企业所得税习题答案

1. 填空题

1、25%

2、20%、15%

1. 权责发生制
2. 5
3. 12%
4. 60%、5‰
5. 支付人
6. 竣工结算
7. 企业登记注册地、实际管理机构所在地
8. 实际经营期
9. 判断题
10. × 2、× 3、√ 4、× 5、√ 6、× 7、× 8、√
11. × 10、×
12. 选择题

1、C 2、 BC 3、ABCD 4、BCD 5、AD

6、B 7、ABCD 8、ABCD 9、C 10、A

四、简答题

企业所得税的主要特点

（1）以企业的纯所得为征税对象

（2）纳税人与负税人一致

（3）以年度为计税期限

五、计算题

1、（1）全年境内外所得应纳税额：（1200+500+400）×25%=525

（2）A国的扣除限额：（1200+500+400）×25%×500÷（1200+500+400）

=500×25%=125

在A国实际缴纳税款：125=扣除限额，不用补税。

1. B 国的扣除限额=（1200+500+400）×25%×400÷（1200+500+400）=400×25%=100

在B国实际缴纳税款：160 ，只能扣除100 。

全年应纳企业所得税税额=525-125-100=300

1. 全年已预缴

（150×25%+180×2 5%+200×25%+100×25%）=157.5

全年应缴税额=800×25%=200

汇算清缴=200-157.5=42.5

3、

会计利润=5000-3570-140-1040+10-160=100（万元）

1. 广告费扣除限额 5000×15%=750（万元）280万元< 750万元，可以据实扣除，无需调整
2. 折旧费扣除标准 （40-2）÷4=10（万元）12万元>10万元，需要调整2万元
3. 业务招待费扣除标准 5000×5‰=25（万元），60×60%=36（万元）60万元>25万元，需调整35万元
4. 新产品研发支出可以加计扣除75%，应调整扣除80×75%=60（万元）
5. 商业保险支出不能扣除，需调整8万元
6. 财务费用超出同期同类贷款利息，需要调整40万元
7. 营业外支出需要调整21万元

应纳税所得额=100+2+35-60+8+40+21=186（万元）

应纳所得税额=186×25%=46.5（万元）