



第五章

所得税制度



第五章 所得税制度

【例题·单选题】根据我国企业所得税法律制度的规定，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投资企业
- 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，但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、场所且没有来源于中国境内所得的外国企业



第五章 所得税制度

答案：C

解析：本题考查企业所得税的纳税人。非居民企业是指依照外国（地区）法律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，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】非居民企业在中国境内设立从事生产经营活动的机构、场所包括（ ）。

- A. 提供劳务的场所
- B. 办事机构
- C. 在中国境内从事生产经营活动的营业代理人
- D. 来华人员居住地
- E. 农场



第五章 所得税制度

答案：ABCE

解析：本题考查非居民企业。企业所得税法所称非居民企业设立机构、场所，是指在中国境内从事生产经营活动的机构、场所，包括：①管理机构、营业机构、办事机构；②工厂、农场、开采自然资源的场所；③提供劳务的场所；④从事建筑、安装、装配、修理、勘探等工程作业的场所；⑤其他从事生产经营活动的机构、场所。非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同，或者储存、交付货物等，该营业代理人视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】下列各项适用10%的企业所得税税率的有（ ）。

- A. 虽在中国境内设立机构、场所但取得的境内所得与其所设机构、场所无实际联系的非居民企业
- B. 在中国境内未设立机构、场所，取得来源于境内所得的非居民企业
- C. 实际管理机构在境内的企业
- D. 符合条件的小型微利企业
- E. 非居民企业在境内设立机构场所且取得来自境外的与境内机构、场所有实际联系的所得



第五章 所得税制度

答案：AB

解析：本题考查企业所得税的税率。选项AB，在中国境内未设立机构、场所，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非居民企业适用20%的企业所得税税率，但对这类企业实际征税时适用10%的税率。选项CE，在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业，适用25%的企业所得税税率。选项D，小型微利企业适用20%的企业所得税税率。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】关于企业所得税税率的说法不正确的是（ ）。

- A. 居民企业适用税率为25%
- B. 国家重点扶持的高新技术企业适用税率为15%
- C. 符合条件的小型微利企业适用税率为20%
- D. 未在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得的中国境内的所得适用税率为15%



第五章 所得税制度

答案：D

解析：本题考查企业所得税的税率。未在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得中国境内的所得适用税率为20%，实际征税时按照10%征收。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列属于不征税收入的有（ ）。

- A. 企业转让资产所得
- B. 国债利息收入
- C. 特许权使用费收入
- D. 符合规定的专项用途财政性资金
- E. 财政拨款



第五章 所得税制度

答案：DE

解析：本题考查不征税收入和免税收入。选项DE为企业所得税中的不征税收入。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项属于免税收入的有（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 存款利息收入
- C. 符合规定的政府性基金
- D. 财政拨款
- E. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益



第五章 所得税制度

答案：AE

解析：本题考查免税收入。选项B属于应税收入。选项CD，属于不征税收入。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】下列各项在计算企业所得税应纳税所得额时，准予从收入总额中扣除的是（ ）。

- A. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费
- B. 企业在经营过程中发生的咨询费用
- C. 企业计提的未经核定的准备金支出
- D. 罚款



第五章 所得税制度

答案：B

解析：本题考查企业所得税的税前扣除。企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，未经核定的准备金支出，罚款，税前不得扣除。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】某企业2023年全年销售收入800万元，实际发生业务招待费8万元。该企业计算企业所得税时准予扣除的业务招待费为（ ）万元。

- A. 4
- B. 4.8
- C. 6
- D. 8



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查税前扣除的主要项目。企业发生的与其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，但最高不超过当年销售收入的5%， $\text{发生额的60\%} = 8 \times 60\% = 4.8$ （万元）， $\text{当年销售收入的5\%} = 800 \times 5\% = 4$ （万元），扣除限额为4万元，实际发生额为8万元，所以在税前只能扣除业务招待费4万元。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】企业依照法律、行政法规有关规定提取的用于环境保护、生态恢复等方面的专项资金，正确的企业所得税税务处理是（ ）。

- A. 税前准予全额扣除
- B. 不超过年度利润总额12%的部分准予扣除
- C. 准予抵扣应纳税额
- D. 不超过年度销售收入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



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查税前扣除的主要项目。企业依照法律、行政法规有关规定提取的用于环境保护、生态恢复等方面的专项资金，准予扣除。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额（ ）的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

- A. 2.5%
- B. 2%
- C. 14%
- D. 8%



第五章 所得税制度

答案：D

解析：本题考查企业所得税的税前扣除。企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额8%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列支出不得在税前扣除的是（ ）。

- A. 消费税
- B. 转让无形资产发生的损失
- C. 与销售收入相配比的销售成本
- D. 非广告性质的赞助支出



第五章 所得税制度

答案：D

解析：本题考查企业所得税的税前扣除。非广告性质的赞助支出不得税前扣除。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】关于生产性生物资产折旧处理的说法，正确的有（ ）。

- A. 生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除
- B. 新投入使用的生产性生物资产，应当自投入使用月份当月起计算折旧
- C. 停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧
- D. 生产性生物资产的预计净残值一经确定，不得变更
- E. 生产性生物资产的折旧年限统一为5年



第五章 所得税制度

答案：ACD

解析：本题考查生产性生物资产的税务处理。选项B错误，企业应当自生产性生物资产投入使用月份的次月起计算折旧。选项E错误，生产性生物资产计算折旧的最低年限如下：

- ①林木类生产性生物资产为10年；
- ②畜类生产性生物资产为3年。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】下列属于长期待摊费用的有（ ）。

- A. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 固定资产的大修理支出
- D. 固定资产日常修理支出
- E. 自有房屋的改建支出



第五章 所得税制度

答案：ABC

解析：本题考查长期待摊费用的税务处理。长期待摊费用是指不能全部计入当期损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括已足额提取折旧的固定资产的改建支出、租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出、其他应当作长期待摊费用的支出等。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】下列各项所得属于减半征收企业所得税的是（ ）。

- A. 海水养殖
- B. 远洋捕捞
- C. 牲畜、家禽的饲养
- D. 企业综合利用资源，生产符合规定的产品所取得的收入



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查企业所得税的税收优惠。选项BC免征企业所得税，选项D是减按90%计入收入总额。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】某专门从事技术转让的公司本年度取得符合条件的技术转让所得900万元，不考虑其他因素，则该公司本年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 0
- B. 50
- C. 112.5
- D. 225



第五章 所得税制度

答案：B

解析：本题考查减征与免征。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。该公司本年度应纳企业所得税 = $(900 - 500) \times 25\% \times 50\% = 50$ （万元）。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项可以在税前加计扣除的是（ ）。

- A. 广告费和业务宣传费
- B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
- C. 支付给残疾人的工资
- D. 环境保护专项资金



第五章 所得税制度

答案：C

解析：本题考查企业所得税的税收优惠。企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得在税前扣除。广告费和业务宣传费税前限额扣除，不是加计扣除。环境保护专项资金可以在税前扣除，但是没有加计扣除的规定。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在2023年1月1日至2027年12月31日期间，按照实际发生额加计扣除的比例是（ ）；形成无形资产的，税前摊销的比例是（ ）。

- A. 75%，75%
- B. 75%，175%
- C. 100%，200%
- D. 120%，220%



第五章 所得税制度

答案：D

解析：本题考查加计扣除。集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2023年1月1日至2027年12月31日期间，再按照实际发生额的120%在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的220%在税前摊销。



第五章 所得税制度

【例题·案例分析题】一家天津注册的技术先进型服务企业，2023年支付合理的工资薪金总额3000万元（其中，残疾职工工资500万元），实际发生党组织工作经费300万元。另外，企业当年购置节能环保专用设备1000万元，购置完毕即投入使用。

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：



第五章 所得税制度

1. 该企业适用的企业所得税税率为（ ）。

A. 25%

B. 20%

C. 15%

D. 10%



第五章 所得税制度

答案：C

解析：本题考查优惠税率。对经认定的技术先进型服务企业，减按15%税率征收企业所得税。



第五章 所得税制度

2. 该企业本年度允许税前扣除的工资薪金数额为（ ）万元。

A. 3000

B. 3500

C. 2600

D. 500



第五章 所得税制度

答案：B

解析：本题考查加计扣除。企业安置《中华人民共和国残疾人保障法》规定的残疾人的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。税前准予扣除的工资薪金=3000+500=3500（万元）。



第五章 所得税制度

3. 该企业本年度允许税前扣除的党组织工作经费为（ ）万元。

A. 10

B. 20

C. 30

D. 50



第五章 所得税制度

答案：C

解析：本题考查税前扣除的主要项目。企业纳入管理费用的党组织工作经费，实际支出不超过职工年度工资薪金总额1%的部分，可以据实在企业所得税前扣除。允许税前扣除的党组织工作经费限额 $=3000 \times 1\% = 30$ （万元）。实际发生300万元，因此，税前准予扣除30万元。



第五章 所得税制度

4. 根据企业所得税法的规定，企业购置并实际使用节能节水专用设备，可以按设备投资额的一定比例抵免企业当年的应纳税所得税额，则该企业今年至多可以抵免应纳税所得税额（ ）万元。

- A. 80
- B. 100
- C. 320
- D. 400



第五章 所得税制度

答案：B

解析：本题考查专用设备投资抵免。企业购置并实际使用税法规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%，可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。该企业本年度可以抵免的应纳所得税额 $=1000 \times 10\% = 100$ （万元）。



第五章 所得税制度

5. 根据企业所得税法的规定，税务机关在对企业发生的工资薪金进行合理性确认时，应该掌握的原则包括（ ）。

- A. 企业制定了较为规范的员工工资薪金制度
- B. 企业所制定的工资薪金制度不一定符合行业水平
- C. 企业在一定时期所发放的工资薪金可以随机调整
- D. 有关工资薪金的安排，不以减少税款为目的



第五章 所得税制度

答案：AD

解析：本题考查税前扣除的主要项目。税务机关在对工资薪金进行合理性确认时，可按以下原则掌握：①企业制定了较为规范的员工工资薪金制度。②企业所制定的工资薪金制度符合行业及地区水平。③企业在一定时期所发放的工资薪金是相对固定的，工资薪金的调整是有序进行的。④企业对实际发放的工资薪金，已依法履行了代扣代缴个人所得税义务。⑤有关工资薪金的安排，不以减少或逃避税款为目的。



第五章 所得税制度

【例题·案例分析题】重庆市某企业从事教具教学仪器开发及生产，该企业属于西部地区鼓励类产业企业。2023年发生下列业务：

（1）全年取得收入2600万元，其中包括持有某居民企业的股票而取得的股息红利352万元，该股票于2014年12月买入。

（2）全年发生营业成本700万元。

（3）企业从事产品研发活动，全年发生研发费用100万元，未形成无形资产。



第五章 所得税制度

(4) 全年发生销售费用700万元，管理费用300万元，财务费用200万元（其中包括年初向某商业银行借入1年期借款100万元所支付的利息6万元和年初向B企业借入使用1年的资金200万元而支付的利息20万元）。

(5) 营业外支出120万元，其中诉讼费2万元，银行罚息3万元。

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：



第五章 所得税制度

1. 该企业适用的企业所得税税率为（ ）。

A. 10%

B. 15%

C. 20%

D. 25%



第五章 所得税制度

答案：B

解析：本题考查优惠税率。至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。



第五章 所得税制度

2. 该企业本年度企业所得税前准予扣除的研发费用为（ ）万元。

A. 100

B. 175

C. 200

D. 220



第五章 所得税制度

答案：C

解析：本题考查加计扣除。企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。该企业本年度税前扣除的研发费用 $=100 \times (1+100\%) = 200$ （万元）。



第五章 所得税制度

3. 该企业本年度所得税前允许扣除的财务费用为（ ）万元。

A. 186

B. 180

C. 200

D. 192



第五章 所得税制度

答案：D

解析：本题考查税前扣除的主要项目。年初向某商业银行借入1年期借款100万元所支付的利息6万元和年初向B企业借入使用1年的资金200万元而支付的利息20万元。向商业银行借款的利息6万元可以全额扣除；向B企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予扣除。
金融企业借款利率 $=6 \div 100 \times 100\% = 6\%$ 。向B企业借款的利息支出税前可以扣除部分 $=200 \times 6\% = 12$ （万元）。该企业本年度所得税前允许扣除的财务费用 $=200 - 20 + 12 = 192$ （万元）。



第五章 所得税制度

4. 该企业本年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 5.4

B. 9.15

C. 27.81

D. 69.49



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查企业所得税应纳税额的计算。业务1：股息红利352万元属于免税收入。业务2：税前允许扣除的营业成本为700万元。业务3：税前扣除研发费用200万元。业务4：税前可以扣除的财务费用为192万元。税前可以扣除的销售费用为700万元。税前可以扣除的管理费用为300万元。业务5：税前可以扣除的营业外支出为120万元。应纳税所得额=2600（收入）-352（股息红利）-700（营业成本）-200（研发费用）-700（销售费用）-300（管理费用）-192（可扣除的财税费用）-120（营业外支出）=36（万元）。该企业本年度应缴纳企业所得税=36×15%=5.4（万元）。



第五章 所得税制度

5. 若企业发生赞助支出15万元，则准予在税前扣除（ ）万元。

- A. 0
- B. 15
- C. 30
- D. 43.2



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查禁止税前扣除的项目。企业发生的赞助支出不得在税前扣除。