



## 第四章 企业所得税法

**【例题·综合题】**（2024年）其他相关资料：房产税减除比例为30%，城镇土地使用税年税额为6元/平方米，租赁合同印花税税率为1‰。

**要求：**根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。



## 第四章 企业所得税法

某生产节能产品的科技公司2023年的营业收入为10000万元，含高新技术产品收入5500万元。其他收益500万元，营业成本2000万元，税金及附加200万元，管理费用3000万元，销售费用500万元，财务费用300万元，营业外支出500万元，自行计算的利润总额4000万元。2024年2月该企业进行2023年所得税汇算清缴时聘请了某会计师事务所进行审核，发现如下事项：



## 第四章 企业所得税法

销售营业收入	10000
高科技产品收入	5500
会计利润	4000
应纳税所得额	



## 第四章 企业所得税法

(1) 3月1日，将郊区占地1000平方米的仓库用于出租，该仓库为2016年购入，原值500万元。合同载明一次性收取2023年不含税租金10万元，采用简易计税方法计算增值税。未缴纳印花税。2023年末，就该仓库缴纳房产税、城镇土地使用税。

问题（1）：根据资料（1）计算企业应缴纳的房产税、城镇土地使用税、增值税和印花税。



## 第四章 企业所得税法

答案:

$$\text{应纳房产税} = 500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 2/12 + 10 \times 12\% = 1.9 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳城镇土地使用税} = 1000 \times 6 \div 10000 = 0.6 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳增值税} = 10 \times 5\% = 0.5 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳印花税} = 10 \times 1\text{‰} = 0.01 \text{ (万元)}$$



## 第四章 企业所得税法

(2) 6月对以经营租赁方式租入的商铺进行装修，改造花费500万元。已知该商铺7月1日投入使用，剩余租赁期为5年，装修费一次性计入成本费用。

问题(2)：根据资料(2)计算企业应调整的企业所得税应纳税所得额。

**答案：**应调增应纳税所得额 $=500-500\div 5\times 6\div 12=450$ （万元）



## 第四章 企业所得税法

(3) 7月收到政府发放的科技补贴500万元，符合不征税收入确认条件，企业将其计入其他收益，并将补贴收入金额全部用于项目研发。汇算清缴时，财务人员拟作为不征税收入申报。

问题（3）：按照较低税负的前提下，判断资料（3）财务人员的处理是否正确并说明理由。



## 第四章 企业所得税法

**答案：**财务人员处理不正确。

**理由：**如果作为不征税收入申报，相应的成本费用不得扣除。用于研发的金额不得扣除且不得计算加计扣除。如果作为应税收入申报，用于项目研发可以加计扣除。这种方式税负较低。



## 第四章 企业所得税法

(4) 9月向省政府设立的自然科学基金出资400万元，用于基础研究，向某财经大学出资100万元用于市场调研。

问题(4)：根据资料(4)计算企业应调整的企业所得税应纳税所得额。

**答案：**应调减应纳税所得额 $=400 \times 100\% = 400$ （万元）



## 第四章 企业所得税法

(5) 12月生产、销售节能产品1万件，按政策规定，节能产品的财政补贴为10元/件，该家企业共收到补贴10万元。已按规定缴纳增值税及相关税费，财务人员拟将该收入作为不征税收入申报。

问题（5）：判断资料（5）财务人员的选择不合理并说明理由。



## 第四章 企业所得税法

**答案：**财务人员的选择不合理。

**理由：**已按规定缴纳增值税及相关税费，说明是与销售数量、金额挂钩的财政补贴。企业所得税中，根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的，应当按照权责发生制原则确认收入。



## 第四章 企业所得税法

(6) 向自然人股东王某借款1000万元，并支付全年利息50万元计入财务费用，已知王某对企业的权益性投资400万元，金融机构同期同类贷款利率为4%，企业无法提供符合独立交易的原则资料。

问题（6）：根据资料（6）计算企业应调整的企业所得税应纳税所得额。

**答案：**应调增应纳税所得额 $=50-400\times 2\times 4\%=18$ （万元）。



## 第四章 企业所得税法

(7) 企业投入1800万元研发费用，用于研发节能技术，尚未形成无形资产，其中500万元来自于7月收到的科技补贴。另外，投入200万元用于为顾客提供节能产品的技术支持活动。

问题（7）：在企业按照较低税负的前提下，根据资料（7）计算企业应加计扣除的研发费用。

**答案：**加计扣除的研发费用 $=1800 \times 100\% = 1800$ （万元）。



## 第四章 企业所得税法

问题（8）：判断企业是否可以作为高新技术企业？

**答案：**企业不可以作为高新技术企业。

**【提示】**近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于60%。营业收入为10000万元，含高新技术产品收入5500万元，达不到60%的比例要求。



## 第四章 企业所得税法

问题（9）：在较低税负的前提下，计算2023年企业所得税应纳税所得额和应纳税额。

**答案：**应纳税所得额 =  $(4000 - 0.01) + 450 - 400 + 18 - 1800 = 2267.99$ （万元）

应纳税额 =  $2267.99 \times 25\% \approx 567$ （万元）



## 第四章 企业所得税法

【例题·单选题】下列关于企业所得税纳税申报的表述中，不符合税法规定的是（ ）。

- A.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
- B.企业清算时，应当以清算期间作为一个纳税年度
- C.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45日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
- D.企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，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



## 第四章 企业所得税法

答案：C

解析：选项C，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。

谢谢 观看  
THANK YOU