

税法（Ⅱ）必刷550题

第一章 企业所得税



扫我做试题



单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. 自 2022 年 1 月 1 日起，对企业出资给高等学校用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，并按一定比例在税前加计扣除。该比例是()。
A. 50% B. 75%
C. 100% D. 200%
2. 2022 年 3 月甲企业将持有乙企业 5% 的股权以 1 000 万元的价格转让，转让价格中包含乙企业未分配利润中归属于该股权的 20 万元，股权的购置成本为 800 万元。甲企业应确认的股权转让所得为()万元。
A. 50 B. 180 C. 200 D. 220
3. 外购的资产用于职工奖励时，应按照()确定销售收入。
A. 购入价格 B. 企业同类资产同期对外销售价格
C. 被移送资产的公允价值 D. 账面价值

开篇第 1 题，希望你有一个美好的刷题之旅。

关于“扫我做试题”，你需要知道

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App 或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校（www.chinaacc.com）页面，登录账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

4. 某信息传输企业为中小微企业, 2022 年 2 月购置 600 万元的电子设备一台, 则企业当年最多可以税前扣除的金额是() 万元。
A. 0 B. 300 C. 500 D. 600
5. 下列选项中, 不属于企业所得税税前扣除原则的是()。
A. 收付实现制原则 B. 配比原则
C. 权责发生制原则 D. 合理性原则
6. 某白酒生产企业因扩大生产规模新建厂房, 由于自有资金不足, 2022 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 1 笔, 金额 2 000 万元, 贷款年利率是 4.2%, 2022 年 4 月 1 日该厂房开始建设, 2023 年 5 月 31 日厂房交付使用, 并且于当日归还了该银行借款。则 2022 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用为() 万元。
A. 21 B. 25 C. 26 D. 28
7. 2022 年度, 甲企业实现不含税销售收入 3 000 万元, 当年发生广告费 400 万元, 上年度结转未扣除广告费 60 万元。已知广告费不超过当年销售收入 15% 的部分, 准予扣除。甲企业在计算 2022 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费金额为() 万元。
A. 340 B. 510 C. 450 D. 460
8. 某企业 2022 年度实现会计利润 300 万元, 当年发生营业外支出 60 万元, 其中通过当地民政部门向贫困地区捐赠 40 万元、通过某关联企业向灾区捐赠 10 万元。假设除此之外没有其他纳税调整事项。该企业 2022 年营业外支出项目应调整的应纳税所得额为() 万元。
A. -4 B. 0 C. 36 D. 14
9. 下列各项支出中, 可在企业所得税前扣除的是()。
A. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项
B. 企业之间支付的管理费
C. 企业向银行支付的罚息
D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
10. 甲企业属于创业投资企业, 2021 年 1 月 1 日向乙企业(未上市中小高新技术企业)投资 250 万元, 股权持有至 2022 年 12 月 31 日。甲企业 2022 年度生产经营所得为 450 万元, 则甲企业 2022 年应纳税所得额为() 万元。
A. 275.00 B. 68.75 C. 175.00 D. 112.50

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

11. 关于预约定价安排的管理和监控, 下列说法正确的是()。
A. 预约定价安排采取五分位法确定价格或者利润水平
B. 预约定价安排签署前, 税务机关和企业均可暂停、终止预约定价安排程序
C. 预约定价安排执行期间, 主管税务机关与企业发生分歧的, 应呈报国家税务总局协调
D. 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 60 日内书面报告主管税务机关
12. 2022 年某电信企业在委托销售电话入网卡的业务中, 向经纪人和代办商支付手续费及

- 佣金 100 万元,企业当年取得营业收入 1 000 万元,该企业在计算 2022 年企业所得税时,可以税前扣除的佣金和手续费为()万元。
- A. 0 B. 50 C. 80 D. 100
13. 2022 年 8 月,某房地产公司采取基价并实行超基价分成方式委托销售开发产品,假设截至当年 12 月 31 日,房地产公司、中介公司与购买方三方共签销售合同的成交额为 5 000 万元,其中房地产公司获得基价、超基价分成额分别为 4 200 万元和 500 万元。房地产公司企业所得税的应税收入是()万元。
- A. 4 200 B. 4 500 C. 4 700 D. 5 000
14. 房地产公司采用银行按揭方式销售开发产品,为购房者支付的按揭贷款担保金,正确的企业所得税处理是()。
- A. 作为营业外支出在支付当期据实扣除 B. 在实际发生损失的当期据实扣除
C. 作为财务费用在支付当期据实扣除 D. 作为销售费用在支付当期据实扣除
15. 根据中小微企业新购置的设备器具加速折旧的规定,下列说法正确的是()。
- A. 购置的设备、器具包含房屋、建筑物在内的固定资产
B. 从业人数包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数
C. 中小微企业 2022 年新购置的单位价值在 500 万元以上的设备,当年度未选择享受按照单位价值的一定比例在企业所得税税前扣除的,以后年度可以再变更享受
D. 资产总额指标应按上一会计年度末资产总额确定
16. 2022 年某公司给自有员工实际发放合理工资总额 1 000 万元;公司生产部门接受外部劳务派遣员工 6 人,每人每月直接支付劳务费 3 000 元。假设公司当年发生的职工福利费为 200 万元,职工福利费应调增应纳税所得额()万元。
- A. 54.96 B. 55.97 C. 56.98 D. 60.00
17. 某企业 2022 年 12 月 31 日归还关联企业一年期借款本金 1 200 万元,另支付利息费用 90 万元(注:关联企业对该居民企业的权益性投资额为 480 万元,且实际税负低于该居民企业,同期银行贷款年利率为 5.8%)。计算企业所得税应纳税所得额时,支付给关联企业的利息费用支出调整的金额为()万元。
- A. 26.42 B. 34.32 C. 45.65 D. 62.16
18. 根据企业所得税法相关规定,下列行为中,不属于视同销售的是()。
- A. 将生产的产品用于市场推广
B. 将生产的产品用于职工福利
C. 将资产用于境外分支机构加工另一产品
D. 将资产在总机构及其境内分支机构之间转移
19. 2020 年 1 月某上市公司对本公司 20 名管理人员实施股票期权激励政策,约定如在公司连续服务 2 年,即可以 4 元/股的价格购买本公司股票 1 000 股。2022 年 1 月,20 名管理人员全部行权,行权日股票收盘价为 20 元/股。根据企业所得税相关规定,行权时该公司企业所得税前应扣除的费用金额是()元。
- A. 300 000 B. 320 000 C. 380 000 D. 400 000
20. 甲服装生产企业为一般纳税人,2022 年 8 月与乙公司达成债务重组协议,甲企业以自产的服装抵偿所欠乙公司一年前发生的债务 150 万元,该服装成本 100 万元,不含增值税的市场价值为 120 万元(不考虑增值税以外的其他税费)。甲企业应缴纳的企业所得

税为()万元。

- A. 6.02 B. 6.15 C. 3.62 D. 8.6

21. 根据企业所得税法的规定,纳税人在我国境内向目标脱贫地区的公益性捐赠支出,下列处理正确的是()。
- A. 在税前全额扣除
B. 在年度应纳税所得额 12% 以内的部分准予扣除
C. 在年度利润总额 12% 以内的部分准予扣除
D. 在年度应纳税所得额 30% 以内的部分准予扣除
22. 某法人企业总机构在北京,在天津、上海分设两个分支机构,天津分支机构收入、工资、资产,三项分别是 80 万元、30 万元、40 万元;上海分支机构收入、工资、资产,三项分别是 60 万元、40 万元、60 万元;2022 年第一季度总机构汇总计算的企业所得税应纳税额为 160 万元,则天津分支机构第一季度应预缴企业所得税税款为()万元。
- A. 37.60 B. 67.20 C. 75.20 D. 82.30
23. 小汽车生产企业为居民企业,已知该企业应纳税所得额与资产总额都符合小型微利企业认定条件,该年度从业人数季度平均值分别为 260 人、360 人、240 人、320 人,则判定小型微利企业时,该企业从业人数为()人。
- A. 260 B. 295 C. 300 D. 740

刷易错

► 高频易错·刷突破

24. 下列关于企业所得税收入确认的表述中,不正确的是()。
- A. 企业转让股权收入,应于转让协议生效或者完成股权变更手续时,确认收入的实现
B. 企业按照市场价格销售货物,由政府财政部门根据企业销售货物数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的,应当按照权责发生制原则确认收入
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. 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
25. 对企业综合利用资源,生产符合规定的产品所取得的收入,在计算企业所得税应纳税所得额时,减按()计入收入总额。
- A. 50% B. 70% C. 80% D. 90%
26. 根据企业所得税规定,企业与其他企业具有一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到一定比例以上的,构成关联关系。该比例为()。
- A. 10% B. 20% C. 25% D. 30%
27. 2021 年 1 月 1 日起甲企业开始筹建,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,2022 年年初开始生产经营,取得不含税营业收入 1 000 万元,该企业选择将开办费一次性在税前扣除,2022 年企业可以扣除的开办费为()万元。
- A. 300 B. 250 C. 280 D. 220
28. 依据企业所得税法的规定,下列关于三项经费扣除限额计算基数工资、薪金总额的说法中,正确的是()。
- A. 工资、薪金总额是指按照规定实际发放的合理的工资、薪金总和

- B. 工资、薪金总额是指应发放的工资、薪金总和
C. 工资、薪金总额包括职工教育经费
D. 工资、薪金总额包括职工福利费
29. 根据企业所得税规定, 下列不属于符合条件的环境保护、节能节水项目的是()。
- A. 海水淡化 B. 公共污水处理
C. 沼气综合开发利用 D. 安全生产设备维修
30. 根据企业所得税法的规定, 下列关于企业所得税征收管理的说法中, 正确的是()。
- A. 按月预缴所得税的, 应当自月份终了之日起 10 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
B. 企业应当在办理注销登记后, 就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税
C. 企业纳税年度亏损, 可以不向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表
D. 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, 应当折合人民币计算并缴纳税款
31. 下列转让定价方法, 可以适用于所有类型关联交易的是()。
- A. 可比非受控价格法 B. 再销售价格法
C. 交易净利润法 D. 成本加成法
32. 关于企业政策性搬迁损失的所得税处理, 下列说法正确的是()。
- A. 自搬迁完成年度起分 2 个纳税年度, 均匀在税前扣除
B. 自搬迁完成年度起分 5 个纳税年度, 均匀在税前扣除
C. 自搬迁完成年度起分 4 个纳税年度, 均匀在税前扣除
D. 自搬迁完成年度起分 3 个纳税年度, 均匀在税前扣除
33. 甲企业持有乙企业 93% 的股权, 共计 3 000 万股。2022 年 8 月丙企业决定收购甲企业所持有的乙企业全部股权, 该股权每股计税基础为 10 元、收购日每股公允价值为 12 元。在收购中丙企业以公允价值为 32 400 万元的股权以及 3 600 万元银行存款作为支付对价, 假定该收购行为符合且企业选择特殊性税务处理, 则甲企业股权转让的应纳税所得额为() 万元。
- A. 300 B. 600 C. 5 400 D. 6 000

刷热题

► 优选金题·刷套路

34. (2022 年)* 企业取得的下列款项中, 应计算缴纳企业所得税的是()。
- A. 未指定用途的账户奖励 B. 国家投资款
C. 增值税出口退税款 D. 增值税留抵退税款
35. (2022 年) 下列关于同期资料保管期限的说法中, 正确的是()。
- A. 自税务机关要求准备完毕之日起保存 10 年
B. 自税务机关要求准备完毕之日起保存 8 年
C. 自税务机关要求准备完毕之日起保存 3 年
D. 自税务机关要求准备完毕之日起保存 5 年
36. (2022 年) 依据企业所得税相关规定, 下列支出可以在发生当期应纳税所得额中扣除的

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆, 并已根据 2023 年考试大纲修改过时内容。

- 是()。
- A. 子公司向母公司支付的管理费 B. 向投资者支付的股息红利
- C. 被财政部门没收财产的损失 D. 企业违反销售合同支付的违约金
37. (2022 年)下列企业中发生符合条件的广告费应按当年销售收入的 15%在企业所得税税前限额扣除的是()。
- A. 化妆品制造企业 B. 医药销售企业
- C. 医药制造企业 D. 化妆品销售企业
38. (2022 年)某小型微利企业 2022 年实现收入 1 400 万元,发生成本费用 1 130 万元,其中按实际发放工资总额 300 万元,职工福利费 50 万元。2022 年该小微企业应缴纳企业所得税为()万元。
- A. 20.3 B. 22.8 C. 27.8 D. 11.4
39. (2022 年)关于企业筹办期间费用支出税务处理的说法中,符合企业所得税法相关规定的是()。
- A. 筹办期间发生的业务招待费按实际发生额计入筹办费
- B. 作为长期待摊费用处理的筹办费,摊销年限不得低于 5 年
- C. 筹办期间发生的广告费按实际发生额的 30%计入筹办费
- D. 筹办期间发生的筹办费不得计算为当期的亏损
40. (2021 年)甲公司 5 年前以货币资金 200 万元投资乙公司获得 10%的股份。2022 年乙公司因故被清算,甲公司分得剩余资产金额 260 万元,已知乙公司清算净资产总额中未分配利润占 10%,盈余公积占 5%。甲公司分得剩余资产应确认应纳税所得额()万元。
- A. 60 B. 47 C. 34 D. 21
41. (2021 年)某企业因股权分置改革代张某持有限售股 10 000 股,解禁后企业按照 5 元/股予以转让,企业无法提供限售股原值,适用企业所得税税率 25%。限售股转让后企业将净所得支付给张某。关于上述业务税务处理正确的是()。
- A. 企业应缴纳企业所得税 10 625 元
- B. 张某应按偶然所得缴纳个人所得税
- C. 限售股转让收入应作为张某的应税收入
- D. 张某应按股息红利所得缴纳企业所得税
42. (2021 年)下列地区,属于西部大开发企业所得税优惠政策适用范围的是()。
- A. 黑龙江省杜尔伯特蒙古族自治县 B. 湖北省恩施土家族苗族自治州
- C. 江西省宜春市 D. 广东省连南瑶族自治县
43. (2021 年)依据企业所得税相关规定,企业开展的下列活动适用研发费用加计扣除政策的是()。
- A. 成本管理研究活动 B. 新药配方研制活动
- C. 服务升级研究活动 D. 社会科学研究活动
44. (2021 年)下列说法,符合高新技术企业所得税涉税后续管理规定的是()。
- A. 企业的高新技术企业资格期满当年应按 25%的税率预缴企业所得税
- B. 企业自获得高新技术企业资格后应按规定向主管税务机关办理备案手续
- C. 企业自获得高新技术企业资格次月起开始享受企业所得税优惠政策

- D. 企业因重大安全事故被取消高新技术企业资格的应追缴已享受的全部税收优惠
45. (2021 年) 省级人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业, 企业接受国有资产正确的企业所得税处理方式是()。
- A. 作为接受捐赠收入 B. 作为递延收益
C. 作为国家资本金 D. 作为非货币性资产收入
46. (2021 年) 下列关于母子公司间提供服务的税务处理, 符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 母子公司均不能提供支付服务费用相关资料的, 由税务机关核定扣除金额
B. 母公司以管理费形式向子公司提取的费用, 不得在子公司企业所得税前扣除
C. 子公司为其母公司提供服务发生的费用, 不得在母公司企业所得税前扣除
D. 母公司与多个子公司签订服务费用分摊协议的, 母公司以实际发生的费用申报纳税
47. (2021 年) 2020 年 11 月甲企业购进符合税法规定可享受税额抵免优惠政策安全生产专用设备一台, 增值税专用发票注明金额 100 万元、税额 13 万元。甲企业依法进行了进项税额抵扣, 并享受了企业所得税抵免优惠。2022 年 11 月甲企业将该设备转让给乙企业, 下列税务处理正确的是()。
- A. 乙企业不得享受企业所得税抵免优惠
B. 甲企业转让设备后应补缴已抵免的企业所得税税款
C. 甲企业转让设备可税前扣除的资产净值为 113 万元
D. 甲企业转让设备时应转出已抵扣的进项税额
48. (2021 年) 内地居民张某是香港某公司的实际控制人, 经常代表该公司签订合同。2022 年 1 月代表该公司与内地企业签订采购代理合同, 不含税代理费 600 万元, 分 3 年等额收取。不考虑其他税费, 下列关于 2022 年内地企业支付香港公司代理费的企业所得税处理的说法, 正确的是()。
- A. 香港公司在内地没有常设机构, 内地企业无需履行代扣代缴义务
B. 香港公司取得来源于内地的收入, 内地企业应代扣代缴企业所得税 6 万元
C. 张某已构成代理型常设机构, 应自主申报缴纳企业所得税 50 万元
D. 内地企业应按照劳务报酬所得, 代扣代缴张某应缴纳的个人所得税 20.08 万元
49. (2021 年) 总分机构汇总纳税时, 一个纳税年度内总机构首次计算分摊税款时采用的分支机构营业收入、职工薪酬和资产总额数据, 与此后经过中国注册会计师审计确认的数据不一致时, 正确的处理方法是()。
- A. 和中国注册会计师再次核对
B. 总机构及时向主管税务局报告
C. 不作调整
D. 总机构根据中国注册会计师确认的数据予以调整
50. (2021 年) 在资本弱化管理中, 计算关联债资比例时, 如果所有者权益小于实收资本与资本公积之和, 则权益投资为()。
- A. 实收资本 B. 资本公积
C. 所有者权益 D. 实收资本与资本公积之和
51. (2021 年) 下列所得来源地的说法, 符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 权益性投资所得, 按取得所得的企业所在地确定所得来源地

- B. 销售货物所得, 按货物生产地确定所得来源地
C. 动产转让所得, 按转让动产的企业所在地确定所得来源地
D. 租金所得, 按取得租金的企业所在地确定所得来源地
52. (2021 年) 下列收入实现确认时间的说法, 符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 租金收入按承租人实际支付租金的日期确认收入的实现
B. 利息收入按债权人实际收到利息的日期确认收入实现
C. 权益性投资按被投资方支付股息的日期确认收入的实现
D. 接受捐赠收入, 按实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
53. (2021 年) 下列关于房地产开发企业计税成本的税务处理, 符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 单独建造且销售的停车场所, 作为公共配套设施进行处理
B. 利用地下基础设施形成的停车场所, 作为成本对象单独核算
C. 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
D. 应向政府上缴但尚未上缴的物业管理基金, 应按应缴金额 50% 计提
54. (2021 年) 境外企业未在中国境内设经营机构场所, 2022 年 6 月转让取得特许权使用费 10.6 万元, 该外国企业应缴纳的企业所得税为() 万元。
- A. 1.25 B. 0.5 C. 1.0 D. 2.5
55. (2020 年) 2022 年度某公司利润总额 1 000 万元。当年发生公益性捐赠支出 200 万元, 2021 年结转到 2022 年末抵扣完的公益性捐赠 30 万元, 该公司 2022 年计算应纳税所得额时可扣除本年发生的公益性捐赠金额() 万元。
- A. 90 B. 11 C. 80 D. 120
56. (2020 年) 某企业转让因股权分置改革所持有的限售股, 取得转让收入 6 000 万元, 但不能提供限售股原值凭证, 在计算企业所得税时, 该限售股核定的原值和合理税费是() 万元。
- A. 180 B. 600 C. 900 D. 300
57. (2020 年) 企业合并适用一般性税务处理方法时, 说法错误的是()。
- A. 被合并企业亏损不得在合并企业结转弥补
B. 被合并企业合并前相关所得税事项由合并企业承继
C. 合并企业按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础
D. 被合并企业及其股东都按清算进行所得税处理
58. (2020 年) 2022 年 1 月 1 日, 某企业以不含税价 200 万元购买符合无形资产确认条件的软件一套, 当月投入使用。2022 年该软件可在企业所得税前摊销的最高限额是() 万元。
- A. 100 B. 20 C. 40 D. 200
59. (2020 年) 某企业为一家小型微利企业, 2022 年度应纳税所得额 280 万元, 该企业 2022 年应缴纳企业所得税() 万元。
- A. 11.5 B. 14 C. 28 D. 19
60. (2020 年) 下列关于企业所得税确认收入时间的说法, 正确的是()。
- A. 广告制作, 在广告出现于公众面前时确认收入
B. 采用支付手续费方式代销商品, 在发出商品时确认收入

- C. 为客户开发软件, 根据开发软件的完工进度确认收入
D. 采取预收款方式销售商品, 在收到预收款时确认收入
61. (2020 年) 甲公司收购乙公司股权 200 万股中的 80%, 收购日乙公司每股资产的计税基础为 5 元, 每股资产的公允价值为 10 元, 在收购对价中甲公司以前股权形式支付了 1 440 万元, 其余以银行存款付讫, 乙公司取得非股权支付额应确认的股权转让所得为() 万元。
A. 800 B. 144 C. 720 D. 80
62. (2020 年) 符合条件的非营利组织取得下列收入, 应缴纳企业所得税的是()。
A. 免税收入孳生的银行利息收入
B. 接受个人的捐赠收入
C. 因政府购买服务而取得的收入
D. 按照省级以上财政部门规定收取的会费收入
63. (2020 年) 下列收入, 不属于企业所得税搬迁收入的是()。
A. 资产搬迁过程中遭遇毁损而取得的保险赔偿
B. 搬迁资产的处置收入
C. 因搬迁安置而给予的补偿
D. 搬迁处置存货的收入
64. (2020 年) 企业从事下列项目的所得, 免征企业所得税的是()。
A. 海水养殖 B. 香料作物的种植
C. 牲畜的饲养 D. 花卉的种植
65. (2020 年) 某房地产开发企业委托境外机构销售开发产品, 实现销售收入 10 000 万元, 支付境外机构的销售费用 1 200 万元。在计算应纳税所得额时可扣除的境外销售费用为() 万元。
A. 1 200 B. 800 C. 1 000 D. 500
66. (2020 年) 某金融企业 2022 年年末, 准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额为 10 000 万元, 截至 2021 年已在税前扣除的贷款损失准备金余额为 60 万元。该金融企业 2022 年准予税前扣除的贷款损失准备金为() 万元。
A. 40 B. 100
C. 140 D. 240
67. (2020 年) 下列关于企业所得税加速折旧优惠政策的说法, 正确的是()。
A. 2022 年企业新购进单台价值 300 万元的设备, 不可一次性税前扣除
B. 企业选择享受一次性税前扣除政策的, 其资产的税务处理可与会计处理不一致
C. 固定资产在投入使用月份的当月所属年度一次性税前扣除
D. 采取缩短折旧年限的, 最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 50%
68. (2020 年) 下列支出, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。
A. 按规定缴纳的公众责任险
B. 企业内营业机构之间支付的租金
C. 外购未投入使用的设备
D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
69. (2019 年) 2018 年甲公司出资 4 000 万元投资 M 公司, 取得其 40% 的股权, 2022 年甲公

学习没有捷径, 能
力增强信心, 继续努力
刷题吧!

- 司从 M 公司撤资,取得收入 9 000 万元,撤资时 M 公司累计未分配利润为 3 000 万元,甲撤资应确定的应纳税所得额是()万元。
- A. 3 000 B. 5 000 C. 6 000 D. 3 800
70. (2019 年)企业发生的广告费,下列所得税表述正确的是()。
- A. 酒类制造企业的广告费,不得在税前扣除
B. 医药销售企业的广告费,不超过当年销售收入 30%的部分准予税前扣除
C. 企业筹建期间发生的广告费,可按实际发生额计入筹办费,按有关规定在税前扣除
D. 签订广告分摊协议的关联企业计算税前可扣除的广告费,只能在关联企业之间扣除
71. (2019 年)企业在年度中间终止经营活动,办理企业所得税汇算清缴的时间是()。
- A. 自清算完成之日 30 天内 B. 自注销营业执照之前 30 日内
C. 自实际经营终止之日起 60 日内 D. 自人民法院宣告破产之日起 15 日内
72. (2019 年)依据企业所得税的相关规定,当企业分立事项采取一般性税务处理方法时,分立企业接受资产的计税基础是被分立资产的()。
- A. 公允价值 B. 账面价值
C. 账面净值 D. 评估价值
73. (2019 年)依据企业所得税的相关规定,下列所得按转让资产的企业所在地确定所得来源地的是()。
- A. 转让不动产所得 B. 销售货物所得
C. 转让动产所得 D. 转让权益性投资资产所得
74. (2019 年)依据企业所得税的相关规定,下列关于收入确认的时间,正确的是()。
- A. 接受捐赠收入,按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
B. 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
C. 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
D. 股息、红利等权益性投资收益,以被投资方实际分红的日期确认收入的实现
75. (2019 年)关于企业政策性搬迁相关资产计税成本的确定,下列说法正确的是()。
- A. 企业搬迁过程中外购的固定资产,以购买价款和支付的相关税费作为计税成本
B. 企业搬迁中被征用的土地,采取土地置换的,以换入土地的评估价值作为计税成本
C. 企业简单安装即可继续使用的搬迁资产,以该项资产净值与安装费用合计数作为计税成本
D. 企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产,以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本
76. (2019 年)依据企业所得税的相关规定,下列固定资产可以计提折旧的是()。
- A. 闲置未用的仓库和办公楼 B. 以经营租赁方式租入的生产设备
C. 单独估价作为固定资产入账的土地 D. 已提足折旧仍继续使用的运输工具
77. (2019 年)2022 年 10 月甲企业吸收合并乙企业,该业务符合特殊性税务处理相关条件。合并日乙企业净资产账面价值 1 000 万元、公允价值 1 200 万元,五年内尚未弥补的亏损为 60 万元。假设年末国家发行的最长期限国债利率为 4.5%,则甲企业可弥补的乙企业亏损限额是()万元。
- A. 0 B. 45 C. 54 D. 60

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

78. 某公司将设备租赁给他人使用, 合同约定租期从 2022 年 9 月 1 日到 2025 年 8 月 31 日, 每年不含税租金 480 万元, 2022 年 8 月 15 日一次性收取 3 年租金 1 440 万元。下列关于该租赁业务收入确认的说法, 正确的是()。
- A. 2022 年增值税应确认的计税收入为 480 万元
B. 2022 年增值税应确认的计税收入为 160 万元
C. 2022 年应确认企业所得税收入 1 440 万元
D. 2022 年可确认企业所得税收入 160 万元
79. 根据企业所得税的规定, 下列说法不正确的是()。
- A. 对投资者从证券投资基金分配中取得的收入, 暂不征收企业所得税
B. 中国清洁发展机制基金取得的清洁发展机制项目温室气体减排量转让收入, 免征企业所得税
C. 国内外机构、组织和个人的捐赠收入, 免征企业所得税
D. 高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入, 免征收企业所得税
80. 根据企业所得税法的规定, 下列企业不适用 15% 税率的是()。
- A. 高新技术企业
B. 小型微利企业
C. 技术先进型服务企业
D. 从事污染防治的第三方企业
81. 2022 年 1 月 1 日某有限责任公司向银行借款 2 800 万元, 期限 1 年; 同时公司接受张某投资, 约定张某于 4 月 1 日和 7 月 1 日各投入 400 万元; 张某仅于 10 月 1 日投入 600 万元。同时银行贷款年利率为 7%。该公司当年企业所得税前可以扣除的利息费用为() 万元。
- A. 171.5 B. 178.5 C. 175 D. 196
82. 根据企业所得税法的相关规定, 下列各项中, 不适用企业重组特殊性税务处理的是()。
- 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. 取得股权支付的原主要股东, 在重组后连续 6 个月内, 不得转让所取得的股权
C. 企业重组后的连续 12 个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动
D. 资产收购, 受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 50%
83. 依据成本分摊协议的规定, 下列表述错误的是()。
- A. 企业与其关联方签署成本分摊协议, 共同开发、受让无形资产, 或者共同提供、接受劳务, 应符合独立交易原则
B. 符合独立交易原则的成本分摊协议, 企业按照协议分摊的成本, 应在协议规定的各年度税前扣除
C. 符合独立交易原则的涉及无形资产的成本分摊协议, 加入支付、退出补偿或终止协议时对协议成果分配的, 应按资产购置或处置的有关规定处理
D. 成本分摊协议执行期间, 参与方实际分享的收益与分摊的成本不相配比的, 不需要作补偿调整
84. 2022 年 1 月某公司购进一套价值 60 万元的管理软件, 符合无形资产确认条件, 当月投入使用, 公司按照无形资产进行核算。根据企业所得税相关规定, 2022 年该公司计算

应纳税所得额时摊销无形资产费用的最高金额是()万元。

- A. 6 B. 10 C. 30 D. 60

刷 多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

85. 企业直接从事研发活动的下列人工费用,可享受研发费用加计扣除优惠政策的有()。
- A. 补充养老保险费 B. 住房公积金
C. 失业保险费 D. 基本医疗保险费
E. 基本养老保险费
86. 下列居民企业中,不得核定征收企业所得税的有()。
- A. 小额贷款公司 B. 上市公司
C. 进出口代理公司 D. 专门从事股权(股票)投资业务的企业
E. 担保公司
87. 根据企业所得税法相关规定,下列所得中,按照支付、负担所得的企业或机构、场所所在地确定所得来源地的有()。
- A. 销售货物所得 B. 利息所得
C. 动产转让所得 D. 特许权使用费所得
E. 租金所得
88. 依据《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的规定,计算各分支机构企业所得税分摊比例,需要考虑的因素有()。
- A. 职工薪酬 B. 期间费用
C. 营业收入 D. 资产总额
E. 利润总额
89. 居民企业的下列所得,可以享受企业所得税技术转让所得优惠政策的有()。
- A. 转让拥有 5 年以上的技术所有权的所得
B. 转让植物新品种的所得
C. 转让计算机软件著作权的所得
D. 从直接或间接持有股权之和达 100%的关联方取得的转让所得
E. 转让拥有 5 年以上非独占许可使用权的所得
90. 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. 合理的劳动保护费支出
91. 根据企业所得税相关规定,企业下列支出超过税法规定扣除限额标准,准予向以后年度结转扣除的有()。
- A. 业务宣传费支出 B. 广告费支出

- C. 职工福利费支出
D. 职工教育经费支出
E. 公益性捐赠支出
92. 下列保险费不可以在企业所得税前扣除的有()。
- A. 企业缴纳的货物运输保险费
B. 企业为其职工支付的家庭财产保险费
C. 企业为其股东支付的分红性商业养老保险费
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. 企业按职工工资总额 2% 标准为其全体职工支付的补充养老保险费

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

93. 根据企业所得税相关规定, 下列关于混合性投资业务相关的所得税处理正确的有()。
- A. 混合性投资业务是指兼具权益和债权双重特性的投资业务
B. 投资企业对被投资企业净资产不拥有所有权
C. 投资企业不具有选举权和被选举权但参与被投资企业日常生产经营活动
D. 投资企业应于被投资企业应付利息的日期确认收入的实现并计入当期应纳税所得额
E. 被投资企业赎回的投资, 投资双方应于赎回时将赎价与投资成本之间的差额确认为债务重组损益, 分别计入当期应纳税所得额
94. 根据企业所得税相关规定, 划分居民企业和非居民企业管辖权的标准有()。
- A. 地域管辖权
B. 居民管辖权
C. 公民管辖权
D. 所得来源管辖权
E. 税收管辖权
95. 税务机关对工资薪金进行合理性确认时, 应遵循的原则有()。
- A. 企业在一定时期工资、薪金的调整是有序进行的
B. 企业所制定的工资、薪金制度符合行业及地区水平
C. 企业在 3 年内所发放的工资、薪金是相对固定的
D. 有关工资、薪金的安排, 不以减少或逃避税款为目的
E. 企业对实际发放的工资、薪金, 已依法履行了代扣代缴个人所得税义务
96. 注册地与实际管理机构均在新加坡的某银行, 取得的下列各项所得中, 适用 25% 的企业所得税税率的有()。
- A. 来自于境内但与境内分行没有直接联系的特许权使用费所得
B. 总行持有在香港证券交易所上市的香港公司股票取得的分红所得
C. 在我国境内设立的分行, 取得来自日本的贷款利息所得
D. 转让分行位于我国境内的不动产, 取得的财产转让所得
E. 在我国境内设立的分行, 来自于境内的理财咨询服务所得
97. 中国居民企业股东能够提供资料证明其控制的外国企业满足以下()条件的, 可免于将外国企业不作分配或减少分配的利润视同股息分配额, 计入中国居民企业股东的当期所得。
- A. 设立在国家税务总局指定的非低税率国家
B. 设立在国家税务总局指定的低税率地区

- C. 主要取得积极经营活动所得
D. 年度利润总额低于 500 万元人民币
E. 年度利润总额低于 600 万元人民币
98. 根据预约定价安排管理, 下列情形属于税务机关可以优先受理企业提交申请的有()。
- A. 税务机关曾经对企业实施特别纳税调查调整, 并已经结案
B. 企业关联申报和同期资料完备合理, 披露充分
C. 签署的预约定价安排执行期满, 企业申请续签, 且预约定价安排所述事实和经营环境没有发生实质性变化
D. 企业纳税信用级别为 B 级
E. 企业消极配合税务机关开展预约定价安排谈签工作
99. 下列关于房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理中, 正确的有()。
- A. 企业开发产品转为自用的, 其实际使用时间累计未超过 24 个月又销售的, 不得在税前扣除折旧费用
B. 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
C. 企业因国家无偿收回土地使用权而形成的损失, 可作为财产损失按有关规定在税前扣除
D. 企业开发产品整体报废或毁损, 其净损失不得在税前扣除
E. 企业发生的期间费用、已销开发产品计税成本、税金及附加、土地增值税准予当期按规定扣除

刷完 99 道题, 你的刷题进度已达 18%, 望你元气满满, 继续前行!

刷易错

► 高频易错·刷突破

100. 下列关于企业接收政府和股东划入资产的企业所得税处理的表述, 正确的有()。
- A. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业, 凡指定专门用途并按规定进行管理的, 企业可作为不征税收入进行企业所得税处理
B. 企业接收政府划入资产, 如果政府没有确定接收价值的, 应按资产的公允价值计算确定应税收入
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
D. 企业接收股东划入资产, 凡作为收入处理的, 不需要缴纳企业所得税
E. 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
101. 依据企业所得税法的规定, 认定为高新技术企业须同时满足的条件有()。
- A. 企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式, 获得对其主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权
B. 对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围
C. 企业创新能力评价应达到相应要求
D. 企业申请认定时须注册成立 6 个月以上

- E. 企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为
102. 下列关于利息费用扣除的表述中, 正确的有()。
- A. 非金融企业向金融企业借款的利息支出可据实扣除
 - B. 非金融企业向非金融企业借款的利息支出, 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除, 超过部分不允许扣除
 - C. 企业实际支付给关联方的利息支出, 除另有规定外, 其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为: 金融企业, 为 2 : 1
 - D. 企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出, 不得在计算应纳税所得额时扣除
 - E. 企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的, 该企业对外借款所发生的利息, 相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息, 其不属于企业合理的支出, 应由企业投资者负担, 不得在计算企业应纳税所得额时扣除
103. 根据企业所得税相关规定, 关于企业亏损弥补的说法, 正确的有()。
- A. 除另有规定外, 企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补, 下一年度所得不足弥补的, 可以逐年延续弥补, 但最长不得超过 5 年
 - B. 企业筹办期不得计算为亏损年度, 企业开始生产经营的年度, 为开始计算企业损益年度
 - C. 企业实际资产损失发生年度扣除追补确认的损失后出现亏损的, 应先调整资产损失发生年度的亏损额再按弥补亏损的原则计算以后年度多缴的企业所得税税款
 - D. 境内营业机构的亏损可以用境外营业机构的盈利弥补
 - E. 一般性税务处理下被分立企业的亏损可以由分立企业弥补
104. 下列关于资产的计价和折旧的规定中, 错误的有()。
- A. 企事业单位购进软件, 凡符合固定资产或无形资产确认条件的, 最短可按 3 年进行折旧或摊销
 - B. 采取加速折旧方法的, 可以采取双倍余额递减法或年数总和法
 - C. 租入固定资产的改建支出要计入固定资产的成本中通过折旧扣除
 - D. 飞机、火车的最低折旧年限为 10 年
 - E. 电子设备的折旧年限为不得低于 5 年
105. 下列各项中, 符合房地产开发企业确认销售收入实现规定的有()。
- A. 采取支付手续费方式委托销售开发产品的, 应按销售合同或协议中约定的价款于收到受托方已销开发产品清单之日, 确认收入的实现
 - B. 采取分期收款方式销售开发产品的, 应按销售合同或协议约定的价款和付款日, 确认收入的实现
 - C. 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
 - D. 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
 - E. 采取视同买断方式委托销售开发产品的, 以受托方取得销售收入之日, 确认收入的实现