



2023 税务师考试《税法二》第一章高频考点汇总

第一章 企业所得税

序号	考点	考频
考点一	企业所得税所得来源地的确定	★★
考点二	企业所得税税率	★★★★
考点三	处置资产收入的确认	★★★★
考点四	相关收入实现的确认	★★
考点五	不征税收入和免税收入	★★★★
考点六	三项经费扣除标准	★★★★
考点七	业务招待费、广宣费扣除标准	★★★★
考点八	公益性捐赠支出	★★★★
考点九	手续费及佣金支出	★★
考点十	不得扣除项目	★★★★
考点十一	固定资产的税务处理	★★★★
考点十二	长期待摊费用的税务处理	★★★★
考点十三	无形资产的税务处理	★★★★
考点十四	企业重组特殊性税务处理	★★★★
考点十五	转让上市公司限售股有关所得税处理	★★
考点十六	企业所得税税收优惠	★★★★
考点十七	企业所得税应纳税额的计算	★★★★

2023 税务师《税法 II》高频考点：企业所得税所得来源地的确定

【内容导航】

企业所得税所得来源地的确定

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】企业所得税所得来源地的确定

所得来源地的确定有如下规定：

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。

(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。

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。

2023 税务师《税法 II》高频考点：企业所得税税率

【内容导航】

企业所得税税率

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】企业所得税税率

企业所得税税率具体如下：

税率	适用范围
25%	居民企业
	在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业
20% (实际10%)	中国境内未设立机构、场所的，有来自于中国境内的所得
	虽设立机构、场所但所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业
20%	小型微利企业
15%	高新技术企业； 自2017年1月1日起经认定的技术先进型服务企业； 符合条件的从事污染防治的第三方企业； 符合条件的西部地区的鼓励类产业企业； 海南自由贸易港企业

2023 税务师《税法 II》高频考点：处置资产收入的确认

【内容导航】



处置资产收入的确认

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】处置资产收入的确认

内部处置，不视同销售（资产转移至境外除外）	不属于内部处置，视同销售
(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	(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

2023 税务师《税法 II》高频考点：相关收入实现的确认

【内容导航】

相关收入实现的确认

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】相关收入实现的确认

1. 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。

2. 企业在各个纳税期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用完工进度（完工百分比）法确认提供劳务收入。

(1) 提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

①收入的金额能够可靠地计量。

②交易的完工进度能够可靠地确定。



③交易中已发生和将发生的成本能够可靠地核算。

(2) 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。



正保会计网校
2023 税务师《税法 II》高频考点: 不征税收入和免税收入
www.chinaacc.com

【内容导航】

1. 不征税收入

2. 免税收入

【考频分析】

考频: ★★★

复习程度: 掌握本考点。



正保会计网校
www.chinaacc.com

【高频考点】不征税收入和免税收入

1. 不征税收入

(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。

(3) 国务院规定的其他不征税收入。

(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。



正保会计网校
www.chinaacc.com

(5) 自 2018 年 3 月 13 日起, 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。

【提示】财政性资金, 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。



正保会计网校
www.chinaacc.com

2. 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。

以上(2)和(3)所称的权益性收益均不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的



股票不足 12 个月取得的投资收益。

(4) 符合条件的非营利组织的收入。

(5) 对企业取得的 2009 年及以后年度发行的地方政府债券利息所得，免征企业所得税。

(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规定的免税收入。

(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。

(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。

(10) 自 2021 年 11 月 7 日起至 2025 年 12 月 31 日止，对境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入暂免征收企业所得税。

(11) 中国清洁发展机制基金取得的清洁发展机制（CDM）项目温室气体减排量转让收入上缴国家的部分；国际金融组织赠款收入；基金资金的存款利息收入、购买国债的利息收入；国内外机构、组织和个人的捐赠收入免征企业所得税。

(12) 自 2022 年 1 月 1 日起，对非营利性科学技术研究开发机构、高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入，免征企业所得税。

(13) 中国保险保障基金有限责任公司根据《保险保障基金管理办法》取得的境内保险公司依法缴纳的保险保障基金；依法从撤销或破产保险公司清算财产中获得的受偿收入和向有关责任方追偿所得，以及依法从保险公司风险处置中获得的财产转让所得；接受捐赠收入；银行存款利息收入；购买政府债券、中央银行、中央企业和中央级金融机构发行债券的利息收入；国务院批准的其他资金运用取得的收入免征企业所得税。

2023 税务师《税法 II》高频考点：三项经费扣除标准

【内容导航】

三项经费扣除标准

【考频分析】

考频：★★★



复习程度：掌握本考点。

【高频考点】三项经费扣除标准

项目	实际发生额 A	扣除限额 B	A 与 B 比较确定		备注
			税前扣除额	纳税调整额	
职工福利费	已知条件	工资薪金总额 × 14%	1. A > B 时 = B 2. A < B 时 = A	1. A > B 时 = A - B	1. 注意职工福利费包括的内容、“工资总额”的含义。 2. 职工教育经费支出，超过部分准予结转以后纳税年度扣除
工会经费	已知条件	工资薪金总额 × 2%		2. A < B 时不用调整	
职工教育经费	已知条件	工资薪金总额 × 8%			

【提示 1】“工资薪金总额”，是按规定实际发放的工资薪金总和，不包括企业的职工福利费、职工教育经费、工会经费以及养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金。

【提示 2】集成电路设计企业和符合条件软件企业的职工培训费用，单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除。集成电路设计企业和符合条件软件生产企业应准确划分职工教育经费中的职工培训费支出，对于不能准确划分的，以及准确划分后职工教育经费中扣除职工培训费用的余额，一律按照职工教育经费的规定比例扣除。

2023 税务师《税法 II》高频考点：业务招待费、广宣费扣除标准

【内容导航】

业务招待费、广宣费扣除标准

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】业务招待费、广宣费扣除标准

项目	实际发生额 A	扣除限额 B	A 与 B 比较确定		备注
			税前扣除额	纳税调整额	
业务招待费	已知条件	发生额 × 60% 销售收入 × 5% 两者中取小	B	A - B	1. 销售收入包括 3 项：主营业务收入 + 其他业务收入 + 所得税视同销售收入
广宣费	已知条件	销售收入 × 15%	1. A > B 时 = B	1. A > B 时 = A - B	



		或 30%	2. $A < B$ 时 = A/B	2. 广宣费超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除
			2. $A < B$ 时不用调整	

【提示 1】业务招待费：

(1) 对从事股权投资业务的企业（包括集团公司总部、创业投资企业等），其从被投资企业所分配的股息、红利以及股权转让收入，可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额。

(2) 企业在筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。

【提示 2】广告费和业务宣传费：

(1) 企业在筹建期间，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。

(2) 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得扣除。

(3) 自 2011 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日，对化妆品制造与销售、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，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

2023 税务师《税法 II》高频考点：公益性捐赠支出

【内容导航】

公益性捐赠支出

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】公益性捐赠支出

企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予扣除。超过年度利润总额 12% 的部分，准予以后 3 年内在计算应纳税所得额时结转扣除。企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过 3 年。企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。

2023 税务师《税法 II》高频考点：手续费及佣金支出

【内容导航】



手续费及佣金支出

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】手续费及佣金支出

类型	扣除标准
财产保险企业	按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% 计算限额
人身保险企业	按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% 计算限额
电信企业	按不超过企业当年收入总额 5% 的部分计算限额（如：委托销售电话入网卡、电话充值卡等支付的佣金）
其他企业	按所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5% 计算限额

2023 税务师《税法 II》高频考点：不得扣除项目

【内容导航】

不得扣除项目

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】不得扣除项目

在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

- (1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。
- (2) 企业所得税税款。
- (3) 税收滞纳金，是指纳税人、扣缴义务人违反税收法律、法规，被税务征收机关加收的滞纳金。
- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失，是指纳税人违反国家有关法律、法规规定，被有关部门处以的罚款，以及被司法机关处以的罚金和被没收财物。
- (5) 超过《企业所得税法》第九条规定以外的捐赠支出。
- (6) 赞助支出，是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质支出。
- (7) 未经核定的准备金支出，是指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出。
- (8) 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非



银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。

(9) 与取得收入无关的其他支出。

2023 税务师《税法 II》高频考点：固定资产的税务处理

【内容导航】

固定资产的税务处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】固定资产的税务处理

(一) 固定资产折旧的范围

在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。下列固定资产不得计算折旧扣除：

1. 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产。
2. 以经营租赁方式租入的固定资产。
3. 以融资租赁方式租出的固定资产。
4. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产。
5. 与经营活动无关的固定资产。
6. 单独估价作为固定资产入账的土地。
7. 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

(二) 固定资产折旧的计提年限

除国务院财政、税务主管部门另有规定外，固定资产计算折旧的最低年限如下：

1. 房屋、建筑物，为 20 年。
2. 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为 10 年。
3. 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为 5 年。
4. 飞机、火车、轮船以外的运输工具，为 4 年。
5. 电子设备，为 3 年。

【提示 1】企业购买的文物、艺术品用于收藏、展示、保值增值的，作为投资资产进行税务处理。文物、艺术品资产在持有期间，计提的折旧、摊销费用，不得税前扣除。

【提示 2】对单价 500 万元以上，最低折旧年限为 4 年、5 年、10 年的设备、器具，适用按一定比例一次性税前扣除政策的中小微企业，单位价值的 50%按规定在剩余年度计算折旧进行税前扣除。



2023 税务师《税法 II》高频考点：长期待摊费用的税务处理

【内容导航】

长期待摊费用的税务处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】长期待摊费用的税务处理

在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除。

1. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出。
2. 租入固定资产的改建支出。
3. 固定资产的大修理支出。
4. 其他应当作为长期待摊费用的支出。

大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

企业所得税法所指固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：

- (1) 修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50% 以上。
- (2) 修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上。

其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于 3 年。

2023 税务师《税法 II》高频考点：无形资产的税务处理

【内容导航】

无形资产的税务处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】无形资产的税务处理

1. 无形资产摊销的范围

在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的无形资产摊销费用，准予扣除。

下列无形资产不得计算摊销费用扣除：

- (1) 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产。



- (2) 自创商誉。
- (3) 与经营活动无关的无形资产。
- (4) 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

2. 无形资产的摊销方法及年限

无形资产的摊销，采取直线法计算。无形资产的摊销年限不得低于 10 年。作为投资或者受让的无形资产，有关法律规定或者合同约定了使用年限的，可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销。外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。

企事业单位购进软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为 2 年（含）。

2023 税务师《税法 II》高频考点：企业重组特殊性税务处理

【内容导航】

企业重组特殊性税务处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】企业重组特殊性税务处理

1. 企业债务重组：

(1) 企业债务重组确认的应纳税所得额占该企业当年应纳税所得额 50% 以上，可以在 5 个纳税年度的期间内，均匀计入各年度的应纳税所得额。

(2) 企业发生债权转股权业务，对债务清偿和股权投资两项业务暂不确认有关债务清偿所得或损失，股权投资的计税基础以原债权的计税基础确定。

重组方式	特殊性税务处理条件	特殊性税务处理
股权收购	(1) 购买的股权（收购的资产）	(1) 对交易中股权支付，暂不确认有关资产的转让所得或损失。
资产收购	不低于被收购企业全部股权（转让企业全部资产）的 50%。 (2) 且股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%	(2) 非股权支付对应的资产转让所得或损失 = (被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础) × (非股权支付金额 ÷ 被转让资产的公允价值)
企业合并	(1) 股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%。	(1) 被合并企业合并前的亏损可由合并企业弥补，补亏限额 = 被合并企业净资产公允价值



	(2) 以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并	×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率。
企业分立	(1) 股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%。 (2) 被分立企业所有股东按原持股比例取得分立企业的股权	(2) 被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立资产占全部资产的比例进行分配，由分立企业继续弥补

2023 税务师《税法 II》高频考点：转让上市公司限售股有关所得税处理

【内容导航】

转让上市公司限售股有关所得税处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】转让上市公司限售股有关所得税处理

1. 企业转让代个人持有的限售股征税问题：

(1) 企业转让限售股取得的收入，扣除限售股原值和合理税费后的余额为该限售股转让所得。

(2) 企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的 15%，核定为该限售股原值和合理税费。

2023 税务师《税法 II》高频考点：企业所得税税收优惠

【内容导航】

企业所得税减免税优惠

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】企业所得税减免税优惠

1. 从事农、林、牧、渔业项目的所得：免税。

2. 减半征收企业所得税：

(1) 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植。

(2) 海水养殖、内陆养殖。



3. 符合条件的技术转让所得

一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

4. 税额抵免优惠

(1) 税额抵免，是企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

(2) 企业购置上述专用设备在 5 年内转让、出租的，应当停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。

(3) 企业同时从事适用不同企业所得税待遇的项目的，其优惠项目应当单独计算所得，并合理分摊企业的期间费用；没有单独计算的，不得享受企业所得税优惠。

2023 税务师《税法 II》高频考点：企业所得税应纳税额的计算

【内容导航】

企业所得税应纳税额的计算

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】企业所得税应纳税额的计算

(一) 居民企业应纳税额的计算

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

其中：

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除金额 - 弥补亏损

应纳税所得额 = 会计利润总额 ± 纳税调整项目金额

(二) 境外所得抵扣税额的计算

1. 符合规定范围的已在境外缴纳的所得税税额，可从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得按规定计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可在以后五个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。

2. 境外所得已纳税额抵扣方法

抵免限额 = 中国境内、境外所得依照《企业所得税法》和条例规定计算的应纳税总额 × 来源于某国（地区）的应纳税所得额 ÷ 中国境内、境外应纳税所得额总额