



## 税务师《税法（二）》万人模考测试卷（三）

## 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. 下列不属于企业所得税不征税收入的是（ ）。
- A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金  
B. 各级人民政府对纳入预算管理事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金  
C. 社保基金取得的直接股权投资收益  
D. 国债利息收入
2. 甲公司是创业投资企业，2020 年 5 月份甲公司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
3. 根据企业所得税规定，实施节能效益分享型合同能源管理项目的节能服务企业，实行查账征收并符合规定条件的，可享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。但是节能服务企业的分享型合同约定的效益分享期短于 6 年的正确处理是（ ）。
- A. 按实际分享期享受优惠  
B. 不再享受优惠  
C. 分享期享受免税优惠  
D. 分享期享受减半纳税优惠
4. 依据企业所得税相关规定，下列关于房地产开发企业计税成本核算方法的表述，不正确的是（ ）。
- A. 可否销售原则属于计税成本对象的确定原则之一  
B. 土地征用费及拆迁补偿费属于开发产品的计税成本支出  
C. 企业开发、建造的开发产品应按建筑面积法进行计量与核算  
D. 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
5. 下列关于房地产企业所得税涉税处理的表述，正确的是（ ）。
- A. 经济适用房开发项目，计税毛利率不得低于 5%  
B. 采取银行按揭方式销售开发产品，应于实际收讫价款之日，确认收入的实现  
C. 房地产开发企业对经济适用房项目的预售收入进行初始纳税申报时，必须附送有关部门批准经济适用房项目开发、销售的文件以及其他相关证明材料  
D. 将开发产品用于对外投资，不属于视同销售，不涉及企业所得税
6. 根据企业所得税规定，下列各项中，不属于企业非货币资产损失的是（ ）。
- A. 存货损失  
B. 固定资产损失  
C. 在建工程损失  
D. 应收及预付款项损失
7. 某企业 2022 年支付如下费用：合同工工资 105 万元，返聘离休人员工资 30 万元。劳务派遣公司劳务费 40 万元。2022 年企业计算企业所得税时允许扣除的职工工会经费限额为（ ）万元。
- A. 3.9  
B. 3.1  
C. 2.5  
D. 2.7
8. 2022 年某企业发放合理工资总额 1000 万元，实际发生职工福利费支出 150 万元、拨缴工会经费支出 28 万元（已取得工会组织开具的《工会经费收入专用收据》）、职工教育经费支出 30 万元。2022 年该企



业应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A. 5
- B. 18
- C. 10
- D. 23

9. 下列关于企业所得税中公益性捐赠支出的处理，不符合规定的是（ ）。

- A. 企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予扣除
- B. 直接捐赠不得税前扣除
- C. 企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除当年发生的捐赠支出，再扣除以前年度结转的捐赠支出
- D. 企业向公益性社会团体实施的股权捐赠，应按规定视同转让股权，股权转让收入额以企业所捐赠股权取得时的历史成本确定

10. 根据企业所得税规定，居民企业以其拥有的资产或股权向其 100% 直接控股的非居民企业进行投资，其资产或股权转让收益如选择特殊性税务处理，可以在（ ）个纳税年度内均匀计入各年度应纳税所得额。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 3

11. 甲公司共有股权 10000 万股，为了将来有更好的发展，将 80% 的股权让乙公司收购，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 5 元，每股资产的公允价值为 6 元。在收购对价中乙公司以股权形式支付 43200 万元，以银行存款支付 4800 万元。假设符合企业所得税特殊性税务处理，则甲公司取得非股权支付额对应的资产转让所得及乙公司取得甲公司股权的计税基础分别为（ ）。

- A. 800 万元；40000 万元
- B. 800 万元；40800 万元
- C. 4800 万元；40800 万元
- D. 43200 万元；40000 万元

12. 某大型食品生产企业 2022 年 4 月 1 日，经营租赁方式租入固定资产使用，租期 1 年，支付年租金 12 万元。当年企业计算应纳税所得额时应扣除的租赁费用为（ ）万元。

- A. 9
- B. 12
- C. 19
- D. 22

13. 根据企业所得税规定，企业与其他企业具有一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到（ ）以上的，构成关联关系。

- A. 10%
- B. 20%
- C. 25%
- D. 30%

14. 境内某居民企业从国外某企业（关联企业）购进一批产品，支付价款折合人民币 120 万元，回到国内转手卖给某商贸企业（非关联企业），销售价格 130 万元，非关联交易的毛利率为 20%，中国税务机关应调整的销售价格为（ ）万元。

- A. 180
- B. 104
- C. 200
- D. 130



15. 甲公司经营《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的码头，2019 年取得第一笔生产经营收入，2020 年开始盈利，2022 年甲公司将码头转让给乙投资公司经营，乙公司当年因码头项目取得应纳税所得额 5000 万元。2022 年乙公司就该项目所得应缴纳企业所得税（ ）万元。
- A. 1250  
B. 0  
C. 750  
D. 625
16. 某个人独资企业，2022 年全年销售收入为 1000000 元，销售成本和期间费用 760000 元，其中业务招待费 10000 元、广告费 15000 元、业务宣传费 8000 元、投资者工资 24000 元，增值税以外的各种税费 150000 元，没有其他涉税调整事项。该个人独资企业 2022 年应缴纳的个人所得税为（ ）元。
- A. 5300  
B. 4400  
C. 2570  
D. 3790
17. 下列关于合伙企业和个人独资企业个人所得税计税方法的说法，不正确的是（ ）。
- A. 实行核定征税的投资者不能享受个人所得税的优惠政策  
B. 投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除  
C. 生产经营与家庭生活共用的固定资产难以划分的，其折旧费用不得税前扣除  
D. 企业设置账簿，但账目混乱、凭证残缺不全难以查账的，应由税务机关核定征收
18. 发生个人非货币性资产投资的业务，纳税人一次性缴税有困难的，可合理确定分期缴纳计划并报主管税务机关备案后，自发生上述应税行为之日起不超过（ ）个公历年度内（含）分期缴纳个人所得税。
- A. 5  
B. 6  
C. 3  
D. 4
19. 2022 年 12 月，企业年金企业缴费部分是工资的 8%，于 12 月 31 日计入了陈某的个人账户，陈某当月企业年金应缴纳的个人所得税为（ ）元。
- A. 10.56  
B. 0  
C. 1.56  
D. 1.2
20. 下列关于个人所得税有关规定的表述中，正确的是（ ）。
- A. 个人取得存款利息收入，一律依法征收个人所得税  
B. 企业年金个人缴费工资计税基数为本人上一年度年度平均工资  
C. 个人转让限售股取得的所得，按照“工资、薪金所得”征收个人所得税  
D. 企业年金个人缴费部分，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
21. 2022 年 1 月，王某当月工资为 8000 元，王某上一年月平均工资为 4000 元，其工作所在地上一年度职工月平均工资为 3000 元。王某所任职的企业按照国家规定的标准给职工缴纳企业年金的企业缴费部分，王某个人按照当月工资的 5%缴纳企业年金的个人缴费部分。不考虑专项扣除和专项附加扣除，当月应预扣预缴王某的个人所得税为（ ）元。
- A. 50.2  
B. 60.1  
C. 85.2  
D. 30.5
22. 中国公民孙某就职于一家外资企业，2021 年月平均工资为 8000 元，2022 年月平均工资为 7000 元，



孙某所在地职工月平均工资 2021 年为 4200 元，2022 年为 4800 元。2022 年孙某缴纳个人所得税时，允许税前扣除的企业年金个人缴费部分限额为（ ）元。

- A. 3360
- B. 6048
- C. 6912
- D. 3840

23. 张某月工资为 6000 元，个人上一年度月平均工资为 5500 元，其工作所在地上一年度职工月平均工资为 4500 元，企业按照国家规定标准给职工缴纳企业年金的企业缴费部分，张某个人按照当月工资的 4% 缴纳企业年金的个人缴费部分。则 2022 年 1 月张某上述所得应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 23.4
- B. 47
- C. 69
- D. 12

24. （2018 年）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

25. 公民甲某 2022 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

26. 个人转让下列财产暂不征收个人所得税的是（ ）。

- A. 建筑物转让所得
- B. 土地使用权转让所得
- C. 机器设备转让所得
- D. 境内上市公司股票转让所得

27. 个体工商户业主取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或季度终了后（ ）日内，向经营管理所在地主管税务机关办理预缴纳税申报。

- A. 5
- B. 7
- C. 10
- D. 15

28. 某高校 3 位老师共同出版一本专业教材，取得稿酬 50000 元，其中一位主编取得主编费 5000 元，其余稿酬 3 个人平分。计算该主编应该预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 1870
- B. 3420
- C. 1680
- D. 2240

29. 境外甲公司在中国境内未设立机构、场所，2022 年取得境内 A 公司分配的投资收益 100 万元；取得境内 B 公司支付的位于境内的房产转让收入 120 万元，该项财产原值 100 万元，已提折旧 20 万元；取得境内 C 公司支付的特许权使用费收入 30 万元、租金收入 50 万元。该境外甲公司上述所得应按收入差额缴纳企业所得税的是（ ）。





- A. 财产转让收入
- B. 租金收入
- C. 特许权使用费收入
- D. 投资收益

30. (2017 年) 某外国公司实际管理机构不在中国境内, 也未在中国境内设立机构、场所, 2022 年从中国境内某企业取得其专利技术使用权转让收入 21.2 万元 (含增值税), 发生成本 10 万元。该外国公司在中国境内应缴纳企业所得税 ( ) 万元。

- A. 2.5
- B. 2.0
- C. 5.0
- D. 1.0



31. 下列各项中, 不属于印花税立法原则的是 ( )。

- A. 征税范围广泛
- B. 广集财政收入
- C. 促进我国经济法制化建设
- D. 维护我国涉外经济权益

32. 下列合同中, 免征印花税的是 ( )。

- A. 认购合同
- B. 技术转让合同
- C. 个人销售或购买住房签订的产权转移书据
- D. 分包合同



33. 房产不在同一地方的纳税人, 应由 ( ) 的税务机关缴纳房产税。

- A. 向户口所在地
- B. 向纳税人居住的房产所在地
- C. 按房产的坐落地点分别向房产所在地
- D. 按房产的坐落地点选择向任一处房产所在地

34. 下列关于车船税减免税优惠的表述, 不正确的是 ( )。

- A. 捕捞、养殖渔船减半征收车船税
- B. 经批准临时入境的外国车船不征收车船税
- C. 警用车船免征车船税
- D. 对符合规定标准的纯电动商用车免征车船税

35. 某公司 2022 年拥有船舶 2 艘, 净吨位分别为 200 吨、181 吨; 120 千瓦的拖船 1 艘; 小型船 2 艘, 净吨位均为 1 吨。净吨位不超过 200 吨的机动船舶, 每吨 3 元, 2022 年该公司应缴纳的车船税为 ( ) 元。

- A. 1390.2
- B. 1269.6
- C. 1097.5
- D. 1092.5



36. 下列关于契税优惠政策的表述, 正确的是 ( )。

- A. 国家机关承受土地用于办公, 照章征收契税
- B. 对港澳国际 (集团) 香港公司清算期间在中国境内催收债权时, 减半征收契税
- C. 承受荒山用于发展林业免征契税
- D. 营利性的学校承受土地免征契税

37. 在同一省、自治区、直辖市管辖范围内, 纳税人跨地区使用的土地, 其城镇土地使用税的纳税地点为 ( )。

- A. 由纳税人向现居住地税务机关纳税



- B. 由各省、自治区、直辖市税务局确定  
C. 由纳税人向任一土地所在地税务机关纳税  
D. 由纳税人分别向土地所在地税务机关纳税
38. 下列各项中，不属于城镇土地使用税纳税义务人的是（ ）。  
A. 在县城范围内使用土地的私营企业  
B. 在市区范围内使用土地的外商投资企业  
C. 在农村范围内使用土地的个体工商户  
D. 在工矿区范围内使用土地的国有企业
39. 下列关于耕地占用税征收管理的表述，不正确的是（ ）。  
A. 耕地占用税以批准占用的耕地面积为计税依据  
B. 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  
C. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税  
D. 纳税人因建设项目施工临时占用耕地，应当依照规定缴纳耕地占用税
40. 下列船舶中，不属于船舶吨税直接免征优惠的是（ ）。  
A. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶  
B. 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶  
C. 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶  
D. 在吨税执照期限内，避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货的船舶
- 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. 下列关于企业所得税所得来源地的确定的说法中，不正确的有（ ）。  
A. 股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定  
B. 租金所得，按动产或不动产所在地确定  
C. 提供劳务所得，按机构所在地确定  
D. 特许权使用费所得，按负担、支付所得的企业或机构、场所所在地确定  
E. 权益性投资资产转让所得，按照被投资企业所在地确定
2. 企业与其他企业、组织或者个人之间的下列关系中，构成关联关系的有（ ）。  
A. 双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到 25% 以上  
B. 双方存在持股关系，一方的生产经营活动未必由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行  
C. 一方半数以上董事或者半数以上高级管理人员由另一方任命或者委派  
D. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到 25% 以上  
E. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，持股比例未达到规定，但一方的购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由另一方控制
3. 根据规定，存在下列（ ）情形的居民企业，应当在报送年度关联业务往来报告表时，填报国别报告。  
A. 该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业  
B. 该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元  
C. 该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业  
D. 该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 50 亿元  
E. 该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 30 亿元
4. 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。下列选项



中属于公共基础设施项目的有（ ）。

- A. 港口码头
- B. 电力
- C. 铁路
- D. 公路
- E. 清洁服务

5. 依据企业所得税相关规定，下列关于房地产开发经营业务的所得税的说法，正确的有（ ）。

- A. 公共配套设施尚未建成或尚未完工的，可按直接成本法合理预提建造费用
- B. 计税成本对象的确定原则包括可否销售原则、功能区分原则、定价差异原则、成本差异原则、权益区分原则
- C. 土地成本一般按建筑面积法进行分配，如果确需结合其他方法进行分配，应商税务机关同意
- D. 凡开发合同中约定向投资各方分配开发产品的，如未结算计税成本，则将投资方的投资额视同销售收入进行相关税务处理
- E. 企业按规定对开发项目进行土地增值税清算后，当年企业所得税汇算清缴出现亏损且有其他后续开发项目的，该亏损应按照税法规定向以后年度结转，用以后年度所得弥补

6. 根据企业所得税法的相关规定，下列事项取得的收入中，不享受企业所得税减计收入优惠的有（ ）。

- A. 居民企业转让技术所有权的收入
- B. 林木的种植和培育收入
- C. 香料作物的种植所得
- D. 2023 年金融机构农户小额贷款利息收入
- E. 2023 年提供社区养老、托育、家政服务取得的收入

7. 下列选项中，符合企业所得税减计收入和税额抵免优惠政策的有（ ）。

- A. 企业综合利用资源生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入
- B. 企业购置并实际使用规定的环境保护专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免
- C. 企业购置规定的专用设备在 5 年内转让、出租的，应当停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款
- D. 综合利用资源指企业以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，减按 80%计入收入总额
- E. 2021 年保险公司为种植业提供保险业务取得的保费收入，减按 90%计入收入总额

8. 下列各项中符合居民企业核定征收企业所得税的管理规定的有（ ）。

- A. 主管税务机关应当分类逐户公示核定的应纳税额或应税所得率
- B. 纳税人对税务机关确定的企业所得税征收方式、核定的应纳税额或应税所得率有异议的，应当提供合法、有效的相关证据，税务机关经核实认定后调整有异议的事项
- C. 纳税人应依照确定的应税所得率计算纳税期间实际应缴纳的税额，进行预缴
- D. 按实际数额预缴有困难的，经主管税务机关同意，可按上一年度应纳税额的 1/3 预缴，或者按经主管税务机关认可的其他方法预缴
- E. 纳税人实行核定应纳税额方式的，纳税人在应纳税额尚未确定之前，可暂按上年度应纳税额的 1/12 或 1/4 预缴，或者按经主管税务机关认可的其他方法，按月或按季分期预缴

9. 下列关于个人所得税减免税优惠的表述中，正确的有（ ）。

- A. 外籍个人以非现金形式取得的伙食补贴减半征收个人所得税
- B. 军人的转业费、复员费、退役金免征个人所得税
- C. 残疾、孤老人员的所得免征个人所得税
- D. 个人取得的教育储蓄存款利息免征个人所得税
- E. 对个人投资者持有 2021 年发行的铁路债券取得的利息收入，免征个人所得税



10. 个人取得的下列所得，不免征个人所得税的有（ ）。  
A. 县级人民政府颁发的教育方面的奖金  
B. 按国家统一规定发放的补贴、津贴  
C. 提前退休发放的一次性补贴  
D. 转让国债的所得  
E. 外籍个人取得的现金住房补贴所得
11. 下列关于个人所得税的表述中正确的有（ ）。  
A. 个人捐赠住房作为公共租赁住房，对其公益性捐赠支出可以全额税前扣除  
B. 自 2018 年 11 月 1 日起，对个人转让全国中小企业股份转让系统挂牌公司非原始股取得的所得，暂免征收个人所得税  
C. 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  
D. 自试点开始之日起，对个人投资者转让创新企业 CDR 取得的差价所得，三年内暂免征收个人所得税  
E. 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
12. 下列免征个人所得税的有（ ）。  
A. 个人取得的教育储蓄存款利息  
B. 个人取得的资深院士津贴  
C. 保险赔款  
D. 军人的转业费、复员费  
E. 个人购买体育彩票一次中奖收入 20000 元
13. 下列选项，不属于认定非居民企业间接转让中国应税财产具有合理商业目的的有（ ）。  
A. 股权转让方直接或间接拥有股权受让方 80%（含）以上的股权  
B. 间接转让中国应税财产交易在境外应缴所得税税负低于直接转让中国应税财产交易在中国的可能税负  
C. 股权受让方直接或间接拥有股权转让方 80%（含）以上的股权  
D. 境外企业股权 80% 的价值直接或间接来自于中国应税财产  
E. 股权转让方和股权受让方被同一方直接或间接拥有 80% 以上的股权
14. 下列各项中，是国际税收问题谈判的出发点，是来源国和居民国税收管辖权分配的国际惯例的有（ ）。  
A. 单一课税原则  
B. 受益原则  
C. 国际税收中性原则  
D. 优先征税原则  
E. 独占征税原则
15. 下列选项中，免征或者不征印花税的有（ ）。  
A. 未按期兑现的合同  
B. 企业将新建房屋赠与当地小学所立的书据  
C. 抢险救灾物资运输凭证  
D. 企业现金和银行存款日记账  
E. 建设工程分包合同
16. 下列关于房产税征收管理的表述中，正确的有（ ）。  
A. 房产税实行按年征收，分期缴纳  
B. 房产税的纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定  
C. 房产税一般按月、季、半年预征  
D. 纳税人住址发生变更、产权发生转移，应按规定及时向税务机关办理变更登记  
E. 纳税人新建、改建、扩建、拆迁房屋等情况，引起房屋原值发生变化的，应按规定及时向税务机关办理变更登记
17. 下列各项应征收契税的有（ ）。  
A. 承受国有土地使用权所应缴纳的契税  
B. 承受房屋所有权所应缴纳的契税  
C. 承受国有土地使用权所应缴纳的契税  
D. 承受房屋所有权所应缴纳的契税  
E. 承受国有土地使用权所应缴纳的契税





- A. 以获奖方式取得房屋产权  
B. 买房拆料  
C. 个人购买家庭唯一住房的普通住房  
D. 合伙企业的合伙人将其名下的房屋转移至合伙企业名下  
E. 以拍卖方式取得国有土地使用权
18. 下列关于城镇土地使用税的说法，正确的有（ ）。  
A. 企业厂区内绿化用地免征城镇土地使用税  
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. 飞行区四周排水防洪设施用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
19. 根据耕地占用税的有关规定，下列表述正确的有（ ）。  
A. 耕地占用税由税务机关负责征收  
B. 农田水利不论是否包含建筑物、构筑物占用耕地，均不征收耕地占用税  
C. 耕地占用税具有一次性征收的特点  
D. 纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已经缴纳的耕地占用税  
E. 耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人实际占用耕地的当天
20. 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

### 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. 中国居民企业 A 企业，对境外乙国企业 B3 企业持股比例为 80%，B3 企业对境外丁国企业 C3 企业持股比例为 15%。2022 年经营及分配状况如下：

（1）丁国企业所得税税率为 30%，预提所得税税率为 10%，C3 企业应纳税所得总额 1400 万元，享受抵免后在丁国实缴企业所得税 400 万元，不考虑其预提所得税，C3 将 50% 的利润按持股比例进行了分配。

（2）乙国企业所得税税率为 20%，预提所得税税率为 10%。B3 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）3600 万元，享受抵免后在乙国实际缴纳企业所得税 592.5 万元，将全部税后利润进行了分配。

（3）A 企业的企业所得税税率为 25%，其中来自境内的应纳税所得额为 5000 万元。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

（1）下列关于 A 企业境外所得抵免税额的说法中，不正确的是（ ）。

- A. B3 企业符合间接抵免条件  
B. 符合间接抵免条件中的持股比例要求大于 20%  
C. C3 企业符合间接抵免条件  
D. 符合间接抵免条件可按规定享受抵免优惠

（2）B3 从 C3 分得的股息缴纳预提所得税为（ ）万元。

- A. 75  
B. 15  
C. 7.5  
D. 0

（3）A 企业从 B3 分得的股息间接负担的可在我国应纳税额中抵免的税额为（ ）万元。

- A. 474





- B. 480
- C. 500
- D. 574

(4) 来自乙国所得的全部可抵免税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 240
- C. 480
- D. 720

2. 甲企业 2022 年发生经济业务如下：

(1) 7 月与乙企业签订 1 份以货易货合同，合同规定，甲企业以价值 60 万元的产品换取乙企业 90 万元的货物作为原材料，该合同在规定期限内并未履行。

(2) 8 月接受丙企业委托加工产品，合同载明，原材料由甲企业提供，价值 70 万元，另收取加工费 20 万元，价款合计 90 万元。

(3) 9 月与某办公设备公司签订 1 份复印机租赁合同，租期为 1 个月，合同金额 1000 元。

(4) 12 月与丁企业签订技术转让合同，合同注明按该技术研制的产品实际销售收入的 10% 支付给丁企业报酬，当月该产品无销售收入。（注：合同所载金额为不含增值税的金额）

要求：计算该公司各项业务应纳印花税税额。

(1) 以货易货合同应缴纳的印花税是（ ）元。

- A. 0
- B. 450
- C. 550
- D. 750

(2) 加工合同应缴纳的印花税是（ ）元。

- A. 100
- B. 240
- C. 270
- D. 350

(3) 租赁合同应纳的印花税是（ ）元。

- A. 0
- B. 0.9
- C. 0.92
- D. 1

(4) 技术转让合同应缴纳的印花税是（ ）元。

- A. 0
- B. 5
- C. 10
- D. 15

**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. 中国公民李某注册成立了一个个体工商户，2022 年生产经营情况如下：

(1) 营业收入 220 万元。

(2) 营业成本 78 万元。

(3) 税金及附加 26 万元。

(4) 销售费用 20 万元，其中广告费 10 万元、业务宣传费 1.90 万元。

(5) 管理费用 30 万元，其中：业务招待费 2 万元；有一辆小汽车由个体工商户和家庭共同使用，2022 年共发生修理费、加油费 1.6 万元，没有区分生产经营与家庭生活混用的费用，全部已计入管理费用



中。

(6) 财务费用 2.80 万元，其中从某企业借款 20 万元资金周转，偿付利息 2.60 万元，银行同期贷款利率为 10%。

(7) 计入成本费用的工资总额 33 万元，其中李某工资为 10 万元，6 名从业员工工资 18 万元，为职工缴纳工会经费 2 万元、职工福利费 2 万元和职工教育经费 1 万元。

(8) 营业外支出 6 万元，全部为非广告性赞助支出。

(9) 12 月份为研究开发新产品购置测试仪器一台，价值 15 万元。

要求：根据以上资料和税法相关规定，回答下列问题。

(1) 个体工商户允许税前扣除的销售费用为（ ）万元。

- A. 20
- B. 18
- C. 17.5
- D. 11.9

(2) 个体工商户允许税前扣除的管理费用为（ ）万元。

- A. 29.1
- B. 28.14
- C. 30
- D. 28.4

(3) 个体工商户允许税前扣除的财务费用为（ ）万元。

- A. 2.2
- B. 2.8
- C. 2.6
- D. 2.5

(4) 个体工商户允许税前扣除的工资和三项经费为（ ）万元。

- A. 13.89
- B. 12.56
- C. 12.23
- D. 20.81

(5) 个体工商户允许税前扣除的金额共计为（ ）万元。（李某未取得综合所得）

- A. 148.15
- B. 125.84
- C. 198.65
- D. 164.31

(6) 个体工商户应缴纳个人所得税为（ ）万元。

- A. 10.08
- B. 9.30
- C. 21.36
- D. 16.85

2. 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

(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

(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

(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

(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

(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

### 答案部分

#### 一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，国债利息收入属于免税收入。



2. 【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）

3. 【正确答案】A

【答案解析】实施节能效益分享型合同能源管理项目的节能服务企业，实行查账征收并符合规定条件的，可享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。节能服务企业的分享型合同约定的效益分享期短于 6 年的，按实际分享期享受优惠。

4. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，企业开发、建造的开发产品应按制造成本法进行计量与核算。

【点评】本题考查计税成本的核算方法。成本计算方法参考如下：

1. 企业开发、建造的开发产品应按制造成本法进行计量与核算。

- (1) 占地面积法：指按已动工开发成本对象占地面积占开发用地总面积的比例进行分配。
- (2) 建筑面积法：指按已动工开发成本对象建筑面积占开发用地总建筑面积的比例进行分配。
- (3) 直接成本法：指按期内某一成本对象的直接开发成本占期内全部成本对象直接开发成本的比例进行分配。
- (4) 预算造价法：指按期内某一成本对象预算造价占期内全部成本对象预算造价的比例进行分配。

2. 企业下列成本应按以下方法进行分配：

- (1) 土地成本，一般按占地面积法进行分配。如果确需结合其他方法进行分配的，应经税务机关同意。
- (2) 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。
- (3) 借款费用属于不同成本对象共同负担的，按直接成本法或按预算造价法进行分配。
- (4) 其他成本项目的分配法由企业自行确定。

5. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，经济适用房开发项目，计税毛利率不得低于 3%；选项 B，采取银行按揭方式销售开发产品，应按销售合同或协议约定的价款确定收入额，其首付款应于实际收到日确认收入的实现，余款在银行按揭贷款办理转账之日确认收入的实现；选项 D，将开发产品用于对外投资，应视同销售，于开发产品所有权或使用权转移时确认收入的实现。

6. 【正确答案】D

【答案解析】企业非货币资产损失包括存货损失、固定资产损失、无形资产损失、在建工程损失、生产性生物资产损失等。选项 D，应收及预付款项损失，属于货币资产损失。货币资产损失是指处于货币形态资产的损失，包括现金、应付账款、预收账款等的损失，非货币性资产损失是指货币性资产以外的资产的损失，包括存货、固定资产、无形资产、投资以及在建工程和工程物资等。

7. 【正确答案】D

【答案解析】企业所得税税前实际发生的合理的工资薪金支出 =  $105 + 30 = 135$ （万元）；允许扣除工会经费的限额 =  $135 \times 2\% = 2.7$ （万元）。

【点评】本题主要考查工资、薪金扣除。企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，应分两种情况按规定在税前扣除：按照协议（合同）约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出；直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用，准予计入企业工资薪金总额的基数，作为计算其他各项相关费用扣除的依据。本题属于支付给劳务公司的费用，所以应作为劳务费支出，不作为工资薪金支出。

8. 【正确答案】B

【答案解析】企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

职工福利费扣除限额 =  $1000 \times 14\% = 140$ （万元） < 150 万元，需要纳税调增 10 万元；职工教育经费扣除





限额=1000×8%=80（万元）>30 万元，不需要调整；工会经费扣除限额=1000×2%=20（万元）<28 万元，需要纳税调增 8 万元。

综上，应调增应纳税所得额 18 万元。

9. 【正确答案】C

【答案解析】企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。

10. 【正确答案】B

【答案解析】居民企业以其拥有的资产或股权向其 100%直接控股的非居民企业进行投资，其资产或股权转让收益如选择特殊性税务处理，可以在 10 个纳税年度内均匀计入各年度应纳税所得额。

11. 【正确答案】B

【答案解析】股权支付的部分以被收购企业原有计税基础确认取得股权的计税基础，非股权支付的部分，以公允价值确认取得股权的计税基础。非股权支付对应的资产转让所得或损失=（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），43200 除以 48000 指的是股权支付部分的比例，43200 是股权支付金额，48000 是股权支付金额与非股权支付金额之和。所以甲公司取得非股权支付额对应的资产转让所得=（48000-40000）×（4800÷48000）=8000×10%=800（万元）；乙公司取得甲公司股权的计税基础=10000×5×80%×（43200÷48000）+4800=40800（万元）

12. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人以经营租赁方式从出租方取得固定资产，其符合独立纳税人交易原则的租金可根据受益时间，均匀扣除。该企业 2022 年 4 月 1 日以经营租赁方式租入固定资产使用，租期 1 年，支付租赁费 12 万元，每个月应分摊 1 万元费用，2022 年使用受益 9 个月，在税前应扣除的经营租赁费用为 9 万元。

13. 【正确答案】C

【答案解析】企业与其他企业具有一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 25%以上关系的，构成关联关系。

【点评】本题考查关联申报。

（一）关联关系

企业与其他企业、组织或者个人具有下列关系之一的，构成关联关系：

1. 一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 25%以上；双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到 25%以上；（存在股权关系）

【注意 1】如果一方通过中间方对另一方间接持有股份，只要其对中间方持股比例达到 25%以上，则其对另一方的持股比例按照中间方对另一方的持股比例计算。

【注意 2】两个以上具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的自然人共同持股同一企业，在判定关联关系时持股比例合并计算。

2. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到上述第 1 项规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到 50%以上，或者一方全部借贷资金总额的 10%以上由另一方担保（与独立金融机构之间的借贷或者担保除外）；（控制资金）

3. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到上述第 1 项规定，但一方的生产经营活动必须由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行；（控制经营活动）

4. 双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到上述第 1 项规定，但一方的购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由另一方控制；（控制经营活动）

5. 一方半数以上董事或者半数以上高级管理人员（包括上市公司董事会秘书、经理、副经理、财务负责人和公司章程规定的其他人员）由另一方任命或者委派，或者同时担任另一方的董事或者高级管理人员；或者双方各自半数以上董事或者半数以上高级管理人员同为第三方任命或者委派；（控制高管）

6. 具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的两个自然人分别与双方具有上述第 1 至 5 项关系之一；





7. 双方在实质上具有其他共同利益。

【注意】仅因国家持股或者由国有资产管理部门委派董事、高级管理人员而存在上述第 1 至 5 项关系的，不构成关联关系。

### （二）关联交易活动

关联交易主要包括：

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. 无形资产使用权或所有权的转让；4. 资金融通；5. 劳务交易。

#### 14. 【正确答案】B

【答案解析】本题可使用再销售价格法调整价格。以关联方购进商品再销售给非关联方的价格减去可比非关联交易毛利后的金额作为关联方购进商品的公平成交价格。税务机关调整的销售价格 =  $130 \times (1 - 20\%) = 104$ （万元）

【点评】特别纳税调整转让定价方法包括：可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、交易净利润法、利润分割法、其他方法。其中涉及计算的主要是以下几种方法：

#### 1. 再销售价格法

（1）定义 以关联方购进商品再销售给非关联方的价格减去可比非关联交易毛利后的金额作为关联方购进商品的公平成交价格。

公平成交价格 = 再销售给非关联方的价格  $\times (1 - \text{可比非关联交易毛利率})$

可比非关联交易毛利率 =  $\text{可比非关联交易毛利} / \text{可比非关联交易收入净额} \times 100\%$

（2）适用情形 再销售价格法一般适用于再销售者未对商品进行改变外形、性能、结构或者更换商标等实质性增值加工的简单加工或者单纯购销业务。

#### 2. 成本加成法

（1）定义：以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利后的金额作为关联交易的公平成交价格。其计算公式为：公平成交价格 = 关联交易发生的合理成本  $\times (1 + \text{可比非关联交易成本加成率})$  可比非关联交易成本加成率 =  $\text{可比非关联交易毛利} \div \text{可比非关联交易成本} \times 100\%$

（2）适用情形 成本加成法一般适用于有形资产使用权或者所有权的转让、资金融通、劳务交易等关联交易。

#### 3. 交易净利润法

（1）定义：交易净利润法以可比非关联交易的利润指标确定关联交易的利润。利润指标包括息税前利润率、完全成本加成率、资产收益率、贝里比率等。具体计算公式为：

息税前利润率 =  $\text{息税前利润} \div \text{营业收入} \times 100\%$  完全成本加成率 =  $\text{息税前利润} \div \text{完全成本} \times 100\%$

资产收益率 =  $\text{息税前利润} \div (\text{年初资产总额} + \text{年末资产总额}) \div 2 \times 100\%$

贝里比率 =  $\text{毛利} \div (\text{营业费用} + \text{管理费用}) \times 100\%$

（2）适用情形：交易净利润法一般适用于不拥有重大价值无形资产企业的有形资产使用权或者所有权的转让和受让、无形资产使用权受让以及劳务交易等关联交易。

#### 15. 【正确答案】D

【答案解析】乙公司应缴纳企业所得税 =  $5000 \times 25\% \times 50\% = 625$ （万元）

【点评】本题考查三免三减半优惠。企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。企业在减免税期限内转让所享受减免税优惠的项目，受让方可自受让之日起，在剩余优惠期限内享受规定的减免税优惠。

#### 16. 【正确答案】B

【答案解析】业务招待费扣除限额： $1000000 \times 5\% = 5000$ （元） $< 10000 \times 60\% = 6000$ （元），税前准予扣除 5000 元；广告费和业务宣传费用扣除限额 =  $1000000 \times 15\% = 150000$ （元），实际发生  $15000 + 8000 = 23000$ （元），税前扣除准予扣除 23000 元。应纳税所得额 =  $1000000 - 760000 - 150000 + 10000 - 5000 + 24000 - 60000 = 59000$ （元）；应缴纳个人所得税 =  $59000 \times 10\% - 1500 = 4400$ （元）

#### 17. 【正确答案】C



【答案解析】选项 C，生产经营与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。

18. 【正确答案】A

【答案解析】发生个人非货币性资产投资的业务，纳税人一次性缴税有困难的，可合理确定分期缴纳计划并报主管税务机关备案后，自发生上述应税行为之日起不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳个人所得税。

【点评】本题考查个人非货币性资产投资的个人所得税政策。

1. 个人以非货币性资产投资，属于个人转让非货币性资产和投资同时发生。

对个人转让非货币性资产的所得，应按照“财产转让所得”项目，依法计算缴纳个人所得税。

2. 个人以非货币性资产投资所得额确定

应纳税所得额 = 非货币性资产转让收入 - 该资产原值及合理税费

（1）转让收入：应按评估后的公允价值确认非货币性资产转让收入。

（2）个人以非货币性资产投资，应于非货币性资产转让、取得被投资企业股权时，确认非货币性资产转让收入的实现。

3. 个人应在发生上述应税行为的次月 15 日内向主管税务机关申报纳税。

纳税人一次性缴税有困难的，可合理确定分期缴纳计划并报主管税务机关备案后，自发生上述应税行为之日起不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳个人所得税。

4. 个人以非货币性资产投资交易过程中取得现金补价的，现金部分应优先用于缴税；现金不足以缴纳的部分，可分期缴纳。

个人在分期缴税期间转让其持有的上述全部或部分股权，并取得现金收入的，该现金收入应优先用于缴纳尚未缴清的税款。

19. 【正确答案】B

【答案解析】企业和事业单位（统称单位）根据国家有关政策规定的办法和标准，为在本单位任职或者受雇的全体职工缴付的企业年金或职业年金（统称年金）单位缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税。

20. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，个人取得的储蓄存款利息，暂免征收个人所得税；个人银行结算账户利息视同储蓄存款利息，暂免个人所得税。选项 B，企业年金个人缴费工资计税基数为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% 的部分，不计入个人缴费工资计税基数。选项 C，个人转让限售股取得的所得，按照“财产转让所得”，适用 20% 的比例税率征收个人所得税。

【点评】本题考查年金的个人所得税政策。

1. 单位按标准缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税。

2. 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。

3. 缴费工资计税基数：

（1）企业年金：本人上一年度月平均工资

（2）职业年金：职工岗位工资和薪级工资之和

注意：上述金额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。

4. 个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金、职业年金，符合税法规定的，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。

21. 【正确答案】C

【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。个人缴费工资计税基数为本人上一年度月平均工资。王某上一年月平均工资没有超过当地月平均工资的 300%，所以按照 4000 元作为企业年金个人缴费



工资计税基数。

应预扣预缴个人所得税 =  $(8000 - 4000 \times 4\% - 5000) \times 3\% = 85.2$  (元)。

【点评】本题考查年金的个人所得税政策。

1. 单位按标准缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税。
2. 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。
3. 缴费工资计税基数：

(1) 企业年金：本人上一年度月平均工资

(2) 职业年金：职工岗位工资和薪级工资之和

注意：上述金额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。

4. 个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金、职业年金，符合税法规定的，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。

5. 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。

个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金，或个人死亡后，其指定的受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额，适用综合所得税率表计算纳税。对个人除上述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。

22. 【正确答案】D

【答案解析】企业年金个人缴费工资计税基数为本人上一年度月平均工资，但不得超过本人工作地所在设区城市上一年度职工月平均工资 300%。允许扣除的年金 =  $8000 \times 4\% \times 12 = 3840$  (元)

23. 【正确答案】A

【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。个人缴费工资计税基数为本人上一年度月平均工资。年金应预扣预缴个人所得税 =  $(6000 - 5500 \times 4\% - 5000) \times 3\% = 23.4$  (元)

24. 【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。

25. 【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 =  $(6000 - 4000 \times 4\% - 5000) \times 3\% = 25.2$  (元)。

26. 【正确答案】D

【答案解析】对个人转让境内上市公司的股票转让所得暂不征收个人所得税。

【点评】本题考查财产转让所得的计税方法。一般情况下财产转让所得应纳税额的计算  
应纳税额 = 应纳税所得额  $\times 20\%$  = (每次转让收入额 - 财产原值 - 合理税费)  $\times 20\%$

1. 财产原值，按下列方法确定：

(1) 有价证券，为买入价以及买入时按照规定缴纳的有关费用。

【注意】转让债券，采用“加权平均法”确定其应予减除的财产原值和合理费用。





一次卖出某一种类债券允许扣除的买价和费用 = (纳税人购进的该种类债券买入价和买进过程中缴纳的税费总和) ÷ 纳税人购进的该种类债券总数量 × 一次卖出的该种类债券的数量 + 卖出该种类债券过程中缴纳的税费

(2) 建筑物, 为建造费或者购进价格以及其他有关税费。

(3) 土地使用权, 为取得土地使用权所支付的金额、开发土地的费用以及其他有关费用。

(4) 机器设备、车船, 为购进价格、运输费、安装费以及其他有关费用。

(5) 其他财产, 参照以上方法确定。

【注意】纳税义务人未提供完整、准确的财产原值凭证, 不能按上述方法确定财产原值的, 由主管税务机关核定其财产原值。

2. 合理费用, 是指卖出财产时按照规定支付的有关税费。

27. 【正确答案】D

【答案解析】个体工商户业主取得经营所得, 按年计算个人所得税, 由纳税人在月度或季度终了后 15 日内, 向经营管理所在地主管税务机关办理预缴纳税申报。

28. 【正确答案】D

【答案解析】扣除主编费后的收入 = 50000 - 5000 = 45000 (元), 平均每人的收入 = 45000 ÷ 3 = 15000 (元)。应该预扣预缴主编个人所得税 = (5000 + 15000) × (1 - 20%) × 70% × 20% = 2240 (元)。

29. 【正确答案】A

【答案解析】该境外甲公司的各项所得中, 只有财产转让收入是按差额计算所得税; 投资收益、特许权使用费收入、租金收入全额计缴企业所得税。

30. 【正确答案】B

【答案解析】非居民企业未在中国境内设立机构、场所的, 实际所得税税率 10%, 应缴纳企业所得税 = 21.2 ÷ (1 + 6%) × 10% = 2 (万元)。

31. 【正确答案】A

【答案解析】征税范围广泛属于印花税的特点。

印花税特点: (1) 兼有凭证税和行为税性质; (2) 征税范围广泛; (3) 税率低、税负轻; (4) 由纳税人自行完成纳税义务。

印花税立法原则: (1) 广集财政收入; (2) 促进我国经济法制化建设; (3) 培养公民的依法纳税观念; (4) 维护我国涉外经济权益; (5) 加强对其他税种的监督管理。

32. 【正确答案】C

【答案解析】个人销售或购买住房签订的产权转移书据暂免征印花税。

33. 【正确答案】C

【答案解析】房产不在同一地方的纳税人, 应按房产的坐落地点分别向房产所在地的税务机关缴纳。

34. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A, 捕捞、养殖渔船免征车船税。

35. 【正确答案】B

【答案解析】拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收车船税。拖船按照机动船舶税额的 50% 计算车船税。

该公司应缴纳的车船税 = 200 × 3 + 181 × 3 + 120 × 0.67 × 3 × 50% + 2 × 3 = 1269.6 (元)

【点评】本题考查车船税应纳税额的计算。对于税额计算比较简单, 需要特别注意以下内容:

1. 拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收车船税。

2. 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算。

3. 挂车按照货车税额的 50% 计算。

36. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 国家机关承受土地用于办公, 免征契税; 选项 B, 对港澳国际 (集团) 香港公司清算期间在中国境内催收债权时, 免征接收房屋所有权、土地使用权应缴纳的契税; 选项 D, 非营利性的学校、医疗机构、社会福利机构承受土地、房屋权属用于办公、教学、医疗、科研、养老、救助, 免征契



税。

37. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人使用的土地在同一省、自治区、直辖市管辖范围内，纳税人跨地区使用的土地，其纳税地点由各省、自治区、直辖市税务局确定。

38. 【正确答案】C

【答案解析】凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人，为城镇土地使用税的纳税义务人。农村不属于城镇土地使用税的征税范围，在农村范围内使用土地的个体工商户，不属于城镇土地使用税的纳税义务人。

39. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，耕地占用税以纳税人实际占用的属于耕地占用税征税范围的土地面积（简称应税土地面积）为计税依据，按应税土地当地适用税额计税。应税土地面积包括经批准占用面积和未经批准占用面积。

【点评】本题考查耕地占用税的征收管理。注意掌握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。

40. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，属于延期优惠。

【点评】本题考查船舶吨税税收优惠。

（一）直接优惠

下列船舶免征船舶吨税：

1. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶。
2. 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。
3. 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶。
4. 非机动船舶（不包括非机动驳船），是指自身没有动力装置，依靠外力驱动的船舶。
5. 捕捞、养殖渔船，是指在中华人民共和国渔业船舶管理部门登记为捕捞船或者养殖船的船舶。
6. 避难、防疫隔离、修理、改造、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶。
7. 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶。
8. 警用船舶。
9. 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。
10. 国务院规定的其他船舶（由国务院报全国人民代表大会常务委员会备案）。

（二）延期优惠

在《吨税执照》期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长《吨税执照》期限：

1. 避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货。
2. 军队、武装警察部队征用。
3. 应税船舶因不可抗力在未设立海关地点停泊的，船舶负责人应当立即向附近海关报告，并在不可抗力原因消除后，向海关申报纳税。





## 二、多项选择题

### 1. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 B，租金所得，应该按照负担、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；选项 C，提供劳务所得，按劳务发生地确定。

### 2. 【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到规定，但一方的生产经营活动必须由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行；选项 D，双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到 50% 以上。

【点评】此题考查的知识点是关联关系的判定。这类文字选择题都比较绕，考生读题时一定要仔细，抓住关键字，如 A 中的 25%，B 中的“未必”，C 中的“半数以上”，D 中的 25%，E 中的“控制”。

### 3. 【正确答案】BC

【答案解析】存在下列情形之一的居民企业，应当在报送年度关联业务往来报告表时，填报国别报告：

（1）该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元。

（2）该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业。

### 4. 【正确答案】ABCD

【答案解析】企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目（港口码头、机场、铁路、公路、电力、水利等项目）的投资经营的所得，实行“三免三减半”政策。

### 5. 【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，公共配套设施尚未建成或尚未完工的，可按预算造价合理预提建造费用；选项 C，土地成本一般按占地面积法进行分配，如果确需结合其他方法进行分配，应商税务机关同意。

### 6. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。选项 B，林木的种植和培育所得，免征企业所得税。选项 C，香料作物的种植所得，减半征收企业所得税。选项 D，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利息收入，在计算应纳税所得额时，按 90% 计入收入总额。选项 E，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。

### 7. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，综合利用资源指企业以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，减按 90% 计入收入总额。

### 8. 【正确答案】ABCE

【答案解析】按实际数额预缴有困难的，经主管税务机关同意，可按上一年度应纳税额的 1/12 或 1/4 预缴，或者按经主管税务机关认可的其他方法预缴。

### 9. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，外籍个人以非现金形式取得的伙食补贴暂免征收个人所得税；选项 C，残疾、孤老人员和烈属的所得，经批准可以减征个人所得税；选项 E，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。

### 10. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 A，省级人民政府颁发的教育方面的奖金，免征个人所得税，县级人民政府颁发的不免个人所得税；选项 C，提前退休发放的一次性补贴，不属于免税的离退休工资收入，应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税；选项 D，国债利息收入免征个人所得税，转让国债的所得不免税，要交个人所得税；选项 E，外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴，暂免征收个人所得税，以现金形式取得的住房补贴不免征个人所得税。

### 11. 【正确答案】BCDE



【答案解析】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。

12. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】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。

13. 【正确答案】 BD

【答案解析】存在选项 BD 的情形的，应直接认定为不具有合理商业目的。

【点评】本题考查可直接认定为不具有合理商业目的情形。间接转让中国应税财产相关的整体安排同时符合以下情形的，应直接认定为不具有合理商业目的：

1. 境外企业股权 75% 以上价值直接或间接来自中国应税财产；
2. 间接转让中国应税财产交易发生前一年内任一时点，境外企业资产总额（不含现金）的 90% 以上直接或间接由在中国境内的投资构成，或间接转让中国应税财产交易发生前一年内，境外企业取得收入的 90% 以上直接或间接来源于中国境内；
3. 境外企业及直接或间接持有中国应税财产的下属企业虽在所在国家（地区）登记注册，以满足法律所要求的组织形式，但实际履行的功能及承担的风险有限，不足以证实其具有经济实质；
4. 间接转让中国应税财产交易在境外应缴所得税税负低于直接转让中国应税财产交易在中国的可能税负。

14. 【正确答案】 AB

【答案解析】单一课税原则和受益原则是国际税收问题谈判的出发点，是来源国和居民国税收管辖权分配的国际惯例。

15. 【正确答案】 BCD

【答案解析】未按期兑现的合同也应计算缴纳印花税；建设工程分包合同，应按建设工程合同计算缴纳印花税。

16. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】选项 C，房产税实行按年征收，分期缴纳。纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府规定。各地一般按季或半年征收。

17. 【正确答案】 ABCE

【答案解析】选项 D，合伙企业的合伙人将其名下的房屋转移至合伙企业名下，或合伙企业将其名下的房屋、土地使用权转回原合伙人名下，免征契税。

【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。

18. 【正确答案】 BCDE

【答案解析】选项 A，企业厂区以外绿化用地免征城镇土地使用税，厂区以内绿化用地，应照章征收城镇土地使用税。

19. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】选项 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。纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税。

20. 【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。



### 三、计算题

1. (1) 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，C3 企业不符合间接抵免条件，因为单层持股  $15% < 20%$ 。

(2) 【正确答案】C

【答案解析】C3 企业净利润 =  $1400 - 400 - 0 = 1000$  (万元)，

B3 从 C3 分得股息 =  $1000 \times 50\% \times 15\% = 75$  (万元)，

B3 从 C3 分得的股息缴纳预提所得税 =  $75 \times 10\% = 7.5$  (万元)。

(3) 【正确答案】B

【答案解析】A 企业从 B3 分得的股息间接负担的可在我国应纳税额中抵免的税额 =  $(592.5 + 7.5 + 0) \times 80\% = 480$  (万元)。

【点评】间接抵免税额的计算可以参考教材公式，也可以用简便方法，具体推导参考下面内容：本层企业应纳税额属于由一家上一层企业负担的税额 = (本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额 + 符合本规定的由本层企业间接负担的税额) × 本层企业向一家上一层企业分配的股息 (红利) ÷ 本层企业税后利润额 = (利润实纳税额 + 预提所得税 + 间接负担所得税) × 向上层分配股息 / 本层税后利润 = (利润实纳税额 + 预提所得税 + 间接负担所得税) × 分配比 × 持股比

(4) 【正确答案】D

【答案解析】B3 企业净利润 =  $3600 - 592.5 - 7.5 = 3000$  (万元)。

A 企业从 B3 分得的股息 =  $3000 \times 80\% = 2400$  (万元)。

来自乙国所得的全部可抵免税额 = (直接缴纳)  $2400 \times 10\% +$  (间接负担)  $480 = 720$  (万元)。

【点评】居民境外已纳税款抵免计算步骤：1. 确定间接抵免子公司范围：20%，五层 2. 准予抵免境外所得税额 = 预提所得税 + 间接负担所得税 3. 境外应纳税所得额 = 分得股息红利 + 预提所得税 + 间接负担所得税 - (相关支出) 4. 抵免限额 = 境外所得额 × 25% 或 15% 5. 应纳税额 = 境内外所得额 × 25% 或 15% - 可抵免税额

2. (1) 【正确答案】B

【答案解析】商品购销活动中，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、销合计金额计算缴纳印花税。应税合同在签订时纳税义务即已产生，应计算应纳税额并申报缴纳印花税。所以，不论合同是否兑现或是否按期兑现，均应纳税。以货易货合同应缴纳的印花税 =  $(60 + 90) \times 0.3\% \times 10000 = 450$  (元)。

(2) 【正确答案】C

【答案解析】

对于由受托方提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费金额和原材料金额的，应分别按“加工承揽合同”、“购销合同”计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花；若合同中未分别记载，则应就全部金额依照“加工承揽合同”计算缴纳印花税。由于受托方自行提供原材料，那么分别按照“加工承揽合同”和“购销合同”计税。

应缴纳的印花税 =  $70 \times 0.03\% \times 10000 + 20 \times 0.03\% \times 10000 = 270$  (元)

(3) 【正确答案】D

【答案解析】复印机租赁合同应缴纳的印花税 =  $1000 \times 1\% = 1$  (元)

(4) 【正确答案】B

【答案解析】技术转让合同收入金额无法确定，签订技术转让合同应缴纳的印花税为 5 元。

### 四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】A

【答案解析】广告费和业务宣传费扣除限额 =  $220 \times 15\% = 33$  (万元)，实际发生额 =  $10 + 1.90 = 11.90$  (万元)，可以据实扣除，税前允许扣除的销售费用为 20 万元。

(2) 【正确答案】B

【答案解析】业务招待费销售收入的  $5\% = 220 \times 5\% = 1.10$  (万元)，实际发生额的  $60\% = 2 \times 60\% = 1.20$  (万元)，税前准予扣除 1.10 万元。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；故税前允许扣除的管理费用 =  $30 - (2 - 1.10) - 1.6 \times 60\% = 28.14$ （万元）

(3) 【正确答案】A

【答案解析】利息费用扣除限额 =  $20 \times 10\% = 2$ （万元），实际发生 2.60 万元，税前准予扣除 2 万元，税前准予扣除的财务费用 =  $2.80 - 2.60 + 2 = 2.2$ （万元）

(4) 【正确答案】D

【答案解析】李某的工资不得扣除，从业人员的工资据实扣除；三项经费按照可以税前扣除的工资薪金支出额的 14%、2%、2.5% 扣除。职工福利费的扣除标准 =  $18 \times 14\% = 2.52$ （万元），实际发生额是 2 万元，可以据实扣除；工会经费扣除标准 =  $18 \times 2\% = 0.36$ （万元），实际发生额是 2 万元，需要纳税调增 1.64 万元；职工教育经费扣除标准 =  $18 \times 2.5\% = 0.45$ （万元），实际发生额是 1 万元，需要纳税调增 0.55 万元。允许税前扣除的工资和三项经费 =  $18 + 2 + 0.36 + 0.45 = 20.81$ （万元）

(5) 【正确答案】A

【答案解析】研究开发新产品购置测试仪器价值 15 万元，超过了税法规定的标准 10 万元，所以不得直接扣除。扣除项目合计 =  $78 + 26 + 20 + 28.14 + 2.2 - 33 + 20.81 + 6 = 148.15$ （万元）

(6) 【正确答案】B

【答案解析】应纳税所得额 =  $220 - 148.15 = 71.85$ （万元），应缴纳个人所得税 =  $[71.85 \times 35\% - 6.55] \times 50\% = 9.30$ （万元）

2. (1) 【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) 【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) 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，税收滞纳金不得税前扣除。

(4) 【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) 【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) 【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）

正保会计网校  
www.chinaacc.com正保会计网校  
www.chinaacc.com正保会计网校  
www.chinaacc.com正保会计网校  
www.chinaacc.com