

**2021年涉税服务实务
习题班
第三章 涉税专业服务程序与方法**

【知识点 3】企业所得税

1. **【单项选择题】**依据企业所得税的相关规定，下列所得按转让货物或资产的企业所在地确定所得来源地的是（ ）。

- A. 转让不动产所得
- B. 销售货物所得
- C. 转让动产所得
- D. 转让权益性投资资产所得

【答案】 C

【解析】选项 A，转让不动产所得，按照不动产所在地确定；选项 B，销售货物所得，按照交易活动发生地确定；选项 D，转让权益性投资资产所得，按照被投资企业所在地确定。

2. **【多项选择题】**下列所得中，按照支付、负担所得的企业或机构、场所所在地确定所得来源地的有（ ）。

- A. 销售货物所得
- B. 利息所得
- C. 动产转让所得
- D. 特许权使用费所得
- E. 租金所得

【答案】 BDE

【解析】企业所得税所得来源地的确定：

1. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定。
2. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定。
3. 转让财产所得。
 - ①不动产转让所得按照不动产所在地确定。
 - ②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。
 - ③权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。
4. 股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定。
5. 利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。
6. 其他所得，由国务院财政、税务主管部门确定。

3. **【单项选择题】**根据企业所得税相关规定，下列收入属于居民企业不征税收入的是（ ）。

- A. 债务的豁免
- B. 接受企业的捐赠收入
- C. 取得的权益性投资收益
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

【答案】 D

【解析】财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金都属于不征税收入。

4. **【单项选择题】**依据企业所得税的相关规定，下列关于收入确认的时间，正确的是（ ）。

- A. 接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
- B. 特许权使用费收入，以实际取得收入的日期确认收入的实现

- C. 采取产品分成方式取得收入的,按照企业分得产品的日期确认收入的实现
- D. 股息、红利等权益性投资收益,以被投资方实际分红的日期确认收入的实现

【答案】 C

【解析】 选项 A,接受捐赠收入,按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现;
选项 B,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;

选项 D,股息、红利等权益性投资收益,除另有规定外,按照被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期,确认收入的实现。

5. 【多项选择题】 下列关于企业所得税收入确认时间的说法中,正确的有 ()。(2012 年)

- A. 转让股权收入,在签订股权转让合同时确认收入
- B. 采取预收款方式销售商品的,在发出商品时确认收入
- C. 提供初始及后续服务的特许权费,在提供服务时确认收入
- D. 采用分期收款方式销售商品的,根据实际收款日期确认收入
- E. 为特定客户开发软件的收费,根据开发的完工进度确认收入

【答案】 BCE

【解析】 选项 A,转让股权收入,应于转让协议生效且完成股权变更手续时,确认收入的实现;选项 D,以分期收款方式销售货物的,按照合同约定的收款日期确认收入的实现。

6. 【多项选择题】 依据企业所得税的相关规定,企业取得的下列资金中,不计入企业收入总额的有 ()。

- A. 增加企业实收资本的国家投资
- B. 无法偿付的应付款项
- C. 债务重组收入
- D. 企业资产的溢余收入
- E. 企业使用后需归还财政的资金

【答案】 AE

【解析】 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入,为收入总额。包括:

1. 销售货物收入;
2. 提供劳务收入;
3. 转让财产收入;
4. 股息、红利等权益性投资收益;
5. 利息收入;
6. 租金收入;
7. 特许权使用费收入;
8. 接受捐赠收入;
9. 其他收入。

其他收入,是指企业取得的除企业所得税法第六条第 1 项至第 8 项规定的收入外的其他收入,包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

7. 【单项选择题】 企业发生的下列支出中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是 ()。

- A. 向投资者分配的股利
- B. 缴纳的增值税税款

- A. 以房产的账面价值作为被投资方的计税基础
- B. 以房产对外投资确认的转让所得，按 6 年分期均匀计入相应年度的应纳税所得额
- C. 以签订投资协议的当天为纳税申报时间
- D. 对房产进行评估，并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额确认房产的转让所得

【答案】 D

【解析】 选项 A，以房产的公允价值作为被投资方的计税基础；选项 B，以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可在不超过 5 年期限内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税；选项 C，企业以非货币性资产对外投资，应于投资协议生效并办理股权登记手续时，确认非货币性资产转让收入的实现。

12. 【单项选择题】依据企业所得税的相关规定，下列固定资产可以计提折旧的是（ ）。

- A. 闲置未用的仓库和办公楼
- B. 以经营租赁方式租入的生产设备
- C. 单独估价作为固定资产入账的土地
- D. 已提足折旧仍继续使用的运输工具

【答案】 A

【解析】 不得计算折旧扣除的固定资产：

- (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。

13. 【多项选择题】关于无形资产的企业所得税处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 无形资产的摊销，采用直线法摊销年限不得低于 10 年
- B. 外购商誉的支出，在企业整体转让或清算时扣除
- C. 作为投资的无形资产，有关合同约定了使用年限的，可按照约定的使用年限摊销
- D. 自创商誉不得计算摊销使用扣除
- E. 通过债务重组方式取得的无形资产，以应收债权和支付的相关税费作为计税基础

【答案】 ABCD

【解析】 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础；

无形资产按照直线法计算的摊销费用，准予扣除；无形资产摊销年限不得低于 10 年；作为投资或者受让的无形资产，有关法律规定或者合同约定了使用年限的，可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销；

外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。

14. 【单项选择题】依据企业所得税的相关规定，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被分立资产的（ ）。

- A. 公允价值
- B. 账面价值
- C. 账面净值
- D. 评估价值

【答案】 A

【解析】 一般性税务处理规定，企业分立，当事各方应按下列规定处理：

- 1. 被分立企业对分立出去资产应按公允价值确认资产转让所得或损失。
- 2. 分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础。

3. 被分立企业继续存在时，其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理。
4. 被分立企业不再继续存在时，被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理。
5. 企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。

15. 【单项选择题】2020年2月甲企业将其全部股权3000万股转让给乙企业。收购日甲企业持有的股权每股公允价值为12元，每股计税基础为10元。在收购对价中乙企业以股权形式支付32400万元，以银行存款支付3600万元。

假定符合特殊性税务处理的其他条件，甲企业转让股权应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 150 B. 170 C. 180 D. 200

【答案】A

【解析】通过题意可以判断出该业务符合特殊性税务处理的条件。应纳税所得额=（3000×12-3000×10）×3600÷（32400+3600）=600（万元）

应缴纳企业所得税=600×25%=150（万元）。

16. 【单项选择题】2019年1月甲企业以800万元直接投资乙居民企业，取得股权40%。2020年12月，甲企业将所持乙企业股权全部转让，取得转让收入1000万元。投资期间乙企业累计盈余公积和未分配利润400万元。下列关于甲企业股权转让业务的税务处理，正确的是（ ）。

- A. 应确认应纳税所得额160万元
B. 应确认股权转让所得200万元
C. 应确认股息红利所得840万元
D. 应确认应纳税所得额1000万元

【答案】B

【解析】转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。

17. 【单项选择题】2016年甲公司出资4000万元投资M公司，取得其40%的股权，2020年甲公司从M公司撤资，取得收入9000万元，撤资时M公司对外总计未分配利润为3000万元，甲撤资应确定的应纳税所得额是（ ）万元。

- A. 3000 B. 5000 C. 6000 D. 3800

【答案】D

【解析】应纳税所得额=9000-4000-3000×40%=3800（万元）

18. 【单项选择题】2019年1月甲企业以1000万元直接投资乙企业，取得其40%的股权。2020年10月甲企业将该股权全部转让，取得收入1200万元。股权转让时，乙企业累积未分配利润200万元。甲企业该项投资业务的税务处理，正确的是（ ）。

- A. 甲企业该项投资资产的转让所得120万元
B. 甲企业该项投资业务的股息所得80万元
C. 甲企业转让该项股权应缴纳企业所得税50万元
D. 甲企业投资成本1000万元在持股期间均摊扣除

【答案】C

【解析】选项A，股权转让所得=1200-1000=200（万元）；选项B，不确认股息所得；选项C，甲企业该项投资业务应缴纳企业所得税=200×25%=50（万元）；选项D，投资成本在投资转让时可以进行扣除。

19. 【单项选择题】2020年某软件生产企业发放的合理工资总额200万元；实际发生职工福利费用35万元、工会经费3.5万元、职工教育经费20万元（其中职工培训经费4万元）；另为职工支付补充养老保险12万元、补充医疗保险8万元。2020年企业申报所得税时就上述费用应调增应纳税所得额（ ）万元。

A. 7 B. 9 C. 12 D. 22

【答案】B

【解析】补充养老保险：实际发生12万元，扣除限额=200×5%=10（万元），调增所得额2万元；

补充医疗保险：实际发生8万元，扣除限额=200×5%=10（万元），不需要调整。

职工福利费：实际发生35万元，扣除限额=200×14%=28（万元），需要调增所得额7万元；

职工教育经费：软件企业支付给职工的培训费可以全额扣除，所以支付的4万元培训费可以全额扣除，实际发生16万元，职工教育经费扣除限额=200×8%=16（万元），可以全额扣除；工会经费：实际发生3.5万元，扣除限额=200×2%=4（万元），可以全额扣除。

综合分析，上述费用应调增所得额为9万元。

20. 【单项选择题】2020年某居民企业主营业务收入5000万元、营业外收入80万元，与收入配比的成本4100万元，全年发生管理费用、销售费用和财务费用共计700万元，营业外支出60万元（其中符合规定的公益性捐赠支出50万元），2019年度经核定结转的亏损额30万元。

2020年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。（2009年改）

A. 47.5 B. 53.4 C. 53.6 D. 54.3

【答案】B

【解析】会计利润=5000+80-4100-700-60=220（万元）。

公益性捐赠扣除限额=220×12%=26.4（万元），税前准予扣除的捐赠支出是26.4万元。

应纳企业所得税=(220+50-26.4-30)×25%=53.4（万元）。

21. 【简答题】某商业企业在2020年年均职工人数75人，年均资产总额960万元，当年经营收入1200万元，税前准予扣除项目金额1120万元。

请计算该企业2020年应缴纳企业所得税。

【解析】自2019年1月1日至2020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25%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。

该商业企业属于小型微利企业，应纳税所得额不超过100万元，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率计算纳税。

应缴纳企业所得税=(1200-1120)×25%×20%=4（万元）

22. 【简答题】2016年8月1日，A企业（居民企业）向B企业（居民企业）投资400万元（B企业实收资本1000万元），A企业拥有B企业40%的股份。2020年5月1日，A企业撤回投资。

此时，B企业资产负债表中累计未分配利润和累计盈余公积共计500万元，B企业向A企业支付700万元。

要求：分析A企业如何确认应纳税所得额及企业所得税。

【解析】

(1) A 企业共收回 700 万元，其中相当于原始投资的金额 400 万元，无需纳税，应该减去。

(2) B 企业资产负债表中累计未分配利润和累计盈余公积共计 500 万元，由于 A 企业拥有 B 企业 40% 的股份，即应分得其中 200 万元 ($500 \times 40\%$)，撤资时应该分配给 A 企业。分配 200 万元应看作股息性质的所得，应该与原始投资成本 400 万元一并收回。符合条件的居民企业间的股息、红利等权益性投资收益属于免税收入，免征企业所得税，应该减去。

(3) 收回的 700 万元减去原始投资的 400 万元，再减去分回的可以免税的股息所得 200 万元，剩余的 100 万元属于撤回股权投资所得。

(4) 100 万元的所得应该计入 A 企业当年企业所得税应纳税所得额中，按照 25% 的税率计算缴纳企业所得税。

【提示】投资企业从被投资企业撤回或减少投资，会导致被投资企业所有者权益（实收资本）减少；而转让股权，对于被投资企业来说，只是股东的变更，对其所有者权益（实收资本）没有影响。

两者企业所得税的处理不同，注意区分掌握

23. **【综合题】**某软件生产企业，系增值税一般纳税人。企业会计核算 2020 年度主营业务收入 1800 万元，成本、费用等支出金额合计 1350 万元，实现会计利润 450 万元，年末增值税留抵税额 22 万元。

2021 年 4 月聘请税务师对其 2020 年度的企业所得税汇算清缴审核发现以下业务未作纳税调整：

(1) 10 月赊销产品一批，不含税价款为 200 万元，合同约定 2020 年 12 月 20 日收款，但该款于 2021 年 1 月 5 日收讫。企业于实际收款日确认收入并结转成本 160 万元。

(2) 营业费用账户中的广告费 400 万元，管理费用账户中的业务招待费 20 万元。

(3) 研发费用账户中的研发人员工资及“五险一金”50 万元，外聘研发人员劳务费用 5 万元，直接投入材料费用 20 万元，支付境外机构的委托研发费用 70 万。

(4) 11 月购进并投入使用设备一台，取得增值税专用发票注明价款 240 万元，税款 31.2 万元，会计按直线法计提折旧，期限 4 年，净残值为 0。

所得税处理时，企业选择一次性扣除政策。

(5) 全年发放工资 1000 万元，发生职工福利费 150 万元，税务机关代收工会经费 25 万元，并取得代收票据，职工教育经费 110 万元（含职工培训费用 90 万元）。

（注：该企业适用的城市维护建设税率 7%，教育费附加税率、地方教育费附加税率分别为 3%、2%；该企业已过两免三减半优惠期，适用的企业所得税税率为 25%，不考虑软件企业的增值税即征即退）请根据上述资料回答下列问题：

1. 2020 年该企业城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的纳税调整额。

2. 2020 年该企业广告费和业务招待费的纳税调整额。

3. 2020 年该企业研发费用的纳税调整额。

4. 2020 年该企业职工福利费、工会经费和职工教育经费的纳税调整额。

5. 2020 年该企业应缴纳企业所得税。

【答案 1】城建税、教育费附加和地方教育附加的纳税调整额 = $(200 \times 13\% - 22) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.48$ (万元)

【答案 2】广告费扣除限额 = $(1800 + 200) \times 15\% = 300$ (万元)，实际发生 400 万元，应纳税调增 100 万元；

业务招待费扣除限额 = $(1800 + 200) \times 0.5\% = 10$ (万元), 实际发生额的 $60\% = 12$ 万元, 应纳税调增 = $20 - 10 = 10$ (万元)

2020 年该企业广告费和业务招待费的纳税调整额合计 = $100 + 10 = 110$ (万元)

【答案 3】 境内符合条件的研发费用 $(50 + 5 + 20) \times 2/3 = 50$ (万元), 境外委托研发费用 $80\% = 70 \times 80\% = 56$ (万元), 只能按 50 万元计算境外委托研发的加计扣除。

研发费用应纳税调整 = $(50 + 5 + 20) \times 75\% + 50 \times 75\% = 93.75$ (万元)

【答案 4】 福利费扣除限额 = $1000 \times 14\% = 140$ (万元), 实际发生 150 万, 应纳税调增 10 万元。

工会经费扣除限额 = $1000 \times 2\% = 20$ (万元), 实际发生 25 万元, 应纳税调增 5 万元。

职工教育经费扣除限额 = $1000 \times 8\% = 80$ (万元), 职工培训费可以全额扣除, 除此之外的职工教育经费未超过限额, 无需纳税调整。

所以三项经费合计纳税调整额 = $10 + 5 = 15$ (万元)。

【答案 5】 2020 年该企业应缴纳企业所得税 = $(450 + 200 - 160 - 0.48 + 110 - 93.75 - 240 + 240 \div 4 \div 12 + 15) \times 25\% = 71.44$ (万元)

24. 【综合题】T 电动车生产企业 (以下简称 T 企业) 为增值税一般纳税人。2020 年企业自行核算的会计利润总额 11696 万元, 已预缴企业所得税 1500 万元。2021 年 1 月, 经委托的税务师审核, 发现以下业务:

(1) T 企业 2020 年年初房产原值 12300 万元, 其中幼儿园房产原值 300 万元, 未申报缴纳房产税;

(2) T 企业 2020 年成本费用含实际发放合理工资薪金总额 4000 万元, 实际发生的职工工会经费 100 万元、职工福利费 480 万元、职工教育经费 450 万元;

说明: 计税房产余值的扣除比例 20%。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

1. 该企业 2020 年应缴纳的房产税。
2. 该企业 2020 年会计利润总额。
3. 该企业 2020 年职工福利费、职工教育经费和职工工会经费应调整所得额。
4. 该企业 2020 年应纳税所得额。
5. 该企业 2020 年应补缴企业所得税。

【答案 1】 企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产, 免征房产税。

应缴纳的房产税 = $(12300 - 300) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 115.20$ (万元)。

【答案 2】 2020 年企业的会计利润总额 = $11696 - 115.20 = 11580.8$ (万元)。

【答案 3】 实际发放合理工资薪金总额 4000 万元。

职工工会经费扣除限额 = $4000 \times 2\% = 80$ (万元), 实际发生额 100 万元, 纳税调增 20 万元。

职工福利费扣除限额 = $4000 \times 14\% = 560$ (万元), 实际发生额 480 万元, 未超标, 无需调整。

职工教育经费扣除限额 = $4000 \times 8\% = 320$ (万元), 实际发生额 450 万元, 纳税调增 130 万元。

三项经费应调增所得额 = $20 + 130 = 150$ (万元)

【答案 4】 应纳税所得额 = $11580.8 + 150 = 11730.8$ (万元)。

【答案 5】 应补缴企业所得税 = $11730.8 \times 25\% - 1500 = 1432.7$ (万元)

25. 【综合题】位于市区的医药行业上市公司甲为增值税一般纳税人。2020 年甲企业实现营业收入 100000 万元, 投资收益 5100 万元;

发生营业成本 55000 万元, 税金及附加 4200 万元, 管理费用 5600 万元, 销售费用 26000

万元，财务费用 2200 万元，营业外支出 800 万元。

甲企业自行计算会计利润为 11300 万元。

2021 年 2 月甲企业进行 2020 年所得税汇算清缴时聘请了某税务师事务所进行审核，发现如下事项：

(1) 5 月接受母公司捐赠的原材料用于生产应税药品，取得增值税专用发票，注明价款 1000 万元，税款 130 万元，进项税额已抵扣，企业将 1130 万元计入资本公积。

(2) 6 月采用支付手续费方式委托乙公司销售药品，不含税价格为 3000 万元，成本为 2500 万元，药品已经发出；截止 2020 年 12 月 31 日未收到代销清单，甲企业未对该业务进行增值税和企业所得税相应处理。

(3) 投资收益中包含直接投资居民企业分回的股息 4000 万元，转让成本法核算的非上市公司股权的收益 1100 万元。

(4) 9 月份对甲企业 50 名高管授予限制性股票，约定服务期满 1 年后每人可按 6 元/股购买 1000 股股票，授予日股票公允价值为 10 元/股。12 月 31 日甲企业按照企业会计准则进行如下会计处理：

借：管理费用 500000

贷：资本公积 500000

(5) 成本费用中含实际发放员工工资 25000 万元；另根据合同约定支付给劳务派遣公司 800 万元，由其发放派遣人员工资。

(6) 成本费用中含发生职工福利费 1000 万元、职工教育经费 2200 万元、拨缴工会经费 400 万元，工会经费取得相关收据。

(7) 境内自行研发产生的研发费用为 2400 万元，委托境外企业进行研发，支付研发费用 1600 万元，已经收到境外企业关于研发费用支出明细报告。

(8) 发生广告费和业务宣传费 22000 万元，业务招待费 600 万元。

(其他相关资料：2020 年各月月末“应交税费——应交增值税”科目无借方余额)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

1. 回答业务(1)中计入资本公积的处理是否正确并说明理由。

【答案 1】 业务(1)中计入资本公积的处理不正确。

企业接收股东划入资产(包括股东赠予资产)，合同、协议未约定作为资本金处理的，应作为收入处理的，应按公允价值计入收入总额，计算缴纳企业所得税，同时按公允价值确定该项资产的计税基础。

2. 回答业务(2)中企业增值税和所得税处理是否正确并说明理由。

【答案 2】 增值税处理错误。

增值税中，委托其他纳税人代销货物，增值税纳税义务发生时间为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天。未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。该业务虽未收到代销清单，但是截止 2020 年 12 月 31 日，药品发出已满 183 天，增值税纳税义务已经发生，应依法缴纳增值税。

企业所得税处理正确。

企业所得税中，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。

该业务未收到代销清单，在企业所得税中不确认收入。

3. 计算业务(2)中应调整的增值税应纳税额、城市维护建设税额、教育费附加及地方教育附加。

【答案 3】 应调整的增值税应纳税额 = $3000 \times 13\% = 390$ (万元)

应调整的城市维护建设税额、教育费附加及地方教育附加 = $390 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 46.8$ (万元)

合计=390+46.8=436.8（万元）

4. 计算业务（3）应调整的企业所得税应纳税所得额。

【答案 4】 业务（3）应调减应纳税所得额 4000 万元。

5. 计算业务（4）应调整的企业所得税应纳税所得额。

【答案 5】 业务（4）应调增应纳税所得额 50 万元。

【提示】对股权激励计划实行后，需待一定服务年限或者达到规定业绩条件（以下简称等待期）方可行权的。上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。

6. 回答支付给劳务派遣公司的费用能否计入企业的工资薪金总额基数并说明理由。

【答案 6】 支付给劳务派遣公司的费用不得计入企业的工资薪金总额基数。

企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，按照协议（合同）约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出扣除。

7. 计算职工福利费、职工教育经费、工会经费应调整的企业所得税应纳税所得额。

【答案 7】 职工福利费扣除限额=25000×14%=3500（万元）

实际发生职工福利费 1000 万元，可以全额扣除，无需纳税调整。

职工教育经费扣除限额=25000×8%=2000（万元）

实际发生职工教育经费 2200 万元，需纳税调增 200 万元。

工会经费扣除限额=25000×2%=500（万元）

实际发生工会经费 400 万元，可以全额扣除，无需纳税调整。

职工福利费、职工教育经费、工会经费合计应调增应纳税所得额 200 万元。

8. 回答委托境外研发产生的研发费用能否加计扣除，并计算研发费用应调整的企业所得税应纳税所得额。

【答案 8】 企业委托境外的研发费用按照费用实际发生额的 80%计入委托方的委托境外研发费用，不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

境内研发支出的 2/3=2400×2/3=1600（万元）大于 1600×80%=1280（万元）

研发费用应调减应纳税所得额=(2400+1600×80%)×75%=2760（万元）

9. 计算广告费和业务宣传费应调整的企业所得税应纳税所得额。

【答案 9】 广告费和业务宣传费扣除限额=100000×30%=30000（万元）

实际发生广告费和业务宣传费 22000 万元，未超过限额，无需纳税调整。

10. 计算业务招待费应调整的企业所得税应纳税所得额。

【答案 10】 实际发生业务招待费的 60%=600×60%=360（万元）

业务招待费的扣除限额=100000×0.5%=500（万元）

业务招待费税前扣除 360 万元，应纳税调增=600-360=240（万元）。

11. 计算调整后的会计利润（不考虑税收滞纳金）。

【答案 11】 调整后的会计利润=11300+1130-46.8=12383.2（万元）

12. 计算该企业应缴纳的企业所得税额。

【答案 12】 应缴纳企业所得税=(12383.2-4000+50+200-2760+240)×25%=1528.3（万元）