

## 2015 年《税法二》真题

### 一、单项选择题（共 40 题，每题 1 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。）

- 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（ ）。
  - 因自然灾害导致无法收回的应收账款
  - 债务人被依法注销，其清算财产不足清偿的应收账款
  - 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
  - 法院批准破产重组计划后无法追偿的应收账款
- 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。
  - 0
  - 2543.5
  - 30
  - 35
- 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（ ）。
  - 企业缴纳的行政性收费
  - 投资者的亲属就职于该个人独资企业而取得的工资、薪金
  - 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
  - 企业计提的坏账准备金
- （根据 2018 年教材本题知识点已过时）2015 年某农业公司占用土地面积为 30 万平方米。属三等地段，其中种植用地 15 万平方米，生活区占地 0.5 万平方米，湖泊占地 1 万平方米。公司所在地的三等地段年税额 3 元/平方米，该公司 2015 年应缴纳的城镇土地使用税（ ）万元。
  - 42
  - 45
  - 50
  - 43.5
- 中国公民刘某，2015 年由甲公司派遣刘某到乙公司进行技术指导，甲公司向刘某支付工资 2000 元/月，乙公司向刘某支付工资 6500 元/月。刘某每月应缴纳个人所得税（ ）元。
  - 195
  - 295
  - 445
  - 290
- （根据 2018 年教材本题知识点已删除）土地增值税的纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，其申报纳税的主管税务机关是（ ）。
  - 房地产坐落地的上一级税务机关
  - 事先选择房地产坐落地的其中一方税务机关
  - 先向机构所在地税务机关预交，再向房屋坐落地税务机关缴纳
  - 分别为房地产坐落地各方的税务机关
- 根据企业所得税的规定，下列资产的税务处理不正确的是（ ）。
  - 生物性资产不可以计算预计净残值，全额计提折旧
  - 企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本准予扣除

- C. 企业在重组过程中，应当在交易发生时确认有关资产的转让所得或者损失
- D. 租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销
8. 下列关于企业筹建期间相关业务的税务处理，正确的是（ ）。
- A. 筹建期应确认为企业的亏损年度
- B. 筹办费应作为长期待摊费用在不低于 2 年的时间内进行摊销
- C. 筹建期发生的广告费和业务宣传费可按实际发生额计入筹办费
- D. 筹建期发生的业务招待费可按实际发生额计入筹办费
9. 某商贸公司采用“买一赠一”方式销售冰箱 20 台，开具增值税普通发票注明不含税金额 60000 元，税额 10200，同时赠送加湿器 20 台，每台加湿器成本 500 元，市场不含税销售价格 600 元，依据企业所得税法相关规定，商贸公司就该业务确认冰箱的销售收入是（ ）元。
- A. 50000
- B. 70000
- C. 72000
- D. 60000
10. 下列关于所得税来源地的确定，符合企业所得税法相关规定的是（ ）。
- A. 销售货物所得按照销售企业所在地确定
- B. 股息、红利权益性投资所得按照分配所得的企业所在地确定
- C. 特许权使用费所得按照使用特许权的企业所在地确定
- D. 不动产转让所得按照转让不动产的企业所在地确定
11. 甲企业于 2008 年 1 月在工商管理部门注册成立，适用企业所得税税率 25%。筹办期截止 2009 年 12 月 31 日，两年分别发生筹办费用 50 万元和 30 万元。企业选择开始生产经营之年一次性扣除。2010 年 1 月开始生产经营。截止 2015 年 12 月 31 日经营状况如下表。该企业 2015 年应缴纳企业所得税（ ）万元。
- | 年度 | 2010 年 | 2011 年 | 2012 年 | 2013 年 | 2014 年 | 2015 年 |
|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 所得 | -430   | -100   | -100   | 200    | 50     | 500    |
- A. 30
- B. 62.5
- C. 125
- D. 42.5
12. 同一类应纳税凭证需要频繁贴花的，纳税人向当地税务机关申请按期汇总缴纳印花税，按照税务机关确定的期限计算纳税，最长期限不得超过（ ）个月。
- A. 1
- B. 5
- C. 10
- D. 3
13. 某学校委托一服装加工企业定做一批服装，合同标明支付金额 120 万元，其中原材料 100 万元由服装加工企业提供，加工费 20 万元，服装加工企业所缴纳的印花税（ ）元。
- A. 100
- B. 400
- C. 500
- D. 300
14. 下列关于车船税的说法中，正确的是（ ）。
- A. 拖拉机属于车船税的征收范围

- 
- B. 扣缴义务人代扣代缴车船税的，车辆登记地主管税务机关不再征收
- C. 境内单位和个人将船舶出租到境外的，不征收车船税
- D. 客货两用车依照乘用车的标准计征车船税
15. 下列各项收入，免征企业所得税的是（ ）。
- A. 转让国债取得的转让收入
- B. 非营利组织免税收入孳生的银行存款利息
- C. 国际金融组织向居民企业提供一般贷款的利息收入
- D. 企业种植观赏性植物
16. 中国公民黄某在国内刊物发表学术论文，获得稿酬 4000 元。该论文分别被国内和境外的学术杂志转载，国内杂志向黄某支付稿酬 1500 元，境外杂志向黄某支付稿酬折合人民币 3000 元。（已代扣代缴个人所得税 300 元）。黄某应就各项稿酬在我国缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 554
- B. 616
- C. 612
- D. 560
17. 中国某投资公司在甲国设立一子公司。2015 年从子公司取得红利所得 90 万元，甲国企业所得税税率为 30%，预提所得税税率 10%。该投资公司取得的红利所得应确认的应纳税所得额是（ ）万元。
- A. 90
- B. 142.86
- C. 150
- D. 100
18. 2015 年退休公民韩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 年韩某应缴纳个人所得税（ ）元。
- A. 0
- B. 180
- C. 216
- D. 72
19. 购置新建房的城镇土地使用税纳税义务发生时间为（ ）。
- A. 自房屋交付使用之次月起
- B. 自办理房产证之次月起
- C. 自签订房屋买卖合同之次月起
- D. 自房屋竣工验收之次月起
20. 下列关于企业所得税应税收入的确认时间，正确的是（ ）。
- A. 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入的实现
- B. 销售货物采用预收款方式的，以收到预收款的时间确认收入的实现
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，发出货物 180 天后确认收入的实现
- D. 宣传媒介的收费，应根据制作广告的完工进度确认收入的实现
21. 甲公司为乙公司的全资子公司，2015 年 12 月份为激活经营，乙公司将账面净值 1000 万元，市场公允价值 1500 万元的资产划转给甲公司，甲公司预计 12 个月内不会改变资产的实质性经营活动。甲乙公司均不在会计上确认损益，该资产划转选择特殊性税务处理。下列有关税务处理的说法，正确的是（ ）
- A. 乙公司应确认资产处置所得 500 万元
- B. 甲公司取得的划转资产的计税基础为 1500 万元

C. 甲乙公司使用特殊性税务重组需经过税务机关审批

D. 甲公司应按照 1000 万元计提折旧扣除

22. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 依据现行土地增值税法的规定, 对已经实行预征办法的地区, 可根据实际情况确定土地增值税预征率, 西部地区省份预征率不得低于( )。

A. 1%

B. 2%

C. 2.5%

D. 1.5%

23. 某白酒制造企业 2015 年取得收入 4000 万元, 向广告公司支出广告费用 500 万元, 广告已经制作且取得广告公司发票, 2013 年, 2014 年企业结转至本年扣除的广告费用分别为 55 万元和 105 万元, 该企业计算 2015 年企业所得税时可以扣除广告费用( ) 万元。

A. 500

B. 605

C. 660

D. 600

24. 下列关于中国税法规定的住所标准和居住时间标准的说法正确的是( )。

A. 在判定居民身份时, 中国税法规定的住所标准优先于时间标准

B. 在判定居民身份时, 中国税法规定的时间标准优先于住所标准

C. 在判定居民身份时, 必须同时满足中国税法规定的时间标准和住所标准

D. 在判定居民身份时, 只需满足税法规定的时间标准和住所标准中的任何一个标准, 就可以被认定为居民纳税人

25. 某企业 2015 年 2 月委托一施工单位新建厂房, 9 月对新建的厂房办理验收手续, 转作固定资产 1000 万元, 同时接收建设工程价值 100 万元的工棚, 该企业所在地规定计算房产余值的扣除比例为 30%。2015 年企业应就上述资产缴纳房产税( ) 万元。

A. 2.1

B. 2.8

C. 3.05

D. 2.31

26. 公民张某作为引进人才, 2015 年 4 月以 50 万元的价格购买引进单位提供的市场价值为 80 万元的住房, 同月以 2 元/股的价格被授予该单位的股票期权 20000 股, 授权日股票的市场价格为 5.6 元/股, 行权日为 2016 年 12 月, 2015 年张某就以上两项所得缴纳个人所得税( ) 元。

A. 45405

B. 122400

C. 146645

D. 73995

27. 某劳务公司 2015 年 12 月, 购进排气量 2.0 升的油电混合动力汽车 2 辆、排气量 2.0 升的纯电动汽车 3 辆, 汽车核定载客人数为 5 人, 公司所在地人民政府规定的排气量 2.0 升汽车年税额 360 元/辆。该公司 2015 年就上述小汽车缴纳车船税( ) 元。

A. 60

B. 360

C. 720

D. 120

28. 某公司于 2015 年 3 月 2 日以竞价方式承受土地使用权用于房地产开发。根据国有土地转

让合同。需缴纳土地转让金 2000 万元，需上缴土地补偿费 200 万元，于 4 月 3 日办讫国有土地使用权证。当年因国家调整，重新修订土地使用权出让合同。补交土地出让金 600 万元。另向规划局缴纳市政建设配套费 200 万元。土地所在地契税税率为 4%。该公司承受该土地应缴纳契税（ ）万元。

- A. 55
- B. 112
- C. 120
- D. 90

29. 某集成电路设计企业 2015 年发放正式工工资 230 万元，季节工工资 20 万元，临时工工资 10 元，实发的职工培训费为 5 万元，其他职工教育费用 7 万元，企业所得税前可扣除的职工教育经费总额是（ ）万元。

- A. 6.5
- B. 11.25
- C. 11.5
- D. 14

30. 下列各项支出，可在企业所得税前扣除的是（ ）。

- A. 企业之间支付的管理费用
- B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
- C. 企业依据法律规定提取的环境保护专项资金
- D. 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费

31. 宋某将其位于市区的一处公寓通过非营利的社会组织捐赠，作为公共租赁住房，该资产价值 15 万元，市场价格 25 万元。不考虑其他税费的情况下，下列对于宋某的捐赠行为处理正确的是（ ）。

- A. 免征个人所得税
- B. 应缴纳个人所得税 1.4 万元
- C. 应缴纳个人所得税，但可以享受 5 年延迟纳税优惠
- D. 不征收个人所得税

32. 个体工商户自申请营业执照之日起到生产经营活动之日所发生的下列支出，允许作为开办费按规定税前扣除的是（ ）。

- A. 为研究开发新产品而购置单台价值在 10 万以下的试验性装置的购置费
- B. 因购买固定资产发生的汇兑损失
- C. 发生的已形成无形资产的支出
- D. 实际发生业务招待费的 60%

33. 下列关于契税的说法中，错误的是（ ）。

- A. 以自有房产作股投入本人经营的独资企业，免于缴纳契税
- B. 承受的房屋附属设施权属与房屋统一计价的，适用与房屋相同的契税税率
- C. 以协议方式出让国有土地使用权的，由承受人按土地基准地价缴纳契税
- D. 以房抵债，应视同房屋买卖，应由产权承受人按房产现值缴纳契税

34. 下列关于个人所得税征收管理的说法，符合相关规定的是（ ）。

- A. 纳税人从境外取得所得的，应向户籍所在地或经常居住地税务机关申报纳税
- B. 符合自行申报纳税规定的居民纳税人，应在纳税年度结束后的 3 个月内自行申报纳税
- C. 纳税人取得境外所得时结清税款的，应当自次年 1 月 1 日起 15 日内，向中国主管税务机关申报纳税
- D. 个体工商户的生产经营所得和对企事业单位的承包所得汇算清缴时，应在次年的 1 个月内

申报纳税

35. 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. 与用户签订供用电合同的电网
- C. 在国外接受专利证，在国内使用的单位
- D. 发放土地证的土地管理局

36. 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

37. （根据 2018 年教材本题知识点已变更）下列关于预约定价安排管理，正确的是（ ）。

- A. 预约定价安排应由省级税务机关受理
- B. 企业申请双边预约定价安排的，应及时向国家税务总局省级税务机关提出谈签意向
- C. 预约定价安排适用于自企业提交正式书面申请年度当年起 10 个连续年度的关联交易
- D. 在预约定价安排执行期内，税务机关应定期检查企业执行安排的情况
- E. 都不对

38. 县级人民政府将国有非货币性资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金处理。该非货币性资产的计税基础为（ ）。

- A. 市场公允价值
- B. 政府确定的接收价值
- C. 该资产投入前的账面金额
- D. 双方协商价值



39. 王某拥有两处房产，一处原值 90 万元的房产供自己及家人居住，另一处原值 40 万元的房产于 2015 年 6 月 30 日出租给他人居住，按市场价每月取得租金收入 2400 元。王某当年应缴纳房产税（ ）元。

- A. 288
- B. 840
- C. 1152
- D. 576

40. 甲企业 2013 年 8 月以股权投资方式向未上市的中小高新技术企业乙投资 2300 万元，下列关于 2015 年企业可以享受税收优惠政策的说法，正确的是（ ）。

- A. 2015 年乙企业满足中小企业标准
- B. 甲企业 2015 年可以抵扣应纳税所得额 1800 万元
- C. 甲企业可以专门或者兼营从事企业投资活动
- D. 2015 年乙企业满足高新技术企业

**二、多项选择题（共 30 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。）**

41. 企业发生关联交易，税务机关可选用合理的转让定价方法调整不同的关联交易。其中成本加成法通常可调整的关联交易有（ ）。

- A. 有形资产购销的关联交易

- 
- B. 资金融通的关联交易
- C. 无形资产转让的关联交易
- D. 各参与方关联交易高度整合且难以单独评估各方交易结果的关联交易
- E. 劳务提供的关联交易
42. 下列关于全年一次性奖金的个人所得税处理，正确的有（ ）。
- A. 个人既有全年一次性奖金又有半年奖的，半年奖可并入全年一次性奖金计税
- B. 个人以低于建造成本的价格购买单位住房的差价部分，应并入全年一次性奖金计税
- C. 在一个纳税年度内，同一纳税人只能使用一次全年一次性奖金的计征方法计算缴纳个人所得税
- D. 纳税人取得的全年一次性奖金单独作为一个月的工资所得纳税，并以该数额确定税率和速算扣除数
- E. 个人既有全年一次性奖金，又有年终双薪的，双薪可并入全年一次性奖金纳税
43. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 下列说法中，符合土地增值税法律制度规定的有（ ）。
- A. 对于分期开发的房地产项目，各项目清算的方式应保持一致
- B. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费可以扣除
- C. 回迁户支付给房地产企业的补偿价款，应作为当期的收入
- D. 对于应进行土地增值税清算的项目，纳税人应当在满足条件之日起 90 日内到主管税务机关办理清算手续
- E. 纳税人清算补缴的土地增值税，应加收滞纳金
44. 下列关于城镇土地使用税征收管理的说法，正确的有（ ）。
- A. 纳税人省内跨地区使用土地，由省级税务机关征收城镇土地使用税
- B. 纳税人跨省使用土地，由税务总局确定纳税地点
- C. 纳税人新征用的土地，必须于批准征用之日起 30 日内申报登记
- D. 纳税人新征用的耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- E. 城镇土地使用税按年计算，年终缴纳
45. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 下列情形，不属于土地增值税征税范围的有（ ）。
- A. 房产所有人将房屋产权用于贷款抵押的
- B. 企业之间等价交换自有房地产的
- C. 房地产开发企业以建设的商品房于对外投资的
- D. 房地产开发企业以建设的商品房对外出租的
- E. 双方合作建房后转让的
46. 依据房产税的有关规定，下列说法正确的有（ ）。
- A. 非营利性医疗机构自用的房产免征房产税
- B. 邮政部门坐落在工矿区范围内的房产免征房产税
- C. 专门经营农产品的批发市场自用的房产免征房产税
- D. 中国人民银行总行所属分支机构自用房产免征房产税
- E. 房产税的征税范围不包括农村
47. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 资本弱化管理中，下列选项应计入企业关联方接受的债权性投资范围的有（ ）。
- A. 关联方通过无关联第三方提供的债权性投资
- B. 关联方通过关联第三方提供的债权性投资
- C. 无关联第三方提供的，由关联方担保且负有连带责任的债权性投资
- D. 无关联第三方提供的，由关联方担保且负有一般保证责任的债权性投资

E. 关联方直接借给企业的款项

48. 企业在一个纳税年度中发生的下列各项支出，可计入研发费用享受加计扣除优惠政策的有（ ）。

- A. 与研发活动直接相关的技术报告资料费
- B. 从事研发活动直接消耗的动力费用
- C. 专用于研发活动的非专利技术的摊销费用
- D. 聘请税务师事务所出具可加计扣除研发费用专项审计报告的费用
- E. 研发成果的鉴定费用

49. 企业在各个纳税期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，可以按照完工进度法确认提供劳务收入。下列各项属于税法规定可选用的完工进度法有（ ）。

- A. 发生成本占总成本的比例
- B. 合同约定的完工进度
- C. 已收到价款占总造价的比例
- D. 已提供劳务占总劳务的比例
- E. 已完工作的测量

50. 根据企业所得税法相关规定，企业销售商品时确认收入应满足的条件有（ ）。

- A. 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算
- B. 收入的金额能够可靠的计量
- C. 商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方
- D. 企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制
- E. 收入很可能流入企业

51. 企业发生的下列资产处置行为应为税法规定视同销售计征企业所得税的有（ ）。

- A. 将资产用于对外捐赠
- B. 将资产用于交际应酬
- C. 将资产用于职工奖励
- D. 改变资产性能
- E. 改变资产形状

52. 以下车船，免征车船税的有（ ）。

- A. 纯电动汽车
- B. 人民检察院领取警用牌照的车辆
- C. 半挂牵引车
- D. 捕捞渔船
- E. 燃料电池汽车

53. 下列说法符合车船税法规定的有（ ）。

- A. 境内单位将船舶出租到境外的，应依法征收车船税
- B. 境内个人租入外国籍船舶的，应依法征收车船税
- C. 境内个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税
- D. 经批准临时入境的外国车船，应依法征收车船税
- E. 境内单位租入外国籍船舶的，应依法征收车船税

54. 下列关于契税法说法正确的有（ ）。

- A. 个体工商户将其名下的房屋、土地权属转移到经营者个人名下的，应征收契税
- B. 对已缴纳契税的纳税人，在办理房屋权属变更登记后退房的，退还已纳契税
- C. 房屋为家庭唯一住房，在婚姻关系存续期间变更为夫妻双方共有的，免征契税
- D. 居民因个人房屋被征收而选择房屋产权调换，并且不缴纳房屋产权调换差价的，对新换房



屋免征契税

E. 承受荒山用于农业生产，免征契税

55. 企业分立采用一般税务处理方法的，下列各项税法符合税法规定的有（ ）。

- A. 被分立企业对分立的资产确认资产转让所得
- B. 分立企业确认接受资产的计税基础以原有计税基础确定
- C. 被分立企业继续存在时，其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理
- D. 被分立企业不再继续存在时，被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- E. 企业分立相关企业的亏损可相互结转弥补

56. 下列各项中，应按“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 法人企业为其股东购买小汽车并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本金进行的个人消费部分
- D. 职工因拥有股票期权且在行权后取得的企业税后利润分配收益
- E. 个人合伙企业的留存利得

57. 下列所得，应按“个体工商户生产经营所得”征收个人所得税的有（ ）。

- A. 从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入
- B. 个人从事彩票代销业务而取得的所得
- C. 个人因任上市公司兼职董事取得的董事费收入
- D. 合伙企业的个人投资者以企业资金为家庭成员购买汽车的支出
- E. 个体工商户专营种植业所取得的收入

58. 下列合同或凭证，应缴纳印花税的有（ ）。

- A. 企业出租门店合同
- B. 军事物资运输凭证
- C. 已缴纳印花税的凭证副本
- D. 房地产管理部门与个人签订的用于生产经营的租房合同
- E. 专利证



59. 下列关于耕地占用税的说法正确的有（ ）。

- 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，应当按照当地适用税额缴纳耕地占用税

60. 企业从事下列项目的所得，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 企业受托从事蔬菜种植
- B. 企业外购蔬菜分包后销售
- C. 农机作业和维修
- D. 农产品初加工
- E. 企业委托个人饲养家禽

61. 下列各项应按照“偶然所得”缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 宋某取得银行依据国家利率支付的储蓄存款利息
- B. 方某获得友人赠送的价值 30 万元的房产所得
- C. 丁某以 10 万元的价格获得祖父转让给他的公允价值为 50 万元的股权
- D. 雷某在某超市消费后获得额外抽奖机会，抽中手机一部
- E. 于某购买福利彩票的中奖奖金

62. 下列关于征收印花税的说法，正确的有（ ）。

- A. 财产所有人将财产赠给企业所立的书据免税
- B. 凡多贴印花税票者，可以申请退税
- C. 印花税票应贴在应纳税凭证上，由纳税人注销或划销
- D. 财产保险合同的计税依据为保险费，不包括所保险财产的金额
- E. 农牧业保险合同免税

63. 下列各项按照“工资、薪金所得”缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 上市公司股权激励方案下，公司员工取得股票增值权收益
- B. 个人独资企业业主当月从经营独资企业取得的报酬
- C. 个人在任职单位兼任公司监事，取得的监事费收入
- D. 出版社的专业作者撰写、编写的作品，由本社以图书的形式出版取得的所得
- E. 任职于某化妆品公司的小王取得该公司支付的在职报酬

64. 下列收入，免征个人所得税的有（ ）。

- A. 按照国家统一规定发给的职工的安家费
- B. 个人检举犯罪行为而取得的奖金
- C. 外国个人以现金形式取得的住房补贴
- D. 个人转让自用3年且为唯一家庭生活用房取得的收入
- E. 取得国家发行的金融债券利息

65. 下列各项应征收契税的有（ ）。

- A. 以获奖方式取得房屋产权
- B. 个人购买属于家庭唯一住房的普通住房
- C. 合伙企业的合伙人将其名下的房屋转移至合伙企业名下
- D. 以拍卖方式取得国有土地使用权
- E. 买房拆料

66. 下列有关房产税纳税义务发生时间的说法，正确的有（ ）。

- A. 购置存量房，自房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起计征房产税
- B. 委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之日的次月起计征房产税
- C. 购置新建商品房，自房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起计征房产税
- D. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用或交付之次月起计征房产税
- E. 将原有房产用于生产经营，从生产经营之次月起计征房产税

67. 下列关于城镇土地使用税减免税的说法，正确的有（ ）。

- A. 企业厂区内公共绿化用地免征城镇土地使用税
- B. 纳税单位无偿使用免税单位土地免征城镇土地使用税
- C. 企业厂区外公共绿化用地免征城镇土地使用税
- D. 企业办学校自用土地免征城镇土地使用税
- E. 免税单位无偿使用纳税单位土地免征城镇土地使用税

68. 下列合同，应按“产权转移书据”税目征收印花税的有（ ）。

- A. 专利申请权转让合同
- B. 土地使用权出让合同
- C. 土地使用权转让合同
- D. 专利实施许可合同
- E. 商品房销售合同

69. 下列各项属于企业所得税法规定的职工福利费支出的有（ ）。

- A. 福利部门工作人员的住房公积金

- B. 厂办职工食堂经费补贴
- C. 退休人员工资
- D. 职工疗养费用
- E. 职工因公外地就医费用

70. 下列关于限售股个人所得税的税务处理, 正确的是 ( )。

- A. 个人转让因依法继承所取得的限售股的, 成本按照该限售股前一持有人取得该股时实际成本及税费计算
- B. 纳税人同时持有限售股及该股流通股的, 其股票转让所得按照限售股优先原则计算纳税
- C. 个人持有限售股中存在部分限售股成本原值不准确的, 以转让当日收盘的 10% 作为限售股成本原值及合理费用
- D. 个人协议转让限售股的, 依据协议签订当日该股收盘价确定转让收入
- E. 个人转让限售股所得按财产转让所得缴纳个人所得税

### 三、计算题 (共 8 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意。)

(一)

甲房地产开发公司, 2015 年 10 月对竣工的写字楼开发项目进行清算。有关情况如下。

(1) 取得该项目土地使用权时应支付土地出让金 5000 万元, 政府减征了 20%, 该公司核定缴纳了契税。

(2) 该项目开发成本 10000 万元。

(3) 该项目开发费用 450 万元, 其中利息支出 250 万元, 但不能取得金融机构合法证明。

(4) 该项目可售建筑面积共计 20000 平方米, 截止 2015 年 9 月底销售 18000 平方米, 取得收入 30000 万元。剩余的 2000 平方米用于出租, 月租金 50 万元, 租期为 18 个月。

(其他相关资料, 当地使用的契税税率为 4%, 计算土地增值税时开发费用的扣除比例为 10%。不考虑地方教育附加)

根据上述资料, 回答下列问题。

71. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 甲公司土地增值税清算时, 允许扣除的土地使用权金额为 ( ) 万元。

- A. 3700
- B. 4160
- C. 4200
- D. 3780

72. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 甲公司土地增值税清算时, 允许扣除的开发费用为 ( ) 万元。

- A. 1278
- B. 1416
- C. 1320
- D. 1530

73. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 甲公司土地增值税清算时, 准予扣除项目金额合计为 ( )。

- A. 18264
- B. 13654
- C. 13723
- D. 15750

74. (根据 2018 年教材本题知识点已删除) 甲公司应缴纳土地增值税 ( ) 万元。

- A. 3155.7
- B. 3781.2
- C. 4381.95
- D. 3551.2

(二)

境外甲公司 2013 年 4 月 1 日对我国境内乙公司投资 2000 万元,持有乙公司 15%的股权,2013 年 12 月 1 日又追加投资 900 万元,增加股权 5%,甲公司每年派工作人员入境参加乙公司股东大会和董事会议,并对乙公司的投资业务提出相关建议。2015 年 1 月 3 日甲公司与我国境内丙公司签订股权转让协议。将其持有乙公司的股权 10%作价 1900 万元转让给丙公司,协议约定丙公司分别于 4 月 30 日和 11 月 1 日支付价款 950 万元,合同签订当日生效,转让时乙公司未分配利润为 200 万元,丙公司由于资金周转困难,实际于 2015 年 12 月 1 日一次性支付 1900 万元。12 月 10 日完成股权变更手续。

根据上述资料,回答下列问题。

75. 关于甲公司是否构成在中国境内设立机构、场所的判定,下列说法正确的是 ( )。

- A. 甲公司不因上述活动而被认定为在中国境内设立机构、场所
- B. 甲公司所派人员对乙公司投资业务提出相关建议的行为,构成在中国境内设立机构、场所
- C. 甲公司派人参加股东大会的行为,构成在中国境内设立机构、场所
- D. 甲公司派人参加董事会议的行为,构成在中国境内设立机构、场所

76. 甲公司确认转让股权收入的时间是 ( )。

- A. 股权转让协议的签订日期
- B. 完成股权变更手续的日期
- C. 协议约定的付款日期
- D. 实际收到股权的日期

77. 甲公司转让股权的成本为 ( ) 万元。

- A. 1533.33
- B. 1568.57
- C. 1800
- D. 1450

78. 甲公司应就股权转让所缴纳的企业所得税 ( )。

- A. 25
- B. 45
- C. 112.5
- D. 43

**四、综合分析题(共 12 题,每题 2 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得 0.5 分。)**

(一)

某市一空调生产企业,增值税一般纳税人,2015 年业务如下:

- (1) 全年销售空调,增值税专用发票注明销售收入 28000 万元,销项税额 4760 万元;全年购进原材料增值税专用发票注明 16000 万元,进项税额 2210 万元;
- (2) 1 月 1 日起出租仓库给甲公司,全年租金 120 万元;
- (3) 6 月 20 日接受乙企业捐赠原材料,取得增值税专用发票注明 30 万元,进项税额 5.1 万元,已计入“营业外收入”;
- (4) 转让空调专利技术所有权,收入 970 万元,成本 280 万元(成本、费用单独核算);

(5) 8月10日购置安全生产设备，增值税专用发票注明320万元，进项税额54.4万元，当月使用。税法年限10年（无残值），当年计提折旧37.3万元；  
(6) 空调销售成本19300万元，销售费用5300万元（其中广告费4600万元），管理费用1600万元（其中业务招待费176万元，新产品研发费用180万元），财务费用1200万元；  
(7) 工资2500万元，工会经费42万元，职工福利费376万元，职工教育经费73万元；  
(8) 营业外支出230万元（通过民政部门向贫困山区捐款130万元，环保部门罚款20万元）。（增值税税率17%，城建税税率7%，教育费附加3%，企业所得税税率25%，不考虑地方教育附加）

根据上述资料，回答下列问题。

79. 2015年度该企业计算应纳税所得额时，可扣除的营业税金及附加是（ ）万元。

- A. 254.75
- B. 255.65
- C. 249.65
- D. 260.75

80. 2015年度该企业实现的会计利润总额是（ ）万元。

- A. 936.87
- B. 954.35
- C. 924.35
- D. 959.45

81. 计算2015年应纳税所得额时，业务招待费、广告费、捐款分别调增的应纳税所得额是（ ）万元。

- A. 20.12
- B. 70.4
- C. 14.87
- D. 382



82. 计算2015年应纳税所得额时，职工教育经费、职工福利费、安全生产设备折旧分别调增的应纳税所得额是（ ）万元。

- A. 26
- B. 26.63
- C. 10.5
- D. 29.31

83. 该企业2015年度企业所得税应纳税所得额是（ ）万元。

- A. 919.85
- B. 1276.85
- C. 824.85
- D. 1419.85

84. 该企业2015年度应缴纳的企业所得税是（ ）万元。

- A. 162.21
- B. 170.46
- C. 148.46
- D. 174.21

(二)

中国公民赵某，2015年取得收入如下：

1. 12月工资、薪金

所得项目	单位：元
每月基本工资	5000
加班补助	3300
差旅费津贴	680
独生子女补助	10
全年一次性奖金	6000
合计	14990

## 2. 投资所得

- (1) 将原始价值 50 万元的股权以 10 万元转让给女儿，股权公允价值 120 万元；  
 (2) 取得银行信托理财产品利息 4400 元，国债利息 5410 元，单位集资利息收入 20000 元；  
 (3) 1 月份从 A 股市场购入甲公司股票 20000 元，乙公司股票 50000 元。4 月从甲公司分得税前股息收入 800 元，5 月从乙公司分得红股 3000 股，公允价值 3.7 元/股，票面价值 1 元/股，12 月将甲、乙公司股票转让；

## 3. 其他

- (1) 交通事故，保险赔偿 3000 元；  
 (2) 自有住房出租，年租金 36000 元。

根据上述资料，回答下列问题：

85. 赵某 12 月份的工资、薪金应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 585  
 B. 645  
 C. 405  
 D. 1445

86. 针对赵某股权转让行为，下列说法正确的是（ ）。

- A. 偏低的股权转让收入可视为有正当理由  
 B. 主管税务机关按类比法核定征收个税  
 C. 转让所得应缴纳个税 14 万元  
 D. 赵某的女儿就获得股权之次月 15 日内缴纳个税

87. 2015 年赵某利息收入应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 4000  
 B. 4360  
 C. 0  
 D. 4880

88. 2015 年赵某股票投资收入应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 530  
 B. 760  
 C. 380  
 D. 1110

89. 2015 年赵某取得的租金收入（不考虑其他税费）应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 2640  
 B. 4800  
 C. 2400  
 D. 5280

90. 2015 年赵某的下列收入，免征个人所得税的有（ ）。

- A. 保险赔偿收入

- B. 差旅费津贴
- C. 加班补助收入
- D. 独生子女补贴收入

## 答案与解析

### 一、单项选择题

1.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是资产损失税前扣除的所得税处理。这里考查学员识记性的内容，需要考生熟读教材，企业除贷款类债权外的应收、预付账款符合下列条件之一的，减除可收回金额后确认的无法收回的应收、预付款项，可以作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除：

(1) 债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的；(2) 债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的；(3) 债务人逾期3年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的；(4) 与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的；(5) 因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的；(6) 国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

2.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是个人独资企业个人所得税的相关规定。投资者及其家庭发生的生活费用不允许在税前扣除。投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，并且难以划分的，全部视为投资者个人及其家庭发生的生活费用，不允许在税前扣除。所以此题的答案是选项A，即为0元。[www.dongao.com](http://www.dongao.com)

3.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是个人独资企业税前扣除项目。选项A：企业按照规定缴纳的行政性收费，准予在计算应纳税所得额时扣除；选项B：投资者的亲属就职于该个人独资企业而取得的工资、薪金属于合理的工资支出，准予税前扣除；选项C：企业生产经营和投资者及其家庭生活共用的固定资产，难以划分的，由主管税务机关根据企业的生产经营类型、规模等具体情况，核定准予在税前扣除的折旧费用的数额或比例；选项D：计提的各种准备金不得税前扣除。

4.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是城镇土地使用税的计算和税收优惠的结合，农业用地免征城镇土地使用税，自2014年1月1日至2015年12月31日，企业范围内的湖泊减半征收城镇土地使用税。但是自2016年1月1日起，全额征收城镇土地使用税。按照现行政策，应纳的税额=(30-15)×3=45(万元)。

5.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是工资、薪金所得应纳税额的计算。对用人单位和派遣单位分别支付工资、薪金的，采取由支付者中的一方减除费用的方法，即只由用人单位在支付工资、薪金时，按税法规定减除费用，计算扣缴个人所得税；派遣单位支付的工资、薪金不再减除费用，以支付全额直接确定适用税率，计算扣缴个人所得税。刘某每月应缴纳个人所得税=

$(2000+6500-3500) \times 20\% - 555 = 445$  (元)。

6.

【答案】D

【真题新解】纳税人转让的房地产坐落地在两个或两个以上地区的，应按房地产所在地分别申报纳税。土地增值税一章已移至税法一中。

7.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是资产的税务处理。生产性生物资产可以确定预计净残值，企业应当根据生产性生物资产的性质和使用情况，合理确定生产性生物资产的预计净残值。生产性生物资产的预计净残值一经确定，不得变更。

8.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是企业所得税税前扣除项目。考生要注意企业筹建期间的广宣费和业务招待费的扣除是有区别的，选项A：企业筹办期间不确认为亏损年度；选项B：筹办费可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照长期待摊费用在不低于3年的时间内进行摊销；选项C：筹建期发生的广告费和业务宣传费可按实际发生额计入筹办费；选项D：企业在筹建期间发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的60%计入企业筹办费。

9.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是企业所得税收入的确定。企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入。应确认冰箱收入 =  $60000 / (60000 + 600 \times 20) \times 60000 = 50000$  (元)。

10.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是企业所得税所得来源地的确认。这一直是历年考试的高频考点，需要充分引起考生的关注。选项A：销售货物所得按照交易活动发生地确定；选项C：特许权使用费所得按照支付、负担所得的企业或者机构、场所所在地确定；选项D：不动产转让所得按照不动产所在地确定。

11.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是企业所得税亏损的弥补。企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。应纳的企业所得税 =  $(500 - (430 - 200 - 50) - 100 - 100) \times 25\% = 30$  (万元)。

12.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是印花税的征收管理。这里考查的是教材上识记性的内容，同一类应纳税凭证需要频繁贴花的，纳税人可向当地税务机关申请按期汇总缴纳印花税，按照税务机关确定的期限计算纳税，最长期限不得超过1个月。

13.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是印花税应纳税额的计算。对于由受托方提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费和原材料金额的，应分别按“加工承揽合同”、“购销合同”计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花；若合同中未分别记载，则应就全部金额依



照加工承揽合同计税贴花。对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料是否分别记载，均以辅助材料和加工费的合计数，依照加工承揽合同计税贴花，对委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花。本题应纳的印花税= $(100 \times 0.3\% + 20 \times 0.5\%) \times 10000 = 400$ （元）。

14.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是车船税的征税范围和税目。选项A：车船税法规定的征税范围是车船税法所附《车船税税目税额表》所列的车辆、船舶，包括依法应当在车船登记管理部门登记的机动车辆和船舶，也包括依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。上述机动车辆包括乘用车、商用车（包括客车、货车）、挂车、专用作业车、轮式专用机械车、摩托车。拖拉机不需要缴纳车船税；选项C：境内单位和个人将船舶出租到境外的，征收车船税；选项D：客货两用车依照货车的标准计征车船税。

15.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是企业所得税的税收优惠。选项A：国债利息收入免税，但转让国债所得不免税；选项B：非营利组织免税收入孳生的银行存款利息免征企业所得税；选项C：国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得免征企业所得税；选项D：企业种植观赏性植物减半征收企业所得税。

16.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是个人所得税境外所得的抵免问题。境外稿酬的抵免限额为按照我国税法规定计算出来的限额，境外稿酬的抵免限额= $(3000 - 800) \times 14\% = 308$ （元），则境外所得应补税8元；黄某应就各项稿酬在我国缴纳个人所得税= $(4000 - 800) \times 14\% + (1500 - 800) \times 14\% + 8 = 554$ （元）。

17.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是企业所得税境外所得的抵免问题。将不含所得税的应纳税所得额还原为含税的，即甲国的不含所得税的应纳税所得额= $90 / (1 - 10\%) = 100$ （万元），还原成含税的= $100 / (1 - 30\%) = 142.86$ （万元）。

18.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是企业年金个人所得税的计算方法与税收优惠结合。个人领取原提存的基本养老保险金，免征个人所得税。个人达到国家规定的退休年龄，按月领取的年金，全额按照“工资、薪金所得”项目适用的税率，计征个人所得税。2015年韩某应缴纳个人所得税= $500 \times 3\% \times 12 = 180$ （元）。

19.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是城镇土地使用税的纳税义务发生时间。城镇土地使用税的纳税义务发生时间一般都为“次月”，购置新建房的自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税。要注意与购置存量房的纳税义务发生时间的区分。

20.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是收入实现时间的确认。选项A：销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入的实现；选项B：销售货物采用预收款方式的，以发出货物的时

间确认收入的实现；选项C：销售商品采用支付手续费方式委托代销的，以收到代销清单的时间确认收入的实现；选项D：宣传媒介的收费，应在相关广告出现于公众面前时确认收入的实现。

21.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是企业所得税的特殊重组的税务处理。对100%直接控制的居民企业之间，以及受同一或相同多家居民企业100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产，凡具有合理商业目的、不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的，股权或资产划转后连续12个月内不改变被划转股权或资产原来实质性经营活动，且划出方企业和划入方企业均未在会计上确认损益的，可以选择按以下规定进行特殊性税务处理：（1）划出方企业和划入方企业均不确认所得。（2）划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的原账面净值确定。（3）划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除。选项AB：选择特殊重组，其取得的资产的计税基础应以资产的原账面净值确认，所以这里计税基础应为1000万，乙公司不应确认所得；选项C：纳税人选择特殊重组，应在重组完成当年企业所得税纳税申报时向税务局备案，不需要税务局审批。

22.

【答案】A

【真题新解】西部地区省份预征率不得低于1%。土地增值税一章已移至税法一中。

23.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是广告费扣除限额。企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。广告费扣除限额=4000×15%=600（万元），广告费可以扣除金额为600万元。

24.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是居民纳税人和非居民纳税人的判定标准。中国税法规定的住所标准和居住时间标准，是判定居民身份的两个并列标准，个人只要符合或达到其中任何一个标准，就可以被认定为居民纳税人。

25.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是房产税应纳税额的计算。要注意纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起，缴纳房产税。所以应该从10月份开始缴纳房产税，并且缴纳3个月的房产税，应纳的房产税=（1000+100）×（1-30%）×1.2%×3/12=2.31（万元）。

26.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是个人所得税应纳税额的计算。股票期权2016年行权，2015年不交个人所得税，对于低价购房，差额的30万（80-50）比照全年一次性奖金的做法，30÷12=2.5（万元），适用25%的税率，速算扣除数为1005，应纳个人所得税=300000×25%-1005=73995（元）。

27.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是车船税的税收优惠和应纳税额计算的结合。纯电动汽车免征车船税，其他混合动力车减半征收车船税，应纳的车船税=360×2×50%=360（元）。

28.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是契税的应纳税额的计算。以竞价方式出让的，其契税的计税价格，一般应确定为竞价的成交价格，土地出让金、市政建设配套费以及各种补偿费用应包括在内。应纳的契税=（2000+200+600+200）×4%=120（万元）。

29.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是职工教育经费的扣除限额。集成电路设计企业和符合条件软件企业发生的职工培训费用全额税前扣除。职工教育经费扣除限额=（230+20+10）×2.5%=6.5（万元），所以一共可以扣除的职工教育经费=6.5+5=11.5（万元）。

30.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是企业所得税的税前扣除项目。选项A：企业之间支付的管理费用不得税前扣除；选项B：非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得税前扣除。银行企业内营业机构之间支付的利息，可以税前扣除；选项C：企业依据法律规定提取的环境保护专项资金可以在税前扣除；选项D：烟草企业的烟草广告费和烟草宣传费，不得税前扣除。

31.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是个人所得税的优惠。对于个人无偿赠与房产的，因为宋某并没有因此而取得收入，所以对此不征收个人所得税。

32.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是开办费的税务处理。除为取得固定资产、无形资产的支出，以及应计入资产价值的汇兑损益、利息支出外，作为开办费，个体工商户可以选择在开始生产经营的当年一次性扣除，也可自生产经营月份起在不短于3年期限内摊销扣除，但一经选定，不得改变。

33.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是契税的计税依据的确定。以协议方式出让国有土地使用权的，由承受人按成交价格缴纳契税，而不是按照土地基准地价缴纳契税。

34.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是个人所得税的征收管理。选项B：年所得在12万元以上的纳税人，应在纳税年度结束后的3个月内自行申报纳税；选项C：纳税人取得境外所得时结清税款的，应当自年度终了30日，向中国主管税务机关申报纳税；选项D：个体工商户的生产经营所得和对企事业单位的承包所得汇算清缴时，应在次年的3个月内申报纳税。

35.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是印花税的纳税人。印花税的纳税人是指在我国境内书立、领受、使用印花税征税范围所列凭证的单位和个人，包括各类企业、事业、机关、团体、部队，以及中外合资企业、合作经营企业、外资企业、外国公司企业和其他经济组织及其在华机构等单位和个人，具体可分为立合同人、立账簿人、立据人、领受人和使用者。但担保人、证人、鉴定人不作为纳税人。电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税；土地管理局不属于印花税的纳税人，领受土地证的单位和个人为纳税人。

36.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是企业年金的计算。企业年金个人缴费工资计税基数为本人上一年度月平均工资，月平均工资超过职工工作地所在设区城市上一年度职工月平均工资300%以上的部分，不计入个人缴费工资计税基数。允许扣除的年金=8000×4%×12=3840（元）。

37.

【答案】E

【真题新解】选项A：教材删除。选项B：企业申请双边或者多边预约定价安排的，应当同时向国家税务总局和主管税务机关书面提出预备会谈申请，提交《预约定价安排预备会谈申请书》。选项C：预约定价安排适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度起3至5个年度的关联交易。选项D：预约定价安排执行期间，主管税务机关应当每年监控企业执行预约定价安排的情况。

38.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是企业接收政府划入资产的企业所得税的税务处理。这里考查的其实是教材上的识记性内容，需要考生在理解的基础上进行记忆。县级以上人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金（包括资本公积）处理。该项资产如为非货币性资产，应按政府确定的接收价值确定计税基础。

39.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是房产税的计算和税收优惠的结合。个人住房用房不用缴纳房产税。另外对于出租的住房应该从租计算房产税，并且适用4%的优惠税率，王某当年应缴纳房产税=2400×4%×6=576（元）。

40.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是企业所得税的税收优惠。创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的，可以按照其投资额的70%，在股权持有满2年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年该创业投资企业的应纳税所得额不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。选项B：可以抵扣额=2300×70%=1610（万元）；选项C：甲企业必须是专门从事投资活动的企业；选项D：如果2015年满足高新企业条件，从2015年计算投资期限，2015年本年是不能享受优惠的。

## 二、多项选择题

41.

【答案】ABE

【真题新解】本题的考核点是转让定价方法的确定。

合理的转让定价方法	方法定义	适用情况
可比非受控价格法	以非关联方之间进行的与关联交易相同或类似业务活动所收取的价格作为关联交易的公平成交价格	一般情况下，可以适用于所有类型的关联交易
再销售价格法	以关联方购进商品再销售给非关联方的价格减去可比非关联交易毛利后的金额作为关联方购进商品的公平成交价格	通常适用于再销售者未对商品进行改变外形、性能、结构或更换商标等实质性增值加工的简单加工或单

		纯购销业务
成本加成法	以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利作为关联交易的公平成交价格	通常适用于有形资产的购销、转让和使用，劳务提供或资金融通的关联交易
交易净利润法	以可比非关联交易的利润率指标确定关联交易的净利润。利润率指标包括资产收益率、销售利润率、完全成本加成率、贝里比率等	通常适用于有形资产的购销、转让和使用，无形资产的转让和使用以及劳务提供等关联交易
利润分割法	根据企业与其关联方对关联交易合并利润的贡献计算各自应该分配的利润额。利润分割法分为一般利润分割法和剩余利润分割法	通常适用于各参与方关联交易高度整合且难以单独评估各方交易结果的情况

42.

【答案】CE

【真题新解】本题的考核点是全年一次性奖金的计算方法。选项ABE：全年一次性奖金包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资，不包括半年奖和低价购房；选项D：应以全年一次性奖金除以12的商数，确定税率和速算扣除。

43.

【答案】AD

【真题新解】选项B：房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不可以扣除；选项C：回迁户支付给房地产企业的补偿价款，应冲减本项目拆迁补偿费；选项E：纳税人清算补缴的土地增值税，在主管税务机关规定的期限内补缴的，不应加收滞纳金。土地增值税一章已移至税法一中。

44.

【答案】AC

【真题新解】本题的考核点是城镇土地使用税的征收管理。选项B：纳税人跨省使用土地，由纳税人分别向土地所在地的税务机关申报缴纳；选项D：纳税人新征用的耕地，自批准征用满一年时缴纳城镇土地使用税；选项E：城镇土地使用税按年计算，分期缴纳。

45.

【答案】AD

【真题新解】选项BCE属于土地增值税的征税范围。土地增值税一章已移至税法一中。

46.

【答案】ACDE

【真题新解】本题的考核点是房产税的税收优惠。对邮政部门坐落在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的房产，应当依法征收房产税；对坐落在城市、县城、建制镇、工矿区范围以外的尚在县邮政局内核算的房产，在单位财务账中划分清楚的，从2001年1月1日起不再征收房产税。另外房产税的征税范围中是不包括农村的。

47.

【答案】ABCE

【真题新解】本题的考核点是资本弱化管理。债权性投资，是指企业直接或者间接从关联方获得的，需要偿还本金和支付利息或者需要以其他具有支付利息性质的方式予以补偿的融资。企业间接从关联方获得的债权性投资，包括：（1）关联方通过无关联第三方提供的债权性投资；（2）无关联第三方提供的、由关联方担保且负有连带责任的债权性投资；（3）其他间接从关联方获得的具有负债实质的债权性投资。选项AC属于间接从关联方获得的债权性投资；

选项D：不属于企业间接从关联方获得的债权性投资；选项BE：属于企业从关联方获得的债权性投资。

48.

【答案】ABCE

【真题新解】本题的考核点是加计扣除的范围。如果是与研发活动直接相关的费用，那么是可计入研发费用享受加计扣除优惠政策的，但是选项D：聘请税务师事务所出具可加计扣除研发费用专项审计报告的费用不属于与研发直接相关的费用，所以不适用加计扣除政策。

49.

【答案】ADE

【真题新解】本题的考核点是收入的确认方法。提供劳务完工进度的确定，可选用下列方法：（1）已完工作的测量；（2）已提供劳务占总劳务的比例；（3）发生成本占总成本的比例。

50.

【答案】ABCD

【真题新解】本题的考核点是相关收入实现的确认。企业所得税中对于收入的确认条件和会计上对于收入的确认条件是有差异的，所以要特别注意区分，企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现：商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方，企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制，收入的金额能够可靠的计量，已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

51.

【答案】ABC

【真题新解】本题的考核点是企业所得税视同销售的范围，企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。选项DE：改变资产的形状、结构或性能，资产的所有权并未发生转移，属于内部处置资产，无需视同销售计征企业所得税。

52.

【答案】ABDE

【真题新解】本题的考核点是车船税的税收优惠。选项ABDE均属于免征车船税的范围，而选项C的半挂牵引车属于货车税目，应当征收车船税，没有免税的优惠。

【提示】根据财税〔2015〕51号规定：

一、对节约能源车船，减半征收车船税。

二、对使用新能源车船，免征车船税。免征车船税的使用新能源汽车是指“纯电动商用车”、插电式（含增程式）混合动力汽车、“燃料电池商用车”。纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

这一知识点教材收录较混乱。

53.

【答案】AC

【真题新解】本题的考核点是车船税的征税范围。选项AC：境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税；选项BE：境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税；选项D：经批准临时入境的外国车船，不征收车船税。

54.

【答案】CDE

【真题新解】本题的考核点是契税的税收优惠。选项A：个体工商户的经营者将其个人名下

的房屋、土地权属转移至个体工商户名下，或个体工商户将其名下的房屋、土地权属转回原经营者个人名下，免征契税。选项B：对已缴纳契税的购房单位和个人，在未办理房屋权属变更登记前退房的，退还已纳契税。在办理房屋权属变更登记后退房的，不予退还已缴纳的契税。

55.

【答案】ACD

【真题新解】本题的考核点是企业分立的一般性税务处理。1. 被分立企业对分立出去资产应按公允价值确认资产转让所得或损失。2. 分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础。3. 被分立企业继续存在时，其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理。4. 被分立企业不再继续存在时，被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理。5. 企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。

56.

【答案】AD

【真题新解】本题的考核点是个人所得税利息股息红利所得的征税范围。选项A：除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者，以企业资金为本人、家庭成员及相关人员支付与生产经营无关的消费性支出以及购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者的红利分配，按“利息、股息、红利所得”项目计缴个人所得税；选项B：属于财产转让所得；选项CE：属于个体工商户生产经营所得。

57.

【答案】ABD

【真题新解】本题的考核点是个体工商户的生产经营所得的税目。担任公司董事、监事，但不在公司任职、受雇，其取得的董事费、监事费收入，按照“劳务报酬所得”项目征税；个人在公司（包括关联公司）任职、受雇，同时兼任董事、监事的，应将董事费、监事费与个人工资收入合并，统一按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。另外，个体工商户或个人专营种植业、养殖业、饲养业、捕捞业，不征收个人所得税。

58.

【答案】ADE

【真题新解】本题的考核点是印花税的免税规定。选项B：军事物资运输凭证，免征印花税；选项C：已缴纳印花税的凭证副本或抄本，免征印花税。选项D：对房地产管理部门与个人订立的租房合同，凡用于生活居住的，暂免贴印花；用于生产经营的，应按规定贴花。

59.

【答案】ABCE

【真题新解】本题的考核点是耕地占用税的征税范围、税率及征收管理。这里要特别注意的是耕地占用税采用地区差别定额税率，而非比例税率。这也是考试时经常迷惑考生的考点，考试时要格外注意。

60.

【答案】ACDE

【真题新解】本题的考核点是企业所得税税收优惠。对于选项B：企业外购蔬菜分包后销售属于企业购买农产品后直接进行贸易销售活动产生的所得，不能享受农、林、牧、渔业项目的税收优惠政策。

61.

【答案】DE

【真题新解】本题的考核点是个人所得税的税目。选项A：属于利息、股息、红利所得，但有免税的优惠；选项B：属于其他所得；选项C：属于财产转让所得。但继承或将股权转让给

---

其能提供具有法律效力身份关系证明的配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹以及对转让人承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人，股权转让收入明显偏低可视为有正当理由，可不缴纳个人所得税。考试时一定要明确区分属于哪一税目，否则还会影响应纳税额的计算性问题。

62.

【答案】CDE

【真题新解】本题的考核点是印花税的税收优惠问题。选项A：财产所有人将财产赠与企业的行为视同销售，应照章纳税。将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据是免税的。选项B：多贴的印花税不得申请退税。

63.

【答案】ACE

【真题新解】本题的考核点是个人所得税的税目。选项B：属于个体工商户生产经营所得；选项D：出版社的专业作者属于自由职业者，和出版社不是雇佣关系，而是合同关系（即合作出书），所以作者取得的所得按“稿酬所得”计税。

64.

【答案】ABE

【真题新解】本题的考核点是个人所得税的税收优惠。选项C：外国个人以非现金形式取得的住房补贴，免征个人所得税，如果是以现金方式取得的住房补贴是要征收个人所得税的；选项D：个人转让自用5年且为唯一家庭生活用房取得的收入，免征个人所得税。

65.

【答案】ABDE

【真题新解】本题的考核点是契税的征税范围。选项C：合伙企业的合伙人将其名下的房屋转移至合伙企业名下，或合伙企业将其名下的房屋、土地使用权转回原合伙人名下，免征契税。剩余的选项ABDE都属于契税的征税范围，应该照章征收契税。

66.

【答案】ABD

【真题新解】本题的考核点是房产税的纳税义务发生时间。选项C：购置新建商品房，自交付使用的次月起计征房产税；选项E：将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起计征房产税。关于房产税的纳税义务发生时间一般都是从“次月”起开始缴纳房产税的，只有将原有房产用于生产经营的，从生产经营之月起计征房产税。

67.

【答案】CDE

【真题新解】本题的考核点是城镇土地使用税的税收优惠。选项A：应照章缴纳城镇土地使用税。对企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的绿化用地，应照章征收土地使用税，厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收土地使用税。选项BE：免税单位无偿使用纳税单位的土地（如公安、海关等单位使用铁路、民航等单位的土地），免征土地使用税；对纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位应照章缴纳土地使用税。

68.

【答案】BCDE

【真题新解】本题的考核点是印花税的税目的辨析。专利申请权转让合同和非专利技术转让合同，属于技术合同；专利权转让合同、专有技术使用权转让合同和专利实施许可合同，属于产权转移书据。

69.

【答案】ABDE



【真题新解】本题的考核点是职工福利费支出的范围。职工福利费包括：（1）为职工卫生保健、生活等发放或支付的各项现金补贴和非货币性福利，包括职工因公外地就医费用、暂未实行医疗统筹企业职工医疗费用、职工供养直系亲属医疗补贴、职工疗养费用、自办职工食堂经费补贴或未办职工食堂统一供应午餐支出、符合国家有关财务规定的供暖费补贴、防暑降温费等。

（2）企业尚未分离的内设集体福利部门所发生的设备、设施和人员费用，包括职工食堂、职工浴室、理发室、医务所、托儿所、疗养院、集体宿舍等集体福利部门设备、设施的折旧、维修保养费用以及集体福利部门工作人员的工资薪金、社会保险费、住房公积金、劳务费等人工费用。

（3）职工困难补助，或者企业统筹建立和管理的专门用于帮助、救济困难职工的基金支出。

（4）离退休人员统筹外费用，包括离休人员的医疗费及离退休人员其他统筹外费用。企业重组涉及的离退休人员统筹外费用，按照《财政部关于企业重组有关职工安置费用财务管理问题的通知》（财企[2009]117号）执行。国家另有规定的，从其规定。

（5）按规定发生的其他职工福利费，包括丧葬补助费、抚恤费、职工异地安家费、独生子女费、探亲假路费，以及符合企业职工福利费定义但没有包括在本通知各条款项目中的其他支出。

70.

【答案】ABE

【真题新解】本题的考核点是个人限售股的计算。选项C：个人持有限售股中存在部分限售股成本原值不准确的，以实际转让收入的15%作为限售股成本原值及合理费用；选项D：个人协议转让限售股的，依据实际转让价确定转让收入。

### 三、计算题

71.

【答案】D

【解析】允许扣除的土地使用权金额=（4000+5000×4%）×18000/20000=3780（万元）。

72.

【答案】A

【解析】允许扣除的开发费用=（3780+10000×18000/20000）×10%=1278（万元）。

73.

【答案】A

【解析】可以扣除的税金=30000×5%×（1+7%+3%）=1650（万元），加计扣除项目=（3780+10000×18000/20000）×20%=2556（万元）

可以扣除的项目合计=3780+10000×18000/20000+1650+1278+2556=18264（万元）。

【提示】自2016年5月1日起，我国全面实施营改增，转让不动产不再缴纳营业税，房地产开发企业转让新建房可扣除的税金为城建税及附加。

74.

【答案】B

【解析】增值额=30000-18264=11736（万元），增值率=11736/18264=64.26%，适用税率为40%，速算扣除系数5%，应纳土地增值税=11736×40%-18264×5%=3781.2（万元）。

【提示】自2016年5月1日起，我国全面实施营改增，计算土地增值税的收入应为不含增值税的收入。土地增值税一章已移至税法一中。

75.

【答案】A



【真题新解】本题的考核点是非居民企业派遣人员机构场所的确定。这里考查的是教材上的识记性内容，如果派遣企业仅为在接收企业行使股东权利、保障其合法股东权益而派遣人员在中国境内提供劳务的，包括被派遣人员为派遣企业提供对接收企业投资的有关建议、代表派遣企业参加接收企业股东大会或董事会议等活动，均不因该活动在接收企业营业场所进行而认定为派遣企业在中国境内设立机构、场所或常设机构。所以甲公司不因上述活动而被认定为在中国境内设立机构、场所。

76.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是转让股权收入的时间的确认。企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现。

77.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是转让股权的成本的确认。首先应该求出全部股权的成本，然后再计算转让部分的股权成本，甲公司转让股权的成本= $(2000+900)/20% \times 10%=1450$ （万元）。

78.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是企业转让股权应纳税额的计算。转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。另外非居民企业适用10%的税率。甲公司应就股权转让应纳的所得税= $(1900-1450) \times 10%=45$ （万元）。

#### 四、综合分析题

79.

【答案】B

【真题新解】本题的考核点是税金及附加的计算，要注意2016年5月1日之后全面进行营改增改革，将不再存在营业税的内容，并且“营业税金及附加”改名为“税金及附加”，因为这里是2015年的真题，所以还保留营业税的字眼。此题应纳的增值税= $4760-2210-5.1-54.4=2490.5$ （万元），应纳营业税= $120 \times 5%=6$ （万元），应纳的城建税及教育费附加= $(2490.5+6) \times (7%+3%)=249.65$ （万元），可以扣除的营业税金及附加= $249.65+6=255.65$ （万元）。

【提示】根据现行政策，假设收取的租金是不含增值税的金额，且采用简易计税办法计税，那么应纳增值税= $120 \times 5%=6$ （万元）；可以扣除的税金及附加为249.65万元。

80.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是企业所得税的会计利润总额的计算。这里会计上的利润总额，利润总额=主营业务收入-主营业务成本-税金及附加+其他业务收入-其他业务支出-销售费用-管理费用-财务费用+营业外收入-营业外支出，所以此题的会计利润= $28000+120+35.1+970-280-19300-5300-1600-1200-230-255.65=959.45$ （万元）。

【提示】按照现行政策，会计利润= $28000+120+35.1+970-280-19300-5300-1600-1200-230-249.65=965.45$ （万元）。

81.

【答案】BCD

【真题新解】本题的考核点是业务招待费、广告费、捐款的纳税调整问题。广告费的扣除限额不得超过当年销售收入的5%，而业务招待费的扣除限额为双限额，二者要注意区分。另



外销售营业收入是指会计上的主营业务收入+会计上的其他业务收入+税法上的视同销售收入。销售营业收入=28000+120=28120(万元),广告费的扣除限额=28120×15%=4218(万元),应调增=4600-4218=382(万元);业务招待费扣除限额1=28120×5%=140.6(万元),限额2=176×60%=105.6(万元),应调增=176-105.6=70.4(万元);捐赠扣除限额=959.45×12%=115.13(万元),应调增=130-115.13=14.87(万元)。

【提示】按照现行政策,捐赠扣除限额=965.45×12%=115.85(万元),应调增=130-115.85=14.15(万元)。

82.

【答案】ABC

【真题新解】本题的考核点是三项经费和固定资产的纳税调整。职工福利费的扣除限额=2500×14%=350(万元),应调增=376-350=26(万元);职工教育经费扣除限额=2500×2.5%=62.5(万元),应调增=73-62.5=10.5(万元);8月购置320万元的安全生产设备,税法上当年应计提的折旧=320/10×4/12=10.67(万元),应调增=37.3-10.67=26.63(万元)。

83.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是技术转让所得的纳税调整问题。一个纳税年度内技术转让所得500万元以内的部分,免缴企业所得税;超过500万元的部分,减半缴纳企业所得税。转让技术所得=970-280=690(万元),应调减=500+190×50%=595(万元);新产品研发费用应调减180×50%=90(万元);环保部门的罚款不得扣除,应调增20万元;

应纳税所得额=959.45+382+70.4+14.87+26+10.5-595+26.63-90+20=824.85(万元)。

【提示】按照现行政策,应纳税所得额=965.45+382+70.4+14.15+26+10.5-595+26.63-90+20=830.13(万元)。

84.

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是企业所得税的税收优惠。企业“购置并实际使用”《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的“环境保护、节能节水、安全生产”等专用设备的,该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免;当年不足抵免的,可以在以后5个纳税年度结转抵免。该企业应纳的企业所得税=824.85×25%-320×10%=174.21(万元)。

【提示】按照现行政策,该企业应纳的企业所得税=830.13×25%-320×10%=175.53(万元)。

85.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是工资、薪金所得应纳税额计算。(1)差旅费津贴和独生子女补助不属于工资、薪金所得,不计入工资、薪金所得征税。工资应缴纳个人所得税=

(5000+3300-3500)×20%-555=405(元)。(2)查找税率:6000/12=500(元),适用税率为3%,年终奖应纳个人所得税=6000×3%=180(元)。(3)12月工资、薪金应缴纳个人所得税=405+180=585(元)。

86.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是股权转让的有关税务处理。继承或将股权转让给其能提供具有法律效力身份关系证明的配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹以及对转让人承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人,股权转让收入明显偏低可视为有正当理由,可不缴纳个人所得税。

87.

---

【答案】D

【真题新解】本题的考核点是利息所得应纳税额计算。国债利息免征个人所得税。赵某就利息收入应缴纳个人所得税=（4400+20000）×20%=4880（元）。

88.

【答案】C

【真题新解】本题的考核点是股息所得应纳税额的计算。（1）对于股份制企业在分配股息、红利时，以股票形式向股东个人支付应得的股息、红利（即派发红股），应以派发红股的股票票面金额为收入额，计算征收个人所得税。（2）个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在1个月以上至1年（含1年）的，暂减按50%计入应纳税所得额。2015年赵某股票投资收入应缴纳个人所得税=（800+3000×1）×50%×20%=380（元）。

89.

【答案】A

【真题新解】本题的考核点是财产租赁所得应纳税额的计算。租金收入以一个月内的所得为一次，并且每次所得不超过4000元的，需要定额减除800元，如果是2016年5月1日之后收取的租金在计算个人所得税时用到的应该是不含增值税的收入。2015年赵某取得的租金收入（不考虑其他税费）应缴纳个人所得税=（36000/12-800）×10%×12=2640（元）。

90.

【答案】ABD

【真题新解】本题的考核点是个人所得税的征税范围。本题的问法不是十分严谨，这里的选项ABD都属于不征收个人所得税的项目，而不是免征。下列不属于工资、薪金性质的补贴、津贴或者不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入，不征税：（1）独生子女补贴；（2）执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴；（3）托儿补助费；（4）差旅费津贴、误餐补助。