

注册会计师 税法 习题精析班

第四章 企业所得税法

近三年本章平均分大约为 19 分，本章分值达到 20.5 分。

考点 1：纳税人、征税对象和税率

【例题 1·多选题】下列各项中，不属于企业所得税纳税人的企业有（ ）。

- A. 依外国法律成立但实际管理机构在中国境内的企业
- B. 在中国境内成立的合伙企业
- C. 在中国境内成立的个人独资企业
- D. 在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业

【答案】BC

【解析】合伙企业、个人独资企业不具有法人资格，不是企业所得税的纳税义务人。

考点 2：所得来源地的确定

【例题 1·多选题】注册地与实际管理机构所在地均在法国的某银行，取得的下列各项所得中，应按规定缴纳我国企业所得税的有（ ）。

- A. 转让位于我国的一处不动产取得的财产转让所得
- B. 在香港证券交易所购入我国某公司股票后取得的分红所得
- C. 在我国设立的分行为我国某公司提供理财咨询服务取得的服务费收入
- D. 在我国设立的分行为位于日本的某电站提供流动资金贷款取得的利息收入

【答案】ABCD

【解析】以上选项都应该按规定缴纳企业所得税。

考点 3：应纳税所得额计算中的扣除

【例题 1·多选题】依据企业所得税法的规定，财务会计制度与税收法规的规定不同而产生的差异，在计算企业所得税应纳税所得额时应按照税收法规的规定进行调整。下列各项中，属于暂时性差异的是（ ）。

- A. 业务招待费用产生的差异
- B. 职工福利费用产生的差异
- C. 广告费和业务宣传费产生的差异
- D. 职工教育费用产生的差异

【答案】CD

【解析】A、B 项一旦超标，超标部分不得结转以后年度扣除，税会差异是永久性的；C、D 项一旦超标，超标部分当年不得扣除，但准予结转以后纳税年度扣除，所以产生的是暂时性差异。

【例题 2·多选题】下列各项中，能作为业务招待费税前扣除限额计算依据的是（ ）。

- A. 转让无形资产使用权的收入
- B. 视同销售收入
- C. 转让无形资产所有权的收入
- D. 出售固定资产的收入

【答案】AB

【解析】业务招待费税前扣除限额的依据是销售（营业）收入，它包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入，但不包括营业外收入。A 项应计入其他业务收入；B 项为视同销售收入；C、D 两项应计入营业外收入

【例题3·多选题】下列关于企业所得税收入确认时间的说法，正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 利息收入以合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- C. 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
- D. 公交公司收到政府按照乘客刷卡次数给予的补贴应该在实际收到时确认收入

【答案】BC

【解析】选项A，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，公交公司收到政府按照乘客刷卡次数给予的补贴，应按权责发生制，在提供服务时确认收入的实现。

【例题4·单选题】某公司向银行借入生产用资金500万元，银行贷款利率为6%，借款期限6个月，支付借款利息15万元；向其他企业借入生产用资金300万元，借款期限10个月，支付借款利息24万元。该公司计算应纳税所得额时允许扣除的利息（ ）万元。

- A. 9
- B. 15
- C. 30
- D. 39

【答案】C

【解析】向其他企业借款利息支出的税前扣除限额 $=300 \times 6\% \div 12 \times 10 = 15$ （万元）；由于实际支付的利息超过限额，因此只能按照限额扣除。允许扣除的利息支出 $=15 + 15 = 30$ （万元）

【例题5·多选题】下列税金在计算企业应纳税所得额时，不得从收入总额中扣除的有（ ）。

- A. 土地增值税
- B. 增值税
- C. 消费税
- D. 企业为职工承担的个人所得税

【答案】BD

【解析】选项AC作为税金在收入总额中扣

考点4：资产的税务处理

【例题1·单选题】下列各项中，依据企业所得税法相关规定可计提折旧的生物资产是（ ）。

- A. 经济林
- B. 防风固沙林
- C. 用材林
- D. 存栏待售牲畜

【答案】A

【解析】生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。其中生产性生物资产可计提折旧。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

【例题2·多选题】下列支出中，可作为长期待摊费用核算的有（ ）。

- A. 固定资产的大修理支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 接受捐赠固定资产的改建支出
- D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

【答案】ABD

【解析】企业发生的下列支出作为长期待摊费用处理：

- (1) 已足额提取折旧的固定资产改建支出；
- (2) 租入固定资产的改建支出；
- (3) 固定资产的大修理支出；
- (4) 其他应作为长期待摊费用的支出。

考点 5: 资产损失税前扣除的所得税处理

【例题 1·多选题】国家税务总局发布的《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》公告中, 允许税前扣除资产损失的范围包括 ()。

- A. 生产性生物资产损失
- B. 各类垫款损失
- C. 固定资产损失
- D. 关联企业提供借款形成的债权损失

【答案】ABCD

考点 6: 企业重组的所得税处理

【例题 1·多选题】(2017 年) 下列关于企业股权收购重组的一般性税务处理的表述中, 正确的有 ()。

- A. 被收购方应确认股权的转让所得或损失
- B. 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
- C. 收购方取得股权的计税基础应以公允价值为基础确定
- D. 收购方取得被收购方股权的计税基础以被收购股权的原有计税基础确定

【答案】ABC

【解析】企业重组一般性税务处理办法下, 企业股权收购、资产收购重组交易, 相关交易应按以下规定处理:

- (1) 被收购方应确认股权、资产转让所得或损失。
- (2) 收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定。
- (3) 被收购企业相关所得税事项原则上保持不变。

考点 7: 税收优惠

【例题 1·单选题】企业从事下列项目取得的所得中, 减半征收企业所得税的是 ()。

- A. 饲养家禽
- B. 种植中药材
- C. 远洋捕捞
- D. 海水养殖

【答案】D

【解析】选项 ABC: 免征企业所得税。

【例题 2·单选题】非居民企业取得的下列所得中, 应当计算缴纳企业所得税的是 ()。

- A. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得利息所得
- B. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得利息所得
- C. 外国政府向中国政府提供贷款取得利息所得
- D. 外国金融机构向中国居民企业提供商业贷款取得利息所得

【答案】D

【解析】与 2014 年考题几乎一样。非居民企业取得的下列所得免征企业所得税: (1) 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得; (2) 国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得; (3) 经国务院批准的其他所得。

四、跨章节知识点组合

【例题 1·综合题】某生物药品制造企业 2021 年度取得主营业务收入 56 000 万元、其他业务收入 3 000 万元、营业外收入 1 200 万元、投资收益 800 万元, 发生主营业务成本 24 000 万元、其他业务成本 1 400 万元、营

业外支出 1 300 万元、税金及附加 4 500 万元、管理费用 5 000 万元、销售费用 12 000 万元、财务费用 1 100 万元，实现年度利润总额 11 700 万元。当年发生的相关具体业务如下：

- (1) 广告费支出 9 500 万元。
 - (2) 业务招待费支出 500 万元。
 - (3) 实发工资 5 000 万元。其中，为本企业残疾职工所发放工资为 100 万元。
 - (4) 拨缴职工工会经费 110 万元，发生职工福利费 750 万元、职工教育经费 140 万元。
 - (5) 专门用于新产品研发的费用 1 600 万元，已独立核算管理。
 - (6) 12 月进口一台专门用于研发的设备，关税完税价格为人民币 800 万元。
 - (7) 公司取得的投资收益中包括国债利息收入 150 万元、企业债券利息收入 150 万元。
 - (8) 转让一项专利技术取得收入 900 万元，与之相关的成本和税费为 200 万元。
- (其他相关资料：进口环节增值税税率为 13%；各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续；进口设备的关税税率为 10%)

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) 计算广告费支出应调整的应纳税所得额。
- (2) 计算业务招待费支出应调整的应纳税所得额。
- (3) 计算残疾职工工资应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额及合计数。
- (5) 计算研发费用应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算进口设备海关应代征的增值税。
- (7) 判断 12 月份进口的专门用于研发的设备成本能否一次性税前列支并说明理由。
- (8) 计算投资收益应调整的应纳税所得额。
- (9) 计算转让专利技术应调整的应纳税所得额。
- (10) 计算该公司 2021 年应纳税所得额。
- (11) 计算该公司 2021 年度应缴纳企业所得税税额。

【答案及解析】

(1) 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。广告费税前扣除限额 = $(56\,000 + 3\,000) \times 30\% = 17\,700$ （万元），大于实际发生金额，无需纳税调整。

(2) 业务招待费税前扣除限额 1 = $(56\,000 + 3\,000) \times 5\% = 295$ （万元）；

业务招待费税前扣除限额 2 = $500 \times 60\% = 300$ （万元）；

可以在税前扣除的业务招待费金额为 295 万元，应调增应纳税所得额 = $500 - 295 = 205$ （万元）。

(3) 企业安置残疾人员的，计算企业所得税时，在按照支付给残疾职工工资在税前据实扣除的基础上，按照支付给残疾人员工资的 100% 加计扣除。

残疾职工工资应调减应纳税所得额 100 万元。

(4) 工会经费税前扣除限额 = $5\,000 \times 2\% = 100$ （万元），应调增应纳税所得额 = $110 - 100 = 10$ （万元）；

职工福利费税前扣除限额 = $5\,000 \times 14\% = 700$ （万元），应调增应纳税所得额 = $750 - 700 = 50$ （万元）；

职工教育经费税前扣除限额 = $5\,000 \times 8\% = 400$ （万元），限额大于实际发生金额，无需纳税调整。合计应调增应纳税所得额 = $10 + 50 = 60$ （万元）。

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，自 2018 年 1 月 1 日起不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

(5) 研发费用应调减应纳税所得额 = $1\,600 \times 100\% = 1\,600$ （万元）。

(6) 进口设备海关应代征的增值税 = $800 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 114.4$ （万元）。

(7) 12 月份进口新设备的成本不能一次性税前列支。

理由：因为根据税法相关规定，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具（指除房屋、建筑物以外的固定资产），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；固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除。

(8) 国债利息免征企业所得税。

投资收益应调减应纳税所得额=150（万元）。

（9）转让专利技术应调减应纳税所得额=500+（900-200-500）×50%=600（万元）。

（10）该公司 2021 年应纳税所得额=11700+205-100+60-1600-150-600=9515（万元）。

（11）该公司 2021 年度应缴纳企业所得税税额
=9515 × 25% =2378.75（万元）。