

《经济法基础》企业所得税法律制度历年解析(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__E3_80_8A_E7_BB_8F_E6_B5_8E_E6_c43_68433.htm 12. 增值税一般纳税人计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的税金是（ ）（2004年） A. 消费税 B. 营业税 C. 增值税 D. 印花税 [答案] C [解析] 消费税、营业税、城市维护建设税。关税、教育费附加、房产税、车船使用税、印花税、城镇土地使用税等均可以在税前扣除，但不包括增值税。

13. 某公司2003年营业收入净额为1000万元，该公司当年发生业务招待费15万元，且能提供有效凭证。在计算企业所得税应纳税所得额时，可以抵扣的业务招待费为（ ）万元。（2004年） A. 15 B. 10 C. 5 D. 3 [答案] C [解析] （1）纳税人全年销售（营业）收入净额在1500万元以下的，扣除标准为其销售（营业）收入净额的5‰；（2）在1500万元以上的部分，扣除标准为该部分销售（营业）收入净额的3‰。

二、多项选择题

1、在计算企业所得税时，企业发生的下列各项收入应当计入收入总额的有（ ）。 A、银行存款的利息收入 B、对外投资入股分得的股利收入 C、有价证券转让收入 D、固定资产盘盈收入 [答案]：ABCD [解析]根据《企业所得税暂行条例》第五条的规定，纳税人的收入总额包括：（1）生产、经营收入；（2）财产转让收入；（3）利息收入；（4）租赁收入；（5）特许权使用费收入；（6）股息收入；（7）其他收入。

2、根据我国《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，纳税人取得的下列收入中，应计入应纳税所得额的有（ ）。 A、银行存款利息收入 B、金融债券利息收

入 C、国债利息收入 D、国家重点建设债券利息收入 [答案]：ABD [解析]国债利息收入无须纳入所得额

3、根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，企业在计算应纳税所得额时，不从收入总额中扣除的项目有（ ）。 A、对外投资支出 B、各种非广告性质的赞助支出 C、企业缴纳的消费税 D、违法经营被没收财产的损失 [答案]：ABD [解析]根据税法规定，资本性支出、纳税人直接进行的捐助、非广告性质的赞助支出及各种违法经营被没收的财产损失，不得从收入总额中扣除，至于企业缴纳的流转税费用，可以扣除。

4、某企业发生的下列支出中，在计算企业应纳税所得额时，按规定准予从收入总额中扣除的有。 A、以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费 B、转让机器设备发生的费用 C、购买某项专利权发生的费用 D、直接向灾区的捐赠支出 [答案]：AB [解析]税法规定，纳税人以经营租赁方式租入的固定资产而发生的租赁费和转让固定资产发生的费用，可以扣除，而资本性支出和纳税人直接进行的捐赠不属于扣除的范围。

5、根据我国《企业所得税暂行条例》的规定，下列各项中，纳税人在计算应纳税所得额时准予扣除的税金有（ ）。 A、消费税 B、营业税 C、增值税 D、土地增值税 [答案]：ABD [解析]参阅书P337 6。根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，企业所得税纳税人实行独立经济核算应当同时具备的条件有（ ）。（2003年） A．独立建账 B．独立计算盈亏 C．在银行开设结算账户 D．独立编制财务会计报表 [答案] ABCD [解析]独立经济核算的企业必须同时具备在银行开设结算账户、独立建立账簿、独立编制财务会计报表、独立核算盈亏等条件。

三、判断题 1、国有企业用

于公益、救济性的捐赠，在年度应纳税所得额3%以内的部分，按税法规定准予在收入总额中扣除。 [答案]：对 [解析]根据我国税法规定，纳税人用于公益、救济性的捐赠，在年度应纳税所得额3%以内的部分准予扣除。

2、企业所得税的纳税人依照章程规定解散时，其清算终了后的清算所得应当缴纳企业所得税。（ ）（2003年） [答案]对 [解析]纳税人在年度中间合并、分立、终止时，应当在停止生产、经营之日起60日内，向当地税务机关办理当期所得税的汇算清缴。

3、企业所得税的纳税人享受企业所得税免税待遇的，在免税期间无须办理纳税申报。（ ）(2003年) [答案]错 [解析]纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

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