

一、单项选择题

方某接受姑妈的房产赠与，手续齐全、合法，赠与合同上注明该房产原值 25 万元，方某支付相关税费 2.5 万元。经税务机关评估，该房产市场价格为 35 万元。方某获赠房产应缴纳个人所得税（ ）万元。

- A. 2
- B. 1.5
- C. 7
- D. 6.5

答案：D

解析：对受赠人无偿受赠房屋计征个人所得税时，其应纳税所得额为房地产赠与合同上标明的赠与房屋价值减除赠与过程中受赠人支付的相关税费后的余额；赠与合同上标明的房屋价值明显低于市场价格的，税务机关可依据受赠房屋的市场评估价格确定受赠人的应纳税所得额。方某获赠房产应缴纳个人所得税=（35-2.5）×20%=6.5（万元）。

2023 年 11 月居民个人王某在 A 国取得利息所得折合人民币 10000 元，在 A 国按税法规定缴纳了个人所得税 1500 元。回国后，针对上述境外所得王某在境内应补缴个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 500
- C. 2000
- D. 2500

答案：B

解析：利息、股息、红利所得的抵免限额=10000×20%=2000（元）>在 A 国缴纳的个人所得税 1500 元，需要在我国补缴税款=2000-1500=500（元）。

下列不属于法人居民身份一般判定标准的是（ ）。

- A. 注册地标准
- B. 办公场所标准
- C. 控股权标准
- D. 总机构所在地标准

答案：B

解析：法人居民身份的判定一般有下列几个标准：注册地标准、实际管理和控制中心所在地标准、总机构所在地标准、控股权标准。

下列各项中，不属于税收管辖权类型的是（ ）。

- A. 国家（或地区）管辖权
- B. 公民管辖权
- C. 居民管辖权
- D. 收入来源地管辖权

答案：A

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、居民管辖权和公民管辖权。

按照居民税收管辖权的国际惯例，自然人居民身份的一般判定标准不包括（ ）。

- A. 住所标准
- B. 法律标准
- C. 停留时间标准
- D. 国籍标准

答案：D

解析：自然人居民身份的一般判定标准包括住所标准、法律标准和停留时间标准。

下列各项中，不属于国际税收基本原则的是（）。

- A. 单一课税原则
- B. 无差异原则
- C. 受益原则
- D. 国际税收中性原则

答案：B

解析：国际税收基本原则包括：单一课税原则、受益原则和国际税收中性原则。选项 B：属于国际税法原则。

不动产转让所得，由（）对不动产利得行使收入来源地管辖权征税。

- A. 不动产的坐落地国家
- B. 转让者的居住国
- C. 支付者的居住国
- D. 支付者的机构所在地国家

答案：A

解析：不动产转让所得，由不动产的坐落地国家对不动产利得行使收入来源地管辖权征税。

下列场所中，不应被认定为常设机构的是（）。

- A. 管理场所
- B. 工厂
- C. 矿场
- D. 仅由于仓储目的设立的辅助性固定场所

答案：D

解析：缔约国一方企业在缔约国另一方仅由于仓储、展览、采购及信息收集等活动的目的设立的具有准备性或辅助性的固定场所，不应被认定为常设机构。

某英国企业（实际管理机构不在中国境内）在中国境内设立分支机构，2023 年该分支机构在中国境内取得咨询收入（不含增值税，下同）500 万元，在中国境内培训技术人员，取得英方支付的培训收入 200 万元；英国企业在中国境内取得与该分支机构无实际联系的所得 80 万元，在英国取得与该分支机构无实际联系的所得 70 万元。另一家美国企业在中国无分支机构，但 2023 年有来源于中国境内的所得 50 万元，来源于美国的所得 60 万元。2023 年度上述两个企业在中国境内应缴纳企业所得税的收入总额为（）万元。

- A. 900
- B. 580
- C. 830
- D. 780

答案：C

解析：非居民企业在我国境内设立机构、场所，取得与所设机构、场所无联系的境外所得（70 万元），不属于我国应税所得，不需要缴纳我国企业所得税。非居民企业在我国境内未设立机构、场所的，就其来源于我国境内的所得缴纳企业所得税，所以美国企业来源于我国境内的所得 50 万元要纳税。两个企业应纳税收入总额=500+200+80+50=830（万元）。

2024 年 5 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，支付含增值税租金 100 万元，若 A 企业在境内未设立机构场所，也无代理人。则甲企业应扣缴 A 企业的企业所得税为（）万元。

- A. 8.85
- B. 9.17
- C. 10
- D. 25

答案：A

解析：在计算缴纳企业所得税时，租金收入应以不含增值税的收入全额作为应纳税所得额。甲企业应扣缴 A 企业的企业所得税= $100 \div (1+13\%) \times 10\% = 8.85$ （万元）。

下列合同中，应当征收印花税的是（）。

- A. 会计咨询合同
- B. 技术咨询合同
- C. 法律咨询合同
- D. 审计咨询合同

答案：B

解析：一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。

大东公司从大洋公司租入 10 台机器设备，双方签订的合同约定，10 台机器设备的总价值为 523 万元，租期 10 个月，不含增值税租金总额为 50 万元。则该项行为双方合计应缴纳印花税（）元。（已知：租赁合同印花税率 1%）

- A. 523
- B. 1000
- C. 600
- D. 500

答案：B

解析：合同双方当事人均应缴纳印花税，所以该项行为双方合计应缴纳印花税= $50 \times 10000 \times 1\% \times 2 = 1000$ （元）。

某鞋厂与某物流公司签订一份运输保管合同，合同载明不含增值税的总费用为 500000 元（运费和保管费未分别记载）。该项合同双方各应缴纳的印花税税额为（）元。（已知：运输合同印花税率 0.3%，保管合同印花税率 1%）

- A. 500
- B. 250
- C. 375
- D. 1000

答案：A

解析：同一凭证因载有两个或两个以上经济事项而适用不同税率，未分别记载金额的，按税率高的计税贴花。双方各自应缴纳印花税= $500000 \times 1\% = 500$ （元）。