



第四章

企业所得税法



第四章 企业所得税法

【例题·多选题】下列关于所得来源地确定方法的表述中，符合企业所得税法规定的有（ ）。

- A. 提供劳务所得按照劳务发生地确定
- B. 特许权使用费所得按照收取特许权使用费所得的企业所在地确定
- C. 股息所得按照分配股息的企业所在地确定
- D. 动产转让所得按照转让动产的企业所在地确定



第四章 企业所得税法

答案：ACD

解析：选项B，特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】下列关于企业所得税相关收入确认的表述中，不符合税法规定的是（ ）。

- A.用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入
- B.现金折扣，按扣除现金折扣前的金额确定收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除
- C.以销售商品方式进行融资的，收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用
- D.采取产品分成方式的，按企业销售产品日期确认收入实现，收入额按公允价值确定



第四章 企业所得税法

答案：D

解析：采取产品分成方式的，按企业分得产品日期确认收入实现，收入额按公允价值确定。



第四章 企业所得税法

【例题·多选题】下列关于企业所得税收入确认时间的说法，正确的有（ ）。

A. 特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现

B. 利息收入以合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现

C. 接受捐赠收入按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现

D. 公交公司收到政府按照乘客刷卡次数给予的补贴应该在实际收到时确认收入



第四章 企业所得税法

答案：BC

解析：选项A，特许权使用费收入按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现；选项D，公交公司收到政府按照乘客刷卡次数给予的补贴应该按照权责发生制，而非收付实现制确认收入。



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】A公司2025年2月15日转让一笔国债取得收入110万元。该笔国债系2023年2月12日从发行者处以100万元购进，期限为3年，固定年利率3.65%，到期还本付息。该笔国债转让业务计入企业所得税应纳税所得额的金额是（ ）万元。

A.2.65

B.2.67

C.7.33

D.10



第四章 企业所得税法

答案：B

解析：国债利息收入=100×(3.65%÷365)×

(365×2+3)=7.33(万元)，国债利息免税，因此该笔国债转让业务计入企业所得税应纳税所得额的金额=110-100-7.33=2.67(万元)。



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】（2024年）某公司2022年7月1日对厂房进行扩建，于2023年3月1日向银行借入一笔年利率为4.35%的一年期专门借款3000万元，3月1日将借款全部投入在建厂房，该厂房于2023年12月31日竣工结算投入使用。2023年该项借款费用应予以资本化的金额是（ ）万元。

- A.21.75
- B.108.75
- C.150.50
- D.0



第四章 企业所得税法

答案：B

解析：借款费用应予以资本化的金额＝

$$3000 \times 4.35\% \div 12 \times 10 = 108.75 \text{（万元）。$$



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】某企业2024年销售货物收入1500万元，出租房屋收入500万元，转让房屋收入300万元，接受捐赠收入100万元，购置资产政府给予的补助收入50万元。当年实际发生业务招待费20万元，广告费支出为52万元。2023年超标广告费90万元，则2024年税前准予扣除的业务招待费和广告费金额合计（ ）万元。

- A.152
- B.62
- C.15
- D.90



第四章 企业所得税法

答案：A

解析：转让房屋的收入、接受捐赠收入和政府补助的收入均不属于销售（营业）收入的范围；

2024年业务招待费：实际发生额的60% $=20 \times 60\% = 12$ （万元）；销售（营业）收入的5‰ $= (1500 + 500) \times 5\text{‰} = 10$ （万元）。税前允许扣除：10万元；

2024年广告费扣除限额 $= (1500 + 500) \times 15\% = 300$ （万元），实际支出52万元，尚结余税前扣除指标248万元，2023年超标的广告费90万元小于248万元，超标的广告费可以在本年全部扣除；2024年税前准许扣除的广告费 $= 52 + 90 = 142$ （万元）

合计扣除 $= 10 + 142 = 152$ （万元）



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】某企业2024年10月接受某广告公司提供广告服务，并以转账方式支付广告费30万元，广告公司提供了从其他单位代开的增值税专用发票，若该广告公司目前处于正常经营状态，该企业2024年度企业所得税汇算清缴时，广告宣传费依照税法规定调整的是（ ）。

- A.在所得税汇算清缴前向广告公司换开增值税专用发票后税前扣除
- B.凭企业制作的内部凭证，在企业所得税税前扣除
- C.以广告公司签订的合同协议及转账付款等证明资料税前扣除
- D.可以直接在企业所得税税前扣除



第四章 企业所得税法

答案：A

解析：企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或取得不合规发票、不合规其他外部凭证的，若支出真实且已实际发生，能够补开、换开符合规定的发票、其他外部凭证的，相应支出可以税前扣除。



第四章 企业所得税法

【例题·多选题】下列情形中，应计入销售（营业）收入作为计算广告费和业务宣传费税前扣除限额基数的有（ ）。

- A. 企业将自产产品作为广告样品赠送客户
- B. 企业债务重组利得
- C. 企业对外提供劳务获得的收入
- D. 企业转让无形资产使用权获得的收入



第四章 企业所得税法

答案：ACD

解析：销售（营业）收入包括主营业务收入、其他业务收入、视同销售收入，不包括营业外收入、转让无形资产所有权的收入、处置固定资产的收入等。



第四章 企业所得税法

【例题·多选题】下列关于企业手续费及佣金支出税前扣除的规定，表述错误的有（ ）。

- A. 保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的18%（含本数）计算限额
- B. 企业支付的手续费及佣金不得直接冲减服务协议或合同金额，并如实入账
- C. 企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除
- D. 从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业，其为取得此类收入而实际发生的手续费及佣金支出，按照所签订服务协议或合同确认的收入金额的10%计算限额



第四章 企业所得税法

答案：CD

解析：选项C，除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除；选项D，从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业，其为取得此类收入而实际发生的营业成本（含手续费及佣金支出），准予在企业所得税税前据实扣除。



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 违约金
- B. 被没收财物的损失
- C. 向投资者支付的股息
- D. 企业所得税税款



第四章 企业所得税法

答案：A

解析：选项A，违约金属于可以在税前扣除的事项；选项B，属于违法支出，税前不得扣除；选项C，应该是“先税后分”，即先缴纳企业所得税，再向投资者分配股息红利，所以在计算应纳税所得额时，向投资者支付的股息红利不得扣除；选项D，企业所得税税款不得扣除。



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】根据企业所得税的规定，下列关于资产税务处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 当月增加的无形资产，当月开始摊销
- B. 企业使用或销售存货的成本计算方法，可以选用后进先出法
- C. 文物、艺术品资产在持有期间，计提的折旧、摊销费用，可以在税前扣除
- D. 通过支付现金以外方式取得投资资产，以该资产投资双方协议价格为成本



第四章 企业所得税法

答案：A

解析：选项B，存货的计价方法不得采用后进先出法；选项C，文物、艺术品资产在持有期间，计提的折旧、摊销费用，不得税前扣除；选项D，通过支付现金以外方式取得的投资资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为成本，而不是双方协议价格。