



老会计-用心传递温度

- B. $1000 \times 10\% = 100$ (万元)
C. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 75$ (万元)
D. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% \times 50\% = 37.5$ (万元)

【答案】 B

【解析】 股息、红利等权益性投资收益，以收入全额（1000 万元）为应纳税所得额。

考点二：企业所得税的应纳税所得额

（一）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 \times 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

【例题·单选题】甲公司 2015 年度企业所得税应纳税所得额 1000 万元，减免税额 10 万元，抵免税额 20 万元。已知企业所得税税率 25%。根据企业所得税法律制度的规定，甲公司当年企业所得税应纳税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $1000 \times 25\% - 10 - 20 = 220$ (万元)
B. $1000 \times 25\% - 10 = 240$ (万元)
C. $1000 \times 25\% = 250$ (万元)
D. $1000 \times 25\% - 20 = 230$ (万元)

【答案】 A

（二）间接计算法

如果题目中给出了年度**会计利润**，可以在会计利润的基础上进行纳税调整。

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）。

每日作业

1. 【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纳税人的表述中，正确的是（ ）。

- A. 依照外国法律成立但实际管理机构在境内的企业均属于居民企业
B. 依照外国法律成立且实际管理机构不在中国境内的企业均属于非居民企业
C. 依照外国法律成立但在中国境内设立机构、场所的企业均属于非居民企业
D. 依法在我国境内成立但实际管理机构在境外的企业均属于非居民企业



老会计-用心传递温度

2. 【单选题】在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的下列所得中，以差额为应纳税所得额的是（）。
- A. 股息、红利等权益性投资收益
 - B. 利息、租金所得
 - C. 转让财产所得
 - D. 特许权使用费所得
3. 【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（）。
- A. 个人独资企业
 - B. 合伙企业
 - C. 民办非企业单位
 - D. 事业单位
4. 【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（）。
- A. 依照外国法律成立，实际管理机构在境内的甲公司
 - B. 依照中国法律成立，实际管理机构在境内的乙公司
 - C. 依照中国法律成立，在境外设立机构、场所的丙公司
 - D. 依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丁公司
5. 【判断题】非居民企业取得的来源于中国境外但与其在中国境内设立的机构、场所有实际联系的所得，应缴纳企业所得税。（）

每日解析

1. 【答案】A

解析：（1）选项 BC：非居民企业，是指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，或者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；（2）选项 D：依法在我国境内成立的企业，无论实际管理机构是否在境内，都属于我国的居民企业。

2. 【答案】C

解析：在中国境内未设立机构、场所的或虽设立机构、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，其取得的来源于中国境内的所得，按下列方法计算应纳税所得额：（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，不得扣除税法规定之外的税费支出；（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。

3. 【答案】CD

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生产经营活动的其他组织，不包括个人独资企业、合伙企业。

4. 【答案】D

解析：（1）选项 ABC：属于居民企业；（2）选项 D：属于非居民企业。

5. 【答案】√