

第七章 企业所得税法律制度

本章教材架构

纳税人	分类	居民企业、非居民企业
	标准	注册地、实际管理机构所在地
纳税对象	所得来源地的确定	
税率	法定税率、优惠税率	

本章教材架构

应纳税额	收入总额	销售货物收入	特殊销售方式收入确认时间
		提供劳务收入	收入确认
		其他收入	收入确认
	不征税收入与免税收入		
	税前扣除项目	工资薪金、三项经费、社会保险费、业务招待费、广告费和业务宣传费、利息费用、公益性捐赠、加计扣除	
		不得扣除项目	

本章教材架构

应纳税额	资产税务处理	固定资产	不得计提折旧的固定 资产、折旧方法、计 税基础的确认、
			计税基础的确认
		生产性生物资产、无形资产、长期待摊费用、 投资资产、存货、资产损失	
	应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额 企业实际应纳税额=企业境内外所得应纳税总额-企业所得税减免、 抵免优惠税额-境外所得税抵免额		

本章教材架构

应纳税额	境外所得抵免	允许抵免的情形
		$\text{抵免限额} = \text{中国境内、境外所得依照税法规定计算的应纳税总额} \times \text{来源于某国（地区）的应纳税所得额} \div \text{中国境内、境外应纳税所得总额}$

本章教材架构

税收优惠	免税收入	
	定期或定额减免税	免征项目、减半征收项目、三免三减半、符合条件的技术转让所得
	低税率优惠	符合条件的小型微利企业、国家需要重点扶持的高新技术企业、符合条件的非居民企业
	区域税收优惠	民族自治地方、符合条件的西部地区企业、技术先进性

		服务企业
	加计扣除	三新研发费用、安置残疾人员就业

本章教材架构

税收优惠	减计收入
	抵免应纳税额
	抵免应纳税所得额
	加速折旧
源泉扣缴	非居民企业
特别纳税调整	企业与其关联方之间的业务往来
征收管理	纳税地点、纳税方式、纳税年度、纳税申报、计税货币、核定征收

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列取得收入的主体中，应当缴纳企业所得税的有（ ）。

- A. 合伙企业
- B. 国有独资公司
- C. 股份有限公司
- D. 高等院校

【答案】BCD

【解析】企业所得税的纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织等，但不包括个人独资企业和合伙企业。

【例题·单选题】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人的表述中，正确的是（ ）。

- A. 依照外国法律成立但实际管理机构在境内的企业均属于居民企业
- B. 依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内的企业均属于非居民企业
- C. 依照外国法律成立但在中国境内设立机构、场所的企业均属于非居民企业
- D. 依法在我国境内成立但实际管理机构在境外的企业均属于非居民企业

【答案】A

【解析】选项 BC，非居民企业，是指依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业；选项 D，依法在我国境内成立的企业，无论实际管理机构是否在境内，都属于我国的居民企业。

【例题·多选题】甲企业是我国的非居民企业并在我国境内设立了机构、场所。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业取得的下列所得中，需要在我国缴纳企业所得税的有（ ）。

- A. 甲企业在韩国取得的与所设机构、场所没有实际联系的所得
- B. 甲企业在日本取得的与所设机构、场所有实际联系的所得
- C. 甲企业在中国境内取得的与所设机构、场所没有实际联系的所得
- D. 甲企业在中国境内取得的与所设机构、场所有实际联系的所得

【答案】BCD

【解析】选项 A，非居民企业在中国境内设立机构、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，来源于境外韩国的所得不需要在我国缴纳企业所得税；选项 BCD，非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其取得的来源于中国境内的所得，以及发生在境外但与其所设机构场所有实际联系的所得（日本的所得），缴纳企业所得税。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于所得来源地的说法中，正确的是（ ）。

- A. 销售货物所得按照交易活动发生地确定
- B. 股息、红利等权益性投资所得，按照被投资企业所在地确定
- C. 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定
- D. 不动产转让所得按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定

【答案】A

【解析】选项 B，股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定；选项 C，权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定；选项 D，不动产转让所得按照不动产所在地确定。

【提示】所得来源地

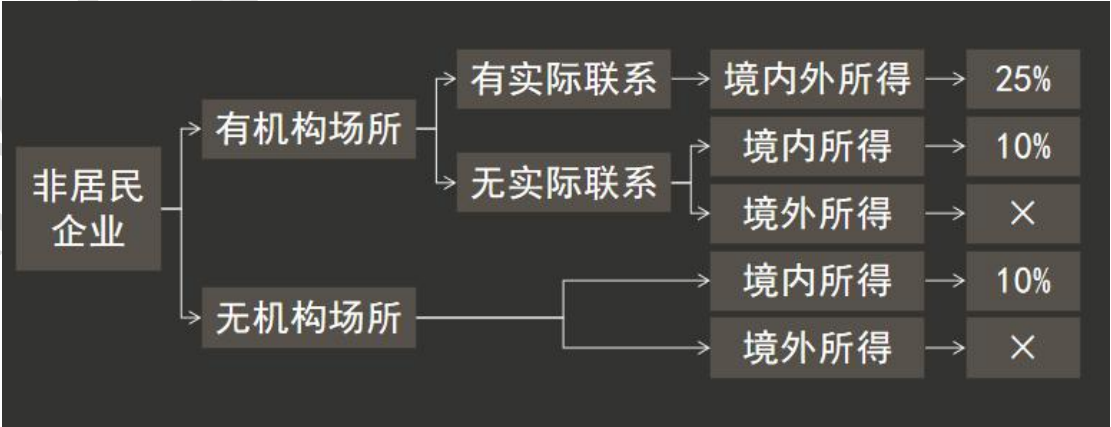
销售货物所得	交易活动发生地	
提供劳务所得	劳务发生地	
转让财产所得	不动产转让所得	不动产所在地
	动产转让所得	转让动产的企业或者机构、场所所在地
	权益性投资资产转让所得	被投资企业所在地
股息、红利等权益性投资所得	分配所得的企业所在地	
利息、租金、特许权使用费所得	负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地	

【例题·多选题】下列关于非居民企业所得税率的说法中，正确的有（ ）。

- A. 对在中国境内设有机构场所的，取得境内所得要按 25%的税率缴税
- B. 对在中国境内未设立机构场所而从中国境内取得的所得按 10%缴税
- C. 对在中国境内设立机构场所，从境外取得的所得如与该机构场所有实际联系的要按 25%缴税
- D. 在中国境内设有机构场所的，其所得与其机构场所没有实际联系的，其所得要按 10%缴税

【答案】BCD

【解析】



【提示】税率

法定税率	25%	①居民企业
------	-----	-------

		②在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，就其来源于中国境内、境外的所得
优惠税率	20%	符合条件的小型微利企业
	15%	①国家需要重点扶持的高新技术企业 ②符合条件的西部地区的企业 ③经认定的技术先进型服务企业
	10%	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境内所得

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认时间的表述中，正确的有（ ）。

- A. 接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
- B. 利息收入，按照债权人实际取得利息收入的日期确认收入的实现
- C. 企业转让股权收入，应于转让协议生效，且完成股权变更手续时确认收入的实现
- D. 债务重组收入，应在债务重组合同或协议生效时确认收入的实现

【答案】ACD

【解析】选项 B，利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

【提示】收入确认

销售 货物	非货币形式收入	公允价值
	分期收款方式销售货物	合同约定的收款日期
	托收承付方式销售货物	办妥托收手续时确认收入
	预收款方式销售货物	发出商品时确认收入
	销售商品需要安装和检验	购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。安装程序比较简单的，可以在发出商品时确认收入。
	支付手续费方式委托代销	收到代销清单时确认收入

【提示】收入确认

销 售 货 物	生产过程持续时间超过 12 个月的货物	纳税年度内完工进度或者完成的工作量
	产品分成方式取得收入	企业分得产品的日期
	售后回购方式销售商品	销售按售价确认收入，回购按购进处理
	销售商品以旧换新	销售按售价确认收入，回收按购进处理
	涉及商业折扣	扣除商业折扣后的金额
	涉及现金折扣	扣除现金折扣前的金额
	销售折让和销售退回	冲减当期销售商品收入
	买一赠一方式	按公允价格比例来分摊确认各项收入

【提示】收入确认

提 供 劳 务	劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用完工进度确认	
	商品销售附带安装的	商品销售实现时确认收入
	宣传媒介的收费	广告或商业行为出现于公众面前时确认收入
	为特定客户开发软件收费	开发的完工进度确认收入
	包含在商品售价内可区分的服务费	提供服务的期间分期确认收入

	艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费	相关活动发生时确认收入，收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入。
--	---------------------	-----------------------------------------------

【提示】收入确认

提供劳务	只取得会籍而不享受连续服务的会员费	取得会费时确认收入
	一次取得会费而需提供连续服务的会员费	在整个受益期内分期确认收入
	提供设备和其他有形资产的特许权费	交付资产或转移资产所有权时确认收入
	提供初始及后续服务的特许权费	提供服务时确认收入
	长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费	相关劳务活动发生时确认收入

【提示】收入确认

其他收入	转让股权收入	转让协议生效，且完成股权变更手续时确认
	股息、红利等权益性投资收益	被投资方作出利润分配决定的日期确认
	利息收入	债务人应付利息的日期确认
	租金收入	①承租人应付租金的日期确认 ②租赁期限跨年度且租金提前一次性支付的，租赁期内分期计入相关年度收入。
	特许权使用费收入	特许权使用人应付特许权使用费的日期确认
	接收捐赠	实际收到捐赠资产的日期确认

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列收入属于征税收入的有（ ）。

- A. 企业销售商品收入
- B. 企业提供中介代理收入
- C. 企业转让固定资产收入
- D. 企业提供非专利技术收入

【答案】ABCD

【解析】企业的收入总额包括以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，具体包括销售货物所得、提供劳务所得、转让财产所得、股息红利等权益性投资所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列形式的收入，应按照公允价值确定收入额的有（ ）。

- A. 准备持有至到期的债券投资
- B. 股权投资
- C. 不准备持有至到期的债券投资
- D. 债务的豁免

【答案】BC

【解析】企业取得收入的非货币形式，包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等。以非货币形式取得的收入，应当按照公允价值确定收入额。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于销售货物收入确认的表述中，正确的有（ ）。

- A. 销售商品采用托收承付方式的，在发出货物时确认收入

- B. 销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入
 C. 销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额
 D. 销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额

【答案】BC

【解析】选项 A。销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入；选项 D，销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税不征税收入的是（ ）。

- A. 财政拨款
 B. 国债利息收入
 C. 接受捐赠收入
 D. 因债权人原因确实无法偿付的应付款项

【答案】A

【解析】选项 B 属于免税收入；选项 CD 属于应税收入。

【例题·单选题】某商场采用买一赠一的方式销售商品，规定购买一部价值 1500 元（不含增值税）的手机的客户可获赠一个价值 200 元的电饭锅；当期该商场销售该手机 100 部，取得收入 150000 元。根据企业所得税的相关规定，该商场在计算企业所得税时应确认手机的销售收入为（ ）元。

- A. 150000
 B. 132352.94
 C. 17647.06
 D. 170000

【答案】B

【解析】手机销售收入=150000×（1500/1700）=132352.94

【例题·单选题】某企业 2013 年销售货物收入 2000 万元。当年实际发生业务招待费 20 万元，该企业当年可在所得税前列支的业务招待费金额为（ ）万元。

- A. 10
 B. 12
 C. 15
 D. 20

【答案】A

【解析】企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费，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%。

① $20 \times 60\% = 12$ （万元），

② $2000 \times 5\% = 10$ （万元），

当年可在所得税前列支的业务招待费金额为 10 万元。

【提示】扣除限额

福利费、工会经费、职工教育经费	①工资薪金的 14%、2%、8%，职工教育经费可结转扣除； ②软件生产企业的职工培训费，可据实扣除； ③符合条件的技术先进型服务企业的职工教育经费支出，为 8%；
社会保险	准予扣除：五险一金、企业财产保险、特殊工种人身安全保险、出差的意外险 限额扣除：补充养老、医疗（工资总额 5%） 不得扣除：其他商业保险

【提示】扣除限额

业务招待费	①发生额 60%、销售收入 5‰
广告费、业务宣传费	①销售收入 15%，超过部分，准予结转扣除； ②化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）：销售（营业）收入 30%，超过部分准予结转扣除； ③烟草企业：不得扣除；

【提示】扣除限额

利息费用	①非金融企业向金融企业借款、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、经批准发行债券的利息支出可据实扣除； ②非金融企业向非金融企业借款：不超过按照金融企业同期同类贷款利率
总机构分摊的费用	境外总机构发生的与该机构、场所有关的费用，能够提供总机构的证明文件，并合理分摊的，准予扣除。
免税收入对应的成本费用	除另有规定外，可以在计算企业应纳税所得额时扣除。

【提示】扣除限额

税金及附加	①企业所得税、增值税不得扣除，其他准予扣除； ②房产税、车船税、土地使用税、印花税等，已经计入管理费用中扣除的，不再作为税金单独扣除；
资产损失	①减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，按规定扣除； ②已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当计入当期收入。

【提示】扣除限额

其他支出	①合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除； ②依照国家有关规定提取的用于环境保护、生态恢复等方面的专项资金，准予扣除； ③合理的劳动保护支出（非职工福利费），准予扣除
手续费及佣金	①保险企业： a. 财产保险，保费收入扣除退保金等后余额的 15%； b. 人身保险，保费收入扣除退保金等后余额的 10%； ②其他企业：协议或合同确认的收入金额的 5%；

【提示】扣除限额

公益性捐赠	①年度利润总额 12%； ②超过部分，准予结转以后 3 年内扣除。	
租赁费	经营租赁	按照租赁期限均匀扣除
	融资租赁	提取折旧费用分期扣除
汇兑损失	除已经计入有关资产成本以及与向所有者进行利润分配相关的部分外，准予	

	扣除。
--	-----

【提示】扣除限额

贷款损失准备金	①准予当年税前扣除限额=本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额×1%-截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额 ②金融企业的委托贷款、代理贷款、国债投资、应收股利、上交央行准备金以及金融企业剥离的债权和股权、应收财政贴息、央行款项等不承担风险和损失的资产，不得提取贷款损失准备金在税前扣除
存款保险	①准予在企业所得税税前扣除的存款保险保费=保费基数×存款保险费率（0.16%）

【提示】扣除限额

加计扣除	①三新研发费用：加计扣除 75%。 ②安排残疾人员就业：加计扣除 100%
------	------------------------------------------

【例题·单选题】某企业 2018 年销售货物实际缴纳增值税 30 万元、消费税 18 万元、城建税及教育费附加 4.8 万元，还缴纳房产税 0.7 万元、印花税 0.4 万元、城镇土地使用税 0.5 万元。则该企业 2018 年计算企业所得税前可扣除的税金是（ ）万元。

- A. 24.4
- B. 54.4
- C. 22.8
- D. 54

【答案】A

【解析】增值税属于价外税，不得扣除。企业缴纳的房产税、车船税、土地使用税、印花税等，已计入税金及附加，应作为税金单独扣除。因此该企业 2018 年可扣除的税金=18+4.8+0.7+0.4+0.5=24.4（万元）。

【例题·单选题】某居民企业 2008 年度发生的亏损，根据《企业所得税法》的规定，该亏损额可以用以后纳税年度的所得逐年弥补，但延续弥补的期限最长不得超过（ ）。

- A. 2010 年
- B. 2011 年
- C. 2012 年
- D. 2013 年

【答案】D

【解析】根据规定，企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过 5 年。2008 年度发生的亏损，延续弥补的期限最长不得超过 2013 年。

【例题·单选题】某企业 2011 年度实现利润总额 20 万元，在营业外支出账户列支了通过公益性社会团体向贫困地区的捐款 5 万元。根据企业所得税法律制度的规定，在计算该企业 2011 年度应纳税所得额时，允许扣除的捐款数额为（ ）万元。

- A. 5
- B. 2.4
- C. 1.5
- D. 1

【答案】B

【解析】企业发生的公益性捐赠支出，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。 $20 \times 12\% = 2.4$

【例题·多选题】某企业所得税纳税人发生的下列支出中，在计算应纳税所得额时不得扣除的有（ ）。

- A. 缴纳罚金 10 万元
- B. 直接赞助某学校 8 万元
- C. 缴纳税收滞纳金 4 万元
- D. 缴纳银行罚息 6 万元

【答案】ABC

【解析】纳税人按照合同约定支付的违约金（包括银行罚息）、罚款和诉讼费可以在税前扣除。

【提示】不得扣除项目

- 1. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- 2. 企业所得税税款；
- 3. 税收滞纳金；
- 4. 罚金、罚款和被没收财物的损失。

不包括纳税人按照经济合同规定支付的违约金（包括银行罚息）、罚款和诉讼费。

- 5. 超过规定标准的捐赠支出和非公益性捐赠支出。
- 6. 赞助支出

企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质支出。

- 7. 未经核定的准备金支出。

不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出。

- 8. 与取得收入无关的其他支出。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，均不得在税前扣除。

【例题·单选题】根据企业所得税法的规定，在计算应纳税所得额时下列项目不得扣除的是（ ）。

- A. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
- B. 未投入使用的房屋的折旧
- C. 房屋财产保险缴纳的保险费
- D. 企业实际发放的合理的工资、薪金

【答案】A

【解析】选项 B，未投入使用的房屋计提折旧，准予税前扣除；选项 C，企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除；选项 D，企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除。

【例题·多选题】下列关于企业所得税前可扣除的工资薪金总额，表述正确的有（ ）。

- A. 合理工资薪金，是指企业按照股东大会、董事会、薪酬委员会或相关管理机构制订的工资薪金制度规定实际发放给员工的工资薪金
- B. 失业保险及生育保险应计入合理工资薪金当中
- C. 丧葬补助费、抚恤费应计入合理工资薪金
- D. 职工福利费、工伤保险费不属于工资薪金总额的范畴

【答案】AD

【解析】选项 B，实际发放的工资薪金总和，不包括企业的职工福利费、职工教育经费、工会经费以及养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金；选项 C，丧葬补助费、抚恤费属于福利费列支范围。

【例题·多选题】在中国境内未设立机构、场所的非居民企业从中国境内取得的下列所得，应按收入全额计算征收企业所得税的有（ ）。

- A. 股息
- B. 转让财产所得
- C. 租金
- D. 特许权使用费

【答案】ACD

【解析】非居民企业：

①股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；

②转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额；

【例题·多选题】根据《企业所得税法》的规定，下列关于存货成本的说法正确的有（ ）。

- A. 通过现金方式取得的存货，以购买价款和支付的相关税费为成本
- B. 接受捐赠取得的存货，以该存货的账面价值和支付的相关税费为成本
- C. 投资取得的存货，以该存货的公允价值和支付的相关税费为成本
- D. 生产性生物资产收获的农产品，以产出或者采收过程中发生的材料费、人工费和分摊的间接费用等必要支出为成本

【答案】ACD

【解析】接受捐赠取得的存货，以该存货的公允价值和支付的相关税费为成本。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，固定资产的大修理支出，是指同时符合下列（ ）条件的支出。

- A. 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上
- B. 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 15%以上
- C. 修理后固定资产的使用寿命延长 2 年以上
- D. 修理后固定资产的使用寿命延长 1 年以上

【答案】AC

【解析】固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：①修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上；②修理后固定资产的使用寿命延长 2 年以上。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于加速折旧的表述中，正确的有（ ）。

- A. 采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于法定折旧年限的 60%
- B. 由于技术进步、产品更新换代较快的固定资产可以采取缩短折旧年限的方法
- C. 企业持有的固定资产，单位价值不超过 5000 元的，可以一次性在计算应纳税所得额时扣除
- D. 采取加速折旧方法的，只能采取直线法

【答案】ABC

【解析】选项 D，采取加速折旧方法的，可以采取双倍余额递减法或者年数总和法。

【例题·多选题】根据企业所得税法的规定，下列支出应作为长期待摊费用的有（ ）。

- A. 固定资产的大修理支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 自行开发无形资产，开发过程中的相关支出
- D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

【答案】ABD

【解析】企业发生的下列支出应作为长期待摊费用：已足额提取折旧的固定资产的改建支出；

租入固定资产的改建支出；固定资产的大修理支出；其他应当作为长期待摊费用的支出。

【例题·多选题】根据《企业所得税法》的规定，下列项目不得计算折旧或摊销费用在税前扣除的有（ ）。

- A. 租入固定资产的改建支出
- B. 单独估价作为固定资产入账的土地
- C. 自创商誉
- D. 已投入使用的机器设备

【答案】BC

【解析】租入固定资产的改建支出，属于企业发生的长期待摊费用，按规定摊销的，准予扣除。

【例题·多选题】根据《企业所得税法》的规定，下列关于生产性生物资产、无形资产计税基础的说法中正确的有（ ）。

- A. 外购的薪炭林，以购买价款和支付的相关税费为计税基础
- B. 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的生产性生物资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- C. 外购的无形资产，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
- D. 自行开发的无形资产，以开发过程中所有的支出为计税基础

【答案】ABC

【解析】薪炭林属于生产性生物资产，外购的生产性生物资产，以购买价款和支付的相关税费为计税基础；自行开发的无形资产，以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，关于固定资产计税基础的确认说法，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. 盘盈的固定资产，以该固定资产的净值为计税基础
- C. 改建的固定资产，除法定的支出外，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础
- D. 通过捐赠取得的固定资产，以该资产的公允价值为计税基础

【答案】AC

【解析】选项B，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；选项D，通过捐赠取得的固定资产，以该固定资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

【例题·单选题】某居民企业向银行借款400万元用于建造厂房，借款期从2017年1月1日至2017年12月31日，支付当年全年借款利息32万元，该厂房产于2017年3月1日开始建造，2017年10月31日达到预定可使用状态并交付使用，不考虑折旧问题，该企业当年税前可直接扣除的利息费用是（ ）万元。

- A. 5.33
- B. 8
- C. 10.67
- D. 32

【答案】C

【解析】固定资产建造期间的合理的利息费用应予以资本化，达到预定可使用状态交付使用后发生的利息，可在发生当期按规定扣除。该企业当年税前可直接扣除的利息费用=32÷12×4=10.67（万元）。

【例题·单选题】某外商投资企业2016年取得利润总额为4000万元，其中投资收益项目已

列收支为：国债利息收入 20 万元，国债转让收益 60 万元，无其他调整事项。根据企业所得税法律制度的规定，该外商投资企业 2016 年应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 3920
- B. 3940
- C. 3980
- D. 4000

【答案】C

【解析】国债利息收入免交所得税，所以 2016 年度应纳税所得额为 $4000-20=3980$ （万元）。

【例题·多选题】2017 年甲食品生产企业取得销售收入 8000 万元，当年发生的与生产经营相关的业务招待费 60 万元，上年因超支在税前未能扣除的与生产经营相关的业务招待费支出 5 万元；当年发生的与生产经营相关的广告费 500 万元，上年因超支在税前未能扣除的符合条件的广告费 200 万元。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业在计算当年应纳税所得额时，下列关于业务招待费和广告费准予扣除数额的表述中，正确的有（ ）。

- A. 业务招待费准予扣除的数额为 40 万元
- B. 业务招待费准予扣除的数额为 36 万元
- C. 广告费准予扣除的数额为 500 万元
- D. 广告费准予扣除的数额为 700 万元

【答案】BD

【解析】业务招待费限额：

- ① $60 \times 60\% = 36$
- ② $8000 \times 5\% = 40$

准予扣除金额为 36；

广告费和业务宣传费限额 = $8000 \times 15\% = 1200$ 万元，可结转扣除

准予扣除金额 = $500 + 200 = 700$ 。

【例题·单选题】某企业 2014 年度境内所得应纳税所得额为 200 万元，全年已预缴税款 25 万元，来源于境外某国税前所得 100 万元，境外实纳税款 20 万元，该企业当年汇算清缴应补（退）的税款为（ ）万元。

- A. 10
- B. 12
- C. 30
- D. 79

【答案】C

【解析】该企业汇总纳税应纳税额 = $(200+100) \times 25\% = 75$ （万元），境外已纳税款扣除限额 = $(200+100) \times 25\% \times 100 \div (200+100) = 25$ （万元），境外实纳税额 20 万元，可全额扣除。境内已预缴 25 万元，则汇总纳税应纳所得税额 = $75 - 20 - 25 = 30$ （万元）。

【例题·单选题】在汇总缴纳所得税时，企业境外所得已在境外缴纳的所得税税额超过规定抵免限额的部分，可以在以后（ ）内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

- A. 2 个年度
- B. 3 个年度
- C. 5 个年度
- D. 8 个年度

【答案】C

【解析】企业取得境外所得，已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中限额抵

免,抵免限额为该项所得依照我国企业所得税法规定计算的应纳税额;超过抵免限额的部分,可以在以后五个年度内,用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定,下列说法正确的有()。

- A. 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税,对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税
- B. 企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除
- C. 有限合伙企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业满 2 年的,其法人合伙人可按照对未上市中小高新技术企业投资额的 70%抵扣该法人合伙人当年的应纳税所得额
- D. 对经认定的技术先进型服务企业减按 15%的税率征收企业所得税

【答案】ABD

【解析】选项 C,有限合伙制创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业满 2 年(24 个月)的,其法人合伙人可按照对未上市中小高新技术企业投资额的 70%抵扣该法人合伙人从该有限合伙制创业投资企业分得的应纳税所得额,当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。

【提示】企业所得税的税收优惠

免征	农、林、牧、渔(远洋捕捞); 居民企业 500 万元以内的技术转让所得	
减半征收	花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植,海水养殖、内陆养殖; 居民企业超过 500 万元的技术转让所得的超过部分	
加计扣除	研发费用	加计扣除 75%
	残疾人工工资	加计扣除 100%
	烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业不适用加计扣除政策。	
加速折旧	企业 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间购进(包括自行建造)的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,可以一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。	
减计收入	综合利用资源,生产的产品取得的收入,减按 90%计入收入总额	
西部地区	满足条件的减按 15%税率	
小微企业	对年应纳税所得额低于 100 万元的小型微利企业,其所得减按 25%计入应纳税所得额,年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。	
抵扣应纳税所得额	①创业投资企业投资未上市的中小高新技术企业 2 年以上的; ②有限合伙制创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业满 2 年(24 个月)的;	
抵免应纳税额	企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的,该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;当年不足抵免的,可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。	

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定,下列项目中,享受加计扣除优惠政策的有()。

- A. 企业以规定的资源作为主要原材料生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入

- B. 企业向残疾职工支付的工资
- C. 软件生产企业的职工培训费用
- D. 企业为开发新技术而发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的部分

【答案】BD

【解析】选项 A，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额；选项 C，软件生产企业的职工培训费用，可按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除。

【例题·单选题】某国家重点扶持的高新技术企业经主管税务机关核定，该企业 2016 年亏损 500 万元，2017 年盈利 550 万元，该企业 2017 年要缴纳的所得税为（ ）万元。

- A. 7.5
- B. 10
- C. 12.5
- D. 5

【答案】A

【解析】国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。该企业 2017 年要缴纳的所得税 = $(550 - 500) \times 15\% = 7.5$ （万元）。

【例题·单选题】2014 年 8 月，甲企业购买一大型环境保护设备，投资额为 2000 万元，当年该企业的利润总额 890 万元；未经财税部门核准，提取风险准备金 10 万元。假定不考虑其他纳税调整事项，2014 年该企业应纳企业所得税税额为（ ）万元。

- A. 220
- B. 225
- C. 25
- D. 20

【答案】C

【解析】未经核定的准备金支出，属于企业所得税前禁止扣除项目，所以要纳税调增。企业购置的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备，投资额的 10% 可以在应纳税额中抵免，该企业的应纳税额 = $(890 + 10) \times 25\% - 2000 \times 10\% = 25$ 万元。

【例题·单选题】甲企业是我国居民企业，2017 年设立一不具有法人资格的营业机构，关于该营业机构纳税方式的表述中，正确的是（ ）。

- A. 汇总计算并缴纳企业所得税
- B. 单独核算并缴纳企业所得税
- C. 免于缴纳企业所得税
- D. 暂不征收企业所得税

【答案】A

【解析】居民企业在中国境内设立不具有法人资格营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列非居民企业取得的所得中，不能实行源泉扣缴的是（ ）。

- A. 某美国企业向中国境内企业投资而取得的股息
- B. 某美国企业向某英国企业出租机器设备，供其在英国使用而收取的租金
- C. 某美国企业出售其在深圳的房产而取得的所得
- D. 某美国企业向中国企业转让专利权而取得的所得

【答案】B

【解析】对非居民企业取得来源于中国境内的股息、红利等权益性投资和利息、租金、特许

权使用费所得、转让财产所得以及其他所得应当缴纳的企业所得税，实行源泉扣除。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，对企业作出特别纳税调整的，补征税款所属纳税期限在一定期限内的应当按日加收利息。该期限为（ ）。

- A. 自税款所属年度终止起至补缴税款之日止
- B. 自税款所属年度的次年 5 月 1 日起至补缴税款之日止
- C. 自税款所属年度的次年 5 月 31 日起至补缴税款之日止
- D. 自税款所属年度的次年 6 月 1 日起至补缴税款之日止

【答案】D

【解析】根据企业所得税法律制度的规定，对企业作出特别纳税调整的，应当对补征的税款，自税款所属纳税年度的次年 6 月 1 日起至补缴税款之日止的期间，按日加收利息。

【例题·单选题】某批发兼零售的居民企业，2012 年自行申报营业收入总额 350 万元，成本费用总额 370 万元，当年亏损 20 万元，经税务机关审核，该企业申报的收入总额无法核实，成本费用核算正确。假定对该企业采取核定征收企业所得税，应税所得率为 8%，该居民企业 2012 年度应缴纳企业所得税是（ ）万元。

- A. 7
- B. 7.4
- C. 7.61
- D. 8.04

【答案】D

【解析】应纳税额=应税收入额×应税所得率×适用税率

或：应纳税额=成本（费用）支出额÷（1-应税所得率）×应税所得率×适用税率

应纳企业所得税=370÷（1-8%）×8%×25%=8.04

【例题·多选题】根据企业所得税法的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 对在中国境内未设立机构、场所的非居民企业应缴纳的所得税，由纳税人自行申报缴纳
- B. 对非居民企业在中国境内取得劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以指定劳务费的支付人为扣缴义务人
- C. 扣缴义务人每次代扣的税款，应当自代扣之日起 7 日内缴入国库
- D. 应当扣缴的企业所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由纳税人在所得发生地缴纳

【答案】BCD

【解析】选项 A，对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所得应缴纳的所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点
- B. 除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点
- C. 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非居民企业，以扣缴义务人所在地为纳税地点
- D. 非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，应分别缴纳企业所得税

【答案】ABC

【解析】选项 D，非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以选择由其管理机构、场所汇总缴纳企业所得税。

【例题·综合题】我国境内某科技型中小企业 2018 年度生产经营情况如下：

- (1) 取得销售收入 4000 万元，特许权使用费收入 1200 万元；
- (2) 转让技术所有权取得收入 700 万元，与技术转让有关的成本费用 100 万元；
- (3) 全年可扣除的销售成本 2200 万元，税金及附加 320 万元；
- (4) 发生销售费用 1340 万元（其中广告费 900 万元）；
- (5) 管理费用 960 万元（其中含与生产经营相关的业务招待费 140 万元，新技术研究开发费 280 万元，未形成无形资产）；
- (6) 财务费用 12 万元，系当年 1 月以年利率 8% 向非金融企业（非关联企业）借入的期限为 9 个月的生产用资金 200 万元的利息（银行同期同类贷款年利率为 5%）；
- (7) 投资收益 52 万元，其中国债利息收入 18 万元，企业债券利息收入 12 万元，从深圳非上市联营企业分回的税后分红 22 万元；
- (8) 营业外支出 200 万元，其中直接向某学校捐赠 60 万元，通过公益性社会团体向贫困山区捐款 140 万元。

已知：上述销售成本、销售费用、管理费用、财务费用不涉及技术所有权转让成本费用。

企业财务人员自行计算的应纳税所得额为：

利润总额 = $4000 + 1200 + 700 - 100 - 2200 - 320 - 1340 - 960 - 12 + 52 - 200 = 820$ （万元）

应纳税所得额 = $820 - 280 - 18 - 12 + (200 - 820 \times 12\%) = 611.6$ （万元）

应纳税额 = $611.6 \times 25\% = 152.9$ （万元）。

要求：

根据上述资料和企业所得税法律制度的规定，分析该企业财务人员计算的企业所得税税额是否正确，如有错误，指出错误之处并正确计算该企业 2018 年应缴纳的企业所得税税额。

【答案】

该企业财务人员计算的企业所得税税额是不正确的。具体有以下几处错误：

(1) 对技术所有权转让所得未调整应纳税所得额。

一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

企业当年技术转让所得 = $700 - 100 = 600$ （万元），应调减应纳税所得额 = $500 + (600 - 500) \times 50\% = 550$ （万元）。

(2) 广告费未调整应纳税所得额。

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）收入的 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

企业当年的广告费扣除限额 = $(4000 + 1200) \times 15\% = 780$ （万元），实际发生的广告费支出 900 万元超过了当年广告费的扣除限额，当年只能在税前列支 780 万元，所以需要调增应纳税所得额 = $900 - 780 = 120$ （万元）。

(3) 业务招待费未调整应纳税所得额。

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，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%；发生额的 60% = $140 \times 60\% = 84$ （万元） > 销售（营业）收入的 5% = $(4000 + 1200) \times 5\% = 26$ （万元），所以准予在税前扣除的业务招待费为 26 万元，应调增应纳税所得额 = $140 - 26 = 114$ （万元）。

(4) 企业发生的新技术开发费应加计 75% 扣除，而不是加计 100%。

企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除。所以，企业发生的新技术开发费应加计扣除 $280 \times 75\% = 210$ （万元），应调减应纳税所得额 210 万元。

(5) 财务费用未调整应纳税所得额。

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部分准予扣除。准予扣除的利息支出=200×5%×9/12=7.5（万元），应调增应纳税所得额=12-7.5=4.5（万元）。

（6）投资收益应调整应纳税所得额的金额不正确。

取得的企业债券利息收入属于应税收入，不应调减应纳税所得额；国债利息收入和居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益均免税，所以国债利息收入 18 万元和从深圳非上市联营企业分回的税后分红 22 万元均属于免税收入，应调减应纳税所得额 40（22+18）万元。

（7）对营业外支出应调整应纳税所得额的计算过程不正确。

企业直接向学校捐赠的 60 万元，不属于公益性捐赠，不能在企业所得税税前扣除。所以，应调增应纳税所得额 60 万元。

企业通过公益性社会团体向贫困山区捐款 140 万元，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。企业计算的利润总额数据正确。

利润总额=4000+1200+700-100-2200-320-1340-960-12+52-200=820（万元）。

所以准予在税前扣除的捐赠限额=820×12%=98.4（万元），实际捐赠额 140 万元超过了扣除限额，所以当年只能在税前扣除 98.4 万元，应调增应纳税所得额=140-98.4=41.6（万元）。

（8）应纳税所得额=820-550+120+114-210+4.5-40+60+41.6=360.1（万元）

该企业 2017 年应缴纳企业所得税税额=360.1×25%=90.03（万元）。