**一、单选题**

1.企业发生的下列支出中，按照企业所得税法的规定可在税前扣除的是（    ）。

A.税收滞纳金

B.非广告性赞助

C.企业所得税税款

D.按规定缴纳的财产保险费

【答案】D

2.企业发生的下列支出中，可在发生当期直接在企业所得税税前扣除的是（    ）。

A.固定资产改良支出

B.租入固定资产的改建支出

C.固定资产的日常修理支出

D.已足额提取折旧的固定资产的改建支出

【答案】C

【解析】选项A：计入固定资产成本，随固定资产的折旧在固定资产使用年限内分期扣除；选项BD：作为长期待摊费用，在规定期限内分期摊销扣除。

3.企业从事下列项目取得的所得中，免征企业所得税的是（    ）。

A.花卉种植

B.蔬菜种植

C.海水养殖

D.内陆养殖

【答案】B

4.下列各项支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是（    ）。

A.向投资者支付的股息

B.合理的劳动保护支出

C.为投资者支付的商业保险费

D.内设营业机构之间支付的租金

【答案】B

**二、多选题**

1.居民企业发生的下列支出中，可在企业所得税税前扣除的有（    ）。

A.逾期归还银行贷款的罚息

B.企业内营业机构之间支付的租金

C.未能形成无形资产的研究开发费用

D.以经营租赁方式租入固定资产的租金

【答案】ACD

2.下列利息所得中，免征企业所得税的有（    ）。

A.外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得

B.国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得

C.国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得

D.外国银行的中国分行向中国居民企业提供贷款取得的利息所得

【答案】ABC

3.下列企业于2018年1月1日后购进的固定资产，在计算企业所得税应纳税所得额时，可以一次性计入成本费用扣除的有（    ）。

A.商场购进价值为4500元的二维码打码器

B.小型微利饮料厂购进价值为20万元生产用的榨汁机

C.集成电路生产企业购进价值为1200万元的办公楼

D.小型微利信息技术服务公司购进价值为800万元研发用的服务器群组

【答案】AB

三、综合题

某制造企业为增值税一般纳税人，自2016年起被认定为高新技术企业。其2018年度的生产经营情况如下：

（1）当年销售货物实现销售收入8000万元，对应的成本为5100万元。

（2）12月购入专门用于研发的新设备，取得增值税普通发票上注明的金额为500万元，当月投入使用。会计上作为固定资产核算并按照5年计提折旧。

（3）通过其他业务收入核算转让5年以上非独占许可使用权收入700万元，与之相应的成本及税费为100万元。

（4）当年发生管理费用800万元，其中含新产品研究开发费用100万元（已独立核算管理）、业务招待费80万元。

（5）当年发生销售费用1800万元，其中含广告费1500万元。

（6）当年发生财务费用200万元。

（7）取得国债利息收入150万元，企业债券利息收入180万元。

（8）全年计入成本、费用的实发合理工资总额400万元（含残疾职工工资50万元），实际发生职工福利费120万元，职工教育经费33万元，拨缴工会经费18万元。

（9）当年发生营业外支出共计130万元，其中违约金5万元，税收滞纳金7万元，补缴高管个人所得税15万元。

（10）当年税金及附加科目共列支200万元。

（其他相关资料：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。）

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

（1）判断12月份购进新设备的成本能否一次性税前列支并说明理由。

（2）计算当年的会计利润。

（3）计算业务（3）中转让非独占许可使用权应纳税所得额调整金额。

（4）计算业务（4）中研究开发费及业务招待费应纳税所得额调整金额。

（5）计算业务（5）中广告费应纳税所得额调整金额。

（6）计算业务（7）涉及的应纳税所得额调整金额。

（7）计算业务（8）中工资、职工福利费、工会经费、职工教育经费应纳税所得额调整金额。

（8）计算业务（9）涉及的应纳税所得额调整金额。

（9）计算当年该企业的企业所得税应纳税所得额。

（10）计算当年该企业应缴纳的企业所得税。

【答案及解析】

（1）12月份购进新设备的成本不能一次性税前列支。

因为根据税法相关规定，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（指除房屋、建筑物以外的固定资产），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税时扣除，不再分年度计算折旧；**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。**根据《国家税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》国家税务总局公告2018年第46号。

（2）当年的会计利润=8000-5100+700-100-800-1800-200+150+180-130-200=700（万元）。

（3）转让非独占许可使用权应调减应纳税所得额=500+（700-100-500）×50%=550（万元）。

【解释】符合条件的技术转让所得可以免征、减征企业所得税，是指一个纳税年度内，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，减半征收企业所得税。

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、5年以上（含5年）非独占许可使用权以及财政部和国家税务总局确定的其他技术。

（4）研究开发费用应调减应纳税所得额=100×75%=75（万元）。

业务招待费限额1=（8000+700）×5‰=43.5（万元）；

业务招待费限额2=80×60%=48（万元）；

业务招待费应调增应纳税所得额=80-43.5=36.5（万元）；

研究开发费及业务招待费共计调减应纳税所得额=75-36.5=38.50（万元）。

（5）广告费扣除限额=（8000+700）×15%=1305（万元）；

广告费应调增应纳税所得额=1500-1305=195（万元）。

（6）业务（7）应调减应纳税所得额150万元。

（7）残疾职工工资应调减应纳税所得额50万元。

工会经费扣除限额=400×2%=8（万元），应调增应纳税所得额=18-8=10（万元）；

职工福利费扣除限额=400×14%=56（万元），应调增应纳税所得额=120-56=64（万元）；

职工教育经费扣除限额=400×8%=32（万元），应调增应纳税所得额=33-32=1（万元）；

合计应调增应纳税所得额=-50+10+64+1=25（万元）。

（8）业务（9）应调增应纳税所得额=7+15=22（万元）。

（9）企业所得税的应纳税所得额=700-550-75+36.5+195-150+25+22=203.50（万元）。

（10）应缴纳的企业所得税=203.50×15%=30.53（万元）。