



主讲老师：金雪莲

税务师

税法（二）

深度精讲



# 第一章 企业所得税



## 考情分析

近五年平均考查分值：50分左右。

本章属于全书中的最重要的章节，考试中单选、多选、计算和综合题都有所涉及。且横向会与其他税种（例如增值税、消费税、城建税、教育费附加、房产税、印花税等）结合出题，要求考生对本章内容在学会基础上进行融会贯通。



## 教材变动

本章整体变动较小。

新增	<ul style="list-style-type: none"><li>(1) 划转充实社保基金国有股权及现金收益运作管理税收政策。</li><li>(2) 互联网平台企业为平台内从业人员支付劳务报酬的扣除规定。</li><li>(3) 境外投资者以分配利润直接投资税收抵免优惠。</li><li>(4) 汇总纳税企业总分机构分摊税款计算方法变化的说明。</li><li>(5) 企业破产程序中税费征管事项的处理</li></ul>
调整	特殊行业广告费和业务宣传费税前扣除政策延期至2027年12月31日



## 第一节 企业所得税概述



## 第一节 企业所得税概述

### 一、概念

对在我国境内的企业和其他取得收入的组织的所得所征收的一种税。

### 二、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。
- 3.纳税人和实际负担人通常是一致的。



## 第一节 企业所得税概述

### 三、对企业所得税影响较大的因素

纳税义务人	各国对纳税义务人的规定大致是相同的，只对法人企业和其他组织征税
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
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
税收优惠	<ol style="list-style-type: none"><li>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，更注意应用间接的优惠政策。</li><li>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</li></ol>