

二、多项选择题

下列关于企业所得税收入确认的表述，符合规定的有（）。

- A. 企业受托加工大型机械设备，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现
- B. 广告的制作费，应在相关的广告出现于公众面前时确认收入
- C. 销售货物采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入的实现
- D. 包含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间分期确认收入
- E. 销售商品需要安装和检验的，均在发出商品时确认收入的实现

答案：ACD

解析：选项 B：广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认收入。选项 E：销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入的实现。如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入的实现。

下列项目中，可以在企业所得税税前扣除的有（）。

- A. 购买存货允许抵扣的增值税
- B. 出口关税
- C. 购置摩托车未取得增值税专用发票不得抵扣的增值税
- D. 企业所得税
- E. 房产税

答案：BCE

解析：不得在企业所得税税前扣除的税金包括企业所得税和允许抵扣的增值税，即选项 AD；而选项 BCE 可以当期直接或分期在企业所得税税前扣除。

甲企业股东赠予本企业一部分优良资产，合同、协议约定作为资本金（包括资本公积）投入，且在会计上已作实际接受投资处理，则下列说法正确的有（）。

- A. 企业确认收入
- B. 企业不确认收入
- C. 企业应按公允价值确定该项资产的计税基础
- D. 企业应按接收资产的原账面价值确定该项资产的计税基础
- E. 企业可自行决定是否确认收入

答案：BC

解析：企业接收股东划入资产（包括股东赠予资产、上市公司在股权分置改革过程中接收原非流通股股东和新非流通股股东赠予的资产、股东放弃本企业的股权），凡合同、协议约定作为资本金（包括资本公积）且在会计上已作实际处理的，不计入企业的收入总额，企业应按公允价值确定该项资产的计税基础。

下列项目中，不可以计算折旧或摊销费用在企业所得税税前扣除的有（）。

- A. 未投入使用的房屋、建筑物
- B. 自创商誉
- C. 未投入使用的设备
- D. 以融资租赁方式租入的固定资产
- E. 奶制品厂饲养的奶牛

答案：BC

解析：选项 B：自创商誉，不能计算摊销费用在税前扣除；选项 C：除房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产，不得计提折旧在税前扣除；选项 E：奶牛属于生产性生物资产，可以计提折旧在税前扣除。

根据企业所得税相关规定，下列企业取得的境外所得中，已在境外缴纳的企业所得税税款，可以从其当期应纳税额中抵免的有（）。

- A. 居民企业来源于中国境外的应税所得
- B. 非居民企业取得的与其在境内所设机构、场所有实际联系的境外应税所得
- C. 非居民企业取得的与其在境内所设机构、场所无实际联系的境外所得
- D. 居民企业从其直接控制的外国企业分得的股息等权益性投资所得
- E. 未在我国境内设立机构、场所的非居民企业转让境外房产取得的所得

答案：ABD

解析：选项 CE：未在境内设立机构、场所的非居民企业转让境外房产取得的所得和非居民企业取得的与其境内所设机构、场所无实际联系的境外所得，不属于我国的应税所得，不存在在我国征税问题，更不存在抵免所得税问题。

企业发生下列情形，适用居民企业核定征收企业所得税的有（）。

- A. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
- B. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- C. 发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报的
- D. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的
- E. 虽设置账簿，但成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的

答案：ABDE

解析：居民企业具有下列情形之一的，核定征收企业所得税：（1）依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；（2）依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；（3）擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；（4）虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；（5）发生纳税义务，未按规定期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；（6）申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

根据个人所得税法的相关规定，居民个人取得的下列各项所得中，属于综合所得的有（）。

- A. 工资、薪金所得
- B. 稿酬所得
- C. 财产转让所得
- D. 经营所得
- E. 特许权使用费所得

答案：ABE

解析：居民个人取得工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得以及特许权使用费所得，称为“综合所得”，按纳税年度合并计算个人所得税。

下列各项中，应按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税的有（）。

- A. 公司职工取得的奖金
- B. 个人担任非任职公司独立董事职务取得的董事费收入
- C. 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
- D. 城镇事业单位为职工个人缴纳失业保险费超过规定比例的部分
- E. 个人担任任职公司董事职务取得的董事费收入

答案：ACDE

解析：选项 B：属于“劳务报酬所得”。

下列收入中，应按照“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税的有（）。

- A. 个人取得特许权的经济赔偿收入
- B. 某作家将其文字作品手稿复印件公开拍卖取得的收入
- C. 个人从电视剧制作中心获得的剧本使用费收入
- D. 个人转让土地使用权取得的收入
- E. 出版社专业作者翻译作品后，由本社以图书形式出版而取得的收入

答案：ABC

解析：选项D：按“财产转让所得”项目缴纳个人所得税；选项E：按“稿酬所得”项目缴纳个人所得税。

下列关于专项附加扣除额度的表述中，正确的有（）。

- A. 子女教育支出按照每个子女每月 2000 元的标准定额扣除
- B. 专业技术人员职业资格继续教育的支出，按照每年 3600 元的标准定额扣除
- C. 住房贷款利息支出按照每月 1000 元的标准定额扣除
- D. 大病医疗支出按照每年 80000 元的标准定额扣除
- E. 纳税人为非独生子女的赡养老人支出，纳税人可以与其兄弟姐妹每人分别按照每月 3000 元的标准定额扣除

答案：AC

解析：选项B：专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照 3600 元定额扣除；选项D：大病医疗支出扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过 15000 元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80000 元限额内据实扣除；选项E：纳税人为非独生子女的，由其与兄弟姐妹分摊每月 3000 元的扣除额度，每人分摊的额度不能超过每月 1500 元。

一个纳税年度内，纳税人在预扣预缴税款环节未足额享受专项附加扣除，下列处理中，表述正确的有（）。

- A. 可以在当年内向支付工资、薪金的扣缴义务人申请在剩余月份发放工资、薪金时补充扣除
- B. 可以在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴时申报扣除
- C. 可以结转以后年度在以后年度中发放工资、薪金时补充扣除
- D. 不得再扣除
- E. 可以在当年内向支付财产租赁所得的扣缴义务人申请在支付财产租赁所得时补充扣除

答案：AB

解析：选项 ABDE：一个纳税年度内，纳税人在扣缴义务人预扣预缴税款环节未享受或未足额享受专项附加扣除的，可以在当年内向支付工资、薪金的扣缴义务人申请在剩余月份发放工资、薪金时补充扣除；也可以在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内，向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴时申报扣除。选项 C：专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限额；一个纳税年度扣除不完的，不结转以后年度扣除。

居民个人取得的下列收入，可以按照累计预扣法预扣预缴个人所得税的有（）。

- A. 保险营销员取得的佣金收入
- B. 证券经纪人取得的佣金收入
- C. 员工取得的工资薪金收入
- D. 正在接受全日制学历教育的学生因实习取得的劳务报酬收入
- E. 在职博士研究生参与导师课题研究取得的劳务报酬收入

答案：ABCD

解析：选项 E：按“次”预扣预缴个人所得税。

关于解除劳动关系取得一次性补偿收入的个人所得税处理，下列表述中正确的有（）。

- A. 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入，全额单独缴纳个人所得税
- B. 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入，全额并入当年综合所得
- C. 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入，在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税
- D. 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入，包括用人单位发放的经济补偿金和生活补助费等
- E. 个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入，计算个人所得税时适用月度税率表

答案：CD

解析：个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入（包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费），在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过 3 倍数额的部分，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。

下列说法中，符合个人所得税相关规定的有（）。

- A. 从事建筑安装业的个体工商户从事建筑安装业取得的收入，依照“经营所得”项目计征个人所得税
- B. 演职人员参加任职单位组织的演出取得的报酬，应按“工资、薪金所得”项目计算纳税
- C. 纳税人兼职为某动漫公司设计形象而取得的所得，应按“特许权使用费所得”项目计算纳税
- D. 单位按低于购置或建造成本价格出售住房给职工，职工因此而少支出的差价部分，属于个人所得税应税所得，应按照“偶然所得”项目缴纳个人所得税
- E. 员工因拥有股权而参与企业税后利润分配取得的所得，应按照“利息、股息、红利所得”适用的规定计算缴纳个人所得税

答案：ABE

解析：选项 C：应按“劳务报酬所得”项目计算缴纳个人所得税；选项 D：单位按低于购置或建造成本价格出售住房给职工，职工因此而少支出的差价部分，属于个人所得税应税所得，应按照“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。

根据企业所得税法的相关规定，在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得，应按收入全额计算征收企业所得税的有（）。

- A. 租金所得
- B. 利息所得
- C. 股息、红利所得
- D. 转让财产所得
- E. 特许权使用费所得

答案：ABCE

解析：选项 D：在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为企业所得税应纳税所得额。

甲国居民企业 A 公司在乙国、丙国各设立一个分公司。A 公司 2023 年取得来源于甲国的应税所得 2000 万元，甲国企业所得税税率 20%。乙国分公司当年取得来源于乙国的应税所得 400 万元，其中利息所得 200 万元，已在乙国缴纳所得税 20 万元；剩余为特许权使用费所得 200 万元，已在乙国缴纳所得税 10 万元。丙国分公司当年取得来源于丙国的特许权使用费所得 100 万元，已在丙国缴纳所得税 30 万元。下列有关说法正确的有（）。

- A. 采用分国抵免限额法，乙国抵免限额为 80 万元
- B. 采用分国抵免限额法，丙国抵免限额为 20 万元
- C. 采用综合抵免限额法，抵免限额为 100 万元
- D. 采用分项抵免限额法，利息所得抵免限额 40 万元
- E. 采用分项抵免限额法，特许权使用费所得抵免限额 80 万元

答案：ABCD

解析：选项 AB：采用分国抵免限额法，乙国抵免限额=400×20%=80（万元），丙国抵免限额=100×20%=20（万元）。选项 C：综合抵免限额=（400+100）×20%=100（万元）。选项 DE：采用分项抵免限额法，利息所得抵免限额=200×20%=40（万元），特许权使用费所得抵免限额=300×20%=60（万元）。

下列单位或个人，属于印花税纳税人的有（）。

- A. 采用委托贷款方式书立借款合同的委托人
- B. 采用委托贷款方式书立借款合同的受托人
- C. 书立产权转移书据的个人
- D. 拍卖成交确认书的拍卖人
- E. 保管合同的保管人

答案：BCE

解析：选项 AB：采用委托贷款方式书立借款合同的纳税人，为受托人和借款人，不包括委托人。选项 C：书立产权转移书据的单位和个人为印花税的纳税人。选项 D：拍卖成交确认书的纳税人，为拍卖标的的产权人和买受人，不包括拍卖人。选项 E：保管合同属于印花税的征税范围，保管人负有直接的保管义务，属于印花税的纳税义务人。

下列合同或凭证中，免征印花税的有（）。

- A. 贴息贷款合同
- B. 保管合同
- C. 已缴纳印花税的凭证副本或抄本
- D. 建设工程合同
- E. 附有县级以上人民政府抢险救灾物资运输证明文件的运费结算凭证

答案：ACE

解析：选项 BD：没有免税规定。

根据印花税相关规定，下列说法正确的有（）。

- A. 个人出租住房签订的租赁合同，免征印花税
- B. 应税合同纳税义务发生时间为书立应税合同的当日
- C. 证券交易印花税纳税义务发生时间为证券交易完成的当日
- D. 农牧业保险合同，免征印花税
- E. 房屋建筑物所有权转移书据纳税义务发生时间为办理产权转移手续的当日

答案：ABCD

解析：选项 A：个人出租、承租住房签订的租赁合同，免征印花税。选项 BE：合同、产权转移书据、营业账簿，印花税的纳税义务发生时间为书立应税凭证的当日。选项 C：证券交易印花税纳税义务发生时间为证券交易完成的当日。选项 D：农牧业保险合同免征印花税。