

税务公务员岗位学习每日一题丛书·2016

国际税收岗位 每日一题

《国际税收岗位每日一题》编写组 编



 中国税务出版社

税务公务员岗位学习每日一题丛书·2016

国际税收岗位 每日一题

《国际税收岗位每日一题》编写组 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际税收岗位每日一题/《国际税收岗位每日一题》

编写组编. —北京:中国税务出版社, 2016.1 (2016.5重印)

(税务公务员岗位学习每日一题丛书·2016)

ISBN 978-7-5678-0326-8

I.①国… II.①国… III.①国际税收-岗位培训-
习题集 IV.①F810.42-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第281918号

版权所有·侵权必究

丛 书 名: 税务公务员岗位学习每日一题丛书·2016

书 名: 国际税收岗位每日一题

作 者: 《国际税收岗位每日一题》编写组 编

责任编辑: 王远灏

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮政编码: 100055

http://www.taxation.cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880毫米×1230毫米 1/32

印 张: 9

字 数: 186000字

版 次: 2016年1月第1版 2016年5月第3次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0326-8

定 价: 28.00元

如有印装错误 本社负责调换

前 言

为贯彻落实党的十八大以来中共中央关于加强干部教育培训，提高干部素质能力的一系列部署和要求，积极配合国家税务总局干部教育培训工作，以及税务系统“岗位大练兵、业务大比武”活动，2016年，中国税务出版社结合《全国税务系统干部教育培训系列教材》继续推出《税务公务员岗位学习每日一题丛书》（以下简称丛书）。丛书以夯实基础、立足岗位，联系实际、学用结合为编写原则，按照以专业化培训为主线，提升领导干部综合素质、培养高素质专业化骨干、提高一线干部能力的要求，分为《税收基础每日一题》《廉洁从税每日一题》《税务会计每日一题》《应用文写作每日一题》《领导干部岗位每日一题》《行政管理岗位每日一题》《纳税服务岗位每日一题》《税收管理岗位每日一题》《税务稽查岗位每日一题》《国际税收岗位每日一题》《收入规划核算岗位每日一题》11册，旨在帮助税务公务员通过每天一道题的练习，既掌握应知应会的岗位知识，增强对相关税收知识的理解，又提高应用理论知识和法律法规解决实际问题的能力，从而提高税务系统整体专业素质和提升工作能力提供有效的学习资源和智力支持。丛书具有以下特点：

形式新颖，实用性强。丛书各册以月为单位设定专题，每个工作日均有自我测验题。

有的放矢，针对性强。丛书各册根据岗位实际需求和税务干部需要掌握的基础知识和技能，针对学习中的难点而编写；

同时，根据岗位和通用知识分册编题，对象明确，有较强的针对性。

内容全面，适用性强。丛书各册以岗位的基本知识与技能、制度规定为基础，以相关法律法规为指导，结合最新的税收政策（截至2015年9月30日）和税务公务员日常学习需求编写，可以作为在岗学习和自测参考之用。

网上服务，便于自测。为了帮助读者检验学习成果，中国税务出版社开发的“每日一题月末测试系统”，向订购本丛书的读者免费赠送。读者可登录中国税务出版社网站（www.taxation.cn）获取。该系统操作简便易用，可提高读者学习效率。

丛书之《国际税收岗位每日一题》由黑龙江省哈尔滨市地方税务局陈晓红编写。

由于时间仓促，丛书各册内容难免疏漏；同时，限于篇幅，丛书各册内容亦难保将实际工作中出现的所有问题囊括其中。因此，期望读者匡谬正俗，并把在工作实践和学习中发现的题目反馈给我们，以汇集充实“每日一题”的内容，共同打造全国税务系统“人人共享、持续可用”的学习平台——“每日一题”，为税收现代化发展尽绵薄之力。

编者

2016年1月

导 读

为方便读者使用本丛书，充分发挥“每日一题”学习模式的作用，现将本丛书的编排及使用方法说明如下：

1. 丛书各册以每月22个工作日为单元，每个工作日设置一题（部分题目内容根据国税局、地税局业务的不同而设置）。编者未标具体日期，由读者在做题时自行填写，以便读者灵活掌握学习进度。题型有选择、判断、计算、辨析、简答等。

2. 为丰富本丛书内容，丛书各册每页均设有“税收名词（中英文对照）”专栏。

3. 为便于读者自行检查学习效果，丛书各册均附有答案。

4. 为给读者浏览信息、学习知识提供方便，丛书各册均附有税务系统的主要网站。

5. 读者获取本丛书增值服务时，请直接登录中国税务出版社网站（www.taxation.cn）进入“增值服务”版块，点击“《税务公务员岗位学习每日一题丛书（2016）》月末测试题”即可。

6. 读者对本丛书的意见和建议请通过电子邮件发至 ctpb@tom.com。

月 日

(多选题)为贯彻落实党中央、国务院关于“一带一路”发展战略的重大决策部署,国家税务总局对做好相关税收服务与管理工作提出()要求。

- A. 执行协定维权益
- B. 改善服务谋发展
- C. 规范管理促遵从
- D. 建设国别税收信息中心

月 日

(判断题)某外国企业B公司(实际管理机构未设立在中国境内)与中国境内A企业签订在中国境内合作开采石油天然气协议,B公司未按照中国法律设立独立企业。按税法规定,B公司应属于在中国境内设立机构、场所从事生产经营活动的非居民企业,其分取的合作生产经营所得应在中国申报缴纳企业所得税。()

月 日

日 月

下列税收管辖权类型中，发展中国家所侧重的是（ ）。

- A. 居民管辖权
- B. 公民管辖权
- C. 地域管辖权
- D. 国际管辖权

月 日

日 月

（计算题）假定A国居民在某纳税年度中总所得为10万元，其中来自A国的所得8万元，来自B国的所得2万元，A、B两国的所得税税率分别为30%、25%。若A国采用全额免税法，则对A国所得应征企业所得税为多少？

月 日

(判断题) 非居民企业通过实施不具有合理商业目的的安排, 间接转让中国居民企业股权等财产, 规避企业所得税纳税义务的, 应按照《中华人民共和国企业所得税法》第四十七条的规定, 重新定性该间接转让交易, 但不确认为直接转让中国居民企业股权等财产。()

月 日

税基侵蚀和利润转移 (BEPS) 项目是由 () 领导人背书, 并委托经济合作与发展组织 (OECD) 推进的国际税改项目, 是各国携手打击国际逃避税, 共同建立有利于全球经济增长的国际税收规则体系和行政合作机制的重要举措。

A. G7

B. G8

C. G10

D. G20

月 日

日 月

1. (多选题) 我国的国际税收执法手段很多, 包括国内法和国际法赋予的手段。国内法赋予的手段主要体现在()等法律里面。

- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国企业所得税法》
- C. 《中华人民共和国税收征收管理法》
- D. 税收协定

月 日

日 月

2. 下列适用于非居民企业据实申报年度企业所得税汇算清缴时所有企业必须填报的报表是()。

- A. 《金融企业收入明细表》
- B. 《中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表》
- C. 《金融企业支出明细表》
- D. 《对外合作开采石油企业勘探开发费用年度明细表》

月 日

日 月

【例题】（多选题）为了规范外国企业常驻代表机构税收管理，国家税务总局制定并印发了《外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法》，对（ ）和营业税的计算及申报等涉税事项进行了明确规定。

- A. 税务登记管理
- B. 账簿凭证管理
- C. 企业所得税
- D. 增值税

月 日

日 月

【例题】（判断题）实行查账征收的居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可自确认非货币性资产转让收入年度起不超过连续3个纳税年度的期间内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。（ ）

月 日

日 月

十二 (多选题) 一个国家或地区要成为避税港, 一般需要具备的条件有 ()。

- A. 无税或低税政策
- B. 经济上相对稳定
- C. 政治上相对稳定
- D. 便利跨国投资者出入境

月 日

日 月

(多选题) 税务机关应当加强成本分摊协议的后续管理, 对不符合 () 原则的成本分摊协议, 实施特别纳税调查调整。

- A. 独立交易
- B. 成本与收益相匹配
- C. 非受控可比价格
- D. 资本弱化

月 日

(判断题) 非居民纳税人符合享受协定待遇条件的, 可在纳税申报时, 或通过扣缴义务人在扣缴申报时, 自行享受协定待遇, 并接受税务机关的后续管理。()

月 日

(多选题) 扣缴义务人与非居民企业签订股息、红利等权益性投资收益和() 所得以及其他所得有关的业务合同时, 凡合同中约定由扣缴义务人负担应纳税款的, 应将非居民企业取得的不含税所得换算为含税所得后计算征税。

- A. 利息
- B. 租金
- C. 特许权使用费
- D. 转让财产

月 日

日 月

（计算题）境外C国某公司在中国境内未设立机构、场所，2014年取得中国境内G公司支付的股息500万元，取得中国境内B公司支付的特许权使用费350万元。境外C国的这个公司2014年在我国应缴纳企业所得税为多少万元？

月 日

日 月

（判断题）从税收风险管控角度看，随着经济全球化的推进和数字经济的发展，跨国公司利用供应链重组转移利润越来越容易，恶意税收筹划正在威胁我国税基安全。随着我国经济结构转型升级，中国企业从简单加工厂向深度参与全产业链转变，企业利润和税收回报如何与价值贡献相匹配正成为国际税收风险管理的核心内容。（ ）

月 日

(计算题)某外国企业G主要销售C国国际品牌Y产品,为掌握该系列产品的市场前景和消费层次,实现其产品进入中国市场的战略目标,该公司在上海设立了一家A代表机构。

A代表机构无法准确计算其收入和成本费用,向A公司请求支出的2014年费用明细如下:

项目	金额
工作人员工资、福利费用	8万元
办公室电话费用	1万元
业务人员出差费用	2万元
业务招待费	0.8万元
购置汽车1辆	20万元
办公室装修费用	6万元

如果主管税务机关对A代表机构的核定利润率为15%,营业税税率为5%,请完成下列问题:

- (1) 该代表机构的经费支出总额是多少?
- (2) 该代表机构的收入额是多少?
- (3) 该代表机构的应纳税所得额是多少?
- (4) 该代表机构的应纳企业所得税额是多少?
- (5) 该代表机构的应纳营业税额是多少?