

【案例二】（2021 年改编）某药品生产企业（增值税一般纳税人）2024 年共计发生研发费用 1291 万元，未形成无形资产。2025 年 3 月企业自行进行企业所得税汇算清缴时计算加计扣除金额 1291 万元，经聘请的税务师进行审核，发现相关事项如下：

- （1）2023 年研发投入 1000 万元并形成无形资产，无形资产摊销期 10 年，2024 年度摊销金额为 100 万元。
- （2）2024 年自行研发投入 594 万元，相关明细如下表：

项目	人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	新产品设计费	其他相关费用
金额	200	120	140	80	54

- （3）2024 年委托关联企业进行应税药品研发，取得增值税专用发票注明研发费用金额 220 万元、税额 13.2 万元，该费用符合独立交易原则。
- （4）2024 年委托境外机构进行研发，支付不含税研发费用 477 万元，该境外机构在境内未设立机构场所，也无代理人。

【题干】（1）2023 年研发投入 1000 万元并形成无形资产，无形资产摊销期 10 年，2024 年度摊销金额为 100 万元。

【问 1】事项（1）中该企业 2024 年研发费用加计扣除的金额是（ ）万元。

- A. 75
- B. 100
- C. 30
- D. 50

答案：B

解析：自 2023 年 1 月 1 日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。该企业事项（1）中无形资产 2024 年的摊销金额为 100 万元，研发费用加计扣除的金额=100×100%=100（万元）。

【题干】（2）2024 年自行研发投入 594 万元，相关明细如下表：

【问 2】事项（2）中该企业 2024 年研发费用加计扣除的金额是（ ）万元。

- A. 445.5
- B. 450.0
- C. 540.0
- D. 594.0

项目	人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	新产品设计费	其他相关费用
金额	200	120	140	80	54

答案：D

解析：其他相关费用限额=（200+120+140+80）÷（1-10%）×10%=60（万元）>实际发生额 54 万元；该企业事项（2）中研发费用加计扣除的金额=594×100%=594（万元）。

【题干】（3）2024 年委托关联企业进行应税药品研发，取得增值税专用发票注明研发费用金额 220 万元、税额 13.2 万元，该费用符合独立交易原则。

【问 3】事项（3）中该企业 2024 年研发费用加计扣除的金额是（ ）万元。

- A. 132.00
- B. 165.00
- C. 176.00
- D. 220.00

答案：C

解析：企业委托境内外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。该企业事项（3）中研发费用加计扣除的金额=220×80%×100%=176（万元）。

【题干】（4）2024 年委托境外机构进行研发，支付不含税研发费用 477 万元，该境外机构在境内未设立机构场所，也无代理人。

【问 4】事项（4）中该企业 2024 年研发费用加计扣除的金额是（ ）万元。

- A. 381.60
- B. 388.00
- C. 477.00
- D. 286.20

答案：A

解析：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前加计扣除。费用实际发生额的 80%=477×80%=381.6（万元）<境内符合条件的研发费用 2/3=（594+220×80%）×2/3=513.33（万元），该企业事项（4）中研发费用加计扣除的金额=381.6×100%=381.6（万元）。

【案例三】甲化妆品制造企业为增值税一般纳税人，注册资本 1200 万元，适用企业所得税税率 25%。2025 年度实现营业收入 30000 万元，自行核算的 2025 年度会计利润为 4560 万元。2026 年 2 月经聘请的税务师事务所审核后，发现如下事项：

- （1）取得直接投资其他非上市的居民企业的权益性收益 50 万元。
- （2）2 月份取得某上市公司股票分红 30 万元，6 月份将该股票转让，取得不含税转让收入 290 万元，该股票为 2022 年 8 月份以不含税金额 230 万元购买。
- （3）发生广告费和业务宣传费 5000 万元。
- （4）成本费用中含实际发放的合理职工工资 2500 万元，发生的职工福利费 400 万元、职工教育经费 300 万元，拨缴的工会经费 40 万元已取得合规收据。

(5) 通过公益性组织进行了捐赠 400 万元。

(6) 从位于境内的母公司（非金融企业）借款 1800 万元，支付贷款利息 144 万元。同期同类金融企业贷款利率为 6%。母公司 2025 年为盈利年度，适用企业所得税税率 25%。

(7) 7 月份将一台设备按照账面净值无偿划转给 100%直接控制的子公司，该设备原值 3200 万元，已按税法规定计提折旧 600 万元，其市场不含税公允价值 2500 万元。该业务符合特殊性重组条件，企业选择采用特殊性税务处理。

(8) 6 月份购置一台生产设备支付的不含税价格为 1600 万元（进项已抵扣），当月投入使用会计核算按照使用期限 10 年、预计净残值率 5%计提了累计折旧；由于技术进步原因，企业采用缩短折旧年限法加速折旧在企业所得税前扣除。

(9) 企业从 2019 年以来经税务机关审核后未弥补亏损前的应纳税所得额数据如下表：（单位：万元）

年度	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
金额	-600	-600	-400	0	1000	300

【题干】甲化妆品制造企业为增值税一般纳税人，注册资本 1200 万元，适用企业所得税税率 25%。2025 年度实现营业收入 30000 万元。.... (3) 发生广告费和业务宣传费 5000 万元。

【问 1】业务（3）应调整的企业所得税应纳税所得额为（ ）万元。

- A. -500
- B. 300
- C. 0
- D. 500

答案：C

解析：化妆品制造或销售、医药制造、饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30%的部分，准予扣除；其他企业（烟草企业除外）发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。扣除限额=30000×30%=9000（万元）>实际发生额 5000 万元；业务（3）应调增应纳税所得额=0（万元）。

【题干】（4）成本费用中含实际发放的合理职工工资 2500 万元，发生的职工福利费 400 万元、职工教育经费 300 万元，拨缴的工会经费 40 万元已取得合规收据。

【问 2】业务（4）应调整的企业所得税应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 50
- B. 80
- C. 100
- D. 150

答案：D

解析：（1）企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额 14% 的部分，准予扣除：职工福利费扣除限额=2500×14%=350（万元），应调增应纳税所得额=400-350=50（万元）。（2）企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额 8% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后年度结转扣除：职工教育经费扣除限额=2500×8%=200（万元），应调增应纳税所得额=300-200=100（万元）。（3）企业发生的工会经费支出，不超过工资、薪金总额 2% 的部分，准予扣除：工会经费扣除限额=2500×2%=50（万元）无须纳税调整。（4）业务（4）应调增应纳税所得额=50+100=150（万元）。

【题干】甲化妆品制造企业为增值税一般纳税人……自行核算的 2025 年度会计利润为 4560 万元。

（5）通过公益性组织进行了捐赠 400 万元。

【问 3】业务（5）应调整的企业所得税应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 128
- C. 147.2
- D. 400

答案：A

解析：公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予扣除；超标准的公益性捐赠，可结转以后年度扣除，但从捐赠次年起最多不超过 3 年。扣除限额=4560×12%=547.2（万元）>实际捐赠额 400 万元，无须纳税调整。

【题干】（8）6 月份购置一台生产设备支付的不含税价格为 1600 万元（进项已抵扣），当月投入使用会计核算按照使用期限 10 年、预计净残值率 5% 计提了累计折旧；由于技术进步原因，企业采用缩短折旧年限法加速折旧在企业所得税前扣除。

【问 4】业务（8）应调整的企业所得税应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 50.67
- B. 76
- C. 152
- D. 0

答案：A

解析：企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%，故税法计提折旧的年限=10×60%=6（年）。税法 2025 年计提的折旧额=1600×（1-5%）÷6÷12×6=126.67（万元）；会计 2025 年计提的折旧额=1600×（1-5%）÷10÷12×6=76（万元）；业务（8）应调减应纳税所得额=126.67-76=50.67（万元）。

【题干】（1）取得直接投资其他非上市的居民企业的权益性收益 50 万元。（2）2 月份取得某上市公司股票分红 30 万元，6 月份将该股票转让，取得不含税转让收入 290 万元，该股票为 2022 年 8 月份以不含税金额 230 万元购买。（6）从位于境内的母公司（非金融企业）借款 1800 万元，支付贷款利息 144 万元。同期同类金融企业贷款利率为 6%。母公司 2025 年为盈利年度，适用企业所得税税率 25%。

【问 5】下列有关该企业的税务处理，说法正确的有（ ）。

- A. 业务（1）应调减应纳税所得额 50 万元
- B. 业务（2）取得的股票分红不需要缴纳企业所得税
- C. 业务（6）不需要调整应纳税所得额

【题干】（7）7 月份将一台设备按照账面净值无偿划转给 100%直接控制的子公司，该设备原值 3200 万元，已按税法规定计提折旧 600 万元，其市场不含税公允价值 2500 万元。该业务符合特殊性重组条件，企业选择采用特殊性税务处理。

（9）企业从 2019 年以来经税务机关审核后未弥补亏损前的应纳税所得额数据如下表：（单位：万元）

【问 5】下列有关该企业的税务处理，说法正确的有（ ）。

- D. 业务（7）子公司接受无偿划转设备的计税基础为 2500 万元
- E. 甲企业当年可弥补的以前年度亏损额 300 万元

年度	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
金额	-600	-600	-400	0	1000	300

答案：ABE

解析：选项 C，从非金融企业取得借款，超过同期同类金融企业贷款利率的部分不得在税前扣除。则企业从境内母公司取得借款 1800 万元，能够在税前扣除的利息=1800×6%=108（万元）。需要纳税调增=144-108=36（万元）。

选项 D：对 100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产，符合规定进行特殊性税务处理的，划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的原账面净值确定。业务（7）子公司接受无偿划转设备的计税基础=3200-600=2600（万元）。

【问 6】2025 年甲企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 1078.83
- B. 1012.25
- C. 1008.27
- D. 1107.02

答案：A

解析：业务（1）应调减应纳税所得额 50 万元。业务（2）调减应纳税所得额 30 万元。业务（4）应调增应纳税所得额 150 万元。业务（6）应调增应纳税所得额 36 万元。

业务（3）（5）（7）不需要调整应纳税所得额。业务（8）应调减应纳税所得额 50.67 万元。业务（9）可以弥补的以前年度亏损额为 300。甲企业 2025 年应缴纳的企业所得税=（4560-50-30+150+36-50.67-300）×25%=1078.83（万元）。

【单选题】A 化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2024 年 6 月与 B 公司达成债务重组协议，A 化妆品生产企业以自产的化妆品抵偿所欠 B 公司一年前发生的债务 200 万元，该批化妆品成本为 150 万元，市场不含税价值 160 万元。就该项业务 A 企业应缴纳的企业所得税是（ ）万元。（不考虑增值税以外的税费）

- A. 3.28
- B. 43.10
- C. 7.3
- D. 10.78

答案：C

解析：以自产货物抵债：确认销售货物所得=160-150=10（万元）确认债务重组所得=200-（160+160×13%）=19.2（万元）A 企业该项重组业务应纳企业所得税=（10+19.2）×25%=7.3（万元）。

【提示】债务人以非货币性资产清偿债务：

- （1）分成两步处理：转让非货币性资产+抵偿债务；
- （2）确认两笔所得：转让所得+重组所得。

【单选题】下列关于企业合并的说法中，符合企业所得税特殊性税务处理规定的是（ ）。

- A. 被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继
- B. 被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额不能结转到合并企业
- C. 被合并企业可要求合并企业支付其合并资产总额 75%的货币性资金
- D. 被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础以市场公允价值确定

答案：A

解析：选项 B，在企业合并特殊性税务处理情形下，被合并企业未超过法定弥补期限的亏损额可以结转到合并企业在限额内进行弥补。选项 C，企业股东在该企业合并发生时取得的**股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%**。选项 D，被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以其原持有的被合并企业股权的计税基础确定。

【单选题】依据企业所得税的相关规定，当企业分立事项采取特殊性税务处理方法时，分立企业接受资产的计税基础（ ）。

- A. 以被分立资产的公允价值确定
- B. 以被分立资产的原有计税基础确定
- C. 以被分立资产的账面原值确定
- D. 以被分立资产的评估价值确定

答案：B

解析：企业分立，特殊性税务处理方法下，分立企业以被分立企业的原有计税基础确定接受资产的计税基础。

【单选题】房地产开发企业采取按照产品的成本利润率方法确认视同销售收入（或利润）时，开发产品的成本利润率不得低于（）。

- A. 10%
- B. 5%
- C. 15%
- D. 12%

答案：C

解析：房地产开发企业采取按照产品的成本利润率方法确认视同销售收入（或利润）时，开发产品的成本利润率不得低于 15%，具体比例由主管税务机关确定。

【单选题】2025 年 8 月，某房地产公司采取基价并实行超基价分成方式委托销售开发产品，假设截至当年 12 月 31 日，房地产公司、中介公司与购买方三方共签销售合同的成交额为 5000 万元，其中房地产公司获得基价、超基价分成额分别为 4200 万元和 500 万元。房地产公司企业所得税的应税收入是（）万元。

- A. 4200
- B. 4500
- C. 4700
- D. 5000

答案：D

解析：房地产开发企业采取基价（保底价）并实行超基价双方分成方式委托销售开发产品的，属于由开发企业与购买方签订销售合同或协议，或开发企业、受托方、购买方三方共同签订销售合同或协议的，如果销售合同或协议中约定的价格高于基价，则应按销售合同或协议中约定的价格计算的价款于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现。

【提示】

销售方式	收入确认		
基价（保底价）并实行超基价双方分成方式	企业与购买方签订销售合同或协议	销售合同或协议中约定的价格和基价中的较高者（支付受托方分成额，不得直接从销售收入中减除）	收入确认时间均为：收到清单时
	企业、受托方、购买方三方共同签订		
	受托方与购买方直接签订销售合同	基价+按规定取得的分成额	

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2025 年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》中规定的环境保护专用设备，取得普通发票上注明价税合计金额 678 万元、税额 78 万元。甲公司 2025 年度企业所得税应纳税所得额为 690 万元。甲公司 2025 年度应缴纳企业所得税税额为（）万元。

- A. 104. 7
- B. 112. 5
- C. 157. 5
- D. 172. 5

答案： A

解析： 甲公司 2025 年度应缴纳企业所得税税额=690×25%-678×10%=104. 7（万元）。

【提示】注意辨析是从事环境保护、节能节水项目；还是实际购买并使用环境保护、节能节水、安全生产专用设备。前者享受“三免三减半”优惠政策；后者按投资额的 10%抵免应纳税额。**投资额的确定**：要盯住是专票还是普票。取得专票，进项税额可以抵扣，投资额为专票上注明的不含税金额；取得普票，进项税额不得抵扣投资额为普票上注明的价税合计金额。

【多选题】甲公司 5 年前以货币资金 800 万元投资乙公司，获得 10%的股份。2025 年 3 月，甲公司以 1000 万元的价格将其转让，转让价格中包含乙公司未分配利润中归属于该股权的 20 万元。甲公司应确认的股权
转让所得为（）万元。

- A. 50
- B. 180
- C. 200
- D. 220

答案： C

解析： 股权转让收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业计算股权转让所得时，**不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额**。股权转让所得=1000-800=200（万元）。

情形	股权（投资）转让所得
股权转让	转让股权收入-初始投资成本
撤资、减资	取得资产-初始投资成本-股息所得
清算	分得资产-股息所得-初始投资成本