

2023 税务师《税法（二）》突击必刷卷

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. 下列选项中，属于个人所得税其他减免税项目的是（ ）。

- A. 个人办理代扣代缴税款手续，按规定取得的扣缴手续费
- B. 残疾、孤老人员和烈属的所得
- C. 保险赔款
- D. 军人的转业费

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，属于法定减税项目；选项 C、D，属于法定免税项目。

2. 下列各项中，按照“利息、股息、红利所得”征收个人所得税的是（ ）。

- A. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入
- B. 兼职律师从律师事务所取得的工资
- C. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息
- D. 个人独资企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、D，按照“经营所得”征收个人所得税；选项 B，按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。

3. 某装备制造厂 2022 年拥有货车 3 辆，每辆货车的整备质量均为 1.499 吨；挂车 1 辆，其整备质量为 1.2 吨；小汽车 2 辆。已知货车车船税为整备质量每吨年基准税额 16 元，小汽车车船税为每辆年基准税额 360 元。该厂当年度应纳车船税为（ ）元。

- A. 441.6
- B. 792
- C. 801.55
- D. 811.2

【正确答案】C

【答案解析】挂车按照货车税额的 50% 计算纳税。车船税法及有关规定涉及的整备质量、净吨位等计税单位，有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税应纳税额。

该制造厂应纳的车船税 = $1.499 \times 3 \times 16 + 1.2 \times 1 \times 16 \times 50\% + 2 \times 360 = 801.55$ （元）

4. 甲公司是创业投资企业，2020 年 5 月份甲公司以股权投资的方式向未上市的中小高新技术企业乙投资 500 万元，2020 年至 2022 年，甲公司的应纳税所得额分别为 800 万元、500 万元、600 万元，则甲公司 2022 年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 150
- B. 62.5
- C. 25
- D. 0

【正确答案】B

【答案解析】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，可以按照其对中小高新技术企业投资额的 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；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。甲企业 2022 年度应缴纳的企业所得税 = $(600 - 500 \times 70\%) \times 25\% = 62.5$ （万元）

5. 在企业所得税中，下列费用的支出如果超过当年费用扣除标准，不得结转在以后年度扣除的是（ ）。

- A. 业务宣传费
- B. 职工教育经费

C. 职工工会经费

D. 广告费

【正确答案】C

【答案解析】除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额规定比例的部分准予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除；企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15%或 30%（特定企业）的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除。

6. 根据企业所得税法的规定，纳税人在我国境内向目标脱贫地区的公益性捐赠支出，（ ）。

A. 在税前全额扣除

B. 在年度应纳税所得额 12% 以内的部分准予扣除

C. 在年度利润总额 12% 以内的部分准予扣除

D. 在年度应纳税所得额 30% 以内的部分准予扣除

【正确答案】A

【答案解析】向目标脱贫地区的捐赠可以据实扣除

7. 甲企业收购乙企业 90% 的实质经营性资产，该批资产公允价值为 1800 万元，原有计税基础为 1000 万元。甲企业支付的对价为本企业股权 1600 万元和银行存款 200 万元。假设该项资产收购符合企业所得税特殊性税务处理的条件，则甲企业取得资产的计税基础应确定为（ ）万元。

A. 1200

B. 1088.89

C. 1320

D. 1360

【正确答案】B

【答案解析】受让企业取得转让企业资产的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定，注意不是等于原资产的计税基础，是以这个原计税基础乘以股权支付部分所占的比例，然后加上支付的非股权支付额计算。题干中 $1000 \times (1600 \div 1800)$ 是股权支付部分的计税基础（按原计税基础确认），200 是非股权支付部分的公允价值。甲企业取得资产的计税基础 = $1000 \times (1600 \div 1800) + 200 = 1088.89$ （万元）

【点评】本题考查企业重组特殊性税务处理。交易各方对其交易中的股权支付部分，可按以下规定进行特殊性税务处理：

1. 企业债务重组确认的应纳税所得额占该企业当年应纳税所得额 50% 以上，可以在 5 个纳税年度的期间内，均匀计入各年度的应纳税所得额。

2. 企业发生债权转股权业务，对债务清偿和股权投资两项业务暂不确认有关债务清偿所得或损失，股权投资的计税基础以原债权的计税基础确定。企业的其他相关所得税事项保持不变。

重组交易各方按上述规定对交易中股权支付暂不确认有关资产的转让所得或损失的，其非股权支付仍应在交易当期确认相应的资产转让所得或损失，并调整相应资产的计税基础。

非股权支付对应的资产转让所得或损失 = $(\text{被转让资产的公允价值} - \text{被转让资产的计税基础}) \times (\text{非股权支付金额} \div \text{被转让资产的公允价值})$

3. 股权收购，收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的 50%，且收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%，可以选择按以下规定处理：

（1）被收购企业的股东取得收购企业股权的计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定。

（2）收购企业取得被收购企业股权的计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定。

（3）收购企业、被收购企业的原有各项资产和负债的计税基础和其他相关所得税事项保持不变。

4. 资产收购，受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 50%，且受让企业在该资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%，可以选择按以下规定处理：

- （1）转让企业取得受让企业股权的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定。
- （2）受让企业取得转让企业资产的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定。

5. 企业合并，企业股东在该企业合并发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%，以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并，可以选择按以下规定处理：

- （1）合并企业接受被合并企业资产和负债的计税基础，以被合并企业的原有计税基础确定。
- （2）被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继。
- （3）可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额 = 被合并企业净资产公允价值 × 截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率。
- （4）被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以其原持有的被合并企业股权的计税基础确定。

8. 甲公司共有股权 10000 万股，为了将来更好的发展，将 90% 的股权转让给乙公司收购，然后成为乙公司的子公司。假定收购日甲公司每股资产的计税基础为 8 元，每股资产的公允价值为 10 元。在收购对价中乙公司以股权形式支付 82000 万元，以银行存款支付 8000 万元。假定符合特殊性税务处理，则甲公司应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 500
- B. 495.45
- C. 485.45
- D. 400

【正确答案】D

【答案解析】根据本题的表述，该股权收购符合企业重组的特殊性税务处理，只就非股权支付的部分缴纳企业所得税。甲公司取得非股权支付额对应的资产转让所得 = (被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础) × (非股权支付金额 ÷ 被转让资产的公允价值) = (90000 - 72000) × (8000 ÷ 90000) = 1600 (万元)，应缴纳企业所得税 = 1600 × 25% = 400 (万元)。

9. 2021 年底，甲公司对使用了 15 年的一所厂房推倒重置，原厂房购入时的入账价值为 200 万元，已经计提折旧 150 万元。2022 年 9 月，厂房建造完工并投入使用，为新建厂房，支付了 300 万元。税法规定的使用年限为 20 年。2022 年该公司可以在所得税前扣除的折旧额为（ ）万元。

- A. 3.75
- B. 2.5
- C. 4.38
- D. 5.83

【正确答案】C

【答案解析】企业对房屋、建筑物固定资产在未足额提取折旧前进行改扩建的，如属于推倒重置的，该资产原值减除提取折旧后的净值，应并入重置后的固定资产计税成本，并在该固定资产投入使用后的次月起，按照税法规定的折旧年限，一并计提折旧。2022 年的折旧额 = (300 + 50) ÷ 20 ÷ 12 × 3 = 4.38 (万元)。

【点评】本题考查固定资产的税务处理。注意区分推倒重置和提升功能各自的处理。

推倒重置	该资产原值减除提取折旧后的净值，应并入重置后的固定资产计税成本，并在该固定资产投入使用后的次月起，按照税法规定的折旧年限，一并计提折旧
提升功能	增加面积的，该固定资产的改扩建支出，并入该固定资产计税基础，并从改扩建完工投入使用后的次月起，重新按税法规定的该固定资产折旧年限计提折旧，如该改扩建后的固定资产尚可使用的年限低于税法规定的最低年限，可以按尚可使用的年限计提折旧

10. 根据企业所得税法的规定，下列关于企业研发费用加计扣除的规定，不正确的是（ ）。

- A. 自 2021 年 1 月 1 日起，制造业企业未形成无形资产的研发费用按照实际发生额的 100%在税前加计扣除
- B. 企业取得作为不征税收入处理的财政性资金用于研发活动所形成的费用或无形资产，不得计算加计扣除或摊销
- C. 企业委托境外进行研发活动所发生的费用，不得加计扣除
- D. 企业符合规定的研发费用加计扣除条件而在 2016 年 1 月 1 日以后未及时调整该项税收优惠的，可以追溯享受并履行备案手续，追溯期限最长为 3 年

【正确答案】C

【答案解析】自 2018 年 1 月 1 日起，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。

11. 下列选项中，属于减按 90%计入收入总额计算企业所得税应纳税所得额的是（ ）。

- A. 金融机构从保险公司取得的贷款利息收入
- B. 金融机构为航空运输业提供保险业务的保费收入
- C. 金融机构为远洋运输业提供保险业务的保费收入
- D. 企业综合利用资源，生产符合规定的产品所取得的收入

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，属于减按 90%计入收入总额计算企业所得税应纳税所得额的情形，其他选项没有此优惠规定。

【点评】此题考查的是减计收入的企业所得税税收优惠，主要有以下几类可以享受企业所得税减计收入的优惠：

- (1) 综合利用资源生产符合政策产品所取得的收入。
- (2) 提供社区养老、托育、家政服务的收入。
- (3) 金融机构农户小额贷款的利息收入。
- (4) 保险公司为种植业、养殖业提供保险业务的保费收入。
- (5) 小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入。

12. 对企业综合利用资源，生产符合规定的产品所取得的收入，在计算企业所得税应纳税所得额时，减按（ ）计入收入总额。

- A. 50%
- B. 70%
- C. 80%
- D. 90%

【正确答案】D

【答案解析】企业综合利用资源，生产符合规定的产品所取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入收入总额。

【点评】本题考查减计收入优惠。

1. 综合利用资源减按 90%计入收入总额。

【提示】综合利用资源是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入。

2. 自 2019 年 6 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入收入总额。

3.自 2017 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对金融机构农户小额贷款的利息收入，在计算应纳税所得额时，按 90%计入收入总额。

4.自 2017 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入，在计算应纳税所得额时，按 90%计入收入总额。

5.自 2017 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，在计算应纳税所得额时，按 90%计入收入总额。

13. 甲居民企业 2022 年度实现利润总额 200 万元，其中含从境外 A 国分回的税后利润 100 万元。A 国企业所得税税率为 20%，在 A 国享受了 10%的税率优惠。已知 A 国与我国政府订立了税收协定，在 A 国享受免税或减税的数额按照税收协定规定应视同已缴税额在我国的应纳税额中抵免。甲企业 2022 年度在我国应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 25
- B. 33
- C. 30.56
- D. 45

【正确答案】C

【答案解析】甲企业在我国应缴纳企业所得税税额=（200-100）×25%+100÷（1-10%）×（25%-20%）=30.56（万元）或者减法思路：应缴纳企业所得税税额= [100+（100÷（1-10%））]×25%-100/0.9×20%=30.56（万元）。

【提示】100÷（1-10%）这是换算为境外税前所得，在 A 交税时用的是 10%税率，税后利润是 100，除以 1-10%就是税前所得额了。

14. 依据企业所得税核定征收办法的规定，纳税人的生产经营范围、主营业务发生重大变化，或应纳税额增减变化达到（ ）的，应及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率。

- A. 10%
- B. 20%
- C. 30%
- D. 40%

【正确答案】B

【答案解析】纳税人的生产经营范围、主营业务发生重大变化，或者应纳税所得额或应纳税额增减变化达到 20%的，应及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率。

15. 某居民纳税人，2022 年财务资料如下：收入合计 45 万元，成本合计 38 万元，经税务机关核实，企业未能正确核算成本，税务机关对企业核定征收企业所得税，应税所得率为 20%，2022 年的应纳企业所得税为（ ）万元。（不符合小型微利企业的条件）

- A. 1.8
- B. 1.9
- C. 2.25
- D. 3.25

【正确答案】C

【答案解析】应纳税所得额=应税收入额×应税所得率=45×20%=9（万元），应纳税额=9×25%=2.25（万元）

16. 根据企业所得税法的规定，下列关于居民企业核定征收的有关规定错误的是（ ）。

- A. 专门从事股权投资业务的企业，不得核定征收企业所得税
- B. 纳税人的生产经营范围发生重大变化或者应纳税所得额增减变化达到 10%，应及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率

C. 依法按核定应税所得率方式核定征收企业所得税的企业，取得的转让股权收入，应全额计入应税收入

D. 税务机关应在每年 6 月底前对上年度实行核定征收企业所得税的纳税人进行重新鉴定

【正确答案】B

【答案解析】纳税人的生产经营范围、主营业务发生重大变化，或者应纳税所得额或应纳税额增减变化达到 20% 的，应及时向税务机关申报调整已确定的应纳税额或应税所得率。

17. 根据企业所得税法的规定，下列说法不正确的是（ ）。

A. 对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以指定工程价款或劳务费支付人为扣缴义务人

B. 对非居民企业在中国境内未设立机构、场所而有来源于中国境内所得的，以支付人为扣缴义务人

C. 应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或无法履行扣缴义务的，由企业在所得发生地缴纳

D. 扣缴义务人每次代扣代缴的税款，应当自代扣之日起 15 日内缴入国库

【正确答案】D

【答案解析】扣缴义务人每次代扣代缴的税款，应当自代扣之日起 7 日内缴入国库。

18. 扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起（ ）日内向扣缴义务人所在地主管税务机关申报和解缴代扣税款。

A. 5

B. 7

C. 10

D. 15

【正确答案】B

【答案解析】扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 7 日内向扣缴义务人所在地主管税务机关申报和解缴代扣税款。

19. 某国有企业 2022 年度未弥补亏损前的应纳税所得额为 42 万元，经主管税务机关核定的 2020 年度和 2021 年度应予弥补的亏损额共计 30 万元。2022 年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 5

B. 3

C. 10.5

D. 12.5

【正确答案】B

【答案解析】税法规定，一般企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过 5 年。2022 年该企业应缴纳企业所得税 = $(42 - 30) \times 25\% = 3$ （万元）

20. 下列关于企业所得税非居民纳税人的税收政策陈述，正确的是（ ）。

A. 外国企业常驻代表机构的核定利润率不应低于 30%

B. 采取核定征收方式的代表机构，如能建立健全会计账簿，准确计算其应税收入和应纳税所得额，报主管税务机关审批，可调整为据实申报方式

C. 代表机构在季度终了之日起 15 日内向主管税务机关据实申报缴纳企业所得税

D. 非居民企业在境内未设立机构、场所但有来自境内所得，由非居民企业自行申报缴纳企业所得税

【正确答案】C

【答案解析】外国企业常驻代表机构的核定利润率不应低于 15%；采取核定征收方式的代表机构，如能建立健全会计账簿，准确计算其应税收入和应纳税所得额，报主管税务机关备案而非审批，可调整为据实申报方式；非居民企业在境内未设立机构、场所但有来自境内所得，以支付所得的一方为扣缴义务人。

21. 下列应按“财产租赁所得”项目征收个人所得税的是（ ）。

- A. 房产销售收入
- B. 个人取得的财产转租收入
- C. 彩票中奖收入
- D. 出版书籍取得的收入

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，属于以房屋租金抵偿债务，属于“财产租赁所得”。

【点评】本题考查财产租赁所得。财产租赁所得是指个人出租不动产、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。个人取得的财产转租收入，属于“财产租赁所得”。

在确定纳税义务人时，应以产权凭证为依据，对无产权凭证的，由主管税务机关根据实际情况确定；产权所有人死亡，在未办理产权继承手续期间，该财产出租而有租金收入的，以领取租金的个人为纳税义务人。

22. 中国公民方某出版某文字作品取得稿酬所得 10000 元，方某稿酬所得应预扣预缴的个人所得税（ ）元。

- A. 740
- B. 720
- C. 1120
- D. 1754

【正确答案】C

【答案解析】应预扣预缴个人所得税=10000×(1-20%)×70%×20%=1120（元）

【点评】本题考查个人所得税预扣预缴的计税方法。

所得项目	税务处理
工资、薪金所得	扣缴义务人支付时，按“累计预扣法”计算预扣税款，并按月办理全员全额扣缴申报
劳务报酬所得	扣缴义务人支付时，按以下方法按次或按月预扣预缴税款：（3级累进） （1）每次收入不超过 4000 元的，预扣预缴税额=（收入-800）×预扣率。 （2）每次收入 4000 元以上的，预扣预缴税额=收入×（1-20%）×预扣率-速算扣除数
稿酬所得	扣缴义务人支付时，按以下方法按次或按月预扣预缴税款： （1）每次收入不超过 4000 元的，预扣预缴税额=（收入-800）×70%×20%。 （2）每次收入 4000 元以上的，预扣预缴税额=收入×（1-20%）×70%×20%
特许权使用费所得	扣缴义务人支付时，按以下方法按次或按月预扣预缴税款： （1）每次收入不超过 4000 元的，预扣预缴税额=（收入-800）×20%。 （2）每次收入 4000 元以上的，预扣预缴税额=收入×（1-20%）×20%

23. 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

【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。

24. 下列关于个人所得税优惠的说法不正确的是（ ）。

- A. 保险赔款，免征个人所得税
- B. 残疾、孤老人员的所得，免征个人所得税
- C. 个人举报各种违法犯罪行为而获得的奖金，属于暂免征收个人所得税项目
- D. 因自然灾害遭受重大损失的，可以减征个人所得税

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，残疾、孤老人员和烈属的所得，可以减征个人所得税。

【点评】本题考查个人所得税税收优惠。相关内容参考如下：

一、法定免税项目

1. 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。
2. 国债和国家发行的金融债券利息。
3. 按照国务院规定发给的政府特殊津贴、院士津贴和国务院规定免纳个人所得税的其他补贴、津贴。
4. 福利费、抚恤金、救济金。
5. 保险赔款。
6. 军人的转业费、复员费、退役金。
7. 按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、基本养老金或退休费、离休费、离休生活补助费。
8. 依照我国法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得。
9. 中国政府参加的国际公约、签订的协议中规定免税的所得。
10. 经国务院财政部门批准免税的所得。

二、法定减税项目

1. 残疾、孤老、烈属的所得。
2. 自然灾害遭受重大损失的。

三、其他减免税项目

1. 外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费。
2. 外籍个人按合理标准取得的境内、境外出差补贴。
3. 外籍个人取得的探亲费、语言训练费、子女教育费等，经当地税务机关审核批准为合理的部分。

注意：2019年1月1日至2023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，也可以选择享受八项津补贴免税优惠政策，但不得同时享受。

外籍个人一经选择，在一个纳税年度内不得变更。

25. 个人转让离婚析产房屋所取得的收入，符合家庭生活自用（ ）年以上唯一住房的，可以申请免征个人所得税。

- A. 5
- B. 2
- C. 3
- D. 7

【正确答案】A

【答案解析】个人转让离婚析产房屋所取得的收入，符合家庭生活自用5年以上唯一住房的，可以申请免征个人所得税。

【点评】本题考查个人所得税税收优惠。除了常见的法定减免之外，根据财政部、国家税务总局的若干规定，对个人下列所得免征或暂免征收个人所得税：

1. 外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费。
2. 外籍个人按合理标准取得的境内、境外出差补贴。
3. 外籍个人取得的探亲费、语言训练费、子女教育费等，经当地税务机关审核批准为合理的部分。
4. 符合条件的外籍专家取得的工资、薪金所得，可免征个人所得税（7项）。
5. 个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得的奖金。
6. 个人办理代扣代缴税款手续，按规定取得的扣缴手续费。
7. 个人转让自用达5年以上，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得。
8. 对个人购买社会福利有奖募捐奖券、体育彩票，一次中奖收入在1万元以下（含）的暂免征收个人所得税，超过1万元的，全额征收个人所得税。
9. 达到离休、退休年龄，但确因工作需要，适当延长离休、退休年龄的高级专家（指享受国家发放的政府特殊津贴的专家、学者），其在延长离休、退休期间的工资、薪金所得，视同离休费、退休费免征个人所得税。
10. 对个人取得的教育储蓄存款利息所得以及国务院财政部门确定的其他专项储蓄存款或储蓄型专项基金存款的利息所得免征个人所得税。

自2008年10月9日起，对居民个人储蓄存款利息和证券市场个人投资者取得的证券交易结算资金利息所得，暂免征收个人所得税。

11. 居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金，允许在个人应纳税所得额中扣除，免于征收个人所得税。
12. 个人实际领（支）取原提存的基本养老保险金、基本医疗保险金、失业保险金和住房公积金时，免征个人所得税。
13. 生育妇女按照县级以上人民政府根据国家有关规定制定的生育保险办法，取得的生育津贴、生育医疗费或其他属于生育保险性质的津贴、补贴，免征个人所得税。
14. 对工伤职工及其近亲属按照规定取得的一次性伤残保险待遇，免征个人所得税。
15. 对退役士兵按照规定，取得的一次性退役金以及地方政府发放的一次性经济补助，免征个人所得税。
16. 对个人取得的2012年及以后年度发行的地方政府债券利息收入，免征个人所得税。
17. 对个人投资者持有2019—2023年发行的铁路债券取得的利息收入，减按50%计入应纳税所得额计算征收个人所得税。税款由兑付机构在向个人投资者兑付利息时代扣代缴。
18. 职工从依照国家有关法律规定宣告破产的企业取得的一次性安置费收入，免征个人所得税。
19. 对国际奥委会及其相关实体的外籍雇员、官员、教练员、训练员以及其他代表在2019年6月1日至2022年12月31日期间临时来华，从事与北京冬奥会相关的工作，取得由北京冬奥组委支付或认定的收入，免征增值税和个人所得税。
26. 根据个人所得税规定，下列属于工资薪金性质的收入的是（ ）。
A. 国债利息收入
B. 加班工资
C. 误餐补贴
D. 挂靠出租车经营单位的出租车运营收入

【正确答案】B

【答案解析】选项A，不属于工资薪金性质，属于利息、股息、红利所得，国债利息收入免税；选项C，误餐补贴，不属于工资薪金性质，不征收个人所得税；选项D，出租车属于个人所有，但挂靠出租车经营单位缴纳管理费的，或出租车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的，驾驶员收入按

“经营所得” 缴纳个人所得税。

27. 下列关于企业转增股本的个人所得税政策，表述不正确的是（ ）。

- A. 上市公司用股票溢价形成的资本公积转增股本，不属于股息、红利性质的分配，对个人取得的转增股本数额，不作为个人所得，不征收个人所得税
- B. 股份制企业用盈余公积金派发红股属于股息、红利性质的分配，对个人取得的红股数额，应征收个人所得税
- C. 中小高新技术企业转增股本，个人股东获得转增的股本，应按照“利息、股息、红利所得”项目，适用 20%的税率征收个人所得税
- D. 上市公司或在“新三板”挂牌的中小高新技术企业向个人股东转增股本（含以股票发行溢价的资本公积转增股本），按现行有关股息红利差别化政策执行

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，上市公司或在“新三板”挂牌的中小高新技术企业向个人股东转增股本（不含以股票发行溢价的资本公积转增股本），按现行有关股息红利差别化政策执行。

【点评】企业转增股本的个人所得税政策，相关总结参考下面表格：

企业类型	转增股本来源	政策
股份制企业	除以股票溢价发行收入形成的资本公积转增股本外	征税
上市公司及在“新三板”挂牌中小高新技术企业	不含以股票发行溢价的资本公积转增股本	股息差别化政策
非上市及未在“新三板”挂牌的中小高新技术企业	未分配利润、盈余公积、资本公积转增股本	递延纳税（5 年内分期）
其他企业	未分配利润、盈余公积、资本公积转增股本	代扣代缴

28. 下列关于企业转增股本征收个人所得税的说法，不正确的是（ ）。

- A. 股份制企业用股票溢价发行收入形成的资本公积金转增股本，不征收个人所得税
- B. 未上市中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本，征收个人所得税
- C. 股份制企业用其他资本公积金分配个人所得部分，征收个人所得税
- D. 个人取得非上市其他企业转增股本，不征收个人所得税

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，一次性按“利息、股息、红利所得”征收个人所得税。

【点评】本题考查企业转增股本的个人所得税政策。相关总结参考下面表格：

企业类型	转增股本来源	政策
股份制企业	除以股票溢价发行收入形成的资本公积转增股本外	征税
上市公司及在“新三板”挂牌中小高新技术企业	不含以股票发行溢价的资本公积转增股本	股息差别化政策
非上市及未在“新三板”挂牌的中小高新技术企业	未分配利润、盈余公积、资本公积转增股本	递延纳税（5 年内分期）
其他企业	未分配利润、盈余公积、资本公积	征税

转增股本

29. 某大型集团企业 2022 年涉及两名员工的工作调整情况如下：员工张先生由于身体原因，符合单位规定的 30 年工龄可以提前退休的条件，于 2022 年 1 月办理提前退休手续，比法定退休年龄早两年，2022 年 1 月取得单位按照统一标准发放的一次性补贴收入 30000 元。同月因为增效减员已经在本单位工作了 10 年的李先生解除劳务关系，李先生取得一次性补偿收入 12 万元，当地上年度职工年平均工资 28000 元。则下列说法正确的是（ ）。

- A. 李先生应该就该项一次性补偿收入缴纳的个人所得税为 360 元
- B. 张先生提前退休取得一次性补贴收入不需缴纳个人所得税
- C. 李先生一次性补偿收入无需缴纳个人所得税
- D. 张先生提前退休取得一次性补贴收入缴纳的个人所得税为 900 元

【正确答案】B

【答案解析】（1）个人办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入，应按照办理提前退休手续至法定离退休年龄之间实际年度数平均分摊，确定适用税率和速算扣除数，单独适用综合所得税率表，计算纳税。

张先生分摊后每年取得的提前退休补贴 = $30000 \div 2 = 15000$ （元），小于费用扣除标准 60000 元/年，无需缴纳个人所得税。

（2）李先生取得的收入的个人所得税计算如下：一次性补偿收入在当地上年职工年平均工资 3 倍数额以内的部分（ $28000 \times 3 = 84000$ 元），免征个人所得税；超过 3 倍数额部分，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。 $120000 - 28000 \times 3 = 36000$ （元），适用 3% 税率。当月应缴纳个人所得税 = $36000 \times 3\% = 1080$ （元）。

30. 下列关于国际避税的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 国际避税港是指能够为纳税人提供某种合法避税机会的国家和地区
- B. 一般可以把国际避税港粗分为 4 大类
- C. 国际避税港通常是指不课征消费税或增值税等间接税，或税率远低于国际一般负担水平，可以进行国际逃税和避税活动的国家和地区
- D. 百慕大、瑙鲁属于完全不征收所得税和一般财产税的国家和地区

【正确答案】C

【答案解析】国际避税港通常是指不课征所得税和一般财产税，或者虽课征所得税和一般财产税但税负远低于国际一般负担水平的国家或地区。

31. 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。

【点评】本题考查国际税法原则。该知识点重点掌握下列内容：

国际税法原则	具体内容
优先征税原则	国际税收关系中，确定将某项课税客体划归来源国，由来源国优先行使征税权的一项原则。
独占征税原则	在签订国际税收协定时，将某项税收客体排他性地划归某一国，由该国单独行使征税权力的一项原则。

	【注意】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。
税收分享原则	在签订国际税收协定时，将某些课税客体划归缔约国双方，由双方共同征税的一项原则。
无差异原则	对外国纳税人和本国纳税人实行平等对待，使两者在征收范围、税率和税收负担方面保持基本一致。

32. 下列选项中，不属于印花税特点的是（ ）。

- 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. 多贴印花税票的，不得申请退税或者抵用

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，纳税人一般通过自行计算、购买并粘贴印花税票的方法完成纳税义务，并在印花税票和凭证的骑缝处自行盖戳注销或画销。而且，多贴印花税票的，不得申请退税或者抵用。这与其他税种的缴纳方法有较大区别。

33. 根据规定，比如资金账簿、大宗货物的购销合同等，如果一份凭证的应纳税额数量较大，超过（ ），贴用印花税票不方便的，可向当地税务机关申请填写缴款书或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由税务机关在凭证上加注完税标记，代替贴花。

- A. 100 元
- B. 500 元
- C. 800 元
- D. 1000 元

【正确答案】B

【答案解析】如资金账簿、大宗货物的购销合同等，如果一份凭证的应纳税额数量较大，超过 500 元，贴用印花税票不方便的，可向当地税务机关申请填写缴款书或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由税务机关在凭证上加注完税标记，代替贴花。

34. 下列关于契税税率的表述，错误的是（ ）。

- A. 契税实行地区差别比例税率
- B. 契税实行幅度比例税率
- C. 契税的税率幅度为 3%~5%
- D. 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

【正确答案】A

【答案解析】契税实行幅度比例税率。

35. 根据契税相关规定，下列关于契税的说法正确的是（ ）。

- A. 契税由房屋产权转让方缴纳
- B. 农民个人购买房屋不征收契税
- C. 因他人抵债而获得的房屋不征契税
- D. 买房拆料或翻建新房，应照章征收契税

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，契税由房屋产权承受方缴纳；选项 BC 均要征收契税。

【点评】本题考查契税征税范围。针对征税范围，特别注意以下几点：

1. 土地使用权转让：不包括土地承包经营权和土地经营权的转移。
2. 以房产抵债或实物交换房屋：按房屋现值缴纳。折价抵偿债务按房产折价款缴纳契税。

3. 下列情形发生土地、房屋权属转移的，承受方应当依法缴纳契税：

- (1) 因共有不动产份额变化的；
- (2) 因共有人增加或者减少的；
- (3) 因人民法院、仲裁委员会的生效法律文书或者监察机关出具的监察文书等因素，发生土地、房屋权属转移的。

36. 下列各项中，不适用城镇土地使用税减免税优惠政策的是（ ）。

- A. 军队的办公用地
- B. 企业办的学校用地
- C. 寺庙内宗教人员生活用地
- D. 企业厂区以内的绿化用地

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，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。

37. 甲公司与某国家机关共同使用一块土地，面积 5000 平方米，其中国家机关占用 70%，当地城镇土地使用税单位税额每平方米 5 元。甲公司应纳城镇土地使用税为（ ）元。

- A. 7500
- B. 17500
- C. 25000
- D. 90000

【正确答案】A

【答案解析】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，分别计算缴纳土地使用税。甲公司应纳城镇土地使用税 = $5000 \times 30\% \times 5 = 7500$ （元）。

38. 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

【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。

【点评】本题考查耕地占用税的税收优惠。

（一）免征

1. 军事设施占用耕地
2. 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地

（二）减征

1. 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。
2. 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税。

【提示】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。

3. 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征耕地占用税。

39. 根据《船舶吨税法》规定，下列属于船舶吨税范围，应缴纳我国船舶吨税的是（ ）。

- A. 自大连港进入伦敦港的船舶
- B. 自悉尼港进入三亚港的船舶
- C. 自天津港进入青岛港的船舶
- D. 自神户港进入珍珠港的船舶

【正确答案】B

【答案解析】自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶，应当缴纳船舶吨税。

40. （2020 年）张某兄妹 2 人均均为居民个人，父母均年满 60 周岁。同时张某还赡养其祖父母，2022 年张某综合所得申报缴纳个人所得税时，最多可以扣除的金额是（ ）元。

- A. 6000
- B. 12000
- C. 24000
- D. 18000

【正确答案】B

【答案解析】非独生子女，赡养老人支出最多扣除不超过 1000 元/月，一年最多 12000 元。

【点评】本题考查个人所得税专项附加扣除。

项目	扣除金额	扣除规则详解
子女教育	每个孩子每月 1000 元	1. 包括学前教育和学历教育。
		学前教育：年满 3 岁至小学入学前教育；
		学历教育：义务教育（小学、初中）+ 高中阶段教育（普高、中职、技工）+ 高等教育（大专、大本、硕士、博士）
		2. 父母可以选择由其中一方按扣除标准的 100% 扣除，也可以选择由双方分别按扣除标准的 50% 扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。
		【提示 1】不包括 3 岁前以及博士后教育阶段。
		【提示 2】子女在境外接受教育的，符合扣除条件也可扣。
继续教育	每月 400 元；	1. 纳税人在境内接受学历（学位）继续教育期间按照每月 400 元定额扣除。同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过 48 个月。
	当年 3600 元	2. 纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照 3600 元定额扣除。
		3. 个人接受本科及以下学历（学位）继续教育，符合规定扣除条件的，可以选择由其父母扣除，也可以选择由本人扣除。
		【提示 1】父母扣除情形下，按“子女教育”每月定额扣除 1000 元。
		【提示 2】当年取得多个证书也只能扣一个 3600 元。

住房贷款利息	每月 1000 元	<p>1. 纳税人本人或者配偶单独或者共同使用商业银行或者住房公积金个人住房贷款为本人或者其配偶购买中国境内住房，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，扣除期限最长不超过 240 个月（20 年）。</p> <p>【提示】首套住房贷款是指购买住房享受首套住房贷款利率的贷款。</p> <p>2. 经夫妻双方约定，可以选择由其中一方扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。</p> <p>3. 夫妻双方婚前分别购买住房发生的首套住房贷款，其贷款利息支出，婚后可以选择其中一套购买的住房，由购买方按扣除标准的 100% 扣除，也可以由夫妻双方对各自购买的住房分别按扣除标准的 50% 扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。</p>
住房租金	每月 1500 元 或 1100 元 或 800 元	<p>纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出，可以按照以下标准定额扣除：</p> <p>（1）直辖市、省会（首府）城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市，扣除标准为每月 1500 元；</p> <p>（2）除第一项所列城市以外，市辖区户籍人口超过 100 万的城市，扣除标准为每月 1100 元；市辖区户籍人口不超过 100 万的城市，扣除标准为每月 800 元。</p> <p>【提示 1】纳税人及其配偶在主要工作城市有住房的，不能扣住房租金。</p> <p>【提示 2】纳税人无任职受雇单位的，主要工作城市为受理其综合所得汇算清缴的税务机关所在城市。</p> <p>【提示 3】夫妻双方主要工作城市相同的，只能由一方扣除住房租金支出。不同的，符合条件的双方均可扣除。</p> <p>【提示 4】住房租金支出由签订租赁住房合同的承租人扣除。</p>
赡养老人	每月 2000 元 或分摊 后的额 度	<p>纳税人赡养一位及以上被赡养人的赡养支出，统一按标准定额扣除：</p> <p>1. 纳税人为独生子女的，按照每月 2000 元的标准定额扣除；</p> <p>2. 纳税人为非独生子女的，由其与兄弟姐妹分摊每月 2000 元的扣除额度，每人分摊的额度不能超过每月 1000 元。可以由赡养人均摊或者约定分摊，也可以由被赡养人指定分摊。约定或者指定分摊的须签订书面分摊协议，指定分摊优先于约定分摊。具体分摊方式和额度在一个纳税年度内不能变更。</p> <p>3. 被赡养人是指年满 60 岁的父母，以及子女均已去世的年满 60 岁的祖父母、外祖父母。</p> <p>【提示 1】一名被赡养人年满 60 岁就可以享受此项扣除。</p> <p>【提示 2】赡养多名老人的也只能扣一份费用；但子女教育费用有多名子女的可扣多份。</p>
大病医疗	超过 15000 元 的部分， 在 80000 元 限额内 据实	<p>1. 在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过 15000 元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80000 元限额内据实扣除。</p> <p>2. 纳税人发生的医药费用支出可以选择由本人或者其配偶扣除；未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除。</p> <p>【提示】纳税人及其配偶、未成年子女发生的医药费用支出，按规定分别计算扣除额。</p>

	扣除	
3 岁以下婴幼儿照护	按照每个婴幼儿每月 1000 元的标准定额扣除	父母可以选择由其中一方按扣除标准的 100%扣除，也可以选择由双方分别按扣除标准的 50%扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。为婴幼儿出生的当月至年满 3 周岁的前一个月。

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，下列选项属于免税收入的有（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 存款利息收入
- C. 财政补贴
- D. 财政拨款
- E. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益

【正确答案】AE

【答案解析】选项 B，在企业所得税中属于应税收入；选项 CD，属于不征税收入。

2. 下列选项中，属于企业所得税棚户区改造支出应满足的条件有（ ）。

- A. 棚户区位于远离城镇、交通不便，市政公用、教育医疗等社会公共服务缺乏城镇依托的独立矿区、林区或垦区
- B. 该独立矿区、林区或垦区不具备商业性房地产开发条件
- C. 棚户区市政排水、给水、供电、供暖、供气、垃圾处理、绿化、消防等市政服务或公共配套设施不齐全
- D. 棚户区房屋集中连片户数不低于 50 户，其中，实际在该棚户区居住且在本地区无其他住房的职工（含离退休职工）户数占总户数的比例不低于 75%
- E. 棚户区房屋按照《房屋完损等级评定标准》和《危险房屋鉴定标准》评定属于危险房屋、严重损坏房屋的套内面积不低于该片棚户区建筑面积的 20%

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，棚户区房屋按照《房屋完损等级评定标准》和《危险房屋鉴定标准》评定属于危险房屋、严重损坏房屋的套内面积不低于该片棚户区建筑面积的 25%。

【点评】本题考查企业参与政府统一组织的棚户区改造有关企业所得税政策。

（1）企业参与政府统一组织的工矿（含中央下放煤矿）棚户区改造、林区棚户区改造、垦区危房改造并同时符合一定条件的棚户区改造支出，准予在企业所得税税前扣除。

（2）同时符合一定条件的棚户区改造支出，是指同时满足以下条件的棚户区改造支出：

- ①棚户区位于远离城镇、交通不便，市政公用、教育医疗等社会公共服务缺乏城镇依托的独立矿区、林区或垦区。
- ②该独立矿区、林区或垦区不具备商业性房地产开发条件。
- ③棚户区市政排水、给水、供电、供暖、供气、垃圾处理、绿化、消防等市政服务或公共配套设施不齐全。
- ④棚户区房屋集中连片户数不低于 50 户，其中，实际在该棚户区居住且在本地区无其他住房的职工（含离退休职工）户数占总户数的比例不低于 75%。

⑤棚户区房屋按照《房屋完损等级评定标准》和《危险房屋鉴定标准》评定属于危险房屋、严重损坏房屋的套内面积不低于该片棚户区建筑面积的 25%。

⑥棚户区改造已纳入地方政府保障性安居工程建设和年度计划，并由地方政府牵头按照保障性住房标准组织实施；异地建设的，原棚户区土地由地方政府统一规划使用或者按规定实行土地复垦、生态恢复。

（3）在企业所得税年度纳税申报时，企业应向主管税务机关提供其棚户区改造支出同时符合上述第（2）项规定条件的书面说明材料。

3. 下列关于企业所得税概述的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业所得税通常以净所得为征税对象
- B. 企业所得税的纳税人和实际负担人通常是一致的
- C. 各国所得税优惠的一个共同特点是淡化区域优惠，突出行业优惠和产业优惠
- D. 企业所得税的计税依据是应纳税所得额，而非收入
- E. 各国所得税优惠的共同特点是淡化行业优惠，突出地区优惠

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 E，各国所得税优惠的一个共同特点是淡化区域优惠，突出行业优惠和产业优惠。

4. 下列选项中，属于企业所得税税前扣除项目原则的有（ ）。

- A. 权责发生制原则
- B. 配比原则
- C. 合理性原则
- D. 谨慎性原则
- E. 法定主义原则

【正确答案】 ABC

【答案解析】 除另有规定外，企业所得税税前扣除一般应遵循以下原则：权责发生制原则、配比原则、合理性原则。

【点评】 本题考查企业所得税税前扣除项目原则。该知识点属于记忆性的内容，相对比较简单，原则一般适用：权责发生制原则、配比原则、合理性原则。

5. 下列选项中，属于搬迁完成年度，企业应进行搬迁清算，计算搬迁所得的有（ ）。

- A. 从搬迁开始，5 年内（包括搬迁当年度）任何一年完成搬迁的
- B. 从搬迁开始，搬迁时间满 5 年（包括搬迁当年度）的年度
- C. 从搬迁的次年开始，5 年内（包括搬迁当年度）任何一年完成搬迁的
- D. 从搬迁的次年开始，搬迁时间满 5 年（包括搬迁当年度）的年度
- E. 从搬迁开始，6 年内（包括搬迁当年度）任何一年完成搬迁的

【正确答案】 AB

【答案解析】 下列情形之一的，为搬迁完成年度，企业应进行搬迁清算，计算搬迁所得：

（1）从搬迁开始，5 年内（包括搬迁当年度）任何一年完成搬迁的。

（2）从搬迁开始，搬迁时间满 5 年（包括搬迁当年度）的年度。

6. 下列选项中，属于企业所得税生物资产种类的有（ ）。

- A. 消耗性生物资产
- B. 收益性生物资产
- C. 生产性生物资产
- D. 公益性生物资产
- E. 消费性生物资产

【正确答案】ACD

【答案解析】生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

【点评】本题考查生物资产的税务处理。生产性生物资产包括：经济林、薪炭林、产畜和役畜等。消耗性生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。公益性生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

7. 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. 租金收入按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现
- 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

【正确答案】BDE

【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 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。

【点评】本题考查企业所得税收入确认时间。参考以下部分总结。

一、销售商品收入的确认：

销售商品采用的方式	收入确认时间
分期收款方式	合同约定的收款日期
托收承付方式	办妥托收手续时
预收款方式	发出商品时
需要安装和检验	购买方接受商品及安装和检验完毕时
	如安装程序比较简单，在发出商品时
支付手续费方式委托代销	收到代销清单时

二、提供劳务收入的确认：

情形	收入确认时间	
受托加工制造大型设备、及建筑等劳务时间超过 12 个月	按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现	
安装费	依安装完工进度确认。 安装是商品销售附带条件的确认商品销售实现时确认	
宣传媒介收费	相关广告或商业行为出现于公众面前时确认	
广告制作费	根据制作完工进度确认	
软件费	为特定客户开发软件的根据开发的完工进度确认	
服务费	含在商品售价内可区分的服务费在提供服务期间分期确认	
艺术表演、招待宴会	相关活动发生时确认。收费涉及几项活动，预收的款项应合理分配给每项活动分别确认	
会员费	只有会籍，其他服务或商品另收费的	取得该会员费时确认
	入会后，不再付费或低于非会员价格销售商品或提供服务的	应在整个受益期内分期确认
特许权费	属于提供设备和其他有形资产的特许	在交付资产或转移资产

	权费	所有权时确认
	属于提供初始及后续服务的特许权费	在提供服务时确认
劳务费	在相关劳务活动发生时确认（指长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费）	

8. 依据个人所得税法规定，下列各项所得适用超额累进税率形式的有（ ）。

- A. 工资薪金所得
- B. 股息所得
- C. 财产转让所得
- D. 经营所得
- E. 偶然所得

【正确答案】AD

【答案解析】股息所得、财产转让所得和偶然所得适用 20% 的比例税率，其余两项采用的是超额累进税率。

9. 下列各项中，依据个人投资者收购企业股权后将原盈余积累转增股本个人所得税规定，正确的有（ ）。

- A. 多名个人投资者以股权收购方式取得被收购企业 100% 股权，股权收购前，被收购企业原账面金额中的“资本公积、盈余公积、未分配利润”等盈余积累未转增股本，而在股权交易时将其一并计入股权转让价格并履行了所得税纳税义务
- B. 股权收购后，企业将原账面金额中的盈余积累向新股东转增股本，新股东以不低于净资产价格收购股权的，企业原盈余积累已全部计入股权交易价格，新股东取得盈余积累转增股本的部分，按股息红利所得征收个人所得税
- C. 新股东以低于净资产价格收购企业股权后转增股本，应先转增应税的盈余积累部分，然后再转增免税的盈余积累部分
- D. 新股东将所持股权转让时，其财产原值为其收购企业股权实际支付的对价
- E. 企业发生股权交易及转增股本等事项后，应在次月 15 日内，将股东及其股权变化情况、股权交易前原账面记载的盈余积累数额、转增股本数额及扣缴税款情况报告主管税务机关

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，新股东以不低于净资产价格收购股权的，企业原盈余积累已全部计入股权交易价格，新股东取得盈余积累转增股本的部分，不征收个人所得税；选项 D，新股东将所持股权转让时，其财产原值为其收购企业股权实际支付的对价及相关税费。

【点评】本题考查个人投资者收购企业股权后将原盈余积累转增股本的所得税政策。1 名或多名个人投资者以股权收购方式取得被收购企业 100% 股权，股权收购前，被收购企业原账面金额中的“资本公积、盈余公积、未分配利润”等盈余积累未转增股本，而在股权交易时将其一并计入股权转让价格并履行了所得税纳税义务。股权收购后，企业将原账面金额中的盈余积累向个人投资者（新股东，下同）转增股本，有关个人所得税问题区分以下情形处理：

（1）新股东以不低于净资产价格收购股权的，企业原盈余积累已全部计入股权交易价格，新股东取得盈余积累转增股本的部分，不征收个人所得税。

（2）新股东以低于净资产价格收购股权的，企业原盈余积累中，对于股权收购价格减去原股本的差额部分已经计入股权交易价格，新股东取得盈余积累转增股本的部分，不征收个人所得税；对于股权收购价格低于原所有者权益的差额部分未计入股权交易价格，新股东取得盈余积累转增股本的部分，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。

10. 下列各项中，应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入
- B. 兼职律师从律师事务所取得工资
- C. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的红利
- D. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得
- 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

【正确答案】BE

【答案解析】选项 B，属于特殊的规定，兼职律师取得的兼职收入要按照工资薪金所得征收个人所得税，需要特殊记忆；选项 A、D，均按照经营所得征税；选项 C，应该按照利息、股息、红利所得征税。

11. 下列属于国际税收合作形式的有（ ）。

- A. 情报交换
- B. 税务工作人员国际交流与培训
- C. 征管互助
- D. 对跨国纳税人提供纳税服务
- E. 税收网络信息

【正确答案】AC

【答案解析】国际税收合作的形式主要有情报交换和征管互助。

12. 根据国际税收的规定，一般采用（ ）确定不同投资所得的来源地。

- A. 权利提供地标准
- B. 权利使用地标准
- C. 双方分享征税权力
- D. 停留期间标准
- E. 所得支付者标准

【正确答案】ABC

【答案解析】投资所得具有支付人相对稳定，受益人比较零散的特征。当各种权利的提供者和使用者不在同一国家时，一般采用以下三种标准确定不同投资所得的来源地：（1）权利提供地标准；（2）权利使用地标准；（3）双方分享征税权力。

13. 下列关于印花税管理表述正确的有（ ）。

- A. 已经贴花的凭证，凡修改后所载金额增加的部分，纳税人不再补缴印花税
- B. 纳税人对凭证不能确定是否应当纳税的，应及时携带凭证，到当地税务机关鉴别
- C. 同一种类应纳税凭证，需频繁贴花的，可由纳税人根据实际情况自行决定是否采用按期汇总申报缴纳印花税的方式，汇总申报缴纳的期限不得超过 1 个月
- D. 证券登记结算机构为证券交易印花税的扣缴义务人，应当向其机构所在地的主管税务机关申报解缴税款以及银行结算的利息
- E. 纳税人为个人的，应当向应税凭证书立地或者纳税人居住地的主管税务机关申报缴纳印花税

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，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。

【点评】本题考查印花税征收管理。注意下列总结：

(1) 缴纳方法	一般纳税方法	自行计算税额、自行购买税票、自行注销
	以缴款书或完税证代替贴花	一份凭证的应纳税额数量较大，超过 500 元
	按期汇总缴纳	同一种类应纳税凭证，需频繁贴花的 【注意】汇总缴纳的期限为 1 个月，采用按期汇总申

		报缴纳方式的，一年内不得改变。
(2) 其他规定	①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。 ②印花税票应粘贴在应纳税凭证上，并由纳税人在每枚税票的骑缝处盖戳注销或画销，严禁揭下重用。 ③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。	
(3) 纳税义务发生时间	纳税人书立应税凭证或者完成证券交易的当日	
(4) 纳税期限	按次	应税合同、产权转移书据、应税营业账簿、境外单位或者个人的应税凭证
	按季	应税合同、产权转移书据、境外单位或者个人的应税凭证
	按年	应税营业账簿、境外单位或者个人的应税凭证
	按周解缴	证券交易印花税扣缴义务人应当自每周终了之日起 5 日内申报解缴税款
(5) 纳税地点	①纳税人为单位的：机构所在地 ②纳税人为个人的：书立地或居住地 ③不动产产权转移的：不动产所在地 ④纳税人为境外单位或个人：资产交付地、境内服务提供方或者接受方所在地（居住地）、书立应税凭证境内书立人所在地（居住地）、不动产所在地	

14. 下列关于委托交通运输部海事管理机构代为征收船舶车船税的表述，正确的有（ ）。
- A. 在海事管理机构登记的应税船舶，其车船税由船籍港所在地的税务机关委托当地海事管理机构代征
 - B. 对以前年度未按照规定缴纳的税款，海事管理机构应代征欠缴税款，并按规定加收滞纳金
 - C. 海事管理机构应记录有关凭证的凭证号和出具该凭证的单位名称，并将有关凭证的复印件存档备查
 - D. 自 2013 年 2 月 1 日起，税务机关可以委托交通运输部海事管理机构代为征收船舶车船税税款
 - E. 纳税义务发生时间为纳税人取得船舶所有权或管理权的次月

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 E，纳税义务发生时间为纳税人取得船舶所有权或管理权的当月，以购买船舶的发票或者其他证明文件所载日期的当月为准。

15. 下列各项中，属于契税纳税人的有（ ）。

- A. 购买房屋的个体工商户张某
- B. 转让土地使用权的农村居民李某
- C. 接受对方捐赠房屋的外商投资企业
- D. 出租房屋的国有经济单位
- E. 获奖取得房屋产权的城镇居民孙某

【正确答案】 ACE

【答案解析】 契税的纳税人是财产的承受者。转让者和房屋的出租者都不是契税的纳税人。

【点评】本题考查契税纳税人。在境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人为契税的纳税人。注意承受方也就是购买方缴纳契税。

16. 下列关于城镇土地使用税减免税的说法，正确的有（ ）。

- A. 改造安置住房建设用地免征城镇土地使用税
- B. 水利设施的水库库区和泵站用地，减半征收城镇土地使用税
- C. 供电部门的输电线路用地免征城镇土地使用税
- D. 民航机场的场外道路用地免征城镇土地使用税
- E. 核电站基建期内的应税土地免征城镇土地使用税

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，水利设施及其管护用地（如水库库区、大坝、堤防、灌渠、泵站等用地），免征城镇土地使用税。选项 E，对核电站应税土地在基建期内减半征收城镇土地使用税。

17. 2022 年 8 月某港口集团公司经批准占用耕地 31200 平方米，其中 30000 平方米用于扩建港口，1200 平方米用于修建仓库；9 月底将竣工验收的仓库出租给物流公司使用，不含增值税年租金 720000 元，租期 3 年，按年支付租金，耕地占用税税额为 25 元/平方米，城镇土地使用税税额为 5 元/平方米。关于 2022 年计算应缴纳的各种税费的说法中，正确的有（ ）。

- A. 2022 年应缴纳房产税 21600 元
- B. 修建仓库应缴纳耕地占用税 30000 元
- C. 仓库租赁合同应缴纳印花税 720 元
- D. 扩建港口应缴纳耕地占用税 60000 元
- E. 仓库应缴纳城镇土地使用税 1500 元

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，应缴纳房产税 = $720000 \div 12 \times 3 \times 12\% = 21600$ （元）；选项 B，修建仓库应缴纳耕地占用税 = $1200 \times 25 = 30000$ （元）；选项 C，应缴纳印花税 = $720000 \times 1\% \times 3 = 2160$ （元）；选项 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，应缴纳耕地占用税 = $30000 \times 2 = 60000$ （元）；选项 E，新征用的耕地在征用耕地满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。

18. 根据耕地占用税的相关规定，下列说法中不正确的有（ ）。

- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
- B. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，免征耕地占用税
- C. 公路线路、铁路线路占用耕地减半征收耕地占用税
- D. 免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税情形的，应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
- E. 耕地占用税的纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日

【正确答案】BC

【答案解析】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 C，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。

【点评】本题考查耕地占用税税收优惠。

一、免征耕地占用税

1. 军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地

注意：医院内职工住房占用耕地的，征税。

2. 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅占用耕地。

二、减征耕地占用税

1. 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。

注意：专用铁路、铁路专用线、专用公路和城区内机动车道占用耕地的，按适用税率征税。

2. 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。其中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。

3. 根据国民经济和社会发展的需要，国务院可以规定免征或者减征耕地占用税的其他情形，报全国人民代表大会常务委员会备案。

4. 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征耕地占用税。

19. 下列各项中，符合船舶吨税应纳税额计算规定的有（ ）。

A. 净吨位，是指由船籍国（地区）政府授权签发或者授权签发的船舶吨位证明书上标明的净吨位

B. 应税船舶负责人缴纳船舶吨税或者提供担保后，海关按照其申领的执照期限填发《吨税执照》

C. 应税船舶在离开港口办理出境手续时，应当交验《吨税执照》

D. 应税船舶负责人申领《吨税执照》时，不需要提供船舶吨位证明

E. 应税船舶在《吨税执照》期限内，因税目税率调整或者船籍改变而导致适用税率变化的，《吨税执照》继续有效

【正确答案】ABCE

【答案解析】应税船舶负责人申领《吨税执照》时，应当向海关提供下列文件：

（1）船舶国籍证书或者海事签发的船舶国籍证书收存证明。

（2）船舶吨位证明。

20. 下列船舶中，免征船舶吨税的有（ ）。

A. 非机动船舶（不含非机动驳船）

B. 捕捞、养殖渔船

C. 依照法律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. 应纳税额在人民币 50 元以上的船舶

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，应纳税额在人民币 50 元以下的船舶，才免征船舶吨税

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. （2017 年）我国境内某居民企业（以下称该企业）在 A 国设立一分公司（以下称境外分公司），2021 年该企业境内应纳税所得额 14.29 万元，境外分公司税后所得 10 万元，已在该国缴纳企业所得税 4.29 万元。2022 年该企业境内应纳税所得额 30 万元，境外分公司税后所得 14 万元，已在该国缴纳企业所得税 6 万元。该企业适用的境内企业所得税税率 25%，境外分公司适用的 A 国企业所得税税率 30%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）2021 年度汇总纳税时，境外分公司所得抵免限额为（ ）万元。

A. 0

B. 3.00

C. 3.57

D. 4.29

【正确答案】A

【答案解析】企业当期境内、境外应纳税所得总额 $=-14.29+10+4.29=0$ ，其当期境外所得税的抵免限额也为零。

某国（地区）所得税抵免限额 $=$ 中国境内、境外所得依照《企业所得税法》及其实施条例的规定计算的应纳税总额 \times 来源于某国（地区）的应纳税所得额 \div 中国境内、境外应纳税所得总额。本题中由于境内、境外应纳税所得总额分母为0，所以抵免限额为0，这种情形比较特殊，很少见，可以直接记住结论，“企业当期境内境外应纳税所得总额是零，其当期境外所得税的抵免限额也为零”。

【点评】本题考查境外所得税抵扣政策。符合规定范围的已在境外缴纳的所得税税额，可从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得按规定计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可在以后5个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

抵免限额 $=$ 中国境内、境外所得依照规定计算的应纳税总额 \times 来源于某国（地区）的应纳税所得额 \div 中国境内、境外应纳税所得总额

（2）2022年度汇总纳税时，境外分公司所得的抵免限额为（ ）万元。

- A. 3.00
- B. 3.50
- C. 5.00
- D. 6.00

【正确答案】C

【答案解析】2022年境外分公司税前所得 $=14+6=20$ （万元），抵免限额 $=20\times 25\%=5$ （万元）。或者抵免限额 $=（30+20）\times 25\%\times 20\div（30+20）=5$ （万元）。

【点评】本题考查境外所得税抵扣政策。符合规定范围的已在境外缴纳的所得税税额，可从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得按规定计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可在以后5个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

抵免限额 $=$ 中国境内、境外所得依照规定计算的应纳税总额 \times 来源于某国（地区）的应纳税所得额 \div 中国境内、境外应纳税所得总额

（3）2022年度汇总纳税时，境外分公司所得实际抵免的所得税税额为（ ）万元。

- A. 3.00
- B. 3.25
- C. 5.00
- D. 6.00

【正确答案】C

【答案解析】在境外实际缴纳的税额是6万元，抵免限额是5万元，所以实际抵免的税额就是5万元。

【点评】本题考查境外所得税抵扣政策。境外所得税抵扣的计算思路：

- ①计算确定分国别（地区）的境外应纳税所得额；
- ②确定分国（地区）别的可抵免境外所得税税额：即境外已纳税款；
- ③计算抵免限额

某国（地区）所得税抵免限额 $=$ 中国境内、境外所得依照企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税总额 \times 来源于某国（地区）的应纳税所得额 \div 中国境内、境外应纳税所得总额

即：抵免限额 $=$ 分国别（地区）的境外应纳税所得额 \times 我国企业所得税税率（25%或15%）

- ④确定准予抵免的境外税额：不超过抵免限额。

（4）2022年度汇总纳税时，该企业实际应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 6.50
- B. 7.50

C. 8.25

D. 9.00

【正确答案】B

【答案解析】境外盈利可以弥补境内亏损，2021 年亏损 14.29 在当年都已经弥补了，应纳税所得额为 0，没有亏损，所以 2022 年不用考虑亏损弥补。2022 年度境内应纳税所得额是 30 万元，境外所得不用补税，所以实际应纳税额 = $30 \times 25\% = 7.5$ （万元）。

【点评】本题考查境外所得税额抵扣政策。第 3 小问中已加相应的点评内容，不再赘述。

2. 某农业企业位于县城，为增值税一般纳税人，2022 年经济业务如下：

（1）年初占有土地面积共计 50000 平方米，其中：企业生产厂房及办公楼占地 42800 平方米、职工医院占地 2000 平方米、职工子弟学校占地 1500 平方米、厂区外公用绿化占地 1500 平方米、厂区内绿化占地 2200 平方米；本年 9 月为建造仓库新购入耕地 2500 平方米，签订的合同上注明价款 1500 万元，使用其中的部分土地来建造仓库。

（2）固定资产账面记载企业年初固定资产总值为 8000 万元，其中，房屋及建筑物（不含旧办公楼）原值为 5000 万元，净值为 2500 万元；本年 10 月，仓库建成，并办理验收手续，账面价值 580 万元。

（3）年初企业将旧办公楼对外出租（账面原值 1000 万元），合同约定租期两年，租金共计 100 万元，当年收取租金 50 万元。

（4）9 月与保险公司签订一份农牧业保险合同，注明保险费 80 万元。

（5）10 月，企业当年符合国家政策，取得中国工商银行贴息贷款 3000 万元。另受让一项专利权，合同约定金额为 1500 万元。

（企业适用城镇土地使用税为 5 元/平方米；当地耕地占用税为 20 元/平方米；当地房产税扣除比例为 30%；当地契税税率为 3%；以上价格均为不含税价）

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）该企业 2022 年应缴纳的城镇土地使用税和耕地占用税合计为（ ）元。

A. 225000

B. 250000

C. 275000

D. 282500

【正确答案】C

【答案解析】企业医院、学校、厂区外公用绿化占地免征城镇土地使用税。纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。

应缴纳的城镇土地使用税 = $(50000 - 2000 - 1500 - 1500) \times 5 = 225000$ （元）

应缴纳的耕地占用税 = $2500 \times 20 = 50000$ （元）

企业应缴纳的城镇土地使用税和耕地占用税 = $225000 + 50000 = 275000$ （元）

（2）该企业 2022 年应缴纳的房产税为（ ）元。

A. 420000

B. 488120

C. 444360

D. 468720

【正确答案】B

【答案解析】委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之日起的次月，计征房产税。企业自用房产应缴纳的房产税 = $5000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10000 + 580 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 2 \div 12 \times 10000 = 428120$ （元）

企业出租房产应缴纳的房产税 = $50 \times 12\% \times 10000 = 60000$ （元）

企业应缴纳的房产税 = $428120 + 60000 = 488120$ （元）

(3) 该企业 2022 年应缴纳的印花税为 () 元。

- A. 8500
- B. 13005
- C. 16005
- D. 13000

【正确答案】D

【答案解析】业务(1)，购入耕地签订的合同，按照产权转移书据合同缴纳印花税。应缴纳的印花税=1500×0.05%×10000=7500(元)；业务(3)，出租旧办公楼签订的合同，按财产租赁合同税目缴纳印花税，应缴纳的印花税=100×0.1%×10000=1000(元)；业务(4)，农牧业保险合同免征印花税。业务(5)，无息、贴息贷款合同免纳印花税。受让专利权按产权转移书据税目缴纳印花税，应缴纳的印花税=1500×0.03%×10000=4500(元) 企业应缴纳的印花税=7500+1000+4500=13000(元)

(4) 该企业 2022 年应缴纳的契税为 () 元。

- A. 0
- B. 225000
- C. 450000
- D. 750000

【正确答案】C

【答案解析】契税的纳税义务人是境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人。专利权不属于契税的征税范围。

业务(1) 受让土地应缴纳的契税=1500×3%×10000=450000(元)

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. 甲公司为我国境内的一家居民企业(科技型中小企业)。2021 年 12 月至 2022 年 2 月为该公司的筹建期，2022 年 3 月 1 日开始生产经营。筹建期间发生支出 300 万元，其中职工工资 110 万元，办公用品费用 30 万元，与筹建有关的注册、证照、咨询费用 10 万元，业务招待费支出 85 万元，广告费和业务宣传费共计支出 65 万元(均能提供相关票据)。2022 年 3 月至 2022 年 12 月发生经营业务如下：

(1) 取得不含税收入 5800 万元，成本为 1600 万元。

(2) 发生管理费用 300 万元，其中含业务招待费 80 万元，新产品研究开发费用 200 万元且未形成无形资产。

(3) 发生销售费用 450 万元，其中含广告费 220 万元、业务宣传费 180 万元。

(4) 发生财务费用 100 万元，全部属于支付给非金融企业的借款利息(支付给非金融企业的年利率为 4%，金融机构同期同类贷款利率为 5%)。

(5) 发生税金及附加 50 万元。

(6) 发生营业外支出 55 万元，其中包括通过公益性社会组织用于公益事业的捐赠支出 30 万元、因合同违约支付给其他企业违约金 12 万元、缴纳税收滞纳金 13 万元。

(7) 全年计入成本、费用的实际发放的合理工资总额 800 万元，实际发生职工福利费 122 万元，拨缴的工会经费 18 万元(取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》)，实际发生职工教育经费 15 万元。

其他相关资料：该公司筹办费用在开始经营之日的当年一次性扣除。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 甲公司 2022 年允许在税前扣除的筹办费用为 () 万元。

- A. 266

- B. 255
C. 236
D. 300

【正确答案】A

【答案解析】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，按有关规定扣除；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，按有关规定扣除。

准予在企业所得税前扣除的筹办费用 = $110 + 30 + 10 + 85 \times 60\% + 65 = 266$ （万元）。

（2）甲公司 2022 年允许在税前扣除的与生产经营活动有关的业务招待费为（ ）万元。

- A. 48
B. 29
C. 80
D. 17

【正确答案】B

【答案解析】企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不超过当年销售（营业）收入的 5%。业务招待费实际发生额的 60% = $80 \times 60\% = 48$ （万元），销售（营业）收入的 5% = $5800 \times 5\% = 29$ （万元），48 万元 > 29 万元，所以业务招待费按照 29 万元在税前扣除。

（3）下列表述符合企业所得税规定的有（ ）。

- A. 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
B. 科技型中小企业自 2022 年 1 月 1 日起，未形成无形资产的，按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销
C. 税收滞纳金 13 万元可以据实扣除
D. 因合同违约支付给其他企业违约金 12 万元可以据实扣除
E. 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

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，税收滞纳金不得税前扣除。

（4）甲公司 2022 年允许税前扣除的营业外支出为（ ）万元。

- A. 30
B. 12
C. 55
D. 42

【正确答案】D

【答案解析】会计利润 = 5800 （收入） - 300 （筹办费） - 1600 （成本） - 300 （管理费用） - 450 （销售费用） - 100 （财务费用） - 50 （税金及附加） - 55 （营业外支出） = 2945 （万元），企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。对外捐赠的限额 = $2945 \times 12\% = 353.4$ （万元），因此实际捐赠的 30 万元准予全部扣除。支付的违约金 12 万元可以在税前扣除。缴纳的税收滞纳金，不能税前扣除。允许在税前扣除的营业外支出 = $30 + 12 = 42$ （万元）。

（5）甲公司 2022 年工资总额、职工福利费、职工教育经费及工会经费纳税调整的金额为（ ）万元。

- A. 10
B. 12

C. 14

D. 26

【正确答案】B**【答案解析】**企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除。

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。

职工福利费税前扣除限额 = $800 \times 14\% = 112$ （万元），应调增应纳税所得额 = $122 - 112 = 10$ （万元）；

工会经费税前扣除限额 = $800 \times 2\% = 16$ （万元），应调增应纳税所得额 = $18 - 16 = 2$ （万元）；

职工教育经费税前扣除限额 = $800 \times 8\% = 64$ （万元），实际发生 15 万元，未超过扣除限额，准予据实扣除。

工资总额、职工福利费、职工教育经费及工会经费共计应调增应纳税所得额 = $10 + 2 = 12$ （万元）。

（6）甲公司 2022 年应缴纳的企业所得税（ ）万元。

A. 713.75

B. 428.25

C. 476.55

D. 412.55

【正确答案】A

【答案解析】业务（2）：研发费用加计扣除金额 = $200 \times 100\% = 200$ （万元）。业务（3）：广告费和业务宣传费税前扣除限额 = $5800 \times 15\% = 870$ （万元），实际发生额 = $220 + 180 = 400$ （万元），实际发生额未超过扣除限额，准予据实扣除，即允许在税前扣除的广宣费为 400 万元。业务（4）：非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额部分可以税前扣除，即允许扣除的财务费用为 100 万元。甲公司 2022 年应纳税所得额 = $5800 - 1600 - (300 - 80 + 29) - 200$ （加计扣除） - $450 - 100 - 50 - 42 + 12 - 266 = 2855$ （万元）。甲公司 2022 年应缴纳企业所得税 = $2855 \times 25\% = 713.75$ （万元）

2.（2020 年）中国居民赵某为某公司高层管理人员，2022 年有关涉税信息和收支情况如下：

（1）每月应发工资薪金 20000 元，公司每月按规定标准为其扣缴“三险一金”合计 4000 元；

（2）2 月签订不动产租赁合同，将原值 400 万元的一套住房按市场价格出租，租期 3 年，约定 2 月 28 日交付使用，3 月 1 日起租，每月租金 5000 元；

（3）3 月取得劳务报酬收入 10000 元，将其中 8000 元通过民政局捐给农村义务教育，赵某选择在汇算清缴时扣除；5 月取得稿酬收入 5000 元；6 月取得特许权使用费收入 2000 元；

（注：赵某无免税收入，从 2022 年 1 月份开始每月享受专项附加扣除 3000 元，取得各项综合所得时支付方已预缴个人所得税，出租房产每月缴纳房产税，不考虑增值税和附加税费）

依据上述资料，回答下列问题：

（1）赵某本年出租住房应缴纳房产税（ ）元。

A. 2000

B. 6000

C. 2200

D. 6600

【正确答案】A**【答案解析】**个人出租住房按照 4% 征收房产税。出租住房应缴纳房产税 = $5000 \times 4\% \times 10 = 2000$ （元）

（2）赵某本年出租住房应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 8000

B. 4000

C. 7680

D. 3840

【正确答案】D

【答案解析】出租住房应缴纳个人所得税 = $(5000 - 5000 \times 4\%) \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 10 = 3840$ (元) 【提示】个人出租住房按 10% 征收个人所得税。

(3) 赵某本年综合所得的计税收入额是 () 元。

A. 253200

B. 252000

C. 252400

D. 246000

【正确答案】C

【答案解析】赵某本年综合所得的计税收入额 = $20000 \times 12 + 10000 \times (1 - 20\%) + 5000 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 2000 \times (1 - 20\%) = 252400$ (元)

【提示】注意这里是收入额的确定，特许权使用费收入小于 4000 元不按照 800 元扣除。居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用 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，为年应纳税所得额。其中：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按 70% 计算。

(4) 赵某本年综合所得应预扣预缴个人所得税 () 元。

A. 9720

B. 9560

C. 8200

D. 9480

【正确答案】D

【答案解析】工资、薪金所得应预扣预缴个人所得税 = $(20000 \times 12 - 5000 \times 12 - 4000 \times 12 - 3000 \times 12) \times 10\% - 2520 = 7080$ (元) 劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税 = $10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1600$ (元) 稿酬所得应预扣预缴个人所得税 = $5000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 560$ (元) 特许权使用费所得应预扣预缴个人所得税 = $(2000 - 800) \times 20\% = 240$ (元) 本年综合所得应预扣预缴个人所得税合计金额 = $7080 + 1600 + 560 + 240 = 9480$ (元)

(5) 赵某本年综合所得应缴纳个人所得税 () 元。

A. 7520

B. 6880

C. 7580

D. 7480

【正确答案】A

【答案解析】居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用 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，为年应纳税所得额。综合所得应纳税所得额 = $252400 - 60000 - 4000 \times 12 - 3000 \times 12 = 108400$ (元) 个人通过非营利的社会团体和国家机关向农村义务教育的捐赠，准予在计算个人所得税时全额扣除。所以捐赠支出 8000 元，可以全额扣除。赵某本年综合所得应缴纳个人所得税 = $(108400 - 8000) \times 10\% - 2520 = 7520$ (元)

(6) 关于赵某本年综合所得的汇算清缴，下列说法正确的有 ()。

A. 赵某可通过取得工资、薪金或特许权使用费所得的扣缴义务人代办申报

B. 赵某综合所得汇算清缴的相关资料，自年度汇算清缴结束之日起留存 5 年

C. 赵某委托扣缴义务人代理年度汇算的，其汇算办理地为扣缴义务人的主管税务机关

D. 赵某应在 2022 年 3 月 1 日至 6 月 30 日办理 2021 年综合所得汇算清缴

E. 赵某发现扣缴义务人代办申报信息存在错误的，可以要求扣缴义务人办理更正申报

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，通过任职受雇单位（含按累计预扣法预扣预缴其劳务报酬所得个人所得税的单位）代为办理。不包括特许权使用费的扣缴义务人。