

第五章 所得税法律制度

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列企业中，属于居民企业的是（ ）。

- A. 依法在中国境内设立的甲中外合资企业
- B. 依法在中国境内设立的乙合伙企业
- C. 依照外国法律成立，实际管理机构在中国境外但有来源于境内所得的丙公司
- D. 依照外国法律成立，实际管理机构在中国境外且只有来源于境外所得的丁公司

答案：A

解析：（1）居民企业，是指依法在中国境内成立的企业（选项A），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。

（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B），不属于企业所得税纳税人，不缴纳企业所得税。

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

- A. 股息、红利等权益性投资收益，按照合同约定的被投资方应付股息、红利的日期确认收入的实现
- B. 以分期收款方式销售货物的，以发货日期来确认收入的实现
- C. 销售安装程序比较简单的商品，可在发出商品时确认收入的实现
- D. 采取产品分成方式取得收入的，按照企业作出分成决定的日期确认收入的实现

答案：C

解析：（1）选项A：股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现；

（2）选项B：采用分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现；

（3）选项D：采取产品分成方式取得收入的，按照分得产品的日期确认收入的实现。

甲企业采用支付手续费方式委托乙商场代销一批货物，双方于2024年9月10日签订合同，甲企业于9月15日发出货物；9月18日，乙商场收到该批货物；11月12日，甲企业收到代销清单。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业应于（ ）确认企业所得税销售收入。

- A. 2024年9月10日
- B. 2024年9月15日
- C. 2024年9月18日
- D. 2024年11月12日

答案：D

解析：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（2024年11月12日）确认企业所得税收入。

2024年度甲公司发生合理的工资、薪金支出600万元，发生职工福利费支出80万元，拨缴工会经费16万元，职工教育经费支出6万元，上年度未在税前扣除的职工教育经费支出24万元。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，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；职工教育经费支出超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。在计算甲公司2024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、工会经费和职工教育经费支出的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $80+16+6=102$ （万元）
- B. $80+16+6+24=126$ （万元）
- C. $80+600\times 2\%+6+24=122$ （万元）
- D. $600\times 14\%+600\times 2\%+600\times 8\%=144$ （万元）

答案：C

解析：（1）职工福利费支出税前扣除限额= $600\times 14\%=84$ （万元）>实际发生额80万元，按照80万元据实扣除。

（2）拨缴的工会经费税前扣除限额= $600\times 2\%=12$ （万元）<实际发生额16万元，按照限额12万元扣除。

（3）职工教育经费扣除限额= $600\times 8\%=48$ （万元），待扣除金额= 6 （本年发生额）+ 24 （上年结转额）= 30 （万元），扣除限额>待扣除金额，所以准予扣除的职工教育经费支出为30万元。

（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= $80+600\times 2\%+6+24=122$ （万元）。

某机械设备制造企业2024年度实现销售收入3000万元，发生符合条件的广告费和业务宣传费支出400万元，上年度未在税前扣除完的符合条件的广告费和业务宣传费支出60万元。已知广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除。在计算该企业2024年度企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的广告费和业务宣传费支出为（ ）万元。

- A. 410
- B. 400
- C. 450
- D. 460

答案：C

解析：企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）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。扣除限额= $3000\times 15\%=450$ （万元），待扣金额= 400 （当年发生额）+ 60 （上年结转额）= 460 （万元）， 460 万元> 450 万元，允许扣除450万元，超过限额的10万元可以继续结转到以后年度根据规定进行扣除。

在计算企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，不得扣除的是（ ）。

- A. 企业所得税
- B. 消费税
- C. 房产税
- D. 不得抵扣的增值税

答案：A

解析：选项AD：不得抵扣的增值税，可以计入相关资产成本或费用在税前扣除；允许抵扣的增值税和企业缴纳的增值税、企业所得税，不得税前扣除。

根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时，准予计算折旧扣除的是（ ）。

- A. 未投入使用的厂房
- B. 单独估价作为固定资产入账的土地
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的机器设备
- D. 以融资租赁方式租出的机器设备

答案：A

解析：下列固定资产不得计算折旧扣除：

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产（选项A）；
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产；
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产（选项D）；
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产（选项C）；
- (5) 与经营活动无关的固定资产；
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地（选项B）；
- (7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

根据企业所得税法律制度的规定，符合条件的企业可以采取缩短折旧年限的方式计提固定资产折旧，但最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的一定比例，该比例为（ ）。

- A. 30%
- B. 40%
- C. 50%
- D. 60%

答案：D

解析：采取缩短折旧年限方法计提固定资产折旧的，最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的60%。

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，减半征收企业所得税的是（ ）。

- A. 农产品初加工
- B. 油料种植
- C. 内陆养殖
- D. 林木的培育

答案：C

解析：选项ABD：免征企业所得税。

根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税税率的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 对在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的与机构、场所有实际联系的所得，按25%的税率征收企业所得税
- B. 国家鼓励的重点集成电路设计企业，自获利年度起，第1年至第5年免征企业所得税，接续年度减按10%的税率征收企业所得税
- C. 对符合条件的从事污染防治的第三方企业，减按15%的税率征收企业所得税
- D. 对符合条件的小型微利企业，减按15%的税率征收企业所得税

答案： D

解析： 选项D：对符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。

创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的，可以按照其投资额的（ ）在股权持有满2年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额。

- A. 70%
- B. 30%
- C. 15%
- D. 10%

答案： A

甲公司为居民企业，2024年取得符合税收优惠条件的技术转让收入850万元，发生与之相关的转让成本及税费300万元。在计算甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额时，技术转让所得应纳税调减的金额是（ ）万元。

- A. 850
- B. 550
- C. 525
- D. 300

答案： C

解析：（1）在一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

（2）该项技术转让对会计利润的影响为增加550（850-300）万元，对应纳税所得额的影响为增加25万元
[（850-500-300）×50%]，所以应纳税调减金额=550-25=525（万元）。

甲公司2024年度企业所得税收入总额为2500万元，其中不征税收入200万元、免税收入150万元，准予扣除项目金额为600万元，允许弥补的以前年度亏损50万元。甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 1500

- B. 1550
- C. 1700
- D. 2500

答案：A

解析：应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-准予扣除项目金额-允许弥补的以前年度亏损，甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额=2500-200-150-600-50=1500（万元）。

根据企业所得税法律制度的规定，确认为固定资产的大修理支出需要符合相应的条件，其中修理支出应达到取得固定资产时的计税基础一定比例以上，修理后固定资产的使用年限延长规定时间以上，这个比例和时间分别是（ ）。

- A. 20%；2年
- B. 30%；3年
- C. 50%；2年
- D. 10%；1年

答案：C

解析：企业所得税法所指固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：

- （1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上；
- （2）修理后固定资产的使用年限延长2年以上。

甲公司为增值税小规模纳税人，2024年12月甲公司一批产品在搬运过程中毁损，该批产品成本45万元，责任人赔偿5万元，保险公司赔偿8万元。计算甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除毁损产品损失金额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $45-5-8=32$ （万元）
- B. $45-5=40$ （万元）
- C. $45+8-5=48$ （万元）
- D. $45-8=37$ （万元）

答案：A

解析：企业发生的损失，减除责任人赔偿（5万元）和保险赔款（8万元）后的余额，依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除。

甲公司2024年度为符合条件的小型微利企业。甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额为120万元。已知小型微利企业减按20%的税率征收企业所得税。计算甲公司2024年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $120 \times 20\% = 24$ （万元）

- B. $120 \times 25\% \times 20\% = 6$ (万元)
C. $120 \times (1 - 25\%) \times 20\% = 18$ (万元)
D. $120 \times (1 + 25\%) \times 20\% = 30$ (万元)

答案: B

解析: 2027年12月31日前, 对小型微利企业, 减按25%计算应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

根据个人所得税法律制度的规定, 在中国境内无住所的下列外籍个人中, 属于2024年度居民个人的是 ()。

- A. 汤姆2024年7月5日入境, 2025年1月5日离境
B. 崔蒂2024年9月1日入境, 2025年1月2日离境
C. 杰瑞2024年4月1日入境, 2024年11月30日离境
D. 艾莉2024年1月1日入境, 2024年7月1日离境

答案: C

解析: 在中国境内有住所, 或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天的个人, 为居民个人。

选项A: 2024年在境内居住天数: $26 + 31 + 30 + 31 + 30 + 31 = 179$ (天) < 183 天, 为非居民个人。

选项B: 2024年在境内居住天数: $29 + 31 + 30 + 31 = 121$ (天) < 183 天, 为非居民个人。

选项C: 2024年在境内居住天数: $29 + 31 + 30 + 31 + 31 + 30 + 31 + 29 = 242$ (天) > 183 天, 为居民个人。

选项D: 2024年在境内居住天数: $30 + 29 + 31 + 30 + 31 + 30 = 181$ (天) < 183 天, 为非居民个人。

根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 应按照工资、薪金所得项目计算缴纳个人所得税的是 ()。

- A. 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的家属成员的副食补贴
B. 误餐补助
C. 差旅费津贴
D. 全年一次性奖金

答案: D

解析: 对于一些不属于工资、薪金性质的补贴、津贴, 不予征收个人所得税。这些项目包括:

- (1) 独生子女补贴;
- (2) 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴;
- (3) 托儿补助费;
- (4) 差旅费津贴、误餐补助。

2024年9月张某购买福利彩票取得一次中奖收入20000元, 通过国家机关向农村义务教育捐赠5000元, 直接捐赠给贫困学生3000元。张某选择在偶然所得中扣除当月的公益捐赠支出。已知, 偶然所得个人所得税税率为20%。计算张某中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $(20000 - 5000) \times 20\% = 3000$ (元)

B. $20000 \times 20\% = 4000$ (元)

C. $20000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 5000$ (元)

D. $(20000 - 5000 - 3000) \times 20\% = 2400$ (元)

答案: A

解析: (1) 福利彩票一次性中奖收入在1万元以下的(含1万元), 暂免征收个人所得税, 超过1万元的, 按全额计算征收个人所得税;

(2) 个人通过非营利的社会团体和国家机关向农村义务教育的捐赠, 在计算缴纳个人所得税时, 准予在应纳税所得额中全额扣除;

(3) 直接捐赠不得在税前扣除。

(4) 张某中奖收入应缴纳个人所得税 = $(20000 - 5000) \times 20\% = 3000$ (元)。

2024年6月袁某出租一套住房, 取得当月不含税租金收入3000元, 租赁过程中缴纳的税费60元, 发生修缮费用900元(取得合法票据), 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(月)收入不超过4000元的, 减除费用800元。计算袁某当月出租住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $(3000 - 60 - 900 - 800) \times 10\% = 124$ (元)

B. $(3000 - 800) \times 10\% = 220$ (元)

C. $(3000 - 60 - 800 - 800) \times 10\% = 134$ (元)

D. $(3000 - 900 - 800) \times 10\% = 130$ (元)

答案: C

解析: (1) 允许扣除的修缮费用, 以每次800元为限, 一次扣除不完的, 准予在下一次继续扣除, 直到扣完为止。所以本月“修缮费900元”最高扣800元, 排除选项AD;

(2) $3000 - 60 - 800$ (修缮费) = 2140 (元) < 4000元, 计算应纳税所得额时减除800元费用(题目已知), 因此需要减除2个800元, 应纳税额 = $(3000 - 60 - 800 - 800) \times 10\% = 134$ (元)。

中国居民林某为专业摄影师, 2024年11月将所拍照片发表在杂志上取得收入50000元。已知, 稿酬所得预扣率为20%, 每次收入4000元以上的, 减除费用按20%计算, 收入额减按70%计算。有关林某当月该笔稿酬所得应预扣预缴的个人所得税税额, 下列算式正确的是()。

A. $50000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\%$

B. $50000 \times (1 - 20\%) \times 20\%$

C. $50000 \times 20\%$

D. $50000 \times 70\% \times 20\%$

答案: A

解析: (1) 已知条件已经明确交代“收入额减按70%计算”, 选项BC先予排除;

(2) 已知条件已经明确交代“减除费用按20%计算”, 选项A正确, 选项D错误。

根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，免征个人所得税的是（ ）。

- A. 王某取得所在公司发放的销售业绩奖金
- B. 周某获得县教育部门颁发的教育方面的奖金
- C. 沈某获得省政府颁发的科学方面的奖金
- D. 袁某取得所在单位发放的年终奖

答案： C

解析：（1）选项AD：按照“工资、薪金所得”项目计算缴纳个人所得税。

（2）选项BC：个人取得“省级”人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税。

根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户发生的下列支出中，在计算个人所得税应纳税所得额时不得扣除的是（ ）。

- A. 非广告性的赞助支出
- B. 合理的劳动保护支出
- C. 实际支付给从业人员的合理的工资薪金支出
- D. 按规定缴纳的财产保险费

答案： A

解析：选项BCD：准予在计算个人所得税应纳税所得额时据实扣除。

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算个体工商户经营所得应纳税所得额时，可以从其收入总额中减除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 用于个人和家庭的支出
- C. 个人所得税税款
- D. 按照规定缴纳的协会会费

答案： D

解析：个体工商户下列支出不得扣除：

- （1）个人所得税税款（选项C）
- （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
- （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) 个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款。

自2022年10月1日至2025年12月31日，对出售自有住房并在现住房出售后（ ）内在市场重新购买住房的纳税人，对其出售现住房已缴纳的个人所得税予以退税优惠。

- A. 10年
- B. 5年
- C. 1年
- D. 6个月

答案： C

【考题·多选题】 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。

- A. 个人独资企业
- B. 民办非企业单位
- C. 事业单位
- D. 一人有限责任公司

答案： BCD

解析： 企业所得税的纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事生产经营活动的其他组织，不包括个人独资企业、合伙企业。

根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定来源于中国境内、境外所得的表述中，正确的有（ ）。

- A. 转让权益性投资资产所得，按照被投资企业所在地确定
- B. 不动产转让所得，按照交易活动发生地确定
- C. 提供劳务所得，按照提供劳务的企业所在地确定
- D. 租金所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定

答案： AD

解析： （1）选项B：不动产转让所得，按照不动产所在地确定所得来源地；

（2）选项C：提供劳务所得，按照劳务发生地确定所得来源地。

根据企业所得税法律制度的规定，下列收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的有（ ）。

- A. 企业依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- B. 企业转让国债收入
- C. 财政拨款

D. 企业接受捐赠收入

答案：BD

解析：选项AC：属于不征税收入。

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

- A. 将货物用于职工福利
- B. 将货物用于利润分配
- C. 将货物用于样品
- D. 将货物用于连续生产商品

答案：ABC

解析：企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品（选项C）、职工福利（选项A）或者利润分配（选项B）等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，另有规定的除外。

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的说法中，正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 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
- C. 以托收承付方式销售商品，应在收到销售款时确认收入
- 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

答案：ABD

解析：选项C：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。

根据企业所得税法律制度的规定，下列各项收入中，应当计入收入总额的有（ ）。

- A. 逾期未退包装物押金收入
- B. 已作坏账损失处理后又收回的应收款项
- C. 债务重组收入
- D. 确实无法偿付的应付款项

答案：ABCD

解析：企业所得税其他收入，包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计税基础确定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 自行建造的固定资产，以资产的公允价值和相关税费为计税基础
- B. 改建的固定资产，除法定的支出外，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础

C. 通过债务重组方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

D. 盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础

答案：BCD

解析：选项A：自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。