



2024 年初级会计职称《经济法基础》精讲班

第一单元 企业所得税法律制度

4. 加速折旧

(1) 可以采取缩短折旧年限或者采取**加速折旧方法**的固定资产：

①由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产；

②常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。

(2) 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%**。

(3) 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**。

(4) 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2027 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。（2024 年调整）

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，符合条件的企业可以采取缩短折旧年限的方式计提固定资产折旧，但最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的一定比例，该比例为（ ）。(2019 年)

A. 30%

B. 40%

C. 50%

D. 60%

答案：D

解析：采取缩短折旧年限方法计提固定资产折旧的，最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的 60%。

5. 减计收入

(1) 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。（税基打 9 折）

(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。

(3) 农户小额贷款利息收入（2024 年新增）

①2027 年 12 月 31 日前，对**金融机构农户小额贷款**的利息收入，在计算应纳税所得额时，按**90%**计入收入总额。

②2027 年 12 月 31 日前，对经省级地方金融监督管理部门批准成立的**小额贷款公司**取得的**农户小额贷款利息收入**，在计算应纳税所得额时，按 90%计入收入总额。

解析：小额贷款，是指单笔且该农户贷款余额总额在**10 万元**（含本数）以下的贷款。

(4) 种植业、养殖业的保费收入（2024 年新增）

2027 年 12 月 31 日前，对**保险公司**为**种植业、养殖业**提供保险业务取得的**保费收入**，在计算应纳税所得额时，按**90%**计入收入总额。保费收入，是指原保险保费收入加上分保费收入减去分出保费后的余额。

【考题·判断题】企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，免征企业所得税。（ ）(2015 年)

答案：×

解析：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。



6. 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。（鼓励投资中小高新技术企业）

【考题·单选题】甲企业为创业投资企业，2014 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 2016 年 12 月 31 日仍持有该股权。甲企业 2016 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 2016 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2017 年)

- 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

解析：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。

7. 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。（抵税额）

【注意】企业购置上述专用设备在**5 年内**转让、出租的，应当停止享受企业所得税优惠，并**补缴已经抵免**的企业所得税税款。

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》中规定的环境保护专用设备，取得增值税专用发票注明金额 300 万元、税额 39 万元。甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额为 180 万元。甲公司享受应纳税额抵免的企业所得税优惠。已知企业所得税税率为 25%，甲公司 2019 年度应缴纳企业所得税税额为（ ）。(2021 年)

- A. 18 万元
- B. 11.1 万元
- C. 37.5 万元
- D. 15 万元

答案：D

解析：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。甲公司 2019 年度应缴纳企业所得税税额 = $180 \times 25\% - 300 \times 10\% = 15$ (万元)。

【考点 9】非居民企业的应纳税所得额（★）

在中国境内**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，按下列方法计算其应纳税所得额：

收入类型	计税基数
------	------



第 3 页 共 4 页



算清缴。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业应当自纳税年度终了之日起一定期限内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表（ ）。(2018 年)

- A. 4 个月
- B. 3 个月
- C. 6 个月
- D. 5 个月

答案：D

解析：企业应当自年度终了之日起 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，结清应缴应退税款。

【考题·判断题】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。（ ）(2017 年)

答案：√

解析：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。

