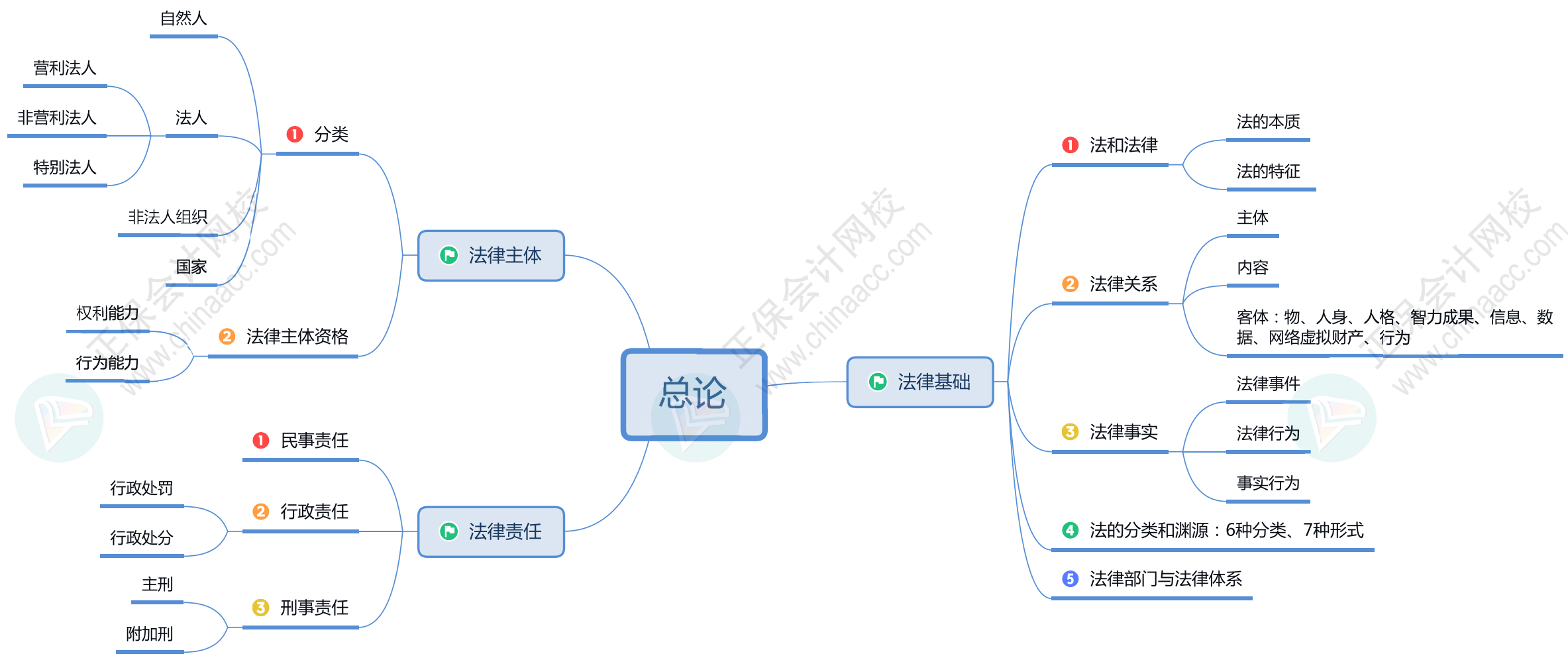
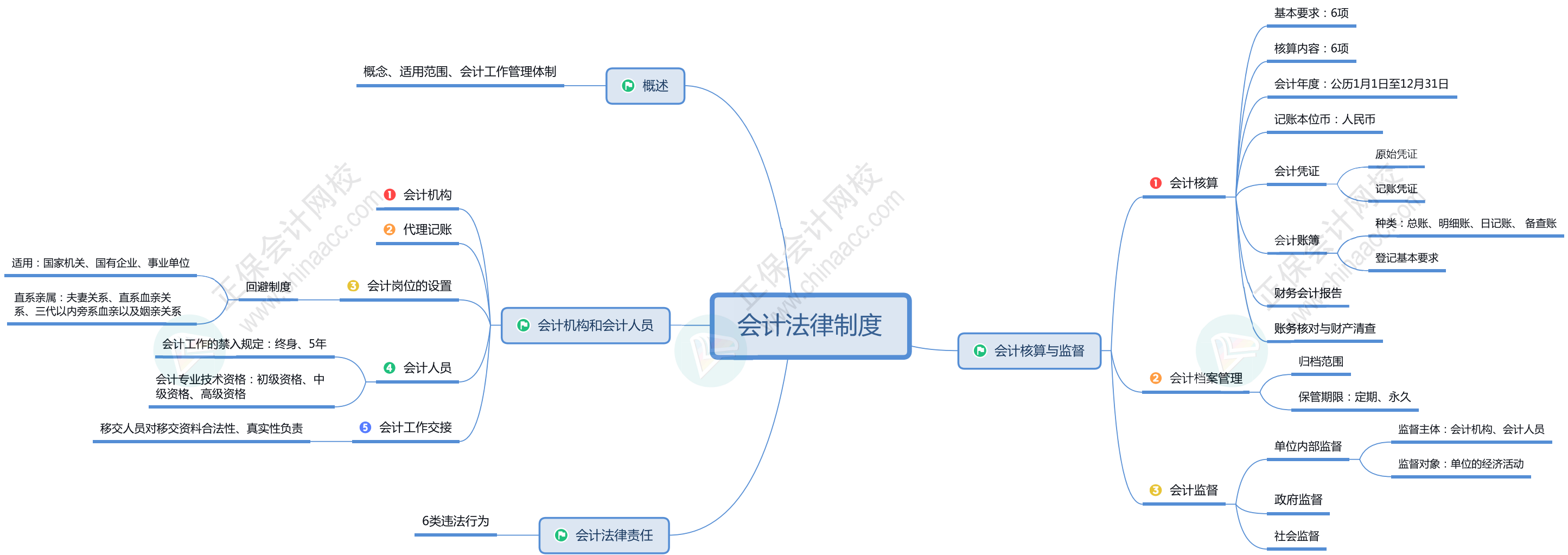
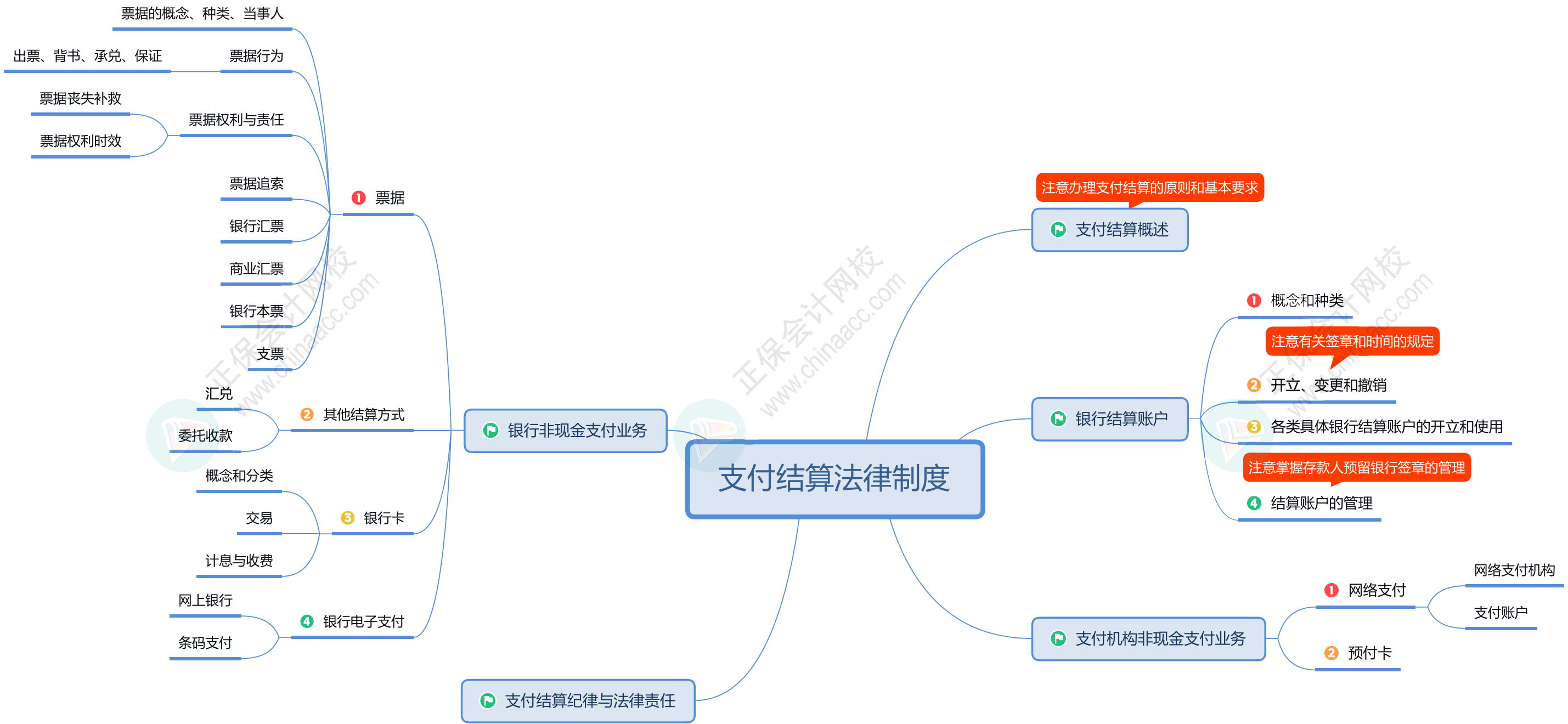


2024年度全国会计专业技术资格考试

## 经济法基础 思维导图











所得税法律制度

企业所得税法律制度

个人所得税法律制度

居民企业和非居民企业

1 纳税人

注意掌握来源于中国境内境外的所得的确定原则

2 征税对象

25%

3 税率

20%

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前年度亏损

收入总额

不征税收入

4 应纳税所得额计算

税前扣除项目和扣除标准

重点掌握扣除标准的具体规定

不得扣除项目

固定资产、生产性生物资产、无形资产、长期待摊费用、投资资产、存货、资产损失

5 资产的税务处理

应纳税额=应纳税所得额×税率-减免税额-抵免税额

6 应纳税额的计算

免税收入、所得减免、加计扣除、应纳税所得额抵扣、加速折旧、减计收入、应纳税额抵免的规定

7 税收优惠

8 企业所得税特别纳税调整、企业重组业务企业所得税处理、征收管理

1 纳税人

居民个人

非居民个人

工资、薪金所得

劳务报酬所得

稿酬所得

特许权使用费所得

综合所得

适用超额累进税率

经营所得

利息、股息、红利所得

财产租赁所得

财产转让所得

偶然所得

2 征税对象

超额累进税率

比例税率

3 税率

应纳税所得额

4 计税依据

5 应纳税额的计算

免税项目

减税项目

其他税收优惠项目

6 税收优惠

代扣代缴

自行申报

7 征收管理

纳税期限

注意掌握不同应税项目对应的扣除标准  
公益性捐赠的费用扣除以及每次收入的确定

## 第六章 财产和行为税法律制度

