

飞越必刷题

税法(II)

税务师职业资格
考试内部讲义

冲刺飞越 | 课程配套讲义

20
22



本书为《斯尔 108 记》的配套习题，同样将全书内容划分为四个模块，以便在学习完对应的 108 记后，更有针对性的复习。

《飞越必刷题》的习题贴近考情，考试难度和真题难度接近，有利于大家把握考试方向，适应考查方式。此外，本书还设置了“应试攻略”特色栏目，针对考查频次较高且学习难度稍大的易混淆的知识点，在对应习题后都设置了“应试攻略”。希望借助此栏目，为大家提供解题思路与应试技巧、准确识别考题中可能存在的“陷阱”，提高考场应变能力和做题速度。

关于如何高效使用本书，想和大家说以下三点：

第一，严格控制做题时间。

建议单项选择题平均用时为 1 分钟，多项选择题平均用时为 2 分钟，计算题平均用时为 15 分钟，综合分析题平均用时为 20 分钟。

第二，亲自动手，独立做题。

做题不是看题，一定要亲自动手去计算，独立思考。只有独立思考之后，才会发现自己知识的薄弱点，以及经常掉坑的地方。要重视独立做题的过程！

第三，认真复盘，做好总结。

做题的目的一方面是熟悉考试套路，另一方面便是找到知识盲区，因此对于错题，需要对照答案进行复盘，找出错误原因是知识点薄弱或是没有掌握解题技巧。如是知识点薄弱，需要再对照《斯尔 108 记》去学习对应知识点；如是解题技巧的问题，可以通过集中做同一类型的题目，然后参考答案进行思路梳理予以解决。

此外，对于做题过程多次跳入的坑点，请务必做好标记，每次做题前提醒自己注意识别，久而久之，便能准确识坑、避坑。

最后，希望这本书能够帮助大家顺利通过考试！



飞越必刷题

第一模块 企业所得税..... 1

第二模块 个人所得税..... 15

第三模块 其他税种 25

第四模块 国际税收 34



答案与解析

第一模块 企业所得税..... 39

第二模块 个人所得税..... 60

第三模块 其他税种 76

第四模块 国际税收 85

第一模块 企业所得税

青衿之志，履践致远。加油！

本模块为税法（Ⅱ）备考中最最重要的章节，内容体系庞大，各类题型均可涉及。对于本章知识点建议分层次学习：

（1）围绕应纳税额计算的部分（含收入总额、扣除项目及税收优惠）：

全面掌握，耐心学习，掌握纳税调整的基本思路，总结纳税调整的常见情形。

（2）对于特殊事项部分（企业重组、房地产经营业务所得税处理）：

不过分纠结，抓大放小。

一、单项选择题

- 1 下列所得，实际适用10%的企业所得税税率的是（ ）。
- A.居民企业来自境外的股息所得
B.小型微利企业来自境内的经营所得
C.在中国境内未设立经营机构的非居民企业在中国境内提供劳务取得所得
D.在中国境内设立经营机构的非居民企业取得的与该机构有联系的经营所得
- 第3记 108记 [知识链接](#)
- 2 内地居民张某是香港某公司的实际控制人，经常代表该公司签订合同。2021年1月代表该公司与内地企业签订采购代理合同，不含税代理费600万元，分3年等额收取。不考虑其他税费，2021年内地企业支付香港公司代理费的下列税务处理，正确的是（ ）。
- A.张某已构成代理型常设机构，应自主申报缴纳企业所得税
B.香港公司在内地没有常设机构，内地企业无需履行企业所得税代扣代缴义务
C.内地企业应按照劳务报酬所得，代扣代缴张某应缴纳的个人所得税20.08万元
D.香港公司取得来源于内地的收入，内地企业应代扣代缴企业所得税6万元
- 第1记 108记 [知识链接](#)
- 3 下列关于所得来源地的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。
- A.销售货物所得按照销售方企业所在地确定
B.股息所得按照分配所得的企业所在地确定
C.权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定
D.特许权使用费所得按照收取特许权使用费的企业所在地确定
- 第2记 108记 [知识链接](#)

- 4 下列关于企业所得税收入确认时点的说法,正确的是()。
- A.采用支付手续费方式委托代销商品,在发出商品时确认收入
- B.采取预收款方式销售商品,在收到预收款时确认收入
- C.广告的制作费,在广告出现于公众面前时确认收入
- D.为客户开发软件,根据开发软件的完工进度确认收入

第10记 108记

知识链接

- 5 符合条件的非营利组织取得的下列收入,应缴纳企业所得税的是()。
- A.免税收入孳生的银行存款利息收入
- B.按照省级以上财政部门规定收取的会费收入
- C.因政府购买服务而取得的收入
- D.接受个人的捐赠收入

第12记 108记

知识链接

- 6 某企业因股权分置改革代张某持有限售股10 000股,解禁后企业按照5元/股的价格予以转让,无法提供限售股原值,适用企业所得税税率25%。限售股转让后企业将净所得支付给张某。关于上述业务税务处理正确的是()。
- A.企业应缴纳企业所得税10 625元
- B.张某应按偶然所得缴纳个人所得税
- C.张某应按财产转让所得缴纳个人所得税
- D.张某应按股息红利所得缴纳企业所得税

第8记 108记

知识链接

- 7 2021年度某公司利润总额1 000万元,当年发生扶贫公益性捐赠支出200万元,2019年度结转到2021年末抵扣完的公益性捐赠30万元。该公司2021年计算应纳税所得额时可扣除本年发生的公益性捐赠金额是()万元。
- A.120 B.200 C.90 D.110

第16记 108记

知识链接

- 8 甲乙公司均为制造企业,2021年甲公司对关联企业乙公司的股权投资额为5 000万元。3月1日乙公司向甲公司借款20 000万元用于生产,当年12月31日归还,借款年利率为6%,金融机构同期同类贷款利率为4.8%。2021年乙公司该项借款在企业所得税前应扣除的利息费用是()万元。
- A.800 B.480 C.1 200 D.400

第15记 108记

知识链接

- 9 下列关于企业筹建期间相关业务的税务处理,正确的是()。
- A.筹建期应确认为企业的亏损年度
- B.筹办费应作为长期待摊费用在不低于2年的时间内进行摊销
- C.筹建期发生的广告费和业务宣传费可按实际发生额计入筹办费
- D.筹建期发生的业务招待费可按实际发生额计入筹办费

第14、22记 108记

知识链接



10 下列支出，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 按规定缴纳的公众责任险
- B. 企业内营业机构之间支付的租金
- C. 外购未投入使用的汽车计提的折旧费
- D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息

第13、20记

108记

知识链接

11 下列关于母子公司间提供服务的税务处理，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 子公司申报税前扣除向母公司支付的服务费用，无法提供相关资料的，由税务机关核定扣除
- B. 母公司向子公司提供服务，应以母公司实际发生的费用作为营业收入申报纳税
- C. 子公司为其母公司提供服务收取的服务费，不得在母公司企业所得税前扣除
- D. 母公司以管理费形式向子公司提取的费用不得在子公司企业所得税前扣除

第20记

108记

知识链接

12 甲公司收购乙公司股权200万股中的80%，收购日乙公司每股资产的计税基础为5元，每股资产的公允价值为10元，在收购对价中甲公司以股权形式支付了1 440万元，其余以银行存款付讫。该业务符合特殊性税务处理的条件，乙公司取得非股权支付额应确认的股权受让所得为（ ）万元。

- A. 800
- B. 80
- C. 720
- D. 0

第40记

108记

知识链接

13 下列情形中，不能作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A. 因自然灾害导致无法收回的应收账款
- B. 债务人被依法注销，其清算财产不足清偿的应收账款
- C. 债务人2年未清偿，且有确凿证据证明无力偿还的应收账款
- D. 法院批准破产重组计划后无法追偿的应收账款

第27记

108记

知识链接

14 某金融企业2021年年末，准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额为10 000万元，截至2020年年末已在税前扣除的贷款损失准备金余额为60万元。该金融企业2021年准予税前扣除的贷款损失准备金为（ ）万元。

- A. 100
- B. 140
- C. 40
- D. 240

第31记

108记

知识链接

15 企业从事下列项目的所得，免征企业所得税的是（ ）。

- A. 香料作物的种植
- B. 牲畜的饲养
- C. 花卉的种植
- D. 海水养殖

第34记

108记

知识链接

- 16 下列关于企业所得税加速折旧优惠政策的说法,正确的是()。
- A.2021年企业新购进单台价值600万元的设备,可一次性税前扣除
- B.企业选择享受一次性税前扣除政策的,其资产的税务处理可与会计处理不一致
- C.固定资产在投入使用月份的当月所属年度一次性税前扣除
- D.采取缩短折旧年限的,最低折旧年限不得低于规定折旧年限的50%

第23记 108记

知识
链接

- 17 2020年11月甲企业购进符合规定的安全生产专用设备一台,增值税专用发票注明金额600万元、税额78万元。甲企业进行了进项税额抵扣,并依法享受了企业所得税抵免优惠。2021年11月甲企业将该设备转让给乙企业,下列税务处理正确的是()。
- A.甲企业转让设备可税前扣除的资产净值为600万元
- B.甲企业转让设备后应补缴已抵免的企业所得税税款
- C.乙企业不得享受企业所得税抵免优惠
- D.甲企业转让设备时应转出已抵扣的进项税额

第35记 108记

知识
链接

- 18 依据企业所得税相关规定,企业开展的下列活动不适用研发费用加计扣除政策的是()。
- A.餐饮业新菜品研发
- B.房屋建筑工程设计
- C.数字动漫设计
- D.新药配方研制

第33记 108记

知识
链接

- 19 下列说法,符合高新技术企业所得税涉税后续管理规定的是()。
- A.企业获得高新技术企业资格后应按规定向主管税务机关办理备案手续
- B.企业的高新技术企业资格期满当年应按25%的税率预缴企业所得税
- C.企业自获得高新技术企业资格次年起开始享受企业所得税优惠政策
- D.企业因重大安全事故被取消高新技术企业资格的应追缴已享受的全部税收优惠

第36记 108记

知识
链接

- 20 某企业为一家小型微利企业,2021年度应纳税所得额280万元。该企业2021年应缴纳企业所得税()万元。
- A.20.50
- B.23.00
- C.11.50
- D.25.63

第36记 108记

知识
链接

- 21 企业合并适用一般性税务处理方法时,下列说法错误的是()。
- A.被合并企业及其股东都按清算进行所得税处理
- B.被合并企业亏损不得在合并企业结转弥补
- C.合并企业按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础
- D.被合并企业合并前相关所得税事项由合并企业承继

第40记 108记

知识
链接



22 下列收入，不属于企业所得税搬迁收入的是（ ）。

- A. 搬迁处置存货的收入
- B. 搬迁资产的处置收入
- C. 资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款
- D. 因搬迁安置而给予的补偿

第43记 108记

知识链接

23 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，计算企业所得税应纳税所得额所用的下列方法中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 担保费以收入全额为应纳税所得额
- B. 转让土地使用权以转让收入全额为应纳税所得额
- C. 租金所得以租金收入减去房屋折旧为应纳税所得额
- D. 融资租赁所得以租赁费为应纳税所得额

第39记 108记

知识链接

二、多项选择题

24 注册地与实际管理机构均在新加坡的某银行，取得的下列各项所得中，适用25%的企业所得税税率，在我国缴纳税款的有（ ）。

- A. 来源于境内但与境内分行没有直接联系的特许权使用费所得
- B. 总行持有在香港证券交易所上市的香港公司股票取得的分红所得
- C. 在我国境内设立分行，该分行向日本企业贷款取得的贷款利息所得
- D. 在我国境内设立分行，转让分行位于我国境内的不动产取得的财产转让所得
- E. 在我国境内设立分行，该分行取得的向境内企业理财咨询服务取得的所得

第3记 108记

知识链接

25 企业取得的下列收入，应一次性计入收入取得所属纳税年度的有（ ）。

- A. 企业资产溢余收入
- B. 财产转让收入
- C. 接受捐赠收入
- D. 为特定客户开发软件收入
- E. 收到的与销售货物、提供劳务无关的财政补贴

第5、7记 108记

知识链接

26 依据企业所得税相关规定，下列资产处置行为应视同销售的有（ ）。

- A. 将资产用于职工奖励
- B. 将资产用于市场推广
- C. 将资产用于交际应酬
- D. 将资产用于生产另一产品
- E. 将资产用于股息分配

第9记 108记

知识链接

- 27 依据企业所得税相关规定, 下列关于企业接收县级以上人民政府划入非货币性资产的说法中, 正确的有()。
- A. 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处理
 - B. 国有资产明确以股权投资方式投入企业, 企业应按该资产的公允价值确定应税收入
 - C. 政府将国有资产无偿划入企业, 指定了专门用途, 企业按照相关文件规定进行管理的, 可作为不征税收入
 - D. 如该项行为属于应税收入, 企业应按该资产的公允价值确定应税收入
 - E. 国有资产明确以股权投资方式投入企业, 企业应按该资产的账面净值确定应税收入

第12记 108记

知识链接

- 28 依据企业所得税的相关规定, 企业取得的下列资金中, 不计入企业收入总额的有()。
- A. 增加企业实收资本的国家投资
 - B. 企业从被投资公司取得的股息
 - C. 企业购买基金取得的溢价收入
 - D. 企业使用后需归还财政的资金
 - E. 按规定取得的增值税出口退税款

第10记 108记

知识链接

- 29 依据企业所得税相关规定, 下列关于业务招待费计算扣除的说法, 正确的有()。
- A. 企业筹建期间发生的业务招待费, 可按实际发生额的60%计入筹办费在税前扣除
 - B. 创投企业从其被投资企业所分配的股息、红利, 可作为业务招待费的计算基数
 - C. 从事股权投资业务的企业取得的股权转让收入, 可作为业务招待费的计算基数
 - D. 企业税前可扣除的业务招待费, 最高不得超过当年销售或营业收入的5‰
 - E. 企业视同销售的收入, 不得作为业务招待费的计算基数

第14记 108记

知识链接

- 30 下列关于手续费及佣金支出的企业所得税税务处理, 正确的有()。
- A. 电信企业按照企业当年收入总额5%计算可扣除手续费及佣金限额
 - B. 企业计入固定资产的手续费及佣金支出应通过折旧方式分期扣除
 - C. 零售企业向中介机构支付的现金手续费可在所签订服务协议确认的收入金额的5%以内扣除
 - D. 财产保险企业按照当年全部保费收入的15%计算可扣除佣金限额
 - E. 以现金方式支付给具有合法经营资格个人的佣金可以扣除

第17记 108记

知识链接



31 下列支出中，可全额在企业所得税前扣除的有（ ）。

- A. 航空企业的空中保卫员训练费用
- B. 核力发电企业的操纵员培训费用
- C. 软件生产企业单独核算的职工培训费用
- D. 高新技术企业的研发人员培训费用
- E. 技术先进型服务企业的职工教育费用

第13记 108记

知识
链接

32 航空企业实际发生的下列费用，可作为航空企业运输成本在税前扣除的有（ ）。

- A. 乘务训练费
- B. 地勤人员业务学习培训费
- C. 飞行员养成费
- D. 空中保卫员训练费
- E. 飞行训练费

第13记 108记

知识
链接

33 下列关于资产的企业所得税税务处理的说法，正确的有（ ）。

- A. 外购的固定资产，以购买价款和支付的增值税作为计税基础
- B. 企业持有至到期投资成本按照预计持有期限分期摊销扣除
- C. 固定资产的大修理支出按照尚可使用年限分期摊销扣除
- D. 租入资产的改建支出应作为长期待摊费用摊销扣除
- E. 外购商誉的支出在企业整体转让时准予扣除

第23、24记 108记

知识
链接

34 关于无形资产的企业所得税处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 无形资产的摊销，采用直线法摊销年限不得低于10年
- B. 自行研发的无形资产，以该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出作为计税基础
- C. 企业外购的软件，其摊销年限最短可以缩短为2年
- D. 通过债务重组方式取得的无形资产，以应收债权和支付的相关税费作为计税基础
- E. 作为投资的无形资产，有关合同约定了使用年限的，可按照约定的使用年限摊销

第24记 108记

知识
链接

35 依据企业所得税相关规定，下列资料可作为企业资产损失外部证据的有（ ）。

- A. 企业的破产清算公告
- B. 司法机关的判决
- C. 专业技术部门的鉴定报告
- D. 企业相关经济行为的业务合同
- E. 行政机关的公文

第29记 108记

知识
链接

36 居民企业从事下列项目的所得，应缴纳企业所得税的有（ ）。

- A. 企业受托从事蔬菜种植
- B. 企业外购蔬菜分包后销售

- C.企业持有上市居民企业流通股票12个月所取得股息
- D.企业投资者转让创新企业CDR取得的差价所得
- E.金融机构农户小额贷款的利息收入

第32、34记 108记

知识
链接

- 37 居民企业的下列所得,可以享受企业所得税技术转让所得优惠政策的有()。
- A.转让拥有5年以上的技术所有权的所得
 - B.转让计算机软件著作权的所得
 - C.转让植物新品种的所得
 - D.从直接或间接持有股权之和达100%的关联方取得的技术转让所得
 - E.转让拥有5年以上非独占许可使用权的所得

第34记 108记

知识
链接

- 38 甲企业2018年开始从事符合税法“三免三减半”企业所得税优惠的公共污水处理项目,2019年取得第一笔收入,2021年开始盈利,2022年甲企业将该项目转让给乙企业,乙企业当年未取得项目收入。下列关于甲、乙企业享受税收优惠政策的说法正确的有()。
- A.乙企业自受让之日起在剩余期限内享受规定的减免税优惠
 - B.甲企业从2019年开始享受“三免三减半”优惠政策
 - C.享受优惠政策企业应在优惠年度汇算清缴结束之前向税务机关报备
 - D.乙企业以取得第一笔收入的年度作为“三免三减半”优惠政策的起始年度
 - E.甲企业转让项目时应补缴免征的企业所得税税款

第34记 108记

知识
链接

- 39 下列关于小型微利企业享受企业所得税优惠政策征收管理的说法,正确的有()。
- A.小型微利企业所得税可以选择按月预缴或按季预缴税款
 - B.小型微利企业的从业人数包括接受的劳务派遣用工
 - C.汇总纳税的小型微利企业,资产总额应包括分支机构的资产总额
 - D.核定征收企业所得税的小型微利企业可享受所得税优惠政策
 - E.负有我国纳税义务的非居民企业不适用小型微利企业优惠政策

第36记 108记

知识
链接

- 40 甲企业(公司制企业)2020年8月以股权投资方式向未上市的中小高新技术企业乙投资2 000万元,下列关于2022年甲企业可以享受税收优惠需满足的条件及可享受的优惠政策的说法,正确的有()。
- A.甲企业可以是专门从事企业投资活动的企业,也可以是兼营从事投资活动的企业
 - B.投资时,乙企业需要满足高新技术企业的条件,在投资后乙企业取得高新技术企业资格的,甲企业不能享受有关优惠政策
 - C.接受投资后,乙企业的规模超过中小企业标准,但仍符合高新技术企业条件的,不影响甲企业享受有关优惠政策

D.2022年甲企业可以从其应纳税所得额中抵扣1 400万元

E.2022年甲企业可以从乙公司分回的所得中抵扣1 400万元，当期不足抵扣的，可结转抵扣

第35记 108记

知识
链接

41 依据企业所得税的相关规定，房地产开发企业计税成本对象的确定原则包括（ ）。

A.可否销售原则

B.是否完工原则

C.功能区分原则

D.定价差异原则

E.地区差异原则

第41记 108记

知识
链接

42 下列关于房地产开发企业成本、费用扣除的企业所得税处理，正确的有（ ）。

A.企业利用地下基础设施建成的停车场，应作为公共配套设施处理

B.企业因国家无偿收回土地使用权形成的损失可按照规定扣除

C.企业支付给境外销售机构不超过委托销售收入20%的部分准予扣除

D.企业单独建造的停车场所，应作为成本对象单独核算

E.企业在房地产开发区内建造的学校应单独核算成本

第41记 108记

知识
链接

43 下列居民企业中，不得核定征收企业所得税的有（ ）。

A.小额贷款公司

B.上市公司

C.担保公司

D.进出口代理公司

E.专门从事股权（股票）投资业务的企业

第38记 108记

知识
链接

44 下列关于企业所得税的汇总纳税的表述中，正确的有（ ）。

A.总机构首次计算分摊税款比例所依据的财务数据与注册会计师审计数据不一致的，应根据注册会计师确定的数据进行调整

B.上年度认定为小型微利企业的，其二级分支机构本年应就地分摊

C.汇总纳税企业，其分支机构应纳税款由总机构向总机构所在地统一缴纳

D.新设立的二级分支机构，设立当年不就地分摊缴纳企业所得税

E.总机构应按照上年度分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素计算各分支机构分摊所得税款的比例

第42记 108记

知识
链接

45 下列关于外国企业常驻代表机构经费支出的税务处理方法，符合企业所得税相关规定的有（ ）。

A.以货币形式用于我国境内的公益救济性捐赠，发生的当期一次性作为经费支出

B.代表机构设立时发生的装修费用，在发生的当期一次性作为经费支出

- C.代表机构搬迁发生的装修费用,在冲抵搬迁处置收入后分年抵减应纳税所得额
- D.购置固定资产的支出,通过计提折旧分别计入相应各期经费支出
- E.利息收入不得冲抵经费支出额

第39记 108记

知识链接

三、计算题

46 企业A在境外注册成立且实际管理机构在境外,在我国境内设立办事处,2021年税务机关审查发现如下事项:

该办事处因会计账簿不健全,不能正确核算收入总额,但成本费用总额可以准确核算,为175万元。税务机关决定按照核定的方法征收企业所得税,核定利润率为30%。

企业A从中国境内某企业取得非专利技术使用权收入212万元(含增值税),对应的摊销成本为100万元,该收入与办事处没有联系。

企业A转让直接持有的境内某企业股权,取得转让收入2 000万元,该股权的购买成本为1 000万元,转让时,被投资企业累计盈余公积和未分配利润按照企业A持股比例计算的金额为400万元,该收入与办事处没有联系。

根据上述资料,回答下列问题。

(1) 事项(1)中该办事处应纳税额是()万元。

- A.52.50
- B.13.13
- C.18.75
- D.75.00

(2) 下列关于核定征收企业所得税的说法,正确的是()。

- A.非居民企业经营多业的,税务局应依主营业务确定适用的利润率
- B.非居民企业经营多业且单独核算的,税务局分别确定各项目的利润率
- C.居民企业经营多业且单独核算的,税务局分别确定各项目的应税所得率
- D.外国企业常驻代表机构发生应税行为,应由支付方代扣代缴企业所得税税款

(3) 事项(2)中企业A应纳税额是()万元。

- A.10
- B.20
- C.25
- D.50

(4) 事项(3)中企业A应纳税额是()万元。

- A.60
- B.100
- C.150
- D.250

第38、39记

108记

知识链接

四、综合分析题

47 某电器生产企业,2021年销售电器取得不含税收入15 000万元,应扣除的相关成本9 900万元;转让技术所有权取得收入2 000万元,应扣除的相关成本、费用等600万元;从未上市居民企业分回股息200万元;发生期间费用4 000万元,营业外支出100万元,上缴的税金及附加300万元;企业自行计算的利润总额2 300万元。经聘请的税务师对其2021年度企业所得税进行审核,发现有关情况如下:

(1) 投入研发支出1 000万元研发新产品和新工艺，其中600万元形成了无形资产，2021年4月1日取得专利证书并正式投入使用，该无形资产摊销期限为10年，当年未摊销费用；未形成无形资产的研发支出400万元已计入费用中扣除。

(2) 期间费用包含发生的广告费2 600万元, 营业外支出包含通过市政府向目标脱贫地区扶贫捐款20万元。

(3) 外购商誉支出100万元，并在成本费用中扣除了摊销费10万元。

(4) 6月1日购入电子设备,发生支出432万元(不含税),会计上一次性计入了当期费用中。该电子设备当月投入使用,不考虑残值,会计上和税法上的折旧年限均为3年且税法上未选择一次性扣除。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 投入使用的研发无形资产当年应税前扣除的摊销费用是()万元。

A.80.00

B.90.00

C.45.00

D.78.75

(2) 广告费和扶贫捐款应调增应纳税所得额 () 万元。

A.320

B.50

C.350

D.370

(3) 外购商誉和购入电子设备发生的费用, 应调增会计利润 () 万元。

A.358

B.370

C.348

D.360

(4) 下列关于该企业发生业务的税务处理,说法正确的有()。

A.外购商誉在企业整体转让或清算时准予扣除

B.从未上市居民企业分回的股息应缴纳所得税

C.购入电子设备可按规定计提折旧

D.通过市政府向目标脱贫地区的扶贫捐款准予据实扣除

E.未形成无形资产的研发费用可加计扣除75%

(5) 该企业2021年企业所得税的应纳税所得额是()万元。

A.2 530.00

B.1 630.00

C.1 380.00

D.1 491.25

(6) 该企业2021年应缴纳企业所得税 () 万元。

A.632.50

B.407.50

C.345.00

D.372.81

第4、10、14、16、24、33、34记

108记

知识链接

48 某设备制造企业，系增值税一般纳税人。企业会计核算2021年度主营业务收入1 800万元，成本、费用等支出金额合计1 350万元，实现会计利润450万元，年末增值税留抵税额22万元。2022年4月聘请税务师对其2021年度的企业所得税汇算清缴进行审核，发现以下业务：

(1) 10月赊销产品一批, 不含税价款为200万元, 合同约定2021年12月20日收款; 但该款于2022年1月5日收讫, 企业于实际收款日确认收入并结转成本160万元。

(2) 销售费用账户中的广告费400万元,管理费用账户中的业务招待费20万元。

(3) 研发费用账户中的研发人员工资及“五险一金”50万元、外聘研发人员劳务费用5万元、直接投入材料费用20万元，支付境外机构的委托研发费用70万元。

(4) 11月购进并投入使用设备一台,取得增值税专用发票注明价款240万元、税款31.2万元,会计按直线法计提折旧,期限4年,净残值为0。所得税处理时企业选择一次性扣除政策。

(5) 全年发放工资1 000万元,发生职工福利费150万元,税务机关代收工会经费25万元并取得代收票据,职工教育经费55万元。

(注:该企业适用的城市维护建设税税率7%,教育费附加、地方教育附加征收率分别为3%、2%;该企业不享受两免三减半优惠,适用的企业所得税税率25%。)

请根据上述资料,回答下列问题。

(1) 2021年该企业城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的纳税调整额是()万元。

- A.0.48 B.1.20
C.4.80 D.3.12

(2) 2021年该企业广告费和业务招待费的纳税调整额是()万元。

- A.10 B.141
C.108 D.110

(3) 2021年该企业研发费用的纳税调整额是()万元。

- A.131.00 B.93.75
C.116.67 D.125.00

(4) 下列关于企业新购进设备加速折旧政策的表述,正确的有()。

- A.能享受该优惠政策的固定资产包括研发用房屋、建筑物等不动产
B.固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除
C.企业当年放弃一次性税前扣除政策,可以在次年选择享受
D.企业选择享受一次性税前扣除政策,其资产的税务处理可与会计处理不一致
E.以货币形式购进固定资产,除分期付款或赊购外按发票开具时间确认购进时点

(5) 2021年该企业职工福利费、工会经费和职工教育经费的纳税调整额是()万元。

- A.5 B.10
C.15 D.45

(6) 2021年该企业应缴纳企业所得税()万元。

- A.63.63 B.62.97
C.52.97 D.71.44

第4、13、14、23、33记

108记

知识链接

49 位于市区的灯具制造甲企业为增值税一般纳税人,适用企业所得税税率25%。2021年取得产品销售收入13 200万元,仓库出租收入300万元,债务重组利得50万元,营业外收入200万元,投资收益400万元;扣除的成本、费用、税金及营业外支出共计12 460万元,自行核算利润总额1 690万元。2022年3月聘请税务师对2021年企业所得税进行汇算清缴,发现如下事项:

(1) 将一批灯具用于股息分配,灯具成本为100万元,市场不含税售价120万元,未申报相关增值税,直接以成本价计入应付股利。

(2) 以2 300万元对乙公司进行投资,取得30%股权,乙公司净资产公允价值8 000万元,甲企业对该项长期股权投资采用权益法核算,对初始投资成本调整部分100万元已计入营业外收入。撤回对丙公司长期股权投资,投资成本为400万元,撤

回投资收回资金700万元（包含按照投资比例计算的属于甲企业的未分配利润80万元），会计上对于该项交易计入投资收益的金额为300万元。

（3）购买一台环保设备用于污水处理，取得增值税专用发票注明金额540万元、税额70.2万元，该设备符合《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》，进项税额已抵扣。

（4）营业外支出列支甲企业直接向目标脱贫地区捐赠现金18万元；因延迟执行合同支付违约金20万元；缴纳税收滞纳金6万元。

（5）发生业务招待费80万元，其中10万元未取得合规票据；发生广告费2400万元，广告已经播映。

（6）收到市级财政部门给予的环保配套资金，企业将其计入递延收益。该资金符合不征税收入条件。

（注：2021年末“应交税费——应交增值税”科目无借方余额。）

根据上述资料，回答下列问题。

（1）事项（1）应调增企业所得税应纳税所得额（ ）万元（考虑城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加）。

- | | |
|---------|---------|
| A.19.69 | B.33.00 |
| C.18.13 | D.20.00 |

（2）事项（2）应调减企业所得税应纳税所得额（ ）万元。

- | | |
|-------|-------|
| A.80 | B.100 |
| C.200 | D.180 |

（3）事项（4）应调增企业所得税应纳税所得额（ ）万元。

- | | |
|------|------|
| A.6 | B.18 |
| C.24 | D.44 |

（4）事项（5）应调增企业所得税应纳税所得额（ ）万元。

- | | |
|-------|-------|
| A.353 | B.389 |
| C.413 | D.395 |

（5）事项（6）中财政配套资金作为企业不征税收入应满足的条件有（ ）。

- A.企业自取得资金30日内向主管税务机关备案
- B.省级人民政府对该资金有专门的具体管理要求
- C.企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件
- D.财政部门对该资金有专门的资金管理办法
- E.企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算

（6）甲企业2021年应缴纳企业所得税（ ）万元。

- | | |
|----------|----------|
| A.452.78 | B.457.78 |
| C.432.78 | D.431.28 |

第4、9、10、14、16、20、26记

108记

知识
链接

50 某医药制造企业甲公司为增值税一般纳税人，2019年取得企业国家高新技术企业资质。

2021年度实现主营业务收入12000万元，其他业务收入2000元，投资收益580万元；发生营业成本5080万元、税金及附加310万元、管理费用3500万元、销售费用3300万元、财务费用300万元、营业外支出400万元。上述项目涉及的详细生产经营情况如下：

(1) 1月1日将一栋原值4 000万元的办公楼进行改建,支出500万元用于安装中央空调该办公楼于5月31日改建完毕并投入使用,该办公楼改建当年未缴纳房产税。

(2) 3月1日以账面价值500万元、公允价值800万元的实物资产直接投资于乙居民企业(该实物资产的账面价值与企业所得税计税基础一致),取得乙企业30%的股权。就该项业务甲企业确认的所得为300万元,且甲企业未放弃适用递延纳税的税收优惠。

(3) 接受股东捐赠原材料一批,取得增值税专用发票注明金额300万元、进项税额39万元,双方协议未约定作为资本金核算,企业将其计入“资本公积”账户核算。

(4) 2018年对25名高管授予股票期权,约定服务期满后每人可按3元/股购买10 000股股票,授予日股票公允价值为10元/股。2021年8名高管进行行权,行权日股票公允价值为14元/股,2021年甲企业按照企业会计准则确认的管理费用为30万元。

(5) 成本费用中含实际发放的合理职工工资2 600万元,发生的职工福利费400万元。

(6) 自行研发投入610万元,相关明细如下表(单位:万元)。

项目	人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	新产品设计费	其他相关费用
金额	200	120	140	80	70

(7) 销售费用中含广告费2 200万元。

(8) 营业外支出中含未决诉讼确认的预计负债300万元。

(注:当地规定计算房产余值的扣除比例为30%。)

(1) 事项(1)应调减的利润总额()万元。

A.37.80

B.22.05

C.36.05

D.51.50

(2) 下列关于事项(3)企业接受股东划入资产的说法中,正确的有()。

A.甲公司应作为应税收入处理,调增应纳税所得额339万元

B.接收股东划入资产,作为股东对甲公司的投资,属于不征税收入

C.甲公司接收该原材料的计税基础为300万元

D.甲公司接收该原材料的计税基础为339万元

E.接收股东捐赠资产,进项税额不得抵扣

(3) 事项(4)和(5)应调整企业所得税应纳税所得额()万元。

A.调减22万元

B.调减30.12万元

C.调减64.32万元

D.调减34.32万元

(4) 事项(6)和事项(7)应调整企业所得税应纳税所得额()万元。

A.调减600万元

B.调减610万元

C.调减500万元

D.调减510万元

(5) 甲企业2021年应纳税所得额为()万元。

A.1 418.63

B.1 358.63

C.1 430.95

D.1 408.63

(6) 甲企业2021年应缴纳企业所得税()万元。

A.354.66

B.212.79

C.357.74

D.214.64

第二模块 个人所得税

心中有光，素履以往。加油！

本模块为税法（Ⅱ）备考中最重要的章节之一，内容杂碎，特殊情形较多，各题型均可涉及。对于本章知识点建议分模块学习：

（1）围绕所得类型的判断及各类型所得计算的一般规定：

全面掌握，通过习题练习加深理解，并注意总结薄弱知识点。

（2）特殊情形下个税的规定，分类型、分优先级掌握：

对于全年一次性奖金、股权激励、员工低价购房、各种离职补偿、天使投资人税收优惠掌握其所得归属及计算。

对于科技成果转化、非货币性资产投资、转增股本掌握税收优惠。

（3）关于居民个人境外所得的扣除以及无住所个人工资薪金所得的确定：

重在理解，理解基础上进行习题练习。

一、单项选择题

51 下列属于个人所得税居民纳税人的是（ ）。

- A. 在中国境内无住所且居住不满90天，但有来自于境内所得的外籍个人
- B. 2021年1月1日至5月30日在境内居住之后再未入境的外籍个人
- C. 在中国境内无住所且不居住，但有来自于境内所得的外籍个人
- D. 2021年3月1日至10月31日在境内履职的外籍个人

第44记 108记

知识链接

52 下列在中国境内无住所且不居住的个人中，应向我国缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 许可外商投资企业在境内使用专利权取得特许权使用费收入的个人
- B. 为境内单位的境外派出机构修理机器设备的个人
- C. 将住房出租给境内公司在境外分支机构使用的个人
- D. 担任境外企业的董事、监事和高层管理职务的个人

第45记 108记

知识链接

53 个人取得的下列所得，按“经营所得”项目计征个人所得税的是（ ）。

- A. 个人独资企业对外投资分得的股息、红利
- B. 合伙个人获得合伙企业购买且所有权办理在合伙人名下的住房

- C.个人股东获得居民企业购买且所有权办理在股东个人名下的车辆
D.合伙企业的个人投资者对外投资分得的股息、红利

第48记 108记

知识
链接

- 54 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。2021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.24 000 B.6 000 C.18 000 D.12 000

第52记 108记

知识
链接

- 55 2022年,徐某夫妇的2个子女在中学就读,1个子女尚未满3周岁。依据个人所得税相关规定,徐某夫妇每月可享受的税前扣除金额是()元。

A.3 000 B.6 000 C.1 000 D.2 000

第52记 108记

知识
链接

- 56 吴某为某公司员工,2021年1~12月在甲公司取得工资、薪金60 000元,公司为其办理了2021年1~12月的工资、薪金所得个人所得税全员全额明细申报。2022年,甲公司每月给其发放工资9 000元、个人按国家标准缴付“三险一金”3 000元。在不考虑其他扣除情况下,计算2022年3月甲公司应为吴某预扣预缴的个人所得税为()元。

A.0 B.30 C.60 D.200

第53记 108记

知识
链接

- 57 吴某为居民个人,2022年8月1日首次参加工作,当月起甲公司每月给其发放工资9 000元、个人按国家标准缴付“三险一金”1 000元。在不考虑其他扣除情况下,计算2022年10月甲公司应为吴某预扣预缴的个人所得税为()元。

A.0 B.30 C.90 D.240

第53记 108记

知识
链接

- 58 居民个人陶某为自由职业者,2021年从中国境内取得不含税劳务报酬140 000元,从境外取得稿酬折合人民币20 000元。陶某无专项扣除、专项附加扣除和依法规定的其他扣除,2021年应缴纳个人所得税()元。

A.3 800 B.7 480 C.4 280 D.2 680

第52记 108记

知识
链接

- 59 2021年某保险营销员取得不含税佣金收入37.5万元,除该项收入外,无其他收入,假定不考虑其他附加税费、专项扣除和专项附加扣除,2021年该营销员应缴纳个人所得税()元。

A.12 330 B.16 080 C.31 080 D.28 080

第53记 108记

知识
链接



60 个体工商户业主的下列支出，在计算经营所得应纳税所得额时可扣除的是（ ）。

- A.为业主缴纳的基本养老保险
B.非广告性赞助支出
C.为业主购买的商业保险
D.支付给业主的工资

第54记 108记

知识链接

61 中国公民孙某任职于一家外资企业，2021年月平均工资为8 000元，2022年月平均工资为7 000元。孙某所在地2021年月平均工资为4 200元，2022年月平均工资为4 800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.3 360
B.3 840
C.6 912
D.6 048

第52记 108记

知识链接

62 个人捐赠的下列非货币性资产中，应按财产原值确定个人捐赠支出额的是（ ）。

- A.专利技术
B.房产
C.土地使用权
D.机器设备

第58记 108记

知识链接

63 居民个人方某2018年1月开始持有上市公司50万份限售股，限售期间取得股息、红利20万元。2021年2月28日转让限售股，取得转让收入600万元，由于历史原因该限售股成本原值无法准确计算。方某持有该限售股取得的股息、红利以及转让限售股总共应缴纳个人所得税（ ）万元。

- A.129.50
B.92.00
C.106.00
D.104.00

第64记 108记

知识链接

64 周某持有2020年9月1日解禁的某上市公司股票，分别于2020年7月6日、2020年11月1日取得股息红利800万元和200万元。两次股息所得合计应缴纳个人所得税（ ）万元。

- A.80
B.120
C.200
D.100

第61记 108记

知识链接

65 关于财产拍卖的个人所得税处理，下列说法正确的是（ ）。

- A.个人拍卖其文字作品复印件所得，按“财产转让所得”项目计税
B.向拍卖单位所在地主管税务机关办理拍卖所得税税款的纳税申报
C.经认定的海外回流文物的财产原值无法确定的，按转让收入的3%征收率计税
D.个人财产拍卖所得减按10%税率计算缴纳个人所得税

第65记 108记

知识链接

66 对个人多次取得同一被投资企业股权的，计算部分股权转让的应纳税所得额时，确定转让股权原值采用的方法是（ ）。

- A.先进先出法
B.加权平均法
C.后进先出法
D.移动平均法

第56记 108记

知识链接

- 67 2022年3月高先生办理提前退休手续时,距法定退休年龄还剩2年。公司按照规定给予高先生一次性补贴收入16万元。高先生领取补贴应缴纳个人所得税()元。
- A.4 800 B.31 080 C.5 480 D.1 200

第60记 108记

知识链接

- 68 按公司减员增效政策,曲某在距法定退休还有4年的2022年3月办理内部退养手续。当月领取工资4 500元及一次性补贴120 000元。曲某当月应缴纳个人所得税()元。
- A.3 585 B.3 600 C.3 735 D.2 880

第60记 108记

知识链接

- 69 2020年吴某以150万元的价格买下任职公司为其购置的住房,公司购买该住房的各项支出为175万元。吴某购置该住房应缴纳个人所得税()元。
- A.45 000 B.33 080 C.22 080 D.48 590

第60记 108记

知识链接

- 70 公民张某作为引进人才,2019年4月被授予某上市公司的股票期权20 000股,授权日股票的市场价格为5.6元/股,2022年4月将全部期权行权,行权价为2元/股,行权日股票的收盘价格为10元/股,2022年张某应缴纳个人所得税()元。
- A.0 B.4 800 C.6 280 D.15 080

第61记 108记

知识链接

- 71 甲为个体工商户,经营一家餐厅,采取核定征收的方式,经核定2021年的应纳税所得额为130万元。甲选择在综合所得中扣除基本减除费用、专项附加扣除等,甲2021年应缴纳的个人所得税为()元。
- A.142 250 B.194 750 C.247 250 D.389 500

第54记 108记

知识链接

二、多项选择题

- 72 某外籍个人受某外国公司委派于2021年8月开始赴中国至其驻华代表处任职,截至2021年12月31日未离开中国。该外籍个人2021年取得的下列所得中,属于来源于中国境内所得的有()。
- A.9月出席境内某经济论坛做主题发言取得的收入
B.因在中国任职而取得的由境外总公司发放的工资收入
C.10月将其拥有的境外房产出租给中国一公司驻该国常设机构取得的租金收入
D.11月将其拥有的专利技术许可给境外公司在大陆的分支机构使用取得的收入
E.12月将其在中国境内任职时的经验在境外杂志发表论文,自境外杂志社取得的稿酬收入

第45记 108记

知识链接



73 下列各项所得，应按工资、薪金所得缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 个人独资企业员工每月从该企业取得的劳动所得
- B. 办理提前退休手续后取得的退休金
- C. 退休后的再任职收入
- D. 转让限售股的所得
- E. 自任职的上市公司取得股票增值权所得

第47记 108记

知识
链接

74 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. 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
- B. 无偿获得房产公司赠与的住房
- C. 为他人提供担保取得的收入
- D. 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
- E. 参加本单位的年会活动，获得的有奖竞猜奖品

第50记 108记

知识
链接

75 依据个人所得税相关规定，下列关于“每次收入”确定的说法，正确的有（ ）。

- A. 偶然所得，以每次取得该项收入为一次
- B. 财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次
- C. 一次性劳务报酬所得，以取得该项收入为一次
- D. 利息所得，以合同约定的应取得利息收入的时间为一次
- E. 连载作品稿酬所得，以一个月内取得的收入为一次

第46记 108记

知识
链接

76 居民个人取得的下列收入，可以按照累计预扣法预扣预缴个人所得税的有（ ）。

- A. 保险营销员取得的佣金收入
- B. 证券经纪人取得的佣金收入
- C. 员工取得的工资薪金收入
- D. 正在接受全日制教育的学生因实习取得的劳务报酬收入
- E. 在职博士研究生参与导师课题研究取得的劳务报酬收入

第53记 108记

知识
链接

77 下列关于专项附加扣除的说法，符合个人所得税相关规定的有（ ）。

- A. 住房贷款利息扣除的期限最长不得超过240个月
- B. 直辖市的住房租金支出的扣除标准是每月1 500元
- C. 同一学历的继续教育扣除期限不得超过36个月
- D. 赡养老人专项附加扣除的起始时间为被赡养人年满60周岁的当月
- E. 职业资格技术教育在取得相关证书的当年，按照3 600元定额标准扣除

第52记 108记

知识
链接

- 78 下列关于个人投资者的所得税处理的说法,正确的有()。
- A.投资者兴办两个或两个以上企业的,如果都属于个人独资性质的,减除费用每年60 000元应按比例在各企业的生产经营所得中扣除
 - B.个人投资者兴办的企业全部是个人独资性质的,分别向各企业的实际经营管理所在地主管税务机关办理纳税申报
 - C.投资者兴办两个或两个以上企业的,如果都属于个人独资性质的,企业的年度经营亏损不能跨企业弥补
 - D.以合伙企业名义对外投资分回的股息、红利,应按比例确定各个投资者的份额,分别按股息、红利所得应税项目计算缴纳个人所得税
 - E.实行核定征税的投资者不能享受个人所得税的优惠

第54记

108记

知识
链接

- 79 个人通过规定途径用于下列公益救济性捐赠,准予在个人所得税税前全额扣除的有()。
- A.对贫困地区的捐赠
 - B.对中国教育发展基金会的捐赠
 - C.对公益性青少年活动场所的捐赠
 - D.对中国老龄事业发展基金会的捐赠
 - E.对发生洪涝灾害地区的捐赠

第58记

108记

知识
链接

- 80 下列房产处置行为,应缴纳个人所得税的有()。
- A.转让离婚析产商铺
 - B.居民个人转让自用3年的唯一生活用房
 - C.转让无偿受赠房屋
 - D.通过离婚析产的方式分割房屋产权
 - E.将房屋产权无偿赠与子女

第65记

108记

知识
链接

- 81 与个人任职有关的下列收入,可按全年一次性奖金计算个人所得税的有()。
- A.实行绩效工资办法兑现的绩效工资收入
 - B.实行年薪制而兑现的年薪收入
 - C.与单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入
 - D.提前退休而取得的一次性补贴收入
 - E.年终加薪收入

第60记

108记

知识
链接

- 82 个人取得的下列利息收入中,免征个人所得税的有()。
- A.企业债券利息收入
 - B.国家金融债券利息收入
 - C.个人证券账户证券交易结算资金利息

- D.铁路债券利息收入
- E.教育储蓄存款利息收入

第59记 108记

知识
链接

- 83 2022年个人取得的股票转让所得，可暂免征收个人所得税的有（ ）。
- A.内地个人投资者转让境内上市公司自由流通股取得的所得
 - B.个人转让境内上市公司限售股取得的所得
 - C.香港市场投资者通过沪港通投资上交所上市A股取得的转让差价所得
 - D.个人转让“新三板”挂牌公司原始股取得的所得
 - E.内地个人投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得

第59记 108记

知识
链接

- 84 根据个人所得税核定征收管理的规定，下列说法正确的有（ ）。
- A.核定征收方式包括定额征收、核定应税所得率征收以及其他合理征收方式
 - B.实行核定征收的合伙企业投资者，不能享受个人所得税的优惠政策
 - C.发生纳税义务而未按规定期限办理纳税申报的，应核定征税
 - D.征税方式由查账征收改为核定征收后，在原查账征收方式下经认定未弥补完的经营亏损，不得再继续弥补
 - E.持有权益性投资的个人独资企业，不得采取核定征收的方式

第54记 108记

知识
链接

- 85 下列个人需要自行办理个人所得税纳税申报的有（ ）。
- A.年度汇算需要补税300元的中国居民
 - B.从境内两处以上雇佣单位同时取得工资薪金所得的非居民个人
 - C.从意大利获得特许权使用费收入的中国公民
 - D.从事汽车修理、修配业务取得收入的个体工商户
 - E.年度汇算需补税，年度综合所得收入11万元

第70记 108记

知识
链接

- 86 下列各项个人所得税处理的表述中，正确的有（ ）。
- A.个人由于职务科技成果转化而自其任职科研机构获得的股权奖励，应按“工资、薪金”项目缴纳个人所得税
 - B.个人自其任职的上市公司取得的限制性股票股权激励，经备案，可实行递延纳税政策，于转让该股权时纳税
 - C.个人由于职务科技成果转化而自其任职的高新技术企业取得的股权奖励，经备案，可在不超过5个公历年度内分期缴纳
 - D.个人自其任职的非营利性研究开发机构取得的职务科技成果转化现金奖励，可减按50%计入当月工资、薪金，缴纳个人所得税
 - E.个人技术入股取得股权免征个人所得税

第62记 108记

知识
链接

三、计算题

87 美国公民小丁,在我国无住所,受雇于我国境内某上市公司,担任该上市公司高级管理人员,2021年度在我国境内累计居住79天。2021年小丁取得以下收入:

(1) 2021年1月~2月全月在境内工作,每月取得境内机构支付的应税工资50 000元、每月实报实销的住房补贴15 000元、每月现金方式的餐补10 000元。

(2) 2021年3月,小丁在境内履职20天后,离境回到美国,在境外远程继续工作。2021年3月取得境内上市公司支付的工资40 000元。

(3) 2021年2月以37元/股的价格对一批由境内上市公司支付的股权激励进行行权,共行权1 000股,已知授予价为每股1元,该批股权激励全部属于境内工作期间所得。

(4) 2021年5月自境内某出版社取得一次性稿酬30 000元。

根据上述资料,回答下列问题。

(1) 小丁1月工薪收入应缴纳个人所得税()元。

A.10 590 B.13 840 C.17 340 D.12 090

(2) 小丁3月工薪收入应缴纳个人所得税()元。

A.7 340.00 B.2 751.29 C.3 791.61 D.6 090.00

(3) 小丁股票期权行权所得应缴纳个人所得税()元。

A.180 B.2 340 C.3 390 D.1 080

(4) 小丁稿酬所得应缴纳个人所得税()元。

A.0 B.1 950 C.504 D.3 360

第69记

108记

知识
链接

四、综合分析题

88 中国居民赵某为某公司高层管理人员,2021年有关涉税信息和收支情况如下:

(1) 每月应发工资薪金20 000元,公司每月按规定标准为其扣缴“三险一金”合计4 000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5 000元;12月份缴纳全年物业费3 600元。

(3) 3月取得劳务报酬收入10 000元,将其中8 000元通过市民政局捐给农村义务教育;5月取得稿酬收入5 000元;6月取得特许权使用费收入2 000元。

(注:赵某无免税收入,从2021年1月份开始每月享受专项附加扣除3 000元,取得各项综合所得时支付方已预扣预缴个人所得税,不考虑增值税和附加税费,发生的公益捐赠支出赵某选择在综合所得汇算清缴时扣除;当地规定房产余值的扣除比例是30%。)

根据上述资料,回答下列问题。

(1) 赵某2021年出租住房应缴纳房产税()元。

A.1 800 B.2 000 C.6 000 D.8 720

(2) 赵某2021年出租住房应缴纳个人所得税()元。

A.8 000 B.3 840 C.7 680 D.4 000



(3) 赵某2021年综合所得的计税收入额是()元。

A.257 000 B.253 600 C.252 400 D.251 920

(4) 赵某2021年综合所得应预扣预缴个人所得税()元。

A.8 680 B.9 480 C.9 560 D.9 720

(5) 赵某2021年综合所得应缴纳个人所得税()元。

A.7 980 B.7 640 C.7 472 D.7 520

(6) 关于赵某2021年综合所得的汇算清缴,下列说法正确的有()。

A.赵某只能自行办理年度汇算申报

B.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

C.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

D.赵某委托任职受雇单位代理年度汇算的,其汇算办理地为任职受雇单位的主管税务机关

E.赵某发现任职受雇单位代办申报信息存在错误的,可以要求任职受雇单位办理更正申报

第50、52、53、70、78记

108记

知识
链接

89 中国公民孙某2021年1~10月份在甲上市公司工作,12月份跳槽至乙公司工作。2021年取得的各项收入及支出如下:

(1) 在甲公司任职期间,每月工资15 000元,含按国家标准缴纳的“三险一金”3 000元。公司为其购买符合规定条件的商业健康保险,每月保费为500元。

(2) 在乙公司任职期间,每月工资是25 000元,含按国家标准缴纳的“三险一金”5 000元。12月份取得乙公司发放的年终奖7 000元。

(3) 2019年1月,甲企业授予孙某10 000股股票期权,该股票期权的施权价每股5元。2021年5月5日,孙某按照规定行权6 000股,行权日该股票市场平均价格每股10元。2021年8月30日,孙某再次行权4 000股,行权日该股票市场平均价格每股12元。

(4) 7月份购入A债券20 000份,每份买入价5元,支付相关税费共计1 000元。12月份卖出A债券10 000份,每份卖出价7元,支付相关税费共计700元。

(注:孙某的儿子正在读小学,女儿未满3周岁,相关专项附加扣除均由孙某100%扣除,孙某已向单位报送其专项附加扣除信息。)

根据上述资料,回答下列问题。

(1) 甲公司应为孙某累计预扣预缴的税额是()元。

A.2 780 B.2 980 C.3 280 D.3 780

(2) 不考虑年终奖,乙公司应为孙某累计预扣预缴的税额是()元。

A.0 B.420 C.630 D.429

(3) 不考虑年终奖,孙某取得综合所得全年应缴纳的税额是()元。

A.3 380 B.4 080 C.4 580 D.5 180

(4) 下列关于对孙某年终绩效工资的个人所得税处理中,正确的是()。

A.年终绩效工资应并入当期工资薪金,按综合所得缴纳个人所得税

B.年终绩效工资可并入综合所得计税,综合所得全年缴纳个人所得税3 590元

C.年终绩效工资可单独计算纳税,应缴纳个人所得税210元

D.年终绩效工资可单独计算纳税,但由于未超过减除费用5 000元/月,无须缴纳个人所得税0元

- (5) 孙某2021年两次股票期权行权所得应缴纳个人所得税()元。
A.900 B.2 380 C.1 740 D.3 280
- (6) 孙某2021年12月转让债券所得应缴纳个人所得税()元。
A.3 860 B.4 000 C.3 760 D.3 660

第52、53、56、59、61记

108记

知识
链接

90 王先生为我国居民,除在公司任职取得收入外,还有境内外经营所得。2021年度个人收入及支出情况如下:

(1) 每月工资12 000元,含个人缴纳的“三险一金”2 200元,无专项附加扣除和其他扣除。

(2) 1月在国外讲课,从境外M国取得劳务报酬折合人民币20 000元,在M国已被代扣代缴国外个人所得税折合人民币3 200元。

(3) 从其持股10%的境内合伙企业分回经营所得50万元;该合伙企业当年实现经营所得800万元,合伙协议约定按投资份额进行分配。

在境外M国开办的个人独资企业当年按我国税法确定的经营所得35万元,已在境外缴纳个人所得税1.68万元。

(4) 10月2日从M国取得未上市公司的股权转让收入折合人民币56 000元,该股权初始投资原值折合人民币3 000元(不考虑税费),在M国已被代扣代缴个人所得税折合人民币5 300元。

通过某市教育局向农村义务教育捐赠40万元,选择在经营所得中扣除。

(注:王某选择在综合所得中减除基本减除费用。)

根据上述资料,回答下列问题。

- (1) 王某从国内取得的工资收入全年累计应预扣预缴个人所得税()元。
A.3 240 B.1 728 C.5 880 D.9 240
- (2) 王某来源于M国的综合所得的抵免限额是()元。
A.484.00 B.639.02 C.1 052.17 D.1 084.00
- (3) 王某取得的境内外经营所得应纳税所得额是()元。
A.450 000 B.595 000 C.750 000 D.805 000
- (4) 王某来源于M国的经营所得的抵免限额是()元。
A.59 956.52 B.73 500.00 C.91 933.33 D.94 021.74
- (5) 王某来源于M国的分类所得的抵免限额是()元。
A.5 300 B.5 600 C.10 600 D.11 200
- (6) 王某自境外取得的所得应在我国补缴税款的金额是()元。
A.45 740.52 B.59 284.00 C.77 717.33 D.80 433.33

第53、67记

108记

知识
链接

第三模块 其他税种

踏梦前行，聚力成长！加油！

本模块为税法（Ⅱ）科目各个小税种的规定，围绕征税范围、税收优惠、计税依据、纳税义务发生时间及征收管理进行考查，学习难度不大。建议学习中注意以下事项：

（1）对于税收优惠、纳税义务发生时间结合应纳税额的考查，通过习题练习达到准确避坑的效果。

（2）对于税收优惠的文字性考核，通过做题加深印象，利用碎片时间熟读；同时做好易混淆税种的归纳总结，对比记忆。

一、单项选择题

91 依据印花税征税范围的规定，下列合同应计算缴纳印花税的是（ ）。

- A.出版单位与发行单位订立的合同 B.银行同业拆借合同
C.无息贷款合同 D.电网与用户之间签订的合同

第72记 108记

知识
链接

92 下列单位或个人，属于印花税纳税人的是（ ）。

- A.商品购销合同的保证人
B.与用户签订供用电合同的电网
C.在国外书立专利权使用合同，在国内使用的单位
D.发放土地证的土地管理局

第73记 108记

知识
链接

93 2022年8月，小斯公司与小丁公司签订一份设备采购合同，价款为2 000万元。两个月后因采购合同作废，又改签为融资租赁合同，租金总额为2 100万元。小斯公司上述行为应缴纳印花税（ ）元。

- A.2 700 B.6 105 C.1 050 D.7 050

第74记 108记

知识
链接

94 某企业以其持有的一套房产对子公司增资，该房产原值500万元，增资合同与产权转移书据注明该房产作价1 000万元，子公司于增资合同签署当天调增了资金账簿记录。子公司该增资事项应缴纳印花税（ ）万元。

- A.0.375 B.0.75 C.0.50 D.0.25

第74记 108记

知识
链接

- 95 2021年1月1日, 张某以市场价格将自建的一栋住宅楼出租给某公司职工居住, 每月取得不含税租金60万元, 租期2年。张某2021年应缴纳房产税()万元。
A.86.40 B.8.64 C.28.80 D.57.60

第78记 108记 知识链接

- 96 2022年4月, 甲公司以前原值500万元、已计提折旧200万元的房产对乙公司投资, 不对其承担风险, 每月收取固定收入1.5万元。当地规定计算房产余值的扣除比例为20%, 2022年甲公司该房产应缴纳房产税()万元。
A.2.40 B.2.16 C.2.82 D.3.04

第78记 108记 知识链接

- 97 某上市公司2019年以5 000万元购得一处高档会所, 然后加以改建, 支出500万元在后院新建一露天泳池, 支出500万元新增中央空调系统, 拆除200万元的照明设施, 再支付500万元重新安装了智能照明系统, 会所于2020年底改建完毕并于2021年1月1日对外营业。当地规定计算房产余值扣除比例为30%, 2021年该会所应缴纳房产税为()万元。
A.42 B.48.72 C.50.40 D.52.92

第78记 108记 知识链接

- 98 丁企业为一般纳税人, 2021年2月自建的厂房竣工并投入使用。该厂房的原值为6 000万元(包括与地下厂房相连的地下储藏室600万元)。当地规定房产原值的减除比例为30%, 工业用途地下建筑物应税原值为房产原值的60%。该企业2021年应缴纳房产税()万元。
A.41.40 B.42.00 C.45.54 D.46.20

第78记 108记 知识链接

- 99 下列房产, 免征房产税的是()。
A.宗教寺庙中宗教人员的生活用房
B.房地产开发企业出售前已出租的房产
C.继续使用的危险房产
D.公园中的影剧院房产

第79记 108记 知识链接

- 100 纳税人购置新建商品房, 其城镇土地使用税纳税义务发生时间是()。
A.房屋交付使用之次月
B.办理预售许可证之次月
C.房屋竣工备案之次月
D.办理不动产权属证书之次月

第84记 108记 知识链接

- 101 关于城镇土地使用税的征收管理, 下列说法正确的是()。
A.纳税人新征用的非耕地, 自批准征用之日起缴纳城镇土地使用税
B.纳税人新征用的土地, 必须于批准新征用之日起15日内申报登记

- C.城镇土地使用税按年计算，分期缴纳，纳税期限由市级人民政府确定
D.在同一省范围内，纳税人跨地区使用土地的，由省级税务局确定纳税地点

第84记 108记

知识
链接

102 下列工程占用耕地，可减征耕地占用税的是（ ）。

- A.边防管控设施占用耕地 B.军用机场占用耕地
C.军用输水管道占用耕地 D.水利工程占用耕地

第87记 108记

知识
链接

103 下列行为，应计算缴纳契税的是（ ）。

- A.国家机关承受房屋权属用于办公
B.婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属
C.法定继承人通过继承承受土地、房屋权属
D.承受荒滩土地使用权用于房地产开发

第89记 108记

知识
链接

104 下列关于契税计税依据的说法，正确的是（ ）。

- A.土地使用权出让的，受让方计税依据应包括城市基础设施配套费
B.房屋买卖的，计税依据为房屋买卖合同的总价款但不包括装修费用
C.房车互换的，取得房屋的一方应按照支付的差价缴纳契税
D.房屋交换价格差额明显不合理且无正当理由的，由税务机关参照成本价格核定

第90记 108记

知识
链接

105 下列关于契税的说法中，错误的是（ ）。

- A.以自有房产作股投入本人经营的独资企业，免于缴纳契税
B.承受的房屋附属设施应与房屋统一计价，适用与房屋相同的契税税率
C.以划拨方式取得土地使用权，经批准改为出让方式重新取得该土地使用权的，由承受人按补缴的土地出让价款缴纳契税
D.房屋赠与，由受赠方按照税务机关核定的价格为计税依据缴纳契税

第89、90记 108记

知识
链接

106 关于契税征收管理，下列说法正确的是（ ）。

- A.契税在纳税人所在地的征收机关缴纳
B.纳税人在办理房屋权属后，已经缴纳的契税不予退还
C.契税的纳税义务发生时间为取得土地、房屋权属证书的当天
D.纳税人应当在办理土地、房屋权属登记手续前申报缴纳契税

第92记 108记

知识
链接

107 下列关于车船税的说法，正确的是（ ）。

- A.拖船按船舶税额的70%计算车船税
B.挂车按照货车税额的50%计算车船税

- C.非机动驳船按照机动船舶税额60%计算车船税
D.车辆整备质量超过两位小数的,可四舍五入来计算应纳税额

第93记 108记

知识
链接

- 108 某港务公司2021年拥有排气量1.6升乘用车6辆(其中纯电动乘用车2辆),发动机功率为2 000千瓦的拖船4艘。当地规定排气量1.6升汽车的年税额为360元/辆;机动船净吨位201吨至2 000吨以下的,年税额4元/吨。该公司2021年年应缴车船税()元。
- A.12 160 B.23 600 C.17 440 D.12 880

第94记 108记

知识
链接

二、多项选择题

- 109 下列凭证,免征印花税的有()。
- A.货物运输合同 B.贴息贷款合同
C.抢险救灾物资运输合同 D.应税凭证副本
E.将自有房产捐赠给政府签订的产权转移书据

第75记 108记

知识
链接

- 110 下列合同中,按“产权转移书据”计征印花税的有()。
- A.专利实施许可合同 B.专利申请转让合同
C.商品房销售合同 D.土地使用权出让合同
E.土地使用权转让合同

第72记 108记

知识
链接

- 111 下列关于印花税计税依据的说法中,正确的有()。
- A.已贴花的凭证,修改后所载金额增加的,其增加部分应当补贴印花税票
B.从价计税的合同,合同中所载金额和增值税分开注明的,以价税合计金额确定计税依据
C.在一份货物运输合同中载明运输费金额及保险费金额的,以合计金额确定计税依据
D.流动资金周转借款合同,以最高限额为计税依据
E.技术开发合同,只就合同所载的报酬金额计税,研究开发经费不作为计税依据

第74记 108记

知识
链接

- 112 下列关于征收印花税的说法,正确的有()。
- A.财产所有人将财产赠给企业所立的书据免税
B.凡多贴印花税票者,可以申请退税
C.印花税票应贴在应纳税凭证上,由纳税人注销或划销
D.财产保险合同的计税依据为保险费,不包括所保险财产的金额
E.农业保险合同免税

第75、76记 108记

知识
链接



- 113 下列关于房产税纳税人及缴纳税款的说法，正确的有（ ）。
- A. 租赁合同约定有免收租金期限的出租房产，免收租金期间不需缴纳房产税
 - B. 融资租赁的房产未约定开始日的，由承租人自合同签订当日起缴纳房产税
 - C. 无租使用其他单位房产的应税单位和个人，由使用人代为缴纳房产税
 - D. 产权出典的，由承典人缴纳房产税
 - E. 产权出租的，由出租人缴纳房产税

第77记 108记

知识
链接

- 114 根据房产税相关规定，下列房产可免征房产税的有（ ）。
- A. 按政府规定价格出租的公有住房
 - B. 军队空余房产租赁收入
 - C. 大修理停用的房产
 - D. 施工期间为基建工地服务的临时性办公用房
 - E. 饮水工程运营单位自用的生产用房

第79记 108记

知识
链接

- 115 下列关于房产税纳税义务发生时间的说法中，正确的有（ ）。
- A. 将原有房产用于生产经营的，从生产经营次月起计征房产税
 - B. 纳税人购置新建商品房，自取得房屋权属证书之次月起缴纳房产税
 - C. 房地产开发企业自用房产，自房屋使用之次月起缴纳房产税
 - D. 房地产开发企业自行开发的房地产项目，自建成之次月起缴纳房产税
 - E. 纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起缴纳房产税

第80记 108记

知识
链接

- 116 根据城镇土地使用税纳税人的相关规定，下列说法正确的有（ ）。
- A. 个人拥有土地使用权的，以个人为纳税人
 - B. 单位拥有土地使用权的，以单位为纳税人
 - C. 土地使用权出租的，以承租人为纳税人
 - D. 土地使用权属未确定的，以实际使用人为纳税人
 - E. 土地使用权属共有的，以共有各方为纳税人

第81记 108记

知识
链接

- 117 下列免征城镇土地使用税的有（ ）。
- A. 城市公交站场运营用地
 - B. 农副产品加工厂占地
 - C. 纳税单位无偿使用免税单位的土地
 - D. 供热企业为居民供热所使用的土地
 - E. 小型微利企业生产经营用地

第83记 108记

知识
链接

- 118 下列耕地占用的情形中,属于免征耕地占用税的有()。
- A.幼儿园占用耕地 B.建设公园占用人工牧草地
C.建设医疗机构占用养殖水面 D.建设铁路设施占用耕地
E.农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅

第87记 108记

知识
链接

- 119 下列关于耕地占用税的说法正确的有()。
- A.占用园地从事非农业建设,应征收耕地占用税
B.因建设项目施工或者地质勘察临时占用耕地,免征耕地占用税
C.减免耕地占用税后纳税人改变原占地用途、不再属于减免税情形的,应当补缴耕地占用税
D.耕地占用税采用地区差别比例税率
E.医院内职工住房占用耕地的,应当按照当地适用税额缴纳耕地占用税

第86、87、88记 108记

知识
链接

- 120 关于耕地占用税的征收管理,下列说法正确的有()。
- A.免税学校内的经营性场所占用耕地,按当地适用税额缴纳耕地占用税
B.占用基本农田的,按照确定的当地适用税额加按150%征收
C.自纳税义务发生之日起10日内申报纳税
D.耕地占用税的征收管理,依照耕地占用税法和税收征收管理法的规定执行
E.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书面通知当日

第88记 108记

知识
链接

- 121 下列行为,应缴纳契税的有()。
- A.买房拆料或翻新建房
B.因共有不动产份额变化发生房屋权属转移
C.因获奖取得房屋产权
D.因抵债获得房屋产权
E.转让土地承包经营权

第89记 108记

知识
链接

- 122 甲企业2021年6月以自有厂房1栋对乙企业进行投资并取得了相应的股权,办理了产权过户手续,该厂房的原值为900万元,净值为300万元,合同约定的交易价格为房屋现值2 500万元。乙企业又将该房产抵偿其欠丙企业的债务2 400万元,双方办理了产权过户手续,丙企业支付差价100万元。下列各企业计缴契税的处理中,正确的有()。
- A.乙企业以房抵债的行为中,乙企业不缴纳契税
B.乙企业接受甲企业房产投资入股的行为中,乙企业应按2 500万元作为计税依据计缴契税
C.乙企业以房抵债的行为中,丙企业无须缴纳契税

- D.乙企业以房抵债的行为中,丙企业应按2400万元作为计税依据计缴契税
E.乙企业以房抵债的行为中,丙企业应按100万元作为计税依据计缴契税

第90记 108记

知识
链接

- 123 下列关于车船税的说法,正确的有()。
- A.已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的,需要重新纳税
B.车船因质量问题发生退货时,可申请退还车船税
C.拖船按照机动船舶税额的60%计算应纳税额
D.经批准临时入境的香港特别行政区、澳门特别行政区的车船,不征收车船税
E.境内单位和个人将船舶出租到境外的,应依法征收车船税

第93记 108记

知识
链接

- 124 下列各项关于车船税的表述中,正确的有()。
- A.游艇按照净吨位每吨征收车船税
B.非机动驳船以船舶税额的50%计算征收
C.征税范围中的货车不包括三轮汽车
D.商用货车按每辆作为计税单位
E.纯电动乘用车不属于车船税征税范围

第94记 108记

知识
链接

- 125 下列车辆,免征车船税的有()。
- A.燃用电池乘用车
B.插电式混合动力汽车
C.燃料电池商用车
D.燃用柴油重型商务车
E.纯电动商用车

第94记 108记

知识
链接

- 126 下列关于车船税征收管理的说法,正确的有()。
- A.依法不需要办理登记的车船,车船税的纳税地点为车船所有人或管理人的所在地
B.已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的,不另纳税
C.购买的船舶,纳税义务发生时间为购买发票或其他证明文件所载日期的当月
D.车船税按年申报,分月缴纳
E.车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地

第95记 108记

知识
链接

- 127 下列从境外进入我国港口的船舶中,免征船舶吨税的有()。
- A.应纳税额在人民币50元以下的船舶
B.机动船舶
C.非机动驳船
D.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
E.吨税执照期满后24小时以后上下客货的船舶

第96记 108记

知识
链接

- 128 依据船舶吨税征收管理的相关规定,下列说法正确的有()。
- A.纳税人发现多缴税款的,可自缴纳税款之日起3年后要求海关退还多缴的税款
- B.在每次申报纳税时,可按《吨税税目税率表》选择申领一种期限的吨税执照
- C.海关发现多征税款的,应在24小时内通知办理退还手续并加算银行同期活期存款利息
- D.吨税执照在期满前毁损的,应向原发照海关书面申请核发吨税执照副本
- E.应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的,应申领新的吨税执照

第96记 108记

知识链接

三、计算题

- 129 某新建农产品批发企业2021年发生下列业务:

(1) 3月份受让一宗土地(合同约定当月交付),土地出让合同记载土地出让金15 000万元、拆迁补偿费3 000万元、市政建设配套费2 000万元。该宗土地面积20万平方米,其中18万平方米用于农产品批发用房建设、2万平方米用于办公用房建设。

(2) 3月份与某建筑企业签订批发市场建设工程合同,记载金额40 000万元;该项目9月份竣工备案并办理验收手续。

(3) 9月底将农产品批发用房转入“固定资产”账户,原值56 160万元;办公用房建成转入“固定资产”账户,原值8 320万元。(上述金额均已包含地价)

(4) 9月30日签订农产品批发用房租赁合同专用于农产品批发,自10月1日起交付使用,租期1年,一次性收取1年租金4 000万元。

(注:该项目所在地契税税率为4%,城镇土地使用税定额税率为8元/平方米,计算房产余值减除比例30%。)

根据上述资料,回答下列问题。

(1) 该企业受让土地使用权,应缴纳契税()万元。

A.720 B.800 C.680 D.600

(2) 该企业2021年涉及的相关业务应缴纳印花税()元。

A.220 000 B.260 000 C.160 000 D.235 000

(3) 该企业2021年应缴纳城镇土地使用税()万元。

A.10.67 B.12.00 C.13.33 D.16.00

(4) 该企业2021年应缴纳房产税()万元。

A.17.47 B.69.89 C.76.44 D.23.30

第74、78、82、90记 108记

知识链接

- 130 位于某市郊区的物流公司,占地面积共计20 000平方米,其中:办公区占地18 000平方米,职工医院占地600平方米,幼儿园占地400平方米,内部绿化区占地1 000平方米。

2021年发生以下占地情形:

(1) 经有关部门批准,3月份征用耕地20 000平方米用于建设大宗商品仓储设施,当月收到办理占用耕地手续的书面通知并签订土地使用权出让合同。合同约定土地出让金3 000万元,市政建设配套费用150万元,土地补偿费、青苗补偿费和地上附着物补偿费共计500万元。



(2) 4月底无偿使用某免税单位占地面积为2 000平方米的房产,用于存储大宗商品,租期一年。

(注:当地适用城镇土地使用税年税额为6元/平方米、耕地占用税税额为20元/平方米、契税税率为3%。)

根据上述资料,回答下列问题。

(1) 2021年该物流公司征用耕地应缴纳耕地占用税()万元。

A.20.00 B.30.00 C.33.33 D.40.00

(2) 2021年该物流公司取得耕地的土地使用权应缴纳契税()万元。

A.90.00 B.94.50 C.105.00 D.109.50

(3) 2021年该物流公司无偿使用免税单位房产应缴纳城镇土地使用税()万元。

A.0.40 B.0.45 C.0.80 D.0.90

(4) 2021年该物流公司除无偿使用免税单位的房产外,还应缴纳城镇土地使用税()万元。

A.5.70 B.10.80 C.11.40 D.12.00

第78、80、82、90记

108记

知识
链接



第四模块 国际税收

锲而不舍，金石可镂。坚持！

本模块为税法(II)学习的难度巅峰，内容繁多，且多为概念性知识。

对于本模块概念性知识，建议结合高频考点对其进行记忆，并辅之对应的习题加以强化。

一、单项选择题

- 131 关于常设机构利润的确定，下列说法正确的是()。
- A.归属法和引力法主要用于常设机构利润的计算
 - B.核定法可按常设机构的营业收入额或经费支出额核定利润
 - C.分配法要求按照独立核算原则计算常设机构的营业利润
 - D.分配法和核定法主要用于常设机构利润范围的确定

第97记 108记

知识链接

- 132 下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准的排序中，正确的是()。
- A.永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
 - B.国籍、永久性住所、习惯性居处、重要利益中心
 - C.永久性住所、国籍、重要利益中心、习惯性居处
 - D.习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

第98记 108记

知识链接

- 133 境内某居民公司向境外公司(关联企业)支付专利许可费200万元、专利指导服务费50万元，境外公司为税收协定受益所有人。假定该专利许可费的市场公允价为100万元，税收协定的限制税率为5%，该境外公司取得上述收入应向我国缴纳企业所得税()万元。
- A.20.00 B.10.00 C.12.50 D.15.00

第98记 108记

知识链接

- 134 关于预约定价安排的管理和监控，下列说法正确的是()。
- A.预约定价安排采取五分位法确定价格或者利润水平
 - B.预约定价安排签署前，税务机关和企业均可暂停、终止预约定价安排程序
 - C.预约定价安排执行期间，主管税务机关与企业发生分歧，应呈报国家税务总局协调
 - D.预约定价安排执行期间，企业发生影响预约定价安排的实质性变化，应当在发生变化之日起60日内书面报告主管税务机关

第103记 108记

知识链接

- 135 在资本弱化管理中, 计算关联债资比例时, 如果所有者权益小于实收资本与资本公积之和, 则权益投资为 ()。
- A. 实收资本
B. 实收资本与资本公积之和
C. 资本公积
D. 所有者权益

第104记 108记

知识
链接

- 136 依据我国非居民金融账户涉税信息尽职调查管理的相关规定, 下列非金融机构属于消极非金融机构的是 ()。
- A. 上市公司及其关联企业
B. 非营利组织
C. 上一公历年度末, 拥有可产生利息的金融资产占总资产比重50%以上的非金融机构
D. 仅为了持有非金融机构股权而设立的控股公司

第106记 108记

知识
链接

二、多项选择题

- 137 下列关于来源地税收管辖权的判定标准, 可适用于非独立个人劳务所得的有 ()。
- A. 劳务发生地标准
B. 所得支付者标准
C. 常设机构标准
D. 固定基地标准
E. 停留期间标准

第97记 108记

知识
链接

- 138 从中国取得股息所得的下列申请人, 可直接判定为“受益所有人”的有 ()。
- A. 缔约对方政府
B. 被缔约对方居民个人间接持有95%股份的居民申请人
C. 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司
D. 缔约对方居民个人
E. 被缔约对方居民个人直接持有100%股份的居民申请人

第99记 108记

知识
链接

- 139 根据《中新税收协定》, 与国际运输业务密切相关的下列收入中应作为国际运输收入的有 ()。
- A. 直接将货物发送至购货者取得运输收入
B. 从市区至机场运送旅客取得的收入
C. 以光租形式出租船舶取得的租赁收入
D. 仅为其承运旅客提供中转住宿而设置的旅馆取得的收入
E. 为其他国际运输企业代售客票取得的收入

第98记 108记

知识
链接

140 下列各项属于国际反避税的基本方法的有()。

- A.防止通过纳税主体国际转移
- B.防止通过纳税客体国际转移
- C.防止利用避税地
- D.转让定价调整
- E.利用资本弱化

第100记 108记

知识
链接

141 依据企业所得税同期资料管理规定,下列年度关联交易金额应当准备本地文档的有()。

- A.金融资产转让金额超过10 000万元
- B.无形资产所有权转让金额超过10 000万元
- C.有形资产所有权转让金额超过20 000万元
- D.无形资产使用权转让金额未超过5 000万元
- E.劳务关联交易金额合计超过4 000万元

第101记 108记

知识
链接

142 根据企业所得税同期资料管理规定,下列各项属于主体文档披露内容的有()。

- A.国别报告
- B.企业集团的全球组织架构
- C.企业集团内部各关联方之间的融资安排
- D.企业集团最近一个会计年度的合并财务报表
- E.资本弱化特殊事项文档

第101记 108记

知识
链接

143 下列属于税务机关实施特别纳税调查,应当重点关注的企业有()。

- A.高于同行业利润水平
- B.存在长期亏损、微利或者跳跃性盈利
- C.由居民企业在所得税实际税负为15%的国家设立的企业,且非由于合理的经营需要而对利润不作分配
- D.关联交易金额较大或者类型较多
- E.与低税国家(地区)关联方发生关联交易

第102记 108记

知识
链接

144 下列转让定价调整方法中,适用于资金融通交易的有()。

- A.成本加成法
- B.可比非受控价格法
- C.交易净利润法
- D.再销售价格法
- E.算术平均法

第103记 108记

知识
链接

145 依据企业所得税相关规定,下列各项中可全额实施特别纳税调整的劳务交易有()。

- A.为保障投资方的投资利益而实施的劳务
- B.并非对其具体实施的,仅因其附属于集团而获得收益的劳务
- C.已在其他关联交易中给予补偿的劳务
- D.符合接受方需要的劳务
- E.接受方已购买的劳务

第103记

108记

知识
链接

146 企业与其关联方签署成本分摊协议,发生特殊情形会导致其自行分配的成本不得在税前扣除,这些情况包括()。

- A.不符合独立交易原则
- B.没有遵循成本与收益配比原则
- C.不具有合理商业目的和经济实质
- D.自签署成本分摊协议之日起经营期限为25年
- E.未按照有关规定备案或准备有关成本分摊协议的同期资料

第104记

108记

知识
链接

147 根据我国非居民金融账户涉税信息尽职调查管理规定,下列账户无需尽职调查的有()。

- A.因不动产租赁而开立的账户
- B.专为支付税款而开立的账户
- C.终身缴款超过100万美元的退休金账户
- D.上一公历年度余额不超过1 000美元的休眠账户
- E.由军人持军人身份证件开立的账户

第106记

108记

知识
链接

148 境外税额抵免分为直接抵免和间接抵免,下列属于直接抵免适用范围的有()。

- A.企业来源于境外营业利润所得在境外所缴纳的企业所得税
- B.来源于境外的股息、红利等权益性投资所得在境外被源泉扣缴的预提所得税
- C.来源于境外的利息在境外被源泉扣缴的预提所得税
- D.居民企业的境外子公司在境外缴纳的外国所得税额
- E.来源于境外的特许权使用费在境外被源泉扣缴的预提所得税

第107记

108记

知识
链接

149 依据企业所得税相关规定,下列款项不得抵免境内所得税税额的有()。

- A.按境外所得税法应该缴纳并已实际缴纳的所得税税款
- B.按境外所得税法律规定属于错缴的境外所得税税款
- C.境外所得税纳税人从境外征税主体得到实际返还的所得税税款
- D.按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款
- E.因少缴或迟缴境外所得税而追加的滞纳金或罚款

第108记

108记

知识
链接

三、计算题

150 我国境内某机械制造企业，适用企业所得税税率25%。2021年境内产品销售收入4 000万元，销售成本2 000万元，缴纳税金及附加20万元，销售费用700万元（其中广告费620万元），管理费用500万元，财务费用80万元，取得境外分支机构税后经营所得9万元，分支机构所在国企业所得税税率为20%，该分支机构享受了该国减半征收所得税的优惠。（本题不考虑预提所得税和税收饶让的影响）

根据上述资料，回答以下问题。

(1) 该企业2021年来源于境内的应纳税所得额是（ ）万元。

A.680

B.700

C.725

D.720

(2) 该企业2021年来源于境外的应纳税所得额是（ ）万元。

A.9.00

B.10.00

C.12.50

D.11.25

(3) 该企业2021年境外所得的抵免限额是（ ）万元。

A.1.00

B.2.25

C.9.00

D.2.50

(4) 该企业2021年实际应缴纳企业所得税（ ）万元。

A.170.00

B.177.50

C.181.50

D.178.00

第108记 108记

知识
链接



第一模块 企业所得税

一、单项选择题

1 ▶ C

2 ▶ A

3 ▶ B

4 ▶ D

5 ▶ C

6 ▶ A

7 ▶ C

8 ▶ D

9 ▶ C

10 ▶ A

11 ▶ D

12 ▶ B

13 ▶ C

14 ▶ C

15 ▶ B

16 ▶ B

17 ▶ B

18 ▶ A

19 ▶ A

20 ▶ A

21 ▶ D

22 ▶ A

23 ▶ A

二、多项选择题

24 ▶ CDE

25 ▶ ABCE

26 ▶ ABCE

27 ▶ AC

28 ▶ ADE

29 ▶ ABCD

30 ▶ ABE

31 ▶ ABC

32 ▶ ACDE

33 ▶ CDE

34 ▶ ABCE

35 ▶ ABCE

36 ▶ BDE

37 ▶ ABCE

38 ▶ AB

39 ▶ BCDE

40 ▶ CD

41 ▶ ACD

42 ▶ ABDE

43 ▶ ABCE

44 ▶ DE

45 ▶ BE

三、计算题

46-1 ▶ C

46-2 ▶ B

46-3 ▶ B

46-4 ▶ B

四、综合分析题

47-1 ▶ B

47-2 ▶ C

47-3 ▶ B

47-4 ▶ ACD

47-5 ▶ C

47-6 ▶ C

48-1 ▶ A

48-2 ▶ D

48-3 ▶ D

48-4 ▶ BDE

48-5 ▶ C

48-6 ▶ A

49-1 ▶ C

49-2 ▶ D

49-3 ▶ C

49-4 ▶ D

49-5 ▶ CDE

49-6 ▶ C

50-1 ▶ C

50-2 ▶ AC

50-3 ▶ D

50-4 ▶ A

50-5 ▶ A

50-6 ▶ B

一、单项选择题

- 1 **斯尔解析** C 选项C当选，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取得来源于境内的所得适用10%的税率。

干扰选项：

选项A不当选，居民企业一般情况下适用税率是25%。

选项B不当选，小型微利企业适用税率是20%。

选项D不当选，非居民企业在中国境内设立机构场所，取得的与该机构场所有联系的所得，适用税率是25%。

应试攻略

应对综合考查企业所得税适用税率的题型，需要拆解题干，分步思考。以本题为例：

(1) 先思考适用10%税率的情形，需要同时满足以下两个条件：

① 该企业类型为非居民企业，且在我国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构场所但取得的所得与机构场所无联系。

② 该所得来源地为中国境内。

(2) 再逐个选项判断是否同时满足以上两个条件。

- 2 **斯尔解析** A 选项A当选，“经常代表该公司签订合同”，旨在提醒考生判断该情况是否属于在境内设立了机构、场所。非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同，或者储存、交付货物等，该营业代理人视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

在中国境内设立机构、场所且所得与机构、场所有实际联系的非居民企业，适用企业所得税税率为25%，不实行源泉扣缴，2021年应自主申报缴纳企业所得税。

- 3 **斯尔解析** B 选项B当选，股息、红利等权益性投资所得按分配所得的企业所在地确定。

干扰选项：

选项A不当选，销售货物所得按照交易活动发生地确定。

选项C不当选，权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

选项D不当选，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。



提示：动产转让所得，按转让动产的企业或机构、场所所在地确定。

- 4 **斯尔解析** D 选项A不当选，销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

选项B不当选，销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

选项C不当选，广告的制作费根据制作广告的完工进度确认收入。注意区分，广告宣传媒介收费于相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。

应

试攻略

根据完工进度确认收入的情形：

- (1) 安装费（除安装是商品销售附带条件的）；
- (2) 为特定客户开发软件收取的软件费；
- (3) 广告制作费；
- (4) 工期在12个月以上的大型劳务（如受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机等）。

- 5 **斯尔解析** C 符合条件的非营利组织下列收入为免税收入：

- (1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入（选项D不当选）；
- (2) 除财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务而取得的收入（选项C当选）；
- (3) 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费（选项B不当选）；
- (4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入（选项A不当选）；
- (5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。

- 6 **斯尔解析** A 选项A当选，具体过程如下：

- (1) 企业转让代个人持有的限售股取得的收入，应作为企业应税收入计算纳税。
- (2) 企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的15%，核定为该限售股原值和合理税费。

综上，企业应缴纳的企业所得税=10 000×5×（1-15%）×25%=10 625（元）。

❓ 干扰选项：

选项BCD不当选，企业转让因股权分置改革造成原由个人出资而由企业代持有的限售股，纳税人为企业。企业完成纳税义务后的限售股转让收入余额转付给实际所有人时，实际所有人不再纳税。

- 7 **斯尔解析** C 选项C当选，具体过程如下：

- (1) 企业当年可以扣除的公益性捐赠支出限额=1 000×12%=120（万元）。
- (2) 企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过3年，因此2019年结转到2021年末抵扣完的公益性捐赠30万元，可以在2021年作税前扣除。

(3) 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，因此，先扣除2019年结转的30万元。

综上，该公司2021年计算应纳税所得额时可扣除本年发生的公益性捐赠金额=120-30=90（万元）。

❓ 干扰选项:

选项A不当选,误认为题干问的是2021年可以扣除的金额。

选项B不当选,误认为公益性捐赠支出的计算比例是30%或误认为扶贫捐赠可以全额扣除。

选项D不当选,误将可以结转以后年度扣除的金额110万元作为正确答案。

应试攻略

(1) 注意审题,本题要求计算的是可扣除“本年发生”的公益性捐赠金额,而不是计算“当年可以扣除的公益性捐赠金额”。

(2) 注意区分限额扣除和据实扣除的情况。在企业所得税中,只有用于目标脱贫地区的公益性扶贫捐赠支出,准予据实扣除;而对扶贫地区的捐赠,是限额扣除。

(3) 计算公益性捐赠支出的扣除限额时,注意企业所得税和个人所得税的区别:在企业所得税中,按照会计上利润总额的12%作为限额;在个人所得税中,按照应纳税所得额的30%作为限额。

(4) 注意公益性捐赠支出,超限额部分可以结转的年限为3年。本题中2019年尚未抵扣的30万元,在2021年仍可以抵扣;而如果是2017年及以前年份尚未抵扣的公益性捐赠支出,在2021年不可以抵扣。

8

斯尔解析

D 选项D当选,向关联企业借款需要考虑两个标准计算利息支出扣除限额:

(1) 债资比标准,该企业为非金融企业,适用债资比标准为2:1。

(2) 利率标准,不得超过金融机构同期同类贷款利率。

综上,2021年乙公司该项借款在企业所得税前应扣除的利息费用=5 000×2×4.8%×10/12=400(万元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选,未考虑债资比的限制。

选项B不当选,未考虑年月换算。

选项C不当选,既未考虑债资比和利率的限制,也未考虑年月换算。

应试攻略

应对可以税前扣除利息费用的计算,按照借款对象不同,区分以下情况处理:

(1) 向金融机构借款:据实扣除。

(2) 向非关联方(非金融机构)借款:受利率限制。

(3) 向关联方(非金融机构)借款:受利率和债资比双重限制。

需要特别注意的是,该笔借款符合下列条件之一的,可不受债资比限制:

①借入方企业的实际税负不高于境内关联方;

②能够证明该交易符合独立交易原则。

此外,如题干中给出的借款时间不是一整年,需要进行年月换算。



- 9 **斯尔解析** C 选项C当选，筹建期发生的广告费和业务宣传费可按实际发生额计入筹办费。

❓ 干扰选项：

选项A不当选，企业筹办期间不确认为亏损年度，企业开始生产经营的年度，为开始计算损益的年度。

选项B不当选，筹办费可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照长期待摊费用在不低于3年的时间内进行摊销。

选项D不当选，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。

- 10 **斯尔解析** A 选项A当选，企业按规定缴纳的财产保险费、雇主责任险、公众责任险等责任保险的保险费，可以税前扣除；但是为投资者和职工支付的商业保险费，不得扣除。

❓ 干扰选项：

选项BD不当选，企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。

选项C不当选，房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产，不得计算折旧在税前扣除。

- 11 **斯尔解析** D 选项D当选，企业之间支付的管理费，不得税前扣除。

❓ 干扰选项：

选项A不当选，无法提供相关资料的，支付的服务费用不得税前扣除。

选项B不当选，母公司向其子公司提供各项服务，双方应签订服务合同或协议，按照独立企业之间公平交易原则确定服务的价格，即应该以母公司为其子公司提供服务所发生的实际费用并附加一定比例利润作为收入。

选项C不当选，子公司为母公司提供服务，按照独立企业之间公平交易原则确定服务的价格，母公司可以税前扣除。

- 12 **斯尔解析** B 选项B当选，具体过程如下：

(1) 企业重组的特殊性税务处理，对于股权支付的部分，不确认所得或损失；而非股权支付的部分，应确认资产转让所得。

(2) 被转让资产的公允价值 $=200 \times 80\% \times 10=1\ 600$ （万元），非股权支付金额 $=1\ 600-1\ 440=160$ （万元），非股权支付的比例 $=160 \div 1\ 600 \times 100\%=10\%$ 。

(3) 乙公司取得非股权支付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） \times （非股权支付金额 \div 被转让资产的公允价值） $=$ （ $10-5$ ） $\times 200 \times 80\% \times 160/1\ 600=80$ （万元）。

❓ 干扰选项：

选项A不当选，被转让股权全部按照公允价值减去计税基础确认了所得。

选项C不当选，被转让股权中股权支付的部分确认了所得。

选项D不当选，误认为该业务无需确认所得。

- 13 **斯尔解析** C 企业除贷款类债权外的应收、预付账款符合下列条件之一的，减除可收回金额后确认的无法收回的应收、预付款项，可以作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除：

- (1) 债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销,或者被依法注销、吊销营业执照,其清算财产不足清偿的(选项B可扣除,不当选);
- (2) 债务人死亡,或者依法被宣告失踪、死亡,其财产或者遗产不足清偿的;
- (3) 债务人逾期3年以上未清偿,且有确凿证据证明已无力清偿债务的(选项C当选,未达年限,不可扣除);
- (4) 与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后,无法追偿的(选项D可扣除,不当选);
- (5) 因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的(选项A可扣除,不当选)。

应

试攻略

对于坏账损失的扣除,除掌握以上规定外,以下坏账损失,会计上已作为损失处理的,可作为坏账损失扣除:

- (1) 逾期3年以上的应收款项;
- (2) 企业逾期1年以上,单笔数额不超过5万元或者不超过企业年度收入总额万分之一。

14

斯尔解析

C 选项C当选,金融企业准予当年税前扣除的贷款损失准备金=本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额 $\times 1\%$ -截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额 $=10\,000 \times 1\% - 60 = 40$ (万元)。

干扰选项:

选项A不当选,未减除截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金。
选项B不当选,误将贷款损失准备金的计提比例记为2%。
选项D不当选,误将贷款损失准备金的计提比例记为3%。

应

试攻略

对于金融企业贷款损失准备金,除了应准确记忆计提比例进行计算外,也应能判断哪些贷款资产准予税前提取贷款损失准备金。

15

斯尔解析

B 选项ACD不当选,“花香茶饮加养殖”,减半征收企业所得税。

16

斯尔解析

B 选项B当选,如企业购进符合税法规定的固定资产,会计上正常计提折旧税前扣除,而税法采取一次性税前扣除政策,会产生税会差异。

干扰选项:

选项A不当选,企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧,单位价值超过500万元则不适用此政策。
选项C不当选,固定资产在投入使用月份的“次月”所属年度一次性税前扣除。
选项D不当选,采取缩短折旧年限方法的,最低折旧年限不得低于规定折旧年限的60%。

17

斯尔解析

B 选项B当选,选项C不当选,企业购置符合条件的专用设备,可以按该专用设备投资额的10%从企业当年的应纳税额中抵免;如果企业在5年



内转让、出租该设备的，应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，转让的受让方可以重新享受上述税额抵免优惠。

❓ 干扰选项：

选项A不当选，企业转让固定资产，资产的净值允许扣除，净值是指有关资产的计税基础减除已经按照规定扣除折旧后的余额，该选项未考虑扣除折旧的金额。

选项D不当选，甲企业转让该设备，应计算增值税销项税额缴纳增值税，而不是进项税额转出。

18

斯尔解析

A 研发活动，指企业为获得科学与技术新知识，创造性运用科学技术新知识，或实质性改进技术、产品（服务）、工艺而持续进行的具有明确目标的系统性活动。

企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用，可按照规定进行税前加计扣除。创意设计活动，指多媒体软件、动漫游戏软件开发，数字动漫（选项C不当选）、游戏设计制作；房屋建筑工程设计（选项B不当选）；工业设计、多媒体设计、动漫及衍生产品设计、模型设计等。

不适用税前加计扣除政策的行业：烟草制造业、住宿和餐饮业（选项A当选）、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业。

应

试攻略

可以享受研发费用加计扣除政策的范围，除需掌握以上规定外，还要注意下列活动不适用税前加计扣除政策：

- （1）企业产品（服务）的常规性升级；
- （2）对某项科研成果的直接应用，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等；
- （3）企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动；
- （4）对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变；
- （5）市场调查研究、效率调查或管理研究；
- （6）作为工业（服务）流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护；
- （7）社会科学艺术或人文学方面的研究。

19

斯尔解析

A 选项B不当选，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其当年企业所得税暂按15%的税率预缴；在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴税款。

选项C不当选，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书颁发之日所在年度起享受税收优惠（即具备资格的当年享受优惠）。

选项D不当选，对被取消高新技术企业资格的企业，追缴其自发生上述行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠，而不是已享受的全部税收优惠。

20

斯尔解析

A 选项A当选，2021年，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额。小型微利企业按20%的税率缴纳企业所得税。

该企业2021年应缴纳企业所得税=100×12.5%×20%+(280-100)×50%×20%=20.5(万元)。

❓ 干扰选项:

选项B不当选,未超过100万元的部分,误减按25%计入应纳税所得额。

选项C不当选,超过100万元但不超过300万元的部分,误减按25%计入应纳税所得额。

选项D不当选,未考虑小型微利企业的税率优惠。

应

试攻略

对于小型微利企业的税收优惠,需要从以下5个方面进行把握:

(1) 首先判断是否满足小型微利企业的条件:

年应纳税所得额	从业人数 (含劳务派遣)	资产总额
不超过300万元	不超过300人 (全年季度平均数)	不超过5 000万元 (全年季度平均数)

(2) 如符合小型微利企业条件,需要看题干让计算的税额是2021年度的还是2022年度的,不同年度优惠政策不同,切忌上来直接计算。

(3) 小型微利企业可以同时享受应纳税所得额的优惠和税率优惠。

(4) 小型微利企业的税收优惠,在企业预缴税款时也可以享受。

(5) 核定征收的小型微利企业,也可以享受优惠政策。

21 斯尔解析 D 选项D当选,被合并企业合并前相关所得税事项由合并企业承继,属于企业合并特殊性税务处理方法下的规定。

22 斯尔解析 A 选项A当选,企业由于搬迁处置存货取得的收入,应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理,不属于企业搬迁收入。

23 斯尔解析 A 选项A当选,担保费,全额计税(适用“利息所得”的规定)。

❓ 干扰选项:

选项B不当选,土地使用权,以转让收入减除计税基础后的余额纳税。

选项C不当选,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。

选项D不当选,融资租赁,以租赁费(包括租赁期满后作价转让的价款)扣除设备价款后的余额纳税(作为“贷款利息”所得计税)。

二、多项选择题

24 斯尔解析 CDE 选项CDE当选,在中国境内设机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业,适用25%的税率。

❓ 干扰选项:

选项A不当选,非居民企业在我国境内设立机构、场所,但取得的所得与所设机构、场所无联系的所得,适用10%的税率。



选项B不当选，未在我国境内设立机构、场所的非居民企业，取得的境外所得，不负有我国企业所得税的纳税义务。

- 25 **斯尔解析** **ABCE** 选项ABC当选，企业取得财产（包括各类资产、股权、债权等）转让收入、债务重组收入、接受捐赠收入、无法偿付的应付款收入等，不论是以货币形式、还是非货币形式体现，除另有规定外，均应一次性计入确认收入的年度计算缴纳企业所得税。

选项E当选，企业收到的与销售数量、金额挂钩的财政资金，应当按照权责发生制原则确认收入；此外，企业取得的各种政府财政支付，如财政补贴、补助、补偿、退税等，应当按照实际取得收入的时间确认收入。

干扰选项：

选项D不当选，为特定客户开发软件，应按完工进度法确认收入。

- 26 **斯尔解析** **ABCE** 企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置（即属于“外部处置”），应按规定视同销售确定收入：

- （1）用于市场推广或销售（选项B当选）；
- （2）用于交际应酬（选项C当选）；
- （3）用于职工奖励或福利（选项A当选）；
- （4）用于股息分配（选项E当选）；
- （5）用于对外捐赠；
- （6）其他改变资产所有权属的用途。

干扰选项：

选项D不当选，属于内部处置，不属于视同销售情形。

- 27 **斯尔解析** **AC** 选项A当选，选项BE不当选，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处理；该项资产如为非货币性资产，应按政府确定的“接收价值”确定计税基础。

选项C当选，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财税〔2011〕70号文件规定进行管理的，企业可作为不征税收入进行企业所得税处理；其中，该项资产属于非货币性资产的，应按政府确定的接收价值计算不征税收入。

干扰选项：

选项D不当选，将国有资产无偿划入企业，属于应税情形的，应按政府确定的接收价值计入当期收入总额计算缴纳企业所得税；政府没有确定接收价值的，按资产的公允价值计算确定应税收入。

- 28 **斯尔解析** **ADE** 选项AD当选，企业取得的各类财政性资金，除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外，均应计入当年收入总额。

选项E当选，企业按规定取得的出口退税款计入其他应收款，不计入收入总额，因为没有涉及有关收入的科目，所以，按规定取得增值税出口退税款不缴纳企业所得税。

干扰选项：

选项BC不当选，均属于企业收入总额的范围，只是符合条件的居民企业之间的股息、红利有免税的税收优惠。

- 29 **斯尔解析** **ABCD** 选项D当选，可以税前扣除的业务招待费，必须同时满足两个限额：（1）当年销售（营业）收入的5‰；（2）实际发生额的60%。税

前可扣除金额既然同时满足这两个限额,必然也不高于其中任何一个限额。
选项E不当选,计算业务招待费、广告费和业务宣传费税前扣除限额以“销售(营业)收入”为基数,包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入,不包括营业外收入。

30 **斯尔解析** ABE 选项C不当选,选项E当选,除委托个人代理外,企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。

选项D不当选,保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出,不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的18%(含本数)的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除。

31 **斯尔解析** ABC 选项A当选,航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用,根据规定,可以作为航空企业运输成本在税前扣除。

选项B当选,核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用,可作为企业的发电成本在税前扣除。

选项C当选,集成电路设计企业和符合条件软件企业的职工教育经费中单独核算的职工培训费用,可以全额扣除。

干扰选项:

选项DE不当选,高新技术企业、技术先进型服务企业,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。

应试攻略

在职工教育经费中,除集成电路设计企业和符合条件软件企业的“职工培训费”有据实扣除的规定外,其他行业企业无该项规定。

航空企业和核力发电企业特定人员发生的培训费也可以据实扣除,但扣除口径不同,是作为企业成本扣除的。

高新技术企业和技术先进型服务企业适用的税率为15%,关于职工培训费用无特殊规定。

32 **斯尔解析** ACDE 选项ACDE当选,航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用,可以作为航空企业运输成本在税前扣除。

33 **斯尔解析** CDE 选项CD当选,固定资产的大修理支出、租入固定资产的改建支出,属于长期待摊费用核算的范围,其中,固定资产的大修理支出,按照固定资产尚可使用年限分期摊销;租入固定资产的改建支出,按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。

选项E当选,自创商誉不得摊销扣除,外购商誉的支出在企业整体转让或清算时准予扣除。

干扰选项:

选项A不当选,外购的固定资产,以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出作为计税基础。



选项B不当选，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；在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，准予扣除。

- 34 **斯尔解析** ABCE 选项D不当选，通过债务重组方式取得的无形资产，应以该资产的公允价值加上支付的相关税费作为计税基础。

- 35 **斯尔解析** ABCE 选项D不当选，企业有关会计核算资料和原始凭证、资产盘点表、相关经济行为的业务合同等属于内部证据。

- 36 **斯尔解析** BDE 选项B当选，企业购买农产品后直接进行销售的贸易活动产生的所得，不享受免税优惠。

选项D当选，企业投资者转让创新企业CDR取得的差价所得，按照转让股票差价所得征收企业所得税。

选项E当选，金融机构农户小额贷款利息收入减按90%计入收入总额，应缴纳企业所得税。

干扰选项：

选项A不当选，委托或受托从事农、林、牧、渔业项目，委托方和受托方均可享受此优惠政策。

选项C不当选，居民企业直接投资于其他居民企业取得的股息红利免税，但持有居民企业公开发行并上市流通的股票“不足”12个月取得的投资收益不免税，选项C已持股12个月，符合免税条件，无须缴纳企业所得税。

- 37 **斯尔解析** ABCE 选项D不当选，居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。

- 38 **斯尔解析** AB 选项A当选，选项D不当选，享受“三免三减半”优惠的项目，在减免税期限内转让的，受让方自“受让之日”起，可以在剩余期限内享受规定的减免税优惠；减免税期限届满后转让的，受让方不得重复享受减免税优惠。

选项B当选，按项目享受税收优惠的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起开始享受“三免三减半”优惠政策。

干扰选项：

选项C不当选，企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。

选项E不当选，享受“三免三减半”优惠的项目，在减免税期限内转让的，转让方无需补缴税款；而享受专用设备“税额抵免”的企业，在5年内转让该设备的，应补缴已经抵免的企业所得税税款，注意两者的区分。

- 39 **斯尔解析** BCDE 选项B当选，从业人数包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。

选项C当选，汇总纳税企业的从业人数、资产总额包括分支机构。

选项D当选，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收还是核定征收方式缴纳企业所得税，均可按照规定享受优惠政策。

选项E当选，仅就来源于我国所得负有我国纳税义务的非居民企业，不适用小型微利企业的规定。

干扰选项：

选项A不当选，小型微利企业统一按季度预缴税款。

- 40 **斯尔解析** CD 选项A不当选,享受税收优惠的创业投资企业是指在中华人民共和国境内设立的专门从事创业投资活动的企业或其他经济组织。
选项B不当选,中小企业接受创业投资之后,经认定符合高新技术企业标准的,应自其被认定为高新技术企业的年度起,计算创业投资企业的投资期限。
选项C当选,中小企业接受创业投资后,企业规模超过中小企业标准,但仍符合高新技术企业标准的,不影响创业投资企业享受有关税收优惠。
选项D当选,选项E不当选,公司制创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的,可以按照其投资额的70%在股权持有满2年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额;当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。
- 41 **斯尔解析** ACD 房地产开发企业计税成本对象确定的原则包括:可否销售原则(选项A当选)、功能区分原则(选项C当选)、定价差异原则(选项D当选)、成本差异原则、权益区分原则。
- 42 **斯尔解析** ABDE 选项AD当选,企业单独建造的停车场所,应作为成本对象单独核算;利用地下基础设施形成的停车场所,作为公共配套设施进行处理。
选项E当选,企业在房地产开发区内建造的邮电通讯、学校、医疗设施应单独核算成本。
- 干扰选项:**
选项C不当选,企业支付给境外销售机构不超过委托销售收入“10%”的部分准予扣除。
- 43 **斯尔解析** ABCE 选项D不当选,进出口代理公司可以核定征收企业所得税。
- 44 **斯尔解析** DE 选项A不当选,一个纳税年度内,总机构首次计算分摊税款时采用的分支机构营业收入、职工薪酬和资产总额数据,与此后经过中国注册会计师审计确认的数据不一致的,不作调整。
选项B不当选,上年度认定为小型微利企业的,其二级分支机构本年不就地分摊。
选项C不当选,实行汇总纳税企业的各分支机构应按规定就地预缴。
- 45 **斯尔解析** BE 选项A不当选,以货币形式用于我国境内的公益、救济性质的捐赠、滞纳金、罚款,以及为其总机构垫付的不属于其自身业务活动所发生的费用,不应作为代表机构的经费支出额。
选项CD不当选,购置固定资产所发生的支出,以及代表机构设立时或者搬迁等原因所发生的装修费支出,应在发生时一次性作为经费支出额。

三、计算题

- 46-1 **斯尔解析** C 选项C当选,具体过程如下:
按成本费用支出额核定,应纳税所得额=成本费用总额÷(1-经税务机关核定的利润率)×经税务机关核定的利润率=175÷(1-30%)×30%=75(万元)。
应纳税额=应纳税所得额×适用税率=75×25%=18.75(万元)。
- 干扰选项:**
选项A不当选,误将成本费用总额乘以核定利润率作为应纳税额。
选项B不当选,误将成本费用总额乘以核定利润率作为应纳税所得额。
选项D不当选,误算为了应纳税所得额。



- 46-2 **斯尔解析** B 选项B当选，非居民企业经营多业的，应单独核算企业所得税；不能单独核算的，从高适用利润率。

❓ 干扰选项：

选项AC不当选，居民企业经营多业的，无论其经营项目是否单独核算，均依据主营项目确定适用的应税所得率。

选项D不当选，外国企业常驻代表机构应当就其归属所得依法申报缴纳企业所得税；按规定设置账簿，核算准确，查账征收；账簿不健全、核算不准确，核定征收。

- 46-3 **斯尔解析** B 选项B当选，该企业在中国境内取得的非专利技术使用权转让收入，与境内的机构、场所无联系，应由中国境内企业支付时源泉扣缴企业所得税，应缴纳的企业所得税=212÷(1+6%)×10%=20(万元)。

❓ 干扰选项：

选项A不当选，误减除了摊销成本。

选项C不当选，误减除了摊销成本，同时适用了25%的税率。

选项D不当选，误适用了25%的税率。

- 46-4 **斯尔解析** B 选项B当选，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，企业A应缴纳的企业所得税=(2 000-1 000)×10%=100(万元)。

❓ 干扰选项：

选项A不当选，误将被投资企业累计盈余公积和未分配利润按照企业A持股比例计算的金额400万元从财产转让所得中扣除。

选项C不当选，误将被投资企业可能分配的利润从转让所得中扣除且适用了25%的税率。

选项D不当选，误适用了25%的税率。

应

试攻略

针对非居民企业应纳税额的计算，需要分两种情况：

(1) 非居民企业在我国境内设立机构、场所，且取得的所得与机构、场所有联系：

此时，非居民企业具有和我国居民企业同等的纳税义务，需要办理税务登记，查账或核定征收企业所得税，适用25%的企业所得税税率。

(2) 非居民企业在我国境内未设立机构、场所；或者虽然设立机构、场所，但取得的所得与机构、场所没有联系：

此时，由支付方代扣代缴所得税，适用10%的税率（如满足税收协定中受益所有人条件，可适用协定税率）。应纳税所得额的确定如下：

① 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；

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。

② 应纳税所得额应为不含增值税金额，如题干中为含税金额，需要价税分离。

四、综合分析题

47-1 **斯尔解析** B 选项B当选，具体过程如下：

(1) 制造业企业研发费用未形成无形资产计入当期损益的，在据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

(2) 无形资产自投入使用当月开始计提摊销，2021年企业需要计提摊销9个月。

综上，投入使用的研发无形资产当年税前应扣除的摊销费用=600×200%÷10×9/12=90(万元)。

干扰选项：

选项A不当选，误从投入使用次月开始计提摊销。

选项C不当选，未仔细审题，本题问的是税前扣除的摊销费用，并非是会计上应确认的摊销金额，且未考虑研发费用加计扣除的规定。

选项D不当选，未考虑本企业是制造业企业，研发费用加计扣除的比例是100%。

47-2 **斯尔解析** C 选项C当选，具体过程如下：

(1) 广告费扣除限额=当年销售(营业)收入×15%=15 000×15%=2 250(万元)<实际发生额2 600万元，应调增应纳税所得额=2 600-2 250=350(万元)。

(2) 自2019年1月1日至2025年12月31日，企业通过公益性社会组织或者县级(含)以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除，因此扶贫支出无需进行纳税调整。

综上，广告费和扶贫捐款应调增应纳税所得额为350万元。

干扰选项：

选项A不当选，在计算广告费扣除限额时，误将股息200万元计入销售收入中。

选项B不当选，在计算广告费扣除限额时，将转让技术所有权收入2 000万元计入销售收入中。

选项D不当选，误将向目标脱贫地区的捐赠20万元全额做纳税调增。

47-3 **斯尔解析** B 选项B当选，具体过程如下：

(1) 会计上，商誉不确认为无形资产，不得计提摊销扣除，所以应调增会计利润10万元。

(2) 购入电子设备会计上应自固定资产增加次月(7月)计提折旧，故应调增会计利润=432-432÷3×6/12=360(万元)。

综上，外购商誉和购入电子设备发生的费用合计调增会计利润=10+360=370(万元)。

干扰选项：

选项A不当选，误认为固定资产从购入当月计提折旧。

选项C不当选，误认为固定资产从购入当月计提折旧且误认为外购商誉可以计提摊销扣除。

选项D不当选，误认为外购商誉可以计提摊销扣除。



47-4 **斯尔解析** ACD 选项B不当选，居民企业从未上市居民企业分回股息免征企业所得税。

选项E不当选，该企业为制造业企业，享受研发费用100%加计扣除的政策。

47-5 **斯尔解析** C 选项C当选，具体过程如下：

(1) 调整后企业会计利润=2 300-600÷10×9/12+370=2 625（万元）。

(2) 在一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过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。技术转让所得=2 000-600=1 400（万元），转让技术所有权所得应调减应纳税所得额=500+（1 400-500）×50%=950（万元）。

(3) 费用化及形成无形资产的研发支出应调减应纳税所得额=（600÷10×9/12+400）×100%=445（万元）。

(4) 从未上市居民企业分回的股息免税，应调减应纳税所得额200万元。

该企业2021年企业所得税的应纳税所得额=2 625-950-445-200+350=1 380（万元）。

干扰选项：

选项A不当选，未考虑股息红利的免税政策和技术转让所得的优惠政策。

选项B不当选，误将技术转让所得全额减半。

选项D不当选，误将研发费用加计扣除的比例算成75%。

47-6 **斯尔解析** C 选项C当选，该企业2021年应缴纳企业所得税=1 380×25%=345（万元）。

应**试攻略**

第一，应对研发费用加计扣除类的调整事项，从以下角度思考：

(1) 确定加计扣除的比例。

根据企业所在的行业，判断是否可以享受加计扣除政策。如可以享受，判断适用的加计扣除比例是100%还是75%。

(2) 确定加计扣除的基数。

①自行研发：注意可以加计扣除的范围以及其他相关费用限额扣除的规定。

②委托境内机构或个人研发：按照实际发生额的80%计算。

③委托境外机构研发：按照实际发生额的80%，同时不得超过境内可加计扣除研发费用的2/3。

第二，在计算业务招待费和广告宣传费时，销售收入包含主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入；不包含投资收益和营业外收入。

其中，主营业务收入和其他业务收入为会计的账载金额；视同销售收入为税法上确认的金额。

提示：提供资产的使用权收入，属于其他业务收入，纳入“销售（营业）收入”中；而转让资产所有权，结转到资产处置损益科目，不纳入“销售（营业）收入”。

第三，注意固定资产和无形资产计提折旧的时间不同：

固定资产从投入使用的“次月”开始计提折旧，无形资产从投入使用的“当月”开始摊销。

48-1 斯尔解析 A 选项A当选，具体过程如下：

(1) 由于赊销产品应按合同约定收款时点确认增值税纳税义务发生，企业应于2021年12月计算缴纳销售该批产品对应的增值税=200×13%=26(万元)。

(2) 城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额，由于企业年末增值税留抵税额有22万元，故实际缴增值税税额=26-22=4(万元)。

综上，2021年该企业缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加金额=4×(7%+3%+2%)=0.48(万元)，故会计利润需要调减0.48万元。

干扰选项：

选项C不当选，误用收入减除成本后作为城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税依据。

选项D不当选，未考虑年末增值税留抵税额22万元。

48-2 斯尔解析 D 选项D当选，具体过程如下：

(1) 根据资料(1)调整后的销售(营业)收入=1 800+200=2 000(元)。

(2) 广告费扣除限额=2 000×15%=300(万元)<400万元，应纳税调增=400-300=100(万元)。

(3) 业务招待费应在两个限额取孰低：

扣除限额1=实际发生业务招待费×60%=20×60%=12(万元)；

扣除限额2=销售(营业)收入×5‰=2 000×5‰=10(万元)；

按规定税前扣除限额为10万元<20万元，应纳税调增=20-10=10(万元)。

综上，2021年该企业广告费和业务招待费的纳税调增额=100+10=110(万元)。

干扰选项：

选项A不当选，未考虑广告费的纳税调整。

选项B不当选，在计算限额时未考虑会计上少记的200万元。

选项C不当选，在计算业务招待费时，直接按照实际发生额的60%作为扣除限额。

48-3 斯尔解析 D 选项D当选，具体过程如下：

(1) 委托境外进行研发活动所发生的费用计算加计扣除金额时，考虑两个标准取低：

①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；

②委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用2/3的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

(2) 研发费用中的人员人工费用，包括直接从事研发活动人员的工资薪金、五险一金，以及外聘研发人员的劳务费用，因此境内符合条件的研发费用=50+5+20=75(万元)。

(3) 实际发生额的80%=70×80%=56(万元)>境内符合条件的研发费用的2/3=75×2/3=50(万元)，故按50万元加计扣除。

(4) 该企业为制造业企业，因此可以按照100%加计扣除。

综上，2021年该企业研发费用的纳税调减额=(75+50)×100%=125(万元)。

干扰选项：

选项A不当选，在计算委托境外研发费用加计扣除金额时，未考虑加计扣除基数应不超过境内符合条件的研发费用2/3这一限制。



选项B不当选,研发费用加计扣除比例误按75%计算。

选项C不当选,误认为外聘研发人员劳务费用不应该作为加计扣除的基数。

48-4 **斯尔解析** BDE 选项A不当选,能享受该优惠政策的固定资产是指除房屋、建筑物以外的固定资产。

选项C不当选,企业根据自身生产经营核算需要,可自行选择享受一次性税前扣除政策。未选择享受一次性税前扣除政策的,以后年度不得再变更。

48-5 **斯尔解析** C 选项C当选,具体过程如下:

(1) 职工福利费的扣除限额 $=1\,000 \times 14\% = 140$ (万元) < 150 万元,应纳税调增 $=150 - 140 = 10$ (万元)。

(2) 工会经费的扣除限额 $=1\,000 \times 2\% = 20$ (万元) < 25 万元,应纳税调增 $=25 - 20 = 5$ (万元)。

(3) 职工教育经费的扣除限额 $=1\,000 \times 8\% = 80$ (万元) > 55 万元,无须纳税调整。

综上,2021年该企业职工福利费、工会经费和职工教育经费的纳税调整额 $=10 + 5 = 15$ (万元)。

干扰选项:

选项A不当选,未考虑职工福利费纳税调整金额。

选项B不当选,未考虑工会经费纳税调整金额。

选项D不当选,误将职工教育经费的扣除比例适用为2.5%。

48-6 **斯尔解析** A 选项A当选,具体过程如下:

(1) 该企业调整后的会计利润 $=450 + (200 - 160) - 0.48 = 489.52$ (万元)。

(2) 设备购进企业选择一次性税前扣除,应调减应纳税所得额 $=240 - 240 \div 4 \times 1/12 = 235$ (万元)。

综上,2021年该企业的应纳税所得额 $=489.52 + 110 - 125 - 235 + 15 = 254.52$ (万元),应缴纳企业所得税 $=254.52 \times 25\% = 63.63$ (万元)。

干扰选项:

选项B不当选,在计算城市维护建设税等附加税时未考虑增值税留抵税额。

选项C不当选,在计算城市维护建设税等附加税时未考虑增值税留抵税额且未考虑业务(1)应调增所得40万元。

选项D不当选,误认为研发费用加计扣除的比例是75%。

应

试攻略

企业所得税题目中如出现增值税应计未记的情形时,注意:

(1) 确认增值税销项税额不会影响利润总额,但是因此少计提的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加会影响利润总额。

(2) 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加以纳税人“实际缴纳”的增值税、消费税税额为计税依据。

49-1 **斯尔解析** C 选项C当选,具体过程如下:

(1) 会计上,将自产产品用于股息分配要确认收入,同时结转成本。业务

(1) 中企业未做销售处理,导致少确认收入120万元,少确认成本100万元。

(2) 将自产产品用于股息分配, 在增值税上要视同销售, 确认增值税销项税额 $=120 \times 13\% = 15.6$ (万元), 对应应调增城市维护建设税及附加 $=15.6 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 1.87$ (万元)。

综上, 应调增应纳税所得额 $=120 - 100 - 1.87 = 18.13$ (万元)。

干扰选项:

选项A不当选, 在计算城市维护建设税及附加时, 计算基数误用收入减去成本后的金额20万元乘以税率进行计算。

选项B不当选, 为纯蒙选项。

选项D不当选, 未考虑城市维护建设税及附加对应纳税所得额的影响。

49-2 斯尔解析 D 选项D当选, 具体过程如下:

(1) 税法上, 长期股权投资的成本应按实际支付的金额确认, 会计上确认的100万元营业外收入应纳税调减。

(2) 投资企业从被投资企业撤回或减少投资, 其取得的资产中, 相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分, 应确认为股息红利所得; 符合条件的居民企业之间的股息红利免税, 因此应调减应纳税所得额80万元。

综上, 事项(2)应调减应纳税所得额180万元。

干扰选项:

选项A不当选, 未考虑长期股权投资初始投资成本的调整。

选项B不当选, 未考虑撤资行为中确认的股息红利免税。

选项C不当选, 为纯蒙选项。

49-3 斯尔解析 C 选项C当选, 具体过程如下:

(1) 自2019年1月1日至2025年12月31日, 企业通过公益性社会组织或者县级(含)以上人民政府及其组成部门和直属机构, 用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出, 准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除; 但是直接向目标脱贫地区的捐赠, 不能税前扣除, 应纳税调增18万元。

(2) 企业支付的违约金、赔偿金可以税前扣除, 而罚金、罚款、税收滞纳金不得税前扣除。

综上, 事项(4)应调增企业所得税应纳税所得额 $=18 + 6 = 24$ (万元)。

干扰选项:

选项A不当选, 未考虑直接捐赠不得扣除。

选项B不当选, 未考虑税收滞纳金不得税前扣除。

选项D不当选, 误认为违约金不得税前扣除。

49-4 斯尔解析 D 选项D当选, 具体过程如下:

计算业务招待费和广告宣传费的基数, 销售收入 $=13\,200 + 300 + 120 = 13\,620$ (万元)。

(1) 业务招待费未取得合规发票的10万元不能税前扣除, 税法上允许扣除的金额应在以下两个限额中取孰低: 扣除限额 $1 = (80 - 10) \times 60\% = 42$ (万元), 扣除限额 $2 = 13\,620 \times 5\% = 68.1$ (万元), 按规定税前扣除限额为42万元 < 80 万元, 应纳税调增 $= 80 - 42 = 38$ (万元)。



(2) 广告费扣除限额 $=13\,620 \times 15\% = 2\,043$ (万元) $< 2\,400$ 万元, 应纳税调增 $=2\,400 - 2\,043 = 357$ (万元)。

综上, 事项(5)应调增企业所得税应纳税所得额395万元。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 在计算销售收入时, 未考虑业务(1)调增的主营业务收入120万元, 且误将投资收益算入在内。

选项B不当选, 在计算业务招待费扣除限额时, 未考虑未取得合规票据的10万元不得税前扣除。

选项C不当选, 在计算销售收入时, 未考虑业务(1)调增的主营业务收入120万元。

49-5 斯尔解析 CDE 企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金, 同时符合以下条件的, 可以作为不征税收入:

(1) 企业能够提供资金专项用途的资金拨付文件(选项C当选);

(2) 财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或者具体管理要求(选项D当选);

(3) 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算(选项E当选)。

49-6 斯尔解析 C 选项C当选, 具体过程如下:

(1) 2021年调整后的应纳税所得额 $=1\,690 + 18.13 - 180 + 24 + 395 = 1\,947.13$ (万元)。

(2) 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产的专用设备的, 可以按照该专用设备投资额的10%从企业当年的应纳税额中抵免。

因此, 甲企业2021年应纳税额 $=1\,947.13 \times 25\% - 540 \times 10\% = 432.78$ (万元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 未考虑撤资行为中确认的股息红利免税。

选项B不当选, 未考虑长期股权投资初始投资成本的调整。

选项D不当选, 在计算业务招待费扣除限额时, 未考虑未取得合规票据的10万元不得税前扣除。

50-1 斯尔解析 C 选项C当选, 具体过程如下:

(1) 纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的, 在房屋大修期间免征房产税。甲企业房屋改建时间为5个月, 因此大修理期间不免征房产税, 。

(2) 纳税人对原有房屋改、扩建的, 要相应增加房产的原值。

综上, 应缴纳的房产税 $=4\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 5/12 + (4\,000 + 500) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 7/12 = 36.05$ (万元)

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 直接用改建后的房产原值计算了12个月的房产税。

选项B不当选, 误认为房屋大修期间无需缴纳房产税。

选项D不当选, 在计算房产税时房产余值忘记减去扣除比例30%

50-2 斯尔解析 AC 选项A当选、选项B不当选, 企业接收股东划入资产, 凡合同、协议约定作为资本金且会计上已作实际处理, 不计入企业的收入总额。而本题中协议未约定作为资本金处理, 应作为应税收入, 确认应税收入的金额为公允价值339万元(和甲公司正常采购该原材料应付款的金额一致)。

选项C当选、选项DE不当选，由于甲企业取得了该原材料的增值税专用发票，对应的进项税额39万元可以抵扣，因此不应计入原材料的计税基础。

50-3 斯尔解析 D 选项D当选，具体过程如下：

(1) 事项(4)中股票期权，授予时一般不做处理，在等待期会计上确认的成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除；在行权时，上市公司可根据该股票“实际行权时”的公允价值与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，作为当年的工资、薪金支出依法进行税前扣除。

因此，会计上当年确认的成本费用30万元需要调增；员工行权时，应确认的工资薪金支出 $=8 \times 10\,000 \times (14-3) \div 10\,000=88$ （万元），即应纳税所得额调减金额 $=88-30=58$ （万元）。

(2) 事项(5)中，职工福利费扣除限额 $= (2\,600+88) \times 14\%=376.32$ （万元） $<$ 实际发生金额400万元，应调增应纳税所得额 $=400-376.32=23.68$ （万元）。

综上，事项(4)和(5)应调减应纳税所得额 $=58-23.68=34.32$ （万元）。

干扰选项：

选项A不当选，在计算职工福利费的扣除限额时，未考虑股权激励行权时确认的工资、薪金支出。

选项B不当选，在计算职工福利费的扣除限额时，误将58万元作为股权激励行权时确认的工资、薪金支出。

选项C不当选，在计算股权激励应调整的应纳税所得额时，未考虑会计上当年确认的30万元。

50-4 斯尔解析 A 选项A当选，具体过程如下：

(1) 事项(6)，在计算可加计扣除的研发费用基数时，其他相关费用有扣除限额。

其他相关费用限额 $= (200+120+140+80) \div (1-10\%) \times 10\%=60$ （万元），实际发生额70万元 $>$ 限额60万元，应以限额60万元作为其他相关费用加计扣除的金额。

该企业为制造业企业，研发费用加计扣除的比例是100%。

因此，自行研发投入可以加计扣除的金额 $= (200+120+140+80+60) \times 100\%=600$ （万元）。

(2) 事项(7)，医药制造企业，广告费和业务宣传费扣除的比例是30%，因此广宣费扣除限额 $= (主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入) \times 30\% = (12\,000+2\,000) \times 30\%=4\,200$ （万元） $>$ 实际发生额2 200万元，无需纳税调整。

综上，事项(6)和事项(7)应调减应纳税所得额600万元。

干扰选项：

选项B不当选，未考虑其他相关费用的扣除限额。

选项C不当选，误将医药制造企业广告费和业务宣传费的扣除比例用作15%。

选项D不当选，未考虑其他相关费用的扣除限额且误将医药制造企业广告费和业务宣传费的扣除比例用作15%。



50-5 斯尔解析 A 选项A当选，具体过程如下：

(1) 事项(2)中，非货币性资产转让所得，可在不超过5年期限内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，因此，税法上确认的所得为60万元（300万元÷5年）；会计上实际确认的所得为300万元，应纳税调减应纳税所得额240万元。

(2) 事项(8)中，未决诉讼确认的预计负债300万元不得税前扣除，在实际发生时才可税前扣除，应纳税调增应纳税所得额300万元。

(3) 甲公司2021年应纳税所得额=（12 000+2 000+580-5 080-310-3 500-3 300-300-400）-36.05-240+339-58+23.68-600+300=1 418.63（万元）。

干扰选项：

选项B不当选，未考虑事项(2)和事项(8)的纳税调整。

选项C不当选，在计算职工福利费的扣除限额时，未考虑股权激励行权时确认的工资、薪金支出。

选项D不当选，未考虑其他相关费用的扣除限额。

50-6 斯尔解析 B 选项B当选，该企业2019年取得国家高新技术企业资质，高新技术企业资质有效期为3年，因此2021年可以享受15%的优惠税率，应纳税额=1 418.63×15%=212.79（万元）。

干扰选项：

选项A不当选，未考虑高新技术企业15%的税率优惠。

选项C不当选，在计算职工福利费的扣除限额时，未考虑股权激励行权时确认的工资、薪金支出且未考虑高新技术企业15%的税率优惠。

选项D不当选，在计算职工福利费的扣除限额时，未考虑股权激励行权时确认的工资、薪金支出。



应试攻略

(1) 如果题目中没有给出企业自行核算的利润总额，需要根据题干信息一一计算，同时注意是否涉及对会计利润的调整。

(2) 接受政府和股东划入资产，要分情况确定是否作为应税收入。而接受其他非关联方捐赠资产，要在实际接受捐赠的日期作为应税收入。

(3) 读题时一定要确定企业类型，判断其适用的企业所得税税率、广告费和业务宣传费的扣除比例。

第二模块 个人所得税

一、单项选择题

- | | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 51 ▶ D | 52 ▶ A | 53 ▶ B | 54 ▶ D | 55 ▶ A |
| 56 ▶ A | 57 ▶ A | 58 ▶ A | 59 ▶ B | 60 ▶ A |
| 61 ▶ B | 62 ▶ B | 63 ▶ D | 64 ▶ D | 65 ▶ B |
| 66 ▶ B | 67 ▶ D | 68 ▶ A | 69 ▶ D | 70 ▶ D |
| 71 ▶ C | | | | |

二、多项选择题

- | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 72 ▶ ABD | 73 ▶ ACE | 74 ▶ ABCD | 75 ▶ ABCE | 76 ▶ ABCD |
| 77 ▶ ABDE | 78 ▶ BCDE | 79 ▶ BCD | 80 ▶ ABC | 81 ▶ ABE |
| 82 ▶ BCE | 83 ▶ ACE | 84 ▶ ABDE | 85 ▶ BCD | 86 ▶ CD |

三、计算题

- | | | | |
|----------|----------|----------|----------|
| 87-1 ▶ D | 87-2 ▶ D | 87-3 ▶ B | 87-4 ▶ B |
|----------|----------|----------|----------|

四、综合分析题

- | | | | | |
|-------------|----------|----------|----------|----------|
| 88-1 ▶ B | 88-2 ▶ B | 88-3 ▶ C | 88-4 ▶ B | 88-5 ▶ D |
| 88-6 ▶ BCDE | 89-1 ▶ D | 89-2 ▶ B | 89-3 ▶ C | 89-4 ▶ C |
| 89-5 ▶ D | 89-6 ▶ C | 90-1 ▶ A | 90-2 ▶ A | 90-3 ▶ C |
| 90-4 ▶ C | 90-5 ▶ C | 90-6 ▶ C | | |



一、单项选择题

- 51 **斯尔解析** D 选项D当选，在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天的个人，为居民个人。选项D居住时间超过183天，为居民个人。

- 52 **斯尔解析** A 在中国境内无住所且不居住，属于非居民个人，仅就来源于我国境内的所得纳税。

选项A当选，特许权使用费所得，看使用地，该专利权在境内使用，属于来源于我国境内的所得，应向我国缴纳个人所得税。

干扰选项：

选项B不当选，提供劳务所得，看提供劳务地，该个人为境外派出机构提供劳务，提供劳务地在境外，属于来源于我国境外的所得，不应纳税。

选项C不当选，财产出租取得的所得，看财产使用地，该个人将住房出租给境外分支机构，在境外使用，属于来源于我国境外的所得，不应纳税。

选项D不当选，因任职、受雇、履约等提供劳务取得的所得，看提供劳务地，该个人在境外担任职务，属于来源于我国境外的所得，不应纳税。

- 53 **斯尔解析** B 选项B当选，个人独资企业、合伙企业的个人投资者本人及其家庭成员取得企业出资购买的财产，适用“经营所得”项目征税（购买房屋登记在个人名下，同样适用）。

干扰选项：

选项A不当选，个人独资企业和合伙企业，其对外投资分回的利息或者股息、红利，适用“利息、股息、红利所得”项目征税。

选项C不当选，除个人独资企业、合伙企业外的其他企业，个人股东取得企业出资购买的财产，适用“利息、股息、红利所得”项目征税。

选项D不当选，合伙企业的个人投资者对外投资分得的股息、红利，适用“利息、股息、红利所得”项目征税。

- 54 **斯尔解析** D 选项D当选，纳税人赡养一位及以上被赡养人的赡养支出，统一按照以下标准定额扣除：

（1）纳税人为独生子女的，按照每月2 000元进行扣除；

（2）纳税人为非独生子女的，与其与兄弟姐妹分摊每月2 000元的扣除额度，每人分摊的额度不能超过每月1 000元。

被赡养人是指年满60周岁的父母，以及子女“均已去世”的年满60周岁的祖父母、外祖父母。

综上，张某赡养其祖父母不能享受赡养老人的专项附加扣除，赡养父母可以享受的金额最多=1 000×12=12 000（元）。

- 55 **斯尔解析** A 选项A当选，对于子女教育支出，按照每个子女“每月”1 000元的标准定额扣除。徐某夫妇一共2个在中学就读的子女，每月可享受的税前扣除金额为2 000元。

自2022年1月1日起，对于3岁以下婴幼儿照护，父母可以按每个婴幼儿每月1 000元定额扣除。

综上，徐某夫妇每月可享受税前扣除的金额是3 000元。

“赡养老人”专项附加扣除,与赡养老人的人数无关,重点关注是否“独生子女”。

“3岁以下婴幼儿照护”“子女教育”专项附加扣除,与符合条件的子女人数有关。

56 斯尔解析 A 吴某同时满足三个条件:

(1) 上一纳税年度1~12月均在同一单位任职且预扣预缴申报了工资、薪金个人所得税;

(2) 上一年度1~12月工资、薪金收入未超过60 000元;

(3) 本纳税年度自1月起,仍在该单位任职受雇并取得工资、薪金所得。

因此,扣缴义务人在预扣预缴本年度吴某的工资、薪金所得个人所得税时,累计减除费用自1月份起直接按照全年60 000元计算扣除。

2021年1~3月,吴某累计收入不足60 000元,无须预缴税款,选项A当选。

57 斯尔解析 A 对一个纳税年度内首次取得工资、薪金所得的居民个人,扣缴义务人在预扣预缴个人所得税时,可按照5 000元/月乘以纳税人当年截至本月月份数计算累计减除费用。

因此,计算吴某取得的10月工资应预扣预缴的个人所得税时,可减除费用 $5\,000 \times 10 = 50\,000$ (元)。由于截至2022年10月,吴某取得的工资、薪金收入不足50 000元,公司无须为其预扣预缴个人所得税,选项A当选。

58 斯尔解析 A 选项A当选,具体过程如下:

(1) 居民个人负有全球纳税义务,因此境内劳务报酬所得和境外稿酬所得均需纳税。

(2) 劳务报酬收入额=收入 $\times 80\%$;稿酬所得收入额=稿酬 $\times 56\%$ 。

全年应纳税所得额=全年收入额-60 000元-专项扣除-专项附加扣除-依法确定的其他扣除 $=140\,000 \times (1-20\%) + 20\,000 \times (1-20\%) \times 70\% - 60\,000 = 63\,200$ (元),查找七级超额累进税率表(年度表),适用税率为10%、速算扣除数为2 520元。

综上,陶某2021年应纳税额 $=63\,200 \times 10\% - 2\,520 = 3\,800$ (元)。

干扰选项:

选项B不当选,误将取得的收入作为收入额计算纳税。

选项C不当选,未考虑稿酬所得除有20%费用减除外,其收入还减按70%计入收入额。

选项D不当选,误认为来源于境外的稿酬所得无需纳税。

59 斯尔解析 B 选项B当选,具体过程如下:

(1) 保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入,属于劳务报酬所得,以不含增值税的收入减除20%的费用后的余额为收入额,收入额减去展业成本以及附加税费后,并入当年综合所得,计算缴纳个人所得税。



(2) 保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的25%计算。

(3) 收入额=375 000×(1-20%)=300 000(元); 展业成本=300 000×25%=75 000(元); 并入综合所得的金额=300 000-75 000=225 000(元), 查找七级超额累进税率表(年度表), 适用税率为20%、速算扣除数为16 920元。

熟练的话, 可以直接计算并入综合所得的金额=375 000×(1-20%)×(1-25%)=225 000(元)。

综上, 该营销员应缴纳个人所得税=(225 000-60 000)×20%-16 920=16 080(元)。

干扰选项:

选项A不当选, 在计算展业成本时误认为是收入的25%。

选项C不当选, 忘记减除展业成本。

选项D不当选, 忘记减除基本减除费用6万元/年。

60

斯尔解析

A 个体工商户计算经营所得时不得税前扣除的项目:

- (1) 个人所得税税款;
- (2) 税收滞纳金;
- (3) 罚金、罚款和被没收财物的损失;
- (4) 不符合扣除规定的捐赠支出;
- (5) 非广告性质的赞助支出(选项B不当选);
- (6) 用于个人和家庭的支出;
- (7) 与取得生产经营收入无关的其他支出;
- (8) 国家税务总局规定不准扣除的支出。

选项C不当选, 除依照有关规定为特殊工种从业人员支付的人身安全保险费和财政部、国家税务总局规定可以扣除的其他商业保险费外, 业主本人或者为从业人员支付的商业保险费, 不得扣除。

选项A当选、选项D不当选, 业主的工资薪金不得税前扣除, 但为业主缴纳的符合标准的社保公积金可扣除。

61

斯尔解析

B 选项B当选, 具体过程如下:

(1) 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。

(2) 企业年金个人缴费工资计税基数:

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。

本题中, 孙某月平均工资未超过当地当年平均工资的3倍, 故允许扣除的年金=8 000×4%×12=3 840(元)。

干扰选项:

选项A不当选, 误按照孙某2022年当年月平均工资作为计算扣除限额的基数。

选项C不当选, 误按照2022年当地平均工资的3倍作为计算扣除限额的基数。

选项D不当选, 误按照2021年当地平均工资的3倍作为计算扣除限额的基数。

企业为在本企业任职或受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除。

而员工个人支付的企业年金,不超过个人上年平均工资4%的部分,准予扣除。

- 62 **斯尔解析** B 选项B当选,个人发生的公益捐赠支出金额,捐赠股权、房产的,按照个人持有股权、房产的“财产原值”确定;除此外,其他的非货币性资产捐赠,按照非货币性资产的市场价格确定。

- 63 **斯尔解析** D 选项D当选,具体过程如下:
(1) 个人持有上市公司限售股,在解禁前取得的股息、红利,暂减按50%计入应纳税所得额,因此该部分应纳税额=20×50%×20%=2(万元)。
(2) 个人转让限售股,限售股原值不明确的,一律按限售股转让收入的15%核定限售股原值及合理税费,因此转让限售股应纳税额=600×(1-15%)×20%=102(万元)。

综上,方某就该限售股总共应纳税额=2+102=104(万元)。

干扰选项:

选项A不当选,在计算转让限售股应纳税额时,误适用了25%的企业所得税税率。

选项B不当选,在计算转让限售股应纳税额时,误将15%作为了征收率。

选项C不当选,未考虑在限售股解禁前取得股息、红利的,减按50%计入应纳税所得额。

- 64 **斯尔解析** D 选项D当选,具体过程如下:
对个人持有的上市公司限售股,解禁前取得的股息、红利,暂减按50%计入应纳税所得额,适用20%的税率计征个人所得税;解禁后取得的股息、红利,按照适用差别化计税,持股时间自解禁日起计算。

(1) 2020年7月6日取得的股息、红利,属于解禁前取得,暂减按50%计入应纳税所得额,其应纳税额=800×50%×20%=80(万元)。

(2) 2020年11月1日取得的股息、红利,属于解禁后取得,持股期限超过1个月未超过1年,减按50%计入应纳税所得额,其应纳税额=200×50%×20%=20(万元)。

综上,两次股息所得合计应纳税额=80+20=100(万元)。

干扰选项:

选项A不当选,误认为限售股解禁后取得的股息、红利免税。

选项B不当选,误认为限售股解禁后取得的股息、红利全额纳税。

选项C不当选,未考虑持有限售股取得股息、红利的税收优惠。



- 65 **斯尔解析** B 选项A不当选,作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖(竞价)取得的所得,属于提供著作权的使用权所得,应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

选项C不当选,经认定的海外回流文物的财产原值无法确定的,按转让收入的2%征收率计税。

选项D不当选,个人拍卖财产所得,没有税率优惠,按照20%税率计税。

- 66 **斯尔解析** B 选项B当选,个人多次取得同一被投资企业股权,转让部分股权时,采用“加权平均法”确定其股权原值。

- 67 **斯尔解析** D 选项D当选,个人因办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入,不属于免税的离退休工资收入,应按规定计算个人所得税,适用综合所得(年度表)确定税率和速算扣除数。

高先生领取补贴应缴纳个人所得税 = $\{ [(一次性补贴收入 \div 办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数) - 费用扣除标准] \times 适用税率 - 速算扣除数\} \times 办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数 = (160\,000 \div 2 - 60\,000) \times 3\% \times 2 = 1\,200$ (元)。

干扰选项:

选项A不当选,误将全部的补贴收入适用了3%的税率。

选项B不当选,误将补贴全额查找七级超额累进税率表(年度表)计算纳税。

选项C不当选,误将年补贴收入查找七级超额累进税率表(年度表)计算纳税。

- 68 **斯尔解析** A 选项A当选,具体过程如下:

(1) 找税率: $(一次性补贴收入 \div 内退至法定退休年龄的月份数) + 当月工资 - 5\,000 = 120\,000 \div 48 + 4\,500 - 5\,000 = 2\,000$ (元), 查找月度表, 适用3%的税率。

(2) 算税额: 应纳税额 = $(内退补贴 + 当月工资 - 5\,000) \times 适用税率 - 速算扣除数 = (120\,000 \div 48 + 4\,500 - 5\,000) \times 3\% = 3\,585$ (元)。

干扰选项:

选项B不当选, 直接按照内退补贴全额适用3%的税率计算税额。

选项C和选项D为纯蒙选项。

- 69 **斯尔解析** D 选项D当选, 单位按低于购置或建造成本价格出售住房给职工, 职工因此而少支出的差价部分, 符合规定的, 不并入当年综合所得, 以差价收入除以12个月得到的数额, 按照月度税率表确定适用税率和速算扣除数, 单独计算纳税。即:

(1) 找税率: $(175 - 150) \times 10\,000 \div 12 = 20\,833.33$ (元), 查询综合所得月度表, 确定适用税率20%、速算扣除数为1 410元。

(2) 计算税额: 吴某低价购房差价所得应缴纳的个人所得税 = $(175 - 150) \times 10\,000 \times 20\% - 1\,410 = 48\,590$ (元)。

干扰选项:

选项A不当选, 直接用购置价值乘以3%算税额。

选项B不当选, 速算扣除数误用了年度表中20%税率对应的速算扣除数。

选项C不当选, 误用了股权激励的计算方式。

70 **斯尔解析** D 选项D当选, 股票期权到期行权时, 股票的实际购买价(施权价)低于购买日公平市场价(指该股票当日的收盘价)的差额, 应按“工资、薪金所得”适用的规定计算缴纳个人所得税。

(1) 行权时, 应纳税所得额=(行权时股票的每股市价-每股施权价)×股票数量=(10-2)×20 000=160 000(元)。

(2) 查找综合所得税率表(年度表), 适用税率为20%、速算扣除数为16 920元。

即, 张某应纳税额=160 000×20%-16 920=15 080(元)。

干扰选项:

选项A不当选, 误认为行权时无需纳税, 转让时纳税。

选项B不当选, 误将应纳税所得额全额适用了3%税率。

选项C不当选, 在计算应纳税所得额时, 误按照授予日股票市价减去行权价进行计算。

应试攻略

要点1: 张某将行权后的股票再转让时, 适用转让上市公司股票免税的政策。

要点2: 对于股权激励, 需从以下角度进行把握:

(1) 对于取得上市公司的股权激励, 不同股权激励情形应纳税额的计算。

(2) 对于员工取得股权激励的税收优惠:

①税收优惠适用于员工取得期权、限制性股票、股权激励的情形, 股票增值权不适用;

②如实施股权激励的主体为上市公司, 员工在取得时应按“工资、薪金所得”计算应纳税额, 在不超过12个月内递延纳税。如实施股权激励的主体为非上市公司, 员工在取得时可以暂不纳税, 递延至转让该股权时纳税, 适用“财产转让所得”。

71 **斯尔解析** C 选项C当选, 自2021年1月1日起至2022年12月31日止, 个体工商户经营所得年应纳税所得额不超过100万元的部分, 在现行优惠政策基础上, 再减半征收个人所得税。不论何种征收方式, 均可享受该优惠。

甲可以享受的减免税额=(1 000 000×35%-65 500)×(1-50%)=142 250(元)

甲应纳税额=(1 300 000×35%-65 500)-142 250=247 250(元)

干扰选项:

选项A不当选, 误计算为了减免税额。

选项B不当选, 直接应纳税所得额130万元均适用了减半征收的税收优惠。

选项D不当选, 未考虑个体工商户的税收优惠。

二、多项选择题

72 **斯尔解析** ABD 该外籍人员2021年8月至12月31在中国境内居住, 居住时间不满183天, 属于非居民个人, 仅就其来源于中国境内的所得征收个人所得税。



选项AB当选，因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得，故选项A做主题发言取得的劳务报酬所得、选项B任职在中国而取得工资薪金均属于来源于中国境内所得。

选项D当选，许可专利技术取得的所得属于特许权使用费，该特许权在大陆的分支机构使用，属于在中国境内使用而取得的所得。

❓ 干扰选项：

选项C不当选，出租房产给境外的驻该国常设机构，财产不在中国境内使用，不属于境内所得。

选项E不当选，稿酬所得，看支付方所在地，由境外杂志社支付属于境外所得。

73

斯尔解析

ACE

选项A当选，个人独资企业员工为本企业劳动取得的所得，按照“工资、薪金所得”征税。

选项C当选，退休后的再任职收入，按照“工资、薪金所得”征税。

选项E当选，个人因任职、受雇从上市公司取得的股票增值权所得，按照“工资、薪金所得”项目征税。

❓ 干扰选项：

选项B不当选，办理提前退休手续后取得的退休金无须缴纳个人所得税。

选项D不当选，转让限售股的所得，按照“财产转让所得”征税。

74

斯尔解析

ABCD

选项AD当选、E不当选，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，下同），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。

选项B当选，只有符合规定的直系亲属间或直接抚养、赡养义务的抚养人及赡养人无偿受赠房屋，以及依法继承房屋不征收个人所得税，无偿获得房产公司赠与的住房应按照“偶然所得”项目计征个人所得税。

选项C当选，个人为单位或他人提供担保获得收入，按照“偶然所得”项目征税。

75

斯尔解析

ABCE

选项D不当选，利息、股息、红利所得，以支付时取得该项收入为一次。

76

斯尔解析

ABCD

选项ABD当选，保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入，正在接受全日制教育的学生因实习取得的劳务报酬收入，属于“劳务报酬所得”，但是可以按照累计预扣法计算预缴税款。

选项C当选，“工资、薪金所得”应按照累计预扣法预扣预缴税款。

❓ 干扰选项：

选项E不当选，除选项ABD提到的“劳务报酬所得”可以按照累计预扣法预缴税款外，其他“劳务报酬所得”均应按次预缴税款。

77

斯尔解析

ABDE

选项C不当选，同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过48个月。

78

斯尔解析

BCDE

选项A不当选，个人投资者兴办两个或两个以上企业的，其费用扣除标准60 000元/年，由投资者选择在其中一个企业的生产经营所得中扣除。

79 **斯尔解析** BCD 据实扣除的公益性捐赠支出，主要有以下两类：

(1) 个人通过非营利性的社会团体和政府部门对下列机构的捐赠：

- ① 红十字事业；
- ② 公益性青少年活动场所（选项C当选）；
- ③ 福利性、非营利性老年机构；
- ④ 农村义务教育、教育事业；
- ⑤ 向地震灾区的捐赠。

(2) 个人通过下列单位用于公益救助性的捐赠：

中国教育发展基金会（选项B当选）、中国医药卫生事业发展基金会、中国老龄事业发展基金会（选项D当选）、宋庆龄基金会、中华健康快车基金会等多家单位的捐赠。

干扰选项：

选项AE不当选，均适用限额扣除的规定，不超过应纳税所得额30%的部分准予扣除。

80 **斯尔解析** ABC 选项A当选、选项D不当选，个人因离婚办理房屋产权过户手续，不征收个人所得税；但个人转让离婚析产房屋所取得的收入，允许扣除其相应的财产原值和合理费用后，缴纳个人所得税。

选项B当选，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，暂免征收个人所得税，未满足条件应征税。

选项C当选，按照财产转让所得缴纳个人所得税。

干扰选项：

选项E不当选，以下情形的房屋产权无偿赠与，对当事双方不征收个人所得税：

- (1) 房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹。
- (2) 房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与对其承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人。
- (3) 房屋产权所有人死亡，依法取得房屋产权的法定继承人、遗嘱继承人或者受遗赠人。

81 **斯尔解析** ABE 全年一次性奖金，是指行政机关、企事业单位等扣缴义务人根据其全年经济效益和对雇员全年工作业绩的综合考核情况，向雇员发放的一次性奖金。

一次性奖金也包括年终加薪（选项E当选）、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪（选项B当选）和绩效工资（选项A当选）。

干扰选项：

选项CD不当选，这两项应按“工资、薪金所得”单独计税，但不是按照全年一次性奖金的计税方式计算纳税。

82 **斯尔解析** BCE 选项B当选，国债利息、地方政府债券利息、国家发行的金融债券利息收入，免征个税。



选项C当选，证券市场个人投资者取得的证券交易结算资金利息，免征个税。

选项E当选，储蓄存款利息，免征个税。

🔗 干扰选项：

选项A不当选，企业债券利息收入应照常征税，无免税规定。

选项D不当选，铁路债券利息，减半征收，而不是免税。

83

斯尔解析

ACE 选项A当选，个人转让上市公司股票免税（包括新三板挂牌公司非原始股）。

选项CE当选，内地投资者通过沪港通、深港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得，以及香港市场个人投资者买卖A股取得的转让差价所得，均免征个税。

🔗 干扰选项：

选项B不当选，个人转让境内上市公司限售股取得的所得，应按照“财产转让所得”征税。

选项D不当选，个人转让“新三板”挂牌公司原始股取得的所得，应按照“财产转让所得”征税；转让“新三板”挂牌公司非原始股取得的所得，免征个税。

84

斯尔解析

ABDE 选项C不当选，纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的，主管税务机关应采取核定征收方式征收个人所得税。

85

斯尔解析

BCD 有下列情形之一的，纳税人应自行办理纳税申报：

（1）取得综合所得需要办理汇算清缴：

①已预缴税额大于年度汇算应纳税额且申请退税的；

②纳税年度内取得的综合所得收入超过12万元且需要补税金额超过400元的（选项AE不当选）；

（2）取得应税所得，无扣缴义务人的（选项D当选）；

（3）取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款；

（4）取得境外所得（选项C当选）；

（5）因移居境外注销中国户籍；

（6）非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得（选项B当选）。

86

斯尔解析

CD 选项A不当选、选项C当选，科技成果转化取得的股权奖励，自科研机构、高校取得的，取得时暂不征税，递延至转让时，按“财产转让所得”征税；自高新技术企业取得的，单独计算纳税，一次纳税确有困难的可在不超过5个公历年度内（含）分期缴纳。

选项D当选，结合本题记忆并与选项A取得股权奖励进行区分。

🔗 干扰选项：

选项B不当选，个人自“非上市公司”取得的限制性股票等股权激励，符合条件的，经备案，可实行递延纳税政策，于转让该股权时纳税。

选项E不当选，个人技术入股取得股权，符合条件的，可选择适用递延纳税优惠政策，经备案，投资入股当期可暂不纳税，允许递延至转让股权时，按股权转让收入减去技术成果原值和合理税费后的差额计算缴纳所得税，而非免征个人所得税。

三、计算题

87-1 **斯尔解析** D 选项D当选,具体过程如下:

(1) 非居民个人,在一个纳税年度内,在境内累计居住不超过90天的高管人员,其取得由境内雇主支付或者负担的工资、薪金所得应当计算缴纳个人所得税;

(2) 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、洗衣费暂免征收个人所得税,但是以现金方式取得的餐补应并入工资薪金所得中征税;

(3) 非居民个人取得工资薪金的,应纳税所得额在计算时应减除5 000元/月。

综上,小丁1月工薪收入应缴纳个人所得税= $(50\,000 + 10\,000 - 5\,000) \times 30\% - 4\,410 = 12\,090$ (元)。

干扰选项:

选项A不当选,直接拿应税工资50 000元计算税额。

选项B不当选,忘记减除基本减除费用5 000元。

选项C不当选,误将实报实销的补贴也计入当月的应纳税所得额。

87-2 **斯尔解析** D 非居民个人,在一个纳税年度内,在境内累计居住不超过90天的高管人员,其取得由境内雇主支付或者负担的工资、薪金所得应当计算缴纳个人所得税;不是由境内雇主支付或者负担的工资、薪金所得,不缴纳个人所得税。

因此,小丁三月份由境内雇主支付的工资、薪金40 000元,应全额缴纳个人所得税。即,应缴纳个人所得税= $(40\,000 - 5\,000) \times 25\% - 2\,660 = 6\,090$ (元),选项D当选。

干扰选项:

选项A不当选,忘记减除基本减除费用5 000元。

选项B不当选,未考虑小丁是高管,境内雇主支付的部分均纳税。

选项C不当选,未考虑小丁是高管,且忘记减除基本减除费用5 000元。

87-3 **斯尔解析** B 选项B当选,具体过程如下:

(1) 非居民个人一个月内取得股权激励所得,不与当月其他工资、薪金合并,按6个月分摊计税,单独适用七级超额累进税率月度表,不得减除费用。

(2) 小丁股票期权行权确认的应纳税所得额= $(37 - 1) \times 1\,000 = 36\,000$ (元),分摊至6个月,每月金额为6 000元,适用税率10%、速算扣除数为210元。

综上,小丁股票期权行权所得应纳税额= $(6\,000 \times 10\% - 210) \times 6 = 2\,340$ (元)。

干扰选项:

选项A不当选,在计算月税额时,误减除了基本减除费用5 000元。

选项C不当选,误用月度表找税率后,用股权激励所得全额计算税额。

选项D不当选,误适用了居民个人股权激励的计算方式。

87-4 **斯尔解析** B 选项B当选,具体过程如下:

(1) 由境内单位支付的稿酬应属于来源于我国境内的所得,需缴纳个人所得税。

(2) 非居民个人稿酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额,稿酬所得的收入额再减按70%计算,应纳税所得额= $30\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% = 16\,800$ (元)。



(3) 非居民个人取得稿酬所得同样适用七级超额累进税率(月度表)。

综上, 小丁稿酬所得应缴纳的个人所得税 $=16\,800 \times 20\% - 1\,410 = 1\,950$ (元)。

🔗 干扰选项:

选项A不当选, 误认为自境内公司取得的稿酬无需纳税。

选项C不当选, 误适用了全年综合所得税率表。

选项D不当选, 误适用了居民个人稿酬所得预扣预缴的计算方式。

四、综合分析题

88-1 斯尔解析 B 选项B当选, 本题跨税种考查从租计征房产税的计算。

(1) 对个人出租住房, 不区分实际用途, 均按4%的税率征收房产税。

(2) 出租、出借房产, 自交付出租、出借房产之次月起计征房产税, 2月28日交付房租, 因此2021年需要从租计征10个月的房产税。

(3) 个人拥有的非营业用的房产, 免征房产税。

综上, 赵某2021年出租住房应缴纳房产税 $=5\,000 \times 4\% \times 10 = 2\,000$ (元)。

🔗 干扰选项:

选项A不当选, 误认为本年有9个月份缴纳房产税。

选项C不当选, 未考虑个人出租住房房产税的税收优惠。

选项D不当选, 未考虑个人非营业用房产免税的规定。

88-2 斯尔解析 B 选项B当选, 个人出租财产取得的财产租赁收入, 在计算缴纳个人所得税时, 应依次扣除以下费用:

(1) 财产租赁过程中缴纳的税费(本题中房产税可扣除)。

(2) 向出租方支付的租金(适用于转租)。

(3) 由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用(每次800元为限)。

(4) 税法规定的费用扣除标准(800元或20%。本题每月收入超过4 000元, 扣除20%费用)。

对个人按市场价格出租住房取得的所得, 减按10%的税率征收个人所得税。

综上, 赵某2021年出租住房应缴纳个人所得税 $= (5\,000 - 5\,000 \times 4\%) \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 10 = 3\,840$ (元)。

🔗 干扰选项:

选项A不当选, 未考虑房产税的扣除, 且未考虑到个人出租住房的税收优惠。

选项C不当选, 未考虑个人出租住房的税收优惠。

选项D不当选, 未考虑房产税的扣除。

88-3 斯尔解析 C 选项C当选, 计算全年综合所得收入额时, 工资薪金收入100%计入, 劳务报酬及特许权使用费扣除20%费用, 稿酬所得扣除20%费用后再减按70%计入收入额, 故赵某2021年综合所得的计税收入额 $= 20\,000 \times 12 + 10\,000 \times (1 - 20\%) + 5\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 2\,000 \times (1 - 20\%) = 252\,400$ (元)。

🔗 干扰选项:

选项A不当选, 误将全部收入作为收入额。

选项B不当选, 未考虑稿酬所得扣除20%费用后再减按70%计入收入额的规定。

选项D不当选, 误将特许权使用费所得也减按70%计入收入额。

88-4 斯尔解析 B 选项B当选，具体过程如下：

(1) 工资、薪金所得预扣预缴应纳税所得额=20 000×12-60 000-4 000×12-3 000×12=96 000(元)。

工资、薪金所得应预扣预缴税款=96 000×10%-2 520=7 080(元)

(2) 居民个人取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的，计算预扣预缴应纳税所得额时，每次收入不超过4 000元的，减除费用800元；每次收入4 000元以上的，减除费用为收入的20%；稿酬所得的收入额再减按70%计算，按预扣预缴率计算预扣预缴税额。需要注意预扣率的差异：劳务报酬适用三级超额累进税率；稿酬所得和特许权使用费所得，适用20%税率。

(3) 题目已知发生的公益捐赠支出，选择在汇算清缴时扣除。

劳务报酬所得应预扣预缴税款=10 000×(1-20%)×20%=1 600(元)

稿酬所得应预扣预缴税款=5 000×(1-20%)×70%×20%=560(元)

特许权使用费所得应预扣预缴税款=(2 000-800)×20%=240(元)

综上，赵某2021年综合所得应预扣预缴税款=7 080+1 600+560+240=9 480(元)。

干扰选项：

选项A不当选，误将捐赠支出金额从工资薪金预扣预缴应纳税所得额中减除。

选项C不当选，未考虑每次收入不超过4 000元的，减除费用800元。

选项D不当选，未考虑稿酬所得的收入额再减按70%计算的规定。

88-5 斯尔解析 D 选项D当选，通过市民政局捐给农村义务教育的捐赠支出可以

税前全额扣除，无须计算扣除限额，赵某选择在综合所得年度汇算清缴时扣除，故赵某2021年综合所得应缴纳个人所得税=(252 400-60 000-4 000×12-3 000×12-8 000)×10%-2 520=7 520(元)。

干扰选项：

选项A不当选，误用第(3)问选项A计算得出。

选项B不当选，误用第(3)问选项B计算得出。

选项C不当选，误用第(3)问选项D计算得出。

88-6 斯尔解析 BCDE

选项A不当选，纳税人可以委托扣缴义务人或其他单位和个人办理汇算清缴。

89-1 斯尔解析 D 选项D当选，具体过程如下：

(1) “3岁以下婴幼儿照护”专项附加扣除自2022年1月1日起实施，因此2021年孙某不能享受该专项附加扣除。

(2) 孙某的儿子正在读小学，且专项附加扣除均由其100%享受，因此孙某每月可以扣除1 000元。

(3) 单位统一为员工购买符合规定的商业健康保险产品的支出，单位负担部分应实名计入个人工资薪金，视同个人购买，在200元/月的限额内进行扣除。

综上，孙某在甲公司累计应纳税所得额=累计收入-累计减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除=15 000×10-5 000×10-3 000×10-1 000×10+500×10-200×10=63 000(元)，适用税率10%、速算扣除数2 520元。



累计预扣预缴税额=累计应纳税所得额×适用税率-速算扣除数=63 000×10%-2 520=3 780(元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选,误认为2021年可以享受“3岁以下婴幼儿照护”专项附加扣除。

选项B不当选,单位为其缴纳的商业健康保险,直接按照500元/月进行扣除。

选项C不当选,未考虑单位负担商业健康保险应实名计入个人工资薪金。

89-2 斯尔解析 B 选项B当选,具体过程如下:

(1)工资、薪金所得在预扣预缴税款时,累计收入、累计减除费用、累计专项附加扣除均按照纳税人“在本单位任职受雇月份数”计算。

(2)题干中未提及乙公司为其购买商业健康保险,因此无需考虑。

综上,12月份乙公司预扣预缴应纳税所得额=累计收入-累计减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除=25 000-5 000-5 000-1 000=14 000(元)。

12月份应预扣预缴税额=14 000×3%=420(元)

❓ 干扰选项:

选项A不当选,误将累计减除费用、累计专项附加扣除按照“截至本月月份数”计算。

选项C不当选,直接将年终奖计入当月工资一起计税。

选项D不当选,未仔细读题,误认为乙公司也为孙某按照500元每月购买了商业健康保险。

89-3 斯尔解析 C 全年应纳税所得额=累计收入-累计减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除=(15 000×10+25 000)-60 000-(3 000×10+5 000)-1 000×12+(500×10-200×10)=71 000(元)

全年应纳税额=71 000×10%-2 520=4 580(元),选项C当选。

❓ 干扰选项:

选项A不当选,误认为2021年可以享受“3岁以下婴幼儿照护”专项附加扣除。

选项B不当选,未考虑单位负担商业健康保险应实名计入个人工资薪金。

选项D不当选,直接用甲公司累计应纳税所得额和乙公司累计应纳税所得额之和作为全年应纳税所得额进行计算(因本题中孙某11月份没有工作,其基本减除费用和专项附加扣除在11月份均未扣除,因此直接相加计算的结果是错误的)。

89-4 斯尔解析 C 选项A不当选,对于年终奖,孙某可以选择单独计税,也可以选择将其并入综合所得,一并计税。

(1)选择单独计税:

7 000÷12=583.33(元),查综合所得税率表(月度表),适用税率为3%,即年终奖应纳税额=7 000×3%=210(元),选项C当选。

(2)选择并入综合所得合并计税:

全年应纳税所得额=71 000+7 000=78 000(元)

综合所得全年应纳税额=78 000×10%-2 520=5 280(元)

❓ 干扰选项:

选项B不当选,误认为2021年可以享受“3岁以下婴幼儿照护”专项附加扣除。

89-5 斯尔解析 D 选项D不当选,具体过程如下:

(1) 居民个人取得股票期权,按规定应按工资、薪金所得计算纳税的,不并入当年综合所得,全额单独适用综合所得税率表(年度表)计算纳税。

计算公式为:应纳税额=股权激励收入×适用税率-速算扣除数。

(2) 居民个人一个纳税年度内取得两次以上(含两次)股权激励的,应合并按上述规定计算纳税。

孙某两次股权激励的应纳税所得额=6 000×(10-5)+4 000×(12-5)=58 000(元)

应纳税额=58 000×10%-2 520=3 280(元)

干扰选项:

选项A不当选,只计算了第一次行权时的应纳税额。

选项B不当选,误计算为第二次股权激励应缴纳的税款,画蛇添足。

选项C不当选,未将两次股权激励合并计算。

89-6 斯尔解析 C 转让债券应采用“加权平均法”确定其应予减除的财产原值和

合理费用。公式为:一次卖出债券应扣除的买价及费用=购进的同一类债券的买入价和买进过程中缴纳的税费总和÷购进该类债券数量之和×卖出的该类债券的数量+允许扣除的卖出该债券过程中缴纳的税费

卖出债券应扣除的买价及费用=(20 000×5+1 000)÷20 000×10 000+700=51 200(元)

孙某转让债券所得应纳个人所得税=(10 000×7-51 200)×20%=3 760(元),选项C当选。

干扰选项:

选项A不当选,未考虑买入过程中缴纳的税费应计入原值中按比例扣除。

选项B不当选,未考虑买入和卖出过程中缴纳的税费。

选项D不当选,误将购入债券时缴纳的税费全额作了扣除。

90-1 斯尔解析 A 累计预扣预缴应纳税所得额=累计收入-累计减除费用-累计专

项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除=12 000×12-60 000-2 200×12=57 600(元),适用10%税率、速算扣除数2 520元。

应纳税额=57 600×10%-2 520=3 240(元),选项A当选。

干扰选项:

选项B不当选,误适用了3%税率。

选项C不当选,未减除累计专项扣除。

选项D不当选,未减除基本减除费用6万元/年。

90-2 斯尔解析 A 王先生全年境内外合并综合所得的收入额=12 000×12+

20 000×(1-20%)=160 000(元)

境内外合并综合所得应纳税额=(160 000-60 000-2 200×12)×10%-2 520=4 840(元)

来源于M国综合所得的抵免限额=4 840×[20 000×(1-20%)÷160 000]=484(元),选项A当选。



❓ 干扰选项:

选项B不当选, 在计算劳务报酬所得的收入额时未乘以80%。

选项C不当选, 未减除基本减除费用6万元/年。

选项D不当选, 在计算M国综合所得的抵免限额时, 误用劳务报酬所得的收入额占总应纳税所得额的比例分摊了总税款。

90-3

斯尔解析

C 选项C当选, 具体过程如下:

(1) 合伙企业的合伙人以合伙企业的生产经营所得(包括分配给合伙人的所得和企业当年留存的所得)按照比例分配后确定应纳税所得额, 因此, 应以80万元作为从合伙企业取得的经营所得。

(2) 向农村义务教育地区的捐赠可以全额在税前扣除。

综上, 境内外经营所得应纳税所得额 $= (80+35-40) \times 10\,000 = 750\,000$ (元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 在计算境内经营所得时未考虑企业当年留存的所得。

选项B不当选, 误按照经营所得应纳税所得额的30%计算捐赠支出限额且在计算境内经营所得时未考虑企业当年留存的所得。

选项D不当选, 误按照经营所得应纳税所得额的30%计算捐赠支出限额。

90-4

斯尔解析

C 境内外合并经营所得应纳税额 $= 750\,000 \times 35\% - 65\,500 = 197\,000$ (元)

来源于M国经营所得的抵免限额 $= 197\,000 \times (350\,000 \div 750\,000) = 91\,933.33$ (元), 选项C当选。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 在计算抵免限额时, 误用境外经营所得应纳税所得额占扣除捐赠前的合并经营所得分摊了总税款 $(197\,000 \times 350\,000 \div 115\,0\,000)$ 。

选项B不当选, 在计算境内经营所得时未考虑企业当年留存的所得。

选项D不当选, 误按照经营所得应纳税所得额的30%计算捐赠支出限额。

90-5

斯尔解析

C 来源于M国财产转让所得的应纳税所得额 $= 56\,000 - 3\,000 = 53\,000$ (元)

抵免限额 $= 53\,000 \times 20\% = 10\,600$ (元), 选项C当选。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 误适用10%的税率。

选项B不当选, 误将股权转让收入全额作为应纳税所得额, 且适用10%的税率。

选项D不当选, 误将股权转让收入全额作为应纳税所得额。

90-6

斯尔解析

C 来源于M国全部所得的抵免限额 $= 484 + 91\,933.33 + 10\,600 = 103\,017.33$ (元)。

在M国实际被代扣代缴的个人所得税税款 $= 3\,200 + 16\,800 + 5\,300 = 25\,300$ (元), 小于抵免限额。王先生应该在中国缴纳差额的部分 $= 103\,017.33 - 25\,300 = 77\,717.33$ (元), 选项C当选。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 在计算经营所得抵免限额时, 误用第(4)问选项A结果。

选项B不当选, 在计算经营所得抵免限额时, 误用第(4)问选项B结果。

选项D不当选, 误采取了分国分项的计算方式。

第三模块 其他税种

一、单项选择题

- | | | | | |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 91 ▶ A | 92 ▶ C | 93 ▶ D | 94 ▶ B | 95 ▶ C |
| 96 ▶ D | 97 ▶ B | 98 ▶ B | 99 ▶ A | 100 ▶ A |
| 101 ▶ D | 102 ▶ D | 103 ▶ D | 104 ▶ A | 105 ▶ B |
| 106 ▶ D | 107 ▶ B | 108 ▶ A | | |

二、多项选择题

- | | | | | |
|------------|------------|------------|-----------|------------|
| 109 ▶ BCDE | 110 ▶ ACDE | 111 ▶ ADE | 112 ▶ CDE | 113 ▶ CDE |
| 114 ▶ ABDE | 115 ▶ CE | 116 ▶ ABDE | 117 ▶ AD | 118 ▶ AC |
| 119 ▶ ACE | 120 ▶ ABDE | 121 ▶ ABCD | 122 ▶ AB | 123 ▶ BDE |
| 124 ▶ BE | 125 ▶ BCE | 126 ▶ ABCE | 127 ▶ AD | 128 ▶ BCDE |

三、计算题

- | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 129-1 ▶ B | 129-2 ▶ B | 129-3 ▶ B | 129-4 ▶ A | 130-1 ▶ D |
| 130-2 ▶ D | 130-3 ▶ A | 130-4 ▶ C | | |

一、单项选择题

- 91 斯尔解析 A 选项A当选, 出版单位与发行单位之间订立的图书、报纸、音像制品的应税凭证应缴纳印花税, 而订阅单位和个人签订的合同无须缴纳印花税。



❓ 干扰选项:

选项B不当选, 借款合同, 包括银行及其他金融组织和借款人所签订的借款合同, 但银行同业拆借款合同不缴纳印花税。

选项C不当选, 无息或者贴息借款合同免征印花税。

选项D不当选, 电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税。

- 92 **斯尔解析** C 选项C当选, 在国外书立、领受, 但在国内使用的应税凭证的单位和个人, 为印花税的纳税人。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 立合同人是印花税的纳税义务人, 合同的当事人, 指对凭证有直接权利义务关系的单位和个人, 但不包括合同的担保人、证人、鉴定人。

选项B不当选, 发电厂与电网之间、电网与电网之间的购售电合同, 属于买卖合同, 应缴纳印花税, 但是电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税。

选项D不当选, 土地管理局不属于印花税的纳税人, 且在新的印花税法下, 土地使用证无需缴纳印花税。

- 93 **斯尔解析** D 选项D当选, 印花税法中, 未按期兑现合同亦应贴花; 融资租赁合同的计税依据为收取或支付的租金。

小斯公司上述行为应缴纳印花税 = $2\,000 \times 0.3\% \times 10\,000 + 2\,100 \times 0.05\% \times 10\,000 = 7\,050$ (元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 误将买卖合同的税率适用为0.03%且融资租赁合同的税率误认为是0.1%。

选项B不当选, 误将融资租赁合同的印花税适用为万分之0.05。

选项C不当选, 误认为作废合同无需缴纳印花税。

- 94 **斯尔解析** B 选项B当选, 房屋所有权转让, 以合同约定的房屋价款作为计税依据, 适用0.5%的税率。资金账簿, 以增资金额作为计税依据, 适用0.25%的税率。因此, 子公司应缴纳的印花税 = $1\,000 \times 0.5\% + 1\,000 \times 0.25\% = 0.75$ (万元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 误将房屋原值作为计税依据。

选项C不当选, 未计算资金账簿应缴纳的印花税。

选项D不当选, 未计算产权转移书据应缴纳的印花税。

- 95 **斯尔解析** C 选项C当选, 个人出租住房减按4%的税率计征房产税。张某2021年应缴纳房产税 = $60 \times 4\% \times 12 = 28.8$ (万元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 未考虑个人出租住房4%的税收优惠。

选项B不当选, 误将税率认为是1.2%。

选项D不当选, 误计算了两年的房产税。

- 96 **斯尔解析** D 选项D当选, 对于投资联营的房产, 只收取固定收入, 不承担联营风险的, 应从租计征。

纳税人出租、出借房产, 纳税义务发生时间自交付出租、出借房产之次月起。

故2022年1~4月份甲公司应从价计征, 5~12月份从租计征。

综上, 应纳房产税=500×(1-20%)×1.2%×4/12+1.5×8×12%=3.04(万元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 在计算从价计征的应纳税额时, 误以减除折旧后的金额计算。

选项B不当选, 全年均适用了房产税从租计征的计算方式。

选项C不当选, 出租房产的纳税义务发生时间判断错误。

97

斯尔解析

B 选项B当选, 具体过程如下:

(1) 露天泳池不属于房产税的征税对象, 支出500万元无须缴纳房产税。

(2) 纳税人对原有房屋进行改建、扩建的, 要相应增加房屋的原值, 故支出500万元新增中央空调系统需要缴纳房产税; 对更换房屋附属设备和配套设施的, 在将其价值计入房产原值时, 可扣减原来相应设备和设施的价值, 因此支付500万元安装智能照明系统、扣减拆除200万元的照明设施的价值后, 以300万元计入房产原值。

综上, 2021年该会所应缴纳房产税=[5 000+500+(500-200)]×(1-30%)×1.2%=48.72(万元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 直接将5 000万元作为房产原值, 未考虑改扩建费用。

选项C不当选, 拆除200万元的照明设施未扣减房屋原值。

选项D不当选, 将露天泳池的支出500万元误计入房屋原值中。

98

斯尔解析

B 选项B当选, 具体过程如下:

(1) 对于与地上房屋相连的地下建筑, 例如地下室、地下停车场等, 应与地上房屋视为一个整体, 按照地上房屋的规定计征房产税。

(2) 自行新建房屋用于生产经营, 纳税义务发生时间为建成之次月, 因此从3月份开始计算房产税。

综上, 应缴纳的房产税=6 000×(1-30%)×1.2%×10/12=42(万元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 误将地下储藏室按照独立建筑物计算纳税。

选项C不当选, 误将地下储藏室按照独立建筑物计算纳税且纳税义务发生时间判断错误。

选项D不当选, 纳税义务发生时间误认为是建成当月。

99

斯尔解析

A 选项B不当选, 对房地产开发企业建造的商品房, 在出售前不征收房产税; 但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

选项C不当选, 经有关部门鉴定, 对毁损不堪居住的房屋和危险房屋, 在“停止使用”后, 可免征房产税。

选项D不当选, 公园、名胜古迹中附设的营业单位, 如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等所使用的房产及出租的房产, 应征收房产税。

100

斯尔解析

A 选项A当选, 购置新建商品房, 城镇土地使用税的纳税义务发生时间为房屋交付使用之次月。

101

斯尔解析

D 选项A不当选, 纳税人新征用的非耕地, 自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税。



选项B不当选，纳税人新征用的土地，必须于批准新征用之日起30日内申报登记。

选项C不当选，城镇土地使用税按年计算，分期缴纳；缴纳期限由省、自治区、直辖市人民政府确定（非市级人民政府）。

- 102 **斯尔解析** D 选项D当选，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。

？干扰选项：

选项ABC不当选，均属于军事设施占用耕地，免征耕地占用税。

- 103 **斯尔解析** D 选项D当选，承受荒山、荒地、荒滩土地使用权用于农、林、牧、渔业生产免征契税，用于房地产开发应照章纳税。

？干扰选项：

选项ABC不当选，均免征契税。

- 104 **斯尔解析** A 选项A当选，土地使用权出让的，计税依据包含土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、征收补偿费、城市基础设施配套费、实物配建房屋等应交付的货币以及实物、其他经济利益对应的价款。

？干扰选项：

选项B不当选，承受已装修房屋的，装修费用应计入总价款。

选项C不当选，土地使用权互换、房屋互换，由支付差价的一方缴纳契税；而房车互换，取得房屋的一方应按照合同约定的应付金额缴纳契税。

选项D不当选，由征收机关参照市场价格核定。

- 105 **斯尔解析** B 选项B当选，房屋附属设施与房屋为同一不动产单元的，契税的计税依据为承受方应交付的总价款（与房屋统一计价），适用房屋的税率；房屋附属设施与房屋为不同不动产单元的，计税依据为转移合同确定的成交价格，单独计税。

- 106 **斯尔解析** D 选项A不当选，契税在土地、房屋所在地的征收机关缴纳。
选项B不当选，缴纳契税后，纳税人在依法办理土地、房屋权属前或办理后，发生特定情形可申请退税（法院裁决转让行为无效、容积率调整或实际交付面积小于合同约定）。
选项C不当选，契税的纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天。

- 107 **斯尔解析** B 选项AC不当选，拖船、非机动驳船按照机动船舶税额的50%计算车船税。

选项D不当选，整备质量、净吨位、艇身长度等计税单位，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。计算得出的应纳税额小数点后超过两位的可四舍五入保留两位小数。注意，可以四舍五入的是应纳税额，而不是车船税的计税依据。

108 **斯尔解析** A 选项A当选,具体过程如下:

(1) 纯电动乘用车不属于车船税征税范围;

(2) 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。

综上,该公司应缴纳车船税= $(6-2) \times 360 + 2\,000 \times 0.67 \times 4 \times 4 \times 50\% = 12\,160$ (元)。

干扰选项:

选项B不当选,既未考虑纯电动乘用车不属于车船税征税范围,也未考虑拖船的税收优惠。

选项C不当选,未考虑千瓦和净吨位的换算。

选项D不当选,未考虑纯电动乘用车不属于车船税征税范围。

二、多项选择题

109 **斯尔解析** BCDE 选项B当选,无息、贴息贷款合同免征印花税。

选项C当选,军事货物运输、抢险救灾物资运输免征印花税。

选项D当选,已缴纳印花税的凭证副本、抄本免征印花税。

选项E当选,财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位(扶养孤老伤残)、学校所立的书据免征印花税。

干扰选项:

选项A不当选,货物运输合同照章纳税,但军事货物运输、抢险救灾物资运输免征印花税。

110 **斯尔解析** ACDE 选项B不当选,专利申请转让合同、非专利技术转让合同,按“技术合同”计征印花税。

111 **斯尔解析** ADE 选项A当选,合同修改后金额增加的,增加部分应贴花;但是对已履行并贴花的合同,所载金额与合同履行后实际结算金额不一致的,只要双方未修改合同金额,一般不再办理完税手续。

选项E当选,对技术开发合同,只就合同所载的报酬金额计税,研究开发经费不作为计税依据;但对合同约定按研究开发经费一定比例作为报酬的,应按一定比例的报酬金额贴花。

干扰选项:

选项B不当选,从价计税的合同,合同中所载金额和增值税分开注明的,按不含增值税的合同金额确定计税依据。

选项C不当选,货物运输合同的计税依据为运输费金额,不包含保险费金额。

112 **斯尔解析** CDE 选项A不当选,财产所有人将财产赠与企业的行为应照章纳税;而将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据是免税的。

选项B不当选,多贴的印花税额不得申请退税。

113 **斯尔解析** CDE 选项A不当选,租赁合同约定有免收租金期限的出租房产,免收租金期间由产权所有人按照房产余值缴纳房产税。



选项B不当选，融资租赁的房产，由承租人自租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税；合同未约定开始日的，由承租人自合同签订的下月起依照房产余值缴纳房产税。

- 114 斯尔解析 ABDE 选项C不当选，因房屋大修导致连续停用“半年”以上，大修期间免征。

- 115 斯尔解析 CE 选项A不当选，将原有房产用于生产经营的，从生产经营“之月”起计征房产税，而非“次月”。

选项B不当选，纳税人购置新建商品房，自房屋“交付使用”之次月起纳税。

选项D不当选，房地产开发企业自行开发的房地产项目，自用、出租、出借时才产生房产税纳税义务。

- 116 斯尔解析 ABDE 选项C不当选，土地使用权出租的，以出租人为纳税人。

- 117 斯尔解析 AD 选项B不当选，直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，免征城镇土地使用税；而农副产品加工厂占地和从事农、林、牧、渔业生产单位的生活办公用地，照常征收。

选项C不当选，免税单位无偿使用纳税单位的土地，免税；纳税单位无偿使用免税单位的土地，征税；共同使用，对纳税单位按所占面积比例征税。

选项E不当选，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%的税额幅度内减征城镇土地使用税，而不是免税。

- 118 斯尔解析 AC 选项AC当选，学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地免征耕地占用税。

干扰选项：

选项B不当选，应缴纳耕地占用税。

选项D不当选，建设铁路设施占用耕地减按每平方米2元计税。

选项E不当选，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。注意区分，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。

- 119 斯尔解析 ACE 选项B不当选，因建设项目施工或者地质勘察临时占用耕地，应缴纳耕地占用税；纳税人在批准临时占用耕地期满之日起1年内依法复垦的，退还已缴纳的耕地占用税。

选项D不当选，耕地占用税采用地区差别“定额”税率，而非比例税率。

- 120 斯尔解析 ABDE 选项C不当选，纳税人应自纳税义务发生之日起30日内申报纳税。

- 121 斯尔解析 ABCD 选项E不当选，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。

- 122 斯尔解析 AB 选项A当选、选项CDE不当选，契税是向产权承受人征收的一种税，所以乙企业将房屋“换出”，作为出售方不需要缴纳契税，丙企业作为产权承受方应缴纳契税，按应付的货币、实物、无形资产或其他经济利益对应的价款作为计税依据缴纳契税，故丙企业应以2 500万元（抵债的2 400万元和货币100万元）为计税依据计算缴纳契税。

选项B当选，甲企业以自有厂房投资于乙企业，由产权承受方乙企业按照房屋权属转移合同确定的成交价格2 500万元缴纳契税，转让方甲企业不缴纳契税。

- 123 **斯尔解析** BDE 选项A不当选，已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不需要重新纳税。

选项C不当选，拖船按照机动船舶税额的50%计算应纳税额。

- 124 **斯尔解析** BE 选项B当选，拖船、非机动驳船以船舶税额的50%计算征收。选项E当选，纯电动乘用车不属于车船税征税范围。

干扰选项：

选项AD不当选，游艇按照艇身长度每米征收车船税、商用货车按整备质量每吨作为计税单位。

选项C不当选，货车包括半挂牵引车、三轮汽车和低速载货汽车等，三轮车属于车船税的征税范围；而拖拉机不属于车船税的征税范围。

- 125 **斯尔解析** BCE 选项BCD当选，新能源汽车免税，具体指纯电动商用车、插电式混合动力汽车、燃料电池商用车。

干扰选项：

选项A不当选，纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围。

选项D不当选，应正常征税。

- 126 **斯尔解析** ABCE 选项D不当选，车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。纳税年度为公历1月1日至12月31日。

- 127 **斯尔解析** AD 选项B不当选，机动船舶正常纳税，没有免税的优惠。选项C不当选，非机动驳船按相同净吨位船舶税率的50%计征税款，不免征。选项E不当选，吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶免税，24小时后上下货的船舶征税。

- 128 **斯尔解析** BCDE 选项A不当选，纳税人发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起3年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息。

三、计算题

- 129-1 **斯尔解析** B 以协议方式出让的，其契税计税价格为成交价格。成交价格包括土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、征收补偿费、城市基础设施配套费、实物配建房屋等应交付的货币以及实物、其他经济利益对应的价款。

该企业受让土地使用权，应缴纳契税=（15 000+3 000+2 000）×4%=800（万元），选项B当选。

提示：购入土地用于农产品批发用房建设无契税税收优惠。

- 129-2 **斯尔解析** B 选项B当选，具体过程如下：
（1）土地出让合同应按“产权转移书据”缴纳印花税，以所载金额为计税依据，适用税率0.5‰，应纳印花税=（15 000+3 000+2 000）×0.5‰×10 000=100 000（元）。



(2) 建设工程合同, 计税依据为价款金额, 适用税率0.3‰, 应纳印花税= $40\,000 \times 0.3‰ \times 10\,000 = 120\,000$ (元)。

(3) 房屋租赁合同, 计税依据为租赁金额 (租金收入), 适用税率1‰, 应纳印花税= $4\,000 \times 1‰ \times 10\,000 = 40\,000$ (元)。

综上, 该企业2021年涉及的相关业务应缴纳印花税= $100\,000 + 120\,000 + 40\,000 = 260\,000$ (元)。

❓ 干扰选项:

选项A不当选, 未考虑房屋租赁合同应缴纳的印花税。

选项C不当选, 未考虑土地出让合同应缴纳的印花税。

选项D不当选, 误认为土地出让合同的印花税计税依据仅包含土地出让金。

129-3 斯尔解析 B 选项B当选, 具体过程如下:

(1) 以出让或转让方式有偿取得土地使用权的, 应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税; 合同未约定交付土地时间的, 由受让方从合同签订的次月起缴纳城镇土地使用税, 故应自2021年4月起缴纳城镇土地使用税。

(2) 自2019年1月1日至2023年12月31日, 对农产品批发市场、农贸市场 (包括自有和承租) 专门用于经营农产品的土地, 暂免征收城镇土地使用税。

综上, 该企业2021年应缴纳城镇土地使用税= $2 \times 8 \times 9/12 = 12$ (万元)。

❓ 干扰选项:

选项AC不当选, 纳税义务发生时间判断错误。

选项D不当选, 未考虑年月换算。

129-4 斯尔解析 A 自2019年1月1日至2023年12月31日, 对农产品批发市场、农贸市场 (包括自有和承租) 专门用于经营农产品的房产, 暂免征收房产税。因此, 该企业仅需就办公用房自办理验收手续之次月起、从价计征缴纳房产税。

2021年应缴纳房产税= $8\,320 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 3/12 = 17.47$ (万元), 选项A当选。

❓ 干扰选项:

选项B不当选, 未考虑年月换算。

选项C不当选, 误认为农产品批发市场的房产税减半征收, 按照从价计征的方式减按50%计算了房产税。

选项D不当选, 纳税义务发生时间判断错误。

130-1 斯尔解析 D 选项D当选, 物流公司征用耕地无税收优惠, 应缴纳耕地占用税=应纳税土地面积 (平方米) \times 适用税额= $20\,000 \times 20 \div 10\,000 = 40$ (万元)。

130-2 斯尔解析 D 以协议方式出让的, 其契税计税价格为成交价格。成交价格包括土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、征收补偿费、城市基础设施配套费、实物配建房屋等应交付的货币以及实物、其他经济利益对应的价款。该物流公司取得耕地的土地使用权应缴纳契税= $(3\,000 + 150 + 500) \times 3\% = 109.5$ (万元), 选项D当选。

130-3 斯尔解析 A 选项A当选，具体过程如下：

(1) 纳税单位无偿使用其他单位的土地，由使用人缴纳城镇土地使用税。

(2) 对物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。

(3) 4月底无偿使用，从次月(5月)开始计征城镇土地使用税。

综上，该物流公司无偿使用免税单位房产应缴纳城镇土地使用税 = $2\,000 \times 6 \times 50\% \times 8/12 \div 10\,000 = 0.4$ (万元)。

干扰选项：

选项B不当选，纳税义务发生时间误从4月份开始计算。

选项C不当选，未考虑减半征收的税收优惠。

选项D不当选，纳税义务发生时间判断错误，同时未考虑减半征收的税收优惠。

130-4 斯尔解析 C 选项C当选，具体过程如下：

(1) 企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园，其自用的土地，免征城镇土地使用税。

(2) 企业内部绿化用地，应照常征收城镇土地使用税。

(3) 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，故新征用耕地在2021年无需缴纳耕地占用税。

综上，该物流公司还应缴纳城镇土地使用税 = $(18\,000 + 1\,000) \times 6 \div 10\,000 = 11.4$ (万元)。

干扰选项：

选项A不当选，误认为物流企业占用土地，均可减半征收城镇土地使用税。

选项B不当选，计税面积错误且误认为物流企业占用土地，均可减半征收城镇土地使用税。

选项D不当选，误认为20 000平方米需要纳税。

第四模块 国际税收

一、单项选择题

131 ▶ B

132 ▶ A

133 ▶ A

134 ▶ B

135 ▶ B

136 ▶ C

二、多项选择题

137 ▶ BE

138 ▶ ACDE

139 ▶ ABDE

140 ▶ ABCD

141 ▶ ABCE

142 ▶ BCD

143 ▶ BDE

144 ▶ AB

145 ▶ ABCE

146 ▶ ABCE

147 ▶ ABDE

148 ▶ ABCE

149 ▶ BCDE

三、计算题

150-1 ▶ D

150-2 ▶ B

150-3 ▶ D

150-4 ▶ C

一、单项选择题

131 **斯尔解析** B 选项AD不当选，常设机构的利润确定分为利润范围和利润计算两个方面。利润范围的确定一般采用归属法和引力法，而利润的计算通常采用分配法和核定法。

选项C不当选，归属法应当按照独立核算原则计算其营业利润。

132 **斯尔解析** A 选项A当选，若同时存在双重居民身份，最终居民身份应按如下顺序判断：

- (1) 永久性住所；
- (2) 重要利益中心；
- (3) 习惯性居处；
- (4) 国籍。

133 斯尔解析 A 选项A当选，具体过程如下：

(1) 在转让或许可专有技术使用权过程中，如果技术许可方派人员为该项技术的应用提供有关支持、指导等服务，并收取服务费，无论是单独收取还是包括在技术价款中，均应视为特许权使用费。

(2) 当支付人与受益所有人之间或他们与其他人之间由于某种特殊关系而造成超额支付特许权使用费时，支付额中超过按市场公允价格计算所应支付数额的部分不享受协定的优惠，应正常按预提所得税率10%缴纳预提所得税。

综上，该境外公司应向我国缴纳企业所得税=100×5%+(200+50-100)×10%=20(万元)。

134 斯尔解析 B 选项A不当选，预约定价安排采用“四分位法”确定价格或者利润水平，在预约定价安排执行期间，如果企业当年实际经营结果在四分位区间之外，税务机关可以将实际经营结果调整到四分位区间中位值。

选项C不当选，预约定价安排执行期间，主管税务机关与企业发生分歧的，双方应当进行协商。协商不能解决的，可以报上一级税务机关协调；涉及双边或者多边预约定价安排的，必须层报国家税务总局协调。而不是直接呈报国家税务总局协调。

选项D不当选，预约定价安排执行期间，企业发生影响预约定价安排的实质性变化，应当在发生变化之日起30日内书面报告主管税务机关，详细说明该变化对执行预约定价安排的影响，并附送相关资料。

135 斯尔解析 B 选项B当选，权益投资为企业资产负债表所列示的所有者权益金额。如果所有者权益小于实收资本(股本)与资本公积之和，则权益投资为实收资本(股本)与资本公积之和；如果实收资本(股本)与资本公积之和小于实收资本(股本)金额，则权益投资为实收资本(股本)金额。

提示：关联债资比例=年度各月平均关联债权投资之和÷年度各月平均权益投资之和。

136 斯尔解析 C 下列非金融机构不属于消极非金融机构：

- (1) 上市公司及其关联机构(选项A不当选)；
- (2) 政府机构或者履行公共服务职能的机构；
- (3) 仅为了持有非金融机构股权或者向其提供融资和服务而设立的控股公司(选项D不当选)；
- (4) 成立时间不足24个月且尚未开展业务的企业；
- (5) 正处于资产清算或者重组过程中的企业；
- (6) 仅与本集团(该集团内机构均为非金融机构)内关联机构开展融资或者对冲交易的企业；
- (7) 非营利组织(选项B不当选)。

二、多项选择题

137 斯尔解析 BE 选项BE当选，对于非独立个人劳务所得来源地的确定，目前国际上通常采用停留期间标准和所得支付者标准。

提示：对于独立劳务，除上述两个标准外，还有固定基地标准。



- 138 **斯尔解析** ACDE 下列申请人从中国取得的所得为股息时，可直接判定申请人具有“受益所有人”身份：
- (1) 缔约对方政府（选项A当选）；
 - (2) 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司（选项C当选）；
 - (3) 缔约对方居民个人（选项D当选）；
 - (4) 申请人被第（1）至（3）项中的一人或多人直接或间接持有100%股份，且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民（选项B不当选、选项E当选）。
- 139 **斯尔解析** ABDE 下列与国际运输业务紧密相关的收入应作为国际运输收入的一部分：
- (1) 为其他国际运输企业代售客票取得的收入（选项E当选）；
 - (2) 从市区至机场运送旅客取得的收入（选项B当选）；
 - (3) 通过货车从事货仓至机场、码头或者后者至购货者间的运输，以及直接将货物发送至购货者取得的运输收入（选项A当选）；
 - (4) 仅为其承运旅客提供中转住宿而设置的旅馆取得的收入（选项D当选）。
- 140 **斯尔解析** ABCD 国际反避税的基本方法主要包括：
- (1) 防止通过纳税主体国际转移（选项A当选）；
 - (2) 防止通过纳税客体国际转移（选项B当选）；
 - (3) 防止利用避税地（选项C当选）；
 - (4) 转让定价调整（选项D当选）；
 - (5) 加强税收多边合作。
- 干扰选项：**
选项E不当选，属于常见的国际避税方法，而非“反避税”方法。
- 141 **斯尔解析** ABCE 年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档：
- (1) 有形资产所有权转让金额超过2亿元（选项C当选）；
 - (2) 金融资产转让金额超过1亿元（选项A当选）；
 - (3) 无形资产所有权转让金额超过1亿元（选项B当选，选项D不当选）；
 - (4) 其他关联交易金额合计超过4 000万元（选项E当选）。
- 142 **斯尔解析** BCD 主体文档主要披露最终控股企业所属企业集团的全球业务整体情况，包括：
- (1) 组织架构（选项B当选）；
 - (2) 企业集团业务；
 - (3) 无形资产；
 - (4) 融资活动（选项C当选）；
 - (5) 财务与税务状况（选项D当选）。

❓ 干扰选项:

选项AE不当选, 国别报告、资本弱化特殊事项文档均为单独的文档, 而不属于主体文档披露的内容。

143 **斯尔解析** BDE 税务机关实施特别纳税调查, 应当重点关注具有以下风险特征的企业:

- (1) 关联交易金额较大或者类型较多(选项D当选);
- (2) 存在长期亏损、微利或者跳跃性盈利(选项B当选);
- (3) 低于同行业利润水平(选项A不当选);
- (4) 利润水平与其所承担的功能风险不相匹配, 或者分享的收益与分摊的成本不相配比;
- (5) 与低税国家(地区)关联方发生关联交易(选项E当选);
- (6) 未按照规定进行关联申报或者准备同期资料;
- (7) 关联方债资比超过规定标准;
- (8) 由居民企业, 或者由居民企业和中国居民控制的设立在实际税负低于12.5%的国家(地区)的企业, 并非由于合理的经营需要而对利润不作分配或者减少分配(选项C不当选);
- (9) 实施其他不具有合理商业目的的税收筹划或者安排。

144 **斯尔解析** AB 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、利润分割法及其他符合独立交易原则的方法。

选项A当选, 成本加成法适用于有形资产使用权或所有权的转让、资金融通、劳务交易等。

选项B当选, 可比非受控价格法适用于所有类型的关联交易。

❓ 干扰选项:

选项C不当选, 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。

选项D不当选, 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。

选项E不当选, 不属于转让定价调整方法。

145 **斯尔解析** ABCE 针对“非受益性劳务”, 可全额调整。非受益性劳务主要包括:

- (1) 接受方已购买或自行实施的劳务(选项E当选);
- (2) 为保障投资方的投资利益而实施的劳务(选项A当选);
- (3) 并非对其具体实施的, 仅因其附属于集团而获得收益的劳务(选项B当选);
- (4) 已在其他关联交易中给予补偿的劳务(选项C当选);
- (5) 与接受方的功能和风险无关, 或不符合接受方需要的劳务(选项D不当选);
- (6) 其他不能带来经济利益, 或非关联情形下不会购买或实施的劳务。



- 146 **斯尔解析** ABCE 企业与其关联方签署成本分摊协议，有下列情形之一的，其自行分摊的成本不得税前扣除：
- (1) 不具有合理商业目的和经济实质（选项C当选）；
 - (2) 不符合独立交易原则（选项A当选）；
 - (3) 没有遵循成本与收益配比原则（选项B当选）；
 - (4) 未按有关规定备案或准备、保存和提供有关成本分摊协议的同期资料（选项E当选）；
 - (5) 自签署成本分摊协议之日起经营期限少于20年（选项D不当选）。
- 147 **斯尔解析** ABDE 选项C不当选，每年缴款不超过5万美元，或者终身缴款不超过100万美元的退休金账户无需尽职调查。
- 148 **斯尔解析** ABCE 在境外已直接缴纳的所得税额，具体包括：
- (1) 来源于境外的营业利润所得在境外已缴纳的企业所得税（选项A当选）；
 - (2) 来源于境外的股息、红利、利息、租金、特许权使用费、财产转让所得，在境外被源泉扣缴的预提所得税（选项BCE当选）。
- 干扰选项：**
- 选项D不当选，针对居民企业在境外投资的境外子公司在境外的利润缴纳的外国所得税，由我国居民企业就分得的股息间接负担的部分外国所得税，属于间接抵免的范围。
- 149 **斯尔解析** BCDE 不应作为可抵免境外所得税税额的情形：
- (1) 按照境外所得税法律及相关规定属于错缴或错征的境外所得税税款（选项B当选）；
 - (2) 按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款（选项D当选）；
 - (3) 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款（选项E当选）；
 - (4) 境外所得税纳税人或者其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款（选项C当选）；
 - (5) 按照我国《企业所得税法》及其实施条例规定，已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款；
 - (6) 按照国务院财政、税务主管部门有关规定已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款。

三、计算题

- 150-1 **斯尔解析** D 选项D当选，具体过程如下：
- (1) 来源于境内的会计利润=4 000-2 000-20-700-500-80=700（万元）。
 - (2) 广告费需在限额内扣除，即不超过当年销售（营业收入）15%的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除。
 - (3) 税前扣除限额=4 000×15%=600（万元），实际发生额620万元超过扣除限额，需调增应纳税所得额20万元。
- 故该企业2021年来源于境内的应纳税所得额=700+20=720（万元）。

- 150-2 **斯尔解析** B 来源于境外的应纳税所得额应为缴纳境外所得税前所得。境外分支机构享受了该国减半征收所得税的优惠,则实际按照10%在境外缴纳了所得税。该企业2021年来源于境外的应纳税所得额 $=9 \div (1-10\%) = 10$ (万元),选项B当选。
- 150-3 **斯尔解析** D 某国所得税抵免限额=来源于某国的应纳税所得额 \times 我国企业所得税税率(25%或15%)。本题适用我国企业所得税税率为25%,因此该企业2021年来源于境外所得的抵免限额 $=10 \times 25\% = 2.5$ (万元),选项D当选。
- 150-4 **斯尔解析** C 境外分支机构在境外的实际缴纳税额 $=10 \times 10\% = 1$ (万元),小于抵免限额2.5万元,按实际缴纳税额1万元抵免。
该企业2021年实际应缴纳企业所得税 $= (720+10) \times 25\% - 1 = 181.5$ (万元),选项C当选。

应

试攻略

对于居民企业在境外有分公司的情况下,居民企业在我国应纳税额的计算,计算思路如下:

1. 确定可实际抵免的境外已纳税额

(1) 确定境外已纳税额(可予抵免境外所得税税额): 直接税

确定境外已纳税额=分公司税前利润 \times 分公司所在国适用税率

或境外已纳税额=分公司税后利润 $\div (1-\text{分公司所在国适用税率}) \times$
分公司所在国适用税率

(2) 确定抵免限额。

抵免限额=税前利润 $\times 25\%$ (高新技术企业15%)

(3) 确定可实际抵免的境外已纳税额。

上述两小问的结果比较,取孰低。

2. 计算该居民企业在我国应纳税额

应纳税额=境内外应纳税所得额 $\times 25\%$ (或15%) $-$ 可实际抵免的境外已纳税额

提示:

(1) 境内外应纳税所得额是税前所得。

(2) 如果境外亏损,境内盈利,此时由于外亏不能补内盈,因此境内外应纳税所得额不等于“净所得”。