

# 客观题

一、单选题：（共 26 题，每题 1 分，共 26 分）

1. 【3416110001】 【2016真题】 下列权力中，作为国家征税依据的是（ ）。  
A. 财产权力  
B. 管理权力  
C. 政治权力  
D. 社会权力
2. 【3416110002】 【2016真题】 下列税法要素中，能够区别一种税与另一种税的重要标志是（ ）。 A.  
征税对象B.  
纳税地点C.  
纳税环节D. 纳  
税义务人
3. 【3416110003】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 下列不属于增值税专用发票的基本联次的是（ ）。  
A. 发票联  
B. 抵扣联  
C. 存根联  
D. 记账联
4. 【3416110004】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，出口货物的征税率为13%，退税率为11%。2019年6月购进原材料一批，取得的增值税专用发票注明金额500万元、税额65万元。6月内销货物取得不含税销售额150万元，出口货物取得销售额折合人民币200万元，上月增值税留抵税额10万元。该企业当期“免、抵、退”税不得免征和抵扣税额为（ ）。  
A. 8万元  
B. 4万元  
C. 20万元  
D. 26万元
5. 【3416110005】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 下列关于消费税征收管理的表述中，正确的是（ ）。  
A. 消费税（不含海关代征）由税务局负责征收B.  
消费税收入分别入中央库和地方库  
C. 委托个体工商户加工应税消费品应纳的消费税由受托方代扣向其所在地主管税务机关申报缴

纳

D.

消费税纳税人总分支机构在同一地级市但不同县的，由市级税务机关审批同意后可汇总缴纳 消费税

6. 【3416110006】 【2016真题】 企业生产销售的下列产品中，属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 铅蓄电池
- B. 电动汽车
- C. 体育用鞭炮药引线
- D.

销售价格为9000元的手表

7. 【3416110007】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 某市一高尔夫球具生产企业2019年9月1日以分期收款方式销售一批球杆，价税合计为135.6万元，合同约定客户于9月5日、11月5日各支付50%价款；9月5日按照约定收到50%的价款，但并未给客户开具发票。已知高尔夫球具消费税税率为10%，该企业9月就该项业务应缴纳的消费税为（ ）。

- A. 0
- B. 6万元
- C. 12万元
- D. 14.04万元

8. 【3416110008】 【2016真题】 企业缴纳的下列税额中，应作为城市维护建设税计税依据的是（ ）。

- A. 关税税额
- B.
- 消费税税额
- C.
- 房产税税额
- D. 城
- 镇土地使用税税额

9. 【3416110009】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 下列关于进口货物关税税率适用的说法正确的是（ ）。

- A. 适用最惠国税率的进口货物有暂定税率的，应当适用最惠国税率
- B.
- 当最惠国税率低于或等于协定税率时，协定有规定的，应当适用最惠国税率
- C.
- 适用协定税率、特惠税率的进口货物有暂定税率的，应当适用协定税率
- D.
- 适用普通税率的进口货物，不适用暂定税率

10. 【3416110010】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 某油田开采企业2020年11月销售天然气90万立方米，取得含税收入1471500元，取得的增值税专用发票上注明相关运杂费用不含税金额为2000元（已计入销售额中）。假设天然气的资源税税率为10%，该企业2020年11月销售天然气应缴纳的资源税为（ ）。

- A. 135000元
- B. 135150元

C. 135331.89元

D. 134800元

11. 【3416110011】 【2016真题】下列房地产交易行为中，应当计算缴纳土地增值税的是（ ）。

A. 房地产公司出租高档住宅

B. 县城居民之间互换自有居住用房屋且经当地税务机关核实 C.

非营利的慈善组织将合作建造的房屋转让 D. 房

地产开发企业代客户进行房地产开发，开发完成后向客户收取代建收入

12. 【3416110012】 【2016真题】某工业企业2016年2月自建的厂房竣工并投入使用。该厂房的原值为8000万元，其中用于储存物资的单独建造的地下室为800万元。假设房产原值的减除比例为30%，地下室应税原值为房产原值的60%。该企业2016年应缴纳房产税（ ）。

A. 53.76万元

B. 56万元

C. 59.14万元

D. 61.60万元

13. 【3416110013】 【2016真题】甲企业2016年1月因无力偿还乙企业已到期的债务3000万元，经双方协商甲企业同意以自有房产偿还债务。该房产的原值5000万元，净值2000万元，评估现值9000万元。乙企业支付了差价款6000万元，双方办理了产权过户手续。则乙企业计缴契税的计税依据是（ ）。

A. 2000万元

B. 5000万元

C. 6000万元

D. 9000万元

14. 【3416110014】 【2016真题】【根据最新政策改编】某企业2021年3月进口载货汽车1辆；4月在国内市场购置载货汽车2辆，发票电子信息注明价款75万元，增值税9.75万元；5月受赠小汽车1辆。上述车辆全部为企业自用。下列关于该企业计缴车辆购置税计税依据的表述中，正确的是（ ）。

A. 国内购置载货汽车的计税依据为发票电子信息中的全部金额B.

国内购置载货汽车的计税依据为84.75万元 C.

进口载货汽车的计税依据为关税完税价格加关税 D.

受赠小汽车的计税依据为同类小汽车的市场价格加增值税

15. 【3416110015】 【2016真题】下列关于车船税计税单位确认的表述中，正确的是（ ）。

A. 商用货车按“每辆”作为计税单位

B. 摩托车按“排气量”作为计税单位C.

游艇按“净吨位每吨”作为计税单位

D. 专用作业车按“整备质量每吨”作为计税单位

16. 【3416110016】 【2016真题】企业在境内发生处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。

- A. 将资产结构或性能改变
- B. 将资产用于职工奖励或福利
- C. 将资产用于加工另一种产品
- D. 将资产在总分支机构之间转移

17. 【3416110017】 【2016真题】某企业转让代个人持有的限售股，取得转让收入68万元，但不能提供真实的限售股原值凭证。该企业就限售股转让应缴纳的企业所得税是（ ）。

- A. 12.75万元
- B. 13.6万元
- C. 14.45万元
- D. 15.3万元

18. 【3416110018】 【2016真题】某作家的一部长篇小说从2016年3月1日起在某报纸副刊上连载，每日刊出一期，至5月31日结束，共刊出92期，每期稿酬500元。2016年2月10日，该作家取得该社预付稿酬3000元，开始连载后报社每周支付一次稿酬，至5月31日已结清全部稿酬。下列关于报社代扣代缴稿酬个人所得税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 应以预付稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税
- B. 应以每周支付稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税
- C. 应以每月实际支付的稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税
- D. 应以实际支付的全部稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税

19. 【3416110019】 【2016真题】【根据最新政策改编】某内地个人投资者于2020年6月通过沪港通投资在香港联交所上市的H股股票，取得股票转让差价所得和股息红利所得。下列有关对该投资者股票投资所得计征个人所得税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 股票转让差价所得免于征收个人所得税
- B. 股票转让差价所得按照10%的税率征收个人所得税
- C. 股息红利所得由H股公司按照10%的税率代扣代缴个人所得税
- D. 取得的股息红利由中国证券登记结算有限责任公司按照20%的税率代扣代缴个人所得税

20. 【3416110020】 【2016真题】下列关于《海外账户税收遵从法案》的表述中，正确的是（ ）。

- A. 《海外账户税收遵从法案》仅适用于美国境内
- B. 《海外账户税收遵从法案》规定举证责任最终由纳税人承担
- C. 《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球企业避税情况
- D. 根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将被扣缴40%的预提所得税

21. 【3416110021】 【2016真题】企业发生的下列情形中，应当办理注销税务登记的是

- ( )。A.  
减少注册资本 B. 改变生产经营方式C. 改变行政隶属关系  
D. 住所迁移涉及主管税务机关的变动
22. 【3416110022】 【2016真题】纳税人的下列财产或财产权利，不得作为纳税质押品的是( )。  
A. 房屋  
B. 汽车  
C. 活期存款单  
D. 定期存款单
23. 【3416110023】 【2016真题】下列关于税务行政处罚的设定中，正确的是( )。  
A. 省税务机关可以设定税务行政处罚的规范性文件  
B. 国务院可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚  
C. 国家税务总局可以通过规章的形式设定警告和罚款  
D. 地方人大可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚
24. 【3416110024】 【2016真题】【根据最新政策改编】根据规定，暂存待查的检举材料，若在受理之日起( )内未收到有价值的补充材料，可以销毁。  
A. 1年  
B. 2年  
C. 3年  
D. 5年
25. 【3420310670】 【2016真题】在人均耕地低于0.5亩的地区，省、自治区、直辖市可以根据当地经济发展情况，适当提高耕地占用税的适用税额，但提高的部分不得超过税法规定适用税额的( )。  
A. 20%  
B. 30%  
C. 50%  
D. 60%
26. 【3420310410】 【2016真题】某贸易公司2018年3月1日以经营租赁方式租入固定资产使用，租期1年，按独立交易原则支付全部不含税租金2.4万元；6月1日以融资租赁方式租入机器设备一台，租期5年，支付当年不含税租金1.5万元。公司计算当年应缴纳企业所得税时应扣除的租赁费用是( )万元。  
A. 2.4  
B. 3.9

C. 1.2

D. 2

二、多选题：（共 16 题，每题 1.5 分，共 24 分）

1. 【3416110025】 【2016真题】 税收立法程序是税收立法活动中必须遵循的法定步骤，目前我国税收立法程序经过的主要阶段有（ ）。

- A. 提议阶段
- B. 审议阶段
- C. 通过阶段
- D. 公布阶段

2. 【3416110026】 【2016真题】 增值税一般纳税人销售自产的下列货物中，可选择按照简易办法计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 生产建筑材料所用的砂土
- B. 用微生物制成的生物制品
- C. 以水泥为原料生产的水泥混凝土
- D. 县级以下小型火力发电单位生产的电力

3. 【3416110027】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 甲企业从境外进口一批高档化妆品，下列关于该业务征缴消费税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲企业应向报关地海关申报缴纳消费税
- B. 海关代征的消费税应分别入中央库和地方库
- C. 甲企业应当自海关填发进口消费税专用缴款书之日起15日内缴纳税款
- D. 甲企业使用该进口已税高档化妆品生产高档化妆品准许扣除进口环节已缴纳的消费税

4. 【3416110028】 【2016真题】 下列关于缴纳消费税适用计税依据的表述中，正确的有（ ）。

- A. 委托加工应税消费品应当首先以受托人同类消费品销售价格作为计税依据
- B. 换取生产资料的自产应税消费品应以纳税人同类消费品平均价格作为计税依据
- C. 作为福利发放的自产应税消费品应以纳税人同类消费品最高价格作为计税依据
- D. 投资入股的自产应税消费品应以纳税人同类应税消费品最高售价作为计税依据

5. 【3416110029】 【2016真题】 下列措施中，属于《海关法》赋予海关可以采取的强制措施有（ ）。

- A. 变价抵缴
- B. 补征税额
- C. 强制扣缴
- D. 征收关税滞纳金

6. 【3416110030】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 企业生产或开采的下列资源产品中，

应当征收资源税的有（ ）。

- A. 人造石油
- B. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气
- C. 深水油气田开采的天然气
- D. 高凝油

7. 【3416110031】 【2016真题】甲企业2016年3月以自有房产对乙企业进行投资并取得了相应的股权，办理了产权过户手续。经有关部门评估，该房产的现值为24000万元。当月丙企业以股权方式购买该房产并办理了过户手续，支付的股份价值为30000万元。下列各企业计缴契税的处理中，正确的有（ ）。

- A. 乙企业向丙企业出售房屋不缴纳契税
- B. 甲企业以房产投资的行为不缴纳契税
- C. 丙企业按30000万元作为计税依据计缴契税
- D. 乙企业从甲企业取得房屋按房产现值24000万元作为计税依据计缴契税

8. 【3416110032】 【2016真题】电网公司甲在2016年4月与发电厂乙签订了购销电合同1份，与保险公司丙签订了财产保险合同1份，直接与用户签订了供电合同若干份，另与房地产开发公司丁签订了1份购房合同。下列关于甲公司计缴印花税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 与丙签订的财产保险合同按财产保险合同缴纳印花税
- B. 与用户签订的供电合同按购销合同缴纳印花税
- C. 与乙签订的购销电合同按购销合同缴纳印花税
- D. 与丁签订的购房合同按产权转移书据缴纳印花税

9. 【3416110033】 【2016真题】企业实施合并重组，适用企业所得税一般性税务处理方法时，下列处理正确的有（ ）。

- A. 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补
- B. 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- C. 合并企业应按账面价值确定接受被合并企业负债的计税基础
- D. 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础

10. 【3416110034】 【2016真题】【根据最新政策改编】下列关于个人所得税税制模式的表述中，正确的有（ ）。

- A. 从世界范围看个人所得税的税制模式有三种：分类征收制、综合征收制与混合征收制
- B. 分类征收制，就是将纳税人不同来源、性质的所得项目，分别规定不同的税率征税
- C. 综合征收制，是对纳税人全年的各项所得加以汇总，就其总额进行征税
- D. 目前，我国个人所得税已初步建立分类与综合相结合的征收模式，即混合征收制

11. 【3416110035】 【2016真题】甲企业与其关联方签署了成本分摊协议，共同开发无形资产，并约定退出补偿时协议成果转让给关联方；该成本分摊协议符合独立交易原则。下列关于甲企业成本分摊的税务处理中，正确的有（ ）。

A. 退出协议时，该无形资产应按资产处置的税务规定处理  
B. 协议终止时，应与关联方对已有协议成果作出合理分配  
C. 按照协议分摊的成本，应在协议规定的各年度税前扣除  
D. 涉及补偿调整的，应调整成本发生年度的应纳税所得额

12. 【3416110036】 【2016真题】 下列方法中，属于税务检查方法的有（ ）。

A. 全查法  
B. 抽查法  
C. 外调法  
D. 现场检查法

13. 【3416110037】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 下列申请行政复议的表述中，符合税务行政复议管辖规定的有（ ）。

A. 对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议  
B. 对各级税务局的具体行政行为不服的，向其上一级税务局申请行政复议  
C. 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议  
D. 对税务机关与其他行政机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的，向共同上一级税务机关申请行政复议

14. 【3416110038】 【2016真题】 【根据最新政策改编】 下列业务中，属于涉税专业服务机构涉税业务内容的有（ ）。

A. 纳税申报代理  
B. 税收策划  
C. 非涉税鉴证  
D. 纳税情况审查

15. 【3421310226】 【2016真题】 下列行为中，需要缴纳城建税、教育费附加和地方教育附加的有（ ）。

A. 政府机关出租房屋行为  
B. 企业购买房屋行为  
C. 油田开采天然原油并销售的行为  
D. 企业将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产的行为

16. 【3421310400】 【2016真题】 下列为来源于中国境外的所得的有（ ）。

A. 将财产出租给承租人在中国境外使用而取得的所得  
B. 许可各种特许权在中国境外使用而取得的所得  
C. 中国境外企业以及其他组织支付且负担的稿酬所得  
D. 在中国境内履约取得的但由境外企业支付的劳务报酬所得



# 主观题

## 一、计算问答题： 共4题

1. 【3416120001】 【2016真题】（本小题5分。）【根据最新政策改编】某企业为增值税一般纳税人，2019年9月经营业务如下：

（1）生产食用酒精一批，将其中的50%用于销售，开具的增值税专用发票注明金额10万元、税额1.3万元。

（2）将剩余50%的食用酒精作为酒基，加入食品添加剂调制38度的配制酒，当月全部销售，开具的增值税专用发票注明金额18万元、税额2.34万元。

（3）酿制葡萄酒一批，将10%的葡萄酒用于生产酒心巧克力，采用赊销方式销售，不含税总价为20万元，货已经交付，合同约定10月31日付款。

（4）将剩余90%的葡萄酒装瓶对外销售，开具的增值税专用发票注明金额36万元、税额4.68万元。

（其他相关资料：企业当期通过认证可抵扣的进项税额为8万元；消费税税率为10%。）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

【问题一】 计算业务（1）应缴纳的消费税。

【问题二】 计算业务（2）应缴纳的消费税。

【问题三】 计算业务（3）应缴纳的消费税。

【问题四】 计算业务（4）应缴纳的消费税。

【问题五】 计算该企业9月应缴纳的增值税。

2. 【3416120002】 【2016真题】（本小题5分。）【根据最新政策改编】2019年11月，某县税务机关拟对辖区内某房地产开发企业（增值税一般纳税人）开发的房地产项目进行土地增值税清算。该房地产开发企业提供的资料如下：

（1）2016年1月以18000万元协议购买用于该房地产项目的一宗土地，并缴纳了契税。

（2）2016年3月开始开工建设，发生开发成本6000万元；小额贷款公司开具的贷款凭证显示利息支出3000万元（按照商业银行同类同期贷款利率计算的利息为2000万元）。

（3）2019年8月该房地产项目竣工验收，扣留建筑安装施工企业的质量保证金600万元，未开具发票。

（4）2019年9月该项目已销售可售建筑面积的90%，共计取得含税收入54000万元；可售建筑面积的10%以成本价出售给本企业职工。

（5）该企业已预缴土地增值税1080万元。

（其他相关资料：当地适用的契税税率为3%。该房地产开发企业对销售的房产选择简易计税方法计税。其他房地产开发费用按最高比例扣除。）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

【问题一】 简要说明税务机关要求该企业进行土地增值税清算的理由。

【问题二】 计算该企业清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付的金额。

【问题三】 计算该企业清算土地增值税时允许扣除的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

【问题四】 计算该企业清算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

【问题五】 计算该企业清算土地增值税时应补缴的土地增值税。

3. 【3416120003】 【2016真题】（本小题5分。）【根据最新政策改编】某上市公司高级工程师王先生，2019年度取得个人收入项目如下：

（1）扣除“三险一金”后的每月工资9800元，12月取得年终奖72000元，年终奖选择单独计税。

（2）从1月1日起出租两居室住房用于居住，扣除相关税费后的每月租金所得6000元，全年共 计72000元。12月31日出租另一套三居室住房预收2020年上半年租金42000元。

（3）2月8日对2018年1月公司授予的股票期权30000股行权，每股施权价8元，行权当日该股票的收盘价为15元。

（4）10月26日通过拍卖市场拍卖祖传字画一幅，拍卖不含税收入56000元，不能提供字画原值凭据。

（5）11月因实名举报某企业的污染行为获得当地环保部门奖励20000元。同时因其参与的一项技术发明获得国家科技进步二等奖，分得奖金50000元。

要求：根据以上资料，按照下列序号计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

附：综合所得个人所得税税率表（部分）

级数	全年含税应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 36000 元的	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920

按月换算后的综合所得税率表（部分）

级数	月应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 3000 元的	3	0
2	超过 3000~12000 元的部分	10	210
3	超过 12000~25000 元的部分	20	1410

【问题一】 计算全年工资所得和年终奖应缴纳的个人所得税。

【问题二】 计算出租两居室住房取得的租金收入应缴纳的个人所得税。

【问题三】 计算股票期权所得应缴纳的个人所得税。

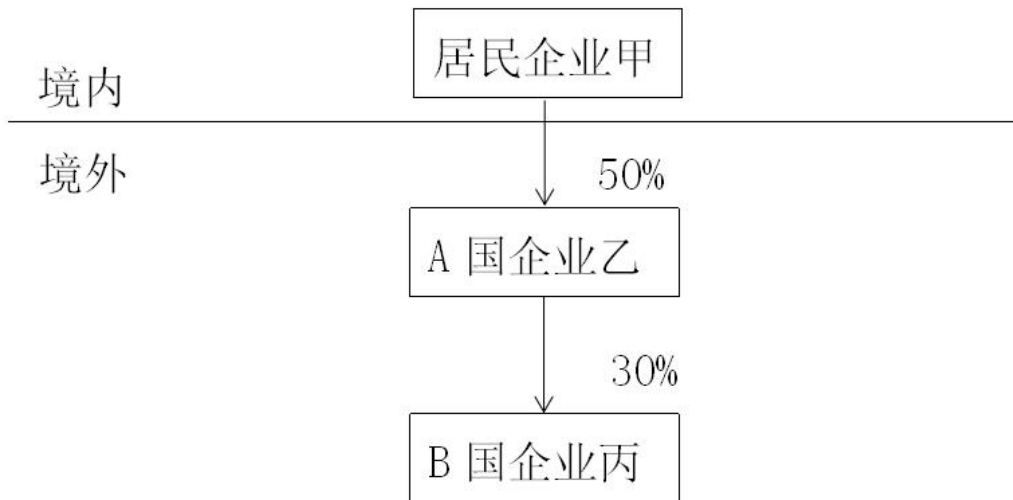
【问题四】 计算拍卖字画收入应缴纳的个人所得税。

【问题五】 回答王先生11月获得的奖金应如何缴纳个人所得税并简要说明理由。

【问题六】 回答王先生在2020年初对2019年度取得的所得进行个人所得税申报时，在“财产

租赁所得”项目下应填报的所得数额。

4. 【3416120004】 【2016真题】（本小题5分。）我国居民企业甲在境外进行了投资，相关投资架构及持股比例如下图：



2015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税款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%，其来自境内的应纳税所得额为2400万元。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

【问题一】 简述居民企业可适用境外所得税收抵免的税额范围。

【问题二】 判断企业丙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。

【问题三】 判断企业乙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。

【问题四】 计算企业乙所纳税额属于由企业甲负担的税额。

【问题五】 计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的抵免限额。

【问题六】 计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免额。

二、综合题： 共2题

1. 【3416120006】 【2016真题】（本小题14分。）【根据最新政策改编】位于市区的某动漫软件公司为增值税一般纳税人，2019年7月经营业务如下：

(1) 进口一台机器设备，国外买价折合人民币640000元，运抵我国入关地前支付的运费折合人民币42000元、保险费折合人民币38000元；入关后运抵企业所在地，取得运输公司开具的增值税专用发票，注明运费16000元、税额1440元。

(2) 支付给境外某公司特许权使用费，扣缴相应税款并取得税收缴款凭证。合同约定的特许权

使用费的金额为人民币1000000元（含按税法规定应由该动漫软件公司代扣代缴的税款）。

（3）购进一辆小汽车自用，取得的税控机动车销售统一发票上注明车辆金额为200000元，税额为26000元。

（4）支付公司员工工资300000元；支付办公用矿泉水水费，取得增值税专用发票，发票注明金额5000元、税额650元。

（5）将某业务单元的实物资产以及相关关联的债权、负债和劳动力一并转出，收取转让款5000000元。

（6）销售自行开发的动漫软件，取得不含税销售额4000000元，销售额中有800000元尚未开具发票。

（其他相关资料：进口机器设备关税税率为12%。涉及的相关票据均已通过主管税务机关比对认证。期初留抵税额为0。）

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

【问题一】 计算业务（1）应缴纳的进口关税。

【问题二】 计算业务（1）应缴纳的进口环节增值税。

【问题三】 计算业务（2）应代扣代缴的增值税。

【问题四】 计算业务（2）应代扣代缴的预提所得税。

【问题五】 计算当月增值税进项税额。

【问题六】 计算当月增值税销项税额。

【问题七】 计算享受“即征即退”政策后实际缴纳的增值税税款。

【问题八】 计算该公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

【问题九】 计算该公司应缴纳的车辆购置税。

2. 【3416120005】 【2016真题】（本小题16分。）【根据最新政策改编】某市服装生产企业，为增值税一般纳税人。2019年度取得销售收入40000万元、投资收益1000万元，发生销售成本28900万元、税金及附加1800万元、管理费用3500万元、销售费用4200万元、财务费用1300万元，营业外支出200万元。企业自行计算实现年度利润总额1100万元。2020年初聘请某会计师事务所进行审核，发现以下问题：

（1）收入、成本中包含转让旧办公楼（于2016年4月30日前自建）合同记载的不含税收入1300万元、成本700万元（其中土地价款200万元），但未缴纳转让环节的相关税费。经评估机构评估该办公楼的重置成本为1600万元，成新度折扣率5成。

（2）8月中旬购买安全生产专用设备（属于企业所得税优惠目录规定范围）一台，取得增值税专用发票注明金额510万元、进项税额66.3万元，当月投入使用，企业将其费用一次性计入了成本扣除。

（3）接受非股东单位捐赠原材料一批，取得增值税专用发票注明金额30万元、进项税额3.9万元，直接记入了“资本公积”账户核算。

（4）管理费用中含业务招待费用130万元。

(5) 成本、费用中含实发工资总额1200万元、职工福利费180万元、职工工会经费28万元、职工教育经费40万元。

(6) 投资收益中含转让国债收益85万元，该国债购入面值72万元，发行期限3年，年利率5%，转让时持有天数为700天。

(7) 营业外支出中含通过当地环保部门向环保设施建设捐款190万元并取得合法票据。

(其他相关资料：假设税法规定安全专用设备折旧年限为10年，不考虑残值；城市维护建设税 税率7%；产权转移书据印花税税率0.5%；转让旧办公楼采用简易计税方法。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

**【问题一】** 计算旧办公楼销售环节应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税和土地增值税。

**【问题二】** 计算专用设备投入使用当年应计提的折旧费用。

**【问题三】** 计算该企业2019年度的会计利润总额。

**【问题四】** 计算业务招待费应调整的应纳税所得额。

**【问题五】** 计算职工福利费、职工工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。

**【问题六】** 计算转让国债应调整的应纳税所得额。

**【问题七】** 计算公益性捐赠应调整的应纳税所得额。

**【问题八】** 计算该企业2019年度的应纳税所得额。

**【问题九】** 计算该企业2019年度应缴纳的企业所得税。

# 参考答案

一、单选题：（共 26 题，每题 1 分，共 26 分）

1. 【3416110001】 【2016真题】

【答案】：C

【解析】

税收是政府为了满足社会公共需要，凭借**政治权力**，按照法律的规定，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。

综上所述，本题答案为选项C。

2. 【3416110002】 【2016真题】

【答案】：A

【解析】

征税对象又叫课税对象、征税客体，是指税法规定的**对什么征税**，也是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，又是区别一种税与另一种税的重要标志。

综上所述，本题答案为选项A。

3. 【3416110003】 【2016真题】

【答案】：C

【解析】

增值税专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次为**三联：发票联、抵扣联和记账联**。因此，选项ABD表述正确，故不当选；选项C表述错误，故当选。

综上所述，本题答案为选项C。

4. 【3416110004】 【2016真题】

【答案】：B

【解析】

**当期不得免征和抵扣税额 = (出口货物的价格 - 当期免税购进原材料价格) × (出口货物适用税率 - 出口货物退税率)**

因当期没有免税购进原材料，故当期不得免征和抵扣税额 =  $200 \times (13\% - 11\%) = 4$ （万元）

综上所述，本题答案为选项B。

5. 【3416110005】 【2016真题】

【答案】：A

【解析】

选项A：税务系统即国家税务总局系统负责征收和管理的税种有：增值税、消费税、车辆购置税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、印花税、契税、城市维护建设税、环境保护税和烟叶税，共16个税种。海关负责征收进口的增值税和消费税、关税和船舶吨税。因此，选项A正确。

选项B：消费税属于中央政府固定收入，入中央库。因此，选项B错误。

选项C：为了加强对受托方代收代缴税款的管理，委托个人（含个体工商户）加工的应税消费品，由委托方收回后缴纳消费税。因此，选项C错误。

选项D：纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市），但在同一省（自治区、直辖市）范围内，经省（自治区、直辖市）财政厅（局）、税务局审批同意，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报缴纳消费税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项A。

6. 【3416110006】 【2016真题】

【答案】：A

【解析】

目前消费税税目包括（1）烟；（2）酒；（3）高档化妆品；（4）贵重首饰及珠宝玉石；（5）鞭炮、焰火；（6）成品油；（7）小汽车；（8）摩托车；（9）高尔夫球及球具；（10）高档手表；（11）游艇；（12）木制一次性筷子；（13）实木地板；（14）电池（选项A）；（15）涂料等15种商品，部分税目还进一步划分了若干子目。

选项A：自2016年1月1日起，对**铅蓄电池**按4%税率**征收**消费税。因此，选项A正确。

选项BC：电动汽车、体育上用的鞭炮药引线**不属于**消费税征收范围。因此，选项BC错误。

选项D：消费税针对高档手表征税，是指**销售价格**（不含增值税）每只在**10000元**（含）以上的各类手表。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项A。

7. 【3416110007】 【2016真题】

【答案】：B

【解析】

纳税人采取**分期收款**结算方式的，其纳税义务发生时间为**书面合同约定**的收款日期的当天，书面合同**没有约定**收款日期或者无书面合同的，为**发出**应税消费品的**当天**。故该纳税人纳税义务发生时间为9月5日，不论是否开具发票，都要缴纳消费税。 9月

应纳消费税=135.6÷（1+13%）×50%×10%=6（万元）

综上所述，本题答案为选项B。

8. 【3416110008】 【2016真题】

【答案】：B

【解析】

城市维护建设税的计税依据，是指纳税人**实际缴纳的增值税、消费税税额**。

综上所述，本题答案为选项B。

9. 【3416110009】 【2016真题】

【答案】：D

【解析】

选项A：暂定税率优先适用于优惠税率或最惠国税率，所以**适用最惠国税率**的进口货物**有暂定税率**的，**适用暂定税率**。因此，选项A错误。

选项B：当最惠国税率低于或等于协定税率时，协定**有规定的**，**按相关**协定的**规定**执行；协定**无规定的**，两者**从低适用**。因此，选项B错误。

选项C: 适用**协定税率、特惠税率**的进口货物有**暂定税率**的, 应当**从低**适用税率。因此, 选项C 错误。

选项D: 按照**普通税率**征税的进口货物, **不适用暂定税率**; 经**国务院**关税税则委员会特别**批准**, 可以**适用最惠国税率**。因此, 选项D正确。

综上所述, 本题答案为选项D。

10. 【3416110010】 【2016真题】

【答案】: D

【解析】

资源税应税产品的销售额, 按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定, **不包括增值税税款** (天然气增值税税率为9%)。

计入销售额中的**相关运杂费用**, 凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的, **准予从销售额中扣除**。

应缴纳的资源税

$$\begin{aligned} &= (1471500 \div 1.09 - 2000) \times 10\% \\ &= 134800 \text{ (元)} \end{aligned}$$

综上所述, 本题答案为选项D。

11. 【3416110011】 【2016真题】

【答案】: C

【解析】

土地增值税是对转让国有土地使用权及其地上建筑物和附着物征收。

选项A: 房地产的**出租**, 出租人虽取得了收入, 但**没有发生房产权、土地使用权的转让**。因此, 不属于土地增值税的征税范围。因此, 选项A错误。

选项B: 对**个人之间互换**自有居住用房地产的, 经当地税务机关核实, 可以**免征**土地增值税。因此, 选项B错误。

选项C: 对于一方出地, 一方出资金, 双方合作建房, **建成后按比例分房自用的, 暂免征收**土地增值税; **建成后转让的, 应征收**土地增值税。因此, 选项C正确。

选项D: 房地产开发公司代客户进行房地产的开发, 开发完成后向客户收取代建收入的行为。对于房地产开发公司而言, 虽然取得了收入, 但**没有发生房地产权属的转移**, 其收入属于劳务收入性质, 故**不属于**土地增值税的征税范围。因此, 选项D错误。

综上所述, 本题答案为选项C。

12. 【3416110012】 【2016真题】

【答案】: A

【解析】

凡在房产税征收范围内的**具备房屋功能的地下建筑**, 包括与地上房屋相连的地下建筑以及完全建在地面以下的建筑、地下人防设施等, 均应当依照有关规定**征收房产税**。

自用的地下建筑, 应纳房产税的税额=应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%

纳税人自行**新建房屋**用于生产经营, 从**建成之次月**起缴纳房产税。

厂房(不含地下室)应纳的房产税=(8000-800)×(1-30%)×1.2%÷12×10=50.4(万元)



地下室应纳房产税=800×60%×(1-30%)×1.2%÷12×10=3.36(万元)

该企业2016年应纳房产税=50.4+3.36=53.76(万元)

综上所述,本题答案为选项A。

13. 【3416110013】 【2016真题】

【答案】: D

【解析】

经当地政府和有关部门批准,以房产抵债,视同房屋买卖,应由产权承受人,按房屋现值缴纳契税。故乙企业计缴契税的计税依据是现值9000万元。

综上所述,本题答案为选项D。

14. 【3416110014】 【2016真题】

【答案】: C

【解析】

选项AB:自2020年6月1日起,纳税人购置应税车辆,以**发票电子信息**中的**不含增值税价**作为计税价格。因此,选项AB错误。

选项C:纳税人进口自用应税车辆的计税价格,为关税完税价格加上关税和消费税,由于进口的是**载货汽车,不是消费税应税范围**,所以消费税为0,那么进口载货汽车的车辆购置税的**计税依据**为**关税完税价格加关税**。因此,选项C正确。

选项D:纳税人以**受赠、获奖**或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格,按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定,**不包括增值税税款**。无法提供相关凭证的,参照同类应税车辆市场平均交易价格确定其计税价格。因此,选项D错误。

综上所述,本题答案为选项C。

15. 【3416110015】 【2016真题】

【答案】: D

【解析】

选项A:商用货车按“**整备质量每吨**”作为计税单位。因此,选项A错误。

选项B:摩托车按“**每辆**”作为计税单位。因此,选项B错误。

选项C:游艇按“**艇身长度每米**”作为计税单位。因此,选项C错误。

选项D:专用作业车按“**整备质量每吨**”作为计税单位。因此,选项D正确。

综上所述,本题答案为选项D。

16. 【3416110016】 【2016真题】

【答案】: B

【解析】

企业将资产移送他人的下列情形,因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产,应按规定视同销售确定收入。

- (1) 用于市场推广或销售。
- (2) 用于交际应酬。
- (3) 用于职工奖励或福利(选项B)。

- (4) 用于股息分配。
- (5) 用于对外捐赠。
- (6) 其他改变资产所有权属的用途。

企业发生下列情形的处置资产，除将资产转移至境外以外，由于资产所有**权属在形式和实质上均不发生改变**，可作为内部处置资产，**不视同**销售确认收入，相关资产的计税基础延续计算。

- (1) 将资产用于生产、制造、加工另一产品（选项C）。
- (2) 改变资产形状、结构或性能（选项A）。
- (3) 改变资产用途（如自建商品房转为自用或经营）。
- (4) 将资产在总机构及其分支机构之间转移（选项D）。
- (5) 上述两种或两种以上情形的混合。
- (6) 其他不改变资产所有权属的用途。

综上所述，本题答案为选项B。

17. 【3416110017】 【2016真题】

【答案】：C

【解析】

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。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15%**，核定为该限售股原值和合理税费。

应缴纳的企业所得税=68×（1-15%）×25%=14.45（万元）

综上所述，本题答案为选项C。

18. 【3416110018】 【2016真题】

【答案】：D

【解析】

稿酬所得，以每次出版、发表取得的收入为一次，具体可细分为：同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入**合并**为一次，计征个人所得税。同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应**合并**计算为一次。故报社代扣代缴稿酬个人所得税，应以实际支付的全部稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税。

综上所述，本题答案为选项D。

19. 【3416110019】 【2016真题】

【答案】：A

【解析】

选项AB：对内地个人投资者通过沪港通投资**香港联交所上市股票**取得的**转让**差价所得，自2019年12月5日起至2022年12月31日止，**暂免**征收个人所得税。因此，选项A正确，选项B错误。选项CD：对内地个人投资者通过沪港通投资**香港联交所上市H股**取得的**股息红利**，H股公司应向中国证券登记结算有限责任公司提出申请，由中国证券登记结算有限责任公司向H股公司提供内地个人投资者名册，**H股公司按照20%**的税率代扣个人所得税。内地个人投资者通过沪港通投资**香港联交所上市的非H股**取得的**股息、红利**，由**中国证券登记结算有限责任公司按照20%**的税率代扣个人所得税。因此，选项CD错误。

综上所述，本题答案为选项A。

20. 【3416110020】 【2016真题】

【答案】：B

【解析】

选项A：作为美国国内法，《海外账户税收遵从法案》的适用范围远远**超出美国辖区**。因此，选项A错误。

选项B：根据《海外账户税收遵从法案》，虽然金融机构负有尽职调查与信息报告义务，但举证责任最终仍由**纳税人**承担。因此，选项B正确。

选项C：《海外账户税收遵从法案》主要目的是追查**全球范围内美国富人**的逃避缴纳税款行为。因此，选项C错误。

选项D：根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将被扣缴**30%**的预提所得税。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项B。

21. 【3416110021】 【2016真题】

【答案】：D

【解析】

变更税务登记，是纳税人税务登记内容发生变化时向税务机关申报办理的税务登记手续；**注销**税务登记，则是指纳税人税务登记内容发生了**根本性**变化，依法需终止履行纳税义务时向税务机关申报办理的税务登记手续。

注销税务登记的**适用范围**：

- (1) 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止纳税义务的。
- (2) 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的。
- (3) 纳税人因住所、经营地点变动，涉及改变税务登记机关的（选项D）。
- (4) 境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务，项目完工、离开中国境内的。

选项ABC：属于纳税人税务登记内容发生变化的情况，需要办理变更税务登记。因此，选项ABC错误。

综上所述，本题答案为选项D。

22. 【3416110022】 【2016真题】

【答案】：A

【解析】

纳税质押分为动产质押和权利质押。**动产质押**包括现金以及其他除**不动产以外**的财产提供的质押。**权利质押**包括汇票、支票、本票、债券、存款单等权利凭证提供的质押。

选项A：房屋等不动产不得作为纳税质押品，可以作为纳税抵押品。因此，选项A正确。选

项B：汽车可以作为动产质押品。因此，选项B错误。

选项CD：存款单可以作为权利质押品。因此，选项CD错误。

综上所述，本题答案为选项A。

23. 【3416110023】 【2016真题】

【答案】：C

【解析】

选项A：税务局及其以下各级税务机关制定的税收法律、法规、规章以外的规范性文件，在税收法律、法规、规章规定给予行政处罚的行为、种类和幅度的范围内作出具体规定，是一种**执行** 税收法律、法规、规章的行为，不是对税务行政处罚的设定。因此，选项A错误。

选项B：**国务院**可以通过行政法规的形式设定**除限制人身自由以外**的税务行政处罚。因此，选项 B 错误。

选项C：**国家税务总局**可以通过规章的形式设定**警告和罚款**。因此，选项C正确。

选项D：**全国人民代表大会及其常务委员会**可以通过法律的形式设定**各种**税务行政处罚。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项C。

24. 【3416110024】 【2016真题】

【答案】：B

【解析】

**暂存待查**的检举材料，若在受理之日起**两年**内未收到有价值的补充材料，可以**销毁**。

综上所述，本题答案为选项B。

25. 【3420310670】 【2016真题】

【答案】：C

【解析】

在人均耕地低于0.5亩的地区，省、自治区、直辖市可以根据当地经济发展情况，适当提高耕地占用税的适用税额，但**提高**的部分**不得超过**税法规定适用税额的**50%**。

因此，选项C正确，选项ABD错误。

综上所述，本题答案为选项C。

26. 【3420310410】 【2016真题】

【答案】：D

【解析】

以**经营租赁**方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照**租赁期限均匀扣除**；以**融资租赁**方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当**提取折旧**费用，分期扣除。

本题未说明融资租入的机器设备使用寿命、折旧方法、净残值等相关信息，因此无需考虑融资租赁费用构成机器设备入账价值，计提折旧在税前扣除的影响，只需考虑经营租赁费用按照租赁期限分期税前扣除。

公司计算当年企业应缴纳所得税时应扣除的租赁费用

$$=2.4 \div 12 \times 10$$

$$=2 \text{（万元）}$$

综上所述，本题答案为选项D。

二、多选题：（共 16 题，每题 1.5 分，共 24 分）

1. 【3416110025】 【2016真题】

【答案】：A, B, C, D

【解析】

目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段：（1）**提议**阶段（选项A）；（2）**审议**阶段（选项B）；（3）**通过**和**公布**阶段（选项CD）。

综上所述，本题答案为选项ABCD。

2. 【3416110026】 【2016真题】

【答案】：A, B, C

【解析】

选项A：增值税一般纳税人销售自产建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料可选择按照简易办法计算缴纳增值税。因此，选项A正确。

选项B：增值税一般纳税人销售自产的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品可选择按照简易办法计算缴纳增值税。因此，选项B正确。

选项C：增值税一般纳税人销售自产的以水泥为原料生产的水泥混凝土可选择按照简易办法计算缴纳增值税。因此，选项C正确。

选项D：**县级**及县级以下小型**水力**发电单位（增值税一般纳税人）销售生产的自产电力**可选择**按照简易办法计算缴纳增值税，而不是火力发电单位。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项ABC。

3. 【3416110027】 【2016真题】

【答案】：A, C, D

【解析】

选项A：进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报缴纳消费税。因此，选项A正确。

选项B：进口环节海关代征的消费税全部**入中央库**。因此，选项B错误。

选项C：纳税人进口应税消费品，应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起15日内缴纳税款。因此，选项C正确。

选项D：纳税人以进口的已税高档化妆品生产高档化妆品，准予按现行政策规定抵扣进口环节已纳消费税税款。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项ACD。

4. 【3416110028】 【2016真题】

【答案】：A, D

【解析】

选项A：委托加工应税消费品应当首先以受托方同类消费品销售价格作为计税依据。因此，选项A正确。

选项BD：纳税人用于**换取**生产资料和消费资料，**投资**入股和**抵偿**债务等方面的应税消费品，应当以**纳税人**同类应税消费品的**最高销售价格**作为计税依据计算**消费税**。因此，选项B错误，选项D正确。

选项C：作为福利发放的**自产**应税消费品应以纳税人同类消费品**平均价格**作为计税依据。因此，

选项C错误。

综上所述，本题答案为选项AD。

5. 【3416110029】 【2016真题】

【答案】：A, C, D

【解析】

《海关法》赋予海关可以采取的**强制措施**主要有**两类**：

(1) **征收关税滞纳金**（选项D）；

(2) **强制征收**。如纳税义务人自缴纳税款期限届满之日起**3个月仍未缴纳税款**，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以采取**强制扣缴**（选项C）、**变价抵缴**（选项A）等强制措施。

综上所述，本题答案为选项ACD。

6. 【3416110030】 【2016真题】

【答案】：C, D

【解析】

选项A：**人造石油**不属于资源税征税范围，**不征收资源税**。因此，选项A错误。

选项B：煤炭开采企业因**安全生产**需要抽采的**煤层气**免征资源税。因此，选项B错误。 选

项C：**深水油气田**开采的天然气，**减征30%**资源税。因此，选项C正确。

选项D：**高凝油**减征**40%**资源税。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项CD。

7. 【3416110031】 【2016真题】

【答案】：A, B, C, D

【解析】

选项AB：契税是以在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属为征税对象，**向产权承受人征收**的一种财产税。**甲企业**以房产投资、**乙企业**向丙企业出售房屋，二者都属于**转让方**，**不缴纳契税**。因此，选项AB正确。

选项C：房屋买卖，产权承受人以股份方式购买房屋产权的，按**取得房产买价**，由产权承受人缴纳契税。故由产权承受人丙企业按30000万元作为计税依据计缴契税。因此，选项C正确。

选项D：以房产作投资、入股，**视同房屋买卖**，按**入股房产现值**缴纳契税。故由产权承受人乙企业按房产现值24000万元作为计税依据计缴契税。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项ABCD。

8. 【3416110032】 【2016真题】

【答案】：A, C, D

【解析】

选项A：与丙签订的财产保险合同按**财产保险合同**缴纳印花税。因此，选项A正确。

选项B：**电网与用户**之间签订的供用电合同**不属于**印花税列举征税的凭证，不征收印花税。因此，选项B错误。

选项C：发电厂与电网之间签订的购售电合同按**购销合同**缴纳印花税。因此，选项C正确。 选

项D：购房合同按**产权转移书据**缴纳印花税。因此，选项D正确。



综上所述，本题答案为选项ACD。

9. 【3416110033】 【2016真题】

【答案】：A, B, D

【解析】

选项A：被合并企业的**亏损不得**在合并企业**结转弥补**。因此，选项A正确。

选项B：被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理。因此，选项B正确。

选项CD：合并企业应按**公允价值**确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础。因此，选项C错误，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项ABD。

10. 【3416110034】 【2016真题】

【答案】：A, B, C, D

【解析】

选项A：从世界范围看个人所得税的税制模式有三种：分类征收制、综合征收制与混合征收制。因此，选项A正确。

选项B：分类征收制，就是将纳税人不同来源、性质的所得项目，分别规定不同的税率征税。因此，选项B正确。

选项C：综合征收制，是对纳税人全年的各项所得加以汇总，就其总额进行征税。因此，选项C正确。

选项D：目前，我国个人所得税已初步建立**分类与综合**相结合的征收模式，即**混合**征收制。因此，选项D正确。

综上所述，本题答案为选项ABCD。

11. 【3416110035】 【2016真题】

【答案】：A, B, C

【解析】

选项A：涉及无形资产的成本分摊协议，加入支付、**退出**补偿或终止协议时对协议成果分配的，应按资产购置或处置的有关规定处理。因此，选项A正确。

选项B：协议**终止**时，各参与方应对已有协议成果作出合理分配。因此，选项B正确。

选项C：企业按照协议分摊的成本，应在协议**规定的各年度**税前扣除。因此，选项C正确。

选项D：涉及补偿调整的，应在**补偿调整的年度**计入应纳税所得额。因此，选项D错误。

综上所述，本题答案为选项ABC。

12. 【3416110036】 【2016真题】

【答案】：A, B, C, D

【解析】

**税务检查的方法**包括：全查法（选项A）；抽查法（选项B）；顺查法；逆查法；现场检查法（选项D）；调账检查法；比较分析法；控制计算法；审阅法；核对法；观察法；外调法（选项C）；盘存法；交叉稽核法。

综上所述，本题答案为选项ABCD。

13. 【3416110037】 【2016真题】

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/267160053063006030>