

## 2023 年全国税务系统公司所得税业务知识试题

友情提醒：考试时间 150 分钟。试卷中涉及税收政策截止 2023 年 6 月 30 日。所有计算结果保存两位小数。所有计算结果保存两位小数。

1. 依据现行公司所得税的规定，下列表述对的是

A. 居民公司来源于中国境外的所得，合用税率为10%

B. 非居民公司来源于中国境内的所得，合用税率为 25%

C. 非居民公司在中国境内设立的机构、场合来源于中国境内的所得，合用税率为 25% 。

D. 境外注册的中资控股公司应当认定为居民公司，合用税率为 25%

2. 计算判断公司是否发生税法意义上的亏损时，不得从收入总额中减除的是（ A. 不征税收入 C. 各项扣除 B. 免税收入 D. 允许填补的以前年度亏损

3. 某饭店有限责任公司 2023 年从业人数 38 人，资产总额 900 万元，不具有准确核算应纳税所得额的条件。2023 年度终了后经核定应纳税所得额为 24000 元，该公司 2023 单位（ A. 2400 C. 4800 ）元。 B. 3600 D. 6000

4. 关于公司境外所得税收抵免，下列表述对的是（ ）。

A. 当期可实际抵免境外所得税额 = 来源于某国（地区）的应纳税所得额×法定税率

B. 居民公司在境外设立不具有独立纳税地位的分支机构取得的

各项境外所得，无论是否汇回中国境内，均应计入该公司所属纳税年度的境外应纳税所得额

C . 公司不能按照有关税收法律法规准确计算实际可抵免的境外分国别（地区）的所得税额的，由主管税务机关核定税收抵免额

D . 由居民公司直接持有 20%以上股份的外国公司，才干合用间接抵免政策

5 . 某公司 2023 年初开业，由于经营不善，2023 年 3 月 31 日终止经营活动。2023 年 度纳税调整后所得为-80 万元，2023 年 1-3 月纳税调整后所得为-50 万元。4 月 30 日清算完毕，所有资产的计税基础为 1000 万元、可变现价值为 1200 万元，清偿所有债务 100 万元，清算过程中发生相关税费 50 万元、清算费用 10 万元。该公司应缴纳清算所得税（万元。）

A . 25.5 C . 31.2 B . 25.54 D . 36 )

6 . 关于实际管理机构和非境内注册居民公司，下列表述对的是

A . 公司负责实行平常生产经营管理运作的管理人员及其管理部门履行职责的场合位于中国境内，是判断实际管理机构的条件之一

B . 非境内注册居民公司从中国境内其他居民公司（非上市公司）取得的股息、红利等权益性投资收益，按照税法及其实行

条例的规定，作为其免税收入

C．非境内注册居民公司在中国境内投资设立的公司，不属于外商投资公司

D．境外中资公司由主管税务机关对其居民公司身份进行确认

7．公司从政府及其有关部门取得的下列项目，应计入收入总额的是

( A．国家投资 C．先征后退的增值税 ) 。 B．使用后规定归还本金的资金 D．按规定取得的出口退税款 ) 。

8．某公司 2023 年有一笔销售锅炉业务，协议约定：锅炉所有价款 600 万元，生产过程中购货方预付价款 300 万元，余款在锅炉检查后正常运营 3 个月后的 10 天内一次性支付；锅炉由供货方生产、安装，购货方和供货方共同检查。关于该笔业务的收入实现时间和金额，下列表述对的是 ( ) 。

A．在购货方接受锅炉并安装、检查完毕时确认收入 600 万元

B．在购货方接受锅炉并安装、检查完毕时确认收入 300 万元

年度应纳公司所得税

C．在供货方发出锅炉时确认收入 600 万元

D．在供货方发出锅炉时确认收入 300 万元

9．公司采用下列销售方式销售商品的，销售收入确认对的是

( A．采用售后回购方式销售商品的，销售的商品一律按售价确认收入 )

B．销售商品以旧换新的，销售商品应当按照销售商品收入确

认条件确认收入

C . 商品销售涉及折扣的 , 应当按照扣除折扣后的金额拟定销售商品收入金额

D . 以买一赠一方式销售本公司商品的 , 赠送的商品应按视同销售确认收入

10 . 某公司 2023 年 12 月有一项融资性售后回租业务 , 出售资产的计税基础为 800 万元 , 出售价格为 1200 万元 , 协议约定租赁期 10 年、租赁开始日为 2023 年 1 月 1 日、每年支付租金 150 万元。关于上述业务 , 下列表述对的是

( A . 出售资产应确认资产转让所得 400 万元

B . 租赁期间每年允许扣除支付的租金 150 万元

C . 回租资产的计税基础应重新拟定为 1200 万元

D . 租赁期间每年允许扣除融资利息为 30 万元

11 . 甲公司 2023 年与乙公司签订了向其转让持有 A 公司 70% 股权的协议 ; 2023 年 A 公司股东大会审议通过、相关主管部门审核批准 , 协议生效 ; 2023 年完毕了股权变更手续 ; 2023 年乙公司支付了股权转让价款。甲公司确认股权转让收入的年度是 ( A . 2023 年 C . 2023 年 B . 2023 年 D . 2023 年

12 . 关于国债投资业务的公司所得税解决 , 下列表述对的是

A . 公司到期前转让国债 , 应在国债转让收入确认时确认利息收入的实现

B . 计算国债利息收入的 “ 国债金额 ” , 也就是国债面值

C . 公司投资购买国债到期兑付的，只确认国债利息收入，不确认国债转让收入

D . 取得国债的成本不涉及取得国债时支付的相关税费

13 . 公司向职工发放的供暖费补贴、职工防暑降温费应作为

A . 工资薪金支出 C . 职工工会经费 B . 职工福利费 D . 职工家庭生活支出

14 . 公司为职工缴纳的下列保险费，不得在税前扣除的是

A . 年金 C . 家庭财产保险费 B . 补充医疗保险费 D . 特殊工种职工人身安全保险费

15 . 2023 年，某公司全年主营业务收入 5000 万元、其他业务收入 100 万元，全年发生业务招待费 60 万元（涉及将购买价格为 8 万元的货品用于职工福利）。在不考虑增值税的情况下，该公司 2023 年允许税前扣除的业务招待费是（ ）万元。

16 . 公司为下列用途借款发生的借款费用，应当费用化的是

A . 建造固定资产 C . 建造生产周期为18 月的存货 B . 购置无形资产 D . 取得长期股权投资

17 . 关于公益性捐赠税前扣除政策，下列表述对的是

A . 群众团队不得申请公益性捐赠税前扣除资格 B . 国家机关也应申请公益性捐赠税前扣除资格 C . 县级以上人民政府及其部门涉及乡镇人民政府 D . 救济贫困社会群体和个人的支出属于

## 公益事业的捐赠支出

18. 关于公司关联方利息支出税前扣除，下列表述对的是（ ）。

A. 债权性投资涉及公司从关联方获得的只需要偿还本金不需要支付利息的借入资金

B. 公司实际支付给任何关联方的利息支出，超过规定比例和税法及其实行条例有关 规定计算的部分，均不得在发生当期和以后年度扣除

C. 假如所有者权益小于实收资本（股本）与资本公积之和，则权益投资为实收资本（股本）与资本公积之和

D. 不得扣除利息支出=实际支付的所有关联方利息×（1- 关联债资比例/标准比例）

19. 下列股权和债权允许作为资产损失在税前扣除的是

A. 公司之间与经营活动有关的往来款项

B. 债务人或者担保人有经济偿还能力，未按期偿还的公司债权

C. 公司未向债务人和担保人追偿的债权

D. 公司发生非经营活动的债权 ) 解决。

20. 假如“7·23”动车事故的动车原值为 1000 万元，会计上已提折旧 200 万元、计提减值准备 100 万元，按税法规定应提折旧为 220 万元；保险公司理赔财产险 500 万元。则按税法规定应确认资产损失为（ ）。

A. 200 C. 700 ) 万元。 B. 280 D. 780 ) 。

21. “同期同类贷款利率”是指在条件基本相同下，金融公司提供贷款的利率。这些条件不涉及（ ）。 A. 金融机构相同

C. 贷款金额相同 B. 贷款期限相同 D. 贷款担保相同

22. 金融公司的下列项目允许在税前扣除的是

（ A. 计提的固定资产减值准备 C. 计提的长期股权投资减值准备 B. 缴存中央银行的准备金 D. 计提的贷款损失准备 ）。

23. 某公司 2023 年将一栋办公楼推倒重置，该办公楼原值 1000 万元、已提折旧 700 万元，重置支出 3000 万元。按照国家税务总局公告 2023 年第 34 号的规定，重置后的办公楼计税成本应拟定为（ A. 3000 C. 3700 ）万元。 B. 3300

D. 4000 24. A 公司收购 B 公司的 80% 实质经营性资产，该批资产作价 1500 万元、B 公司持有时的计税基础为 1000 万元。A 公司支付的对价为本公司股权 1400 万元和银行存款 100 万元。如当事各方选择特殊性税务解决，则 B 公司应确认资产转让所得（ A. 0 C. 100 B. 33.33 D. 500 ）万元。

25. 公司拥有的下列无形资产允许在生产经营期间摊销扣除的是（ A. 接受投资取得的商标权 C. 外购的商誉 B. 自创的商誉 D. 已作为研究开发费在税前扣除的专利技术 ）。

26. 关于亏损填补，下列表述对的是

（ A. 同一个国家（或地区）不同营业机构之间的盈亏允许互抵 B. 被合并、分立公司合并、分立前发生的亏损不得由合并、分立公司承继填补

C . 计算预缴公司所得税的“实际利润额”时不得填补以前年度亏损

D . 减、免征所得额项目与应税项目的盈亏允许互抵

27. 关于公司所得税税收优惠及其管理，下列表述对的是

( A . 居民公司被认定为高新技术公司，同时又处在国发[2023]39 号第一条第三款规定 享受公司所得税“两免三减半”等定期减免税优惠过渡期的，该居民公司的所得税可以享受 15%税率的减半征税

B . 居民公司取得公共基础设施项目可减半征收公司所得税的所得，是指居民公司应就该部分所得单独核算并依照25%的法定税率减半缴纳公司所得税

C . 享受减免税优惠的环境保护项目在减免税期限内转让的，受让方不得在剩余期限 内继续该项目的减免税优惠

D . 享受减免税的技术转让所得的计算，不需要分摊期间费用

28 . 下列公司的公司所得税，不得实行核定征收办法的是 ( ) 。

A . 小型微利公司 C . 房地产开发公司 B . 软件开发公司 D . 税务师事务所

29 . 公司关联交易的同期资料不涉及

( A . 组织结构 C . 关联交易情况 ) 。 B . 生产经营情况

D . 年度公司所得税纳税申报表) 。

30 . 关于公司所得税汇算清缴，下列表述对的是

- ( A . 核定征收公司不需要参与汇算清缴
- B . 纳税人在纳税年度内预缴税款超过应纳税款的，必须办理退税
- C . 纳税人在汇算清缴期限内发现当年申报有误的，可重新办理年度纳税申报
- D . 分支机构均需要按照税法的规定进行汇算清缴

二、 多项选择题(下列各题 给出的备选答案中有两个 或两个以上是对的， 请将你认为对的答案符号[A、 B、 C、 D、 E 中选两个 或两个以上]填入下表中。本题共 15 小题， 每小题 2 分， 多选、 错选本题不 得分， 少选但所选答案对的， 每个得 0.5 分， 共 30 分。) 题号 答案 题号 答案

- 1 . 对来源于中国境内、 境外的所得， 下列判断原则对的有 ( ) 。 A . 销售货品所得属于动产转让所得， 按照销售货品的公司所在地拟定 ) 。 B . 提供劳务所得， 按照劳务发生地拟定 C . 不动产转让所得按照不动产所在地拟定 D . 权益性投资资产转让所得按照被投资公司所在地拟定 E . 不动产租金所得， 按照不动产所在地拟定
- 2 . 公司在各个纳税期末， 提供劳务交易的结果可以可靠估计的， 应采用竣工进度 ( 完 工比例 ) 法确认提供劳务收入。 下列提供劳务满足收入确认条件， 应按竣工进度确认收 入的有 ( ) 。 B . 艺术表演活动收费 D . 软件费 A . 专业安装费 C . 广告的制作费 E . 特许权费

3. 关于就地预缴企业所得税，下列表述对的的有（ ）。

A. 资产涉及长期待摊费用，公司的各项资产应以历史成本为计税基础  
C. 公司持有各项资产发生资产增值或者减值，一律不得调整其计税基础  
D. 盘盈的固定资产，以同类固定资产的公允价值为计税基础  
E. 自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础

4. 下列情形中也许产生股东或投资方股息性所得的有

( A. 被投资公司股东会或股东大会作出利润分派的决定  
B. 被投资公司股东会或股东大会作出用盈余公积转增股本或注册资本的决定  
C. 被投资公司股东会或股东大会作出用股权溢价转增股本或注册资本的决定  
D. 被投资公司清算，且有剩余资产和累计未分派利润的  
E. 与房地产开发公司合作或合资开发房地产项目，该项目未成立独立法人公司，开发协议或协议中约定分派项目利润的，投资方取得该项目的营业利润

5. 关于金融公司贷款利息收入的所得税解决，下列表述对的的有

A. 未逾期贷款，应于债务人应付利息的日期确认利息收入的实现  
B. 贷款逾期后发生的应收利息，必须于实际收到的日期确认利息收入的实现

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/545031332001011104>