

会计职称初级《经济法基础》第八章重点内容导读 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_149596.htm

第八章 企业所得税法律制度 重点内容导读 一、本章大纲：基本要求（一）掌握企业所得税征收范围、纳税人；（二）掌握企业所得税应纳税所得额、应纳税额的计算；（三）熟悉企业所得税的概念、税率、征收管理和资产的税务处理；（四）了解资产的税务处理。二、本章历年考点：1、所得税的税率类型

（2003年单选1题）2、公益、救济性捐赠扣除标准（2003年单选1题）3、企业所得税的征收（2003年单选1题 2004年判断1题）4、企业所得税的扣除（2004年单选2题 2005年判断1题）5、业务招待费的扣除（2004年单选1题）6、独立经济核算的条件（2003年多选1题）7、所得税汇算清缴（2003年判断1题）8、企业所得税计算（2003年计算题1题 2004年计算题1题）9、固定资产提取折旧（2005年单选1题）10、工资费用的扣除标准（2005年单选1题）11、工资薪金支出范围（2005年多选1题）12、收入总额的扣除项目（2005年多选1题）三、本章重点与难点：第一节 企业所得税征收范围、纳税人和税率 一、企业所得税的概念 企业所得税，是指对中国境内企业（外商投资企业和外国企业除外，下同）或者组织为纳税人，对其一定期间的生产、经营所得和其他所得依法征收的一种税。二、企业所得税征收范围 凡在我国境内设立的企业（不包括外商投资企业、外国企业以及个人独资、合伙性质的私营企业，下同）或者组织，应当就其生产、经营所得和其他所得，包括来源于中国境内、境外的所得，

依照规定缴纳企业所得税。三、企业所得税纳税人在中国境内，除外商投资企业、外国企业以及个人独资、合伙性质的私营企业以外，实行独立经济核算的企业和组织，为企业所得税的纳税人。实行独立核算的企业和组织必须同时具备下列条件：（1）在银行开设结算账户；（2）独立建账、编制财务会计报表；（3）独立计算盈亏。四、税率基本税率为33%；两档照顾性税率，分别为18%、27%。

第二节 企业所得税应纳税额的计算

企业所得税应纳税额，按纳税人应纳税所得额乘以适用税率计算。应纳税所得额是指纳税人每一纳税年度的收入总额减去准予扣除项目金额后的余额，是企业所得税的计税依据。采用应税所得率征收方式计税的企业，应按本年纳税年度的收入总额或成本、费用等项目的实际发生额和预先核定的应税所得率计算应纳税所得额。

一、收入总额

收入总额是指纳税人在生产经营活动中以及其他行为中各项收入总和。包括纳税人来源于中国境内、境外的生产经营收入和其他收入。收入总额具体包括：（1）生产、经营收入；（2）财产转让收入；（3）利息收入；（4）租赁收入；（5）特许权使用费收入；（6）股息收入；（7）其他收入。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com