

第一单元 企业所得税法律制度

本章基本情况

» 分值、题型：15分左右、涉及大题的风险为99.99%

» 特点：（1）应用性高，需要充分习题演练。
（2）企业所得税入门难、后续易；
个人所得税入门易、理清难。

» 内容框架

- 第1单元 企业所得税法律制度
- 第2单元 个人所得税法律制度

2017 年考试题库分析

	卷 1	卷 2	卷 3	卷 4
单项选择题	3 题 4.5 分	2 题 3分	1 题 1.5分	3 题 4.5分
多项选择题	2 题 4分	1 题 2分	1 题 2分	1 题 2分
判断题	1 题 1分	——	1 题 1分	1 题 1分
不定项选择题	——	4 题 8分	4 题 8分	——
合计	6 题 9.5 分	7 题 13分	7 题 12.5 分	5 题 7.5分

考情分析

本单元在 2017年考试各批次试卷中的平均分为 11分，预计在 2018年您抽取的考卷中的分值为 8分左右，涉及大题的可能性为 50%以上。

2018 年本章教材的主要变化有：

1. 删除了“源泉扣缴”、“特别纳税调整”的相关内容；
2. 新增了下列文件的有关内容：

（1）根据《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国企业所得税法〉的决定》（2017年 2月 24日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十六次会议通过），对“企业公益性捐赠支出的扣除”进行修改；

（2）根据《国家税务总局关于有限合伙制创业投资企业法人合伙人企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015年第 81号），新增“有限合伙制创业投资企业法人合伙人投资额的抵扣政策”；

（3）根据《国家税务总局关于企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2016年第 80号），新增“企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费的扣除”；

（4）根据《国家税务总局关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017年第 18号），新增“科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用的扣除”；

（5）根据《财政部税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知（财税〔2017〕41号）》，新增“化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出的扣除”、“烟草企业烟草广告费和业务宣传费支出的扣除”；

（6）根据《财政部税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号），调整了“小型微利企业所得税优惠政策”。

本单元考点框架

