

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
参考答案及详细解析**

中华会计网校 编 徐伟 主编

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)参考答案及详细解析	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)参考答案及详细解析	8
冲刺通关必刷模拟试卷(三)参考答案及详细解析	15
冲刺通关必刷模拟试卷(四)参考答案及详细解析	21
冲刺通关必刷模拟试卷(五)参考答案及详细解析	28

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. D	3. A	4. D	5. B
6. A	7. B	8. B	9. A	10. C
11. D	12. D	13. A	14. C	15. A
16. B	17. A	18. A	19. D	20. A
21. D	22. D	23. A	24. D	25. D
26. C	27. C	28. D	29. C	30. B
31. B	32. A	33. B	34. A	35. C
36. C	37. C	38. B	39. C	40. A
二、多项选择题				
41. CD	42. BD	43. BCE	44. ABCE	45. CDE
46. ACE	47. ABCE	48. ABCE	49. BCD	50. BCDE
51. ABCE	52. ACD	53. ABDE	54. CDE	55. ABE
56. BCDE	57. ABD	58. AC	59. ABCD	60. BE
三、计算题				
61. C	62. A	63. B	64. B	65. A
66. C	67. C	68. B		
四、综合分析题				
69. C	70. A	71. B	72. D	73. B
74. A	75. A	76. B	77. D	78. C
79. B	80. B			

一、单项选择题

1. C 【解析】居民企业是指依法在中国境内成立，或者依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。
2. D 【解析】财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金都属于不征税收入。
3. A 【解析】境外所得无论是否汇回境内，都应计入年度应纳税所得额。

4. D 【解析】选项 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 85%。
5. B 【解析】选项 AC, 应该按照实际发生的成本为计税成本; 选项 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 10% 预提费用。
6. A 【解析】非居民企业从中国境内取得的股息、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。转让财产所得, 以收入全额减除财产净值后的余额作为应纳税所得额。应纳企业所得税 = $100 \times 10\% + (80 - 60) \times 10\% = 12$ (万元)。
7. B 【解析】再销售价格法, 是指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。
8. B 【解析】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。
9. A 【解析】选项 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, 可按企业会计准则的规定进行归集和分配, 其中属于财务费用性质的借款费用, 可直接在税前扣除。
10. C 【解析】企业在筹建期间, 发生的与筹办活动有关的业务招待费支出, 可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除。可以扣除的开办费 = $300 - 50 + 50 \times 60\% = 280$ (万元)。
11. D 【解析】核定利润率不应低于 15%, 应纳税额 = $120 \times 15\% \times 25\% = 4.5$ (万元)。
12. D 【解析】税务机关依照规定作出纳税调整, 需要补征税款的, 应当补征税款, 并按照规定自税款所属纳税年度的次年 6 月 1 日起至补税款之日止的期间, 按日加收利息。加收的利息, 应当按照税款所属纳税年度中国人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率加 5 个百分点计算, 并按一年 365 天折算日利率。应加收的利息 = $50 \times (6.5\% + 5\%) \times 365 \div 365 = 5.75$ (万元)。
13. A 【解析】选项 B, 母子公司之间支付的管理费, 不得在税前扣除; 选项 C, 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 30 日内提供同期资料; 选项 D, 企业参加雇主责任险、公众责任险等责任保险, 按照规定缴纳的保险费, 准予在企业所得税税前扣除。
14. C 【解析】选项 A、B、D, 可作为长期待摊费用进行摊销。
15. A 【解析】选项 A, 企业由于搬迁处置存货而取得的收入, 应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理, 不作为企业搬迁收入。
16. B 【解析】选项 A, 应按照“稿酬所得”项目征收个人所得税; 选项 C, 应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税; 选项 D, 应按照“劳务报酬所得”缴纳个人所得税。
17. A 【解析】单位按低于购置或建造成本价格出售住房给职工, 职工因此而少支出的差价部分, 符合规定的, 不并入当年综合所得, 以差价收入除以 12 个月得到的数额, 按照月度税率表确定适用税率和速算扣除数, 单独计算纳税。 $60000 \div 12 = 5000$ (元), 适用税率 10%, 速算扣除数 210。应缴纳个人所得税 = $60000 \times 10\% - 210 = 5790$ (元)。
18. A 【解析】应纳税额 = $[10000 \times 8.3 - (20000 \times 8 + 800) \times 10000 \div 20000 - 415] \times 20\% + 2700 \times 20\% = 977$ (元)。
19. D 【解析】个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入(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), 在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分, 免征个人所得税; 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. A 【解析】当次处置债权成本费用 = 个人购置“打包”债权实际支出 \times 当次处置账面价值(或拍卖机构公布价值) \div “打包”债权账面价值(或拍卖机构公布价值)。个人所得税应纳税所得额 = $24 - 70 \times [30 \div (20 + 30 + 50)] = 3$ (万元)。应纳个人所得税税额 = $3 \times 20\% = 0.6$ (万元)。
21. D 【解析】个人所得税专项附加扣除额一个纳税年度扣除不完的, 不能结转以后年度扣除。
22. D 【解析】选项 D, 对个人投资者持有 2019-2023 年发行的铁路债券取得的利息收入, 减按 50% 计入应纳税所得额计算征收个人所得税。
23. A 【解析】利息收入应纳个人所得税 = $1400 \times 20\% = 280$ (元), 实际已经在 A 国缴纳的税额 =

- 400(元), 无需补税。
24. D 【解析】选项 A, 个人举报犯罪行为获得的奖金免征个人所得税; 选项 B, 保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入, 属于劳务报酬所得, 以不含增值税的收入减除 20% 的费用后的余额为收入额, 收入额减去展业成本以及附加税费后, 并入当年综合所得, 计算缴纳个人所得税; 选项 C, 应按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。
25. D 【解析】选项 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, 应由该律师按劳务报酬所得项目负责代扣代缴个人所得税; 选项 B, 扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款, 应当在次月 15 日内缴入国库, 并向税务机关报送扣缴个人所得税申报表; 选项 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 15 日内, 向税务机关报送纳税申报表, 并预缴税款。
26. C 【解析】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。应纳的个人所得税 = $20 \times 2\% = 0.4$ (万元)。
27. C 【解析】选项 A, 个人办理代扣代缴手续, 按规定取得的扣缴手续费收入免征个人所得税; 选项 B, 每次中奖收入均在 10000 元以下, 免征个人所得税; 选项 D, 个人取得国家发行的金融债券利息收入, 免征个人所得税。
28. D 【解析】国际税收的基本原则包括单一课税原则、受益原则和国际税收中性原则。
29. C 【解析】下列申请人从中国取得的所得为股息时, 可直接判定申请人具有“受益所有人”身份:
- (1) 缔约对方政府;
 - (2) 缔约对方居民且在缔约对方上市的公司;
 - (3) 缔约对方居民个人;
 - (4) 申请人被第(1)至(3)项中的一人或多人直接或间接持有 100% 股份, 且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民。
30. B 【解析】选项 A, 对无息、贴息贷款合同免税; 选项 C, 对财产所有人将财产赠与政府、社会福利单位、学校所立的书据免税; 选项 D, 不属于印花税征税范围。
31. B 【解析】运输合同, 印花税计税依据为运费金额, 不包括装卸费、保险费; 借款合同, 在借款方无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方时, 应再就双方书立的产权书据, 按产权转移书据的有关规定计税贴花。该运输公司的经济行为应缴纳印花税 = $(650000 - 50000 - 100000) \times 0.5\% + 800000 \times 0.05\% + 600000 \times 0.5\% = 250 + 40 + 300 = 590$ (元)。
32. A 【解析】选项 B, 地下建筑物若作商业和其他用途, 以其房屋原价的 70% - 80% 作为应税房产原值, 在此基础上扣除原值减除比例作为计税依据; 选项 C, 对居民住宅区内业主共有的经营性房产, 由实际经营(包括自营和出租)的代管人或使用人缴纳房产税; 选项 D, 融资租赁的房产, 由承租人自融资租赁合同约定的开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税。
33. B 【解析】对于与地上建筑物相连的自用地下建筑物, 如房屋地下室、地下停车场、商场地下部分等, 应将地下部分与地上房屋视为一个整体, 按照地上房屋建筑物有关规定计征房产税。应纳房产税 = $20 \times 50\% \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + (500 + 80) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 4.96$ (万元)。
34. A 【解析】(1) 货车应纳税额 = $6 \times 80 \times 10 = 4800$ (元)。
 (2) 挂车按照货车税额的 50% 计算, 应纳税额 = $4 \times 80 \times 5 \times 50\% = 800$ (元)。
 (3) 载客汽车应纳税额 = $10 \times 620 = 6200$ (元)。
 该运输公司应纳车船税 = $4800 + 800 + 6200 = 11800$ (元)。
35. C 【解析】选项 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当月, 即为购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月。

36. C 【解析】采取分期付款购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的，应按合同规定的总价款计征契税，买卖装修的房屋，装修费用应包括在内；个人购买家庭唯一住房，面积为90平方米及以下的，减按1%的税率征收契税。张某应缴纳契税=75×1%=0.75(万元)。
37. C 【解析】选项A，非社会性的公共用地不能免税，如企业内的广场、道路、绿化等占用的土地；选项B，对位于城镇土地使用税征税范围内的煤炭企业已取得土地使用权，未利用的塌陷地，自2006年9月1日起恢复征收城镇土地使用税；选项D，自2020年1月1日至2022年12月31日，对物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。
38. B 【解析】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30%。
39. C 【解析】占用林地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，依照规定缴纳耕地占用税。铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米2元的税额征收耕地占用税。应缴纳耕地占用税=2×15+4×2=38(万元)。
40. A 【解析】应纳税额在人民币50元以下的船舶可以免征船舶吨税。

二、多项选择题

41. CD 【解析】选项A，符合条件的小型微利企业取得所得，适用的税率为20%；选项B，经认定的技术先进型服务企业，减按15%的税率征收企业所得税；选项E，适用的税率为25%。
42. BD 【解析】除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额8%的部分准予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除。企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售(营业)收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除。
43. BCE 【解析】选项A，虽然厂房未使用，但因为它经历风吹日晒雨淋，所以税法上规定可以计提折旧扣除；选项D，经营租赁方式出租的固定资产，出租方要计提折旧。
44. ABCE 【解析】选项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，可以与存货损失一起在计算应纳税所得额时扣除。
45. CDE 【解析】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。
46. ACE 【解析】选项B，股东分得的清算剩余，其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中分得的部分，确认股息所得，剩余资产减除上述股息部分，超过或低于投资成本的部分，确认为投资资产转让所得或损失；选项D，按税法规定，依法弥补亏损，确定清算所得，说明计算清算所得时，允许按规定弥补以前年度亏损。
47. ABCE 【解析】选项D，独生子女补贴不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入，不予征税。
48. ABCE 【解析】选项D，房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与表弟征收个人所得税。
49. BCD 【解析】选项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，不征收个人所得税；选项E，企业发生股权交易及转增股本等事项后，应在次月15日内，将股东及其股权变化情况、股权交易前原账面记载的盈余积累数额、转增股本数额及扣缴税款情况报告主管税务机关。

50. BCDE 【解析】选项 A, 准予在个人所得税前扣除。
51. ABCE 【解析】选项 D, 探亲期间的工资收入, 无免税的规定。
52. ACD 【解析】选项 B, 对自然人利用移居国外的形式规避税收, 规定必须属于“真正的”和“全部的”移居才予以承认, 可以脱离与本国的税收征收关系; 而对“部分的”和“虚假的”移居则不予承认。选项 E, 对于法人以避税为目的的迁移或脱离居民纳税人身份不予承认, 仍继续负有纳税义务。
53. ABDE 【解析】国际税收中性原则从来源国的角度看, 是资本输入中性; 从居住国的角度看, 是资本输出中性。
54. CDE 【解析】选项 A, 流动资金借款周转性合同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时, 不再另贴印花; 选项 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, 只以借款合同所载金额计税贴花; 选项 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, 在借款方无力偿还借款而将财产转移给贷款方时, 应再就双方书立的产权书据, 按产权转移书据的有关规定计税贴花。
55. ABE 【解析】选项 C, 企业与主管部门签订的租赁承包经营合同, 不属于财产租赁合同, 不征印花税; 选项 D, 电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税。
56. BCDE 【解析】选项 A, 对经营公共租赁住房取得的租金收入, 免征房产税。
57. ABD 【解析】选项 C, 机动船, 以“净吨位”为计税单位; 选项 E, 游艇以“艇身长度”为车船税的计税单位。
58. AC 【解析】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; 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, 待核发土地使用证后再作调整。
59. ABCD 【解析】对承受县级以上人民政府或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; 同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的划转, 包括母公司与其全资子公司之间, 同一公司所属全资子公司之间, 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、房屋权属的划转免征契税。
60. BE 【解析】选项 A, 纳税人因建设项目施工或者地质勘查临时占用耕地, 应当依照规定缴纳耕地占用税; 选项 C, 公路线路、飞机跑道、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 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, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

三、计算题

(一)

61. C 【解析】该企业应缴纳契税 = $1500 \times 3\% = 45$ (万元)。
银行接受土地使用权应缴纳的契税 = $2800 \times 3\% = 84$ (万元)。
合计应缴纳契税 = $45 + 84 = 129$ (万元)。
62. A 【解析】应缴纳耕地占用税 = $5000 \times 8 = 40000$ (元) = 4 (万元)。
63. B 【解析】应缴纳印花税额 = $1500 \times 0.5\% \times 10000 + 5 + 2000 \times 0.05\% \times 10000 + 2800 \times 0.5\% \times 10000 = 22505$ (元)。
64. B 【解析】银行取得该土地使用权应缴纳契税的计税依据为 2800 万元。

(二)

65. A 【解析】丙不适用间接抵免优惠政策。甲持有丙的比例 = $50\% \times 30\% = 15\%$, 低于 20%。乙适用间接抵免优惠政策。甲持有乙的比例为 50%, 大于 20%。

66. C 【解析】税后利润=1000-180-12=808(万元), 分配50%=808×50%=404(万元)。
乙应纳税额属于企业甲负担的税额=(乙企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额(180+12)+乙企业间接负担的税额0)×乙向一家上一层企业分配的股息(红利)404÷本企业所得税后利润额808=96(万元)。
67. C 【解析】甲境外所得=808×50%=404(万元), A国的应纳税所得额=404+96=500(万元), 抵免限额=(2400+500)×25%×500÷(2400+500)=125(万元)。
68. B 【解析】可抵免境外税额=96+404×10%=136.4(万元); 抵免限额125万元; 当年实际可抵免的税额为125万元。

四、综合分析题

(一)

69. C 【解析】烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 一律不得在计算应纳税所得额时扣除。所以本题发生的烟草广告费200万元不得在税前扣除。企业文化宣传费以及招聘广告费用可以在限额内扣除。
广告费、业务宣传费扣除限额=(1500+100)×15%=240(万元), 企业文化宣传费以及招聘广告费合计=40+10=50(万元), 税前可以扣除50万元。
应扣除的销售费用=53.94+380-200=233.94(万元)。
70. A 【解析】业务招待费扣除限额=(1500+100)×5‰=8(万元)<150×60%=90(万元), 准予扣除8万元。为员工制作统一制服发生的支出, 属于劳动保护支出, 允许税前扣除。
应扣除的管理费用=310-150+8=168(万元)。
71. B 【解析】营业外支出中固定资产盘亏损失和违约金支出准予税前扣除; 直接对外捐赠不得在计算企业所得税前扣除。所以可以税前扣除的营业外支出=23.4+11.7=35.1(万元)。
72. D 【解析】居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得, 不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。题目中可以享受技术转让优惠的是转让给无关联企业取得的转让所得450万元。
境内生产经营所得的应纳税所得额=1500+100-800-10-110.56-233.94-168-35.1+600-100+(500-50)-450=742.4(万元)。
73. B 【解析】A国分支机构在境外实际缴纳的税额=200×20%+100×30%=70(万元)。
A国的分支机构境外所得的税收扣除限额=300×25%=75(万元)。
A国分支机构在我国应补缴企业所得税=75-70=5(万元)。
74. A 【解析】应缴纳的企业所得税=742.4×25%+5=190.6(万元)。

(二)

75. A 【解析】工会经费扣除限额=60×2%=1.2(万元), 实际发生1.2万元, 全部可以扣除;
职工教育经费扣除限额=60×2.5%=1.5(万元), 实际发生2万元, 只能扣除1.5万元;
职工福利费扣除限额=60×14%=8.4(万元), 实际发生9万元, 只能扣除8.4万元。
可以扣除的工资及三项经费合计=60+1.2+1.5+8.4=71.1(万元)。
76. B 【解析】业务宣传费和广告费扣除限额=200×15%=30(万元), 广宣费实际发生额未超限额, 全部可以税前扣除。总共发生销售费用15万元, 所以可以扣除的销售费用为15万元。
77. D 【解析】业务招待费最高扣除限额=200×0.5%=1(万元), 实际发生额的60%=2×60%=1.2(万元), 只能扣除1万元。
税前可以扣除的管理费用=8.5-2+1=7.5(万元)。
78. C 【解析】工商管理部门处以的罚款3万元不得扣除。通过当地政府部门为红十字事业捐赠1万元, 可以直接扣除。

税前可以扣除的营业外支出 = $5 - 3 = 2$ (万元)。

79. B 【解析】应纳税所得额 = 200 (营业收入) + 10 (营业外收入) - 120 (营业成本) - 15 (税金及附加) - 15 (销售费用) - 7.5 (允许扣除的管理费用) - 2 (允许扣除的营业外支出) + $(60 + 1.2 + 2 + 9 - 71.1)$ (工资及三项经费纳税调增额) + 0.25×12 (业主工资调增) - 6 (生计费) - $2.4 = 46.2$ (万元)。

80. B 【解析】经营所得应缴纳个税 = $46.2 \times 30\% - 4.05 = 9.81$ (万元)。

股息红利所得应缴纳个税 = $10 \times 20\% = 2$ (万元)。

合计应缴纳个税 = $9.81 + 2 = 11.81$ (万元)。