



## 税务师《税法（二）》考前速记

## 1. 企业所得税所得来源地的确定

销售货物		交易活动发生地
提供劳务		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		分配所得的企业所在地
利息、租金和特许权使用费所得		负担支付所得的企业或机构、场所所在地或个人住所地

## 2. 企业所得税税率

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（税收优惠）
15%	高新技术企业、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等

## 3. 销售商品时间和金额确认

(1) 收入实现时间的确认	托收承付方式	办妥托收手续时
	预收款方式	发出商品时
	需要安装和检验	购买方接受商品及安装和检验完毕时
	如安装程序比较简单	发出商品时
	支付手续费方式委托代销	收到代销清单时

(2) 收入金额	售后回购	(1) 符合收入条件：销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理；
----------	------	--



确认		(2) 不符合销售收入确认条件：收到的款项确认为负债，回购价格大于原售价的，差额在回购期间确认利息费用
	商业折扣	扣除商业折扣后的金额
	现金折扣	扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除
	销售折让	发生当期冲减当期销售商品收入
	以旧换新	销售商品按收入确认条件确认收入，回收商品作为购进商品处理
	买一赠一	不属于捐赠，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收入

#### 4. 不得扣除的项目

- (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，罚金和被没收财物。
- (5) 《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，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。

#### 5. 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；	(1) 用于市场推广或销售；
(2) 改变资产形状、结构或性能；	(2) 用于交际应酬；
(3) 改变资产用途（如自建商品房转为自用或经营）；	(3) 用于职工奖励或福利；
(4) 将资产在总机构及其分支机构之间转移；	(4) 用于股息分配；
(5) 上述两种或两种以上情形的混合；	(5) 用于对外捐赠；



(6) 其他不改变资产所有权属的用途。	(6) 其他改变资产所有权属的用途。
---------------------	--------------------

## 6. 业务招待费、广告费和业务宣传费

项目	实际发生额 A	标准额 B (限额)	比较确定	
			税前扣除额 (孰低)	纳税调整额
业务招待费	已知条件中的金额	发生额 $\times 60\%$ PK 销售收入 $\times 5\%$ 取小	B	A - B
广宣费	已知条件中的金额	销售收入 $\times 15\%/30\%/0\%$	1. A > B 时 = B; 2. A < B 时 = A	1. A > B 时 = A - B 2. A < B 时无需调整

三作：主营业务收入、其他业务收入、视同销售收入；

两不作：投资收益、营业外收入（资产处置损益）。

## 7. 股权收购、资产收购、企业合并分立的相关处理规定：

方式	支付对价方式	卖方（被合并方、被分立方、被收购方、转让方）	买方（合并方、分立方、收购方、受让方）
一般重组	——	确认所得和损失	公允价作为计税基础
特殊重组	股权支付	不确认所得和损失	原有计税基础确定
	非股权支付	确认所得和损失	公允价作为计税基础

特殊重组合并企业弥补的被合并企业亏损限额 = 被合并企业净资产公允价值  $\times$  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。

8. 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。

9. 小型微利企业的基本规定：小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税。

(1) 2022 年度：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额；按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 2023~2024 年度：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

【提示】2022 年实质是超额累进税率：

0—100 万 (含) 部分：2022 年实际税率 2.5%。

100—300 万部分：2022 年实际税率 5%。



10. 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定。

企业委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

11. 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

## 12. 综合所得税务处理

所得	税务处理
1. 工资、薪金所得	<p>累计预扣法：累计预扣预缴应纳税所得额 = 累计收入 - 累计免税收入 - 累计减除费用 - 累计专项扣除 - 累计专项附加扣除 - 累计依法确定的其他扣除</p> <p>本期应预扣预缴税额 = (累计预扣预缴应纳税所得额 × 预扣率 - 速算扣除数) - 累计减免税额 - 累计已预扣预缴税额</p> <p>【提示 1】累计减除费用：5000 元/月 × 当年截至本月在本单位任职受雇月份数</p> <p>【提示 2】专项扣除：三险一金</p> <p>【提示 3】专项附加扣除：子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或租金、赡养老人。</p> <p>【提示 4】其他扣除：企业年金、职业年金、商业健康保险、税收递延型商业养老保险支出。</p> <p>【提示 5】专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限额；一个纳税年度扣除不完的，不结转以后年度扣除。</p>
2. 劳务报酬所得	<p>扣缴义务人支付时，按以下方法按次或按月预扣预缴税款：（3 级累进）</p> <p>（1）每次收入不超过 4000 元的，预扣预缴税额 = (收入 - 800) × 预扣率</p> <p>（2）每次收入 4000 元以上的，预扣预缴税额 = 收入 × (1 - 20%) × 预扣率 - 速算扣除数</p>



3. 稿酬所得	扣缴义务人支付时, 按以下方法按次或按月预扣预缴税款: (1) 每次收入不超过 4000 元的, 预扣预缴税额 = (收入 - 800) × 70% × 20% (2) 每次收入 4000 元以上的, 预扣预缴税额 = 收入 × (1 - 20%) × 70% × 20%
4. 特许权使用费所得	扣缴义务人支付时, 按以下方法按次或按月预扣预缴税款: (1) 每次收入不超过 4000 元的, 预扣预缴税额 = (收入 - 800) × 20% (2) 每次收入 4000 元以上的, 预扣预缴税额 = 收入 × (1 - 20%) × 20%

## 13. 专项附加扣除基本规定

项目	扣除额	关键点
大病医疗	8 万/年, 限额扣	(1) 医保目录范围内的自付部分累计超过 15000 元的部分。 (2) 本人扣或配偶扣; 未成年子女可选一方扣; 多人分别扣。(3) 扣除时间: 医药费用实际支出的当年。
赡养老人	2000 元/月, 定额扣(下同)	(1) 指生父母、继父母、养父母。 (2) 满 60; 无子女隔辈可扣; 独生独扣、非独分摊扣最高不过千。 (3) 扣除时间: 被赡养人年满 60 周岁当月至赡养义务终止年末。
子女教育	1000 元/月	(1) 按人头; 满 3 岁到博士; 父母分扣各一半、约定一方可全扣。(含婚生、非婚生、继和养子女)。 (2) 扣除计算时间: ①学前教育满 3 周岁当月至小学入学前 1 个月。②学历教育入学当月至全结束当月。(含休学和寒暑假)
3 岁以下婴幼儿照护	1000 元/月	父母可以选择由其中一方按扣除标准的 100% 扣除, 也可以选择由双方分别按扣除标准的 50% 扣除, 具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。 扣除的计算时间为婴幼儿出生的当月至年满 3 周岁的前一个月。



		自 2022 年 1 月 1 日起实施。
房贷利息	1000 元/月，最长不超 20 年	(1) 首套偿还贷款期间利息、约定可由一方扣。(2) 婚前分别购房，可选一套购买方扣，也可夫妻双方对各自购房分扣 50%。 (3) 扣除时间：约定开始还款当月至贷款全部归还或贷款合同终止的当月。
住房租金	直辖、省会、单列市： 1500 元/月	(1) 无房；夫妻双方同城一方扣、不同城均无房分别扣；不与房贷同享。(2) 承租人扣除。(3) 时间：租赁期开始当月至租赁期结束当月。提前终止合同以实际租赁期限为准。
	超百万人口其他城市： 1100 元/月	
	不超百万人口其他城市： 800 元/月	
继续教育	学历：400 元/月，不超过 48 个月	(1) 境内。(2) 继续教育入学当月至学历（学位）结束当月。
	职业资格：3600 元/年	取证当年

综合所得应纳税所得额 = 综合收入额 - 基本费用 6 万/年 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 其他扣除

【提示】劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按 70% 计算。

14. 个体工商户生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40% 视为与生产经营有关费用，准予扣除。

个人独资企业和合伙企业：投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，难以划分的，全部视为生活费用，不允许税前扣除。

15. 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以内（含 1 个月）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，暂减按 50% 计入应纳税所得额；持股期限超过 1 年的，暂免征收。





16. 房产原值应包含地价（无论会计上如何核算），包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。宗地容积率低于 0.5 的，按房产建筑面积的 2 倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价计征房产税。

17. 从价计征房产税应纳税额 = （应税）房产原值 × （1 - 原值减除比例） × 1.2%

从租计征房产税应纳税额 = 不含增值税的租金收入 × 12% （或 4%）

正保会计网校  
www.chinaacc.com正保会计网校  
www.chinaacc.com正保会计网校  
www.chinaacc.com正保会计网校  
www.chinaacc.com