

参考答案及解析

第一章 企业所得税参考答案及解析



单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. C 【解析】自 2022 年 1 月 1 日起，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。
2. 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 = $1\,000 - 800 = 200$ (万元)。
3. C 【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。
企业发生上述情形时，除另有规定外，应按照被移送资产的公允价值确定销售收入。
4. D 【解析】中小微企业在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，单位价值在 500 万元以上的，按照单位价值的一定比例自愿选择在企业所得税税前扣除。其中，企业所得税法实施条例规定最低折旧年限为 3 年的设备器具，单位价值的 100% 可在当年一次性税前扣除；电子设备最低折旧年限为 3 年，所以该企业当年最多可以税前扣除金额为 600 万元。
5. A 【解析】除另有规定外，企业所得税税前扣除一般应遵循以下原则：权责发生制原则、配比原则、合理性原则。
6. A 【解析】企业为购置、建造固定资产发生借款的，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应予以资本化，作为资本性支出计入有关资产的成本。厂房建造前发生的借款利息可以在税前直接扣除，企业可以税前直接扣除的借款费用 = $2\,000 \times 4.2\% \div 12 \times 3 = 21$ (万元)。
7. C 【解析】广告费扣除限额 = $3\,000 \times 15\% = 450$ (万元)；本年实际发生 400 万元可以全

额扣除,另外,还可以扣除上年度结转未扣除的广告费 50 万元,合计准予扣除 450 万元。

8. D 【解析】允许税前扣除的捐赠支出,除了满足规定限额外,还必须是公益性的、通过公益性社会组织或县级以上人民政府及其部门进行的捐赠。该企业的捐赠支出中只有通过当地民政部门向贫困地区捐赠的 40 万元属于公益性捐赠支出,捐赠扣除限额 = $300 \times 12\% = 36$ (万元),只能按限额扣除,所以该企业当年税前可扣除的捐赠支出为 36 万元,应纳税调增 $14(40 - 36 + 10)$ 万元。
9. C 【解析】银行罚息不是行政性罚款,可以在企业所得税前扣除。选项 A、B、D 均不得在税前扣除。
10. A 【解析】创投企业优惠,是指创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的,可以按照其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额,当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。2022 年可抵扣的应纳税所得额 = $250 \times 70\% = 175$ (万元)。当年应纳税所得额 = $450 - 175 = 275$ (万元)。

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

11. B 【解析】选项 A,预约定价安排采用四分位法确定价格或者利润水平,在预约定价安排执行期间,如果企业当年实际经营结果在四分位区间之外,税务机关可以将实际经营结果调整到四分位区间中位值;选项 C,预约定价安排执行期间,主管税务机关与企业发生分歧的,双方应当进行协商;协商不能解决的,可以报上一级税务机关协调;涉及双边或者多边预约定价安排的,必须层报国家税务总局协调;选项 D,预约定价安排执行期间,企业发生影响预约定价安排的实质性变化,应当在发生变化之日起 30 日内书面报告主管税务机关,详细说明该变化对执行预约定价安排的影响,并附送相关资料。
12. B 【解析】电信企业在发展客户、拓展业务等过程中,需向经纪人、代办商支付手续费及佣金的,其实际发生的相关手续费及佣金支出,不超过企业当年收入总额 5% 的部分,准予在企业所得税前据实扣除。可扣除的佣金和手续费 = $1\,000 \times 5\% = 50$ (万元)。
13. 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。
14. B 【解析】企业采取银行按揭方式销售开发产品,凡约定企业为购买方的按揭贷款提供担保的,其销售开发产品时向银行提供的保证金(担保金)不得从销售收入中减除,也不得作为费用在当期税前扣除,但实际发生损失时可据实扣除。
15. B 【解析】选项 A,设备、器具,是指除房屋、建筑物以外的固定资产;选项 C,中小微企业可根据自身生产经营核算需要自行选择享受按照单位价值的一定比例在企业所得税税前扣除政策,按季(月)在预缴申报时即可享受。但是,当年度未选择享受的,以后年度不得再变更享受;选项 D,资产总额指标应按企业全年的季度平均值确定。
16. C 【解析】税法规定,企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用,应分两种情况

按规定在税前扣除：按照协议(合同)约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出；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 = $1\,000 + 6 \times 3\,000 \times 12 \div 10\,000 = 1\,021.6$ (万元)。

职工福利费扣除限额 = $1\,021.6 \times 14\% = 143.02$ (万元)。

职工福利费应调增应纳税所得额 = $200 - 143.02 = 56.98$ (万元)。

17. B 【解析】关联企业利息费用扣除应该考虑两方面：一个是利率；一个是债资比。企业实际支付给关联方的利息支出，其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例，其他企业为 2:1，则允许扣除的利息支出 = $480 \times 2 \times 5.8\% = 55.68$ (万元)；所以企业利息费用支出调整金额 = $90 - 55.68 = 34.32$ (万元)。
18. D 【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。选项 D，属于内部处置资产，不视同销售，注意移送境外和境内分支机构的区别。
19. B 【解析】对股权激励计划实行后，需待一定服务年限或者达到规定业绩条件(简称等待期)方可行权的。上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。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值与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，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。行权时该公司企业所得税前应扣除的费用 = $(20 - 4) \times 1\,000 \times 20 = 320\,000$ (元)。
20. D 【解析】视同销售所得 = $120 - 100 = 20$ (万元)，债务重组所得 = $150 - (120 + 120 \times 13\%) = 14.4$ (万元)，甲企业应缴纳企业所得税 = $(20 + 14.4) \times 25\% = 8.6$ (万元)。
21. A 【解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业通过公益性社会组织或者县级(含县级)以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。
22. A 【解析】天津分支机构分摊比例 = $0.35 \times [80 \div (80 + 60)] + 0.35 \times [30 \div (30 + 40)] + 0.30 \times [40 \div (40 + 60)] = 47\%$ 。
天津分支机构应预缴企业所得税税款 = $160 \times 50\% \times 47\% = 37.60$ (万元)。
23. B 【解析】从业人数应当按照企业全年的季度平均值确定。计算公式如下：
全年季度平均值 = 全年各季度平均值之和 ÷ 4
全年季度平均值 = $(260 + 360 + 240 + 320) \div 4 = 295$ (人)。

刷易错

► 高频易错·突破

24. A 【解析】选项 A，企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现。
25. D 【解析】企业综合利用资源，生产符合规定的产品所取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入收入总额。
26. C 【解析】企业与其他企业具有一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 25% 以上关系的，构成关联关系。

27. C 【解析】企业在筹建期间,发生的与筹办活动有关的业务招待费支出,可按实际发生额的60%计入企业筹办费,并按有关规定在税前扣除。可以扣除的开办费 $=300-50+50\times60\%=280$ (万元)。
28. A 【解析】作为三项经费扣除限额计算基数的工资、薪金总额是指实际发放的工资、薪金总和,不包括企业的职工福利费、职工教育经费、工会经费以及养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金。
29. D 【解析】符合条件的环境保护、节能节水项目,包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。
30. D 【解析】选项A,按月预缴所得税的,应当自月份终了之日起15日内,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表,预缴税款;选项B,企业应当在办理注销登记前,就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税;选项C,企业在纳税年度内无论盈利或者亏损,都应按照企业所得税法规定的期限,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告和税务机关规定应当报送的其他有关资料。
31. A 【解析】可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易。
32. D 【解析】企业搬迁收入扣除搬迁支出后为负数的,应为搬迁损失。搬迁损失可在下列方法中选择其一进行税务处理:
(1)在搬迁完成年度,一次性作为损失进行扣除。
(2)自搬迁完成年度起分3个年度,均匀在税前扣除。
33. B 【解析】对于被收购企业的股东取得的收购企业股权的计税基础,以被收购股权的原有计税基础确定。所以股权支付的部分不确认所得和损失,对于非股权支付的部分,要按照规定确认所得和损失,依法计算缴纳企业所得税。
甲企业转让股权的应纳税所得额 $= (3\,000\times12-3\,000\times10)\times3\,600\div(32\,400+3\,600)=600$ (万元)。

刷热题

► 优选金题·刷套路

34. A 【解析】选项BCD,不计入应纳税所得额计算缴纳企业所得税。
35. A 【解析】同期资料应当自税务机关要求的准备完毕之日起保存10年。
36. D 【解析】选项ABC,税前不得扣除。
37. B 【解析】对**化妆品制造与销售、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。
38. D 【解析】职工福利费扣除限额为 $300\times14\%=42$ (万元),实际支出50万元,需要纳税调增8万元。2022年对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。2022年该小微企业应纳税所得额 $=1\,400-1\,130+8=278$ (万元),应缴纳企业所得税 $=100\times12.5\%\times20\%+(278-100)\times25\%\times20\%=11.4$ (万元)。
39. D 【解析】选项A、C,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;选项D,企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出,不得计算为当期的亏损,企业可以在开始经营之日的当年一次性扣除,也可以按照税法有关长期待摊费用的处理规定处理,但一经选定,不得改变;选项B,其他应当作为长期待摊费用的支出,支出发生月份的次月起,分期摊销,摊销年限不得低于3年。

40. D 【解析】投资方企业从被清算企业分得的剩余资产,其中相当于从被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分,应当确认为股息所得;剩余资产减除上述股息所得后的余额,超过或者低于投资成本的部分,应当确认为投资资产转让所得或者损失。应确认应纳税所得额 $=260-260\times(10\%+5\%)-200=21$ (万元)。
41. A 【解析】选项A,因股权分置改革造成原由个人出资而由企业代持有的限售股,企业转让限售股取得的收入,应作为企业应税收入计算纳税;限售股转让收入扣除限售股原值和合理税费后的余额为该限售股转让所得;企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证,不能准确计算该限售股原值的,主管税务机关一律按该限售股转让收入的15%,核定为该限售股原值和合理税费。应纳企业所得税税额 $=10\,000\times5\times(1-15\%)\times25\%=10\,625$ (元),选项BCD,依照规定完成纳税义务后的限售股转让收入余额转付给实际所有人时不再纳税。
42. B 【解析】西部地区包括内蒙古自治区、广西壮族自治区、重庆市、四川省、贵州省、云南省、西藏自治区、陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区和新疆生产建设兵团。湖南省湘西土家族苗族自治州、湖北省恩施土家族苗族自治州、吉林省延边朝鲜族自治州和江西省赣州市,可以比照西部地区的企业所得税政策执行。
43. B 【解析】下列活动不适用税前加计扣除政策:①企业产品(服务)的常规性升级(选项C)。②对某项科研成果的直接应用,如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等。③企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动。④对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变。⑤市场调查研究、效率调查或管理研究(选项A)。⑥作为工业(服务)流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护。⑦社会科学、艺术或人文学方面的研究(选项D)。
44. B 【解析】选项A,企业的高新技术企业资格期满当年,在通过重新认定前,其企业所得税暂按15%的税率预缴;选项C,企业获得高新技术企业资格后,自高新技术企业证书颁发之日所在年度起享受税收优惠;选项D,企业因重大事故被取消高新技术企业资格的,追缴其自发生上述行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。
45. C 【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。
46. B 【解析】选项A,子公司申报税前扣除向母公司支付的服务费用,应向主管税务机关提供与母公司签订的服务合同或者协议等与税前扣除该项费用相关的材料,不能提供相关材料的,支付的服务费用不得税前扣除;选项C,应按照独立企业之间公平交易原则确定服务的价格,作为企业正常的劳务费用进行税务处理;选项D,母公司向其多个子公司提供同类项服务,其收取的服务费可以采取分项签订合同或协议收取;也可以采取服务分摊协议的方式,即由母公司与各子公司签订服务费用分摊合同或协议,

以母公司为其子公司提供服务所发生的实际费用并附加一定比例利润作为向子公司收取的总服务费，在各服务受益子公司之间按规定合理分摊。

47. B 【解析】享受税额抵免企业所得税优惠的企业，自购置符合条件的专用设备在 5 年内转让、出租的，应当停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。转让的受让方可以按照该专用设备**投资额的 10%**抵免当年企业所得税应纳税额；当年应纳税额不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。
48. C 【解析】非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的，包括委托单位或者个人经常代其签订合同或者储存、交付货物等，该营业代理人被视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。故张某构成代理型常设机构，应自主申报缴纳企业所得税，应纳税额 = $600 \div 3 \times 25\% = 50$ (万元)。
49. C 【解析】一个纳税年度内，总机构首次计算分摊税款时采用的分支机构营业收入、职工薪酬和资产总额数据，与此后经过中国注册会计师审计确认的数据不一致的，不作调整。
50. D 【解析】如果所有者权益小于实收资本(股本)与资本公积之和，则权益投资为实收资本(股本)与资本公积之和。
51. 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。
52. 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。
53. C 【解析】选项 A，企业单独建造的停车场所，应作为成本对象单独核算；选项 B，利用地下基础设施形成的停车场所，作为公共配套设施进行处理；选项 D，应向政府上缴但尚未上缴的报批报建费用、物业完善费用可以按规定预提。
54. C 【解析】对于在中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业的特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额，实际适用企业所得税税率为 10%。应缴纳的企业所得税 = $10.6 \div 1.06 \times 10\% = 1$ (万元)。
55. A 【解析】企业通过公益性社会组织或者县级(含县级)以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。
公益性捐赠扣除限额 = $1\,000 \times 12\% = 120$ (万元)，结转的公益性捐赠 30 万元准予扣除，可扣除本年发生的公益性捐赠金额为 $120 - 30 = 90$ (万元)。
56. C 【解析】企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和合理税费。该限售股核定的原值和合理税费 = $6\,000 \times 15\% = 900$ (万元)。

57. B 【解析】一般性税务处理方法下,企业合并当事各方应按下列规定处理:
- (1)合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础;
 - (2)被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理;
 - (3)被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。
58. A 【解析】根据规定,企事业单位购进软件,凡符合固定资产或无形资产确认条件的,可以按照固定资产或无形资产进行核算,其折旧或摊销年限可以适当缩短,最短可为2年(含)。该软件可在企业所得税前摊销的最高限额 $=200 \div 2 = 100$ (万元)。
59. A 【解析】该企业应缴纳企业所得税 $=100 \times 12.5\% \times 20\% + (280 - 100) \times 25\% \times 20\% = 11.5$ (万元)。
60. C 【解析】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。
61. D 【解析】被转让资产的公允价值 $=200 \times 80\% \times 10 = 1\,600$ (万元)。
被转让资产的计税基础 $=200 \times 80\% \times 5 = 800$ (万元)。
非股权支付对应的资产转让所得 $= (\text{被转让资产的公允价值} - \text{被转让资产的计税基础}) \times (\text{非股权支付金额} \div \text{被转让资产的公允价值}) = (1\,600 - 800) \times (1\,600 - 1\,440) \div 1\,600 = 80$ (万元)。
62. C 【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《企业所得税法》第七条规定的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。
- 选项C,不属于免税收入,应缴纳企业所得税。
63. D 【解析】企业的搬迁收入包括搬迁补偿收入以及企业搬迁资产处置收入。企业取得的搬迁补偿收入,是指企业由于搬迁取得的货币性和非货币性补偿收入。具体包括:
- (1)对被征用资产价值的补偿;
 - (2)因搬迁、安置而给予的补偿;
 - (3)对停产停业形成的损失而给予的补偿;
 - (4)资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款;
 - (5)其他补偿收入。
- 选项D,企业由于搬迁处置存货而取得的收入,应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理,不作为企业搬迁收入。
64. C 【解析】选项A、B、D,属于减半征收企业所得税的项目。
企业从事下列项目的所得,减半征收企业所得税:
- (1)花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植;
 - (2)海水养殖、内陆养殖。
65. C 【解析】委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用(含佣金或

- 手续费)不超过委托销售收入 10% 的部分,准予据实扣除。可扣除的境外销售费用 = $10\,000 \times 10\% = 1\,000$ (万元)。
66. A 【解析】金融企业准予当年税前扣除的贷款损失准备金 = 本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额 $\times 1\%$ - 截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额
该金融企业准予税前扣除的贷款损失准备金 = $10\,000 \times 1\% - 60 = 40$ (万元)。
67. B 【解析】选项 A, 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧; 选项 C, 固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除; 选项 D, 采取缩短折旧年限的, 最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%。
68. A 【解析】选项 B、D, 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 C, 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产, 不得计算折旧在税前扣除。
69. D 【解析】应纳税所得额 = $9\,000 - 4\,000 - 3\,000 \times 40\% = 3\,800$ (万元)。
70. C 【解析】选项 A, 酒类制造企业的广告费, 不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分, 准予扣除; 选项 B, 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; 选项 D, 对签订广告费和业务宣传费分摊协议(以下简称分摊协议)的关联企业, 其中一方发生的不超过当年销售(营业)收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除, 也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时, 可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。
71. C 【解析】企业在年度中间终止经营活动的, 应当自实际经营终止之日起 60 日内, 向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。
72. A 【解析】一般性税务处理规定, 企业分立, 当事各方应按下列规定处理:
(1) 被分立企业对分立出去的资产应按公允价值确认资产转让所得或损失。
(2) 分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础。
(3) 被分立企业继续存在时, 其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理。
(4) 被分立企业不再继续存在时, 被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理。
(5) 企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。
73. C 【解析】选项 A, 转让不动产所得, 按照不动产所在地确定; 选项 B, 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定; 选项 D, 转让权益性投资资产所得, 按照被投资企业所在地确定。
74. 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。
75. D 【解析】选项 A, 企业搬迁过程中外购的固定资产, 以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础; 选项 B, 企业搬迁中被征用的土地, 采取土地置换的, 换入土地的计税成本按被征用土地的净值, 以及

该换入土地投入使用前所发生的各项费用支出,为该换入土地的计税成本;选项 C,企业搬迁的资产,简单安装或不需要安装即可继续使用的,在该资产重新投入使用后,就其净值按企业所得税法及其实施条例规定的该资产尚未折旧或摊销的年限,继续计提折旧或摊销。

76. A 【解析】不得计算折旧扣除的固定资产:

- (1)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;
- (2)以经营租赁方式租入的固定资产;
- (3)以融资租赁方式租出的固定资产;
- (4)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;
- (5)与经营活动无关的固定资产;
- (6)单独估价作为固定资产入账的土地;
- (7)其他不得计算折旧扣除的固定资产。

企业购买的文物、艺术品用于收藏、展示、保值增值的,作为投资资产进行税务处理。文物、艺术品资产在持有期间,计提的折旧、摊销费用,不得税前扣除。

77. C 【解析】在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,可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率=1200×4.5%=54(万元)。

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

78. D 【解析】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。如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度、且租金提前一次性支付的,根据规定的收入与费用配比原则,出租人可对上述已确认的收入,在租赁期内,分期均匀计入相关年度收入,所以 2022 年可确认企业所得税收入 160 万元。增值税中,纳税人提供租赁服务采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天,所以 2022 年增值税应确认的计税收入为 1440 万元。

79. B 【解析】中国清洁发展机制基金取得的清洁发展机制项目温室气体减排量转让收入上缴国家的部分免征企业所得税。

80. B 【解析】小型微利企业适用 20%的企业所得税税率。

81. A 【解析】企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的,该企业对外借款发生的利息,相当于投资者实缴资本额与规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息,不得在计算企业所得税额时扣除。

方法一:企业所得税前可以扣除的利息=2800×7%-[2800×7%×3÷12×400÷2800+2800×7%×3÷12×800÷2800+2800×7%×3÷12×200÷2800]=171.5(万元);

方法二:企业所得税前可以扣除的利息=2800×7%×3÷12+(2800-400)×7%×3÷12+(2800-800)×7%×3÷12+(2800-200)×7%×3÷12=171.5(万元)。

82. B 【解析】选项 B,特殊性税务处理的企业重组中取得股权支付的原主要股东,在重组后连续 12 个月内,不得转让所取得的股权。

83. D 【解析】选项 D,成本分摊协议执行期间,参与方实际分享的收益与分摊的成本不相配比的,应根据实际情况作出补偿调整。

84. C 【解析】企业购进软件, 凡符合固定资产或无形资产确认条件的, 可以根据固定资产或无形资产进行摊销, 其折旧或者摊销年限可以适当缩短, 最短可为 2 年。该公司计算应纳税所得额时摊销无形资产费用的最高金额 = $60 \div 2 = 30$ (万元)。

刷多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

85. BCDE 【解析】人员人工费用包括直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金, 以及外聘研发人员的劳务费用。
86. ABDE 【解析】选项 C, 可以核定征收, 其他均不得核定征收企业所得税。
87. BDE 【解析】企业所得税所得来源地的确定:
- (1) 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定。
 - (2) 提供劳务所得, 按照劳务发生地确定。
 - (3) 转让财产所得。不动产转让所得按照不动产所在地确定; 动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定; 权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。
 - (4) 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。
 - (5) 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。
 - (6) 其他所得, 由国务院财政、税务主管部门确定。
88. ACD 【解析】由总机构统一计算企业应纳税所得额和应纳所得税额, 并分别由总机构、分支机构按月或按季就地预缴。总机构按照上年度各省市分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素, 将统一计算的企业当期应纳税额的 50% 在各分支机构之间进行分摊。
89. ABCE 【解析】技术转让的范围, 包括居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种, 以及财政部和国家税务总局确定的其他技术。其中: 专利技术是指法律授予独占权的发明、实用新型和非简单改变产品图案的外观设计。自 2015 年 10 月 1 日起, 全国范围内的居民企业转让 5 年(含)以上非独占许可使用权取得的技术转让所得, 也纳入上述享受企业所得税优惠的技术转让所得范围。
- 选项 D, 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, 不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。
90. ABCE 【解析】选项 D, 非广告性赞助支出, 不得扣除。
91. ABDE 【解析】选项 C, 超出限额标准的部分, 不得结转扣除。
92. BC 【解析】选项 A, 企业参加财产保险, 按照规定缴纳的保险费, 准予扣除; 选项 D, 自 2016 年度开始, 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出, 准予企业在计算应纳税所得额时扣除; 选项 E, 企业职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 5% 标准内的部分, 准予扣除。

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

93. ABDE 【解析】选项 C, 投资企业不参与被投资企业日常生产经营活动。
94. AB 【解析】划分居民企业 and 非居民企业管辖权的标准为地域管辖权和居民管辖权。
95. ABDE 【解析】根据规定, 税务机关在对工资薪金进行合理性确认时, 可按以下原则掌握:
- (1) 企业制定了较为规范的员工工资、薪金制度;
 - (2) 企业所制定的工资、薪金制度符合行业及地区水平;
 - (3) 企业在一定时期所发放的工资、薪金是相对固定的, 工资、薪金的调整是有序进行的;
 - (4) 企业对实际发放的工资、薪金, 已依法履行了代扣代缴个人所得税义务;
 - (5) 有关工资、薪金的安排, 不以减少或逃避税款为目的。
96. CDE 【解析】选项 A, 适用 10% 的企业所得税税率; 选项 B, 不需要缴纳我国企业所得税。
97. ACD 【解析】中国居民企业股东能够提供资料证明其控制的外国企业满足以下条件之一的, 可免于将外国企业不作分配或减少分配的利润视同股息分配额, 计入中国居民企业股东的当期所得:
- (1) 设立在国家税务总局指定的非低税率国家(地区);
 - (2) 主要取得积极经营活动所得;
 - (3) 年度利润总额低于 500 万元人民币。
98. ABC 【解析】有下列情形之一的, 税务机关可以优先受理企业提交的申请:
- (1) 企业关联申报和同期资料完备合理, 披露充分。
 - (2) 企业纳税信用级别为 A 级。
 - (3) 税务机关曾经对企业实施特别纳税调查调整, 并已经结案。
 - (4) 签署的预约定价安排执行期满, 企业申请续签, 且预约定价安排所述事实和经营环境没有发生实质性变化。
 - (5) 企业提交的申请材料齐备, 对价值链或者供应链的分析完整、清晰, 充分考虑成本节约、市场溢价等地域特殊因素, 拟采用的定价原则和计算方法合理。
 - (6) 企业积极配合税务机关开展预约定价安排谈签工作。
 - (7) 申请双边或者多边预约定价安排的, 所涉及的税收协定缔约对方税务主管当局有较强的谈签意愿, 对预约定价安排的重视程度较高。
 - (8) 其他有利于预约定价安排谈签的因素。
99. BCE 【解析】选项 A, 企业开发产品转为自用的, 其实际使用时间累计未超过 12 个月又销售的, 不得在税前扣除折旧费用; 选项 D, 企业开发产品整体报废或毁损, 其净损失按有关规定审核确认后准予在税前扣除。

刷易错

► 高频易错 · 刷突破

100. ABCE 【解析】选项 D, 企业接收股东划入资产, 凡作为收入处理的, 应按公允价值计入收入总额, 需要计算缴纳企业所得税。

101. ABCE 【解析】认定为高新技术企业须同时满足以下条件：①企业申请认定时须注册成立一年以上；②企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权；③对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围；④企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%；⑤企业近三个会计年度(实际经营期不满三年的按实际经营时间计算)的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合规定要求；⑥近一年高新技术产品(服务)收入占企业同期总收入的比例不低于60%；⑦企业创新能力评价应达到相应要求；⑧企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。
102. ABDE 【解析】选项C，企业实际支付给关联方的利息支出，除另有规定外，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，为5:1；其他企业，为2:1。
103. ABCD 【解析】一般性税务处理下被分立企业的亏损不得由分立企业弥补，特殊性税务处理下被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立资产占全部资产的比例进行分配，由分立企业继续弥补。
104. ACE 【解析】选项A，企事业单位购进软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，最短可按2年进行折旧或摊销；选项C，租入固定资产的改建支出作为长期待摊费用分期摊销；选项E，电子设备的折旧年限为不得短于3年。
105. ABCD 【解析】选项E，采取视同买断方式委托销售开发产品的，应于收到受托方已销开发产品清单之日确认收入的实现。

刷热题

► 优选金题·刷套路

106. BDE 【解析】非居民企业取得下列所得免征企业所得税：①外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得；②国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得；③经国务院批准的其他所得。
107. BCD 【解析】适用特殊性税务处理的条件：①具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的；②被收购、合并或分立部分的资产或股权比例符合规定的比例(50%)；③重组交易对价中涉及股权支付金额符合规定比例(85%)；④企业重组后的连续12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动；⑤企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续12个月内，不得转让所取得的股权。
108. BDE 【解析】选项A，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；选项C，应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。
109. ABC 【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。
110. ACDE 【解析】开发区内建造的会所、物业管理场所、电站、热力站、水厂、文体场馆、幼儿园等配套设施：①属于非营利性且产权属于全体业主的，或无偿赠与地方政府、公用事业单位的，可将其视为公共配套设施，其建造费用按公共配套设施费的有关规定进行处理。②属于营利性的，或产权归企业所有的，或未明确产权归属的，或无偿赠与地方政府、公用事业单位以外其他单位的，应当单独核算其成本。除企业

自用应按建造固定资产进行处理外,其他一律按建造开发产品进行处理。

111. ABDE 【解析】环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第1年至第3年免征企业所得税,第4年至第6年减半征收企业所得税。符合条件的环境保护、节能节水项目包括:公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。选项C,不适用三免三减半优惠。
112. ACDE 【解析】企业购买的文物、艺术品用于收藏、展示、保值增值的,作为投资资产进行税务处理。文物、艺术品资产在持有期间,计提的折旧、摊销费用,不得税前扣除。
113. AB 【解析】选项A,环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第1年至第3年免征企业所得税,第4年至第6年减半征收企业所得税;选项B,享受减免税优惠的项目,在减免税期限内转让的,受让方自受让之日起,可以在剩余期限内享受规定的减免税优惠。
114. 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《企业所得税法》第七条规定的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。
115. ABDE 【解析】航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用,可以作为航空企业运输成本在税前扣除。
116. ABCD 【解析】选项E,属于内部证据。
具有法律效力的外部证据,是指司法机关、行政机关、专业技术鉴定部门等依法出具的与本企业资产损失相关的具有法律效力的书面文件,主要包括:
(1) 司法机关的判决或者裁定;
(2) 公安机关的立案结案证明、回复;
(3) 市场监督管理部门出具的注销、吊销及停业证明;
(4) 企业的破产清算公告或清偿文件;
(5) 行政机关的公文;
(6) 专业技术部门的鉴定报告;
(7) 具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明;
(8) 仲裁机构的仲裁文书;
(9) 保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等保险单据;
(10) 符合法律规定的其他证据。
117. ABDE 【解析】选项C,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计收入。
118. ABCE 【解析】交易净利润法的利润指标包括息税前利润率、完全成本加成率、资产收益率、贝里比率等。
119. 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。

120. CDE 【解析】选项 A，计算业务招待费税前扣除限额基数的营业收入中包括视同销售收入；选项 B，企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5‰。
121. ABCE 【解析】年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档：
 (1) 有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过 2 亿元。
 (2) 金融资产转让金额超过 1 亿元。
 (3) 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元。
 (4) 其他关联交易金额合计超过 4 000 万元。
122. ABE 【解析】选项 A，航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，可以作为航空企业运输成本在税前扣除；选项 B，核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，可作为企业的发电成本在税前扣除；选项 E，软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以全额在企业所得税前扣除；选项 C、D，高新技术企业和技术先进型服务企业，发生的培训费用，属于职工教育经费，不超过工资、薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。
123. ABCD 【解析】选项 E，通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础；选项 A，无形资产按照直线法计算的摊销费用，准予扣除；无形资产的摊销年限不得低于 10 年；选项 B、D，外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除，自创的商誉不得计算摊销费用扣除；选项 C，作为投资或者受让的无形资产，有关法律规定或者合同约定了使用年限的，可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销。
124. BCDE 【解析】企业取得的搬迁补偿收入，是指企业由于搬迁取得的货币性和非货币性补偿收入。具体包括：①对被征用资产价值的补偿；②因搬迁、安置而给予的补偿；③对停产停业形成的损失而给予的补偿；④资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款；⑤其他补偿收入。企业由于搬迁处置存货而取得的收入，应按正常经营活动取得的收入进行所得税处理，不作为企业搬迁收入。
125. ACE 【解析】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。

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

126. ABCD 【解析】选项 A，不动产转让，按照不动产所在地确认所得；选项 B，股息、红利所得按照分配所得的企业所在地确认所得；选项 C，劳务所得按照劳务发生地确认所得；选项 D，在境内设立机构、场所，在境外取得的与境内机构、场所有实际联系的收入也需要在我国缴纳企业所得税；选项 E，不动产所在地不在我国境内，不缴纳我国的企业所得税。

127. ABCD 【解析】被清算企业的股东从被清算企业分得的资产应按可变现价值或实际交易价格确定计税基础。
128. ACD 【解析】同期资料管理包括主体文档、本地文档和特殊事项文档。
129. AB 【解析】符合下列条件之一的企业，应当准备主体文档：
- (1) 年度发生跨境关联交易，且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主体文档。
 - (2) 年度关联交易总额超过 10 亿元。
130. ABCD 【解析】关于可转换债券转换为股权投资的税务处理问题：
- (一) 购买方企业的税务处理
 - (1) 购买方企业购买可转换债券，在其持有期间按照约定利率取得的利息收入，应当依法申报缴纳企业所得税。
 - (2) 购买方企业可转换债券转换为股票时，将应收未收利息一并转为股票的，该应收未收利息即使会计上未确认收入，税收上也应当作为当期利息收入申报纳税；转换后以该债券购买价、应收未收利息和支付的相关税费为该股票投资成本。
 - (二) 发行方企业的税务处理
 - (1) 发行方企业发生的可转换债券的利息，按照规定在税前扣除。
 - (2) 发行方企业按照约定将购买方持有的可转换债券和应付未付利息一并转为股票的，其应付未付利息视同已支付，按照规定在税前扣除。
131. ABCD 【解析】税务机关对企业的避税安排应当以具有合理商业目的和经济实质的类似安排为基准，按照实质重于形式的原则实施特别纳税调整。调整方法包括：
- (1) 对安排的全部或者部分交易重新定性；
 - (2) 在税收上否定交易方的存在，或者将该交易方与其他交易方视为同一实体；
 - (3) 对相关所得、扣除、税收优惠、境外税收抵免等重新定性或者在交易各方间重新分配；
 - (4) 其他合理方法。
132. AC 【解析】选项 A，甲公司取得的乙公司资产的计税基础 = $6\,000 \times (7\,000 \div 8\,000) + 1\,000 = 6\,250$ (万元)；选项 B，转让企业取得受让企业股权的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定，所以乙公司取得的甲公司股权的计税基础 = $6\,000 \times 7\,000 \div 8\,000 = 5\,250$ (万元)；非股权支付对应的资产转让所得 = $(8\,000 - 6\,000) \times (1\,000 \div 8\,000) = 250$ (万元)，所以选项 C 正确，选项 D 错误；选项 E，甲公司不确认股权转让所得。
133. CD 【解析】选项 A、B，划出方企业和划入方企业均不确认所得；选项 E，划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除。
134. ABCE 【解析】选项 D，发行永续债的企业对每一永续债产品的税收处理方法一经确定，不得变更。
135. ABDE 【解析】税务机关实施特别纳税调查，应当重点关注具有以下风险特征的企业：①关联交易金额较大或者类型较多；②存在长期亏损、微利或者跳跃性盈利；③低于同行业利润水平；④利润水平与其所承担的功能风险不相匹配，或者分享的收益与分摊的成本不相配比；⑤与低税国家(地区)关联方发生关联交易；⑥未按照规定进行关联申报或者准备同期资料；⑦从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准；⑧由居民企业，或者由居民企业和中国居民控制的设立在实际税负