



第一章 企业所得税

【例-单选题】关于企业政策性搬迁损失的所得税处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 自搬迁完成年度起分2个纳税年度，均匀在税前扣除
- B. 自搬迁完成年度起分3个纳税年度，均匀在税前扣除
- C. 自搬迁完成年度起分5个纳税年度，均匀在税前扣除
- D. 自搬迁完成年度起分4个纳税年度，均匀在税前扣除



第一章 企业所得税

答案：B

解析：自搬迁完成年度起分3个年度，均匀在税前扣除。



第一章 企业所得税

【例-综合分析题】甲企业属于国家鼓励的集成电路设计企业，2023年度取得主营业务收入12000万元、营业外收入1600万元、投资收益-200万元，发生的成本、费用、税金支出合计9800万元，营业外支出600万元，甲企业自行核算的会计利润总额为3000万元。

2024年3月，经聘请的税务师事务所审核，发现2023年度甲企业核算中存在以下情况：



第一章 企业所得税

(1) 本年度实际支付工资总额500万元（含残疾人工资20万元），实际发生的职工福利费80万元、工会经费10万元、职工教育经费100万元（含职工培训费用40万元），为企业全体员工支付补充养老保险费30万元。为部分高管支付补充医疗保险费27万元。上述支出均已计入成本费用。

(2) 销售费用中含广告费600万元，管理费用中含业务招待费80万元，符合企业所得税法加计扣除规定的研发费用800万元。



第一章 企业所得税

(3) 营业外支出中含通过符合税法条件的公益性社会组织支付的公益性捐赠金额400万元、支付非专利技术赔偿款10万元。

(4) 投资收益包括国债利息收入100万元、依据被投资企业经营利润采取权益法核算所确认的投资损失300万元。

(注：甲企业经税务机关确认的获利年度是2021年，享受“两免三减半”企业所得税优惠待遇；企业符合安置残疾人员的相关条件；取得《工会经费收入专用收据》；2022年尚未在税前扣除的广告费100万元)

要求：根据上述资料，回答下列问题：



第一章 企业所得税

(1) 该企业2023年实际发生的职工福利费和职工教育经费，共计应调整应纳税所得额（ ）万元。

- A. 30
- B. 80
- C. 25.6
- D. 65.6



第一章 企业所得税

答案：A

解析：合理的工资、薪金支出=500（万元）。

职工福利费扣除限额=500×14%=70（万元），

实际发生额80万元，纳税调增10万元。

集成电路设计企业和符合条件的软件企业的职工培训费用，应单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除，职工培训费用40万元可以据实扣除。

扣除职工培训费用后的职工教育经费扣除限额=500×8%=40（万元）。

扣除职工培训费用后的职工教育经费实际发生60万元，超过限额，应调增应纳税所得额=60-40=20（万元）。

合计调增应纳税所得额=20+10=30（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

集成电路设计企业和符合条件软件生产企业的职工培训费（不是全部的职工教育经费），全额扣除；不能准确划分职工教育经费中的职工培训费支出的，以及准确划分后职工教育经费中扣除职工培训费用的余额，一律按职工教育经费的规定比例扣除。



第一章 企业所得税

(2) 该企业2023年实际支付的补充养老保险和补充医疗保险，共计应调增应纳税所得额（ ）万元。

A. 32

B. 7

C. 2

D. 5



第一章 企业所得税

答案：A

解析：为部分高管支付的补充医疗保险费，不得扣除。应调增应纳税所得额 $=30-500\times 5\%+27=32$ （万元）。



第一章 企业所得税

(3) 该企业2023年实际发生的广告费、业务招待费和研究开发费用，共计应调整应纳税所得额（ ）万元。

- A. -1040
- B. -1028
- C. -880
- D. -868



第一章 企业所得税

答案：B

解析：广告费扣除限额=12000×15%=1800（万元）。

当年发生广告费600万元，可以全额扣除，同时可以扣除上年度结转未扣除的广告费100万元。广告费应调减应纳税所得额100万元。

业务招待费限额1=12000×5‰=60（万元）；限额2=80×60%=48（万元）。

实际发生80万元，超过限额，应调增应纳税所得额=80-48=32（万元）。

集成电路企业研发费用加计扣除120%，应调减应纳税所得额=800×120%=960（万元）。

合计应调整应纳税所得额=32-100-960=-1028（万元）。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——研发费用的加计扣除

1. 一般企业研究开发费加计扣除

自2023年1月1日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——研发费用的加计扣除

2. 集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2023年1月1日至2027年12月31日期间，再按照实际发生额的120%在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的220%在税前摊销。



第一章 企业所得税

【知识链接】企业所得税——研发费用的加计扣除

3. 研究开发费的构成：（1）人员人工费用（2）直接投入费用（3）折旧费用（4）无形资产摊销（5）新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费（6）其他相关费用

“其他相关费用”总额不得超过可加计扣除研发费用总额的10%

全部研发项目的其他相关费用限额=全部研发项目的人员人工等五项费用之和÷（1-10%）×10%



第一章 企业所得税

(4) 该企业2023年下列业务的税务处理，符合企业所得税相关规定的有（ ）。

- A. 安置残疾人工资支出加计扣除20万元
- B. 非专利技术赔偿款10万元税前可以扣除
- C. 采取权益法核算确认的投资损失300万元可以扣除
- D. 国债利息收入100万元属于免税收入
- E. 公益性捐赠纳税调增40万元



第一章 企业所得税

答案：ABDE

解析：选项C，被投资企业发生的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补；投资企业不得调整减少其投资成本，也不得将其确认为投资损失。采取权益法核算确认的投资损失300万元税前不可以扣除；选项E，捐赠扣除限额=3000×12%=360（万元），符合条件的公益性捐赠支出为400万元，超过限额，应纳税调增40万元。



第一章 企业所得税

(5) 该企业2023年企业所得税应纳税所得额（ ）万元。

A. 2454

B. 2254

C. 2314

D. 1954



第一章 企业所得税

答案：B

解析：应纳税所得额=3000-20+30+32-1028+40-100+300=2254（万元）。



第一章 企业所得税

【计算思路】

		实际发生额	限额	调整
材料（1）	职工福利费	80	$500 \times 14\% = 70$	10
	工会经费	10	$500 \times 2\% = 10$	0
	职工教育经费	$100 - 40 = 60$	$500 \times 8\% = 40$	20
	补充养老	30	$500 \times 5\% = 25$	5
	补充医疗	27	0	27
	残疾人工资	20	/	-20
材料（2）	广宣费	600 (上年余额100)	$12000 \times 15\% = 1800$	-100
	业务招待费	80	$80 \times 60\% = 48$ vs $12000 \times 0.5\% = 60$	32
	研发费用	800	/	-960
材料（3）	公益性捐赠	400	$3000 \times 12\% = 360$	40
	赔款	10	/	/
材料（4）	国债利息收入	100	/	-100
	投资损失	300	0	300



第一章 企业所得税

(6) 该企业2023年应缴纳企业所得税 () 万元。

- A. 169. 05
- B. 225. 40
- C. 281. 75
- D. 289. 25



第一章 企业所得税

答案：C

解析：甲企业经税务机关确认的获利年度是2021年，享受“两免三减半”企业所得税优惠待遇。

2023年减半征收企业所得税，应纳企业所得税
 $=2254 \times 25\% \times 50\% = 281.75$ （万元）。

谢谢 观看

THANK YOU