

初级经济法基础(习题班)第五章练习题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/256/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c67_256844.htm 第五章 所得税法律制度

一、单项选择题 1.某国有商业企业的注册资本为人民币4000万元，2006年该企业从其关联企业借款3000万元，发生借款利息210万元。根据我国《企业所得税税前扣除办法》的规定，准予扣除的利息支出为（ ）万元。 A.140 B.210 C.180 D.105

【正确答案】 A 【答案解析】 本题考核借款费用的扣除。纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本的50%的，超过部分的利息支出，不得在税前扣除，即纳税人借款金额中相当于注册资本50%的部分的利息支出才允许在税前扣除。在本题中，准予扣除利息支出的借款为2000万元，其对应的利息支出= $210 \times (2000/3000) = 140$ 万元。 【该题针对“企业所得税借款费用支出的处理”知识点进行考核】

2.某股份有限公司注册资本为6000万元，2006年1月1日向其控股集团公司借款4000万元用于生产经营，借期2年，每年支付利息250万元。假定金融机构同类同期贷款的年利率为5%，该公司计算2006年企业所得税应纳税所得额时，该项借款可以在税前扣除的利息费用是（ ）。 A.100万元 B.150万元 C.200万元 D.250万元 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核借款利息支出税前扣除的规定。（1）根据规定，纳税人在生产、经营期间，向非金融机构借款的利息支出，按照不高于金融机构同类同期贷款利率计算的数额以内的部分，准予扣除。（2）纳税人从关联方取得的借款金额超过注册资本50%的，超过部分的利息支出，不得在税前扣除。计算过程： 6000×50

$\% \times 5\% = 150$ (万元)。【该题针对“企业所得税借款费用支出的处理”知识点进行考核】

3.乙企业为增值税的小规模纳税人，计算应交所得税时，该企业上交的下列税金中，不能从收入总额中扣除的是（ ）。 A.消费税 B.房产税 C.印花税 D.增值税【正确答案】 D【答案解析】 本题考核在企业所得税税前扣除的税金。根据规定，增值税不得从收入总额中扣除。【该题针对“企业所得税准予扣除项目的确定”知识点进行考核】

4.某国有公司注册资本300万元，2006年1月1日向其关联企业借款200万元用于生产经营，借期2年，每年支付利息12万元。假定银行同类同期贷款年利率为5%，该公司计算2006年企业所得税应纳税所得额时，该项借款可以在税前扣除的利息费用是（ ）。 A.7.5万元 B.9万元 C.10万元 D.12万元【正确答案】 A【答案解析】 本题考核企业所得税借款利息的税前扣除规定。纳税人从关联方取得的借款金额超过注册资本50%的，超过部分的利息支出，不得在税前扣除。【该题针对“企业所得税借款费用支出的处理”知识点进行考核】

5.某生产企业本年度实际发放工资总额290万元，当地规定的计税工资是每人每月1600元，该企业有职工85人，则税前扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费总共为（ ）。 A.50.75万元 B.25.2万元 C.28.56万元 D.38.5万元【正确答案】 C【答案解析】 本题考核企业所得税中三项经费的提取。按计税工资提取三项经费： $1600 \times 85 \times 12 \div 10000 \times (14\% + 2\% + 1.5\%) = 28.56$ (万元)【该题针对“工资薪金及三项经费扣除的处理”知识点进行考核】

6.某公司2006年销售收入为6500万元，发生销售折扣500万元，在扣除了26.5万元的业务招待费后，向其主管税务机关申报应纳税

所得额为3万元，根据规定，该公司2006年度应缴纳企业所得税为（ ）。 A.1.89万元 B.0.99万元 C.2.295万元 D.2.31万元 【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核企业所得税业务招待费税前扣除的规定。根据规定，业务招待费的限额扣除基数为“销售收入净额”，该公司2006年度在税前只能扣除 $1500 \times 0.5\%$ $(6500 - 1500 - 500) \times 0.3\% = 21$ 万元的业务招待费，其多扣的 $26.5 - 21 = 5.5$ 万元业务招待费应调增应纳税所得额。计算过程： $(35.5) \times 27\% = 2.295$ （万元）【该题针对“业务招待费的税前扣除”知识点进行考核】

7.某国有商业企业2006年年末应收账款余额3000万元，根据我国《企业所得税税前扣除办法》的规定，该企业提取的坏账准备金不得超过（ ）万元。 A.100 B.9 C.50 D.15 【正确答案】 D 【答案解析】 本题考核坏账准备金的提取。根据规定，经批准可以提取坏账准备金的纳税人，坏账准备的提取比例一般不得超过年末应收账款余额的5‰。 $3000 \times 5\text{‰} = 15$ 万元【该题针对“坏帐损失和坏帐准备金的税前扣除”知识点进行考核】

8.纳税人根据生产经营需要融资租入固定资产一台，发生融资租赁费25万元，则（ ）。 A.该租金可根据收益时间，均匀扣除 B.该租金在融资租赁当年各月平均扣除 C.该租金不得扣除，但该资产可按规定提取折旧费用 D.该租金不得扣除，该资产也不得计提折旧【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核融资租赁的税务处理。纳税人以经营租赁方式取得的固定资产，其租金可根据收益时间，均匀扣除；纳税人以融资租赁方式取得的固定资产，其租金支出不得扣除，但可按规定提取折旧费用。【该题针对“固定资产租赁费的税前扣除”知识点进行考核】

9.某保健品公司2006年全年销售收入5000万元，通过某电视

台的广告费支出为500万元，根据国家税务总局的有关规定，该公司2006年度在税前准予扣除的广告费支出为（ ）万元。

A.100 B.500 C.60 D.400 【正确答案】 D 【答案解析】 本题考核广告费扣除的标准。根据规定，自2001年1月1日起，制药、食品（包括保健品、饮料）、日化、家电、通信、软件开发、集成电路、房地产开发、体育文化、家具建材商城等10大行业的企业，每一纳税年度的广告费支出，在销售（营业）收入8%以内的部分，可以据实扣除，超过部分可无限期向以后纳税年度结转。广告费支出限额=5000×8%=400万元【该题针对“广告费的税前扣除”知识点进行考核】

10.某企业2005年销售净额为2500万元，支付广告费210万元；2006年销售净额为1800万元，支付广告费32万元；在计算2006年企业所得税时，对广告费处理正确的是（ ）。 A.2005年税前可扣除广告费60万元 B.2005年税前可扣除广告费200万元 C.2006年税前可扣除广告费32万元 D.2006年税前可扣除广告费36万元

【正确答案】 D 【答案解析】 本题考核企业所得税中广告费的扣除。2005年： $(210 - 2500 \times 2\%) = 160$ （万元）2006年： 32 （万元）广告费的扣除比例为销售（营业）收入的2%，本年实际支出超过的部分可以无限期向以后的纳税期间内结转扣除，2005年的扣除限额为 $2500 \times 2\% = 50$ 万元，实际支付了210万元，还有160万元，没有扣除，可以向2006年结转；2006年扣除限额为 $1800 \times 2\% = 36$ 万元，实际支付广告费32万元，在限额内可以全额扣除，上期超额的160万元可以在06年限额的余额 $36 - 32 = 4$ 万元补扣，所以06年可以在税前扣除的广告费总额为36万元。【该题针对“广告费的税前扣除”知识点进行考核】

11.某企业2006年度实现收入总额860万元，与之

相应的扣除项目金额共计838万元，另外还收到应返还的上年度流转税额3万元。经税务机关核定2005年度的亏损额为20万元。该企业2006年度应缴纳的企业所得税为（ ）。 A.3600元 B.6600元 C.13500元 D.16500元 【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核企业所得税的计算。2006年度应纳税所得 = 860 + 3 - 838 - 20 = 5万元；应纳税额 = 5 × 27% = 13500(元) 【该题针对“企业所得税的计算”知识点进行考核】

12.某公司企业所得税税率为33%，2006年从中外合资联营企业分回税后利润37万元，联营企业适用法定所得税率为15%（根据法定优惠政策，实际税率7.5%），则该公司从联营企业分回利润应补税（ ）。 A.7.835万元 B.7.2万元 C.6.66万元 D.不再补税 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核联营企业分回利润补税的税务处理。根据规定：如果联营企业在当地适用的法定税率内，又享受减半或特殊优惠政策的，其优惠部分应视同缴税额。故来源于联营企业的应纳税所得额 = 37 ÷ (1 - 7.5%) = 40（万元），应补交所得税 = 40 × 33% - 40 × 15% = 7.2(万元) 【该题针对“企业所得税的计算”知识点进行考核】

13.企业所得税年终汇算清缴的期限为（ ）。 A.4个月 B.45日 C.1个月 D.5个月 【正确答案】 A 【答案解析】 本题考核企业所得税年终汇算清缴期限的规定。企业所得税纳税人应当在年度终了后4个月内汇算清缴，多退少补。 【该题针对“企业所得税税收征管”知识点进行考核】

14.某一从事娱乐业的外商投资企业，2006年业务收入总额3000万元，当年发生交际应酬费支出18.5万元，该企业在计算年度应纳税所得额时，准予作为费用列支的交际应酬费为（ ）。 A.15万元 B.17.5万元 C.18.5万元 D.30万元 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核外商投资

企业交际应酬费的扣除。根据规定，准予作为费用列支的交际应酬费 = $500 \times 10\text{‰} + 2500 \times 5\text{‰} = 17.5$ 万元。【该题针对“外商投资企业和外国企业所得税前准予列支的项目”知识点进行考核】

15.某外商投资企业某年度的销货额为2340万元（含增值税），按规定企业可以在税前扣除的交际应酬费是（ ）。 A.10.02万元 B.9万元 C.7.02万元 D.7万元 【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核外商投资企业交际应酬费的扣除。交际应酬费 = $2340 \div (1 + 17\%) = 2000$ 万元 $1500 \times 0.5\%$

$(2000 - 1500) \times 0.3\% = 9$ （万元）【该题针对“外商投资企业和外国企业所得税前准予列支的项目”知识点进行考核】 16.某外商投资企业全年销货总额7000万元，发生销货退回400万元，则允许其从收入总额中扣除的交际应酬费最高限额为（ ）万元。 A.22.8 B.24 C.30.5 D.32.5 【正确答案】 A 【答案解析】

本题考核外商投资企业交际应酬费限额的计算。根据外商投资企业所得税法律制度的规定，全年销货净额在1500万元以下的，不得超过销货净额的0.5%；全年销货净额超过1500万元的部分，不得超过该部分销货净额的0.3%。即 1500

$\times 0.5\% + (7000 - 400 - 1500) \times 0.3\% = 22.8$ 万元。【该题针对“外商投资企业和外国企业所得税前准予列支的项目”知识点进行考核】 17.企业租用厂房、场地、饭店、宾馆、招待所等作为生产、经营场所，作为承租方的企业直接向有关部门支付的土地使用费，计算应纳税所得额时的处理方法是（ ）。 A.可在承租方税前扣除 B.不能在承租方税前扣除 C.可在出租方税前扣除 D.可在承租方税后扣除 【正确答案】 A 【答案解析】

本题考核外商投资企业中土地使用费的相关规定。根据税法规定，企业租用厂房、场地、饭店、宾馆、招待所等作为生

产、经营场所，作为承租方的企业直接向有关部门支付的土地使用费，应转作出租方的支出项目，由出租方开具相应的租金收入发票，承租方依据租金收入发票所列的场地租金数额在税前扣除。教材216页【该题针对“外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的确定”知识点进行考核】

18.外国企业在中国境内设立的机构、场所取得的在中国境外与该机构、场所有实际联系的利润已经在境外缴纳的所得税税款的，在我国应该（ ）。 A.在计算的所得税后抵免 B.作为费用扣除 C.计算补税 D.不需要补税【正确答案】 B【答案解析】 本题考核外国企业取得境内所得的税务处理。根据规定，外国企业在中国境内设立的机构、场所取得发生在中国境外的与该机构、场所有实际联系的利润（股息）、利息、租金、特许权使用费和其它所得已在境外缴纳的所得税税款，除国家另有规定外，可以作为费用扣除。【该题针对“外商投资企业和外国企业所得税前准予列支的项目”知识点进行考核】

19.张某2006年10月取得劳务报酬10万元，应缴纳的个人所得税为（ ）万元。 A.2.00 B.2.10 C.2.20 D.2.50【正确答案】 D【答案解析】 本题考核个人取得劳务报酬所得的所得税处理。（1）应纳税所得额 = $10 \times (1 - 20\%) \times 40\% - 0.7 = 2.50$ （万元）；（2）根据规定，劳务报酬一次收入畸高的，可以实行加成征收。应纳所得税 = $2 \times 20\% + 3 \times 30\% + 3 \times 40\% = 2.50$ （万元）【该题针对“劳务报酬征收个人所得税的计算”知识点进行考核】

20.某歌星举行个人独唱音乐会，一次性取得收入60000元。根据规定，其应纳个人所得税为（ ）。 A.12200元 B.12400元 C.14400元 D.16000元【正确答案】 B【答案解析】 本题考核劳务报酬所得一次性收入畸高实行加成征收个人

所得税的规定。计算过程： $60000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 12400$ （元）。【该题针对“劳务报酬征收个人所得税的计算”知识点进行考核】

21.王经理本月发生的下列收入中，只按总收入的20%的比例税率计算交纳个人所得税的项目是（ ）。
A.本月工资收入1.5万元
B.体育彩票中奖奖金收入5万元
C.承包商场经营收入30万元
D.兼职单位工资和奖金收入2万元

【正确答案】B【答案解析】本题考核个人所得税的税率。根据规定，对于偶然所得，按照20%的比例税率计算缴纳个人所得税。【该题针对“利息、股息、红利、偶然所得的计算”知识点进行考核】

22.某人取得一次提供劳务的报酬3000元，通过民政局向某灾区全部捐赠出去，因此，该人（ ）。
A.可以在税前扣除3000元的捐赠，因此不再需要缴纳个人所得税
B.可以在税前扣除2400元的捐赠，因此不再需要缴纳个人所得税
C.可以在税前扣除900元的捐赠，因此仍需缴纳个人所得税
D.可以在税前扣除660元的捐赠，因此仍需缴纳个人所得税

【正确答案】D【答案解析】本题考核个人取得的所得用于公益性捐赠的税务处理。根据规定，未扣除捐赠的应纳税所得额 $3000 - 800 = 2200$ 元 捐赠的扣除限额 $= 2200 \times 30\% = 660$ 元 应纳税所得额 $= 2200 - 660 = 1540$ 元【该题针对“个人所得税中捐赠的处理”知识点进行考核】

23.2006年10月，某中国居民因出租用于居住的住房，取得出租房的租金收入为5000元。根据规定，其应纳个人所得税为（ ）（不考虑其他税费）

A.400元 B.420元 C.300元 D.840元【正确答案】A【答案解析】

本题考核个人出租住房租金所得征收个人所得税的规定。根据规定，对个人出租住房取得的所得减按10%的税率征收个人所得税。计算过程： $5000 \times (1 - 20\%) \times 10\% = 400$ （元）

【该题针对“财产租赁所得、财产转让所得征收所得税的计算”知识点进行考核】24.某作者某年3月出版一本著作稿酬9200元，则该著作应缴纳的个人所得税为（ ）。 A.1030.4元 B.1288元 C.1472元 D.952元 【正确答案】 A 【答案解析】 本题考核个人取得稿酬所得的所得税计算。应纳税额=9200×（1-20%）×20%×（1-30%）=1030.4（元）【该题针对“稿酬征收个人所得税的计算”知识点进行考核】25.王某取得稿酬20000元，讲课费4000元，已知稿酬所得适用个人所得税税率为20%，并按应纳税额减征30%，劳务报酬所得适用个人所得税率为20%。根据个人所得税法律制度的规定，王某应纳个人所得税额为（ ）元 A.2688 B.2880 C.3840 D.4800 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核个人所得税的综合计算。应纳个人所得税=20000×（1-20%）×20%×（1-30%）+（4000-800）×20%=2240+640=2880元【该题针对“个人所得税的计算”知识点进行考核】26.某企业为一般纳税人，适用33%的所得税率。2007年1月，该企业会计人员计算企业2006年应纳税所得额为240万元。会计科长在审核时发现会计人员计算企业2006年应纳税所得额时漏记如下业务，且尚未进行账务处理：2006年12月企业发生一场大火，烧毁一批原材料和一台在用机器设备；该批原材料进价（不含税）为30万元，进项税额5.1万元；该机器设备账面净值为38万元，变价现金收入0.5万元。上述事项经税务机关审核，准予扣除，该企业据此进行了账务处理。根据企业所得税法律制度的规定，该企业2006年度应纳税所得额为（ ）万元。 A.166.9 B.167.4 C.172 D.172.5 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核企业所得税应纳税所得额的确认。根据规定，纳税人当期发

生的固定资产和流动资产盘亏、毁损净损失，由其提供清查盘存资料，经主管税务机关审核后，准予扣除。企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税额中抵扣的进项税额，应视同企业财产损失，准予与存货损失一起在所得税前按规定进行扣除。自2003年1月1日起，纳税人发生符合企业所得税法律制度规定条件的财产永久实质性损害时，扣除变现收入、可收回的金额，以及责任和保险赔偿后的财产损失部分，可以扣除。所以本题应纳税所得额 = 240 - (30 5.1) -

(38-0.5) = 167.4万元。【该题针对“企业所得税准予扣除项目的确定”知识点进行考核】27.田某本月发生的工资收入1.2万元，购买彩票中奖收入50万元，为他人提供劳务报酬收入8万元，房屋租金收入3000元。则田某应交个人所得税()元。 A.120600 B.120685 C.120805 D.118600 【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核个人所得税的综合计算。工资收入应缴纳的个税 = (12000-1600) × 20% - 375 = 1705元 彩票中奖收入应缴纳的个税 = 500000 × 20% = 100000元 劳务报酬收入应缴纳的个税 = 80000 × (1-20%) × 40% - 7000 = 18600元 房屋租金收入应缴纳的个税 = (3000-800) × 10% = 220元 所以田某应缴纳的个税 = 1705 + 100000 + 18600 + 220 = 120525元。【该题针对“个人所得税的计算”知识点进行考核】

28.某退休职工将多年的积蓄存入银行，2006年存款利息收入3000元，另外购买国债利息收入2000元，同时该职工出版维修技巧著作一部获稿酬18000元，出租房屋租金收入5000元，则该职工2006年应交个人所得税()元。 A.3416 B.3016 C.2816 D.3880 【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核个人所得税的综合计算。存款利息收入应缴纳个人所得税 = 3000 × 20% = 600元；购买国债的

利息收入免征个税；稿酬收入应缴纳个人所得税 = $18000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 2016$ 元 房屋租金收入应纳个人所得税 = $5000 \times (1-20\%) \times 10\% = 400$ 元 所以该职工应缴纳个人所得税总额 = $600 + 2016 + 400 = 3016$ 元 【该题针对“个人所得税的计算”知识点进行考核】

29.外商投资企业计算应交企业所得税时，发生的下列支出中，不能从收入总额中扣除的是（ ）。 A.支付给总机构的特许权使用费 B.租入设备支付的租金 C.企业绿化费支出 D.通过民政机关向社会进行的公益捐赠 【正确答案】 A 【答案解析】 本题考核外商投资企业税前扣除的项目。根据规定，外商投资企业支付给总机构的特许权使用费不得从收入总额中扣除。 【该题针对“外商投资企业和外国企业所得税前准予列支的项目”知识点进行考核】

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com