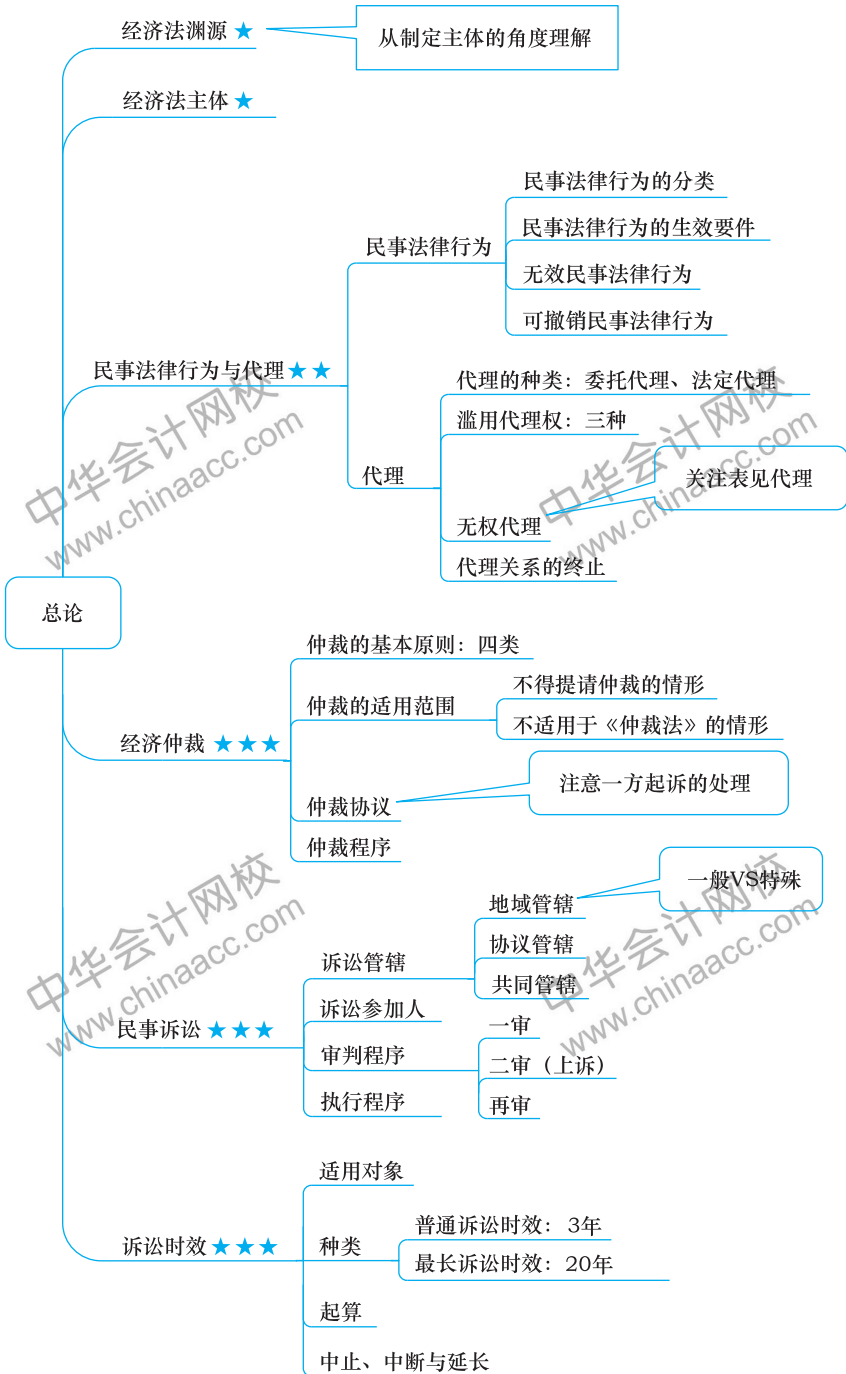
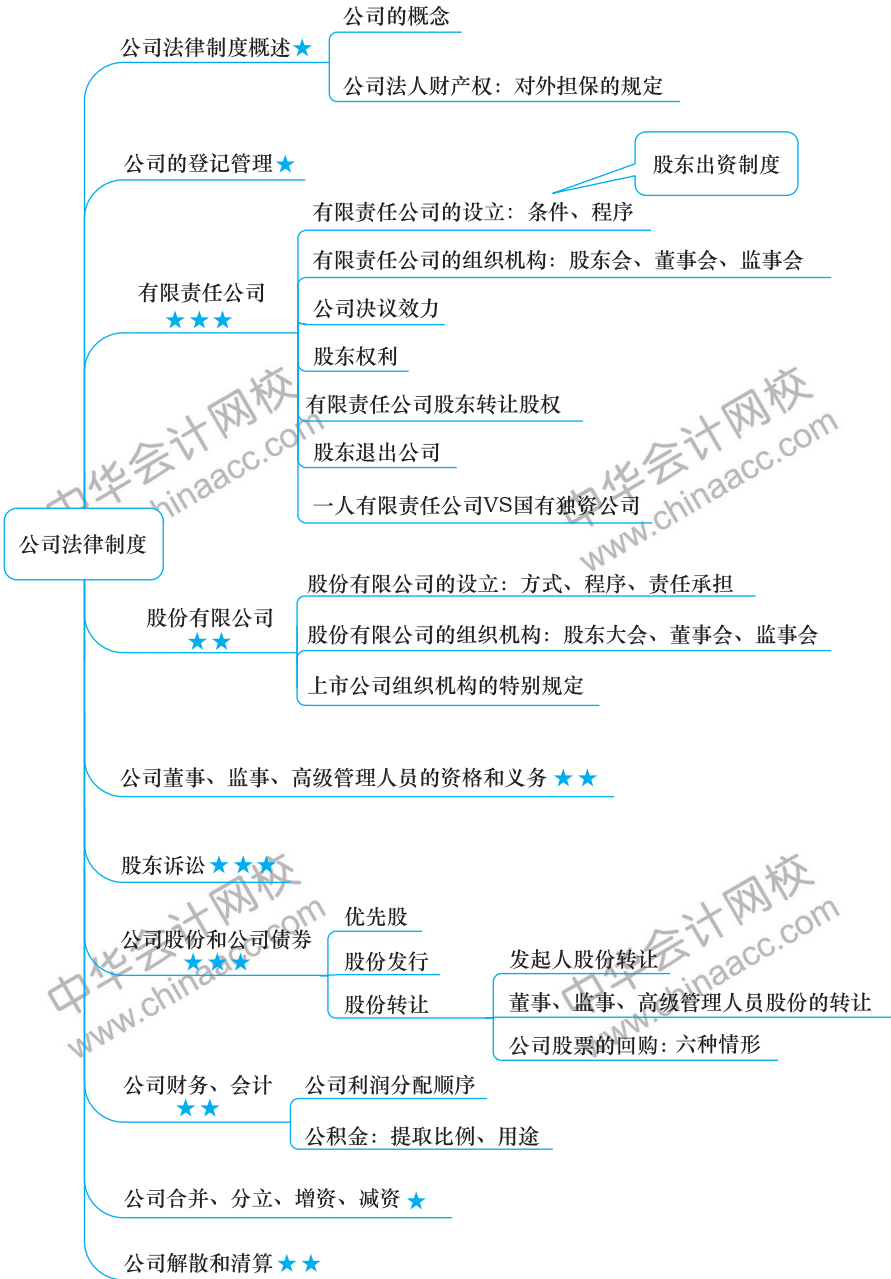


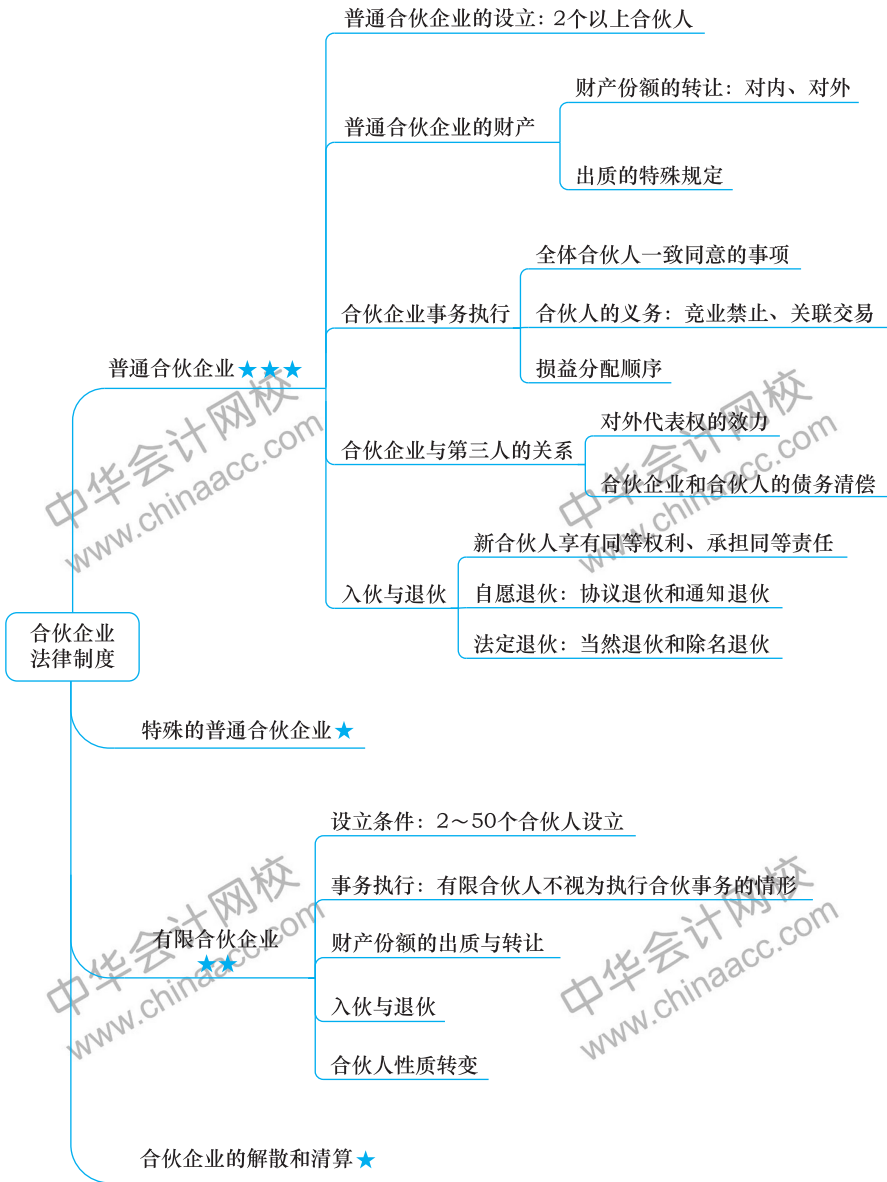
本章知识串联



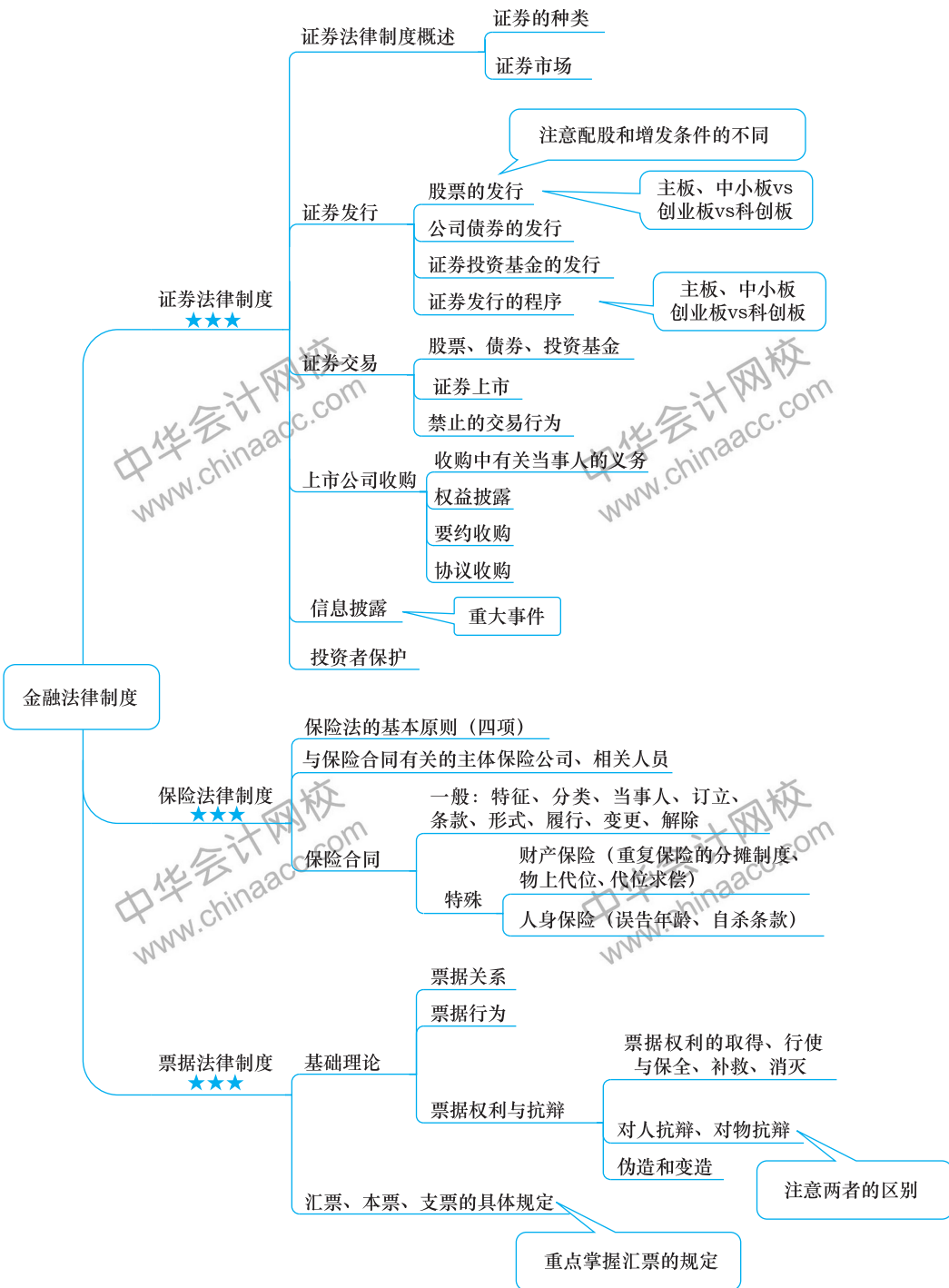
本章知识串联



本章知识串联



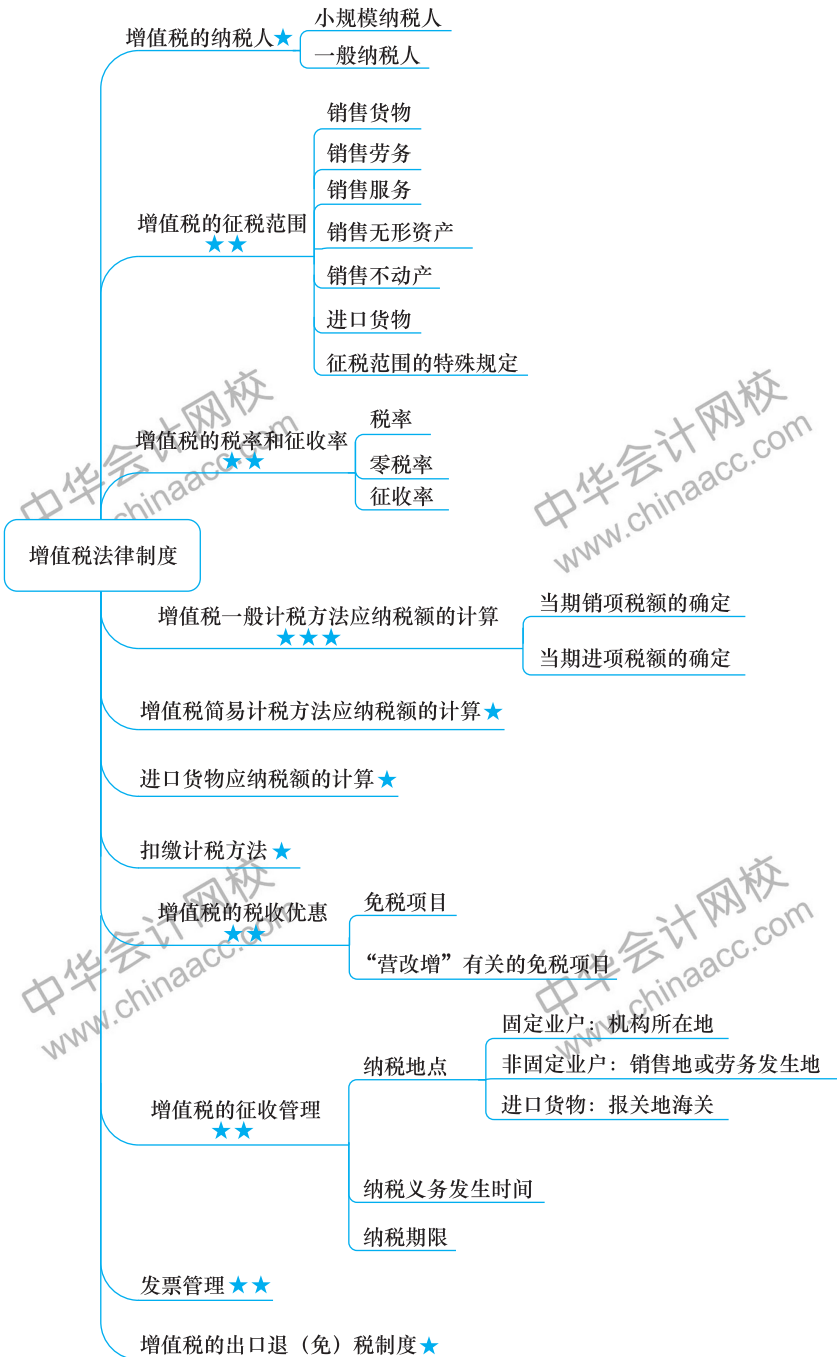
本章知识串联



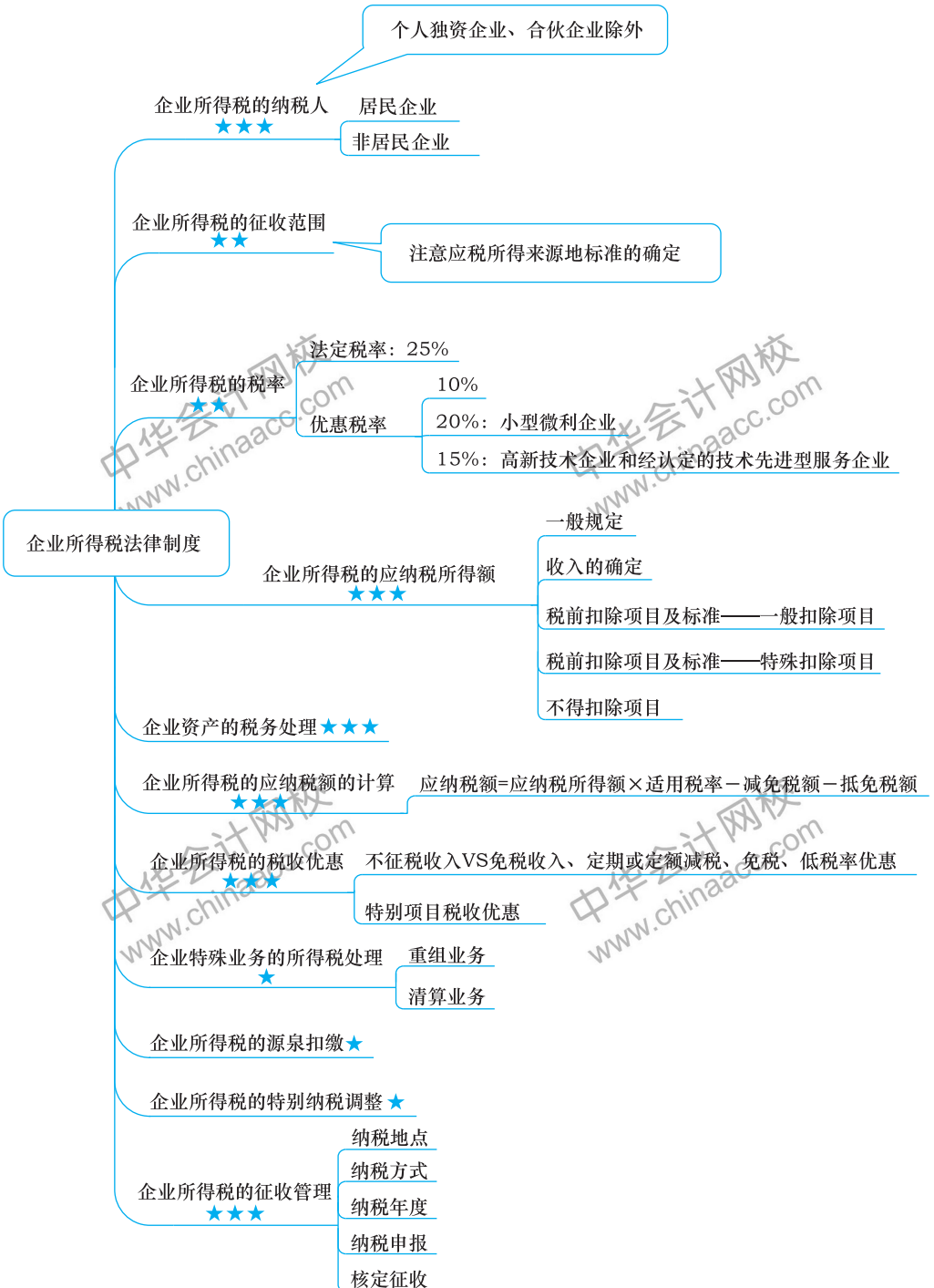
本章知识串联



本章知识串联



本章知识串联



个人独资企业、合伙企业除外

企业所得税的纳税人 ★★★
居民企业
非居民企业

企业所得税的征收范围 ★★★
注意应税所得来源地标准的确定

企业所得税的税率 ★★★
法定税率: 25%
优惠税率
10%
20%: 小型微利企业
15%: 高新技术企业和经认定的技术先进型服务企业

企业所得税法律制度

企业所得税的应纳税所得额 ★★★

一般规定

收入的确定

税前扣除项目及标准——一般扣除项目

税前扣除项目及标准——特殊扣除项目

不得扣除项目

企业资产的税务处理 ★★★

企业所得税的应纳税额的计算 ★★★
应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

企业所得税的税收优惠 ★★★
不征税收入VS免税收入、定期或定额减税、免税、低税率优惠
特别项目税收优惠

企业特殊业务的所得税处理 ★
重组业务
清算业务

企业所得税的源泉扣缴 ★

企业所得税的特别纳税调整 ★

企业所得税的征收管理 ★★★
纳税地点
纳税方式
纳税年度
纳税申报
核定征收

本章知识串联

