

## 税务师《税法二》万人模考一模试卷及答案解析

## 一、单项选择题（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. 下列关于固定资产计税基础的说法中，正确的是（ ）。

- A. 融资性售后回租业务中，承租人出售资产的行为，不确认为销售收入，对融资性租赁的资产，以公允价值为计税基础
- B. 自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础
- C. 外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费为计税基础
- D. 盘盈的固定资产，以账面价值为计税基础

2. 县级人民政府将国有非货币性资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金处理，该非货币性资产的计税基础为（ ）。

- A. 市场公允价值
- B. 双方协商价值
- C. 该资产投入前的账面余值
- D. 政府确定的接收价值

3. 依据企业所得税法的规定，下列关于三项经费扣除限额计算基数工资、薪金总额的说法中，正确的是（ ）。

- A. 工资、薪金总额是指按照规定实际发放的合理的工资、薪金总和
- B. 工资、薪金总额是指应发放的工资、薪金总和
- C. 工资、薪金总额包括职工教育经费
- D. 工资、薪金总额包括职工福利费

4. 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

5. 除特殊规定外，企业发生的费用不得提前或滞后申报扣除，这一规定体现的企业所得税扣除项目的原则是（ ）。

- A. 权责发生制原则
- B. 配比原则
- C. 合理性原则
- D. 合法性原则

6. 下列各项中，根据企业所得税法相关规定可计提折旧的生物资产是（ ）。

- A. 产畜
- B. 防风固沙林
- C. 用材林
- D. 存栏待售牲畜

7. 根据税法的规定，下列关于财产转让所得的说法中，正确的是（ ）。

- A. 个人转让境内上市公司的股票转让所得，暂不征收个人所得税
- B. 对职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，免征个人所得税
- C. 对个人转让自用 3 年以上的住房取得的所得，免征个人所得税
- D. 对出售自有住房并在 1 年内重新购房的纳税人，免征个人所得税

8. 下列应按“财产租赁所得”项目征收个人所得税的是（ ）。

- A. 房产销售收入
- B. 将房产提供给债权人使用而放弃的租金收入

C. 彩票中奖收入

D. 出版书籍取得的收入

9. 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

10. 下列各项中, 按照“利息、股息、红利所得”征收个人所得税的是 ( )。

A. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入

B. 兼职律师从律师事务所取得的工资

C. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息

D. 个人独资企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车

11. 房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与他人, 受赠人因无偿受赠房屋取得的受赠收入, 其正确的税务处理是 ( )。

A. 法定继承人依法取得房屋产权的, 按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税

B. 属于偶然所得, 减除 20% 的费用后征收个人所得税

C. 受赠收入的应纳税所得额为房地产赠与合同上标明的赠与房屋价值减除赠与过程中受赠人支付的相关税费后的余额

D. 受赠收入的应纳税所得额为房地产赠与合同上标明的赠与房屋价值

12. 自 2017 年 1 月 1 日起, 企业可以选择分国不分项或者 ( ) 汇总计算其来源于境外的应纳税所得额。

A. 分地区不分项

B. 不分国不分项

C. 分国又分项

D. 不分国但分项

13. 根据国际税收的相关规定, 下列表述不正确的是 ( )。

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

B. 若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%

C. 申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动, 有利于对申请人“受益所有人”身份的判定

D. 缔约对方政府从中国取得的所得为股息时, 可直接判定其具有“受益所有人”身份

14. 境内居民企业甲公司在 A 国设立了一个 100% 控股的子公司乙公司, 乙公司持有 B 国的丙公司 30% 的股权, 假设丙公司应纳税所得总额和税前利润均为 1250 万元, 适用税率 20%, 无投资收益和缴纳预提所得税项目。当年丙公司在 B 国缴纳企业所得税为 250 万元, 丙公司将当年税后利润 1000 万元全部分配, 则丙公司已纳税额应由乙公司负担的税额为 ( ) 万元。

A. 115

B. 145

C. 100

D. 75

15. 下列选项中, 印花税税率为 0.5% 的经济凭证是 ( )。

A. 财产保险合同

B. 产权转移书据

C. 借款合同

D. 技术合同

16. 甲公司是英国的一家海洋运输公司, 2019 年 3 月与中国境内一家企业签订运输合同, 合同注明: 甲公司将 20 个装满木板的集装箱从英国运到中国上海港, 境外运费 340 万元人民币, 境内运费 35.5 万元人民币, 该业务甲公司应缴纳印花税 ( ) 元。

- A. 0  
B. 500  
C. 600  
D. 100
17. 下列合同或凭证中，不享受免征印花税优惠的是（ ）。
- A. 无息贷款合同  
B. 军事货物运输凭证  
C. 按每件 5 元贴花的其他账簿  
D. 在融资性售后回租业务中，对承租人、出租人因出售租赁资产及购回租赁资产所签订的合同
18. 下列关于印花税的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 办理一项业务，如果既书立合同，又开立单据，只就合同申报缴纳印花税  
B. 不论合同是否兑现或能否按期兑现，都应当缴纳印花税  
C. 企业集团内部执行计划使用的，不具有合同性质的凭证，不征收印花税  
D. 应税营业账簿的计税依据，为营业账簿记载的实收资本（股本）的金额不包括资本公积金额
19. 2020 年 3 月甲公司开业，实收资本 1000 万元；与中国建设银行签订一份融资租赁合同，合同注明金额 2000 万元；当月受乙公司委托加工产品，合同约定由乙公司提供原材料 500 万元，甲公司收取加工费 20 万元。2020 年 3 月甲公司应缴纳印花税（ ）元。
- A. 4100  
B. 3600  
C. 6100  
D. 7100
20. 下列关于房产税立法原则的说法，错误的是（ ）。
- A. 筹集地方财政收入  
B. 培养公民的依法纳税观念  
C. 调节财富分配  
D. 有利于加强房产管理，配合城市住房制度改革
21. 下列有关房产税纳税义务人的表述中，错误的是（ ）。
- A. 房屋出租的，由承租人纳税  
B. 房屋产权出典的，由承典人纳税  
C. 房屋产权未确定的，由代管人或使用人纳税  
D. 产权人不在房屋所在地的，由房屋代管人或使用人纳税
22. 下列应该缴纳房产税的是（ ）。
- A. 事业单位自用房产  
B. 政府机关自用房产  
C. 寺庙出租未用房产  
D. 个人自用房产
23. 下列关于车船税的规定，表述不正确的是（ ）。
- A. 车船税是对在中华人民共和国境内规定的车辆、船舶的所有人或者管理人征收的一种税  
B. 《车船税法》自 2012 年 1 月 1 日起实施  
C. 加强对车船使用的管理，促进车船的合理配置，是车船税的立法原则之一  
D. 车船税属于特定目的税
24. 车船税采用的税率形式是（ ）。
- A. 比例税率  
B. 超额累进税率

- C. 超率累进税率
- D. 定额幅度税率

25. 下列各项中，应征车船税的是（ ）。

- A. 依法批准临时入境的外国车船
- B. 依法应当在车船管理部门登记的车船
- C. 警用车船
- D. 捕捞、养殖渔船

26. 对非债权人承受破产企业土地、房屋权属，凡按国家有关政策妥善安置原企业全部职工，与原企业全部职工签订服务年限不少于（ ）年的劳动用工合同的，对其承受所购企业的土地、房屋权属，免征契税。

- A. 3
- B. 5
- C. 6
- D. 2

27. 契税实行幅度比例税率，税率幅度为（ ）。

- A. 1%至 2%
- B. 2%至 3%
- C. 3%至 5%
- D. 4%至 6%

28. 下列关于契税的说法正确的是（ ）。

- A. 契税由房屋产权转让方缴纳
- B. 农民个人购买房屋不征收契税
- C. 因他人抵债而获得的房屋不征契税
- D. 契税的税率由省级人民政府在规定幅度内确定

29. 契税是以所有权发生转移的不动产为征税对象，向（ ）征收的一种财产税。

- A. 产权所有人
- B. 销售方
- C. 承租方
- D. 产权承受人

30. 根据规定，城镇土地使用税是以开征范围内的土地为征税对象，以（ ）为计税依据，按规定税额对拥有土地使用权的单位和個人征收的一种税。

- A. 实际拥有的土地面积
- B. 实际占用的土地面积
- C. 自行测量的土地面积
- D. 税务机关核定的土地面积

31. 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

32. 根据城镇土地使用税的有关规定，经济发达地区，城镇土地使用税的适用税额标准可以（ ）。

- A. 适当提高，但提高额不得超过规定的最高税额的 30%
- B. 适当提高，但提高额不得超过规定的最低税额的 30%
- C. 适当提高，但须报经国家税务总局批准
- D. 适当提高，但须报经财政部批准



33. 下列各项中, 不应征收城镇土地使用税的是 ( )。

- A. 房地产开发公司经批准开发建设经济适用房的用地
- B. 实行自收自支、自负盈亏的事业单位的经营用地
- C. 公园中附设的饮食部用地
- D. 纳税单位无偿使用免税单位的土地

34. 下列各项中, 属于耕地占用税的征税范围的是 ( )。

- A. 占用菜地开发花圃
- B. 占用林地从事非农建设
- C. 占用耕地开发经济林
- D. 占用耕地开发茶园

35. 下列各项中, 可以按照当地适用税额减半征收耕地占用税的是 ( )。

- A. 供电部门占用耕地新建变电站
- B. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅
- C. 市政部门占用耕地新建自来水厂
- D. 国家机关占用耕地新建办公楼

36. 下列关于耕地占用税的表述中, 不正确的是 ( )。

- A. 耕地占用税的纳税义务人, 是在中华人民共和国境内占用耕地建设建筑物、构筑物或从事非农业建设的单位和个人
- B. 耕地占用税的征税范围包括纳税人为建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地
- C. 为修建铁路、公路以及飞机场跑道占用的耕地, 免征耕地占用税
- D. 航道占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税

37. 甲公司占用园地 40 万平方米建造生态高尔夫球场, 同时占用林地 20 万平方米开发经济林木, 所占耕地的耕地占用税适用的定额税率为 20 元/平方米。甲公司应缴纳的耕地占用税为 ( ) 万元。

- A. 800
- B. 1200
- C. 1000
- D. 400

38. ( ) 是海关对自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶所征收的一种税。

- A. 关税
- B. 船舶吨税
- C. 车船税
- D. 进口增值税

39. 2020 年 2 月, 自 A 国港口进入我国港口船舶两艘, 一艘净吨位为 8000 吨的货轮, 一艘为发动机功率为 3000 千瓦的拖船, 这两艘船舶的执照期限均为 1 年, A 国已与我国签订了相互给予船舶税费最惠国待遇条款的协议。根据船舶吨税的相关规定, 应缴纳船舶吨税为 ( ) 元。(超过 2000 净吨位, 但不超过 10000 净吨位的, 税率为 17.4 元/净吨位)

- A. 156687
- B. 174174
- C. 165300
- D. 165687

40. 依据远洋船员个人所得税的相关政策, 下列关于远洋船员一个纳税年度内在船航行时间符合税收优惠条件的是 ( )。

- A. 在船航行时间累计满 183 天

- B. 在船航行时间累计满 90 天
- C. 在船航行时间连续满 183 天
- D. 在船航行时间连续满 90 天

二、多项选择题（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. 根据个人所得税的规定，下列关于收入的确认金额的表述中，正确的有（ ）。
  - A. 纳税人的所得为实物的，应当按照所取得的凭证上注明的价格计算应纳税所得额
  - B. 无凭证的实物或凭证上所注明的价格明显偏低的，参照市场价格核定应纳税所得额
  - C. 纳税人的所得为有价证券的，根据票面价格和市场价格核定应纳税所得额
  - D. 纳税人的所得为其他形式的经济利益的，报主管税务机关核定
  - E. 个人取得收入的形式，包括现金、实物、有价证券和其他形式的经济利益
2. 下列关于国际避税方法的表述中，正确的有（ ）。
  - A. 跨国法人可以将其总机构或实际管理机构移居到低税区，避免成为高税国的居民纳税人，来降低整个公司的税收负担
  - B. 企业可以通过跨国并购，将自己变成低税区企业的组成部分，实行税收从高税区到低税区的倒置
  - C. 跨国公司集团可以通过内部转让价格处理关联交易，将费用和成本从高税区转移到低税区，将利润从低税区转移至高税区，以减轻整个集团的所得税
  - D. 资本弱化是跨国公司进行国际避税的一个重要手段，跨国公司在高税国投资常利用这个手段进行避税
  - E. 利用信托转移财产，可以通过在避税港设立个人持股信托公司、受控信托公司和订立信托合同的方式实现
3. 在国际税收中，自然人居民身份的判定标准有（ ）。
  - A. 住所标准
  - B. 法律标准
  - C. 停留时间标准
  - D. 家庭所在地标准
  - E. 经济活动中心标准
4. 下列属于法人居民身份的一般判定标准的有（ ）。
  - A. 注册地标准
  - B. 总机构所在地标准
  - C. 控股权标准
  - D. 实际管理机构与控制中心所在地标准
  - E. 登记注册标准
5. 下列关于印花税的相关规定，表述不正确的有（ ）。
  - A. 印花税的税率形式为定额税率
  - B. 企业因改制签订的产权转移书据免征印花税
  - C. 按金额比例缴纳印花税的应税凭证，未标明金额的，应按照凭证所载数量及市场价格计算的金额，依适用税率申报缴纳印花税
  - D. 企业改制中经评估增加的资金不征印花税
  - E. 技术开发合同以报酬和研究开发经费的合计数申报缴纳印花税
6. 下列关于印花税纳税贴花的表述中，正确的有（ ）。
  - A. 签订应税凭证后，凭证生效之日起贴花完税
  - B. 多贴印花税票者，不得申请退还或抵扣印花税
  - C. 印花税票应贴在应纳税凭证上，由税务机关注销或画销
  - 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
  - E. 企业启用新账簿后，实收资本和资本公积两项的合计金额大于原已贴花金额的，仅就增加的部分补贴印花

7. 下列关于印花税纳税环节和纳税地点的表述, 正确的有 ( )。

- A. 印花税应当在书立或领受时贴花
- B. 在合同签订时、账簿启用时和证照领受时贴花
- C. 如果合同是在国外签订, 并且不便在国外贴花, 应在将合同带入境时办理贴花纳税手续
- D. 印花税一般实行就地纳税
- E. 对于全国性商品物资订货会 (包括展销会、交易会等) 上所签订合同应纳的印花税, 由纳税人在签订合同地及时办理贴花完税手续

8. 下列房产中, 需要缴纳房产税的有 ( )。

- A. 政府机关自用的房产
- B. 宗教寺庙出租的房产
- C. 人民团体自用的房产
- D. 行政机关所属的招待所使用的房产
- E. 个人所有的经营性房产

9. 张某在市区有两处住房, 将其中的一处于 2019 年 8 月 1 日出租给某个体户用于开办超市, 每月租金为 10000 元; 将另一处于 2019 年 11 月 1 日出租给个人居住, 每月租金为 3000 元。则下列表述中正确的有 ( )。(以上租金均为不含税价格)

- A. 出租给个体户的房产适用 12% 的税率
- B. 出租的两处住房, 都适用 4% 的税率计征房产税
- C. 出租给个人的住房免征房产税
- D. 张某 2019 年应纳房产税为 6240 元
- E. 张某 2019 年应纳房产税为 2240 元

10. 下列关于保险机构代收代缴车船税的规定, 表述正确的有 ( )。

- A. 从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人, 应当在收取保险费时依法代收车船税, 并出具代收税款凭证
- B. 保险机构在代收车船税时, 应当在“交强险”的保险单以及保费发票上注明已收税款的信息和减免税信息, 作为代收税款凭证
- C. 增值税发票不可以作为纳税人缴纳车船税及滞纳金会计核算原始凭证
- D. 购置的新车船, 购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算
- E. 保险机构作为车船税扣缴义务人, 代收车船税并开具增值税发票时, 应在增值税发票备注栏中注明代收车船税税款信息

11. 以下对车船税法的说法正确的有 ( )。

- A. 车船税由保险机构负责征收
- B. 车船税按年申报, 分月计算, 一次性缴纳
- C. 从事机动车交通事故责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人, 应当依法代收代缴车船税
- D. 按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶, 自车船税法实施之日起 3 年内免征车船税
- E. 电车以“整备质量”作为车船税的计税单位

12. 以协议方式出让国有土地使用权的, 其契税计税价格为成交价格, 包括 ( )。

- A. 土地出让金
- B. 土地基准地价
- C. 青苗补偿费
- D. 评估价格
- E. 拆迁补偿费

13. 下列说法中, 符合契税规定的有 ( )。

- A. 承受的房屋附属设施权属与房屋统一计价的, 适用与房屋相同的契税税率



- B. 非公司制企业整体改建成股份有限公司，原企业投资主体存续并在改制（变更）后的公司中所持股权（股份）比例超过 75%，且改制（变更）后公司承继原企业权利、义务的，改制（变更）后的公司承受原企业土地、房屋权属的，免征契税
- C. 采取分期付款购买房屋附属设施土地使用权的，应按合同规定的总价款计征契税
- D. 非债权人承受破产企业土地、房屋权属的，应免征契税
- E. 债权人承受破产企业土地、房屋权属以抵偿债务的，免征契税
14. 下列选项中，免征城镇土地使用税的有（ ）。
- A. 公园自用的土地
- B. 经批准开发建设经济适用房的用地
- C. 事业单位自用的土地
- D. 盐矿的矿井用地
- E. 民航机场场内道路用地
15. 城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据，下列关于实际占用面积和应纳税额计算的说法中，正确的有（ ）。
- A. 纳税人实际占用的土地面积，以房地产管理部门核发的土地使用证书与确认的土地面积为准
- B. 尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，据以纳税，待核发土地使用证以后再作调整
- C. 尚未核发土地使用证书的，纳税人无需申报纳税，待核发土地使用证以后再以证书所载面积纳税
- D. 土地使用权由几方共有的，由共有各方按照各自实际使用的土地面积占总面积的比例，分别计算缴纳城镇土地使用税
- E. 城镇土地使用税的应纳税额依据纳税人实际占用的土地面积和适用单位税额计算
16. 下列关于耕地占用税的说法中，正确的有（ ）。
- A. 耕地占用税兼具资源税与特定行为税的性质
- B. 耕地占用税采用地区差别税率，按年课征
- C. 耕地占用税以纳税人实际占用的应税土地面积为计税依据
- D. 占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，需要缴纳耕地占用税
- E. 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，已缴纳的耕地占用税不再退还
17. 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，全额退还已经缴纳的耕地占用税
- B. 耕地占用税由税务机关负责征收
- C. 税务机关发现纳税人的纳税申报数据资料异常或者纳税人未按照规定期限申报纳税的，可以提请相关部门进行复核，相关部门应当自收到税务机关复核申请之日起 30 日内向税务机关出具复核意见
- 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日
- E. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 20 日内申报缴纳耕地占用税
18. 根据《船舶吨税法》的规定，吨税执照期限内，海关按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的有（ ）。
- A. 避难船舶
- B. 修理改造并不上下客货的船舶
- C. 军队、武装警察部队征用船舶
- D. 自境外以购买方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶
- E. 自境外以受赠方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶
19. 下列情形中，由海关责令限期改正，处 2000 元以上 3 万元以下罚款的有（ ）。
- A. 未提交船舶吨位证明
- B. 未提交船舶负责人证明
- C. 未按规定申报纳税、领取《吨税执照》



- D. 未按照规定交验《吨税执照》
- E. 未提交外国港口离境证明

20. 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. 符合条件的软件生产企业的职工培训费用

**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. 某公司主要从事建筑工程机械的生产制造，2020 年发生以下业务：

（1）签订钢材采购合同一份，采购金额 8000 万元；签订以货换货合同一份，用库存的 3000 万元 A 型钢材换取对方相同金额的 B 型钢材；签订销售合同一份，销售金额 15000 万元。

（2）公司作为受托方签订甲、乙两份加工承揽合同，甲合同约定：由委托方提供主要材料（金额 300 万元），受托方只提供辅助材料（金额 20 万元），受托方另收取加工费 50 万元；乙合同约定：由受托方提供主要材料（金额 200 万元）并收取加工费 40 万元。

（3）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 3：1。

（4）公司作为承包方签订建筑安装工程承包合同一份，承包金额 300 万元，公司随后又将其中的 100 万元业务分包给另一单位，并签订相关合同。

（说明：购销合同、加工承揽合同、技术合同、建筑安装工程承包合同的印花税税率分别为 0.3‰、0.5‰、0.3‰、0.3‰；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）公司 2020 年签订的购销合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 63000
- B. 69000
- C. 87000
- D. 145000

（2）公司 2020 年签订的加工承揽合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 930
- B. 1150
- C. 800
- D. 1120

（3）公司 2020 年签订的技术合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 5000
- B. 3000
- C. 1250
- D. 750

（4）公司 2020 年签订的建筑安装工程承包合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 600
- B. 900
- C. 1200
- D. 2000

2. 我国某居民企业在甲国设立一家分公司，在乙国设立一家持股 80% 的子公司，2019 年该企业申报的利润总额 4000 万元，相关涉税资料如下。

（1）甲国分公司按我国税法确认的销售收入 300 万元，销售成本 500 万元。

(2) 收到乙国子公司投资收益 1900 万元，子公司已在乙国缴纳企业所得税 1000 万元，子公司当年税后利润全部分配，乙国预提所得税率 5%。(注：该居民企业适用 25% 的企业所得税，无纳税调整金额，境外已纳税额选择分国不分项抵免方式)。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 2019 年该居民企业来源于子公司投资收益的可抵免税额是 ( ) 万元。

- A. 800
- B. 500
- C. 1100
- D. 900

(2) 2019 年该居民企业来源于子公司的应纳税所得额是 ( ) 万元。

- A. 1800
- B. 1700
- C. 2800
- D. 2600

(3) 2019 年该居民企业子公司境外所得税的抵免税额是 ( ) 万元。

- A. 450
- B. 425
- C. 700
- D. 650

(4) 2019 年该居民企业实际缴纳企业所得税是 ( ) 万元。

- A. 575
- B. 525
- C. 1200
- D. 1000

**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. 某电动车生产企业为增值税一般纳税人。2019 年企业自行核算的会计利润总额 11696 万元，已预缴企业所得税 1500 万元。2020 年 1 月，经委托的税务师审核，发现以下业务：

- (1) 企业 2019 年年初房产原值 12300 万元，其中幼儿园房产原值 300 万元，未申报缴纳房产税；
- (2) 企业 2019 年成本费用含实际发放合理工资薪金总额 4000 万元，实际发生的职工工会经费 100 万元、职工福利费 480 万元、职工教育经费 450 万元；
- (3) 合并一配件厂，合并基准日配件厂全部资产的计税基础和公允价值分别为 5000 万元和 5700 万元，全部负债的计税基础和公允价值分别为 3600 万元和 3200 万元，可结转以后年度弥补的亏损额 670 万元。合并方支付本企业股权 2300 万元、银行存款 200 万元。合并符合企业重组的特殊性税务处理条件且双方选择采用此方法。

(说明：计税房产余值的扣除比例 20%，合并当年国家发行最长期限的国债年利率为 4.3%)

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业 2019 年应缴纳的房产税为 ( ) 万元。

- A. 118.08
- B. 144.00
- C. 147.60
- D. 115.20

(2) 该企业 2019 年会计利润总额为 ( ) 万元。

- A. 11580.80
- B. 11696.00
- C. 15296.00

D. 11270.50

(3) 该企业 2019 年职工福利费、职工教育经费和职工工会经费应调增所得额 ( ) 万元。

A. 150

B. 290

C. 370

D. 70

(4) 该企业 2019 年应纳税所得额为 ( ) 万元。

A. 11623.30

B. 11942.50

C. 11909.80

D. 11562.50

(5) 企业合并配件厂的所得税处理方法, 正确的有 ( )。

A. 该企业接受配件厂负债的计税基础为 3600 万元

B. 合并当年该企业可弥补配件厂全部亏损额

C. 配件厂合并前的有关企业所得税事项由该企业承继

D. 配件厂股东取得该企业股权的计税基础, 按其原持有股权的计税基础确定

E. 该企业接受配件厂资产的计税基础为 5000 万元

(6) 该企业 2019 年应补缴企业所得税 ( ) 万元。

A. 1402.45

B. 1410.63

C. 1405.83

D. 1250.00

2. 中国公民康某就职于国内 A 上市公司, 2019 年取得收入如下:

(1) 每月工资收入 12000 元, 按所在省人民政府规定比例提取并缴付社保公积金 2000 元, 申报专项附加扣除时, 康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、年满 60 周岁的父母两名。已知康某是独生子女, 夫妻约定子女教育全额由康某扣除。

(2) 1 月份取得上年度全年一次性奖金 20000 元, 不并入综合所得计算个人所得税。

(3) 在国内另一家公司担任独立董事, 3 月份取得该公司的上年度独立董事费 30000 元。

(4) 7 月转让国内 B 上市公司股票, 取得所得 15000 元, 同月转让在香港证券交易所上市的某境外上市公司股票, 取得转让净所得折合人民币 120000 元, 在境外未缴纳税款。

(5) 11 月 1 日起将其位于市区的一套住房按市价出租, 每月收取不含增值税租金 3600 元。11 月因卫生间漏水发生修缮费用 1200 元, 已取得合法有效的支出凭证。

(6) 12 月底, 康某与公司达成协议, 解除劳动合同, 单位除支付本月工资外, 另一次性支付康某补偿金 120000 元, 康某在公司已经任职 8 年。(已知该地区上年平均工资 14000 元)

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 康某 1 月份取得的工资薪金应预扣预缴的个人所得税为 ( ) 元。

A. 50

B. 60

C. 90

D. 0

(2) 康某 1 月份取得的全年一次性奖金应缴纳的个人所得税为 ( ) 元。

A. 600

B. 555

C. 1500



D. 1080

(3) 康某取得的董事费应预扣预缴的个人所得税为( )元。

A. 5000

B. 7000

C. 5200

D. 6000

(4) 康某 7 月转让境内和境外上市公司股票应缴纳的个人所得税为( )元。

A. 12000

B. 24000

C. 27000

D. 3000

(5) 康某 11—12 月出租房屋应缴纳的个人所得税为( )元(不考虑其他税费)。

A. 400

B. 420

C. 440

D. 880

(6) 康某取得一次性补偿金应缴纳的个人所得税为( )元。

A. 2400

B. 9480

C. 5820

D. 5280

## 《税法二》答案解析

## 一、单项选择题

## 1. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，融资性售后回租业务中，承租人出售资产的行为，不确认为销售收入，对融资性租赁的资产，仍按承租人出售前原账面价值作为计税基础；选项 C，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 D，盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础。

## 2. 【正确答案】D

【答案解析】县级以上人民政府（包括政府有关部门）将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金（包括资本公积）处理。该项资产如为非货币性资产，应按政府确定的接收价值确定计税基础。

## 3. 【正确答案】A

【答案解析】作为三项经费扣除限额计算基数的工资、薪金总额是指实际发放的工资、薪金总和，不包括企业的职工福利费、职工教育经费、工会经费以及养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费的等社会保险费和住房公积金。

## 4. 【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。

## 5. 【正确答案】B

【答案解析】配比原则，是指企业发生的费用应当与收入配比扣除。除特殊规定外，企业发生的费用不得提前或滞后申报扣除。

## 6. 【正确答案】A

【答案解析】生产性生物资产应该像固定资产一样，计提折旧，在所得税前扣除。而消耗性生物资产以及公益性生物资产不得计提折旧；生产性生物资产包括：经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

## 7. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，对职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，暂缓征收个人所得税；选项 C，对个人转让自用 5 年以上，并且是家庭唯一生活用房取得的所得，继续免征个人所得税；选项 D，自 2010 年 10 月 1 日起，对出售自有住房并在 1 年内重新购房的纳税人不再减免个人所得税。

## 8. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，属于以房屋租金抵偿债务，属于“财产租赁所得”。

## 9. 【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。

## 10. 【正确答案】C

【答案解析】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。

## 11. 【正确答案】C

【答案解析】房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与他人，受赠人因无偿受赠房屋取得的受赠收入，按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税。

按照《财政部国家税务总局关于个人无偿受赠房屋有关个人所得税问题的通知》（财税〔2009〕78 号）规定，符合以下情形的，对当事双方不征收个人所得税：

（1）房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹。

(2) 房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与对其承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人。

(3) 房屋产权所有人死亡, 依法取得房屋 产权的法定继承人 、遗嘱继承人或者受赠人。

受赠收入的应纳税所得额按照财税〔2009〕78 号文件第四条规定计算, 即对受赠人无偿受赠房屋计征个人所得税时, 其应纳税所得额为房地产赠与合同上标明的赠与房屋价值减除赠与过程中受赠人支付的相关税费后的余额。赠与合同标明的房屋价值明显低于市场价格或房地产赠与合同未标明赠与房屋价值的, 税务机关可依据受赠房屋的市场评估价格或采取其他合理方式确定受赠人的应纳税所得额。

12. 【正确答案】B

【答案解析】自 2017 年 1 月 1 日起, 企业可以选择分国不分项或者不分国不分项汇总计算其来源于境外的应纳税所得额。

13. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C, 申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动, 不利于对申请人“受益所有人”身份的判定。

14. 【正确答案】D

【答案解析】本层企业所纳税额属于由一家上一层企业负担的税额=(本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额+符合规定的由本层企业间接负担的税额)×本层企业向一家上一层企业分配的股息(红利)÷本层企业所得税后利润额=(250+0+0)×(300÷1000)=75(万元)

15. 【正确答案】B

【答案解析】财产保险合同的印花税税率为 1‰; 产权转移书据的印花税税率为 0.5‰; 借款合同的印花税税率为 0.05‰; 技术合同的印花税税率为 0.3‰。

16. 【正确答案】A

【答案解析】由外国运输企业运输进出口货物, 运输企业所持的运费结算凭证免纳印花税。

17. 【正确答案】D

【答案解析】在融资性售后回租业务中, 对承租人、出租人因出售租赁资产及购回租赁资产所签订的合同, 不征收印花税, 不是免征印花税。选项 ABC, 均免征印花税。

18. 【正确答案】D

【答案解析】应税营业账簿的计税依据, 为营业账簿记载的实收资本(股本)、资本公积合计金额。

19. 【正确答案】B

【答案解析】对与银行等金融组织的融资租赁业务签订的融资租赁合同, 应按合同所载租金总额, 暂按借款合同计算缴纳印花税。对于由委托方提供主要材料或原料, 受托方只提供辅助材料的加工合同, 无论加工费和辅助金额是否分别记载, 均以辅助材料与加工费的合计数, 依照加工承揽合同计算缴纳印花税。对于委托方提供的主要材料或原料金额不计算缴纳印花税。自 2018 年 5 月 1 日起, 对按 0.5‰税率贴花的资金账簿减半征收印花税。

应缴纳印花税=1000×0.5‰×50%×10000+2000×0.05‰×10000+20×0.5‰×10000=3600(元)

20. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 属于印花税的立法原则。

21. 【正确答案】A

【答案解析】房屋出租的, 一般情况下, 由出租人纳税; 当发生租赁关系争议时, 由使用人即承租人纳税。

22. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B、D, 政府、事业单位、社会团体自用房产免征房产税, 经营性房产应该缴纳房产税; 选项 C, 宗教寺庙自用房产免征房产税, 出租的房产应照章征收房产税。

23. 【正确答案】D

【答案解析】车船税属于财产税。

24. 【正确答案】D

【答案解析】车船税采用定额幅度税率, 即对征税的车船规定单位上下限税额标准。

25. 【正确答案】B



【答案解析】车船税的征税范围是依法应当在车船管理部门登记的机动车辆和船舶以及依法不需要在车船管理部门登记、在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。选项 A, 不征收车船税; 选项 CD, 警用车船, 捕捞、养殖渔船免征车船税。

26. 【正确答案】A

【答案解析】对非债权人承受破产企业土地、房屋权属, 凡按国家有关政策妥善安置原企业全部职工, 与原企业全部职工签订服务年限不少于 3 年的劳动用工合同的, 对其承受所购企业的土地、房屋权属, 免征契税。

27. 【正确答案】C

【答案解析】契税实行幅度比例税率, 税率幅度为 3% 至 5%。

28. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A, 契税由房屋产权承受方缴纳; 选项 BC 均要征收契税; 选项 D, 契税实行幅度比例税率。具体执行税率, 由各省、自治区、直辖市人民政府在规定的幅度税率范围内, 根据本地区的实际情况确定。

29. 【正确答案】D

【答案解析】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。

30. 【正确答案】B

【答案解析】城镇土地使用税是以开征范围内的土地为征税对象, 以实际占用的土地面积为计税依据, 按规定税额对拥有土地使用权的单位和個人征收的一种税。

31. 【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。

32. 【正确答案】D

【答案解析】经济发达地区的城镇土地使用税的适用税额标准可适当提高, 但须报经财政部批准。

33. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A, 房地产开发公司开发建造商品房的用地, 除经批准开发建设经济适用房的用地外, 对各类房地产开发用地一律不得减免城镇土地使用税。

34. 【正确答案】B

【答案解析】占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的, 依照规定缴纳耕地占用税。

35. 【正确答案】B

【答案解析】税法规定, 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。

36. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C, 铁路线路、公路线路、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。

37. 【正确答案】A

【答案解析】甲公司占用园地建造生态高尔夫球场属于占用耕地从事非农业建设, 应缴纳耕地占用税 =  $40 \times 20 = 800$  (万元); 开发经济林木占地林地属于用于农业建设, 不缴纳耕地占用税。

38. 【正确答案】B

【答案解析】船舶吨税是海关对自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶所征收的一种税。

39. 【正确答案】A

【答案解析】拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨。拖船按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款。  
应缴纳船舶吨税 =  $17.4 \times 8000 + 3000 \times 0.67 \times 17.4 \times 50\% = 156687$  (元)

40. 【正确答案】A

【答案解析】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。

## 二、多项选择题

### 1. 【正确答案】ABCE

【答案解析】纳税人的所得为其他形式的经济利益的，参考市场价格核定应纳税所得额。

### 2. 【正确答案】ABDE

【答案解析】跨国公司集团可以通过内部转让价格处理关联交易，将费用和成本从低税区转移到高税区，将利润从高税区转移至低税区，以减轻整个集团在全球负担的所得税。

### 3. 【正确答案】ABC

【答案解析】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。

### 4. 【正确答案】ABCD

【答案解析】法人居民身份的一般判定标准包括：注册地标准、实际管理机构与控制中心所在地标准、总机构所在地标准、控股权标准。

### 5. 【正确答案】ADE

【答案解析】选项 A，印花税的税率形式分为定额税率和比例税率两种；选项 D，企业改制中经评估增加的资金按规定申报缴纳印花税；选项 E，技术开发合同以报酬申报纳税，研究开发经费不作为计税依据。

### 6. 【正确答案】BDE

【答案解析】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，是由纳税人自行注销或画销。

### 7. 【正确答案】ABCD

【答案解析】对于全国性商品物资订货会（包括展销会、交易会等）上所签订合同应纳的印花税，由纳税人回其所在地后及时办理贴花完税手续。

### 8. 【正确答案】BDE

【答案解析】选项 AC 免征房产税。

### 9. 【正确答案】BE

【答案解析】自 2008 年 3 月 1 日起，对个人出租住房，不区分用途，按 4% 的税率征收房产税，所以选项 A 错误，选项 B 正确。张某 2019 年应纳房产税 =  $(10000 \times 5 + 3000 \times 2) \times 4\% = 2240$ （元）。

### 10. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，保险机构作为车船税扣缴义务人，代收车船税并开具增值税发票时，应在增值税发票备注栏中注明代收车船税税款信息。具体包括：保险单号、税款所属期（详细至月）、代收车船税金额、滞纳金金额、金额合计等。该增值税发票可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金的会计核算原始凭证。

### 11. 【正确答案】BC

【答案解析】车船税由税务机关负责征收；按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶，自车船税法实施之日起 5 年内免征车船税；电车以“辆”作为车船税的计税单位。

### 12. 【正确答案】ACE

【答案解析】以协议方式出让的，其契税计税价格为成交价格。成交价格包括土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、拆迁补偿费、市政建设配套费等承受者应支付的货币、实物、无形资产及其他经济利益。

### 13. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，对非债权人承受破产企业土地、房屋权属，凡按照《劳动法》等国家有关法律法规政策妥善安置原企业全部职工，其中与原企业 30% 以上职工签订服务年限不少于 3 年劳动用工合同的，对其承受所购企业的土地、房屋权属，减半征收契税；与原企业全部职工签订服务年限不少于 3 年劳动用工合同的，免征契税。

### 14. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，在机场道路中，场外道路用地免征城镇土地使用税；场内道路用地依照规定征收城镇土地使

用税。

15. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 C，尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，据以纳税，待核发土地使用证以后再作调整。

16. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，耕地占用税不是按年课征，而是一次性课征；选项 E，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，全额退还已经缴纳的耕地占用税。

17. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 E，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。

18. 【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A，避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货的应税船舶，适用延期优惠；选项 D、E，自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶免税，属于直接优惠。

19. 【正确答案】 CD

【答案解析】 应税船舶有下列行为之一的，由海关责令限期改正，处 2000 元以上 3 万元以下罚款；不缴或者少缴应纳税款的，处不缴或者少缴税款 50%以上 5 倍以下的罚款，但罚款不得低于 2000 元：

(1) 未按照规定申报纳税、领取《吨税执照》；

(2) 未按照规定交验《吨税执照》(或者申请核验吨税执照电子信息) 以及提供其他证明文件。

20. 【正确答案】 ABE

【答案解析】 选项 A，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；选项 B，核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，可作为企业的发电成本在税前扣除；选项 E，符合条件的软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以全额在企业所得税前扣除。选项 CD，高新技术企业和技术先进型服务企业，发生的培训费用，属于职工教育经费，自 2018 年 1 月 1 日起，不超过工资、薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

### 三、计算题

1. (1) 【正确答案】 C

【答案解析】 应缴纳的印花税 =  $(8000 + 3000 \times 2 + 15000) \times 0.3\% \times 10000 = 87000$  (元)

(2) 【正确答案】 B

【答案解析】 应缴纳的印花税 =  $(50 + 20) \times 0.05\% \times 10000 + 200 \times 0.03\% \times 10000 + 40 \times 0.05\% \times 10000 = 1150$  (元)

(3) 【正确答案】 D

【答案解析】 应缴纳的印花税 =  $1000 \div 4 \times 0.3\% \times 10000 = 750$  (元)

(4) 【正确答案】 C

【答案解析】 应缴纳的印花税 =  $(300 + 100) \times 0.3\% \times 10000 = 1200$  (元)

2. (1) 【正确答案】 D

【答案解析】 可抵免税额 =  $1900 \div (1 - 5\%) \times 5\% + 1000 \times 80\% = 900$  (万元)

(2) 【正确答案】 C

【答案解析】 应纳税所得额 =  $1900 + 900 = 2800$  (万元)

(3) 【正确答案】 C

【答案解析】 抵免限额 =  $2800 \times 25\% = 700$  (万元)，可抵免税额 900 万元，实际抵免税额为 700 万元。

(4) 【正确答案】 A

【答案解析】 实际缴纳企业所得税 =  $[4000 - 1900 + (500 - 300)] \times 25\% = 575$  (万元)

### 四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】 D

【答案解析】 企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税。应缴纳的房产税 =  $(12300 -$



$300) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 115.20$  (万元)。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】会计利润总额  $= 11696 - 115.2 = 11580.8$  (万元)

(3) 【正确答案】A

【答案解析】实际发放合理工资薪金总额 4000 万元。

职工工会经费扣除限额  $= 4000 \times 2\% = 80$  (万元)，实际发生额 100 万元，纳税调增 20 万元。

职工福利费扣除限额  $= 4000 \times 14\% = 560$  (万元)，实际发生额 480 万元，未超标，无需调整。

职工教育经费扣除限额  $= 4000 \times 8\% = 320$  (万元)，实际发生额 450 万元，纳税调增 130 万元。

三项经费应调增所得额  $= 20 + 130 = 150$  (万元)

(4) 【正确答案】A

【答案解析】采用特殊性税务处理时，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  $\times$  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  $= (5700 - 3200) \times 4.3\% = 107.5$  (万元)

实际亏损 670 万元，可以弥补亏损 107.5 万元。

应纳税所得额  $= 11580.8 + 150 - 107.5 = 11623.3$  (万元)

(5) 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，弥补亏损有限额规定，可以弥补亏损 107.5 万元；选项 E，非股权支付的 200 万元，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。

(6) 【正确答案】C

【答案解析】应补缴企业所得税  $= 11623.3 \times 25\% - 1500 = 1405.83$  (万元)

2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】1 月份工资薪金应预扣预缴个人所得税  $= (12000 - 5000 - 2000 - 1000 - 2000) \times 3\% = 60$  (元)

(2) 【正确答案】A

【答案解析】全年一次性奖金不并入综合所得，以全年一次性奖金收入除以 12 个月得到的数额，按照月度税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。

$20000 \div 12 = 1666.67$  (元)，适用税率 3%。

全年一次奖金应缴纳的个人所得税  $= 20000 \times 3\% = 600$  (元)

(3) 【正确答案】C

【答案解析】从非任职单位取得的董事费收入应按照劳务报酬所得缴纳个人所得税。

取得董事费收入应预扣预缴的个人所得税  $= 30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$  (元)

(4) 【正确答案】B

【答案解析】转让境内上市公司的股票所得免征个人所得税。

转让境外上市公司的股票所得按 20% 的税率缴纳个人所得税。

转让境内和境外上市公司股票应缴纳的个人所得税  $= 120000 \times 20\% = 24000$  (元)

(5) 【正确答案】C

【答案解析】允许扣除的修缮费用，以每次 800 元为限。一次扣除不完的，准予在下一次继续扣除，直到扣完为止。  
应纳个人所得税  $= (3600 - 800 - 800) \times 10\% + (3600 - 400 - 800) \times 10\% = 440$  (元)

(6) 【正确答案】D

【答案解析】个人与用人单位解除劳动合同取得一次性补偿收入 (包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费)，在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过 3 倍数额的部分，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。

超过免税标准的补偿金为： $120000 - 14000 \times 3 = 78000$  (元)，适用税率 10%，速算扣除数 2520 元，应缴纳的个人所得税  $= 78000 \times 10\% - 2520 = 5280$  (元)。