

## 专题八：企业所得税（含国际税收税务管理实务）

**【例题·单选题】**某食品加工厂雇佣职工 10 人，资产总额 200 万元，税务机关对其 2022 年经营业务进行检查时发现食品销售收入为 400 万元、转让国债收入 10 万元、国债利息收入 1 万元，但无法查实成本费用，税务机关采用核定办法对其征收所得税，应税所得率为 15%。2022 年该食品加工厂应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A.15
- B.1.54
- C.18.8
- D.3.08

答案：B

解析：成本费用无法核实，按照应税收入额核定计算所得税。国债利息收入免征企业所得税。应纳税所得额= $(400+10) \times 15\% \times 25\% \times 50\% \times 20\% = 1.54$ （万元）

### 三、非居民企业应纳税额的计算

#### （一）未设立机构、场所的非居民企业应纳税额计算（10%）

对于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的所得，按照下列方法计算应纳税所得额：

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（不含增值税）为应纳税所得额。

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。

#### （二）设立机构场所的非居民企业核定征收（税率 25%）

1.按收入总额核定应纳税所得额：

应纳税所得额=收入总额×经税务机关核定的利润率

2.按成本费用核定应纳税所得额：

应纳税所得额=成本费用总额÷（1-经税务机关核定的利润率）×经税务机关核定的利润率

3.按经费支出换算收入核定应纳税所得额：

应纳税所得额=经费支出总额÷（1-经税务机关核定的利润率）×经税务机关核定的利润率

**【例题·单选题】**2019 年 4 月，某公司向一非居民企业支付利息 26 万元、特许权使用费 40 万元、设备价款 120 万元（该设备的净值为 50 万元），该公司应扣缴企业所得税（ ）万元。

- A.13.6
- B.20.6
- C.27.2
- D.41.2

答案：A

解析：该公司应扣缴企业所得税= $(26+40+120-50) \times 10\% = 13.6$ （万元）。

### 四、征收管理（自己熟读）

1.关于纳税地点、纳税期限、纳税申报的基本规定

2.源泉扣缴

扣缴义务人：分法定和指定两类

扣税时间：税款由扣缴义务人在每次支付或者到期应支付时，从支付或者到期应支付的款项中扣缴。

3.跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理（注意范围选择和税额分摊计算）

4.合伙企业所得税的征收管理

## 5.居民企业报告境外投资或所得信息管理

**【综合题】**位于市区的某制药公司由外商持股 75%且为增值税一般纳税人，该公司 2022 年主营业务收入 5500 万元，其他业务收入 400 万元，营业外收入 300 万元，主营业务成本 2800 万元，其他业务成本 300 万元，营业外支出 210 万元，税金及附加 420 万元，管理费用 550 万元，销售费用 900 万元，财务费用 180 万元，投资收益 120 万元。

当年发生的部分具体业务如下：

(1) 向境外股东企业支付全年含税技术咨询指导费 120 万元。境外股东企业常年派遣指导专员驻本公司并对其工作成果承担全部责任和风险，对其业绩进行考核评估。

(2) 实际发放职工工资 1200 万元（其中残疾人员工资 40 万元），发生职工福利费支出 180 万元，拨缴工会经费 25 万元并取得专用收据，发生职工教育经费支出 20 万元，以前年度累计结转至本年的职工教育经费未扣除额为 5 万元。另为投资者支付商业保险费 10 万元。

(3) 发生广告费支出 800 万元，非广告性质的赞助支出 50 万元。发生业务招待费支出 60 万元。

(4) 从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目的研究开发活动，对研发费用实行专账管理，发生研发费用支出 75 万元且未形成无形资产。

(5) 对外捐赠货币资金 140 万元（通过县级政府向目标脱贫地区捐赠 120 万元，直接向某学校捐赠 20 万元）。

(6) 为治理污水排放，当年从一般纳税人处购置污水处理设备并投入使用，设备购置价为 300 万元（含增值税且已作进项税额抵扣）。处理公共污水，当年取得收入 20 万元，相应的成本费用支出为 12 万元。

(7) 撤回对境内某非上市公司的股权投资取得 100 万元，其中含原投资成本 60 万元，相当于被投资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分 10 万元。

（其他相关资料：除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续；因境外股东企业在中国境内会计账簿不健全，主管税务机关核定技术咨询指导劳务的利润率为 20%且指定该制药公司为其税款扣缴义务人；购进的污水处理设备为《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备且未选择享受一次性税前扣除政策）

**要求：**根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题。

- (1) 分别计算在业务（1）中该制药公司应当扣缴的企业所得税、增值税金额。
- (2) 分别计算业务（2）中各业务应调整的应纳税所得额。
- (3) 分别计算业务（3）中各业务应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算业务（4）应调整的应纳税所得额。
- (5) 分别计算业务（5）中各业务应调整的应纳税所得额。
- (6) 分别计算业务（6）应调整的应纳税所得额和可以抵免的应纳税额。
- (7) 计算业务（7）应调整的应纳税所得额。
- (8) 计算该制药公司 2021 年应纳企业所得税税额。

**答案：**

(1) 该制药公司应当扣缴企业所得税= $120 / (1+6%) \times 20% \times 25% = 5.66$ （万元），  
应当扣缴增值税= $120 / (1+6%) \times 6% = 6.79$ （万元）。

(2) 残疾人员工资 40 万元应按 100%加计扣除，应调减应纳税所得额 40 万元。可以扣除的职工福利费限额= $1200 \times 14% = 168$ （万元），  
应调增应纳税所得额= $180 - 168 = 12$ （万元），

可以扣除的工会经费限额= $1200 \times 2\% = 24$  (万元),

应调增应纳税所得额= $25 - 24 = 1$  (万元),

可以扣除的教育经费限额= $1200 \times 8\% = 96$  (万元),

本年职工教育经费支出可全额扣除,并可扣除上年结转的未扣除额 5 万元,应调减应纳税所得额 5 万元。

为投资者支付的商业保险费不能税前扣除,应调增应纳税所得额 10 万元。

(3) 计算广告费和业务招待费扣除限额的基数= $5500 + 400 = 5900$  (万元), 可以扣除的广告费限额= $5900 \times 30\% = 1770$  (万元),当年发生的 800 万元广告费无须作纳税调整,但非广告性质的赞助支出不能在税前扣除,应调增应纳税所得额 50 万元。

业务招待费限额 1= $5900 \times 5\% = 29.5$  (万元),

业务招待费限额 2= $60 \times 60\% = 36$  (万元),

可以扣除 29.5 万元。

应调增应纳税所得额= $60 - 29.5 = 30.5$  (万元)。

(4) 研发费用另按 100%加计扣除。

应调减应纳税所得额= $75 \times 100\% = 75$  (万元)。

(5) 通过县级政府向目标脱贫地区捐赠 120 万元可以全额扣除,不需要作纳税调整。直接向某学校捐赠 20 万元不能税前扣除,应调增应纳税所得额 20 万元。

(6) 可以抵免的应纳税所得额= $300 / 1.13 \times 10\% = 26.55$  (万元),

可以免税的所得额= $20 - 12 = 8$  (万元),

应调减应纳税所得额 8 万元。

(7) 应调减应纳税所得额 10 万元。

(8) 会计利润= $5500 + 400 + 300 - 2800 - 300 - 210 - 420 - 550 - 900 - 180 + 120 = 960$  (万元),

应纳税所得额= $960 - 40 + 12 + 1 - 5 + 10 + 50 + 30.5 - 75 + 20 - 8 - 10 = 945.5$  (万元),

应纳税额= $945.5 \times 25\% - 26.55 = 209.83$  (万元)。