## 分类：所得税知识（180题）

题型：单选题

1．根据企业所得税法的规定，下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是( C　)。

A.在外国成立但实际管理机构在中国境内的企业

B.在中国境内成立的外商独资企业

C.在中国境内成立的个人独资企业

D.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

2．根据企业所得税法规定，依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业，是（ C ）。

A本国企业 B外国企业 C居民企业 D非居民企业

3．下列各项中，不属于企业所得税征税范围的是（ C　）。

A.居民企业来源于境外的所得

B.非居民企业来源于中国境内的所得

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，取得的境内所得与其所设机构、场所有实际联系的所得

4．下面哪个不是企业所得税纳税人（    D ）。

A.国有企业 B.外商投资企业

C.私营有限责任公司 D.私营合伙企业

5．在计算应纳税所得额时，企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致时，应当依照（   B  ）的规定计算。

A.按企业财务、会计处理办法 B.按税收法律、法规

C.按上级机关的指示 D.按有资质的中介机构

6．某企业于2013年5月5日开业，该企业的纳税年度时间为（ C    ）

A.2013年1月1日至2013年12月31日

B.2013年5月5日至2014年5月4日

C.2013年5月5日至2013年12月31日

D.以上三种由纳税人选择

7．按照企业所得税法的规定，在中国境内登记注册的居民企业，缴纳企业所得税地点是（   D  ）。

A.核算经营地 B.生产经营地 C.货物销售地 D.登记注册地

8．以分期收款方式销售货物的，按照（ A ）日期确认收入的实现。

A.合同约定收款 B.发出商品 C.实际收到货款 D.预收货款

9．某工业企业2013年度全年销售收入为1000万元，房屋出租收入100万元，提供加工劳务收入50万元，变卖固定资产收入30万元，视同销售收入100万元，当年发生业务招待费10万元。则该企业2013年度所得税前可以扣除的业务招待费用为（ A ）万元

A.6 B.6.25 C.4.75 D.3.75

10．某金融企业2013年利润总额为2000万元，营业外支出中列支有通过公益性社会团体向受灾地区的捐赠60万元，红十字事业的捐赠20万元。假设其余项目会计与税法间无调整，该企业2013年应缴纳企业所得税为（B ）万元。

A.660 B.500 C.440 D.460

11．按照企业所得税法的有关规定，在计算企业所得税应纳税所得额时，下列项目准予从收入总额中扣除的是（C ）。

A.固定资产减值准备 B.被没收财产的损失

C.遭到龙卷风袭击的存货毁损 D.非广告性质的赞助支出

12．某服装生产企业2013年度取得生产经营收入总额3500万元，发生销售成本2000万元、财务费用150万元、管理费用200万元、销售费用300万元、上缴增值税60万元、消费税140万元、城市维护建设税14万元、教育费附加6万元，“营业外支出”账户中赞助支出10万元、通过公益性社会团体向灾区捐赠25万元。该企业2013年度应纳所得税额是（ C ）万元(税率为25%)。

A.148.75 B.163.75 C.166.25 D.151.25

13．畜类生产性生物资产计算折旧的最低年限（ B ）

A.2年 B.3年 C.4年 D.5年

14．对固定资产提取折旧，下面说法不正确的是（ A ）

A.未投入使用的房屋、建筑物不能提取折旧

B.未使用的机器不能提取折旧

C.以经营租赁方式租入固定资产不能提取折旧

D.价值合并在房屋中作为固定资产入账的土地可以提取折旧

15．根据企业所得税法的规定，下列对生物资产的税务处理正确的是（ D ）。

A.企业应当自生产性生物资产投入使用月份的当月起计算折旧

B.停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的当月停止计算折旧

C.畜类生产性生物资产，折旧年限不得超过3年

D.通过投资方式取得的生产性生物资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

16．某公司外购一专利权，使用期限为6年，该公司为此支付价款和税费600万元。同时，该公司自行开发一商标权，开发费用为500万元，则专利权和商标权所支付的费用，该公司应当每年无形资产摊销的费用合计为（ B ）万元

A.100万元 B.150万元 C.110 D.183.33

17．在计算企业所得税时，已足额提取折旧的固定资产的改建支出（ D ）。

A.一次性列入成本费用

B.按照不少于2年的时间分期摊销

C.按照不少于3年的时间分期摊销

D.按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销

18．利东家具制造厂资产总额100万元，员工28人，2013年实现会计利润3万元，无纳税调整事项，问2013年该企业应纳企业所得税是（A）

A．0.3万元 B．0.6万元 C．0.75 D．0

19．根据企业所得税法的规定，某国家重点扶持的高新技术企业，2013年度盈利100万元，根据税法规定，2013年应纳企业所得税税额为（ C）

A．25万元 B．20万元 C．15万元 D．10万元

20．根据企业所得税相关规定，采取缩短折旧年限方法进行加速折旧时，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的( C )。

A．40% B．50% C．60% D．70%

21．阳光公司为国家重点扶持的高新技术企业，2013年发生技术转让所得1000万元，该公司当年会计利润3000万元，没有其他纳税调整项目，该公司2013年度应纳企业所得税为（D ）

A．450万元 B．337.5万元 C．375万元 D．362.5万元

22．某公司外购一生产性生物资产，购置价格和相关税费合计为1000万元，该生物于2013年3月10日投入使用。该资产预计使用10年，预计残值为100万元。该公司每月就该生物资产提取折旧（C ）万元。

A.8.3 B.9 C.7.5 D.10

23．个人所得税是对（A）取得的各项应税所得征收的一种税。

A．个人（自然人） B．企业 C．行政机关 D．事业单位

24．我国个人所得税法将个人所得税分为( B )应税项目。

A．十个 B．十一个 C．九个 D．十五个

25．个人在单位任职按月从单位取得的工资薪金收入适用（A）应税项目。

A．工资薪金所得 B．劳务报酬所得

C．个体工商户生产经营所得 D．其他所得

26．个体工商户从事工业、手工业、建筑业、交通运输业、商业、饮食业、服务业、修理业及其他行业生产、经营取得的所得适用（C）应税项目。

A．工资薪金所得 B．劳务报酬所得

C．个体工商户生产经营所得 D．其他所得

27．个人独立从事设计、装璜、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、新闻、广播、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务以及其他劳务取得的所得适用（B）应税项目。

A．工资薪金所得 B．劳务报酬所得

C．个体工商户生产经营所得 D．其他所得

28．个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得适用（C）应税项目。

A．工资薪金所得 B．劳务报酬所得 C．稿酬所得 D．其他所得

29．个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得适用（C）应税项目。

A．工资薪金所得 B．劳务报酬所得 C．特许权使用费所得 D．其他所得

30．个人出租建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的所得适用（C）应税项目。

A．工资薪金所得 B．劳务报酬所得 C．财产租赁所得 D．其他所得

31．个人转让有价证券、股权、建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他资产取得的所得适用（B）应税项目。

A．工资薪金所得 B．财产转让所得 C．财产租赁所得 D．其他所得

32．个人取得的工资薪金所得适用个人所得税( B )的超额累进税率.

A．5%—45% B．3%—45% C．5%—35% D．5%—30%

33．工薪薪金所得适用( C )超额累进税率.

A．9级 B．8级 C．7级 D．6级

34．工资薪金所得计征个人所得税适用超额累进税率,现行最高适用税率为( C ).

A．30% B．35% C．45% D．50%

35．个人取得的生产经营所得适用个人所得税( C )的超额累进税率。

A．5%—45% B．5%—40% C．5%—35% D．5%—30%

36．个人对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用个人所得税(C )的超额累进税率。

A．5%—45% B．5%—40% C．5%—35% D．5%—30%

37．稿酬所得征收个人所得税的适用税率为20%,并按应纳税额减征( B ).

A．10% B．30% C．50% D．70%

38．我国个人所得税税法规定对劳务报酬所得一次收入过高的实行加成征税,对应纳税所得额超过50000元部分加征十成,对所得额超过50000元的部分,其适用的税率为( C )。

A．20％ B．30% C．40% D．50%

39．下列各项所得中,适用于加成征税规定的是( B)

A．个体工商户的生产经营所得 B．劳务报酬所得

C．稿酬所得 D．偶然所得

40．个人取得特许权使用费所得的个人所得税适用税率为( B )

A．10% B．20% C．5% D．15%

41．个人取得利息、股息、红利所得，其个人所得税适用税率为( B )

A．10% B．20% C．5% D．15%

42．个人财产转让所得的个人所得税适用税率为( B )

A．10% B．20% C．5% D．15%

43．工资薪金所得采用按( B )计征。

A．年 B．月 C．日 D．次

44．劳务报酬所得采用按( D )计征。

A．年 B．月 C．日 D．次

45．劳务报酬所得属于同一项目连续取得收入的，以（B）取得的收入为一次。

A．一年内 B．一个月 C．一日内 D．每次

46．稿酬所得，以（D）出版、发表取得的收入为一次。

A．一年内 B．一个月 C．一日内 D．每次

47．以下不属于个人所得税特许权使用费所得的项目是( D )

A．转让技术诀窍 B．转让技术秘密

C．转让专利权 D．转让土地所有权

48．下列所得中应计入工资,薪金所得纳税的是( A )

A．职工的加班费补贴 B．独生子女费补贴

C．托儿补贴 D．按国家规定的误餐补助

49．个人对企事业单位的承包、承租经营所得,在计算其应纳税所得额时要扣除必要费用,其必要费用是指( A ).

A．按月减除3500元 B．生产、经营中的成本

C．收入总额的20％ D．生产、经营中的工资费用

50．承包,承租人对企业经营成果不拥有所有权,仅按合同(协议)规定每月取得一定工资的,应按( A )所得项目征收个人所得税

A．工资薪金 B．劳务报酬 C．承包转包 D．个体户生产经营所得

51．王某承包一商店,按承包合同规定,其只向发包方交纳一定的费用,其余经营成果归王某自己所有,则王某所得应按( D )项目征收个人所得税。

A．工资、薪金所得 B． 劳务报酬所得

C．个体工商户生产、经营所得 D． 对企事业单位的承包、承租经营所得

52．演职员参加任职单位组织的演出取得的报酬,应该( B )

A．不纳税 B．按工资，薪金所得项目，按月计算纳税

C．按劳务报酬所得按次纳税 D．按劳务报酬所得，一个月合计纳税一次

53．财产转让所得应以转让所得收入减除财产原值和( D )后的余额,为应纳税所得额。

A．800元 B．转让收入的10%

C．财产原值的10% D．合理费用

54．下列各项中,以取得的收入为应纳税所得额直接计征个人所得税的是( B )。

A．稿酬 B．股息 C．租金 D．特许权使用费

55．年所得12万元以上的个人，应在（B）时候申报？

A．次年1月31日前 B．次年3月31日前

C．次年5月31日前 D．次年7月31日前

56．下列所得中,免缴个人所得税的是( C )

A．年终加薪 B．出售本人绘画的收入

C．个人保险所获赔款 D．从上市公司取得的派息分红

57．下列利息中免征个人所得税的是( A ).

A．国债利息 B．贷款利息 C．企业债券利息 D．集资利息

58．下列各项个人所得中,免征个人所得税的有( D ).

A．企业集资利息 B．从股份公司取得股息

C．企业债券利息 D．国家发行的金融债券利息

59．按照国家统一规定发给的补贴、津贴,免纳个人所得税.按国家统一规定具体是指( A )

A．按国务院规定 B．按省规定

C．按直辖市规定 D．按地级市规定

60．某体育运动员在一次世界性赛事中夺得一枚金牌,国家体育总局(部级单位)奖励该运动员5万元奖金,同时几家赞助厂商也向其发奖金共10万元.该运动员的15万元奖金所得应( C )

A．全额缴纳个人所得税 B．全部免纳个人所得税

C．其中的5万元奖金免纳个人所得税，10万元征收个人所得税

D．减纳个人所得税

61．对于县级政府颁发的科学,教育,技术,文化,卫生,体育,环境保护等方面的奖金,应( A )。

A．征收个人所得税 B．免征个人所得税

C．减半征收个人所得税 D．适应减征个人所得税

62．税法规定纳税人通过国家机关的公益性捐赠，按（B）比例可在计算纳税所得额时扣除。

A．10％ B．30％ C．50％ D．100％

63．在两处以上取得工薪所得的纳税义务人应当( A ).

A．自行申报纳税 B．由一个单位扣缴

C．分别由支付单位代扣代缴，不合并申报 D．由税务部门上门扣税

64．工资,薪金所得可以实行按年计算,分月预缴,年度终了汇算清缴,多退少补的行业是( C )。

A．高空行业 B．高温行业 C．采掘业 D．保险业

65．个人所得税扣缴义务人每月所扣缴的税款,应当于次月( B )日内缴入国库

A．5日 B．7日 C．15日 D．1个月

66．税法规定对扣缴义务人按照所扣缴的税款,付给( A )%的手续费。

A．2 B．3 C．20 D．10

67．个人因解除劳动关系取得一次性补偿收入按上年职工平均工资数额( C )倍以内免征个人所得税

A．1 B．2 C．3 D．4

68．采掘业、远洋运输业、远洋捕捞业以及财政部确定的其他行业职工的工资、薪金所得应纳的税款,实行( C )的方式计征.

A．按月 B．按季计算，分月预缴 C．按年计算，分月预缴 D．按次

69．下列说法正确的是( B ).

A．根据现行政策，个人独资企业和合伙企业征收企业所得税

B．个人独资企业和合伙企业投资者取得生产经营所得征收个人所得税

C．合伙企业是以企业作为个人所得税的纳税义务人

D．个人独资企业和合伙企业投资者的工资按工资薪金所得征税

70．根据税法规定，个人转让自用达( C )以上，并且是家庭唯一居住用房所取得的所得，暂免征收个人所得税。

A.一年 B.三年 C.五年 D.十年

71．下列所得中，不采用代扣代缴方式征收个人所得税的是( D )。

A.劳务报酬所得 B.稿酬所得

C.偶然所得 D.个体工商户的生产经营所得

72．个体户进行公益救济性捐赠时，捐赠额不得超过其应纳税所得额的( D )。

A.3％ B.10％ C.15％ D.30％

73．按规定，在计算应纳个人所得税时允许在税前扣除一部分费用的是( B )。

A. 股息所得 B.财产租赁所得

C.彩票中奖所得 D.红利所得

74．对于个人的财产转让所得，在计算征收个人所得税时，不允许从收入中扣除的财产原值及合理费用的是（D）。

A．有价证券的原值 B．建筑物的建造费用及相关费用

C．机器设备购进价格及运输费 D．转让土地使用权所取得的价外收入

75．承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅是按合同（协议）规定取得一定所得的，其所得适用的征税税率是（ C ）。

A．固定税率20% B．五级超额累进税率

C．七级超额累进税率 D．九级超额累进税率

76．公民马某2013年9月工资取得4500元，则个人所得税应纳税额为（A）元。

A．30 B．150 C．250 D．300

77．某人2013年10月3日取得工资收入5000元，稿酬收入3000元，他当即表示将稿酬收入中的1000元捐赠给受灾地区（取得捐赠证明），则其当月应纳个人所得税为（B）元。

A．213 B．260.6 C．540.6 D．605

78．2013年10月，某人由中方企业委派到合资企业工作，派遣单位和雇佣单位每月分别支付其工资1800元和5000元，该个人每月应纳的个人所得税为（B）元。

A．195 B．225 C．595 D．625

79．某职员2013年10月月薪4400元，单位向社保基金管理中心为其扣缴基本养老保险160元、基本医疗保险40元、失业保险10元；并代扣其供暖费500元，则其当月个人所得税为（A）元。

A．20.7 B．50.7 C．103.5 D．203.5

80．某大学教授2013年4月编写教材一本并出版，获得稿酬5000元。2014年4月年追加印数得稿酬500元，同日因给报社投稿获得稿酬700元。该教授应缴纳个人所得税是（B）元。

A．560 B．616 C．694.4 D．960

81．某人2013年出版中篇小说一部，取得稿酬6000元；同年该小说在一家周刊上连载，取得稿酬3800元。该人当年应纳个人所得税为（D）元。

A．420 B．672 C．1097.6 D．1092

82．个人从无雇佣关系的单位取得的兼职所得收入应按（ B ）应税项目缴纳个人所得税。

A．工资、薪金所得 B．劳务报酬所得

C．个体工商户的生产经营所得 D．利息、股息、红利所得

83．企业为股东购买车辆并将车辆所有权办到股东个人名下，股东个人应按（D）项目计算缴纳个人所得税。

A．工资、薪金所得 B．劳务报酬所得

C．个体工商户的生产经营所得 D．利息、股息、红利所得

84．对于省级政府颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，应当（B）。

A．征收个人所得税 B．免征个人所得税

C．减半征收个人所得税 D．适当减征个人所得税

85．下列各项中，不应当征收个人所得税的是（D）。

A．股息、红利所得 B．中奖、中彩所得

C．金融债券利息 D．股票转让所得

86．个人财产拍卖时，纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能正确计算财产原值的，按（C）计算缴纳个人所得税。

A．转让收入额的20%税率 B．转让收入额的10%征收率

C．转让收入额的3%征收率 D．转让收入额的2%征收率

87．陈某取得中彩收入50000元，当场通过社会团体向教育机构捐赠 30000元，那么陈某应该缴纳的个人所得税是（D）元。

A．4000 B．3200

C．4400 D．7000

88．下列各项中，不属于暂免征收个人所得税的所得是（D）。

A．外籍个人按合理标准取得的出差补贴

B．个人举报违法行为而获得的奖金

C．外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利

D．残疾人从事个体工商业生产、经营取得的收入

89．下列所得不采用五级超额累进税率计缴个人所得税的有（D）。

A．个体工商户的生产经营所得

B．个人独资企业和合伙企业

C．承包经营者取得的承租、承包所得

D．财产租赁所得

90．下列属于减税项目的是（B）。

A．国债和国家发行的金融债券利息

B．因严重自然灾害造成重大损失的

C．军人的转业费、复员费

D．按照国家统一规定发给干部、职工的退休工资、离休工资、离休生活补助费

91．个人股东股权转让所得个人所得税以（C）地税机关为主管税务机关。

A、扣缴义务人所在地 B、转让方户籍所在地

C、发生股权变更企业所在地 D、ABC任选

92．利润表之所以是企业所得税分析时常用的报表，其主要原因是( D )。

A. 资产负债表反映了企业的资产构成

B. 资产负债表反映了企业的负债构成

C. 资产负债表反映了企业的使用者权益构成

D. 资产负债表不反映企业所得税的计税依据

93．企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额（ C ）以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

A．3％ B．10％ C．12％ D．20％

94．某公民中了四次奖,无需缴纳个人所得税的奖项有( C ).

A．体育彩票中奖15000元 B．电台有奖竞答中奖

C．福利彩票中奖8000元 D．足球彩票中奖3000元

95．个人独资企业和合伙企业在计征个人所得税时，下列可扣除的项目有（B）。

A．投资者的工资 B．职工教育经费

C．投资者家庭的生活费 D．坏账准备

96．在广东省，残疾人的哪些所得不可以享受减免税优惠（B）

A．工资薪金所得 B．偶然所得

C．劳务报酬所得 D．个体工商户生产经营所得

97．下列各项中不应按劳务报酬征收个人所得税的是（D）。

A.个人从事会计所得 B.个人受托设计所得

C.个人受托从事翻译所得 D.出租车驾驶员采取单车承包或承租方式经营

98．对个人的财产转让所得,其个人所得税的应纳税所得额为(D)。

A．转让财产的收入额 B．转让财产的纯收益

C．转让财产的收入额减除合理费用后的余额

D．转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额

99．新企业所得税法所称抵扣应纳税所得额,是指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( A )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。

A．60% B．70% C．80% D．90%

100．按照企业所得税法和实施条例规定，下列表叙中不正确的是（ A ）。

A．发生的与生产经营活动有关的业务招待费，不超过销售（营业）收入5‰的部分准予扣除

B．发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额14%的部分准予税前扣除

C．为投资者或者职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费在规定标准内准予扣除

D．为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除

**题型：多选题**

1．下列关于居民企业和非居民企业的说法符合企业所得税法的规定的是(ABE)。

A.企业分为居民企业和非居民企业

B.居民企业应当就其来源于中国境内、境外所得缴纳企业所得税

C.非居民企业在中国境内设立机构、场所，其机构、场所取得的来源于中国境内、境外所得都要缴纳企业所得税

D.非居民企业在中国境内设立机构、场所，只就其机构、场所取得的来源于中国境内所得缴纳企业所得税

E.非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，只就其中国境内所得缴纳企业所得税

2．根据企业所得税法的规定，下列关于所得税的纳税申报正确的有(ACDE)。

A.企业依法清算时，应当以清算期间作为一个纳税年度

B.企业应当自月份终了之日起10日内，向税务机关预缴税款

C. 除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。

D. 企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

E.企业在纳税年度内亏损也要按规定报送有关资料

3．下列关于非居民企业所得税纳税地点的表述，正确的有（ABE）。

A.非居民企业在中国境内设立机构、场所的，以机构、场所所在地为纳税地点

B.非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，以扣缴义务人所在地为纳税地点

C.非居民企业在中国境内设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，以机构、场所所在地为纳税地点

D.非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，可以自行选择由其主要机构、场所汇总缴纳企业所得税

E.非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以选择由其主要机构、场所汇总缴纳企业所得税

4．下列企业中符合企业所得税法所称居民企业有关规定的有（BCE）。

A.依照中国法律、法规在中国境外成立的企业

B.依照中国法律、法规在中国境内成立的企业

C.依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业

D.依照外国（地区）法律成立且实际管理机构在中国境外的企业

E.实际管理机构是指对企业的生产经营、人员、账务等实施实质性全面管理和控制的机构

5．根据企业所得税法的规定，企业所得税税前扣除项目一般应遵循以下原则（ABCD）。

A.确定性原则　　B.相关性原则　　C.合理性原则　　D.配比性原则

6．下列纳税人中，一般适用25%缴纳企业所得税的有（ABDE）。

A.在我国设立的外国独资企业

B.在中国境内设立机构、场所的外国企业

C.在中国境内未设立机构、场所的外国企业

D.依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业

E.清算所得

7．下列关于居民纳税人缴纳企业所得税纳税地点的表述中，说法正确的有（BDE）。

A.企业一般在实际经营管理地纳税

B.企业一般在登记注册地纳税

C.登记注册地在境外的，以登记注册地纳税

D.登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地纳税

E.除国务院另有规定外，企业之间不得合并缴纳企业所得税

8．实际管理机构是指企业的实际有效的指挥、控制和管理中心，是行使居民税收管辖权的国家判定法人居民身份的主要标准。企业所得税法规定对下列哪些方面实施实质性全面管理和控制的机构。（ ABCD）

A.是指对企业的生产经营 B.是指对企业的人员

C.是指对企业的账务 D.是指对企业的财产

9．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：（ABCDE）

A.企业制订了较为规范的员工工资薪金制度

B.企业所制订的工资薪金制度符合行业及地区水平

C.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

D.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

E.有关工资薪金的安排，不以减少或逃避税款为目的

10．企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现：（ABCD）

A.商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方

B.企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制

C.收入的金额能够可靠地计量

D.已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算

E.相关的经济利益很可能流入企业

11．根据企业所得税法的规定，下列收入属于征税收入的是(ABC )。

A.特许权使用费收入

B.财产转让收入

C.劳务收入

D.国债利息收入

12．根据企业所得税法的规定，下列关于企业所得税扣除项目的说法中正确的有(ABD )。

A.企业按规定为自有小汽车缴纳保险费，准予扣除

B.企业扩大经营租入机器设备的租赁费，按照租期限均匀扣除

C.企业发生的公益性捐赠支出，不超过销售（营业）收入总额12％的部分，准予扣除

D.企业转让固定资产发生的费用，允许扣除

13．企业所得税法所称固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出(AC )：

A.修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上，

B.修理支出达到取得固定资产时的计税基础20%以上

C.修理后固定资产的使用年限延长2年以上

D.修理后固定资产的使用年限延长3年以上

14．在计算应纳税所得额时，下列（ACD）固定资产不得计算折旧扣除

A.在融资租赁方式租出的固定资产

B.接受捐赠的固定资产

C.以经营租赁方式租入的固定资产

D.单独估价作为固定资产入账的土地

15．下列关于固定资产确定计税基础的叙述正确的有（BCD）

A.通过捐赠、投资、非货币交换等方式取得的应以重置完全价值为计税基础

B.自行建造的以竣工结算前发生的支出为计税基础

C.以债务重组方式取得的以公允价值和支付的相关税费为计税基础

D.融资租入的如果合同未约定付款足额以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为基础

16．按照新企业所得税法的规定，下列各项中，可作为长期待摊费用摊销扣除的有（ AC ）

A.租入固定资产的改良支出

B.购入固定资产的改良支出

C.固定资产的大修理支出

D.未提足折旧的固定资产改良支出

17．外购商誉的支出，在（BC ），准予扣除。

A.企业所得税汇算清缴时 B.企业清算时

C.企业整体转让时 D.企业年终决算时

18．下列资产税务处理说法正确的是（ACD）

A.飞机、火车的最低折旧年限为10年

B.房屋、建筑物以外的未投入使用的固定资产，计算折旧扣除

C.生产性生物资产收获的农产品，以产出或者采收过程中发生的材料废、人工费和分摊的间接费用等必要支出为成本

D.企业在对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除

19．根据现行企业所得税政策规定，下列属于研发费加计扣除范围的有（BC ）

A．研发人员的基本社会保险费用

B．研发人员的工资、薪金、奖金、津贴、补贴

C．研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用

D．试制产品检验费

20．根据企业所得税法的规定，以下属于小型微利企业减按20%征收所得税条件的是（AD ）。

A.对于工业企业，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过3000万元

B.对于工业企业，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不超过1000万元

C.对于工业企业，年度应纳税所得额不超过50万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过1000万元

D.对于工业企业以外的其他企业，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不超过1000万元

E.对于工业企业以外的其他企业，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过1000万元

21．企业享受安置残疾职工工资100%加计扣除应同时具备的条件有（ABCD ）

A．依法与安置的每位残疾人签订了1年以上（含1年）的劳动合同或服务协议，并且安置的每位残疾人在企业实际上岗工作

B．为安置的每位残疾人按月足额缴纳了企业所在区县人民政府根据国家政策规定的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险和工伤保险等社会保险。

C．定期通过银行等金融机构向安置的每位残疾人实际支付了不低于企业所在区县适用的经省级人民政府批准的最低工资标准的工资

D．具备安置残疾人上岗工作的基本设施

22．居民企业被认定为高新技术企业，同时又符合软件生产企业和集成电路生产企业定期减半征收企业所得税优惠条件的，该居民企业的所得税适用税率是（AB ）

A．可以选择15%税率 B．可以选择12.5%税率

C．可以选择7.5%税率 D．可以选择10%税率

23．根据现行企业所得税税收政策的规定，下列表述正确的是（ABCD ）

A．国家对重点扶持和鼓励发展的产业和项目，给予企业所得税优惠

B．符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，“三免三减半”

C．2011年应纳税所得额低于3万元（含3万元）的小型微利企业，其所得减半征收，按20%的税率缴纳企业所得税

D．2011年，台湾航运公司从事海峡两岸海上直航业务取得的来源于大陆的所得，免征企业所得税

E．2011年，新办的政府鼓励的文化企业，自工商注册登记之日起，免征3年企业所得税

24．个人所得税纳税人按照国际通常的做法，依据（A）和（B）两个标准，区分为居民纳税人和非居民纳税人，并分别承担不同的纳税义务。

A．住所 B．居住时间 C．工作地 D．户籍地

25．个人所得税的居民纳税人是指( AD )

A．在中国境内有住所的个人 B．在中国境内无住所又不居住的个人C．在中国境内无住所居住不满一年的个人D．在中国境内无住所但居住满一年的个人

26．下列个人取得的与个人任职有关的收入属于工资薪金所得项目的有（ABCD）。

A．工资 B．奖金 C． 年终加薪 D．津贴

27．个人独立从事下列（ABC）劳务取得的所得为劳务报酬所得。

A．设计 B．广告 C． 咨询 D．医疗

28．适用于20%税率的应税项目有( ABCD ).

A．利息、股息、红利所得 B．财产转让所得

C．特许权使用费所得 D．财产租赁所得

29．下列个人所得当中,在计算缴纳个人所得税时,不扣除费用的有( BC ).

A．劳务报酬所得 B．利息、股息、红利所得

C．偶然所得 D．工资、薪金所得

30．下列稿酬所得中,应合并为一次所得征税的有( ACD ).

A．同一作品在报刊上连载，分次取得的稿酬

B．同一作品再版取得的稿酬

C．同一作品出版社分三次支付的稿酬

D．同一作品出版后加印而追加的稿酬

31．以下属于财产转让所得的项目有( ABCD )。

A．转让股权 B．转让土地使用权 C．转让建筑物 D．转让有价证券

32．下列所得中,应按偶然所得征收个人所得税的有( BD ).

A．存款利息所得 B．参加有奖销售所得奖金

C．转让股票所得 D．购买福利彩票所得奖金

33．个所得税应税项目中，同时采用费用定额扣除（800元）或定率扣除（20%）的项目有（BCD ）。

A.财产转让所得 　 B.财产租赁所得

C.特许权使用费所得 　　　　 D.劳务报酬所得

34．年所得12万元以上的纳税人申报地点有( ABCD )

A．纳税人任职、受雇单位所在地 B．纳税人生产、经营所在地

C．户籍地 D．经常居住所在地

35．下列各项个人所得,按税法规定免纳个人所得税的有( ABCD ).

A．国债利息收入 B．保险赔款

C．军人的转业费、复员费 D．按照国家统一规定发给干部、职工的安家费

36．某退休职工某月获得的下列所得中,不缴纳个人所得税的有( AB).

A．退休工资1200元 B．保险赔款960元

C．咨询费1800元 D．私营企业顾问费1000元

37．个人取得的有关科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金,按税法规定免纳个人所得税的有( ACD ).

A．省级人民政府颁发的 B．地级市人民政府颁发的

C．国务院部委颁发的 D．外国组织颁发的

38．下列项目中，可免征个人所得税的有（ABD）。

A.外籍个人按照合理标准取得的境外出差补贴

B.个人举报犯罪行为获得的奖金

C.退休人员再任职取得的收入

D.个人购买体育彩票获得中奖收入5000元

39．以下有关个人所得税的所得来源说法正确的有（ABCD）。

A.工资、薪金所得以纳税人任职的单位所在地作为所得来源地

B.生产、经营所得，以纳税人生产、经营活动实现地，作为所得来源地

C.不动产转让所得，以不动产坐落地为所得来源地

D.特许权使用费所得，以特许权的使用地作为所得来源地

40．企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括（A B C D）和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

A．成本 B．费用 C．损失 D．税金

**题型：判断题**

1．根据企业所得税法规定，国家重点扶持的高新技术企业，适用的企业所得税税率是20%。（×　）

2．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。（ √）

3．企业应当自年度终了之日起四个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。（×　）

4．企业所得税预缴方法一经确定，该纳税年度内不得随意变更。（ √）

5．除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。（√ ）

6．企业应当在办理注销登记后，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税。（× ）

7．个人独资企业、合伙企业不适用《中华人民共和国企业所得税法》。（√ ）

8．企业安置残疾人员所支付的工资可以在计算应纳税所得额时按支付工资的100%加计扣除。（ √）

9．根据规定，过渡优惠政策与新税法及实施条例规定的优惠政策存在交叉的，由企业选择最优惠的政策执行，不得叠加享受，但定期减免税和减低税率类的税收优惠除外。（× ）

10．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，不予减免。（ ×）

11．企业取得的各项免税收入所对应的各项成本费用，除另有规定者外，可以在计算企业应纳税所得额时扣除。（√ ）

12．企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项目的，其优惠项目应当单独计算所得，且合理分摊企业期间费用。（√ ）

13．企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得时减计收入。（ √）

14．个人取得的应缴纳个人所得税的所得只包括现金和有价证券,而不包括实物。(×)

15．我国个人所得税法规定"工资、薪金所得"项目法定费用扣除标准为每月3500元。( √ )

16．个人取得全年一次性奖金应单独作为一个月的工资薪金计算缴纳个人所得税,而不能将奖金平摊于每个月计税。( √ )

17．纳税年度内个人投资者从其投资企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款，在该纳税年度终了后既不归还，又未用于企业生产经营的，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。(√)

18．李某承包某单位商店,按承包协议中规定,其向发包方每年支付承包费10万元后,一切经营成果均归李某所有.对李某取得所得应按照"工资、薪金所得"项目计算缴纳个人所得税.( ×)

19．利息、股息、红利所得以每次取得的收入额为应纳税所得额,不得从收入额中扣除任何费用。(√ )

20．财产转让所得,是指个人转让有价证券、股权、建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的所得.( √)

21．按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资可以免征个人所得税。(√)

22．劳务报酬收入一次性超过30000元的应加成征税。（× ）

23．个人将其应税所得，全部用于公益救济性捐赠，将不承担缴纳个人所得税义务。（×）

24．按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资可以免征个人所得税。(√)

25．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。（√ ）

**题型：计算题**

1．假定某企业为居民企业，2013年经营业务如下：

（1）取得销售收入2500万元，

（2）销售成本1100万元，

（3）发生销售费用670万元(其中广告费450万元);管理费用480万元(其中业务招待费15万元);财务费用60万元。

（4）销售税金160万元(含增值税120万元)。

（5）营业外收入70万元，营业外支出50万元(含通过公益性社会团体向贫困山区捐款30万元，支付税收滞纳金6万元)。

（6）计入成本、费用中的实发工资总额150万元、拨缴职工工会经费3万元、支出职工福利费和职工教育经费29万元。

要求：计算该企业2013年度实际应纳的企业所得税。

答案：

（1）该企业的会计利润：

2500-1100-670-480-60-(160-120)+70-50=170万元

（2）纳税调整：

①广告费扣除限额：2500×15%=375万元<450万元

调增应纳税所得额：450-375=75万元

②招待费的60%：15×60%=9万元

销售收入的0.5%：2500×0.5%=12.5万元>9万元

调增应纳税所得额：15-9=6万元

③捐赠扣除限额：170×12%=20.4万元<30万元

调增应纳税所得额：30-20.4=9.6万元

④税收滞纳金不得扣除，调增应纳税所得额6万元。

⑤工会经费扣除限额：150×2%=3万元

职工福利和教育经费扣除限额：150×(14%+2.5%)=24.75万元<29万元

调增应纳税所得额：29-24.75=4.25万元

（3）该企业的应纳税所得额：

170+75+6+9.6+6+4.25=270.85万元

应纳企业所得税：

270.85×25%=67.71万元

2．某工业企业为居民企业，假定2013年经营业务如下：

产品销售收入为560万元，产品销售成本400万元;其他业务收入80万元，其他业务成本66万元;固定资产出租收入6万元;非增值税销售税金及附加32.4万元;当期发生的管理费用86万元，其中新技术的研究开发费用为30万元;财务费用20万元;权益性投资收益34万元(已在投资方所在地按15%的税率缴纳了所得税;营业外收入10万元，营业外支出25万元(其中含公益捐赠18万元)。

要求：计算该企业2013年应纳的企业所得税。

答案：

（1）该企业的会计利润：

560-400+80-66+6-32.4-86-20+34+10-25=60.6万元

（2）新技术研究费加计扣除：30×50%=15万元

（3）权益性投资收益34万元，免征所得税。

（4）公益捐赠扣除限额：60.6×12%=7.272万元

调增应纳税所得额：18-7.272=10.728万元

（5）该企业应纳税所得额：

60.6-15-34+10.728=22.328万元

应纳企业所得税：

22.328×25%=5.582万元

3．某企业为居民企业，职工150人，固定资产原值为600万元，其中；机器设备为400万元，生产用房150万元，非生产用房50万元。2013年度企业会计报表的有关资料如下：

（1）企业按照国家统一会计制定计算的利润总额为300万元，其中：销售利润270万元，企业的产品销售收入为900万元，国库券的利息收入30万元；

（2）计入成本、费用的实发工资总额为391万元，拨缴工会经费7.82万元，已经取得工会拨缴收据，支出职工福利费58.65和职工教育经费11.73万元；

（3）业务招待费6万元；

（4）环保部门罚款10万元；

（5）向另一企业支付支付赞助费5万元；

（6）通过国家机关向教育事业捐款100万元；

（7）企业对600万元的固定资产一律按10％的年折旧率计提了折旧。另外，企业已实现利润300万元计算缴纳了75万元企业所得税。

要求：根据上述资料，回答下列问题；

（1）计算工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额；

（2）计算业务招待费应调整的应纳税所得额；

（3）计算折旧费用应调整的的应纳税所得额；

（4）计算所得税前准予扣除的捐赠；

（5）计算该企业应纳税所得额；

（6）计算该企业应补缴所得税额。

答案：

（1）工会经费扣除限额为：391×2％＝7.82（万元），与实际发生额一致，可以据实在税前扣除。

职工福利费扣除限额为：391×14%=54.74（万元），实际发生额为58.65万元，应当调增应纳税所得额为58.65－54.74＝3.91（万元）

职工教育经费扣除限额为：391×2.5％＝9.78（万元），实际发生额为11.73万元，应当调增应纳税所得额为：11.73－9.78＝1.95（万元）

三项经费应调增应纳所得额为：3.91＋1.95＝5.86（万元）

（2）业务招待费扣除限额为：900×5‰＝4.5（万元）>6×60%=3.6(万元)，可以扣除3.6万元。

当调增应纳税所得额为6－3.6＝2.4（万元）

（3）税法规定的房屋、建筑物的最低使用年限为20年，机器设备的最低使用年限为10年，净残值没有最低的规定，可以为零。因此税法规定的房屋的最高年折旧率为1÷20＝5％，机器设备的最低年折旧率为：1÷10＝10％。该企业房屋超过税收规定的折旧额为：（150＋50）×10％－（150＋50）×5％＝10（万元）。

（4）捐赠扣除限额为：300×12％＝36（万元），实际发生100万元，所得税前准予扣除的捐赠为36万元，调增100－36＝64（万元）。

（5）对国库券利息收入30万元，按规定应免征企业所得税。

10万元罚款和5万元赞助费，税前不得扣除，应纳税调增处理。

该企业应纳税所得额＝300＋5.86＋2.4＋10＋64＋10＋5－30＝367.26（万元）

（6）企业应纳所得税额＝367.26×25％＝91.82（万元）

本年应补缴所得税税额＝91.82－75＝16.82（万元）

4．某生产企业2010年1月成立，在2013年汇算清缴年度企业所得税时，对有关收支项目进行调增后，将全年会计利润50万元按税法规定调整为全年应纳税所得额100万元。税务部门在检查时，发现该企业以下几项业务尚未进行调整：

（1）3月，该企业购入机器设备一台，购置总成本80万元，使用期为10年，残值比例按照5％，支出全部计入当前费用。

（2）4月对租入办公用房装修完工,结算装修支出20万元，支出全部计入管理费用，剩余租赁期为5年。

（3）7月自行开发一商标权，开发费用200万元，按8年期限进行摊销。

（4）8月一次性摊销公司开业时的开办费60万元。

要求：根据上述资料以及所得税法律制度的有关规定，计算该企业当年应缴纳企业所得税税额。

答案：

（1）纳税人新购置的固定资产，应当从使用月份的次月起计提折旧。该设备可在当年度税前扣除折旧额＝80×（1－5％）÷10×9/12＝5.7（万元），应调增应纳税所得额＝80－5.7＝74.3（万元）

（2）租入的固定资产改建支出按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。装修支出一次性计入管理费用，造成多列支出，当年度应摊销20÷5×9/12=3(万元)，应调增应纳税所得额＝20－3＝17（万元）

（3）自行开发的无形资产，摊销期限不得低于10年。当年度应摊销额＝200÷10×6/12＝10（万元）。企业摊销＝200÷8×6/12＝12.5（万元），应调增应纳税所得额＝12.5－10＝2.5（万元）

（4）国税函〔2009〕98号文中规定：新税法中开（筹）办费未明确列作长期待摊费用，企业可以在经营之日的当年一次性扣除，也可按照新税法有关长期待摊费用的处理规定处理，但一经选定，不得改变。因此，开办费60万元不须调整应纳税所得额。

该企业2013年应纳税所得额＝100＋74.3＋17＋2.5＝193.8（万元）

该企业2013年应纳企业所得税税额＝193.8×25％＝48.45（万元）

5．A企业2013年投资沼气开发利用项目，当年取得收入1000万元，实现其他应税收入3000万元，当年列支成本3400万元（其中包括沼气开发项目发生的相关成本1200万元），当年发生期间费用500万元。计算该企业2013年应纳企业所得税。（假设没有其他收入支出和纳税调整项目）

答案：沼气开发利用项目，自取得第一笔生产经营收入起免征企业所得税三年；企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项目的，其优惠项目应当单独计算所得，并合理分摊期间费用。同时，《国家税务总局关于做好2009年度企业所得税汇算清缴工作的通知》（国税函〔2010〕148号）规定，对企业取得的免税收入、减计收入以及减征、免征所得额项目，不得弥补当期及以前年度应税项目亏损；当期形成亏损的减征、免征所得额项目，也不得用当期和以后纳税年度应税项目所得抵补。即本题企业免税项目与应税项目之间不可相互弥补亏损。

沼气开发利用项目应分摊期间费用：500×1000/(1000+3000)=125万元；

沼气开发项目免税所得额=1000-1200-125=-325万元；

应税收入应分摊的期间费用=500-125=375万元；

2013年应纳税所得额=3000-（3400-1200）-375=425万元；

免税所得项目亏损不得弥补当期应税项目所得，即企业2013年应纳企业所得税=425×25%=106.25万元。

6．罗某5月取得工资收入9400元，5月个人承担住房公积金、基本养老保险金、基本医疗保险金、失业保险金共计1000元，费用扣除额为3500元，问罗某5月应纳个人所得税多少？

答案：罗某5月应纳个人所得税＝（9400-1000－3500）×20%－555＝425（元）。

7．张某在振华钢厂工作20年，现因企业不景气被买断工龄，振华钢厂向张某支付一次性补偿金16万元，同时，从16元中拿出1万元替张某缴纳“三险一金”，当地上年职工平均工资为2.8万元，张某应缴纳多少个人所得税？

答案：免纳个人所得税的部分＝28000×3+10000＝94000（元）；

应纳个人所得税的部分＝160000-94000＝66000（元）；

将张某的应纳税所得额进行分摊，张某虽然在该企业工作20年，但最多只能按12年分摊，66000元÷12＝5500元，5500—3500＝2000，对应税率为10%，速算扣除数为105；

应纳税额＝[（66000÷12-3500）×10%－105] ×12＝1140元。

8．A医院医生李某在2013年3-4月为某护士学校授课，每周授课一次，每次讲课费800元，此外，李某利用业余时间为某县B医院做手术，3月从B医院取得手术费3万元；为C城D医药公司担任董事，每月取得董事费1万元，李某3月份应纳个人所得税多少？

答案：（1）李某3月为护士学校授课，取得劳务报酬收入3200元，可以扣除费用800元，应缴个人所得税＝（800×4－800）×20%＝480（元）

（2）李某为B医院做手术取得手术费3万元，取得劳务报酬应扣缴个人所得税30000×（1-20%）×30%－2000＝5200（元）

（3）李某为D医药公司担任董事，取得劳务报酬应缴个人所得税＝10000×（1-20%）×20%＝1600元。

李某3月份需要缴纳个人所得税＝480+5200+1600＝7280元。

9．叶某写了一本介绍我国新税制的著作，在《中国税务报》上连载，分别取得收入450元，600元，后经出版社同意出书，叶某取得8000元稿酬，由于该书很畅销，1年后再版，叶某又取得4500元稿酬，问叶某应纳多少个人所得税？

答案：（1）报刊连载应纳税额＝[（450+600）-800] ×20%×（1-30%）＝35（元）

（2）出书应纳税额＝8000×（1-20%）×20%×（1-30%）＝896（元）

（3）再版应纳税额＝4500×（1-20%）×20%×（1-30%）＝504（元）

上述三项合计应纳税＝35+896+504＝1435（元）

10．李某5月取得劳务报酬3000元，6月取得劳务报酬10000元，7月取得劳务报酬30000元。李某5-7月各应缴多少个人所得税？

应纳税额＝应纳税所得额×适用税率-速算扣除数

答案：5月：应纳税额＝（3000-800）×20%=440元

6月：应纳税额＝10000×（1-20%）×20%=1600元

7月：应纳税额＝30000×（1-20%）×30%-2000=5200元

11．某公司员工黄先生2013年12月3日取得工资收入（扣除“三费一金”）3400元，12月15日又一次取得年终奖金24100元，黄先生年终奖金应缴多少个税？

答案：黄先生当月工资不足3500元，因其取得的奖金收入24100元可补扣当月工资与费用扣除标准的差额部分100元(3500 -3400=100)，剩余24000元除以12个月，得出月均收入2000元，其对应的税率和速算扣除数分别为10%和105元。具体计算公式为：

应纳税额＝（24100＋3400－3500）×10%－105＝2295(元)。

12．某公司员工黄先生2013年12月3日取得工资收入（扣除“三费一金”）7500元，12月15日又一次取得年终奖金24100元，黄先生年终奖金应缴多少个税？

答案：黄先生当月工资超过3500元，因此用年终奖金24100元除以12个月，得出月均收入2008元，其对应的税率和速算扣除数分别为10%和105元。具体计算公式为：

应纳税额＝24100×10%－105＝2305(元)

13．王工程师2013年将自己一项专利技术使用权提供给甲企业，取得技术转让收入为30000元，当即拿出8000元通过中国人口福利基金会捐赠给灾区；同年该专利获瑞士“世界风”科技进步奖50000美元，该工程师拿出10000美元捐赠给当地环境保护组织，该工程师两次所得应纳的个人所得税为多少元？

答案：（1）王工程师获瑞士“世界风”科技进步奖50000美元属获得国外组织在科技.环境.文化.教育等方面的奖金免征个人所得税。

（2）国内公益捐赠限额＝30000×（1-20％）×30％＝7200（元）；

技术转让收入应纳税额=〔30000×（1-20％）-7200〕×20%=3360（元）。

14．郑某2013年3月在某公司兴行的有奖销售活动中获得资金12000元，领奖时发生交通费600元、食宿费400元（均由郑某承担）。在颁奖现场郑某直接向某大学图书馆损款3000元。郑某中奖收入应缴纳的个人所得税税额为多少元？。

答案：偶然所得按收入全额计征个人所得税，不扣除任何费用，

故应纳税额=12000×20%=2400元。

**题型：案例分析题**

1.新华化工机械制造有限公司（居民企业）于2012年1月注册成立进行生产经营，系增值税一般纳税人，该企业采用《企业会计制度》进行会计核算。2012年应纳税所得额为－50万元。2013年度生产经营情况如下：

（1）销售产品取得不含税收入9000万元；从事符合条件的环境保护项目的收入为1000万元（第一年取得该项目收入）。

（2）2013年利润表反映的内容如下：

①产品销售成本4500万元；从事符合条件的环境保护项目的成本为500万元

②销售税金及附加200万元；从事符合条件的环境保护项目的税金及附加50万元

③销售费用2000万元（其中广告费200万元）；财务费用200万元

④“投资收益”50万元（投资非上市公司的股权投资按权益法确认的投资收益40万元，国债持有期间的利息收入10万元）；

⑤管理费用1200万元（其中业务招待费85万元；新产品研究开发费30万元）；

⑥营业外支出800万元（其中通过省教育厅捐赠给某高校100万元，非广告性赞助支出50万元，存货盘亏损失50万元）。

（3）全年提取并实际支付工资支出共计1000万元（其中符合条件的环境保护项目工资100万元），职工工会经费、职工教育经费分别按工资总额的2％、2.5％的比例提取。

（4）全年列支职工福利性支出120万元，职工教育费支出15万元，拨缴工会经费20万元。

（5）假设①除资料所给内容外，无其他纳税调整事项；②从事符合条件的环境保护项目的能够单独核算；③期间费用按照销售收入在化工产品和环境保护项目之间进行分配。

要求根据以上资料回答下列问题：

（1）计算新华公司的会计利润。

（2）计算新华公司收入总额。

（3）计算新华公司允许税前扣除的项目。

（4）计算新华公司应纳税所得额

（5）计算新华公司应纳企业所得税税额。

答案：

（1）2013年利润总额＝（9000＋1000）－（4500＋500）－（200＋50）＋50－（2000＋200＋1200）－800 ＝600（万元）

（2）2013年收入总额＝9000＋1000＋10＝10010（万元）

其中：免税收入＝10（万元）

（3）2013年各项扣除（分一般项目 环保项目）

①成本4500＋500 合计5000（万元）

②销售税金及附加 200＋50 合计250（万元）

③期间费用3028.5＋336.5 合计3365（万元）

其中：销售费用2000（广告费在销售营业收入15％>200万，可据实扣除）

财务费用200（万元）

管理费用1200－35＝1165（万元）

业务招待费限额＝10000×5‰＝50；85×60％＝51（万元）51>50，

故应调增所得85－35＝35

期间费用分配率＝（2000＋200＋1165）÷（9000＋1000）×100％＝33.65％

其中环保项目为1000）×33.65％＝336.5

④营业外支出 =800－（100－72）－50＝722（万元）

公益性捐赠支出扣除限额＝600×12％＝72（万元）

故应调增所得100－72＝28万元

非广告性赞助支出50万元应调增所得

⑤工资三项经费调整 9＋1 合计10（万元）

其中：教育经费调整＝25－15＝10（万元）

（4）2013年应纳税所得额＝10010－10－（5000＋250＋3365＋722－10教育经费）－30×50％（加计扣除）－50（12年亏损）＝10000－9285－15－50＝608（万元）

或调增所得为35＋28＋50＋10＝123万元

调减所得为：加计扣除为30×50％＝15万元，免税收入“投资收益”50万元

弥补亏损为50万元

调减所得为15＋50＋50＝115万元

故应纳税所得额＝600＋123－115＝608（万元）

（5）2013年应纳所得税额＝608×25％－〔环保项目免税部分1000－（500＋50＋336.5－1教育经费）〕×25％＝152－28.625＝123.375（万元）