

# 税务师

## 《税法（二）》

### 习题精析班

#### 一、单项选择题

在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，但不包括（ ）。

- A. 甲高新技术企业
- B. 法院下属的印刷厂
- C. 集体生产企业
- D. 个人独资企业

**答案：**D

**解析：**个人独资企业和合伙企业不属于企业所得税的纳税人。

根据企业所得税法的相关规定，下列企业中，属于我国居民企业的是（ ）。

- A. 依照日本法律成立且实际管理机构在日本，但在我国境内从事安装作业的企业
- B. 依照法国法律成立且实际管理机构在法国，但在我国境内设立营业场所的企业
- C. 依照香港特别行政区法律成立，但实际管理机构在中国内地的企业
- D. 依照越南法律成立，实际管理机构在中国香港的企业

**答案：**C

**解析：**居民企业是指依法在中国境内成立，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。

根据企业所得税的相关规定，下列有关确定所得来源地的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定
- B. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- C. 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
- D. 不动产转让所得按照不动产所在地确定

**答案：**A

**解析：**选项 A：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。

下列关于企业所得税收入确认的表述，不符合规定的是（ ）。

- A. 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
- B. 为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入
- C. 属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入
- D. 申请入会收取的会员费，均在取得该会员费时确认收入

**答案：**D

**解析：**选项 D：申请入会或加入会员，只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在取得该会员费时确认收入。申请入会或者加入会员后，会员在会员期内不再付费就可得到各种服务或商品，或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的，该会员费应在整个受益期内分期确认收入。

某经认定的技术先进型服务企业 2023 年已计入成本费用的实际发放的合理工资、薪金总额为 500 万元，实际发生职工福利费 72 万元，拨缴工会经费 14 万元，实际发生职工教育经费 28.5 万元，该企业在计算 2023 年应纳税所得额时，就上述业务应调整的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 22
- B. 2
- C. 6
- D. 8

**答案：**C

**解析：**职工福利费扣除限额 =  $500 \times 14\% = 70$ （万元），实际发生 72 万元，准予扣除 70 万元，纳税调增 2 万元；工会经费扣除限额 =  $500 \times 2\% = 10$ （万元），实际拨缴 14 万元，准予扣除 10 万元，纳税调增 4 万元；职工教育经费扣除限额 =  $500 \times 8\% = 40$ （万元），实际发生 28.5 万元，可以据实扣除。应调整的应纳税所得额 =  $2 + 4 = 6$ （万元）。

根据企业所得税相关规定，下列收入属于居民企业不征税收入的是（ ）。

- A. 债务的豁免
- B. 接受企业的捐赠收入
- C. 地方政府债券利息收入
- D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

**答案：**D

**解析：**依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金属于不征税收入。

某公司自 2023 年 10 月开始筹建，至年底筹建结束，共发生筹办费 100 万元，其中业务招待费 10 万元，筹办费会计处理为（单位：万元）：

借：管理费用—开办费           100  
    贷：银行存款                   100

2024 年 1 月该公司开始生产经营，假定当年实现销售（营业）收入 2500 万元，成本费用 2300 万元，其中发生业务招待费 20 万元，该公司选择筹办费一次性在开业当年扣除。该公司 2024 年度企业所得税应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 112
- B. 96
- C. 100
- D. 60

**答案：**A

**解析：**企业在筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。所以可以税前扣除的筹办费中的业务招待费 =  $10 \times 60\% = 6$ （万元），筹办费中的业务招待费应纳税调增 4 万元。

2024 年业务招待费的扣除：由于  $20 \times 60\% = 12$ （万元） <  $2500 \times 5\% = 12.5$ （万元），只能税前扣除业务招待费 12 万元，应纳税调增 =  $20 - 12 = 8$ （万元）。则该公司 2024 年应纳税所得额 =  $2500 - 2300 - 100 + 4 + 8 = 112$ （万元）。

某食品生产企业（增值税一般纳税人）2023 年销售部分业务情况如下：销售食品开具增值税专用发票上注明的价款为 2900 万元，端午节发放自产产品给管理部门员工作为节日礼物，账面价值为 50 万元，企业同期不含税销售价格为 80 万元。企业发生管理费用 110 万元（其中：业务招待费 20 万元），发生的销售费用 595 万元（其中：广告费 300 万元、业务宣传费 160 万元、广告性赞助费 50 万元），发生向金融机构借款的财务费用 200 万元、非广告性赞助费 5 万元。该企业上述期间费用准予在企业所得税前扣除的金额为（ ）万元。

- A. 850
- B. 879

C. 834

D. 902

**答案：C**

**解析：**企业发生的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‰；企业发生的广告费和业务宣传费，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除。业务招待费扣除限额 $1=(2900+80) \times 5‰=14.9$ （万元），业务招待费扣除限额 $2=20 \times 60\%=12$ （万元），业务招待费扣除限额为两者较小值，即12万元。广告费和业务宣传费扣除限额 $=(2900+80) \times 15\%=447$ （万元），实际发生额超标准部分 $=(300+160+50)-447=63$ （万元），非广告性赞助支出不得在企业所得税前扣除，准予在企业所得税前扣除的金额 $=(110-20+12) + (595-63) + 200=834$ （万元）。

省级人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业接收国有资产正确的企业所得税处理方式是（）。

- A. 作为递延收益
- B. 作为接受捐赠收入
- C. 作为非货币性资产收入
- D. 作为国家资本金

**答案：D**

**解析：**县级以上人民政府（包括政府有关部门）将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金（包括资本公积）处理。

下列各项税金中，在计算企业所得税时，不可以在税前扣除的是（）。

- A. 消费税
- B. 准予抵扣的增值税
- C. 房产税
- D. 印花税

**答案：B**

**解析：**企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及附加准予在税前扣除，扣除方式有两种：一是在发生当期扣除，如消费税、房产税、城镇土地使用税等；二是发生当期计入相关资产的成本，在以后各期分摊扣除，如契税等。