



第四章 企业所得税法

【例题·多选题】下列项目不得计算折旧或摊销费用在税前扣除的有（ ）。

- A. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- B. 单独估价作为固定资产入账的土地
- C. 未使用的机器设备
- D. 以融资租赁方式租出的固定资产



第四章 企业所得税法

答案：BCD

解析：选项A，已足额提取折旧的固定资产的改建支出，属于企业发生的长期待摊费用，按规定摊销准予扣除的项目。



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】甲企业为服装生产企业，是增值税一般纳税人，2025年3月库存商品因管理不善发生非正常损失，账面成本为15万元，为生产该批产品所耗用的原材料成本10万元（上月已抵扣增值税进项税额），该批产品的同类售价为20万元，损失发生后保险公司赔偿5万元，责任人赔偿0.5万元。企业所得税税前可以扣除的财产损失为（ ）万元。

- A.22.6
- B.21.3
- C.16.3
- D.10.8



第四章 企业所得税法

答案：D

解析：税前可以扣除的损失为净损失，即企业发生的损失减除责任人赔偿和保险赔款后的余额；

该项损失为非正常损失，增值税需要做进项税额转出，转出进项税额 $=10 \times 13\% = 1.3$ （万元）；

税前可以扣除的损失金额 $=15 + 10 \times 13\% - 5 - 0.5 = 10.8$ （万元）



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】A企业持有B企业95%的股权，共计3000万股，2024年10月将其全部转让给C企业。收购日A企业持有的B企业股权每股资产的公允价值为12元，每股资产的计税基础为10元。在收购对价中C企业以股权形式支付32400万元，以银行存款支付3600万元。假定符合特殊性税务处理的其他条件，A企业转让股权所得应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- A.0
- B.30
- C.100
- D.150



第四章 企业所得税法

答案：D

解析：（1）收购企业取得被收购企业的股权比例是95%，
股权支付的比例 = $32400 \div (32400 + 3600) \times 100\% = 90\%$

（2）采用特殊性税务处理时，A企业转让股权的应纳税所得额 = $3000 \times (12 - 10) \times 3600 \div (32400 + 3600) = 600$
（万元）

（3）A企业转让股权应缴纳企业所得税 = $600 \times 25\% = 150$ （万元）



第四章 企业所得税法

【例题·多选题】下列关于企业重组一般性税务处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 以非货币资产清偿债务，应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务，确认相关资产的所得或损失

B. 分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础

C. 企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补

D. 被合并企业的亏损可以在合并企业结转弥补



第四章 企业所得税法

答案：ABC

解析：企业重组采用一般性税务处理方式，被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】某高新技术企业，取得技术转让收入900万元，其中成本100万，该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。（该企业享受了技术转让所得的税收优惠）

A.37.5

B.30

C.22.5

D.33



第四章 企业所得税法

答案：A

解析：一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得不超过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——按照25%的适用税率减半征收。应纳企业所得税 = $(900 - 100 - 500) \times 50\% \times 25\% = 37.5$ (万元)。



第四章 企业所得税法

【例题·单选题】某小型零售企业2024年度自行申报收入总额250万元，成本费用258万元，经营亏损8万元，从业人数15人，资产总额800万元。经主管税务机关审核，发现其发生的成本费用真实，实现的收入无法确认，依据规定对其进行核定征收。假定应税所得率为9%，则该小型零售企业2024年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A.0.64
- B.1.28
- C.5.63
- D.6.38



第四章 企业所得税法

答案：B

解析：应纳税所得额 $=258 \div (1-9\%) \times 9\% = 25.52$

(万元)，该企业符合小型微利企业条件，应纳税额 $=25.52 \times 25\% \times 20\% = 1.28$ (万元)。



第四章 企业所得税法

【例题·多选题】（2022年）企业取得的下列所得中，可享受减半征收企业所得税优惠的有（ ）。

- A. 海水养殖项目的所得
- B. 种植薯类作物的所得
- C. 牲畜饲养项目的所得
- D. 种植香料作物的所得



第四章 企业所得税法

答案：AD

解析：企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：

- ①花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；②海水养殖、内陆养殖。选项B、C，属于免征企业所得税的项目。



第四章 企业所得税法

【例题·多选题】下列关于研发费用加计扣除政策的表述中，符合企业所得税法规定的有（ ）。

- A. 集成电路企业可以加计120%扣除
- B. 烟草制造业企业研究开发费用不得加计扣除
- C. 委托关联企业开展研发活动发生的费用可按照实际发生额70%计入研发费用加计扣除
- D. 其他相关费用不得超过可加计扣除研发费用总额的10%



第四章 企业所得税法

答案：ABD

解析：委托关联企业开展研发活动发生的费用可按照实际发生额80%计入研发费用加计扣除。