

2017 年注册会计师考试

税法真题

一、单项选择题（本题型共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

- 下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的是（ ）。
 - 公立医院占用耕地
 - 铁路线路占用耕地
 - 农村居民新建自用住宅占用耕地
 - 民用飞机场跑道占用耕地
- 国内某大学教授取得的下列所得中，免于征收个人所得税的是（ ）。
 - 因任某高校兼职教授取得的课酬
 - 按规定领取原提存的住房公积金
 - 因拥有持有期不足 1 年的某上市公司股票取得的股息
 - 被学校评为校级优秀教师获得的奖金
- 下列支出在计算企业所得税应纳税所得额时，准予按规定扣除的是（ ）。
 - 企业之间发生的管理费支出
 - 企业筹建期间发生的广告费支出
 - 企业内营业机构之间发生的特许权使用费支出
 - 企业内营业机构之间发生的租金支出
- 下列合同中，应按照“技术合同”税目征收印花税的是（ ）。
 - 工程项目论证合同
 - 会计制度咨询合同
 - 税务筹划咨询合同
 - 经济法律咨询合同
- 某个体工商户发生的下列支出中，允许在个人所得税税前扣除的是（ ）。
 - 家庭生活用电支出
 - 直接向某灾区小学的捐赠
 - 已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
 - 代公司员工负担的个人所得税税款
- （根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更，本题按照教材进行了改编）下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。
 - 纯电动商用车
 - 燃料电池商用车
 - 符合规定标准的节约能源乘用车
 - 使用新能源的混合动力汽车
- （根据 2019 年教材本题涉及的知识点已删除）下列关于车辆购置税最低计税价格核定的表述中，正确的是（ ）。
 - 最低计税价格是由省税务局核定的
 - 最低计税价格是参照企业生产成本价格核定的
 - 非贸易渠道进口车辆的最低计税价格为同类型新车的平均计税价格
 - 最低计税价格是参照市场平均交易价格核定的

8. 下列增值税纳税人中，以 1 个月为纳税期限的是（ ）。

- A. 商业银行
- B. 财务公司
- C. 信托投资公司
- D. 保险公司

9. 企业发生的下列行为中，需要计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 取得存款利息
- B. 获得保险赔偿
- C. 取得中央财政补贴
- D. 收取包装物租金

10. 下列成品油中，暂缓征收消费税的是（ ）。

- A. 石脑油
- B. 溶剂油
- C. 航空煤油
- D. 润滑油

11. 某企业 2016 年 3 月投资 1500 万元取得 5 万平方米的土地使用权，用于建造面积为 3 万平方米的厂房，建筑成本和费用为 2000 万元，2016 年年底竣工验收并投入使用。对该厂房征收房产税时所确定的房产原值是（ ）万元。

- A. 2900
- B. 3500
- C. 5000
- D. 3800

12. （根据 2019 年教材本题选项 B 涉及的知识点已过时，本题按照教材进行了改编）下列出口货物成交价格包含的税收和费用中，应计入出口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 出口关税税额
- B. 货物运至我国境内输出地点装载后的保险费用
- C. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用
- D. 我国离境口岸至境外口岸之间的运输费

13. 根据《税收征收管理法》中延期缴纳税款制度的规定，下列表述中正确的是（ ）。

- A. 批准的延期期限内加收滞纳金
- B. 延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批
- C. 延期缴纳税款的期限最长不得超过 30 天
- D. 延期缴纳税款必须经县级税务机关批准

14. 纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服时，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A. 加收滞纳金
- B. 税收保全措施
- C. 处以税款 50% 的罚款
- D. 强制执行措施

15. 下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准的排序中，正确的是（ ）。

- A. 永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
- B. 重要利益中心、习惯性居处、国籍、永久性住所
- C. 国籍、永久性住所、重要利益中心、习惯性居处
- D. 习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

16. 某烟草公司 2017 年 8 月 8 日支付烟叶收购价款 88 万元，另向烟农支付了价外补贴 10 万元。该烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳的烟叶税为（ ）万元。

- A. 17.6
- B. 19.36
- C. 21.56
- D. 19.6

17. 下列税法要素中，规定具体征税范围、体现征税广度的是（ ）。

- A. 税率
- B. 税目
- C. 纳税环节
- D. 征税对象

18. 对下列增值税应税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是（ ）。

- A. 贷款服务
- B. 金融商品转让
- C. 一般纳税人提供客运场站服务
- D. 经纪代理服务

19. 下列消费品中，应在零售环节征收消费税的是（ ）。

- A. 钻石
- B. 卷烟
- C. 镀金首饰
- D. 高档手表

20. 赠与房屋时，确定契税计税依据所参照的价格或价值是（ ）。

- A. 房屋原值
- B. 摊余价值
- C. 协议价格
- D. 市场价格

21. 下列国际组织或机构中，发布了《金融账户涉税信息自动交换标准》的是（ ）。

- A. 联合国
- B. 世界银行
- C. 经济合作与发展组织
- D. 世界贸易组织

22.（根据 2019 年教材本题涉及的知识点已过时，本题按照教材进行了改编）下列税种中，由海关负责征收的是（ ）。

- A. 房产税
- B. 车船税
- C. 车辆购置税
- D. 船舶吨税

23.（根据 2019 年教材本题涉及的知识点已变更，本题按照教材进行了改编）对个人代销彩票取得的所得计征个人所得税时，适用的所得项目是（ ）。

- A. 劳务报酬所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 偶然所得
- D. 经营所得

24. 某企业 2016 年度拥有位于市郊的一宗地块，其地上面积为 1 万平方米，单独建造的

地下建筑面积为 4 千平方米（已取得地下土地使用权证）。该市规定的城镇土地使用税税率为 2 元/平方米。则该企业 2016 年度就此地块应缴纳的城镇土地使用税为（ ）万元。

- A. 0.8
- B. 2
- C. 2.8
- D. 2.4

二、多项选择题（本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
- C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 6 个月时开始缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人出租房产，自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税

2. （根据 2019 年教材本题涉及的知识点已过时）下列人员取得的工资薪金所得中，适用个人所得税附加减除费用的有（ ）。

- A. 在我国境内事业单位工作的外籍雇员
- B. 在我国境内有住所而在中国境外任职的个人
- C. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的外籍人员
- D. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的中方人员

3. 下列关于企业股权收购重组的一般性税务处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 被收购方应确认股权的转让所得或损失
- B. 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
- C. 收购方取得被收购方股权的计税基础以被收购股权的原有计税基础确定
- D. 收购方取得股权的计税基础应以公允价值为基础确定

4. 下列支出中，可作为长期待摊费用核算的有（ ）。

- A. 固定资产的大修理支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- D. 接受捐赠固定资产的改建支出

5. 下列关于税收情报交换的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收情报应作密件处理
- B. 税收情报涉及的事项可以溯及税收协定生效并执行之前
- C. 我国从缔约国主管当局获取的税收情报可以作为税收执法行为的依据
- D. 税收情报交换在税收协定规定的权利和义务范围内进行

6. 下列合同中，按照印花税产权转移书据税目计征印花税的有（ ）。

- A. 土地使用权出让合同
- B. 非专利技术转让合同
- C. 版权转移书据出让合同
- D. 土地使用权转让合同

7. 下列方式获取的房屋权属中，可以免征契税的有（ ）。

- A. 以实物交换取得的房屋权属
- B. 因买房拆料取得的房屋权属
- C. 全资子公司承受的母公司划转的房屋权属

D. 债权人承受破产企业抵偿债务的房屋权属

8. 增值税一般纳税人发生的下列业务中，可以选择适用简易计税方法的有（ ）。

- A. 提供装卸搬运服务
- B. 提供文化体育服务
- C. 提供公共交通运输服务
- D. 提供税务咨询服务

9. 下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- C. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠这一做法体现了

税收公平原则

D. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则

10. 下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人应在增值税和消费税的纳税地缴纳
- B. 纳税人跨地区提供建筑服务的，在建筑服务发生地预缴增值税时就地计算缴纳
- C. 跨省开采的油田，下属生产单位与核算单位不在一个省内的，在核算单位所在地纳税
- D. 无固定纳税地点的流动经营者应随同增值税和消费税在经营地缴纳

11. 根据《税收征收管理法》规定，下列属于纳税申报对象的有（ ）。

- A. 代扣代缴义务人
- B. 享受减税的纳税人
- C. 纳税期内没有应纳税款的纳税人
- D. 享受免税的纳税人

12. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税，下列企业可以作为代收代缴义务人的有（ ）。

- A. 物流企业
- B. 商品生产企业
- C. 电子商务交易平台企业
- D. 电子商务企业

13. 根据现行税务行政处罚规定，下列属于税务行政处罚的有（ ）。

- A. 行政罚款
- B. 加收滞纳金
- C. 没收财物违法所得
- D. 停止出口退税权

14. 纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 酒厂将自产的白酒赠送给客户
- B. 烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟
- C. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门
- D. 原油加工厂将自产的柴油用于调和生产生物柴油

三、计算问答题（本题型共 4 小题 24 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 29 分。涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. （本小题 6 分。）

（根据 2019 年教材本题涉及的部分知识点已变更，本题按照教材进行了改编）某石化企业为增值税一般纳税人，2018 年 5 月发生以下业务。

(1) 从国外某石油公司进口 50000 吨原油，支付不含税价款折合人民币 9000 万元，其中包含包装费及保险费折合人民币 10 万元。

(2) 开采 10000 吨原油，并将开采的原油对外销售 6000 吨，取得含税销售额 2320 万元，同时向购买方收取延期付款利息 2.32 万元、包装费 1.16 万元，另外支付运输费用 7.02 万元。

(3) 将开采的 1000 吨原油通过关联公司对外销售，关联公司的对外含税售价为 0.39 万元/吨。

(其他相关资料：原油的资源税税率为 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。

(1) 说明业务 (1) 中该石化企业是否应对从国外某石油公司进口的原油计算缴纳资源税，如需要计算缴纳，计算应缴纳的资源税额。

(2) 计算业务 (2) 应缴纳的资源税额。

(3) 计算业务 (3) 应缴纳的资源税额。

2. (本小题 6 分。)

(根据 2019 年教材本题涉及的部分知识点已变更，本题按照教材进行了改编) 李某是我国甲企业的中层管理人员，2019 年发生了以下经济行为。

(1) 1 月初李某与甲企业解除劳动合同，取得企业给付的一次性补偿收入 96000 元。

(2) 2 月李某承包了甲企业的招待所，按照合同规定，招待所的年经营利润全部归李某所有，但是本年应该上缴承包费 20000 元。李某每月从经营收入中支取工资 4000 元。当年招待所实现经营利润 85000 元 (不含李某工资)。

(3) 3 月李某将承租的一套住房转租给他人居住。李某承租的住房租金为每月 2000 元 (有房屋租赁合同和合法支付凭据)，其转租的租金收入为每月 3000 元。

(4) 4 月至 12 月李某应邀为乙培训机构授课，按照合同规定，每月授课 4 次，每次课酬 6000 元，培训机构已按规定支付了课酬。

(其他相关资料：当地上年职工平均工资为 32000 元)

附：经营所得个人所得税税率表 (部分)。

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数 (元)
1	不超过 30000 元的	5	0
2	超过 30000 元至 90000 元的部分	10	1500
3	超过 90000 元至 300000 元的部分	20	10500

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 回答李某取得的一次性补偿收入是否需要缴纳个人所得税并说明理由。

(2) 计算李某经营招待所应纳的个人所得税。

(3) 回答李某转租住房向房屋出租方支付的租金是否允许在税前扣除及具体规定。

(4) 按次序写出转租收入应纳个人所得税的税前扣除项目。

(5) 计算乙培训机构每月应预扣预缴李某的个人所得税以及汇算清缴时计入综合所得的劳务报酬收入额。

3. (本小题 6 分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，最高得分为 11 分。)

2017 年 4 月，税务机关对某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供的资料如下。

(1) 2016 年 6 月，以 17760 万元拍得一宗土地使用权，并缴纳了契税。

(2) 自 2016 年 7 月起，对受让土地 50% 的面积进行一期项目开发，发生开发成本 6000 万元、管理费用 200 万元、销售费用 400 万元、银行贷款凭证显示利息支出 600 万元，允许

扣除的有关税金及附加 290 万元。

(3) 2017 年 3 月, 该项目实现全部销售, 共计取得不含税收入 31000 万元。

(其他相关资料: 当地适用的契税税率为 5%, 不考虑土地价款抵减增值税销售的因素, 该项目未预缴土地增值税; 其他房地产开发费用的计算扣除比例为 5%)

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。

- (1) 简要说明房地产开发成本包含的项目。
- (2) 简要说明房地产开发费用的扣除标准。
- (3) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。
- (4) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。
- (5) 计算该公司清算土地增值税时应缴纳的土地增值税。

4. (本小题 6 分。)

甲礼花厂 2017 年 6 月发生如下业务。

(1) 委托乙厂加工一批焰火, 甲厂提供原材料成本为 37.5 万元。当月乙厂将加工完毕的焰火交付甲厂, 开具增值税专用发票注明收取加工费 5 万元。

(2) 将委托加工收回的焰火 60%用于销售, 取得不含税销售额 38 万元, 将其余的 40%用于连续生产 A 型组合焰火。

(3) 将生产的 A 型组合焰火的 80%以分期收款方式对外销售, 合同约定不含税销售额 36 万元, 6 月 28 日收取货款的 70%。7 月 28 日收取货款的 30%。当月货款尚未收到。另将剩余的 20%焰火赠送给客户。

(其他相关资料: 焰火消费税税率为 15%)

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。

- (1) 计算业务 (1) 中乙厂应代收代缴的消费税。
- (2) 判断业务 (2) 中用于销售的焰火是否应缴纳消费税并说明理由, 如果需要缴纳, 计算应缴纳的消费税。
- (3) 计算业务 (3) 中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额。
- (4) 计算业务 (3) 中准予扣除的已纳消费税税款。
- (5) 计算业务 (3) 应缴纳的消费税。

四、综合题 (本题型共 2 小题 31 分。涉及计算的, 要求列出计算步骤。)

1. (本小题 15 分。)

(根据 2019 年教材本题涉及的部分知识点已变更, 本题按照教材进行了改编) 位于甲省某市区的一家建筑企业为增值税一般纳税人, 在乙省某市区提供写字楼和桥梁建造业务, 2018 年 12 月具体经营业务如下。

(1) 该建筑企业对写字楼建造业务选择一般计税方法, 按照工程进度及合同约定, 本月取得含税金额 3000 万元并开具了增值税专用发票。由于该建筑企业将部分业务进行了分包, 本月支付分包含税金额 1200 万元, 取得分包商 (采用一般计税方法) 开具的增值税专用发票。

(2) 桥梁建造业务为甲供工程, 该建筑企业对此项目选择了简易计税方法。本月收到含税金额 4000 万元并开具了增值税普通发票, 该建筑企业将部分业务进行了分包, 本月支付分包含税金额 1500 万元, 取得分包商开具的增值税普通发票。

(3) 从国外进口一台机器设备, 国外买价折合人民币 80 万元, 运抵我国入关前支付的运费折合人民币 4.2 万元, 保险费折合人民币 3.8 万元。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 1 万元、税额 0.10 万元, 该进口设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目, 该企业未分开核算。

(4) 将购进的一批瓷砖用于新建的自建综合办公大楼在建工程, 该批瓷砖为 2018 年

11月购进，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明增值税税额为40万元，已计入2018年11月的进项税额进行抵扣。

(5) 发生外地出差住宿费支出价税合计6.36万元，取得增值税一般纳税人开具的增值税专用发票，发生餐饮费支出价税合计3万元，取得增值税普通发票。

(其他相关资料：假定关税税率为10%，上述业务涉及的相关票据均已通过主管税务机关比对认证)

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。

(1) 计算业务(1)企业在乙省应预缴的增值税。

(2) 计算业务(1)的销项税额。

(3) 计算业务(2)企业在乙省应预缴的增值税。

(4) 分别计算业务(3)企业应缴纳的关税、增值税。

(5) 计算业务(4)企业进项税额转出金额。

(6) 计算业务(5)可抵扣的增值税进项税额。

(7) 计算企业当月增值税进项税额合计。

(8) 计算企业当月增值税应纳税额。

(9) 计算企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的增值税。

(10) 计算企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

2. (本小题16分。)

(根据2019年教材本题涉及的部分知识点已变更，本题按照教材进行了改编)位于某市的一家生产企业，2018年度会计自行核算取得主营业务收入68000万元、其他业务收入6000万元、营业外收入4500万元、投资收益1500万元，应扣除的主营业务成本42000万元、其他业务成本3500万元、营业外支出3200万元、税金及附加6100万元、管理费用6500万元、销售费用13000万元、财务费用3100万元，当年实现利润总额2600万元，拟申请的企业所得税应纳税所得额与利润总额相等，全年已预缴企业所得税240万元，2019年2月经聘请的会计师事务所进行审核，发现该企业2018年度自行核算存在以下问题。

(1) 一栋闲置生产车间未申报缴纳房产税和城镇土地使用税，该生产车间占地面积1000m²，原值650万元，已提取折旧420万元，车间余值为230万元。

(2) 2018年12月8日，购置一栋办公楼，支付不含增值税的金额2200万元、增值税110万元并办妥权属证明，当月已经提取折旧费用20万元，但未缴纳契税。

(3) 营业外支出中包含通过非营利的社会组织向贫困山区捐款360万元。

(4) 扣除的成本和管理费用中包含了实发工资总额5600万元、职工福利费920万元、拨缴的工会经费120万元、职工教育经费160万元。

(5) 销售费用和管理费用中包含全年发生的广告费11300万元、业务招待费660万元。

(6) 财务费用中含向非居民企业(非关联方)借款支付的6个月利息费用130万元，借款金额为3200万元，当年同期同类银行贷款年利率为6%。

(7) 管理费用中含新产品研究开发费用460万元。

(8) 投资收益中含取得的国债利息收入70万元、直接投资居民企业的股息收入150万元。

(9) 收入中含技术转让收入2300万元，与收入对应的成本和税费共计1400万元。

(其他相关资料：该企业计算房产余值的扣除比例为20%，契税税率为4%，城镇土地使用税适用税额30元/m²)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题。

(1) 分别计算该企业2018年度应补缴的城镇土地使用税和房产税。

- (2) 计算该企业 12 月购置办公楼应缴纳的契税。
- (3) 分别计算该企业 2018 年度的利润总额、向贫困山区捐款应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算职工福利费、工会经费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- (5) 分别计算广告费用、业务招待费应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算向非居民企业借款支付利息费用应调整的应纳税所得额。
- (7) 计算新产品研究开发费用应调整的应纳税所得额。
- (8) 说明国债利息收入、投资居民企业的股息收入应调整的应纳税所得额。
- (9) 计算该企业技术转让收入应缴纳的企业所得税。
- (10) 计算该企业 2018 年度应补缴的企业所得税。

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【真题新解】要重点记忆“减半征税”和“减按每平方米 2 元的税额征税”的情形。选项 BD: 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。选项 C: 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

2. 【答案】B

【真题新解】选项 AD: 取得的所得没有免税的规定, 应该照章缴纳个人所得税。选项 B: 个人领取原提存的基本养老保险金、基本医疗保险金、失业保险金和住房公积金时, 免征个人所得税。选项 C: 2015 年 9 月 8 日以后, 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票, 持股期限在 1 个月以内(含 1 个月)的, 其股息红利所得全额计入应纳税所得额; 持股期限在 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的, 暂减按 50% 计入应纳税所得额; 持股期限超过 1 年的, 股息红利所得暂免征收个人所得税。上述所得统一适用 20% 的税率计征个人所得税。

3. 【答案】B

【真题新解】在计算应纳税所得额时, 下列支出不得扣除: (1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项; (2) 企业所得税税款; (3) 税收滞纳金; (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失; (5) 超过规定标准的捐赠支出(当年不得扣除); (6) 非广告性质的赞助支出; (7) 未经核定的准备金支出; (8) 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费, 以及非银行企业内营业机构之间支付的利息; (9) 与取得收入无关的其他支出。另外企业在筹建期间, 发生的广告费和业务宣传费, 可按实际发生额计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除。

4. 【答案】A

【真题新解】选项 BCD: 一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询, 其所立合同不贴印花。

5. 【答案】C

【真题新解】选项 A: 个体工商户生产经营活动中, 应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用, 其 40% 视为与生产经营有关费用, 准予扣除; 单纯的家庭生活支出, 不得税前扣除。此处可以与“个人独资企业”对比掌握, 如果是个人独资企业生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用, 那么全部都不能扣除。选项 B: 直接捐赠支出, 不得税前扣除, 符合条件的公益性捐赠支出才能按规定扣除。选项 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。

6. 【答案】C

【真题新解】对新能源的车船，免征车船税；免征车船税新能源的车辆包括纯电动商用车（选项A）、燃料电池商用车（选项B）和混合动力汽车（选项D）。对于纯电动汽车和燃料电池汽车要特别注意，纯电动汽车分为纯电动乘用车和纯电动商用车两种；燃料电池汽车分为燃料电池乘用车和燃料电池商用车两种。纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征收范围，纯电动商用车和燃料电池商用车免征车船税。对节约能源的汽车，减半征收车船税（选项C）。

7. 【答案】D

【真题新解】最低计税价格是指国家税务总局依据机动车生产企业或者经销商提供的车辆价格信息，参照市场平均交易价格核定的车辆购置税计税价格（选项ABD）。非贸易渠道进口车辆的最低计税价格，为同类型新车最低计税价格（选项C）。

8. 【答案】D

【真题新解】以1个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。考生可以采取排除法进行记忆，选项ABC以1个季度为纳税期限，那么保险公司就以1个月为纳税期限。

9. 【答案】D

【真题新解】对于增值税征税范围中的特殊规定，尤其是不征增值税的项目，考生要注意记忆。选项A：存款利息不征收增值税，要注意与“贷款利息”进行区分，贷款利息需要缴纳增值税。选项BC：保险赔偿、中央财政补贴不属于增值税的征税范围，不征收增值税，因为其本质都不是经营活动，取得的收入没有营利的性质。选项D：如果是销售货物时一并收取的包装物租金，那么属于价外费用，应该并入销售额缴纳增值税；如果是单独出租包装物而收取的租金，那么按照有形动产租赁服务缴纳增值税。

10. 【答案】C

【真题新解】对于消费税税目中的特别规定，如是否属于应税消费品需要特别关注。成品油作为消费税15个税目之一，其还包括七个子目，即汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油。其中航空煤油暂缓征收消费税。

11. 【答案】B

【真题新解】对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。本题的宗地容积率=建筑面积÷总面积=3÷5=0.6>0.5，所以全部地价计入房产原值，计征房产税的房产原值=1500+2000=3500（万元）。如果宗地容积率小于0.5，按房产建筑面积的2倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价，这是房产税中的特殊规定，需要特殊记忆。

12. 【答案】C

【真题新解】出口货物的完税价格由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定，并应当包括货物运至中华人民共和国境内输出地点“装载前”的运输及其相关费用、保险费。

13. 【答案】B

【真题新解】选项A：税务机关不予批准的延期纳税，从缴纳税款期限届满次日起加收滞纳金。经批准的延期纳税，在批准的延期期限内免于加收滞纳金。要注意区分是否经过批准，其相应的处理不同。选项B：同一笔税款不得滚动审批。选项CD：纳税人因特殊困难不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可延期缴纳税款，但最长不得超过3个月，这里要注意审批的级次，必须得经过省税务局批准才可以。

14. 【答案】A

【真题新解】首先考生要掌握“征税行为”的具体内容：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、纳税地点以及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、代征行为等。其次考生要明确：纳税人对税务机关作出的“征税行为”不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议，未经复议不能向人民法院提起诉讼；对税务机关作出的“征税行为”以外的其他具体行政行为不服的（采用排除法确定），可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

15. 【答案】A

【真题新解】为了解决个人最终居民身份的归属，协定进一步规定了以下确定标准，需特别注意的是，这些标准的使用是有先后顺序的，只有当使用前一标准无法解决问题时，才使用后一标准。这些标准依次为：（1）永久性住所；（2）重要利益中心；（3）习惯性居处；（4）国籍。当采用上述标准依次判断仍然无法确定其身份时，可由缔约国双方主管当局按照协定规定的相互协商程序协商解决。

16. 【答案】B

【真题新解】应该缴纳的烟叶税额=88×(1+10%)×20%=19.36（万元）。

17. 【答案】B

【真题新解】选项A：税率指对征税对象的征收比例或征收额度。税率是计算税额的尺度，也是衡量税负轻重与否的重要标志，税率体现征税的深度。选项B：税目是在税法中对征税对象分类规定的具体征税项目。反映征税的具体范围，是对课税对象质的界定。税目体现征税的广度。选项C：纳税环节指征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。选项D：征税对象又叫课税对象、征税客体，指税法规定对什么征税，是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志。

18. 【答案】A

【真题新解】选项A：贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。选项B：金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。选项C：一般纳税人提供客运场站服务以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。选项D：经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。

19. 【答案】A

【真题新解】选项A：在零售环节缴纳消费税。选项B：在生产销售、委托加工或进口环节缴纳消费税，在批发环节加征一道消费税。选项CD：在生产销售、委托加工或进口环节缴纳消费税。在零售环节缴纳消费税的消费品包括金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品以及超豪华小汽车，注意零售环节缴纳消费税的金银首饰不包括镀金（银）、包金（银）首饰，以及镀金（银）、包金（银）的镶嵌首饰。

20. 【答案】D

【真题新解】（1）土地使用权出让、出售、房屋买卖，其计税依据为成交价格。（2）土地使用权赠与、房屋赠与，其计税依据由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定。（3）土地使用权交换、房屋交换，其计税依据是所交换的土地使用权、房屋的价格差额。（4）以划拨方式取得土地使用权，后经批准转让房地产时改为出让方式取得该土地使用权的，应依法缴纳契税，其计税依据为应补缴的土地出让金或者土地收益。

21. 【答案】C

【真题新解】2014年7月，经济合作与发展组织（OECD）发布了《金融账户涉税信息自动交换标准》，获得当年G20布里斯班峰会的核准，为各国加强国际税收合作、打击跨境逃避税提供了强有力的工具。

22. 【答案】D

【真题新解】选项 ABC：由税务系统负责征收。选项 D：由海关系系统负责征收。

23. 【答案】D

【真题新解】个人因从事彩票代销业务而取得的所得，应按照“经营所得”项目计征个人所得税。

24. 【答案】D

【真题新解】对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地，按规定征收城镇土地使用税。其中，已取得地下土地使用权证的，按土地使用权证确认的土地面积计算应缴税款。并且单独建造的地下建筑用地暂按应缴税款的 50%征收城镇土地使用税。该企业 2016 年度此地块应缴纳的城镇土地使用税= $1 \times 2 + 0.4 \times 2 \times 50\% = 2.4$ （万元）。

二、多项选择题

1. 【答案】AB

【真题新解】(1) 新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。

(2) 新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税。(3) 购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起计征房产税和城镇土地使用税。(4) 购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起计征房产税和城镇土地使用税。(5) 出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起计征房产税和城镇土地使用税。(6) 以出让或转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；合同未约定交付土地时间的，由受让方从合同签订的次月起缴纳城镇土地使用税。

2. 【答案】ABC

【真题新解】附加减除费用适用的具体范围：(1) 在中国境内的外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金所得的外籍人员（选项 C）；(2) 应聘在中国境内的企业、事业单位、社会团体、国家机关中工作取得工资、薪金所得的外籍专家（选项 A，实际执行中满足“外籍雇员”即可，不要求是“外籍专家”）；(3) 在中国境内有住所而在中国境外任职或者受雇取得工资、薪金所得的个人（选项 B）；(4) 财政部确定的取得工资、薪金所得的其他人员。华侨和港澳台同胞参照上述附加减除费用标准执行。根据现行个人所得税法的规定，本题涉及的知识点已过时，考生复习时应跳过此题。

3. 【答案】ABD

【真题新解】对于本题，一般性税务处理的前提下，企业股权收购、资产收购重组交易，相关交易应按以下规定处理：(1) 被收购方应确认股权、资产转让所得或损失。(2) 收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定。(3) 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变。

4. 【答案】ABC

【真题新解】企业发生的下列支出作为长期待摊费用处理：(1) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出（选项 C）。(2) 租入固定资产的改建支出（选项 B）。(3) 固定资产的大修理支出（选项 A）。(4) 其他应当作为长期待摊费用的支出。选项 D：增加固定资产的计税基础。

5. 【答案】ABCD

【真题新解】选项 A：税收情报应作密件处理。制作、收发、传递、使用、保存或销毁税收情报，应按照规定执行。选项 B：情报交换应在税收协定生效并执行以后进行，税收情报涉及的事项可以溯及税收协定生效并执行之前。选项 C：我国从缔约国主管当局获取的税收情报可以作为税收执法行为的依据，并可以在诉讼程序中出示。选项 D：情报交换在税收协定规定的权利和义务范围内进行。

6. 【答案】ACD

【真题新解】财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和专利实施许可合同、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同都按照产权转移书据征收印花税。而“非专利技术转让合同”和“专利申请权转让合同”按照“技术合同”计征印花税。

7. 【答案】CD

【真题新解】选项C：同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的划转，包括母公司与其全资子公司之间，同一公司所属全资子公司之间，同一自然人与其设立的个人独资企业、一人有限公司之间土地、房屋权属的划转，免征契税。选项D：企业依照有关法律规定实施破产，债权人（包括破产企业职工）承受破产企业抵偿债务的土地、房屋权属，免征契税。

8. 【答案】ABC

【真题新解】增值税一般纳税人提供的电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务、文化体育服务和公共交通运输服务等可以选择简易计税方法计算增值税。而对于税务咨询服务，没有可以选择适用简易计税方法计税的规定，只能适用一般计税方法，按照6%的税率缴纳增值税。

9. 【答案】ABCD

【真题新解】选项A：税收法定原则是税法基本原则中的核心。选项B：税收效率原则包括两个方面，一是指经济效率，二是指行政效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行，后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。选项C：税收公平原则，禁止对特定纳税人给予歧视性待遇，也禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠。选项D：法律优位原则，其基本含义为法律的效力高于行政法规的效力，还可进一步推论为税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力。

10. 【答案】ABD

【真题新解】城建税纳税地点的特殊规定：（1）代收代扣城建税按照受托方所在地的规定税率（代收代扣方所在地适用税率），在代收代扣方所在地缴纳城市维护建设税。（2）纳税人跨地区提供建筑服务、销售和出租不动产的，应在建筑服务发生地、不动产所在地预缴增值税时，以预缴增值税税额为计税依据，并按预缴增值税所在地的城市维护建设税适用税率和教育费附加征收率就地计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。（3）对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，应随同“两税”在经营地按适用税率缴纳城市维护建设税。（4）跨省开采的油田，其下属生产单位与核算单位不在一个省内的，其生产的原油在油井所在地缴纳增值税、城建税。

11. 【答案】ABCD

【真题新解】纳税申报的对象为负有纳税义务的单位和个人（包括取得临时应税收入或发生应税行为的纳税人、享有减税、免税待遇的纳税人）和扣缴义务人。纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

12. 【答案】ACD

【真题新解】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人，实际交易价格（包括货物零售价格、运费和保险费）作为完税价格，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。商品生产企业不能作为代收代缴义务人。

13. 【答案】ACD

【真题新解】现行的税务行政处罚种类主要有三种：（1）罚款。（2）没收财物违法所得。（3）停止出口退税权。（4）法律、法规和规章规定的其他行政处罚。另外需要延伸掌握的内容：纳税人对税务机关作出的除“征税行为”以外的其他具体行政行为不服的，可以申请行

政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。纳税人对税务机关作出的加收滞纳金（“征税行为”）不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议，未经复议不能向人民法院提起诉讼。

14. 【答案】AC

【真题新解】纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的（选项BD），不纳税，用于其他方面的（选项AC），于移送使用时纳税。

三、计算问答题

1. 【真题新解】

（1）不需要缴纳资源税。资源税是对在中华人民共和国领域及管辖海域从事应税矿产品开采和生产盐的单位和个人征收的一种税。缴纳资源税的资源的开采地点是“境内”，这会带来资源税进口不征，出口不退的规则。

（2）实行从价定率征收资源税的销售额，包括纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括增值税销项税额。延期付款利息和包装费均属于价外费用。

应缴纳的资源税额=（2320+2.32+1.16）/（1+16%）×10%=200.3（万元）。

（3）纳税人开采应税产品由其关联单位对外销售的，按其关联单位的销售额征收资源税。应缴纳的资源税额=1000×0.39/（1+16%）×10%=33.62（万元）。

2. 【真题新解】

（1）不需要缴纳个人所得税。理由：个人因与用人单位解除劳动合同而取得的一次性补偿收入，其收入在当地上年职工平均工资3倍数额以内的部分，免征个人所得税。当地上年职工平均工资的3倍=32000×3=96000（元），因解除劳动合同取得的一次性补偿收入为96000元，所以免交个人所得税。

（2）取得经营所得的个人，没有综合所得的，计算其每一纳税年度的应纳税所得额时，应当减除费用6万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。专项附加扣除在办理汇算清缴时减除。本题中有综合所得。

经营所得应纳税所得额=85000+4000×11-20000=109000（元）。

应纳个人所得税=109000×20%-10500=11300（元）。

（3）李某转租住房向房屋出租方支付的租金可以在税前扣除。

具体规定：取得转租收入的个人向出租方支付的租金能提供房屋租赁合同和合法的支付凭据的，向出租方支付的租金可以税前扣除。

（4）个人将承租房屋转租取得的租金收入按照财产租赁所得征税，扣除税费按次序如下。

- ①财产租赁过程中缴纳的税费等。
- ②向出租方支付的租金。
- ③由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用。
- ④税法规定的费用扣除标准（800元或20%）。

（5）

①劳务报酬所得，属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。乙培训机构每月应预扣预缴李某的个人所得税=6000×4×（1-20%）×20%=3840（元）。

②汇算清缴时计入综合所得的劳务报酬收入额=6000×4×（1-20%）×9=172800（元）。

3. 【真题新解】

（1）房地产开发成本是指纳税人房地产开发项目实际发生的成本。房地产开发成本包括土地征用及拆迁补偿费（包括土地征用费、耕地占用税等）、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。

（2）纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出并能提供金融机构贷款证明的：

允许扣除的房地产开发费用=利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内

纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的（包含全部使用自有资金没有利息支出的情况）：

允许扣除的房地产开发费用=（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内

（3）取得土地使用权所支付的金额包括地价款和取得土地使用权时按国家规定缴纳的有关费用。

清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额=17760×（1+5%）×50%=9324（万元）

（4）房地产开发费用=600+（9324+6000）×5%=1366.2（万元）

加计扣除=（9324+6000）×20%=3064.8（万元）

扣除项目金额合计数=9324+6000+1366.2+290+3064.8=20045（万元）

（5）增值额=31000-20045=10955（万元），增值率=增值额/扣除项目金额=10955/20045×100%=54.65%，适用税率为40%，速算扣除系数为5%。

应纳土地增值税=10955×40%-20045×5%=3379.75（万元）。

4. 【真题新解】

（1）乙厂应代收代缴的消费税=（37.5+5）÷（1-15%）×15%=50×15%=7.5（万元）

（2）业务（2）中用于销售的焰火应该缴纳消费税。销售部分对应的受托方代收代缴消费税的计税价格=（37.5+5）÷（1-15%）×60%=30（万元）<38万元，委托加工的应税消费品在提取货物时已由受托方代收代缴了消费税，委托方以高于受托方的计税价格出售的，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

应纳消费税=38×15%-7.5×60%=1.2（万元）

（3）将自产焰火赠送给客户，属于视同销售，应该缴纳消费税，有同类消费品的销售价格的，按照纳税人生产的同类消费品的不含增值税的销售价格计算纳税。

业务（3）中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额=36÷80%×20%=9（万元）

（4）准予扣除的已纳消费税税款=7.5×40%=3（万元）

委托加工的应税消费品因为已由受托方代收代缴消费税，因此，委托加工收回后用于连续生产应税消费品，符合抵扣范畴的，可以按照当期生产领用数量抵扣已纳消费税。

（5）对于业务（3）：

6月应纳消费税=36×70%×15%+9×15%-3=2.13（万元）

7月应纳消费税=36×30%×15%=1.62（万元）

纳税人采取分期收款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。

四、综合题

1. 【真题新解】

（1）一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务采用一般计税方法计税的，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+10%）×2%=（3000-1200）÷（1+10%）×2%=32.73（万元）。

（2）销项税额=3000/（1+10%）×10%=272.73（万元）。

（3）一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务采用简易计税方法计税的，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+3%）×3%=（4000-1500）÷（1+3%）×3%=72.82（万元）。

（4）应纳关税=关税完税价格×关税税率=（80+4.2+3.8）×10%=8.8（万元）；进口环节增值税=（关税完税价格+关税）×16%=（80+4.2+3.8+8.8）×16%=15.49（万元）。

(5) 应转出的进项税额=40×40%=16 (万元)。

(6) 可以抵扣的进项税额=6.36/(1+6%)×6%=0.36 (万元)。

(7) 当月增值税进项税额合计=1200/(1+10%)×10%+15.49+0.10+0.36=125.04(万元)。

(8) 当月增值税应纳税额=272.73-(125.04-16)+(4000-1500)÷(1+3%)×3%=236.51 (万元)。

(9) 企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的增值税
=236.51-32.73-72.82=130.96 (万元)。

(10) 预缴增值税的纳税人在其机构所在地申报缴纳增值税时,以其实际缴纳的增值税税额为计税依据,并按机构所在地的城市维护建设税适用税率、教育费附加和地方教育附加征收率就地计算缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

企业应向总部机构所在地主管税务机关缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加合计=130.96×(7%+3%+2%)=15.72 (万元)。

2. 【真题新解】

(1) 2018 年度补缴的房产税=650×(1-20%)×1.2%=6.24 (万元)。2018 年度补缴的城镇土地使用税=1000×30÷10000=3 (万元)。

(2) 该企业 12 月购置办公楼应缴纳的契税=2200×4%=88 (万元)。

(3) 该企业 2018 年度的利润总额
=68000+6000+4500+1500-42000-3500-3200-6100-6500-13000-3100-6.24-3+20=2610.76(万元)。

向贫困山区捐款扣除限额=2610.76×12%=313.29 (万元), 实际发生 360 万元, 应调增应纳税所得额=360-313.29=46.71 (万元)。

(4) 职工福利费扣除限额=5600×14%=784 (万元), 应调增应纳税所得额=920-784=136 (万元)。

工会经费扣除限额=5600×2%=112 (万元), 应调增应纳税所得额=120-112=8 (万元)。

职工教育经费扣除限额=5600×8%=448 (万元), 无须调整。

职工福利费、工会经费和职工教育经费应调增的应纳税所得额合计数=136+8=144(万元)。

(5) 广告费扣除限额=(68000+6000)×15%=11100 (万元), 应调增应纳税所得额=11300-11100=200 (万元)。

业务招待费扣除限额 1=660×60%=396 (万元), 业务招待费扣除限额 2=(68000+6000)×5%=370 (万元), 因此业务招待费税前扣除限额为 370 万元, 实际发生额为 660 万元, 应调增应纳税所得额=660-370=290 (万元)。

(6) 非金融企业向非金融企业借款的利息支出: 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可扣除, 超过部分不得扣除。

向非居民企业借款支付利息费用扣除限额=3200×6%/12×6=96(万元), 实际发生额 130 万元, 应调增应纳税所得额=130-96=34 (万元)。

(7) 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的加计 75%税前扣除。应调减应纳税所得额=460×75%=345 (万元)。

(8) 国债利息收入和符合条件的居民企业之间的股息红利等权益性投资收益属于免税收入。应调减应纳税所得额=70+150=220 (万元)。

(9) 一个纳税年度内, 居民企业转让技术所有权所得不超过 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。技术转让所得=2300-1400=900 (万元)。应缴纳的企业所得税=(900-500)×25%×50%=50 (万元)。

(10) 应纳企业所得税=(2610.76+46.71+144+200+290+34-345-220-900)×25%+50=515.12 (万元), 应补缴企业所得税=515.12-240=275.12 (万元)。