税法二-税务师考试《税法二》预测试卷 3

单选题 *（共 60 题，共 60 分）*

(1.)张某兄妹 2 人均为居民个人，父母均年满 60 周岁。同时张某还赡养其祖父母，2020 年张某综合所得申报（江南博哥）缴纳个人所得税时，最多可以扣除的金额是()元。

A. 6000

B. 12000

C. 24000

D. 18000

正确答案： B

参考解析：非独生子女，赡养老人支出最多扣除不超过 1000 元/月，一年最多 12000 元。

(2.)红十字会机构拥有 A、B 两栋办公楼，A 栋占地 4000 平方米，B 栋占地 1000 平方米。2020 年 3 月 31 日至 12 月 31 日该机构将 B 栋出租。当地城镇土地使用税的年税额为每平方米 1.5 元，该机构 2020 年应缴纳城镇土地使用税()元。

A. 375

B. 1125

C. 1250

D. 1500

正确答案： B

参考解析：人民团体自用的办公楼占地免税，用于对外出租、经营的不免征城镇土地使用税。该机构 2020 年应缴纳的城镇土地使用税=1000×1.5×9÷12=1125（元）。

(3.)甲公司 2020 年签订以下合同：与乙公司签订委托加工合同约定由乙公司提供主要原材料，原材料的价格为 300 万元，乙公司另收取加工费 50 万元；与丙公司签订一份会计咨询合同，注明咨询费 500 万元。甲公司 2020 年需要缴纳的印花税为()元。（以上金额均不含增值税）

A. 1150

B. 1050

C. 4250

D. 1200

正确答案： A

参考解析：对于由受托方提供主要材料的加工、定作合同，凡在合同中分别记载加工费和原材料金额的，应分别按照“加工承揽合同”和“购销合同”计税，两项之和为委托加工合同需要缴纳的印花税。会计咨询合同不属于印花税征税范围，不缴纳印花税。所以甲公司需要缴纳的印花税＝300×0.3‰×10000＋50×0.5‰×10000＝1150（元）。

(4.)下列各项中，按照“利息、股息、红利所得”征收个人所得税的是()。

A. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入
B. 兼职律师从律师事务所取得的工资
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. 个人独资企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车
正确答案： C
参考解析：选项 A、D，按照“经营所得“征收个人所得税；选项 B，按照”工资、薪金所得“项目征收个人所得税。
(5.)常设机构的利润确定，可以分为利润范围和利润计算两个方面。下列各项，属于利润的计算通常采用的方法是()。
A. 归属法
B. 引力法
C. 分配法
D. 计划法
正确答案： C
参考解析：常设机构的利润确定，可以分为利润范围和利润计算两个方面。利润范围的确定一般采用归属法和引力法；利润的计算通常采用分配法和核定法。
(6.)甲公司与某事业单位共同使用一块面积为 5000 平方米的土地，其中事业单位占用 70%，当地城镇土地使用税单位税额为每平方米 5 元。甲公司应纳的城镇土地使用税为()元。
A. 7500
B. 17500
C. 25000
D. 90000
正确答案： A
参考解析：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。甲公司应纳的城镇土地使用税＝5000×30%×5＝7500（元）。
(7.)甲公司向银行借入生产用资金 500 万元，银行贷款年利率为 6%，借款期限 6 个月，支付借款利息 15 万元；向乙企业借入生产用资金 300 万元，借款期限 10 个月，支付借款利息 24 万元（甲公司注册资本 500 万元，乙企业占比 20%）。下列关于甲公司利息支出的说法中，不正确的是()。
A. 向银行贷款的利息支出 15 万元，可以税前扣除
B. 向乙企业借入的资金所支付的利息可以税前扣除 24 万元
C. 向乙企业支付的利息税前扣除金额要受利率和本金双重制约
D. 甲公司可以扣除的利息支出为 25 万元
正确答案： B
参考解析：

选项 B，关联企业利息支出税前扣除要受利率和本金双重制约，向乙企业的借款利息税前可扣金额只能按本金的 2 倍和金融机构利率计算利息。关联企业利息扣除限额＝500×20%×2×6%÷12×10＝10（万元），新版章节练习，考前压卷，完整优质题库+考生笔记分享，实时更新，软件，，甲公司允许扣除的利息支出＝15＋10＝25（万元）。

(8.)2021 年 4 月，王某转让自己珍藏多年的一块儿翡翠给鲁某，取得的不含税收入 10 万元，当初取得翡翠时所支付的价款是 3 万元，转让时支付相关税费 1 万元，则王某转让该翡翠应缴纳个人所得税()万元。

A. 1.2

B. 2.0

C. 1.4

D. 1.3

正确答案： A

参考解析：王某转让该翡翠取得的所得按照“财产转让所得”依照 20%的税率缴纳个税，应纳个人所得税=（10-3-1）×20%=1.2（万元）。

(9.)下列说法符合企业所得税关于公益性捐赠支出相关规定的是()。

A. 自 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，企业直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除

B. 被取消公益捐赠税前扣除资格的公益性群众团体，存在规定情形的，5 年内不得重新申请扣除资格

C. 捐赠方无法提供捐赠的非货币性资产公允价值证明的，可按市场价格开具捐赠票据

D. 公益性捐赠税前扣除资格在全国范围内有效,有效期为 5 年

正确答案： A

参考解析：选项 B，应该是 3 年内不得重新申请扣除资格；选项 C，捐赠方在向公益性社会团体和县级以上人民政府及其组成部门和直属机构捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供证明，公益性社会团体和县级以上人民政府及其组成部门和直属机构不得向其开具公益性捐赠票据；选项 D，公益性捐赠税前扣除资格在全国范围内有效,有效期为 3 年。

(10.)某大型生产制造商丁企业，2020 年度发生主营业务收入 100 万元，其他业务收入 200 万元，视同销售收入 200 万元，本年度发生的业务招待费是 5 万元，则 2020 年度业务招待费需要调整的金额是()万元。

A. 0

B. 2.5

C. 5

D. 3

正确答案： B

参考解析：

每一纳税年度发生的与其生产经营业务直接相关的业务招待费支出，按照实际发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入 5‰。销售收入=主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入=100+200+200=500（万元）；扣除标准 1:500×5‰=2.5（万元），扣除标准 2:5×60%=3（万元）；2.5<3，则税前可扣除的金额是 2.5 万元，故纳税需要调增 5-2.5=2.5（万元）。

(11.)某企业 2020 年有一处独立地下建筑物，为商业用途房产（房产原值 100 万元）,9 月底将其出售。当地规定房产原值的减除比例为 30%、商业用途地下建筑房产以原价的 70%作为应税房产原值。2020 年该企业应缴纳房产税()元。

A. 3920

B. 4410

C. 6300

D. 5600

正确答案： B

参考解析：该企业应缴纳房产税=100×70%×（1-30%）×1.2%×10000×9/12=4410（元）。

(12.)下列关于契税征收管理的表述，正确的是()。

A. 契税的纳税义务发生时间是土地、房屋权属进行产权登记的当天

B. 纳税人应当在依法办理土地、房屋权属登记手续前申报缴纳契税

C. 契税在纳税人机构所在地的税务机关缴纳

D. 已缴纳契税的购房单位和个人，发生退房的，不得退还已纳契税

正确答案： B

参考解析：选项 A，契税的纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天。选项 C，契税在土地、房屋所在地缴纳。选项 D，依法办理土地、房屋权属登记前，权属转移合同、权属转移合同性质凭证不生效、无效、被撤销或者被解除的，纳税人可以向税务机关申请退还已缴纳的税款，税务机关应当依法办理。

(13.)下列属于房产税征收范围的是()。

A. 露天游泳池

B. 房地产开发企业建造的商品房在出售前对外出租

C. 某工业企业地处于农村的生产用房

D. 房地产开发企业开发的未使用的待售商品房

正确答案： B

参考解析：露天游泳池不征收房产税；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；房产税征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，不包括农村。

(14.)非上市公司授予本公司员工的股票期权，符合规定条件并向主管税务机关备案的，可享受个人所得税的()。

A. 免税政策
B. 不征税政策
C. 减税政策
D. 递延纳税政策
正确答案： D
参考解析：非上市公司授予本公司员工的股票期权、股权期权、限制性股票和股权奖励，符合规定条件的，经向主管税务机关备案，可实行递延纳税政策，即员工在取得股权激励时可暂不纳税，递延至转让该股权时纳税；股权转让时，按照股权转让收入减除股权取得成本以及合理税费后的差额，适用“财产转让所得”项目，按照 20%的税率计算缴纳个人所得税。
(15.)某工业公司以价值 100 万元的工厂作抵押，从中国工商银行取得抵押贷款 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中国工商银行以抵偿贷款本息 100 万元，签订了产权转移书据。以上经济事项该工业公司应缴纳印花税()元。
A. 575
B. 265
C. 765
D. 540
正确答案： D
参考解析：借款方以财产作抵押，与贷款方签订的抵押借款合同，属于资金信贷业务，借贷双方应按“借款合同”计算缴纳印花税，因借款方无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方，应就双方书立的书据，按“产权转移书据”申报缴纳印花税。该工业公司应缴纳印花税＝800000×0.05‰＋1000000×0.5‰＝540（元）。
(16.)下列属于国际税收抵免制度中普遍采用的方法是()。
A. 免税法
B. 抵免法
C. 扣除法
D. 税收饶让
正确答案： B
参考解析：抵免法是普遍采用的方法。
(17.)在计算企业所得税应纳税所得额时，在发生当期准予从收入总额中扣除的是()。
A. 未经核定的准备金支出
B. 税收滞纳金支出
C. 非广告性质的赞助支出
D. 研究开发费用中未形成资产的部分

正确答案： D
参考解析：未经核定的准备金支出，是指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出，不得税前扣除；税收滞纳金支出、非广告性质的赞助支出，均不得税前扣除。
(18.)下列关于船舶吨税的说法，不正确的是()。
A. 拖船和非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50%计征税款
B. 船舶吨税仅设置普通税率
C. 船舶吨税按照船舶净吨位和执照期限征收
D. 船舶吨税由海关负责征收
正确答案： B
参考解析：选项 B，船舶吨税设置普通税率和优惠税率。
(19.)下列关于企业所得税政策性搬迁的表述，不正确的是()。
A. 企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出，必须计入当期应纳税所得额
B. 政策性搬迁损失，可以在搬迁完成年度，一次性作为损失进行扣除
C. 变卖各类资产过程中发生的税费支出，属于资产处置支出
D. 由于搬迁处置存货而取得的处置收入，不属于搬迁补偿收入
正确答案： A
参考解析：选项 A：企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出，可以暂不计入当期应纳税所得额，而在完成搬迁的年度，对搬迁收入和支出进行汇总清算。
(20.)2020 年某软件生产企业发放的合理工资总额 200 万元；实际发生职工教育经费 18 万元（其中职工培训费 8 万元）；另为职工支付补充养老保险 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增应纳税所得额()万元。
A. 2
B. 4
C. 6
D. 8
正确答案： A
参考解析：职工教育经费扣除限额=200×8%=16（万元）＞实际发生的扣除职工培训费的职工教育经费 10 万元，可以全额扣除。企业为职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额的 5%标准内的部分准予扣除。补充养老保险扣除限额=200×5%=10（万元）＜实际发生额 12 万元，需要调增应纳税所得额 2 万元；补充医疗保险扣除限额=200×5%=10（万元）＞实际发生额 8 万元，可以全额扣除。所以，该企业就上述费用应调增应纳税所得额 2 万元。
(21.)丙公司将一国有土地使用权以 1200 万元的价格转让给甲公司，针对此事项，下列说法正确的是()。
A. 丙公司缴纳契税和土地增值税

B. 甲公司缴纳契税和土地增值税
C. 丙公司缴纳土地增值税，甲公司缴纳契税
D. 丙公司缴纳契税，甲公司缴纳土地增值税
正确答案： C
参考解析：土地增值税是对转让方征收的，而契税是对产权承受方即买方征收的。
(22.)陈某拍卖其收藏品 A（非海外回流文物）取得收入 20000 元。另拍卖其收藏品 B（经文物部门认定是海外回流文物）取得收入 40000 元，两件收藏品均不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，则陈某应缴纳个人所得税()元。
A. 1200
B. 1800
C. 1400
D. 1020
正确答案： C
参考解析：陈某应纳个人所得税=20000×3%+40000×2%=1400（元）。
(23.)在校生小王，2020 年 8 月份在甲公司实习取得劳务报酬 3000 元，扣缴单位在为其预扣预缴劳务报酬所得个人所得税时，采取累计预扣法预扣预缴税款，则预扣预缴的税额为()元。
A. 0
B. 440
C. 330
D. 400
正确答案： A
参考解析：正在接受全日制学历教育的学生因实习取得劳务报酬所得的，扣缴义务人预扣预缴个人所得税时，可按规定的累计预扣法计算并预扣预缴税款。那么小王 8 月份劳务报酬扣除 5000 元减除费用后则无需预缴税款。
(24.)甲企业是从事绿色照明业务的企业，符合“三免三减半”的税收优惠条件，2017 年 12 月 1 日注册，2018 年 1 月份才取得第一笔收入 10 万元，2020 年年初因其自身原因，把此业务转让给乙企业，乙企业 2020 年全年取得收入 20 万元，那么乙企业 2020 年应缴纳企业所得税()万元。
A. 0
B. 2.5
C. 5
D. 1.25
正确答案： A
参考解析：

对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，实施“三免三减半”的优惠政策。“三免三减半”期间应连续计算，企业在优惠期限内转让所享受优惠的项目给其他符合条件的节能服务企业，受让企业可自项目受让之日起，在剩余期限内享受规定的优惠。本题中，甲企业第一笔收入所属年度为2018年，则甲企业享受免税的期间为2018、2019年，乙企业自2020年年初接受此业务，因此可以继续享受1年的免税优惠。2019年还在三免的期间内，所以无需缴纳企业所得税。

(25.)某人身保险企业，2020年度收取的全部保费收入是3000万元，发生的退保金是500万元，发生的手续费及佣金支出是460万元，则2020年度该人身保险企业的手续费及佣金支出需要纳税调整的金额是()万元。

A. 10

B. 0

C. 12

D. 9

正确答案： A

参考解析：人身保险企业发生的手续费及佣金支出，按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的18%计算税前扣除限额。故扣除限额=（3000-500）×18%=450（万元）。实际发生额是460万元，则需要纳税调增的金额是460-450=10（万元）。

(26.)下列出租住房的行为，不分用途一律减按4%的税率征收房产税的是()。

A. 个人出租在城市的住房

B. 企业出租在农村的住房

C. 事业单位出租在县城的住房

D. 社会团体出租在工矿区的住房

正确答案： A

参考解析：对个人出租住房，不区分用途，按4%的税率征收房产税。农村居民住房不属于房产税的征税范围。

(27.)有关车船税的计税依据，下列表述正确的是()。

A. 境内单位和个人租入外国籍船舶的，按规定征收车船税

B. 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的70%计算车船税

C. 挂车按照货车税额的50%计算车船税

D. 拖船按照发动机功率每1千瓦折合净吨位0.5吨计算征收车船税

正确答案： C

参考解析：境内单位和个人租入境外国籍船舶的，不征收车船税；拖船、非机动驳船分别按照船舶税额的50%计算车船税；拖船按照发动机功率每1千瓦折合净吨位0.67吨计算征收车船税。

(28.)某船运公司拥有旧机动船20艘，每艘净吨位750吨，非机动驳船2艘，每艘净吨位150吨；当年8月新购置机动船6艘，每艘净吨位1500吨，当月取

得购买机动船的发票。当地政府规定净吨位小于或者等于 200 吨的，每吨 3 元；净吨位 201 吨至 2000 吨的，每吨 4 元。该公司该年度应缴纳的车船税为()

元。
A. 61000
B. 76000
C. 75450
D. 77000
正确答案： C
参考解析：非机动驳船按机动船舶税额的 50%计算车船税；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。
该船运公司应缴纳的车船税＝20×750×4＋2×150×3×50%＋6×1500×4×5÷12＝75450（元）
(29.)个人取得的下列所得中，应按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税的是()。
A. 高校教师刘某受出版社委托进行审稿取得的报酬
B. 王某在公司任职同时兼任董事取得的董事费收入
C. 张某取得特许权的经济赔偿收入
D. 出版社的专业作者刘某编写的小说，由出版社以图书形式出版而取得的稿费收入
正确答案： A
参考解析：选项 B，应按照“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税；选项 C，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税；选项 D，应按照“稿酬所得”项目缴纳个人所得税。
(30.)约翰为外籍个人，在中国境内无住所，同时在中国境内、境外机构担任职务，2020 年 3 月 6 日来华，12 月 20 日离开。期间约翰因工作原因，曾于 6 月 8 日离境，6 月 14 日返回。在计算个人所得税时，2020 年约翰在中国境内实际工作天数为()天。
A. 282
B. 283
C. 283.5
D. 284
正确答案： B
参考解析：在境内、境外单位同时担任职务或者仅在境外单位任职的个人，在境内停留的当天不足 24 小时的，按照半天计算境内工作天数。2020 年约翰在中国境内实际工作天数=25.5+30+31+24+31+31+30+31+30+19.5=283（天）。
(31.)纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照()元定额扣除。
A. 1200
B. 2000

C. 2400
D. 3600
正确答案： D
参考解析：纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照 3600 元定额扣除。
(32.)李某 2020 年年初欠刘某 2000 元，2020 年李某将自己的自有用房免费借给刘某居住 6 个月，当地同类房屋不含税租金为 1000 元每月，则下列有关房产税的说法正确的是()。
A. 双方均不用缴纳房产税
B. 李某以 2000 元为计税依据缴纳房产税
C. 李某应该按照 1000 元每月作为计税依据缴纳房产税
D. 刘某按照 1.2%税率计征房产税
正确答案： C
参考解析：对以劳务或其他形式作为报酬抵付房租收入的，应根据当地同类房屋的租金水平，确定租金标准计征房产税。
(33.)甲律师为某律师事务所兼职律师，2020 年 1 月其取得分成收入 40000 元，符合税法规定的办案费支出为 10000 元。则甲律师应缴纳个人所得税()元。
A. 395
B. 120
C. 420
D. 900
正确答案： D
参考解析：律师兼职获得工资、薪金性质所得，事务所在扣缴个税时，不再减除 5000 元，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）直接确定预扣率，计算个税。本题中办案费支出 10000 元不超过分成收入 40000 元的 30%，可全额扣除。应预扣预缴个税＝（40000－10000）×3%＝900（元）。
(34.)2020 年 6 月，甲国某运输公司一艘货轮驶入我国大连港，该货轮净吨位为 60000 吨，货轮负责人已向我国该海关领取了《吨税执照》，在港口停留期限为 90 天，甲国已与我国签订有相互给予船舶税费最惠国待遇条款。该货轮负责人应向我国海关缴纳船舶吨税()元。（超过 50000 净吨位的船舶吨税适用优惠税额为 7.6）
A. 465000
B. 456000
C. 396000
D. 636000
正确答案： B
参考解析：

根据船舶吨税的相关规定，该货轮应享受优惠税率，每净吨位为 7.6 元。应缴纳船舶吨税＝60000×7.6＝456000（元）。

(35.)根据印花税相关规定，下列说法不正确的是()。

A. 资金账簿按实收资本和资本公积合计金额减半征收印花税

B. 纳税人以电子形式签订的合同不征收印花税

C. 印刷合同按加工承揽合同征收印花税

D. 在中国境外签订的、适用于中国境内并在境内有法律效力的合同应征收印花税

正确答案： B

参考解析：选项 B：纳税人以电子形式签订的合同应征收印花税。

(36.)下列关于企业转让上市公司限售股有关所得税处理规定表述错误的是()。

A. 企业转让上市公司限售股，不论限售股的所有权是否属于企业，均应作为纳税义务人，依法缴纳企业所得税

B. 企业转让因股权分置改革造成原由个人出资而由企业代持有的限售股取得的收入，应作为企业应税收入计算纳税

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 15%，核定为该限售股原值和合理税费

D. 依法院判决、裁定等原因，通过证券登记结算公司，企业将其代持的个人限售股直接变更到实际所有人名下的，视同转让限售股，依法缴纳企业所得税

正确答案： D

参考解析：选项 D，依法院判决、裁定等原因，通过证券登记结算公司，企业将其代持的个人限售股直接变更到实际所有人名下的，不视同转让限售股，无需纳税。

(37.)预约定价安排执行期间，企业发生影响预约定价安排的实质性变化，应书面报告主管税务机关，详细说明该变化对执行预约定价安排的影响，并附送相关资料。由于非主观原因而无法按期报告的，可以延期报告，但延长期限不得超过()日。

A. 40

B. 20

C. 30

D. 60

正确答案： C

参考解析：预约定价安排执行期间，企业发生影响预约定价安排的实质性变化，应当在发生变化之日起 30 日内书面报告主管税务机关，详细说明该变化对执行预约定价安排的影响，并附送相关资料。由于非主观原因而无法按期报告的，可以延期报告，但延长期限不得超过 30 日。

(38.)2020 年李某应邀参加某部话剧演出，一次性获得表演收入 50000 元，将收

入的一半直接捐赠给了家乡贫困户张某，应预扣预缴个人所得税为()

元。（不考虑其他税费）
A. 10000
B. 13200
C. 14000
D. 12200
正确答案： A
参考解析：预扣预缴应纳税所得额=50000×（1-20%）=40000（元），个人直接捐赠的不予扣除。适用预扣率 30%，速算扣除数 2000 元，应预扣预缴个人所得税=50000×（1-20%）×30%-2000=10000（元）。
(39.)下列关于外籍个人有关津补贴的表述，不正确的是()。
A. 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，外籍个人符合居民个人条件的，可以选择享受个人所得税专项附加扣除
B. 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，外籍个人符合居民个人条件的，也可以享受住房补贴、语言训练费、子女教育费等津补贴免税优惠政策
C. 个人所得税专项附加扣除和免税优惠政策，外籍个人一经选择，一律不得变更
D. 自 2022 年 1 月 1 日起，外籍个人不再享受住房补贴、语言训练费、子女教育费津补贴免税优惠政策，应按规定享受专项附加扣除
正确答案： C
参考解析：个人所得税专项附加扣除和免税优惠政策，外籍个人一经选择，在一个纳税年度内不得变更。
(40.)根据税法规定，主管税务机关发现企业存在避税嫌疑的，层报()复核同意后，报税务总局申请立案。
A. 省、自治区、直辖市和计划单列市税务机关
B. 省、自治区、直辖市和计划单列市政府
C. 省、自治区、直辖市和计划单列市公安机关
D. 省、自治区、直辖市和计划单列市司法机关
正确答案： A
参考解析：根据税法规定，主管税务机关发现企业存在避税嫌疑的，层报省、自治区、直辖市和计划单列市税务机关复核同意后，报税务总局申请立案。
(41.)甲房地产公司是位于深圳市的增值税一般纳税人，房地产经营是该公司的主营业务，同时业务也拓展到钢材的生产和研发领域，其 2020 年相关业务情况如下： （1）其售楼处会计账簿上记载固定资产原值 1000 万元，其中水塔 50 万元，办公楼 425 万元，接待大厅 525 万元。 （2）6 月，与乙企业签订技术转让合同，合同注明按该技术研制的产品实际销售收入的 10%支付给乙企业报酬，当月该产品无销售收入。 （3）7 月，该企业由于流动资金不足，向农业银行借款 200 万元，并签订借款合同，借款期限 1 年。

（4）8 月底，甲公司将其名下价值 1000 万元的房产投资于丙公司，并签订投资协议。协议约定：丙公司每年年末的盈利或者亏损的 10%由甲公司承担。其他资料：当地政府规定计算房产原值减除比例为 30%，以上价款均为不含税的价款。根据上述资料，回答下列问题：

业务（1）应缴纳房产税()万元。

A. 7.98

B. 8.49

C. 8.53

D. 9.03

正确答案： A

参考解析：房产是指有屋面和围护结构，能够遮风避雨，可供人们在其中生产、学习、工作、娱乐、居住或贮藏物资的场所。但不包括独立于房屋之外的建筑物，如：烟囱、水塔、室外游泳池、菜窖等。业务（1）应缴纳房产税＝（425＋525）×（1－30%）×1.2%＝7.98（万元）。

(42.)甲房地产公司是位于深圳市的增值税一般纳税人，房地产经营是该公司的主营业务，同时业务也拓展到钢材的生产和研发领域，其 2020 年相关业务情况如下： （1）其售楼处会计账簿上记载固定资产原值 1000 万元，其中水塔 50 万元，办公楼 425 万元，接待大厅 525 万元。 （2）6 月，与乙企业签订技术转让合同，合同注明按该技术研制的产品实际销售收入的 10%支付给乙企业报酬，当月该产品无销售收入。 （3）7 月，该企业由于流动资金不足，向农业银行借款 200 万元，并签订借款合同，借款期限 1 年。 （4）8 月底，甲公司将其名下价值 1000 万元的房产投资于丙公司，并签订投资协议。协议约定：丙公司每年年末的盈利或者亏损的 10%由甲公司承担。其他资料：当地政府规定计算房产原值减除比例为 30%，以上价款均为不含税的价款。根据上述资料，回答下列问题：

业务（2）签订的技术转让合同应缴纳印花税()元。

A. 12

B. 6

C. 5

D. 0

正确答案： C

参考解析：技术转让合同收入金额无法确定，先按 5 元贴花。签订技术转让合同应缴纳的印花税为 5 元。

(43.)甲房地产公司是位于深圳市的增值税一般纳税人，房地产经营是该公司的主营业务，同时业务也拓展到钢材的生产和研发领域，其 2020 年相关业务情况如下： （1）其售楼处会计账簿上记载固定资产原值 1000 万元，其中水塔 50 万元，办公楼 425 万元，接待大厅 525 万元。 （2）6 月，与乙企业签订技术转让合同，合同注明按该技术研制的产品实际销售收入的 10%支付给乙企业报

酬，当月该产品无销售收入。

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/806104125214011040