



第五章

所得税法律制度



第五章 所得税法律制度

一、单项选择题

根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定所得来源地的表述中，**不正确**的是（ ）。

- A. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- 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
- C. 权益性投资资产转让所得，按照投资企业所在地确定
- D. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：选项C：权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定所得来源地。



第五章 所得税法律制度

根据企业所得税法律制度的规定，下列关于销售商品确认收入实现时间的表述中，正确的是（ ）。

- A. 销售商品采用预收款方式的，在收到预收款时确认收入
- B. 销售商品采用托收承付方式的，在收到销售款时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在发出商品时确认收入
- D. 销售商品需要安装的，在购买方接受商品以及安装完毕时确认收入，如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入



第五章 所得税法律制度

答案：D

解析：（1）选项A：销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入。

（2）选项B：销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。

（3）选项C：销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。



第五章 所得税法律制度

甲公司2021年度发生合理的工资薪金支出500万元，发生职工福利费支出80万元，拨缴工会经费8万元，发生职工教育经费支出45万元。已知职工福利费支出、拨缴的工会经费、职工教育经费支出分别在不超过工资薪金总额14%、2%、8%的部分，准予扣除。计算甲公司2021年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $500 \times (14\% + 8\% + 2\%) = 120$ （万元）
- B. $80 + 8 + 45 = 133$ （万元）
- C. $500 \times 14\% + 8 + 500 \times 8\% = 118$ （万元）
- D. $500 \times 14\% + 8 + 45 = 123$ （万元）



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：（1）职工福利费支出税前扣除限额=500×14%=70（万元）<实际发生额80万元，按照限额扣除。

（2）拨缴的工会经费税前扣除限额=500×2%=10（万元）>实际发生额8万元，按照实际发生额扣除。

（3）职工教育经费支出税前扣除限额=500×8%=40（万元）<实际发生额45万元，按照限额扣除。

（4）准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出=500×14%+8+500×8%=118（万元）。



第五章 所得税法律制度

甲公司2021年取得咨询服务收入1000万元，持有债券取得利息收入20万元，发生与生产经营活动有关的业务招待费支出15万元。已知在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。甲公司在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时。准予扣除的业务招待费支出为（ ）。

- A. 5万元
- B. 5.1万元
- C. 15万元
- D. 9万元



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：（1）持有债券取得利息收入不属于销售（营业）收入的范畴。

（2）业务招待费支出发生额的60% $=15 \times 60\% = 9$ （万元） $>$ 当年销售（营业）收入的5‰ $=1000 \times 5\text{‰} = 5$ （万元），税前准予扣除的业务招待费支出为5万元。



第五章 所得税法律制度

2020年度，甲企业实现销售收入3000万元，当年发生广告费400万元，上年度结转未扣除广告费60万元。已知企业发生的符合条件的广告费不超过当年销售收入15%的部分，准予扣除，超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。甲企业在计算2020年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除广告费的下列计算中正确的是（ ）。

- A. $400 - 60 = 340$ （万元）
- B. $3000 \times 15\% + 60 = 510$ （万元）
- C. $3000 \times 15\% = 450$ （万元）
- D. $400 + 60 = 460$ （万元）



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：广告费扣除限额=3000×15%=450（万元），待扣金额=当年发生额+上年结转未扣除额=400+60=460（万元）>450万元，所以税前准予扣除广告费450万元。



第五章 所得税法律制度

根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 罚金
- B. 合理的劳动保护支出
- C. 向投资者支付的股息
- D. 税收滞纳金



第五章 所得税法律制度

答案：B

解析：在计算企业所得税应纳税所得额时，下列支出“不得扣除”：

- (1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项（选项C）；
- (2) 企业所得税税款；
- (3) 税收滞纳金（选项D）；
- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失（选项A）；
- (5) 不符合规定的捐赠支出；



第五章 所得税法律制度

(6) 赞助支出，具体是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出；

(7) 未经核定的准备金支出；

(8) 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息；

(9) 与取得收入无关的其他支出。



第五章 所得税法律制度

根据个人所得税法律制度的规定，居民个人取得的下列所得中，属于综合所得的是（ ）。

- A. 财产租赁所得
- B. 利息、股息、红利所得
- C. 稿酬所得
- D. 财产转让所得



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：综合所得，包括工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得4项。



第五章 所得税法律制度

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项扣除的是（ ）。

- A. 住房贷款利息支出
- B. 按照规定缴纳的住房公积金
- C. 子女教育支出
- D. 大病医疗支出



第五章 所得税法律制度

答案：B

解析：选项ACD：属于专项附加扣除。



第五章 所得税法律制度

中国公民张某2019年1月取得工资10000元，缴纳基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金2000元，支付首套住房贷款本息2500元。已知，工资、薪金所得个人所得税预扣率为3%，减除费用为5000元/月，住房贷款利息专项附加扣除标准为1000元/月，由张某按扣除标准的100%扣除。计算张某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(10000-5000-2000-1000) \times 3\%=60$ (元)
- B. $(10000-5000-2000-2500) \times 3\%=15$ (元)
- C. $(10000-5000-2000) \times 3\%=90$ (元)
- D. $(10000-2500) \times 3\%=225$ (元)



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：（1）住房贷款利息专项附加扣除按法定标准（1000元/月）扣除，而非按实际发生额（2500元）扣除，排除选项BD；

（2）选项C没有考虑住房贷款利息专项附加扣除，排除。



第五章 所得税法律制度

根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户的下列支出中，准予在计算经营所得应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A. 缴纳的税收滞纳金
- B. 家庭生活用电支出
- C. 直接向某灾区小学的捐赠支出
- D. 在生产经营活动中发生的城市维护建设税



第五章 所得税法律制度

答案：D

解析：个体工商户在计算经营所得应纳税所得额时发生的

下列支出不得扣除：

- (1) 个人所得税税款；
- (2) 税收滞纳金（选项A）；
- (3) 罚金、罚款和被没收财物的损失；
- (4) 不符合扣除规定的捐赠支出（选项C）；
- (5) 赞助支出；
- (6) 用于个人和家庭的支出（选项B）；
- (7) 与取得生产经营收入无关的其他支出；
- (8) 国家税务总局规定不准扣除的支出。



第五章 所得税法律制度

2019年1月，张某出租一套住房，取得当月租金收入3800元（不含增值税），财产租赁过程中缴纳的税费152元，发生修缮费600元。已知个人出租住房暂减按10%的税率征收个人所得税；财产租赁所得，每次收入不超过4000元的，减除费用800元。计算张某当月租金收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(3800-152-600-800) \times 10\%=224.8$ （元）
- B. $(3800-800) \times 10\%=300$ （元）
- C. $3800 \times 10\%=380$ （元）
- D. $(3800-152-600) \times 10\%=304.8$ （元）



第五章 所得税法律制度

答案：A

解析：“财产租赁所得”每次（月）收入不超过4000元的，应纳税额=[每次（月）收入额-财产租赁过程中缴纳的税费-由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用（800元为限）-800元]×20%（或10%）



第五章 所得税法律制度

2019年10月张某转让一处原值100万元的商铺，取得不含增值税收入150万元，发生合理费用5万元。已知，财产转让所得个人所得税税率为20%。计算张某当月转让商铺应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(150-100) \times 20\%=10$ （万元）
- B. $(150-5) \times 20\%=29$ （万元）
- C. $(150-100-5) \times 20\%=9$ （万元）
- D. $150 \times 20\%=30$ （万元）



第五章 所得税法律制度

答案：C

解析：“财产转让所得”应纳税额=（收入总额-财产原值-合理费用）×20%。



第五章 所得税法律制度

二、多项选择题

根据企业所得税法律制度的规定，下列企业中，属于居民企业的有（ ）。

- A. 依照外国法律成立，实际管理机构在中国境内的丙公司
- B. 依法在中国境内设立的乙外资公司
- C. 依照外国法律成立，实际管理机构不在中国境内但有来源于境内所得的丁公司
- D. 依法在中国境内设立的甲合伙企业



第五章 所得税法律制度

答案：AB

解析：（1）居民企业，是指依法在中国境内成立的企业（选项B），或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业（选项A）。

（2）依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业（选项D），不属于企业所得税纳税人，不缴纳企业所得税。



第五章 所得税法律制度

根据企业所得税法律制度的规定，下列业务中，应视同销售货物确认收入的有（ ）。

- A. 乙企业将自产货物用于换取生产资料
- B. 丙企业将自产货物用于捐赠
- C. 丁企业将自产货物用于职工福利
- D. 甲企业将自产货物用于本企业行政部门办公



第五章 所得税法律制度

答案：ABC

解析：企业发生非货币性资产交换，以及将货物用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物征收企业所得税。



第五章 所得税法律制度

根据企业所得税法律制度的规定，下列关于不同销售方式收入确认中，正确的有（ ）。

- A. 以现金折扣方式销售商品，应按扣除现金折扣后的金额确认销售收入
- B. 以商业折扣方式销售商品，应按扣除商业折扣前的金额确认销售收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入
- D. 以旧换新方式销售商品，销售的商品按照售价确认收入，回收的商品作为购进商品处理



第五章 所得税法律制度

答案：CD

解析：（1）选项A：以现金折扣方式销售商品，应按扣除现金折扣“前”的金额确认销售收入。

（2）选项B：以商业折扣方式销售商品，应按扣除商业折扣“后”的金额确认销售收入。



第五章 所得税法律制度

根据企业所得税法律制度的规定，下列各项属于生产性生物资产的有（ ）。

- A. 薪炭林
- B. 产畜
- C. 役畜
- D. 经济林



第五章 所得税法律制度

答案：ABCD

解析：生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。



第五章 所得税法律制度

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中，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 林产品的采集
- B. 香料作物的种植
- C. 家禽的饲养
- D. 农作物新品种的选育



第五章 所得税法律制度

答案：ACD

解析：选项ACD：属于免征企业所得税项目；选项B：减半征收企业所得税。



第五章 所得税法律制度

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于个人
所得税纳税人的有（ ）。

- A. 一人有限责任公司
- B. 合伙企业个人合伙人
- C. 个人独资企业投资人
- D. 个体工商户



第五章 所得税法律制度

答案：BCD

解析：选项A：各类“公司”均属于法人型企业，属于企业所得税纳税人。



第五章 所得税法律制度

根据个人所得税法律制度的规定，个人因任职取得的下列收入中，应缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 年终加薪
- B. 托儿补助费
- C. 季度奖金
- D. 劳动分红



第五章 所得税法律制度

答案：ACD

解析：选项B：托儿补助费不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不予征收个人所得税。



第五章 所得税法律制度

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于**劳务报酬所得**的有（ ）。

- A. 个人因其作品以图书形式**出版**而取得的所得
- B. 个人因**任职受雇**从上市公司取得的股票增值权所得
- C. 证券经纪人从证券公司取得的佣金收入
- D. 学生假期**兼职**取得的收入



第五章 所得税法律制度

答案：CD

解析：选项A：属于稿酬所得；选项B：属于工资、薪金所得。



第五章 所得税法律制度

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“财产转让所得”项目计缴个人所得税的有（ ）。

- A. 个人通过网络收购玩家的虚拟货币，加价后向他人出售取得的所得
- B. 个人转让新三板挂牌公司原始股取得的所得
- C. 个人通过竞拍购置债权后，通过司法程序主张债权而取得的所得
- D. 个人取得专利赔偿所得



第五章 所得税法律制度

答案：ABC

解析：选项D：应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。



第五章 所得税法律制度

根据个人所得税法律制度的规定，甲公司员工张某取得的下列收益中，应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税的有（ ）

。

- A. 在乙商场累积消费达到一定额度获得按消费积分反馈的礼品
- B. 在乙商场累积消费达到规定额度获得额外抽奖机会抽中手机一部
- C. 在丙公司业务宣传活动中取得随机赠送的电冰箱一台
- D. 取得房屋转租收入10000元



第五章 所得税法律制度

答案：BC

解析：选项D：应按“财产租赁所得”项目缴纳个人所得税。



第五章 所得税法律制度

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，**免征**个人所得税的有（ ）。

- A. 银行储蓄存款利息
- B. **保险佣金**
- C. 按照国务院规定发给的政府特殊津贴
- D. 退休工资



第五章 所得税法律制度

答案：ACD

解析：选项B：保险佣金照章纳税（保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入，属于“劳务报酬所得”）。