

XITI GONGGU JIEDUAN

习题巩固  
阶段 (1个月)



## 第1章 企业所得税

### 本章综合练习

限时200分钟



扫我做试题

#### 一、单项选择题

- 下列各项中按负担所得的企业所在地确定所得来源地的是( )。  
A. 销售货物所得  
B. 权益性投资所得  
C. 动产转让所得  
D. 特许权使用费所得
- 关于企业所得税收入的确认,下列说法正确的是( )。  
A. 以分期收款方式销售货物的,按实际收到货款的日期确定收入的实现  
B. 企业发生的现金折扣应当按扣除现金折扣后的余额确定销售商品收入金额  
C. 企业转让股权收入,应于转让协议生效或完成股权变更手续时,确认收入的实现  
D. 被投资企业将股权溢价所形成的资本公积转为股本的,不作为投资方企业的股息、红利收入,投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础
- 2020年某居民企业实现商品销售收入2 025万元,发生现金折扣100万元,后因商品质量问题,发生销货退回25万元,接受捐赠收入120万元,转让无形资产所有权收入20万元。国债利息收入50万元,确实无法偿付的应付款项10万元。2020年该企业的企业所得税应税收入为( )万元。  
A. 2 140  
B. 2 150  
C. 2 000  
D. 2 200
- 下列关于企业从被投资单位撤回投资时取得资产的企业所得税税务处理的说法,正确的是( )。  
A. 相当于初始投资的部分应确认为股息所得  
B. 取得的全部资产应确认为股息所得  
C. 超过初始投资的部分应确认为投资资产转让所得  
D. 相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积部分应确认为股息所得
- 某境内上市公司2017年年初实行股权激励计划,针对服务3年以上的员工发放股票

#### 关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫描对应小程序码,并输入封面防伪贴激活码,即可同步在线做题,交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。微信搜索小程序“会计网题库”,选择对应科目,点击图书拓展,即可练习本书全部“扫我做试题”。

- 期权,规定2020年6月3日起行权,行权前不能转让。根据企业所得税法的规定,上市公司关于股票期权企业所得税的处理正确的是( )。
- A. 上市公司发放的股票期权在发放当年作为工资薪金扣除
- B. 上市公司发放的股票期权在行权后,作为2020年的工资薪金扣除
- C. 上市公司等待期内,会计上计算确认的成本费用,所得税上是允许扣除的
- D. 上市公司发放的股票期权,不能在所得税前扣除
6. 2019年1月1日甲企业开始筹建,筹建期为1年,筹建期间发生开办费支出300万元,其中业务招待费支出50万元,2020年年初开始生产经营,取得营业收入1000万元,该企业选择将开办费一次性在税前扣除,2020年企业可以扣除的开办费为( )万元。
- A. 300                      B. 250
- C. 280                      D. 220
7. 下列规定符合企业所得税中关于企业发生的手续费及佣金支出税前扣除政策的是( )。
- A. 保险企业按当年全部保费收入扣除退保金后余额的10%计算限额
- B. 企业可以将手续费及佣金支出计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用
- C. 从事代理服务,主营业务收入为手续费、佣金的企业,其为取得该类收入而实际发生的手续费及佣金支出,准予在税前据实扣除
- D. 企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金可以在税前扣除
8. 关于企业所得税收入的确定,下列说法正确的是( )。
- A. 利息收入,应以实际收到利息的日期,确认收入的实现
- B. 房地产开发企业自建的商品房转为自用的,按转移的日期确认收入的实现
- C. 外购的货物用于交际应酬,应按企业购入价格确定销售的收入
- D. 企业取得无法偿付的应付款收入,除另有规定外,应一次性计入确认收入的年度计算缴纳企业所得税
9. 下列关于小型微利企业优惠政策的表述中,不正确的是( )。
- A. 企业预缴时享受了减半征税政策,但汇算清缴时不符合规定条件的,应当按照规定补缴税款
- B. 年度中间开业或者终止经营活动的,以其实际经营期作为一个纳税年度确定相关指标
- C. 自2019年1月1日起至2021年12月31日,对年应纳税所得额在300万元(含300万元)以下的小型微利企业,其所得免税
- D. 小型微利企业所得税统一实行按季度预缴
10. 2019年年底,某公司对使用了8年的一座仓库推倒重置,原仓库购入时的原值为200万元,已经计提折旧160万元。2020年9月,仓库建造完工,为新建仓库,支付了360万元。税法规定新建仓库的使用年限为20年。假设不考虑残值,2020年可以在所得税税前扣除的仓库折旧是( )万元。
- A. 7                      B. 2.5
- C. 5                      D. 6.8
11. 依据企业所得税法的相关规定,企业发生的下列财产损失,不可以在税前扣除的是( )。
- A. 债务人死亡或者依法被宣告失踪造成的损失
- B. 企业根据应收账款损失情况,按照会计方法计提的坏账准备
- C. 因自然灾害等不可抗力导致无法收回的损失
- D. 与债务人达成债务重组协议无法追债

的损失

12. 下列关于亏损弥补的表述, 正确的是( )。

- A. 企业筹办期间发生亏损, 应该计算为亏损年度
- B. 企业以前年度发生的资产损失, 当年没有扣除的, 一律不再扣除
- C. 企业因以前年度资产损失未扣除, 造成多交税金, 只能申请退税
- D. 受疫情影响较大的餐饮行业企业 2020 年度发生的亏损, 最长结转年限由 5 年延长至 8 年

13. 某居民企业为高新技术企业, 2020 年从境外取得应纳税所得额 300 万元, 企业申报已在境外缴纳的所得税税款为 30 万元, 因客观原因无法进行核实。后经企业申请, 税务机关核准采用简易方法计算境外所得税额抵免限额。该抵免限额为( )万元。

- A. 25
- B. 15
- C. 20
- D. 30

14. 某居民企业在甲国设立分公司, 2019 年取得营业利润 250 万元。按甲国法律的规定, 计算当期利润年度为每年 10 月 1 日至次年 9 月 30 日。该分公司对应的应计入我国的纳税年度为( )年。

- A. 2017
- B. 2018
- C. 2019
- D. 2020

15. A 有限责任公司(以下简称 A 公司) 2019 年 1 月 1 日成立, 注册资本 200 万元, 公司章程约定的认缴期限为 1 年, 注册时已经到位 120 万元资本金, 其余投资一直未到位。2020 年 3 月 1 日 A 公司向银行取得贷款 100 万元, 利率 7%, 贷款期限一年。假设不存在其他的利息费用, 2020 年 A 公司不得税前扣除的利息费用为( )万元。

- A. 4.67
- B. 4.87
- C. 1.4
- D. 3.97

16. 某商贸企业为增值税一般纳税人,

2020 年销售收入情况如下: 开具增值税专用发票的不含税金额 2 000 万元, 开具普通发票的价税合计金额 904 万元, 注明增值税 104 万元。企业发生管理费用 110 万元(其中业务招待费 20 万元)。准予在企业所得税税前扣除的管理费用为( )万元。

- A. 0
- B. 102
- C. 110
- D. 68

17. 下列固定资产可以计算折旧, 在税前扣除的是( )。

- A. 以融资租赁方式租入的固定资产
- B. 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产
- C. 以经营租赁方式租入的固定资产
- D. 单独估价作为固定资产入账的土地

18. 2020 年, 某居民企业收入总额为 3 000 万元(其中不征税收入 400 万元, 符合条件的技术转让收入 900 万元), 各项成本、费用和税金等扣除金额合计 1 800 万元(其中含技术转让准予扣除的金额 200 万元)。2020 年该企业应缴纳企业所得税( )万元。

- A. 25
- B. 50
- C. 75
- D. 100

19. 2020 年某外商投资企业委托境外公司在境外销售其位于境内的一栋商品房, 签订代销合同, 境外公司以 5 000 万元售出。该商品房成本费用 3 000 万元, 另向境外公司支付佣金、手续费 750 万元(能提供有效凭证), 销售过程中缴纳相关税费 375 万元。该外商投资企业销售商品房应缴纳的企业所得税为( )万元。

- A. 281.25
- B. 218.75
- C. 406.25
- D. 500

20. 下列选项中, 适用跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法的是( )。

- A. 设立不具有法人资格分支机构的非居民企业
- B. 总机构和具有主体生产经营职能的二

- 级分支机构
- C. 国有邮政企业
- D. 上年度符合条件的小型微利企业及其分支机构
21. 甲公司 2020 年 6 月上旬接受某企业捐赠商品一批,取得捐赠企业开具的增值税专用发票,注明商品价款(不含税)20 万元、增值税税额 2.6 万元。当月下旬公司将该批商品销售,向购买方开具了增值税专用发票,注明商品价款 25(不含税)万元、增值税税额 3.25 万元。不考虑城市维护建设税和教育费附加,甲公司应缴纳企业所得税( )万元。
- A. 6.6                      B. 6.9
- C. 8.25                      D. 9.37
22. 关于采取银行按揭方式销售开发产品收入实现的确认,下列表述正确的是( )。
- A. 以收到首付款之日确认全部收入的实现
- B. 首付款应于实际收到日确认收入的实现,余款在购房人全部付清房款之日确认收入的实现
- C. 在银行全部款项办理转账手续之日确认收入的实现
- D. 首付款应于实际收到日确认收入的实现,余款在银行按揭贷款办理转账之日确认收入的实现
23. 某符合条件的节能服务公司 2016 年成立,为增值税一般纳税人。主要从事能源管理,成立当年就取得了生产经营收入。2020 年该节能服务公司取得主营业务收入 13 820 万元,其他业务收入 1 200 万元,与收入配比的成本是 7 800 万元,发生的费用合计 1 250 万元,营业外支出 80 万元,企业当年购进安全生产专用设备取得的增值税专用发票注明价款(不含税)1 020 万元,增值税 132.6 万元,该安全生产设备的折旧已经计入成本费用中。该节能服务公司 2020 年应缴纳企业所得税( )万元。
- A. 634.25                      B. 1 370.5
- C. 1 353.16                      D. 616.91
24. 甲公司购买 M 公司 20% 的股权,支付价款 4 000 万元。2020 年甲公司将其股份作价 12 000 万元全部转让给乙公司。截至股权转让前, M 公司的累计未分配利润为 5 000 万元,盈余公积为 3 000 万元。则甲公司股权转让所得应缴纳企业所得税( )万元。
- A. 1 500                      B. 1 000
- C. 2 000                      D. 3 000
25. 下列关于资产的摊销处理中,表述不正确的是( )。
- A. 生产性生物资产的支出,准予按成本一次性扣除
- B. 无形资产的摊销年限,一般情况下不得低于 10 年
- C. 自行开发无形资产的费用化支出,不得计算摊销费用再次扣除
- D. 在企业整体转让或清算时,外购商誉的支出,准予扣除
26. 预约定价安排执行期间,企业发生影响预约定价安排的实质性变化,应当在发生变化之日起( )日内书面报告主管税务机关。
- A. 15                      B. 60
- C. 30                      D. 90
27. 2020 年甲房地产公司采用银行按揭方式销售商品房,为购房者的按揭贷款提供价值 1 500 万元担保。下列关于该担保金税务处理的说法,正确的是( )。
- A. 可以从销售收入中扣减
- B. 作为销售费用在税前列支
- C. 作为财务费用在税前列支
- D. 实际发生损失时可以据实扣除
28. 甲企业属于创业投资企业,2018 年 9 月 1 日向乙企业(未上市的中小高新技术企业)投资 250 万元,股权持有至 2020 年 12 月 31 日。甲企业 2020 年度生产经营所得为 450 万元,当年应纳税所得额为

- ( )万元。
- A. 275                      B. 68.75  
C. 175                      D. 112.5
29. 某企业 2020 年度境内应纳税所得额为 200 万元, 已在全年预缴税款 40 万元, 来源于境外某国的税前所得 100 万元, 境外所得税税率 30%, 由于享受优惠实际按 20% 税率纳税(不考虑税收饶让政策), 该企业当年汇算清缴应补(退)的税款为( )万元。
- A. 5                      B. 10  
C. 15                      D. 23
30. 某外商投资企业自行申报以 55 万元从境外甲公司(关联企业)购入一批产品, 又将这批产品以 50 万元转售给乙公司(非关联企业)。假定该外商投资企业的销售毛利率为 20%, 企业所得税税率为 25%, 按再销售价格法计算, 此次销售业务应缴纳的企业所得税为( )元。
- A. 0                      B. 12 500  
C. 15 000                      D. 25 000
31. 某企业 2020 年 10 月停止生产, 进入清算, 停止经营之日的资产负债表记载: 资产的账面价值 4 000 万元、资产的计税基础 3 700 万元、资产的可变现净值 4 200 万元, 负债的账面价值 3 750 万元、负债的计税基础 3 900 万元、最终清偿额 3 500 万元, 企业清算期内支付清算费用 70 万元, 清算过程中发生的相关税费为 20 万元, 以前年度可以弥补的亏损为 100 万元。该企业应缴纳的清算所得税为( )万元。
- A. 177.5                      B. 68.5  
C. 155.5                      D. 64.5
32. 下列情形, 应按规定视同销售确定收入的是( )。
- A. 房地产企业将开发房产转作办公使用  
B. 钢材企业将自产的钢材用于本企业的在建工程  
C. 某化妆品生产企业将生产的化妆品对
- 外捐赠
- D. 工业企业将产品用于境内分支机构的移送
33. 企业所得税中关于非居民纳税人的应纳税所得额的确定, 下列说法不正确的是( )。
- A. 转让财产所得, 以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额  
B. 股息、红利等权益性投资收益, 以收入全额为应纳税所得额  
C. 特许权使用费所得, 以收入全额为应纳税所得额  
D. 租金以收入减去出租过程发生的合理费用后的余额为应纳税所得额
34. 享受高新技术企业优惠的条件之一, 是近一年高新技术产品(服务)收入占企业当年同期总收入的比例不得低于( )。
- A. 40%                      B. 50%  
C. 60%                      D. 70%
35. 依据企业所得税法相关规定, 预约定价安排适用期限为( )。
- A. 主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的通知书之日所属年度起 3~5 个年度的关联交易  
B. 企业提交正式书面申请年度的次年起 1~3 个连续年度  
C. 企业提交正式书面申请年度的次年起 3~5 个连续年度  
D. 税务机关与企业达成预约定价安排协议的次年起 1~3 个连续年度
36. 下列关于非居民企业从事国际运输业务税收管理的说法中, 不正确的是( )。
- A. 以取得运输收入的非居民企业为纳税人  
B. 从收入总额中减除实际发生并与取得收入有关、合理的支出后的余额确定应纳税所得额  
C. 非居民企业以程租、期租、湿租的方式出租船舶、飞机取得收入的经营活



- D. 以取得的运输收入全额为应纳税所得额
37. 2020 年某居民企业主营业务收入 5 000 万元、营业外收入 80 万元,与收入配比的成本 4 100 万元,全年发生管理费用、销售费用和财务费用共计 700 万元,营业外支出 60 万元(其中符合规定的公益性捐赠支出 50 万元),2019 年度经核定结转的亏损额 30 万元。不考虑除公益性捐赠以外的其他纳税调整项目,2020 年度该企业应缴纳企业所得税( )万元。
- A. 47.5                      B. 53.4  
C. 53.6                      D. 54.3
38. 下列说法中,不符合资产收购企业所得税一般性税务处理规定的是( )。
- A. 被收购企业应确认资产转让所得或损失  
B. 被收购企业原有的各项资产和负债应保持不变  
C. 被收购企业的相关所得税事项原则上应保持不变  
D. 收购企业取得资产的计税基础应以公允价值为基础确定
39. 下列关于房地产开发的成本、费用扣除的税务处理表述,正确的是( )。
- A. 企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用(不含佣金或手续费)不超过委托销售收入 10% 的部分,准予据实扣除  
B. 企业开发产品转为自用的,使用 10 个月后又销售,使用期间的折旧费用允许税前扣除  
C. 企业将已计入销售收入的共用部位、共用设施设备维修基金按规定移交给有关部门、单位的,应于移交时扣除  
D. 计税成本一律不得预提,均应按实际发生成本核算
40. 根据企业所得税法相关规定,下列表述正确的是( )。
- A. 境外营业机构的盈利不可以弥补境内营业机构的亏损
- B. 企业通过买一赠一方式销售商品,属于捐赠行为
- C. 房地产开发企业经济适用房开发项目预缴所得税的预计利润率不得低于 3%
- D. 居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构,可在设立地单独计算缴纳企业所得税
41. 下列利息所得中,不免征企业所得税的是( )。
- A. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得  
B. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得  
C. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得  
D. 外国银行的中国分行向中国居民企业提供贷款取得的利息所得
42. 境内某居民企业 2020 年应纳税所得额为 1 000 万元,适用 20% 的企业所得税税率。该企业在 A 国设有甲分支机构,甲分支机构的应纳税所得额为 50 万元,甲分支机构适用 20% 的企业所得税税率,甲分支机构按规定在 A 国缴纳了企业所得税,该企业在汇总纳税时在我国应缴纳的企业所得税为( )万元。
- A. 200                      B. 202.5  
C. 197.5                      D. 172.5
43. 2020 年 10 月 10 日,税务机关在检查某公司的纳税申报情况过程中,发现该公司 2019 年的业务存在关联交易,少缴纳企业所得税 50 万元。该公司于 2020 年 11 月 1 日补缴了该税款,企业并未提供 2019 年关联交易相关资料。对该公司补缴税款应加收利息( )万元(假设中国人民银行公布的同期人民币贷款年利率为 5.5%)。
- A. 1.22                      B. 2.22  
C. 1.05                      D. 5.25
44. 某企业属于以境内外全部生产经营活动

- 申请并经认定的高新技术企业。2020 年度境内所得应纳税所得额为 150 万元, 全年已经预缴税款 10 万元, 来源于境外税前所得 50 万元, 境外实纳税款 10 万元, 该企业当年汇算清缴应补(退)的税款为( )万元。
- A. 15                      B. 2.5  
C. 12.5                    D. 18
45. 非居民企业甲为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 2020 年 8 月甲企业从我国境内乙企业取得有形动产租赁含税收入共计 565 万元, 该笔收入与在我国境内设立的机构、场所没有实际联系, 同时发生业务成本费用共计 300 万元。甲企业就租赁收入应缴纳的企业所得税为( )万元。
- A. 20                      B. 28.5  
C. 50                      D. 71.25
46. 下列关于企业所得税纳税申报, 表述不正确的是( )。
- A. 企业所得税只能分季预缴  
B. 企业清算时, 应当以清算期间作为一个纳税年度  
C. 企业在年度中间终止经营活动的, 应当自实际经营终止之日起 60 日内, 向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴  
D. 企业在一个纳税年度中间开业, 或者终止经营活动, 使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的, 应当以其实际经营期为一个纳税年度
47. 下列关于非居民企业所得税相关规定, 表述不正确的是( )。
- A. 非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的, 应当自项目合同或协议签订之日起 30 日内, 向项目所在地主管税务机关办理税务登记手续  
B. 依照法律、行政法规规定负有税款扣缴义务的境内机构和個人, 应当自扣缴义务发生之日起 30 日内, 向所在地主管税务机关办理扣缴税款登记手续  
C. 股权在持有期间发生减值或者增值, 股权净值不应进行相应调整  
D. 多次投资或收购的同项股权被部分转让的, 从该项股权全部成本中按照转让比例计算确定被转让股权对应的成本
48. 根据企业所得税法的规定, 下列说法中正确的是( )。
- A. 企业接受捐赠收入, 按合同约定日期确认收入  
B. 被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的, 作为投资方企业的股息、红利收入  
C. 租赁合同规定的租赁期限跨年度的, 且租金提前一次性支付的, 出租人要一次性确认收入  
D. 企业接收股东划入资产, 凡作为收入处理的, 应按公允价值计入收入总额, 计算缴纳企业所得税
49. 2020 年某软件生产企业发放的合理工资总额 200 万元; 实际发生职工福利费用 35 万元、工会经费 3.5 万元、职工教育经费 8 万元(其中单独核算的职工培训经费 4 万元); 另为职工支付补充养老保险 12 万元、补充医疗保险 8 万元。2020 年企业申报所得税时就上述费用应调增应纳税所得额( )万元。
- A. 7                      B. 9  
C. 12                      D. 22
50. 某公司 2020 年实际支出的工资、薪金总额为 200 万元(包括支付给季节工的工资 10 万元), 实际扣除的三项经费合计 40 万元, 其中职工福利费本期发生 32 万元(包括支付给季节工的福利费 1 万元), 拨缴的工会经费 5 万元, 已经取得工会拨缴款收据, 实际发生职工教育经费 3 万元, 该公司在计算 2020 年应纳税所得额时, 应调整的应纳税所得额为( )万元。
- A. 0                      B. 7.75



- C. 5                      D. 35.50
51. 某饮料制造企业为增值税一般纳税人, 2020 年取得销售收入 20 000 万元, 出租闲置的包装物取得租金收入 10 万元; 处置废弃的厂房取得处置收入 8 万元, 假设该企业 2020 年实际发生广告费 7 000 万元, 则 2020 年该企业在计算应纳税所得额时准予扣除的广告费为( ) 万元。
- A. 3 000                      B. 3 044.5  
C. 7 000                      D. 6 003
52. 下列规定符合企业所得税中关于企业发生的手续费及佣金支出税前扣除政策的是( )。
- A. 保险企业按当年全部保费收入扣除退保金后余额的 10% 计算限额  
B. 电信企业拓展业务过程中向经纪人、代办商支付手续费及佣金, 不超过企业当年收入总额 15% 的部分, 准予在企业所得税税前据实扣除  
C. 保险代理企业, 为取得佣金和手续费收入而实际发生的手续费及佣金支出, 准予在企业所得税税前据实扣除  
D. 企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金可以在税前扣除
53. 甲公司共有股权 10 000 万股, 为了将来有更好的发展, 将 80% 的股权让乙公司收购, 然后成为乙公司的子公司。假定收购日甲公司每股资产的计税基础为 5 元, 每股资产的公允价值为 6 元。在收购对价中乙公司以股权形式支付 43 200 万元, 以银行存款支付 4 800 万元。并且该股权收购满足特殊性税务处理的其他条件, 并选择按特殊性税务处理的形式进行处理。乙公司取得甲公司股权的计税基础为( ) 万元。
- A. 43 200                      B. 40 800  
C. 42 800                      D. 40 000
54. 关于房地产开发经营业务的税务处理, 下列说法中错误的是( )。
- A. 企业委托境外机构销售开发产品的, 其支付境外机构的销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入 10% 的部分, 准予据实扣除  
B. 企业开发产品转为自用的, 其实际使用时间累计未超过 12 个月又销售的, 不得在税前扣除折旧费用  
C. 公共配套设施尚未建造或尚未完工的, 不可以预提建造费用  
D. 应向政府上缴的报批报建费用、物业完善费用可以按规定预提
55. 下列关于房地产企业特定事项税务处理的陈述, 不正确的是( )。
- A. 约定向投资各方分配开发产品的, 企业在首次分配开发产品时, 如该项目未结计税成本, 则投资方的投资额视同销售收入进行税务处理  
B. 企业凡已经对土地增值税进行清算且没有后续开发项目的, 仍存在尚未弥补的因土地增值税清算导致的亏损, 可按规定计算多缴企业所得税税款, 并申请退税  
C. 计算各年度应分摊的土地增值税的公式中的销售收入是指房地产企业年度内所有的收入  
D. 企业按规定对开发项目进行土地增值税清算后, 当年企业所得税汇算清缴出现亏损且有其他后续开发项目的, 该亏损可以向以后年度结转扣除
56. 下列关于房地产开发企业收入确认的企业所得税处理, 错误的是( )。
- A. 采取分期收款方式销售开发产品的, 应在全部款项收回时确认收入的实现  
B. 采取一次性全额收款方式销售开发产品的, 应于实际收讫价款或取得索取价款凭据(权利)之日, 确认收入的实现  
C. 企业将开发产品用于捐赠、赞助、对外投资, 于开发产品所有权或使用权转移, 或于实际取得利益权利时确认

- 收入的实现
- D. 采取银行按揭方式销售开发产品的, 应按销售合同或协议约定的价款确定收入额, 其首付款应于实际收到日确认收入的实现
57. 下列关于房地产开发企业成本、费用扣除的企业所得税处理, 正确的是( )。
- A. 开发产品整体报废或毁损的, 其确认的净损失不得在税前扣除
- B. 因国家收回土地使用权而形成的损失, 可按高于实际成本的 10% 在税前扣除
- C. 企业集团统一融资再分配给其他成员企业使用, 发生的利息费用不得在税前扣除
- D. 开发产品转为自用的, 实际使用时间累计未超过 12 个月又销售的, 折旧费用不得在税前扣除
58. 下列关于房地产开发企业预提(应付)费用的企业所得税处理, 正确的是( )。
- A. 部分房屋未销售的, 清算相关税款时可按计税成本预提费用
- B. 公共配套设施尚未建造或尚未完工的, 可按预算造价合理预提费用
- C. 向其他单位分配的房产还未办理完手续的, 可按预计利润率预提费用
- D. 出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的, 可按合同总金额的 30% 预提费用
59. 2020 年 10 月, 在我国境内未设立机构场所的非居民企业取得境内某公司股息红利 30 万元, 同时转让位于境内财产收入 100 万元(该财产的净值 60 万元), 该公司就以上业务应该代扣代缴企业所得税( ) 万元。
- A. 17.5                      B. 13
- C. 7                          D. 26
60. 下列关于企业所得税税收优惠的说法正确的是( )。
- A. 海水养殖、内陆养殖免征企业所得税
- B. 对年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业, 其所得减按 50% 计入应纳税所得额
- C. 从事农作物新品种的选育项目所得, 减半征收企业所得税
- D. 对证券投资者从证券投资基金分配中分得的收入暂不征收企业所得税
61. 某居民企业不能准确核算成本费用, 2020 年销售货物取得收入 200 万元, 转让股权取得收入 100 万元, 取得该股权时支付 90 万元, 假设不存在其他的收入项目, 税务机关核定应税所得率 20%。2020 年该企业应缴纳的企业所得税为( ) 万元。
- A. 15                          B. 10
- C. 10.5                      D. 20
62. 2020 年某居民企业购买安全生产专用设备用于生产经营, 取得的增值税普通发票上注明设备价款 23.4 万元。已知该企业 2018 年亏损 40 万元, 2019 年盈利 20 万元。2020 年度经审核的会计利润为 80 万元, 没有纳税调整项目。不考虑其他因素 2020 年该企业实际应缴纳企业所得税( ) 万元。
- A. 20                          B. 13
- C. 12.66                      D. 14.66

## 二、多项选择题

1. 纳税人提供的下列劳务中, 按照开发或完成的进度确认收入实现的有( )。
- A. 广告制作费              B. 安装费
- C. 服务费                    D. 软件费
- E. 特许权费
2. 根据企业所得税法规定, 下列表述中不正确的有( )。
- A. 由企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用, 不得税前扣除
- B. 航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用, 可以作为航空企业运输成本在税前扣除

- C. 2021 年制造企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 再按照实际发生额的 50% 在税前加计扣除
  - D. 被投资企业发生的经营亏损, 由被投资企业按规定结转弥补, 投资企业不得调整减低其投资成本, 也不得将其确认为投资损失
  - E. 企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的, 企业每一计算期不得扣除的借款利息 = 该期间借款利息额 × 该期间未缴足注册资本额 ÷ 该期间借款额
3. 企业缴纳的下列保险金可以在税前直接扣除的有( )。
    - A. 为特殊工种的职工支付的人身安全保险费
    - B. 为没有工作的董事长夫人缴纳的社会保险费用
    - C. 为投资者或者职工支付的商业保险费
    - D. 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费
    - E. 企业缴纳的雇主责任险保险费
  4. 根据企业所得税法相关规定, 下列关于收入确认时间的说法, 正确的有( )。
    - A. 特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现
    - B. 利息收入以合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
    - C. 接受捐赠收入按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
    - D. 作为商品销售附带条件的安装费收入在确认商品销售收入时实现
    - E. 股息等权益性投资收益以投资方收到所得的日期确认收入的实现
  5. 下列选项中应作为长期待摊费用按照规定摊销的有( )。
    - A. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
    - B. 租入固定资产的改建支出
    - C. 固定资产的大修理支出
    - D. 自创商誉
    - E. 其他应当作为长期待摊费用的支出
  6. 下列关于资产计税基础的说法中, 正确的有( )。
    - A. 融资性售后回租业务中承租人出售资产的行为不确认为销售收入, 对融资性租赁的资产, 仍按承租人出售前原账面价值作为计税基础
    - B. 通过债务重组方式取得的固定资产, 以该资产的账面价值为计税基础
    - C. 企业对外投资期间, 投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除
    - D. 自行开发的无形资产, 以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础
    - E. 自行建造的固定资产, 以达到预定可使用状态前发生的支出为计税基础
  7. 下列关于非货币性资产投资涉及的企业所得税处理的表述中, 正确的有( )。
    - A. 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, 可在不超过 5 年期限内, 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
    - B. 企业以非货币性资产对外投资, 应于投资协议生效并办理股权登记手续时, 确认非货币性资产转让收入的实现
    - C. 企业以非货币性资产对外投资, 应对非货币性资产进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额, 计算确认非货币性资产转让所得
    - D. 企业以非货币性资产对外投资而取得被投资企业的股权, 应以非货币性资产的原计税成本为计税基础, 加上每年确认的非货币性资产转让所得, 逐年进行调整
    - E. 被投资企业取得非货币性资产的计税基础, 应按非货币性资产的原计税基础确定

8. 下列关于企业所得税收入确认时间的说法中,正确的有( )。
- A. 转让股权收入,在签订股权转让合同时确认收入
  - B. 采取预收款方式销售商品的,在发出商品时确认收入
  - C. 提供初始及后续服务的特许权费,在提供服务时确认收入
  - D. 采用分期收款方式销售商品的,根据实际收款日期确认收入
  - E. 为特定客户开发软件的收费,根据开发的完工进度确认收入
9. 现金损失应依据以下( )证据材料确认。
- A. 现金保管人确认的现金盘点表
  - B. 现金保管人对于短缺的说明及相关核准文件
  - C. 对责任人由于管理责任造成损失的责任认定及赔偿情况的说明
  - D. 企业存款类资产的原始凭据
  - E. 金融机构出具的假币收缴证明
10. 下列关于房地产企业所得税涉税处理的陈述,正确的有( )。
- A. 经济适用房开发项目,计税毛利率不得低于5%
  - B. 对开发、建造的住宅、商业用房以及其他建筑物、附着物、配套设施等开发产品,在未完工前采取预售方式销售取得的预售收入,暂不计算缴纳企业所得税
  - C. 房地产开发企业采取一次性全额收款方式销售开发产品,应于实际收讫价款或取得所取价款凭据之日,确定收入的实现
  - D. 企业发生的期间费用、已销开发产品计税成本、税金及附加准予当期按规定扣除
  - E. 企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入10%的部分,准予据实扣除
11. 某生产企业属于增值税一般纳税人,因管理不善损失外购原材料(适用的增值税税率为13%)账面成本是60万元,保险公司调查后同意赔付15万元,其余损失已经留存备查资料。则该企业确定应纳税所得额时正确的有( )。
- A. 税前准予扣除的损失为45万元
  - B. 税前准予扣除的损失为52.8万元
  - C. 税前准予扣除的损失为15万元
  - D. 损失原材料而转出的进项税额准予在所得税税前扣除
  - E. 损失原材料而转出的进项税额不得在所得税税前扣除
12. 下列各项有关加计扣除表述正确的有( )。
- A. 在2018年1月1日至2023年12月31日期间,一般企业的研发费用形成无形资产的,按照该无形资产成本的175%在税前摊销
  - B. 制造企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除
  - C. 对企业委托给外单位进行开发的研发费用,凡符合条件的,由委托方按照规定计算加计扣除,受托方可以再进行加计扣除
  - D. 研发费用形成无形资产的,除法律另有规定外,摊销年限不得低于10年
  - E. 企业安置残疾人员所支付的工资按照100%加计扣除
13. 根据企业所得税法的规定,企业的下列各项支出,在计算应纳税所得额时,准予从收入总额中直接扣除的有( )。
- A. 企业对外投资转让时投资资产的成本
  - B. 转让固定资产发生的费用
  - C. 非居民企业向总机构支付的合理费用
  - D. 未经核定的固定资产减值准备
  - E. 企业内营业机构之间支付的租金



14. 下列属于资产损失确认的外部证据的有( )。
  - A. 司法机关的判决或者裁定
  - B. 工商部门出具的注销、吊销及停业证明
  - C. 有关会计核算资料和原始凭证
  - D. 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料
  - E. 仲裁机构的仲裁文书
15. 下列对 100% 直接控制的居民企业之间按照账面净值划转资产, 符合特殊性税务处理条件的税务处理, 正确的有( )。
  - A. 划入方企业取得的被划转资产, 应按其账面原值计算折旧扣除
  - B. 划入方企业取得被划转资产的计税基础以账面原值确定
  - C. 划入方企业取得的被划转资产, 应按其账面净值计算折旧扣除
  - D. 划入方企业不确认所得
  - E. 划出方企业不确认所得
16. 企业的下列各项所得中, 可以免征企业所得税的有( )。
  - A. 符合规定的跨境电子商务综合试验区内实行核定征收的跨境电商企业的收入
  - B. 金融债券利息收入
  - C. 取得的铁路债券利息收入
  - D. 林产品的采集所得
  - E. 农作物新品种的培育所得
17. 下列小型微利企业 2020 年 1 月 1 日后购进资产的税务处理, 正确的有( )。
  - A. 小型微利企业购进用于生产经营的价值 620 万元的机器设备允许一次性税前扣除
  - B. 小型微利企业购进用于研发的价值 490 万元的机器设备允许一次性税前扣除
  - C. 固定资产缩短折旧年限的不能低于规定折旧年限的 60%
  - D. 购进的固定资产允许采用加速折旧

方法

- E. 购进的固定资产允许缩短折旧年限
18. 根据企业所得税法的规定, 下列说法正确的有( )。
  - A. 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所得应缴纳的所得税, 实行源泉扣缴
  - B. 企业未依法缴纳的, 税务机关可以从该企业在中国境内其他收入项目的支付人应付的款项中, 追缴该企业的应纳税款
  - C. 扣缴义务人对外支付的款项为人民币以外的外币, 在申报扣缴企业所得税时, 应当按照扣缴当日国家公布的人民币汇率中间价, 折合成人民币计算缴纳所得税
  - D. 对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税, 税务机关可以指定工程价款或者劳务费的支付人为扣缴义务人
  - E. 扣缴义务人每次代扣的税款, 应当自代扣之日起 10 日内缴入国库, 并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表
19. 根据企业所得税法相关规定, 下列关于研发费用加计扣除的说法, 正确的有( )。
  - A. 企业研发机构同时承担生产经营任务的, 研发费用不得加计扣除
  - B. 企业共同合作开发项目的合作各方就自身承担的研发费分别按照规定计算加计扣除
  - C. 企业委托外单位开发的符合条件的研发费用, 可由委托方与受托方协商确定加计扣除额度
  - D. 企业在一个纳税年度内有多个研发活动的, 应按不同项目分别归集加计扣除研发费用

- E. 在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间, 一般企业研发费用未形成无形资产的, 允许再按当年研发费用实际发生额的 75%, 直接抵扣当年的应纳税所得额
20. 符合条件的非营利组织取得下列收入, 免征企业所得税的有( )。
- A. 从事营利活动取得的收入  
B. 因政府购买服务而取得的收入  
C. 不征税收入孳生的银行存款利息收入  
D. 接受其他单位捐赠的收入  
E. 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会员费收入
21. 下列属于保险公司缴纳的保险保障基金不得在企业所得税税前扣除的情形有( )。
- A. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 6% 的  
B. 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1% 的  
C. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 4% 的  
D. 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 0.8% 的  
E. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1% 的
22. 下列关于集成电路和符合条件的软件企业的所得税政策, 表述正确的有( )。
- A. 国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业, 自获利年度起, 第一年至第五年免征企业所得税, 接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税  
B. 符合条件的软件企业按照规定取得的即征即退增值税税款, 由企业专项用于软件产品研发和扩大再生产并单独进行核算, 可以作为不征税收入  
C. 集成电路设计企业和符合条件的软件企业的职工培训费用, 应单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除  
D. 集成电路生产企业的生产设备, 其折旧年限可以适当缩短, 最短可为 3 年(含)  
E. 企业外购的软件, 凡符合固定资产或无形资产确认条件的, 折旧年限或摊销年限可以适当缩短, 最短为 3 年(含)
23. 在准备同期资料时应当准备主体文档的企业有( )。
- A. 年度发生跨境关联交易, 且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团  
B. 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元  
C. 年度关联交易总额超过 10 亿元  
D. 企业关联债资比例超过标准比例需要说明符合独立交易原则的  
E. 金融资产转让金额超过 1 亿元
24. 根据企业所得税法相关规定, 下列说法中正确的有( )。
- A. 对内地企业投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的股息红利所得, 依法计征企业所得税  
B. 内地居民企业连续持有 H 股满 12 个月取得的股息红利所得, 依法免征企业所得税  
C. 企业接收股东划入资产, 凡作为收入处理的, 应按公允价值计入收入总额, 计算缴纳企业所得税  
D. 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处理  
E. 企业捐赠住房作为公共租赁住房的, 视同公益性捐赠, 可直接税前扣除
25. 根据企业所得税法的规定, 下列关于所得税纳税申报的说法中, 正确的有( )。
- A. 企业依法清算时, 应当以清算期间作为一个纳税年度  
B. 企业应当自月份终了之日起 10 日内, 向税务机关预缴税款  
C. 居民企业一般以企业登记注册地为纳



- 税地点
- D. 企业应当自年度终了之日起 5 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款
- E. 企业在纳税年度内亏损要按规定报送有关资料
26. 下列关于境外注册中资控股居民企业所得税管理的说法，正确的有( )。
- A. 非境内注册居民企业实际管理机构所在地变更为中国境外的，应当自变化之日起 30 日内报告主管税务机关
- B. 非境内注册居民企业应当自收到居民身份认定书之日起 30 日内向主管税务机关申报办理税务登记
- C. 非境内注册居民企业经税务总局确认终止居民身份的，应当自收到主管税务机关书面通知之日起 15 日内向主管税务机关申报办理注销税务登记
- D. 发生扣缴义务的非境内注册居民企业应当自扣缴义务发生之日起 30 日内，向主管税务机关申报办理扣缴税款登记
- E. 非境内注册居民企业发生终止生产经营或者居民身份变化情形的，应当自停止生产经营之日或者税务总局取消其居民企业之日起 60 日内，向其主管税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
27. 根据企业所得税法相关规定，下列属于在资产收购时适用特殊性税务处理条件的有( )。
- A. 具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的
- B. 受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 85%
- C. 受让企业在资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 75%
- D. 资产收购后的连续 12 个月内不改变收购资产原来的实质性经营活动
- E. 取得股权支付的原主要股东，在资产收购后连续 12 个月内不得转让所取得的股权
28. 下列关于非居民企业所得税管理的说法中，正确的有( )。
- A. 非居民企业取得来源于中国境内的担保费，应按照企业所得税法对利息所得规定的税率计算缴纳企业所得税
- B. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所而转让中国境内土地使用权，应以其取得的土地使用权转让收入总额作为土地使用权转让所得计算缴纳企业所得税
- C. 非居民企业出租位于中国境内的房屋、建筑物等不动产，对未在中国境内设立机构、场所进行日常管理的，以其取得的租金收入全额计算缴纳企业所得税
- D. 非居民企业以程租、期租、湿租的方式出租船舶、飞机取得收入的经营行为属于国际运输业务
- E. 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
29. 根据企业所得税法的规定，下列说法不正确的有( )。
- A. 企业自年度终了之日起 5 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款
- B. 企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 30 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
- C. 按月或按季预缴的，应当自月份或者季度终了之日起 7 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款
- D. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，以扣缴义务人所在地为纳税地点
- E. 依照企业所得税法缴纳的企业所得税，

- 以人民币以外的货币计算的,应当折合成人民币计算并缴纳税款
30. 关于企业所得税的纳税地点,下列表述正确的有( )。
- A. 除另有规定外居民企业以企业登记注册地为纳税地点
  - B. 居民企业登记注册地在境外的,以实际管理机构所在地为纳税地点
  - C. 非居民企业在中国境内设立两个机构、场所的,分别申报缴纳企业所得税
  - D. 非居民企业在中国未设立机构、场所的,以扣缴义务人所在地为纳税地点
  - E. 非居民企业在中国境内设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的,以机构、场所所在地为纳税地点
31. 下列选项中,属于搬迁完成年度,企业应进行搬迁清算,计算搬迁所得的有( )。
- A. 从搬迁开始,5年内(包括搬迁当年度)任何一年完成搬迁的
  - B. 从搬迁开始,搬迁时间满5年(包括搬迁当年度)的年度
  - C. 从搬迁的次年开始,5年内(包括搬迁当年度)任何一年完成搬迁的
  - D. 从搬迁的次年开始,搬迁时间满5年(包括搬迁当年度)的年度
  - E. 从搬迁开始,6年内(包括搬迁当年度)任何一年完成搬迁的
32. 企业应向主管税务机关报送的政策性搬迁依据、搬迁规划等相关材料,主要有( )。
- A. 政府搬迁文件或公告
  - B. 搬迁重置总体规划
  - C. 拆迁补偿协议
  - D. 资产处置计划
  - E. 税务登记证原件
33. 下列关于跨地区经营汇总缴纳企业所得税征收管理的表述中,正确的有( )。
- A. 总机构和具有主体生产经营职能的三级分支机构就地分摊缴纳企业所得税
  - B. 三级及三级以下分支机构,其营业收入、职工薪酬和资产总额等统一计入二级分支机构计算
  - C. 上年度认定为小型微利企业的,其二级分支机构不就地分摊缴纳企业所得税
  - D. 新设立的二级分支机构,设立当年不就地分摊缴纳企业所得税
  - E. 汇总纳税企业在中国境外设立的不具有法人资格的二级分支机构,不就地分摊缴纳企业所得税
34. 依据企业所得税法的相关规定,下列情况属于内部处置资产的有( )。
- A. 将资产用于市场推广
  - B. 将资产用于对外捐赠
  - C. 将资产用于职工奖励
  - D. 将自建商品房转为自用
  - E. 将资产用于生产、制造、加工另一产品
35. 根据企业所得税法的规定,下列关于收入的确认表述正确的有( )。
- A. 采取产品分成方式取得收入的,按照企业分得产品的日期确认收入的实现
  - B. 以分期收款方式销售货物的,发出商品时确认收入的实现
  - C. 企业受托加工制造大型机械设备,持续时间超过12个月的,按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现
  - D. 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
  - E. 企业取得利息收入,按合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
36. 根据企业所得税法的规定,下列各项收入属于免税收入的有( )。
- A. 非营利组织从事营利活动取得的收入
  - B. 不征税收入孳生的银行存款利息收入
  - C. 国债利息收入
  - D. 符合条件的居民企业之间的投资收益
  - E. 财政补贴收入

37. 根据企业所得税法的规定,企业的下列各项支出,在计算应纳税所得额时,准予从收入总额中直接扣除的有( )。
- A. 航空企业实际发生的飞行训练费  
B. 转让固定资产发生的费用  
C. 非居民企业向总机构支付的合理费用  
D. 企业计提的未经核准的坏账准备  
E. 企业内营业机构之间支付的租金
38. 符合条件的软件企业的下列支出,在计算应纳税所得额时可在发生当期据实扣除的有( )。
- A. 职工培训费  
B. 诉讼费  
C. 合理的工资薪金支出  
D. 非广告性赞助支出  
E. 合理的劳动保护费
39. 下列各项中,超过税法规定的扣除限额部分,可以结转到以后年度扣除的有( )。
- A. 商业企业实际发生的,超过规定标准的职工教育经费支出  
B. 向非金融企业借款的利息支出超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分  
C. 业务招待费超过税法规定标准的部分  
D. 广告费和业务宣传费支出超过当年销售(营业)收入15%的部分  
E. 公益性捐赠超标准的部分
40. 根据企业所得税法相关规定,下列固定资产不得计算折旧在税前扣除的有( )。
- A. 未投入使用的机器设备  
B. 以经营租赁方式租入的生产线  
C. 以融资租赁方式租入的机床  
D. 与经营活动无关的小汽车  
E. 已足额提取折旧但仍在使用的旧设备

### 三、计算题

1. 某非居民企业,未在我国境内设立机构、场所,2020年发生的与我国境内相关的业务如下:

(1)以经营租赁的方式出租一批设备

给我国境内A企业,取得租金收入100万元。

(2)为我国境内的B企业提供担保服务,取得担保费收入20万元。

(3)转让以前年度购进的我国境内的土地使用权给境内C企业,取得收入1000万元,转让时该土地的账面价值为800万元,计税基础为700万元。

(4)以融资租赁的方式,出租一套设备给我国境内的D企业,共收取租金200万元,2020年12月租赁到期,D企业另支付10万元取得了设备的所有权,已知该套设备的价款为120万元。

要求:上述金额不含增值税,根据上述资料,回答下列问题。

(1)A企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为( )万元。

- A. 9.45                      B. 10  
C. 20                        D. 25

(2)B企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为( )万元。

- A. 0                         B. 5  
C. 2                        D. 4

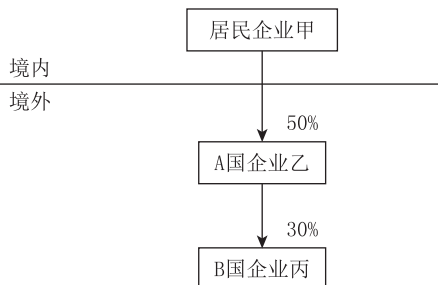
(3)C企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为( )万元。

- A. 250                      B. 200  
C. 100                      D. 30

(4)D企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为( )万元。

- A. 20                        B. 21  
C. 9                         D. 7.9

2. 我国居民企业甲在境外进行了投资,相关投资结构及持股比例如下:



2020 年经营及分配状况如下:

(1) B 国企业所得税税率为 30%, 预提所得税税率为 12%, 丙企业应纳税所得总额 800 万元, 丙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。

(2) A 国企业所得税税率为 20%, 预提所得税税率为 10%。乙企业税前利润 1 000 万元, 其中来自丙企业的投资收益为 100 万元, 按照 12% 的税率缴纳 B 国预提所得税 12 万元; 乙企业在 A 国享受税收抵免后实际缴纳的税额 180 万元, 乙企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。

(3) 居民企业甲适用的企业所得税税率为 25%, 其中来自境内的应纳税所得额为 2 400 万元。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 判断适用间接抵免的外国持股比例是( )。

- A. 5%                      B. 10%  
C. 15%                      D. 20%

(2) 乙企业所纳税额属于甲企业负担的税额是( ) 万元。

- A. 76                        B. 85  
C. 96                        D. 98

(3) 甲企业取得来源于乙企业投资收益的抵免限额是( ) 万元。

- A. 120                        B. 125  
C. 128                        D. 130

(4) 甲企业取得来源于乙企业投资收益的实际抵免额是( ) 万元。

- A. 120                        B. 125  
C. 128                        D. 130

#### 四、综合分析题

甲公司属于以境内外全部生产经营认定为高新技术企业的公司, 在 2020 年年初汇算清缴 2019 年度企业所得税时, 对有关收支项目进行纳税调整, 自行将全年会计利润 500 万元调整为全年应纳税所得额 600 万元。全年已预缴所得税 75 万元。税

务师事务所检查时, 发现甲公司以下几项业务事项:

(1) 7 月企业购入机器设备一台, 取得的增值税专用发票上注明价款 50 万元、增值税 6.5 万元, 设备使用期为 5 年, 预计无残值, 当月投入使用。企业当年已计提了折旧费 11.7 万元。

(2) 8 月为解决职工子女上学问题, 直接向某小学捐款 40 万元, 在营业外支出中列支。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

(3) 9 月将在建工程应负担的贷款利息 10 万元计入当年财务费用。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

(4) 10 月与具有合法经营资格中介服务机构签订服务合同, 合同上注明对方介绍给本企业 120 万元收入的劳务项目, 本企业支付中介服务机构佣金 18 万元。在计算应纳税所得额时未作纳税调整。

(5) 将持有的乙公司 10 万股股权的 80% 转让给丙公司。假定收购日乙公司每股资产的计税基础为 7 元, 每股资产的公允价值为 9 元。取得丙公司股权支付 66 万元、银行存款 6 万元。甲公司认为上述属于免税重组, 未作纳税处理。

(6) 从境外分支机构取得税后利润 70 万元(境外缴纳所得税时适用的税率为 10%), 未补缴企业所得税。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题, 每问需计算出合计数。

(1) 甲公司当年设备折旧税前扣除额为( ) 万元。

- A. 11.7                      B. 4.17  
C. 5.12                      D. 5.35

(2) 甲公司当年捐赠支出和在建工程贷款利息税前扣除额为( ) 万元。

- A. 40                        B. 50  
C. 0                         D. 10

(3) 甲公司当年佣金支出税前扣除额为( ) 万元。

- A. 6                         B. 18

C. 0 D. 12

(4)甲公司股权重组中的应纳税所得额为( )万元。

A. 0 B. 1.33

C. 20 D. 1.68

(5)甲公司境内所得当年应补缴的企业所得税税额为( )万元。

A. 17.72 B. 25.17

C. 25.63 D. 5.86

(6)甲公司境外所得当年应补缴的企业所得税税额为( )万元。

A. 11.67 B. 3.89

C. 17.5 D. 19.44

## 本章综合练习参考答案及详细解析

### 一、单项选择题

1. D 【解析】利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

2. D 【解析】选项 A，分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现；选项 B，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除；选项 C，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。

3. B 【解析】销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。国债利息收入免税。所以，应税收入 =  $(2025 - 25) + 120 + 20 + 10 = 2150$  (万元)。

4. D 【解析】企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回；相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得；其余部分确认为投资资产转让所得。

5. B 【解析】对股权激励计划施行后，需待一定服务年限或者达到规定业绩条件方可行权的，上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算

缴纳企业所得税时扣除。在股权激励计划行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价值与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。

6. C 【解析】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，并按有关规定在税前扣除。可以扣除的开办费 =  $300 - 50 + 50 \times 60\% = 280$  (万元)。

7. C 【解析】保险企业按企业当年全部保费收入扣除退保金后余额的 18% 计算限额；企业不得将手续费及佣金支出计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用；企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除。

8. D 【解析】选项 A，利息收入按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现；选项 B，纳税人自建商品房转为自用，是内部处置资产，不视同销售确认收入；选项 C，企业发生《国家税务总局关于企业处置资产所得税处理问题的通知》(国税函〔2008〕828 号)第二条规定情形的，除另有规定外，应按照被移送资产的公允价值确定销售收入。

9. C 【解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计



- 入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。
10. C 【解析】企业对房屋、建筑物固定资产在未足额提取折旧前进行改扩建的,如属于推倒重置的,该资产原值减除提取折旧后的净值,应并入重置后的固定资产计税成本,并在该固定资产投入使用后的次月起,按照税法规定的折旧年限,一并计提折旧。2020年的折旧额= $[360+(200-160)]\div20\div12\times3=5$ (万元)。
11. B 【解析】企业计提的坏账准备不允许在税前扣除,因为没有发生实际的损失。
12. D 【解析】选项A,企业筹办期间不计算亏损年度;选项B,企业以前年度发生的资产损失,因各种原因,当年没有扣除的,不能结转以后年度扣除,但是可以按规定追补确认损失发生的年度扣除;选项C,企业因以前年度资产损失未扣除,造成多交税金,可以在审批确认年度的企业所得税税金中抵缴,抵缴不足的,可以在以后年度递延抵缴。
13. D 【解析】因客观原因无法真实、准确地确认应缴纳并已实际缴纳的境外所得额的,除就该所得直接缴纳及间接负担的税款在所得来源国的实际税率低于法定税率50%以上的除外,可按境外应纳税所得额的12.5%作为抵免限额。本题境外所得实际税负率为10%,所以按实际缴纳的境外所得税抵免,抵免限额为30万元。
14. D 【解析】企业在境外投资设立不具有独立纳税地位的分支机构,其计算生产、经营所得的纳税年度与我国规定的纳税年度不一致的,与我国纳税年度当年度相对应的境外纳税年度,应为在我国有关纳税年度中任何一日结束的境外纳税年度。结束日为2020年9月30日,所以应该计入我国2020年纳税年度。
15. A 【解析】不得扣除的利息= $(100\times7\%\div12\times10)\times80\div100=4.67$ (万元)。
16. B 【解析】企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出,按照发生额的60%扣除,但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰,销售(营业)收入 $\times5\text{‰}=(2\,000+904-104)\times5\text{‰}=14$ (万元),实际发生数 $\times60\%=20\times60\%=12$ (万元),业务招待费扣除限额为两者较小,即12万元。企业所得税税前扣除的管理费用= $110-20+12=102$ (万元)。
17. A 【解析】下列固定资产不得计算折旧扣除:房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;以经营租赁方式租入的固定资产;以融资租赁方式租出的固定资产;已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;与经营活动无关的固定资产;单独估价作为固定资产入账的土地;其他不得计算折旧扣除的固定资产。
18. B 【解析】应纳税额= $[3\,000-400-900-(1\,800-200)+(900-200-500)\div2]\times25\%=50$ (万元)。
19. A 【解析】企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入10%的部分,准予据实扣除。佣金、手续费扣除限额= $5\,000\times10\%=500$ (万元)。应缴纳企业所得税= $(5\,000-3\,000-500-375)\times25\%=281.25$ (万元)。
20. B 【解析】选项A、C、D不适用跨地区汇总纳税企业所得税征收管理办法。
21. B 【解析】应缴纳企业所得税= $(20+2.6)\times25\%+(25-20)\times25\%=6.9$ (万元)。
22. D 【解析】采取银行按揭方式销售开发产品的,应按销售合同或协议约定的价



- 款确定收入额,其首付款应于实际收到日确认收入的实现,余款在银行按揭贷款办理转账之日确认收入的实现。
23. A 【解析】对于符合条件的节能服务公司,自项目取得第一笔生产经营收入起企业所得税三免三减半。应缴纳企业所得税 =  $(13\,820 + 1\,200 - 7\,800 - 1\,250 - 80) \times 50\% \times 25\% - 1\,020 \times 10\% = 634.25$ (万元)。
24. C 【解析】甲公司股权转让所得 = 转让收入 - 取得该股权的成本 =  $12\,000 - 4\,000 = 8\,000$ (万元),股权转让所得缴纳企业所得税 =  $8\,000 \times 25\% = 2\,000$ (万元),注意与撤资的区别。
25. A 【解析】生产性生物资产的支出,准予摊销扣除,不得一次性扣除。
26. C 【解析】预约定价安排执行期间,企业发生影响预约定价安排的实质性变化,应当在发生变化之日起30日内书面报告主管税务机关。
27. D 【解析】企业采取银行按揭方式销售开发产品的,凡约定企业为购买方的按揭贷款提供担保的,其销售开发产品时向银行提供的保证金(担保金)不得从销售收入中减除,也不得作为费用在当期税前扣除,但实际发生损失时可据实扣除。
28. A 【解析】创投企业优惠,是指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,当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。可抵扣的应纳税所得额 =  $250 \times 70\% = 175$ (万元)。应纳税所得额 =  $450 - 175 = 275$ (万元)。
29. C 【解析】该企业境内所得应纳税额 =  $200 \times 25\% = 50$ (万元),境外所得已纳税款扣除限额 =  $100 \times 25\% = 25$ (万元),境外实纳税额 =  $100 \times 20\% = 20$ (万元),境外所得在境内应补税额 =  $25 - 20 = 5$ (万元)。境内已预缴40万元,则汇总纳税应纳税所得额 =  $50 + 5 - 40 = 15$ (万元)。
30. D 【解析】再销售价格法是指按照从关联方购进商品再销售给没有关联关系的交易方的价格,减除相同或者类似业务的销售毛利进行定价的方法。应纳税额 =  $[500\,000 - 500\,000 \times (1 - 20\%)] \times 25\% = 25\,000$ (元)。
31. A 【解析】清算所得 =  $4\,200 - 3\,700 - 70 - 20 + (3\,900 - 3\,500) - 100 = 710$ (万元),清算所得税 =  $710 \times 25\% = 177.5$ (万元)。
32. C 【解析】选项A、B、D属于内部处置资产,不作收入处理。
33. D 【解析】股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得,以收入全额为应纳税所得额。
34. C 【解析】享受高新技术企业优惠的条件之一,是近一年高新技术产品(服务)收入占总收入的比例不得低于60%。
35. A 【解析】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3~5个年度的关联交易。
36. D 【解析】非居民企业从事国际运输业务,从收入总额中减除实际发生并与取得收入有关、合理的支出后的余额确定应纳税所得额。
37. B 【解析】会计利润 =  $5\,000 + 80 - 4\,100 - 700 - 60 = 220$ (万元)。公益性捐赠扣除限额 =  $220 \times 12\% = 26.4$ (万元),税前准予扣除的捐赠支出是26.4万元。应纳企业所得税 =  $(220 + 50 - 26.4 - 30) \times 25\% = 53.4$ (万元)。
38. B 【解析】一般性税务处理条件下,企业股权收购、资产收购重组交易,相关交易应按以下规定处理:①被收购方应确认股权、资产转让所得或损失;②收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定;③被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变。
39. C 【解析】选项A,应该包含佣金或手续

- 费;选项B,企业开发产品转为自用的,其实际使用时间累计未超过12个月又销售的,不得在税前扣除折旧费用;选项D,物业完善费、出包工程未结算费用和公共配套设施未完工的费用可以预提。
40. C 【解析】选项A,境外营业机构的盈利可以弥补境内营业机构的亏损;选项B,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;选项D,居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的,应当汇总计算并缴纳企业所得税。
41. D 【解析】非居民企业取得下列所得免征企业所得税:①外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得;②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;③经国务院批准的其他所得。
42. B 【解析】A国的扣除限额 $=50 \times 25\% = 12.5$ (万元)。  
在A国实际缴纳的所得税 $=50 \times 20\% = 10$ (万元),小于抵扣限额,需要补税。  
企业在汇总纳税时在我国应缴纳的企业所得税 $=1000 \times 20\% + (50 \times 25\% - 10) = 202.5$ (万元)。
43. B 【解析】税务机关依照规定作出纳税调整,需要补征税款的,应当补征税款,并按照规定自税款所属纳税年度的次年6月1日起至补缴税款之日止的期间,按日加收利息。加收利息,应当按照税款所属纳税年度中国人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率加5个百分点计算,并按一年365天折算日利率。企业依照规定提供有关资料的,可以只按规定的人民币贷款基准利率计算利息,上述该企业并未提供2019年关联企业往来资料,属于未按规定提供资料,所以,适用加5个百分点计算补交税额。本题加收利息从6月1日到11月1日一共是154天。
- 应加收利息 $=50 \times (5\% + 5.5\%) \times 154 \div 365 = 2.22$ (万元)。
44. C 【解析】企业汇总应纳税额 $= (150 + 50) \times 15\% = 30$ (万元),境外已纳税款抵免限额 $= 30 \times 50 \div (150 + 50) = 7.5$ (万元),境外实纳税款10万元,可抵免7.5万元。境内已预缴10万元,则汇算清缴应补缴税额 $= 30 - 7.5 - 10 = 12.5$ (万元)。
45. C 【解析】应缴纳企业所得税 $= 565 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 50$ (万元)。
46. A 【解析】企业所得税应分月或者分季预缴。
47. C 【解析】股权在持有期间发生减值或者增值,按照国务院财政、税务主管部门规定可以确认损益的,股权净值应进行相应调整。
48. D 【解析】选项A,企业接受捐赠收入,按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现;选项B,被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的,不作为投资方企业的股息、红利收入,投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础;选项C,如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度,且租金提前一次性支付的,根据《企业所得税法实施条例》第9条规定的收入与费用配比原则,出租人可对已确认的收入,在租赁期内,分期均匀计入相关年度收入。
49. B 【解析】企业为本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额的5%标准以内的部分,准予扣除。补充养老保险扣除限额 $= 200 \times 5\% = 10$ (万元),实际发生了12万元,需要调增所得额2万元;补充医疗保险扣除限额 $= 200 \times 5\% = 10$ (万元),实际发生了8万元,不需要调整。职工福利费扣除的限额 $= 200 \times 14\% = 28$ (万元),实际发生了35万元,需要调增所得额7万元;软件企业支付给职工的培训费可以全额扣除,所

- 以支付的4万元培训费可以全额扣除,职工教育经费扣除限额 $=200 \times 8\% = 16$ (万元),实际发生了4万元,可以全额扣除;工会经费的扣除限额 $=200 \times 2\% = 4$ (万元),实际发生3.5万元,可以全额扣除。综上分析,上述费用应调增应纳税所得额9万元。
50. C 【解析】企业因雇用季节工、临时工等人员所实际发生的费用,应区分为工资、薪金支出和职工福利费支出,按规定在企业所得税税前扣除。福利费扣除限额 $=200 \times 14\% = 28$ (万元),实际发生32万元,准予扣除28万元;工会经费扣除限额 $=200 \times 2\% = 4$ (万元),实际发生5万元,准予扣除4万元;职工教育经费扣除限额 $=200 \times 8\% = 16$ (万元),实际发生3万元,可以据实扣除;应调增应纳税所得额 $= (32-28) + (5-4) = 5$ (万元)。
51. D 【解析】对饮料制造企业,不超过当年销售(营业)收入30%的广告费和业务宣传费支出可以在所得税税前扣除。包装物出租收入也是销售(营业)收入的一部分。固定资产处置收入不属于销售(营业)收入。因此,该企业当年可在税前扣除的广告费限额 $= (20\,000 + 10) \times 30\% = 6\,003$ (万元),实际支付的7\,000万元大于限额,所以只能扣除6\,003万元。
52. C 【解析】选项A,保险企业按企业当年全部保费收入扣除退保金后余额的18%计算限额;选项B,电信企业在发展客户、拓展业务等过程中(如委托销售电话入网卡、电话充值卡等),需向经纪人、代办商支付手续费及佣金的,其实际发生的相关手续费及佣金支出,不超过企业当年收入总额5%的部分,准予在企业所得税税前据实扣除;选项D,企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除。
53. B 【解析】乙公司取得甲公司股权的计税基础 $= 10\,000 \times 5 \times 80\% \times (43\,200 \div 48\,000) + 4\,800 = 40\,800$ (万元)。
- 『注意』股权支付的部分以被收购企业原有计税基础确认取得股权的计税基础,非股权支付的部分以公允价值确认取得股权的计税基础。
54. C 【解析】公共配套设施尚未建造或尚未完工的,可按预算造价合理预提建造费用。
55. C 【解析】选项C,公式中的销售收入不包括企业销售的增值额未超过扣除项目金额20%的普通标准住宅的销售收入。
56. A 【解析】选项A,采取分期收款方式销售开发产品的,应按销售合同或者协议约定的价款和付款日期确认收入的实现。付款方提前付款的,在实际付款日期确认收入的实现。
57. D 【解析】选项A,企业开发产品整体报废或毁损的,其净损失按有关规定审核确认后准予在税前扣除;选项B,企业因国家无偿收回土地使用权而形成的损失,可以作为财产损失按有关规定在税前扣除;选项C,企业集团或成员企业统一向金融机构借款分摊集团内部其他成员企业使用的,借入方凡能出具从金融机构取得借款的证明文件的,可以在使用借款的企业间合理地分摊利息费用,使用借款的企业分摊的合理的利息准予在税前扣除。
58. B 【解析】除以下几项预提(应付)费用外,计税成本均应为实际发生的成本:  
(1)出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的,在证明资料充分的前提下,其发票不足金额可以预提,但最高不得超过合同总金额的10%。  
(2)公共配套设施尚未建造或尚未完工的,可按预算造价合理预提建造费用。  
(3)应向政府上缴但尚未上缴的报批报建费用、物业完善费用可以按规定预提。
59. C 【解析】该公司应代扣代缴企业所得税 $= (30+100-60) \times 10\% = 7$ (万元)。

60. D 【解析】选项 A, 海水养殖、内陆养殖减半征收企业所得税; 选项 B, 对年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业, 在 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 其所得减按 12.5% 计入应纳税所得额; 选项 C, 从事农作物新品种的选育项目所得, 免征企业所得税。
61. A 【解析】依法按核定应税所得率方式核定征收企业所得税的企业, 取得的转让股权收入等财产转让收入, 应全额计入应税收入额, 按照主营项目确定适用的应税所得率计算征税。应缴纳的企业所得税 =  $(200 + 100) \times 20\% \times 25\% = 15$  (万元)。
62. C 【解析】应缴纳企业所得税 =  $(80 - 20) \times 25\% - 23.4 \times 10\% = 12.66$  (万元)。

## 二、多项选择题

- ABD 【解析】包含在商品售价内可区分的服务费, 在提供服务的期间分期确认收入; 属于提供设备和其他有形资产的特许权费, 在交付资产或转移资产所有权时确认收入; 属于提供初始及后续服务的特许权费, 在提供服务时确认收入。
- AC 【解析】选项 A, 企业根据其工作性质和特点, 由企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用, 可以作为企业合理的支出准予税前扣除; 选项 C, 制造企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2021 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2021 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。
- ADE 【解析】选项 B, 因为董事长的夫人不属于企业的职工, 为其缴纳的社会保险费属于与本企业的收入没有关系的支出, 所以不得在税前扣除; 选项 C, 企业为投资者或者职工支付的商业保险费, 不得税前扣除。
- BCD 【解析】选项 A, 特许权使用费收入按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现; 选项 E, 股息等权益性投资收益应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期确认收入的实现。
- ABCE 【解析】在计算应纳税所得额时, 企业发生的下列支出作为长期待摊费用, 按照企业所得税法的规定摊销的, 准予扣除: ①已足额提取折旧的固定资产的改建支出; ②租入固定资产的改建支出; ③固定资产的大修理支出; ④其他应当作为长期待摊费用的支出。
- ACD 【解析】选项 B, 通过债务重组方式取得的固定资产, 以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础; 选项 E, 自行建造的固定资产, 以竣工结算前发生的支出为计税基础。
- ABCD 【解析】选项 E, 被投资企业取得非货币性资产的计税基础, 应按非货币性资产的公允价值确定。
- BCE 【解析】选项 A, 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; 选项 D, 以分期收款方式销售货物的, 按照合同约定的收款日期确认收入的实现。
- ABCE 【解析】选项 D, 企业存款类资产的原始凭据是企业因金融机构清算而发生的存款类资产损失的确认材料之一。
- CDE 【解析】选项 A, 经济适用房开发项目, 计税毛利率不得低于 3%; 选项 B, 企业销售未完工开发产品取得的收入, 应先按预计计税毛利率分季(或月)计算出预计毛利额, 计入当期应纳税所得额。开发产品完工后, 企业应及时结算其计税成本并计算此前销售收入的实际毛利额, 同时将其实际毛利额与其对应的预计毛利额之间的差额, 计入当年度企业本项目与其他项目合并计算的应纳税所得额。
- BD 【解析】外购原材料因管理不善发生非正常损失, 净损失包括不得从销项税



- 额中抵扣的进项税额。该企业资产净损失 =  $60 + 60 \times 13\% - 15 = 52.8$  (万元)。
12. ABDE 【解析】选项 C, 对企业委托给外单位进行开发的研发费用, 凡符合条件的, 由委托方按照规定计算加计扣除, 受托方不得再进行加计扣除。
  13. ABC 【解析】未经核定的准备金支出不得在税前扣除, 企业营业机构之间支付的租金不得扣除。
  14. ABE 【解析】选项 C、D 属于内部证据。
  15. CDE 【解析】划入方企业取得被划转资产的计税基础以账面净值确定。
  16. ADE 【解析】选项 B, 需要征收企业所得税, 不属于免征企业所得税的情况; 选项 C, 属于减半征收企业所得税的情况, 不属于免征企业所得税的情况。
  17. BCDE 【解析】小型微利企业购进用于生产经营的价值不超过 500 万元的固定资产允许一次性税前扣除。
  18. ABCD 【解析】选项 E, 扣缴义务人每次代扣的税款, 应当自代扣之日起 7 日内缴入国库, 并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表。
  19. BDE 【解析】选项 A, 按规定, 企业研发机构同时承担生产经营任务的, 应对研发费用 and 生产经营费用进行区分核算, 划分不清的, 不允许加计扣除; 选项 C, 对于企业委托外单位开发的研发费用, 税法明确, 由委托方加计扣除, 受托方不得再进行加计扣除, 而不是协商确定。
  20. CDE 【解析】非营利组织的下列收入为免税收入:
    - (1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入。
    - (2) 除税法规定的财政拨款以外的其他政府补助收入, 但不包括因政府购买服务而取得的收入。
    - (3) 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会员费。
    - (4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。
    - (5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。
  21. AB 【解析】保险公司有下列情形之一的, 其缴纳的保险保障基金不得在税前扣除:
    - (1) 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 6% 的;
    - (2) 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1% 的。
  22. ABCD 【解析】选项 E, 企业外购的软件, 凡符合固定资产或无形资产确认条件的, 可以按照固定资产或无形资产进行核算, 其折旧或摊销年限可以适当缩短, 最短可为 2 年(含)。
  23. AC 【解析】选项 B、E, 应当准备本地文档; 选项 D, 应当准备资本弱化特殊事项文档。
  24. ABCD 【解析】企事业单位、社会团体以及其他组织捐赠住房作为公共租赁住房的, 视同公益性捐赠, 不超过年度利润总额 12% 的部分, 准予扣除。
  25. ACDE 【解析】企业应当自月份或者季度终了之日起 15 日内, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表, 预缴税款。
  26. BCDE 【解析】选项 A, 非境内注册居民企业实际管理机构所在地变更为中国境外的, 应当自变化之日起 15 日内报告主管税务机关。
  27. ADE 【解析】选项 B, 受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 50% 而非 85%; 选项 C, 对于股权支付额, 应该是在资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85% 而非 75%。
  28. ACDE 【解析】选项 B, 非居民企业在中国境内未设立机构、场所而转让中国境内土地使用权, 应以其取得的土地使用权转让收入总额减除计税基础后的余额作为土地使用权转让所得计算缴纳企业所得税。
  29. BC 【解析】选项 B, 企业在年度中间终止经营活动的, 应当自实际经营终止之日起 60 日内, 向税务机关办理当期企业

- 所得税汇算清缴;选项C,按月或按季预缴的,应当自月份或者季度终了之日起15日内,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表,预缴税款。
30. ABD 【解析】选项C,非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的,符合国务院税务主管部门规定条件的,可以选择由其管理机构、场所汇总申报缴纳企业所得税;选项E,非居民企业在中国境内设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的,以扣缴义务人所在地为纳税地点。
31. AB 【解析】下列情形之一的,为搬迁完成年度,企业应进行搬迁清算,计算搬迁所得:①从搬迁开始,5年内(包括搬迁当年度)任何一年完成搬迁的;②从搬迁开始,搬迁时间满5年(包括搬迁当年度)的年度。
32. ABCD 【解析】企业应向主管税务机关报送的政策性搬迁依据、搬迁规划等相关材料,包括:①政府搬迁文件或公告;②搬迁重置总体规划;③拆迁补偿协议;④资产处置计划;⑤其他与搬迁相关的事项。
33. BCDE 【解析】选项A,总机构和具有主体生产经营职能的二级分支机构就地分摊缴纳企业所得税。
34. DE 【解析】下列情形属于内部处置资产:①将资产用于生产、制造、加工另一产品;②改变资产形状、结构或性能;③改变资产用途(如自建商品房转为自用或经营);④将资产在总机构及其分支机构之间转移;⑤上述两种或两种以上情形的混合;⑥其他不改变资产所有权属的用途。
35. ACDE 【解析】选项B,以分期收款方式销售货物的,按照合同约定的收款日期确认收入的实现。
36. BCD 【解析】选项A,非营利组织从事营利活动取得的收入应征收企业所得税;选项E,有专项用途的财政补贴收入属于不征税收入。
37. ABC 【解析】选项D,未经核准的准备金不得在税前扣除;选项E,企业内营业机构之间支付的租金不得扣除。
38. ABCE 【解析】选项C,企业发生合理的工资薪金支出,准予扣除。选项D,非广告性赞助支出,不得扣除。选项E,企业发生合理的劳动保护费支出,准予扣除。
39. ADE 【解析】职工教育经费支出,不超过工资薪金总额8%的部分准予扣除,超过部分准予结转以后纳税年度扣除。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,超过部分结转以后纳税年度扣除。企业通过公益性社会组织或者县级(含县级)以上人民政府及其组成部门和直属机构,用于慈善活动、公益事业的捐赠支出,在年度利润总额12%以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除;超过年度利润总额12%的部分,准予结转以后3年内在计算应纳税所得额时扣除。
40. ABDE 【解析】税法规定,下列固定资产不得计算折旧扣除:①房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;②以经营租赁方式租入的固定资产;③以融资租赁方式租出的固定资产;④已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;⑤与经营活动无关的固定资产。
- ### 三、计算题
1. (1)B; (2)C; (3)D; (4)C。
- 【解析】(1)A企业应代扣代缴企业所得税=100×10%=10(万元)。
- (2)B企业应代扣代缴企业所得税=20×10%=2(万元)。
- (3)C企业应代扣代缴企业所得税=(1000-700)×10%=30(万元)。
- (4)D企业应代扣代缴企业所得税=(200+10-120)×10%=9(万元)。
2. (1)D; (2)C; (3)B; (4)B。



【解析】(1)居民企业取得的境外投资收益实际间接负担的税额，是指根据直接或间接持股方式合计持股 20% 以上(含 20%)的规定层级的外国企业股份，由此应分得的股息、红利等权益性投资收益中，从最低一层外国企业起逐层计算的属于由上一层企业负担的税额。

(2)乙企业应纳税额属于甲企业负担的税额 =  $(180 + 12 + 0) \times 50\% = 96$  (万元)。

(3)境外所得(还原后) =  $(1000 - 180 - 12) \times 50\% + 96 = 500$  (万元)，抵免限额 =  $(2400 + 500) \times 25\% \times 500 \div (2400 + 500) = 125$  (万元)。

(4)可抵免境外税额 =  $96 + (1000 - 180 - 12) \times 50\% \times 10\% = 136.4$  (万元)。

抵免限额 = 125 (万元)。

当年实际可抵免的税额为 125 万元。

#### 四、综合分析题

(1) B; (2) C; (3) A; (4) B; (5) C; (6) B。

【解析】(1)纳税人新购置的固定资产，增值税已作为进项税额抵扣，不再计入原值计提折旧；应当从投入使用月份的次月起计提折旧，即 8—12 月共 5 个月。

甲公司当年设备折旧税前扣除额 =  $50 \div 5 \div 12 \times 5 = 4.17$  (万元)。

(2)直接向某小学捐款 40 万元，不属于公益性捐赠支出，在计算应纳税所得额时不得扣除。在建工程应负担的贷款利息 10 万元应予资本化，在计算应纳税所得额时不得扣除。

(3)非保险企业，佣金支出的税前扣除限额为服务协议或合同确认的收入金额的 5%。

当年佣金支出税前扣除额 =  $120 \times 5\% = 6$  (万元)。

(4)企业虽然适用特殊性税务处理，但是非股权支付对应的股权转让所得是不免税的。甲公司股权重组中取得非股权支付额对应的股权转让所得 =  $(9 - 7) \times 10 \times 80\% \times (6 \div 72) = 1.33$  (万元)。

(5)甲公司当年境内应纳税所得额 =  $600 + (11.7 - 4.17) + 40 + 10 + (18 - 6) + 1.33 = 670.86$  (万元)。

甲公司当年度应补缴企业所得税税额 =  $670.86 \times 15\% - 75 = 25.63$  (万元)。

(6)境外所得应补缴所得税税额 =  $70 \div (1 - 10\%) \times (15\% - 10\%) = 3.89$  (万元)。



## 第2章 个人所得税

### 本章综合练习

限时220分钟



扫我做试题

#### 一、单项选择题

1. 非居民纳税人的下列收入中, 应在中国按规定计算缴纳个人所得税的是( )。
  - A. 在中国境内任职取得的工资、薪金收入
  - B. 出租境外房屋而取得的收入
  - C. 从我国境内的外商投资企业取得的红利收入
  - D. 因履行合约而在中国境外提供各种劳务取得的报酬
2. 个人取得下列所得, 属于来源于中国境内所得的是( )。
  - A. 因任职、受雇、履约等在中国境外提供劳务取得的所得
  - B. 许可各种特许权在中国境外使用而取得的所得
  - C. 从中国境外企业、其他组织以及非居民个人取得的利息、股息、红利所得
  - D. 向境外企业转让中国境内不动产获得的所得
3. 根据个人所得税法相关规定, 无住所居民个人在境内居住累计满 183 天的年度连续满 5 年, 对其第 6 年来源于境内外的所得, 下列税务处理中, 正确的是( )。
  - A. 应就其来源于中国境内、境外的所得缴纳个人所得税
  - B. 凡在境内居住满 183 天连续满 6 年, 应当就其来源于境内、境外的所得缴纳个人所得税
  - C. 个人在临时离境工作期间的工资、薪金所得, 仅就由中国境内的企业或个人雇主支付的部分缴纳个人所得税
  - D. 在境内居住不超过 90 天, 其来源于中国境内的所得, 由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分, 应全额缴纳个人所得税
4. 下列人员中属于个人所得税居民个人的是( )。
  - A. 2020 年在中国境内居住时间为 156 天的台湾同胞
  - B. 自 2020 年 3 月 12 日至 2020 年 5 月 31 日, 在中国境内工作的外籍专家
  - C. 在中国境内无住所且不居住的外籍人员
  - D. 在北京开设小卖部的个体工商户中国居民王某
5. 根据个人所得税法相关规定, 下列收入中, 按“劳务报酬所得”纳税的是( )。
  - A. 来源于非任职公司的董事费收入
  - B. 个人因公务用车制度改革而取得的公务用车补贴收入
  - C. 个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入
  - D. 在任职公司担任监事的监事费收入
6. 下列关于专项附加扣除的计算时间, 不符合个人所得税相关规定的是( )。
  - A. 学前教育阶段的子女教育支出扣除计算时间为子女年满 3 周岁当月至小学入学当月
  - B. 学历教育的子女教育支出扣除计算时间为子女接受全日制学历教育入学的当月至全日制学历教育结束的当月

- C. 学历(学位)继续教育支出扣除计算时间,为在中国境内接受学历(学位)继续教育入学的当月至学历(学位)继续教育结束的当月
- D. 技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育支出扣除计算时间,为取得相关证书的当年
7. 2020年1月,某电视剧制作中心编剧张某从该中心取得工资3000元、2019年第四季度的奖金1500元及剧本使用费10000元。张某1月应预扣预缴个人所得税( )元。
- A. 1530                      B. 1550  
C. 1600                      D. 1830
8. 王某在2020年1月与甲公司解除劳动关系,取得一次性补偿收入120000元。甲公司所在地上年平均工资为20000元。王某获得补偿收入应缴纳个人所得税( )元。
- A. 500                        B. 520  
C. 3480                      D. 6000
9. 某歌手与某酒吧签订演出协议,每次演出出场费1000元,按月发放演出酬劳。第一个月演出4次,第二个月演出5次,该歌手两个月共预扣预缴个人所得税( )元。
- A. 800                        B. 1152  
C. 1440                      D. 1280
10. 李某就职于某外商投资企业,2020年1月取得工资收入20000元,申报的专项附加扣除3000元,则公司本月应预扣预缴李某的个人所得税( )元。
- A. 990                        B. 3768.30  
C. 360                        D. 3215.60
11. 约翰逊先生受英国某机构委托来华工作,于2020年4月10日来华,7月25日回国。在华工作期间,中国企业每月向约翰逊先生支付工资10000元,同时其所在英国机构每月支付工资折合人民币60000元。约翰逊先生7月应就其所得在中国境内缴纳个人所得税( )元。
- A. 10686.77                B. 12311.39  
C. 1665                      D. 1745.58
12. 王某于2020年年初购买了某上市公司的股票,2020年12月31日取得该上市公司分配的股息10000元,同时转让该股票。该股息所得应缴纳的个人所得税为( )元。
- A. 1000                      B. 600  
C. 2000                      D. 1500
13. 2019年1月,中国公民杨某获得所在公司授予的10000股本公司的股票期权,授予价为5元/股。2020年1月,杨某按照公司的规定行权,行权当天公司股票的市场价为11元/股,杨某的月工资收入为5500元。假设杨某当月除规定费用外,无任何扣除项目。2020年1月杨某应缴纳个人所得税( )元。
- A. 4500                      B. 4675  
C. 3495                      D. 3345
14. 李某业余时间为客户提供一项工程设计,客户按照合同规定向李某支付工程设计费60000元。李某取得设计费应预扣预缴个人所得税( )元。
- A. 12160                      B. 12300  
C. 12400                      D. 12600
15. 2020年2月李某办理了提前退休手续,距法定退休年龄还有1年,取得一次性补贴收入48000元。李某就一次性补贴收入应缴纳的个人所得税为( )元。
- A. 200                        B. 0  
C. 150                        D. 300
16. 陈某2020年5月转让某公司限售股1万股,取得转让收入10万元,提供的原值凭证上注明限售股原值为5万元,转让时缴纳的相关税费300元。该业务陈某应缴纳个人所得税( )元。
- A. 20000                      B. 5840  
C. 19940                      D. 9940
17. 某高级工程师2020年3月从A国取得股

- 票转让所得 20 000 元,该收入在 A 国已纳个人所得税 3 000 元。同时从 A 国取得利息收入 1 400 元,该收入在 A 国已纳个人所得税 400 元。该工程师当月应在我国补缴个人所得税( )元。
- A. 0                      B. 880  
C. 100                     D. 180
18. 中国公民潘某为外资企业工作人员,2020 年全年被派往境外工作,每月工资 12 000 元。2020 年 1 月潘某转让 2019 年获得的已经行权的境外上市公司股票期权,取得转让净所得 500 000 元人民币。假设潘某当月除规定费用外,无任何扣除项目。按我国税法规定,潘某 2020 年 1 月的所得应缴纳个人所得税( )元。
- A. 15 480                B. 20 640  
C. 62 780                D. 100 210
19. 个人下列公益性捐赠支出,以其申报的应纳税所得额 30%为限额扣除的是( )。
- A. 通过县级以上民政部门对公立医院的捐赠  
B. 向地震灾区的捐赠  
C. 2020 年 2 月,个人通过公益性社会组织,捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金  
D. 2020 年 2 月,个人直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品
20. 以下项目所得,应按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税的是( )。
- A. 个人取得特许权的经济赔偿收入  
B. 个人从非雇佣单位取得的营销业绩奖励  
C. 出租汽车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的,出租车驾驶员从事客货运营取得的收入  
D. 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营,出租车驾驶员从事客货营运取得的收入
21. 下列所得中,应按“偶然所得”征收个人所得税的是( )。
- A. 个人因参加企业的有奖销售活动而取得的奖品所得  
B. 个人处置“打包”债权取得的收入  
C. 个人兼职取得的收入  
D. 个人因通讯制度改革而取得通讯补贴收入
22. 赵某 2020 年取得特许权使用费两次,一次收入为 3 000 元,另一次收入为 4 500 元。假设当月无其他所得。则赵某取得的特许权使用费应预扣预缴的个人所得税为( )元。
- A. 1 160                B. 1 200  
C. 1 360                D. 1 500
23. 个人取得下列所得应缴纳个人所得税的是( )。
- A. 个人购买体育彩票中奖 8 000 元  
B. 职工领取的原提存的住房公积金 30 000 元  
C. 学生参加勤工俭学活动取得劳务报酬 1 500 元  
D. 退休职工每月取得的退休工资 4 000 元
24. 个人独资企业和合伙企业投资者应纳的个人所得税税款,按年计算,分月或者分季预缴,由投资者在每月或每季度终了后( )日内预缴。
- A. 5                      B. 15  
C. 10                     D. 8
25. 下列各项中,不属于个人所得税中居民纳税人的是( )。
- A. 在中国境内无住所,但一个纳税年度内在中国境内居住满 183 天的个人  
B. 在中国境内无住所,而在境内居住超过 90 天但不满 183 天的个人  
C. 在中国境内有住所的个人  
D. 在中国境内无住所,并在境内居住满 183 天且连续不满 6 年的个人
26. 根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,属于工资、薪金所得项目的