

2024 年税务师考试《税法（二）》试题及答案解析（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 某公司 2023 年应纳税所得额 400 万元，当年购置并实际投入使用符合规定的安全生产专用设备一台，取得增值税专用发票上注明的金额 100 万元，税额 13 万元。另外支付设备运输费用 7 万元（含税），取得增值税普通发票。该公司 2023 年度应缴纳企业所得税是（ ）万元。

- A. 88
- B. 88.7
- C. 86.7
- D. 90

【答案】D

【解析】该公司 2023 年度应缴纳企业所得税=400×25%-100×10%=90（万元）

2. 下列土地，免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 农产品加工企业的办公用地
- B. 水产养殖户的办公用地
- C. 城市公交站场用地
- D. 危险品仓库的库区用地

【答案】C

【解析】选项 AB，直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免征城镇土地使用税。直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，是直接从事种植、养殖、饲养的专业用地，农副产品加工厂占地和从事农、林、牧、渔业生产单位的生活、办公用地不包括在内；选项 D，对于各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地，可由各省、自治区、直辖市税务局确定，暂免征收城镇土地使用税；对仓库库区、厂房本身用地，应依法征收城镇土地使用税。

3. 我国企业所得税选择税收管辖权的标准是（ ）。

- A. 居民管辖权单一标准
- B. 地域管辖权、居民管辖权和公民管辖权三重标准
- C. 地域管辖权和居民管辖权双重标准
- D. 地域管辖权单一标准

【答案】C

【解析】根据国际上的通行做法，我国选择了地域管辖权和居民管辖权的双重管辖权标准，最大限度地维护了我国的税收利益。

4. 中国居民翟某为境内上市公司核心技术骨干，2021 年取得任职公司授予的不可公开交易股票期权 10000 股，每股施权价 5 元，授予日该公司股票收盘价为每股 8 元，2024 年 8 月翟某将其中的 7000 股股票期权行权，行权当日该股票收盘价为每股 10 元。翟某股票期权行权应缴纳的个人所得税是（ ）元。

- A. 840
- B. 1050
- C. 420
- D. 4480

【答案】B

【解析】翟某股票期权行权应缴纳的个人所得税为 $(10-5) \times 7000 \times 3\% = 1050$ 元。

5. 企业的下列资产处置行为中，不确认企业所得税收入的是（ ）。

- A. 将资产用于职工福利
- B. 将资产用于股息分配
- C. 将资产用于交际应酬
- D. 将资产用于经营使用

【答案】D

【解析】选项 ABC 需要视同销售确认收入。

6. 某运输公司 2023 年 7 月 10 日购入货车 10 辆，每辆货车整备质量吨数为 8 吨，运输公司所在地货车每吨税额 60 元。该运输公司 2023 年应缴纳车船税是（ ）元。

- A. 2800
- B. 2000
- C. 2400
- D. 4800

【答案】C

【解析】该运输公司 2023 年应缴纳车船税 $= 10 \times 8 \times 60 \div 12 \times 6 = 2400$ 元。

7. 房地产开发企业的发包工程未最终办理结算而未取得全额发票的，在证明材料充分的前提下，可按发票不足金额的一定比例预提计税成本，但最高不得超过合同总金额的（ ）。

- A. 15%
- B. 5%
- C. 3%
- D. 10%

【答案】D

【解析】房地产开发企业的发包工程未最终办理结算而未取得全额发票的，在证明材料充分的前提下，可按发票不足金额的一定比例预提计税成本，但最高不得超过合同总金额的10%。

8. 支柱二在计算全球最低税的税基时引入公式化经济实质排除机制，跨国企业集团按照合格会计准则的财务报表，可体现实质经济活动的是（ ）。

- A. 货币资金余额
- B. 有形资产折余价值
- C. 无形资产摊余价值
- D. 长期股权投资价值

【答案】B

【解析】体现实质性经济活动的指标为有形资产折余价值和人员工资。

9. 企业以分期收款方式销售货物的，确认企业所得税收入的时间是（ ）。

- A 销售合同履行的日期
- B 销售货物移送的日期
- C. 销售货款实际收取的日期
- D. 销售合同约定的收款日期

【答案】D

【解析】企业以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现。

10. 某企业2022年应纳税所得额-40万元，2023年未弥补以前年度亏损的应纳税所得额为320万元，该企业的从业人数与资产总额指标均符合小型微利企业所得税优惠政策。2023年该企业应缴纳的企业所得税是（ ）万元。

- A. 70
- B. 80
- C. 14
- D. 16

【答案】C

【解析】2023年该企业应缴纳的企业所得税为 $(320-40) \times 25\% \times 20\% = 14$ 万元。

11. 个人取得下列所得中，按“财产转让所得”项目缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 个人将任职公司授予的股票期权持有到期行权取得的所得
- B. 个人转让专利权取得的所得
- C. 个人让渡个人投资企业一定时期经营权取得的所得



D. 个人让渡非专利技术使用权取得的所得

【答案】C

【解析】选项 A，属于工资薪金所得，选项 B、D 选项，属于特许权使用费所得。

12. 个人取得的下列收入，按“劳务报酬所得”项目预缴个人所得税的是（ ）。

- A. 遗作继承人获得文学遗作的出版收入
- B. 个人受托翻译商事合同取得收入
- C. 个人拍卖文学手稿收入
- D. 专业记者在本单位报刊发表文学作品收入

【答案】B

【解析】选项 A，属于稿酬所得；选项 C，属于特许权使用费所得，选项 D，属于工资薪金所得。

13. 企业发生的下列保险费，不允许企业税前扣除的是（ ）。

- A. 为员工家属支付的商业保险
- B. 因公出差员工购买的人身意外保险
- C. 雇主责任险
- D. 公众责任险

【答案】A

【解析】企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费准予税前扣除（选项 B）；企业参加雇主责任险、公众责任险等责任保险准予税前扣除（选项 C、D）。

14. 外国常驻代表机构采取核定征收方式计算应纳税所得额，其核定利润率的最低标准是（ ）。

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

【答案】A

【解析】外国常驻代表机构采取核定征收方式计算应纳税所得额，其核定利润率不应低于 15%。

15. 在计算个体工商户应税经营所得时，下列支出准予在税前扣除的是（ ）。

- A. 生产经营活动中发生的固定资产报废损失
- B. 个体工商户业主为家人购买的商业保险
- C. 个体工商户缴纳的个税税款
- D. 个体工商户代其从业人员负担的税额



【答案】A

【解析】选项B，个体工商户用于个人和家庭的支出不得扣除；选项C，个体工商户缴纳的个人所得税税款不得税前扣除；选项D，代其从业人员或者他人负担的税款不得税前扣除。

二、多项选择题

1. 依据同期资料的管理规定，企业发生下列年度关联交易，应当准备本地文档的有（ ）。

- A. 有形资产所有权转让金额超过2亿元
- B. 金融资产转让金额超过1亿元
- C. 股权转让交易金额不超过3000万元
- D. 劳务交易金额超过4000万元
- E. 无形资产所有权转让金额超过1亿元

【答案】ABDE

【解析】年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档：

- (1) 有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过2亿元。
- (2) 金融资产转让金额超过1亿元。
- (3) 无形资产所有权转让金额超过1亿元。
- (4) 其他关联交易金额合计超过4000万元。

2. 民航机场下列用地，免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 停机坪用地
- B. 滑行道用地
- C. 通信导航设施用地
- D. 场外道路用地
- E. 候机楼用地

【答案】ABCD

【解析】选项A、B、C，机场飞行区（包括跑道、滑行道、停机坪、安全带、夜航灯光区）用地，场内外通信导航设施用地和飞行区四周排水防洪设施用地，免征城镇土地使用税；选项D，机场场外道路用地免征城镇土地使用税；选项E，机场工作区（包括办公、生产和维修用地及候机楼、停车场）用地、生活区用地、绿化用地，均须依照规定征收城镇土地使用税。

3. 个人出租位于城区住房的税务处理，符合相关规定的有（ ）。

- A. 个人按市场价格出租住房，减按10%税率计算个人所得税
- B. 取得的住房租金收入按4%的税率计征房产税



- C. 计算租赁住房的应税所得，应扣除相关税费
- D. 签订的住房租赁合同，免征印花税
- E. 自交付出租住房的当月起，计征房产税

【答案】ABCD

【解析】选项 A，对个人出租住房取得的所得减按 10% 的税率征收个人所得税；选项 B，对企事业单位、社会团体以及其他组织向个人、专业化规模化住房租赁企业出租住房的，减按 4% 的税率征收房产税；选项 C，在确定财产租赁的应纳税所得额时，纳税人在出租财产过程中缴纳的税费，可持完税（缴款）凭证，从其财产租赁收入中扣除；选项 D，对个人出租、承租住房签订的租赁合同，免征印花税；选项 E，出租房产自交付出租、出借房产之次月起缴纳房产税。

4. 个人从任职单位取得的下列收入，应并入综合所得计征个人所得税的有（ ）。

- A. 监事费收入
- B. 午餐补贴
- C. 差旅费津贴
- D. 劳动分红
- E. 科技成果转化现金奖励

【正确答案】ABDE

【答案解析】不征个人所得税的项目有：①独生子女补贴；②执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴；③托儿补助费；④差旅费津贴、误餐补助。

5. 下列税额中，属于支柱二有效税额范围的有（ ）。

- A. 对企业股权征收的税额
- B. 对企业将所得以股息形式分配给股东时征收的税额
- C. 对企业取得所得时征收的税额
- D. 对企业留存收益征收的税额
- E. 对企业取得收入时征收的增值税

【答案】ABCD

【解析】支柱二的有效税额指全球反税基侵蚀规则认可的企业所得税税额，包括对企业净利润征收的各种税费，如取得所得时征收的税额、将所得以股息形式分配给股东时征收的税额、其他所有企业所得税性质的税额，以及对留存收益和公司股权征收的税额等。

四、综合分析题



甲企业属于国家鼓励的集成电路设计企业，2023 年度取得主营业务收入 12000 万元、营业外收入 1600 万元、投资收益-200 万元，发生的成本、费用、税金支出合计 9800 万元，营业外支出 600 万元，甲企业自行核算的会计利润总额为 3000 万元。

2024 年 3 月，经聘请的税务师事务所审核，发现 2023 年度甲企业核算中存在以下情况：

(1) 本年度实际支付工资总额 500 万元（含残疾人工资 20 万元），实际发生的职工福利费 80 万元、工会经费 10 万元、职工教育经费 100 万元（含职工培训费用 40 万元），为企业全体员工支付补充养老保险费 30 万元。为部分高管支付补充医疗保险费 27 万元。上述支出均已计入成本费用。

(2) 销售费用中含广告费 600 万元，管理费用中含业务招待费 80 万元，符合企业所得税法加计扣除规定的研发费用 800 万元。

(3) 营业外支出中含通过符合税法条件的公益性社会组织支付的公益性捐赠金额 400 万元、支付非专利技术赔偿款 10 万元。

(4) 投资收益包括国债利息收入 100 万元、依据被投资企业经营利润采取权益法核算所确认的投资损失 300 万元。

（注：甲企业经税务机关确认的获利年度是 2021 年，享受“两免三减半”企业所得税优惠待遇；企业符合安置残疾人员的相关条件；取得《工会经费收入专用收据》；2022 年尚未在税前扣除的广告费 100 万元）

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业 2023 年实际发生的职工福利费和职工教育经费，共计应调整应纳税所得额()万元。

- A. 30
- B. 80
- C. 25.6
- D. 65.6

【答案】A

【解析】合理的工资、薪金支出=500（万元）。

职工福利费扣除限额=500×14%=70(万元)。

实际发生额 80 万元，纳税调增 10 万元。

职工教育经费扣除限额=500×8%=40(万元)。

集成电路设计企业和符合条件的软件企业的职工培训费用，应单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除，职工培训费用 40 万元可以据实扣除。

扣除职工培训费用后的职工教育经费 60 万元，超过限额，应调增应纳税所得额=60-40=20(万元)。

合计调增应纳税所得额=20+10=30 万元。

(2) 实际支付的补充养老保险和补充医疗保险, 共计应调增应纳税所得额 () 万元。

- A. 32
- B. 7
- C. 2
- D. 5

【答案】A

【解析】只为高管支付的补充医疗保险费, 不得扣除。应调增应纳税所得额=30-500×5%+27=32 (万元)。

【提示】企业根据国家有关政策规定, 为在本企业任职或者受雇的全体员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 5% 标准内的部分, 在计算应纳税所得额时准予扣除; 超过的部分, 不予扣除。

(3) 该企业 2023 年实际发生的广告费、业务招待费和研究开发费用, 共计应调整应纳税所得额 () 万元。

- A. -1040
- B. -1028
- C. -880
- D. -868

【答案】B

【解析】广告费业务宣传费扣除限额=12000×15%=1800 (万元)

当年发生广告费业务宣传费 600 万元, 可以全额扣除, 同时调减上年度结转未扣除广告费 100 万元。

广告费业务宣传费应调减应纳税所得额 100 万元。

业务招待费限额 1=12000×5%=60 (万元); 限额 2=80×60%=48 (万元)

超过限额, 应调增应纳税所得额=80-48=32 (万元)

集成电路企业研发费用加计扣除 120%, 应调减应纳税所得额=800×120%=960 (万元)

合计调整应纳税所得额=32-100-960=-1028 (万元)。

(4) 该企业 2023 年下列业务的税务处理, 符合企业所得税相关规定的有 ()。

- A. 安置残疾人工资支出加计扣除 20 万元
- B. 非专利技术赔偿款 10 万元税前可以扣除
- C. 采取权益法核算确认的投资损失 300 万元可以扣除
- D. 国债利息收入 100 万元属于免税收入
- E. 公益性捐赠纳税调增 40 万元

【答案】ABDE

【解析】捐赠扣除限额=3000×12%=360 (万元), 公益性捐赠支出为 400 万元, 超过限额应纳税调增 40 万



元。

(5) 该企业 2023 年企业所得税应纳税所得额 () 万元。

- A. 2454
- B. 2254
- C. 2314
- D. 1954

【答案】B

【解析】应纳税所得额=3000-20+30+32-1028+40-100+300=2254 (万元)。

(6) 该企业 2023 年应缴纳企业所得税 () 万元。

- A. 169.05
- B. 225.40
- C. 281.75
- D. 289.25

【答案】C

【解析】甲企业经税务机关确认的获利年度是 2021 年, 享受“两免三减半”企业所得税优惠待遇。2023 年减半征收企业所得税, 应纳企业所得税=2254×25%×50%=281.75 (万元)。

