

税务师

税法（二）

课程精讲班

第一章 企业所得税

各种题型均涉及，每年必考综合分析题。

本章高频考点：纳税义务人、所得来源地的确定、一般收入的确认、处置资产收入的确认、免税收入、三项经费、业务招待费扣除、广宣费扣除、公益性捐赠扣除、不得扣除的项目、企业重组特殊性税务处理、房地产开发经营业务成本和费用扣除的税务处理、免征与减征优惠、加计扣除优惠、加速折旧优惠、境内税额抵免优惠、居民企业应纳税额计算、企业政策性搬迁所得税管理。

年均分值在 55-60 分之间。



第一节 概述

知识点：企业所得税的概念

对我国境内的企业和其他取得收入的组织的生产经营所得和其他所得征收的所得税。

知识点：特点

1. 通常以净所得为征税对象。
2. 通常以经过计算得出的**应纳税所得额**为计税依据。

知识点：各国对企业所得税征税的一般性做法

企业所得税在一些国家被称为法人所得税或公司所得税，计税依据是以利润为基础的应纳税所得额，因此对企业所得税影响较大的几个因素是纳税人、税基、税率和税收优惠。

（一）纳税义务人

各国对纳税义务人的规定大致是相同的，只对具有独立法人资格的公司等**法人企业和其他组织**征收企业所得税。

提示：

不具有独立法人资格的**个人独资**和**合伙企业**则不以企业名义缴纳企业所得税。

【例题】根据企业所得税法律制度的规定，下列依照中国法律、行政法规成立的公司、企业中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。

- A. 国有独资公司
- B. 合伙企业
- C. 个人独资企业
- D. 有限责任公司
- E. 股份有限公司

答案：ADE

解析：合伙企业、个人独资企业不属于企业所得税的纳税人。

（二）税基

各国在确定税基上的差异主要表现在资产的折旧方法及损失处理上。

（三）税率

税率结构分为比例税率和累进税率；绝大多数国家采用超额累进税率，该税率对小型企业比较公平，对大型企业发挥税收调节作用。

相较于比例税率，累进税率的计算比较烦琐。

（四）税收优惠

1. 各国普遍注重对税收优惠政策的应用，不仅采用直接减免税政策，更注重应用间接的优惠政策。

间接优惠主要方法有：

- ① 税收抵免，主要包括投资抵免和国外税收抵免两种形式；
- ② 税收豁免，包括豁免期和豁免税收项目；
- ③ 加速折旧。

2. 各国所得税优惠的一个共同特点是淡化区域优惠，突出行业优惠和产业优惠。