

税务师

税法（二）

大 V 母题带练

专题一：企业所得税

【提示】企业所得税计算、综合类题目注意事项：

1. 题干第一句，明确**企业类型**（高新技术企业、技术先进型服务企业等）考虑是否存在税率优惠；如果是**小型微利企业**，不仅考虑税率问题，还需考虑其他小税种“六税两费”减半问题。
2. 明确是否属于**特殊行业**，（如化妆品制造、销售；医药制造、饮料制造）考虑是否存在广宣费扣除比例的变化；集成电路企业、工业母机企业，涉及研发费用按 120%加计扣除。
3. **收入确认**需要关联：①广宣费、业务招待费计算基数（注意排除营业外收入）；②财税差异导致的纳税调整；③配比原则成本的计入（如因不征税收入而花费的成本费用不能税前扣除）。
4. 设备入账关注入账价值。（尤其关注增值税发票类型，如果是普通发票需将增值税额同样计入入账价值）
5. 所有允许扣除的费用，注意能否**结转**以及**纳税调整**。
6. 有研究开发费用注意加计扣除，进而导致纳税调整。

【案例一】（2022 年改编）某制造企业为增值税一般纳税人，2025 年度职工人数 90 人，资产总额 2800 万元，其 2025 年度取得主营业务收入 4000 万元，其他业务收入 600 万元，营业外收入 300 万元，发生主营业务成本 2600 万元，其他业务成本 200 万元，营业外支出 120 万元，管理费用 600 万元销售费用 900 万元，财务费用 60 万元，缴纳的税金及附加 50 万元，企业自行计算的会计利润为 370 万元。2026 年 4 月，经聘请的税务师事务所审核，发现企业 2025 年度业务处理存在以下情况：

- （1）7 月购进一台机床，取得增值税普通发票注明的金额 200 万元，税额 26 万元，该设备当月投入使用，企业按 10 年直线法计提折旧，不考虑残值。
- （2）7 月企业收到外单位捐赠的设备一台，取得的增值税专用发票上注明金额 200 万元，税额 26 万元，**企业将 226 万元的捐赠收入计入其他业务收入**。
- （3）12 月与销售方签订商品购买合同一份，不含税金额 420 万元，与金融机构签署借款合同一份，借款金额 2000 万元，以上合同均未缴纳印花税。
- （4）销售费用中含广告费 700 万元，管理费用中含业务招待费 38 万元、委托境内机构研发费用 120 万元。
- （5）计入成本费用中的合理实发工资总额 400 万元，拨缴职工工会经费 8 万元，发生职工福利费 68 万元，职工教育经费 40 万元。
- （6）营业外支出中包含违约金 2 万元、税收滞纳金 2 万元。

（其他相关资料：该企业符合金融机构借款的小型企业标准，买卖合同印花税税率为 0.3%，借款合同印花税率 0.05%，不考虑印花税的滞纳金；经税务师事务所建议，企业对 7 月份购进机床选择一次性扣除政策计算企业所得税，该企业上年度为符合条件的小型微利企业）

【题干】（3）12 月与销售方签订商品购买合同一份，不含税金额 420 万元，与金融机构签署借款合同一份，借款金额 2000 万元，以上合同均未缴纳印花税。（买卖合同印花税率 0.3%，借款合同印花税率 0.05%）。

【问 1】该企业 12 月份应缴纳印花税（ ）元。

- A. 1630
- B. 815
- C. 315
- D. 630

答案：D

解析：对金融机构与小型、微型企业签订的借款合同免征印花税。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业、个体工商户减半征收印花税（不含证券交易印花税）。该企业 12 月份应缴纳印花税=420×0.3%×50%×10000=630（元）。

【题干】其 2025 年度取得主营业务收入 4000 万元，其他业务收入 600 万元... 企业将 226 万元的捐赠收入计入其他业务收入。

（4）销售费用中含广告费 700 万元，管理费用中含业务招待费 38 万元、委托境内机构研发费用 120 万元。

【问 2】下列各项纳税调整中，符合企业所得税法规定的有（ ）。

- A. 税收滞纳金应调增应纳税所得额 2 万元
- B. 广告费用支出应调增应纳税所得额 10 万元
- C. 业务招待费应调增应纳税所得额 15.2 万元
- D. 委托境内机构研发费用应加计扣除 96 万元
- E. 委托境内机构研发费用应加计扣除 120 万元

答案：AD

解析：选项 A，税收滞纳金不得税前扣除，应调增应纳税所得额 2 万元。选项 B，广告费扣除限额=（4000+600-226）×15%=656.1（万元），实际发生额 700 万元，扣除限额<实际发生额，应调增应纳税所得额=700-656.1=43.9（万元）。选项 C，业务招待费扣除限额 1=（4000+600-226）×5%=21.87（万元），扣除限额 2=38×60%=22.8（万元），应调增应纳税所得额=38-21.87=16.13（万元）。选项 DE，委托境内机构研发费用应加计扣除=120×80%×100%=96（万元）。

【提示】委托研发费用加计扣除

委托类型	加计扣除政策
委托境内研发	企业委托境内外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额

	的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定
委托境外研发	企业委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分，可以按规定在企业所得税税前加计扣除。【提示】不包括委托境外“个人”进行的研发活动

【题干】（5）计入成本费用中的合理实发工资总额 400 万元，拨缴职工工会经费 8 万元，发生职工福利费 68 万元，职工教育经费 40 万元。

【问 3】职工福利费、职工教育经费、职工工会经费合计调整应纳税所得额（ ）万元。

- A. 28
- B. 42
- C. 20
- D. 12

答案：C

解析：（1）职工福利费的扣除限额=400×14%=56（万元）<实际发生额 68 万元，应调增应纳税所得额=68-56=12（万元）。（2）工会经费的扣除限额=400×2%=8（万元）=实际发生额，无须纳税调整。（3）职工教育经费的扣除限额=400×8%=32（万元）<实际发生额 40 万元，应调增应纳税所得额=40-32=8（万元）。（4）职工福利费、工会经费和职工教育经费合计调增应纳税所得额=12+8=20（万元）。

【题干】（1）7 月购进一台机床，取得增值税普通发票注明的金额 200 万元，税额 26 万元，该设备当月投入使用，企业按 10 年直线法计提折旧，不考虑残值。经税务师事务所建议，企业对 7 月份购进机床选择一次性扣除政策计算企业所得税.....

【问 4】该企业购置机床应调整应纳税所得额（ ）万元。

- A. -214.70
- B. -191.67
- C. -190.00
- D. -216.58

答案：D

解析：会计上计提折旧=（200+26）÷10÷12×5=9.42（万元），税法上允许扣除 226 万元应调减应纳税所得额=226-9.42=216.58（万元）。

【问 5】下列关于小型微利企业所得税征收管理的说法，符合规定的是（ ）。

- A. 在我国境内设有机构、场所的非居民企业适用小型微利企业优惠政策
- B. 企业在年度中间符合小型微利企业条件的，按截至本期预缴申报所属期末累计情况计算享受小型微利企业优惠政策
- C. 实行核定征收的小型微利企业，不得享受小型微利企业优惠政策

D. 符合条件的小型微利企业可选择按月预缴或者按季预缴税额

答案：B

解析：选项 A，小型微利企业优惠政策只适用于全部生产经营活动产生的所得均负有我国企业所得税纳税义务的企业，非居民企业不适用小型微利企业优惠政策。选项 C，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收还是核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受小型微利企业所得税优惠政策。选项 D，小型微利企业所得税统一实行按季度预缴。

【问 6】该企业 2025 年应缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 5.61

B. 4.47

C. 2.96

D. 6.97

答案：D

解析：该企业 2025 年应纳税所得额=370-0.063+2+43.9+16.13-96+20-216.58=139.387（万元），该企业满足小型微利企业条件，2025 年应缴纳企业所得税=139.387×25%×20%=6.97（万元）。