

2006年CPA备考 - 税法盲点难点全套总结-4- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4CPA\\_c45\\_76855.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPA_c45_76855.htm)

(1) 完全免征的项目

- 1) 学校问题，凡是涉及学校一律不征，包括高校后勤，科研，自办工厂等。
- 2) 农村产前产中产后的服务型三产企业免征
- 3) 科研机构与工程勘察单位联合其他企业转制为公司制企业中科研机构占50%以上的，免征，若是工程勘察设计单位占50%或者两者共占50%的，减半，否则没有优惠，这里要注意比较记忆。
- 4) 福利工厂和街道办的福利性生产企业，安置“四残”人员超过总人员的35%以上的，免征，未达到35%但超过10%的，减半征收。
- 5) 农口企事业单位从事种植，养殖、农产品初级加工的，免征
- 6) 纳入财政预算管理的项目，有12个，凡是上缴财政的收入，均免征
- 7) 事业单位，社会团体的部分收入免征。主要有划拨收入，预算外收入，事业单位分得的所属经营机构的利润。社会团体接受的政府资助；以及接受的捐赠，收取的会费等。这里归纳起来就是政府划拨收入，分回所属机构利润收入，各项捐赠。注意这里是唯一接受捐赠不纳税的情况。
- 8) 发放福利彩票取得的收入免税，在营业税里面也是免征的。结合记忆。
- 9) 企业取得的技术转让收入当期未超过30万元的部分，免征。这里是很容易搞忘的地方，在出计算题时很可能考到的，多注意几眼记住吧。

(2) 完全减征的

- 1) 国家允许在香港上市的9个企业，减按15%，看一下就好了。
- 2) 乡镇企业减征10%，按 $33% \times 90%$ 来征收，注意合办的企业不享受此规定
- 3) 福利企业安置“四残”人员超过10%未超过35%的，减半征收。
- 4) 科研机构和工程

勘察设计单位与其他企业联合组建成公司制企业的，而且工程勘察设计公司股权比例达到50%或者两者加起来达到50%的，减半征收。（3）定期免征的。1）新办的高新技术企业免征2年2）新办的咨询，信息，软件企业，免征2年3）新办的交通运输，邮电通讯业，1免1减半4）新办的劳动服务就业企业，安置待业人员超过总人员的60%的，免征3年，期满后当年安置待业人员超过原企业人员30%的，减半2年，这里是唯一的“3免2减半”情况，呵呵，千万注意计算时的分母，一个是总人员，一个是原来的企业人员，不要算错了。5）处理“三废”的生产企业，处理本企业三废的，免5年，处理其他企业的三废的，只能减免1年。6）“老、少、边、穷”的企业，税务局来决定减征或免征3年，注意客观题，一般不考，因为不确定。7）西部大开发。西部地区新办交通，电力，水利，邮政，广播企业，“两免三减半”注意搞上述企业建设的施工企业不享受这个政策，但可享受15%的政策。注意一下（4）定期减征的1）当然首先是西部大开发拉。处于西部地区国家鼓励产业的企业，这里包括内资和外资。是一样的，从2001年至2010年减按15%征收2）严重自然灾害，由税务部门确定减征或免征1年，记住1年就好了，不会考（5）技术改造国有设备投资 这里要注意几个细节性的问题，1）购进设备的价款的40%从购置当年比前一年超过的应纳税额中扣除，即当年就要扣除了。扣除不完的以后各年按照比购置前一年的应纳税额超过的部分来补扣。但最多不得超过5年。2）注意这里是购置设备的企业的抵免3）注意财政拨款的收入不能作为该项目投资。不然不享受优惠了。25、优惠不可交叉问题。以上归纳的优惠政策，只能选择一项，比如选

择了西部大开发，就不能选择技术改造国有设备投资优惠了，千万注意这一点。西部大开发的2个优惠属于同一种优惠，可以叠加，比如即适用于15%，又减半，则实际税率为7.5%

26、内资企业对外投资发生的相关借款费用可直接扣除，注意这是今年的一大变化，这里和外资企业对比起来看，外资企业对内投资的收益可不作为收入计算所得税，相应的投资费用成本也不能扣除，因此外资企业的投资借款费用不能直接扣除。注意了，这里要看情况的外商投资企业和外国企业

所得税法 易错问题总结 这一章和企业所得税有密切的联系，和个人所得税也有很多相关的内容。关键原因，外商企业所得税是在企业所得税的基础上给予外商的特别照顾性税法，其中包含很多关于“三外”的优惠，其居民性和非居民性的区分在个人所得税中也有体现，只是区分方法不同而已。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)