



第七章 企业所得税法律制度

本章考情分析

在最近 3 年考试中，本章的平均分值为 14 分，简答题、综合题均可涉及。

企业所得税是较难入门的一个税种，如果你第一次接触企业所得税，请一定保持信心、耐心，起码按 2 遍学习来安排，第 1 遍先侧重建立整体思路，第 2 遍再深入理解业务细节。企业所得税只是入门难，其实题目套路比较固定，得分率比较可控。

最近 3 年典型考卷题型、题量分析表

	2018 年卷 1	2018 年卷 2	2019 年卷 1	2019 年卷 2	2020 年卷 1	2020 年卷 2
单选题	1 题 1 分	6 题 6 分	6 题 6 分	3 题 3 分	6 题 6 分	3 题 3 分
多选题	1 题 2 分	3 题 6 分	3 题 6 分	1 题 2 分	3 题 6 分	1 题 2 分
判断题	1 题 1 分	2 题 2 分	2 题 2 分	2 题 2 分	2 题 2 分	2 题 2 分
简答题				1 题 6 分		1 题 6 分
综合题	1 题 12 分					
合计	16 分	14 分	14 分	13 分	14 分	13 分

考点一：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	

考点二：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
	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



老会计，用心传递温度

销售货物	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
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
	接受捐赠	实际收到捐赠资产的日期确认

考点三：不征税收入和免税收入

不征税收入	免税收入
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； 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。	①国债利息收入。 ②股息、红利等权益性投资收益 ③符合条件的非营利组织取得的特定收入免税，但不包括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。



老会计，用心传递温度

股息红利等权益性投资收益		
从符合条件的未上市居民企业分回股息		免税
从符合条件的上市居民企业分回股息	持股不足 12 个月	不免税
	持股 12 个月以上	免税
非居民企业从居民企业取得股息、红利等权益性投资收益	与境内机构场所无实际联系	不免税
	与境内机构场所有联系	与居民企业间免税政策一致

考点四：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

考点五：准予扣除项目

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教育经费中的职工培训费，可据实扣除；
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
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；
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。
税金及附加	企业所得税、增值税不得扣除，其他准予扣除；
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



老会计，用心传递温度

	回时，应当计入当期收入。	
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：2019年1月1日起，保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的18%（含本位数）的部份，准予扣除。超过允许结转以后年度扣除 ②其他企业：协议或合同确认的收入金额的5%；超过不得扣除。	
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。	

考点六：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。

考点七：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%
	残疾人工资	加计扣除100%
	①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。 ②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。	
三免三减半	国家重点扶持的公共基础设施项目和符合条件的环境保护、节能节水项目的所得的投资经营所得；	



老会计，用心传递温度

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； ③公司制创业投资企业采用股权投资方式投资种子期、初创期科技型企业（简称初创科技型企业）满 2 年的； ④有限合伙制创业投资企业采取股权投资方式投资于初创科技型企业满 2 年的；
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。
集成电路设计和软件企业	在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。
证券投资基金	证券投资基金从证券市场中取得的收入，包括买卖股票、债券的差价收入、股权的股息、红利收入，债券的利息收入及其他收入，暂不征收企业所得税。
境外机构投资	境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入暂免征收企业所得税和增值税。暂免征收企业所得税的范围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。

【直播习题】

【例题 1. 单选题】有关企业所得税应税所得来源地确定标准的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 转让权益性投资资产所得，按照转让权益性投资资产的企业或者机构、场所所在地确定
- B. 转让不动产所得，按照转让不动产的企业或者机构、场所所在地确定
- C. 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
- D. 销售货物所得，按照支付所得的企业或者机构、场所所在地确定

【答案】C

【例题 2. 多选题】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. 转让著作权收入
- B. 债务重组收入
- C. 接受捐赠收入



老会计，用心传递温度

D. 确实无法偿付的应付款项

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 A: 属于转让财产收入; (2) 选项 BD: 属于其他收入; (3) 选项 C: 属于接受捐赠收入。不论属于何种类型的收入, 只要按照企业所得税法律制度的规定, 应当确认收入的, 就应当计入收入总额。

【例题 3. 多选题】甲公司为居民企业, 2020 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. 取得的国债利息收入
- 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】AC

【解析】(1) 选项 B: 属于企业所得税免税收入, 计入收入总额, 但不计入应纳税所得额; (2) 选项 D: “逾期未退” 包装物押金收入属于其他收入, 收取的未到期的包装物押金不属于企业收入, 不计入收入总额, 不计入应纳税所得额。

【例题 4. 单选题】下列有关企业所得税收入确认的表述中, 正确的是()。

- A. 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
- B. 企业转让股权收入, 应于转让协议生效时确认收入的实现
- C. 特许权使用费收入, 应于许可方收到特许权使用费的日期确认收入的实现
- D. 接受捐赠收入, 按照捐赠方作出捐赠决定的日期确认收入的实现

【答案】A

【例题 5. 多选题】下列收入中, 不属于企业所得税免税收入的有()。

- A. 财政拨款
- B. 国债利息
- C. 物资及现金溢余
- D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

【答案】ACD

【解析】(1) 选项 AD: 属于不征税收入(而非免税收入); (2) 选项 C: 属于其他收入, 属于应税收入。

【例题 6. 多选题】甲居民企业实际发生的下列支出中, 在计算当年度企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有()。

- A. 向母公司支付的管理费 20 万元
- B. 向乙公司支付的合同违约金 3 万元
- C. 向税务机关缴纳的税收滞纳金 1 万元
- D. 向股东支付的股息 40 万元

【答案】ACD

【解析】(1) 选项 A: 属于“企业之间支付的管理费”, 不得在税前扣除; (2) 选项 CD: 税收滞纳金, 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项, 不得在税前扣除。



【例题 7. 单选题】甲工业企业 2020 年合理工资薪金支出 100 万元，发生职工福利费 18 万元、职工教育经费 1.5 万元、拨缴的工会经费为 5 万元。甲工业企业计算 2020 年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费、职工教育经费和工会经费的金额合计为()万元。

- A. 17.5
- B. 19.5
- C. 24
- D. 26

【答案】A

【例题 8. 单选题】某企业被认定为国家需要重点扶持的高新技术企业。2020 年该企业的会计利润总额为 50 万元，不符合税法规定的固定资产折旧额为 5 万元，营业外支出中列支了交通违章罚款 2 万元。不考虑其他纳税调整与税收优惠事项。2020 年该企业应缴纳的企业所得税税额为()万元。

- A. 8.55
- B. 7.8
- C. 14.25
- D. 13

【答案】A

【解析】2020 年该企业应缴纳的企业所得税税额= $(50+5+2) \times 15\% = 8.55$ (万元)。

【例题 9. 多选题】企业缴纳的下列税金中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有()。

- A. 城市维护建设税
- B. 城镇土地使用税
- C. 企业所得税
- D. 增值税

【答案】AB

【例题 10. 单选题】甲服装生产企业(简称“甲企业”)2020 年度产品销售收入为 5000 万元，当年发生的管理费用是 300 万元，其中业务招待费 60 万元，且能够提供有效凭证。甲企业在 2020 年度企业所得税汇算清缴中允许扣除的管理费用为()万元。

- A. 25
- B. 36
- C. 265
- D. 300

【答案】C

【解析】(1) 本题提问的是“允许扣除的管理费用”，注意区别于“允许扣除的业务招待费”；(2) 扣除限额 1=实际发生额 $\times$ 60%= $60 \times 60\% = 36$ (万元)，扣除限额 2=销售(营业)收入 $\times$ 5%= $5000 \times 5\% = 25$ (万元)，税前允许扣除的“业务招待费”为 25 万元；(3) 管理费用 300 万元中，有 35 万元(60-25)的业务招待费税前不得扣除，因此，税前允许扣除的“管理费用”= $300 - 35 = 265$ (万元)。



老会计，用心传递温度

【例题 11. 单选题】2020 年度，某企业通过具备法定资格的公益性社会组织向灾区捐款 100 万元，直接向受灾小学捐款 20 万元，两笔捐款均在营业外支出中列支。该企业当年的利润总额为 800 万元。假设无其他纳税调整事项，该企业 2020 年度应纳税所得额为()万元。

- A. 800
- B. 816
- C. 820
- D. 824

【答案】D

【解析】(1) 企业通过具备法定资格的公益性社会组织向灾区捐款 100 万元，属于公益性捐赠支出，该笔捐赠的税前扣除限额= $800 \times 12\% = 96$ (万元)，实际捐赠额为 100 万元，超过限额，税前准予按限额扣除 96 万元；(2) 直接向受灾小学的捐款 20 万元不得在税前扣除；(3) 纳税调增额= $(100 - 96) + 20 = 24$ (万元)，该企业 2020 年度应纳税所得额= $800 + 24 = 824$ (万元)

【例题 12. 多选题】企业所得税纳税人实际发生符合条件的下列支出中，对超过规定限额的部分，准予结转在以后纳税年度扣除的有()。

- A. 广告费和业务宣传费
- B. 职工教育经费
- C. 职工福利费
- D. 业务招待费

【答案】AB

【解析】可以结转扣除的支出项目包括但不限于：(1) 职工教育经费支出；(2) 广告费和业务宣传费支出；(3) 公益性捐赠支出(3 年内)

【例题 13. 单选题】在计算企业所得税应纳税所得额时，下列财产可按照固定资产计算折旧扣除的是()。

- A. 与经营活动无关的固定资产
- B. 以融资租赁方式租出的机器
- C. 单独估价作为固定资产入账的土地
- D. 以经营租赁方式租出的运输用汽车

【答案】D

【例题 14. 多选题】企业从事下列项目的所得中，可以免征企业所得税的有()。

- A. 茶的种植
- B. 棉花的种植
- C. 蔬菜的种植
- D. 水果的种植

【答案】BCD

【解析】选项 A：“减半”征收企业所得税

【例题 15. 单选题】2020 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 2020 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。

- A. 600



- B. 800
- C. 120
- D. 1400

【答案】A

【例题 16. 多选题】企业的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时实行加计扣除的有()。

- 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

【答案】BC

【解析】(1)选项 A:实行税额抵免，即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，该专用设备投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。(2)选项 D: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，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除。

【例题 17. 单选题】某企业为创业投资企业。2018 年 8 月 1 日，该企业采取股权投资方式向境内未上市的某中小高新技术企业投资 200 万元，股权持有至 2020 年年底。2020 年度该企业利润总额 890 万元;未经财税部门核准，提取风险准备金 10 万元。已知，企业所得税税率为 25%。假定不考虑其他纳税调整事项，2020 年该企业应纳企业所得税税额为()万元。

- A. 82.5
- B. 85
- C. 187.5
- D. 190

【答案】D

【解析】(1) 未经核定的准备金支出，不得在税前扣除，应纳税调增 10 万元;(2) 该企业应纳企业所得税税额=【(890+10) -200×70%】 ×25%=190 (万元)。

【例题 18. 简答题】居民企业甲企业，主要从事服装的制造和销售。2020 年度有关财务资料如下：

(1) 销售收入 50000 万元;从境内非上市居民企业乙公司分回股息 1000 万元，从 2020 年年中开始持股的上市居民企业丙公司分回股息 200 万元。

(2) 发生广告费 6800 万元、业务宣传费 200 万元。

(3) 发生符合条件的研发费用 4000 万元，未形成无形资产计入当期损益。

已知：2019 年度甲企业还有广告费和业务宣传费 200 万元尚未结转扣除;各项支出均取得合法有效凭据，并已作相应的会计处理;其他事项不涉及纳税调整。

要求：

根据上述资料及相关规定，不考虑其他因素，回答下列问题(涉及计算的，列出算式，结果保留到小数点后两位，单位:万元)。

- (1) 甲企业分回的两笔股息是否均需要计入应纳税所得额计算企业所得税?简要说明理由。
- (2) 计算甲企业 2020 年度企业所得税汇算清缴时广告费和业务宣传费准予扣除的金额。
- (3) 计算甲企业 2020 年度企业所得税汇算清缴时研发费用可以加计扣除的金额。



老会计，用心传递温度

【答案】

(1) ①甲企业从乙公司分回的股息不需要计入应纳税所得额。因为居民企业从符合条件的未上市的居民企业分回的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。②甲企业从丙公司分回的股息需要计入应纳税所得额。因为居民企业从上市居民企业分回股息、红利等权益性投资收益，如果持股时间在 12 个月以上，免征企业所得税；如果持股时间不足 12 个月，不免税。本题甲企业年中开始持有丙公司的股权，持股时间明显不足 12 个月，股息不免税。

解析：如果考查纳税调整，本业务纳税调减 1000 万元。

(2) 扣除限额 = $50000 \times 15\% = 7500$ (万元)；待扣金额 = $6800 + 200 + 200 = 7200$ (万元)；待扣金额未超过扣除限额，准予全部在税前扣除。

解析：如果考查纳税调整，本业务纳税调减 200 万元。

(3) 甲企业 2020 年度企业所得税汇算清缴时研发费用可以加计扣除的金额 = $4000 \times 75\% = 3000$ (万元)。

解析：如果考查纳税调整，本业务纳税调减 3000 万元。



请关注公众号、听更多免费直播