

2020 年度全国税务师职业资格考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
税法(II)

5 套模拟试卷

中华会计网校 编 徐伟 主编

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

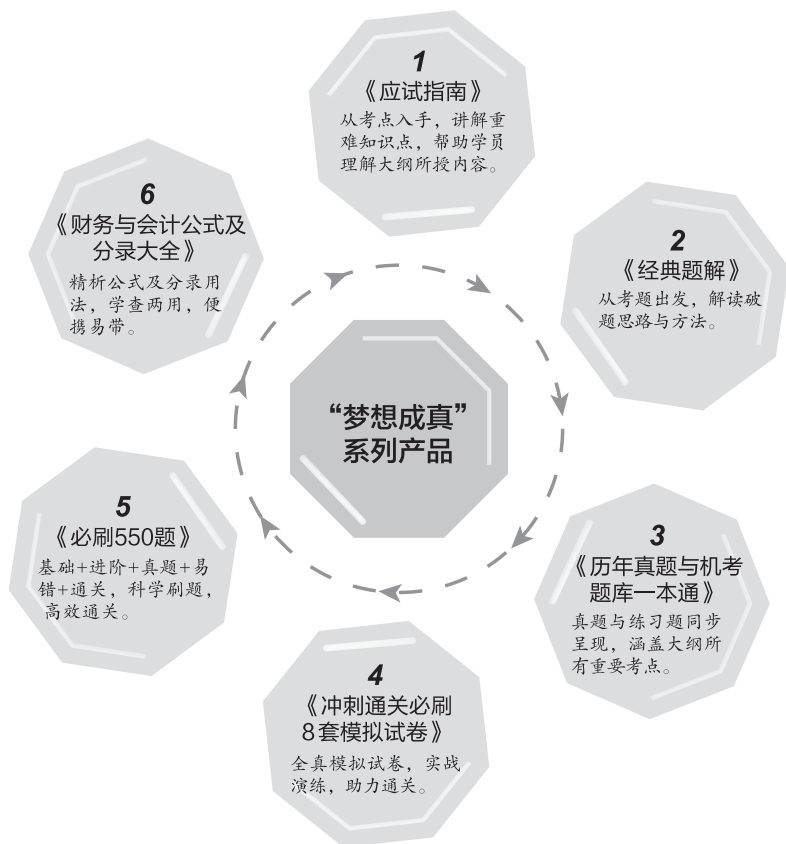
理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、资产评估师、审计师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

本书包含5套模拟试卷及3套密押试卷，结合2020年新大纲要求，深挖考点，高质量试卷贴近真题，模拟兼密押性强，临考冲刺必备。



超值服务

超值服务，心动赠送，通关好礼，考证无忧，购买本书即可收获以下惊喜，为你的备考之路保驾护航。具体服务如下：



正保文化官微

*临考冲刺直播

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微会推送直播信息。



超值服务获取方法
扫这里

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)	16
冲刺通关必刷模拟试卷(三)	30
冲刺通关必刷模拟试卷(四)	44
冲刺通关必刷模拟试卷(五)	58



正保文化官微

关注正保文化官方微信公众号，回复“勘误表”，获取本书勘误内容。

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



扫我做试题

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

- 下列企业, 属于我国企业所得税居民企业的是()。
 - 依照英国法律成立且实际管理机构在英国, 但在中国境内从事安装服务的企业
 - 依照日本法律成立且实际管理机构在日本, 但在中国境内设立营业场所的企业
 - 依照中国香港地区法律成立但实际管理机构在大陆的企业
 - 依照中国澳门地区法律成立且实际管理机构在澳门的企业
- 根据企业所得税法的相关规定, 下列收入属于居民企业不征税收入的是()。
 - 国债利息收入
 - 接受企业的捐赠收入
 - 取得的权益性投资收益
 - 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- 2018 年甲公司在境外设立不具有独立纳税地位的分支机构, 该分支机构 2019 年产生利润 200 万元, 下列关于该境外利润确认收入时间的说法中, 正确的是()。
 - 按利润所属年度确认收入的实现
 - 按照利润汇回的日期确认收入的实现
 - 按照双方约定的日期确认收入的实现
 - 按照境外分支机构做出利润汇回决定的日期确认收入的实现
- 下列不符合企业重组的特殊性处理条件的是()。
 - 企业重组后的连续 12 个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动
 - 具有合理的商业目的, 且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的
 - 企业重组中取得股权支付的原主要股东, 在重组后的连续 12 个月内, 不得转让所取得的股权

关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫码对应小程序码, 并输入封面防伪贴激活码, 即可同步在线做题, 交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

- D. 重组交易对价中涉及股权支付金额不低于其交易支付总额的 75%
5. 下列关于房地产开发企业预提(应付)费用的企业所得税处理,正确的是()。
- A. 部分房屋未销售的,清算相关税款时可按计税成本预提费用
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费用
C. 向其他单位分配的房产还未办理完手续的,可按预计利润率预提费用
D. 出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的,可按合同总金额的 30%预提费用
6. 境外某公司在中国境内未设立机构、场所,2019 年取得境内甲公司支付的贷款利息收入 100 万元,取得境内乙公司支付的财产转让收入 80 万元,该项财产净值 60 万元。2019 年度该境外公司在我国应缴纳企业所得税()万元。
- A. 12
B. 14
C. 18
D. 36
7. 根据企业所得税法的规定,对关联企业价格进行调整的方法中,其中按照从关联方购进商品再销售给没有关联关系的交易方的价格,减除相同或者类似业务的销售毛利进行定价的方法是()。
- A. 可比非受控价格法
B. 再销售价格法
C. 成本加成法
D. 交易净利润法
8. 依据企业所得税法的相关规定,房地产企业应按合理的方法分配成本,其中单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本的分配方法是()。
- A. 占地面积法
B. 建筑面积法
C. 直接成本法
D. 预算造价法
9. 下列关于房地产开发企业的税务处理,表述不正确的是()。
- A. 企业为建造开发产品借入资金而发生的符合税收规定的借款费用,直接在税前扣除
B. 企业开发产品整体报废或毁损,其净损失按有关规定审核确认后准予在税前扣除
C. 企业因国家无偿收回土地使用权而形成的损失,可作为财产损失按有关规定税前扣除
D. 企业对尚未出售的已完工开发产品进行日常维护发生的维修费用,准予在当期据实扣除
10. 2018 年 1 月 1 日起甲企业开始筹建,筹建期为 1 年,筹建期间发生开办费支出 300 万元,其中业务招待费支出 50 万元,2019 年年初开始生产经营,取得营业收入 1000 万元,该企业选择将开办费一次性在税前扣除,2019 年企业可以扣除的开办费为()万元。
- A. 300
B. 250
C. 280
D. 220
11. 某外国公司在境内设立一常驻代表机构从事产品售后服务,2020 年 4 月,主管税务机关对其 2019 年度业务进行检查时,发现该代表机构账簿不健全,不能准确核算成本,收入经查实为 120 万元,决定按照最低利润率对其进行核定征收企业所得税。2019 年该常驻代表机构应缴纳企业所得税()万元。
- A. 3
B. 3.5

- C. 4
D. 4.5
12. 2019年5月10日,税务机关在检查某公司的纳税申报情况中,发现该公司2017年的业务存在关联交易,少缴纳企业所得税50万元,该公司于2019年5月31日补缴了该税款,但并未提供2017年度关联企业业务往来报告等相关资料。2019年该公司补缴税款时加收的利息为()万元。(假设中国人民银行公布的同期人民币贷款年利率为6.5%)
- A. 5.25
B. 4.75
C. 3.25
D. 5.75
13. 根据企业所得税法的有关规定,下列表述正确的是()。
- A. 被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的,不作为投资方企业的股息、红利收入,投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础
- B. 母公司以管理费形式向子公司提取费用,子公司因此支付给母公司的管理费,可以在税前扣除
- C. 企业同期资料管理中,企业因不可抗力无法按期提供同期资料的,应在不可抗力消除后20日内提供同期资料
- D. 企业参加雇主责任险、公众责任险等责任保险缴纳的保险费,不得在企业所得税税前扣除
14. 下列支出不能作为长期待摊费用的是()。
- A. 固定资产的大修理支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 外购房屋发生的装修费用
- D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
15. 下列关于企业政策性搬迁所得税处理的表述中,不正确的是()。
- A. 企业取得的搬迁收入包括企业由于搬迁处置存货而取得的收入
- B. 搬迁费用支出包括安置职工实际发生的费用
- C. 企业搬迁的资产,需要进行大修理后才能重新使用的,应就该资产的净值,加上大修理过程所发生的支出,为该资产的计税成本
- D. 企业的搬迁收入,扣除搬迁支出后的余额,为企业的搬迁所得
16. 个人取得的下列所得,应按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税的是()。
- A. 杂志社财务人员在本单位的报刊上发表作品取得的所得
- B. 任职于杂志社的记者在本杂志社上发表作品取得的稿费
- C. 员工因拥有股权而参与企业税后利润分配取得的所得
- D. 教师受聘为学习班授课取得的课酬所得
17. 2019年12月,某单位购置一批商品房销售给职工,陈某以50万元的价格购买的其中一套,单位原购置价格为56万元。对上述业务处理正确的是()。
- A. 陈某12月份应缴纳个人所得税5790元

- B. 低价购房差价应与当月工资薪金合并计算缴纳个人所得税
C. 低价购房差价应按其他所得缴纳个人所得税
D. 陈某 12 月份应缴纳个人所得税 12000 元
18. 2019 年 2 月中国公民赵某买进某公司债券 2 万份, 每份买价 8 元, 共支付手续费 800 元; 11 月份卖出 1 万份, 每份卖价 8.3 元, 共支付手续费 415 元; 12 月底其余债券到期, 取得债券利息 2700 元。赵某 2019 年以上收入应缴纳个人所得税()元。
A. 977
B. 940
C. 697
D. 437
19. 下列关于个人所得税法的规定, 错误的是()。
A. 居民个人取得股票期权、股票增值权、限制性股票、股权激励等股权激励(简称股权激励), 在 2021 年 12 月 31 日前, 不并入当年综合所得, 全额单独适用综合所得税率表, 计算纳税
B. 扣缴义务人向保险营销员、证券经纪人支付佣金收入时, 应按照规定累计预扣法计算预扣税款
C. 个人达到国家规定的退休年龄, 领取的企业年金、职业年金, 符合规定的, 不并入综合所得, 全额单独计算应纳税款
D. 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入(不包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费), 超过 3 倍数额的部分, 不并入当年综合所得, 单独适用综合所得税率表, 计算纳税
20. 甲企业有三项债权打包拍卖(债务人 A 欠 20 万元, 债务人 B 欠 30 万元, 债务人 C 欠 50 万元), 假设张某从拍卖会上以 70 万元购买该打包债权。经催讨, 最终从 B 债务人处收回欠款 24 万元。不考虑相关税费, 则张某应纳个人所得税()万元。
A. 0.6
B. 1.5
C. 3
D. 4.8
21. 下列关于个人所得税专项附加扣除的规定, 说法错误的是()。
A. 专项附加扣除, 是指个人所得税法规定的子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人 6 项专项附加扣除
B. 夫妻双方婚前分别购买住房发生的首套住房贷款, 其贷款利息支出, 可以由夫妻双方对各自购买的住房分别按扣除标准的 50% 扣除
C. 纳税人及其配偶在一个纳税年度内不能同时享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除
D. 个人所得税专项附加扣除额一个纳税年度扣除不完的, 可以结转以后年度扣除
22. 个人取得的下列所得应缴纳个人所得税的是()。
A. 工伤职工及其近亲属按规定取得的一次性伤残保险待遇
B. 个人转让自用 5 年以上的家庭唯一住房
C. 单位发给个人用于预防新型冠状病毒感染的肺炎的防护用品

- D. 个人取得 2019 年发行的铁路债券利息
23. 某高级工程师 2020 年 3 月从 A 国取得利息收入 1400 元, 该收入在 A 国已纳个人所得税 400 元。该工程师当月应在我国补缴个人所得税()元。
- A. 0
B. 80
C. 100
D. 180
24. 下列对于个人所得税政策的表述中, 正确的是()。
- A. 个人举报犯罪行为获得的奖金应依法计征个人所得税
B. 保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入, 以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
C. 非因住房改革政策, 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, 按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税
D. 扣缴义务人向保险营销员、证券经纪人支付佣金收入时, 应按照规定的累计预扣法计算预扣税款
25. 下列关于个人所得税征收管理的表述, 正确的是()。
- A. 律师以个人名义再聘请其他人员为其工作而支付的报酬, 应由该律师按工资、薪金所得项目负责代扣代缴个人所得税
B. 扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款, 应当在次月 7 日内缴入国库, 并向税务机关报送扣缴个人所得税申报表
C. 纳税人取得经营所得, 按年计算个人所得税, 由纳税人在月度或季度终了后 10 日内, 向经营管理所在地主管税务机关办理预缴纳税申报
D. 非居民个人取得特许权使用费所得, 有扣缴义务人的, 由扣缴义务人按月或者按次代扣代缴税款, 不办理汇算清缴
26. 赵某转让自己收藏的一幅字画, 该字画经文物部门认定是海外回流文物, 转让收入是 20 万元, 但是赵某无法提供准确的财产原值凭证, 赵某应纳的个人所得税为()万元。
- A. 4
B. 0.6
C. 0.4
D. 0
27. 下列项目中, 属于经批准可减征个人所得税的是()。
- A. 个人办理代扣代缴手续, 按规定取得的扣缴手续费收入
B. 个人购买福利彩票两次, 每次中奖收入均为 6000 元, 合计为 12000 元
C. 残疾人员取得的所得
D. 个人取得国家发行的金融债券利息收入
28. 下列原则中, 不属于国际税收基本原则的是()。
- A. 单一课税原则
B. 受益原则
C. 国际税收中性原则
D. 税收公平原则

29. 下列申请人从中国取得的所得为股息时,不能直接判定申请人具有“受益所有人”身份的是()。
- A. 缔约对方政府
 - B. 缔约对方居民个人
 - C. 由缔约方居民个人直接持有 50% 股份的申请人
 - D. 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司
30. 下列各项中,应当征收印花税的是()。
- A. 无息、贴息贷款合同
 - B. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
 - C. 财产所有人将财产赠与社会福利单位的书据
 - D. 电网和用户之间签订的供用电合同
31. 某运输公司与甲公司 2020 年 3 月签订了一份运输合同,合同载明货物价值 500 万元,运输费用 65 万元(含装卸费 5 万元,货物保险费 10 万元);4 月份以价值 60 万元的仓库作抵押,从银行取得抵押贷款 80 万元,并在合同中规定了还款日期,但是到了还款日期后,由于资金周转困难而无力偿还,按合同规定将抵押财产的产权转移给银行,签订了产权转移书据。该运输公司以上经济行为应缴纳印花税()元。(注:合同所载金额为不含增值税金额)
- A. 490
 - B. 590
 - C. 610
 - D. 626
32. 下列关于房产税的说法,正确的是()。
- A. 对企事业单位、社会团体以及其他组织按市场价格向个人出租用于居住的住房,减按 4% 的税率征收房产税
 - B. 地下建筑物若作商业和其他用途,以其房屋原价的 50%–60% 作为应税房产的原值
 - C. 对居民住宅区内业主共有的经营性房产自营的,不征收房产税
 - D. 融资租赁的房产,按租赁合同的租金总额缴纳房产税
33. 某单位有两处应税地下建筑设施,分别为工业用途房产和非工业用途房产。其中工业用途房产是单独的地下建筑,房产原价 20 万元;而非工业用途房产是其设立的商场的地下超市,房产原值 80 万元,该商场共建有地上五层、地下一层,上下相连,地上五层房产原值 500 万元。该省规定房产税依照房产原值一次减除 30% 后的余值计算缴纳。同时规定:工业用途地下建筑房产可以原价的 50% 作为应税房产原值;商业和其他用途地下建筑房产可以原价的 70% 作为应税房产原值。该单位每年需缴纳房产税()万元。
- A. 5.28
 - B. 4.96
 - C. 5.32
 - D. 4.86
34. 某运输公司 2019 年拥有并使用以下车辆:整备质量为 6 吨的货车 10 辆;整备质量为 4 吨的挂车 5 辆。中型载客汽车 10 辆。当地政府规定,货车的车辆税额为 80 元/吨,中

型载客汽车的税额是 620 元/年。该公司 2019 年应纳车船税()元。

- A. 11800
B. 10170
C. 9150
D. 8970

35. 下列各项中, 不符合车船税有关征收管理规定的是()。
- A. 车船税按年申报, 分月计算, 一次性缴纳
B. 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
C. 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的次月
D. 对于依法不需要购买机动车交通事故责任强制保险的车辆, 纳税人应当向主管税务机关申报缴纳车船税
36. 张某 2019 年 11 月份购买 80 平方米的普通住房一处(属于家庭唯一住房), 不含税价款 75 万元(含装修费 5 万元), 采用分期付款, 分 20 年支付, 假定 2019 年支付 15 万元, 张某购房应缴纳的契税为()万元。
- A. 0.58
B. 0.18
C. 0.75
D. 0.7
37. 下列关于城镇土地使用税的说法, 正确的是()。
- A. 凡公共用地均可免征城镇土地使用税
B. 煤炭企业已取得土地使用权但未利用的塌陷地不缴纳城镇土地使用税
C. 房地产开发公司经批准开发建设经济适用房的用地, 免征城镇土地使用税
D. 对物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地, 免征城镇土地使用税
38. 经省级人民政府批准, 经济落后地区的城镇土地使用税适用税额标准可适当降低, 但不超过规定最低税额的()。
- A. 20%
B. 30%
C. 50%
D. 70%
39. 某航空公司占用林地 2 万平方米用于办公楼的建设, 另占用经济林地 4 万平方米用于建设飞机场跑道和停机坪, 所占耕地适用的单位税额为 15 元/平方米。该航空公司应缴纳耕地占用税()万元。
- A. 20
B. 28
C. 38
D. 25
40. 应纳税额在人民币()元以下的船舶可以免征船舶吨税。
- A. 50
B. 100
C. 200
D. 500

二、多项选择题(共 20 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. 下列所得, 可以减按 10% 的税率征收企业所得税的有()。
- A. 符合条件的小型微利企业取得的所得

- B. 经认定的技术先进型服务企业
 - C. 当年未享受税收优惠的国家规划布局内的重点软件企业取得的所得
 - D. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业,取得的来源于中国境内的所得
 - E. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业,取得与该机构、场所有实际联系的所得
42. 在企业所得税中,下列费用的支出如果超过当年费用扣除标准,可以结转在以后年度扣除的有()。
- A. 职工福利费
 - B. 职工教育经费
 - C. 职工工会经费
 - D. 广告费
 - E. 业务招待费
43. 下列固定资产计提折旧不得扣除的有()。
- A. 未使用的厂房
 - B. 融资租赁方式租出的设备
 - C. 未投入使用的机器设备
 - D. 经营租赁方式租出的固定资产
 - E. 已足额计提折旧但仍继续使用的固定资产
44. 根据企业所得税法的相关规定,下列关于资产损失的说法正确的有()。
- A. 企业逾期三年以上的应收款项在会计上已作为损失处理的,可以作为坏账损失
 - B. 企业逾期一年以上,单笔数额不超过五万元或者不超过企业年度收入总额万分之一的应收款项,会计上已经作为损失处理的,可以作为坏账损失
 - C. 企业发生的资产损失,应按规定的程序和要求向主管税务机关申报后方能在税前扣除;未经申报的损失,不得在税前扣除
 - D. 企业因存货盘亏、毁损、报废、被盗等原因不得从增值税销项税额中抵扣的进项税额,不可以与存货损失一起在计算应纳税所得额时扣除
 - E. 企业向税务机关申报扣除资产损失,不需要报送资产损失相关资料,相关资料由企业留存备查即可
45. 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摊的成本不得税前扣除,这些情形包括()。
- A. 具有合理商业目的和经济实质
 - B. 自签署成本分摊协议之日起经营期限 25 年
 - C. 没有遵循成本与收益配比原则
 - D. 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
 - E. 不符合独立交易原则
46. 根据企业所得税法的相关规定,关于企业清算所得税处理的说法,正确的有()。
- A. 清算所得税务处理是指企业在不再持续经营,发生结束自身业务、处置资产、偿还债务以及向所有者分配剩余财产等经济行为时,对清算所得、清算所得税、股息分配等事项的处理
 - B. 被清算企业的股东分得的剩余资产应确认为股息所得

- C. 被清算企业的股东分得的资产按可变现价值或实际交易价格确认计税基础
- D. 由于改变了持续经营原则, 企业未超过规定期限的亏损不得在清算所得中弥补
- E. 企业应将整个清算期作为一个独立的纳税年度计算清算所得
47. 依据个人所得税相关法律、法规的规定, 下列各项中正确的有()。
- A. 企业对累积消费达到一定额度的顾客, 给予额外抽奖机会, 个人的获奖所得, 按照“偶然所得”项目, 全额适用 20% 的税率计算缴纳个人所得税
- B. 个人取得的财产转租收入, 属于“财产租赁所得”的征税范围
- C. 个人取得特许权的经济赔偿收入, 应按“特许权使用费所得”应税项目缴纳个人所得税
- D. 独生子女补贴应并入当月工资计算纳税
- E. 出版社的专业作者翻译的作品, 由本社以图书形式出版而取得的稿费收入, 应按“稿酬所得”项目计算缴纳个人所得税
48. 下列关于个人所得税的说法中正确的有()。
- A. 房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与子女不征收个人所得税
- B. 房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与承担直接抚养义务的抚养人不征收个人所得税
- C. 房屋产权所有人死亡, 依法取得房屋产权的法定继承人不征收个人所得税
- D. 房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与其表弟不征收个人所得税
- E. 房屋产权所有人死亡, 依法取得房屋产权的遗嘱继承人不征收个人所得税
49. 下列关于个人投资者收购企业股权后将盈余积累转增股本有关个人所得税的规定中, 正确的有()。
- A. 新股东以不低于净资产价格收购股权的, 企业原盈余积累已全部计入股权交易价格, 新股东取得盈余积累转增股本的部分, 按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税
- B. 新股东以低于净资产价格收购股权的, 企业原盈余积累中, 对于股权收购价格减去原股本的差额部分已经计入股权交易价格, 新股东取得盈余积累转增股本的部分, 不征收个人所得税
- C. 对于股权收购价格低于原所有者权益的差额部分未计入股权交易价格, 新股东取得盈余积累转增股本的部分, 应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税
- D. 新股东将所持股权转让时, 其财产原值为其收购企业股权实际支付的对价及相关税费
- E. 企业发生股权交易及转增股本等事项后, 应在次月 7 日内将相关资料报送给税务机关
50. 根据个人所得税法的有关规定, 在计算个体工商户的经营所得时, 下列各项不得在个人所得税前扣除的有()。
- A. 个体工商户向其从业人员实际支付的合理的工资、薪金支出

- B. 个体工商户被没收财物的损失
 - C. 个体工商户缴纳的税收滞纳金
 - D. 个体工商户业主的工资支出
 - E. 与取得生产经营收入无关的其他支出
51. 外籍个人在我国取得的下列收入中,可享受免税的有()。
- A. 当地税务机关审核批准为合理的探亲费收入
 - B. 实报实销的住房补贴收入
 - C. 按合理标准取得的境内外出差补贴
 - D. 探亲期间境外工资收入
 - E. 当地税务机关审核批准为合理的语言训练费
52. 下列关于国际反避税基本方法的表述中,正确的有()。
- A. 国际反避税是指拥有税收管辖权的国家或地区针对纳税人采取的防止纳税人主体或客体进行转移、限制利用避税地等应对措施
 - B. 对自然人利用移居国外的形式规避税收,对“部分的”和“虚假的”移居也应承认
 - C. 转让定价税制,其实质是一国政府为防止跨国公司利用转让定价避税策略从而侵犯本国税收权益所制定的、与规范关联方转让定价行为有关的实体性规则和程序性规则等一系列特殊税收制度规定的总称
 - D. 加强税收多边合作属于国际反避税的基本方法之一
 - E. 对于法人以避税为目的的迁移或脱离居民纳税人身份应予以承认
53. 下列关于国际税收的表述中,正确的有()。
- A. 单一课税原则和受益原则是国际税收问题谈判的出发点,是来源国和居民国税收管辖权分配的国际惯例
 - B. 国际税收中性原则从来源国的角度看,是资本输入中性
 - C. 国际税收中性原则从来源国的角度看,是资本输出中性
 - D. 从居住国的角度看,是资本输出中性
 - E. 受益原则是指纳税人以从政府公共支出中获得的利益大小为税收负担分配的标准
54. 下列关于印花税计税方法的表述,正确的有()。
- A. 流动资金借款周转性合同先以其规定的最高限额为计税依据,在签订时贴花一次,在限额内随借随还时,再另贴印花
 - B. 凡一项信贷业务既签订借款合同,又一次或分次填开借据的,应以借款合同和借据所载金额分别计税贴花
 - C. 对借款方以财产作抵押,从贷款方取得一定数量抵押贷款的合同,应按借款合同贴花
 - D. 对会计核算采用单页表式记载资金活动情况,以表代账的,在未形成账册前,暂不贴花
 - E. 对采用一级核算形式的单位,只就财会部门设置的账簿贴花

55. 下列合同中,属于印花税征税对象的有()。
- A. 出版单位和发行单位之间订立的图书订单
 - B. 仓储、保管合同或作为合同使用的入库单
 - C. 企业与主管部门签订的租赁承包经营合同
 - D. 电网与用户之间签订的供用电合同
 - E. 纳税人以电子形式签订各类凭证
56. 下列有关房产税的表述中正确的有()。
- A. 对经营公共租赁住房取得的租金收入,按照4%税率计算缴纳房产税
 - B. 老年服务机构自用的房产暂免征收房产税
 - C. 企业办的各类学校、医院、幼儿园自用的房产免征房产税
 - D. 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
 - E. 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
57. 下列各项中,符合车船税法有关规定的有()。
- A. 商用客车,以“辆”为计税单位
 - B. 商用货车,以“整备质量”为计税单位
 - C. 机动船,以“艘”为计税单位
 - D. 非机动驳船,以“净吨位”为计税单位
 - E. 游艇,以“净吨位”为计税依据
58. 按照城镇土地使用税的规定,对纳税人实际占用的土地面积,可以按照下列()确定。
- A. 房地产管理部门核发的土地使用证书上确认的土地面积
 - B. 纳税人实际使用的建筑面积
 - C. 尚未核发土地使用证书的纳税人据实申报的面积
 - D. 尚未核发土地使用证书的纳税人以税务机关核定的土地面积
 - E. 尚未核发土地使用证书的纳税人不需纳税申报
59. 下列关于资产划转的契税相关政策理解正确的有()。
- A. 对承受县级以上人民政府按规定进行行政性调整、划转国有土地、房屋权属的单位免征契税
 - B. 对承受国有资产管理部门按规定进行行政性调整、划转国有土地、房屋权属的单位免征契税
 - C. 母公司与其全资子公司之间土地、房屋权属的划转免征契税
 - D. 同一公司所属全资子公司之间土地、房屋权属的划转免征契税
 - E. 同一自然人与其设立的个人独资企业、一人有限公司之间土地、房屋权属的划转不免征契税

60. 下列关于耕地占用税的说法,正确的有()。

- A. 纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地,不缴纳耕地占用税
- B. 纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦,恢复种植条件的,全额退还已经缴纳的耕地占用税
- C. 公路线路、飞机场跑道、航道占用耕地,减按每平方米4元的税额征收耕地占用税
- D. 农村居民经批准在户口所在地按照规定标准占用耕地建设自用住宅,免征耕地占用税
- E. 社会福利机构占用耕地,免征耕地占用税

三、计算题(共8题,每题2分。每题的备选项中,只有一个最符合题意。)

(一)

位于县城的某企业,与当地政府签订协议,于2019年1月1日取得政府征用耕地一块,面积5000平方米,政府以1500万元的价款出让给该企业,企业取得了土地使用证,该土地准备用于建设厂房。

2019年2月该企业资金出现短缺,以该土地使用权作抵押向银行借款2000万元,并签订了借款合同,约定借款期限1年;如到期不能偿还贷款银行将收回土地使用权。

2020年2月该企业因经营状况不佳,无法偿还银行贷款,与银行签订了土地使用权转让合同,该土地作价2800万元抵债,取得了银行的补偿款800万元,缴纳相关税费70.2万元。已知:契税税率3%,耕地占用税单位税额为8元/平方米,上述金额均为不含增值税金额。

根据上述资料,回答下列问题:

61. 该企业应缴纳的契税与银行应缴纳的契税合计为()万元。

- A. 45
- B. 84
- C. 129
- D. 90

62. 该企业应缴纳的耕地占用税为()万元。

- A. 4
- B. 4.5
- C. 2
- D. 3

63. 该企业应缴纳的印花税为()元。

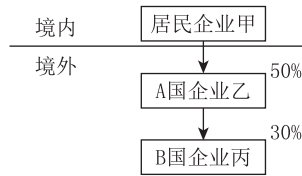
- A. 22500
- B. 22505
- C. 21365
- D. 23505

64. 关于本题业务,下列说法错误的是()。

- A. 该企业取得的耕地应于2020年1月1日起缴纳城镇土地使用税
- B. 银行取得该土地使用权应缴纳的契税的计税依据为2000万元
- C. 银行收回土地使用权时印花税按“产权转移书据”项目计征
- D. 该企业将土地作价抵债,应按规定缴纳印花税

(二)

我国居民企业甲在境外进行了投资，相关投资结构及持股比例如下：



2019 年经营及分配状况如下：

- (1) B 国企业所得税税率为 30%，预提所得税税率为 12%，丙企业应纳税所得总额 800 万元，丙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。
- (2) A 国企业所得税税率为 20%，预提所得税税率为 10%。乙企业应纳税所得总额(该应纳税所得总额已包含投资收益还原计算的间接税款)1000 万元，其中来自丙企业的投资收益为 100 万元，按照 12% 的税率缴纳 B 国预提所得税 12 万元；乙企业在 A 国享受税收抵免后实际缴纳的税额 180 万元，乙企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。
- (3) 居民企业甲适用的企业所得税税率 25%，其中来自境内的应纳税所得额为 2400 万元。

根据上述资料，回答下列问题：

- 65. 满足持股条件适用间接抵免优惠政策的企业包括()。
 - A. 乙
 - B. 丙
 - C. 乙和丙均满足
 - D. 乙和丙均不满足
 - 66. 企业乙所纳税额属于企业甲负担的税额为()万元。
 - A. 76
 - B. 86
 - C. 96
 - D. 100.38
 - 67. 企业甲取得来源于企业乙投资收益的抵免限额为()万元。
 - A. 105
 - B. 115
 - C. 125
 - D. 108
 - 68. 企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免额为()万元。
 - A. 136.4
 - B. 125
 - C. 100.39
 - D. 96
- 四、综合分析题(共 12 题，每题 2 分。由单选和多选组成，错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。)

(一)

某市一家香烟生产企业为增值税一般纳税人，2019 年度相关经营情况如下：

- (1) 全年销售香烟取得不含税收入 1500 万元，对应的香烟成本为 800 万元，支付销售卷烟产生的运输费用 53.94 万元，取得增值税专用发票。

- (2)将部分仓库出租取得不含税收入 100 万元,对应的其他业务成本 10 万元。
- (3)除运费之外还发生其他销售费用 380 万元,其中烟草广告费用 200 万元、企业文化宣传费用 40 万元,招聘广告费用 10 万元。
- (4)发生管理费用 310 万元,其中业务招待费 150 万元,为员工定做统一制服费用 30 万元。
- (5)营业外支出中列支固定资产盘亏损失 23.4 万元,合同违约金支出 11.7 万元,直接向贫困地区捐赠 20 万元。
- (6)所得税前准许扣除的税金及附加 110.56 万元。
- (7)在 A 国设有分支机构,A 国分支机构当年应纳税所得额 300 万元,其中生产经营所得 200 万元,A 国规定税率为 20%;特许权使用费所得 100 万元,A 国规定的税率为 30%,已知该企业将境内外生产经营业务分开核算。
- (8)企业转让一项专利技术给 100%控制下的子公司,取得转让收入 600 万元,发生转让费用 100 万元。转让另一项专利技术给无关联的企业,取得转让收入 500 万元,发生转让费用 50 万元。

根据上述资料,回答下列问题:

- 69. 企业所得税前准许扣除的销售费用为()万元。
 - A. 53.94
 - B. 183.94
 - C. 233.94
 - D. 423.94
- 70. 企业所得税前准许扣除的管理费用为()万元。
 - A. 168
 - B. 207.9
 - C. 237.9
 - D. 257.9
- 71. 企业所得税前准许扣除的营业外支出为()万元。
 - A. 27.5
 - B. 35.1
 - C. 41.7
 - D. 55.1
- 72. 境内生产经营应纳税所得额为()万元。
 - A. 312.5
 - B. 512.4
 - C. 600.5
 - D. 742.4
- 73. A 国分支机构在我国应补缴企业所得税()万元。
 - A. 0
 - B. 5
 - C. 15
 - D. 25
- 74. 该企业应纳的企业所得税为()万元。
 - A. 190.6
 - B. 100.5
 - C. 55.6
 - D. 46.60

(二)

中国公民陈某注册成立了一个个体工商户。2020 年度无综合所得,经营业务如下:

- (1)个体工商户全年营业收入 200 万元, 营业外收入 10 万元, 营业成本 120 万元, 税金及附加 15 万元。
- (2)陈某每月从个体工商户支取“工资”2500 元, 已经计入相关成本费用。
- (3)个体工商户有员工 20 人, 全年实际向员工支付合理的工资薪金总额 60 万元, 拨缴工会经费 1.2 万元, 发生职工教育经费 2 万元, 职工福利费 9 万元, 全部计入相关的成本费用之中。
- (4)销售费用 15 万元, 其中广告费 8 万元, 业务宣传费 2 万元。
- (5)管理费用 8.5 万元, 其中业务招待费 2 万元。
- (6)从被投资企业分回的红利 10 万元。
- (7)营业外支出 5 万元, 其中被工商管理部处以的罚款 3 万元, 通过当地政府部门为红十字事业捐赠 1 万元。
- (8)为研究新工艺, 个体工商户在 2020 年 12 月份购进一台价值 20 万元的测试仪器, 作为固定资产入账。
- (9)陈某是独生子女, 自行纳税申报赡养老人的专项附加扣除为 2.4 万元/年。

根据上述资料, 回答下列问题:

- 75. 计算个人所得税时允许扣除的工资及“三项经费”为()万元。
 - A. 71.1
 - B. 72.2
 - C. 60
 - D. 69
- 76. 计算个人所得税时允许扣除的销售费用为()万元。
 - A. 10
 - B. 15
 - C. 12
 - D. 8
- 77. 计算个人所得税时允许扣除的管理费用为()万元。
 - A. 8.5
 - B. 6.5
 - C. 5.5
 - D. 7.5
- 78. 计算个人所得税时允许扣除的营业外支出为()万元。
 - A. 5
 - B. 4
 - C. 2
 - D. 3
- 79. 计算个人所得税时“经营所得”应纳税所得额为()万元。
 - A. 47.8
 - B. 46.2
 - C. 45.6
 - D. 48.1
- 80. 陈某以上的各项收入共应缴纳个人所得税()万元。
 - A. 9.72
 - B. 11.81
 - C. 16.86
 - D. 17.25