



第一章 企业所得税

【例-单选题】2021年度某公司利润总额1000万元，当年发生公益性捐赠支出200万元，2020年度结转至2021年末未抵扣完的公益性捐赠30万元。该公司2021年计算应纳税所得额时可扣除本年发生的公益性捐赠金额是（ ）万元。

- A. 120
- B. 110
- C. 90
- D. 80



第一章 企业所得税

答案：C

解析：当年可以扣除的公益性捐赠支出限额

$=1000 \times 12\% = 120$ （万元）。企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。所以先扣除2020年结转的30万元，该公司2021年计算应纳税所得额时可扣除本年发生的公益性捐赠金额
 $=120 - 30 = 90$ （万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——公益性捐赠支出的扣除

1. 企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额12%的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。

2. 企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转扣除自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过3年。企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——公益性捐赠支出的扣除

3. 企业向公益性社会团体实施的股权捐赠，应按规定视同转让股权，股权转让收入额以企业所捐赠股权取得时的历史成本确定。（2025年新增）



第一章 企业所得税

【例-单选题】企业在生产经营中发生的下列支出，可结转以后年度扣除的是（ ）。

- A. 保险企业的佣金支出
- B. 烟草企业的烟草广告费
- C. 证券企业的佣金支出
- D. 电信企业的手续费支出



第一章 企业所得税

答案：A

解析：保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的18%（含本数）的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——手续费及佣金支出的扣除

限 额 扣 除	保险企业	(保费收入－退保金等) × 18% 计算限额扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除
	电信企业	企业当年收入总额 × 5% 计算限额
	其他企业（不含从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业）	服务协议或合同确认的收入金额 × 5%（含本数）计算限额



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——手续费及佣金支出的扣除

据实扣除	从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业（如证券、期货、保险代理等企业）
不得扣除	①除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金。 ②企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——可结转以后年度扣除的项目

1. 职工教育经费
2. 广告费和业务宣传费
3. 公益性捐赠支出
4. 保险企业手续费及佣金支出
5. 专用设备的投资额税额抵免
6. 创业投资抵扣应纳税所得额
7. 已在境外缴纳的所得税税额
8. 亏损弥补



第一章 企业所得税

【例-单选题】下列文书或凭据，属于企业所得税税前扣除凭证的是（ ）。

- A. 合同协议
- B. 支付凭证
- C. 完税凭证
- D. 裁决文书



第一章 企业所得税

答案：C

解析：选项ABD：企业在经营活动、经济往来中常常伴生有合同协议、付款凭证等相关资料，在某些情形下，作为支出依据，如法院判决企业支付违约金而出具的裁判文书。以上资料不属于税前扣除凭证，属于与企业经营活动直接相关且能够证明税前扣除凭证真实性的资料。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——税前扣除凭证

税前扣除凭证按照来源分为内部凭证和外部凭证。

1. 内部凭证是指企业自制用于成本、费用、损失和其他支出核算的会计原始凭证。内部凭证的填制和使用应当符合国家会计法律、法规等相关规定。

2. 外部凭证是指企业发生经营活动和其他事项时，从其他单位、个人取得的用于证明其支出发生的凭证，包括但不限于发票（包括纸质发票和电子发票）、财政票据、完税凭证、收款凭证、分割单等。



第一章 企业所得税

【例-多选题】企业提供的下列劳务中，按照完工进度确认企业所得税应税收入的有（ ）。

- A. 广告的制作
- B. 提供宴会招待
- C. 提供艺术表演
- D. 为特定客户开发软件
- E. 作为商品销售附带条件的安装



第一章 企业所得税

答案：AD

解析：选项BC：在相关活动发生时确认收入。选项E：安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。



第一章 企业所得税

【例-多选题】依据企业所得税相关规定，企业发生下列情形，应视同销售的有（ ）。

- A. 将自产卷烟用于市场推广
- B. 将自产电脑用于职工奖励
- C. 将自建商品房用于对外出租
- D. 将自产食品用于股息分配
- E. 将自产设备用于分支机构间转移



第一章 企业所得税

答案：ABD

解析：选项CE：权属未发生转移，企业所得税不视同销售。



第一章 企业所得税

【例-多选题】下列收入中属于企业所得税不征税收入的有（ ）。

- A. 社保基金取得的直接股权投资收益
- B. 企业依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- C. 社保基金取得的股权投资基金收益
- D. 纳入预算管理的社会团体取得政府拨付的财政资金
- E. 企业取得的地方政府债券利息收入



第一章 企业所得税

答案：ABCD

解析：选项E：属于免税收入。



第一章 企业所得税

【例-多选题】企业取得的下列收入，属于企业所得税免税收入的有（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 企业债券利息收入
- C. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
- D. 居民企业从在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的股息等权益性投资收益
- E. 非居民企业在中国境内设立的机构、场所连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票1年以上取得的投资收益



第一章 企业所得税

答案：ACE

解析：选项BD：属于应税收入。



第一章 企业所得税

【例-多选题】下列各项属于企业所得税法规定的职工福利费支出的有（ ）。

- A. 集体福利部门工作人员的住房公积金
- B. 职工因公外地就医费用
- C. 自办职工食堂经费补贴
- D. 车间的离退休人员返聘工资
- E. 职工疗养费用



第一章 企业所得税

答案：ABCE

解析：选项D：车间的离退休人员工资应列入工资薪金支出。



第一章 企业所得税

【例-多选题】航空企业实际发生的下列费用，可作为航空企业运输成本在税前扣除的有（ ）。

- A. 乘务训练费
- B. 地勤人员业务学习培训费
- C. 飞行员养成费
- D. 空中保卫员训练费
- E. 飞行训练费



第一章 企业所得税

答案：ACDE

解析：航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，根据规定可以作为航空企业运输成本在税前扣除。



第一章 企业所得税

【知识链接】 企业所得税——航空企业空勤训练费、核电厂操纵员培训费

1. 航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，根据规定，可以作为航空企业运输成本在税前扣除。

2. 核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，可作为企业的发电成本在税前扣除。

【提示】 企业应将核电厂操纵员培养费与员工的职工教育经费严格区分，单独核算。



第一章 企业所得税

【例-多选题】根据企业所得税相关规定，企业下列支出超过税法规定扣除限额标准，准予向以后年度结转扣除的有（ ）。

- A. 业务宣传费支出
- B. 公益性捐赠支出
- C. 广告费支出
- D. 职工教育经费支出
- E. 职工福利费支出



第一章 企业所得税

答案：ABCD

解析：超过税法规定扣除限额标准，准予向以后年度结转扣除的支出有：职工教育经费；广告费和业务宣传费支出；保险企业手续费及佣金支出；公益性捐赠支出（3年内）。



第一章 企业所得税

【例-多选题】依据企业所得税相关规定，企业发生的下列手续费支出，准予一次性在税前据实扣除的有（ ）。

- A. 保险企业发生的已计入固定资产的手续费
- B. 电信企业在发展客户时向代理机构支付的现金手续费
- C. 保险代理企业为取得收入实际发生的手续费
- D. 期货企业为拓展经纪业务而实际发生的手续费
- E. 企业为发行权益性证券向承销机构支付的手续费



第一章 企业所得税

答案：CD

解析：选项A：企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出，应当通过折旧、摊销等方式分期扣除，不得在发生当期直接扣除；选项B：除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除；选项E：企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除。



第一章 企业所得税

【例-多选题】依照企业所得税法的相关规定，下列关于企业亏损弥补的说法正确的有（ ）。

A. 企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足以弥补的，可以逐年结转弥补，但结转年限通常最长不得超过5年

B. 企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损可以用境内营业机构的盈利来弥补



第一章 企业所得税

C. 企业因以前年度实际资产损失未在税前扣除而多缴纳的企业所得税税款，可在追补确认年度企业所得税应纳税款中抵扣，不足抵扣的，可以在以后年度递延抵扣

D. 企业筹办期间不计算为亏损年度，企业开始生产经营的年度，为开始计算企业损益的年度

E. 企业在筹办期间发生的筹办费用可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照税法有关长期待摊费用的处理规定处理，但一经选定，不得改变



第一章 企业所得税

答案：ACDE

解析：选项B：企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。



第一章 企业所得税

【例-单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计税基础的确定方法的表述中，不正确的是（ ）。

A. 盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础

B. 融资租入的固定资产，租赁合同约定付款总额的，以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础

C. 自行建造的固定资产，以达到预定可使用状态前发生的支出为计税基础

D. 外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础



第一章 企业所得税

答案：C

解析：选项C：自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——固定资产的计税基础

取得方式	计税基础
外购	买价+税费+达到预定用途前发生的其他支出
自行建造	竣工结算前的支出
融资租入	约定付款总额：约定付款总额+相关费用 未约定付款总额：资产公允价值+相关费用
融资性售后回租	承租人出售前的原账面价值
盘盈	同类固定资产的重置完全价值



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——固定资产的计税基础

取得方式	计税基础
捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得	公允价值+相关税费 (无形资产、生物资产同)
改建的固定资产	除已足额提取折旧的固定资产和租入的固定资产以外的其他固定资产，以改建过程中发生的改建支出 增加 计税基础
工程款项尚未结清未取得全额发票的固定资产	暂按合同规定的金额计入固定资产计税基础计提折旧，待发票取得后进行调整（12个月内）



第一章 企业所得税

【例-单选题】依据企业所得税的相关规定，下列固定资产可以计提折旧的是（ ）。

- A. 闲置未用的仓库和办公楼
- B. 以经营租赁方式租入的生产设备
- C. 单独估价作为固定资产入账的土地
- D. 已提足折旧仍继续使用的运输工具



第一章 企业所得税

答案：A

解析：房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产，不计提折旧。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——固定资产的折旧

以下资产不计提折旧：

1. 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产
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
4. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
5. 与经营活动无关的固定资产
6. 单独估价作为固定资产入账的土地



第一章 企业所得税

【例-单选题】下列关于固定资产税务处理的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 固定资产的预计净残值一经确定，一年内不得随意变更
- B. 投入使用的固定资产不得计算折旧在税前扣除
- C. 盘盈的固定资产以同类固定资产的公允价值为计税基础
- D. 按照会计准则提取的固定资产减值准备，不得在税前扣

除



第一章 企业所得税

答案：D

解析：选项A：固定资产的预计净残值一经确定，不得变更。选项B：企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧扣除。选项C：盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础。



第一章 企业所得税

【例-单选题】某农场外购奶牛支付价款20万元，依据企业所得税相关规定，税前扣除方法为（ ）。

- A. 一次性在税前扣除
- B. 按奶牛寿命在税前分期扣除
- C. 按直线法以不低于3年折旧年限计算折旧税前扣除
- D. 按直线法以不低于10年折旧年限计算折旧税前扣除



第一章 企业所得税

答案：C

解析：奶牛属于畜类生产性生物资产，应当以直线法计提折旧在税前扣除，计算折旧的最低年限为3年。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——生物资产的折旧方法和折旧年限

1. 生产性生物资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。企业应当自生产性生物资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。

2. 生产性生物资产计算折旧的最低年限如下：

- (1) 林木类生产性生物资产，为10年。
- (2) 畜类生产性生物资产，为3年。



第一章 企业所得税

【例-单选题】2024年1月1日，某企业以不含税价200万元购买符合无形资产确认条件的软件一套，当月投入使用。2024年该软件可在企业所得税前摊销的最高限额是（ ）万元。

- A. 40
- B. 20
- C. 100
- D. 200



第一章 企业所得税

答案：C

解析：企业购进软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为2年（含）。

2024年该软件可在企业所得税前摊销的最高限额
 $=200 \div 2=100$ （万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——无形资产的摊销

1. 当月增加的无形资产，**当月**开始摊销；当月减少的无形资产，**当月**不再摊销。
2. 无形资产的摊销采取直线法计算。摊销年限不得低于10年。
3. 作为投资或者受让的无形资产，有关法律规定或者合同约定了使用年限的，可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销。
4. 外购商誉的支出，企业整体转让或者清算时，准予扣除。
5. 企业外购的软件，符合条件，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为2年（含）。



第一章 企业所得税

【例-多选题】下列关于无形资产摊销的税务处理，符合企业所得税相关规定的有（ ）。

- A. 企业自创商誉不得计算摊销费用扣除
- B. 企业外购按无形资产核算的软件，其摊销年限最短为2年
- C. 企业接受捐赠的专利，可在接受当年一次性摊销
- D. 无形资产摊销应采取直线法
- E. 企业外购商誉的支出，准予在企业整体转让或者清算时扣除



第一章 企业所得税

答案：ABDE

解析：选项C：无形资产的摊销年限一般不得低于10年，不能一次性摊销。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——无形资产的摊销

在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的无形资产摊销费用，准予扣除。

下列无形资产不得计算摊销费用扣除：

1. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产
2. 自创商誉
3. 与经营活动无关的无形资产
4. 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产



第一章 企业所得税

【例-单选题】企业以非货币性资产投资选择分期计入应纳税所得额时，下列说法符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 企业在对外投资期间注销的，应调整尚未确认的资产转让所得
- B. 企业在对外投资的第五年确认非货币性资产转让所得
- C. 企业以评估的公允价值，确认非货币性资产转让所得
- D. 企业在投资协议签订时确认非货币性资产转让收入的实现



第一章 企业所得税

答案：A

解析：选项B：居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可在不超过5年期限内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。

选项C：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。选项D：企业以非货币性资产对外投资，应于投资协议生效并办理股权登记手续时，确认非货币性资产转让收入的实现。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——非货币性资产投资企业所得
税的处理

1. 非货币性资产转让所得=评估的公允价值-计税基础。

(1) 企业以非货币性资产对外投资，应于投资协议生效并
办理股权登记手续时，确认非货币性资产转让收入的实现。

(2) 关联企业之间发生的非货币性资产投资行为，投资协
议生效后12个月内尚未完成股权变更登记手续的，于投资协议
生效时，确认非货币性资产转让收入的实现。

2. 上述所得在不超过5年期限内，分期均匀计入应纳税所得
额，计算企业所得税。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——非货币性资产投资企业所得税的处理

3. 企业取得的被投资企业的股权，以非货币性资产的原计税成本为计税基础，加上每年确认的非货币性资产转让所得，逐年进行调整。

被投资企业取得非货币性资产的计税基础，应按该资产的公允价值确认。

4. 企业5年内转让上述股权或投资收回的或者注销的，停止递延纳税，尚未确认的非货币性资产转让所得，在当年一次性计算缴纳企业所得税。