

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】（2017年）

甲电子设备公司为居民企业，属于主要从事电子设备的制造业务的大型企业。2016年有关经营情况如下：

（1）销售货物收入 2000万元，提供技术服务收入 500万元，转让股权收入 3000万元。经税务机关核准上年已作损失处理后又收回的其他应收款 15万元。

（2）缴纳增值税 180万元，城市维护建设税和教育费附加 18万元，房产税 25万元，预缴企业所得税税款 43万元。

（3）与生产经营有关的业务招待费支出 50万元。

（4）支付残疾职工工资 14万元；新技术研究开发费用未形成无形资产计入当期损益 19万元；购进专门用于研发的设备一台，价值 35万元；购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备一台，投资额 60万元，购置完毕当年即投入使用。

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%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 甲电子设备公司的下列收入中，应计入收入总额的是（ ）。

- A. 销售货物收入 2000万元
- B. 上年已作坏账损失处理后又收回的其他应收款 15万元
- C. 转让股权收入 3000万元
- D. 提供技术服务收入 500万元

【答案】 ABCD

【解析】企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：（1）销售货物收入（选项 A）；（2）提供劳务收入（选项 D）；（3）转让财产收入（选项 C）；（4）股息、红利等权益性投资收益；（5）利息收入；（6）租金收入；（7）特许权使用费收入；（8）接受捐赠收入；（9）其他收入（选项 B）。

2. 甲电子设备公司缴纳的下列税款中，在计算 2016年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的是（ ）。

- A. 增值税 180万元
- B. 预缴企业所得税税款 43万元
- C. 城市维护建设税和教育费附加 18万元
- D. 房产税 25万元

【答案】 CD

【解析】准予在企业所得税税前扣除的税金不包括缴纳的增值税和预缴的企业所得税。

3. 甲电子设备公司在计算 2016年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是（ ）。

- A. 27.575 万元
- B. 30 万元
- C. 12.5 万元
- D. 25 万元

【答案】 C

【解析】业务招待费扣除限额 $1=50 \times 60\%=30$ （万元） $>$ 业务招待费扣除限额 $2=（2000+500） \times 5\%=12.5$ （万元），计算企业所得税应纳税所得额时只能扣除 12.5万元。

4. 关于甲电子设备公司可以享受当年企业所得税税收优惠的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 支付残疾职工的工资，在据实扣除的基础上，按照 14万元的 200%在计算当年应纳税所得额时加计扣除
- B. 购置环境保护专用设备 60万元投资额的 20%可以从当年的应纳税额中抵免
- C. 新技术研究开发费用未形成无形资产计入当期损益的，在据实扣除的基础上，按照 19万元的 100%在计算当年应纳税所得额时加计扣除
- D. 购进专门用于研发的设备金额 35万元可以一次性在计算当年应纳税所得额时扣除

【答案】 D

【解析】（1）选项 A：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。（2）选项 B：企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的“投资额的 10%”可以从企业当年的应纳税额中抵免。（3）选项 C：非科技型中小企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50%加计扣除。（4）选项 D：所有企业在 2014年 1月 1日后购进并专门用于研发活动的仪器、设备，单位价值不超过 100万元的，可以一次性在计算应纳税所得额时扣除。