

税务师《税法（二）》6 月月考测试卷

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

1. 某外国公司实际管理机构不在中国境内，也未在中国设立机构、场所，2022 年从中国境内某企业获得专有技术使用权转让收入 200 万元，该技术的成本为 80 万元，从外商投资企业取得投资收益 300 万元，此外转让其在中国境内的房屋一栋，转让收入 3000 万元，原值 1000 万元，已提折旧 600 万元，以上金额均不含增值税。则该外国公司 2022 年应当向我国缴纳的企业所得税为（ ）万元。
- A. 350
B. 310
C. 50
D. 250
2. 国际税收的实质是（ ）。
- A. 跨国集团间的收入分配关系的协调
B. 跨国企业间的税收分配关系和税收协调关系
C. 国家内部的税收分配关系和税收协调关系
D. 国家之间的税收分配关系和税收协调关系
3. 2022 年 12 月，A 公司与 B 公司签订了技术合同，合同注明不含税金额共 500 万元（其中研究开发费用合计为 100 万元）。双方各持一份合同，该双方共应缴纳的印花税为（ ）元。
- A. 500
B. 1200
C. 2400
D. 3600
4. 下列关于房产税纳税人的说法，正确的是（ ）。
- A. 产权出典的，由出典人缴纳房产税
B. 产权属于国家所有的，由经营管理单位缴纳房产税
C. 无论承典人是否在房屋所在地，均由承典人缴纳房产税
D. 无论产权所有人是否在房屋所在地，均由产权所有人缴纳房产税
5. 市区某企业 2022 年委托施工企业修建物资仓库，8 月中旬办理验收手续，工程结算支出 100 万元，并按此价值计入固定资产核算，已知当地省政府确定计算余值的扣除比例为 30%。该企业新建仓库 2022 年度应缴纳房产税（ ）元。
- A. 8400
B. 3500
C. 5600
D. 2800
6. 2022 年 3 月某运输公司购入客货两用车 3 辆，自重吨位为每辆 1.8 吨，当月取得购车发票，10 月份取得车船管理部门核发的车船登记证书。当地政府规定，载货汽车的税额为 100 元/吨。当年该公司新购客货两用车应缴纳车船税（ ）元。
- A. 120
B. 135
C. 450
D. 200
7. 下列车辆中，不属于车船税征收范围的是（ ）。

- A. 燃料电池乘用车
B. 插电式混合动力汽车
C. 客货两用车
D. 洒水车
8. 张某在市区购买了一套经济适用住房，价款 60 万元，张某应缴纳契税（ ）万元。（当地规定契税税率 3%）
A. 0
B. 0.9
C. 1.8
D. 2.7
9. 下列土地中，免征城镇土地使用税的是（ ）。
A. 营利性医疗机构自用的土地
B. 公园内附设照相馆使用的土地
C. 生产企业使用海关部门的免税土地
D. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地
10. 某市公园实际占用土地面积为 10000 平方米，其中供公共参观游览用地 2800 平方米，附设饮食部、照相馆用地各 2000 平方米，公园管理单位办公用地 3200 平方米。已知当地城镇土地使用税年税额为 8 元/平方米，则该公园每年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。
A. 32000
B. 16000
C. 40000
D. 12000
11. 下列关于耕地占用税的说法，正确的是（ ）。
A. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用林地的不征耕地占用税
B. 专用铁路占用耕地的减按 2 元/平方米的税额征收耕地占用税
C. 农村居民搬迁新建住宅占用耕地的免征耕地占用税
D. 专用公路占用耕地的免征耕地占用税
12. 下列不符合船舶吨税征收管理规定的是（ ）。
A. 船舶吨税由海关负责征收
B. 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日
C. 应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，不再缴纳船舶吨税
D. 未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳税款 0.5% 的滞纳金
13. 下列关于企业所得税的说法中，不正确的是（ ）。
A. 企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入组织的应税所得征收的一种税
B. 我国企业所得税的纳税人包括个人独资企业和合伙企业
C. 企业所得税的征税对象是指企业的生产经营所得、其他所得和清算所得
D. 为了更好地保障税收管辖权的有效行使，我国将企业所得税的纳税人分为居民企业和非居民企业
14. 下列关于企业所得税收入确认的说法中，正确的是（ ）。
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. 企业发生现金折扣的，应当按扣除现金折扣后的余额确定销售商品收入金额
C. 为特定客户开发软件的收费，应在开始开发时确认收入

D. 销售商品以旧换新的，销售商品应当按照销售商品收入确认收入的实现，回收的商品作为购进商品处理

15. 下列关于企业所得税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 企业通过买一赠一方式销售商品，赠与的商品应视同销售纳税
- B. 以旧换新方式销售商品的，以新旧商品的差价确认为收入
- C. 企业外购的资产用于交际应酬，属于视同销售，应按税务机关核定的价格确定销售收入
- D. 企业发生的资产损失，应按规定的程序和要求向主管税务机关申报后方能在税前扣除

16. 根据企业所得税规定，下列关于资产的所得税处理的表述，正确的是（ ）。

- A. 企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时可以扣除
- B. 非货币性资产投资不适用非居民企业
- C. 企业固定资产会计折旧年限如果长于税法规定的最低折旧年限，其折旧应按税法规定的折旧年限计算扣除
- D. 生产性生物资产的预计净残值一经确定，不得随意变更

17. 根据企业所得税法的规定，下列表述中不正确的是（ ）。

- A. 股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，应以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
- B. 从事股权投资业务的企业，其股权转让收入，可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额
- C. 烟草企业的广告费，一律不得税前扣除
- D. 自 2016 年度开始，企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，准企业在计算应纳税所得额时扣除

18. 下列关于企业所得税扣除项目及其标准的陈述，正确的是（ ）。

- A. 企业总机构分摊的费用一律不得在分支机构进行分摊税前扣除
- B. 企业手续费支出，凡是通过现金支付的，不得在税前扣除
- C. 企业发行股票支付给证券承销商的手续费，不得在税前扣除
- D. 环境保护专项资金被用于高科技鼓励项目，允许税前扣除

19. 下列说法中不符合企业所得税法规定的是（ ）。

- A. 企业免税收入对应的费用，除另有规定外，可以税前扣除
- B. 企业的不征税收入用于支出形成的费用不得扣除
- C. 企业在筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，不得在税前扣除
- D. 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筹办费，按规定在税前扣除

20. 2022 年某企业全年会计利润总额为 2000 万元，并据此计算预缴了企业所得税 500 万元。聘请的税务师在汇算清缴时进行了审查，发现：在营业外支出账户中列支工商部门行政罚款 8 万元和公益性捐赠支出 250 万元；企业为部门总裁支付的商业保险费 10 万元在管理费用列支，则该企业应补缴的企业所得税为（ ）万元。

- A. 106
- B. 6
- C. 207
- D. 7

21. 根据企业所得税规定，下列关于企业重组的一般性税务处理表述不正确是（ ）。

- A. 以非货币资产清偿债务，应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务，不需要确认相关资产的所得或损失

- B. 发生债权转股权的，应当分解为债务清偿和股权投资两项业务，确认有关债务清偿所得或损失
- C. 债务人应当按照支付的债务清偿额低于债务计税基础的差额，确认债务重组所得
- D. 债务人的相关所得税纳税事项原则上保持不变
22. 甲公司 2019 年以 1200 万元投资 A 公司，占 A 公司 25% 股份。2022 年 1 月甲公司撤回其投资，分得 2300 万元。截止 2021 年年底，A 公司共有未分配利润和盈余公积 2000 万元。甲公司投资资产转让所得为（ ）万元。
- A. 2300
- B. 1100
- C. 900
- D. 600
23. 根据企业所得税的规定，下列收入中，按照合同约定的日期确认收入实现的是（ ）。
- A. 股息、红利等权益性投资收益
- B. 利息收入
- C. 接受捐赠收入
- D. 转让股权收入
24. 依据企业所得税相关规定，下列各项收入，不属于搬迁收入的是（ ）。
- A. 因搬迁安置而给予的补偿收入
- B. 由于搬迁处置存货而取得的收入
- C. 因搬迁停产停业形成的损失而给予的补偿收入
- D. 资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款收入
25. 下列企业，属于我国企业所得税居民企业的是（ ）。
- A. 依照日本法律成立且实际管理机构在日本，但在中国境内从事装配工程作业的企业
- B. 依照美国法律成立且实际管理机构在美国，但在中国境内设立营业场所的企业
- C. 依照中国香港地区法律成立但实际管理机构在中国内地的企业
- D. 依照英国法律成立且实际管理机构在英国的企业
26. 依据企业所得税法的规定，下列各项中按负担所得的所在地确定所得来源地的是（ ）。
- A. 销售货物所得
- B. 权益性投资资产转让所得
- C. 动产转让所得
- D. 特许权使用费所得
27. 根据企业所得税法的规定，下列费用可以加计扣除的是（ ）。
- A. 广告费和业务宣传费
- B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
- C. 支付给残疾人的工资
- D. 环境保护专项资金
28. 刘某 2022 年取得中奖所得 12000 元，另外获得父母赠送的房屋一套，房地产赠与合同上标明的赠与房屋价值为 120 万元，赠与过程中刘某支付相关税费 20 万元。则刘某应缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 2400
- B. 200000
- C. 202400
- D. 242400

29. 中国公民王某在甲公司工作了 10 年，2022 年 10 月与该公司解除聘用关系，取得一次性补偿收入 92000 元。甲公司所在地上年平均工资为 18000 元。王某取得的补偿收入应缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 1280
B. 150
C. 125
D. 85
30. 2022 年 1 月张某将其自有一套 130 平方米的住房租给李某，租赁期限为 1 个月，租金（不含税收入）为 2000 元。此租赁业务需要缴纳的相关税费为 800 元。则张某应缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 40
B. 80
C. 160
D. 320
31. 某个人独资企业 2022 年自行计算的生产经营费用 50 万元，该企业的生产经营费用与其家庭生活费用无法划分。该个人独资企业允许税前扣除的生产经营费用为（ ）万元。
- A. 0
B. 25
C. 30
D. 20
32. 下列关于个人取得股权激励的计税方法的说法，错误的是（ ）。
- A. 居民个人从上市公司取得的限制性股票期权所得，按照“股息红利所得”征收个人所得税
B. 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
C. 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
D. 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
33. 2020 年 2 月中国公民宋某被授予本公司股票期权，施权价 1 元/股，股票 3 万股。2022 年 3 月份行权，股票当日收盘价 7 元/股。宋某应就该项所得缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 20460
B. 22440
C. 16400
D. 19080
34. 中国公民张某有一件拍卖品经文物部门认定是海外回流文物，财产原值凭证金额栏没有填写，转让收入额为 15 万元，应缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 30000
B. 0
C. 3000
D. 15000
35. 根据个人所得税的相关规定，下列表述中不正确的是（ ）。
- A. 个人所得税区分不同个人所得项目，规定了超额累进税率和比例税率两种形式
B. 综合所得和经营所得适用超额累进税率
C. 全年应纳税所得额为居民个人取得综合所得以每一纳税年度收入额减除费用 60000 元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额。

D. 非居民纳税人取得的劳务报酬所得适用 3%-45% 综合所得税率表

36. 某个体工商户李甲 2022 年取得生产经营收入 22 万元，生产经营成本为 20 万元（含购买一辆非经营用小汽车支出 8 万元）；另将自己的文字作品手稿原件拍卖，取得收入 20 万元（假定该纳税人有综合所得）。下列关于李甲 2022 年个人所得税纳税事项的表述中，正确的是（ ）。

A. 小汽车支出不可以在税前扣除

B. 经营所得应纳个人所得税的计税依据为 20 万元

C. 手稿原件拍卖所得应并入经营所得计税

D. 手稿原件拍卖所得应按照“财产转让所得”项目缴纳个人所得税

37. 某个体工商户企业，2023 年取得主营业务收入及其他业务收入 30 万元，税金及附加 1.5 万元，产品销售成本为 12 万元，其他费用和税务机关认可的损失合计 2 万元。业主无综合所得项目。业主当年经营所得应缴纳的个人所得税是（ ）万元。

A. 0.6

B. 1.13

C. 0.69

D. 0.35

38. 下列各项所得中，属于个人所得税工资、薪金所得的是（ ）。

A. 李某投资 A 公司同时兼任 A 公司董事取得的董事费收入

B. 在校学生参加勤工俭学活动取得的收入

C. 李某在关联公司任职同时兼任董事的收入

D. 拍卖苏东坡书法作品的收入

39. 企业在年会中向本单位以外的个人赠送礼品，个人取得的礼品收入，按照（ ）项目计算缴纳个人所得税。

A. 特许权使用费所得

B. 偶然所得

C. 工资薪金所得

D. 劳务报酬所得

40. 刘某为独生女，在北京市的一家私营企业工作，每月工资 10000 元，刘某父母均年满 65 周岁，刘某在计算个人所得税时，其赡养父母的支出扣除标准为（ ）元。

A. 1000

B. 1500

C. 1800

D. 2000

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. 下列个人所得，在计算个人所得税时，不得减除费用的有（ ）。

A. 利息所得

B. 特许权使用费所得

C. 劳务报酬所得

D. 偶然所得

E. 工资、薪金所得

2. 下列捐赠支出中，准予在个人所得税前全额扣除的有（ ）。

A. 个人直接对某学校的捐赠

- B. 个人通过国家机关对农村义务教育的捐赠
- C. 个人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关向教育事业的捐赠
- D. 个人通过非营利性的社会团体向福利性老年服务机构的捐赠
- E. 个人通过国家机关向红十字事业的捐赠
3. 个人获取的下列所得，按照“偶然所得”项目计征个人所得税的有（ ）。
- A. 无偿获得房产公司赠与的住房
- B. 参加客户单位的业务宣传活动，随机获得客户单位赠送的礼品
- C. 参加本单位的年会活动，获得的有奖竞猜奖品
- D. 个人处置打包债权取得的收入
- E. 参加客户单位的周年庆典活动，收到客户单位随机赠送的网络红包
4. 下列各项所得中，应按照“财产转让所得”项目征收个人所得税的有（ ）。
- A. 个人转让公司债券取得的所得
- B. 个人在杂志上发表散文取得的所得
- C. 将苏东坡的书法作品拍卖取得的所得
- D. 个人将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得
- E. 个人将自己的商业用房转让取得的所得
5. 下列房产中，可以享受免征房产税的有（ ）。
- A. 企业办公工厂无偿使用学校的房屋
- B. 寺庙内闲置的房屋
- C. 公园内用于出租的小卖部
- D. 房管部门按政府规定价格向居民出租的公有住房
- E. 企业尚在使用的毁损不堪的居住的房屋和危险房屋
6. 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
7. 下列各项中，属于关联交易类型的有（ ）。
- A. 有形资产使用权或者所有权的转让
- B. 金融资产的转让
- C. 资金融通
- D. 劳务交易
- E. 实收资产认缴
8. 下列关于企业接收政府和股东划入资产的企业所得税处理的表述，正确的有（ ）。
- A. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，企业可作为不征税收入进行企业所得税处理
- B. 企业接收政府划入资产，作为应税收入时，如果政府没有确定接收价值的，应按资产的公允价值计算确定应税收入
- C. 企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，应按公允价值计入收入总额
- D. 企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，不需要缴纳企业所得税

- E. 县级以上人民政府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
9. 企业从事下列项目所得，免征企业所得税的有（ ）。
A. 企业受托从事蔬菜种植
B. 企业委托个人饲养家禽
C. 企业外购蔬菜分包后销售
D. 农机作业和维修
E. 农产品初加工
10. 下列各项属于企业所得税法规定的职工福利费支出的有（ ）。
A. 集体福利部门工作人员的住房公积金
B. 职工因公外地就医费用
C. 自办职工食堂经费补贴
D. 离退休人员工资
E. 职工疗养费用
11. 根据企业所得税法的规定，符合条件的非营利组织的下列各项收入属于免税收入的有（ ）。
A. 从事营利活动取得的收入
B. 免税收入孳生的银行存款利息收入
C. 接受个人捐赠的收入
D. 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费
E. 财政补贴收入
12. 下列关于企业所得税研发费用加计扣除的说法，正确的有（ ）。
A. 企业委托境外机构的研发费用 2/3 可加计扣除
B. 适用加速折旧政策的研发活动仪器可就税前扣除折旧部分全额计入研发费用加计扣除
C. 对研发人员发放的职工福利费可全额计入研发费用加计扣除
D. 按规定对研发人员进行股权激励的支出可作为人员人工费用全额计入研发费用加计扣除
E. 企业委托境内关联机构发生的研发费用，按照 80% 计入研发费用进行加计扣除
13. 依据企业所得税的相关规定，下列关于企业发生的广告费和业务宣传费税前扣除的说法，正确的有（ ）。
A. 饮料制造（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
B. 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
C. 企业在筹建期间，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除
D. 广告费和业务宣传费扣除限额的计算基数是销售（营业）收入，包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入
E. 企业发生的广告费和业务宣传费超过扣除限额的部分，准予在以后纳税年度结转扣除
14. 下列选项中属于双重居民身份下最终个人居民身份的判定标准的有（ ）。
A. 工作所在地
B. 永久性住所
C. 重要利益中心
D. 习惯性居处

E. 国籍

15. 对于在中国境内未设立机构、场所的，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的所得，计算应纳税所得额的方法有（ ）。

- A. 转让财产所得，以收入全额为应纳税所得额
- B. 股息、红利等权益性投资收益，以收入全额为应纳税所得额
- C. 股权转让所得，以股权转让收入减除股权净值后的余额为应纳税所得额
- D. 特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额
- E. 利息所得，以收入全额为应纳税所得额

16. 下列合同或凭证中，应缴纳印花税的有（ ）。

- A. 公司签订的会计咨询合同
- B. 贴息贷款合同
- C. 企业出租门店合同
- D. 公司签订的审计咨询合同
- E. 仓储合同

17. 下列各项中，以“整备质量每吨”作为计税单位的有（ ）。

- A. 客车
- B. 专用作业车
- C. 三轮汽车
- D. 游艇
- E. 挂车

18. 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. 甲企业承受乙企业翻建的新房
- 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

19. 根据城镇土地使用税的有关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 机场飞行区用地免征城镇土地使用税
- B. 盐场办公用地免征城镇土地使用税
- C. 宗教寺庙自用的土地免征城镇土地使用税
- D. 矿山的采矿场用地免征城镇土地使用税
- E. 对供电部门的输电线路用地，免征城镇土地使用税

20. 下列选项中，属于免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 军事设施占用耕地
- B. 社会福利机构占用耕地
- C. 公路线路占用耕地
- D. 停机坪占用耕地
- E. 医疗机构占用耕地

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. 某钢铁公司 2022 年发生的业务如下：

(1) 7 月与 A 建筑公司签订一项建设工程合同，金额 3000 万元，又将该工程的一部分分包给 B 建筑公司签订合同，分包金额 500 万元。

(2) 8 月 31 日，与 C 企业签订一协议，公司承租 C 企业设备 1 台，每月租赁费 5 万元，暂不确定租赁期限；与 D 公司发生融资租赁业务，租赁 D 公司的一个大型机械，合同注明租赁费总金额是 220 万元。

(3) 2019 年资金账簿记载实收资本 500 万元，2022 年 10 月资金账簿记载实收资本为 700 万元、资本公积 30 万元，2022 年新启用其他账簿 15 本。

(4) 5 月份，与保险公司签订财产保险合同，保险标的物价值总额 5000 万元，按 12% 的比例支付保险费用，当月为本企业建筑队的 30 名建设人员签订人寿保险合同，支付保费 50 万元。

(上述合同所载金额均为不含增值税的金额)

根据上述资料，计算并回答下列问题：

(1) 业务(1) 应缴纳的印花税是() 元。

- A. 9000
- B. 10500
- C. 12500
- D. 17500

(2) 业务(2) 应缴纳的印花税是() 元。

- A. 110
- B. 115
- C. 220
- D. 225

(3) 业务(3) 应缴纳的印花税是() 元。

- A. 1200
- B. 1250
- C. 575
- D. 1950

(4) 保险合同应缴纳的印花税是() 元。

- A. 500
- B. 600
- C. 800
- D. 1100

2. 甲企业 2022 年企业基本情况及业务开展情况如下：

(1) 账簿及合同签订情况：2022 年下半年增资，实收资本和资本公积比上年增加 200 万元；签订购销合同 100 份，价值总计 8000 万元；签订以货易货合同一份，以自产产品换取原材料，交易价值 200 万元；签订抵押贷款合同一份，贷款金额 100 万元，贷款期限 1 年，年利率 10%；办理抵押的房产价值 500 万元。

(2) 占地情况：厂房占地 60000 平方米，办公楼占地 4000 平方米，厂办医院占地 2000 平方米，厂办幼儿园占地 3000 平方米，厂区内绿化用地 3000 平方米。

(3) 房产情况：原有房产价值 8000 万元，自 6 月 30 日，与 A 企业签订合同将其中价值 2000 万的房产出租给 A 企业，租期未定，每月收取 50 万元的不含税租金收入；另外，委托施工企业新建仓库一座，8 月中旬验收入账，价值 800 万元。

(4) 车辆情况：企业拥有载货汽车 25 辆，挂车 10 辆，整备质量均为 5 吨；2.5 升排量的小轿车 2 辆。

（已知：当地省政府规定的房产原值扣除比例为 20%；载货汽车车船税税额为 30 元/吨；2.5 升排量的小轿车车船税税额为 560 元/辆，城镇土地使用税 4 元/平方米，题目中未提及的合同无需考虑印花税）根据上述资料，回答下列问题：

（1）2022 年应缴纳印花税（ ）元。

- A. 26200
- B. 25755
- C. 25255
- D. 25200

（2）2022 年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

- A. 276000
- B. 264000
- C. 268000
- D. 256000

（3）2022 年应缴纳房产税（ ）元。

- A. 1057600
- B. 1065700
- C. 1084500
- D. 1058000

（4）2022 年应缴纳车船税（ ）元。

- A. 5620
- B. 5600
- C. 5410
- D. 5800

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. 张某为一国企员工，该企业实行绩效工资制度，2022 年张某收入情况如下：

- （1）每月应税工资 8500 元，餐补 500 元。
- （2）每月公务交通通信补贴 800 元，所在省规定的标准为 600 元/月。每月个人负担的“三险一金”1500 元，申报专项附加扣除 2000 元。
- （3）3 月份取得季度奖 4000 元。
- （4）10 月份取得省政府颁发的科技创新奖 10000 元，因到临时工作场所工作，误餐补助 300 元。
- （5）12 月份取得全年一次性奖金 35000 元，独立董事费 50000 元，储蓄存款利息 2000 元，保险赔偿 5000 元。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）张某取得全年一次性奖金应纳个人所得税（ ）元。（全年一次性奖金选择单独计税）

- A. 2295
- B. 2240
- C. 1050
- D. 1005

（2）张某取得独立董事费应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 9000
- B. 7590
- C. 10000
- D. 4445

(3) 张某 3 月工资薪金所得应预扣预缴个人所得税 () 元。

- A. 21
- B. 42
- C. 141
- D. 168

(4) 张某取得省政府颁发的科技创新奖应纳个人所得税 () 元。

- A. 0
- B. 200
- C. 160
- D. 300

(5) 张某无需缴纳个人所得税的项目有 () 。

- A. 公务交通通信补贴
- B. 储蓄存款利息
- C. 保险赔偿
- D. 省政府颁发的科技创新奖
- E. 误餐补贴

(6) 张某全年工资薪金所得应预扣预缴个人所得税 () 元。

- A. 108
- B. 164
- C. 372
- D. 810

2. 某制造企业为居民企业，经认定为高新技术企业，2022 年产品销售收入 7000 万元，其他业务收入 2000 万元，接受原材料捐赠收入 200 万元，产品销售成本 2500 万元，发生其他的相关成本费用为 400 万元，销售过程中发生的税金及附加 300 万元。该年度发生的相关业务如下：

- (1) 收到的投资收益为 200 万元，其中包含地方政府债券利息为 50 万元。
 - (2) 发生管理费用 500 万元，其中包含未形成无形资产的新技术研究开发费用 150 万元，业务招待费 200 万元。
 - (3) 发生销售费用 900 万元，其中包含广告费和业务宣传费 500 万元。
 - (4) 发生财务费用 150 万元，其中包含支付给银行的逾期罚息 40 万元。
 - (5) 全年计入成本、费用的实发工资总额为 300 万元（在合理的范围内），实际支付职工福利费 50 万元，实际支付工会经费 10 万元，实际支付职工教育经费 10 万元（三项经费均已计入相应的成本、费用中）。
 - (6) 营业外支出 300 万元，其中包含税收滞纳金 40 万元，通过某国家机关捐赠的价款 100 万元。
- （其他相关资料：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；以上金额均为不含税金额；除非特别说明，不考虑其他税费）

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 该企业依照会计准则，2022 年计算的会计利润为 () 万元。

- A. 4800

B. 4000

C. 5000

D. 4350

(2) 该企业 2022 年投资收益需要调整的金额为 () 万元。

A. 0

B. 45

C. 50

D. 55

(3) 该企业 2022 年三项期间费用纳税调整金额合计为 () 万元。

A. 47

B. 45

C. 5

D. 42.5

(4) 该企业 2022 年三项经费纳税调整金额为 () 万元。

A. 0

B. 10

C. 12

D. 8

(5) 依据企业所得税的规定, 下列表述正确的有 ()。

A. 高新技术企业适用的税率是 15%

B. 未形成无形资产的新技术研究开发费用 150 万元按照 75% 加计扣除

C. 支付逾期罚息 40 万元不得税前扣除

D. 税收滞纳金 40 万元不得税前扣除

E. 接受原材料捐赠收入 200 万元作为广告费和业务宣传费的计算基数

(6) 该企业 2022 年需要缴纳的企业所得税税额为 () 万元。

A. 600.23

B. 653.55

C. 659.18

D. 558.25

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】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。

应缴纳企业所得税 = $(200 + 300) \times 10\% + [3000 - (1000 - 600)] \times 10\% = 310$ (万元)。

2. 【正确答案】D

【答案解析】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。

3. 【正确答案】C

【答案解析】技术合同计税依据是合同所载价款、报酬或者使用费, 研究开发费用不作为计税依据。应

缴纳印花税 = $(5000000 - 1000000) \times 0.03\% \times 2 = 2400$ (元)。

4. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，产权出典的，由承典人纳税；选项 C 和选项 D，产权所有人、承典人不在房屋所在地的，由房产代管人或者使用人缴纳房产税。

5. 【正确答案】D

【答案解析】委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之日的次月起，计征房产税。该企业应缴纳房产税 = $100 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 4 \div 12 = 0.28$ (万元) = 2800 (元)

6. 【正确答案】C

【答案解析】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，即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。车辆自重有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税。

应缴纳车船税 = $3 \times 1.8 \times 100 \div 12 \times 10 = 450$ (元)

7. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，属于车船税征收范围，但是免征车船税；选项 C，客货两用车依照货车的计税单位和适用税额计征车船税；选项 D，属于专用作业车，属于车船税征收范围。免征车船税的新能源汽车是指纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

8. 【正确答案】B

【答案解析】对个人购买经济适用住房，在法定税率基础上减半征收契税。张某应纳契税 = $60 \times 3\% \times 50\% = 0.9$ (万元)。

9. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地，免征城镇土地使用税；选项 B，公园自用的土地免征城镇土地使用税，但公园内附设照相馆使用的土地，属于经营性用地，应照章征税；选项 C，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。

10. 【正确答案】A

【答案解析】公园内供公共参观游览的用地及其管理单位的办公用地免征城镇土地使用税，公园中附设的营业场所，如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等用地，应征收城镇土地使用税。该公园每年应缴纳城镇土地使用税 = $2000 \times 8 \times 2 = 32000$ (元)。

11. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B、D，专用铁路和专用公路占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。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。

12. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，自上一次执照期满的次日起续缴船舶吨税。

13. 【正确答案】B

【答案解析】我国企业所得税纳税人不包括个人独资企业和合伙企业，二者征收个人所得税。

14. 【正确答案】D

【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，

为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入。

15. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，企业以买一赠一方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例分摊确认销售收入；选项 B，以旧换新方式销售商品的，销售商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理；选项 C，企业外购的资产用于交际应酬，属于视同销售，除另有规定外，应按照被移送资产的公允价值确定销售收入。

16. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除；选项 C，企业固定资产会计折旧年限如果长于税法规定的最低折旧年限，其折旧应按会计折旧年限计算扣除；选项 D，生产性生物资产的预计净残值一经确定，不得变更。

17. 【正确答案】C

【答案解析】烟草企业的烟草广告费，一律不得税前扣除，但是烟草广告费之外的其他广告费允许按照规定的比例计算扣除限额，在限额内扣除。

18. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，企业总机构的费用分摊，要区分情况，我国是法人纳税制，分支机构不具有纳税主体资格，但是，对于非居民企业在中国境内设立的机构场所，就其中国境外总机构发生的与该机构生产经营有关的费用，能提供总机构出具的费用汇集范围、定额、分配依据和方法等证据文件，并合理分摊的，允许税前扣除；选项 B，关于手续费，对于支付给个人的，是允许现金支付的；选项 D，关于环保专项资金，只能用于环境保护和生态恢复等方面，要专款专用，改变用途的，不允许税前扣除。

19. 【正确答案】C

【答案解析】企业取得的各项免税收入所对应的各项成本费用，除另有规定者外，可以在计算企业应纳税所得额时扣除，所以选项 A 是正确的；企业在筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。

20. 【正确答案】D

【答案解析】工商部门行政罚款支出不得在税前扣除。公益性捐赠支出扣除限额 = $2000 \times 12\% = 240$ （万元），实际捐赠支出为 250 万元，当年只能扣除 240 万元，剩余的 10 万元可以在三年内结转扣除。企业为投资者或职工支付的商业保险费不得在税前扣除。所以，应纳税所得额 = $2000 + 8 + (250 - 240) + 10 = 2028$ （万元），该企业应纳企业所得税 = $2028 \times 25\% = 507$ （万元），应该补缴企业所得税 = $507 - 500 = 7$ （万元）。

21. 【正确答案】A

【答案解析】一般性税务处理方法下，以非货币资产清偿债务，应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务，确认相关资产的所得或损失。

22. 【正确答案】D

【答案解析】股息所得 = $2000 \times 25\% = 500$ （万元）；投资资产转让所得 = $2300 - 500 - 1200 = 600$ （万元）。

23. 【正确答案】B

【答案解析】利息收入是按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应以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。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。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。

24. 【正确答案】B

【答案解析】企业的搬迁收入包括：(1)对被征用资产价值的补偿；(2)因搬迁、安置而给予的补偿；(3)对停产停业形成的损失而给予的补偿；(4)资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款；(5)其他补偿收入。企业由于搬迁处置存货而取得的收入，应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理，不作为企业搬迁收入。

25. 【正确答案】C

【答案解析】居民企业是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。选项 A、B，为企业所得税非居民企业。选项 D，不属于我国企业所得税征税范围。

26. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，销售货物所得按交易活动发生地确定；选项 B，权益性投资资产转让所得按被投资企业所在地确定；选项 C，动产转让所得按转让动产的企业所在地确定；选项 D，利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

27. 【正确答案】C

【答案解析】企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得在税前扣除；广告费和业务宣传费当年未扣完的可以结转以后年度扣除，但不能加计扣除；环境保护专项资金可以在税前扣除，但是没有加计扣除的规定。

28. 【正确答案】A

【答案解析】中奖所得应缴纳个人所得税 = $12000 \times 20\% = 2400$ （元），获得父母赠送的房屋不征收个人所得税，合计应缴纳个人所得税 = 2400（元）。

29. 【正确答案】A

【答案解析】超过上年平均工资三倍以上的部分 = $92000 - 18000 \times 3 = 38000$ （元），应缴纳个人所得税 = $38000 \times 10\% - 2520 = 1280$ （元）

30. 【正确答案】A

【答案解析】个人出租住房取得的所得暂减按 10%的税率计征个税。应纳个税 = $(2000 - 800 - 800) \times 10\% = 40$ （元）。

31. 【正确答案】A

【答案解析】个人独资企业生产经营费用与其家庭生活费用无法划分，不得税前扣除。【提示】个体工商户生产经营所得的计税办法：（1）个体工商户生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40%视为与生产经营有关费用，准予扣除。个人独资企业和合伙企业投资者的计税方法：（1）投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除。投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，并且难以划分的，全部视为投资者个人及其家庭发生的生活费用，不允许在税前扣除。（2）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，核定准予在税前扣除的折旧费用的数额或比例。

32. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，居民个人取得股票期权、股票增值权、限制性股票、股权激励等股权激励（简称股权激励），在 2023 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。

33. 【正确答案】D

【答案解析】该项所得应缴纳的个人所得税=（7-1）×30000×20%-16920=19080（元）

34. 【正确答案】C

【答案解析】张某应缴纳个人所得税=150000×2%=3000（元）。

35. 【正确答案】D

【答案解析】选项D，非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得，分类所得项目按月或按次计算个人所得税，统一适用3%~45%的七级超额累进税率（月度税率表）。

36. 【正确答案】A

【答案解析】选项A，非经营用小汽车支出不得税前扣除；选项B，经营所得应纳个人所得税的计税依据=22-20+8=10（万元），生计费在综合所得中扣除；选项C、D，手稿原件拍卖所得应按照“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税，不并入经营所得计税。

37. 【正确答案】D

【答案解析】当年生产经营应纳税所得额=30-1.5-12-2-0.5×12（生计费）=8.5（万元），经营所得应纳个人所得税=[8.5×10%-0.15]×50%=0.35（万元）

38. 【正确答案】C

【答案解析】选项A、B，属于劳务报酬所得；选项D，属于财产转让所得。

39. 【正确答案】B

【答案解析】企业在业务宣传、广告等活动中，随机向本单位以外的个人赠送礼品（包括网络红包），以及企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品，个人取得的礼品收入，按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税，但企业赠送的具有价格折扣或折让性质的消费券、代金券、抵用券、优惠券等礼品除外。

40. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人为独生子女的，赡养一位及以上被赡养人的赡养支出，按照每月2000元的标准定额扣除。

二、多项选择题

1. 【正确答案】AD

【答案解析】利息所得、偶然所得计算个税时不减除费用，直接按照收入乘以税率计算个人所得税。

2. 【正确答案】BCDE

【答案解析】选项A，个人直接对受赠人的捐赠，不属于公益性捐赠，不得在个人所得税前扣除。【提示】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. 向地震灾区的捐赠等。

3. 【正确答案】ABE

【答案解析】本题考查偶然所得。选项C，企业在业务宣传、广告等活动中，随机向“本单位以外的个人”赠送礼品（包括网络红包），以及企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品，个人取得的礼品收入，按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税。参加本单位的年会活动，获得的有奖竞猜奖品，按照“工资薪金所得”计征个人所得税。选项D，按“财产转让所得”征收个人所得税。

4. 【正确答案】ACE

【答案解析】选项B，按照“稿酬所得”项目征收个人所得税；选项D，按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

5. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，纳税单位无偿使用免税单位的房屋，纳税单位缴纳房产税；选项 C，公园内附设的营业单位所使用的房产，缴纳房产税；选项 E，毁损不堪居住的房屋和危险房屋，经有关部门鉴定，在停止使用后，才免征房产税。

6. 【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。

7. 【正确答案】ABCD

【答案解析】关联交易的类型包括：

- (1) 有形资产使用权或者所有权的转让；
- (2) 金融资产的转让；
- (3) 无形资产使用权或者所有权的转让；
- (4) 资金融通；
- (5) 劳务交易。

8. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，应按公允价值计入收入总额，需要计算缴纳企业所得税。

9. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，企业购买农产品后直接进行贸易销售活动产生的所得，不能享受农、林、牧、渔业项目的税收优惠政策。

10. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，离退休人员工资与企业取得的收入无关，不得列入福利费支出在企业所得税前扣除。

11. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，非营利组织从事营利活动取得的收入应征收企业所得税；选项 E，有专项用途的财政补贴收入属于不征税收入。

12. 【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除；选项 C，研发人员的职工福利费属于《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》文件规定的其他相关费用，其他相关费用可以加计扣除，但是此类费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%。

13. 【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，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。

14. 【正确答案】BCDE

【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、习惯性居处和国籍标准。

15. 【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

16. 【正确答案】CE

【答案解析】选项 A、D，不属于印花税的征税范围，不缴纳印花税；选项 B，免征印花税。

17. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，客车计税单位为“每辆”；在车船税税目中，货车（包括半挂牵引车、三轮汽车和低速载货汽车等）、挂车、专用作业车、轮式专用机械车是以“整备质量每吨”作为计税单位的；选项 D，游艇以“艇身长度每米”为计税单位。

18. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A、B，实物换房、承受翻建的新房属于视同买卖房屋的情况，应照章缴纳契税；选项 C，以自有房产作股投入本人经营企业，免纳契税；选项 D，非法定继承行为要缴纳契税；选项 E，免征契税。

19. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，盐场、盐矿的生产厂房、办公用地照章征收城镇土地使用税；

20. 【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C、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。

三、计算题

1. (1) 【正确答案】B

【答案解析】应缴纳的印花税 = $(30000000 + 5000000) \times 0.3\% = 10500$ （元）

(2) 【正确答案】B

【答案解析】与 C 企业签订一协议，租期不确定，先按照 5 元计算缴纳印花税；融资租赁业务应缴纳的印花税 = $2200000 \times 0.05\% = 110$ （元）。

业务（2）共计应缴纳印花税 = $110 + 5 = 115$ （元）

(3) 【正确答案】C

【答案解析】营业账簿按 0.25‰ 税率征收印花税。其他营业账簿不征收印花税。应缴纳的印花税 = $(700 + 30 - 500) \times 0.25\% \times 10000 = 575$ （元）

(4) 【正确答案】B

【答案解析】人寿保险合同不属于应税凭证。

财产保险合同应缴纳的印花税 = $50000000 \times 12\% \times 1\% = 600$ （元）

2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】实收资本和资本公积应纳印花税 = $2000000 \times 0.25\% = 500$ （元），购销（买卖）合同应纳印花税 = $80000000 \times 0.3\% = 24000$ （元），以货易货合同应纳印花税 = $2000000 \times 2 \times 0.3\% = 1200$ （元），借款合同应纳印花税 = $1000000 \times 0.05\% = 50$ （元），房产签订租赁合同，租期未定时，可在签订合同时先按 5 元贴花。2022 年应缴纳印花税合计 = $500 + 24000 + 1200 + 50 + 5 = 25755$ （元）。

【点评】本题考查印花税应纳税额的计算。要想正确计算应纳税额，需要掌握各税目的计税依据。已缴纳印花税的营业账簿，以后年度记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额比已缴纳印花税的实收资本（股本）、资本公积合计金额增加的，按照增加部分计算应纳税额。买卖合同：合同记载的价款作为计税依据，不得做任何扣除。以物易物的易货合同：购、销合计金额作为计税依据。借款金额作为计税依据，不包括利息。

(2) 【正确答案】C

【答案解析】幼儿园、医院占地免征城镇土地使用税。

2022 年应缴纳城镇土地使用税 = (60000 + 4000 + 3000) × 4 = 268000 (元)。

【点评】本题考查城镇土地使用税应纳税额的计算。经常结合税收优惠考查。

全年应纳税额 = 实际占用的土地面积 (平方米) × 适用税额

购置新建商品房	自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
购置存量房	自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起缴纳城镇土地使用税
出租、出借房产	自交付出租、出借房产之次月起缴纳城镇土地使用税
以出让或转让方式有偿取得土地使用权的	(1) 从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；
通过招标、拍卖、挂牌方式取得的建设用地 (不属于新征用的耕地)	(2) 合同未约定交付土地时间的，从合同签订之次月起缴纳城镇土地使用税
新征用的耕地	自批准征用之日起满 1 年时缴纳城镇土地使用税
新征用的非耕地	自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税

(3) 【正确答案】A

【答案解析】2022 年应缴纳房产税 = [(8000 - 2000) × (1 - 20%) × 1.2% + 2000 × (1 - 20%) × 1.2% × 6 ÷ 12 + 50 × 6 × 12% + 800 × (1 - 20%) × 1.2% × 4 ÷ 12] × 10000 = 1057600 (元)。

【点评】本题考查房产税应纳税额的计算。从租计征 (租金计税)：应纳税额 = 租金收入 × 适用税率 12% (个人出租住房为 4%) 从价计征 (余值计税)：应纳税额 = 房产计税余值 × 适用税率 1.2% = 应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 适用税率 1.2%

(4) 【正确答案】A

【答案解析】挂车按货车税额的 50% 计算缴纳车船税。2022 年应缴纳车船税 = 25 × 5 × 30 + 10 × 5 × 30 × 50% + 2 × 560 = 5620 (元)。

【点评】本题考查车船税应纳税额的计算。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。应纳税额 = 年应纳税额 ÷ 12 × 应纳税月份数

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】C

【答案解析】35000 ÷ 12 = 2916.67 (元)，适用税率为 3%，所以应纳税额 = 35000 × 3% = 1050 (元)。

(2) 【正确答案】C

【答案解析】独立董事费按照劳务报酬所得计算个人所得税。应预扣预缴税额 = 50000 × (1 - 20%) × 30% - 2000 = 10000 (元)。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】1 月预扣预缴个人所得税税额 = (8500 + 500 + 800 - 600 - 5000 - 1500 - 2000) × 3% = 21 (元)

2 月预扣预缴个人所得税税额 = (8500 × 2 + 500 × 2 + 800 × 2 - 600 × 2 - 5000 × 2 - 1500 × 2 - 2000 × 2) × 3% - 21 = 21 (元)

3 月预扣预缴个人所得税税额 = (8500 × 3 + 500 × 3 + 800 × 3 - 600 × 3 + 4000 - 5000 × 3 - 1500 × 3 - 2000 × 3) × 3% - 21 - 21 = 141 (元)

(4) 【正确答案】A

【答案解析】省政府颁发的科技创新奖免征个人所得税。应纳税额为 0。

(5) 【正确答案】 BCDE

【答案解析】 选项 A，按照工资薪金所得项目计征个人所得税。

(6) 【正确答案】 C

【答案解析】 应预扣预缴税额 = $(8500 \times 12 + 500 \times 12 + 800 \times 12 - 600 \times 12 + 4000 - 5000 \times 12 - 1500 \times 12 - 2000 \times 12) \times 3\% = 372$ (元)

2. (1) 【正确答案】 D

【答案解析】 会计利润 = $7000 + 2000 + 200 - 2500 - 400 - 300 + 200 - 500 - 900 - 150 - 300 = 4350$ (万元)。

(2) 【正确答案】 C

【答案解析】 地方政府债券利息和国债利息均属于企业所得税的免税收入，因此该投资收益需要纳税调减 50 万元。

(3) 【正确答案】 C

【答案解析】 ①管理费用：未形成无形资产的新技术研究开发费用是可以税前按照 100% 加计扣除的，故该项需要纳税调减 $150 \times 100\% = 150$ (万元)；业务招待费扣除标准一： $200 \times 60\% = 120$ (万元)，扣除标准二：销售收入的 5% = $(7000 + 2000) \times 5\% = 45$ (万元)；故管理费用需要纳税调增 = $-150 + (200 - 45) = 5$ (万元) ②销售费用：广宣费的扣除标准是销售收入的 15% = $(7000 + 2000) \times 15\% = 1350$ (万元) > 实际发生的 500 万元，因此销售费用无需纳税调整 ③财务费用：银行罚息不属于行政性罚款，可以税前扣除，因此财务费用无需纳税调整，故三项期间费用合计纳税需要调增 5 万元。

(4) 【正确答案】 C

【答案解析】 可以扣除的职工福利费限额 = $300 \times 14\% = 42$ (万元)，纳税调增 = $50 - 42 = 8$ (万元)；可以扣除的工会经费限额 = $300 \times 2\% = 6$ (万元)，纳税调增 = $10 - 6 = 4$ (万元)；可以扣除的职工教育经费限额 = $300 \times 8\% = 24$ (万元)，不用纳税调整。该企业 2021 年三项经费合计纳税调增 12 万元。

(5) 【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 B，按照 100% 加计扣除；选项 C，可以税前扣除；选项 E，不作为广告费和业务宣传费的计算基数。

(6) 【正确答案】 B

【答案解析】 捐赠扣除限额 = $4350 \times 12\% = 522$ (万元) > 100 万元；税收滞纳金不可以税前扣除，捐赠的 100 万元在会计利润 12% 内的部分可以扣除，超过部分不得扣除，但可以在三年内结转扣除。所以捐赠可以全额扣除，税收滞纳金不能扣除，纳税调增 40 万元。故应纳税所得额 = $4350 - 50 + 5 + 12 + 40 = 4357$ (万元)。应纳税额 = $4357 \times 15\% = 653.55$ (万元)。