契税的是（ ）。

A. 国家机关购买办公用房

B. 王先生接受其叔父赠与的价值 60 万元的房产

C. 法定继承人继承房屋权属

D. 事业单位购置的用于科学研究的科研楼

【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD，免征契税。

35. 国内某盐场用地 100 万平方米，其中盐场的盐滩用地 80 万平方米，工作区用地 10 万平方米，盐场的生产厂房地 8 万平方米，生活区用地 2 万平方米，城镇土地使用税税率为 8 元/平方米，则 2020 年该盐场应缴纳城镇土地使用税（ ）万元。

A. 120

B. 160

C. 105

D. 130

【正确答案】B

【答案解析】盐场的盐滩用地，暂免征收城镇土地使用税。应缴纳城镇土地使用税 = $(8 + 2 + 10) \times 8 = 160$ （万元）。

36. 下列各项中，减征耕地占用税的是（ ）。

A. 医疗机构占用耕地

B. 水利工程占用耕地

C. 农村烈士遗属在规定用地标准以内新建自用住宅

D. 铁路专用线占用耕地

【正确答案】B

【答案解析】选项 A、C，均免征耕地占用税；选项 D，专用铁路和铁路专用线占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。

37. 根据《船舶吨税法》的规定，应税船舶发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起（ ）年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息。

A. 1

B. 2

C. 3

D. 5

【正确答案】C

【答案解析】应税船舶发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起 3 年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息。

38. 根据企业所得税法的规定，下列关于居民企业核定征收的有关规定错误的是（ ）。

A. 专门从事股权投资业务的企业，不得核定征收企业所得税

- B. 纳税人的生产经营范围发生重大变化或者应纳税所得额增减变化达到 10%，应及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率
- C. 依法按核定应税所得率方式核定征收企业所得税的企业，取得的转让股权收入，应全额计入应税收入
- D. 税务机关应在每年 6 月底前对上年度实行核定征收企业所得税的纳税人进行重新鉴定

【正确答案】B

【答案解析】纳税人的生产经营范围、主营业务发生重大变化，或者应纳税所得额或应纳税额增减变化达到 20% 的，应及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率。

39. 下列选项中，属于减半征收企业所得税的是（ ）。

- A. 海水养殖
- B. 远洋捕捞
- C. 牲畜、家禽的饲养
- D. 企业综合利用资源，生产符合规定的产品所取得的收入

【正确答案】A

【答案解析】选项 BC 是免征企业所得税的；选项 D 适用减计收入优惠。

40. 根据规定，个体工商户业主、企事业单位承包承租经营者、个人独资和合伙企业投资者自行购买符合条件的商业健康保险产品的，在不超过（ ）元/年的标准内据实扣除。

- A. 1200
- B. 2000
- C. 2400
- D. 4800

【正确答案】C

【答案解析】个体工商户业主、企事业单位承包承租经营者、个人独资和合伙企业投资者自行购买符合条件的商业健康保险产品的，在不超过 2400 元/年的标准内据实扣除。

二、多项选择题（共 20 题，每题 2 分，共 40 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

1. 对在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。所称新增境外直接投资所得符合的条件有（ ）。

- A. 从境外新设分支机构取得的营业利润
- B. 从持股比例超过 20%（含）的境外子公司分回的，与新增境外直接投资相对应的股息所得
- C. 从境外达到直接持股 15% 条件的境外子公司取得的股息所得
- D. 被投资国（地区）的企业所得税法定税率不低于 5%
- E. 投资国（地区）的企业所得税法定税率不低于 5%

【正确答案】ABD

【答案解析】自 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。所称新增境外直接投资所得应当符合以下条件：（1）从境外新设分支机构取得的营业利润；或从持股比例超过 20%（含）的境外子公司分回的，与新增境外直接投资相对应的股息所得。（2）被投资国（地区）的企业所得税法定税率不低于 5%。

2. 下列属于社会组织符合公益性捐赠税前扣除资格的有（ ）。

- A. 每年应当在 3 月 31 日前按要求向登记管理机关报送经审计的上年度专项信息报告

- B. 具有公开募捐资格的社会组织，前两年度每年用于公益慈善事业的支出占上年总收入的比例均不得低于 50%
- C. 具有公开募捐资格的社会组织，前两年度每年支出的管理费用占当年总支出的比例均不得高于 10%
- D. 具有非营利组织免税资格，且免税资格在有效期内
- E. 前两年度未被登记管理机关列入严重违法失信名单

【正确答案】ACDE

【答案解析】具有公开募捐资格的社会组织，前两年度每年用于公益慈善事业的支出占上年总收入的比例均不得低于 70%。

3. 下列关于研发费用加计扣除政策的表述中，符合企业所得税法规定的有（ ）。

- A. 企业委托境外机构研发的费用可全额计入研发费用加计扣除
- B. 按规定对研发人员进行股权激励的支出可作为人员人工费用全额计入研发费用加计扣除
- C. 委托关联企业开展研发活动发生的费用可按照实际发生额 70% 计入研发费用加计扣除
- D. 临时聘用且直接参与研发活动临时工的劳务费用可全额计入研发费用加计扣除
- E. 科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，在企业所得税税前加计扣除的比例是 75%

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用，委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税税前加计扣除。选项 C，企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。

4. 下列关于房地产开发企业成本费用扣除的企业所得税处理中，正确的有（ ）。

- A. 企业发生的已销开发产品计税成本和土地增值税准予当期按规定扣除
- B. 企业在房地产开发区内建造的邮电通讯设施应单独核算成本
- C. 企业为建造开发产品借入资金而发生的符合税收规定的借款费用，其中属于财务费用性质的借款费用，可直接在税前扣除
- D. 企业开发产品转为自用的，其实际使用时间累计未超过 6 个月又销售的，不得在税前扣除折旧费用
- E. 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

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，企业开发产品转为自用的，其实际使用时间累计未超过 12 个月又销售的，不得在税前扣除折旧费用。

5. 下列属于资产损失确认的内部证据的有（ ）。

- A. 企业的破产清算公告或清偿文件
- B. 行政机关的公文
- C. 资产盘点表
- D. 相关经济行为的业务合同
- E. 公安机关的立案结案证明

【正确答案】CD

【答案解析】选项 ABE 属于资产损失确认的外部证据。

6. 下列关于资本弱化管理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 标准比例区分金融企业和其他企业，分别为 5：1 和 2：1

- B. 不得扣除利息支出 = 年度实际支付的全部关联方利息 × (1 - 标准比例 ÷ 关联债资比例)
- C. 关联债权投资包括关联方以各种形式提供担保的债权性投资
- D. 如果实收资本（股本）与资本公积之和大于实收资本（股本）金额，则权益投资为实收资本（股本）金额
- E. “实际支付利息”是指企业按照权责发生制原则计入相关成本、费用的利息

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，如果实收资本（股本）与资本公积之和小于实收资本（股本）金额，则权益投资为实收资本（股本）金额。

7. 根据个人所得税的有关规定，主管税务机关可以核定股权转让收入的情形有（ ）。

- A. 申报的股权转让收入明显偏低且无正当理由的
- B. 未按照规定期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的
- C. 接受方无法提供或拒不提供股权转让收入的有关资料
- D. 转让方无法提供或拒不提供股权转让收入的有关资料
- E. 申报的股权转让收入高于相同条件下同类行业的企业股权转让收入

【正确答案】ABD

【答案解析】股权转让收入应当按照公平交易原则确定。符合下列情形之一的，主管税务机关可以核定股权转让收入：

- ①申报的股权转让收入明显偏低且无正当理由的；
- ②未按照规定期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；
- ③转让方无法提供或拒不提供股权转让收入的有关资料；
- ④其他应核定股权转让收入的情形。

【点评】本题考查的知识点是个人转让股权的所得税政策。此题不算重点，相对有点偏，平时涉及的比较少，所以建议考前一段时间，对于教材整体回顾一下，其中一个重点就是将平时不太涉及、不太关注的内容捡起来，多少有个印象，这样到了考场，对于多选题，能记住一个就可以选对一个，不能轻视每一个知识点。

8. 下列关于办理汇算清缴的时间规定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 取得综合所得需要办理汇算清缴的纳税人，应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内，向任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报
- B. 取得经营所得的纳税人，在取得所得的次年 3 月 31 日前，向经营管理所在地主管税务机关办理汇算清缴
- C. 纳税人取得利息、股息、红利所得扣缴义务人未扣缴税款的，应当在取得所得的次年 6 月 30 日前，按相关规定向主管税务机关办理纳税申报
- D. 居民个人从中国境外取得所得的，应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内，向中国境内任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报
- E. 非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得，扣缴义务人未扣缴税款的，应当在离境前办理纳税申报

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得，扣缴义务人未扣缴税款的，应当在取得所得的次年 6 月 30 日前向扣缴义务人所在地主管税务机关办理纳税申报，并报送《个人所得税自行纳税申报表（A 表）》，有两个以上扣缴义务人均未扣缴税款的，选择向其中一处扣缴义务人所在地主管税务机关办理纳税申报，非居民个人在次年 6 月 30 日前离境（临时离境除外）的，应当在离境前办理纳税申报。

9. 依据远洋船员个人所得税的相关政策，下列表述符合规定的有（ ）。

- A. 远洋船员是指在海事管理部门依法登记注册的国际航行船舶船员和在渔业管理部门依法登记注册的远洋渔业船员
- B. 在船航行时间是指远洋船员在国际航行或作业船舶和远洋渔业船舶上的工作天数
- C. 远洋船员只能在当年预扣预缴税款时享受应纳税所得额减征 50% 的税收优惠政策
- D. 远洋船员只能在次年个人所得税汇算清缴时享受应纳税所得额减征 50% 的税收优惠政策
- E. 一个纳税年度内的在船航行时间为一个纳税年度内在船航行时间的累计天数

【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C、D，远洋船员可选择在当年预扣预缴税款或者次年个人所得税汇算清缴时享受其取得的工资薪金收入减按 50% 计入应纳税所得额缴纳个人所得税的税收优惠政策。

10. 根据规定，2019 年 9 月 1 日前、后，个人转让“新三板”挂牌公司原始股的个人所得税，负责征收管理的税务机关包括（ ）。

- A. 投资企业所在地税务机关
- B. 被投资企业所在地税务机关
- C. 股票托管的证券机构所在地主管税务机关
- D. 个人户籍所在地税务机关
- E. 个人住所地税务机关

【正确答案】BC

【答案解析】2019 年 9 月 1 日之前，个人转让新三板挂牌公司原始股的个人所得税，由被投资企业所在地税务机关负责征收管理。自 2019 年 9 月 1 日（含）起，个人转让新三板挂牌公司原始股的个人所得税，由股票托管的证券机构所在地主管税务机关负责征收管理。

11. 某城市公民张先生为自由职业者，取得以下收入中，属于劳务报酬所得的有（ ）。

- A. 为甲企业兼职促销员，因业绩突出甲企业提供免费丽江游
- B. 自己开设酒吧取得的收入
- C. 为出版社审稿取得收入
- D. 在杂志上发表摄影作品取得收入
- E. 为电视剧制作单位提供剧本取得的剧本使用费收入

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，企业因营销业绩奖励非雇员免费旅游，按非雇员取得劳务报酬所得处理；选项 B，为经营所得；选项 D，为稿酬所得；选项 E，为特许权使用费所得。

12. 下列各项中，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的有（ ）。

- A. 单一课税原则
- B. 受益原则
- C. 国际税收中性原则
- D. 优先征税原则
- E. 独占征税原则

【正确答案】AB

【答案解析】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。国际税法原则包括：优先征税原则、独占征税原则、税收分享原则、无差异原则。

13. 在国际税收协定范本和各国的双边税收协定中，衡量跨国独立劳动者提供劳务的地点及收入来源国，通常可以采用的标准有（ ）。

- A. 固定基地标准
- B. 停留期间标准
- C. 所得支付者标准
- D. 交易地点标准
- E. 常设机构标准

【正确答案】ABC

【答案解析】在国际税收协定范本和各国的双边税收协定中，衡量跨国独立劳动者提供劳务的地点及收入来源国，通常采用以下标准：（1）固定基地标准；（2）停留期间标准；（3）所得支付者标准。

14. 中国居民企业 A 企业，2020 年度境内外总所得为 160 万元。其中，境内所得的应纳税所得额为 300 万元；设在甲国的分支机构当年度应纳税所得额为 100 万元；设在乙国的分支机构当年度应纳税所得额为 -300 万元；A 企业当年度从乙国取得利息所得的应纳税所得额为 60 万元。则以下说法正确的有（ ）。

- A. 设在乙国的分支机构的亏损不得在境内盈利中抵减但可以在他国盈利中抵减
- B. A 企业当年度应纳税所得总额为 160 万元
- C. A 企业未能弥补的非实际亏损额为 240 万元
- D. A 企业当年来自乙国的未弥补亏损允许以其来自乙国以后年度的所得无限期结转弥补
- E. A 企业当年来自乙国的未弥补亏损允许以其来自乙国以后年度的所得结转弥补，但弥补期限最长不得超过 5 年

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，境外亏损不得在境内或他国盈利中抵减。选项 B、C，其发生在乙国分支机构的当年度亏损额 300 万元，仅可以用从该国取得的利息 60 万元弥补，未能弥补的非实际亏损额 240 万元，不得从当年度企业其他盈利中弥补。因此，相应调整后 A 企业当年境内、外应纳税所得额为：境内应纳税所得额 300 万元 + 甲国应纳税所得额 100 万元 = 400（万元）。选项 D，A 企业当年度境外乙国未弥补的非实际亏损共 240 万元，允许 A 企业以其来自乙国以后年度的所得无限期结转弥补。

15. 下列各项中，应免予征收印花税的有（ ）。

- A. 财产所有人将财产赠给商贸企业书立的书据
- B. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对公租房经营管理单位购买住房作为公共租赁住房
- C. 经县级以上人民政府批准改制的企业因改制签订的产权转移书据
- D. 国家指定的收购部门与村民委员会书立的农业产品收购合同
- E. 证券投资者保护基金有限公司新设立的资金账簿

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，不免印花税。财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据免纳印花税。

16. 下列情形中，应由房产代管人或者使用人缴纳房产税的有（ ）。

- A. 房屋产权未确定的
- B. 房屋租典纠纷未解决的
- C. 房屋承典人不在房屋所在地的
- D. 房屋产权所有人不在房屋所在地的
- E. 房屋出租的

【正确答案】ABCD

【答案解析】产权所有人、承典人不在房屋所在地的，或者产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或使用人纳税。房屋出典的由承典人纳税，房屋出租的一般由出租人纳税。

17. 根据车船税的有关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共汽车船定期减征或者免征车船税
- B. 拖船的计税标准按千瓦计算
- C. 养殖渔船免征车船税
- D. 液化石油气罐车免税
- E. 拖船按照机动船舶 50% 计算

【正确答案】ACE

【答案解析】拖船计税标准可按每千瓦折合净吨位 0.67 吨计算；液化石油气罐车没有免征车船税的规定。

18. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述，不正确的有（ ）。

- A. 购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起计征城镇土地使用税
- B. 出租房产，自交付出租房产之次月起计征城镇土地使用税
- C. 出借房产，自交付出借房产当月起计征城镇土地使用税
- D. 纳税人新征用的耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- E. 以出让或转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税

【正确答案】CD

【答案解析】选项 C，出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起计征城镇土地使用税；选项 D，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征收管理，具体考查的是纳税义务发生时间，难度不大。相关知识点总结如下：

（1）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。

（2）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城镇土地使用税。

（3）出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起计征城镇土地使用税。

（4）以出让或转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；合同未约定交付土地时间的，由受让方从合同签订的次月起缴纳城镇土地使用税。

（5）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。

（6）纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税。

（7）通过招标、拍卖、挂牌方式取得的建设用地，不属于新征用的耕地，纳税人应按照规定，从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；合同未约定交付土地时间的，从合同签订的次月起缴纳城镇土地使用税。

19. 下列关于耕地占用税的说法正确的有（ ）。

- A. 占用园地从事非农业建设视同占用耕地征收耕地占用税
- B. 耕地占用税由税务机关负责征收
- C. 减免耕地占用税后纳税人改变原占地用途、不再属于减免税情形的，应当补缴耕地占用税
- D. 耕地占用税采用地区差别比例税率
- E. 医院内职工住房占用耕地的应按照当地适用税额缴纳耕地占用税

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，耕地占用税采用地区差别幅度单位税额，而非比例税率。

20. 根据《船舶吨税法》的规定，应税船舶到达港口前，经海关核准先行申报并办结出入境手续的，应税船舶负责人应当向海关提供与其依法履行吨税缴纳义务相适应的担保，下列财产、权利可以用

于担保的有（ ）。

- A. 债券
- B. 存单
- C. 支票
- D. 除人民币外的可自由兑换货币
- E. 海关依法认可的其他财产、权利

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，人民币、可自由兑换货币可以用于担保。

三、计算题（共 8 题，每题 2 分，共 16 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 中国居民企业 A 企业，对境外乙国企业 B3 企业持股比例为 80%，B3 企业对境外丁国企业 C3 企业持股比例为 15%。2020 年经营及分配状况如下：

（1）丁国企业所得税税率为 30%，预提所得税税率为 10%，C3 企业应纳税所得总额 1400 万元，享受抵免后在丁国实缴企业所得税 400 万元，不考虑其预提所得税，C3 将 50% 的利润按持股比例进行了分配。

（2）乙国企业所得税税率为 20%，预提所得税税率为 10%。B3 企业应纳税所得总额（该应纳税所得总额已包含投资收益还原计算的间接税款）3600 万元，享受抵免后在乙国实际缴纳企业所得税 592.5 万元，将全部税后利润进行了分配。

（3）A 企业的企业所得税税率为 25%，其中来自境内的应纳税所得额为 5000 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）下列关于 A 企业境外所得抵免税额的说法中，不正确的是（ ）。

- A. B3 企业符合间接抵免条件
- B. 符合间接抵免条件中的持股比例要求大于 20%
- C. C3 企业符合间接抵免条件
- D. 符合间接抵免条件可按规定享受抵免优惠

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，C3 企业不符合间接抵免条件，因为单层持股 $15\% < 20\%$ 。

（2）B3 从 C3 分得的股息缴纳预提所得税为（ ）万元。

- A. 75
- B. 15
- C. 7.5
- D. 0

【正确答案】C

【答案解析】C3 企业净利润 $= 1400 - 400 - 0 = 1000$ （万元），

B3 从 C3 分得股息 $= 1000 \times 50\% \times 15\% = 75$ （万元），

B3 从 C3 分得的股息缴纳预提所得税 $= 75 \times 10\% = 7.5$ （万元）。

（3）A 企业从 B3 分得的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. 474
- B. 480
- C. 500
- D. 574

【正确答案】B

【答案解析】A 企业从 B3 分得的股息间接负担的可在我国应纳税额中抵免的税额 $= (592.5 + 7.5 + 0) \times 80\% = 480$ （万元）。

(4) 来自乙国所得的全部可抵免税额为()万元。

- A. 0
B. 240
C. 480
D. 720

【正确答案】D

【答案解析】B3 企业净利润=3600-592.5-7.5=3000(万元), A 企业从 B3 分得的股息=3000×80%=2400(万元), 来自乙国所得的全部可抵免税额=(直接缴纳)2400×10%+(间接负担)480=720(万元)。

2. 某度假山庄位于建制镇, 2020 年发生以下业务:

(1) 该山庄原有房产价值 8000 万元, 自 5 月 1 日起与甲企业签订合同以其中价值 500 万元的房产使用权出租给甲企业, 期限两年, 每月收取 20 万元的不含税租金收入。

(2) 山庄原占地 10000 平方米, 4 月该山庄为扩大经营, 根据有关部门的批准获得两处土地使用权, 其中新征用非耕地 8000 平方米, 成交价格为每平方米 1500 元; 另一处征用耕地 10000 平方米, 成交价格为每平方米 2000 元。

(3) 5 月, 在 A 市区支付 1000 万元购进土地 800 平方米分设分支机构, 另外无偿使用文化局的一块场地 100 平方米。

(4) 山庄 2020 年初拥有载货汽车 2 辆, 整备质量吨位均为 20 吨; 小轿车 5 辆; 商用客车 3 辆, 2020 年 4 月从汽车贸易公司购进一辆自用小轿车。

(提示: 山庄当地的城镇土地使用税 3 元/平方米, A 市区的城镇土地使用税 30 元/平方米; 山庄所在地规定载货汽车年税额每吨 30 元, 小轿车年税额每辆 480 元。商用客车年税额每辆 600 元; 当地契税税率为 3%; 计算房产余值的扣除比例为 20%, 合同所载金额均为不含增值税的金额)

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 全年应缴纳的房产税为()元。

- A. 160.8
B. 134400
C. 1608000
D. 928000

【正确答案】D

【答案解析】应缴纳房产税=(8000-500)×(1-20%)×1.2%+500×(1-20%)×1.2%×4÷12+20×8×12%=92.8(万元)=928000(元)

(2) 全年应缴纳的城镇土地使用税为()元。

- A. 46000
B. 60000
C. 61750
D. 73250

【正确答案】C

【答案解析】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。纳税人新征用的非耕地, 自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税。对免税单位无偿使用纳税单位的土地(如公安、海关等单位使用铁路、民航等单位的土地), 免征城镇土地使用税; 对纳税单位无偿使用免税单位的土地, 纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。

全年应缴纳的城镇土地使用税=10000×3+8000×3×8÷12+(800+100)×30×7÷12=61750(元)

(3) 全年应缴纳的契税为 () 元。

- A. 660000
- B. 900000
- C. 960000
- D. 1260000

【正确答案】D

【答案解析】全年应缴纳的契税 = $8000 \times 1500 \times 3\% + 10000 \times 2000 \times 3\% + 100000000 \times 3\% = 1260000$ (元)

(4) 全年应缴纳的车船税为 () 元。

- A. 5880
- B. 5760
- C. 5400
- D. 3960

【正确答案】B

【答案解析】全年应缴纳车船税 = $20 \times 2 \times 30 + 480 \times 5 + 600 \times 3 + 480 \times 1 \times 9 \div 12 = 5760$ (元)

四、综合分析题（共 12 题，每题 2 分，共 24 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

1. 某生产企业，以境内外生产经营指标申请认定为高新技术企业，2020 年该企业自行核算的主营业务收入为 50000 万元，其他业务收入 2000 万元，投资收益 245 万元，扣除项目合计 35945 万元，企业自行计算全年实现会计利润为 16300 万元。经税务师审核，发现下列情况：

(1) 管理费用账户列支 1200 万元，其中包含业务招待费 240 万元、环境保护专项资金支出 40 万元，新产品研究开发支出 120 万元。

(2) 财务费用账户列支 300 万元，其中向非关联方企业借款 1000 万元，支付利息 100 万元，同期同类银行利率是 5%。

(3) 销售费用账户列支 2500 万元，其中含全年实际支出的广告费 2370 万元。

(4) 投资收益账户列支金额 245 万元，其中从境内 A 居民企业（小型微利企业）分回股息 10 万元，购买国债取得利息收入 35 万元，从境外 B 公司分回股息红利 200 万元，B 公司适用企业所得税税率为 10%。

(5) 将自产产品用于抵偿等额的债务，产品成本 240 万元，不含税销售价格 340 万元，该项业务未反映在账务中。

(6) 12 月份企业接受非关联企业赠与的原材料一批，取得增值税专用发票，注明价款为 500 万元，增值税 65 万元，该项业务未反应在账务中。

(7) 计入成本费用的工资总额 300 万元（其中包含福利部门职工的工资 20 万元），发生的职工福利费支出 35 万元，职工教育经费支出 6 万元，职工工会经费支出 7 万元，取得合法、有效的工会经费收据。

(8) 购进安全生产专用设备，设备的投资额 240 万元，2 月份投入使用，该设备按直线法计提折旧，期限为 10 年，无残值率。企业当年未计提该设备的折旧。（企业报税时不选择税法上的一次性扣除政策）

(9) 营业外支出账户列支 130 万元，其中包括通过非营利机构对贫困地区的捐款 120 万元，税务机关的处罚 10 万元。

其他资料：企业上年未扣除结转本年的广告费 45 万元，上年的发生的亏损 15 万元。

假定：不考虑程序方面的问题和相关税费。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 2020 年度企业所得税前可以扣除“管理费用”和“财务费用”共计（ ）万元。（考虑加计扣除的因素）

- A. 1414
- B. 1500
- C. 1444
- D. 1514

【正确答案】C

【答案解析】业务招待费扣除限额： $(50000+2000+340) \times 5\% = 261.7$ （万元）， $240 \times 60\% = 144$ （万元），二者比较取小，纳税调整 $240 - 144 = 96$ （万元）；新产品研发费用加计扣除 $= 120 \times 75\% = 90$ （万元）。

财务费用纳税调整额 $= 100 - 1000 \times 5\% = 50$ （万元）

“管理费用”和“财务费用”共计 $= 1200 - 96 + 90 + 300 - 50 = 1444$ （万元）

(2) 2020 年度企业所得税前可以扣除的销售费用（ ）万元。（考虑上年事项）

- A. 2455
- B. 2451
- C. 2500
- D. 2545

【正确答案】D

【答案解析】广告费扣除限额 $= (50000+2000+340) \times 15\% = 7851$ （万元），实际发生了 2370 万元，允许全部扣除，上年没有扣除结转本年的广告费用 45 万元也可以扣除，税前可以扣除的销售费用 $= 2500 + 45 = 2545$ （万元）。

(3) 2020 年度该企业实际会计利润（ ）万元。

- A. 17965
- B. 16945
- C. 16300
- D. 16945

【正确答案】B

【答案解析】会计利润 $= 16300 + 340 - 240 + 565$ （接受捐赠） $- 20$ （折旧） $= 16945$ （万元）

【提示】题目已经告知不考虑相关税费，所以不考虑这部分扣除；接受捐赠的价税合计计入营业外收入，所以在计算会计利润时要加上这部分金额；业务 8 会计上是需要计提折旧的，企业并未计提，固定资产当月购进下个月计提折旧，需要补提并计入相关成本费用，从而影响会计利润。计提折旧 $= 240 \div (10 \times 12) \times 10 = 20$ （万元）

(4) 该企业 2020 年应纳税所得额前允许扣除的营业外支出（ ）万元。

- A. 10
- B. 130
- C. 120
- D. 110

【正确答案】C

【答案解析】捐赠扣除的限额 $= 16945 \times 12\% = 2033.4$ （万元），实际捐赠 120 万元，允许全部扣除，税务处罚 10 万元不能在所得税前扣除。税前允许扣除的营业外支出为 120 万元。

(5) 根据上述题目, 涉及的所得税的处理符合税法规定的有 ()。

- A. 用于抵债的自产产品应该确认收入
- B. 福利部门职工的工资 20 万元应调整到职工福利费中扣除
- C. 环境保护专项资金支出可以在税前扣除
- D. 从境内 A 企业分回的股息需要补缴企业所得税
- E. 购入的安全生产设备可以按投资额的 5% 抵免税额

【正确答案】ABC

【答案解析】从境内 A 企业分回的股息红利免征企业所得税; 购入的安全生产设备可以按投资额的 10% 抵免税额。

(6) 企业当年应纳的企业所得税为 () 万元。

- A. 2897.65
- B. 2920.44
- C. 2087.65
- D. 2495.59

【正确答案】D

【答案解析】职工福利费扣除限额 = $280 \times 14\% = 39.2$ (万元) $< (35 + 20)$ 万元。

所以福利费应纳税调整 = $55 - 39.2 = 15.8$ (万元)

职工教育经费扣除限额 = $280 \times 8\% = 22.4$ (万元) > 6 万元, 无需调整。

职工工会经费支出扣除限额 = $280 \times 2\% = 5.6$ (万元) > 7 万元。

所以职工工会经费应纳税调整 = $7 - 5.6 = 1.4$ (万元)

应缴纳的企业所得税 = $[16945 + (1500 - 1444) - 10 - 35 - 200 + 15.8 + 1.4 + 10 - 45 - 15] \times 15\% + 200 \div (1 - 10\%) \times (15\% - 10\%) - 240 \times 10\% = 2508.48 + 11.11 - 24 = 2495.59$ (万元)

【提示】购置安全生产设备金额小于 500 万元, 税法可以一次性扣除, 但是题干明确说明, 企业不选择一次性扣除, 故不用税会差异进行调整; 企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的, 该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免即 $240 \times 10\%$ 。

2. 张先生为 A 上市企业董事, 并且在该企业任职, 2020 年取得以下收入:

(1) 张先生每月取得工资 6000 元, 12 月份取得董事费收入 6800 元, 另外 12 月取得全年一次性奖金 36000 元。

(2) 通过拍卖行将一幅珍藏多年的名人字画拍卖, 取得收入 58000 元, 当初为购买字画支付 35000 元。

(3) 从 4 月 1 日开始按市场价格出租一套居民住房, 每月收取租金 10000 元 (仅考虑房产税, 不考虑其他税费)。

(4) 从 A 国取得股息所得 (税前) 折合人民币 8000 元, 已在 A 国缴纳个人所得税 400 元; 从 B 国取得特许权使用费所得 (税前) 人民币 60000 元, 已在 B 国缴纳个人所得税 11000 元。

(5) 张先生 10 月因营销业绩突出从兼职的公司取得免费欧洲十国旅游奖励, 价值 150000 元。

(6) 3 月份企业实行股票期权计划, 3 月 8 日, 企业授予张先生股票期权 30000 股, 授予价人民币 2.5 元/股; 该期权无公开市场价格, 并约定 2020 年 11 月 8 日起可以行权, 行权前不得转让。11 月 8 日张先生以授予价购买股票 30000 股, 当日该股票的每股公开市场价格为人民币 4 元。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 张先生全年一次性奖金应缴纳的个人所得税额为 () 元。 (选择单独计税)

- A. 369

- B. 505
C. 835
D. 1080

【正确答案】D

【答案解析】年终一次性奖金应纳个人所得税的计算：

$36000 \div 12 = 3000$ （元），适用税率 3%。

应纳个人所得税 $= 36000 \times 3\% = 1080$ （元）

（2）张先生转让名人字画应缴纳个人所得税额为（ ）元。

- A. 13600
B. 4800
C. 2300
D. 4600

【正确答案】D

【答案解析】转让名人字画应缴纳的个人所得税 $= (58000 - 35000) \times 20\% = 4600$ （元）

（3）当年张先生出租住房应缴纳个人所得税额为（ ）元。

- A. 6912
B. 4312
C. 2000
D. 2020

【正确答案】A

【答案解析】对于出租住房按 10% 税率交个人所得税：出租住房全年应缴纳的个人所得税 $= (10000 - 10000 \times 4\%) \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 9 = 6912$ （元）。

（4）张先生从 A 国、B 国取得的所得应当补缴的个人所得税额为（ ）元。

- A. 0
B. 1200
C. 1400
D. 1600

【正确答案】B

【答案解析】①来自 A 国所得的抵免限额 $= 8000 \times 20\% = 1600$ （元）

在 A 国实际缴纳个人所得税 400 元，应补缴个人所得税 $= 1600 - 400 = 1200$ （元）。

②境内外综合所得应缴纳个人所得税 $= [6000 \times 12 + 6800 + 150000 \times (1 - 20\%) + 60000 \times (1 - 20\%) - 5000 \times 12] \times 20\% - 16920 = 20440$ （元）

B 国综合所得个税抵免限额 $= 20440 \times 60000 \times (1 - 20\%) \div [6000 \times 12 + 6800 + 150000 \times (1 - 20\%) + 60000 \times (1 - 20\%)] = 3975.36$ （元），在 B 国已纳税额 11000（元），超过抵免限额，所以可以抵免个人所得税 3975.36 元，应补缴税额为 0。超限额部分不允许在应纳税额中抵扣，但可在以后纳税年度的 B 国的扣除限额的余额中补扣。

③应补缴个人所得税合计 1200 元。

（5）张先生股票期权所得应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 1350
B. 1530
C. 1890

D. 1980

【正确答案】D

【答案解析】股票期权所得应缴纳个人所得税 = $30000 \times (4 - 2.5) \times 10\% - 2520 = 1980$ （元）

（6）张先生取得兼职公司免费旅游奖励应预扣预缴个人所得税额为（ ）元。

A. 43000

B. 54000

C. 41000

D. 58000

【正确答案】C

【答案解析】企业和单位对其营销业绩突出的非雇员以培训班、研讨会、工作考察等名义组织旅游活动，通过免收差旅费、旅游费对个人实行的营销业绩奖励（包括实物、有价证券等），应根据所发生费用的全额作为该营销人员当期的劳务收入，按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税，并由提供上述费用的企业和单位代扣代缴。

张先生应预扣预缴个人所得税额 = $150000 \times (1 - 20\%) \times 40\% - 7000 = 41000$ （元）

