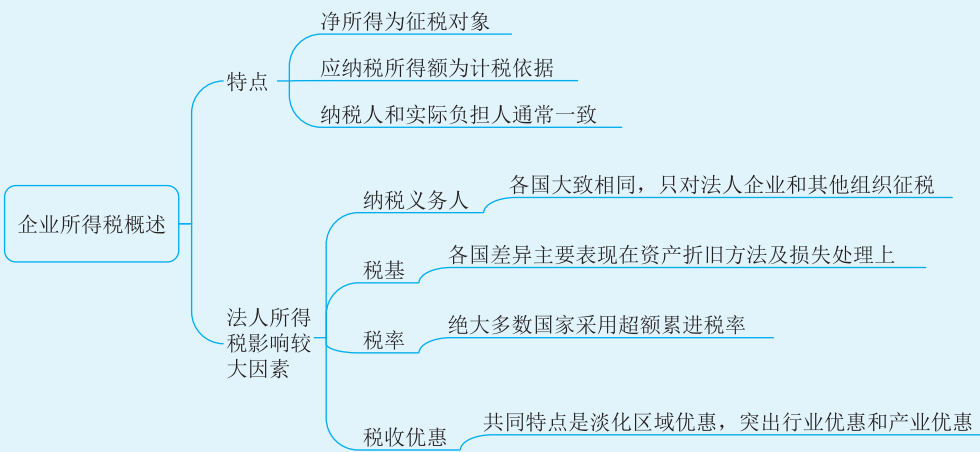


税法(Ⅱ)脉络梳理

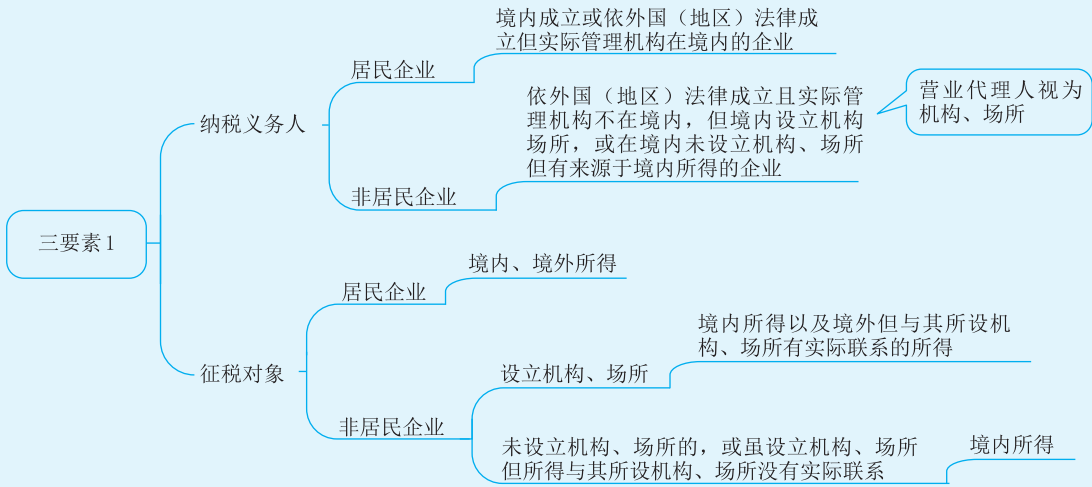
小小提示：为了更好的得分，脉络梳理不仅串联了本书知识点，对于计算题、综合分析题常考知识点也进行了题型标记哦！

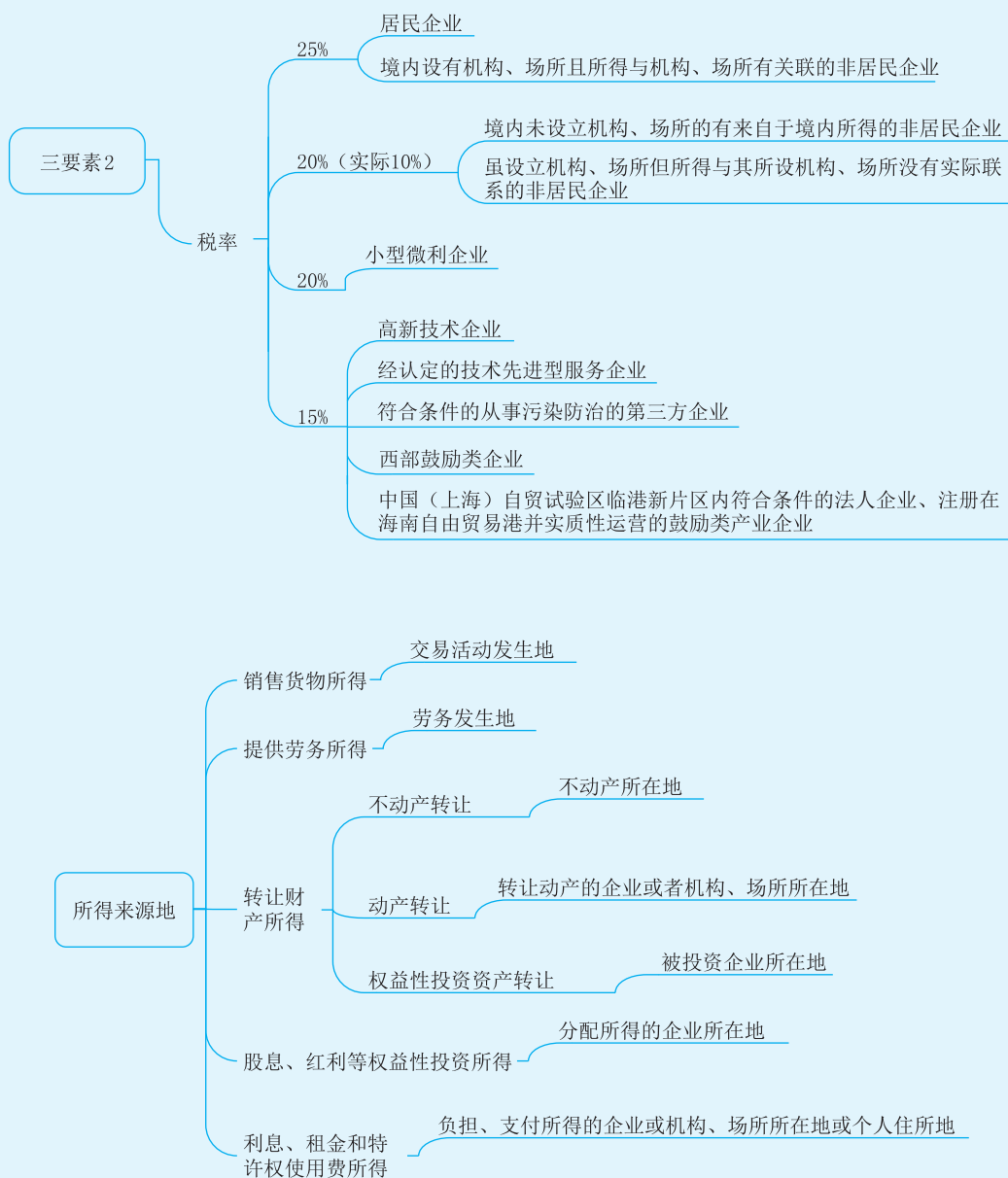
第一章 企业所得税

第1讲 概述

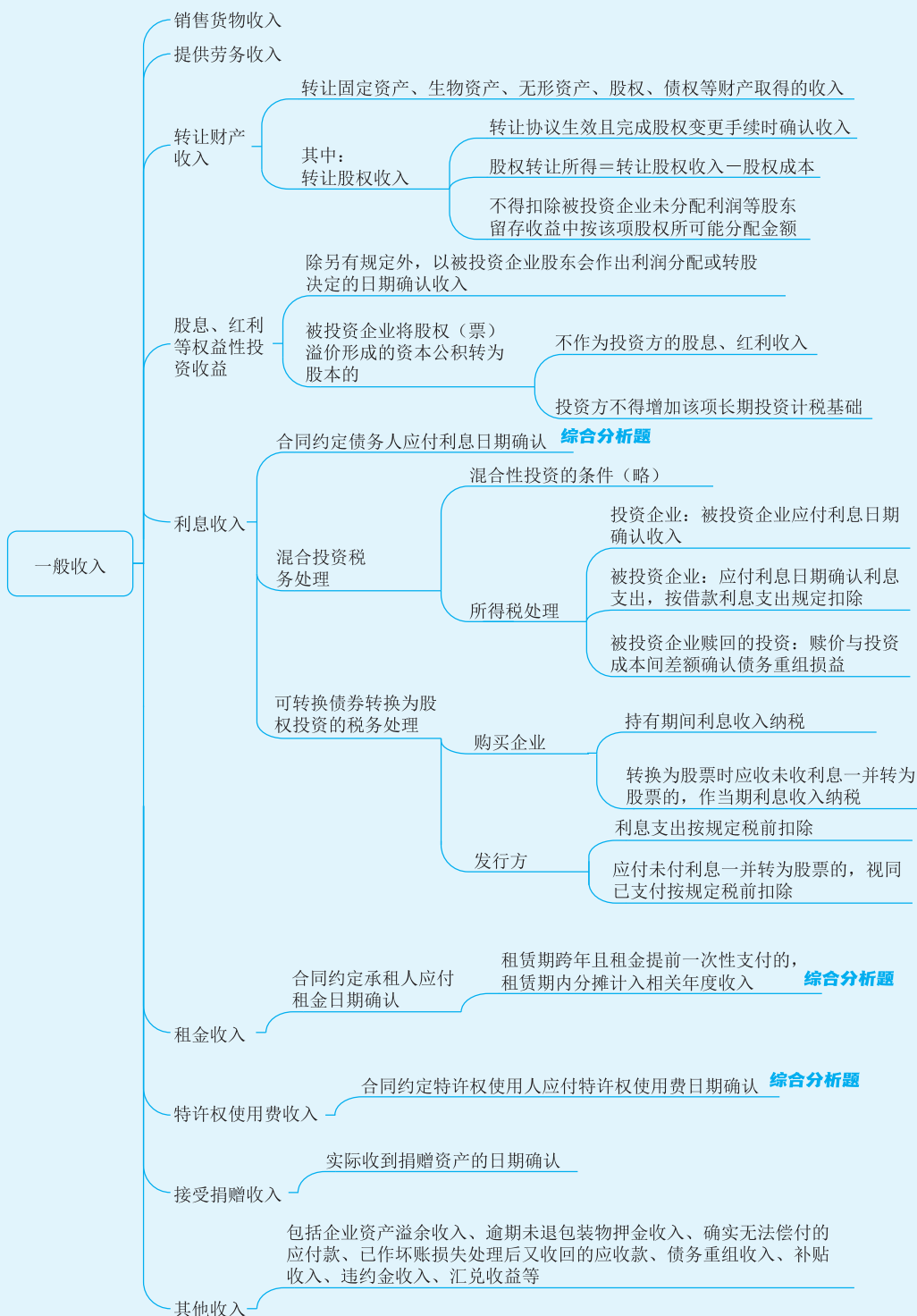


第2讲 纳税人、征税对象及税率

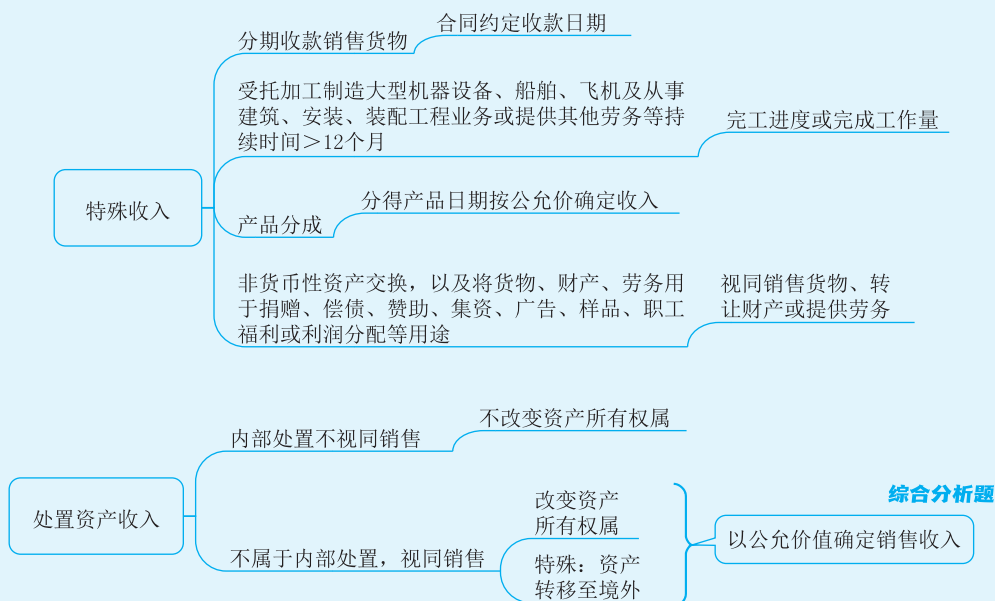




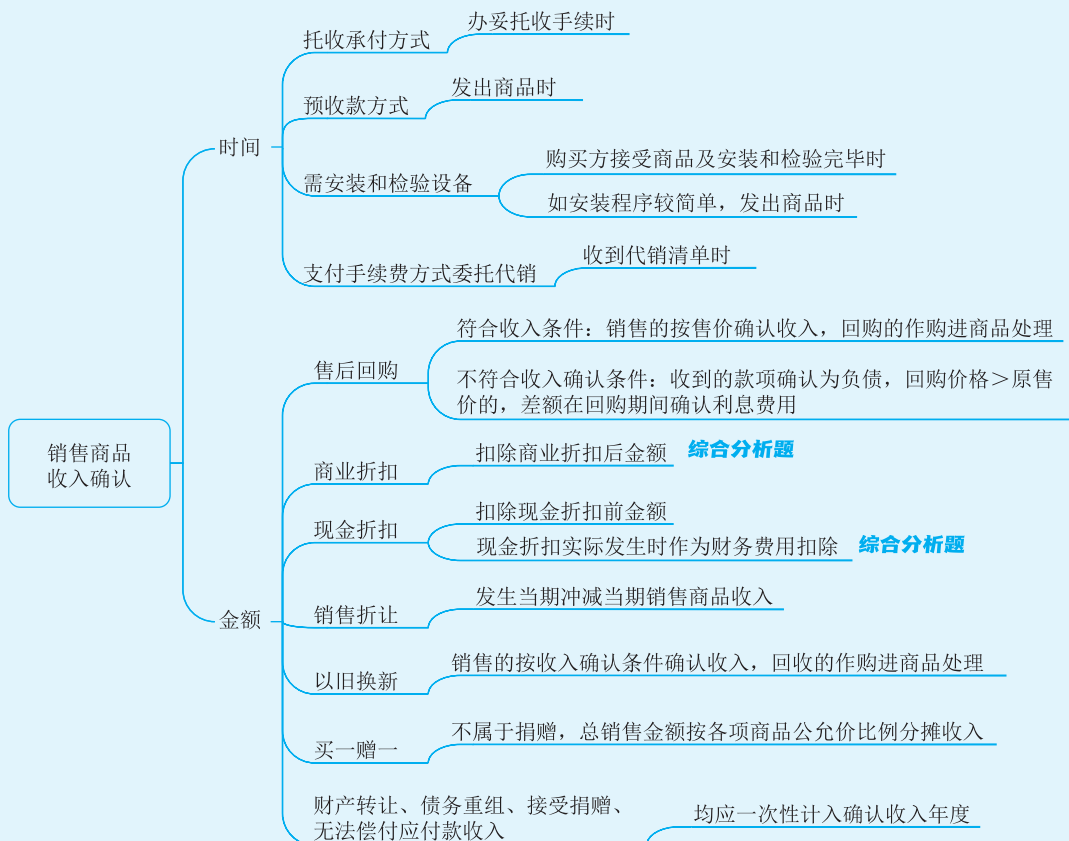
第3讲 应纳税所得额计算之收入总额(一): 一般收入的确认

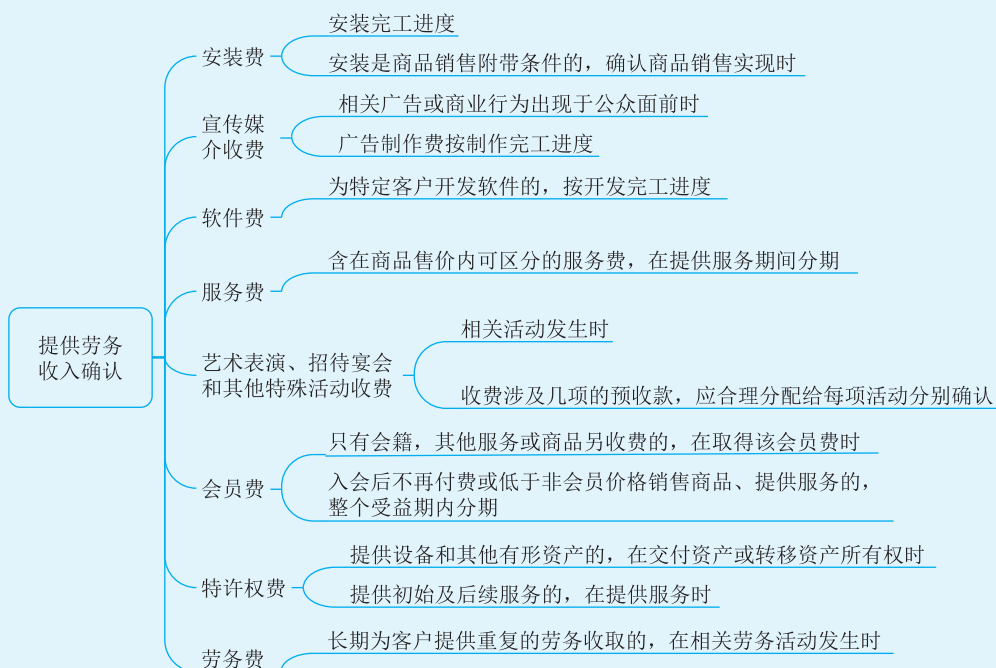


第4讲 应纳税所得额计算之收入总额(二): 特殊收入和处置资产收入的确认

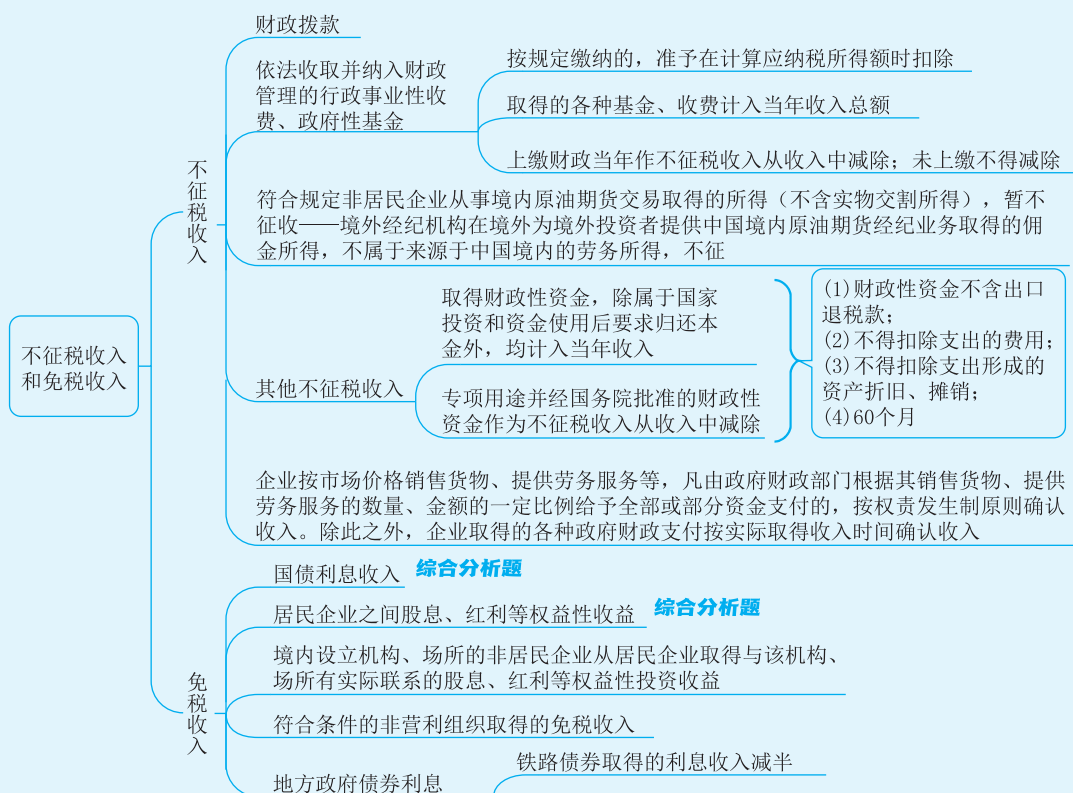


第5讲 应纳税所得额计算之收入总额(三): 相关收入实现的确认

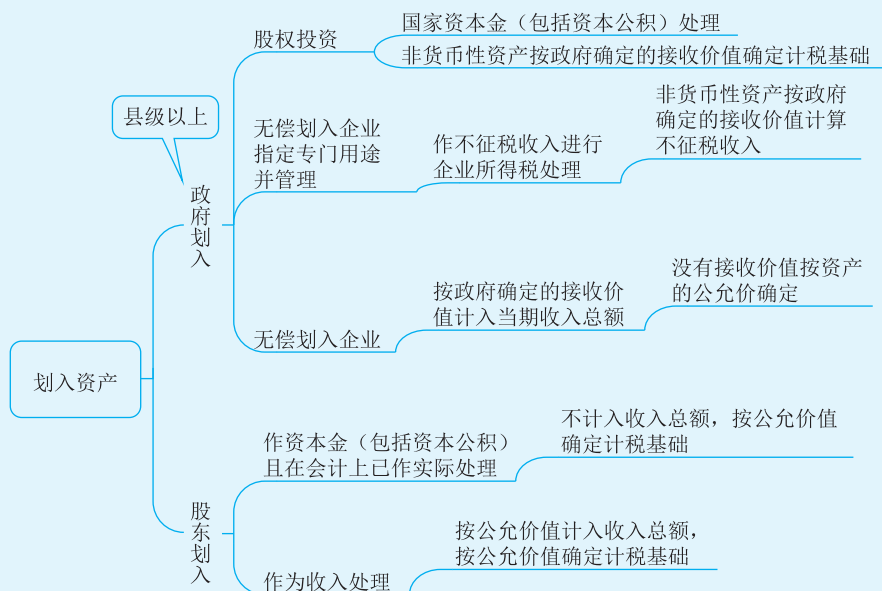




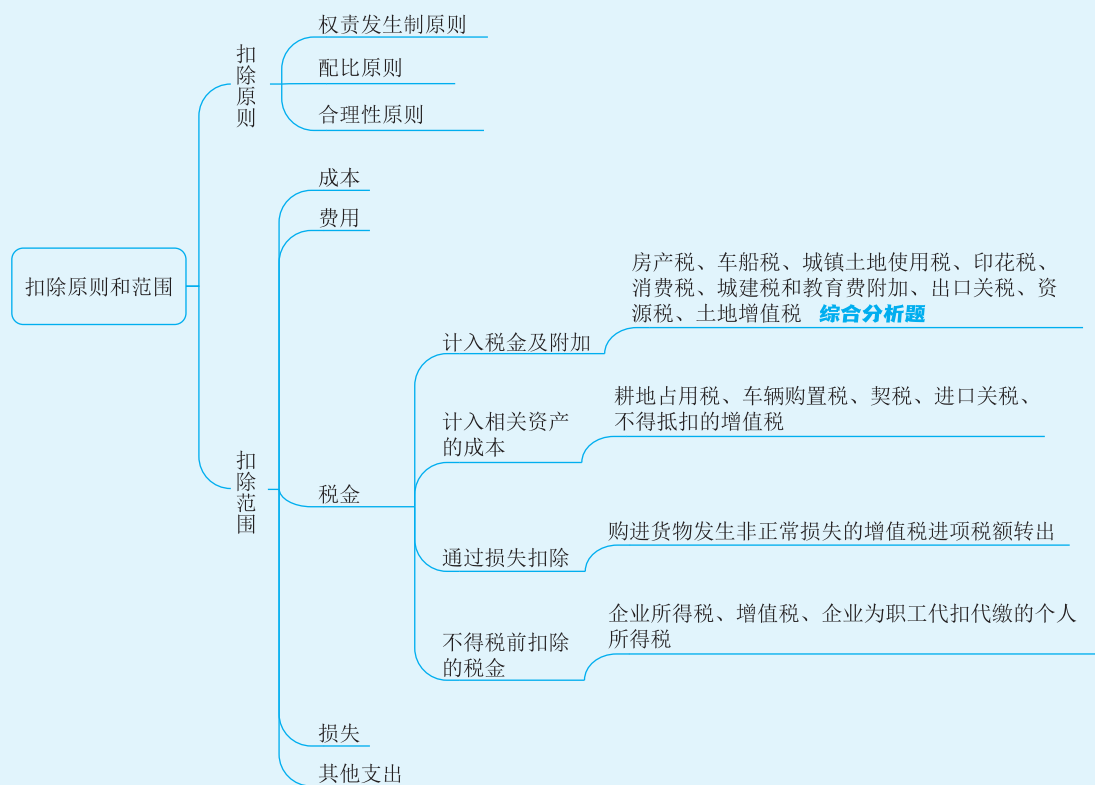
第6讲 应纳税所得额计算之不征税收入和免税收入



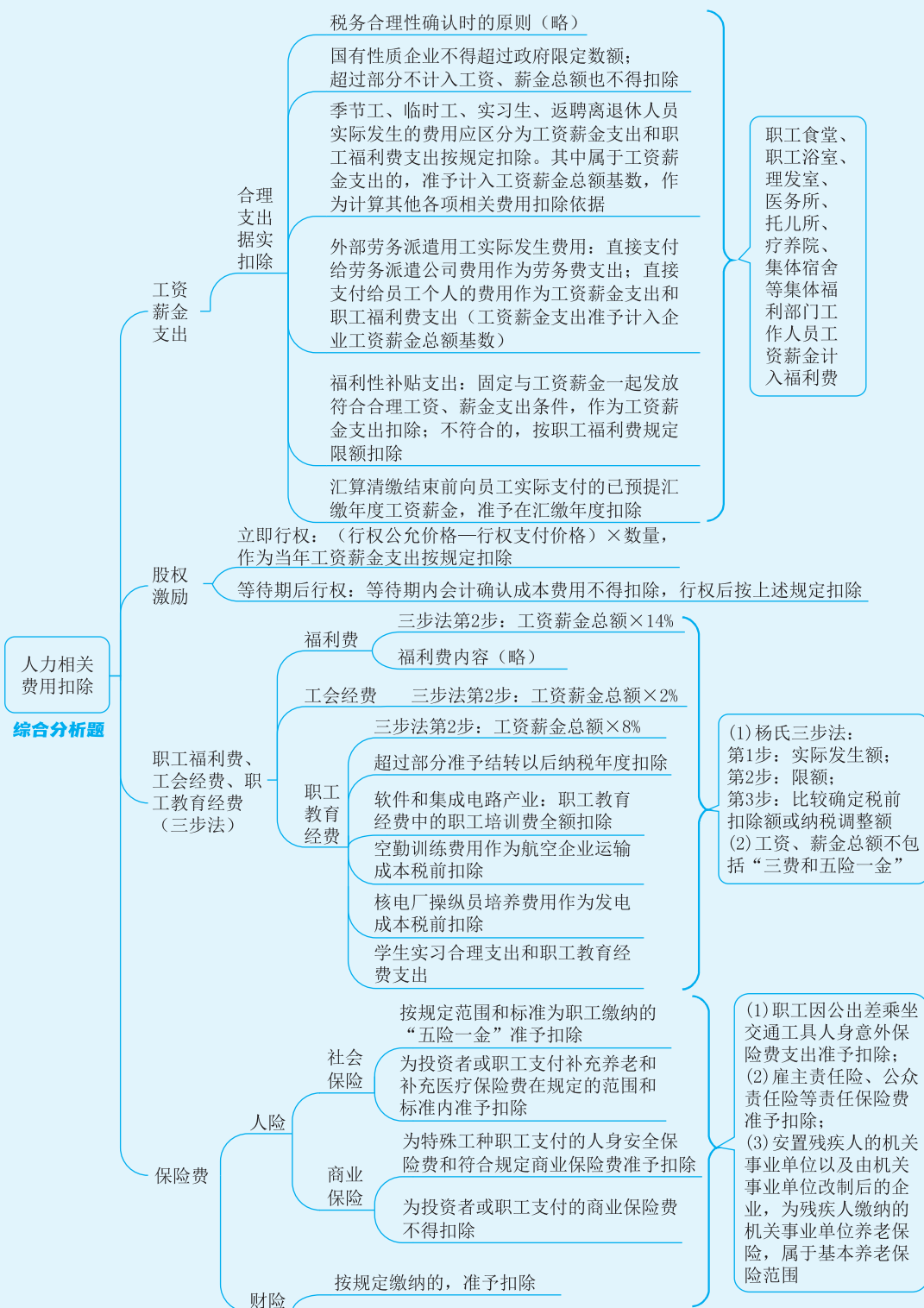
附：企业接收政府和股东划入资产的所得税处理



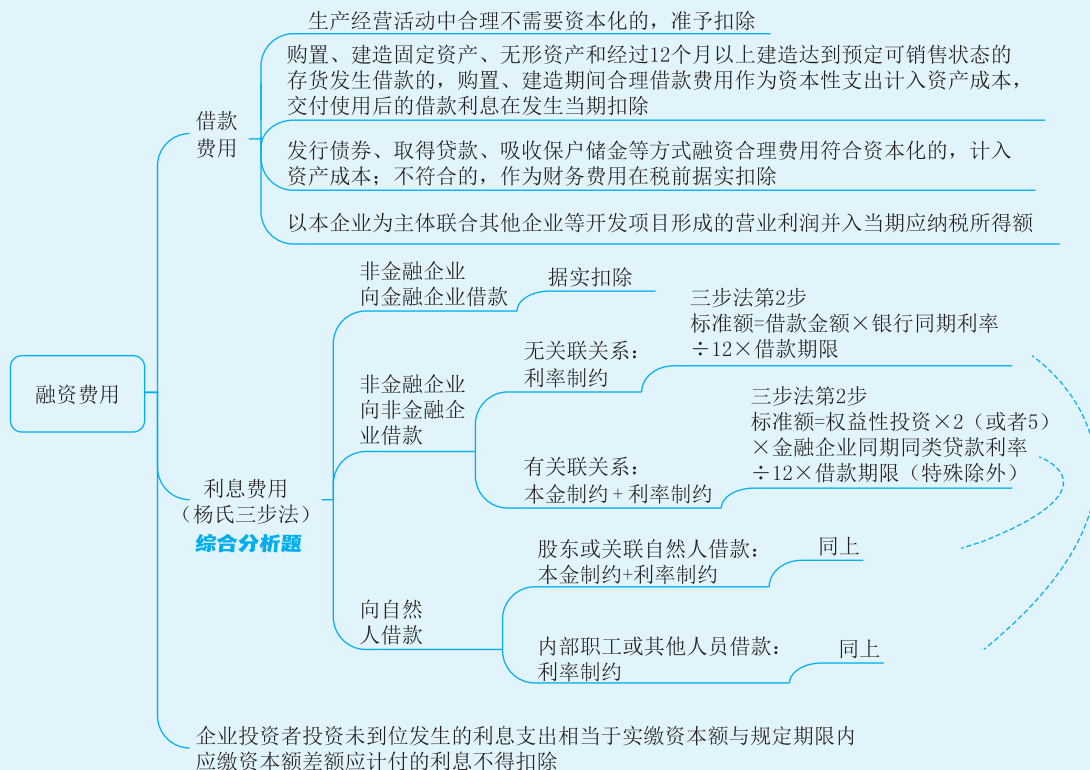
第7讲 应纳税所得额计算之各项扣除(一)：扣除原则和范围



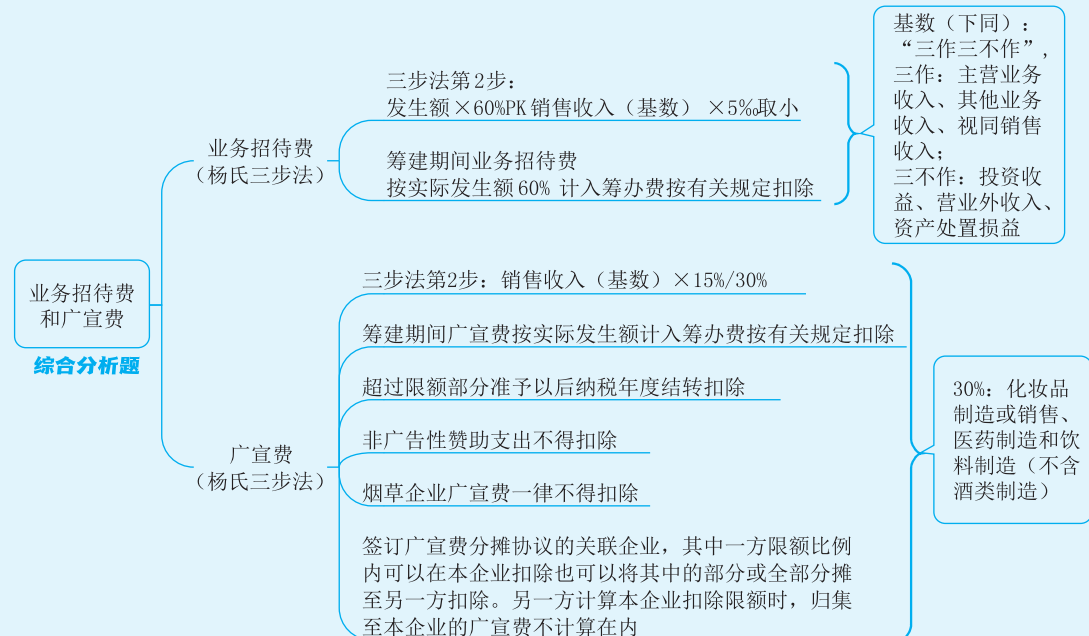
第8讲 应纳税所得额计算之各项扣除(二): 工资薪金支出、福利费、工会经费、职工教育经费、 保险费和股权激励的所得税处理



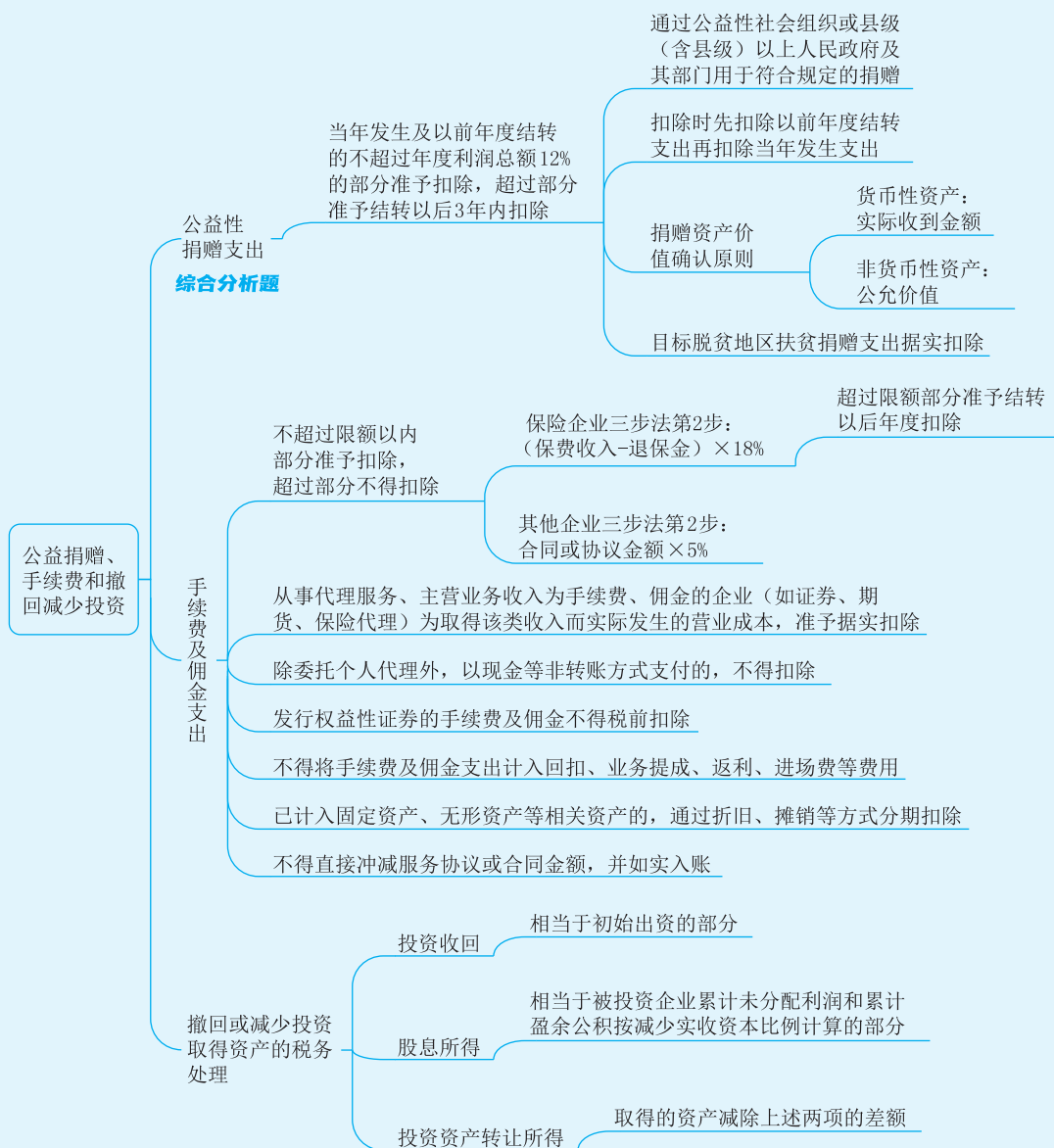
第9讲 应纳税所得额计算之各项扣除(三): 借款费用和利息费用



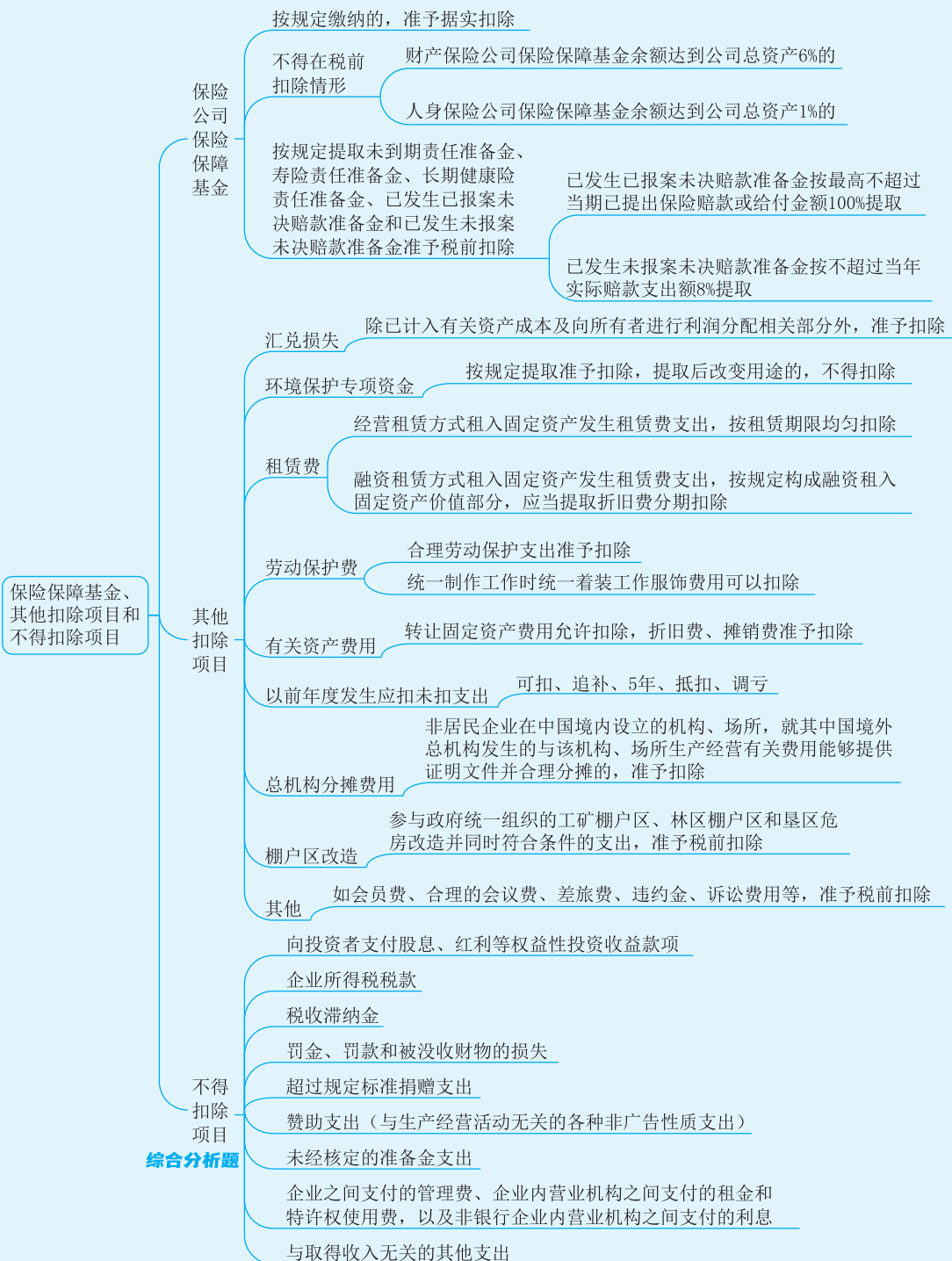
第10讲 应纳税所得额计算之各项扣除(四): 业务招待费、广告费和业务宣传费



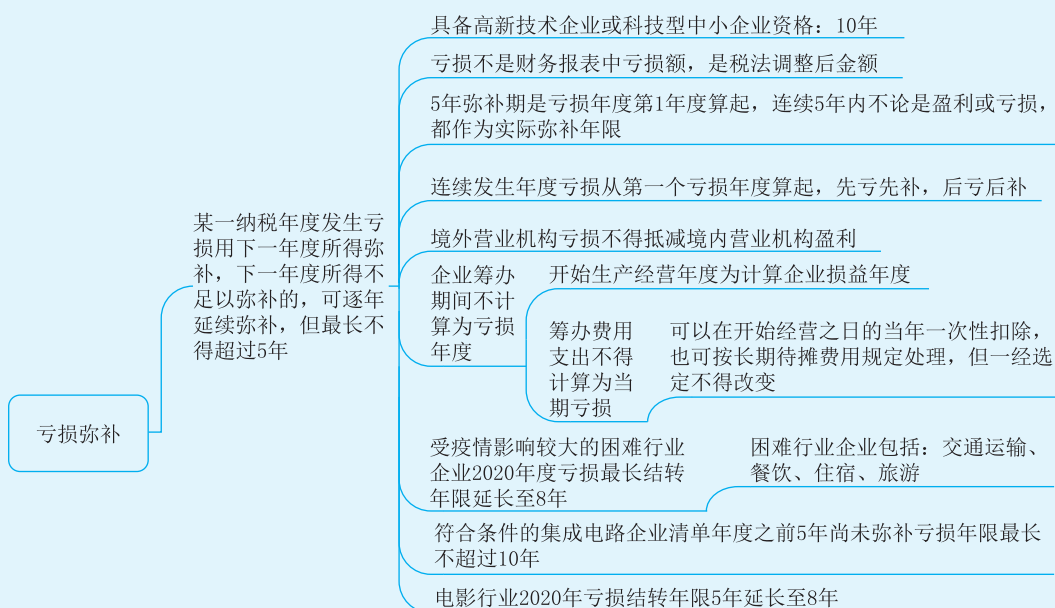
第11讲 应纳税所得额计算之各项扣除(五): 公益性捐赠支出、手续费及佣金支出、投资企业撤回或减少投资



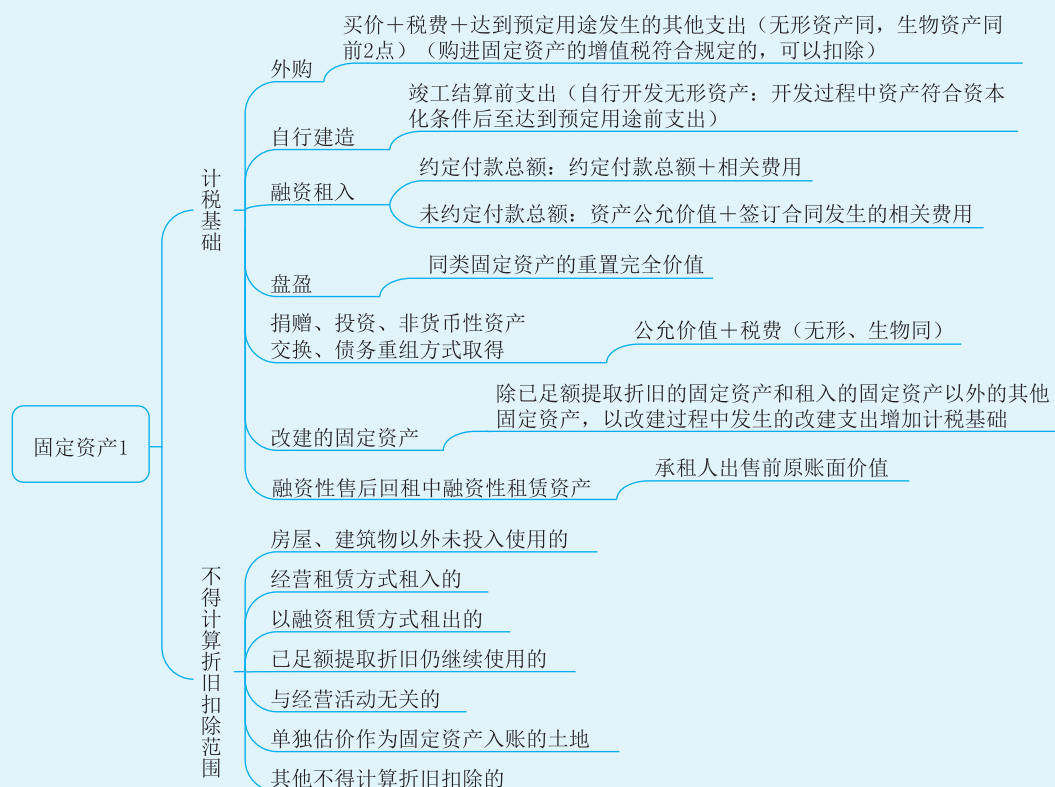
第12讲 应纳税所得额计算之各项扣除(六): 保险保障基金、其他扣除项目和不得扣除项目

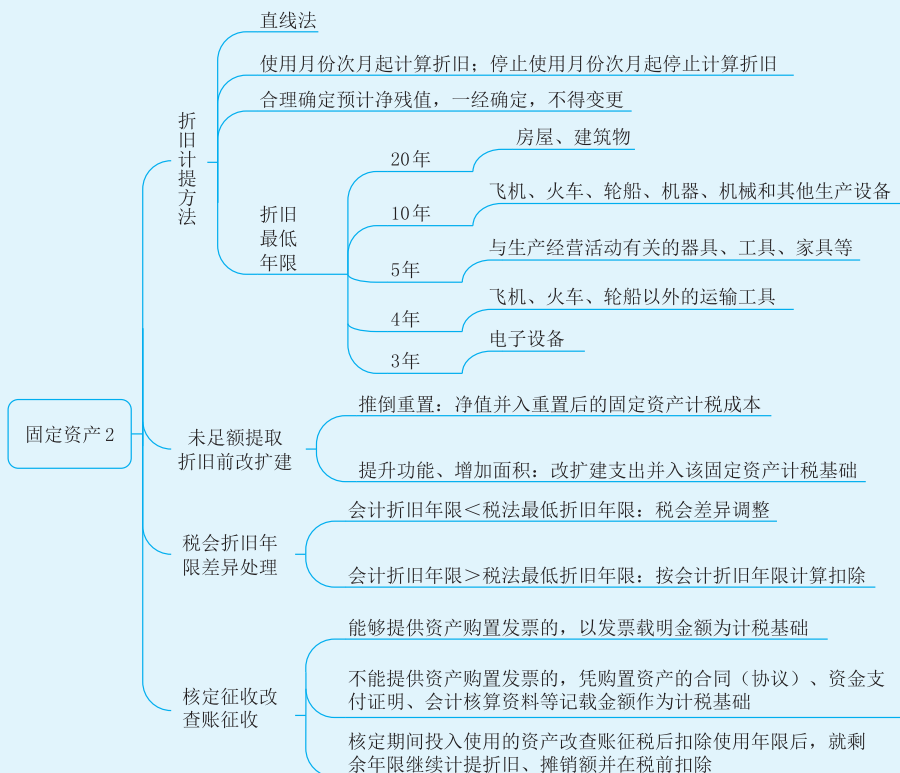


第13讲 应纳税所得额计算之亏损弥补

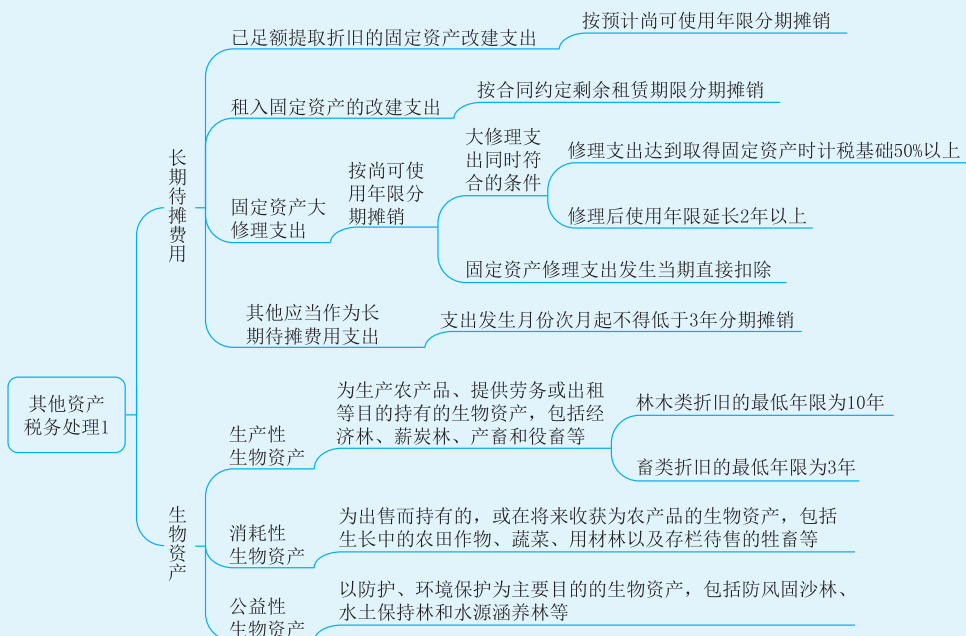


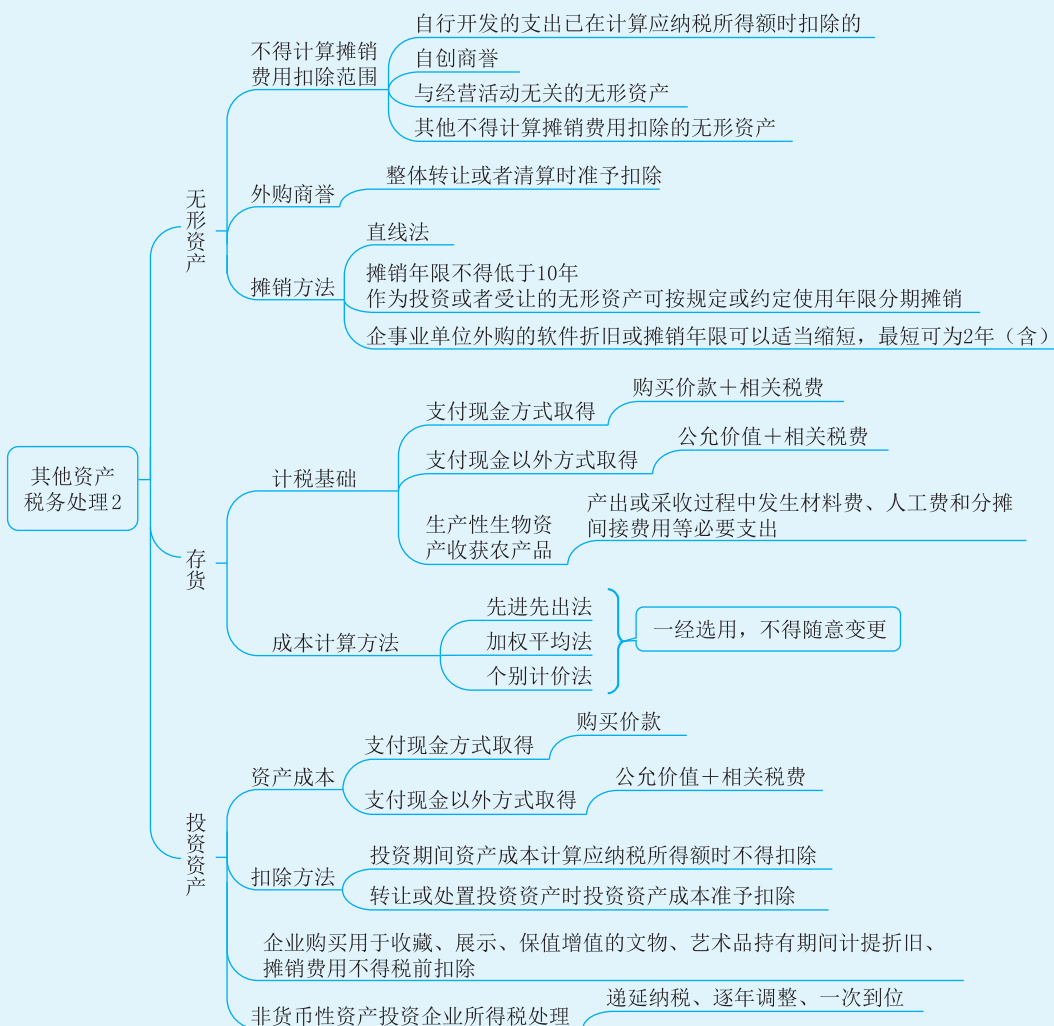
第14讲 资产的所得税处理: 固定资产税务处理



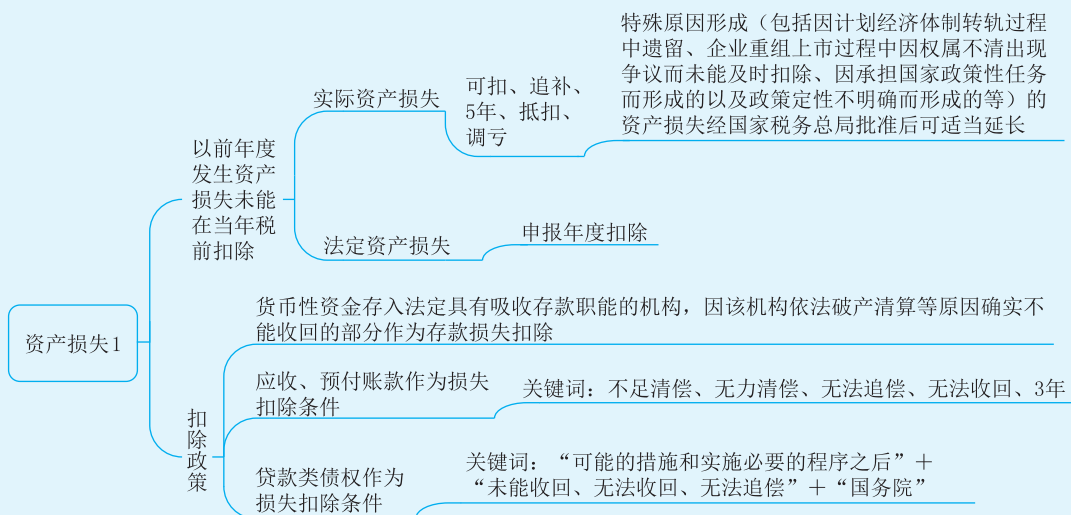


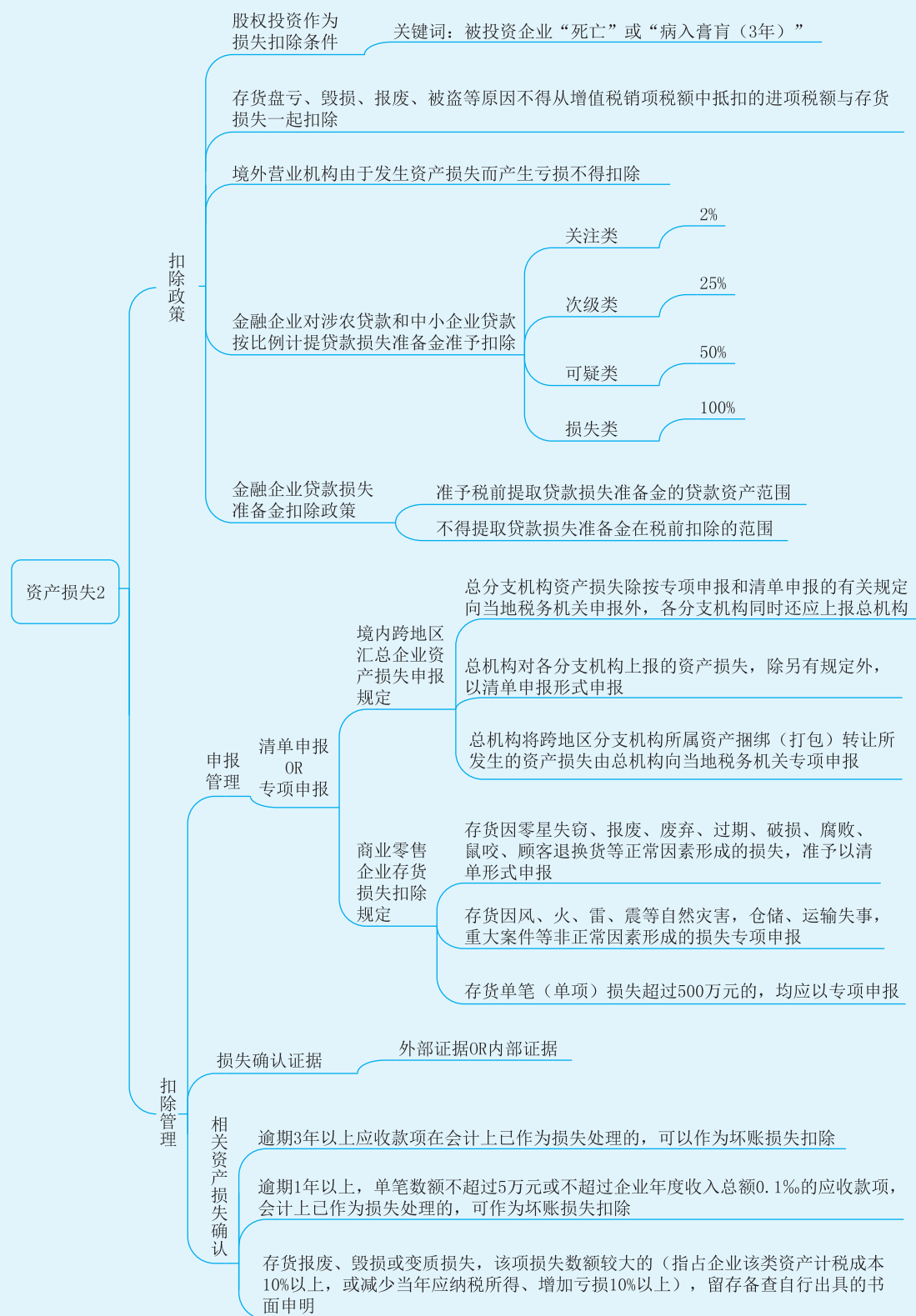
第 15 讲 资产的所得税处理：长期待摊费用、无形资产、生物资产、存货和非货币性资产投资企业所得税处理

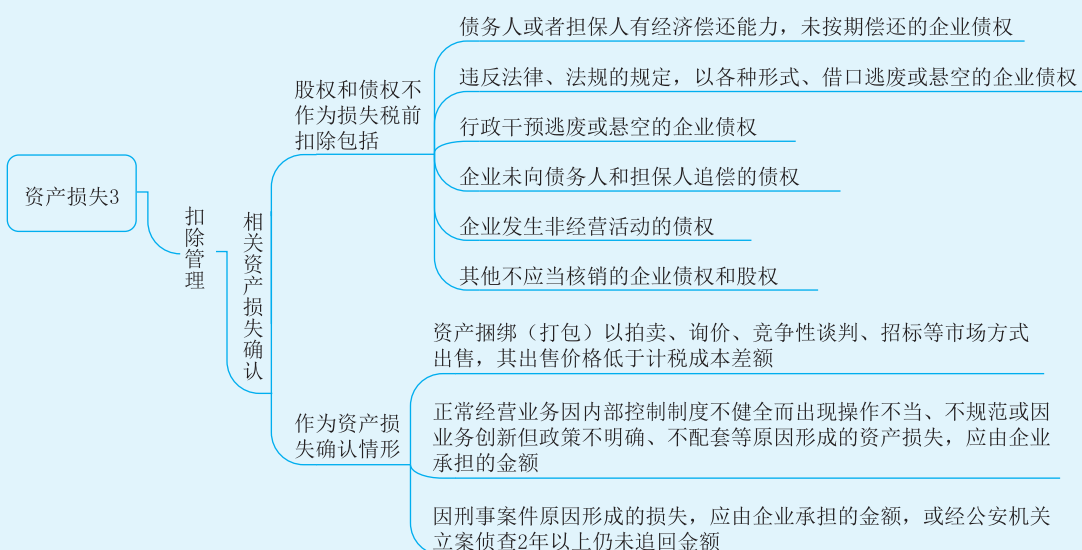




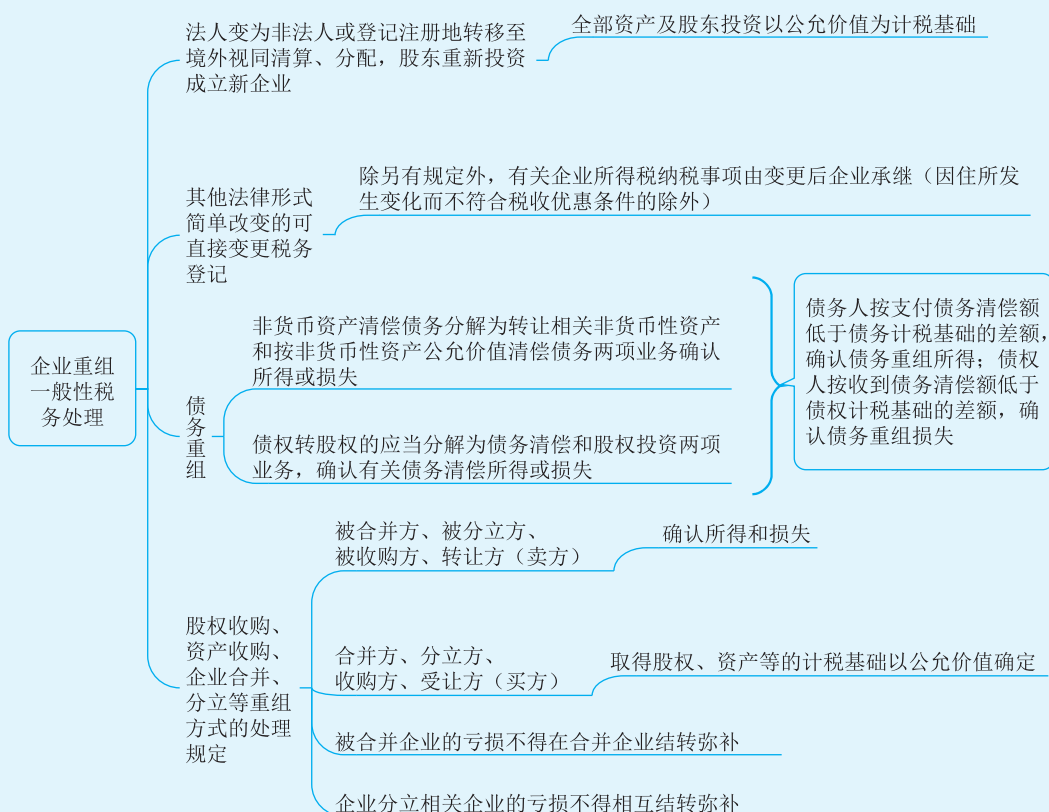
第16讲 资产损失税前扣除的所得税处理



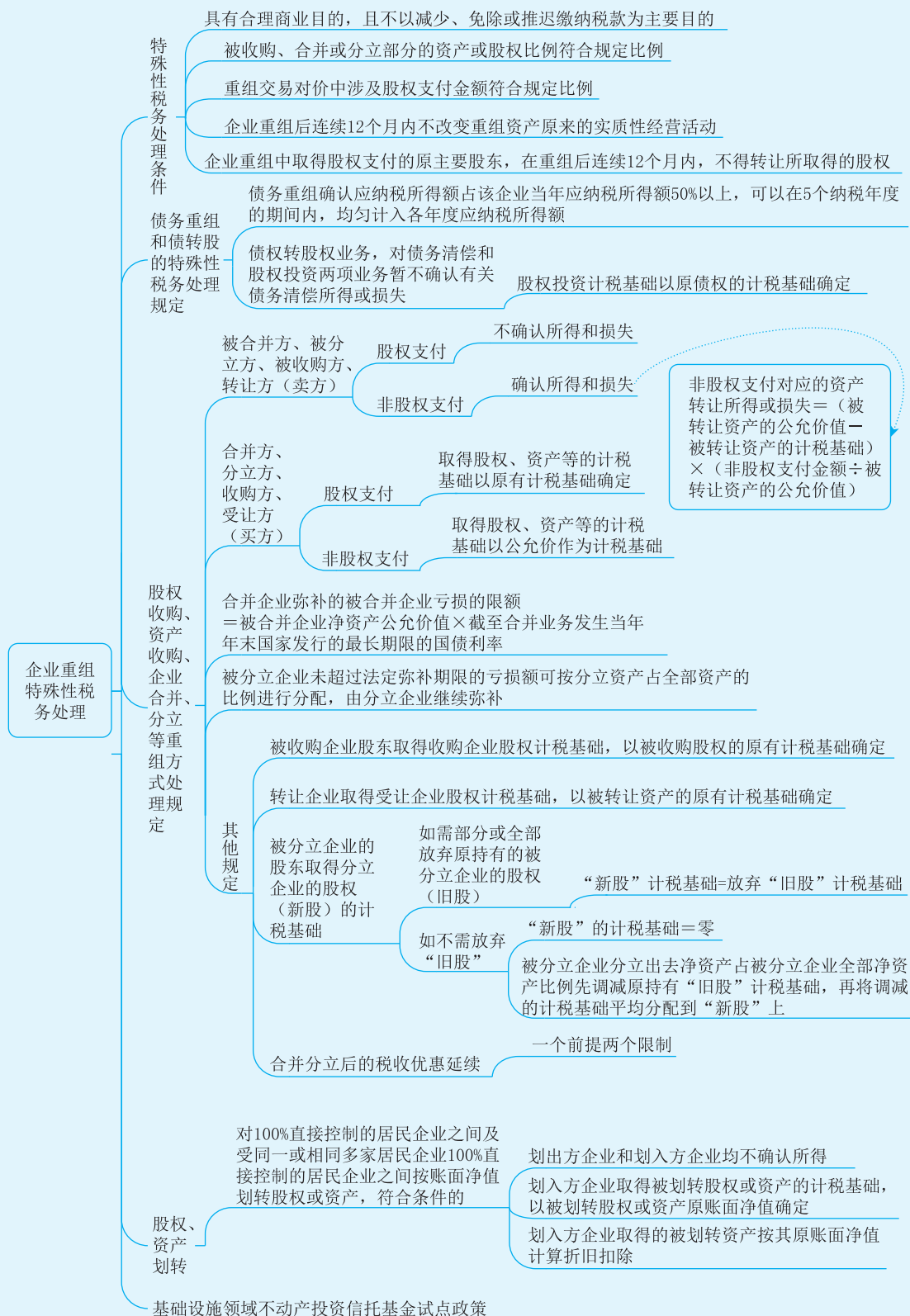




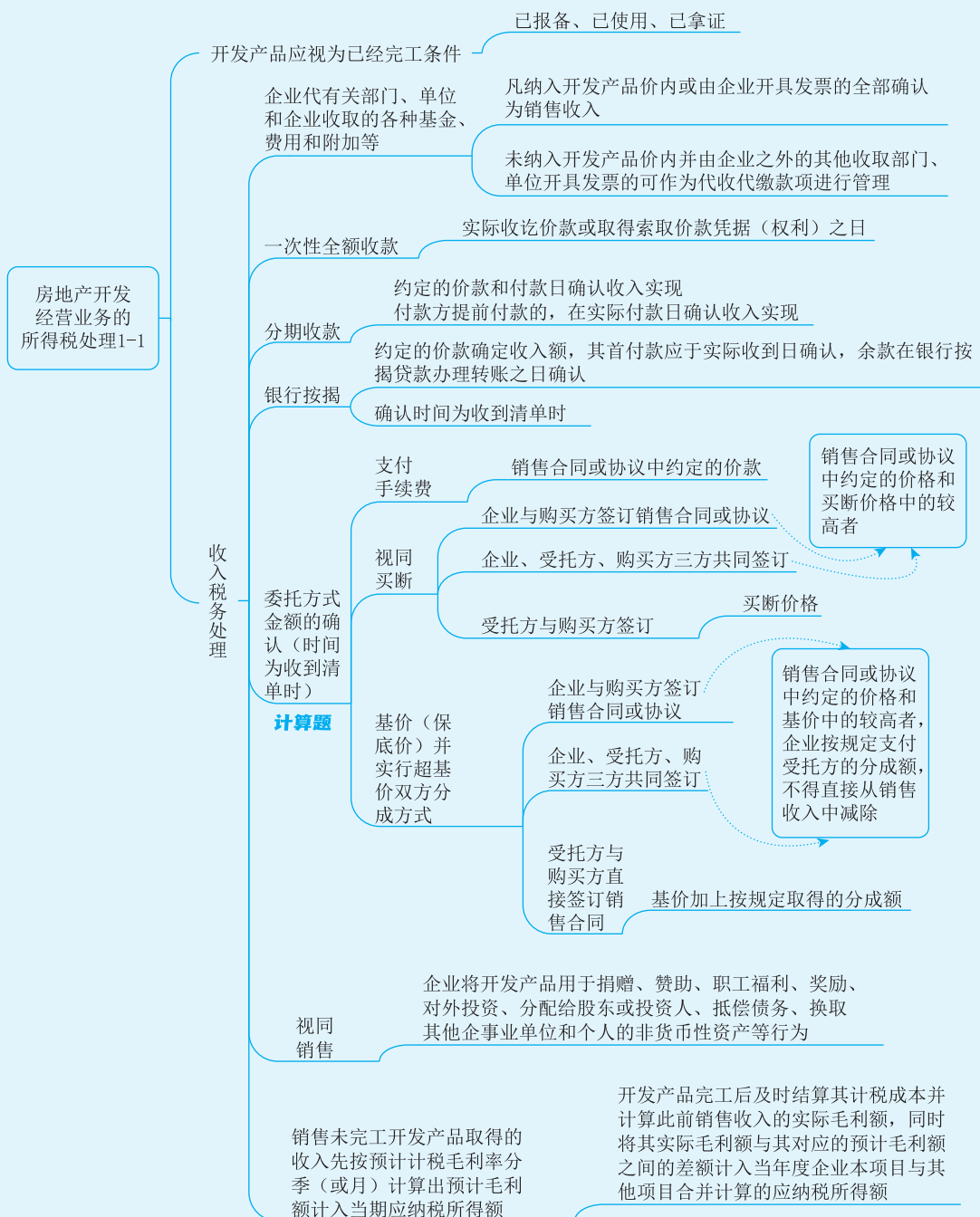
第 17 讲 企业重组的一般性税务处理方法



第18讲 企业重组的特殊性税务处理方法



第19讲 房地产开发经营业务的所得税处理(一)



房地产开发
经营业务的
所得税处理 1-2

成本、费用扣除税务处理

已销开发产品计税成本按当期已实现销售的可售面积和可售面积单位工程成本确认

尚未出售已完工产品和按规定对已售产品进行日常维护保养等实际发生维修费用准予据实扣除

已计入收入的共用部位、共用设施设备维修基金按规定移交给有关部门、单位的，应于移交时扣除

开发区内建造的会所、物业管理场所、电站、热力站、水厂、文体场馆、幼儿园等配套设施

属于非营利性且产权属于全体业主的或无偿赠与地方政府、公用事业单位的，视为公共配套设施，其建造费用按公共配套设施费规定处理

属于营利性的，或产权归企业所有的，或未明确产权归属的，或无偿赠与地方政府、公用事业单位以外其他单位的，单独核算其成本

除企业自用应按建造固定资产处理外，其他一律按建造开发产品处理

开发区内建造邮电通讯、学校、医疗设施应单独核算成本

停车场

按揭保证金损失时据实扣除

境外委托销售费用不过10%

开发产品转为自用的，其实际使用时间累计未超过12个月又销售，不得在税前扣除折旧

第20讲 房地产开发经营业务的所得税处理(二)

房地产开发
经营业务的
所得税处理 2-1

计税成本的核算方法

计税成本对象的确定原则

可否销售原则

功能区分原则

定价差异原则

成本差异原则

权益区分原则

开发产品
计税成本
支出内容

土地征用费及拆迁补偿费

包括契税、耕地占用税、土地使用费、土地闲置费等

前期工程费

建筑安装工程费

基础设施建设费

指开发项目内发生的、独立的、非营利性的，且产权属于全体业主的，或无偿赠与地方政府、政府公用事业单位的公共配套设施支出

公共配套设施费

开发间接费

成本
计算方法

企业开发、建造的开发产品应按制造成本法进行计量与核算

土地成本
一般按占
地面积法
进行分配

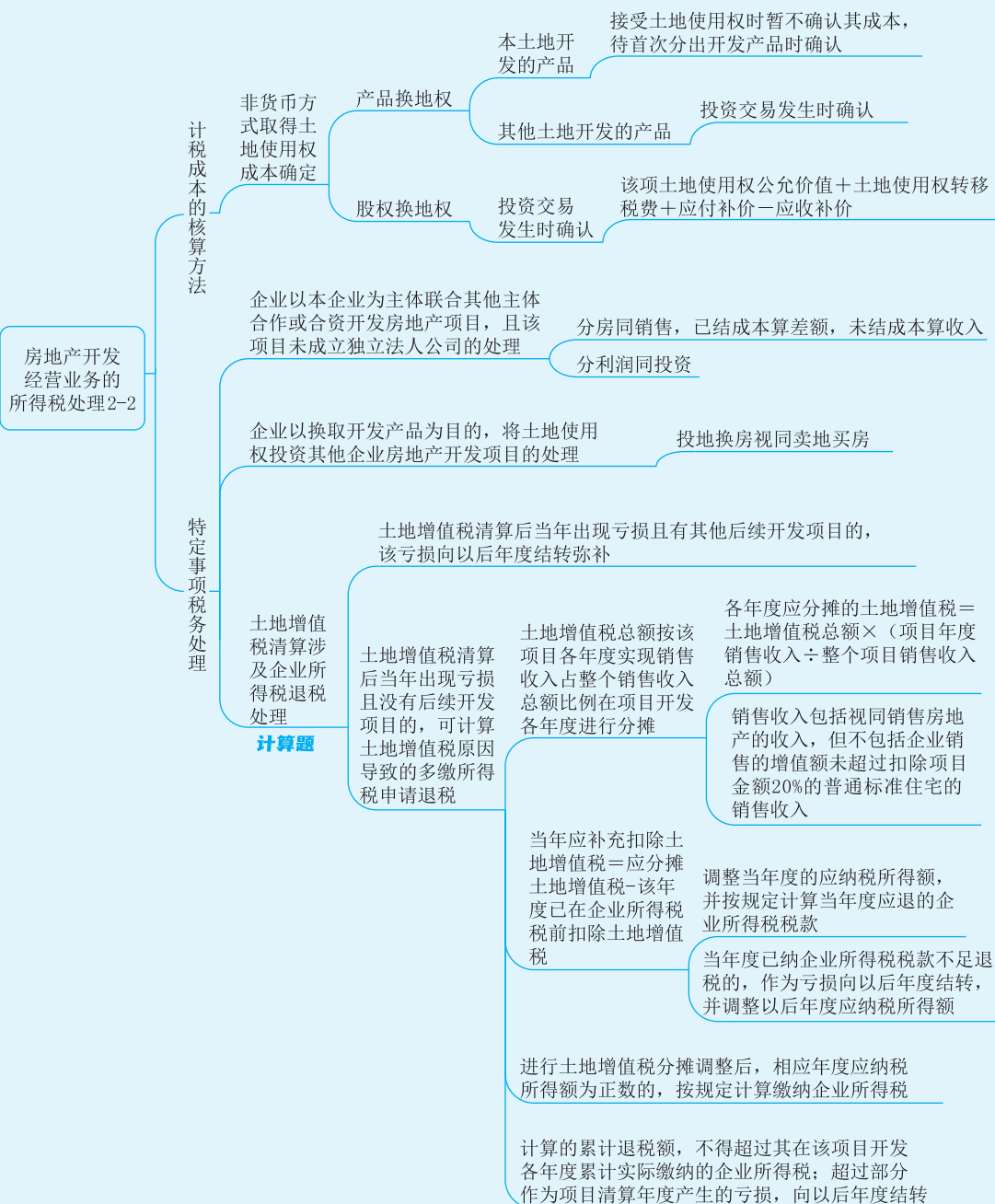
如果确需结合其他方法进行分配的，应经税务机关同意

一次性取得土地分期开发的，其土地开发成本经税务机关同意后，可先按土地整体预算成本进行分配，待土地整体开发完毕再行调整

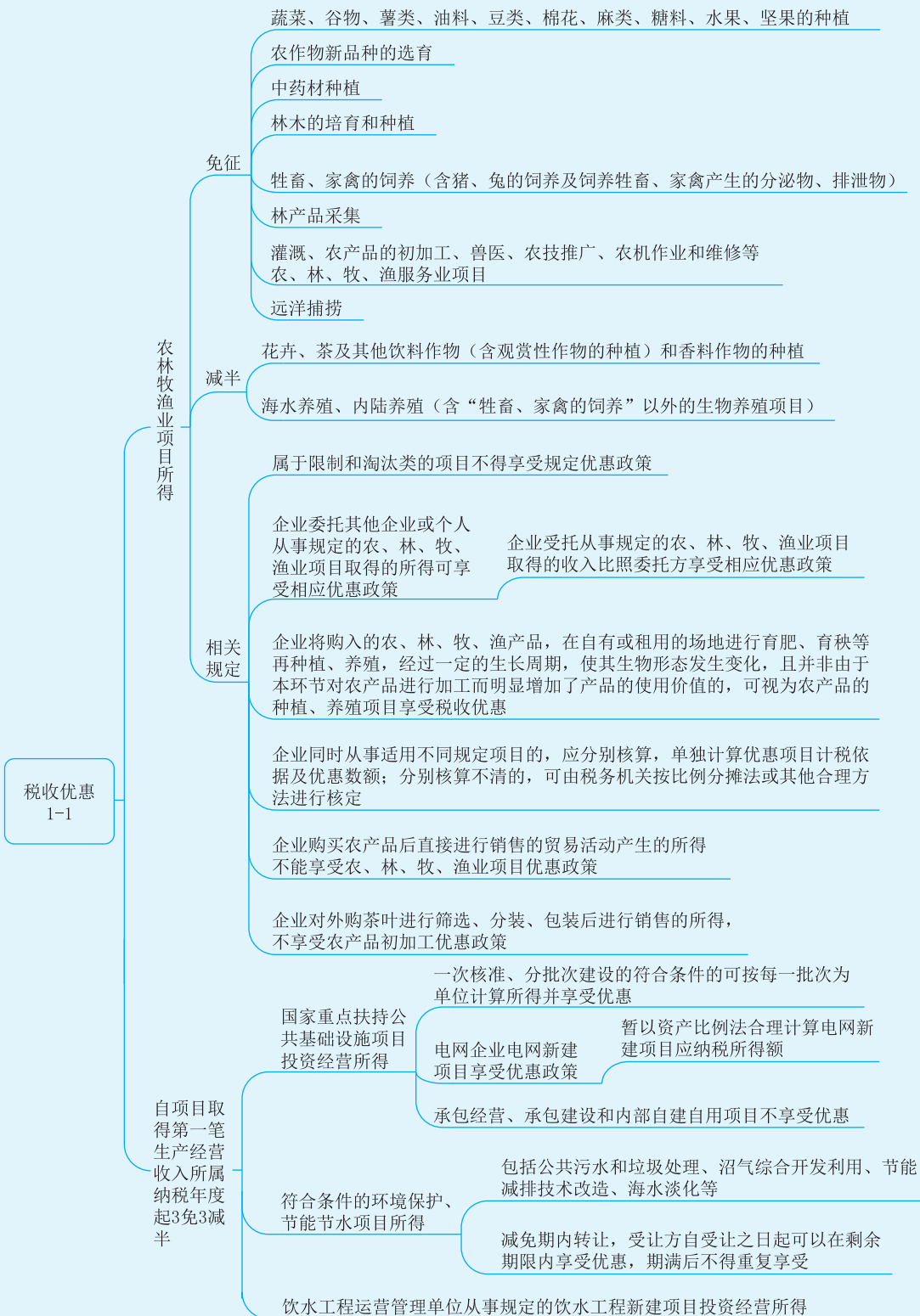
单独作为过渡性成本对象核算的公共配套设施开发成本应按建筑面积法进行分配

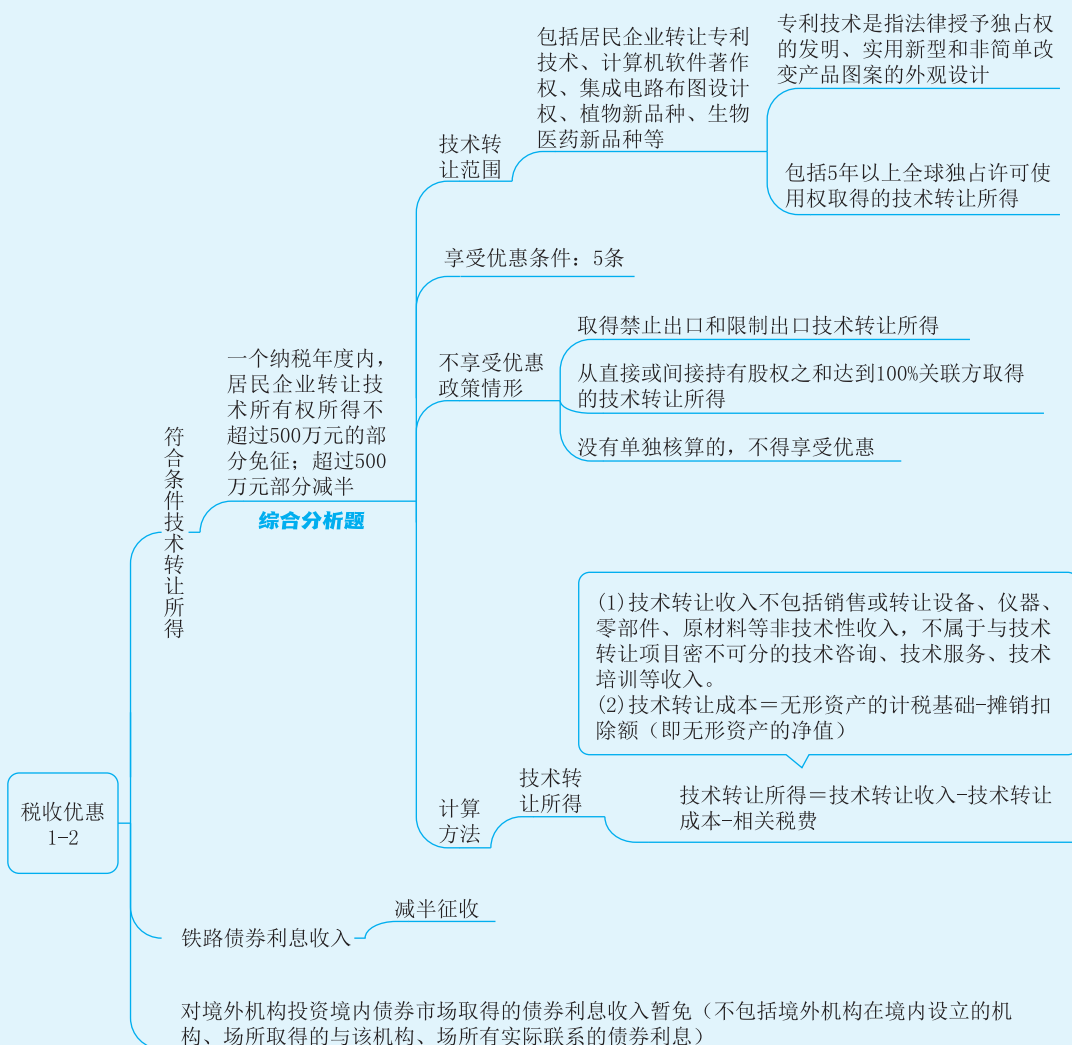
借款费用属于不同成本对象共同负担的，按直接成本法或按预算造价法进行分配

其他成本项目的分配法由企业自行确定

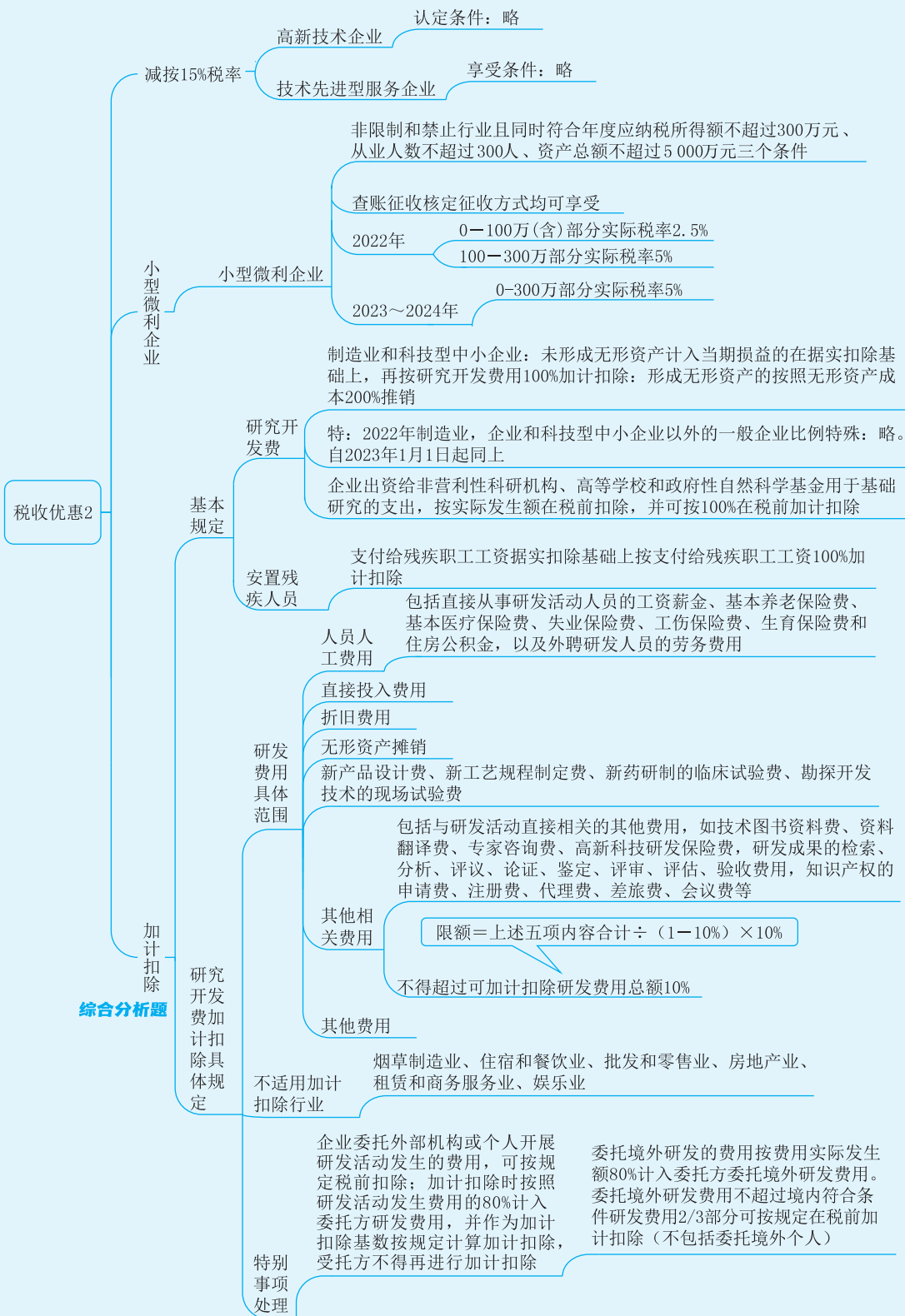


第21讲 税收优惠：免征和减征优惠



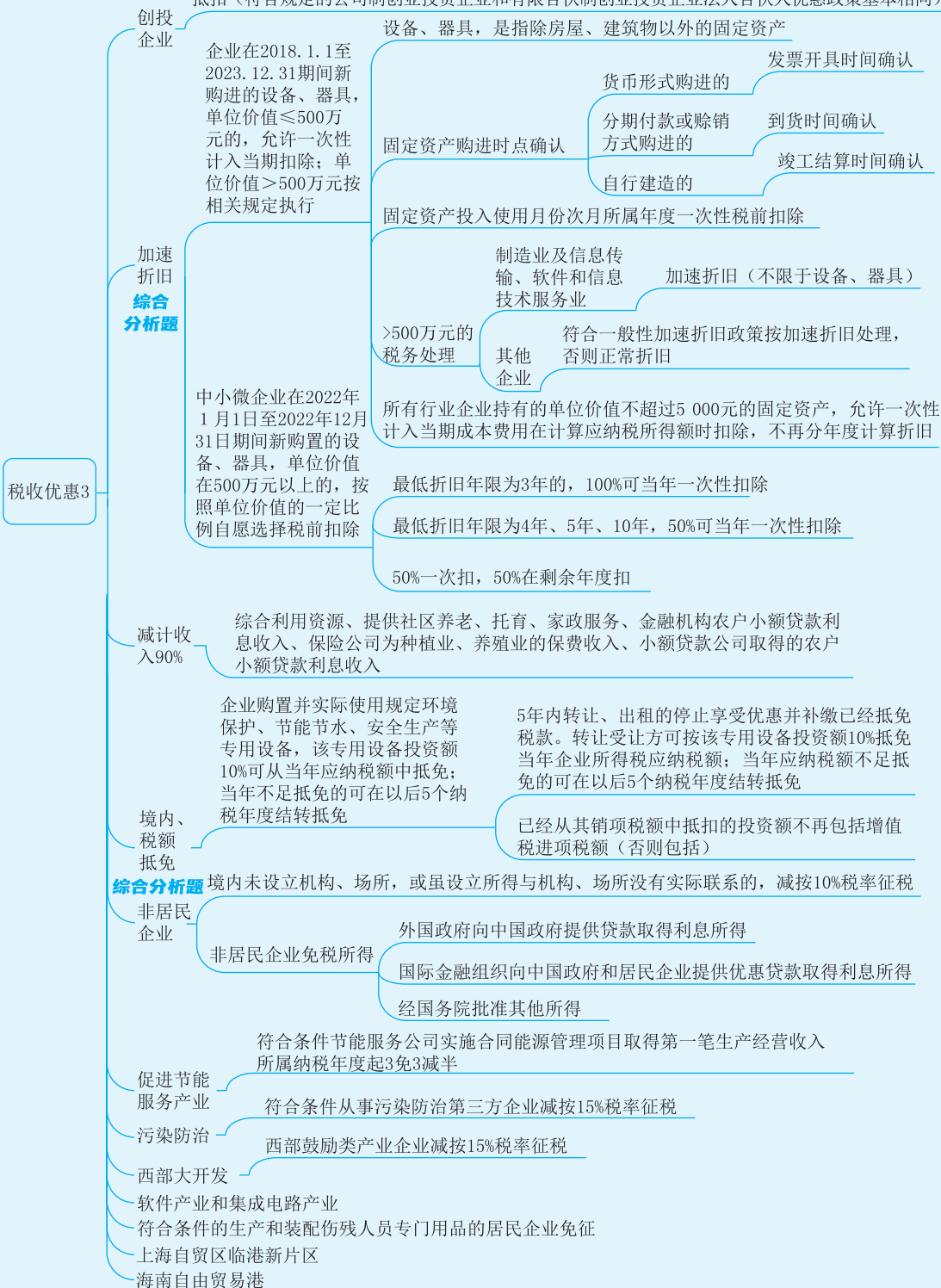


第22讲 税收优惠：高新技术企业优惠、小型微利企业优惠和加计扣除优惠

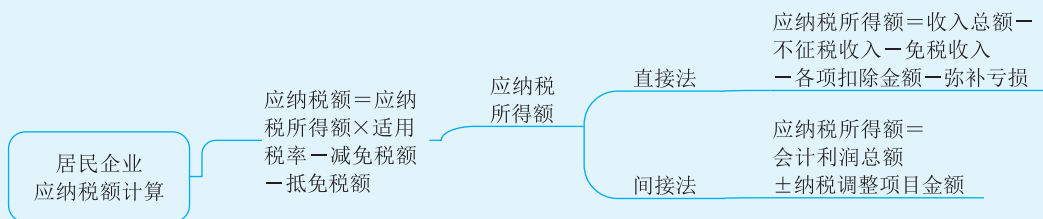


第23讲 税收优惠：其他规定

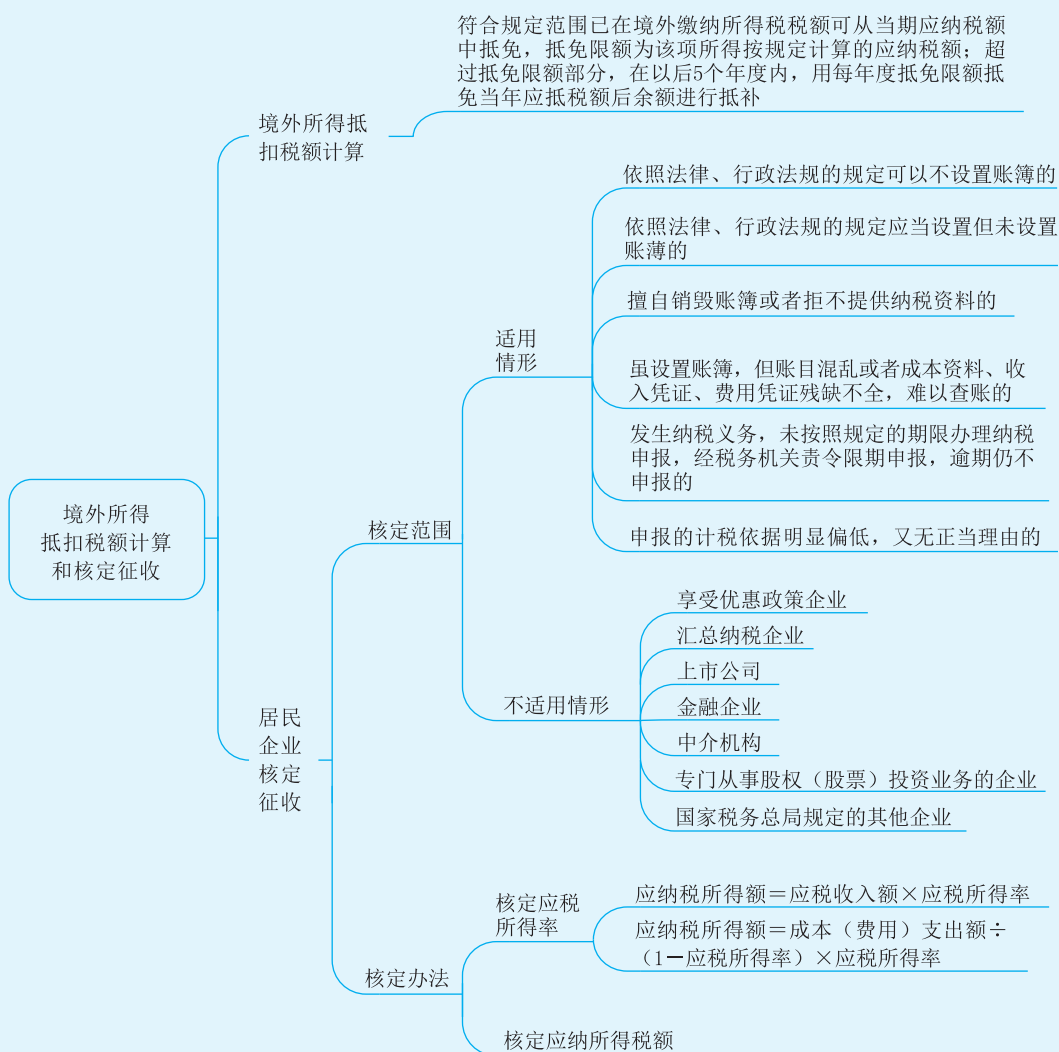
创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市中小高新技术企业2年以上的，可按其投资额70%在股权持有满2年当年抵扣该创业投资企业应纳税所得额；当年不足抵扣的，可在以后纳税年度结转抵扣（符合规定的公司制创业投资企业和有限合伙制创业投资企业法人合伙人优惠政策基本相同）



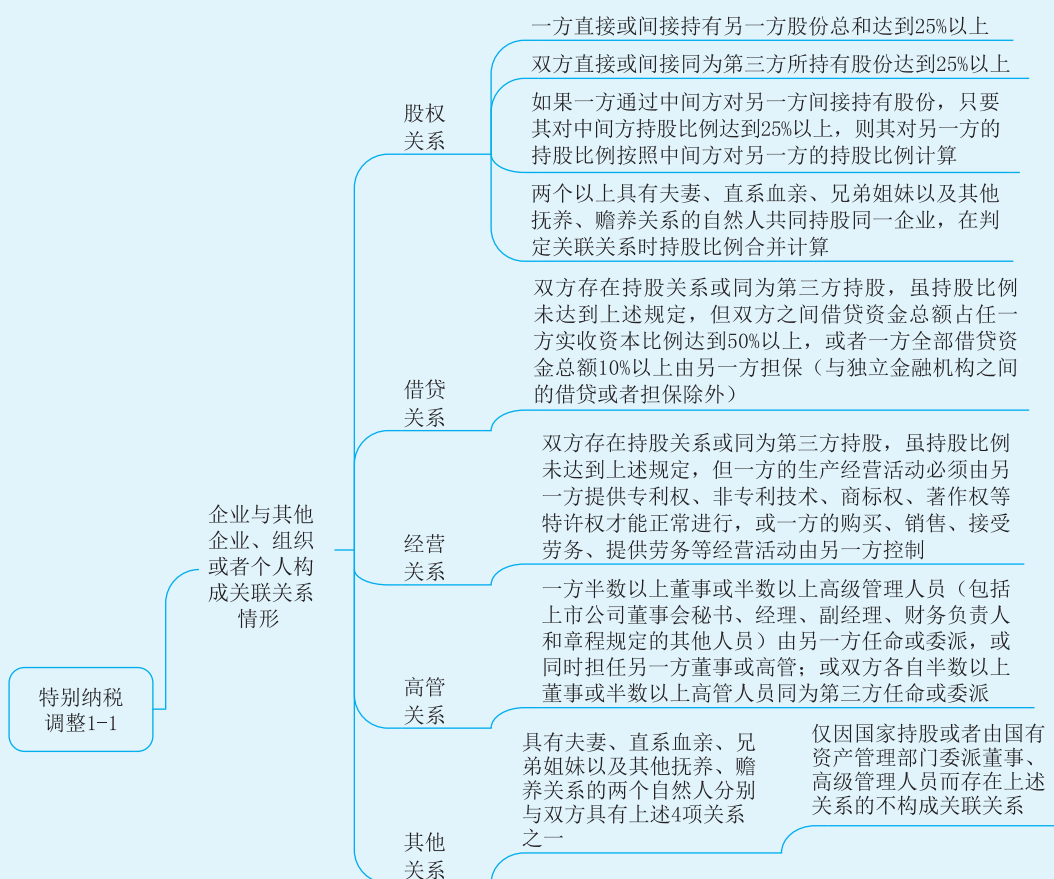
第 24 讲 应纳税额计算

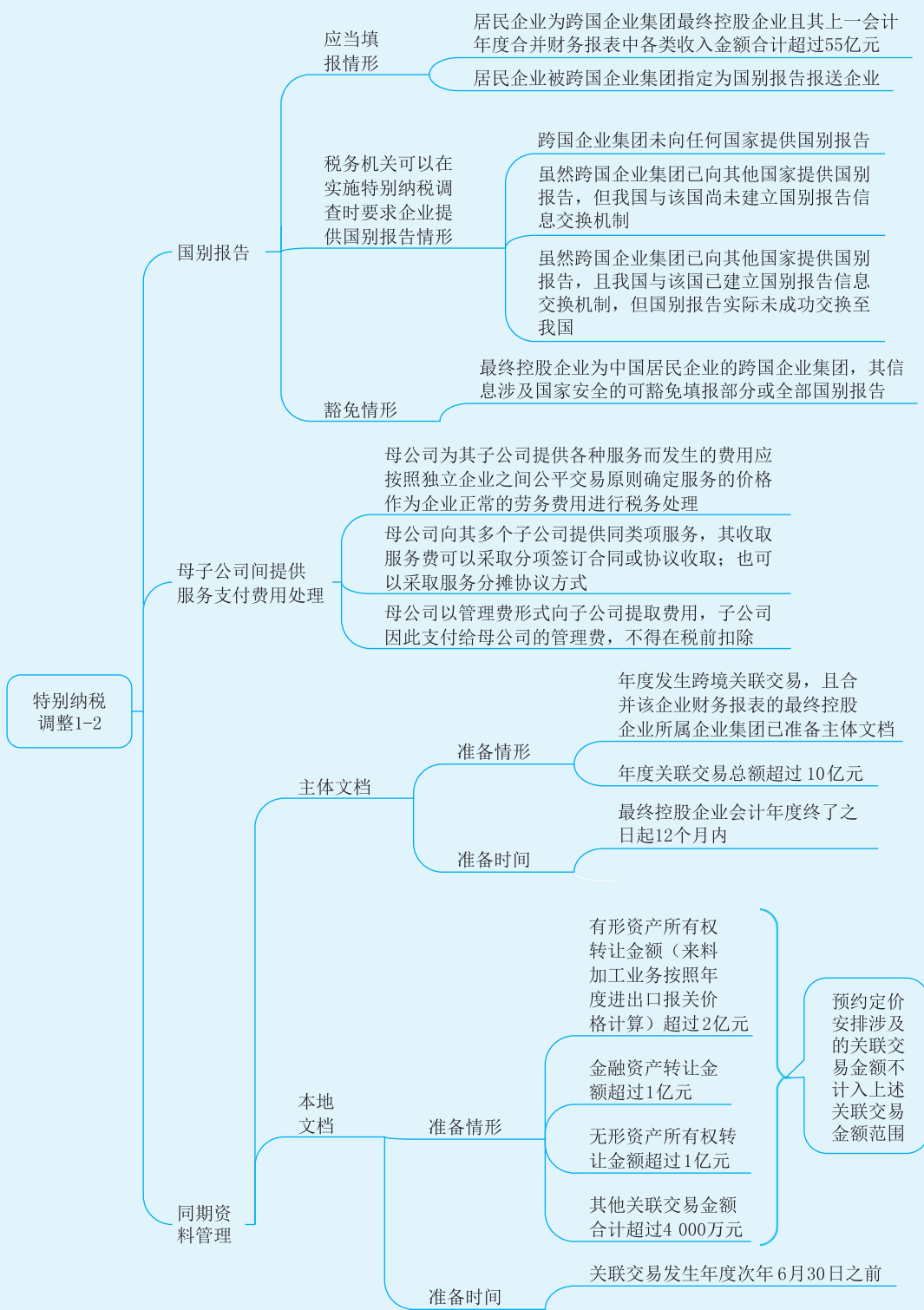


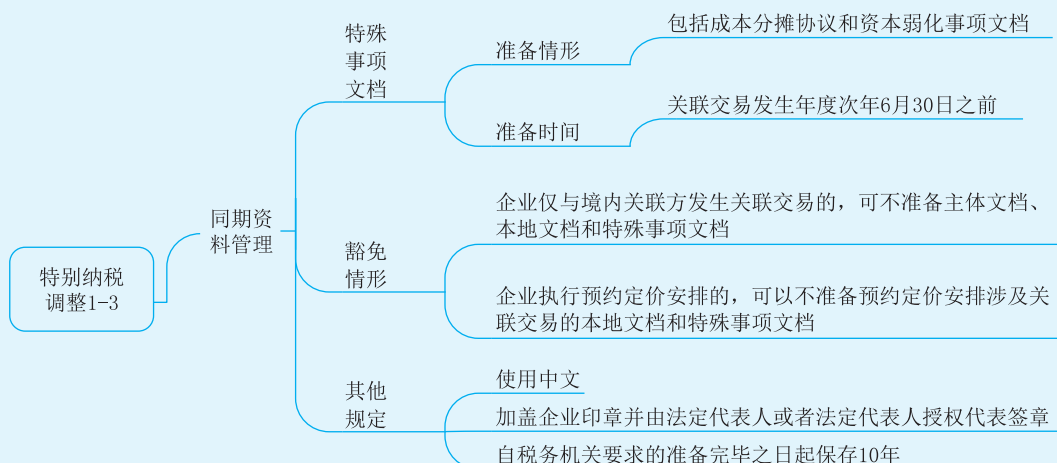
第 25 讲 境外所得抵扣税额的计算和居民企业核定征收应纳税额的计算



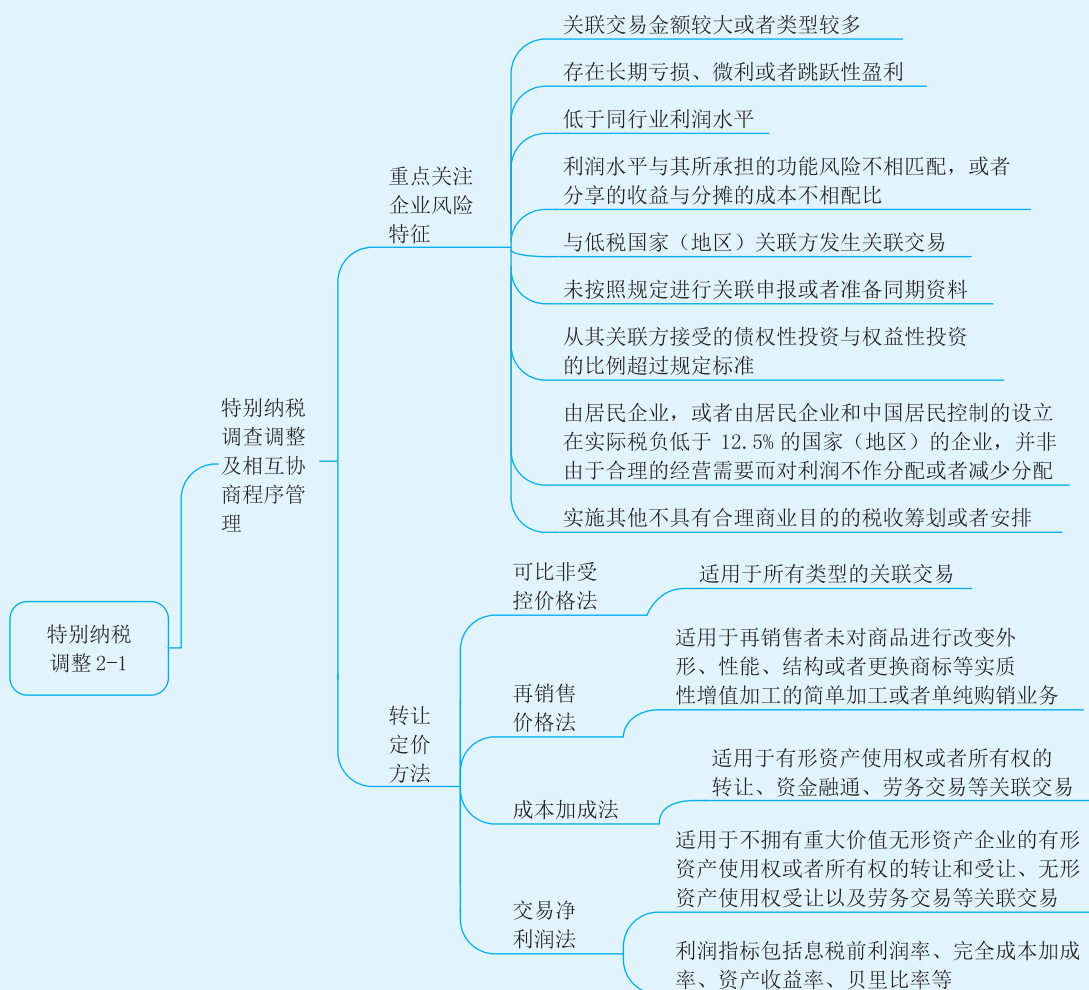
第26讲 特别纳税调整(一)

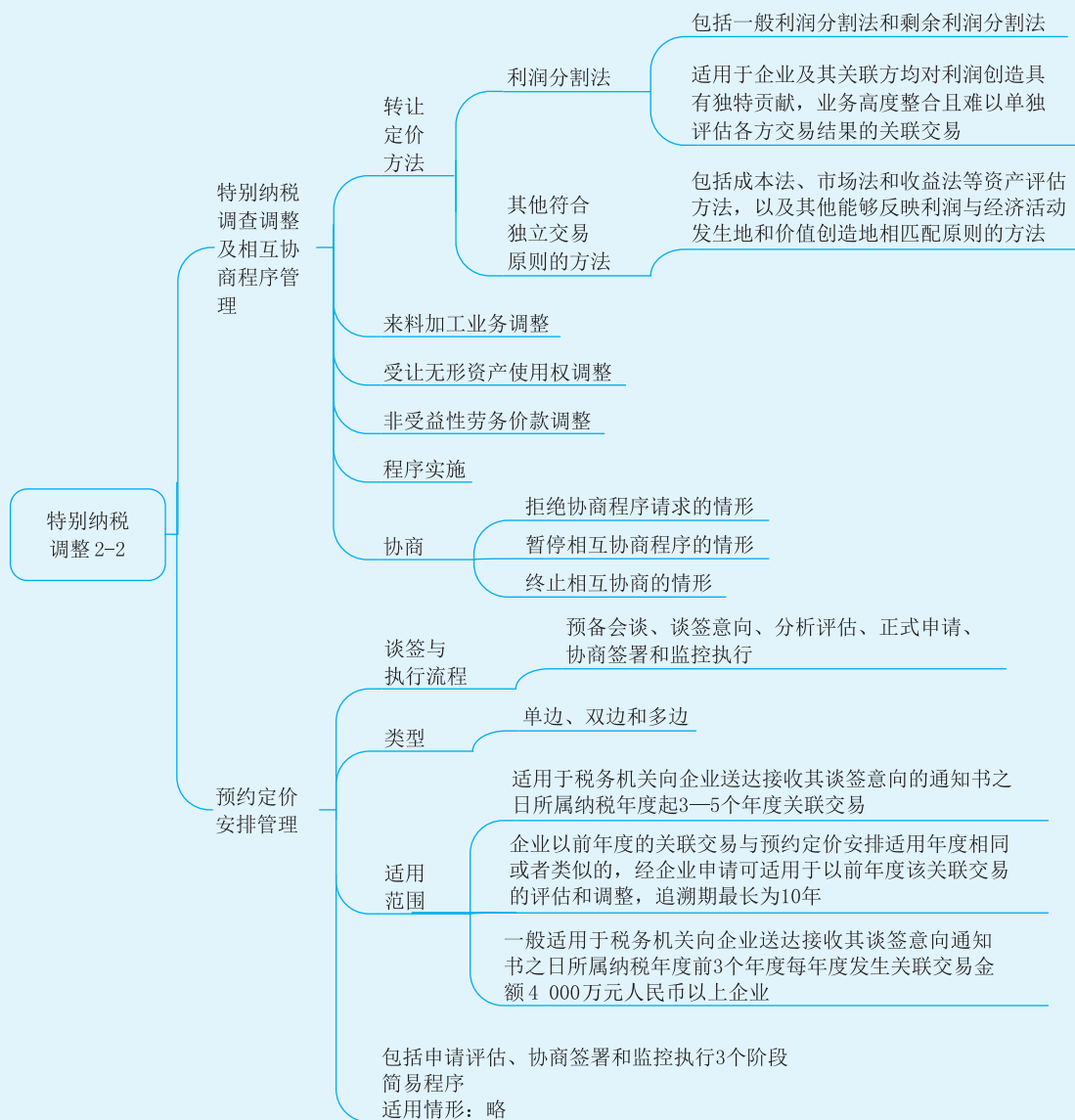




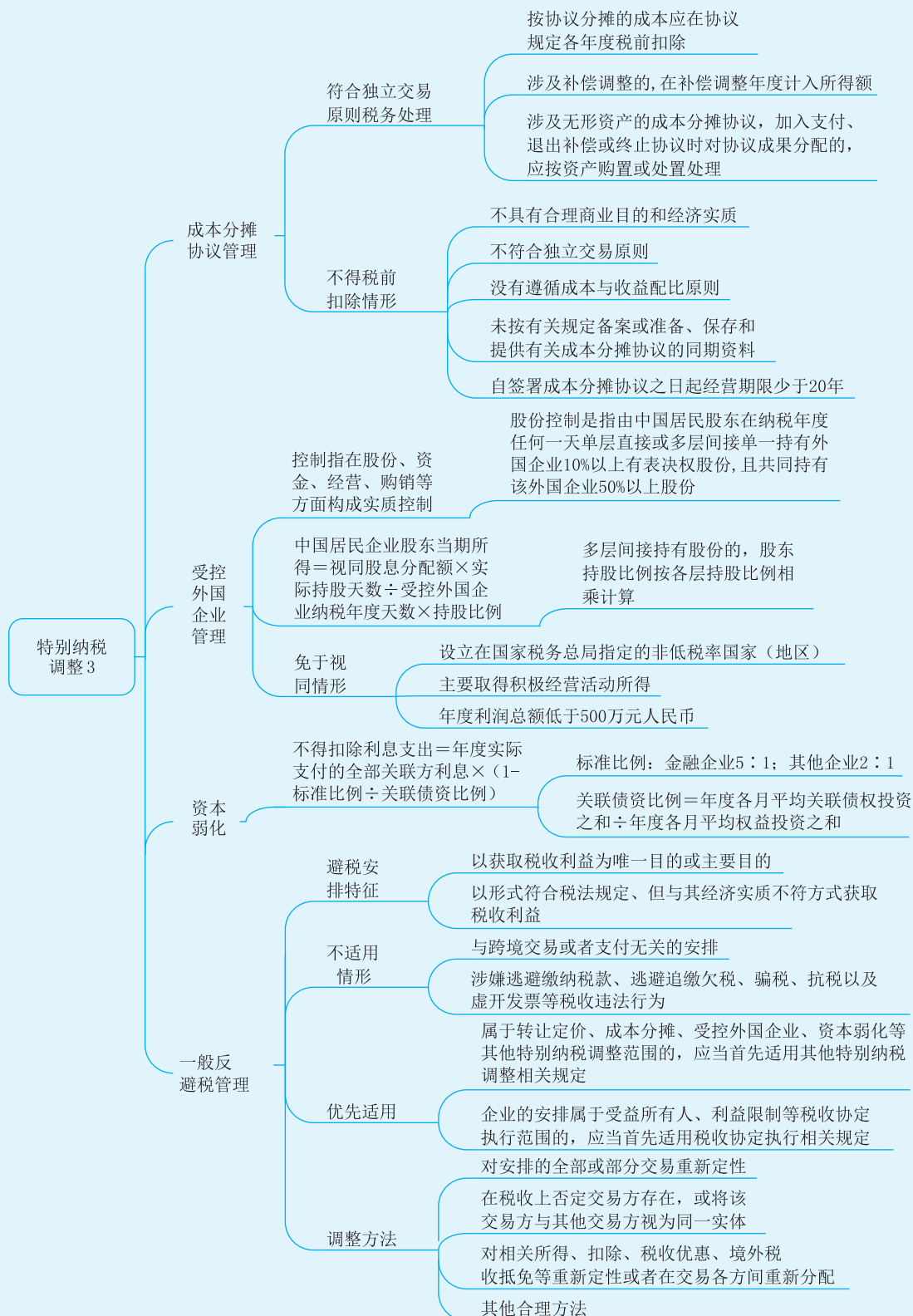


第 27 讲 特别纳税调整(二)

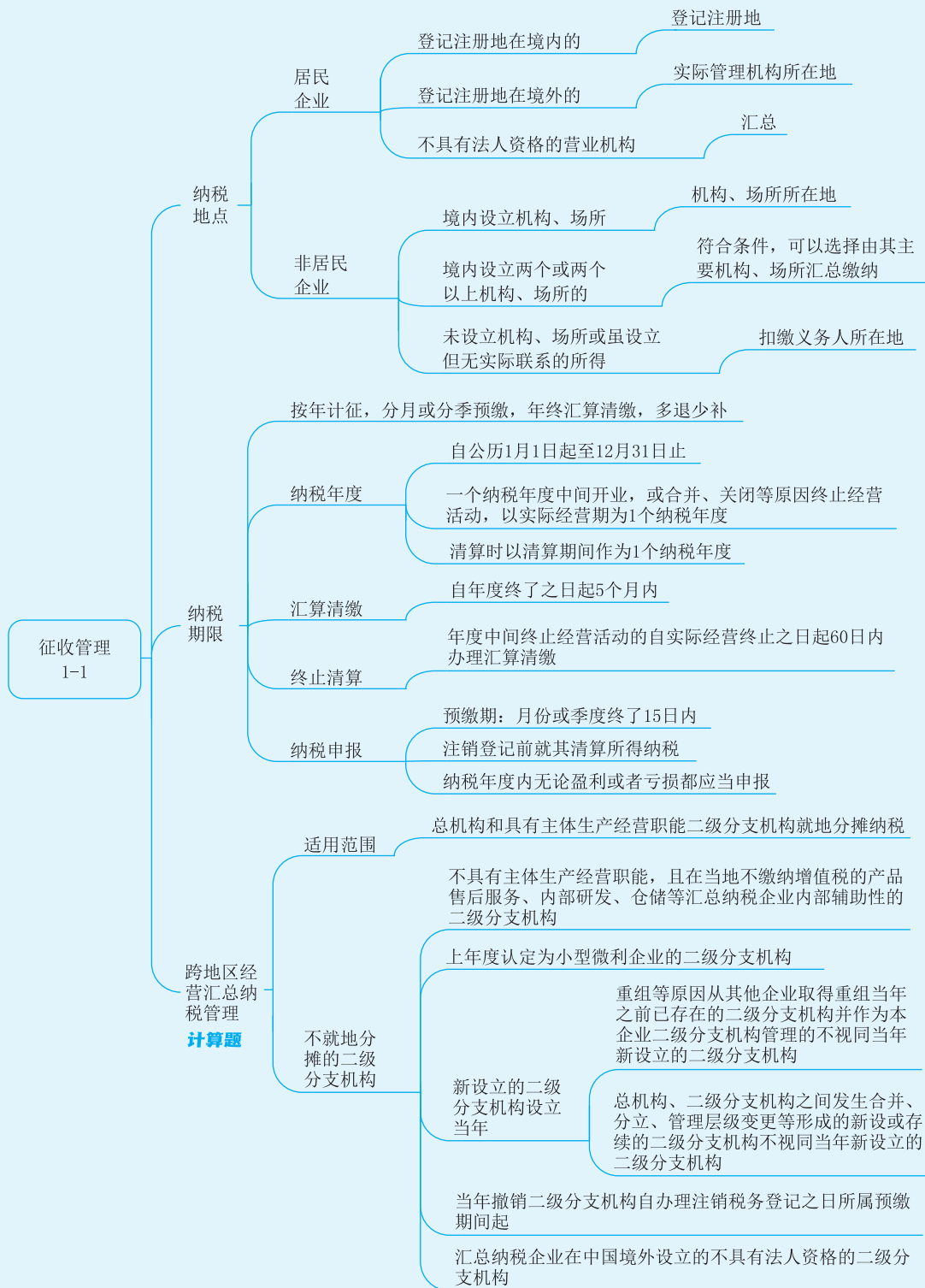


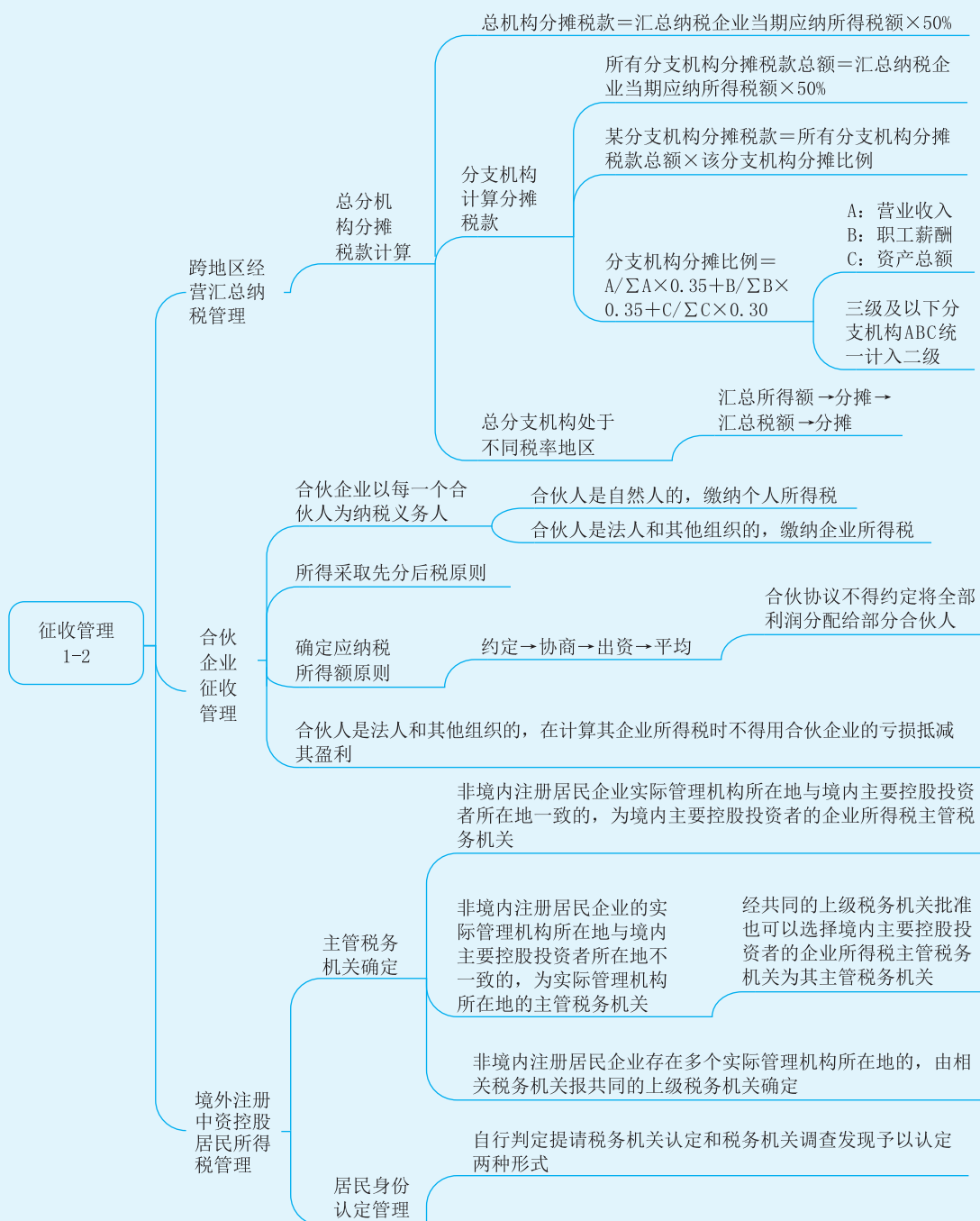


第28讲 特别纳税调整(三)

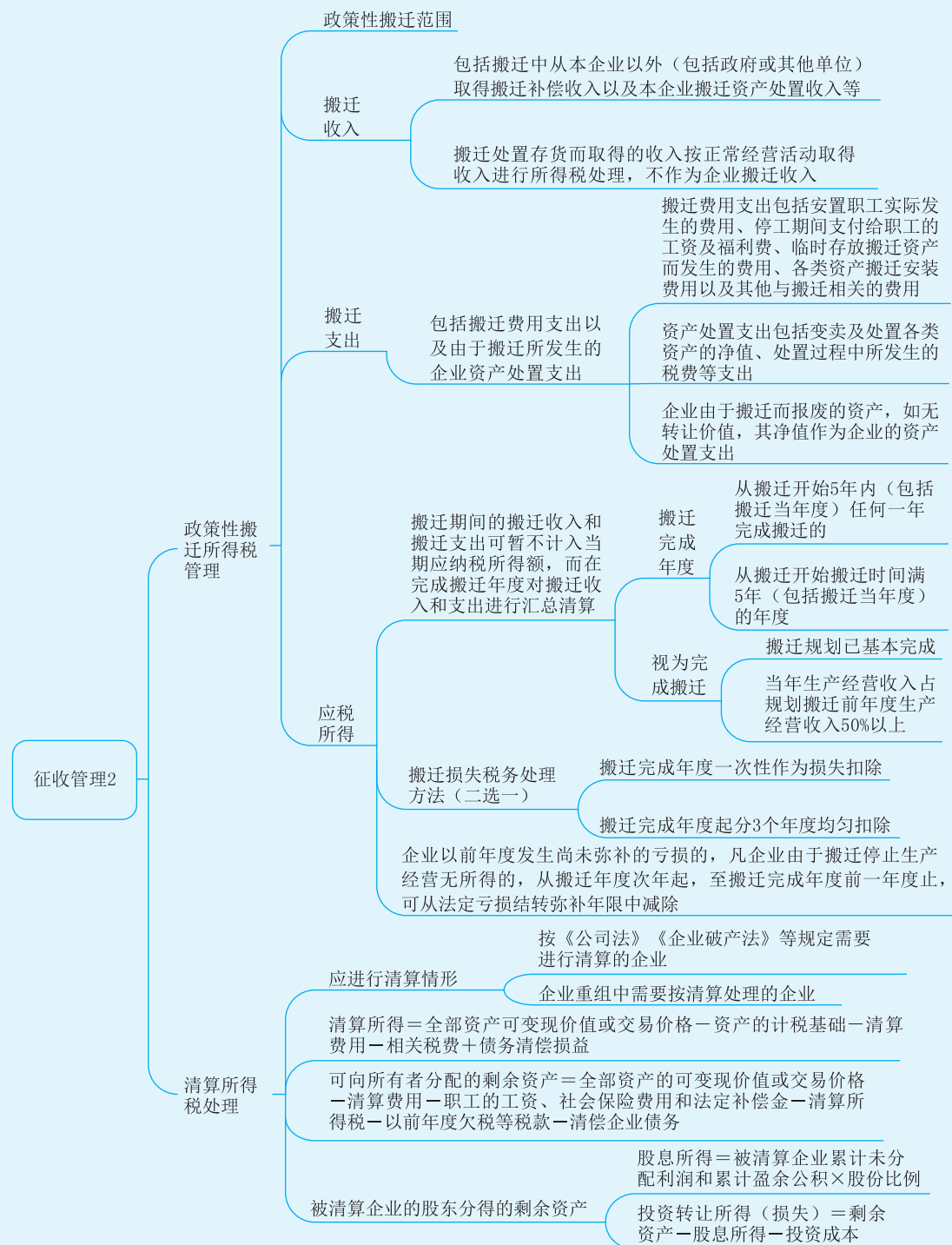


第29讲 征收管理(一)



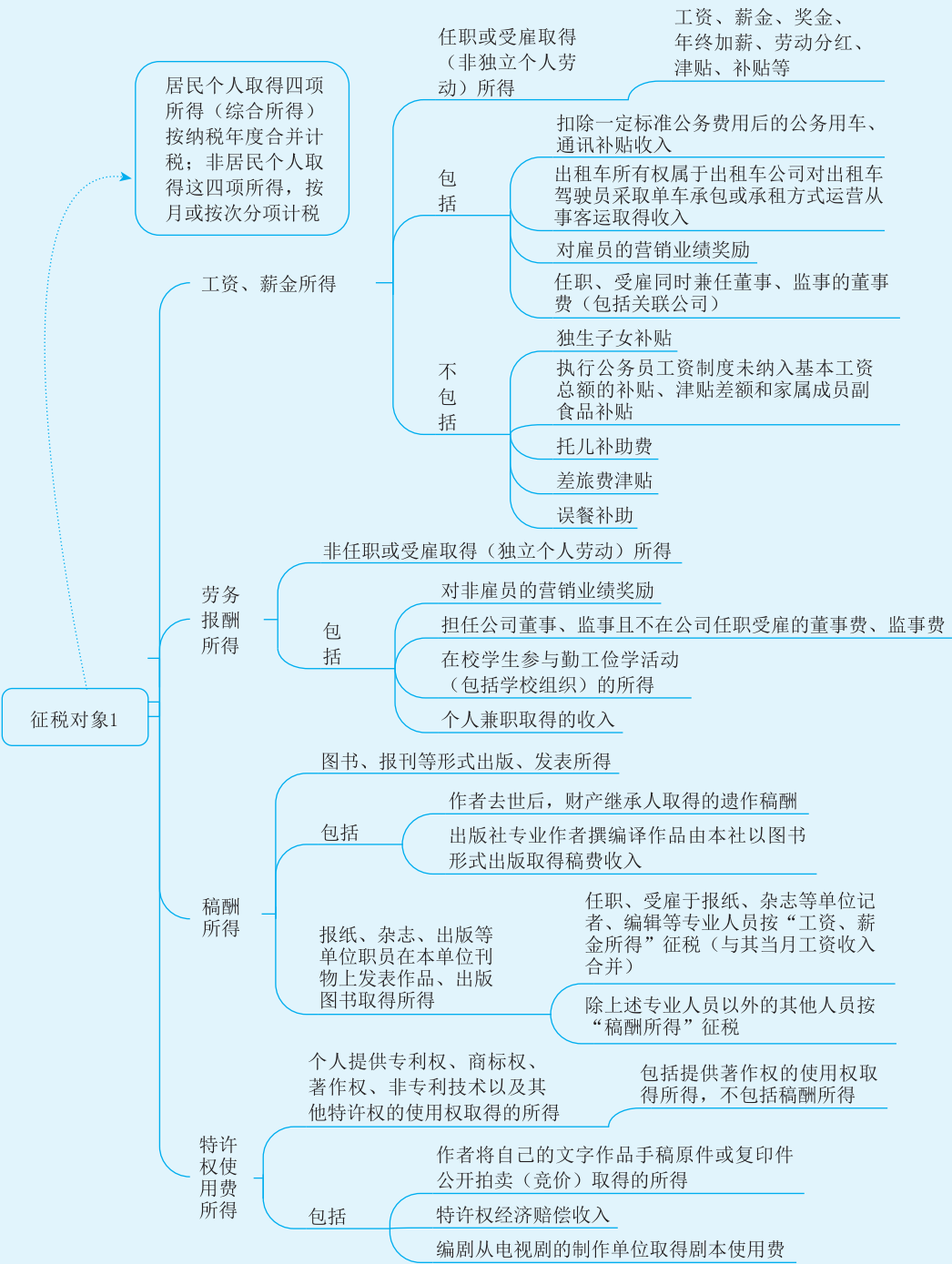


第30讲 征收管理(二)

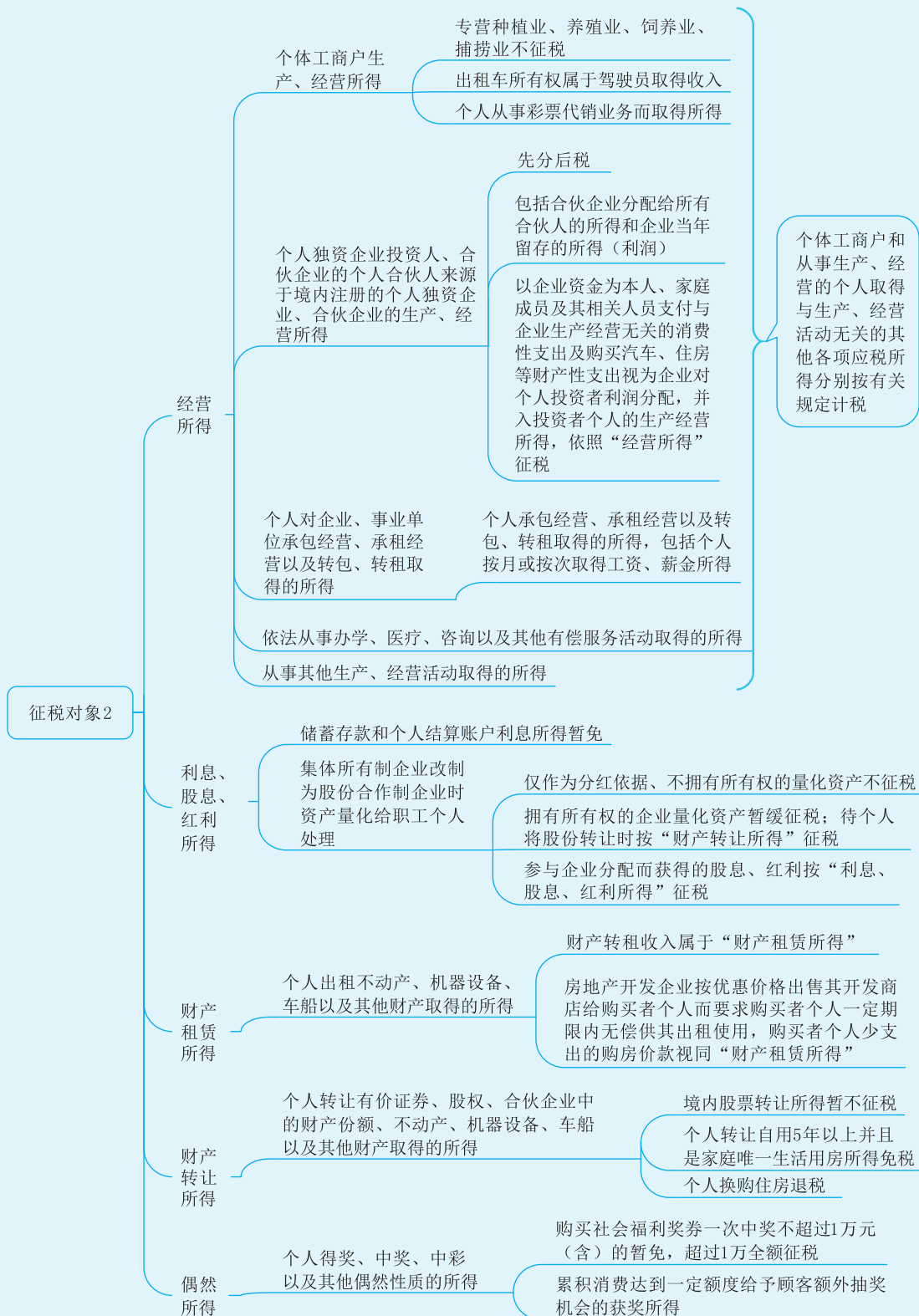


第二章 个人所得税

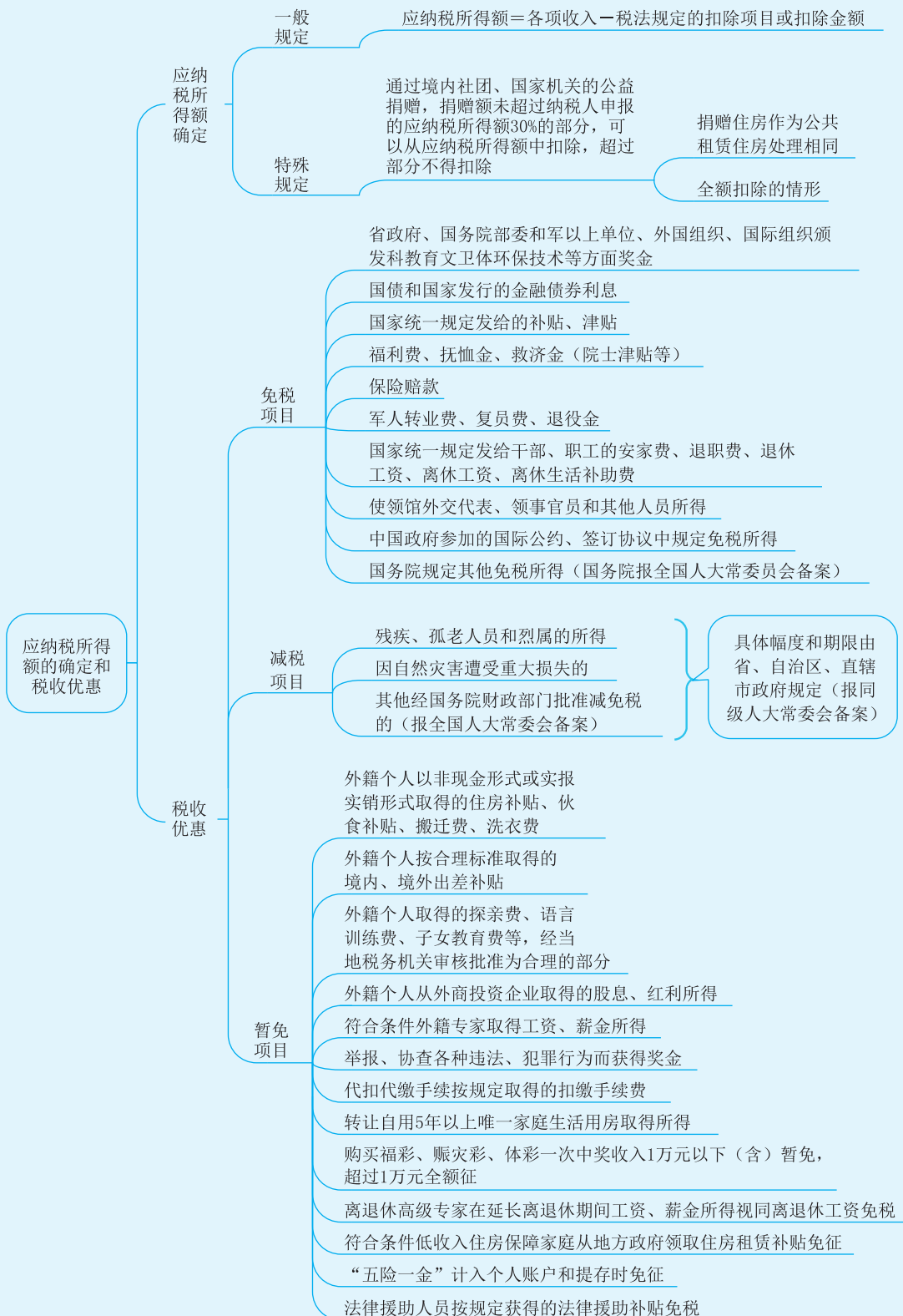
第 1 讲 征税对象(一)



第2讲 征税对象(二)

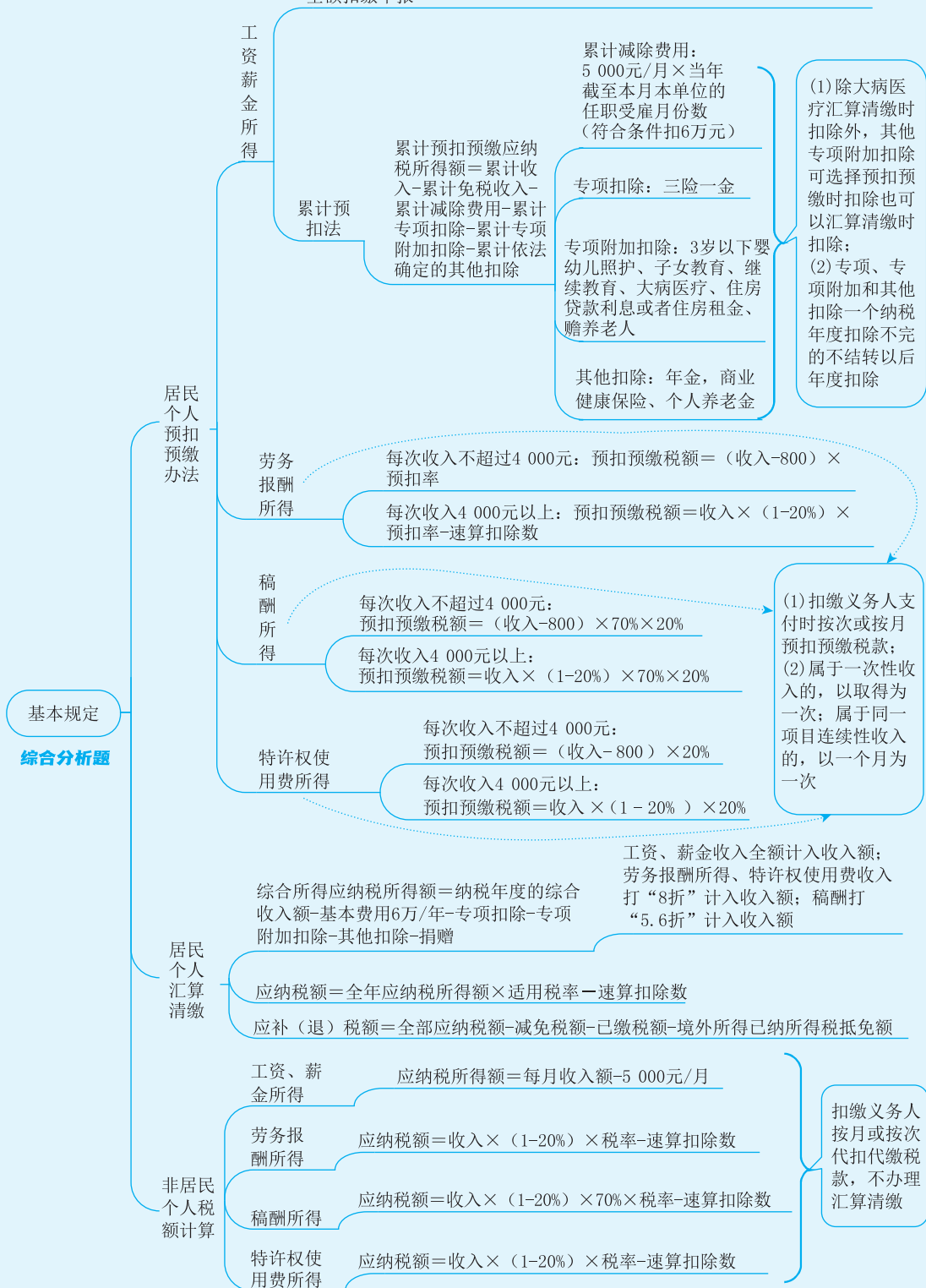


第4讲 应纳税所得额的确定和税收优惠



第5讲 综合所得的计税方法(一): 基本规定

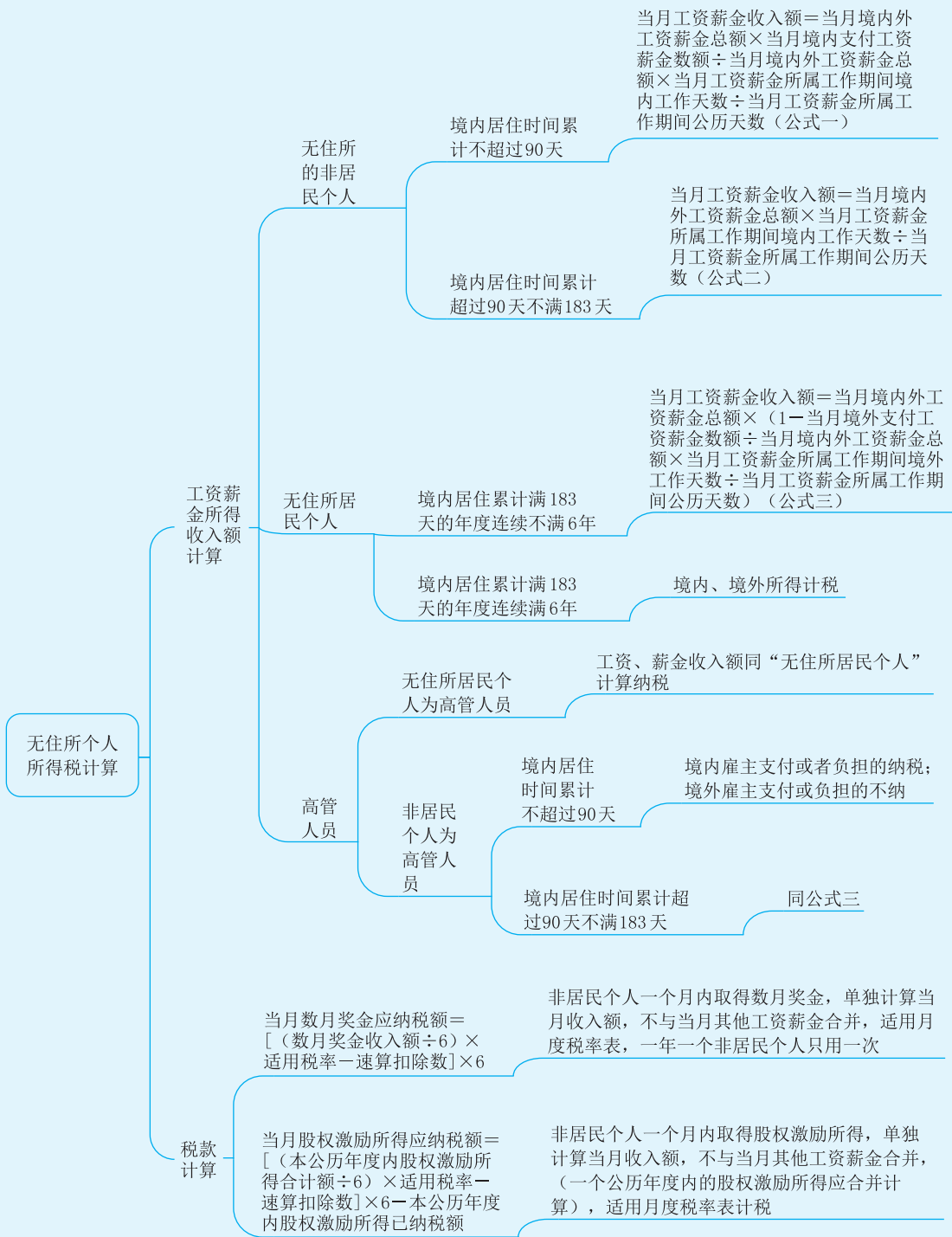
扣缴义务人支付时按“累计预扣法”计算预扣税款,并按月办理全员全额扣缴申报



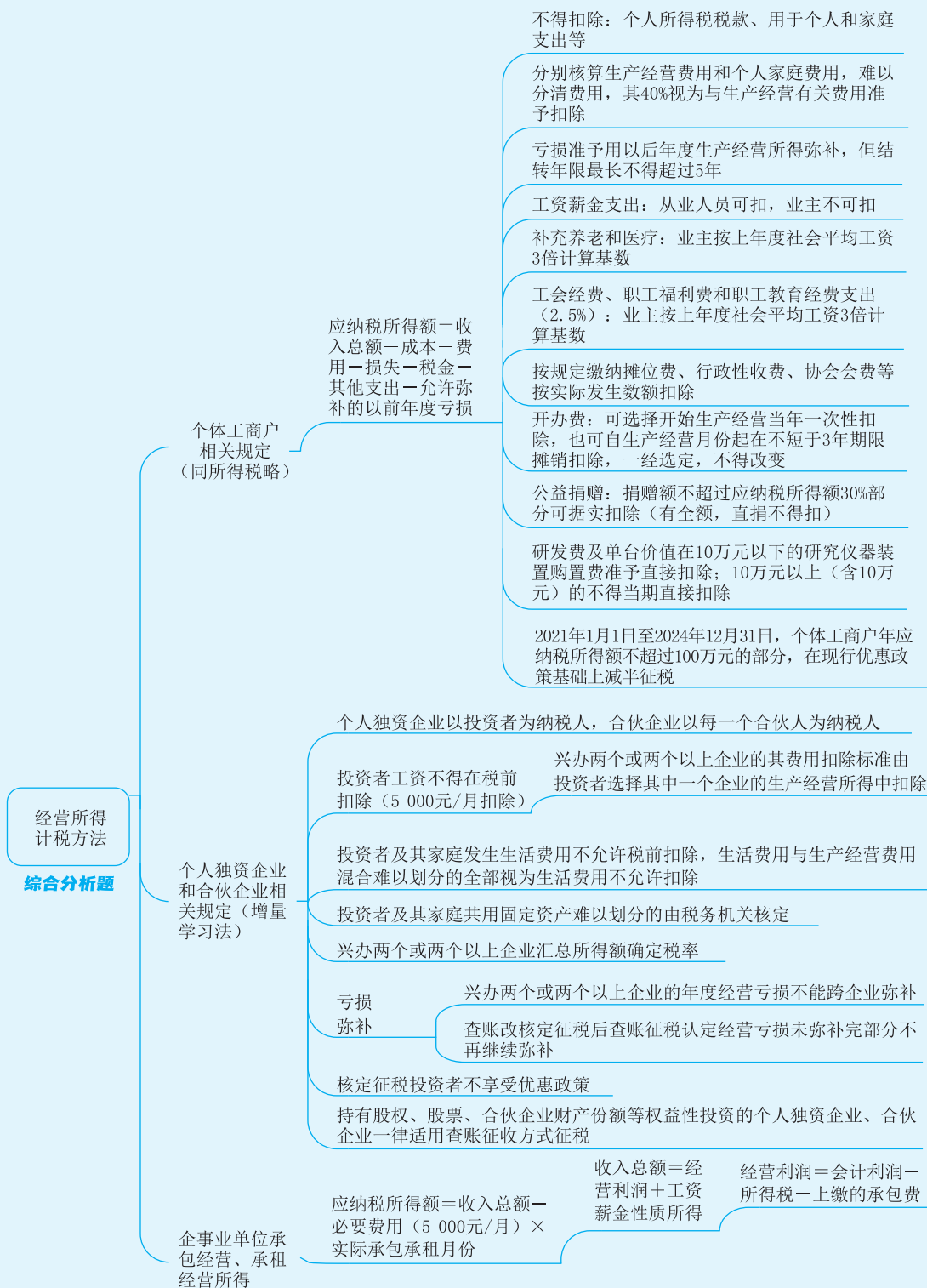
第6讲 综合所得的计税方法(二): 专项附加扣除



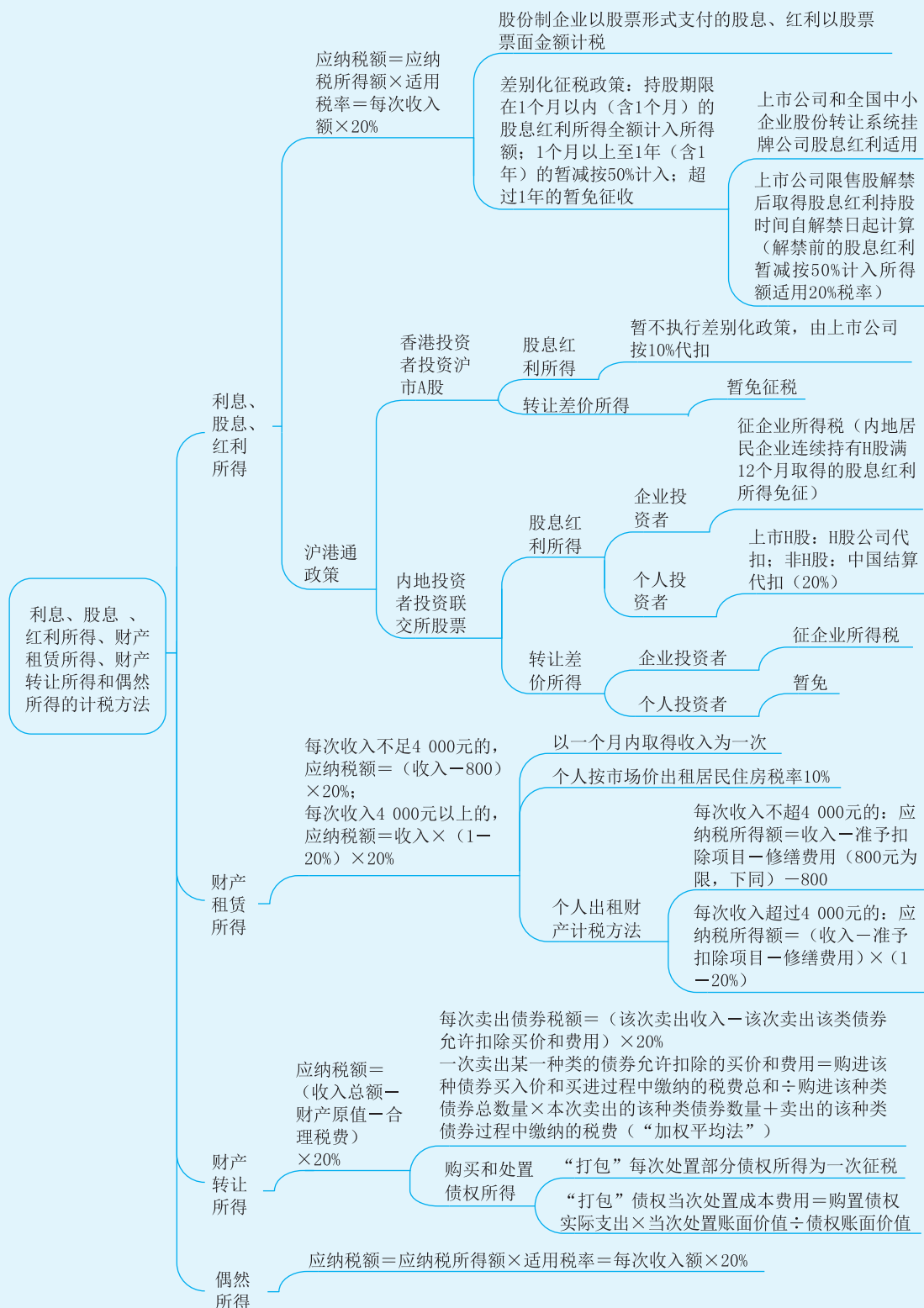
第 7 讲 无住所个人所得税计算



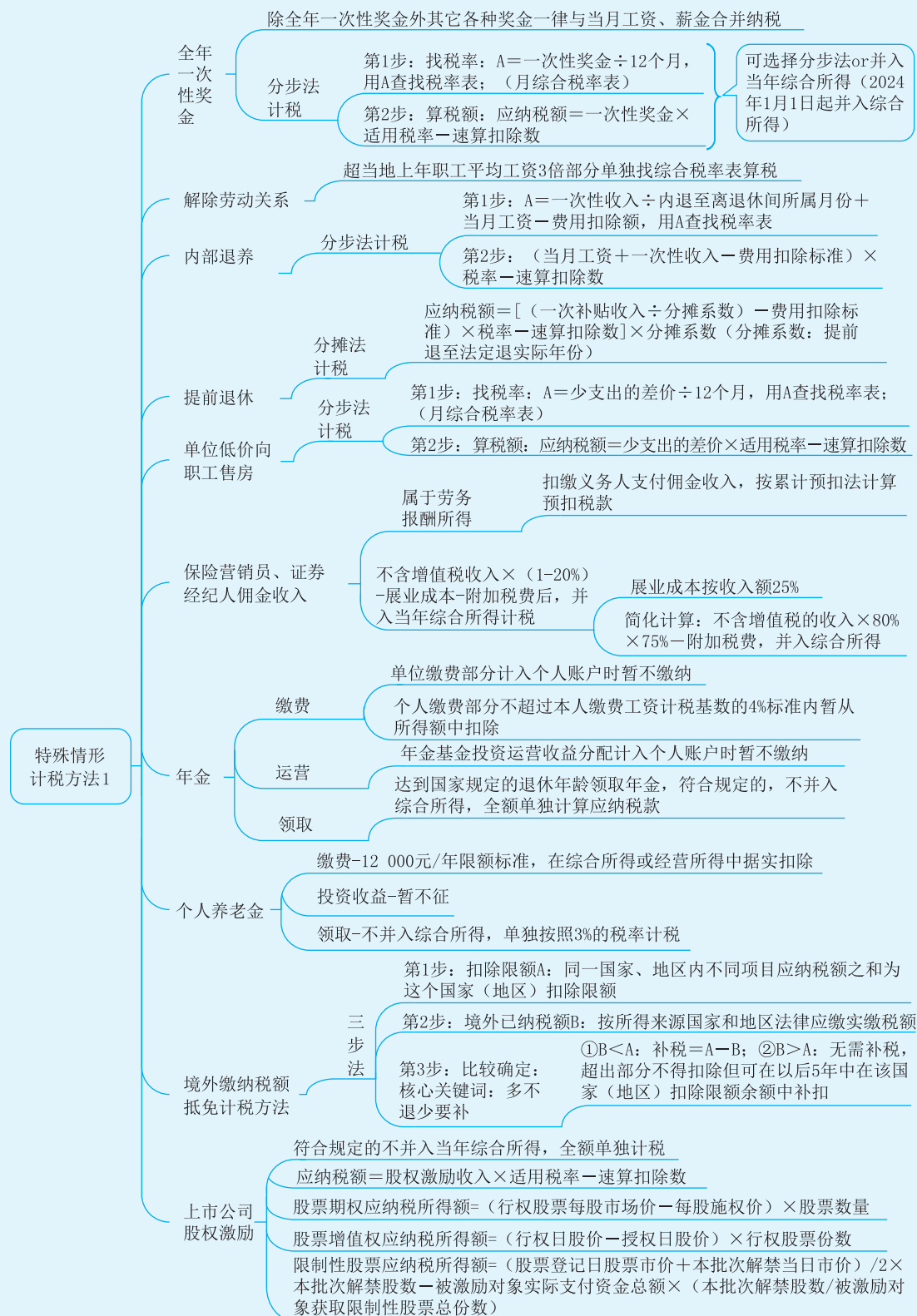
第8讲 经营所得的计税方法

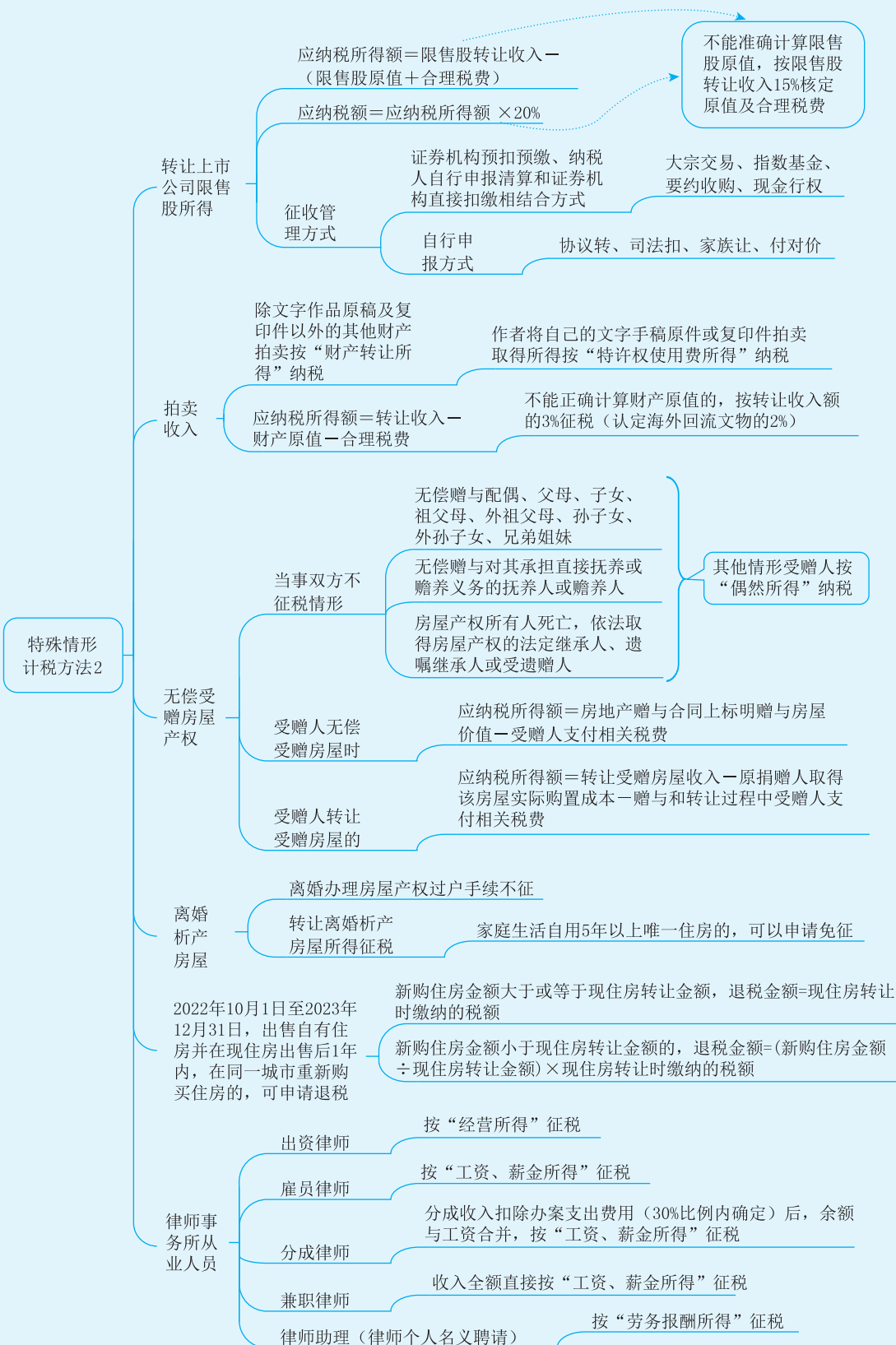


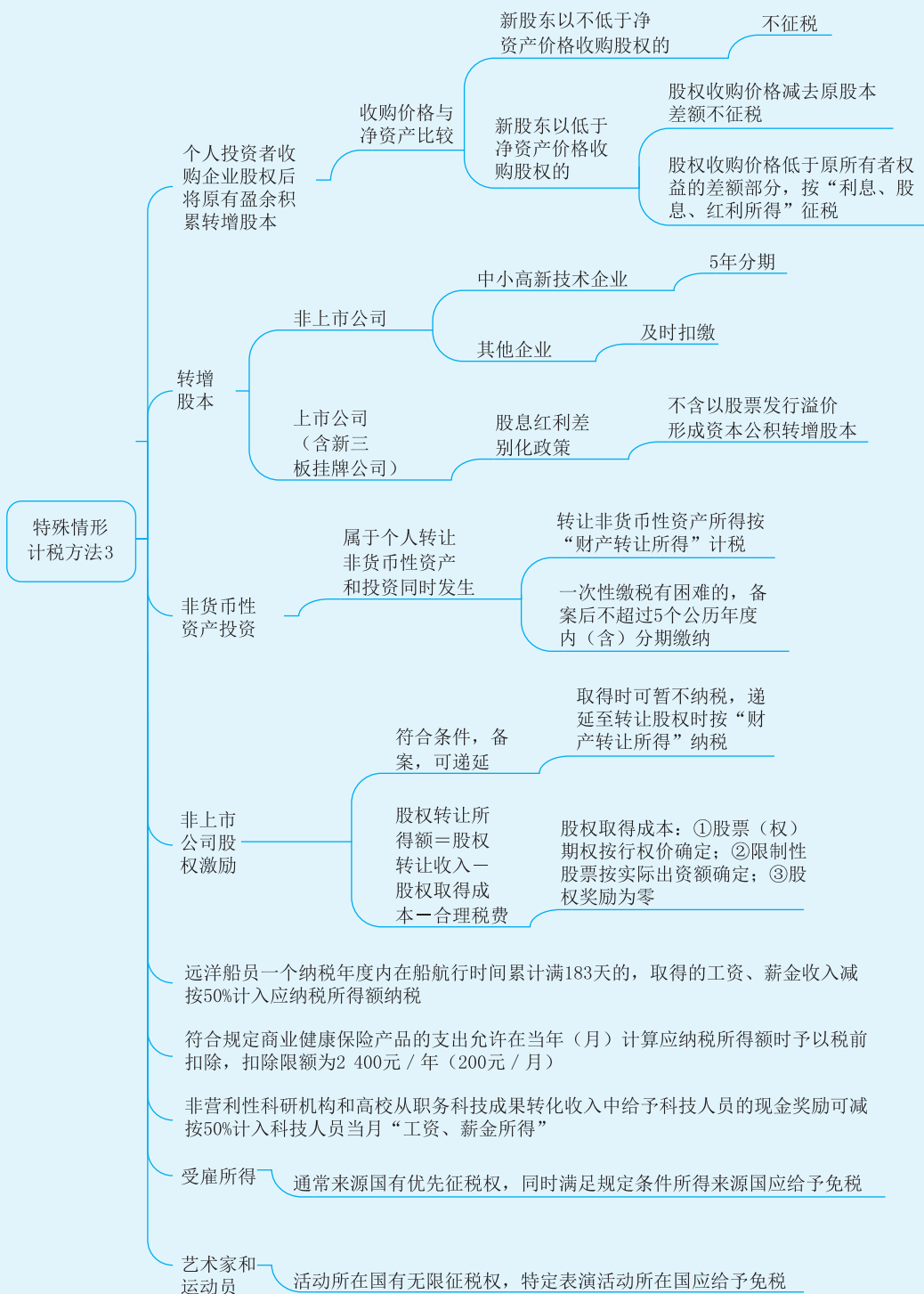
第9讲：利息、股息、红利所得、财产租赁所得、 财产转让所得和偶然所得的计税方法

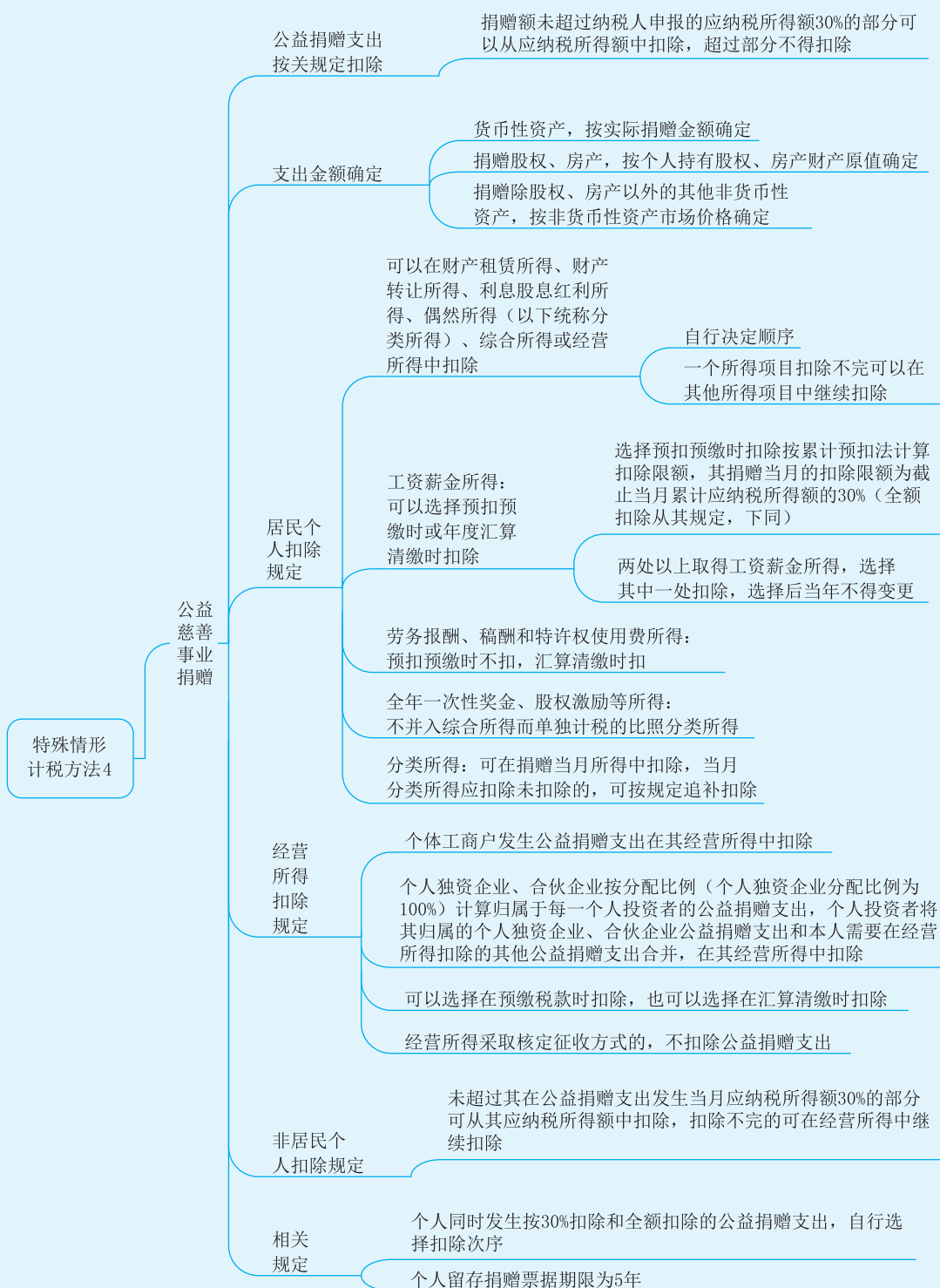


第10讲 特殊情形下个人所得税的计税方法

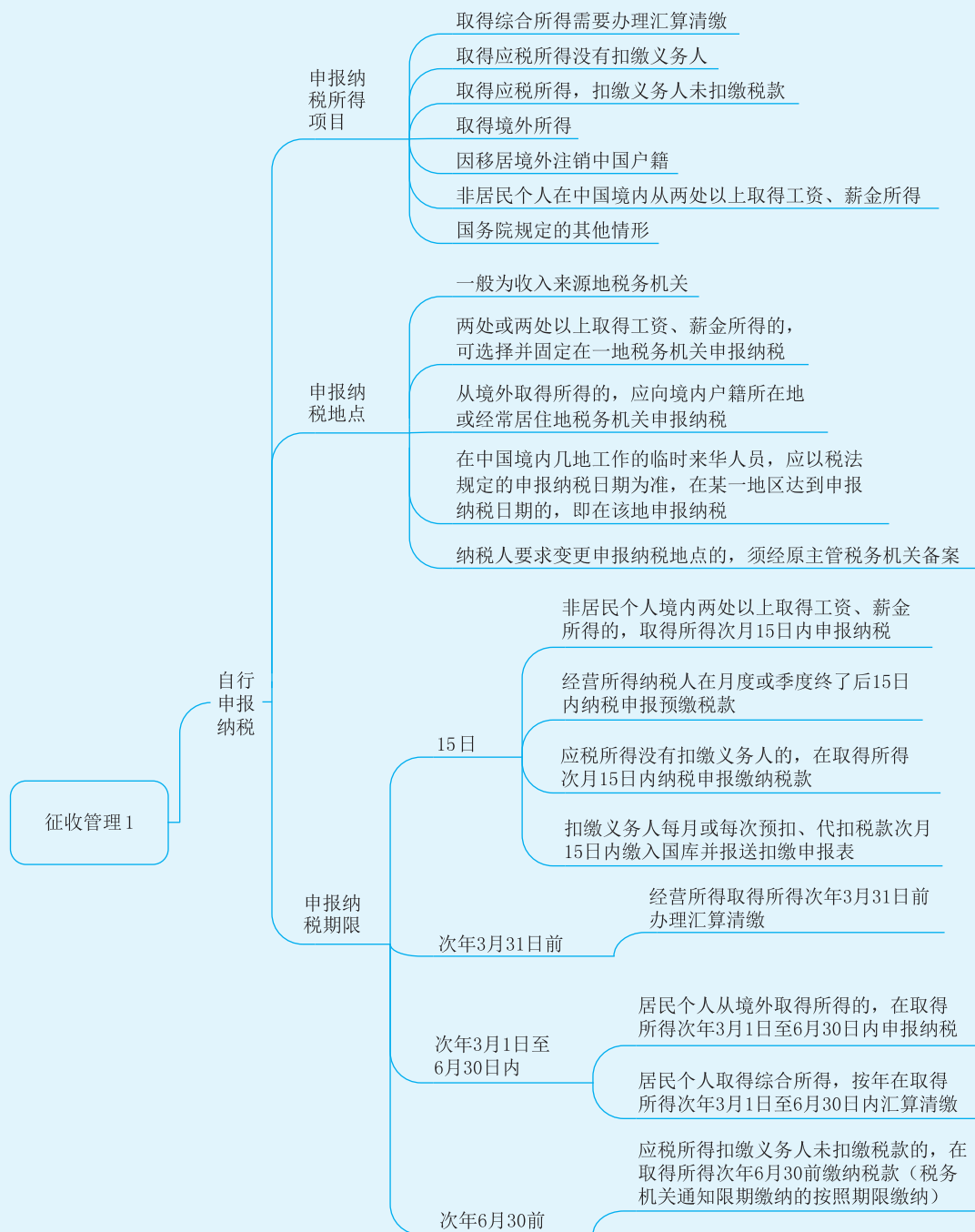


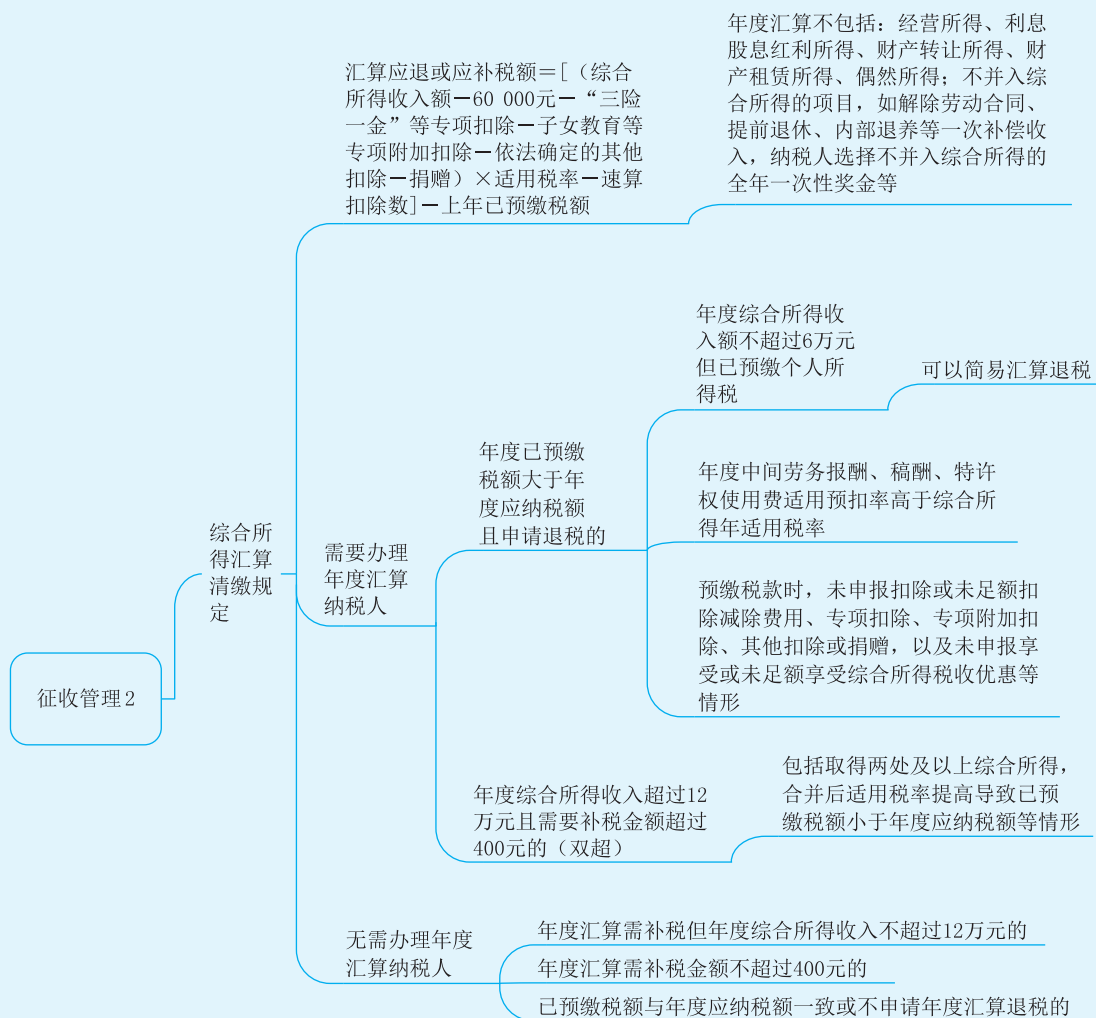






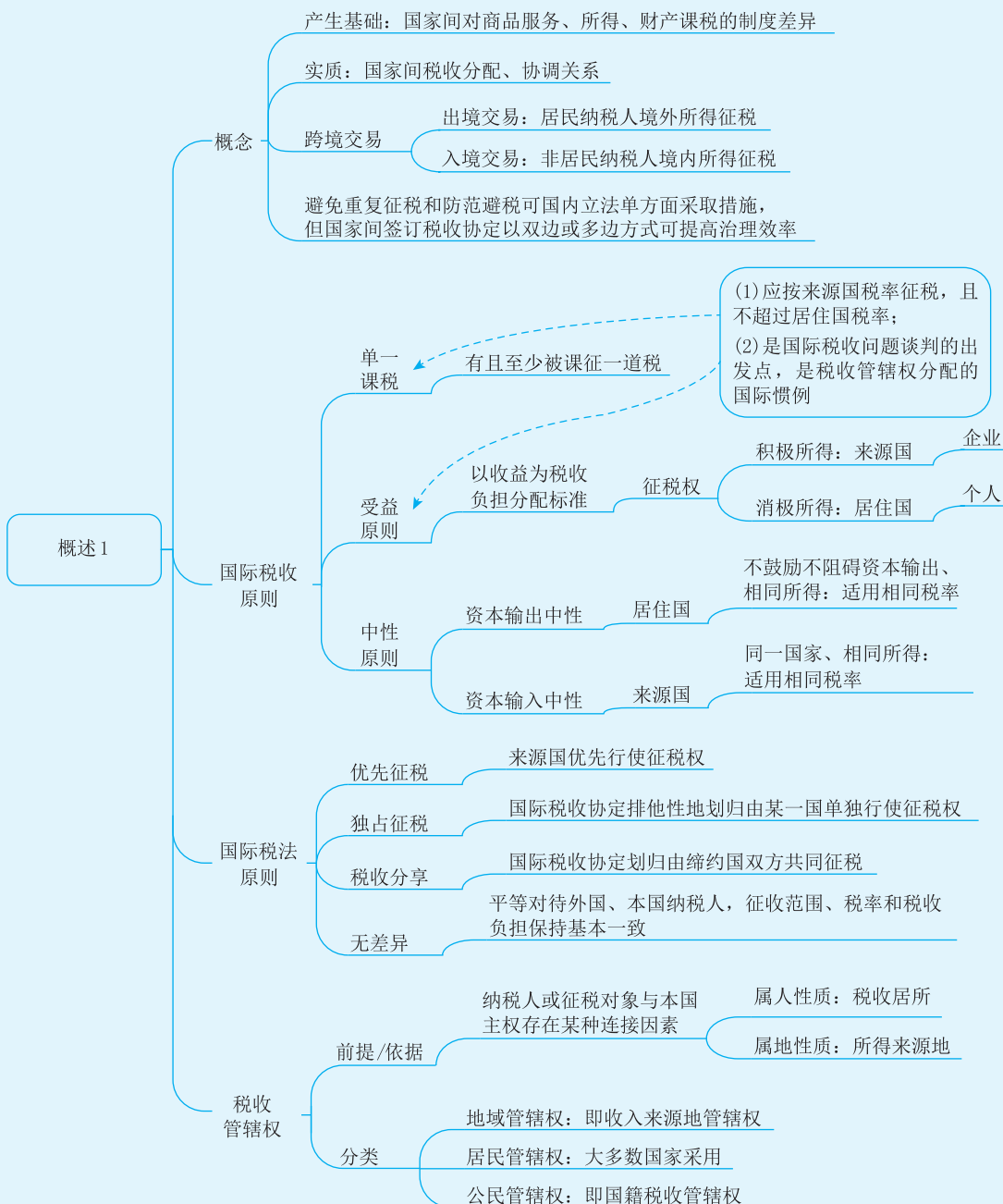
第 11 讲 征收管理

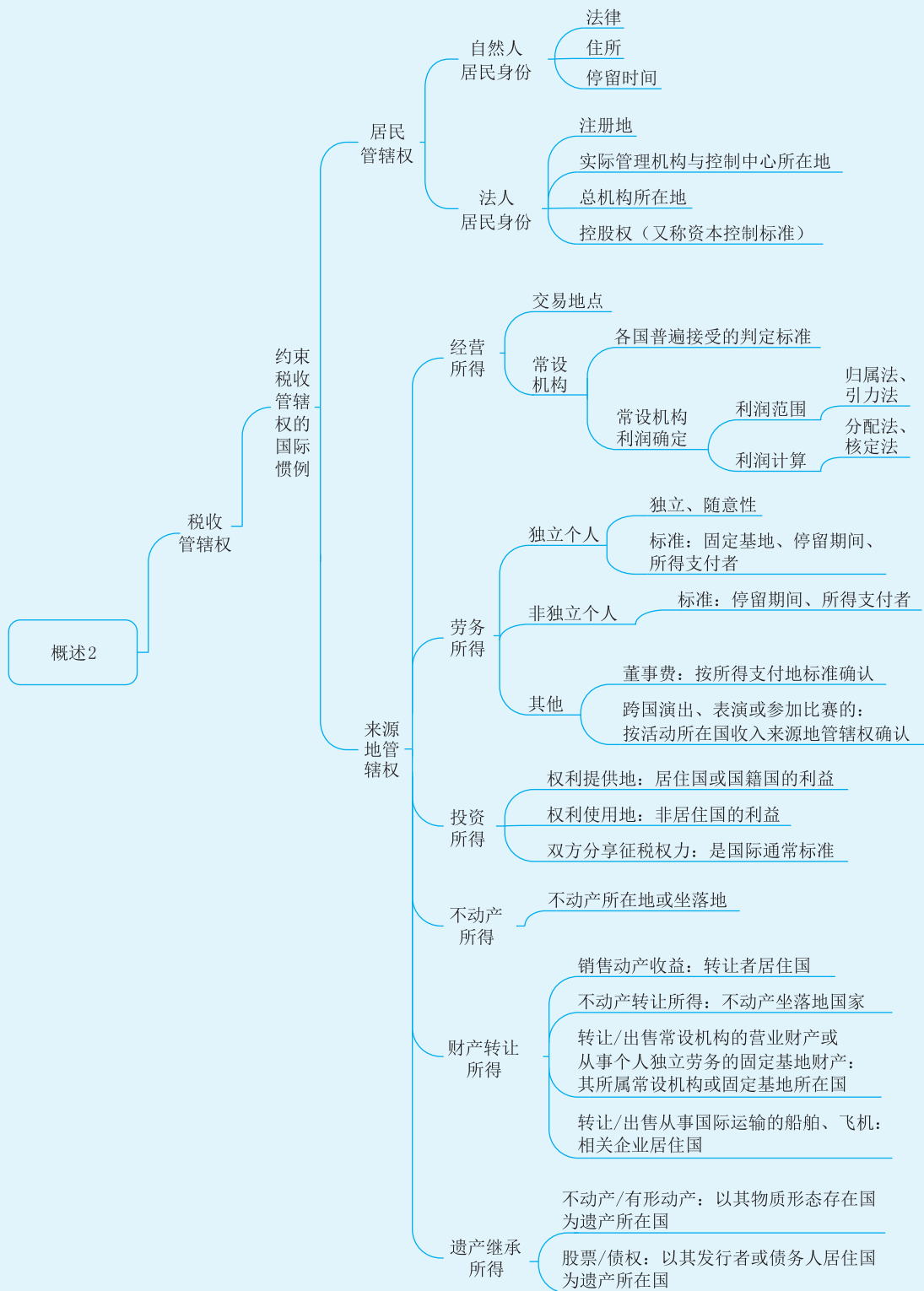




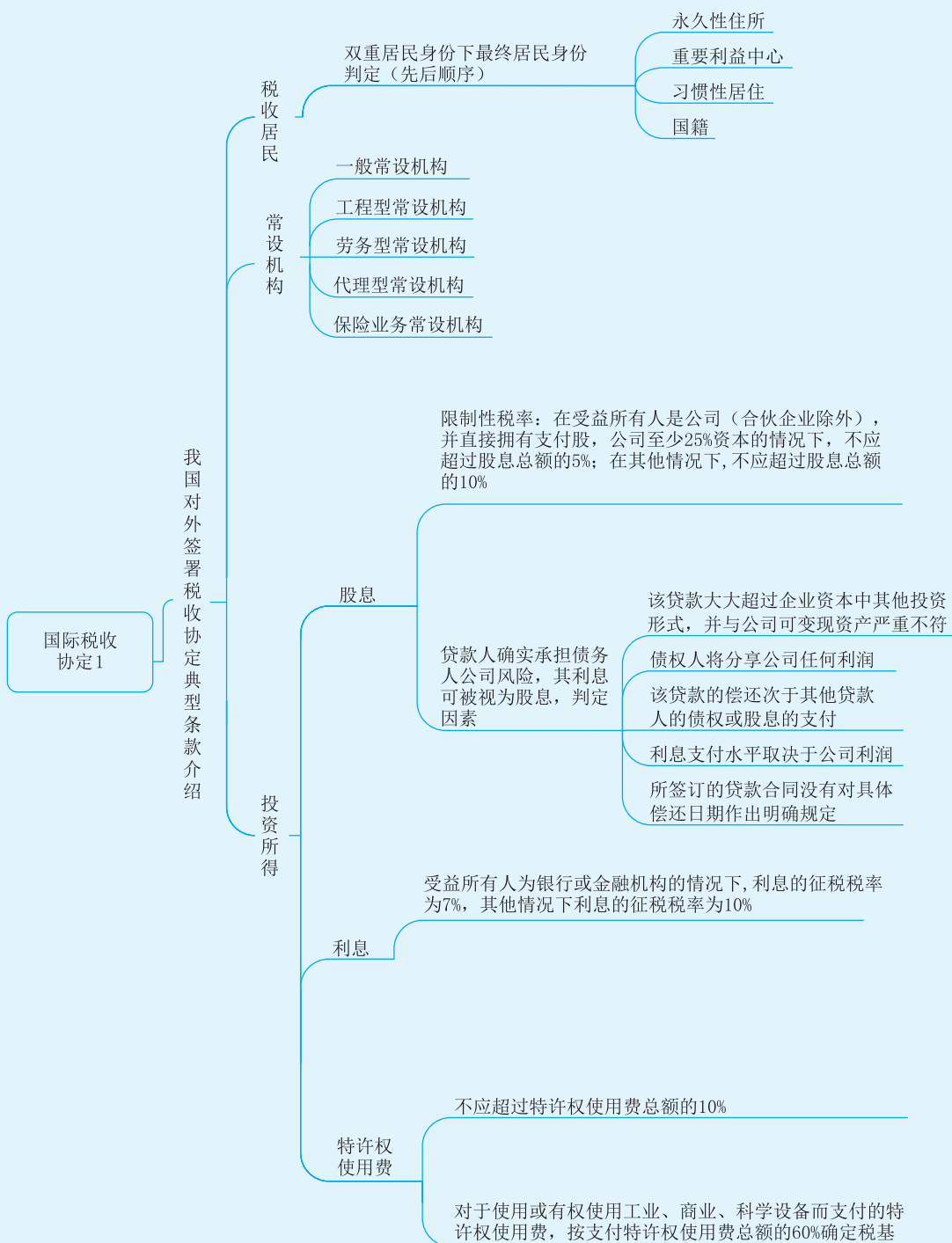
第三章 国际税收

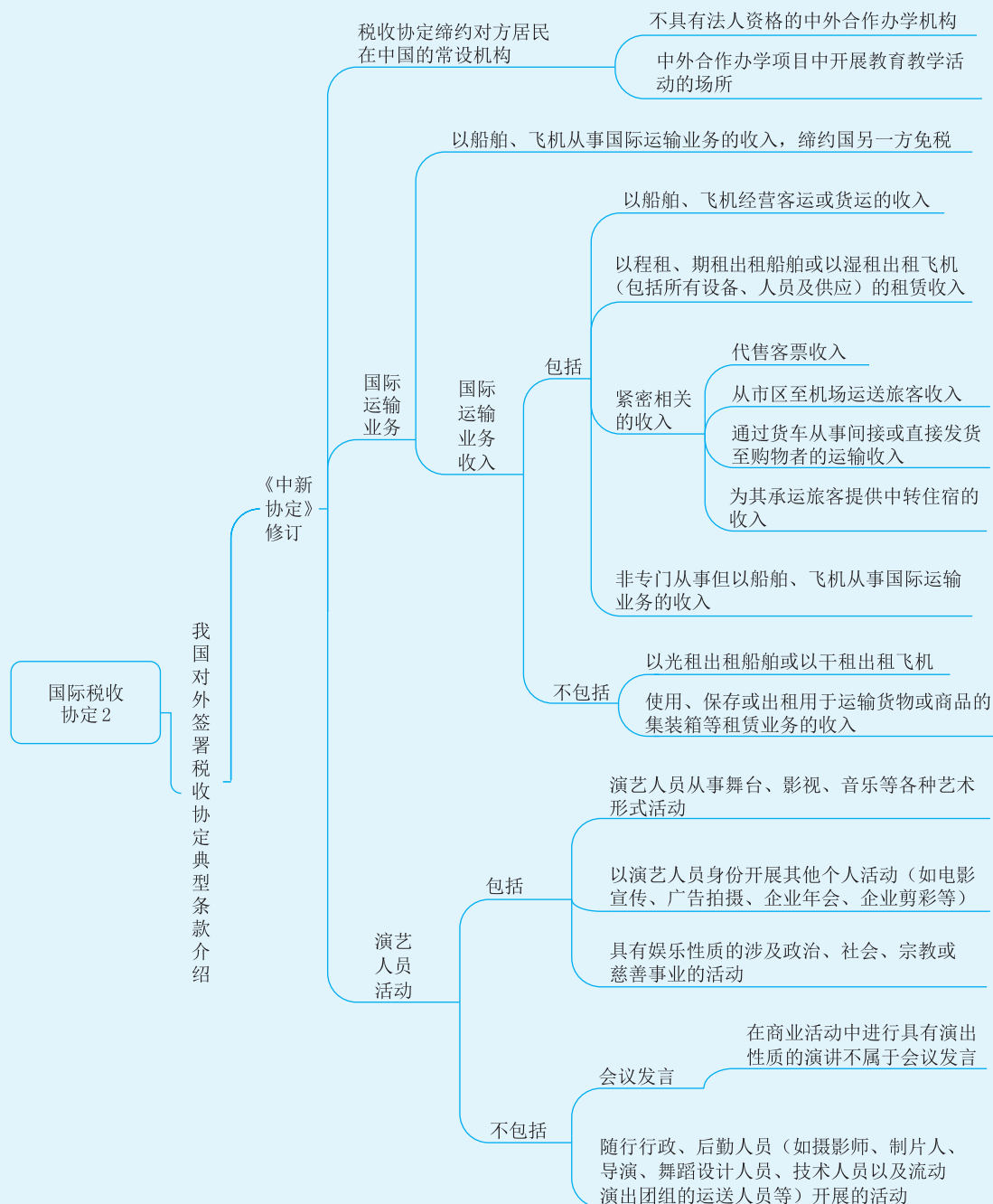
第1讲 概述

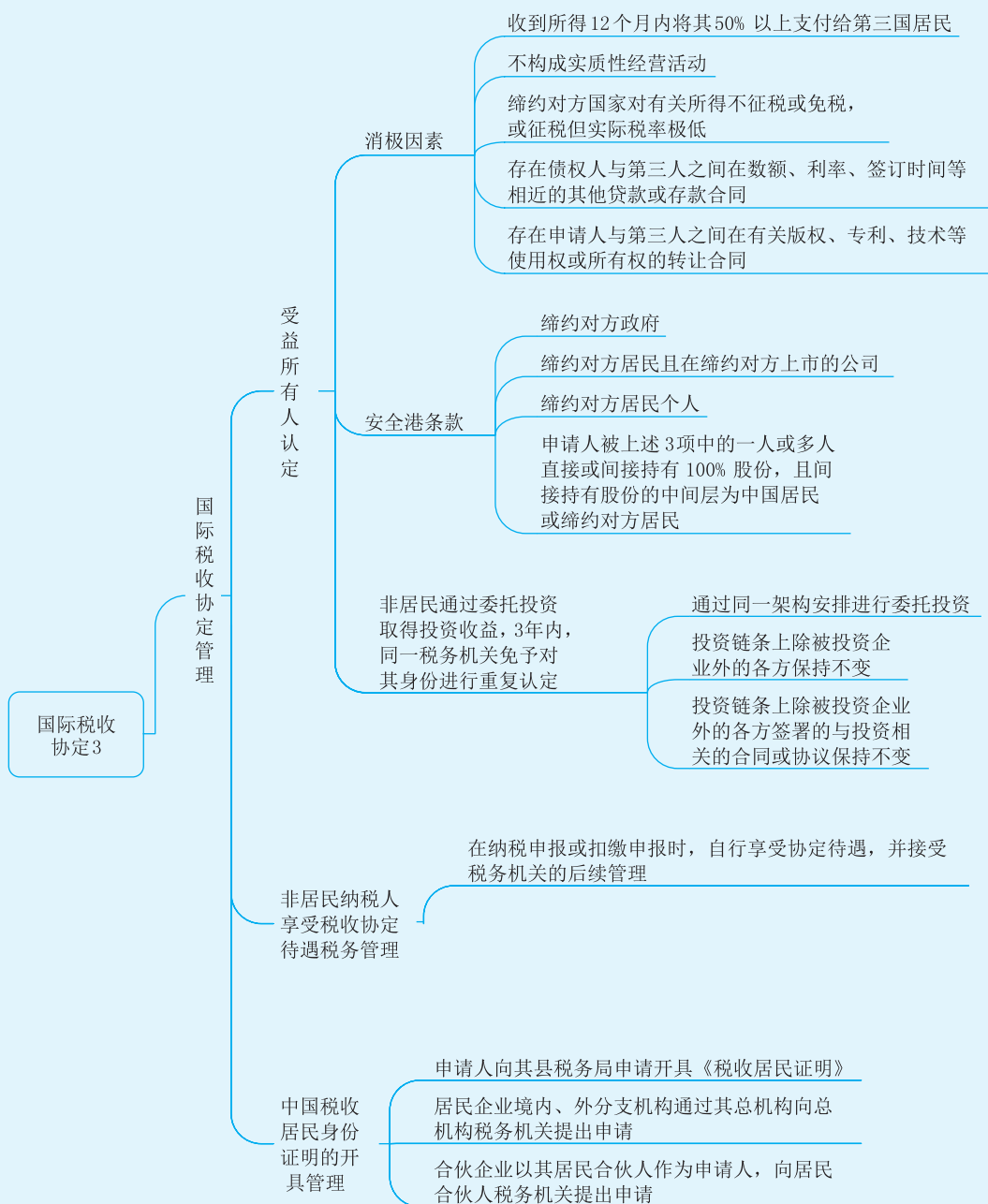




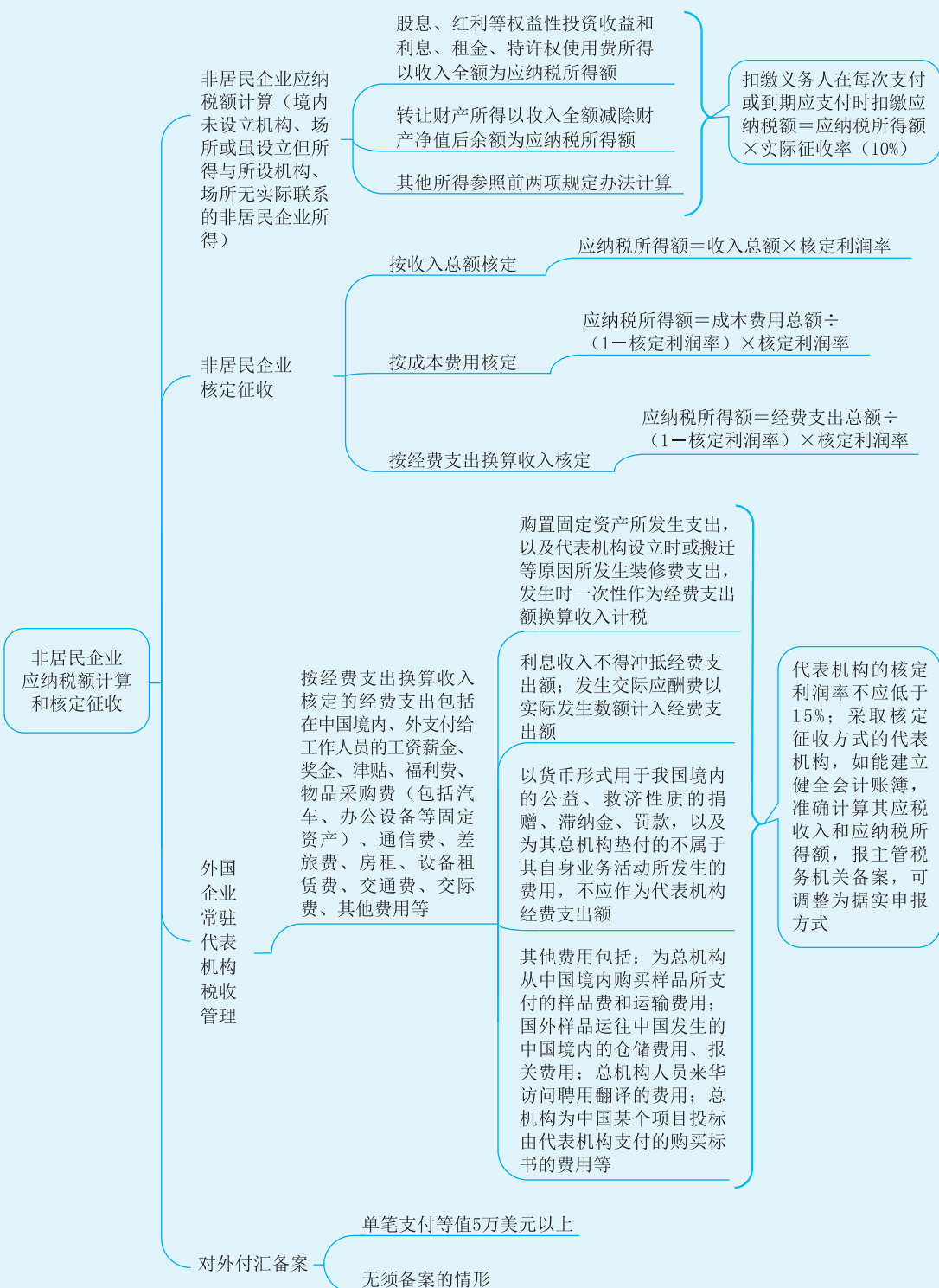
第2讲 国际税收协定



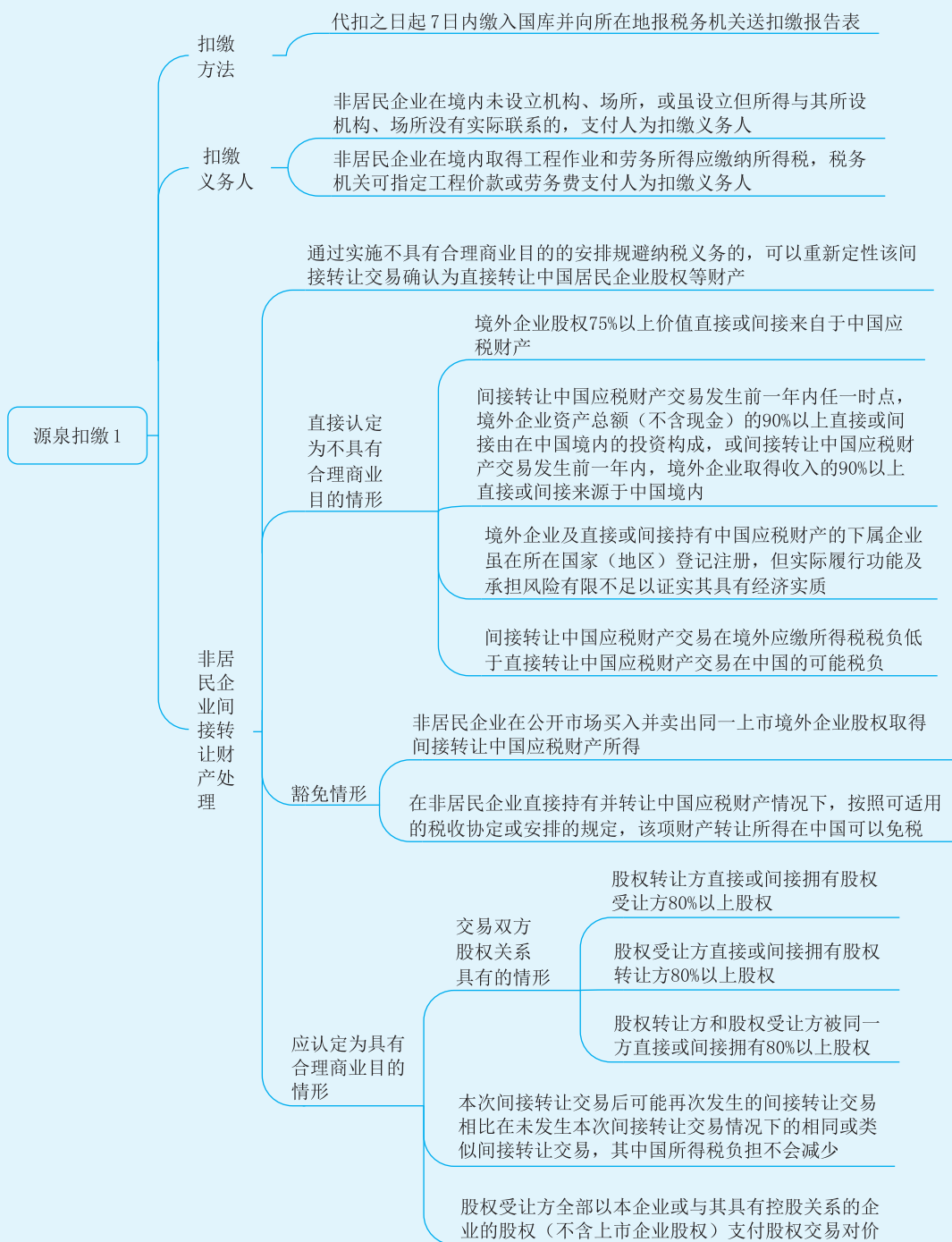


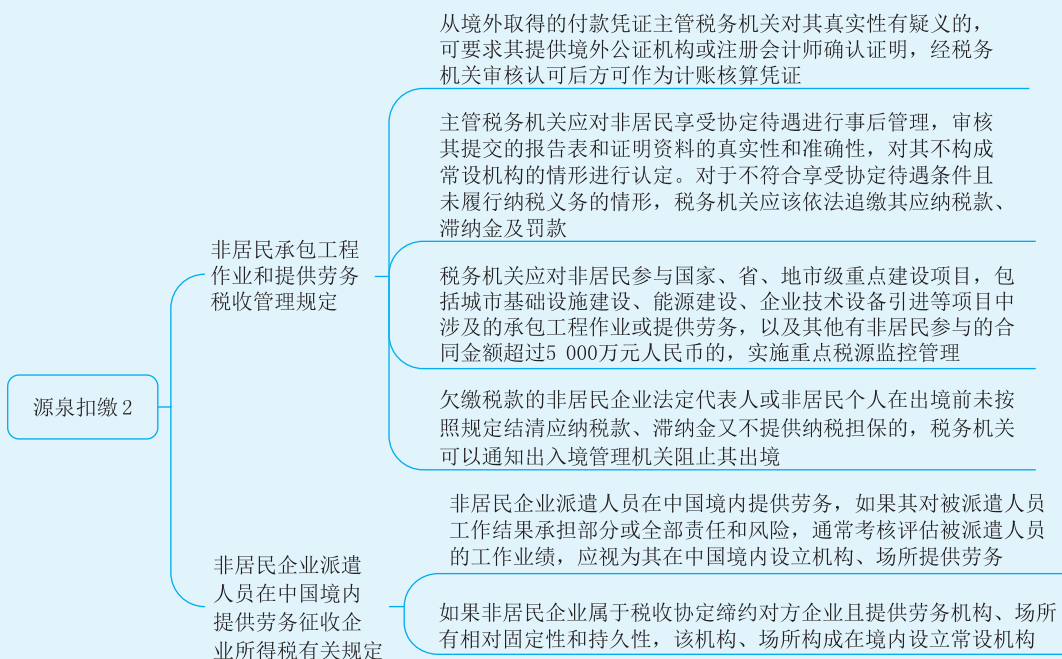


第3讲 非居民企业应纳税额计算和核定征收

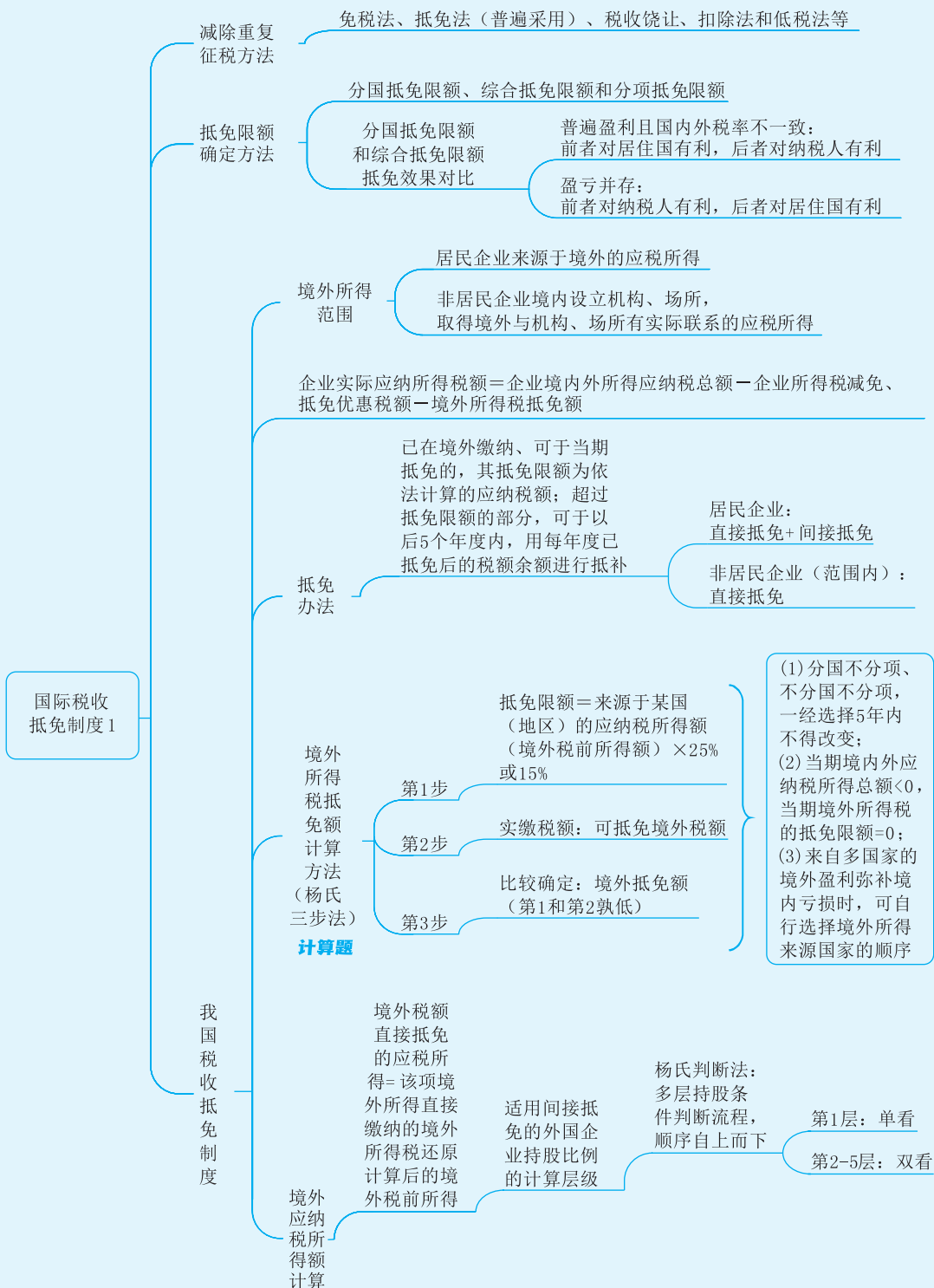


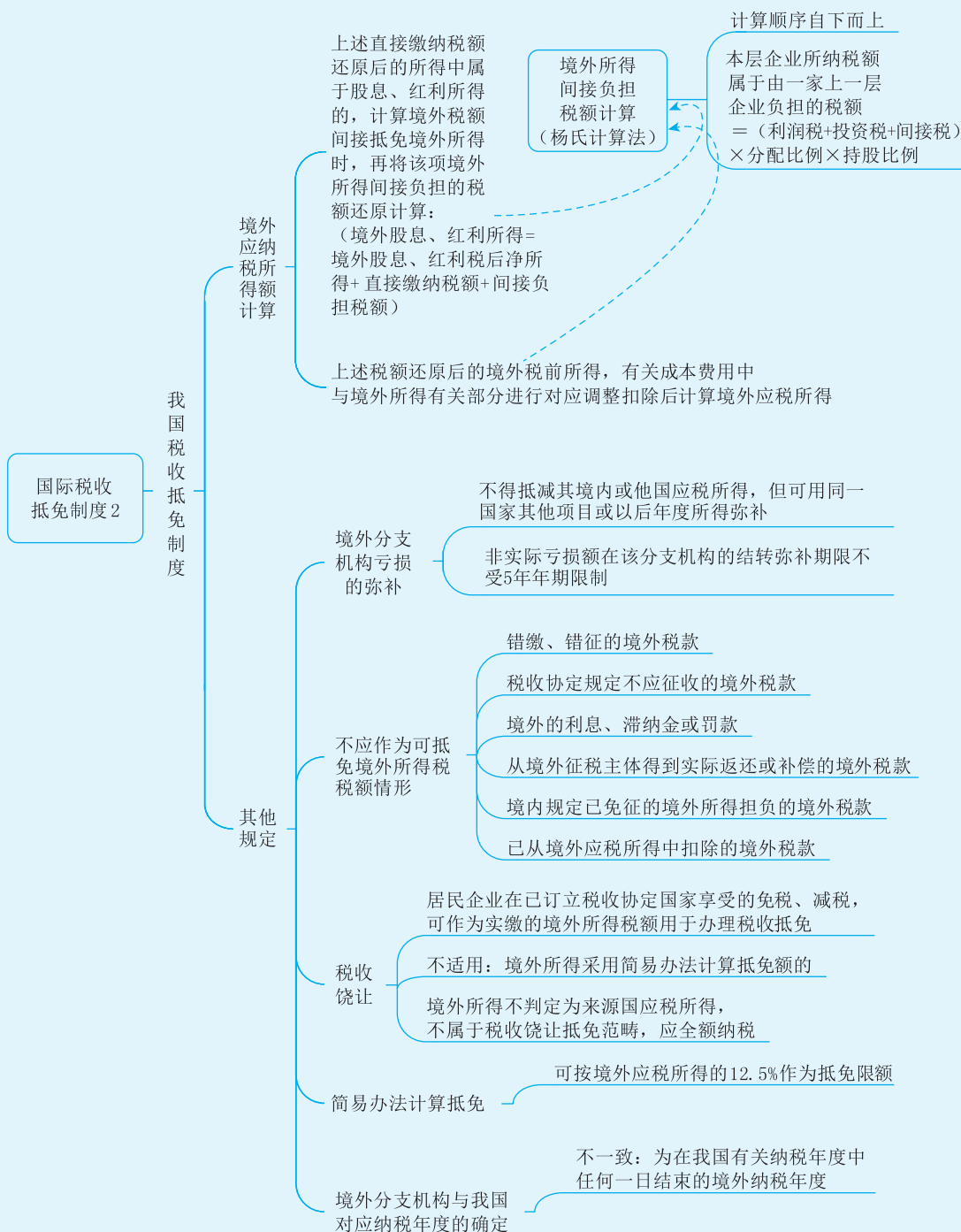
第4讲 源泉扣缴



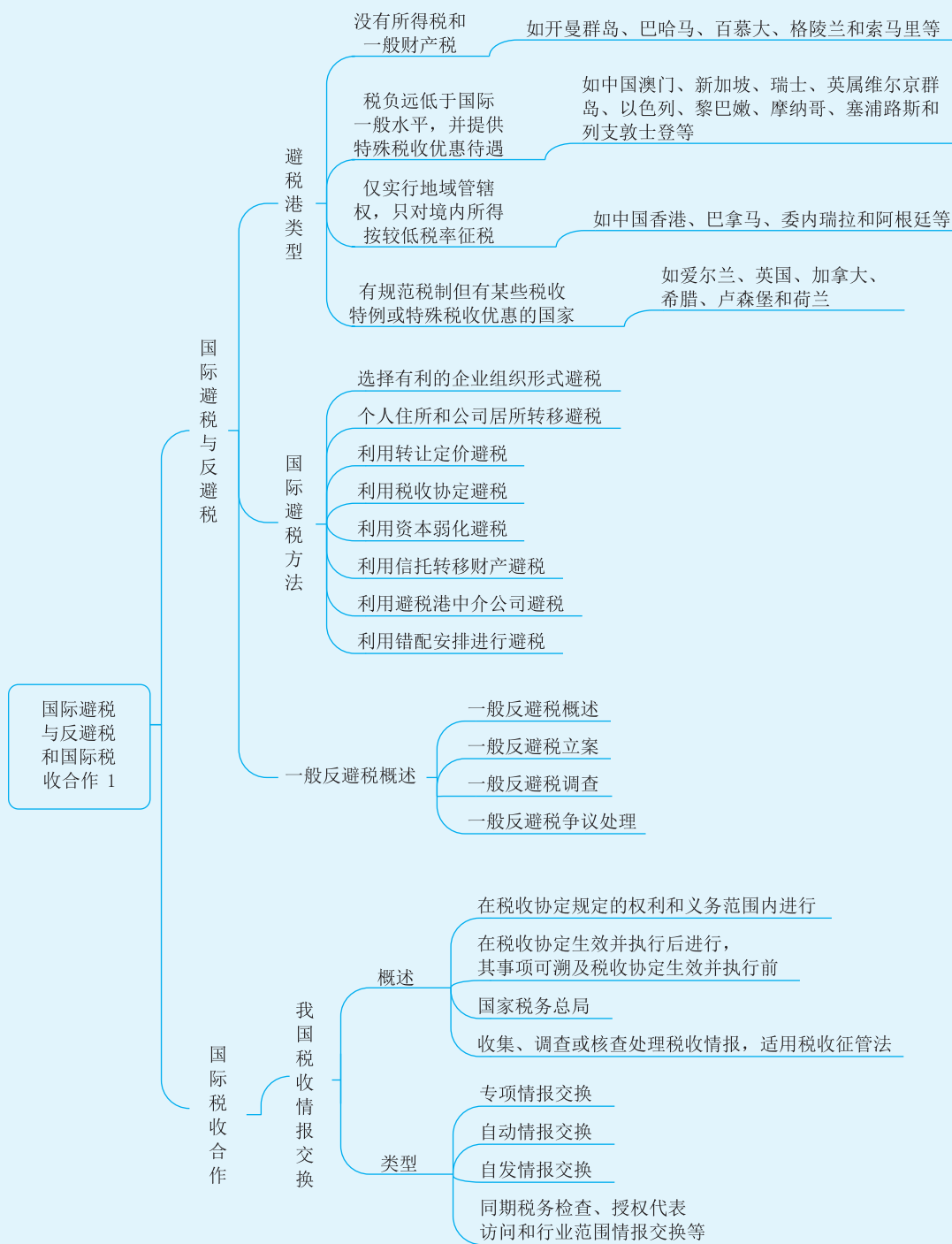


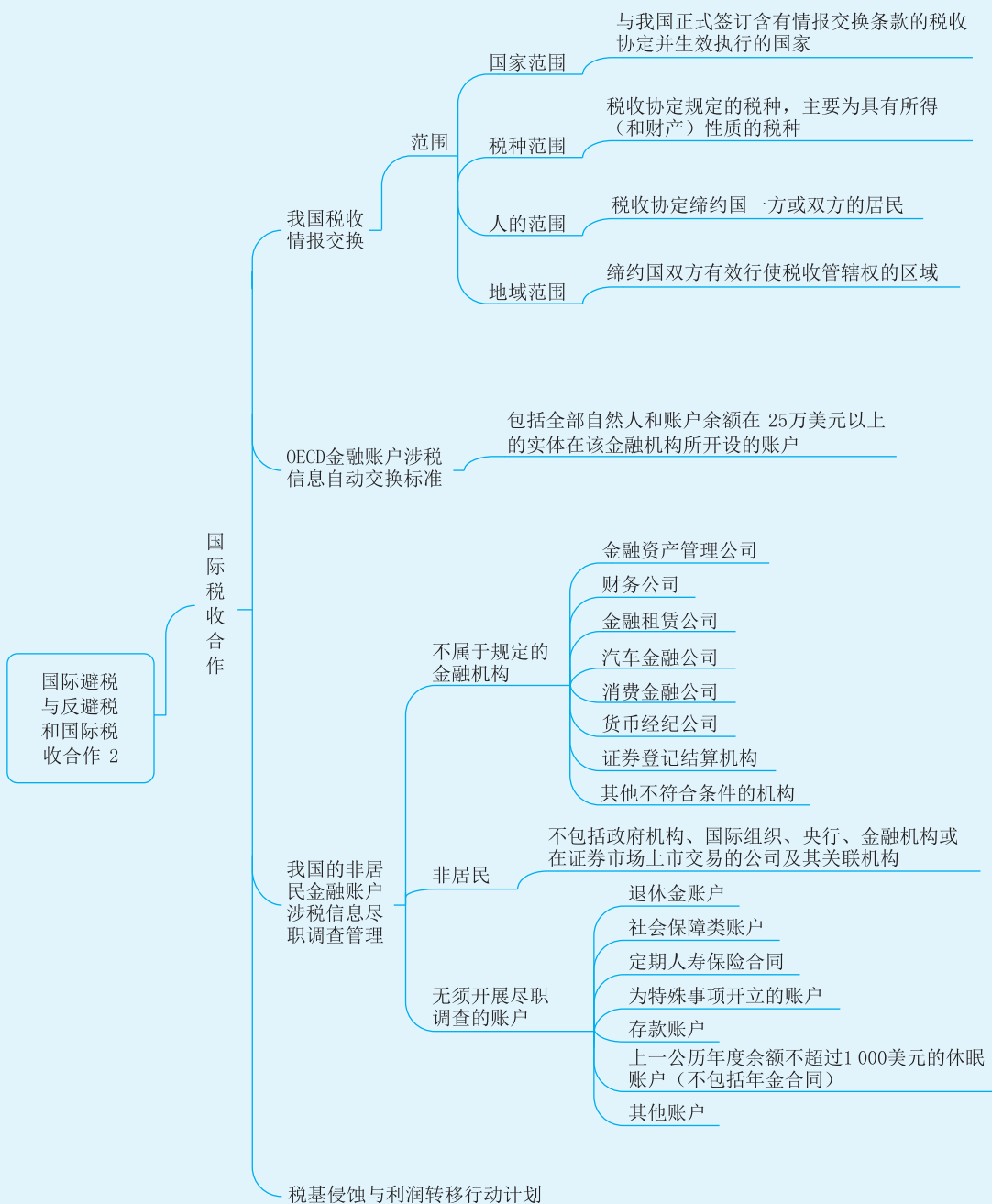
第5讲 国税税收抵免制度





第6讲 国际避税与反避税和国际税收合作



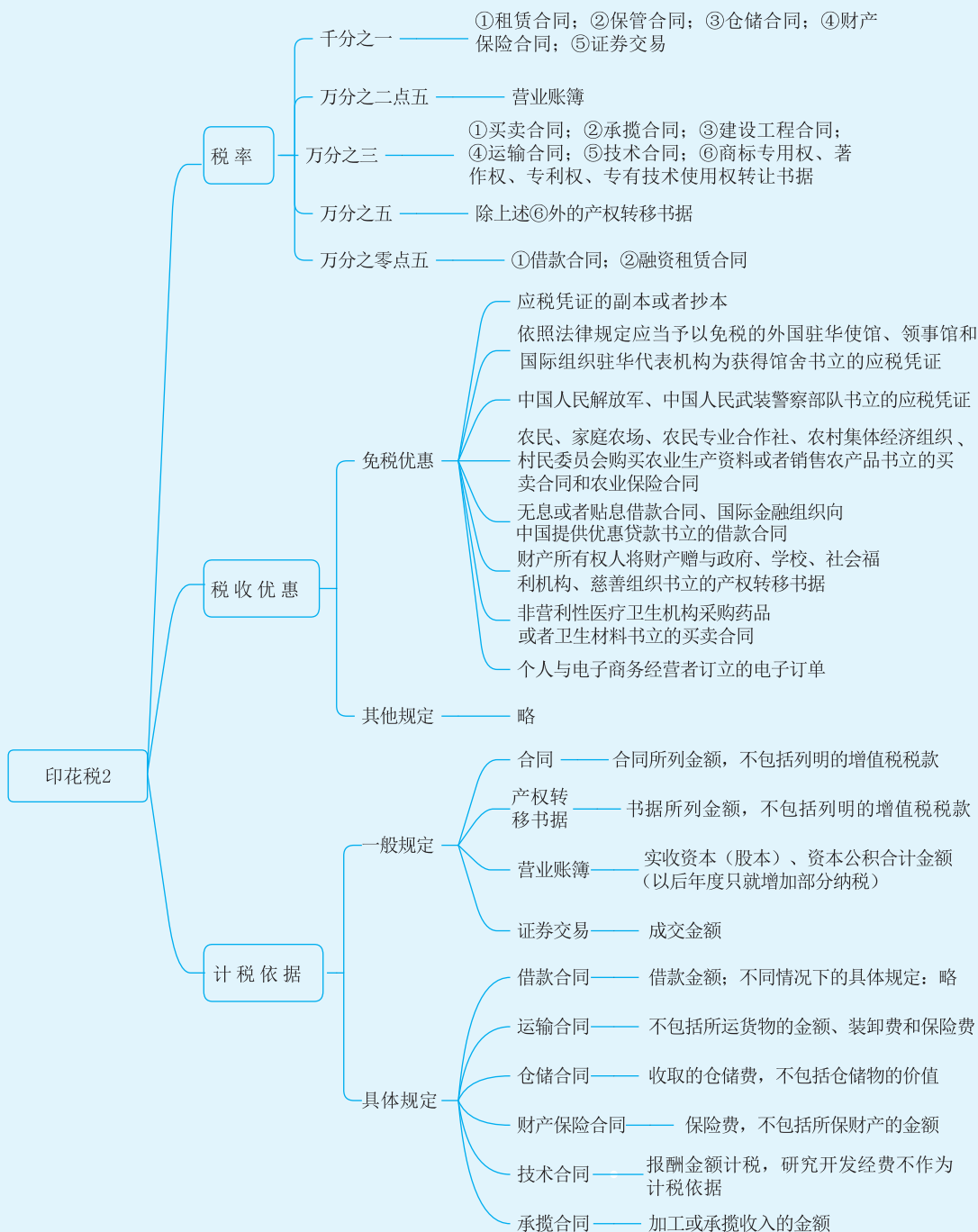


第四章 印花税

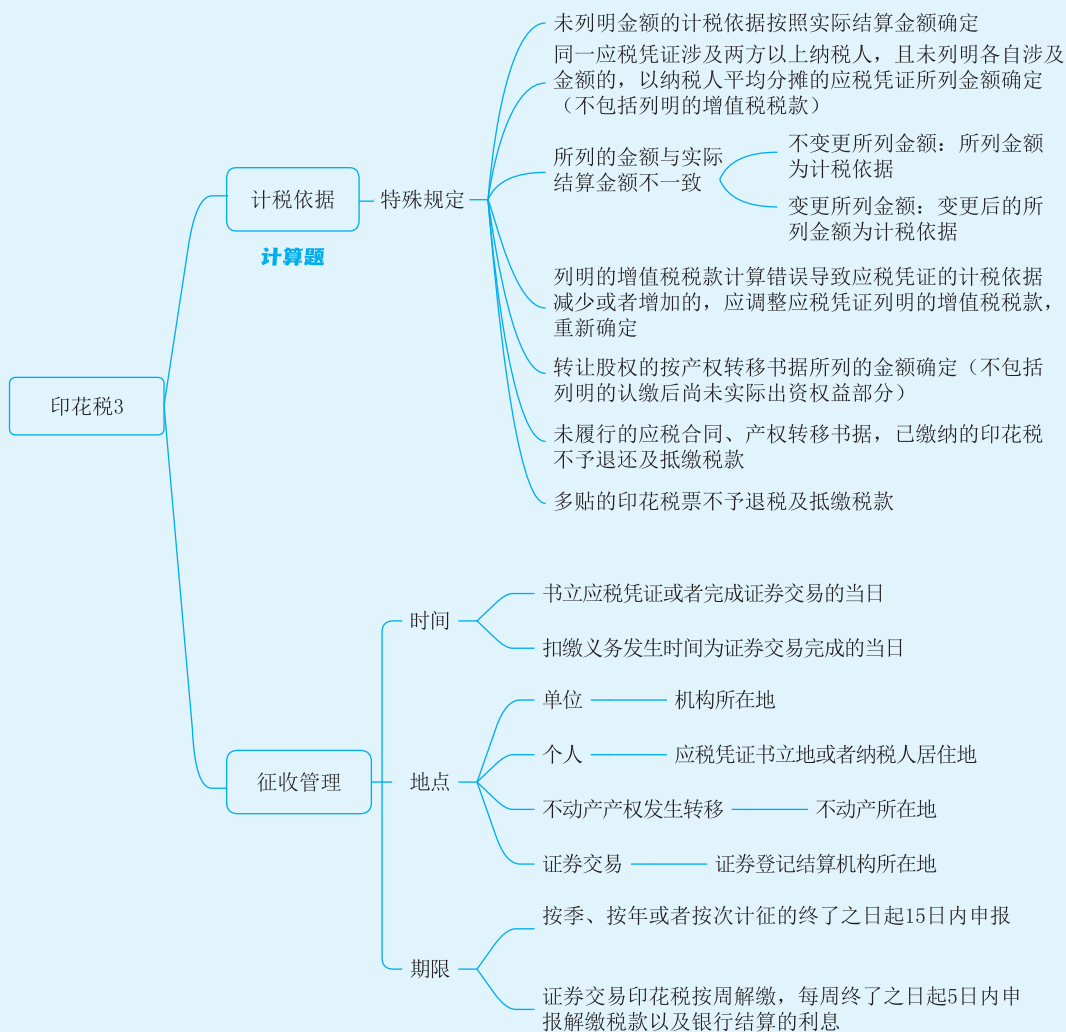
第1讲 纳税人、扣缴义务人、税目



第2讲 税率、税收优惠、计税依据



第3讲 计税依据特殊规定、征收管理



房产税 1-2

税收优惠

基本规定

国家机关、人民团体、军队自用的：免征

国家财政部门拨付事业经费的单位自用的：免征

不包括经费来源自收自支的事业单位

宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的：免征

不包括附设的经营性单位

个人拥有的非营业用的：免征

企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的：免税

老年服务机构自用的：暂免

铁道所属铁路运输企业自用的：免征（地方铁路运输企业自用房产比照）

由省、自治区、直辖市人民政府确定对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可在50%税额幅度内减征

经鉴定毁损不堪的居住房屋、危险房屋：在停止使用后免征

房屋大修导致连续停用半年以上的：在房屋大修期间免征

为基建工地服务的工棚等临时性房屋：
在施工期间免征；
基建工程结束后，交还或者估价转让给基建单位的，
接收的次月征税

特殊规定

按政府规定价格出租的公有住房和廉租住房：暂免

房地产开发企业建造的商品房

出售前：不征

出售前已使用或出租、出借的：征税

军队空余房产租赁收入：暂免

纳税单位与免税单位共同使用的：
按各自使用的部分划分，分别征收或免征

经营公租房取得租金收入：免征

高校学生公寓：免征

饮水工程运营管理单位自用的生产、办公用房：免征

专门经营农产品的农产品批发市场、农贸市场使用的房产：暂免

向居民供热收取采暖费的“三北”地区供热企业所使用的房产：免征

商品储备管理公司及其直属库自用的承担商品储备业务的房产：免征

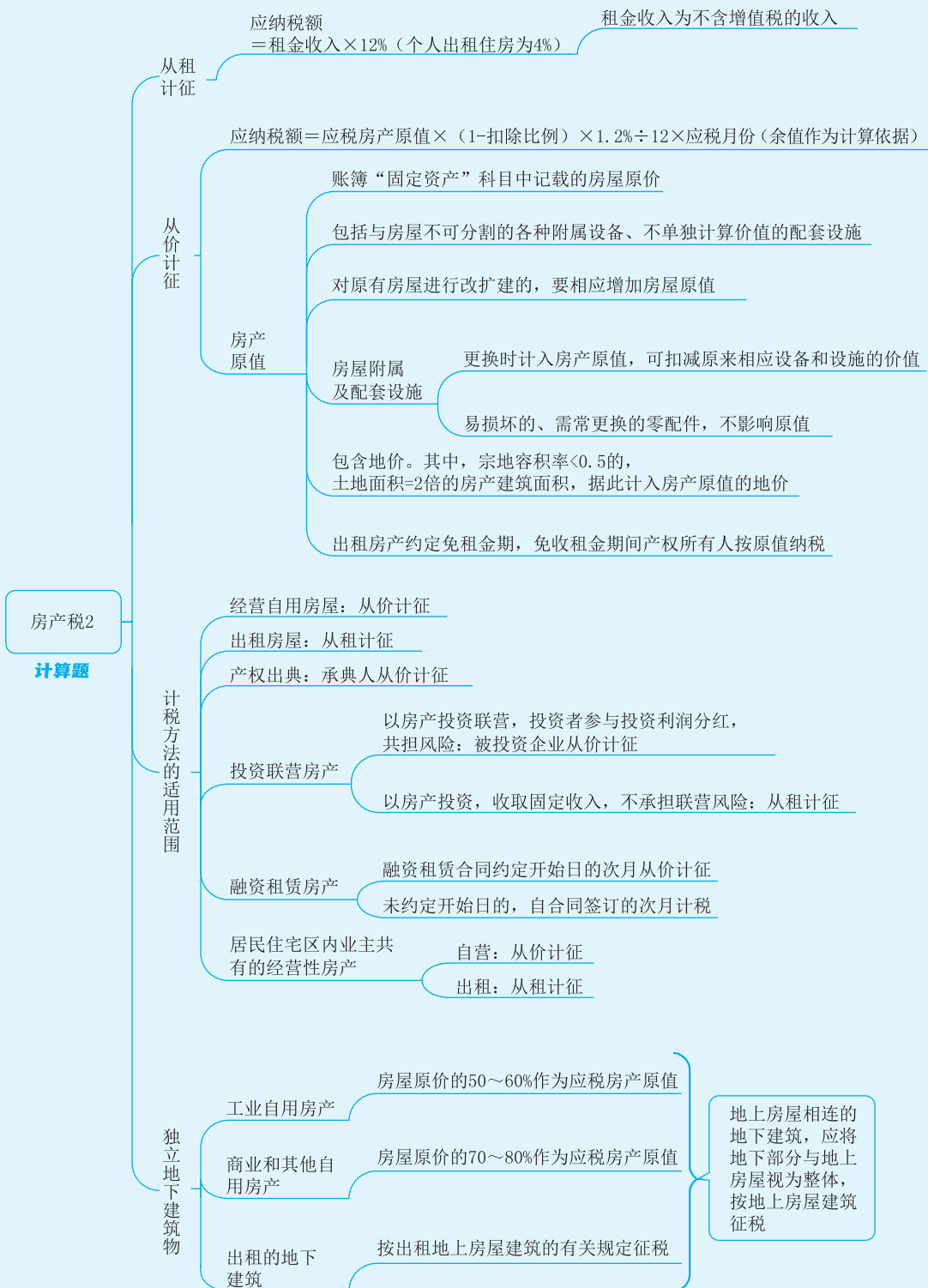
为社区提供养老、托育、家政等服务的机构自有或其通过承租、无偿使用等方式取得并用于提供社区养老、托育、家政服务的房产：免征

纳税人及其全资子公司从事大型民用客机发动机、中大功率民用涡轴涡桨发动机研制项目自用的科研、生产、办公房产：免征

纳税人及其全资子公司从事大型客机研制项目自用的科研、生产、办公房产：免征

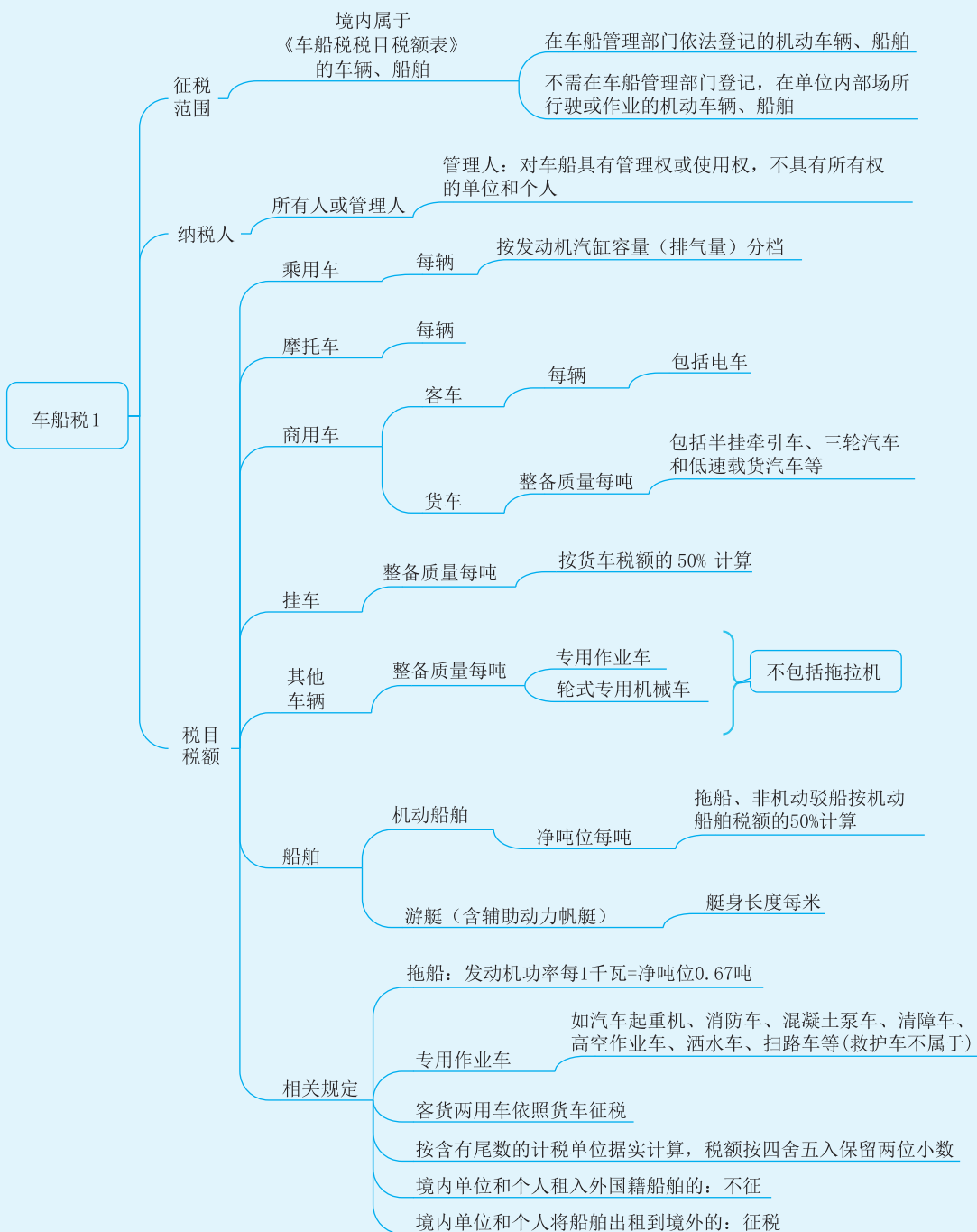
公租房：免征

第2讲 计税依据和税额计算

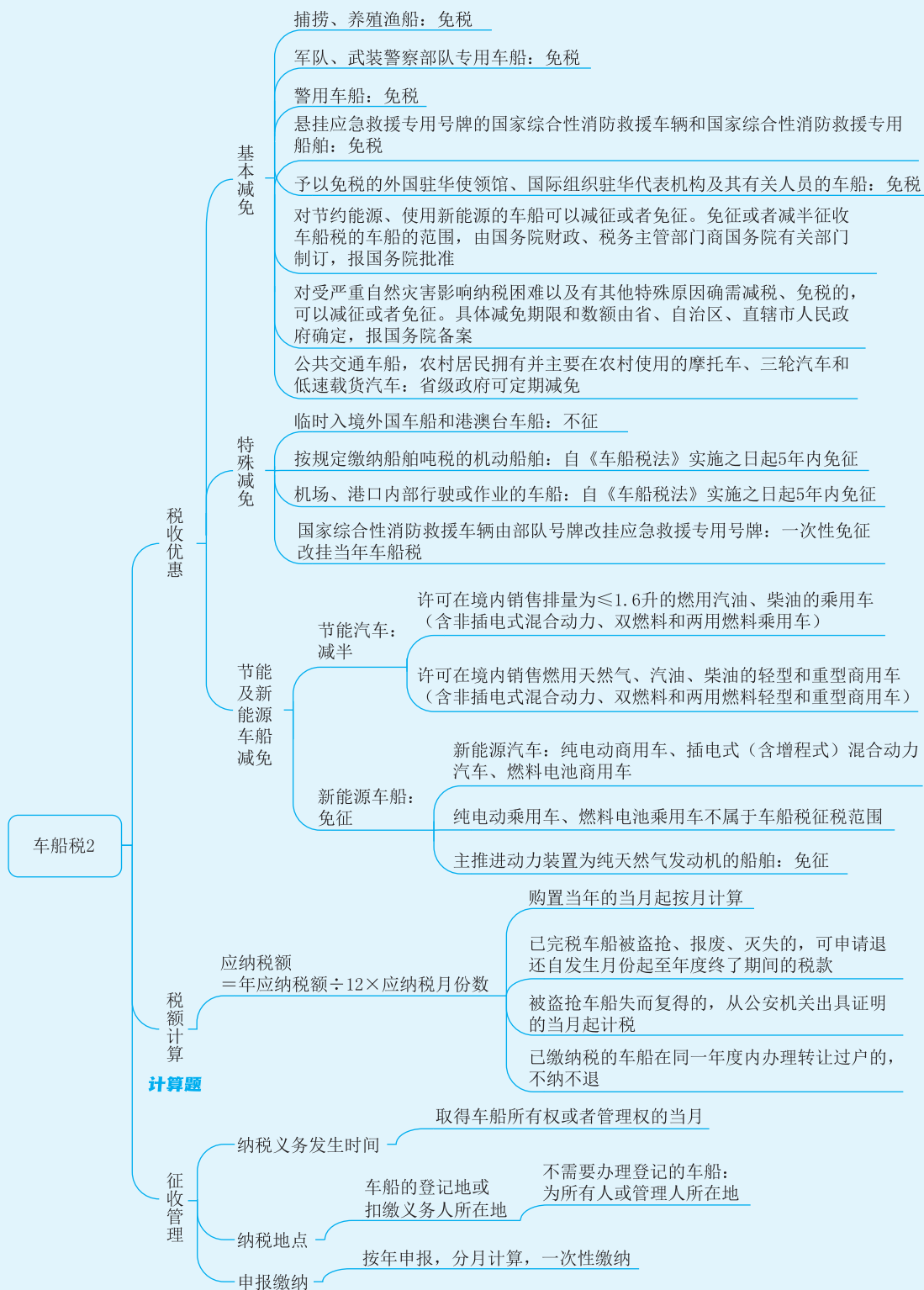


第六章 车船税

第1讲 征税范围、纳税人、税目税额

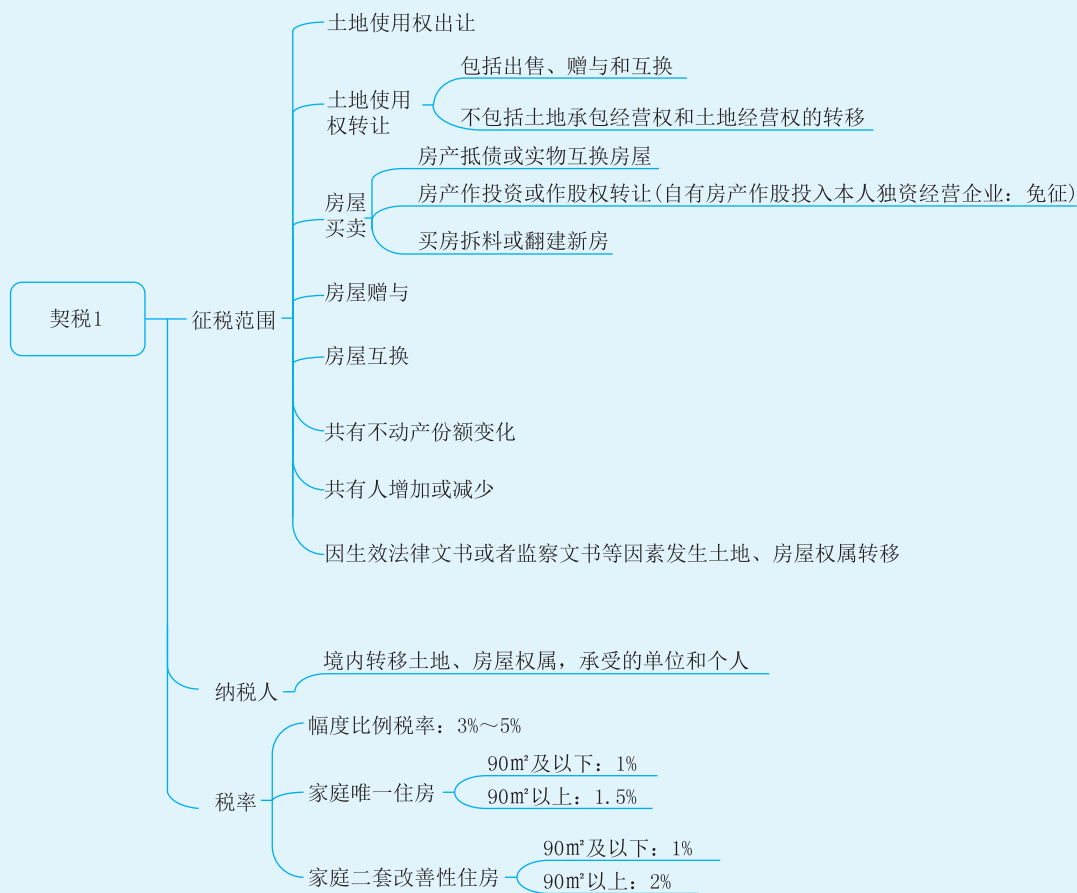


第2讲 税收优惠、税额计算、征收管理

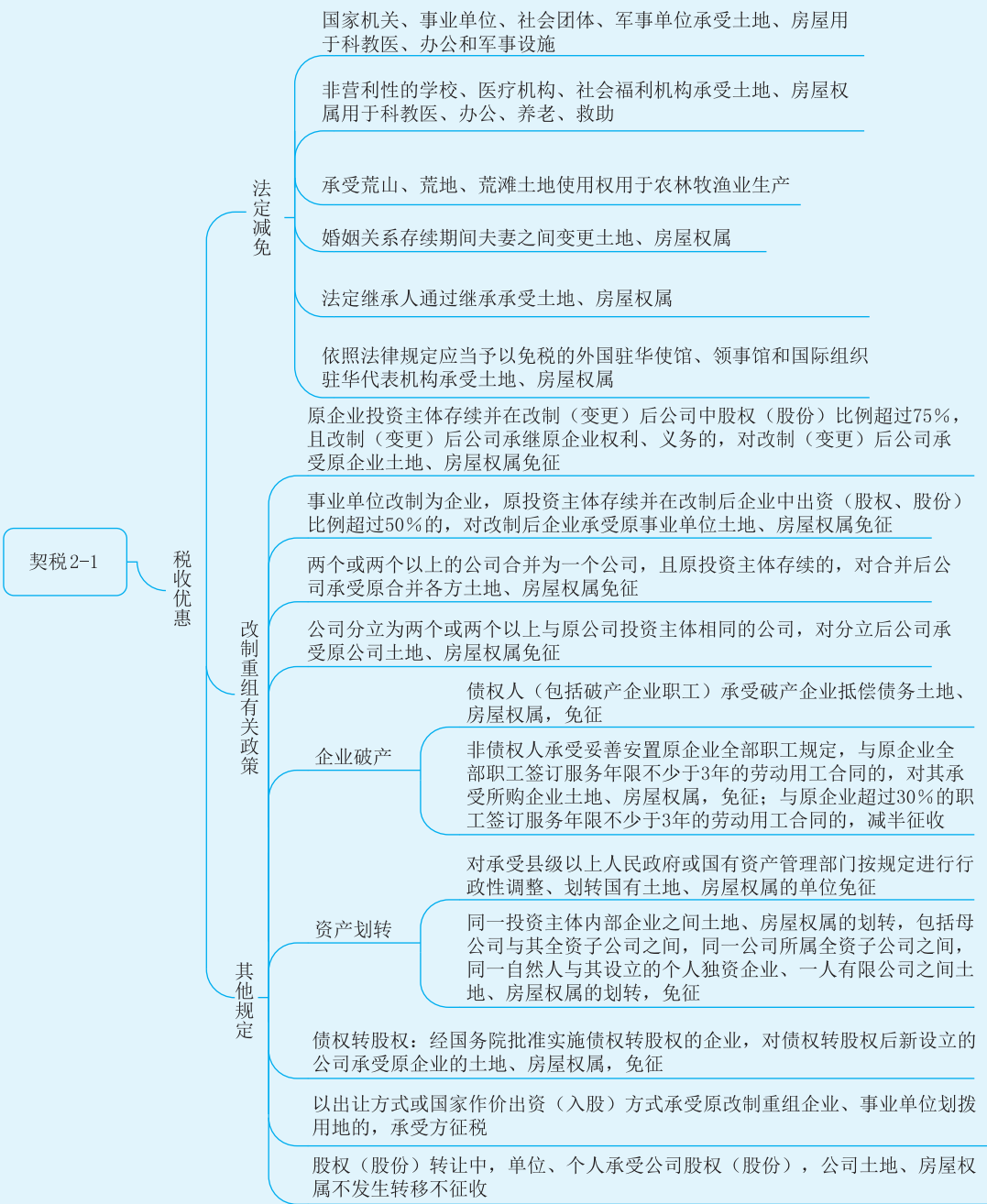


第七章 契 税

第1讲 征税范围、纳税人和税率



第 2 讲 税收优惠、计税依据、税额计算和征收管理



契税 2-1

税收优惠

其他规定

售后回租合同期满，承租人回购原权属的：免征

招拍挂方式出让国有土地使用权：纳税人为最终与土地管理部门签订出让合同的土地使用权承受人

居民因个人房屋被市、县级政府征收	货币补偿重新购房	购房价不超过货币补偿的：免征 超过的，对差价部分征税
	房屋产权调换	不缴纳调换差价的：免征 缴纳调换差价的，对差价部分征税

承受土地使用权用于房地产开发并在该地代政府建设保障性住房：计税价格为取得全部土地使用权的成交价格

单位、个人以房屋、土地外的资产增资，扩大其在被投资公司的股权持有比例时：房屋、土地权属不发生转移，不征税

个体户的经营者将其个人名下的房屋、土地权属转至个体户名下（或转回）：免征 合伙人和合伙企业间与之相同

已纳税购房者权属变更前退房的退税，变更后退房的：不退税

公租房经管单位购住房作为公租房的：免税

经管单位回购已分配的改造安置住房继续作为改造安置房源的：免征

饮水工程运营管理单位为建设饮水工程而承受土地使用权的：免征

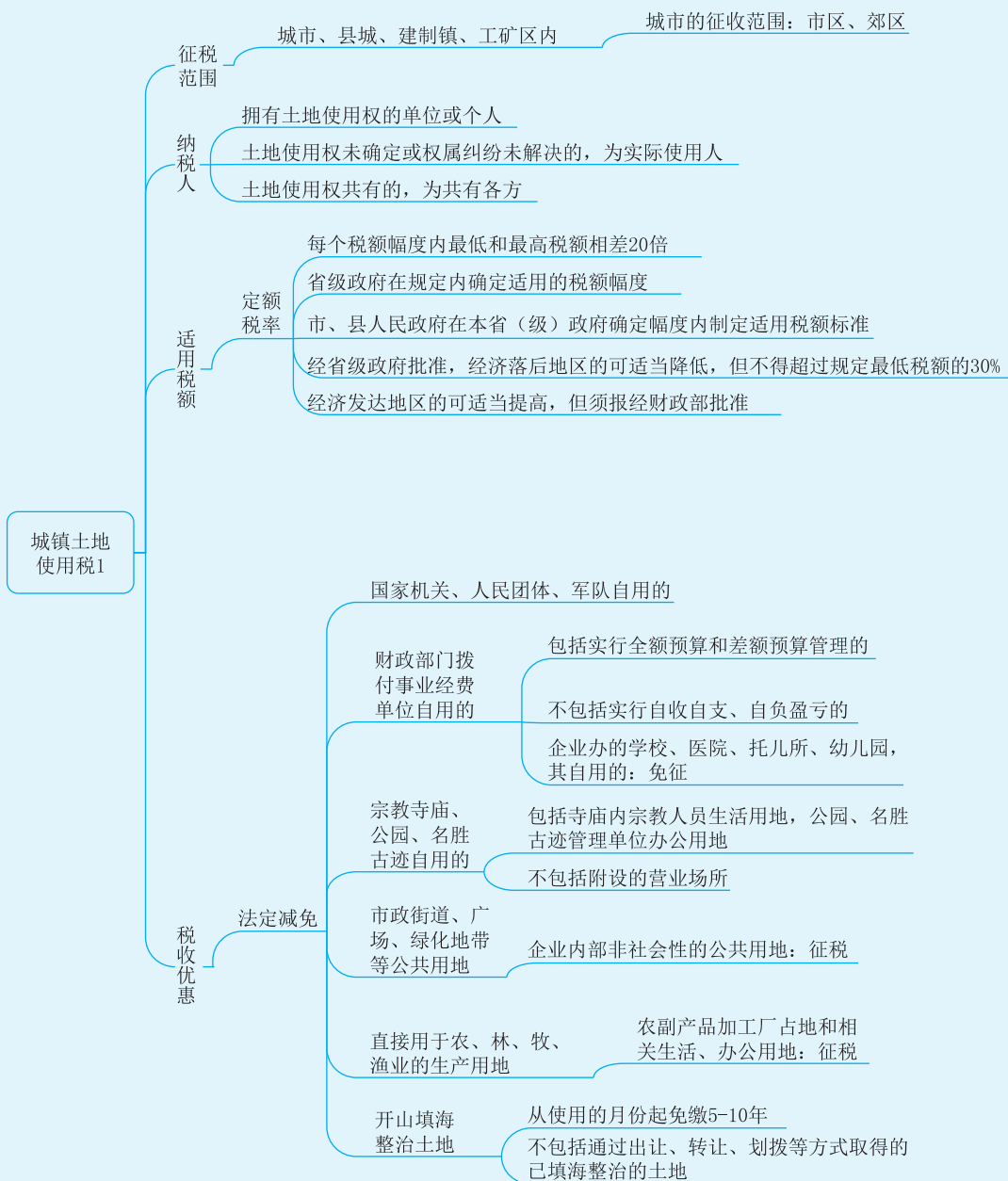
为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，承受房屋、土地用于提供社区养老、托育、家政服务的：免征

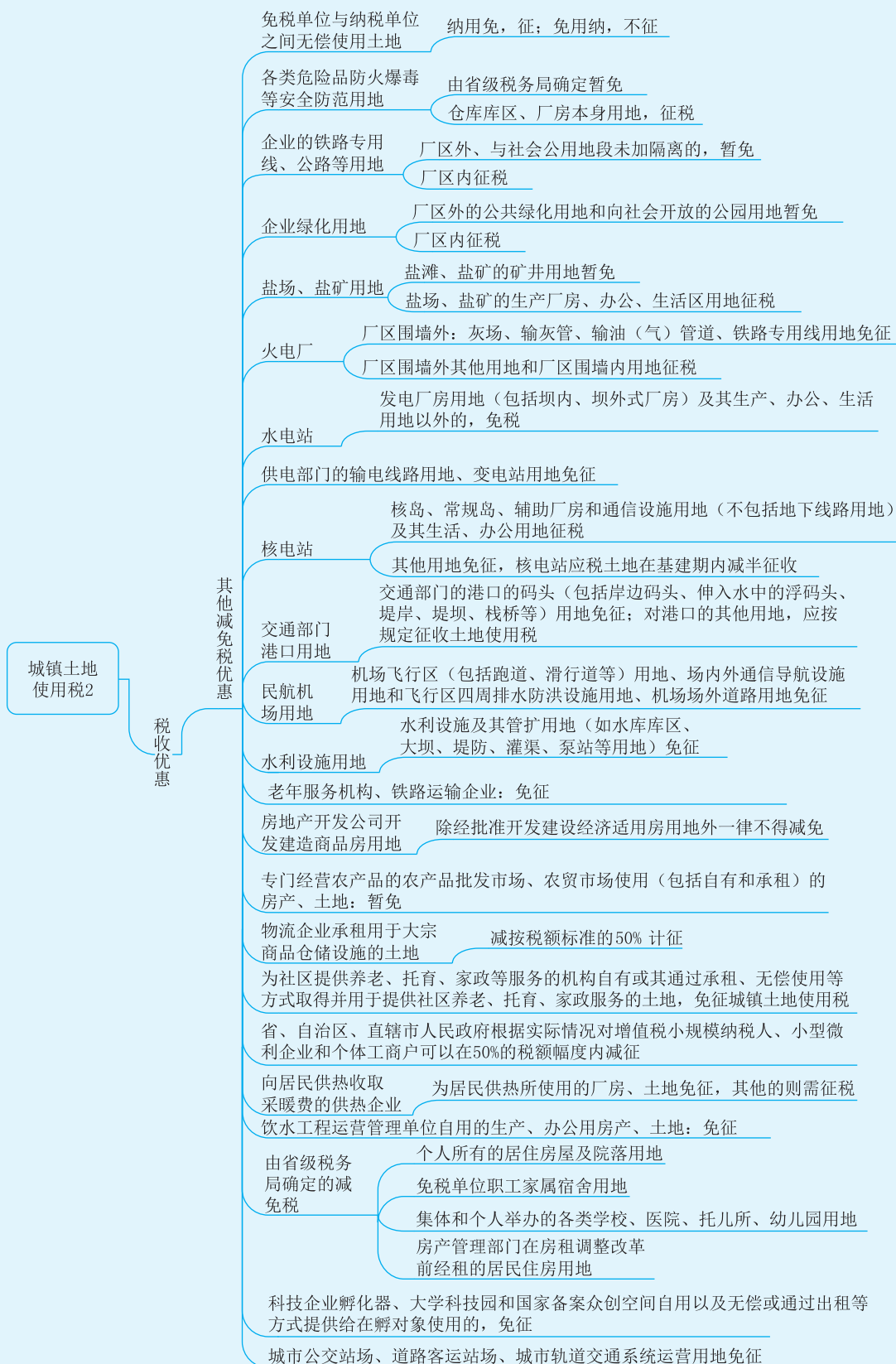
个人购买经济适用住房法定税率基础上减半



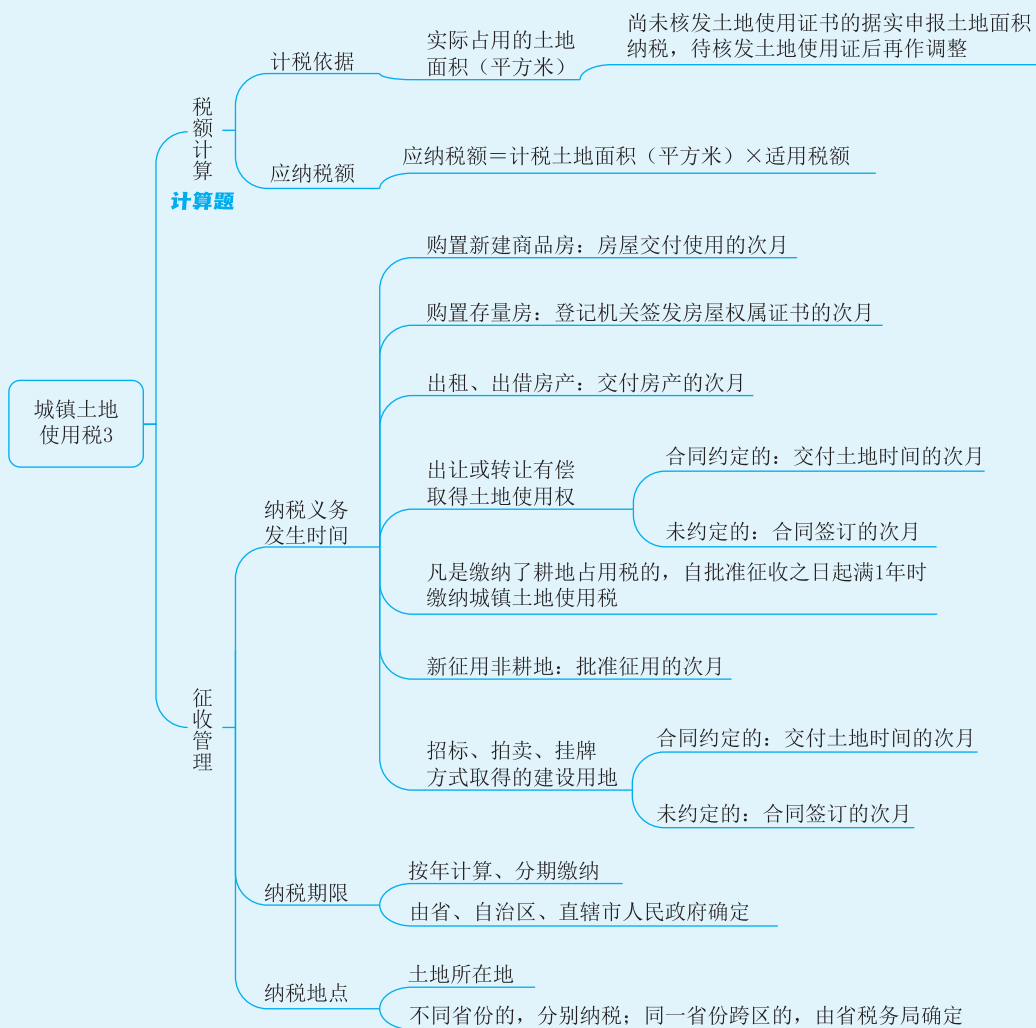
第八章 城镇土地使用税

第1讲 征税范围、纳税人、适用税额、税收优惠



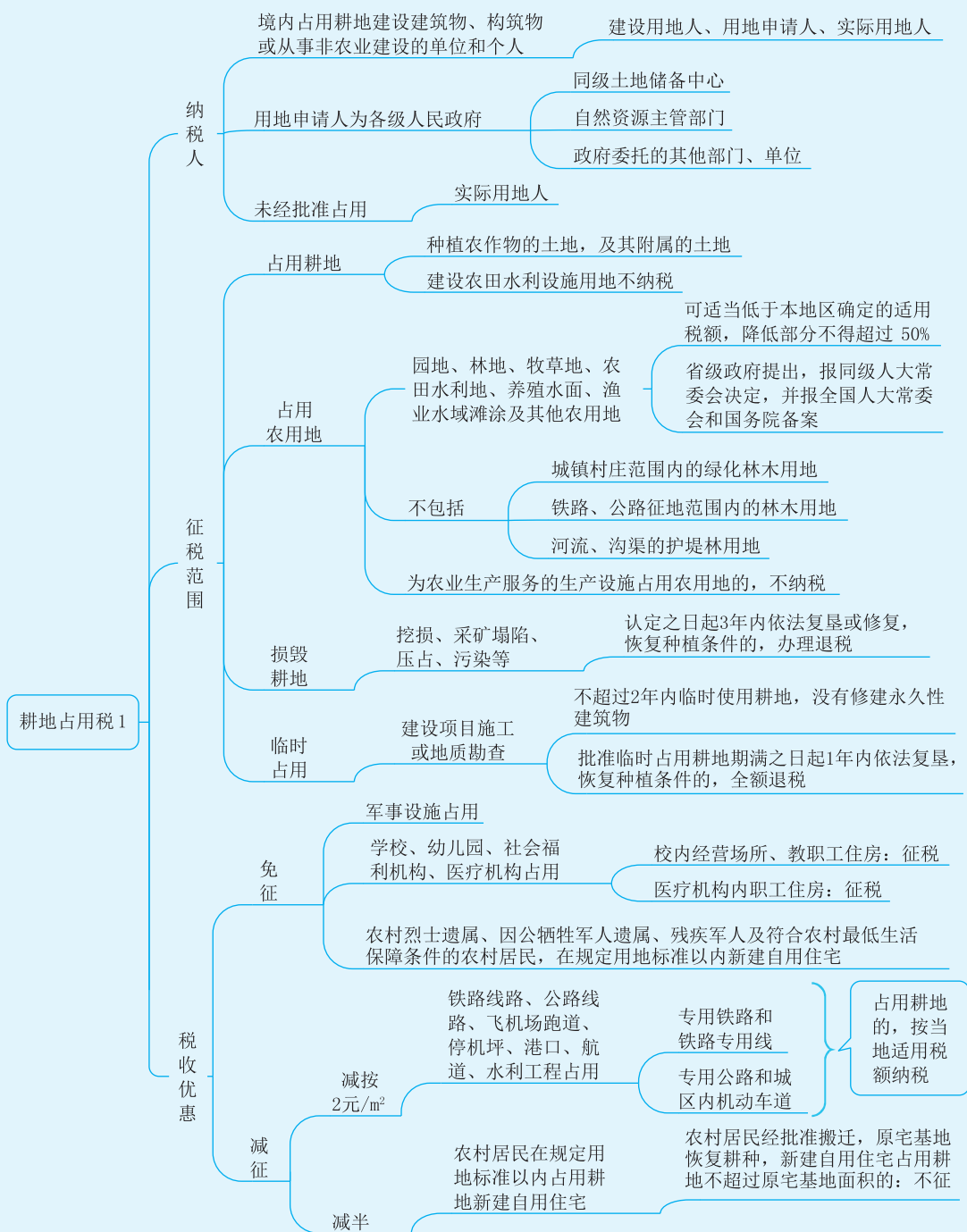


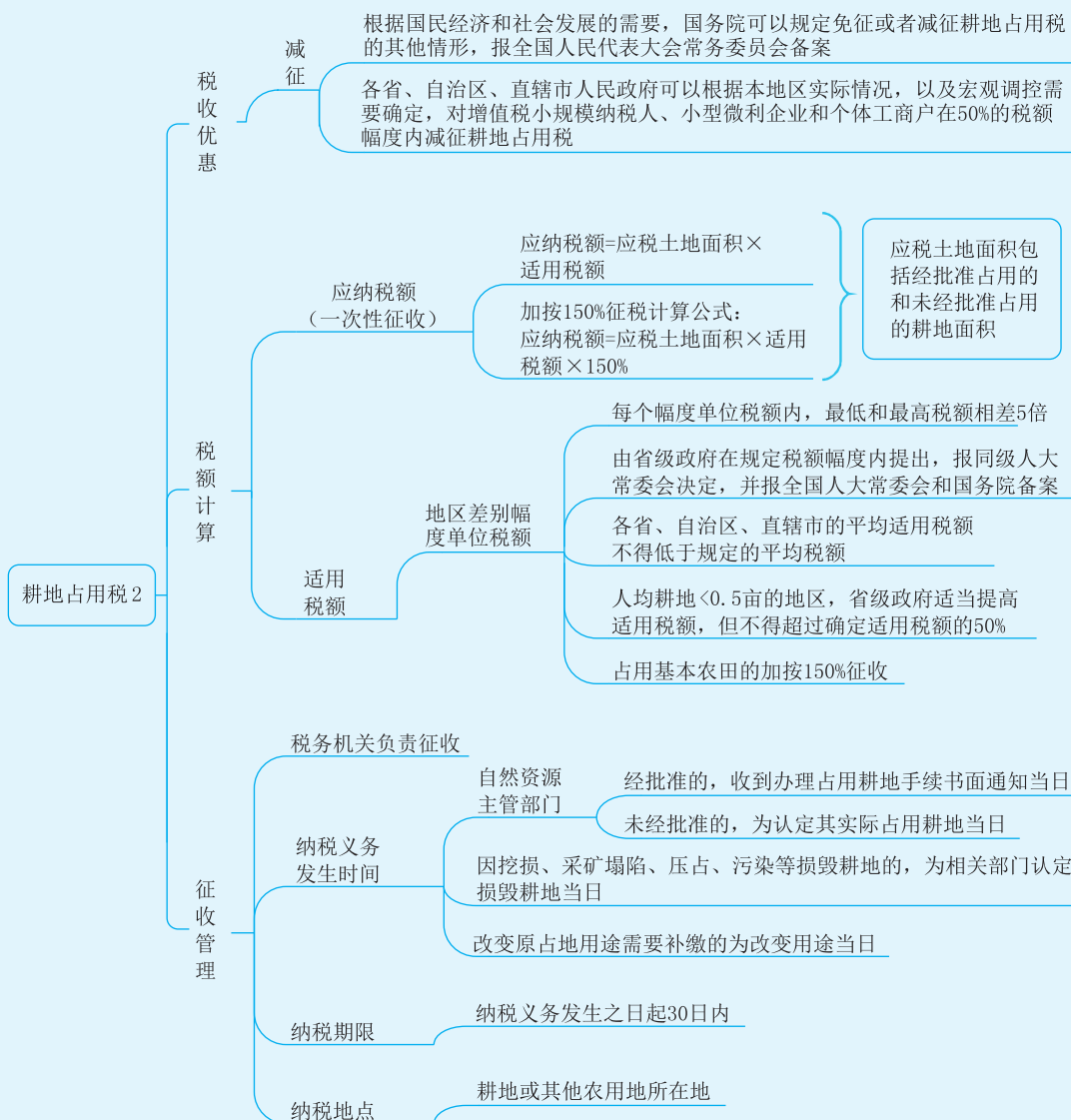
第2讲 税额计算、征收管理



第九章 耕地占用税

纳税人、征税范围、税收优惠、税额计算、征收管理





第十章 船舶吨税

征税范围、税率、税收优惠、税额计算、征收管理

