

八、税收优惠 (★★★)

(一) 减、免税所得

1. 从事农、林、牧、渔业项目的所得

花茶饮，香海内——50%

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。



【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



2.符合条件的技术转让所得

(1) 一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得：
不超过500万元的部分，免征企业所得税；
超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

(2) 技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费



【单选题】 某居民企业 2021 年转让技术所有权收入 1550 万元，发生的相关成本、费用、税金合计 600 万元。已知企业所得税税率 25%，则该业务中，企业应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

A.33.75

B.48.25

C.56.25

D.71.25

【答案】 C

(二) 加计扣除优惠

研发费用	一般行业	未形成无形资产加计扣除“100%”； 形成无形资产按200%摊销
	集成电路企业和工业母机企业	未形成无形资产加计扣除“120%”； 形成无形资产按220%摊销
	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	不得加计扣除

批零烟、租商房、住餐娱



企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出	加计扣除 100%
残疾人工资	加计扣除 100%



【单选题】 某企业2025年支付工资总额1400万元，其中向残疾职工支付工资200万元。根据企业所得税法律制度的规定，该企业在计算企业所得税应纳税所得额时，实际可以扣除的工资为（）万元。

A.1 550

B.1 400

C.1 800

D.1 600

【答案】 D

【多选题】 2022 年 9 月，甲设备制造公司的下列支出中，适用企业所得税税前加计扣除政策的有（ ）。

- A.对关联企业的投资 60 万元
- B.支付给设备经销商的返利 20 万元
- C.新技术研究开发费用 500 万元
- D.安置残疾职工所支付的工资 18 万元

【答案】 CD



（三）抵扣应纳税所得额

创投企业投资未上市的中小高新技术企业两年以上的，按照其投资额的“70%”在股权持有满“两年”的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。

公式：（应纳税所得额 - 投资额的70%）× 25%



(四) 应纳税额抵免

购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等“专用设备”，投资额的10%可以在应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免

公式：应纳税所得额 × 25% - 投资额的10%



【单选题】 2023年4月1日，甲创业投资企业采取股权投资方式向未上市的取得高新技术企业资格的乙公司（该公司属于中小企业）投资120万元，股权持有至2025年6月1日，甲创业投资企业2025年度计算应纳税所得额时，对乙公司的投资额可以抵免的数额下列计算中，正确的是（）。

A.0

B. $120 \times 70\% = 84$ （万元）

C. $120 \times 80\% = 96$ （万元）

D. $120 \times 90\% = 108$ （万元）

【答案】 B



【单选题】 甲公司2020年应纳税所得额为1000万元，当年购入一台安全生产专用设备增值税发票上注明的价款为100万元，取得境外所得，在中国境内可以抵免税额为20万元，则下列甲公司2020年度企业所得税应纳税额的计算中，正确的是（）。单位：万元

A. $(1000 - 100 \times 70\%) \times 25\% - 20 = 212.5$

B. $1000 \times 25\% - 100 \times 10\% - 20 = 220$

C. $1000 \times 25\% - 100 \times 10\% = 240$

D. $1000 \times 25\% = 250$

【答案】 B



(五) 加速折旧

<p>(1) 技术进步，产品更新换代较快；</p> <p>(2) 常年处于强震动、高腐蚀状态；</p> <p>(3) 制造业企业购入（包括自行建造） 固定资产</p>	<p>缩短折旧年限（$\geq 60\%$）；</p> <p>采用加速折旧计算方法</p>
<p>所有企业购进的“设备、器具”，单价不超过“500万元”</p> <p>【提示】设备、器具，是指除“房屋、建筑物”以外的固定资产</p>	<p>允许一次性扣除 (不再折旧)</p>



【单选题】 根据企业所得税法律制度的规定，企业中符合条件的固定资产可以缩短计提折旧年限，但不得低于税法规定折旧年限的一定比例，该比例最高为（ ）。

A.30%

B.40%

C.50%

D.60%

【答案】 D



(六) 减计收入

减按90%计入收入总额：

- (1) 综合利用资源，生产的产品取得的收入；
- (2) 社区提供养老、托育、家政等服务的机构，提供社区养老、托育、家政服务取得的收入。



提示：“二免三减半、三免三减半、五免”在“经济法基础考试”中极少涉及，此处不再赘述。



税收优惠

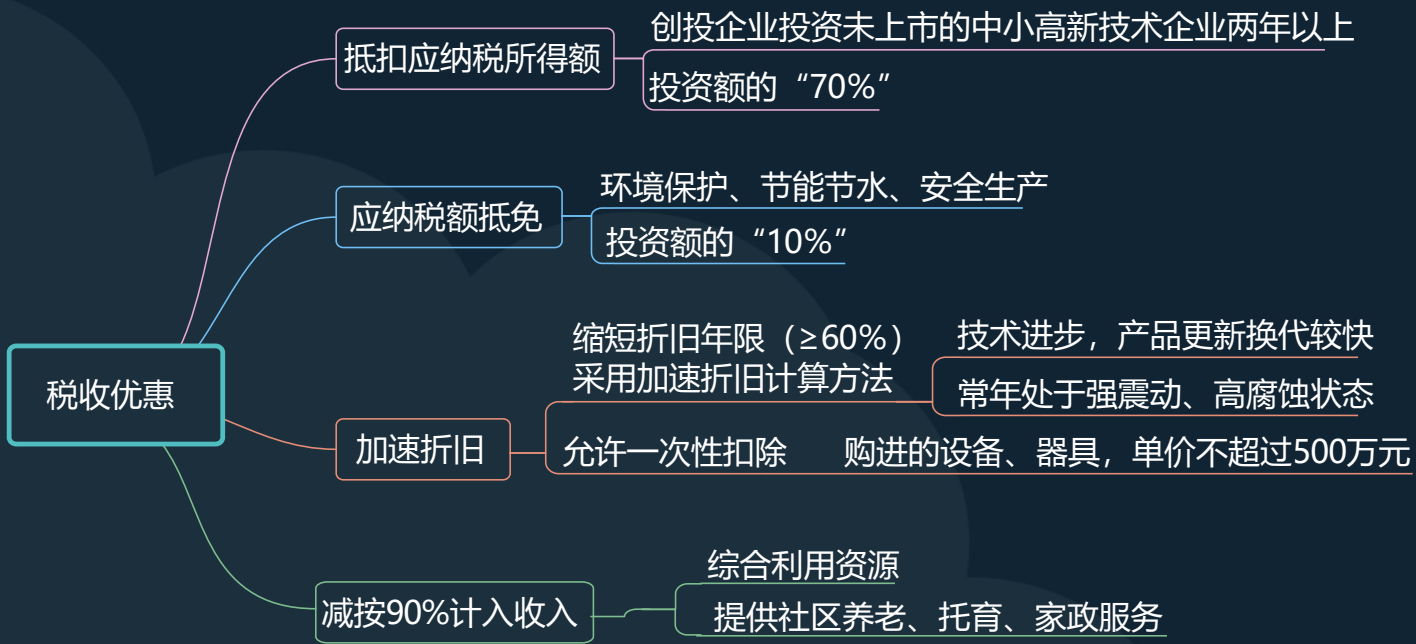
1. 减、免税所得

- 农业相关
 - 农林牧渔 免征
 - 特殊：海内饮花茶香 减半征收
 - 技术转让所得
 - 不超过500万的部分，免税；
 - 超过500万的部分，减半征收
- 所得 = 收入 - 成本 - 相关税费

2. 加计扣除

- 研发费用
 - 一般企业 未形成100%，形成200%
 - 集成电路、工业母机 未形成120%，形成220%
 - 企业出资给非营利性用于基础研究的支出 加计扣除100%
 - 不得加计扣除 批零烟、租商房、住餐娱
- 残疾人工资 加计扣除100%





九、应纳税额的计算 (★★★)

(一) 计算应纳税所得额

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 - 允许弥补的以前年度亏损

2. 间接法

应纳税所得额 = 年度利润总额 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额



(二) 计算应纳税额

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免
税额



【调增调减】

计算时需要考虑三个点：

- (1) 是否有税收优惠（-）
- (2) 是否有不得扣除项目（+）
- (3) 是否有超限额扣除的项目（+）



【单选题】 甲公司 2023 年度企业所得税收入总额 1000 万元，免税收入 100 万元，各项扣除 600 万元，无不征税收入和结转的以前年度亏损。已知企业所得税税率为 25%，甲公司 2023 年度应缴纳企业所得税税额为（ ）。

- A.75 万元
- B.250 万元
- C.225 万元
- D.100 万元

【答案】 A

【单选题】 甲公司 2023 年度转让一项专利技术，取得符合税收优惠条件的技术转让收入 800 万元，发生转让成本及相关税费 100 万元，甲公司 2023 年度利润总额为 2 000 万元，除上述技术转让所得外无其他纳税调整事项。计算甲公司 2023 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $2\,000 - 800 \times 50\% = 1\,600$ (万元)

B. $2\,000 - [500 + (800 - 100 - 500) \times 50\%] = 1\,400$ (万元)

C. $2\,000 - [500 + (800 - 500) \times 50\%] = 1\,350$ (万元)

D. $2\,000 - (800 - 100) = 1\,300$ (万元)

【答案】 B



【单选题】 甲公司为居民企业，主要从事施工设备的生产和销售业务。2025年实际发生未形成无形资产计入当期损益的新产品研究开发费用194万元，已知新产品研究开发费用，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的100%加计扣除，下列关于甲公司2025年度新产品研究开发费用企业所得税纳税调整的表述中，正确的是（ ）。

- A. 纳税调减194万元
- B. 纳税调减388万元
- C. 纳税调增388万元
- D. 纳税调增194万元

【答案】 A



十、征收管理 (★)

(一) 纳税地点

企业类型	纳税地点
居民企业	登记注册地
	登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点
非居民企业	有场所，有联系——机构场所所在地
	有两个以上场所——经批准选择其主要场所汇总缴纳
	没场所或有场所但没联系——扣缴义务人所在地



（二）纳税期限

企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补。

1.一般情况

纳税年度为公历1月1日至12月31日。

2.特殊情况

（1）开业当年，实际经营期不足12个月，以实际经营期为一个纳税年度；

（2）依法清算，以清算期间作为一个纳税年度。



(三) 纳税申报

1.分月或分季预缴

应当自月份或者季度终了之日起“15 日内”，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。



2. 汇算清缴

(1) 企业应当自年度终了后5个月内向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴或应退税款。

(2) 企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起60日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

3. 企业在报送企业所得税纳税申报表时，应当按照规定附送财务会计报告和其他有关资料。



【单选题】 根据企业所得税法律制度的规定，企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起一定期限内向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。该期限为（ ）。

A.60 日

B.360 日

C.90 日

D.180 日

【答案】 A

