

2006年注册会计师考试税法复习重点二十一 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_76768.htm

帐的又收回，应计入收回年度的应税所得。（内资：5‰）财产抵押的贷款不计提坏账准备。*****区别一点：逾期2年不能收回的债务，可列为坏账损失（内资：无2年限制）自行开发的无形资产，其费用如作为开发费用在税前一次性扣除的，该无形资产在使用期间不能再摊销费用 8通过.....向公益事业的捐赠，可全额列支（区别内资：按比例列支）；。企业资助非关联科研机构 and 高校研究开发经费，全额扣除。（内资：也可全额扣除，但当年度应纳税所得额不足抵扣的，不得结转抵扣。） 9外国企业在中国境内设立的机构、场所取得发生在境外的与该机构有实际联系的所得，已在境外缴纳的所得税税款，除国家另有规定外，可以作为费用扣除。（注意不是抵税） 10租用生产经营场地，承租方依据发票所列租金数额税前扣除。 11技术开发费当年比上年实际增长10%（含）以上的，经审核允许再按当年技术开发费（不含从其他单位购进的技术使用费等）实际发生额的50%，抵扣当年度应纳税所得额。（加扣同内资，但内资只有国有和集体两种企业类型。注意抵扣减至0为止，不得结转抵扣） 12按国家规定为员工提存的三项基金（医疗、住房、退休）、两项经费（教育、工会），税前列支。福利费用：不得提取，但可依据实际发生数列支，列支限额不超过全年工资的14%。 五、不得列为成本、费用和损失的项目 六、专门行业 1.房地产企业：不属于生产性外商投资企业，不得享受生产性外商投资企业的税收优惠待遇。（

了解，客观题) 2.除了从事生产经营外，同时对其他企业投资。无论是实物还是无形资产投资等投资，投资资产价值与原账面净值的差额，为财产转让收益，计所得。如果为净收益，数额较大，可分摊，不超过5年。兼营投资业务应分别计算投资收益和经营业务收入。对从投资的企业取得的利润/股息，可不计入纳税所得。同时相关支出不能列支。(内资：从被投资企业取得的股息性质的投资收益，计入所得。) 3.转让股票或股权。转让净收益计所得，转让净损失冲减所得。境外机构转让股票取得的净收益，暂免缴纳所得税。 4.外国企业没有在中国设立机构，但有来源于中国的所得。包括利润/股息、利息等，全额计税，按10%计算应纳税预提所得额。 5.内部处置资产有关所得税的处理 企业内部处置资产(包括各项自制和外购资产)，除将资产转移至境外以外，不确认收入；相关资产的历史成本延续计算。内部处置资产是指资产所有权属在形式和实质上均不发生改变的行为；如果资产所有权属已发生改变则不属于内部资产处置。

七、资产的税务处理。强调：计算、综合题。 1.从事开采石油资源的企业，在开发阶段的投入，全部累计作为资本支出，从本油(气)田开始商业性生产月份的次月起计算折旧。 2.残值应当不低于10%；(内资：不得高于5%)需少留或不留残值的，须报税务批准。 3.受赠的固定资产，可以合理估价，计算折旧，并可税前扣除。(内资：接受实物捐赠，可提折旧。但不能税前列支。接受时不计入所得，也不弥补亏损。变现时计入所得。) 八、资产重估变值。改组或合并后，原企业注销登记的，资产转为认股投资的价值与其账面价值(注：合并之前的)的变动部分，计入原企业损益

，缴纳所得税。九、减免税优惠（涉外的重点！！考涉外，只考与企业所得税的不同）

1.特定区域减免 经济特区开办的外商投资企业（没有生产性限制），在沿海港口城市的经济技术开发区、上海浦东新区开办的生产性（有限制）外商投资企业，企业所得税减按15%。沿海开放区、经济特区、经济技术开发区所在城市的老市区的生产性外商投资企业，减按24%征所得税。沿海开放区、经济特区、经济技术开发区所在城市的老市区或国务院规定的其他外商投资企业，可减按15%税率征税。

A.技术密集、知识密集型的项目；
B.能源、港口、交通建设的项目
C.在经济特区或国务院批准的其他地区，外国资金超过1000万美元，经营期在10年以上。
D.高新技术产业开发区设立的高新技术外商投资企业。

经济特区设立的从事服务业的涉外企业，外国资本超过500万美元，经营10年以上，开始获利年度起，免一减二。

2.生产性外商投资企业，经营期10年以上（不受地域限制），从开始获利年度起（区别内资：生产经营之日起！）2免3减半。注意适用税率如果是15%，减半就是7.5%，只有在追加优惠期才不能低于10%。

生产性外商投资企业的列举：看教材非生产性的，掌握了它，也就等于掌握了生产性的了。定为生产性外商投资企业兼营非生产性业务，生产性收入过半，仍可享受当年度的免税或减税；生产性收入未过半，即使在减免期内，也不享受免税或减税。（2免3减半过期不候，不会因任何原因顺延。）

所指的开始获利年度，是指企业开始经营后，第一个获得利润的纳税年度。于年度中间开业，当年获得利润而实际生产经营期不足6个月的，可以选择从下一年度计算免征、减征期。但当年所获利润要缴税。在

这种确定获利年度的情况下，如果下一年度发生亏损，仍应为获利年度，不能因发生亏损而推延获利年度。 已得到减免的外商投资企业，实际经营期不满规定年限的，除因遭受自然灾害和意外事故造成重大损失的以外，应当补缴已免征、减征的企业所得税税款。 企业地区经济特区沿海港口经济技术开发区上海浦东新区沿海经济开放区生产性税率 15%（老市区 24%） 15% 15% 24% 定期减免 二免三减半 非生产性税率 15% 30% 30% 30% 定期减免 一免二减半（服务性，且外商投资 500 万美元以上） 无 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