

2010年《注册税务师》税法二预习：第一章(1)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\\_646028.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_646028.htm) id="kosg" class="dixc"> 第一节 概述(了解) 大纲要求：(一)了解企业所得税的概念 (二)熟悉企业

所得税的立法原则 (三)熟悉企业所得税的特点 企业所得税是以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象所征收的一种税。

一、企业所得税的特点：1.征税范围广 2.税负公平 3.税基约束力强 4.纳税人与负税人一致 二、企业所得税的作用：近三年内、外企业所得税占税收总额的比重15%

~ 20%。 第二节 纳税义务人与征税对象 大纲要求：(一)熟悉纳税人的重要类型和应具备的条件 (二)熟悉企业所得税的征税对象及范围 一、纳税人在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织(以下统称企业)为企业所得税的纳税人。

个人独资企业、合伙企业不是企业所得税的纳税人。例：下列属于“企业所得税的纳税人”的是( )。 A.有限责任公司 B.股份有限公司 C.个人独资企业 D.合伙企业 【答案】AB

企业所得税的纳税人分为居民企业和非居民企业。根据国际上的通行做法，我国选择了地域管辖权和居民管辖权的双重管辖权标准，最大限度地维护我国的税收利益。

(一)居民企业 居民企业是指依法 在中国境内成立，或者 依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。实际管理机构是指对企业的 生产经营、 人员、 账务、 财产等实施

实质性全面管理和控制的机构。(二)非居民企业 非居民企业，是指 依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者 在中国境内

设立机构、场所的，或者 在中国境内

设立机构、场所的，或者 在中国境内

未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。上述所称机构、场所是指在中国境内从事生产经营活动的机构、场所，包括：1.管理机构、营业机构、办事机构。2.工厂、农场、开采自然资源的场所。3.提供劳务的场所。4.从事建筑、安装、装配、修理、勘探等工程作业的场所。5.其他从事生产经营活动的机构、场所。例：按照企业所得税法的规定，下列属于居民企业的是( )。A.依法在中国境内成立的企业 B.依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业 C.依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的企业 D.在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业 【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](http://www.100test.com)