

第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

第一节 企业所得税法律制度

十一、应纳税所得额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

► 例题

【例题·单选题】甲公司 2015 年应纳税所得额为 1 000 万元，减免税额为 10 万元，抵免税额为 20 万元。已知甲公司适用的所得税税率为 25%，则下列甲公司 2015 年度企业所得税应纳税额的计算中，正确的是（ ）。(2016 年)

- A. $1\,000 \times 25\% - 20 = 230$ (万元)
- B. $1\,000 \times 25\% - 10 - 20 = 220$ (万元)
- C. $1\,000 \times 25\% - 10 = 240$ (万元)
- D. $1\,000 \times 25\% = 250$ (万元)

【答案】B

【例题·不定项选择题】甲公司为居民企业，主要从事电冰箱的生产和销售业务。2017 年有关经营情况如下：

- (1) 销售电冰箱收入 8 000 万元；出租闲置设备收入 500 万元；国债利息收入 50 万元；理财产品收益 30 万元。
- (2) 符合条件的广告费支出 1 500 万元。
- (3) 向银行借入流动资金支付利息支出 55 万元；非广告性赞助支出 80 万元；向客户支付违约金 3 万元；计提坏账准备金 8 万元。
- (4) 全年利润总额为 900 万元。

已知：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。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(2018 年)

1. 甲公司下列收入中，应计入 2017 年度企业所得税收入总额的是（ ）。
- A. 出租闲置设备收入 500 万元
- B. 国债利息收入 50 万元
- C. 销售电冰箱收入 8 000 万元
- D. 理财产品收益 30 万元

【答案】ABCD

2. 甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的广告费支出是()。

A. 1 275 万元

B. 1 500 万元

C. 1 287 万元

D. 1 200 万元

【答案】A

3. 甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时,下列支出中,不得扣除的是()。

A. 向银行借入流动资金支付利息支出 55 万元

B. 向客户支付违约金 3 万元

C. 计提坏账准备金 8 万元

D. 非广告性赞助支出 80 万元

【答案】CD

4. 计算甲公司 2017 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中,正确的是()。

A. $900 + (1\ 500 - 1\ 287) + 80 + 3 + 8 = 1\ 204$ (万元)

B. $900 - 50 + (1\ 500 - 1\ 275) + 80 + 8 = 1\ 163$ (万元)

C. $900 - 500 + 55 + 8 = 463$ (万元)

D. $900 - 30 + (1\ 500 - 1\ 200) = 1\ 170$ (万元)

【答案】B

十二、征收管理

(一) 纳税地点

企业类型	场所	纳税地点
居民企业	登记注册地在境内	登记注册地
	登记注册地在境外	实际管理机构所在地
非居民企业	有场所	1) 机构场所所在 2) 有两个或以上场所的,为其 经批准选择其主要场所 汇总缴纳地
	无场所,或所得无联系	扣缴义务人所在地【源泉扣缴】

（二）纳税期限

1. 企业所得税**按年计征，分月或者分季预缴**，年终汇算清缴，多退少补。预缴方法一经确定，该纳税年度内不得随意变更。

2. 纳税年度

（1）一般情况：为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日；

（2）年中开业/终止经营：实际经营期不足 12 个月，以实际经营期为一个纳税年度；

（3）依法清算：以清算期间作为一个纳税年度。

（三）纳税申报时点

申报行为	具体时点规定
分月或分季预缴	自月份或者季度终了之日起“ 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。
汇算清缴	自年度终了后“ 5 个月内 ”向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴或应退税款。
年度中间终止经营活动	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。

【注意：企业在报送企业所得税纳税申报表时，应当按照规定附送财务会计报告和其他有关资料。】

➤ 例题

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业应当自纳税年度终了之日起一定期限内，向税务机关报送年度企业所得税申报表，并应缴应退税款。该期限为（ ）。
（2018 年）

- A. 3 个月
- B. 5 个月
- C. 6 个月
- D. 4 个月

【答案】B

【例题·多选题】下列关于企业所得税纳税期限的表述中，正确的有（ ）。（2016 年）

- A. 企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补
- B. 企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营不足 12 个月的，应当以其实

C. 企业依法清算时，应当以清算期作为 1 个纳税年度

D. 企业在纳税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

【答案】ABCD

（四）源泉扣缴（补充内容）

1. 政策

在中国境内未设立机构、场所的，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，就其取得的来源于中国境内的所得应缴纳的所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人。

【无场所或有场所但所得无联系，实行源泉扣缴】

2. 应纳税额的计算

（1）应纳税所得税额 = 应纳税所得额 × 预提税率（**10%**）

（2）应纳税所得额包括：

收入计入方式	具体项目
全额	股息、红利等权益性投资所得；利息、租金、特许权使用费
净额	财产转让收入 【以收入扣除资产净值后的余额为应纳税所得额】

➤ 例题

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所的非居民企业取得的来源于中国境内的下列所得中，以收入金额减除财产净值后的余额为应纳税所得额的是（ ）。 （2018 年）

- A. 转让财产所得
- B. 特许权使用费所得
- C. 股息所得
- D. 租金所得

【答案】A

【例题·单选题】2017 年 6 月甲公司向境外乙公司分配股息折合人民币 1 000 万元。已知预提所得税税率为 10%，计算甲公司应代扣代缴企业所得税税款的下列算式中，正确的是（ ）。 （2018 年）

- A. $1\,000 \times 10\% \times 50\% = 50$ （万元）

B. $1\ 000 \times 10\% = 100$ （万元）

C. $1\ 000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 75$ （万元）

D. $1\ 000 \times (1 - 25\%) \times 10\% \times 50\% = 37.5$ （万元）

【答案】B