

22年丰碑屹立，成就千万学员

轻松过关® 1

2020

年 会计专业技术资格考试

应试指导及全真模拟测试

# 经济法基础

(下册)

- 黄洁洵 编著
- 东奥会计在线 组编

E C O N O M I C L A W

轻松过关<sup>®</sup> 1


2020 年会计专业技术资格考试  
应试指导及全真模拟测试

经济法基础  
(下册)

---

黄洁洵 编著

东奥会计在线 组编

 北京科学技术出版社

# 目 录

## 第二部分 同步辅导及强化训练

<b>第五章 (1) 企业所得税法律制度</b> .....	(273)
考情分析 .....	(273)
考点框架 .....	(273)
考点剖析 .....	(274)
第 1 单元 企业所得税基础 .....	(274)
第 2 单元 收 入 .....	(277)
第 3 单元 税前扣除项目 .....	(283)
第 4 单元 资产的企业所得税处理 .....	(292)
第 5 单元 企业所得税的税收优惠 .....	(295)
第 6 单元 企业所得税的其余考点 .....	(299)
经典考题精析 .....	(301)
经典考题精析参考答案及解析 .....	(307)
同步强化练习题 .....	(312)
同步强化练习题参考答案及解析 .....	(320)
<b>第五章 (2) 个人所得税法律制度</b> .....	(326)
考情分析 .....	(326)
考点框架 .....	(326)
考点剖析 .....	(327)
第 1 单元 纳税人和个人所得的种类 .....	(327)
第 2 单元 居民个人综合所得 .....	(330)
第 3 单元 工资、薪金所得 .....	(336)

第 4 单元 劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得·····	(339)
第 5 单元 经营所得·····	(342)
第 6 单元 其他 4 项所得·····	(347)
第 7 单元 个人所得税的其他特殊问题·····	(353)
经典考题精析·····	(358)
经典考题精析参考答案及解析·····	(361)
同步强化练习题·····	(362)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(368)
<b>第六章 (1) 与房地相关的小税种</b> ·····	<b>(371)</b>
考情分析·····	(371)
考点框架·····	(371)
考点剖析·····	(372)
第 1 单元 耕地占用税·····	(372)
第 2 单元 城镇土地使用税·····	(375)
第 3 单元 房产税·····	(381)
第 4 单元 契 税·····	(386)
第 5 单元 土地增值税·····	(390)
第 6 单元 印花 税·····	(397)
同步强化练习题·····	(402)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(409)
<b>第六章 (2) 其他小税种</b> ·····	<b>(414)</b>
考情分析·····	(414)
考点框架·····	(414)
考点剖析·····	(415)
第 1 单元 车辆购置税·····	(415)
第 2 单元 车 船 税·····	(417)
第 3 单元 船舶吨税·····	(421)
第 4 单元 环境保护税·····	(423)
第 5 单元 城建税及教育费附加、烟叶税·····	(425)
第 6 单元 关 税·····	(428)
第 7 单元 资 源 税·····	(432)

经典考题精析·····	(439)
经典考题精析参考答案及解析·····	(441)
同步强化练习题·····	(442)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(448)
<b>第七章 税收征收管理法律制度</b> ·····	(453)
考情分析·····	(453)
考点框架·····	(453)
考点剖析·····	(454)
第1单元 税务管理·····	(454)
第2单元 税款征收·····	(460)
第3单元 其他考点·····	(465)
同步强化练习题·····	(469)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(472)
<b>第八章 劳动合同与社会保险法律制度</b> ·····	(474)
考情分析·····	(474)
考点框架·····	(474)
考点剖析·····	(476)
第1单元 劳动合同的订立·····	(476)
第2单元 劳动合同的必备条款·····	(479)
第3单元 劳动合同的可备条款·····	(486)
第4单元 劳动合同的履行与重大变故·····	(491)
第5单元 特殊种类的劳动合同·····	(500)
第6单元 劳动争议的解决机制·····	(503)
第7单元 职工基本养老保险·····	(508)
第8单元 职工基本医疗保险·····	(510)
第9单元 工伤保险·····	(514)
第10单元 失业保险及社会保险的征管制度·····	(518)
经典考题精析·····	(523)
经典考题精析参考答案及解析·····	(528)
同步强化练习题·····	(532)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(543)

### 第三部分 全真模拟测试题及参考答案

2020 年初级会计专业技术资格考试全真模拟测试题（一） .....	(555)
全真模拟测试题（一） 参考答案及解析 .....	(561)
2020 年初级会计专业技术资格考试全真模拟测试题（二） .....	(566)
全真模拟测试题（二） 参考答案及解析 .....	(572)
2020 年初级会计专业技术资格考试全真模拟测试题（三） .....	(577)
全真模拟测试题（三） 参考答案及解析 .....	(583)
附 录 .....	(589)
考点分布 .....	(589)
全国会计专业技术资格考试（初级）历年真题新解（东奥专供） .....	(593)
个人所得税专项附加扣除要点简图 .....	(594)

## 第五章 (1) 企业所得税法律制度

### 考情分析

企业所得税法律制度在每套考卷中的分值约为 12 分,经常涉及大题,在 2019 年 14 个批次的考试中,有 9 个企业所得税的大题。

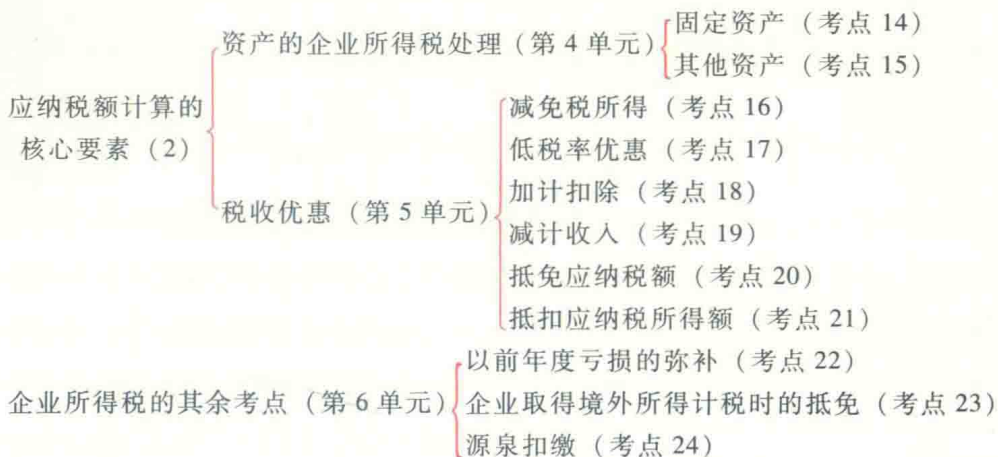
最近 3 年典型考卷题型题量分析表

	2017 年				2018 年				2019 年			
	卷 1		卷 2		卷 1		卷 2		卷 1		卷 2	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题	3	4.5	2	3	4	6	—	—	4	6	—	—
多项选择题	2	4	1	2	2	4	2	4	2	4	2	4
判断题	1	1	—	—	—	—	1	1	1	1	1	1
不定项选择题	—	—	4	8	—	—	4	8	—	—	4	8
合计	6	9.5	7	13	6	10	7	13	7	11	7	13

2020 年“企业所得税法律制度”考点变动不大,在“不征税收入”“免税收入”“四项经费的税前扣除”“公益性捐赠的税前扣除”“手续费及佣金支出的税前扣除”“固定资产加速折旧”“减免税所得”“小型微利企业”“减计收入”等内容上,补充了部分新政策。

### 考点框架

企业所得税基础 (第 1 单元)	{	纳税人 (考点 1)
		应纳税额计算的基本思路 (考点 2)
		征收管理规定 (考点 3)
收入 (第 2 单元)	{	概述 (考点 4)
		收入类型 (考点 5)
		收入确认时间 (考点 6)
		特殊销售方式下的收入金额 (考点 7)
		不征税收入和免税收入 (考点 8)
应纳税额计算的核心要素(1)	{	税前扣除项目 (第 3 单元)
		{
		总述 (考点 9)
		税金的扣除 (考点 10)
		费用 {
		与人员薪酬有关的扣除项目 (考点 11)
		与生产经营直接相关的扣除项目 (考点 12、13)



## 考点剖析

**【提示】** 企税要是整不好，考场就属你潦倒。要想学得快又好，“码”上听课少不了，快扫我们单元旁的听课二维码。

### 第 1 单元 企业所得税基础



扫码听名师课

#### 考点 1: 企业所得税纳税人 (★★)

1. 企业所得税纳税人包括各类企业、**事业单位**、社会团体、民办非企业单位和从事

经营活动的其他组织；但依照中国法律、行政法规成立的**个人独资企业、合伙企业**，**不适用**《企业所得税法》，不属于企业所得税纳税人。

#### 2. 居民企业和非居民企业

类型	纳税义务		
居民企业	依法在中国境内成立的企业 (注册地标准)		全面纳税义务 就来源于中国境内、境外的全部所得纳税
	依照外国 (地区) 法律成立但实际管理机构在中国境内的企业 (实际管理机构所在地标准)		
非居民企业	依照外国 (地区) 法律成立且实际管理机构不在中国境内的企业	在中国境内设立机构、场所	有限纳税义务 就以下所得纳税： (1) 来源于中国境内的所得 (2) 发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得
		在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得	就来源于中国境内的所得纳税

## 3. 所得来源地的确定

所得类型		来源地的确定
销售货物所得		按照交易活动发生地确定
提供劳务所得		按照劳务发生地确定
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
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
利息所得		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
租金所得		
特许权使用费所得		

【经典考题1·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于企业所得税纳税人的是( )。

- A. 甲有限责任公司
- B. 乙事业单位
- C. 丙个人独资企业
- D. 丁股份有限公司

【解析】(1) 企业所得税的纳税人并不仅限于企业(选项B事业单位也属于企业所得税的纳税人);(2) 并非所有企业都是企业所得税的纳税人(例如选项C个人独资企业不属于)。

【答案】C

【经典考题2·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于非居民企业的是( )。

- A. 依照外国法律成立，实际管理机构在境内的甲公司
- B. 依照中国法律成立，在境外设立机构、场所的乙公司
- C. 依照外国法律成立且实际管理机构在境外，但在境内设立机构、场所的丙公司
- D. 依照中国法律成立，实际管理机构在境内的丁公司

【解析】选项C: 既未在中国境内成立，

实际管理机构亦未在境内，但在境内设有机构、场所，属于非居民企业。

【答案】C

【经典考题3·判断题】在中国境内设立机构、场所的非居民企业取得的发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，无须缴纳企业所得税。( )

【解析】(1) 企业类型: ①非居民企业; ②在境内有机构场所。(2) 此类企业需要向中国政府纳税的收入: ①来源于境内; ②虽来源于境外，但与所设机构场所有实际联系。

【答案】×

【经典考题4·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定所得来源地的表述，正确的有( )。

- A. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- B. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- C. 不动产转让所得，按照转让不动产的企业所在地确定
- D. 股息所得，按照分配股息的企业所在地确定

【解析】选项C: 不动产转让所得，按照“不动产所在地”确定所得来源地。

【答案】ABD

## 考点2: 企业所得税应纳税额计算的基本思路 (★★★)

### (一) 应纳税额

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

**提示1** 请严格区分“应纳税额”和“应纳税所得额”二词。

**提示2** (1) 企业所得税的基本税率为25%; (2) 符合条件的小型微利企业, 减按20%税率; (3) 国家需要重点扶持的高新技术企业、符合条件的技术先进型服务企业, 减按15%税率。

**提示3** 减免税额和抵免税额, 是指依照《企业所得税法》和国务院的税收优惠规定减征、免征和抵免的应纳税额。

**【经典考题5·单选题】** 甲公司2015年度企业所得税应纳税所得额1000万元, 减免税额10万元, 抵免税额20万元。已知企业所得税税率为25%, 甲公司当年企业所得税应纳税额的下列计算列式中, 正确的是( )。

- A.  $1000 \times 25\% - 10 - 20 = 220$  (万元)
- B.  $1000 \times 25\% - 10 = 240$  (万元)
- C.  $1000 \times 25\% = 250$  (万元)
- D.  $1000 \times 25\% - 20 = 230$  (万元)

**【答案】** A

### (二) 应纳税所得额

#### 1. 直接法

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 准予扣除项目金额 - 允许弥补的以前年度亏损

**提示** “应纳税所得额”可以理解为税法口径的利润, 上述公式中的各项计算要素均应按税法口径确定, 初学企业所得税应当注意转换思路。

#### 2. 间接法

应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

**提示** 间接法计算企业所得税应纳税所得

额属于难点问题, 如何进行纳税调整, 让我们在下文中逐一图示解释、理解。

## 考点3: 企业所得税的征收管理规定 (★)

### (一) 纳税地点

#### 1. 居民企业的纳税地点

除税收法律、行政法规另有规定外, 居民企业以**企业登记注册地**为纳税地点; 但登记注册地在境外的, 以**实际管理机构所在地**为纳税地点。

#### 2. 非居民企业的纳税地点

(1) 非居民企业在中国境内设立机构、场所的, 以**机构、场所所在地**为纳税地点;

(2) 非居民企业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, 以**扣缴义务人所在地**为纳税地点。

### (二) 纳税期限与纳税申报

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。

#### 2. 纳税年度

(1) 纳税年度自公历1月1日起至12月31日止。

(2) 企业在一个纳税年度中间开业, 或者终止经营活动, 使该纳税年度的实际经营期不足12个月的, 应当以其**实际经营期**为1个纳税年度。

(3) 企业依法清算时, 应当以**清算期间**作为1个纳税年度。

3. 企业在纳税年度内**无论盈利或者亏损**, 都应当依照规定期限, 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。

4. 企业应当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。

5. 企业应当**自年度终了之日起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, 结清应缴应退税款。

6. 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。

【经典考题6·多选题】根据企业所得税法律制度的规定,下列关于企业所得税纳税期限的表述中,正确的有( )。

A. 企业在一个纳税年度中间开业,使该纳税年度的实际经营期不足12个月的,应当以其实际经营期为1个纳税年度

B. 企业依法清算时,应当以清算期间作为1个纳税年度

C. 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

D. 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

【答案】ABCD

## 第2单元 收入



### 考点4: 收入总额概述(★)

1. 企业所得税意义上的收入总额,是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入,包括不征税收入和免税收入。

2. 企业取得收入的货币形式,包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等。

3. 非货币形式收入应当按照公允价值确定收入额。

【经典考题7·多选题】根据企业所得税

法律制度的规定,企业取得的下列收入中,属于货币形式的有( )。

- A. 存货
- B. 债务的豁免
- C. 应收账款
- D. 现金

【解析】企业取得收入的货币形式,包括现金、存款(而非存货)、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等。

【答案】BCD

### 考点5: 企业所得税的收入类型(★★)

类型	内涵
销售货物收入	指企业销售商品、产品、原材料、包装物、低值易耗品以及其他存货取得的收入
提供劳务收入	指企业从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、金融保险、邮电通信、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、卫生保健、社区服务、旅游、娱乐、加工以及其他劳务服务活动取得的收入
转让财产收入	指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入
股息、红利等权益性投资收益	指企业因权益性投资从被投资方取得的收入
利息收入	指企业将资金提供他人使用但不构成权益性投资,或者因他人占用本企业资金取得的收入,包括存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息等收入
租金收入	指企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的收入
特许权使用费收入	指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权取得的收入

续表

类型	内涵
接受捐赠收入	指企业接受的来自其他企业、组织或者个人无偿给予的货币性资产、非货币性资产
其他收入	指企业取得《企业所得税法》具体列举的收入外的其他收入，包括 <b>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</b>
视同销售货物、转让财产或提供劳务的收入	企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外

**提示 1** 考生需要仔细区分：

情形		收入类型界定
“卖”	销售 <b>原材料</b> 收入	销售货物收入
	转让 <b>生产设备</b> 收入	转让财产收入
	转让 <b>专利权</b> 收入	
	转让 <b>股权</b> 收入	
“卖”还是“用”	转让 <b>生产设备</b> 收入	转让财产收入
	<b>出租</b> 生产设备收入	<b>租金收入</b>
	转让 <b>专利权</b> 收入	转让财产收入
	提供 <b>专利权</b> <b>使用权</b> 收入	<b>特许权使用费收入</b>
“卖”还是“分红”	转让 <b>股权</b> 收入	转让财产收入
	取得被投资方分回的 <b>红利</b>	股息、红利等权益性投资收入

**提示 2** 把收入区分为销售货物收入、提供劳务收入、转让财产收入等，是对收入从取得原因的角度所作的分类。如果将收入从是否征税的角度划分，又可以分为应税收入、免税收入和不征税收入。例如，甲企业取得国债利息收入 10 万元，那么：(1) 该收入**属于利息收入**；(2) 由于税法规定对国债利息收入免征企业所得税，因此，该收入**又属于免税收入**。

**提示 3** (1) 不论是应税收入，还是免税收入、不征税收入，**均计入收入总额**；(2) 免税收入、不征税收入在计算企业所得税应纳税所得额时应从收入总额中减除，即**免税收入、不征税收入不应计入企业所得税应纳税所得额**。

**【经典考题 8·多选题】** 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于转让财产收入的有( )。

- A. 销售原材料取得的收入
- B. 转让无形资产取得的收入
- C. 转让股权取得的收入
- D. 提供专利权的使用权取得的收入

**【解析】** (1) 选项 A：属于销售货物收入；(2) 选项 D：属于特许权使用费收入。

**【答案】** BC

**【经典考题 9·单选题】** 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于特许权使用费收入的是( )。

- A. 提供生产设备使用权取得的收入
- B. 提供运输工具使用权取得的收入
- C. 提供房屋使用权取得的收入

D. 提供商标权的使用权取得的收入

【解析】选项 ABC：属于租金收入。

【答案】D

【经典考题 10 · 多选题】下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的有( )。

A. 转让专利权收入

B. 债务重组收入

C. 接受捐赠收入

D. 确实无法偿付的应付款项

【解析】(1) 选项 A：属于转让财产收入；

(2) 选项 BD：属于其他收入；(3) 选项 C：属于接受捐赠收入。不论属于何种类型的收入，只要按照企业所得税的规定，应当确认收入的，就应当计入收入总额中。

【答案】ABCD

### 考点 6：企业所得税收入确认时间 (★★)

收入类型		确认时间
销售 货物 收入	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 【相关链接】委托其他纳税人代销货物，增值税的纳税义务发生时间为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天；未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天
	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	按照企业分得产品的日期确认
提供劳务收入	(1) 在各个纳税期末采用完工进度（完工百分比）法确认 (2) 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	
股息、红利等权益性投资收益	被投资方作出利润分配决定的日期确认（除国务院财政、税务主管部门另有规定外）	
利息收入	按照合同约定的债务人应付利息的日期确认	
租金收入	(1) 按照合同约定的承租人应付租金的日期确认 (2) 如果交易合同或协议中规定的租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，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	
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	
接受捐赠收入	按照实际收到捐赠资产的日期确认	

【经典考题 11·单选题】根据我国企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认条件的说法中，不正确的是( )。

- A. 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
- B. 销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入
- C. 销售商品需要安装和检验的，在发出商品时确认收入
- D. 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

【答案】C

【经典考题 12·判断题】计算企业所得税收入总额时，以分期收款方式销售货物，按照发货日期确认收入。( )

【答案】×

【经典考题 13·判断题】在计算企业所得税应纳税所得额时，利息收入按照债务人实际支付利息的日期确认收入的实现。( )

【答案】×

【经典考题 14·单选题】2017 年 9 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项销售合同，采用预收款方式销售一批商品，并于 9 月 10 日收到全部价款。甲公司 9 月 20 日发出商品，乙公司 9 月 21 日收到该批商品。根据企业所得税法律制度的规定，关于甲公司上述销售收入确认时间的表述中，正确的是( )。

- A. 9 月 10 日确认销售收入
- B. 9 月 20 日确认销售收入
- C. 9 月 21 日确认销售收入
- D. 9 月 1 日确认销售收入

【答案】B

## 考点 7：特殊销售方式下的收入金额 (★★)

### 1. 售后回购

符合销售收入确认条件	(1) 销售的商品 <b>按售价确认收入</b> (2) 回购的商品作为购进商品处理
不符合销售收入确认条件 (如以销售商品方式进行融资)	<b>不确认收入：</b> (1) 收到的款项应确认为负债 (2) 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

### 2. 以旧换新

	处理规则	【案例】新货不含增值税售价 100，旧货不含增值税作价 40
企业所得税	销售商品应当 <b>按照销售商品收入（不含增值税）确认条件确认收入</b>	按 100 确认收入
	回收的商品作为购进商品处理	40 通常计购货成本
增值税	金银首饰 以不含增值税的差价计税销售额	$(100-40) \times \text{税率/征收率}$
	其他货物 以不含增值税的新货价为计税销售额	$100 \times \text{税率/征收率}$

## 3. 各类“折”

## (1) 商业折扣

	处理规则	【案例】不含增值税售价 100，因购入量大，打 8 折
企业所得税	按照 <b>扣除商业折扣后的金额（不含增值税）</b> 确定销售商品收入金额	按 80 确认收入
增值税	将销售额和折扣额在同一张发票的金额栏内分别注明	按折扣后的销售额（不含增值税）为计税销售额
	另开发票	折扣额不得冲减销售额
	将折扣额在备注栏注明	
		80×税率/征收率
		100×税率/征收率

## (2) 现金折扣和销售折让

折扣类型	目的	企业所得税处理
现金折扣	鼓励尽早付款	按扣除 <b>现金折扣前</b> 的金额（不含增值税）确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除
销售折让	因售出商品质量不合格而作出的售价减让	企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让的，应当在 <b>发生当期冲减当期销售商品收入</b>

## 4. “买一赠一”

	处理规则	【案例】新型洗涤剂不含增值税单价 40，购买则附赠洗洁精一瓶（同期同类不含增值税单价 10）
企业所得税	企业以“买一赠一”等方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入	确认收入 40，其中： 新型洗涤剂收入 $40 \times 40 / (40 + 10)$ 洗洁精收入 $40 \times 10 / (40 + 10)$
增值税	所赠送的商品应视同销售货物，核定销售额	$40 \times \text{税率} / \text{征收率} + 10 \times \text{税率} / \text{征收率}$

## 考点 8：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. 企业取得的由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。

## 4. 其他不征税收入

(1) 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，企业可作为不征税收入进行企业所得税处

理。其中，该项资产属于非货币性资产的，应按政府确定的接收价值计算不征税收入。

(2) 2018 年 9 月 20 日起，对全国社会保障基金理事会及基本养老保险基金投资管理机构在国务院批准的投资范围内，运用养老基金投资取得的归属于养老基金的投资收入，作为企业所得税不征税收入。（2020 年新增）

(3) 2018 年 9 月 10 日起，对全国社会保障基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益，作为企业所得税不征税收入。（2020 年新增）

## (二) 免税收入

1. 国债利息收入免税。
2. 符合条件的股息、红利

情形		是否免税	
符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益(考生应重点关注该情形)	被投资企业属于未上市居民企业	免税	
	被投资企业属于上市居民企业	持股时间 $\geq 12$ 个月	免税
		持股时间 $< 12$ 个月	不免税
非居民企业从居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益(对该情形考生简单了解即可)	该非居民企业在境内不设立机构、场所		不免税(按源泉扣缴处理)
	该非居民企业在境内设立了机构、场所	该股息与境内机构、场所无实际联系	不免税(按源泉扣缴处理)
		该股息与境内机构、场所有实际联系	与“符合条件的居民企业之间的股息红利等权益性投资收益”的免税政策一致

3. 符合条件的非营利组织取得的特定收入免税,但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入,国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

## 4. 债券利息减免税(2020年新增)

(1) 对企业取得的2012年及以后年度发行的地方政府债券利息收入,免征企业所得税。

(2) 自2018年11月7日起至2021年11月6日止,对境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入暂免征收企业所得税。暂免征收企业所得税的范围不包括境外机构在境内设立的机构、场所取得的与该机构、场所有实际联系的债券利息。

(3) 对企业投资者持有2019—2023年发行的铁路债券取得的利息收入,减半征收企业所得税。

**提示1** 应当严格区分不征税收入和免税收入:(1) 不征税收入,是不应列入征税范围的收入;免税收入则是应列入征税范围的收入,只是国家出于特殊考虑给予税收优惠,在一定时期有可能恢复征税。(2) 企业的不征税收入对应的费用、折旧、摊销一般不得在计算应纳税所得额时扣除;免税收入对应的费用、折旧、摊销一般可以税前扣除。

**【经典考题 15·单选题】**根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,属于不征税收入的是( )。

- A. 国债利息收入
- B. 违约金收入
- C. 股息收入
- D. 财政拨款收入

**【解析】**(1) 选项A:属于免税收入;(2) 选项B:属于应税收入;(3) 选项C:股息收入如果符合免税条件,属于免税收入,否则属于应税收入。

**【答案】**D

**【经典考题 16·单选题】**根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,属于免税收入的是( )。

- A. 财政拨款收入
- B. 转让企业债券取得的收入
- C. 企业购买国债取得的利息收入
- D. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业并指定专门用途并按规定进行管理

**【解析】**(1) 选项AD:属于不征税收入;(2) 选项B:属于应税收入;(3) 选项C:属于免税收入。

**【答案】**C

**提示2** 免税收入和不征税收入,均应计

入收入总额，而后在计算企业所得税应纳税所得额时再减除，即**不计入应纳税所得额**。

【经典考题 17·不定项选择题（节选）】……甲公司（居民企业）的下列收入中，在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的是（ ）。

- A. 销售商品收入 9000 万元
- B. 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 25 万元
- C. 出租包装物收入 60 万元
- D. 提供修理劳务收入 500 万元

【解析】选项 ACD 属于应税收入，选项 B 属于免税收入，但都应当计入收入总额。

【答案】ABCD

【提示 3】由于不征税收入和免税收入不计入应纳税所得额，因此，间接法计算应纳税所得额时，**应纳税调减**。例如，居民企业甲企业 2018 年度会计利润 600 万元，其中，取得销售货物收入 900 万元、转让财产收入 60 万元、国债利息收入 40 万元，发生各项允许扣除的支出 400 万元。已知企业所得税税率为 25%，不考虑其他因素，则：（1）直接法计算应纳税所得额 =  $900 + 60 - 400 = 560$ （万元）；（2）间接法计算应纳税所得额 =  $600 - 40 = 560$ （万元） [详见图 5 (1) -1]；（3）应纳税额 =  $560 \times 25\% = 140$ （万元）。

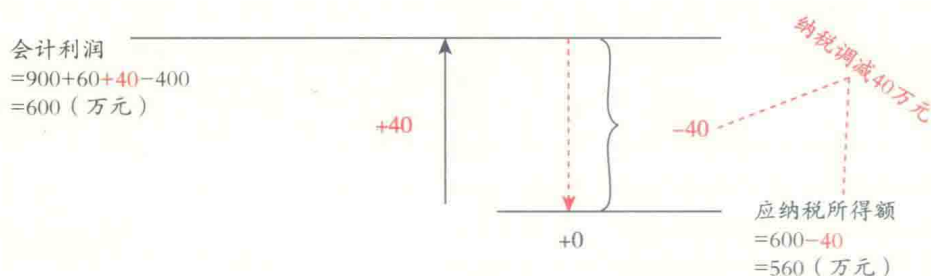


图 5 (1) -1

### 第 3 单元 税前扣除项目



扫码听名师课

#### 考点 9：税前扣除项目总述 (★★★)

1. 企业实际发生的**与取得收入有关的、合理的**支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

#### 2. 不得扣除项目

(1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；

(2) 企业所得税税款；

(3) **税收滞纳金**；

(4) **罚金、罚款**和被没收财物的损失；

【提示】上述第 (3)、(4) 项是纳税人承担行政责任或刑事责任的支出，在企业所得税税

前不得扣除；如果是**合同违约金、银行罚息、法院判决由企业承担的诉讼费**等民事性质的款项，可以据实在企业所得税税前扣除。

(5) 超过规定标准的捐赠支出；

(6) 赞助支出，具体是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出；

(7) 未经核定的准备金支出；

(8) 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；

(9) 与取得收入无关的其他支出。

【经典考题 18·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企