企业所得税习题

1. 填空题
2. 企业所得税实行比例税率，其基本税率为（ ）。
3. 对符合条件的小型微利企业，减按（ ）的税率征收企业所得税；对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按（ ）的税率征收企业所得税。
4. 企业应纳税所得额的确定，以（ ）为原则。
5. 企业发生年度亏损的，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不超过（ ）年。
6. 企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额（ ）以内的部分，准予在计算应纳税额所得额时扣除。
7. 企业发生的预生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的（ ）扣除，但最高不得超过当年销售额（营业）收入的（ ）。
8. 实行源泉扣缴的非居民企业应缴纳的所得税，以（ ）为扣缴义务人。
9. 自行建造的固定资产，以（ ）前发生的支出为计税基础。
10. 除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以（ ）为纳税地点；但注册登记地在境外的，以（ ）为纳税地点。
11. 企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足12个月的，应当以其（ ）为一个纳税年度。
12. 判断题
13. 企业所得税的征税对象为所得额，它是企业实现的利润额，但不是企业的销售额或营业额。（ ）
14. 实际税负相同的境内关联方之间的交易，只要该交易没有直接或间接导致国家总体税收收入的减少，原则上也应该做转让定价调查和调整。（ ）
15. 企业购买国债的利息收入，不计入应纳税所得额。（ ）
16. 居民企业应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（ ）
17. 非居民企业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机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。（ ）
18. 非居民企业在中国未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其机构、场所没有实际联系的，来源于中国境内的所得的适用税率为25%。（ ）
19. 企业所得税的应纳税所得额是企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额。（ ）
20. 企业收入总额中的不征税收入包括财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金、国务院规定的其他不征税收入。（ ）
21. 企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利。（ ）
22. 企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究与开发费用，以及安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资，可以免征、减征企业所得税。（ ）
23. 选择题
24. 下列各项中，不属于企业所得税征税范围的是（ ）。

A.居民企业来源于境外的所得

B.非居民企业来源于各国境内的所得

C.非居民企业来源于中国境外的，与所设机构没有实际联系的所得

D.在中国设立机构、场所的非居民企业，取得的与其机构、场所有实际联系的所得

1. 下列收入中，属于免征企业所得税的收入包括（ ）。

A.财产转让收入

B.符合条件的居民企业之间的权益性投资收益

C.符合条件的非营利组织收入

D.接受捐赠收入

1. 在计算应纳税所得额时，企业发生的下列哪些长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除（ ）。

A.已足额提取折旧的固定资产的改建支出

B.租入固定资产的大修理支出

C.固定资产的大修理支出

D.其他应当作为长期待摊费用的支出

1. 企业的下列哪些税金在计算应纳税所得额时，准予从收入总额中扣除（ ）。

A.企业所得税 B.房产税 C.消费税 D.教育费附加

1. 关于非居民企业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机构场所没有实际联系的，来源于中国境内的所得，其应纳税额所得额的计算方法，下列说法正确的是（ ）。

A.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

B.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，以收入全额扣除相关的成本、费用后的余额为应纳税所得额

C.转让财产所得，以收入全额为应纳税所得额

D.转让财产所得，以收入全额扣除财产净值后的余额为应纳税所得额

1. 企业在计算应纳税所得额时，下列准予从收入总额中扣除的项目是（ ）。

A.与经营活动无关的无形资产

B.企业使用或者销售存货，按照规定计算的存货成本

C.企业对外投资期间的投资资产成本

D.自创商誉

1. 企业的下列所得中，可以免征、减征企业所得税的是（ ）。

A.从事农、林、牧、渔业项目的所得

B.从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得

C.从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得

D.符合条件的技术转让所得

1. 企业通过非营利性社团和国家机关对（ ）捐赠，在年度利润总额12%之内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

A.红十字会 B.减灾委员会 C.全国老年基金会 D.老区促进会

1. 企业在纳税年度内无论盈利或亏损，都应在月份或季度终了后（ ）日内，向其所在地主管税务机关报送会计报表和预缴所得税申报表。

A.7 B.10 C.15 D.45

1. 扣缴义务人每次代扣的税款，应当自代扣之日起（ ）日内缴入国库，并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表。

A.7 B.10 C.15 D.45

1. 问答题

企业所得税的主要特点。

1. 计算题
2. 某公司2018年全年取得境内应纳税所得额1200万元，同期来源于A国的分支机构的所得500万元，该所得已按照A国的税法缴纳了125万元所得税；来源于设在B国的分支机构的所得400万元，该所得已按照B国的税法缴纳了160万元的所得税。该公司适用的企业所得税税率为25%，对境外所得实行分国不分项抵扣法计算抵扣所得税。

试计算：

1. 该公司2018年度境内外所得按税法计算的应纳税额。
2. 该公司2018年度实际应纳的企业所得税税额。
3. 某企业经税务机关同意，每个季度按实际利润数额预缴所得税。2018年第一季度实现利润额为150万元，第二季度实现利润额为180万元，第三季度实现利润额为200万元，第四季度实现利润额为100万元。2018年全年应纳税所得额为800万元。

试计算2018年各季度应预缴和年终汇算清缴的企业所得税税额。

1. 甲公司为居民企业，2018年度生产经营情况如下：
2. 销售收入5000万元，销售成本3570万元，销售税金及附加140万元，缴纳增值税800万元。
3. 期间费用共计1040万元。其中，销售费用中含广告费280万元，运输、包装、展览费用120万元，运输用车辆的折旧费12万元（该货车于2017年12月购入，原值42万元，预计净残值2万元，期限按税法规定，计提年限为4年）；管理费用中含业务招待费60万元、新产品研发费80万元，为职工购买商业人寿保险支出8万元，为基本医疗保险支出15万元；财务费用100万元，都是向非金融机构借款用于经营的利息支出，若按银行同期同类贷款利率计算，其利息支出为60万元。
4. 营业外收入10万元，为接受的货币性捐赠收入。
5. 营业外支出160万元，含合同违约金2万元；银行罚息3万元；工商部门罚款1万元；为乙企业提供与收入无关的担保，因乙企业破产而承担的负债20万元。

试计算甲公司2018年度的应纳税所得额和应纳所得税税额。