

2006年会计初级职称考试经济法讲义十七 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_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_69423.htm 第八章 企业所得税法律制度 本章属于教材中相当重要的章节，在近三年的考试中平均的分值占到9分左右。考察的题目既可以是客观题，也可以是主观题。和第七章一样，因为从05年的考试，已经取消了计算题部分，因此在今年的考试中，对这一章的考察应该是以客观题为主的。复习时的重点仍然是所得税的计算，当然也会涉及收入如何确定，可以从收入中可以扣除的项目、以及不得扣除的项目、税率、具体缴纳等重要考点。

第一节 企业所得税的征收范围

一、企业所得税的征收范围

- 1、生产、经营所得和其他所得 所得税针对的对象是企业的收益，收益越多，就要多交税；收益少，就可以少交税；没有收益或者亏损的话，就不需要缴纳所得税。
- 2、纳税人由于解散、破产等原因终止经营时，所获得的清算所得也是征税范围。
- 3、企业的所得，包括来源于中国境内、境外的所得。
- 4、对实行自收自支、企业化管理的社会团体、事业单位等组织，其生产、经营所得，一律就地征收所得税。

例1、企业所得税的纳税人依照章程规定解散时，其清算终了后的清算所得应当缴纳企业所得税。（ ）（2003年考题）答案： 例2、企业的生产经营所得，仅指来源于境内的所得。（ ）答案：×

二、企业所得税纳税人

- 1、外商投资企业、外国企业缴纳外商投资企业和外国企业所得税。个人独资企业、合伙企业不缴纳企业所得税（缴纳个人所得税）。
- 2、实行独立核算的企业和组织必须具备的条件：（1）在银行开设结算账户；（2）独

立建账、编制财务会计报表；（3）独立计算盈亏。3、金融、保险业分别以各自的总行、总公司为纳税人，对各分行、支行或者分公司实现的利润实行集中汇总缴纳所得税。直属铁道部的运输企业以铁道部为纳税人，实行集中汇总缴纳所得税。三、企业所得税的税率

- 1、基本税率33%。
- 2、对于年应纳税所得额在3万元（含3万元）以下的企业，按18%征收；年应纳税所得额在3 - 10万元（含10万元）的企业，按27%征收。
- 3、如果企业上一年度发生亏损的话，可以用当年的应纳税所得予以弥补，按弥补亏损以后的应纳税所得额来确定适用税率。

例3、某集体企业当年应纳税所得额26万元，弥补上年亏损后剩余5.1万元，则企业本年应纳所得税的税额是（ ）。 A、0.765万元 B、0.918万元 C、1.377万元 D、1.683万元

答案：C 如果将题目中的条件改为“弥补上年亏损5.1万元”，这里适用33%的税率。 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