

2009年注册税务师辅导：交税注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/538/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_538256.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_538256.htm) 汇总计算应纳税总额=境内境外所得总额×适用税率-境外所得税税款抵扣额 申报及缴纳:按年计算，分季预缴,季度终了后15日内预缴,年度终了后5个月内汇算清缴,多退少补 年终了4个月内：报年度所得税申报和会计决算报表 预提所得税缴纳义务发生时间：每次支付所得款时,并应于5日内将扣缴的税款缴入国库 外国企业在中国境内设立两个或者两个以上营业机构的，可以由其选定其中的一个营业机构合并申报缴纳所得税 企业在年度中间合并、分立、终止时：应当在停止生产、经营之日起60日内，向当地税务机关办理当期所得税汇算清缴，多退少补 主管税务机关批准延期申报的最长期限为1个月 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 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)