2022年初级会计职称《经济法基础》习题精析班

第五章 所得税法律制度

知识点：企业所得税纳税人
【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.在中国境内注册的个人独资企业
B.在中国境内注册的一人有限责任公司
C.在中国境内注册的社会团体
D.外国公司在中国境内的分公司
网校答案：BCD
网校解析：企业所得税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经营活动的其他组织。依照规定成立的个人独资企业、合伙企业，不属于企业所得税纳税义务人，不缴纳企业所得税。选项A缴纳个人所得。
【出题角度】考核企业所得税的纳税人

知识点：企业所得税征税对象
【单选题】
根据企业所得税法律制度的规定，下列关于来源于中国境内、境外所得确定来源地的表述中，不正确的是（ ）。
A.提供劳务所得，按照劳务发生地确定
B.股息、红利等权益性投资收益所得，按照分配所得的企业所在地确定
C.动产转让所得，按照转让动产活动发生地确定
D.销售货物所得，按照交易活动发生地确定
网校答案：C
网校解析：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。
【出题角度】考核企业所得税所得来源地的确定

知识点：企业收入总额
【判断题】
企业所得税计算应纳税所得额时，利息收入按债务人实际支付利息的日期确认。（ ）
网校答案：×
网校解析：利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。
【出题角度】考核计算企业所得税应纳税所得额时，利息收入确认日期的原文表述

知识点：企业所得税不征税收入
【多选题】
根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。
A.财政拨款
B.国债利息收入
C.接受捐赠收入
D.依法收取并纳入财政管理的政府性基金

网校答案：AD
网校解析：（1）选项 B：属于免税收入；（2）选项 C：属于应税收入。

知识点：企业所得税视同销售
【多选题】
根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应视同销售货物的有（　）。
A.将货物用于职工福利
B.将货物用于继续生产产品
C.将货物用于利润分配
D.将货物用于偿债
网校答案：ACD
网校解析：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、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

知识点：企业所得税税前扣除项目的扣除标准
【单选题】
甲公司 2021 年年度利润总额 2 000 万元，通过省教育部门向教育产业捐赠 200 万元，通过县民政部门向残疾人扶助项目捐赠 5 万元，已知公益性捐赠支出在年度利润总额的 12%以内可扣除，甲公司在计算企业所得税应纳税额时，下列算式正确的是（　）。
A.（2 000＋200＋5）×25%＝551.25 万元
B.（2 000＋200）×25%＝550 万元
C.2 000×25%＝500 万元
D.（2 000＋5）×25%＝501.25 万元
网校答案：C
网校解析：企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。2 000×12%＝240（万元），甲公司 2021 年企业所得税应纳税额＝2 000×25%＝500（万元）。
【出题角度】考核企业所得税应纳税额的计算

知识点：企业所得税税前扣除标准
【单选题】
甲公司 2021 年度取得销售收入 5000 万元，发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 30 万元。已知，业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5‰。在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出为（　）万元。
A.18　　B.30
C.24.85　　D.25
网校答案：A
网校解析：限额 1＝5000×5‰＝25（万元），限额 2＝30×60%＝18（万元），限额 1＞限额 2，税前准予扣除的业务招待费为 18 万元。

知识点：企业所得税税前不得扣除项目及亏损弥补
【单选题】
根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（　）。

A.罚金
B.合理的劳动保护支出
C.向投资者支付的股息
D.税收滞纳金
网校答案：B
网校解析：（1）选项 B：合理的劳动保护支出，准予在税前据实扣除；（2）选项 ACD：属于税前不得扣除的项目。

知识点：非居民企业的应纳税所得额
【多选题】
根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所，有来源于中国境内所得的非居民纳税人，取得下列所得中，应根据收入全额纳税的有（　）。
A.特许权使用费所得
B.股息红利所得
C.租金所得
D.转让财产所得
网校答案：ABC
网校解析：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非居民企业，其取得的来源于中国境内的所得，按照下列方法计算其应纳税所得额：（1）股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；
（2）转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。
【出题角度】考核非居民企业的应纳税所得额

知识点：固定资产的税务处理
【多选题】
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不得计算折旧扣除的有（　）。
A.以融资租赁方式租出的固定资产
B.未投入使用的房屋
C.与经营活动无关的固定资产
D.已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
网校答案：ACD
网校解析：以融资租赁方式租出的固定资产，不属于出租方资产，其折旧不得在计算应纳税所得额时扣除，选项 A 正确；与经营活动无关的固定资产，其折旧不得在计算应纳税所得额时扣除，选项 C 正确；已足额提取折旧仍在继续使用的固定资产，因折旧已经计提完毕，故没有折旧可扣，选项 D 正确。
【出题角度】考核计算企业所得税时不得计提折旧扣除的固定资产

知识点：知识点：企业所得税税收优惠
【单选题】
甲公司为居民企业，2021 年取得符合条件的技术转让所得 600 万元，在计算甲公司 2021 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（　）。
A.550 万元　　B.100 万元
C.350 万元　　D.300 万元
网校答案：A
网校解析：符合条件的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。因此需要调减金额是 500＋（600－500）×50%＝550（万元）。
【出题角度】考核技术转让所得的税收优惠

【多选题】
根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目取得的所得，免征企业所得税的有（　）。
A.林木的培育和种植　　B.蔬菜种植
C.海水养殖　　D.家禽养殖
网校答案：ABD
网校解析：选项 C，海水养殖、内陆养殖减半征收。
【出题角度】考核知识点：企业所得税税收优惠中的免税所得

【单选题】
甲公司 2021 年度为符合条件的小型微利企业，当年企业所得税应纳税所得额为 100 万元。已知小型微利企业减按 20%的税率征收企业所得税。甲公司 2021 年度应缴纳企业所得税税额为
（　）万元。
A.20　　B.2.5
C.25　　D.10
网校答案：B
网校解析：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。因此，甲公司 2021 年度应缴纳的企业所得税税额＝100×12.5%×20%＝2.5（万元）。

知识点：企业所得税征收管理
【单选题】
根据企业所得税法律制度的规定，企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起一定期限内向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。该期限为（　）。
A.90 日
B.360 日
C.60 日
D.180 日
网校答案：C
网校解析：企业在年度中间终止经营活动的，应当自“实际经营终止之日起 60 日内”，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

知识点：经营所得
【单选题】
根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户的下列支出中，在计算经营所得应纳税所得额时，不得扣除的是（　）。
A.代替从业人员负担的税款
B.支付给金融企业的短期流动资金借款利息支出
C.依照国家有关规定为特殊工种从业人员支付的人身安全保险金
D.实际支付给从业人员合理的工资薪金支出
网校答案：A
网校解析：个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款，不得税前扣除，选项 A 正确。

【出题角度】考核经营所得中准予扣除的部分

知识点：个人所得税应税所得项目——偶然所得

【多选题】

根据个人所得税法律制度的规定，甲公司员工李某取得的下列收益中，应按照“偶然所得”项目缴纳个人所得税的有（　）。

A.取得单张有奖发票奖金 1000 元

B.在乙公司业务宣传活动中取得随机赠送的 U 盘

C.取得丙公司赠送的 8 折优惠券

D.为丁公司提供担保获得收入 5000 元

网校答案：ABD

网校解析：（1）选项 A：个人取得单张有奖发票奖金所得不超过 800 元（含 800 元）的，暂免征收个人所得税，超过 800 元，全额按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税；（2）选项 BC：企业在业务宣传、广告等活动中，随机向本单位以外的个人赠送礼品，以及企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品，个人取得的礼品收入，按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税，但企业赠送的具有价格折扣或折让性质的消费券、代金券、抵用券、优惠券等礼品除外；（3）选项 D：个人为单位或他人提供担保获得收入，按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税。

知识点：个人所得的形式、应纳税所得额确定方式

【多选题】

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，可以作为个人专项附加扣除的有（　）。

A.子女抚养

B.继续教育

C.赡养老人

D.子女教育

网校答案：BCD

网校解析：综合所得中允许扣除的专项附加扣除包括：子女教育、继续教育、赡养老人、首套住房贷款利息、住房租金、大病医疗。

【出题角度】考核个人所得税中综合所得的专项附加扣除

知识点：其他费用扣除规定、每次收入的确定

【单选题】

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，以一个月内取得的收入为一次的是（　）。

A.偶然所得

B.利息、股息、红利所得

C.财产租赁所得

D.财产转让所得

网校答案：C

网校解析：选项 A，偶然所得，以每次取得该项收入为一次选项；选项 B，利息、股息、红利所得，以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次；C，财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次。

【出题角度】考核个人所得税每次收入的确定

知识点：综合所得应纳税额的计算

【多选题】
根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，属于综合所得的有（　）。
A.财产转让所得
B.工资、薪金所得
C.劳务报酬所得
D.财产租赁所得
网校答案：BC
网校解析：综合所得包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得。
【出题角度】考核属于个人所得税综合所得的项目

知识点：居民个人综合所得的预扣预缴——稿酬所得
【单选题】
2021 年 9 月李某出版小说取得稿酬 40000 元。为创作该小说，李某发生资料购买费等各种费用 5000 元。已知，稿酬所得个人所得税预扣率为 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。计算李某该笔稿酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　）。
A.40000×（1－20%）×70%×20%＝4480（元）
B.40000×（1－20%）×20%＝6400（元）
C.（40000－5000）×（1－20%）×70%×20%＝3920（元）
D.（40000－5000）×（1－20%）×20%＝5600（元）
网校答案：A
网校解析：（1）稿酬所得收入额减按 70%计算（已知条件已提示），选项 BD 排除；（2）稿酬所得的减除费用是按法律规定减除，与实际支出的费用（5000 元）不挂钩，根据已知条件提供的信息，本题稿酬所得 40000 元，减除费用按 20%计算，选项 C 错误，选项 A 正确。

知识点：财产租赁、财产转让所得应纳税额的计算
【单选题】
张某出租住房取得租金收入 3 800 元，财产租赁缴纳税费 152 元，修缮费 600 元，已知个人出租住房暂减按 10%征收个人所得税，收入不超过 4 000，减除 800 元费用，下列关于张某当月租金收入应缴纳个人所得税税额的计算中，正确的是（　）。
A.（3 800－800）×10%＝300 元
B.3 800×10%＝380 元
C.（3 800－152－600－800）×10%＝224.8 元
D.（3 800－152－600）×10%＝304.8 元
网校答案：C
网校解析：财产租赁所得，每次（月）收入不足 4 000 元的：应纳税额＝[每次（月）收入额－财产租赁过程中缴纳的税费－由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用（800 元为限）－800 元]×20%。
【出题角度】考核个人出租住房个人所得税应纳税额的计算

知识点：偶然所得应纳个人所得税的计算
【单选题】
2021 年 6 月赵某在商场有奖竞赛活动中获得奖金 2000 元，随后将其中 800 元直接捐赠给某农村小学。已知，偶然所得个人所得税税率为 20%。计算赵某该笔奖金应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（　）。
A.2000×20%＝400（元）

B.（2000÷20%－800）×20%＝1840（元）

C.800×20%＝160（元）

D.（2000－800）×20%＝240（元）

网校答案：A

网校解析：（1）“800 元”是直接捐赠，不得在个人所得税前扣除；（2）偶然所得应纳税额＝每次收入额×20%。

知识点：个人所得税的税收优惠

【单选题】

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，需要计算缴纳个人所得税的是（　）。

A.国债和国家发行的金融债券利息

B.抚恤金

C.市级人民政府颁发的教育奖金

D.军人的退役金

网校答案：C

网校解析：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。

知识点：公益性捐赠支出

【多选题】

根据个人所得税法律制度的规定，下列各项公益性捐赠支出中，准予在应纳税所得额中全额扣除的有（　）。

A.个人通过国家机关向红十字事业的捐赠

B.个人通过非营利的社会团体向农村义务教育的捐赠

C.个人通过非营利性社会团体对公益性青少年活动场所的捐赠

D.个人对扶贫、济困等公益慈善事业进行的捐赠

网校答案：ABC

网校解析：选项 D：捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额 30　的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。