

2017 年全国税务师职业资格考试《税法二》真题精选

一、单项选择题

1. 甲企业持有乙企业 93% 的股权，共计 3000 万股。2016 年 8 月丙企业决定收购甲企业所持有的乙企业全部股权，该股权每股计税基础为 10 元、收购日每股公允价值为 12 元。在收购中丙企业以公允价值为 32400 万元的股权以及 3600 万元银行存款作为支付对价。假定该收购行为符合且企业选择特殊性税务处理，则甲企业股权转让的应纳税所得额为（ ）万元。

A. 600 B. 5400 C. 300 D. 6000

【答案】A

【解析】非股权支付比例 = $3600 \div (32400 + 3600) \times 100\% = 10\%$ ，非股权支付对应的资产转让所得或损失 = $(32400 + 3600 - 3000 \times 10) \times 10\% = 600$ （万元），甲企业股权转让所得的应纳税所得额为 600 万元。

2. 中国公民郑某为某上市公司独立董事（未在该公司任职）。2016 年 12 月取得董事费 9 万元，当月通过中国教育发展基金会捐款 3 万元用于公益事业。郑某的董事费应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 10600 B. 12400 C. 16900 D. 18520

【答案】A

【解析】个人通过中国教育发展基金会用于公益救济性的捐赠，准予在缴纳个人所得税前全额扣除。对于独立董事取得的董事费，按照“劳务报酬所得”缴纳个人所得税。应缴纳个人所得税 = $[90000 \times (1 - 20\%) - 30000] \times 30\% - 2000 = 10600$ （元）。

3. 依据企业所得税的相关规定，企业发生的下列财产损失，应采取清单申报方式向税务机关申报扣除的是（ ）。

- A. 固定资产超过使用年限正常报废清理的损失
- B. 因自然灾害等不可抗力导致无法收回的损失
- C. 债务人死亡或者依法被宣告失踪造成的损失
- D. 与债务人达成债务重组协议无法追偿的损失

【答案】A

【解析】下列财产损失，应以清单申报的方式向税务机关申报扣除：（1）企业在正常经营管理活动中，按照公允价格销售、转让、变卖非货币资产的损失；（2）企业各项存货发生的正常损耗；（3）企业固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失（选项 A）；（4）企业生产性生物资产达到或超过使用年限而正常死亡发生的资产损失；（5）企业按照市场公平交易原则，通过各种交易场所、市场等买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失。

4. 2016 年某公司给自有员工实际发放合理工资总额为 1000 万元；公司生产部门接受外部劳务派遣员工 6 人，每人每月支付劳务费 3000 元。假设公司当年发生的职工福利费为 200 万元，职工福利费应调增应纳税所得额（ ）万元。

A. 56.98 B. 55.97 C. 60.00 D. 54.96

【答案】A

【解析】企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，应分两种情况按规定在税前扣除；按照协议（合同）约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出；直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用，准予计入企业工资薪金总额的基数，作为计算其他各项相关费用扣除的依据。职工福利费税前扣除限额=（1000+0.3×12×6）×14%=143.02（万元）<实际发生额 200 万元，应调增应纳税所得额=200-143.02=56.98（万元）。

5. 下列关于年金的个人所得税处理中，正确的是（ ）。

- A. 年金的企业缴费计入个人账户的部分，应视为个人一个月的工资缴纳个人所得税
- B. 个人按本人缴费工资计税基数的 5%缴纳的年金，在计算个人所得税时可全额扣除
- C. 按年缴纳年金的企业缴费部分，应按照全年一次性奖金的计税方法缴纳个人所得税
- D. 企业根据国家有关政策规定的办法和标准，为本单位全体职工缴付的企业年金单位缴费部分，在计入个人账户时，暂不缴纳个人所得税



【答案】D

【解析】选项 ACD：企业和事业单位根据国家有关政策规定的办法和标准，为在本单位任职或者受雇的全体职工缴付的年金单位缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税。选项 B：个人根据国家有关政策规定缴付的年金个人缴费部分，在不超过本人缴费工资计税基数的 4%标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除。

6. 中国公民李某 2016 年在 A 国取得劳务报酬 50000 元，按 A 国税法规定缴纳了个人所得税 8000 元；取得偶然所得 8000 元，按 A 国税法规定缴纳了个人所得税 2000 元。李某当年在

中国应补缴个人所得税（ ）元。

- A. 600 B. 1000 C. 1600 D. 2000

【答案】C

【解析】劳务报酬所得在我国的抵免限额=50000×(1-20%)×30%-2000=10000(元)，偶然所得在我国的抵免限额=8000×20%=1600(元)，李某当年在我国应补缴个人所得税=(10000+1600)-(2000+8000)=1600(元)。

7. 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. 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
B. 演员在企业的广告制作过程中提供形象取得的报酬
C. 杂志社记者在本社刊物发表文章取得的报酬
D. 高校教授为某杂志社审稿取得的报酬

【答案】A

【解析】选项 BD：按劳务报酬所得缴纳个人所得税；选项 C：按工资、薪金所得缴纳个人所得税。

加入高顿税务师考试群，为您考试保驾护航



8. 下列关于外国企业常驻代表机构经费支出的税务处理方法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 以货币形式用于我国境内的公益救济性捐赠，发生的当期一次性作为经费支出
B. 代表机构设立时发生的装修费用，在发生的当期一次性作为经费支出
C. 代表机构搬迁发生的装修费用，在冲抵搬迁处置收入后分年抵减应纳税所得额
D. 购置固定资产的支出，通过计提折旧分别计入相应各期经费支出

【答案】B

【解析】选项 A：以货币形式用于我国境内的公益、救济性质的捐赠、滞纳金、罚款，以及为其总机构垫付的不属于其自身业务活动所发生的费用，不应作为代表机构的经费支出额。选项 BCD：购置固定资产所发生的支出，以及代表机构设立时或者搬迁等原因所发生的装修

费支出，应在发生时一次性作为经费支出额换算收入计税

9. 在中国境内设立机构场所的非居民企业取得的下列所得，实际适用 10%的企业所得税税率的是（ ）。

- A. 与境内机构场所没有实际联系的境外所得
- B. 与境内机构场所没有实际联系的境内所得
- C. 与境内机构场所有实际联系的境外所得
- D. 与境内机构场所有实际联系的境内所得

【答案】B

【解析】选项 A：不需要在我国纳税；选项 CD：按 25%的企业所得税税率缴纳企业所得税。

10. 甲公司进口一批货物，由境外的乙公司负责承运，双方签订的运输合同注明所运输货物价值 1000 万元、运输费用 25 万元和保险费 5000 元。下列关于印花税的税务处理，正确的是（ ）。

- A. 甲公司应缴纳印花税 125 元
- B. 乙公司应缴纳印花税 125 元
- C. 甲公司应缴纳印花税 75 元
- D. 甲公司和乙公司免征印花税

【答案】A

【解析】货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额（运费收入），不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。国际货运，托运方全程计税。承运方为我国运输企业的按本程运费计算贴花，承运方为外国运输企业的免征印花税。甲公司应缴纳印花税=25×0.5%×10000=125（元）。乙公司免征印花税。

11. 个人取得的下列所得，免征个人所得税的是（ ）。

- A. 转让国债的所得
- B. 提前退休发放的一次性补贴
- C. 按国家统一规定发放的补贴、津贴
- D. 县级人民政府颁发的教育方面奖金

【答案】C

【解析】选项 A：国债利息收入免征个人所得税，转让国债收入照章纳税。选项 B：机关、企事业单位对未达到法定退休年龄、正式办理提前退休手续的个人，按照统一标准向提前退休工作人员支付一次性补贴，不属于免税的离退休工资收入，应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。选项 D：“省级”人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税。

12. 依据企业所得税的相关规定，房地产企业开发产品的成本计量与核算的方法是（ ）。

- A. 标准成本法
- B. 实际成本法
- C. 制造成本法
- D. 作业成本法

【答案】C

【解析】房地产开发企业开发、建造的开发产品应按制造成本法进行计量与核算。

13. 某公司 2016 年 3 月通过挂牌取得一宗土地，土地出让合同约定 2016 年 4 月交付，土地使用证记载占地面积为 6000 平方米。该土地年税额 4 元/平方米，该公司应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

- A. 16000
- B. 18000
- C. 20000
- D. 24000

【答案】A

【解析】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。应纳税额=6000×4×8÷12=16000（元）。

14. 根据印花税的相关规定，下列合同不属于“产权转移书据”的是（ ）。

- A. 专用技术使用权转让合同
- B. 非专利技术转让合同
- C. 土地使用权转让合同
- D. 土地使用权出让合同

【答案】B

【解析】产权转移书据包括财产所有权和版权、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、商品房销售合同等产权转移合同。非专利技术转让合同属于“技术合同”。

加入高顿税务师考试群，为您考试保驾护航
与各位学友一起备考



15. 某公司 2017 年 1 月以 1200 万元（不含增值税）购入一幢旧写字楼作为办公用房，该写字楼原值 2000 万元，已计提折旧 800 万元。当地适用契税税率 3%，该公司购入写字楼应缴纳契税（ ）万元。

- A. 30 B. 36
C. 24 D. 60

【答案】B

【解析】契税的计税依据不含增值税。土地使用权出售、房屋买卖，其计税价格为成交价格。应纳税额=1200×3%=36（万元）。

16. 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超过一定比例，对新公司承受该国有控股公司土地、房屋权属免征契税，这一比例是（ ）。

- A. 50% B. 85%
C. 90% D. 95%

【答案】B

【解析】国有控股公司以其部分资产投资组建新公司，且该国有控股公司在新公司中所占股份超过 85%的，对新公司承受该国有控股公司土地、房屋权属的，免征契税。

17. 下列耕地占用行为，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税的是（ ）。

- A. 农村居民新建住宅占用耕地
B. 铁路线路、港口、航道占用耕地
C. 军事设施占用耕地
D. 学校占用耕地

【答案】B

【解析】选项 A：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；选项 CD：免征耕地占用税。

18. 国际税收产生的基础是（ ）。

- A. 两个和两个以上国家都对跨境交易征税的结果
B. 不同国家之间税收合作的需要
C. 国家间对商品服务、所得和财产课税的制度差异
D. 跨境贸易和投资等活动的出现

【答案】C

【解析】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。

19. 下列关于来源地税收管辖权的判定标准，可适用于非独立个人劳务所得的是（ ）。

- A. 劳务发生地标准

- B. 所得支付者标准
- C. 常设机构标准
- D. 固定基地标准

【答案】B

【解析】对于非独立个人劳务所得来源地的确定，目前，国际上通常采用以下两种标准：停留时间标准和所得支付者标准。

20. 企业支付的下列保险费，不得在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 企业为投资者购买的商业保险
- B. 企业按规定为职工购买的工伤保险
- C. 企业为特殊工种职工购买的法定人身安全保险
- D. 企业为本单位车辆购买的交通事故责任强制保险

【答案】A

【解析】企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除。

21. 2016 年 4 月，甲公司以原值 500 万元、已计提折旧 200 万元的房产对乙公司投资，甲公司每月收取固定利润 1.5 万元（不含增值税），甲公司不承担风险。甲公司所在地政府规定计算房产余值的扣除比例为 20%，2016 年甲公司该房产应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 2.34 B. 2.58
- C. 2.82 D. 3.04

【答案】D

【解析】前 4 个月，对经营自用的房屋，以房产的计税余值作为计税依据；后 8 个月，对以房产投资，收取固定收入，不承担联营风险的，实际是以联营名义取得房产租金，由出租方按租金收入计算缴纳房产税。出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起计征房产税。
甲公司应纳房产税=500×（1-20%）×1.2%×4÷12+1.5×8×12%=3.04（万元）。

22. 对个人股权转让所得，征收个人所得税的主管税务机关是（ ）。

- A. 股权转让合同签署地的地方税务机关
- B. 被投资企业所在地的地方税务机关
- C. 转让方经常居住地的地方税务机关
- D. 受让方户籍所在地的地方税务机关

【答案】B

【解析】个人股东股权转让所得个人所得税以发生股权变更企业所在地地税机关为主管税务机关。

23. 下列收入中，属于企业所得税法规定的不征税收入的是（ ）。

- A. 企业收到地方政府未规定专项用途的税收返还款收入
- B. 外贸企业收到的出口退税款收入

C. 事业单位收到的财政拨款收入

D. 企业取得的国债利息收入

【答案】C

【解析】选项 A：企业取得的，由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金属于不征税收入；选项 B：财政性资金是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，包括增值税即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但不包括企业按规定取得的出口退税款。选项 D：国债利息收入属于免税收入。

24. 2016 年度某个人独资企业发生生产经营费用 30 万元，经主管税务机关审核。与其家庭生活费用无法划分。依据个人所得税的相关规定，该个人独资企业允许税前扣除的生产经营费用为（ ）万元。

A. 18 B. 12

C. 30 D. 0

【答案】D

【解析】个人独资企业投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，并且难以划分的，全部视为投资者个人及其家庭发生的生活费用，不允许在税前扣除。

25. 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非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. 1.0 B. 2.0

C. 2.5 D. 5.0

【答案】B

【解析】非居民企业减按 10% 的税率征收企业所得税。这里的非居民企业是指在中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的企业。对于上述非居民企业，股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额。应缴纳的企业所得税 = $21.2 / (1 + 6\%) \times 10\% = 2$ （万元）。

26. 下列企业，属于我国企业所得税居民企业的是（ ）。

A. 依照中国台湾地区法律成立且实际管理机构在台湾的企业

B. 依照中国香港地区法律成立但实际管理机构在大陆的企业

C. 依照美国法律成立且实际管理机构在美国，但在中国境内设立营业场所的企业

D. 依照日本法律成立且实际管理机构在日本，但在中国境内从事装配工程作业的企业

【答案】B

【解析】居民企业是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。选项 ACD 均不符合该认定标准。

27. 依据企业所得税的相关规定,企业接受县政府以股权投资方式投入的国有非货币性资产,应确定的计税基础是()。

- A. 该资产的公允价值
- B. 该资产的账面净值
- C. 政府确认的接收价值
- D. 该资产的账面原值

【答案】C

【解析】县级以上人民政府(包括政府有关部门)将国有资产明确以股权投资方式投入企业,企业应作为国家资本金(包括资本公积)处理。该项资产如为非货币性资产,应按政府确定的接收价值确定计税基础。