

2010年《注册税务师》税法二预习：第一章(3)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\\_E3\\_80\\_8A\\_c46\\_646026.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_646026.htm) id="feiw" class="aizi">

第三节 税率 大纲要求：(一) 了解税率设计的原则 (二) 掌握适用税率的基本规定 基本税率为25%。适用于居民企业和在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业。

在中国境内未设立机构、场所的，或者 虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，适用10%的税率。 该类非居民企业取得下列所得免征企业所得税：

外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得

国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得 经国务院批准的其他所得 纳税人税收管辖权征税对象税率居民企业居民管辖权，就其世界范围所得征税。居民企业、非居民企业在华机构的生产经营所得和其他所得基本税率25%非居民企业在我国境内设立机构场所取得所得与设立机构场所有联系的地域管辖权，仅就其来自我国境内的所得征税。取得所得与设立机构场所没有实际联系的来源于我国的所得低税率20%（实际减按10%的税率征收）未在我国境内设立机构场所，却有来源于我国的所得。

1、 国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的所得税税率征收企业所得税和15%的西部国家鼓励类企业的税率 2、 小型微利企业减按20%的所得税税率征收企业所得税。

工业企业，年度应纳税所得额不超过(即小于等于)30万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过3000万元。

其他企业，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不

超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不

超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不

超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不

超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不

超过1000万元。 举例:某工业企业从业人数为95人,资产总额为2800万元。2007年该企业亏损(这里所说的亏损指的是税法中的亏损,而非会计中的亏损)25万元,2008年该企业弥补亏损前应纳税所得额为45万元。则该企业适用的税率是多少? 解答:其适用税率为20%。 例:按照企业所得税法及实施条例的规定,企业所得税的税率包括( )。 A.25% B.20% C.15%

D.10% 【答案】ABCD 例:按照企业所得税法实施条例的规定,下列所得中,适用10%的企业所得税税率的是( ) A.非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得 B.非居民企业发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得 C.非居民企业在中国境内未设立机构、场所的而来源于中国境内的所得 D.非居民企业虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的,而来源于中国境内的所得 【答案】CD来源:

www.100test.com 百考试题论坛来源:考试大的美女编辑们 来源:考试大 例:非居民企业取得的下列所得可以免征企业所得税的有( )。 A.外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得 B.国际金融组织向中国政府和居民企业提供优惠贷款取得的利息所得 C.经国家税务总局批准的其他所得 D.外国政府向居民企业提供贷款取得的利息所得 【答案】AB 编辑特别推荐:海量题库有免费!预测压题,名师解析! 2010年注册税务师网上辅导全面招生 2010年注册税务师考试新手指南 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