



主讲老师：古月

税务师 税法（二） 冲刺串讲



第一章

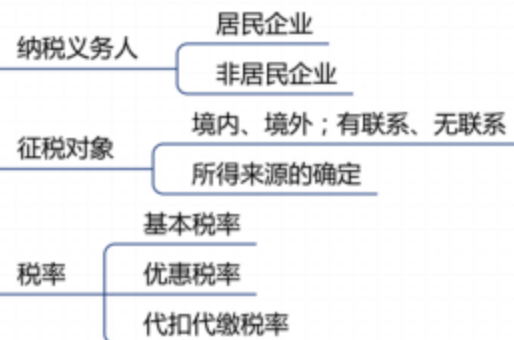
企业所得税



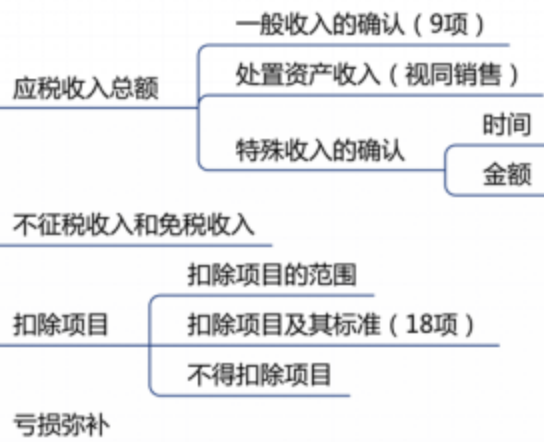
第一章 企业所得税

第一节 概述

第二节 纳税人、征税对象与税率



第三节 应纳税所得额的计算





第一章 企业所得税

第四节 资产的所得税处理

固定资产、无形资产、生物资产、长期待摊费用、存货、投资资产

第五节 资产损失税前扣除的所得税处理

扣除政策

扣除管理

第六节 企业重组的所得税处理

重组的形式

企业法律形式改变、债务重组、股权收购、资产收购、合并、分立

一般性税务处理

特殊性税务处理

区分

第七节 房地产开发经营业务的所得税处理

经营业务收入的税务处理

经营业务成本、费用扣除的税务处理

经营业务计税成本的核算方法

经营业务特定事项的税务处理



第一章 企业所得税

第八节 减免税优惠

免征与减征优惠

免征、减半征收、3免3减半

减计收入优惠

加速折旧优惠

一般性加速折旧规定

特殊行业加速折旧规定

加计扣除优惠

税额抵免优惠

高新企业优惠、小型微利企业优惠、创业投资企业优惠政策

特殊行业税收优惠

软件产业和集成电路产业

证券投资基金

保险保障基金



第一章 企业所得税

第九节 应纳税额的计算

居民企业应纳税额的计算

境外所得抵扣税额的计算

一般情形

核定征收

第十节 特别纳税调整

第十一节 征收管理



第一章 企业所得税

【考点】居民企业VS非居民企业

纳税人身份	构成条件		管理方式
	在中国境内成立 (注册法人)	实际管理机构在 中国境内	
居民企业	√	×	属人原则
	×	√	
	√	√	
非居民企业 (两条均不满足)	×	×	属地原则



第一章 企业所得税

【考点】所得来源地的确定

所得类型		所得来源地
销售货物所得		交易活动发生地
提供劳务所得		劳务发生地
转让财产所得	不动产转让	不动产所在地
	动产转让	按转让动产的企业或者机构、场所所在地
	权益性投资资产转让	被投资企业所在地
股息、红利等权益性投资所得		分配所得的企业所在地
利息、租金、特许权使用费所得		负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地/个人的住所地



第一章 企业所得税

【考点】税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	(1) 居民企业 (2) 在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业
优惠税率	20%	符合条件的小型微利企业（实际5%）
	15%	(1) 国家重点扶持的高新技术企业 (2) 经认定的技术先进型服务企业 (3) 西部地区国家鼓励类产业企业 (4) 从事污染防治第三方企业 (5) 注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业
扣缴义务人代扣代缴	20%减按10%	(1) 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业 (2) 虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所无实际联系的非居民企业



第一章 企业所得税

【考点】一般收入的确认

1. 销售货物收入
2. 提供劳务收入
3. 转让财产收入：转让股权收入VS清算收入VS撤资减资收入
4. 股息、红利等权益性投资收益 作出利润分配的日期
5. 利息收入
6. 租金收入
7. 特许权使用费收入
8. 接受捐赠收入 实际收到捐赠资产的日期
9. 其他收入

合同约定的日期



第一章 企业所得税

【考点】转让股权收入VS清算收入VS撤资减资收入

转让股权收入	转让所得=转让股权收入-为取得该股权所发生的成本 【提示】 不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。
清算收入	投资转让所得或损失=从被清算企业分得的剩余财产-股息所得-投资成本
撤资减资收入	投资资产转让所得=取得的财产-初始投资-股息所得



第一章 企业所得税

【考点】视同销售收入的确认

1. 用于市场推广或销售
 2. 用于交际应酬
 3. 用于职工奖励或福利
 4. 用于股息分配
 5. 用于对外捐赠
 6. 其他改变资产所有权属的用途
- “权属”发生转移



第一章 企业所得税

【考点】特殊收入的确认——销售商品

情形	收入确认金额
商业折扣	扣除商业折扣后的金额
现金折扣	扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除
销售折让和退回	发生当期冲减当期销售商品收入
以旧换新	销售商品按收入确认条件确认收入，回收商品作为购进商品处理
买一赠一	不属于捐赠，将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项收入
售后回购	①符合收入确认条件的——按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理②不符合销售收入确认条件的——如以销售商品方式进行融资，收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用