



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点五 企业所得税应纳税额的计算★★★

【大纲要求】掌握

一、计算应纳税所得额

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

2. 间接法

应纳税所得额=年度利润总额+纳税调整增加额-纳税调整减少额

☆应纳税所得额的调增与调减

项目	会计准则	税法	纳税调整	举例
收入、利得	√	×	↓	国债利息收入
	×	√	↑	产品对外捐赠
费用、损失	√	×	↑	税收滞纳金
	×	√	↓	无形资产研发

二、计算应纳税额

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

抵免税额：企业取得的下列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（我国税法）规定计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可以在以后 5 个年度内，用每年抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补：

（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，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。

【例题·单选题】甲公司 2021 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，所得税税率为 25%，则企业所得税应纳税额的计算公式中，正确的是（ ）。

A. $1\,000 \times 25\% - 20$

B. $1\,000 \times 25\% - 10 - 20$

C. $1\,000 \times 25\% - 10$

D. $1\,000 \times 25\%$

网校答案：B

网校解析：应纳税额抵免公式：

应纳税额=应纳税所得额×税率-减免税额-抵免税额。

考点六 企业所得税税收优惠★★★

【大纲要求】熟悉

形式	具体政策
----	------



老会计-用心传递温度

免征	农、林、牧、渔；居民企业“500 万元”以内的“技术转让”所得；合格境外机构投资者境内转让股票等权益性投资资产所得；对符合条件的生产和装配伤残人员专门用品的居民企业 (2021. 1. 1-2023. 12. 31) 【注意】 “农”无“部分经济作物”；“渔”指远洋捕捞
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”

形式	具体政策
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”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”项目所得
集成电路生产企业或项目、软件企业	1. 分不同情形有五免五减半、两免三减半、五年免税 (P216) 2. 国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第 1 年至第 5 年免税，接续年度减按 10% 的税率征税

形式	具体政策	
五年免税	2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日， 经营性文化事业单位转制为企业 ，自转制注册之日起 五年内 免征企业所得税。2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的企业，自 2019 年 1 月 1 日起可继续 免征五年企业所得税	
加计扣除	研发费用 【解释】	加计扣除 75%/100%
	残疾人工资	加计扣除 100%
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、种子期、初创期科技型企业 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	

【解释】

1. 企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用在计算企业所得税应纳税所得额时：

- ① 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 75%，加计扣除；
- ② 形成无形资产的，按照该无形资产成本的 175% 在税前摊销。

2. 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，自 2021 年 1 月 1 日起，按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除或按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

形式	具体政策
----	------



老会计-用心传递温度

加速折旧	(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	缩短折旧年限 (≥60%) 采用加速折旧计算方法
	2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日新购进的设备、器具, 单位价值不超 500 万	允许 一次性 扣除

形式	具体政策
减计收入	综合利用资源生产产品取得的收入, 减按 90% 计入收入总额
	自 2019 年 6 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日, 社区提供 养老、托育、家政等 服务的机构, 提供社区养老、托育、家政服务取得的收入, 在计算应纳税所得额时, 减按 90% 计入收入总额
应纳税额抵免	投资环境保护、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, 当年不足抵免的, 可以在以后 5 个 纳税年度结转抵免

形式	具体政策
小型微利企业	自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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 12.5% 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 【注意】 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 三个条件的企业。

形式	具体政策
优惠税率	国家需要重点扶持的 高新技术企业 、经认定的 技术先进型服务企业 (服务贸易类)、注册在 海南 自由贸易港并实质性运营的 鼓励类产业企业 , 减按 15% 的税率征收企业所得税
债券利息减免税	1. 对企业取得的 2012 年及以后年度发行的 地方政府债券利息收入 , 免征企业所得税
	2. 自 2021 年 11 月 7 日起至 2025 年 12 月 31 日止 (教材未更新时间), 对 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
	3. 对企业投资者持有 2019 - 2023 年发行的 铁路债券取得的利息收入 , 减半征收 企业所得税

【例题·单选题】

甲企业为创业投资企业, 2019 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 2021 年 12 月 31 日仍持有该股权。甲企业 2021 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 2021 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)



老会计-用心传递温度

D. $(2\ 000 \times 70\% - 300) \times 25\% = 275$ (万元)

网校答案: B

考点七 企业所得税征收管理★

【大纲要求】了解

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
	【注意】居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的,应当汇总计算并缴纳企业所得税。除国务院另有规定外,企业之间不得合并缴纳企业所得税
非居民企业	有场所,有联系——机构场所所在地
	有两个以上场所——经批准选择其主要场所汇总缴纳
	没场所或有场所但没联系——扣缴义务人所在地

二、纳税期限

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。

1. 一般情况

纳税年度为公历1月1日至12月31日。

2. 特殊情况

- (1) 开业当年,实际经营期不足12个月,以实际经营期为1个纳税年度;
- (2) 依法清算,以清算期间作为一个纳税年度。

三、纳税申报

1. 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,预缴税款。

2. 汇算清缴

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。

3. 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。

4. 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。