

一、单项选择题(本题型共 40 题, 每小题 1 分, 共 40 分。每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于转让定价方法的说法, 正确的是( )。

- A. 可比非受控价格法可以适用所有类型的关联交易
- B. 再销售价格法通常适用于资金融通的关联交易
- C. 成本加成法通常适用于无形资产的购销、转让的关联交易
- D. 交易净利润法通常适用于高度整合且难以单独评估的关联交易

2. 2012 年 3 月甲企业将持有乙企业 5% 的股权以 1000 万元的价格转让, 转让价格中包含乙企业未分配利润中归属于该股权的 20 万元, 股权的购置成本为 800 万元。甲企业应确认的股权转让所得为( )万元。

- A. 50
- B. 180
- C. 200
- D. 220

3. 2012 年 12 月甲饮料厂给职工发放自制果汁和当月外购的取暖器作为福利, 其中果汁的成本为 20 万元, 同期对外销售价格为 25 万元; 取暖器的购进价格为 10 万元。根据企业所得税相关规定, 该厂发放上述福利应确认的收入是( )万元。

- A. 10
- B. 20
- C. 30
- D. 35

4. 2012 年年末, 某造船厂拟对一艘在建远洋客轮按照完工进度法确认其提供劳务的收入。下列测算方法, 不符合企业所得税相关规定的是( )。

- A. 已完工作的测量
- B. 发生成本占总成本的比例
- C. 已提供劳务占劳务总量的比例
- D. 已建造时间占合同约定时间的比例

5. 某商贸公司 2012 年开始筹建, 当年未取得收入, 筹办期间发生业务招待费 300 万元、业务宣传费 20 万元、广告费用 200 万元。根据企业所得税相关规定, 上述支出可计入企业筹办费并在税前扣除的金额是( )万元。

---

A.200

B.220

C.400

D.520

6.2010年1月某上市公司对本公司20名管理人员实施股票期权激励政策,约定如在公司连续服务2年,即可以4元/股的价格购买本公司股票1000股。2012年1月,20名管理人员全部行权,行权日股票收盘价20元/股。根据企业所得税相关规定,行权时该公司所得税前应扣除的费用金额是( )元。

A.300000

B.320000

C.380000

D.400000

7.2012年1月某公司购进一套价值60万元的管理软件,符合无形资产确认条件,公司按照无形资产进行核算。根据企业所得税相关规定,2012年该公司计算应纳税所得额时摊销无形资产费用的最高金额是( )万元。

A.6

B.10

C.30

D.60

8.依据企业所得税相关规定,发生下列情形,导致应收账款无法收回的部分,可以作为坏账损失在所得税前扣除的是( )。

A.债务人死亡,遗产继承人拒绝偿还的

B.债务人解散,清算程序拖延达3年的

C.与债务人达成债务重组协议,无法追偿的

D.债务人4年未清偿,追偿成本超过应收账款的

9.2012年10月某房地产公司委托房地产经纪公司销售房产,采取基价并实行超基价双方分成方式,约定由房地产公司、经纪公司与购买方三方签订销售合同,12月31日收到经纪公司的代销清单显示销售总金额8000万元,其中基价为6000万元,超基价部分应分给经纪公司400万元。根据企业所得税相关规定,房地产公司应确认销售收入( )万元。

A.6000



---

B.6400

C.7600

D.8000

10.依据企业所得税相关规定，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

11.依据企业所得税法和税收征管法的相关规定，下列纳税人，适用核定征收企业所得税的是( )。

A.停牌的上市公司

B.跨省界汇总纳税企业

C.擅自销毁账簿的汽车修理厂

D.经营规模较小的税务师事务所

12.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，2013年6月，主管税务机关对其2012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。2012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

13.2012年9月某化肥厂购进一台污水处理设备并投入使用(该设备属于环境保护专用设备企业所得税优惠目录列举项目)，均取得增值税专用发票注明设备价款100万元、进项税额17万元，该厂可抵免企业所得税税额( )万元。

A.10

B.11.7

C.100

D.117



---

14.依据企业所得税相关规定，预约定价安排适用期限是( )。

- A.企业提交正式书面申请年度的次年起 1 至 3 个连续年度
- B.企业提交正式书面申请年度的次年起 3 至 5 个连续年度
- C.税务机关与企业达成预约定价安排协议的次年起 1 至 3 个连续年度
- D.税务机关与企业达成预约定价安排协议的次年起 3 至 5 个连续年度

15.2012 年 8 月某商贸公司和张某、李某成立合伙企业，根据企业所得税和个人所得税相关规定，下列关于该合伙企业所得税征收管理的说法，错误的是( )。

- A.商贸公司需要就合伙所得缴纳企业所得税
- B.商贸公司可使用合伙企业的亏损抵减其盈利
- C.张某、李某需要就合伙所得缴纳个人所得税
- D.合伙企业生产经营所得采取“先分后税”的原则

16.依据企业所得税相关规定，下列各项收入，不属于搬迁收入的是( )。

- A.因搬迁安置而给予的补偿收入
- B.由于搬迁处置存货而取得的收入
- C.因搬迁停产停业形成的损失而给予的补偿收入
- D.资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款收入

17.下列各项所得，免征个人所得税的是( )。

- A.个人的房屋租赁所得
- B.个人根据遗嘱继承房产的所得
- C.外籍个人取得的现金住房补贴所得
- D.个人因任职从上市公司取得的股票增值权所得

18.下列所得，不属于个人所得税“工资薪金所得”应税项目的是( )。

- A.个人兼职取得的所得
- B.退休人员再任职取得的所得
- C.任职于杂志社的记者在本单位杂志上发表作品取得的所得
- D.个人在公司任职并兼任董事取得的董事费所得

19.下列关于股票期权个人所得税征收管理的说法，符合政策规定的是( )。

- A.个人转让境外上市公司股票而取得的所得，应缴纳个人所得税

---

B.员工因拥有股票期权而参与企业税后利润分配取得的所得，应按照工资、薪金所得缴纳个人所得税

C.上市公司高管人员取得股票期权所得时，纳税确有困难的，可自其股票期权行权之日起，在不超过 12 个月的期限内分期缴纳个人所得税

D.取得股票期权的员工在行权日不实际买卖股票，而是按照行权日股票期权所指定的股票市场价与施权价之间的差额，按股息所得缴纳个人所得税

20.依据个人所得税相关规定，受赠人无偿受赠房屋所得应归属于( )。

A.偶然所得

中大网校  
www.wangxiao.cn

B.财产转让所得

C.其他所得

D.劳务报酬所得

21.方某接受房产赠与，手续齐全、合法，赠与合同上注明该房产原值 25 万元，方某支付相关税费 2.5 万元。经税务机关评估，该房产市场价格为 35 万元。方某获赠房产应缴纳个人所得税( )万元。

A.2

中大网校  
www.wangxiao.cn

B.1.5

C.7

D.6.5

22.王某根据劳务合同的规定，取得税后劳务报酬 30000 元。在不考虑其他税费的情况下，王某该项劳务报酬应缴纳个人所得税( )元。

A.3823.5

B.4794.5

C.5032.12

D.6842.11

中大网校  
www.wangxiao.cn

23.2012 年张某将其一项专利权转让给 A 国一家企业，取得转让收入 120000 元，按 A 国税法缴纳了个人所得税 15000 元；同年在 A 国提供劳务，取得劳务报酬 200000 元，按 A 国税法缴纳了个人所得税 55000 元。2012 年张某应就来源于 A 国所得在国内缴纳个人所得税( )元。

A.2800

B.4200

---

C.6200

D.7000

24.钱某在某上市公司任职，任职期间该公司授予钱某限售股 3 万股，该批限售股已于 2012 年年初解禁，钱某在 8 月份之前陆续买进该公司股票 2 万股，股票平均买价为 5.4 元/股，但限售股授予价格不明确。2012 年 8 月钱某以 8 元/股的价格卖出公司股票 4 万股。在不考虑股票买卖过程中其他相关税费的情况下，钱某转让 4 万股股票应缴纳个人所得税( )元。

A.27200

B.32400

C.37600

D.40800

25.郑某为某上市公司独立董事(未在该公司任职) 2012 年 12 月份取得董事费 8 万元，向中国教育发展基金会捐款 3 万元。2012 年 12 月份郑某应缴纳个人所得税( )元。

A.8200

B.10000

C.11440

D.13000

26.2012 年初余某将自有商铺对外出租，租金 8000 元/月。在不考虑其他税费的情况下，余某每月租金应缴纳个人所得税( )元。

A.528

B.640

C.1280

D.1440

27.2012 年 12 月一高校聘用美籍华人陈某，当月应税工资 10000 元。陈某当月应缴纳个人所得税( )元。

A.485

B.745

C.880

D.920





---

28.对竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在( )以上的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

- A.50%
- B.75%
- C.80%
- D.85%

29.甲运输公司2012年12月与某律师事务所签订一份法律咨询合同，合同约定咨询费金额共计100万元，另外作为承运方签订一份运输合同，总金额400万元，甲公司随后将其中的100万元运输业务转包给另一单位，并签订相关合同。该公司当月应缴纳印花税( )元。

- A.1500
- B.1800
- C.2500
- D.3000

30.某企业与甲公司签订委托加工合同，约定由甲公司提供原材料100万元，甲公司另收取加工费10万元。该企业当月应缴纳印花税( )元。

- A.50
- B.330
- C.350
- D.550

31.同一类应纳税凭证需要频繁贴花的，纳税人可向当地税务机关申请按期汇总缴纳印花税，按照税务机关确定的期限计算纳税，最长期限不得超过( )个月。

- A.1
- B.3
- C.5
- D.10

32.甲企业2012年初拥有厂房原值2000万元，仓库原值500万元。2012年5月20日，将仓库以1000万元的价格转让给乙企业，当地政府规定房产税减除比例为30%。甲企业当年应缴纳房产税( )万元。

- A.17.65

B.18.2

C.18.55

D.20.3

33.某企业 2012 年有一处地下建筑物，为商业用途房产(房产原值 80 万元),10 月底将其出售。当地政府规定房产税减除比例为 30%,商业用途地下建筑房产以原价的 70%作为应税房产原值。2012 年该企业应缴纳房产税( )元。

A.3920

B.4312

C.4704

D.4820

34.某运输公司 2012 年有如下运输工具：运输卡车 10 辆，整备质量 12.4 吨/辆，4 月购入乘用车 12 辆，当月办理登记取得车辆行驶证，当地政府规定的乘用车车船税税额 1000 元/辆，运输卡车车船税税额 80 元/吨。2012 年度该公司应缴纳车船税( )元。

A.18920

B.19000

C.21920

D.22000

35.下列说法，不符合车船税法规定免税规定的是( )。

A.捕捞渔船免征车船税

B.警用车船免征车船税

C.混合动力车免征车船税

D.国际组织驻华代表机构车辆免征车船税

36.某企业 2012 年 3 月 1 日以协议方式取得一地块的土地使用权，支付土地出让金 3000 万元，拆迁补偿费 1000 万元，5 月 20 日缴纳市政配套费 500 万元。当地契税税率为 4%。该企业应缴纳契税( )万元。

A.120

B.140

C.160

D.180





---

37.依据契税的相关规定，下列各项应征收契税的是( )。

- A.以获奖方式取得房屋产权
- B.将自有房产作股投入本人经营企业
- C.房屋产权相互交换，交换价值相等
- D.承受荒山土地使用权用于林业生产

38.依据城镇土地使用税的相关规定，纳税人缴纳城镇土地使用税确有困难需要减免税款的，应办理相关审批手续。负责城镇土地使用税减免税审批的税务机关为( )。

- A.国家税务总局
- B.县级税务机关
- C.(设区的)市税务机关
- D.省级(含计划单列市)地方税务机关

39.位于某县城的一化工厂，2012年1月企业土地使用书记载占用土地的面积为80000平方米，8月新征用耕地10000平方米，已缴纳耕地占用税，适用城镇土地使用税税率为10元/平方米。该化工厂2012年应缴纳城镇土地使用税( )元。

- A.720000
- B.800000
- C.820000
- D.900000

40.2012年6月农村居民陈某因受灾住宅倒塌，经批准占用150平方米耕地新建住宅，当地耕地占用税税率为20元/平方米。陈某应缴纳耕地占用税( )元。

- A.0
- B.1500
- C.3000
- D.4000

**二、多项选择题(本题型共30题，每小题2分，共60分。每小题备选答案中，至少有两个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)**

41.依据企业所得税相关规定，下列对所得来源地的确定，正确的有( )。

- A.销售货物所得，按照机构所在地确定

---

B.提供劳务所得，按照劳务发生地确定

C.不动产转让所得，按照不动产所在地确定

D.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

E.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

42.依据企业所得税相关规定，企业将资产移送用于下列情形，应视同销售确定收入的有( )。

A.用于对外捐赠

B.用于市场推广或销售

C.用于股息分配

D.用于职工奖励或福利

E.从总机构转移到其境内分支机构

43.企业从县级以上人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，作为不征税收入，应同时符合的条件有( )。

A.企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件

B.资金使用的具体情况每年必须报上级主管部门备案

C.企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算

D.该资金不得用于资本性支出

E.对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求

44.税务机关对工资薪金进行合理性确认应遵循的原则有( )。

A.企业在一定时期工资薪金的调整是有序进行的

B.企业所制订的工资薪金制度符合行业及地区水平

C.企业在3年内所发放的工资薪金是相对固定的

D.有关工资薪金的安排，不以减少或逃避税款为目的

E.企业对实际发放的工资薪金，已依法履行了个人所得税代扣代缴义务

45.在计算应纳税所得额时，准予扣除企业按照规定计算的固定资产折旧。下列固定资产，不得计算折旧扣除的有( )。

A.与经营活动无关的固定资产

B.以经营租赁方式租出的固定资产

C.以融资租赁方式租入的固定资产

D.已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

E.房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产

46.在计算应纳税所得额时,企业发生的下列支出,应作为长期待摊费用的有( )。

A.固定资产的大修理支出

B.租入固定资产的改建支出

C.固定资产的日常修理支出

D.外购的生产性生物资产支出

E.已足额提取折旧的固定资产的改建支出

47.下列资产损失,应以清单申报的方式向税务机关申报扣除的有( )。

A.企业被盗的固定资产或存货发生的净损失

B.企业固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失

C.企业生产性生物资产达到或超过使用年限而正常死亡发生的资产损失

D.企业在正常经营管理活动中,按照公允价格销售、转让、变卖非货币资产的

E.企业按照市场公平交易原则,通过各种交易场所、市场等买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失

48.下列关于企业重组的说法,符合特殊性税务处理条件规定的有( )。

A.收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的 75%

B.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

C.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

D.收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不得低于其交易支付总额的 75%

E.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

49.企业发生下列情形,适用居民企业核定征收企业所得税的有( )。

A.擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的

B.依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的

C.发生纳税义务,未按照规定的期限办理纳税申报的

D.依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的

E.虽设置账簿,但成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全,难以查账的

50.对于在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业的所得，计算应纳税所得额的方法有( )。

- A.转让财产所得，以收入全额为应纳税所得额
- B.利息所得，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.特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额
- E.股息、红利等权益性投资收益，以收入全额为应纳税所得额

51.国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%税率征收企业所得税。高新技术企业除拥有核心自主知识产权外，还应同时符合的条件有( )。

- A.科技人员占企业职工总数的比例不低于规定比例
- B.研究开发费用占销售收入的比例不低于规定比例
- C.来源于境外的所得须占企业应纳税所得总额的一定比例
- D.高新技术产品(服务)收入占企业总收入的比例不低于规定比例
- E.产品(服务)属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围

52.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

53.下列说法，符合个人所得税稿酬所得相关规定的有( )。

- A.小说连载的，以一个月内取得的稿酬为一次
- B.编剧从电视剧制作单位取得的剧本使用费属于稿酬所得
- C.杂志社员工在本单位杂志上发表作品取得的报酬属于稿酬所得
- D.专业作者翻译的作品以图书形式出版取得的报酬属于稿酬所得
- E.出版同一作品分笔取得的稿酬应合并为一次征税

54.下列各项所得，按工资、薪金所得缴纳个人所得税的有( )。

- A.非任职单位的董事费收入
- B.退休后再任职取得的收入



---

C.年终加薪和劳动分红

D.年终一次性奖金

E.法人企业的个人投资者无偿取得企业出资购买的汽车

55.对个人转让股权征收个人所得税的，如果申报的计税依据明显偏低且无正当理由，可以采用的核定方法有( )。

A.可参照相同条件下同一企业同一股东或其他股东股权转让价格核定

B.可参照每股净资产或纳税人享有的股权比例所对应的净资产份额核定

C.参照相同或类似条件下同类行业的企业股权转让价格核定

D.纳税人对主管税务机关采取的相关核定方法有异议的，应当提供相关证据，主管税务机关认定属实后，可采取其他合理的核实方法

E.知识产权等占资产总额比例达到 75%以上，须由中介机构评估核实

56.纳税人转让限售股需自行申报纳税的情形有( )。

A.个人协议转让限售股

B.个人用限售股接受要约收购

C.个人持有的限售股被司法扣划

D.个人因依法继承或家庭财产分割让渡限售股所有权

E.个人行使现金选择权将限售股转让给提供现金选择权的第三方

57.下列情形，纳税人必须自行向税务机关申报缴纳个人所得税的有( )。

A.年所得 12 万元以上的

B.从中国境外取得所得的

C.在两处以上取得稿酬所得的

D.取得应税所得没有扣缴义务人的

E.外籍人士在中国境内取得劳务报酬所得的

58.下列各种情形，不征收土地增值税的有( )。

A.继承房地产

B.房地产的评估增值

C.房地产公司的代建房行为

D.房地产开发企业将自建的商品房用于职工福利

E.企业将自有房产等价交换其他企业的土地使用权



www.wangxiao.cn



www.wangxiao.cn



www.wangxiao.cn

---

59.下列合同或凭证，应缴纳印花税的有( )。

- A.工商营业执照
- B.贴息贷款合同
- C.企业出租门店合同
- D.已缴纳印花税的凭证副本
- E.实行自收自支的**事业单位**使用的营业账簿

60.下列合同和书据，应按“产权转移书据”税目征收印花税的有( )。

- A.商品房销售合同
- B.土地使用权出让合同
- C.专利申请转让合同
- D.土地使用权转让合同
- E.个人无偿赠与书立的产权转移书据

61.下列关于征收印花税的说法，正确的有( )。

- A.印花税应当在书立或领受时贴花
- B.凡多贴印花税票者，可以申请退税或者抵扣
- C.企业因改制签订的产权转移书据应缴纳印花税
- D.印花税票应贴在应纳税凭证上，由纳税人注销或画销
- E.税务机关可以委托单位或个人代售印花税票，按代售金额 5%的比例支付代售手续费

62.依据房产税相关规定，下列说法，正确的有( )。

- A.房产税的征税范围包括农村
- B.房屋产权出典的由出典人缴纳房产税
- C.老年服务机构自用的房产免征房产税
- D.专门经营农产品批发市场使用的房产在限定年度内免征房产税
- E.中国人民银行总行所属分支机构自用房产免征房产税

63.下列房产，可以免征房产税的有( )。

- A.停止使用半年以上的危险房产
- B.出租的名胜古迹空余房产
- C.企业办的各类学校自用的房产





D.中国人民保险公司自用的房产

E.国有企业自办的幼儿园自用的房产

64.关于车船税纳税义务发生时间，下列说法正确的有( )。

A.取得车船所有权的次月

B.车船管理部门核发行驶证书所记载日期的当月

C.车船管理部门核发的车船登记证书记载日期的当月

D.未按规定到车船管理部门办理登记的车船，为购置发票开具时间的次月

E.未按规定到车船管理部门办理登记且无法提供购置发票的应税车船，由主管税务机关核定纳税义务发生时间

65.下列车船，自《车船税法》实施之日起 5 年内免征车船税的有( )。

A.城市内行驶的公共车辆

B.使用新能源的车辆

C.机场内部行驶的车辆

D.农村居民拥有的车辆

E.按照规定缴纳船舶吨税的机动船舶

66.2011 年张先生购置家庭第一套住房，面积为 90 平方米，成交价格为 70 万元;2012 年因工作调动，张先生用家庭唯一住房换取赵先生一套 85 平方米房屋，赵先生支付张先生 10 万元，当地契税税率为 3%。下列关于契税纳税义务的说法，正确的有( )。

A.赵先生需要缴纳契税 24000 元

B.张先生购置房屋第一套住房缴纳契税 7000 元

C.张先生换取赵先生住房需要缴纳契税 3000 元

D.张先生换取房屋行为应在 90 平方米房屋所在地缴纳契税

E.赵先生换取房屋行为契税纳税义务发生时间是办理房屋权属变更登记的当天

67.下列关于契税的特点及立法原则的说法，正确的有( )。

A.契税是地方税种

B.契税属于财产转移税

C.契税由财产售卖人缴纳

D.契税有利于通过法律形式确定产权关系

E.契税有助于调节财富分配，体现社会公平



68. 下列说法，符合城镇土地使用税税收政策的有( )。

- A. 农副产品加工厂用地应征收城镇土地使用税
- B. 公园里开办的照相馆用地应征收城镇土地使用税
- C. 企业厂区以外的公共绿化用地应征收城镇土地使用税
- D. 自收自支、自负盈亏的事业单位用地应征收城镇土地使用税
- E. 直接从事饲养的专业用地免予征收城镇土地使用税

69. 下列关于城镇土地使用税征收管理的说法，正确的有( )。

- A. 城镇土地使用税按年计算、年终缴纳
- B. 纳税人新征用的土地，自批准征用之日起 60 日内申报登记
- C. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- D. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用的次月起缴纳城镇土地使用税
- E. 纳税人购置存量房，自房地产权属机关登记签发房屋权属证书的次月起缴纳城镇土地使用税

70. 下列说法，符合耕地占用税税收优惠政策的有( )。

- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
- B. 宗教寺庙占用耕地免征耕地占用税
- C. 市政街道占用耕地免征耕地占用税
- D. 学校、幼儿园占用耕地免征耕地占用税

### 三、计算题

1. 律师张某 2012 年 10 月取得收入情况如下：

(1) 从任职的律师事务所取得应税工资 7000 元，通信和交通补贴 1000 元，办理业务分成收入 23000 元，在分成收入案件办理过程中，张某以个人名义聘请了一位兼职律师刘某协助，支付刘某报酬 5000 元。

(2) 张某 10 月份为一家公司做法律咨询，取得该公司一次性劳务报酬 30000 元，直接捐给一家养老院 10000 元。

(3) 张某每周在当地报纸上回复读者的咨询信件，10 月份取得报社支付稿酬 4000 元。

(注：分成收入扣除办案费用比例为 30%)

要求：

---

(1)10 月份张某的工资、薪金所得应缴纳个人所得税( )元。

- A.345
- B.3815
- C.4145
- D.5620

(2)刘某协助张某完成案件取得的报酬应缴纳个人所得税( )元。

- A.0
- B.500
- C.800
- D.1000



(3)10 月份张某法律咨询劳务报酬所得应缴纳个人所得税( )元。

- A.2880
- B.3200
- C.4800
- D.5200



(4)10 月份张某取得报社的稿酬所得应缴纳个人所得税( )元。

- A.302
- B.360
- C.448
- D.640

2.



某企业 2012 年初房产原值 3000 万元，其中厂房屋原值 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 2012 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：

(1)2012 年该企业的地下房产应缴纳房产税( )元。

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

(2)2012 年该企业地上房产应缴纳房产税( )元。

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



(3)2012 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



(4)2012 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

#### 四、综合题

1.位于我国境内某市的一家电子产品生产企业,为增值税一般纳税人,拥有自己的核心自主知识产权,2011年至2015年经相关机构认定为高新技术企业,2012年度有关经营情况如下:

(1)全年取得销售电子产品的不含税收入7000万元,取得房屋租金收入200万元。

(2)全年购进与生产电子产品相关的原材料取得增值税专用发票,注明价款3200万元、进项税额544万元,并通过主管税务机关认证;购进安全生产专用设备(属于企业所得税优惠目录规定)取得增值税专用发票,注明价款50万元、进项税额8.5万元,并通过主管税务机关认证。

(3)全年与销售电子产品相关的销售成本4150万元;全年发生销售费用1400万元,其中含广告费1100万元;全年发生管理费用600万元,其中含新技术研究开发费320万元、业务招待费75万元。

(4)计入成本、费用中的实发工资400万元、发生的工会经费支出9万元、职工福利费支出70万元、教育经费支出13万元。

(5)全年营业外支出300万元,其中支付合同违约金6万元。

(注:该企业适用增值税税率17%,营业税税率5%,城市维护建设税税率7%,教育费附加征收率3%,企业所得税税率15%,不考虑其他税费)

根据上述资料,回答下列问题:

(1)2012年度该企业应缴纳的增值税、营业税、城市维护建设税、教育费附加共计是()万元。

A.701.25

B.710.6

C.712.25

D.721.6



(2)2012年度该企业实现的会计利润是()万元。

A.299.25

B.325.25

C.499.25

D.675.25

(3)计算2012年企业所得税应纳税所得额时,下列各项支出可据实扣除的有()。

A.广告费

---

B.业务招待费

C.合同违约金

D.教育费附加

E.新技术研究开发费

(4)计算 2012 年度应纳税所得额时，职工福利费、职工工会经费、职工教育经费共计应调增应纳税所得额( )万元。

A.14  中大网校  
www.wangxiao.cn

B.15

C.18

D.30

(5)2012 年度该企业应纳税所得额为( )万元。

A.553.25

B.572.25

C.574.25

D.592.25



(6)2012 年度该企业应缴纳企业所得税( )万元。

A.77.99

B.80.84

C.83.84

D.88.84

2.位于某市区的甲房地产开发公司，2012 年度开发建设办公楼一栋，12 月 20 日与本市乙企业签订了一份购销合同，将办公楼销售给乙企业，销售金额共计 3000 万元。合同载明，乙企业向甲房地产开发公司支付货币资金 2500 万元，另将一块未作任何开发的土地的使用权作价 500 万元转让给甲房地产开发公司，并签署产权转移书据。

甲房地产开发公司开发该办公楼支付土地价款 800 万元、契税 40 万元、房地产开发成本 360 万元，开发过程中发生管理费用 120 万元(包括业务招待费 50 万元，未包括印花税)、销售费用 200 万元、财务费用 150 万元(属于向其他企业借款支付的年利息，约定利率 10%，银行同期利率 6%)。“营业外支出”账户记载金额 160 万元。

---

乙企业转让给甲房地产开发公司的土地使用权为抵债所得，抵债时作价 300 万元并发生相关税费 10 万元。

(注：当地政府确定房地产开发费用扣除比例为 8%)

根据上述资料，回答下列问题：

(1)2012 年甲公司应缴纳营业税与印花税合计( )万元。

A.144.75

B.145.75  中大网校  
www.wangxiao.cn

C.149.75

D.151.75

(2)2012 年甲公司计算土地增值税时的“准予扣除项目”合计( )万元。

A.1605

B.1689.8

C.1701

D.1702.5



(3)2012 年甲公司应缴纳土地增值税( )万元。

A.433.88

B.434.55

C.439.59

D.477.75

(4)2012 年甲公司实现的会计利润是( )万元。

A.568.7

B.570.45

C.608.7

D.610.45



(5)2012 年甲公司应缴纳企业所得税( )万元。

A.160.49

B.164.4

C.165.93

D.171.37

---

(6)2012 年乙企业应缴纳土地增值税( )万元。

A.55.44

B.55.55

C.59.94

D.60.05

