

基础精讲班
第七章
企业所得税法律制度

本章考情分析

从历年考试来看，本章的平均分值为 14.5 分，我预计 2019 年本章在每套考卷中的分值在 15 分左右，主、客观题均可考查。

2019 年教材主要变化

- (1) 调整了职工教育经费的扣除；
- (2) 调整了小型微利企业认定标准及税收优惠；
- (3) 新增了技术先进型企业税收优惠；
- (4) 调整了研究开发费用加计扣除；
- (5) 调整了加速折旧的规定；
- (6) 删除了企业所得税征管机关机关职责分工、企业所得税的减免税管理全部内容，对资产损失的大部分内容进行了删除。

最近三年题型题量表

	2016 年		2017 年 第一批		2017 年 第二批		2018 年 第一批		2018 年 第二批	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	6	6	3	3	5	5	1	1	6	6
多选题	3	6	2	4	2	4	1	2	3	6
判断题	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2
简答题	—	—	1	6	—	—	—	—	—	—
综合题	—	—	—	—	—	—	1	12	—	—
合计	11	14	7	14	9	11	4	16	11	14

第二节 企业所得税的纳税人、征税范围及税率

考点一：企业所得税的纳税人和征税对象（★★）（P303）

（一）企业所得税的纳税人

1. 概念

在中国境内的企业和其他取得收入的组织。

【注意】个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。

2. 分类

企业所得税采取收入来源地管辖权和居民管辖权相结合的双重管辖权，把企业分为居民企业 and 非居民企业，分别确定不同的纳税义务。

【注意】居民企业 and 非居民企业的划分标准是注册地和实际管理机构所在地两者满足其一就是居民企业。

3. 划分标准、纳税义务和纳税对象

类型	判定标准	纳税义务	纳税对象
居民企业	依法在中国境内成立	无限纳税义务	就来源于中国境内、

	的企业（注册地标准）		境外的所得纳税
	依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业（实际管理机构所在地标准）		

类型	判定标准		纳税义务	纳税对象
非居民企业	依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内	在中国境内设立机构、场所的企业	有限纳税义务	（1）来源于中国境内的所得纳税 （2）发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得纳税
		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		来源于中国境内的所得纳税

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

【答案】ABD

【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，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，下列主体属于居民企业的是（ ）。

- A. 依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业
- B. 依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内，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
- C. 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、场所的企业
- D. 依照外国法律成立且实际管理机构在中国境外的企业

【答案】A

【解析】居民企业和非居民企业的划分标准是注册地和实际管理机构所在地两者满足其一就是居民企业。

考点二：应税所得来源地标准的确定

（★★）（P307）

所得	来源地的确定
销售货物所得	按照交易活动发生地确定
提供劳务所得	按照劳务发生地确定

所得	来源地的确定	
转让财产所得	不动产转让所得	按照不动产所在地确定
	动产转让所得	按照转让动产的企业或者机

		构、场所所在地确定
	权益性投资资产转让所得	按照被投资企业所在地确定

所得	来源地的确定
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
利息所得	按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定
租金所得	
特许权使用费所得	

【例题·判断题】甲公司于 2016 年向意大利的乙公司出售一处位于中国境内的房产，乙公司在意大利将房款支付给了甲公司在意大利的分支机构，就该笔转让所得，甲公司有义务向中国主管税务机关申报缴纳企业所得税。（ ）

【答案】√

【解析】不动产转让所得按照不动产所在地确定所得来源地。

【例题·判断题】转让动产的应税所得来源地，按照所转让动产的所在地确定。（ ）

【答案】×

【解析】根据企业所得税法律制度的规定，动产转让所得，按转让动产的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地。

【例题·多选题】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

【答案】ABD

【解析】不动产转让所得，按照不动产所在地确定。

考点三：企业所得税税率（★）（P308）（2019 年调整）

税率	
25%	1. 居民企业； 2. 非居民企业第一种（依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境设立机构、场所且取得所得与所设机构场所有实际联系的非居民企业）

税率			
20%（2019 年调）	<table border="1"> <tr> <td>小型微利企业</td><td>资产总额：不超 5000 万； 从业人数：不超 300 人； 年度应纳税所得额：不超 300 万元</td></tr> </table> <p>【注意】对小型微利年应纳税所得额不超过 100 万元（含 100 万元）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 万元但不得超过 300 万的部分，减按 50%计入应纳税所得额，税率不变。</p>	小型微利企业	资产总额：不超 5000 万； 从业人数：不超 300 人； 年度应纳税所得额：不超 300 万元
小型微利企业	资产总额：不超 5000 万； 从业人数：不超 300 人； 年度应纳税所得额：不超 300 万元		

税率	
15%	1. 重点扶持的高新技术企业； 2. 经认定的技术先进型服务企业（服务贸易类）（2019 年增）
10%（法定 20%）	<ul style="list-style-type: none"> ● 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 ● 非居民企业第一种（依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境设立机构、场所且取得所得与所设机构场所没有实际联系的非居民企业）

第三节 企业所得税的应纳税所得额

考点一：企业所得税应纳税所得额的计算

（一）直接法

应纳税所得额=收入总额－不征税收入－免税收入－各项扣除－以前年度亏损

（二）间接法

应纳税所得额=会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

1. 纳税调整增加额（包括但不限于）

- ①在计算会计利润时已经扣除，但税法规定不能扣除的项目金额；
- ②在计算会计利润时已经扣除，但超过税法规定扣除标准部分的金额；
- ③未计或者少计的应税收益。

2. 纳税调整减少额（包括但不限于）

- ①允许加计扣除的费用；
- ②减税或者免税收益；
- ③弥补以前年度（5 年内）未弥补的亏损额。

考点二：收入总额（★★）

1. 企业的收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。

（1）企业取得收入的货币形式，包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等

（2）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、不准备持有到期的债券投资、劳务及有关权益等。

【注意】非货币形式收入应当按照公允价值确定收入额。

2. 收入类型

销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入，其他收入。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业取得收入的货币形式的有（ ）。

- A. 股权投资
- B. 应收票据
- C. 银行存款
- D. 应收账款

【答案】BCD

【解析】企业取得收入的货币形式，包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到

期的债券投资以及债务的豁免等。

(一) 基本规定

类型	含义	举例	是否应当计入销售 (营业) 收入
销售货物收入	指企业销售商品、产 品、原材料、包装物、 低值易耗品以及其他 存货取得的收入	(1) 产品销售收入 (2) 销售商品收入	√
提供劳务收入	指企业从事建筑安 装、交通运输、仓储 租赁、技术服务等劳 务服务活动取得的收 入	信息技术服务费收入	√

类型	含义	举例	是否应当计入销售 (营业) 收入
转让财产收入	指企业转让固定资 产、生物资产、无形 资产、股权、债权等 财产取得的收入	转让机器设备	×
股息、红利等权益性 投资收益	指企业因权益性投资 从被投资方取得的收 入	从未上市居民企业分 得的股息	×

类型	含义	举例	是否应当计入销售 (营业) 收入
利息收入	指企业将资金提供他 人使用但不构成权益 性投资而取得的收入	<ul style="list-style-type: none"> ● 国债利息收入 ● 企业债券利息收 入 	×
租金收入	指企业提供固定资 产、包装物或者其他 有形资产的使用权取 得的收入	出租办公楼租金收入	√

类型	含义	举例	是否应当计入销售 (营业) 收入
特许权使用费收入	指企业提供专利权、 非专利技术、商标权、 著作权以及其他特许 权的使用权取得的收 入	专利权许可使用费收 入	√
接受捐赠收入	指企业接受的来自其 他企业、组织或者个	接受关联企业原材料 捐赠收入	×

	人无法偿给予的货币性资产、非货币性资产		
--	---------------------	--	--

类型	含义	举例	是否应当计入销售（营业）收入
其他收入	指企业取得《企业所得税法》列举的收入外的其他收入	<ul style="list-style-type: none"> ● 企业资产溢余收入 ● 逾期未退包装物押金收入 ● 确实无法偿付的应付款项 ● 已作坏账损失处理后又收回的应收款项 ● 债务重组收入 ● 补贴收入 ● 违约金收入 ● 汇兑收益 	×

3. 确认收入实现时间

(1) 销售货物收入

商品销售方式	确认收入时间
采用托收承付方式的	在办妥托收手续时确认收入
	【注意】增值税纳税义务发生时间：发出货物并办妥托收手续的当天

商品销售方式	确认收入时间
采取预收款方式的	在发出商品时确认收入
	<p>【提示】采取预收货款方式销售货物，增值税的纳税义务发生时间为货物发出的当天；但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天；先开具发票的，为开具发票的当天</p> <p>【提示】纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天</p>

商品销售方式	确认收入时间
采取分期收款方式的	按照合同约定的收款日期确认收入
	【提示】采取赊销和分期收款方式销售货物，

	增值税纳税义务发生时间均为书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。
采用支付手续费方式委托代销的	在收到代销清单时确认收入 【提示】委托其他纳税人代销货物，增值税的纳税义务发生时间为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满180天的当天。

商品销售方式	确认收入时间
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
销售商品需要安装但安装程序比较简单的	可在发出商品时确认收入
接受捐赠收入	按照实际收到捐赠资产的日期确认 【注意】买一赠一（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
股息、红利等权益性投资收益	除国务院财政、税务主管部门另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认

商品销售方式	确认收入时间
利息收入	按照合同约定应付款项的日期确认 【注意】租金收入 如果交易合同或协议中规定的租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入
租金收入	
特许权使用费收入	
采取产品分成方式取得收入的	按照企业分得产品的日期确认

（2）提供劳务收入

提供劳务	确认收入时间
一般规定	（1）在各个纳税期末采用完工进度（完工百分比）法确认 （2）企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过12个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现
安装费	应根据安装完工进度确认收入。对商品销售附带安装的，安装费应在商品销售实现时确认收入
宣传媒介的收费	在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入

广告的制作费	应根据制作广告的完工进度确认收入
--------	------------------

提供劳务	确认收入时间
为特定客户 开发软件的收费	应根据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	在提供服务的期间分期确认收入
艺术表演、招宴会和其他特殊 活动的收费	(1) 在相关活动发生时确认收入 (2) 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
会员费	(1) 对只取得会籍而不享受连续服务的, 在取得会费时确认收入 (2) 一次取得会费而需提供连续服务的, 其会费应在整个受益期内分期确认收入

提供劳务	确认收入时间
特许 权费	(1) 属于提供设备和其他有形资产的特许权费, 在交付资产或转移资产所有权时确认收入 (2) 属于提供初始及后续服务的特许权费, 在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	在相关劳务活动发生时确认收入

(3) 转让财产收入

转让财产收入, 是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入。

【相关链接】涉及的会计科目: 营业外收入、投资收益

(1) 股权转让确认时间

企业转让股权应于转让协议生效, 且完成股权变更手续时, 确认收入的实现。

(2) 股权转让确认金额

- ① 转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后, 为股权转让所得;
- ② 企业在计算股权转让所得时, 不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

4. 金额的确认

方式	金额的确认
售后回购方式	符合销售收入确认条件: 销售的商品按售价确认收入, 回购的商品作为购进商品处理; 不符合销售收入确认条件 (如以销售方式进行融资): 收到的款项应确认为负债, 回购价格大于原售价的, 差额应在回购期间确认为利息费用
以旧换新	销售商品按照销售商品收入确认条件确认收入, 回收的商品作为购进商品处理 【提示】增值税一般纳税人采取以旧换新方式销售货物, 应按新货物的同期销售价格确定销

	售额。但对金银首饰以旧换新业务，应按照销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。
--	---

方式	金额的确认
商业折扣	按照商业折扣后的金额确定销售商品收入金额
现金折扣	按现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除
销售折让（销售退回）	企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让（销售退回）的，应当在发生当期冲减当期销售商品收入

【例题·多选题】甲公司为居民企业。2016 年发生下列业务取得的收入中，应当计入甲公司当年企业所得税应纳税所得额的有（ ）。

- A. 接受乙企业给予的捐赠
- B. 收取的丙企业支付的违约金
- C. 举办业务技能培训收取的培训费
- D. 收取的未到期的包装物押金

【答案】ABC

【解析】选项 D：逾期包装物押金收入属于其他收入，应计入企业所得税应纳税所得额。

【例题·单选题】甲公司为乙公司的股东，投资成本为 200 万元，占乙公司的股权比例为 10%。乙公司累计未分配利润和累计盈余公积为 1800 万元，甲公司转让该项股权的公允价值为 500 万元。根据企业所得税法律制度的规定，甲公司应确认股权转让所得为（ ）万元。

- A. 120
- B. 180
- C. 200
- D. 300

【答案】D

【解析】企业转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得；企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权可能分配的金额；甲公司应确认股权转让所得= 500 - 200=300（万元）。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业提供劳务确认收入的表述中，正确的有（ ）。

- A. 广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认收入
- B. 商品销售附带安装的安装费，应根据安装完工进度确认收入
- C. 为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入
- D. 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入

【答案】ACD

【解析】选项 B：安装费通常应根据安装完工进度确认收入，但对商品销售附带安装的，安装费在商品销售实现时确认收入。

【例题·单选题】2015 年 5 月 6 日，甲公司与乙公司签订合同，以预收款方式销售产品 200 件，不含税单价 0.1 万元，并于 5 月 10 日取得了全部产品销售额 20 万元。2015 年 5 月 20 日，甲公司发出产品 120 件，6 月 25 日发出产品 80 件。根据企业所得税法律制度的规定，下列关于甲公司确认销售收入实现日期及金额的表述中，正确的是（ ）。

- A. 2015 年 5 月 6 日应确认销售收入 20 万元
- B. 2015 年 5 月 10 日应确认销售收入 20 万元
- C. 2015 年 5 月 20 日应确认销售收入 12 万元
- D. 2015 年 6 月 25 日应确认销售收入 20 万元

【答案】C

【解析】(1)销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入；因此，2015 年 5 月 20 日应确认销售收入 12 万元，2015 年 6 月 25 日应确认销售收入 8 万元。

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

- A. 企业以非货币形式取得的收入，应当按照公允价值确定收入额
- B. 以分期收款方式销售货物的，按照收到货款或取得索取货款凭证的日期确认收入的实现
- C. 被投资企业以股权溢价形成的资本公积转增股本时，投资企业应作为股息、红利收入，相应增加该项长期投资的计税基础
- D. 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

【答案】AD

【解析】选项 B 错误：以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现；(2)选项 C 错误：被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转增股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于不同方式下销售商品收入金额确定的表述中，正确的是()。

- A. 采用商业折扣方式销售商品的，按照商业折扣前的金额确定销售商品收入金额
- B. 采用现金折扣方式销售商品的，按照现金折扣前的金额确定销售商品收入金额
- C. 采用售后回购方式销售商品的，按照扣除回购商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额
- D. 采用以旧换新方式销售商品的，按照扣除回收商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额

【答案】B

【解析】选项 A 错误：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确定销售商品收入金额；选项 C 错误：采用售后回购方式销售商品的，符合商品收入确认条件的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理；(3)选项 D 错误：销售商品以旧换新的，销售的商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定销售收入实现时间的表述中，正确的是()。

- A. 销售商品采用托收承付方式的，在收到货款时确认收入
- B. 销售商品需要安装和检验的，在销售合同签订时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在发出代销商品时确认收入
- D. 销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入

【答案】D

【解析】(1)选项 A 错误：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 B 错误：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；选项 C 错误：销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，关于确认收入实现时间的下列表述中，正确的是()。

- A. 接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
 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
 C. 租金收入，按照出租人实际收到租金的日期确认收入的实现
 D. 权益性投资收益，按照投资方实际收到利润的日期确认收入的实现

【答案】B

【解析】选项 A 错误：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；选项 C 错误：租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现；选项 D 错误：股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现。

考点三：不征税收入和免税收入

（★★★）(P314)

（一）不征税收入和免税收入相同和不同

不征税收入和免税收入均属于企业所得税的收入总额，在计算企业所得税应纳税所得额时应扣除。

不征税收入，是不应列入征税范围的收入；免税收入是应列入征税范围的收入，只是国家出于特殊考虑给予税收优惠，不予征收。

企业的不征税收入对应的费用、折旧、摊销一般不得在计算应纳税所得额时扣除；免税收入对应的费用、折旧、摊销一般可以税前扣除。

（二）不征税收入和免税收入的具体情形

不征税收入	免税收入
<ul style="list-style-type: none"> ● 财政拨款； <p>【注意】县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，并指定专门用途并按规定管理的，不征税</p>	1. 国债利息收入； <p>【注意】国债转让收入和企业债券利息收入不免税。</p>
2. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金； <p>【提示】对企业依照法律、法规及国务院有关规定收取并上缴财政的政府性基金和行政事业性收费，准予作为不征税收入，于上缴财政的当年在计算应纳税所得额时从收入总额中减除；未上缴财政的部分，不得从收入总额中减除。</p>	2. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益； <p>【注意】从居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益：</p> <p>（1）直接投资于其他企业取得的投资收益； （2）①持有时间不足 12 个月，不免税；②持有时间满 12 个月，免税。</p>

不征税收入	免税收入
3. 企业取得的由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。	3. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益； <p>【注意】从居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益：</p> <p>（1）直接投资于其他企业取得的投资收益； （2）①持有时间不足 12 个月，不免税；②持有时间满 12 个月，免税。</p>

	4. 符合条件的非营利组织的收入。(非对非) 【注意】非营利组织从事营利性活动取得的收入，国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。(非对营)
--	---

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中，属于不征税收入的有()。

- A. 营业外收入
- B. 财政拨款
- C. 国债利息收入
- D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

【答案】BD

【解析】A 选项：属于应税收入；C 选项：属于免税收入。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应计入应纳税所得额计征企业所得税的是()。

- A. 财政拨款
- B. 国债利息收入
- C. 债务重组收入
- D. 符合条件的居民企业之间的股息收入

【答案】C

【解析】A 选项：属于不征税收入；BD 选项：属于免税收入。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，纳税人取得的下列收入，应计入应纳税所得额的有()。

- A. 转让股权的收入
- B. 接受捐赠的收入
- C. 取得的财政拨款
- D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

【答案】AB

【解析】选项 CD：属于不征税收入，不计入应纳税所得额。

考点四：企业所得税税前扣除项目

(★★★) (P315)

(一) 基本扣除项目

基本扣除项目	注意
成本	
费用	
税金	增值税(不得抵扣计入成本等的除外)、企业所得税不得扣除

基本扣除项目	注意
损失	1. 净损失可扣除(减除责任人赔偿和保险赔偿款) 2. 企业存货因非正常损失而不能从增值税销项税额中抵扣的进项税额，应视同企业财产损失，准予与存货损失一并在税前扣除。(教

	材未直接收录) 3. 企业发生资产损失, 应在按税法规定实际确认或者实际发生的当年申报扣除, 不得提前或延后扣除。 4. 企业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
其他支出	

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定, 企业发生的下列税金中, 在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是()。

- A. 印花税
- B. 车船税
- C. 城镇土地使用税
- D. 允许抵扣的增值税

【答案】D

【解析】根据企业所得税法律制度的规定, 在计算企业所得税应纳税所得额时增值税和企业所得税是不得扣除的。

(二) 特殊的扣除项目

扣除项目	具体扣除规定	扣除标准	结转规定	特殊说明
三项经费	职工福利费	不超过工资薪金总额 14%		
	工会经费	不超过工资薪金总额 2%		

扣除项目	具体扣除规定	扣除标准	结转规定	特殊说明
三项经费	职工教育经费 (2019 年调)	不超过工资薪金总额 8%	超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除	对于软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用, 可以据实全额在税前扣除。
保险	五险一金	准予扣除		

扣除项目	具体扣除规定	扣除标准	结转规定	特殊说明
保险	补充养老、补充医疗保险	分别不超过工资总额 5% 的部分准予扣除		
	企业财产保险	准予扣除		
	特殊工种人身安全保险	准予扣除		
	投资者或者职工支付的商业保险	不得扣除		
	企业职工因公出			

	差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出	准予扣除		
利息	非金融企业向金融企业借款	准予扣除		

扣除项目	具体扣除规定	扣除标准	结转规定	特殊说明
利息	金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出	准予扣除		
	企业经批准发行债券的利息支出	准予扣除		
	非金融企业向非金融企业借款	不超过金融企业同期同类贷款利率部分准予扣除		

扣除项目	具体扣除规定	扣除标准	结转规定	特殊说明
利息	非金融企业向内部员工	不超过金融企业同期同类贷款利率部分准予扣除		【注意】这里的自然人和内部职工，不包括股东或其他与企业有关联关系的自然人
	非金融企业向自然人	不超过金融企业同期同类贷款利率部分准予扣除		

【注意】借款费用

①企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除。

②需要资本化的借款费用，应当计入资产成本，不得单独作为财务费用扣除。

【例题】某生产化妆品的企业，当年计入成本、费用中的合理的实发工资 540 万元，当年发生的工会经费 20 万元、职工福利费 100 万元、职工教育经费 52 万元、补充养老保险 30 万元、补充医疗保险 25 万元，则税前可扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费、补充养老保险、补充医疗保险为（ ）万元。

项目	限额计算	实际发生额	可扣除金额	调增金额
工会经费	$540 \times 2\% = 10.8$	20	10.8	9.2
职工福利费	$540 \times 14\% = 75.6$	100	75.6	24.4
职工教育经费	$540 \times 8\% = 43.2$	52	43.2	8.8
补充养老保险	$540 \times 5\% = 27$	30	27	3
补充医疗保险	$540 \times 5\% = 27$	25	27	0

【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税前扣除的表述中，不正确的是（ ）

A. 企业发生的合理的工资薪金的支出，准予扣除

B. 企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的 14% 的部分，准予在以后纳税年度结转扣除

- C. 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，准予扣除
D. 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除

【答案】B

【解析】B 选项错误：在三项费用的扣除中，只有职工教育经费超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除，而企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的 14% 的部分，不准予在以后纳税年度结转扣除。

【例题·单选题】2014 年 5 月，甲公司向非关联企业乙公司借款 100 万元用于生产经营，期限为半年，双方约定年利率为 10%，已知甲、乙公司都是非金融企业，金融企业同期同类贷款年利率为 7.8%，甲公司在计算当年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的利息费用为（ ）。

- A. 7.8 万元 B. 10 万元
C. 3.9 万元 D. 5 万元

【答案】C

【解析】税前准予扣除 = $100 \times 7.8\% \div 12 \times 6 = 3.9$ （万元）

【考题·单选题】某超市 2018 年实发工资总额为 1000 万元，发生职工教育经费支出 92 万元；假设 2019 年实发工资总额 1200 万元，发生职工教育经费支出 85 万元，根据企业所得税法律制度的规定，该超市在计算 2019 年应纳税所得额时，准予扣除的职工教育经费支出为（ ）万元。

- A. 80
B. 92
C. 96
D. 97

【答案】C

【解析】

	税法扣除 限额	实际发生 额	上年结转 额	税前准予 扣除	纳税调整	结转以后 纳税年度
2013 年	$1000 \times 8\% = 80$	92	0	80	调增 12	12
2014 年	$1200 \times 8\% = 96$	85	12	96	调减 11	1

【例题·判断题】某有限责任公司 2012 年发生的合理的工资薪金总额为 950 万元，支出的职工福利费为 150 万元，在计算该公司 2012 年的应纳税所得额时，支出的职工福利费应据实扣除。（ ）

【答案】×

【解析】职工福利费的扣除限额 = $950 \times 14\% = 133$ （万元），实际发生额 150 万元，超过了扣除限额，只能在税前扣除 133 万元，而非据实扣除。

【例题·单选题】某公司 2013 年度支出合理的工资薪金总额 1000 万元，按规定标准为职工缴纳基本养老保险费 150 万元，为受雇的全体员工支付补充养老保险费 80 万元，为公司高管缴纳商业保险费 30 万元。根据企业所得税法律制度的规定，该公司 2013 年度发生上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除的数额为（ ）万元。

- A. 260
B. 230
C. 200
D. 150

【答案】C

【解析】(1)企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本社会保险费(150万元)可以全额在税前扣除;(2)企业为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分(1000万元×5%=50万元),在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除;(3)为公司高管缴纳商业保险费并不属于准予扣除的“职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费”,也不属于“为特殊工种职工支付的人身安全保险费”,该30万元不得扣除。因此,该公司2013年度发生上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除的数额=150+50=200(万元)。

【例题·判断题】软件生产企业发生的职工培训费用在计算当年的企业所得税应纳税所得额时,可以据实全额扣除。()

【答案】√

【解析】对于软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用,可以据实全额在企业所得税税前扣除。

扣除项目	具体扣除规定	扣除标准	结转规定	特殊说明
工资、薪金	工资、薪金支出 (工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资、与员工任职或者受雇有关的其他支出)	准予扣除		
扣除项目	具体扣除规定	扣除标准	结转规定	特殊说明
捐赠	公益性捐赠	不超过“年度利润总额”12%的部分准予扣除	超过部分,准予结转以后3年内 在计算应纳税所得额时扣除	【注意】1. 企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门的捐赠,未通过规定机构直接向受赠人的捐赠不允许扣除。 2. 企业在对公益性捐赠支出计算扣除时,应先扣除以前年度结转的捐赠支出,再扣除当年发生的捐赠支出。

扣除项目	具体扣除规定	扣除标准	结转规定	特殊说明
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%(那个低)		

		按那个)		
--	--	------	--	--

【注意】(一) 1. 从税法角度理解, 销售(营业)收入通常不包括转让财产收入, 股息、红利等权益性投资收益, 利息收入, 接受捐赠收入, 其他收入。也可以说, 销售(营业)收入不包括: (1) 营业外收入, 如转让固定资产的收入、无形资产的收入; (2) 投资收益, 如国债利息收入、转让股权和债券收入。

2. 创投企业: 对从事股权投资业务的企业(包括集团公司总部、创业投资企业等), 其从被投资企业所分配的股息、红利以及股权转让收入, 可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额。(销售(营业)收入不包括: 营业外收入)

【注意】企业在筹建期间, 发生的与筹办活动有关的业务招待费支出, 可按实际发生额的60%计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除。

【例题·单选题】甲公司2015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, 通过公益性社会团体向贫困地区捐款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, 超过部分准予结转以后3年内扣除。甲公司在计算2015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

【答案】C

【解析】直接捐赠的6万元不得扣除; 对于通过公益性社会团体捐赠的4万元, 扣除限额=30×12%=3.6(万元), 4-3.6=0.4万元, 故准予扣除的捐赠额为3.6万元, 要纳税调增6+0.4=6.4万元。

【例题·单选题】甲公司2015年度取得销售货物收入1000万元, 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2015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

【答案】D

【解析】企业发生的与其生产、经营业务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%。业务招待费扣除限额=1000×5%=5(万元), 业务招待费扣除限额=6×60%=3.6(万元), 那个低按那个, 因此在税前准予扣除的业务招待费为3.6万元, 调增2.4万元。

【例题·单选题】甲公司2016年销售收入为2200万元, 当年发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出为60万元, 且能够提供有效凭证。甲公司在计算当年企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的业务招待费为()万元。(2017年)

- A. 11
- B. 60
- C. 36
- D. 50

【答案】A

【解析】(1) 扣除限额1=实际发生额×60%=60×60%=36(万元), 扣除限额2=销售(营业)

收入 $\times 5\% = 2200 \times 5\% = 11$ （万元），限额 1 > 限额 2，甲公司 2016 年业务招待费的扣除限额为 11 万元；（2）由于实际发生额超过税法规定的扣除限额，甲公司在计算 2016 年度企业所得税应纳税所得额时只能按限额扣除 11 万元，超过限额的部分不能扣除。

【例题·单选题】某制造企业 2014 年取得商品销售收入 3000 万元，出租设备租金收入 200 万元，发生与生产经营有关的业务招待费支出 18 万元。根据企业所得税法律制度的规定，该企业在计算当年应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费为（ ）万元。

A. 10.8 B. 15

C. 16 D. 18

【答案】A

【解析】扣除限额 1 = $18 \times 60\% = 10.8$ （万元），扣除限额 2 = $(3000 + 200) \times 5\% = 16$ （万元），限额 1 < 限额 2，税前准予扣除的业务招待费为 10.8 万元。（或者，纳税调增额 = $18 - 10.8 = 7.2$ 万元）

扣除项目	扣除标准	结转规定	特殊说明
广告和业务宣传费	不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分准予扣除	超过部分，准予结转以后纳税年度扣除	【注意】 1. 广告费、业务宣传费金额分别给出的，必须合并计算扣除限额。 2. 企业在筹建期间，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。 3. 对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。 4. 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

【例题·单选题】2013 年度，甲企业实现销售收入 3000 万元，当年发生广告费和业务宣传费 400 万元，上年度结转未扣除广告费和业务宣传费 60 万元。已知广告费和业务宣传费不超过当年销售收入 15% 的部分，准予扣除。甲企业在计算 2013 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费和业务宣传费金额为（ ）万元。

A. 340

- B. 510
C. 450
D. 460

【答案】C

【解析】2013 年甲企业广告费和业务宣传费税前扣除限额=3000×15%=450（万元），当年实际发生额 400 元，而上年度结转未扣除广告费和业务宣传费 60 万元，因此可以结转扣除 50 万（当年实际发生额+上年度结转未扣除不得超过当年税前扣除限额），甲企业 2013 年税前准予扣除的广告费和业务宣传费为 450 万元。

【例题·多选题】甲公司主要从事服装生产和销售业务，2013 年度取得销售收入 4000 万元，当年发生的与经营有关的业务招待费支出 60 万元、广告费和业务宣传费 200 万元。根据企业所得税法律制度的规定，甲公司在计算当年应纳税所得额时，下列关于业务招待费、广告费和业务宣传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 20 万元
B. 业务招待费准予扣除的数额为 36 万元
C. 广告费和业务宣传费准予扣除的数额为 600 万元
D. 广告费和业务宣传费准予扣除的数额为 200 万元

【答案】AD

【解析】(1) 甲公司主要从事服装生产和销售业务，属于一般企业（并非化妆品制造或销售、医药制造、饮料制造或烟草企业）；(2) 选项 AB：扣除限额 1：60×60%=36（万元），扣除限额 2：4000×5%=20（万元），业务招待费准予扣除的数额为 20 万元；(3) 选项 CD：扣除限额：4000×15%=600（万元），实际发生广告费和业务宣传费支出 200 万元，未超过扣除限额，可以全部在税前扣除。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，准予在以后纳税年度结转扣除的有（ ）

- A. 职工教育经费
B. 广告费
C. 业务宣传费
D. 业务招待费

【答案】ABC

扣除项目	具体扣除规定	扣除标准
手续费及佣金	保险企业	财产保险企业：按照全部保费收入扣除退保金等后余额的 15% 计算限额。
		人身保险企业：按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 10% 计算限额。
	金融代理	据实扣除
	其他企业	按与具有合法经营资格中介服务机构或个人（不含交易双方及其雇员、代理人 and 代表人等）所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5% 计算限额。
	经营租赁	按照租赁期限均匀扣除

租赁费	融资租赁	按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用，分期扣除
-----	------	----------------------------------

【例题·单选题】甲企业 2017 年 6 月 1 日，以经营租赁方式租入固定资产使用，租期 2 年，支付全部租金 24 万元。当年甲企业应纳税所得额时应扣除的租赁费用（ ）万元。

- A. 24
- B. 12
- C. 7
- D. 10

【答案】C

【解析】计算当年甲企业应纳税所得额时应扣除的租赁费用=24÷24×7=7（万元）。

【例题 1. 单选题】2016 年 5 月，甲生产企业因业务需要，经某具有合法经营资格的中介机构介绍与乙企业签订了一份买卖合同，合同金额为 20 万元。甲生产企业向该中介机构支付佣金 2 万元。甲生产企业在计算当年企业所得税应纳税所得额时，该笔佣金准予扣除的数额为（ ）万元。

- A. 0.5
- B. 1.5
- C. 1
- D. 2

【答案】C

【解析】保险企业以外的其他企业发生与生产经营有关的手续费及佣金支出，按与具有合法经营资格中介服务机构或个人（不含交易双方及其雇员、代理人 and 代表人等）“所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5%”计算限额；不超过限额的部分，准予扣除，超过部分，不得扣除。因此：(1)扣除限额= 20×5%=1（万元）；(2)实际发生的佣金 2 万元超过了扣除限额，甲生产企业在计算当年企业所得税应纳税所得额时，该笔佣金只能按限额扣除 1 万元。

扣除项目	扣除标准
环境保护专项资金	企业依照法律、行政法规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。上述专项资金提取后改变用途的，不得扣除
劳动保护费	企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除
其他项目	会员费、合理的会议费、差旅费、违约金、诉讼费等
存款保险扣除	银行业金融机构按照不超过万分之 1.6 的存款保险费率，计算缴纳的存款保险保费，准予在企业所得税税前扣除。 【注意】准予在企业所得税税前扣除的存款保险保费，不包括存款保险保费滞纳金。

（三）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；

【注意】纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的罚息，允许在税前扣除；

【注意】纳税人签发空头支票，银行按规定处以罚款，属于行政性罚款，不允许在税前扣除；

(5) 超过规定标准的捐赠支出；

(6) 赞助支出，具体是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出；

(7) 未经核定的准备金支出；

(8) 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。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）

- A. 向客户支付的合同违约金
- B. 向税务机关支付的税收滞纳金
- C. 向银行支付的逾期借款利息
- D. 向公安部门缴纳的交通违章罚款

【答案】BD

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业发生的下列支出中，在计算应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 企业支付的合同违约金
- B. 企业支付的企业所得税税款
- C. 企业内营业机构之间支付的租金
- D. 企业内营业机构之间支付的特许权使用费

【答案】A

【例题·多选题】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. 向投资者支付的红利
- B. 企业内部营业机构之间支付的租金
- C. 企业内部营业机构之间支付的特许权使用费
- D. 未经核定的准备金支出

【答案】ABCD

不得扣除	允许抵扣的增值税、企业所得税 向投资者者支付的股息、红利等 税收滞纳金 罚金、罚款、被没收财物的损失 (vs 违约金、罚息、诉讼费) 未经核定的准备金支出 非广告性质的赞助支出 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 非银行企业内营业机构之间支付的利息 直接捐赠支出 企业为投资者或职工支付的商业保险费 (另有规定除外)
有扣除限额	三项经费：工资薪金总额的14%、8%（可结转）、2% 补充养老/医疗保险：分别、工资薪金总额的5% 业务招待费：实际发生额的60%、销售（营业）收入的5% 广告费和业务宣传费：销售（营业）收入的15%（可结转） 公益性捐赠支出：年度会计利润总额的12%（可结转3年） 向非金融企业的利息支出：按金融企业同期同类贷款利率计算的数额

考点五：亏损弥补

1. 企业某一纳税年度发生的亏损，可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足弥补的，可以年延续弥补，但最长不得超过 5 年。
2. 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不得抵减境内营业机构的盈利。

考点六：资产的税收处理——固定资产

（★★★）（P322）

（一）不得计算折旧扣除的固定资产

下列固定资产不得计算折旧扣除：

1. 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；

【提示】房屋、建筑物，不论是否投入使用，只要达到预定可使用状态，就应该计提折旧。
其他固定资产未投入使用不允许提取折旧。

1. 以经营租赁方式租入的固定资产；
2. 以融资租赁方式租出的固定资产；
3. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
4. 与经营活动无关的固定资产；
5. 单独估价作为固定资产入账的土地；
6. 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

（二）固定资产的计税基础

固定资产的取得方式	固定资产的计税基础
外购的固定资产	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
自行建造的固定资产	竣工结算前发生的支出
融资租入的固定资产	①租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用
	②租赁合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用

固定资产的取得方式	固定资产的计税基础
盘盈的固定资产	同类固定资产的重置完全价值
通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产	该资产的公允价值和支付的相关税费
改建的固定资产	改建过程中发生的改建支出增加计税基础

【例题·单选题】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，准予扣除折旧费的是（ ）

- A. 未投入使用的房屋
- B. 未投入使用的机器设备
- C. 以经营租赁方式租入的固定资产
- D. 以融资租赁方式租出的固定资产

【答案】A

【例题·单选题】下列关于固定资产确定计税基础的表述中，不符合企业所得税法律制度规定的是（ ）。

- 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，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础
- C. 通过捐赠取得的固定资产，以该资产的原账面价值为计税基础
- D. 通过投资取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

【答案】C

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

【例题·判断题】融资租入的固定资产，以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为企业所得税计税基础。（ ）

【答案】√

考点七：资产的税务处理——生产性

生物资产（★）（P324）

（一）生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产

畜和役畜等

(二) 计税基础

1. 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；
2. 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。

(三) 固定资产和生产性生物资产折旧的计提方法 1. 固定资产和生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。

2. 企业应当自固定资产和生产性生物资产投入使用月份的次月起计提折旧；停止使用的固定资产和生产性生物资产，应当从停止使用月份的次月起停止计提折旧。（当月增加当月不计提，当月减少当月计提）

(四) 固定资产和生产性生物资产计算折旧的最低年限

类型	折旧年限
房屋建筑物	20
飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10
林木类生产性生物资产	
器具、工具、家具	5
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4
电子设备	3
畜类生产性生物资产	

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列资产中，计提的折旧可以在企业所得税税前扣除的有（ ）

- A. 生产性生物资产
- B. 以经营租赁方式租出的固定资产
- C. 以融资租赁方式租出的固定资产
- D. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

【答案】AB

【解析】下列固定资产不得计算折旧扣除：（1）房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；（2）以经营租赁方式租入的固定资产；（3）以融资租赁方式租出的固定资产；（4）已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；（5）与经营活动无关的固定资产；（6）单独估价作为固定资产入账的土地。

【例题·多选题】生产性生物资产指为生产农产品、提供劳务或者出租等目的持有的生物资产。下列各项中，属于生产性生物资产的有（ ）。

- A. 经济林
- B. 薪炭林
- C. 产畜
- D. 役畜

【答案】ABCD

【例题·判断题】停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用的当月起停止计算折旧。（ ）

第三节 企业所得税的应纳税所得额

【答案】×

【解析】当月增加当月不计提，当月减少当月计提。

考点八：资产的税务处理——无形

资产（★）（P325）

（一）不得计算摊销扣除的无形资产

1. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；
2. 自创商誉；

【注意】外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。

3. 与经营活动无关的无形资产；
4. 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

（二）无形资产的计税基础

固定资产的取得方式	固定资产的计税基础
外购的无形资产	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
自行开发的无形资产	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
通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产	该资产的公允价值和支付的相关税费

【例题·单选题】下列无形资产不得计算摊销费用扣除的是（ ）。

- A. 商标权
- B. 自创商誉
- C. 专利权
- D. 土地使用权

【答案】B

【解析】ABCD 都属于无形资产，但不得计算摊销扣除的无形资产：1. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；2. 自创商誉；3. 与经营活动无关的无形资产；4. 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。因此选 B。

【例题·单选题】在计算企业所得税应纳税所得额时，下列关于确定无形资产计税基础的表述中，不符合企业所得税法律制度规定的是（ ）。

- A. 外购的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- B. 通过捐赠方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- C. 通过投资方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- D. 通过债务重组方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础

【答案】A

【解析】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。

考点九：资产的税务处理——长期

待摊费用（★）（P325）

（一）允许作为长期待摊费用，按照规定摊销扣除的支出

1. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。
2. （经营）租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。
3. 固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

【提示】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年限延长 2 年以上。

（二）无形资产和长期待摊费用的最低摊销年限

类型	摊销年限
无形资产	不低于 10 年
长期待摊费用	不低于 3 年

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列选项中，属于长期待摊费用的有（ ）。

- A. 购入固定资产的支出
- B. 固定资产的大修理支出
- C. 租入固定资产的改建支出
- D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

【答案】BCD

【解析】允许作为长期待摊费用，按照规定摊销扣除的支出：（1）已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销；（2）租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销；（3）固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

考点十：资产的税务处理——投资

资产（★）（P326）

（一）企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除；

（二）企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，准予扣除。

【例题·判断题】企业对外投资期间，投资资产的成本在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除。（ ）

【答案】√

考点十一：资产的税务处理——存货

（★）（P326）

（一）企业使用或者销售存货，按照规定计算的存货成本，准予在计算应纳税所得额时扣除。

（二）企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种；计价方法一经选用，不得随意变更

【例题·多选题】下列各项中，属于企业使用或者销售的存货的成本计算方法的有（ ）。

- A. 加权平均法
- B. 先进先出法
- C. 个别计价法
- D. 后进先出法

【答案】ABC

考点十二：非居民企业的应纳税所得额（★★）

1. 非居民企业的应纳税所得额的计算

（1）上述非居民企业取得的股息、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）上述非居民企业取得的转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

2. 非居民企业所得税应纳税额

非居民企业所得税应纳税额=应纳税所得额×实际征收率

【例题·单选题】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

【答案】B

【解析】B 选项错误：财产转让所得，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】根据企业所得税法律制度的规定，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中，应以收入全额为应纳税所得额的有（ ）。

- A. 红利
- B. 转让财产所得
- C. 租金
- D. 利息

【答案】ACD

【解析】（1）选项 ACD：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，发生的相关成本费用不得扣除；（2）选项 B：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 4·单选题】境外甲企业在我国境内未设立机构、场所。2017 年 8 月，甲企业向我国居民纳税人乙公司转让了一项配方，取得转让费 1000 万元（不含税）。甲企业就该项转让费所得应向我国缴纳的企业所得税税额为（ ）万元。

- A. 250
- B. 200
- C. 150
- D. 100

【答案】D

【解析】（1）本题配方转让费所得属于特许权使用费所得；（2）利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地，或者按照负担、支付所得的个人住所地确定所得来源地；（3）在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，其取得的来源于中国境内的特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额，减按 10% 的税率征收企业所得税。因此，甲企业就该项转让费所得应向我国缴纳的企业所得税税额=1000×10%=100（万元）。

第四节 企业所得税的应纳税额

考点一：企业所得税的应纳税额的计算

(★★★) (P332)

(一) 应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

(二) 应纳税额=国内应纳税所得额×适用税率-减免税额+国外所得补缴税额

【例题·单选题】甲公司 2015 年应纳税所得额为 1 000 万元，减免税额为 10 万元，抵免税额为 20 万元。已知甲公司适用的所得税税率为 25%，则下列甲公司 2015 年度企业所得税应纳税额的计算中，正确的是（ ）。

- A. $1\ 000 \times 25\% - 20 = 230$ （万元）
- B. $1\ 000 \times 25\% - 10 - 20 = 220$ （万元）
- C. $1\ 000 \times 25\% - 10 = 240$ （万元）
- D. $1\ 000 \times 25\% = 250$ （万元）

【答案】B

考点二：企业取得境外所得计税时的抵免 (★) (P333)

(一) 境外所得抵免税额的计算

企业取得的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抵免，抵免限额为该项所得依照本法规定计算的应纳税额。

- 1. 抵免限额=境外税前所得额×25%
- 2. 可以选择“分国不分项”或“不分国不分项”计算，但一经选择 5 年内不得变更。
- 3. 补税原则：多不退少要补。

【考题·单选题】甲公司 2016 年度境内应税所得为 300 万元；来源于境外分支机构的应税所得为 150 万元（人民币，下同），该项所得在境外已缴纳企业所得税税额 40 万元。已知：甲公司适用的企业所得税税率为 25%，已预缴企业所得税税款 30 万元。甲公司汇算清缴 2016 年企业所得税时，应补缴的税款为（ ）万元。

- A. 42.5
- B. 70
- C. 30
- D. 45

【答案】D

【解析】直接法： $150 \times 25\% = 37.5$ 万元，境外缴纳 40 万元， $(300 + 150) \times 25\% - 0 - 37.5 - 30 = 45$ 万元。间接法： $300 \times 25\% - 0 = 45$ 万元。

第五节 企业所得税的税收优惠

考点一：企业所得税税收优惠 (★★★)

优惠	具体项目
免征	①蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植； ②农作物新品种的选育； ③中药材的种植； ④林木的培育和种植； ⑤牲畜、家禽的饲养； ⑥林产品的采集；

	⑦灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目； ⑧远洋捕捞。（口诀：农、林、牧、渔） ⑨居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分
优惠	具体项目
免征	【注意】 技术转让所得=技术转让收入-技术转让成本-相关税费 ⑩合格境外机构投资者、人民币合格境外机构投资者取得来源于中国境内的股票等权益性投资资产转让所得
减半征收	①花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植； ②海水养殖、内陆养殖； ③居民企业技术转让所得超过 500 万元的部分
三免三减半	1. 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得； 【注意】 企业承包经营、承包建设和内部自建自用上述项目不免税。 （2）企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得

优惠	具体项目
三免三减半	【注意】 企业项目的所得，自项目取得第 1 笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征，第 4 年至第 6 年减半征收
加速折旧(2019 年增)	<div> （1）技术进步，产品更新换代较快 （2）常年处于强震动、高腐蚀状态 （3）企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进（包括自行建造）的设备、器具，单位价值超过 500 万元 </div> <div> ①按不得低于法定折旧年限的 60%缩短折旧年限 ②采用加速折旧计算方法：双倍余额递减法或者年数总和法 </div>
	<div> （1）企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进（包括自行建造）的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的 （2）所有行业企业持有单位价 </div> <div>允许一次性扣除</div>

	值不超过 5000 元的固定资产	
--	------------------	--

优惠	具体项目	
减计收入	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。	
加计扣除	研究开发费用	未形成无形资产：按 75%加计扣除
		形成无形资产的：按成本的 175%摊销
		<p>【注意】(1) 企业未设立专门的研发机构或企业研发机构同时承担生产经营任务的，应对研发费用和生产经营费用分开进行核算，划分不清，不得实行加计扣除</p> <p>(2) 对企业共同合作开发的项目，由合作各方就自身承担的研發費用分別按照規定計算加計扣除。</p> <p>(3) 对企业委托给外单位进行开发的研发费用，由委托方按照规定计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。对委托开发的项目，除关联方外委托方加计扣除时不再需要提供研发项目的费用支出明细情况（2019 年调整）</p>

优惠	具体项目	
加计扣除	研究开发费用	<p>(4) 委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。（2019 年新增）</p> <p>【提示】允许按照规定加计扣除的研发费用主要包括：</p> <p>①新产品设计费、新工艺规程制定费与研发活动直接相关的技术图书资料费、资料翻译费；②从事研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；③在职直接从事研发活动人员的工资、薪金、奖金、津贴、补贴；④专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费或租赁</p>

		费；⑤专门用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用；⑥专门用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费；⑦勘探开发技术的现场试验费；⑧研发成果的论证、评审、验收费用。
	残疾人工资	按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除

优惠	具体项目	
应纳税所得额抵扣	一般创投企业	创业投资企业采取股权投资方式投资未上市的中小高新技术企业两年以上的,按照其投资额的 70%在股权持有满两年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额;当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣
	有限合伙制创投企业	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。
优惠	具体项目	
应纳税额抵免	环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的,可以按该专用设备投资额的 10%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 【注意】 企业购置上述专用设备在 5 年内转让、出租的,应当停止享受企业所得税优惠,并补缴已经抵免的企业所得税税款	

【例题·多选题】我国企业所得税的税收优惠包括（ ）

- A. 免税收入
- B. 加计扣除
- C. 减计收入
- D. 税额抵免

【答案】ABCD

【例题·多选题】企业从事下列项目的所得，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 中药材的种植
- B. 林木种植
- C. 花卉种植
- D. 香料作物的种植

【答案】AB

【解析】选项 CD 属于减半征收企业所得税的情形。

【例题·判断题】企业从事花卉种植的所得，减半征收企业所得税。（ ）

【答案】√

【例题·判断题】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，免征企业所得税。

（ ）

【答案】×

【解析】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。

【例题·单选题】甲企业为创业投资企业，2014 年 2 月采取股权投资方式向乙公司（未上市的中小高新技术企业）投资 300 万元，至 2016 年 12 月 31 日仍持有该股权。甲企业 2016 年在未享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策前的企业所得税应纳税所得额为 2 000 万元。已知企业所得税税率为 25%，甲企业享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策。计算甲企业 2016 年度应缴纳企业所得税税额（ ）万元。

- A. 425
- B. 447.5
- C. 350
- D. 275

【答案】B

【解析】 $(2\ 000 - 300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ 万元

【例题·单选题】甲企业 2018 年委托非关联境外 B 企业研发新产品，支付给 B 企业的研发费用 110 万元，甲企业境内符合加计扣除条件的研发费用 120 万元。上述费用均未形成无形资产计入当期损益。根据企业所得税法律制度规定，甲企业 2018 年准予在税前加计扣除的研发费用是（ ）万元。

- A. 90
- B. 100
- C. 150
- D. 172.5

【答案】C

【解析】委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用 $2/3$ 的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。甲企业委托境外研发费用 $= 110 \times 80\% = 88$ 万元，甲企业境内符合条件的研发费用三分之二部分： $120 \times 2 \div 3 = 80$ 万元。甲企业可加计扣除的委托境外研发费用为 80 万元。2018 年，甲企业加计扣除的研发费用金额： $(120 + 80) \times 75\% = 150$ 万元。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的一定比例加计扣除，该比例为（ ）。（2012 年）

- A. 75%

- B. 100%
- C. 150%
- D. 200%

【答案】A

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业的固定资产由于技术进步等原因，确实需要加速折旧的，可以采用的加速折旧方法有（ ）

- A. 年数总和法
- B. 当年一次折旧法
- C. 双倍余额递减法
- D. 缩短折旧年限，但最低折旧年限不得低于法定折旧年限的 50%

【答案】AC

【考题·单选题】2011 年 4 月 1 日，甲创业投资企业采取股权投资方式向未上市的取得高新技术企业资格的乙公司（该公司属于中小企业）投资 120 万元，股权持有至 2013 年 6 月 1 日，甲创业投资企业 2013 年度计算应纳税所得额时，对乙公司的投资额可以抵免的数额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 84
- C. 96
- D. 108

【答案】B

【解析】本题考核抵扣应纳税所得额。创投企业投资未上市的中小高新技术企业两年以上的，按照其投资额的 70%在股权持有满两年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度“结转”抵扣。 $120 \times 70\% = 84$ 万元。

第六节 企业所得税的源泉扣缴

考点一：源泉扣缴（★★）（P342）

（一）扣缴义务人

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，就其取得的来源于中国境内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。

企业类型	所得类型		是否在我国缴纳企业所得税	是否实行源泉扣缴
在中国境内设立机构、场所的非居民企业	来源于中国境内	与所设机构场所所有实际联系的所得	√	×
		与所设机构场所没有实际联系的所得	√	√
	发生在中国境外	与所设机构场所所有实际联系的所得	√	×
		与所设机构场所没有实际联系的所得	×	—
在中国境内未设	来源于中国境内的所得		√	√

立机构、场所的非居民企业	发生在中国境外的所得	×	-
--------------	------------	---	---

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，未在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得中，不实行源泉扣缴的是（ ）。

- 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】（1）选项 ACD：属于未在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得的来源于中国境内的所得，实行源泉扣缴。（2）选项 B：不需在我国缴纳企业所得税，更谈不上源泉扣缴。

第七节 企业所得税的特别纳税调整

考点一：企业所得税的特别纳税调整（★）

1. 关联企业认定标准（包括但不限于）

（1）一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 25%以上；双方直接或间接同为第三方所持有的股份达到 25%以上。

（2）持股比例未达到第一条的，双方之间借款资金总额占任一方实收资本比例达到 50%以上，或者一方全部借贷资金总额的 10%以上有另一方担保（与独立金融机构之间的借贷或担保除外）。

（3）持股比例达不到第 1 条，但一方的生产经营活动必须由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行。

（4）持股比例达不到第 1 条，但一方的购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由另一方控制。

（5）一方半数以上董事或半数以上高管由另一方任命或委派，或者同时担任另一方的董事或高管；或者双方半数以上董事、高管同为第三人任命或委派。

考点一：企业所得税的特别纳税调整（★）

2. 补征税款和加收利息

（1）税务机关根据税收法律、行政法规的规定，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。

（2）加收利息率，应当按照税款所属纳税年度中国人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率加 5 个百分点计算。

（3）前述规定加收的利息，不得在计算应纳税所得额时扣除。

3. 纳税调整的时效

企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立交易原则，或者企业实施其他不具有合理商业目的安排的，税务机关有权在该业务发生的纳税年度起 10 年内，进行纳税调整。

考点二：预约定价安排

适用于前 3 个年度每年发生的关联交易金额 ≥ 4000 万元的企业。

考点三：资本弱化管理

为防止关联企业通过借款方式转移利润，税法规定企业债权性投资不得高于该企业权益性投资的一定比例，如超过规定比例，其超过部分的利息支出不得在税前扣除。国际上将企业债权性投资占企业权益先性投资比例过高的情况，称为“资本弱化”

1. 企业实际支付给关联方的利息支出，不超过以下规定比例计算的部分，准予扣除，超过

的部分不得在发生当期和以后年度扣除。除另有规定外，企业接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为：(1)金融企业为 5:1；(2)其他企业为 2:1。

第八节 企业所得税的征收管理

考点一：企业所得税征收管理（★）

（一）纳税地点

居民企业	登记注册地
	登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点
非居民企业	非居民企业在中国境内设立机构、场所的，以机构、场所所在地为纳税地点
	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，以扣缴义务人所在地为纳税地点

（二）纳税期限与纳税申报

- 1. 企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补。
- 2. 纳税年度
 - (1) 纳税年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。
 - (2) 企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，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。
 - (3) 企业依法清算时，应当以清算期间作为 1 个纳税年度。
- 3. 企业在纳税年度内无论盈利或者亏损，都应当依照规定期限，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告和税务机关规定应当报送的其他有关资料。
- 4. 企业应当自月份或者季度终了之日起 15 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。
- 5. 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。
- 6. 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。

【例题·多选题】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，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补
- D. 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

【答案】ABCD

（二）核定征收

- 1. 需要核定的情形

- (1) 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；
- (2) 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；
- (3) 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；
- (4) 虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；
- (5) 发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；
- (6) 申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

【记忆提示】没账或相当于没账。

2. 采用应税所得率方式核定征收

应纳税额=应纳税所得额×适用税率

应纳税所得额=应税收入额×应税所得率

或：应纳税所得额=成本（费用）支出额÷（1-应税所得率）×应税所得率

【记忆提示】应税所得率即为销售净利率（利润/收入）