



考点12：企业所得税税收优惠



杉杉妙招

一、减、免税所得

1.从事农、林、牧、渔业项目的所得

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。

海内茶花香饮

【例题·单选题】(2020年)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



我是居民企业，技术转让所得为600万，最终的应纳税所得额是多少？

$$(600 - 500) \times 50\% = 50\text{万}$$



【例题·单选题】居民企业甲公司2021年将自行开发的一项专利技术转让，取得转让收入800万元，与该项技术转让有关的成本和费用为160万元。根据企业所得税法律制度的规定，甲公司2021年企业所得税应纳税所得额时，该项技术转让所得应当（）。

- A.纳税调增570万元
- B.纳税调增320万元
- C.纳税调减570万元
- D.纳税调减320万元

【答案】C

【例题·判断题】居民企业符合条件的技术转让收入超过500万元的部分，减半征收企业所得税。 ()

【答案】 ×



杉杉妙招

批零烟 租商房 住餐娛

二、加计扣除优惠

1.研究开发费用

企业开展研发活动实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本200%税前摊销。

不适用税前加计扣除政策的行业

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

2.企业安置残疾人员所支付的工资

企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

【例题·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。2023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2023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

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列行业中，适用研究开发费用税前加计扣除政策的是（）。

- A.房地产业
- B.餐饮业
- C.零售业
- D.医药制造业

【答案】D

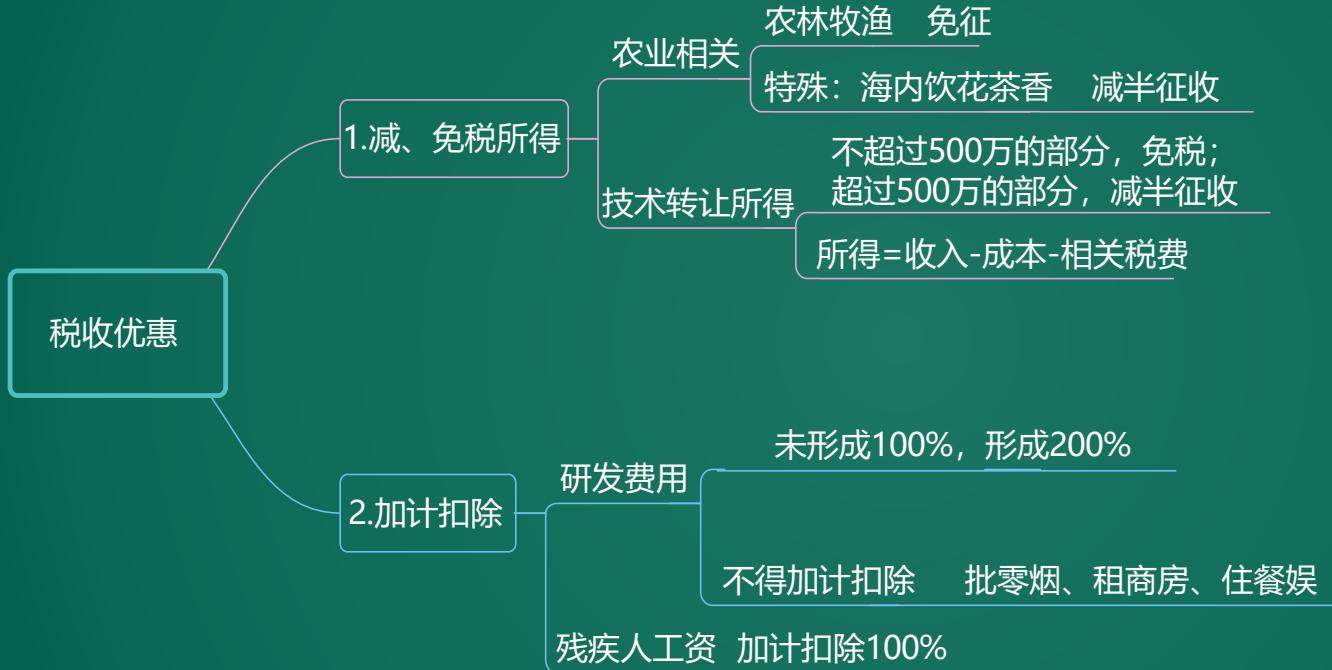


杉杉妙招

批零烟 租商房 住餐娱



【杉杉妙招】



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。

我是创投企业，我的应纳税所得额为600万，我向未上市中小高新企业投资了200万。那我最终需要交多少税？

$(600 - 200 \times 70\%) \times 25\%$ (税率)



【例题·单选题】甲企业为创业投资企业，2014年2月采取股权投资方式向乙公司（未上市的中小高新技术企业）投资300万元，至2016年12月31日仍持有该股权。甲企业2016年在未享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策前的企业所得税应纳税所得额为2000万元。已知企业所得税税率为25%，计算甲企业2016年度应缴纳企业所得税的是（ ）。

- A. $(2000-300) \times 25\% = 425$ (万元)
- B. $(2000-300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ (万元)
- C. $2000 \times 70\% \times 25\% = 350$ (万元)
- D. $(2000 \times 70\%-300) \times 25\% = 275$ (万元)

【答案】B

四、应纳税额抵免

购置并实际使用规定的“环境保护、节约用水、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

我的应纳税所得额为600万，我购置了节能环保专用设备（200万），那我最终需要交多少税？

$$600 \times 25\% \text{ (税率)} - 200 \times 10\%$$



【例题·单选题】甲公司 2023年度企业所得税应纳税所得额为 3000万元。当年购置并实际使用一台符合《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的安全生产专用设备，该设备的投资额为 600万元。甲公司享受应纳税额抵免优惠政策。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.690 万元
- B.600 万元
- C.735 万元
- D.750 万元

【答案】A

五、加速折旧

<ul style="list-style-type: none">(1) 技术进步，产品更新换代较快；(2) 常年处于强震动、高腐蚀状态；(3) 制造业企业购入（自行建造）固定资产	<p>缩短折旧年限 ($\geq 60\%$)； 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” 【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</p>

【例题·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。

- (3)金融机构农户小额贷款的利息收入

七、债券利息减免税

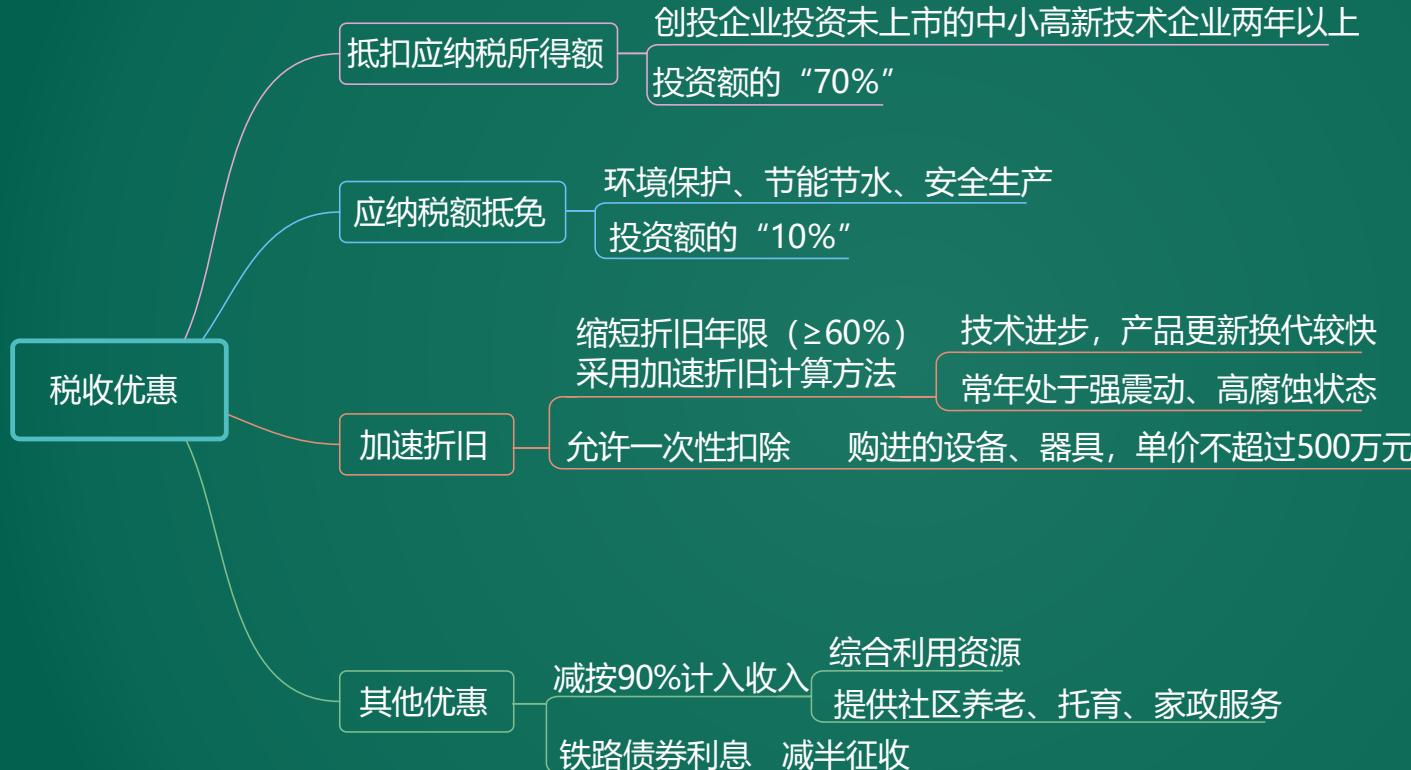
对企业投资者持有铁路债券取得的利息收入，
减半征收企业所得税

【例题·判断题】企业持有的中国铁路建设债券取得的利息收入免征企业所得税。 ()

【答案】 ×



【杉杉妙招】





考点13：境外所得计税时的抵免



（一）抵免条件

企业取得的所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得依照《企业所得税法》规定计算的应纳税额。超过抵免限额部分，可以在以后“5个纳税年度内”，用每年抵免限额地面当年应抵税额后的余额进行弥补。

（二）抵免限额

$$\text{抵免限额} = \text{境外税前应纳税所得额} \times 25\%$$

【例题·单选题】甲公司为居民企业，2023年度取得境内应纳税所得额500万元，W国应纳税所得额100万元，已在W国缴纳企业所得税税款30万元。已知，企业所得税税率为25%。甲公司2023年度W国所得的抵免限额为（）万元。

- A.30
- B.130
- C.125
- D.25

【答案】D



考点14：应纳税额的计算



应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

【例题·单选题】甲公司2022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。企业所得税税率为25%，甲公司2022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

【例题·单选题】甲公司2022年应纳税所得额为1 000万元，减免税额为10万元，抵免税额为20万元。已知甲公司适用的所得税税率为25%，则下列甲公司2022年度企业所得税应纳税额的计算中，正确的是（ ）。

- A. $1\ 000 \times 25\% - 20 = 230$ (万元)
- B. $1\ 000 \times 25\% - 10 - 20 = 220$ (万元)
- C. $1\ 000 \times 25\% - 10 = 240$ (万元)
- D. $1\ 000 \times 25\% = 250$ (万元)

【答案】B



考点15：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——机构场所在所在地
	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

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。

3.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

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

【例题·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

专题二

个人所得税





我这个月的工资终于能给国家做贡献了，交个人所得税。那个人所得税一共9个税目



4

+

1

+

4

综合所得

经营所得

利偶转租

劳工特稿



考点16：个人所得税纳税人和征税对象



一、纳税人

中国公民

外籍个人

自然人
主体

大陆公民

个体工商户

港澳台同胞

个人独资企业

合伙企业

二、纳税人分类及纳税义务

纳税人	判定标准	纳税义务
居民	有住所 无住所而“一个纳税年度内”在中国境内居住“满183天”	无限纳税义务
非居民	无住所又不居住 无住所而“一个纳税年度内”在中国境内居住“不满183天”	有限纳税义务



【注意1】对住所的界定不是看名下有没有房子，而是看是否在中国境内习惯性居住。

【注意2】一定是在一个纳税年度内居住满183天。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于个人所得税纳税人的有（ ）。

- A.合伙企业自然人合伙人
- B.一人有限责任公司
- C.个体工商户
- D.个人独资企业投资人

【答案】ACD

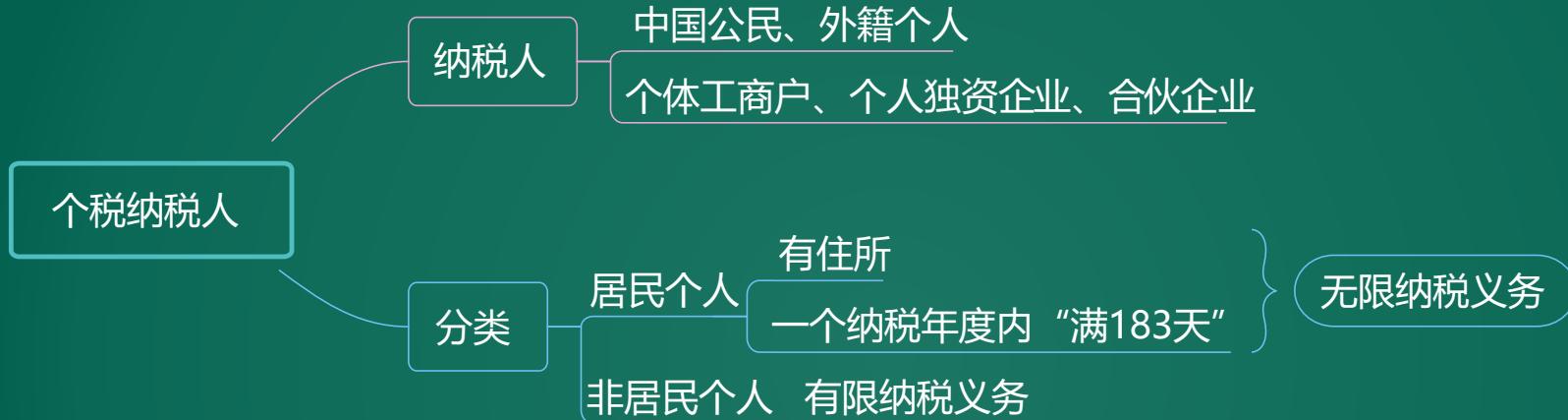
【例题·单选题】 (2022年) 在中国境内无住所的下列外籍个人中，属于2022年度中国个人所得税居民个人的是（ ）。

- A.亨利2022年9月1日入境，2022年12月10日出境
- B.查理2022年1月20日入境，2022年7月10日出境
- C.乔治2022年3月15日入境，2022年10月25日出境
- D.约翰2021年10月1日入境，2022年5月5日出境

【答案】C



【杉杉妙招】





考点17：综合所得



【杉杉妙招】

劳工稿特权

一、综合所得概述

1. 综合所得项目

工资薪金

劳务报酬

稿酬

特许权
使用费

2. 计税规定

居民个人按纳税年度“合并计算”个人所得税，非居民个人按月或者按次分项计算个人所得税。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，居民个人的下列所得中，不属于综合所得的是（ ）。

- A.特许权使用费所得
- B.偶然所得
- C.劳务报酬所得
- D.稿酬所得

【答案】 B



二、综合所得税目

1. “工资、薪金所得” 税目

(1) 基本规定。

工资、薪金所得是指个人因“任职或者受雇”而取得的所得，属于“非独立”个人劳动所得。

不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不征收个人所得税，包括：独生子女补贴；托儿补助费；差旅费津贴、误餐补助；执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴。



【杉杉妙招】

独儿误公差

(2) 特殊规定

所得项目		是否按工资薪金纳税
保险	三险一金 规定比例部分	免税
	超过规定比例部分 “三险一金”以外的其他保 险	√

	所得项目	是否按工资薪金纳税
离开工作 岗位所得	辞退补偿一次性收入	√
	离退休人员 离退休工资或养老金	免税
	其他补贴、奖金、实物	√
	内部退养 达到法定离退休年龄前从原任职单位取得的工资、薪金	√
	提前退休 一次性所得	√
	上诉人员再就业取得工资	√
特殊职业	“兼职”律师，按月计算不扣生计费，自行申报时扣除	√
科研奖励	非营利性科研机构和高校给予科技人员的现金奖励	√ (减半计入)

【例题·多选题】 (2022年) 根据个人所得税法律制度的规定，个人因任职取得的下列收入中，应缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 年终加薪
- B. 季度奖金
- C. 劳动分红
- D. 托儿补助费

【答案】ABC



【杉杉妙招】

独儿误公差

2. “劳务报酬所得” 税目

(1) 基本规定。

劳务报酬所得是指个人独立从事“非雇佣”的各种劳务所得。

(2) “劳务报酬所得” VS “工资、薪金所得”。

职业	收入来源	税目
老师、演员	在单位授课、演出取得所得	工资、薪金所得
	在外授课、演出取得所得	劳务报酬所得或经营所得
个人	兼职所得	劳务报酬所得
受雇与律师个人	为律师个人工作取得所得	劳务报酬所得（由该律师代扣代缴）
证券经纪人、保险营销员	取得佣金	劳务报酬所得

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于“工资、薪金所得”的有（ ）。

- A.个人因公出差取得的符合标准的差旅费津贴
- B.个人因公务用车改革而取得的公务用车补贴收入
- C.保险营销员取得的佣金收入
- D.退休人员再任职取得的收入

【答案】 BD

3. “稿酬所得” 税目

(1) 基本规定。

稿酬所得是指个人因其作品以图书、报刊形式“出版、发表”而取得的所得。

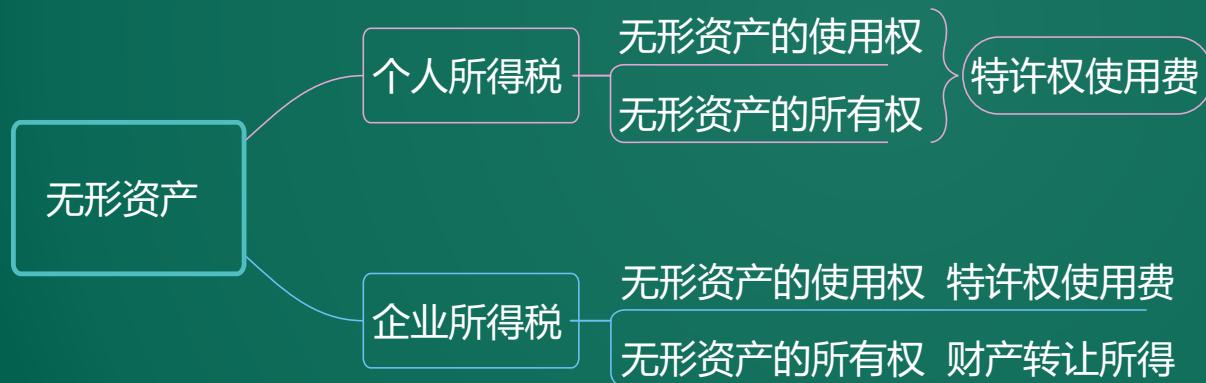
(2) 遗作稿酬。

作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬，也应征收个人所得税。

4. “特许权使用费所得” 税目

(1) 基本规定。

特许权使用费所得是指个人提供“专利权、商标权、著作权、非专利技术”以及其他特许权的“使用权”所得。



(2) 特别规定。

①作者将自己的文字作品“手稿原件或复印件”公开拍卖取得的所得，按“特许权使用费所得”计税。

②个人取得特许权的“经济赔偿收入”，按“特许权使用费所得”计税。

③编剧从影视制作单位取得的“剧本使用费”，按“特许权使用费所得”计税，无论剧本使用方是否为其任职的单位。

【例题·多选题】 (2022年) 下列所得中，应按劳务报酬所得项目计征个人所得税的有（ ）。

- A.剧本作者从其非任职单位取得剧本使用费
- B.高校教师应出版社邀请审稿取得的报酬
- C.画家的书画作品在报纸上发表取得的报酬
- D.医院医护人员应学校邀请提供急救知识讲座取得的报酬

【答案】 BD

【例题·多选题】 (2022年) 经济学家李某取得的下列所得中,按照“稿酬所得”项目预扣预缴个人所得税的有()。

- A.将自己的论文手稿原件拍卖取得的所得
- B.应邀担任学术会议主讲嘉宾取得的报酬
- C.将自己的研究成果整理成文章发表取得的报酬
- D.将自己的摄影作品发表在书刊杂志取得的报酬

【答案】CD



【杉杉妙招】

