

2023 年 · 全国税务师职业资格考试 · 税法（Ⅱ）

斯尔模考

在开始答题前，请考生关注下列事项：

- 一、本套试卷总分140分，84分为及格分。
- 二、本场模拟考考试时间为2023年11月4日13:00—15:30，时间为150分钟。
- 三、考生可以通过斯尔教育官网或APP，登入模考系统，对本套试卷进行免费的在线测试；测试完成后，还可通过“系统阅卷”功能获得评分。



2023 年 · 全国税务师职业资格考试 · 税法 (II)

斯尔模考

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

1. 境外某软件公司2022年1月1日至3月25日，派遣5位工作人员在中国境内为某项目提供技术指导，境外软件公司对被派遣人员工作结果承担全部责任和风险，负责考核评估被派遣人员的工作业绩。境内公司就该项目向软件公司支付含税收入106万元，软件公司缴纳除增值税以外的税费0.63万元，但发生的其他费用无法准确确定。税务机关确定的利润率为15%。不考虑税收协定，软件公司应缴纳企业所得税（ ）万元。

- [illegible]

2. 甲公司2020年5月以500万元直接投资乙公司，占有乙公司15%股权，2022年乙公司因故被清算，清算前账面累计未分配利润和累计盈余公积合计400万元，甲公司分得600万元，甲公司申报企业所得税应确认的投资转让所得为（ ）万元。

- A.40
C.60
B.100
D.600

3. 下列关于企业所得税应税收入的确认时间, 正确的是 ()。

- A. 为特定客户开发软件的收费应于软件投入使用时确认收入
- B. 租金跨年度且提前一次性收取的，以收到预收款的时间确认收入的实现
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入的实现
- D. 宣传媒介的收费，应根据制作广告的完工进度确认收入的实现

4. 下列各项收入中，应作为企业所得税不征税收入的是（ ）。

- A. 公募基金取得的买卖股票差价收入
B. 社保基金取得的直接股权投资收益
C. 商业银行取得的地方政府债券利息
D. 保险公司取得的铁路债券利息收入

5. 下列关于可转换债券转换为股权投资的税务处理中, 表述错误的是()。

- A.购买方购买可转换债券，在其持有期间按照约定利率取得的利息收入，应当依法申报缴纳企业所得税
- B.发行方发生的可转换债券的利息，按照规定在税前扣除
- C.发行方将购买方持有的可转换债券和应付未付利息一并转为股票的，其应付未付利息视同股息分配，按照规定不能在税前扣除
- D.购买方企业可转换债券转换为股票时，转换后以该债券购买价、应收未收利息和支付的相关税费为该股票投资成本

6. 企业在生产经营中发生的下列支出,可结转以后年度扣除的是()。

- A. 保险企业的佣金支出
- B. 烟草企业的广告费和宣传费
- C. 证券企业的佣金支出
- D. 电信企业的手续费支出

7. 2022年6月甲公司引入新的战略投资者丙公司,合同约定丙公司应于2022年7月31日前完成注资10 000万元,截至约定出资日,公司实际收到投资款8 000万元,因公司经营需要,公司于2022年9月1日向银行借款2 500万,借款期1年,年利率5%。2022年11月30日,甲公司收到剩余投资款2 000万元。会计上将借款期间产生的利息费用计入财务费用。该企业可以税前扣除的利息支出为()万元。

- A. 8.33
- B. 16.67
- C. 25.00
- D. 41.67

8. 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

9. 下列企业,其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,最长结转年限由5年延长至10年的是()。

- A. 高新技术企业
- B. 技术先进型服务企业
- C. 国家鼓励的软件企业
- D. 小型微利企业

10. 下列关于资产的企业所得税税务处理的说法,正确的是()。

- A. 企业购置的房屋、建筑物,未投入使用的,不得计算折旧扣除
- B. 消耗性生物资产按照直线法计算的折旧,准予扣除
- C. 通过债务重组方式取得的存货,以抵偿债务的金额作为存货的计税基础
- D. 固定资产投入使用后,由于工程款项未结清未取得发票的,暂按合同规定的金额计入固定资产计税基础计提折旧

11. 根据企业所得税法的规定,企业向公益性社会团体实施的房屋捐赠,应按规定视同转让房屋,房屋转让收入额以()确定。

- A. 房屋捐赠时的账面净值
- B. 房屋取得时的历史成本
- C. 房屋捐赠时的公允价值
- D. 房屋取得时的公允价值

12. 下列各项债权，准予作为损失在企业所得税前扣除的是（ ）。

- A. 行政部门干预逃废的企业债权
- B. 担保人有经济偿还能力未按期偿还的企业债权
- C. 企业未向债务人追偿的债权
- D. 由国务院批准文件证明，经国务院专案批准核销的债权

13. 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，错误的是（ ）。

- A. 出包工程款可以预提，但最高不得超过合同总金额的10%
- B. 公共配套设施尚未建造或尚未完工的，可按预算造价合理预提建造费用
- C. 企业开发产品转为自用的，实际使用时间累计未超过24个月又销售的，不得在税前扣除折旧费用
- D. 企业在销售开发产品时向银行提供的按揭贷款保证金不得从销售收入中减除

14. 企业在进行成本、费用的核算与扣除时，必须按规定区分期间费用和开发产品计税成本、已销开发产品计税成本与未销开发产品计税成本。下列不属于开发产品计税成本支出的是（ ）。

- A. 为取得土地开发使用权所支付的大市政配套费
- B. 土地闲置费
- C. 地质勘察费
- D. 企业销售人员的工资

15. 下列行业企业可以享受研发费用加计扣除政策的是（ ）。

- A. 餐饮业企业
- B. 房地产企业
- C. 交通运输业
- D. 租赁和商务服务业

16. 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是（ ）。

- 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

17. 除了税收法律、行政法规另有规定，居民企业所得税的纳税地点是（ ）。

- A. 经营所在地
- B. 机构所在地
- C. 登记注册地
- D. 办公所在地

18. 对个人转让“新三板”挂牌公司原始股取得的所得,属于个人所得税的征收项目是()。

- A.财产转让所得
- B.财产租赁所得
- C.利息、股息、红利所得
- D.工资、薪金所得

19. 居民马先生及妻子2022年发生的医疗费用支出,在扣除医保报销后的个人负担金额分别为2 000元和88 000元。马先生综合所得年度汇算清缴时,可以税前扣除的大病医疗支出的最高金额为()元。

- A.88 000
- B.90 000
- C.75 000
- D.73 000

20. 居民杨某为一名独立执业的首饰设计师,为独生子,其父母已年满60周岁。2022年6月与境内某企业签订首饰承揽合同一份,收取的不含税加工费20万元。9月份通过当地县民政局捐款5万元,用于救济当地特困人群。当年无其他综合所得,不考虑专项扣除、其他专项附加扣除和依法规定的其他扣除。杨某选择在综合所得汇算清缴时扣除公益救济性捐赠。则准予扣除的捐赠支出额是()万元。

- A.2.28
- B.3.48
- C.4.20
- D.5.00

21. 个人取得的下列收入,按照“工资薪金所得”项目缴纳个人所得税的是()。

- A.记者在任职单位报纸上发表报道取得的收入
- B.财务人员在任职单位杂志上发表论文取得的收入
- C.编剧从电视剧制作单位取得的剧本使用费收入
- D.专业作者在任职单位出版社出版专著取得的收入

22. 居民个人从事下列活动取得的佣金收入,可以适用累计预扣法预扣预缴个人所得税的是()。

- A.从事证券经纪业务取得的佣金收入
- B.从事房地产经营业务取得的佣金收入
- C.从事电话入网卡业务取得的佣金收入
- D.从事农产品推销业务取得的佣金收入

23. 2022年,退休公民张某每月领取基本养老保险金5 600元、企业年金800元,该年金缴付时未缴纳个人所得税。当年张某应缴纳的个人所得税是()元。

- A.0
- B.180
- C.216
- D.288

24. 计算个人独资企业的所得税时,下列费用不得税前扣除的是()。

- A.企业缴纳的行政性收费
- B.投资者的亲属就职于该个人独资企业而取得的工资薪金
- C.企业生产经营和投资者及其家庭生活共用但难以划分的固定资产折旧费
- D.企业计提的坏账准备金

25. 以下纳税人不适用商业健康保险扣除政策的是()。

- A.取得工资薪金所得的个人
- B.取得连续性劳务报酬所得的个人
- C.取得财产转让所得的个人
- D.取得经营所得的个人

26. 个人取得的下列所得, 应缴纳个人所得税的是()。

- A.保险赔款
- B.从依法宣告破产的企业取得的一次性安置费收入
- C.法律援助人员取得的法律援助补贴
- D.退休后领取的个人养老金

27. 甲汽车轮胎厂与乙汽车制造厂签订了一份货物交换合同, 甲以价值65万元的轮胎交换乙的两辆汽车, 同时甲再支付给乙3万元差价。对此项交易, 甲应缴纳的印花税税额是()元。

- A.204
- B.390
- C.399
- D.408

28. 下列关于印花税计税依据的表述中, 正确的是()。

- A.技术合同的计税依据包括研究开发经费
- B.人寿保险合同的计税依据为保险费, 不包括所保财产的金额
- C.抵押贷款合同签订时无须纳税, 因无力偿还而将抵押财产转移时, 再就产权转移书据缴税
- D.基本建设借款合同最后签订的总合同按照扣除分合同的借款金额后的余额计税

29. 下列凭证中, 应缴纳印花税的是()。

- A.证券投资者保护基金有限责任公司新设立的资金账簿
- B.个人出租门店签订的租赁合同
- C.在国际货运中外国运输企业运输进出口货物的所持的运费结算凭证
- D.发行单位与订阅单位之间订立的图书订购单

30. 某物流企业2022年2月委托施工单位新建仓库用于储存大宗商品, 8月份主体工程完工, 9月对新建的仓库办理验收手续, 转作固定资产1 000万元, 同时接收基建工程价值100万元的工棚, 该企业所在地规定计算房产余值的扣除比例为30%。2022年企业应就上述房产缴纳房产税()万元。

- A.1.16
- B.2.10
- C.2.31
- D.3.08

31. 以出让或转让方式有偿取得土地使用权的, 城镇土地使用税的纳税义务发生时间是()。

- A.合同约定交付土地时间的次月
- B.合同签订时间的次月
- C.实际交付土地时间的次月
- D.取得土地使用权属证书的次月

32. 下列行为中,应缴纳契税的是()。

- A.个人将自有房产无偿赠与法定继承人
- B.企业以自有房产等价交换另一企业的房产
- C.个人以自有房产投入本人独资经营的企业
- D.企业以自有房产投资于另一企业并取得相应的股权

33. 某公司于2022年3月2日以竞价方式承受土地使用权用于房地产开发,于3月31日办理完成土地使用权权属证书。根据国有土地转让合同,需缴纳土地转让金2 600万元,土地补偿费200万元,市政建设配套费300万元。土地所在地契税税率为4%。该公司承受该土地应缴纳契税()万元。

- A.84
- B.93
- C.112
- D.124

34. 经过批准占用耕地的情况下,耕地占用税的纳税义务发生时间是()。

- A.收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日
- B.自然资源主管部门认定纳税人占用耕地的当日
- C.收到建设用地批准书的当日
- D.取得耕地的当日

35. 下列关于车船税税率的表述中,正确的是()。

- A.车船税实行定额幅度税率
- B.车船税实行单一比例税率
- C.车船税实行幅度比例税率
- D.车船税实行超额累进税率

36. 下列车船中,不属于车船税征税范围的是()。

- A.半挂牵引车
- B.汽车起重机
- C.摩托车
- D.拖拉机

37. 下列关于船舶吨税特点的说法中,错误的是()。

- A.船舶吨税主要是对进出中国港口的国际航行船舶征收
- B.以每辆为计税单位,实行从量定额征收
- C.对不同船舶分别适用普通税率或优惠税率
- D.所征税款主要用于港口建设维护及海上干线公用航标的建设维护

38. 甲企业与其关联方签署了成本分摊协议,共同开发无形资产,并约定退出补偿时协议成果转让给关联方;该成本分摊协议符合独立交易原则。下列关于甲企业成本分摊的税务处理中,错误的是()。

- A.退出协议时,该无形资产应按资产处置的税务规定处理
- B.协议终止时,应与关联方对已有协议成果作出合理分配

- C.按照协议分摊的成本,应在协议规定的各年度税前扣除
- D.涉及补偿调整的,应调整成本发生年度的应纳税所得额

39. 下列关于预约定价安排管理,正确的是()。

- A.预约定价安排应由省级税务机关受理
- B.企业申请双边预约定价安排的,应及时向国家税务总局省级税务机关提出谈签意向
- C.预约定价安排适用于自企业提交正式书面申请年度当年起10个连续年度的关联交易
- D.在预约定价安排执行期内,税务机关应定期检查企业执行安排的情况

40. 境内机构对外付汇的下列情形中,需要进行税务备案的是()。

- A.境内机构在境外发生差旅费10万美元以上的
- B.境内机构发生在境外的进口贸易佣金5万美元以上的
- C.外国投资者以境内直接投资合法所得在境内再投资
- D.境内机构向境外支付旅游服务费5万美元以上的

二、多项选择题(共20题,每题2分,共40分。每题的备选项中,有2个或2个以上最符合题意,至少有1个错项。错选不得分;少选选对的,每个选项得0.5分)

41. 下列关于企业所得税所得来源地的表述中,正确的有()。

- A.转让动产所得,按照交易活动发生地确定
- B.转让不动产所得,按照不动产所在地确定
- C.销售货物所得,按照企业注册登记地确定
- D.租金所得,按照支付所得的企业所在地确定
- E.特许权使用费所得,按照支付所得的企业所在地确定

42. 下列收入中,属于企业所得税免税收入的有()。

- A.境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入
- B.高等学校接受的基础研究资金收入
- C.企业依法收取并上交财政的政府性基金
- D.企业按照税法规定直接减免的增值税
- E.个人独资企业投资非上市居民公司取得的股息红利

43. 企业发生的下列行为,应视同销售确认收入的有()。

- A.总机构将资产转移至分支机构
- B.将资产用于市场推广
- C.将资产用于职工福利
- D.将资产直接对外捐赠
- E.将资产用于交际应酬

44. 甲企业为专门从事股权投资业务的企业,下列关于企业所得税的说法中,正确的有()。

- A.甲采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业的,可以按照投资额的70%在投资满2年的当年从其应纳税所得额中扣除
- B.甲企业转让被投资企业股权取得的股权转让收入,可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额

- C. 甲企业从被投资企业分配的股息红利, 可以按规定的比例计算广告费和业务宣传费扣除限额
- D. 纳税期期末企业经评估确认无法收回的股权投资, 计提的减值准备可以以作为股权投资损失在计算应纳税所得额时扣除
- E. 甲公司账簿混乱, 难以查账的, 应核定征收企业所得税
45. 企业从事国家规定的下列项目所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 可享受第一年至第三年免征企业所得税的有 ()。
- A. 节能减排改造
- B. 公共污水处理
- C. 设备维护
- D. 公共垃圾处理
- E. 海水淡化处理
46. 企业在一个纳税年度中发生的下列各项支出, 可计入研发费用享受加计扣除优惠政策的有 ()。
- A. 与研发活动直接相关的技术图书资料费
- B. 新产品设计费
- C. 专用于研发活动的研发大楼的折旧费用
- D. 聘请税务师事务所出具可加计扣除研发费用专项审计报告的费用
- E. 研发成果的鉴定费用
47. 对100%直接控制的居民企业之间按照账面净值划转资产, 符合特殊性税务处理条件时, 下列处理正确的有 ()。
- A. 划入方企业取得的被划转资产, 应按其重置价值计算折旧扣除
- B. 划入方企业取得被划转资产的计税基础以账面原值确定
- C. 划入方企业不确认所得
- D. 划入方企业取得的被划转资产, 应按其账面净值计算折旧扣除
- E. 划出方企业应按资产的公允价值确认所得
48. 居民个人取得的下列利息收入中, 免征个人所得税的有 ()。
- A. 国家金融债券的利息收入
- B. 证券交易结算资金的利息收入
- C. 企业债券的利息收入
- D. 储蓄存款的利息收入
- E. 铁路债券的利息收入
49. 下列关于拍卖所得, 个人所得税的处理中正确的有 ()。
- A. 能准确计算拍卖物品财产原值但不能提供有关税费凭证的, 不得按征收率计税
- B. 财产原值凭证包括多件拍卖品且无法确认每件拍卖品对应的原值的, 应按征收率计税
- C. 无法准确确定财产原值的海外回流文物, 按转让收入额的3%计税
- D. 财产拍卖均按照“财产转让所得”项目计税
- E. 个人拍卖所得应缴纳个人所得税, 由买方在支付款项时代扣代缴

50. 下列有关沪港通、深港通相关的表述,正确的有()。

- A.香港市场投资者(包含企业和个人)投资A股取得的转让差价所得,免税
- B.香港市场投资者(包含企业和个人)投资A股取得的股息红利所得,由上市公司按10%的税率代扣代缴所得税
- C.内地个人投资者投资H股取得的股息红利所得,由H股公司按10%的税率代扣代缴所得税
- D.内地个人投资者投资H股取得的转让差价所得,免税
- E.内地居民企业投资H股取得的股息红利所得,免征企业所得税

51. 下列合同中,属于印花税征税范围的有()。

- A.管道运输合同
- B.融资租赁合同
- C.再保险合同
- D.法律咨询合同
- E.测绘合同

52. 以下关于房产税纳税人的表述中,正确的有()。

- A.集体所有房产,不缴纳房产税
- B.房屋产权出典的,承典人为纳税人
- C.房屋出租的,承租人为纳税人
- D.房屋产权未确定的,保管人或使用人为纳税人
- E.产权所有人不在房屋所在地的,保管人或使用人为纳税人

53. 下列土地中,应缴纳城镇土地使用税的有()。

- A.农产品批发市场的行政办公区使用的土地
- B.东北供热公司为企业供热使用的土地
- C.生产企业使用海关部门的免税土地
- D.公安部门无偿使用铁路企业的应税土地
- E.房地产开发公司开发建造商品房的用地

54. 下列关于城镇土地使用税征收管理的说法,正确的有()。

- A.纳税人省内跨地区使用土地,由省级税务机关征收城镇土地使用税
- B.纳税人跨省使用土地,由税务总局确定纳税地点
- C.纳税人新征用的土地,必须于批准征用之日起30日内申报登记
- D.纳税人新征用的耕地,自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- E.城镇土地使用税按年计算,年终缴纳

55. 下列关于契税优惠政策的表述中,正确的有()。

- A.金融租赁公司通过售后回租承受承租人房屋土地权属的,免征契税
- B.单位承受荒滩用于仓储设施开发的,免征契税
- C.驻华使领馆外交人员承受土地、房屋权属,免征契税
- D.公租房经营管理单位购买住房作为公租房的,免征契税
- E.因不可抗力灭失住房,重新承受住房权属的,免征契税

56. 下列关于占用耕地的行为,享受减征耕地占用税的有()。

- A.国道的两侧边沟
- B.乡道的主体工程
- C.国家相关部门批准设立的大学占用的耕地
- D.厂区外的专用铁路
- E.民用机场的飞机场跑道

57. 下列关于车船税税收优惠的税法中,正确的有()。

- A.国家机关自用的车辆免征车船税
- B.武装警察部队专用的车船免征车船税
- C.对受严重自然灾害影响纳税困难的免征车船税
- D.非机动驳船减半征收车船税
- E.捕捞渔船免征车船税

58. 下列船舶中,免征船舶吨税的有()。

- A.应纳税额在人民币100元以下的船舶
- B.自境外购买的初次进口到港的空载船舶
- C.吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶
- D.我国籍的船舶自境外港口进入境内港口
- E.非机动船舶

59. 资本弱化管理中,下列应计入企业关联方接受的债权性投资范围的有()。

- A.关联方通过无关联第三方提供的债权性投资
- B.关联方通过关联第三方提供的债权性投资
- C.无关联第三方提供的,由关联方担保且负有连带责任的债权性投资
- D.无关联第三方提供的,由关联方担保且负有一般保证责任的债权性投资
- E.关联方直接借给企业的款项

60. 间接转让中国应税财产的交易双方及被间接转让股权的中国居民企业可以向主管税务机关报告股权转让事宜并提交相关资料。这些资料包括()。

- A.股权转让前后的企业股权架构图
- B.被间接转让股权的中国居民企业上一年年度财务会计报表
- C.股权转让合同
- D.境外企业及直接持有中国应税财产的下属企业上两个年度财务会计报表
- E.境外企业及间接持有中国应税财产的下属企业上两个年度财务会计报表

三、计算题(共8题,每题2分,共16分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

(一)

某小型企业(属于小规模纳税人)2022年初拥有自重9.999吨载货汽车10辆,7.8吨挂车5辆。2022年发生如下业务:

(1)购置2.5吨客货两用车2辆,合同载明合计金额10万元,实际付款日为7月31日,发票上注明的日期为8月1日。

(2) 1月10日与银行签订流动资金周转性借款合同,合同约定的最高借款金额是200万元。2022年实际借款5次,每次借款金额为30万元。

(3) 10月份接受甲公司委托加工一批产品,签订的承揽合同中注明原材料由受托方提供,金额为100万元,收取加工劳务费30万元。该产品由本企业负责运输,合同中注明运费2万元、装卸费500元、保险费1 000元。

(4) 12月份与乙公司签订框架采购协议,合同约定每季度结算一次。

(5) 12月份将持有的A上市公司股票卖出,卖出单价为10元/股,买入单价为6元/股,共卖出30 000股。同时,买入B上市公司股票,买入单价为5元/股,买入10 000股。

(6) 7月底承租丙公司的厂房,租赁期自2022年8月1日至2024年9月30日,合同约定前两个月为免租期,以后每月收取不含税租金2万元。该厂房屋原值为300万元。

(其他相关资料:已知当地计算房产余值扣除比例为30%,载货汽车年税额20元/吨,载客汽车年税额360元/辆。该企业符合“六税两费”减征的规定,当地规定的减征幅度为50%。)

要求:

根据上述资料,回答下列问题。

61. 2022年该企业应缴纳车船税()元。

A.2 821.47

B.2 431.47

C.2 431.67

D.2 439.80

62. 业务(1)至业务(3)应缴纳印花税()元。

A.213.00

B.426.00

C.213.05

D.396.10

63. 业务(4)至业务(6)该企业应缴纳印花税()元。

A.390

B.395

C.540

D.780

64. 2022年丙公司应缴纳房产税()万元。

A.2.19

B.2.61

C.2.67

D.3.42

(二)

某居民企业为注册在西部大开发地区并实质性运营的企业,2022年来自境内所得1 000万元,其部分业务如下:

(1) 向境外甲国甲公司支付商标使用费200万元,咨询费80万元,设计费5万元。甲公司未派遣人员来中国提供相关服务(上述金额均为含税价,不考虑税收协定)。

(2) 来自其设在乙国的分公司所得500万元,乙国税法规定的所得税率为20%,并给予该分公司减半征收公司所得税的优惠待遇,我国对此给予税收饶让。

(3) 投资境外子公司丙取得到手股息红利100万元,该笔所得在境外缴纳的预提所得税是10万元,已知丙公司适用的企业所得税税率是20%。居民企业发生的与该项投资业务有关的项目研究、融资成本和管理费用为40万元。

要求:

根据上述资料,回答下列问题。

65. 业务(1)该居民企业应代扣代缴企业所得税()万元。

- A.18.87 B.26.42
C.26.89 D.47.17

66. 考虑税收饶让,业务(2)该笔所得在我国应补退税金额是()万元。

- A.退税75 B.0
C.补税25 D.补税50

67. 业务(3)该笔所得可抵免境外所得税税额是()万元。

- A.10.00 B.27.50
C.37.50 D.45.50

68. 业务(3)该笔所得抵免限额是()万元。

- A.14.63 B.20.63
C.24.38 D.34.38

四、综合分析题(共12题,每题2分,共24分。由单项选择题和多项选择题组成。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分)

(一)

律师张某2022年取得收入情况如下:

(1) 每月从任职的律师事务所取得应税工资7 000元,通信和交通补贴1 000元。此外张某12月份取得业务分成收入12万元,律师事务所不负责办案支出。在分成收入案件办理过程中,张某以个人名义聘请了一位兼职律师刘某协助,一次性支付刘某报酬2.6万元。

(2) 6月,为一家公司做法律咨询,取得该公司一次性劳务报酬所得30 000元,直接捐给一家养老院10 000元。

(3) 8月,张某将自己出版长篇小说的手稿原件在境外某国公开拍卖,拍卖收入折合人民币90 000元,并已按该国税法规定缴纳了个人所得税折合人民币10 000元。

(4) 10月,为改善住房条件,将拥有的80平方米住房A以市场价出售取得不含税转让价款100万元,并支付转让过程中的相关税费共计1万元。该房屋为2018年11月以银行贷款方式购置,不含增值税价款70万元,张某购房时缴纳契税0.7万元,另向装修公司支付装修费用15万元。实际发生的贷款利息为10万元。

(5) 12月,在该市某新开楼盘购置了一套130平方米的新住房B。不含增值税成交价为180万元,当月缴纳契税5.4万元,购买住房时提取了住房公积金个人账户余额30万元。

(其他相关资料:不考虑专项附加扣除、专项扣除。张某2022年购买个人养老金12 000元,选择在综合所得汇算清缴时扣除;符合条件的捐赠支出选择在综合所得汇算清缴时扣除。当地规定律师办理案件费用支出的比例为30%;当地规定装修费的扣除限额为最高扣除比例;相关费用均取得了合理凭证。)

要求:

根据上述资料,回答下列问题。

69. 2022年12月张某从律师事务所取得的收入应预扣预缴个人所得税()元。

- A.6 180 B.6 680
C.8 490 D.9 840

70. 刘某协助张某完成案件取得的报酬应预扣预缴个人所得税()元。

- A.624 B.4 160
C.4 240 D.5 200

71. 张某取得法律咨询费应预扣预缴个人所得税()元。

- A.2 800 B.4 000
C.4 800 D.5 200

72. 张某取得综合所得在我国境内应补退税的金额是()元。

- A.0 B.2 970.43
C.6 400.00 D.9 227.69

73. 张某出售住房A和提取住房公积金可以申请退税的金额是()元。

- A.0.66 B.2.25
C.2.40 D.4.26

74. 下列关于律师个人所得税征收管理的说法,符合相关规定的是()。

- A.纳税人从境外取得所得的,应向户籍所在地或经常居住地税务机关申报纳税
B.纳税人取得境外所得的,应当自次年1月1日起15日内,向中国主管税务机关申报纳税
C.所得为外币的,按照取得所得时人民币汇率中间价进行折算
D.律师个人承担的按照律师协会规定参加的业务培训费用,可据实扣除

(二)

位于市区的某医药制造公司为增值税一般纳税人,2022年具备高新技术企业资质。该公司2022年主营业务收入5 500万元,其他业务收入400万元,营业外收入1 540万元,主营业务成本2 800万元,其他业务成本300万元,营业外支出210万元,税金及附加420万元,管理费用1 790万元(其中研发费用1 240万元),销售费用900万元,财务费用180万元,投资收益1 200万元。

当年发生的部分具体业务如下:

(1) 实际发放职工工资1 200万元(其中残疾人员工资40万元),当年优化人员结构发生的辞退补偿为300万元。发生职工福利费支出180万元,拨缴工会经费25万元并取得专用收据,发生职工教育经费支出90万元,以前年度累计结转至本年的职工教育经费未扣除额为10万元。另为投资者支付税收递延型商业保险费10万元。

(2) 发生广告费支出900万元,非广告性质的赞助支出50万元。

(3) 发生业务招待费支出480万元,其中20万元未取得合规票据。

(4) 发生研发费用支出1 240万元(含委托某高校研发支付的委托研发费用240万元)。自行研发的费用明细如下:

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(万元)	610	40	180	60	110

(5) 将80%持股的子公司股权全部转让,取得股权对价238.5万元,取得现金对价26.5万元。该笔股权的历史成本为180万元,转让时的公允价值为265万元。该子公司的留存收益为50万元。此项重组业务已办理了特殊重组备案手续。

(6) 10月份新购置机器设备一台,取得增值税专用发票注明的金额为600万元,税额为78万元。购买当月投入使用,企业2022年计提折旧的金额为10万元。

(7) 当年为推广新型药品与A销售公司签订代理销售协议,协议规定企业按销售收入的10%支付佣金费用。2022年度A销售公司为该医药生产企业共计实现销售收入1 000万元。

要求:

根据上述资料,回答下列问题。

75. 业务(1)应调整应纳税所得额()万元。

- A.调减21
B.调减23
C.调减33
D.调增277

76. 业务(2)和业务(3)应调整应纳税所得额()万元。

- A.调增254.00
B.调增450.50
C.调增500.50
D.调增515.50

77. 业务(4)应调整应纳税所得额()万元。

- A.1 180.89
B.1 192.00
C.1 228.89
D.1 240.00

78. 下列关于业务(5)特殊性税务处理的说法,正确的是()。

- A.该公司无须确认转让所得
B.该公司应确认转让所得8.5万元
C.该公司应确认转让所得45万元
D.该公司应确认转让所得85万元

79. 业务(6)和业务(7)应调整应纳税所得额()万元。

- A.540
B.590
C.1 140
D.1 190

80. 该企业2022年应缴纳企业所得税()万元。

- A.18.02
B.30.03
C.108.02
D.180.03

说明：模考系统已嵌入下列税率表

综合所得税率表（年度表）

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过36 000元的	3	0
2	超过36 000元至144 000元的部分	10	2 520
3	超过144 000元至300 000元的部分	20	16 920
4	超过300 000元至420 000元的部分	25	31 920
5	超过420 000元至660 000元的部分	30	52 920
6	超过660 000元至960 000元的部分	35	85 920
7	超过960 000元的部分	45	181 920

按月度进行换算后的综合所得适用税率表（月度表）

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过3 000元的	3	0
2	超过3 000元至12 000元的部分	10	210
3	超过12 000元至25 000元的部分	20	1 410
4	超过25 000元至35 000元的部分	25	2 660
5	超过35 000元至55 000元的部分	30	4 410
6	超过55 000元至80 000元的部分	35	7 160
7	超过80 000元的部分	45	15 160

经营所得税率表（年度）

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过30 000元的	5	0
2	超过30 000元至90 000元的部分	10	1 500
3	超过90 000元至300 000元的部分	20	10 500
4	超过300 000元至500 000元的部分	30	40 500
5	超过500 000元的部分	35	65 500

非居民个人工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得税率表（月度表）

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过3 000元的	3	0
2	超过3 000元至12 000元的部分	10	210
3	超过12 000元至25 000元的部分	20	1 410
4	超过25 000元至35 000元的部分	25	2 660

续表

级数	应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数 (元)
5	超过35 000元至55 000元的部分	30	4 410
6	超过55 000元至80 000元的部分	35	7 160
7	超过80 000元的部分	45	15 160

印花税税率表

税率	适用情形
1‰	租赁合同、保管合同、仓储合同、财产保险合同、证券交易
0.5‰	土地使用权出让书据； 土地使用权、房屋建筑物、构筑物所有权转让书据； 股权转让书据
0.3‰	买卖合同、承揽合同、建设工程合同、运输合同、 技术合同、商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据
0.25‰	营业账簿 (资金账簿)
0.05‰	借款合同、融资租赁合同

2023 年 · 全国税务师职业资格考试 · 税法 (II)

斯尔模考

答案与解析

一、单项选择题

1	B	2	A	3	C	4	B	5	C
6	A	7	B	8	C	9	A	10	D
11	C	12	D	13	C	14	D	15	C
16	B	17	C	18	A	19	D	20	A
21	A	22	A	23	D	24	D	25	C
26	D	27	C	28	D	29	B	30	C
31	A	32	D	33	D	34	A	35	A
36	D	37	B	38	D	39	D	40	D

二、多项选择题

41	BDE	42	AB	43	BCDE	44	AB	45	ABDE
46	ABE	47	CD	48	ABD	49	AB	50	ABD
51	BE	52	BDE	53	ABCE	54	AC	55	CD
56	ABE	57	BDE	58	BCE	59	ABCE	60	ACDE

三、计算题

61	B	62	A	63	C	64	B
65	A	66	C	67	C	68	C

四、综合分析题

- | | | | | | | | | | |
|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|
| 69 | C | 70 | C | 71 | D | 72 | B | 73 | B |
| 74 | D | 75 | B | 76 | C | 77 | A | 78 | B |
| 79 | C | 80 | A | | | | | | |

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

1. **斯尔解析**  B 本题考查企业所得税纳税义务人的分类及税款计算。

选项B当选,具体计算过程如下:

(1)非居民企业(以下统称派遣企业)派遣人员在中国境内提供劳务,如果派遣企业对被派遣人员工作结果承担部分或全部责任和风险,通常考核评估被派遣人员的工作业绩,应视为派遣企业在中国境内设立机构、场所提供劳务。非居民企业取得的与机构、场所有联系的所得,适用的企业所得税税率为25%。

(2)设立机构、场所的非居民企业因会计账簿不健全,资料残缺难以查账,或者其他原因不能准确计算并据实申报其应纳税所得额的,税务机关有权核定。本题中成本费用无法准确确定,应按收入核定。

应纳税所得额=收入总额×经税务机关核定的利润率=106÷(1+6%)×15%=15(万元)

综上,应纳税额=15×25%=3.75(万元)。

2. **斯尔解析**  A 本题考查企业清算的所得税处理。

选项A当选,清算时,收回的资产中相当于被投资企业的累计未分配利润和累计盈余公积按持股比例计算的部分,确认为股息、红利所得,符合条件可免税;剩余部分减去投资成本后确认为投资资产转让所得征税。

因此,甲公司应确认的投资转让所得=600-500-400×15%=40(万元)。

3. **斯尔解析**  C 本题考查企业所得税的收入确认时间。

选项A不当选,为特定客户开发软件的收费,应根据开发的完工进度确认收入。

选项B不当选,租赁期限跨年度,且租金提前一次性支付的,出租人可在租赁期内,分期均匀计入相关年度收入。

选项D不当选,宣传媒介的收费,应在相关广告出现于公众面前时确认收入。

提示:广告的制作费,应根据制作广告的完工进度确认收入。

4. **斯尔解析**  B 本题考查企业所得税的不征税收入。

选项A不当选,对证券投资基金从证券市场中取得的收入,包括买卖股票、债券的差价收入,股权的股息、红利收入,债券的利息收入及其他收入,暂不征收企业所得税。

选项C不当选,地方政府债券利息收入,免税。

选项D不当选,铁路债券利息收入,减半征收。

5. **斯尔解析**  C 本题考查可转换债券的所得税处理。

选项C当选,发行方企业按照约定将购买方持有的可转换债券和应付未付利息一并转为股票的,其应付未付利息视同已支付,按照规定在税前扣除。

6. **斯尔解析**  A 本题考查企业所得税费用扣除的相关规定。

选项B不当选,烟草企业的烟草广告费和宣传费,不得税前扣除。

选项C不当选,从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业(如证券、期货、保险代理),其为取得该类收入而实际发生的营业成本(包括手续费和佣金支出),准予据实扣除。

选项D不当选,电信企业的手续费支出,不超过企业当年收入总额5%的部分准予扣除。超过部分,不得扣除,也不得结转以后年度进行扣除。

7. **斯尔解析**  B 本题考查企业所得税利息支出的相关规定。

选项B当选,具体计算过程如下:

(1)企业投资者投资未到位时,企业发生对外借款利息,相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息,不得扣除。因此,不得扣除的利息支出 $=2\,000 \times 5\% \times 3/12 = 25$ (万元)(9月1日至11月30日)。

(2)企业实际发生的利息支出 $=2\,500 \times 5\% \times 4/12 = 41.67$ (万元)(9月1日至12月31日)。

综上,可以税前扣除的利息支出 $=41.67 - 25 = 16.67$ (万元)。

8. **斯尔解析**  C 本题考查筹建期的所得税处理。

选项A不当选,筹建期不确认为企业的亏损年度。

选项B不当选,筹办费应作为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,筹建期发生的业务招待费可按实际发生额的60%计入企业筹办费,并按有关规定在税前扣除。

9. **斯尔解析**  A 本题考查企业所得税亏损弥补的相关规定。

选项A当选,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业,其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转期限由5年延长至10年。

10. **斯尔解析**  D 本题考查资产的企业所得税处理。

选项D当选,固定资产投入使用后,由于工程款项尚未结清而未取得全额发票,可暂按合同规定金额计入固定资产计税基础计提折旧,待发票取得后进行调整。需要注意的是,该项调整应在固定资产投入使用后12个月内进行。

选项A不当选,房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产,不得计算折旧扣除。

选项B不当选,生产性生物资产按照直线法计算的折旧,准予扣除。而消耗性生物资产和公益性生物资产,不计提折旧。

选项C不当选,通过支付现金以外的方式取得的存货,以该存货的公允价值和支付的相关税费为成本。

11. **斯尔解析**  C 本题考查捐赠支出金额的确定。

选项C当选,企业捐赠的非货币性资产,以其公允价值确认捐赠额。捐赠方在向公益性社会组织县级以上人民政府及其部门等国家机关捐赠时,应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明;不能提供证明的,接受捐赠方不得向其开具捐赠票据。

提示:如果捐赠的是股权,以其股权历史成本为依据确定捐赠额。

12. **斯尔解析**  D 本题考查债权损失可以税前扣除的相关规定。

下列股权和债权不得作为损失在税前扣除:

- (1) 债务人或者担保人有经济偿还能力,未按期偿还的企业债权(选项B不当选)。
- (2) 违反法律、法规的规定,以各种形式、借口逃废或悬空的企业债权。
- (3) 行政干预逃废或悬空的企业债权(选项A不当选)。
- (4) 企业未向债务人和担保人追偿的债权(选项C不当选)。
- (5) 企业发生非经营活动的债权。
- (6) 其他不应当核销的企业债权和股权。

13. **斯尔解析**  C 本题考查房地产开发企业成本、费用扣除的企业所得税处理。

选项C当选,企业开发产品转为自用的,其实际使用时间累计未超过12个月又销售的,不得在税前扣除折旧费用。

提示:企业采取银行按揭方式销售开发产品,凡约定企业为购买方的按揭贷款提供担保的,其销售开发产品时向银行提供的保证金(担保金)不得从销售收入中减除,也不得作为费用在当期税前扣除,但实际发生损失时可据实扣除。

14. **斯尔解析**  D 本题考查开发产品计税成本支出的内容。

选项D当选,销售人员的工资属于销售费用,为期间费用。

开发产品计税成本支出的内容包括:

(1) 土地征用费及拆迁补偿费。土地征用费及拆迁补偿费指为取得土地开发使用权(或开发权)而发生的各项费用,主要包括土地买价或出让金、大市政配套费、契税、耕地占用税、土地使用费、土地闲置费、土地变更用途和超面积补缴的地价及相关税费、拆迁补偿支出、安置及动迁支出、回迁房建造支出、农作物补偿费、危房补偿费(选项AB不当选)。

- (2) 前期工程费(选项C不当选)。
- (3) 建筑安装工程费。
- (4) 基础设施建设费。
- (5) 公共配套设施费。

(6) 开发间接费。开发间接费指企业为直接组织和管理开发项目所发生的,且不能将其归属于特定成本对象的成本费用性支出。主要包括管理人员工资、职工福利费、折旧费修理费、办公费、水电费、劳动保护费、工程管理费、周转房摊销以及项目营销设施建造费等。

15. **斯尔解析**  C 本题考查研发费用加计扣除的范围。

选项C当选,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、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业。

16. **斯尔解析**  B 本题考查外国企业常驻代表机构经费支出的税务处理。

选项B当选,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换算收入计税。

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。

17. **斯尔解析**  C 本题考查居民企业所得税的纳税地点。

选项C当选,除税收法律、行政法规另有规定外,居民企业以企业登记注册地为纳税地点。

18. **斯尔解析**  A 本题考查个人所得征税项目的规定。

选项A当选,个人转让“新三板”挂牌公司原始股取得的所得,按照“财产转让所得”,适用20%的比例税率征收个人所得税。

提示:个人转让“新三板”挂牌公司非原始股取得的所得,免税。

19. **斯尔解析**  D 本题考查大病医疗相关的处理。

选项D当选,具体计算过程如下:

(1)大病医疗支出,个人自付超过15 000元的部分允许扣除,最高限额80 000元。

(2)纳税人发生的医药费用支出可以选择由本人或者其配偶扣除;但其发生金额应分别计算。

综上,马先生负担的2 000元不能扣除,其妻子负担的88 000元,超过15 000元的部分,即73 000元可以由马先生进行扣除。

20. **斯尔解析**  A 本题考查个人取得综合所得时捐赠支出扣除的规定。

选项A当选,具体计算过程如下:

(1)杨某为一名独立执业的首饰设计师,其独立承揽业务取得的所得属于“劳务报酬所得”,其收入额为收入的80%。

(2)杨某为独生子,父母已年满60周岁,可以享受2 000元/月的“赡养老人”专项附加扣除,全年可以扣除2.4万元。

(3)纳税人选择在综合所得中扣除的公益性捐赠支出的,扣除限额为当年综合所得应纳税所得额的30%。

综上,综合所得的应纳税所得额 $=20 \times 80\% - 6 - 2.4 = 7.6$ (万元),扣除限额 $=7.6 \times 30\% = 2.28$ (万元) $<$ 实际发生额5万元,故准予扣除金额为2.28万元。

21. **斯尔解析**  A 本题考查各项所得的征税项目。

选项B不当选,应按照“稿酬所得”项目征收个人所得税。

选项C不当选,应按照“特许权使用费所得”项目计征个人所得税。

选项D不当选,应按照“稿酬所得”项目征收个人所得税。

22. **斯尔解析**  A 本题考查劳务报酬所得适用累计预扣法的特殊规定。

选项A当选,保险营销员、证券经纪人支付佣金收入时,应按照有关规定的累计预扣法计算预扣税款。

23. **斯尔解析**  D 本题考查个人领取企业年金的个税计算。

选项D当选,个人达到法定退休年龄,领取的年金,不并入综合所得,全额单独计税,按月领取的,适用按月换算的月度税率表;个人领取原提存的基本养老保险金时,免于征收个人所得税。

张某当年应当缴纳的个人所得税=800×3%×12=288(元)

24. **斯尔解析**  D 本题考查个人独资企业各项费用的规定。

选项A不当选,企业缴纳的行政性收费,可以税前扣除。

选项B不当选,投资者本人的工资不得在税前直接扣除,但是其亲属因任职受雇支付的工资属于为从业人员支付的工资薪金,可以税前扣除。

选项C不当选,企业生产经营和投资者及其家庭生活共用的固定资产,难以划分的,由主管税务机关根据企业的生产经营类型、规模等具体情况,核定准予税前扣除的折旧费用数额或比例。

25. **斯尔解析**  C 本题考查商业健康保险扣除的适用范围。

选项C当选,适用商业健康保险税收优惠政策的纳税人,是指取得工资、薪金所得和连续性劳务报酬所得的个人,以及取得个体工商户生产经营所得、对企事业单位的承包承租经营所得的个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业合伙人和承包承租经营者。

26. **斯尔解析**  D 本题考查个人所得税的税收优惠。

选项D当选,个人养老金在领取时,不并入“工资、薪金所得”,应单独计税,适用3%的税率。

27. **斯尔解析**  C 本题考查印花税的计税依据。

选项C当选,以货换货方式签订的买卖合同,应按合同所载的购、销合计金额计税贴花。甲应缴纳的印花税=(65+68)×0.3‰×10 000=399(元)。

28. **斯尔解析**  D 本题考查印花税的计税依据。

选项D当选,基本建设(基建)借款合同,按分合同分别贴花。最后签订的总合同,按照扣除分合同借款金额后的余额计税贴花。

选项A不当选,技术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。

选项B不当选,财产保险合同的计税依据为保险费,不包括所保财产的金额。但人身保险合同不属于印花税的征税范围。

选项C不当选,抵押贷款合同,按借款合同缴税;因无力偿还而将抵押财产转移时,再就产权转移书据另行缴税。

29. **斯尔解析**  B 本题考查印花税的税收优惠。

选项B当选,属于租赁合同,应缴纳印花税。需要注意的是,个人书立的动产买卖合同,不在印花税的征税范围。

选项ACD不当选,均免征印花税。

提示:出版单位与发行单位之间订立的图书、报纸、期刊和音像制品的应税凭证,属于买卖合同,需要征收印花税。各类发行单位之间,以及发行单位与订阅单位或个人之间书立的征订凭证,暂免征收印花税。

30. **斯尔解析**  C 本题考查房产税的计算。

选项C当选,具体计算过程如下:

(1)在基建工地为基建工地服务的各种工棚、材料棚、休息棚、办公室、食堂、茶炉房、汽车房等临时性房屋,在施工期间,一律免征房产税。但是,在工程结束后,将这种临时性房屋交还或者估价转让给基建单位的,应当从接收的次月起,依照规定缴纳房产税。因此,100万元的工棚从10月份起应缴纳房产税。

(2)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纳税。因此仓库从10月份纳税。

(3)对于物流企业大宗商品仓储设施用地,城镇土地使用税减按50%征收,但是房产税无税收优惠。

综上,应缴纳的房产税= $(1\,000+100) \times (1-30\%) \times 1.2\% \times 3 \div 12=2.31$ (万元)。

31. **斯尔解析**  A 本题考查城镇土地使用税的纳税义务发生时间。

选项A当选,以出让或转让方式有偿取得土地使用权(包括招、拍、挂方式取得的建设用地),从合同约定交付土地时间的次月起纳税;合同未约定交付时间的,由受让方从合同签订的下月起纳税。

32. **斯尔解析**  D 本题考查契税的税收优惠。

选项A不当选,个人将自有房产无偿赠与法定继承人免交契税。

选项B不当选,无论企业还是个人,等价交换房产均不交契税。

选项C不当选,个人以自有房产投入本人独资经营的企业,产权不转移,不交契税。

33. **斯尔解析**  D 本题考查契税的计算。

选项D当选,土地使用权出让,契税的计税依据包括土地出让金、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。

因此,公司应缴纳的契税= $(2\,600+200+300) \times 4\%=124$ (万元)。

提示:契税为一次性征收的税种,无须进行年月换算。

34. **斯尔解析**  A 本题考查耕地占用税的纳税义务发生时间。

选项A当选,耕地占用税的纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日。自然资源主管部门凭耕地占用税完税凭证或者免税凭证和其他有关文件发放建设用地批准书。

35. **斯尔解析**  A 本题考查车船税的税率。

选项A当选,车船税实行定额幅度税率。

36. **斯尔解析**  D 本题考查车船税的征税范围。

车船税的征税范围包括乘用车、客车、货车、挂车、专用作业车、轮式专用机械车、摩托车、机动船舶、游艇。

选项A不当选,货车包括半挂牵引车、三轮汽车和低速载货汽车等。

选项B不当选,汽车起重机、混凝土泵车属于专用作业车。

选项C不当选,摩托车应征收车船税。

37. **斯尔解析**  B 本题考查船舶吨税的特点。

选项B当选,船舶吨税以船舶的净吨位为计税依据,实行从量定额征收。

38. **斯尔解析**  D 本题考查成本分摊协议的税务规定。

选项D当选,涉及补偿调整的,应在补偿调整的年度计入应纳税所得额。

39. **斯尔解析**  D 本题考查预约定价安排的相关规定。

选项A不当选,预约定价安排应由设区的市、自治州以上的税务机关受理。

选项B不当选,企业申请双边预约定价安排的,应同时向国家税务总局和主管税务机关书面提出谈签意向。

选项C不当选,预约定价安排适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度起3-5个年度的关联交易。

40. **斯尔解析**  D 本题考查对外付汇备案的相关规定。

对外付汇超过5万美元以上会涉及税务备案,有正向列举的需要备案的情形,也有反向列举的无须备案的情形,重点记忆无须备案的情形,做题的时候可以用排除法,来判断需要备案的情形。

无须备案的主要包括以下情形的对外支付:

(1) 向境外支付在境外发生的特定费用:

- ① 境内机构在境外发生的差旅、会议、商品展销等各项费用(选项A不当选)。
- ② 境内机构在境外代表机构的办公经费,以及境内机构在境外承包工程的工程款。
- ③ 境内机构发生在境外的进出口贸易佣金、保险费、赔偿款(选项B不当选)。
- ④ 进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用。
- ⑤ 保险项下保费、保险金等相关费用。
- ⑥ 从事运输或远洋渔业的境内机构在境外发生的修理、油料、港杂等各项费用。
- ⑦ 境内旅行社从事出境旅游业务的团费以及代订、代办的住宿、交通等相关费用。

(2) 国际金融和银行组织的所得。

(3) 外汇指定银行或财务公司自身对外融资,海外代付等。

(4) 我国省级以上国家机关对外无偿捐赠援助资金。

(5) 境内证券公司或登记结算公司向境外机构或个人支付其获得的股息、红利、利息收入以及有价证券卖出所得收益。

(6) 境内个人境外留学、旅游、探亲等因私用汇。

(7) 境内机构和个人办理服务贸易、收益和经常转移项下退汇。

(8) 外国投资者以境内直接投资合法所得在境内再投资(选项C不当选)。

(9) 财政预算内机关、事业单位、社会团体非贸易非经营性付汇业务。

(10) 国家规定的其他情形。

二、多项选择题(共20题,每题2分,共40分。每题的备选项中,有2个或2个以上最符合题意,至少有1个错项。错选不得分;少选选对的,每个选项得0.5分)

41. **斯尔解析**  BDE 本题考查企业所得税所得来源地的规定。

选项A不当选,转让动产所得,按照“转让动产的企业(卖方)”所在地确定。

选项C不当选,销售货物所得,按照“交易活动发生地”确定。

42. **斯尔解析**  AB 本题考查企业所得税免税收入的范围。

选项C不当选,企业依法收取并上缴财政的政府性基金和行政事业性收费,准予作为不征税收入(而不是免税收入),于上缴财政的当年在计算应纳税所得额时从收入总额中减除;未上缴财政的部分,不得从收入总额中减除。

选项D不当选,直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收,均属于企业取得的财政性资金,未规定专门用途,属于应税收入。

选项E不当选,居民企业间股息红利免税的规定,适用的主体为法人性质的居民企业。个人独资企业,非法人企业,不适用该优惠政策。

43. **斯尔解析**  BCDE 本题考查企业所得税的视同销售收入。

企业发生的下列外部移送行为应视同销售:

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

选项A不当选,资产在境内的总分机构之间转移,属于内部处置资产,无须视同销售;而将资产转移至境外,需要视同销售。

44. **斯尔解析**  AB 本题考查专门从事股权投资业务的企业企业所得税的相关规定。

选项A当选,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(24个月)以上的,可以按照其对中小高新技术企业投资额的70%在股权持有满2年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额;当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。

选项B当选、选项C不当选,对从事股权投资业务的企业(包括集团公司总部、创业投资企业等),其从被投资企业所分配的股息、红利以及股权转让收入,可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额。(该规定不适用于广告费和业务宣传费限额的计算)

选项D不当选,股权投资只有符合一定的条件,确认无法收回,才可以在税前扣除。而不是计提了减值准备就可以扣除。

选项E不当选,专门从事股权(股票)投资业务的企业,不得核定征收企业所得税。

45. **斯尔解析**  ABDE 本题考查“三免三减半”具体的适用范围。

选项ABDE当选,环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第1年至第3年免征企业所得税,第4年至第6年减半征收企业所得税。符合条件的环境保护、节能节水项目包括:公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。

选项C不当选,设备维护不适用三免三减半优惠。

46. **斯尔解析**  ABE 本题考查研发费用加计扣除政策的具体规定。

选项C不当选,用于研发活动的仪器、设备的折旧费用可以享受加计扣除,但是房屋、建筑物的折旧费用,不得加计扣除。

选项D不当选,专项审计报告的费用,不属于研发活动的支出,不得加计扣除。

47. **斯尔解析**  CD 本题考查100%控股的居民企业划转资产的规定。

对100%直接控制的居民企业之间,以及受同一或相同多家居民企业100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产,凡具有合理商业目的,不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的,股权或资产划转后连续12个月内不改变被划转股权或资产原来实质性经营活动,且划出方企业和划入方企业均未在会计上确认损益的,可以选择按以下规定进行特殊性税务处理:

- (1) 划出方企业和划入方企业均不确认所得(选项C当选)。
- (2) 划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础,以被划转股权或资产的原账面净值确定。
- (3) 划入方企业取得的被划转资产,应按其原账面净值计算折旧扣除(选项D当选)。

48. **斯尔解析**  ABD 本题考查个人所得税关于利息收入的规定。

以下利息收入免税:

- (1) 国债和国家发行的金融债券利息(选项A当选)。
- (2) 2012年及以后年度发行的地方政府债券利息收入。
- (3) 居民储蓄存款利息(选项D当选)。
- (4) 证券市场个人投资者取得的证券交易结算资金利息(选项B当选)。

选项C不当选,企业债券利息收入应正常缴税。

选项E不当选,铁路债券的利息收入,减按50%征收个人所得税。

49. **斯尔解析**  AB 本题考查拍卖所得个人所得税的相关规定。

选项A当选,纳税人能够提供合法、完整、准确的财产原值凭证,但不能提供有关税费凭证的,不得按征收率计算纳税,应当就财产原值凭证上注明的金额据实扣除,并按照税法规定计算缴纳个人所得税。

选项B当选,纳税人的财产原值凭证内容填写不规范,或者一份财产原值凭证包括多件拍卖品且无法确认每件拍卖品对应的原值的,不得将其作为扣除财产原值的计算依据,应视为不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证,并按规定的征收率计算缴纳个人所得税。

选项C不当选,纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证,不能正确计算财产原值的,按转让收入额的3%征收率计算缴纳个人所得税;拍卖品为经文物部门认定是海外回流文物的,按转让收入额的2%征收率计算缴纳个人所得税。

选项D不当选,个人拍卖除文字作品原稿及复印件外的其他财产,应以其转让收入额减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额,按照“财产转让所得”项目适用20%税率缴纳个人所得税。个人拍卖自己的文字作品原稿及复印件,按照“特许权使用费所得”缴纳个人所得税。

选项E不当选,个人财产拍卖所得应纳的个人所得税税款,由拍卖单位负责代扣代缴,并按规定向拍卖单位所在地主管税务机关办理纳税申报。

50. **斯尔解析**  ABD 本题考查沪港通、深港通相关的规定。

选项C不当选,内地个人投资者投资H股取得的股息红利所得,由H股公司按20%的税率代扣代缴所得税。

选项E不当选,内地居民企业投资H股“满12个月”取得的股息红利所得,免征企业所得税。

51. **斯尔解析**  BE 本题考查印花税的征税范围。

选项B当选,融资租赁合同,属于印花税征税范围。

选项E当选,承揽合同包括加工、定做、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同。

选项A不当选,运输合同包括货物合同和多式联运合同,不包括管道运输合同。

选项C不当选,财产保险合同包括财产、责任、保证、信用等保险合同,不包括再保险合同。

选项D不当选,一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询,不征收印花税。

52. **斯尔解析**  BDE 本题考查房产税的纳税义务人。

选项A不当选,产权属集体和个人所有的,集体单位和个人为纳税人。

选项C不当选,房屋出租的,出租人为纳税人。

53. **斯尔解析**  ABCE 本题考查城镇土地使用税的税收优惠。

选项A当选,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。行政办公区、生活区,以及商业餐饮娱乐等非直接为农产品交易提供服务的土地,应按规定征收。

选项B当选,自2019年1月1日至2023年供暖期结束,对向“居民”供热收取采暖费的“三北”地区供热企业,为居民供热所使用的厂房及土地免征。

选项C当选,纳税单位使用免税单位的土地,应按规定征收。

选项E当选,房地产开发公司开发建造商品房的用地,除经批准开发建设经济适用房的用地外,对各类房地产开发用地一律不得减免城镇土地使用税。

选项D不当选,免税单位无偿使用纳税单位的土地,免征城镇土地使用税。

54. **斯尔解析**  AC 本题考查城镇土地使用税征收管理。

答案B不当选,纳税人跨省使用土地,由纳税人分别向土地所在地的税务机关申报缴纳。

选项D不当选,纳税人新征用的耕地,自批准征用满一年时缴纳城镇土地使用税。

选项E不当选,城镇土地使用税按年计算,分期缴纳。

55. **斯尔解析**  CD 本题考查契税的税收优惠。

选项A不当选,对金融租赁公司开展售后回租业务,承受承租人房屋、土地权属的,照常征税。

选项B不当选,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。

选项E不当选,因不可抗力灭失住房,重新承受住房权属的,属于“省、自治区、直辖市可以决定免征或减征契税的情形”。

56. **斯尔解析**  ABE 本题考查耕地占用税的税收优惠。

选项AB当选,减税的公路线路,具体范围限于经批准建设的国道、省道、县道、乡道和属于农村公路的村道的主体工程以及两侧边沟或者截水沟。

选项E当选,减税的飞机场跑道、停机坪,具体范围限于经批准建设的民用机场专门用于民用航空器起降、滑行、停放的场所。

选项C不当选,县级以上人民政府教育行政部门批准成立的大学、中学、小学、学历性职业教育学校和特殊教育学校,免征耕地占用税。

选项D不当选,专用铁路和铁路专用线占用耕地的,按照当地适用税额缴纳耕地占用税。

57. **斯尔解析**  BDE 本题考查车船税的税收优惠。

选项A不当选,国家机关、事业单位、人民团体等财政拨付经费单位的车船,没有免税的优惠。

选项C不当选,受严重自然灾害影响纳税困难以及有其他特殊原因确需减税、免税的,由省、自治区、直辖市人民政府决定减免税。

58. **斯尔解析**  BCE 本题考查船舶吨税的税收优惠。

选项A不当选,应纳税额在人民币50元以下的船舶,免征船舶吨税。

选项D不当选,我国籍船舶适用“优惠税率”,而不是免税。

59. **斯尔解析**  ABCE 本题考查债权性投资范围的具体规定。

企业间接从关联方获得的债权性投资,包括:

- (1) 关联方通过无关联第三方提供的债权性投资(选项A当选)。
- (2) 无关联第三方提供的、由关联方担保且负有连带责任的债权性投资(选项C当选)。
- (3) 其他间接从关联方获得的具有负债实质的债权性投资。

选项BE当选,属于企业从关联方获得的债权性投资。

60. **斯尔解析**  ACDE 本题考查间接转让中国应税财产的征收管理。

间接转让中国应税财产的交易双方及被间接转让股权的中国居民企业可以向主管税务机关报告股权转让事项,并提交以下资料:

- (1) 股权转让合同或协议(为外文文本的需同时附送中文译本,下同)(选项C当选)。
- (2) 股权转让前后的企业股权架构图(选项A当选)。
- (3) 境外企业及直接或间接持有中国应税财产的下属企业上两个年度财务、会计报表(选项DE当选)。
- (4) 间接转让中国应税财产交易不适用本公告第一条的理由。

三、计算题(共8题,每题2分,共16分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

(一)

61. **斯尔解析**  B 选项B当选,具体计算过程如下:

(1) 车辆、船舶的整备质量、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税额。故年初就有的9.999吨载货汽车应按9.999吨来进行计算。

(2) 挂车按货车税额的50%计算应纳税额。

(3) 客货两用车按照“货车”的适用税额计算纳税。

(4) 应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算,以购买车船的“发票”或者其他证明文件所载日期的当月为准。

综上,2022年该企业应缴纳的车船税=9.999×10×20+7.8×5×20×50%+2.5×2×20×5/12=2 431.47(元)。

提示:六税两费的减免政策,具体包含资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。不包含车船税。

62. **斯尔解析**  A 选项A当选,具体计算过程如下:

该企业符合“六税两费”减征的规定,故除证券交易印花税外,其他印花税享受减半征收的优惠政策。

(1) 业务(1)应按“买卖合同”计税,应纳税额= $10 \times 10\,000 \times 0.3\% \times 50\% = 15$ (元)。

(2) 业务(2)免税。自2018年1月1日至2023年12月31日,对金融机构与小型、微型企业签订的借款合同,免征印花税。

(3) 业务(3)承揽合同,由受托方提供原材料的,凡在合同中分别记载加工费金额和原材料金额的,应分别按“承揽合同”“买卖合同”计税,两项税额相加数贴花。故该合同应缴纳的印花税= $(100 \times 10\,000 \times 0.3\% + 30 \times 10\,000 \times 0.3\%) \times 50\% = 195$ (元)。

运输合同的计税依据为运输费用,不包含所运货物的金额、装卸费和保险费等。故运输合同应缴纳的印花税= $20\,000 \times 0.3\% \times 50\% = 3$ (元)。

综上,业务(1)至业务(3)该企业应缴纳印花税= $15 + 195 + 3 = 213$ (元)。

63. **斯尔解析**  C 选项C当选,具体计算过程如下:

(1) 业务(4)在12月份无须缴纳印花税,应税合同、产权转移书据未列明金额的,按照实际结算的金额确定。

(2) 证券交易印花税仅对卖方征收,计税依据为成交金额。故业务(5)应缴纳的印花税= $10 \times 30\,000 \times 1\% = 300$ (元)。

(3) 业务(6)租赁合同应以“租金”作为计税依据,同时可以享受“六税两费”减按50%征收的优惠,故应缴纳的印花税= $20\,000 \times 24 \times 1\% \times 50\% = 240$ (元)。

综上,应缴纳的印花税= $300 + 240 = 540$ (元)。

提示:“六税两费”减征的规定,不含证券交易印花税。

64. **斯尔解析**  B 选项B当选,具体计算过程如下:

免租期内由产权所有人按照房产余值缴纳房产税。故丙公司1-9月份从价计征房产税,10-12月份从租计征房产税。

丙公司应缴纳房产税= $300 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 9/12 + 2 \times 3 \times 12\% = 2.61$ (万元)

(二)

65. **斯尔解析**  A 选项A当选,具体计算过程如下:

(1) 非居民企业未在我国境内设立机构、场所,仅就其来源于境内的所得征税,适用税率为10%。

特许权使用费所得来源地为负担、支付方所在地,属于来源于境内的所得。咨询费和设计费为提供劳务所得,所得来源地为劳务提供地,因未派遣人员来中国境内,故此两项所得为来源于境外的所得,无须缴纳企业所得税。

(2) 特许权使用费,增值税税率为6%。

(3) 综上,居民企业应代扣代缴企业所得税= $200 \div (1 + 6\%) \times 10\% = 18.87$ (万元)。

66. **斯尔解析**  C 选项C当选,具体计算过程如下:

(1) 居民企业从与我国政府订立税收协定(或安排)的国家(地区)取得的所得,按照该国(地区)税收法律享受了免税或减税待遇,且该免税或减税的数额按照税收协定规定应视同已缴税额在中国的应纳税额中抵免的,该免税或减税数额可作为企业实际缴纳的境外所得税额用于办理税收抵免。故企业“实际缴纳的境外所得税额”= $500 \times 20\% = 100$ (万元)。

(2) 抵免限额为依照我国的《企业所得税法》及其实施条例计算的应纳税额,除规定的高新技术企业以外,税率为25%。故抵免限额 $=500 \times 25\% = 125$ (万元)。

综上,在我国应补税的金额 $=125 - 100 = 25$ (万元)。

67. **斯尔解析**  C 选项C当选,具体计算过程如下:

可抵免境外所得税税额指实际在境外已缴纳的所得税性质的税额,包含直接缴纳和间接负担税额。

(1) 直接缴纳的税款 $=10$ 万元。

(2) 间接负担的税款 $= (100 + 10) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 27.5$ (万元)。

综上,可抵免境外所得税税额 $=10 + 27.5 = 37.5$ (万元)。

68. **斯尔解析**  C 选项C当选,该笔境外所得还原调整后的应纳税所得额 $= (100 + 10) \div (1 - 20\%) - 40 = 97.5$ (万元)。抵免限额 $=97.5 \times 25\% = 24.38$ (万元)。

四、综合分析题(共12题,每题2分,共24分。由单项选择题和多项选择题组成。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分)

(一)

69. **斯尔解析**  C 选项C当选,具体计算过程如下:

(1) 作为律师事务所雇员的律师与律师事务所按规定的比例对收入分成,律师事务所不负担律师办理案件支出的费用(如交通费、资料费、通讯费及聘请人员等费用),律师当月的分成收入按规定扣除办理案件支出的费用后,余额与律师事务所发给的工资合并,按工资、薪金所得项目计征个人所得税。

(2) 张某每月取得的通信和交通补贴应按照“工资、薪金所得”纳税。

因此,张某12月份的工资薪金所得 $=120\,000 \times (1 - 30\%) + (7\,000 + 1\,000) = 92\,000$ (元)。

(3) 工资、薪金所得,预扣预缴时采取“累计预扣法”。

综上,1-12月份,张某的工资薪金所得累计应纳税所得额 $= (7\,000 + 1\,000) \times 11 + 92\,000 - 5\,000 \times 12 = 120\,000$ (元);累计预扣预缴税款 $=120\,000 \times 10\% - 2\,520 = 9\,480$ (元)。

1-11月份工资薪金所得累计应纳税所得额 $= (7\,000 + 1\,000) \times 11 - 5\,000 \times 11 = 33\,000$ (元);累计预扣预缴税款 $=33\,000 \times 3\% = 990$ (元)。

综上,12月份应预扣预缴税款 $=9\,480 - 990 = 8\,490$ (元)。

70. **斯尔解析**  C 选项C当选,具体计算过程如下:

(1) 律师以个人名义再聘请其他人员为其工作而支付的报酬,应由该律师按“劳务报酬所得”项目负责代扣代缴个人所得税。

(2) 劳务报酬所得应纳税所得额 $=26\,000 \times (1 - 20\%) = 20\,800$ (元)。

综上,劳务报酬所得应预扣预缴税款 $=20\,800 \times 30\% - 2\,000 = 4\,240$ (元)。

71. **斯尔解析**  D 选项D当选,劳务报酬所得应纳税所得额 $=30\,000 \times (1 - 20\%) = 24\,000$ (元)。

劳务报酬所得应预扣预缴税款 $=24\,000 \times 30\% - 2\,000 = 5\,200$ (元)

72. **斯尔解析**  B 选项B当选,具体计算过程如下:

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“特许权使用费所得”。因此该笔境外所得的收入额 $=90\,000 \times (1-20\%)=72\,000$ (元)。

张某境内外综合所得总收入额 $= (7\,000+1\,000) \times 12+120\,000 \times (1-30\%)+24\,000+72\,000=276\,000$ (元)。

个人养老金支出,可以选择在综合所得或经营所得中扣除。本题中张某选择在综合所得汇算清缴时扣除,故张某境内外所得总应纳税所得额 $=276\,000-60\,000-12\,000=204\,000$ (元)。

总应纳税额 $=204\,000 \times 20\%-16\,920=23\,880$ (元)。

抵免限额 $=$ 境内外合并综合所得应纳税额 $\times$ 来源于该国的综合所得收入额 $\div$ 境内外合并综合所得收入额合计 $=23\,880 \times 72\,000 \div 276\,000=6\,229.57$ (元) $<$ 实际缴纳金额10 000元,故实际抵免金额 $=6\,229.57$ (元)。

综上,张某取得综合所得在我国境内应补税金额 $=23\,880-9\,480-5\,200-6\,229.57=2\,970.43$ (元)。

提示:直接捐给一家养老院10 000元,属于直接捐赠,不符合规定的捐赠途径,不得税前扣除。

73. **斯尔解析**  B 选项B当选,具体计算过程如下:

(1)在2022年10月1日至2023年12月31日期间,纳税人出售自有住房并在现住房

出售后1年内,在同一城市重新购买住房的,可按规定申请退还其出售现住房已缴纳的个人所得税。新购住房金额大于或等于现住房转让金额的,退税金额 $=$ 现住房转让时缴纳的个人所得税。

(2)该住房不满足“满五唯一”的免税条件,应按规定纳税。转让住房时转让收入中允许减除房屋原值、转让住房过程中缴纳的税金及有关合理费用。具体计算如下:

①房屋原值为购置该房屋时实际支付的房价款及缴纳的相关税费,即 $70+0.7=70.7$ (万元)。

②转让住房过程中相关税费共计1万元,允许扣除。

③合理费用,即按照规定实际支付的住房装修费用、住房贷款利息、手续费、公证费等费用允许税前扣除。

对于商品房,最高扣除限额为房屋原值的10%,即 $70.7 \times 10\%=7.07$ (万元) $<$ 实际发生额15(万元),故装修费的扣除金额为7.07万元。

综上,转让住房时应缴纳的个人所得税 $= (100-70.7-1-7.07-10) \times 20\%=2.25$ (万元)

(3)个人提取原缴存的住房公积金,免税。

综上,张某出售住房A和提取住房公积金可以申请退税的金额为2.25万元。

74. **斯尔解析**  D 选项A不当选,应向中国境内任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报;在中国境内没有任职、受雇单位的,向户籍所在地、境内经常居住地或者主要收入来源地主管税务机关选择其中一地办理纳税申报。

选项B不当选,取得境外所得,应自取得所得的次年3月1日至6月30日内进行申报纳税。

选项C不当选,所得为人民币以外货币的,按照办理纳税申报或者扣缴申报的上一月最后一日人民币汇率中间价,折合成人民币计算应纳税所得额。年度终了后办理汇算清缴的,对已经按月、按季或者按次预缴税款的人民币以外货币所得,不再重新折算;对应当补缴税款的所得部分,按照上一纳税年度最后一日人民币汇率中间价,折合成人民币计算应纳税所得额。

(二)

75. **斯尔解析**  B 选项B当选,具体计算过程如下:

(1) 辞退补偿可以税前据实扣除,但是不属于“工资、薪金”,不能作为计算三项经费的基数。

(2) 职工福利费的扣除限额=工资薪金 $\times$ 14%=1 200 $\times$ 14%=168(万元) $<$ 实际发生额180(万元),应纳税调增12万元。

工会经费的扣除限额=工资薪金 $\times$ 2%=1 200 $\times$ 2%=24(万元) $<$ 实际发生额25(万元),应纳税调增1万元。

职工教育经费扣除限额=工资薪金 $\times$ 8%=1 200 $\times$ 8%=96(万元),待扣除金额=本年发生90万元+上年结转10万元=100万元,因此实际扣除金额=96万元。本年发生金额90万元,应纳税调减6万元。

故三项经费应纳税调增=12+1-6=7(万元)。

(3) 残疾人员工资可以100%加计扣除,故应纳税调减40万元。

(4) 为投资者购买的商业保险费,不得税前扣除,应纳税调增10万元。

综上,业务(1)应调整应纳税所得额=7-40+10=-23(万元),即纳税调减23万元。

76. **斯尔解析**  C 选项C当选,具体计算过程如下:

(1) 制药公司为医药生产企业,广告费和业务宣传费的扣除比例为30%。广告费扣除限额=销售收入 $\times$ 30%=(5 500+400) $\times$ 30%=1 770(万元) $>$ 实际发生额900万元,故无须纳税调整。非广告性质的赞助支出应纳税调增50万元。

(2) 未取得合规票据的业务招待费20万元,应纳税调增。取得合规票据的460万元和扣除限额进行比较:

限额①=实际发生额 $\times$ 60%=460 $\times$ 60%=276(万元)

限额②=销售收入 $\times$ 5‰=(5 500+400) $\times$ 5‰=29.5(万元)

故税法允许的扣除金额=29.5(万元) $<$ 实际发生额460万元,应纳税调增430.5万元。

综上,业务(2)和业务(3)应调整应纳税所得额=50+20+430.5=500.5(万元)。

77. **斯尔解析**  A 选项A当选,该企业为医药制造公司,2022年研发费用可以100%加计扣除。关于加计扣除基数的确定,具体计算过程如下:

(1) 自行研发的部分,其他相关费用扣除限额=(610+40+180+60) $\div$ (1-10%) $\times$ 10%=98.89(万元) $<$ 实际发生额110万元,故应按98.89万元作为加计扣除的基数。

自行研发部分加计扣除金额=(610+40+180+60+98.89) $\times$ 100%=988.89(万元)。

(2) 委托境内外机构研发部分,加计扣除的基数=实际发生额 $\times$ 80%=240 $\times$ 80%=192(万元),加计扣除金额=192 $\times$ 100%=192(万元)。

综上,业务(4)应调减应纳税所得额=988.89+192=1 180.89(万元)。

78. **斯尔解析**  B 选项B当选,在特殊性税务处理中,对于现金支付的部分,仍应确认所得=(265-180) $\times$ 26.5 $\div$ (238.5+26.5)=8.5(万元)。

提示:应调减应纳税所得额=(265-180)-8.5=76.5(万元)

79. **斯尔解析**  C 选项C当选, 具体计算过程如下:

(1) 高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具(不含房屋建筑物), 允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除, 并允许在税前实行100%加计扣除。因此应纳税调减的金额= $(600-10)+600=1\ 190$ (万元)。

(2) 佣金支出扣除限额为合同确认的收入金额的5%, 故应纳税调增= $1\ 000 \times 5\%=50$ (万元)。

综上, 业务(6)和业务(7)应纳税调减= $1\ 190-50=1\ 140$ (万元)。

80. **斯尔解析**  A 选项A当选, 高新技术企业, 适用税率为15%。

企业利润总额= $5\ 500+400+1\ 540-2\ 800-300-210-420-1\ 790-900-180+1\ 200=2\ 040$ (万元)

应纳税所得额= $2\ 040-23+500.5-1\ 180.89-76.5-1\ 140=120.11$ (万元)

应纳税额= $120.11 \times 15\%=18.02$ (万元)

