

## 一、单项选择题

甲企业以本企业价值 1350 万元的股权和 150 万元货币资金为对价，收购乙企业 80% 的经营性资产，该资产计税基础为 1000 万元。假设各方选择特殊性税务处理（不考虑其他税费），则乙企业应确认的资产转让所得是（ ）万元。

- A. 0
- B. 50
- C. 400
- D. 500

**答案：** B

**解析：** 对于企业重组特殊性税务处理：交易中股权支付的部分，暂不确认有关资产的转让所得或损失；交易中非股权支付部分仍应在交易当期确认相应的资产转让所得或损失，并调整相应资产的计税基础。乙企业应确认的资产转让所得=  $[(1350+150) - 1000] \times [150 \div (1350+150)] = 50$ （万元）。

下列所得中减半征收企业所得税的是（ ）。

- A. 海水养殖所得
- B. 家禽饲养所得
- C. 中药材种植所得
- D. 林产品采集所得

**答案：** A

**解析：** 选项 BCD：免征企业所得税。

2023 年，某居民企业收入总额为 3000 万元（其中不征税收入 400 万元，符合条件的技术转让收入 900 万元），各项成本、费用和税金等扣除金额合计 1800 万元（其中含技术转让准予扣除的金额 200 万元）。2023 年该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 25
- B. 50
- C. 75
- D. 100

**答案：** B

**解析：** 应纳税额=  $[(3000-400-900) - (1800-200) + (900-200-500) \times 50\%] \times 25\% = 50$ （万元）。

根据企业所得税法相关规定，下列各项中，表述不正确的是（ ）。

- A. 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，准予在计算当年企业所得税应纳税所得额时扣除
- B. 高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限由 5 年延长至 10 年
- C. 2024 年小型微利企业减按 50% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
- D. 企业新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧

**答案：** C

**解析：** 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2023年某居民企业（非小微企业）向主管税务机关申报应税收入总额120万元，成本费用支出总额127.5万元，全年亏损7.5万元。经税务机关检查，成本费用支出核算准确，但收入总额不能确定。税务机关对该企业采取核定征税办法，应税所得率为25%。2023年度该企业应缴纳企业所得税（）万元。

- A. 10.07
- B. 10.15
- C. 10.5
- D. 10.63

**答案：**D

**解析：**由于该居民企业申报的成本费用支出核算准确而收入总额不确定，因此该企业应纳税所得额=成本费用支出÷（1-应税所得率）×应税所得率=127.5÷（1-25%）×25%=42.5（万元），该居民企业2023年应纳税所得额=应纳税所得额×25%=42.5×25%=10.63（万元）。

下列各项中，应当按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税的是（）。

- A. 个人兼职取得的收入
- B. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得
- C. 退休人员再任职取得的收入
- D. 剧本作者从其任职的电视剧制作单位取得的剧本使用费收入

**答案：**C

**解析：**选项A：个人兼职取得的收入，按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税；选项B：个人因从事彩票代销业务而取得的所得，按照“经营所得”项目征收个人所得税；选项D：剧本作者从电影、电视剧的制作单位取得的剧本使用费，按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

下列关于个人取得量化资产的个人所得税政策，表述不正确的是（）。

- A. 职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，征收个人所得税
- B. 职工个人以股份形式取得的仅作为分红依据、不拥有所有权的企业量化资产，不征收个人所得税
- 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、红利，属于利息、股息、红利所得
- D. 个人将股份转让时，按财产转让所得计征个人所得税

**答案：**A

**解析：**选项A：暂缓征收个人所得税。

根据个人所得税法的相关规定，下列各项中，属于专项扣除的是（）。

- A. 基本医疗保险支出
- B. 继续教育支出
- C. 符合规定的商业健康保险支出
- D. 符合规定的企业年金支出

**答案：**A

**解析：**选项B：属于专项附加扣除；选项CD：属于依法确定的其他扣除。

中国公民张某的大女儿在美国读全日制研究生，小女儿在某学校的高中二年级就读。2023年4月其小女儿因病休学一个月但学籍继续保留，当年张某的两个女儿各自有3个月的寒暑假。经与妻子约定，子女教育支

出在张某一方100%扣除。2023年张某申报缴纳个人所得税时，可以扣除的子女教育支出为（）元。

- A. 12000
- B. 23000
- C. 24000
- D. 48000

**答案：**D

**解析：**纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出（包括在中国境外接受教育的支出），按照每个子女每月2000元的标准定额扣除。学历教育扣除期间包含因病或其他非主观原因休学但学籍继续保留的休学期间，以及施教机构按规定组织实施的寒暑假等假期。张某2023年可以扣除子女教育支出 $=2000 \times 12 \times 2=48000$ （元）。韩某2024年3月首次参加工作，当月从任职公司取得工资30000元，“三险一金”等专项扣除为4500元，韩某享受3岁以下婴幼儿照护专项附加扣除（由其个人100%扣除），没有免税收入及减免税额等情况。则韩某

2024年3月应预扣预缴个人所得税（）元。

- A. 180
- B. 255
- C. 555
- D. 675

**答案：**B

**解析：**3月韩某应预扣预缴个人所得税 $=（30000-5000 \times 3-4500-2000） \times 3\%=255$ （元）。

2023年居民王某发生医药费20万元，其中医保报销16万元，其余均为医保目录范围内个人自付。王某的大病医疗专项附加扣除税前扣除金额是（）万元。

- A. 2.5
- B. 4
- C. 16
- D. 20

**答案：**A

**解析：**在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过15000元的部分 $（20-16-1.5=2.5$ 万元），由纳税人在办理年度汇算清缴时，在8万元限额内据实扣除。故王某大病医疗专项附加扣除税前扣除金额为2.5万元。

根据个人所得税法的相关规定，下列各专项附加扣除项目中，只能在办理汇算清缴时扣除的是（）。

- A. 继续教育支出
- B. 大病医疗支出
- C. 赡养老人支出
- D. 住房租金支出

**答案：**B

**解析：**选项ACD：享受子女教育、继续教育、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人、3岁以下婴幼儿照护专项附加扣除的纳税人，自符合条件开始，可以向支付工资、薪金所得的扣缴义务人提供相关信息，由扣缴义务人在预扣预缴税款时，按其在本单位本年可享受的累计扣除额办理扣除；也可以在次年3月1日至6月30日内，向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。

2024年1月某企业职工张某工资6300元，企业代扣社会统筹的基本养老保险费、基本医疗保险费和住房公积金合计260元，失业保险费10元（超过规定标准2元），不考虑专项附加扣除和其他扣除，张某当月工资被预扣预缴个人所得税（）元。

- A. 39
- B. 39.06
- C. 30.9
- D. 30.96

**答案：**D

**解析：**个人按照规定比例缴付的社会基本养老保险费、基本医疗保险费、住房公积金、失业保险费，允许从个人应纳税所得额中扣除，但是超过规定标准缴付的部分应并入当期的工资、薪金所得征税。张某当月工资被预扣预缴个人所得税 $=（6300-5000-260-10+2） \times 3\%=30.96$ （元）。

某出版社向王教授约稿，王教授与其妻子刘教授合作编写，在文章发表后，共获得出版社支付的稿费7000元，

其中王教授分得 5000 元，妻子刘教授分得 2000 元，王教授为写稿发生各种资料支出总计 3000 元。则该出版社共应预扣预缴王教授和刘教授的个人所得税为（ ）元。

- A. 800
- B. 728
- C. 560
- D. 680

**答案：**B

**解析：**该出版社共应预扣预缴王教授和刘教授个人所得税=5000×(1-20%)×70%×20%+(2000-800)×70%×20%=728(元)。

某作家指控某杂志社侵犯其著作权，法院裁定作家胜诉，该作家取得杂志社的经济赔偿款 30000 元，该作家取得的赔偿收入应被预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 3360
- C. 4800
- D. 5200

**答案：**C

**解析：**个人取得特许权的经济赔偿收入，应按特许权使用费所得应税项目缴纳个人所得税。该作家应被预扣预缴个人所得税=30000×(1-20%)×20%=4800(元)。

下列关于个体工商户生产、经营所得征收个人所得税的说法，不正确的是（ ）。

- A. 个体工商户按规定缴纳的摊位费不得在税前扣除
- B. 个体工商户将其所得经市政府部门向贫困地区的捐赠，捐赠额不超过其应纳税所得额 30%的部分可以据实扣除
- C. 个体工商户发生的合理的劳动保护支出，准予扣除
- D. 个体工商户研究开发新产品、新技术而购置的测试仪器单台价值在 10 万元以下的，可以直接在税前扣除

**答案：**A

**解析：**选项 A：个体工商户按规定缴纳的协会会费、摊位费等，按实际发生数额扣除。

下列关于个体工商户的生产、经营所得的计税方法，正确的是（ ）。

- A. 为业主缴纳的补充养老保险、补充医疗保险，分别在不超过其工资总额 5%标准内的部分据实扣除
- B. 生产经营费用、个人家庭费用难以分清的，60%视为生产经营费用准予扣除
- C. 公益性捐赠，不超过其应纳税所得额 12%的部分可以据实扣除
- D. 个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款，不得税前扣除

**答案：**D

**解析：**选项 A：个体工商户业主本人缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，以当地（地级市）上年度社会平均工资的 3 倍为计算基数，分别在不超过该计算基数 5%标准内的部分据实扣除；超过部分，不得扣除。选项 B：个体工商户生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用、个人家庭费用；难以分清的费用，40%视为生产经营费用准予扣除。选项 C：个体工商户的公益性捐赠，除另有规定外，捐赠额不超过其应纳税所得额 30%的部分可以据实扣除。