

BEIKAO XIANXIU JIEDUAN

备考先修  
阶段

• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •



# 2021年备考先修

## 一、考试总体情况及命题规律

### (一) 考试总体情况

#### 1. 《税法(Ⅱ)》内容简介

税务师考试“税法(Ⅱ)”是“税法(Ⅰ)”的姊妹篇，其内容与“税法(Ⅰ)”互为补充，其大纲主要涵盖所得税类、财产税类、行为税类的主要税种和国际税收相关内容。考试大纲在结构编排上分为10章，除了第3章国际税收以外，其主要体现为4个税类、9个税种。

所得税类：第1章 企业所得税、第2章 个人所得税；

财产和行为税类：第4章 印花税、第5章 房产税、第6章 车船税和第7章 契稅；

资源税类：第8章 城镇土地使用税；

特定目的税类：第9章 耕地占用税和第10章 船舶吨稅。

#### 2. 分值分布及各章难易度

分值分布及各章难易度，见下表。

章节	近三年平均分值比重	难易程度	题型分布情况
第一章 企业所得税	38%	★★★	题型涵盖全面，单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题均有涉及
第二章 个人所得税	25%		
第三章 国际税收	9%		
第四章 印花税	6%	★★	主要涉及单项选择题、多项选择题和计算题三种题型
第五章 房产税	5%		
第六章 车船税	3%		
第七章 契稅	4%		
第八章 城镇土地使用税	5%	★	主要涉及单项选择题和多项选择题
第九章 耕地占用税	3%		
第十章 船舶吨稅	2%	简单	单项选择题和多项选择题

### 『徐徐道来』

(1) 第一、二、三章是永远的重点，这三章比重占卷面分值72%，其中第三章的主要内容也是以第一章和第二章内容为基础；

(2) 第三章内容最为另类，其不是具体税种，而是国家之间的国际税收关系问题，因此内容较为抽象，建议没有税收基础而且学习时间非常紧的同学，可以放在最后来学习，未见得非得按章节顺序来学；

(3) 上述图表内容的意义不仅在于告诉大家什么是重点，更为重要的是，要会结合上述图表信息合理规划时间，具体时间如何规划，我将在基础班里讲解。

### 3. 2021 年教材内容整体变化

- (1) 新增“电影行业亏损弥补结转问题”的相关内容;
- (2) 重新编写“公益性捐赠支出”部分的内容;
- (3) 新增“北京冬奥会有关的税收政策”相关内容;
- (4) 重新编写“关于促进集成电路产业和软件产业发展的优惠”;
- (5) 新增“上海自贸试验区临港新片区、海南自由贸易港”相关内容;
- (6) 修改小型微利企业的税收优惠;
- (7) 修改疫情相关的税收优惠时间;
- (8) 允许扣除的捐赠额表述发生变化;
- (9) 新增“预扣预缴税款计算方法的优化”;
- (10) 综合所得汇算清缴管理办法重新编写;
- (11) 修改关于税收协定中投资所得的部分表述内容;
- (12) 新增部分印花税优惠政策;
- (13) 新增自供热单位免征房产税;
- (14) 部分免税优惠政策延期;
- (15) 机动船舶的具体适用税额表述变化;
- (16) 《契税法》于 2021 年 9 月 1 日起施行, 相关内容重新编写。

### (二) 命题规律

随着近几年报考人数的增多, 税务师考试越来越热门, 《税法(Ⅱ)》考试在知识点考核上也是全面开花, 就像是相亲一样全面考核, 有房吗? 有车吗? 有贷款吗? 什么学历? 是否和老人一起生活? 有没有疾病史……近几年的“税法(Ⅱ)”考题就类似这样, 虽然相对来说难度系数不高, 但是考核全面, 对知识点考核得很细, 这就要求考生对知识点掌握得更细致、更全面。税法(Ⅱ)考试题型与题量为单项选择题 40 道题, 每道题 1.5 分, 共计 60 分; 多项选择题 20 道题, 每道题 2 分, 共计 40 分; 计算题两个背景资料, 共 8 道题, 每道题 2 分, 共计 16 分; 综合分析题两个背景资料, 共 12 道题, 每道题 2 分, 共计 24 分。其命题规律可以归纳为以下几点:

#### 1. 重点非常突出

“税法(Ⅱ)”科目考试中虽然每章都会出题, 但是重点非常突出。企业所得税和个人所得税这两个税种是重点考核的对象, 所出题目之多, 分值所占比重之大, 是“税法(Ⅱ)”科目考试之最, 所以首先要抓住重点, 在重点章节上下功夫, 这才是通过考试的主要手段。

#### 2. 考核全面

近几年考试的综合性增强, 无论是客观题还是主观题, 跨章节综合考核的知识点增多。而且考核得非常细致, 即使平时看起来非常不起眼的内容, 考试都可能会命题。如 2019 年的考试中, 就考核了大量的纳税义务时间、纳税地点、征收方式等看似不起眼的单纯记忆性考题。因此这就要求考生对考试内容非常熟悉, 全面掌握, 不留任何死角。

#### 3. 近两年新增内容成为考试的热点内容

由于考试教材每年都会有变化, 有新增的政策, 通过近几年的考题分析, 考试教材新增内容逐渐成为考试的热点内容, 所以对考试教材新增的内容要给予足够的重视。

除此之外, 个人所得税综合所得及汇算清缴, 自 2020 年起便是热门的知识, 尤其是国家税务总局于 2021 年 2 月 8 日颁布的关于个人所得税综合所得汇算清缴的公告, 很大概率会出

现在 2021 年的税务师考试里。因此这部分需要重点学习，多加练习。同时在 2020~2021 年，我国为了防控新型冠状病毒肺炎病毒，减轻纳税人负担，针对性的出台了众多关于疫情防控阶段的税收优惠及临时性举措，针对这些政策，考生也要有所了解。

随着《税法(Ⅱ)》考试架构越来越成熟，因此预测 2021 年考试题型题量不会有大的变化，计算题以小税种的考查为主，综合题以企业所得税和个人所得税的考查为主，考题难易度不会有太大变化。

## 二、高分技巧及应试方法

### 「徐徐道来」

应试技巧不是投机取巧，其养成是以熟悉知识为前提的，不打好基础，无法真正获得应试技巧。有些学员一方面想提升自己，一方面还不努力付出；一方面渴望公平，一方面又总想获得一些特别的“路子”。以这种想法想通过《税法(Ⅱ)》考试，那是痴心妄想，老天不公。要想通过考试，建议大家从自我抓起，做到有的放矢，并了解以下三个方面：

#### (一) 应试能力

统筹力：善于规划时间，争取在有限的时间内，获得更高的学习效果。

执行力：定好计划，立即执行，没有明天，只有今天。徐老师曰：有统筹力和执行力者，英雄\*也！

记忆力：什么是最靠谱的记忆方法？就是不断的重复。这种方法看似笨拙，但却是达到厚积薄发的重要途径，其效益最持久。

理解力：能够系统掌握知识的基础能力，像总结、图形、逻辑分析等都是理解力的重要体现，这种能力能让复杂知识变为简单。

#### (二) 考核特点

(1) 单项选择题：主要考核记忆和理解能力以及实务计算能力。

a. 考核需要记忆或理解的知识点。

例：(单选题)根据企业所得税法的规定，下列对企业所得税弥补亏损规定的表述正确的是( )。

b. 考核需要计算或实务运用的知识点。

例：(单选题)浙江省杭州市某房地产企业，在市区开发某高档住宅，2020 年企业销售完工产品核算的所得额为 5 800 万元，2020 年 10 月至 12 月期间取得未完工产品预售收入 50 000 万元，当地税务机关核定的预计利润率为 25%，该企业当年应纳企业所得税为( )万元。

c. 综合考核需要记忆和计算的知识点。

例：(单选题)北京市刘某因拆迁得到拆迁补偿款 100 万元，他在市郊以 116 万元重新购置住房 160 平方米，当地契税税率为 3%。以下关于刘某契税处理的表述中，正确的是( )。

A. 因拆迁购房免缴契税

B. 因拆迁购房减半缴纳契税

C. 应纳契税 4 800 元

D. 应纳契税 16 800 元

(2) 多项选择题：主要考核需要记忆的知识点。

例：(多选题)下列固定资产，不得计算折旧扣除的有( )。

\* 英雄：该词源自隋代王通《中说·周公篇》“自知者英，自胜者雄”。意思是能正确估价自己是俊伟之人，能战胜自己的私心杂念的人是杰出之人。(该释义摘自百度百科)



例:(多选题)被调查企业认为其安排不属于避税安排的,应当自收到《税务检查通知书》之日起60日内提供相应的资料,下列选项中属于被调查企业应提供的资料的有( )。

针对多项选择题,只有记得牢靠,才能抓住分数。所以我一直认为多项选择题才是《税法(Ⅱ)》考试题型里最难的,很多考生在答该类型题时,经常是消耗了很多时间,但选择结果还不正确,呈现出“横眉冷对卷子纸,俯首只啃烂笔头”的无奈状态。

(3)计算题:主要考核印花税、房产税、车船税、契税、城镇土地使用税、耕地占用税、船舶吨税等单一税种的计算。

(4)综合分析题:主要考核企业所得税或个人所得税综合性知识,在考核企业所得税时往往会涉及“税法(Ⅰ)”的部分内容。

例:(综合分析题)部分资料:当年该企业应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加共计( )万元。

通过上述资料,我们可以看出,要想学好《税法(Ⅱ)》,还必须熟悉部分《税法(Ⅰ)》的内容。

### (三)应试技巧

想要在“税法(Ⅱ)”考试当中取得较高的分数,我们必须熟悉“税法(Ⅱ)”的考核特点,做到知己知彼。“税法(Ⅱ)”在考试中,重点考核两个基础能力,总结起来就是两个字“记”和“算”。其中“记”是识记能力,也就是考核我们对税法知识点是否记得牢靠;“算”是计算能力,其考核我们能否根据题目中所给出的条件并结合税法规定给出正确数据。在具备上述两个能力的基础上,我们针对“税法(Ⅱ)”的出题特点,可以进一步通过以下技巧来应对考试,获取更高的分数。

#### 1. 对比排除

该方法针对选择题,尤其是针对多项选择题非常有效。我们在做题时如果在选项中发现有一对选项彼此矛盾,那么针对单项选择题,这两个选项之间必然会有一个正确答案;针对多项选择题,可以有效地圈定选择范围,提高答题的正确率。

(1)利用选项间的差异对比进行排除。

例:(多选题)依据企业所得税法的相关规定,下列企业中属于非居民企业的有( )。

- A. 实际管理机构在法国,向中国境内企业销售机械的法国企业
- B. 实际管理机构在美国,在中国境内开采石油资源的美国企业
- C. 实际管理机构在韩国,在中国境内提供建筑劳务的韩国企业
- D. 实际管理机构在中国大陆,在香港从事食品加工的香港企业
- E. 实际管理机构在英国,向中国境内提供专利使用权的英国企业

【解析】题目中只有D项描述为实际管理机构在中国境内,因此先判断D项是否正确。而D项的描述属于居民纳税人,与题干判定不符,首先予以排除。选项A,实际管理机构在境外,没有来源于境内的所得,不属于我国企业所得税纳税人;其他B、C、E项的描述实质都是实际管理机构设在中国境外的,有来源于中国境内所得的外国企业,而这都是非居民企业的特征。因此该题答案为BCE。

(2)利用不同题目的信息进行排除。

例:(多选题)依据企业所得税的有关规定,下列行为应视同销售确认收入的有( )。

- A. 将自产货物用于职工奖励
- B. 将自建商品房转为固定资产
- C. 将自产货物用于职工宿舍建设
- D. 将外购货物用于交际应酬

E. 将自产货物移送到境内分支机构

【答案】AD

【解析】选项 B、C、E，均属于内部处置资产，不属于视同销售。

例：(单选题)下列行为取得或视同取得的所得应该缴纳企业所得税的是( )。

A. 将资产用于生产另一产品

B. 改变资产形状、结构或性能

C. 将资产转移至分支机构

D. 将资产用于职工奖励

【解析】这个题目的信息恰好和前面的多选题在信息上可以互为补充。多选题中的 E 选项与此题的 C 选项是一个意思。因为 E 不属于视同销售，所以此题的 C 选项也不属于视同销售。利用这种对比，可以唤醒一些我们可能记得不牢靠的知识，进而做出正确判断。

本题答案为选项 D，将资产用于职工奖励，资产的所有权属已发生改变，应视同销售确认收入计算缴纳企业所得税。

(3) 知识点自身属性进行排除。

例：(单选题)某居民企业 2020 年度取得销售货物收入 1 500 万元，取得市政府拨付的财政拨款 100 万元，取得直接投资于其他居民企业的权益性投资收益 50 万元，接受捐赠收入 40 万元，国债利息收入 30 万元。则该企业上述收入中属于不征税收入的是( )。

A. 财政拨款

B. 直接投资于其他居民企业的权益性投资收益

C. 国债利息收入

D. 接受捐赠收入

【解析】因为不征税收入的属性要体现为财政性，所以在四个选项中，只有选项 A 具有财政性，而选项 B、C、D 没有财政性的体现，所以本题选 A。

## 2. 宁少勿多

针对多项选择题在对正确选项判定不确定时宁可少选也不多选。多项选择题其实是考试当中较难的题型，尤其是其单纯考核记忆性知识点时，只要稍有不慎，就会分数全失。为什么会这样呢？因为多项选择题做题要求是在每题的备选项中，只有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。所以在选择时，我们对选项把握不准的话，宁可少选，也不多选，做到不全失分。该方法也适用于综合分析题里的多项选择。

例：(多选题)下列属于特别纳税调整转让定价方法中交易净利润法利润指标的有( )。

A. 完全成本加成率

B. 资产收益率

C. 贝里比率

D. 可比非关联交易比率

E. 息税前利润率

【解析】这道题是单纯考核记忆性知识点的题，考生如果无法对全部选项做出准确判定，那么只选择自己明确的选项。交易净利润法的利润指标包括息税前利润率、完全成本加成率、资产收益率、贝里比率等。所以正确选项为 ABCE。

例：(多选题)下列选项中，属于国际反避税基本方法的有( )。

A. 防止通过纳税主体国际转移进行国际避税的一般措施

B. 防止通过纳税客体实现国际转移进行国际避税的一般措施

C. 转让定价调整

D. 利用转让定价避税



## E. 利用资本弱化避税

【解析】考生在解答这道题时,需要综合运用答题技巧,这里可以先按排除法排除选项 D 和 E,因为这两个选项是避税方法。在剩余的选项 A、B、C 中,我们可以通过“防止”这个字眼确定选项 A 和 B 是反避税措施,针对选项 C,如果我们不明确的话,宁可不选。本题正确答案 ABC。国际反避税的基本方法有:①防止通过纳税主体国际转移;②防止通过纳税客体实现国际转移;③防止利用避税地;④转让定价调整;⑤加强税收多边合作。

## 3. 抓住题眼

我们做题的过程,往往也是一个破局的过程,想要破局,就要找到题眼——切入点。每个题都会有切入点。

例:(计算题)题目里所问的问题之一是 2020 年应缴纳的印花税为( )元。

印花税的切入点是合同、书据、证照和账簿等。因此题干资料中的这些切入点就是题眼。想要提高答题效率,我们就要迅速找到这些题眼。下面资料中的加粗字体就为题眼。

某中外合资企业 2020 年发生以下业务:

(1)该企业占地情况如下:厂房 58 000 平方米,办公楼占地 6 000 平方米,厂办子弟学校 3 000 平方米,厂办职工食堂及对外餐厅 2 000 平方米,厂办医院和幼儿园各占地 3 000 平方米,厂区内绿化用地 3 000 平方米,养殖专业用地 8 000 平方米。6 月新占用耕地 8 000 平方米用于厂房扩建,签订**产权转移书据**,支付价款 350 万元,并且取得了**土地使用证**。

(2)企业原有房产价值 4 000 万元,自 7 月 1 日起与甲企业签订**租赁合同**以其中价值 500 万元的房产使用权出租给甲企业,期限两年,每月收取不含增值税的租金收入 25 万元。另外委托施工企业修建物资仓库,签订合同,8 月中旬办理验收手续,**建筑合同**注明价款 600 万元,并按此价值计入固定资产核算。

(3)企业 2020 年拥有载货汽车 30 辆、挂车 10 辆,整备质量均为 10 吨;2.5 升排气量的小轿车 3 辆。

(提示:城镇土地使用税每平方米单位税额 4 元;已知当地省政府规定的房产原值扣除比例为 20%;该企业所在省规定载货汽车年纳税额每吨 30 元,2.5 升排气量小轿车年纳税额每辆 560 元,购销合同印花税税率为 0.3‰,加工承揽合同印花税税率为 0.5‰,建筑安装工程承包合同印花税税率为 0.3‰,产权转移书据印花税税率为 0.5‰,财产租赁合同印花税税率为 1‰。)

【解析】找到题干中产权转移书据、土地使用证、租赁合同和建筑合同这四个题眼后,迅速根据所给数据计算,就可以得出正确答案,根本不需要逐字逐句耗费大量时间读完题干后再做题。本题应缴纳印花税 =  $350 \times 0.5‰ \times 10\,000 + 5 + 25 \times 24 \times 1‰ \times 10\,000 + 600 \times 0.3‰ \times 10\,000 = 9\,555$ (元)。

## 4. 有的放矢

针对计算题和综合分析题,应先看所问问题,再读答题资料。

在考试时,计算题和综合分析题所给的资料约 2 000 字,如果我们在作答时先看所给的资料,再答题,那么答题时间肯定来不及,因此针对这两个题型,一定是要先看所问问题,再读题干资料,做到有的放矢,这样才能节省答题时间,提高作答效率。

我们仍以前面的计算题为例。这个计算题的全部问题如下:

(1)2020 年应缴纳的城镇土地使用税为( )元。

【解析】在做这道题时,一定要先看问题,再看资料。这里的问题是计算城镇土地使用税,



题眼为土地面积，后面只需在题干里找到土地面积信息，就可以直接做题。后面三个问题参照此思路处理。

(2)2020 年应缴纳的房产税为( )元。

【解析】题眼为房产价值或租金。

(3)2020 年应缴纳的印花税为( )元。

【解析】题眼为合同、书据、证照和账簿。

(4)2020 年应缴纳的车船税为( )元。

【解析】题眼为各种车辆。

### 三、本书特点及备考建议

#### (一)“税法(Ⅱ)”考试教材与《税法(Ⅱ)经典题解》的使用技巧

##### 1. 对“税法(Ⅱ)”考试教材的使用技巧

在阅读考试教材时，我们不仅应该通读考试教材，而且在阅读时要做好以下工作：

梳理内容间的逻辑关系。“税法(Ⅱ)”考试教材共分为十章，其中有九章是专门针对具体税种的税法规定，因此在熟悉税法规定时要注意把握以下内容：

(1)针对单个税种，想要完整把握其税法规定，我们可以从以下税法要素入手，熟悉税法的规定。具体税法要素为纳税人、征税对象、税率、计算方法、税收优惠、纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点。在 2019 和 2020 年的考试当中，对纳税人、征税对象、纳税义务发生时间、纳税地点和免税范围明显较往年增多。

(2)在学某一税种时，想要把握得透彻，可以以问题作为切入点。

例：第一章 企业所得税。

问题 1：什么是企业？所有的企业都是企业所得税征税对象吗？

问题 2：所得怎么算？是收入减除扣除吗？

例：第五章 房产税。

问题 1：什么是房产？烟囱算房产吗？

问题 2：应如何确定房产的计税依据？按房价、租金还是面积？

(3)找到各个税种之间的联系，在知识把握上，做到全而不乱。有很多考生在学习契税、房产税、土地增值税等税种时，越学越乱。为什么会这样呢？因为这些税都对房产或土地征税。因此想要掌握这些税种知识，就必须注意税种间的内在联系，它们虽然都对房产或土地征收，但征收环节不一样，如下表所示。

考试教材	税种	征税对象	环节
税法(Ⅱ)	契税	土地、房屋	购买
	房产税		持有
	城镇土地使用税		
税法(Ⅰ)	土地增值税		销售

##### 2. 对《税法(Ⅱ)经典题解》的使用技巧

《税法(Ⅱ)经典题解》作为辅助教材使用。我们在学习时，可以按《税法(Ⅱ)经典题解》上给出的知识点给自己划定任务，每按考试教材学完一个任务，就在经典题解里对应做题，做到以下两点。



(1)多学多练。考生在做题时,可以根据自己的学习进度,按以下阶段完成做题练习:

第一阶段,各节练习。

第二阶段,各章练习。

第三阶段,综合练习。

第四阶段,历年真题或模拟题。

注意:有一定基础的学员,可以边做题边系统学习,做到查缺补漏。

零基础的学员,一定要先系统地、全面地学习,然后再做练习,且不可盲目图快。

(2)独立完成,并保证一定的做题速度。做题时先不要看答案,自己独立完成,然后与答案核对,以此了解自己对知识点的掌握程度。针对《税法(Ⅱ)经典题解》习题卷中的各章综合练习,均标注了答题时间要求,学员可以在建议的答题时间之内进行作答,以便更加了解自己对知识的熟练程度。学员即使未在建议的答题时间完成作答,也请不要过于担心,因为学习就是一个熟能生巧的过程,随着对知识的深入了解,答题速度一定会有所提升。通过对答题时间的限定,会提高作答的紧迫感,有助于学员逐步适应考试的作答节奏。一般情况下,我们建议单项选择题的答题时间为每道题不要超过1分钟;多项选择题的答题时间为每道题不要超过2分钟;单独一道计算题的答题时间不要超过15分钟;单独一道综合题的答题时间不要超过30分钟。

## (二)对学习时间的规划

每次都会有很多考生问这个问题:我们在什么时候准备考试最佳?这是个非常难回答的问题,因为每个人的报考科目和数量不同、自身基础不同、时间宽裕程度不同。有些考生非常好,提前一年就已经开始准备了,这是非常值得提倡的,因为有相当多的考生在考试时还没有把书完整地看一遍,所以总是会出现考前非常焦躁的情况,甚至放弃考试。我们建议每个人都应该结合自身的情况,合理安排时间,结合自身情况制订计划,并在学习时尽可能做到“四多”,即多看、多听、多记、多练。具体针对《税法(Ⅱ)》怎么计算学习时间,如何做好规划,我将在基础班里详细讲解。

**「徐徐道来」**《经典题解》使用技巧:

针对零基础的同学,建议先学零基础班次,有一定基础后,再做《经典题解》;

针对已经学完零基础本次的同学,可以边学习基础班次,边做《经典题解》,二者搭配学习,相辅相成;

针对已经学完基础班次的同学,可以先做题,通过做题找出自己的知识盲点,弥补不足。

希望本书对大家准备2021年税务师“税法(Ⅱ)”科目的考试有一定的帮助,在此也衷心祝大家顺利通过2021年的考试,并且取得优异的成绩。祝大家**梦想成真**!



2021年考试变化讲解

### 关于左侧小程序码,你需要知道——

亲爱的读者,无论你是新学员还是老考生,本着“逢变必考”的原则,今年考试的变动内容你都需要重点掌握。微信扫码左侧小程序码,网校老师为你带来2021年本科目考试变动解读,助你第一时间掌握重要考点。

QIANGHUA JIANGJIE JIEDUAN

# 强化讲解 阶段

(2个月)

• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •



# 第1章 企业所得税

## 考 情 分 析

### ▶ 历年考情分析

第一章是《税法(Ⅱ)》考试的第一 BOSS,也是最大的 BOSS,其考试分值占比近 40%,因此也是《税法(Ⅱ)》中最重要的章节。其题目类型涉及所有题型,从不同题型的考核倾向来看,单选题侧重计算考核,多选题侧重记忆性考核,而计算题和综合分析题则以计算考核为主。

本章在考核的难度上,近五年较为平均,其更侧重于知识面的考核,在知识深度上没有太大的变化。因此考生在学习本章内容时,只要把基础知识掌握牢靠,就可以拿到较多的分数,但考生也一定要注意本章越来越侧重于综合性考核。如在考核业务招待费时也会顺带考核广告费和业务宣传费;在考核职工福利费时,也会顺带考核职工工会经费和职工教育经费;在综合分析题当中,本章甚至会考核《税法(Ⅰ)》的内容。在 2017 年的考试中,综合分析题就结合了《税法(Ⅰ)》的知识点进行考核,内容涉及增值税、城建税、教育费附加和地方教育附加。在 2019 年的考试中,综合分析题就再一次结合了《税法(Ⅰ)》的知识点进行考核,内容涉及城建税、教育费附加和地方教育附加。因此考生想在本章拿到更多的分数,就要注重知识点的综合把握,甚至要清楚《税法(Ⅰ)》中增值税、消费税和附加税费基础性规定,同时要把握一些题目的出题特点。如综合分析题的考核往往呈现的套路是流转税及附加税费、会计利润、纳税调整、应纳税所得额计算、应纳税额计算。在 2020 年的考试当中,本章考题设计与内容别出心裁,首先在题型上分别考核了一道计算题和一道综合分析题,这样的搭配近两年极少,一般计算题都是分配给小税种考核的。其次,在考核内容上,计算题考核的是房地产开发经营业务企业所得税计算,以开发企业为背景的计算题极为少见;而综合分析题集中考核了资产的税务处理,如无形资产摊销扣除、商誉的税前扣除及长期待摊费用等。这说明《税法(Ⅱ)》考试在出题思路和内容上也在求变、求新。但是万变不离其宗,只要考生能夯实基础,就可以以不变应万变。

### ▶ 本章2021年考试主要变化

- (1) 新增“电影行业亏损弥补结转问题”的相关内容;
- (2) 重新编写“公益性捐赠支出”部分的内容;
- (3) 新增“北京冬奥会有关的税收政策”相关内容;
- (4) 重新编写“关于促进集成电路产业和软件产业发展的优惠”;
- (5) 新增“上海自贸试验区临港新片区、海南自由贸易港”相关内容;
- (6) 删除“非居民企业所得税管理若干问题”下的相关内容;
- (7) 修改小型微利企业的税收优惠;
- (8) 修改疫情相关的税收优惠时间。

## 核心考点及经典例题详解

## 考点一 纳税义务人★★★\*



扫我解疑难

## 经典例题

【例题1·单选题】(2018年\*\*)根据企业所得税相关规定,下列企业属于非居民企业的是( )。

- A. 依法在中国境内成立的外商投资企业
- B. 依法在境外成立但实际管理机构在中国境内的外国企业
- C. 在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的外国企业
- D. 在中国境内未设立机构、场所且没有来源于中国境内所得的外国企业

【答案】C

【解析】非居民企业是指依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所,或者在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的企业。

【例题2·单选题】(2017年)下列企业,属于我国企业所得税居民企业的是( )。

- A. 依照日本法律成立且实际管理机构在日本,但在中国境内从事装配工程作业的企业
- B. 依照美国法律成立且实际管理机构在美国,但在中国境内设立营业场所的企业
- C. 依照中国香港地区法律成立但实际管理机构在中国内地的企业
- D. 依照中国台湾地区法律成立且实际管理机构在台湾的企业

【答案】C

【解析】居民企业的判定标准有两项:一个是在中国境内注册;一个是未在中国境内注册,但实际管理机构在中国境内。只有选项C的描述符合题干要求。此题可以采用排除法解题,即以实际管理机构是否在境内为判定标准,在境内即为居民企业,因此只有选项C可选。

## 考点精析

纳税义务人的类别与判定,见表1-1。

## 关于“扫我解疑难”,你需要知道——

亲爱的读者,下载并安装“中华会计网校”APP,扫描对应二维码,即可获赠知识点概述分析及知识点讲解视频(前10次试听免费),帮助夯实相关考点内容。若想获取更多的视频课程,建议选购中华会计网校辅导课程。

\* 本书采用★级进行标注,★表示了解,★★表示熟悉,★★★表示掌握。  
\*\* 本书所涉及历年考题均为考生回忆版,特此注明。

表 1-1 纳税义务人的类别与判定

纳税义务人	判定依据
居民企业	(1) 境内依法成立的企业 (2) 未在境内成立, 但境内有实际管理机构的企业 例: 甲公司在中国境外成立, 但其董事会在中国境内
非居民企业	(1) 境内设立从事经营活动的机构、场所 例: 境外企业委托营业代理人(包括个人)在境内完成某些事项, 则该代理人为境外企业在境内设立的机构、场所 (2) 有来源于中国境内所得的境外企业

## 考点二 征税对象★★



扫我解疑难

### 经典例题

【例题·单选题】某日本企业(实际管理机构不在中国境内)在中国境内设立分支机构, 2020 年该机构在中国境内取得咨询收入 500 万元, 在中国境内培训技术人员, 取得日方支付的培训收入 200 万元, 在中国香港取得与该分支机构无实际联系的所得 80 万元, 2020 年度该境内机构企业所得税的应纳税收入总额为( ) 万元。

A. 500

B. 580

C. 700

D. 780

【答案】C

【解析】非居民企业在中国境内设立机构、场所的, 应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得, 以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得, 缴纳企业所得税。据此, 该日本企业来自境内所得额应该是 500 万元的咨询收入和境内培训的 200 万元, 合计为 700 万元; 在中国香港取得的所得不是境内所得, 而且和境内机构无关, 所以, 不属于境内应税收入。

### 考点精析

不同范围纳税义务下的征税对象, 见表 1-2。

表 1-2 不同范围纳税义务下的征税对象

纳税人	征税对象	类别	纳税义务
居民企业	来源于境内、境外的所得		无限的
非居民企业	(1) 境内机构、场所来源于境内的所得 (2) 来源于境外, 但与境内机构、场所有实际联系的所得 (3) 没有机构、场所的, 来源于境内的所得	经营所得 其他所得 清算所得	有限的

## 考点三 所得来源地的确定★★★



扫我解疑难

### 经典例题

【例题 1·单选题】(2019 年)依据企业所

得税的相关规定, 下列所得按转让货物或资产的企业所在地确定所得来源地的是( )。

A. 转让不动产所得

B. 销售货物所得

C. 转让动产所得

D. 转让权益性投资资产所得

【答案】C



【解析】选项 A, 转让不动产所得, 按照不动产所在地确定; 选项 B, 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定; 选项 D, 转让权益性投资资产所得, 按照被投资企业所在地确定。

【例题 2·多选题】(2019 年)下列所得中, 按照支付、负担所得的企业或机构、场所所在地确定所得来源地的有( )。

- A. 销售货物所得
- B. 利息所得
- C. 动产转让所得
- D. 特许权使用费所得
- E. 租金所得

【答案】BDE

【解析】选项 A, 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定; 选项 C, 动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。

【例题 3·单选题】(2018 年)根据企业所得税相关规定, 企业转让动产的所得来源地是( )。

- A. 交易活动发生地
- B. 负担支付所得的企业所在地
- C. 受让动产的企业所在地
- D. 转让动产的企业所在地

【答案】D

【解析】转让财产所得: ①不动产转让所得按照不动产所在地确定。②动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。③权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

【例题 4·单选题】(2017 年)依据企业所得税的相关规定, 销售货物所得来源地的判定标准是( )。

- A. 销售货物的目的地
- B. 销售货物的企业所在地
- C. 销售货物的起运地
- D. 交易活动的发生地

【答案】D

【解析】销售货物所得, 按照交易活动发

生地确定。

## 考点精析

对于来源于中国境内、境外的所得, 相关所得来源地的确定有如下方法:

(1) 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定。

(2) 提供劳务所得, 按照劳务发生地确定。

(3) 转让财产所得。

a. 不动产转让所得按照不动产所在地确定;

b. 动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定;

c. 权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

(4) 股息、红利等权益性投资所得, 按照分配所得的企业所在地确定。

(5) 利息所得、租金所得、特许权使用费所得, 按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定, 或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

(6) 其他所得, 由国务院财政、税务主管部门确定。

【徐徐道来】为什么要有所得来源地的规定? 很多考生在最初学习的时候, 只是下功夫去记该知识点, 但是却不解其含义。所得来源地的规定只是针对非居民纳税人而言的, 因为针对非居民纳税人来自中国境内的所得征税, 对来自境外的所得一般不征税, 所以就要准确区分来源地, 来判定这个所得到底是来自境内, 还是境外。

## 考点四 税率★★



扫我解疑难

## 经典例题

【例题 1·单选题】(2018 年)下列所得, 实际适用 10% 的企业所得税税率的是( )。

- A. 居民企业来自境外的所得

- B. 小型企业来自境内的所得
- C. 高新技术企业来自境内的所得
- D. 在中国境内未设立经营机构的非居民企业来自境内的股息所得

【答案】D

【解析】对在中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业实际适用 10% 的税率。

【例题 2·单选题】(2017 年)某外国公司实际管理机构不在中国境内，也未在中国境内设立机构场所，2016 年从中国境内某企业取得其专利技术使用权转让收入 21.2 万元(含增值税)，发生成本 10 万元。该外国公司在中国境内应缴纳企业所得税( )万元。

- A. 2.5
- B. 2
- C. 5
- D. 1

【答案】B

【解析】非居民企业未在中国境内设立机构场所的，实际所得税税率 10%，应缴纳企业所得税 =  $21.2 \div (1 + 6\%) \times 10\% = 2$  (万元)。

【例题 3·单选题】(2017 年)在中国境内设立机构场所的非居民企业取得的下列所得，实际适用 10% 的企业所得税税率的是( )。

- A. 与境内机构场所有实际联系的境内所得
- B. 与境内机构场所有实际联系的境外所得

- C. 与境内机构场所没有实际联系的境内所得
- D. 与境内机构场所没有实际联系的境外所得

【答案】C

【解析】非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，从境内取得的所得，或者虽设立机构、场所，但从境内取得的与其所设机构、场所没有实际联系的所得，减按 10% 的税率征收企业所得税。

【例题 4·单选题】境外某公司在中国境内未设立机构、场所，2019 年取得境内甲公司支付的贷款利息收入 100 万元，取得境内乙公司支付的财产转让收入 80 万元，该项财产净值 60 万元。2019 年度该境外公司在我国应缴纳企业所得税( )万元。

- A. 12
- B. 14
- C. 18
- D. 36

【答案】A

【解析】应缴纳企业所得税 =  $100 \times 10\% + (80 - 60) \times 10\% = 12$  (万元)。

【小贴士】对于在中国境内未设立机构场所的非居民企业，减按 10% 的税率征收企业所得税，来自中国境内的财产转让所得差额计税，其他所得全额计税。

### 考点精析

企业所得税税率，见表 1-3。

表 1-3 企业所得税税率

税率类型	适用主体
基本税率 25%	1. 居民企业 (1) 境内企业 (2) 实际管理机构在境内的企业 2. 非居民企业(设立机构、场所) 来源于境内的所得或来自境外且与境内机构、场所有实际联系的所得
优惠税率	20%
	小型微利企业 高新技术企业、技术先进型服务企业、符合条件的从事污染防治第三方企业 注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业、对中国(上海)自由贸易试验区临港新片区内从事集成电路、人工智能、生物医药、民用航空等关键领域核心环节相关产品(技术)业务，并开展实质性生产或研发活动的符合条件的法人企业

续表

税率类型		适用主体
优惠税率	10%	非居民企业:(名义税率20%但实际为10%) 在中国境内未设立机构场所;在境内虽设立机构场所,但所得与境内机构场所没有实际联系的境内所得

### 考点五 一般收入的确认★★★



扫我解疑难

#### 经典例题

【例题1·单选题】(2020年)下列关于企业所得税确认收入时间的说法,正确的是( )。

- A. 广告制作,在广告出现于公众面前时确认收入
- B. 采用支付手续费方式代销商品,在发出商品时确认收入
- C. 为客户开发软件,根据开发软件的完工进度确认收入
- D. 采取预收款方式销售商品,在收到预收款时确认收入

【答案】C

【解析】本题考核企业所得税相关收入实现的确认。选项A,宣传媒介的收费,应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。广告的制作费,应根据制作广告的完工进度确认收入;选项B,销售商品采用支付手续费方式委托代销的,在收到代销清单时确认收入;选项D,销售商品采取预收款方式的,在发出商品时确认收入。

【例题2·多选题】(2019年)依据企业所得税的相关规定,企业取得的下列资金中,不计入企业收入总额的有( )。

- A. 增加企业实收资本的国家投资
- B. 无法偿付的应付款项
- C. 按规定取得的增值税出口退税款
- D. 企业资产的溢余收入
- E. 企业使用后需归还财政的资金

【答案】ACE

【解析】企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入,为收入总额。包括:

- (1)销售货物收入。
- (2)提供劳务收入。
- (3)转让财产收入。
- (4)股息、红利等权益性投资收益。
- (5)利息收入。
- (6)租金收入。
- (7)特许权使用费收入。
- (8)接受捐赠收入。

(9)其他收入。其他收入,主要包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

【例题3·单选题】(2019年)2018年1月甲企业以1000万元直接投资乙企业,取得其40%的股权。2019年10月甲企业将该股权全部转让,取得收入1200万元。股权转让时,乙企业累积未分配利润200万元。甲企业该项投资业务的税务处理,正确的是( )。

- A. 甲企业该项投资资产的转让所得120万元
- B. 甲企业该项投资业务的股息所得80万元
- C. 甲企业转让该项股权应缴纳企业所得税50万元
- D. 甲企业投资成本1000万元在持股期间均摊扣除

【答案】C

【解析】选项A,股权转让所得=1200-1000=200(万元);选项B,不确认股息所得;选项C,甲企业该项投资业务应缴纳企业所得税=200×25%=50(万元);选项D,投资成本在投资转让时可以进行扣除。

**【例题4·多选题】**(2018年)企业所得税的下列收入,应一次性计入所属纳税年度的有( )。

- A. 企业资产溢余收入
- B. 接受捐赠收入
- C. 无法偿付的应付款收入
- D. 工期为两年的船舶制造收入
- E. 财产转让收入

**【答案】** ABCE

**【解析】**选项D,企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机,以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等,持续时间超过12个月的,按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。

**【例题5·单选题】**(2017年)依据企业所得税的相关规定,下列关于销售货物收入确认时间的说法,错误的是( )。

- A. 销售商品采取托收承付方式的,在办妥托收手续时确认收入
- B. 销售商品采取预收货款方式的,在收到预收货款时确认收入
- C. 销售商品需要简单安装和检验的,可在发出商品时确认收入
- D. 销售商品采取支付手续费方式委托代销的,在收到代销清单时确认收入

**【答案】** B

**【解析】**选项B,销售商品采取预收款方式的,在发出商品时确认收入。

**【例题6·单选题】**(2016年)某公司将设备租赁给他人使用,合同约定租期从2016年9月1日到2019年8月31日,每年不含税租金480万元,2016年8月15日一次性收取3年租金1440万元。下列关于该租赁业务收入确认的说法,正确的是( )。

- A. 2016年增值税应确认的收入为480万元
- B. 2016年增值税应确认的收入为160万元
- C. 2016年企业所得税应确认的收入必须是1440万元

D. 2016年企业所得税应确认的收入为160万元

**【答案】** D

**【解析】**租金收入,按照合同约定承租人应付租金的日期确认收入的实现。如果交易合同或协议中规定的租赁期限跨年度,且租金提前一次性支付,根据收入与费用配比原则,出租人可对上述已确认的收入,在租赁期内分期均匀计入相关年度收入。所以2016年可确认4个月的企业所得税收入160万元。增值税中,纳税人提供租赁服务采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天,所以2016年增值税应确认的计税收入为1440万元。

**【例题7·单选题】**(2013年)2012年3月甲企业将持有乙企业5%的股权以1000万元的价格转让,转让价格中包含乙企业未分配利润中归属于该股权的20万元,股权的购置成本为800万元。甲企业应确认的股权受让所得为( )万元。

- A. 50
- B. 180
- C. 200
- D. 220

**【答案】** C

**【解析】**股权转让收入扣除为取得该股权所发生的成本后,为股权转让所得。企业计算股权转让所得时,不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。股权转让所得=1000-800=200(万元)。

**【例题8·单选题】**2018年年初A居民企业通过投资,拥有B上市公司15%股权。2019年3月,B公司增发普通股1000万股,每股面值1元,发行价格2.5元,股款已全部收到并存入银行。2019年6月B公司将股本溢价形成的资本公积金全部转增股本,下列关于A居民企业相关投资业务的说明,正确的是( )。

- A. A居民企业应确认股息收入225万元
- B. A居民企业应确认红利收入225万元
- C. A居民企业应增加该项投资的计税基



础 225 万元

- D. A 居民企业转让股权时不得扣除转增股本增加的 225 万元

【答案】D

【解析】根据税法的规定，被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。

【例题 9·多选题】(2014 年)企业提供下列劳务中，按照完工进度确认企业所得税应税收入的有( )。

- A. 广告的制作
- B. 提供宴会招待
- C. 提供艺术表演
- D. 为特定客户开发软件
- E. 作为商品销售附带条件的安装

【答案】AD

【解析】提供宴会招待和提供艺术表演在相关活动发生时确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。

【例题 10·单选题】(2014 年改)2019 年甲公司销售一批产品，开具的增值税专用发票上注明价款 40 万元，金额栏注明折扣额 3 万元，适用的增值税税率为 13%，甲公司应确认的产品销售收入为( )万元。

- A. 37
- B. 40
- C. 43.29
- D. 46.8

【答案】A

【解析】增值税专用发票上注明的金额为不含税金额，此业务的折扣属于商业折扣，甲公司应按扣除折扣额之后的金额确认收入，所以，应确认的产品销售收入=40-3=37(万元)。

【例题 11·单选题】2019 年 8 月甲公司向乙公司投资 300 万元，期限 5 年，每年年末收取固定利息，下列关于该投资业务的税务处理的说法中，正确的是( )。

- A. 甲公司收到的固定利息为免税收入
- B. 甲公司应于乙公司应付固定利息的日期确认收入

C. 乙公司支付的固定利息可以据实在税前扣除

- D. 甲公司应于实际收到固定利息的日期确认收入的实现

【答案】B

【解析】按约定期限支付固定利息，是单纯债权债务关系的体现，应按被投资企业应付利息日期确认收入。

【例题 12·单选题】(2013 年)2012 年年末，某造船厂拟对一艘在建远洋客轮按照完工进度法确认其提供劳务的收入。下列测算方法，不符合企业所得税相关规定的是( )。

- A. 已完工作的测量
- B. 发生成本占总成本的比例
- C. 已提供劳务占劳务总量的比例
- D. 已建造时间占合同约定时间的比例

【答案】D

【解析】企业提供劳务完工进度的确定，可选用下列方法：

- (1) 已完工作的测量；
- (2) 已提供劳务占劳务总量的比例；
- (3) 发生成本占总成本的比例。

【例题 13·单选题】(2012 年)根据企业所得税相关规定，下列确认销售收入实现的条件，错误的是( )。

- A. 收入的金额能够可靠地计量
- B. 相关的经济利益很可能流入企业
- C. 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算
- D. 销售合同已签订并将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方

【答案】B

【解析】企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现：

(1) 商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；



- (3) 收入的金额能够可靠地计量；  
 (4) 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

### 考点精析

#### 1. 销售货物收入的确认

##### (1) 收入确认的一般条件。

- a. 商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；

- b. 企业对已售出商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；

- c. 收入的金额能够可靠地计量；

- d. 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

- (2) 在遵从第(1)点的基本确认条件的基础上，不同销售方式下收入的确认时间，见表 1-4。

表 1-4 不同销售方式下收入的确认时间

销售方式	确认时间
托收承付	办妥托收手续
预收货款	发出商品
需要安装和检验的	(1) 购买方接受商品及安装和检验完毕时确认 (2) 如果安装程序比较简单，发出商品时确认
采用支付手续费方式委托代销的	收到代销清单
售后回购	性质 1：售后+回购 (1) 销售的商品按售价确认收入并结合第(1)点和第(2)点规定确认 (2) 回购的商品作为购进商品处理 性质 2：融资性质，不符合第(1)点和第(2)点的确认条件 收到的款项确认为负债(本金)；回购价格大于原售价的，差额在回购期间确认利息费用
以旧换新	(1) 新商品按销售处理，仍按第(1)点和第(2)点方式确认 (2) 旧商品按购进处理
买一赠一	将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入

- (3) 商业折扣、现金折扣方式下收入的确认，见表 1-5。

表 1-5 商业折扣、现金折扣方式下收入的确认

形式	含义	特点	收入金额确认
商业折扣	销货方为促销商品而给予购货方的价格优惠 例：服装促销 8 折优惠	先折扣，后销售	按折扣后金额
现金折扣	债权人为了鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除 例：甲设备制造厂 2020 年 4 月 12 日销售给乙公司一台设备，其价格为 300 万元。甲设备制造厂与乙公司约定：如果乙公司在 10 天内支付全部价款，会获得 5% 的价格折扣；如果在 20 天内支付全部价款，会获得 3% 的价格折扣；如果超过 20 天，则全额付款 【解析】如果乙公司在 10 天之内付款，甲公司少收的 15 万元即为现金折扣，因折扣额具有融资性质，所以在会计处理时计入财务费用	先销售，后折扣	按折扣前的金额确定收入；折扣额作为财务费用

(4)销售折让、销售退回方式下收入的确认,见表1-6。

表 1-6 销售折让、销售退回方式下收入的确认

形式	含义	收入金额确认
销售折让	货物销售后,由于其品种、质量等原因购货方未予退货,但销货方需给予购货方的一种价格折让 例:某家具城2020年5月销售一批家具,总价为120万元。但因质量问题,购货方要求退款。该家具城与购货方协商如果不退款,则给予购货方50%的折让,双方达成一致	按折让额冲减当期销售收入
销售退回	货物销售后,由于其品种、质量等原因销货方退回全部货款 例:某家具城2020年5月销售一批家具,总价为120万元。但因质量问题,购货方要求退款。6月该家具城退还了全部款项,购买方也退还了全部家具	按全部退还金额冲减当期销售收入

2. 提供劳务收入的确认

1) 提供劳务收入的一般确认条件

提供劳务交易的结果能可靠估计的,应采用完工进度法(完工百分比法)确认收入。

(1) 对结果可靠估计的判定条件:

- a. 收入的金额能可靠计量。
- b. 交易完工进度能可靠地确定。
- c. 已发生及将发生的成本能可靠核算。

『徐徐道来』上述三个条件需要同时满足。

(2) 完工进度的确定可选下列方法

- a. 已完工作的测量。
- b. 已提供劳务占总劳务总量的比例。
- c. 发生成本占总成本的比例。

(3) 收入与成本的具体确认步骤

第一步:确定收入总额。

按已收或应收的合同或协议价款确定劳务收入总额。

第二步:确认当期收入。

当期收入=收入总额×完工进度-以前纳税年度已确认的收入

第三步:确认当期成本。

当期成本=估计总成本×完工进度-以前纳税年度已确认的成本

『徐徐道来』针对建筑安装工程收入,就是按上述方式确认收入的,而不是按开票金额或收款金额确认,在实务当中很多财务人员没有准确适用税法规定确认收入,进而埋下涉税风险。

2) 劳务收入的确认时间

劳务收入的确认时间,见表1-7。

表 1-7 劳务收入的确认时间

类别	确认时间
安装费	(1)根据安装完工进度确认收入 (2)安装工作是商品销售附带条件的,安装费在确认商品销售实现时确认收入
宣传媒介的收费	相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入
广告的制作费	应根据制作广告的完工进度确认收入
软件费	按完工进度确认
服务费	含在商品售价内可区分的服务费,在提供服务期间分期确认收入 例:买计算机送2年的维护费,共收取价款5500元,其中计算机5000元,2年的维护费500元。这里的维护费500元属于服务费,需要在2年的维护期内分期确认
艺术表演、招待宴会和其他特殊活动收费	在相关活动发生时确认收入 收费涉及几项活动的,预收的款项应合理分配给每项活动,分别确认收入



续表

类别	确认时间
会员费	(1) 只有会籍, 其他服务或商品另收费的, 取得该会员费时确认收入 (2) 加入会员后, 不再付费或低于非会员的价格销售商品或提供服务的会员费应在整个受益期内分期确认收入
特许权费	(1) 提供设备和其他有形资产的特许权费, 在交付资产或转移资产所有权时确认收入 (2) 提供初始及后续服务的特许权费, 在提供服务时确认收入
劳务费	长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费在相关劳务活动发生时确认收入

### 3. 其他类别收入的确认

其他类别收入的确认, 见表 1-8。

表 1-8 其他类别收入的确认

类别	收入确认
转让财产收入	除另有规定外, 一次性确认收入 确认时间: 转让协议生效且完成股权变更手续时确认 『链接』投资企业从被投资企业撤回或减少投资, 其取得的资产分成三个部分: ①相当于初始出资的部分, 确认为投资收回; ②相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分, 应确认为股息所得; ③其余部分确认为投资资产转让所得
股息、红利等权益性投资收益	应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期确认 『提示 1』被清算企业的股东分得的剩余资产的金额, 其中相当于被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分, 应确认为股息所得; 剩余资产减除股息所得后的余额, 超过或低于股东投资成本的部分, 应确认为股东的投资转让所得或损失 『提示 2』被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的, 不作为投资方企业的股息、红利收入, 投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础
利息收入	按照合同约定的债务人应付利息的日期确认
租金收入	按照合同约定的承租人应付租金的日期确认
特许权使用费收入	按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认
接受捐赠收入	按照实际收到捐赠资产的日期确认
其他收入	除另有规定外, 一次性确认收入

### 考点六 特殊收入的确认★★



扫我解疑难

### 经典例题

【例题 1·单选题】(2019 年)依据企业所得税的相关规定, 下列关于收入确认的时间, 正确的是( )。

- A. 接受捐赠收入, 按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
- B. 特许权使用费收入, 以实际取得收入

的日期确认收入的实现

- C. 采取产品分成方式取得收入的, 按照企业分得产品的日期确认收入的实现
- D. 股息、红利等权益性投资收益, 以被投资方实际分红的日期确认收入的实现

【答案】C

【解析】选项 A, 接受捐赠收入, 按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现; 选项 B, 特许权使用费收入, 按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现; 选项 D, 股息、红利等权益性

投资收益,除另有规定外,按照被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期,确认收入的实现。

【例题2·单选题】下列关于企业所得税特殊收入的确认,说法不正确的是( )。

- A. 以分期收款方式销售货物的,按照合同约定的收款日期确认收入的实现
- B. 企业受托加工制造大型机械设备,持续时间超过12个月的,按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现
- C. 采取产品分成方式取得收入的,按照企业分得产品的日期确认收入的实现,其收入额按照产品的公允价值确定
- D. 企业发生非货币性资产交换,以及将货物用于在建工程,应当视同销售处理

【答案】D

【解析】将货物用于在建工程,属于内部移送,不确认收入。

### 考点精析

特殊收入的确认,见表1-9。

表1-9 特殊收入的确认

业务分类	收入确认
分期收款方式销售货物	按照 <b>合同约定</b> 的收款日期确认收入的实现
企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机,以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等,持续时间超过12个月的	按照纳税年度内 <b>完工进度</b> 或者完成的工作量确认收入的实现
采取产品分成方式取得收入的	按照企业 <b>分得产品的日期</b> 确认收入的实现,其收入额按照产品的公允价值确定
企业发生非货币性资产交换,以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的	应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务,但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外

## 考点七 处置资产收入的确认★★★



扫我解疑难

### 经典例题

【例题1·多选题】(2020年)依据企业所得税规定,下列行为视同销售的有( )。

- A. 将资产用于职工奖励
- B. 将资产用于市场推广
- C. 将资产用于交际应酬
- D. 将资产用于生产另一产品
- E. 将资产用于股息分配

【答案】ABCE

【解析】本题考核企业所得税视同销售。

企业将资产移送他人的下列情形,因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产,应按规定视同销售确定收入:

- (1)用于市场推广或销售;
- (2)用于交际应酬;
- (3)用于职工奖励或福利;
- (4)用于股息分配;
- (5)用于对外捐赠;
- (6)其他改变资产所有权属的用途。

【徐徐道来】2020年这道考题和2015年的考题非常相似,因此多做历年真题很重要,即使在做较早期真题时其内容已经过时了,也可以参考出题形式或熟悉所问的问题。

【例题2·多选题】(2017年)依据企业所得税的有关规定,下列行为应视同销售确认收入的有( )。

- A. 将自产货物用于职工奖励
- B. 将自建商品房转为固定资产
- C. 将自产货物用于职工宿舍建设
- D. 将外购货物用于交际应酬
- E. 将自产货物移到境外分支机构

【答案】ADE

【解析】选项B、C,均属于内部处置资产,不属于视同销售;选项E,境内和境外属于不同的税收管辖区域。因为移至境外,

不是同一税收管辖区域，不属于内部处置资产，而是应视同销售确认收入。

【例题 3·多选题】(2015 年)企业发生的下列资产处置行为应按税法规定视同销售计征企业所得税的有( )。

- A. 将资产用于对外捐赠
- B. 将资产用于交际应酬
- C. 将资产用于职工奖励
- D. 改变资产的性能
- E. 改变资产的形状

【答案】ABC

【解析】选项 D、E，改变资产的形状、结构或性能，资产的所有权并未发生转移，属于内部处置资产，无需视同销售计征企业所得税。

【例题 4·单选题】(2013 年改)2020 年 12 月甲饮料厂给职工发放自制果汁和当月外购的取暖器作为福利，其中果汁的成本为

20 万元，同期对外不含增值税销售价格为 25 万元；取暖器的同期不含增值税市场价格为 10 万元，购进价格为 8 万元。根据企业所得税法相关规定，该厂发放上述福利应确认的收入是( )万元。

- A. 10
- B. 20
- C. 30
- D. 35

【答案】D

【解析】企业所得税视同销售收入的确认，除另有规定外，应按照被移送资产的公允价值确定销售收入。应确认的收入 = 25 + 10 = 35(万元)。

### 考点精析

处置资产收入的确认，见表 1-10。

表 1-10 企业处置资产构成视同销售行为的判定

情形	具体表现	特点	视同销售
处置资产	<b>内部处置资产：</b> (1)将资产用于生产、制造、加工另一产品 (2)改变资产形状、结构或性能 (3)改变资产用途(如自建商品房转为自用或经营) (4)将资产在总机构及其分支机构之间转移 (5)上述两种或两种以上情形的混合 (6)其他不改变资产所有权属的用途	所有权没有转移	不属于
	<b>不属于内部处置资产：</b> (1)用于市场推广或销售 (2)用于交际应酬 (3)用于职工奖励或福利 (4)用于股息分配 (5)用于对外捐赠 (6)其他改变资产所有权属的用途	所有权转移	属于

【小贴士】视同销售收入可以作为业务招待费、广告费和业务宣传费税前扣除限额的计算基数，大家一定要重点关注；而且在实务当中，这一点也是很多财税人员容易在企业所得税汇算清缴工作中忽略的地方。

【徐徐道来】企业发生上述视同销售情形时，因为在会计上没有销售金额，所以产生

税会差异。因为视同销售的含义就是在会计行为上不是收入，但在税收角度看作是收入，所以叫视同销售。因为视同销售行为没有会计上对应的金额，于是税法规定针对该行为，一般情况下应按照被移送资产的公允价值确定销售收入。



## 考点八 不征税收入★★★



### 经典例题

【例题1·单选题】(2019年)依据企业所得税的相关规定,符合条件的非营利性组织取得的下列收入,应缴纳企业所得税的是( )。

- A. 接受社会捐赠的收入
- B. 因政府购买服务取得的收入
- C. 按照省以上民政、财政部门规定收取的会费收入
- D. 不征税收入、免税收入孳生的银行存款利息收入

【答案】B

【解析】非营利组织的下列收入为免税收入:

- (1)接受其他单位或者个人捐赠的收入。
- (2)除财政拨款以外的其他政府补助收入,但不包括因政府购买服务而取得的收入。
- (3)按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费。
- (4)不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。
- (5)财政部、国家税务总局规定的其他收入。

【例题2·单选题】(2018年)根据企业所得税相关规定,下列收入属于居民企业不征税收入的是( )。

- A. 债务的豁免
- B. 接受企业的捐赠收入
- C. 取得的权益性投资收益
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

【答案】D

【解析】财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金都属于不征税收入。

【例题3·单选题】(2017年)下列收入中,属于企业所得税法规定的不征税收入的是( )。

- A. 事业单位收到的财政拨款收入
- B. 外贸企业收到的出口退税款收入
- C. 企业取得的国债利息收入
- D. 企业收到地方政府未规定专项用途的税收返还款收入

【答案】A

【解析】收入总额中的下列收入为不征税收入:①财政拨款,是指各级人民政府对纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金;②依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金;③国务院规定的其他不征税收入。

【例题4·多选题】(2013年)企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金,作为不征税收入,应同时符合的条件有( )。

- A. 企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件
- B. 资金使用具体情况每年必须报上级主管部门备案
- C. 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算
- D. 该资金不得用于资本性支出
- E. 财政部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求

【答案】ACE

【解析】企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金,凡同时符合以下条件的,可以作为不征税收入,在计算应纳税所得额时从收入总额中减除:①企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件;②财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求;③企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

### 考点精析

不征税收入包括:

(1) 财政拨款。

(2) 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金。

a. 企业按照规定缴纳的、由国务院或财政部批准设立的政府性基金以及由国务院和省、自治区、直辖市人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费，准予在计算应纳税所得额时扣除。

b. 企业收取的各种基金、收费，应计入企业当年收入总额。

c. 作为不征税收入，于上缴财政的当年在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除；未上缴财政的部分，不得从收入总额中减除，该收入用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除。

(3) 国务院规定的其他不征税收入——具有专项用途的由国务院批准的财政性资金。

· 确认范围。来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息等，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但不包括企业按规定取得的出口退税款。

· 确认条件。符合下列条件的从县级以上各级政府财政部门及其他部门取得的财政性资金准予作为不征税收入：

a. 企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；

b. 财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；

c. 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

(3) 对财政性资金的税务管理：

· 企业将符合条件的财政性资金作不征税收入处理后，在5年(60个月)内未发生支出且未缴回财政部门或其他拨付资金的政府部门的部分，应计入取得该资金第6年的应税收入总额；

· 上述计入第6年应税收入总额的财政性资金发生的支出，允许在计算应纳税所得额时扣除。

(4) 对社保基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益，作为企业所得税不征税收入。

(5) 自2018年3月13日至2023年12月31日，对在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的境外机构投资者(包括境外经纪机构)，从事中国境内原油期货交易取得的所得(不含实物交割所得)，暂不征收企业所得税。

对境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得，不属于来源于中国境内的劳务所得，不征收企业所得税。

**【徐徐道来】** 不征税收入和免税收入有什么区别？不征税收入和免税收入都有降低税负的效益，但二者性质不同。不征税收入不属于企业所得税征税范围，所以要予以剔除；而免税收入属于征税范围，但给予优惠待遇，暂时不征。

#### 考点九 免税收入★★★★



扫我解疑难

#### 经典例题

**【例题1·单选题】** (2020年)符合条件的非营利组织取得下列收入，应缴纳企业所得税的是( )。

- A. 免税收入孳生的银行利息收入
- B. 接受个人的捐赠收入
- C. 因政府购买服务而取得的收入
- D. 按照省级以上财政部门规定收取的会费收入

**【答案】** C

**【解析】** 本题考核的是非营利组织的免税收入规定。

非营利组织的下列收入为免税收入：

- (1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入；
- (2) 除财政拨款以外的其他政府补助收



入,但不包括因政府购买服务而取得的收入;

(3)按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费;

(4)不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入;

(5)财政部、国家税务总局规定的其他收入。

选项 C,不属于免税收入,应缴纳企业所得税。

**【例题 2·单选题】**(2012 年)符合条件的非营利组织取得下列收入,免征企业所得税的是( )。

- A. 从事营利活动取得的收入
- B. 因政府购买服务而取得的收入
- C. 不征税收入孳生的银行存款利息收入
- D. 按照县级民政部门规定收取的会费收入

**【答案】** C

**【解析】** 非营利组织的下列收入为免税收入:接受其他单位或者个人捐赠的收入;除《中华人民共和国企业所得税法》规定的财政拨款以外的其他政府补助收入,但不包括因政府购买服务而取得的收入;按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费;不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。

**【例题 3·多选题】** 根据企业所得税法相关规定,下列收入中,属于免税收入的有( )。

- A. 国债利息
- B. 存款利息
- C. 财政补贴
- D. 财政拨款
- E. 居民企业直接投资于其他居民企业(非上市公司)取得的股息

**【答案】** AE

**【解析】** 选项 B 是应税收入;选项 C 除特别说明外属于应税收入;选项 D 是不征税收入。



### 考点精析

#### 1. 免税收入

(1) 国债利息收入。

(2) 符合条件的居民企业之间的股息、红

利等权益性收益。

(3) 在中国境内设立机构场所的非居民企业从居民企业取得与该机构场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。

(4) 符合条件的非营利组织收入。

(5) 企业取得的 2009 年及以后年度发行的地方政府债券利息。

(6) 自 2020 年 1 月 1 日起,跨境电子商务综合试验区内实行核定征收的跨境电商企业的收入属于《企业所得税法》第二十六条规定的免税收入,可享受免税收入优惠政策。

(7) 对企业投资者转让创新企业境内发行存托凭证(创新企业 CDR)取得的差价所得和持有创新企业 CDR 取得的股息红利所得,按转让股票差价所得和持有股票的股息红利所得政策规定征免企业所得税。

(8) 对公募证券投资基金(封闭式证券投资基金、开放式证券投资基金)转让创新企业 CDR 取得的差价所得和持有创新企业 CDR 取得的股息红利所得,按公募证券投资基金税收政策规定暂不征收企业所得税。

(9) 对合格境外机构投资者(QFII)、人民币合格境外机构投资者(RQFII)转让创新企业 CDR 取得的差价所得和持有创新企业 CDR 取得的股息红利所得,视同转让或持有据以发行创新企业 CDR 的基础股票取得的权益性资产转让所得和股息红利所得征免企业所得税。

**【小贴士】** 非营利组织的下列收入属于免税收入:

(1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入。

(2) 除《中华人民共和国企业所得税法》第 7 条规定的财政拨款以外的其他政府补助收入,但不包括因政府购买服务而取得的收入。

(3) 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费。

(4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。

(5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。

2. 沪港通 交所上市股票的股息红利所得税处理，见表 1-11。

内地企业投资者通过沪港通投资香港联

表 1-11 内地企业投资者通过沪港通投资的股息红利所得税处理

投资对象	被投资企业	税务处理
H 股	不代扣股息红利所得税	投资企业自行申报，同时对内地居民企业连续持有 H 股满 12 个月取得的股息红利所得作为免税收入
非 H 股	代扣股息红利所得税	投资企业对被扣缴的股息红利所得税，可申请税收抵免

### 3. 永续债

企业发行的永续债适用股息、红利企业所得税政策。

(1) 永续债发行方和投资方均为居民企业的，永续债利息收入可以适用居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免税收入的政策规定。

(2) 企业发行符合下列条件中 5 条(含)以上的永续债，也可以按照债券利息适用企业所得税政策，即：发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除；投资方取得的永续债利息收入应当依法纳税。

- 被投资企业对该项投资具有还本义务；
- 有明确约定的利率和付息频率；
- 有一定的投资期限；
- 投资方对被投资企业净资产不拥有所有权；
- 投资方不参与被投资企业日常生产经营活动；
- 被投资企业可以赎回，或满足特定条件后可以赎回；
- 被投资企业将该项投资计入负债；
- 该项投资不承担被投资企业股东同等的经营风险；
- 该项投资的清偿顺序位于被投资企业股东持有的股份之前。

得税法的相关规定，企业接收县政府以股权投资方式投入的国有非货币性资产，应确定的计税基础是( )。

- 政府确定的接收价值
- 该资产的公允价值
- 该资产的账面净值
- 该资产的账面原值

【答案】A

【解析】县级以上人民政府(包括政府有关部门)将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金(包括资本公积)处理。该项资产如为非货币性资产，应按政府确定的接收价值确定计税基础。

【例题 2·单选题】(2015 年)县级人民政府将国有非货币性资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金处理，该非货币性资产的计税基础为( )。

- 市场公允价值
- 双方协商价值
- 该资产投入前的账面余值
- 政府确定的接收价值

【答案】D

【解析】县级以上人民政府(包括政府有关部门)将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金(包括资本公积)处理。该项资产如为非货币性资产，应按政府确定的接收价值确定计税基础。

### 考点十 企业接收政府和股东划入资产的税务处理★★



扫我解疑难

### 经典例题

【例题 1·单选题】(2017 年)依据企业所

### 考点精析

#### 1. 企业接受政府划入资产

企业接收县级以上政府及有关部门划入资产的企业所得税处理，见表 1-12。



表 1-12 企业接收县级以上政府及有关部门划入资产的企业所得税处理

划入方式	资产形式	税务处理
股权投资	货币资金	直接计入 <b>国家资本金</b> (包括资本公积)
	非货币资产	政府确定的 <b>接收价值</b> 作为计税基础并计入资本金
无偿划入	货币资金	直接作为 <b>不征税收入</b>
	非货币资产	政府确定的 <b>接收价值</b> 作为不征税收入

2. 企业接受股东划入资产

企业接收股东划入资产的企业所得税处理,见表 1-13。

此处的股东指的是除政府以外的主体,因此该行为不涉及不征税收入,其税务处理以会计处理为出发点。

表 1-13 企业接收股东划入资产的企业所得税处理

确认方式	税务处理
作为资本金(含资本公积)且会计上实际处理的	不计入企业的收入总额,应按 <b>公允价值</b> 确定该项资产的计税基础
作为收入	计入收入总额,按 <b>公允价值</b> 确定该项资产的计税基础缴纳所得税

考点十一 扣除原则和范围★★



扫我解疑难

【答案】ABE

【解析】除税法另有规定外,税前扣除一般应遵循以下原则:①权责发生制原则;②配比原则;③合理性原则。

经典例题

【例题·多选题】(2014 年)除税法另有规定外,企业在计算企业所得税时,税前扣除一般应遵循的原则有( )。

- A. 配比原则
- B. 合理性原则
- C. 谨慎性原则
- D. 重要性原则
- E. 权责发生制原则

考点精析

1. 税前扣除项目的原则

- (1) 权责发生制原则。
- (2) 配比原则。
- (3) 合理性原则。

2. 基本扣除项目

这是指与计税收入有关的成本、费用、税费、损失和其他支出。

基本扣除项目,见表 1-14。

表 1-14 基本扣除项目

基本扣除项目	具体内容
成本	生产经营成本
费用	(1)销售费用:特别关注其中的广告费、销售佣金等费用 (2)管理费用:特别关注其中的业务招待费、职工福利费、工会经费、职工教育经费、为管理组织经营活动提供各项支援性服务而发生的费用等 (3)财务费用:特别关注其中的利息支出、借款费用等