

专题八：企业所得税（含国际税收税务管理实务）

可转换债券转换为股权投资的税务处理		
	购买方企业	发行方企业
持有期间	按照约定利率取得的利息收入，缴纳企业所得税	可转换债券的利息，按规定在税前扣除
转换时	将应收未收利息一并转为股票的，即使会计上未确认收入，税收上也应作为当期利息收入申报纳税	应付未付利息视同已支付，按规定在税前扣除
	股票投资成本=债券购买价+应收未收利息+支付的相关税费	

【提示】 不得扣除情形

- 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。

【提示】 经营性罚款可以扣除，违约金、罚息、诉讼赔偿可以在税前扣除。

- 5.与生产经营活动无关的各种赞助支出。
- 6.未经核定的准备金支出。

【提示】 并不是所有企业的准备金都不允许扣除，比如保险企业按国务院财政部门的相关规定提取的准备金可以扣除。

- 7.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，不得扣除。

情形	扣除规定
企业之间支付的管理费	不能扣除
企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费	
企业间支付的租金、特许权使用费和利息	可扣除
非银行企业内营业机构之间支付利息	不得扣除
银行企业内营业机构之间支付的利息	可以扣除

(2) 税金扣除

准予扣除的税金的方式		可扣除税金举例
当期扣除	计入税金及附加在当期扣除	消费税、城市维护建设税、出口关税、资源税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、教育费附加
分摊扣除	在发生当期计入相关资产的成本	契税、车辆购置税、耕地占用税、进口关税、不得抵扣的增值税等
不得税前扣除的税金		企业所得税、可以抵扣的增值税

【例题·单选题】下列各项税金中，在计算企业所得税时，不可以在税前扣除的是（ ）。

- A.消费税
- B.准予抵扣的增值税
- C.房产税
- D.印花税

答案：B

解析：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准予在税前扣除，扣除方式有两种：一是在发生当期扣除，如消费税、房产税、城镇土地使用税等；二是发生当期计入相关资产的成本，在以后各期分摊扣除，如契税等。

（3）加计扣除

①研发费用

一般企业：自 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，企业开展研发活动实际发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175%摊销。

【提示】一般企业指除制造业企业、科技型中小企业以外的企业，且不属于烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业企业。因为前者加计 100%扣除；后者不得加计扣除。

制造业企业（2021.1.1 日起）、科技型中小企业（2022.1.1 日起），按照研究开发费用的 100%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%摊销；

制造业企业：以制造业业务为主营业务，享受优惠当年主营业务收入占收入总额的比例达到 50%以上的企业。

基础研究支出

支出方：对企业出资给非营利性科研机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额

时可按实际发生额在税前扣除，并可按 100%在税前加计扣除。

接收方：对非营利性科研机构、高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入，免征企业所得税。

【提示 1】委托进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80%计入委托方的委托研发费用，可以按规定在企业所得税前加计扣除；

【提示 2】委托境外进行研发活动所发生的费用，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。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。

②残疾人工资加计 100%扣除。

③高新技术企业新购置设备、器具

高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

【提示 1】设备、器具：除房屋、建筑物以外的固定资产；

【提示 2】企业选择适用该项政策当年不足扣除的，可结转至以后年度按现行有关规定执行；

【提示 3】如果该设备用于研究开发，还可以按照研究开发费用加计扣除。

【例题·多选题】下列关于研发费用加计扣除政策的表述中，符合企业所得税法规定的有（ ）。

- A.企业委托境外机构研发的费用可全额计入研发费用加计扣除
- B.按规定对研发人员进行股权激励的支出可作为人员人工费用全额计入研发费用加计扣除
- C.委托关联企业开展研发活动发生的费用可按照实际发生额 70%计入研发费用加计扣除
- D.临时聘用且直接参与研发活动临时工的劳务费用可全额计入研发费用加计扣除

答案：BD

解析：A 项，企业委托境外机构研发的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。且不超过境内

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。C 项，委托关联企业开展研发活动发生的费用可按照实

际发生额 80%计入研发费用加计扣除。

（4）加速折旧

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。

③其他规定

期间	对象	加速折旧方法
永久适用	固定资产	单位价值≤5000 元，一次性扣除
2018. 1. 1-2023. 12. 31 新购入	设备和器具	单位价值≤500 万，一次性扣除
高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间	新购置的设备、器具	允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除

④中小微企业加速折旧政策

中小微企业的界定

行业	标准
信息传输业、建筑业、租赁和商务服务业	从业人员 2000 人以下或营业收入 10 亿元以下或资产总额 12 亿元以下
房地产开发经营	营业收入 20 亿元以下或资产总额 1 亿元以下
其他行业	从业人员 1000 人以下或营业收入 4 亿元以下
从业人数	包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数
从业人数和资产总额指标	应按企业全年的季度平均值确定

中小微企业在 2022.1.1~2022.12.31 期间新购置的设备、器具单价>500 万元的，按单价的一定比例自愿选择在企业所得税税前扣除。

资产类型	最低折旧年限	加速折旧规定
电子设备	3 年	单价的 100%可在当年一次性税前扣除
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4 年	单价的 50%可在当年一次性税前扣除，其余 50%按规定在剩余年度计算折旧进行税前扣除
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、机器、机械和其他生产设备	10 年	

【例题·多选题】下列企业于 2022 年新购进的固定资产，在计算企业所得税应纳税所得额时，可以一次性计入成本费用扣除的有（ ）。

- A.商场购进价值为 4500 元的二维码打码器
- B.小型微利饮料厂购进价值为 20 万元生产用的榨汁机
- C.集成电路生产企业购进价值为 120 万元专用于研发的分析仪
- D.小型微利信息技术服务公司购进价值为 80 万元研发用的服务器群组

答案：ABCD

解析：企业在 2018.1.1~2023.12.31 期间新购进的设备、器具，单位价值≤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。