

# 模拟试卷(一)参考答案及详细解析

## 答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. D	3. C	4. B	5. C
6. C	7. A	8. C	9. D	10. B
11. B	12. C	13. D	14. B	15. C
16. A	17. A	18. B	19. B	20. C
21. C	22. B	23. B	24. C	25. C
26. D	27. D	28. C	29. C	30. B
31. C	32. B	33. B	34. B	35. D
36. B	37. A	38. D	39. B	40. A
二、多项选择题				
41. ABD	42. DE	43. ABCD	44. ACDE	45. ABDE
46. ABC	47. ABCE	48. ACD	49. ABCD	50. BDE
51. ABCD	52. BCE	53. ABC	54. ACDE	55. BCDE
56. ACDE	57. BDE	58. BDE	59. ABCD	60. ABCD
三、计算题				
61. B	62. A	63. D	64. C	65. C
66. D	67. D	68. C		
四、综合分析题				
69. C	70. B	71. A	72. A	73. D
74. B	75. B	76. C	77. D	78. D
79. A	80. C			

## 详细解析

### 一、单项选择题

1. A 【解析】选项 A，将产品用于市场推广，资产的所有权发生了改变，需要视同销售缴纳企业所得税；选项 B、C、D，属于内部处置资产的情形。
2. D 【解析】企业发生视同销售情形时，除另有规定外，应按照被移送资产的公允价值确定销售收入。应确认的收入=25+10=35(万元)。
3. C 【解析】企业筹办期间不计算为亏损年度；筹办费可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也

可以按照长期待摊费用在不低于3年的时间内进行摊销;企业在筹建期间发生的与筹办活动有关的业务招待费支出,可按实际发生额的60%计入企业筹办费。

4. B 【解析】选项B,以非货币资产清偿债务,应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务,确认相关资产的所得或损失。
5. C 【解析】销售商品涉及现金折扣的,应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回,应当在发生当期冲减当期销售商品收入。国债利息收入免税。确实无法偿付的应付款项属于税法中的其他收入。所以,应税收入= $(2\,025-25)+120+20+10=2\,150$ (万元)。
6. C 【解析】在我国境内设立机构场所的非居民企业从境内取得与境内所设机构场所没有实际联系的租金收入,按照10%缴纳企业所得税,此时不允许扣除成本费用,按照租金收入全额乘以10%计算缴纳企业所得税。应缴纳企业所得税= $565 \div (1+13\%) \times 10\% = 50$ (万元)。
7. A 【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= $10\,780$ (全部资产可变现价值)- $10\,200$ (资产计税基础)+ $(5\,200-5\,000)$ (负债清偿收益)- $200$ (清算费用)- $120$ (相关税费)= $460$ (万元)。应纳企业所得税= $460 \times 25\% = 115$ (万元)。
8. C 【解析】选项C,应为关联交易数据。
9. D 【解析】企业提供劳务完工进度的确定,可选用下列方法:
  - ①已完成工作的测量;②已提供劳务占劳务总量的比例;③发生成本占总成本的比例。
10. B 【解析】投资型财产保险业务,有保证收益的,不得超过业务收入的0.08%,无保证收益的,不得超过业务收入的0.05%。准予扣除的保险保障基金= $5\,000 \times 0.08\% = 4$ (万元)。
11. B 【解析】对股权激励计划实行后,需待一定服务年限或者达到规定业绩条件(简称等待期)方可行权的。上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用,不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。在股权激励计划可行权后,上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价格与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量,计算确定作为当年上市公司工资薪金支出,依照税法规定进行税前扣除。行权时该公司所得税前应扣除的费用= $(20-4) \times 1\,000 \times 20 = 320\,000$ (元)= $32$ (万元)。
12. C 【解析】企业除贷款类债权外的应收、预付账款符合下列条件之一的,减除可收回金额后确认的无法收回的应收、预付款项,可以作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除:①债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销,或者被依法注销、吊销营业执照,其清算财产不足清偿的;②债务人死亡,或者依法被宣告失踪、死亡,其财产或者遗产不足清偿的;③债务人逾期3年以上未清偿,且有确凿证据证明已无力清偿债务的;④与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后,无法追偿的;⑤因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的;⑥国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。
13. D 【解析】企业在境内发生的支出项目属于应税项目的,对方为已办理税务登记的增值税一般纳税人,其支出以发票(包括按照规定由税务机关代开的发票)作为税前扣除凭证;对方为依法无需办理税务登记的单位或者从事小额零星经营业务的个人,其支出以税务机关代开的发票或者收款凭证及内部凭证作为税前扣除凭证,收款凭证应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息。
14. B 【解析】应纳企业所得税= $127.5 \div (1-25\%) \times 25\% \times 12.5\% \times 20\% = 1.06$ (万元)。
15. C 【解析】企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外销售费用(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。佣金手续费扣除限额= $3\,500 \times 10\% = 350$ (万元),所以按

实际支付 250 万元扣除。应缴纳企业所得税 =  $(3\,500 - 1\,500 - 250 - 150) \times 25\% = 400$  (万元)。

16. A 【解析】选项 A，在其他单位兼职取得的收入属于劳务报酬所得；选项 B，个人为单位或他人提供担保获得收入，属于偶然所得；选项 C，在任职单位取得的董事费收入，属于工资、薪金所得；在非任职单位取得的董事费收入，属于劳务报酬所得；选项 D，个人购买彩票取得的中奖收入属于偶然所得。
17. A 【解析】特许权使用费以个人每次取得的收入计算应纳税所得额；对个人从事技术转让中所支付的中介费，若能提供有效合法凭证，允许其从所得中扣除。刘某两次特许权使用费所得应预扣预缴的个人所得税 =  $(3\,000 - 800) \times 20\% + [6\,000 \times (1 - 20\%) - 760] \times 20\% = 1\,248$  (元)。
18. B 【解析】在中国境内无住所的个人，在一个纳税年度内，在中国境内居住累计不超过 90 天的，其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，免于缴纳个人所得税。
19. B 【解析】选项 A，按“经营所得”项目征收个人所得税；选项 C，按“利息、股息、红利所得”项目计算个人所得税；选项 D，个人处置打包债权取得的收入，按“财产转让所得”项目缴纳个人所得税。
20. C 【解析】纳税人报送扣缴义务人的《个人所得税专项附加扣除信息表》，扣缴义务人应当自预扣预缴年度的次年起留存 5 年。
21. C 【解析】选项 A、D，按照“经营所得”征收个人所得税；选项 B，按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。
22. B 【解析】钱某应缴纳个人所得税 =  $[250\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 10\,000 - 24\,000 - 60\,000] \times 10\% - 2\,520 = 2\,080$  (元)。
23. B 【解析】选项 A，业务招待费处理同企业所得税，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5‰；选项 C，超过的部分，准予在以后纳税年度结转扣除；选项 D，单台价值在 10 万元以下的，准予扣除。
24. C 【解析】个人根据国家有关政策规定缴付的年金个人缴费部分，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。个人缴费工资计税基数为本人上一年度月平均工资。王某上一年月平均工资没有超过当地月平均工资的 300%，所以按照 4 000 元作为企业年金个人缴费工资计税基数。应预扣预缴个人所得税 =  $(8\,000 - 4\,000 \times 4\% - 5\,000) \times 3\% = 85.2$  (元)。
25. C 【解析】选项 A，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；选项 B，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，超过 1 万元的，按全额征税；选项 D，个人转让自用 5 年以上的家庭唯一住房免征个人所得税。
26. D 【解析】个人所得税专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人、3 岁以下婴幼儿照护 7 项专项附加扣除。
27. D 【解析】选项 D，由于债务人支付给债权人利息可以税前扣除，选择债务融资方式比权益性融资方式具有税收优势。
28. C 【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。这些标准的使用是有先后顺序的，只有当使用前一标准无法解决问题时，才使用后一标准。
29. C 【解析】应纳印花税 =  $120 \times 10\,000 \times 0.25\% = 300$  (元)
30. B 【解析】选项 A，应纳税凭证书立或领受时即行贴花完税，不得延至凭证生效日期贴花；选

- 项 C, 是由纳税人进行注销或画销; 选项 D, 已经贴花的凭证, 凡合同修改后所载金额增加的, 应补贴印花。
31. C 【解析】不在一地的纳税人, 按房产的坐落地点, 分别向房产所在地的税务机关缴纳房产税。
32. B 【解析】选项 A, 房屋出租的, 由出租方按租金收入从租计征房产税; 选项 C, 房屋产权未确定的, 由房产代管人或使用人缴纳房产税; 选项 D, 产权出典的, 由承典人纳税。
33. B 【解析】拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算车船税。拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算车船税。该船舶公司应缴纳的车船税 =  $2 \times 3\,000 \times 5 \times 50\% + 5\,000 \times 0.67 \times 3 \times 5 \times 50\% = 40\,125$ (元)。
34. B 【解析】选项 B, 在机场、港口以及其他企业内部场所行驶或者作业且依法不需在车船登记管理部门登记的车船也需要缴纳车船税。
35. D 【解析】土地使用权赠与、房屋赠与, 契税的计税依据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。
36. B 【解析】甲企业应缴纳契税 =  $300 \times 4\% = 12$ (万元)。
37. A 【解析】选项 BCD 免征城镇土地使用税。
38. D 【解析】调节土地级差收入, 鼓励平等竞争属于城镇土地使用税的立法原则, 不是特点。
39. B 【解析】选项 A, 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税; 选项 B, 医疗机构占用耕地免征耕地占用税; 选项 C、D, 铁路线路、飞机场跑道占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。
40. A 【解析】选项 A, 船舶吨税由海关负责征收。

## 二、多项选择题

41. ABD 【解析】选项 C, 符合条件的条件, 企业向股东或其他与企业有关联关系的自然人借款的利息支出可以在所得税前扣除; 选项 E, 企业同时从事金融业务和非金融业务, 其实际支付给关联方的利息支出, 应按照合理方法分开计算; 没有按照合理方法分开计算的, 一律按前述有关其他企业的比例计算准予税前扣除的利息支出, 按 2 : 1 的比例计算。
42. DE 【解析】选项 A, 采取一次性全额收款方式销售开发产品的, 应于实际收讫价款或取得索取价款凭据之日, 确认收入的实现; 选项 B, 采取支付手续费方式委托销售开发产品的, 应按销售合同或协议中约定的价款于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现; 选项 C, 采取视同买断方式委托销售开发产品的, 属于企业与购买方签订销售合同或协议, 或企业、受托方、购买方三方共同签订销售合同或协议的, 如果销售合同或协议中约定的价格高于买断价格, 则应按销售合同或协议中约定的价格计算的价款于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现; 如果属于前两种情况中销售合同或协议中约定的价格低于买断价格, 以及属于受托方与购买方签订销售合同或协议的, 则应按买断价格计算的价款于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现。
43. ABCD 【解析】其他应当作为长期待摊费用的支出, 自支出发生月份的次月起, 分期摊销, 摊销年限不得低于 3 年。
44. ACDE 【解析】选项 B 应该是企业内部有关部门出具的鉴定材料。
45. ABDE 【解析】所称符合规定条件的永续债, 是指符合下列条件中 5 条(含)以上的永续债:
- (1) 被投资企业对该项投资具有还本义务;
  - (2) 有明确约定的利率和付息频率;
  - (3) 有一定的投资期限;

- (4)投资方对被投资企业净资产不拥有所有权;  
 (5)投资方不参与被投资企业日常生产经营活动;  
 (6)被投资企业可以赎回,或满足特定条件后可以赎回;  
 (7)被投资企业将该项投资计入负债;  
 (8)该项投资不承担被投资企业股东同等的经营风险;  
 (9)该项投资的清偿顺序位于被投资企业股东持有的股份之前。
46. ABC 【解析】选项 DE 不属于提供的资料。
47. ABCE 【解析】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。
48. ACD 【解析】由于出版时作家和翻译人均署名,所以作家和翻译人员的所得都是属于稿酬所得,作家应预扣预缴的个人所得税 =  $10 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 1.12$  (万元);翻译人员应预扣预缴的个人所得税 =  $2 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 0.224$  (万元)。
49. ABCD 【解析】选项 E,下一年度结转后仍有超限额的,可继续结转,但结转期最长不得超过 5 年。
50. BDE 【解析】选项 A,个人转让自用 5 年以上且是家庭唯一住房的所得,免征个人所得税;选项 C,需要按规定缴纳个人所得税。
51. ABCD 【解析】选项 E,非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的,应当在取得所得的次月 15 日内申报纳税。
52. BCE 【解析】选项 A,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”所得缴纳个人所得税;选项 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,按转让收入额的 3%征收率计算缴纳个人所得税。
53. ABC 【解析】自然人居民身份的判定标准有:住所标准、法律标准、停留时间标准。
54. ACDE 【解析】第三种类型的避税港,仅实行收入来源地管辖权,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。
55. BCDE 【解析】选项 A,按照“技术合同”缴纳印花税。
56. ACDE 【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。
57. BDE 【解析】选项 A,依法不需要在车船管理部门登记的车辆属于车船税的征税范围;选项 C,应该据实计算车船税应纳税额,计算得出应纳税额小数点后超两位时四舍五入。
58. BDE 【解析】选项 A,不符合免税条件,不免征契税;选项 C,不属于免征契税的范围。
59. ABCD 【解析】选项 E,自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对物流企业自有(包括自用和出租)或承租的大宗商品仓储设施用地,减按所属土地等级适用税额标准的 50%计征城镇土地使用税。
60. ABCD 【解析】选项 E,农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅,按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

### 三、计算题

#### (一)

61. B 【解析】甲公司间接持有丙公司持股比例 =  $40\% \times 60\% \times 100\% = 24\%$
62. A 【解析】丙公司向乙公司分配的股息 =  $2\,500 \times 50\% \times 60\% = 750$  (万元)

63. D 【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 =  $(500+0+0) \times (750 \div 2\,500) = 150$ (万元)

64. C 【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 =  $(1\,500+75+150) \times 40\% = 690$ (万元)

(二)

65. C 【解析】企业合并，合并后的企业承受原合并各方的土地和房产，原投资主体存续的，免征契税；企业破产后，买受人不考虑员工安置，不享受契税优惠，依法征收契税。应缴纳契税 =  $800 \times 3\% = 24$ (万元)。

66. D 【解析】共计应缴纳的契税 =  $24 + (2\,000+4\,000+1\,000+1\,000) \times 3\% = 264$ (万元)

67. D 【解析】应纳城镇土地使用税 =  $9\,000 \times 8 \div 12 \times 10 \div 10\,000 + 6\,000 \times 8 \div 12 \times 8 \div 10\,000 + 24\,000 \times 8 \div 12 \times 6 \div 10\,000 + (18\,000+5\,000) \times 4 \div 12 \times 3 \div 10\,000 = 21.1$ (万元)

68. C 【解析】购买耕地用于非农业建设，依法征收耕地占用税，用于建设医院和学校的耕地，免征耕地占用税。应缴耕地占用税 =  $(15\,000-3\,000) \times 40 \div 10\,000 = 48$ (万元)

四、综合分析题

(一)

69. C 【解析】会计利润 =  $7\,400 - 4\,473 + 600 - 100 + 200 + 50 + 6.5 + 17 - 1\,230 - 660 - 76 - 290 + (18 - 18 \div 10 \div 12 \times 2) = 1\,462.2$ (万元)。

70. B 【解析】业务招待费支出的  $60\% = 60 \times 60\% = 36$ (万元)，销售(营业)收入的  $5\% = (7\,400+200) \times 5\% = 38$ (万元)，应在税前扣除 36 万元，纳税调整 24 万元；广告性质的赞助支出的扣除限额 =  $(7\,400+200) \times 15\% = 1\,140$ (万元)，实际发生额未超过限额，所以不用进行纳税调整；财务费用应调整的应纳税所得额 =  $40 - 500 \times 6\% = 10$ (万元)。期间费用应调整的应纳税所得额合计 =  $24 + 10 = 34$ (万元)。

71. A 【解析】工会经费扣除限额 =  $360 \times 2\% = 7.2$ (万元)，应调增 8.8 万元；职工福利费扣除限额 =  $360 \times 14\% = 50.4$ (万元)，应调增 21.6 万元；职工教育经费的扣除限额 =  $360 \times 8\% = 28.8$ (万元)，实际发生 15 万元，不用调整。三项经费应调整的应纳税所得额合计 =  $8.8 + 21.6 = 30.4$ (万元)。

72. A 【解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，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和直属机构，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。所以该企业公益性捐赠支出不需要调整。

73. D 【解析】设备购入金额小于 500 万元的可以一次性扣除，会计核算按月计算扣除，税法允许一次性扣除，应调减应纳税所得额 =  $18 - 18 \div 10 \div 12 \times 2 = 17.7$ (万元)，该企业应纳税所得额 =  $1\,462.2 - (600-100) - 17 + 34 + 30.4 - 17.7 = 991.9$ (万元)。

74. B 【解析】应缴纳的企业所得税 =  $991.9 \times 25\% - 18 \times 10\% = 246.18$ (万元)。

(二)

75. B 【解析】独生子女补贴不属于应税的工资、薪金所得，不缴纳个人所得税。王某从任职单位取得的全年工资和独生子女补贴共计应预扣预缴的个人所得税 =  $(9\,500 \times 12 - 5\,000 \times 12 - 1\,800 \times 12 - 1\,000 \times 12) \times 3\% = 612$ (元)。

76. C 【解析】应预扣预缴的个人所得税 =  $4\,500 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 720$ (元)。

77. D 【解析】保险赔款免征个人所得税。王某取得的福利彩票中奖收入和保险赔款，应缴纳的个人所得税 =  $22\,000 \times 20\% = 4\,400$ (元)。

78. D 【解析】个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以内(含 1 个

月)的,其股息红利所得全额计入应纳税所得额;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;持股期限超过1年的,暂免征收个人所得税。

王某取得的红利所得应缴纳的个人所得税为0。

79. A 【解析】单位按低于购置或建造成本价格出售住房给职工,职工因此而少支出的差价部分,不并入当年综合所得,以差价收入除以12个月得到的数额,按照月度税率表确定适用税率和速算扣除数,单独计算纳税。

王某少支出的差价金额 $=500\,000-260\,000=240\,000$ (元), $240\,000\div12=20\,000$ (元),适用税率为20%、速算扣除数为1410元,则王某低价从单位购房应缴纳的个人所得税 $=240\,000\times20\%-1\,410=46\,590$ (元)。

80. C 【解析】财产转让所得以个人每次转让财产取得的收入额减除财产原值和相关税费后的余额为应纳税所得额。

王某出售住房应缴纳的个人所得税 $=(600\,000-250\,000-12\,000)\times20\%=67\,600$ (元)。