



第一节 企业所得税

【考点9】企业所得税的应纳税额的计算 ★★

一、应纳税额的计算公式

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额



第一节 企业所得税

二、境外所得已纳税额的抵免

直接抵免	企业取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免： (1) 居民企业来源于中国境外的应税所得 (2) 非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得
间接抵免	居民企业从其直接或者间接控制的外国企业分得的来源于中国境外的股息、红利等权益性投资收益，外国企业在境外实际缴纳的所得税税额中属于该项所得负担的部分，可以作为该居民企业的可抵免境外所得税税额，在抵免限额内抵免



第一节 企业所得税

【提示】抵免限额，是指企业来源于中国境外的所得。企业可以选择按“分国（地区）不分项”或者“不分国（地区）不分项”方式计算抵免限额，一经选择，5年内不得改变。

简易计算：境外所得税税款抵免限额=来源于某国（某地区，或境外）的应纳税所得额×我国适用税率



第一节 企业所得税

【考点10】企业所得税税收优惠 ★★★

一、减计收入

企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。



第一节 企业所得税

二、技术转让优惠

一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过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。



第一节 企业所得税

【单选题】某专门从事技术转让的公司2024年度取得符合条件的技术转让所得700万元，不考虑其他因素，则该公司2024年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A.0
- B.25
- C.50
- D.175



第一节 企业所得税

答案：B

解析：本题考查企业所得税税收优惠。一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过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。依据题干数据，该公司2024年度应缴纳企业所得税=（700-500）
 $\times 50\% \times 25\% = 25$ （万元）。



第一节 企业所得税

三、加计扣除

研发费用	未形成无形资产计入当期损益的	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
基础研究支出	对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出	在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，并可按100%在税前加计扣除
	【提示】对非营利性科研机构、高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入，免税	
安置残疾人就业	安置残疾人员所支付的工资	100%加计扣除



第一节 企业所得税

【提示】不适用税前加计扣除政策的行业：

- (1) 烟草制造业；
- (2) 住宿和餐饮业；
- (3) 批发和零售业；
- (4) 房地产业；
- (5) 租赁和商务服务业；
- (6) 娱乐业；
- (7) 财政部和国家税务总局规定的其他行业。



第一节 企业所得税

【2024-单选题】某企业2023年实际发放残疾人员工资10万元，直接计入当期损益，则该企业2023年度企业所得税汇算清缴时准予税前扣除的残疾人员工资为（ ）万元。

A.15

B.20

C.10

D.0



第一节 企业所得税

答案：B

解析：本题考查企业所得税税收优惠。企业按《中华人民共和国残疾人保障法》规定安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。



第一节 企业所得税

五、加速折旧

一次性扣除	企业持有的单位价值 ≤ 5000 元的固定资产
可用加速折旧 或缩短年限	(1) 由于技术进步或处于强震动、高腐蚀状态，确需加速折旧的 (2) 六个行业：生物药品制造业，专用设备制造业，铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业等 (3) 四个领域：轻工、纺织、机械、汽车等



第一节 企业所得税

【提示1】采取缩短折旧年限方法的，折旧年限不得低于税法规定最低折旧年限的60%。

【提示2】采取加速折旧方法的，可以采取双倍余额递减法或者年数总和法。