

2006年注册会计师考试税法复习重点十九 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76766.htm 并入企业应纳税所得，缴税。

被投资企业发生经营亏损，由被投资企业结转弥补；投资方不得调整减低投资成本，也不得确认投资损失。（计算题）

企业因收回、转让或清算处置股权投资而发生的股权投资损失，可以在税前扣除，但每一纳税年度扣除的股权投资损失，不得超过当年实现的股权投资收益和投资转让所得，超过部分可无限期向以后纳税年度结转扣除。

3.以部分非货币性资产投资的税务处理 应在投资交易发生时，将其分解为两项经济业务进行所得税处理，并按规定计算资产转让所得或损失：
、按公允价值销售有关非货币性资产； 投资。上述转让所得巨大一次交纳有困难的，经批准可在5年内平均摊转

4.整体资产转让的税务处理 整体资产转让的接受方支付的:)额中，除接受企业股权以外的现金、有价证券、其他资产非股权支付额，不高于所支付股权的票面价值20%的，经税务机关确认，转让企业可暂不计算确认资产转让所得或损失。（只记住20%即可，单选题）

5.企业整体资产置换的税务处理 整体资产置换交易中，作为资产置换交易补价（差额）的货币性资产占换入总资产公允价值不高于25%的，经税务机关确认，置换双方均不确认资产转让的所得或损失。（只记住25%即可，单选题）

企业合并分立，了解。

6.企业债务重组业务所得税的处理
、债务重组应按公允价值确认损益，计入应税所得，重组收益较大，可5年内分摊；
、关联方之间的债务重组，原则上不确认损失（有国家、法院、全体

债权人同意的除外)，应视为捐赠；债务人是债权人的股东，债权人所作的让步推定为对股东的分配。

十三、应纳税额的计算

1. 应纳税额 = 应纳税所得额 × 税率
应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目金额（书上例题要看会，理解）

2. 核定征收企业所得税的适用范围（看看，理解，掌握为选择题）

3. 核定征收的办法 定额征收的，什么都不用算。 实行核定应税所得率征收办法的，应纳税额的计算公式如下：
应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率

A. 成本、费用不能准确核算的 应纳税所得额 = 收入总额 × 应税所得率

B. 只有成本费用资料时： 应纳税所得额 = 成本费用支出额 ÷ (1 - 应税所得率) × 应税所得率

十四、税收优惠，都要看。特别强调：

1. 国务院批准的高新技术产业开发区内的高新技术企业（不一定是生产性企业），可减按15%的税率征收所得税（15%是适用税率，不是优惠税率）；新办的高新技术企业，自投产年度起免征所得税2年（是对月的2年）。

2. 支持和鼓励第三产业，可以在一定期限内减免的情况：
在农村，为农业生产提供技术、劳务服务的收入，暂免
科研机构和高校的技术性服务收入，暂免
新办的咨询、信息、技术服务的企业，自开业之日起免2年所得税。注意：信息业即包括信息的收集传播业，也包括电子信息（计算机）相关的业务。
新办的独立核算的交通运输、邮电通讯业，自开业之日起第1年免第2年减半。
新办的公用事业、商业、物资业外贸业……，经批准，减或免1年。
新办的三产经营多业的，按主业来确定减免政策。

3. 利用“三废”为主原料进行生产的，免或减5年。

4. 老区、少数、边远、贫困地区新办的企业，经批准减或免3年。

5. 企业事业单位的技术转让，年净收入

在30万元以下的，免；超过30万元部分，征。6.遇有严重自然灾害的，经批准，减或免1年7.新办的劳动就业服务企业，当年安置的城镇待业人员超过总从业人数的60%，经批准，免3年。免税期满后，新安置待业人员占原从业人数30%以上的，经批准，减半2年。（免3减2）8.学校校办工厂，免征；各类培训班所得，免征。范围包括教委批准的大中小学和军校，但不包括电大、夜大、业大等各类成人学校，企业的职工学校和私立学校。条件：学校自办、学校管理、收入归学校。不在范围之内的，9.民政部门、街道举办的、非中途转办的社会福利生产单位，安置“四残”35%的，免。10~35%的，减半。10.乡镇企业可按应缴税款减征10%，用于补助社会性开支的费用。乡镇企业不包括乡镇企业与其他企业、事业单位兴办的联营企业、股份制企业。11、12、13、了解即可。14.在境外遇严重自然灾害的，经使馆证明、税务批准，减或免1年。*****来源于境外的所得，只有这一项减免措施。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