

2025 中级经济师财税科目 11.1 日真题

(学员回忆版, 答案仅供参考)

一、单项选择题

1. 对公园、铁路征收属于 () 政策。

- A. 平价
- B. 低价
- C. 高价
- D. 免费

【答案】A

【解析】对公共物品和公共劳务的定价政策一般四种情况, 即免费、低价、平价和高价。平价政策一般适用于从全社会的利益来看, 既无须特别鼓励使用, 也无须特别加以限制使用的公共物品和公共劳务, 如公路、公园、铁路、医疗等。

2. 根据地方政府使用补助资金的权限大小, 政府间转移支付可以分为 ()

- A. 横向转移支付和纵向转移支付
- B. 一般转移支付和特殊转移支付
- C. 有条件转移支付和无条件转移支付
- D. 均衡性转移支付和专项转移支付

【答案】C

【解析】本题考查政府间转移支付的种类。根据地方政府使用补助资金权限的大小, 可以把政府间转移支付分为无条件转移支付和有条件转移支付。

3. 财政收入, 财政的内在稳定器是指 ()

- A. 行政管理费
- B. 累进所得税制
- C. 转移性支出
- D. 投资性支出

【答案】B

【解析】内在稳定器调节主要表现为财政收入和财政支出两方面的制度。在财政收入方面, 主要是实行累进所得税制。在财政支出方面, 主要体现在转移性支出 (社会保障支出、财政补贴支出、税收支出等) 的安排上, 其效应正好同税收相配合。

4. 在发达国家中, () 是调节金融市场的重要手段, 通过相应的措施, 可以有效地调节资金供求和货币流通量。

- A. 财政补贴
- B. 公债
- C. 政府投资
- D. 税收

【答案】B

【解析】在发达国家中, 公债是调节金融市场的重要手段, 通过增加或减少公债的发行, 以及调整公债的利率和贴现率, 可以有效地调节资金供求和货币流通量。

5. 甲国 A 企业, 在乙国取得收入 100 万, 在丙国取得收入 200 万, 甲、乙、丙三国的企业所得税的税率分别是 20%、30%、10%, 三国均实行属人兼属地税收管辖权。在分国抵免限额法下, 居民 A 在甲国应缴纳所得税 () 万元

- A. 20
- B. 10
- C. 30
- D. 0

【答案】B

【解析】本题考查抵免法。本题计算思路如下: (1) 乙国抵免限额=100×20%=20(万元), 在乙国实际纳税=100×10%=10(万元), 小于抵免限额, 允许抵免 10 万元。来自乙国的所得回甲国应补缴税额=20-10=10(万元)。(2) 丙国抵免限额=200×20%=40(万元)。在丙国实际纳税=200×30%=60(万元)大于抵免限额, 允许抵免 40 万元, 回甲国不用补税。所以, 在分国抵免限额法下, 居民 A 来自国外所得回甲国应补缴所得税共计 10 万元。

6. 关于政府间转移支付特点的说法, 不正确的是 ()

- A. 并非政府的终极支出
- B. 是无偿的支出
- C. 范围仅限于政府之间
- D. 范围仅限于中央与地方之间

【答案】D

【解析】本题考查政府间转移支付的特点。选项 D 错误, 政府间转移支付的范围只限于政府之间。

7. 科学技术支出不属于 ()。

- A. 经常性支出
- B. 消费性支出
- C. 购买性支出
- D. 生产性支出

【答案】D

【解析】本题考查教育、科学技术和医疗卫生支出的属性。沿用目前国内各种统计文件普遍采用的做法, 将教育、科学技术和医疗卫生支出归入非生产性范畴。

8. 王先生的应税所得按照全额累进税率计算出来的应纳税额为 3520 元, 按照超额累进税率计算出来的应纳税额为 1000 元, 则本级速算扣除数为 ()。

- A. 2250
- B. 3000
- C. 2200
- D. 2520

【答案】D

【解析】本题考查累进税率。速算扣除数=全额累进税额-超额累进税额=3520-1000=2520

9. 纳税人当月月末未交增值税应转入的明细科目是 ()

- A. 已交税金

- B. 未交增值税
- C. 转出多交增值税
- D. 转出未交增值税

【答案】B

【解析】本题考查增值税会计科目的设置。“未交增值税”明细科目，核算纳税人月度终了从“应交增值税或预交增值税”明细科目转入当月应交未交、多交或预缴的增值税税额，以及当月缴纳以前期间未缴的增值税税额。

10. 按政府预算编制的结构划分，预算模式分为（ ）

- A. 基数预算和零基预算
- B. 投入预算和绩效预算
- C. 单式预算和复式预算
- D. 年度预算和多年预算

【答案】C

【解析】本题考查主要预算模式。按政府预算编制的结构划分，政府预算分为单式预算和复式预算。

11. 俱乐部理论研究的是（ ）。

- A. 全国性的公共物品
- B. 地方性的公共物品
- C. 纯公共物品
- D. 非纯公共物品的配置效率问题

【答案】D

【解析】本题考查俱乐部理论。俱乐部理论是指研究非纯公共物品的供给、需求与均衡数量的理论。其基本目的是研究非纯公共物品的配置效率问题。

12. 审批财政预决算的机关是（ ）。

- A. 各级人民政府
- B. 各级审计部门
- C. 各级人民代表大会
- D. 各级财政部门

【答案】C

【解析】本题考查预算管理权限的划分。各级人民代表大会是审批预决算的权力机关。

13. 下列情形应计算缴纳水资源税的是（ ）

- A. 采油排水经分离净化后在封闭管道回注的
- B. 抽水蓄能发电取用水
- C. 疏于排水取用水
- D. 受市政府委托进行地下水回灌的生态取用水

【答案】C

【解析】本题考查水资源税。选项 A、B、D，属于免征水资源税的情形。

14. 道路通行服务(包括过路费、过桥费、过闸费等)属于增值税征税范围中的（ ）。

- A. 交通运输服务
- B. 建筑服务
- C. 生活服务
- D. 租赁服务

【答案】D

【解析】本题考查增值税的征税范围。车辆停放服务、道路通行服务(包括过路费、过桥费、过闸费等)等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

15. 根据土地增值税法律制度的规定, 房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税应计入的项目是()。

- A. 房地产开发成本
- B. 房地产开发费用
- C. 取得土地使用权所支付的金额
- D. 与转让房地产有关的税金

【答案】C

【解析】本题考查土地增值税的扣除项目。取得土地使用权所支付的金额是指纳税人为取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定交纳的有关费用。房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税, 应视同“按国家统一规定交纳的有关费用”, 计入“取得土地使用权所支付的金额”中扣除

16. 根据企业所得税法律制度的规定, 企业发生的下列支出中, 应作为长期待摊费用进行税务处理的是()。

- A. 固定资产的日常修理支出
- B. 未足额提取折旧的固定资产的改建支出
- D. 租出固定资产的改建支出
- E. 租入固定资产的改建支出

【答案】D

【解析】本题考查长期待摊费用的税务处理。长期待摊费用是指不能全部计入当期损益, 应当在以后年度内分期摊销的各项费用, 包括已足额提取折旧的固定资产的改建支出、租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出、其他应当作为长期待摊费用的支出等

17. 地方政府债券发行的主体是()。

- A. 中央政府
- B. 市级政府
- C. 县级政府
- D. 省、自治区、直辖市政府

【答案】D

【解析】本题考查地方债券的管理。省、自治区、直辖市政府为一般债券、专项债券的发行主体, 具体发行工作由省级财政部门负责。市、县级政府确需发行一般债券、专项债券的, 应纳入本省、自治区、直辖市一般债券、专项债券规模内管理, 由省级财政部门代办发行, 并统一办理还本付息。经省级政府批准, 计划单列市政府可以自行发行一般债券和专项债券

18. 我国社会保险费规定, 职工无需缴纳社会保险费的是()

- A. 医疗保险
- B. 工伤保险
- C. 养老保险
- D. 失业保险

【答案】B

【解析】本题考查社会保障的内容。我国社会保险法规定：职工应当参加工伤保险，由用人单位缴纳工伤保险费职工不缴纳工伤保险费。

19. 个人取得的下列所得项目中，免征个人所得税的是（ ）

- A. 转让自用 3 年住房取得的收入
- B. 县政府颁发的体育奖金
- C. 国家发行的金融债券利息收入
- D. 购买体彩一次中奖 2 万元

【答案】C

【解析】本题考查个人所得税的税收优惠。选项 A，个人转让自用 5 年以上且是唯一家庭生活用房取得的收入，免征个人所得税。选项 B，省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税。选项 D，个人购买社会福利有奖募捐奖券、体育彩票，一次中奖在 1 万元以下(含 1 万元)的收入，免征个人所得税。

20. 税务机关作出的下列行政行为，纳税人不服时，可以申请行政复议也可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）

- A. 加收滞纳金
- B. 确认纳税地点
- C. 停止出口退税权
- D. 确认抵扣税款

【答案】C

【解析】

本题考查税务行政复议范围。申请人对复议范围中征税行为不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议；申请人对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼。申请人对复议范围中征税行为以外的其他具体行政行为不服，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。征税行为包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为；征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征等行为。选项 C 停止出口退税权是征税行为以外的其他具体行政行为。

21. 根据税收法律制度的规定，企业账簿等资料需要保存一定期限，该期限至少为（ ）

- A. 10 年
- B. 15 年
- C. 20 年
- D. 5 年

【答案】A

【解析】本题考查账簿的使用要求。账簿、收支凭证粘贴簿、进销货登记簿等资料，除另有规定外，至少要保存10年，未经税务机关批准，不得销毁。保管期满需要销毁时，应编造销毁清册，报主管部门和税务机关批准，然后在其监督下销毁。

22. 下列政策工具中，不属于财政政策工具的是（ ）

- A. 公共支出
- B. 政府投资
- C. 政府预算
- D. 再贴现率

【答案】D

【解析】本题考查财政政策工具。财政政策工具有政府预算、税收、公债、政府投资、公共支出、财政补贴等。选项D再贴现率是一般性货币政策工具。

23. 关于公债的说法，错误的是（ ）。

- A. 公债是一种经常性的财政收入
- B. 公债发行的前提是社会存在闲置资金
- C. 公债发行遵循信用原则
- D. 公债的担保物不是财产和收益

【答案】A

【解析】本题考查公债的含义。选项A的说法错误，公债是一个特殊的财政范畴，是一种非经常性的财政收入。

24. 税务行政诉讼期间发生的下列情形中，裁定应当停止执行的是（ ）

- A. 原告认为需要停止执行
- B. 被告认为需要停止执行
- C. 第三人提出异议的
- D. 人民法院认为该行政行为的执行会泄露重大商业机密的

【答案】B

【解析】本题考查税务行政诉讼的审理和判决。税务行政诉讼期间，不停止行政行为的执行。但有下列情形之一的，裁定停止执行：①被告认为需要停止执行的。②原告或者利害关系人申请停止执行，人民法院认为该行政行为的执行会造成难以弥补的损失，并且停止执行不损害国家利益、社会公共利益的。③人民法院认为该行政行为的执行会给国家利益、社会公共利益造成重大损害的。④法律法规规定停止执行的。当事人对停止执行或者不停止执行的裁定不服的，可以申请复议1次。

25. 国际上，不属于中期财政规划形式的是（ ）

- A. 中期决策框架
- B. 中期绩效框架
- C. 中期财政框架
- D. 中期预算框架

【答案】A

【解析】本题考查实施中期财政规划管理。国际上，中期财政规划有三种常见的形式，根据对年度预算约束的详细程度不同，分为：中期财政框架、中期预算框架和中期绩效框架。

26. 根据关税法律制度的规定, 纳税人应当自海关填发税款缴款书之日起的一定期限内, 向指定银行缴纳税款, 该期限为()

- A. 30 日
- B. 5 日
- C. 15 日
- D. 10 日

【答案】C

【解析】本题考查关税的缴纳。纳税人应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内, 向指定银行缴纳税款。如关税缴纳期限的最后一天是周末或法定节假日, 则关税缴纳期限顺延至周末或法定节假日过后的第 1 个工作日。

二、多项选择题

1. 关于购买性支出与转移性支出的经济影响的说法, 正确的有()

- A 购买性支出对政府预算约束较强
- B 购买性支出对政府的效益约束较弱
- C 转移性支出直接影响社会生产
- D 转移性支出对政府的效益约束较强
- E 转移性支出执行国民收入分配的职能较强

【答案】AE

【解析】

购买性支出	转移性支出
对社会的生产和就业有直接影响	对生产和就业的影响是间接的
对国民收入分配的影响是间接的	对国民收入分配产生直接影响
政府必须遵循等价交换原则	政府并没有什么原则可以遵循
对政府形成较强的效益约束	对政府的效益约束是较弱的
必须遵循等价交换的原则	其收入高低取决于经济状况及同政府讨价还价的能力
对微观经济主体的预算约束是硬性的	对微观经济主体的预算约束是软性的
执行资源配置的职能较强	执行国民收入分配的职能较强

2. 下列属于政府弥补财政赤字的方法是()

- A 发行公债
- B 增收减支
- C 预算安排
- D 向中央银行借款
- E 动用结余

【答案】 ABDE

【解析】 本题考查财政赤字的弥补方式。财政赤字的弥补方式主要有：增收减支、动用结余、向中央银行透支或借款、发行公债。

3. 政府预算的政治决策程序具有的强制性包括（ ）

- A. 政策意志的强制性
- B. 决策结果的强制性
- C. 收支安排的强制性
- D. 偏好表达的强制性
- E. 投票规则的强制性

【答案】 ABDE

【解析】 本题考查政府预算的政治决策程序具有强制性。政府预算的政治决策程序具有强制性包括：偏好表达的强制性、投票规则的强制性、政策意志的强制性、决策结果的强制性。

4. 下列船舶中，免征船舶吨税的有（ ）。

- A. 船舶吨税执照期满 24 小时内不上下客的船舶
- B. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶
- C. 防疫隔离并不上下客货的船舶
- D. 自境外以受赠方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶
- E. 非机动驳船

【答案】 ACDE

【解析】 本题考查船舶吨税。选项 E，非机动船舶(不包括非机动驳船)免征船舶吨税，而非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50%计征船舶吨税。

5. 政府间财政关系的影响因素主要有（ ）。

- A. 国库集中支付制度
- B. 部门预算
- C. 大国与小国的差异
- D. 财权、财力与事权之间的关系
- E. 国有企业利润上缴制度

【答案】 CD

【解析】 本题考查政府间收支划分的制度安排。政府间财政关系的影响因素主要有大国与小国的差异、路径依赖，以及财权、财力与事权之间的关系。

6. 白酒生产企业收取的下列费用中，需要计入销售额计征消费税的有（ ）

- A. 包装物押金
- B. 增值税税款
- C. 延期付款利息
- D. 品牌使用费
- E. 包装物租金

【答案】 ACDE

【解析】 本题考查实行从价定率计征办法的消费税计税依据，计征消费税的销售额中不包括应向购买方收取的增值税税款，选项 B 不选。选项 A、C、D、E 均计入销售额计征消费税。

7. 转移支付预算的内容有()。

- A. 调入资金
- B. 动用预算稳定调节基金
- C. 地方债务收支
- D. 调出资金
- E. 上解上级支出

【答案】ABDE

【解析】本题考查一般公共预算组成。一般公共预算由本级部门预算、转移支付预算和预备费等组成。一般公共预算支出规模控制本级部门预算支出、转移支付预算和预备费规模。转移支付预算包括一般性转移支付、专项转移支付、下级上解收入、上解上级支出、调入资金、调出资金、接受其他地区援助、援助其他地区支出动用预算稳定调节基金、补充预算稳定调节基金等

8. 纳税人发生的下列情形中，不影响其纳税信用评价的有()

- A. 非正常原因一个评价年度内增值税连续3个月零申报的
- B. 明显的笔误造成未缴纳税款的
- C. 实际经营期不满5年的
- D. 非主观故意的计算公式运用错误造成未缴纳税款的
- E. 由于税务机关原因，造成的纳税人未能及时履行纳税义务的

【答案】BDE

【解析】本题考查纳税信用评价。纳税人有下列情形的，不影响其纳税信用评价：①由于税务机关原因或者不可抗力，造成纳税人未能及时履行纳税义务的。②非主观故意的计算公式运用错误以及明显的笔误造成未缴或者少缴税款的。③国家税务总局认定的其他不影响纳税信用评价的情形。

9. 中央政府专有的事权有()。

- A. 经济事务
- B. 公安事务
- C. 国防事务
- D. 文化教育事务
- E. 外交事务

【答案】CE

【解析】本题考查政府间事权划分的具体做法。选项A，全国范围的产业事项由中央政府管理，局部范围的产业事项由地方依照法律规定管理。选项B，中央对事关国家主权的公安事务，如国籍管理、出入境管理等实行专门管理，而对于维护国家安全与秩序的主要人员—警察，则由中央与地方共同管辖。选项C，对国防事务的立法权为中央专有。选项D，对于文化教育事务，有的国家是由中央负责执行的，有的国家则纳入地方政府的职责范围，还有的国家是由中央和地方共同负责的。选项E，绝大部分国家将外交事务划归中央专门管理

10. 下列财政支出中，不属于社会消费性支出的有()

- A. 工交商农等部门的事业费
- B. 三农支出
- C. 基础性设施投资

- D. 行政管理费
- E. 文教、科学卫生事业费

【答案】BC

【解析】本题考查购买性支出。在国家财政支出项目中，属于社会消费性支出的有行政管理费，国防费，文教、科学、卫生事业费，还有工商农等部门的事业费等

11. 下列情形中，可以免征或者不征契税的有（ ）

- A. 破产企业职工承受破产企业抵债的房屋权属
- B. 个人购买保障性住房
- C. 以出让方式承受原改制重组企业的划拨用地
- D. 在股权转让中，单位承受公司股权，公司房屋权属未发生转移的
- E. 经国务院批准实施债权转股权的企业，债权转股权后新设立的公司承受原企业房屋权属

【答案】ADE

【解析】本题考查契税的税收优惠。选项B，自2023年10月1日起，对个人购买保障性住房，减按1%的税率征收契税。选项C，以出让方式或国家作价出资(入股)方式承受原改制重组企业、事业单位划拨用地的，不属于规定的免税范围，对承受方应按规定征收契税，

12. 某机器设备制造企业在连续不超过12个月发生的下列销售额中，应计入增值税一般纳税人认定标准的“年度销售额”的有（ ）

- A. 销售自产机器设备的销售额
- B. 纳税评估调整销售额
- C. 稽查查补的销售额
- D. 偶然发生的销售无形资产的销售额
- E. 偶然发生的转让不动产的销售额

【答案】ABC

【解析】本题考查一般纳税人的登记。年应税销售额是指纳税人在连续不超过12个月或4个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

13. “经济发展阶段论”认为：在经济发展的成熟阶段政府支出的侧重点是（ ）

- A. 基础设施投资
- B. 加强对经济的干预
- C. 对私人企业的补贴
- D. 社会福利支出
- E. 医疗保健支出

【答案】DE

【解析】随着经济发展由中期阶段进入成熟阶段，公共支出的结构会发生相应转变，公共支出逐步转向以教育、保健和社会福利为主的支出结构，这些政策性支出的增长会大大超过其他项目公共支出的增长，又进一步使得公共支出增长速度加快。

三、案例分析题

(一)

某工业企业甲为增值税一般纳税人，2024年9月20日建成一栋办公楼A用于办公，房屋原值2000万元。2025年4月10日将其出售，与乙企业签订房屋买卖合同，取得含税销售收入5000万元，双方按规定办理不动产产权转移。当地政府规定房产余值扣除比例为30%。

1. 对于办公楼A，甲企业2024年应纳房产税()万元。
- A. 2.8
 - B. 4.2
 - C. 5.6
 - D. 16.8

【答案】B

【解析】本题考查房产税应纳税额的计算。纳税人自建的房屋，自建成之次月起征收房产税。2024年10月至12月缴纳房产税。从价计征房产税的，税率为1.2%。该企业2024年办公楼A应缴纳房产税 $=2000 \times (1-30\%) / 12 \times 3 \times 1.2\% = 4.2$ (万元)

2. 对于办公楼A，甲企业2025年应纳房产税()万元。
- A. 2.8
 - B. 4.2
 - C. 4.6
 - D. 5.6

【答案】D

【解析】本题考查房产税应纳税额的计算。2025年1月至4年缴纳房产税。该企业2025年办公楼A应纳房产税 $2000 \times (1-30\%) / 12 \times 4 \times 1.2\% = 5.6$ (万元)

3. 关于甲企业销售办公楼A的契税征收管理的说法，正确的有()
- A. 房屋买卖合同签订的当日为纳税义务发生时间
 - B. 甲企业为纳税义务人
 - C. 纳税人应在依法办理房屋权属登记手续后申报缴纳契税
 - D. 纳税地点为办公楼A所在地

【答案】AD

【解析】本题考查契税的征收管理。选项B错误，契税的纳税人是在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人，甲企业是出让方，乙企业是承受方乙企业是契税的纳税人。选项C错误，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，

4. 该企业出售办公楼A计算缴纳土地增值税时扣除项目与转让房地产有关的税金不包括()
- A. 城市维护建设税
 - B. 印花税
 - C. 增值税
 - D. 教育费附加

【答案】C

【解析】本题考查土地增值税的扣除项目。与转让房地产有关的税金是指在转让房地产时缴纳的城市维护建设税、印花税。因转让房地产交纳的教育费附加，也可视同税金予以扣除。营改增后，计算土地增值税增值额的扣除项目中“与转让房地产有关的税金”不包括增值税。

5. 关于甲、乙企业买卖办公楼 A 的印花税缴纳的说法，正确的有()
- A. 应向办公楼 A 所在地的主管税务机关申报缴纳印花税
 - B. 纳税义务发生时间为设立合同的当日
 - C. 无论合同中是否说明增值税税额，印花税计税依据都应为 5000 万元
 - D. 应按“买卖合同”缴纳印花税

【答案】A

【解析】本题考查印花税。选项 B 错误，甲、乙企业买卖办公楼 A 按产权转移书据缴纳印花税，纳税义务发生时间为书立产权转移书据的当日。选项 C 错误，应税产权转移书据的印花税计税依据，为产权转移书据所列的金额，不包括列明的增值税税款。

(二)

位于市区的某外贸企业，2025 年 5 月进口一批实木地板，该批地板以离岸价格成交。成交价格折合人民币 200 万元，货物运抵我国海关前发生的运输费、保险费折合人民币分别为 12 万元、8 万元。货物报关后，该企业按规定缴纳了进口环节的增值税、消费税，并取得了海关开具的缴款书。将实木地板从海关运往该企业仓库所在地，取得增值税专用发票，注明运输费用 5 万元、增值税 0.45 万元。该批实木地板当月在国内全部销售，取得不含税销售额 300 万元。已知实木地板进口关税税率为 6%，增值税率 13%，消费税率为 5%。

1. 该外贸企业进口实木地板应纳关税()元：

- A. 132000
- B. 135000
- C. 139000
- D. 142000

【答案】A

【解析】本题考查关税应纳税额的计算。该外贸企业进口实木地板应纳关税=关税完税价格×关税税率=(200+12+8)×6%=13.2(万元)，即 132000 元。

2. 该外贸企业进口实木地板应纳增值税()元。

- A. 284216
- B. 303160
- C. 301052.63
- D. 319115.79

【答案】D

【解析】本题考查进口货物增值税应纳税额的计算。该外贸企业进口实木地板应纳增值税=(关税完税价格+关税)/(1-消费税比例税率)×增值税税率=(200+12+8+13.2)/(1-5%)×13%=31.911579(万元)，即 319115.79 元。

3. 该外贸企业进口实木地板应纳消费税()元。

- A. 110000
- B. 111230
- C. 122736.84
- D. 116600

【答案】C

【解析】本题考查进口消费品应纳税额的计算。该外贸企业进口实木地板应纳消费税=(关税完税价格+关税)/(1-消费税比例税率)×消费税税率=(200+12+8+13.2)/(1-5%)×5%=12.273684(万元)即 122736.84 元

4. 该外贸企业在国内销售实木地板应纳增值税()元。

- A. 70884.21
- B. 101300
- C. 96843.21
- D. 66384.21

【答案】D

【解析】本题考查增值税应纳税额的计算。在国内销售实木地板销项税额=300×13%=39(万元),即 390000 元。准予抵扣的进项税额合计=319115.79+4500=323615.79(元)。应纳增值税=销项税额-进项税额=390000-323615.79=66384.21(元)

5. 关于城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的说法,正确的有()

- A. 应缴纳的地方教育附加金额为 1428 元
- B. 应缴纳的城市维护建设税金额为 4646.89 元
- C. 应缴纳的教育费附加金额为 1991.53 元
- D. 应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加合计金额为 7966.1 元

【答案】BC

【解析】本题考查城市维护建设税和教育费附加。应纳城市维护建设税=66384.21×7%=4646.89(元),应纳教育费附加=66384.21×3%=1991.53(元),应纳地方教育附加=66384.21×2%=1327.68(元)。应纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加合计=4646.89+1991.53+1327.68=7966.1(元)

(三)

位于省会城市的某集成电路生产企业,2024 年实现主营业务收入 800 万元,实现技术转让所得 600 万元;综合利用资源生产符合规定的产品,取得收入 500 万元;自行研发发生研发费用 100 万元,全部计入当期损益;出资 400 万元给一家境内研究所用于基础研究;购进节能节水专用设备,并于投入使用,设备投资额 300 万元,对原有的安全生产设备进行智能化改造,投入资金 150 万元。

1. 该企业汇算清缴 2024 年的企业所得税时，实现的技术转让所得的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 50 万元
- B. 100 万元
- C. 500 万元
- D. 600 万元

【答案】A

【解析】本题考查企业所得税的税收优惠。一个纳税年度内居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。该企业汇算清缴 2024 年的企业所得税时实现的技术转让所得的应纳税所得额 = $(600 - 500) \times 50\% = 50$ (万元)

2. 该企业 2024 年实际确认的综合利用资源生产的产品的收入为（ ）万元。

- A. 500
- B. 450
- C. 350
- D. 400

【答案】B

【解析】本题考查减计收入。企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入收入总额。该企业 2024 年实际确认的综合利用资源生产的产品的收入 = $500 \times 90\% = 450$ (万元)

3. 该企业 2024 年度税前允许扣除的研发费用支出为（ ）万元。

- A. 100
- B. 200
- C. 220
- D. 250

【答案】C

【解析】本题考查加计扣除。集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 120% 在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 220% 在税前摊销。该企业 2024 年度税前允许扣除的研发费用支出 = $100 \times (1 + 120\%) = 220$ (万元)

4. 该企业 2024 年度允许税前扣除的基础研发支出为（ ）

- A. 880 万元
- B. 800 万元
- C. 600 万元
- D. 400 万元

【答案】B

【解析】本题考查加计扣除。对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，

并可按 100%在税前加计扣除。该企业 2024 年度允许税前扣除的基础研发支出=400×(1+100%)=800(万元)

5. 该企业 2024 年度发生的下列支出中，可以从当年应纳税额中抵免的有()

- A. 对安全生产设备进行智能化改造的支出
- B. 自行研发发生的研发费用
- C. 购进符合条件的节能节水专用设备支出
- D. 给境内研究所用于基础研究的支出

【答案】AC

【解析】本题考查专用设备投资抵免。企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免，当年不足以抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间发生的专用设备数字化、智能化改造投入，不超过该专用设备购置时原计税基础 50%的部分，可按照 10%比例抵免企业当年应纳税额。企业当年应纳税额不足以抵免的，可以向以后年度结转，但结转年限最长不得超过 5 年。