

2010年《初级经济法》预习辅导：第五章(2)初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644182.htm

二、企业所得税税率比例税率
种类税率基本税率25%预提所得税税率（扣缴义务人代扣代缴）20%两档优惠税率（1）符合条件的小型微利企业：减按20%（2）国家重点扶持的高新技术企业：减按15%三、应纳税所得额的计算
1、居民企业：应纳税所得额=每一纳税年度的收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除项目-允许弥补的以前年度亏损
所得额计算中涉及的内容项目内容列举
收入总额9项销售货物收入；提供劳务收入等不征税收入3项财政拨款；预算内行政事业性收费、政府性基金等免税收入4项国债利息收入；居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益等扣除项目12项成本、费用、税金、损失和其他支出等不得扣除项目5项不得扣除的支出（如税收滞纳金等）、折旧费、摊销费等允许弥补的以前年度亏损5年内
2、非居民企业：（1）股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额。（2）转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。（3）其他所得，参照前两项规定的方法计算应纳税所得额。
提示：计税收入应掌握计税收入、不征税收入、免税收入的划分，注意选择题或计算分析题。
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