

注会辅导：《税法》考试复习指南(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_BE\\_85\\_E5\\_c45\\_76657.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_76657.htm)

一、重、难点提示 本章的重、难点主要有：税率及应纳税额的计算；资产的税务处理；股权投资与合并分立的税务处理；税收优惠；税额扣除。

二、学习要点讲解 (一)教材对比 (二)企业所得税税率的确定：按照企业所得税法的规定，企业所得税实行单一的比例税率，其法定税率为33%。考虑到许多利润水平较低的小型企 业，税法又规定了两档照顾性税率：18%与27%。规定如下：如果企业上年度发生亏损，可用当年应纳税所得额予以弥补，按弥补亏损后的应纳税所得额来确定适用税率。(三)应纳税额的计算 (1)、应纳税额是依照税法规定企业应向国家缴纳的税款。其计算公式如下：
$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{税率}$$
$$\text{应纳税所得额} = \text{收入总额} - \text{准予扣除项目金额}$$
(2)、核定征收的办法：定额征收和核定应税所得率征收两种。采取核定应税所得率计征所得税办法的计算公式如下：
$$\text{应纳所得税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率}$$
$$\text{应纳税所得额} = \text{收入总额} \times \text{应税所得率}$$
 或 
$$\text{应纳税所得额} = \frac{\text{成本费用支出额}}{(1 - \text{应税所得率})} \times \text{应税所得率}$$
(四)有关扣除项目的具体范围和标准(请考生仔细阅读教材) (五)不准予扣除的项目(请考生仔细阅读教材) (六)资产的税务处理 资产的税务处理，主要包括固定资产的计价和折旧、无形资产的计价和摊销及递延资产的扣除。(七)股权投资与合并分立的税务处理 (八)税收优惠 (一)、民族自治地方的企业，需要照顾和鼓励的，经省及人民政府批准，可以实行定期减税或者免税；(二)、法律、行政法规和国务院有规定给予减税或者免税的企

业，依照规定执行。具体见教材223-230页。值得注意的是：企业所得税法中规定的减免税优惠措施，对一个企业可能会有减免税政策交叉的情况，在具体执行时，可选择用其中一项最优惠的政策，但不能两项或者几项优惠政策累加执行。

三、典型试题分析

1、下列各项中，应计入企业当期所得税应纳税所得额的是()。(2000年)

A.纳税人按照国务院的统一规定，进行清产核资时发生的固定资产评估增值

B.纳税人以非现金的实物资产和无形资产对外投资，发生的资产评估增值

C.纳税人在产权转让过程中，发生的产权转让净收益

D.纳税人接受捐赠的实物资产

答案：C

分析：根据现行的税收政策，纳税人清产核资和非现金对外投资发生的资产评估增值，不计入应纳税所得额；接受捐赠的实物资产不纳所得税，但将受赠资产出售，要交所得税。

2、纳税人与其关联企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，不按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，而减少应纳税所得额的，税务机关有权进行调整。其方法为()。(2000年)

A.按照独立企业之间相同交易的价格调整

B.按照企业加合理的费用和利润调整

C.按照企业上年度的计算方法调整

D.按照再售给无关联关系的第三者的价格调整

答案：ABD

分析：税务机关对关联企业业务往来核定应纳税所得额时，有四种调整方法顺序为ABD，第四种是"其它合理方法"如限定最低利润率。

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](http://www.100test.com)