

税务师
税法二
习题精析班

章节	知识点数量	题型	分值
第一章 企业所得税	超级多	所有题型	55-60
第二章 个人所得税	多	单选、多选、综合	40
第三章 国际税收	较多	单选、多选	10
第四章 印花税	适中	单选、多选	10
第五章 房产税	适中	单选、多选	8-10
第六章 车船税	少	单选、多选	6-8
第七章 契税	较少	单选、多选	6-8
第八章 城镇土地使用税	较少	单选、多选	4-6
第九章 耕地占用税	少	单选、多选	4-6
第十章 船舶吨税	少	单选、多选	2-4

- 一、单项选择题 40×1.5，只有一个最符合题意。
- 二、多项选择题 20×2，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有一个错项，错选本题不得分；少选，所选的每个选项的 0.5 分。
- 三、计算题 8×2，只有一个最符合题意。
- 四、综合分析题 12×2，由单项选择题和多项选择题组成，错选本题不得分；少选，所选的每个选项的 0.5 分。
- 通关目标：满分 140 分，84 分通过

- (1) 单选题：80%正确率，保底 48 分（容易得分）
- (2) 多选题：60%正确率，保底 24 分（最难得分，有技巧）
- (3) 计算题：50%正确率，保底 8 分（较为简单的计算题）
- (4) 综合题：50%正确率，保底 12 分（综合性较强）

92 分

第一章 企业所得税

一、单项选择题

1. 2022 年 3 月甲企业将持有乙企业 5%的股权以 1000 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受让所得为（ ）万元。

A. 50 B. 180 C. 200 D. 220

【答案】C

【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。股权转让所得=1000-800=200（万元）

2. 下列各项收入中，应并入纳税人当年企业所得税应税收入的是（ ）。

A. 非货币资产对外投资形成的转让所得 B. 接收政府划入的非指定用途款项

C. 将资产用途由自用转为经营性租赁 D. 从境内居民企业分回的权益性投资收益

【答案】B

【解析】选项 A，非货币资产对外投资形成的转让所得，可在 5 年内均匀纳税，而不是当年一次性纳税；选项 C，将资产用途由自用转为经营性租赁，属于内部移送；选项 D，从境内居民企业分回的权益性投资收益为免税收入。

3. 依据企业所得税法的规定，下列各项中按负担所得的所在地确定所得来源地的是（ ）。

A. 销售货物所得 B. 劳务所得 C. 不动产转让所得 D. 租金所得

【答案】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。

4. 下列关于收入确认时间的说法中，正确的是（ ）。

- A. 接受非货币形式捐赠，在计算缴纳企业所得税时应分期确认收入
- B. 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
- C. 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
- D. 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

【答案】B

【解析】选项 A，接受捐赠所得，按实际收到捐赠资产的日期确认收入；选项 C，股息等权益性投资收益以被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现；选项 D，特许权使用费收入以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。

5. 企业发生的下列支出中，按企业所得税法的规定可在税前扣除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 非广告性赞助
- C. 企业所得税税款
- D. 按规定缴纳的财产保险费

【答案】D

【解析】选项 A、B、C 不得税前扣除。

6. 某商贸公司 2022 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】企业在筹办期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费，可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，按有关规定税前扣除。可计入企业筹办费并税前扣除的金额 = $300 \times 60\% + 20 + 200 = 400$ （万元）

7. 下列各项支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A. 向投资者支付的股息
- B. 合理的劳动保护支出
- C. 为投资者支付的商业保险费
- D. 内设营业机构之间支付的租金

【答案】B

【解析】选项 A，向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项，不得扣除；选项 B，企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除；选项 C，企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除；选项 D，企业内设营业机构之间支付的租金，不得扣除。

8. 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. 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
- B. 权益性投资收益，按被投资方支付股息的日期确认收入的实现
- C. 利息收入，按债权人实际收到利息的日期确认收入的实现
- D. 租金收入，按承租人实际支付租金的日期确认收入的实现

【答案】A

【解析】选项 B：股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，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。选项 C：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 D：租金收入按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中，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，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。

9. 下列生物资产中，不得计提折旧的是（ ）。

- A. 经济林
- B. 用材林
- C. 薪炭林
- D. 役畜

【答案】B

【解析】生产性生物资产可以计提折旧，包括经济林、薪炭林、产畜、役畜。

10. 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。2020 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

【答案】D

【解析】投资方企业从被清算企业分得的剩余资产，其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分，应当确认为股息所得；剩余资产减除上述股息所得后的余额，超过或者低于投资成本的部分，应当确认为投资资产转让所得或者损失。应确认应纳税所得额=260-200×(10%+5%)-200=21（万元）。

11. 某批发兼零售的居民企业为小型微利企业，2022 年度自行申报营业收入总额 350 万元，成本费用总额 370 万元，当年亏损 20 万元，经税务机关审核，该企业申报的收入总额无法核实，成本费用核算正确。假定对该企业采取核定征收企业所得税，应税所得率为 8%，该居民企业 2022 年度应缴纳企业所得税（ ）。

- A. 0.80 万元 B. 1.40 万元 C. 2.61 万元 D. 1.61 万元

【答案】A

【解析】该居民企业 2022 年应缴纳企业所得税=370÷(1-8%)×8%×12.5%×20%=0.80（万元）

12. 境内甲企业 2022 年度境内所得应纳税所得额为 400 万元，在全年已预缴税款 25 万元，来源于境外 A 国税前所得 100 万元，境外实际缴纳税款 20 万元，该企业当年汇算清缴应补（退）的税款为（ ）万元。

- A. 50 B. 60 C. 70 D. 80

【答案】D

【解析】甲企业汇总纳税应纳税额=(400+100)×25%=125（万元）境外已纳税款扣除限额=100×25%=25（万元），境外实纳税额 20 万元，可全额扣除。境内已预缴 25 万元，则汇总纳税应纳所得税额=125-20-25=80（万元）。

13. 某企业转让代个人持有的限售股，取得转让收入 68 万元，但不能提供真实的限售股原值凭证。该企业就限售股转让应缴纳的企业所得税是（ ）万元。

- A. 13.6 B. 14.45 C. 15.3 D. 12.75

【答案】B

【解析】限售股转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为限售股转让所得。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。应纳税额=68×(1-15%)×25%=14.45（万元）。

14. 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，但在中国境内设立机构、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。

15. 某外国公司实际管理机构不在中国境内，也未在中国境内设立机构场所，2022 年从中国境内某企业取得其专利技术使用权转让收入 21.2 万元（含增值税），发生成本 10 万元。该外国公司在中国境内应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 2.5 B. 2.0 C. 5.0 D. 1.0

【答案】B

【解析】非居民企业未在中国境内设立机构场所的，实际所得税税率 10%，应缴纳企业所得税=21.2÷（1+6%）×10%=2（万元）。

16. 甲企业持有乙企业 93%的股权，共计 3000 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 32400 万元的股权以及 3600 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. 5400 D. 6000

【答案】B

【解析】对于被收购企业的股东取得的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=（3000×12-3000×10）×3600÷（32400+3600）=600（万元）

17. 房地产开发企业单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本，分配至各成本对象的方法是（ ）。
A. 建筑面积法 B. 占地面积法 C. 直接成本法 D. 预算造价法

【答案】A

【解析】单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本，应按建筑面积法进行分配。土地成本，一般按占地面积法进行分配。借款费用属于不同成本对象共同负担的，按直接成本法或按预算造价法进行分配。

18. 某企业 2022 年 6 月购置并投入使用环境保护专用设备（属于企业所得税优惠目录的范围），取得增值税专用发票注明的金额 300 万元，2022 年该企业应纳税所得额 400 万元。该企业当年应缴纳的企业所得税是（ ）万元。
A. 100 B. 70 C. 90 D. 80

【答案】B

【解析】企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。
应纳企业所得税=400×25%-300×10%=70 万元。

19. 下列所得来源地的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

A. 销售货物所得，按货物生产地确定所得来源地
B. 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
C. 租金所得，按取得租金的企业所在地确定所得来源地
D. 动产转让所得，按转让动产的企业所在地确定所得来源地

【答案】D

【解析】选项 A：销售货物所得，按照交易活动发生地确定所得来源地。选项 B：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所得来源地。选项 C：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所得来源地。

20. 2019 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。2020 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. 甲企业转让设备可税前扣除的资产净值为 113 万元
B. 甲企业转让设备后应补缴已抵免的企业所得税税款
C. 乙企业不得享受企业所得税抵免优惠
D. 甲企业转让设备时应转出已抵扣的进项税额

【答案】B

【解析】企业购置符合税法规定可享受税额抵免优惠政策的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备在 5 年内转让、出租的，应当停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。转让的受让方可以按照该专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额；当年应纳税额不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

21. 某企业 2022 年支付如下费用：合同工工资 105 万元，实习生工资 20 万元。返聘离休人员工资 30 万元。劳务派遣公司用工费 40 万元。2022 年企业计算企业所得税时允许扣除的职工工会经费限额是（ ）万元。

- A. 3.9 B. 3.1 C. 2.5 D. 2.1

【答案】B

【解析】企业所得税税前实际发生的合理的工资薪金支出=105+20+30=155（万元），允许扣除工会经费限额=155×2%=3.1（万元）。

二、多项选择题

1. 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

【答案】ABDE

【解析】选项 C，超出限额标准的部分，不得结转扣除。

2. 依据企业所得税的有关规定，下列行为应视同销售确认收入的有（ ）。

- A. 将自产货物用于职工奖励
B. 将自建商品房转为固定资产
C. 将自产货物用于职工宿舍建设
D. 将外购货物用于交际应酬
E. 将自产货物移送到境外分支机构

【答案】ADE

【解析】选项 B、C，均属于内部处置资产，不属于视同销售；选项 E，境内和境外属于不同的税收管辖区域。因为移至境外，不是同一税收管辖区域了，不属于内部处置资产，而是应视同销售确认收入。

3. 依据企业所得税的相关规定，企业发生的广告费和业务宣传费可按当年销售（营业）收入的 30%的比例扣除的有（ ）。

- A. 白酒制造企业 B. 饮料销售企业 C. 医药制造企业 D. 化妆品制造企业 E. 化妆品销售企业

【答案】CDE

【解析】对化妆品制造与销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的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；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

4. 非营利组织取得的下列收入，为企业所得税免税收入的有（ ）。

- A. 免税收入孳生的利息收入
B. 不征税收入孳生的利息收入
C. 接受个人捐赠的收入
D. 因政府购买服务取得的收入
E. 接受其他单位捐赠的收入

【答案】ABCE

【解析】符合条件的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《中华人民共和国企业所得税法》第七条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取得的收入；③按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；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。

5. 企业与关联方签署成本分摊协议，发生特殊情形会导致其自行分配的成本不得于税前扣除，这些情况包括（ ）。

- A. 不具有合理商业目的和经济实质
B. 自签署成本分摊协议之日起经营期限为 25 年
C. 没有遵循成本与收益配比原则
D. 未按照有关规定备案或准备有关成本分摊协议的同期资料
E. 不符合独立交易原则

【答案】ACDE

【解析】选项 B，自签署成本分摊协议之日起经营期限少于 20 年。

6. 企业从事下列项目所得，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 企业受托从事蔬菜种植
- B. 企业委托个人饲养家禽
- C. 企业外购蔬菜分包后销售
- D. 农机作业和维修
- E. 农产品初加工

【答案】ABDE

【解析】选项 C，企业购买农产品后直接进行贸易销售活动产生的所得，不能享受农、林、牧、渔业项目的税收优惠政策。

7. 企业提供下列劳务中，按照完工进度确认企业所得税应税收入的有（ ）。

- A. 广告的制作
- B. 提供宴会招待
- C. 提供艺术表演
- D. 为特定客户开发软件
- E. 作为商品销售附带条件的安装

【答案】AD

【解析】提供宴会招待和提供艺术表演在相关活动发生时确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。

8. 除税法另有规定外，企业在计算企业所得税时，税前扣除一般应遵循的原则有（ ）。

- A. 配比原则
- B. 合理性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 重要性原则
- E. 权责发生制原则

【答案】ABE

【解析】除税法另有规定外，税前扣除一般应遵循以下原则：

（1）权责发生制原则；（2）配比原则；（3）合理性原则。

9. 我国居民企业的下列技术转让行为中，符合税法规定可以享受技术转让所得免征、减征企业所得税的有（ ）。

- A. 转让国家限制出口技术
- B. 转让国家禁止出口技术
- C. 转让其拥有的技术所有权
- D. 转让其拥有的 6 年全球独占许可使用权
- E. 转让计算机软件著作权给 100%控股子公司

【答案】CD

【解析】居民企业取得禁止出口和限制出口技术转让所得以及从直接或间接持有股权之和达到 100%的关联方取得的技术转让所得不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。

三、计算题

1. 我国境内某居民企业（以下称该企业）在 A 国设立一分公司（以下称境外分公司），2021 年该企业境内应纳税所得额-14.29 万元，境外分公司税后所得 10 万元，已在该国缴纳企业所得税 4.29 万元。2022 年该企业境内应纳税所得额 30 万元，境外分公司税后所得 14 万元，已在该国缴纳企业所得税 6 万元。该企业适用企业所得税税率 25%，境外分公司适用企业所得税税率 30%。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）2021 年度汇总纳税时，境外分公司所得的抵免限额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 3.00
- C. 3.57
- D. 4.29

【答案】A

【解析】企业当期境内、境外应纳税所得总额是零，其当期境外所得税的抵免限额也为零。

（2）2022 年度汇总纳税时，境外分公司所得的抵免限额是（ ）万元。

- A. 3.00
- B. 3.50
- C. 5.00
- D. 6.00

【答案】C

【解析】2022 年境外分公司税前所得=14+6=20（万元），抵免限额=20×25%=5（万元）。

（3）2022 年度汇总纳税时，境外分公司所得实际抵免的所得税税额是（ ）万元。

- A. 3.00 B. 3.25 C. 5.00 D. 6.00

【答案】C

【解析】在境外实际缴纳的税额是 6 万元，抵免限额是 5 万元，所以抵免的税额就是 5 万元。

（4）2022 年度汇总纳税时，该企业实际应缴纳的企业所得税是（ ）万元。

- A. 6.50 B. 7.50 C. 8.25 D. 9.00

【答案】B

【解析】2022 年度境内应纳税所得额是 30 万元，境外所得不用补税，所以实际应纳税额=30×25%=7.5（万元）。

2、某非居民企业，未在我国境内设立机构场所，2022 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，取得不含税租金收入 100 万元。

（2）为我国境内的 B 企业提供担保服务，取得不含税担保费收入 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，2022 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：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税额为（ ）万元。

- A、9.45 B、10 C、20 D、25

【答案】B

【解析】A 企业应代扣代缴企业所得税=100×10%=10（万元）

（2）B 企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为（ ）万元。

- A、0 B、5 C、2 D、4

【答案】C

【解析】B 企业应代扣代缴企业所得税=20×10%=2（万元）

（3）C 企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为（ ）万元。

- A、250 B、200 C、100 D、30

【答案】D

【解析】C 企业应代扣代缴企业所得税=（1000-700）×10%=30（万元）

（4）D 企业应代扣代缴该非居民企业的企业所得税为（ ）万元。

- A、20 B、21 C、9 D、7.9

【答案】C

【解析】D 企业应代扣代缴企业所得税=（200+10-120）×10%=9（万元）

3、某市一娱乐公司，2022 年度经营情况如下：

（1）歌舞厅全年取得收入 630 万元、与歌舞厅相关的烟酒饮料收入 200 万元，下半年开业的台球馆和保龄球馆取得收入 320 万元，上述收入均不含增值税。

（2）全年从境内被投资公司分回股息收入 20 万元（被投资企业的企业所得税率 15%）；购买国债取得利息收入 10 万元，购买企业债券取得利息收入 15 万元。

（3）全年发生成本 250 万元、销售费用 120 万元、管理费用 200 万元（其中业务招待费用 20 万元）。

（4）年初经有关部门批准向职工集资 100 万元，用于弥补经营资金不足，期限 10 个月，支付利息 8 万元（假定同期银行贷款年利率为 6%）。

(5) 2022 年度实发工资总额 216 万元（包括支付给残疾人工资 20 万元）；并按实发工资总额计算提取了职工工会经费 5 万元，取得了合法的收据；实际发生的职工福利费 30.24 万元；职工教育经费 6 万元。

(6) 发生意外事故原材料损失 16 万元（含转出的增值税进项税额），当年取得保险公司赔偿款 8 万元。

已知：相关税金及附加 200.2 万元，工资、三项经费计入（3）中的成本费用。

要求：根据所给资料，回答下列问题：

(1) 该公司当年营业收入为（ ）万元。

- A、1150 B、1225 C、1435 D、1556

【答案】A

【解析】当年取得营业收入=630+200+320=1150（万元）

(2) 计算年应纳税所得额时，可以扣除的业务招待费用和利息费用合计为（ ）万元。

- A、9.75 B、10.75 C、10.85 D、13.85

【答案】B

【解析】当年取得营业收入=630+200+320=1150（万元），计算业务招待费扣除限额=1150×0.5%=5.75（万元），招待费实际发生额的 60%=20×60%=12（万元），税前允许扣除业务招待费 5.75 万元。

税法允许扣除的利息费用=100×6%÷12×10=5（万元）。

可以扣除的业务招待费和利息费用合计=5.75+5=10.75（万元）。

(3) 计算年应纳税所得额时，可以扣除的工资及三项经费合计为（ ）万元。（考虑加计扣除）

- A、257.92 B、259.6 C、269.2 D、276.56

【答案】D

【解析】职工福利费扣除限额=216×14%=30.24（万元），实际发生了 30.24 万元，不需要调整。职工教育经费扣除限额=216×8%=17.28（万元），实际发生了 6 万元，不需要调整。职工工会经费扣除限额=216×2%=4.32（万元），实际拨缴 5 万元，只能按限额扣除。支付给残疾人的工资可以加计 100%扣除。税前允许扣除的三项经费和工资合计=216+20+30.24+6+4.32=276.56（万元）

(4) 当年度娱乐公司应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A、69.65 B、72.29 C、94.18 D、78.03

【答案】C

【解析】应缴纳企业所得税=[1150+15-250-120-200+(20-5.75)（调增业务招待费）-8+(8-5)（调增利息支出）-20（残疾人工资加计扣除）+(5-4.32)（调增工会经费）-(16-8)-200.2]×25%=94.18（万元）

四、综合分析题

1. 某电动车生产企业为增值税一般纳税人。2021 年企业自行核算的会计利润总额 11696 万元，已预缴企业所得税 1500 万元。2022 年 1 月，经委托的税务师审核，发现以下业务：

(1) 企业 2021 年年初房产原值 12300 万元，其中幼儿园房产原值 300 万元，未申报缴纳房产税；

(2) 企业 2021 年成本费用含实际发放合理工资薪金总额 4000 万元，实际发生的职工工会经费 100 万元、职工福利费 480 万元、职工教育经费 450 万元；

(3) 合并一配件厂，合并基准日配件厂全部资产的计税基础和公允价值分别为 5000 万元和 5700 万元，全部负债的计税基础和公允价值分别为 3600 万元和 3200 万元，可结转以后年度弥补的亏损额 670 万元。合并方支付本企业股权 2300 万元、银行存款 200 万元。合并符合企业重组的特殊性税务处理条件且双方选择采用此方法。（说明：计税房产余值的扣除比例 20%，合并当年国家发行最长期限的国债年利率为 4.3%）根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业 2021 年应缴纳的房产税为（ ）万元。

- A. 118.08 B. 144.00 C. 147.60 D. 115.20

【答案】D

【解析】应缴纳的房产税=(12300-300)×(1-20%)×1.2%=115.20（万元），企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税。

(2) 该企业 2021 年会计利润总额为 () 万元。

- A. 11580.80 B. 11696.00 C. 15296.00 D. 11270.50

【答案】A

【解析】会计利润总额=11696-115.2=11580.8 (万元)

(3) 该企业 2021 年职工福利费、职工教育经费和职工工会经费应调增应纳税所得额 () 万元。

- A. 150 B. 290 C. 370 D. 70

【答案】A

【解析】实际发放合理工资薪金总额 4000 万元，职工工会经费扣除限额=4000×2%=80 (万元)，实际发生额 100 万元，纳税调增 20 万元。职工福利费扣除限额=4000×14%=560 (万元)，实际发生额 480 万元，未超标，无需调整。职工教育经费扣除限额=4000×8%=320 (万元)，实际发生额 450 万元，纳税调增 130 万元。三项经费应调增所得额=20+130=150 (万元)

(4) 该企业 2021 年应纳税所得额为 () 万元。

- A. 11623.30 B. 11942.50 C. 11909.80 D. 11562.50

【答案】A

【解析】采用特殊性税务处理时，可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=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=(5700-3200)×4.3%=107.5 (万元) 实际亏损 670 万元，可以弥补亏损 107.5 万元。应纳税所得额=11580.8+150-107.5=11623.3 (万元)

(5) 企业合并配件厂的所得税处理方法，正确的有 ()。

- A. 合并当年该企业可弥补配件厂部分亏损额
B. 合并当年该企业可弥补配件厂全部亏损额
C. 配件厂合并前的有关企业所得税事项由该企业承继
D. 该企业接受配件厂资产的计税基础为 5056 万元
E. 该企业接受配件厂资产的计税基础为 5000 万元

【答案】ACD

【解析】选项 B，弥补亏损有限额规定，可以弥补亏损 107.5 万元；选项 E，非股权支付的 200 万元，应在交易当期确认相应的资产转让所得或损失，并调整相应资产的计税基础

(6) 该企业 2021 年应补缴企业所得税 () 万元。

- A. 1402.45 B. 1410.63 C. 1405.83 D. 1250.00

【答案】C

【解析】应补缴企业所得税=11623.3×25%-1500=1405.83 (万元)

2. 位于市区的某居民企业为增值税一般纳税人。主要生产销售同一型号的热水器。热水器单台销售成本 0.1 万元、市场不含税销售价格 0.18 万元。2021 年度企业财务核算反映信息为：销售热水器共计 3 万台，取得不含税销售收入 5400 万元，取得直接投资居民企业的股息收入 40 万元，准予扣除的成本 3000 万元。缴纳增值税 450 万元、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 54 万元，发生销售费用 1300 万元，管理费用 450 万元 (其中业务招待费 80 万元)；发生营业外支出 300 万元，其中通过市民政局向贫困山区捐款 60 万元，取得合法票据。

企业自行计算全年实现会计利润为 336 万元。2022 年 1 月，经委托的税务师事务所审核，发现以下两个问题：

(1) 2021 年 12 月 10 日将 100 台热水器销售给关联企业，未做账务处理；

(2) 2021 年 12 月 20 日接受某公司捐赠机器设备一台，取得增值税专用发票，注明金额 10 万元、增值税 1.3 万元，未做账务处理。(货物增值税税率 13%)

根据上述资料，计算并回答下列问题：

(1) 该企业 12 月份应补缴增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加为 () 万元。

- A. 1.16 B. 1.50 C. 1.46 D. 1.36

【答案】A

【解析】应补缴的增值税税额=100×0.18×13%-1.3=1.04（万元），应补缴的城建税及附加税=1.04×（7%+3%+2%）=0.12（万元），应补缴的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加=1.04+0.12=1.16（万元）。

（2）该企业经审核后全年会计利润总额为（ ）万元。

- A. 355.18 B. 347.54 C. 334.48 D. 332.78

【答案】A

【解析】企业正确的会计利润=336+100×0.18-100×0.1+11.3-0.12=355.18（万元）

（3）该企业对贫困山区的捐赠应调增的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 19.98 B. 19.86 C. 18.29 D. 17.38

【答案】D

【解析】捐赠的限额=355.18×12%=42.62（万元）实际发生 60 万元，需要纳税调增 17.38 万元。

（4）该企业发生的业务招待费应调增的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 53.00 B. 52.91 C. 52.71 D. 50.71

【答案】B

【解析】营业收入的 5%=（5400+100×0.18）×5%=27.09（万元），实际发生额的 60%=80×60%=48（万元）所以允许扣除限额是 27.09 万元，需要纳税调增=80-27.09=52.91（万元）。

（5）该企业计算应纳税所得额时，下列说法正确的有（ ）。

- A. 接受捐赠的收入应并入应纳税所得额但不并入业务招待费的扣除基数
B. 销售给关联企业的热水器的成本可在企业所得税前扣除
C. 分回的股息应并入应纳税所得额计算企业所得税
D. 确认捐赠收入应包含增值税进项税额

【答案】ABD

【解析】取得直接投资居民企业的股息收入属于免税收入，不交企业所得税。

（6）该企业 2021 年度应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A. 96.37 B. 86.85 C. 81.85 D. 78.59

【答案】A

【解析】应缴纳的企业所得税额=（355.18+17.38+52.91-40）×25%=96.37（万元）

3、国内某电力生产性企业，经营项目符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定，2021 年 4 月依法设立，增值税一般纳税人。该企业设立的当年取得收入，经税务机关批准享受税收优惠政策，2022 年，该企业自行核算主营业务收入为 2700 万元，其他业务收入 200 万元，扣除项目金额 2820 万元，实现利润总额 80 万元。经税务师审核，发现下列情况：

（1）“管理费用”账户列支 100 万元，其中：业务招待费 30 万元、新产品技术开发费 40 万元、支付给母公司的管理费 10 万元。

（2）“财务费用”账户列支 40 万元，其中：2020 年 6 月 1 日向非金融企业借入资金 200 万元用于生产经营，当年支付利息 12 万元（同期银行贷款年利率为 6%）。

（3）“营业外支出”账户列支 50 万元，其中：对外捐赠 30 万元（通过县级政府向贫困地区捐赠 20 万元，直接向某校捐赠 10 万元）；价值 40 万元的产品被盗（外购原材料成本占 60%，增值税税率 13%），获得保险公司赔偿 30 万元；被环保部门处以罚款 10 万元。

（4）“投资收益”账户贷方发生额 45 万元，其中：从境内 A 公司（小型微利企业）分回股息 10 万元；从境外 B 公司分回股息 30 万元，B 公司适用企业所得税税率 20%；国债利息收入 5 万元。

（5）实际支付工资总额 300 万元（其中残疾人员工资 50 万元），发生职工福利费支出 45 万元，职工工会经费 6 万元、职工教育经费 7 万元，为职工支付商业保险费 20 万元。

（6）销售本公司的原材料一批，销售收入 10 万元、增值税额 1.3 万元，该项业务收入未反映在账务中。

(7) 用自产产品对外投资, 产品成本 70 万元, 不含税销售价格 100 万元, 该项业务未反映在账务中。

(已知: 不考虑城建税和教育费附加)

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 2022 年度该企业实际会计利润 () 万元。

A、121.62 B、116.88 C、142.98 D、148.2

【答案】B

【解析】业务 3 调减会计利润=40×60%×13%=3.12 (万元), 业务 6 调增会计利润=10 (万元), 业务 7 调增会计利润=100-70=30 (万元), 会计利润=80-3.12+10+30=116.88 (万元)

(2) 2022 年度企业所得税前可以扣除“管理费用”和“财务费用”共计 () 万元(考虑加计扣除因素)。

A、107.05 B、114.05 C、130.05 D、140.05

【答案】D

【解析】业务招待费: (2700+200+100+10)×5‰=15.05 (万元), 30×60%=18 (万元), 纳税调整=30-15.05=14.95 (万元)。

利息费用=200×6%×7÷12=7 (万元), 纳税调整=12-7=5 (万元)。

“管理费用”和“财务费用”共计=100-14.95-10+40×75%+40-5=140.05 (万元)

(3) 该企业“营业外支出”账户列支的项目纳税调整金额 () 万元。

A、18.14 B、18.76 C、22.85 D、22.73

【答案】C

【解析】公益性捐赠支出扣除限额=116.88×12%=14.03 (万元), 纳税调整=20-14.03+10-3.12+10=22.85 (万元)

(4) 2022 年度该企业从境外取得的投资收益境内应补所得税额 () 万元。

A、1.88 B、6.82 C、7.63 D、9.63

【答案】A

【解析】企业从境外取得的投资收益境内应补所得税额=30÷(1-20%)×(25%-20%)=1.88 (万元)

(5) 工资与职工福利费、工会经费、职工教育经费、商业保险费纳税调整金额共计 () 万元。

A、-27 B、-20 C、22.5 D、23

【答案】A

【解析】残疾人员工资, 纳税调减 50 万元。

福利费扣除限额=300×14%=42 (万元), 纳税调增=45-42=3 (万元)。

工会经费扣除限额=300×2%=6 (万元), 6 万元据实扣除。

职工教育经费=300×8%=24 (万元), 7 万元据实扣除。

支付商业保险费 20 万元, 不得扣除, 纳税调增 20 万元。

合计纳税调整=-50+3+20=-27 (万元)

(6) 2022 年度该企业实际应缴纳企业所得税合计 () 万元。

A、1.88 B、8.97 C、10.46 D、11.60

【答案】A

【解析】从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得, 凡在《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定内的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目, 第一年至第三年免税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。境内是免税的, 那么, 该企业实际缴纳的就是境外分回应补税额 1.88 万元。