

项目一 税法认知  
技能训练

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】选项 C，属于行为税。

2. 【答案】D

【解析】对税收的含义可以从以下四个方面来理解：（1）国家征税的目的是使得国家机器有效运转、行使国家职能，满足社会成员获得公共产品和公共服务的需要。（2）国家征税凭借的是公共权力（政治权力）。税收的征收主体只能是代表社会全体成员行使公共权力的政府，其他任何社会组织或个人均无权征税。与公共权力相对应，政府必须承担运用税收来管理社会和为社会全体成员提供公共产品和公共服务的义务。（3）税收是国家筹集财政收入的主要途径，是国家财政收入的主要来源。（4）税收必须借助法律的形式进行。因此，选项 D 的表述错误。

3. 【答案】A

【解析】选项 BC，属于从价税。选项 D，属于复合税。

4. 【答案】A

【解析】选项 BCD，都属于间接税。

5. 【答案】D

【解析】选项 D 的正确表述应为：从税收与税法的区别来看，税收属于经济基础范畴，税法则属于上层建筑范畴。

6. 【答案】C

【解析】选项 ABD 属于税法适用原则。

7. 【答案】D

【解析】选项 A，黄酒消费税采用定额税率征收；选项 B，土地增值税采用超率累进税率征收；选项 C，合伙企业投资者从合伙企业取得经营所得的个人所得税采用超额累进税率征收。

二、多项选择题

1. 【答案】ABD

【解析】税收的特征可以概括为强制性、无偿性和固定性。因此，选项 C，不属于税收的特征。

2. 【答案】ABC

【解析】选项 D 为全国人民代表大会及其常务委员会授权国务院立法，属于准法律。

3. 【答案】ABD

【解析】实质课税原则属于税法基本原则，而不是税法适用原则。

4. 【答案】ABC

【解析】选项 D，强制性、无偿性、固定性是税收的特征，而非税法的特征。

5. 【答案】BC

【解析】税务局主要负责下列税种及非税收入等的征收和管理：增值税（进口环节增值税除外）、消费税（进口环节消费税除外）、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、企业所得税、个人所得税、车辆购置税、印花稅、资源税、城镇土地使用税、土地增

值税、房产税、车船税、契税、环境保护税、出口退税（增值税、消费税）、非税收入和社会保险费等。选项 AD，属于海关主要负责征收和管理的税种。

6. 【答案】 AC

【解析】 选项 B，属于中央政府固定收入。选项 D，属于地方政府固定收入。

7. 【答案】 ABCD

【解析】 税收执法权主要包括税款征收管理权、税务检查权、税务稽查权、税务行政复议裁决权、税务行政处罚权。

### 三、判断题

1. 【答案】 ×

【解析】 税收的无偿性是对个体（具体）纳税人而言的，其享有的公共产品和公共服务与其缴纳的税款并非一一对等；但就纳税人整体而言，两者是对等的。

2. 【答案】 √

3. 【答案】 ×

【解析】 中央税是指收入归中央政府支配使用的各种税，如消费税、关税等。增值税不属于中央税，而属于中央地方共享税，中央分享 50%，地方分享 50%。

4. 【答案】 ×

【解析】 起征点是征税对象达到一定金额才开始征税的起点，若征税对象计税金额未达到起征点则不予征税，若征税对象计税金额达到起征点则按全部金额计征税款。免征额是在征税对象的全部金额中免于征税的那一部分数额，对免征额的部分不予征税，仅对超过免征额的部分计征税款。

5. 【答案】 √

6. 【答案】 ×

【解析】 海关主要负责下列税种的征收和管理：关税、船舶吨税、进出口环节增值税和消费税（海关代征进出口环节的增值税和消费税）。

7. 【答案】 √

### 实战演练

【答案】

(1) 如果按照全额累进税率计算税额，则

张三应纳税额=36000×3%=1080（元）

李四应纳税额=36001×10%=3600.1（元）

王五应纳税额=660000×30%=198000（元）

赵六应纳税额=660001×35%=231000.35（元）

由此可见，李四比张三应纳税所得额增加 1 元，税额却增加 2520.1 元（3600.1-1080）；赵六比王五应纳税所得额增加 1 元，税额却增加 33000.35 元（231000.35-198000），税负变化极不合理。

(2) 如果按照超额累进税率计算税额，则

张三应纳税额=36000×3%=1080（元）

李四应纳税额=36000×3%+1×10%=1080.1（元）

或 李四应纳税额=36001×10%-2520=1080.1（元）

王五应纳税额=36000×3%+(144000-36000)×10%  
+ (300000-144000)×20%+(420000-300000)×25%  
+ (660000-420000)×30%  
=145080 (元)

或 王五应纳税额=660000×30%-52920=145080 (元)

赵六应纳税额=36000×3%+(144000-36000)×10%  
+ (300000-144000)×20%+(420000-300000)×25%  
+ (660000-420000)×30%+(660001-660000)×35%  
=145080.35 (元)

或 赵六应纳税额=660001×35%-85920=145080.35 (元)

由此可见,李四比张三全年应纳税所得额增加1元,税额只增加0.1元(1080.1-1080);  
赵六比王五应纳税所得额增加1元,税额只增加0.35元(145080.35-145080),税负变化合理。

## 项目二 增值税法

### 技能训练

#### 一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】选项A,水路运输的期租业务属于“交通运输服务——水路运输服务”。选项B,出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用属于“交通运输服务——陆路运输服务”。选项C,融资性售后回租属于“金融服务——贷款服务”。选项D,车辆停放服务属于“租赁服务——不动产经营租赁服务”。

2. 【答案】D

【解析】选项A,自来水适用9%的增值税税率。选项B,杂志适用9%的增值税税率。选项C,沼气适用9%的增值税税率。选项D,热力适用13%的增值税税率。

3. 【答案】A

【解析】采取赊销方式销售货物,增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天(8月10日),无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的,为货物发出的当天。

4. 【答案】C

【解析】选项A,属于增值税混合销售行为。选项B,属于增值税混合销售行为。选项C,属于增值税兼营行为。选项D,属于增值税混合销售行为。

5. 【答案】C

【解析】采取以旧换新方式销售货物的,应按新货物的销售价格确定销售额,不得扣减旧货物的收购价格。

甲公司本年1月销售冰箱的增值税销项税额=50×4500÷(1+13%)×13%  
=25884.96 (元)

6. 【答案】D

【解析】选项 D，金融商品的买入价，可以选择加权平均法或者移动加权平均法进行核算，选择后 36 个月内不得变更。

7. 【答案】C

【解析】纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，依照《增值税暂行条例》或者《营业税改征增值税试点实施办法》的规定缴纳增值税。放弃免税后，36 个月内不得再申请免税。

8. 【答案】D

【解析】选项 D，本题销售的货物是“冰柜”，属于金银首饰以外的其他货物。纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。“3390 元”为含增值税价格，应当进行价税分离。甲公司当月该业务增值税销项税额=3390×200÷(1+13%)×13%=78000（元）。

9. 【答案】D

【解析】选项 D，固定业户应当向其机构所在地的税务机关申报纳税。

10. 【答案】C

【解析】选项 C，采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天。

## 二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】选项 D，单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，视同销售无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

2. 【答案】ABC

【解析】选项 C，自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税税额，准予从销项税额中抵扣；选项 D，取得的是普通发票，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

3. 【答案】BCD

【解析】选项 A，贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。选项 B，经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。选项 C，试点纳税人中的一般纳税人提供客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。选项 D，试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。

4. 【答案】BCD

【解析】选项 B，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产，其进项税额不得从增值税销项税额中抵扣。选项 C，购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，其进项税额不得从增值税销项税额中抵扣。选项 D，非正常损失的购进货物，以及相关的劳务和交通运输服务，其进项税额不得从增值税销项税额中抵扣。

5. 【答案】ACD

【解析】选项 B，一般纳税人销售港口码头服务，不能选择简易计税方法计税。

6. 【答案】BD

【解析】下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产：（1）境外单位或者个人向

境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务。(2) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。(3) 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。(4) 境外单位或者个人为出境的函件、包裹在境外提供的邮政服务、收派服务。(5) 境外单位或者个人向境内单位或者个人提供的工程施工地点在境外的建筑服务、工程监理服务。(6) 境外单位或者个人向境内单位或者个人提供的工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务。(7) 境外单位或者个人向境内单位或者个人提供的会议展览地点在境外的会议展览服务。(8) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

7. 【答案】 ABD

【解析】 选项 C, 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备, 属于增值税免税项目。

8. 【答案】 BD

【解析】 销售额是指纳税人销售货物或者提供应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用, 但是不包括收取的销项税额。价外费用包括包装物租金, 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税不包括在销售额内。因此选项 BD 正确。

9. 【答案】 ABD

【解析】 航空运输的干租业务实际等于出租航空器, 按“出租有形动产”缴纳增值税。

10. 【答案】 ABC

【解析】 增值税专用发票基本联次有发票联、抵扣联、记账联。

### 三、判断题

1. 【答案】 √

2. 【答案】 √

3. 【答案】 √

4. 【答案】 ×

【解析】 以 1 个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社, 以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

5. 【答案】 ×

【解析】 纳税人兼营免税、减税项目的, 应当分别核算免税、减税项目的销售额; 未分别核算销售额的, 不得免税、减税。

6. 【答案】 ×

【解析】 纳税人发生应税行为适用免税、减税规定的, 可以放弃免税、减税, 依照规定缴纳增值税。放弃免税、减税后, 36 个月内不得再申请免税、减税。

7. 【答案】 √

8. 【答案】 ×

【解析】 以出口货物为例, 零税率是指除了对出口货物在出口环节不征收增值税外, 还要对产品出口前已经缴纳的增值税进行退税。

9. 【答案】 ×

【解析】 纳税人采取还本销售方式销售货物, 其销售额就是货物的销售价格, 不得从销售额中减除还本支出。

10. 【答案】 √

### 四、计算分析题

1. 【答案】

应税销售额=成本×(1+成本利润率)=400×500×(1+10%)=220000(元)

增值税销项税额=220000×13%=28600(元)

2. 【答案】

自2019年4月1日起的营改增试点期间,纳税人购进用于生产销售或委托加工13%税率货物的农产品,按照10%的扣除率计算进项税额。

本年1月可抵扣的增值税进项税额=200000×(9%+1%)+1000×9%=200000×10%+1000×9%=20090(元)

3. 【答案】

应纳进口关税=20000×20%=4000(元)

组成计税价格=(20000+4000)÷(1-25%)=32000(元)

应纳进口环节增值税=32000×13%=4160(元)

4. 【答案】

应纳增值税=309000÷(1+3%)×3%=9000(元)

5. 【答案】

(1) 免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=300×(13%-9%)=12(万元)

(2) 免抵退税不得免征和抵扣税额=650×(13%-9%)-12=14(万元)

(3) 当期应纳税额=400×13%-(78-14)-10=-22(万元)

(4) 出口货物“免、抵、退”税额的抵减额=300×9%=27(万元)

(5) 出口货物“免、抵、退”税额=650×9%-27=31.5(万元)

(6) 按规定,如果当期期末留抵税额≤当期免抵退税额时:

当期应退税额=当期期末留抵税额

当期期末留抵税额 22 万元<当期免抵退税额 31.5 万元

即甲公司应退税额=22(万元)

(7) 当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额

当期免抵税额=31.5-22=9.5(万元)

### 实战演练

【答案】

(1) 业务(1): 购进的货物用于集体福利, 进项税额不得抵扣;

业务(2): 一般纳税人从增值税小规模纳税人处购进原材料, 由于取得的是增值税普通发票, 因此不得抵扣原材料的进项税额, 但是支付运输企业的运费取得了增值税专用发票, 可以抵扣进项税额, 则

准予抵扣的进项税额=1200×9%=108(元)

业务(3): 准予抵扣的进项税额=33900÷(1+13%)×13%=3900(元)

业务(6): 进项税额转出=3000×13%=390(元)

当月准予抵扣的进项税额=108+3900-390=3618(元)

(2) 业务(4)中, 销售汽车装饰物品、提供汽车修理劳务、出租汽车, 均属于增值税征收范围, 税率均为13%。

增值税销项税额=12000×13%+16000×13%+7000×13%=4550(元)

(3) 业务(5): 应纳增值税=20600÷(1+3%)×2%=400(元)

业务(7): 应纳增值税=(1525000-1000000)÷(1+5%)×5%=25000(元)

甲企业当月应纳增值税合计=4550-3618+400+25000=26332(元)

### 项目三 消费税法

#### 技能训练

##### 一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】选项B, 纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品, 应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

甲高尔夫球具厂当月该笔业务应纳消费税=10×3.2×10%=3.2(万元)。

2. 【答案】C

【解析】进口消费税=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税比例税率)×消费税比例税率=(42.9+12)÷(1-8%)×8%×200=954.78(万元)

3. 【答案】A

【解析】选项B, 外购已税电池为原料生产的电池, 不可以抵扣已纳消费税税款。选项C, 以委托加工收回的已税石脑油、润滑油、燃料油为原料生产的成品油可以抵扣已纳消费税税款, 但不包括溶剂油。选项D, 以委托加工收回的已税小汽车为原料生产的小汽车, 不可以抵扣已纳消费税税款。

4. 【答案】B

【解析】卷烟实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税, 甲卷烟厂应纳消费税=不含增值税销售额×消费税比例税率+销售数量×定额税率=67800÷(1+13%)×36%+1000×200×0.003=22200(元)。

5. 【答案】B

【解析】根据消费税法律制度的规定, 纳税人以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的, 自期满之日起5日内预缴税款, 于次月1日起至15日内申报纳税并结清上月应纳税款。

6. 【答案】B

【解析】我国现行消费税中对白酒和卷烟实行复合计税办法。

7. 【答案】A

【解析】酒类(葡萄酒除外)不属于已纳消费税可抵扣范围, 所以不得抵扣已纳消费税。

##### 二、多项选择题

1. 【答案】ACD

【解析】选项A, 卷烟在批发环节加征消费税。选项B, 纳税人自产自用的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, 不征收消费税。选项C, 钻石及钻石饰品仅在零售环节征收消费税。选项D, 超豪华小汽车在零售环节加征消费税。

2. 【答案】ABD

【解析】选项C, 私人飞机不属于消费税的征税范围, 不征收消费税。

3. 【答案】BCD

【解析】选项 A，采取赊销和分期收款结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天。

4. 【答案】ACD

【解析】选项 B，通过代加工方式生产电子烟的，由持有商标的企业缴纳消费税。

5. 【答案】ABC

【解析】选项 A，高尔夫球帽不属于消费税的征税范围。选项 B，工艺筷子不属于消费税的征税范围。选项 C，葡萄酒在零售环节不征收消费税。选项 D，电池属于应税消费品。纳税人生产的应税消费品，于纳税人销售时纳税。

6. 【答案】ABD

【解析】选项 C，卷烟消费税改为在生产和批发两个环节征收后，批发企业在计算应纳税额时不得扣除已含的生产环节的消费税税款。

7. 【答案】ACD

【解析】选项 A，纳税人总机构与分支机构不在同一省的，不适用由总机构汇总缴纳消费税的特殊规定，应由总机构和分支机构分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税；选项 C，委托个人加工的应税消费品，由委托方向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税；选项 D，进口的应税消费品，由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税。

### 三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】√

3. 【答案】×

【解析】根据消费税法律制度的规定，纳税人用外购的已税珠宝、玉石原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰），在计税时一律不得扣除外购珠宝、玉石的已纳税款。

4. 【答案】√

5. 【答案】×

【解析】卷烟在批发环节加征一道消费税；金银铂钻在零售环节征收消费税。

6. 【答案】√

7. 【答案】√

### 四、计算分析题

1. 【答案】

应纳消费税=20×250=5000（元）

2. 【答案】

卷烟的消费税实行复合计征，外购已税烟丝连续生产卷烟的，已纳消费税可以扣除。

应纳消费税=1200×56%+150×100÷10000-80×30%×60%=659.1（万元）

3. 【答案】

(1) 乙酒厂应代收代缴的消费税=[87000+（70000+10000）+16×1000×2×0.5]÷（1-20%）×20%+16×1000×2×0.5=61750（元）

(2) 乙酒厂增值税销项税额=（70000+10000）×13%=10400（元）



**【答案】**

(1) 应纳进口环节增值税=  $(19+19 \times 30\%) \div (1-5\%) \times 13\%=3.38$  (万元)

应纳进口环节消费税=  $(19+19 \times 30\%) \div (1-5\%) \times 5\%=1.3$  (万元)

甲地板厂应纳进口环节增值税和消费税合计=  $3.38+1.3=4.68$  (万元)。

(2) 准予抵扣的实木地板已纳消费税=  $1.3 \times 30\%+20 \times 5\% \times 60\%=0.99$  (万元)

采取赊销方式销售应税消费品的，消费税纳税义务发生时间为销售合同约定的收款日期的当天。

业务(2)、业务(3)应纳消费税=  $15 \times 5\%+120 \times 5\%-0.99=5.76$  (万元)

(3) 自产应税消费品对外投资的，按照最高销售价格计征消费税，应纳消费税=  $210 \times 5\%=10.5$  (万元)

(4) 将新生产的豪华实木地板D用于本企业办公室装修视同销售缴纳消费税。应纳消费税=  $38 \times (1+5\%) \div (1-5\%) \times 5\%=2.1$  (万元)

甲地板厂应向税务机关缴纳的消費税=  $5.76+10.5+2.1=18.36$  (万元) (注：甲地板厂应纳进口环节消費税 1.3 万元为向海关缴纳的消費税。)

## 项目四 企业所得税法

### 技能训练

#### 一、单项选择题

1. **【答案】** B

**【解析】** 选项 B，销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。

2. **【答案】** B

**【解析】** 选项 B，企业为促进商品销售而在商品价格上给予的价格扣除属于商业折扣，商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额(不含增值税)确定销售商品收入金额。甲公司应确认的家电销售收入=  $67.8 \div (1+13\%) \times 80\%=48$  (万元)。

3. **【答案】** C

**【解析】** 选项 C，公益性捐赠，是指企业通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门，用于符合法律规定的慈善活动、公益事业的捐赠。通过当地乡人民政府(非县级以上人民政府)向教育事业的捐款不属于公益性捐赠。直接捐赠 10 万元税前不得扣除。本年税前扣除限额=  $500 \times 12\%=60$  (万元)。待扣除的公益性捐赠支出=  $16+38=54$  (万元)。待扣除的公益性捐赠支出 54 万元 < 扣除限额 60 万元，允许扣除 54 万元。因此，本年准予扣除的公益性捐赠支出为 54 万元(首先扣除上年度结转的 16 万元，再扣除本年度新发生的 38 万元)。

4. **【答案】** D

**【解析】** 选项 A，属于免税收入。选项 B，属于应税收入。选项 C，属于免税收入。选项 D，属于不征税收入。

5. **【答案】** D

**【解析】** 增值税属于价外税，不在企业所得税税前扣除之列。

6. **【答案】** B

【解析】选项 B，非金融企业向金融企业借款的利息支出可据实扣除。非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除，超过部分不许扣除。本题中，甲公司向非金融企业借款年利率 10% 已超过金融企业同期同类贷款利率，税前按年利率 6% 的限额扣除。因此，甲公司在计算本年企业所得税应纳税所得额时，税前准予扣除的利息支出=150×6%÷12×9+50×6%÷12×9=9（万元）。

7. 【答案】A

【解析】选项 A，甲公司本年企业所得税应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额=1500×25%-20-30=325（万元）。

8. 【答案】B

【解析】选项 A，电子设备的最低折旧年限为 3 年。选项 B，飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备的最低折旧年限为 10 年。选项 C，房屋、建筑物的最低折旧年限为 20 年。选项 D，货车属于飞机、火车、轮船以外的运输工具，最低折旧年限为 4 年。

9. 【答案】C

【解析】企业应当自年度终了之日起 5 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。

10. 【答案】D

【解析】企业自建自用的基础设施项目，不享受第 1~3 年免征企业所得税、第 4~6 年减半征收企业所得税的优惠。

## 二、多项选择题

1. 【答案】ABCD

【解析】企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务。

2. 【答案】AC

【解析】除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额 8% 的部分，准予在企业所得税税前扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。在本题中，甲公司本年企业所得税税前可以扣除的职工教育经费限额为 192 万元（2400×8%），超过部分 8 万元（200-192）应调增当年应纳税所得额，但可以结转至以后纳税年度扣除。

3. 【答案】ACD

【解析】选项 B，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，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除。

4. 【答案】AC

【解析】选项 A，远洋捕捞，免征企业所得税。选项 B，内陆养殖，减半征收企业所得税。选项 C，林木的培育和种植，免征企业所得税。选项 D，茶的种植，减半征收企业所得税。

5. 【答案】ACD

【解析】选项 B，畜类生产性生物资产的最低折旧年限为 3 年。

6. 【答案】ABC

【解析】无形资产的摊销年限不得低于 10 年。

7. 【答案】ABC

【解析】免税收入是指属于企业的应税所得但按照税法规定免于征收企业所得税的收入。《中华人民共和国企业所得税法》规定的免税收入有四项，除选项ABC外，还有在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得的与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。选项D，财政拨款是不负有纳税义务的不征税收入，而非免税收入。

8. 【答案】ABD

【解析】权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

9. 【答案】ABD

【解析】选项C，可以在企业所得税税前扣除取得财产及转让财产时的各种支出。

10. 【答案】ABD

【解析】选项B，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过合理的工资、薪金总额8%的部分，准予在企业所得税税前扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。选项AD，企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予在企业所得税税前扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

### 三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】√

3. 【答案】×

【解析】根据企业所得税法律制度的规定，企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入。

4. 【答案】×

【解析】非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。境外所得不需在境内缴纳企业所得税。

5. 【答案】√

6. 【答案】√

7. 【答案】×

【解析】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。

8. 【答案】×

【解析】投资者兴办两个或两个以上企业的，应分别向企业实际经营管理所在地主管税务机关预缴企业所得税。

9. 【答案】√

10. 【答案】×

【解析】企业所得税纳税人按照国际惯例一般分为居民企业 and 非居民企业。在外国成立且实际管理机构不在中国境内的企业，是企业所得税的非居民纳税义务人。

### 四、计算分析题

1. 【答案】

职工福利费不超过工资、薪金总额14%的部分准予扣除。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/958075130141007005>