

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(21)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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_646001.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646001.htm) id="tb42" class="mar10">

三、居民企业核定征收应纳税额的计算 (一)核定征收企业所得税的范围：(注意多选题) (二)核定征收的办法：核定应税所得率、核定应纳税所得额。 1.具有下列情形之一的，核定其应税所得率：(1)能正确核算(查实)收入总额，但不能正确核算(查实)成本费用总额的。(2)能正确核算(查实)成本费用总额，但不能正确核算(查实)收入总额的。(3)通过合理方法，能计算和推定纳税人收入总额或成本费用总额的。纳税人不属于以上情形的，核定其应纳税所得额。 2.税务机关采用下列方法核定征收企业所得税：(1)参照当地同类行业或者类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平核定。(2)按照应税收入额或成本费用支出额定率核定。(3)按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或测算核定。(4)按照其他合理方法核定。(三)核定应税所得率征收计算：应纳税所得额=收入总额×应税所得率 或：应纳税所得额=成本(费用)支出额÷(1-应税所得率)×应税所得率 应纳税所得额=应纳税所得额×适用税率 来源：考试大来源：考试大来源：www.examda.com 例：某小型企业2008年向其主管税务机关申报收入100万元，成本、费用及销售税金共计120万元，全年亏损20万元。经审核，成本、费用真实，收入无法核准。当地税务机关确定的应税所得率为20%，该小型企业2008年应缴纳的企业所得税为()万元。 a.5 b.6 c.7.5 d.10 『答案』c 『解析』应纳税额=120÷(1-20%)×20%×25%=7.5(万元) 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)