



第五章 所得税法律制度（上）

【知识点 1】企业所得税收入总额

- 1、考点频率：★★★★
- 2、难度：中
- 3、题型：选择、判断

一、辨别各种收入形式

收入形式	具体规定
货币	①现金、存款 ②应收账款、应收票据 ③准备持有至到期的债券投资、债务的豁免
非货币	固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益 注意：非货币形式收入应按“公允价值”确定收入

【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业取得收入的货币形式的有（ ）。

- A. 存货 B. 债务的豁免 C. 应收票据 D. 现金

【答案】BCD

【解析】选项 A，存货属于非货币形式，存款属于货币形式。

二、辨别各种收入类别

收入类别	具体内容
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的收入
提供劳务	加工、修理修配劳务收入+各项服务收入
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
权益性	因权益性投资从被投资方取得的收入（股息、红利等）
利息	存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息
租金	提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权
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
接受捐赠	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
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

一、辨别收入确认时间



老会计-用心传递温度

收入类别		确认时间
销售货物	托收承付	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
	分期收款	合同约定的收款日期
	产品分成	分得产品的日期
提供劳务		在各个纳税期末（完工百分比法）
股息、红利		被投资方作出利润分配决定时
利息、租金、特许权使用费		合同约定的债务人应付利息的日期
接受捐赠		实际收到捐赠资产的日期

【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于转让财产收入的有（ ）。

- A. 销售包装物取得的收入
- B. 转让无形资产取得的收入
- C. 转让股权取得的收入
- D. 提供专利权的使用权取得的收入

【答案】BC

【解析】（1）选项 A：属于销售货物的收入。（2）选项 D：属于特许权使用费收入。

【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认的表述中，正确的有（ ）。

- A. 销售商品采用预收款方式的，在收到预收款时确认收入
- B. 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入
- D. 销售商品需要安装和检验的，在收到款项时确认收入

【答案】BC

【解析】（1）选项 A：销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。（2）选项 D：销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入；如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。

【知识点 2】企业所得税税收优惠

- 1、考点频率：★★★★
- 2、难度：难
- 3、题型：选择、判断、不定项

一、免税收入与不征税收入

免税收入	不征税收入
①国债利息收入 ②符合条件（ 投资未上市居民企业或投资上市持股时间 12 个月 ）的居民企业之间的股息、红利收入	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



老会计-用心传递温度

③符合条件的非营利组织的收入	
④外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得以及国际金融组织向中国政府或居民企业提供优惠贷款取得的利息所得	
⑤企业取得的 2012 年以后发行的地方政府债券利息；企业持有的 2019-2023 年发行的铁路债券利息	
减半征收	

二、各项所得税优惠政策

优惠项目	具体规定
减、免税所得	(1) 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 ⑧远洋捕捞免税收入 (2) 企业从事下列项目所得，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 (3) 符合条件的技术转让所得：居民企业转让技术所有权不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元部分，减半征收企业所得税

减、免税所得	(4) 三免三减半 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 【记忆口诀】铁公基节能环保 (5) 两免三减半 国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业 计算优惠期，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 (6) 五年免征 经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起 5 年内免征企业所得税 【提示】从事新闻出版、广播影视和文化艺术的事业单位 【记忆口诀】集软二三文化五
	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



加计扣除	研发费用	①一般企业（开发新技术、新产品、新工艺）：加计 75%扣除或按无形资产成本 175%摊销（2022 年 10 月 1 日-12 月 31 日期间，加计扣除比例提升至 100%） ②制造业企业：据实基础上加计 100%税前扣除或按无形资产成本 200%摊销 ③不适用：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
	残疾人工 资	安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资 100%加计扣除
抵扣税基	抵扣条件	①股权投资方式 ②投资“未上市”的中小高新技术企业 ③持股期间“两年以上”
	抵扣金额	①“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
	特殊	有限合伙制创投企业，其法人合伙人，从合伙企业分得的应纳税所得额适用上述政策
税额抵免	企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额，可以投资额的 10%实行税额抵免	
减计收入	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	
税前扣除	①中小微企业在 2022. 1. 1-12. 31 期间购置的设备（房屋、建筑物以外的固定资产），价值 500 万以上，按一定比例自愿选择税前扣除；其中，最低折扣年限为 3 年的，100%在当年一次性扣除，最低折扣年限为 4 年、5 年、10 年，50%在当年一次性扣除，50%在剩余年度折旧。②高新技术企业在 2022. 1. 1-12. 31 期间购置的设备允许当年一次性税前扣除，并允许实行 100%加计扣除。	

A. 国债利息收入
B. 企业债券利息收入
C. 当年发行的地方政府债券利息收入
D. 当年发行的铁路债券利息收入

【解析】选项 B，属于应税收入，选项 D，属于减半征收企业所得税。



老会计-用心传递温度

【单选题】根据企业所得税法律制度的有关规定，下列关于企业所得税相关税收优惠的说法中，正确的有（ ）。

- A. 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，可按其投资额的 10% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税额
- B. 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，可按其投资额的 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额
- C. 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
- 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

【答案】C

【解析】本题考核企业所得税税收优惠。选项 ABC：属于应征税的收入，计入应纳税所得额。

【单选题】甲居民企业为小型微利企业，适用 20% 的企业所得税税率，2021 年实现年度会计利润 150 万，假设不考虑其他纳税调整事项，下列有关甲居民企业 2021 年应缴纳企业所得税的算式中，正确的有（ ）。

- A. $150 \times 20\%$
- B. $150 \times 50\% \times 20\%$
- C. $100 \times 25\% \times 20\% + (150 - 100) \times 25\% \times 20\%$
- D. $100 \times 12.5\% \times 20\% + (150 - 100) \times 25\% \times 20\%$

【答案】D

【知识点 3】固定资产的税务处理

- 1、考点频率：★★★
- 2、难度：中
- 3、题型：选择、判断

一、辨别固定资产计提折旧的范围

下列固定资产不得计算折旧：

- (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。

注：折旧基本规定

固定资产是投入使用的次月起计算，停止使用的次月起停止折旧。

【单选题】根据企业所得税法律制度，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的是（ ）。

- A. 以融资租赁方式租入的厂房
- B. 已足额提取折旧仍继续使用的运输工具
- C. 未投入使用的厂房
- D. 以经营租赁方式租出的运输工具

【答案】B



老会计-用心传递温度

【解析】本题考核固定资产的税务折旧范围。

二、确认固定资产计税基础

取得方式	计税基础	
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	
自行建造	竣工结算前发生的支出	
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
盘盈	同类固定资产的“重置完全价值”	
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	
改建	改建支出增加相应的计税基础	

【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计税基础的确定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础
- B. 融资租入的固定资产，以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订合同过程中发生的相关费用为计税基础
- C. 自行建造的固定资产，以达到预定可使用状态前发生的支出为计税基础
- D. 外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础

【答案】ABD

【解析】本题考核固定资产的税务处理。根据规定，自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。

三、固定资产折旧年限的记忆

固定资产类型	折旧年限
房屋、建筑物	20 年
飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10 年
与生产经营活动有关的器具、工具、家具等	5 年
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4 年
电子设备	3 年

【单选题】以下各项中，最低折旧年限为 3 年的固定资产是（ ）。

- A. 家具
- B. 小汽车
- C. 火车
- D. 电子设备

【答案】D

【解析】本题考核固定资产折旧年限的相关规定。家具的最低折旧年限为 5 年；小汽车的最低折旧年限为 4 年；火车的最低折旧年限为 10 年；电子设备的最低折旧年限为 3 年。

【知识点 4】企业所得税应纳税额计算

- 1、考点频率：★★★★★
- 2、难度：中
- 3、题型：选择、判断、不定项



老会计-用心传递温度

(一) 收入总额

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			
收入总额	一般销售货物收入	结合前述的内容掌握	
	特殊收入确认	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
		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
	特殊收入确认	销售折让	应当在发生当期冲减当期销售商品收入

(二) 扣除项目

扣除项目	成本、费用、税金、损失、其他 注意：增值税属于价外税，故不在扣除之列		
	三项经费	①企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额 14%的部分，准予扣除 ②企业拨缴的工会经费，不超过工资、薪金总额 2%的部分，准予扣除 ③除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额 8%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除	
	借款费用	①企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除 ②企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过 12 个月以上建造才能达到预定可销售状态的存货发生借款费用，应当作为资本性支出计入有关资产的成本，有关资产交付使用后发生的借款利息，可在发生当期扣除	
	利息费用	据实扣除	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得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，超过部分不许扣除
	公益捐赠	间接捐赠	必须为通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门的捐赠
		扣除比例	①不超过年度利润总额 12%的部分，可扣除 ②超过部分，准予结转以后三年内扣除
	业务招待费		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%扣除
	广告宣传费	一般企业	不超过当年销售（营业）收入 15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除
		特殊企业	①化妆品制造或销售 ②医药制造和饮料制造（不含酒类） 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 ③烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除
	手续费和	保险企业	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%”的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除



老会计-用心传递温度

佣金	其他企业	按与具有合法经营资格中介服务机构或个人（不含交易双方及其雇员、代理人 和代表人等）所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5% 计算限额
提取扣除		企业依照法律、行政法规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。 上述专项资金提取后改变用途的，不得扣除

（三）不得扣除项目

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 ⑤超过规定标准的公益性捐赠支出及所有非公益性捐赠支出 ⑥赞助支出 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
亏损弥补	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” 注意：高新技术企业和科技型中小企业 “具备资格”年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转年限由 5 年延长至 10 年

（四）境外所得抵免税额的计算：

确定境外税前所得额	①题目直接给出税前所得 ②题目给出分回的利润和国外已纳的税款 ③题目给出分回的利润和国外所得税税率
计算抵免限额	境外税前所得额×25%
分国不分项	不同国家地区的抵免限额单独计算
补税原则	多不退、5 年抵免、少要补

【易错易混辨析】可以结转以后纳税年度处理的情形

情形	限额比例	减除对象	结转年限
职工教育经费	工资总额的 8%	纳税调整事项	无期限规定
广告费、业务宣传费	销售（营业）收入的 15%	纳税调整事项	无期限规定
公益救济性捐赠	年度利润总额 12% 的部分以内	纳税调整事项	3 年
保险企业的手续费及佣金	当年全部保费收入扣除退保金等 后余额的 18%	纳税调整事项	无期限规定
境外所得应纳税款	境外所得×25%	抵免所得税	5 年
亏损弥补	——	所得额	5 年或 10 年
创投企业	投资额的 70%	抵扣所得额	无期限规定
购置环保、节能节水、安全生产的设备	投资额的 10%	抵免所得税	5 年

【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。下列选项中，对超过年度利润总额 12% 的部分处理正确的是（ ）。

- A. 不得结转扣除
B. 准予无限结转以后纳税年度计算应纳税所得额时扣除



老会计-用心传递温度

- C. 准予结转以后一年内在计算应纳税所得额时扣除
D. 准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除

【答案】D

【解析】本题考核公益性捐赠扣除的相关规定。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；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除。

【单选题】甲化妆品销售企业 2017 年取得销售收入 300 万元，广告费支出 35 万元，上年结转本年广告费支出 55 万元。根据企业所得税法律制度规定，甲企业 2017 年准予税前扣除的金额是（ ）万元。

- A. 90 B. 30 C. 45 D. 60

【答案】A

【解析】本题考核企业所得税广告业务宣传费扣除的规定。根据规定，自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，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。2017 年甲企业广告费税前扣除限额 = $300 \times 30\% = 90$ （万元）。当年实际发生额 35 万元与上年结转的 55 万元均可以在本年扣除。

【单选题】某居民企业 2017 年度产品销售收入 4800 万元，发生的成本费用 3600 万元，材料销售收入 400 万元，境内分回的投资收益 761 万元（被投资方税率为 15%），实际发生业务招待费 15 万元，该企业 2017 年度所得税前可以扣除的业务招待费用为（ ）万元。

- A. 26 B. 9 C. 15 D. 18

【答案】B

【解析】本题考核企业所得税业务招待费扣除限额。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%。业务招待费扣除限额 = $(4800 + 400) \times 5\% = 26$ （万元） $> 15 \times 60\% = 9$ （万元），可以扣除 9 万元。

【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，以下支出可以直接在税前扣除的是（ ）。

- A. 企业为投资者支付的商业保险费 B. 税收滞纳金
C. 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费 D. 非银行企业内营业机构之间的利息

【答案】C

【解析】本题考核企业所得税扣除项目的规定。选项 AC：企业为个人支付的商业保险费不得扣除，但是为职工支付的社会保险费和为企业财产支付的财产保险是可以扣除的；选项 B：税收滞纳金、行政性罚款、被没收的财产损失，不得在税前扣除；选项 D：非银行企业内营业机构之间支付的利息不得扣除。

【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，当企业分立事项采取一般性税务处理方法时，分立企业接受资产的计税基础是（ ）。

- A. 资产的公允价值 B. 资产的账面净值
C. 资产的账面原值 D. 资产的评估价值

【答案】A