

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

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E3_80_8A_E7_BB_8F_E6_B5_8E_E6_c44_71895.htm

一、单项选择题 1、企业所得税纳税人在计算应纳税额时，其财务、会计处理方法与国家有关税收法规相抵触的应当执行（ ）。 a、国家有关财务规定 b、国家有关税收规定 c、国家有关会计规定 d、国家有关财务、会计规定 [答案]：b 本题是对企业所得税应纳税所得额问题的考查。税法明确规定：纳税人在计算应纳税所得额时，其财务、会计处理办法与国家税收有关规定相抵触的，应当按照国家有关税收规定计算纳税。所以，b正确。

2、东运公司1998年经税务机关核实亏损20万元，1999年度该公司利润总额为200万元，无其他纳税调整事项。该公司适用的所得税税率为33%。1999年度该公司应纳所得税额为（ ）万元。 a、46 b、59.4 c、66 d、72.6 [答案]：b [解析]计算过程： $(200 - 20) \times 33\% = 59.4$ （万元）

3、根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，在计算企业应纳税所得额时，允许纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费分别按照计税工资总额的一定比例从收入总额中扣除。准予予扣除的比例是（ ）。 a、2%；1.5%；14% b、2%；14%；1.5% c、1.5%；14%；2% d、1.5%；2%；14% [答案]：b [解析]职工工会经费、福利费和教育经费应分别按照计税工资总额的2%、14%、1.5%计算扣除。所以b正确。

4、某企业1994年度发生亏损，按税法规定，可以用以后纳税年度的所得延续弥补，但延续弥补的期限最长不得超过（ ）。 a、1996年 b、1998年 c、1999年 d、2001年 [答案]：c [解析]本题是对企业

所得税关于亏损弥补规定的考查。企业发生亏损，可以用下一纳税年度的所得弥补，如果未弥补完，可以逐年弥补，但延续弥补期最长不得超过5年。1994年发生亏损，连续弥补期为1995 - 1999年，共5年。

5、根据我国《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，纳税人发生的下列支出中，在计算应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。 a、工商机关所处罚款 b、银行加收的罚息 c、司法机关所处罚金 d、税务机关加收的税收滞纳金 [答案]：b [解析]罚息和违约金可以抵扣，因为这不是违法行为引起的，不属于行政性罚款，行政性罚款不允许扣除。

6、我国现行企业所得税法规定，纳税人在计算固定资产折旧前，应当估计其残值并从固定资产价值中减除。其残值比例是（ ）。 a、固定资产原值的1%以内 b、固定资产原值的3%以内 c、固定资产原值的5%以内 d、固定资产原值的10%以内 [答案]：c [解析]本题是对资产的税务处理问题的考查。固定资产在计提折旧时，应当估计残值，残值比例在原值5%以内，具体比例可以由企业自行确定。

7、某印刷厂购进一台印刷机器，买价12万元，取得对方开具的增值税专用发票上注明的税金2.04万元，另支付运杂费0.2万元、安装费0.3万元。根据我国《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，该印刷机器作为固定资产的计价金额应是（ ）万元。 a、12 b、12.5 c、14.04 d、14.54 [答案]：d [解析]固定资产的计价金额为买价、增值税、运杂费和安装费等，故选d。

8、我国企业所得税适用的税率属于（ ）（2003年） a、比例税率 b、超额累进税率 c、定额税率 d、超率累进税率 [答案]：a [解析]企业所得税实行33%的比例税率。

9、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算应纳税

所得额时准予按一定比例扣除的公益、救济性捐赠是（ ）。

（2003年） a . 纳税人直接向某学校的捐赠 b . 纳税人通过企业向自然灾害地区的捐赠 c . 纳税人通过电视台向灾区的捐赠 d . 纳税人通过民政部门向贫困地区的捐赠

〔答案〕 d 〔解析〕 纳税人通过中国境内“非营利的社会团体、国家机关”的捐赠，可以在税前扣除。 10 . 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，企业所得税的征收办法是（ ）。

（2003年） a . 按月征收 b . 按季计征，分月预缴 c . 按季征收 d . 按年计征，分月或分季预缴

〔答案〕 d 〔解析〕 我国的企业所得税企业按年计算，分月或分季预缴的方法。纳税人应当在月份或者季度终了后15日内预缴，年度终了后4个月内汇算清缴，多退少补。 11 . 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，纳税人的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）（2004年）

/ a . 罚金 b . 税收滞纳金 c . 银行罚息 d . 违法经营的罚款

〔答案〕 c 〔解析〕 纳税人逾期归还银行贷款的罚息，不属于行政性罚款，允许在税前扣除。 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）收入净额为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‰。 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