

两税合并过渡期企业所得税纳税申报注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E4_B8_A4_E7_A8_8E_E5_90_88_E5_c46_522377.htm

两法合并的过渡期为五年。新法公布前已经设立的企业，享受低税率优惠的，可以在新法施实后五年内过渡到新法的税率；享受定期减免税优惠的，可享受到期满为止。新法与两个旧法差异。一、纳税人因个人独资企业是由一个自然人投资的经营实体；合伙企业法规定由合伙人分别缴纳所得税，为避免重复征税，个人独资企业和合伙企业不适用企业所得税法。企业分为居民企业和非居民企业。依照中国法律、法规在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立且实际管理机构在中国境内的企业，为居民企业。依照外国（地区）法律、法规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，为非居民企业。二、税率原内资企业所得税：一般企业33%；微利企业18%，27%；高新技术开发区内的高新技术企业15%；西部鼓励类企业15%。原涉外企业所得税：一般企业30%和3%地方附加；经济特区15%；沿海开放城市24%；高新技术开发区内的高新技术企业15%；西部鼓励类企业15%；预提所得税20%减按10%征收。新企业所得税法：一般企业25%；小型微利企业20%；国家需要重点扶持的高新技术企业15%；预提所得税20%减按10%征收。三、应纳税所得原内资企业所得税（申报表思路）应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目金额 - 弥补亏损 - 免税所得新企业所得税法 应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 -

各项扣除 - 弥补亏损例：某企业2007年收入总额100万元，准予扣除项目金额70万元，2006年有需要弥补亏损20万元，有免税所得15万元。则2007年应纳税所得额 = $100 - 70 - 20 - 10$

若上例为2008年的有关数据 则2008年应纳税所得额 = $100 - 70 - 15 - 15$

例：下列项目中属于新企业所得税法不征税收入的有（A）A.财政拨款 B.租金收入 C.接受捐赠收入 D.国债收入

四、扣除项目

《企业所得税暂行条例》规定，计算应纳税所得额时准予扣除的项目，是指与纳税人取得收入有关的成本、费用和损失。下列项目，按照规定的范围、标准扣除：

- 1.纳税人在生产、经营期间，向金融机构借款的利息支出，按照实际发生数扣除；向非金融机构借款的利息支出，不高于按照金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的部分，准予扣除；
- 2.纳税人支付给职工的工资，按照计税工资扣除。计税工资的具体标准，在财政部规定的范围内，由省、自治区、直辖市人民政府规定，报财政部备案；
- 3.纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费，分别按照计税工资总额的2%、14%、1.5%计算扣除；
- 4.纳税人用于公益、救济性的捐赠，在年度应纳税所得额3%以内的部分，准予扣除。

除上述项目外的其他项目，依照法律、行政法规和国家有关税收的规定扣除。《外资企业所得税法》第十二条规定，外商投资企业来源于中国境外的所得已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时，从其应纳税额中扣除，但扣除额不得超过其境外所得依照本法规定计算的应纳税额。新《企业所得税法》规定，企业实际发生的与取得收入的有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。企业发生的公益性捐赠支出，在

年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：1.已足额提取折旧的固定资产的改建支出；2.租入固定资产的改建支出；3.固定资产的大修理支出；4.其他应当作为长期待摊费用的支出。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额时扣除。企业转让资产，该项资产的净值，准予在计算应纳税所得额时扣除。

五、不得扣除的项目

（一）《企业所得税暂行条例》规定，在计算应纳税所得额时，下列项目不得扣除：1.资本性支出；2.无形资产受让、开发支出；3.违法经营的罚款和被没收财物的损失；4.各项税收的滞纳金、罚金和罚款；5.自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分；6.超过国家规定允许扣除的公益、救济性捐赠，以及非公益、救济性的捐赠；7.各种赞助支出；8.与取得收入无关的其他各项支出。

（二）新《企业所得税法》规定，在计算应纳税所得额时，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；4.罚金、罚款和被没收财物的损失；5.本法第九条规定以外的捐赠支出；（非公益救济性捐赠支出）6.赞助支出；7.未经核定的准备金支出；（各项资产减值准备、风险准备）8.与取得收入无关的其他支出。

（三）下列固定资产不得计算折旧扣除：1.房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；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.与经营活动无关的固定资产；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。（四）下列无形资产不得计算摊销费用扣除：1.自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除无形资产；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。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