

注会辅导：《税法》考试复习指南(6) 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_76658.htm

一、重、难点提示 本章的重、难点主要有：纳税义务人及税率；应纳所得额的确定及应纳税额的计算；税收优惠(减免税优惠的政策内容、再投资退税的计算与管理、亏损弥补)；税收优惠。二、学习要点讲解 (一)教材对比 (二)税率 外商投资企业和外国企业所得税法实行税负适当从轻的原则，并区别所得的不同形态，采取了不同的比例税率。列表如下：

(三)应纳税额的计算(请熟练掌握)

(四)不得列为成本、费用和损失的项目 除国家另有规定外，下列各项不得列为成本、费用和损失，在应纳税所得额中扣除：

- 1、固定资产的购置、建造支出；
- 2、无形资产的受让、开发支出；
- 3、资本的利息；
- 4、各项所得税税款；
- 5、违法经营的罚款和被没收财物的损失；
- 6、各项税收的滞纳金和罚款；
- 7、自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分；
- 8、用于中国境内公益、救济性质以外的捐赠；
- 9、支付给总机构的特许权使用费；
- 10、与生产、经营业务无关的其他支出。

(五)税收优惠 三、典型试题分析 1、下列各项中，符合外商投资企业和外国企业所得税法有关规定的有()。(2000年)

- A.从事房地产开发经营的企业取得售房的预收款，不缴纳企业所得税
- B.企业股票发行价格高于股票面值的溢价部分，不缴纳企业所得税
- C.企业股票转让净收益属于企业的财产转让收益，应缴纳企业所得税
- D.企业的应付未付款，凡债权人逾期一年未要求偿还的，应缴纳企业所得税

答案：BC 分析：从事房地产开发经营外商投资企业售房的预收款，应按预

计利润率或其他方法预缴所得税；企业应付未付款，债权人逾期二年未要求偿还的，应计入当年所得税，所以A、D项是错误的。2、被认定为高新技术企业的生产性中外合资经营企业，经营期限在10年以上的，从开始获利的年度起，第一年和第二年免征企业所得税，从第三年开始减按15%的税率缴纳企业所得税。()(2001) 答案: × 依据: 《税法》教材第279页。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