



跨章节知识点组合

【冬冬老师解题思路】

应纳税额=境内应纳税所得额×税率-抵免税额+国外所得补交税-预交所得税



1.收入

①应税收入

②免税收入：国债 -（对应得成本费用可以扣除）

③不征税收入：专项用途财政性资金 -（对应得成本费用不得扣除+）



跨章节知识点组合

【冬冬老师解题思路】

应纳税额 = 境内应纳税所得额 × 税率 - 抵免税额 + 国外所得补交税 - 预交所得税

2. 扣除冷门点:

① 撤资

② 企业重组

③ 非货币资产投资

① 福、工、教
14%、2%、8% +

② 利息 { 利率: 同类同期银行利率 +
 本金: 债资比

③ 招待费: 营业收入 × 5% VS 发生数 × 60% +

④ 广宣费: 营业收入 × 15%/30% (化妆品、医药、饮料) +

⑤ 捐赠 { 公益性: 利总 × 12% +
 非公益性: +

⑥ 加计扣除: 研发费 × 75% 或 100% -



跨章节知识点组合

【冬冬老师解题思路】

应纳税额 = 境内应纳税所得额 × 税率 - 抵免税额 + 国外所得补交税 - 预交所得税



3. 亏损 { 一般企业: 5年
高新技术企业或科技型中小企业: 10年 -



跨章节知识点组合

【冬冬老师解题思路】

应纳税额 = 境内应纳税所得额 × 税率 - 抵免税额 + 国外所得补交税 - 预交所得税
(已知)

- 1. 一般企业: 25%
- 2. 小微企业: 20%
- 3. 高新技术: 15%

环能设备 × 10%

抵免限额 VS 已缴税额: 确定补交

① (分回利润 + 已缴纳) × 我国税率%

② $\frac{\text{分回税率}}{1 - \text{国外税率}\%} \times \text{我国税率}\%$



综合题

【例题·综合题】某家电制造企业为增值税一般纳税人，2023年度企业资产总额 4900万元，实现营业收入9000万元、投资收益500万元、其他收益20万元；发生营业成本5800万元、税金及附加160万元、管理费用1400万元，销售费用1000万元、财务费用40万元、营业外支出190万元。2023年度该企业自行计算的会计利润为930万元，已预缴企业所得税 70万元。2024年4月该企业进行2023年企业所得税汇算清缴时，聘请了某会计师事务所进行审核，发现如下事项：



综合题

(1) 1月份租入一间门面房，合同约定租期6年，按年支付每年不含增值税租金10万元，企业 2022 年就该合同计算的印花税0.01万元，3月份支出120万元用于对该门面房改建，企业已将其全额计入当年管理费用。

(2) 4月份购入一套企业财务软件，取得增值税专用发票注明价款1万元，增值税0.13万元，企业将其计入无形资产。

(3) 2022年5月该企业以自产产品投资境内乙公司。该产品的不含增值税公允价值 200万元。账面成本 140万元，会计上已确认转让所得60万元。企业选择将对外投资确认的非货币性资产转让所得，分5年均匀计入相应年度的应纳税所得额。



综合题

(4) 财务费用中含满足扣除条件的向与企业无关联的自然人以8%利率支付的借款利息支出 20万元，金融企业同期同类贷款利率为6%

(5) 销售费用中含为股东报销与企业业务无关的个人消费10万元。

(6) 投资收益含逾期理财本期收回收益，转回上年已计提资产减值准备 100万元。

(7) 企业当年职工人数为290人，全年成本费用中含实际发放的合理工资总额 3000万元发生职工福利费 450万元、职工教育经费90万元、拨缴的工会经费 40万元。



综合题

(8) 研发费用中含研发人员人工费用200万元、直接投入费用500万元、折旧费用20万元、其他相关费用70万元。

(其他相关资料：财产租赁合同印花税税率0.1%，各扣除项目均在汇算清缴期取得有效凭证。)

要求：根据上述资料，按照顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。



综合题

- (1) 计算业务（1）应补缴的印花税。并计算企业 2023 年度的会计利润；
- (2) 判断业务（2）企业购入无形资产是否享受加计扣除优惠并说明理由；
- (3) 回答业务（3）企业取得乙公司股权计税基础的确定方法，并计算应调整的应纳税所得额；
- (4) 回答业务（4）向无关联自然人借款的利息支出准予在企业所得税前扣除的条件，并计算应调整的应纳税所得额；



综合题

(5) 计算业务(5)企业应代扣代缴的个人所得税，并计算应调整的应纳税所得额；

(6) 计算业务(6)应调整的应纳税所得额；

(7) 计算业务(7)职工福利费、职工教育经费、工会经费应调整的应纳税所得额；

(8) 计算业务(8)本年度研发费用中其他相关费用扣除限额及应调整的应纳税所得额；

(9) 回答该企业2023年度是否满足小型微利企业条件。



综合题

答案:

(1) 应补缴印花税=10×6×0.1%-0.01=0.05 (万元)

租赁合同,按照租金金额一次性贴花,计税依据为租金金额。

经营租赁改建支出,当年长期摊销额=120÷(5×12+9)
×9=15.65 (万元)

改建支出9个月摊销,会计利润调整增加额=120-
15.65=104.35 (万元)

2023年度会计利润=930+104.35-0.05=1034.3 (万元)



综合题

(2) 不能享受制造企业研发支出加计扣除政策；

理由：自 2021 年1月1日起。制造业企业开展的自行研发活动产生的研发费用。未形成无形资产计入当期损益的，按照实际发生额的100%税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200% 在税前摊销。

(3) 企业以非货币性资产对外投资，应对非货币性资产进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额，计算确认非货币性资产转让所得。

实际发生额=60（万元），5年各年应纳税所得额
=60÷5=12（万元），纳税调整增加额 =12（万元）



综合题

(4) 利息支出纳税调整增加额 $=20-20\div 8\%\times 6\%=5$ (万元)

(5) 应代扣代缴个人所得税 $=10\times 20\%=2$ (万元), 个人消费支出纳税调整增加额 $=10$ (万元)

【提示】销售费用中含为股东报销与企业业务无关的个人消费10万元, 以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出。视为企业对个人投资者的红利分配, 依照“利息、股息、红利所得项目”计征个人所得税。

(6) 转回的准备金纳税调整减少额 $=100$ (万元)

(7) 职工福利费纳税调整增加额 $=450-3000\times 14\%=30$ (万元)



综合题

(8) 其他相关费用总额= \min [实际发生额, 料工费新研失败 $\times 10\% \div (1-10\%)$]= \min [70, $(200+500+20) \times 10\% \div (1-10\%)$]=70 (万元)

研发费用加计扣除纳税调整减少额= $(200+500+20+70) \times 100\%=790$ (万元)

应纳税所得额= $1034.3+12+5+10-100+30-790=201.3$ (万元)



综合题

(9) 满足小微企业的条件。

理由：小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元三个条件的企业。本题，应纳税所得额未超过300万，符合。