

• LIVE

纳税实务一点通

第三章 | 企业所得税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 [去刮券](#)

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠
此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 **爆款** 买水乳送蚕丝面膜 **惠** 小程序下单更优惠

夏日新风尚 秒变翩翩女神

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



第三章 企业所得税

第一节 企业所得税概述

第二节 应纳税所得额的计算

第三节 税收优惠

第四节 征收管理

第五节 企业所得税的填写申报



第一节 企业所得税概述

一、 纳税义务人

《企业所得税法》第一条规定，除个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法外，凡在我国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照本法规定缴纳企业所得税。

企业所得税的纳税人分为居民企业和非居民企业。

【注意】个体工商户、个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。



第一节 企业所得税概述

类型	判定标准
居民企业	在中国境内成立
	依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内
非居民企业	实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所
	在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得



第一节 企业所得税概述

二、征税对象

企业所得税的征税对象为**生产经营所得、其它所得和清算所得**

企业类型		纳税义务
居民企业		来源于中国境内、境外的所得
非居民企业	设立机构、场所	(1) 所设机构、场所取得的来源于 中国境内的所得 (2) 发生在中国境外但与其所设机 构、场所有实际联系的所得
	未设立机构、场所	来源于中国境内的所得
	设立机构、场所，但取得的所得 来源于中国境内的所得 与所设机构、场所没有实际联系	



第一节 企业所得税概述

三、企业所得税的税率

(一) 企业所得税的税率有基本税率、低税率和优惠税率



第一节 企业所得税概述

税率	适用范围
25%	居民企业
	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
20%（ <u>实际10%</u> ）	中国境内未设立机构、场所的，有来自于中国境内的所得
	虽设立机构、场所但取得的所得与其所设构、场所没有实际联系的非居民企业
20%	小型微利企业
15%	高新技术企业



第一节 企业所得税概述

(二) 企业所得税所得来源地的确定

销售货物	交易活动发生地
提供劳务	劳务发生地
不动产转让	不动产所在地
动产转让	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	分配所得的企业所在地
利息、租金和特许权使用费所得	负担支付所得的企业或者机构、场所所在地或个人住所地



第一节 企业所得税概述

四、企业所得税征收方式

企业所得税征收方式：**查账征收和核定征收**

根据《核定征收企业所得税暂行办法》规定，**纳税人具有下列情形之一的，应采取核定征收方式征收企业所得税：**

- 1、依照税收法律法规规定可以不设帐簿的或按照税收法律法规规定应设置但未设置帐簿的；
- 2、只能准确核算收入总额，或收入总额能够查实，但其成本费用支出不能准确核算的；



第一节 企业所得税概述

- 3、只能准确核算成本费用支出，或成本费用支出能够查实，但其收入总额不能准确核算的；
- 4、收入总额及成本费用支出均不能正确核算，不能向和管税务机关提供真实、准确、完整纳税资料，难以查实的；
- 5、帐目设置和核算虽然符合规定，但并未按规定保存有关帐簿、凭证及有关纳税资料的；
- 6、发生纳税义务，未按照税收法律法规规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的。



第一节 企业所得税概述

核定征收是税务局核定一个利润率,计算所得税时,核定应税所得率征收的企业所得税=收入*核定应税所得率*税率。

主管税务机关应及时向纳税人送达《企业所得税核定征收鉴定表》,及时完成对其核定征收企业所得税的鉴定工作。具体程序如下

(一) 纳税人应在收到《企业所得税核定征收鉴定表》后10个工作日内,填好该表并报送主管税务机关。《企业所得税核定征收鉴定表》一式三联,主管税务机关和县税务机关各执一联,另一联送达纳税人执行。主管税务机关还可根据实际工作需要,适当增加联次备用。



第一节 企业所得税概述

(二) 主管税务机关应在受理《企业所得税核定征收鉴定表》后20个工作日内，分类逐户审查核实，提出鉴定意见，并报县税务机关复核、认定。

(三) 县税务机关应在收到《企业所得税核定征收鉴定表》后30个工作日内，完成复核、认定工作。

纳税人收到《企业所得税核定征收鉴定表》后，未在规定期限内填列、报送的，税务机关视同纳税人已经报送，按上述程序进行复核认定。



第一节 企业所得税概述

税务机关原则上应在每年3月底前对上年度实行核定征收企业所得税的纳税人进行重新鉴定，特殊情况下可延至6月底前。重新鉴定工作完成前，纳税人可暂按上年度的核定征收方式预缴企业所得税；重新鉴定工作完成后，按重新鉴定的结果进行调整。

企业所得税征收方式一经确定，一般在一个纳税年度内不做变更，但对鉴定为查账征收方式的纳税人，发现有下列清晰之一的，可以随时调整为定额或定率征收方式征收企业所得税



第一节 企业所得税概述

- （一）纳税人不据实申报纳税，不按规定提供有关财务资料接受税务检查的
- （二）在税务检查中，发现有情节严重的违反税法规定行为的



第一节 企业所得税概述

补充：查帐征收

查帐征收的企业必须具备准确核算经营所得的条件，即能依照税收法律法规规定设置帐簿，能准确核算收入总额和成本费用支出，能完整保存帐簿、凭证及有关纳税资料。

查账征收是根据你的利润总额加上或减去一些调整项目,计算出应纳税所得额,然后*所得税税率计算出所得税

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问