

第一部分

学情速递



• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •

2023 年税法（Ⅱ）学情速递

一、考情详解

（一）考试时间

2023 年税务师考试于 11 月 18 日、19 日举行。考试时间，见表 0-1。

表 0-1 考试时间

考试日期	考试科目	考试时长
11 月 18 日	税法（Ⅱ）	150 分钟

* 具体考试时间以官网发布时间为准。

（二）考试题型

税法（Ⅱ）考试包括单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题四种题型，满分 140 分，84 分及格。2022 年考试题型、题量及分值，见表 0-2。

表 0-2 2022 年考试题型、题量及分值

题型	题量	分值
单项选择题	40 题	60 分
多项选择题	20 题	40 分
计算题	8 小题	16 分
综合分析题	12 小题	24 分
合计	80 题	140 分

（三）评分标准

评分标准，见表 0-3。

表 0-3 评分标准

题型	评分标准
单项选择题	共 40 题，每题 1.5 分，共 60 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意
多项选择题	共 20 题，每题 2 分，共 40 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分
计算题	共 8 题，每题 2 分，共 16 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意
综合分析题	共 12 题，每题 2 分，共 24 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分

(四)教材基本情况

2023 年税法(II)总共 10 章,大体可以分为三个层级。结构总览,见表 0-4。

表 0-4 结构总览

章节	近 7 年平均分	层级分类
第一章 企业所得税	46.23	第一层级
第二章 个人所得税	35	
第三章 国际税收	11	第二层级
第四章 印花税	8	
第五章 房产税	7.21	
第六章 车船税	3.43	第三层级
第七章 契稅	5.14	
第八章 城镇土地使用稅	5.36	
第九章 耕地占用稅	4.29	
第十章 船舶吨稅	2	

二、本书特点及学习建议

1. 本书特点

本书分为打基础和做习题,汇集重要知识点及经典例题。打基础,主要以表格或图的形式对重要知识点进行高度提炼和深入分析,并辅助经典例题;做习题,按章标注答题时间,强化练习,以达到对知识点的熟练掌握。本图书紧扣大纲,指导性强;题目多样,解析详细。

2. 学习建议

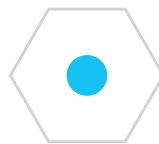
关于备考 2023 年“税法(II)”考试,在此给大家几点复习建议:

- (1) **多学多练**。
- (2) 题目独立完成,并保证一定的做题速度。
- (3) 制定适合自己的**学习计划**。
- (4) **总结知识点**。

衷心祝大家顺利通过 2023 年的考试,并且取得优异的成绩,**梦想成真!**

第二部分

基础讲练



• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •

第一章 企业所得税

• 本章重要程度：●●●●

• 考试分值范围：分值约占50分

考 情 分 析

本章主要考点

第一章是《税法(Ⅱ)》考试最大的BOSS,其考试分值占比近50%,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,近几年较为平均,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。近两年《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。

2023 年考试变化

- (1) 新增中国清洁发展机制基金、国际金融组织等免税收入。
- (2) 新增股权、资产划转的详细规定。
- (3) 新增小型微利企业优惠规定。
- (4) 新增支持我国基础研究的加计扣除规定、其他企业加计扣除规定。
- (5) 新增高新技术企业购置设备、器具扣除规定。
- (6) 新增中小微企业折旧扣除规定。
- (7) 新增按规定转登记为小规模纳税人的税前扣除规定。
- (8) 修改创业投资企业优惠中的相关表述。

一 讲 一 练

考点一 纳税义务人★★★*

【讲 考 点】

企业所得税的纳税人一般是指企业和其他取得收入的组织。

【提示1】个人独资企业、合伙企业不具有法人资格,不缴纳企业所得税,由其自然人投资者缴纳个人所得税。

【提示2】我国选择地域管辖权和居民管辖权的双重管辖权标准。

【提示3】企业所得税的纳税人分为居民企业和非居民企业,因为不同企业所承担的纳税

* 本书采用★级进行标注,★表示了解,★★表示熟悉,★★★表示掌握

义务不同。纳税人分类,见表1-1。

表 1-1 纳税人分类

纳税人分类	分类标准
居民企业	在中国境内成立(登记注册地)
	依外国法律成立,实际管理机构在中国境内(实际管理机构所在地)
非居民企业	依外国法律成立,实际管理机构不在中国境内,在中国 境内设立机构 (非实际管理机构)、 场所 的企业
	依外国法律成立,实际管理机构不在中国境内,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

【提示4】 上述所称机构、场所,是指在中国境内从事生产经营活动的机构、场所,包括:

- (1) 管理机构、营业机构、办事机构;
- (2) 工厂、农场、开采自然资源的场所;
- (3) 提供劳务的场所;
- (4) 从事建筑、安装、装配、修理、勘探等工程作业的场所;
- (5) 其他从事生产经营活动的机构、场所。

非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的,包括委托单位或者个人经常代其签订合同,或者储存、交付货物等,该 **营业代理人** 被视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

练 热 题

【1·多选题·2022年*】 依据企业所得税法相关规定,下列境内单位和个人中,可视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所的有()。

- A. 受托为非居民企业在境内提供场地的个人
- B. 受托代非居民企业在境内交付货物的个人
- C. 受托为非居民企业在境内提供资金的单位
- D. 受托代非居民企业在境内储存货物的个人
- E. 受托代非居民企业在境内签订合同的单位

【解析】 非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的,包括委托单位或者个人经常代其签订合同,或者储存、交付货物等,该营业代理人被视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。选项 AC,不视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

【答案】 BDE

【2·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

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆,并已根据 2023 年考试大纲修改过时内容。

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

【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。

【答案】C

巧得分

针对此部分知识点,考生需要掌握居民企业和非居民企业的判定标准,另外对于非居民企业营业代理人的相关规定也要熟练运用,这两年在这里出题的概率比较高。

考点二 征税对象★★

讲考点

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

练热题

【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,2022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,2022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

【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。

【答案】C

巧得分

此知识点考核的频率不高,需要考生能够熟悉表1-2的内容即可。

考点三 所得来源地的确定★★★

讲考点

所得来源地的确定,见表1-3。

表 1-3 所得来源地的确定

所得类别		来源地确定
销售货物所得		交易活动发生地
劳务所得		劳务发生地
转让财产所得	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、红利等权益性投资所得		分配所得的企业所在地
利息所得、租金所得、特许权使用费所得		(1)负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定。 (2)按照负担、支付所得的个人的住所地确定
其他所得		由国务院财政、税务主管部门确定

练热题

【1·单选题·2021年】下列所得来源地的说法,符合企业所得税相关规定的是()。

- A. 权益性投资所得,按取得所得的企业所在地确定所得来源地
- B. 销售货物所得,按货物生产地确定所得来源地
- C. 动产转让所得,按转让动产的企业所在地确定所得来源地
- D. 租金所得,按取得租金的企业所在地确定所得来源地

【解析】选项 A,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;选项 B,销售货物所得,按照交易活动发生地确定;选项 D,租金所得,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。

【答案】C

【2·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

【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。

【答案】C

【3·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

【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。

【答案】BDE

【4·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

【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。

【答案】D

巧得分

此知识点的出题频率很高，但是很多考生在做题时总是容易出现记忆混乱的情形。这是因为很多考生在最初学习的时候，只是下功夫去记忆该知识点，但是却不解其含义。为什么要有所得来源地的规定？所得来源地的规定只是针对非居民企业而言的，因为针对非居民企业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。有了这个思路，再去回看这个知识点，就会感觉理解更透彻一些。

考点四 税率★★

讲考点

企业所得税税率，见表 1-4。

表 1-4 企业所得税税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	居民企业
		非居民企业：在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有实际联系
预提所得税税率	20% (实际适用 10%)	(1) 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业。 (2) 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
优惠税率	减按 20%	符合条件的小型微利企业
	减按 15%	包括：①高新技术企业；②技术先进型服务企业；③从事污染防治的第三方企业；④上海自贸试验区临港新片区从事关键领域核心环节相关产品业务的企业；⑤注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业；⑥西部地区鼓励类产业企业
	减按 10%	国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业

练热题

【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

【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。

【答案】D

巧得分

针对此部分知识点,需要考生能够熟悉表 1-4 的内容。

考点五 一般收入的确认★★★

讲考点

1. 不同销售方式下收入的确认时间

不同销售方式下收入的确认时间,见表 1-5。

表 1-5 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。 (2) 回购的商品作为购进商品处理。 性质 2: 融资性质。 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。 (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

2. 商业折扣、现金折扣方式下收入的确认

商业折扣、现金折扣方式下收入的确认,见表 1-6。

表 1-6 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	销货方为促进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	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

3. 销售折让、销售退回方式下收入的确认

销售折让、销售退回方式下收入的确认,见表 1-7。

表 1-7 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	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	按全部退还金额冲减当期销售收入

4. 劳务收入的确认时间
劳务收入的确认时间，见表 1-8。

表 1-8 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
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
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

5. 其他类别收入的确认
其他类别收入的确认，见表 1-9。

表 1-9 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。 【提示】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

(续表)

类别	收入确认
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

6. 销售货物收入的一般确认条件

- (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。

7. 提供劳务满足收入的确认条件

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: ①收入的金额能可靠计量。②交易完工进度能可靠地确定。③已发生和将发生的成本能可靠核算。

注: 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: 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。

练热题

【1·多选题·2022年】下列收入中,应按完工进度确认企业所得税收入的有()。

- A. 提供设备的特许权使用费
- B. 为特定客户开发软件的收费
- C. 宣传媒介的收费
- D. 单独的安装费
- E. 广告的制作费

【解析】选项A,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;选项C,应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。

【答案】BDE

【2·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. 为特定客户开发软件, 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

【解析】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。

【答案】C

【3·单选题·2019 年】2021 年 1 月甲企业以 1 000 万元直接投资乙企业, 取得其 40% 的股权。2022 年 10 月甲企业将该股权全部转让, 取得收入 1 200 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 1 000 万元在持股期间均摊扣除

【解析】选项 A, 股权转让所得 = $1\,200 - 1\,000 = 200$ (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 = $200 \times 25\% = 50$ (万元); 选项 D, 投资成本在投资转让时可以进行扣除。

【答案】C

【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

【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。

【答案】ABCE

【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

【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。

【答案】B

【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 2022 年 9 月 1 日到 2024 年 8 月 31 日, 每年不含税租金 480 万元, 2022 年 8 月 15 日一次性收取 3 年租金 1 440 万元。下列关于该租赁业务收入确认的说法, 正确的是()。

A. 2022 年增值税应确认的收入为 480 万元

B. 2022 年增值税应确认的收入为 160 万元