

企业所得税申报和缴纳注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_537021.htm

1. 企业所得税实行按年计算，分月或分季预缴、年终汇算清缴，多退少补的征纳办法。具体纳税期限由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小，予以核定。纳税人应当在月份或者季度终了后15日内，向其所在地主管税务机关报送会计报表和预缴所得税申报表；并在规定的纳税期限内预缴所得税。企业所得税的年终汇算清缴，在年终后4个月内进行。纳税人应在年度终了后45日内，向其所在地主管税务机关报送会计决算报表和所得税申报表，办理年终汇算。少缴的所得税税款，应在下一年度内补缴；多预缴的所得税税款，可在下一年度内抵缴。

2. 企业所得税的纳税年度，自公历1月1日起至12月31日止。纳税人在一个纳税年度的中间开业，或者由于合并、关闭等原因，使该纳税年度的实际经营期不足12个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度。纳税人清算时，应当以清算期间作为一个纳税年度。

3. 企业所得税的征管权限及收入划分 (1)征收管理范围 (2)收入划分 铁道部、各银行总行及海洋石油企业缴纳企业所得税的部分，归中央政府，其余的部分中央与地方按比例分享。2002年中央与地方政府各分享50%；2003年中央分享60%，地方政府分享40%。2004年及以后年度的分享比例另定。

4. 企业所得税的纳税地点 注意这10种情况。

5. 汇总(合并)缴纳企业所得税的管理 经批准实行汇总、合并缴纳企业所得税(以下称汇总纳税)的企业总机构或集团母公司(以下称汇缴企业)及其汇总纳税的成员企业(以下称

成员企业)，除本教材在（十三）条规定的行业和企业外，一律执行“统一计算、分级管理、就地预缴、集中清算”的汇总纳税办法。6．纳税申报表的格式和填报方法 注意教材中企业所得税年度纳税申报表的格式和如何填列。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