

会计职称考试初级经济法基础考前串讲复习资料二十五 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_69173.htm

第八章 企业所得税法律制度

一、本章基础考点 1.企业所得税基本规定 (1) 纳税

义务人及应具备的条件 P332 (了解) (2) 税率 基本税

率33%； 18%、27%、33%三档税率的运用 (小题) 注意先

补亏。 2.应交所得税的计算 (核心) (1) 收入总额的内容 (

计算、客观题) P335 (2) 准予扣除项目的具体内容--成本、

费用、税金、损失的具体内容 P337 (3) 下列准予扣除项目

的限额和范围规定 工资的范围及工资扣除限额； 职工教育

经费、应付福利费、工会经费的扣除限额和比例 P344-345

； 借款费用的扣除范围及限额标准； 公益、救济性捐赠

的扣除限额和计算要点 P341-342； 业务招待费的扣除计算

P342； 广告费、保险费用、坏账损失等费用的扣除规定。

(4) 不得从收入中扣除的项目 P346 (重点、选择、计算)

(5) 税前利润连续5年补亏的规定 (6) 应纳税所得额的两种

计算方法 (教材例题) P350 例8-3； P352 例8-5、8-6 3.所得税

的征收管理 (1) 资产的税务处理 (小题) 固定资产的计

价与折旧规定 P355-357； 无形资产的摊销规定 P358。 (2)

所得税分月或分季预缴，年终汇算清缴的技巧 P360-361 (3)

纳税申报期限的规定 P361-362 (两自然段) 二、本章关键

点串联 1.在已经计算的利润总额或应纳税所得额基础上，发

现有哪些错误，如何调整，正确结果是多少？ 2.从收入总额

开始计算 (1) 哪些属于计税收入 (2) 哪些能扣除，哪些支

出不能扣除，扣除标准 (3) 计算应纳税所得额 第九章 税收

征收管理法律制度 一、本章基础考点提示 1.国家税务局、地方税务局、海关、财政部门负责征税的范围（小题） 2.税务管理（1）税务登记的基本规定 开业登记的时间和提供的资料P368（选择、判断）； 变更登记的时间、小规模纳税人变更为一般纳税人应提供资料； 停业和复业登记的特别规定P369-370最后自然段； 注销登记的时间及性质P370（第2、4自然段）； 外出经营报验登记P370-371（重点）。

（2）税务登记稽查（重点） 税务登记证件每年验审1次，3年换证一次，否则接受处罚P371； 稽查方式和规定6点。 3.

账簿凭证管理（1）设账范围，建复式账和简易账的条件（重点） 2）财务会计制度15日内送税务机关备案（3）到外地临时经营领购发票的规定P377（1万保证金，国家机关不能保）（4）发票存根联和发票登记簿至少保存5年，相关凭证至少保存10年，发票的检查措施P378-379 4.纳税申报（1）纳税申报应提供资料，逾期申报的处理 P381（重点）（2）纳税申报的方式 P386 5.税款征收（1）税款征收的7种方式（2）

纳税人、扣缴义务人的权利 P388--389 项（3）纳税人的义务、重点 P389-390 项（4）税款征收的7种措施及具体内容 P390-395（重点、主观题） 税款征收的7种措施：

（1）与税收滞纳金相关的要考虑三个问题： 纳税人确有特殊困难的，经省级以上的税务机关批准，省、自治区、直辖市税务机关批准，可以延期纳税，最长延期期限不超过3个月。 这里所说的困难只涉及书上的情形。 滞纳金的征收期限不包含税收机关批准的延期纳税期限，批准的延期纳税期限已满再纳税。（2）对于拖、欠税款怎么追缴（3）什么情况下要核定应纳税额，对关联企业间的交易怎么按独立纳

税人间的业务交易价格来计算应纳税额。（4）税收保全（5）强制执行（6）阻止出境（7）税款优先执行 6. 税务检查（1）税务机关的职权 P396--397 项（2）税务检查时纳税人的权利 P397 7. 相关法律责任（1）违反税务管理和纳税申报的责任 P398（2）偷税、骗税、抗税、拖欠税款的行为及责任 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