

注册会计师

税法

习题精析班

第十二章 国际税收税务管理实务

本章在这三年考试命题分值大起大落，预计本章分值 4 分左右。

考点 1：国际税收协定及典型条款

【例题 1·单选题】下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准的顺序中，正确的是（ ）。

- A. 永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
- B. 国籍、永久性住所、重要利益中心、习惯性居处
- C. 重要利益中心、习惯性居处、永久性住所
- D. 习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

【答案】A

【解析】先后顺序为：永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍

【例题 2·多选题】常设机构是企业进行全部或部分营业的固定营业场所。在国际税收中常设机构主要用于确定缔约国一方对缔约国另一方企业利润的征税权。下列构成常设机构的有（ ）。

- A. 管理场所
- B. 分支机构
- C. 作业场所
- D. 独立代理人

【答案】ABC

【解析】选项 D，独立代理人是专门从事代理业务的代理人，往往为多家企业提供代理服务，独立代理人为代理企业签订合同等并不构成代理企业的常设机构。

考点 2：境内未设立机构场所的非居民企业税收管理

【例题 1·单选题】2021 年 7 月，境内甲企业向境外非居民企业 A 支付设备租赁费，合同约定该设备租期 1 年，含增值税租金 100 万元，若 A 在境内未设立机构场所，也无代理人。则甲企业应扣缴 A 所得税为（ ）。

- A. 8.62 万元
- B. 8.85 万元
- C. 10 万元
- D. 22.12 万元

【答案】B

【解析】 $100 \div (1+13\%) \times 10\% = 8.85$ （万元）。

考点 3：中国境内机构和个人对外付汇的税收管理

【例题 1·单选题】境内机构对外支付下列外汇资金时，须办理和提交《服务贸易等项目对外支付税务备案表》的是（ ）。

- A. 境内机构在境外发生的商品展销费用
- B. 进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用
- C. 境内机构在境外承包工程的工程款
- D. 我国区县级国家机关对外无偿捐赠援助资金

【答案】D

【解析】选项 D，我国省级以上国家机关对外无偿捐赠援助资金，支付外汇资金时，无须办理和提交《服务贸易等项目对外支付税务备案表》。

考点 4: 境内公司间接负担境外税款

【例题 1·单选题】下列关于《海外账户税收遵从法案》的表述中, 正确的是 ()。

- A. 《海外账户税收遵从法案》设定举证责任最终由纳税人承担
- B. 《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球企业避税情况
- C. 《海外账户税收遵从法案》仅适用于美国境内
- D. 根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将被扣缴 40%的预提所得税

【答案】A

【解析】选项 B: 《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球范围内美国富人的逃避缴纳税款行为; 选项 C: 《海外账户税收遵从法案》的适用范围远远超出美国辖区; 选项 D: 根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将扣缴 30%的预提所得税。

四、跨章节知识点组合

【例题 1·计算问答题】外国甲公司 2015 年为中国乙公司提供内部控制咨询服务, 为此在乙公司所在市区租赁一办公场所, 具体业务情况如下:

- (1) 1 月 5 日, 甲公司与乙公司签订服务合同, 确定内部控制咨询服务具体内容, 合同约定服务期限为 8 个月, 服务收费为人民币 600 万元 (含增值税), 所涉及的税费由税法确定的纳税人一方缴纳。
- (2) 1 月 12 日, 甲公司从国外派业务人员抵达乙公司并开始工作, 服务全部发生在中国境内。
- (3) 9 月 1 日, 乙公司对甲公司的工作成果进行验收, 通过后确认项目完工。
- (4) 9 月 3 日, 甲公司所派业务人员全部离开中国。
- (5) 9 月 4 日, 乙公司向甲公司全额付款。

其他相关资料: 主管税务机关对甲公司采用“按收入总额核定应纳税所得额”的方法计征企业所得税, 并核定利润率为 15%; 甲公司适用增值税一般计税方法; 甲公司为此项目进行的采购均未取得增值税专用发票。

要求: 根据上述资料, 按照下列序号回答问题, 如有计算需计算出合计数。

- (1) 回答甲公司申请办理税务登记手续的期限。
- (2) 回答甲公司申报办理注销税务登记的期限。
- (3) 计算甲公司应缴纳的企业所得税。
- (4) 计算甲公司应缴纳的增值税。
- (5) 计算甲公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

【答案及解析】

- (1) 甲公司申请办理税务登记手续的期限为合同签订之日起 30 日内。
- (2) 甲公司申报办理注销税务登记的期限为项目完工后 15 日内。
- (3) 甲公司应纳企业所得税 = $600 \div (1 + 6\%) \times 15\% \times 25\% = 21.23$ (万元)
- (4) 甲公司应纳增值税 = $600 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 33.96$ (万元)
- (5) 甲公司应纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 = $33.96 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 4.08$ (万元)