

## 第一章 企业所得税

### 一、单项选择题

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=260-260×(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）

注意：本题是2022年，自2023年1月1日至2024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。

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。应纳税所得额=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)。