

注册税务师考试税法（二）课堂笔记-第1讲：企业所得税（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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_76913.htm

企业所得税 征税对象及范围（一）企业所得税的征税对象是纳税人取得的生产、经营所得和其他所得（除外商投资企业和外国企业）。其他所得是指纳税人取得的股息、利息、租金、转让各项资产收益、特许权使用费，以及营业外收益等所得。纳税人注意纳税人应具备的条件：实行独立经济核算的企业或者经济组织，即：在银行开设结算账户；建立独立账簿，编制财务会计报表；独立计算盈亏。

1、税法规定，企业所得税以取得应税所得，实行独立经济核算的境内企业或者组织为纳税义务人。主要包括：国有企业、集体企业、有限责任公司性质的私营企业(私营有限公司)；联营企业、股份制企业、有生产、经营所得和其他所得的社会团体、事业单位等组织。

2、凡承租经营后，未改变被租企业名称，未变更工商登记，仍以被承租企业名义对外从事生产经营活动，不论被承租企业与承租方如何分配经营成果，均以被承租企业为纳税义务人。

3、承租经营后，承租方重新办理工商登记，并以承租方的名义对外从事生产经营活动，以重新办理工商登记的企业、单位为纳税义务人。

4、特殊行业、企业集团作为纳税人的规定。主要涉及金融、保险企业，铁道部企业，民航企业(实际是企业,包括北方航空公司.就地缴纳所得税)，国家邮政局及所属各级邮政企业。[例题1]下列单位的所属企业就地缴纳企业所得税的是（ ）。（2002年考题）A．中国人民保险公司所属分公司 B．国家邮政局及所属各级邮政企业 C．中

中国人寿保险公司所属分公司D。民航总局所属航空公司及其分公司 答案：D〔解析〕：按照税法规定，保险业务分别以中国人民保险公司、中国人寿保险公司、中国再保险公司为纳税人，其分公司实现的利润集中缴纳所得税；国家邮政局及所属各级邮政企业以国家邮政局为纳税单位，在北京集中缴纳所得税；民航总局所属航空公司及其分公司，从1999年1月1日起，以航空公司为纳税人，就地缴纳企业所得税。故答案D正确。〔例题2〕2001年度北方航空公司所办的三家股份制企业实现的应纳税所得额，正确的税务处理是（ ）。（2003年考题） A.就地缴纳所得税 B.合并缴纳所得税 C.分散缴纳所得税 D.集中缴纳所得税 答案：A〔解析〕：测试考生对特殊行业、部门、企业等纳税人的纳税地点是否熟悉。民航总局所属其他企业及其所办的股份制企业、联营企业就地缴纳企业所得税。

（三）税率 应纳税所得额的确定（一）收入总额的确定（1）基本收入的确定。纳税人的收入总额包括：生产、经营收入，财产转让收入，利息收入，租赁收入，特许权使用费收入，股息收入，其他收入。（注意：营业收入的内容）（2）特殊收入的确定。 减免或返还的流转税：对企业减免或返还的流转税（含即征即退、先征后退），除国务院、财政部、国家税务总局规定有指定用途的以外，都应并入企业利润，照章征收企业所得税。其中：对直接减免和即征即退的，应并入企业当年利润征收企业所得税；对先征税后返还和先征后退的，应并入企业实际收到退税或返还税款年度的企业利润征收企业所得税。〔例题〕某企业2001年度实现收入总额860万元，与之相应的扣除项目金额共计838万元，另外还收到应返还给上年度的流转税额3万元。经税务机关核定1999年度的亏

损额为12万元、2000年度的亏损额为8万元。该企业2001年度应缴纳的企业所得税为（ ）。 A . 3600元 B . 6600元 C

. 13500元 D . 16500元 答案：C〔解析〕：测试考生对应税收入、亏损弥补和优惠税率的规定是否清楚。根据题中资料可知，2001年企业实现的所得为25万元（860-8383）。按照规定，该企业经税务机关核定的1999年亏损额12万元、2000年亏损额8万元，可用2001年实现的所得进行弥补。弥补亏损后2001年的应纳税所得额为5万元（25-12-8），适用企业所得税税率27%，2001年应缴纳的企业所得税为13500元（50000×27%）。因此，答案C正确。 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