



第一章 企业所得税

【例-单选题】甲居民企业2021年初以自有设备对乙居民企业进行股权投资，该设备计税基础100万元，投资协议确认的公允价值300万元。甲企业确定将其所得按照五年分期计入应纳税所得额并在每年汇算清缴时予以确认，不考虑其他税费影响。2023年12月甲企业应确认乙企业股权的计税基础（ ）万元。

- A. 180
- B. 220
- C. 140
- D. 100



第一章 企业所得税

答案：B

解析：企业以非货币性资产对外投资而取得被投资企业的股权，应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。2023年12月甲企业应确认乙企业股权的计税基础 $=100+(300-100)\div 5\times 3=220$ （万元）。



第一章 企业所得税

【例-多选题】根据企业所得税相关规定，下列支出应作为长期待摊费用进行税务处理的有（ ）。

- A. 融资租入固定资产的租赁费支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 固定资产的大修理支出
- D. 已提足折旧的固定资产的改建支出
- E. 未提足折旧的固定资产改建支出



第一章 企业所得税

答案：BCD

解析：选项A：以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照规定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。**选项E：**企业对房屋、建筑物固定资产在未足额提取折旧前进行改扩建的，如属于推倒重置的，该资产原值减除提取折旧后的净值，应并入重置后的固定资产计税成本，并在该固定资产投入使用后的次月起，按照税法规定的折旧年限一并计提折旧。如属于提升功能、增加面积的，该固定资产的改扩建支出，并入该固定资产计税基础，并从改扩建完工投入使用后的次月起，重新按税法规定的该固定资产折旧年限计提折旧，如该改扩建后的固定资产尚可使用的年限低于税法规定的最低年限的，可以按尚可使用的年限计提折旧。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——长期待摊费用的税务处理

范围	摊销方式
已足额提取折旧的固定资产的改建支出	按固定资产预计尚可使用年限分期摊销
租入固定资产的改建支出	按合同约定的剩余租赁期限分期摊销



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——长期待摊费用的税务处理

范围	摊销方式
固定资产的大修理支出	按固定资产尚可使用年限分期摊销 【提示】 固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出： （1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上 （2）修理后固定资产使用年限延长2年以上
其他长期待摊费用	自支出发生月份的“次月”起，分期摊销，摊销年限不得低于3年



第一章 企业所得税

【例-单选题】下列关于资产损失税前扣除管理的规定，说法不正确的是（ ）。

- A. 企业因国务院决定事项形成的资产损失，应以清单申报的方式向主管税务机关申报扣除
- B. 商业零售企业存货因零星失窃形成的损失，为存货正常损失，准予按会计科目进行归类、汇总，然后再将汇总数据以清单的形式进行企业所得税纳税申报
- C. 商业零售企业存货因风、火、雷、震等自然灾害形成的损失，为存货非正常损失，应当以专项申报形式进行企业所得税纳税申报
- D. 商业零售企业存货单笔损失超过500万元的，无论何种因素形成的，均应以专项申报方式进行企业所得税纳税申报



第一章 企业所得税

答案：A

解析：选项A：企业因国务院决定事项形成的资产损失，应以专项申报的方式向主管税务机关申报扣除。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——资产损失税前扣除的所得税处理

基本原则：企业发生的资产损失，应按规定的程序和要求向主管税务机关**申报后方能在税前扣除**。未经申报的损失，不得税前扣除。

企业资产损失申报分为**清单申报**和**专项申报**两种申报形式。



第一章 企业所得税

【例-多选题】依据企业所得税相关规定，下列资料可作为企业资产损失外部证据的有（ ）。

- A. 企业的破产清算公告
- B. 司法机关的判决
- C. 专业技术部门的鉴定报告
- D. 企业相关经济行为的业务合同
- E. 行政机关的公文



第一章 企业所得税

答案：ABCE

解析：选项D：属于内部证据。



第一章 企业所得税

【例-单选题】依据企业所得税的相关规定，当企业分立事项采取一般性税务处理方法时，分立企业接受资产的计税基础是（ ）。

- A. 被分立资产的公允价值
- B. 被分立资产的账面净值
- C. 被分立资产的账面原值
- D. 被分立资产的评估价值



第一章 企业所得税

答案：A

解析：当企业分立事项采取一般性税务处理方法时，被分立企业对分立出去的资产应按公允价值确认资产转让所得或损失。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——企业重组的一般性税务处理

1. 法律形式改变
2. 债务重组
3. 股权收购与资产收购
4. 企业合并
5. 企业分立



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——企业重组的一般性税务处理
企业分立

1. 被分立企业→对分立出去资产应按公允价值确认资产转让所得或损失
2. 分立企业→应按公允价值确认接受资产的计税基础
3. 被分立企业继续存在时，其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理
4. 被分立企业不再继续存在时，被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理
5. 企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补



第一章 企业所得税

【例-多选题】下列关于资产收购企业所得税一般性税务处理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 被收购企业应确认资产转让所得或损失
- B. 被收购企业原有的各项资产和负债应保持不变
- C. 被收购企业的相关所得税事项原则上应保持不变
- D. 收购企业取得资产的计税基础应以公允价值为基础确定
- E. 收购企业取得资产的计税基础应以被收购资产的原有计税基础确定



第一章 企业所得税

答案：ACD

解析：企业所得税一般性税务处理：（1）被收购方应确认股权、资产转让所得或损失。（2）收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定。（3）被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——企业重组的一般性税务处理
股权收购与资产收购

1. 被收购方→应确认股权、资产转让所得或损失
2. 收购方→取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定

3. 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变



第一章 企业所得税

【例-单选题】2023年6月，甲企业与乙企业发生属于同一控制下且不需要支付对价的吸收合并。甲企业被合并前尚未弥补的以前年度亏损400万元，净资产原有计税基础2000万元，公允价值4000万元。假定当年末国家发行的最长期限国债利率4%。本次合并选择特殊性税务处理，乙企业2023年可以弥补的甲企业以前年度亏损限额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 160
- C. 400
- D. 80



第一章 企业所得税

答案：B

解析：可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率=4000×4%=160（万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——五种重组的特殊性税务处理的规定

1. 债务重组
2. 股权收购
3. 资产收购
4. 企业合并
5. 企业分立



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——企业合并的特殊性税务处理

特殊性税务处理条件	具体处理方式
企业股东在合并发生时取得的股权支付金额不低于交易支付总额的85%	同一控制下： ①合并企业→接受被合并企业资产和负债的计税基础，以被合并企业的原有计税基础确定 ②被合并企业→合并前的相关所得税事项由合并企业承继 ③可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率 ④被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以其原持有的被合并企业股权的计税基础确定



第一章 企业所得税

【例-单选题】甲公司收购乙公司股权200万股中的80%，收购日乙公司每股资产的计税基础为5元，每股资产的公允价值为10元，在收购对价中甲公司以股权形式支付了1440万元，其余以银行存款付讫。乙公司取得非股权支付额应确认的股权受让所得为（ ）万元。

- A. 800
- B. 80
- C. 144
- D. 720



第一章 企业所得税

答案：B

解析：被转让资产的公允价值 $=200 \times 80\% \times 10=1600$ （万元），非股权支付金额 $=1600-1440=160$ （万元），乙公司取得非股权支付对应的资产转让所得 $=（被转让资产的公允价值-被转让资产的计税基础） \times （非股权支付金额 \div 被转让资产的公允价值） =（10-5） \times 200 \times 80\% \times 160/1600=80$ （万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——股权收购的特殊性税务处理

收购方支付对价同时包括股权支付部分和非股份支付部分时：

(1) 非股权支付比例=非股权支付金额÷被转让资产的公允价值

(2) 收购方在确认收购的资产或股权的计税基础=收购的资产或股权的原有计税基础×股权支付的比例+非股份支付的公允价值

(3) 被收购方的非股权支付部分要确认资产转让所得或损失=(公允价值-计税基础)×非股权支付比例

(4) 被收购方确认取得收购方股权的计税基础=被转让资产或股权的原有计税基础×股权支付的比例



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——股权收购的特殊性税务处理

特殊性税务处理条件	具体处理方式
①收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的50%	①被收购企业的股东→取得收购企业的股权计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定
②收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%	②收购企业→取得被收购企业股权的计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定
	③收购企业、被收购企业的原有各项资产和负债的计税基础和其他相关所得税事项保持不变



第一章 企业所得税

【例-单选题】房地产开发企业对尚未出售的已完工开发产品发生的下列支出准许在发生当期据实扣除的是（ ）。

- A. 日常维护费用支出
- B. 基础设施费用支出
- C. 前期工程费用支出
- D. 开发间接费支出



第一章 企业所得税

答案：A

解析：企业对尚未出售的已完工开发产品和按照有关法律、法规或合同规定对已售开发产品（包括共用部位、共用设施设备）进行日常维护、保养、修理等实际发生的维修费用，准予在当期据实扣除。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——房地产开发经营业务的所得税处理

相关成本、费用扣除要求

1. 维修费用 2. 维修基金的扣除 3. 基本配套设施扣除——会所、物业管理场所、热力站、文体场馆、幼儿园、电站、水厂等 4. 公共建筑的扣除 5. 委托境外机构销售的佣金支出 6. 利息支出 7. 损失 8. 折旧