

- 5.8 甲公司2021年度取得销售货物收入1 000万元，发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出6万元，已知在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5‰。甲公司在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出为（ ）。
- A.6万元 B.5万元 C.4.97万元 D.3.6万元
- 5.9 甲公司2021年度实现利润总额30万元，直接向受灾地区群众捐款6万元，通过公益性社会组织向受灾地区捐款4万元。已知公益性捐赠支出不超过年度利润总额的12%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。甲公司在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的捐赠额为（ ）。
- A.6万元 B.10万元 C.3.6万元 D.4万元
- 5.10 2021年甲企业实现利润总额600万元，发生公益性捐赠支出62万元。上年度未在税前扣除完的符合条件的公益性捐赠支出12万元。已知公益性捐赠支出在年度利润总额12%以内的部分，准予扣除。计算甲企业2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（ ）。
- A.74万元 B.60万元 C.84万元 D.72万元
- 5.11 根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时，准予计算折旧扣除的是（ ）。
- A.未投入使用的机器设备
B.以经营租赁方式租入的机器设备
C.已足额提取折旧仍继续使用的机器设备
D.以融资租赁方式租入的机器设备
- 5.12 某公司2021年度企业所得税应纳税所得额1 000万元，当年购置并实际使用一台符合《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》规定的节能节水专用设备，该专用设备投资额510万元。已知，企业所得税税率为25%。计算该公司2021年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $1\,000 \times 25\% = 250$ （万元）
B. $1\,000 \times 25\% - 510 \times 10\% = 199$ （万元）
C. $(1\,000 - 510) \times 25\% = 122.5$ （万元）
D. $(1\,000 - 510 \times 10\%) \times 25\% = 237.25$ （万元）
- 5.13 甲公司为居民企业，2021年度取得境内所得800万元、境外所得100万元，已在境外缴纳企业所得税税款20万元。已知，企业所得税税率为25%。计算甲公司2021年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $800 \times 25\% = 200$ （万元） B. $800 \times 25\% - 100 \times 25\% = 175$ （万元）
C. $(800 + 100) \times 25\% = 225$ （万元） D. $(800 + 100) \times 25\% - 20 = 205$ （万元）

- 5.14 甲公司2021年度为符合条件的小型微利企业，当年企业所得税应纳税所得额160万元。已知小型微利企业减按20%的税率征收企业所得税。计算甲公司2021年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $160 \times 20\% = 32$ （万元）
B. $160 \times 25\% \times 20\% = 8$ （万元）
C. $160 \times 50\% \times 20\% = 16$ （万元）
D. $100 \times 12.5\% \times 20\% + (160 - 100) \times 50\% \times 20\% = 8.5$ （万元）
- 5.15 甲机械厂2021年度利润总额500万元，实际发生未形成无形资产计入当期损益的研究开发费用100万元，无其他纳税调整项目。计算甲机械厂2021年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $500 - 100 \times 75\% = 425$ （万元） B. $500 - 100 \times 50\% = 450$ （万元）
C. $500 - 100 \times 100\% = 400$ （万元） D. $500 + 100 = 600$ （万元）
- 5.16 2021年，甲企业实现利润总额1500万元，直接向贫困山区捐款100万元，通过市政府发生公益性捐赠支出120万元（含用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出45万元）。上年度未在税前扣除完的符合条件的非扶贫公益性捐赠支出50万元。已知公益性捐赠支出在年度利润总额12%以内的部分，准予在当年扣除。计算甲企业2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（ ）万元。
- A. 110 B. 170 C. 225 D. 120
- 5.17 根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（ ）。
- A. 花卉种植 B. 中药材种植 C. 谷物种植 D. 蔬菜种植
- 5.18 甲电子公司2021年9月销售一批产品，含增值税价格为52万元。由于该客户为甲电子公司重点发展的重要客户，甲电子公司给予其8折优惠，购买发票上已分别注明销售额和折扣额。已知增值税税率为13%。甲电子公司在计算企业所得税应纳税所得额时，应确认的产品销售收入是（ ）。
- A. 52万元 B. 46万元 C. 41.6万元 D. 36.8万元
- 5.19 根据企业所得税法律制度的规定，关于在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的所得，其应纳税所得额确定的下列表述中，不正确的是（ ）。
- A. 股息所得以收入全额为应纳税所得额
B. 转让财产所得以收入全额为应纳税所得额
C. 特许权使用费所得以收入全额为应纳税所得额
D. 租金所得以收入全额为应纳税所得额
- 5.20 根据个人所得税法律制度的规定，居民纳税人取得的下列所得中，应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税的是（ ）。
- A. 国债利息收入
B. 出租闲置住房取得的收入
C. 参加商场有奖销售活动中奖取得的奖金
D. 单位全勤奖

- 5.21 根据个人所得税法律制度的规定,下列情形中,免征个人所得税的是()。
- A. 陈某取得所在公司发放的销售业绩奖金
B. 杨某获得县教育部门颁发的教育方面的奖金
C. 王某获得省政府颁发的科学方面的奖金
D. 李某取得所在单位发放的年终奖
- 5.22 2021年9月,退休职工刘某取得的下列收入中,免于缴纳个人所得税的是()。
- A. 退休工资5 000元
B. 商场有奖销售中奖210元
C. 其原任职单位重阳节发放补贴800元
D. 报刊上发表文章取得报酬1 000元
- 5.23 大学教授张某取得的下列收入中,应按“稿酬所得”计缴个人所得税的是()。
- A. 作品参展收入
B. 出版书画作品收入
C. 翻译文献收入
D. 审稿收入
- 5.24 根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,不属于特许权使用费所得的是()。
- A. 提供著作权的使用权取得的所得
B. 提供专利权的使用权取得的所得
C. 提供房屋使用权取得的所得
D. 提供商标权的使用权取得的所得
- 5.25 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包经营或承租方式运营,出租车驾驶员从事客运取得的收入,适用的个人所得税应纳税所得项目是()。
- A. 财产转让所得
B. 工资、薪金所得
C. 财产租赁所得
D. 经营所得
- 5.26 根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,属于稿酬所得的是()。
- A. 画家将书画作品以图书的形式出版取得的所得
B. 科研工作者取得的专利赔偿所得
C. 剧本作者从电视剧制作单位取得的剧本使用费
D. 作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得
- 5.27 根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,在计算个体工商户经营所得应纳税所得额时,可以从其收入总额中减除的是()。
- A. 税收滞纳金
B. 非广告性赞助支出
C. 个人所得税税款
D. 允许弥补的以前年度亏损
- 5.28 2021年1月,张某出租一套住房,取得当月租金收入3 800元,财产租赁过程中缴纳的税费152元,发生修缮费600元。已知个人出租住房暂减按10%的税率征收个人所得税;财产租赁所得,每次收入不超过4 000元的,减除费用800元。计算张某当月租金收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。
- A. $(3\ 800-152-600-800) \times 10\% = 224.8$ (元)
B. $(3\ 800-800) \times 10\% = 300$ (元)
C. $3\ 800 \times 10\% = 380$ (元)
D. $(3\ 800-152-600) \times 10\% = 304.8$ (元)

- 5.29 2021年1月，周某在商场举办的有奖销售活动中获得奖金4 000元，周某领奖时支付交通费30元、餐费70元。已知偶然所得个人所得税税率为20%，计算周某中奖奖金的所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $(4\,000-70) \times 20\%=786$ （元）
B. $(4\,000-30-70) \times 20\%=780$ （元）
C. $(4\,000-30) \times 20\%=794$ （元）
D. $4\,000 \times 20\%=800$ （元）
- 5.30 根据个人所得税法律制度的规定，个人的下列所得中，不属于个人所得税免税项目的是（ ）。
- A. 国债利息收入
B. 军人的转业费
C. 出租厂房取得的租金
D. 国家发行的金融债券利息
- 5.31 居民个人取得综合所得，需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的次年（ ）内申报纳税。
- A. 3月1日～6月30日
B. 1月1日～2月28日
C. 1月1日～5月31日
D. 3月1日～5月31日
- 5.32 根据个人所得税法律制度的规定，个人购买符合规定的商业健康保险产品的支出，允许在当年计算工资、薪金所得应纳税所得额时在一定限额内予以税前扣除，该限额为（ ）。
- A. 3 600元/年
B. 2 400元/年
C. 3 200元/年
D. 2 800元/年
- 5.33 中国公民李某2021年10月提供咨询服务，取得劳务报酬5 200元，支付交通费200元。已知，该项劳务报酬所得适用的个人所得税预扣率为20%；每次收入4 000元以上的，减除费用按20%计算。计算李某当月该笔劳务报酬应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $(5\,200-200) \times 20\%=1\,000$ （元）
B. $5\,200 \times 20\%=1\,040$ （元）
C. $5\,200 \times (1-20\%) \times 20\%=832$ （元）
D. $(5\,200-200) \times (1-20\%) \times 20\%=800$ （元）
- 5.34 2021年1月，中国公民李某在境内公开发行和转让市场购入某上市公司股票，当年7月取得该上市公司分配的股息4 500元，8月将持有的股票全部卖出。已知，利息、股息、红利所得个人所得税税率为20%。计算李某该笔股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。
- A. $4\,500 \times 20\%=900$ （元）
B. $4\,500 \times (1-20\%) \times 20\%=720$ （元）
C. $4\,500 \times (1-20\%) \times 50\% \times 20\%=360$ （元）
D. $4\,500 \times 50\% \times 20\%=450$ （元）

二、多项选择题

- 5.35 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定所得来源地的表述，正确的有（ ）。
A.提供劳务所得，按照劳务发生地确定
B.销售货物所得，按照交易活动发生地确定
C.不动产转让所得，按照转让不动产的企业所在地确定
D.股息所得，按照分配股息的企业所在地确定
- 5.36 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税期限的表述中，正确的有（ ）。
A.企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营期不足12个月的，应当以其实际经营期为1个纳税年度
B.企业依法清算时，应当以清算期间作为1个纳税年度
C.企业所得税按年计征，按年缴纳
D.企业进行汇算清缴，自年度终了后3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，结清应缴或应退税款
- 5.37 根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中，属于货币形式的有（ ）。
A.存货 B.债务的豁免 C.应收账款 D.现金
- 5.38 下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的有（ ）。
A.转让专利权收入 B.债务重组收入
C.接受捐赠收入 D.确实无法偿付的应付款项
- 5.39 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。
A.诉讼费用 B.罚金 C.税收滞纳金 D.罚款
- 5.40 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应计入税金在当期扣除的有（ ）。
A.增值税 B.城市维护建设税 C.教育费附加 D.印花税
- 5.41 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项准予在以后年度结转扣除的有（ ）。
A.职工教育经费 B.广告费
C.业务宣传费 D.业务招待费
- 5.42 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计税基础确定的表述中，正确的有（ ）。
A.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
B.外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础
C.通过捐赠方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
D.盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础

- 5.43 根据企业所得税法律制度的规定，下列行业中，不适用研究开发费用税前加计扣除政策的有（ ）。
A.住宿和餐饮业 B.烟草制造业
C.租赁和商务服务业 D.批发和零售业
- 5.44 根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列支出中，准予在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除的有（ ）。
A.开发新产品发生的计入当期损益的研究开发费用
B.推广新产品发生的计入当期损益的广告费
C.奖励销售人员支付的奖金
D.安置残疾人员支付的工资
- 5.45 根据个人所得税法律制度规定，下列属于综合所得的有（ ）。
A.工资薪金所得 B.财产租赁所得
C.劳务报酬所得 D.财产转让所得
- 5.46 根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项附加扣除的有（ ）。
A.继续教育 B.子女抚养
C.赡养老人 D.子女教育
- 5.47 根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列收入中，应按照“劳务报酬所得”计缴个人所得税的有（ ）。
A.某职员取得的本单位优秀员工奖金
B.某高校教师从任职学校领取的工资
C.某工程师从非雇佣企业取得的咨询收入
D.某保险营销代理员取得的佣金收入
- 5.48 根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，应按“劳务报酬所得”征收个人所得税的有（ ）。
A.某大学教授从甲企业取得的咨询费
B.某公司高管从乙大学取得的讲课费
C.某设计院设计师从丙服装公司取得的设计费
D.某剧本作者从丁电视剧制作单位取得的剧本使用费
- 5.49 根据个人所得税法律制度的规定，下列支出中，在计算个体工商户个人所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。
A.从业人员合理工资 B.赞助支出
C.业主本人工资 D.业主家庭生活费用
- 5.50 中国公民李某，2021年11月取得房屋租金收入6 000元（不含增值税），房屋租赁过程中缴纳的可以税前扣除的相关税费240元，支付该房屋的修缮费500元、购房贷款2 200元、供暖费2 300元。根据个人所得税法律制度的规定，李某当月下列各项支出中，在计算房屋租金收入应缴纳个人所得税税额时，准予扣除的有（ ）。
A.供暖费2 300元 B.相关税费240元
C.购房贷款2 200元 D.房屋修缮费500元

- 5.51 根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，纳税人应当依法办理纳税申报的有（ ）。
- A.取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款的
 - B.因移居境外注销中国户籍的
 - C.取得境外所得的
 - D.取得应税所得没有扣缴义务人的

三、判断题

- 5.52 在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，无须缴纳企业所得税。（ ）
- 5.53 计算企业所得税收入总额时，以分期收款方式销售货物，按照发货日期确认收入。（ ）
- 5.54 在计算企业所得税应纳税所得额时，利息收入按照债务人实际支付利息的日期确认收入的实现。（ ）
- 5.55 具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转5年。（ ）
- 5.56 居民企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利。（ ）
- 5.57 注册在海南自由贸易港的企业均适用15%的企业所得税优惠税率。（ ）
- 5.58 在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在境内居住累计满183天的个人，属于我国个人所得税的居民纳税人。（ ）
- 5.59 外籍人员约翰2021年7月24日受邀来中国工作，2022年2月15日结束在中国的工作回国，约翰在2021年纳税年度内属于我国个人所得税居民个人。（ ）
- 5.60 中国居民张某，在境外工作，只就来源于中国境外的所得征收个人所得税。（ ）
- 5.61 个人出版画作取得的所得，应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税。（ ）
- 5.62 集体所有制企业职工个人在企业改制过程中，以股份形式取得的仅作为分红依据，不拥有所有权的企业量化资产，应按“利息、股息、红利所得”计缴个人所得税。（ ）
- 5.63 偶然所得按次计征个人所得税。（ ）
- 5.64 对企业职工，因企业依照《破产法》宣告破产，从破产企业取得的一次性安置费收入，免于征收个人所得税。（ ）
- 5.65 个人转租房屋的，其向房屋出租方支付的租金及增值税额，在计算个人所得税财产租赁所得时，准予扣除。（ ）

四、不定项选择题

5.66 甲公司2019年在W市登记注册成立，不符合小型微利企业条件，企业所得税按季预缴。主要从事建筑材料生产和销售业务。2021年有关经营情况如下：

(1) 建筑材料销售收入500万元，生产设备出租收入60万元，国债利息收入1.5万元，存款利息收入0.8万元，存货盘盈0.2万元。

(2) 发生的合理的劳动保护费支出2万元，因生产经营需要向金融企业借款利息支出3万元，直接向某大学捐赠1万元，缴纳诉讼费用1.7万元。

(3) 购置符合规定的安全生产专用设备一台，该设备投资额45万元，当年即投入使用。

(4) 全年利润总额为280万元。

已知：企业所得税税率为25%。符合规定的安全生产专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲公司的下列收入中，在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的是()。

- A. 存货盘盈0.2万元
- B. 生产设备出租收入60万元
- C. 国债利息收入1.5万元
- D. 存款利息收入0.8万元

(2) 甲公司的下列支出中，在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是()。

- A. 直接向某大学捐赠1万元
- B. 合理的劳动保护费支出2万元
- C. 向金融企业借款利息支出3万元
- D. 诉讼费用1.7万元

(3) 计算甲公司2021年度企业所得税应纳税额的下列算式中，正确的是()。

- A. $(280-60-0.8+2+3-45) \times 25\% \times (1-10\%) = 40.32$ (万元)
- B. $(280-1.5-0.2+1+1.7-45 \times 10\%) \times 25\% = 69.125$ (万元)
- C. $(280-1.5+1) \times 25\% - 45 \times 10\% = 65.375$ (万元)
- D. $(280-1.5-0.8-0.2+3+1.7) \times 25\% - 45 \div (1-10\%) \times 10\% = 65.55$ (万元)

(4) 下列关于甲公司2021年度企业所得税征收管理的表述中，正确的是()。

- A. 甲公司应向W市税务机关办理企业所得税纳税申报
- B. 甲公司企业所得税2021纳税年度自2021年6月1日起至2022年5月31日止
- C. 甲公司应当自2021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
- D. 甲公司按季预缴企业所得税，应当在每季度最后15日内办理纳税申报，预缴税款

5.67 甲公司为增值税一般纳税人，2021年度的经营情况如下：

- (1) 取得手机销售收入8 000万元，提供专利权的使用权取得收入100万元。
- (2) 确实无法偿付的应付款项6万元。
- (3) 接受乙公司投资，取得投资款2 000万元。
- (4) 当年3月因生产经营活动借款300万元，其中向金融企业借款250万元，期限6个月，年利率为6%，向非金融企业丙公司借款50万元，期限6个月，年利率10%，利息均已支付。
- (5) 参加财产保险，按规定向保险公司缴纳保险费5万元。
- (6) 计提坏账准备金15万元。
- (7) 发生合理的会议费30万元。
- (8) 发生非广告性质的赞助支出20万元。
- (9) 通过市民政部门用于公益事业的捐赠支出80万元，直接向某小学捐赠9万元、向贫困户王某捐赠2万元。
- (10) 全年利润总额750万元。

已知：公益性捐赠支出在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列小题。

(1) 根据资料，下列选项中可以计入企业所得税收入总额的是()。

- | | |
|----------------------|------------------|
| A.收到乙公司的投资款2 000万元 | B.手机销售收入8 000万元 |
| C.提供专利权的使用权取得收入100万元 | D.确实无法偿付的应付款项6万元 |

(2) 在计算甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息支出的下列计算公式中正确的是()。

- A. $250 \times 6\% \div 12 \times 6 = 7.5$ (万元)
- B. $250 \times 6\% \div 12 \times 6 + 50 \times 10\% \div 12 \times 6 = 10$ (万元)
- C. $250 \times 10\% \div 12 \times 6 + 50 \times 10\% \div 12 \times 6 = 15$ (万元)
- D. $250 \times 6\% \div 12 \times 6 + 50 \times 6\% \div 12 \times 6 = 9$ (万元)

(3) 下列各项中，在计算甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是()。

- | | |
|----------------|------------------|
| A.发生的合理会议费30万元 | B.向保险公司缴纳的保险费5万元 |
| C.计提的坏账准备金15万元 | D.非广告性质的赞助支出20万元 |

(4) 在计算甲公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是()。

- | | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| A.91万元 | B.80万元 | C.89万元 | D.90万元 |
|--------|--------|--------|--------|

5.68 中国公民杨某2021年的有关收支情况如下：

(1) 1月购买体育彩票，取得中奖收入20 000元，购买体育彩票支出700元。

(2) 2月获赠父母名下的住房一套。

(3) 3月取得储蓄存款利息1 500元；在乙商场购买空调，获赠价值280元的电饭锅一个。在丙公司累积消费达到规定额度，取得按消费积分反馈的价值100元的礼品。

(4) 4月将一套商铺出租，取得当月租金6 000元，缴纳相关税费720元。

(5) 其他相关情况如下：

2021年总计取得工资收入105 600元，专项扣除20 250元。杨某夫妇有个在上小学的孩子，子女教育专项附加扣除由杨某夫妇分别按扣除标准的50%扣除。

已知：财产租赁所得个人所得税税率为20%，财产租赁所得每次（月）收入在4 000元以上的，减除20%的费用。综合所得，每一纳税年度减除费用60 000元；子女教育专项附加扣除，按照每个子女每年12 000元的标准定额扣除。

个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	适用税率（%）	速算扣除数
1	不超过36 000元的部分	3	0
2	超过36 000元~144 000元的部分	10	2 520
3	超过144 000元~300 000元的部分	20	16 920
4	超过300 000元~420 000元的部分	25	31 920
5	超过420 000元~660 000元的部分	30	52 920
6	超过660 000元~960 000元的部分	35	85 920
7	超过960 000元的部分	45	181 920

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算杨某1月体育彩票中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(20\,000 - 700) \times 20\% = 3\,860$ （元）
- B. $20\,000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 5\,000$ （元）
- C. $(20\,000 - 700) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 4\,825$ （元）
- D. $20\,000 \times 20\% = 4\,000$ （元）

(2) 杨某的下列所得中，不缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 获赠父母名下住房一套
- B. 取得储蓄存款利息1 500元
- C. 获赠丙公司价值100元的礼品
- D. 获赠乙商场价值280元的电饭锅

(3) 计算杨某4月出租商铺应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(6\,000 - 720) \times 20\% = 1\,056$ （元）
- B. $(6\,000 - 720) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 844.8$ （元）
- C. $6\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 960$ （元）
- D. $6\,000 \times 20\% = 1\,200$ （元）

(4) 计算杨某2021年综合所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $(105\ 600-60\ 000-12\ 000 \times 2) \times 3\%=648$ (元)

B. $(105\ 600-60\ 000-20\ 250-12\ 000) \times 3\%=400.5$ (元)

C. $(105\ 600-60\ 000-20\ 250-12\ 000 \times 50\%) \times 3\%=580.5$ (元)

D. $(105\ 600-60\ 000-12\ 000) \times 3\%=1\ 008$ (元)