



第一章 企业所得税

【例-单选题】房地产企业出包工程未最终办理结算而未能取得全额发票的，在证明资料充分的前提下，可按发票不足金额预提费用作为计税成本，但最高不得超过合同总金额的比例是（ ）。

- A. 15%
- B. 5%
- C. 10%
- D. 20%



第一章 企业所得税

答案：C

解析：除规定的预提（应付）费用外，计税成本均应为实际发生的成本，若出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的，在证明资料充分的前提下，其发票不足金额可以预提，但最高不得超过合同总金额的10%。



第一章 企业所得税

【例-多选题】下列关于房地产企业成本核算与分配的税务处理，符合企业所得税相关规定的有（ ）。

- A. 开发产品应按制造成本法进行计量与核算
- B. 企业单独建造的停车场所应作为成本对象单独核算
- C. 借款费用属于不同成本对象共同承担的，按建筑面积法进行分配
- D. 土地成本一般按占地面积法进行分配
- E. 利用地下基础设施形成的停车场所作为公共配套设施进行核算



第一章 企业所得税

答案：ABDE

解析：选项BE：企业单独建造的停车场所，应作为成本对象单独核算，利用地下基础设施形成的停车场所，作为公共配套设施进行处理。选项C：借款费用属于不同成本对象共同负担的，按直接成本法或按预算造价法进行分配。



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

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、甍、水厂等	成本费用扣除规则
非营利性且产权属于全体业主的， 或无偿赠与地方政府、公用事业单 位的	作为公共配套设施处理
营利性的，或产权归企业所有的， 或未明确产权归属的，或无偿赠与 地方政府、公用事业单位以外其他 单位的	开发企业自用的按照建造固定资产单 算成本
	开发企业非自用的按建造开发产品单 算成本



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

公共建筑	(1) 单独建造的通讯、学校、医疗设施，应单独核算成本
	(2) 合建的通讯、学校、医疗设施——经济补偿可抵扣建造成本
邮电通信、学校、医疗设施	【提示】合建指由企业与国家有关业务管理部门、单位合资建设，完工后有偿移交的情况
	(1) 单独建造的停车场所，应作为成本对象单独核算
停车场所	(2) 利用地下基础设施形成的停车场所，作为公共配套设施进行处理



第一章 企业所得税

【例-单选题】下列关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除政策的表述，错误的是（ ）。

- A. 委托境外进行研发活动不包括委托境外个人进行的研发活动
- B. 企业对委托境外研发费用以及留存备查资料的真实性、合法性承担法律责任
- C. 委托方与受托方存在关联关系的，受托方应向委托方提供研发项目费用支出明细情况
- D. 委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用并在企业所得税前加计扣除



第一章 企业所得税

答案：D

解析：委托境外研发费用可按实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用，但还需受 “境内符合条件的研发费用三分之二” 的限额约束。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——加计扣除

委托研发费的加计扣除

类型	加计扣除政策
委托境内研发	企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除 【提示】委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定，委托方与受托方存在关联关系的，受托方应向委托方提供研发项目费用支出明细情况



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——加计扣除

委托研发费的加计扣除

类型	加计扣除政策
委托境外研发	委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用，委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用2/3的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除 【提示】委托境外进行研发活动不包括委托境外个人进行的研发活动



第一章 企业所得税

【例-单选题】企业研发费用符合加计扣除规定条件而未及时享受该项税收优惠的，可以追溯享受并履行备案手续，最长期限（ ）。

- A. 8个月
- B. 1年
- C. 3年
- D. 5年



第一章 企业所得税

答案：C

解析：企业符合规定的研发费用加计扣除条件而未及时享受该项税收优惠的，可以追溯享受并履行备案手续，追溯期限最长为3年。



第一章 企业所得税

【例-多选题】下列行业中，不适用企业所得税税前加计扣除的有（ ）。

- A. 烟草制造业
- B. 批发零售业
- C. 商务服务业
- D. 交通运输业
- E. 住宿餐饮业



第一章 企业所得税

答案：ABCE

解析：不适用税前加计扣除政策的行业：

- ①烟草制造业
- ②住宿和餐饮业
- ③批发和零售业
- ④房地产业
- ⑤租赁和商务服务业
- ⑥娱乐业



第一章 企业所得税

【例-多选题】下列关于研发费用加计扣除的税务处理，符合企业所得税相关规定的有（ ）。

- A. 企业产品的常规性升级不适用加计扣除政策
- B. 企业共同合作开发的项目，由合作各方就自身实际承担的研发费用分别计算加计扣除
- C. 委托外部研究开发费用实际发生额，应按独立交易原则确定
- D. 租赁和商务服务业不适用加计扣除政策
- E. 会计核算健全、实行查账征收并准确归集研发费用的非居民企业，适用加计扣除政策



第一章 企业所得税

答案：ABCD

解析：选项E：研究开发费用税前加计扣除政策适用于会计核算健全、实行查账征收并能够准确归集研发费用的居民企业。



第一章 企业所得税

【例-单选题】某公司为一般纳税人，2023年应纳税所得额为400万元，当年购置并实际投入使用符合规定的安全生产专用设备一台，取得增值税专用发票上注明的金额100万元、税额13万元。另外支付设备运输费用7万元（含税），取得增值税普通发票。该公司2023年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 88
- B. 88.7
- C. 86.7
- D. 90



第一章 企业所得税

答案：D

解析：企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；该公司2023年度应缴纳企业所得税税额=400×25%-100×10%=90（万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——税额抵免优惠

1. 企业购置并实际使用《优惠目录》规定的**环境保护、节能节水、安全生产等专用设备**的，该专用设备的**投资额的10%**可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。

2. 企业购置上述专用设备在5年内转让、出租的，应停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款；转让的受让方可以按照该专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额，当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。



第一章 企业所得税

【例-多选题】企业从事下列项目所得，免征企业所得税的有（ ）。

- A. 企业受托从事蔬菜种植
- B. 企业委托个人饲养家禽
- C. 企业外购蔬菜分包后销售
- D. 农机作业和维修
- E. 农产品初加工



第一章 企业所得税

答案：ABDE

解析：选项C：企业购买农产品后直接进行销售的贸易活动产生的所得，不能享受农、林、牧、渔业项目的税收优惠政策。



第一章 企业所得税

【例-多选题】下列项目所得，可以享受企业所得税“三免三减半”优惠政策的有（ ）。

- A. 符合条件的节能服务公司实施的合同能源管理项目所得
- B. 符合条件的环境保护项目所得
- C. 国家重点扶持的公共基础设施项目所得
- D. 符合条件的节水项目所得
- E. 资源综合利用项目所得



第一章 企业所得税

答案：ABCD

解析：选项E，企业以目录中规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——税收优惠（3免3减半）

类型	具体项目
3免 3减半	企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目（包括城市公共交通、港口码头、机场、铁路、公路、电力、水利、农村饮水等项目）的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第1年至第3年免征企业所得税，第4年至第6年减半征收企业所得税。 【提示】企业承包经营、承包建设和内部自建自用上述项目，不得享受上述企业所得税优惠



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——税收优惠（3免3减半）

类型	具体项目
3免 3减半	环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，3免3减半。 【提示1】符合条件的环境保护、节能节水项目，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。 【提示2】在减免税期限内转让的，受让方自受让之日起，可在剩余期限内享受规定的减免税优惠；减免税期限届满后转让的，受让方不得就该项目重复享受减免税待遇。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——税收优惠（3免3减半）

类型	具体项目
3免 3减半	对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，企业所得税3年免3减半。
	自2013年1月1日起，居民企业从事符合规定条件和标准的电网（输变电设施）的新建项目，企业所得税3年免3减半。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——税收优惠

1. 节能环保、环境保护、安全生产专用设备数字化智能化改造税额抵免优惠（2025年新增）

企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间发生的专用设备数字化、智能化改造投入，不超过该专用设备购置时原计税基础50%的部分，可按照10%比例抵免企业当年应纳税额。企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转年限最长不得超过5年。



第一章 企业所得税

【例-单选题】某商品零售企业（非小微企业）2021年度自行申报销售收入2300万元，销售成本2318万元，管理费用120万元，全年亏损138万元。因收入账目混乱，主管税务机关确定以成本费用为依据核定征收。核定应税所得率为8%，该企业2021年应缴企业所得税（ ）万元。

- A. 50.39
- B. 34.78
- C. 37.39
- D. 53.00



第一章 企业所得税

答案：D

解析：能正确核算（查实）成本费用总额，但不能正确核算（查实）收入总额的，应纳税额=（2318+120）÷（1-8%）×8%×25%=53（万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——居民企业核定征收

1. 核定征收企业所得税的范围
2. 不适用核定征收办法的“特定纳税人”
3. 核定征收办法



第一章 企业所得税

【例-单选题】依据企业所得税的相关规定，企业提供关联交易同期资料的时限是自税务机关要求之日起（ ）内。

A. 90日

B. 60日

C. 30日

D. 15日



第一章 企业所得税

答案：C

解析：同期资料应当自税务机关要求之日起30日内提供。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——同期资料管理

1. 同期资料应当使用中文，并标明引用信息资料的出处来源。
2. 同期资料应当加盖企业印章，并由法定代表人或者法定代表人授权的代表签章。
3. 企业合并、分立的，应当由合并、分立后的企业保存同期资料。
4. 同期资料应当自税务机关要求之日起30日内提供，应当自税务机关要求的准备完毕之日起保存10年。



第一章 企业所得税

【例-多选题】依据同期资料管理相关规定，企业发生下列年度关联交易应当准备本地文档的有（ ）。

- A. 无形资产所有权转让金额超过1亿元
- B. 劳务交易金额超过4000万元
- C. 股权转让交易金额不超过3000万元
- D. 有形资产所有权转让金额超过2亿元
- E. 金融资产转让金额超过1亿元



第一章 企业所得税

答案：ABDE

解析：年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档：

- （1）有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过2亿元（选项D）
- （2）金融资产转让金额超过1亿元（选项E）
- （3）无形资产所有权转让金额超过1亿元（选项A）
- （4）其他关联交易金额合计超过4000万元（选项B）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——同期资料管理

1. 主体文档主要披露最终控股企业所属企业集团的全球业务整体情况。符合下列条件之一的企业，应当准备主体文档：

（1）年度发生跨境关联交易，且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主体文档。

（2）年度关联交易总额超过10亿元。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——同期资料管理

2. 本地文档主要披露企业关联交易的详细信息。年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档：

（1）有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过2亿元。

（2）金融资产转让金额超过1亿元。

（3）无形资产所有权转让金额超过1亿元。

（4）其他关联交易金额合计超过4000万元。



第一章 企业所得税

【例-多选题】在特别纳税调整协商过程中，国家税务总局可以暂停相互协商程序的情形有（ ）。

- A. 税收协定缔约对方税务主管当局请求暂停相互协商程序
- B. 企业申请暂停相互协商程序
- C. 申请必须以另一被调查企业的调查调整结果为依据，而另一被调查企业尚未结束调查调整程序
- D. 企业或其关联方不提供与案件有关的必要资料
- E. 特别纳税调整案件尚未结案



第一章 企业所得税

答案：ABC

解析：有下列情形之一的，国家税务总局可以暂停相互协商程序：

- （1）企业申请暂停相互协商程序（选项B）。
- （2）税收协定缔约对方税务主管当局请求暂停相互协商程序（选项A）。
- （3）申请必须以另一被调查企业的调查调整结果为依据，而另一被调查企业尚未结束调查调整程序（选项C）。
- （4）其他导致相互协商程序暂停的情形。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——特别纳税调整协商

1. 有下列情形之一的，国家税务总局可以暂停相互协商程序：

(1) 企业申请暂停相互协商程序；

(2) 税收协定缔约对方税务主管当局请求暂停相互协商程序；

(3) 申请必须以另一被调查企业的调查调整结果为依据，而另一被调查企业尚未结束调查调整程序；

(4) 其他导致相互协商程序暂停的情形。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——特别纳税调整协商

2. 下列情形之一的，国家税务总局可以拒绝企业申请或者税收协定缔约对方税务主管当局启动相互协商程序的请求：

（1）企业或者其关联方不属于税收协定任一缔约方的税收居民；

（2）申请或者请求不属于特别纳税调整事项；

（3）申请或者请求明显缺乏事实或者法律依据；

（4）申请不符合税收协定有关规定；

（5）特别纳税调整案件尚未结案或者虽然已经结案但是企业尚未缴纳应纳税款。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——特别纳税调整协商

3. 有下列情形之一的，国家税务总局可以终止相互协商程序：

- （1）企业或者其关联方不提供与案件有关的必要资料，或者提供虚假、不完整资料，或者存在其他不配合的情形；
- （2）企业申请撤回或者终止相互协商程序；
- （3）税收协定缔约对方税务主管当局撤回或者终止相互协商程序；
- （4）其他导致相互协商程序终止的情形。



第一章 企业所得税

【例-单选题】企业在年度中间终止经营活动，办理企业所得税汇算清缴的时间是（ ）。

- A. 自清算完成之日起30日内
- B. 注销营业执照之前30日内
- C. 自实际经营终止之日起60日内
- D. 自人民法院宣告破产之日起15日内



第一章 企业所得税

答案：C

解析：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。



第一章 企业所得税

【例-单选题】企业政策性搬迁被征用的资产，采用资产置换不涉及补价，换入资产的计税成本是（ ）。

- A. 被征用资产账面价值+换入资产支付的税费
- B. 被征用资产的净值+换入资产支付的税费
- C. 被征用资产的市场价格+换出资产支付的税费
- D. 被征用资产的公允价值+换出资产支付的税费



第一章 企业所得税

答案：B

解析：企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值，加上换入资产所支付的税费（涉及补价，还应加上补价款）计算确定。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——搬迁资产的税务处理

1. 企业搬迁的资产，简单安装或不需要安装即可继续使用的，在该项资产重新投入使用后，就其净值按规定的该资产尚未折旧或摊销的年限，继续计提折旧或摊销。

2. 企业搬迁的资产，需要进行大修理后才能重新使用的，应就该资产的净值，加上大修理过程所发生的支出，为该资产的计税成本。在该项资产重新投入使用后，按该资产尚可使用的年限，计提折旧或摊销。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——搬迁资产的税务处理

3. 企业搬迁中被征用的土地，采取土地置换的，换入土地的计税成本按被征用土地的净值，以及该换入土地投入使用前所发生的各项费用支出，为该换入土地的计税成本，在该换入土地投入使用后，按规定年限摊销。

4. 企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值，加上换入资产所支付的税费（涉及补价，还应加上补价款）计算确定。（新增）

5. 企业搬迁期间新购置的各类资产，应按有关规定，计算确定资产的计税成本及折旧或摊销年限。