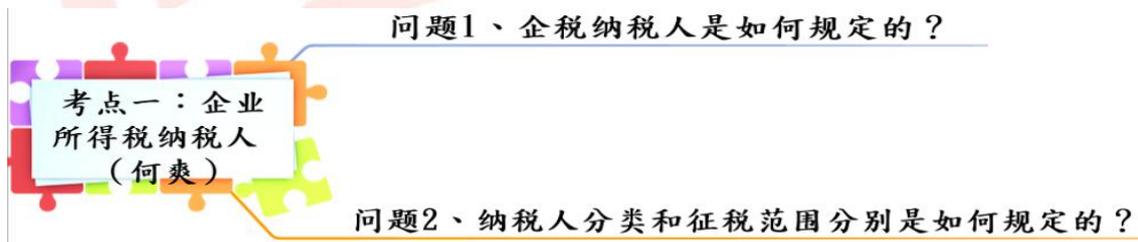
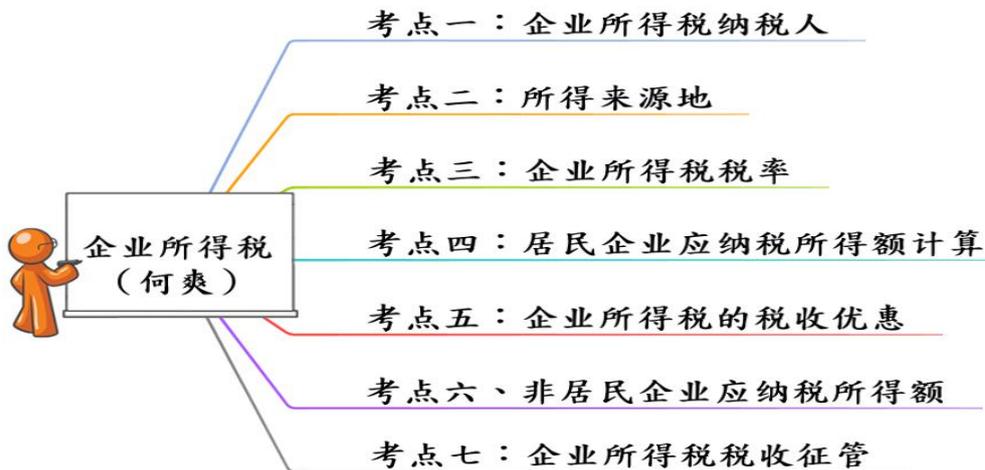
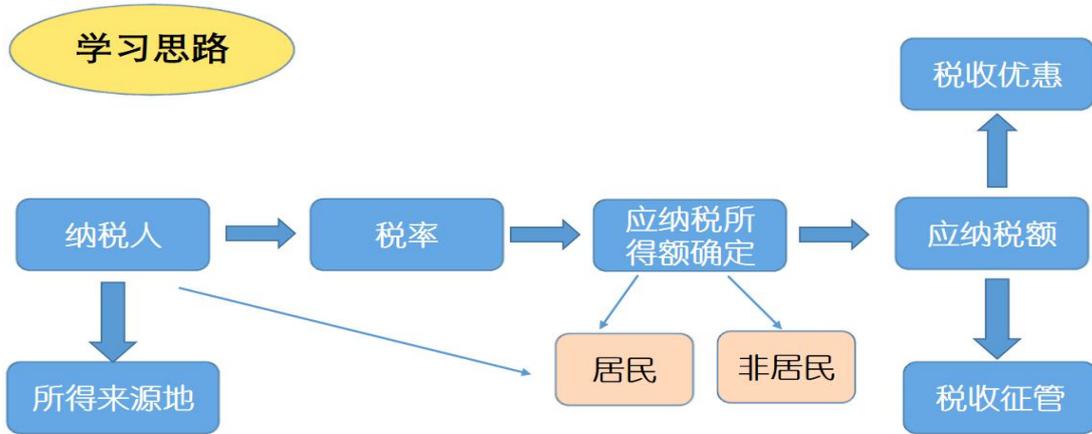




第七章 企业所得税



问题1、企税纳税人是如何规定的？ P315

在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入（以下统称企业）的组织为企业所得税纳税人。

【提示】个体工商户、个人独资企业和合伙企业不是企业所得税的纳税人。

问题2、纳税人分类和征税范围分别是如何规定的？ P316-31

纳税人	判定标准	征税范围
1. 居民企业	①依法在“中国境内成立”的企业； ②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	无限纳税义务 来源于中国境内、境外的所得



纳税人	判定标准		征税范围
2. 非居民企业	依照外国（地区）法律、法规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（有机构）	有限纳税义务 来源于中国境内的所得
		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（无机构有收入）	

3. 扣缴义务人 P317

1. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽然设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税，以**支付人**为扣缴义务人。

2. 非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以**指定**工程价款或者劳务费的支付人为扣缴义务人。

【多选题】（2019年）根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）

- A. 在中国境内注册的个人独资企业
- B. 在中国境内注册的一人有限责任公司
- C. 在中国境内注册的社会团体
- D. 外国公司在中国境内的分公司

【正确答案】BCD

【答案解析】本题考核企业所得税纳税人。企业所得税纳税人包括各类企业、事业单位、社会团体以及其他取得收入的组织。依照规定成立的个人独资企业、合伙企业，不属于企业所得税纳税义务人，不缴纳企业所得税。选项A，个人独资企业应依法缴纳个人所得税。

p319

问题1、日常业务活动所得来源地如何确定？

考点二：
所得来源地
(何爽)

问题2、利得所得来源地如何确定？

问题3、投资收益所得来源地如何确定？

问题 1. 日常业务活动 p319

销售货物所得：交易活动发生地

提供劳务所得：劳务发生地

问题 2、利得所得 p319

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

问题 3、投资收益所得 p319

股息、红利：分配所得的企业所在地（被投资企业）



老会计-用心传递温度

利息所得、租金所得、特许权使用费所得：①负担、支付所得的企业所在地；②机构、场所所在地；③个人的住所地

【单选题】（2019年）根据企业所得税法律制度的规定，下列关于来源于中国境内、境外所得确定来源地的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- B. 股息、红利等权益性投资收益所得，按照分配所得的企业所在地确定
- C. 动产转让所得，按照转让动产活动发生地确定
- D. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定

【正确答案】C

【答案解析】本题考核企业所得税所得来源地。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。

问题1. 基本税率有哪些？



p320

问题2. 优惠税率有哪些？

问题 1. 基本税率有哪些？ p320

25%

居民企业	来源于中国境内、境外的所得
非居民企业 (设立机构、场所)	①所设“机构、场所”取得的来源于“中国境内”的所得。 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

20%

非居民企业	设立机构、场所	来源于“中国境内”与其所设机构、场所“没有实际联系”的所得
	未设立机构、场所	来源于“中国境内”的所得

问题 2. 优惠税率有哪些？

10%

上述执行 20%税率的非居

15%

- ①高新技术企业。
- ②设在西部地区，以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业。P351
- ③技术先进型企业（服务贸易类）

20%

（2020年调整）小型微利企业
小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5 000 万元等三个条件的企业



【提示】小型微利企业 P350

小型微利企业	是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。	
自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日	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。

【例题·多选题】(2018) 根据企业所得税法律制度的规定，注册地所在国与中国无税收协定的非居民企业的下列所得中，适用 10% 税率的有 ()。

- A. 在中国未设立机构、场所，取得的来自中国境内的股息收入
- B. 在中国未设立机构、场所，取得的来自中国境内的利息收入
- C. 在中国未设立机构、场所，取得的来自中国境外的利息收入
- D. 在中国设立机构、场所，取得的来自中国境外的股息收入，该笔所得与其机构、场所无实际联系

【正确答案】AB

【答案解析】本题考核企业所得税税率——优惠税率。选项 AB：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，就其来源于中国境内的所得，减按 10% 税率。选项 CD：不需在我国缴纳企业所得税。

考点四：居民企业
应纳税所得额
(何爽)

问题 1. 计算的两种方法是如何规定的？

问题 2. 收入总额的确定？

问题 3. 不征税收入和免税收入分别有哪些？

问题 4. 税前扣除项目有哪些？

问题 5. 纳税调整项目有哪些？分别是如何规定的？

问题 6. 亏损弥补是如何规定的？

问题 7. 境外所得境内抵免是如何规定的？

问题 1. 计算的两种方法是如何规定的？

1. 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

间接法

应纳税所得额

= 利润总额 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额 - 免税收入 - 减计收入 - 加计扣除 - 所得减免 - 抵扣所得额 - 弥补亏损

2. 应纳税额 = 应纳税所得额 × 税率 - 减免所得税额 - 抵免所得税额

3. 实际纳税额 = 应纳税额 + 境外所得我国纳税额



老会计-用心传递温度

问题 2. 收入总额的确定?

(一) 收入的类型与形式 P323-326

类型

收入类别	具体内容
(1) 销售货物	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收入
(2) 提供劳务	加工、修理修配劳务收入+各项服务收入
(3) 转让财产	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
(4) 权益性	因权益性投资从被投资方取得的收入(股息、红利等)
(5) 利息	存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息
(6) 租金	提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权
(7) 特许权	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
(8) 接受赠与	企业接受的来自其他企业、组织或者个人无偿给予的货币性资产、非货币性资产 注意: 企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的, 不属于捐赠
(9) 其他收入	①企业资产溢余收入; ②逾期未退包装物押金收入; ③确实无法偿付的应付款项; ④已作坏账损失处理后又收回的应收款项; ⑤债务重组收入; ⑥补贴收入; ⑦违约金收入; ⑧汇兑收益

(二) 收入确认时间

收入类型 P323	收入确认时间	
(1) 销售货物	托收承付	办妥托收手续时 【链接】 增值税和消费税的纳税义务发生时间, 为“发出商品”并办妥“托收手续”时
	预收款	发出商品时
	安装和检验	①一般情况: 购买方接受商品以及安装和检验完毕时; ②安装程序简单: 发出商品时
	委托代销	收到代销清单时
	产品分成	分得产品的日期 【提示】 收入额按照产品公允价值确定
(2) 提供劳务 P324	在各个纳税期末, 提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 应采用完工进度(百分比)法确认	
(3) 股息红利 P325	被投资方“作出利润分配决定”的日期	
(4) 利息 P325	合同约定的“债务人应付利息”的日期	
(5) 租金 P325	按照权责发生制原则确认收入实现: ①按照合同约定的承租人“应付租金的日期”确认收入。 ②合同规定租赁期限跨年度, 且租金提前一次性支付的, 出租人可	



老会计-用心传递温度

	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
(6) 接受捐赠 P325	(注意特殊)“实际收到”捐赠资产的日期

(三) 特殊收入的确认 P323-324

1. 商业折扣

应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

2. 现金折扣

应当按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。

3. 销售折让

应当在发生当期冲减当期销售商品收入。

4. 售后回购

(1) 销售的商品按售价确认收入。

(2) 回购的商品作为购进商品处理。

(3) 不符合收入确认条件的，按照融资处理，回购价格大于原售价的，差额在回购期间确认为利息费用。

【单选题】(2018年) 2017年9月1日，甲公司与乙公司签订合同，采用预收款方式销售商品一批，并于9月10日收到全部价款。甲公司9月20日发出商品，乙公司9月21日收到该批商品。下列关于甲公司确认该业务企业所得税销售收入实现时间的表述中，正确的是()。

- A. 9月10日确认销售收入 B. 9月20日确认销售收入
C. 9月21日确认销售收入 D. 9月1日确认销售收入

【正确答案】B

【答案解析】销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入。

【例题·单选题】(2018改) 甲家电企业(简称甲企业)为增值税一般纳税人。2019年8月，甲企业按八折销售价格销售一批商品，该批商品折扣前的价格为45.2万元(含增值税，适用税率13%)。甲企业销售该批商品应确认的企业所得税应税收入为()万元。

- A. 40 B. 32 C. 36.16 D. 45.2

【正确答案】B。应确认企业所得税应税收入=45.2÷(1+13%)×(1-20%)=32(万元)

【答案解析】本题考核企业所得税销售货物收入的确定。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。

问题3. 不征税收入和免税收入分别有哪些?

不征税收入 P326

①对事业单位、社会团体等的“财政拨款”
②收取并纳入“财政管理”的行政事业性收费、政府性基金
③取得用于“专项用途”并经国务院批准的“财政性资金”
④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”(非货币性资产按政府确定的接收价值计算不征税收入)

免税收入 P347

(1) 利息收入	国债利息收入免税(存款利息、企业债券利息收入不免税)
----------	----------------------------



老会计-用心传递温度

(2) 股息红利等权益性投资收益	符合条件居民企业从其他居民企业取得	
	符合条件非居民从居民企业取得	①连续持有上市公司股票 12 个月以上的, 免税 ②连续持股不足 12 个月的, 征税
(3) 非营利组织	①从事非营利性活动取得的收入免税	
	②从事营利性活动取得的收入征税	

【对比】不征税收入与免税收入对应的成本费用

收入类别	对应的成本费用 (配比原则)
不征税收入	不征税收入用于支出所形成的费用或者财产, 不得扣除或者计算对应的折旧、摊销扣除 P327
免税收入	企业取得的各项免税收入所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 P330

【单选题】(2018 年) 根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于不征税收入的是 ()。

- A. 财政拨款
- B. 国债利息收入
- C. 接受捐赠收入
- D. 转让股权收入

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B 属于免税收入, 选项 CD 属于应税收入。

问题 4. 税前扣除项目有哪些? P327

1. 成本
2. 费用
3. 税金

【提示 1】 可以扣除的税金中, 既不包括企业缴纳的增值税, 也不包括企业所得税。

【提示 2】 增值税进项税额不得抵扣而计入成本的, 可以在企业所得税前依法作为成本、费用或损失扣除。

4. 损失

(1) 注意不能作为损失扣除的情况: P330

- ①各种行政性处罚, 如罚款、被没收财物的损失等, 不得扣除。
- ②刑事责任中的罚金、被没收的财物等, 不得扣除。
- ③税收滞纳金不得扣除。

(2) 损失减除责任人赔偿和保险赔款后的余额, 依照规定扣除。

(3) 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部分收回时, 应当计入当期收入。

【多选题】(2019 年) 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. 罚金
- B. 诉讼费用
- C. 罚款
- D. 税收滞纳金

【正确答案】 ACD

【答案解析】 本题考核企业所得税扣除项目。

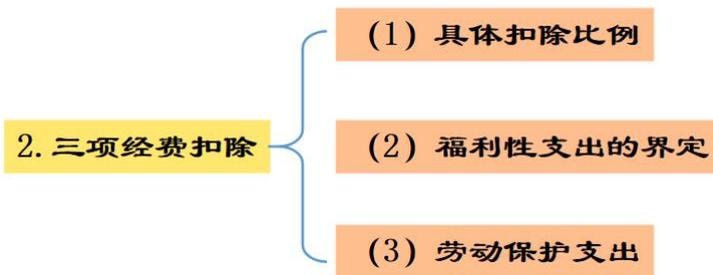


问题 5. 纳税调整项目有哪些？分别是如何规定的？



1. 工资薪金、三项经费 P328

1. 工资、薪金：企业发生的合理的工资薪金支出，准予扣除。



(1) 具体扣除比例

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%

职工教育经费：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

(2) 福利性支出的界定

①列入企业员工**工资薪金**制度、固定与工资薪金“一起”发放的福利性补贴，符合国家税务总局相关规定的，可作为企业发生的工资薪金支出，按规定在税前扣除。

②不能同时符合上述条件的**福利性补贴**应按规定计算限额税前扣除。

包括：福利部门费用、福利部门人员工资、职工困难补助、**职工防暑降温费**、丧葬补助费。

(3) 劳动保护支出 P331

①合理的支出准予扣除。

②注意防暑降温费支出与防暑降温用品的区别。

【提示】注意“职工防暑降温费”与“防暑降温用品支出”的区别，前者属于“职工福利费”，依照 14%的限额比例扣除；后者属于“劳动保护支出”，合理的支出范围准予作为成本费用扣除。

2. 社会保险费、商业保险 P328

	保险名称	扣除规定
社会保险	①基本养老保险费；②基本医疗保险费； ③失业保险费；④工伤保险费； ⑤生育保险费	准予扣除
	①补充养老保险；②补充医疗保险	分别不超过工资薪金总额 5%的部分准予扣除，超过部分不予扣除



老会计-用心传递温度

保险名称		扣除规定
商业保险	企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费 P330	准予扣除
	特殊工种人身安全保险 P328	准予扣除
	除国务院财政、税务主管部门规定的可以扣除的商业保险费外，企业为投资者或职工支付的其他商业保险费 P328	不得扣除

3. 手续费及佣金支出 P331

1. 保险企业“18%”

2. 其他企业

按与具有合法经营资格中介服务机构或个人所签订服务协议或合同确认的收入金额的“5%”计算限额。

4. 利息费用\借款费用

1. 借款费用：“不需要资本化”的准予扣除。P330

2. 利息费用：企业在生产经营活动中发生的利息支出，在计算时需要区分“全额扣除”与“限额扣除”。P329

扣除项目	具体规定 P329
全额扣除	①“非金融企业”向“金融企业”借款的利息支出。 ②“金融企业”的各项存款利息支出 ③同业拆借利息支出。 ④企业经批准发行“债券”的利息支出
限额扣除	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”计算的数额的部分可据实扣除，超过部分不允许扣除

5. 汇兑损益 P332

除已经计入有关资产成本以及向所有者进行利润分配相关的部分外，准予扣除。

6. 环境保护专项资金 P331

(1) 企业依法提取环境保护、生态恢复专项资金，准予扣除。

(2) 专项资金提取后改变用途的，不得扣除。

7. 公益性捐赠 P331

1. 界定：通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出。【提示】把握“间接性”和“公益性”的特点。

2. 限额扣除、结转年限

公益性捐赠支出，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“三年内”扣除。

【提示】年度利润总额，为未弥补亏损之前的当年实现的会计利润。

【单选题】(2019 年) 甲公司 2018 年年度利润总额 2000 万元，通过省教育部门向教育产业捐赠 200 万元，通过县民政部门向残疾人扶助项目捐赠 5 万元，已知公益性捐赠支出在年度利润总额的 12% 以内可扣除，甲公司在计算企业所得税应纳税额时，下列算式正确的是()。

- A. $(2000+200+5) \times 25\% = 551.25$ 万元
- B. $(2000+200) \times 25\% = 550$ 万元
- C. $2000 \times 25\% = 500$ 万元
- D. $(2000+5) \times 25\% = 501.25$ 万元



【正确答案】C

【答案解析】本题考核企业所得税公益性捐赠扣除。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。 $2000 \times 12\% = 240$ （万元），甲公司 2018 年企业所得税应纳税额 = $2000 \times 25\% = 500$ （万元）。

8. 业务招待费 P329

企业发生的与经营活动有关的业务招待费支出，按“发生额的 60%”扣除，但最高不得超过当年“销售（营业）收入的 5%”。

【提示】销售（营业）收入确定需要特别注意：

包括：主营业务收入、其他业务收入

不包括：投资收益、营业外收入

真题演练

【单选题】（2018 年）2017 年甲公司取得销售（营业）收入 2000 万元，发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 12 万元，已知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 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费金额为（ ）。

- A. 12
- B. 7.2
- C. 10
- D. 4.8

【正确答案】B

【答案解析】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%。 $12 \times 60\% = 7.2$ （万元） $< 2000 \times 5\% = 10$ （万元），因此扣除 7.2 万元。

9. 广告费、业务宣传费 P329

1. 确定：广告费 + 业务宣传费合并计算。

2. 限额

（1）不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分准予扣除。

（2）超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

【链接 1】“职工教育经费”准予结转以后年度扣除。

【链接 2】“公益救济捐赠”准予结转三年内扣除。

【链接 3】保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，允许结转以后年度扣除。

3. 特殊行业的扣除规定 P329

特殊行业	广告费和业务宣传费扣除规定
① 化妆品制造或销售	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
② 医药制造	
③ 饮料制造（不含酒类）	



10. 不得扣除项目（八项） P334

1. 向投资者支付股息、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，不属于行政性罚款，允许在税前扣除。
5. 公益、救济性捐赠以外的捐赠支出。纳税人的非公益、救济性捐赠不得扣除。超过国家规



老会计-用心传递温度

定标准（年度利润额 12%）的公益、救济性捐赠，不得扣除

6. 赞助支出（非广告宣传性质）

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，不得扣除

11. 资产的税务处理 P335

1. 固定资产 2. 生产性生物资产 3. 无形资产

4. 长期待摊费用 5. 投资资产 6. 存货

1. 固定资产 P335

（1）不得在税前计算折旧扣除的情形

- 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）固定资产计税基础 P336

取得方式	计税基础	
①外购	购买价款+支付的相关税费+直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出	
②自行建造	竣工结算前发生的支出	
③融资租入	租赁合同约定付款总额	合同约定的付款总额+签订合同中发生的相关费用
	租赁合同未约定付款总额	资产的公允价值+签订合同中发生的相关费用
④盘盈	同类固定资产的“重置完全价值”	
⑤捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组	资产的公允价值+支付的相关税费	
⑥改建	改建支出增加相应的计税基础	

（3）税收优惠——固定资产加速折旧与设备、器具一次性扣除 P354

项目	具体规定
1. 范围	①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
2. 要求	①缩短折旧年限：最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限“60%”。 ②加速折旧法：年数总和法 OR 双倍余额递减法
3. 可一次性扣除	同时满足以下三项条件： ①企业“购进、自行建造”的； ②设备、器具； ③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，不再分年度计提折旧



老会计-用心传递温度

【单选题】(2017年修改)甲企业为增值税小规模纳税人,2019年11月购入一台生产用机器设备,取得普通发票60万元,税额为6.9万元,支付安装费,取得普通发票价款2万元,税额0.18万元,计算甲企业该项资产所得税计税基础的下列算式,正确的是()。

- A. $60+2=62$ (万元)
- B. $60+6.9=66.9$ (万元)
- C. $60+6.9+2+0.18=69.08$ (万元)
- D. $60+6.9+2=68.9$ (万元)

『正确答案』C

2. 生产性生物资产 P337

- (1) “生产性”的范围(注意多选):经济林、薪炭林、产畜、役畜等。
- (2) 计税基础。①外购:购买价款+支付的相关税费②捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组。公允价值+支付的相关税费
- (3) 折旧计提方式——直线法【提示】与固定资产相同。

3. 无形资产 P337

- (1) 扣除方式:以“摊销”方式扣除。【提示】摊销年限不得低于10年
- (2) 计税基础

①外购。购买价款+支付的相关税费+直接归属于使用该资产达到预定用途发生的其他支出。

②自行开发。符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出。

③捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组。公允价值+支付的相关税费。

(3) 无形资产不得计算摊销扣除的情况 P337

- 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。

【提示】外购商誉的支出,在企业“整体转让或清算”时,准予扣除

4. 长期待摊费用 P338

- (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间分期摊销。
- (3) 固定资产大修理支出,按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

【提示】固定资产大修理界定:取得时计税基础的50%以上、延长2年以上

5. 投资资产 P338

- (1) 企业对外投资期间,投资资产的成本在计算应纳税额所得额时不得扣除。
- (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。

6. 存货 P339

(1) 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。

(2) 计价方法一经选用,不得随意变更。

真题演练 1

【多选题】(2018年)根据企业所得税法律制度的规定,下列无形资产中,应当以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础的有()。

- A. 通过债务重组取得的无形资产
- B. 自行开发的无形资产



老会计-用心传递温度

- C. 接受投资取得的无形资产
- D. 接受捐赠取得的无形资产

【正确答案】ACD

真题演练 2

【多选题】(2019 年、2018 年) 根据企业所得税法律制度的规定, 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

【正确答案】ABCD

问题 6. 亏损弥补是如何规定的? P321

(一) 一般企业一般企业亏损弥补的计算

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, 可以逐年延续弥补, 但是最长不得超过“5 年”。

提示: 5 年内不论是盈利或亏损, 都作为实际弥补期限计算

(二) 特殊类型企业亏损弥补的计算 P321

1. 企业类型

(1) 高新技术企业。 (2) 科技型中小企业。

2. 亏损弥补期

- (1) “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。
- (2) 最长结转年限由“5 年延长至 10 年”。

【单选题】(2018 年) 甲居民企业 2013 年设立, 2013 至 2017 年末弥补亏损前的所得情况如下: (单位: 万元)

年度	2013	2014	2015	2016	2017
未弥补亏损前所得	-20	100	-220	180	200

假设无其他纳税调整项目, 甲居民企业 2017 年度企业所得税应纳税所得额为 ()。

- A. 200 万元
- B. 160 万元
- C. 210 万元
- D. 260 万元

【正确答案】B

问题 7. 境外所得境内抵免是如何规定的? P346

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。

简化形式: 抵免限额 = 境外税前所得额 × 25%

可以从其当期应纳税额中抵免, 超过抵免限额的部分, 可以在以后 5 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。

【单选题】(2018 年) 甲公司为居民企业, 2017 年度境内应纳税所得额 1 000 万元, 来源于 M 国的应纳税所得额 300 万元, 已在 M 国缴纳企业所得税税额为 60 万元, 已知甲公司适用的企业所得税税率为 25%, 计算甲公司 2017 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)



老会计-用心传递温度

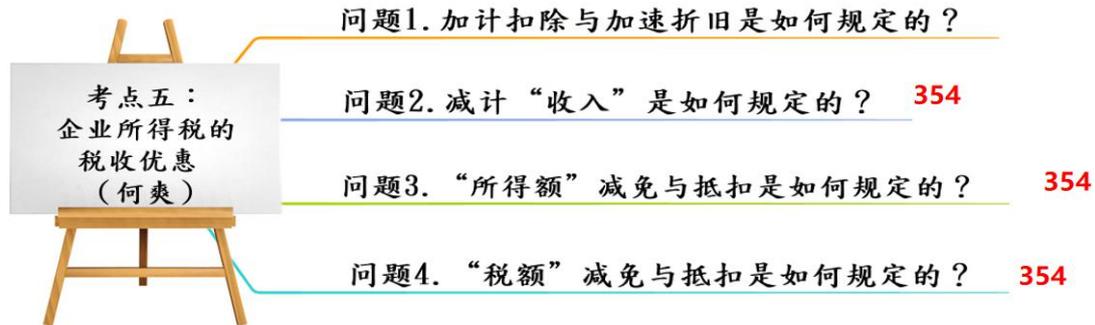
- B. $(1\ 000+300) \times 25\% = 325$ (万元)
 C. $(1\ 000+300) \times 25\% - 60 = 265$ (万元)
 D. $1\ 000 \times 25\% - 60 = 190$ (万元)

【正确答案】C

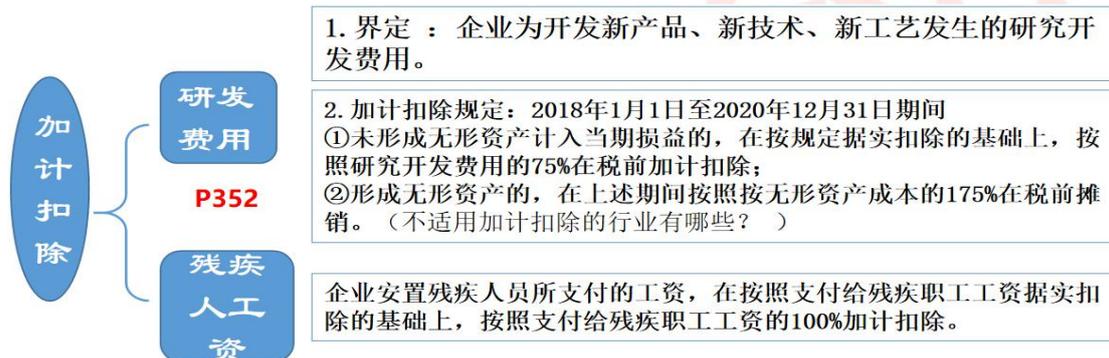
【解题思路】考试中，比较国内与国外的税率即可。

352

354



问题 1. 加计扣除与加速折旧是如何规定的？



1. 委托开发 P353

(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。

(2) 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。

(3) 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。

2. 合作开发

对企业共同合作开发的项目，由合作各方就自身承担的研发费用分别按照规定计算加计扣除。

3. 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，对划分不清的，不得实行加计扣除。

【例题·单选题】(2019) 2018 年度甲居民企业利润总额为 1000 万元，实际发生研发费用支出 800 万元。该研发费用未形成无形资产计入当期损益，甲居民企业在计算 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，可以加计扣除的研发费用为 () 万元。



老会计-用心传递温度

A. 600 B. 800 C. 120 D. 1400

【正确答案】A

【答案解析】本题考核加计扣除税收优惠。研发费用加计扣除比例是 75%，可以加计扣除 $800 \times 75\% = 600$ （万元）。

加速折旧 P354

(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。

(2) 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%。

扩大加速折旧范围 P355

持有的单位价值不超过 5000 元的固定资产	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
2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日新购进的设备、器具（指除房屋、建筑物以外的固定资产），单位价值不超过 500 万元的	
对所有行业企业 2014 年 1 月 1 日后新购进的专门用于研发的仪器、设备（所称设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产）	单价不超过 100 万元的，允许一次性扣除
	单价超过 100 万元的，采用加速折旧方法或缩短折旧年限扣除

【多选题】（2019 年）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（ ）。

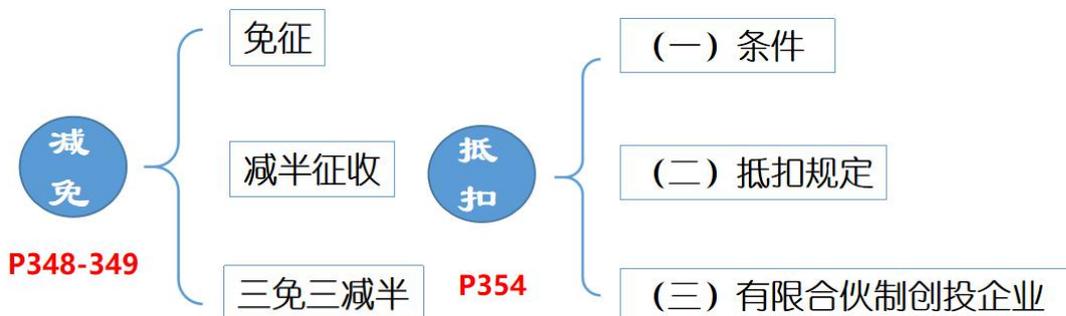
- A. 烟草制造业
- B. 批发和零售业
- C. 住宿和餐饮业
- D. 租赁和商务服务业

【正确答案】ABCD

问题 2. 减计“收入”是如何规定的？ P354

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，生产符合国家规定的收入，“减按 90%”计入收入总额。

问题 3. “所得额”减免与抵扣是如何规定的？



免征 P349

- ①八项，涉及农、林、牧、渔业；
- ②一个纳税年度内，居民企业技术转让所得“不超过 500 万元”的部分

【提示 1】上述“渔”特指“远洋捕捞”。

【提示 2】技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费（下同）。



老会计-用心传递温度

【链接】纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，**免征**增值税
减半征收 P349

- 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；
- ③一个纳税年度内，居民企业技术转让所得“**超过 500 万元**”的部分

口诀：花卉茶香料；海水加内陆

三免三减半 P349

①国家扶持的公共基础设施项目：港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利。【提示】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从事符合条件环境保护、节能节水项目的所得

三免三减半：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

抵扣

(一) 条件 P354

1. 何种投资？ 创业投资企业采取“**股权投资方式**”。
2. 被投资方何种性质？
 - (1) 投资“**未上市**”的中小高新技术企业。
 - (2) 投资“**种子期、初创期**”科技型企业。
3. 股权持有期限？ 持股期间“**满 2 年 (24 个月)**”。

(二) 抵扣规定

- (1) 创业投资企业按照其“**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**”；
- (2) 当年不足抵扣，可在以后纳税年度结转抵扣。

(三) 有限合伙制创投企业

1. 投资主体：有限合伙制的创业投资企业。
2. 抵扣主体：有限合伙制创业投资企业的“**法人合伙人**”。
3. 抵扣条件：同上。

【单选题】(2017 年) 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的下列算式中，正确的是()。

- A. $(2\ 000 - 300) \times 25\% = 425$ 万元
- B. $(2\ 000 - 300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ 万元
- C. $2\ 000 \times 70\% \times 25\% = 350$ 万元
- D. $(2\ 000 \times 70\% - 300) \times 25\% = 275$ 万元

『正确答案』B

问题 4. “税额”减免与抵扣是如何规定的？ P350

减免：小型微利企业(2013 年、2019 年不定项选择题)

1. 认定条件



老会计-用心传递温度

从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过“300万元”、从业人数不超过“300人”、资产总额不超过“5000万元”等三个条件的企业。

2. 减免规定

(1) 对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；

(2) 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。

抵扣 P354

(一) 购进专用设备

企业购置并实际使用政策规定的“环境保护、节能节水、安全生产”等专用设备。

(二) 抵免规定

(1) “投资额的10%”可以在“应纳税额”中抵免。

(2) 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】(2016) 根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列支出中，在计算应纳税所得额时允许实行加计扣除的有()。

- A. 购置用于环境保护专用设备的投资额
- B. 为开发新技术发生的尚未形成无形资产而计入当期损益的研究开发费用
- C. 安置残疾人员所支付的工资
- D. 赞助支出

【正确答案】BC

专项税收优惠政策 P355

1. 符合条件的软件生产企业按规定即征即退的增值税专项用于软件产品研发和扩大再生产并单独进行核算，可以作为不征税收入	可以作为不征税收入
2. 依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期【2020新增】	第1年至第2年免征企业所得税，第3年至第5年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。
3. 对证券投资基金从证券市场中取得的收入	暂不征收企业所得税
4. 自2018年11月7日起至2021年11月6日止，对境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入（不包括境外机构在境内设立的机构、场所取得的与该机构、场所有实际联系的债券利息）【2020新增】	暂免征收企业所得税和增值税

问题1. 全额计税有哪些？

考点六、
非居民企业
应纳税所得额

P356

问题2. 余额计税有哪些？



老会计-用心传递温度

收入全额

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

收入余额

转让财产所得=收入全额-财产净值

财产净值，是指资产、财产的计税基础减除已经按照规定扣除的折旧、折耗、摊销、准备金等后的余额

【单选题】(2018年)2017年6月甲公司向境外乙公司分配股息折合人民币1000万元。已知预提所得税税率为10%，计算甲公司应代扣代缴企业所得税税款的下列算式中，正确的是()。

- A. $1\ 000 \times 10\% \times 50\% = 50$ 万元
- B. $1\ 000 \times 10\% = 100$ 万元
- C. $1\ 000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 75$ 万元
- D. $1\ 000 \times (1 - 25\%) \times 10\% \times 50\% = 37.5$ 万元

【正确答案】B

问题1. 纳税地点是如何规定的？



考点七：
企业所得税
税收征管

问题2. 纳税期限是如何规定的？

问题3. 纳税申报是如何规定的？

问题 1. 纳税地点是如何规定的？ P364

纳税人		纳税地点
居民企业	登记注册地在境内	登记注册地
	登记注册地在境外 实际管理机构在境内	实际管理机构所在地
非居民企业	境内有机构、场所	境内机构、场所所在地
	①境内无机构、场所； ②有机构、场所但取得的所得与所设机构、场所没有实际联系	扣缴义务人所在地

问题 2. 纳税期限是如何规定的？ P365

- (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) 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“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。

问题 3. 纳税申报是如何规定的？ P365

(一) 分月或分季预缴

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，



老会计-用心传递温度

预缴税款。

(二) 汇算清缴

1. 一般情况：企业应当自年度终了后“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，结清应缴或应退税款。
2. 企业年度中间终止经营活动：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。

(三) 报送资料

企业在报送企业所得税纳税申报表时，应当按照规定附送财务会计报告和其他有关资料。

(四) 计价货币

企业交纳所得税以人民币计算。

(五) 亏损申报

企业在纳税年度内无论盈利或者亏损，都应当在规定期限内向税务机关报送各项涉税资料。

(六) 核定征收 P367

(1) 居民企业纳税人具有下列情形之一的，核定征收企业所得税：

(2) 具有下列情形之一的，核定其应税所得率：

- ①能正确核算（查实）收入总额，但不能正确核算（查实）成本费用总额的；
- ②能正确核算（查实）成本费用总额，但不能正确核算（查实）收入总额的；
- ③通过合理方法，能计算和推定纳税人收入总额或成本费用总额的。

(3) 采用应税所得率核定征收时，应纳税所得额的计算公式如下：

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

应纳税额=应纳税所得额×适用税率

【例题·单选题】（2016）某居民企业适用25%的企业所得税税率。2015年该企业向主管税务机关申报应纳税收入总额140万元，成本费用总额150万元。经税务机关检查，收入总额核算正确，但成本费用总额不能确定。税务机关对该企业采用以应税所得率方式核定征收企业所得税，应税所得率为25%。2015年该企业应缴纳的企业所得税税额为（ ）万元。

- A. 12.5 B. 11.6 C. 8.75 D. 2.5

【正确答案】C

【答案解析】采用应税所得率方式核定征收企业所得税的，应纳税额计算公式如下：应纳税所得额=应税收入额×应税所得率=140×25%=35万元；应纳税额=应纳税所得额×税率=35×25%=8.75万元。

【例题·多选题】（2019）根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税征收管理的表述中，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，应当以满12个月时为一个纳税年度
- B. 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
- C. 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
- D. 企业应当在办理注销登记前，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税

【正确答案】BCD



第七节 企业所得税的特别纳税调整

【考点一】特别纳税调整管理办法

【考点二】预约定价安排★

【考点三】资本弱化规则

【考点一】特别纳税调整管理办法 P360

1. 税务机关的纳税核定权

(1) 情形：企业不提供与其关联方之间业务往来资料，或者提供虚假、不完整资料，未能真实反映其关联方之间的业务往来情况。

(2) 核定方法：

- ①参照同类或者类似企业的利润率水平；
- ②按照企业成本加合理的费用和利润的方法；
- ③按照关联企业集团整体利润的合理比例。

2. 特别纳税调整中的加收利息 P361

(1) 加收期间	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	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。
(3) 要求	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 P361

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的安排，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★ P361

1. 定义：企业定价安排经税务部门认可后就可按此办理，视同企业间正常的交易价格，而无须再进行纳税调整。

2. 适用：适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度前 3 个年度每年度发生的关联交易金额 4000 万元人民币以上的企业。

【考点三】资本弱化规则 P361

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。

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。