

注册税务师考试税法必背内容汇总(六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/233/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_233158.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_233158.htm) 01年起：外国企业向我国境内单独转让邮电、通讯等软件，或者随同销售邮电、通讯等软件，转让相关设备使用相关的软件所取得的软件使用费，作为特许权使用费所得征收企业所得税 预提所得税：未设立机构有来源于境内所得；设立机构，上述所得与其机构、场所没有实际联系的中外合作分成方式：按卖给第三方的销售价格或参照当时市场价（分得产品即为取得收入）外国企业开采石油分得原油时：参照国际市场同类品质的原油价（分得原油即为取得收入）接受非货币资产捐赠：作为当年收益，一次缴纳有困难的，在不超过5年的期限内平均计入所得额 房地产企业预收款：按预计利润率或其他合理办法预计并按季预征所得税 从事投资业务的企业取得的除境内投资利润（股息）以外的其他各类所得：依税法规定计算纳税 筹办期所得当期缴纳所得税，但可以不作为计算减免税优惠期的获利年度 集团重组转让给拥有100%股权关系的公司：不产生股权转让收益或损失，不计征企业所得税 股票转让净收益：一并征收所得税 发行股票溢价部分：为股东权益，不作为营业利润征收企业所得税，清算时也不记入 境外代销、包销房地产支付的各项佣金、价差、手续费、提成费等劳务费用，实际列支，但不超房地产销售收入的10% 外企准列支：1、外国企业管理费据实，向关联企业支付的管理费不得列支 2、销货净额的，3‰ 业务收入的，5‰ 3、支付给个人的住房支出，在住房公积金中列支，不足的可列当期成本费用 4、

从事信贷、租赁的坏帐准备不超3% 5、外国企业有联系的境外所得已缴税款，可作为费用扣除 6、医保、住房公积、退保基金、教育、工会可计提，其他可税前扣，但当年扣除的此类费用，不得超工资总额的14% 支付给总机构的特许权使用费：不得列为成本费用。不是总机构间的准予扣除 外资企业投资合同认定的价值与原账面净值之间的差额：应视为财产转让收益，计入所得额 外资企业兼营投资业务取得的利润（股息）：可不计入所得额（内资还应补税） 外国企业转让非设在境内机构、场所所持有的B股和海外股取得的净收益：暂免所得税 外国企业转让境内外商投资企业股权取得超出出资额的转让收益：依10%预提所得税 采石油企业开发阶段投资：应当以油（气）田为单位，全部累计作为资本支出 固定资产残值：不低于原价的10%（内资5%以内） 开采石油企业开发阶段及以后投资形成的固定资产，可以综合计算折旧：不留残值，折旧年限不少于6年 无形资产计价：（专专商著场）应当以原价为准，无形资产摊销期限不得少于10年 外资企业改组或合并为股份：资产转为认股投资的价值与账面的变动部分应计入损益，计缴所得税 股份制企业募股或增发股票：资产重估的价值变动部分：不记入损益 外企优惠：1、生产性外商投资企业，开始获利年度起：两免三减（非生产性外商投资企业：专门从事房地产开发、投资、购进成套设备件简单组装、饮料食品罐装分装、室内外装修、广告、食品、家电维修等） 开采石油、天然气、稀有金属、贵重金属等的，不适用上述优惠 2、追加投资项目的优惠：鼓励类符合以下条件之一可单独计算并享受定期减免： 新增注册资本达超6000万美元 新增注册资本达超1500万美元，且达超原注

册资本50%的 以上与先期投资应分别设立帐册、凭证准确计算所得额，否则，税务机关可按收入、资产等比例合理划分各自的应纳税所得额 01年1月1日起执行 3、能源交通港口码头基础设施项目生产外资企业，15%，不论区域。15年以上5免5减半： 从事港口码头建设合资企业 海南从事机场、港口、码头、铁路、公路、电站、煤矿水利等建设基础设施和农业开发 浦东新区机场、港口、铁路、公路、电站能源交通项目的外商企业 3-1、外资先进技术企业，三免二减后，仍为先进技术企业的，延长三年减半征收（10%） 4、农、林、牧和经济不发达边远地区外企10年以上的，二免三减后10年内按应纳税额减征15%-30% 5、西部大开发： 国家鼓励类外商投资企业，01-10年：15%（收入占70%以上） 省级批准，民族自制地方可减或免地方所得税 新办交通、电力、水利、邮政、广电企业，收入占70%以上，经营期10年以上的，从获利年度起（内企无经营期限限制），两免三减 鼓励类及优势产业的项目进口的自用设备，免征关税和进口环节增值税 6、经济特区外资及设机构生产经营外企和在沿海港口开发区、浦东新区生产性外资 15% 7、24%地区：沿海开放区、特区、开发区的老市区生产性。（除技术密集、知识密集、3000万美元以上投资期长，或能源交通港口按15%外） 8、国家高新技术开发区合资高新技术企业，10年以上两免，生产性外资除北京外，三减半 9、经济特区服务行业500万以上10年以上 一免二减 10、金融机构营运资金超1000万美元10年以上，一免二减 11、在农业、科研、能源、交通运输等提供专有技术取得的使用费，减按10% 技术先进条件优惠的，可免 12、外资合并为股份制企业符合条件可享受减免：资产重估

进行了税务处理，未到期的补缴了减免税。外国投资者利润直接再投该企业增加注册资本，或投资开办其他外企：不少于5年，退已缴所得税的40%再投资举办、扩建出口（开始生产或再投资后3年内）或先进技术企业（开始生产起或再投资后第一年内，或3年内未被撤消），或海南企业利润再投资海南基础设施建设项目和农业开发企业，不少于5年，全部退还。退税额=再投资额÷〔1-（原企所得税率地所得税率）〕×企所得税率×退税率 外国投资者全股投资公司，从外资企业分得的利润直接再投资，可视同，享受退税 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](http://www.100test.com)