

初级经济法【攻破重难点】

主讲：可乐老师

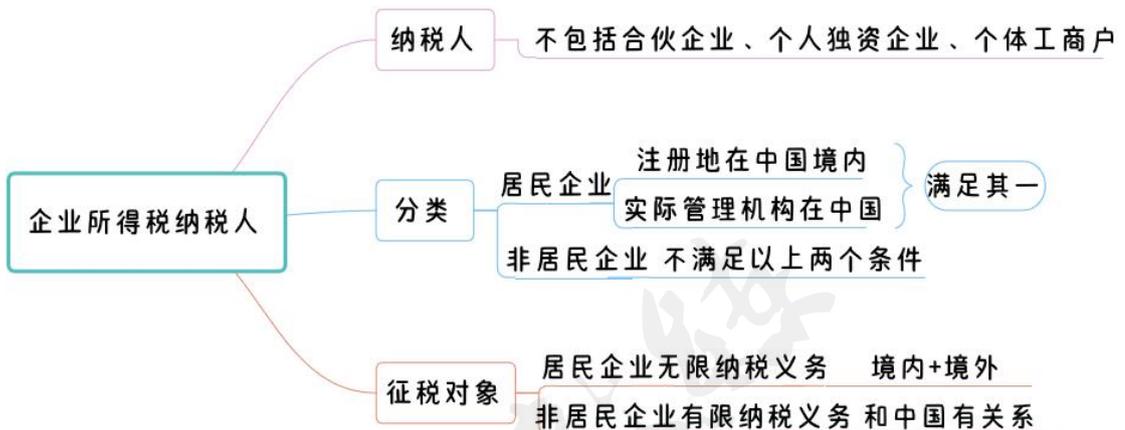
专题二：第五章

企业所得税

1 企业所得税纳税人

【考频】80%

【考向】单选题、多选题



2 非居民企业所得来源地确认

【考频】90%

【考向】单选题、多选题

1.销售货物、提供劳务——交易活动或劳务发生地

2.转让财产

①不动产转让所得——不动产所在地

②动产转让所得——转让动产的企业机构、场所所在地

③权益性投资资产转让所得——被投资企业所在地

3.股息、红利等权益性投资——分配所得的企业所在地

4.利息、租金、特许权使用费——负担、支付所得的企业或者个人的机构、场所所在地、住所地



【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，关于来源于中国境内、境外所得确定原则的下列表述中，不正确的是（ ）。

A.权益性投资资产转让所得，按照投资企业所在地确定

B.不动产转让所得，按照不动产所在地确定

C.销售货物所得，按照交易活动发生地确定

D.提供劳务所得，按照劳务发生地确定

【答案】A

【解析】权益性投资资产转让所得，按照被投资企业所在地确定。

3 企业所得税应纳税额的计算

【考频：95%】

【考向】所有题型

一、计算思路

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=会计利润总额+纳税调整增加额-纳税调整减少额

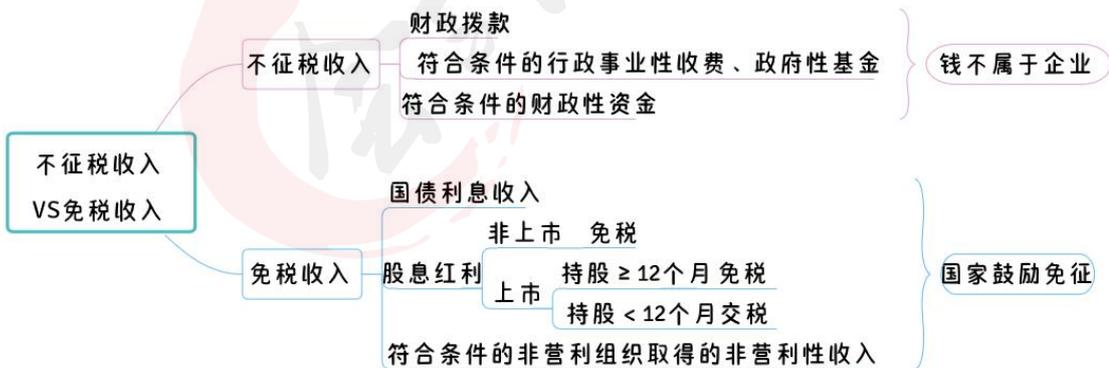
4 企业所得税收入确认



5 免税 VS 不征税

【考频】90%

【考向】单选题、多选题、（计算坑）



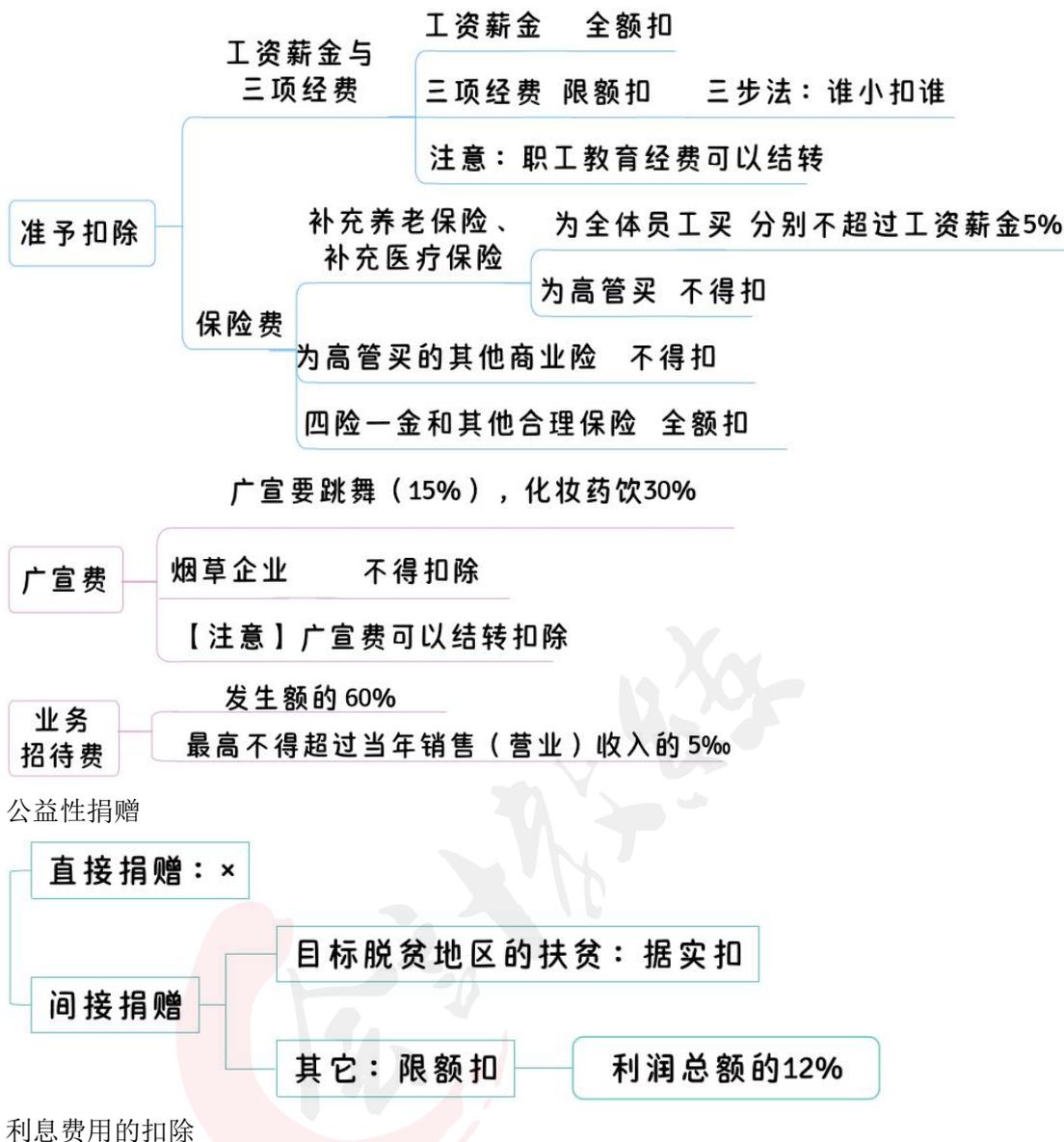
【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。

- A.财政拨款
- B.接受捐赠收入
- C.依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- D.国债利息收入

【答案】AC

【解析】选项 B 属于应税收入；选项 D 属于免税收入。

6 限额扣除项目——实限小 3 步法



扣除标准	项目
据实扣除	1.非金融企业向金融企业借款的利息支出 2.金融企业的各项存款利息支出、同业拆借利息支出 3.企业经批准发行债券的利息支出
可限额扣除	非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按金融企业同期同类贷款利率计算数额的部分可据实扣除；超过部分不予扣除

【单选题】甲公司 2020 年度取得销售货物收入 800 万元，房屋租金收入 200 万元，发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出 10 万元，已知在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。甲公司在计算 2020 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出为（ ）。

- A.10（万元）
- B. $800 \times 5\% = 4$ （万元）
- C. $(800+200) \times 5\% = 5$ （万元）
- D. $10 \times 60\% = 6$ （万元）

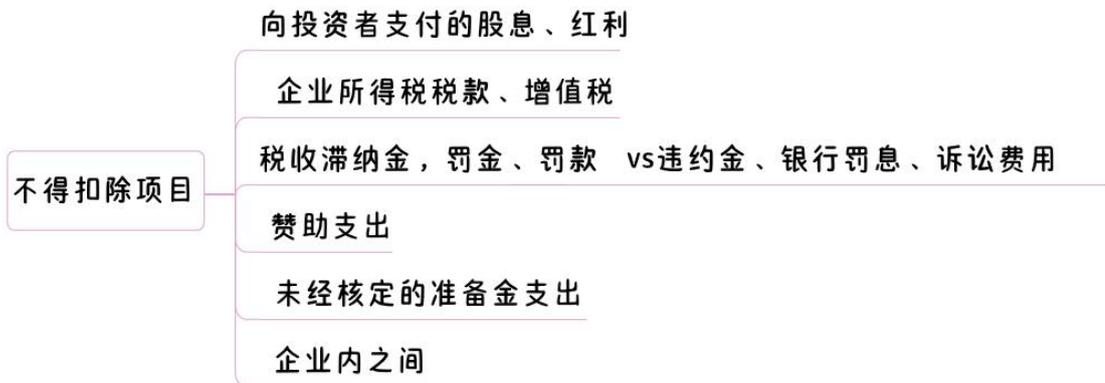
【答案】C

【解析】限额 1: $10 \times 60\% = 6$ (万元); 限额 2: 销售收入 $\times 5\%$: (产品销售收入) + (房租租金收入) = $(800 + 200) \times 5\% = 5$ (万元), 扣除金额按二者较低者, 因此此准予扣除的业务招待费为 5 万元。

7 不得扣除项目

【考频】80%

【考向】单选题、多选题



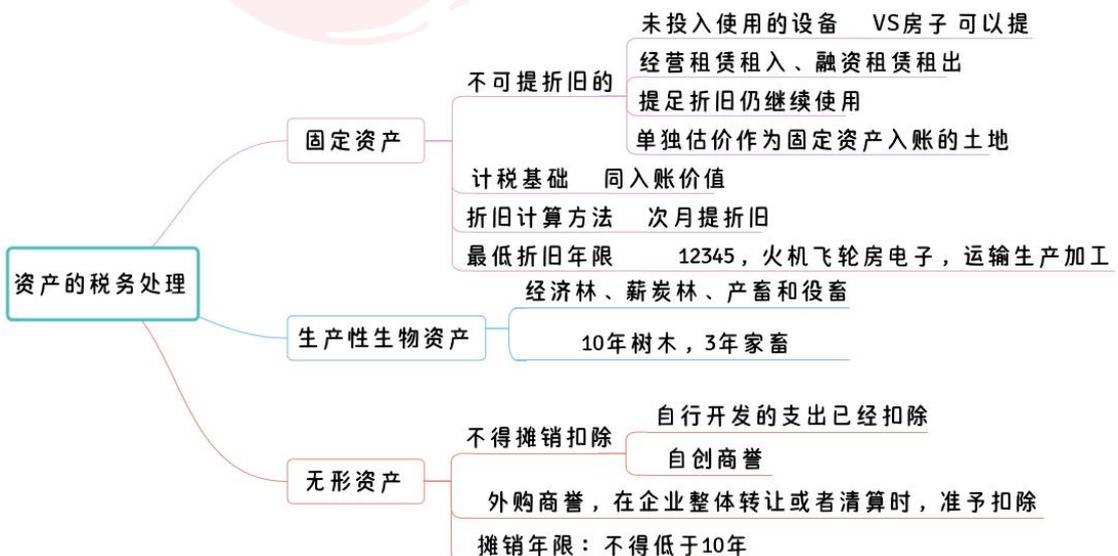
【多选题】根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有 ()。

- A. 违约金
- B. 企业之间支付的管理费
- C. 诉讼费用
- D. 可以抵扣的增值税

【答案】AC

【解析】在计算企业应纳税所得额时, 下列支出不得扣除: (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) 国家规定的公益性捐赠支出以外的捐赠支出; (6) 非广告性的赞助支出; (7) 未经核定的准备金支出; (8) 企业之间支付的管理费 (选项 B)、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

8 资产的税务处理



【多选题】根据企业所得税法律制度的规定, 下列固定资产中, 在计算企业所得税应纳税

税所得额时，不得计算折旧扣除的有（ ）。

- A.以融资租赁方式租出的固定资产
- B.未投入使用的房屋
- C.与经营活动无关的固定资产
- D.已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

【答案】ACD

【解析】下列固定资产不得计算折旧扣除：（1）房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产，因此选项 B 不选择；（2）以经营租赁方式租入的固定资产；（3）以融资租赁方式租出的固定资产（选项 A）；（4）已足额提取折旧仍继续使用的固定资产（选项 D）；（5）与经营活动无关的固定资产（选项 C）；（6）单独估价作为固定资产入账的土地；（7）其他不得计算折旧扣除的固定资产。

9 企业所得税税收优惠

【考频】80%

【考向】单选题、多选题



【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中减半征收企业所得税的是（ ）。

- A.林产品的采集
- B.香料作物的种植
- C.家禽的饲养
- D.农作物新品种的选育

【答案】B

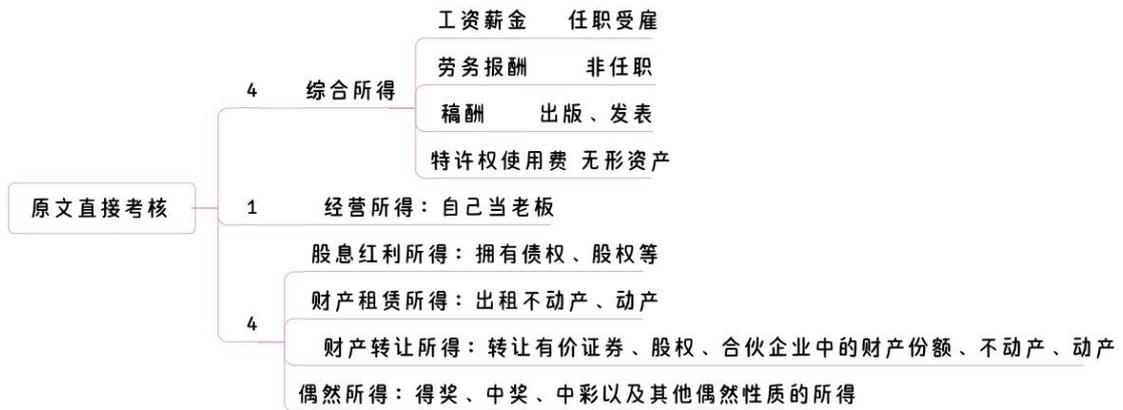
【解析】选项 ACD，免征企业所得税。

个人所得税

1 个人所得税应税所得项目

【考频：80%】

【考向】单选题、多选题



【单选题】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. 全年一次性奖金
- B. 差旅费津贴
- C. 托儿补助费
- D. 独生子女补贴

【答案】A

【解析】托儿补助费（选项 C）、独生子女补贴（选项 D）、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；差旅费津贴（选项 B）、误餐补助不予征收个人所得税。

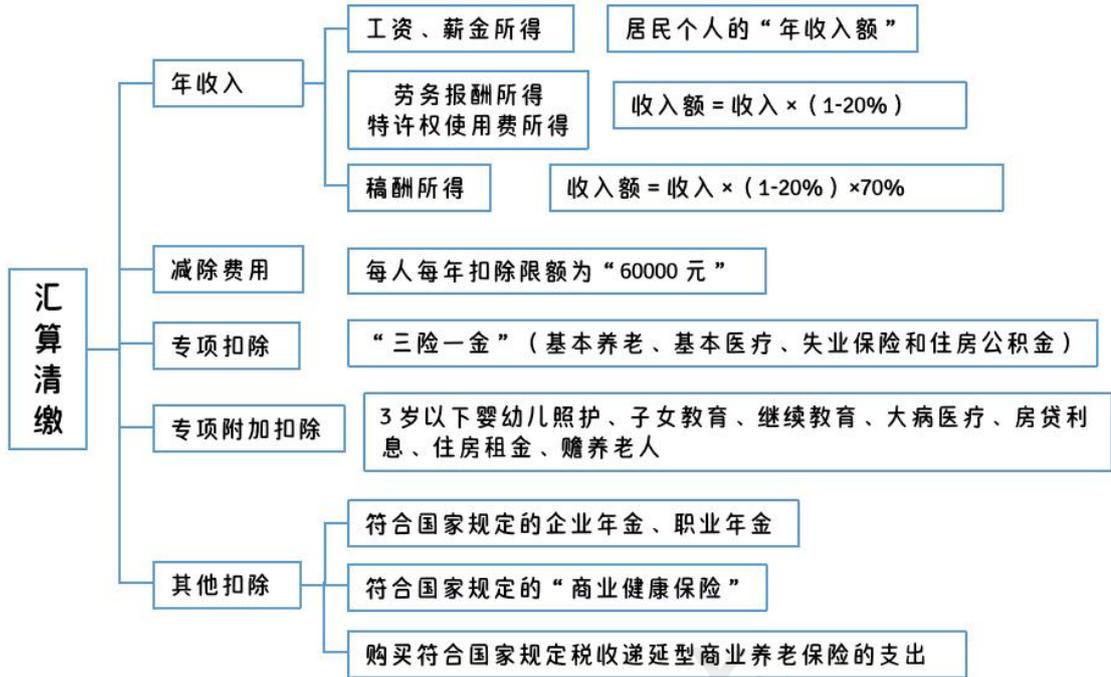
【多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于“劳务报酬所得”的有（ ）。

- A. 教师出版专著取得的收入
- B. 律师以个人名义应邀到某中学作法制讲座取得的报酬
- C. 证券经纪人取得的佣金收入
- D. 个体工商户从事经营活动取得的收入

【答案】BC

【解析】选项 A，属于稿酬所得；选项 D，属于经营所得。

2 综合所得年终汇算清缴



【单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列个人购买的保险中，在计算应纳税所得额时不得扣除的是（ ）。

- A. 补充医疗保险
- B. 符合国家规定的商业健康保险
- C. 符合国家规定的税收递延型商业养老保险
- D. 基本医疗保险

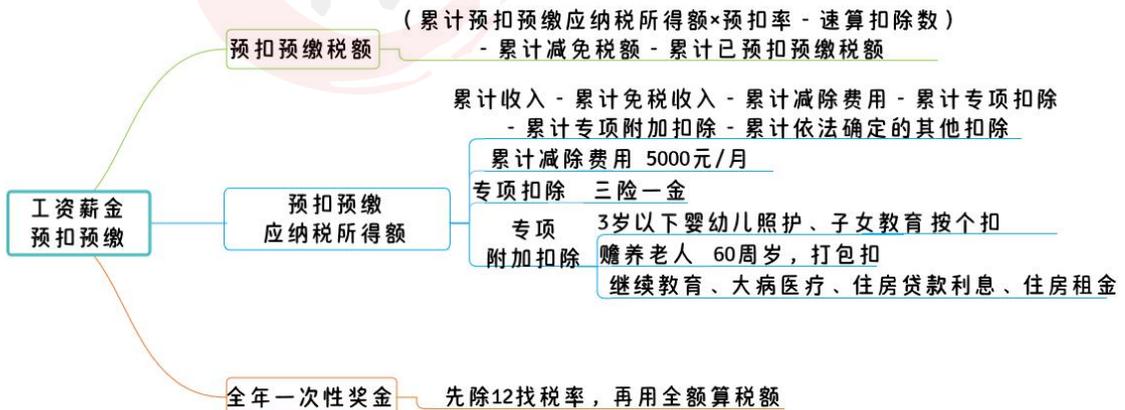
【答案】A

【解析】选项BC，属于其他扣除；选项D，属于专项扣除。

3 预扣预缴

【考频：80%】

【考向】单选题、不定项



【单选题】2019年1月中国居民李某取得工资20000元，李某当月专项扣除4000元，专项附加扣除3000元。已知工资、薪金所得累计预扣预缴应纳税所得额不超过36000元的部分，预扣率为3%，预扣预缴个人所得税减除费用为5000元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(20000 - 5000 - 4000 - 3000) \times 3\% = 240$ 元
- B. $(20000 - 5000 - 3000) \times 3\% = 360$ 元

C. $(20000 - 4000 - 3000) \times 3\% = 390$ 元

D. $(20000 - 5000 - 4000) \times 3\% = 330$ 元

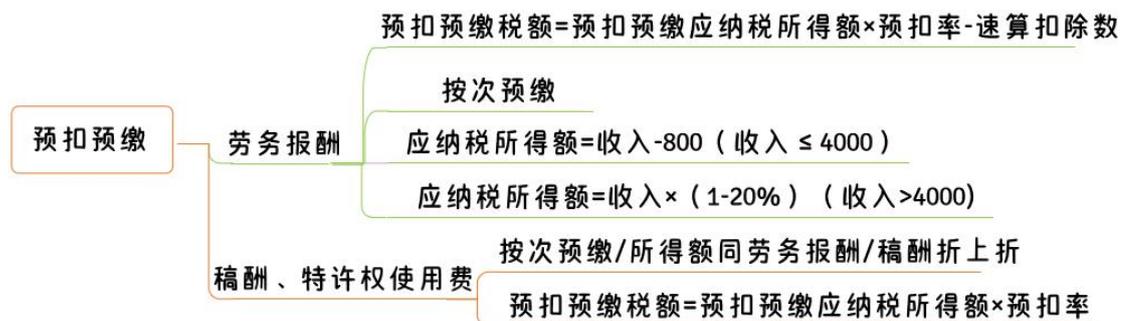
【答案】A

【解析】李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额 $= (20000 - 5000 - 4000 - 3000) \times 3\% = 240$ 元。

4 预扣预缴

【考频：80%】

【考向】单选题、不定项



【单选题】中国公民李某为国内某大学教授，2019年6月在某杂志发表一篇学术论文，取得收入3000元，计算李某当月发表学术论文取得收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(3000 - 800) \times 20\% = 440$ 元

B. $3000 \times 20\% = 600$ 元

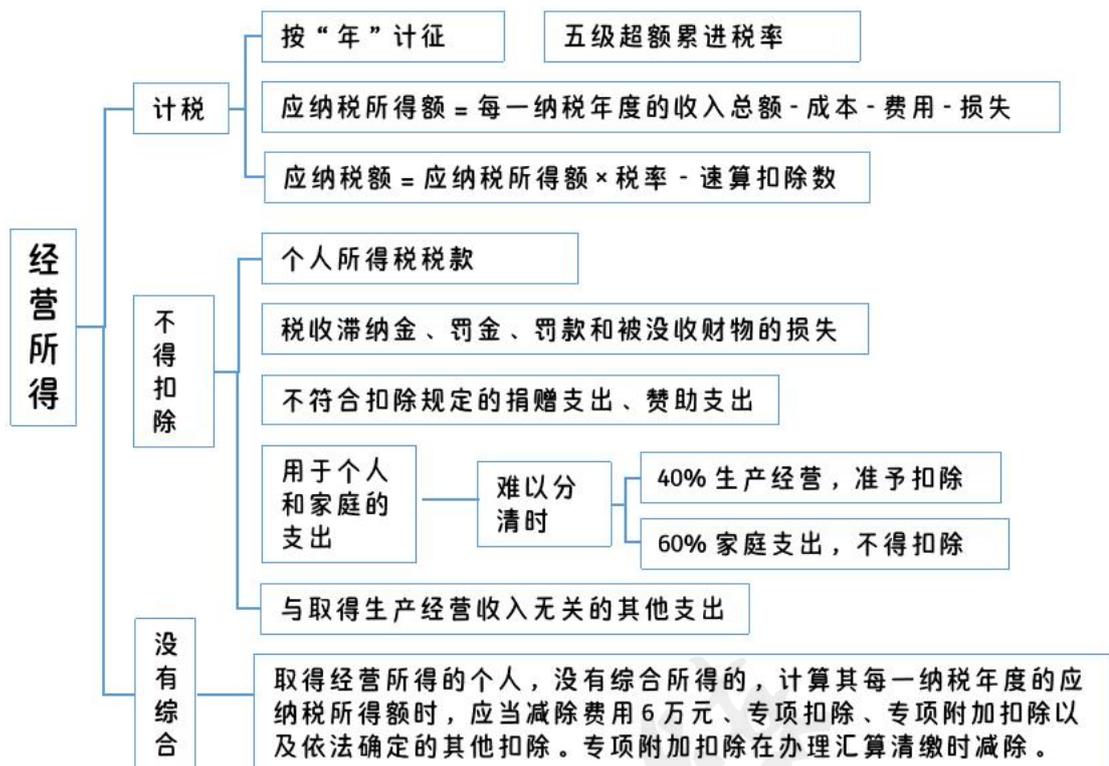
C. $(3000 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 308$ 元

D. $3000 \times 20\% \times (1 - 30\%) = 420$ 元

【答案】C

【解析】稿酬所得每次收入不超过4000元，减除费用800元；每次收入在4000元以上的，减除20%的费用。适用20%的比例税率，并按规定对应纳税额减征30%。本题收入不超过4000元，因此应纳税额 $= (3000 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%)$ 。

5 经营所得



【单选题】(2023 年) 根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户的下列支出中，在计算其“经营所得”个人所得税应纳税所得额时，准予扣除的是 ()。

- A. 实际支付给从业人员的合理的工资
- B. 税收滞纳金
- C. 用于家庭的支出
- D. 直接赞助给贫困学生的学费支出

【答案】A

【解析】选项 BCD，属于不得扣除的支出。

6 利偶转租



【单选题】2020 年 1 月，中国公民李某在境内公开发行和转让的证券交易市场购入某上市公司股票，当年 7 月取得该上市公司分配的股息 4500 元，8 月将持有的股票全部卖出。已知利息、股息、红利所得个人所得税税率为 20%，计算李某该笔股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $4500 \times 20\% = 900$ (元)
 B. $4500 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 720$ (元)
 C. $4500 \times (1 - 20\%) \times 50\% \times 20\% = 360$ (元)
 D. $4500 \times 50\% \times 20\% = 450$ (元)

【答案】D

【解析】利息、股息、红利所得无费用扣除，用收取的股息、红利所得直接乘以税率计算缴纳个人所得税；对于个人持有的上市公司股票，持股期限大于1个月不超过1年的，其股息、红利所得暂减按50%计入应纳税所得额，选项D正确。

7 公益性捐赠

情形	能否扣除	扣除方法	注意事项
公益性捐赠	√	限额扣除	限额为：应纳税所得额×30%
		全额扣除	(1) 向红十字事业的捐赠 (2) 向农村义务教育的捐赠 (3) 向公益性青少年活动场所（其中包括新建）的捐赠 (4) 向福利性、非营利性老年服务机构的捐赠，以及通过特定基金会用于公益救济性的捐赠
直接捐赠	×	——	——

8 个人所得税税收优惠

【考频：70%】

【考向】单选题、多选题

常考点	具体内容
奖金	省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金
补贴津贴	按照国家统一规定发给的补贴、津贴
福利	福利费、抚恤金、救济金
军人	军人的转业费、复员费、退役金
拆迁	个人取得拆迁补偿款
安置费	企业职工从破产企业取得的一次性安置费收入
保险金	保险赔款

【判断题】个人通过国家机关向红十字事业的捐赠在计算个人所得税时可以全部扣除。
 ()

【答案】√

【解析】个人通过非营利性的社会团体和国家机关向红十字事业的捐赠，在计算缴纳个人所得税时，准予在税前的所得额中全额扣除。