



第五章 所得税法律制度

三、判断题

非营利组织从事营利性活动取得的收入免征企业所得税。

()



第五章 所得税法律制度

答案：×

解析：符合条件的非营利组织从事非营利性活动取得的收入免征企业所得税，但从事营利性活动取得的收入应依法征税。

。



第五章 所得税法律制度

出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货运营取得的收入，按照“工资、薪金所得”项目征税。（ ）



第五章 所得税法律制度

答案：√

解析：出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营（出租车属于单位），出租车驾驶员从事客货营运取得的收入，按工资、薪金所得项目征税。



第五章 所得税法律制度

个人获得企业赠送的具有价格折扣性质的消费券，应当缴纳个人所得税。（ ）



第五章 所得税法律制度

答案：×

解析：企业赠送的具有价格折扣或折让性质的消费券、代金券、抵用券、优惠券等礼品，不征收个人所得税。



第五章 所得税法律制度

四、不定项选择题

甲公司为居民企业，主要从事建筑材料生产和销售业务。

2022年有关经营情况如下：

- (1) 营业收入20000万元。
- (2) 发生与生产经营活动有关的业务招待费支出260万元。
- (3) 发生合理的工资、薪金支出1000万元，发生职工福利费支出180万元、职工教育经费支出100万元，拨缴工会经费20万元。



第五章 所得税法律制度

(4) 7月购进的一台运输设备已于当月投入使用，该运输设备价值30万元，进项税额3.9万元已于当月申报抵扣；该运输设备当年计提折旧2.5万元，甲公司选择将该运输设备的价值一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

(5) 转让一处经营用房产，缴纳增值税10万元，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加1.2万元，印花税0.1万元，土地增值税35万元。



第五章 所得税法律制度

已知：与生产经营活动有关的业务招待费支出，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%，职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费，分别不超过工资薪金总额14%、8%、2%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。



第五章 所得税法律制度

1. 计算甲公司2022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是（ ）。

- A. 100万元
- B. 260万元
- C. 256万元
- D. 156万元



第五章 所得税法律制度

答案： A

解析： 甲公司2022年度销售（营业）收入=20000万元； 限额1=实际发生额的60%=260×60%=156（万元）； 限额2=销售（营业）收入的5‰=20000×5‰=100（万元）； 限额1>限额2， 税前准予扣除的业务招待费支出为100万元。



第五章 所得税法律制度

2. 在计算甲公司2022年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费合计是（ ）。

- A. 260万元
- B. 240万元
- C. 280万元
- D. 300万元



第五章 所得税法律制度

答案： B

解析： 准予扣除的职工福利费支出、职工教育经费支出和工会经费合计数=140+80+20=240（万元）。



第五章 所得税法律制度

3. 在计算甲公司2022年度企业所得税应纳税所得额时，购进并投入使用的运输设备纳税调整减少的金额是（ ）。

- A. 33.9万元
- B. 36.4万元
- C. 32.5万元
- D. 27.5万元



第五章 所得税法律制度

答案： D

解析： 会计上，本年计提折旧额2.5万元，已计入当期损益在计算利润总额时扣除；税法上，对该运输设备的价值选择一次性税前扣除，由于该设备进项税额允许抵扣，税法上可一次性扣除30万元，所以产生税会差异，应纳税调减=30-2.5=27.5（万元）。



第五章 所得税法律制度

4. 在计算甲公司2022年度企业所得税应纳税所得额时，甲公司转让经营用房产缴纳的下列税费中，准予扣除的是（ ）。

- A. 土地增值税35万元
- B. 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加1.2万元
- C. 增值税10万元
- D. 印花税0.1万元



第五章 所得税法律制度

答案：ABD

解析：选项C：企业缴纳的增值税，不得在税前扣除。