



2024 年税务师《税法(二)》考前冲刺卷

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

1. 中国公民贾某的父母过户给贾某一栋价值 200 万元的房屋，同时贾某将自己购买的房屋以每年 12 万元的价格出租给刘某。假定当地省政府规定的契税税率为 4%，则贾某应缴纳的契税合计为（ ）万元。

(以上价格均为不含增值税价格)

- A. 8.48
- B. 8
- C. 0.48
- D. 0

2. 自 2006 年 8 月 1 日起，对个人住房转让所得征收个人所得税时，应以（ ）为转让收入。

- A. 成本价
- B. 公允价
- C. 市场价
- D. 实际成交价

3. 根据企业所得税法的规定，下列关于收入的确认，不正确的是（ ）。

- A. 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
- B. 销售商品采取预收款方式的，在收到预收款时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入
- D. 销售商品需要安装和检验的，安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入

4. 公民甲某 2023 年 1 月份取得工资 6000 元，甲某上一年度月平均工资为 4000 元，其工作所在地上一年度职工月平均工资为 3000 元。按照公司年金缴纳办法，个人缴纳工资的 5%，单位缴纳 8%，甲某当月应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 15
- C. 30
- D. 25.2

5. 下列关于国际税收概念和原则的表述，错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 国际税收的实质是国家之间的税收分配关系和税收协调关系
- C. 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



D. 无差异原则常用以调整由国际经济活动产生的国家与纳税人之间的税收法律关系和国家之间的税收权益分配关系

6. 企事业单位购进软件，凡符合无形资产确认条件的，可以按照无形资产进行核算，其摊销年限可以适当缩短，最短可为（ ）年。

- A. 2
- B. 5
- C. 7
- D. 10

7. 2019 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，外籍个人符合居民个人条件的，可以选择享受个人所得税专项附加扣除，外籍个人一经选择，在（ ）内不得变更。

- A. 3 个月
- B. 6 个月
- C. 一个纳税年度
- D. 两个纳税年度

8. 某市甲化工企业 2023 年 2 月 1 日向某制造厂借款 600 万元用于建造厂房，5 月 1 日动工建造，借款期限 1 年，当年向制造厂支付了借款利息 100 万元，银行同期同类贷款利率为 10%，该厂房于 8 月 31 日完工结算并投入使用，当年该企业税前可扣除的利息费用为（ ）万元。

- A. 37.5
- B. 35
- C. 50
- D. 45

9. 根据企业所得税规定，下列关于企业股权收购、资产收购重组交易适用一般性税务处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 被收购方不确认股权、资产转让所得或损失
- B. 收购方取得股权的计税基础应以原账面净值为基础确定
- C. 收购方取得资产的计税基础应以原账面净值为基础确定
- D. 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变

10. 下列需要计算缴纳车船税的是（ ）。

- A. 符合规定标准的纯电动商用车
- B. 商店待售的自行车
- C. 插电式混合动力汽车



D. 出租车

11. 根据个人所得税法的规定，下列关于稿酬所得的表述中，不正确的是（ ）。

A. 任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、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

B. 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

C. 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”计征个人所得税

D. 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

12. 某企业 2023 年销售货物收入 1800 万元，出租房屋收入 500 万元，转让房屋收入 300 万元，从其他单位分回投资收益 200 万元。当年实际发生业务招待费 30 万元，该企业当年可在所得税前列支的业务招待费金额为（ ）万元。（以上收入均不含增值税）

A. 10.2

B. 11.5

C. 15.3

D. 20

13. （2019 年）农村居民张某 2023 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 平方米用于新建自用住宅（在规定用地标准以内）。该地区耕地占用税税额为每平方米 30 元，享受六税两费减半优惠。张某应缴纳耕地占用税（ ）元。

A. 3750

B. 15000

C. 37500

D. 75000

14. 根据企业所得税法的规定，下列关于资产的所得税处理中，不正确的是（ ）。

A. 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

B. 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产不得计算折旧扣除

C. 外购的无形资产，以购买价款和支付的相关税费为计税基础

D. 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

15. 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

16. 下列属于房产税征收范围的是（ ）。

- A. 露天游泳池
- B. 房地产开发企业建造的商品房在出售前对外出租
- C. 某工业企业地处于农村的生产用房
- D. 房地产开发企业开发的未使用的待售商品房

17. 计算个人所得税时，允许税前全额扣除的公益、救济性捐赠是（ ）。

- A. 个人捐赠住房作为公共租赁住房
- B. 通过非营利性的社会团体向福利性、非营利性的老年服务机构的捐赠
- C. 通过非营利性的社会团体和国家机关向革命老区的捐赠
- D. 通过非营利性的社会团体和国家机关向贫困地区的捐赠

18. 2023 年 5 月 1 日，甲国某公司一艘货轮驶入我国某港口，该货轮净吨位为 8000 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 日（吨税执照期限为 90 日，普通税率为每净吨位 8.0 元，优惠税率为每净吨位 5.8 元），该国已与我国签订有相互给予船舶税费最惠国待遇条款的协定。则该货轮负责人应向我国海关缴纳船舶吨税（ ）元。

- A. 0
- B. 46400
- C. 64000
- D. 64600

19. 下列关于个人所得税专项附加扣除的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 纳税人子女在中国境外接受教育的，纳税人应当留存境外学校录取通知书、留学签证等相关教育的证明资料备查
- B. 同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过 48 个月
- C. 纳税人本人使用住房公积金个人住房贷款为本人购买中国境内住房，发生的首套住房贷款利息支出，在实际发生贷款利息的年度，按照每月 1000 元的标准定额扣除
- D. 纳税人及其配偶在一个纳税年度内可以同时分别享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除

20. (2019 年)依据企业所得税的相关规定，下列所得按分配所得的企业所在地确定所得来源的是（ ）。

- A. 转让不动产所得
- B. 销售货物所得



- C. 股息、红利等权益性投资所得
- D. 转让权益性投资资产所得

21. 在中国境内设立机构、场所，但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，在实际征税时，实际适用的企业所得税税率为（ ）。

- A. 25%
- B. 20%
- C. 10%
- D. 15%

22. 甲居民企业于 2023 年初对乙居民企业投资 2000 万元，取得其 30% 的股权。后因资金需要，甲企业 2023 年末对乙企业的投资全部撤回，共取得资产 3000 万元。投资撤回时乙企业累计未分配利润为 1500 万元，累计盈余公积 200 万元。甲企业撤资业务应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 122.5
- B. 125
- C. 110.5
- D. 130

23. 甲、乙两家企业是关联企业。2023 年 1 月 1 日，乙企业从甲企业借款 3000 万元，期限一年，双方约定按照金融企业同类同期贷款年利率 8% 结算利息，乙企业无其他关联方债权性投资。乙企业注册资本为 200 万元，假设每月所有者权益构成均为：实收资本 200 万元，资本公积 100 万元，未分配利润 -50 万元。当年乙企业不得扣除的关联方借款利息为（ ）万元。

- A. 240
- B. 192
- C. 48
- D. 0

24. 某县一家由国家拨付经费的事业单位有新旧两栋办公楼，新楼占地 3000 平方米，旧楼占地 1000 平方米。2023 年 4 月 30 日至 8 月 31 日该单位将旧楼出租。当地城镇土地使用税年税额为每平方米 15 元，该事业单位 2023 年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

- A. 750
- B. 1250
- C. 2500
- D. 5000

25. 我国公民杨某为某事业单位的职员，2023 年 6 月杨某提前办理了退休手续，取得一次性补贴收入



85000 元，杨某办理提前退休手续至法定退休年龄之间为 1 年。2023 年 6 月杨某应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 750
- C. 2400
- D. 675

26. 下列标准不适用判定一个公司（或企业、单位）是否属于一国的法人居民的是（ ）。

- A. 注册地标准
- B. 停留时间标准
- C. 总机构所在地标准
- D. 控股权标准

27. 根据促进科技成果转化取得股权奖励的所得税政策，在获奖人按股份、出资比例获得分红时，对其所得应按（ ）应税项目征收个人所得税。

- A. 工资、薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 利息、股息、红利所得
- D. 偶然所得

28. 下列关于企业所得税优惠的说法，正确的是（ ）。

- A. 林产品采集所得减半征收企业所得税
- B. 企业综合利用资源适用“三免三减半”的优惠政策
- C. 内陆养殖所得减半征收企业所得税
- D. 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，实行“五免五减半”政策

29. 下列各项中，不符合城镇土地使用税规定的是（ ）。

- A. 对核电站应税土地在基建期内减半征收城镇土地使用税
- B. 企业厂区内的铁路专用线用地免征城镇土地使用税
- C. 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
- D. 对公共租赁住房建设期间用地及公共租赁住房建成后占地免征城镇土地使用税

30. 2023 年 6 月，税务机关对某商贸公司与其关联方 2022 年度发生的交易进行了特别纳税调整，调整后该商贸公司需补缴 2022 年度企业所得税税款 180 万元。经税务机关督促，该公司于 2024 年 5 月 31 日上缴了应补缴的税款。已知 2022 年 12 月 31 日中国人民银行规定的与补税期间同期的年贷款基准利率为 5.5%。依据企业所得税相关规定，下列表述正确的是（ ）。



- A. 该商贸公司补缴的企业所得税税款应被加收利息 18.9 万元
- B. 该商贸公司被加收的利息可以在计算 2023 年企业所得税应纳税所得额时扣除
- C. 加收利息的计息期间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日
- D. 企业按照规定提供同期资料和其他相关资料的，或者按照有关规定不需要准备同期资料但根据税务机关要求提供其他相关资料的，可免于计算加收利息
31. 下列各项支出，可以在发生当期直接在企业所得税税前扣除的是（ ）。
- A. 逾期还款导致的银行罚息
- B. 非银行企业不同营业机构之间支付的利息
- C. 税务机关对关联交易进行调整，对补税税额按规定加收的滞纳金
- D. 经过 12 个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货在建造期间发生的借款利息支出
32. 2023 年某软件生产企业发放的合理工资总额 200 万元；实际发生职工福利费用 35 万元、工会经费 3.5 万元、职工教育经费 8 万元（其中职工培训经费 4 万元）；另为职工支付补充养老保险 12 万元、补充医疗保险 8 万元。当年企业申报所得税时上述费用可在应税所得额扣除（ ）万元。
- A. 255.5
- B. 257.5
- C. 259.5
- D. 260
33. 某高校教师某月所取得的下列收入中，应计算缴纳个人所得税的是（ ）。
- A. 国债利息收入
- B. 任职高校发放的误餐补助
- C. 为某企业开设讲座取得的酬金
- D. 任职高校为其缴付的住房公积金
34. 某金融机构 2023 年 9 月发生下列业务：与甲企业签订融资租赁合同，租金合计 800 万元；与微型企业乙签订借款合同，借款金额为 300 万元。已知财产租赁合同印花税税率为 1‰，借款合同印花税税率为 0.05‰。针对上述业务该金融机构应缴纳印花税（ ）元。（不考虑六税两费优惠）
- A. 400
- B. 550
- C. 8150
- D. 8000
35. 根据个人所得税规定，初创科技型企业接受天使投资个人投资满（ ），在上海证券交易所、深圳证券交易所上市的，天使投资个人转让该企业股票时，按照现行限售股有关规定执行，其尚未抵扣的投



资额，在税款清算时一并计算抵扣。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

36. (2019 年) 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

37. 根据国际税收的规定，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

38. 根据个人所得税法的规定，下列表述中正确的是 ()。

- A. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得，按劳务报酬所得计征个人所得税
- B. 个体工商户向其业主支付的合理工资、薪金支出，允许在税前据实扣除
- C. 个体工商户在生产经营过程中发生的与家庭生活混用的费用，其 40% 视为与生产经营有关的费用，

准予税前扣除

- D. 个体工商户对外投资取得的股息所得，与其经营所得合并，按五级超额累进税率计算个人所得税

39. 依据企业所得税相关规定，房地产企业应按合理的方法分配成本，其中单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本的分配方法是 ()。

- A. 占地面积法
- B. 建筑面积法
- C. 直接成本法
- D. 预算造价法

40. 某科技公司与医疗器械公司均为一般纳税人，2023 年 7 月签订技术转让合同，医疗器械公司支付报酬 100 万元给科技公司，2023 年 8 月双方签订以物易物合同，科技公司货物价值 200 万元，医疗器械公司货物价值 200 万元等价交换，以上业务医疗器械公司应缴纳的印花税为 () 元。

- A. 3000



- B. 1500
- C. 100
- D. 900

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. 根据企业所得税相关规定，关于企业清算所得税处理的说法，正确的有（ ）。

- A. 需要进行清算所得税处理的仅指按《公司法》和《企业破产法》规定需要进行清算的企业
- B. 被清算企业的股东分得的剩余资产应确认为股息所得
- C. 被清算企业的股东分得的资产按可变现价值或实际交易价格确认计税基础
- D. 由于改变了持续经营原则，企业未超过规定期限的亏损不得在清算所得中弥补
- E. 企业应将整个清算期作为一个独立的纳税年度计算清算所得

2. 赵某 2023 年从 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 国取得翻译所得（税前）折合人民币 60000 元，已在 B 国缴纳个人所得税 18000 元，下列说法正确的有（ ）。（赵某 2023 年无其他综合所得项目）

- A. 对 A 国所得补缴个人所得税 1200 元
- B. 对 A 国所得不补缴个人所得税
- C. 对 B 国所得补缴个人所得税 5600 元
- D. 对 B 国所得不补缴个人所得税
- E. 赵某应补缴个人所得税合计为 0 元

3. （2016 年）下列选项中，属于印花税纳税人的有（ ）。

- A. 技术合同的签订单位
- B. 贷款合同的担保单位
- C. 融资租赁合同的签订单位
- D. 签订运输合同的承运单位
- E. 发放商标注册证的商标局

4. 下列关于境外注册中资控股居民企业所得税管理的说法中，正确的有（ ）。

A. 非境内注册居民企业实际管理机构所在地变更为中国境外的，应当自变化之日起 30 日内报告主管税务机关

B. 非境内注册居民企业应当自收到居民身份认定书之日起 30 日内向主管税务机关申报办理税务登记

C. 非境内注册居民企业经税务总局确认终止居民身份的，应当自收到主管税务机关书面通知之日起 15 日内向主管税务机关申报办理注销税务登记



D. 发生扣缴义务的非境内注册居民企业应当自扣缴义务发生之日起 30 日内，向主管税务机关申报办理扣缴税款登记

E. 非境内注册居民企业发生终止生产经营或者居民身份变化情形的，应当自停止生产经营之日或者税务总局取消其居民企业之日起 60 日内，向其主管税务机关办理当期企业所得税汇算清缴

5. 下列关于企业所得税税收优惠的说法，正确的有（ ）。

- A. 采取缩短折旧年限方法加速折旧的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%
- B. 安置残疾人员的企业，支付给残疾职工的工资在计算应纳税所得额时按 100% 加计扣除
- C. 创业投资企业从事国家鼓励的创业投资，可按投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵免应纳税额
- D. 符合条件的非营利组织从事营利性活动取得的收入，可作为免税收入，不并入应纳税所得额征税
- E. 符合条件的技术转让所得，所得额不超过 500 万元的免税，超过 500 万元的全额纳税

6. 下列各项中，应按“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 以合伙企业名义对外投资分回利息
- B. 个人取得的国债转让所得
- C. 个人独资企业业主用企业资金进行个人消费部分
- D. 职工以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配获得的股息、红利
- E. 个人合伙企业的自有利润

7. 下列各项中，应征收契税的有（ ）。

- A. 甲企业用房产换取乙企业的汽车
- B. 个人购买保障性住房
- C. 投资者李某将自己的房产投资于自己经营的个人独资企业
- D. 王某将自有住房无偿赠与非法定继承人张某
- E. 对经营管理单位回购已分配的改造安置住房继续作为改造安置房源的

8. 根据企业所得税法的规定，下列各项支出中，不允许在所得税前扣除的有（ ）。

- A. 向投资者支付的股息
- B. 无形资产转让费用
- C. 违约后支付的违约金
- D. 非广告性质的赞助支出
- E. 符合规定的公益性捐赠以外的捐赠支出

9. 根据企业所得税的规定，下列关于政策性搬迁应税所得的表述正确的有（ ）。

- A. 企业的搬迁收入，扣除搬迁支出后的余额，为企业的搬迁所得
- B. 企业应在搬迁完成年度，将搬迁所得计入当年企业应纳税所得额计算纳税



- C. 企业边搬迁边生产的，搬迁年度应从实际开始搬迁的年度计算
- D. 企业以前年度发生尚未弥补的亏损，凡企业由于搬迁停止生产经营无所得的，从搬迁年度次年起至搬迁完成年度前一年止，可作为停止生产经营活动年度，从法定亏损结转弥补年限中减除
- E. 企业当年生产经营收入占规划搬迁前年度生产经营收入 30%以上的视为已完成搬迁
10. 下列各项符合房产税计税依据的有（ ）。
- A. 地下建筑物若作商业和其他用途，以其房屋原价的 50%~60%作为应税房产的原值
- B. 融资租赁方式租入的房屋，以每期支付的租赁费为计税依据
- C. 对经营自用的房屋，以房产的计税余值作为计税依据
- D. 纳税人对原有房屋进行改造、扩建的，要相应增加房屋的原值
- E. 租赁双方签订的合同有免收租金期限的，免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税
11. 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
12. 根据企业所得税法的规定，下列固定资产可以计提折旧在税前扣除的有（ ）。
- A. 以融资租赁方式租出的固定资产
- B. 以融资租赁方式租入的固定资产
- C. 与经营活动无关的固定资产
- D. 未投入使用的房屋
- E. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
13. 下列关于城镇土地使用税征收管理的说法，正确的有（ ）。
- A. 城镇土地使用税按年计算、年终缴纳
- B. 企业厂区以内的绿化用地，暂免征收城镇土地使用税
- C. 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
- D. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用的次月起缴纳城镇土地使用税
- E. 纳税人购置存量房，自房地产权属机关登记签发房屋权属证书的次月起缴纳城镇土地使用税
14. 下列用地行为，应征收耕地占用税的有（ ）。
- A. 占用牧草地从事非农业建设



- B. 修建公路线路占用耕地
- C. 医疗机构内职工住房占用耕地
- D. 军用洞库、仓库占用耕地
- E. 幼儿园占用耕地

15. 某生产企业（一般纳税人）因管理不善损失外购原材料账面成本 60 万元（增值税税率为 13%），保险公司调查后同意赔付 15 万元，其余损失已报经税务机关同意扣除。则该企业确定应纳税所得额时，处理正确的有（ ）。

- A. 税前准予扣除的损失为 45 万元
- B. 税前准予扣除的损失为 52.8 万元
- C. 税前准予扣除的损失为 15 万元
- D. 损失原材料而转出的进项税额准予在所得税前扣除
- E. 损失原材料而转出的进项税额不得在所得税前扣除

16. 下列中国境内机构和个人对外付汇 5 万美元以上的情形中，无须进行税务备案的有（ ）。

- A. 境内机构在境外发生的差旅、会议、商品展销等各项费用
- B. 财政预算内机关、事业单位、社会团体非贸易非经营性付汇业务
- C. 我国省级以上国家机关对外无偿捐赠援助资金
- D. 境内个人境外留学、旅游、探亲等因私用汇
- E. 境外机构或个人从境内获得的不动产转让收入

17. 根据车船税法的规定，人民政府可根据当地实际情况，给予定期减征或免征的车船有（ ）。

- A. 捕捞渔船
- B. 公共汽车船
- C. 农村居民拥有的摩托车
- D. 机场、港口内部行驶或作业的车船
- E. 农村居民拥有并主要在农村使用的三轮汽车

18. 个人股权转让所得纳税申报的计税依据明显偏低且无正当理由的，应由主管税务机关核定的计税依据有（ ）。

- A. 股票面值
- B. 股票发行价
- C. 每股净资产
- D. 股权转让日的股票市值
- E. 个人股东享有的股权比例所对应的净资产份额



19. 下列各项所得中，应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 个人办书法展览取得的所得
- B. 提供著作的版权取得的所得
- C. 将国外的作品翻译出版取得的所得
- D. 高校教师受出版社委托进行审稿取得的所得
- E. 将自己的小说手稿和书法作品拍卖取得所得

20. 依据企业所得税规定，下列活动不适用研发费用税前加计扣除的有（ ）。

- A. 企业服务的常规性升级
- B. 科研成果的直接应用
- C. 市场调查研究
- D. 企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动
- E. 新产品研发

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. 非居民企业 A 在中国境内未设立机构、场所，2023 年 12 月与居民企业 B 签订一项设备销售合同并提供安装服务，该设备净值为 500 万元，双方在合同中约定 B 支付 A 价款合计 600 万元，未单独列明安装服务的金额，A 派遣员工入境安装该设备并对其工作结果负责，税务机关对其劳务部分核定征收企业所得税，核定利润率为 20%。

已知：不考虑其他税费。 要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）税务机关对于未准确列明的劳务收入采取最低标准进行核定，则核定的劳务收入为（ ）万元。

- A. 120
- B. 100
- C. 60
- D. 50

（2）该企业安装劳务收入按照核定征收的方式应纳企业所得税（ ）万元。

- A. 2.4
- B. 3
- C. 1.5
- D. 1.2

（3）下列关于非居民企业应纳税所得额的说法，错误的是（ ）。

- A. 转让财产所得以收入全额为应纳税所得额
- B. 特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额



- C. 租金所得以收入全额为应纳税所得额
- D. 股息所得以收入全额为应纳税所得额

(4) 下列关于 B 企业代扣代缴企业所得税的说法，正确的是（ ）。

- A. B 企业应当自合同签订之日起 10 日内向税务机关办理扣缴税款登记
- B. B 企业代扣代缴的税款应当自代扣之日起 10 日内缴入国库
- C. B 企业未依法扣缴的，由 A 企业在所得发生地缴纳
- D. B 企业针对安装劳务收入应代扣代缴的企业所得税为 1.2 万元

2. 2023 年，位于北京市的甲公司进行了相应的并购重组，相关业务如下：

(1) 2023 年 2 月，甲公司吸收合并了位于北京市的乙公司，从乙公司承继价值 1000 万元、占地面积 9000 平方米的厂房，乙公司注销，合并后原投资主体存续。

(2) 2023 年 4 月，丙公司申请破产，通过协商，甲公司承受丙公司在北京市的价值 800 万元、占地面积为 6000 平方米的厂房，甲公司当月以银行存款结清，甲公司不属于丙公司的债权人，没有安置丙公司的职工。

(3) 2023 年 6 月，甲公司在北京市购买一个占地 24000 平方米的停车场，合同总价款为 2000 万元，合同约定分三期付款，当年付款 800 万元。

(4) 2023 年 9 月，甲公司为了在天津市建立生产基地，购买了价值 4000 万元、占地面积 18000 平方米的厂房；采用征用方式购买了当地一块耕地 15000 平方米（其中 3000 平方米，经依法申请获得批准用于建设医院和中学学校）支付价款 1000 万元；受让非耕地 5000 平方米，应缴纳土地出让金 1000 万元，当地政府给予出让金减免 100 万元，实际缴纳出让金 900 万元。

（注：以上价格均为不含增值税价格。北京市城镇土地使用税年税额 8 元/平方米，天津市城镇土地使用税年税额 4 元/平方米，天津市耕地占用税 40 元/平方米，契税税率均为 3%。）

要求：根据以上资料，回答下列问题：

(1) 2023 年甲公司承受乙公司和丙公司房地产应缴纳契税（ ）万元。

- A. 0
- B. 15
- C. 24
- D. 54

(2) 2023 年甲公司共计应缴纳契税（ ）万元。

- A. 251
- B. 234
- C. 278



D. 264

(3) 2023 年甲公司应缴纳城镇土地使用税 () 万元。

A. 19.7

B. 22.44

C. 23.91

D. 21.1

(4) 2023 年甲公司购买耕地应缴耕地占用税 () 万元。

A. 27

B. 38.52

C. 48

D. 54

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. 王某是某高校副教授，同时担任某上市公司的独立董事。2023 年取得相关收入情况如下：

(1) 12 月份取得全年一次性奖金 24000 元，王某选择单独计税。

(2) 2 月份和同事合作发表一部专著，共取得收入 50000 元，王某分得 30000 元。

(3) 6 月份取得独立董事费收入 20000 元。

(4) 8 月份获得省政府颁发的教育贡献奖 10000 元。另外，持有公开发行和转让市场的某上市公司股票 8 个月，取得股息、红利收入 2000 元，取得储蓄存款利息 2000 元。将持有半年的某公司债券 20000 份出售其中的一半，取得时每份 8 元，共支付税费 2000 元，出售时每份 10 元，支付税费 3000 元。

(5) 因王某在教育事业方面的突出贡献，单位在 9 月份将一套市价 60 万元的住房以 36 万元价格出售给王某。

(6) 11 月份，王某拍卖收藏的宋朝人物画，取得收入 20 万元，但未能提供相关凭证，因而不能正确计算财产原值。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 王某 12 月份取得全年一次性奖金应缴纳个人所得税 () 元。

A. 195

B. 225

C. 340

D. 720

(2) 王某业务 (2) 应预扣预缴个人所得税 () 元。



- A. 3360
- B. 3600
- C. 2520
- D. 5200

(3) 王某业务(3)应预扣预缴个人所得税()元。

- A. 400
- B. 3200
- C. 3400
- D. 4000

(4) 王某业务(4)应缴纳个人所得税()元。

- A. 3000
- B. 3200
- C. 4000
- D. 3400

(5) 针对单位低价向王某售房,王某应缴纳个人所得税()元。

- A. 48000
- B. 46590
- C. 120000
- D. 177245

(6) 王某拍卖所得应缴纳个人所得税()元。

- A. 6000
- B. 4000
- C. 0
- D. 40000

2. 某市区的一高新技术企业,占地 10 万平方米,房产原值 1875 万元,2023 年取得主营业务收入 4800 万元,其他业务收入 800 万元,营业外收入 48 万元,投资收益 90 万元;发生主营业务成本 2800 万元,其他业务成本 400 万元,资产减值损失 100 万元,营业外支出 80 万元;税金及附加 400 万元,管理费用 400 万元,销售费用 1000 万元,财务费用 150 万元。部分业务如下:

- (1) 业务招待费支出 40 万元。
- (2) 向个人借款利息支出 60 万元,利率超过同期同类银行贷款利率 1 倍。
- (3) 广告费支出 850 万元、非广告性质赞助支出 20 万元。



(4) 资产减值准备金支出 100 万元，未经过核定。

(5) 成本费用中含实际发生的工资总额 1000 万元、职工福利费 150 万元、职工教育经费 70 万元、拨缴工会经费 25 万元，工会经费取得合法票据。

(6) 投资收益中，国债利息收入 50 万元，投资于上市公司取得股息 40 万元，该股票持有 5 个月时卖出。

(7) 9 月份通过教育部门捐赠一批自产的产品，用于小学图书馆建设，产品成本为 30 万元，该批产品市场售价为 50 万元（不含增值税），会计上已作正确的账务处理。

其他资料：2019、2020、2021、2022 年待弥补亏损分别是 140 万元、240 万元、0 万元、100 万元。

已知：计算房产余值的扣除比例为 20%，城镇土地使用税单位税额 4 元，均未计入税金及附加中，以上价格均不含增值税，不考虑小型微利企业优惠。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 企业所得税税前可以扣除的业务招待费为（ ）万元。

- A. 24
- B. 28
- C. 22
- D. 20

(2) 企业所得税税前可以扣除的广告费为（ ）万元。

- A. 850
- B. 847.5
- C. 840
- D. 800

(3) 三项经费应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 20
- B. 16
- C. 15
- D. 21

(4) 该企业应缴纳的房产税和城镇土地使用税之和为（ ）万元。

- A. 58
- B. 40
- C. 23
- D. 63



(5) 该企业应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.53
- C. 3
- D. 2.7

(6) 根据企业所得税的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 计提的资产减值准备金可以税前扣除
- B. 计提的资产减值准备金不可以税前扣除
- C. 国债利息属于不征税收入
- D. 国债利息属于免税收入
- E. 非广告性质的赞助支出不可以税前扣除

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】房产过户属于房屋赠与，不属于继承，应该按规定缴纳契税，承受父母过户的房产应缴纳的契税=200×4%=8（万元）；房屋出租不交契税。

2. 【正确答案】D

【答案解析】对住房转让所得征收个人所得税时，以实际成交价格为转让收入。

3. 【正确答案】B

【答案解析】销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

4. 【正确答案】D

【答案解析】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。企业年金个人缴费工资计税基数是本人上一年度月平均工资，月平均工资超过职工工作地所在设区城市上一年度职工月平均工资300%以上的部分，不计入个人缴费工资计税基数。当月预扣预缴个人所得税=(6000-4000×4%-5000)×3%=25.2(元)。

5. 【正确答案】D

【答案解析】独占征税原则常用以调整由国际经济活动产生的国家与纳税人之间的税收法律关系和国家之间的税收权益分配关系。

6. 【正确答案】A

【答案解析】企事业单位购进软件，凡符合无形资产确认条件的，可以按照无形资产进行核算，其摊销年限可以适当缩短，最短可为2年(含)。



7. 【正确答案】C

【答案解析】外籍个人一经选择，在一个纳税年度内不得变更。

8. 【正确答案】B

【答案解析】企业为建造固定资产发生借款的，在建造期间发生的合理借款费用，应予以资本化。2月1日至4月30日是3个月，9月1日至12月31日是4个月，即费用化的月份有7个月，所以税前可扣除的利息费用=600×10%÷12×7=35（万元）。

9. 【正确答案】D

【答案解析】选项A，被收购方应确认股权、资产转让所得或损失；选项B、C，收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定。

10. 【正确答案】D

【答案解析】选项A、C，免征车船税；选项B，自行车不属于车船税的征收范围。

11. 【正确答案】B

【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，属于因任职、受雇而取得的所得，应当与其当月工资收入合并，按“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。

12. 【正确答案】B

【答案解析】转让房屋的收入计入资产处置损益；出租房屋计入其他业务收入，作为计算业务招待费和广宣费限额的基数；企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费，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%。销售（营业）收入不含转让房屋的收入和分回的投资收益。 $30 \times 60\% = 18$ （万元）， $(1800 + 500) \times 5\% = 11.5$ （万元），两者相比择其小者，即当年可在所得税前列支的业务招待费金额为11.5万元。

13. 【正确答案】A

【答案解析】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，张某属于小规模纳税人，所以也要考虑到六税两费的优惠政策。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=500×30×50%×50%=3750（元）。应缴纳耕地占用税3750元。

14. 【正确答案】C

【答案解析】选项C，外购的无形资产，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。

15. 【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。

16. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，露天游泳池不征收房产税；选项 B、D，房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税；但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税；选项 C，房产税征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，不包括农村。

17. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A、C、D，属于限额扣除的项目。

【点评】本题考查个人所得税公益性捐赠支出。个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额百分之三十的部分，可以从其应纳税所得额中扣除；国务院规定对公益慈善事业捐赠实行全额税前扣除的，从其规定。

【提示 1】全额扣除的情形：1. 红十字事业；2. 福利性、非营利性老年机构；3. 教育事业；4. 公益性青少年活动场所；5. 农村义务教育的捐赠；6. 宋庆龄基金会等六家；7. 中国医药卫生事业发展基金会、教育发展基金会、老龄事业发展基金会和中华健康快车基金会；8. 向地震灾区的捐赠。

【提示 2】应纳税所得额是指计算扣除捐赠额之前的应纳税所得额。

【提示 3】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。

18. 【正确答案】B

【答案解析】应缴纳船舶吨税 = $8000 \times 5.8 = 46400$ （元）。

19. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人及其配偶在一个纳税年度内不能同时分别享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除。

20. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，转让不动产所得，按照不动产所在地确定；选项 B，销售货物所得，按照交易活动发生地确定；选项 D，转让权益性投资资产所得，按照被投资企业所在地确定。

21. 【正确答案】C

【答案解析】在中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，实际征税时适用 10% 的税率。

22. 【正确答案】A

【答案解析】甲企业应确认的股息所得 = $(1500 + 200) \times 30\% = 510$ （万元），居民企业之间的符合条件的投资收益免税。初始投资 2000 万元确认为投资收回。甲企业应确认的投资资产转让所得 = $3000 - 2000 - 510 = 490$ （万元）甲企业应缴纳的企业所得税 = $490 \times 25\% = 122.5$ （万元）



23. 【正确答案】B

【答案解析】权益投资为企业资产负债表所列示的所有者权益金额。如果所有者权益小于实收资本(股本)与资本公积之和,则权益投资为实收资本(股本)与资本公积之和;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。实际支付的关联方利息=3000×8%=240(万元);关联债资比例=年度各月平均关联债权投资之和÷年度各月平均权益投资之和=(3000×12)÷(300×12)=10;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)=240×(1-2÷10)=192(万元)。

24. 【正确答案】D

【答案解析】事业单位自用的新楼免税。出租的旧楼需要缴纳城镇土地使用税。应缴纳的城镇土地使用税=1000×15÷12×4=5000(元)。

25. 【正确答案】B

【答案解析】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=(85000-60000)×3%=750(元)

26. 【正确答案】B

【答案解析】判定一个公司(或企业、单位)是否属于一国的法人居民,一般有下列几个标准:

- (1) 注册地标准。
- (2) 实际管理和控制中心所在地标准。
- (3) 总机构所在地标准。
- (4) 控股权标准。

27. 【正确答案】C

【答案解析】在获奖人按股份、出资比例获得分红时,对其所得应按利息、股息、红利所得应税项目征收个人所得税。

28. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 林产品采集所得免征企业所得税;选项 B, 企业综合利用资源取得的收入, 减按 90% 计入收入总额;选项 D, 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得, 实行“三免三减半”政策。

29. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 对企业的铁路专用线、公路等用地, 除另有规定外、在企业厂区以内的, 应照章征收城镇土地使用税;在厂区以外, 与社会公用地段未加隔离的, 暂免征收城镇土地使用税。

30. 【正确答案】A



【答案解析】利息率按照税款所属纳税年度 12 月 31 日公布的与补税期间同期的中国人民银行人民币贷款基准利率加 5 个百分点计算，并按照一年 365 天折算日利息率。加收利息期间为 2023 年 6 月 1 日至 2024 年 5 月 31 日，合计 365 天。该商贸公司应被加收的利息= $180 \times (5.5\% + 5\%) \div 365 \times 365 = 18.9$ （万元）。如果企业按照规定提供同期资料和其他相关资料的，或者按照有关规定不需要准备同期资料但根据税务机关要求提供其他相关资料的，可以只按基准利率计算加收利息。

31. 【正确答案】A

【答案解析】根据规定，逾期偿还贷款的银行罚息属于经营性的罚款支出，可以在企业所得税税前扣除。

32. 【正确答案】B

【答案解析】补充养老保险：实际发生 12 万元，扣除限额= $200 \times 5\% = 10$ （万元），可扣除 10 万元；
补充医疗保险：实际发生 8 万元，扣除限额= $200 \times 5\% = 10$ （万元），可扣除 8 万元；
职工福利费：实际发生 35 万元，扣除限额= $200 \times 14\% = 28$ （万元），可扣除 28 万元；
职工教育经费：软件企业支付给职工的培训费可以全额扣除，所以支付的 4 万元培训费可以全额扣除，实际发生 4 万元，扣除限额= $200 \times 8\% = 16$ （万元），可扣除 4 万元，共扣除 $4 + 4 = 8$ （万元）；
工会经费：实际发生 3.5 万元，扣除限额= $200 \times 2\% = 4$ （万元），可扣除 3.5 万元。
合理工资总额 200 万元可以据实扣除。
综上分析，可税前扣除的金额= $200 + 10 + 8 + 28 + 8 + 3.5 = 257.5$ （万元）。

33. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，国债利息收入，免征个人所得税；选项 B，任职高校发放的误餐补助，不征收个人所得税；选项 D，住房公积金，免征个人所得税。

34. 【正确答案】A

【答案解析】融资租赁合同应按合同所载租金总额，暂按借款合同计税；对金融机构与小型、微型企业签订的借款合同免征印花税。该金融机构应缴纳印花税= $800 \times 0.05\% \times 10000 = 400$ （元）。

35. 【正确答案】B

【答案解析】初创科技型企业接受天使投资个人投资满 2 年，在上海证券交易所、深圳证券交易所上市的，天使投资个人转让该企业股票时，按照现行限售股有关规定执行，其尚未抵扣的投资额，在税款清算时一并计算抵扣。

36. 【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。

37. 【正确答案】A

【答案解析】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 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 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。

38. 【正确答案】C

【答案解析】个人因从事彩票代销业务而取得的所得，按经营所得计征个人所得税。个体工商户向其业主支付的合理工资、薪金支出，不允许在税前据实扣除。个体工商户对外投资取得的股息所得，按利息、股息、红利所得单独计征个人所得税，不与经营所得合并征税。

39. 【正确答案】B

【答案解析】单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本，应按建筑面积法进行分配。

40. 【正确答案】B

【答案解析】以物易物合同，按合同所载购销合计数计算缴纳印花税。医疗器械公司应缴纳印花税= $(100+200+200) \times 10000 \times 0.3\% = 1500$ （元）。

二、多项选择题

1. 【正确答案】CE

【答案解析】选项 A，还包括企业重组中需要按清算处理的企业；选项 B，股东分得的清算剩余资产的金额，确认为股息所得和投资转让所得或损失。其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中分得部分，确认股息所得，剩余资产减除上述股息部分，超过或低于投资成本的部分，确认为投资资产转让所得或损失；选项 D，可以依法弥补亏损。

2. 【正确答案】AD

【答案解析】来自 A 国所得抵免限额= $8000 \times 20\% = 1600$ （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）；来自 B 国所得的抵免限额= $60000 \times (1 - 20\%) - 60000 < 0$ （元），已在 B 国缴纳个人所得税 18000 元，无需补税，超过了抵免限额的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。合计应补缴个人所得税合计 1200 元。

3. 【正确答案】ACD

【答案解析】担保单位不属于纳税人；发放商标注册证的商标局也不属于印花税纳税人。

4. 【正确答案】BCDE

【答案解析】非境内注册居民企业实际管理机构所在地变更为中国境外的，应当自变化之日起 15 日内报告主管税务机关。

5. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可以按照其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额，而不是应纳税额；选项 D，符合条件的非营利组织从事非营利性活动取得的收入，可作为免税收入，不并入应纳税所得额征



税；选项 E，符合条件的技术转让所得，所得额不超过 500 万元的免税，超过 500 万元的部分减半征收企业所得税。

6. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，按照“财产转让所得”项目征收个人所得税；选项 C、E，按照“经营所得”项目征收个人所得税。

7. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，实物换房属于视同买卖房屋的情况，应照章缴纳契税；选项 B，个人购买保障性住房，减按 1% 的税率征收契税；选项 C，同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的划转，包括母公司与其全资子公司之间，同一公司所属全资子公司之间，同一自然人与其设立的个人独资企业、一人有限公司之间土地、房屋权属的划转，免征契税；选项 D，非法定继承行为要缴纳契税；选项 E，免征契税。

8. 【正确答案】ADE

【答案解析】无形资产转让费用和违约后支付的违约金准予在税前扣除。

9. 【正确答案】ABCD

【答案解析】企业当年生产经营收入占规划搬迁前年度生产经营收入 50% 以上的视为已完成搬迁。

10. 【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，地下建筑物若作商业和其他用途，以其房屋原价的 70%~80% 作为应税房产原值，在此基础上扣除原值减除比例作为计税依据；选项 B，融资租赁的房产，由承租人自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税。合同未约定开始日的，由承租人自合同签订次月起依照房产余值缴纳房产税。

11. 【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，单纯避难船舶不享受此优惠；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，属于免征优惠。

12. 【正确答案】BD

【答案解析】在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。下列固定资产不得计算折旧扣除：（1）房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；（2）以经营租赁方式租入的固定资产；（3）以融资租赁方式租出的固定资产；（4）已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；（5）与经营活动无关的固定资产；（6）单独估价作为固定资产入账的土地；（7）其他不得计算折旧扣除的固定资产；（8）企业购买的文物、艺术品用于收藏、展示、保值、增值的，文物、艺术品资产在持有期间，计提的折旧、摊销费用，不得税前扣除。所以选项 B、D 符合题意。



13. 【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，城镇土地使用税按年计算，分期缴纳；选项 B，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。

14. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，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；选项 B，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，医疗机构内职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税；选项 D、E，适用免税优惠。

15. 【正确答案】BD

【答案解析】存货毁损净损失准予所得税前扣除，净损失包括不得从销项税额中抵扣的进项税额。该企业资产净损失 = $60 + 60 \times 13\% - 15 = 52.8$ （万元）

16. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E 属于需要进行税务备案的情形。

17. 【正确答案】BE

【答案解析】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，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。

18. 【正确答案】CE

【答案解析】个人股权转让所得纳税申报的计税依据明显偏低且无正当理由的，主管税务机关可以参照每股净资产或个人股东享有的股权比例所对应的净资产份额核定。

19. 【正确答案】BE

【答案解析】选项 A、D，按照“劳务报酬所得”项目计征个人所得税。劳务报酬所得，是指个人从事劳务取得的所得，包括从事设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务以及其他劳务取得的所得；选项 C，按照“稿酬所得”项目计征个人所得税。

20. 【正确答案】ABCD

【答案解析】下列活动不适用税前加计扣除政策：（1）企业产品（服务）的常规性升级。

（2）对某项科研成果的直接应用，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等。

（3）企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动。

（4）对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变。

（5）市场调查、效率调查或管理研究。



(6) 作为工业(服务) 流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护。

(7) 社会科学、艺术或人文学方面的研究。

三、计算题

1. (1) 【正确答案】C

【答案解析】非居民企业与中国居民企业签订机器设备或货物销售合同，同时提供设备安装、装配、技术培训、指导、监督服务等劳务，未单独列明上述劳务的金额并且无参照标准的，以不低于销售货物合同总价款的 10% 为原则，确认非居民企业的劳务收入，所以税务机关应该核定的劳务收入 = $600 \times 10\% = 60$ (万元)。

(2) 【正确答案】B

【答案解析】应纳税所得额 = 收入额 \times 核定的利润率 = $60 \times 20\% = 12$ (万元)，所以按照核定征收的方式应缴纳企业所得税 = $12 \times 25\% = 3$ (万元)。

(3) 【正确答案】A

【答案解析】转让财产所得，以收入全额减除财产净值之后的余额作为应纳税所得额；股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额。

(4) 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，依照法律、行政法规规定负有税款扣缴义务的境内机构和个人，应当自扣缴义务发生之日起 30 日内，向所在地主管税务机关办理扣缴税款登记手续；选项 B，B 企业代扣代缴的税款应当自代扣之日起 7 日内缴入国库；选项 D，B 企业针对安装劳务收入应代扣代缴的企业所得税为 3 万元。

2. (1) 【正确答案】C

【答案解析】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)。

(2) 【正确答案】D

【答案解析】共计应缴纳的契税 = $24 + (2000 + 4000 + 1000 + 1000) \times 3\% = 264$ (万元)

(3) 【正确答案】D

【答案解析】应纳城镇土地使用税 = $9000 \times 8 \div 12 \times 10 \div 10000 + 6000 \times 8 \div 12 \times 8 \div 10000 + 24000 \times 8 \div 12 \times 6 \div 10000 + (18000 + 5000) \times 4 \div 12 \times 3 \div 10000 = 21.1$ (万元)

(4) 【正确答案】C

【答案解析】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 = $(15000 - 3000) \times 40 \div 10000 = 48$ (万元)



四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】D

【答案解析】全年一次性奖金： $24000 \div 12 = 2000$ （元），适用税率 3%。全年一次性奖金应缴纳个人所得税 = $24000 \times 3\% = 720$ （元）。

(2) 【正确答案】A

【答案解析】发表著作应该按照稿酬所得缴纳个人所得税，应预扣预缴个人所得税 = $30000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 3360$ （元）

(3) 【正确答案】B

【答案解析】取得董事费收入应预扣预缴个人所得税 = $20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3200$ （元）

(4) 【正确答案】D

【答案解析】省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金免征个人所得税。

自 2008 年 10 月 9 日起，对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。

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；上述所得统一适用 20% 的税率计征个人所得税。

取得股息、红利收入应缴纳个人所得税 = $2000 \times 50\% \times 20\% = 200$ （元）

转让债券应缴纳个人所得税 = $[10000 \times (10 - 8) - 2000 \div 20000 \times 10000 - 3000] \times 20\% = 3200$ （元）

合计应纳个人所得税 = $200 + 3200 = 3400$ （元）

(5) 【正确答案】B

【答案解析】单位低价向职工售房，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。

$(600000 - 360000) \div 12 = 20000$ （元），适用税率 20%，速算扣除数 1410。

应缴纳个人所得税 = $(600000 - 360000) \times 20\% - 1410 = 46590$ （元）。

(6) 【正确答案】A

【答案解析】纳税人不能提供合法、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。

应缴纳个人所得税 = $200000 \times 3\% = 6000$ （元）。

2. (1) 【正确答案】A

【答案解析】将自产的产品对外捐赠应作视同销售处理，确认视同销售收入 50 万元。业务招待费的扣除限额 = $(4800 + 800 + 50) \times 0.5\% = 28.25$ （万元），发生额的 60% = $40 \times 60\% = 24$ （万元），限额 28.25



万元与发生额的 60% 的 24 万元比较取其小，所以税前允许扣除的业务招待费是 24 万元。纳税调增 $40-24=16$ （万元）

(2) 【正确答案】B

【答案解析】广告费的扣除限额 = $(4800+800+50) \times 15\% = 847.5$ （万元），实际发生了 850 万元，两者比较取其小，所以税前只能扣除 847.5 万元。纳税调增 $850-847.5=2.5$ （万元）

(3) 【正确答案】C

【答案解析】职工福利费扣除的限额 = $1000 \times 14\% = 140$ （万元），实际发生 150 万元，需要调整应纳税所得额 10 万元；职工教育经费扣除限额 = $1000 \times 8\% = 80$ （万元），实际发生 70 万元，实际发生额小于扣除限额无需调整；工会经费扣除限额 = $1000 \times 2\% = 20$ （万元），实际发生 25 万元，需要纳税调增 5 万元。三项经费需要调整的应纳税所得额 = $10+5=15$ （万元）。

(4) 【正确答案】A

【答案解析】应缴纳的房产税 = $1875 \times (1-20\%) \times 1.2\% = 18$ （万元），应缴纳的城镇土地使用税 = $10 \times 4 = 40$ （万元），应缴纳的城镇土地使用税和房产税合计 = $40+18=58$ （万元）。

(5) 【正确答案】D

【答案解析】

会计利润 = $4800+800+48+90-2800-400-100-80-400-400-1000-150-58=350$ （万元）

捐赠的限额 = $350 \times 12\% = 42$ （万元）。(1) 自产产品对外捐赠应视同销售，视同销售收入 50 万元，视同销售成本 30 万元。应纳税所得额应纳税调增 = $50-30=20$ （万元）；(2) 税法上允许税前扣除的捐赠支出金额 = $50+50 \times 13\% = 56.5$ （万元），会计确认上的捐赠支出 36.5 万元（ $30+50 \times 13\%$ ），两者之间的差额 20 万元，应纳税调减。

(3) 税法上允许税前扣除的捐赠支出金额 56.5 万元，大于捐赠扣除限额 42 万元，应纳税调增 14.5（ $56.5-42$ ）万元。

最终公益性捐赠应纳税调整金额 = $50-30-20+14.5=14.5$ （万元）

发生的非广告性赞助支出不允许税前扣除，需要纳税调增应纳税所得额 20 万元。弥补亏损前的应纳税所得额 = 350 （会计利润）+ 16 （业务招待费调增）+ 30 （利息调增）+ 2.5 （广告费调增）+ 100 （减值调增）+ 15 （三费调增）- 50 （国债利息调减）+ 14.5 （对外捐赠调增）+ 20 （非广告赞助调增）= 498 （万元）。弥补亏后的应纳税所得额 = $498-140-240-100=18$ （万元）。应缴纳企业所得税 = $18 \times 15\% = 2.7$ （万元）。

(6) 【正确答案】BDE

【答案解析】未经核定的资产减值准备金不得在企业所得税前扣除；国债利息属于免税收入；非广告性质的赞助支出不可以在企业所得税税前扣除。