

2006资格考试《高级会计实务》考试总复习十一(11) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E8_B5_84_E6_A0_BC_c48_82007.htm

企业所得税 企业所得税是综合性最强、难度最大的一个税种，它不但涉及到纳税人一个纳税年度的收入总额，而且还涉及到一个纳税年度的与取得收入有关的成本、费用、销售税金、损失等扣除额。在诸多因素相关联的情况下，只要其中一个因素出现错误，其结果都不会正确。

一、纳税人及征税对象的具体规定

(一) 纳税人 企业所得税的纳税义务人是指在中国境内实行独立经济核算的企业或者组织（外商投资企业和外国企业以及个人独资、合伙性质的私营企业除外）。所谓独立经济核算应当具备下列条件：(1)在银行开设结算账户；(2)独立建立账簿，编制财务会计报表；(3)独立计算盈亏。

特殊情况：1、企业全部或部分被个人、其他企业、单位承租经营，但未改变被承租人企业的名称、未变更工商登记，并仍以被承租企业的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。2、对于承租方承租后重新办理工商登记。并以承租方的名义对外从事生产经营活动的，其承租经营取得的所得，应以重新办理工商登记的企业、单位为纳税义务人。

(二) 征税对象 《企业所得税暂行条例》规定，中国境内的企业，应就其生产经营所得和其他所得缴纳企业所得税。

二、税率的规定及使用 企业所得税实行33%的比例税率。除此之外，对年应纳税所得额在3万元（含3万元）以下的企业，暂减按18%的税率征收所得税；年应纳税所得额在10万元（含10万元）以下至3万元的企

业，暂减按 27 % 的税率征收所得税。如果企业上一年度发生亏损，可用当年应纳税所得予以弥补，按弥补亏损后的应纳税所得额来确定适用税率。例题：某企业 2005 年度申报的应纳税所得额为 250 万元，2004 年度准许弥补的亏损为 245 万元。则当年应纳企业所得税 = $(250 - 245) \times 27\% = 1.35$ (万元)

三、企业所得税应纳税额的计算方法

企业所得税应纳税额等于应纳税所得额乘以适用税率。应纳税所得额是指纳税人每一纳税年度的收入总额减去准予扣除项目金额后的余额，其计算公式是： $\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率}$

应纳税所得额有两种计算方法：一是税法规定的计算方法，即 $\text{应纳税所得额} = \text{收入总额} - \text{准予扣除项目金额}$ 另一个是实际工作中可以采取的计算方法，即 $\text{应纳税所得额} = \text{会计利润总额} \pm \text{税收调整项目金额}$ 两种方法的基本原理是相同的。注意使用条件。

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