



## 企业所得税参考答案及解析

### 一、单项选择题

#### 1、【答案】C

解析：动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。

#### 2、【答案】C

解析：企业为促进商品销售而在商品价格上给予价格折扣属于商业折扣；商品销售涉及商业折扣的，企业所得税上按照扣除商业折扣后的金额（不含增值税）确定销售商品收入金额；应确认的产品销售收入=56.5 ÷ (1+13%) × 80%=40（万元）。

#### 3、【答案】D

解析：计算企业所得税时企业收入总额包括：销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入以及其他收入。选项 A、B、C，属于企业所得税的应税收入；选项 D，国债利息收入属于企业所得税免税收入的范围。

#### 4、【答案】B

解析：直接捐款 5 万元不允许扣除；实际捐赠 10 万元，扣除标准=100×12%=12（万元），10 万元<12 万元，允许扣除 10 万元。

#### 5、【答案】C

解析：下列固定资产不得计算折旧扣除：（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。

#### 6、【答案】C

解析：对在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。

#### 7、【答案】A

解析：下列所得减半计征：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。选项 BCD 取得的所得免征。

#### 8、【答案】D

解析：采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的 60%。

#### 9、【答案】A

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；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。可抵免的企业所得税税额=700×10%=70（万元）。



## 老会计-用心传递温度

### 10、【答案】D

解析：企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除。

福利费扣除限额为  $300 \times 14\% = 42$ （万元），实际发生 45 万元，准予扣除 42 万元；

工会经费扣除限额  $= 300 \times 2\% = 6$ （万元），实际发生 5 万元，可以据实扣除；

职工教育经费扣除限额  $= 300 \times 8\% = 24$ （万元），实际发生 15 万元，准予全部扣除；

税前准予扣除的工资和三项经费合计  $= 300 + 42 + 5 + 15 = 362$  万元。

### 11、【答案】D

解析：公益性捐赠税前扣除限额  $= 300 \times 12\% = 36$ （万元） $<$ 实际发生额 38 万元，故公益性捐赠支出税前可以扣除 36 万元，需要纳税调增 2 万元；应纳企业所得税税额  $= [300 + (38 - 300 \times 12\%)] \times 25\% - 60 = 15.5$  万元。

### 12、【答案】D

解析：以非货币资产清偿债务，应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务，债务人应当按照支付的债务清偿额（货物公允价值 100 万元+乙企业可抵扣的进项税额 13 万元）低于债务计税基础（120 万元）的差额（120 万元-113 万元），确认债务重组所得。

### 13、【答案】D

解析：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，选项 D 属于标准之一。

### 14、【答案】B

解析：A 国取得的所得抵免限额  $= 50 \times 25\% = 12.5$ （万元），在 A 国已缴税额  $= 50 \times 20\% = 10$ （万元），须补缴税额  $= 12.5 - 10 = 2.5$ （万元）；B 国取得所得的抵免限额  $= 21 \times 25\% = 5.25$ ，在 B 国已缴税  $21 \times 30\% = 6.3$ ，无需补税。

### 15、【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。甲企业 2019 年度应缴纳企业所得税税额  $= (2000 - 300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ （万元）。

## 二、多项选择题

### 1、【答案】ACD

解析：股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，以被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现；租金收入，一般按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现；特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。

### 2、【答案】ABC

解析：企业取得收入的货币形式，包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等。

### 3、【答案】ABD

解析：根据规定，下列无形资产不得计算摊销费用扣除：（1）自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；（2）自创商誉；（3）与经营活动无关的无形资产；（4）其他不得计算摊销费用扣除的无形



## 老会计-用心传递温度

资产。选项 A 不得在企业所得税税前扣除。单独估价作为固定资产的土地不计提折旧、未投入使用的机器设备不计提折旧。因此，计提的折旧不允许扣除。

### 4、【答案】BC

解析：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。企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，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。

### 5、【答案】ABCD

解析：生产性生物资产，是指企业为生产农产品、提供劳务或者出租等而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

### 6、【答案】ABC

解析：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，按照下列方法计算其应纳税所得额：（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；（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。

### 7、【答案】ABCD

## 三、不定项选择题

1、

#### （1）【答案】ABC

解析：国债利息收入属于免税收入，不计入企业所得税应纳税所得额。转让机器设备收入、产品销售收入、违约金收入均应计入企业所得税应纳税所得额。

#### （2）【答案】ACD

解析：税收滞纳金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，向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项不得扣除；银行加息属于非行政性罚款，准予在税前扣除。

#### （3）【答案】D

解析：在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按发生额的 60% 扣除，但是最高不得超出当年销售（营业）收入的 5%。

转让机器设备收入属于营业外收入，不计入计算的基数： $5000 \times 5\% = 25$ （万元）， $50 \times 60\% = 30$ （万元），因此，业务招待费允许扣除 25 万元。

#### （4）【答案】C

解析：甲公司 2023 年度企业所得税应纳税所得额 =  $5000$ （产品销售收入）+  $40$ （销售机器设备收入）+  $2$ （合同违约金收入）-  $10$ （银行加息）-  $25$ （业务招待费）-  $2600$ （其他允许扣除的成本、费用税金）=  $2407$ （万元）。



## 老会计-用心传递温度

2、

(1) 【答案】ABCD

解析：企业收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，包括：销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入，以及其他收入。

(2) 【答案】ACD

解析：准予税前扣除的税金是指企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加。即纳税人按规定缴纳的印花税、房产税、城市维护建设税、教育费附加等可以在计算应纳税所得额时扣除。

(3) 【答案】A

解析：公益性捐赠是指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于《公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠，直接向丙大学捐款 55 万元，不符合公益性捐赠的条件，不属于公益性捐赠，不得在税前扣除。企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分准予扣除，公益性捐赠支出限额 =  $480 \times 12\% = 57.6$ （万元），符合条件的公益性捐赠支出为 35 万元，没有超过限额，准予全部扣除。

(4) 【答案】D

解析：对医药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。

甲公司销售（营业）收入 =  $5000 + 200 + 1000 = 6200$ （万元），甲公司准予在应纳税所得额前扣除的广告费 =  $6200 \times 30\% = 1860$ （万元）。

3、

(1) 【答案】CD

解析：①选项 A：对企业投资者持有 2019 年～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；②选项 B：属于应税收入；③选项 C：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) 【答案】D

解析：企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧。在本题中，该生产设备 6 月份投入使用，应当从 7 月份开始计算折旧，本年度共计算 6 个月的折旧费用。

(3) 【答案】B

解析：①销售（营业）收入 =  $36000 + 4000 = 40000$ （万元）；②税前扣除限额 =  $40000 \times 15\% = 6000$ （万元），待扣金额 =  $6100 + 50 = 6150$ （万元），超过了税前扣除限额，税前准予扣除 6000 万元。

(4) 【答案】C

解析：①用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出 600 万元，准予在税前全额扣除；②其他公益性捐赠支出税前扣除限额 =  $6000 \times 12\% = 720$ （万元），实际发生额（400 万元）未超过税前扣除限额，税前准予据实扣除；③税前准予扣除的公益性捐赠支出 =  $600 + 400 = 1000$ （万元）。