

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



- 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。)
1. 依据企业所得税法的相关规定,下列资产中,不可以采用加速折旧方法的是()。
 - A. 常年处于强震动状态的固定资产
 - B. 常年处于高腐蚀状态的固定资产
 - C. 单独估价作为固定资产入账的土地
 - D. 由于技术进步原因产品更新换代较快的固定资产
 2. 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()。
 - A. 国债利息收入
 - B. 接受企业的捐赠收入
 - C. 取得的权益性投资收益
 - D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
 3. 2019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2020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()。
 - A. 按利润所属年度确认收入的实现
 - B. 按照利润汇回的日期确认收入的实现
 - C. 按照双方约定的日期确认收入的实现
 - D. 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
 4. 下列不符合企业重组的特殊性处理条件的是()。
 - A. 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

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫描对应小程序码,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。微信搜索小程序“会计网题库”,选择对应科目,点击图书拓展,即可练习本书全部“扫我做试题”。

- B. 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
- C. 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
- 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. 某日本企业(实际管理机构不在中国境内)在中国境内设立分支机构，2020 年该机构在中国境内取得咨询收入 600 万元，在中国境内培训技术人员，取得日方支付的培训收入 300 万元，在香港取得与该分支机构有实际联系的收入 80 万元，2020 年度该境内机构企业所得税的应纳税收入总额为()万元。
- A. 600
- B. 680
- C. 900
- D. 980
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，其中以非关联方之间进行的与关联交易相同或者类似业务活动所收取的价格作为关联交易的公平成交价格的方法是()。
- 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的成本、费用扣除的税务处理陈述，不正确的是()。
- A. 企业在开发区内建造的幼儿园等配套设施属于非营利性且产权属于全体业主的，可将其视为公共配套设施并按公共配套设施规定计算建造费用
- B. 企业在开发区内建造的幼儿园等配套设施属于营利性的，应当单独核算其成本，按建造开发产品进行处理
- C. 企业将已计入销售收入的共用部位、共用设施设备维修基金按规定移交给有关部门、单位的，不得税前扣除
- D. 企业销售未完工开发产品取得的收入，应先按预计计税毛利率分季(或月)计算出预计毛利额，计入当期应纳税所得额

10. 2019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，2020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，2020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，2021年4月，主管税务机关对其2020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。2020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. 2020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2018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2020年5月31日补缴了该税款，但并未提供2018年度关联企业业务往来报告等相关资料。2020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. 某高新技术企业因扩大生产规模新建厂房，由于自有资金不足，2020年1月1日向银行借入长期借款1笔，金额3000万元，贷款年利率是4.5%，2020年4月1日该厂房开始建设，12月31日房屋竣工结算并交付使用，则2020年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用是()万元。
- A. 36.65
B. 35.45

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. 根据个人所得税法及相关政策规定，下列关于个人发生的公益捐赠支出税前扣除的说法错误的是()。

- A. 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，预扣预缴时不扣除公益捐赠支出，统一在汇算清缴时扣除
B. 经营所得采取核定征收方式的，其捐赠当月的扣除限额为应纳税所得额的 30%
C. 个人从两处以上取得工资薪金所得，选择其中一处扣除，选择后当年不得变更
D. 在经营所得中扣除公益捐赠支出的，可以选择在预缴税款时扣除，也可以选择汇算清缴时扣除

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。(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, 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. 某市区政府机关拥有办公用房一栋, 房产价值2000万元。2020年将其中的一半对外出租, 取得不含增值税租金收入30万元。已知该地区计算房产余值时减除幅度为30%, 则该机关当年应纳房产税为()万元。

- A. 2.52
B. 3.6
C. 6.72
D. 16.8

34. 2020年初某渔业公司拥有捕捞渔船5艘, 每艘净吨位200吨, 其他渔船5艘, 每艘净吨位400吨。2020年9月11日购置非机动驳船2艘, 每艘净吨位600吨, 购置养殖渔船1艘, 净吨位2000吨, 所购船舶当月均取得购置发票。所在省车船税税额标准为净吨位不超过200吨的, 每吨3元, 净吨位超过200吨但不超过2000吨的, 每吨4元。当年该渔业公司应缴纳车船税()元。

- A. 8800
B. 9600
C. 10400
D. 90400

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, 纳税人应当向主管税务机关申报缴纳车船税

36. 张某2020年11月份购买80平方米的住房一处(属于家庭唯一住房), 不含税价款75万元(含装修费5万元), 采用分期付款的方式, 分20年支付, 假定2020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. 下列选项中, 不属于城镇土地使用税纳税人的是()。

- A. 县城的个人独资企业
 - B. 农村的股份制企业
 - C. 城市、县城、工矿区内的工矿企业
 - D. 市区的集体企业
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. 下列各项中，属于企业所得税中的其他收入的有()。
- A. 债务重组收入
 - B. 逾期未退的包装物押金收入
 - C. 提供商标权的收入
 - D. 接受捐赠的收入
 - E. 汇兑收益
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. 公益性捐赠支出
 - 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. 下列选项中属于同期资料管理类型的有()。
- A. 本地文档
 - B. 异地文档
 - C. 主体文档
 - D. 特殊事项文档
 - E. 电子文档
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，不得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，需要报送资产损失相关资料
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规定，下列关于收入确认的表述正确的有()。
- A. 以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现
- B. 利息、红利等权益性投资收益按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现
- C. 企业将自产的产品用于在建工程应视同销售计征企业所得税
- D. 采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现
- E. 企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，按完工进度确认收入
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. 下列关于个人所得税政策的说法中，正确的有()。
- A. 对个人拍卖的物品经文物部门认定是海外回流文物的，如果不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证的，不能正确计算财产原值的，按转让收入额的 3% 计算征收个人所得税
- B. 对参加疫情防治工作的医务人员按照政府规定标准取得的临时性工作补助免征个人所得税
- C. 某省政府给全省国税人员颁发的超额完成任务奖免税
- D. 个人通过非营利的社会团体向公益性青少年活动场所的捐赠，允许在税前全额扣除
- E. 保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的 25% 计算
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. 按照单一原则和受益原则，所有跨境交易的所得，至少应按照来源国的税率征税，且不应超过居住国的税率
- 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. 国际税收中性原则从居住国的角度看，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. 下列说法，符合印花税税收政策的有()。
- A. 房地产管理部门与个人订立的租房合同，不区分用途，暂免缴纳印花税
- B. 无息、贴息贷款合同，免征印花税
- C. 对公共租赁住房经营管理单位购买住房作为公共租赁住房，减半征收印花税
- D. 与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同，免征印花税
- E. 自 2018 年 5 月 1 日起，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税
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的各种凭证
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. 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. 土地使用权属纠纷未解决的,由实际使用人纳税
 - B. 土地使用权出租的,以承租人为纳税人
 - C. 土地使用权属共有的,以共有各方为纳税人
 - D. 土地使用权属未确定的,以实际使用人为纳税人
 - E. 单位拥有土地使用权的,以单位为纳税人
59. 下列关于契税的相关政策,正确的有()。
- A. 已缴纳契税的购房单位,在未办理房屋权属变更登记前退房的,应退还已纳契税
 - B. 售后回租合同期满,承租人回购房屋权属的,免征契税
 - C. 合伙企业将其名下的房屋权属转回原合伙人名下,免征契税
 - D. 房屋互换,双方交换价值相等,免征契税
 - E. 个人购买属家庭唯一的普通住房,免征契税
60. 根据耕地占用税的相关规定,下列属于耕地占用税征税范围的有()。
- A. 占用林地开发花圃
 - B. 占用农村集体所有的土地种植花卉
 - C. 占用耕地建造食品加工厂
 - D. 占用鱼塘建房
 - E. 占用养殖的滩涂修建飞机场跑道

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2020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。

2020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。

格为人民币 4 元。

根据上述资料，回答下列问题：

75. 张某全年一次性奖金应缴纳的个人所得税为()元。
A. 369
B. 505
C. 835
D. 720
76. 张某转让名人字画应缴纳个人所得税()元。
A. 10000
B. 1000
C. 1300
D. 1500
77. 当年张某出租住房应缴纳个人所得税()元。
A. 6912
B. 4312
C. 2000
D. 2020
78. 张某取得改编许可费应预扣预缴个人所得税()元。
A. 0
B. 1200
C. 1400
D. 1600
79. 张某取得兼职公司免费旅游奖励应预扣预缴个人所得税()元。
A. 43000
B. 54000
C. 41000
D. 58000
80. 下列关于“股票期权所得”的个人所得税征税方法的说法中，不正确的是()。
A. 员工接受实施股票期权计划企业授予的股票期权时，除另有规定外，一般不作为应税所得征税
B. 员工行权时，其从企业取得股票的施权价低于购买日公平市场价的差额，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
C. 对因特殊情况，员工在行权日之前将股票期权转让的，以股票期权的转让净收入，作为“财产转让所得”征收个人所得税
D. 张某股票期权所得应缴纳个人所得税 1980 元

冲刺通关必刷模拟试卷(二)



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。)

1. 下列关于企业所得税收入确认的表述中, 不正确的是()。
 - A. 企业转让股权收入, 应于转让协议生效或者完成股权变更手续时, 确认收入的实现
 - B. 企业受托加工制造大型机械设备, 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的实现
 - C. 接受捐赠收入, 按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
 - D. 特许权使用费收入, 按照合同约定特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现
2. 下列关于企业所得税收入确认的说法, 错误的是()。
 - A. 以分期收款方式销售货物的, 按照合同约定的收款日期确认收入的实现
 - B. 企业受托加工制造船舶, 收到预收款时确认收入的实现
 - C. 采取产品分成方式取得收入的, 其收入额按照产品的公允价值确定
 - D. 采取支付手续费方式委托代销的, 收到代销清单时确认收入的实现
3. 甲企业与乙公司达成债务重组协议, 2020 年 6 月甲企业以一批库存商品抵偿所欠乙公司一年前发生的债务 180.8 万元, 该批库存商品的账面成本为 130 万元, 市场不含税销售价格为 140 万元, 增值税税率为 13%(不考虑增值税以外的其他税费), 适用的所得税税率为 25%。甲企业该项重组业务应缴纳的企业所得税为()万元。
 - A. 8.15
 - B. 2.50
 - C. 4.25
 - D. 5.00
4. 下列属于生产性生物资产的是()。
 - A. 防风固沙林
 - B. 薪炭林
 - C. 水土保持林
 - D. 水源涵养林
5. 甲公司(非金融企业)为增值税一般纳税人, 关联企业权益性投资 1000 万元。2020 年甲公司发生财务费用 300 万元, 其中包括向关联企业借款 2500 万元所支付的利息费用 150 万元, 其余为向金融机构借款利息。已知向关联企业借款的年利率为 6%, 金融机构同期贷款利率为 4%, 财务费用应调整应纳税所得额()万元。
 - A. 0
 - B. 50

- C. 70
D. 150
6. 2020年某企业发放的合理工资总额为200万元；另为职工支付社会保险费30万元，补充养老保险12万元、补充医疗保险8万元。2020年企业申报所得税时就上述费用应调整应纳税所得额()万元。
- A. 1
B. 2
C. 5
D. 8
7. 某商业企业在2021年年均职工人数75人，年均资产总额960万元，当年经营收入1240万元，符合小型微利企业标准，税前准予扣除项目金额1200万元。该企业2021年应缴纳企业所得税()万元。
- A. 2
B. 1
C. 8
D. 5
8. 关于房地产开发经营业务企业所得税处理的说法，正确的是()。
- A. 已销开发产品的计税成本，按当期已实现销售的可售面积和可售面积单位工程成本确认
- B. 企业因国家无偿收回土地使用权而形成的损失，不得税前扣除
- C. 企业委托境外机构销售开发产品的，其支付境外机构的销售费用不超过委托销售收入15%的部分，准予据实扣除
- D. 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，可以在税前扣除合理费用
9. 根据资产损失确认证据的相关规定，下列不属于特定事项的企业内部证据的是()。
- A. 相关经济行为的业务合同
- B. 仲裁机构的仲裁文书
- C. 对责任人由于经营管理责任造成损失的责任认定及赔偿情况说明
- D. 法定代表人、企业负责人和企业财务负责人对特定事项真实性承担法律责任的声明
10. 某国家重点扶持的高新技术企业2020年不含税销售收入2100万元；销售成本1200万元；期间费用650万元(其中支付给残疾人职工工资10万元；新产品研发费用200万元；广告宣传费用200万元)；假设该企业不存在其他纳税调整项目，2020年应纳税额为()万元。
- A. 21
B. 13.5
C. 62.5
D. 137.5
11. 下列选项中不属于企业股权投资损失确认的相关证据材料的是()。
- A. 股权投资计税基础证明材料
- B. 被投资企业破产公告、破产清偿文件

- C. 工商行政管理部门注销、吊销被投资单位营业执照文件
D. 政府有关部门对投资单位的行政处理决定文件
12. 根据企业所得税法的规定, 在计算应纳税所得额时下列项目可以直接扣除的是()。
- A. 企业筹建期间, 发生的与筹办活动有关的业务招待费支出
B. 对补征企业所得税款加收的利息支出
C. 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费
D. 为建造固定资产发生的合理的利息支出
13. 某企业在北京设立总机构, 在上海和深圳分别设立了二级分支机构, 2019 年上海分支机构的营业收入、职工薪酬、资产总额分别是 500 万元、100 万元、1000 万元, 深圳分支机构的营业收入、职工薪酬、资产总额分别是 400 万元、60 万元、800 万元。2020 年第一季度该企业统一计算的应预缴的所得税为 200 万元。深圳分支机构 2020 年第一季度应预缴的企业所得税为()万元。
- A. 42. 01
B. 45. 01
C. 50
D. 100
14. 根据企业所得税法的规定, 下列关于企业转让限售股说法中不正确的是()。
- A. 企业转让限售股取得的收入, 应作为企业应税收入计算纳税
B. 限售股转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为该限售股转让所得
C. 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 10%, 核定为该限售股原值和合理税费
D. 依照规定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不再纳税
15. 根据企业所得税法的规定, 下列说法正确的是()。
- A. 对在中国境内未设立机构、场所的非居民企业应缴纳的所得税, 由纳税人自行申报缴纳
B. 对非居民企业在中国境内设立机构、场所但取得的所得与其所设立机构、场所没有实际联系的应缴纳的所得税, 以支付人为扣缴义务人
C. 扣缴义务人每次代扣的税款, 应当自代扣之日起 15 日内缴入国库
D. 应当扣缴的所得税, 扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的, 由扣缴义务人在所得发生地缴纳
16. 企业所得税中关于非居民纳税人的应纳税所得额的确定, 说法不正确的是()。
- A. 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
B. 股息、红利等权益性投资收益, 以收入全额为应纳税所得额
C. 特许权使用费所得, 以收入全额为应纳税所得额
D. 租金, 以收入减去出租过程中发生的合理费用后的余额为应纳税所得额

17. 对于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,其适用的应税所得项目为()。
- A. 财产转让所得
B. 劳务报酬所得
C. 特许权使用费所得
D. 稿酬所得
18. 个人再次转让同一公司股权且被投资企业净资产未发生重大变化的,主管税务机关可参照上一次股权转让时被投资企业的资产评估报告核定此次股权转让收入。此办法适用于发生股权转让后()个月内。
- A. 1
B. 3
C. 6
D. 12
19. 在商品营销活动中,企业和单位对营销业绩突出非雇员以培训班、研讨会、工作考察等名义组织旅游活动,通过免收差旅费、旅游费对个人实行的营销业绩奖励(包括实物、有价证券等),所发生的费用()。
- A. 不缴纳个人所得税
B. 按工资、薪金所得缴纳个人所得税
C. 按劳务报酬所得缴纳个人所得税
D. 按偶然所得缴纳个人所得税
20. 某个体工商户,2020年生产经营收入60万元,营业成本35万元,另外发生的业务招待费是2万元;员工的工资是10万元,个体户业主的工资是5万元,当年12月份购进用于研究开发的测试仪器15万元,其他的税法准予扣除的费用、税金是6万元。员工工资和业主工资没有包含在成本费用中,业主当年无综合所得,申报的专项附加扣除为2.4万元/年,则2020年该个体工商户应缴纳的个人所得税是()元。
- A. 150
B. 580
C. 270
D. 195
21. 中国居民孙先生为某市保险公司的保险代理人,于2019年4月取得不含增值税佣金收入50000元,孙先生取得的佣金收入并入当年综合所得的金额为()元。(不考虑其他税费)
- A. 32000
B. 24000
C. 30000
D. 40000
22. 2020年2月中国公民李某取得稿酬收入20000元,从中拿出5000元通过公益性社会团体捐给了贫困地区,李某就该笔稿酬收入应预扣预缴个人所得税为()元。
- A. 1052
B. 1064
C. 2240
D. 2072
23. 下列各项中,应按“经营所得”项目征收个人所得税的是()。
- A. 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营,出租车驾驶员从事客货营运取得的所得

- B. 个人取得特许权的经济赔偿收入
C. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息
D. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得
24. 计算商铺租赁所得个人所得税时,不得在税前扣除的是()。
- A. 缴纳的印花税
B. 缴纳的城建税及附加
C. 经核准的修缮费用
D. 违章租赁的罚款
25. 某人拥有一家个人独资企业,2020年申报纳税收入总额58万元,与收入相关的各项支出46万元。经主管税务机关检查,其申报的收入总额准确,但支出难以核实,于是决定对其采取核定征收。假定该独资企业适用的应税所得率为15%。2020年应缴纳个人所得税()元。
- A. 2750
B. 2400
C. 7200
D. 9700
26. 根据个人所得税法及相关政策规定,下列关于个人发生的公益捐赠支出税前扣除的说法错误的是()。
- A. 居民个人捐赠当月有多项多次分类所得的,应先在其中一项一次分类所得中扣除,已经在分类所得中扣除的公益捐赠支出,不再调整到其他所得中扣除
B. 经营所得采取核定征收方式的,其捐赠当月的扣除限额为应纳税所得额的30%
C. 在经营所得中扣除公益捐赠支出的,可以选择在预缴税款时扣除,也可以选择汇算清缴时扣除
D. 个人从两处以上取得工资薪金所得,选择其中一处扣除,选择后当年不得变更
27. 根据《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》的规定,下列各项中属于消极非金融机构的是()。
- A. 上市公司及其关联机构
B. 仅为了持有非金融机构股权而设立的控股公司
C. 税收居民国(地区)不实施金融账户涉税信息自动交换标准的投资机构
D. 上一公历年度末,其股票资产占总资产20%以上的非金融机构
28. 下列关于境外应纳税所得额的表述,不正确的是()。
- A. 居民企业在境外投资设立不具有独立纳税地位的分支机构,其来源于境外的所得,以境外收入总额扣除与取得境外收入有关的各项合理支出后的余额为应纳税所得额
B. 居民企业在境外设立不具有独立纳税地位的分支机构取得的各项境外所得,应在汇回中国境内时计入该企业所属纳税年度的境外应纳税所得额
C. 对企业已在计算应纳税所得总额时扣除,但属于应由各分支机构合理分摊的总部管理费等有关成本费用应作出合理的对应调整分摊

- D. 境外分支机构的合理支出范围通常包括境外分支机构发生的人员工资、资产折旧、利息、相关税费和应分摊的总机构用于管理分支机构的管理费用等
29. 下列选项中, 不属于税收管辖权分类的是()。
- A. 收入来源地管辖权
B. 收入管辖权
C. 居民管辖权
D. 公民管辖权
30. 某企业 2020 年书立了以下合同: 向某公司租赁设备一台, 合同记载不含税年租金 10 万元, 租期未定; 接受甲公司委托加工一批产品, 加工承揽合同中注明甲公司提供原材料金额 200 万元, 支付加工费金额 40 万元。该企业 2020 年应缴纳印花税()元。
- A. 450
B. 940
C. 125
D. 205
31. 下列合同和凭证应纳印花税的是()。
- A. 企业与主管部门签订的租赁承包合同
B. 以电子形式签订的各项应税凭证
C. 国际金融组织向我国国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同
D. 会计咨询合同
32. 下列各项符合房产税规定的是()。
- A. 房管部门向居民出租的公共租赁住房暂免征收房产税
B. 对没有房产原值的, 应以评估确认的价值作为计税依据
C. 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
D. 对投资联营的房产, 一律按余值计税
33. 2019 年某企业支付 8000 万元取得 20 万平方米的土地使用权, 新建厂房建筑面积 18 万平方米, 工程成本 4500 万元, 2020 年年底竣工验收, 对该企业征收房产税的房产原值是()万元。
- A. 4500
B. 8000
C. 10000
D. 12500
34. 根据车船税法规定, 下列说法不正确的是()。
- A. 车船税由保险机构负责征收
B. 已办理退税的被盗抢车船失而复得的, 纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税
C. 一个纳税年度内已完税的车辆报废的, 可以申请退税
D. 保险机构在代收车船税时, 应当在“交强险”的保险单以及保费发票上注明已收税款的信息和减免税信息, 作为代收税款凭证
35. 2020 年 1 月某客运公司购进客车 20 辆, 购买当月即投入使用, 并取得了购货发票, 缴

- 纳了全年车船税，5月3辆客车因质量问题退回厂家，6月取得退货发票，当地政府规定该型号客车的车船税税额为1200元/辆。该客运公司退货应获得车船税退税（ ）元。
- A. 2100 B. 2400
C. 3000 D. 3300
36. 某教师购买一套商品房(非首次购买)，不含增值税价格为120万元，因一次性付款，售房单位给予3万元优惠，实际不含增值税成交价格为117万元。当地契税税率为3%，该教师买房应缴纳契税()万元。
- A. 3 B. 3.51
C. 1.67 D. 0
37. 下列各项中，免征城镇土地使用税的是()。
- A. 基建项目在建期间使用的土地
B. 对公共租赁住房建设期间用地
C. 从事农、林、牧、渔业生产单位的办公用地
D. 盐场的生产厂房用地
38. 甲、乙两公司与政府机关共同使用一栋共有土地使用权的建筑物。该建筑物占用土地面积6000平方米，建筑面积24000平方米。甲、乙公司与机关的占用比例分别1:2:3，建筑物所在地城镇土地使用税税额为4元/平方米。甲、乙两公司每年应分别缴纳城镇土地使用税()。
- A. 3000元和6000元 B. 4000元和8000元
C. 6000元和12000元 D. 16000元和32000元
39. 下列关于耕地占用税的说法中，不正确的是()。
- A. 耕地占用税以纳税人实际占用的耕地面积为计税依据
B. 耕地占用税的纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日
C. 纳税人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，按照已纳税额的50%退还耕地占用税
D. 占用规定的农用地的，适用税额可以适当低于规定税额，但降低的部分不得超过50%
40. A国和我国签订了含有相互给予船舶税费最惠国待遇条款的协议，2020年2月，自A国港口进入我国港口的船舶两艘，一艘为净吨位为10000吨的货轮，一艘为发动机功率为4000千瓦的拖船，这两艘船舶的执照期限均为1年。根据船舶吨税的相关规定，应缴纳的船舶吨税为()元。(超过2000净吨位，但不超过10000净吨位，执照期限

为1年的,税率为17.4元/净吨位)

- A. 197316
B. 112587
C. 168422
D. 189625

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. 根据企业所得税资产处置确认收入的相关规定,下列选项中,应视同销售确认收入的有()。

- A. 将自产的化妆品用于市场推广
B. 将自产的洗衣粉作为福利发放给职工
C. 将自产的产品用于连续加工
D. 将自产的水泥用于建设办公楼
E. 将资产在总机构及其境内分支机构之间移送

42. 下列支出中,应作为长期待摊费用在企业所得税前扣除的有()。

- A. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
B. 固定资产的大修理支出
C. 租入固定资产的改建支出
D. 固定资产的日常修理支出
E. 经营租入固定资产发生的运输费用

43. 企业发生的下列保险费用,准予在企业所得税税前扣除的有()。

- A. 纳税人按规定上交劳动保险部门的职工养老保险和失业保险
B. 纳税人参加财产保险,按照规定缴纳的保险费用
C. 纳税人为其投资者向商业保险机构投保的人寿保险
D. 纳税人为其雇员个人向商业保险机构投保的人寿保险
E. 纳税人参加雇主责任险、公众责任险等责任保险,按照规定缴纳的保险费

44. 根据企业所得税法的规定,下列表述正确的有()。

- A. 非居民企业直接转让中国境内居民企业股权,采取分期收款方式的,应于合同或协议生效且完成股权变更手续时确认收入
B. 企业在筹建期间,发生的广告费和业务宣传费,不允许税前扣除
C. 对股权激励计划实行后立即行权的,上市公司可以根据实际行权价格与激励对象实际支付价格的差额和数量,作为当年工资薪金支出,根据规定在税前扣除
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
E. 企业在计算股权转让所得时,不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额

45. 税务机关实施特别纳税调查,应当重点关注的企业需具有的风险特征包括()。

- A. 利润水平与其所承担的功能风险不相匹配

- B. 高于同行业利润水平
 - C. 关联交易金额较大或者类型较多
 - D. 与低税国家(地区)关联方发生关联交易
 - E. 存在长期亏损、微利或者跳跃性盈利
46. 依据企业所得税特别纳税调整的相关规定, 转让定价的方法主要包括()。
- A. 再销售价格法
 - B. 现金与实物分配法
 - C. 交易净利润法
 - D. 可比非受控价格法
 - E. 利润分割法
47. 根据个人所得税法及相关政策规定, 下列说法正确的有()。
- A. 在经营所得中扣除公益捐赠支出的, 可以选择在预缴税款时扣除, 也可以选择 在汇算清缴时扣除
 - B. 经营所得采取核定征收方式的, 不得扣除公益捐赠支出
 - C. 创投企业选择按单一投资基金核算的, 其个人合伙人从该基金应分得的股权转让所得和股息红利所得, 按照 20% 税率计算缴纳个人所得税
 - D. 居民个人取得特许权使用费所得发生公益性捐赠支出的, 可以选择在预缴税款时扣除, 也可以选择 在汇算清缴时扣除
 - E. 单位发给个人用于预防新型冠状病毒感染的肺炎的现金, 免征个人所得税
48. 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. 划入方企业取得的被划转资产, 应按其账面净值计算折旧扣除
 - D. 划入方企业不确认所得
 - E. 划出方企业不确认所得
49. 下列各项中, 免征或暂免征收个人所得税的有()。
- A. 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
 - B. 军人的转业费
 - C. 个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得的奖金
 - D. 外籍个人以现金形式取得的住房补贴和伙食补贴
 - E. 个人取得的储蓄存款利息
50. 按照个人所得税法的有关规定, 下列收入中, 应按照特许权使用费所得缴纳个人所得税的有()。
- A. 个人取得的特许权经济赔偿收入

- B. 某作家的文字作品手稿复印件公开拍卖取得的收入
 - C. 某电视剧编剧从任职的电视剧制作中心获得的剧本使用费收入
 - D. 拍卖著名书法作品取得所得
 - E. 出版社专业作者翻译作品后，由本社以图书形式出版而取得的收入
51. 个体工商户针对经营所得在计算个人所得税时，不得在税前扣除的项目有()。
- A. 支付的交通罚款
 - B. 被没收的财物
 - C. 不符合扣除规定的捐赠支出
 - D. 与家庭生活混用的费用
 - E. 税收滞纳金
52. 关于个人所得税相关政策的表述，正确的有()。
- A. 个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入超过 1 万元的，按差额部分征税
 - B. 企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会的，个人的获奖所得属于偶然所得
 - C. 彩票中奖所得按照“偶然所得”征税
 - D. 个人无偿受赠兄弟姐妹房屋产权的，按照“偶然所得”项目征税
 - E. 偶然所得以个人每次取得的收入额为应纳税所得额，不扣除任何费用
53. 下列不应作为可抵免境外所得税税额的有()。
- A. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款
 - B. 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
 - C. 按照规定，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
 - D. 按照规定，已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款
 - E. 按照规定，已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境内所得税税款
54. 对不同的借款形式，下列关于印花税计税方法的表述中，正确的有()。
- A. 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
 - B. 流动资金借款周转性合同只以其规定的最高限额为计税依据，在签订时贴花一次，在限额内随借随还不签订新合同的，不再另贴印花
 - 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，应按借款金额以及抵押金额分别贴花
 - D. 借款合同由借款方与银团各方共同书立、各执一份合同正本的，借款方与银团各方应分别在所执的合同正本上，按各自的借款金额计税贴花
 - E. 对银行及其他金融组织的融资租赁业务签订的融资租赁合同，应按合同所载租金总

额，按借款合同计税贴花

55. 下列各项中，应依照房产余值缴纳房产税的有()。
- A. 产权出典的房产
 - B. 融资租赁的房产
 - C. 以房产投资联营，投资者参与投资利润分红，共担风险的房产
 - D. 用于自营的居民住宅区内业主共有的经营性房产
 - E. 对外出租的房产
56. 根据车船税法的规定，车船税的纳税义务发生时间，应在()。
- A. 车船实际发生营运业务的次月
 - B. 车船购置发票所载开具时间的当月
 - C. 取得车船所有权或者管理权的当月
 - D. 车船管理部门核发的车船行驶证书记载日期的次月
 - E. 车船管理部门核发的车船登记证书记载日期的次月
57. 关于契税的计税依据，下列表述中，正确的有()。
- A. 以协议方式出让国有土地使用权的，仅以土地出让金作为计税依据
 - B. 房屋赠与的，为税务机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格依法核定的价格
 - C. 买卖已装修的房屋，契税计税依据中应包括装修费用
 - D. 土地使用权出售的，以评估价格为计税依据
 - E. 土地使用权互换的，以所互换的土地使用权的价格差额为计税依据
58. 城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据，下列关于实际占用面积和应纳税额计算的说法中，正确的有()。
- A. 纳税人实际占用的土地面积，以房地产管理部门核发的土地使用证书与确认的土地面积为准
 - B. 尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，据以纳税，待核发土地使用证以后再作调整
 - C. 尚未核发土地使用证书的，纳税人无需申报纳税，待核发土地使用证以后再以证书所载面积纳税
 - D. 土地使用权由几方共有的，由共有各方按照各自实际使用的土地面积占总面积的比例，分别计算缴纳城镇土地使用税
 - E. 城镇土地使用税的应纳税额依据纳税人实际占用的土地面积和适用单位税额计算
59. 耕地占用税是对占用耕地建设建筑物、构筑物或从事其他非农业建设的单位和个人，就其实际占用的耕地面积征收的一种税。其特点的表述中，正确的有()。

- A. 属于对特定土地资源占用课税，具有资源税性质
- B. 具有特定行为税的性质
- C. 实行一次性课征
- D. 采用了地区差别比例税率
- E. 税收收入专用于耕地开发和改良

60. 下列各项中，属于我国船舶吨税征税范围的有()。

- A. 自日本神户港进入大连港的船舶
- B. 自新加坡港进入珠海港的船舶
- C. 自印度孟买港进入三亚港的船舶
- D. 自青岛港进入天津港的船舶
- E. 自大连港进入荷兰鹿特丹港的船舶

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)

某企业 2020 年初房产原值 3000 万元，其中厂房原值 2600 万元，厂办幼儿园房产原值 300 万元，地下工业用仓库原值 100 万元。该企业 2020 年发生下列业务：

(1) 6 月 30 日将原值为 300 万元的厂房出租，合同约定每年不含税租金 24 万元，7 月 1 日起租，租赁期 3 年。

(2) 7 月份购买新建的地下商铺用于商业用途，购买合同金额 200 万元，9 月份交付使用。

(3) 10 月份接受甲公司委托加工一批产品，签订的加工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，仓储保管费 2000 元，装卸费 500 元。

(注：当地政府规定的计算房产余值的扣除比例是 20%，工业用途地下建筑房产以原价的 50% 作为应税房产原值，商业用途地下建筑房产以原价的 70% 作为应税房产原值。)

根据上述资料，回答下列问题：

61. 2020 年该企业的地下房产应缴纳房产税()元。

- A. 7040
- B. 8160
- C. 9280
- D. 10400

62. 2020 年该企业地上房产应缴纳房产税()元。

- A. 246600
- B. 247080
- C. 249600
- D. 258880

63. 2020 年 10 月份该企业与加工业务相关的合同应缴纳印花税()元。

- A. 450
- B. 452

C. 460

D. 462

64. 2020年该企业与房产相关的合同应缴纳印花税()元。

A. 1708

B. 1720

C. 1744

D. 1750

(二)

甲企业2019年10月份开业,税务登记为一般纳税人。营业账簿中记载的“实收资本”金额1000万元,“资本公积”金额500万元,当年已经完成印花税纳税义务。2020年甲企业发生的业务情况具体如下:

(1)1月份与乙企业签订了一份以物易物合同,甲企业以10万元的商品互换了乙企业价值10万元的机器一台;签订专利申请转让合同一份,记载金额50万元;签订专利权转让合同一份,记载金额30万元。

(2)2月份签订建筑安装工程承包合同一份,取得工程价款300万元,将其中100万元分包给丙企业;签订货物运输合同一份,运输费金额10万元,所运货物金额100万元,装卸费1万元,保险费2万元;签订财产保险合同一份,金额50万元,所保财产金额300万元。

(3)4月份受托加工一批商品,甲企业提供原材料50万元,另收取加工费10万元;签订借款合同一份,金额100万元,同时填开100万元的借据一份;另外,签订无息贷款合同一份,金额100万元。

(4)6月份签订财产租赁合同一份,注明月租金10万元,未规定具体租赁期限;领受土地使用证、房屋产权证各一份;营业账簿中,记载“实收资本”的金额增加到1500万元。其他相关资料:以上金额均不含增值税。

根据上述资料,回答下列问题:

65. 甲企业1月份应缴纳印花税()元。

A. 330

B. 360

C. 460

D. 520

66. 甲企业2月份应缴纳印花税()元。

A. 4750

B. 1765

C. 1750

D. 1450

67. 甲企业4月份应缴纳印花税()元。

A. 250

B. 230

C. 850

D. 900

68. 甲企业6月份应缴纳印花税()元。

A. 1265

B. 2600

