

2016年《税法二》考试真题

一、单项选择题（共40题，每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

1. 某公司2016年有如下车辆：货车5辆，每辆整备质量10吨；7月份购入挂车2辆，每辆整备质量5吨，公司所在地政府规定货车年税额96元/吨。2016年该公司应缴纳的车船税（ ）元。

- A. 4800
- B. 5040
- C. 5280
- D. 5760

2. 下列关于城镇土地使用税减免税优惠的说法，正确的是（ ）。

- A. 农业生产单位的办公用地免征城镇土地使用税
- B. 事业单位的业务用地免征城镇土地使用税
- C. 港口的码头用地免征城镇土地使用税
- D. 企业的绿化用地免征城镇土地使用税

3. 某个体工商户2015年为其从业人员实际发放工资105万元，业主领取劳动报酬20万元。2015年该个体工商户允许税前扣除的从业人员补充养老保险限额为（ ）万元。

- A. 7.35
- B. 5.25
- C. 3.15
- D. 1.05

4. 下列房屋附属设备、配套设施，在计算房产税时不应计入房产原值的是（ ）。

- A. 消防设备
- B. 智能化楼宇设备
- C. 中央空调
- D. 室外露天游泳池

5. 某高新技术企业适用企业所得税税率15%，2016年8月依照法院裁定将其代个人持有的面值200万元的限售股，通过证券登记结算公司变更到实际持有人名下。企业该笔业务应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 30.0
- B. 25.5
- C. 50.0
- D. 0

6. 某公司签订甲、乙两份加工承揽合同，甲合同约定：由委托方提供主要材料600万元，受托方提供辅助材料40万元，并收取加工费50万元。乙合同约定，由受托方提供主要材料400万元并收取加工费20万元。上述加工承揽合同应缴纳印花税（ ）元。

- A. 1550
- B. 1650
- C. 1750
- D. 2550

7. 下列合同中，应按“购销合同”税目征收印花税的是（ ）。

- A. 发电厂与电网之间签订的购售电合同



-
- B. 电网与用户之间签订的供用电合同
- C. 企业之间签订的土地使用权转让合同
- D. 开发商与个人之间签订的商品房销售合同
8. 关于上市公司员工获得的股权激励缴纳个人所得税所适用的公平市场价格的确定。下列说法正确的是（ ）。
- A. 取得股票当日为非交易时间的，公平市场价格按照上一个交易日收盘价确定
- B. 公平市场价格是获得股权激励的员工可以转让股票当日的最高价和最低价平均之和
- C. 公平市场价格是取得股票当日的最高价和最低价之和的平均
- D. 公平市场价格是取得股票当日的开盘价
9. 下列关于核定征收企业所得税的说法，正确的是（ ）。
- A. 采用两种以上方法测算的应纳税额不一致时，应按测算的应纳税额从低核定征收
- B. 经营多业的纳税人经营项目单独核算的，税务局分别确定各项目的应税所得率
- C. 纳税人的法定代表人发生变化的，应向税务机关申报调整已确定的应税所得率
- D. 专门从事股权投资业务的企业不得核定征收企业所得税
10. 胡某是保险公司经纪人，与保险公司签订有劳务合同。2016年4月该保险公司根据业绩分三次给胡某发放报酬。分别为3800元、11200元和50000元。胡某所在省规定保险经纪人的展业成本为40%。胡某4月份获得的劳务报酬应缴纳个人所得税（ ）元（不考虑其他税费）。
- A. 12392
- B. 9700
- C. 13800
- D. 7360
11. 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. 有国务院批准文件证明经国务院专案批准核销的债权
12. 陈某拍卖其收藏品取得收入50000元，不能提供合法、完整、准确的收藏品财产原值凭证。陈某应缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 1500
- B. 2500
- C. 1000
- D. 5000
13. 下列关于个人所得税申报地点的说法，错误的是（ ）。
- A. 在中国境内几地提供劳务的临时来华人员，可提出申请，经批准后可固定在一地申报纳税
- B. 从境外取得所得的，应向境内户籍所在地或经常居住地税务机关申报纳税
- C. 要求变更申报纳税地点的，须经原主管税务机关备案
- D. 申报纳税地点一般为户籍所在地税务机关
14. 下列费用，应作为职工教育经费在企业所得税前全额扣除的是（ ）。
- A. 核力发电企业发生的核电厂操纵员培养费用
- B. 软件生产企业发生的职工培训费用
- C. 航空企业发生的乘务训练费
- D. 航空企业发生的飞行训练费
15. 下列关于企业从被投资单位撤回投资时取得资产的企业所得税税务处理的说法中，正确

的是（ ）。

- A. 相当于初始投资的部分应确认为股息所得
- B. 取得的全部资产应确认为股息所得
- C. 超过初始投资的部分应确认为投资资产转让所得
- D. 相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积部分应确认为股息所得

16. 王某为一事业单位职员，2015年12月取得应税工资3600元、餐补400元、出差差旅补助360元、奖金500元、年终奖12000元。12月王某应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 363.0
- B. 390.0
- C. 400.8
- D. 635.0

17. 朱某为一企业员工，2016年初被派往该企业与国外某公司在中国设立的中外合资企业任职，由合资企业每月发放应税工资为15000元，朱某每月向派遣企业上缴1500元（可以提供有效合同）。朱某每月应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 1495
- B. 1185
- C. 1540
- D. 1870

18. 下列关于耕地占用税减免优惠的说法，正确的是（ ）。

- A. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用林地的，不征耕地占用税
- B. 专用铁路占用耕地的，减按2元/平方米的税额征收耕地占用税
- C. 农村居民搬迁新建住宅占用耕地的，免征耕地占用税
- D. 专用公路占用耕地的，免征耕地占用税

19. （根据2018年教材本题知识点已删除）在土地增值税清算过程中，发现纳税人符合核定征收条件的，其核定征收率应不低于（ ）。

- A. 8%
- B. 10%
- C. 5%
- D. 3%

20. 下列关于企业合并实施一般性税务处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 被合并企业的亏损可按比例在合并企业结转弥补
- B. 合并企业应按照账面净值确认被合并企业各项资产的计税基础
- C. 被合并企业股东应按清算进行所得税处理
- D. 合并企业应按照协商价格确认被合并企业各项负债的计税基础

21. 下列关于契税计税依据的说法，正确的是（ ）。

- A. 契税的计税依据不含增值税
- B. 买卖装修的房屋，契税计税依据不包括装修费用
- C. 承受国有土地使用权，契税计税依据可以扣减政府减免的土地出让金
- 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

22. 搬迁企业发生的下列各项支出，属于资产处置支出的是（ ）。

- A. 临时存放搬迁资产发生的费用
- B. 安置职工实际发生的费用
- C. 变卖各类资产过程中发生的税费支出
- D. 资产搬迁发生的安装费用

23. 房地产开发企业单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本，分配至各成本对象的方法是（ ）。

- A. 建筑面积法
- B. 占地面积法
- C. 直接成本法
- D. 预算造价法

24. 下列各项所得，按工资、薪金所得计算缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 个人合伙人从合伙企业按月取得的劳动所得
- B. 律师以个人名义聘请的其他人员从律师处获得的报酬
- C. 任职于杂志社的记者在本社杂志上发表作品取得的稿费
- D. 出版社的专业作者的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费

25. 下列关于契税减免税优惠的说法，正确的是（ ）。

- A. 驻华使领馆外交人员承受土地、房屋权属免征契税
- B. 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
- C. 单位承受荒滩用于仓储设施开发的，免征契税
- D. 军事单位承受土地、房屋对外经营的免征契税

26. 某企业 2015 年支付如下费用：合同工工资 105 万元，实习生工资 20 万元，返聘离休人员工资 30 万元，劳务派遣公司用工费 40 万元。2015 年企业计算企业所得税时允许扣除的职工工会经费限额是（ ）万元。

- A. 3.9
- B. 3.1
- C. 2.5
- D. 2.1



27. (根据 2018 年教材本题知识点已变更) 下列各项支出，允许在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A. 关联企业租赁设备支付的合理租金
- B. 企业内营业机构之间支付的租金
- C. 超过规定标准的捐赠支出
- D. 工商部门罚款

28. 某公司将设备租赁给他人使用，合同约定租期从 2016 年 9 月 1 日到 2019 年 8 月 31 日，每年不含税租金 480 万元，2016 年 8 月 15 日一次性收取 3 年租金 1440 万元。下列关于该租赁业务收入确认的说法，正确的是（ ）。

- A. 2016 年增值税应确认的计税收入为 480 万元
- B. 2016 年增值税应确认的计税收入为 160 万元
- C. 2016 年应确认企业所得税收入 1440 万元
- D. 2016 年可确认企业所得税收入 160 万元

29. 某电子公司（企业所得税税率 15%）2014 年 1 月 1 日向母公司（企业所得税税率 25%）借入 2 年期贷款 5000 万元用于购置原材料，约定年利率为 10%，银行同期同类贷款利率为 7%。2015 年电子公司企业所得税前可扣除的该笔借款的利息费用为（ ）万元。

- A. 1000
- B. 500
- C. 350
- D. 0

30. 下列应收账款损失，如已说明情况出具专项报告并在会计上已作为损失处理的，可以在

企业所得税前扣除的是（ ）。

- A. 逾期 3 年的 20 万元应收账款损失
- B. 相当于企业年度收入千分之一的应收账款损失
- C. 逾期 2 年的 10 万元应收账款损失
- D. 逾期 1 年的 10 万元应收账款损失

31. 某船舶制造企业 2015 年初承接大型船舶制造业务，2015 年全年按照完成工作量确认的收入是 5800 万元，船东确认的工作量为 5000 万元，合同约定船东按照确认工作量的 90% 支付进度款，实际收到价款 4000 万元。企业该制造业务应确认所得税收入（ ）万元。

- A. 4500
- B. 5000
- C. 4000
- D. 5800

32. 对国家政策性银行记载资金的账簿，一次贴花数额较大、难以承担的，经当地税务机关核准，分次贴足印花的期限不超过（ ）年。

- A. 2
- B. 1
- C. 3
- D. 5

33.（根据 2018 年教材本题知识点已删除）下列关于土地增值税扣除项目的说法，错误的是（ ）。

- A. 为取得土地使用权所支付的契税，应计入取得土地使用权所支付的金额进行扣除
- B. 房地产开发费用中的销售费用应按照账载金额进行扣除
- C. 土地增值税清算时，已经计入房地产开发成本的利息支出，应调整至财务费用中计算
- D. 加罚的利息不允许扣除

34. 2016 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. 50440
- B. 50995
- C. 39440
- D. 61495

35. 某公司 2014 年购进一处房产，2015 年 5 月 1 日用于投资联营（收取固定收入，不承担联营风险），投资期 3 年，当年取得固定收入 160 万元。该房产原值 3000 万元，当地政府规定的房产计税余值的扣除比例为 30%。该公司 2015 年应缴纳的房产税为（ ）万元。

- A. 21.2
- B. 27.6
- C. 29.7
- D. 44.4

36. 下列收入确认时间的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 包含在商品售价内可区分的服务费应在提供服务的期间分期确认收入
- B. 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费应在收到费用时确认收入
- C. 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
- D. 广告的制作费应在相关广告出现于公众面前时确认收入

37. 个体工商户领用或发出存货的核算方法，原则上采用（ ）。

- A. 个别计价法

- B. 后进先出法
- C. 加权平均法
- D. 先进先出法

38. 某事业单位位于市区，实行自收自支自负盈亏，占地 80000 平方米。其中：业务办公用地占地 10000 平方米，兴办的非营利性老年公寓占地 20000 平方米，对外开放的公园占地 40000 平方米，其余土地对外出租。该地段年单位税额 2 元/平方米。2016 年该单位应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

- A. 80000
- B. 40000
- C. 100000
- D. 20000

39. 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. 租金所得按照收取租金的企业所在地确定
- 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

40. 孙某 2015 年 11 月份开始筹划设立一家个体工商户，2016 年 1 月申请领取营业执照到开业前发生业务招待费 25000 元。该业务招待费应计入开办费的金额为（ ）元。

- A. 15000
- B. 17500
- C. 20000
- D. 25000



二、多项选择题（共 22 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

41. 下列关于契税征收管理的说法，正确的有（ ）。

- A. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 10 日内，向征收机关办理申报
- B. 纳税人不能取得销售不动产发票的，可持人民法院的裁定书原件及相关资料办理契税纳税申报
- C. 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
- D. 纳税人因房地产开发企业被税务机关列为非正常户，不能取得销售不动产发票的，无法办理契税纳税申报
- E. 契税应向土地、房屋的承受人居住地或单位注册地所在地缴纳

42. 某县直属中心医院，2016 年 5 月 6 日收到土地管理部门办理农用地手续，占用耕地 9 万平方米，其中医院内职工住房占用果园园地 1.5 万平方米、占用养殖水面 1 万平方米，所占耕地适用的税额为 20 元/平方米。下列关于耕地占用税的说法，正确的有（ ）。

- A. 该医院耕地占用税的计税依据是 2.5 万平方米
- B. 耕地占用税在纳税人获准占用耕地环节一次性课征
- C. 养殖水面属于其他农用地，不属于耕地占用税征税范围
- D. 该医院应缴纳耕地占用税 50 万元
- E. 该医院占用耕地的纳税义务发生时间为 2016 年 5 月 6 日当天

43. （根据 2018 年教材本题知识点已删除）下列情形中，应征收土地增值税的有（ ）。

- A. 房产所有人将房屋产权赠与直系亲属
- B. 个人之间互换自有居住用房地产

-
- C. 企业将自有土地使用权交换其他企业的股权
D. 企业之间等价互换自有的房地产
E. 房地产评估增值
44. 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
45. 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. 从任职单位取得的集资利息
C. 退休后的再任职收入
D. 转让限售股的所得
E. 股票增值权所得
46. （根据 2018 年教材本题选项 B 的知识点已删除）下列关于房产税减免税的说法，正确的有（ ）。
- A. 外商投资企业的自用房产免征房产税
B. 天然林保护工程房产免征房产税
C. 经鉴定的毁损不堪居住的房屋停止使用后免征房产税
D. 高校学生公寓免征房产税
E. 非营利性老年服务机构自用的房产免征房产税
47. 下列单位，属于印花税纳税人的有（ ）。
- A. 签订运输合同的承运企业
B. 电子应税凭证的签订单位
C. 技术合同的签订单位
D. 发放商标注册证的商标局
E. 贷款合同的担保单位
48. 下列支出，允许从个体工商户生产经营收入中扣除的有（ ）。
- A. 代扣代缴的个人所得税税额
B. 参加财产保险支付的保险费
C. 个体工商户从业人员的实发工资
D. 货物出口过程中发生的汇兑损失
E. 为特殊工种从业人员支付的人身安全保险费
49. 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
50. 根据个人所得税规定，下列转让行为应被视为股权转让收入明显偏低的有（ ）。
- A. 不具有合理性的无偿转让股权
B. 申报的股权转让收入低于股权对应的净资产份额的

-
- C. 申报的股权受让收入低于取得该股权所支付的价款和相关税费的
- D. 申报的股权受让收入低于相同或类似条件下同类行业的企业股权转让
- E. 被投资企业拥有土地使用权等资产的,个人申报的股权受让收入低于股权对应的净资产公允价值份额 20%的转让
51. (根据 2018 年教材本题知识点有新增) 下列机械企业 2015 年 1 月 1 日后购进资产的税务处理, 正确的有 ()。
- A. 小型微利企业购进用于生产经营的价值 120 万元的固定资产允许一次性税前扣除
- B. 小型微利企业购进用于研发的价值 80 万元的固定资产允许一次性税前扣除
- C. 固定资产缩短折旧年限的不能低于规定折旧年限的 60%
- D. 购进的固定资产允许采用加速折旧方法
- E. 购进的固定资产允许缩短折旧年限
52. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 下列各项中, 符合土地增值税清算管理规定的有 ()。
- A. 纳税人按规定预缴土地增值税后, 清算补缴的土地增值税, 在主管税务机关规定的期限内补缴的, 不加收滞纳金
- B. 直接转让土地使用权的, 主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算
- C. 对于分期开发的房地产项目, 各期清算的方式应保持一致
- D. 房地产开发企业未支付的质量保证金一律不得扣除
- E. 房地产企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除
53. 下列凭证, 免纳印花税的有 ()。
- A. 与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同
- B. 县政府批准企业改制签订的产权转移书据
- C. 国际金融组织向我国企业提供优惠贷款书立的合同
- D. 贴息贷款合同
- E. 证券投资基金有限责任公司新设立的资金账簿
54. 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的下列税务处理, 正确的有 ()。
- A. 划入方企业取得的被划转资产, 应按其账面原值计算折旧扣除
- 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. 划出方企业不确认所得
55. 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
56. 下列各项行为, 应征收个人所得税的有 ()。
- A. 取得财产转租收入
- B. 离婚析产分割房屋产权
- C. 领取企业年金
- D. 转让境外上市公司的股票
- E. 外籍个人从外商投资企业取得的股息

57. 下列关于个人投资者的所得税征收管理的说法，正确的有（ ）。
- A. 个人独资企业投资者的生产经营费用与家庭生活费用难以划分的，费用的 40% 视为生产经营有关，准予扣除
 - 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
58. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的说法，正确的有（ ）。
- A. 通过拍卖方式取得建设用地（不属于新征用耕地），应从合同约定的交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税
 - B. 以出让方式取得土地使用权，应由受让方从合同约定的交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税
 - C. 购置存量房，自房产产权登记机关签发房屋权属证书的次月起计征城镇土地使用税
 - D. 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
 - E. 购置新建商品房，自签订房屋销售合同的次月起计征城镇土地使用税
59. 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
60. 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
61. 下列车船，免征车船税的有（ ）。
- A. 警用车辆
 - B. 纯电动汽车
 - C. 救护车
 - D. 捕捞养殖渔船
 - E. 财政拨款事业单位的办公用车
62. 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. 人身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
 - 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

三、计算题（共16题，每题2分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

（一）

位于某市区乙企业（增值税一般纳税人），2014年9月1日购置一座仓库，购置时取得的发票注明价款500万元，当时缴纳了2%的契税并取得完税凭证。2016年1月份，将该仓库对外出租，租赁协议约定的租期6个月、每月租金5万元。7月1日转让该仓库，签订的产权转移书据载明含税金额1600万元，按照简易方法缴纳增值税。经相关机构认定，该仓库的不含增值税重置成本为800万元，成新率为80%。

根据上述资料，回答下列问题。

63. 乙企业出租与转让仓库应缴纳印花税（ ）元。

- A. 8300.00
- B. 8005.00
- C. 7904.76
- D. 7623.81

64. （根据2018年教材本题知识点已删除）乙企业计征土地增值税时应确认收入（ ）万元。

- A. 1600.00
- B. 1547.62
- C. 1523.81
- D. 1100.00

65. （根据2018年教材本题知识点已删除）乙企业计征土地增值税时准予扣除的税费合计为（ ）万元。

- A. 61.30
- B. 58.22
- C. 36.07
- D. 6.04



66. （根据2018年教材本题知识点已删除）乙企业转让仓库应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 380.07
- B. 360.55
- C. 353.88
- D. 341.98

（二）

位于某市区的甲企业（增值税一般纳税人），2016年初期有房产原值2000万元，拥有整备质量8吨载货汽车10辆，5.8吨挂车5辆。该企业2016年发生如下业务：

（1）7月10日购置整备质量2.5吨客货两用车4辆，合同载明金额10万元，当月取得购车发票。

（2）7月20日购买新建的地下商铺用于商业用途，购买合同金额100万元，9月份交付使用，10月份在房地产权属管理部门取得土地使用证与房产证。

（3）8月30日将2012年9月1日购置的部分厂房进行转让，当时取得发票注明价款500万元，另外支付20万元契税并取得完税凭证。转让时产权转移书据载明含税金额为2000万元，选择简易计税法缴纳增值税。该厂房转让时未取得评估价格。

（房产税计税余值的扣除比例是20%，商业用途地下建筑房产以原价的70%作为应税房产原值。载货汽车年税额30元/吨，本题不考虑地方教育附加）

根据上述资料，回答下列问题。

67. 2016年甲企业应缴纳车船税（ ）元。

-
- A. 3420
 - B. 2985
 - C. 3450
 - D. 2750

68. 2016 年甲企业应缴纳印花税（ ）元。

- A. 10540
- B. 10530
- C. 10560
- D. 10520

69. 2016 年甲企业应缴纳房产税（ ）元。

- A. 181200
- B. 177600
- C. 193680
- D. 177040

70. （根据 2018 年教材本题知识点已删除）2016 年甲企业应缴纳土地增值税（ ）元。

- A. 603.16
- B. 579.41
- C. 603.27
- D. 560.41

（三）

李某为一境内上市公司员工，每月工资 12000 元，该公司实行股权激励计划，2012 年李某被授予股票期权，授予价 4.5 元/股，共 60000 股。按公司股权激励计划的有关规定，李某于 2015 年 3 月 2 日进行第一次行权，行权数量为 30000 股，该股票当日收盘价 12 元/股，2016 年 3 月 9 日进行第二次行权，行权数量为 20000 股，该股票当日收盘价 10.5 元/股，2016 年 8 月 18 日李某将已行权的 50000 股股票全部转让，取得转让收入 650000 元，缴纳相关税费 1625 元。

根据上述资料，回答下列问题。

71. 李某第一次行权所得应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 55245
- B. 44745
- C. 44190
- D. 33690

72. 李某第二次行权所得应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 35250
- B. 30000
- C. 25440
- D. 17940

73. 李某转让已行权的 50000 股股票应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 130000
- B. 129700
- C. 65000
- D. 0

74. 李某以上各项交易合计应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 192910

- B. 191830
- C. 127130
- D. 74190

(四)

非居民企业甲在中国境内未设立机构场所，2015年12月与居民企业乙签订一项新型设备销售合同并提供安装、培训服务，该设备净值为300万元，双方在合同中约定乙支付甲价款合计400万元，未单独列明安装、培训服务的金额，甲派遣员工在境内外负责该项业务，但无法提供真实有效的材料证明其在境内外发生的劳务及金额，税务机关对其劳务部分核定征收企业所得税，核定利润率为30%（本题不考虑其他税费）。

75. 下列关于非居民企业应纳税所得额的说法，错误的是（ ）。

- A. 特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额
- B. 转让财产所得以收入全额为应纳税所得额
- C. 租金所得以收入全额为应纳税所得额
- D. 股息所得以收入全额为应纳税所得额

76. 税务机关对于未准确列明的安装、培训劳务收入采用最低标准进行核定，则核定的劳务收入为（ ）万元。

- A. 80
- B. 60
- C. 40
- D. 30

77. 安装培训劳务收入按照核定征收的方式应纳企业所得税是（ ）万元。

- A. 3.00
- B. 2.25
- C. 1.20
- D. 0.90



78. 下列关于乙企业代扣代缴企业所得税的说法，正确的是（ ）。

- A. 乙企业应当自合同签订之日起10日内向税务机关办理扣缴税款登记
- B. 乙企业代扣代缴的税款应当自代扣之日起10日内缴入国库
- C. 乙企业未依法扣缴的，由甲企业在所得发生地缴纳
- D. 乙企业应代扣代缴的企业所得税为10万元

四、综合分析题（共12题，每题2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)

张某为一国企员工，该企业实行绩效工资制度，2015年张某收入情况如下：

- (1) 每月应税工资8500元、餐补500元。
- (2) 每月公务交通、通信补贴800元，所在省规定的标准为600元/月。
- (3) 4月份取得季度奖4000元、单位集资利息10000元。
- (4) 10月份取得省政府颁发的科技创新奖10000元，因到临时工作场所执行任务，取得误餐补助300元。
- (5) 12月份取得年度绩效工资35000元、独立董事费50000元、储蓄存款利息2000元、保险赔偿5000元。

根据以上资料，不考虑其他税费，回答下列问题：

79. 张某取得年度绩效工资应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 3395
- B. 2595
- C. 2240
- D. 1005

80. 张某取得董事费应缴纳个人所得税（ ）元。

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

81. 张某 4 月份应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 3420
- B. 3245
- C. 2845
- D. 1420

82. 张某 10 月份应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 985
- B. 645
- C. 585
- D. 495

83. 张某免于缴纳个人所得税的项目有（ ）元。

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



84. 张某全年工资、薪金所得应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 11250
- B. 10800
- C. 10640
- D. 9810

(二)

位于某市区国家重点扶持的高新技术企业，为增值税一般纳税人。2015 年销售产品取得不含税收入 6500 万元，对外投资取得收益 320 万元，全年发生产品销售成本和销售费用共计 5300 万元，缴纳的税金及附加 339 万元，发生的营业外支出 420 万元，12 月末企业自行计算的全年会计利润总额为 761 万元，全年已预缴企业所得税 96 万元，未有留抵增值税。2016 年 1 月经聘请的税务师事务所审核，发现以下问题：

(1) 8 月中旬以预收款方式销售一批产品，收到预收账款 234 万元并收存银行。12 月下旬将该批产品发出，但未将预收账款转作收入。

(2) 9 月上旬接受客户捐赠原材料一批，取得增值税专用发票注明金额 10 万元、进项税额 1.7 万元，企业将捐赠收入直接记入了“资本公积”账户核算。

(3) 10 月份购置并投入使用的安全生产专用设备（属于企业所得税优惠目录的范围），取得增值税专用发票注明金额 18 万元、进项税额 3.06 万元，企业将购置金额一次性计入了成本扣除，假定该设备会计与税法折旧期限均为 10 年，不考虑残值。

(4) 成本费用中包含业务招待费 62 万元、新产品研究开发费用 97 万元。

(5) 投资收益中有 12.6 万元从其他居民企业分回的股息，其余为股权转让收益，营业外支出中含通过公益性社会团体向贫困山区捐款 130 万元，直接捐赠 10 万元。

(6) 计入成本、费用中的实发工资总额 856 万元，拨缴职工工会经费 20 万元，职工福利费实际支出 131 万元，职工教育经费实际支出 32 万元。

(本题不考虑地方教育附加，企业所得税适用税率 15%)

根据上述资料，按下列序号回答问题，每问需计算出合计数。

85. 该企业应补缴的增值税及附加税费为 () 万元。

- A. 35.02
- B. 36.38
- C. 32.30
- D. 37.40

86. 该企业 2015 年度经审核后的会计利润总额为 () 万元。

- A. 961.0
- B. 972.7
- C. 951.6
- D. 987.0

87. 业务招待费和新产品研究开发费用分别应调整的应纳税所得额为 () 万元。

- A. 调增 28.5
- B. 调增 29.5
- C. 调增 24.8
- D. 调减 48.5

88. 投资收益和捐赠分别应调整的应纳税所得额为 () 万元。

- A. 调增 21.56
- B. 调增 24.68
- C. 调减 12.60
- D. 调增 25.81

89. 职工工会经费、职工教育经费、职工福利费分别应调增应纳税所得额 () 万元。

- A. 10.16
- B. 10.60
- C. 2.88
- D. 11.16

90. 该企业 2015 年应补缴的企业所得税为 () 万元。

- A. 50.26
- B. 52.15
- C. 49.87
- D. 52.29

答案与解析

一、单项选择题

1.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是车船税应纳税额的计算。计算此题的关键是挂车车船税的税收

优惠问题，即挂车按照货车税额的 50%征收，题中已经给出货车年基准税额为每吨 96 元，另外车船税的纳税义务发生时间为取得车船管理权的当月。所以应纳车船税= $5 \times 10 \times 96 + 2 \times 5 \times 96 \times 6 \div 12 \times 50\% = 5040$ （元），对于此类题目一定要特别关注应纳税额的计算与税收优惠的结合。

2.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是城镇土地使用税的税收优惠。题目中要特别关注免税与征税土地的区分。选项 A：直接从事种植、养殖、饲养的专业用地免征城镇土地使用税，农业生产单位的办公用地要照章征收土地使用税；选项 B：由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地，免税，但不包括实行自收自支、自负盈亏的事业单位；选项 D：企业厂区内的绿化用地照章征税，厂区以外的公共绿化用地暂免征税。

3.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是个体工商户补充养老保险税前的限额扣除问题，个体工商户业主本人缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，以当地（地级市）上年度社会平均工资的 3 倍为计算基数，分别在不超过该计算基数 5% 标准内的部分据实扣除；超过部分，不得扣除。个体工商户为从业人员缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过从业人员工资总额 5% 标准内的部分据实扣除；超过部分，不得扣除。所以此题允许扣除的从业人员的补充养老保险限额= $105 \times 5\% = 5.25$ （万元）。

4.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是房产原值的确定问题。（1）房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。（2）为了维持和增加房屋的使用功能或使房屋满足设计要求，凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。（3）室外游泳池不是房产不可分割的一部分，而且也不符合房产定义，故不能计入房产原值。

5.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是企业转让代持个人限售股的相关规定。依法院判决、裁定等原因，通过证券登记结算公司，企业将其代持的个人限售股直接变更到实际所有人名下的，不视同转让限售股。所以这里不需要计算缴纳企业所得税，那么应纳的企业所得税税额为 0。

6.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是印花税的计税依据，对于由受托方提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费和原材料金额的，应分别按“加工承揽合同”、“购销合同”计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花；若合同中未分别记载，则应就全部金额依照加工承揽合同计税贴花。对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料是否分别记载，均以辅助材料和加工费的合计数，依照加工承揽合同计税贴花，对委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花。所以此题应缴纳印花税= $(40+50) \times 0.5\% \times 10000 + 400 \times 0.3\% \times 10000 + 20 \times 0.5\% \times 10000 = 1750$ （元）。

7.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是印花税的税目。选项 A：发电厂与电网之间签订的购售电合同

应该按照“购销合同”缴纳印花税；选项 B：电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税；选项 C：企业之间签订的土地使用权转让合同按照“产权转移书据”征收印花税。选项 D：开发商与个人之间签订的商品房销售合同按照“产权转移书据”征收印花税。

8.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是股权奖励和转增股本个人所得税的征收办法。上市公司股票的公平市场价格，按照取得股票当日的收盘价确定，取得股票当日为非交易时间的，按照上一个交易日收盘价确定。非上市公司股权的公平市场价格，依次按照净资产法、类比法和其他合理方法确定。

9.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是居民企业核定征收应纳税额计算。选项 A：采用两种以上方法测算的应纳税额不一致时，可按测算的应纳税额从高核定征收；选项 B：经营多业的纳税人，无论经营项目是否单独核算，均由税务机关根据主营项目确定适用的应税所得率；选项 C：纳税人的生产经营范围、主营业务发生重大变化，或者应纳税所得额或者应纳税额增减变化达到 20% 的，应向税务机关申报调整已确定的应税所得率或应纳税额。选项 D：专门从事股权投资业务的企业不得核定征收企业所得税，所以只有选项 D 是正确的。

10.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是劳务报酬所得税的计算。个人保险代理人和个人证券经纪人以其取得的佣金、奖励和劳务费等相关收入（以下简称“佣金收入”，不含增值税）减去地方税费附加及展业成本，按照规定计算个人所得税。展业成本，为佣金收入减去地方税费附加余额的 40%。并且劳务报酬所得超过 20000 元的实行加成征收，所以此题应纳个人所得税= $(3800+11200+50000) \times (1-40\%) \times (1-20\%) \times 30\% - 2000 = 7360$ （元）。

11.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是资产损失扣除政策。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；（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；（4）企业未向债务人和担保人追偿的债权；（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。所以只有选项 D 准予作为损失在企业所得税前扣除。

12.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是个人取得拍卖收入征收个人所得税的计算方法。对纳税人不能提供合法、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。所以应纳个人所得税= $50000 \times 3\% = 1500$ （元）。

13.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是个人所得税纳税地点。申报纳税地点一般应为收入来源地的税务机关，所以选项 D 是不正确的。但是，纳税人在两处或两处以上取得工资、薪金所得的，可选择并固定在一地税务机关申报纳税；从境外取得所得的，应向境内户籍所在地或经常居住地税务机关申报纳税。

14.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是企业所得税的扣除项目。选项 A：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 CD：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。

15.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是撤回或减少投资的税务处理。要注意区分投资撤回和股权转让的异同点。企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回；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，应确认为股息所得；其余部分确认为投资资产转让所得。

16.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是工资、薪金所得应纳税额的计算。工资、薪金所得，是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。另外工资所得和全年一次性奖金应该分开进行计算，王某的工资应缴纳的个人所得税=（3600+400+360+500-3500）×3%=40.8（元）；年终奖适用税率的判断：12000÷12=1000（元），适用税率为3%，王某取得年终奖应缴纳的个人所得税=12000×3%=360（元）。王某合计应缴纳个人所得税=40.8+360=400.8（元）。

17.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是工资、薪金所得应纳税额的计算。对于外商投资企业、外国企业和外国驻华机构发放给中方工作人员的工资、薪金所得，应全额计税。对于可以提供有效合同或有关凭证，能够证明其工资、薪金所得的一部分按有关规定上交派遣（介绍）单位的，可以扣除其实际上交的部分，按其余额计征个人所得税。朱某每月应缴纳的个人所得税=（15000-3500-1500）×25%-1005=1495（元）。

18.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是耕地占用税税收优惠。小税种的税收优惠一直是历年的常考点，所以考生要特别关注，选项 BD：专用铁路和专用公路占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米2元的税额征收耕地占用税；选项 C：农村居民经批准搬迁，原宅基地恢复耕种，凡新建住宅占用耕地不超过原宅基地面积的，不征收耕地占用税；超过原宅基地面积的，对超过部分按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

19.

【答案】C

【真题新解】土地增值税清算过程中，发现纳税人符合核定征收条件的，核定征收率原则上不得低于5%。土地增值税一章已移至税法一中。

20.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是企业重组的一般性税务处理。要特别注意与特殊性税务处理的区分，企业合并，当事各方应按下列规定处理：1. 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础。2. 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理。3. 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。所以选项 A：被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补；选项 BD：合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础；

选项 C: 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理。

21.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是契税的计税依据。选项 A: 全面营改增之后, 契税的计税依据不含增值税; 选项 B: 房屋买卖的契税计税价格为房屋买卖合同的总价款, 买卖装修的房屋, 装修费用应包含在内; 选项 C: 不得因减免土地出让金而减免契税; 选项 D: 由征收机关参照市场价格核定。

22.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是搬迁支出的相关规定。企业的搬迁支出, 包括搬迁费用支出以及由于搬迁所发生的企业资产处置支出。资产处置支出, 是指企业由于搬迁而处置各类资产所发生的支出, 包括变卖及处置各类资产的净值、处置过程中发生的税费等支出。选项 ABD 属于搬迁费用支出。

23.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是房地产开发企业计税成本的核算方法。单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本, 应按建筑面积法进行分配。在具体摊销上, 属于一次性开发的, 按某一成本对象建筑面积占全部成本对象建筑面积的比例进行分配; 属于分期开发的, 首先按期内成本对象建筑面积占开发用地计划建筑面积的比例进行分配, 然后再按某一成本对象建筑面积占期内成本对象总建筑面积的比例进行分配。

24.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是个人所得税征税对象的划分。准确的区分各项所得是按照哪一项目来征收个人所得税是十分必要的, 而且可能会影响计算题的计算结果。选项 A: 按照“个体工商户的生产、经营所得”缴纳个人所得税; 选项 B: 按照“劳务报酬所得”缴纳个人所得税; 选项 D: 按照“稿酬所得”缴纳个人所得税。

25.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是契税的税收优惠。小税种的税收优惠问题可以进行对比记忆, 选项 A: 依照我国法律以及我国缔结或参加的双边和多边条约的规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆、联合国驻华机构及其外交代表、领事官员和其他外交人员承受土地、房屋权属的, 经外交部确认, 免征契税。选项 B: 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, 照章征税; 对售后回租合同期满, 承租人回购原房屋、土地权属的, 免征契税。选项 C: 承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权, 并用于农、林、牧、渔业生产的, 免征契税。选项 D: 照章征税。

26.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是工会经费扣除限额。另外本题还考查了具体的应该计入工资、薪金支出的项目, 合同工工资 105 万元, 实习生工资 20 万元, 返聘离休人员工资 30 万元都应该计入工资薪金支出, 但是不包括劳务派遣公司用工费, 企业所得税前实际发生的合理的工资薪金支出=105+20+30=155 (万元), 允许扣除工会经费限额=155×2%=3.1 (万元)。

27.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是不得税前扣除项目。企业所得税前不得扣除的项目包括: (1)

向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；（2）企业所得税税款；（3）税收滞纳金；（4）罚金、罚款和被没收财物的损失（选项 D）；（5）超过规定标准的捐赠支出（选项 C）；（6）企业发生与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出；（7）未经核定的准备金支出；（8）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 B）；（9）与取得收入无关的其他支出。

【提示】公益性捐赠支出超过年度利润总额 12% 的部分，准予以后三年内在计算应纳税所得额时结转扣除。

28.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是一般收入的确认。要注意企业所得税和增值税的税务处理是不一样的，企业所得税中，租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度且租金提前一次性支付的，根据规定的收入与费用配比原则，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入，所以 2016 年可确认企业所得税收入 160 万元。增值税中，纳税人提供建筑服务、租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天，所以 2016 年增值税应确认的计税收入为 1440 万元。

29.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是扣除项目及其标准。借款利息的费用扣除问题一直是近几年的高频考点，电子公司的实际税负不高于境内关联方，不需要考虑债资比的限制；该笔借款税前可以扣除的金额为不超过金融机构同期同类贷款利率计算的数额。2015 年电子公司企业所得税前可扣除的该笔借款的利息费用 = $5000 \times 7\% = 350$ （万元）。

30.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是资产损失税前扣除政策。此题要注意逾期时间的确认问题，企业逾期 3 年以上的应收账款在会计上已作为损失处理的，可以作为坏账损失，但应说明情况，并出具专项报告。

31.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是企业所得税特殊收入的确认问题。企业受托加工制造大型机械设备等，以及从事建筑、安装劳务等，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入，这与船东确认的工作量无关，所以 2015 年度该企业按完成的工作量应确认所得税收入 5800 万元。

32.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是印花税的征收管理。对于这种识记性的内容需要考生在理解的基础上进行记忆，对国家政策性银行记载资金的账簿，一次贴花数额较大、难以承担的，经当地税务机关核准，可在 3 年内分次贴足印花。

33.

【答案】B

【真题新解】房地产开发费用是指与房地产有关的销售费用、管理费用、财务费用，这三项费用直接计入损益，按房地产项目进行分摊，所以不能按账载金额进行扣除，而是按《实施细则》的规定标准扣除。土地增值税一章已移至税法一中。

34.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是单位低价向职工售房的个税规定。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，属于个人所得税应税所得，应按照“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。对职工取得的上述应税所得，比照全年一次性奖金的征税办法，计算征收个人所得税，即先将全部所得数额除以12，按其商数并根据个人所得税法规定的税率表确定适用的税率和速算扣除数，再根据全部所得数额、适用的税率和速算扣除数，按照税法规定计算征税。 $(175-150) \times 10000 / 12 = 20833.33$ （元），适用税率25%，速算扣除数为1005，吴某低价购房差价所得应缴纳的个人所得税 = $(175-150) \times 10000 \times 25\% - 1005 = 61495$ （元）。

35.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是房产税应纳税额的计算。对于以房产投资联营，投资者参与投资利润分红，共担风险的，按房产的计税余值作为计税依据计征房产税；对以房产投资，收取固定收入，不承担联营风险的，实际是以联营名义取得房产租金，应由出租方按租金收入计算缴纳房产税。该公司自5月1日起对外投资联营，收取固定收入，视为出租，以取得的固定收入从租计税，所以2015年应缴纳的房产税 = $3000 \times (1-30\%) \times 1.2\% \times 4 / 12 + 160 \times 12\% = 27.6$ （万元）。

【提示】自2016年5月1日起，全面实施营改增，计征房产税的租金收入为不含增值税的金额。

36.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是企业所得税中相关收入实现的确认。这里也是考试经常命题的考点，需要将不同收入的确认时间对比记忆，以免考试时出现记混的情况。选项B：长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入；选项C：为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入；选项D：广告的制作费根据制作广告的完工进度确认收入。

37.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是个体工商户流动资产的税务处理。存货应该按照实际成本计价，个体工商户领用或发出存货的核算方法，原则上采用加权平均法。

38.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是城镇土地使用税减免税优惠的特殊规定。小税种的减免税优惠经常与应纳税额的计算相结合，对企事业单位兴办的非营利性的老年服务机构（含老年公寓）自用的土地以及企业厂区以外向社会开放的公园用地，均暂免征收城镇土地使用税。所以此题的老年公寓占地和公园占地均不用缴纳城镇土地使用税。2016年该单位应缴纳城镇土地使用税 = $(80000 - 20000 - 40000) \times 2 = 40000$ （元）。

39.

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

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是企业所得税所得来源地的确定。（1）销售货物所得，按照交易活动发生地确定。（2）提供劳务所得，按照劳务发生地确定。（3）转让财产所得：①不动产转让所得按照不动产所在地确定。②动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在

地确定。③权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。(4)股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定。(5)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。

40.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是个体工商户个人所得税计税办法。业主自申请营业执照之日起至开始生产经营活动之日止所发生的业务招待费，按照实际发生额的60%计入个体工商户的开办费。该业务招待费应计入开办费的金额=25000×60%=15000（元）。

二、多项选择题

41.

【答案】ABC

【真题新解】本题的考核点是契税的征收管理。选项AC：纳税人应当自纳税义务发生之日起10日内，向土地、房屋所在地的契税机关办理纳税申报，并在契税征收机关核定的期限内缴纳税款。选项D：纳税人因房地产开发企业被税务机关列为非正常户，不能取得销售不动产发票的，税务机关在核实有关情况后应予受理；选项E：契税在土地、房屋所在地的征收机关缴纳。

42.

【答案】ABDE

【真题新解】本题的考核点是耕地占用税的征税范围、应纳税额的计算及征收管理。对于此类综合性较强的多选题考查考生对知识点的整体把握情况，占用园地、林地、牧草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用地建房或者从事非农业建设的，比照占用耕地征收耕地占用税。

43.

【答案】CD

【真题新解】选项A：房产所有人、土地使用权所有人将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属，不予征收土地增值税；选项BD：发生了房屋权属的转移，属于土地增值税的征税范围。对个人之间互换自有居住用房地产的，经当地税务机关核实，可以免征土地增值税；选项C：企业将自有土地使用权交换其他企业的股权，土地使用权发生了改变，应征收土地增值税；选项E：房地产的评估增值没有发生房地产权属的转移，房屋产权所有人、土地使用权所有人也未取得收入，不属于土地增值税的征税范围。土地增值税一章已移至税法一中。

44.

【答案】CDE

【真题新解】本题的考核点是房产税的纳税人及计税依据。选项A：租赁合同约定有免收租金期限的出租房产，免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税；选项B：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次月起依照房产余值缴纳房产税；选项C：纳税单位和个人无租使用房产管理部门、免税单位及纳税单位的房产，应由使用人代为缴纳房产税。

房产权属	房产税纳税人
产权属于国家所有的	经营管理的单位为纳税人
产权属于集体和个人所有的	集体单位和个人为纳税人
产权出典的	承典人为纳税人
产权所有人、承典人均不在房产所在地的	房产代管人或者使用人为纳税人

产权未确定以及租典纠纷未解决的	
居民住宅区内业主共有的经营性房产	
纳税单位和个人无租使用房产管理部门、免税单位及纳税单位的房产	使用人为纳税人

45.

【答案】ACE

【真题新解】本题的考核点是“工资、薪金所得”。考试时要注意区分各个项目的具体包含的内容，选项A：个人独资企业员工为本企业劳动取得的所得应该按照“工资、薪金所得”征税；选项B：集资利息按“利息、股息、红利所得”征税；选项C：退休后的再任职收入按照“工资、薪金所得”征税；选项D：转让限售股的所得按照“财产转让所得”征税；选项E：个人因任职、受雇从上市公司取得的股票增值权所得，应按照“工资、薪金所得”项目征税。

46.

【答案】BCDE

【真题新解】本题的考核点是房产税的减免税规定。小税种的税收优惠问题考试时一定要引起注意，自2009年1月1日起，外资企业及外籍个人的房产不仅要缴纳房产税，而且在征收范围、计税依据、税率、税收优惠、征收管理等方面均按照《房产税暂行条例》及有关规定执行。并且外商投资企业的自用房产没有免征房产税的规定。另外根据2018年教材本题选项B的知识点已删除。

47.

【答案】ABC

【真题新解】本题的考核点是印花税纳税人。印花税的纳税人包括：(1)立合同人，但不包括合同的担保人、证人、鉴定人。(2)立据人；(3)立账簿人；(4)领受人；(5)使用人；(6)各类电子应税凭证的签订人。所以选项D：商标局不属于印花税的纳税人；选项E：担保单位不属于印花税纳税人。

48.

【答案】BCDE

【真题新解】本题的考核点是个体工商户的税前扣除问题。选项A：代扣代缴的个人所得税税额只是履行代扣代缴义务，本身并不是生产经营的成本，费用，所以不得扣除；选项B：个体工商户参加财产保险支付的保险费，准予扣除；选项C：个体工商户实际支付给从业人员的、合理的工资薪金支出，准予扣除；选项D：货物出口过程中发生的汇兑损失，准予扣除；选项E：为特殊工种从业人员支付的人身安全保险费，准予扣除。

49.

【答案】ACDE

【真题新解】本题的考核点是非居民企业间接转让财产企业所得税的处理。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；
- (2) 股权转让前后的企业股权架构图；
- (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。

50.

【答案】ABCD

【真题新解】本题的考核点是视为股权转让收入明显偏低的情形。这里考查的就是教材原文，需要考生在理解的基础上进行记忆，符合下列情形之一，视为股权转让收入明显偏低：

-
- (1) 申报股权转让收入低于股权对应净资产份额的；
 - (2) 申报的股权转让收入低于初始投资成本或低于取得该股权所支付的价款及相关税费的；
 - (3) 申报的股权转让收入低于相同或类似条件下同一企业同一股东或其他股东股权转让收入的；
 - (4) 申报的股权转让收入低于相同或类似条件下同类行业的企业股权转让收入的；
 - (5) 不具合理性的无偿让渡股权或股份；
 - (6) 主管税务机关认定的其他情形。

51.

【答案】BCDE

【真题新解】本题的考核点是加速折旧优惠。企业所得税的税收优惠比如加速折旧和加计扣除的知识点一直是近几年的高频考点，这里的选项 A 不正确，对四个领域重点行业小型微利企业 2015 年 1 月 1 日后新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备，单位价值不超过 100 万元（含）的，允许在计算应纳税所得额时一次性全额扣除；单位价值超过 100 万元的，允许缩短折旧年限或采取加速折旧方法。

【提示】2018 年 4 月 25 日国务院常务会议决定，将享受当年一次性税前扣除优惠的企业新购进研发仪器、设备单位价值上限，从 100 万元提高到 500 万元，实施期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

52.

【答案】ACE

【真题新解】选项 B：直接转让土地使用权的，纳税人应进行土地增值税的清算；选项 D：在计算土地增值税时，建筑安装施工企业就质量保证金向房地产开发企业开具发票的，按发票所载金额予以扣除；未开具发票的，扣留的质保金不得计算扣除。土地增值税一章已移至税法一中。

53.

【答案】ABDE

【真题新解】本题的考核点是印花税的减免税优惠。外国政府或国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同免纳印花税。这里强调的是向我国的“政府”和“国家金融组织”，不包括向“我国企业”提供优惠贷款书立的合同。

54.

【答案】CDE

【真题新解】本题的考核点是股权和资产划转。对 100%直接控制的居民企业之间按照账面净值划转股权或资产，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。
- (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。所以此题只有 CDE 选项是正确的。

55.

【答案】ABDE

【真题新解】本题的考核点是房地产开发企业成本、费用扣除的企业所得税处理。对于识记性的内容需要考生熟读教材，企业支付给境外销售机构的销售费用不超过委托销售收入 10% 的部分准予据实扣除。

56.

【答案】ACD

【真题新解】本题的考核点是个人所得税的征收范围。选项 B：通过离婚析产的方式分割房屋产权是夫妻双方对共同共有财产的处置，个人因离婚办理房屋产权过户手续，不征收个人所得税；选项 E：外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得，暂免征税。选项 D：转让境内上市公司的股票不需要征收个人所得税，但是转让境外上市公司的股票是需要缴纳个人所得税的。选项 A 和选项 C 没有免税的规定。

57.

【答案】BCDE

【真题新解】本题的考核点是个人独资企业应纳税所得额的确定原则。投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除。投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，并且难以划分的，全部视为投资者个人及其家庭发生的生活费用，不允许在税前扣除。

58.

【答案】ABCD

【真题新解】本题的考核点是城镇土地使用税纳税义务发生时间。

适用的情况	纳税义务发生时间
购置新建商品房的	自房屋交付使用之“次月”起
购置存量房的	自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之“次月”起
出租、出借房产的	自交付出租、出借房产之“次月”起
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之日起缴纳城镇土地使用税
新征用的耕地	自批准征用之日起满 1 年时
新征用的非耕地	自批准征用“次月”起

59.

【答案】ABCE

【真题新解】本题的考核点是成本分摊协议。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；
- (2) 不符合独立交易原则；
- (3) 没有遵循成本与收益配比原则；
- (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；
- (5) 自签署成本分摊协议之日起经营期限少于 20 年。

60.

【答案】CDE

【真题新解】本题的考核点是资产的企业所得税税务处理。该题目考查的内容较多，需要在理解的基础上进行运用，选项 A：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：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。

61.

【答案】ABD

【真题新解】本题的考核点是车船税减免税优惠。法定减免包括：(1) 捕捞、养殖渔船。(2) 军队、武装警察部队专用的车船。(3) 警用车船。(4) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船。(5) 对节约能源的车船减半征收车

船税、对使用新能源的车船免征车船税；对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，可以减征或者免征车船税。

节约能源、使用新能源的车辆包括纯电动汽车、燃料电池汽车和混合动力汽车。

①纯电动汽车、燃料电池汽车和插电式混合动力汽车免征车船税；

②其他混合动力汽车按照同类车辆适用税额减半征税。

(6)省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共汽车船，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。

【提示】根据财税〔2015〕51号规定：

一、对节约能源车船，减半征收车船税。

二、对使用新能源车船，免征车船税。免征车船税的使用新能源汽车是指“纯电动商用车”、插电式（含增程式）混合动力汽车、“燃料电池商用车”。纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

这一知识点教材收录较混乱。

62.

【答案】ABE

【真题新解】本题的考核点是手续费及佣金支出的企业所得税税务处理。人身保险企业和财产保险企业不是按照收取的手续费全额来计算的。选项C：人身保险企业按照当年全部保费收入扣除退保金等后的余额的10%计算可扣除佣金限额；选项D：财产保险企业按照当年全部保费收入扣除退保金等后的余额的15%计算可扣除佣金限额。

三、计算题

63.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是印花税的税率和计税依据，租赁合同和产权转移书据应该按照合同上记载的金额计税贴花，并且要注意区分财产租赁合同和产权转移书据分别适用1%和0.5%的税率。

64.

【答案】B

【真题新解】收入应为不含税收入，不含税收入 $=1600 - (1600 - 500) / (1 + 5\%) \times 5\% = 1547.62$ （万元）。

65.

【答案】D

【真题新解】应纳的增值税 $= (1600 - 500) / (1 + 5\%) \times 5\% = 52.38$ （万元）；乙企业计征土地增值税时准予扣除的税费有城建税、教育费附加和印花税，合计 $= 52.38 \times (7\% + 3\%) + 1600 \times 0.5\% = 6.04$ （万元）。

66.

【答案】C

【真题新解】扣除项目合计 $= 800 \times 80\% + 6.04 = 646.04$ （万元），增值额 $= 1547.62$ （不含增值税的收入） $- 646.04 = 901.58$ （万元），增值率 $= 901.58 / 646.04 \times 100\% = 139.55\%$ ，应纳土地增值税 $= 901.58 \times 50\% - 646.04 \times 15\% = 353.88$ （万元）。土地增值税一章已移至税法一中。

67.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是车船税应纳税额的计算，并且和车船税纳税义务发生时间和税收优惠相结合，挂车按照货车适用税额的50%缴纳车船税，车船税的纳税义务发生时间为取

得车船管理权的当月。2016年甲企业应缴纳车船税= $8 \times 10 \times 30 + 5.8 \times 5 \times 30 \times 50\% + 2.5 \times 4 \times 30 \times 6/12 = 2985$ （元）。

68.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是印花税应纳税额的计算。土地使用证与房产证应该按件5元贴花，另外印花税的计税依据应该是合同中记载的金额，2016年甲企业应缴纳印花税= $10 \times 10000 \times 0.3\% + 100 \times 10000 \times 0.5\% + 5 \times 2 + 2000 \times 10000 \times 0.5\% = 10540$ （元）。

69.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是房产税应纳税额的计算。要注意房产税从租计税和从价计税的计算方法，并且1.2%是年税率，从价计税时需要乘以相应的月份数，2016年甲企业应缴纳房产税= $(2000 - 500 - 20) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + (500 + 20) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 8/12 + 100 \times 70\% \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 3/12 = 14.208 + 3.328 + 0.168 = 17.704$ （万元）=177040（元）。

70.

【答案】D

【真题新解】纳税人转让旧房，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，经当地税务部门确认，取得土地使用权所支付的金额、旧房及建筑物的评估价格，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除。计算扣除项目时“每年”按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满12个月计一年；超过一年，未满12个月但超过6个月的，可以视同为一年。按购房发票金额加扣的金额= $500 \times 5\% \times 4 = 100$ （万元），转让厂房应缴纳的增值税= $(2000 - 500) / (1 + 5\%) \times 5\% = 71.43$ （万元），扣除项目金额合计= $500 + 100 + 71.43 \times (7\% + 3\%) + 2000 \times 0.5\% + 20 = 628.14$ （万元），增值额= $2000 - 71.43 - 628.14 = 1300.43$ （万元），增值率= $1300.43 \div 628.14 \times 100\% = 207.03\%$ ，适用税率为60%、速算扣除系数为35%，应缴纳土地增值税= $1300.43 \times 60\% - 628.14 \times 35\% = 560.41$ （万元）。土地增值税一章已移至税法一中。

71.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是关于股权激励所得个人所得税的征收方法。个人在纳税年度内第一次取得股票期权所得的，上市公司应按照“工资、薪金所得”项目的个人所得税计税方法扣缴其个人所得税，第一次行权取得股票期权形式的工资薪金所得应纳税所得额= $(12 - 4.5) \times 30000 = 225000$ （元），规定月份数长于12个月的，按12个月计算，所以李某第一次行权所得应缴纳个人所得税= $(225000 / 12 \times 25\% - 1005) \times 12 = 44190$ （元）。

72.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是关于股权激励所得个人所得税的征收方法。本题考查的是员工在两个纳税年度中分别行权取得股票期权形式的工资薪金所得的个人所得税计算，注意区分于教材中个人在纳税年度内两次以上（含两次）取得股票期权形式的所得的涉税计算，李某第二次行权所得应缴纳个人所得税= $\{[30000 \times (12 - 4.5) + 20000 \times (10.5 - 4.5)] / 12 \times 25\% - 1005\} \times 12 = 30000$ （元）。

73.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是个人转让股票取得所得的个人所得税计税方法。个人将行权后的境内上市公司股票再转让而取得的所得，暂不征收个人所得税；个人转让境外上市公司的股票而取得的所得，应按税法的规定计算应纳税所得额和应纳税额，依法缴纳税款。

74.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是关于股权激励所得个人所得税的征收方法。此问仅是根据上面的计算结果进行简单的加总求和，所以保证每一问结果的正确性是十分重要的，李某以上各项交易合计应缴纳个人所得税=44190+30000=74190（元）。

75.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是非居民企业应纳税所得额的确认。（1）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）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；（3）其他所得，参照前两项规定的方法计算应纳税所得额。

76.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是非居民企业所得税核定征收办法。非居民企业与中国居民企业签订机器设备或货物销售合同，同时提供设备安装、装配、技术培训、指导、监督服务等劳务，未单独列明上述劳务的金额并且无参照标准的，以不低于销售货物合同总价款的10%为原则，确认非居民企业的劳务收入，所以税务机关应该核定的劳务收入=400×10%=40（万元）。

77.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是非居民企业所得税核定征收办法。应纳税所得额=收入总额×核定的利润率=40×30%=12（万元），所以按照核定征收的方式应纳企业所得税=12×10%=1.20（万元）。

78.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是源泉扣缴。选项A：扣缴义务人乙企业应当自合同签订之日起30日内向其主管税务机关申报办理扣缴税款登记；选项B：乙企业代扣代缴的税款应当自代扣之日起7日内缴入国库；选项C：扣缴义务人未依法扣缴的，非居民企业甲应到所得发生地主管税务机关申报缴纳企业所得税；选项D：乙企业应代扣代缴的企业所得税=400×10%=40（万元）。



四、综合分析题

79.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是全年一次性奖金的计算。找税率=35000/12=2916.67（元），税率为10%，速算扣除数105，应纳的个人所得税=35000×10%-105=3395（元）。

80.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是劳务报酬所得的计算。对劳务报酬所得一次收入畸高的，可以实行加成征收。个人一次取得劳务报酬，其应纳税所得额超过20000元。对应纳税所得额超过20000元至50000元的部分，依照税法规定计算应纳税额后再按照应纳税额加征五成；超过50000元的部分，加征十成。应纳的个人所得税=50000×(1-20%)×30%-2000=10000（元）。

81.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是应纳税额的计算。首先单位集资利息10000元应该按照“利息、

股息、红利所得”缴纳个人所得税，其余的工资、餐补和补贴等都应该按照“工资、薪金所得”缴纳个人所得税，应纳个人所得税=（8500+500+4000-3500+200）×25%-1005+10000×20%=3420（元）。

82.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是工资薪金的范围和税收优惠。省政府颁发的科技创新奖免征个人所得税。应纳个人所得税=（8500+500-3500+200）×20%-555=585（元）。

83.

【答案】BCD

【真题新解】本题的考核点是个人所得税的征税范围，税收优惠。首先要明确是否属于应税项目，然后再明确是否存在免税的优惠。选项A：超过标准的部分要缴纳个人所得税；选项E：不属于工资薪金项目收入。

84.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是工资薪金所得的计算。首先明确哪些所得属于“工资、薪金所得”项目，其次4月份因为取得季度奖，所以个人所得税需要单独计算，全年应纳的个人所得税=[（8500+500-3500+200）×20%-555]×11+1420+3395=11250（元）。

85.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是增值税及附加税费的计算。这里涉及到税法一的内容，考查学员综合运用能力，采用预收款方式销售货物，货物发出时确认销项税额和收入。该企业应补缴增值税及附加税费=234/（1+17%）×17%×（1+7%+3%）=37.4（万元）。

86.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是会计利润的调整问题，对于税会上有差异的需要调整应纳税所得额，业务（1）应调增会计利润=234/（1+17%）-234/（1+17%）×17%×（7%+3%）=196.6（万元）；业务（2）应调增会计利润=10+1.7=11.7（万元）；业务（3）应调增会计利润=18-18/10/12×2=17.7（万元）。该企业2015年度经审核后的会计利润总额=761+196.6+11.7+17.7=987（万元）。

87.

【答案】AD

【真题新解】本题的考核点是业务招待费、三新费的调整。首先业务招待费存在双限额，一是不超过销售收入的5%，另一个是不超过自身的60%，二者取其低。另外新产品研究开发费用计入当期损益的可以加计50%扣除。业务招待费扣除限额1=62×60%=37.2（万元），扣除限额2=（6500+200）×5%=33.5（万元），可以税前扣除的业务招待费支出为33.5万元，应纳税调增=62-33.5=28.5（万元）；新产品研究开发费用可以加计50%扣除，应调减研发费=97×50%=48.5（万元）。

88.

【答案】AC

【真题新解】本题的考核点是免税收入、捐赠的调整。从其他居民企业分回的股息收入免征企业所得税，应纳税调减12.6万元。公益性捐赠的税前扣除限额为会计利润的12%，超过年度利润总额12%的部分，准予以后3年内在计算应纳税所得额时结转扣除，所以可以扣除的公益性捐赠支出限额=987×12%=118.44（万元），直接捐赠支出不得在税前扣除，捐赠应纳税调增=130-118.44+10=21.56（万元）。

89.

【答案】BCD

【真题新解】本题的考核点是三项经费的调整。职工工会经费税前扣除限额=856×2%=17.12（万元），应纳税调增=20-17.12=2.88（万元）；职工福利费税前扣除限额=856×14%=119.84（万元），应纳税调增=131-119.84=11.16（万元）；职工教育经费税前扣除限额=856×2.5%=21.4（万元），应纳税调增=32-21.4=10.6（万元）。

【提示】此题关于职工教育经费的计算不严谨。

根据《财政部国家税务总局关于高新技术企业职工教育经费税前扣除政策的通知》（财税〔2015〕63号）规定：“一、高新技术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。本题应按8%计算职工教育经费限额。但是当年教材未收录此政策，所以本题答案还是按照2.5%计算。2018年教材收录了此政策。”

90.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是购买安全生产专用设备可以抵减应纳税额。企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。2015年的应纳税所得额=987+28.5-48.5-12.6+21.56+10.6+2.88+11.16=1000.6（万元），2015年应缴纳的企业所得税=1000.6×15%-18×10%-96=52.29（万元）。

