



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

【高频知识点】企业所得税纳税审核

一、应纳税额计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税

额



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

（一）收入总额

1.股息、红利等权益性投资收益：（1）被投资方企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定日期确认；（2）被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该长期投资计税基础。

2.应付日期确认收入：利息收入、租金收入和特许权使用费收入。

3.接受捐赠收入：（1）实际收到捐赠资产日期确认；（2）进项税额；（3）营业外收入。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

4. 租赁期跨年度且租金提前一次性收取租金：租赁期内可分期均匀计入相关年度收入。

【总结】印花税：在合同书立时一次性缴纳；房产税：按年计算分期缴纳。

5. 产品分成：（1）时间：分得日期；（2）收入额：公允价值。

6. 混合性投资、可转换债券转换为股权投资、永续债等的所得税处理。

7. 视同销售：权属+除（境外转移）；被移送资产的公允价值确认收入；注意和增值税、会计确认的区别。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

8.提供劳务时间和金额确认

完工进度	安装费（安装销售附带条件：商品销售时）、广告制作费、特定客户开发软件
既成事实	1.宣传媒介收费：出现于公众面前时；2.表演、招待宴会：相关活动发生时；3.长期为客户提供重复劳务的劳务费：劳务活动发生时
区分情况	会员费：只有会籍：取得时；入会员后享受收益：受益期内分期
	特许权费：提供设备和其他有形资产：交付所有权时；提供初始及后续服务：提供服务时



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

（二）不征税收入和免税收入

1.不征税收入：（1）构成；（2）财政性资金除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外，计入当年收入总额；

（3）专项用途财政性资金：①条件；②5年（60个月）内未发生支出且未缴回：计入取得该资金第6年应税收入总额。

2.免税收入：（1）构成；（2）纳税调整；（3）地方债：免征；（4）铁路债：减半。

3.接收政府和股东划入资产处理



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

（三）各项扣除：“三步法”的运用

1. 计入税金及附加：（1）房产税＋车船税＋城镇土地使用税＋印花税；（2）消费税＋城建税和教育费附加、地方教育附加；（3）土地增值税。

2. 工资、薪金：（1）季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员：区分工资、薪金支出和职工福利费支出；（2）劳务派遣工：区分支付对象；（3）股权激励的所得税处理：①行权；②税会差异调整。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

3.福利费、工会经费、职工教育经费：

(1) “工资、薪金总额”不包括“三费”和“五险一金”；

(2) 集体福利部门工作人员的工资、薪金，社会保险费，住房公积金，劳务费等人工费用属于职工福利费；

(3) 职工教育经费：①空勤训练费用、核电操纵员培养费用；②结转；③全额。

4.借款费用：

(1) 借款时间长短不是区分标准；

(2) 注意关键词“购置建造”！



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

5.利息费用：“三步法”标准额：

（1）向金融企业借款=0（据实扣除）；

（2）向非金融企业借款：①无关联关系：利率制约；②

有关联关系：本金制约+利率制约。

6.业务招待费：“三步法”标准额：（发生额 $\times$ 60%）

PK（基数 $\times$ 5‰）取小



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

7.广告费和业务宣传费

(1) 三步法，其中标准额：基数 $\times$ 15%/30%，其中30%为化妆品制造与销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）

(2) 以前年度结转广宣费：可结转金额PK（当年限额大于当年发生额的差额）取小，纳税调减。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

8.公益性捐赠支出

(1) 三步法:①无以前年度结转: 标准额=年度利润总额12%; ②有以前年度结转: 根据先捐先扣(结转年限3年)分析确定“第一步: 实际发生额”。

(2) “直捐”不能扣, 间接法下全额调增;

(3) 捐赠额确认: ①货币性资产: 实际收到金额; ②非货币性资产: 公允价值。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

9. 手续费及佣金支出

- (1) 三步法标准额：①保险企业：（保费收入－退保金）
 $\times 18\%$ （含）；②其他企业：收入 $\times 5\%$ ；
- (2) 据实扣除：如证券、期货、保险代理等企业。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

10. 互联网平台企业为从业人员支付的劳务报酬扣除规定 (2026年新增)

互联网平台企业已为从业人员同时办理个人所得税扣缴申报、增值税及附加税费代办申报，且已完成税费缴纳的，可凭个人所得税扣缴申报表、个人所得税完税凭证、互联网平台企业代办申报表、增值税及附加税费完税凭证作为扣除凭证，在企业所得税税前据实扣除向从业人员支付的劳务报酬。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

11.不得扣除的项目（部分）

（1）计算有关：税收滞纳金、罚金、罚款和被没收财物的损失、赞助支出（非广告性质支出）；

（2）选择易混：企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息。

12.以前年度发生应扣未扣支出：可扣、追补、5年、抵扣、调亏。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

（四）亏损弥补：

1.5年弥补期（次年连续），先亏先补，后亏后补。

2.外亏不得抵内盈，外盈可抵内亏。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

（五）资产损失的所得税处理

1. 存货盘亏、毁损、报废、被盗等原因不得抵扣的进项税额：与存货损失一起扣除。

2. 已扣除资产损失以后年度全部或部分收回：计入收回当期收入。

3. 以前年度发生的资产损失未能在当年税前扣除的：（1）实际资产损失：可扣、追补、5年、抵扣、调亏；（2）法定资产损失：申报年度扣除。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

二、税收优惠

1. 农、林、牧、渔业项目所得：免税or减半

2. 定期减免：3免3减半（取得第1笔生产经营收入所属纳税年度算起）



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

3.符合条件的技术转让所得：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；超过500万元的部分减半征收。

【注意】不享受优惠情形：（1）居民企业取得禁止出口和限制出口技术转让所得。（2）居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得。

4.小型微利企业：（1）条件；（2）查账和核定征收均适用；（3）2023年-2027： $25\% \times 20\%$ 。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

5.加计扣除：

(1) 符合条件的集成电路企业和工业母机企业，在2023年1月1日至2027年12月31日期间，分别为120%在税前加计扣除和220%在税前摊销。

(2) 研发费加计不适用的情形。

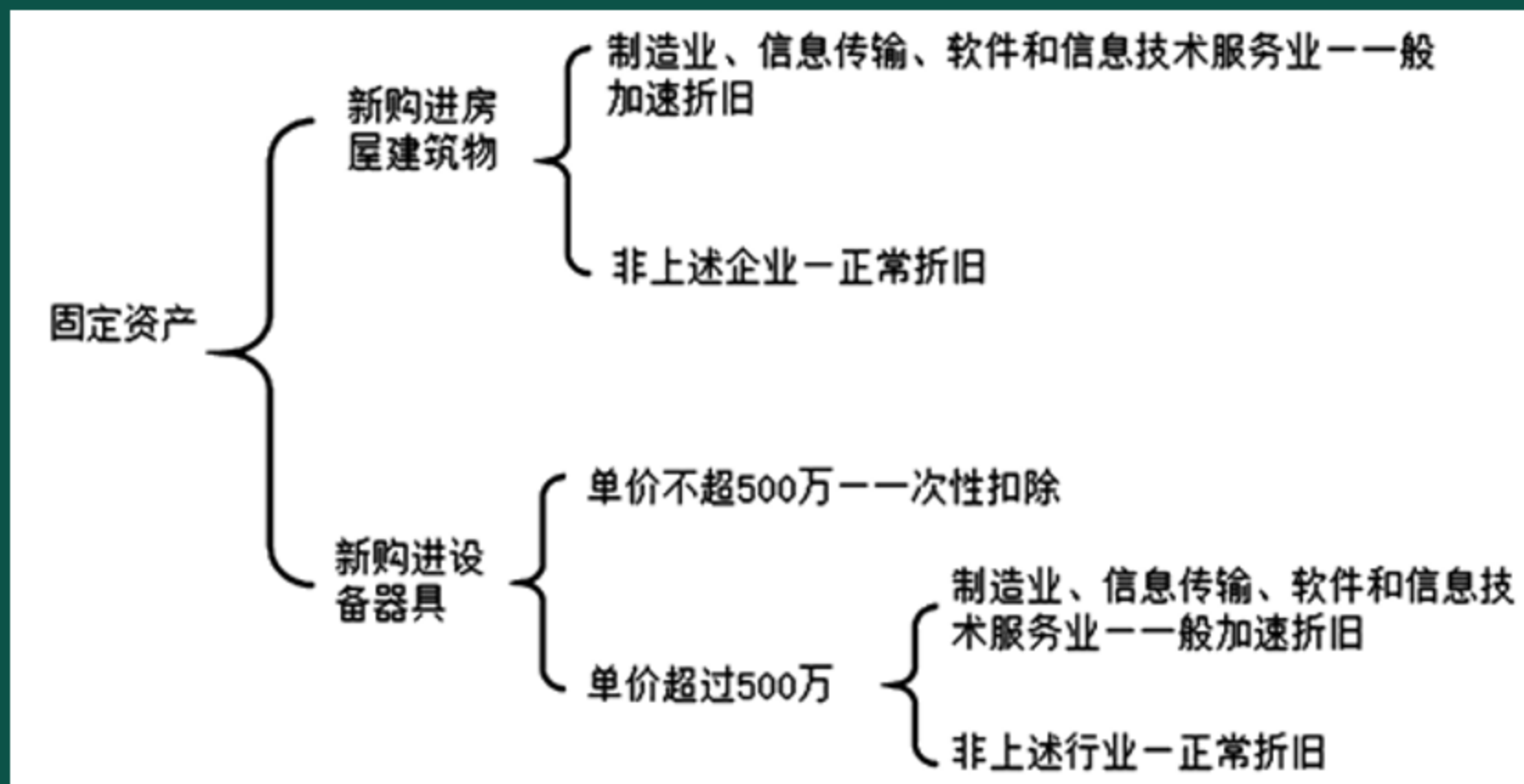
(3) 研发费范围。

(4) 考题中的处理：本年研发费用加计扣除总额＝[自主研发（其他相关费用经限额调整）＋委托境内机构和个人的研发费 $\times 80\%$ ＋允许加计扣除的委托境外机构研发发生的费用（ $2/3$ 或 80% 孰低）] $\times$ 加计扣除比例（纳税调减）



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

6. 加速折旧





第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

7.从事污染防治的第三方企业：15%。

8.金融机构农户小额贷款的利息收入：按90%计入收入总额。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

9.环境保护、节能节水、安全生产设备

(1) 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；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。

(2) 企业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五年。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

10.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。