

第一单元企业所得税法律制度

【考点4】不征税收入与免税收入(★★★)

不征税收入，是指从性质和根源上不属于企业营利性活动带来的经济利益、不作为应纳税所得额组成部分的收入，不应列为征收范围的收入。

免税收入，是指属于企业的应税所得，但是按照税法规定免于征收企业所得税的收入，免税收入是应列入征税范围的收入。（如：国债利息）

【注意】企业的不征税收入用于支出所形成的费用或者资产，不得扣除或者计算对应的折旧、摊销扣除。

1. 不征税收入

- (1) 对事业单位、社会团体等的“财政拨款”；
- (2) 收取并纳入“财政管理”的行政事业性收费、政府性基金；
- (3) 取得用于“专项用途”并经国务院批准的“财政性资金”；
- (4) 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，并指定专门用途；
- (5) 全国社会保障基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益，运用养老基金投资取得的归属于养老基金的投资收入。（不具有经营性质）

2. 免税收入

- (1) 国债利息收入免税；
- (2) 地方政府债券利息收入，免税；（企业债券不免税）
- (3) 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得免征企业所得税；
- (4) 国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得免征企业所得税；
- (5) 股息、红利收入：

来源		是否免税？
来自非上市公司（居民企业）		免税
对来自上市公司（居民企业）	①连续持股12个月以上的	免税
	②连续持股不足12个月的	征税

- (6) 非营利组织：
 - ①从事非营利性活动取得的收入，免税。
 - ②从事营利性活动取得的，收税。

(7) 基础研究资金收入

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，免征企业所得税。

【考题·单选题】下列各项中，属于企业所得税不征税收入的是（ ）。（2025年）

- A. 财政拨款
- B. 转让财产收入
- C. 特许权使用费用收入
- D. 接受捐赠收入

答案：A

解析：选项B、C、D，均属于企业所得税应税收入。故选A。

【考题·判断题】非营利组织从事营利性活动取得的收入免征企业所得税。（ ）（2022年）

答案：×

解析：符合条件的非营利组织从事非营利性活动取得的收入免征企业所得税，但从事营利性活动取得的收入应依法征税。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于**免税收入**的是（ ）。（2018年）

- A. 财政拨款收入
- B. 转让企业债券取得的收入
- C. 企业购买国债取得的利息收入
- D. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业并指定专门用途并按规定进行管理的

答案：C

解析：（1）选项A：属于不征税收入；
（2）选项B：属于应税收入，应缴纳企业所得税；
（3）选项C：属于免税收入；
（4）选项D：属于不征税收入。

【考点5】税前准予扣除项目(★★★)

1. 税前扣除项目的一般规定

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出。包括：

成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

【解释】具体扣除项目：

成本	销售成本、销货成本、业务支出以及其他耗费
费用	销售费用、管理费用和财务费用
税金	消费税、资源税、土地增值税（房地产开发企业）、出口关税、城建税及教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、车辆购置税、契税、进口关税、耕地占用税、 不得抵扣的增值税 。 【注意】 不包括： 允许抵扣的增值税、企业所得税 。
损失	①发生的存货损失和相应的转出的进项税额 ②净损失（减除责任人赔偿和保险赔偿款）
其他支出	其他与生产经营活动有关的、合理的支出

【考题·单选题】下列各项税金中，**不得**在企业所得税税前扣除的是（ ）。（2025年）

- A. 房产税
- B. 允许抵扣的增值税
- C. 土地增值税

D. 城镇土地使用税

答案：B

解析：允许税前扣除的税金是企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加。故选B。

2. 扣除标准

(1) 工资、薪金支出

企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除。

(2) 职工福利费、工会经费、职工教育经费

	扣除标准
职工福利费	不超过工资、薪金总额14%的部分准予扣除
工会经费	不超过工资、薪金总额2%的部分准予扣除
职工教育经费	不超过工资、薪金总额8%的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除

【考题·单选题】2022年甲公司发生合理的工资、薪金支出1000万，发生职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费分别为200万元、70万元、20万。在计算企业所得税应纳税所得额时，职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费分别不超过工资薪金总额14%、8%、2%的部分，准予扣除。在计算甲公司2022年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费共计为（ ）。(2023年)

- A. 230万元
- B. 240万元
- C. 290万元
- D. 300万元

答案：A

解析：(1) 职工福利费上限=1000*14%=140，140小于实际发生额200，故扣除140。

(2) 职工教育经费上限=1000*8%=80，80大于实际发生额70，故按照70据实扣除。

(3) 工会经费上限=1000*2%=20，与实际发生额20一致，故按照20据实扣除。

合计=140+70+20=230万元。

【考题·判断题】计算企业所得税应纳税所得额时，企业当年发生的职工福利费超过法律规定扣除标准的部分，准予在以后年度结转扣除。（ ）(2020年)

答案：×

解析：企业当年发生的职工福利费超过税法规定扣除标准的部分，当年不得扣除，也不得结转以后纳税年度扣除；企业当年发生的职工教育经费超过税法规定扣除标准的部分，当年不得扣除，可以结转以后纳税年度扣除。

(3) 保险费

具体类型		是否可以扣除？
社会保险	包括：基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费和住房公积金。	√
补充养老保险、 补充医疗保险	①不超过职工工资总额5%的部分	√
	②超过的部分	×
商业保险	职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出	√
	企业依法为特殊工种职工支付的人身安全保险费	
	除另有规定外，企业为投资者或者职工支付的商业保险费	×

【注意】企业参加财产保险，按照有关规定缴纳的保险费，准予扣除。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业依照国务院有关主管部门或省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的下列社会保险费中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。

（2020年）

- A. 基本养老保险费
- B. 工伤保险费
- C. 失业保险费
- D. 基本医疗保险费

答案：ABCD

解析：企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本养老保险费（选项A）、基本医疗保险费（选项D）、失业保险费（选项C）、工伤保险费（选项B）等基本养老保险费和住房公积金，准予扣除。

（4）借款费用

- ①企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除。
- ②需要资本化的借款费用，应当计入资产成本，不得单独作为财务费用扣除。

【考题】小祥餐厅进行改扩建装修，于2022年3月1日向银行借款500万元用于建造餐厅大楼，借款期限1年，2022年已向银行支付了10个月的利息40万元，该餐厅大楼于2022年10月31日完工结算并投入使用。

【分析】小祥餐厅当年企业所得税前可直接扣除的借款费用=40÷10×（10-8）=8（万元）。已经资本化的利息32万元，应计入固定资产成本，在以后各期通过折旧扣除。