



第一章 企业所得税

【例-单选题】2021年某公司给自有员工实际发放合理工资总额为1000万元；公司生产部门接受外部劳务派遣员工6人，直接支付每人每月劳务费3000元。假设公司当年发生的职工福利费为200万元，职工福利费应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A. 56.98
- B. 55.97
- C. 60.00
- D. 54.96



第一章 企业所得税

答案：A

解析：企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，应分两种情况按规定在税前扣除：按照协议（合同）约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出；直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用，准予计入企业工资薪金总额的基数，作为计算其他各项相关费用扣除的依据。职工福利费税前扣除限额=（1000+0.3×12×6）×14%=143.02（万元）<实际发生额200万元，应调增应纳税所得额=200-143.02=56.98（万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——三项经费的税前扣除

项目	准予扣除的限额	超过规定比例部分的 处理
职工福利费	工资薪金总额14%的部分	不得扣除
工会经费	工资薪金总额2%的部分	不得扣除
职工教育经费	工资薪金总额8%的部分	准予在以后纳税年度 结转扣除



第一章 企业所得税

【例-单选题】2011年1月某上市公司对本公司20名管理人员实施股票期权激励政策，约定如在公司连续服务2年，即可以4元/股的价格购买本公司股票1000股。2013年1月，20名管理人员全部行权，行权日股票收盘价20元/股。根据企业所得税相关规定，行权时该公司所得税前应扣除的费用金额是（ ）元。

- A. 300000
- B. 320000
- C. 380000
- D. 400000



第一章 企业所得税

答案：B

解析：应扣除的费用金额= $(20-4) \times 20 \times 1000 = 320000$

（元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——居民企业实行股权激励的 相关扣除

行权状态	税务处理	
①立即可行权	以实际行权时该股票的公允价格与激励对象实际行权支付价格的差额和数量，作为当年上市公司工资薪金支出，在税前据实扣除	
②非立即可行权 (达到一定年限 或条件才行权)	等待期	行权期
	会计上确认的成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除	同①处理



第一章 企业所得税

【例-单选题】企业发生的下列保险支出，不准予在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 雇主责任险
- B. 为员工家属支付的商业保险
- C. 为因公出差员工购买的人身意外保险
- D. 公众责任险



第一章 企业所得税

答案：B

解析：选项B：为员工家属支付的商业保险费与企业生产经营无关，不可以税前扣除。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——社会保险费的扣除

为员工	按规定范围和标准缴纳的“五险一金”	据实扣除
	补充“两险”	限额扣除 (工资总额的5%)
	因公出差乘坐交通工具的人身意外险	据实扣除
	特殊工种职工人身安全保险	据实扣除
	其他商业保险	不准扣除
为企业	按照规定缴纳的财产保险费	据实扣除
	责任保险：雇主责任险、公众责任险等	



第一章 企业所得税

【例-单选题】某生产企业2024年12月31日归还关联企业一年到期借款本金1000万元，另支付利息费用100万元。已知该关联企业对该生产企业的权益性投资额为300万元，银行同期同类贷款利率8%。该生产企业在计算企业所得税应纳税所得额时利息费用调整金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 20
- C. 40
- D. 52



第一章 企业所得税

答案：D

解析：关联方之间的借款利息扣除，先调本金，本金一般不超过关联方权益性投资的2倍。本题中关联方权益性投资额为300万元，关联方之间的借款本金则按照600万元处理。其次再调整利率，即不超过银行同期同类贷款利率，所以本题税前可以扣除的利息费用 $=600 \times 8\% = 48$ （万元）。实际利息支出100万元，纳税调增金额 $=100 - 48 = 52$ （万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——利息费用的扣除

非金融企业 向金融企业 借款	非金融企业向金融企业借款的利息支出可据实扣除 【提示】金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业批准发行债券的利息支出可据实扣除		
非金融企业 向非金融企 业借款	无关联性	利率制约	不超过按照金融企业同期同类 贷款利率计算的数额的部分可 据实扣除，超过部分不许扣除



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——利息费用的扣除

非金融企业向非金融企业借款	关联企业借款	利率制约	处理原则同非关联方企业
		本金制约：从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出不得在计算应纳税所得额时扣除	（1）接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为： 金融企业，为5：1 其他企业，为2：1

注：能够证明相关交易活动符合独立交易原则的；或者该企业的实际税负不高于境内关联方的，其实际支付给境内关联方的利息支出，在计算应纳税所得额时准予扣除



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——利息费用的扣除

非金融 企业向 自然人 借款	向股东或 关联自然 人借款	处理原则同上（利率制约&本金制约）
	向内部职 工或其他 人员借款	符合条件只受利率制约。 条件：借贷是真实、合法、有效的，并且不具有非法集资目的或其他违反法律、法规的行为； 签订借款合同



第一章 企业所得税

【例-单选题】下列各项中，能作为业务招待费税前扣除限额计算基数的是（ ）。

- A. 让渡固定资产使用权的收入
- B. 因债权人原因确实无法支付的应付款项
- C. 转让无形资产所有权的收入
- D. 出售固定资产的收入



第一章 企业所得税

答案：A

解析：业务招待费税前扣除限额的计算基数是销售（营业）收入，包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入等。让渡固定资产使用权的收入属于其他业务收入，可作为计算基数；因债权人原因确实无法支付的应付款项应计入营业外收入，转让无形资产所有权的收入、出售固定资产的收入属于营业外收入，营业外收入不作为业务招待费税前扣除限额的计算基数，所以选A。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——业务招待费的扣除

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照实际发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。

【提示1】企业筹建期间，与筹办有关的业务招待费支出，按实际发生额的60%计入筹办费，按规定税前扣除。

【提示2】计算限额的依据包括：销售货物收入、劳务收入、租金收入、特许权使用费收入、视同销售收入等；即：会计“主营业务收入”+“其他业务收入”+会计不做收入的税法视同销售收入。但不得扣除现金折扣。



第一章 企业所得税

【例-单选题】某生产企业2024年取得产品销售收入5800万元，包装物出租收入200万元，转让商标所有权收入200万元，接受捐赠收入20万元，债务重组收益10万元，当年实际发生业务招待费100万元，该生产企业当年可在所得税前列支的业务招待费金额是（ ）万元。

- A. 60
- B. 40
- C. 31.15
- D. 30



第一章 企业所得税

答案：D

解析：计算业务招待费限额的销售（营业）收入=主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入，不包括营业外收入、资产处置收益和投资收益。实际发生额的60%=100×60%=60（万元）>销售（营业）收入的5‰=(5800+200)×5‰=30（万元），所以税前允许扣除的业务招待费为30万元。



第一章 企业所得税

【例-单选题】企业发生的广告费，下列所得税处理正确的是（ ）。

- A. 酒类制造企业的广告费，不得在税前扣除
- B. 医药销售企业的广告费，不超过当年销售收入30%的部分准予税前扣除
- C. 企业筹建期间发生的广告费，可按实际发生额计入筹办费，按有关规定在税前扣除
- D. 签订广告分摊协议的关联企业，计算税前可扣除的广告费，只能在关联企业之间平均扣除



第一章 企业所得税

答案：C

解析：选项A：烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除，酒类制造企业的广告费可以在限额内（15%）税前扣除。选项B：对化妆品制造与销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。选项D：对签订广告费和业务宣传费分摊协议的关联企业，其中一方发生的不超过当年销售（营业）收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除，也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——广宣费的扣除

企业类型	广告宣传费扣除标准	超过规定比例部分的处理
一般企业	不超过当年销售（营业）收入15%的部分	准予在以后纳税年度结转扣除
化妆品制造或销售企业	不超过当年销售（营业）收入30%的部分	
医药制造企业		
饮料（不含酒类）制造企业		
烟草企业	不得扣除	/



第一章 企业所得税

【例-单选题】某商贸公司2024年开始筹建，当年未取得收入，筹办期间发生业务招待费300万元、业务宣传费20万元、广告费用200万元。根据企业所得税相关规定，上述支出可计入企业筹办费并在税前扣除的金额是（ ）万元。

- A. 200
- B. 220
- C. 400
- D. 520



第一章 企业所得税

答案：C

解析：可计入筹办费并在税前扣除的金额

$$=300 \times 60\% + 20 + 200 = 400 \text{（万元）}。$$



第一章 企业所得税

【例-单选题】下列关于企业筹建期间相关业务的税务处理，正确的是（ ）。

- A. 筹建期应确认为企业的亏损年度
- B. 筹办费应作为长期待摊费用在不低于2年的时间内进行摊销
- C. 筹建期发生的广告费和业务宣传费可按实际发生额计入筹办费
- D. 筹建期发生的业务招待费可按实际发生额计入筹办费



第一章 企业所得税

答案：C

解析：选项A：企业筹办期间不计算为亏损年度；选项B：筹办费可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照长期待摊费用在不低于3年的时间内进行摊销；选项D：企业在筹建期间发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的60%计入企业筹办费。



第一章 企业所得税

【例-单选题】某企业以经营租赁方式租入生产设备一台，一次性支付了3年的不含税租赁费24万元，租赁期自2023年7月1日起至2026年6月30日止。2023年允许在企业所得税税前扣除的租赁费用是（ ）万元。

A. 24

B. 8

C. 4

D. 6



第一章 企业所得税

答案：C

解析：以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除。2023年允许扣除的租赁费用
 $= 24 \div 3 \times 6 / 12 = 4$ （万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——租赁费的扣除

租入固定资产的方式分为两种：

1. 属于经营性租赁发生的租入固定资产租赁费：根据租赁期限均匀扣除；
2. 属于融资性租赁发生的租入固定资产租赁费：构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用，分期扣除；租赁费支出不得扣除。