



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

2011年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

税法 II

全真模拟试卷

中华会计网校 编 叶青 主编

赠

答疑、
模考点评班、
考前串讲



人民出版社

2011年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

全真模拟试卷

税法 II

图书在版编目(CIP)数据

全真模拟试卷(2011)/中华会计网校编著.

—北京:人民出版社 2009

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-007637-9

I. 全… II. 中… III. 税收管理—经济师—资格考核—习题 IV. F812.42—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 006744 号

全真模拟试卷(2011)

QUANZHEN MONI SHIJUAN (2011)

编 著:中华会计网校

责任编辑:骆 蓉

出 版: **人民出版社** (www. peoplepress. net)

发 行:人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址:北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码:100706

经 销:全国新华书店

印 刷:北京泽明印刷有限责任公司

版 次:2011 年 1 月第 3 版

印 次:2011 年 1 月第 3 次印刷

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:47.875

字 数:1192 千字

印 数:2000 册

书 号:978-7-01-007637-9

定 价:100 元(全五册)

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话:010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话:010-82318888

目 录

2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（Ⅱ）》全真模拟试题（一）	1
模拟试题（一）参考答案及详细解析	15
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（Ⅱ）》全真模拟试题（二）	25
模拟试题（二）参考答案及详细解析	39
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（Ⅱ）》全真模拟试题（三）	49
模拟试题（三）参考答案及详细解析	63
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（Ⅱ）》全真模拟试题（四）	74
模拟试题（四）参考答案及详细解析	88
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（Ⅱ）》全真模拟试题（五）	98
模拟试题（五）参考答案及详细解析	112
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（Ⅱ）》全真模拟试题（六）	124
模拟试题（六）参考答案及详细解析	137
本试卷适用的税率表	148

2011 年度全国注册税务师执业资格考试

《税法（Ⅱ）》

全真模拟试题（一）

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）

- 下列各项目中，不计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。
 - 国债转让收益
 - 已作坏账损失处理后又收回的应收款项
 - 非营利组织从事营利性活动取得的收入
 - 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- 2010 年某居民企业向主管税务机关申报收入总额 250 万元，成本费用支出总额 240 万元，2009 年亏损 9 万元，经税务机关检查，收入总额核算准确，但成本费用支出不能确定。税务机关对该企业采取核定征税办法，应税所得率为 20%。2010 年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。
 - 11.7
 - 12.5
 - 15.5
 - 10.25
- 某化妆品生产企业为居民企业，2010 年销售收入 2000 万元，期间费用 750 万元，其中三新研发费用 200 万元，广告宣传费用 450 万元；实际发生的工资支出 100 万元，职工福利费支出 15 万元，假定该企业不存在其他纳税调整项目，2010 年该企业计算应纳税所得额时，应调整应纳税所得额（ ）万元。
 - 99
 - 99
 - 51
 - 51
- 某农场外购种猪 100 头支付价款 9000 元，依据企业所得税相关规定，税前扣除方法为（ ）。
 - 一次性在税前扣除
 - 按种猪存活时间在税前分期扣除
 - 按直线法以不低于 3 年折旧年限计算折旧税前扣除
 - 按直线法以不低于 10 年折旧年限计算折旧税前扣除
- 某居民企业 2010 年度取得生产经营收入 3000 万元，发生销售成本 2200 万元、财务费用 150 万元、管理费用 400 万元，上缴增值税 60 万元、消费税 140 万元、城市维护建设税 14 万元、教育费附加 6 万元，“营业外支出”账户中列支被工商行政管理部门罚款 7 万元、通过公益性社会团体向贫困地区捐赠 18 万元。该企业在计算 2010 年度应纳税额时，公益性捐赠应调整的应纳税所得额是（ ）万元。
 - 2.25
 - 7.8
 - 6.6
 - 10.2
- 某公司注册资本为 200 万元。2010 年由于生产经营需要，该公司向其母公司借款 400 万元，母公司为其担保向其他企业借款 200 万元，使用期限均 3 个月（2009 年 6 月 1 日～8 月 31 日），按照金融机构同类同期贷款利率 6%，共支付利息 9 万元。假设该公司 2010

年全年各月的所有者权益：实收资本为 200 万元，资本公积为 20 万元，盈余公积为 10 万元，未分配利润为 20 万元。本年度该公司无其他关联方借款，则税前扣除利息为（ ）万元。

- A. 0 B. 6 C. 8 D. 9

7. 2010 年某居民企业实现商品销售收入 2025 万元，发生现金折扣 100 万元，后因商品质量问题，发生销货退回 25 万元，接受捐赠收入 120 万元，转让无形资产所有权收入 20 万元。国债利息收入 50 万元，确实无法偿付的应付款项 10 万元。2010 年该企业的企业所得税应税收入为（ ）万元。

- A. 2140 B. 2150 C. 2000 D. 2200

8. 根据企业所得税的规定，下列关于收入的确认说法不正确的是（ ）。

- A. 企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现
B. 企业从事建筑、安装、装配工程业务，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完成的工作量确认收入的实现
C. 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
D. 采取产品分成方式取得收入的，其收入额按照产品的成本确定

9. 下列关于企业重组的陈述，正确的是（ ）。

- A. 适用特殊税务处理方法的，企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续 12 个月内，不得转让所取得的股权
B. 企业在重组发生前后连续 12 个月内分步对其资产、股权进行交易，原则上，不作为一项企业重组交易处理
C. 企业股权收购，被收购企业的相关所得税事项原则应该保持相应变化
D. 企业发生涉及中国境内与境外之间的股权和资产收购交易，转让方非居民企业向主管税务机关书面承诺在 12 个月内不转让其拥有受让方非居民企业的股权，是适用特殊税务处理的条件之一

10. 下列关于房地产开发的成本、费用扣除的税务处理陈述，正确的是（ ）。

- A. 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（不含佣金或手续费）不超过委托销售收入 10% 的部分，准予据实扣除
B. 企业开发产品转为自用的，使用 10 个月后又销售，使用期间的折旧费用允许税前扣除
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，应于移交时扣除
D. 计税成本一律不得预提，均应按实际发生成本核算

11. 根据企业所得税相关规定，下列表述正确的是（ ）。

- A. 境外营业机构的盈利不可以弥补境内营业机构的亏损
B. 企业通过买一赠一方式销售商品，属于捐赠行为
C. 房地产开发企业经济适用房开发项目预缴所得税的预计利润率不得低于 3%
D. 居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构，可在设立地缴纳企业所得税

12. 核定征收企业所得税的，税务机关应在每年（ ）月底前对上年度实行核定征收企业所得税的纳税人进行重新鉴定。

- A. 3 月 B. 5 月 C. 6 月 D. 12 月

13. 根据企业所得税相关规定，下列表述正确的是()。
- A. 非居民企业在中国境内设立机构、场所，但发生在境外与所设机构、场所有实际联系的所得，以扣缴义务人所在地为纳税地点
 - B. 居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税
 - C. 企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 30 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
 - D. 纳税人自年度终了之日起 4 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款
14. 下列人员属于个人所得税的居民纳税义务人的是()。
- A. 在中国境内居住满 1 年，不足 5 年的无住所的外籍个人
 - B. 自 2009 年 2 月 4 日至 2010 年 2 月 4 日，一直在中国境内居住的无住所的外籍个人
 - C. 在中国境内无住所也不在中国境内居住的侨居海外的华侨
 - D. 在中国境内无住所也不在中国境内居住的港、澳、台同胞
15. 王某的一篇论文被编入某论文集出版，取得稿酬 5000 元，当年因添加印数又取得追加稿酬 2000 元。王某所获稿酬应缴纳的个人所得税为()元。
- A. 728 B. 784 C. 812 D. 868
16. 下列关于股权激励有关个人所得税的说法，错误的是()。
- A. 从上市公司取得的限制性股票期权所得，按照“股息红利所得”征收个人所得税
 - B. 股票增值权纳税义务发生时间为上市公司向被授予人兑现股票增值权所得的日期
 - C. 被激励对象为缴纳个人所得税款而出售股票，其出售价格与原计税价格不一致的，按原计税价格计算应纳税所得额
 - D. 个人在同一纳税年度内取得股票增值权 3 次的，应将各次的所得合并纳税
17. 下列各项中，应按“个体工商户生产、经营所得”项目征税的是()。
- 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. 个人因专利权被侵害获得的经济赔偿所得
 - C. 私营企业的个人投资者以企业资本金为本人购买的汽车
 - D. 个人独资企业的个人投资者以企业资金为本人购买的住房
18. 汤姆为外籍个人，在中国境内无住所，同时在中国境内、境外机构担任职务，2010 年 3 月 6 日来华，12 月 25 日离开。期间，汤姆因工作原因，曾于 6 月 8 日离境，6 月 14 日返回。在计算个人所得税时，汤姆在中国境内实际工作天数为()天。
- A. 282 B. 288 C. 293 D. 294
19. 按照现行个人所得税的规定，下列各项表述中正确的是()。
- A. 外商投资企业采取发包、出租经营且经营人为个人的，对经营人应按“个体工商户的生产经营所得”项目征收个人所得税
 - B. 如果个人兼有不同的劳务报酬所得，应分别按不同项目所得定额或定率减除费用后计算纳税
 - C. 对企事业单位的承包、承租经营所得计税时，允许扣除的必要费用是指生产、经营过程中的成本、费用

- D. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得，应按照“劳务报酬所得”缴纳个人所得税
20. 某歌手与某酒吧签订演出协议，每周末进行演出，每次演出出场费 1000 元，按月发放演出酬劳。第一月演出 4 次，第二月演出 5 次，该歌手两个月共缴纳个人所得税为（ ）元。（不考虑其他税费）
- A. 800 B. 1152 C. 1440 D. 1280
21. 某市市民邓某将其自有的住房 2010 年 1 月按照市场价格出租给他人用于居住，租期为 2 年，每月租金 2500 元，一次性收取了两年的租金，2010 年 1 月邓某对其房屋进行了修缮，修缮费用 2000 元，则邓某 2010 年应该缴纳的个人所得税是（ ）。
- A. 1840 元 B. 1670.5 元 C. 3680 元 D. 4640 元
22. 下列应税项目在计算应纳税所得额时，不采用定额或者定率扣除费用的是（ ）。
- A. 个人提供担保取得的收入
- B. 企业和单位对营销业绩突出的雇员以培训等名义，免费旅游所发生的费用
- C. 作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得
- D. 出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入
23. 2010 年中国公民孙某转让境内上市公司的股票所得 200000 元；从中国境内上市公司分得股息 3000 元；购买企业债券 30000 份，每份 5 元，支付相关税费 1500 元，当年转让 10000 份，卖出价 5.5 元/份，支付相关税费 550 元。孙某上述所得应缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 790 B. 1090 C. 41090 D. 43210
24. 李某 2010 年 12 月从中国境内取得年终不含税奖金 48000 元，当月工资薪金所得 1500 元，李某 2010 年 12 月应申报缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 8235.29 B. 7075 C. 9525 D. 8323.53
25. 张先生的经常居住地为上海市，2010 年在北京市投资兴办了个人独资性质的私营企业甲，在天津市与王先生共同投资兴办一合伙企业乙，则 2010 年张先生个人所得税的办理汇算清缴所在地是（ ）。
- A. 北京市 B. 天津市 C. 上海市 D. 任选一市
26. 以下行为先按比例征收土地增值税，待办理结算后再进行清算的是（ ）。
- A. 以一次交割、付清价款方式转让房地产的
- B. 以分期收款方式转让旧房的
- C. 纳税人成片受让土地使用权后分期分批开发、转让房地产
- D. 隐瞒、虚报房地产成交价格的
27. 某市外资房地产开发企业 2011 年转让一幢新建办公楼取得收入 6500 万元，已知该单位为取得土地使用权而支付的地价款和有关费用为 1000 万元，投入的房地产建造成本 3000 万元，其利息支出不能取得金融机构合法证明，其转让办公楼相关的税金已经全部付清，已知该企业所在地政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为 9%。该单位的转让行为应缴纳土地增值税（ ）万元。
- A. 0 B. 681 C. 577.5 D. 294.75
28. 土地增值税的纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，应（ ）主管税务机关申报纳税。

- A. 向房地产坐落地的一方 B. 向房地产坐落地的各方
C. 事先选择一至两方的 D. 向房地产坐落地各方的共同上级
29. 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. 银行和借款人签订的借款合同
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. 税务登记证
30. 下列关于印花税的说法, 正确的是()。
- A. 货物运输合同的计税依据为运输货物的金额
B. 对技术开发合同, 以合同所载的报酬金额和研究开发经费作为计税依据
C. 财产租赁合同, 应纳税额超过 1 角不足 1 元的, 按照 1 元贴花
D. 由委托方提供主要材料的加工合同, 以加工费和主要材料金额合计为计税依据
31. 甲企业受托分别为乙、丙企业各加工一批产品; 与乙企业签订合同, 原材料金额 50 万元由乙企业提供, 甲企业向乙企业收取加工费 10 万元; 与丙企业签订合同, 注明原材料金额 40 万元, 加工费 12 万元, 原材料由甲企业提供。上述业务甲企业应缴纳印花税()元。
- A. 120 B. 200 C. 230 D. 320
32. 下列关于印花税的有关陈述, 表述正确的是()。
- A. 印花税票可以委托单位或个人代售, 并由税务机关付给 2% 的手续费
B. 印花税均实行双边收取
C. 一份凭证应纳税额超过 300 元的, 可以用完税证代替贴花
D. 伪造印花税票的, 情节严重的可处 1 万元以上 5 万元以下的罚款
33. 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. 个人无租使用纳税单位的房产, 由纳税单位缴纳房产税
34. 某政府机关有房屋 12 栋, 其中 10 栋自用办公, 房产原值共计 12000 万元, 2 栋(原值 1000 万元)出租给甲企业, 年租金 280 万元。房产原值减除比例为 30%。该政府机关 2010 年应缴纳房产税()万元。
- A. 28.26 B. 33.60 C. 113.76 D. 129.20
35. 下列各项属于车船税征税范围的是()。
- A. 汽车 B. 火车 C. 飞机 D. 养殖渔船
36. 某运输公司拥有并使用以下车辆: 农业机械部门登记的拖拉机 5 辆, 自重吨位为 2 吨; 自重 5.6 吨的载货卡车 10 辆; 自重吨位为 4.3 吨的汽车挂车 5 辆。中型载客汽车 10 辆。当地政府规定, 载货汽车的车辆税额为 80 元/吨, 中型载客汽车的税额是 420 元/年。该公司当年应纳车船税为()元。
- A. 10800 B. 10170 C. 9150 D. 8970
37. 某教师购买一套商品房(非首次购买), 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为()万元。

- A. 3 B. 3.51 C. 1.67 D. 0

38. 关于契税的说法, 正确的是()。

- A. 以自有房屋作股投入本人经营的企业, 需要征收契税
B. 非公司制企业, 按照有关规定, 整体改建为有限责任公司的, 承受原企业土地, 房屋权属, 免征契税
C. 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, 应按每期付款的计征契税
D. 转让土地、房屋权属以外汇结算的, 按照纳税义务发生当月一日的汇率折合成人民币计算

39. 城镇土地使用税是以开征范围的土地为征税对象, 以实际占用的土地面积为计税标准, 按规定税额对拥有土地()的单位和个人征收的一种税。

- A. 使用权 B. 经营权 C. 所有权 D. 占有权

40. 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, 所占耕地适用的定额税率为 15 元/平方米。该企业应缴纳耕地占用税()。

- A. 20 万元 B. 28 万元 C. 38 万元 D. 25 万元

二、多项选择题(共 30 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. 根据企业所得税的相关规定, 下列表述正确的有()。

- A. 股息红利等权益性投资收益, 除另有规定外, 按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现
B. 股权转让所得是指股权转让价减除股本成本价后的差额
C. 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, 其收入额按照分配企业的账面金额确定
D. 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
E. 申请人会或加入会员, 只允许取得会籍, 所有其他服务或商品都要另行收费的, 在取得该会员费时确认收入

42. 根据企业所得税规定, 下列情况属于内部处置资产, 不视同销售确认收入, 不征所得税的有()。

- A. 改变资产形状、结构或性能 B. 将资产用于对外赠送
C. 自建商品房转为自用 D. 将资产在总机构及其分支机构之间转移
E. 将资产用于股息分配

43. 根据企业所得税核定方法规定, 税务机关可以采用下列()方法核定征收企业所得税。

- A. 按照应税收入额或成本费用支出额定率核定
B. 按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或测算核定
C. 按照企业上期缴纳的税款核定本期应纳税额
D. 根据企业的生产经营情况估计企业的盈利情况, 并以此定额核定应纳税额

- E. 参照当地同类行业或者类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平核定
44. 按照企业所得税法的规定, 下列说法中正确的有()。
- A. 外购的薪炭林, 以购买价款和支付的相关税费为计税基础
 - B. 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的生产性生物资产, 以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
 - C. 外购的无形资产, 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为计税基础
 - D. 自行开发的无形资产, 以开发过程中所有的支出为计税基础
 - E. 外购商誉的支出, 在企业整体转让或者清算时, 准予扣除
45. 根据企业所得税相关规定, 在计算应纳税所得额时不得扣除的有()。
- A. 向股东分配的利润
 - B. 未履行合同规定支付的违约金
 - C. 企业为职工按规定范围和标准缴纳的补充养老保险
 - D. 销售货物给购货方的回扣支出
 - E. 企业为职工支付的商业保险费
46. 根据企业所得税相关规定, 符合跨地区经营汇总缴纳企业所得税征收管理方法的有()。
- A. 企业计算分期预缴的所得税时, 其实际利润额、应纳税额及分摊因素数额, 均包括其在中国境外设立的营业机构
 - B. 上年度认定为小型微利企业的, 其分支机构不就地预缴企业所得税
 - C. 跨省新设立的分支机构, 设立当年不就地预缴企业所得税
 - D. 分支机构注销后 30 日内, 总机构应将分支机构注销情况报主管税务机关备案
 - E. 总机构根据统一计算的企业当期应纳税额的 25%, 在每月或季度终了后 15 日内自行就地申报预缴入中央国库
47. 下列各项中, 不得在企业所得税税前扣除的有()。
- A. 转让资产时该项资产的净值
 - B. 税收滞纳金
 - C. 以融资租赁方式租入的固定资产的租赁费支出
 - D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
 - E. 企业所得税税款
48. 根据企业所得税的规定, 以下关于税收优惠的说法中, 正确的有()。
- A. 对投资者从证券投资基金分配中取得的收入, 暂不征收企业所得税
 - B. 集成电路生产企业的生产性设备, 经主管税务机关核准, 其折旧年限可以适当缩短, 最短为 2 年
 - C. 国家规划布局内的重点软件生产企业, 当年未享受免税优惠的, 减按 10% 的税率征收企业所得税
 - D. 软件生产企业实行增值税即征即退政策所退还的税款, 一律不作为企业所得税应税收入
 - E. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得, 免征所得税

49. 下列关于企业所得税征收管理的表述，正确的有()。
- A. 居民企业一般以企业登记注册地为纳税地点
 - B. 合伙企业合伙人是自然人的，缴纳个人所得税；合伙人是法人和其他组织的，缴纳企业所得税
 - C. 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机构、场所没有实际联系的，以机构、场所所在地为纳税地点
 - D. 按月或按季预缴的，应当自月份或者季度终了之日起 7 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款
 - E. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，以扣缴义务人所在地为纳税地点
50. 下列个人所得按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税的有()。
- A. 提供非专利技术使用权取得的报酬
 - B. 教师从学校领取的工资
 - C. 高校教师受出版社委托进行审稿取得的报酬
 - D. 个人从事彩票代销业务取得的收入
 - E. 住校学生参加勤工俭学活动取得的收入
51. 个人所得税中，下列表述正确的有()。
- A. 在中国境内有住所而在国外任职的个人，计算工资、薪金个人所得税可附加减除费用
 - B. 稿酬所得可以按照应纳税额的 30% 缴纳个人所得税
 - C. 个人通过非营利性社会机构向农村义务教育捐赠可以全额扣除
 - D. 同一作品先在报刊连载后出版，视为两次稿酬所得征税
 - E. 股份公司为股东购买的汽车，股东应按照“利息、股息、红利所得”税目征收个人所得税
52. 下列关于年金个税的陈述，正确的有()。
- A. 企业年金的企业缴费，应视为个人一个月的工资、薪金与工资、薪金合并
 - B. 对企业按季度、半年或年度缴纳企业缴费的，在计税时还原至所属月份
 - C. 企业年金的企业缴费部分在计税时，不扣除任何费用
 - D. 对因年金设置条件导致的已经计入个人账户的企业缴费不能归属个人的部分，其已扣缴的个人所得税不予以退还
 - E. 对个人取得年金之外的其他补充养老保险收入，应全额并入当月工资、薪金所得依法征收个人所得税
53. 根据个人所得税法的有关规定，下列说法正确的有()。
- A. 个人独资企业以投资者为纳税义务人，合伙企业以合伙企业为纳税义务人
 - B. 个人独资企业的生产经营所得是指企业当年留存的利润
 - C. 个人投资者兴办两个或者两个以上企业的，由税务机关确定其费用标准，并决定在其中一个企业的生产经营所得中扣除相应费用
 - D. 实行查账征税方式的个人独资企业和合伙企业改为核定征税方式后，在查账征税方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分，不得再继续弥补
 - E. 投资者兴办两个或两个以上企业的，企业的年度经营亏损不能跨企业弥补
54. 以下关于个人所得税规定的表述中，正确的有()。

- A. 雇佣和派遣单位分别支付工资薪金计算代扣代缴的个人所得税时只有雇佣单位支付的工资允许减除费用
 - B. 律师事务所支付给投资者的所得，按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税
 - C. 兼职律师从律师事务所取得工资、薪金性质的所得，以收入全额(取得分成收入的，为扣除办理案件支出费用后的余额)直接确定适用税率，由律师事务所计算扣缴个人所得税
 - D. 单位低价向职工售房，职工就差价部分按全年一次性奖金征税方法计税
 - E. 律师从接受法律事务服务的当事人处取得的法律顾问费，按“劳务报酬所得”应税项目征收个人所得税
55. 下列表述中，符合个人所得税征税规定的有()。
- A. 解除劳动合同后又再次任职、受雇的，对已缴纳个人所得税的一次性经济补偿收入，应与再次任职、受雇的工资、薪金所得合并计算补缴个人所得税
 - B. 从企业工会经费中支付给个人的生活补助费，免征个人所得税
 - C. 外籍个人取得的探亲费免征个人所得税的，仅限于外籍个人在我国的受雇地与其家庭所在地(包括配偶或父母居住地)之间搭乘交通工具且每年不超过2次的费用
 - D. 国家发行的金融债券利息，免征个人所得税
 - E. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得，免征个人所得税
56. 关于个人所得税的征收管理，下列表述正确的有()。
- A. 年所得12万元以上的纳税人，在纳税年度终了后3个月内向主管税务机关办理纳税申报
 - B. 代扣代缴义务人，为扣缴税款的次月7日内缴入国库
 - C. 分次取得承包、承租经营所得的纳税人，为每次取得收入后7日内预缴，年度终了后4个月内汇算清缴，多退少补
 - D. 由在华企业或办事机构发放工资、薪金的外籍个人，由在华企业或办事机构集中向当地税务机关申报纳税
 - E. 纳税人可以委托有税务代理资质的中介机构或者他人代为办理纳税申报
57. 下列各项中，属于土地增值税征税范围的有()。
- A. 转让国有土地使用权
 - B. 自行转让集体土地使用权
 - C. 房地产评估增值
 - D. 房地产出租
 - E. 与其他单位交换国有土地使用权
58. 转让旧房地产及建筑物的扣除项目包括()。
- A. 取得土地使用权所支付的地价款
 - B. 旧房及建筑物的重置成本价
 - C. 旧房及建筑物的评估价格
 - D. 转让环节缴纳的税款
 - E. 取得土地使用权时按国家统一规定缴纳的有关费用
59. 下列业务中应采取先按比例征收后清算税款的征税办法的有()。
- A. 成片受让土地分期分批开发转让房地产
 - B. 建造部分自用房销售
 - C. 出售旧有房地产
 - D. 合作建房分别出售
 - E. 预售商品房

60. 房地产开发公司签订转让合同后 7 日内, 向主管税务机关办理纳税申报, 并同时提供下列()的证件和资料。
- A. 与房地产转让有关的税金的完税凭证
 - B. 土地使用权证书
 - C. 房产买卖合同
 - D. 购房者的相关信息
 - E. 房地产评估报告
61. 下列合同中, 可免征印花税的有()。
- A. 抢险救灾物资货运凭证
 - B. 出售标准住宅签订的购销合同
 - C. 企业因改制签订的产权转移合同
 - D. 接收被处置证券公司财产签订的产权转移合同
 - E. 投资者买卖封闭式证券投资基金
62. 下列关于印花税征收管理规定的说法中, 正确的有()。
- A. 按期汇总缴纳印花税的期限最长不得超过 3 个月
 - B. 凡多贴印花税票者, 可以申请退税
 - C. 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 5 年内分次贴足印花
 - D. 印花税一般实行就地纳税, 但对于全国性商品物资订货会上所签订的合同应纳的印花税, 应由纳税人回其所在地后及时办理贴花完税手续
 - E. 已贴用的印花税票揭下重用造成未缴或少缴印花税的, 由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金, 并处不缴或者少缴税款 50% 以上 5 倍以下的罚款, 构成犯罪的, 依法追究刑事责任
63. 下列房产中, 属于房产税征税范围, 需要缴纳房产税的有()。
- A. 工矿区内的砖瓦石灰窑
 - B. 房地产公司出租的写字楼
 - C. 人民团体自用的房产
 - D. 行政机关对外经营的招待所使用的房产
 - E. 个人所有的经营性房产
64. 下列房产中, 经财政部批准可以免征房产税的有()。
- A. 对停止使用的毁损不堪居住的房屋和危险房屋
 - B. 对军队空余房产租赁收入
 - C. 对邮政部门坐落在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的房产
 - D. 房地产开发企业建造的商品房在出售前出租的
 - E. 施工期间在基建工地为其服务的临时性房产
65. 根据车船税的规定, 车船税确定税额总的原则有()。
- A. 排气量大的车辆的税负大于排气量小的车辆
 - B. 排气量大的车辆的税负轻于排气量小的车辆
 - C. 小吨位船舶的税负大于大吨位船舶
 - D. 小吨位船舶的税负轻于大吨位船舶
 - E. 载货汽车的税负普遍高于船舶的税负
66. 根据车船税的申报规定, 下列表述正确的有()。

- A. 地方税务机关应当按照规定比例支付扣缴义务人代收代缴车船税的手续费
B. 车船的所有人或者管理人未缴纳车船税的，使用人应当代为缴纳车船税
C. 纳税人对扣缴义务人代收代缴有异议的，可以向扣缴义务人提出
D. 纳税人在购买机动车交强险时缴纳了车船税的，不再向地方税务机关申报纳税
E. 扣缴义务人需要在代收车船税后向纳税人开具代扣代缴税款凭证
67. 关于契税的说法，正确的有()。
- A. 契税由财产承受人缴纳
B. 契税实行幅度比例税率
C. 保护合法产权，避免产权纠纷，属于契税的立法原则之一
D. 经有关部门批准，以房抵债和实物交换房屋，均视同房屋买卖，应由产权承受人按房屋现值缴纳契税
E. 对纳税人因改变土地用途而签订土地使用权出让合同变更协议或者重新签订土地使用权出让合同的，免征契税
68. 下列表述中，符合契税征收规定的有()。
- A. 个人购买普通住房、经济适用住房的，免征契税
B. 符合减免税规定的纳税人，应在土地、房屋权属转移合同签订之日起10日内向土地、房屋所在地的征收机关提出减免税申报
C. 对廉租住房经营管理单位购买住房作为廉租住房、经济适用住房经营管理单位回购经济适用住房继续作为经济适用住房房源的，免征契税
D. 土地或房屋被县级以上人民政府征用、占用后，重新承受土地、房屋权属的，应由县级以上人民政府确定是否减免契税
E. 经外交部确认，经有关规定应当予以免税的外国驻华使馆承受土地、房屋权属的，免征契税
69. 下列各项中，免征城镇土地使用税的有()。
- A. 市政街道、广场、绿化地带等公共用地
B. 宗教寺庙内的宗教人员生活用地
C. 从事农、林、牧、渔业生产单位的办公用地
D. 名胜古迹自用的土地
E. 林业系统的森林公园、自然保护区用地
70. 下列关于耕地占用税的说法，正确的有()。
- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
B. 养老院占用耕地减半征收耕地占用税
C. 农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税
D. 免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税情形的，应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
E. 军需品生产企业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)

某市外资房地产开发企业，2010年有关经营情况如下：

(1)2月有偿受让一块土地使用权，占地面积30000平方米，支付价款3000万元，支付

相关税费 100 万元；

(2)第一期工程全部土地的“三通一平”费用 600 万元；

(3)第一期工程开发写字楼于 11 月 30 日竣工，写字楼占地面积 10000 平方米，建筑面积 60000 平方米；按合同约定支付给建筑承包商的开发成本 7200 万元。

(4)竣工后当年对外销售写字楼 90%，共计收入 16200 万元(包括代政府收取的费用 200 万元，此费用计入房价向购买方一并收取)。

(5)在售房过程中发生销售费用 1500 万元；发生管理费用 900 万元。

(6)利息支出无法在房地产项目之间进行合理分摊。

(说明：计算土地增值税开发费用的扣除比例为 10%，假定不考虑城建税和教育附加。)

根据以上资料和税法有关规定，回答下列问题：

71. 征收土地增值税时应扣除的取得土地使用权支付的金额为()万元。
A. 1001 B. 500 C. 930 D. 1000
72. 征收土地增值税时应扣除的开发成本金额为()万元。
A. 6200 B. 3100 C. 6120 D. 6660
73. 征收土地增值税时应扣除的开发费用和加计扣除项目金额为()万元。
A. 1860 B. 2277 C. 1410.3 D. 1372.45
74. 2010 年应缴纳的土地增值税为()万元。
A. 1596.9 B. 1965.57 C. 2019.67 D. 2078.51

(二)

2010 年，位于 A 市的鸿宇药业制造公司为了实行战略扩张，进行了相应的并购重组，相关业务如下：

(1)2010 年 4 月，鸿宇药业公司吸收合并了于 A 市的 M 公司，从 M 公司承继位价值 1000 万元、占地面积 9000 平方米的厂房，M 公司注销，合并后原投资主体存续。

(2)2010 年 4 月，宏大公司申请破产，通过协商，鸿宇药业公司承受宏大公司在 A 市的价值 800 万元、占地面积为 6000 平方米的厂房，鸿宇药业公司当月以银行存款结清，不考虑员工安置问题。

(3)2010 年 6 月，鸿宇药业公司在 A 市购买一个占地 24000 平方米的停车场，合同总价款为 2000 万元，合同约定分三期付款，当年付款 800 万元。

(4)2010 年 3 月，鸿宇药业公司为了在 B 市建立生产基地，购买了价值 4000 万元、占地面积 18000 平方米的厂房；并购买了价值 1000 万元的耕地 15000 平方米(其中 3000 平方米用于经依法申请获得批准建设医院和中学学校)；另外又受让非耕地 5000 平方米，应缴纳土地出让金 1000 万元，当地政府给予出让金减免 100 万元，实际缴纳出让金 900 万元。

(5)2010 年 12 月，A 市一家国有企业出售，经过谈判，鸿宇药业收购了这家国有企业，该国有企业注销法人资格，鸿宇药业承受该国有企业的土地价值 1000 万元，占地面积 50000 平方米，和该国有企业的职工签订了劳动合同，其中 11%的职工签订了长达 3 年的劳动合同，22%的职工签订了 5 年劳动合同，10%的员工签订了 1 年劳动合同，其余员工领取补偿金离职。

(注：A 市城镇土地使用税年税额 8 元/平方米，B 市城镇土地使用税年税额 2.5 元/平方米，B 市耕地占用税 45 元，契税税率均为 3%)

根据以上资料，回答下列问题：

75. 2010 年鸿宇药业吸收合并 M 公司、承受破产企业房产和收购国有企业业务应缴纳契税()万元。
- A. 0 B. 15 C. 39 D. 54
76. 2010 年鸿宇药业共计应缴纳契税()万元。
- A. 213 B. 249 C. 268 D. 275
77. 2010 年鸿宇药业应缴纳土地使用税()元。
- A. 219125 B. 224375.26 C. 239125 D. 245916.67
78. 2010 年购买耕地应缴耕地占用税()元。
- A. 270000 B. 385200 C. 520210 D. 540000

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)

某市一家汽车轮胎生产企业为增值税一般纳税人，2010 年度相关经营情况如下：

- (1)销售汽车轮胎 7000 个，每个不含税售价 0.2 万元，支付销售汽车轮胎运输费用 30 万元，保险费用和装卸费用 16 万元，取得运输发票；
- (2)销售汽车轮胎 400 个给本公司职工，以成本价核算取得销售金额 40 万元；
- (3)将仓库对外出租取得收入 100 万元，对应的其他业务支出 10 万元；
- (4)发生其他销售费用 384 万元，其中广告费用 170 万元、业务宣传费用 114 万元；
- (5)发生管理费用 214 万元，其中业务招待费 14 万元、技术开发费 80 万元、10 万元无形资产(研发费用资本化)摊销为 2009 年底已形成的无形资产价值的年摊销额；
- (6)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；
- (7)所得税前准许扣除的销售税金 60.69 万元；
- (8)12 月份购买安全生产专用设备普通发票上注明价款为 85 万元；
- (9)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%；从 A 国分回税后利润 230 万元。

(注：支付的运费均已取得相应的运费发票)

根据上述资料和税法有关规定，回答下列问题：

79. 计算企业所得税前准许扣除的销售(营业)成本是()万元。
- A. 710 B. 750 C. 700 D. 740
80. 计算企业所得税前准许扣除的销售费用是()万元。
- A. 237 B. 280.9 C. 203 D. 380.9
81. 计算企业所得税前准许扣除的管理费用是()万元。
- A. 214 B. 207.9 C. 237.9 D. 257.9
82. 2010 年境内生产经营应纳税所得额是()万元。
- A. 100.41 B. 245.41 C. 205.51 D. 200.41
83. 2010 年 A 国分支机构在我国应补缴企业所得税额是()万元。
- A. 0 B. 5 C. 15 D. 25
84. 2010 年应纳的企业所得税是()万元。