

2020年度 全国税务师职业资格考试

税法 (II)

必刷550题

中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书属于税务师“梦想成真”系列辅导丛书,是全国税务师职业资格考试“税法(Ⅱ)”科目辅导用书,内容以两大所得税即企业所得税和个人所得税为主,贯穿印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税等小税种以及国际税收。该书以题型为单位,将客观题、主观题逐一进行编排,题型内按章分示,题目根据其难易程度,划分为基础、进阶、真题、易错、通关,让考生在刷题中高效备考。本书适合备考税务师“税法(Ⅱ)”学科的考生阅读。

图书在版编目(CIP)数据

全国税务师职业资格考试税法(Ⅱ)必刷 550 题 / 中华会计网校编. —上海:上海交通大学出版社,2020
ISBN 978-7-313-23285-4

I. ①全… II. ①中… III. ①税法-中国-资格考试-习题集 IV. ①D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2020)第 085680 号

全国税务师职业资格考试税法(Ⅱ)必刷 550 题

QUANGUO SHUIWUSHI ZHIYE ZIGE KAOSHI SHUIFA(Ⅱ)
BISHUA 550TI

编 者:中华会计网校

出版发行:上海交通大学出版社

邮政编码:200030

印 刷:三河市中晟雅豪印务有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

字 数:300 千字

版 次:2020 年 6 月第 1 版

书 号:ISBN 978-7-313-23285-4

定 价:36.00 元

地 址:上海市番禺路 951 号

电 话:021-64071208

经 销:全国新华书店

印 张:13

印 次:2020 年 6 月第 1 次印刷

版权所有 侵权必究

告 读 者:如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:0316-3225515

前 言

根据中国注册会计师协会近几年公布的数据来看，税务师考试的人数逐年递增。2019年的报名人数为55.5万人，较2018年增长了65.2%，创历史新高。最近几年，随着我国税务制度的不断完善和发展，社会对税务师的需求量越来越大，税务师的含金量也越来越高。

我们怎样才能顺利获得税务师资格证书呢？在日常的学习中，除了认真听讲之外，做题也是巩固知识很重要的一个途径。当然，做题也不是盲目地去刷题，如何发挥做题的价值是需要一定的方法的。刷题的最大好处有两个：及时复习知识点；锻炼解题思路。怎样去做题呢？做题的正确打开方式是什么呢？遇到难题、错题又该怎么办呢？

“工欲善其事，必先利其器”，面对已经吹响的2020年度全国税务师职业资格考试的备战号角，为帮助广大考生学习掌握全国税务师职业资格考试的相关知识点，了解做题思路和解题技巧，掌握做题方法，中华会计网校秉承“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，组织编写了这套“必刷550题”。

本书旨在通过科学刷题，助考生高效通关。该书以题型为单位，将客观题、主观题逐一进行编排，题型内按章分示，题目根据其难易程度，划分为基础、进阶、真题、易错、通关，精选好题，百里挑一，刷遍好题，高效通关。

我们很多人对“题海战术”很反感，然而这个量需要根据自己对于知识的理解和能力来决定，在某种意义上，不盲目地“刷题”对于学习是有好处的。希望大家在“刷题”中了解、掌握、巩固知识点，“刷”出自信，“刷”出好成绩！

由于时间所限，书中难免存在疏漏，敬请批评指正。

编 者

图书特色



1 专项重点突破
题型专项突破，主客观题轻松一一击破
灵活按章专练，查找薄弱章节重点练习

2 创新五步刷题法
刷基础：紧扣大纲 夯实基础
刷进阶：高频进阶 强化提升
刷真题：历年真题 新解全解
刷易错：常考易错 集中突破
刷通关：举一反三 高效通关

3 答案全解析
客观题答案速查，快速查找简单便捷
答案解析精细全，精准总结解题策略

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

1. 关于行政行为，下列说法错误的是()。
A. 行政诉讼属于行政司法行为
B. 国家行为具有高度的政治性，一般与国家主权有关，是特殊
C. 行政终局裁决行为，行政相对人不得向法院起诉

刷进阶 高频进阶·强化提升

230. 根据《电子商务法》的规定，下列不属于电子商务经营者的是
A. 电子商务平台经营者
B. 平台外经营者
C. 通过自建网站销售商品或提供服务的电子商务经营者

刷真题 历年真题·新解全解

57. (2019年)根据法律、法规关于复议管辖的规定，应当向上一级的情形是()。
A. 对国家安全机关作出的具体行政行为不服申请复议的
B. 对自然资源部门作出的具体行政行为不服申请复议的
C. 对公安机关作出的具体行政行为不服申请复议的

刷易错 常考易错·集中突破

129. 不同种类的物有不同的法律特征。下列关于这些特征的说法
A. 集合物上存在多个所有权
B. 合成物上存在多个所有权
C. 共有物之上集两个或者两个以上所有权为一体

刷通关 举一反三·高效通关

12. 根据行政法的基本理论，下列关于行政职权的特征表述错误的
A. 行使食品药品监督检查权是行政职权公益性的体现
B. 行使治安管理权是行政职权支配性的体现
C. 行政职权具有不可自由处分性，行使行政职权不得随意转

参考答案及解析

答案速查

刷单项选择题				
1. A	2. B	3. A	4. B	5. C
6. B	7. C	8. C	9. D	10. C
11. D	12. B	13. C	14. A	15. D
16. D	17. B	18. D	19. B	20. C
21. B	22. C	23. A	24. B	25. D
26. C	27. C	28. B	29. C	30. C
31. C	32. D	33. B	34. C	35. C

刷单项选择题参考答案及解析

第一章 行政法基本理论

- 刷基础** 紧扣大纲·夯实基础
1. A **【解析】** 行政诉讼不属于行政司法行为。行政司法行为是行政主体作为第三方，按照准司法程序审理特定行政争议或民事争议案件，并作出裁决的行为。具体包括行政调解、行政裁决、行政仲裁、行政复议等行为。所以选项 A 说法错误。
2. B **【解析】** 行政合理性原则，是指行政行为的内容要客观、适度、符合理性，体现为行政机关在法律规定的范围和幅度内的自由裁量。相对于传统理论中的形式合法性原则来

Contents 目录

税法（Ⅱ）必刷 550 题

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷计算题	刷综合分析题
第一章 企业所得税	1	47	86	109
第二章 个人所得税	13	57	91	117
第三章 国际税收	22	66	95	
第四章 印花税	27	69	98	
第五章 房产税	32	73	102	
第六章 车船税	35	77	105	
第七章 契 税	38	79	106	
第八章 城镇土地使用税	40	81	107	
第九章 耕地占用税	42	82	107	
第十章 船舶吨税	44	84		

参考答案及解析

答案速查.....	124
-----------	-----

	刷单项选择题 参考答案 及解析	刷多项选择题 参考答案 及解析	刷计算题 参考答案 及解析	刷综合分析题 参考答案 及解析
第一章 企业所得税	129	158	180	193
第二章 个人所得税	138	163	183	198

	刷单项选择题 参考答案 及解析	刷多项选择题 参考答案 及解析	刷计算题 参考答案 及解析	刷综合分析题 参考答案 及解析
第三章 国际税收	143	168	185	
第四章 印花税	146	170	187	
第五章 房产税	148	172	189	
第六章 车船税	151	174	191	
第七章 契 税	152	175	191	
第八章 城镇土地使用税	153	176	192	
第九章 耕地占用税	155	177	192	
第十章 船舶吨税	156	178		

税法（Ⅱ）必刷550题



单项选择题

单项选择题

答题技巧

单项选择题为四选一的题目，只有一个正确选项，需要精确切的选出来。一般情况下，设问项与正确的选择答案几乎直接摘自指定教材或法规，有的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。如果遇到不确定的选项，要善于运用排除法，尽可能排除一些选项，可以提高答题得分的概率。

第一章 企业所得税

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

1. 根据企业所得税法的规定，下列各项中属于非居民企业的是()。
 - A. 依法在外国成立但实际管理机构在中国境内的企业
 - B. 在中国境内成立的外商独资企业
 - C. 依法在中国境外成立且实际管理机构不在中国境内，在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业
 - D. 依法在中国境外成立且实际管理机构不在中国境内，在中国境内未设立机构、场所，也没有来源于中国境内所得的企业
2. 某日本企业(实际管理机构不在中国境内)在中国境内设立分支机构，2019年该机构在中国境内取得咨询收入500万元，在中国境内培训技术人员，取得日方支付的培训收入200万元，在香港取得与该分支机构无实际联系的所得80万元，2019年度该境内机构企业所得税的应纳税收入总额为()万元。
 - A. 500
 - B. 580
 - C. 700
 - D. 780
3. 依据企业所得税法的规定，下列各项中按负担所得的所在地确定所得来源地的是()。

- A. 销售货物所得
B. 权益性投资所得
C. 动产转让所得
D. 特许权使用费所得
4. 根据企业所得税法的规定, 下列说法中正确的是()。
- A. 企业接受捐赠收入, 按合同约定日期确认收入
B. 被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的, 作为投资方企业的股息、红利收入
C. 租赁合同规定的租赁期限跨年度的, 且租金提前一次性支付的, 出租人要一次性确认收入
D. 利息收入, 按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
5. 下列关于企业所得税特殊收入确认的说法, 不正确的是()。
- A. 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
B. 企业受托加工制造大型机械设备, 持续时间超过 12 个月的, 按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现
C. 采取产品分成方式取得收入的, 按照企业分得产品的日期确认收入的实现, 其收入额按照产品的公允价值确定
D. 企业发生非货币性资产交换, 以及将货物用于在建工程, 应当视同销售处理
6. 企业发生的下列业务, 应视同销售确认收入的是()。
- A. 将自产的货物用于生产线建设
B. 将开发的产品转为自用
C. 将自产的货物用于股息分配
D. 将自产的货物在境内总、分支机构之间调拨
7. 依据企业所得税的相关规定, 企业接收股东划入资产, 凡合同、协议约定作为资本金且在会计上已作实际处理的, 不计入企业的收入总额, 应确定该项资产的计税基础是()。
- A. 政府确定的接收价值
B. 该资产的公允价值
C. 该资产的账面净值
D. 该资产的账面原值
8. 下列选项中, 不属于企业所得税税前扣除原则的是()。
- A. 收付实现制原则
B. 配比原则
C. 权责发生制原则
D. 合理性原则
9. 下列项目中, 计算企业所得税应纳税所得额时, 准予从收入总额中扣除的是()。
- A. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费
B. 在经营过程中发生的咨询费用
C. 企业计提的存货跌价准备
D. 销售货物给购货方的回扣支出
10. 某机器制造企业为居民纳税人, 2019 年计入成本、费用的实发工资总额为 420 万元, 支出职工福利费 75 万元、职工教育经费 10 万元, 拨缴职工工会经费 8.4 万元, 该企业 2019 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的工资和三项经费合计为()万元。
- A. 513.40
B. 503.40
C. 497.70
D. 497.20
11. 某白酒生产企业因扩大生产规模新建厂房, 由于自有资金不足, 2019 年 1 月 1 日向银

- 行借入长期借款 1 笔，金额 2 000 万元，贷款年利率是 4.2%，2019 年 4 月 1 日该厂房开始建设，2020 年 5 月 31 日房屋交付使用，则 2019 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用为()万元。
- A. 21
B. 25
C. 26
D. 28
12. 下列选项中，可以作为非从事股权投资业务的企业业务招待费扣除限额计算基数的是()。
- A. 销售货物取得的收入
B. 出售房屋所有权取得的收入
C. 股权转让取得的收入
D. 从被投资企业取得所分配的股息红利收入
13. 2019 年度，甲企业实现不含税销售收入 3 000 万元，当年发生广告费 400 万元，上年度结转未扣除广告费 60 万元。已知广告费不超过当年销售收入 15% 的部分，准予扣除。甲企业在计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费金额为()万元。
- A. 340
B. 510
C. 450
D. 460
14. 某企业 2019 年度实现会计利润 300 万元，当年发生营业外支出 60 万元，其中通过当地民政部门向贫困地区捐赠 40 万元、通过某关联企业向灾区捐赠 10 万元。假设除此之外没有其他纳税调整事项。该企业 2019 年营业外支出项目的应调整的应纳税所得额为()万元。
- A. -4
B. 0
C. 36
D. 14
15. 根据企业所得税相关规定，下列表述不正确的是()。
- A. 居民投资企业从居民被投资企业撤回或减少投资，其中被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额免税
B. 企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本准予扣除
C. 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，不确认为投资收回
D. 企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除
16. 某境内上市公司 2018 年初实行股权激励计划，针对服务 3 年以上的员工发放股票期权，规定行权日为 2020 年 6 月 3 日可以行权，行权前不能转让。根据企业所得税法的规定，上市公司关于股票期权企业所得税的处理正确的是()。
- A. 上市公司发放的股票期权可以在发放当年作为工资薪金扣除
B. 上市公司发放的股票期权可以在行权后，作为 2020 年的工资薪金扣除
C. 上市公司等待期内，会计上计算确认的成本费用，企业所得税上是允许扣除的
D. 上市公司发放的股票期权，不能在所得税前扣除
17. 下列各项支出中，可在企业所得税前扣除的是()。
- A. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项
B. 企业之间支付的管理费

- C. 企业向银行支付的罚息
 - D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
18. 下列关于亏损弥补的表述, 正确的是()。
- A. 企业筹办期间, 发生亏损, 应该计算为亏损年度
 - B. 企业以前年度发生的资产损失, 当年没有扣除的, 一律不再扣除
 - C. 企业因以前年度资产损失未扣除, 造成多交税金, 只能申请退税
 - D. 筹办期间发生的筹办费, 可以在开始生产经营之日的当年, 一次性扣除
19. 下列关于资产折旧的说法中, 正确的是()。
- A. 固定资产的预计净残值一经确定, 不得变更
 - B. 经济林、役畜的最低折旧年限为 10 年
 - C. 租入固定资产的改扩建支出计入管理费用
 - D. 固定资产的大修理支出计入制造费用
20. 甲企业属于创业投资企业, 2018 年 1 月 1 日向乙企业(未上市中小高新技术企业)投资 250 万元, 股权持有至 2019 年 12 月 31 日。甲企业 2019 年度生产经营所得为 450 万元, 则甲企业 2019 年应纳税所得额为()万元。
- A. 275.00
 - B. 68.75
 - C. 175.00
 - D. 112.50

刷进阶

高频进阶·强化提升

21. 下列所得不属于来源于中国境内所得的是()。
- A. 某外国企业销售位于中国的办公楼
 - B. 某外国企业派遣员工到中国为国内 A 公司提供企业管理咨询服务
 - C. 某外国企业投资中国境内企业股权转让取得的所得
 - D. 境内中国企业位于英国的分公司在英国销售其货物取得的所得
22. 2020 年 3 月甲企业将持有乙企业 5% 的股权以 1 000 万元的价格转让, 转让价格中包含乙企业未分配利润中归属于该股权的 20 万元, 股权的购置成本为 800 万元。甲企业应确认的股权转让所得为()万元。
- A. 50
 - B. 180
 - C. 200
 - D. 220
23. 外购的资产用于职工奖励时, 应按照()确定销售收入。
- A. 购入价格
 - B. 企业同类资产同期对外销售价格
 - C. 被移送资产的公允价值
 - D. 账面价值
24. 根据企业所得税的规定, 下列不属于免税收入的是()。
- A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
 - B. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
 - C. 企业购买国债取得的利息收入
 - D. 符合条件的非营利组织接受其他单位或个人捐赠的收入
25. 县级人民政府将国有非货币性资产明确以股权投资方式投入企业, 企业应作为资本公

- C. 企业筹建期间发生的广告费，可按实际发生额计入筹办费，按有关规定在税前扣除
 D. 签订广告分摊协议的关联企业计算税前可扣除的广告费只能在关联企业之间扣除
39. (2019年)企业在年度中间终止经营活动，办理企业所得税汇算清缴的时间是()。
- A. 自清算完成之日 30 天内
 B. 自注销营业执照之前 30 日内
 C. 自终止实际经营之日 60 日内
 D. 自人民法院宣告破产之日起 15 日内
40. (2019年)依据企业所得税的相关规定，当企业分立事项采取一般性税务处理方法时，分立企业接受资产的计税基础是被分立资产的()。
- A. 公允价值
 B. 账面价值
 C. 账面净值
 D. 评估价值
41. (2019年)依据企业所得税的相关规定，下列所得按转让资产的企业所在地确定所得来源地的是()。
- A. 转让不动产所得
 B. 销售货物所得
 C. 转让动产所得
 D. 转让权益性投资资产所得
42. (2019年)2018年1月甲企业以1000万元直接投资乙企业，取得其40%的股权。2019年10月甲企业将该股权全部转让，取得收入1200万元。股权转让时，乙企业累积未分配利润200万元。甲企业该项投资业务的税务处理，正确的是()。
- A. 甲企业该项投资资产的转让所得120万元
 B. 甲企业该项投资业务的股息所得80万元
 C. 甲企业转让该项股权应缴纳企业所得税50万元
 D. 甲企业投资成本1000万元在持股期间均摊扣除
43. (2019年)依据企业所得税的相关规定，下列关于收入确认的时间，正确的是()。
- A. 接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
 B. 特许权使用费收入，以实际取得收入的日期确认收入的实现
 C. 采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现
 D. 股息、红利等权益性投资收益，以被投资方实际分红的日期确认收入的实现
44. (2019年)关于企业政策性搬迁相关资产计税成本的确定，下列说法正确的是()。
- A. 企业搬迁过程中外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费作为计税成本
 B. 企业搬迁中被征用的土地，采取土地置换的，以换入土地的评估价值作为计税成本
 C. 企业简单安装即可继续使用的搬迁资产，以该项资产净值与安装费用合计数作为计税成本
 D. 企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产，以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本
45. (2019年)甲企业以本公司价值1350万元的股权和150万元货币资金为对价，收购乙企业80%的经营性资产，该资产计税基础为1000万元。假设各方选择特殊性税务处理(不考虑其他税费)，则乙企业应确认的资产转让所得是()万元。
- A. 0
 B. 50

59. 下列说法符合企业所得税关于公益性捐赠支出相关规定的是()。
- A. 企业通过县级人民政府捐赠住房作为公共租赁住房的,属于税法规定的公益性捐赠支出
 - B. 被取消公益捐赠税前扣除资格的公益性群众团体,5年内不得重新申请扣除资格
 - C. 捐赠方无法提供捐赠的非货币性资产公允价值证明的,可按市场价格开具捐赠票据
 - D. 公益性社会团体前5年接受捐赠总收入用于公益事业比例低于50%的,应取消捐赠税前扣除资格
60. 甲企业于2019年初对某生产企业投资2000万元,取得其30%的股权。后因资金需要,甲企业2019年末将对生产企业的投资全部撤回,共取得资产3000万元。投资撤回时工业企业累计未分配利润为1500万元,累计盈余公积200万元。甲企业撤资业务应缴纳的企业所得税为()万元。
- A. 122.5
 - B. 125
 - C. 110.5
 - D. 130
61. 下列各项支出,允许在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是()。
- A. 关联企业租赁设备支付的合理租金
 - B. 企业内营业机构之间支付的租金
 - C. 超过规定标准的捐赠支出
 - D. 工商部门罚款
62. 甲公司共有股权10000万股,被乙公司收购80%的股权成为乙公司的子公司。假定收购日甲公司每股资产的计税基础为5元,每股资产的公允价值为6元。在收购对价中乙企业以股权形式支付43200万元,以银行存款支付4800万元。假设符合特殊性税务处理,则甲公司取得非股权支付额对应的资产转让所得及乙公司取得甲企业股权的计税基础分别为()万元。
- A. 800; 40000
 - B. 800; 40800
 - C. 4800; 40800
 - D. 43200; 40000
63. 非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的,应当自项目合同或协议签订之日起()日内,向项目所在地主管税务机关办理税务登记手续。
- A. 30
 - B. 15
 - C. 10
 - D. 20
64. 2017年初A居民企业以实物资产800万元直接投资于B居民企业,取得B企业30%的股权。2019年5月,B企业宣告分配上年股息300万元。2019年11月,A企业将持有B企业的股权全部转让,取得收入1000万元,转让时B企业在A企业投资期间形成的未分配利润为400万元。关于A企业该项投资业务的说法,正确的是()。
- A. A企业取得股权转让所得290万元
 - B. A企业应确认投资的股息所得90万元
 - C. A企业应确认的应纳税所得额为-20万元
 - D. A企业投资转让所得应缴纳企业所得税15万元
65. 根据企业所得税法的规定,下列关于企业所得税征收管理的说法中,正确的是()。
- A. 按月预缴所得税的,应当自月份终了之日起10日内,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表,预缴税款

72. 北京某公司 2019 年实际支付的合理的工资总额为 1 200 万元(其中不含临时工的相关费用支出), 公司拥有临时工 10 人, 每人每月收入 2 000 元, 其中 4 人是职工浴池的工作人员; 另外 4 人是生产车间的工作人员, 还有 2 人是公司办公室的文员, 公司当年拨缴的工会经费 21 万元, 该公司工会经费应调整金额为()万元。
- A. 0
B. 0.82
C. 0.68
D. 1
73. 下列关于企业所得税税收优惠的表述中, 错误的是()。
- A. 饮水工程运营管理单位从事规定的饮水工程新建项目投资经营所得实行“三免三减半”的税收优惠
B. 对疫情防控重点保障物资生产企业为扩大产能新购置的相关设备, 允许一次性计入当期成本费用在企业所得税税前扣除
C. 对内地企业投资者通过深港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得, 免征企业所得税
D. 中国保险保障基金有限责任公司取得的境内保险公司依法缴纳的保险保障基金, 免征企业所得税
74. 2019 年 1 月 1 日某有限责任公司向银行借款 2 800 万元, 期限 1 年; 同时公司接受张某投资, 约定张某于 4 月 1 日和 7 月 1 日各投入 400 万元; 张某仅于 10 月 1 日投入 600 万元。同时银行贷款年利率为 7%。该公司 2019 年企业所得税前可以扣除的利息费用为()万元。
- A. 171.5
B. 178.5
C. 175
D. 196
75. 某饮料生产企业 2019 年取得全年产品不含税销售收入 16 700 万元, 出租机器设备取得不含税租金收入 330 万元, 接受一辆小汽车捐赠, 不含税市价 20 万元, 从联营企业分回投资收益 300 万元; 当年实际发生业务招待费 100 万元。该企业当年准予在企业所得税税前扣除的业务招待费金额为()万元。
- A. 85
B. 100
C. 60
D. 40
76. 某化妆品制造企业 2019 年度主营业务收入 5 000 万元, 其他业务收入 1 000 万元, 债务重组收益 100 万元, 固定资产转让收入 50 万元; 当年企业实际发生的广告费为 1 500 万元, 业务宣传费 500 万元; 2019 年该企业可税前扣除的广告费和业务宣传费合计()万元。
- A. 1 800
B. 2 000
C. 900
D. 1 845
77. 我国某上市公司, 2018 年 8 月 1 日实施股权激励计划, 授予公司 5 位管理人员股票期权, 每位管理人员均获得 1 000 股的股票期权, 授予日该公司股票市价为 40 元/股, 约定在 2019 年 2 月 1 日起方可行权, 行权价为 20 元/股, 其中 3 位管理人员在 2019 年 2 月 1 日行权, 行权日的股票市价为 48 元/股, 另两位管理人员在 2019 年 3 月 1 日行权, 行权日的股票市价为 50 元/股。计算该公司在 2019 年由于股权激励发生的工资薪金支出中, 可税前扣除的金额为()元。
- A. 100 000
B. 144 000

- B. 企业职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红
 C. 在校学生勤工俭学取得的收入
 D. 个人担任公司董事、监事,且不在公司任职、受雇取得的收入
84. 在商品营销活动中,企业和单位对营销业绩突出非雇员以培训班、研讨会、工作考察等名义组织旅游活动,通过免收差旅费、旅游费对个人实行的营销业绩奖励(包括实物、有价证券等),所发生的费用()。
- A. 不缴纳个人所得税
 B. 按工资、薪金所得缴纳个人所得税
 C. 按劳务报酬所得缴纳个人所得税
 D. 按偶然所得缴纳个人所得税
85. 下列选项中,表述不正确的是()。
- A. 作者将自己的文字作品手稿复印件竞价取得的所得按照特许权使用费所得征税
 B. 提供著作权的使用权取得的所有所得一并按照特许权使用费所得征税
 C. 拍卖苏东坡书法作品取得所得按照财产转让所得征税
 D. 个人兼职取得的收入,按照劳务报酬所得征税
86. 下列各项中,不属于个人所得税中居民个人的是()。
- A. 在中国境内无住所,但一个纳税年度中在中国境内居住满 183 天的个人
 B. 在中国境内无住所,而在境内居住超过 90 天但不满 183 天的个人
 C. 在中国境内有住所的个人
 D. 在中国境内无住所,在中国境内居住累计满 183 天的年度连续不满六年的个人
87. 中国内地张先生通过沪港通机制购买中国香港联交所股票,下列各项关于个人所得税的税收处理中,正确的是()。
- A. 股票转让差价免税
 B. 股票转让差价按“财产转让所得”缴纳 20% 的个人所得税
 C. 取得的股息红利,按照 10% 的税率缴纳个人所得税
 D. 取得的股息红利,实行差别化待遇缴纳个人所得税
88. 根据个人所得税法及相关政策规定,下列关于个人发生的公益捐赠支出税前扣除的说法错误的是()。
- A. 在经营所得中扣除公益捐赠支出的,可以选择在预缴税款时扣除,也可以选择 在汇算清缴时扣除
 B. 居民个人取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的,预扣预缴时不扣除公益捐赠支出,统一在汇算清缴时扣除
 C. 个人从两处以上取得工资薪金所得,选择其中一处扣除,选择后当年不得变更
 D. 经营所得采取核定征收方式的,其捐赠当月的扣除限额为应纳税所得额的 30%
89. 根据税法规定,纳税人在中国境内接受学历(学位)继续教育的支出,在学历(学位)教育期间按照每月()定额扣除。
- A. 200 元
 B. 300 元
 C. 400 元
 D. 500 元
90. 纳税人应当将《个人所得税专项附加扣除信息表》及相关留存备查资料,自法定汇算清缴期结束后保存()。

- B. 自 2008 年 10 月 9 日起,对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税
- C. 对职工个人以股份形式取得的仅作为分红依据、不拥有所有权的企业量化资产,按照“利息、股息、红利所得”征收个人所得税
- D. 对职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息、红利,应按“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税
99. 根据个人所得税法的规定,下列选项中属于我国非居民个人的是()。
- A. 在我国有住所,因学习在法国居住半年的张某
- B. 临时来华出差一个月的外籍个人汤姆
- C. 在我国居住 2 年,第 3 年回国探亲两个月的安妮
- D. 2019 年 1 月 20 日来华学习,1 年后回国的罗伯特
100. 个人取得下列所得应缴纳个人所得税的是()。
- A. 退役士兵按规定取得的一次性退役金以及地方政府发放的一次性经济补助
- B. 个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入 8 000 元
- C. 企业对累计消费达到一定额度,给予额外抽奖机会,个人的获奖所得
- D. 个人转让自用 5 年以上的家庭唯一住房
101. 下列专项附加扣除项目中,纳税人不可以选择在预扣预缴环节享受的是()。
- A. 子女教育
- B. 住房贷款利息
- C. 赡养老人
- D. 大病医疗
102. 某企业雇员王某 2019 年每月领取工资 8 500 元,9 月领取加班奖金 350 元、季度奖金 1 500 元。前 8 个月王某的工资薪金所得已经累计预扣预缴个人所得税 840 元,王某 9 月份工资薪金所得应预扣预缴的个人所得税为()元。
- A. 160.5
- B. 505
- C. 900
- D. 425
103. 境内无居所外籍个人汤姆(非董事非高管)受境外总机构派遣 2019 年 3 月 1 日来华工作,6 月 13 日回国,汤姆在华工作期间,境内机构每月给汤姆发放工资 10 000 元,境外总机构每月给汤姆发放工资折合人民币 20 000 元,汤姆 6 月份应该在我国缴纳的个人所得税是()元。
- A. 540
- B. 902.08
- C. 813.60
- D. 0
104. 张某 2019 年 1 月起承包某服装厂,依据承包协议,服装厂工商登记更改为个体工商户。2019 年张某经营的服装厂共取得收入 50 万元,发生成本、费用、税金等相关支出 43 万元(其中包括个体工商户的业主工资每月 3 600 元),张某未取得综合所得。2019 年张某应缴纳个人所得税()元。
- A. 3 820
- B. 6 840
- C. 5 960
- D. 7 430
105. 某个人独资企业 2019 年自行计算的生产经营费用 50 万元,该企业的生产经营费用与其家庭生活费用无法划分。该个人独资企业允许税前扣除的生产经营费用为()万元。
- A. 0
- B. 25
- C. 30
- D. 20

106. 某歌手与某酒吧签订演出协议，每周末进行演出，每次演出的出场费 1 000 元，按月发放演出酬劳。第一月演出 4 次，第二月演出 5 次，该歌手两个月共预扣预缴个人所得税为()元。
- A. 800
B. 1 152
C. 1 440
D. 1 280
107. 孙先生 2019 年 5 月投资境内某上市公司，取得其 25% 的股权。2019 年底孙先生获得该公司利润分红 120 000 元，另外该公司为孙先生购买小汽车用于其办公使用，并未办理车辆过户，小汽车的市场价格为 80 000 元，则 2019 年孙先生应缴纳的个人所得税为()元。
- A. 22 000
B. 12 000
C. 24 000
D. 32 000
108. 根据个人所得税相关规定，个人转让限售股时，以转让当日该股份实际转让价格计算转让收入的情形是()。
- A. 个人用限售股接受要约收购
B. 个人持有的限售股被司法扣划
C. 个人用限售股认购或申购交易型开放式指数基金份额
D. 个人通过证券交易所集中交易系统或大宗交易系统转让限售股

 刷真题

历年真题 · 新解全解



109. (2019 年)在 2021 年 12 月 31 日前，居民个人取得股票期权、股权激励的个人所得税处理正确的是()。
- A. 必须并入当年综合所得计算纳税
B. 不作为应税所得征收个人所得税
C. 不并入当年综合所得，全额单独适用综合所得税率计算纳税
D. 不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率按月份数分摊计算纳税
110. (2019 年改)下列工资、薪金所得免征个人所得税的是()。
- A. 年终加薪
B. 个人因通讯制度改革而取得的通讯补贴收入超过规定标准的部分
C. 劳动分红
D. 外籍人员取得任职单位的非现金住房补贴
111. (2019 年)居民个人方某一次性取得稿酬收入 20 000 元，按现行个人所得税的相关规定，其预扣预缴个人所得税的应纳税所得额是()元。
- A. 10 000
B. 11 200
C. 16 000
D. 20 000
112. (2019 年)非居民个人取得工资、薪金所得的征收管理，下列说法正确的是()。
- A. 依据综合所得税率表，按月代扣代缴税款
B. 向扣缴义务人提供专项附加扣除信息的，可按扣除专项附加后的余额代扣税款
C. 扣缴义务人可将同期的工资薪金和股息红利所得合并代扣代缴税款
D. 由扣缴义务人按月代扣代缴税款，不办理汇算清缴
113. (2019 年)计算个人所得税综合所得应纳税所得额时，下列支出不得扣除的是()。

- A. 个人购买的互助型医疗保险支出
 B. 个人购买的税收递延型商业养老保险支出
 C. 个人缴付符合国家规定的企业年金支出
 D. 个人购买符合国家规定的商业健康保险支出
114. (2019 年)个人下列公益救济性捐赠,以其申报的应纳税所得额 30%为限额扣除的是()。
- A. 通过县政府对贫困地区的捐赠
 B. 对中国教育发展基金会的捐赠
 C. 对公益性青少年活动场所的捐赠
 D. 对中国老龄事业发展基金会的捐赠
115. (2019 年)依据个人所得税的相关规定,个人转让股权所得的主管税务机关是()。
- A. 交易行为发生地税务机关
 B. 新股东户籍所在地税务机关
 C. 原股东经常居住地税务机关
 D. 股权变更企业所在地税务机关
116. (2019 年)居民个人的下列所得,不并入综合所得计税的是()
- A. 稿酬所得
 B. 劳务报酬所得
 C. 财产租赁所得
 D. 工资薪金所得
117. (2019 年)自 2016 年 9 月 1 日起,非上市公司员工获得本公司符合条件的股票期权、限制性股票等奖励,可享受的税收优惠政策是()。
- A. 减税政策
 B. 免税政策
 C. 递延纳税政策
 D. 先征后退政策
118. (2018 年)2018 年 5 月公民方某将持有的境内上市公司限售股转让,取得转让收入 20 万元,假设该限售股原值无法确定,方某转让限售股应缴纳的个人所得税为()元。
- A. 0
 B. 4.0
 C. 3.4
 D. 2.0
119. (2018 年)根据个人所得税的规定,个人独资企业的投资者及其家属发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起且难以划分的,其正确的税务处理是()。
- A. 实际发生额不得在税前扣除
 B. 实际发生额的 60%可以在税前扣除
 C. 实际发生额的 40%可以在税前扣除
 D. 实际发生额的 10%可以在税前扣除
120. (2018 年)个人领取原缴存的下列社会保险和企业年金,应缴纳个人所得税的是()。
- A. 企业年金
 B. 基本养老保险金
 C. 医疗保险金
 D. 失业保险金
121. (2018 年)计算商铺租赁所得个人所得税时,不得在税前扣除的是()。
- A. 缴纳的印花税
 B. 缴纳的城市维护建设税
 C. 经核准的修缮费用
 D. 违章租赁的罚款

122. 下列各项所得中,属于工资、薪金所得的是()。
- A. 李某投资 A 公司同时兼任 A 公司董事取得的董事费收入
B. 在校学生参加勤工俭学活动取得的收入
C. 李某在关联公司任职同时兼任董事的收入
D. 拍卖苏东坡书法作品的收入
123. 根据税法的规定,下列关于稿酬所得的表述中,不正确的是()。
- A. 任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等专业人员以外的其他人员在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得,按“稿酬所得”计征个人所得税
B. 任职、受雇于报纸、杂志等单位的记者、编辑等专业人员,在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得,按“稿酬所得”计征个人所得税
C. 出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品,由本社以图书形式出版而取得的稿酬收入,应按“稿酬所得”计征个人所得税
D. 作者去世后,财产继承人取得的遗作稿酬,亦应征收个人所得税
124. 下列关于个体工商户从事生产经营活动取得所得政策的表述中,不正确的是()。
- A. 对进入各类市场销售自产农产品的农民取得的所得暂不征收个人所得税
B. 个体工商户从事种植业和餐饮业,对于两个行业的所得不能单独核算的,应就其全部所得计征个人所得税
C. 个体工商户取得经营所得计征个人所得税时,不管是否另取得综合所得,都可以减除费用 6 万元/年
D. 出租汽车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的,出租车驾驶员从事客货运营取得的收入,比照“经营所得”项目缴纳个税
125. 以下关于个人所得税中财产租赁所得的说法中,正确的是()。
- A. 财产租赁所得以每次取得的收入为一次
B. 个人将承租房屋转租取得的租金收入,不属于“财产租赁所得”的征税范围
C. 转租房屋情形下,向出租方支付的租金可以从转租收入中扣除
D. 财产租赁所得一律适用 20%的比例税率
126. 下列各项中,应当按“偶然所得”项目征收个人所得税的是()。
- A. 个人因公务用车制度改革而取得的公务用车补贴收入超过规定的部分
B. 个人将自己的文字作品手稿原件拍卖所得
C. 个人将珍藏的古董拍卖所得
D. 个人为单位或他人提供担保获得收入
127. 熊某在上海市的一家私营企业工作,由于上海房价过高,熊某在上海没有自有住房,一直租房住,则其发生的住房租金支出,自 2019 年 1 月 1 日起,扣除标准为每月()。
- A. 800 元
B. 1 000 元
C. 1 100 元
D. 1 500 元
128. 某杂志社专职记者 2019 年 1 月取得工资 8 000 元,同时由于在本单位杂志上发表多篇文章,取得所得 2 000 元,则该记者本月应预扣预缴个人所得税额()元。

135. 下列各项中,按照“利息、股息、红利所得”征收个人所得税的是()。
- A. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入
B. 兼职律师从律师事务所取得的工资
C. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息
D. 个人独资企业的个人投资者以企业资金为本人购买的汽车
136. 下列关于职工取得量化资产的个人所得税税务处理的表述中,说法不正确的是()。
- A. 职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产,按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税
B. 职工个人以股份形式取得的仅作为分红依据,不拥有所有权的企业量化资产,不征收个人所得税
C. 职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产,转让时取得的所得,按照“财产转让所得”项目征收个人所得税
D. 职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息、红利所得,按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税
137. 个人转让下列财产不需缴纳个人所得税的是()。
- A. 建筑物转让所得
B. 土地使用权转让所得
C. 机器设备转让所得
D. 境内上市公司股票转让所得
138. 琼斯为外籍个人,在中国境内无住所,同时在中国境内、境外机构担任职务,2019年3月6日来华,12月20日离开。其间琼斯因工作原因,曾于6月8日离境,6月14日返回。在计算个人所得税时,琼斯在中国境内实际工作天数为()天。
- A. 282
B. 283
C. 284
D. 285
139. 中国公民李某出版散文集取得稿酬收入40 000元,将其中6 000元通过民政部门捐赠给贫困山区。李某稿酬所得应预扣预缴个人所得税()元。
- A. 3 280
B. 3 808
C. 4 480
D. 4 760
140. 纳税人次年需要由扣缴义务人继续办理专项附加扣除的,应当于每年()对次年享受专项附加扣除的内容进行确认,并报送至扣缴义务人。
- A. 3月
B. 6月
C. 9月
D. 12月
141. 杨某在某上市公司任职同时担任公司的董事,2019年各月取得该公司支付工资5 000元,6月公司支付的董事费收入30 000元,杨某从中拿出10 000元通过国家机关向红十字事业捐款,并选择在预扣预缴时扣除。杨某申报的专项附加扣除为1 000元/月,杨某6月应预扣预缴个人所得税()元。
- A. 220
B. 280
C. 310
D. 420
142. 某来自与我国缔结境内受雇所得协定待遇国家的外籍个人,在国内一外资企业任职(非高管)。2019年4月5日来华,2019年9月25日离开中国;9月份工资为80 000元人民币,其中30 000元为境内外资企业支付,50 000元为境外雇主支付;9月份该外

- C. 从来源国的角度看, 就是资本输入中性
D. 从居住国的角度看, 就是资本输入中性
149. 下列关于约束来源地管辖权国际惯例的表述中, 不正确的是()。
- A. 不动产转让所得, 由不动产的坐落地国家行使收入来源地管辖权征税
B. 销售动产收益, 由购买方的居住国征税
C. 投资所得, 应由提供收取利息、股息、特许权使用费等权利的居民所在国行使征税权
D. 转让或出售从事国际运输的船舶、飞机, 一般由船舶、飞机企业的居住国征税
150. 根据国际税收的相关规定, 下列表述不正确的是()。
- A. 发生于缔约国一方而支付给缔约国另一方居民的特许权使用费, 可以在该缔约国另一方征税
B. 若特许权使用费受益所有人是缔约国另一方居民, 则所征税款不应超过特许权使用费总额的 10%
C. 申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动, 有利于对申请人“受益所有人”身份的判定
D. 缔约对方政府从中国取得的所得为股息时, 可直接判定其具有“受益所有人”身份
151. 我国作为税收协定缔约国承担的一项国际义务, 也是我国与其他国家(地区)税务主管当局之间进行国际税收征管合作以及保护我国合法税收权益的重要方式是()。
- A. 税收情报交换
B. 国际反避税
C. 转让定价调整
D. 特别纳税调整
152. 由美国制定的, 主要目的是追查全球范围内美国富人的逃避缴纳税款行为的是()。
- A. 《海外账户税收遵从法案》
B. 《多边税收征管互助公约》
C. 《金融账户涉税信息自动交换标准》
D. 《OECD 税收协定范本》

刷进阶

高频进阶·强化提升

153. 下列关于国际税收和国际税法原则的表述, 错误的是()。
- A. 单一课税原则和受益原则是国际税收问题谈判的出发点, 是来源国和居民国税收管辖权分配的国际惯例
B. 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
C. 税收分享原则常用以调整由国际经济活动产生的国家与纳税人之间的税收法律关系和国家之间的税收权益分配关系
D. 优先征税原则是国际税法原则之一
154. 境外税额抵免分为直接抵免和间接抵免, 其中间接抵免的适用范围为()。
- A. 企业就来源于境外的营业利润所得在境外所缴纳的企业所得税
B. 企业就来源于境外的股息、红利等权益性投资收益所得在境外被源泉扣缴的预提所得税
C. 企业就来源于境外的特许权使用费所得在境外被源泉扣缴的预提所得税
D. 居民企业从其符合规定的境外子公司取得的股息、红利等权益性投资收益所得

161. (2019年)国际公认的常设机构利润范围的确定方法是()。
- A. 归属法
B. 分配法
C. 核定法
D. 控股法
162. (2019年)跨国从事表演的艺术家,其所得来源地税收管辖权判定标准是()。
- A. 停留时间标准
B. 固定基地标准
C. 所得支付者标准
D. 演出活动所在地标准
163. (2018年)根据《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》的规定,下列各项中属于消极非金融机构的是()。
- A. 上市公司及其关联机构
B. 仅为了持有非金融机构股权而设立的控股公司
C. 上一公历年度内,股息收入占总收入50%以上的非金融机构
D. 上一公历年度末,其股票资产占总资产20%以上的非金融机构
164. (2018年)关于董事费来源地的判断,国际通行的标准是()。
- A. 住所标准
B. 停留时间标准
C. 所得支付地标准
D. 劳务发生地标准

 刷易错

常考易错·集中突破



165. 下列各项中,不属于税收管辖权类型的是()。
- A. 收入来源地管辖权
B. 居民管辖权
C. 公民管辖权
D. 国家管辖权
166. 下列关于税收饶让抵免的应纳税额确定的表述,不正确的是()。
- A. 税收协定规定定率饶让抵免的,饶让抵免税额为按该定率计算的应纳境外所得税额超过实际缴纳的境外所得税额的数额
- B. 税收协定规定列举一国税收优惠额给予饶让抵免的,饶让抵免税额为按协定国家(地区)税收法律规定税率计算的应纳所得税额超过实际缴纳税额的数额,即实际税收优惠额
- C. 境外所得采用我国税法规定的简易办法计算抵免额的,适用饶让抵免
- D. 企业取得的境外所得根据来源国税收法律法规不判定为所在国应税所得,而按中国税收法律法规规定属于应税所得的,不属于税收饶让抵免范畴,应全额按中国税收法律法规规定缴纳企业所得税
167. 根据《中新税收协定》,应作为特许权使用费的是()。
- A. 提供的售后服务取得的报酬
B. 因侵权支付的赔偿款
C. 使用不动产取得的所得
D. 融资购买设备支付的利息部分
168. 下列有关国际反避税的表述中,不正确的是()。
- A. 国际反避税是指拥有税收管辖权的国家或地区针对纳税人各种形式的避税措施,采取的防止纳税人主体或客体进行转移、限制利用避税地等应对措施
- B. 转让定价调整,是国际反避税的基本方法之一
- C. 防止利用避税地避税的措施是国际反避税的基本方法之一

- D. 利用转让定价避税是国际反避税的基本方法之一
169. 下列关于我国的非居民金融账户涉税信息尽职调查管理的表述中, 不正确的是()
- A. 控制是指直接或者间接拥有机构 50% 以上的股权和表决权
- B. 存量个人账户包括低净值账户和高净值账户
- C. 上一公历年度余额不超过 10 000 美元的休眠账户无需开展尽职调查
- D. 政策性银行为执行政府决定开立的账户, 无需开展尽职调查
170. 下列避税港中, 虽开征某些所得税和一般财产税, 但税负远低于国际一般负担水平的是()。
- A. 百慕大
B. 列支敦士登
C. 利比里亚
D. 巴拿马

 刷通关

举一反三·高效通关



171. 判定一个公司(或企业、单位)是否属于一国的法人居民时, 不适用下列()标准。
- A. 注册地标准
B. 停留时间标准
C. 总机构所在地标准
D. 控股权标准
172. 某境内服务公司 2019 年境内应纳税所得额为 200 万元, 适用 25% 的企业所得税税率。该公司在韩国设有甲、乙两个分支机构(我国与韩国已经缔结避免双重征税协定), 甲分支机构的应纳税所得额为 50 万元, 甲分支机构适用 15% 的企业所得税税率, 乙分支机构的应纳税所得额为 80 万元, 乙分支机构适用 25% 的企业所得税税率, 两分支机构分别在韩国缴纳了 7.50 万元和 20 万元的企业所得税。该服务公司在我国汇总应缴纳的企业所得税为()万元。
- A. 48.5
B. 50
C. 55
D. 82.5
173. 中国居民企业 A 公司控股了一家甲国 B 公司, 持股比例为 50%, B 公司持有乙国 C 公司 30% 股份。B 公司当年应纳税所得总额为 1 000 万元, 其中来自 C 公司的投资收益为 300 万元, 按 10% 缴纳 C 公司所在国预提所得税额为 30 万元, 当年在所在国按该国境外税收抵免规定计算后实际缴纳所在国所得税额为 210 万元, 税后利润为 760 万元, 全部分配; 假设 A 公司申报的境内外所得总额为 15 000 万元(已考虑所有调整因素), 其中取得境外 B 公司股息所得为 380 万元, 已还原向境外直接缴纳 10% 的预提所得税 38 万元。该公司境内外应纳所得税总额为()万元。
- A. 3 265
B. 3 625
C. 3 562
D. 3 592
174. 根据中新协定的规定, 如果利息受益所有人是缔约国另一方居民, 在该项利息是由银行或金融机构取得的情况下, 则所征税款不应超过利息总额的()。
- A. 5%
B. 7%
C. 10%
D. 15%
175. 下列关于国际避税地的表述, 不正确的是()。
- A. 国际避税港, 是指能够为纳税人提供某种合法避税机会的国家和地区
- B. 国际避税港可以分为 5 大类
- C. 征收所得税但税率较低的国家和地区, 如列支敦士登、中国澳门

- D. 所得税课征仅实行地域管辖权的国家和地区, 在这些国家仅就来源于境内的所得按照较低税率征税, 如中国香港
176. 下列选项中, 不属于个人居民身份的判定标准的是()。
- 重要利益中心
 - 习惯性居处
 - 国籍
 - 临时性住所

第四章 印花税

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

177. 下列合同及证照中, 应缴纳印花税的是()。
- 会计咨询合同
 - 审计咨询合同
 - 贴息贷款合同
 - 发电厂与电网订立的购电合同
178. 下列行为中, 属于印花税列举应税合同范围的是()。
- 某银行向另一银行签订的拆借 50 000 万元人民币的合同
 - 企业与主管部门签订的租赁承包合同
 - 科技公司签订的技术服务合同
 - 某公司和会计师事务所签订的管理咨询合同
179. 下列各项中, 免征印花税的是()。
- 机构买卖封闭式证券投资基金签订的合同
 - 大型超市与村民委员会订立的农产品收购合同
 - 国家石油储备基地各期项目建设过程中签订的合同
 - 房地产管理部门与个人签订的门面房租赁合同
180. 甲企业与乙企业签订一份技术开发合同, 记载金额共计 950 万元, 其中研究开发费用为 650 万元。该合同甲、乙各持一份, 甲、乙双方共应缴纳的印花税为()元。
- 1 500
 - 2 200
 - 3 400
 - 1 800
181. 根据规定, 对国家政策性银行记载资金的账簿, 一次贴花数额较大、难以承担的, 经当地税务机关核准, 可在()内分次贴足印花。
- 1 年
 - 2 年
 - 3 年
 - 5 年
182. 下列关于印花税缴纳方法的表述, 不正确的是()。
- 在应纳税凭证书立或领受时即行贴花完税, 不得延至凭证生效日期贴花
 - 凡多贴印花税票者, 不得申请退税或者抵扣
 - 已经贴花的凭证, 凡修改后所载金额增加的部分, 应补贴印花
 - 纳税人对纳税凭证应妥善保存, 其他凭证均应在履行纳税义务完毕后保存 2 年

183. 下列关于印花税管理的表述, 错误的是()。
- 印花税应税凭证应按照《税收征管法实施细则》的规定保存 10 年
 - 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季度
 - 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
 - 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, 税务机关可以核定纳税人印花税计税依据

 **刷进阶**

高频进阶·强化提升

184. 某货运公司与重型机械厂签订一项货物运输合同, 负责将货物运抵外省某地, 运输费用 6.2 万元, 装卸费用 0.5 万元、保险费 0.5 万元, 该货物运输合同应缴印花税额为()元。
- 2.5
 - 5
 - 31
 - 33.5
185. 下列有关印花税的说法, 错误的是()。
- 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
 - 营业账簿中记载资金的账簿, 其税率为 0.05‰
 - 印花税根据不同的凭证特点分别采用不同的税率
 - 借款合同的税率为 0.05‰
186. 甲公司是英国的一家海洋运输公司, 2019 年 3 月与中国境内一家企业签订运输合同, 合同注明: 甲公司将 20 个装满木板的集装箱从英国运到中国上海港, 境外运费 340 万元人民币, 境内运费 35.5 万元人民币, 该业务甲公司应缴纳印花税()元。
- 0
 - 500
 - 600
 - 100
187. 外国银行分行记载由其境外总行拨付的“营运资金”账簿, 应按()计税贴花。
- 实收资本和资本公积数额
 - 每本 5 元
 - 固定资产原值与自有流动资金总额
 - 核拨的账面资金数额
188. 上海某运输公司与甲公司 2020 年 2 月签订了一份运输保管合同, 注明运费 90 万元, 保管费 20 万元; 以价值 120 万元的仓库作抵押, 从银行取得抵押贷款 160 万元, 并在合同中规定了还款日期, 但是到了还款日期后, 由于资金周转困难而无力偿还, 按合同规定将抵押财产的产权转移给银行, 签订了产权转移书据。该运输公司以上经济行为应缴纳印花税()元。
- 530
 - 1 150
 - 1 160
 - 1 330
189. 下列关于印花税的征收管理表述不正确的是()。
- 印花税一般实行就地纳税
 - 印花税应税凭证应按照《税收征管法实施细则》的规定保存 10 年

刷易错

常考易错·集中突破

197. 下列合同中, 应按照“技术合同”税目征收印花税的是()。
- A. 专利申请权转让合同
B. 会计制度咨询合同
C. 专利权转让合同
D. 专利实施许可合同
198. 下列选项中属于权利、许可证照的是()。
- A. 土地使用证
B. 卫生许可证
C. 金融许可证
D. 审计合同
199. 下列凭证中, 免征印花税的是()。
- A. 电厂与电厂之间签订的购售电合同
B. 企业与银行之间签订的借款合同
C. 房地产管理部门与个人订立的用于居住的租房合同
D. 企业和个人签订的租赁合同
200. 甲运输公司 2019 年 3 月与某会计师事务所签订一份审计咨询合同, 合同约定咨询费金额为 85 万元; 另外作为承运方签订一份运输合同, 总金额 200 万元, 甲公司随后将其中 80 万元的运输业务转包给另一单位, 并签订相关合同。该公司当月应缴纳印花税()元。
- A. 1 200
B. 1 600
C. 1 000
D. 1 400
201. 下列关于印花税说法错误的是()。
- A. 单位纳税人应当向向其机构所在地的主管税务机关申报缴纳印花税
B. 个人纳税人应当向应税凭证订立、领受地或者居住地的税务机关申报缴纳印花税
C. 纳税人出让或者转让不动产产权的, 应当向不动产所在地的税务机关申报缴纳印花税
D. 证券交易印花税的扣缴义务人应当向扣缴地的主管税务机关申报缴纳扣缴的税款
202. 电网公司甲在 2020 年 4 月与发电厂乙签订了购销电合同 1 份, 与保险公司丙签订了保险合同 1 份, 直接与用户签订了供电合同若干份, 另与房地产开发公司丁签订了一份购房合同。下列关于甲公司计缴印花税的表述中, 不正确的是()。
- A. 与丙签订的保险合同按保险合同缴纳印花税
B. 与乙签订的购电合同按购销合同缴纳印花税
C. 与用户签订的供电合同按购销合同缴纳印花税
D. 与丁签订的购房合同, 按产权转移书据缴纳印花税

刷通关

举一反三·高效通关

203. 下列关于印花税纳税人的表述, 正确的是()。
- A. 各类电子应税凭证的使用人为纳税人
B. 担保人、证人为纳税人
C. 在国外使用应税凭证的单位和个人为纳税人

- D. 立账簿人为纳税人
204. 下列关于印花税计税依据的表述中,符合印花税规定的是()。
- A. 对采用易货方式进行商品交易签订的合同,应以易货差价作为计税依据
- B. 货物运输合同的计税依据是运输费金额,不包括所运货物的装卸费
- C. 建筑安装工程承包合同的计税依据是承包总额扣除分包或转包金额后的余额
- D. 对于由委托方提供主要材料的加工合同,加工费和辅助材料金额分开记载,辅料金额按购销金额申报缴纳印花税
205. 某企业与海外公司 2019 年签订一份金额为 850 万美元的采购合同,并按规定缴纳了印花税,2020 年修改该合同,将金额增加为 1 050 万美元,修改当日的美元与人民币的汇率为 6.5,当月 1 日美元与人民币的汇率为 6.6,则该企业 2020 年应缴纳的印花税为人民币()元。
- A. 3 900
B. 0
C. 3 930
D. 6 550
206. A 企业 2019 年 10 月开业,其实收资本为 6 500 万元。2020 年资本公积增加了 300 万元,4 月份与 B 企业签订受托加工合同,约定由 A 企业提供原材料 100 万元,并向 B 企业收取加工费 30 万元。2020 年 A 企业应缴纳印花税()元。
- A. 1 650
B. 1 800
C. 1 200
D. 2 150
207. 下列关于印花税优惠政策的表述中,错误的是()。
- A. 证券投资者保护基金有限责任公司新设立的资金账簿免征印花税
- B. 外国企业向我国政府提供优惠贷款所书立的合同
- C. 对饮水工程运营管理部门为建设饮水工程取得土地使用权而签订的产权转移书据免征印花税
- D. 省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人在 50% 的税额幅度内减征印花税(不含证券交易印花税)
208. 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,其纳税地点由()自行确定。
- A. 地方人民代表大会
- B. 国家税务总局
- C. 各省、自治区、直辖市人民政府
- D. 财政部
209. 甲公司与乙公司签订了一项以货易货合同,按合同规定,甲公司向乙公司提供 60 吨钢材,但合同并未列明钢材金额,国家牌价为每吨 0.5 万元;乙公司则向甲公司提供价值 40 万元的设备。则甲乙两个公司合计应纳印花税()元。(注:合同所载金额为不含增值税金额)
- A. 90
B. 420
C. 210
D. 30

第五章 房产税

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

210. 下列关于房产税的表述, 错误的是()。
- A. 房产税是以房屋为征税对象, 以房屋的计税余值或租金收入为计税依据, 向房屋产权所有人征收的一种财产税
- B. 房产税属于行为税
- C. 房产税在城市、县城、建制镇和工矿区范围内征收, 不涉及农村
- D. 区别房屋的经营使用方式规定不同的计税依据
211. 下列应该缴纳房产税的是()。
- A. 事业单位自用房产 B. 政府机关自用房产
- C. 寺庙出租未用房产 D. 个人自用房产
212. 下列有关房产税纳税义务人的表述中, 错误的是()。
- A. 房屋出租的, 由承租人纳税
- B. 房屋产权出典的, 由承典人纳税
- C. 房屋产权未确定的, 由代管人或使用人纳税
- D. 产权人不在房屋所在地的, 由房屋代管人或使用人纳税
213. 下列房产属于免征房产税的是()。
- A. 老年服务机构对外出租的房产
- B. 居民住宅区内业主共有的经营性房产
- C. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋, 纳税单位使用的部分
- D. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋, 免税单位使用的部分
214. 某企业 2017 年 10 月投资 1 500 万元取得 5 万平方米的土地使用权, 缴纳契税 60 万元, 用于建造面积为 4 万平方米的厂房, 建造成本和费用为 2 000 万元, 2019 年底竣工验收并投入使用, 对该厂房征收房产税所确定的房产原值是()万元。
- A. 3 500 B. 3 200
- C. 3 560 D. 3 000
215. 下列关于房产税的说法中, 不正确的是()。
- A. 房屋的租金收入不包含实物收入
- B. 房屋的租金收入包含货币收入和实物收入
- C. 依据房产租金计税的, 税率为 12% 或 4%
- D. 对个人出租房屋的租金申报不实的由省级税务机关结合当地实际情况确定

刷进阶

高频进阶·强化提升

216. 下列属于房产税征收范围的是()。
- A. 露天游泳池
- B. 房地产开发企业建造的商品房在出售前对外出租
- C. 某工业企业地处于农村的生产用房

- D. 房地产开发企业开发的未使用的待售商品房
217. 市区甲企业土地面积为 25 000 平方米，地价款为 2 500 万元，该土地上的房屋的总建筑面积为 17 000 平方米；乙企业土地面积为 25 000 平方米，地价款为 2 000 万元，土地上的房屋的总建筑面积为 7 000 平方米，则下列说法正确的是()。
- A. 甲企业容积率低于 0.5
B. 乙企业容积率低于 0.5
C. 甲企业无论会计上如何核算，房产原值都不包含地价
D. 乙企业按房产建筑面积的 3 倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价
218. 纳税人出租的房屋，如承租人以劳务或者其他形式为报酬抵付房租收入的，应()房产税。
- A. 根据出租房屋的原值减去 10%~30%后的余值，实行从价计征
B. 根据当地同类房产的租金水平确定一个租金标准，实行从租计征
C. 根据税务机关的审核，实行从租计征
D. 根据纳税人的申报，实行从租计征
219. 甲企业 2019 年 6 月以融资租赁的方式租入市区一处房产，原值 1 000 万元，租赁期 5 年，租入当月投入使用，每月支付租赁费 10 万元(注：当地计算房产余值的扣除比例为 20%)。2019 年甲企业融资租赁的房产应缴纳房产税()万元。
- A. 4.8
B. 5.6
C. 7.2
D. 8.4
220. 李某 2019 年初拥有 2 套城区住房，一套原值 120 万元的住房用于经营一家小卖店，因管理经营不善，造成亏损 3 万元。从 2019 年 6 月 26 号开始改为居住。另一处用于居住的住房原值 30 万元，从 2019 年 7 月 1 日出租给王某用于居住，按市场价格每月收取不含增值税租金 1 100 元，当地政府规定计算房产余值扣除比例为 10%，李某应该缴纳的房产税为()元。
- A. 6 744
B. 5 708
C. 7 272
D. 6 477

刷真题

历年真题·新解全解

221. (2019 年)下列关于房产税房产原值的说法，正确的是()。
- A. 计征房产税的房产原值不包括电梯、升降梯
B. 计征房产税的房产原值包括电力、电讯、电缆导线
C. 改建原有房屋的支出不影响计征房产税的房产原值
D. 计征房产税的房产原值不包括会计上单独核算的中央空调
222. (2018 年改)下列关于房产税纳税人的税法，正确的是()。
- A. 产权出典的，由出典人缴纳房产税
B. 产权属于国家所有的，由经营管理单位缴纳房产税
C. 租典纠纷未解决的，由承典人缴纳房产税
D. 无论产权所有人是否在房屋所在地，均由产权所有人缴纳房产税
223. (2018 年)赵某 2017 年 1 月 31 日将自有住房出租，当月交付使用，每月收入不含税租金 5 000 元，赵某 2017 年应缴纳房产税()元。

- B. 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
 - C. 保险机构在代收车船税时, 应当在机动车交通事故责任强制保险的保险单以及保费发票上注明已收税款的信息和减免税信息, 作为代收税款凭证
 - D. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的, 需要退税
238. 在交通运输部直属海事管理机构登记的应税船舶, 其车船税由船籍港所在地的税务机关委托() 代征。
- A. 国家税务总局
 - B. 主管税务机关
 - C. 地方人民政府
 - D. 当地海事管理机构
239. 下列关于车船税纳税义务发生时间的说法, 正确的是()。
- A. 取得车船所有权的次月
 - B. 合同、协议载明的车船交付日的次月
 - C. 购买车船的发票或其他证明文件所载日期的次月
 - D. 取得车船所有权或者管理权的当月

 **刷进阶**

高频进阶·强化提升

240. 根据车船税法的规定, 下列车船中需要缴纳车船税的是()。
- A. 领事馆大使专用车辆
 - B. 武装警察部队专用的车船
 - C. 某省省长拥有的小汽车
 - D. 符合规定标准的纯电动商用车
241. 某海运公司 2020 年初拥有机动船 20 艘, 净吨位均为 1 500 吨; 拥有拖船 3 艘, 每艘发动机功率 500 千瓦。当年 7 月新购置机动船 5 艘, 当月已经交付使用, 每艘净吨位 1 800 吨。机动船适用税额为: 净吨位 201~2 000 吨的, 每吨 4 元。该公司本年度应缴纳的车船税为() 元。
- A. 139 500
 - B. 114 000
 - C. 140 010
 - D. 142 500
242. 下列说法中, 不符合车船税规定的是()。
- A. 车辆所有人或者管理人在申请办理车辆相关登记、定期检验手续时, 应当向公安机关交通管理部门提交依法纳税或者免税证明
 - B. 在机场内部场所行驶或者作业汽车不缴纳车船税
 - C. 车船税的征税范围是在车船管理部门登记的车船以及依法不需要在车船管理部门登记, 在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶
 - D. 车船的管理人也可以是车船税的纳税人
243. 下列各项中, 符合车船税征收管理规定的是()。
- A. 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
 - B. 纳税人自行申报缴纳的, 应在纳税人所在地缴纳
 - C. 车船税的具体申报纳税期限由省、自治区、直辖市税务局规定
 - D. 车船税按年申报, 分月计算, 分期缴纳

刷真题

历年真题·新解全解

244. (2019年)下列车辆中,可免征车船税的是()。
- A. 电车
B. 客货两用车
C. 半挂牵引车
D. 纯电动商用车
245. (2019年)依法需要办理登记的应税车辆,纳税人自行申报缴纳车船税的地点是()。
- A. 车辆登记地
B. 车辆购置地
C. 单位的机构所在地
D. 个人的经常居住地
246. (2018年)某运输企业2017年初拥有小轿车5辆,2017年3月外购货车12辆(整备质量为10吨),并于当月办理登记手续,假设货车年税额为整备质量每吨50元,小轿车年税额为每辆500元,该企业2017年应缴纳车船税()元。
- A. 2 500
B. 8 500
C. 7 500
D. 7 000
247. (2018年)下列车辆,应缴纳车船税的是()。
- A. 挂车
B. 插电式混合动力汽车
C. 武装警察部队专用的车辆
D. 国际组织驻华代表机构使用的车辆

刷易错

常考易错·集中突破

248. 有关车船税的计税依据,下列表述正确的是()。
- A. 境内单位和个人租入外国籍船舶的,按规定征收车船税
B. 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的70%计算车船税
C. 挂车按照货车税额的50%计算车船税
D. 拖船按照发动机功率每1千瓦折合净吨位0.5吨计算征收车船税
249. 下列车船中,不享受免征车船税优惠的是()。
- A. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援专用船舶
B. 武装警察部队专用的车辆
C. 符合规定标准的插电式混合动力汽车
D. 非机动驳船
250. 某市旅游公司2020年拥有符合规定标准的纯电动商用车5辆,符合规定标准的插电式混合动力汽车5辆,符合规定标准的节能汽车4辆,汽车核定载客人数均为8人;该公司同时拥有机动船20艘,每艘净吨位2吨,游艇1艘艇身长度15米,当地省人民政府规定,8人载客汽车年税额为500元每辆,机动船舶净吨位小于或者等于200吨的,每吨3元,游艇900元每米。当年该公司应缴纳车船税()元。
- A. 19 700
B. 14 620
C. 17 200
D. 15 620

D. 经国务院批准实施债权转股权的企业，对债权转股权后新设立的公司承受原企业的土地、房屋权属

257. 下列关于契税计税依据的说法中，正确的是()。
- A. 以协议方式出让的，对于成交价格明显偏低的，应按照土地基准地价作为契税计税依据
 - B. 以竞价方式出让的，契税计税依据包括土地出让金、市政建设配套费及各种补偿费用
 - C. 以划拨方式取得土地使用权，后改为出让方式的，契税计税依据为补缴的土地出让金
 - D. 已购公有住房经补缴费用后成为完全产权住房的，契税计税依据为补缴的土地出让金

 **刷真题**

历年真题·新解全解

258. (2019年)关于契税征收管理，下列说法正确的是()。
- A. 契税在纳税人所在地的征收机关缴纳
 - B. 办理契税纳税申报时，必须提供销售不动产发票
 - C. 契税的纳税义务发生时间为取得土地、房屋权属证书的当天
 - D. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 10 日内，向税务机关办理纳税申报
259. (2019年)下列行为，应缴纳契税的是()。
- A. 国家机关购买办公用房
 - B. 母公司以土地向合资子公司增资
 - C. 法定继承人继承房屋权属
 - D. 以无偿划拨方式承受土地使用权
260. (2018年)单位和个人发生下列行为，应该缴纳契税的是()。
- A. 转让土地使用权
 - B. 承受不动产所有权
 - C. 赠与不动产所有权
 - D. 转让不动产所有权
261. (2018年)下列说法中，符合契税纳税义务发生时间规定的是()。
- A. 纳税人接收土地、房屋的当天
 - B. 纳税人支付土地、房屋款项的当天
 - C. 纳税人办理土地、房屋权属证书的当天
 - D. 纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天

 **刷易错**

常考易错·集中突破

262. 下列关于企业改制重组行为中，需要缴纳契税的是()。
- A. 非公司制企业改制为有限责任公司，原企业投资主体存续并在改制(变更)后的公司中所持股权(股份)比例超过 75%，且改制(变更)后公司继承原企业权利、义务的，对改制(变更)后的公司承受原企业土地、房屋权属
 - B. 两个公司合并改建为一个公司，且原投资主体存续的，合并后的公司承受原合并各方的土地、房屋权属
 - C. 经国务院批准实施债权转股权的企业，对债权转股权后新设立的公司承受原企业的土地、房屋权属
 - D. 以出让方式或国家作价出资(入股)方式承受原改制重组企业、事业单位划拨用地的

- A. 纳税人使用的土地不属于同一省(自治区、直辖市)管辖范围内的,由纳税人分别向土地所在地的税务机关申报缴纳
- B. 在同一省(自治区、直辖市)管辖范围内,纳税人跨地区使用的土地,由纳税人分别向土地所在地的税务机关申报缴纳
- C. 纳税人如有住址变更、土地使用权属转换等情况,从转移之日起,按规定期限办理申报变更登记
- D. 城镇土地使用税按年计算,分期缴纳

刷进阶

高频进阶·强化提升

270. 甲拥有一土地使用权,其中的 40%自用,另 60%出租给乙生产经营使用,则()。
- A. 应当由甲缴纳全部的城镇土地使用税
 - B. 应当由乙缴纳全部的城镇土地使用税
 - C. 应当按比例计算缴纳城镇土地使用税
 - D. 按双方协商比例缴纳城镇土地使用税
271. 某企业总机构 2019 年实际占用土地面积共 30 000 平方米,其中 5 000 平方米为厂区内的绿化区,企业的医院共占地 500 平方米;企业分设的 A 机构占地 3 000 平方米,其中有无偿使用公安机关的一块场地 100 平方米。单位税额为 5 元/平方米。该企业 2019 年应缴纳城镇土地使用税为()元。
- A. 150 000
 - B. 157 500
 - C. 156 500
 - D. 162 500

刷真题

历年真题·新解全解

272. (2019 年)下列用地行为,应缴纳城镇土地使用税的是()。
- A. 宗教寺庙自用土地
 - B. 市政休闲广场用地
 - C. 农副产品加工厂用地
 - D. 直接用于农业生产的土地
273. (2019 年)关于城镇土地使用税的征收管理,下列说法正确的是()。
- A. 纳税人新征用的非耕地,自批准征用之日起缴纳城镇土地使用税
 - B. 纳税人新征用的土地,必须于批准新征用之日起 15 日内申报登记
 - C. 城镇土地使用税按年计算,分期缴纳,纳税期限由市级人民政府确定
 - D. 在同一省范围内,纳税人跨地区使用土地的,由省级税务局确定纳税地点
274. (2018 年)下列用地,可免征城镇土地使用税的是()。
- A. 军队家属的院落用地
 - B. 国家机关的办公用地
 - C. 企业的内部道路绿化用地
 - D. 房地产公司开发写字楼用地

刷易错

常考易错·集中突破

275. 城镇土地使用税的计税依据是()。
- A. 实际占用的土地面积
 - B. 居住面积
 - C. 建筑面积
 - D. 使用面积
276. 下列单位的用地,征收城镇土地使用税的是()。