



2015年税务师考试《税法二》真题及答案（名师版）

一、单选题

1.【题干】下列车船免征车船税的有()。

【选项】

- A.纯电动汽车
- B.人民检察院领取常用牌照的车辆
- C.半挂牵引车
- D.捕鱼船
- E.燃料电池汽车

【答案】ADE

【考点】车船税——减免税优惠——法定减免

2.【题干】下列关于耕地占用税的说法正确的有()。

【选项】

- A.占用园地从事非农业建设，视同占用耕地征收耕地占用税
- B.耕地占用税由地方税务局负责征收
- C.减免耕地占用税后纳税人改变原占地用途、不再属于减免税情形的，应当补缴耕地占用税
- D.耕地占用税采用地区差别比例税率
- E.医院内职工住房占用耕地的，应按照当地适用税额缴纳耕地占用税

【答案】ABCE

【考点】耕地占用税——纳税义务人与征税范围——征税范围

3.【题干】应按“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税的有()。

【选项】

- A.法人企业为其股东购买小汽车将汽车办理在股东名下
- B.个人取得的国债转让所得
- C.个人独资企业业主用企业资金进行个人消费部分



- D.职工因拥有股票期权且在行权后，取得企业税后利润分配收益
- E.个人合伙企业的自有利润

【答案】AD

【考点】个人所得税——征税对象——利息、股息、红利所得

4.【题干】2015年退休公民张某每月领取基本养老保险金3600元，年金500元，该年金缴付时未缴纳个人所得税。2015年张某应缴纳个人所得税()元。

- A.0
- B.180
- C.305
- D.72

【答案】B

5.【题干】中国公民孙某任职于一家外资企业，2014年月平均工资为8000元，2015年月平均工资为7000元。孙某所在地2014年月平均工资为4200元，2015年月平均工资为4800元。2015年孙某缴纳个人所得税时，允许税前扣除的企业年金个人缴费部分限额为()元。

- A.3360
- B.3840
- C.6912
- D.6048

【答案】B

6.【题干】下列情形中，不能作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除的是()。

- A.因自然灾害导致无法收回的应收账款
- B.债务人被依法注销，其清算财产不足清偿的应收账款
- C.债务人2年未清偿，且有确凿证据证明无力偿还的应收账款
- D.法院批准破产重组计划后无法追偿的应收账款

【答案】C



7.【题干】某个人独资企业 2015 年自行核算的生产经营费用 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。该个人独资企业准予税前扣除的生产经营费用为()元。

- A.0
- B.25
- C.30
- D.35

【答案】A

8.【题干】计算个人独资企业的所得税时，下列费用不能税前扣除的是()。

- A.
- B.
- C.企业生产经营和投资者及其家庭生活共用的难以划分的固定资产折旧费
- D.企业计提的坏账准备金

【答案】D

9.【题干】下列单位或个人，属于印花税纳税人的是()。

- A.商品购销合同的保证人
- B.在国外接受专利证，在国内使用的单位
- C.发放土地证的土地管理局
- D.与用户签订供用电合同的电网

【答案】B

[NT:PAGE]

二、多选题

1.【题干】下列车船免征车船税的有()。

【选项】

- A.纯电动汽车
- B.人民检察院领取常用牌照的车辆
- C.半挂牵引车



D.捕鱼船

E.燃料电池汽车

【答案】 ADE

【解析】对节约能源的车船减半征收车船税，对使用新能源的车船免征车船税；其中，对纯电动汽车、燃料电池汽车免征车船税，所以 AE 正确。对警用车船免征车船税，其中警用车船是指公安机关、国家安全机关、监狱、劳动教养管理机关和人民法院、人民检察院领取警用牌照的车辆和执行警务的专用船舶，所以 B 错误。半挂牵引车属于商用车，不免征车船税，所以 C 错误。对捕捞、养殖渔船免征车船税，所以 D 正确。综上，答案为 ADE。

【考点】车船税——减免税优惠——法定减免

2.【题干】下列关于耕地占用税的说法正确的有()。

【选项】

A.占用园地从事非农业建设，视同占用耕地征收耕地占用税

B.耕地占用税由地方税务局负责征收

C.减免耕地占用税后纳税人改变原占地用途、不再属于减免税情形的，应当补缴耕地占用税

D.耕地占用税采用地区差别比例税率

E.医院内职工住房占用耕地的,应按照当地适用税额缴纳耕地占用税

【答案】 ABCE

【解析】占用园地建房或从事非农业建设，视同占用耕地征收耕地占用税，选项 A 正确；耕地占用税由地方税务局负责征收，选项 B 正确；减免耕地占用税后，纳税人改变原占地用途、不再属于减免税情形的，应当补缴耕地占用税，选项 C 正确；医院内职工住房占用耕地的,应按照当地适用税额缴纳耕地占用税，选项 E 正确；耕地占用税采用地区差别定额税率，选项 D 错误。

【考点】耕地占用税——纳税义务人与征税范围——征税范围

3.【题干】应按“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税的有()。

【选项】

A.法人企业为其股东购买小汽车将汽车办理在股东名下



- B.个人取得的国债转让所得
- C.个人独资企业业主用企业资金进行个人消费部分
- D.职工因拥有股票期权且在行权后，取得企业税后利润分配收益
- E.个人合伙企业的自有利润

【答案】AD

【解析】企业购买车辆并将车辆所有权办到股东个人名下，其实质为企业对股东进行了红利性质的实物分配，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税，选项A正确；个人独资企业业主用企业资金进行个人消费部分应按生产经营所得缴纳个人所得税选项C错误；个人合伙企业的合伙人以合伙企业的生产经营所得和其他所得，按照合伙协议约定的分配比例确定应纳税所得额，缴纳个人所得税，选项E错误。

【考点】个人所得税——征税对象——利息、股息、红利所得

4.【题干】下列关于城镇土地使用税正确的有()。

【选项】

- A.企业厂区内绿化用地免征城镇土地使用税
- B.企业厂区以外绿化用地免征城镇土地使用税
- C.专门经营农产品的批发市场免征城镇土地使用税
- D.对邮政部门坐落在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，应征收城镇土地使用税
- E.企业办的医院用地免征城镇土地使用税

【答案】BCDE

【解析】对企业厂区(包括生产、办公及生活区)以内绿化用地应照章征收城镇土地使用税，选项A错误；企业厂区以外绿化用地免征城镇土地使用税；专门经营农产品的批发市场免征城镇土地使用税；对邮政部门坐落在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，应征收城镇土地使用税；企业办的医院用地免征城镇土地使用税。BCDE均正确。

【考点】城镇土地使用税