

## 第一章 企业所得税

### 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

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)