

参考答案及解析

第一章 企业所得税参考答案及解析



刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. D 【解析】应纳税所得额 = $9\,000 - 4\,000 - 3\,000 \times 40\% = 3\,800$ (万元)。
2. C 【解析】集成电路企业和工业母机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，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 120% 在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 220% 在税前摊销。集成电路企业是指国家鼓励的集成电路生产、设计、装备、材料、封装、测试企业。工业母机企业是指生产销售符合《先进工业母机产品基本标准》产品的企业。
3. 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。
4. 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。
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】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。

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. 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。
9. C 【解析】银行罚息不是行政性罚款, 可以在企业所得税税前扣除。选项 A、B、D, 均不得在税前扣除。
10. 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 \times 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 = $1\,200 \times 4.5\% = 54$ (万元)。

刷进阶

强化练习·刷提升

11. 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。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)。
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. 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。

16. D 【解析】选项 A、B、C,属于企业内部证据。
17. C 【解析】同期资料应当自税务机关要求之日起 30 日内提供。
18. B 【解析】境内的技术转让须经省级以上(含省级)科技部门认定登记;跨境的技术转让须经省级以上(含省级)商务部门认定。
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格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】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 $= 160 \times 50\% \times 47\% = 37.6$ (万元)。
22. B 【解析】B 企业从 A 企业借款 3 000 万元,期限 6 个月,不足一年,需要按债资比的公式计算不得扣除的利息,实际支付的关联方利息 $= 3\,000 \times 6\% \div 2 = 90$ (万元);关联债资比例 $= \text{年度各月平均关联债权投资之和} / \text{年度各月平均权益投资之和} = (3\,000 \times 6) \div (300 \times 12) = 5$,全年都进行了权益投资,所以计算年度各月平均权益投资之和要乘以 12 计算,借款半年,计算年度各月平均关联债权投资之和,要乘以 6 计算;不得扣除利息支出 $= \text{年度实际支付的全部关联方利息} \times (1 - \text{标准比例} \div \text{关联债资比例}) = 90 \times (1 - 2 \div 5) = 54$ (万元)。
23. 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。

刷易错

高频易错·刷突破

24. D 【解析】本题容易错选 A。选项 A,销售商品采取预收款方式的,在发出商品时确

- 认收入；选项 B，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；选项 C，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。
25. D 【解析】本题容易错选 B。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】本题容易错选 B。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】本题容易错选 D。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 $= 300 \times 60\% + 20 + 200 = 400$ (万元)。
28. D 【解析】本题容易错选 B。选项 A，暂免征收企业所得税；选项 B，属于企业所得税应税收入；选项 C，暂不征收企业所得税。
29. D 【解析】本题容易错选 A。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. A 【解析】本题容易错选 D。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)。
31. A 【解析】本题容易错选 D。可比非受控价格法可以适用于所有类型的关联交易。
32. C 【解析】本题容易错选 D。资产处置支出，是指企业由于搬迁而处置各类资产所发生的支出，包括变卖及处置各类资产的净值、处置过程中发生的税费等支出。
33. B 【解析】本题容易错选 C。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 $= (3\,000 \times 12 - 3\,000 \times 10) \times 3\,600 \div (32\,400 + 3\,600) = 600$ (万元)。

刷真题

优选真题·刷套路

34. B 【解析】企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终了之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。
35. B 【解析】选项 B，企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和符合国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的商业保险费准予扣除。
36. A 【解析】出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的，在证明资料充分的前提下，其发票不足金额可以预提，但最高不得超过合同总金额的 10%。
37. B 【解析】可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额 $= 4\,000 \times 4\% = 160$ (万元)。
38. B 【解析】选项 A、C、D，减半征收企业所得税。
39. D 【解析】该企业应缴纳企业所得税 $= (780 + 20) \times 10\% \times 25\% = 20$ (万元)。

40. B 【解析】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。转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业在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 = $650 - 300 = 350$ (万元)。
41. A 【解析】选项 B，盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础；选项 C，固定资产的预计净残值一经确定，不得变更；选项 D，房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产，不得计提折旧扣除。
42. B 【解析】委托境外个人研发费用不享受加计扣除。委托境外机构研发费用实际发生额的 $80\% = 100 \times 80\% = 80$ (万元)；境内符合条件的研发费用 $2/3$ 的部分 = $200 \times 80\% \times 2/3 \approx 106.67$ (万元)，所以委托境外机构加计扣除基数为 80 万元，可以加计扣除金额 = $200 \times 80\% \times 100\% + 80 \times 100\% = 240$ (万元)。
43. A 【解析】选项 B、C、D，不计入应纳税所得额计算缴纳企业所得税。
44. 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。
45. D 【解析】选项 A、B、C，税前不得扣除。
46. 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。
47. D 【解析】职工福利费扣除限额 = $300 \times 14\% = 42$ (万元)，实际支出 50 万元，需要纳税调增 8 万元。当年该企业应纳税所得额 = $1400 - 1130 + 8 = 278$ (万元)，应缴纳企业所得税 = $278 \times 25\% \times 20\% = 13.9$ (万元)。
48. 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 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。
49. 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)。
50. 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 = $10000 \times 5 \times (1 - 15\%) \times 25\% = 10625$ (元)；选项 B、C、D，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。
51. B 【解析】享受西部大开发企业所得税优惠政策的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。

52. 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；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；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。
53. 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。
54. 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。
55. 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。
56. B 【解析】选项 A，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；选项 C，甲企业转让设备可税前扣除的资产净值为固定资产计税基础(100 万元)减去计提的折旧等之后的余额；选项 D，甲企业转让设备时，按照规定计算缴纳增值税，不需要转出已抵扣的进项税额。
57. 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)。
58. 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。
59. 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。

60. 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。
61. 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。
62. 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。
63. 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。
64. A 【解析】企业通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门等国家机关, 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 = $120 - 30 = 90$ (万元)。
65. 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)。
66. 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。
67. 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)。无形资产摊销的起止时间: 当月增加的无形资产, 当月开始摊销; 当月减少的无形资产, 当月不再摊销。该软件可在企业所得税前摊销的最高限额 = $200 \div 2 = 100$ (万元)。
68. B 【解析】该企业应缴纳企业所得税 = $280 \times 25\% \times 20\% = 14$ (万元)。
69. 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。

70. 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 = (被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础) \times (非股权支付金额 \div 被转让资产的公允价值) = $(1\,600 - 800) \times (1\,600 - 1\,440) \div 1\,600 = 80$ (万元)。

71. 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。

72. 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。

73. 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。

74. C 【解析】房地产开发企业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)。

75. 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 2023 年准予税前扣除的贷款损失准备金 = $10\,000 \times 1\% - 60 = 40$ (万元)。

76. B 【解析】选项 A,企业在 2018 年 1 月 1 日至 2027 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%。

刷冲关

冲关演练·刷速度

77. B 【解析】综试区内核定征收的跨境电商企业应准确核算收入总额,并采用应税所

得率方式核定征收企业所得税。应税所得率统一按照 4% 确定。

78. 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。无形资产摊销的起止时间：当月增加的无形资产，当月开始摊销；当月减少的无形资产，当月不再摊销。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)。
79. B 【解析】选项 A、C、D，不属于税前扣除凭证，属于与企业经营活动直接相关且能够证明税前扣除凭证真实性的资料。
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 = $2\,800 \times 7\% - [2\,800 \times 7\% \times 3 \div 12 \times 400 \div 2\,800 + 2\,800 \times 7\% \times 3 \div 12 \times 800 \div 2\,800 + 2\,800 \times 7\% \times 3 \div 12 \times 200 \div 2\,800] = 171.5$ (万元)；
方法二：企业所得税前可以扣除的利息 = $2\,800 \times 7\% \times 3 \div 12 + (2\,800 - 400) \times 7\% \times 3 \div 12 + (2\,800 - 800) \times 7\% \times 3 \div 12 + (2\,800 - 200) \times 7\% \times 3 \div 12 = 171.5$ (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】成本加成法是指以关联交易发生的合理成本加上可比非关联交易毛利作为关联交易的公平成交价格。其计算公式：公平成交价格 = 关联交易发生的合理成本 $\times (1 + \text{可比非关联交易成本加成率})$
84. 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 2023 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 2023 年增值税应确认的计税收入为 1 440 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。选项 A，计入其他相关费用中。
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】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. ACDE 【解析】转让定价方法包括: 可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、交易净利润法、利润分割法和其他符合独立交易原则的方法。
94. AB 【解析】划分居民企业和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. ABCD 【解析】享受减免企业所得税优惠的技术转让应符合以下条件:
- (1) 享受优惠的技术转让主体是《企业所得税法》规定的居民企业。
- (2) 技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围。
- (3) 境内技术转让经省级以上科技部门认定。

(4)向境外转让技术经省级以上商务部门认定。

(5)国务院税务主管部门规定的其他条件。

97. ACD 【解析】对在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。
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】本题容易错选 D。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】本题容易错选 D。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. ACE 【解析】本题容易漏选 A。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。
103. ACD 【解析】本题容易错选 B、E。一般性税务处理条件下，企业股权收购、资产收购重组交易，相关交易应按以下规定处理：①被收购方应确认股权、资产转让所得

或损失；②收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定；③被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变。

104. ACE 【解析】本题容易漏选 A。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不得短于 3 年。
105. ABCD 【解析】本题容易错选 E。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。

刷真题

优选真题·刷套路

106. BDE 【解析】选项 A、C，资产所有权没有发生转移，不属于所得税视同销售范围。
107. BCD 【解析】选项 A，属于国家税务总局可以拒绝企业申请或者税收协定缔约对方税务主管当局启动相互协商程序的请求情形；选项 E，属于国家税务总局可以终止相互协商程序的情形。
108. ABC 【解析】选项 D，应按照规定计算缴纳企业所得税；选项 E，自 2017 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入，在计算应纳税所得额时，按 90% 计入收入总额。
109. 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。
110. 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。
111. 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。
112. 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。
113. 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。
114. 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，没有第一年至第三年免征企业所得税的规定。
115. ACDE 【解析】选项 B，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。
116. AB 【解析】选项 A、D，享受“三免三减半”优惠政策的项目，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；选项 B，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，因此甲企业应该从 2021 年度开始享受优惠政策；选项 C，享受减免税优惠的项目，在减免税期限内转让的，不涉及补缴企业所得税；选项 E，无须报备。企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。
117. 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。
118. 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。
119. ABCD 【解析】选项 E，属于内部证据。
120. 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。
121. 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。
122. 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‰。
123. 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。
124. ABCD 【解析】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一般情况不得低于 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；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。

125. 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 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；选项 E，符合条件软件企业的职工培训费用，单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除。

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：
1. 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。
 2. 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. ACDE 【解 析】选项 B，被清算企业的股东分得的剩余资产的金额，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，确认股息所得；剩余资产减除上述股息部分，超过或低于投资成本的部分，确认为股东的投资资产转让所得或损失。
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=6 000×7 000÷8 000=5 250(万元);选项 C、D,非股权支付对应的资产转让所得=(8 000-6 000)×(1 000÷8 000)=250(万元);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. 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。选项 A,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。
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**实际税负低于 12.5%**的国家(地区)的企业,并非由于合理的经营需要而对利润不作分配或者减少分配;⑨实施其他不具有合理商业目的的税收筹划或者安排。
136. BCDE 【解析】主要留存备查资料如下:①有关固定资产购进时点的资料(如以货币形式购进固定资产的发票,以分期付款或赊销方式购进固定资产的到货时间说明,自行建造固定资产的竣工决算情况说明等);②固定资产记账凭证;③核算有关资产税务处理与会计处理差异的台账。

刷 计算题

刷真题

优选真题·刷套路

137. (1)B; (2)C; (3)B; (4)A。

【解析】

(1)研发费用加计扣除的金额=100×100%=100(万元)。

(2)其他相关费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%。应当按照以下公式计算:全部研发项目的其他相关费用限额=全部研发项目的人员人工等五项费用之和×10%/(1-10%)。

其他相关费用扣除限额=(200+120+140+80)÷(1-10%)×10%=60(万元),大于实际发生额 54 万元,故研发费用加计扣除金额=594×100%=594(万元)。

(3)企业委托外部机构或个人开展研发活动发生的费用,可按规定税前扣除;加