

**2021 年全国税务师职业资格考试**  
**《税法(Ⅱ)》习题讲解**  
**第三章 国际税收**

**一、单项选择题**

1. 下列不属于目前世界上的税收管辖权分类的是（ ）。

- A. 收入来源地管辖权      B. 公民管辖权  
C. 居民管辖权      D. 发生地管辖权

**【答案】D**

**【解析】**目前世界上的税收管辖权分为三类：收入来源地管辖权（又称地域管辖权）、居民管辖权、公民管辖权（又称国籍税收管辖权）。

2. 下列关于国际税收的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 国际税收是指对在两个或两个以上国家之间开展跨境交易行为征税的一系列税收法律规范的总称  
B. 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  
C. 国际税收的实质是国家之间的税收分配关系和税收协调关系  
D. 国际税收的基本原则分为单一课税原则和受益原则两类

**【答案】D**

**【解析】**国际税收的基本原则包括单一课税原则、受益原则和国际税收中性原则。

3. 下列关于受益所有人的表述，不正确的是（ ）。

- A. 受益所有人是指对所得或所得据以产生的权利或财产具有所有权和支配权的人  
B. 缔约对方政府一般不能直接判定具有“受益所有人”身份  
C. 缔约对方居民个人一般可以直接判定具有“受益所有人”身份  
D. 缔约对方国家对有关所得不征税或免税，不利于对申请人“受益所有人”身份的判定

**【答案】B**

**【解析】**选项 B，申请人是缔约对方政府，一般可以直接判定具有“受益所有人”身份。

4. 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. 所得支付者标准      B. 劳务发生地标准  
C. 常设机构标准      D. 固定基地标准

**【答案】A**

**【解析】**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：（1）停留期间标准；（2）所得支付者标准。

5. 某居民企业 2020 年度境内应纳税所得额为 1000 万元；设立在甲国的分公司就其境外所得在甲国已纳企业所得税 60 万元，甲国企业所得税税率为 30%。该居民企业 2020 年度企业所得税应纳税所得额是（ ）。

- A. 940 万元      B. 1200 万元      C. 1018 万元      D. 1060 万元

**【答案】B**

**【解析】**在甲国的应纳税所得额  $60 \div 30\% = 200$ （万元），该居民企业 2020 年度企业所得税应纳税所得额=境内应纳税所得额+境外应纳税所得额  $1000 + 200 = 1200$ （万元）。

6. 秘密级税收情报保密期限一般为（ ）年。

A. 5                    B. 10                    C. 20

D. 30

**【答案】B**

**【解析】**绝密级情报保密期限一般为 30 年，机密级情报保密期限一般为 20 年，秘密级情报保密期限一般为 10 年。

7. 2020 年甲公司在境外设立不具有独立纳税地位的分支机构，该分支机构 2020 年产生利润 300 万元，下列关于该境外利润确认收入时间的说法中，正确的是（ ）。

- A. 按照利润所属年度确认收入的实现
- B. 按照利润实际汇回的日期确认收入的实现
- C. 按照双方约定汇回的日期确认收入的实现
- D. 按照境外分支机构作出利润汇回决定的日期确认收入的实现

**【答案】A**

**【解析】**居民企业在境外设立不具有独立纳税地位的分支机构取得的各项境外所得，无论是否汇回中国境内，均应计入该企业所属纳税年度的境外应纳税所得额。所以按照利润所属年度确认收入的实现。

8. 2020 年甲居民企业（经认定为高新技术企业）从境外取得应纳税所得额 100 万元，企业申报已在境外缴纳的所得税税款为 21 万元，因客观原因无法进行核实。后经企业申请，税务机关核准采用简易方法计算境外所得税抵免限额。该抵免限额为（ ）万元。

A. 12.5                    B. 15                    C. 20                    D. 25

**【答案】A**

**【解析】**因客观原因无法真实、准确地确认应缴纳并以实际缴纳的境外所得额的，除就该所得直接缴纳及间接负担的税款在所得来源国的实际税率低于法定税率 12.5% 以上的除外，可按境外应纳税所得额的 12.5% 作为抵免限额。抵免限额 = $100 \times 12.5\% = 12.5$  （万元）。

9. OECD 发布的关于税基侵蚀和利润转移项目全部 15 项产出成果。下列各项中，不属于该产出成果的有（ ）。

- A. 《防止税收协定优惠的不当授予》                    B. 《金融账户涉税信息自动交换标准》
- C. 《消除混合错配安排的影响》                    D. 《确保转让定价结果与价值创造相匹配》

**【答案】B**

**【解析】**选项 B，《金融账户涉税信息自动交换标准》不在税基侵蚀和利润转移项目 15 项成果范围之内。

10. 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

**【答案】B**

**【解析】**销售动产收益，国际上通常考虑与企业利润征税权原则相一致，由转让者的居住国征税。

11. 下列属于国际税收抵免制度中普遍采用的方法是（ ）。

- A. 免税法
- B. 抵免法
- C. 扣除法
- D. 税收饶让

【答案】B

【解析】抵免法是普遍采用的方法。

12. 依据我国非居民金融账户涉税信息尽职调查管理的相关规定，下列非金融机构属于消极非金融机构的是（ ）。

- A. 非营利组织
- B. 成立时间 48 个月且尚未开展业务的企业
- C. 仅为了持有非金融机构股权而设立的控股公司
- D. 上市公司及其关联机构

【答案】B

【解析】下列非金融机构不属于消极非金融机构：（1）上市公司及其关联机构；（2）政府机构或者履行公共服务职能的机构；（3）仅为了持有非金融机构股权或者向其提供融资和服务而设立的控股公司；（4）成立时间不足 24 个月且尚未开展业务的企业；（5）正处于资产清算或者重组过程中的企业；（6）仅与本集团（该集团内机构均为非金融机构）内关联机构开展融资或者对冲交易的企业；（7）非营利组织。选项 ACD，不属于消极非金融机构。

## 二、多项选择题

1. 在国际税收中，自然人居民身份的判定标准有（ ）。

- A. 住所标准
- B. 法律标准
- C. 停留时间标准
- D. 家庭所在地标准
- E. 经济活动中心标准

【答案】ABC

【解析】自然人居民身份的判定标准有：法律标准、住所标准、停留时间标准。

2. 下列选项中，属于常设机构利润范围确定采用的方法有（ ）。

- A. 归属法
- B. 引力法
- C. 分配法
- D. 核定法
- E. 分项法

【答案】AB

【解析】常设机构的利润确定，可以分为利润范围和利润计算两个方面。利润范围的确定一般采用归属法和引力法；利润的计算通常采用分配法和核定法。

3. 国际税收问题谈判的出发点有（ ）。

- A. 单一课税原则
- B. 受益原则
- C. 国际税收中性原则
- D. 多边原则

E. 实质课税原则

【答案】AB

【解析】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。

4. 下列选项中，属于独立劳务所得判断标准的有（ ）。

- A. 固定基地标准
- B. 所得支付地标准
- C. 停留期间标准
- D. 权利提供地标准
- E. 权利使用地标准

【答案】ABC

【解析】选项 D、E 均属于投资所得判断标准。

5. 下列属于国际税收不动产所得来源地判定标准的有（ ）。

- A. 不动产的所在地
- B. 不动产的坐落地
- C. 交易活动发生地
- D. 机构场所所在地
- E. 企业注册地

【答案】AB

【解析】不动产所得的来源地以不动产的所在地或坐落地为判定标准，由不动产的所在地或坐落地国家行使收入来源地管辖权。

6. 下列有关税收抵免制度的表述中，正确的有（ ）。

- A. 境外税额抵免分为直接抵免和间接抵免
- B. 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税额的数额
- C. 若境内企业为亏损，境外所得为盈利，且企业已使用同期境外盈利全部或部分弥补了境内亏损，则境内已用境外盈利弥补的亏损可以用以后年度境内盈利重复弥补
- D. 企业每年应分国别在抵免限额内据实抵免境外所得税额，超过抵免限额的部分可在以后连续 3 个纳税年度延续抵免
- E. 如果企业境内亏损，境外盈利分别来自多个国家，则弥补境内亏损时，企业可以自行选择弥补境内亏损的境外所得来源国家顺序

【答案】ABE

【解析】若境内企业为亏损，境外所得为盈利，且企业已使用同期境外盈利全部或部分弥补了境内亏损，则境内已用境外盈利弥补的亏损不得再用以后年度境内盈利重复弥补。企业每年应分国别在抵免限额内据实抵免境外所得税额，超过抵免限额的部分可在以后连续 5 个纳税年度延续抵免。

7. 下列各项中属于国际避税方法的有（ ）。

- A. 选择有利的企业组织形式
- B. 利用资本弱化

- c. 利用税收协定
- d. 利用转让定价
- e. 免税法

【答案】ABCD

【解析】免税法属于避免国际重复征税的方法。

8. 国际税法的原则包括（ ）。

- a. 优先征税原则
- b. 无差异原则
- c. 税收分享原则
- d. 税收公平原则
- e. 独占征税原则

【答案】ABCE

【解析】国际税法的原则包括优先征税原则、独占征税原则、税收分享原则、无差异原则。

9. 依据企业所得税相关规定，下列款项不得抵免境内所得税税额的有（ ）。

- a. 按境外所得法应该缴纳并已实际缴纳的所得税税款
- b. 按境外所得法律规定属于错缴的境外所得税税款
- c. 境外所得税纳税人从境外征税主体得到实际返还的所得税税款
- d. 按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款
- e. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的滞纳金或罚款

【答案】BCDE

【解析】不应作为可抵免境外所得税税额的情形：（1）按照境外所得法及相关规定属于错缴或错征的境外所得税税款；（2）按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款；（3）因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款；（4）境外所得税纳税人或者其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款；（5）按照我国《企业所得税法》及其实施条例规定，已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款；（6）按照国务院财政、税务主管部门有关规定已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款。

### 三、计算题

我国居民企业甲在境外进行了投资，相关投资结构及持股比例如下：



2020年经营及分配状况如下：

(1) B国企业所得税税率为30%，预提所得税率为12%，丙企业应纳税所得总额800万元，丙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。

(2) A 国企业所得税税率为 20%，预提所得税率为 10%，乙企业应纳税所得总额（该应纳所得税总额已包含投资收益还原计算的间接税款）1000 万元，其中来自丙企业的投资收益为 100 万元，按照 12% 的税率缴纳 B 国预提所得税 12 万元；乙企业在 A 国享受税收抵免后实际缴纳的税额 180 万元，乙企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。

(3) 居民企业甲适用的企业所得税税率为 25%，其中来自境内的应纳税所得总额为 2400 万元。根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 关于甲乙丙之间是否适用适用境外所得税收抵免范围的税法正确的有（）
- A. 居民企业可就其取得的境外所得直接缴纳和间接负担的境外企业所得性质的税额进行抵免。
  - B. 非居民企业在中国境内设立的机构（场所）可以就其取得的发生在境外，但与其有实际联系的所得直接缴纳的境外企业所得性质的税额进行抵免。
  - C. 丙适用间接抵免优惠政策
  - D. 乙适用间接抵免优惠政策

**【答案】ABD**

**【解析】**丙不适用间接抵免优惠政策。甲持有丙的比例=  $50\% \times 30\% = 15\%$ ，低于 20%。

(2) 企业乙所纳税额属于企业甲负担的税额为（）万元。

- A. 84
- B. 96
- C. 105
- D. 118

**【答案】B**

**【解析】**乙所纳税额属于企业甲负担的税额= [乙企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额 (180+12) + 乙企业间接负担的税额 0]  $\times$  乙向上一层企业分配的股息（红利）404  $\div$  本层企业所得税后利润额 808 = 96（万元）。

(3) 企业甲取得来源于企业乙投资收益的抵免限额为（）万元。

- A. 110
- B. 120
- C. 125
- D. 130

**【答案】C**

**【解析】**甲境外所得=808  $\times$  50% = 404（万元），A 国的应纳税所得额=404+96=500（万元），抵免限额= (2400+500)  $\times$  25%  $\times$  500 / (2400+500) = 125（万元）。

(4) 企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免限额为（）万元。

- A. 0
- B. 125
- C. 120
- D. 130

**【答案】B**

**【解析】**可抵免境外税额=96+404  $\times$  10% = 136.4（万元），抵免限额=125 万元，当年实际可抵免的税额为 125 万元。