



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

本章考情分析

一、大纲变化

新增居民个人首次取得工资、薪金所得从当年年初开始计算 5000 元/月费用扣除的规定。其他内容无实质性变化。

二、考情预测

在最近 3 年的考试中，本章的分值约 20 分，属于传统的重点章节之一，考生们应对本章给予高度重视。

本章题型涉及单选、多选、判断、不定向选择，企业所得税、个人所得税具有相同的重要程度。



第一节 企业所得税法律制度

【表 5-1】企业所得税纳税人与征税对象

【表 5-1】企业所得税纳税人与征税对象				
纳税人包括：在中华人民共和国境内的 <u>企业</u> 和其他取得收入的 <u>组织</u> 。				
【注意】不包括个体工商户、个人独资企业和合伙企业				
征税对象：纳税人所取得的 <u>经营所得</u> 、 <u>其他所得</u>				
管辖：采取居民管辖权和所得来源地管辖权相结合的双重管辖权				
居民企业	依照中国法律、法规在中国 <u>境内成立</u> 的企业		无限 纳税义务 (<u>属人</u> 原则)	来源于中国 <u>境内、境外</u> 的所得
	依照外国（地区）法律成立但 <u>实际管理机构在中国境内</u> 的企业。			
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 <u>设立机构、场所</u>	有限 纳税义务 (<u>属地</u> 原则)	就其所设机构、场所取得的来源于中国 <u>境内</u> 的所得；以及发生在中国 <u>境外</u> 但与其所设机构、场所有 <u>实际联系</u> 的所得纳税
		<u>未设立</u> 机构场所或取得所得与所设立机构场所无关		仅就来源于中国 <u>境内</u> 所得纳税

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

中国企业	境内注册
	境外注册，但实际管理机构在中国境内
外国企业	在中国有办事处
	无办事处 或所得与办事处无关

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列企业和取得收入的组织中，不属于企业所得税纳税人的是（ ）。(2020 年)

- A. 事业单位
- B. 民办非企业单位
- C. 个人独资企业
- D. 社会团体

【答案】C

【解析】事业单位、民办非企业单位和社会团体属于企业所得税的纳税人；个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税的纳税人，不缴纳企业所得税，缴纳个人所得税。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。(2019 年)

- A. 在中国境内注册的个人独资企业
- B. 在中国境内注册的一人有限责任公司
- C. 在中国境内注册的社会团体
- D. 外国公司在中国境内的分公司

【答案】BCD

【解析】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。依照规定成立的个人独资企业、合伙企业，不属于企业所得税纳税义务人，不缴纳企业所得税。选项 A 缴纳个人所得税。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列所得中，属于企业所得税征税对象的有（ ）。(2018 年)

- A. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业，其机构、场所来源于中国境内的所得
- B. 居民企业来源于中国境外的所得
- C. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业来源于中国境外的所得
- D. 居民企业来源于中国境内的所得

【答案】ABD

【解析】选项 C，非居民企业来源于境外的所得不属于我国境内所得，不是企业所得税征税范围。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，以下属于非居民企业的是（ ）。

- A. 根据我国法律成立，实际管理机构在中国的丙公司
- B. 根据外国法律成立，实际管理机构在我国的甲公司

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

C. 根据外国法律成立且实际管理机构在国外，在我国设立机构场所的

D. 根据我国企业法律成立，在国外设立机构场所的

【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、场所的，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。

【例题·判断题】非居民企业取得的来源于中国境外但与其在中国境内设立的机构、场所有实际联系的所得，应缴纳企业所得税。（ ）（2016年）

【答案】√

【例题·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，无需缴纳企业所得税。（ ）（2018年）

【答案】×

【解析】非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。

【例题·判断题】居民企业无需就其来源于中国境外的所得缴纳企业所得税。（ ）（2018年）

【答案】×

【解析】居民企业应当就其来源中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

【例题·判断题】企业所得税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，该营业代理人视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。（ ）（2018年）

【答案】√

【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，该营业代理人视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

【表 5-2】所得来源地		
销售货物		交易活动发生地
提供劳务		劳务发生地
转让财产	不动产转让所得	不动产所在地
	动产转让所得	转让动产的企业或机构、场所所在地
	权益性投资资产转让所得	被投资企业所在地
股息、红利等权益性投资		分配所得的企业所在地
利息、租金、特许权使用费		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

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于来源于中国境内、境外所得确定来源地的表述中，不正确的是（ ）。 （2019年）

A. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定

B. 股息、红利等权益性投资收益所得，按照分配所得的企业所在地确定

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

C. 动产转让所得，按照转让动产活动发生地确定

D. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定

【答案】C

【解析】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。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于来源于中国境内、境外所得确定原则的表述中，正确的有（ ）。(2018 年)

A. 转让不动产所得，按照不动产所在地确定

B. 股息所得，按照分配所得的企业所在地确定

C. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定

D. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定

【答案】ABCD

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于来源于中国境内所得的有（ ）。(2018 年)

A. 甲国企业在中国境内提供咨询服务取得的收入

B. 乙国企业转让中国境内公司股权取得的收入

C. 丙国企业在中国境外为中国公司技术人员提供培训服务取得的收入

D. 丁国企业通过其代理商在中国境内销售货物取得的收入

【答案】ABD

【解析】选项 ABD，收入发生地为我国，属于来源于中国境内所得。

【例题·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（ ）。(2016 年)

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

【答案】ABD

【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。

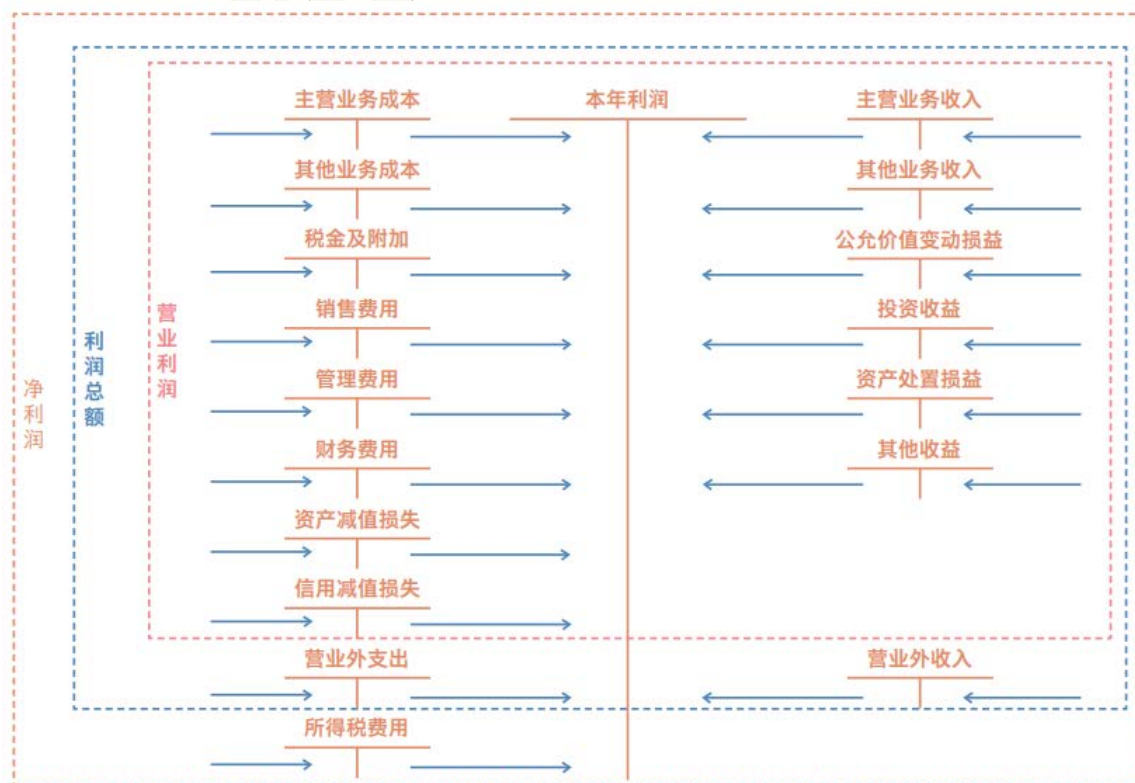
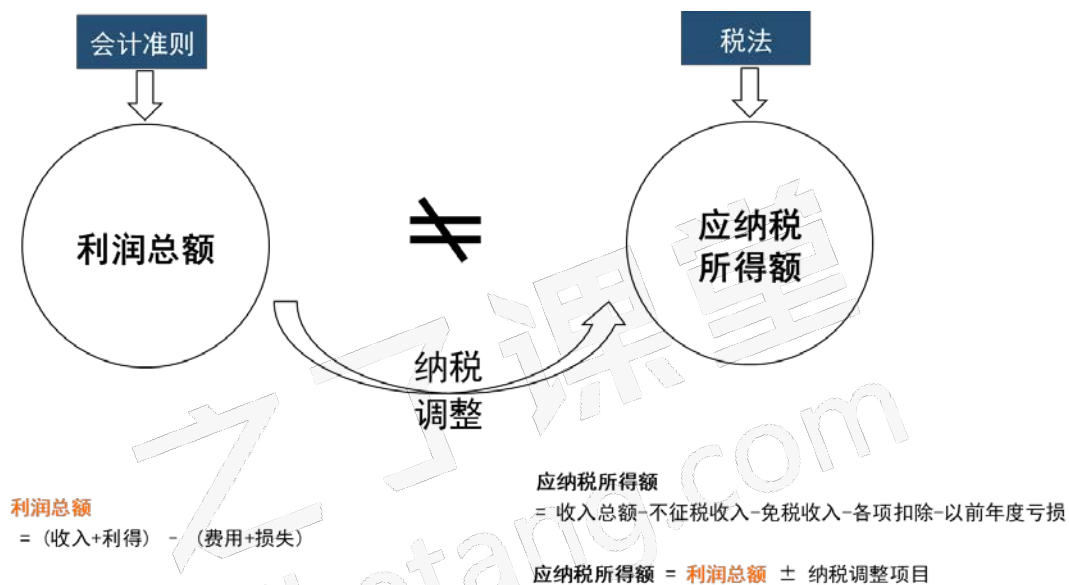
【表 5-3】企业所得税应纳税额

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额		
应纳税所得额	计算原则	①以权责发生制为原则，同时结合收付实现制原则 ②会计核算（依据会计准则）与税法规定不一致时，以税收法律法规为准。
	计算方法	直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损 间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂



$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{减免税额} - \text{抵免税额}$$

直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【例题·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（ ）（2016 年）

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



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

C. $1000 \times 25\% = 250$ (万元)

D. $1000 \times 25\% - 20 = 230$ (万元)

【答案】A

【表 5-4】间接法下应纳税所得额调增与调减

项目	会计准则	税法	纳税调整	举例
收入、利得	√	×	↓	国债利息收入
	×	√	↑	将货物用于对外捐赠
费用、损失	√	×	↑	罚款、罚金
	×	√	↓	无形资产研发费用 (允许加计扣除 75%)

【表 5-5】企业所得税税率

税率	基本税率	25%	①居民企业 ②在中国设有机构场所且所得与机构场所有实际联系的非居民企业	【理解】国内有主的
	优惠税率	20% (执行 10%)	①在中国境内未设立机构场所的非居民企业 ②虽然设立机构场所但所得与机构场所没有实际联系	【理解】国内无主或相当于无主的非居民企业, 实行“源泉扣缴”。
		20%	符合条件的小型微利企业	
		15%	①重点扶持的高新技术企业和技术先进型服务企业 (服务贸易类) ②设在西部地区, 以《鼓励类产业目录》项目为主营业务, 主营业务收入占总收入 70% 以上的企业	

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法: 应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法: 应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【表 5-1】企业所得税纳税人与征税对象

纳税人包括: 在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。 【注意】 不包括个体工商户、个人独资企业和合伙企业 征税对象: 纳税人所取得的经营所得、其他所得 管辖: 采取居民管辖权和所得来源地管辖权相结合的双重管辖权				
居民企业	依照中国法律、法规在中国境内成立的企业	无限纳税义务 (属人原则)		来源于中国境内、境外的所得
	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。			
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	有限纳税义务 (属地原则)	在中国境内设立机构、场所	就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得; 以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得纳税
			未设立机构场所或取得所得与所设机构	仅就来源于中国境内所得纳税



		场所 <u>无关</u>		
--	--	--------------	--	--

【例题·单选题】根据《企业所得税法》的规定，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，优惠税率为（ ）。

- A. 10% B. 15% C. 20% D. 25%

【答案】B

【解析】对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，自 2014 年 10 月 1 日起，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。

【例题·判断题】在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，适用的企业所得税税率为 20%。（ ）

【答案】×

【解析】在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业，适用的企业所得税税率为 25%。

【表 5-6】收入总额		
收入总额，是指以 <u>货币</u> 形式和 <u>非货币</u> 形式从各种来源取得的收入。		
类型	销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入，其他收入。	
取得不同类型收入的确认时间：		
销售货物收入	采用托收承付方式的	<u>办妥托收手续</u> 时确认
	采取预收款方式的	<u>发出</u> 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 <u>安装和检验完毕</u> 时确认 ②安装程序比较简单的： <u>发出</u> 商品时确认
	采用支付手续费方式委托代销的	收到 <u>代销清单</u> 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

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【表 5-6】收入总额	
提供劳务收入	在各个纳税期末采用完工进度（ <u>完工百分比</u> ）法确认
股息、红利等权益性投资收益	被投资方 <u>作出利润分配决定</u> 的日期（ <u>宣告日</u> ）确认
利息收入	按照 <u>合同约定应付相关款项</u> 的日期确认
租金收入	
特许权使用费收入	
接受捐赠收入	按照 <u>实际收到捐赠资产</u> 的日期确认
采取产品分成方式取得收入的	按照企业 <u>分得产品</u> 的日期确认，其收入额按照产品的 <u>公允价值</u> 确定
【提示】非货币性收入按照公允价值确定收入额。	



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列收入中，应计入企业所得税收入总额的有（ ）。(2018 年)

- A. 销售货物收入
- B. 接受捐赠收入
- C. 利息收入
- D. 特许权使用费收入

【答案】ABCD

【解析】企业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：销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入以及其他收入。

【例题·判断题】企业所得税计算应纳税所得额时，利息收入按债务人实际支付利息的日期确认。（ ）(2019 年)

【答案】×

【解析】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。

【例题·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（ ）。(2018 年)

- 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

【解析】采用预收款方式取得销售货物收入的，在发出商品时确认销售收入。

【例题·单选题】以下符合《企业所得税》确认收入实现时间的是（ ）。

- A. 销售商品采用托收承付方式的，在签订合同时确认
- B. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在销售时确认
- C. 销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认
- D. 销售商品需要安装，在商品发出时确认

【答案】C

【解析】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；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；销售商品需要安装的，在购买方接受商品以及安装完毕时确认收入。所以选项 ABD 错误。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项关于收入确认的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业以非货币形式取得的收入，应当按照公允价值确定收入额
- B. 以分期收款方式销售货物的，按照收到货款或索取货款凭证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，其收入额按照产品的公允价值确定
- D. 接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确定收入

【答案】ACD

【解析】选项 B 应按照合同约定的收款日期确认收入的实现。



【例题·单选题】2019年9月甲电子公司销售一批产品，含增值税价格45.2万元。由于购买数量多，甲电子公司给予购买方9折优惠。已知增值税税率为13%，甲电子公司在计算企业所得税应纳税所得额时，应确认的产品销售收入为（ ）。(2017年改)

- A. 40万元 B. 45.2万元
C. 40.68万元 D. 36万元

【答案】D

【解析】商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额；应确认的产品销售收入=45.2÷(1+13%)×90%=36(万元)。

【表 5-7】不征税收入与免税收入

不 征 税 收 入	<p>①财政拨款：【政府给企业的】</p> <p>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：【政府向社会收取的】</p> <p>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【政府给企业的】</p>
-----------------------	--

应纳税额 = 应纳税所得额×适用税率－减免税额－抵免税额



直接法：应纳税所得额=收入总额－不征税收入－免税收入－各项扣除－以前年度亏损

间接法：应纳税所得额=利润总额±纳税调整项目

【表 5-7】不征税收入与免税收入

免 税 收 入	<p>①国债利息收入【注意】国债转让收入属于“转让财产收入”，不免税</p> <p>②符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益</p> <p>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、红利收入</p> <p>【提示】从非上市居民企业取得的股息、红利，免税。</p> <p>从上市居民企业取得的股息、红利：持有时间不足12个月，征税； 持有时间已满12个月，免税。</p> <p>④符合条件的非营利组织的特定收入</p> <p>【注意】非营利组织的从事营利性活动取得的收入不免税</p>
------------------	--

应纳税额 = 应纳税所得额×适用税率－减免税额－抵免税额



直接法：应纳税所得额=收入总额－不征税收入－免税收入－各项扣除－以前年度亏损

间接法：应纳税所得额=利润总额±纳税调整项目

【表 5-7】不征税收入与免税收入

区 分	<p>应当严格区分“不征税收入”和“免税收入”：</p> <p>①不征税收入和免税收入均属于企业所得税所称的“收入总额”，计算企业所得税应纳税所得额时应扣除。</p> <p>②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。</p> <p>③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。</p>
--------	---

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。(2020年)



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

- A. 国债利息收入
- B. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
- C. 财政拨款
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

【答案】CD

【解析】不征税收入包括：（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）国务院规定的其他不征税收入。选项 A、B，国债利息收入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属于免税收入。

【例题·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（ ）。
（2018 年）

- 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

【答案】D

【解析】选项 A 属于免税收入，选项 BC 属于应税收入。

【例题·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. 企业接受社会捐赠收入
- B. 转让企业债券取得的收入
- C. 已作坏账损失处理后又收回的应收账款
- D. 国债利息收入

【答案】D

【解析】免税收入是指属于企业的应税所得但按照税法规定免于征收企业所得税的收入，免税收入包括：（1）国债利息收入；（2）符合条件条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；（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）符合条件条件的非营利组织的收入。因此，选项 D 正确，选项 ABC 错误。

【例题·2017 年不定项选择题节选】甲公司为居民企业，甲公司的下列收益中，在计算 2016 年度企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的是（ ）。

- A. 销售边角料收入 40 万元
- B. 产品销售收入 800 万元
- C. 国债利息收入 5 万元
- D. 抵债产品售价 60 万元

【答案】ABCD

【表 5-8】各项扣除

扣除原则：企业实际发生的、与取得收入有关的、合理的支出

具体内容：成本、费用、税金、损失、其他支出

三种情况：准予扣除、限额扣除、不得扣除

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

↓

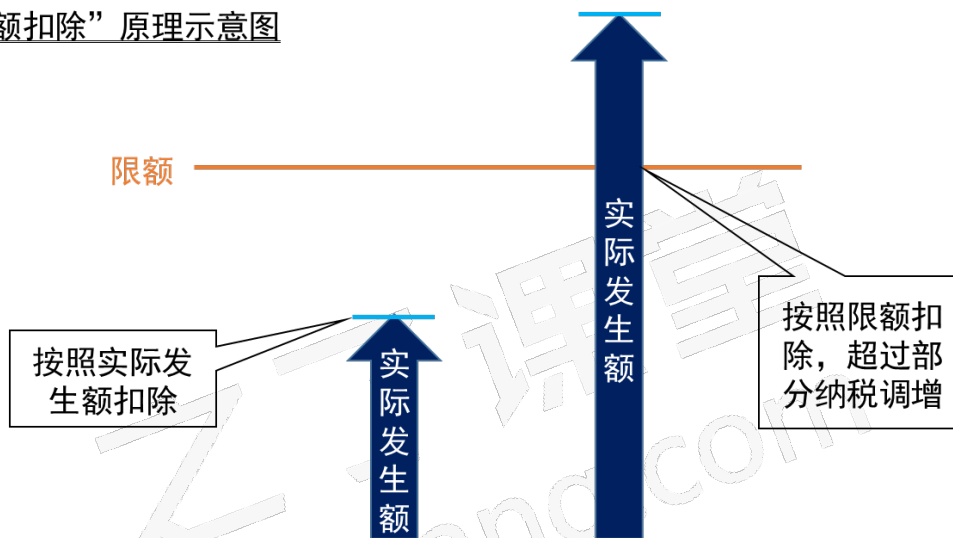
直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

版权所有
侵权必究



“限额扣除”原理示意图



【表 5-8】各项扣除

工资薪金	企业发生的合理的工资薪金支出， <u>准予扣除</u> 。 工资薪金，包括所有 <u>现金或者非现金形式</u> 的劳动报酬，包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资以及与企业任职或者受雇有关的其他支出。
------	--

【表 5-8】各项扣除

【表 5-8】各项扣除		
三项经费	职工福利费	≤ <u>工资薪金总额 14%</u>
	工会经费	≤ <u>工资薪金总额 2%</u>
	职工教育经费	≤ <u>工资薪金总额 8%</u>
	<u>【注意】超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除</u>	
	【注意】每项经费分别计算，分别扣除，不能三项汇总计算。	
【注意】 <u>列入</u> 企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金 <u>一起</u> 发放的福利性补贴，符合国家税务总局相关规定的，可作为企业发生的工资薪金支出，按规定在税前扣除。不能同时符合上述条件的福利性补贴，应按规定计算限额税前扣除。		

【三项经费案例题】某生产化妆品的企业，2019 年计入成本、费用中的合理的实发工资 540 万元，当年发生的工会经费 15 万元、职工福利费 80 万元、职工教育经费 36 万元，则税前准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费合计为（ ）元。

项目	实际发生额	限额 (万元)	准予扣除	调整
工会经费	15	$540 \times 2\% = 10.8$	10.8	4.2
职工福利费	80	$540 \times 14\% = 75.6$	75.6	4.4
职工教育经费	36	$540 \times 8\% = 43.2$	36	0
合计	131	---	122.4	8.6

【注意】三个比例要分别计算，不能合并。

答：税前准予扣除的三项经费合计为 122.4 万元。

纳税调整：+8.6 万元

版权所有
侵权必究

【不定项选择题真题节选】甲企业为居民企业，全年实发合理工资薪金总额 1000 万元，发生职工福利费 150 万元，职工教育经费 95 万元，工会经费 12 万元……。

项目	实际发生额	税法规定的扣除限额	允许扣除额	纳税调整
----	-------	-----------	-------	------



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

工资薪金				
职工福利费				
职工教育经费				
工会经费				

【例题·单选题】甲公司 2019 年度发生合理的工资薪金支出 1000 万元，发生职工福利费支出 150 万元，拨缴工会经费 21 万元，发生职工教育经费支出 75 万元，上年度结转未扣除的职工教育经费支出 13 万元。已知企业发生的职工福利费支出、拨缴的工会经费、发生的职工教育经费支出分别在不超过工资薪金总额 14%、2%、8% 的部分，准予扣除。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出合计金额为（ ）。(2020 年)

- A. 235 万元 B. 259 万元
C. 240 万元 D. 250 万元

【答案】C

【解析】职工福利费支出的扣除限额 = $1000 \times 14\% = 140$ (万元)，实际发生职工福利费支出 150 万元 > 140 万元，按照限额 140 万元扣除；工会经费支出的扣除限额 = $1000 \times 2\% = 20$ 万元，实际拨缴工会经费 21 万元，按照限额 20 万元扣除；职工教育经费支出扣除限额 = $1000 \times 8\% = 80$ 万元，实际发生职工教育经费 75 万元 + 上年结转 13 万元 > 80 万元，按照限额 80 万元扣除；合计准予扣除金额 = $140 + 20 + 80 = 240$ (万元)。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，在计算企业应纳税所得额时，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，有关费用支出不得超过规定比例的准予扣除，超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。下列各项中，属于该有关费用的是（ ）。

- A. 工会经费 B. 社会保险费
C. 职工福利费 D. 职工教育经费

【答案】D

【解析】税法规定除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额的 8% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

【表 5-8】各项扣除

党组织工作经费	国有企业、非公企业纳入管理费用的党组织工作经费支出实行限额扣除： <u>≤ 工资薪金总额 1%</u>
业务招待费	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%。 【提示】以上述两项中较低者作为扣除限额。 【注意】筹建期间发生的与业务招待费，按实际发生额的 60% 计入开办费，准予扣除。

【业务招待费例题】某企业 2019 年度销售收入净额为 2000 万元，全年发生业务招待费 25 万元，且能提供有效凭证。该企业在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费为（ ）。

业务招待费实际发生额：25 万元

业务招待费的 60%： $25 \times 60\% = 15$ 万元

当年销售收入的 5%： $2000 \times 5\% = 10$ 万元

业务招待费准予扣除额：10 万元

版权所有
侵权必究



纳税调整：+15 万元

【表 5-8】各项扣除	
广 告 和 业 务 宣 传 费	<p>不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分准予扣除。</p> <p>【注意】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</p> <p>【注意】超过部分，准予结转以后纳税年度扣除</p> <p>【注意】题目中广告费与业务宣传费金额分别给出的，必须合并计算扣除限额。</p> <p>【提示】一般企业：销售（营业）收入包括“主营业务收入”“其他业务收入”和“视同销售收入”，但是不包括“投资收益”和“营业外收入”。</p> <p>股权投资企业：包括集团公司总部、创业投资企业等，其从被投资企业所分配的股息红利及股权转让收入，可以按规定的比例计算业务招待费、广告和业务宣传费的扣除限额。</p> <p>【注意】筹建期间发生的广告和业务宣传费，按实际发生额计入开办费，准予扣除。</p> <p>【注意】烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除。</p>

【广告费案例题】某家具厂 2019 年销售收入 3000 万元，转让技术使用权收入 200 万元，广告费和业务宣传费 640 万元。计算应纳税所得额时调整所得是多少？

广告和业务宣传费实际发生额：640 万元

广告和业务宣传费扣除限额： $(3000+200) \times 15\% = 480$ 万元

广告和业务宣传费准予扣除额：480 万元

纳税调整：+160 万元

【例题·单选题】2017 年甲公司取得销售（营业）收入 2000 万元，发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 12 万元，已知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%，甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费金额为（ ）万元。（2018 年）

A. 12 B. 7.2 C. 10 D. 4.8

【答案】B

【解析】 $12 \times 60\% = 7.2$ （万元）， $2000 \times 5\% = 10$ （万元）， $7.2 < 10$ ，所以允许扣除 7.2 万元。

【例题·判断题】对化妆品制造或销售、医药制造、饮料制造（不含酒类制造）和烟草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，准予税前扣除。（ ）

【答案】×

【解析】烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

【表 5-8】各项扣除	
捐 赠	<p>必须为公益性的，不超过年度利润总额 12% 的部分准予扣除。</p> <p>【注意】超过部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除。</p> <p>【注意】“公益性捐赠”指通过公益性社会组织或者县级（含）以上人民政府及其部门，用于慈善活动、公用事业的捐赠支出。</p>

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

【注意】2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，通过上述机构用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予据实扣除。同时发生扶贫捐赠支出和其他公益性捐赠支出，计算扣除限额时，扶贫捐赠支出不计算在内。

【注意】非公益性捐赠、直接捐赠，一律不得扣除。

【公益性捐赠案例题】某企业 2019 年税前会计利润为 150 万元，其中包括 30 万元通过红十字会向某灾区的捐款，已知该企业适用的企业所得税税率为 25%，则该企业 2019 年应纳税额为（ ）万元。

公益性捐赠实际发生额：30 万元

公益性捐赠扣除限额： $150 \times 12\% = 18$ 万元

公益性捐赠准予扣除额：18 万元

纳税调整：+12 万元

应纳税所得额： $150 + 12 = 162$ 万元

应纳税所得额： $162 \times 25\% = 40.5$ 万元

【例题·单选题】甲公司 2019 年度的利润总额为 1000 万元，通过民政部门向目标脱贫地区捐赠 60 万元，另通过公益性社会组织向卫生事业捐赠 75 万元，已知公益性捐赠支出不超过利润总额 12% 的部分准予扣除。则可以在企业所得税税前扣除的捐赠金额是（ ）。（2020 年）

A. 135 万元

B. 75 万元

C. 120 万元

D. 60 万元

【答案】A

【解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2022 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，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。企业同时发生扶贫捐赠支出和其他公益性捐赠支出，在计算公益性捐赠支出年度扣除限额时，符合条件的扶贫捐赠支出不计算在内，企业发生的公益性捐赠 $75 \text{ 万元} < \text{限额 } 1000 \times 12\%$ ，准予全额扣除，因此准予扣除的捐赠支出 $= 75 + 60 = 135$ （万元）。

【例题·单选题】甲公司 2019 年度利润总额 300 万元，预缴企业所得税税额 60 万元，在“营业外支出”账户中列支了通过公益性社会组织向灾区的捐款 38 万元。已知企业所得税



学会计就到之了课堂

税率为 25%；公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。计算甲公司当年应补缴企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $300 \times 25\% - 60 = 15$ 万元
- B. $(300 + 300 \times 12\%) \times 25\% - 60 = 24$ 万元
- C. $[300 + (38 - 300 \times 12\%)] \times 25\% - 60 = 15.5$ 万元
- D. $(300 + 38) \times 25\% - 60 = 24.5$ 万元

【答案】C

【解析】公益性捐赠的扣除限额 $= 300 \times 12\% = 36$ (万元)，因此应调增 $38 - 36 = 2$ (万元)；应纳税额 $= (300 + 2) \times 25\% - 60 = 15.5$ (万元)。

【例题·单选题】2018 年甲企业实现利润总额 600 万元，发生公益性捐赠支出 62 万元。上年度未在税前扣除完的符合条件的公益性捐赠支出 12 万元。已知公益性捐赠支出在年度利润总额 12% 以内的部分，准予扣除。计算甲企业 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（ ）。(2019 年)

- A. 72 万元
- B. 84 万元
- C. 60 万元
- D. 74 万元

【答案】A

【解析】捐赠支出扣除限额 $=$ 利润总额 $\times 12\% = 600 \times 12\% = 72$ 万元；当年捐赠支出 + 上年结转 $= 74$ 万元，因此允许抵扣的捐赠支出为 72 万元。

【例题·单选题】某企业利润总额为 30 万，对外直接捐赠 6 万，通过国家机构捐赠 4 万，该企业捐赠支出可以在当年税前扣除的金额为（ ）。

- A. 10 万
- B. 4 万
- C. 6 万
- D. 3.6 万

【答案】D

【解析】企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除，该企业捐赠支出可以税前扣除的金额为 $30 \times 12\% = 3.6$ 万元

【例题·判断题】企业对外公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分准予扣除，超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 5 年内在计算应纳税所得额时扣除。

【答案】×

【表 5-8】各项扣除		
保险	五险一金	准予扣除
	补充养老、补充医疗保险	分别不超过工资总额 5% 的部分准予扣除
	企业财产保险	准予扣除
	雇主责任险、公众责任险等责任保险	准予扣除
	特殊工种人身安全保险	准予扣除
	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	准予扣除
	其他商业保险	不得扣除

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业依照国务院有关主管部门或省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的下列社会保险费中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。(2020 年)



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

- A. 基本养老保险费
- B. 工伤保险费
- C. 失业保险费
- D. 基本医疗保险费

【答案】ABCD

【解析】企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费等基本社会保险费和住房公积金，准予扣除。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列企业缴纳的保险费用中准予在税前扣除的有（ ）。

- A. 企业财产保险费用
- B. 为高空作业人员支付的人身安全商业保险费用
- C. 为企业高管支付的人身安全商业保险费用
- D. 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

【答案】ABD

【解析】为企业高管支付的人身安全商业保险费用属于其他商业保险，不得扣除

【例题·单选题】某公司 2019 年度支出合理的工资薪金总额 1000 万元，按规定标准为职工缴纳基本社会保险费 150 万元，为受雇的全体员工支付补充养老保险费 80 万元，为公司高管缴纳商业保险费 30 万元。根据企业所得税法律制度的规定，该公司 2019 年度发生的上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除的数额为（ ）万元。

- A. 260
- B. 230
- C. 200
- D. 150

【答案】C

【解析】基本社会保险费可以全额在税前扣除。企业为在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 5% 标准内的部分（ $1000 \times 5\% = 50$ 万元），在计算应纳税所得额时准予扣除；超过的部分，不予扣除。则该公司 2016 年度发生上述保险费在计算应纳税所得额时准予扣除的数额 = $150 + 50 = 200$ （万元）。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税税前扣除的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 企业发生的合理的工资薪金的支出，准予扣除
- B. 企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的 14% 的部分，准予在以后纳税年度结转扣除
- C. 企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除
- D. 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除

【答案】B

【解析】企业发生的职工福利费支出超过工资薪金总额的 14% 的部分，不得在以后纳税年度结转扣除

【例题·判断题】职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，可以在计算企业所得税税前进行扣除。（ ）（2019 年）

【答案】√

【解析】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。

版权所有
侵权必究



【表 5-8】各项扣除

利息和费用	准予扣除	①非金融企业向金融企业借款的利息支出； ②金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出； ③企业经批准发行债券的利息支出。
	限额扣除	非金融企业向非金融企业借款的利息支出，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，准予扣除，超过部分不得扣除。
	<p>【注意】准予扣除的借款费用和借款利息不包括资本化部分。</p> <p>【注意】投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的，该企业对外借款利息，相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息，不属于企业合理支出，应由投资者负担，不得在计算应纳税所得额时扣除。</p>	

【例题·单选题】2019 年 8 月，甲公司向金融企业借入流动资金借款 900 万元，期限 3 个月，年利率为 6%；向非关联企业乙公司借入同类借款 1800 万元，期限 3 个月，年利率为 12%。计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的利息费用的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $1800 \times 12\% \div 12 \times 3 = 54$ 万元
 B. $900 \times 6\% \div 12 \times 3 + 1800 \times 12\% \div 12 \times 3 = 67.5$ 万元
 C. $900 \times 6\% \div 12 \times 3 = 13.5$ 万元
 D. $900 \times 6\% \div 12 \times 3 + 1800 \times 6\% \div 12 \times 3 = 40.5$ 万元

【答案】D

【解析】向金融企业借款的利息支出，准予据实扣除，可扣除金额 $= 900 \times 6\% \div 12 \times 3$ ；向非金融企业（非关联方）借款的利息支出，不超过同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予在税前扣除，可扣除金额 $= 1800 \times 6\% \div 12 \times 3$ 。

【例题·单选题】甲公司股东张某认缴的出资额为 100 万，应于 7 月 1 日前缴足，7 月 1 日张某实缴资本为 20 万，剩余部分至年底仍未缴纳，甲公司因经营需要于当年 1 月 1 日向银行借款 100 万元，年利率 10%，发生借款利息 10 万元，则当年甲公司可以税前扣除的借款利息为（ ）万元。

- A. 10 B. 6 C. 5 D. 0

【答案】B

【解析】根据规定，投资者在规定期限内未缴足其应缴资本的，该企业对外借款利息，相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息，不属于企业合理支出，不得扣除，即 $80 \times 10\% \times 50\% = 4$ （万元）。可以税前扣除的借款利息为 $10 - 4 = 6$ （万元）

【例题·单选题】甲公司作为一家化妆品生产企业，3 月因业务发展需要与工商银行借款 100 万元，期限半年，年利率 8%；5 月又向自己的供应商借款 200 万，期限半年，支付利息 10 万元，上述借款均用于经营周转，该企业无其他借款，根据企业所得税法律制度的规定，该企业当年可以在所得税前扣除的利息费用为（ ）万元。

- A. 8 B. 10 C. 12 D. 14

【答案】C

【解析】向银行借款的利息准予扣除，为 $100 \times 8\% \times 50\% = 4$ 万元，向供应商的借款，在 8% 以内的可以扣除，为 $200 \times 8\% \times 50\% = 8$ 万元，当年可以在所得税前扣除的利息费用为 $4 + 8 = 12$ 万元。

【表 5-8】各项扣除



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

手 续 费 及 佣 金	保险企业	(全部保费收入-退保金额)×18% 限额扣除 【注意】超过部分,准予结转以后纳税年度扣除
	从事代理服务,主营业务收入为手续费、佣金的企业	据实扣除
	其他企业	合同金额×5%
	【注意】除委托个人代理外,企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金,不得在税前扣除。	

【表 5-8】各项扣除

租 赁 费	经营租赁	按照租赁期限均匀扣除
	融资租赁	提取折旧费用,分期扣除
资 产 费 用	按规定计提的固定资产折旧费、无形资产和递延资产摊销费准予扣除。转让各类资产发生的合理费用,允许扣除。	
环境保护专项资金	提取即可税前扣除,改变用途不可扣除。	
其他项目	劳动保护费、汇兑损失、总机构分摊的费用、会员费、合理的会议费、差旅费、违约金、诉讼费等。	

【表 5-8】各项扣除

税 金	不得扣除	增值税(不得抵扣而计入成本等的除外)、企业所得税
	当期扣除	计入当期损益的各项税金(如消费税、资源税、城建税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等)
	当期不得扣除	发生当期计入相关资产成本的税金(如车辆购置税、进口关税、耕地占用税、契税、不得抵扣的增值税)在以后各期随资产的折旧或摊销分摊扣除

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定,企业缴纳的下列税金中,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的有()。(2018 年)

- A. 印花税 B. 消费税 C. 土地增值税 D. 资源税

【答案】ABCD

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定,企业缴纳的下列税金中,准予在企业所得税税前扣除的有()。(2018 年)

- A. 增值税 B. 消费税 C. 土地增值税 D. 印花税

【答案】BCD

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定,企业发生的下列税金中,在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是()。(2017 年)

- A. 印花税 B. 车船税 C. 城镇土地使用税 D. 增值税

【答案】D

版权所有
侵权必究

【表 5-8】各项扣除

损失	①固定资产和流动资产盘亏、毁损净损失,由其提供清查盘存资料经主管税务机关
----	--------------------------------------



	审核后，准予扣除。 ②企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税金中抵扣的进项税金，应视同企业财产损失，准予与存货损失一起在所得税前按规定扣除。 ③各种行政性罚款、刑事罚金，不得在税前扣除。 ④企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或部分收回时应当计入当期收入。
--	--

【表 5-9】不得扣除的项目

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

【区别】纳税人签发空头支票，银行按规定处以罚款，属于行政性罚款，不允许在税前扣除；纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的罚息，不属于行政性罚款，允许在税前扣除。

⑤所有非公益性捐赠支出

⑥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

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

↓

直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。(2019 年)

- A. 罚金 B. 诉讼费用 C. 罚款 D. 税收滞纳金

【答案】ACD

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。(2018 年)

- A. 企业发生的合理的劳动保护支出
B. 企业发生的非广告性质赞助支出
C. 企业参加财产保险按照规定缴纳的保险费
D. 企业转让固定资产发生的费用

【答案】B

【解析】选项 AC：企业所得税前据实扣除；选项 D：允许在税前据实扣除。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。(2014 年)

- A. 向投资者支付的股息 B. 税收滞纳金
C. 违反合同的违约金 D. 违法经营的行政罚款

【答案】C



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

【解析】选项 A：向企业投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项不得在税前扣除；选项 BD：属于企业承担的行政责任，不得在企业所得税前扣除；选项 C：属于企业承担的民事责任，可以据实在企业所得税前扣除。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度规定，在计算所得税时，准予扣除的有（ ）。

- A. 向客户支付的合同违约金
- B. 向税务机关支付的税收滞纳金
- C. 向银行支付的逾期利息
- D. 向公安部门缴纳的交通违章罚款

【答案】AC

【解析】选项 BD 属于不得扣除项目

【不定项选择题】甲企业为境内居民企业，2019 发生如下生产经营业务：

- (1) 取得销售收入 1000 万元，与之相配比的销售成本为 200 万元。
- (2) 接受某企业（增值税一般纳税人）赠送的原材料，取得的增值税专用发票上注明价款 5 万元。
- (3) 管理费用 30 万元（其中含业务招待费 10 万元）、销售费用 70 万元（其中含广告费 30 万元、业务宣传费 20 万元）。
- (4) 全年发生财务费用 20 万元，其中含向金融企业借款的利息支出 6 万元（借款金额 100 万元，借款年利率 6%，借款期限一年），向非金融企业借款的利息支出 14 万元（借款金额 200 万元，借款年利率 7%，借款期限一年）。
- (5) 已计入成本费用中的全年实际发放的合理的工资薪金支出 80 万元，实际发生职工福利费 10 万元、职工教育经费 8 万元、拨缴工会经费 6 万元。

要求：根据以上资料，回答下列问题。

- 1. 该企业当年准予扣除的管理费用为（ ）万元。
 - A. 30
 - B. 25
 - C. 26
 - D. 5
- 2. 该企业当年准予扣除的销售费用为（ ）万元。
 - A. 50
 - B. 150
 - C. 70
 - D. 25
- 3. 该企业当年准予扣除的财务费用为（ ）万元。
 - A. 6
 - B. 12
 - C. 18
 - D. 20
- 4. 下列关于该企业当年三项经费的税务处理，正确的是（ ）。
 - A. 职工福利费应调减应纳税所得额 1.2 万元
 - B. 职工教育经费应调增应纳税所得额 1.6 万元
 - C. 工会经费无需做纳税调整
 - D. 准予扣除的三项经费合计为 14.8 万元

1. 【答案】B

【解析】业务招待费的扣除限额=1000×0.5%=5 万元，实际发生额=10×60%=6 万元，所以准予扣除的部分就是 5 万元，则准予扣除的管理费用=30-10+5=25 万元

2. 【答案】C

【解析】广告费、业务宣传费的扣除限额=1000×15%=150 万元，实际发生额=30+20=50 万元，所以可以全额扣除，无需纳税调整，则准予扣除的销售费用=70 万元

3. 【答案】C

【解析】向金融企业借款的利息支出可以全额税前扣除。向非金融企业借款的利息支出不得超过按照同期同类银行贷款利率计算的部分，超过部分，不准扣除。则 6 万元无需纳税调整，向非金融企业的借款的利息支出的扣除限额=200×6%=12 万元，实际发生额=14 万元，所以准予扣除 12 万元，纳税调增 2 万元。准予扣除的财务费用=6+12=18 万元



4. 【答案】B

【解析】职工福利费的扣除限额=80×14%=11.2万元，实际发生额10万元，所以可以全额扣除；职工教育经费的扣除限额=80×8%=6.4万元，实际发生额8万元，所以需要纳税调增8-6.4=1.6万元；工会经费的扣除限额=80×2%=1.6万元，实际发生额=6万元，所以需要纳税调增6-1.6=4.4万元。

【2019年不定项选择题】甲公司为居民企业，主要从事生产与销售业务，2018年有关经营活动如下：

- (1) 取得手机销售收入8 000万元，提供专利权的使用权取得收入100万元；
- (2) 确认无法偿付的应付款项6万元；接受乙公司投资，收到投资款2 000万元；
- (3) 当年3月因生产经营活动借款300万元，其中向金融企业借款250万元，期限6个月，年利率6%，向非金融企业丙公司借款50万元，期限6个月，年利率10%，利息均已支付；
- (4) 参加财产保险，按规定向保险公司缴纳保险费5万元；计提坏账准备金15万元；发生会议费30万元；发生非广告性质赞助支出20万元；
- (5) 通过市民政部门用于公益事业的捐赠支出80万元，直接向某小学捐赠9万元，向贫困户王某捐赠2万元；
- (6) 全年利润总额为750万元。

已知：公益性捐赠支出，在年度利润12%以内，准予在计算应纳税所得额时扣除。

1. 计算甲公司2018年度企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的是（ ）。

- A. 手机销售收入8 000万元
- B. 专利使用权取得收入100万元
- C. 确认无法偿付的应付款项6万元
- D. 收到的投资款2 000万元

【答案】ABC

【解析】选项D，收到投资款不属于企业收入。

2. 计算甲公司2018年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除利息支出的是（ ）。

- A. $300 \times 6\% \times 50\% = 9$ 万元
- B. $250 \times 6\% \times 50\% + 50 \times 10\% \times 50\% = 10$ 万元
- C. $250 \times 6\% \times 50\% = 7.5$ 万元
- D. $50 \times 10\% \times 50\% = 2.5$ 万元

【答案】A

【解析】非金融企业向金融企业借款的利息支出可据实扣除；非金融企业向非金融企业借款的利息支出，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，超过部分不许扣除。

3. 计算甲公司2018年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。

- A. 向保险公司缴纳的财产保险费5万元
- B. 计提坏账准备金15万元
- C. 发生会议费30万元
- D. 发生非广告性质赞助支出20万元

【答案】BD

【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B，未经核定的准备金支出不得扣除；选项C，会议费允许扣除；选项D，非广告性质的赞助支出不允许扣除。

4. 计算甲公司2018年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出是（ ）。

- A. 80万元
- B. 89万元
- C. 91万元
- D. 90万元

【答案】A

【解析】直接捐赠不允许扣除，公益性捐赠的限额=750×12%=90万元，实际用于公益事



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

业的捐赠支出 80 万元，因此允许扣除的捐赠支出为 80 万元。

【表 5-10】资产的税务处理		
固定资产和生物性资产	折旧方法	固定资产按照 <u>直线法</u> 计算的折旧，准予扣除。
	所列固定资产 <u>不得计算折旧在税前扣除</u>	① <u>房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产</u> 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 <u>与经营活动无关的固定资产</u> 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

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的有（ ）。 （2019 年）

- A. 以融资租赁方式租出的固定资产
- B. 未投入使用的房屋
- C. 与经营活动无关的固定资产
- D. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产

【答案】ACD

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项资产中，不可以计提折旧扣除的有（ ）。 （2018 年）

- A. 以经营租赁方式租出的固定资产
- B. 未投入使用的厂房
- C. 未投入使用的生产设备
- D. 以融资租赁方式租出的生产设备

【答案】CD

【解析】选项 BC：“房屋、建筑物以外”未投入使用的固定资产不得计算折旧扣除；选项 AD：以经营租赁方式“租入”的固定资产、以融资租赁方式“租出”的固定资产，不得计算折旧扣除。

【表 5-10】资产的税务处理			
固定资产 和生物性 资产	税法规定 固定资产 和生产性 生物资产 的最低折 旧年限	房屋、建筑物	<u>20 年</u>
		① 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	<u>10 年</u>
		② 林木类生产性生物资产（如果树）	
		器具、工具、家具	<u>5 年</u>
		飞机、火车、轮船以外的运输工具	<u>4 年</u>
		电子设备	<u>3 年</u>
		畜类生产性生物资产（如奶牛）	
【提示】生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。			

【例题·多选题】生产性生物资产指为生产农产品、提供劳务或者出租等目的持有的生物资产，以下属于生产型生物资产的有（ ）。 （2018 年、2019 年）

- A. 经济林
- B. 薪炭林
- C. 产畜
- D. 役畜

侵权必究



学会计就到之了课堂

【答案】ABCD

【解析】生产性生物资产，是指企业为生产农产品、提供劳务或者出租等目的而持有的生物资产

【例题·单选题】某企业购入小汽车一辆，按照企业所得税法的规定，该车辆应按照不低于（ ）年计提折旧。

A. 20

B. 10

C. 4

D. 3

【答案】C

【解析】飞机、火车、轮船以外的运输工具的折旧年限是4年

【表 5-10】资产的税务处理		
无形资产	所列无形资产不得计算摊销在税前扣除	①自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产； ②自创商誉； ③与经营活动无关的无形资产； ④其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。
	税法规定无形资产的最低摊销年限	10 年

【表 5-10】资产的税务处理	
长期待摊费用	<p>①已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。</p> <p>②租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。</p> <p>③固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。</p> <p>【注意】固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：</p> <p>1) 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上；</p> <p>2) 修理后固定资产的使用寿命延长 2 年以上。</p> <p>④其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的次月起分期摊销，摊销年限不得低于 3 年。</p>

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于长期待摊费用的有（ ）。（2020 年）

A. 固定资产的大修理支出

B. 融资租入固定资产的租赁费支出

C. 已足额提取折旧固定资产的改建支出

D. 经营租入固定资产的改建支出

【答案】ACD

【解析】选项 B，以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用，分期扣除。

【表 5-10】资产的税务处理	
投资资产	①企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除； ②企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，准予扣除。
存货	①企业使用或者销售存货，按照规定计算的存货成本，准予在计算应纳税所得

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

额时扣除。

②企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种；计价方法一经选用，不得随意变更。

【例题·判断题】企业投资期间，投资资产的成本在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除。（ ）（2019年）

【答案】√

【解析】企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除。企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，准予扣除。

【表 5-11】亏损的弥补

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。

高新技术企业、科技型中小企业亏损结转弥补年限10年。

【注意】“亏损”，是指企业财务报表中的亏损额经主管税务机关按税法规定核实调整后的金额（即税法口径的亏损额）。

【注意】5年（或10年）内不论是盈利或亏损，都作为实际弥补期限计算。

【注意】亏损弥补期限是自亏损年度报告的下一个年度起连续5年（或10年）不间断地计算。

【注意】企业在计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

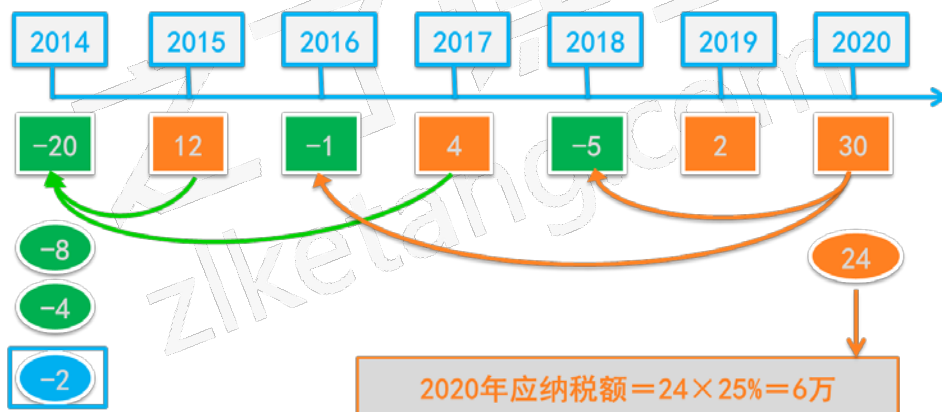
应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

↓

直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【延续弥补期例题】某企业2014年发生亏损20万元，2015年盈利12万元，2016年亏损1万元，2017年盈利4万元，2018年亏损5万元，2019年盈利2万元，2020年盈利为30万元。则该企业2020年应缴纳的企业所得税税额为（ ）万元。



【例题·单选题】甲居民企业2013年设立，2013—2017年未弥补亏损前的所得情况如下：（2018年）

年 份	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年
未弥补亏损前的所得 （单位：万元）	-20	100	-220	180	200



学会计就到之了课堂

假设无其他纳税调整项目，甲居民企业 2017 年度企业所得税应纳税所得额为（ ）。

- A. 200 万元 B. 160 万元 C. 210 万元 D. 260 万元

【答案】B

【解析】2013 年 20 万元的亏损 2014 年弥补。2015 年的亏损，2016 年弥补 180 万元，2017 年弥补 40 万元。

【例题·单选题】科技型中小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（ ）年。

- A. 1 B. 3 C. 5 D. 10

【答案】D

【表 5-12】企业境外已纳所得税抵免所得税额

企业取得境外所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期（境内）应纳税额中抵免，抵免限额为该
项所得依《企业所得税法》计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可以在以后 5 个年度内，
用每年抵
免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

计算程序（方法）：

①取得或计算“境外税前所得”

②计算：抵免限额=境外税前所得额×25%

③税额抵免：如果：境外已纳税额 < 抵免限额 则：应在国内补缴差额
如果：境外已纳税额 > 抵免限额 则：在国内不补也不退，差额可在以后 5 个年度内抵免。

【口诀】“少要补，多不退”。

④注意：计算抵免时企业可以选择按国（地区）别分别计算（即分国不分项）或者不按国（地区）别汇总计算（即不分国不分项）。具体方式一经选择，5 年内不得改变。

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

↓

直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

结论：国外所得税率小于国内税率时，回来要补交差额；反之不补也不退，差额 5 年内抵补。

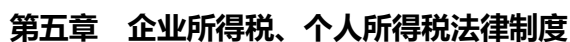
【例题·单选题】甲公司为居民企业，2019 年度取得境内所得 800 万元、境外所得 100 万元，已在境外缴纳企业所得税税款 20 万元。已知，企业所得税税率为 25%。计算甲公司 2019 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2020 年）

- A. $800 \times 25\% = 200$ 万元
B. $800 \times 25\% - 100 \times 25\% = 175$ 万元
C. $(800 + 100) \times 25\% = 225$ 万元
D. $(800 + 100) \times 25\% - 20 = 205$ 万元

【答案】D

【解析】境外所得的抵免限额 = $100 \times 25\% = 25$ （万元），大于境外已纳税额（20 万元），境外已纳税额可以全额抵免；公司应缴纳企业所得税 = $(800 + 100) \times 25\% - 20 = 205$ （万元）。

版权所有
侵权必究



【表 5-13】非居民企业的应纳税所得额		
未设立机构、场所或取得所得与所设立机构、场所无关的非居民企业	<u>利息、股息、红利、租金、特许权使用费所得</u>	以收入 <u>全额</u> 为应纳税所得额
	<u>转让财产所得</u>	以收入全额减除财产净值后的 <u>余额</u> 为应税所得额
	<u>其他所得</u>	参照上述两项规定

A. 特许权使用费所得
B. 股息红利所得
C. 租金所得
D. 转让财产所得

【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1000万元。已知所得税税率为10%。计算甲公司应代扣代缴企业所得税款的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $1000 \times 10\% \times 50\% = 50$ (万元)
B. $1000 \times 10\% = 100$ (万元)
C. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 75$ (万元)
D. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% \times 50\% = 37.5$ (万元)

A. 股息所得
B. 转让财产所得
C. 特许权使用费所得
D. 租金所得

【表 5-14】企业所得税税收优惠	
免税收入	① <u>国债利息收入</u> 【注意】国债转让收入属于“转让财产收入”，不免税
	②符合条件的居民企业之间的 <u>股息、红利等权益性投资收益</u>
	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 <u>股息、红利收入</u>
	【提示】从非上市居民企业取得的股息、红利，免税。 从上市居民企业取得的股息、红利：持有时间不足 12 个月，征税； 持有时间 已满 12 个月，免税。
	④符合条件的 <u>非营利组织的特定收入</u>
	【注意】非营利组织的从事营利性活动取得的收入不免税



我国企业所得税的税收优惠包括：免税收入、可以减免税的所得、优惠税率、民族自治地方的减免税、加计扣除、抵扣应纳税所得额、加速折旧、减计收入、抵免应纳税额和其他专项优惠政策。

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{减免税额} - \text{抵免税额}$$



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【表 5-14】企业所得税税收优惠	
免征企业所得税	①农、林、牧、渔（ <u>远洋捕捞</u> ），以及农林牧渔服务业项目； ②居民企业 500 万元以内的技术转让所得； ③合格境外机构投资者境内转让股票等权益性投资资产所得。 ④2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日， <u>经营性文化事业单位转制为企业</u> ，5 年内免征。
减半征收	① <u>花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植，海水养殖、内陆养殖</u> ； ②居民企业 <u>超过 500 万元的技术转让所得的超过部分</u>

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{减免税额} - \text{抵免税额}$$



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：

- ①蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；
- ②农作物新品种的选育；
- ③中药材的种植；
- ④林木的培育和种植；
- ⑤牲畜、家禽的饲养；
- ⑥林产品的采集；
- ⑦灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；
- ⑧远洋捕捞。

【举例】居民企业甲公司 2020 年将自行开发的一项专利技术转让，取得转让收入 1200 万元，与该项技术转让有关的成本和费用为 300 万元。假定甲公司当年不存在其他纳税调整事项，2020 年甲公司就此项业务应缴纳的企业所得税是多少？

技术转让所得 = 1200 - 300 = 900（万元），

其中 500 万元以内的部分免征企业所得税，超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

2020 年甲公司就此项业务应缴纳的企业所得税为 = (1200 - 300 - 500) × 25% × 50% = 50（万元）

版权所有
侵权必究

【表 5-14】企业所得税税收优惠	
三免三减半	①企业从事国家重点扶持的 <u>公共基础设施项目</u> 的“ <u>投资经营</u> ”所得 【注意】 企业承包经营、承包建设和内部自建自用上述项目不免税



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

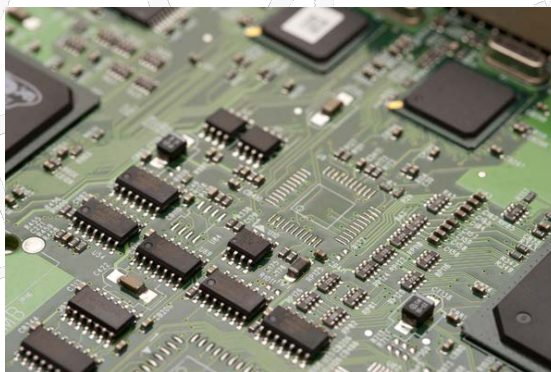
	<p>②企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得</p> <p>【注意】上述两项，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税</p>
二免三减半	<p>依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第 1 至第 2 年免征企业所得税，第 3 至第 5 年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。</p>

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目



【表 5-14】企业所得税税收优惠

小微企业	<p>2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业：</p> <p><u>应纳税所得额不超过 100 万元的部分</u>，减按 <u>25%</u> 计入应纳税所得额，按 <u>20%</u> 税率缴</p> <p>纳企业所得税；</p> <p><u>应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分</u>，减按 <u>50%</u> 计入应纳税所得额，</p> <p>按 <u>20%</u> 税率。</p> <p>【提示】小微企业无论按查账征收方式还是核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受上述优惠。</p> <p>【提示】小微企业的认定标准（同时满足以下条件）：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 从国家非限制和禁止行业 2) 年度应纳税所得额不超过 300 万元 3) 从业人数不超过 300 人（含建立劳动关系和劳务派遣人数） 4) 资产总额不超过 5000 万元
------	---

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【案例】某小型微利企业 2020 年度会计利润为 280 万元，则该企业 2020 年度应纳的企业所得税为（ ）万元。

应纳税额 = $100 \times 25\% \times 20\% + (280 - 100) \times 50\% \times 20\% = 23$ 万元

【表 5-14】企业所得税税收优惠



学会计就到之了课堂

执行优惠税率	①（国内 <u>无主或相当于无主的</u> ）非居民企业→ <u>20%</u> ，实际执行 <u>10%</u> ； ②符合条件的小型微利企业→ <u>20%</u> ； ③国家需要重点扶持的高新技术企业、经认定的技术先进型服务企业（服务贸易类）和西部鼓励类项目企业→ <u>15%</u>
--------	--

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【表 5-14】企业所得税税收优惠

加计扣除	①企业研究开发费用， <u>加计扣除 75%</u> <u>形成无形资产的，按照成本的 175%摊销</u> 以下行业 <u>不适用</u> 税前加计扣除：烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业。 ③安置 <u>残疾人员工资</u> ， <u>加计扣除 100%</u>
------	--

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【例题·2015 年不定项选择题节选改编】甲公司为居民企业，2013 年无形资产研究开发费用 30 万元，已计入管理费用……

准予扣除的研究开发费用 = $30 \times (1 + 75\%) = 52.5$ （万元）

或者：纳税调减额 = $30 \times 75\% = 22.5$ （万元）

【表 5-14】企业所得税税收优惠

抵扣应纳税所得额	<u>创投企业投资未上市的中小高新技术企业或种子期、初创期科技型企业两年以上的，按照其投资额的 70%在股权持有满两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。</u>
----------	---

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【案例】某企业为创业投资企业，2019 年 8 月 1 日，该企业采取股权投资方式向境内未上市的某中小高新技术企业投资 200 万元。2021 年度该企业利润总额 900 万元。假定不考虑其他纳税调整事项：

2020 年该企业应缴纳的企业所得税 = $(900 - 200 \times 70\%) \times 25\% = 190$ （万元）。

【表 5-14】企业所得税税收优惠

加速折旧	可以采用 <u>加速折旧方法</u>	①技术进步，产品 <u>更新换代较快</u> ②常年处于 <u>强震动、高腐蚀</u> 状态
	允许 <u>缩短折旧年限</u> (≥60%)	
	允许 <u>一次性扣除</u>	企业 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

		进（含自行建造） <u>设备、器具</u> ， <u>单位价值不超过 500 万元的</u> 。
--	--	--

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【表 5-14】企业所得税税收优惠

减计收入	① <u>综合利用资源生产产品取得的收入</u> ， <u>减按 90% 计入收入总额</u> ② <u>提供社区养老、托育、家政服务取得的收入</u> ， <u>减按 90% 计入收入总额</u>
应纳税额抵免	<u>投资环境保护、节能节水、安全生产等专用设备</u> ， <u>投资额的 10% 可以在应纳税额中抵免</u> ；当年不足抵免的，可以在以后 <u>5 个纳税年度</u> 结转抵免。

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

【案例】甲企业购置环保专用设备用于生产经营，取得普通发票上注明设备价款 11.3 万元；该年度甲企业经税务机关审核的应纳税所得额为 60 万元，已知甲企业适用的企业所得税税率为 25%：

甲企业当年实际应缴纳的企业所得税 = $60 \times 25\% - 11.3 \times 10\% = 13.87$ （万元）

【表 5-14】企业所得税税收优惠

债券利息减免税	①企业取得 2012 年及以后年度发行的 <u>地方政府债券利息收入</u> ， <u>免征企业所得税</u> ； ②2018 年 11 月 7 日起至 2021 年 11 月 6 日止， <u>境外投资机构投资境内债券市场取得债券利息收入</u> ， <u>暂免征收企业所得税</u> 。 ③企业持有 2019-2023 年发行的 <u>铁路债券</u> 取得的 <u>利息收入</u> ， <u>减半征收企业所得税</u> 。
---------	---

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额



直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整项目

小结：我国企业所得税的税收优惠包括：

免税收入、可以减免税的所得、优惠税率、民族自治地方的减免税、加计扣除、抵扣应纳税所得额、加速折旧、减计收入、抵免应纳税额和其他专项优惠政策。

【例题·单选题】企业从事下列项目取得的所得中，减半征收企业所得税的是（ ）。
(2020 年)

- A. 饲养家禽
- B. 远洋捕捞
- C. 海水养殖
- D. 种植中药材

【答案】C

【解析】选项 ABD 的所得，免征企业所得税。企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；农作物新品种的选育；中药材的种植；林木的培育和种植；牲畜、家禽的饲养；林产品的采集；灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；远洋捕捞。企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；海水养殖、内陆养殖。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。(2020 年)

- A. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B. 各级人民政府对纳入预算管理的事业单位拨付的财政资金
- C. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

【答案】ABD

【解析】不征税收入包括：（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）国务院规定的其他不征税收入。选项 C 属于免税收入。

【例题·单选题】甲机械厂 2019 年度利润总额 500 万元，实际发生未形成无形资产计入当期损益的研究开发费用 100 万元，无其他纳税调整项目。计算甲机械厂 2019 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $500 - 100 \times 75\% = 425$ 万元
- B. $500 - 100 = 400$ 万元
- C. $500 - 100 \times 50\% = 450$ 万元
- D. $500 + 100 = 600$ 万元

【答案】A

【解析】未形成无形资产计入当期损益的符合规定的研究开发费用，在按照规定据实扣除的基础上，可以再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除，因此需要纳税调减 $100 \times 75\% = 75$ （万元）。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列支出中，准予在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除的有（ ）。(2020 年)

- A. 开发新产品发生的计入当期损益的研究开发费用
- B. 推广新产品发生的计入当期损益的广告费
- C. 奖励销售人员支付的奖金
- D. 安置残疾人员支付的工资

【答案】AD

【解析】选项 A，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 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；选项 D，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

【例题·单选题】甲公司 2019 年度为符合条件的小型微利企业，当年企业所得税应纳税所得额 160 万元。已知小型微利企业减按 20%的税率征收企业所得税。计算甲公司 2019 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $160 \times 20\% = 32$ 万元

版权所有
之了课堂



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

B. $160 \times 25\% \times 20\% = 8$ 万元

C. $160 \times 50\% \times 20\% = 16$ 万元

D. $100 \times 25\% \times 20\% + (160 - 100) \times 50\% \times 20\% = 11$ 万元

【答案】D

【解析】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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分（ $160 - 100$ ），减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

【例题·判断题】企业持有的中国铁路建设债券取得的利息收入免征企业所得税。（ ）（2020 年）

【答案】×

【解析】企业投资者持有 2019~2023 年发行的铁路债券取得利息收入，减半征收企业所得税。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（ ）。（2019 年）

A. 花卉企业

B. 谷物企业

C. 中药材企业

D. 蔬菜企业

【答案】A

【解析】下列所得减半计征：花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；海水养殖、内陆养殖。选项 BCD 取得的所得免征。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列行业中，不适用研究开发费用税前加计扣除政策的有（ ）。（2019 年）

A. 烟草制造业

B. 批发和零售业

C. 住宿和餐饮业

D. 租赁和商务服务业

【答案】ABCD

【解析】下列行业不适用税前加计扣除政策：烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业、财政部和国家税务总局规定的其他行业。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业中符合条件的固定资产可以缩短计提折旧年限，但不得低于税法规定折旧年限的一定比例，该比例最高为（ ）。（2019 年）

A. 30%

B. 40%

C. 50%

D. 60%

【答案】D

【解析】采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的 60%。

【例题·单选题】甲公司为居民企业，2018 年取得符合条件的技术转让所得 600 万元，在计算甲公司 2018 年度企业所得税应纳税所得额时，技术转让所得应纳税调减的金额是（ ）。（2019 年）

A. 550 万元

B. 100 万元

C. 350 万元

D. 300 万元

【答案】A

【解析】符合条件的技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。因此需要调减金额是 $500 + (600 - 500) \times 50\% = 550$ （万元）。

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

【例题·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()。(2018 年)

- 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

【答案】C

【解析】选项 AD: 属于不征税收入; 选项 B: 属于应税收入; 选项 C: 属于免税收入。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定,下列支出中,可以在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除的有()。(2018 年)

- A. 安置残疾人员所支付的工资
- B. 广告费和业务宣传费
- C. 研究开发费用
- D. 购置环保专用设备所支付的价款

【答案】AC

【例题·判断题】企业从事海水养殖项目的所得, 免征企业所得税。() (2017 年)

【答案】×

【解析】企业从事海水养殖、内陆养殖取得的所得, 减半征收企业所得税。

【例题·判断题】企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料, 生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入, 免征企业所得税。()

【答案】×

【解析】企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料, 生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入, 减按 90% 计入收入总额

【例题·多选题】我国企业所得税的税收优惠包括()。

- A. 免税收入
- B. 加计扣除
- C. 减计收入
- D. 税额抵免

【答案】ABCD

【解析】我国企业所得税的税收优惠包括免税收入、可以减免税的所得、优惠税率、民族自治地方的减免税、加计扣除、抵扣应纳税所得额、加速折旧、减计收入、抵免应纳税额和其他专项优惠政策。

【表 5-14】企业所得税征收管理

纳税地点	居民企业	登记注册地
		登记注册地在境外的, 以实际管理机构所在地为纳税地点
		境内设立不具有法人资格的营业机构的, 应当汇总计算缴纳
	非居民企业	在中国设有机构场所且所得与机构场所有实际联系→ 机构场所所在地
		有两个以上场所→ 经批准选择其主要场所汇总缴纳 无机构场所或所得与机构场所没有实际联系→ 扣缴义务人

【表 5-14】企业所得税征收管理

纳税	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。
----	-------------------------------------



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

期限 与 纳税 申报	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。
---------------------	---

【表 5-14】企业所得税征收管理

纳税 期限 与 纳税 申报	③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。 ④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。 ⑤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。 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。
---------------------------	---

【例题·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, 应当以其实际经营期为 1 个纳税年度
- 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

【不定项选择题】甲公司为居民企业, 2020 年度有关财务收支情况如下:

(1) 销售商品收入 5000 万元, 出售一台设备收入 20 万元, 转让一宗土地使用权收入 300 万元,

国债利息收入 80 万元。

(2) 税收滞纳金 5 万元, 赞助支出 30 万元, 被没收财物的损失 10 万元, 环保罚款 50 万元。

(3) 其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 3500 万元。

已知: 甲公司 2018 年在境内 A 市登记注册成立, 企业所得税实行按月预缴。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

1. 甲公司取得的下列收入中, 属于免税收入的是 ()。

- A. 出售设备收入 20 万元
- B. 销售商品收入 5000 万元
- C. 转让土地使用权收入 300 万元
- D. 国债利息收入 80 万元

【答案】D

2. 甲公司在计算 2020 年度企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的项目是 ()。

- A. 环保罚款 50 万元
- B. 赞助支出 30 万元
- C. 税收滞纳金 5 万元
- D. 被没收财物的损失 10 万元

版权所有
侵权必究



【答案】ABCD

3. 甲公司 2020 年度企业所得税应纳税所得额是（ ）。

- A. 1720 万元 B. 1585 万元 C. 1805 万元 D. 1820 万元

【答案】D

4. 下列关于甲公司企业所得税征收管理的表述中，正确的是（ ）。

A. 甲公司应当自 2020 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申报表，并汇算清缴

B. 甲公司企业所得税的纳税地点为 A 市

C. 甲公司应当于每月终了之日起 15 日内，向税务机关预缴企业所得税

D. 甲公司 2020 纳税年度自 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止

【答案】ABCD

第二节 个人所得税法律制度

【表 5-16】个人所得税纳税人

纳税人包括：中国公民（含中国香港、澳门、台湾同胞）、个体工商户、个人独资企业投资者、合伙企业自然人合伙人等。

居民 纳 税 人	①境内有住所 ②境内无住所但一个纳税年度内居住累计满 183 天	无 限 纳 税 义务 (属 人 原 则)	来源于中国 <u>境内</u> 、 <u>境外</u> 的所得 【注意】无住所、境内居住累计满 183 天的年度连续不满 6 年的，经向主管税务机关备案，其来源于中国境外且由境外单位或个人支付的所得，免于缴纳个人所得税；境内居住累计满 183 天的任一年度中有一次离境超过 30 天，其在境内居住累计满 183 天的年度的连续年度重新起算。
非 居 民 纳 税 人	①境内无住所又不居住 ②境内无住所而一个纳税年度内居住累计不满 183 天	有 限 纳 税 义务 (属 地 原 则)	仅就其来源于中国 <u>境内</u> 的所得纳税 【注意】如果境内连续或累计居住不超过 90 天的，其来源于中国境内所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，免于缴纳个人所得税。

	境内所得		境外所得	
	境内主体 支付	境外主体 支付	境内主体 支付	境外主体 支付
1. 境内无住所，当年境内居住累计满 183 天 2. 每年居住累计满 183 天且单次离境不超过 30 天 的年度连续不满 6 年	√	√	√	x
境内无住所，当年境内居住累计不超过 90 天	√	x	x	x

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列在中国境内无住所的外籍人员中，属于 2019 年度居民个人的是（ ）。（2020 年）



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

- A. 马丁 2019 年 8 月 1 日来到中国, 2019 年 10 月 31 日离开中国
- B. 亨利 2019 年 7 月 5 日来到中国, 2020 年 1 月 5 日离开中国
- C. 琼斯 2019 年 3 月 1 日来到中国, 2019 年 12 月 1 日离开中国
- D. 路易 2018 年 9 月 1 日来到中国, 2019 年 5 月 1 日离开中国

【答案】C

【解析】选项 ABD, 2019 纳税年度内在中国境内居住累计不满 183 天, 不属于居民个人。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于个人所得税纳税人的是 ()。(2018 年)

- A. 合伙企业中的自然人合伙人
- B. 一人有限责任公司
- C. 个体工商户
- D. 个人独资企业的投资者个人

【答案】B

【解析】一人有限责任公司属于法人企业, 应当缴纳企业所得税。

【例题·判断题】在中国境内无住所的约翰 2019 年 3 月 1 日来中国工作, 2019 年 12 月 31 日离境, 约翰为 2019 年度中国个人所得税的非居民个人。() (2018 年改)

【答案】×

【解析】中国境内无住所, 而一个纳税年度内在中国境内居住累计“不满 183 天”的个人, 为非居民个人。本题约翰由于在 2019 年一个纳税年度在中国境内居住满 183 天, 因此属于 2019 年度的居民个人。

【例题·单选题】下列在境内无住所的外籍个人中, 不属于居民个人的是 ()。(2017 年改)

- A. 怀特, 2019 年 1 月 1 日入境, 12 月 31 日离境、中间三次离境, 每次 20 天
- B. 汤姆, 2019 年 2 月 1 日入境, 当年 3 月 1 日离境
- C. 海南维, 2019 年 1 月 1 日入境, 12 月 31 日离境
- D. 麦克, 2019 年 1 月 1 日入境, 12 月 31 日离境, 中间离开 25 天

【答案】B

【解析】中国境内无住所, 而一个纳税年度内在中国境内居住累计“不满 183 天”的个人, 为非居民个人。选项 B, 由于汤姆在 2019 年一个纳税年度, 在境内居住不满 183 天, 因此不属于居民个人。

【例题·判断题】中国居民张某, 在境外工作, 只就来源于中国境外的所得征收个人所得税。() (2015 年)

【答案】×

【解析】虽然在境外工作, 但张某(住所地在中国)仍属于我国个人所得税居民纳税人, 应当就其来源于中国境内和境外的所得向中国政府履行全面纳税义务。

【例题·判断题】对个人独资企业投资者取得的生产经营所得应征收企业所得税, 不征收个人所得税。()

【答案】×

【解析】个体工商户、个人独资企业、合伙企业为自然人性质的企业, 应当缴纳个人所得税。

版权所有
侵权必究



【表 5-17】所得来源地的确定		
下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于 <u>中国境内</u> 的所得：		
任职、受雇、履约而提供劳务		在中国 <u>境内提供劳务</u>
财产出租		财产在中国 <u>境内使用</u>
许可特许权		特许权在中国 <u>境内使用</u>
转让财产	不动产等财产	<u>不动产</u> 在中国 <u>境内</u>
	其他财产	转让 <u>行为</u> 发生在中国 <u>境内</u>
利息、股息、红利		从中国 <u>境内主体取得</u>

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得的有（ ）。 （2020 年）

- A. 转让中国境内的不动产取得的所得
- B. 因任职在中国境内提供劳务取得的所得
- C. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得
- D. 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得

【答案】ABCD

【解析】除国务院财政、税务主管部门另有规定外，下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：（1）因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得；（2）将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；（3）许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；（4）转让中国境内的不动产等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得；（5）从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内所得的有（ ）。 （2017 年）

- A. 转让境内房产取得的所得
- B. 许可专利权在境内使用取得的所得
- C. 因任职在境内提供劳务取得的所得
- D. 将财产出租给承租人在境内使用取得的所得

【答案】ABCD

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列不属于来源于中国境内的所得的是（ ）。 （2014 年）

- A. 中国境内的出租人将财产出租给承租人在境外使用而取得的所得
- B. 从中国境内的公司、企业以及其他经济组织或者个人取得的利息、股息、红利所得
- C. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得
- D. 因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得

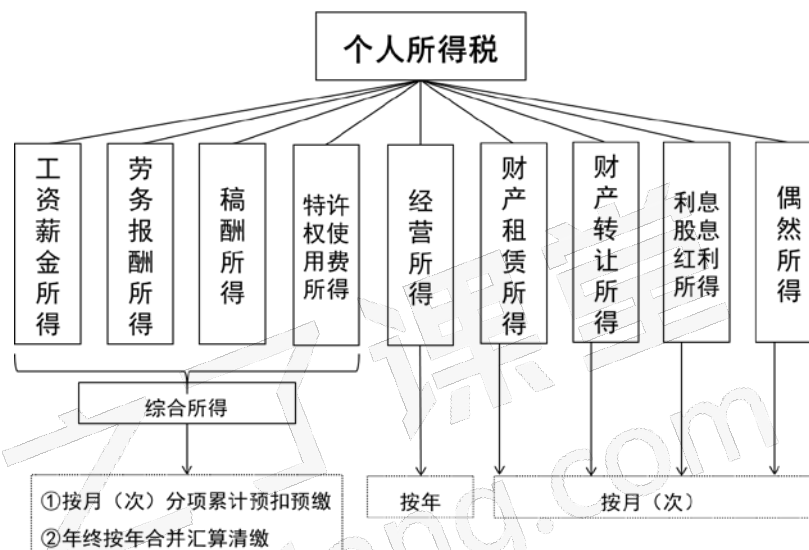
【答案】A

【解析】选项 A：将财产出租给承租人“在中国境内使用”而取得的所得，才属于来源于中国境内的所得。

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度



【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，在中国境内有住所的居民取得的下列所得中，属于综合所得的是（ ）。（2019 年）

- A. 经营所得
- B. 劳务报酬
- C. 利息、股息、红利所得
- D. 财产租赁所得

【答案】B

【解析】本题考查个人所得税综合所得的范围。综合所得包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度，下列应按“工资、薪金所得”税目，征收个人所得税的是（ ）。

- A. 单位全勤奖
- B. 参加商场活动中奖
- C. 出租闲置房屋取得的所得
- D. 国债利息所得

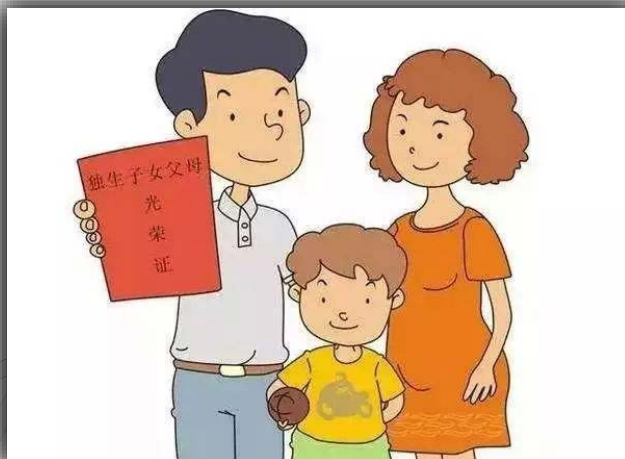
【答案】A

【解析】工资、薪金所得，是指个人因任职或受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。全勤奖属于奖金，应按“工资、薪金”项目计征个人所得税。

【表 5-18】综合所得-工资薪金所得

征 税 范 围	包 括	包括个人因 <u>任职</u> 或者 <u>受雇</u> 而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。
	不 包 括	下列项目不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不征收个人所得税： ① <u>独生子女</u> 补贴； ②执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴； ③ <u>托儿补助</u> 费； ④ <u>差旅费津贴</u> 、 <u>误餐补助</u> （不包括单位以误餐补助名义发给职工的补助、津贴）。

版权所有
侵权必究



【例题·判断题】职工的误餐补助属于工资薪金性质的补贴收入,应计算个人所得税。()
(2018 年)

【答案】×

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,不属于工资、薪金性质的补贴、津贴的是()。(2015 年)

- A. 工龄补贴 B. 加班补贴 C. 差旅费津贴 D. 岗位津贴

【答案】C

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定,下列所得中,应缴纳个人所得税的是()。

- A. 加班工资 B. 独生子女补贴
C. 差旅费津贴 D. 国债利息收入

【答案】A

【解析】选项 A 按照“工资、薪金所得”征收个人所得税;选项 B 独生子女补贴,选项 C 差旅费津贴,不征收个人所得税;选项 D 属于免税收入

【表 5-18】综合所得-工资薪金所得

特 殊 规 定	离退休 人员	取得离退休工资或养老金	免税
		从原任职单位取得的补贴、奖金、实物等	按“工资、薪金所得”计征
		再任职	按“工资、薪金所得”计征(“高级专家”除外)
	取得公 务交通、 通讯补 贴	扣除一定标准的公务费用后	按“工资、薪金所得”计征

【表 5-18】综合所得-工资薪金所得

版权所有
侵权必究



【表 5-18】综合所得-工资薪金所得			
特 殊 规定	职务科技成果转化奖励	非营利性研发机构和高等学校，从职务科技成果转化收入中给予科技人员的现金奖励	减按 <u>50%</u> 计入“工资、薪金所得”计征

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应征收个人所得税的是（ ）。(2016 年)

- 【答案】 C

【解析】选项 ABD：不属于工资、薪金性质的“补贴、津贴”，不征收个人所得税。

【例题·判断题】退休人员再任职取得的收入，免征个人所得税。（ ）（2015年）

【答案】×

【解析】退休人员再任职取得的收入，在减除按税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。

【例题·单选题】2013年9月，退休职工刘某取得的下列收入中，免于缴纳个人所得税的是（ ）。(2014年)

- A. 退休工资 5000 元
B. 商场有奖销售中奖 210 元
C. 其任职单位重阳节发放补贴 800 元
D. 报刊上发表文章取得报酬 1000 元

【答案】 A

【解析】选项 A：免征个人所得税；选项 B：按照“偶然所得”计征个人所得税；选项 C：离退休人员除按规定领取退休工资或养老金外，另从原任职单位取得的各类补贴、奖金、实物，不属于免税的退休工资、离休工资、离休生活补助费，应按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税；选项 D：应按照“稿酬所得”计征个人所得税。

【例题·单选题】单位统一为员工购买符合规定的商业健康保险产品的支出，应分别计入员



学会计就到之了课堂

工个人工资薪金，视同个人购买，允许在当年（月）计算应纳税所得额时予以税前扣除，扣除限额为每年（ ）元。

- A. 200 B. 1200 C. 2400 D. 3600

【答案】C

【表 5-19】综合所得-劳务报酬所得

征税范围	<p>劳务报酬所得，是指个人独立从事非雇佣的各种劳务取得的所得。内容包括：设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务、其他劳务。</p> <p>【提示】演员“走穴”演出取得的报酬，教师自行举办学习班、培训班等取得的收入，属于“劳务报酬所得”或“经营所得”。</p>
收入额	<p>每次收入≤ 4000元时：$\text{收入额} = \text{收入} - 800$</p> <p>每次收入$> 4000$元时：$\text{收入额} = \text{收入} \times (1 - 20\%)$</p>

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于劳务报酬所得的是（ ）。（2020 年）

- A. 作家李某取得的剧本使用费
B. 演员孙某从其所属单位领取的工资
C. 律师赵某出租房屋取得的租金
D. 教师王某在校外兼职讲课取得的课酬

【答案】D

【解析】选项 A，属于特许权使用费所得；选项 B，属于工资、薪金所得；选项 C，属于财产租赁所得。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列收入中，应按照“劳务报酬所得”计缴个人所得税的有（ ）。（2018 年）

- A. 某职员取得的本单位优秀员工奖金
B. 某高校教师从任职学校领取的工资
C. 某工程师从非雇佣企业取得的咨询收入
D. 某经济学家从非雇佣企业取得的讲学收入

【答案】CD

【解析】属于雇佣关系的为工资薪金所得（选项 A 和选项 B），属于非雇佣关系的为劳务报酬所得（选项 C 和选项 D）。

【例题·单选题】中国公民叶某任职国内甲企业，2020 年为乙公司设计营销方案，取得一次性设计费 10000 元，该收入适用的个人所得税税目为（ ）。

- A. 偶然所得 B. 工资薪金所得
C. 劳务报酬所得 D. 特许权使用费所得

【答案】C

【解析】叶某为非自己任职的公司提供设计取得的一次性设计费属于劳务报酬所得。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列收入中，应按“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税的是（ ）。

版权所有
侵权必究



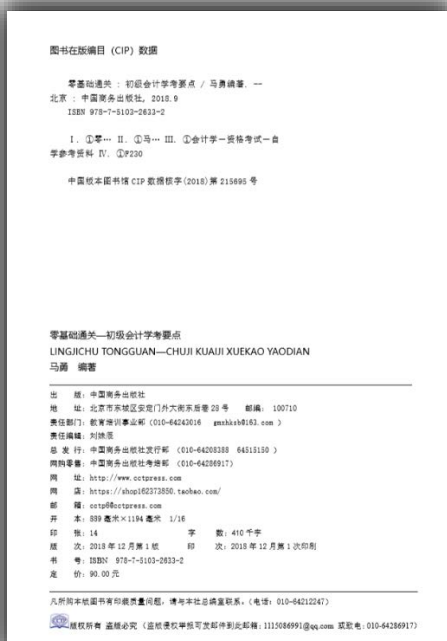
第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

- A. 退休人员再任职取得的收入
- B. 从非任职公司取得的董事费收入
- C. 从任职公司取得的监事费收入
- D. 从任职公司关联企业取得的监事费收入

【答案】B

【解析】从非任职受雇单位取得的董事费、监事费收入，按“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税。

【表 5-20】综合所得-稿酬所得	
征税范围	稿酬所得，是指个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。 【注意】作者去世后，财产继承人取得的 <u>遗作稿酬</u> ，应当征按“稿酬所得”征收个人所得税。
收入额	每次收入≤4000 元时： <u>收入额</u> =收入-800 每次收入>4000 元时： <u>收入额</u> =收入×(1-20%) 其中，稿酬所得的收入额减按 70% 计算。



【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于稿酬所得的是（ ）。
(2020 年)

- A. 画家将书画作品以图书的形式出版取得的所得
- B. 科研工作者取得的专利赔偿所得
- C. 剧本作者从电视剧制作单位取得的剧本使用费
- D. 作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得

【答案】A

【解析】选项 BCD，属于特许权使用费所得。

版权所有
侵权必究



学会会计就到之了课堂

【例题·单选题】大学教授张某取得的下列收入中，应按“稿酬所得”计缴个人所得税的是（ ）。(2015 年)

- A. 作品参展收入 B. 出版书画作品收入
C. 学术报告收入 D. 审稿收入

【答案】B

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列从事非雇佣劳动取得的收入中，应按“稿酬所得”税目缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 审稿收入 B. 翻译收入 C. 题字收入 D. 出版作品收入

【答案】D

【解析】稿酬所得为出版、发表取得的所得，选项 ABC 不属于出版、发表取得的所得

【例题·判断题】个人出版画作取得的所得，应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税。（ ）(2016 年)

【答案】×

【解析】个人出版、发表画作，应按“稿酬所得”计缴个人所得税。

【例题·判断题】作者去世后其财产继承人的遗作稿酬免征个人所得税。（ ）(2017 年)

【答案】×

【表 5-21】综合所得-特许权使用费所得

征税范围	<p>特许权使用费所得，是指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得；但不包括稿酬所得（“出版、发表”）。</p> <p>【注意 1】转让知识产权的使用权或其权属，都按照“<u>特许权使用费所得</u>”计征个税。</p> <p>【注意 2】<u>转让知识产权按照“特许权使用费所得”计征，转让知识产权以外的其他资产按照“财产转让所得”计征。</u></p> <p>【注意 3】提供著作权的使用权取得所得，如作者将自己的文字作品<u>手稿原件或复印件公开拍卖</u>取得的所得，按“<u>特许权使用费所得</u>”计征。</p> <p>【注意 4】个人取得<u>特许权的经济赔偿收入</u>，按“<u>特许权使用费所得</u>”计征。</p> <p>【注意 5】<u>编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费</u>，统一按“<u>特许权使用费所得</u>”（而非“稿酬所得”）计征个人所得税，不论剧本使用方是否为其任职单位。</p>
------	---

【表 5-21】综合所得-特许权使用费所得

收入额	<p>每次收入≤4000 元时：<u>收入额</u>=收入-800</p> <p>每次收入>4000 元时：<u>收入额</u>=收入×(1-20%)</p>
-----	--

辨析：

	出租	出售
知识产权	<u>“特许权使用费所得”</u>	
知识产权以外的其他资产	<u>“财产租赁所得”</u>	<u>“财产转让所得”</u>

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“特许权使用费所得”税目计缴个人所得税的有（ ）。(2018 年)

- A. 作家公开拍卖自己的小说手稿原件取得的收入
- B. 编辑在自己所任职的出版社出版专著所取得的收入
- C. 专利权人许可他人使用自己的专利取得的收入
- D. 商标权人许可他人使用的商标取得的收入

【答案】ACD

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“劳务报酬所得”税目计缴个人所得税的有（ ）。(2018 年)

- A. 个人取得特许权的经济赔偿收入
- B. 证券经纪人从证券公司取得的佣金收入
- C. 个人因从事彩票代销业务取得的所得
- D. 个人兼职取得的收入

【答案】BD

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于特许权使用费所得的是（ ）。(2015 年)

- A. 提供著作权的使用权取得的所得
- B. 提供专利权的使用权取得的所得
- C. 提供房屋使用权取得的所得
- D. 提供商标权的使用权取得的所得

【答案】C

【解析】提供房屋使用权取得的所得属于“财产租赁所得”

【例题·单选题】作家李某 2020 年 12 月从某电视剧制作中心取得剧本使用费 50000 元。关于李某该项收入计缴个人所得税的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 应按“稿酬所得”计缴个人所得税
- B. 应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税
- C. 应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税
- D. 应按“特许权使用费所得”计缴个人所得税

【答案】D

【解析】编剧从电视剧的制作单位取得的“剧本使用费”，按“特许权使用费所得”计税

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列收入中，按照“特许权使用费所得”税目缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 提供商标权收入
- B. 转让土地使用权收入
- C. 转让著作权收入
- D. 转让专利权收入

【答案】ACD

【解析】特许权使用费所得，是指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的取得。选项 B，应按“财产转让所得”税目缴纳个人所得税

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，应按“劳务报酬所得”



学会计就到之了课堂

征收个人所得税的有（ ）。

- A. 某大学教授从甲企业取得的咨询费
- B. 某公司高管从乙大学取得的讲课费
- C. 某设计院设计师从丙服装公司取得的设计费
- D. 某编剧从丁电视剧制作单位取得的剧本使用费

【答案】ABC

【解析】选项 D 按“特许权使用费所得”征收个人所得税。

【表 5-22】居民个人综合所得税规定			
税目	应纳税额的计算		纳税期限
	预扣预缴	年度汇算清缴	
工资、薪金所得	$\text{年度综合所得} = \text{纳税年度综合收入额}$ $- \text{基本费用 60000 元}$ $- \text{专项扣除（三险一金）}$ $- \text{专项附加扣除（表 5-23）}$ $- \text{其他扣除（商业健康险等）}$	①按年计算个人所得税； ②有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款； ③需要办理汇算清缴的次年 3 月 1 日至 6 月 30 内办理汇算清缴。
劳务报酬所得	$\text{年度应纳税额} = \text{年度综合所得} \times \text{税率} - \text{速算扣除数}$ 其中：税率执行七级超额累进税率，参见个人所得税税率表（一）	
稿酬所得			
特许权使用费所得		【注意】 专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除，以居民一个纳税年度的应纳税所得额为限额；超出部分不得结转以后年度扣除。 【注意】 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，在按年度计算时，不考虑 800 元的额度，一律扣除 20% 的费用。	

版权所有
侵权必究



个人所得税税率表（一）

（居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用）（全年综合所得适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额 或 全年应纳税所得额	预扣率或税率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920



【表 5-23】居民个人综合所得专项附加扣除

	扣除范围	扣除标准	扣除办法
子女教育支出	学前教育： 三岁—小学前 学历教育： 小学—博士	12000 元/子女/年 （1000 元/子女/月）	父母分别扣 50%或其中一方 100%，方式一年不变 子女境外教育应留存证明资料
继续教育支出	学历（学位）继续教育	4800 元/年（400 元/月） （48 个月为限）	本科及以下选择父母扣（子女教育支出），也可本人扣（继续教育支出），但不得同时扣；超过本科，自己扣
	职业资格继续教	3600 元/年	取证当年扣除



	育		
大病医疗支出	一个纳税年度内，医保目录范围的自付部分	累计超过 15000 元的部分，在 80000 元限额内据实扣除	可选择由本人或其配偶扣除，未成年子女由父母一方扣除年度汇算清缴时扣除

【表 5-23】居民个人综合所得专项附加扣除			
	扣除范围	扣除标准	扣除办法
住房贷款利息支出	个人或配偶首套房贷款利息（商贷或公积金贷款）	12000 元/年（1000 元/月）（240 个月为限）	婚前分别扣；婚后（只能一套）由一方扣 100%或双方各扣 50%方式一年不变
住房租金支出	夫妻在主要工作城市没有住房	直辖市、省会市、计划单列市：18000 元/年（1500 元/月）； 人口超过 100 万城市：13200 元/年（1100 元/月）； 其他城市：9600 元/年（800 元/月）。	夫妻工作市相同：选一方扣 夫妻工作市不同：各扣各的 不得同时分别扣除房贷利息支出和住房租金支出
赡养老人支出	赡养 60 周岁以上父母 赡养子女去世 60 周岁以上祖父母	24000 元/年（2000 元/月）（2 个以上老人不加倍）	独生子女：2000 元/月 非独生子女：与兄弟姐妹平均分摊/指定分摊/约定分摊；每人不超过 1000 元/月；指定分摊优先于约定分摊；方式一年不变

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于专项附加扣除的是（ ）。 （2020 年）

- A. 基本医疗保险 B. 住房租金
C. 大病医疗 D. 子女教育

【答案】A

【解析】专项附加扣除包括：子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金及赡养老人。选项 A，属于专项扣除。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，可以作为个人专项附加扣除的有（ ）。 （2019 年）

- A. 子女抚养 B. 继续教育
C. 赡养老人 D. 子女教育

【答案】BCD

【解析】本题考核专项附加扣除的范围。综合所得中允许扣除的专项附加扣除包括：子女教育、继续教育、赡养老人、首套住房贷款利息、住房租金、大病医疗。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项扣除项目的有（ ） （2019 年）

- A. 基本医疗保险 B. 基本养老保险

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

C. 住房公积金

D. 首套住房贷款利息支出

【答案】ABC

【解析】专项扣除，包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等；选项D属于专项附加扣除。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项扣除的是（ ）。

A. 个人购买符合国家规定的商业健康保险

B. 个人缴付符合国家规定的企业年金

C. 个人缴付符合国家规定的职业年金

D. 个人缴付符合国家规定的基本养老保险

【答案】D

【解析】按照规定标准和范围缴纳的“三险一金”属于专项扣除；选项ABC属于依法确定的其他扣除。

【表 5-22】居民个人综合所得税规定

税目	应纳税额的计算		纳税期限
	预扣预缴	年度汇算清缴	
工资、薪金所得	扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时，应当按照累计预扣法计算预扣税款，并按月办理全员全额扣缴申报： ①收入额=工资薪金额 ②累计预扣预缴应纳税所得额 =累计收入-累计免税收入-累计减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除 其中：累计减除费用，按照 5000 元/月乘以纳税人当年截至本月在本单位的任职受雇月份数计算 【注意】一个纳税年度内首次取得工资、薪金所得，可按 5000 元/月乘以当年截至本月月数计算累计减除费用。 ③本月应预扣预缴税额 =（累计预扣预缴应纳税所得额×预扣率-速算扣除数）-累计减免税额-累计已预扣预缴税额 其中：税率执行七级超额累进税率，参见个人所得税税率表（一）	年度综合所得 =纳税年度综合收入额 -基本费用 60000 元 -专项扣除（三险一金） -专项附加扣除（表 5-23） -其他扣除（商业健康险等）
劳务报酬所得	扣缴义务人向居民个人支付劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，按次或者按月预扣预缴个人所得税： ①劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所	劳务报酬所得本次应预扣预缴税额 =预扣预缴应纳税所得额×预扣率-速算扣除数 其中：税率执行三级超额累进税率，参见个人所得税税率表（二） 稿酬所得本次应预扣预缴税额=预扣预缴	年度应纳税额 =年度综合所得×税率 -速算扣除数 其中：税率



学会计就到之了课堂

稿酬所得	<p>得以收入减除费用后的余额为收入额。</p> <p>每次收入 ≤ 4000 元时：收入额=收入-800</p> <p>每次收入 > 4000 元时：收入额=收入 $\times (1-20\%)$</p> <p>其中，稿酬所得的收入额减按 70% 计算。</p> <p>②预扣预缴应纳税所得额=每次收入额</p> <p>【注意】属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。</p>	<p>应纳税所得额 $\times 20\%$</p> <p>其中：税率执行定额税率 20%</p>	<p>执行七级超额累进税率，参见个人所得税税率表（一）</p> <p>【注意】专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除，以居民一个纳税年度的应纳税所得额为限额；超出部分不得结转以后年度扣除。</p> <p>【注意】劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，在按年度计算时，不考虑 800 元的额度，一律扣除 20% 的费用。</p>	
特许权使用费所得		<p>特许权使用费所得本次应预扣预缴税额=预扣预缴应纳税所得额 $\times 20\%$</p> <p>其中：税率执行定额税率 20%</p>		

个人所得税税率表（一）

（居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用）（全年综合所得适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额 或 全年应纳税所得额	预扣率或税率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

个人所得税税率表（二）

（居民个人劳务报酬所得预扣预缴适用）

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过 20000 元	20	0
2	超过 20000 元至 50000 元的部分	30	2000

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

3	超过 50000 元的部分	40	7000
---	---------------	----	------

【案例题 1】中国某公司职员王某 2021 年 1~3 月每月取得工资、薪金收入均为 10 000 元。当地规定的社会保险和住房公积金个人缴存比例为:基本养老保险 8%,基本医疗保险 2%,失业保险 0.5%,住房公积金 12%。社保部门核定的王某 2021 年社会保险费的缴费工资基数为 8 000 元。王某 1~2 月累计已预扣预缴个人所得税税额为 192 元。计算王某 3 月应预扣预缴的个人所得税税额。

- 【解析】(1) 1~3 月累计收入额=10000×3=30000(元)
 (2) 1~3 月累计减除费用=5000×3=15000(元)
 (3) 1~3 月累计专项扣除=8000×(8%+2%+0.5%+12%)×3=5400(元)
 (4) 1~3 月累计预扣预缴应纳税所得额=30000-15000-5400=9600(元)
 (5) 1~3 月累计预扣预缴税额=9600×3%=288(元)
 (6) 3 月应预扣预缴税额=288-192=96(元)

个人所得税税率表(一)

(居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)(全年综合所得适用)

级数	累计预扣预缴应纳税所得额 或 全年应纳税所得额	预扣率或税率(%)	速算扣除数
1	不超过 36000 元	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

【案例题 2】2021 年 3 月王某为某公司提供设计服务,取得劳务报酬所得 5000 元。计算王某当月该笔劳务报酬所得应预扣预缴的个人所得税税额。

【解析】

本次劳务报酬收入=5000

本次劳务报酬收入额=5000×(1-20%)=4000

本次劳务报酬预扣预缴应纳税所得额=4000

本次劳务报酬应预扣预缴的个人所得税税额=4000×20%=800(元)

个人所得税税率表(二)

(居民个人劳务报酬所得预扣预缴适用)

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率(%)	速算扣除数
1	不超过 20000 元	20	0
2	超过 20000 元至 50000 元的部分	30	2000
3	超过 50000 元的部分	40	7000

【案例题 3】2021 年 5 月张某所写的一部小说出版,取得稿酬所得 30000 元。计算张某该笔稿酬所得应预扣预缴的个人所得税税额。

【解析】

本次稿酬收入=30000

本次稿酬收入额=30000×(1-20%)×70%=16800

版权所有
侵权必究



学会会计就到之了课堂

本次稿酬预扣预缴应纳税所得额=16800

本次稿酬应预扣预缴的个人所得税税额=16800×20%=3360(元)

【案例题 4】甲公司职员李某 2020 年全年取得工资、薪金收入 168320 元，当年 8 月利用业余时间帮助乙公司制图取得一次性报酬 12500 元，当年 11 月因在某杂志发表一部中篇小说获得稿酬 3000 元。当地规定的社会保险和住房公积金个人缴存比例为：基本养老保险 8%，基本医疗保险 2%，失业保险 0.5%，住房公积金 12%。社保部门核定的李某 2020 年社会保险费的缴费基数为 10000 元。李某正在偿还首套住房贷款及利息；李某为独生女，其独生子正就读大学 3 年级；李某父母均已年过 60 岁。李某夫妻约定由李某扣除贷款利息和子女教育费。计算李某 2020 年应缴纳的个人所得税税额。

(1) 全年综合收入额=168320+12500×(1-20%)+3000×(1-20%)×70%=180000(元)

(2) 全年扣除项目：

基本费用=60000 元

专项扣除=10000×(8%+2%+0.5%+12%)×12=27000(元)

专项附加扣除=子女教育支出 12000 元+住房贷款利息支出 12000 元+赡养老人支出 24000 元=48000

(3) 全年应纳税所得额=180000-60000-27000-48000=45000(元)

(4) 全年应纳个人所得税额=45000×10%-2520=1980(元)

个人所得税税率表（一）

（居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用）（全年综合所得适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额 或 全年应纳税所得额	预扣率或税率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

【例题·单选题】中国公民李某 2020 年 1 月取得工资 10 000 元，缴纳基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金 2 000 元，支付首套住房贷款本息 2 500 元。已知，工资、薪金所得个人所得税预扣率为 3%，减除费用为 5 000 元/月，住房贷款利息专项附加扣除标准为 1 000 元/月，由李某按扣除标准的 100%扣除。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. (10 000-5 000-2 000-1 000)×3%=60 元
- B. (10 000-5 000-2 000-2 500)×39%=195 元
- C. (10 000-5 000-2 000)×3%=90 元
- D. (10 000-2 500)×3%=225 元

【答案】A

【解析】住房贷款利息专项附加扣除按法定标准（1 000 元/月）扣除，而非按实际发生额（2 500 元）扣除。

【例题·单选题】中国公民张某任职于国内某软件公司，2019 年 10 月在 M 大学授课一次，

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

取得劳务报酬所得 3 500 元, 自行负担交通费 200 元。已知, 劳务报酬所得个人所得税预扣率为 20%; 每次收入不超过 4 000 元的, 减除费用按 800 元计算。计算张某当月该笔劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。(2020 年)

- A. $(3\ 500 - 200 - 800) \times 20\% = 500$ 元
- B. $3\ 500 \times 20\% = 700$ 元
- C. $(3\ 500 - 800) \times 20\% = 540$ 元
- D. $(3\ 500 - 200) \times 20\% = 660$ 元

【答案】C

【解析】劳务报酬所得预扣预缴时, 不超过 4 000 元的, 减除费用 800 元, 不能减除其他支出。

【表 5-24】非居民个人工资、薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得计税规定

税目	应纳税额的计算	应纳税额	纳税期限
工资、薪金所得	$\text{收入额} = \text{工资薪金金额}$ $\text{应纳税所得额} = \text{每月收入额} - \text{每月费用 } 5000 \text{ 元}$	$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{税率} - \text{速算扣除数}$ 其中: 税率执行七级超额累进税率, 参见个人所得税税率表(三)	扣缴义务人向非居民个人支付工资、薪金所得, 劳务报酬所得, 稿酬所得和特许权使用费所得时, <u>按月或按次代扣代缴</u> 个人所得税
劳务报酬所得	$\text{收入额} = \text{每次收入} \times (1 - 20\%)$		
稿酬所得	其中, 稿酬所得的收入额减按 70% 计算		
特许权使用费所得	$\text{应纳税所得额} = \text{每次收入额}$		

个人所得税税率表(三)

(非居民个人工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得适用)

级数	每月(次)应纳税所得额	预扣率或税率(%)	速算扣除数
1	不超过 3000 元的	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超过 25000 元至 35000 元的部分	25	2660
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	4410
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35	7160
7	超过 80000 元的部分	45	15160

【表 5-25】经营所得

征税范围	①个人注册登记 <u>个体工商户</u> 、 <u>个人独资企业</u> 、 <u>合伙企业</u> 从事生产经营活动取得的所得; ②个人依法取得执照, 从事 <u>办学</u> 、 <u>医疗</u> 、 <u>咨询</u> 、及其他 <u>有偿服务</u> 活动取得的所得; ③个人对企业、事业单位 <u>承包</u> 、 <u>承租</u> 、 <u>转包</u> 、 <u>转租</u> 取得的所得; ④个人从事其他生产、经营活动取得的所得。
	辨析:



学会计就到之了课堂

①出租车经营单位对出租车驾驶员采取 <u>单车承包或承租方式运营</u> ，驾驶员收入按“ <u>工资、薪金所得</u> ”缴纳个税；
②从事 <u>个体出租车运营</u> 出租车驾驶员取得的收入，按“ <u>经营所得</u> ”项目缴纳个税；
③出租车属于个人所有，但挂靠出租车经营单位缴纳管理费的，或出租车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的，驾驶员收入按“ <u>经营所得</u> ”缴纳个税。

【表 5-25】经营所得

应纳税额	计税方法	按年计征。由纳税人在月度或者季度终了后十五日内申报并预缴税款；次年 3 月 31 日前办理汇算清缴。
	税率	五级超额累进税率：5%-35%

【表 5-25】经营所得

应纳税额	计税依据（费用扣除）	<p>（个体工商户生产经营所得）应纳税所得额=全年收入总额-成本、费用、税金、损失、其他支出及以前年度亏损</p> <p>【注意】个体工商户业主本人的工资薪金支出<u>不能扣除</u>。</p> <p>【注意】个体工商户生产经营活动中，应当<u>分别核算</u>生产经营费用和个人、家庭费用；对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 <u>40%</u> 视为与生产经营有关的费用，准予扣除。</p> <p>【注意】查账征收的个人独资企业和合伙企业的扣除项目<u>比照</u>个体工商户。</p> <p>【注意】投资者兴办两个以上企业，且都是个人独资的，年终汇算清缴时，应以<u>汇总</u>的各企业经营所得作为应纳税所得额，<u>确定适用税率</u>，计算出全年经营所得应纳税额，再根据各企业经营所得的占比，分别计算出每个企业应纳税额和应补缴税额。</p> <p>【注意】取得经营所得的个人，<u>没有综合所得的</u>，计算其每一纳税年度的应纳税所得额时，<u>应当减除</u>费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。</p>
------	------------	---

个人所得税税率表（四）
（经营所得适用）

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 30000 元	5	0
2	超过 30000 元至 90000 元的部分	10	1500
3	超过 90000 元至 300000 元的部分	20	10500
4	超过 300000 元至 500000 元的部分	30	40500
5	超过 500000 元的部分	35	65500

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户的下列支出中，在计算经营所得应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。（2019 年）

- A. 代替从业人员扣缴的税款
- B. 支付给金融企业的短期流动资金借款利息支出
- C. 依照国家有关规定为特殊工种从业人员支付的人身安全保险金
- D. 实际支付给从业人员合理的工资薪金支出

【答案】A

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户的下列支出中，在计算个人所得税应纳税所得额时，不得扣除的有（ ）。(2018 年)

- A. 税收滞纳金
- B. 个人所得税税款
- C. 业主的工资薪金支出
- D. 在生产经营活动中因自然灾害造成的损失

【答案】ABC

【例题·判断题】个体工商户业主的工资薪金支出，在计算个人所得税经营所得应纳税所得额时，准予扣除。（ ）(2020 年)

【答案】×

【解析】业主的工资薪金支出，不得扣除；支付给从业人员的、合理的工资薪金支出，准予扣除。

【例题·单选题】个体工商户张某 2016 年度取得营业收入 200 万元，当年发生业务宣传费 25 万元，上年度结转未扣除的业务宣传费 15 万元。已知业务宣传费不超过当年营业收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。个体工商户张某在计算当年个人所得税应纳税所得额时，允许扣除的业务宣传费金额为（ ）。(2017 年)

- A. 30 万元
- B. 25 万元
- C. 40 万元
- D. 15 万元

【答案】A

【表 5-26】财产租赁所得

征税范围	财产租赁所得，是指个人出租（转租）不动产、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。	
	【注意】个人转租房屋的，其向原出租方支付的租金（包括增值税），凭房屋租赁合同和合法支付凭证，允许从转租收入中扣除。	
	【注意】房地产开发企业与商店购买者个人签订协议规定，以优惠价格出售其商店给购买者个人，购买者个人在一定期限内必须将购买的商店无偿提供给房地产开发企业对外出租使用。对购买者个人少支出的购房价款，应视同个人财产租赁所得，按照“财产租赁所得”项目征收个人所得税。	

【表 5-26】财产租赁所得

应纳税额	计税方法	按次计征，以 1 个月内取得的收入为一次
	税率	适用比例税率，税率为 20% 【注意】个人出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税。

个人
出租住房

- 增值税：5%，减按 1.5%
- 房产税：12%，减按 4%
- 个人所得税：20%，减按 10%

版权所有
侵权必究



【表 5-26】财产租赁所得

应纳税额	计税依据 (费用扣除)	<p><u>首先</u>扣除准予扣除的税费(包括:出租房屋时缴纳的城建税、教育费附加以及房产税、印花税等相关税费,但不包括:增值税;个人转租房屋的,其向原出租方支付的租金及增值税额均可扣除)。</p> <p><u>其次</u>若房屋租赁期间发生<u>修缮费用</u>同样准予在税前扣除但以每月 <u>800 元</u>为限,多出部分在以后月份扣除。</p> <p><u>然后</u>①每次“<u>净</u>”收入<u>不超过 4000 元</u>的,减除费用 <u>800 元</u></p> <p>②每次“<u>净</u>”收入<u>超过 4000 元</u>的,减除费用 <u>20%</u></p>
------	----------------	--

【表 5-26】财产租赁所得

应纳税额	计算公式	<p>①每次净收入不超过 4000 元的: $\text{应纳税额} = [\text{每次(月)收入额} - \text{财产租赁过程中缴纳的税费} - \text{修缮费用}(800 \text{ 元为限}) - 800] \times 20\%$</p> <p>②每次净收入超过 4000 元的: $\text{应纳税额} = [\text{每次(月)收入额} - \text{财产租赁过程中缴纳的税费} - \text{修缮费用}(800 \text{ 元为限})] \times (1 - 20\%) \times 20\%$</p>
------	------	--

【案例 1】李某按市场价格出租住房,2021 年 1 月取得不含增值税租金收入 2500 元,本月财产租赁过程中缴纳的可以税前扣除的税费合计为 300 元,由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用 200 元,均取得合法票据。

【答案】李某当月应缴纳个人所得税 = $(2500 - 300 - 200 - 800) \times 10\% = 120$ (元)

【案例 2】李某按市场价格出租住房,2021 年 2 月取得不含增值税租金收入 6000 元,本月财产租赁过程中缴纳的可以税前扣除的税费合计为 400 元,由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用 500 元,均取得合法票据。

【答案】李某当月应缴纳个人所得税 = $(6000 - 400 - 500) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 408$ (元)。

【案例 3】李某出租商铺,2021 年 3 月取得不含增值税租金收入 6000 元,本月财产租赁过程中缴纳的可以税前扣除的税费合计为 400 元,发生由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用 1000 元,均取得合法票据。

【答案】李某当月应缴纳个人所得税 = $(6000 - 400 - 800) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 768$ (元)。

【例题·单选题】2017 年 9 月,王某出租自有住房取得租金收入 6000 元(不含增值税),房屋租赁过程中缴纳的可以税前扣除的税费 240 元,支付该房屋的修缮费 1000 元。已知个人出租住房个人所得税税率暂减按 10%,每次收入 4000 元以上的,减除 20% 的费用。计算王某当月出租住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中正确的是()。(2018 年)

- A. $(6000 - 240 - 800) \times 10\% = 496$ (元)
- B. $(6000 - 240 - 1000) \times 10\% = 476$ (元)
- C. $(6000 - 240 - 1000) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 380.8$ (元)
- D. $(6000 - 240 - 800) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 396.8$ (元)

【答案】D

【例题·单选题】2015 年 7 月,王某出租住房取得不含增值税租金收入 3000 元,房屋租赁过程中缴纳的可以税前扣除的相关税费 120 元,支付出租住房维修费 1000 元,已知个人出租住房取得的所得按 10% 的税率征收个人所得税,每次收入不超过 4000 元的,减除费用 800 元。王某当月出租住房应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中,正确的是()。(2016 年)



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

- A. $(3000-120-800-800) \times 10\% = 128$ (元)
- B. $(3000-120-800) \times 10\% = 208$ (元)
- C. $(3000-120-1000) \times 10\% = 188$ (元)
- D. $(3000-120-1000-800) \times 10\% = 108$ (元)

【答案】A

【例题·单选题】下列各项中，暂减按 10% 税率征收个人所得税的是（ ）。(2017 年)

- A. 周某出租机动车取得的所得
- B. 夏某出租住房取得的所得
- C. 林某出租商铺取得的所得
- D. 刘某出租电子设备取得的所得

【答案】B

【例题·多选题】中国公民李某，2021 年 1 月取得房屋租金收入 6000 元（不含增值税），房屋租赁过程中缴纳的可以税前扣除的相关税费 240 元，支付该房屋的修缮费 500 元、购房贷款 2200 元、供暖费 2300 元。根据个人所得税法律制度的规定，李某当月下列各项支出中，在计算房屋租金收入应缴纳个人所得税税额时，准予扣除的有（ ）。

- A. 供暖费 2300 元
- B. 相关税费 240 元
- C. 购房贷款 2200 元
- D. 房屋修缮费 500 元

【答案】BD

【表 5-27】财产转让所得

征税范围	<p>财产转让所得，是指个人转让有价证券、股权、合伙企业中的财产份额、不动产、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。</p> <p>【提示】财产转让所得中的“财产”包括除知识产品之外的所有资产。</p> <p>【注意 1】个人通过招标、竞拍或其他方式购置债权以后，通过相关司法或行政程序主张债权而取得的所得，应按照“财产转让所得”项目缴纳个人所得税。</p> <p>【注意 2】个人通过网络收购玩家的虚拟货币，加价后向他人出售取得的收入，属于个人所得税应税所得，应按照“财产转让所得”项目计算缴纳个人所得税。</p> <p>【注意 3】个人以非货币性资产投资，属于个人转让非货币性资产和投资同时发生。对个人转让非货币性资产的所得，应按照“财产转让所得”项目，依法计算缴纳个人所得税。</p>
------	---

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照财产转让所得项目计缴个人所得税的有（ ）。(2020 年)

- A. 个人通过网络收购玩家的虚拟货币，加价后向他人出售取得的所得
- B. 个人转让新三板挂牌公司原始股取得的所得
- C. 个人通过竞拍购置债权后，通过司法程序主张债权而取得的所得
- D. 个人取得专利赔偿所得

【答案】ABC

【解析】选项 D，个人取得专利赔偿所得应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

【例题·判断题】个人通过网络收购玩家的虚拟货币，加价后向他人出售取得的收入，不征收个人所得税。（ ）(2017 年)

【答案】×



学会会计就到之了课堂

【解析】个人通过网络收购玩家的虚拟货币，加价后向他人出售取得的收入，属于个人所得税应税所得，应按照“财产转让所得”计算缴纳个人所得税。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，按照“财产转让所得”缴纳个人所得税的有（ ）。(2014 年)

- A. 转让著作权收入
- B. 转让股权收入
- C. 转让非专利技术收入
- D. 转让机器设备收入

【答案】BD

【解析】选项 AC：应按照“特许权使用费所得”计征个人所得税。

【例题·多选题】下列属于财产转让所得的有（ ）。

- A. 转让剧本使用权
- B. 转让设备
- C. 转让股票
- D. 转让非专利技术

【答案】BC

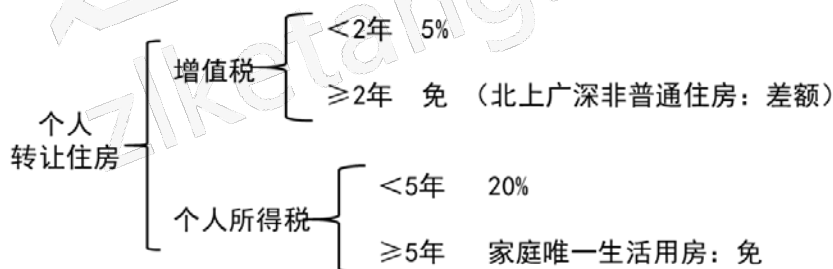
【解析】财产转让所得，是指个人转让有价证券、股票、建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的所得：选项 A，编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按特许权使用费所得项目征收个人所得税。选项 D，转让非专利技术，是按照特许权使用费所得征收个人所得税的。

【表 5-27】财产转让所得

应 纳 税 额	计税方法	按次计征
	税率	适用比例税率，税率为 20%
	计算公式	应纳税额 = (收入总额 - 财产原值 - 合理费用) × 20%

【表 5-27】财产转让所得

个人转让房屋所得	<p>①对个人转让自用达 5 年以上并且是家庭唯一生活用房取得的所得，暂免征收个人所得税。</p> <p>②个人转让房屋的个人所得税应税收入不含增值税，其取得房屋时所支付价款中包含的增值税计入财产原值，计算转让所得时可扣除的税费不包括本次转让缴纳的增值税。</p>
----------	--



【案例】李某转让一处临街商铺(原值为 200 万元)，取得不含增值税的转让收入 450 万元，支付可以税前扣除的各项合理税费合计 5 万元(均取得合法票据)。

【答案】李某出售该商铺应纳个人所得税 = (450 - 200 - 5) × 20% = 49 (万元)

【例题·单选题】2018 年 11 月，林某将一套三年前购入的普通住房出售，取得收入 160 万



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

元，原值 120 万元，售房中发生合理费用 0.5 万元。已知财产转让所得个人所得税税率为 20%，计算林某出售该住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中正确的是（ ）。(2019 年)

- A. $(160 - 120 - 0.5) \times 20\% = 7.9$ (万元)
- B. $160 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 25.6$ (万元)
- C. $(160 - 120) \times 20\% = 8$ (万元)
- D. $(160 - 0.5) \times 20\% = 31.9$ (万元)

【答案】A

【例题·单选题】对个人转让自用一定期限并且是家庭唯一生活用房取得的所得，暂免征收个人所得税。该期限是（ ）。(2014 年)

- A. 1 年以上
- B. 2 年以上
- C. 3 年以上
- D. 5 年以上

【答案】D

【例题·单选题】张某以含增值税 126 万元的价格出售普通住宅一套，该住宅系 1 年半前以 40 万元的价格购买，交易过程中支付其他相关税费等共计 8 万元（发票为证），则张某应缴纳的个人所得税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 14.4
- C. 16
- D. 24

【答案】B

【解析】应纳税额 = (收入总额 - 财产原值 - 合理费用) $\times 20\%$ = $[126 \div (1 + 5\%) - 40 - 8] \times 20\% = 14.4$ (万元)

【表 5-27】财产转让所得

个人 转 让 股 权 所 得	情形	出售股权、公司回购股权、股权被依法强制过户、以股权对外投资或非货币性交易、以股权抵偿债务等 【提示】各种形式的股权转让均须按照“股权转让所得”税目征税	
	转让上市公司股票 (含“新三板”股票)	转让原始股、限售股：按照“财产转让所得”征收个人所得税 转让非原始股、限售股：暂免征收个人所得税	
	转让非上市公司股权	按照“财产转让所得”征收个人所得税	
	收回转让的股权	转让合同履行完毕，后又解除合同收回股权	两次转让行为，前次征收的个税不予退回
		转让合同未履行完毕，终止合同，原价收回股权	不缴纳个税

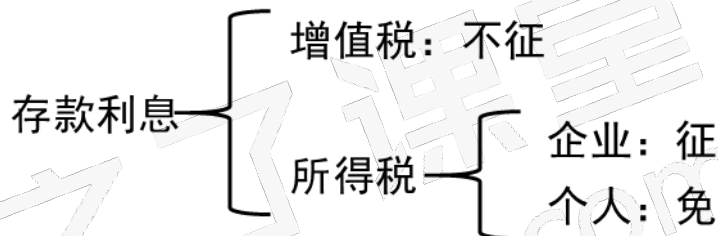
【表 5-28】利息、股息、红利所得

征税范围	利息、股息、红利所得，是指个人拥有债权、股权而取得的利息、股息、红利所得。 【注意】免税的利息：①国债和国家发行的金融债券利息免税；②储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。	
应纳税额	计税方法	按次计征



学会计就到之了课堂

税率	适用比例税率，税率为 <u>20%</u>
计税依据 (费用扣除)	<u>无费用扣除</u> ，以每次收入额作为应纳税所得额
计算公式	应纳税额=每次收入额×20%



【表 5-28】利息、股息、红利所得			
个人持有上市公司股票分得股息、红利	持股期限≤1 个月	全额计入应纳税所得额	【提示】个人从非上市公司取得的股息红利收入，需全额征税。
	1 个月<持股期限≤1 年	按 50%计入应纳税所得额	
	限售股解禁前		
	持股期限>1 年	免征个人所得税	
特殊	房屋买受人在未办理房屋产权证的情况下，按照与房地产公司约定条件在一定时期后无条件退房而取得的补偿款，应按“利息、股息、红利”所得计算纳税。		

股权投资取得股息、红利的所得税问题

	非上市公司	上市公司	
企业	免企业所得税	持有时间<12 个月	征税
		持有时间≥12 个月	免税
个人	征个人所得税	持股期限≤1 个月	征税
		1 个月<持股期限≤1 年	减半
		限售股解禁前	
		持股期限>1 年	免税

【案例】张先生为自由职业者，2021 年 2 月取得如下所得：

①从 A 上市公司取得股息所得 16000 元，张先生已持有该股票 5 个月，后该股票于 2021 年 3 月转让，张先生实际持股时间为 6 个月；

②从 B 非上市公司取得股息所得 7000 元；

③兑现 2 月 28 日到期的 1 年期银行储蓄存款利息所得 1500 元。

【解析】

①从 A 上市公司取得的股息应缴纳的个人所得税=16000×50%×20%=1600（元）居民个人转让上市公司股票暂免征收个人所得税

②从 B 非上市公司取得的股息应缴纳的个人所得税=7000×20%=1400（元）

③取得的个人储蓄存款利息暂免征收个人所得税

版权所有
侵权必究

【例题·单选题】2020 年 1 月中国公民李某在境内公开发行和转让市场购入某上市公司股



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

票，当年7月取得该上市公司分配的股息4 500元，8月将持有的股票全部卖出。已知，利息、股息红利所得个人所得税税率为20%。计算李某该笔股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020年)

- A. $4\ 500 \times 20\% = 900$ 元
- B. $4\ 500 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 720$ 元
- C. $4\ 500 \times (1 - 20\%) \times 50\% \times 20\% = 360$ 元
- D. $4\ 500 \times 50\% \times 20\% = 450$ 元

【答案】D

【解析】利息、股息、红利所得不得减除费用，以收入全额计税；对于个人持有的上市公司股票，持股期限1个月以上至1年（含1年）的，其股息红利所得暂减按50%计入应纳税所得额。

【例题·单选题】张某2016年取得3年期银行存款利息总收入800元。二级市场股票买卖所得2000元。则张某2016年上述收入应纳个人所得税为（ ）元。

- A. 0
- B. 160
- C. 400
- D. 560

【答案】A

【解析】储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税，股票转让所得暂免征收个人所得税。

【表 5-29】偶然所得

征税范围	偶然所得，是指个人得奖、中奖、中彩以及其他偶然性质的所得。	
	【注意 1】个人购买彩票，一次中奖收入在 1 万元以下的暂免征收个人所得税；超过 1 万元的，全额征收个人所得税。	
	【注意 2】个人取得单张有奖发票奖金所得不超过 800 元（含 800 元）的，暂免征收个人所得税；个人取得单张有奖发票奖金所得超过 800 元的，应全额按“偶然所得”项目征收个人所得税。	
	【注意 3】企业在宣传、广告、座谈会、庆典等活动中向本单位以外的个人赠送礼品（包括网络红包），个人取得礼品收入，按照“偶然所得”项目征税。但企业赠送的具有价格折扣或折让性质的消费券、代金券、抵用券、优惠券除外。	
	【注意 4】个人为单位或他人担保获得收入，按照“偶然所得”项目征税。	
	【注意 5】个人从他人处受赠房屋产权，按照“偶然所得”项目征税。	

【表 5-29】偶然所得

应纳税额	计税方法	按次计征
	税率	适用比例税率，税率为 20%
	计税依据（费用扣除）	无费用扣除，以每次收入额作为应纳税所得额
	计算公式	应纳税额=每次收入额×20%

【例题·单选题】2018年10月，李某购买福利彩票，取得一次中奖收入3万元，购买彩票支出400元，已知偶然所得个人所得税税率为20%，计算李某中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2019年)

- A. $30\ 000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 4\ 800$ （元）
- B. $(30\ 000 - 400) \times 20\% = 5\ 920$ （元）
- C. $30\ 000 \times 20\% = 6\ 000$ （元）

侵权必究



学会计就到之了课堂

D. $(30\ 000 - 400) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 4\ 736$ (元)

【答案】C

【例题·单选题】2018年1月周某在商场举办的有奖销售活动中获得奖金4000元，周某领奖时支付交通费30元、餐费70元。已知偶然所得个人所得税税率为20%，计算周某中奖奖金的所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2018年)

A. $(4000 - 70) \times 20\% = 786$ (元)

B. $(4000 - 30 - 70) \times 20\% = 780$ (元)

C. $(4000 - 30) \times 20\% = 794$ (元)

D. $4000 \times 20\% = 800$ (元)

【答案】D

【解析】偶然所得，以每次收入额为应纳税所得额，没有任何扣除。

【例题·判断题】居民个人张某在甲企业累计消费达一定程度，通过额外抽奖的获奖所得，按照“偶然所得”项目计缴个人所得税。（ ）(2019年)

【答案】√

【表 5-30】综合所得以外其他所得计税规定小结

征税项目	应纳税所得额（应纳税额）	税 率	纳税期限	
经营所得	①个体工商户生产经营所得应纳税所得额=全年收入总额-成本、费用、税金、损失、其他支出及以前年度亏损 ②本年应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数	<u>五级超额累进税率</u> 参见个人所得税税率表（四）	按年计算个人所得税；由纳税人在月度或者季度终了后十五日内申报并预缴税款；次年三月三十一日前办理汇算清缴。	
财产租赁所得	每次净收入不超过 4000 元的： 应纳税额=[每次（月）收入额-财产租赁过程中缴纳的税费-修缮费用（800 元为限）-800]×20% 每次净收入超过 4000 元的： 应纳税额=[每次（月）收入额-财产租赁过程中缴纳的税费-修缮费用（800 元为限）]×（1-20%）×20%	<u>20% 比例税率</u>	<u>按月或按次</u> 计算个人所得税；有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或按次代扣代缴税款。	以一个月内取得的收入为一次
财产转让所得	应纳税额=（收入-原值-合理费用）×20%			取得一次收入为一次
利息、股息、红利所得	<u>无扣除项目</u> ，应纳税额=每次收入额×20%			
偶然所得				

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，关于居民个人每次收入确定的下列表述中，不正确的是（ ）。(2020年)

A. 劳务报酬所得，属于一次性收入的，以取得该项收入为一次

B. 偶然所得以每次取得该项收入为一次

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

C. 利息股息红利所得，以支付利息股息红利时取得的收入为一次

D. 财产租赁所得，以一个纳税年度内取得的收入为一次

【答案】D

【解析】财产租赁所得，以“1个月内”取得的收入为一次。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，以一个月内取得的收入为一次的是（ ）。(2019年)

A. 偶然所得

B. 利息、股息、红利所得

C. 财产租赁所得

D. 财产转让所得

【答案】C

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算个人所得税应纳税所得额时不得扣除费用的是（ ）。(2016年)

A. 偶然所得

B. 财产租赁所得

C. 财产转让所得

D. 劳务报酬所得

【答案】A

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项所得中，按次计算缴纳个人所得税的是（ ）。

A. 工资薪金所得

B. 财产转让所得

C. 偶然所得

D. 经营所得

【答案】BC

【表 5-31】捐赠支出的个人所得税处理

情形	能否扣除	扣除方法	注意事项
公益性捐赠 (必须通过中国境内非盈利的社会团体、国家机关)	√	限额扣除	限额为： <u>扣除捐赠前的应纳税所得额×30%</u>
		全额扣除	①向 <u>红十字</u> 事业的捐赠 ②向 <u>教育</u> 事业的捐赠 ③向 <u>农村义务教育</u> 的捐赠 ④向 <u>公益性青少年活动场所</u> (其中包括新建)的捐赠 ⑤向 <u>福利性、非营利性老年服务机构</u> 的捐赠 ⑥通过宋庆龄基金会等用于公益救济性的捐赠
非公益性捐赠 直接捐赠 赞助	×		

【例题·单选题】个人通过国家机关向红十字会的捐赠在计算个人所得税时可以全部扣除。() (2020年)

【答案】√

【解析】个人通过非营利性的社会团体和国家机关向红十字事业的捐赠，在计算缴纳个人所

版权所有
侵权必究



学会会计就到之了课堂

得税时，准予在税前的所得额中全额扣除。

【例题·单选题】2014年5月李某花费500元购买体育彩票，一次中奖30000元，将其中1000元直接捐赠给甲小学，已知偶然所得个人所得税税率为20%，李某彩票中奖收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2015年)

- A. $(30000-500) \times 20\% = 5900$ (元)
- B. $30000 \times 20\% = 6000$ (元)
- C. $(30000-1000) \times 20\% = 5800$ (元)
- D. $(30000-1000-500) \times 20\% = 5700$ (元)

【答案】B

【解析】对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票，一次中奖收入在1万元以下的（含1万元），暂免征收个人所得税；超过1万元的，“全额”征收个人所得税（不得扣除购买彩票的成本）。个人“直接”向受赠人的捐赠不允许税前扣除。因此，李某5月份应缴纳个人所得税 $= 30000 \times 20\% = 6000$ (元)。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，个人发生的下列公益性捐赠支出中，准予税前全额扣除的有（ ）。(2010年、2011年、2014年)

- A. 通过非营利社会团体向公益性青少年活动场所的捐赠
- B. 通过国家机关向贫困地区的捐赠
- C. 通过非营利社会团体向农村义务教育的捐赠
- D. 通过国家机关向红十字事业的捐赠

【答案】ACD

【解析】选项B：个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体、国家机关向教育、公益事业和遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠，捐赠额不超过应纳税所得额的30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。

【表 5-32】应纳税额计算的其他规定

1. 居民个人取得全年一次性奖金

①2021年12月31日前，不并入当年综合所得，以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额，按照按月换算后的综合所得税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。

应纳税额=全年一次性奖金收入×适用税率-速算扣除数（除以12找税率，收入总额算税额）

【提示】居民个人取得全年一次性奖金，也可以选择并入当年综合所得计算纳税

②2022年1月1日起，并入当年综合所得计税。

【案例】中国公民王某为国内某企业员工，2020年1月份取得2019年全年一次性奖金36000元，假设王某选择不并入综合所得计算个人所得税，则其因此需要缴纳的个人所得税是多少？（已知个人综合所得按月换算月所得不超过3000元的使用税率3%，速算扣除数为0）

【解析】 $36000 \div 12 = 3000$

所得3000，适用税率为3%，速算扣除数0

$36000 \times 3\% = 1080$

版权所有
侵权必究

【表 5-32】应纳税额计算的其他规定

2. 居民个人从任职受雇的上市公司取得股权激励（股票期权、股票增值权、限制性股票、股票奖励等）



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

2021 年 12 月 31 日前，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表计算纳税。

3. 个人领取企业年金、职业年金

个人达到法定退休年龄，领取企业年金、职业年金，不并入当年综合所得，按月领取的适用月度税率表计算纳税，按年领取适用综合所得税率表计算纳税。

【表 5-32】应纳税额计算的其他规定

4. 解除劳动关系一次性补偿收入

个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入，在当地上年平均工资 3 倍数额以内部分，免征

个人所得税；超过 3 倍数额的部分，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表计算纳税。

5. 提前退休一次性补贴收入

个人办理提前退休手续取得一次性补贴收入，不并入当年综合所得，按照办理手续至法定退休年龄

之间实际年度平均分摊，确定适用税率和速算扣除数，单独适用综合所得税率表计算纳税。

6. 内部退养补贴收入

取得内部退养工资、薪金，不属于离退休工资，应按“工资、薪金所得”项目计算纳税。

取得内部退养一次性收入，应按退养月份进行平均，并与领取的当月工资、薪金合并计税。

重新就业取得工资、薪金，应与从原任职单位取得的同一月份工资、薪金合并计税。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，属于免税项目的是（ ）。
(2018 年)

- A. 提前退休取得的一次性补贴
- B. 退休人员从原任职单位取得的补贴
- C. 内部退养取得的一次性收入
- D. 按国家统一规定发放的退休工资

【答案】D

【表 5-32】应纳税额计算的其他规定

7. 单位低价向职工售房

职工少支出的差价部分，不并入当年综合所得，以差价收入除以 12 个月得到的数额，按照月度税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。

8. 律师兼职取得工资、薪金

律师从兼职律所取得工资薪金，不再减除税法规定的费用扣除标准，以收入全额直接确定税率，确定适用税率，计算纳税。兼职律师应自行向主管税务机关申报两处或以上取得的工资、薪金所得，合并计算缴纳个税。

9. 保险营销员、证券经纪人取得佣金收入

属于“劳务报酬所得”，以不含增值税的收入减除 20% 的费用为收入额，再减去收入额 25% 的展业成本及附加税费后，并入当年综合所得计算纳税。扣缴义务人应按照累计预扣法计算预扣税款。

10. 两个或两个以上的个人共同取得同一项目收入

应当对每个人取得的收入分别按照个人所得税法规定减除费用后计算纳税。（先分后税）



学会计就到之了课堂

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“劳务报酬所得”税目计缴个人所得税的是（ ）。(2018 年)

- A. 个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入
- B. 退休人员从原任职单位取得的补贴
- C. 兼职律师从律师事务所取得的工资性质的所得
- D. 证券经纪人从证券公司取得的佣金收入

【答案】D

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，证券经纪人从证券公司取得的佣金收入按照（ ）计缴个人所得税。(2018 年)

- A. 经营所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 特许权使用费所得
- D. 工资、薪金所得

【答案】B

【表 5-32】应纳税额计算的其他规定

11. 居民个人从境内和境外取得所得

居民个人从境内和境外取得的综合所得、经营所得，应当分别合并计算应纳税额；

从境内和境外取得的其他所得，应当分别单独计算应纳税额。

(按年计税的项目→境内外收入合并计算，按次计税的项目境内外收入单独计算)

12. 境外已纳税额抵免应纳税额

居民个人从中国境外取得所得的，可以从其应纳税额中抵免已在境外缴纳的个人所得税税额，但抵免额不得超过该纳税人境外所得依照个人所得税法规定计算的应纳税额（抵免限额）。

(避免重复征税)

如果：境外已纳税额 < 抵免限额 则：应在国内补缴差额

如果：境外已纳税额 > 抵免限额 则：在国内不补也不退，差额可在以后 5 个年度内抵免。

【例题·多选题】居民个人从境内和境外取得的下列所得中，应当分别合并计算应纳税额的是（ ）。

- A. 综合所得
- B. 经营所得
- C. 财产租赁所得
- D. 利息、股息、红利所得

【答案】AB

【例题·判断题】居民个人从中国境外取得的所得，可以从其应纳税额中抵免已在境外缴纳的个人所得税税额，但抵免额不得超过该纳税人境外所得依照个人所得税法规定计算的应纳税额。（ ）

【答案】√

【表 5-32】应纳税额计算的其他规定

13. 下列房屋或其他财产，不论所有权人是否将财产无偿或有偿交付企业使用，其实质均为个人从企业取得所得，应依法计征个人所得税：(实质重于形式)

企业出资购买房屋及其他财产，将所有权登记为个人；

个人向企业借款购买房屋及其他财产，将所有权登记为个人，且年度终了后未归还借款。

【提示】上述“个人”为个人独资企业、合伙企业的个人投资者或其家庭成员时，按照“经营所得”

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

项目征税；

【提示】上述“个人”为其他企业的个人投资者或其家庭成员时，按照“利息、股息、红利所得”项目征税；

【提示】上述“个人”为企业其他成员时，按照“综合所得”项目征税。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，房屋所有权人需要缴纳个人所得税的有（ ）。(2020 年)

- A. 企业投资者个人向企业借款购买房屋，逾期未归还借款的
- B. 企业为企业员工购买房屋的
- C. 企业员工向企业借款购买房屋，逾期未归还借款的
- D. 企业为投资者家庭成员购买房屋的

【答案】ABCD

【解析】符合以下情形的房屋或其他财产，不论所有权人是否将财产无偿或有偿交付企业使用，其实质均为企业对个人进行了实物性质的分配，应依法计征个人所得税：(1) 企业出资购买房屋及其他财产，将所有权登记为投资者个人、投资者家庭成员或企业其他人员的；(2) 企业投资者个人、投资者家庭成员或企业其他人员向企业借款用于购买房屋及其他财产，将所有权登记为投资者、投资者家庭成员或企业其他人员，且借款年度终了后未归还借款的。

【例题·单选题】国内某上市企业 A 公司出资购买一处房产，将权属登记在其职业经理人李某名下，但该房产由 A 公司无偿使用，则李某应当（ ）。

- A. 按照“利息、股息、红利所得”项目缴纳个人所得税
- B. 按照“综合所得”项目缴纳个人所得税
- C. 按照“经营所得”项目缴纳个人所得税
- D. 没有纳税义务

【答案】B

【表 5-33】个人所得税税收优惠

免税项目	省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金
	国债和国家发行的金融债券利息
	按照国务院规定发给的政府特殊津贴、院士津贴
	福利费、抚恤金、救济金
	保险赔款
	军人的转业费、复员费、退役金
	依法应予免税的外国驻华外交代表、领事官员和其他成员
	储蓄存款利息
	离、退休工资或生活补助
	限额 2400 元/年（200 元/月）以内的商业健康保险
	个人转让自用 5 年以上家庭唯一生活用房取得的所得

【表 5-33】个人所得税税收优惠

免税项目	持上市公司股票期限超过 1 年的股息、红利所得
	在上交所、深交所转让从上市公司公开发行和转让市场取得的股票（不含原始股）

版权所有
侵权必究



学会会计就到之了课堂

	个人转让新三板非原始股
	彩票一次中奖收入在 1 万元以下
	发票奖金所得不超过 800 元
	国企职工从破产企业取得的一次性安置费收入
	工伤保险待遇
	个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得奖金
	直系亲属、抚养人受赠、继承房屋

【表 5-33】个人所得税税收优惠

免税项目	外籍个人	①非现金形式或实报实销的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费 ②合理标准的境内外出差补贴 ③合理的语言训练费，子女教育费 ④从外商投资企业取得的股息、红利所得 ⑤符合条件的工资薪金所得（针对外籍专家）
不征税项目		企业通过价格折扣、折让方式向个人销售产品和提供服务 企业在销售产品、提供服务的同时给予赠品（如买手机送话费、充话费送手机等） 消费积分反馈礼品

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，免征个人所得税的是（ ）。
（2020 年）

- A. 吴某取得所在单位发放的年终奖
- B. 周某获得省政府颁发的科学方面的奖金
- C. 王某取得所在公司发放的销售业绩奖金
- D. 郑某获得县教育部门颁发的教育方面的奖金

【答案】B

【解析】选项 A，属于全年一次性奖金收入，需要计算纳税；选项 C，属于工资、薪金所得，需要计算纳税；选项 BD，省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税，选项 D 的发奖机构为“县教育部门”，不免征个人所得税。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征个人所得税的有（ ）。
（2020 年）

- A. 银行储蓄存款利息
- B. 保险佣金
- C. 按照国务院规定发给的政府特殊津贴
- D. 退休工资

【答案】ACD

【解析】选项 B，保险赔款属于免税项目，保险佣金照章纳税；保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入按照劳务报酬所得计征个人所得税。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列收入中，免征个人所得税的有（ ）。（2020 年）

- A. 全年一次性奖金

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

- B. 有奖竞猜获得的奖金
- C. 军人的退役金
- D. 民政部门支付的救济金

【答案】CD

【解析】选项 B，按照偶然所得缴纳个人所得税。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，个人的下列所得中，不属于个人所得税免税项目的是（ ）。(2018 年)

- A. 出租住房取得的租金
- B. 国家发行的金融债券利息
- C. 国债利息
- D. 军人的转业费

【答案】A

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，暂免征收个人所得税的有（ ）。(2018 年)

- A. 赵某转让自用满 10 年并且是唯一的家庭生活用房取得的所得 500 000 元
- B. 在校学生李某因参加勤工俭学活动取得的 1 个月劳务所得 1 000 元
- C. 王某取得的储蓄存款利息 1 500 元
- D. 张某因举报某公司违法行为获得的奖金 20 000 元

【答案】ACD

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征个人所得税的是（ ）。(2015 年)

- A. 李某取得的保险赔款
- B. 张某取得的加班补贴
- C. 陈某取得特许权的经济赔偿收入
- D. 王某获得的县级人民政府颁发的教育方面的奖金

【答案】A

【解析】选项 B：加班补贴不属于不予征收个人所得税的补贴（如独生子女补贴、托儿补助费等），应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。选项 C：个人取得特许权的经济赔偿收入，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税，税款由支付赔偿的单位或个人代扣代缴。选项 D：“省级”人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税；在本题中，王某获得的是“县级”人民政府颁发的奖金，应当按照“偶然所得”项目征收个人所得税。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，暂免征收个人所得税的有（ ）。(2015 年)

- A. 外籍个人以现金形式取得的住房补贴
- B. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得
- C. 个人转让自用 3 年，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得
- D. 个人购买福利彩票，一次中奖收入 1000 元的

【答案】BD

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

【解析】选项 A：外籍个人以“非现金”形式取得的住房补贴，暂免征收个人所得税。（2）选项 C：个人转让自用达“5 年以上”，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得，暂免征收个人所得税。（3）选项 D：对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票，一次中奖收入在 1 万元以下的（含 1 万元）暂免征收个人所得税；超过 1 万元的，全额征收个人所得税。

【例题·判断题】对国有企业职工，因企业依照《企业破产法》宣告破产，从破产企业取得的一次性安置费收入，免予征收个人所得税。（ ）（2013 年）

【答案】√

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征个人所得税的有（ ）。

- A. 企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所得
- B. 省级人民政府颁发的教育方面的奖金
- C. 按国家统一规定发给职工的退休工资
- D. 按国务院规定发给的政府特殊津贴

【答案】BCD

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免予缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 编剧的剧本使用费
- B. 职工的保险赔款
- C. 模特的时装表演费
- D. 军人的转业费

【答案】BD

【解析】根据规定，保险赔款和军人转业费、复员费属于个人所得税免征的范围

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，免予缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 保险赔款
- B. 提前退休取得的一次性补贴收入
- C. 退休工资
- D. 军人转业费

【答案】ACD

【表 5-34】个人所得税征收管理	
纳税人	个人所得税以所得人为纳税义务人。 个人应当凭 <u>纳税识别号</u> 实名办税。没有中国公民身份证号码的个人，由税务机关赋予其纳税识别号。
扣缴义务人	以 <u>支付所得的单位或者个人</u> 为扣缴义务人； 税务机关应根据扣缴义务人所扣缴的税款，付给 <u>2%</u> 的手续费。 扣缴义务人应按照国家规定办理全员全额扣缴申报，并向纳税人提供其个人所得和已扣税款等信息

【表 5-34】个人所得税征收管理	
自行申报	(1) 取得综合所得 <u>需要办理汇算清缴</u> 。 需要办理汇算清缴的情形包括： ①在两处或两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减去专项扣除的余额超过 6 万元的； ②取得劳务报酬、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或多项所得，且综合所

版权所有
侵权必究



第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

	<p>得年收入额减去专项扣除的余额超过 6 万元的；</p> <p>③纳税年度内预缴税额低于应纳税额的；</p> <p>④需要退税的。</p> <p>(2)取得应税所得<u>没有扣缴义务人</u>。</p> <p>(3)取得应税所得，扣缴义务人<u>未扣缴</u>税款。</p> <p>(4)取得<u>境外所得</u>。</p> <p>(5)因<u>移居境外</u>注销中国户籍。</p> <p>(6)<u>非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得</u>。</p> <p>(7)国务院规定的其他情形。</p>
--	---

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，纳税人应当依法办理纳税申报的有（ ）。(2020 年)

- A. 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款的
- B. 因移居境外注销中国户籍的
- C. 取得境外所得的
- D. 取得应税所得没有扣缴义务人的

【答案】ABCD

【解析】有下列情形之一的，纳税人应当依法办理纳税申报：(1)取得综合所得需要办理汇算清缴；(2)取得应税所得没有扣缴义务人；(3)取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款；(4)取得境外所得；(5)因移居境外注销中国户籍；(6)非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得；(7)国务院规定的其他情形。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，居民个人从中国境外取得所得的，应当在取得所得的一定期限内向税务机关申报纳税，该期限是（ ）。(2019 年)

- A. 次年 6 月 1 日至 6 月 30 日
- B. 次年 1 月 1 日至 3 月 1 日
- C. 次年 3 月 1 日至 6 月 30 日
- D. 次年 1 月 1 日至 1 月 31 日

【答案】C

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项情形中，纳税人应当依法办理纳税申报的有（ ）。

- A. 取得综合所得需要办理汇算清缴的
- B. 取得应税所得没有扣缴义务人的
- C. 取得境外所得的
- D. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的

【答案】ABCD

【例题·判断题】个人所得税纳税人纳税年度内预缴税额低于应纳税额的应当办理汇算清缴，需要退税的无需办理汇算清缴。（ ）

【答案】×

版权所有
侵权必究



【之了语录】

要把所有的夜 归还给星河
把所有的春光 归还给疏疏篱落
把所有的慵慵沉迷与不前 归还给过去的我
明日之我
胸中有丘壑 立马振山河

版权所有
侵权必究