

5. 减计收入

(1) 企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》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，减按90%计入收入总额。(税基打9折)

(2) 农户小额贷款的利息收入

①2027年12月31日前，对金融机构农户小额贷款的利息收入，在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。

②2027年12月31日前，对经省级地方金融监督管理部门批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。

【解释】小额贷款，是指单笔且该农户贷款余额总额在10万元（含本数）以下的贷款。

(3) 种植业、养殖业的保费收入

2027年12月31日前，对保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入，在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。保费收入，是指原保险保费收入加上分保费收入减去分出保费后的余额。

【考题·判断题】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，免征企业所得税。

() (2015年)

答案：×

解析：企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》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，减按90%计入收入总额。

6. 抵扣应纳税所得额

创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的，可以按照其“投资额的70%”在“股权持有满2年的当年”抵扣该创业投资企业的“应纳税所得额”；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。(鼓励投资中小高新技术企业)

【考题·单选题】甲企业为创业投资企业，2014年2月采取股权投资方式向乙公司（未上市的中小高新技术企业）投资300万元，至2016年12月31日仍持有该股权。甲企业2016年在未享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策前的企业所得税应纳税所得额为2000万元。已知企业所得税税率为25%，甲企业享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策。计算甲企业2016年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2017年)

A. $(2000-300) \times 25\% = 425$ (万元)

B. $(2000-300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$ (万元)

C. $2000 \times 70\% \times 25\% = 350$ (万元)

D. $(2000 \times 70\% - 300) \times 25\% = 275$ (万元)

答案：B

解析：创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的，可以按照其投资额的70%在股权持有满2年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。

7. 抵免应纳税额

(1) “环境保护、节能节水、安全生产”等专用设备

企业“购置并实际使用”《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》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。（抵税额）

【注意】企业购置上述专用设备在5年内转让、出租的，应当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。

(2) 专用设备数字化、智能化改造投入

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。

【注意】企业在专用设备改造完成后5个纳税年度内转让、出租的，应在该专用设备停止使用当月停止享受优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。

【解释】企业利用财政拨款资金进行的专用设备数字化、智能化改造投入，不得抵免企业当年的企业所得税应纳税额。

(3) 境外投资者以境内分红直接境内投资（2026年新增）

境外投资者以中国境内居民企业分配的利润，在2025年1月1日至2028年12月31日期间用于境内直接投资符合条件的，可按照投资额的10%抵免境外投资者当年的应纳税额，当年不足抵免的准予向以后结转。

【考题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》中规定的环境保护专用设备，取得增值税专用发票注明金额300万元、税额39万元。甲公司2019年度企业所得税应纳税所得额为180万元。甲公司享受应纳税额抵免的企业所得税优惠。已知企业所得税税率为25%，甲公司2019年度应缴纳企业所得税税额为（ ）。（2021年）

- A. 18万元
- B. 11.1万元
- C. 37.5万元
- D. 15万元

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。甲公司2019年度应缴纳企业所得税税额=180×25%-300×10%=15（万元）。

【考点9】非居民企业的应纳税所得额(★)

在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，其取得的来源于中国境内的所得，按下列方法计算其应纳税所得额：

收入类型	计税基数
股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得	以收入 全额 为应纳税所得额
转让财产所得	以收入全额减除财产净值后的 余额 为应纳税所得额。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的下列所得中，应以收入**全额**为应纳税所得额的有（ ）。（2021年）

- A. 租金所得
- B. 股息所得
- C. 特许权使用费所得
- D. 转让财产所得

答案：ABC

解析：选项D：转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

【考点10】企业所得税征收管理(★)

1. 纳税地点

居民企业	①以 企业登记注册地 为纳税地点；
	②登记注册地在境外的，以 实际管理机构所在地 为纳税地点。
居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当 汇总 计算并缴纳企业所得税。 【解释】除国务院另有规定外，企业之间不得合并缴纳企业所得税。	
非居民企业	①在中国境内设立机构、场所的，以 机构、场所 所在地为纳税地点；
	②在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系，以 扣缴义务人所在地 为纳税地点。

2. 纳税期限与纳税申报

(1) 预缴税款

- ①企业所得税**按年计征**，**分月或者分季预缴**，年终汇算清缴，多退少补。
- ②企业应当自月份或者季度终了之日起**15日内**，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，**预缴税款**。

(2) 汇算清缴

企业应当自年度终了之日起**5个月内**，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

(3) 非1个完整会计年度

- ①企业在1个纳税年度的中间开业，或者由于合并、关闭等原因终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期**不足12个月**的，应当以其**实际经营期**为1个纳税年度。
- ②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。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业应当自纳税年度终了之日起一定期限内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表（ ）。（2018年）

- A. 4个月
- B. 3个月
- C. 6个月
- D. 5个月

答案：D

解析：企业应当自年度终了之日起5个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。