



第四章

企业所得税法



第四章 企业所得税法

近三年本章平均分值大约为20分左右。



考点1 纳税人、征税对象和税率

【例题·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·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 应纳税所得额中有关收入的确定

【例题·多选题】某纳入预算管理事业单位在进行企业所得税纳税申报时，下列项目中，准予从收入总额中扣除的不征税收入有（ ）。

- A. 财政拨款
- B. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- C. 国债利息收入
- D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

答案：ABD

解析：C项为免税收入。



考点3 应纳税所得额中有关收入的确定

【例题·多选题】企业取得的下列各项收入中，应缴纳企业所得税的有（ ）。

- A. 接受捐赠收入
- B. 确实无法偿付的应付账款
- C. 逾期未退包装物押金收入
- D. 企业资产溢余收入



考点3 应纳税所得额中有关收入的确定

答案：ABCD

解析：（1）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：销售货物收入；提供劳务收入；转让财产收入；股息、红利等权益性投资收益；利息收入；租金收入；特许权使用费收入；接受捐赠收入（选项A）；其他收入。

（2）其他收入包括企业资产溢余收入（选项D）、逾期未退包装物押金收入（选项C）、确实无法偿付的应付款项（选项B）、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。



考点3 应纳税所得额中有关收入的确定

【例题·单选题】甲公司2020年8月以800万元直接投资于乙公司，占有乙公司30%的股权。2023年12月将全部股权转让取得收入1200万元，并完成股权变更手续。转让时乙公司账面累计未分配利润200万元，甲公司应确认股权转让的应纳税所得额是（ ）。

- A. 200万元
- B. 340万元
- C. 400万元
- D. 900万元



考点3 应纳税所得额中有关收入的确定

答案：C

解析：选项C，企业转让股权，以转让股权的收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。故甲公司应确认股权转让的应纳税所得额=1200-800=400（万元）。



考点3 应纳税所得额中有关收入的确定

【例题·单选题】甲软件企业为增值税一般纳税人。2023年2月自行计算的会计利润时发现，收到的软件企业实际税负超3%的部分即征即退增值税800万元，已做会计处理，企业将其计入企业所得税不征税收入。该企业此业务应调整的应纳税所得额为（ ）。

- A. 纳税调整额0
- B. 纳税调整减少额800万元
- C. 纳税调整增加额800万元
- D. 纳税调整增加额24万元



考点3 应纳税所得额中有关收入的确定

答案：B

解析：符合条件的软件企业取得的即征即退增值税款，属于不征税收入，不计入应纳税所得额。应在会计利润的基础上，收到即征即退税款纳税调整减少额=800(万元)。



考点4 应纳税所得额计算中的扣除

【例题·单选题】某企业（一般纳税人）2023年由于管理不善，库存的一批外购原材料丢失，该批材料的账面成本30000元，已抵扣进项税额（税率为13%）。保险公司受理后同意赔付30000元，税务机关接受了该企业的财产损失专项申报，则该企业企业所得税税前可以扣除的损失金额为（ ）元。

- A. 0
- B. 30000
- C. 3300
- D. 3900



考点4 应纳税所得额计算中的扣除

答案：D

解析：获得保险公司赔偿的部分，不准在税前扣除。可扣除的财产损失=30000+30000×13%-30000=3900（元）。



考点4 应纳税所得额计算中的扣除

【例题·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



考点4 应纳税所得额计算中的扣除

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。A项应计入其他业务收入；B项为视同销售收入；C、D两项应计入资产处置损益。



考点4 应纳税所得额计算中的扣除

【例题·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5 资产的税务处理

【例题·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



考点5 资产的税务处理

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。



考点5 资产的税务处理

【例题·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



考点5 资产的税务处理

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 资产的税务处理

【例题·单选题】 下列固定资产中，在计算企业所得税时可以计提折旧进行税前扣除的是（ ）。

- A. 未投入使用的房屋
- B. 与经营活动无关的固定资产
- C. 以经营租赁方式租入的固定资产
- D. 单独估价作为固定资产入账的土地



考点5 资产的税务处理

答案：A

解析：选项A，房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产，不得计算折旧扣除；未投入使用过的动产，不得计算折旧扣除；未投入使用的房屋、建筑物，准予计算折旧扣除；选项B，与经营活动无关的固定资产，不得计算折旧扣除；选项C，以经营租赁方式租入的固定资产，不得计算折旧扣除；选项D，单独估价作为固定资产入账的土地，不得计算折旧扣除。



考点6 亏损弥补

【例题·单选题】某企业经税务机关审定的8年的盈亏情况如下，假设该企业执行5年亏损弥补规定，则该企业8年间需缴纳的企业所得税是（ ）万元。

A. 7.5

B. 10

C. 15

D. 18

年度	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
弥补亏损前的应纳税所得额	-200	-150	-30	30	60	100	160	60



考点6 亏损弥补

答案：B

解析：企业应缴纳的企业所得税额=（60-20）×25%=10（万元）。



考点6 亏损弥补

【例题·单选题】某居民企业2021年境内应纳税所得额500万元，其在甲国非独立纳税的分支机构发生亏损600万元，则该分支机构可以无限期向后结转弥补的亏损额为（ ）。

- A. 0万元
- B. 600万元
- C. 500万元
- D. 100万元



考点6 亏损弥补

答案：C

解析：如果企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后和为负数（ $500-600=-100$ ），则以境外分支机构的亏损额超过企业盈利额部分的实际亏损额（100万元），按规定的期限进行亏损弥补，未超过企业盈利额部分的非实际亏损额（500万元）可无限期向后结转弥补。



考点7 资产损失税前扣除的所得税处理

【例题·多选题】下列在会计上已作损失处理的除贷款债权外的应收账款损失中，可在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的有（ ）。

- A. 债务人死亡后其财产或遗产不足清偿的应收账款损失
- B. 债务人逾期1年未清偿预计难以收回的应收账款损失
- C. 与债务人达成债务重组协议后无法追偿的应收账款损失
- D. 债务人被依法吊销营业执照其清算财产不足清偿的应收账款损失



考点7 资产损失税前扣除的所得税处理

答案：ACD

解析：可以作为坏账在计算应纳税所得额时扣除的有：

（1）债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的（选项D）。

（2）债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的（选项A）。

（3）债务人逾期3年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的（选项B）。

（4）与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的（选项C）。

（5）因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。



考点8 企业重组的所得税处理

【例题·多选题】企业实施合并重组，适用企业所得税一般性税务处理方法时，下列处理正确的有（ ）。

- A. 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- B. 合并企业应按账面价值确定接受被合并企业负债的计税基础
- C. 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补
- D. 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础



考点8 企业重组的所得税处理

答案：ACD

解析：选项B：合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础。



考点8 企业重组的所得税处理

【例题·单选题】甲企业（居民企业）持有丙企业90%的股权，共计3000万股，2023年2月将其全部转让给乙企业。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



考点8 企业重组的所得税处理

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= $(3000 \times 12 - 3000 \times 10) \times 3600 \div (32400 + 3600) = 600$ （万元）
应缴纳企业所得税= $600 \times 25\% = 150$ （万元）。



考点9 税收优惠

【例题·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



考点9 税收优惠

答案：D

解析：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。



考点9 税收优惠

【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. 企业委托境外机构的研发费用可全额加计扣除
- 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%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加计扣除



考点9 税收优惠

答案：BD

解析：

(1) 选项A：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三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

(2) 选项C：企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。



考点9 税收优惠

【例题·单选题】某工业企业为我国居民企业，从业人员100人，资产总额4000万元。该企业2023年收入总额520万元，成本费用支出额560万元，经税务机关审核，该企业申报的收入总额可以核实，成本费用支出无法核实，假定对该企业采取核定征收企业所得税，应税所得率为8%，该企业应纳企业所得税（ ）万元。

- A. 10.4
- B. 2.08
- C. 1.04
- D. 1.22



考点9 税收优惠

答案：B

解析：应纳税所得额=520×8%=41.6（万元）

应纳企业所得税=41.6×25%×20%=2.08（万元）。



考点9 税收优惠

【例题·多选题】企业取得的下列所得中，可享受减半征收企业所得税优惠的有（ ）。

- A. 海水养殖项目的所得
- B. 种植薯类作物的所得
- C. 牲畜饲养项目的所得
- D. 种植香料作物的所得



考点9 税收优惠

答案：AD

解析：企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：

- ①花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；②海水养殖、内陆养殖。选项B、C，属于免征企业所得税的项目。



考点10 源泉扣缴

【例题·多选题】居民企业A为增值税一般纳税人，是按月申报增值税和企业所得税的企业，该企业在2022年4月按合同应向境外企业B（未在境内设立机构场所）支付购买商标权含税金额318万元，下列处理正确的有（ ）。

- A. 代扣增值税18万元
- B. 代扣企业所得税30万元
- C. 次月15日内向所在地的税务机关解缴代扣代缴的增值税
- D. 次月15日内向所在地的税务机关解缴扣缴的所得税并报送扣缴企业所得税报告表



考点10 源泉扣缴

答案：ABC

解析：选项A：应扣缴增值税=318/（1+6%）×6%=18（万元）；选项B：应扣缴企业所得税=318/（1+6%）×10%=30（万元）；选项D：扣缴义务人扣缴的企业所得税应当自代扣之日起7日内缴入国库，并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表。