



【基础点13】企业所得税纳税人

| | | | |
|-----|--------|-----------------------------|----------------------------|
| 纳税人 | 居民纳税人 | 在中国境内成立 | 2个条件满足 其一 就是居民企业 |
| | | 实际管理机构在中国境内 | |
| | 非居民纳税人 | 以上2个条件 都不满足 的就是非居民企业 | |



并不是所有“企业”都交企业所得税。**个人独资企业、合伙企业**不是企业所得税的纳税人，其自然人投资者需要依法缴纳个人所得税。

口诀妙招 两个一合不交企税



【多选题】 根据企业所得税法律制度，下列公司中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。

- A. 甲有限责任公司
- B. 乙事业单位
- C. 丙个人独资企业
- D. 丁股份有限公司

【答案】 ABD

口诀妙招 两个一合不交企税



【例题-单选题】 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是（ ）。

- A. 依照外国法律成立，实际管理机构在境内的甲公司
- B. 依照中国法律成立，实际管理机构在境内的乙公司
- C. 依照中国法律成立，在境外设立机构、场所的丙公司
- D. 依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丁公司

【答案】 D



【基础点14】企业所得税应纳税额和应纳税所得额计算方法



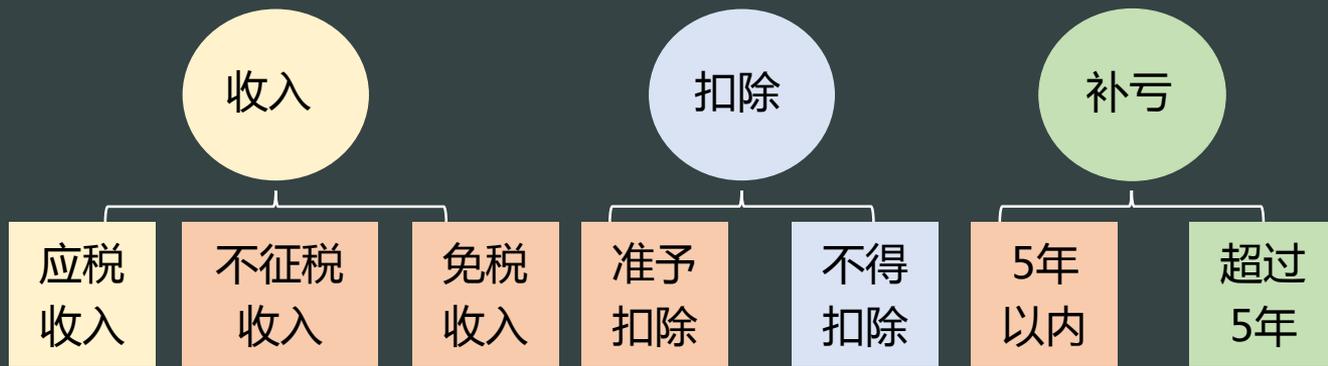
(一) 计算方法

1. 应纳税额的计算方法

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

(1) 直接法

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 准予弥补的以前年度亏损



(2) 间接法

应纳税所得额 = 利润总额 + 纳税调整金额



【例题-单选题】甲企业2020年度企业所得税应纳税所得额2000万元，减免税额15万元，抵免税额20万元。已知，企业所得税税率为25%，甲公司当年企业所得税应纳税额的下列计算当中，正确的是（ ）。

A. $2000 \times 25\% - 15 - 20$

B. $2000 \times 25\% - 15$

C. $2000 \times 25\%$

D. $2000 \times 25\% - 20$

【答案】 A



【例题-多选题】 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的有（ ）。

- A. 转让专利权收入
- B. 债务重组收入
- C. 接受捐赠收入
- D. 销售商品收入

【答案】 ABCD



【例题-多选题】 在计算甲服装公司2021年度企业所得税应纳税所得额时，下列收入应当计入收入总额的有（ ）

- A.石化公司债券利息收入180万元
- B.国债利息收入135万元
- C.羽绒服保暖技术所有权转让收入800万元
- D.羽绒服销售收入8000万元

【答案】 ABCD



【例题-单选题】 甲公司是一家化妆品生产企业，2020年销售化妆品取得收入2000万元，销售进口的原材料取得收入500万元，承接国家一项关于皮肤方面的科研项目，取得财政拨款400万元，投资国债取得利息收入30万元，接受乙公司投资取得投资款1000万元。则该企业计算2020年企业所得税应纳税额时，计入收入总额的金额，下列计算正确的是（ ）。

A. $2000 + 500 + 400 + 30 + 1000 = 3930$ (万元)

B. $2000 + 500 + 400 + 30 = 2930$ (万元)

C. $2000 + 500 + 400 = 2900$ (万元)

D. $2000 + 500 = 2500$ (万元)

【答案】 B

(二) 收入的形式



| 形式 | 具体内容 |
|-------|-------------------------------------------------|
| 货币形式 | 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 |
| 非货币形式 | 固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、“不准备持有至到期的债券投资”、劳务以及有关权益 |

杉杉妙招

货币固定、可确定！



【例题-多选题】 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业取得收入的货币形式的（ ）。

- A. 应收票据
- B. 应收账款
- C. 股权投资
- D. 银行存款

【答案】 ABD



【易错易混】免税收入VS不征税收入



（1）**不征税收入**属于非营利活动带来的收入（如财政拨款），理论上就不应列入企业所得税的应税范围；

（2）**免税收入**是国家为了实现某些经济和社会目标，在特定时期内对特定收入（如国债利息收入）给予的税收优惠。

【易错易混】免税收入VS不征税收入



免税收入

- ①国债利息收入；
- ②符合条件的居民企业之间的股息、红利收入；
- ③在中国境内设立、机构场所的非居民企业从居民企业取得的与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；
- ④符合条件的非营利组织的收入

不征税收入

- ①财政拨款；
- ②依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；
- ③国务院规定的其他不征税收入



【例题-多选题】 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
- C. 财政拨款
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

【答案】 CD



【例题-多选题】 2020年甲取得了下列利息收入，其中免征企业所得税的有（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 转让企业债券取得的利息收入
- C. 当年发行的地方政府债券利息收入
- D. 转让国债取得的收入

【答案】 AC

(三) 扣除

成本

费用

税金

损失



【关于税金】

- (1) **不得扣除**的税金——增值税、企业所得税。
- (2) 准予扣除的税金——其他税金



【例题-多选题】 根据企业所得税法律制度的规定，企业缴纳的下列税金中，准予在企业所得税税前扣除的有（ ）。

- A. 允许抵扣的增值税
- B. 消费税
- C. 城镇土地使用税
- D. 印花税

【答案】 BCD



【例题-多选题】 企业缴纳的下列税金中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。

- A. 印花税
- B. 消费税
- C. 土地增值税
- D. 资源税

【答案】 ABCD



【易错易混】不得扣除项目

- 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。
- ⑤超过规定标准的公益性捐赠支出及所有非公益性捐赠支出。
- ⑥赞助支出。
- ⑦未经核定的准备金支出。



⑧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。



【重点提示】

(1) 刑事责任以及行政处罚中的**财产罚**，包括**罚金、罚款、没收违法所得、没收财产**等不得在税前扣除，如纳税人签发空头支票，银行按规定处以**罚款**。（行政、刑事罚款）

(2) 民事责任中的“**赔偿损失、支付违约金**”以及法院判决由企业承担的**诉讼费用**等准予在税前扣除，如纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的**罚息**。（民事责任）



【例题-多选题】 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。

- A. 违约金
- B. 企业之间支付的管理费
- C. 诉讼费用
- D. 差旅费

【答案】 ACD



【例题-多选题】 根据企业所得税法律制度规定，在计算所得税时，准予扣除的有（ ）。

- A. 向客户支付的合同违约金
- B. 向税务机关支付的税收滞纳金
- C. 向银行支付的逾期利息
- D. 向公安部门缴纳的交通违章罚款

【答案】 AC



【基础点15】企业所得税税收优惠

| | |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 免征 | (1) 蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；(2) 农作物新品种的选育；(3) 中药材的种植；(4) 林木的培育和种植；(5) 牲畜、家禽的饲养；(6) 林产品的采集；(7) 灌溉、农产品的初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；(8) 远洋捕捞。 |
| 减半征收 | 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。 |

杉杉妙招

海内茶花香饮



【例题-单选题】 根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（ ）。

- A.花卉企业
- B.谷物企业
- C.中药材企业
- D.蔬菜企业

【答案】 A

杉杉妙招

海内茶花香饮



【例题-多选题】 根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列所得可以免征企业所得税的有（ ）。

- A. 农作物新品种的选育
- B. 林产品的采集
- C. 海水养殖
- D. 牲畜、家禽的饲养

【答案】 ABD

杉杉妙招

海内茶花香饮

【例题-判断题】 企业从事远洋捕捞取得所得减半征收企业所得税。

【答案】 ×





考试顺利!

