



2023 年税务师考试辅导《税法（二）》考生回忆试题（2023.11.18）

一、单项选择题

1. 个体工商户专营下列行业取得的所得，应汇总缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 服务业
- B. 饲养业
- C. 养殖业
- D. 种植业

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“经营所得征税范围”知识点。个体工商户或个人专营种植业、养殖业、饲养业、捕捞业，不征收个人所得税。

2. 下列收入中，属于企业所得税不征税收入的是（ ）。

- A. 境外机构从境内债务市场取得的企业债券收入
- B. 非盈利组织为政府提供服务取得的收入
- C. 投资者从债券投资基金分配中取得的收入
- D. 社保基金取得的股权投资基金收益

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“企业所得税不征税收入”知识点。对社保基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益，作为企业所得税不征税收入。

3. 某国船舶 2023 年 4 月驶入我国，发动机功率 1680 千瓦，申领 30 日的《吨税执照》，优惠税率对应，不超过 2000 净吨，税率 1.5 元/吨，该船舶应缴纳船舶吨税（ ）元。

- A. 1688.4
- B. 3376.8
- C. 252
- D. 12600

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“船舶吨税应纳税额的计算”知识点。

船舶吨税 = $1680 \times 0.67 \times 1.5 = 1688.4$ （元）

4. 与外国企业在境外书立的下列合同中，应缴纳印花税的是（ ）。

- A. 与 C 国企业签订的从 C 国运输货物的运输合同
- B. 与 D 国企业签订收购 D 国土地的产权转移书据
- C. 与 B 国签订有关 B 国存放样品的仓储合同
- D. 与 A 国签署的在 A 国使用车辆的租赁合同

【参考答案】A



【参考解析】本题考核“印花税征税范围”知识点。选项 BCD，完全发生在境外，不缴纳我国印花税。

5. 下列关于收入确认时间符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 采取预收款方式销售商品，收到货款、预收款的日期
- B. 从事权益性投资，实际收到股息日期
- C. 接受捐赠资产的，为签订捐赠协议的日期
- D. 转让资产使用权为合同约定的应付利息的日期

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“企业所得税收入确认时间”知识点。利息按照合同约定的应付利息的日期确认收入的实现。

6. 下列企业所得税相关规定为确认外部损失的单据的是（ ）。

- A. 资产盘点表
- B. 会计核算清单
- C. 经济行为业务合同
- D. 企业破产清算公告

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“资产损失外部证据”知识点。企业的破产清算公告或清偿文件属于外部证据。

7. 居民个人取得税收递延型商业养老保险的养老金收入 20000 元。保险机构应代扣代缴个人所得税（ ）元。

- A. 1500
- B. 500
- C. 1800
- D. 450

【参考答案】A

【参考解析】本题考核的是“工资、薪金所得个人所得税的计算”知识点。个人领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中 25% 部分予以免税，其余 75% 部分按照 10% 的比例税率计算缴纳个人所得税 $= 20000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 1500$ （元）

8. 下列关于个人发生的公益性捐赠支出，符合个人所得税规定的是（ ）。

- A. 捐赠车辆，按照净值来计算
- B. 捐赠股权，按照原有价值计算
- C. 专利合同，按照全额计算
- D. 捐赠房产，用市场价格计算

【参考答案】B



【参考解析】本题考核“个人所得税公益性捐赠”知识点。个人发生的公益捐赠支出金额，按照以下规定确定：

- (1) 捐赠货币性资产的，按照实际捐赠金额确定。
- (2) 捐赠股权、房产的，按照个人持有股权、房产的财产原值确定。
- (3) 捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产，按照非货币性资产的市场价格确定。

9. 下列合同中，应计算缴纳印花税的是（ ）。

- A. 个人出租住房签订的租赁合同
- B. 国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同
- C. 保险公司与农业经营者签订的农业保险合同
- D. 养老服务机构采购卫生材料书立的买卖合同

【正确答案】D

【答案解析】本题考核印花税税收优惠知识点。选项 D，非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同，免征印花税。养老服务机构采购的照章纳税。选项 ABC，免征印花税。

10. 居民个人同时从中国境内外取得的下列同类所得中合并计算个人所得税的是（ ）。

- A. 财产转让所得
- B. 财产租赁所得
- C. 劳务报酬所得
- D. 利息、股息红利所得

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“个人所得税应纳税额的计算”知识点。选项 ABD，单独计算个人所得税。

11. 徐某达到法定退休年龄，按季度领取企业年金 9300 元，应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 129.0
- B. 300.0
- C. 279
- D. 720.0

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“年金的个人所得税政策”知识点。个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金、职业年金，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。按季领取的，平均分摊计入各月，按每月领取额适用月度税率表计算纳税。应缴纳个人所得税 = $9300 \times 3\% = 279$ （元）



12. 根据 OECD 国际税收协议划分标准，资本利得税属于（ ）。

- A. 个别财产税
- B. 财产转移税
- C. 财产净值税
- D. 不动产税

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“国际税收财产税”知识点。财产转移税，是对出售资产取得的收益和对转移财产征收的税，如资本利得税、遗产税和赠与税。

13. 下列不属于车船税征税范围的是（ ）。

- A. 浮桥用船
- B. 境内出租到境外的船舶
- C. 清障车
- D. 船舶上装配的救生艇

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“车船税征税范围”知识点。救生艇不征收车船税。

14. 下列文书或凭证，可以在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 付款凭证
- B. 完税凭证
- C. 裁决文书
- D. 合同协议

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“税前扣除凭证”知识点。选项 ACD，不属于税前扣除凭证，属于与企业经营活动直接相关且能够证明税前扣除凭证真实性的资料。

15. 根据企业所得税的规定，关联交易同期资料应当自税务机关要求之日起（ ）内提供。

- A. 90 日
- B. 60 日
- C. 30 日
- D. 15 日

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“同期资料管理”知识点。同期资料应当自税务机关要求之日起 30 日内提供。



16. 下列耕地占用行为免收征耕地占用税的是（ ）。

- A. 滩涂治理工程
- B. 医疗机构职工宿舍占用耕地
- C. 铁路线路防火隔离带
- D. 消防管控设施

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“耕地占用税税收优惠”知识点。选项 ABC，不免征耕地占用税。

17. 外籍个人从任职单位取得补贴，应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 非现金形式取得搬迁费
- B. 标准内取得境内外出差补贴
- C. 实报实销伙食补贴
- D. 现金取得住房补贴

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“个人所得税税收优惠”知识点。对个人下列所得免征或暂免征收个人所得税：

（1）外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费。

（2）外籍个人按合理标准取得的境内、境外出差补贴。

（3）外籍个人取得的探亲费、语言训练费、子女教育费等，经当地税务机关审核批准为合理的部分。

二、多项选择题

1. 关于居民个人发生公益捐赠支出税前扣除的时间和方式的说法，符合个人所得税相关规定的有（ ）。

- A. 可选择在捐赠发生当月计算分类所得应纳税所得额时扣除
- B. 可选择在计算工资、薪金所得预扣预缴税款或年度汇算清缴时扣除
- C. 同时发生按限额扣除和全额扣除的，应先按全额扣除后限额扣除的顺序扣除
- D. 可选择在捐赠发生当月计算稿酬所得预扣预缴税款时扣除
- E. 可选择在计算个人经营所得预缴税款或年度汇算清缴时扣除

【参考答案】ABE

【参考解析】本题考核“公益性捐赠扣除顺序”知识点。选项 C，同时发生按限额扣除和全额扣除的，可自行选择税前扣除的顺序；选项 D，在劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中扣除公益性捐赠支出，只能在汇算清缴时扣除，预扣预缴时不能扣。



2. 根据《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》的规定，下列新开账户中，无须开展尽职调查的有（ ）。

- A. 为不动产销售而开立的账户
- B. 政策性银行为执行政府决定而开立的账户
- C. 未享受税收优惠的退休金账户
- D. 专为支付税款而开立的账户
- E. 保险公司之间的补偿再保险账户

【参考答案】ABDE

【参考解析】本题考核“无须开展尽职调查的情形”知识点。选项 C，享受税收优惠的退休金账户无须开展尽职调查。

3. 下列用地行为，免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 水电站发电厂房用地
- B. 机场候机楼用地
- C. 火电厂厂区围墙外的输油管道用地
- D. 福利性老年人康复中心用地
- E. 向农村居民供水的自来水公司自用的办公用地

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“城镇土地使用税优惠”知识点。选项 A，水电站的发电厂房用地（包括坝内、坝外式厂房），生产、办公、生活用地，应征收城镇土地使用税。对其他用地给予免税照顾；选项 B，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。

三、计算题

新加坡居民企业甲公司，持有中国境内居民企业乙公司 15% 的股权，投资成本 500 万元；持有我国境内居民企业丙公司 30% 股权，投资成本 100 万元。2022 年甲公司发生如下业务：

- （1）4 月，甲公司取得乙公司分回的股息 50 万元，丙公司分回的股息 100 万元。
- （2）6 月，丙公司向甲公司支付使用科学设备的不含税租金 80 万元。
- （3）7 月初，甲公司派员工来华为乙公司提供技术服务，合同约定含税服务费 106 万元，应于服务结束当月付讫。甲公司负责对派遣人员的工作业绩进行考评，服务于 10 月 30 日结束，该业务可税前扣除的成本 80 万元。



(4) 11 月, 甲公司转让持有的丙公司全部股权, 转让金额 400 万元, 丙公司的股权价值为 1000 万元, 其中不动产价值为 300 万元。

(注: 依据《中新税收协定》, 甲公司取得乙公司和丙公司股息在中国适用税率为 10%, 5%, 特许权使用费适用税率为 6%, 甲公司具有“受益所有人”身份, 不考虑其他税费。)

(1) 甲公司 4 月取得乙、丙公司分配的股息, 在中国应缴纳企业所得税 () 万元。

- A. 7.89
- B. 10.00
- C. 10.82
- D. 15.00

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“我国对外签署税收协定的典型条款——投资所得”知识点。

在中国应缴纳企业所得税 = $50 \div (1 - 10\%) \times 10\% + 100 \div (1 - 5\%) \times 5\% = 10.82$ 万元。

【提示】分回的股息是净所得。

(2) 丙公司 6 月份向甲公司支付租金, 应代扣代缴企业所得税 () 万元。

- A. 4.80
- B. 2.88
- C. 3.36
- D. 8.00

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“我国对外签署税收协定的典型条款——特许权使用费”知识点。

应代扣代缴企业所得税 = $80 \times 6\% = 4.8$ (万元)。

(3) 甲公司 10 月取得技术服务费时, 在中国应缴纳企业所得税 () 万元。

- A. 2
- B. 10
- C. 6
- D. 5

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“我国对外签署税收协定的典型条款——劳务所得”知识点。

在中国应缴纳企业所得税 = $[106 \div (1 + 6\%) - 80] \times 25\% = 5$ (万元)。

(4) 甲公司 11 月转让丙公司股权, 在中国应缴纳企业所得税 () 万元。



- A. 10
- B. 30
- C. 40
- D. 15

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“我国对外签署税收协定的典型条款——转让公司股权”知识点。
在中国应缴纳企业所得税=（400-100）×10%=30（万元）。