



主讲老师：古月

税务师 税法（二） 习题带练



第一章 企业所得税



第一章 企业所得税

【例-单选题】根据企业所得税相关规定，下列企业属于非居民企业的是（ ）。

- A. 依法在中国境内成立的外商独资企业
- B. 依法在境外成立但实际管理机构在中国境内的外国企业
- C. 在中国境内未设立机构、场所，且没有来源于中国境内所得的外国企业
- D. 在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的外国企业



第一章 企业所得税

答案：D

解析：选项AB属于我国的居民企业，选项C不属于我国企业所得税的纳税义务人。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——居民企业和非居民企业

居民企业	(1) 境内依法成立的企业 (2) 在境外成立但实际管理机构在境内的企业（两者满足其一即可）
非居民企业	(1) 在境外成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的企业 (2) 在境外成立，在境内没有实际管理机构，也未设立机构、场所，但有来源于境内所得的企业
注：港澳台地区暂判定为“境外”	



第一章 企业所得税

【例-单选题】依据企业所得税的相关规定，下列所得按转让货物或资产的企业所在地确定所得来源地的是（ ）。

- A. 转让动产所得
- B. 销售货物所得
- C. 转让不动产所得
- D. 转让权益性投资资产所得



第一章 企业所得税

答案：A

解析：选项B，销售货物所得按照交易活动发生地；选项C，不动产转让所得按照不动产所在地；选项D，权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——所得来源的确定

所得形式	所得来源地
销售货物所得	交易活动发生地
提供劳务所得	劳务发生地
转让财产所得	(1) 不动产转让所得——不动产所在地 (2) 动产转让所得——转让动产的企业或者机构、场所所在地 (3) 权益性投资资产转让所得——被投资企业所在地
股息、红利等权益性投资所得	分配所得的企业所在地
利息所得、租金所得、特许权使用费所得	负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地



第一章 企业所得税

【例-单选题】在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得，实际适用10%的企业所得税税率的是（ ）。

- A. 与境内机构、场所没有实际联系的境外所得
- B. 与境内机构、场所没有实际联系的境内所得
- C. 与境内机构、场所有实际联系的境外所得
- D. 与境内机构、场所有实际联系的境内所得



第一章 企业所得税

答案：B

解析：选项A：不需要在我国纳税；选项CD：按25%的企业所得税税率缴纳企业所得税。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——征税对象与税率

纳税人	征税对象		税率
居民企业 (无限纳税义务)	境内所得+境外所得		25%
非居民企业 (有限纳税义务)	在中国境内设立 机构、场所	境内 所得	与机构、场所有实际联系：25%
			与机构、场所无实际联系：10%
		境外 所得	与机构、场所有实际联系：25%
			与机构、场所无实际联系：×
	未在中国境内设 立机构、场所	境内 所得	10%
		境外 所得	×



第一章 企业所得税

【例-单选题】依据企业所得税的相关规定，下列关于销售货物收入确认时间的说法，错误的是（ ）。

- A. 销售商品采取预收货款方式的，在收到预收货款时确认收入
- B. 销售商品采取托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
- C. 销售商品采取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. 销售商品需要简单安装和检验的，可在发出商品时确认收入



第一章 企业所得税

答案：A

解析：选项A：销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——收入时间的确认

情形	收入确认时间
分期收款	合同约定的收款日期确认收入
产品分成方式	企业分得产品的日期确认收入，其收入额按照产品的公允价值确定
托收承付方式	办妥托收手续时确认收入
预收款方式	发出商品时确认收入
委托代销 (支付手续费方式)	收到代销清单时确认收入
商品需要安装和检验	在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入 如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——收入时间的确认

收入项目	收入确认时间
安装费	应根据安装完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入
宣传媒介的收费	应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认收入
软件费	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
服务费	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
艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费	在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——收入时间的确认

收入项目	收入确认时间
会员费	①只有会籍，其他服务或商品另收费的取得该会员费时确认 ②入会员后，不再付费或低于非会员的价格销售商品或提供服务的会员费应在整个受益期内分期确认
特许权费	①属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入 ②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
劳务费	长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认



第一章 企业所得税

【例-单选题】某船舶制造企业2024年年初承接大型船舶制造业务，2024年全年按照完成工作量确认的收入是5800万元，船东确认的工作量为5000万元，合同约定船东按照确认工作量的80%支付进度款，实际收到价款4000万元。企业该制造业务应确认所得税收入（ ）万元。

- A. 4500
- B. 5000
- C. 4000
- D. 5800



第一章 企业所得税

答案：D

解析：企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装劳务等，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，所以2024年度该企业按完成的工作量应确认所得税收入5800万元。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——其他特殊情形收入的确认

1. 企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，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。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——其他特殊情形收入的确认

2. 企业取得政府财政资金的收入时间确认问题

(1) 企业按照市场价格销售货物、提供劳务服务等，凡由政府财政部门根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的，应当按照权责发生制原则确认收入。

(2) 除上述情形外，企业取得的各种政府财政支付，如财政补贴、补助、补偿、退税等，应当按照实际取得收入的时间确认收入。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——其他特殊情形收入的确认

3. 财产转让收入、其他收入（接受捐赠、债务重组、无法偿付应付款等）

包括货币形式和非货币形式收入，除另有规定外，均应一次性计入确认收入的年度



第一章 企业所得税

【例-单选题】甲企业在2022年8月以300万元现金直接投资乙企业，取得乙企业30%的股权。2022年乙企业税后利润100万元。2023年5月，甲企业转让乙企业股权，取得股权转让收入650万元。此时，乙企业账面累计未分配利润和累计盈余公积200万元。甲企业应确认的股权转让应纳税所得额是（ ）万元。

- A. 350
- B. 320
- C. 290
- D. 260



第一章 企业所得税

答案：A

解析：转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。股权转让应纳税所得额=650-300=350（万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——转让股权收入VS清算收入VS撤资
减资收入

1. 股权转让收入

转让所得=转让股权收入-为取得该股权所发生的成本

不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权
所可能分配的金额。

2. 清算收入

投资转让所得或损失=从被清算企业分得的剩余财产-股息所得-
投资成本

3. 撤资减资收入

投资资产转让所得=取得的财产-初始投资-股息所得



第一章 企业所得税

【例-单选题】被清算公司的法人股东甲，其原始投资成本20万元，股权占比20%，被清算公司累计未分配利润和累计盈余公积80万元，甲从被清算公司分得19万元的剩余资产，应确认的投资资产转让所得是（ ）万元。

- A. 19
- B. -1
- C. 3
- D. -17



第一章 企业所得税

答案：D

解析：投资方企业从被清算企业分得的剩余资产，其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分，应当确认为股息所得；剩余资产减除上述股息所得后的余额，超过或者低于投资成本的部分，应当确认为投资资产转让所得或者损失。

甲应确认的投资资产转让所得 $=19-80\times 20\%-20=-17$ （万元）。



第一章 企业所得税

【例-单选题】企业的下列资产处置行为中，不确认企业所得税收入的是（ ）。

- A. 将资产用于交际应酬
- B. 将资产用于职工福利
- C. 将资产用于经营使用
- D. 将资产用于股息分配



第一章 企业所得税

答案：C

解析：选项ABD，资产所有权属已发生改变不属于内部处置资产，应按规定视同销售确认收入。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——处置资产的税法与会计处理

	内部处置		外部移送	
	自产自用	总分机构	赠送他人	福利、分配、投资
会计收入	×	×	×	✓
企业所得税	×	×	✓	✓



第一章 企业所得税

【例-单选题】下列收入中，属于企业所得税法规定的不征税收入的是（ ）。

- A. 企业收到地方政府未规定专项用途的税收返还款收入
- B. 外贸企业收到的出口退税款收入
- C. 事业单位收到的财政拨款收入
- D. 企业取得的国债利息收入



第一章 企业所得税

答案：C

解析：选项A：由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金属于不征税收入。选项B：企业取得的其他各类财政专项资金，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收属于不征税收入，但不包括企业按规定取得的出口退税款。选项D：国债利息收入属于免税收入。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——不征税收入和免税收入

1. 不征税收入

(1) 财政拨款

(2) 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

(3) 国务院规定的其他不征税收入

(4) 社保基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——不征税收入和免税收入

1. 不征税收入

(5) 自2018年3月13日起，对在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的境外机构投资者（包括境外经纪机构），从事中国境内原油期货交易取得的所得（不含实物交割所得）。

(6) 境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得。