

2021年全国税务师职业资格考试
《税法(Ⅱ)》习题讲解
第一章 企业所得税

一、单项选择题

1. 下列选项中，不属于企业所得税纳税义务人的是（ ）。

- A. 有限责任公司 B. 商贸企业
C. 国有企业 D. 个人独资企业

【答案】D

【解析】除个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法外，在我国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照法律规定缴纳企业所得税。

2. 根据企业所得税相关规定，下列企业属于非居民企业的是（ ）。

- A. 依法在中国境内成立的外商投资企业
B. 依法在境外成立但实际管理机构在中国境内的外国企业
C. 在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的外国企业
D. 在中国境内未设立机构、场所且没有来源于中国境内所得的外国企业

【答案】C

【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，但在我国境内设立机构、场所，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。

3. 下列关于企业所得税所得来源的确定，表述不正确的有（ ）。

- A. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
B. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
C. 不动产转让所得，按照不动产所在地确定
D. 股息、红利等权益性投资所得，按照被分配所得的企业所在地确定

【答案】D

【解析】选项 D，股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定。

4. 2018年初 A 居民企业以实物资产 500 万元直接投资于 B 居民企业，取得 B 企业 30% 的股权。2021 年 10 月，A 企业将持有 B 企业的股权全部转让，取得收入 600 万元，转让时 B 企业在 A 企业投资期间形成的未分配利润为 400 万元。关于 A 企业该项投资业务的说法，正确的是（ ）。

- A. A 企业取得投资转让所得 100 万元
B. A 企业应确认投资的股息所得 400 万元
C. A 企业应确认的应纳税所得额为 -20 万元
D. A 企业投资转让所得应缴纳企业所得税 15 万元

【答案】A

【解析】股权转让收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。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。投资转让所得 = $600 - 500 = 100$ (万元)。

5. 某居民企业购入政府发行的年利息率为 6% 的三年期国债 3000 万元，持有 270 天以 3200 万元的价格转让。该企业就该笔交易计算企业所得税时应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 0 B. 66.85 C. 133.15 D. 200

【答案】B

【解析】国债利息收入=国债金额×(适用年利率÷365)×持有天数=3000×(6%÷365)×270=133.15(万元);国债利息收入免税。该笔交易的应纳税所得=3200-3000-133.15=66.85(万元)

6.下列关于企业所得税相关规定的表述,不正确的是()。

- A.企业发生的公益性捐赠支出,不超过年度利润总额12%的部分,准予扣除,超过部分,准予结转三年内扣除
- B.企业综合利用资源,生产符合规定的产品所取得的收入,在计算应纳税所得额时,可以享受减计收入优惠政策
- C.企业在对公益性捐赠支出扣除时,应先扣除以前年度结转的捐赠支出,再扣除当年发生的捐赠支出
- D.海水养殖所得免征企业所得税

【答案】D

【解析】选项D,海水养殖所得减半征收企业所得税。

7.某保险公司,2020年1~11月财产保险费收入合计60000万元;12月,取得财产保险费收入5000万元,有部分业务发生退保,支付退保金3560万元。当年支付佣金合计10000万元。则该公司2020年佣金支出税前允许扣除的金额为()万元。

- A.1000
- B.10000
- C.9750
- D.9150

【答案】B

【解析】自2019年1月1日起,保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出,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。

佣金支出税前扣除限额=(60000+5000-3560)×18%=11059.2(万元),实际发生额10000万元,未超过扣除标准,据实扣除。

8.某企业2018年取得产品销售收入1000万元,房屋租金收入100万元,国债利息收入20万元,发生广告费和业务宣传费180万元,计算企业所得税时可以扣除的广告费和业务宣传费为()万元。

- A.180
- B.165
- C.125
- D.100

【答案】B

【解析】扣除限额=(1000+100)×15%=165(万元),小于实际发生额180万元,所以只能扣除165万元。

9.甲企业持有丙企业90%的股权,共计4500万股,2020年2月将其全部转让给乙企业。收购日甲企业每股资产的公允价值为14元,每股资产的计税基础为12元。在收购对价中乙企业以股权形式支付55440万元,以银行存款支付7560万元。假定符合特殊性税务处理的其他条件,甲企业转让股权应缴纳企业所得税()万元。

- A.250
- B.270
- C.280
- D.300

【答案】B

【解析】由题意可知,本题业务符合特殊性税务处理的条件。对于被收购企业的股东(甲企业)取得收购企业股权的计税基础,以被收购股权的原有计税基础确定。所以,股权支付的部分不确认所得和损失;对于非股权支付的部分,要按照规定确认所得和损失,依法计算缴纳企业所得税。甲企业转让股权的应纳税所得额=4500×(14-12)×7560÷(7560+55440)=1080(万元)。甲企业转让股权应缴纳企业所得税=1080×25%=270(万元)。

10.某企业从其关联方接受的权益性投资额为3000万元。2020年按同期同类金融机构贷款年利率从其关联方借款6800万元,发生借款利息408万元。该企业在计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的利息金额为()万元。

- A. 408 B. 360 C. 180 D. 90

【答案】B

【解析】据规定，企业实际支付给关联方的利息支出，除另有规定外，按其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例及相关规定进行扣除，除金融企业外的其他企业的扣除比例为 2:1。关联方债权性投资不应超过 $3000 \times 2=6000$ (万元)，现借款 6800 万元，准予扣除的利息金额是 6000 万元产生的利息，借款利率= $408 \div 6800 \times 100\% = 6\%$ ，则可以税前扣除的利息金额为 $6000 \times 6\% = 360$ (万元)。

11. 下列各项中，不得从应纳税所得额中扣除的是()。

- A. 生产性生物资产折旧费 B. 转让财产损失
C. 非银行企业内营业机构之间支付的利息 D. 企业支付的违约金

【答案】C

【解析】选项 A，生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除；选项 B，企业因正常生产经营造成的损失，是可以税前扣除的；选项 D，不属于企业所得税不得扣除的项目，是可以扣除的。

12. 企业在下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。

- A. 缴纳的增值税税款 B. 违反消防规定被处以的行政罚款
C. 向投资者分配的红利 D. 按规定缴纳的财产保险费

【答案】D

【解析】选项 ABC：不得税前扣除；选项 D：企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除。

13. 下列选项中，最低折旧年限是 5 年的是()。

- A. 机器 B. 电子设备
C. 与生产经营活动有关的家具 D. 运输工具

【答案】C

【解析】除国务院财政、税务主管部门另有规定外，固定资产计算折旧的最低年限如下：

- (1) 房屋、建筑物，为 20 年；
(2) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为 10 年；
(3) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为 5 年；
(4) 飞机、火车、轮船以外的运输工具，为 4 年；
(5) 电子设备，为 3 年。

14. 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

【答案】A

【解析】生产性生物资产的支出，准予计算折旧扣除，不得一次性扣除。

15. 下列选项中，属于减半征收企业所得税的是()。

- A. 海水养殖 B. 远洋捕捞
C. 牲畜、家禽的饲养 D. 企业综合利用资源，生产符合规定的产品所取得的收入

【答案】A

【解析】选项 BC 是免征企业所得税的；选项 D 适用减计收入优惠。

16. 在计算企业所得税时，除已足额提取折旧或租入固定资产改建、固定资产大修理之外，其他应当作为长期待摊费用的支出，从支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于（ ）。

- A. 2年 B. 3年 C. 5年 D. 6年

【答案】B

【解析】除已足额提取折旧或者租入固定资产改建、固定资产大修理之外，其他应当作为长期待摊费用的支出，从支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于3年。

17. 某商贸公司2020年开始筹建，当年未取得收入，筹办期间发生业务招待费300万元、业务宣传费20万元、广告费用200万元。根据企业所得税相关规定，上述支出可计入企业筹办费并在税前扣除的金额是（ ）万元。

- A. 200 B. 220 C. 400 D. 520

【答案】C

【解析】企业筹办期间发生的与筹办活动有关的业务招待费按实际发生额的60%计入企业筹办费；广告费和业务宣传费按实际发生额，计入筹办费。计入筹办费并在税前扣除的金额=300×60%+20+200=400（万元）。

18. 下列选项中，不属于企业使用或者销售存货成本计算方法的是（ ）。

- A. 先进先出法 B. 加权平均法
C. 个别计价法 D. 后进先出法

【答案】D

【解析】企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，不得随意变更。

19. 对100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产，凡具有合理商业目的、不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的，股权或资产划转后连续12个月内不改变被划转股权或资产原来实质性经营活动，且划出方企业和划入方企业均未在会计上确认损益的，划入方企业取得的被划转资产，应按（ ）计算折旧扣除。

- A. 原账面原值 B. 计税基础
C. 公允价值 D. 原账面净值

【答案】D

【解析】划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除。

20. 下列情形中，不能作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A. 因自然灾害导致无法收回的应收账款
B. 债务人被依法注销，其清算财产不足清偿的应收账款
C. 债务人2年未清偿，且有确凿证据证明无力偿还的应收账款
D. 法院批准破产重整计划后无法追偿的应收账款

【答案】C

【解析】企业除贷款类债权外的应收、预付账款符合下列条件之一的，减除可收回金额后确认的无法收回的应收、预付款项，可以作为坏账损失在计算应纳税所得额时扣除：（1）债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的；（2）债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的；（3）债务人逾期3年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的；（4）与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的；（5）因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的；（6）国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

21.自 2020 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，按（ ）的税率征收企业所得税。

- A. 25% B. 20% C. 15% D. 10%

【答案】C

【解析】自 2020 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

22.关于房地产开发经营业务企业所得税处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 已销开发产品的计税成本，按当期已实现销售的可售面积和可售面积单位工程成本确认
B. 企业因国家无偿收回土地使用权而形成的损失，不得税前扣除
C. 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超过委托销售收入 15% 的部分，准予据实扣除
D. 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，可以在税前扣除合理费用

【答案】A

【解析】选项 B，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；选项 C，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超过委托销售收入 10% 的部分，准予据实扣除；选项 D，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。

23.下列关于房地产开发企业成本费用所得税处理的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 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金额的 10%
B. 公共配套设施尚未建造完工的，可按预算造价合理预提建造费用
C. 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
D. 利用地下基础设施形成的停车场所，应作为成本对象单独核算

【答案】D

【解析】利用地下基础设施形成的停车场所，作为公共配套设施进行处理；企业单独建造的停车场所，应作为成本对象单独核算。

24.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

【答案】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。

25.2020 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 1500 万元担保。下列关于该担保金税务处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 可从销售收入中减除 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. 实际发生损失时可据实扣除

【答案】D

【解析】企业采取银行按揭方式销售开发产品，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以据实扣除。

26.下列所得，可以减按 10%的税率征收企业所得税的是()。

- A.符合条件的小型微利企业取得的所得
- B.在中国境内未设立机构场所的非居民企业取得来源于境内的特许权使用费所得
- C.国家需要重点扶持的高新技术企业取得的所得
- D.在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得与该机构、场所有实际联系的所得

【答案】B

【解析】选项 A，符合条件的小型微利企业取得所得，适用的税率为 20%；选项 C，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税；选项 D，适用的税率为 25%。

27.根据企业所得税法的规定，下列关于企业转让限售股的说法中，不正确的是()。

- A.企业转让限售股取得的收入，应作为企业应税收入计算纳税
- B.限售股转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为该限售股转让所得
- C.企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的 10%，核定为该限售股原值和合理税费
- D.依照规定完成纳税义务后的限售股转让收入余额转付给实际所有人时不再纳税

【答案】C

【解析】企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和合理税费。

28.下列关于企业所得税扣缴义务人和扣缴方法的说法，错误的是()。

- A.对非居民企业在中国境内未设立机构、场所，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，应缴纳的所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人
- B.税款由扣缴义务人在每次支付或者到期应支付时，从支付或者到期应支付的款项中扣缴
- C.应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由企业在扣缴义务人机构所在地缴纳
- 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

【答案】C

【解析】选项 C，应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由企业在所得发生地缴纳。

29.某非居民企业在境内设立机构、场所，因会计账簿不健全，不能正确核算收入总额，但成本费用总额 120 万元能够准确核算。税务机关决定按照核定的方法征收企业所得税，核定利润率为 20%，该企业应缴纳的企业所得税额为()万元。

- A.8
- B.10
- C.7.5
- D.20

【答案】C

【解析】应纳税所得额=成本费用总额 \div (1-核定利润率) \times 核定利润率=120 \div (1-20%) \times 20%=30(万元)，应缴纳企业所得税=30 \times 25%=7.5(万元)。

30.根据企业所得税法的规定，对关联企业价格进行调整的方法中，其中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是()。

- A.可比非受控价格法
- B.再销售价格法
- C.成本加成法
- D.交易净利润法

【答案】B

【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。

31. 下列情形中不应该核定征收企业所得税的是（ ）。

- A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- B. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
- C. 发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期申报的
- D. 虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的

【答案】C

【解析】此题考核的知识点是核定征收企业所得税的范围。居民企业纳税人具有下列情形之一的，核定征收企业所得税：

- (1) 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；
- (2) 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；
- (3) 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；
- (4) 虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；
- (5) 发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；
- (6) 申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

32. 按照同期资料管理的相关规定，本地文档和特殊事项文档应当在关联交易发生年度（ ）准备完毕。

- A. 次年 4 月 30 日之前
- B. 次年 5 月 31 日之前
- C. 次年 6 月 30 日之前
- D. 次年 7 月 1 日之前

【答案】C

【解析】按照同期资料管理的相关规定，本地文档和特殊事项文档应当在关联交易发生年度次年 6 月 30 日之前准备完毕。

33. 下列费用中，不属于外国企业常驻代表机构的经费支出额的是（ ）。

- A. 交际费
- B. 设备租赁费
- C. 支付给工作人员的工资薪金支出
- D. 以货币形式用于我国境内的公益性捐赠支出

【答案】D

【解析】代表机构的经费支出额包括：在中国境内、外支付给工作人员的工资薪金、奖金、津贴、福利费、物品采购费（包括汽车、办公设备等固定资产）、通信费、差旅费、房租、设备租赁费、交通费、交际费、其他费用等。以货币形式用于我国境内的公益、救济性质的捐赠、滞纳金、罚款，以及为其总机构垫付的不属于其自身业务活动所发生的费用，不应作为代表机构的经费支出额。选项 D 错误。

二、多项选择题

1. 根据企业所得税法的规定，下列关于收入的确认说法正确的有（ ）。

- 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. 企业从事建筑、安装、装配工程业务，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完成的工作量确认收入的实现
- C. 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

D. 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
E. 采取产品分成方式取得收入的，其收入额按照产品的成本确定

【答案】ABCD

【解析】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，其收入额按照产品的公允价值确定。

2. 下列各项表述，符合企业所得税规定的有（ ）。

- A. 股权转让收入减除股权净值后的余额为股权转让所得应纳税所得额
- B. 股权转让收入是指股权转让人转让股权所收取的对价，包括货币形式和非货币形式的各种收入
- C. 股权的计税基础是股权转让人投资入股时向中国居民企业实际支付的出资成本，或购买该项股权时向该股权转让人实际支付的股权受让成本
- D. 企业在计算股权转让所得时，可以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转让所可能分配的金额
- E. 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

【答案】ABCE

【解析】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转让所可能分配的金额。

3. 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，已依法履行了个人所得税代扣代缴义务

【答案】ABDE

【解析】根据规定，税务机关在对工资薪金进行合理性确认时，可按以下原则掌握：（1）企业制定了较为规范的员工工资、薪金制度；（2）企业所制定的工资、薪金制度符合行业及地区水平；（3）企业在一定时期所发放的工资、薪金是相对固定的，工资、薪金的调整是有序进行的；（4）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；（5）有关工资、薪金的安排，不以减少或逃避税款为目的。

4. 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. 会议费及差旅费
- B. 软件生产企业的职工培训费用
- C. 固定资产的减值准备
- D. 子公司支付的母公司以管理费形式提取的费用
- E. 航空企业空勤训练费

【答案】ABE

【解析】选项 C，固定资产的减值准备，不得在税前直接扣除；选项 D，母公司以管理费形式向子公司提取费用，子公司因此支付给母公司的管理费，不得在税前扣除。

5. 下列收入中，能作为业务招待费税前扣除限额计算依据的有（ ）。

- A. 租金收入

- B. 因债权人原因确实无法支付的应付款项
- C. 转让无形资产所有权的收入
- D. 接受捐赠的收入
- E. 特许权使用费收入

【答案】AE

【解析】业务招待费税前扣除最高限额以“销售（营业）收入”为计算依据，租金收入和特许权使用费收入属于销售（营业）收入；转让无形资产所有权的收入计入资产处置损益，因债权人原因确实无法支付的应付款项、接受捐赠的收入在会计上计入“营业外收入”。

- 6. 根据企业所得税相关规定，关于企业弥补亏损的说法，正确的有（ ）。
 - A. 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
 - B. 特殊性税务处理下被合并企业的亏损可以由合并企业继续全额弥补
 - C. 一般性税务处理下被分立企业的亏损不得由分立企业弥补
 - D. 税务机关对企业进行检查时调增的应纳税所得额，应允许弥补符合税法规定条件的以前年度亏损
 - E. 企业清算所得可以先弥补以前年度符合税法规定条件的亏损，有余额时再计算清算所得税

【答案】ACDE

【解析】特殊性税务处理下被合并企业的亏损可以由合并企业继续弥补，弥补的限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率。

- 7. 根据企业所得税法的规定，下列关于固定资产计税基础的说法中正确的有（ ）。
 - A. 盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础
 - 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. 外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础
 - D. 融资租入的固定资产，以租赁合同约定的付款总额和相关费用为计税基础
 - 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

【答案】ACDE

【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。

- 8. 下列各项发生的折旧，不得在企业所得税税前扣除的有（ ）。
 - A. 以经营租赁方式租入的固定资产
 - B. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
 - C. 以融资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
 - E. 房屋、建筑物以外的未投入使用的固定资产

【答案】ABDE

【解析】选项C，以融资租赁方式租出的固定资产发生的折旧不得扣除。

- 9. 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

【答案】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。

10. 下列关于研究开发费用加计扣除的涉税规定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 制造业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
- B. 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。
- C. 企业委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。
- D. 委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。
- E. 委托境外进行研发活动包括委托境外单位和个人进行的研发活动

【答案】ABCD

【解析】选项 E，委托境外进行研发活动不包括委托境外个人进行的研发活动。

11. 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

【答案】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。

12. 依据企业所得税法相关规定，固定资产大修理支出需要同时符合的条件有（ ）。

- A. 修理后固定资产被用于新的或不同的用途
- B. 修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上
- C. 修理后固定资产的使用年限延长 1 年以上
- D. 修理支出达到取得固定资产时计税基础的 50% 以上
- E. 修理支出达到取得固定资产时计税基础的 20% 以上

【答案】BD

【解析】企业所得税法所指固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：

- (1) 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50% 以上；
- (2) 修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上。

13. 下列属于房地产企业计税成本对象确定原则的有（ ）。

- A. 可否销售原则
- B. 实质重于形式原则
- C. 成本差异原则
- D. 分类扣除原则
- E. 权益区分原则

【答案】ACE

【解析】 房地产企业计税成本对象确定的原则包括可否销售原则、功能区分原则、定价差异原则、成本差异原则和权益区分原则。

14. 企业取得下列各项所得，可以免征企业所得税的有（）。

- A. 对外购茶叶进行筛选、分装后销售
- B. 花卉的种植
- C. 企业购入农产品进行育秧等再种植
- D. 农作物新品种的选育所得
- E. 远洋捕捞

【答案】CDE

【解析】 选项 A，企业对外购茶叶进行筛选、分装、包装后进行销售的所得，不享受农产品初加工的优惠政策，不免税；选项 B 为减半征收企业所得税。

15. 企业与其关联方签署成本分摊协议，有下列（）情形之一的，其自行分摊的成本不得税前扣除。

- A. 不具有合理商业目的和经济实质
- B. 不符合独立交易原则
- C. 没有遵循成本与收益配比原则
- D. 自签署成本分摊协议之日起经营期限大于 25 年
- E. 未按照有关规定保存成本分摊协议的资料

【答案】ABCE

【解析】 企业与其关联方签署成本分摊协议，有下列情形之一的，其自行分摊的成本不得税前扣除：

- (1) 不具有合理商业目的和经济实质。
- (2) 不符合独立交易原则。
- (3) 没有遵循成本与收益配比原则。
- (4) 未按本办法有关规定备案或准备、保存和提供有关成本分摊协议的同期资料。
- (5) 自签署成本分摊协议之日起经营期限少于 20 年。

16. 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

【答案】ABCE

【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。

17. 下列关于预约定价安排的说法正确的有（）。

- A. 企业申请双边或者多边预约定价安排的，应当同时向国家税务总局和主管税务机关提交《预约定价安排谈签意向书》
- B. 企业应当在纳税年度终了后 6 个月内，向主管税务机关报送执行预约定价安排情况的纸质版和电子版年度报告
- C. 在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

D. 预约定价安排的谈签会影响税务机关对企业不适用预约定价安排的年度及关联交易的特别纳税调查调整和监控管理

E. 预备会谈期间企业应当就企业最近1~3个年度生产经营情况、同期资料等做出简要说明

【答案】ABC

【解析】选项D，预约定价安排的谈签不影响税务机关对企业不适用预约定价安排的年度及关联交易的特别纳税调查调整和监控管理；选项E，预备会谈期间企业应当就企业最近3~5个年度生产经营情况、同期资料等做出简要说明。

18. 根据企业所得税的相关规定，关于购进环境保护专用设备进行税额抵免时，其投资额的确认，说法正确的有（ ）。

A. 增值税进项税额允许抵扣的，投资额不包括增值税进项税额

B. 增值税进项税额允许抵扣的，投资额为专用发票上注明的价款金额

C. 企业购买专用设备取得普通发票的，投资额为普通发票上注明的金额

D. 增值税进项税额不允许抵扣的，投资额为专用发票上注明的价税合计金额

E. 企业购买专用设备取得普通发票的，投资额为普通发票上注明的金额扣除增值税后的余额

【答案】ABCD

【解析】选项E：企业购买专用设备取得普通发票的，投资额为普通发票上注明的金额。

19. 境内居民企业发生的下列支出中，可以作为研发费用在企业所得税前加计扣除的有（ ）。

A. 用于研发活动的软件的摊销费用

B. 房屋的折旧和租赁费

C. 与研发活动直接相关的技术图书资料费

D. 专门用于中间试验和产品试制的制造费用

E. 从事研发活动间接耗用的材料费

【答案】ACD

【解析】选项B：可计入加计扣除的研发相关费用指专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费或租赁费，房屋的折旧和租赁费不在加计扣除范围内；选项E：从事研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用可以加计扣除，但间接耗用的材料费用不得加计扣除。

20. 下列资产损失，应以清单申报的方式向税务机关申报扣除的有（ ）。

A. 企业各项存货发生的正常损耗；

B. 企业固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失；

C. 企业无法准确判别是否属于清单申报扣除的资产损失

D. 商业零售企业存货因运输失事非正常因素形成的损失

E. 存货单笔损失超过500万元的

【答案】AB

【解析】选项C，企业无法准确判别是否属于清单申报扣除的资产损失，可以采取专项申报的形式申报扣除；选项D，商业零售企业存货因风、火、雷、震等自然灾害，仓储、运输失事，重大案件等非正常因素形成的损失，为存货非正常损失，应当以专项申报形式进行企业所得税纳税申报；选项E，存货单笔（单项）损失超过500万元的，无论何种因素形成的，均应以专项申报方式进行企业所得税纳税申报。

21. 下列企业取得的收入应减按90%计入收入总额得有（ ）。

A. 企业综合利用资源生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入

B. 提供社区养老、托育、家政服务取得的收入

C. 金融机构农户小额贷款的利息收入。

D. 保险公司为交通运输业提供保险业务取得的保费收入

E. 经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入

【答案】ABCE

【解析】选项D，保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入减按90%计入收入总额。

22. 下列关于企业发行永续债的所得税处理正确得有（ ）。

- A. 投资方取得的永续债利息收入属于股息、红利性质，发行方和投资方均为居民企业的，永续债利息收入可以适用企业所得税法规定的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税规定
- B. 投资方取得的永续债利息收入属于股息、红利性质，发行方和投资方均为居民企业的，发行方支付的永续债利息支出不得在企业所得税税前扣除
- C. 企业发行符合规定条件的永续债，可以按照债券利息适用企业所得税政策
- D. 企业发行符合规定条件的永续债，如果按照债券利息适用企业所得税政策，发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除
- E. 企业发行符合规定条件的永续债，如果按照债券利息适用企业所得税政策，投资方取得的永续债利息收入应当免税。

【答案】ABCD

【解析】企业发行符合规定条件的永续债，也可以按照债券利息适用企业所得税政策：发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除；投资方取得的永续债利息收入应当依法纳税。

23. 年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档（ ）。

- A. 有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过2亿元。
- B. 金融资产转让金额超过1亿元。
- C. 无形资产所有权转让金额超过1亿元。
- D. 年度关联交易总额超过10亿元
- E. 其他关联交易金额合计超过4000万元。

【答案】ABCE

【解析】年度关联交易总额超过10亿元，应当准备主体文档。

24. 关于特别纳税调整转让定价方法得表述中正确的有（ ）。

- A. 可比非受控价格法适用于所有类型的关联交易。
- B. 再销售价格法适用范简单加工或单纯购销业务
- C. 交易净利润法以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利作为关联交易的公平成交价格
- D. 利润分割法一般适用于企业及其关联方均对利润创造具有独特贡献，业务高度整合且难以单独评估各方交易结果的关联交易
- E. 收益法适用于企业整体资产和可预期未来收益的单项资产评估

【答案】ABDE

【解析】成本加成法以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利作为关联交易的公平成交价格；交易净利润法以可比非关联交易的利润率指标确定关联交易的净利润。

25. 企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除，下列关于工资、薪金税前扣除的表述中正确的有（ ）。

- A. “合理的工资、薪金”，是指企业按照股东大会、董事会、薪酬委员会或相关管理机构制定的工资、薪金制度规定实际发放给员工的工资、薪金。

- B. 工资、薪金包括现金或非现金形式的劳动报酬
- C. 企业因雇用临时工所实际发生的费用，应区分为工资薪金支出和职工福利费支出
- D. 居民企业实行股权激励计划后立即可以行权的，上市公司确定工资薪金支出不允许税前扣除
- E. 企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出和职工福利费支出

【答案】ABCE

【解析】居民企业实行股权激励计划有关企业所得税的税务处理

- ①对股权激励计划实行后立即可以行权的，上市公司可以根据实际行权时该股票的公允价格与激励对象实际行权支付价格的差额和数量，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。
- ②对股权激励计划实行后，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。在股权激励计划可行权后，上市公司可根据该股票实际行权时的公允价格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。
- ③股票实际行权时的公允价格，以实际行权日该股票的收盘价格确定。

26. 下列关于企业发生利息费用税前扣除的说法中正确的有（ ）。

- A. 非金融企业向金融企业借款的利息支出准予扣除
- B. 金融企业的各项存款利息支出准予扣除
- C. 融企业同业拆借利息支出准予扣除
- D. 非金融企业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，准予扣除
- E. 企业同时从事金融业务和非金融业务，其实际支付给关联方的利息支出，没有按照合理方法分开计算的，一律按金融企业的比例计算准予税前扣除的利息支出

【答案】ABC

【解析】选项 D，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，准予扣除；选项 E，企业同时从事金融业务和非金融业务，其实际支付给关联方的利息支出，应按照合理方法分开计算；没有按照合理方法分开计算的，一律按其他企业的比例计算准予税前扣除的利息支出。

三、综合分析题

1. 某公司为我国境内一家经认定的技术先进型服务企业（增值税一般纳税人）。2020 年发生经营业务如下：

- (1) 从事《技术先进型服务业务认定范围（试行）》中的技术先进型服务业务取得不含税收入 4500 万元，成本为 1200 万元。
- (2) 发生管理费用 300 万元，其中含新技术研究开发费用 100 万元、业务招待费 150 万元。
- (3) 发生销售费用 450 万元，其中含广告费 220 万元、业务宣传费 180 万元。
- (4) 发生财务费用 125 万元，其中含 2019 年 3 月 1 日向非金融企业借款（借款期限为 3 年）1200 万元所支付的当年借款利息 90 万元（金融企业同期同类贷款年利率为 8%）。
- (5) 发生税金及附加 50 万元。
- (6) 发生营业外支出 55 万元，其中包括直接对某山区的捐款 30 万元、缴纳税收滞纳金 5 万元、因合同违约支付给其他企业违约金 20 万元。

(7) 当年 6 月 4 日购买了境内甲上市公司的流通股股票，12 月 31 日，收到甲公司发放的现金股利 30 万元。

(8) 全年计入成本、费用的实际发放的合理工资总额 800 万元（其中含支付给临时工的工资 50 万元），实际发生职工福利费 120 万元，拨缴的工会经费 20 万元，实际发生职工教育经费 30 万元。

要求：根据上述相关资料，回答下列问题。

(1) 2020 年允许在税前扣除的业务招待费为（ ）万元。

- A. 22.5 B. 90 C. 125 D. 127.5

【答案】A

【解析】业务招待费实际发生额的 $60\% = 150 \times 60\% = 90$ （万元），销售（营业）收入的 $5\% = 4500 \times 5\% = 22.5$ （万元）， $90 > 22.5$ 万元，所以业务招待费按照 22.5 万元在税前扣除。纳税调增额 $= 150 - 22.5 = 127.5$ 万元

(2) 2020 年允许在税前扣除的广告费为（ ）万元。

- A. 225 B. 350 C. 400 D. 675

【答案】C

【解析】广告费和业务宣传费税前扣除限额 $= 4500 \times 15\% = 675$ （万元），实际发生额 $= 220 + 180 = 400$ （万元），实际发生额未超过扣除限额，不做纳税调整，准予据实扣除，即允许在税前扣除的广告费为 400 万元。

(3) 2020 年允许在税前扣除的财务费用为（ ）万元。

- A. 10 B. 50 C. 80 D. 115

【答案】D

【解析】允许在税前扣除的财务费用 $= 125 - 90 + 1200 \times 8\% \times 10/12 = 115$ （万元）。纳税调增 $90 - 1200 \times 8\% \times 10/12 = 10$ 万元。

(4) 2020 年允许在税前扣除的营业外支出为（ ）万元。

- A. 20 B. 30 C. 35 D. 50

【答案】A

【解析】允许在税前扣除的营业外支出 $= 20$ （万元）

(5) 2020 年工资总额、职工福利费、职工教育经费及工会经费应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 0 B. 4 C. 8 D. 12

【答案】D

【解析】税前可以扣除的合理工资总额 800 万元，无需纳税调整。

职工福利费税前扣除限额 $= 800 \times 14\% = 112$ （万元），应调增应纳税所得额 $= 120 - 112 = 8$ （万元）；

工会经费税前扣除限额 $= 800 \times 2\% = 16$ （万元），应调增应纳税所得额 $= 20 - 16 = 4$ （万元）；职工教育经费税前扣除限额 $= 800 \times 8\% = 64$ （万元），实际发生 30 万元，未超过扣除限额，准予据实扣除。

工资总额、职工福利费、职工教育经费及工会经费共计应调增应纳税所得额 $= 8 + 4 = 12$ （万元）

(6) 该企业 2020 年应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 368.93 B. 430.50 C. 507.75 D. 557.75

【答案】A

【解析】2020年企业所得税的应纳税所得额=4500-1200-300-100×75%+127.5-450-125+10-50-55+35+30+12=2459.5(万元)
2020年应缴纳企业所得税=2459.5×15%=368.93(万元)

2.某生产企业为增值税一般纳税人,主要生产儿童食品,适用的企业所得税税率为25%。2020年生产经营情况如下:

- (1)当年销售食品给某大型超市,开具增值税专用发票,取得不含税销售收入4500万元,对应的销售成本为2000万元。
- (2)将自产食品对外投资给另一单位,该批食品不含税市场价60万元,成本35万元。
- (3)当年发生管理费用600万元,其中含新技术开发费用100万元、业务招待费80万元。
- (4)当年发生销售费用900万元;营业外支出共计200万元;全年可以扣除的税金及附加为35万元。
- (5)“投资收益”账户记载的400万元分别为:

①取得境内从被投资企业的撤回投资,分配支付额超过投资成本部分的金额360万元(其中含累计未分配利润和累计盈余85万元);
②取得国债利息收入40万元。

(6)全年计入成本、费用的实发工资总额1000万元,实际发生职工工会经费26万元、职工福利费150万元、职工教育经费29万元。

(7)取得境外分支机构税后收益170万元,已在国外缴纳了15%的企业所得税。

要求:根据上述资料,回答下列问题。

(1)该企业2020年的利润总额为()万元。

- A.1290 B.1360 C.1560 D.1780

【答案】B

【解析】利润总额=4500-2000+60-35-600-900-35+400-200+170=1360(万元)

(2)新技术研发费用及业务招待费合计应调整的应纳税所得额为()万元。

- A.17.8 B.22.8 C.48 D.57.2

【答案】A

【解析】新技术开发费用100万元可以加计扣除75%,调减75万元。

2020全年销售收入=4500+60=4560(万元)

业务招待费扣除限额1=80×60%=48(万元)

业务招待费扣除限额2=4560×5%=22.8(万元)

业务招待费纳税调增=80-22.8=57.2(万元)

合计应调减的应纳税所得额=75-57.2=17.8(万元)

(3)该企业投资收益账户应调整的应纳税所得额为()万元。

- A.40 B.85 C.105 D.125

【答案】D

【解析】取得境内从被投资企业的撤回投资含累计未分配利润和累计盈余85万元属于免税收入,应该纳税调减。

国债利息收入40万元属于免税收入,应该纳税调减。

业务(6)合计应调减的应纳税所得额=85+40=125(万元)

(4)该企业三项经费应调整的应纳税所得额为()万元。

- A.6 B.10 C.16 D.80

【答案】C