

## 2017 年税务师《税法二》考试真题及参考答案

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

【参考答案】D

税法规定，通过招标、拍卖、挂牌方式取得的建设用地，不属于新征用的耕地，纳税人应按照规定从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税。

该公司应缴纳城镇土地使用税 =  $6000 \times 4 \times 8 \div 12 = 16000$ （元）。

【点评】本题考核“城镇土地使用税的计算”，

当跨国纳税人的国外经营活动盈亏并存时，对纳税人有利的税额抵免方法是（ ）。

- A.分项限额法
- B.综合限额法
- C.分国分项限额法
- D.分国限额法

【参考答案】D

当跨国纳税人的国外经营活动盈亏并存时，实行分国限额法对纳税人有利，采用综合限额法对居住国有利。

【点评】本题考核“我国的税收抵免制度”

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
- C.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
- 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

【参考答案】 C

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B、D，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。

【点评】 本题考核“外国企业常驻代表机构的经费支出处理”

下列转让定价方法，可以适用于所有类型关联交易的是（ ）。

- A.可比非受控价格法
- B.再销售价格法
- C.交易净利润法
- D.成本加成法

【参考答案】 A

一般情况下，可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易。

【点评】 本题考核“转让定价方法”

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

【参考答案】 D

劳务报酬所得的抵免限额 =  $50000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 10000$ （元），偶然所得的抵免限额 =  $8000 \times 20\% = 1600$ （元）。

个人所得税是分国又分项的，所以需要补缴  $10000 - 8000 = 2000$ （元）

**【点评】** 本题考核“个人所得税的特殊计税方法”

下列收入中，属于企业所得税法规定的不征税收入是（ ）。

- A. 事业单位收到的财政拨款收入
- B. 外贸企业收到的出口退税款收入
- C. 企业取得的国债利息收入
- D. 企业收到地方政府未规定专项用途的税收返还款收入

**【参考答案】** A

收入总额中的下列收入为不征税收入：（一）财政拨款，是指各级人民政府对纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金；（二）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；（三）国务院规定的其他不征税收入。

**【点评】** 本题考核“企业所得税不征税收入”

