

## 2020 税务师《税法（二）》考前冲刺试卷及答案解析

### 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.下列收入中，属于企业所得税法规定的不征税收入的是（ ）。

- A.事业单位收到的财政拨款收入
- B.外贸企业收到的出口退税款收入
- C.企业取得的国债利息收入
- D.企业收到地方政府未规定专项用途的税收返还款收入

【正确答案】A

【答案解析】收入总额中的下列收入为不征税收入：（1）财政拨款，是指各级人民政府对纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金；（2）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；（3）国务院规定的其他不征税收入；（4）对社保基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益，作为企业所得税不征税收入。

2.对于符合独立交易原则的成本分摊协议，下列有关的税务处理，错误的是（ ）。

- A.企业按照协议分摊的成本，应在协议规定的各年度税前扣除
- B.涉及补偿调整的，应在补偿调整的年度计入应纳税所得额
- C.涉及无形资产的成本分摊协议，加入支付、退出补偿或终止协议时对协议成果分配的，应按资产购置或处置的有关规定处理
- D.涉及补偿调整的，补偿调整无需计入应纳税所得额

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，涉及补偿调整的，应在补偿调整的年度计入应纳税所得额。

3.A 公司是创业投资企业，B 公司是未上市的高新技术企业，2016 年 6 月份 A 公司以股权投资的方式向 B 公司直接投资 1100 万元，2017 年至 2019 年，A 公司的应纳税所得额分别为

200 万元、600 万元、900 万元，则 A 公司 2019 年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

A.225

B.159

C.166.5

D.182.5

【正确答案】D

【答案解析】2018 年 A 公司持股时间满 2 年，所以投资额的 70% 可以在 2018 年从应纳税所得额中抵扣，可抵扣的应纳税所得额 =  $1100 \times 70\% = 770$ （万元），而 2018 年的应纳税所得额为 600 万元，所以 2018 年只能从应纳税所得额中抵扣 600 万元，其余的 170 万元结转到 2019 年继续抵扣，那么 2019 年应纳税额 =  $(900 - 170) \times 25\% = 182.5$ （万元）。

4. 根据企业所得税法的规定，下列关于企业混合性投资业务的表述，不符合规定的是（ ）。

A. 企业混合性投资业务是指兼具权益和债权双重特性的投资业务

B. 对于被投资企业支付的利息，投资企业应于被投资企业应付利息的日期，确认收入的实现并计入当期应纳税所得额

C. 被投资企业应于应付利息的日期，确认利息支出，并按规定进行税前扣除

D. 被投资企业应于应付利息的日期，确认的利息支出，不得在税前扣除

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，被投资企业应于应付利息的日期，确认利息支出，并按规定进行税前扣除。

5. 下列关于企业所得税来源地的说法中，正确的是（ ）。

A. 股息、红利所得按照被分配所得的企业所在地确定

B. 动产转让所得按照转让动产的企业所在地确定

C.提供劳务所得按照提供方所在地确定

D.租金所得按照交易活动发生地确定

【正确答案】B

【答案解析】选项A，股息、红利所得按照分配所得的企业所在地确定；选项C，提供劳务所得按照劳务发生地确定；选项D，租金所得按照负担、支付所得的企业所在地确定。

6.2019年某商贸公司以经营租赁方式租入临街门面，租期10年。2020年3月公司对门面进行了改建装修，发生改建费用20万元。关于改建费用的税务处理，下列说法正确的是（ ）。

A.改建费用应作为长期待摊费用处理

B.改建费用应从2020年3月进行摊销

C.改建费用可以在发生当期一次性税前扣除

D.改建费用应在3年的期限内摊销

【正确答案】A

【答案解析】选项B，改建费用应改建完成的次月开始摊销；选项C，改建费不能当期一次性扣除，应作为长期待摊费用进行分期摊销；选项D，租入固定资产的改建支出要作为长期待摊费用来处理，按照合同约定的剩余租赁期限内分期摊销。

7.依据企业所得税的相关规定，下列关于收入确认的时间，正确的是（ ）。

A.接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现

B.特许权使用费收入，以实际取得收入的日期确认收入的实现

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

D.股息、红利等权益性投资收益，以被投资方实际分红的日期确认收入的实现

【正确答案】C

【答案解析】选项A，接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现；选项B，

特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现；  
选项 D，股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，按照被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确认收入的实现。

8.依据个人所得税的有关规定，外籍个人的下列所得中，不享受暂免征收个人所得税优惠的是（ ）。

- A.以现金形式取得的住房补贴
- B.以实报实销形式取得的伙食补贴
- C.按合理标准取得的境内出差补贴
- D.经当地税务机关审核批准为合理的子女教育费

【正确答案】 A

【答案解析】 外籍个人以非现金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，以现金形式取得的住房补贴属于应税收入，计征个人所得税。

9.某企业 2019 年建造住宅楼一幢，建造成本每平方米 6000 元，但是以每平方米 5400 元的价格销售给本企业职工。该企业职工张某 2019 年 12 月购买的房屋面积是 100 平方米。张某 12 月低价购房应缴纳个人所得税（ ）元。

- A.15
- B.8445
- C.5790
- D.5265

【正确答案】 C

【答案解析】 低价购买住房应纳税所得额 =  $(6000 - 5400) \times 100 = 60000$  (元)； $60000 \div 12 = 5000$  (元)，适用的税率和速算扣除数分别为 10%、210。低价购买住房应缴纳个人所

得税 =  $60000 \times 10\% - 210 = 5790$  (元)

10.根据税法规定,享受大病医疗专项附加扣除的纳税人,由其在( )内,自行向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。

A.当年7月1日至12月31日

B.次年3月1日至6月30日

C.次年1月1日至6月30日

D.次年6月1日至12月31日

【正确答案】B

【答案解析】享受大病医疗专项附加扣除的纳税人,由其在次年3月1日至6月30日内,自行向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。

11.2019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

【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)。

12.规范各国(地区)税务主管当局之间如何开展金融账户涉税信息自动交换的操作性文件,以互惠型模式为基础,分为双边和多边两个版本的是( )。

A.《OECD 税收协定范本》



- B.《UN 税收协定范本》
- C.《主管当局协议范本》
- D.《统一报告标准》

【正确答案】 C

【答案解析】《主管当局协议范本》(MCAA)是规范各国(地区)税务主管当局之间如何开展金融账户涉税信息自动交换的操作性文件,以互惠型模式为基础,分为双边和多边两个版本。

13.下列关于国际税收协定的表述中,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.对于使用或有权使用工业、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50%确定税基
- C.演艺人员活动包括演艺人员从事的舞台、影视、音乐等各种艺术形式的活动
- D.缔约国一方企业以船舶从事国际运输业务从缔约国另一方取得的收入,在缔约国另一方免予征税

【正确答案】 B

【答案解析】选项B,对于使用或有权使用工业、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。

14.下列不属于法人居民身份判定标准的是( )。

- A.注册地标准
- B.办公场所标准
- C.控股权标准
- D.总机构所在地标准

【正确答案】 B

【答案解析】法人居民身份的判定标准有：注册地标准、实际管理和控制中心所在地标准、总机构所在地标准、控股权标准。

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

【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.计算个人独资企业的个人所得税时，下列费用不得税前扣除的是（ ）。

- A.企业缴纳的行政性收费
- B.投资者的亲属就职于该个人独资企业而取得的工资薪金
- C.企业生产经营和投资者及其家庭生活共用但难以划分的固定资产折旧费
- D.企业计提的坏账准备金

【正确答案】D

【答案解析】选项ABC，是可以税前扣除的。企业生产经营和投资者及其家庭生活共用的固定资产，难以划分的，由主管税务机关根据企业的生产经营类型、规模等具体情况，核定准予税前扣除的折旧费用数额或比例。

17.下列合同中，应当缴纳印花税的是（ ）。

- A.电网与用户之间签订的供电合同
- B.企业与会计师事务所签订的审计合同
- C.未兑现的购货合同

D.高校学生公寓租赁合同

【正确答案】C

【答案解析】选项A，电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税；选项B，不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税；选项D，免征印花税。

18.下列合同，应按“购销合同”税目征收印花税的是（ ）。

A.发电厂与电网之间签订的购售电合同

B.企业之间签订的土地使用权转让合同

C.电网与用户之间签订的供用电合同

D.开发商与个人之间签订的商品房销售合同

【正确答案】A

【答案解析】选项B、D，按照“产权转移书据”税目征收印花税；选项C，电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税。

19.下列关于印花税缴纳方法的表述，不正确的是（ ）。

A.在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

B.凡多贴印花税票者，不得申请退税或者抵扣

C.已经贴花的凭证，凡修改后所载金额增加的部分，应补贴印花

D.纳税人对纳税凭证应妥善保管，其他凭证均应在履行纳税义务完毕后保存2年

【正确答案】D

【答案解析】纳税人对纳税凭证应妥善保管。凭证的保存期限，凡国家已有明确规定的，按规定办理；其他凭证均应在履行纳税义务完毕后保存1年。

20.下列关于耕地占用税减免税优惠的说法，正确的是（ ）。

A.医疗机构占用耕地，免征耕地占用税



- B.铁路线路占用耕地的，免征耕地占用税
- C.农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地，免征耕地占用税
- D.飞机场跑道占用耕地的，免征耕地占用税

【正确答案】A

【答案解析】选项B、D，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。

21. 企业支付的下列保险费，不得在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A.企业为投资者购买的商业保险
- B.企业按规定为职工购买的工伤保险
- C.企业为特殊工种职工购买的法定人身安全保险
- D.企业参加雇主责任险、公众责任险等责任保险，按照规定缴纳的保险费

【正确答案】A

【答案解析】除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除。

22. 下列所得，可享受企业所得税减半征收优惠的是（ ）。

- A.种植油料作物的所得
- B.种植豆类作物的所得
- C.种植棉类作物的所得
- D.种植香料作物的所得

【正确答案】D

【答案解析】企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：

- (1) 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；
- (2) 海水养殖、内陆养殖。

选项 ABC 均免征企业所得税。

23. 个人领取原缴存的下列社会保险和企业年金，应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 企业年金
- B. 基本养老保险金
- C. 医疗保险金
- D. 失业保险金

【正确答案】A

【答案解析】个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金、职业年金，符合《财政部人力资源社会保障部国家税务总局关于企业年金职业年金个人所得税有关问题的通知》（财税〔2013〕103 号）规定的，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。其中按月领取的，适用月度税率表计算纳税；按季领取的，平均分摊计入各月，按每月领取额适用月度税率表计算纳税；按年领取的，适用综合所得税率表计算纳税。

24. 下列关于地下建筑物房产税的表述中正确的是（ ）。

- A. 单独建造的地下建筑物不缴纳房产税
- B. 对于与地上房屋相连的地下建筑物，应将地下部分和地上房屋视为一个整体按照地上房屋建筑的有关规定缴纳房产税
- C. 地下建筑物若作工业用途，以房屋原价的 10% ~ 30% 作为应税房产原值
- D. 地下建筑物若作商业用途，以房屋原价的 50% ~ 60% 作为应税房产原值

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，地下建筑物需要缴纳房产税；选项 C，地下建筑物若作工业用途，以房屋原价的 50%~60%作为应税房产原值；选项 D，地下建筑物若作商业用途，以房屋原价的 70%~80%作为应税房产原值。

25.对居民住宅区内业主共有的经营性房产，由实际经营（包括自营和出租）的代管人或使用人缴纳房产税，其中没有房产原值或不能将共有住房划分开的，由（ ）参照同类房产核定房产原值。

- A.房产所在地税务机关
- B.代管人所在地税务机关
- C.产权所有人所在地税务机关
- D.国家税务总局

【正确答案】A

【答案解析】对居民住宅区内业主共有的经营性房产，由实际经营（包括自营和出租）的代管人或使用人缴纳房产税，其中没有房产原值或不能将共有住房划分开的，由房产所在地税务机关参照同类房产核定房产原值。

26.市区某企业房产原值共 2500 万元，2019 年 5 月 1 日将其中的 30%用于对外投资联营，投资期限 10 年，不承担投资风险，当年取得固定利润 50 万元。已知当地政府规定的扣除比例为 20%。该企业 2019 年度应纳房产税（ ）万元。（不动产租赁增值税采用简易办法计算）

- A.16.91
- B.24.91
- C.28.53
- D.16.8

【正确答案】B

【答案解析】该企业 2019 年 1 月份至 4 月份应纳房产税 =  $2500 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 4 \div 12 = 8$  (万元); 该企业 2019 年 5 月份至 12 月份应纳房产税 =  $2500 \times (1 - 30\%) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 8 \div 12 + 50 \div (1 + 5\%) \times 12\% = 16.91$  (万元); 所以, 该企业 2019 年全年应纳房产税 =  $8 + 16.91 = 24.91$  (万元)。

27. 甲企业 2019 年 6 月以融资租赁的方式租入市区一处房产, 原值 1000 万元, 租赁期 5 年, 租入当月投入使用, 每月支付租赁费 10 万元 (注: 当地计算房产余值的扣除比例为 20%)。2019 年甲企业融资租赁的房产应缴纳房产税 ( ) 万元。

- A. 4.8
- B. 5.6
- C. 7.2
- D. 8.4

【正确答案】A

【答案解析】应缴纳房产税 =  $1000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 6 = 4.8$  (万元)

28. 纳税人按照纳税地点所在的省、自治区、直辖市 ( ) 确定的具体适用税额缴纳车船税。

- A. 地方人民代表大会
- B. 人民政府
- C. 税务机关
- D. 财政局

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 纳税人按照纳税地点所在的省、自治区、直辖市人民政府确定的具体适用税额缴纳车船税。

29. 下列各项, 按 “经营所得” 项目计征个人所得税的是 ( )。

- A.个人独资企业的投资者以独资企业资本金进行个人消费
- B.股份制企业以盈余公积转增股本，个人股东获利部分
- C.股份制企业的个人投资者以该企业的资本金进行个人消费
- D.股份制企业的个人投资者从该企业借款，超过 12 个月仍未归还的借款

【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C、D，按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

30.居民个人的下列所得，不并入综合所得计税的是（ ）

- A.稿酬所得
- B.劳务报酬所得
- C.财产租赁所得
- D.工资薪金所得

【正确答案】C

【答案解析】综合所得包含工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。

31.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

【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。

32. 张某、李某、王某三人欲成立一合伙企业。张某出资 100 万元，李某出资 80 万元，王某用其住房作为投资，此住房评估价格为 100 万元，该合伙企业应缴纳的契税为( )万元。(当地规定契税税率 3%)

A.0

B.3

C.4.5

D.6

【正确答案】A

【答案解析】合伙企业的合伙人将其名下的房屋、土地权属转移至合伙企业名下，或合伙企业将其名下的房屋、土地权属转回原合伙人名下的，免征契税。

33. 符合契税减免税规定的纳税人，向土地、房屋所在地的税务机关提出减免税申报的期限，为土地、房屋权属转移合同生效的( )日内。

A.10

B.7

C.15

D.30

【正确答案】A

【答案解析】申报减免契税和申报缴纳契税的期限，均为 10 日内。符合减免税规定的契税纳税人，应在土地、房屋权属转移合同生效的 10 日内，向土地、房屋所在地的税务机关提出减免税申报。纳税人应当自纳税义务发生之日起 10 日内，向土地、房屋所在地的税务机关办理纳税申报。

34. 下列关于契税优惠政策的表述不正确的是（ ）。

- A. 城镇职工按规定第一次购买公有住房，免征契税
- B. 因为自然灾害造成住房的灭失重新购买住房的契税可以酌情减免
- C. 承受荒山用于发展林业免征契税
- D. 个人购买家庭唯一住房减按 1% 的税率缴纳契税

【正确答案】D

【答案解析】对个人购买家庭唯一住房（家庭成员范围包括购房人、配偶以及未成年子女），面积为 90 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税；面积为 90 平方米以上的，减按 1.5% 的税率征收契税。

35. 某盐场 2020 年度占地 200000 平方米，其中办公楼占地 10000 平方米、盐场内部绿化占地 60000 平方米、盐场附属幼儿园占地 10000 平方米、盐滩占地 120000 平方米。盐场所在地城镇土地使用税年税额每平方米 0.7 元。该盐场 2020 年应缴纳的城镇土地使用税为（ ）元。

- A. 14000
- B. 49000
- C. 56000
- D. 140000

【正确答案】B

【答案解析】盐场内部的幼儿园和盐场的盐滩占地免征城镇土地使用税，该盐场 2020 年应缴纳的城镇土地使用税 =  $(200000 - 10000 - 120000) \times 0.7 = 49000$ （元）。

36. 下列所占用的土地中，不可以免征或暂免征收城镇土地使用税的是（ ）。

- A.

免税单位无偿使用纳税单位土地

B.纳税单位无偿使用免税单位土地

C.危险品仓库的防火、防爆等安全防范用地

D.公园自用的土地

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 B，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。

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

【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.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

【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。

39.企业发生的广告费，下列所得税表述正确的是（ ）。

A.酒类制造企业的广告费，不得在税前扣除

B.医药销售企业的广告费，不超过当年销售收入30%的部分准予税前扣除

C.企业筹建期间发生的广告费，可按实际发生额计入筹办费，按有关规定在税前扣除

D.签订广告分摊协议的关联企业计算税前可扣除的广告费只能在关联企业之间扣除

【正确答案】C

【答案解析】选项A、B，对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入30%的部分，准予扣除。选项C，企业在筹建期间，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。选项D，对签订广告费和业务宣传费分摊协议（以下简称分摊协议）的关联企业，其中一方发生的不超过当年销售（营业）收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除，也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时，可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。

40.农村居民张某2020年1月经批准，在户口所在地占用耕地2500平方米，其中2000平方米用于种植中药材，500平方米用于新建住宅。该地区耕地占用税税额为每平方米30元。张某应缴纳耕地占用税（ ）元。

A.7500

B.15000

C.37500

D.75000

【正确答案】A

【答案解析】农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。占用 2000 平方米耕地种植中药材，不征收耕地占用税。张某新建住宅应缴纳的耕地占用税 =  $500 \times 30 \times 50\% = 7500$ （元）。应缴纳耕地占用税 7500 元。

**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.下列捐赠中，属于向公益事业的捐赠支出的有（ ）。

A.为救济贫困个人的捐赠活动

B.事业单位的捐赠住房

C.对社会公共基础设施建设的捐赠

D.对教育事业的捐赠

E.为促进社会发展和进步的其他社会公共和福利事业的捐赠

【正确答案】ACDE

【答案解析】企事业单位、社会团体以及其他组织捐赠住房作为公共租赁住房的，视同公益性捐赠。

2.下列各项中，说法不正确的有（ ）。

A.从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入按照“经营所得”项目计征个人所得税

B.兼职律师从律师事务所取得的所得按照“劳务报酬所得”项目计征个人所得税

C.个人独资企业对外投资分回的利息按照“经营所得”项目计征个人所得税

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按照“经营所得”项目计征个人所



得税

E.出租汽车经营单位与出租车驾驶员签订合同采取底薪加提成方式支付的工资按照“劳务报酬所得”项目计征个人所得税

【正确答案】BCE

【答案解析】选项B，兼职律师从律师事务所取得的所得按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税；选项C，按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税；选项E，按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

3.下列关于个人独资企业和合伙企业投资者计算缴纳个人所得税的表述，正确的有（ ）。

A.合伙企业的合伙人以合伙企业的生产经营所得和其他所得，一般应按照合伙协议约定的分配比例确定应纳税所得额

B.实行核定征税的投资者可以享受个人所得税的优惠政策

C.企业生产经营和投资者家庭生活共用的固定资产，难以划分的，不得计提折旧在税前扣除

D.投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除

E.投资者兴办两个或两个以上企业的，企业的年度亏损可以跨企业弥补

【正确答案】AD

【答案解析】实行核定征税的投资者不能享受个人所得税的优惠政策；企业生产经营和投资者及家庭生活共用的固定资产，难以划分的，由主管税务机关根据企业的生产经营类型、规模等具体情况，核定准予在税前扣除的折旧费用的数额或比例；投资者兴办两个或两个以上企业的，企业的年度亏损不能跨企业弥补。

4. 根据我国申请人“受益所有人”身份判定的安全港条款，下列从中国取得股息所得的申请人为“受益所有人”的有（ ）。

A.缔约对方居民且在缔约对方上市的公司

- B. 缔约对方政府
- C. 被缔约对方个人直接持股 90% 的申请人
- D. 被缔约对方非上市居民公司间接持股 100% 的申请人
- E. 缔约对方居民个人

【正确答案】 ABE

【答案解析】 根据申请人“受益所有人”身份判定的安全港条款，下列申请人从中国取得的所得为股息时，可不根据国家税务总局 2018 年第 9 号公告第二条规定的因素进行综合分析，直接判定申请人具有“受益所有人”身份：

- (1) 缔约对方政府；
- (2) 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司；
- (3) 缔约对方居民个人；
- (4) 申请人被第 (1) 至 (3) 项中的一人或多人直接或间接持有 100% 股份，且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民。

5. 下列各项中，应当按照工资、薪金所得项目征收个人所得税的有 ( )。

- A. 个人在公司任职董事职务，取得的董事费收入
- B. 独生子女补贴
- C. 托儿补助费
- D. 超过规定标准的误餐费
- E. 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收入

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 BC，不予征收个人所得税；选项 E，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费收入，应按“稿酬所得”项目计算缴纳个人所得

税。

6.下列各项中属于不应作为可抵免境外所得税税额的情形有( )。

- A.因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款
- B.按照我国《企业所得税法》及其实施条例规定,已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款
- C.按照国务院财政、税务主管部门有关规定已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款
- D.企业来源于中国境外的所得依照中国境外税收法律以及相关规定计算而缴纳的税额
- E.境外所得税纳税人或者其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项 D 属于可抵免的境外所得税税额的基本条件。

7.下列有关印花税的表述正确的有( )。

- A.对技术开发合同,以合同所载的报酬金额和研究开发经费作为计税依据
- B.货物运输合同,以收取的全部运费、装卸费和保险费为计税依据
- C.应税合同的计税依据,为合同列明的价款或者报酬,不包括增值税税款
- D.对采用易货方式进行商品交易签订的合同,应以易货差价作为计税依据
- E.财产租赁合同,以租赁金额为计税依据

【正确答案】 CE

【答案解析】 选项 A,为了鼓励技术研究开发,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;选项 B,货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额(即运费收入),不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等;选项 D,采用以货换货方式进行商

品交易签订的合同，是反映既购又销双重经济行为的合同，对此，应按合同所载的购、销合计金额计税贴花。

8.下列选项中，应缴纳印花税的有（ ）。

- A.贴息贷款合同
- B.工商营业执照
- C.审计合同
- D.已缴纳印花税的凭证副本
- E.出租厂房的合同

【正确答案】BE

【答案解析】贴息贷款合同与已缴纳印花税的凭证副本免征印花税；审计合同不属于印花税征税范围。

9.企业直接从事研发活动的下列人工费用，可享受研发费用加计扣除优惠政策的有（ ）。

- A.补充养老保险费
- B.住房公积金
- C.失业保险费
- D.基本医疗保险费
- E.基本养老保险费

【正确答案】BCDE

【答案解析】直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

10.下列车船中，需要计算缴纳车船税的有（ ）。

- A.拖船

B.养殖渔船

C.符合规定标准的燃料电池商用车

D.符合规定标准的插电式混合动力汽车

E.游艇

【正确答案】AE

【答案解析】选项B，养殖渔船免征车船税；选项C、D，对符合规定标准的燃料电池商用车和插电式混合动力汽车，免征车船税。

11.依据车船税的申报规定，下列表述正确的有（ ）。

A.车船税的纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月

B.车辆所有人或者管理人在申请办理车辆相关登记、定期检验手续时，应当向公安机关交通管理部门提交依法纳税或者免税证明

C.已办理退税的被盗车船失而复得的，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

D.已缴纳车船税的车船，在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，同时已经缴纳的车船税可以申请退回

E.依法不需要登记的车船，纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地

【正确答案】ABCE

【答案解析】已缴纳车船税的车船，在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。

12.下列关于车船税计税单位的表述中，正确的有（ ）。

A.游艇以“净吨位每吨”为计税单位

B.乘用车以“每辆”为计税单位

C.机动船舶以“净吨位每吨”为计税单位



D.半挂牵引车以“整备质量每吨”为计税单位

E.三轮汽车以“整备质量每吨”为计税单位

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，游艇以“艇身长度每米”为计税单位。

13.下列关于个人领取年金的个人所得税处理中，表述正确的有（ ）。

A.个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金，并入综合所得，差额计算应纳税款

B.个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款

C.个人达到国家规定的退休年龄按月领取企业年金的，适用月度税率表计算纳税

D.个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金，适用综合所得税率表计算纳税

E.对个人除特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额的，适用综合所得税率表计算纳税

【正确答案】BCD

【答案解析】对个人除特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额的，适用月度税率表计算纳税。

14.2019 年张先生购置家庭第一套住房，面积为 90 平方米，成交价格为 70 万元；2020 年因工作调动，张先生用家庭唯一住房换取赵先生一套 85 平方米房屋，赵先生支付张先生 10 万元，当地契税税率为 3%。下列关于契税纳税义务的说法，正确的有（ ）。

A.赵先生需要缴纳契税 24000 元

B.张先生购置房屋第一套住房缴纳契税 7000 元

C.张先生换取赵先生住房需要缴纳契税 3000 元

D.张先生换取房屋行为应在 90 平方米房屋所在地缴纳契税

E.赵先生换取房屋行为契税纳税义务发生时间是办理房屋权属变更登记的当天

【正确答案】BE

【答案解析】纳税人首次购入 90 平米以下的普通住房，减按 1% 缴纳契税，应缴纳契税 =  $70 \times 1\% \times 10000 = 7000$  (元)；以房换房，支付差价的一方缴纳契税，换房中赵先生应缴纳契税 =  $10 \times 10000 \times 3\% = 3000$  (元)。

15. 下列关于城镇土地使用税的说法中，正确的有 ( )。

- A. 物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地免征土地使用税
- B. 企业厂区以外绿化用地免征城镇土地使用税
- C. 专门经营农产品的批发市场免征城镇土地使用税
- D. 老年服务机构自用的土地免征城镇土地使用税
- E. 企业办的医院用地免征城镇土地使用税

【正确答案】 BCDE

【答案解析】选项 A，自 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地，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。

16. 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

【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。

17. 下列说法中，符合企业所得税相关规定的有（ ）。

- A. 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除
- B. 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
- C. 企业为投资者支付的商业保险费，不得扣除
- D. 企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除
- E. 企业依照规定提取的用于环境保护的专项资金，提取后改变用途的，仍可以税前扣除

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 企业依照法律、行政法规有关规定提取的用于环境保护、生态恢复等方面的专项资金，准予扣除。上述专项资金提取后改变用途的，不得扣除。

18. 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

【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。

19. 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

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C、E，按照“技术合同”缴纳印花税。

20. 下列关于居民个人综合所得汇算清缴时，专项扣除、专项附加扣除等规定的表述，正确的有（ ）。

- A. 专项扣除、专项附加扣除和依法规定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限
- B. 专项扣除、专项附加扣除和依法规定的其他扣除，一个纳税年度抵扣不完的，可以结转以后年度继续抵扣
- C. 居民个人取得劳务报酬所得，应当在汇算清缴时向税务机关提供有关信息，减除专项附加扣除
- D. 居民个人填报专项附加扣除信息存在明显错误，经税务机关通知，居民个人拒不更正的，税

务机关可暂停纳税人享受专项附加扣除

E.汇算清缴时，可依法扣除的捐赠，是当年符合条件的公益慈善事业捐赠

【正确答案】ACDE

【答案解析】专项扣除、专项附加扣除和依法规定的其他扣除，一个纳税年度抵扣不完的，不得结转抵扣。

### 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.我国居民企业甲在境外进行了投资，相关投资结构及持股比例如下：

2019 年经营及分配状况如下：

（1）B 国企业所得税税率为 30%，预提所得税税率为 12%，丙企业应纳税所得总额 800 万元，丙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。

（2）A 国企业所得税税率为 20%，预提所得税税率为 10%。乙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）1000 万元，其中来自丙企业的投资收益为 100 万元，按照 12% 的税率缴纳 B 国预提所得税 12 万元；乙企业在 A 国享受税收抵免后实际缴纳的税额 180 万元，乙企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。

（3）居民企业甲适用的企业所得税税率 25%，其中来自境内的应纳税所得额为 2400 万元。

要求：根据以上资料，回答下列问题。

1.满足持股条件适用间接抵免优惠政策企业包括（ ）。

A.乙

B.丙

C.乙和丙均满足

D.乙和丙均不满足

【正确答案】A



【答案解析】丙不适用间接抵免优惠政策。甲持有丙的比例 =  $50\% \times 30\% = 15\%$  , 低于 20%。

乙适用间接抵免优惠政策。甲持有乙的比例为 50% , 大于 20%。

2.企业乙所纳税额属于企业甲负担的税额 ( ) 万元。

A.76

B.86

C.96

D.100.38

【正确答案】 C

【答案解析】乙所纳税额属于企业甲负担的税额 = [乙企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额 ( 180 + 12 ) + 乙企业间接负担的税额 0]  $\times$  乙向一家上一层企业分配的股息 ( 红利 )  $404 \div$  本层企业所得税后利润额  $808 = 96$  ( 万元 )。

3.企业甲取得来源于企业乙投资收益的抵免限额 ( ) 万元。

A.105

B.115

C.125

D.108

【正确答案】 C

【答案解析】甲境外所得 =  $808 \times 50\% = 404$  ( 万元 ) , A 国的应纳税所得额 =  $404 + 96 = 500$  ( 万元 ) , 抵免限额 =  $( 2400 + 500 ) \times 25\% \times 500 \div ( 2400 + 500 ) = 125$  ( 万元 )

4.企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免额 ( ) 万元。

A.105

B.115

C.125

D.108

【正确答案】C

【答案解析】可抵免境外税额 =  $96 + 404 \times 10\% = 136.4$  (万元), 抵免限额 = 125 (万元), 当年实际可抵免的税额为 125 万元。

2.2019 年某企业相关生产经营情况如下：

(1) 房产原值 3000 万元，其中库房产原值 1000 万元，企业办学校房产原值 500 万元。自 7 月 1 日签订合同，将原值 500 万元的房产对外出租，期限一年，每月租金 10 万元。

(2) 企业占地共计 10000 平方米，其中办公楼占地 2000 平方米，厂区内绿化用地和厂区外公共绿化用地各占地 1000 平方米。

(3) 企业拥有客运货车 10 辆，整备质量每辆 10 吨，挂车 10 辆，整备质量每辆 20 吨，乘用车 5 辆。

(4) 本年企业占用 1000 平方米的耕地用于生产建设，所占耕地适用定额税率 10 元每平方米。占用 2000 平方米的林地用于库房建设，所占林地适用定额税率 5 元每平方米。

(其他相关资料：当地省政府规定的房产余值扣除比例为 20%；城镇土地使用税年税额每平方米 10 元；客运货车车船税年基准税额每吨 50 元；乘用车车船税年税额为 300 元每辆。以上金额不含增值税) 要求：根据上述资料，回答下列问题。

1.2019 年该企业应缴纳房产税 ( ) 元。

A.168000

B.192000

C.216000

D.288000

【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。

应纳房产税 =  $[(3000 - 500) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 6 + (3000 - 500 - 500) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 6 + 10 \times 6 \times 12\%] \times 10000 = 288000$  (元)。

2.2019 年该企业应缴纳城镇土地使用税 ( ) 元。

A.60000

B.80000

C.90000

D.100000

【正确答案】C

【答案解析】对企业厂区 (包括生产、办公及生活区) 以内的绿化用地，应照章征收城镇土地使用税，厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税。

应纳城镇土地使用税 =  $(10000 - 1000) \times 10 = 90000$  (元)。

3.2019 年该企业拥有的车辆应缴纳车船税 ( ) 元。

A.6500

B.10000

C.11500

D.12500

【正确答案】C

【答案解析】挂车按照货车税额的 50% 计算车船税。

应纳车船税 =  $10 \times 10 \times 50 + 10 \times 20 \times 50\% \times 50 + 300 \times 5 = 11500$  (元)。

4.2019 年该企业应缴纳耕地占用税 ( ) 元。

A.10000

B.15000

C.20000

D.30000

【正确答案】C

【答案解析】应纳耕地占用税 =  $1000 \times 10 + 2000 \times 5 = 20000$  (元)。

**四、综合分析题(共12题,每题2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.位于某市区国家重点扶持的高新技术企业为增值税一般纳税人,2019年销售产品取得不含税收入6500万元,另外投资取得收益320万元,全年发生产品销售成本和相关费用共计5300万元。缴纳的税金及附加339万元,发生的营业外支出420万元,12月末企业自行计算的全年会计利润总额761万元,预缴企业所得税96万元,无留抵增值税。2020年1月经聘请的税务师事务所审核,发现以下问题:

(1)8月中旬以预收款方式销售一批产品,收到预收账款234万元,并收存银行。12月下旬将该批产品发出,但未将预收款转作收入。

(2)9月上旬接受客户捐赠原材料一批,取得增值税专用发票,发票上注明金额10万元,进项税额1.3万元,企业将捐赠收入直接计入“资本公积”账户核算。

(3)10月购置并投入使用的安全生产专用设备(属于企业所得税优惠目录的范围)取得增值税专用发票,发票上注明金额18万元,进项税额2.34万元,企业将购置设备一次性计入了成本扣除。假定该设备会计折旧期限为10年,不考虑残值,税法上选择一次性计入成本费用扣除。

(4)成本费用中包含业务招待费62万元,新产品研究开发费用97万元。

(5) 投资收益中有 12.6 万元从其他居民企业分回的股息, 其余为股权转让收益, 营业外支出中含通过公益性社会团体向贫困山区捐赠款 130 万元, 直接捐赠 10 万元。

(6) 计入成本费用中的实发工资总额 856 万元, 拨缴职工工会经费 20 万元 (取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》)。职工福利费实际支出 131 万元, 职工教育经费实际支出 32 万元。

(其他相关资料: 不考虑地方教育附加)

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

1. 该企业应补缴的增值税及附加税费 ( ) 万元。

A. 35.02

B. 36.38

C. 32.30

D. 29.61

【正确答案】D

【答案解析】补缴增值税及附加税费 =  $234 \div (1 + 13\%) \times 13\% \times (1 + 7\% + 3\%) = 29.61$  (万元)

2. 该企业 2019 年度经审核后会计利润总额 ( ) 万元。

A. 961

B. 972.7

C. 951.6

D. 994.39

【正确答案】D

【答案解析】会计利润总额 =  $761 + 234 \div (1 + 13\%) + (10 + 1.3) + (18 - 18 \div 10 \div 12 \times$



2) -  $234 \div (1 + 13\%) \times 13\% \times (7\% + 3\%) = 994.39$  (万元)

3.业务招待费和新产品研发费分别调整应纳税所得额 ( ) 万元。

A.调增 28.46

B.调增 29.5

C.调增 24.8

D.调减 72.75

【正确答案】AD

【答案解析】业务招待费： $(6500 + 234 \div 1.13) \times 0.5\% = 33.54$  (万元)， $62 \times 60\% = 37.2$  (万元)，纳税调增 =  $62 - 33.54 = 28.46$  (万元)；新产品研发费用，纳税调减 =  $97 \times 75\% = 72.75$  (万元)。

4.投资收益和捐赠分别调整应纳税所得额 ( ) 万元。

A.调增 20.67

B.调增 24.68

C.调减 12.6

D.调增 25.81

【正确答案】AC

【答案解析】符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益是免税的。所以投资收益 12.6 万元应该纳税调减；公益性捐赠 130 万元，捐赠限额 =  $994.39 \times 12\% = 119.33$  (万元)，调增 =  $130 - 119.33 = 10.67$  (万元)；直接捐赠 10 万元应该纳税调增，合计捐赠调增 =  $10.67 + 10 = 20.67$  (万元)。

5.职工工会经费、职工教育经费、职工福利费如果涉及调整，则合计调整应纳税所得额 ( ) 万元。

A.调增 11.16

B.调增 10.6

C.调增 2.88

D.调增 14.04

【正确答案】D

【答案解析】工会经费 20 万元，限额 =  $856 \times 2\% = 17.12$  (万元)，应该纳税调增 =  $20 - 17.12 = 2.88$  (万元)；职工教育经费 32 万元，限额 =  $856 \times 8\% = 68.48$  (万元)，不用纳税调整；职工福利费：131 万元，限额 =  $856 \times 14\% = 119.84$  (万元)，调增 =  $131 - 119.84 = 11.16$  (万元)；合计调增应纳税所得额 =  $2.88 + 11.16 = 14.04$  (万元)。

6.2019 年应补缴企业所得税 ( ) 万元。

A.50.26

B.52.13

C.49.07

D.45.38

【正确答案】D

【答案解析】企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、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，不再分年度计算折旧，因此会计核算没有扣除的部分需要在应纳税所得额中扣除，纳税调减 =  $18 - 18 \div 10 \div 12 \times 2 = 17.7$  (万元)。

应纳税所得额 =  $(994.39 + 28.46 - 72.75 - 12.6 + 20.67 + 2.88 + 11.16 - 17.7) \times 15\% - 18 \times 10\% - 96 = 45.38$  (万元)

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不含税收入 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

【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) 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

【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 ) × 25% = 216.88 ( 万元 )

( 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

【正确答案】 B

【答案解析】李某应纳个人所得税 = ( 667.5 - 216.88 - 400 - 6 基本费用 ) × 10000 × 30% - 40500 = 93360 ( 元 )

( 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

【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 ) × 3% = 261 ( 元 )

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

( 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

【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) 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

【正确答案】 B

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