

2020年度 全国税务师职业资格考试

# 税法 ( II )

历年真题与机考题库

一本通

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：赵 喆

### 图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅱ)历年真题与机考试题库一本通. 2019 / 中华会计网校编. —北京: 人民出版社, 2019. 6(2020. 6 重印)  
ISBN 978-7-01-020253-2

I. ①税… II. ①中… III. ①税法-中国-资格考试-习题集 IV. ①D922. 22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 292395 号

## 税法(Ⅱ)历年真题与机考试题库一本通 SHUIFA (Ⅱ) LINIAN ZHENTI YU JIKAO TIKU YIBENTONG

中华会计网校 编

**人民出版社** 出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街 99 号)

定州启航印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 6 月第 1 版 2020 年 6 月第 2 次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 11.5

字数: 266 千字

ISBN 978-7-01-020253-2 定价: 38.00 元

**版权所有 侵权必究**

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话: 010-84095956 65289539

中华会计网校财会书店 电话: 010-82318888

# 前言

## 正保远程教育



**发展：**2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

**理念：**学员利益至上，一切为学员服务

**成果：**18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

**奋斗目标：**构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

## 中华会计网校



**发展：**正保远程教育旗下的第一品牌网站

**理念：**精耕细作，锲而不舍

**成果：**每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

**奋斗目标：**成为所有会计人的“网上家园”

## “梦想成真”书系



**发展：**正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

**理念：**你的梦想由我们来保驾护航

**成果：**图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、资产评估师、审计师、财税、实务等多个专业领域

**奋斗目标：**成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

# 图书特色

## 1 历年真题与同步机考 章节训练

历年真题训练，精选真题，  
新解全解

基础巩固训练，模拟机考，  
夯实基础

重难点强化训练，直击考  
点，逐个击破

### 第1章 税法基本原理

精选真题 历年真题训练 新解全解

#### 一、单项选择题

1. (2019)关于税法的特点，下列说法正确的是( )。  
A. 从法律性质看，税法属于授权法 B. 从立法内容看，税法具有单一性  
C. 从立法形式看，税法属于行政法规 D. 从立法过程看，税法属于制定法
2. (2018)关于税收规范性文件，下列说法正确的是( )。  
A. 税收规范性文件可以设定退税事项  
B. 税收规范性文件的名称可以使用“通知”“批复”

模拟机考 基础巩固训练 夯实基础

#### 一、单项选择题

1. 我国古代奴隶社会时期，改革旧有田赋征收制度，不论公田和私田，一律按田亩多少征税的税法变革是( )。  
A. 初税亩 B. 两税法  
C. 一条鞭法 D. 摊丁入亩
2. 关于税收司法的说法，错误的是( )。

直击考点 重难点强化训练 逐个击破

#### 一、单项选择题

1. 2019年8月某省会城市居民李某出租自有商铺取得含税租金收入63000元，李某出租商铺应缴纳的增值税为( )元(不考虑优惠政策)。  
A. 0.00 B. 900.00  
C. 1834.95 D. 3000.00
2. 2019年3月，境外某公司为我国甲企业提供技术咨询服务，取得含税价款300万元，该境外公司在境内未设立经营机构，也没有其他境内代理人，则甲企业应当扣缴的增值税

## 2 机考模拟试题

模拟演练 模拟试题(一) 助力通关

#### 一、单项选择题

- (共40题，每题1.5分。每题的备选项中，只有1个最符合题意。)
1. 以下关于税收规范性文件的制定程序，正确的是( )。  
A. 起草、审核、发布 B. 立项、起草、审查、决定和公布  
C. 起草、决定和发布、合法性审核 D. 立项、起草、决定和发布
  2. 在下列几种形式的减税、免税中，使用范围最广泛，从原则上说它适用于所有生产经营情况的是( )。  
A. 法定式减免 B. 税基式减免  
C. 税额式减免 D. 税率式减免
  3. 下列关于税收规范性文件的表述，错误的是( )。  
A. 税收规范性文件属于非立法行为的行政行为  
B. 税收规范性文件不具有可诉性  
C. 税收规范性文件约束税务机关本身，不约束税务行政相对人

标准题型题量，名师精心预测，  
模拟演练，助力通关

# 目 录

## 第一部分 历年真题与同步机考章节训练

第 1 章		历年真题训练	/003
企业所得税	/003	基础巩固训练	/015
		重难点强化训练	/017
		历年真题训练参考答案及解析	/021
		基础巩固训练参考答案及解析	/029
		重难点强化训练参考答案及解析	/031
第 2 章		历年真题训练	/034
个人所得税	/034	基础巩固训练	/040
		重难点强化训练	/042
		历年真题训练参考答案及解析	/045
		基础巩固训练参考答案及解析	/048
		重难点强化训练参考答案及解析	/050
第 3 章		历年真题训练	/052
国际税收	/052	基础巩固训练	/054
		重难点强化训练	/056
		历年真题训练参考答案及解析	/057
		基础巩固训练参考答案及解析	/059
		重难点强化训练参考答案及解析	/060
第 4 章		历年真题训练	/061
印花税	/061	基础巩固训练	/063
		重难点强化训练	/064
		历年真题训练参考答案及解析	/067
		基础巩固训练参考答案及解析	/068
		重难点强化训练参考答案及解析	/069

第 5 章		历年真题训练	/072
房产税	/072	基础巩固训练	/074
		重难点强化训练	/076
		历年真题训练参考答案及解析	/079
		基础巩固训练参考答案及解析	/081
		重难点强化训练参考答案及解析	/082
第 6 章		历年真题训练	/084
车船税	/084	基础巩固训练	/085
		重难点强化训练	/087
		历年真题训练参考答案及解析	/091
		基础巩固训练参考答案及解析	/091
		重难点强化训练参考答案及解析	/092
第 7 章		历年真题训练	/095
契税	/095	基础巩固训练	/096
		重难点强化训练	/099
		历年真题训练参考答案及解析	/102
		基础巩固训练参考答案及解析	/103
		重难点强化训练参考答案及解析	/104
第 8 章		历年真题训练	/106
城镇土地使用税	/106	基础巩固训练	/108
		重难点强化训练	/110
		历年真题训练参考答案及解析	/113
		基础巩固训练参考答案及解析	/114
		重难点强化训练参考答案及解析	/115
第 9 章		历年真题训练	/118
耕地占用税	/118	基础巩固训练	/120
		重难点强化训练	/122
		历年真题训练参考答案及解析	/123
		基础巩固训练参考答案及解析	/125
		重难点强化训练参考答案及解析	/126

第 10 章  
船舶吨税 /127

历年真题训练	/127
基础巩固训练	/127
重难点强化训练	/129
历年真题训练参考答案及解析	/130
基础巩固训练参考答案及解析	/130
重难点强化训练参考答案及解析	/131

## 第二部分 机考模拟试题

模拟试题（一）	/135
模拟试题（一）参考答案及解析	/148
模拟试题（二）	/155
模拟试题（二）参考答案及解析	/169



正保文化官微

关注正保文化官方微信  
公众号，回复“勘  
误表”，获取本书勘  
误内容。







- 历年真题训练
- 基础巩固训练
- 重难点强化训练
- 历年真题训练参考答案及解析
- 基础巩固训练参考答案及解析
- 重难点强化训练参考答案及解析

# 第一部分

# 历年真题与同步机考

# 章节训练

精选真题 新解全解 模拟机考 夯实基础 直击考点 逐个击破



# 第 1 章 企业所得税



扫我拆锦囊

精选真题 \ 历年真题训练 \ 新解全解

## 一、单项选择题

- (2019)2015 年甲公司出资 4000 万元投资 M 公司, 取得其 40% 的股权, 2019 年甲公司从 M 公司撤资, 取得收入 9000 万元, 撤资时 M 公司累计未分配利润为 3000 万元, 甲撤资应确定的应纳税所得额是( ) 万元。  
A. 3000  
B. 5000  
C. 6000  
D. 3800
- (2019) 企业发生的广告费, 下列所得税表述正确的是( )。  
A. 酒类制造企业的广告费, 不得在税前扣除  
B. 医药销售企业的广告费, 不超过当年销售收入 30% 的部分准予税前扣除  
C. 企业筹建期间发生的广告费, 可按实际发生额计入筹办费, 按有关规定在税前扣除  
D. 签订广告分摊协议的关联企业计算税前可扣除的广告费只能在关联企业之间扣除
- (2019) 企业在年度中间终止经营活动, 办理企业所得税汇算清缴的时间是( )。  
A. 自清算完成之日 30 天内  
B. 自注销营业执照之前 30 日内  
C. 自终止实际经营之日 60 日内  
D. 自人民法院宣告破产之日起 15 日内
- (2019) 依据企业所得税的相关规定, 当企业分立事项采取一般性税务处理方法时, 分立企业接受资产的计税基础是被分立资产的( )。  
A. 公允价值  
B. 账面价值  
C. 账面净值  
D. 评估价值
- (2019) 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. 转让不动产所得  
B. 销售货物所得  
C. 转让动产所得  
D. 转让权益性投资资产所得
- (2019)2018 年 1 月甲企业以 1000 万元直接投资乙企业, 取得其 40% 的股权。2019 年 10 月甲企业将该股权全部转让, 取得收入 1200 万元。股权转让时, 乙企业累积未分配利润 200 万元。甲企业该项投资业务的税务处理, 正确的是( )。  
A. 甲企业该项投资资产的转让所得 120 万元  
B. 甲企业该项投资业务的股息所得 80 万元

- C. 甲企业转让该项股权应缴纳企业所得税 50 万元  
 D. 甲企业投资成本 1000 万元在持股期间均摊扣除
7. (2019)下列与境外所得税相关的支出,能作为“可抵免境外所得税税额”的是( )。
- A. 企业错误使用境外所得税法不应缴纳而实际缴纳的税额  
 B. 已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税  
 C. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款  
 D. 企业来源于中国境外所得依照中国境外税收法规计算而缴纳税额
8. (2019)依据企业所得税的相关规定,下列关于收入确认的时间,正确的是( )。
- A. 接受捐赠收入,按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现  
 B. 特许权使用费收入,以实际取得收入的日期确认收入的实现  
 C. 采取产品分成方式取得收入的,按照企业分得产品的日期确认收入的实现  
 D. 股息、红利等权益性投资收益,以被投资方实际分红的日期确认收入的实现
9. (2019)关于企业政策性搬迁相关资产计税成本的确定,下列说法正确的是( )。
- A. 企业搬迁过程中外购的固定资产,以购买价款和支付的相关税费作为计税成本  
 B. 企业搬迁中被征用的土地,采取土地置换的,以换入土地的评估价值作为计税成本  
 C. 企业简单安装即可继续使用的搬迁资产,以该项资产净值与安装费用合计数作为计税成本  
 D. 企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产,以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本
10. (2019)甲企业以本公司价值 1350 万元的股权和 150 万元货币资金为对价,收购乙企业 80%的经营性资产,该资产计税基础为 1000 万元。假设各方选择特殊性税务处理(不考虑其他税费),则乙企业应确认的资产转让所得是( )万元。
- A. 0  
 B. 50  
 C. 400  
 D. 500
11. (2019)依据企业所得税的相关规定,下列固定资产可以计提折旧的是( )。
- A. 闲置未用的仓库和办公楼  
 B. 以经营租赁方式租入的生产设备  
 C. 单独估价作为固定资产入账的土地  
 D. 已提足折旧仍继续使用的运输工具
12. (2019)2019 年 10 月甲企业吸收合并乙企业,该业务符合特殊性税务处理相关条件。合并日乙企业净资产账面价值 1000 万元、公允价值 1200 万元,五年内尚未弥补的亏损为 60 万元。假设年末国家发行的最长期限国债利率为 4.5%,则甲企业可弥补的乙企业亏损限额是( )万元。
- A. 0  
 B. 45  
 C. 54  
 D. 60
13. (2019)依据企业所得税的相关规定,符合条件的非营利性组织取得的下列收入,应缴纳企业所得税的是( )。
- A. 接受社会捐赠的收入

- B. 因政府购买服务取得的收入  
C. 按照省以上民政、财政部门规定收取的会费收入  
D. 不征税收入、免税收入孳生的银行存款利息收入
14. (2019)2019年8月,某房地产公司采取基价并实行超基价分成方式委托销售开发产品,假设截至当年12月31日,房地产公司、中介公司与购买方三方共签销售合同的成交金额为5000万元,其中房地产公司获得基价、超基价分成额分别为4200万元和500万元。房地产公司企业所得税的应税收入是( )万元。  
A. 4200  
B. 4500  
C. 4700  
D. 5000
15. (2018)计算企业应纳税所得额时,下列支出可在发生当期直接扣除的是( )。  
A. 长期股权投资的支出  
B. 企业发生的合理的劳动保护支出  
C. 购买生产用无形资产的支出  
D. 购买生产用原材料的支出
16. (2018)在我国境内未设立机构场所的境外某企业,2016年投资中国某居民企业债券,2017年取得不含税利息收入200万元,延期支付利息的不含税违约金10万元,债券转让所得20万元,假设利息所得的协定税率为7%,上述利息所得在我国应缴纳所得税( )万元。  
A. 14.0  
B. 16.1  
C. 15.4  
D. 14.7
17. (2018)某企业2017年支付正式职工的合理工资总额为1000万元,临时工工资为30万元,企业当年缴纳的工会经费为28万元,在计算企业所得税时,工会经费应调增的应纳税所得额为( )元。  
A. 7.40  
B. 28.00  
C. 9.76  
D. 8.00
18. (2018改)某商业企业在2019年年均职工人数75人,年均资产总额960万元,当年经营收入1240万元,税前准予扣除项目金额1200万元。该企业2019年应缴纳企业所得税( )万元。  
A. 4  
B. 2  
C. 8  
D. 5
19. (2018)房地产公司采用银行按揭方式销售开发产品,为购房者支付的按揭贷款担保金,正确的企业所得税处理是( )。  
A. 在实际发生损失的当期据实扣除  
B. 作为营业外支出在支付当期据实扣除  
C. 作为财务费用在支付当期据实扣除  
D. 作为销售费用在支付当期据实扣除
20. (2018)关于企业政策性搬迁损失的所得税处理,下列说法正确的是( )。  
A. 自搬迁完成年度起分2个纳税年度,均匀在税前扣除

- B. 自搬迁完成年度起分 5 个纳税年度, 均匀在税前扣除  
 C. 自搬迁完成年度起分 4 个纳税年度, 均匀在税前扣除  
 D. 自搬迁完成年度起分 3 个纳税年度, 均匀在税前扣除
21. (2018) 根据企业所得税相关规定, 企业转让动产的所得来源地是( )。  
 A. 交易活动发生地  
 B. 负担支付所得的企业所在地  
 C. 受让动产的企业所在地  
 D. 转让动产的企业所在地
22. (2018) 下列所得, 实际适用 10% 的企业所得税税率的是( )。  
 A. 居民企业来自境外的所得  
 B. 小型企业来自境内的所得  
 C. 高新技术企业来自境内的所得  
 D. 在中国境内未设立经营机构的非居民企业来自境内的股息所得
23. (2018) 下列所得, 可享受企业所得税减半征收优惠的是( )。  
 A. 种植油料作物的所得  
 B. 种植豆类作物的所得  
 C. 种植糖料作物的所得  
 D. 种植香料作物的所得
24. (2018) 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. 取得的权益性投资收益  
 D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
25. (2018) 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
26. (2018) 2016 年 3 月某商贸公司以经营租赁方式租入临街商铺一间, 租期 8 年。2018 年 3 月公司发生商铺改建支出 20 万元。关于该笔改建支出, 正确的企业所得税处理是( )。  
 A. 按 2 年分期摊销扣除  
 B. 按 6 年分期摊销扣除  
 C. 按 8 年分期摊销扣除  
 D. 在发生的当期一次性扣除
27. (2018) 下列支出可以在企业所得税税前扣除的是( )。  
 A. 子公司支付给母公司的管理费用  
 B. 企业内设营业机构之间支付的租金  
 C. 银行企业内设营业机构之间支付的利息  
 D. 企业内设营业机构之间支付的特许权使用费
28. (2017) 某外国公司实际管理机构不在中国境内, 也未在中国境内设立机构场所, 2016 年从中国境内某企业取得其专利技术使用权转让收入 21.2 万元(含增值税), 发生成本 10 万元。该外国公司在中国境内应缴纳企业所得税( )万元。  
 A. 2.5  
 B. 2.0









4. (2019)依据企业所得税的相关规定,企业取得的下列资金中,不计入企业收入总额的有( )。
- A. 增加企业实收资本的国家投资  
B. 无法偿付的应付款项  
C. 按规定取得的增值税出口退税款  
D. 企业资产的溢余收入  
E. 企业使用后需归还财政的资金
5. (2019)企业直接从事研发活动的下列人工费用,可享受研发费用加计扣除优惠政策的有( )。
- A. 补充养老保险费  
B. 住房公积金  
C. 失业保险费  
D. 基本医疗保险费  
E. 基本养老保险费
6. (2019)下列居民企业中,不得核定征收企业所得税的有( )。
- A. 小额贷款公司  
B. 上市公司  
C. 进出口代理公司  
D. 专门从事股权(股票)投资业务的企业  
E. 担保公司
7. (2019)下列所得中,按照支付、负担所得的企业或机构、场所所在地确定所得来源地的有( )。
- A. 销售货物所得  
B. 利息所得  
C. 动产转让所得  
D. 特许权使用费所得  
E. 租金所得
8. (2019)依据《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的规定,计算各分支机构企业所得税分摊比例,需要考虑的因素有( )。
- A. 职工薪酬  
B. 期间费用  
C. 营业收入  
D. 资产总额  
E. 利润总额
9. (2019)依据企业所得税的相关规定,下列企业中属于非居民企业的有( )。
- A. 实际管理机构在法国,向中国境内企业销售机械的法国企业  
B. 实际管理机构在美国,在中国境内开采石油资源的美国企业  
C. 实际管理机构在韩国,在中国境内提供建筑劳务的韩国企业  
D. 实际管理机构在中国大陆,在香港从事食品加工的香港企业  
E. 实际管理机构在英国,向中国境内提供专利使用权的英国企业
10. (2018)居民企业的下列所得,可以享受企业所得税技术转让所得优惠政策的有( )。
- A. 转让拥有5年以上的技术所有权的所得  
B. 转让植物新品种的所得  
C. 转让计算机软件著作权的所得

- D. 从直接或间接持有股权之和达 100%的关联方取得的转让所得  
E. 转让拥有 5 年以上非独占许可使用权的所得
11. (2018)软件企业的下列支出,在计算应纳税所得额时可在发生当期据实扣除的有( )。
- A. 职工培训费  
B. 诉讼费  
C. 工资薪金支出  
D. 非广告性赞助支出  
E. 合理的劳动保护费支出
12. (2018)企业所得税的下列收入,应一次性计入所属纳税年度的有( )。
- A. 企业资产溢余收入  
B. 接受捐赠收入  
C. 无法偿付的应付款收入  
D. 工期为两年的船舶制造收入  
E. 财产转让收入
13. (2018)根据企业所得税相关规定,企业下列支出超过税法规定扣除限额标准,准予向以后年度结转扣除的有( )。
- A. 业务宣传费支出  
B. 广告费支出  
C. 职工福利费支出  
D. 职工教育经费支出  
E. 公益性捐赠支出
14. (2018)根据企业所得税相关规定,下列支出应作为长期待摊费用进行税务处理的有( )。
- A. 融资租入固定资产的租赁费支出  
B. 固定资产的大修理支出  
C. 未提足折旧的固定资产改建支出  
D. 已提足折旧的固定资产的改建支出  
E. 租入固定资产的改建支出
15. (2017 改)依据企业所得税的相关规定,金融企业准予税前提取贷款损失准备金的贷款有( )。
- A. 信用贷款  
B. 委托贷款  
C. 代理贷款  
D. 抵押贷款  
E. 质押贷款
16. (2017)在计算企业所得税时,下列支出允许在税前扣除的有( )。
- A. 企业向银行支付的罚息  
B. 企业发生的诉讼费用  
C. 企业支付的合同违约金  
D. 企业缴纳的企业所得税税款  
E. 企业向投资者支付的股息、红利
17. (2017)依据企业所得税的有关规定,下列行为应视同销售确认收入的有( )。
- A. 将自产货物用于职工奖励  
B. 将自建商品房转为固定资产  
C. 将自产货物用于职工宿舍建设  
D. 将外购货物用于交际应酬  
E. 将自产货物移送到境外分支机构
18. (2017)依据企业所得税的相关规定,企业发生的广告费和业务宣传费可按当年销售(营业)收入的 30%的比例扣除的有( )。

- A. 白酒制造企业  
B. 饮料销售企业  
C. 医药制造企业  
D. 化妆品制造企业  
E. 化妆品销售企业
19. (2016) 下列关于资产的企业所得税税务处理的说法, 正确的有( )。
- A. 外购商誉的支出在企业整体转让时准予扣除  
B. 租入资产的改建支出应作为长期待摊费用摊销扣除  
C. 企业持有至到期投资成本按照预计持有期限分期摊销扣除  
D. 固定资产大修理支出按照尚可使用年限分期摊销扣除  
E. 外购固定资产以购买价款和支付的增值税作为计税基础
20. (2016 改) 下列关于手续费及佣金支出的企业所得税税务处理的表述中, 正确的有( )。
- A. 企业计入固定资产的手续费及佣金支出应通过折旧方式分期扣除  
B. 电信企业按照企业当年收入总额的 5% 计算可扣除手续费及佣金限额  
C. 保险企业按照当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% 计算可扣除佣金限额  
D. 从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业, 其为取得该类收入而实际发生的业务费及佣金支出, 按限额在企业所得税税前扣除  
E. 以现金方式支付给具有合法经营资格个人的佣金可以全额扣除
21. (2016) 下列对 100% 直接控制的居民企业之间按照账面净值划转资产, 符合特殊性税务处理条件的税务处理, 正确的有( )。
- A. 划入方企业取得的被划转资产, 应按其账面原值计算折旧扣除  
B. 划入方企业取得被划转资产的计税基础以账面原值确定  
C. 划入方企业取得的被划转资产, 应按其账面净值计算折旧扣除  
D. 划入方企业不确认所得  
E. 划出方企业不确认所得
22. (2016 改) 下列小型微利企业 2018 年 1 月 1 日后购进资产的税务处理, 正确的有( )。
- A. 小型微利企业购进用于生产经营的价值 520 万元的固定资产允许一次性税前扣除  
B. 小型微利企业购进用于研发的价值 80 万元的固定资产允许一次性税前扣除  
C. 固定资产缩短折旧年限的不能低于规定折旧年限的 60%  
D. 购进的固定资产允许采用加速折旧方法  
E. 购进的固定资产允许缩短折旧年限

### 三、计算题

(2017) 我国境内某居民企业(以下称该企业)在 A 国设立一分公司(以下称境外分公司), 2015 年该企业境内应纳税所得额-14.29 万元, 境外分公司税后所得 10 万元, 已在该国缴纳企业所得税 4.29 万元。2016 年该企业境内应纳税所得额 30 万元, 境外分公司税后所得 14 万元, 已在该国缴纳企业所得税 6 万元。该企业适用企业所得税税率 25%, 境外分公司适用企业所得税税率 30%。



- A. 8  
C. 108
- B. 10  
D. 110

(3)2019年该企业研发费用的纳税调整额是( )万元。

- A. 90.00  
C. 98.25
- B. 93.75  
D. 108.75

(4)下列关于企业新购进设备加速折旧政策的表述,正确的有( )。

- A. 能享受该优惠政策的固定资产包括房屋建筑物等不动产  
B. 固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除  
C. 企业当年放弃一次性税前扣除政策,可以在次年选择享受  
D. 企业选择享受一次性税前扣除政策,其资产的税务处理可与会计处理不一致  
E. 以货币形式购进的固定资产,除采取分期付款或赊销方式购进外,按发票开具时间确认购进时点

(5)2019年该企业职工福利费、工会经费和职工教育经费的纳税调整额是( )万元。

- A. 5  
C. 15
- B. 10  
D. 45

(6)2019年该企业应缴纳企业所得税( )万元。

- A. 66.26  
C. 71.26
- B. 71.44  
D. 72.51

2. (2018改)某电动车生产企业为增值税一般纳税人。2019年企业自行核算的会计利润总额11696万元,已预缴企业所得税1500万元。2020年1月,经委托的税务师审核,发现以下业务:

(1)企业2019年年初房产原值12300万元,其中幼儿园房产原值300万元,未申报缴纳房产税;

(2)企业2019年成本费用含实际发放合理工资薪金总额4000万元,实际发生的职工工会经费100万元、职工福利费480万元、职工教育经费450万元;

(3)合并一配件厂,合并基准日配件厂全部资产的计税基础和公允价值分别为5000万元和5700万元,全部负债的计税基础和公允价值分别为3600万元和3200万元,可结转以后年度弥补的亏损额670万元。合并方支付本企业股权2300万元、银行存款200万元。合并符合企业重组的特殊性税务处理条件且双方选择采用此方法。

(说明:计税房产余值的扣除比例20%,合并当年国家发行最长期限的国债年利率为4.3%)

根据上述资料,回答下列问题:

(1)该企业2019年应缴纳的房产税为( )万元。

- A. 118.08  
C. 147.60
- B. 144.00  
D. 115.20

(2)该企业2019年会计利润总额为( )万元。

- A. 11580.80  
C. 15296.00
- B. 11696.00  
D. 11270.50



- 当年实际发生的福利费支出是 30 万元, 假设不考虑期初余额。则 2020 年福利费应纳税调整( )万元。
- A. 调减 2 万元  
B. 调增 3 万元  
C. 调增 3.6 万元  
D. 不需要调整
5. 某高新技术企业因扩大生产规模新建厂房, 由于自有资金不足, 2020 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 1 笔, 金额 3000 万元, 贷款年利率是 4.5%, 2020 年 4 月 1 日该厂房开始建设, 12 月 31 日房屋竣工结算并交付使用, 则 2020 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用是( )万元。
- A. 36.65  
B. 35.45  
C. 32.75  
D. 33.75
6. 企业支付的下列保险费, 不得在企业所得税税前全额扣除的是( )。
- A. 企业为职工购买的在工资总额 8% 以内的补充养老保险  
B. 企业按规定为职工购买的工作保险  
C. 企业为特殊工种职工购买的法定人身安全保险  
D. 企业为本单位车辆购买的交通事故责任强制保险
7. 某企业 2020 年度实现会计利润 300 万元, 当年发生营业外支出 60 万, 其中通过当地民政部门向灾区捐赠 40 万元、通过某关联企业向灾区捐赠 10 万元。假设除此之外没有其他纳税调整事项。该企业 2020 年营业外支出项目应纳税调整( )万元。
- A. -4  
B. 0  
C. 36  
D. 14

## 二、多项选择题

1. 下列保险费不可以在企业所得税前扣除的有( )。
- A. 企业缴纳的货物运输保险费  
B. 企业为其职工支付的家庭财产保险费  
C. 企业为其股东支付的分红性商业养老保险费  
D. 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费  
E. 企业按职工工资总额 2% 标准为其全体职工支付的补充养老保险费
2. 居民企业发生的下列各项利息支出, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 不可以在发生当期直接扣除的有( )。
- A. 企业经批准发行债券的利息支出  
B. 建造、购置固定资产期间的利息支出  
C. 因生产经营需要向关联企业借款且超过关联债资比例部分的利息支出  
D. 固定资产建造之前和交付使用之后发生的借款利息支出  
E. 银行企业内部营业机构之间支付的利息
3. 下列关于关联企业借款利息的说法中, 正确的有( )。
- A. 企业的实际税负不高于境内关联方的, 其实际支付给境内关联方的利息支出, 在计算应纳税所得额时准予扣除



- B. 企业如果能够按规定提供相关资料,并证明相关交易活动符合独立交易原则的,不需要计算债资比例,其实际支付给境内关联方的利息支出,在计算应纳税所得额时均准予扣除
- C. 企业向股东或其他与企业有关联关系的自然人借款的利息支出应视为股息分配,不能税前扣除
- D. 企业自关联方取得的不符合规定的利息收入应并入应纳税所得额缴纳企业所得税
- E. 企业同时从事金融业务和非金融业务,其实际支付给关联方的利息支出,一律按2:1的比例计算准予税前扣除的利息支出
4. 根据企业所得税的规定,企业取得的下列收入中可以作为广告费和业务宣传费税前扣除限额计算基础的有( )。
- A. 转让无形资产所有权取得收入                      B. 接受捐赠取得的收入
- C. 出租房屋使用权取得的收入                         D. 销售原材料取得的收入
- E. 出租固定资产取得的租金收入
5. 2020年7月1日甲公司与乙公司签订了厂房租赁合同,租赁合同约定:租赁期限为2020年7月1日至2021年12月31日,每月不含税租金5万元,乙公司应于2020年7月5日一次性支付全部租金给甲公司。因资金周转困难,乙公司实际支付租金的时间为2020年8月5日。下列关于此业务的表述,正确的有( )。
- A. 2020年甲公司可确认企业所得税收入30万元
- B. 2020年甲公司需确认企业所得税收入90万元
- C. 甲公司确认租金收入实现的日期为2020年7月5日
- D. 甲公司确认租金收入实现的日期为2020年8月5日
- E. 甲公司对租金收入,在租赁期内,不需要分期均匀计入相关年度收入
6. 下列各项中,符合公益性捐赠支出税前扣除规定的有( )。
- A. 企业通过公益性社会组织捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品,允许在计算应纳税所得额时全额扣除
- B. 企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分,准予向以后年度结转扣除,但结转年限自捐赠发生年度的当年起计算最长不得超过三年
- C. 企事业单位、社会团体以及其他组织捐赠住房作为公共租赁住房的视同公益性捐赠按规定执行
- D. 被取消公益性捐赠税前扣除资格的公益性群众团体,5年内不得重新申请公益性捐赠税前扣除资格
- E. 企业在对公益性捐赠支出计算扣除时,应先扣除以前年度结转的捐赠支出,再扣除当年发生的捐赠支出

直击考点 \ 重难点强化训练 \ 逐个击破

### 一、单项选择题

1. 甲企业共有股权10000万股,被乙公司收购80%的股权,成为乙公司的子公司。假定收

- 购日甲公司每股资产的计税基础为 8 元,每股资产的公允价值为 10 元。在收购对价中乙企业以股权形式支付 72000 万元,以银行存款支付 8000 万元。甲公司取得非股权支付额对应的资产转让所得或损失( )万元。
- A. 1600  
B. 2000  
C. 1500  
D. 1000
2. 上海长江股份公司 2020 年度投资收益发生 120 万元,其中从某冶炼公司分回投资收益 80 万元,国库券转让收益 15 万元,从美国的投资企业分回收益 25 万元(被投资企业境外所得税税率 20%);境内生产经营所得 30 万元,该企业 2020 年应纳的所得税额为( )万元。
- A. 11.25  
B. 25.31  
C. 12.81  
D. 23.75
3. A、B 两家企业是关联企业,2020 年 5 月 1 日, B 企业从 A 企业借款 3000 万元,期限 6 个月,双方约定按照金融企业同类同期贷款年利率 6% 结算利息,本年度该公司无其他关联方借款,假设该企业 2020 年度各月平均权益投资为 300 万元, A 企业适用的所得税税率 25%, B 企业适用的所得税税率 15%,且无法提供资料证明关联借款符合独立交易原则。则 2020 年不得扣除的关联方借款利息为( )万元。
- A. 0  
B. 54  
C. 90  
D. 120
4. A 居民企业在 2020 年取得收入总额 800 万元,成本费用、税金及其他各项支出共计 500 万元,实现利润总额 300 万元。当年发生营业外支出 50 万元,包括通过政府机关向贫困地区捐款 20 万元、直接向贫困家庭捐款 10 万元;假设除此外其他事项纳税调整增加额为 10 万元,纳税调整减少 5 万元。2020 年度该企业应缴纳企业所得税( )万元。
- A. 16.60  
B. 78.75  
C. 16.75  
D. 32.56
5. 甲公司共有股权 10000 万股,被乙公司收购 80% 的股权,成为乙公司的子公司。假定收购日甲公司每股资产的计税基础为 5 元,每股资产的公允价值为 6 元。在收购对价中乙企业以股权形式支付 43200 万元,以银行存款支付 4800 万元。假设符合特殊性税务处理,则甲公司取得非股权支付额对应的资产转让所得及乙公司取得甲企业股权的计税基础分别为( )万元。
- A. 800; 40000  
B. 800; 40800  
C. 4800; 40800  
D. 43200; 40000
6. 大海公司委托境外机构销售其开发的一栋办公楼,双方签订代销合同。该境外机构以 3500 万元出售。建造该办公楼发生成本费用 1500 万元,大海公司向境外机构支付佣金、手续费 250 万元(能提供有效凭证),销售过程中缴纳相关税费 150 万元。大海公司销售该办公楼应缴纳的企业所得税为( )万元。
- A. 375  
B. 275.6  
C. 400  
D. 165
7. 2020 年 5 月 10 日,税务机关在检查某公司的纳税申报情况中,发现该公司 2019 年的业



## 投资收益

- E. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票 1 年以上取得的投资收益
5. 根据企业所得税相关规定, 享受企业所得税优惠的技术转让应符合的条件有( )。
- A. 享受优惠的技术转让主体是企业所得税法规定的居民企业
  - B. 技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围
  - C. 境内技术转让经省级以上科技部门认定
  - D. 向境外转让技术经省级以上商务部门认定
  - E. 技术转让属于省级人民政府规定的范围
6. 下列关于技术先进型服务企业所得税优惠政策的表述, 正确的有( )。
- A. 对经认定的技术先进型服务企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税
  - B. 经认定的技术先进型服务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, 准予在计算应纳税所得额时扣除
  - C. 享受技术先进型服务企业优惠的条件之一, 是从事离岸服务外包业务取得的收入不低于企业当年总收入的 50%
  - D. 享受技术先进型服务企业优惠的条件之一, 是从事《技术先进型服务业务认定范围(试行)》中的技术先进型服务业务取得的收入占企业当年总收入的 50% 以上
  - E. 具有大专以上学历的员工占企业职工总数的 50% 以上
7. 下列关于加计扣除政策的表述中, 不正确的有( )。
- A. 烟草制造业适用加计扣除的政策
  - B. 房地产业不适用加计扣除的政策
  - C. 委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之一的部分, 可以按规定在企业所得税前加计扣除
  - D. 企业安置残疾人员所支付的工资可以加计扣除
  - E. 企业应对研发费用和生产经营费用分别核算, 准确、合理归集各项费用支出, 对划分不清的, 不得实行加计扣除
8. 根据企业所得税法的相关规定, 企业的固定资产由于技术进步等原因, 确实需要加速折旧的, 可以采用的方法有( )。
- A. 年数总和法
  - B. 双倍余额递减法
  - C. 当年一次折旧法
  - D. 缩短折旧年限, 但是最低折旧年限不得低于法定折旧年限的 80%
  - E. 缩短折旧年限, 但是最低折旧年限不得低于法定折旧年限的 60%

### 三、计算题

2020 年 10 月甲公司购买乙公司的部分资产, 该部分资产计税基础为 6000 万元, 公允价值为 8000 万元; 乙公司全部资产的公允价值为 10000 万元。甲公司向乙公司支付一部分股权(计税基础为 4500 万元, 公允价值为 7000 万元)以及 1000 万元银行存款。假定符合



- (5)企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。
5. C 【解析】选项 A, 转让不动产所得, 按照不动产所在地确定; 选项 B, 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定; 选项 D, 转让权益性投资资产所得, 按照被投资企业所在地确定。
6. C 【解析】选项 A, 股权转让所得 =  $1200 - 1000 = 200$  (万元); 选项 B, 不确认股息所得; 选项 C, 甲企业该项投资业务应缴纳企业所得税 =  $200 \times 25\% = 50$  (万元); 选项 D, 投资成本在投资转让时进行扣除。
7. D 【解析】可抵免境外所得税税额, 是指企业来源于中国境外的所得依照中国境外税收法律以及相关法规应当缴纳并已实际缴纳的企业所得税性质的税款。但不包括:
- (1) 按照境外所得税法律及相关规定属于错缴或错征的境外所得税税款;
  - (2) 按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款;
  - (3) 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款;
  - (4) 境外所得税纳税人或者其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款;
  - (5) 按照我国《企业所得税法》及其实施条例规定, 已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款;
  - (6) 按照国务院财政、税务主管部门有关规定已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款。
8. C 【解析】选项 A, 接受捐赠收入, 按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现; 选项 B, 特许权使用费收入, 按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现; 选项 D, 股息、红利等权益性投资收益, 除另有规定外, 按照被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期, 确认收入的实现。
9. D 【解析】选项 A, 外购的固定资产, 以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。选项 B, 企业搬迁中被征用的土地, 采取土地置换的, 换入土地的计税成本按被征用土地的净值以及该换入土地投入使用前所发生的各项费用支出, 为该换入土地的计税成本; 选项 C, 企业搬迁的资产, 简单安装或不需要安装即可继续使用的, 在该资产重新投入使用后, 就其净值按企业所得税法及其实施条例规定的该资产尚未折旧或摊销的年限, 继续计提折旧或摊销。
10. B 【解析】对于企业重组特殊性税务处理: 交易中股权支付的部分, 暂不确认有关资产的转让所得或损失; 交易中非股权支付部分仍应在交易当期确认相应的资产转让所得或损失, 并调整相应资产的计税基础。乙企业应确认的资产转让所得 =  $[(1350 + 150) - 1000] \times [150 \div (1350 + 150)] = 50$  (万元)。
11. A 【解析】不得计算折旧扣除的固定资产:
- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;
  - (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;
  - (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;
  - (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；  
 (7)其他不得计算折旧扣除的固定资产。
12. C 【解析】在特殊性税务处理情形下，被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额可以结转至合并企业在限额内进行弥补，可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率=1200×4.5%=54(万元)。
13. B 【解析】非营利组织的下列收入为免税收入：  
 (1)接受其他单位或者个人捐赠的收入。  
 (2)除财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务而取得的收入。  
 (3)按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费。  
 (4)不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。  
 (5)财政部、国家税务总局规定的其他收入。
14. D 【解析】房地产开发企业采取基价(保底价)并实行超基价双方分成方式委托销售开发产品的，属于由开发企业与购买方签订销售合同或协议，或开发企业、受托方、购买方三方共同签订销售合同或协议的，如果销售合同或协议中约定的价格高于基价，则应按销售合同或协议中约定的价格计算的价款于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现。
15. B 【解析】企业发生的合理的劳动保护支出，准予在发生当期直接扣除。
16. D 【解析】在我国应缴纳所得税=(200+10)×7%=14.7(万元)。
17. A 【解析】工会经费可以扣除的限额=(1000+30)×2%=20.6(万元)<实际缴纳的28万元，应纳税调增=28-20.6=7.4(万元)。
18. B 【解析】该商业企业符合小型微利企业的认定条件，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。应缴纳企业所得税=(1240-1200)×25%×20%=2(万元)。
19. A 【解析】企业采取银行按揭方式销售开发产品，凡约定企业为购买方的按揭贷款提供担保的，其销售开发产品时向银行提供的保证金(担保金)不得从销售收入中减除，也不得作为费用在当期税前扣除，但实际发生损失时可据实扣除。
20. D 【解析】企业搬迁收入扣除搬迁支出后为负数的，应为搬迁损失。搬迁损失可在下列方法中选择其一进行税务处理：  
 (1)在搬迁完成年度，一次性作为损失进行扣除。  
 (2)自搬迁完成年度起分3个年度，均匀在税前扣除。
21. D 【解析】转让财产所得：①不动产转让所得按照不动产所在地确定。②动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。③权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。
22. D 【解析】对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实际适用10%的税率。
23. D 【解析】企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：  
 (1)花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；

(2)海水养殖、内陆养殖。

24. D 【解析】财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金都属于不征税收入。
25. C 【解析】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。
26. B 【解析】租入固定资产的改建支出,按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。该题中剩余租赁期为6年,所以按照6年分期摊销扣除。
27. C 【解析】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,不得扣除。所以选项C正确。
28. B 【解析】非居民企业未在中国境内设立机构场所的,实际所得税税率10%,应缴纳企业所得税 $=21.2 \div (1+6\%) \times 10\% = 2$ (万元)。
29. B 【解析】对于被收购企业的股东取得的收购企业股权的计税基础,以被收购股权的原有计税基础确定。所以股权支付的部分不确认所得和损失,对于非股权支付的部分,要按照规定确认所得和损失,依法计算缴纳企业所得税。甲企业转让股权的应纳税所得额 $= (3000 \times 12 - 3000 \times 10) \times 3600 \div (32400 + 3600) = 600$ (万元)。
30. A 【解析】县级以上人民政府(包括政府有关部门,下同)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。该项资产如为非货币性资产,应按政府确定的接收价值确定计税基础。
31. C 【解析】选项A,以货币形式用于我国境内的公益、救济性质的捐赠、滞纳金、罚款,以及为其总机构垫付的不属于其自身业务活动所发生的费用,不应作为代表机构的经费支出额;选项B、C、D,购置固定资产所发生的支出,以及代表机构设立时或者搬迁等原因所发生的装修费支出,应在发生时一次性作为经费支出额换算收入计税。
32. A 【解析】一般情况下,可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易。
33. C 【解析】税法规定,企业接受外部劳务派遣用工支出税前扣除问题:企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用,应分两种情况按规定在税前扣除:按照协议(合同)约定直接支付给劳务派遣公司的费用,应作为劳务费支出;直接支付给员工个人的费用,应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用,准予计入企业工资薪金总额的基数,作为计算其他各项相关费用扣除的依据。  
工资、薪金总额 $=1000 + 6 \times 3000 \times 12 \div 10000 = 1021.6$ (万元)。  
职工福利费扣除限额 $=1021.6 \times 14\% = 143.02$ (万元)。  
职工福利费应调增应纳税所得额 $=200 - 143.02 = 56.98$ (万元)。
34. A 【解析】除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外,企业为投资者或者职工支付的商业保险费,不得扣除。
35. B 【解析】销售商品采取预收款方式的,在发出商品时确认收入。
36. A 【解析】房地产企业开发、建造的开发产品应按制造成本法进行计量与核算。
37. B 【解析】下列财产损失应以清单申报的方式申报扣除:



- (1)企业在正常经营管理活动中,按照公允价格销售、转让、变卖非货币资产的损失;
- (2)企业各项存货发生的正常损耗;
- (3)企业固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失;
- (4)企业生产性生物资产达到或超过使用年限而正常死亡发生的资产损失;
- (5)企业按照市场公平交易原则,通过各种交易场所、市场等买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失。(公平第三方可以视同正常)
38. C 【解析】非居民企业在中国境内未设立机构、场所的,从境内取得的所得,或者虽设立机构、场所,但从境内取得的与其所设机构、场所没有实际联系的所得,减按10%的税率征收企业所得税。
39. D 【解析】税法规定,依法院判决、裁定等原因,通过证券登记结算公司,企业将其代持的个人限售股直接变更到实际所有人名下的,不视同转让限售股。
40. D 【解析】税法规定,以下股权和债权不得作为损失在税前扣除:(1)债务人或者担保人有经济偿还能力,未按期偿还的企业债权;(2)违反法律、法规的规定,以各种形式、借口逃废或悬空的企业债权;(3)行政干预逃废或悬空的企业债权;(4)企业未向债务人和担保人追偿的债权;(5)企业发生非经营活动的债权;(6)其他不应当核销的企业债权和股权。
41. C 【解析】资产处置支出,是指企业由于搬迁而处置各类资产所发生的支出,包括变卖及处置各类资产的净值、处置过程中发生的税费等支出。
42. A 【解析】单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本,应按建筑面积法进行分配。
43. B 【解析】企业所得税税前实际发生的合理的工资薪金支出=105+20+30=155(万元),允许扣除工会经费限额=155×2%=3.1(万元)。
44. A 【解析】选项B,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,不得扣除;选项C,超过年度利润总额12%部分的公益性捐赠支出不得扣除;选项D,罚金、罚款和被没收财物的损失不得扣除。
45. C 【解析】电子公司的实际税负不高于境内关联方,不需要考虑债资比的限制,该笔借款税前可以扣除的金额为不超过金融机构同期同类贷款利率计算的数额。2015年电子公司企业所得税前可扣除的利息费用=5000×7%=350(万元)。
46. A 【解析】企业逾期3年以上的应收账款在会计上已作为损失处理的,可以作为坏账损失,但应说明情况,并出具专项报告。

## 二、多项选择题

1. ABE 【解析】选项A,航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用,可以作为航空企业运输成本在税前扣除;选项B,核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用,可作为企业的发电成本在税前扣除;选项E,软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用,可以全额在企业所得税前扣除。选项C、D,高新技术企业和技术先进型服务企业,发生的培训费用,属

于职工教育经费,自2018年1月1日起,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。

2. ABCD 【解析】通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产,以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础;无形资产按照直线法计算的摊销费用,准予扣除;无形资产的摊销年限不得低于10年;作为投资或者受让的无形资产,有关法律规定或者合同约定了使用年限的,可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销;外购商誉的支出,在企业整体转让或者清算时,准予扣除。

3. BCDE 【解析】企业取得的搬迁补偿收入,是指企业由于搬迁取得的货币性和非货币性补偿收入。具体包括:

- (1)对被征用资产价值的补偿;
- (2)因搬迁、安置而给予的补偿;
- (3)对停产停业形成的损失而给予的补偿;
- (4)资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款;
- (5)其他补偿收入。

企业由于搬迁处置存货而取得的收入,应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理,不作为企业搬迁收入。

4. ACE 【解析】企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入,为收入总额。包括:

- (1)销售货物收入;
- (2)提供劳务收入;
- (3)转让财产收入;
- (4)股息、红利等权益性投资收益;
- (5)利息收入;
- (6)租金收入;
- (7)特许权使用费收入;
- (8)接受捐赠收入;

(9)其他收入。其他收入,是指企业取得的除上述第(1)项至第(8)项规定的收入外的其他收入,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。

5. BCDE 【解析】直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金,以及外聘研发人员的劳务费用。

6. ABDE 【解析】选项C可以核定征收,其他均不得核定征收企业所得税。

7. BDE 【解析】企业所得税所得来源地的确定:

- (1)销售货物所得,按照交易活动发生地确定。
- (2)提供劳务所得,按照劳务发生地确定。
- (3)转让财产所得。①不动产转让所得按照不动产所在地确定。②动产转让所得按照转

- 让动产的企业或者机构、场所所在地确定。③权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。
- (4)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。
- (5)利息所得、租金所得、特许权使用费所得，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。
- (6)其他所得，由国务院财政、税务主管部门确定。
8. ACD 【解析】税款预缴：由总机构统一计算企业应纳税所得额和应纳所得税额，并分别由总机构、分支机构按月或按季就地预缴。分支机构分摊预缴税款：总机构在每月或每季终了之日起十日内，按照上年度各省市分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素，将统一计算的企业当期应纳税额的50%在各分支机构之间进行分摊。
9. BCE 【解析】选项A，注册地和实际管理机构所在地均在境外，没有来源于境内所得，不属于我国企业所得税纳税人；选项D，实际管理机构在境内，属于居民企业。
10. ABCE 【解析】技术转让的范围，包括居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种，以及财政部和国家税务总局确定的其他技术。其中：专利技术，是指法律授予独占权的发明、实用新型和非简单改变产品图案的外观设计。自2015年10月1日起，全国范围内的居民企业转让5年（含）以上非独占许可使用权取得的技术转让所得，也纳入上述享受企业所得税优惠的技术转让所得范围。选项D，居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。
11. ABCE 【解析】选项D，非广告性赞助支出，不得扣除。
12. ABCE 【解析】选项D，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。
13. ABDE 【解析】选项C，超出限额标准的部分，不得结转扣除。
14. BDE 【解析】企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：
- (1)已足额提取折旧的固定资产的改建支出；
  - (2)租入固定资产的改建支出；
  - (3)固定资产的大修理支出；
  - (4)其他应当作为长期待摊费用的支出。
15. ADE 【解析】准予税前提取贷款损失准备金的贷款包括：抵押贷款、质押贷款、保证贷款和信用贷款。
16. ABC 【解析】选项A，企业向银行支付的罚息，不属于行政性罚款，可以税前扣除；选项B、C，诉讼费用、合同违约金都可以税前扣除。
17. ADE 【解析】选项B、C，均属于内部处置资产，不属于视同销售；选项E，境内和境外属于不同的税收管辖区域。因为移至境外，不是同一税收管辖区域了，不属于内部处置资产，而是应视同销售确认收入。
18. CDE 【解析】对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入30%的部分，准予扣除；超过

部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

19. ABD 【解析】选项 C,企业对外投资期间,投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除;选项 E,外购的固定资产,以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。
20. ABC 【解析】选项 D,从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业,其为取得该类收入而实际发生的手续费及佣金支出,准予在企业所得税前据实扣除;选项 E,以现金方式支付给具有合法经营资格个人的佣金超过 5% 的限额不可以扣除。
21. CDE 【解析】划入方企业取得被划转资产的计税基础以账面净值确定。
22. BCDE 【解析】企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

### 三、计算题

(1)A; (2)C; (3)C; (4)B。

【解析】

- (1)企业当期境内、境外应纳税所得总额是零,其当期境外所得税的抵免限额也为零。
- (2)2016 年境外分公司税前所得 = 14 + 6 = 20(万元),抵免限额 = 20 × 25% = 5(万元)。
- (3)在境外实际缴纳的税额是 6 万元,抵免限额是 5 万元,所以抵免的税额就是 5 万元。
- (4)2016 年度境内应纳税所得额是 30 万元,境外所得不用补税,所以实际应纳税额 = 30 × 25% = 7.5(万元)。

### 四、综合分析题

1. (1)A; (2)D; (3)B; (4)BDE; (5)C; (6)B。

【解析】

(1)城建税、教育费附加和地方教育附加的纳税调整额 = (200 × 13% - 22) × (7% + 3% + 2%) = 0.48(万元)。

(2)广告费扣除限额 = (1800 + 200) × 15% = 300(万元),实际发生 400 万元,应纳税调增 100 万元;业务招待费扣除限额 = (1800 + 200) × 0.5% = 10(万元),实际发生额的 60% = 12 万元,应纳税调增 = 20 - 10 = 10(万元)。

2019 年该企业广告费和业务招待费的纳税调整额合计 = 100 + 10 = 110(万元)。

(3)境内符合条件的研发费用 (50 + 5 + 20) × 2 ÷ 3 = 50(万元),境外委托研发费用 80% = 70 × 80% = 56(万元),只能按 50 万元计算境外委托研发的加计扣除。

研发费用应纳税调整 = (50 + 5 + 20) × 75% + 50 × 75% = 93.75(万元)。

(4)企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。设备、器具是指除房屋、建筑物以外的固定资产,选项 A 不正确;企业根据自身生产经营核算需要,可自行选择享受一次性税前扣除政策。未选择享受一次性税前扣除政策的,以后年度不得再变更,选项 C 不正确。

(5) 福利费扣除限额 =  $1000 \times 14\% = 140$  (万元), 实际发生 150 万, 应纳税调增 10 万元。  
工会经费扣除限额 =  $1000 \times 2\% = 20$  (万元), 实际发生 25 万元, 应纳税调增 5 万元。

职工教育经费扣除限额 =  $1000 \times 8\% = 80$  (万元), 职工培训费可以全额扣除, 除此之外的职工教育经费未超过限额, 无需纳税调整。

所以三项经费合计纳税调整额 =  $10 + 5 = 15$  (万元)。

(6) 2019 年该企业应缴纳企业所得税 =  $(450 + 200 - 160 - 0.48 + 110 - 93.75 - 240 + 240 \div 4 \div 12 + 15) \times 25\% = 71.44$  (万元)。

2. (1) D; (2) A; (3) A; (4) A; (5) ACD; (6) C。

### 【解析】

(1) 应缴纳的房产税 =  $(12300 - 300) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 115.20$  (万元), 企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产, 免征房产税。

(2) 会计利润总额 =  $11696 - 115.2 = 11580.8$  (万元)。

(3) 实际发放合理工资薪金总额 4000 万元,

职工工会经费扣除限额 =  $4000 \times 2\% = 80$  (万元), 实际发生额 100 万元, 纳税调增 20 万元。

职工福利费扣除限额 =  $4000 \times 14\% = 560$  (万元), 实际发生额 480 万元, 未超标, 无需调整。

职工教育经费扣除限额 =  $4000 \times 8\% = 320$  (万元), 实际发生额 450 万元, 纳税调增 130 万元。

三项经费应调增所得额 =  $20 + 130 = 150$  (万元)。

(4) 采用特殊性税务处理时, 可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额 = 被合并企业净资产公允价值  $\times$  截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率 =  $(5700 - 3200) \times 4.3\% = 107.5$  (万元)。

实际亏损 670 万元, 可以弥补亏损 107.5 万元。

应纳税所得额 =  $11580.8 + 150 - 107.5 = 11623.3$  (万元)。

(5) 选项 B, 弥补亏损有限额规定, 可以弥补亏损 107.5 万元; 选项 E, 非股权支付的 200 万元, 应在交易当期确认相应的资产转让所得或损失, 并调整相应资产的计税基础。

(6) 应补缴企业所得税 =  $11623.3 \times 25\% - 1500 = 1405.83$  (万元)。

## 全面详尽 \ 基础巩固训练参考答案及解析 \ 一针见血

### 一、单项选择题

1. C 【解析】县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业, 凡指定专门用途并按规定进行管理的, 企业可作为不征税收入进行企业所得税处理。其中, 该项资产属于非货币性资产的, 应按政府确定的接收价值计算不征税收入。
2. A 【解析】职工福利费限额 =  $300 \times 14\% = 42$  (万元), 实际发生了 45 万元, 应调增所得额 3 万元。工会经费限额 =  $300 \times 2\% = 6$  (万元), 实际发生了 5 万元, 不需要调整应纳税

所得额。职工教育经费限额 $=300\times 8\%=24$ (万元),实际发生了5万元,不需要调整应纳税所得额。

3. D 【解析】选项 A、B、C 属于我国企业所得税征税对象。
4. D 【解析】扣除限额 $=240\times 14\%=33.6$ (万元),33.6 万元大于实际发生的 30 万元,所以不需要调整。  
【提示】企业在年度汇算清缴结束前向员工实际支付的已预提汇缴年度工资薪金,准予在汇缴年度按规定扣除。本题实际支付时间在 7 月份,是在汇算清缴之后发放的,所以在实际支付的年度扣除并作为计算职工福利费的基数。
5. D 【解析】企业为购置、建造固定资产发生借款的,在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用,应予以资本化,作为资本性支出计入有关资产的成本。厂房建造前发生的借款利息可以在税前直接扣除,可以扣除的借款费用 $=3000\times 4.5\%\div 12\times 3=33.75$ (万元)。
6. A 【解析】企业为投资者或者职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,在国务院财政、税务主管部门规定的范围和工资总额的 5% 标准内,准予扣除。
7. D 【解析】该企业的捐赠支出中只有通过当地民政部门向灾区捐赠的 40 万元属于公益性捐赠支出,捐赠扣除限额 $=300\times 12\%=36$ (万元),应纳税调增 4 万元。通过关联企业捐赠的 10 万元不属于公益性捐赠,需要纳税调增。所以总共要纳税调增 14 万元。

## 二、多项选择题

1. BC 【解析】企业参加财产保险,按照规定缴纳的保险费,准予扣除。自 2016 年度开始,企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出,准予企业在计算应纳税所得额时扣除。企业职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分,准予扣除。
2. BC 【解析】按照税法规定,企业经批准发行债券的利息支出,以及固定资产建造之前和交付使用后发生的借款利息支出,准予在企业所得税税前扣除。银行企业内营业机构之间支付的利息可以在税前扣除。居民企业建造、购置固定资产过程中发生的借款利息支出应予资本化计入固定资产成本,在企业所得税前分期摊销扣除,以及向关联企业借款且超过关联债资比例部分的利息支出,不能在企业所得税税前扣除。
3. ABD 【解析】选项 C,符合规定的条件,企业向股东或其他与企业有关联关系的自然人借款的利息支出可以所得税前扣除;选项 E,企业同时从事金融业务和非金融业务,其实际支付给关联方的利息支出,应按照合理方法分开计算;没有按照合理方法分开计算的,一律按前述有关其他企业的比例计算准予税前扣除的利息支出,按 2:1 的比例计算。
4. CDE 【解析】广告费和业务宣传费扣除限额的计税基础是销售收入,这里的销售收入包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入。选项 A、B 属于营业外收入是不能作为广宣费的计税基础的,选项 C、D、E 属于其他业务收入,所以选项 C、D、E 符合题意。
5. AC 【解析】租金收入,按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度、且租金提前一次性支付的,根据规定的收入与

费用配比原则，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。所以2020年甲公司可确认企业所得税收入30万元，确认租金收入实现的日期为2020年7月5日。

6. ACE 【解析】选项B，企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过三年；选项D，被取消公益性捐赠税前扣除资格的公益性群众团体，存在特定情形的，3年内不得重新申请公益性捐赠税前扣除资格。

## 全面详尽 重难点强化训练参考答案及解析 一针见血

### 一、单项选择题

1. A 【解析】按照规定，股权收购，收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的50%，且收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%，可以选择按特殊性税务处理。本题收购80%的股权，股份支付占比为 $7200 \div 8000 = 90\% > 85\%$ ，符合特殊性税务处理条件。非股权支付对应的资产转让所得或损失 = (被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础)  $\times$  (非股权支付金额  $\div$  被转让资产的公允价值)。资产转让所得 =  $(80000 - 64000) \times (8000 \div 80000) = 16000 \times 10\% = 1600$  (万元)。
2. C 【解析】境内的居民企业分回的投资收益免税；国库券转让收益和生产经营所得纳税；境外投资收益补税。该企业2020年应纳所得税额 =  $(15 + 30) \times 25\% + 25 \div (1 - 20\%) \times (25\% - 20\%) = 12.81$  (万元)。
3. B 【解析】实际支付的关联方利息 =  $3000 \times 6\% \div 2 = 90$  (万元)；关联债资比例 = 年度各月平均关联债权投资之和 / 年度各月平均权益投资之和 =  $(3000 \times 6) \div (300 \times 12) = 5$ ；不得税前扣除利息支出 = 年度实际支付的全部关联方利息  $\times$   $(1 - \text{标准比例} \div \text{关联债资比例}) = 90 \times (1 - 2 \div 5) = 54$  (万元)。
4. B 【解析】根据企业所得税法规定，企业用于公益性捐赠的支出，在当年利润总额的12%以内的部分可以据实扣除。捐赠支出税前扣除限额 =  $300 \times 12\% = 36$  (万元)，对外捐赠可据实扣除20万元，直接向贫困家庭捐款10万元不允许税前扣除，需要纳税调增10万元，2020年度该企业应缴纳企业所得税 =  $(300 + 10 + 10 - 5) \times 25\% = 78.75$  (万元)。
5. B 【解析】股权支付的部分以被收购企业原有计税基础确认取得股权的计税基础，非股权支付的部分，以公允价值确认取得股权的计税基础。所以甲公司取得非股权支付额对应的资产转让所得 =  $(48000 - 40000) \times (4800 \div 48000) = 8000 \times 10\% = 800$  (万元)。乙公司取得甲公司股权的计税基础 =  $10000 \times 5 \times 80\% \times (43200 \div 48000) + 4800 = 40800$  (万元)。
6. C 【解析】企业委托境外机构销售开发产品的，其支付境外销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入10%的部分，准予据实扣除。佣金手续费扣除限额 =  $3500 \times 10\% = 350$  (万元)，所以按实际支付250万元扣除。应缴纳企业所得税 =  $(3500 - 1500 - 250 - 150) \times 25\% = 400$  (万元)。
7. D 【解析】税务机关依照规定作出纳税调整，需要补征税款的，应当补征税款，并按照

规定自税款所属纳税年度的次年6月1日起至补税款之日止的期间,按日加收利息。加收利息,应当按照税款所属纳税年度中国人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率加5个百分点计算,并按一年365天折算日利率。应加收的利息=50×(6.5%+5%)×30÷365×10000=4726.03(元)。

## 二、多项选择题

1. ABCE 【解析】选项D,企业支付给境外销售机构不超过委托销售收入10%的部分准予扣除。
2. ABCE 【解析】选项D,自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。
3. AB 【解析】选项C,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70%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,而不是应纳税额;选项D,符合条件的非营利组织从事非营利性活动取得的收入,可作为免税收入,不并入应纳税所得额征税;选项E,符合条件的技术转让所得,所得额不超过500万元的免税,超过500万元的部分减半征收企业所得税。
4. ABCE 【解析】选项D,在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益,是免税收入。
5. ABCD 【解析】享受减免企业所得税优惠的技术转让应符合以下条件:(1)享受优惠的技术转让主体是《企业所得税法》规定的居民企业;(2)技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围;(3)境内技术转让经省级以上科技部门认定;(4)向境外转让技术经省级以上商务部门认定;(5)国务院税务主管部门规定的其他条件。
6. ABDE 【解析】选项C,从事离岸服务外包业务取得的收入不低于企业当年总收入的35%。
7. AC 【解析】烟草制造业不适用加计扣除的政策;委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分,可以按规定在企业所得税前加计扣除。
8. ABE 【解析】税法规定,企业的固定资产由于技术进步等原因,确实需要加速折旧的,可以采用的方法有年数总和法、双倍余额递减法和缩短折旧年限法,但是缩短折旧年限的不得低于法定年限的60%。

## 三、计算题

(1)B;(2)C;(3)A;(4)B。

### 【解析】

(1)股权支付的部分以被收购企业资产原有计税基础确认;非股权支付的部分,以公允价值确认。甲公司取得的乙公司资产的计税基础=6000×(7000/8000)+1000=6250(万元)。

(2)甲公司不确认股权转让所得。

(3)非股权支付对应的资产转让所得或损失=(被转让资产的公允价值-被转让资产的计



税基础)×(非股权支付金额÷被转让资产的公允价值),所以乙公司应确认非股权支付对应的资产转让所得= $(8000-6000) \times (1000 \div 8000) = 250$ (万元)。

(4) 转让企业取得受让企业股权的计税基础,以被转让资产的原有计税基础确定,所以乙公司取得的甲公司股权的计税基础= $6000 \times 7000 \div 8000 = 5250$ (万元)。