

【知识点】企业所得税的应纳税额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率－减免税额－抵免税额

【知识点】企业所得税税收优惠

1. 免税收入（已讲）

2. 减计收入

企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。

3. 技术转让优惠

一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

【例题·单选题】某专门从事技术转让的公司2024年度取

得符合条件的技术转让所得700万元，不考虑其他因素，则该公司2024年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 0

B. 25

C. 50

D. 175

答案：B

解析：本题考查企业所得税税收优惠。一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。应纳税额=（700－500）×50%×25%=25（万元）。

4. 加计抵减

研发费用	未形成无形资产计入当期损益的	按照实际发生额的100%
	形成无形资产的，摊销年限不低于10年	无形资产成本的200%在税前摊销
<p>（1）对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，并按100%在税前加计扣除。</p> <p>【链接】对非营利性科研机构、高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入，免税。</p> <p>（2）符合条件的集成电路企业和工业母机企业，在2023年1月1日至2027年12月31日期间，分别为120%在税前加计扣除和220%在税前摊销。</p>		
安置残疾人就业	安置残疾人员所支付的工资	100%加计扣除

【注意】不适用税前加计扣除政策的行业（多选）：

- （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；
- (7) 财政部和国家税务总局规定的其他行业。

【例题·单选题】（2024年）某企业2023年实际发放残疾人员工资10万元，直接计入当期损益，则该企业2023年度企业所得税汇算清缴时准予税前扣除的残疾人员工资为（ ）万元。

- A. 15
- B. 20
- C. 10
- D. 0

答案：B

解析：企业按《中华人民共和国残疾人保障法》规定安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。