

2010年中级经济师财政税收预习所得税制度(3)经济师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c49_647105.htm

企业所得税税率种类税率适用范围基本税率25%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。优惠税率减按20%符合条件的小型微利企业条件：（1）工业企业，年应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过3000万元；（2）其他企业，年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1000万元。减按15%国家重点扶持的高新技术企业。注意：掌握国家重点扶持的高新技术企业的条件。研发费用占销售收入的比例不低于规定比例：最近一年销售收入小于5000万元的企业，比例不低于6%；最近一年销售收入在5000万元至20000万元的企业，比例不低于4%；最近一年销售收入在20000万元以上的企业比例不低于3%。高薪技术产品（服务）收入占企业当年总收入的60%以上。减按10%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。【例题3-多选】关于企业所得税税率，下列表述正确的有（）A.居民企业适用的企业所得税法定税率是25% B.国家需要重点扶持的高新技术企业，适用20%的优惠税率 C.符合条件的小型微利企业，适用20%的优惠税率 D.在中国境内设有机构场所，但所得与机构场所没有实际联系的非居民企业，减按10%的税率征收企业所得税 E.年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过3000万元的工业企业减按20%的税率征收企业所得税

答案：ACDE 解析：国家需要重点扶持的高新技术企业，适用15%的优惠税率 年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过3000万元的工业企业属于小型微利企业，所以减按20%的税率征收企业所得税。 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