

## 税务师冲刺经典题 税法二

### 第一章 企业所得税

#### 一、单项选择题

1. 某居民企业 2017 年自行计算的应纳税所得额为 375 万元，经税务机关审核发现该企业 2012 年取得符合条件的财政资金 120 万，当年企业作为不征税收入处理，企业该项资金一直未发生支出同时也未缴回财政部门，营业外支出的账户中有支付的行政性罚款 4 万元，假设企业其他的核算都是正确的，2017 年该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 94.75
- B. 123.75
- C. 124.75
- D. 93.75

【答案】C

【解析】企业将符合条件条件的财政性资金作为不征税收入处理后，在 5 年内未发生支出且未缴回财政部门或其他拨付资金的政府部门的部分，应计入取得该资金第 6 年的应税收入总额，计入应税收入的财政性资金发生的支出，允许在计算应纳税所得额时扣除。

应缴纳企业所得税 =  $(375 + 120 + 4) \times 25\% = 124.75$ （万元）

2. 甲投资公司 2016 年 10 月将 2400 万元投资于未公开上市的乙公司，取得乙公司 40% 的股权 2017 年 5 月，甲公司撤回其在乙公司的全部投资，共计从乙公司收回 4000 万元。撤资时乙公司的累计未分配利润为 600 万元，累计盈余公积为 400 万元。则甲公司撤资应确认的投资资产转让所得为（ ）万元。

- A. 0
- B. 400
- C. 1200
- D. 1600

【答案】C

【解析】投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回；相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得；其余部分确认为投资资产转让所得。撤资应确认的投资资产转让所得 =  $4000 - 2400 - (600 + 400) \times 40\% = 1200$ （万元）。

3. A 有限责任公司 2017 年 1 月 1 日成立，注册资本 200 万元，注册时资本应该一次性全部到位，但是 2017 年 1 月 1 日仅到位 120 万元，其余投资截至 2017 年底尚未到位。2017 年 3 月 1 日该企业向银行取得贷款 100 万元，利率 7%，贷款期限一年。假设不存在其他的利息费用，2017 年 A 公司不得税前扣除的利息费用为（ ）万元。

- A. 4.67
- B. 4.87
- C. 1.4
- D. 3.97

【答案】A

【解析】企业每一计算期不得扣除的借款利息 = 该期间借款利息额 × 该期间未缴足注册资本额 ÷ 该期间借款额

不得扣除的利息 =  $(100 \times 7\% \div 12 \times 10) \times 80 \div 100 = 4.67$ （万元）

4. 下列属于企业所得税法视同销售的是（ ）。

- A. 房地产企业将开发房产转作办公使用

- B. 钢材企业将自产的钢材用于本企业的在建工程  
C. 某化妆品生产企业将生产的化妆品对外捐赠  
D. 工业企业将产品用于境内分支机构的移送

【答案】C

【解析】选项 A、B、C 属于内部处置资产，不属于视同销售。

5. 节能服务企业应在项目取得第一笔收入的次年（ ）个月内，完成项目享受优惠备案。

- A. 4  
B. 3  
C. 2  
D. 5

【答案】A

【解析】节能服务企业应在项目取得第一笔收入的次年 4 个月内，完成项目享受优惠备案。

6. 房地产开发企业开发经济适用房，在未完工前采取预售方式销售取得的预售收入，按照不低于（ ）的预计利润率，预缴企业所得税。

- A. 20%  
B. 15%  
C. 10%  
D. 3%

【答案】D

【解析】属于经济适用房、限价房和危改房的，预计利润率不得低于 3%。

7. 下列选项中，不属于非货币资产的是（ ）。

- A. 甲公司生产用的机器设备两台  
B. 乙公司年底产生的应收款项 120 万元  
C. 丙公司仓库存放的代销产品 50 吨  
D. 丁公司新研发的专利权

【答案】B

【解析】选项 B，乙公司年底产生的应收款项 120 万元属于货币资产。

8. 下列关于非居民企业从事国际运输业务税收管理的说法中，错误的是（ ）。

- A. 非居民企业以光租方式出租船舶取得收入的经营活动属于国际运输业务  
B. 非居民企业以程租方式出租船舶取得收入的经营活动属于国际运输业务  
C. 非居民企业以期租方式出租船舶取得收入的经营活动属于国际运输业务  
D. 非居民企业以湿租方式出租船舶取得收入的经营活动属于国际运输业务

【答案】A

【解析】非居民企业以光租、干租等方式出租船舶、飞机，或者出租集装箱及其他装载工具给境内机构或者个人取得的租金收入，不属于非居民企业从事国际运输业务税务管理暂行办法规定的国际运输业务收入。

9. 下列关于企业所得税的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 企业因国务院决定事项形成的资产损失，应以专项申报的方式向主管税务机关申报扣除  
B. 海水养殖所得减半征收企业所得税

- C. 非居民企业以分期收款方式直接转让中国境内居民企业股权，应于合同或协议生效时确认收入实现
- D. 林产品的采集所得免征企业所得税

【答案】C

【解析】非居民企业直接转让中国境内居民企业股权，如果股权转让合同或协议约定采用分期付款方式的，应于合同或协议生效且完成股权变更手续时确认收入实现。

10. 某外国公司实际管理机构不在中国境内，也未在中国境内设立机构场所，2016 年从中国境内某企业取得其专利技术使用权转让收入 21.2 万元（含增值税），发生成本 10 万元。该外国公司在中国境内应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 2.5
- B. 2.0
- C. 5.0
- D. 1.0

【答案】B

【解析】非居民企业未在中国境内设立机构场所的，来源于中国境内所得的实际所得税税率 10%。

应缴纳企业所得税 =  $21.2 \div (1 + 6\%) \times 10\% = 2$ （万元）

## 二、多项选择题

1. 根据企业所得税相关规定，关于企业清算所得税处理的说法，正确的有（ ）。
- A. 需要进行清算所得税处理的仅指按《公司法》和《企业破产法》规定需要进行的企业
- B. 被清算企业的股东分得的剩余资产应确认为股息所得
- C. 被清算企业的股东分得的资产按可变现价值或实际交易价格确认计税基础
- D. 由于改变了持续经营原则，企业未超过规定期限的亏损不得在清算所得中弥补
- E. 企业应将整个清算期作为一个独立的纳税年度计算清算所得

【答案】CE

【解析】选项 A，还包括企业重组中需要按清算处理的企业；选项 B，股东分得的清算剩余资产的金额，确认为股息所得和投资转让所得或损失。其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中分得部分，确认股息所得，剩余资产减除上述股息部分，超过或低于投资成本的部分，确认为投资资产转让所得或损失；选项 D，可以依法弥补亏损。

2. 下列属于保险公司缴纳的保险保障基金可以在企业所得税税前扣除的情形有（ ）。

- A. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 6%的
- B. 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1%的
- C. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 4%的
- D. 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 0.8%的
- E. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1%的

【答案】CDE

【解析】保险公司有下列情形之一的，其缴纳的保险保障基金不得在税前扣除：

- （1）财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 6%的。
- （2）人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1%的。

3. 国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的所得税税率征收企业所得税。下列各项属于

高新技术企业认定条件的有（ ）。

- A. 企业申请认定时须注册成立一年以上
- B. 近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%
- C. 企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%
- D. 企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为
- E. 企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%

【答案】ACD

【解析】选项 B，近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%；选项 E，企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%。

4. 根据企业所得税法的规定，下列选项属于应税收入的有（ ）。

- A. 销售货物收入
- B. 财产转让收入
- C. 提供劳务收入
- D. 国债利息收入
- E. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

【答案】ABC

【解析】选项 D，是免税收入；选项 E，是不征税收入。

5.

下列关于企业资产损失的税务处理正确的有（ ）。

- A. 被投资方财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已完成清算或清算期超过 2 年的，投资方应确认股权投资损失
- B. 企业在计算应纳税所得额时已经扣除的资产损失，在以后纳税年度全部或者部分收回时，其收回部分应当作为收入计入收回当期的应纳税所得额
- C. 与债务人达成债务重组协议但又无法追偿的应收账款，不能确认为资产损失
- D. 对境外营业机构由于发生资产损失而产生的亏损，不得在计算境内应纳税所得额时扣除
- E. 企业因存货被盗、毁损等原因不得从增值税销项税额中抵扣的进项税额，可以与存货损失一起在计算应纳税所得额时扣除

【答案】BDE

【解析】选项 A，被投资方财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已完成清算或清算期超过 3 年的，投资方可以确认股权投资损失；选项 C，与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的应收账款，可以确认为坏账损失。

### 三、计算题

某工业企业从业人员有 80 人，资产总额为 2500 万元，2017 年度相关生产经营业务如下：

- （1）当年销售产品收入 700 万元，对外提供培训收入 120 万元。国债利息收入 250 万元、取得对境内非上市居民企业的投资收益 100 万元。
- （2）全年产品销售成本为 550 万元。
- （3）全年发生财务费用 50 万元，其中 10 万元为资本化的利息。
- （4）管理费用共计 98 万元，销售费用共计 50 万元，其中列支广告费、业务宣传费 30 万元。
- （5）营业外支出中，通过政府部门向贫困地区捐款 40 万元，税收罚款支出 5 万元，滞纳金

2.73 万元。

(6) 税金及附加 20 万元。

(7) 上年广告宣传费超支 20 万元。

要求：根据上述资料，按下列序号计算有关纳税事项，每问需计算出合计数。

1. 该工业企业当年的应税收入为（ ）万元。

- A. 820
- B. 956.8
- C. 966.8
- D. 1170

2. 企业税前可扣除的财务费用和销售费用合计为（ ）万元。

- A. 100
- B. 120
- C. 110
- D. 90

3. 企业税前可扣除的营业外支出为（ ）万元。

- A. 23.72
- B. 40
- C. 15
- D. 13.72

4. 企业应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 2
- C. 0.4
- D. 0.2

【答案】1. A

2. C

3. B

4. D

【解析】1. 收入总额=700+120=820（万元）

2. 资本化的利息，通过摊销方式扣除，不直接在财务费用中反映。

可扣除的财务费用=50-10=40（万元）

营业收入=700+120=820（万元）

广告宣传费扣除限额=820×15%=123（万元），实际列支 30 万，上年超支 20 万元可结转在本年企业所得税税前扣除。

税前可扣除的销售费用=50+20=70（万元）

税前可扣除的财务费用和销售费用合计=110（万元）

3. 利润总额=1170（收入）-20（税金及附加）-550（成本）-（50-10）（财务费用）-98（管理费用）-50（销售费用）-（40+5+2.73）（营业外支出）=364.27（万元）

捐赠限额=364.27×12%=43.71（万元），实际捐赠为 40 万，可据实扣除。

可扣除的营业外支出=40（万元）



4. 应纳税所得额=1170（收入总额）-（250+100）（免税收入）-20（税金）-550（成本）-40（财务费用）-98（管理费用）-70（销售费用）-40（捐赠）=2（万元）

该工业企业，从业人数不超过 100 人，资产总额不超过 3000 万元，应纳税所得额不超过 50 万元，符合小型微利企业标准。

自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

企业应缴纳企业所得税税额=2×50%×20%=0.2（万元）



中华会计网校  
www.chinaacc.com

## 第二章 个人所得税

### 一、单项选择题

1. 李先生通过拍卖行将一幅珍藏多年的字画拍卖，取得收入 500000 元，主管税务机关核定李先生收藏该字画发生的费用为 100000 元，拍卖时支付相关税费 50000 元。拍卖字画所得应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 50000
- B. 70000
- C. 90000
- D. 100000

【答案】B

【解析】拍卖字画按照财产转让所得计税，应纳个人所得税=（500000-100000-50000）×20%=70000（元）



中华会计网校  
www.chinaacc.com

2. 肖某从 2017 年 4 月 1 日起开始承包一加工厂，承包经营期限 9 个月。取得承包收入 40000 元，另外每月还从该加工厂领取工资 4000 元。6 月肖某将某项专利权转让，取得特许使用费收入 30000 元。肖某 2017 年应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 12850
- B. 13090
- C. 14127.5
- D. 9950

【答案】D

【解析】肖某应缴纳个人所得税=（40000+4000×9-3500×9）×20%-3750+30000×（1-20%）×20%=9950（元）

3. 根据个人所得税相关规定，在中国境内无住所但居住满 5 年的个人，对其第 6 年来源于境内外的所得，下列税务处理中，正确的是（ ）。

- A. 应就其来源于中国境内、境外的所得缴纳个人所得税
- B. 凡在境内居住满 1 年的，应当就其来源于境内、境外的所得缴纳个人所得税
- C. 个人在临时离境工作期间的工资、薪金所得，仅就由中国境内的企业或个人雇主支付的部分缴纳个人所得税
- D. 在境内居住不超过 90 天，其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，应全额缴纳个人所得税

【答案】B

【解析】在境内居住满 5 年的个人，如果从第 6 年起以后的各年度中，凡在境内居住满 1 年的，应当就其来源于境内、境外的所得申报纳税，B 选项的陈述符合规定。

4. 美国居民帕丁森先生为境内某外国企业总经理，同时兼任美国某公司财务总监，2017 年在华居住总计 93 天（美国与中国有税收协定），其工资、薪金由中国境内、境外企业分别支付，每月取得工资、薪金为境内企业支付 49200 元人民币、境外企业支付 6000 美元（1 美元=6.5 元人民币）。2017 年 8 月，帕丁森在中国境内工作 20 天，在美国工作 11 天，帕丁森 2017 年 8 月份在中国应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 13502
- B. 13401.7
- C. 14401.70
- D. 12520

【答案】B

【解析】帕丁森 2017 年 8 月份在中国应纳个人所得税=[(49200+6000×6.5-4800)×45%-13505]×[49200÷(49200+6000×6.5)]=13401.7（元）

5. 个人取得的下列报酬，应按“稿酬所得”缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 杂志社记者在本社刊物发表文章取得的报酬
- B. 演员在企业的广告制作过程中提供形象取得的报酬
- C. 高校教授为某杂志社审稿取得的报酬
- D. 出版社的专业作者翻译的小说由该出版社出版取得的报酬

【答案】D

【解析】选项 A，应按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税；选项 B、C，均应按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。

## 二、多项选择题

1. 关于个人所得税的按“次”征收，符合税法规定的有（ ）。

- A. 劳务报酬所得中，属于一次性收入的，以取得该项收入为一次所得，计算个人所得税
- B. 劳务报酬所得中，属于同一事项连续取得收入的，以一个月内取得的收入为一次所得，计算个人所得税
- C. 同一作品先在报刊连载后再出版，视为一次稿酬所得合并征税
- D. 利息、股息、红利所得，以每次收入为一次所得，计算个人所得税
- E. 财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次所得，计算个人所得税

【答案】ABDE

【解析】同一作品先在报刊连载后再出版（或相反），视为两次稿酬所得征税。

2. 个人独资企业的投资者缴纳所得税时，下列各项应作为生产经营所得的有（ ）。

- A. 投资者买彩票中奖所得
- B. 独资企业对外投资分回来的股息
- C. 投资者个人从独资企业领取的工资
- D. 独资企业分配给投资者个人的所得
- E. 独资企业来源于中国境外的生产经营所得

【答案】CDE

【解析】中奖所得按照“偶然所得”应税项目计算缴纳个人所得税；个人独资企业和合伙企业对外投资分回的利息或者股息、红利，不并入企业的收入，而应单独作为投资者个人取得的利息、股息、红利所得，按“利息、股息、红利所得”应税项目计算缴纳个人所得税。

3. 2017 年 12 月中国公民钱某取得工资薪金收入 4000 元，全年一次性奖金 15000 元，从兼职的甲公司取得收入 3000 元。关于钱某 2017 年 12 月份个人所得税的处理中，正确的有（ ）。

- A. 兼职收入应并入当月工资薪金纳税
- B. 全年一次性奖金应并入 12 月份工资纳税
- C. 全年一次性奖金应单独计税
- D. 钱某当月共应缴纳个人所得税 905 元
- E. 兼职收入应按劳务报酬所得纳税

【答案】CDE

【解析】选项 A，兼职收入应作为劳务报酬计税，不并入当月工资薪金计税，据此可以确定选项 E 正确；选项 B，全年一次性奖金，在当月工资超过 3500 元时，适用单独计税，不并入 12 月工资计税；钱某当月个税计算：（1）月工资个税 =  $(4000 - 3500) \times 3\% = 15$ （元）；（2）兼职个税 =  $(3000 - 800) \times 20\% = 440$ （元）；（3）年终一次性奖金个税 =  $15000 \times 3\% = 450$ （元）；合计 =  $15 + 440 + 450 = 905$ （元），所以，选项 D 正确。

4. 个人取得下列各项所得，必须自行申报纳税的有（ ）。

- A. 从两处或两处以上取得劳务报酬所得
- B. 取得应税所得，没有扣缴义务人的
- C. 从中国境外取得所得的
- D. 年所得 12 万元以上的
- E. 个体工商户的生产经营所得

【答案】BCDE

【解析】从两处或两处以上取得工资、薪金所得自行申报缴纳个人所得税，在两处或两处以上取得劳务报酬，应分别代扣代缴个人所得税。

5. 下列各项所得中，适用 20% 个人所得税税率的有（ ）。

- A. 稿酬所得
- B. 个体工商户生产、经营所得
- C. 财产租赁所得
- D. 财产转让所得
- E. 利息、股息、红利所得

【答案】ACDE

【解析】个体工商户生产、经营所得适用五级超额累进税率。

### 三、计算题

公民李某是高校教授，2017 年取得以下各项收入：

（1）每月取得工资 4000 元，6 月份取得上半年学期奖金 6000 元，12 月份取得下半年学期奖金 8000 元，12 月份学校为其家庭财产购买商业保险 4000 元，其所在学校选择将下半年学期奖金按照一次性奖金办法代扣代缴个人所得税。

（2）2 月份以 10 万元购买 A 企业股权，并于 10 月份以 25 万元将股权转让给 B，不考虑相关的税费。

（3）5 月份出版一本专著，取得稿酬 40000 元，李某当即拿出 10000 元通过政府部门捐给农村义务教育。



(4) 6 月份为 B 公司进行营销筹划, 取得不含税报酬 35000 元, 该公司决定为李某负担个人所得税。

要求: 根据所给资料, 回答下列问题。

1. 李某取得的稿酬所得应缴纳的个人所得税为 ( ) 元。

- A. 3112
- B. 3136
- C. 3142
- D. 3080

2. 李某取得的工资、学期奖金以及学校为其购买的商业保险应缴纳的个人所得税合计为 ( ) 元。

- A. 2954
- B. 1325
- C. 3875
- D. 1480

3. 李某股权转让行为应缴纳的个人所得税为 ( ) 元。

- A. 30000
- B. 25000
- C. 50000
- D. 15000

4. 李某营销策划取得的所得应代付的个人所得税为 ( ) 元。

- A. 8326.05
- B. 8632.15
- C. 8421.05
- D. 8451.84

**【答案】**

- 1. D
- 2. D
- 3. A
- 4. C

**【解析】**

1. 对个人通过公益性社会团体、县级以上人民政府及其部门向农村义务教育的捐赠, 允许在当年个人所得税前全额扣除, 税前准予扣除 10000 元, 应缴纳个人所得税 =  $[40000 \times (1 - 20\%) - 10000] \times 20\% \times (1 - 30\%) = 3080$  (元)。

2. 6 月份取得的上半年学期奖金与当月工资、薪金收入合并纳税。

工资收入应缴纳个人所得税 =  $[(4000 - 3500) \times 3\%] \times 10 + [(4000 + 6000 - 3500) \times 20\% - 555] + [(4000 + 4000 - 3500) \times 10\% - 105] = 1240$  (元);

12 月份奖金收入应缴纳个人所得税:

$8000 \div 12 = 666.67$  (元), 适用税率 3%。

奖金收入应缴纳个人所得税 =  $8000 \times 3\% = 240$  (元)

工资、奖金及商业保险应缴纳个人所得税 =  $1240 + 240 = 1480$  (元)

3. 李某股权转让行为应缴纳个人所得税 =  $(250000 - 100000) \times 20\% = 30000$  (元)
4. 应代付的个人所得税 =  $[(35000 - 2000) \times (1 - 20\%)] \div 76\% \times 30\% - 2000 = 8421.05$  (元)

### 第三章 国际税收

#### 一、单项选择题

1. 下列国家或地区中，不征收所得税和一般财产税的是（ ）。

- A. 中国香港  
B. 瑞士  
C. 开曼群岛  
D. 卢森堡

【答案】C

【解析】不征收所得税和一般财产税的国家和地区，如开曼群岛、巴哈马、百慕大、瑙鲁等地。选项 A 为所得税课征仅实行地域管辖权的国家和地区；选项 B 为征收所得税但税率较低的国家和地区；选项 D 为虽有规范税制但有某些税收特例或提供某些特殊税收优惠的国家和地区。

2. 关于转让定价税制，下列说法中，不正确的是（ ）。

- A. 转让定价税制实质是一国政府为防止跨国公司利用转让定价避税策略侵犯本国税收权益所指定的  
B. 转让定价税制是国际税收中一种约定俗成的称谓  
C. 转让定价税制并不像流转税制、所得税制一样是某一税种的专门税制，而是国际税收中一种约定俗成的称谓  
D. 转让定价税制是所得税体系中的单独税种

【答案】D

【解析】转让定价税制与所得税制密切相关，也可以看作是完整的所得税体系中的一个特殊组成部分。

3. 居民企业取得的来源于中国境外的应税所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得依照《企业所得税法》及其实施条例计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可以在以后（ ）个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

- A. 2  
B. 3  
C. 5  
D. 10

【答案】C

【解析】居民企业以及非居民企业在中国境内设立的机构、场所，取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得依照《企业所得税法》及其实施条例计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可以在以后 5 个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补：

- (1) 居民企业来源于中国境外的应税所得。  
(2) 非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实

际联系的应税所得。

4. 下列关于国际税收的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 国际重复征税、国际双重不征税、国际避税与反避税、国际税收合作是常见的国际税收问题和税收现象
- B. 国家间对商品服务、所得、财产课税的制度差异是国际税收产生的基础
- C. 国际税收中性原则可以从来源国和居住国两个角度进行衡量
- D. 国际税收的基本原则分为单一课税原则和国际税收中性原则两类

【答案】D

【解析】国际税收的基本原则包括单一课税原则、受益原则和国际税收中性原则。

5. 下列选项中，不属于《OECD 税收协定范本》内容的是（ ）。

- A. 人的范围
- B. 税种的范围
- C. 时间的范围
- D. 非歧视待遇

【答案】C

【解析】时间的范围不属于《OECD 税收协定范本》的内容。

## 二、多项选择题

1. 根据行使征税权力的原则和税收管辖范围、内容的不同，目前世界上的税收管辖权可以分为（ ）。

- A. 来源地管辖权
- B. 国籍税收管辖权
- C. 居民管辖权
- D. 公民管辖权
- E. 发生地管辖权

【答案】ABCD

【解析】目前世界上的税收管辖权分为三类：来源地管辖权、居民管辖权、公民管辖权（又称国籍税收管辖权）。

2. 在出现以下（ ）情况时，应采用习惯性居处的标准来判定个人居民身份的归属。

- A. 个人在缔约国双方均有永久性住所且无法确定重要经济利益中心所在国
- B. 个人的永久性住所不在缔约国任何一方，如该个人不断地穿梭于缔约国一方和另一方旅馆之间
- C. 该个人在缔约国双方都有永久性住所
- D. 该个人在缔约国双方都没有习惯性居处
- E. 该个人在缔约国双方都有习惯性居处

【答案】AB

【解析】在出现以下两种情况之一时，应采用习惯性居处的标准来判定个人居民身份的归属：一是个人在缔约国双方均有永久性住所且无法确定重要经济利益中心所在国；二是个人的永久性住所不在缔约国任何一方，如该个人不断地穿梭于缔约国一方和另一方旅馆之间。如果该个人在缔约国双方都有或都没有习惯性居处，应以该人的国籍作为判定居民身份的标准。

3. 在国际税收中，自然人居民身份的判定标准有（ ）。

- A. 住所标准
- B. 居所标准
- C. 停留时间标准
- D. 家庭所在地标准
- E. 经济活动中心标准

【答案】ABC

【解析】自然人居民身份的判定标准有：住所标准、居所标准、停留时间标准。

4. 下列各项属于常设机构构成条件的有（ ）。

- A. 要有一个营业场所
- B. 场所必须是固定的，即有确定的地理位置，并且有一定的永久性
- C. 能够构成常设机构的营业场所必须是企业用于进行全部或部分营业活动的场所
- D. 能够构成常设机构的营业场所可以是为本企业从事非营业性质的准备活动或辅助性活动的场所
- E. 营业场所可以不固定，但必须是企业用于进行全部或部分营业活动的场所

【答案】ABC

【解析】常设机构的构成条件：一是要有一个营业场所，如房屋、场地、机器设备、仓库、摊位等，这种场所并没有任何规模上的范围限制；也不论是其自有的还是租赁的。二是这一场所必须是固定的，即有确定的地理位置，并且有一定的永久性；三是能够构成常设机构的营业场所必须是企业用于进行全部或部分营业活动的场所，而不是为本企业从事非营业性质的准备活动或辅助性活动的场所。

5. 在国际税收中，常设机构利润范围的确定方法有（ ）。

- A. 分配法
- B. 归属法
- C. 核定法
- D. 引力法
- E. 独立计算法

【答案】BD

【解析】常设机构的利润确定，可以分为利润范围和利润计算两个方面。利润范围的确定一般采用归属法和引力法；利润的计算通常采用分配法和核定法。

## 第4章 印花税

### 一、单项选择题

1. 下列单位或个人属于印花税纳税人的是（ ）。

- A. 商品购销合同的担保人
- B. 与用户签订供电合同的电网
- C. 在国外领取专利证，在国内使用的单位
- D. 发放土地证的土地管理局

【答案】C

【解析】担保人不属于印花税的纳税人；电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税；土地管理局不属于印花税的纳税人。

2. 下列征收印花税的凭证中，适用定额税率的是（ ）。

- A. 财产保管合同
- B. 权利许可证照
- C. 仓储保管合同
- D. 货物运输合同

【答案】B

【解析】适用定额税率的是权利、许可证照，采取按件规定固定税额，单位税额均为每件 5 元。

3. 印花税一般实行就地纳税。对于全国性商品物资订货会上所签订合同应纳的印花税，由纳税人回其所在地后及时办理贴花完税手续；对地方主办，不涉及省际关系的订货会、展销会上所签合同的印花税，由（ ）自行确定纳税地点。

- A. 省级人民政府
- B. 国家税务总局
- C. 省级国税机关
- D. 省级地税机关

【答案】A

【解析】印花税一般实行就地纳税。对于全国性商品物资订货会上所签订合同应纳的印花税，由纳税人回其所在地后及时办理贴花完税手续；对地方主办，不涉及省际关系的订货会、展销会上所签合同的印花税，由各省、自治区、直辖市人民政府自行确定纳税地点。

4. 下列关于印花税票的说法中，错误的是（ ）。

- A. 印花税款可以委托单位或者个人代售，并由税务机关支付给手续费，支付来源从实征的印花税款中提取
- B. 代售单位要指定专人负责办理印花税款票的领、售、存和交款等项代售业务
- C. 代售单位所售印花税款票取得的税款，无须专户存储
- D. 代售户要建立印花税款票领、售、存情况的登记、清点、检查制度

【答案】C

【解析】代售单位所售印花税款票取得税款需专户存储，并按照规定的期限，向当地税务机关结报，或者填开专用缴款书直接向银行缴纳。

5. 皮革制造厂与物流公司签订一份运输保管合同，合同载明不含税总费用为 500000 元（运费与保管费未分别记载）。该项合同双方各应缴纳的印花税为（ ）元。

- A. 500
- B. 250
- C. 375
- D. 1000

【答案】A

【解析】同一凭证因载有两个或两个以上经济事项而适用不同税率，未分别记载金额的，按税率高的计税贴花，双方各应纳印花税 =  $500000 \times 1\% = 500$ （元）。

## 二、多项选择题

1. 下列合同，应按“产权转移书据”征收印花税的有（ ）。



- A. 专利申请转让合同
- B. 商品房销售合同
- C. 土地使用权出让合同
- D. 土地使用权转让合同
- E. 专利实施许可合同

【答案】BCDE

【解析】选项 A，专利申请转让合同属于“技术合同”税目。

2. 根据税法的规定，下列关于印花税计税依据的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对于由委托方提供原材料、受托方提供辅助材料并收取加工费的加工合同，以辅助材料和加工费合计数，依照加工承揽合同计税贴花，原材料按购销合同计税贴花
- B. 货物运输合同的计税依据为所运输货物的金额
- C. 建筑安装工程承包合同的计税依据为承包金额
- D. 借款合同的计税依据为借款金额
- E. 记载资金的营业账簿，计税依据为实收资本和资本公积之和

【答案】CDE

【解析】选项 A，对于由委托提供主要原材料，受托方只提供辅助材料的加工合同，以辅助材料和加工费合计数，按加工承揽合同计税贴花，对委托方提供的主要材料不计税贴花；选项 B，货物运输合同的计税依据为取得的运费收入，不包括所运货物的金额、装卸费和保险费。

3. 根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，属于印花税征税范围的有（ ）。

- A. 会计师事务所与客户之间签订的审计咨询合同
- B. 财产保险合同
- C. 软件公司与用户之间签订的技术培训合同
- D. 委托代理合同
- E. 电网与用户之间签订合同

【答案】BC

【解析】属于印花税征税范围的合同主要有购销、加工承揽、建设工程勘察设计、建筑安装工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同等。

4. 下列凭证中，应贴印花税票的有（ ）。

- A. 无息贷款合同
- B. 房屋产权证
- C. 商标注册证
- D. 购销合同副本
- E. 卫生许可证

【答案】BC

【解析】印花税征税范围包括各种经济合同、产权转移书据、营业账簿和权利、许可证照。合同副本和无息贷款合同属于免税范围；选项 E 不是印花税的征税范围。

5. 下列有关印花税管理的说法，正确的有（ ）。

- A. 采用按期汇总缴纳方式的纳税人应事先告知主管税务机关，缴纳方式一经选定，一年内不得改变

- B. 同一种类应纳税凭证，需频繁贴花的，纳税人可根据实际情况自行决定是否采用按期汇总缴纳印花税的方式，汇总缴纳的期限为 60 日
- C. 拒不提供应税凭证或不如实提供应税凭证致使计税依据明显偏低的，地方税务机关可以核定纳税人印花税的计税依据
- D. 印花税应税凭证应按规定保存 10 年
- E. 未按规定建立印花税应税凭证登记簿，或未如实登记和完整保存应税凭证的，地方税务机关可以核定纳税人印花税的计税依据

【答案】ACDE

【解析】选项 B，同一种类应纳税凭证，需频繁贴花的，纳税人可根据实际情况自行决定是否采用按期汇总缴纳印花税的方式，汇总缴纳的期限为一个月。

## 第五章 房产税

### 一、单项选择题

1. 下列关于房产税的计税依据的说法中，错误的是（ ）。
- A. 以房屋为载体，不可随意移动的附属设施，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税
- B. 对于更换房屋配套设施的，在将其价值计入房产原值时，不可以扣减原来相应设施的价值
- C. 对于以房产投资联营，投资者参与投资利润分红，共担风险的，按房产的计税余值作为计税依据计征房产税
- D. 融资租赁的房产，由承租人依照房产余值缴纳房产税

【答案】B

【解析】选项 B，对于更换房屋附属设备和配套设施的，在将其价值计入房产原值时，可扣减原来相应设备和设施的价值。

2. 市区甲企业 2017 年初拥有厂房原值 2000 万元，仓库原值 500 万元。2017 年 5 月 20 日，将仓库以 1000 万元的价格转让给乙企业，当地政府规定房产税减除比例为 30%。甲企业当年应缴纳房产税（ ）万元。
- A. 17.65
- B. 18.2
- C. 18.55
- D. 20.3

【答案】C

【解析】应缴纳房产税 =  $2000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 5 \div 12 = 18.55$ （万元）

3. 某企业 2012 年有一处地下建筑物，为商业用途房产（房产原值 80 万元），10 月底将其出售。当地政府规定房产税减除比例为 30%，商业用途地下建筑房产以原价的 70% 作为应税房产原值。2012 年该企业应缴纳房产税（ ）元。
- A. 3920
- B. 4312
- C. 4704
- D. 4820

【答案】A

【解析】应缴纳房产税 =  $80 \times 70\% \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10000 \times 10 \div 12 = 3920$  (元)

4. 下列房产应计算缴纳房产税的是 ( )。

- A. 社会科学院办公用房
- B. 房地产开发企业建造的商品房在出售前出租的
- C. 个人在市区拥有的自住用房
- D. 农村门市部用房

【答案】B

【解析】对房地产开发企业建造的商品房，在出售前不征收房产税。但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

5. 下列选项中，不属于房产税的纳税义务人的是 ( )。

- A. 产权出典的承典人
- B. 产权未确定房产代管人
- C. 无租使用免税单位房产的个人
- D. 租典纠纷未解决的房产所有人

【答案】D

【解析】选项 D，对租赁纠纷尚未解决的房产，规定由代管人或使用人为纳税人。

## 二、多项选择题

1. 下列属于房产税税率的有 ( )。

- A. 1.2%
- B. 3%
- C. 4%
- D. 12%
- E. 20%

【答案】ACD

【解析】从价计征的房产税，税率为 1.2%。从租计征的房产税，税率为 12%；2008 年 3 月 1 日起，对个人出租住房，不区分用途，按 4% 的税率征收房产税。对企事业单位、社会团体以及其他组织按市场价格向个人出租用于居住的住房，减按 4% 的税率征收房产税。

2. 下列关于房产税纳税义务发生时间的说法中，正确的有 ( )。

- A. 购置存量房，自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
- B. 委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之日的次月起计征房产税
- C. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用或交付之次月起计征房产税
- D. 将原有房产用于生产经营，从生产经营之次月起计征房产税
- E. 购置新建商品房，自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

【答案】ABC

【解析】选项 D，将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起，计征房产税；选项 E，购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起计征房产税。

3. 下列有关房产税征税办法的表述中，正确的有 ( )。

- A. 纳税人在对原有房屋进行改建、扩建的，要相应增加房屋的原值
- B. 完全建在地下的建筑，不需要缴纳房产税

- C. 融资租赁房屋在租赁期间房产税的纳税人由当地税务机关根据情况确定，确定纳税人后，从租计征房产税
- D. 居民住宅区内业主共有的经营性房产，实际经营的代管人或使用人为纳税人
- E. 与地上房屋相连的地下建筑，应将地下部分与地上房屋视为一个整体，按照地上房屋建筑物的有关规定计征房产税

【答案】ADE

【解析】完全建在地下的建筑，应当依照有关规定征收房产税；融资租赁房屋按照房产余值计征房产税。

4. 下列关于房产税税收政策的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业无租使用国家机关的房屋，由企业代为缴纳房产税
- B. 在确定房产计税余值时，房产原值的具体减除比例，由省、自治区、直辖市税务机关在税法规定的减除幅度内自行确定
- C. 以劳务方式抵付房租收入的，出租方应根据当地同类房屋的租金水平，确定租金标准，计征房产税
- D. 对房屋附属设备和配套设施中易损坏、需要经常更换的零配件，更新后要计入房产原值
- E. 凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，无论会计核算中是否单独记账核算，都并入房产原值，计征房产税

【答案】ACE

【解析】在确定房产计税余值时，房产原值的具体减除比例，由省、自治区、直辖市人民政府在税法规定的减除幅度内自行确定；对房屋附属设备和配套设施中易损坏、需要经常更换的零配件更新后不再计入房产原值。

5. 关于融资租赁房产的房产税处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 由承租人在合同约定开始日的次月起，按照房产余值缴纳房产税
- B. 由出租人在合同约定开始日的次月起，按照房产余值缴纳房产税
- C. 合同未约定开始日的，由承租人在合同签订的次月起依照房产余值缴纳房产税
- D. 合同未约定开始日的，由出租人在合同签订的当月起依照房产余值缴纳房产税
- E. 合同未约定开始日的，由承租人在合同签订的当月起依照房产余值缴纳房产税

【答案】AC

【解析】融资租赁的房产，由承租人自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税。合同未约定开始日的，由承租人自合同签订的次月起依照房产余值缴纳房产税。

## 第六章 车船税

### 一、单项选择题

1. 车船税的扣缴义务人是（ ）。

- A. 国家税务机关
- B. 地方税务机关
- C. 从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构
- D. 购买车船的消费者

【答案】C

【解析】

从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人，应当在收取

保险费时依法代收车船税，并出具代收税款凭证。

2. 下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是（ ）。

- A. 纯电动汽车
- B. 使用新能源的混合动力汽车
- C. 燃料电池汽车
- D. 符合规定标准的节约能源乘用车

【答案】D

【解析】对节约能源的车船，减半征收车船税；对规定的使用新能源的车船，免征车船税。

3. 下列车船中应以净吨位每吨作为车船税计税单位的是（ ）。

- A. 货车
- B. 游艇
- C. 挂车
- D. 拖船

【答案】D

【解析】货车和挂车按照整备质量每吨作为计税单位；游艇按照艇身长度每米作为计税单位。

4. 下列关于车船税的说法，正确的是（ ）。

- A. 挂车按照货车税额的 50% 计算车船税
- B. 非机动驳船按照机动船舶税额 60% 计算车船税
- C. 拖船按照机动船舶税额的 70% 计算车船税
- D. 车辆整备质量尾数在 0.5 吨以下的不计算车船税

【答案】A

【解析】拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算；选项 D，没有此项优惠。

5. 某运输公司 2017 年初拥有并使用以下车辆和船舶：整备质量 6 吨的载货汽车 10 辆；整备质量为 5.5 吨的挂车 5 辆；净吨位 1600 吨的船舶 3 艘，5000 千瓦的拖船 1 艘。当地政府规定，载货汽车的税额为 60 元/吨，净吨位 201 吨至 2000 吨的船舶，每吨 4 元，净吨位 2001 吨至 10000 吨的船舶，每吨 5 元。该公司本年应纳车船税为（ ）元。

- A. 32000
- B. 29575
- C. 29150
- D. 28970

【答案】A

【解析】（1）卡车应纳税额 =  $6 \times 60 \times 10 = 3600$ （元）

（2）挂车应纳税额 =  $5.5 \times 60 \times 5 \times 50\% = 825$ （元）

（3）船舶应纳税额 =  $1600 \times 3 \times 4 + 5000 \times 1 \times 0.67 \times 5 \times 50\% = 27575$ （元）

（4）该运输公司应纳车船税 =  $3600 + 825 + 27575 = 32000$ （元）

## 二、多项选择题

1. 根据车船税的征收管理，下列表述正确的有（ ）。

- A. 依法不需要办理登记的车船，应在车船的所有人或者管理人所在地缴纳车船税
- B. 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月



- C. 已由保险机构代收代缴车船税的，纳税人不再向税务机关申报缴纳车船税
- D. 在同一纳税年度内，已缴纳车船税的车船办理转让过户的，不另缴纳车船税，同时也不退税
- E. 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的次月

【答案】ABCD

【解析】车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月。

2. 下列车船应缴纳车船税的有（ ）。

- A. 插电式混合动力汽车
- B. 事业单位班车
- C. 检察院领取警用牌照的车辆
- D. 挂车
- E. 养殖渔船

【答案】BD

【解析】插电式混合动力汽车、警用车船、养殖渔船均属于免税车船。

3. 下列关于车船税法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 当年购置新车船的，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的次月起按月计算
- B. 在机场、港口以及其他企业内部场所行驶或者作业，并在车船管理部门登记的车船，属于车船税征税范围
- C. 已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税
- D. 扣缴义务人在代收车船税时，应当在交强险的保险单上以及保费发票上注明已收税款的信息，作为纳税人完税的证明
- E. 车船税由地方税务机关负责征收

【答案】BCDE

【解析】选项 A，购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。

4. 下列关于税务机关委托海事管理机构代征车船税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 海事管理机构在计算船舶应纳税额时，船舶的相关技术信息以船舶登记证书所载相应数据为准
- B. 对于以前年度未依照车船税法及其实施条例的规定缴纳船舶车船税的，海事管理机构应代征欠缴税款，并按规定代收滞纳金
- C. 海事管理机构依法履行委托代征税款职责时，纳税人不得拒绝
- D. 海事管理机构应将代征的车船税单独核算、管理
- E. 完税船舶被盗、报废、灭失而申请车船税退税的，海事管理机构应按照有关规定办理

【答案】ABCD

【解析】完税船舶被盗、报废、灭失而申请车船税退税的，由税务机关按照有关规定办理。

## 第七章 契税

### 一、单项选择题

1. 下列选项中，属于契税纳税人的是（ ）。

- A. 出让土地使用权的某市国土资源管理局

- B. 销售别墅的东方天和房地产有限公司  
C. 对外捐赠房屋的某工业企业  
D. 购买花园别墅的富豪老王

【答案】D

【解析】契税的纳税义务人是承受土地、房屋权属的单位和个人。所以，购买花园别墅的富豪老王属于契税纳税人。

2. 契税实行幅度比例税率，税率幅度为（ ）。

- A. 1%至 2%  
B. 2%至 3%  
C. 3%至 5%  
D. 4%至 6%

【答案】C

【解析】契税实行幅度比例税率，税率幅度为 3%至 5%。

3. 某公司 2017 年 3 月以不含增值税价格 3500 万元购得一处写字楼作为办公用房使用，该写字楼原值 6000 万元，累计折旧 2000 万元。适用的契税税率为 3%，该公司应缴的契税为（ ）万元。

- A. 75  
B. 105  
C. 120  
D. 180

【答案】B

【解析】以成交价格作为计税依据，应缴纳契税=3500×3%=105（万元）。

4. 下列关于契税的说法正确的是（ ）。

- A. 契税由房屋产权转让方缴纳  
B. 农民个人购买房屋不征收契税  
C. 因他人抵债而获得的房屋不征契税  
D. 契税的税率由省级人民政府在规定幅度内确定

【答案】D

【解析】选项 A，契税由房屋产权承受方缴纳；选项 BC 均要征收契税；选项 D，契税实行幅度比例税率。具体执行税率，由各省、自治区、直辖市人民政府在规定的幅度税率范围内，根据本地区的实际情况确定。

## 二、多项选择题

1. 下列各项中，符合契税有关规定的有（ ）。

- A. 事业单位承受土地用于办公免征契税  
B. 房屋价值不相等的交换，由收到差价的一方缴纳契税  
C. 买房拆料或翻建新房，应照章征收契税  
D. 以获奖方式取得房屋产权的，其实质是接受赠与房产，应照章缴纳契税  
E. 公租房经营管理单位购买住房作为公租房，免征契税

【答案】ACDE

【解析】房屋相互交换，双方交换价值相等，免纳契税；其价值不相等的，按超出部分由支

付差价方缴纳契税。

2. 根据契税有关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 采取分期付款购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的，应按合同规定的总价款计征契税
- B. 承受的房屋附属设施权属与房屋是统一计价的，适用与房屋相同的契税税率
- C. 承受国有土地使用权，国家减免了土地出让金，契税也可以相应减免
- D. 企业合并中，原投资主体存续的，对其合并后的企业承受原合并各方的土地、房屋权属，免征契税
- E. 债权人承受注销、破产企业土地、房屋权属以抵偿债务的，免征契税

【答案】ABDE

【解析】对承受国有土地使用权，要征收契税。不得因减免土地出让金，而减免契税。

3. 下列有关契税政策的表述中，正确的有（ ）。

- A. 有限责任公司整体改建为股份有限公司的，对改建后的公司承受原企业土地、房屋权属，免征契税
- B. 非公司制企业，整体改建为有限责任公司（含国有独资公司）或股份有限公司，对改建后的公司承受原企业土地、房屋权属，免征契税
- C. 非公司制国有独资企业或国有独资有限责任公司，以其部分资产与他人组建新公司，且该国有独资企业（公司）在新设公司中所占股份超过 50% 的，对新设公司承受该国有独资企业（公司）的土地、房屋权属，免征契税
- D. 国有控股公司以部分资产投资组建新公司，且该国有控股公司占新公司股份 75% 以上的，对新公司承受该国有控股公司土地、房屋权属，免征契税
- E. 国有控股公司，是指国家出资额占有限责任公司资本总额 50% 以上，或国有股份占股份有限公司股本总额 50% 以上的公司

【答案】ABCE

【解析】国有控股公司以部分资产投资组建新公司，且该国有控股公司占新公司股份 85% 以上的，对新公司承受该国有控股公司土地、房屋权属，免征契税，选项 D 错误。

4. 以协议方式出让国有土地使用权的，其契税计税价格为成交价格，包括下列各项中的（ ）。

- A. 土地出让金
- B. 土地基准地价
- C. 青苗补偿费
- D. 评估价格
- E. 拆迁补偿费

【答案】ACE

【解析】计税价格应为竞价的成交价格，包括土地出让金、土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、拆迁补偿费、市政建设配套费及各种补偿费用。

## 第八章 城镇土地使用税

### 一、单项选择题

1. 下列选项中，不可以作为城镇土地使用税计税依据的是（ ）。

- A. 实际占用的土地面积
- B. 房地产管理部门核发的土地使用证书上确认的土地面积

- C. 纳税人据实申报的土地面积  
D. 税务机关核定的土地面积

【答案】D

【解析】城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据。实际占用的土地面积按下列办法确定：有房地产管理部门核发的土地使用证书的，以证书确认的土地面积为准；尚未核发土地使用证书的，应由纳税人据实申报土地面积，据以纳税，待核发土地使用证后再作调整。

2. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由（ ）为城镇土地使用税的纳税人。

- A. 原拥有人  
B. 实际使用人  
C. 代管人  
D. 产权所有人

【答案】B

【解析】土地权属未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人为城镇土地使用税的纳税人。

3. 经省级人民政府批准，经济落后地区的城镇土地使用税适用税额标准可适当降低，但不超过规定最低税额的（ ）。

- A. 20%  
B. 30%  
C. 50%  
D. 100%

【答案】B

【解析】经省级人民政府批准，经济落后地区的城镇土地使用税适用税额标准可适当降低，但不超过规定最低税额的 30%。

4. 下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的相关表述中，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起计征城镇土地使用税  
B. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用的当月起计征城镇土地使用税  
C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税  
D. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起计征城镇土地使用税

【答案】B

【解析】选项 B，房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用的次月计征城镇土地使用税。

5. 甲公司与某事业单位共同使用一块面积为 5000 平方米的土地，其中事业单位占用 70%，当地城镇土地使用税单位税额为每平方米 5 元。甲公司应纳的城镇土地使用税为（ ）元。

- A. 7500  
B. 17500  
C. 25000  
D. 90000

【答案】A

【解析】土地使用权由几方共有的，由共有各方按照各自实际使用的土地面积占总面积的比例，分别计算缴纳城镇土地使用税。甲公司应纳的城镇土地使用税 =  $5000 \times 30\% \times 5 = 7500$

(元)。

## 二、多项选择题

1. 下列土地属于城镇土地使用税征税范围的有 ( )。

- A. 城市中属于国有企业的土地
- B. 农村中属于私营企业所有的土地
- C. 建制镇中属于集体企业所有的土地
- D. 城市郊区中属于股份制企业所有的土地
- E. 工矿区中属于集体所有的土地

【答案】ACDE

【解析】选项 B，城镇土地使用税的征税范围包括在城市、县城、建制镇和工矿区的土地，农村的土地不属于城镇土地使用税的征税范围。

2. 下列选项中，免征城镇土地使用税的有 ( )。

- A. 公园自用的土地
- B. 经批准开发建设经济适用房的用地
- C. 石油长输管线用地
- D. 盐矿的矿井用地
- E. 民航机场场内道路用地

【答案】ABCD

【解析】选项 E，在机场道路中，场外道路用地免征城镇土地使用税；场内道路用地依照规定征收城镇土地使用税。

3. 下列关于城镇土地使用税的说法中，正确的有 ( )。

- A. 城镇土地使用税调节的是土地的级差收入
- B. 城镇土地使用税只在城市、县城、建制镇、工矿区范围内征收
- C. 城镇土地使用权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税
- D. 纳税单位无偿使用免税单位的土地，由实际使用人纳税
- E. 在同一省管辖范围内纳税人跨地区使用的土地，由纳税人选择向其中一地的税务机关申报纳税

【答案】ABCD

【解析】选项 E，在同一省管辖范围内纳税人跨地区使用的土地，由省级地方税务机关确定纳税地点，不是纳税人自由选择。

## 第九章 耕地占用税

### 一、单项选择题

1. 下列各项中，减按每平方米 2 元征收耕地占用税的是 ( )。

- A. 纳税人临时占用耕地
- B. 军用机场占用耕地
- C. 农村居民开发经济林地占用耕地
- D. 公路线路占用耕地

【答案】D

【解析】选项 A，纳税人临时占用耕地，应当缴纳耕地占用税；选项 B，军用机场占用耕地，免征耕地占用税；选项 C，农村居民占用耕地开发经济林地，免征耕地占用税。



2. 下列各项中，可以按照当地适用税额减半征收耕地占用税的是（ ）。

- A. 供电部门占用耕地新建变电站
- B. 农村居民占用耕地新建住宅
- C. 市政部门占用耕地新建自来水厂
- D. 国家机关占用耕地新建办公楼

【答案】B

【解析】税法规定，农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

3. 2017 年 1 月某企业占用耕地 5 万平方米建造厂房，所占耕地适用的定额税率为 20 元/平方米。同年 7 月份该企业占用耕地 1 万平方米，为当地建设学校，所占耕地适用的定额税率为 20 元/平方米，2017 年该企业应缴纳耕地占用税（ ）万元。

- A. 100
- B. 14
- C. 20
- D. 28

【答案】A

【解析】占用林地、牧草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用地建房或者从事非农业建设的，按规定征收耕地占用税；学校占用耕地免征耕地占用税。该企业建造厂房占用耕地属于从事非农业建设，应缴纳耕地占用税=5×20=100（万元）。

## 二、多项选择题

1. 下列属于耕地占用税征税范围的有（ ）。

- A. 占用田间道路从事其他非农业建设
- B. 占用田园建房
- C. 占用苗圃种植水稻
- D. 占用人工牧草地建房
- E. 占用园地建造生态高尔夫球场

【答案】ABDE

【解析】选项 C，不属于耕地占用税的征税范围。

2. 下列关于耕地占用税征收管理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 土地管理部门在通知单位或者个人办理占用耕地手续时，应当同时通知耕地所在地同级国家税务机关
- B. 经批准占用耕地的，耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人收到土地管理部门办理占用农用地手续通知的次月
- C. 未经批准占用耕地的，耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人实际占用耕地的当天
- D. 纳税人占用耕地或其他农用地，应当在耕地或其他农用地所在地申报纳税
- E. 纳税人临时占用耕地也应缴纳耕地占用税

【答案】CDE

【解析】选项 A，土地管理部门在通知单位或者个人办理占用耕地手续时，应当同时通知耕地所在地同级地方税务机关；选项 B，经批准占用耕地的，耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人收到土地管理部门办理占用农用地手续通知的当天。

3. 下列占用土地的行为中，不征收耕地占用税的有（ ）。

- A. 农田水利占用耕地
- B. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用林地、牧草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用地
- C. 农村居民经批准搬迁，原宅基地恢复耕种，凡新建住宅占用耕地不超过原宅基地面积的
- D. 占用园地建房
- E. 农村居民占用耕地新建住宅

【答案】ABC

【解析】选项 D，占用园林建房应征收耕地占用税；选项 E，农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

## 第十章 船舶吨税

### 一、单项选择题

1. 根据《船舶吨税法》的规定，拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的（ ）计征税款。

- A. 30%
- B. 40%
- C. 50%
- D. 80%

【答案】C

【解析】拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款。

2. 下列各项中，属于船舶吨税征税范围的是（ ）。

- A. 自境外港口进入境内港口的船舶
- B. 自境内港口进入境外港口的船舶
- C. 外国籍的所有船舶
- D. 中国籍的所有船舶

【答案】A

【解析】自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶，应当缴纳船舶吨税。

3. 根据规定，船舶吨税应纳税额在人民币（ ）元以下的船舶，免征船舶吨税。

- A. 20
- B. 50
- C. 80
- D. 100

【答案】B

【解析】船舶吨税应纳税额在人民币 50 元以下的船舶，免征船舶吨税。

### 二、多项选择题

1. 根据《船舶吨税法》的规定，吨税执照期限内，海关按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的是（ ）。

- A. 避难船舶
- B. 修理改造并不上下客货
- C. 军队、武装警察部队征用船舶

D. 自境外以购买方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶

E. 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

【答案】BC

【解析】选项 A，避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货的延期优惠；选项 D、E，自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶免税。

2. 根据规定，应税船舶负责人申领《吨税执照》时，应向海关提供的文件有（ ）。

A. 船舶吨位证明

B. 船舶国籍证书

C. 海事签发的船舶国籍证书收存证明

D. 船舶负责人身份证明

E. 外国港口离境证明

【答案】ABC

【解析】应税船舶负责人申领《吨税执照》时，应当向海关提供下列文件：

(1) 船舶国籍证书或者海事签发的船舶国籍证书收存证明。

(2) 船舶吨位证明。

3. 关于船舶吨税征收管理，下列说法正确的有（ ）。

A. 船舶吨税由地税机关负责征收

B. 应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起十五日内缴清税款

C. 《吨税执照》在期满前毁损或者遗失的，应当向原发照海关书面申请核发《吨税执照》副本，不再补税

D. 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的次日。

E. 应税船舶在《吨税执照》期限内，因税目税率调整或者船籍改变而导致适用税率变化的，《吨税执照》继续有效

【答案】BCE

【解析】选项 A，船舶吨税由海关负责征收。选项 D，船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日。



中华会计网校  
www.chinaacc.com