

税法二真题

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=1680×0.67×1.5=1688.4（元）

4.企业发生的下列保险支出，不准予在企业所得税税前扣除的是（）。

- A.雇主责任险
- B.公众责任险
- C.按政府规定标准缴纳的失业保险
- D.为特定员工支付的家庭财产保险

【参考答案】D

【参考解析】支付的家庭财产保险不得在税前扣除。【知识点】扣除原则和范围

5.企业从事下列项目取得的所得，可以免征企业所得税的是

- A.肉免饲养
- B.牡丹种植
- C.黄鱼养殖
- D.茶叶种植

6.下列所得，实行全员全额扣缴申报个人所得税的有

- A.劳务报酬所得
- B.稿酬所得
- C.工资、薪金所得
- D.经营所得

E 财产租赁所得

7.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

正确答案：A

考查知识点：书面合同

8.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

正确答案：D

考查知识点：相关收入实现的确认

9.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

正确答案：D

考查知识点：税前扣除凭证

10.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。

- A1500
- B500
- C1800
- D450

正确答案：A

考查知识点：商业健康保险的个人所得税政策

11.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

正确答案：B

考查知识点：公益慈善事业捐赠的个人所得税政策

12.下列合同中应缴纳印花税的是（）

- A 个人出租租赁房屋
- B 国际金融向居民企业借款
- C 保险公司与农业生产者订立的农业保险合同
- D 养老机构采购卫生材料签订的买卖合同

正确答案：B

考查知识点：书面合同



13.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

正确答案: C

考查知识点:劳务报酬所得

14.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。

- A129.0
- B 300.0
- C27.9
- D720.0

正确答案: B

考查知识点:年金的个人所得税政策

15.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

正确答案: C

考查知识点:国际税收原则

16.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

正确答案: D

考查知识点:车船税的征税对象及范围、纳税人

17.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

正确答案: B

考查知识点:税前扣除凭证

18.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。

- A90 日
- B60 日
- C30 日
- D15 日

正确答案: C

考查知识点:关联申报管理

19.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 海防管控设施

正确答案: D

考查知识点:耕地占用税免征项目

20.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

正确答案: D

考查知识点:非居民个人四项所得的计税方法

21.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

正确答案: A

考查知识点:经营所得

21.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

正确答案: ABDE

纠错考查知识点: 公益慈善事业捐赠的个人所得税政策

22.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

正确答案:CDE

考查知识点:城镇土地使用税减免税基本规定

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上

【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。

综合题

- 1 个人独资企业
- 2 还有机械制造业高新技术业税收优惠 调增调减

计算题

- 1 小型微利企业契税地使用税车船税
- 2 新加坡居民企业所得税

考点整理:

第一章企业所得税

- 1.免征企业所得税的税收优惠
- 2 技术先进型服务企业和高新技术企业的认定条件 综合题

- 1 广宣费支出的税前扣除
- 2 佣金支出的税前扣除
- 3 研发费用加计扣除
- 4 业务招待费的税前扣除
- 5 工会经费的税前扣

第二章个人所得税

- 1 一次性取得递延型商业养老保险保险公司代扣代缴个税的计算(单选) 2 出租车司机的所得类型的判断
- 3 个人独资企业计算经营所得

综合题(个人独资企业)

- 1 个人独资企业个人所得税的计算

第三章 国际税收

- 计算题 1 《中新协定》中的股息利息分红