

三、税收法律制度

单项选择题

1. 居民企业应当就其来源于（ ）的所得缴纳企业所得税。

- A. 中国境内
- B. 中国境外
- C. 中国境内、境外
- D. 以上均不对

参考答案：C

【解析】《企业所得税法》第三条居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

2. （ ）规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人为扣缴义务人。

- A. 法律、行政法规
- B. 国家税务总局
- C. 省级税务机关
- D. 主管税务机关

参考答案：A

【解析】法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人为扣缴义务人。

3. 根据个人所得税法律制度的规定，下列收入中，应缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 加班工资
- B. 独生子女补贴
- C. 差旅费津贴
- D. 国债利息收入

参考答案：A

【解析】选项A：应按“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。选项BC：对于一些不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不予征收个人所得税。这些项目包括独生子女补贴；执行公务员工资制度未纳人基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴；托儿补助费；差旅费津贴、误餐补助。选项D：属于免税收入。

4. 纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经（ ）批准，可以延期缴纳税款。

- A. 税务所
- B. 征管分局
- C. 县以上税务局(分局)
- D. 省级税务局

参考答案：D

【解析】纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过三个月。

5. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于（ ）的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。

- A. 中国境内
- B. 中国境外
- C. 中国境内、境外
- D. 以上均不对

参考答案：A

【解析】非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的

所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。

6. 法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人为（ ）。

- A. 纳税人
- B. 代扣代缴税款义务人
- C. 代收代缴税款义务人
- D. 扣缴义务人

参考答案：A

【解析】法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人为纳税人。

7. 纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过（ ）。

- A. 6个月
- B. 3个月
- C. 12个月
- D. 1个月

参考答案：B

【解析】纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过三个月。

8. 法律、行政法规规定负有（ ）的单位和个人为纳税人。

- A. 代扣代缴税款
- B. 代收代缴税款
- C. 纳税义务
- D. 代征税款

参考答案：C

【解析】《税收征收管理法》第四条法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人为纳税人。

9. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于（ ）的所得缴纳企业所得税。

- A. 中国境内
- B. 中国境外
- C. 中国境内、境外
- D. 以上均不对

参考答案：A

【解析】非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

10. 法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人称为（ ）。

- A. 纳税人
- B. 代扣代缴税款义务人
- C. 代收代缴税款义务人
- D. 扣缴义务人

参考答案：D

【解析】法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人为扣缴义务人。

多项选择题

11. 下列各项个人所得税中，应当缴纳个人所得税的有（ ）

- A. 经营所得
- B. 稿酬所得
- C. 利息所得
- D. 红利所得

参考答案：ABCD

【解析】《个人所得税法》第二条下列各项个人所得，应当缴纳个人所得税：

- （一）工资、薪金所得；
- （二）劳务报酬所得；
- （三）稿酬所得；
- （四）特许权使用费所得；
- （五）经营所得；
- （六）利息、股息、红利所得；
- （七）财产租赁所得；
- （八）财产转让所得；
- （九）偶然所得。

判断题

12. 居民企业只应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

参考答案：错

【解析】《企业所得税法》第三条居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

13. 偶然所得不需要缴纳个人所得税。（ ）

参考答案：错

【解析】《个人所得税法》第二条下列各项个人所得，应当缴纳个人所得税：

- （一）工资、薪金所得；
- （二）劳务报酬所得；
- （三）稿酬所得；
- （四）特许权使用费所得；
- （五）经营所得；
- （六）利息、股息、红利所得；
- （七）财产租赁所得；
- （八）财产转让所得；
- （九）偶然所得。

14. 纳税人、扣缴义务人按照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的期限，缴纳或者解缴税款。（ ）

参考答案：对

【解析】《税收征收管理法》第三十一条纳税人、扣缴义务人按照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的期限，缴纳或者解缴税款。

15. 非居民企业在中国境内设立机构、场所的，只应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，缴纳企业所得税。发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，不需要缴纳企业所得税。（ ）

参考答案：错

【解析】非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的

所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。