

税务师《税法二》万人模考二模试卷及答案解析

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. 下列选项中，不属于企业所得税征税对象的是（ ）。

- A. 生产经营所得
- B. 销售货物所得
- C. 清算所得
- D. 财政拨款

2. 以下项目中属于企业所得税纳税人的是（ ）。

- A. 个人独资企业
- B. 合伙企业
- C. 一人有限责任公司
- D. 居民个人

3. 按照企业所得税法和实施条例规定，下列有关企业所得税税率说法不正确的是（ ）。

- A. 居民企业适用税率为 25%
- B. 国家重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征税
- C. 符合条件的小型微利企业适用税率为 20%
- D. 未在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得中国境内的所得适用税率为 15%

4. 根据企业所得税规定，通过支付现金以外的方式取得的投资资产，以（ ）为成本。

- A. 购买价款
- B. 资产的公允价值
- C. 资产的公允价值和支付的相关税费
- D. 购买价款和支付的相关税费

5. 下列关于存货的税务处理，表述不正确的是（ ）。

- A. 通过支付现金方式取得的存货，以购买价款和支付的相关税费为成本
- B. 通过支付现金以外的方式取得的存货，以该存货的公允价值和支付的相关税费为成本
- C. 生产性生物资产收获的农产品，以产出或者采收过程中发生的材料费、人工费和分摊的间接费用等必要支出为成本
- D. 企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在后进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种

6. 各国企业所得税在确定税基的处理上存在着差异，主要表现在（ ）上。

- A. 资产的折旧方法及损失处理
- B. 税法的减免政策
- C. 税率的不同
- D. 地域的不同处理

7. 周某 2019 年 6 月将祖传的瓷器进行拍卖，取得收入 22 万元，收藏该瓷器发生相关费用 2 万元，另将市区某楼层商铺整体对外出租，取得不含税月租金 50000 元，在不考虑其他税费的情况下，周某 6 月应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 8000
- B. 40000
- C. 48000
- D. 52000

8. 2019 年 7 月杨女士将自有住房按市场价格出租给张某用于居住，租期一年，每月取得不含税租金收入 3500 元，当年 8 月发生房屋修缮费用 2000 元。杨女士当年应纳个人所得税为（ ）元。（不考虑出租房屋的其他税费）

- A. 1380

B. 1420

C. 1480

D. 1560

9. 根据税法的规定，下列关于稿酬所得的表述中错误的是（ ）。

A. 作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬，亦按“稿酬所得”项目征收个人所得税

B. 出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿酬收入，应按“稿酬所得”项目征收个人所得税

C. 任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等专业人员，在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得，按“稿酬所得”计征个人所得税

D. 记者、编辑等专业人员以外的其他人员在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得，按“稿酬所得”计征个人所得税

10. 个人所得税是以（ ）取得的各项应税所得为征税对象所征收的一种税。

A. 个人

B. 家庭

C. 合伙人

D. 法人

11. 下列所得，应按“工资、薪金所得”项目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. 个人因公务用车和通讯制度改革而取得的扣除一定标准的公务费用后的公务用车、通讯补贴收入

C. 在校学生勤工俭学取得的收入

D. 个人担任公司董事、监事，且不在公司任职、受雇取得的收入

12. 在商品营销活动中，企业和单位对营销业绩突出非雇员以培训班、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），所发生的费用（ ）。

A. 不征收个人所得税

B. 按工资、薪金所得征收个人所得税

C. 按劳务报酬所得征收个人所得税

D. 按偶然所得征收个人所得税

13. 国际税收产生的基础是（ ）。

A. 跨境贸易和投资等活动的出现

B. 不同国家之间税收合作的需要

C. 两个和两个以上国家都对跨境交易征税的结果

D. 国家间对商品服务、所得、财产课税的制度差异

14. 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

15. 下列各项中，不属于国际税法原则的是（ ）。

A. 受益原则

B. 优先征税原则

C. 独占征税原则

D. 税收分享原则

16. 下列关于税收管辖权的陈述，不正确的是（ ）。

A. 税收管辖权是一国政府在征税方面的主权

- B. 税收管辖权是国家主权的重要组成部分，而国家主权的行使范围一般遵从属地原则和属人原则
- C. 目前世界上的税收管辖权分为两类：居民管辖权和公民管辖权
- D. 居民管辖权是按照属人原则确立税收管辖权
17. 根据印花税的有关规定，下列合同不属于“产权转移书据”的是（ ）。
- A. 专有技术使用权合同
- B. 非专利技术转让合同
- C. 土地使用权转让合同
- D. 土地使用权出让合同
18. 下列合同中，应按照“财产租赁合同”征收印花税的是（ ）。
- A. 企业与个体工商户签订的租赁合同
- B. 企业与主管部门签订的租赁承包合同
- C. 企业与金融机构签订的融资租赁合同
- D. 房地产管理部门与个人签订的生活居住用房租赁合同
19. 下列选项中，关于印花税特点的说法中错误的是（ ）。
- A. 兼有凭证税和行为税性质
- B. 征税范围广泛
- C. 税率低、税负轻
- D. 印花税不存在代扣代缴的现象
20. 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
21. 下列关于房产税纳税人的表述中，不符合法律制度规定的是（ ）。
- A. 房屋租典纠纷未解决的，由出典人纳税
- B. 房屋产权所有人不在房产所在地的，房产代管人为纳税人
- C. 刘某将个人拥有产权的房屋出典给李某，则李某为该房屋房产税的纳税人
- D. 房屋产权未确定的，房产代管人为纳税人
22. 下列属于房产税征税范围，应纳房产税的是（ ）。
- A. 某市的露天游泳池
- B. 工矿区内的砖瓦石灰窑
- C. 建制镇内的房屋
- D. 房地产开发企业开发的待售商品房
23. 下列车辆，应缴纳车船税的是（ ）。
- A. 挂车
- B. 符合规定标准的插电式混合动力汽车
- C. 武装警察部队专用的车辆
- D. 国际组织驻华代表机构使用的车辆
24. 下列各项中，不属于车船税立法原则的是（ ）。
- A. 筹集地方财政资金，支持交通运输事业发展
- B. 维护我国涉外经济权益
- C. 加强对车船使用的管理，促进车船的合理配置
- D. 调节财富分配，体现社会公平
25. 有关车船税的计税依据，下列表述正确的是（ ）。

- A. 境内单位和个人租入外国籍船舶的，按规定征收车船税
- B. 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 70% 计算车船税
- C. 挂车按照货车税额的 50% 计算车船税
- D. 拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.5 吨计算征收车船税
26. 根据车船税法的规定，下列车船中需要缴纳车船税的是（ ）。
- A. 领事馆大使专用车辆
- B. 武装警察部队专用的车船
- C. 某省省长拥有的小汽车
- D. 符合规定标准的纯电动商用车
27. 契税法实行 3% 至 5% 的幅度税率。具体执行税率，由（ ）在规定的幅度内，根据本地区的实际情况确定。
- A. 各省、自治区、直辖市人民政府
- B. 各省、自治区、直辖市税务机关
- C. 国家税务总局
- D. 国务院
28. 依据契税法相关规定，下列应当征收契税的是（ ）。
- A. 以自有房产作股投入本人经营企业
- B. 以获奖方式取得房屋产权
- C. 有限责任公司整体改建为股份有限公司，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，对改制（变更）后公司承受原企业土地、房屋权属
- D. 经国务院批准实施债权转股权的企业，对债权转股权后新设立的公司承受原企业的土地、房屋权属
29. 下列各项中，不属于契税法立法原则的是（ ）。
- A. 广辟财源，增加地方财政收入
- B. 属于财产转移税
- C. 保护合法产权，避免产权纠纷
- D. 调节财富分配，体现社会公平
30. 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）比例超过一定比例的，对改制后企业承受原事业单位土地、房屋权属，免征契税，这一比例是（ ）。
- A. 50%
- B. 85%
- C. 90%
- D. 95%
31. 下列各项中，不属于城镇土地使用税特点的是（ ）。
- A. 对占用土地的行为征税
- B. 征税对象是土地
- C. 实行差别幅度税额
- D. 调节土地级差收入
32. 下列说法中，符合城镇土地使用税规定的是（ ）。
- A. 在建制镇使用土地的个人为城镇土地使用税的纳税义务人
- B. 土地使用权权属纠纷未解决的，由税务机关根据情况确定纳税人
- C. 房地产管理部门尚未核发土地使用证书的，暂不纳税，核发土地使用证后再补缴税款
- D. 经济发达地区城镇土地使用税适用税额标准经省级人民政府批准可以适当提高
33. 经省级人民政府批准，经济落后地区的城镇土地使用税适用税额标准可适当降低，但不超过规定最低税额的（ ）。
- A. 20%

B. 30%

C. 50%

D. 100%

34. 下列用地，应征收城镇土地使用税的是（ ）。

A. 由国家财政部门拨经费、实行全额预算管理的事业的自用土地

B. 由国家财政部门拨经费、实行差额预算管理的事业的自用土地

C. 厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地

D. 盐场、盐矿的生产厂房、办公、生活区用地

35. 下列占用耕地的行为，不征收耕地占用税的是（ ）。

A. 农田水利设施占用耕地

B. 医院内职工住房占用耕地

C. 城区内机动车道占用耕地

D. 专用铁路和铁路专用线占用耕地

36. 下列各项中，免征耕地占用税的是（ ）。

A. 飞机场占用耕地修建跑道

B. 农村居民占用耕地建造新房

C. 社会福利机构占用的耕地

D. 学校附设的小卖部占用的耕地

37. 下列各项中，减按每平方米 2 元征收耕地占用税的是（ ）。

A. 纳税人因建设项目施工临时占用耕地

B. 军用机场占用耕地

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

D. 公路线路占用耕地

38. 某企业占用林地 14 万平方米建造花园式厂房，所占耕地适用的定额税率为 30 元/平方米。该企业应缴纳耕地占用税（ ）万元。

A. 800

B. 1400

C. 2100

D. 420

39. （ ）其征收税款主要用于港口建设维护及海上干线公用航标的建设维护。

A. 船舶吨税

B. 车船税

C. 车辆购置税

D. 城市维护建设税

40. 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率为 7.6）

A. 465000

B. 456000

C. 396000

D. 636000

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. 企业取得的下列收入中，属于非货币形式收入的有（ ）。

A. 股权投资

B. 准备持有至到期的债券投资

C. 生物资产

D. 不准持有至到期的债券投资

E. 应收票据

2. 下列关于企业所得税收入确定的表述中, 正确的有 ()。

A. 以分期收款方式销售货物的, 按实际收到货款的日期确认收入的实现

B. 企业发生的现金折扣应当按扣除现金折扣后的余额确定销售商品收入金额

C. 企业转让股权收入, 应于转让协议生效或完成股权变更手续时, 确认收入的实现

D. 被投资企业将股权溢价所形成的资本公积转为股本的, 不作为投资方企业的股息、红利收入

E. 托收承付方式销售商品的, 在办妥托收手续时确认收入的实现

3. 下列各项所得中, 说法正确的有 ()。

A. 个人办书法展览取得的所得按照“特许权使用费”项目计征个人所得税

B. 编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费按照“特许权使用费”项目计征个人所得税

C. 将苏东坡的书法作品拍卖取得所得按照“特许权使用费”项目计征个人所得税

D. 高校教师受出版社委托进行审稿取得的所得按照“劳务报酬所得”项目计征个人所得税

E. 将自己的小说手稿和书法作品拍卖取得所得按照“稿酬所得”项目计征个人所得税

4. 下列关于经营所得的说法中, 正确的有 ()。

A. 个人对企事业单位承包、承租经营后, 工商登记改变为个体工商户的, 应征收企业所得税, 再按“经营所得”项目计征个人所得税

B. 个人对企事业单位承包、承租经营后, 工商登记改变为个体工商户的, 不再征收企业所得税, 仅按“经营所得”项目计征个人所得税

C. 个人对企事业单位承包、承租经营后, 工商登记仍为企业的, 承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权, 仅按合同规定取得固定所得的, 承包、承租人取得的所得按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税

D. 个人对企事业单位承包、承租经营后, 工商登记仍为企业的, 承包、承租人按合同规定只向发包方、出租方缴纳一定的费用, 缴纳承包、承租费后的企业的经营成果归承包、承租人所有的, 其取得的所得, 按“经营所得”项目计征个人所得税

E. 个人对企事业单位承包、承租经营后, 工商登记仍为企业的, 既涉及企业所得税也涉及个人所得税

5. 下列关于个人取得股权激励计税方法的表述正确的有 ()。

A. 居民个人取得股权激励, 在 2021 年 12 月 31 日前, 不并入当年综合所得, 全额单独适用综合所得税率表, 计算纳税

B. 居民个人一个纳税年度内取得两次以上股权激励的, 应合并按规定计算纳税

C. 非居民个人取得股权激励, 应按照规定计算境内计税的工资、薪金收入额, 与当月其他工资、薪金收入合并计算纳税

D. 非居民个人取得股权激励, 应按照规定计算境内计税的工资、薪金收入额, 不与当月其他工资、薪金收入合并, 按 6 个月分摊, 不减除费用, 适用月度税率表计算应纳税额

E. 非居民个人在一个纳税年度内取得多笔股权激励所得的, 应当合并计算纳税

6. 英美法系国家比较侧重以交易地点来判定经营所得的来源地。交易地点包括 ()。

A. 合同的签约地

B. 货物的生产地

C. 货物的交付地

D. 货款的支付地

E. 机构所在地

7. 下列选项中应缴纳印花税的有 ()。

- A. 工商营业执照
- B. 法律咨询服务
- C. 商标注册证
- D. 房屋产权证
- E. 卫生许可证

8. 下列关于印花税纳税人的描述, 正确的有 ()。

- A. 各类合同的纳税人是立合同人, 包括保人, 但不包括证人、鉴定人
- B. 在国外书立在国内使用的应税凭证其纳税人是使用人
- C. 电子形式签订的各类应税凭证的当事人
- D. 凡由两方或两方以上当事人共同书立的应税凭证, 由双方协商确定纳税人, 协商不成的双方各缴纳应纳税额的 50% (当事人各方都是印花税的纳税人)
- E. 在中国境内书立、使用、领受税法所列举凭证应履行纳税义务的单位和个人, 都是印花税的纳税人

9. 下列关于房产税减免税的说法中, 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. 经鉴定毁损不堪居住的房屋停止使用后免征房产税
- C. 军队空余房产租赁收入按月征收房产税
- D. 军队自用的房产免征房产税
- E. 高校学生公寓免征房产税

10. 某政府机关与甲公司共同使用一幢办公用房, 房产价值 6000 万元, 政府机关占用房产价值 5000 万元, 甲公司占用房产价值 1000 万元。2019 年 3 月 1 日政府机关将其使用房产的 40% 对外出租, 当年取得含增值税租金收入 150 万元。2019 年 8 月 1 日甲公司将其使用房产的 30% 对外投资, 不承担生产经营风险, 投资期限 4 年, 当年取得固定利润分红 8 万元。已知该省统一规定计算房产余值时的减除幅度为 20%。根据上述资料, 下列说法正确的有 ()。

(增值税采用简易计税办法计算)

- A. 政府机关免征房产税
- B. 政府机关应缴纳房产税 17.14 万元
- C. 甲公司应缴纳房产税 9.31 万元
- D. 甲公司应缴纳房产税 7.68 万元
- E. 该办公用房当年合计应缴纳房产税 25.68 万元

11. 下列关于车船税扣缴义务人的说法中正确的有 ()。

- A. 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
- B. 不能提供完税凭证或者减免税证明, 且拒绝扣缴义务人代收代缴车船税的纳税人, 扣缴义务人不得出具保单、保险标志和保费发票等, 同时报告主管税务机关处理
- 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
- D. 已办理退税的被盗抢车船, 失而复得的, 纳税人应当从公安机关出具相关证明的次月起计算缴纳车船税
- E. 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

12. 下列说法中, 符合车船税征收管理规定的有 ()。

- A. 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或管理权的当月
- B. 车船税按年申报, 分月计算, 一次性缴纳
- C. 境内单位和个人将船舶出租到境外的, 不征收车船税
- D. 扣缴义务人代收代缴车船税的, 纳税地点为扣缴义务人所在地
- E. 依法不需要办理登记的车船不缴纳车船税

13. 下列选项中, 符合契税有关规定的有 ()。

- A. 国有土地使用权以竞价方式出让的, 其契税计税价格为竞价的成交价格
- B. 已购公有住房经补缴土地出让金和其他出让费成为完全产权住房的, 免征土地权属转移的契税
- C. 对于承受与房屋相关的附属设施所有权或土地使用权的行为, 按照契税法律、法规的规定征收契税
- D. 承受的房屋附属设施权属单独计价的, 按当地确定的适用税率征收契税; 与房屋统一计价的, 适用与房屋相同的契税税率
- E. 房屋买卖的契税计税价格为房屋买卖合同的总价款, 买卖装修的房屋, 装修费用不应包括在内

14. 根据契税有关规定, 下列表述正确的有 ()。

- A. 采取分期付款购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的, 应按合同规定的总价款计征契税
- B. 承受的房屋附属设施权属与房屋是统一计价的, 适用与房屋相同的契税税率
- C. 承受国有土地使用权, 国家减免了土地出让金, 契税也可以相应减免
- D. 企业合并中, 原投资主体存续的, 对其合并后的企业承受原合并各方的土地、房屋权属, 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

15. 下列关于城镇土地使用税的说法中, 正确的有 ()。

- A. 在同一省管辖范围内, 跨地区使用土地, 纳税地点由省级人民政府确定
- B. 军队自用的土地免征城镇土地使用税
- C. 对港口的码头用地免征城镇土地使用税
- D. 机场道路中, 场外道路用地免税、场内道路用地按照规定征税
- E. 房地产开发公司开发建造房产用地, 一律不得免税

16. 下列关于城镇土地使用税计税依据的表述正确的有 ()。

- A. 城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积 (平方米) 为计税依据
- B. 城镇土地使用税以合同注明的土地面积为计税依据
- C. 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
- D. 纳税人实际占用的土地面积, 以纳税人自行测量的面积为准
- E. 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

17. 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, 依照规定缴纳耕地占用税
- 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

18. 下列船舶中, 免征船舶吨税的有 ()。

- A. 捕捞渔船
- B. 非机动驳船
- C. 武装警察部队专用的船舶
- D. 应纳税额为人民币 100 元的船舶
- E. 应纳税额为人民币 40 元的船舶

19. 下列关于船舶吨税的表述中, 不正确的有 ()。

- A. 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船舶吨税缴纳义务相适应的担保
- B. 银行的汇票、本票、支票均可用于担保
- C. 非银行金融机构的保函不可用于担保
- D. 海关发现多征税款的, 应当在 24 小时内通知应税船舶办理退还手续, 并加算银行同期活期存款利息

E. 应税船舶发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起 5 年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并算银行同期活期存款利息

20. 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

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. 某企业 2019 年初房产原值 3000 万元，其中厂房屋原值 2600 万元，厂办幼儿园房产原值 300 万元，地下工业用仓库原值 100 万元。该企业 2019 发生下列业务：

- (1) 6 月 30 日将原值为 300 万元的厂房出租，合同约定每年不含税租金 24 万元，7 月 1 日起租，租赁期 3 年。
 - (2) 7 月份购买新建的地下商铺用于商业用途，购买合同金额 200 万元，9 月份交付使用。
 - (3) 10 月份接受甲公司委托加工一批产品，签订的加工承揽合同中注明原材料由受托方提供，金额为 100 万元，收取加工劳务费 30 万元。该产品由本企业负责运输，合同中注明运费 2 万元，仓储保管费 2000 元，装卸费 500 元。
- （注：当地政府规定的计算房产余值的扣除比例是 20%，工业用途地下建筑房产以原价的 50%作为应税房产原值，商业用途地下建筑房产以原价的 70%作为应税房产原值。）

根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 2019 年该企业与房产相关的合同应缴纳印花税（ ）元。
 - A. 1708
 - B. 1720
 - C. 1744
 - D. 1750
- (2) 2019 年该企业的地下房产应缴纳房产税（ ）元。
 - A. 7040
 - B. 8160
 - C. 9280
 - D. 10400
- (3) 2019 年该企业地上房产应缴纳房产税（ ）元。
 - A. 246600
 - B. 247080
 - C. 249600
 - D. 258880
- (4) 2019 年 10 月份该企业与加工业务相关的合同应缴纳印花税（ ）元。
 - A. 450
 - B. 452
 - C. 460
 - D. 462

2. A 企业是位于某市的一家企业，其 2020 年相关活动如下：

- (1) 2020 年 1 月底，因 A 企业自身原因，分立为甲企业和乙企业，甲企业承受 A 企业 60%的土地，价值 6000 万元。乙企业承受 A 企业 40%的土地，价值 4000 万元。两个企业的投资主体仍是 A 企业原投资主体，注册资本总额没有发生变化。
- (2) 2020 年 5 月初甲企业因自身资金紧张，将其价值 1000 万元的土地抵押给乙企业，同时乙企业借款给甲企业 800 万元周转。
- (3) 2020 年 6 月初甲企业通过出让的方式取得国有土地使用权，8 月底甲企业决定改变该土地用途用于建造炼油

厂，支付补缴的政府土地出让金 100 万元，支付补缴的政府的其他费用共计 80 万元。

(4) 2020 年 9 月初甲企业从丁企业手中购置一办公楼，并签订转让合同，转让价格 3000 万元，已缴纳契税，但未办理产权转移手续，后因自身原因不想购买此办公楼，所以办理了退款手续。

其他相关资料：以上价格均为不含税价格，契税税率为 3%。

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 业务 (1) 甲企业应缴纳契税 () 万元。

- A. 0
- B. 300
- C. 180
- D. 400

(2) 业务 (2) 乙企业应缴纳契税 () 万元。

- A. 240
- B. 300
- C. 540
- D. 0

(3) 业务 (3) 甲企业应缴纳契税 () 万元。

- A. 0
- B. 3
- C. 2.4
- D. 5.4

(4) 业务 (4) 应退还甲企业契税 () 万元。

- A. 90
- B. 45
- C. 60
- D. 0

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. 某外资持股 25% 的重型机械生产企业，2019 年全年主营业务收入 7500 万元，其他业务收入 2300 万元，营业外收入 1200 万元，主营业务成本 6000 万元，其他业务成本 1300 万元，营业外支出 800 万元，税金及附加 420 万元，销售费用 1800 万元，管理费用 1200 万元，财务费用 180 万元，投资收益 1700 万元。当年发生的部分业务如下：

(1) 6 月将两台重型机械设备通过市政府捐赠给贫困地区用于公共设施建设。“营业外支出”中已列支两台设备的成本及对应的销项税额合计 236.4 万元。每台设备市场售价为 140 万元 (不含增值税)。

(2) 实际发放职工工资 1400 万元，发生职工福利费支出 200 万元，拨缴工会经费 30 万元并取得专用收据，发生职工教育经费支出 25 万元，以前年度累计结转至本年的职工教育经费扣除额为 5 万元。

(3) 发生广告支出 1542 万元。发生业务招待费支出 90 万元，其中有 20 万元未取得合法票据。

(4) 从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目的研究开发活动，对研发费用实行专账管理，发生研发费用支出 200 万元 (含委托某研究所研发支付的委托研发费用 80 万元)。

(5) 2019 年税后利润向全体股东分配股息 1000 万元。

(6) 向 95% 持股的境内子公司转让一项账面余值 (计税基础) 为 500 万元的专利技术，取得转让收入 700 万元，该项转让已经过省科技部门认定登记。

(其他相关资料：委托外单位进行开发的研发费用按照 80% 计算加计扣除；除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。)

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业的利润总额为 () 万元。

- A. 1000

- B. 8300
- C. 2500
- D. -700

(2) 业务(1) 应调整的应纳税所得额为() 万元。

- A. 127.6
- B. 196.4
- C. 247.6
- D. 407.6

(3) 业务(2) 职工福利费应调整的应纳税所得额为() 万元。

- A. 4
- B. -300
- C. 247.6
- D. 407.6

(4) 业务(2) 职工教育经费可以在税前扣除的金额为() 万元。

- A. 112
- B. 5
- C. 25
- D. 30

(5) 业务(3) 应调整的应纳税所得额为() 万元。

- A. 0
- B. 30
- C. 78
- D. 48

(6) 该企业应缴纳的企业所得税税额为() 万元。

- A. 224.25
- B. 223.65
- C. 234.35
- D. 298.65

2. 李某于 2018 年底承包甲公司, 不改变企业性质, 协议约定李某每年向甲公司缴纳 400 万元承包费后, 经营成果归李某所有, 甲公司适用企业所得税税率 25%。假设 2019 年该公司有关所得税资料和员工王某的收支情况如下:

(1) 甲公司会计利润 667.5 万元, 其中包含国债利息收入 10 万元, 从居民企业分回的投资收益 40 万元。(2) 甲公司计算会计利润时扣除了营业外支出 300 万元, 系非广告性赞助支出。

(3) 甲公司以前年度亏损 50 万元可以弥补。

(4) 员工王某每月工资 18000 元, 每月符合规定的专项扣除 2800 元, 专项附加扣除 1500 元, 另外王某 2019 年 2 月从其他单位取得劳务报酬收入 35000 元。

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 2019 年, 甲公司纳税调整金额合计是() 万元。

- A. 250
- B. 260
- C. 290
- D. 300

(2) 2019 年, 甲公司应缴纳企业所得税是() 万元。

- A. 166.88
- B. 216.88

C. 229.38

D. 241.88

(3) 2019 年, 李某承包甲公司应缴纳个人所得税是 () 元。

A. 64630

B. 93360

C. 111670

D. 132670

(4) 2019 年 2 月, 甲公司应预扣预缴王某的个人所得税是 () 元。

A. 261

B. 522

C. 1410

D. 6661

(5) 王某的劳务报酬应预扣预缴的个人所得税是 () 元。

A. 4680

B. 5600

C. 6400

D. 8400

(6) 王某 2019 年个人所得税汇算清缴时, 应退的个人所得税是 () 元。

A. 3500

B. 3600

C. 6400

D. 7920

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】企业所得税的征税对象是指企业取得的生产经营所得、其他所得和清算所得。选项 D 属于不征税收入, 不征企业所得税。

2. 【正确答案】C

【答案解析】个人独资企业、合伙企业、居民个人都属于个人所得税的纳税人。一人有限责任公司属于企业所得税的纳税人。

3. 【正确答案】D

【答案解析】未在中国境内设立机构、场所的非居民企业, 取得中国境内的所得适用税率为 20%, 实际征税时按照 10% 征收。

4. 【正确答案】C

【答案解析】通过支付现金以外的方式取得的投资资产, 以该资产的公允价值和支付的相关税费为成本。

5. 【正确答案】D

【答案解析】企业使用或者销售的存货的成本计算方法, 可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用, 不得随意变更。

6. 【正确答案】A

【答案解析】各国在税基处理上有差异, 主要表现在资产的折旧方法及损失处理上。

7. 【正确答案】C

【答案解析】拍卖所得应缴纳个人所得税 = $(220000 - 20000) \times 20\% = 40000$ (元)

财产租赁所得应缴纳个人所得税 = $50000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 8000$ (元)

合计应缴纳个人所得税 = $40000 + 8000 = 48000$ (元)

【点评】本题考查的知识点是拍卖所得和财产租赁所得的计算。相关知识点总结如下：

(1) 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”项目适用 20% 税率缴纳个人所得税。

(2) 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。

(3) 通过祖传收藏的，财产原值为其收藏该拍卖品而发生的费用。

8. 【正确答案】B

【答案解析】出租房屋以 1 个月的租金收入为 1 次计算个人所得税，出租期间发生的修缮费用可以在计算个人所得税税前扣除（房屋修缮费用每月扣除以 800 元为限，一次扣不完的，准予在下一次继续扣除，直到扣完为止。2000 元的修缮费用有 2 个月可以扣除 800 元、有 1 个月可以扣除 400 元）。

应缴纳的个人所得税 = $(3500 - 800) \times 10\% \times 3 + (3500 - 800 - 800) \times 10\% \times 2 + (3500 - 400 - 800) \times 10\% = 810 + 380 + 230 = 1420$ (元)

9. 【正确答案】C

【答案解析】任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等专业人员，在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得，应与其当月工资薪金收入合并，按“工资薪金所得”项目征收个人所得税。

10. 【正确答案】A

【答案解析】个人所得税是以个人（含个体工商户、个人独资企业、合伙企业中的个人投资者、承租承包者个人）取得的各项应税所得为征税对象所征收的一种税。

11. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，按“经营所得”项目征收个人所得税；选项 C、D，按“劳务报酬所得”项目征收个人所得税。

【点评】本题考查的知识点是个税应税项目的甄别判定。属于基础性知识，既可以出文字性的单选题、多选题，也可以结合案例在最后的综合题中考查。一旦应税项目判断出错，则计税方法和税率也将出错，一切必将劳而无分，所以考生务必强化此知识点的掌握。

12. 【正确答案】C

【答案解析】对于雇员取得的这项奖励，按照工资薪金所得征收个人所得税；对于非雇员取得的这项奖励，按照劳务报酬所得征收个人所得税。

13. 【正确答案】D

【答案解析】国家间对商品服务、所得、财产课税的制度差异是国际税收产生的基础。

14. 【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。

15. 【正确答案】A

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

16. 【正确答案】C

【答案解析】目前世界上的税收管辖权分为三类：收入来源地管辖权、居民管辖权和公民管辖权。

17. 【正确答案】B

【答案解析】我国印花税税目中的产权转移书据包括财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权共 5 项产权的转移书据。另外，土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同也按照产权转移书据征收印花税。选项 B，非专利技术转让合同按“技术合同”计征印花税。

18. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，企业与主管部门签订的租赁承包合同不属于财产租赁合同的范围，不缴纳印花税；选项 C，对银行及其他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，暂按借款合同计税；选项 D，

房地产管理部门与个人订立的租房合同，凡房屋属于用于生活居住的，暂免贴花。

19. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，印花税存在代扣代缴现象，例如证券交易印花税，采取由证券登记结算机构代扣代缴方式。

20. 【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。

21. 【正确答案】A

【答案解析】产权未确定及租典纠纷未解决的，亦由房产代管人或者使用人纳税。

22. 【正确答案】C

【答案解析】独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、变电塔、油池油柜、酒窖菜窖、酒精池、糖蜜池、室外游泳池、玻璃暖房、砖瓦石灰窑以及各种油气罐等，不属于房产。房地产开发企业开发的待售商品房，不征收房产税。

23. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，挂车按照货车税额的 50% 计算缴纳车船税；选项 B、C、D，免征车船税。

24. 【正确答案】B

【答案解析】维护我国涉外经济权益，属于印花税的立法原则。

25. 【正确答案】C

【答案解析】境内单位和个人租入境外国籍船舶的，不征收车船税；拖船、非机动驳船分别按照船舶税额的 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 吨计算征收车船税。

26. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，依照我国有关法律和我国缔结或者参加的国际条约的规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船免征车船税；选项 B、D，免征车船税。

27. 【正确答案】A

【答案解析】契税税率实行 3% 至 5% 的幅度税率。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内，根据本地区的实际情况确定。

28. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，以自有房产作股投入本人经营的企业，免征契税；选项 B，以获奖方式取得房屋产权的，其实质是接受赠与房产，应照章缴纳契税；选项 C、D，属于免征契税的情形。

29. 【正确答案】B

【答案解析】契税属于财产转移税，这是契税的特点，不是立法原则。

30. 【正确答案】A

【答案解析】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，免征契税。

31. 【正确答案】D

【答案解析】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。

32. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税；选项 C，房地产管理部门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；选项 D，经济发达地区城镇土地使用税的适用税额标准可以适当提高，但须报经财政部批准。

33. 【正确答案】B

【答案解析】经省级人民政府批准，经济落后地区的城镇土地使用税适用税额标准可适当降低，但不超过规定最低税额的 30%。

34. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C，免征城镇土地使用税；选项 D，应照章征收城镇土地使用税。

35. 【正确答案】A

【答案解析】占用耕地建设农田水利设施的，不缴纳耕地占用税。

36. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，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；选项 B，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 D，学校附设的小卖部占用的耕地，按规定计算耕地占用税。

37. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地，应当缴纳耕地占用税；选项 B，军用机场占用耕地，免征耕地占用税；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. 【正确答案】D

【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，从事非农业建设的，按规定征收耕地占用税。该企业建造花园式厂房占用林地属于从事非农业建设，应缴纳耕地占用税=14×30=420（万元）。

39. 【正确答案】A

【答案解析】船舶吨税其征收税款主要用于港口建设维护及海上干线公用航标的建设维护。

40. 【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=60000×7.6=456000（元）。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B、E 属于货币形式的收入。

【点评】此题考查的知识点是非货币性收入的种类。

货币性收入和非货币性收入：

货币性收入包括取得的现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等；

非货币收入包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等。

由于取得收入的货币形式的金额是确定的，而取得收入的非货币形式的金额不确定，企业在计算非货币形式收入时，必须按一定标准折算为确定的金额。税法规定，企业以非货币形式取得的收入，按照公允价值确定收入额。公允价值，是指按照市场价格确定的价值。

选项 B，准备持有至到期的债券投资，既然持有至到期，到期后收到的一定是确定金额的收入，所以属于货币性收入；选项 E，应收票据，金额确定，是货币性收入。

2. 【正确答案】DE

【答案解析】选项 A，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；选项 B，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除；选项 C，企业转让股权收入，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。

3. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，按照“劳务报酬所得”项目计征个人所得税；选项 C，按照“财产转让所得”项目计征个人所得税；选项 E，按照“特许权使用费”项目计征个人所得税。

4. 【正确答案】BCDE

【答案解析】个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记改变为个体工商户的，不再征收企业所得税，应按“经营所得”项目计征个人所得税。

5. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，非居民个人取得股权激励，应按照有关规定计算境内计税的工资、薪金收入额，不与当月其他工资、薪金收入合并，按 6 个月分摊，不减除费用，适用月度税率表计算应纳税额。

6. 【正确答案】ABCD

【答案解析】英美法系国家比较侧重以交易地点来判定经营所得的来源地。交易地点包括但不限于：合同的签约地、货物的生产地、交付地、货款的支付地等。

7. 【正确答案】ACD

【答案解析】法律咨询合同和卫生许可证不缴纳印花税。

8. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，各类合同的纳税人是立合同人，不包括保人、证人、鉴定人；选项 D，当事人各方都是印花

9. 【正确答案】ABDE

【答案解析】军队空余房产租赁收入暂免征房产税。

10. 【正确答案】BC

【答案解析】政府机关自用房产免征房产税，出租房产应从租计征房产税，应缴纳房产税 = $150 \div (1+5\%) \times 12\% = 17.14$ （万元），所以选项 A 错误，选项 B 正确；甲公司应缴纳房产税 = $1000 \times 70\% \times (1-20\%) \times 1.2\% + 1000 \times 30\% \times (1-20\%) \times 1.2\% \times 7 \div 12 + 8 \div (1+5\%) \times 12\% = 9.31$ （万元），所以选项 C 正确，选项 D 不正确；该办公用房当年合计应缴纳房产税 = $17.14 + 9.31 = 26.45$ （万元），所以选项 E 不正确。

11. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，已办理退税的被盗抢车船，失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。

12. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税；选项 E，依法不需要办理登记的车船也属于车船税的征收范围，纳税地点为车船的所有人或管理人所在地。

【点评】本题考查的知识点是车船税征收管理。此内容主要考查征收管理的内容，但是不排除涉及概述、纳税人和征税范围等前面的内容，所以前后需要掌握。对于多选题，能记住一个就选一个，不确定的建议不选，因为少选选对得分，多选选错一个就没有分。

13. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，房屋买卖的契税计税价格为房屋买卖合同的总价款，买卖装修的房屋，装修费用应包括在内。

14. 【正确答案】ABDE

【答案解析】对承受国有土地使用权应支付的土地出让金，要征收契税。不得因减免出让金而减免契税。

15. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，在同一省管辖范围内，跨地区使用土地，纳税地点由省级税务局确定纳税地点；选项 E，房地产开发公司建造房产用地要区分商品房和经济适用房，除经济适用房用地外的其他用地，一律不得免税。

16. 【正确答案】ACE

【答案解析】B 项，城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积（平方米）为计税依据；D 项，纳税人实际占用的土地面积，是指由省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定的土地面积。尚未组织测量，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确认的土地面积为准；尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积。

17. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，耕地占用税采用地区差别定额税率，而非比例税率。

18. 【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50% 计征船舶吨税；选项 D，应纳税额为人民币 50 元以下的船舶，免征船舶吨税。

19. 【正确答案】CE

【答案解析】选项 C，非银行金融机构的保函可用于担保；选项 E，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算银行同期活期存款利息。

【点评】本题考查的知识点是船舶吨税的规定。难度不大，教材内容很少，直接记忆也不失为一种好方法。关于纳税担保，拓展如下：

下列财产、权利可以用于担保：

- (1) 人民币、可自由兑换货币。
- (2) 汇票、本票、支票、债券、存单。
- (3) 银行、非银行金融机构的保函。
- (4) 海关依法认可的其他财产、权利。

20. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，纳税人应当自纳税义务发生之日起三十日内申报缴纳耕地占用税。

三、计算题

1. (1) 【正确答案】B

【答案解析】应纳印花税 = $24 \times 3 \times 1\% \times 10000 + 200 \times 0.5\% \times 10000 = 1720$ (元)

(2) 【正确答案】B

【答案解析】应纳房产税 = $[100 \times 50\% \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 200 \times 70\% \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 3/12] \times 10000 = 8160$ (元)

(3) 【正确答案】C

【答案解析】应纳房产税 = $[(2600 - 300) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 300 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 6/12 + 12 \times 12\%] \times 10000 = 249600$ (元)

(4) 【正确答案】D

【答案解析】应纳印花税 = $100 \times 0.3\% \times 10000 + 30 \times 0.5\% \times 10000 + 20000 \times 0.5\% + 2000 \times 1\% = 462$ (元)

2. (1) 【正确答案】A

【答案解析】企业分设为两个或两个以上投资主体相同的企业，对派生方、新设方承受原企业土地、房屋权属，不征收契税。

(2) 【正确答案】D

【答案解析】对于不涉及土地使用权和房屋所有权转移的，不征收契税。

(3) 【正确答案】D

【答案解析】对纳税人因改变土地用途而签订土地使用权出让合同变更协议或重新签订土地使用权出让合同的，应征收契税。其计税依据为因改变土地用途应补缴的土地出让金及应补缴政府的其他费用。应纳契税 = $(100 + 80) \times 3\% = 5.4$ (万元)。

(4) 【正确答案】A

【答案解析】已缴纳契税的购房者，权属变更前退房的，退税；变更后退房的，不予退还已纳契税。应退契税 = $3000 \times 3\% = 90$ (万元)。

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】A

【答案解析】会计利润 = $7500 + 2300 + 1200 - 6000 - 1300 - 800 - 420 - 1800 - 1200 - 180 + 1700 = 1000$ (万元)

(2) 【正确答案】B

【答案解析】公益性捐赠的扣除限额 = $1000 \times 12\% = 120$ (万元)，实际支出 236.4 万元，应调增应纳税所得额 = $236.4 - 120 = 116.4$ (万元)。另外，捐赠设备视同销售处理。

(1) 捐赠设备视同销售处理。

视同销售收入应调增应纳税所得额 = $140 \times 2 = 280$ (万元)

视同销售成本应调减应纳税所得额 = $100 \times 2 = 200$ (万元)

(2) 税法上允许税前扣除的捐赠支出金额 $= 280 + 280 \times 13\% = 316.4$ (万元), 会计确认的捐赠支出 236.4 万元 $(200 + 280 \times 13\%)$, 两者之间的差额 80 万元, 应纳税调减。

(3) 税法上允许税前扣除的捐赠支出金额 316.4 万元, 大于捐赠扣除限额 120 万元, 应纳税调增 $196.4 (316.4 - 120)$ 万元。

最终公益性捐赠应纳税调整金额 $= 280 - 200 - 80 + 196.4 = 196.4$ (万元)

【提示】《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 41 号) 修订的企业所得税纳税申报表, 第 30 行“(十七) 其他”: 填报其他因会计处理与税收规定有差异需纳税调整的扣除类项目

金额, 企业将货物、资产、劳务用于捐赠、广告等用途时, 进行视同销售纳税调整后, 对应支出的会计处理与税收规定有差异需纳税调整的金额填报在本行。

(3) 【正确答案】A

【答案解析】可以扣除的福利费限额 $= 1400 \times 14\% = 196$ (万元)

业务(2) 职工福利费应调增应纳税所得额 $= 200 - 196 = 4$ (万元)

(4) 【正确答案】D

【答案解析】自 2018 年 1 月 1 日起, 企业发生的职工教育经费支出, 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; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。

业务(2) 可以扣除的教育经费限额 $= 1400 \times 8\% = 112$ (万元)

教育经费支出可全额扣除, 并可扣除上年结转的扣除额 5 (万元), 职工教育经费可以扣除的金额 $= 25 + 5 = 30$ (万元)。

(5) 【正确答案】C

【答案解析】广告费和业务宣传费的扣除基数 $= 7500 + 2300 + 280 = 10080$ (万元), 广告费扣除限额 $= 10080 \times 15\% = 1512$ (万元)。当年发生的 1542 万元广告费应作纳税调增。应调增应纳税所得额 $= 1542 - 1512 = 30$ (万元)。

业务招待费扣除限额 1 $= 10080 \times 5\% = 50.4$ (万元), 业务招待费扣除限额 2 $= (90 - 20) \times 60\% = 42$ (万元), 扣除限额为 42 万元, 应调增应纳税所得额 $= 90 - 42 = 48$ (万元), 业务(3) 合计应调整的应纳税所得额 $= 48 + 30 = 78$ (万元)。

(6) 【正确答案】C

【答案解析】①职工福利费调增应纳税所得额 4 万元。

可以扣除的工会经费限额 $= 1400 \times 2\% = 28$ (万元)

应调增应纳税所得额 $= 30 - 28 = 2$ (万元)

职工教育经费可扣除上年结转的扣除额 5 万元, 应调减应纳税所得额 5 万元。

三项经费合计应调增应纳税所得额 $= 4 + 2 - 5 = 1$ (万元)

②业务(4) 研发费用加计扣除应调减应纳税所得额 $= (200 - 80 + 80 \times 80\%) \times 75\% = 138$ (万元)

③居民企业从直接或间接持有股权之和达到 100% 的关联方取得的技术转让所得, 不享受技术转让减免企业所得税的优惠政策。95% 的持股比例下, 可以享受转让所得不超过 500 万元部分免征企业所得税的优惠政策。

业务(6) 应调减应纳税所得额 $= 200$ (万元)

应纳税所得额 $= 1000 + 196.4 - 200 + 1 + 78 - 138 = 937.4$ (万元)

应纳所得税税额 $= 937.4 \times 25\% = 234.35$ (万元)

2. (1) 【正确答案】A

【答案解析】甲公司纳税调整金额合计 $= -10 - 40 + 300 = 250$ (万元)

(2) 【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2019 年应缴纳企业所得税 $= (667.5 + 250 - 50) \times 25\% = 216.88$ (万元)

(3) 【正确答案】B

【答案解析】李某应纳个人所得税 $= (667.5 - 216.88 - 400 - 6) \times 10000 \times 30\% - 40500 = 93360$ (元)

(4) 【正确答案】A

【答案解析】1月甲公司预扣预缴王某个人所得税= $(18000 - 5000 - 2800 - 1500) \times 3\% = 261$ (元)

2月甲公司预扣预缴王某个人所得税= $(18000 \times 2 - 5000 \times 2 - 2800 \times 2 - 1500 \times 2) \times 3\% - 261 = 261$ (元)

(5) 【正确答案】C

【答案解析】王某劳务报酬预扣预缴个人所得税= $35000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 6400$ (元)

(6) 【正确答案】B

【答案解析】汇算清缴应纳个人所得税= $[18000 \times 12 + 35000 \times (1 - 20\%) - 5000 \times 12 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12] \times 10\% - 2520 = 10720$ (元)

工资薪金预扣预缴个人所得税= $(18000 \times 12 - 5000 \times 12 - 2800 \times 12 - 1500 \times 12) \times 10\% - 2520 = 7920$ (元)

应退个人所得税= $7920 + 6400 - 10720 = 3600$ (元)

