



**Deloitte.**  
勤業眾信

**2012年**

**德勤稅務精英挑戰賽 花絮**











**Deloitte.**  
勤業眾信

## 今日賽程

時間	活動
0800 - 0815	個案分析比賽規則簡介
0815 - 0830	律商網登錄確認 & 瀏覽紀錄檢查 (大會已刪除瀏覽我的瀏覽紀錄)
0830 - 1130	個案分析比賽
1145 - 1215	稅務人員向參賽隊伍講解個案分析要點
1220 - 1320	午餐
1330 - 1345	稅務競答比賽規則簡介
1330 - 1610	稅務競答比賽
1620	填寫意見調查表
1625	比賽結束

























































**Deloitte.**  
**勤業眾信**

法規知識題

2012 德勤稅務精英挑戰賽分組題

1.2 根據《中華人民共和國企業所得稅法》及其實施條例的相關規定，關於資產和資產的計稅基礎，下列表述正確的是：(多選題)

- A. 資產包括長期待攤費用
- B. 企業的各项資產應以歷史成本為計稅基礎
- C. 企業持有各项資產期間發生資產增值或者減值，一律不得調整其計稅基礎
- D. 盤盈的固定資產，以同類固定資產的公允價值為計稅基礎
- E. 自行建造的固定資產，以竣工結算前發生的支出為計稅基礎

©2012 Deloitte Touche Tohmatsu. All rights reserved.







Deloitte.  
勤業眾信

Deloitte Tax  
Championship  
德勤稅務精英挑戰賽。

2012 德勤稅務精英挑戰賽分組

法規知識題

- 1.8 根據《財政部、國家稅務總局關於在上海市開展交通運輸業和部分現代服務業營業稅改徵增值稅試點的通知》的相關規定，下列各項中，屬於營改增範圍內應稅服務的有：(多選題)
- A. 公路運輸服務
  - B. 鐵路運輸服務
  - C. 水路運輸服務
  - D. 航空運輸服務











個人稅務題

2.7 假設深圳證券交易所的上市企業A公司於2013年1月4日宣佈實施股票期權計劃，該計劃授予100名員工每人1000份股票期權，員工連續服務2年期可以在2015年1月4日起以每股5元價格購買1000股A公司股票，每股股票期權在授予日的公允價值為10元。

至2013年底，已有10名參與該計劃的員工離職，A公司估計在可行權日之前，參與該計劃員工的離職比例為20%。至2014年底，又有20名員工離職，A公司將上述估計比例調整為35%。至2015年底，共有40名員工行權，行權時每股股票市場價格為12元。A公司在員工行權時均已按稅法的規定代扣代繳了相關的個人所得稅，並且在每一個會計期間都按中國會計準則的規定進行了相應的賬務處理。對於上述股票期權計劃的企業所得稅的處理，以下說法正確的是：（單選題）

A. 2013年A公司可以在企業所得稅前扣除工資薪金支出中相應的費用  
 B. 2014年A公司可以在企業所得稅前扣除工資薪金支出中相應的費用  
 C. 2015年A公司可以在企業所得稅前扣除工資薪金支出中相應的費用  
 D. 2015年A企業均不可扣除與上述股票期權計劃相關的費用

**Deloitte.**  
勤業眾信

Deloitte Tax  
Championship  
勤稅務精英挑戰賽

**Deloitte.**  
勤業眾信

