

2022 年税务师

《税法（二）》 刷题密训

主讲：杨海波

企业所得税征税对象、税率、收入的确认及税前扣除项目

【知识点】纳税人、征税对象与税率

一、纳税人

境内企业和其他取得收入的组织。

依据纳税义务的不同，纳税人企业分为居民企业和非居民企业。

分类	判定标准
居民	<u>注册地或实际管理机构所在地</u> 在中国境内
非居民	1. 依照外国法律成立且实际管理机构不在中国，但在中国境内设立机构、场所的 2. 中国境内未设立机构、场所，但有 <u>来源于中国境内所得</u> 的

二、征税对象

居民企业就来源于中国境内、境外的所得作为征税对象。

非居民企业——来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其在中国境内所设机构、场所有实际联系的所得。

所得来源地的确定：

销售货物	<u>交易活动发生地</u>
提供劳务	<u>劳务发生地</u>
不动产转让	<u>不动产</u> 所在地
动产转让	<u>转让动产</u> 的企业或者机构、场所所在地
权益性投资资产转让	<u>被投资企业</u> 所在地
股息、红利等权益性投资	<u>分配所得</u> 的企业所在地
利息、租金和特许权使用费所得	<u>负担支付所得</u> 的企业或者机构、场所所在地或个人住所地

三、税率

种类	税率	适用范围
法定税率	25%	1. 居民企业 2. 在境内设有机构、场所且取得的 <u>所得与机构、场所有联系的非居民企业</u>
预提所得税税率	20% <u>(实际 10%)</u>	1. 在中国境内 <u>未设立机构、场所</u> 的 2. 虽 <u>设立机构、场所但取得的所得</u> 与其所设机构、场所 <u>没有实际联系的非居民企业</u>

【多选题】（2019）依据企业所得税的相关规定，下列企业中属于非居民企业的有（ ）。

- A. 实际管理机构在法国，向中国境内企业销售机械的法国企业
- B. 实际管理机构在美国，在中国境内开采石油资源的美国企业
- C. 实际管理机构在韩国，在中国境内提供建筑劳务的韩国企业
- D. 实际管理机构在中国大陆，在香港从事食品加工的香港企业
- E. 实际管理机构在英国，向中国境内提供专利使用权的英国企业

【答案】 BCE

【解析】 选项 A，注册地和实际管理机构所在地均在境外，没有来源于境内所得，不属于我国企业所得税的纳税人；选项 D，实际管理机构在境内，属于居民企业。

【单选题】（2018）根据企业所得税相关规定，下列企业属于非居民企业的是（ ）。

- A. 依法在中国境内成立的外商投资企业
- B. 依法在境外成立但实际管理机构在中国境内的外国企业
- C. 在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的外国企业
- D. 在中国境内未设立机构、场所且没有来源于中国境内所得的外国企业

【答案】 C

【解析】 非居民企业是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

【单选题】（2021）下列所得来源地的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 权益性投资所得，按取得所得的企业所在地确定所得来源地
- B. 销售货物所得，按货物生产地确定所得来源地
- C. 动产转让所得，按转让动产的企业所在地确定所得来源地
- D. 租金所得，按取得租金的企业所在地确定所得来源地

【答案】 C

【解析】 选项 A，股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定；选项 B，销售货物所得，按照交易活动发生地确定；选项 D，租金所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

【多选题】（2019）下列所得中，按照支付、负担所得的企业或机构、场所所在地确定所得来源地的有（ ）。

- A. 销售货物所得
- B. 利息所得
- C. 动产转让所得
- D. 特许权使用费所得
- E. 租金所得

【答案】 BDE

【解析】 利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

【单选题】（2017）在中国境内设立机构场所的非居民企业取得的下列所得，实际适用 10%

的企业所得税税率的是（ ）。

- A. 与境内机构场所有实际联系的境内所得
- B. 与境内机构场所有实际联系的境外所得
- C. 与境内机构场所没有实际联系的境内所得
- D. 与境内机构场所没有实际联系的境外所得

【答案】 C

【解析】 非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，从境内取得的所得，或者虽设立机构、场所，但从境内取得的与其所设机构、场所没有实际联系的所得，减按 10% 的税率征收企业所得税。

### 【知识点】收入总额

企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：（1）销售货物收入；（2）提供劳务收入；（3）转让财产收入；（4）股息、红利等权益性投资收益；（5）利息收入；（6）租金收入；（7）特许权使用费收入；（8）接受捐赠收入；（9）其他收入。其他收入，包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

#### 一、一般收入的确认

收入		确认时间
销售 货物	采用托收承付方式的	办妥托收手续时确认
	采取预收款方式的	发出商品时确认
	商品需要安装和检验的	（1）一般：购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认 （2）安装程序比较简单的：发出商品时确认
	采用支付手续费方式委托代销的	收到代销清单时确认
	采用分期收款方式的	按照合同约定的收款日期确认
	采取产品分成方式取得收入的	按照企业 <u>实际分得</u> 产品的日期确认
提供劳务收入	在各个纳税期末采用完工进度（完工百分比）法确认	
转让财产收入	转让股权，应于 <u>转让协议生效且完成股权变更手续</u> 时，确认收入的实现。股权转让所得=转让收入-取得股权成本，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	
股息、红利等权益性投资收益	<u>被投资方作出利润分配决定的日期</u> 确认（另有规定除外）	
利息收入	按照 <u>合同约定应付相关款项的日期</u> 确认（租金提前一次收跨年的，可分期均匀计入相关年度）	
租金收入		
特许权使用费收入		

接受捐赠收入	按照 <u>实际收到</u> 捐赠资产的日期确认
--------	--------------------------

## 二、特殊收入的确认

### 1. 销售货物

特殊业务	收入确认
售后回购	一般：按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理
	融资回购：收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用
以旧换新	按销售新商品确认收入，回收的旧商品作为购进处理
折扣、折让	<u>商业折扣按扣除折扣后</u> 的金额确定销售收入； <u>现金折扣按扣除折扣前</u> 的金额确定销售收入
买一赠一	不属于捐赠，应将总的销售金额 <u>按各项商品的公允价值的比例来分摊确认</u> 各项的销售收入

### 2. 提供劳务

安装费	依安装 <u>完工进度</u> 确认。安装是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认
宣传媒介收费	相关的广告或商业行为 <u>出现于公众面前时</u> 确认。广告的制作费，根据制作 <u>完工进度</u> 确认
软件费	为特定客户开发软件的，根据开发的完工进度确认
服务费	含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务期间分期确认
特许权费	提供设备和其他资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认；提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认
会员费	只有会籍，其他服务或商品另收费的取得该会员费时确认。入会后，不再付费或低于非会员的价格销售商品或提供服务的，会员费应在整个受益期内分期确认

## 三、处置资产收入的确认

所得税视同销售——看所有权是否转移

<u>内部处置，不视同销售</u> （资产转移至境外除外）	<u>外部处置，视同销售</u>
1. 将资产用于生产、制造、加工另一产品	1. 用于市场 <u>推广或销售</u>
2. 改变资产形状、结构或性能	2. 用于 <u>交际应酬</u>
3. 改变资产用途	3. 用于 <u>职工奖励或福利</u>
4. 将资产在总机构及其分支机构之间转移	4. 用于 <u>股息分配</u>
5. 上述两种或两种以上情形的混合	5. 用于 <u>对外捐赠</u>

【提示】属于企业所得税视同销售情形的，可按被移送资产的公允价值确定销售收入。

【单选题】（2021）下列收入实现确认时间的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 租金收入按承租人实际支付租金的日期确认收入的实现  
B. 利息收入按债权人实际收到利息的日期确认收入实现

- C. 权益性投资按被投资方支付股息的日期确认收入的实现  
D. 接受捐赠收入，按实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现

【答案】D

【解析】选项A，租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现；选项B，利息收入按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现；选项C，股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确认收入的实现。

【单选题】（2020）下列关于企业所得税确认收入时间的说法，正确的是（ ）。

- A. 广告制作，在广告出现于公众面前时确认收入  
B. 采用支付手续费方式代销商品，在发出商品时确认收入  
C. 为客户开发软件，根据开发软件的完工进度确认收入  
D. 采取预收款方式销售商品在收到预收款时确认收入

【答案】C

【解析】本题考核企业所得税相关收入实现的确认。

选项A，宣传媒介的收费，应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认收入；选项B，销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入；选项D，销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

【单选题】（2019）依据企业所得税的相关规定，下列关于收入确认的时间，正确的是（ ）。

- A. 接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现  
B. 特许权使用费收入，以实际取得收入的日期确认收入的实现  
C. 采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现  
D. 股息、红利等权益性投资收益，以被投资方实际分红的日期确认收入的实现

【答案】C

【解析】选项A，接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现；选项B，特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现；选项D，股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，按照被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确认收入的实现。

【多选题】（2020）依企业所得税规定，下列行为视同销售的有（ ）。

- A. 将资产用于职工奖励  
B. 将资产用于市场推广  
C. 将资产用于交际应酬  
D. 将资产用于生产另一产品  
E. 将资产用于股息分配

【答案】ABCE

【解析】企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入：（1）用于市场推广或销售；（2）用于交际应酬；（3）用于

职工奖励或福利；（4）用于股息分配；（5）用于对外捐赠；（6）其他改变资产所有权属的用途。

【多选题】（2017）依据企业所得税的有关规定，下列行为应视同销售确认收入的有（ ）。

- A. 将自产货物用于职工奖励
- B. 将自建商品房转为固定资产
- C. 将自产货物用于职工宿舍建设
- D. 将外购货物用于交际应酬
- E. 将自产货物移送到境外分支机构

【答案】 ADE

【解析】 选项 B、C，均属于内部处置资产，不属于视同销售；选项 E，境内和境外属于不同的税收管辖区域。因为移至境外，不是同一税收管辖区域了，不属于内部处置资产，而是应视同销售确认收入。

【单选题】 2021 年甲公司销售一批产品，开具增值税专用发票上注明价款 40 万元、金额栏注明折扣额 3 万元，适用的增值税税率为 13%，甲公司应确认的产品销售收入为（ ）万元。

- A. 37
- B. 40
- C. 43.29
- D. 46.8

【答案】 A

【解析】 增值税专用发票上注明的金额为不含税金额，此业务的折扣属于商业折扣，甲公司应按扣除折扣额之后的金额确认收入，所以应确认的产品销售收入=40-3=37（万元）。

【单选题】 2021 年 10 月甲公司向乙公司投资 300 万元，期限 5 年，每年年末收取固定利息，该投资属于符合条件的混合性投资，下列关于该投资业务的税务处理的说法中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司收到的固定利息为免税收入
- B. 乙公司应于应付固定利息的日期确认支出
- C. 乙公司支付的固定利息可以据实在税前扣除
- D. 甲公司应于实际收到固定利息的日期确认收入的实现

【答案】 B

【解析】 符合条件的混合投资业务，对于被投资企业支付的利息，投资企业应于被投资企业应付利息的日期，确认收入的实现并计入当期应纳税所得额；被投资企业应于应付利息的日期，确认利息支出并进行税前扣除。

【多选题】（2018）企业取得的下列收入，应一次性计入所属纳税年度的有（ ）。

- A. 企业资产溢余收入
- B. 接受捐赠收入
- C. 无法偿付的应付款收入
- D. 工期为两年的船舶制造收入
- E. 财产转让收入

【答案】 ABCE

【解析】选项 D，企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。

### 【知识点】不征税收入和免税收入

#### 一、不征税收入

1. 财政拨款。
2. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金。
3. 具有专项用途的由国务院批准的财政性资金。财政性资金，是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但不包括企业按规定取得的出口退税款。

【提示】企业的不征税收入用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除；企业的不征税收入用于支出所形成的资产，其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。

#### 二、免税收入

1. 国债利息收入。
2. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益。

【提示】该收益不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益。

3. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。
4. 符合条件的非营利组织的收入。
5. 企业取得的 2009 年及以后年度发行的地方政府债券利息所得。

【多选题】（2021）非营利组织取得的下列收入，为企业所得税免税收入的有（ ）。

- A. 因政府购买服务取得的收入
- B. 不征税收入孳生的利息收入
- C. 接受个人捐赠的收入
- D. 免税收入孳生的利息收入
- E. 接受其他单位捐赠的收入

【答案】BCDE

【解析】非营利组织的下列收入为免税收入：（1）接受其他单位或者个人捐赠的收入。（2）除财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务而取得的收入。（3）按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费。（4）不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。（5）财政部、国家税务总局规定的其他收入。

【单选题】（2018）根据企业所得税相关规定，下列收入属于居民企业不征税收入的是（ ）。

- A. 债务的豁免

- B. 接受企业的捐赠收入
- C. 取得的权益性投资收益
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

【答案】 D

【解析】 财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金都属于不征税收入。

【单选题】（2017）下列收入中，属于企业所得税法规定的不征税收入是（ ）。

- A. 事业单位收到的财政拨款收入
- B. 外贸企业收到的出口退税款收入
- C. 企业取得的国债利息收入
- D. 企业收到地方政府未规定专项用途的税收返还款收入

【正确答案】 A

【答案解析】 收入总额中的下列收入为不征税收入：（1）财政拨款，是指各级人民政府对纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金；（2）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；（3）国务院规定的其他不征税收入。

【单选题】（2017）依据企业所得税的相关规定，企业接收县政府以股权投资方式投入的国有非货币性资产，应确定的计税基础是（ ）。

- A. 政府确定的接收价值
- B. 该资产的公允价值
- C. 该资产的账面净值
- D. 该资产的账面原值

【答案】 A

【解析】县级以上人民政府（包括政府有关部门）将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金（包括资本公积）处理。该项资产如为非货币性资产，应按政府确定的接收价值确定计税基础。

【单选题】2021 年某居民企业实现商品销售收入 2025 万元，发生现金折扣 100 万元，商业折扣 50 万元，后因商品质量问题，发生销货退回 25 万元，接受捐赠收入 120 万元，转让无形资产所有权收入 20 万元。国债利息收入 50 万元，确实无法偿付的应付款项 10 万元。2021 年该企业的企业所得税应税收入为（ ）万元。（以上收入均为不含增值税收入）

- A. 2140
- B. 2100
- C. 2150
- D. 2200

【答案】 B

【解析】销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。国债利息收入免税。所以应税收入 = (2025 - 50 - 25) + 120 + 20 + 10 = 2100（万元）。



**【知识点】税前扣除原则和范围**

## 一、扣除原则

**权责发生制；配比原则；合理性原则。**

## 二、扣除范围

1. 成本：主营业务成本、其他业务成本、视同销售成本
2. 费用：期间费用（管理费用、销售费用、财务费用）
3. 税金：企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的企业缴纳的各项税金及其附加。
4. 损失
  - （1）企业发生的损失**减除责任人赔偿和保险赔款后的余额**，依照规定扣除。
  - （2）已作为损失处理的资产，以后年度又全部或部分收回时，应计入当期收入。
5. 其他支出（如：捐赠支出、处置资产的支出等）

**【单选题】**2021 年 1 月，某化妆品生产企业（一般纳税人）因管理不善损失外购材料 35 万元，此批材料购于上个月，保险公司调查后统一赔付 5 万元，其余损失已报经税务机关同意扣除，则该企业确定应纳税所得额时正确的有（ ）。

- A. 税前准予扣除的损失为 35 万元
- B. 税前准予扣除的损失为 30 万元
- C. 保险公司赔付 5 万元可以直接在所得税前扣除
- D. 损失原材料而转出的进项税准予所得税前扣除

**【答案】**D

**【解析】**存货毁损净损失准予所得税前扣除，净损失包括不得从销项税中抵扣的进项税额。该企业资产净损失 =  $35 + 35 \times 13\% - 5 = 34.55$ （万元）。

**【多选题】**（2014）除税法另有规定外，企业在计算企业所得税时，税前扣除一般应遵循的原则有（ ）。

- A. 配比原则
- B. 合理性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 重要性原则
- E. 权责发生制原则

**【答案】** ABE

**【解析】**除税法另有规定外，税前扣除一般应遵循以下原则：（1）权责发生制原则；（2）配比原则；（3）合理性原则。

**【知识点】扣除项目及其标准**

扣除项目	扣除标准
------	------

工资、薪金支出	<p>合理的工资薪金支出，准予据实扣除</p> <p>【提示】企业因雇佣季节工、临时工、实习生、派遣离退休人员及接受外部劳务派遣用工所实际发生的工资薪金支出，以及实施股权激励计划，员工行权后确认的工资薪金支出，<b>均应计入工资总额，并作为计提三项经费的基数。</b></p> <p>对股权激励计划实行后立即可行权的：<b><math>\text{工资薪金支出} = (\text{实际行权时该股票的公允价值} - \text{激励对象实际行权支付价格}) \times \text{行权数量}</math></b></p>
三项经费支出	<p>职工福利费支出，不超过工资、薪金总额 <b>14%</b> 的部分，准予扣除。超过部分，当年不得扣除，以后年度也不得扣除</p>
	<p>工会经费，不超过工资、薪金总额 <b>2%</b> 的部分，准予扣除。超过部分，当年不得扣除，以后年度也不得扣除</p>
	<p>职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额 <b>8%</b> 的部分，准予扣除；<b>超过 8% 的部分，准予在以后纳税年度结转扣除</b></p> <p>【提示】<b>集成电路设计企业和符合条件软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以全额在所得税前扣除。</b>扣除职工培训费后的余额，再按工资薪金总额 8% 的比例扣除</p>
社会保险费支出	<ol style="list-style-type: none"> <li>按照政府规定的范围和标准缴纳的“五险一金”准予扣除。</li> <li>企业为投资者或者职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，在职工工资总额的 5% 标准以内的部分，准予扣除。</li> <li>企业<b>为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除。</b></li> <li>企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除。</li> <li>企业按规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费，准予扣除。</li> </ol>
利息费用支出	<ol style="list-style-type: none"> <li>据实扣除：向<b>金融企业</b>借款的利息支出可以据实扣除；</li> <li>限额扣除：向<b>非金融企业</b>借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除，超过部分不允许扣除</li> <li>关联企业利息费用的扣除             <ol style="list-style-type: none"> <li>不超过银行同期同类贷款利率计算的利息准予扣除</li> <li><b>如企业实际税负高于境内关联方，应限额扣除。其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为：金融企业 5:1；其他企业 2:1</b></li> </ol> </li> </ol>
借款费用	<p>资本化利息计入有关资产的成本，不能当期扣除</p> <p>费用化利息，准予当期扣除</p>
业务招待费支出	<p>按照<b>发生额的 60%</b>扣除，但最高不得超过当年<b>销售（营业）收入的千分之五。</b> <b>（按两者中较小的金额扣除）</b></p> <p>【提示】<b>销售收入包括会计上的主营业务收入、其他业务收入和税法视同销售收入。</b></p>



扣除工会经费限额=155×2%=3.1（万元）。

**【单选题】**（2018）某企业2018年支付正式职工的合理工资总额为1000万元，临时工工资为30万元，企业当年缴纳的工会经费为28万元，在计算企业所得税时，工会经费应调增的应纳税所得额为（ ）元。

- A. 7.40
- B. 28.00
- C. 9.76
- D. 8.00

**【答案】** A

**【解析】** 工会经费可以扣除的限额=(1000+30)×2%=20.6（万元）<实际缴纳的28（万元），应纳税调增=28-20.6=7.4（万元）。

**【单选题】**（2017）2017年某公司给自有员工实际发放合理工资总额为1000万元；公司生产部门接受外部劳务派遣员工6人，每人每月支付劳务费3000元。假设公司当年发生的职工福利费为200万元，职工福利费应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A. 54.96
- B. 55.97
- C. 56.98
- D. 60.00

**【答案】** C

**【解析】** 企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用，准予计入企业工资薪金总额的基数，作为计算其他各项相关费用扣除的依据。工资、薪金总额=1000+6×3000×12÷10000=1021.6（万元），职工福利费扣除限额=1021.6×14%=143.02（万元），职工福利费应调增应纳税所得额=200-143.02=56.98（万元）。

**【单选题】**2021年某软件生产企业发放的合理工资总额200万元；实际发生职工福利费用35万元、工会经费3.5万元、职工教育经费8万元（其中职工培训经费4万元）；另为职工支付补充养老保险12万元、补充医疗保险8万元。2021年企业申报所得税时就上述费用应调增应税所得额（ ）万元。

- A. 7
- B. 9
- C. 12
- D. 22

**【答案】** B

**【解析】** 企业为本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额的5%标准以内的部分，准予扣除。补充养老保险扣除限额=200×5%=10（万元），实际发生了12万元，需要纳税调增所得额2万元；补充医疗保险扣除限额=200×5%=10（万元），实际发生了8万元，不需要调整。职工福利费扣除的限额=200×14%=28（万元），实际发生了35万元，需要纳税调增所得额7万元；软件企业支付给职工的培训费可以全额扣除，所以支付的4万元培训费可以全额扣除，职工教育经费扣除限额=200×8%=16（万元），实际发生了4万元，可以全额扣除；工会经费的扣除限额=200×2%=4（万元），实际发生3.5万元，可以全额扣除。上述费用合计应调增应纳税所得额为9万元。

**【单选题】**某商贸公司2021年开始筹建，当年未取得收入，筹办期间发生业务招待费300万元、业务宣传费20万元、广告费用200万元。根据企业所得税相关规定，上述支出可计

入企业筹办费并在税前扣除的金额是（ ）万元。

- A. 200  
B. 220  
C. 400  
D. 520

【答案】 C

【解析】 企业在筹办期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费，可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，按有关规定税前扣除。可计入企业筹办费并税前扣除的金额=300×60%+20+200=400（万元）

【多选题】（2017）依据企业所得税的相关规定，企业发生的广告费和业务宣传费可按当年销售（营业）收入的 30% 的比例扣除的有（ ）。

- A. 白酒制造企业  
B. 饮料销售企业  
C. 医药制造企业  
D. 化妆品制造企业  
E. 化妆品销售企业

【答案】 CDE

【解析】 对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（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；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

【多选题】（2018）根据企业所得税相关规定，企业下列支出超过税法规定扣除限额标准，准予向以后年度结转扣除的有（ ）。

- A. 业务宣传费支出  
B. 广告费支出  
C. 职工福利费支出  
D. 职工教育经费支出  
E. 公益性捐赠支出

【答案】 ABDE

【解析】 选项 C，超出限额标准的部分，不得结转扣除。

【单选题】2020 年 1 月某上市公司对本公司 20 名管理人员实施股票期权激励政策，约定如在公司连续服务 2 年，即可以 4 元/股的价格购买本公司股票 1000 股。2022 年 1 月，20 名管理人员全部行权，行权日股票收盘价 20 元/股。根据企业所得税相关规定，行权时该公司所得税前应扣除的费用金额是（ ）元。

- A. 300000  
B. 320000  
C. 380000  
D. 400000

【答案】 B

【解析】 在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价格与当年激励对象实际行权价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。行权时该公司所得税前应扣除的费用=(20-4)×1000×20=320000（元）

【单选题】某医药制造企业 2021 年销售药品取得不含税收入 1500 万元，销售原材料取得不含税收入 800 万元，转让机器设备取得不含税收入 50 万元。当年实际发生广告费和业务宣传费 660 万元，该企业 2021 年税前可扣除的广告费和业务宣传费合计为（ ）万元。

- A. 600  
B. 660  
C. 690  
D. 345

【答案】B

【解析】医药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。转让机器设备不属于销售（营业）收入。企业销售（营业）收入 = 1500 + 800 = 2300（万元），广告费和业务宣传费扣除限额 = 2300 × 30% = 690（万元），实际发生 660 万元，所以税前可扣除的广告费和业务宣传费合计为 660 万元。

【单选题】某企业 2021 年实现商品销售收入 1900 万元，发生现金折扣 100 万元，接受捐赠收入 100 万元，转让无形资产所有权收入 20 万元。该企业当年实际发生业务招待费 30 万元，广告费和业务宣传费 320 万元。2021 年度该企业可税前扣除的业务招待费、广告费和业务宣传费合计（ ）万元。

- A. 350  
B. 294.5  
C. 325.5  
D. 330

【答案】B

【解析】本题中接受捐赠收入计入营业外收入，转让无形资产所有权的收入，计入资产处置损益，均不作为计算限额的基数。业务招待费扣除限额 = 1900 × 0.5% = 9.5（万元），发生额的 60% = 30 × 60% = 18（万元），按 9.5 万元扣除。广告费和业务宣传费扣除限额 = 1900 × 15% = 285（万元），实际发生 320 万元，按 285 万元扣除。扣除金额合计 = 9.5 + 285 = 294.5（万元）

【单选题】某公司 2021 年度实现会计利润 1000 万元，发生营业外支出 160 万元，其中通过省民政厅向受灾贫困地区捐款 130 万元，直接向公司总部所在地的学校捐款 20 万元，剩余 10 万元是向其他公司支付的违约金支出。2021 年该公司应调整应纳税所得额（ ）万元。

- A. 30  
B. 20  
C. 10  
D. 0

【答案】A

【解析】向受灾贫困地区捐赠扣除限额 = 1000 × 12% = 120（万元） < 130 万元，准予税前扣除 120 万元，需要纳税调增 10 万元；直接捐赠的 20 万元不得税前扣除，需要纳税调增 20 万元；违约金支出准予税前扣除，不用纳税调整。综上，应调增应纳税所得额 30 万元。

【单选题】（2017）企业支付的下列保险费，不得在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 企业为投资者购买的商业保险  
B. 企业按规定为职工购买的工伤保险  
C. 企业为特殊工种职工购买的法定人身安全保险  
D. 企业为本单位车辆购买的交通事故责任强制保险

【答案】A



- A. 子公司支付给母公司的管理费用
- B. 企业内设营业机构之间支付的租金
- C. 银行企业内设营业机构之间支付的利息
- D. 企业内设营业机构之间支付的特许权使用费

【答案】 C

【解析】 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，不得扣除。

【多选题】（2017）在计算企业所得税时，下列支出允许在税前扣除的有（ ）。

- A. 企业向银行支付的罚息
- B. 企业发生的诉讼费用
- C. 企业支付的合同违约金
- D. 企业缴纳的企业所得税税款
- E. 企业向投资者支付的股息、红利

【答案】 ABC

【解析】 选项 A，企业向银行支付的罚息，不属于行政性罚款，可以税前扣除；选项 B、C，诉讼费用、合同违约金都可以税前扣除。

【单选题】（2016）下列各项支出，允许在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A. 关联企业租赁设备支付的合理租金
- B. 企业内营业机构之间支付的租金
- C. 超过规定标准的捐赠支出
- D. 工商部门罚款

【答案】 A

【解析】 企业所得税前不得扣除的项目包括：向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；企业所得税税款；税收滞纳金；罚金、罚款和被没收财物的损失（选项 D）；超过年度利润总额 12% 部分的公益性捐赠支出（选项 C）；企业发生与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出；未经核定的准备金支出；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，不得扣除（选项 B）；与取得收入无关的其他支出。

【单选题】（2015）下列各项支出，可在企业所得税前扣除的是（ ）。

- A. 企业之间支付的管理费用
- B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
- C. 企业依据法律规定提取的环境保护专项资金
- D. 烟草企业的烟草广告费和烟草宣传费

【答案】 C

【解析】 选项 A，企业之间支付的管理费用不得税前扣除。选项 B，非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得税前扣除。银行企业内营业机构之间支付的利息，可以税前扣除。选项 D，烟草企业的烟草广告费和烟草宣传费，不得税前扣除。



**【知识点】亏损弥补**

企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过5年。

部分行业或企业亏损弥补期可由5年延长至8年或10年。

**【提示】**企业筹办期间不计算为亏损年度，企业自开始生产经营的年度，为开始计算企业损益的年度。

**【单选题】**某生产企业 2015 年至 2021 年的应纳税所得额如下表：（单位：万元）

年度	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
应纳税所得额（万元）	-20	-90	-120	250	-340	70	300

该生产企业 2021 年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 2.5  
B. 6  
C. 7.5  
D. 12.50

**【答案】**C

**【解析】**2018 年弥补前三年亏损完毕，2020 年所得 70 万元弥补 2019 年亏损后，仍有亏损 270 万亏损未弥补，2021 年所得弥补 2019 年余下的 270 万元亏损，则 2021 年的应纳税所得额 =  $300 - 270 = 30$ （万元）。应缴纳企业所得税 =  $30 \times 25\% = 7.5$ （万元）。