



企业所得税应纳税额的计算

1. 企业所得税不征税收入和免税收入
2. 企业所得税税收优惠

考点一：不征税收入和免税收入

【解释】（1）不征税收入属于**非营利活动**带来的收入（如财政拨款），理论上就不应列入企业所得税的应税范围；（2）免税收入是国家为了实现某些经济和社会目标，在特定时期内对特定收入（如国债利息收入）给予的税收优惠。

（一）不征税收入

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. 国务院规定的其他不征税收入。

【解释 1】国务院规定的其他不征税收入，是指企业取得的，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。

【解释 2】县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，企业可作为不征税收入进行企业所得税处理。其中，该项资产属于非货币性资产的，应按政府确定的接收价值计算不征税收入。

【解释 3】自 2018 年 9 月 20 日起，对全国社会保障基金理事会及基本养老保险基金投资管理机构在国务院批准的投资范围内，运用养老基金投资取得的归属于养老基金的投资收入，作为企业所得税不征税收入。

【解释 4】自 2018 年 9 月 10 日起，对全国社会保障基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益，作为企业所得税不征税收入。

【解释 5】企业的不征税收入用于支出所形成的费用或者资产，不得扣除或者计算对应的折旧、摊销扣除。

（二）免税收入

1. 国债利息收入

【解释】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. 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，免税；（2）来自上市公司（居民企业）的股息、红利等权益性投资收益：①连续持有上市公司股票 12 个月以上的，免税；②不足 12 个月的，征税。

4. 符合条件的非营利组织的收入

符合条件的非营利组织的收入，不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

【例题 1·单选题】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. 接受捐赠收入
- B. 国债利息收入
- C. 销售货物收入
- D. 财政拨款



老会计-用心传递温度

【答案】 D

【解析】 (1) 选项 AC: 属于应税收入; (2) 选项 B: 属于免税收入; (3) 选项 D: 属于不征税收入。

【例题 2·单选题】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. 国债利息收入
- B. 违约金收入
- C. 股息收入
- D. 财政拨款收入

【答案】 D

【解析】 (1) 选项 A: 属于免税收入; (2) 选项 BC: 属于应税收入。

【例题 3·单选题】根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,属于免税收入的是()。

- A. 财政拨款收入
- B. 转让企业债券取得的收入
- C. 企业购买国债取得的利息收入
- D. 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并按规定进行管理

【答案】 C

【解析】 (1) 选项 AD: 属于不征税收入; (2) 选项 B: 属于应税收入; (3) 选项 C: 属于免税收入。

考点二: 企业所得税的税收优惠

(一) 优惠税率

1. 国家重点扶持的**高新技术企业**, 减按 15% 的税率征收企业所得税。
2. 自 2018 年 1 月 1 日起, 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. 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 1】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。

【解释 2】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。

【解释 3】小型微利企业无论按查账征收方式还是按核定征收方式缴纳企业所得税, 均可享受优惠政策。

(二) 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】下列行业不适用税前加计扣除政策: (1) 烟草制造业; (2) 住宿和餐饮业; (3) 批发和零售业; (4) 房地产业; (5) 租赁和商务服务业; (6) 娱乐业; (7) 财政部和国家税务总局规定的其他行业。



老会计-用心传递温度

【例题·多选题】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. 住宿和餐饮业
- B. 烟草制造业
- C. 租赁和商务服务业
- D. 批发和零售业

【答案】 ABCD

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**。

（三）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】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。

（四）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。

（五）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。

【例题·单选题】甲企业为创业投资企业，2017 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 2019 年 12 月 31 日仍持有该股权。甲企业 2019 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 2000 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 2019 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(2000-300) \times 25\% = 425$ （万元）
- B. $(2000-300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ （万元）
- C. $2000 \times 70\% \times 25\% = 350$ （万元）
- D. $(2000 \times 70\% - 300) \times 25\% = 275$ （万元）

【答案】 B

（六）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**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。



老会计-用心传递温度

【例题 1·单选题】某企业 2019 年 10 月购置并投入使用环境保护专用设备（属于企业所得税优惠目录的范围），取得增值税专用发票注明的金额 300 万元、税额 39 万元，2019 年该企业应纳税所得额 168 万元。根据企业所得税法律制度的规定，该企业当年应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 42.0
B. 26.0
C. 12.0
D. 8.1

【答案】 C

【解析】应缴纳企业所得税=168×25%-300×10%=12（万元）。

【例题 2·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除的有（ ）。

- A. 安置残疾人员所支付的工资
B. 广告费和业务宣传费
C. 研究开发费用
D. 购置环保专用设备所支付的价款

【答案】 AC

（七）三免三减半政策

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，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。

【解释】环境保护、节能节水项目，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。

（八）减计收入

1. 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**。
2. 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**。

（九）农、林、牧、渔业的税收优惠政策

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；



老会计-用心传递温度

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。

【例题 1·判断题】企业从事花卉种植的所得，减半征收企业所得税。（ ）

【答案】√

【例题 2·判断题】企业从事海水养殖项目的所得，免征企业所得税。（ ）

【答案】×

【例题 3·判断题】企业种植蔬菜、粮食，免征企业所得税。（ ）

【答案】√

【例题 4·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 中药材的种植
- B. 林木种植
- C. 花卉种植
- D. 香料作物的种植

【答案】 AB

【解析】（1）选项 AB：免征企业所得税；（2）选项 CD：减半征收企业所得税。

每日作业

1. **【单选题】**根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，**减半征收**企业所得税的是（ ）。

- A. 花卉种植
- B. 中药材种植
- C. 谷物种植
- D. 蔬菜种植

2. **【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税收优惠的表述中，正确的是（ ）。

- A. 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，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除
- B. 企业安置残疾人员的，在按照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 200%加计扣除
- C. 企业以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 70%计入收入总额
- D. 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所得额中抵免

3. **【单选题】**某有限合伙制创业投资企业，2017 年 11 月 1 日以股权投资方式向境内未上市的某中小高新技术企业投资 500 万元。2019 年该合伙企业利润总额 1200 万元，该企业法人合伙人按照合伙协议规定，从合伙企业分得所得 800 万元，法人合伙人除从合伙企业分得



老会计-用心传递温度

的所得外的应纳税所得额为 1000 万元，已知企业所得税税率为 25%，假定法人合伙人无其他纳税调整事项。根据企业所得税法律制度的规定，该法人合伙人 2019 年应纳的企业所得税税额为（ ）万元。

- A. 17.5
B. 212.5
C. 362.5
D. 287.5

4. 【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列所得中不符合免征、减征企业所得税条件的是（ ）。

- A. 从事农、林、牧、渔业项目的所得
B. 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得
C. 企业内部自建自用的基础设施项目
D. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得

5. 【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。

- A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
B. 财政拨款
C. 国债利息收入
D. 接受捐赠收入

每日解析

1. 【答案】A

解析：（1）选项 A：减半征收企业所得税；（2）选项 BCD：免征企业所得税。

2. 【答案】A

解析：选项 B：企业安置残疾人员的，在按照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；选项 C：企业以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；选项 D：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。

3. 【答案】C

解析：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，其法人合伙人可按照对未上市中小高新技术企业投资额的 70%抵扣该法人合伙人从该有限合伙制创业投资企业分得的应纳税所得额，当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。该法人合伙人 2019 年应纳企业所得税 = $(800 - 500 \times 70\% + 1000) \times 25\% = 362.5$ （万元）。

4. 【答案】C

解析：企业自建自用的基础设施项目，企业自建自用的基础设施项目，不享受第 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的优惠。

5. 【答案】AB

解析：（1）选项 C：属于免税收入；（2）选项 D：属于应税收入。