

# 第七章 企业所得税法律制度

最近 3 年题型题量统计表

	2016 年	2017 年 试卷一	2017 年 试卷二	2018 年 试卷一	2018 年 试卷二
单选题	6 题 6 分	3 题 3 分	5 题 5 分	1 题 1 分	6 题 6 分
多选题	3 题 6 分	2 题 4 分	2 题 4 分	1 题 2 分	3 题 6 分
判断题	2 题 2 分	1 题 1 分	2 题 2 分	1 题 1 分	2 题 2 分
简答题		1 题 6 分			
综合题				1 题 12 分	
合计	14 分	14 分	11 分	16 分	14 分

## 第一单元 企业所得税的纳税人

### 考点 01 企业所得税的纳税人（★★★）（P303）

1. 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。

#### 2. 居民企业和非居民企业

##### （1）居民企业

居民企业，是指依照中国法律、法规在中国境内成立的企业，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。居民企业应就来源于境内、境外的全部所得在我国纳税。

##### （2）非居民企业

非居民企业，是指按照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但是有来源于中国境内所得的企业。

表 7-1 居民企业和非居民企业

	在中国境内 成立	实际管理机构在 中国境内
居民企业	√	√
	√	×
	×	√
非居民企业	×	×

#### 3. 源泉扣缴

对在中国境内未设立机构、场所，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，取得来源于中国境内的所得，减按 10% 的税率征收企业所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人。应纳税所得额的计算方法：

- （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。

表 7-2 非居民企业

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	适用税率
在中国境内 设立机构、场所的	来源于境 内的所得	与所设机构场所有 实际联系	√	×	25%

非居民企业		与所设机构场所没有实际联系	√	√	10%
在中国境内设立机构、场所的非居民企业	来源于境外的所得	与所设机构场所有实际联系	√	×	25%
		与所设机构场所没有实际联系	×	×	
在中国境内未设立机构、场所的非居民企业	来源于境内的所得		√	√	10%
	来源于境外的所得		×	×	

## 考点 02 企业所得税的应纳税所得额（★）（P308）

### 1. 直接计算法

(1) 应纳税所得额=收入总额（应税收入+不征税收入+免税收入）-不征税收入-免税收入-税前准予扣除的金额-允许弥补的以前年度亏损

(2) 应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

### 2. 间接计算法

如果题目中给出了年度会计利润，直接在会计利润的基础上进行纳税调整。

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

①在计算会计利润时已经扣除，但税法规定根本不能扣除的项目（如税收滞纳金），应全额调增；

②在计算会计利润时已经扣除，但超过税法规定的扣除标准（如业务招待费），超标部分应调增。

#### (2) 纳税调整减少额

①弥补以前年度亏损；

②免税收入；

③加计扣除项目（如研究开发费用）。

## 第二单元 收入总额

### 考点 01 收入总额（★★★）（P310）

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

#### 1. 销售货物收入

(1) 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。

【增值税】采取托收承付方式销售货物，增值税的纳税义务发生时间为发出货物并办妥托收手续的当天。

(2) 销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入。

【增值税】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。

(3) 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。

(4) 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。

【增值税】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。

(5) 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。

【增值税】采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税的纳税义务发生时间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。

(6) 采用售后回购方式销售商品的，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。

(7) 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。

【增值税】纳税人采取以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应当按新货物的同期销售价格确定销售额。

（8）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。

（9）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，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。

【增值税】对于商业折扣，销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税；未在同一张发票上的“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，或者将折扣额另开发票的，折扣额不得从销售额中减除。

（10）企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。

【增值税】一般纳税人因销售货物退回或者折让而退还给购买方的增值税额，应从发生销售货物退回或者折让当期的销项税额中扣减。

（11）企业以“买一赠一”等方式组合销售商品的，其赠品不属于捐赠，应按各项商品的价格比例来分摊确认各项收入，其商品价格应以公允价值计算。（2015 年综合题）

【增值税】纳税人将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送给其他单位或者个人，视同销售货物。

（2）站在企业所得税的角度，企业以“买一赠一”方式组合销售本企业商品的，其赠品不属于捐赠，应按各项商品的价格比例来分摊确认各项收入，应确认每件洗涤剂销售收入 $=40 \times 40 \div (40+10)=32$ （元）；应确认每瓶洗洁精销售收入 $=40 \times 10 \div (40+10)=8$ （元）。

## 2. 提供劳务收入

（1）安装费应根据安装完工进度确认收入；对商品销售**附带安装条件**的，安装费在商品销售实现时确认收入。

（2）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。

（3）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。

（4）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

（1）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。

（2）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；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所可能分配的金额。（2016 年简答题）

## 4. 股息、红利等权益性投资收益

（1）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。

（2）被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，**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。

## 5. 利息收入

（1）利息收入包括存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息等收入。

（2）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。

## 6. 租金收入

（1）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。

（2）如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，根据收入与费用配比原则，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**。

## 7. 特许权使用费收入

特许权使用费收入，**按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期**确认收入的实现。

## 8. 接受捐赠收入

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。

## 9. 其他收入

（1）其他收入包括企业资产溢余收入、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、汇兑收益等。

（2）企业发生债务重组，应在债务重组**合同或者协议生效时**确认收入的实现。

## 考点 02 不征税收入（★★★）（P314）

### 1. 财政拨款

### 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

【解释 1】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，不得从收入总额中扣除**。（2017 年简答题）

【解释 2】企业按照规定缴纳的政府性基金、行政事业性收费，准予在计算应纳税所得额时扣除。

【增值税】（1）行政单位收取的符合条件的政府性基金或者行政事业性收费，**不征收增值税**；（2）行政单位之外的其他单位收取的符合条件的政府性基金或者行政事业性收费，**免征增值税**。

### 3. 国务院规定的其他不征税收入

（1）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，准予作为“不征税收入”，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

（2）纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织取得的**财政补助收入**，准予作为“不征税收入”，另有规定的除外。

### 考点 03 免税收入（★★★）（P335）

#### 1. 国债利息收入

#### 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

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

【解释】对于上述第 2、3 条：（1）来自非上市公司（居民企业）的股息、红利等权益性投资收益，属于免税收入；（2）来自上市公司（居民企业）的股息、红利等权益性投资收益：连续持有上市公司股票 12 个月以上的，属于免税收入；不足 12 个月的，不属于免税收入。

#### 4. 符合条件的非营利组织的免税收入

（1）接受其他单位或者个人捐赠的收入；

（2）除《企业所得税法》第 7 条规定的**财政拨款**以外的其他政府补助收入，但**不包括**因政府购买服务取得的收入；

（3）按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；

（4）**不征税收入和免税收入**孳生的银行存款利息收入；

（5）财政部、国家税务总局规定的其他收入。

【解释 1】企业取得的各项**免税收入**对应的各项成本费用，除另有规定者外，可以在计算企业应纳税所得额时扣除。

【解释 2】企业的**不征税收入**用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除；企业的**不征税收入**用于支出所形成的资产，其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。

## 第三单元 税前扣除项目及税收优惠

### 考点 01 准予扣除项目（★★★）（P315）

#### 1. 工资薪金支出

企业发生的**合理的**工资薪金支出，准予扣除。

#### 2. 三项经费

（1）企业发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额**14%**的部分，准予扣除。

（2）企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额**2%**的部分，准予扣除。

（3）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，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

【解释】软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，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。

#### 3. 保险费

##### （1）社会保险

①企业按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养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等基本社会保险费和住房公积金，准予扣除。

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，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过的部分，不予扣除。（2011 年综合题）

##### （2）商业保险

①除企业依照国家有关规定为**特殊工种职工支付的人身安全保险费**和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除。

②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。

### (3) 财产保险

企业参加财产保险，按照有关规定缴纳的保险费，准予扣除。

### 4. 业务招待费

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照**实际发生额的 60%**扣除，但**最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%**。（2011 年综合题、2013 年综合题、2018 年综合题）

【解释 1】在计算业务招待费、广告费和业务宣传费的扣除限额时，销售（营业）收入包括会计核算中的“**主营业务收入**”和“**其他业务收入**”以及会计上不确认收入但税法上确认的“**视同销售收入**”，但不包括“**营业外收入**”和“**股息、红利等权益性投资收益**”。

【解释 2】企业将自产或者外购的货物无偿赠送给他人，会计上不确认收入但税法上确认为“视同销售收入”，应计入当年销售（营业）收入，作为计算业务招待费、广告费和业务宣传费扣除限额的基数。

【解释 3】销售（营业）收入为**不含增值税**的收入。

### 5. 广告费和业务宣传费

(1) 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，准予扣除**；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

(2) **化妆品制造或者销售、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。

(3) 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。

【解释 1】与生产经营无关的非广告性质的赞助支出，不得在税前扣除。

【解释 2】对于超过税前扣除标准的广告费和业务宣传费，准予在以后纳税年度结转扣除，但业务招待费不得结转扣除。

### 6. 公益性捐赠

(1) 纳税人**直接**向受赠人的捐赠**不允许税前扣除**。

(2) 自 2017 年 1 月 1 日起，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**；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 **3 年内**在计算应纳税所得额时扣除。

【解释 1】年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的大于零的数额。

【解释 2】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和直属机构，用于《公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠。

【解释 3】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**。

【解释 4】准予结转扣除的项目包括：（1）职工教育经费；（2）广告费和业务宣传费；（3）公益性捐赠（**3 年内**）。

### 7. 租赁费支出

(1) 以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除。

(2) 以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，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。

### 8. 利息支出

(1) 非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业经批准发行债券的利息支出，准予扣除。

(2) 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，准予扣除。

【相关链接】增值税一般纳税人购进的**贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额**。

### 9. 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) 企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过 12 个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生的借款，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应当作为资本性支出计入有关资产的成本，并依照有关规定扣除。

### 10. 税金

纳税人按照规定缴纳的消费税、资源税、土地增值税、关税、城市维护建设税、教育费附加，以及发生的房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等税金及附加，准予扣除。

【解释】企业发生的除“**企业所得税和允许抵扣的增值税**”以外的各项税金及附加，准予在税前扣除。**企业缴纳的增值税属于价外税，不得在税前扣除。**

#### 11. 损失

企业发生的损失，减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除。

#### 12. 其他支出

(1) 企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除。

(2) 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。

(3) 企业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；上述专项资金提取后改变用途的，不得扣除。

(4) 符合条件的贷款损失准备金，允许在税前扣除。

(5) 除另有规定外，**非保险企业**发生与生产经营有关的手续费及佣金支出，**不超过服务协议或者合同确认的收入金额的 5% 的部分**，准予扣除；超过部分，不得扣除。

#### 考点 02 不得扣除项目 (★★★) (P321)

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

【解释】纳税人按照合同约定支付的违约金（包括银行罚息）和诉讼费用，准予在税前扣除。

5. 国家规定的公益性捐赠支出以外的捐赠支出

6. 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

除国务院财政、税务主管部门核准计提的准备金可以在税前扣除外，其他行业、企业计提的各项资产减值准备、风险准备等准备金均不得在税前扣除。

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，不得在税前扣除。**

#### 考点 03 企业所得税的税收优惠 (★★★) (P334)

##### 1. 低税率优惠

(1) 对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。（2018 年综合题）

(2) 对经认定的**技术先进型服务企业**（服务贸易类），**减按 15% 的税率**征收企业所得税。

(3) 对符合条件的小型微利企业，**减按 20% 的税率**征收企业所得税。

【解释】对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。

##### 2. 加计扣除

(1) 研究开发费用

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，在按照规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 **75%** 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 **175%** 在税前摊销。

【解释 1】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。**

【解释 2】企业未设立专门的研发机构或者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，准确、合理地计算各项研究开发费用支出，对**划分不清的，不得实行加计扣除。**

(2) 安置残疾人员所支付的工资

企业安置残疾人员的，在企业支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 **100% 加计扣除。**

##### 3. 加速折旧

(1) 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%**。

(2) 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。**

【解释 1】可以采取缩短折旧年限或者采取加速折旧方法的固定资产：（1）由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产；（2）常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。

【解释 2】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，允许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。（2019 年新增）

#### 4. 技术转让所得

符合条件的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。**

#### 5. 抵扣应纳税所得额

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 2 年以上的，可以按照其投资额的 **70%** 在股权持有满 2 年的当年抵扣该企业的**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。

#### 6. 抵免应纳税额

企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》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。

#### 7. 三免三减半政策

（1）企业从事符合国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。但是，**企业承包经营、承包建设和内部自建自用的，不得享受上述企业所得税优惠。**

（2）企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。

#### 8. 农、林、牧、渔业

（1）企业从事下列项目的所得，**免征**企业所得税：

- 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。

（2）企业从事下列项目的所得，**减半**征收企业所得税：

- 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。

#### 9. 减计收入

减计收入，是指企业以《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。

## 第四单元 企业资产的税收处理

### 考点 01 固定资产（★★★）（P323）

#### 1. 不得计提折旧扣除的固定资产

- （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；
- （7）其他不得计算折旧扣除的固定资产。

#### 2. 固定资产的计税基础

(1) 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。

【相关链接 1】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。

【相关链接 2】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) 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。

(3) 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计税基础；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为计税基础。

(4) 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) 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，以该资产的**公允价值和支付的相关税费**为计税基础。

【相关链接 1】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**，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

【相关链接 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。

(6) 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。

3. 固定资产按照直线法计提的折旧，准予扣除。企业应当自固定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，应当自停止使用月份的**次月**起停止计提折旧。

## 考点 02 无形资产(★★)(P325)

### 1. 无形资产的计税基础

(1) 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。

(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。

(3) 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。

### 2. 下列无形资产不得计算摊销费用扣除：

(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。

3. 无形资产按照直线法计算的摊销费用，准予扣除。

4. **外购商誉**的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。

5. 无形资产的摊销年限不得低于 10 年；作为投资或者受让的无形资产，有关法律规定或者合同约定了使用年限的，可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销。

## 考点 03 其他资产的税务处理(★★★)(P324)

### 1. 生产性生物资产

(1) 生产性生物资产包括**经济林、薪炭林、产畜和役畜**等。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。企业应当自生产性生物资产投入使用月份的**次月**起计算折旧；停止使用的生产性生物资产应当自停止使用月份的**次月**起停止计算折旧。

### 2. 长期待摊费用

(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。

(4) 其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的次月起，分期摊销，**摊销年限不得低于 3 年**。

### 3. 投资资产

(1) 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**。

(2) 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。

#### 4. 存货

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。

## 第五单元 企业所得税的其他问题

### 考点 01 所得来源地的确定 (★★★) (P307)

1. 销售货物所得，按照**交易活动发生地**确定。

2. 提供劳务所得，按照**劳务发生地**确定。

3. 转让财产所得

(1) 不动产转让所得按照**不动产所在地**确定；

(2) 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；

(3) 权益性投资资产转让所得按照**被投资企业所在地**确定。

4. 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。

5. 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（或者个人住所地）**确定。

### 考点 02 企业所得税的征收管理 (★) (P350)

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. 按月或者按季预缴的，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。

3. 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。

4. 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；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。

### 考点 03 企业所得税的核定征收 (★) (P354)

1. 应纳税所得额=应税收入额×应税所得率

2. 应纳税所得额=成本费用支出额÷(1-应税所得率)×应税所得率

### 考点 04 企业特殊业务的所得税处理 (★★★) (P327)

1. 对于企业**债务重组所得**超过该企业当年应纳税所得额 **50%**的，可在今后 **5 个纳税年度内均匀计入所得额**；低于 50%的则应计入企业当年应纳税所得额，当年纳税。

2. 居民企业以**非货币性资产对外投资**确认的非货币性资产转让所得，可在**不超过 5 年期限内**，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。（2015 年综合题）

【解释】企业对外投资的非货币性资产，应进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额计算确认非货币性资产转让所得；被投资企业取得非货币性资产的计税基础，应按非货币性资产的公允价值确定。

### 考点 05 企业所得税的特别纳税调整 (★) (P344)

1. 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。

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) 加收的利息，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) 加收的利息，不得在计算应纳税所得额时扣除。

### 考点 06 企业境外所得计税时的抵免 (★) (P333)

1. 允许抵免的情形

(1) 居民企业来源于**中国境外**的应税所得；

(2) 非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得**发生在境外但与该机构、场所有实际联系**的应税所得。

2. 抵免限额

如果按照“分国（地区）不分项”方式计算抵免限额，计算公式如下：

抵免限额=中国境内、境外所得依照规定计算的应纳税总额×来源于某国（地区）的应纳税所得额÷中国境内、境外应纳税所得总额

来学网LAI XUE.COM 未来因学而变