

经济法基础模拟测试

第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

本章主要介绍企业所得税与个人所得税的相关内容。

本章考查重点主要包括：企业所得税纳税人和征税对象、企业所得税收入总额的确定、企业所得税扣除项目、企业所得税中资产的税务处理、企业所得税的税收优惠、企业所得税的征收管理、个人所得税纳税人和征税对象、综合所得、偶然所得、专项附加扣除、财产租赁所得、财产转让所得、利息、股息红利所得、个人所得税的税收优惠等。

本章题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题，学习过程中应侧重于企业所得税的扣除项目、税收优惠、个人所得税应纳税额的计算及税收优惠。

【题目练习】

一、单项选择题

1. 根据企业所得税法律制度的规定，以下属于非居民企业的是（ ）。

- A. 根据我国法律成立，实际管理机构在我国的丙公司
- B. 根据外国法律成立，实际管理机构在我国的甲公司
- C. 根据外国法律成立且实际管理机构在国外，在我国设立机构场所的
- D. 根据我国法律成立，在国外设立机构场所的

【正确答案】C

【答案解析】非居民企业，是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

2. 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中按负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地的是（ ）。

- A. 提供劳务所得
- B. 不动产转让所得
- C. 其他所得
- D. 租金所得

【正确答案】D

【答案解析】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。

3. 张某于 2018 年 12 月取得国债利息收入 5 000 元，从非上市公司取得股息 8 000 元。关于张某当月取得利息、股息应缴纳个人所得税税额的下列计算中正确的是（ ）。

- A. $8\,000 \times 20\% = 1\,600$ 元
- B. $(5\,000 + 8\,000) \times 20\% = 2\,600$ 元
- C. $8\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,280$ 元
- D. $(5\,000 + 8\,000) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 2\,080$ 元

【正确答案】A

【答案解析】个人取得国债利息收入免税。取得股息收入应缴纳个人所得税 = $8\,000 \times 20\% = 1\,600$ （元）。

4. 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于综合所得计算应纳税额时可以扣除的是（ ）。

- A. 赵某 2 岁儿子小赵的学前教育支出
- B. 钱某使用商业银行贷款购买第二套住房，发生的贷款利息支出
- C. 孙某赡养 55 岁母亲的支出
- D. 李某在上海拥有一套住房，其所任职的公司外派其在成都工作 1 年，李某在成都租房发生的租金支出

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，子女教育支出包括学前教育和学历教育支出，其中，学前教育是指年满“3 岁”至小学入学前教育；选项 B，住房贷款利息支出是指纳税人使用商业银行贷款为本人或其配偶购买住房，发生的“首套住房”贷款利息支出；选项 C，赡养老人支出是指赡养“60 岁”以上父母以及其他法定赡养人的支出；选项 D，住房租金支出是指主要工作城市没有住房，而在主要工作城市租赁住房发生的租金支出。

5. 郑某 2018 年 3 月在某公司举行的有奖销售活动中获得奖金 5 000 元，领奖时发生交通费 600 元、食宿费 400 元（均由郑某承担）。在颁奖现场郑某直接向某大学图书馆捐款 3 000 元。已知偶然所得适用的个人所得税税率为 20%。郑某中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(5\,000 - 3\,000 - 600 - 400) \times 20\% = 200$ 元
- B. $(5\,000 - 3\,000 - 600) \times 20\% = 280$ 元
- C. $(5\,000 - 3\,000) \times 20\% = 400$ 元
- D. $5\,000 \times 20\% = 1\,000$ 元

【正确答案】D

【答案解析】直接捐赠不允许税前扣除；偶然所得按收入全额计征个人所得税，不扣除任何费用，应纳税额 = $5\,000 \times 20\% = 1\,000$ （元）。

二、多项选择题

1. 根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，可以免征企业所得税的有（ ）。

- A. 蔬菜种植
- B. 中药材的种植
- C. 远洋捕捞
- D. 内陆养殖

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 属于减半征收企业所得税的所得。

2. 根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，应按“劳务报酬所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 某编剧从电视剧制作单位取得的剧本使用费
- B. 某公司高管从大学取得的讲课费
- C. 某作家拍卖手稿取得的收入
- D. 某大学教授从企业取得咨询费

【正确答案】BD

【答案解析】选项 AC 按特许权使用费项目征收个人所得税。

3. 根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得计算折旧扣除的有（ ）。

- A. 以融资租赁方式租出的大型机床

- B.已投入使用的厂房
- C.以经营租赁方式租入的办公电脑
- D.已足额提取折旧仍继续使用的车辆

【正确答案】ACD

【答案解析】以融资租赁方式“租出”和以经营租赁“租入”的固定资产，不得计提折旧在企业所得税前扣除。因此选项 A 与选项 C 当选；已足额提取折旧仍继续使用的固定资产，不得计提折旧在企业所得税前扣除，因此选项 D 当选。

4.根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征或暂免征收个人所得税的有（ ）。

- A.个人取得的保险赔款
- B.军人的转业安置费
- C.企业债券利息收入
- D.外籍个人以实报实销形式取得的住房补贴和伙食补贴

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，国债利息收入免征个人所得税，企业债券利息按照利息股息红利所得全额征收个人所得税。选项 D，外籍个人以非现金形式或者实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费暂免征收个人所得税。

三、判断题

1.个人因参加企业的有奖销售活动而取得的赠品所得，应按照“偶然所得”项目计征个人所得税。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。考核的是个人所得税中的偶然所得。

2.企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

3.利息、股息、红利所得以每次收入额为应纳税所得额。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】题目表述正确。

四、不定项选择题

1.甲公司为居民企业，2019 年有关收支情况如下：

（1）取得产品销售收入 5 000 万元，转让机器设备收入 40 万元，国债利息收入 20 万元，客户合同违约金收入 2 万元。

（2）支付税收滞纳金 3 万元，银行加息 10 万元，向投资者支付股息 30 万元，向关联企业支付管理费 17 万元。

（3）发生业务招待费 50 万元，其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 2 600 万元。

已知：在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲公司下列收入中, 应计入企业所得税应纳税所得额的是 ()。

- A. 国债利息收入 20 万元
- B. 客户合同违约金收入 2 万元
- C. 产品销售收入 5 000 万元
- D. 转让机器设备收入 40 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】国债利息收入免税。

(2) 甲公司下列支出中, 在计算 2019 年企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的是 ()。

- A. 银行加息 10 万元
- B. 向关联企业支付的管理费 17 万元
- C. 税收滞纳金 3 万元
- D. 向投资者支付的股息 30 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】银行加息属于经营性质的, 可以税前扣除。

(3) 甲公司在计算 2019 年企业所得税应纳税所得额时, 允许扣除的业务招待费是 ()。

- A. 30 万元
- B. 25.2 万元
- C. 50 万元
- D. 25 万元

【正确答案】D

【答案解析】扣除标准 $5\,000 \times 5\% = 25$ 万元, 实际发生额的 $60\% = 50 \times 60\% = 30$ (万元), 所以可以扣除的业务招待费为 25 万元。

(4) 甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额是 ()。

- A. 2 407 万元
- B. 2 387.69 万元
- C. 2 406.8 万元
- D. 2 352 万元

【正确答案】A

【答案解析】应纳税所得额 $= 5\,000 + 40 + 2 - 10 - 25$ (允许扣除的业务招待费) $- 2\,600 = 2\,407$ (万元)。

2. 甲公司为居民企业, 主要从事医药制造与销售业务, 2017 年有关经营情况如下:

(1) 药品销售收入 5 000 万元, 房屋租金收入 200 万元, 许可他人使用本公司专利权获得特许权使用费收入 1 000 万元, 接受捐赠收入 50 万元。

(2) 缴纳增值税 325 万元, 城市维护建设税和教育费附加 32.5 万元, 房产税 56 万元, 印花税 3.9 万元。

(3) 捐赠支出 90 万元, 其中通过公益性社会团体向受灾地区捐款 35 万元, 直接向丙大学捐款 55 万元, 符合条件的广告费和业务宣传费支出 2 100 万元。

(4) 甲企业全年利润总额 480 万元。

已知: 公益性捐赠支出, 在年度利润总额 12% 以内的部分准予扣除, 医药制造企业的广告费和业务宣传

费，在不超过当年销售收入 30% 的部分准予扣除。

要求：

根据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲公司的下列收入中，应计入 2017 年度企业所得税收入总额的是 ()。

- A. 许可他人使用本公司专利权获得特许权使用费收入 1 000 万元
- B. 接受捐赠收入 50 万元
- C. 房屋租金收入 200 万元
- D. 药品销售收入 5 000 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 企业收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。包括：销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入以及其他收入。

(2) 下列各项中，在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是 ()。

- A. 房产税 56 万元
- B. 城市维护建设税和教育费附加 32.5 万元
- C. 增值税 325 万元
- D. 印花税 3.9 万元

【正确答案】 ABD

【答案解析】 除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加，允许在税前扣除。

(3) 在计算甲企业 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的捐赠支出是 ()。

- A. 90 万元
- B. 57.6 万元
- C. 35 万元
- D. 55 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 企业发生的公益性捐赠支出，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。限额扣除 = $480 \times 12\% = 57.6$ (万元)。直接向丙大学捐款 55 万元，不属于公益性捐赠，不得税前扣除。35 万元 < 57.6 万元，准予扣除。所以准予扣除的捐赠支出为 35 万元。

(4) 在计算甲企业 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费和业务宣传费支出是 ()。

- A. 1 816 万元
- B. 1 875 万元
- C. 1 860 万元
- D. 2 100 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 广告费和业务宣传费支出不超过当年销售 (营业) 收入 30% 的部分，准予扣除。限额扣除 = $(5\,000 + 200 + 1\,000) \times 30\% = 1\,860$ 万元 < 2 100 万元，准予扣除 1 860 万元。

3. 李某为自由职业者，2019 年有关收入情况如下：

(1) 由于网络连载玄幻小说点击率较高,某出版社截取其中部分篇章在一个月内分四次连载刊登该小说,第一次支付李某稿费 5 000 元,第二次至第四次分别支付稿费 3 000 元。

(2) 6 月份,李某将其小说手稿公开拍卖,取得收入 100 000 元。

(3) 2018 年 8 月份开始偿还购买首套住房贷款。经夫妻双方约定由李某进行扣除。

(4) 李某父母均已年过 60 岁,已知李某有一个哥哥,二人共同赡养父母,双方约定由李某分摊 70% 赡养老人专项附加扣除,并签订书面分摊协议。

已知:李某尚未缴纳社会保险费和住房公积金。住房贷款利息按照每年 12 000 元的标准定额扣除;纳税人为非独生子女的赡养老人支出与其兄弟姐妹分摊每年 24 000 元。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

(1) 李某由于小说连载取得的稿费收入,在计算年度综合所得时,应计入收入额的下列算式中,正确的是()。

A. $5\,000 \times (1 - 20\%) + (3\,000 - 800) \times 3 \times 70\% = 8\,620$ 元

B. $[5\,000 - 800 + 3\,000 \times 3 \times (1 - 20\%)] \times 70\% = 7\,980$ 元

C. $(5\,000 + 3\,000 \times 3) \times (1 - 20\%) \times 70\% = 7\,840$ 元

D. $(5\,000 + 3\,000 \times 3 - 800) \times 70\% = 9\,240$ 元

【正确答案】 C

【答案解析】 稿酬所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。收入额减按 70% 计算。

(2) 计算李某拍卖手稿取得的所得中应计入收入额的下列算式中,正确的是()。

A. $100\,000 \times (1 - 20\%) = 80\,000$ 元

B. 100 000 元

C. $100\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% = 56\,000$ 元

D. $100\,000 \times (1 - 20\%) \times 30\% = 24\,000$ 元

【正确答案】 A

【答案解析】 手稿拍卖收入按特许权使用费所得征税。特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。

(3) 李某在计算综合所得时,专项附加扣除的下列算式中,正确的是()。

A. $12\,000 + 24\,000 = 36\,000$ 元

B. $12\,000 + 12\,000 = 24\,000$ 元

C. $6\,000 + 24\,000 \times 70\% = 22\,800$ 元

D. $12\,000 + 24\,000 \times 70\% = 28\,800$ 元

【正确答案】 B

【答案解析】 纳税人本人或配偶使用商业银行或住房公积金个人住房贷款为本人或其配偶购买住房,发生的首套住房贷款利息支出,在偿还贷款期间,可以按照每年 12 000 元标准定额扣除。纳税人赡养 60 岁(含)以上父母以及其他法定赡养人的赡养支出,纳税人为非独生子女的,应当与其兄弟姐妹分摊每年 24 000 元的扣除额度,采取指定分摊或约定分摊方式的,每一纳税人分摊的扣除额最高不得超过每年 12 000 元,并签订书面分摊协议。纳税人赡养 2 个及以上老人的,不按老人人数加倍扣除。

(4) 计算 2019 年李某应当缴纳的个人所得税的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $(8\,620 + 100\,000 - 60\,000 - 36\,000) \times 3\% = 378.6$ 元

B. $(7\,840 + 80\,000 - 60\,000 - 24\,000) \times 3\% = 115.2$ 元

C. $(9\,240 + 24\,000 - 22\,800) \times 3\% = 313.2$ 元

D. $(7\,890 + 56\,000 - 28\,800) \times 3\% = 1\,052.7$ 元

【正确答案】B