



考前三页纸

1. 企业所得税所得来源地的确定：

收入项目		来源地确定
销售货物所得		交易活动发生地
提供 <u>劳务</u> 所得		<u>劳务发生地</u>
转让财产所得	不动产转让所得	不动产所在地
	动产转让所得	<u>转让动产的企业</u> 或机构场所所在地
	<u>权益性投资资产</u> 转让所得	<u>被投资企业</u> 所在地
<u>股息、红利</u> 等权益性投资所得		<u>分配所得的企业</u> 所在地
<u>利息/租金/特许权使用费</u> 所得		<u>负担、支付所得的企业</u> 或机构场所所在地（个人住所地）

2. 特殊收入的确认

业务分类	收入确认
<u>分期收款</u> 方式销售货物	按照 <u>合同</u> 约定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 <u>12 个月</u> 的	按照纳税年度内 <u>完工进度</u> 或者完成的工作量确认收入的实现
采取 <u>产品分成</u> 方式取得收入的	按照企业 <u>分得产品</u> 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
企业发生 <u>非货币</u> 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

3. 税收优惠

方式	具体优惠	适用范围
直接减免	免征	8 项
	减半征收	2 项
定期减免	<u>3 免 3 减半</u>	公共基础设施投资经营所得（含电网新建）、环境保护、节能节水项目所得（含公共垃圾处理海水淡化）、饮水工程新建项目投资所得
低税率	20%	※小型微利实际税率： (1) 0—100 万（含）部分：①19 年和 20 年 5%；②21 年和 22 年 2.5%。 (2) 100—300 万部分：19 年—21 年 10%；22 年—24 年 5%。
	15%	※高新技术、技术先进型服务、西部鼓励类和污染防治第三方企业
	10%	非居民企业优惠（适用范围）
※加计扣除	新增	支持基础研究政策
	加计 100%	1. 企业安置 <u>残疾人员</u> 所支付的工资 2. 研发费用（具体规定）
※投资抵税	创投企业	1. 创业投资企业：抵扣该创业投资企业应纳税所得额 2. 公司制创业投资企业：抵扣该公司制创业投资企业应纳税所得额 3. 有限合伙制创业投资企业：法人合伙人抵扣从合伙创投企业分得所得（共有关键词：股权、规定目标企业、 <u>2 年、70%、可结转</u> ）
		购置并实际使用环境保护、节能节水、安全生产等专用设备投资额的 <u>10%可抵税额</u> ，不足抵免以后 <u>5 个年度结转抵免</u>



减计收入 (90%)	1. 综合利用资源生产符合政策产品的收入; 2. 提供社区养老、托育、家政服务的收入; 金融机构农户小额贷款利息收入; 4. 保险公司为种植业、养殖业提供保险业务保费收入; 5. 小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入	
※加速折旧	1. 相关规定(具体规定); 2. 新增: 高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具, 允许 <u>当年一次性全额</u> 在计算应纳税所得额时扣除, 并允许在税前实行 100% 加计扣除。	
※免征额	转让技术	1. 不超过 <u>500 万元</u> 部分: 免税
	所有权所得	2. 超过 <u>500 万元</u> 部分: 减半
鼓励软件产业和集成电路产业、鼓励证券投资基金发展等(熟悉具体规定)		
其他考点	1. 铁路建设债券利息收入: <u>减半</u> ; 2. 上海自贸试验区临港新片区、海南自由贸易港; 3. 生产和装配伤残人员专门用品的居民企业 <u>免征</u> 。	

4. 三项经费税务处理总结

名称			计算依据	比例	超过部分
职工福利费			合理工资薪金	<u>14%</u>	不得扣除
职工工会经费			同上	<u>2%</u>	不得扣除
职工教育经费	一般企业		合理工资薪金	8%	<u>结转以后年度扣除</u>
	集成电路设计企业和符合条件软件生产企业	除职工培训费以外的职工教育经费	合理工资薪金	8%	<u>可结转</u>
		单独核算的职工培训费部分	不涉及	<u>100%</u>	不涉及
	核电厂	除操纵人员培训费以外的职工教育经费	合理工资薪金	8%	<u>可结转</u>
		<u>操纵人员培训费</u>	不涉及	100%	不涉及
	航空企业	除航空企业空勤训练费以外的职工教育经费	合理工资薪金	8%	<u>可结转</u>
		航空企业空勤训练费(飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费)	不涉及	<u>100%</u>	不涉及

5. 个人所得税专项附加扣除

专项附加扣除	具体规定
子女教育	①每个子女 1000 元/月; ②包括学前教育(年满 <u>3 岁至小学入学前教育</u>)和学历教育; ③父母可以一方 100% 扣除, 也可以双方分别扣 50%
继续教育	①学历教育支出, 400 元/月, 扣除期限不超过 48 个月; 本科及以下学历(学位)继续教育, 可以选择由其父母扣除, 也可以选择由本人扣除;



	②职业资格学历教育,取得相关证书的 <u>当年</u> 可扣除 <u>3600 元</u>
大病医疗	①一个纳税年度内,发生的与基本医保相关的医药费支出,扣除医保报销后 <u>个人负担</u> 累计 <u>超过 15000 元的部分</u> ,由纳税人在办理年度汇算清缴时,在 <u>80000 元限额内</u> 据实扣除 ②可以选择由本人或者其配偶扣除,未成年子女发生的可以选择由其父母一方扣除
住房租金	①省会、直辖市、计划单列市:1500 元/月 市辖区人口超 100 万:1100 元/月 市辖区人口不超 100 万:800 元/月 ②不得同时分别享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除
住房贷款利息	①首套住房贷款利息支出,1000 元/月; ②扣除期限最长不得超过 <u>20 年</u> ; ③经夫妻双方约定,可以选择由其中一方扣除; ④婚前双方分别买首套房,婚后可以由一方 100%扣除,或者双方各扣 50%
赡养老人	①独生子女 2000 元/月; ②非独生子女分摊,指定分摊、约定分摊、均摊,每人 <u>不超过 1000 元/月</u>
婴幼儿照护费用	①婴幼儿出生的当月至年满 3 周岁的前一个月; ②每个婴幼儿每月 1000 元的标准定额扣除; ③父母可以一方 100%扣除,也可以双方分别扣 50% ④自 2022 年 1 月 1 日起实施

6. 个体工商户扣除项目及标准

	从业人员	业主
工资薪金支出	实际支付的合理支出准予扣除	不得税前扣除(按 5000 元/月标准扣除)
五险一金	规定的范围和标准缴纳准予扣除	
补充养老保险费和补充医疗保险费	分别在不超从业人员工资总额 <u>5%标准内</u> 的部分据实扣除;超过部分,不得扣除	当地(地级市)上年度社会平均工资的 <u>3 倍</u> 为计算基数,分别在不超该计算 <u>基数 5%标准内</u> 的部分据实扣除;超过部分,不得扣除
商业保险	按规定为特殊工种从业人员支付的人身安全保险费和按规定可以扣除的其他商业保险费外,业主本人或为从业人员支付的商业保险费不得扣除	
工会经费、职工福利费和职工教育经费支出	工资薪金总额的 2%、14%和 2.5%的标准内据实扣除	当地(地级市)上年度社会平均工资的 <u>3 倍</u> 为计算基数,在规定比例内据实扣除

7. 境外所得税抵免额的计算方法:

第 1 步:抵免限额=中国境内、境外所得依照企业所得税法及实施条例的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

简化形式:抵免限额=来源于某国(地区)的应纳税所得额(境外税前所得额)×25%或 15%

第 2 步:实缴税额:可抵免境外税额

第 3 步:比较确定境外抵免额:第 1 步和第 2 步孰低金额。

8. 房产税应纳税额计算

公	从价计征:应纳税额=应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%/12×应税月份
式	从租计征:应纳税额=年租金收入(<u>不含增值税</u>)×12%(或 4%)/12×应税月份