

第一单元 企业所得税法律制度

考点 12: 企业所得税应纳税额计算的典型案例

【例题 · 不定项选择题】(2016年)

甲公司为居民企业, 2014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, 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 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 2012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. 从其直接投资的未上市居民企业分回股息收益 80万元

【答案】D

【解析】符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益(不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12个月取得的投资收益), 免征企业所得税。

2. 甲公司在计算 2014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

【答案】ABCD

【解析】在计算企业所得税应纳税所得额时, 下列支出不得扣除: (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(选项 C); (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失(选项 AD); (5) 超过规定标准的捐赠支出; (6) 与生产经营活动无关的非广告性质的赞助支出(选项 B); (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。

3. 甲公司 2014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

【解析】(1) 本题应采用直接法计算应纳税所得额; (2) 免税投资收益 80万元不计入, 各项不得扣除的项目(5万元、30万元、10万元、50万元)不减除, 甲公司 2014年度企业所得税应纳税所得额 = 5000 + 20 + 300 - 3500 = 1820(万元)。

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 2014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 2014纳税年度自 2014年 1月 1日起至 2014年 12月 31日止

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 AD: 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。纳税年度自公历 1月 1日起至 12月 31日止。(2) 选项 B: 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。(3) 选项 C: 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。

【案例】甲服装企业为增值税一般纳税人, 2017年度取得销售收入 8800万元, 销售成本为 5000万元, 会计利润为 845万元。2017年, 甲企业其他相关财务资料如下:

(1) 在管理费用中, 发生业务招待费 140万元, 新产品的研究开发费用 280万元。

(2) 在销售费用中, 发生广告费 700万元, 业务宣传费 140万元。

(3) 发生财务费用 900万元, 其中支付给与其有业务往来的客户全年借款利息 700万元, 年利率为 7%, 金融机构同期同类贷款年利率为 6%。

(4) 营业外支出中, 列支通过减灾委员会向遭受自然灾害的地区的捐款 50万元, 支付给客户的违约金 10万元。

(5) 已在成本费用中列支实发工资总额 500 万元，并实际列支职工福利费 105 万元，上缴工会经费 10 万元并取得工会经费专用拨缴款收据，职工教育经费支出 20 万元。

已知：甲企业适用的企业所得税税率为 25%。

【解析】

(1) 业务招待费扣除限额 $1 = \text{业务招待费实际发生额的 } 60\% = 140 \times 60\% = 84 \text{ (万元)}$ ，限额 $2 = \text{销售 (营业) 收入的 } 0.5\% = 8800 \times 0.5\% = 44 \text{ (万元)}$ 。业务招待费扣除限额 $1 > \text{限额 } 2$ ，准予税前扣除的业务招待费为 44 万元，纳税调增额 $= 140 - 44 = 96 \text{ (万元)}$ 。

(2) 准予扣除的研究开发费用 $= 280 + 280 \times 50\% = 420 \text{ (万元)}$ ，纳税调减额 $= 280 \times 50\% = 140 \text{ (万元)}$ 。

(3) 广告费和业务宣传费的扣除限额 $= 8800 \times 15\% = 1320 \text{ (万元)}$ ，企业实际发生广告费和业务宣传费 $= 700 + 140 = 840 \text{ (万元)}$ ，小于扣除限额，实际发生的广告费和业务宣传费可以全部在税前扣除，不需要纳税调整。

(4) 借款本金 $= 700 \div 7\% = 10000 \text{ (万元)}$ ，借款利息的税法扣除限额 $= 10000 \times 6\% = 600 \text{ (万元)}$ ，实际发生额 700 万元超过限额，准予扣除的借款利息为 600 万元。因此，准予扣除的财务费用 $= 900 - (700 - 600) = 800 \text{ (万元)}$ ，纳税调增额 $= 700 - 600 = 100 \text{ (万元)}$ 。

(5) 支付给客户的违约金 10 万元，准予在税前扣除，不需要进行纳税调整。公益性捐赠的税前扣除限额 $= 845 \times 12\% = 101.4 \text{ (万元)}$ ，实际捐赠支出 50 万元没有超过扣除限额，准予据实扣除，纳税调整额为零。

(6) ① 职工福利费扣除限额 $= 500 \times 14\% = 70 \text{ (万元)}$ ，实际支出额为 105 万元，超过扣除限额，纳税调增额 $= 105 - 70 = 35 \text{ (万元)}$ ；

② 工会经费扣除限额 $= 500 \times 2\% = 10 \text{ (万元)}$ ，实际上缴工会经费 10 万元，可以全部扣除，不需要进行纳税调整；

③ 职工教育经费扣除限额 $= 500 \times 2.5\% = 12.5 \text{ (万元)}$ ，实际支出额为 20 万元，超过扣除限额，纳税调增额 $= 20 - 12.5 = 7.5 \text{ (万元)}$ 。

(7) 甲企业 2017 年度应纳税所得额 $= 845 \text{ (会计利润)} + 96 \text{ (业务招待费调增额)} - 140 \text{ (三新开发费用调减额)} + 100 \text{ (财务费用调增额)} + 35 \text{ (职工福利费调增额)} + 7.5 \text{ (职工教育经费调增额)} = 943.5 \text{ (万元)}$ 。

(8) 甲企业 2017 年度应纳企业所得税 $= 943.5 \times 25\% = 235.88 \text{ (万元)}$ 。

