



2023 年税务师考试辅导《税法（二）》考生回忆试题（2023. 11. 18）

一、单项选择题

1. 下列收入中，属于企业所得税不征税收入的是（ ）。

- A. 境外机构从境内债务市场取得的企业债券收入
- B. 非盈利组织为政府提供服务取得的收入
- C. 投资者从债券投资基金分配中取得的收入
- D. 社保基金取得的股权投资基金收益

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“企业所得税不征税收入”知识点。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。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 08 讲——相似度 95%；

The screenshot shows a video lecture titled "第一章 企业所得税" (Chapter 1: Corporate Income Tax). The speaker, Yang Jun, is on the right. The text on the left discusses the recognition of income from government departments. Key points are highlighted with yellow circles: "数量、金额" (quantity, amount), "全部或部分资金支付的" (full or partial payment of funds), "按照权责发生制原则" (accrual basis principle), "按照实际取得收入的时间" (according to the time of actual income), and "不征税收入" (non-taxable income). The video player interface at the bottom shows the time 17:35 / 48:45 and various controls.

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲收入确认中的特殊规定、不征税收入和免税收入（2023. 04. 25）——相似度 98%



类型	内容
不征税收入	各级人民政府对纳入预算管理的事单位、社会团体等组织的 财政拨款
	依法收取并纳入财政管理的 行政事业性收费、政府性基金 【解释1】
	取得用于 专项用途 并经国务院批准的 财政性资金 【解释2】
	对 社保基金 取得的 直接股权投资收益、股权投资基金收益
免税收入	国债利息收入、地方政府债券利息收入、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 （ 不包括 境外机构在境内设立的机构、场所取得的与该机构、场所有 实际联系 的债券利息） 暂免征收 企业所得税
	符合条件的 居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益 （ 连续持股满12个月 ）
	在 中国境内设立机构、场所的非居民企业 从 居民企业 取得的与该机构、场所有 实际联系 的股息、红利等权益性投资收益（ 连续持股满12个月 ）【解释3】
	非营利组织从事非营利性活动取得的收入【解释4】

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第06讲——相似度 95%

第三节 应纳税所得额的计算

正保会计网校
www.chinaacc.com

4. 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不征税收入。

5. 自2018年3月13日至2023年12月31日，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的所得（不含实物交割所得），暂不征收企业所得税。

对境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得，不属于来源于中国境内的劳务所得，不征收企业所得税。

12:06 / 37:06
显示老师 (1.0x) 全屏

杨海波老师【考前刷题密训班】刷题密训第一章企业所得税征税对象、税率、收入的确认及税前扣除项目（2023.9.5）——相似度 80%



《税法(二)》刷题密训



【知识点】不征税收入和免税收入

一、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. 具有专项用途的由国务院批准的财政性资金。财政性资金，是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，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和增值税留抵退税款。



课程信息

课程介绍

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

上课时间

09月05日 18:55-21:57

课程大纲

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

1:05:36 3:01:21 1.2X 评价

杨军老师主编《梦1 应试指南》P21——相似度 98%

(五) 不征税收入和免税收入★★

【老杨唠吧唠】不征税收入先天具有不征税的基因，从企业所得税原理上讲应永久不列入征税范围的收入范畴，而免税收入是一种税收优惠，考生要注意二者的区别。

1. 不征税收入

(1) 财政拨款：各级人民政府对纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金，但国务院和国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

(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。

a. 支：企业按照规定缴纳的符合审批权限的政府性基金和行政事业性收费，准予在计算应纳税所得额时扣除。

b. 收：企业收取的各种基金、收费，计入当年收入总额。

c. 缴：上缴财政的作为不征税收入，于上缴财政的当年从收入总额中减除；未上缴财政的部分，不得减除。

【老杨唠吧唠】考生要注意区分“支、收、缴”这三个字。“支”是企业按照规定缴纳可以在计算应纳税所得额时扣除的支出；而“收”和“缴”是两条线，收到的各种基金、收费，先计入当年收入总额，只有上缴的部分才能从收入总额中减除！

(3) 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。

(4) 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。

对境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得，不属于来源于中国境内的劳务所得，不征收企业所得税。

21

杨军老师主编《梦4 最后冲刺8套模拟试卷》P54——相似度 95%



二、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)。

41. 根据企业所得税法的规定, 下列选项中, 应计入应纳税所得额缴纳企业所得税的有()。
- A. 对社保基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益
 - B. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
 - C. 违约金收入
 - D. 确实无法偿付的应付款项
 - E. 符合条件的非营利组织接受其他单位捐赠的收入
42. 居民企业的下列所得, 可以享受企业所得税技术转让所得优惠政策的有()。
- A. 转让拥有 5 年以上的技术所有权的所得
 - B. 转让植物新品种的所得
 - C. 转让计算机软件著作权的所得
 - D. 从直接或间接持有股权之和达 100% 的关联方取得的技术转让所得
 - E. 转让拥有 5 年以上独占许可使用权的技术转让所得

VIP 签约特训班摸底试题 (一) 多选题第 1 题——相似度 80%

1. 根据企业所得税法的规定, 下列属于不征税收入的有 ()。
- A. 企业转让资产所得
 - B. 国债利息收入
 - C. 特许权使用费收入
 - D. 对境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得
 - E. 财政拨款

【正确答案】DE

【答案解析】企业所得税中不征税收入包括: 财政拨款; 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金; 国务院规定的其他不征税收入。另外, 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。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。对境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得, 不属于来源于中国境内的劳务所得, 不征收企业所得税。

【点评】本题考查企业所得税不征税收入。

- (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。
- (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。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试卷 (一) 单选题第 1 题——相似度 85%



1. 下列收入中，属于企业所得税法规定的不征税收入的是（□）。

- A. 对境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得
- B. 外贸企业收到的出口退税款收入
- C. 企业取得的国债利息收入
- D. 企业收到地方政府未规定专项用途的税收返还款收入

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，自 2018 年 3 月 13 日至 2023 年 12 月 31 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。对境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得，不属于来源于中国境内的劳务所得，不征收企业所得税；选项 B，国务院规定的其他不征税收入，是指企业取得的，由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。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，不包括企业按规定取得的出口退税款。出口退税款在会计上不影响损益，不征收企业所得税的；选项 C，属于免税收入；选项 D，属于应税收入。

【点评】此题考查的是企业所得税不征税收入的范围，在考不征税收入和免税收入范围时经常会将两者对比。

1. 不征税收入

（1）财政拨款：各级人民政府对纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金，但国务院和国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

（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）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。

（4）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。对境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得，不属于来源于中国境内的劳务所得，不征收企业所得税。

（5）国务院规定的其他不征税收入。

2. 某国船舶 2023 年 4 月 20 日驶入我国，两台发动机功率每台 1680 千瓦，申领 30 日的《吨税执照》，优惠税率对应，不超过 2000 净吨，税率 1.5 元/吨，该船舶应缴纳船舶吨税（ ）元。

- A. 1688.4 B. 3376.8 C. 252 D. 12600

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“船舶吨税应纳税额的计算”知识点。

船舶吨税 = $1680 \times 0.67 \times 1.5 \times 2 = 3376.8$ （元）

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十章第 01 讲——相似度 95%



第01讲 船舶吨税

第十章 船舶吨税

【知识点】应纳税额的计算

船舶吨税按照船舶净吨位和吨税执照期限征收，应纳税额计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{船舶净吨位} \times \text{定额税率}$$

给大家解释的那样是吧

正保会计网校
www.chinaacc.com

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲船舶吨税、印花税（2023. 7. 19）——相似度 98%；

知识点三 应纳税额的计算 (☆☆☆)

【2022年·单选题】驶入我国港口的某外国拖船，该拖船发动机功率为15000千瓦，该拖船负责人申领30天期限吨税执照，超过2000净吨但小于10000净吨对应税率是2.9元/每净吨；超过1万净吨但不超过5万净吨，对应税率为3.3元/净吨，该负责人应缴纳船舶吨税（ ）万元。

A.1.57 B.1.66 C.2.50 D.2.88

50%

8

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十章第 01 讲——相似度 95%



第四节 应纳税额的计算

1. 计算公式

应纳税额 = 船舶净吨位 × 定额税率



【注意】

计算船舶吨税时注意以下几点：

- (1) 拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位0.67吨。
- (2) 无法提供净吨位证明文件的游艇，按照发动机功率每千瓦折合净吨位0.05吨。
- (3) 拖船和非机动驳船分别按照相同净吨位船舶税率的50%计征税款。



11:56 / 34:10

显示老师

1.0 X

全屏

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、车船税、船舶吨税（2023.07.24）——相似度 90%；

【经典例题】

【单选题2】2022年5月，甲国某运输公司一艘发动机功率为5000千瓦的拖船驶入我国大连港，拖船负责人已向我国该海关领取了《吨税执照》，在港口停留期限为90天，甲国已与我国签订有相互给予船舶税费最惠国待遇条款。已知超过2000净吨，但不超过10000净吨的，吨税执照期限为90天的，税率为5.8元/净吨。该拖船负责人应向我国海关缴纳船舶吨税（ ）元。

- A. 19430
- B. 11020
- C. 14500
- D. 9715



正保会计网校
www.chinaacc.com



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法二》教练班

上课时间

07月24日 11:58-13:32

课程大纲

教练班

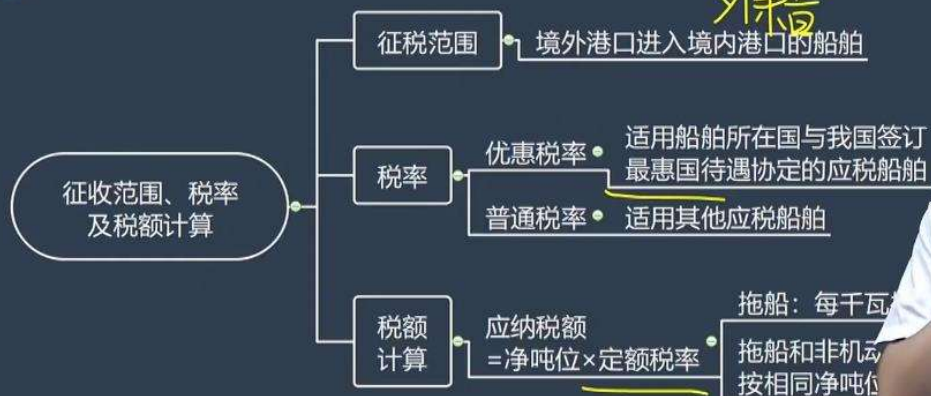
杨海波老师【考前刷题密训班】精华考点第八～十章合并讲解第01讲——相似度 95%



精华考点

【知识点】征税范围、税率和税额计算

外籍



23:08 / 29:36

显示老师

1.0x

倍速

杨军老师主编《梦1应试指南》P321——相似度 95%



【提示 1】净吨位，是指由船籍国(地区)政府签发或者授权签发的船舶吨位证明书上标明的净吨位。

【提示 2】应税船舶在进入港口办理入境手续时，应当向海关申报纳税领取吨税执照，或者交验吨税执照(或者申请核验吨税执照电子信息)。

【提示 3】应税船舶负责人申领吨税执照时，应当向海关提供下列文件：

- (1) 船舶国籍证书或者海事签发的船舶国籍证书收存证明。
- (2) 船舶吨位证明。

【提示 4】应税船舶在吨税执照期限内，因税目税率调整或者船籍改变而导致适用税率变化的，吨税执照继续有效。

【提示 5】应税船舶在离开港口办理出境手续时，应当交验吨税执照(或者申请核验吨税执照电子信息)。

【例题 1·单选题】(2022 年)驶入我国港口的某外国拖船，该拖船发动机功率为 15 000 千瓦，该拖船负责人申领 30 天期限吨税执照，超过 2 000 净吨但小于 10 000 净吨对应税率是 2.9 元/每净吨；超过 1 万净吨但不超过 5 万净吨，对应税率为 3.3 元/净吨，该负责人应缴纳船舶吨税()万元。

- A. 1.57 B. 1.66 C. 2.50 D. 2.88

解析 拖船减半征收车船税，应缴纳的船舶吨税 = $15\,000 \times 0.67 \times 3.3 \times 50\% \div 10\,000 = 1.66$ (万元)。

答案 B

五、征收管理★★

(一)纳税义务发生及纳税期限

- (1) 纳税义务发生时间：应税船舶进入港口的当日。
- (2) 海关负责征收。海关征收吨税应当制发缴款凭证。
- (3) 应税船舶在吨税执照期满后尚未离开港口的，应当申领新的吨税执照，自上一次执照

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P203——相似度 95%

**考点三 应纳税额的计算★★★****讲 考 点**

应纳税额 = 船舶净吨位 × 定额税率。

练 热 题

【1·单选题·2021 年】 国外净吨位为 3 000 吨的非机动驳船, 在港口停留 30 天, 已经签订最惠国条款, 非机动驳船停留 30 天, 普通税率 4 元/吨, 优惠税率 3 元/吨, 应缴纳船舶吨税为() 元。

- A. 12 000 B. 6 000 C. 9 000 D. 4 500

【解析】 非机动驳船按照净吨位船舶税率的 50% 计算, 因为题目说已经签订最惠国条款, 所以这里应缴纳的船舶吨税 = $3\,000 \times 50\% \times 3 = 4\,500$ (元)。

【答案】 D

【2·单选题·2020 年】 2022 年 8 月 1 日, 某外国籍拖船驶入我国某港口, 该拖船发动机功率 10 000 千瓦, 申领 30 日的吨税执照, 30 日吨税执照对应的超过 2 000 净吨, 但不超过 10 000 净吨的普通税率 4 元/净吨。该拖船应缴纳船舶吨税() 万元。

- A. 13 400 B. 26 800 C. 1 000 D. 2 000

【解析】 拖船应缴纳船舶吨税 = $10\,000 \times 0.67 \times 4 \times 50\% = 13\,400$ (万元)。

【答案】 A

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P115——相似度 96%

第十章 船舶吨税

数批注延长吨税执照期限

刷 热 题

► 优选全题·刷套路

541. (2021 年) 国外净吨位为 3 000 吨的非机动驳船, 在港口停留 30 天, 已经签订最惠国条款, 非机动驳船停留 30 天, 普通税率 4 元/吨, 优惠税率 3 元/吨, 应缴纳船舶吨税为() 元。

- A. 12 000 B. 6 000
C. 9 000 D. 4 500

542. (2020 年) 2022 年 8 月 1 日, 某外国籍拖船驶入我国某港口, 该拖船发动机功率 10 000 千瓦, 申领 30 日的吨税执照, 30 日吨税执照对应的超过 2 000 净吨, 但不超过 10 000 净吨的普通税率 4 元/净吨。该拖船应缴纳船舶吨税() 元。

- A. 13 400 B. 26 800
C. 1 000 D. 2 000

543. (2018 年) 船舶吨税的纳税人未按期缴清税款的, 自滞纳税款之日起至缴清税款之日内, 按日加收滞纳金。的比率是滞纳税款的()。

- A. 0.2% B. 0.5%
C. 2% D. 5%



杨军老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P6——相似度 95%

梦 4

税法(II)最后冲刺 8 套模拟试卷

40. 驶入我国港口的某外国拖船, 该拖船发动机功率为 15 000 千瓦, 该拖船负责人申领 30 天期限船舶吨税执照, 超过 2 000 净吨但小于 10 000 净吨对应税率是 2.9 元/每净吨; 超过 1 万净吨但不超过 5 万净吨, 对应税率为 3.3 元/净吨, 该负责人应缴纳船舶吨税() 万元。
- A. 1.57 B. 1.66 C. 2.50 D. 2.88

二、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)。

41. 根据企业所得税法的相关规定, 关于企业亏损弥补的说法, 正确的有()。
- A. 企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补, 下一年度所得不足弥补的, 可以逐年延续弥补, 但最长不得超过 5 年
- B. 企业筹办期不得计算为亏损年度, 企业开始生产经营的年度, 为开始计算企业损益年度
- C. 受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损, 最长结转年限由 5 年延长至 8 年
- D. 国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业, 自获利年度起第 1 年至第 5 年免征企业所得税, 接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税
- E. 一般性税务处理下被分立企业的亏损可以由分立企业弥补

VIP 签约特训班摸底试题(二) 单选题第 40 题——相似度 80%

40. A 国和我国签订了相互给予船舶税费最惠国待遇条款的协议, 2021 年 2 月, 自 A 国港口进入我国港口船舶两艘, 一艘净吨位为 10000 吨的货轮, 一艘为发动机功率为 4000 千瓦的拖船, 这两艘船舶的执照期限均为 1 年。根据船舶吨税的相关规定, 应缴纳船舶吨税为() 元。(超过 2000 净吨位, 但不超过 10000 净吨位的, 执照期限为 1 年, 其税率为 17.4 元/净吨位)

- A. 197316
- B. 112587
- C. 168422
- D. 189625

【正确答案】A

【答案解析】拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨。拖船按照机动船舶税额的 50% 计算。应缴纳船舶吨税 = $17.4 \times 10000 + 4000 \times 0.67 \times 17.4 \times 50\% = 197316$ (元)。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试卷(一) 单选题第 29 题——相似度 80%



29. 2021 年 2 月, 自 A 国港口进入我国港口船舶两艘, 一艘净吨位为 8000 吨的货轮, 一艘发动机功率为 3000 千瓦的拖船, 这两艘船舶的执照期限均为 1 年, A 国已与我国签订了相互给予船舶税费最惠国待遇条款的协议。根据船舶吨税的相关规定, 应缴纳的船舶吨税为 () 元。(超过 2000 净吨位, 但不超过 10000 净吨位的, 税率为 17.4 元/净吨位)

- A. 156687
- B. 174174
- C. 165300
- D. 165687

【正确答案】A

【答案解析】拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收船舶吨税。拖船按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款。

应缴纳船舶吨税 = $17.4 \times 8000 + 3000 \times 0.67 \times 17.4 \times 50\% = 156687$ (元)

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题(一)多选题第 40 题——相似度 80%

40. 2021 年 5 月, 甲国某运输公司一艘发动机功率为 5000 千瓦的拖船驶入我国大连港, 拖船负责人已向我国该海关领取了《吨税执照》, 在港口停留期限为 90 天, 甲国已与我国签订有相互给予船舶税费最惠国待遇条款。已知超过 2000 净吨, 但不超过 10000 净吨的, 吨税执照期限为 90 天的, 税率为 5.8 元/净吨。该拖船负责人应向我国海关缴纳船舶吨税 () 元。

- A. 19430
- B. 11020
- C. 14500
- D. 9715

【正确答案】D

【答案解析】根据规定, 拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨。拖船按照相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款。

应缴纳船舶吨税 = $5000 \times 0.67 \times 5.8 \times 50\% = 9715$ (元)

【点评】本题考查船舶吨税应纳税额的计算。对于税额计算比较简单, 需要特别注意以下内容:

1. 拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨。
2. 无法提供净吨位证明文件的游艇, 按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.05 吨。
3. 拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款。

3. 下列关于收入确认时间符合企业所得税相关规定的是 ()。

- A. 采取预收款方式销售商品, 收到货款、预收款的日期
- B. 从事权益性投资, 实际收到股息日期
- C. 接受捐赠资产的, 为签订捐赠协议的日期
- D. 转让资产使用权为合同约定的应付利息的日期

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“企业所得税收入确认时间”知识点。利息按照合同约定的应付利息的日期确认收入的实现。



【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 21 讲——相似度 95%

第21讲 投资资产的税务处理

第一章 企业所得税

3.收益的处理：

(1) 股息、红利等权益性投资收益：

①除另有规定外，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，确认收入的实现。

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。

(2) 利息收入：按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

一块给大家复习一下

09:42 / 34:56

显示字幕 显示老师 1.0 X 全屏

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲收入确认中的特殊规定、不征税收入和免税收入(2023. 04. 25)
——相似度 95%

知识点四 应纳税所得额

【2021年·单选题】下列收入实现确认时间的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。

A.租金收入按承租人实际支付租金的日期确认收入的实现

B.利息收入按债权人实际收到利息的日期确认收入实现

C.权益性投资按被投资方支付股息的日期确认收入的实现

D.接受捐赠收入，按实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现

13

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 04 讲——相似度 95%



第三节 应纳税所得额的计算

6. 租金收入

(1) 收入确认时间

按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现

(2) 收入确认金额

如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，按照收入与费用配比原则，出租人可对已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。



杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班企业所得税纳税人、税率及收入的确认（2023. 04. 26）——相似度 95%

续表	
收入	确认时间
提供劳务收入	在各个纳税期末采用 <u>完工进度</u> （完工百分比）法确认
股息、红利等权益性投资收益	被投资方 <u>作出利润分配决定</u> 的日期确认（另有规定除外）
利息收入	按照合同约定 <u>应付相关款项的日期</u> 确认（租金提前一次收跨年的，可分期均匀计入相关年度）
租金收入	
特许权使用费收入	
接受捐赠收入	按照实际收到捐赠资产的日期确认



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法二》教练班

上课时间

04月26日 11:59-13:44

课程大纲

教练班

杨海波老师【考前刷题密训班】精华考点第一章第 01 讲——相似度 95%



第01讲 纳税人、征税对象、税率、收入的确认

正保会计网校
www.chinaacc.com

精华考点

一般收入的确认

- 利息收入
 - 合同约定债务人应付日期确认
 - 混合性投资
 - 投资企业：被投资企业应付利息日期确认收入
 - 被投资企业：应付利息日期确认利息支出
 - 被投资企业赎回的投资：赎回价与投资成本的差额确认为债务重组损益
- 租金收入
 - 合同约定承租人应付日期确认
 - 提前一次性收取跨年租金，可分期均匀计入相关年度收入

杨海波

17:32 / 57:22

显示老师 1.0 倍 字幕

杨军老师主编《梦 1 应试指南》P14——相似度 95%



税法(II)应试指南

第一章

- 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. 股息、红利等权益性投资收益

企业因权益性投资从被投资方取得的收入。

【提示 1】 除另有规定外, 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, 确认收入的实现。

【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。

【例题 4·单选题】 2022 年初 A 居民企业通过投资, 拥有 B 上市公司 15% 股权。2023 年 3 月, B 公司增发普通股 1 000 万股, 每股面值 1 元, 发行价格 2.5 元, 股款已全部收到并存入银行。2023 年 6 月 B 公司将股本溢价形成的资本公积金全部转增股本, 下列关于 A 居民企业相关投资业务的说明, 正确的是()。

- A. A 居民企业应确认股息收入 225 万元
B. A 居民企业应确认红利收入 225 万元
C. A 居民企业应增加该项投资的计税基础 225 万元
D. A 居民企业转让股权时不得扣除转增股本增加的 225 万元

解析 ▶ 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。

答案 ▶ D

5. 利息收入

企业将资金提供他人使用但不构成权益性投资, 或者因他人占用本企业资金取得的收入, 包括存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息等收入。

【提示】 按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P14——相似度 90%



梦2 税法(II)经典题解

打基础

第一章

(续表)

类别	收入确认
股息、红利等权益性投资收益	<p>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。</p> <p>【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。</p> <p>【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</p>
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

正保会计网校主编《梦3 必刷550题》P8——相似度 95%

梦3 税法(II)必刷550题

- 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
52. (2021年)下列收入实现确认时间的说法,符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 租金收入按承租人实际支付租金的日期确认收入的实现
- B. 利息收入按债权人实际收到利息的日期确认收入实现
- C. 权益性投资按被投资方支付股息的日期确认收入的实现
- D. 接受捐赠收入,按实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
53. (2021年)下列关于房地产开发企业计税成本的税务处理,符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 单独建造且销售的停车场所,作为公共配套设施进行处理
- B. 利用地下基础设施形成的停车场所,作为成本对象单独核算
- C. 公共配套设施尚未建造或尚未完工的,可按预算造价合理预提建造费用
- D. 应向政府上缴但尚未上缴的物业管理基金,应按应缴金额50%计提

杨军老师主编《梦4 最后冲刺8套模拟试卷》P62——相似度 95%



11. 某外国公司在境内设立一常驻代表机构从事产品售后服务，2023 年 4 月，主管税务机关对其 2022 年度业务进行检查时，发现该代表机构账簿不健全，不能准确核算成本，收入经查实为 120 万元，决定按照最低利润率对其进行核定征收企业所得税。2022 年该常驻代表机构应缴纳企业所得税()万元。
- A. 3 B. 3.5 C. 4 D. 4.5
12. 2022 年 10 月甲公司向乙公司投资 300 万元，期限 5 年，每年年末收取固定利息，已知该投资属于符合条件的混合性投资，下列关于该投资业务的税务处理的说法中，正确的是()。
- A. 甲公司收到的固定利息为免税收入
B. 乙公司应于应付固定利息的日期确认支出
C. 乙公司支付的固定利息可以据实在税前扣除
D. 甲公司应于实际收到固定利息的日期确认收入的实现
13. 下列关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法的说法，不正确的是()。
- A. 新设立的二级分支机构，设立当年不就地分摊缴纳企业所得税
B. 总机构和具有主体生产经营职能的二级分支机构，就地分摊缴纳企业所得税
C. 总机构应将本期企业应纳所得税额的 60% 部分，在每月或季度终了后 10 日内就地申

— 62 —

VIP 签约特训班模拟试题（三）多选题第 9 题——相似度 80%



9. 下列关于企业所得税收入确定的表述中，正确的有（□）。-
- A. 以分期收款方式销售货物的，按实际收到货款的日期确认收入的实现-
 - B. 租金收入按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现-
 - C. 企业转让股权收入，应于转让协议生效或完成股权变更手续时，确认收入的实现-
 - D. 被投资企业将股权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-
 - E. 托收承付方式销售商品的，在办妥托收手续时确认收入的实现-

【正确答案】BDE-

【答案解析】选项 A，分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现；选项 C，企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现。-

【点评】本题考查企业所得税收入确认时间。参考以下部分总结。-

一、销售商品收入的确认：-

销售商品采用的方式-	收入确认时间-
分期收款方式-	合同约定的收款日期-
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，在发出商品时-
支付手续费方式委托代销-	收到代销清单时-

二、提供劳务收入的确认：-

情形-	收入确认时间-
受托加工制造大型设备、及建筑等劳务-	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-



时间超过 12 个月		
安装费	依安装完工进度确认。 安装是商品销售附带条件的确认商品销售实现时确认	
宣传媒介收费	相关广告或商业行为出现于公众面前时确认	
广告制作费	根据制作完工进度确认	
软件费	为特定客户开发软件的根据开发的完工进度确认	
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	
艺术表演、招待宴会	相关活动发生时确认。收费涉及几项活动，预收的款项应合理分配给每项活动分别确认	
会员费	只有会籍，其他服务或商品另收费的	取得该会员费时确认
	入会后，不再付费或低于非会员价格销售商品或提供服务的	应在整个受益期内分期确认
特许权费	属于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
	属于提供初始及后续服务的特许权费	在提供服务时确认
劳务费	在相关劳务活动发生时确认（指长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费）	

畅学旗舰班/高效实验班摸底试卷（二）单选题第 9 题——相似度 75%



9. 下列关于企业所得税收入确认的表述中，不正确的是（□）。- 4

- A. 企业转让股权收入，应于转让协议生效或者完成股权变更手续时，确认收入的实现- 4
- B. 以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现- 4

4

□ 正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有 □□□□□第 335 页- 4

2023 税务师考试辅导 □□□□□ 税法（二）- 4

正保会计网校
www.chinaacc.com

C. 接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现- 4

D. 采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现- 4

【正确答案】A- 4

【答案解析】选项 A，企业转让股权收入，应于转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现。提示：产品分成方式主要指多家企业在合作进行生产经营的过程中，合作各方对合作生产出的产品按照约定进行分配，并以此作为生产经营收入的方式。- 4



【点评】本题考查的是企业所得税收入确认时间的要求。

分类	收入确认
转让股权收入	应于转让协议生效且完成股权变更手续时确认收入实现。
股息、红利等权益性投资收益	除另有规定外，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，确认收入的实现。
利息收入	按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。
租金收入	按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。
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收入。
接受捐赠收入	按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现。
分期收款方式销售货物的	按照合同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 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。
采取产品分成方式取得收入的	按照企业分得产品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。
企业发生非货币性资产交换，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。

4. 下列企业所得税相关规定为确认外部损失的单据的是（ ）。

- A. 资产盘点表
- B. 会计核算清单
- C. 经济行为业务合同
- D. 企业破产清算公告

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“资产损失外部证据”知识点。企业的破产清算公告或清偿文件属于外部证据。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 22 讲——相似度 95%



第22讲 资产损失税前扣除的所得税处理

第一章 企业所得税

2.内部证据:

- (1) 有关会计核算资料和原始凭证;
- (2) 资产盘点表;
- (3) 相关经济行为的业务合同;
- (4) 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资
- (5) 企业内部核批文件及有关情况说明;
- (6) 对责任人由于经营管理责任造成损失的责任认定及赔偿情况说明;
- (7) 法定代表人、企业负责人和企业财务负责人对特定事项真实性承担法律责任的声明。

会计的原始凭证对不对等等

52:00 / 01:01:26

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲不得扣除项目、资产的税务处理、资产损失税前扣除的所得税处理（2023.05.09）——相似度 95%

知识点六 资产损失税前扣除的所得税处理

(二) 资产损失确认证据

分类	内容
具有法律效力的外部证据	① <u>司法机关的判决或者裁定</u> ;
	② <u>公安机关的立案结案证明、回复</u> ;
	③ <u>工商部门出具的注销、吊销及停业证明</u> ;
	④ <u>企业的破产清算公告或清偿文件</u> ;
	⑤ <u>行政机关的公文</u> ;
	⑥ <u>专业技术部门的鉴定报告</u> ;
	⑦ 具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明;
	⑧ 仲裁机构的仲裁文书;
	⑨ 保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等保险单据;
	⑩ 符合法律规定的其他证据。

304

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 18 讲——相似度 90%



经典例题

【例题·多选题】（2020年）下列资料可作为企业资产损失外部证据的有（ ）。

- A. 行政机关的公文
- B. 专业技术部门的鉴定报告
- C. 企业破产清算公告
- D. 司法机关判决
- E. 企业相关经济行为的业务合同



杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班企业重组所得税处理、房地产企业税务处理、税收优惠（2022.05.24）——相似度 90%

【经典例题】

【多选题3】根据企业所得税规定，下列属于资产损失确认的外部证据的有（ ）。

- A. 公安机关的立案结案证明、回复 ✓
- B. 行政机关的公文 ✓
- C. 有关会计核算资料和原始凭证
- D. 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料
- E. 专业技术部门的鉴定报告

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法二》教练班

上课时间

05月24日 11:58-13:45

课程大纲

教练班

杨军老师主编《梦1应试指南》P49——相似度 90%



第一章 企业所得税

第一章

向当地主管税务机关进行申报。

(3) 总机构将跨地区分支机构所属资产捆绑(打包)转让所发生的资产损失,由总机构向当地主管税务机关进行专项申报。

3. 商业零售企业存货损失税前扣除规定

(1) 商业零售企业存货因零星失窃、报废、废弃、过期、破损、腐败、鼠咬、顾客退换货等正常因素形成的损失,为存货正常损失,准予按会计科目进行归类、汇总,然后再将汇总数据以清单的形式进行企业所得税纳税申报,同时出具损失情况分析报告。

(2) 商业零售企业存货因风、火、雷、震等自然灾害,仓储、运输失事,重大案件等非正常因素形成的损失,为存货非正常损失,应当以专项申报形式进行企业所得税纳税申报。

(3) 存货单笔(单项)损失超过500万元的,无论何种因素形成的,均应以专项申报方式进行企业所得税纳税申报。

4. 资产损失确认证据

资产损失的确认证据,见表 1-23。

表 1-23 资产损失的确认证据

外部证据	内部证据
(1) 司法机关的判决或者裁定; (2) 公安机关的立案结案证明、回复; (3) 工商(现为市场监管)部门出具的注销、吊销及停业证明; (4) 企业的破产清算公告或清偿文件; (5) 行政机关的公文; (6) 专业技术部门的鉴定报告; (7) 具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明; (8) 仲裁机构的仲裁文书; (9) 保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等保险单据	(1) 有关会计核算资料和原始凭证; (2) 资产盘点表; (3) 相关经济行为的业务合同; (4) 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料; (5) 企业内部核批文件及有关情况说明; (6) 对责任人由于经营管理责任造成损失的责任认定及赔偿情况说明; (7) 法定代表人、主要负责人和财务负责人签章证实有关损失的书面申明

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P47——相似度 90%



2. 资产损失确认的相关证据

资产损失确认的相关证据，见表 1-35。

表 1-35 资产损失确认的相关证据

外部证据	内部证据
(1) 司法机关的判决或者裁定。 (2) 公安机关的立案结案证明、回复。 (3) 市场监管部门出具的注销、吊销及停业证明。 (4) 企业的破产清算公告或清偿文件。 (5) 行政机关的公文。 (6) 专业技术部门的鉴定报告。 (7) 具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明。 (8) 仲裁机构的仲裁文书。 (9) 保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等保险单据。 (10) 符合法律规定的其他证据	(1) 有关会计核算资料和原始凭证。 (2) 资产盘点表。 (3) 相关经济行为的业务合同。 (4) 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料。 (5) 企业内部核批文件及有关情况说明。 (6) 对责任人由于经营管理责任造成损失的责任认定及赔偿情况说明。 (7) 法定代表人、企业负责人和企业财务负责人对特定事项真实性承担法律责任的声明

3. 主要资产损失的确认

(1) 非货币资产损失的确认，见表 1-36。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P17——相似度 90%

第一章 企业所得税

给乙企业，乙企业当年未取得项目收入。下列关于甲、乙企业享受税收优惠政策的说法正确的有()。

- A. 乙企业自受让之日起在剩余期限内享受规定的减免税优惠
 - B. 甲企业从 2020 年开始享受“三免三减半”优惠政策
 - C. 甲企业转让项目时应补缴免征的企业所得税税款
 - D. 乙企业以取得第一笔收入的年度作为“三免三减半”优惠政策的起始年度
 - E. 享受优惠政策企业应在优惠年度汇算清缴结束之前向税务机关报备
114. (2021 年) 非营利组织取得的下列收入，为企业所得税免税收入的有()。
- A. 因政府购买服务取得的收入
 - B. 不征税收入孳生的利息收入
 - C. 接受个人捐赠的收入
 - D. 免税收入孳生的利息收入
 - E. 接受其他单位捐赠的收入
115. (2020 年) 航空企业实际发生下列费用，可作为航空企业运输成本税前扣除的有()。
- A. 空中保卫员训练费
 - B. 飞行训练费
 - C. 地勤人员义务学习培训费
 - D. 飞行员养成费
 - E. 乘务训练费
116. (2020 年) 下列资料可作为企业资产损失外部证据的有()。
- A. 行政机关的公文
 - B. 专业技术部门的鉴定报告
 - C. 企业破产清算报告
 - D. 司法机关判决
 - E. 企业相关经济行为的业务合同



畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题（二）多选题第 15 题——相似度 75%

15. 根据企业所得税规定，下列属于资产损失确认的外部证据的有（□）。- +

+

□ 正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有 □□□□□ 第 258 页 +

2023 税务师考试辅导 □□□□□ 税法（二） +



- A. 司法机关的判决或者裁定 +
- B. 市场监管部门出具的注销、吊销及停业证明 +
- C. 有关会计核算资料和原始凭证 +
- D. 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料 +
- E. 仲裁机构的仲裁文书 +

【正确答案】ABE +

【答案解析】选项 C、D，属于内部证据。 - +

5. 居民个人取得税收递延型商业养老保险的养老金收入 20000 元。保险机构应代扣代缴个人所得税（ ）元。

- A. 1500 B. 500 C. 1800 D. 450

【参考答案】A

【参考解析】本题考核的是“工资、薪金所得个人所得税的计算”知识点。个人领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中 25% 部分予以免税，其余 75% 部分按照 10% 的比例税率计算缴纳个人所得税 = $20000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 1500$ （元）

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 01 讲——相似度 95%



第二章 个人所得税

【提示7】个人按照规定领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中25%部分予以免税，其余75%部分按照10%的比例税率计算缴纳个人所得税，税款计入“工资、薪金所得”项目，由保险机构代扣代缴后，在个人购买税延养老保险的机构所在地办理全员全额扣缴申报。

按照10%的比例税率

28:57 / 47:27

李小薇老师【VIP 签约特训班】魔法训练营纳税义务人、征税对象、所得来源地的确定、征税方法、应纳税所得额的计算（2023.09.08）——相似度 99%

【6·单选题】（2020年）

按照保险合同约定，2022年8月居民个人周某应领取税收递延型商业养老保险的养老金收入2000元。保险机构应代扣代缴个人所得税（ ）元。

A.400
B.150
C.60
D.240

$2000 \times (1 - 25\%) \times 10\%$

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 02 讲——相似度 95%



第02讲 综合所得、经营所得、利息、股息、红利所得

第二节 征税对象

2. 特殊事项

(1) 个人因公务用车和通讯制度改革而取得的公务用车和通讯补贴收入，扣除一定标准的公务费用后，按照“工资薪金所得”项目计征个人所得税。

(2) 个人按照规定领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中25%部分予以免税，其余75%部分按照10%的比例税率计算缴纳个人所得税，税款计入“工资薪金所得”项目，由保险机构代扣代缴后，在个人购买所在地办理全员全额扣缴申报。

03:54 / 59:14

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班企业所得税征收管理、个人所得税纳税人、征税范围及税额的计算（2023. 06. 15）——相似度 95%

正保会计网校
www.chinaacc.com

企税征收管理、个税纳税人、征税范围及税额的计算

2. 个人按照规定领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中25%部分予以免税，其余75%部分按照10%的比例税率计算缴纳个人所得税，由保险机构代扣代缴。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《税法二》教练班

上课时间
06月15日 11:59-13:41

课程大纲
教练班

杨海波老师【考前刷题密训班】刷题密训第二章 个人所得税征税范围及应纳税额的计算（2023. 9. 21）——相似度 95%



《税法（二）》刷题密训



【答案】B

【解析】个人领取的税收递延型商业养老保险的养老金收入，其中25%部分予以免税，其余75%部分按照10%的比例税率计算缴纳个人所得税 = $2000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 150$ （元）。



课程信息

课程介绍

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

上课时间

09月21日 18:57-21:54

课程大纲

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

0:32:40 2:56:29 1.2X 评价

正保会计网校主编《梦2经典题解》P106——相似度 90%

练热题

【1·单选题·2020年】居民个人取得下列所得，应并入综合所得计算应纳税额的是（ ）。

- A. 个人按规定领取的企业年金
- B. 个体工商户取得的经营所得
- C. 证券经纪人取得的佣金收入
- D. 个人取得的财产转让所得

【解析】选项A，个人领取的企业年金不并入综合所得，全额单独计算应纳税款；选项B，属于经营所得；选项D，财产转让所得属于分类所得。

【答案】C

【2·单选题·2019年】计算个人所得税综合所得应纳税所得额时，下列支出不得扣除的是（ ）。

- A. 个人购买的互助型医疗保险支出
- B. 个人购买的税收递延型商业养老保险支出
- C. 个人缴付符合国家规定的企业年金支出
- D. 个人购买符合国家规定的商业健康保险支出

【解析】选项B、C、D，属于依法确定的其他扣除，可以在计算个人所得税综合所得应纳税所得额时扣除。其他扣除，包括个人缴付符合国家规定的企业年金、职业年金，个人购买符合国家规定的商业健康保险、税收递延型商业养老保险的支出，以及国务院规定可以扣除的其他项目。

【答案】A

106

正保会计网校主编《梦3必刷550题》P39——相似度 95%



197. (2020 年)非居民个人约翰 2022 年 9 月在我国某出版社出版一部长篇小说,应取得稿酬收入 100 000 元(不含税),该出版社代扣个人所得税()元。
A. 10 040 B. 12 440 C. 20 840 D. 15 400
198. (2020 年)按照保险合同约定,2022 年 8 月居民个人周某应领取税收递延型商业养老保险的养老金收入 2 000 元。保险机构应代扣代缴个人所得税()元。
A. 400 B. 150 C. 60 D. 240
199. (2020 年)个体工商户业主的下列支出,在计算经营所得应纳税所得额时可扣除的是()。
A. 为业主缴纳的基本养老保险 B. 非广告性赞助支出
C. 为业主购买商业保险 D. 支付给业主的工资
200. (2020 年)居民个人取得下列所得,应并入综合所得计算应纳税额的是()。
A. 个人按规定领取的企业年金 B. 个体工商户取得的经营所得
C. 证券经纪人取得的佣金收入 D. 个人取得的财产转让所得
201. (2020 年)徐某夫妇的 3 个子女在中学就读,依据个人所得税相关规定,徐某夫妇每月最高可享受的税前扣除金额是()元。
A. 1 000 B. 6 000 C. 3 000 D. 2 000
202. (2020 年)个人取得下列财产转让所得,自 2019 年 4 月 3 日起三年内暂免个人所得税的是()。
A. 香港个人投资者通过沪港通转让上海证交所上市 A 股取得的所得
B. 内地个人投资者通过沪港通转让香港联交所上市 H 股取得的所得
C. 转让创新企业境内发行存托凭证(创新企业 CDR)取得的所得
D. 转让新三板挂牌公司原始股取得的所得

6. 下列关于个人发生的公益性捐赠支出,符合个人所得税规定的是()。

- A. 捐赠车辆,按照净值来计算
B. 捐赠股权,按照原有价值计算
C. 专利合同,按照全额计算
D. 捐赠房产,用市场价格计算

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“个人所得税公益性捐赠”知识点。个人发生的公益捐赠支出金额,按照以下规定确定:

- (1) 捐赠货币性资产的,按照实际捐赠金额确定。
(2) 捐赠股权、房产的,按照个人持有股权、房产的财产原值确定。
(3) 捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产,按照非货币性资产的市场价格确定。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 16 讲——相似度 95%



第二章 个人所得税

(二) 个人发生的公益捐赠支出金额, 按照以下规定确定:

1. 捐赠货币性资产的, 按照实际捐赠金额确定;
2. 捐赠股权、房产的, 按照个人持有股权、房产的财产原值确定;
3. 捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产的, 按照非货币性资产的市场价格确定。

原值确定那就是250

李小薇老师【VIP 签约特训班】魔法训练营纳税义务人、征税对象、所得来源地的确定、征税方法、应纳税所得额的计算（2023.09.08）——相似度 95%

【59·单选题】

下列关于个人发生的公益捐赠支出金额的确定规则, 表述不正确的是 ()。

- A. 个人捐赠货币性资产的, 按照实际捐赠金额确定
- B. 个人捐赠股权的, 按照个人持有股权的财产原值确定
- C. 个人捐赠房产的, 按照个人持有房产的市场价格确定
- D. 个人捐赠防护用品的, 按照防护用品的市场价格确定

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 21 讲——相似度 95%



第五节 应纳税额的计算

3.个人发生的公益捐赠支出金额，按照以下规定确定：

捐赠资产类型	捐赠支出金额的确定
捐赠货币性资产的	实际捐赠金额
捐赠股权、房产的	个人持有股权、房产的财产原值
捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产的	非货币性资产的市场价格



杨军老师主编《梦1 应试指南》P179——相似度 95%

(二十八) 公益性捐赠的个人所得税政策

(1)个人通过境内公益性社会组织、县级以上人民政府及其部门等国家机关，向教育、扶贫、济困等公益慈善事业的捐赠（以下简称公益捐赠），发生的公益捐赠支出，可以按照个人所得税法有关规定在计算应纳税所得额时扣除。

【提示】境内公益性社会组织，包括依法设立或登记并按规定条件和程序取得公益性捐赠税前扣除资格的慈善组织、其他社会组织和群众团体。

(2)个人发生的公益捐赠支出金额，按照以下规定确定。

- 捐赠货币性资产的，按照实际捐赠金额确定。
- 捐赠股权、房产的，按照个人持有股权、房产的**财产原值**确定。
- 捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产的，按照非货币性资产的市场价格确定。

179

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P121——相似度 95%



3. 居民个人公益捐赠扣除环节

居民个人公益捐赠扣除环节，见表 2-25。

表 2-25 居民个人公益捐赠扣除环节

所得项目	预扣环节	汇算环节
工资、薪金所得	可选择扣除限额=当月累计应纳税所得额×30%	可选择
劳务报酬所得	不得扣除	统一在汇算清缴时扣除
稿酬所得		
特许权使用费所得		
经营所得	可选择	可选择
	注意：核定征收方式下，不得扣除公益捐赠支出	
全年一次性奖金、股权激励等所得	按规定采取不并入综合所得而单独计税的，参照分类所得处理	

练 热 题

【1·单选题·2021 年】个人捐赠非货币资产中，应按财产原值确认个人捐赠支出额的是()。

- A. 土地使用权 B. 专利使用权 C. 房产 D. 机器设备

【解析】个人发生的公益捐赠支出金额，按照以下规定确定：①捐赠货币性资产的，按照实际捐赠金额确定。②捐赠股权、房产的，按照个人持有股权、房产的财产原值确定。③捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产，按照非货币性资产的市场价格确定。

【答案】C

【2·多选题·2022 年】个人通过符合条件的非营利社会团体发生的下列捐赠支出，可以在计算应纳税所得额时全额扣除的有()。

121

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P36——相似度 95%



梦3 税法(II)必刷 550 题

- B. 个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入 8 000 元
C. 企业对累计消费达到一定额度, 给予额外抽奖机会, 个人的获奖所得
D. 个人转让自用 5 年以上的家庭唯一住房
164. 下列专项附加扣除项目中, 纳税人不可以选择在预扣预缴环节享受的是()。
- A. 子女教育 B. 住房贷款利息 C. 赡养老人 D. 大病医疗
165. 某企业雇员王某 2022 年每月领取工资 8 500 元, 9 月领取加班奖金 350 元、季度奖金 1 500 元。前 8 个月王某的工资薪金所得已经累计预扣预缴个人所得税 840 元, 假设无其他扣除项目, 王某 9 月份工资薪金所得应预扣预缴的个人所得税为()元。
- A. 160.5 B. 505 C. 900 D. 425
166. 个人捐赠非货币资产中, 应按财产原值确认个人捐赠支出额的是()。
- A. 土地使用权 B. 专利使用权 C. 房产 D. 机器设备
167. 居民个人方某 2019 年 1 月开始持有上市公司 50 万份限售股。限售期间取得股息红利 20 万元。2022 年 2 月 28 日转让该限售股, 取得转让收入 600 万元。由于历史原因, 该限售股成本原值无法准确计量, 应缴纳个人所得税为()万元。
- A. 22 B. 106 C. 20 D. 104

杨军老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P27——相似度 95%

22. 根据个人所得税法规定, 下列关于个人发生的公益捐赠支出金额的说法错误的是()。
- A. 捐赠货币性资产的, 按照实际捐赠金额确定
B. 捐赠股权的, 按照个人持有股权的财产原值确定
C. 捐赠房产的, 按照捐赠合同约定的金额确定
D. 捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产的, 按照非货币性资产的市场价格确定
23. 2021 年 4 月, 中国公民杨某获得所在公司授予的 10 000 股本公司的股票期权, 授予价为 5 元/股。2022 年 9 月, 杨某按照公司的规定行权, 购买 10 000 股公司的股票, 当天公司股票的市场价为 11 元/股。2022 年 9 月杨某应缴纳个人所得税()元。
- A. 5 500 B. 3 480 C. 5 825 D. 3 945
24. 2022 年 6 月, 王某, 男, 55 周岁(法定退休年龄 60 周岁), 从事井下作业 20 年, 可以选择提前退休, 提前退休可获得 360 000 元的补贴, 王某选择了提前退休。则王某提前退休应缴纳的个人所得税为()元。
- A. 1 800 B. 8 000 C. 1 500 D. 6 000
25. 根据个人所得税法的规定, 下列各项中不免征个人所得税的是()。

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题(三)多选题第 10 题——相似度 75%



10. 依据个人所得税政策，下列有关公益慈善事业捐赠的说法正确的有（□）。-4
- A. 捐赠股权、房产的，按照个人持有股权、房产的财产原值确定公益捐赠支出金额 -4
 - B. 居民个人发生的在当期一个所得项目扣除不完的公益捐赠支出，可以按规定在其他所得项目中继续扣除 -4
 - C. 居民个人根据各项所得的收入、公益捐赠支出、适用税率等情况，自行决定在综合所得、分类所得、经营所得中扣除的公益捐赠支出的顺序 -4
 - D. 居民个人取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的，公益捐赠支出可以选择在预扣预缴时扣除，也可以选择按年度汇算清缴时扣除 -4
 - E. 居民个人取得工资薪金所得的，公益捐赠支出可以选择在预扣预缴时扣除，也可以选择按年度汇算清缴时扣除 -4

【正确答案】ABCE

【答案解析】居民个人取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的，预扣预缴时不扣除公益捐赠支出，统一在汇算清缴时扣除。 -4

7. 下列合同中，应计算缴纳印花税的是（ ）。

- A. 个人出租住房签订的租赁合同
- B. 国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同
- C. 保险公司与农业经营者签订的农业保险合同
- D. 养老服务机构采购卫生材料书立的买卖合同

【正确答案】D

【答案解析】本题考核印花税税收优惠知识点。选项 D，非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同，免征印花税。养老服务机构采购的照章纳税。选项 ABC，免征印花税。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第 02 讲——相似度 90%

第02讲 印花税率和税收优惠

第四章 印花税

(4) 农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同。

(5) 无息或者贴息借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同。

(6) 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据。

(7) 非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同。

(8) 个人与电子商务经营者订立的电子订单。

农村集体经济组织

正保会计网校
www.chinaacc.com

10:28 / 46:15

显示字幕 显示老师 1.0x 全屏



李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲船舶吨税、印花税（2023. 7. 19）——相似度 95%

知识点五 税收优惠 (☆☆☆)

项目	具体规定
下列凭证免征印花税	5. 无息或者贴息借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同；
	6. 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据；
	7. 非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同；
	8. 个人与电子商务经营者订立的电子订单

根据国民经济和社会发展的需要，国务院对居民住房需求保障、企业改制重组、破产、支持小型微型企业发展等情形可以规定减征或者免征印花税，报全国人民代表大会常务委员会备案。

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第 02 讲——相似度 85%

第02讲 减免税优惠

第三节 减免税优惠

4. 农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同；
5. 无息或者贴息借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同；
6. 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据；

杨海波老师【考前刷题密训班】刷题密训第四章-第十章 印花税、房产税、城镇土地使用税、契税、车船税等（2023. 10. 13）——相似度 85%



《税法（二）》刷题密训

正保会计网校
www.chinaacc.com

【多选题】（2021改）下列凭证中，免征印花税的有（ ）。

- A. 个人购买安置住房书立的合同
- B. 国际金融组织向我国企业提供优惠贷款所书立的合同
- C. 已纳印花税的凭证副本
- D. 无息、贴息贷款合同
- E. 财产所有人将财产赠给学校所立的书据



课程信息

课程介绍

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

上课时间

10月13日 18:57-22:02

课程大纲

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

0:15:58 2:58:26 1.2X 评价

杨军老师主编《梦 1 应试指南》P252——相似度 96%



梦1 税法(II)应试指南

续表

税率	适用税目
万分之三	包括：①买卖合同；②承揽合同；③建设工程合同；④运输合同；⑤技术合同；⑥商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据
万分之五	除上述⑥外的产权转移书据
万分之零点五	包括：①借款合同；②融资租赁合同

五、法定减免税优惠★★

(一) 基本规定

下列凭证免征印花税：

- (1) 应税凭证的副本或者抄本。
- (2) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构为获得馆舍书立的应税凭证。
- (3) 中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证。
- (4) 农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同。
- (5) 无息或者贴息借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同。
- (6) 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据。
- (7) 非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同。
- (8) 个人与电子商务经营者订立的电子订单。

根据国民经济和社会发展的需要，国务院对居民住房需求保障、企业改制重组、破产、支持小型微型企业发展等情形可以规定减征或者免征印花税，报全国人民代表大会常务委员会备案。

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P151——相似度 96%

**考点三 减免税优惠★★****讲 考 点**

1. 法定减免税优惠
 - (1) 应税凭证的副本或者抄本;
 - (2) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构为获得馆舍书立的应税凭证;
 - (3) 中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证;
 - (4) 农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同;
 - (5) 无息或者贴息借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同;

151

梦2 税法(II)经典题解 打基础

- (6) 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据;
- (7) 非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同;
- (8) 个人与电子商务经营者订立的电子订单。

正保会计网校主编《梦3 必刷550题》P77——相似度 96%

369. 根据印花税法规定,下列选项中,可免征印花税的有()。
- A. 应税凭证的副本或者抄本
 - B. 转让不动产的买卖合同
 - C. 贴息借款合同
 - D. 无息、贴息借款合同
 - E. 国际金融组织向我国企业提供贷款订立的借款合同
370. 根据印花税法规定,下列凭证中,应免予计征印花税的有()。
- A. 个人书立的动产买卖合同
 - B. 贴息借款合同
 - C. 村民委员会购买农业生产资料书立的买卖合同
 - D. 国际金融组织向我国政府提供优惠贷款订立的借款合同
 - E. 中国人民武装警察部队书立的应税凭证

刷易错

► 高频易错·刷突破

371. 根据印花税法规定,下列合同中,免征印花税的有()。
- A. 贴息借款合同
 - B. 承揽合同
 - C. 无息借款合同
 - D. 建设工程合同
 - E. 会计咨询合同

杨军老师主编《梦4 最后冲刺8套模拟试卷》P20——相似度 96%



53. 下列不应作为可抵免境外所得税税额的有()。
- A. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款
 - B. 按照境外所得税法律及相关规定属于错缴或错征的境外所得税税款
 - C. 按照规定, 已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款
 - D. 按照规定, 已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款
 - E. 按照规定, 已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境内所得税税款
54. 下列说法中, 免征印花税的有()。
- A. 财产所有人将财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据
 - B. 国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农业产品收购合同
 - C. 无息、贴息贷款合同
 - D. 再保险合同
 - E. 外国政府或国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同
55. 下列各项中, 应依照房产余值缴纳房产税的有()。
- A. 产权出典的房产
 - B. 融资租赁的房产
 - C. 以房产投资联营, 不共担风险的房产
 - D. 用于自营的居民住宅区内业主共有的经营性房产
 - E. 对外出租的房产
56. 根据车船税法的规定, 车船税的纳税义务发生时间, 应在()。
- A. 车船实际发生营运业务的次月
 - B. 车船购置发票所载开具时间的当月
 - C. 取得车船所有权或者管理权的当月
 - D. 车船管理部门核发的车船行驶证书记载日期的次月

— 20 —

VIP 签约特训班摸底试题（一）单选题第 34 题——相似度 80%



34. 下列合同或凭证中, 不享受免征印花税优惠的是 ()。

- A. 农牧业保险合同
- B. 发行单位与订阅单位或个人之间书立的征订凭证
- C. 被撤销金融机构接收债权、清偿债务过程中签订的产权转移书据
- D. 以电子形式签订的各种凭证

【正确答案】D

【答案解析】以电子形式签订的各种应税凭证均按规定征收印花税。

【点评】本题考核印花税的税收优惠。下列凭证免征印花税:

- (1) 应税凭证的副本或者抄本。
- (2) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构为获得馆舍书立的应税凭证。
- (3) 中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证。
- (4) 农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同。
- (5) 无息或者贴息借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同。
- (6) 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据。
- (7) 非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同。
- (8) 个人与电子商务经营者订立的电子订单。根据国民经济和社会发展的需要, 国务院对居民住房需求保障、企业改制重组、破产、支持小型微型企业发展等情形可以规定减征或者免征印花税, 报全国人民代表大会常务委员会备案。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试卷(一) 单选题第 20 题——相似度 80%

20. 下列合同中, 免征印花税的是 ()。

- A. 预购合同
- B. 技术转让合同
- C. 个人销售或购买住房签订的产权转移书据
- D. 分包合同

【正确答案】C

【答案解析】个人销售或购买住房签订的产权转移书据暂免征收印花税。

【点评】本题考查印花税的免税优惠。印花税的免税优惠包括基本规定和其他规定, 以下是印花税免税的基本规定:

- (1) 应税凭证的副本或者抄本。
- (2) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构为获得馆舍书立的应税凭证。
- (3) 中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证。
- (4) 农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同。
- (5) 无息或者贴息借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同。
- (6) 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据。
- (7) 非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同。



(8) 个人与电子商务经营者订立的电子订单。 - ↓

根据国民经济和社会发展的需要，国务院对居民住房需求保障、企业改制重组、破产、支持小型微型企业发展等情形可以规定减征或者免征印花税，报全国人民代表大会常务委员会备案。 - +

8. 徐某达到法定退休年龄，按季度领取企业年金 9300 元，应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 129.0

B. 300.0

C. 27.9

D. 720.0

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“年金的个人所得税政策”知识点。个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金、职业年金，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。按季领取的，平均分摊计入各月，按每月领取额适用月度税率表计算纳税。应缴纳个人所得税 = $(9300 \div 3 \times 10\% - 210) \times 3 = 300$ （元）

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 07 讲——相似度 95%

第07讲 年金、商业健康保险、个人养老金个人所得税政策

第二章 个人所得税

【提示】 计税基数 = 本人上一年度月平均工资 < 所在地上一年度职工月平均工资 × 3

其中：企业年金月平均工资按国家统计局规定列入工资总额统计的项目计算；职业年金个人缴费工资计税基数为职工岗位工资和薪级工资之和。

就是你本人上年度的月平均工资

正保会计网校
www.chinaacc.com

03:38 / 19:48

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲股权激励、科技成果转化、转增股本、非货币资产投资、技术成果投资入股等税收政策（2023.07.03）——相似度 95%



知识点五 税收优惠 (★★★)

正保会计网校
www.chinaacc.com

项目	具体规定
下列凭证 免征 印花 税	5. <u>无息或者贴息借款合同</u> 、 <u>国际金融组织</u> 向 <u>中国</u> 提供 <u>优惠贷款</u> 书立的借款合同；
	6. 财产所有权人将财产 <u>赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织</u> 书立的产权转移书据；
	7. <u>非营利性医疗卫生机构</u> 采购 <u>药品</u> 或者 <u>卫生材料</u> 书立的买卖合同；
	8. <u>个人</u> 与 <u>电子商务经营者</u> 订立的 <u>电子订单</u> ；

根据国民经济和社会发展的需要，国务院对居民住房需求保障、企业改制重组、破产、支持小型微型企业发展等情形可以规定减征或者免征印花税，报全国人民代表大会常务委员会备案。

71

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 09 讲——相似度 95%

第五节 应纳税额的计算

3. 年金领取的个人所得税处理

(1) 个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金、职业年金，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。

- ① 按月领取的：适用月度税率表计算纳税；
- ② 按季领取的：平均分摊计入各月，按每月领取额适用月度税率表计算纳税；
- ③ 按年领取的：适用综合所得税率表计算纳税；

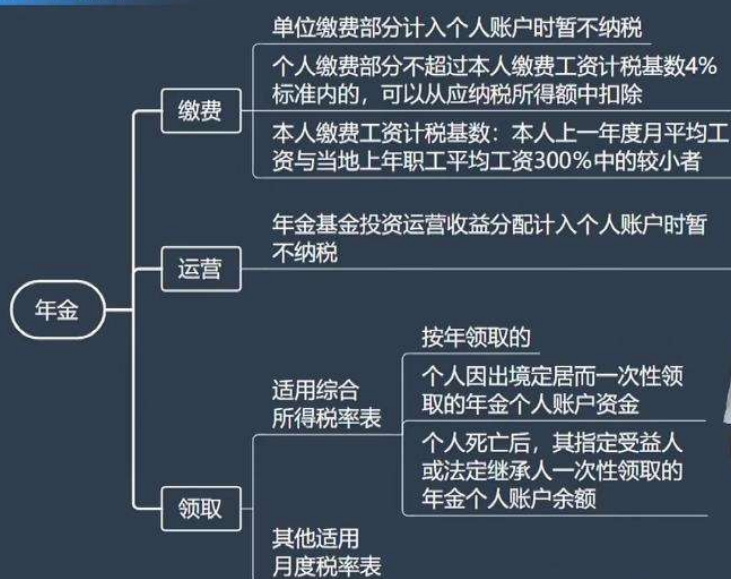
正保会计网校
www.chinaacc.com

19:32 / 32:13
显示字幕 1.0x 回播

杨海波老师【考前刷题密训班】精华考点第一章第 03 讲——相似度 85%



精华考点



杨军老师主编《梦1 应试指南》P166——相似度 95%

梦1 税法(II) 应试指南

其中: 企业年金月平均工资按国家统计局规定列入工资总额统计的项目计算; 职业年金个人缴费工资计税基数为职工岗位工资和薪级工资之和。

【例题 23 · 计算题】 中国公民王某在国内一家企业工作, 2022 年 1 月份工资总额 19 300 元, 含个人缴付的年金 500 元和按照规定缴付的“三险一金”800 元。(相关资料: 王某所在城市上一年度职工月平均工资为 3 500 元。王某本年度取得的工资与上年度相同, 假设王某无其他扣除项目)。请计算: 王某 1 月工资应预扣预缴的个人所得税。

解析 ▶ 王某所在地上一年度职工月平均工资的 3 倍 = $3\,500 \times 3 = 10\,500$ (元); $10\,500 \times 4\% = 420$ (元) < 500 元, 因此个人缴付的 500 元年金不可以全部在个人所得税前扣除。

1 月工资应预扣预缴的个人所得税 = $(19\,300 - 800 - 420 - 5\,000) \times 3\% = 392.4$ (元)。

2. 运营

年金基金投资运营收益分配计入个人账户时, 暂不缴纳。

3. 领取

(1) 个人达到国家规定的退休年龄领取的年金, 符合规定的, 不并入综合所得, 全额单独计算应纳税款。

【提示】 按月领取的, 适用月度税率表计算纳税; 按季领取的, 平均分摊计入各月, 按每月领取额适用月度税率表计算纳税; 按年领取的, 适用综合所得税率表计算纳税。

(2) 个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金, 或个人死亡后, 其指定的受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额, 适用综合所得税率表计算纳税。对个人除上述特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额的, 适用月度税率表计算纳税。

(3) 本规定实施前缴费已纳的个人所得税, 领取时可以扣除。

【提示】 个人领取年金时, 其应纳税款由受托人代表委托人委托托管人代扣代缴。

【总结】 领取时税率表的运用。



正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P100——相似度 95%

梦2 税法(II)经典题解 打基础

巧得分

针对此知识点,重点掌握激励所得应纳税所得额的计算公式,尤其要掌握纳税人取得两次以上激励所得应如何计算个人所得税的知识点。

考点八 年金的个人所得税政策★★

讲考点

个人达到国家规定的退休年龄,领取的企业年金、职业年金,符合税法规定的,按个人领取企业年金、职业年金计税方法计算个税。

个人领取企业年金、职业年金计税方法,见表 2-10。

表 2-10 个人领取企业年金、职业年金计税方法

领取方式		计算方法	适用税率表
按月领取		全额单独计税	月度税率表
按季领取		先按月平摊,按月全额计税,再汇总税额	
按年领取		全额单独计税	综合所得税率表
一次全部领取	(1)出境定居。 (2)个人死亡后,其指定的受益人或法定继承人一次性全部领取	全额单独计税	综合所得税率表
	除(1)(2)以外其他原因	全额单独计税	月度税率表

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P47——相似度 95%



刷冲关

► 冲关演练·刷速度

248. 赵某 2022 年从 A 国取得股息所得(税前)折合人民币 8 000 元,已在 A 国缴纳个人所得税 400 元;从 B 国取得翻译所得(税前)折合人民币 60 000 元,已在 B 国缴纳个人所得税 18 000 元,下列说法正确的有()。(赵某 2022 年无其他综合所得项目)
- A. 对 A 国所得补缴个人所得税 1 200 元 B. 对 A 国所得不补缴个人所得税
C. 对 B 国所得补缴个人所得税 5 600 元 D. 对 B 国所得不补缴个人所得税
E. 赵某应补缴个人所得税合计为 0 元
249. 下列关于企业年金按照现行政策规定的表述中,正确的有()。
- A. 个人达到国家规定的退休年龄,领取的企业年金、职业年金,符合规定的,并入综合所得,差额计算应纳税款
B. 按月领取的,适用月度税率表计算纳税
C. 按季领取的,平均分摊计入各月,按每月领取额适用月度税率表计算纳税
D. 按年领取的,适用综合所得税率表计算纳税
E. 个人死亡后,其指定的受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额,适用月度税率表计算纳税
250. 某出版社要出版作家的一本小说,由作家提供书稿,然后出版社委托翻译人员来翻译,整理成中英文对照版来出版发行,出版社与作家和翻译人员达成协议,小说出版后作家、译者都署名,出版社支付给作者 10 万元,支付给译者 2 万元,则下列说法正确的有()。
- A. 该作者的所得应当按照稿酬所得缴纳个人所得税
B. 翻译人员的所得应当按照劳务报酬所得缴纳个人所得税
C. 翻译人员的所得应当按照稿酬所得缴纳个人所得税
D. 作家应预扣预缴的个人所得税是 1.12 万元
E. 翻译人员应预扣预缴的个人所得税是 0.32 万元

杨军老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P91——相似度 95%

48. 关于个人领取企业年金、职业年金的政策,表述正确的有()。
- A. 个人达到国家规定的退休年龄,领取的企业年金、职业年金,不并入综合所得,全额单独计算应纳税款
B. 按月领取的,适用月度税率表计算纳税
C. 按季领取的,平均分摊计入各月,按每月领取额适用月度税率表计算纳税
D. 按年领取的,平均分摊计入各月,按每月领取额适用月度税率表计算纳税
E. 个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金,其指定的受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额,适用综合所得税率表计算纳税
49. 根据个人所得税的相关规定,下列收入中,按“劳务报酬所得”纳税的有()。
- A. 来源于非任职公司的董事费收入
B. 个人因通讯制度改革而取得的通讯补贴收入
C. 担任任职公司的关联企业的监事取得的监事费收入
D. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得
E. 个人从非雇佣单位取得的营销业绩奖励
50. 纳税人在计算个人所得税时,允许全额扣除的公益性捐赠有()。



畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题（三）单选题第 27 题——相似度 75%

27. 2022 年 12 月，企业年金企业缴费部分是职工工资的 4%，于 12 月 31 日计入了陈某的个人账户，陈某当月企业年金应缴纳的个人所得税为（□）元。

- A. 10.56
- B. 0
- C. 1.56
- D. 1.2

【正确答案】B

【答案解析】企业和事业单位（统称单位）根据国家有关政策规定的办法和标准，为在本单位任职或者受雇的全体职工缴付的企业年金或职业年金（统称年金）单位缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税。

【点评】此题考点是年金的个人所得税政策：

1. 缴费

- （1）单位按规定缴费部分计入个人账户时，暂不缴纳。
- （2）个人缴费部分在不超过本人缴费工资计税基数的 4% 标准内的部分，暂从应纳税所得额中扣除。
- （3）超过规定的标准缴付的年金单位缴费和个人缴费部分，并入个人当期工资薪金征税。

2. 运营

年金基金投资运营收益分配计入个人账户时，暂不缴纳。

3. 领取

- （1）个人达到国家规定的退休年龄领取的年金，符合规定的，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。
- （2）个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金，或个人死亡后，其指定的受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额，适用综合所得税率表计算纳税。对个人除上述特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额的，适用月度税率表计算纳税。
- （3）本规定实施前缴费已纳的个人所得税，领取时可以扣除。

9. 下列耕地占用行为免收征耕地占用税的是（ ）。

- A. 滩涂治理工程
- B. 医疗机构职工宿舍占用耕地
- C. 铁路线路防火隔离带
- D. 海防管控设施

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“耕地占用税税收优惠”知识点。选项 ABC，不免征耕地占用税。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第九章第 01 讲——相似度 95%



第九章 耕地占用税

(5) 军用通信、侦察、导航、观测台站和测量、导航、助航标志；

(6) 军用公路、铁路专用线，军用通信、输电线路，军用输油、输水管道；

(7) 边防、海防管控设施；

(8) 国务院和中央军事委员会规定的其他军事设施。

上述所称军事设施，还包括军队为执行任务必需设置的临时设施。

必须设置的一些临时设施



正保会计网校
www.chinaacc.com

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲城镇土地使用税、耕地占用税、车船税（2023. 7. 14）——相似度 80%

知识点四 税收优惠 (☆☆☆)

正保会计网校
www.chinaacc.com

项目	具体规定
	军事设施 （包括军队为执行任务必需设置的临时设施）占用耕地。
	学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地。
免征	【薇提示1】学校内 经营性场所和教职工住房 占用耕地的，按照当地适用税额 缴纳 耕地占用税。
耕地	【薇提示2】医疗机构内 职工住房 占用耕地的，按照当地适用税额 缴纳 耕地占用税。
占用	农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民 ，在规定用地标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税。
税	

225

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第九章第 01 讲——相似度 95%



第01讲 耕地占用税

第三节 税收优惠

【注意】

- (6) 军用公路、铁路专用线，军用通信、输电线路，军用输油、输水管道；
- (7) 边防、海防管控设施；
- (8) 国务院和中央军事委员会规定的其他军事设施。

11:50 / 47:56

显示老师 1.0 X 超清

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、车船税、船舶吨税
(2023.07.24) ——相似度 90%

» 房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、车船税、船舶吨税

四、税收优惠

免征	军事设施占用耕地 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地
减征	铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米2元的税额征收耕地占用税 农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法二》教练班

上课时间

07月24日 11:58-13:32

课程大纲

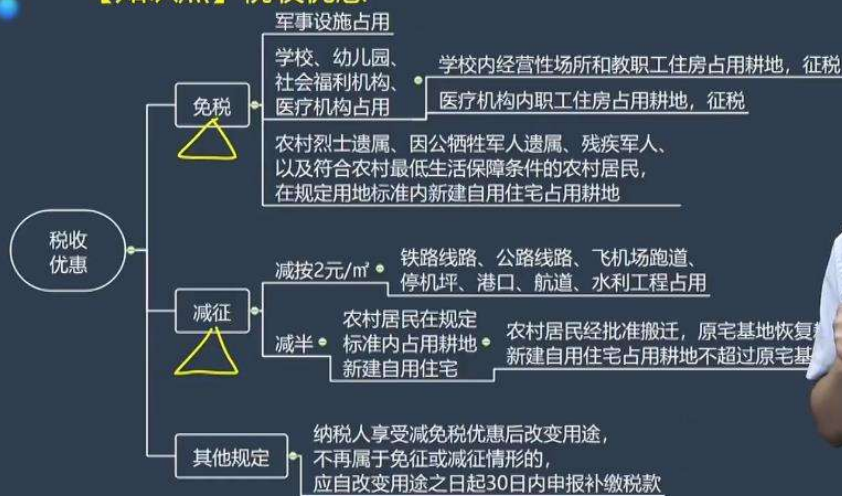
教练班

杨海波老师【考前刷题密训班】精华考点第八～十章合并讲解第01讲——相似度 85%



精华考点

【知识点】税收优惠



杨军老师主编《梦1应试指南》P311——相似度 98%



【提示 2】未经批准占用耕地的，纳税人为实际用地人。

（二）征税范围

（1）耕地占用税的征税范围为中华人民共和国境内被占用的耕地。

【提示 1】耕地是指用于种植农作物的土地。

【提示 2】占用耕地建设农田水利设施的不征收耕地占用税。

（2）占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，依照规定缴纳耕地占用税。

【提示 1】占用上述农用地的，适用税额可以适当低于本地区确定的适用税额，但降低的部分不得超过 50%。具体适用税额由省、自治区、直辖市人民政府提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

【提示 2】占用规定的农用地建设直接为农业生产服务的生产设施的不缴纳耕地占用税。

直接为农业生产服务的生产设施是直接为农业生产服务而建设的建筑物和构筑物。具体包括：储存农具和种子、苗木、木材等农业产品的仓储设施；培育、生产种子、种苗的设施；畜禽养殖设施；木材集材道、运材道；农业科研、试验、示范基地；野生动植物保护、护林、森林病虫害防治、森林防火、木材检疫的设施；专为农业生产服务的灌溉排水、供水、供电、供热、供气、通讯基础设施；农业生产者从事农业生产必需的食宿和管理设施；其他直接为农业生产服务的生产设施。

【提示 3】园地，包括果园、茶园、橡胶园、其他园地。其中其他园地包括种植桑树、可可、咖啡、油棕、胡椒、药材等其他多年生作物的园地。

【提示 4】林地，包括乔木林地、竹林地、红树林地、森林沼泽、灌木林地、灌丛沼泽、其他林地，不包括城镇村庄范围内的绿化林木用地，铁路、公路征地范围内的林木用地，以及河流、沟渠的护堤林用地。

其中其他林地包括疏林地、未成林地、迹地、苗圃等林地。

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P194——相似度 98%

考点一 纳税义务人与征税范围★★

讲考点

纳税人与征税范围,见表9-1。

表 9-1 纳税人与征税范围

基本要素	具体说明
纳税人	在境内占用耕地建设建筑物、构筑物或从事非农业建设的单位和个人
征税范围	<p>中华人民共和国境内被占用的耕地</p> <p>以下占用土地的行为不征收耕地占用税：</p> <p>(1) 建设农田水利设施占用耕地的。</p> <p>(2) 建设直接为农业生产服务的生产设施所占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地</p>

练热题

【1·单选题·2022年】下列行为应缴纳耕地占用税的是()。

- A. 采矿压占耕地 B. 军用机场占用耕地

194

正保会计网校主编《梦3必刷550题》P111——相似度95%

刷易错

高频易错·刷突破

529. 根据耕地占用税的相关规定, 下列说法中正确的有()。

- A. 军事设施占用耕地免征耕地占用税
- B. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅免征耕地占用税
- C. 公路、铁路线路占用耕地减半征收耕地占用税
- D. 免征耕地占用税后，改变原占地用途不再属于免征情形的，应补缴耕地占用税
- E. 耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续通知的次日

刷热题

► 优选全题·刷套路

530. (2022 年)下列占用耕地行为应征收耕地占用税的有()。

- A. 采矿塌陷毁损耕地
B. 建设农田水利设施
C. 地方政府修建铁路专用线
D. 建设茶叶批发市场
E. 医院修建职工住房

531. (2021 年)下列关于耕地占用税征收管理的说法,正确的有()。

- A. 占用基本农田的，应当按照当地适用税额加按 200% 征收



杨军老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P69——相似度 95%

2023 年度全国税务师职业资格考试税法（II）· 临门模考试卷（一）

- D. 房屋互换，双方交换价值相等，免征契税
E. 个人购买属家庭唯一的普通住房，免征契税
60. 根据耕地占用税的相关规定，下列属于耕地占用税征税范围的有（ ）。
- A. 占用林地开发花圃
B. 占用农村集体所有的土地种植花卉
C. 占用耕地建造食品加工厂
D. 占用鱼塘建房
E. 占用养殖的滩涂修建飞机场跑道

三、计算题

（共 8 题，每题 2 分，共 16 分。每题的各选项中，只有 1 个最符合题意）。

VIP 签约特训班摸底试题（二）单选题第 39 题——80%



39. 下列关于耕地占用税减免税优惠的说法，正确的是（□）。·

- A. 医疗机构占用耕地，免征耕地占用税·
- B. 铁路线路占用耕地的，免征耕地占用税·
- C. 农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地，免征耕地占用税·
- D. 飞机场跑道占用耕地的，免征耕地占用税·

【正确答案】A·

【答案解析】选项 B、D，铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税；选项 C，农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。·

【点评】本题考查耕地占用税税收优惠。·

一、免征耕地占用税·

1. 军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地·

注意：医院内职工住房占用耕地的，征税。·

2. 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅占用耕地。·

二、减征耕地占用税·

1. 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。·

注意：专用铁路、铁路专用线、专用公路和城区内机动车道占用耕地的，按适用税率征税。·

2. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。·
其中农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。·

3. 根据国民经济和社会发展的需要，国务院可以规定免征或者减征耕地占用税的其他情形，报全国人民代表大会常务委员会备案。·

4. 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征耕地占用税。·

畅学旗舰班/高效实验班摸底试卷（三）多选题第 13 题——相似度 85%



13. 下列各项中, 不符合耕地占用税相关规定的有 ()。
- A. 依照规定免征或者减征耕地占用税后, 纳税人改变原占地用途, 不再属于免征或者减征耕地占用税情形的, 应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
 - B. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用渔业水域滩涂地的, 不征收耕地占用税
 - C. 农村居民经批准搬迁, 新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分, 免征耕地占用税
 - D. 专用铁路占用耕地减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税
 - E. 医疗机构内职工住房占用耕地, 免征耕地占用税

【正确答案】DE

【答案解析】选项 D, 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。专用铁路和铁路专用线占用耕地的, 按照当地适用税额缴纳耕地占用税; 选项 E, 医疗机构内职工住房占用耕地, 按照当地适用税额缴纳耕地占用税。

【点评】本题考查耕地占用税税收优惠。

免征	1. 军事设施占用耕地; 2. 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地; 【提示】 学校内经营性场所和教职工住房、医疗机构内职工住房占用耕地的, 按照当地适用税额缴纳耕地占用税。 3. 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民, 在规定用地标准以内新建自用住宅占用耕地。
减半	1. 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地, 减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。 【提示】 专用公路和城区内机动车道占用耕地, 照章交税。 2. 农村居民占用耕地新建住宅, 按照当地适用税额减半征收耕地占用税。 其中农村居民经批准搬迁, 新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分, 免征耕地占用税。 3. 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征耕地占用税。

二、多项选择题

10. 根据《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》的规定, 下列新开账户中, 无须开展尽职调查的有 ()。

- A. 为不动产销售而开立的账户
- B. 政策性银行为执行政府决定而开立的账户
- C. 未享受税收优惠的退休金账户
- D. 专为支付税款而开立的账户
- E. 保险公司之间的补偿再保险账户

【参考答案】ABDE

【参考解析】本题考核“无须开展尽职调查的情形”知识点。选项 C, 享受税收优惠的退休金账户无须开展尽职调查。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 09 讲——相似度 95%



第三章 国际税收

3. 无需开展尽职调查的账户:

类型	条件（同时符合）
退休金账户	①受政府监管；②享受税收优惠；③向税务机关申报账户相关信息；④达到规定的退休年龄等条件时才可取款；⑤每年缴款不超过5万美元，或者终身缴款不超过100万美元
社会保障类账户	①受政府监管；②享受税收优惠；③取款应当与账户设立的目的相关，包括医疗等；④每年缴款不超过5万美元

那这个主要原因就是

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲国际避税与反避税、国际税收合作（2023. 07. 30）——相似
度 98%

知识点五 国际税收合作

2. 无需开展尽职调查的账户

类型	条件（同时符合）
退休金账户	①受政府监管；②享受税收优惠；③向税务机关申报账户相关信息；④达到规定的退休年龄等条件时才可取款；⑤每年缴款不超过5万美元，或者终身缴款不超过100万美元
社会保障类账户	①受政府监管；②享受税收优惠；③取款应当与账户设立的目的相关，包括医疗等；④每年缴款不超过5万美元
定期人寿保险合同	①在合同存续期内或者在被保险人年满90岁之前（以较短者为准），至少按年度支付保费，且保费不随时间递减；②在不终止合同的情况下，任何人均无法获取保险价值；③合同解除或者终止时，应付金额（不包括死亡抚恤金）在扣除合同存续期间相关支出后，不得超过为该合同累计支付的保费总额；④合同不得通过有价方式转让

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 15 讲——相似度 95%



第15讲 国际避税与反避税、国际税收合作

第六节 国际税收合作

（三）无须开展尽职调查的账户

1.同时符合下列条件的退休金账户：

- ①受政府监管；
- ②享受税收优惠；
- ③向税务机关申报账户相关信息；
- ④达到规定的退休年龄等条件时才可取款；
- ⑤每年缴款不超过5万美元，或者终身缴款不超

正保会计网校
www.chinaacc.com

38:22 / 50:28

显示卷序

1.0 X

超清



杨军老师主编《梦1 应试指南》P239——相似度 90%



3. 无须开展尽职调查的账户

无须开展尽职调查的账户，见表 3-11。

表 3-11 无须开展尽职调查的账户

类型	条件(同时符合)
退休金账户	具体包括：①受政府监管；②享受税收优惠；③向税务机关申报账户相关信息；④达到规定的退休年龄等条件时才可取款；⑤每年缴款不超过 5 万美元，或者终身缴款不超过 100 万美元
社会保障类账户	具体包括：①受政府监管；②享受税收优惠；③取款应当与账户设立的目的相关，包括医疗等；④每年缴款不超过 5 万美元
定期人寿保险合同	具体包括：①在合同存续期内或者在被保险人年满 90 岁之前(以较短者为准)，至少按年度支付保费，且保费不随时间递减；②在不终止合同的情况下，任何人均无法获取保险价值；③合同解除或者终止时，应付金额(不包括死亡抚恤金)在扣除合同存续期间相关支出后，不得超过为该合同累计支付的保费总额；④合同不得通过有价方式转让
为特殊事项开立的账户	具体包括：①法院裁定或者判决；②不动产或者动产的销售、交易或者租赁；③不动产抵押贷款情况下，预留部分款项便于支付与不动产相关的税款或者保险；④专为支付税款
存款账户	具体包括：①因信用卡超额还款或者其他还款而形成，且超额款项不会立即返还账户持有人；②禁止账户持有人超额还款 5 万美元以上，或者账户持有人超额还款 5 万美元以上的款项应当在 60 日内返还账户持有人
上一公历年度余额不超过 1000 美元的休眠账户(不包括年金合同)	具体包括：①过去三个公历年度中，账户持有人未向金融机构发起任何与账户相关的交易；②过去六个公历年度中，账户持有人未与金融机构沟通任何与账户相关的事宜；③对于具有现金价值的保险合同，在过去六个公历年度中，账户持有人未与金融机构沟通任何与账户相关的事宜
其他账户	具体包括：①由我国政府机关、事业单位、军队、武警部队、居民委员会、村民委员会、社区委员会、社会团体等单位持有的账户；由军人(武装警察)持军人(武装警察)身份证件开立的账户；②政策性银行执行政府决定开立的账户；③保险公司之间的补偿再保险合同

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P66——相似度 90%



31. 根据规定, 无需开展尽职调查的退休金账户, 需同时符合的条件中, 不正确的是 ()。
- A. 受政府监管
- B. 享受税收优惠并向税务机关申报账户相关信息
- C. 每年缴款不超过 5 万元人民币, 或者终身缴款不超过 100 万元人民币
- D. 达到规定的退休年龄等条件时才可取款

【正确答案】C

【答案解析】选项 C 应是每年缴款不超过 5 万美元, 或者终身缴款不超过 100 万美元。

【点评】本题考查无需开展尽职调查的账户:

类型	条件 (同时符合)
退休金账户	①受政府监管; ②享受税收优惠; ③向税务机关申报账户相关信息; ④达到规定的退休年龄等条件时才可取款; ⑤每年缴款不超过 5 万美元, 或者终身缴款不超过 100 万美元
社会保障类账户	①受政府监管; ②享受税收优惠; ③取款应当与账户设立的目的相关, 包括医疗等; ④每年缴款不超过 5 万美元
定期人寿保险合同	①在合同存续期内或者在被保险人年满 90 岁之前 (以较短者为准), 至少按年度支付保费, 且保费不随时间递减; ②在不终止合同的情况下, 任何人均无法获取保险价值; ③合同解除或者终止时, 应付金额 (不包括死亡抚恤金) 在扣除合同存续期间相关支出后, 不得超过为该合同累计支付的保费总额; ④合同不得通过有价方式转让
为特殊事项开立的账户	①法院裁定或者判决; ②不动产或者动产的销售、交易或者租赁; ③不动产抵押贷款情况下, 预留部分款项便于支付与不动产相关的税款或者保险; ④专为支付税款
存款账户	①因信用卡超额还款或者其他还款而形成, 且超额款项不会立即返还账户持有人; ②禁止账户持有人超额还款 5 万美元以上, 或者账户持有人超额还款 5 万美元以上的款项应当在 60 日内返还账户持有人



上一公历年度余额不超过 1000 美元的休眠账户（不包括年金合同）。

①过去三个公历年度中，账户持有人未向金融机构发起任何与账户相关的交易；②过去六个公历年度中，账户持有人未与金融机构沟通任何与账户相关的事宜；③对于具有现金价值的保险合同，在过去六个公历年度中，账户持有人未与金融机构沟通任何与账户相关的事宜。

□

正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有 □□□□□ 第 185 页

2023 税务师考试辅导 □□□□□ 税法（二）



正保会计网校
www.chinaacc.com

其他账户

①由我国政府机关、事业单位、军队、武警部队、居民委员会、村民委员会、社区委员会、社会团体等单位持有的账户；由军人（武装警察）持军人（武装警察）身份证件开立的账户。
②政策性银行为执行政府决定开立的账户。
③保险公司之间的补偿再保险合同。

考前刷题密训班摸底试题（密卷二）单选题第 25 题——相似度 80%



25. 根据规定, 无需开展尽职调查的退休金账户, 需同时符合的条件中, 不正确的是 ()。
- A. 受政府监管
- B. 享受税收优惠并向税务机关申报账户相关信息
- C. 每年缴款不超过 5 万元人民币, 或者终身缴款不超过 100 万元人民币
- D. 达到规定的退休年龄等条件时才可取款

【正确答案】C

【答案解析】选项 C 应是每年缴款不超过 5 万美元, 或者终身缴款不超过 100 万美元。

【点评】本题考查无需开展尽职调查的账户:

类型	条件 (同时符合)
退休金账户	①受政府监管; ②享受税收优惠; ③向税务机关申报账户相关信息; ④达到规定的退休年龄等条件时才可取款; ⑤每年缴款不超过 5 万美元, 或者终身缴款不超过 100 万美元

社会保障类账户	①受政府监管; ②享受税收优惠; ③取款应当与账户设立的目的相关, 包括医疗等; ④每年缴款不超过 5 万美元
定期人寿保险合同	①在合同存续期内或者在被保险人年满 90 岁之前 (以较短者为准), 至少按年度支付保费, 且保费不随时间递减; ②在不终止合同的情况下, 任何人均无法获取保险价值; ③合同解除或者终止时, 应付金额 (不包括死亡抚恤金) 在扣除合同存续期间相关支出后, 不得超过为该合同累计支付的保费总额; ④合同不得通过有价方式转让
为特殊事项开立的账户	①法院裁定或者判决; ②不动产或者动产的销售、交易或者租赁; ③不动产抵押贷款情况下, 预留部分款项便于支付与不动产相关的税款或者保险; ④专为支付税款
存款账户	①因信用卡超额还款或者其他还款而形成, 且超额款项不会立即返还账户持有人; ②禁止账户持有人超额还款 5 万美元以上, 或者账户持有人超额还款 5 万美元以上的款项应当在 60 日内返还账户持有人
上一公历年度余额不超过 1000 美元的休眠账户 (不包括年金合同)	①过去三个公历年度中, 账户持有人未向金融机构发起任何与账户相关的交易; ②过去六个公历年度中, 账户持有人未与金融机构沟通任何与账户相关的事宜; ③对于具有现金价值的保险合同, 在过去六个公历年度中, 账户持有人未与金融机构沟通任何与账户相关的事宜。
其他账户	①由我国政府机关、事业单位、军队、武警部队、居民委员会、村民委员会、社区委员会、社会团体等单位持有的账户; 由军人 (武装警察) 持军人 (武装警察) 身份证件开立的账户。 ②政策性银行为执行政府决定开立的账户。 ③保险公司之间的补偿再保险合同。



11. 下列用地行为，免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 水电站发电厂房用地
- B. 机场候机楼用地
- C. 火电厂厂区围墙外的输油管道用地
- D. 福利性老年人康复中心用地
- E. 向农村居民供水的自来水公司自用的办公用地

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“城镇土地使用税优惠”知识点。选项 A，水电站的发电厂房用地（包括坝内、坝外式厂房），生产、办公、生活用地，应征收城镇土地使用税。对其他用地给予免税照顾；选项 B，机场工作区（包括办公、生产和维修用地及候机楼、停车场）用地、生活区用地、绿化用地，均须依照规定征收城镇土地使用税。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八章第 01 讲——相似度 90%

第八章 城镇土地使用税

二、减免税特殊规定

(一) 重要征免特殊规定

情形	征收	减免
免税单位与纳税单位之间无偿用地	纳税单位无偿用免税单位	免税单位无偿用纳税单位免征
危险品防火、爆、毒等安全防范用地	仓库库区、厂房本身用地	各省、自治区、直辖市税务局确定暂免
企业铁路专用线、公路等用地	企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的	厂区外、与铁路专用线、公路等用地未加隔离设施的，暂免
企业绿化用地	厂区（包括生产、办公及生活区）以内的	厂区外公共绿地，向社会开放的，暂免

不好记 你们会感觉很吃力

正保会计网校
www.chinaacc.com

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲城镇土地使用税、耕地占用税、车船税（2023. 7. 14）——相似度 90%



知识点四 税收优惠 (☆☆☆)

熟读关键词：

国家机关、人民团体、军队
学校、医疗卫生单位、托儿所、幼儿园、敬老院
宗教寺庙、公园、名胜古迹
市政街道、广场、绿化地带
农、林、牧、渔
开山填海整治土地
老年服务机构、养老、托育、家政
农产品批发市场、农贸市场、商品储备管理公司
向居民供热、农村饮水、水利设施
电力行业、核电
民航、机场用地、民航客机、铁道部、铁路专用线、公路

绿化用地、城市轨道交通系统运营用地
经济适用房、公租房、改造安置住房
盐场、盐矿、矿山企业
防火、防爆、防毒等安全防范用地
劳改劳教单位用地
科技企业孵化器、大学科技园、众创空间
物流企业大宗商品仓储设施减按50%
小规模纳税人、小微企业、个体户50%幅度内减征

178

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八章第 01 讲——相似度 90%

第01讲 城镇土地使用税征税范围和应纳税额计算

第三节 减免税优惠

续表

交通运输用地

1. 交通部门港口用地。
对港口的码头（泊位，包括岸边码头、伸入水中的浮码头、堤坝、栈桥等）用地——免税；
港口的其他用地——征税

2. 民航机场用地
机场飞行区（包括跑道、滑行道、停机坪、安全带、夜航灯光用地、场内外通讯导航设施用地和飞行区四周排水防冲围场用地、场外道路用地——免税；
【注意】场内道路用地、机场工作区（包括办公、生产、生活用地及候机楼、停车场）用地、生活区用地

3. 铁道部（现为中国铁路总公司）所属铁路、城市轨道交通用地，免征城镇土地使用税。

16:58 / 38:09

杨海波老师【考前刷题密训班】精华考点第八～十章合并讲解第 01 讲——相似度 85%



第01讲 城镇土地使用税、耕地占用税和船舶吨税

精华考点

免税单位与纳税单位之间无偿使用土地

免税单位无偿使用纳税单位土地，免征
纳税单位无偿使用免税单位土地，纳税单位缴税

防火、防爆、防毒等安全防范用地

企业绿化用地

企业厂区内的，正常征税
厂区以外的和社会开放的公园用地，免税

盐场、盐矿用地

盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，免税
盐场、盐矿的生产厂房、办公、生活区用地，征税

老年服务机构自用土地

农产品批发市场、农贸市场用地

专门用于经营农产品的土地（包括自有和承租），免税
同时经营其他产品的，按其他产品与农产品交易场地面积的比例计算

供热企业供热用地

按其向居民供热取得的采暖费收入占全部采暖费收入的比例，计算免征税款

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土地

为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，用于提供社区养老、托育、家政的土地

对物流企业自有或承租的大宗商品仓储设施用地，减按50%计税

个人所有的居住房屋及院落用地

税收优惠 — 其他减免税

06:38 / 29:36

显示老师 1.0 X 播放

杨军老师主编《梦1应试指南》P300——相似度 98%



(二)减免税特殊规定

1. 重要征免特殊规定

征免规定,见表 8-1。

表 8-1 征免规定

情形	征收	减免
免税单位与纳税单位之间无偿用地	纳税单位无偿用免税单位	免税单位用纳税单位,免征
危险品防火、爆、毒等安全防范用地	仓库库区、厂房本身用地	各省、自治区、直辖市税务局确定暂免
企业铁路专用线、公路等用地	企业厂区(包括生产、办公及生活区)以内的	厂区外、与社会公用地段未加隔离的暂免
企业绿化用地	厂区(包括生产、办公及生活区)以内的	厂区外公共绿化用地和向社会开放的公园用地暂免
盐场、盐矿用地	生产厂房、办公、生活区	盐滩、盐矿矿井用地暂免
火电厂用地	厂区围墙内	厂区围墙外:灰场、输灰管、输油(气)管道、铁路专用线用地免税,其他用地征税
水电站用地	发电厂房,生产、办公、生活	其他用地免税
供电部门输电线路用地、变电站用地,免征		
核电站用地	核岛、常规岛、辅助厂房和通信设施(不包括地下线路),生活、办公用地	其他免征;应税土地基建期内减半
交通部门港口用地	港口的其他用地	港口码头(即泊位,包括岸边码头、伸入水中的浮码头、堤岸、堤坝、栈桥等)用地,免征
民航机场用地	工作区(包括办公、生产和维修用地及候机楼、停车场)、生活区、绿化、机场场内道路地	飞行区(包括跑道、滑行道等)、场内外通信导航设施和飞行区四周排水防洪设施、机场场外道路免征
水利设施用地	其他用地,如生产、办公、生活	水利设施及其管护用地(如水库库区、大坝、堤防、灌渠、泵站等),免征
自用地免征情形	老年服务机构、铁路行业、饮水工程运营单位自用生产、办公用地	

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P76——相似度 95%



二、多项选择题

- 下列土地中,应征收城镇土地使用税的有()。
 - 企业办的学校的经营用地
 - 国有企业养殖场的办公用地
 - 外资企业储备原材料的仓库用地
 - 军队自用的土地
 - 水利设施及其管护用地
- 下列用地中,免征城镇土地使用税的有()。
 - 核电站基建期的办公用地
 - 矿山炸药库的安全用地
 - 城市轨道交通系统运营用地
 - 盐矿的矿井用地
 - 供电部门的输电线路用地
- 关于城镇土地使用税的说法,正确的有()。
 - 城镇土地使用税调节的是土地的级差收入
 - 城镇土地使用税只在城市、县城、建制镇、工矿区范围内征收
 - 城镇土地使用权属纠纷未解决的,由实际使用人纳税
 - 纳税单位无偿使用免税单位的土地,
- 尚未核发土地使用证书的,应由纳税人据实申报土地面积,据以纳税,待核发土地使用证以后再作调整
- 下列关于城镇土地使用税的纳税义务发生时间,表述正确的有()。
 - 纳税人购置存量房,自房屋交付使用之次月起纳税
 - 纳税人出租房屋,自出租房屋交付使用之次月起纳税
 - 纳税人新征用的非耕地,自批准征用次月起纳税
 - 以出让或转让方式有偿取得土地使用权的,合同未约定交付土地时间的,由受让方从合同签订的下月起纳税
 - 凡是缴纳了耕地占用税的,自批准征收之日起满 1 年时缴纳城镇土地使用税
- 下列关于城镇土地使用税的表述中,正确的有()。
 - 征收城镇土地使用税的主要目的之一是调节土地的级差收入
 - 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地,从使用的月份起免缴城镇土地使用税 10 年至 20 年
 - 城镇土地使用税的纳税地点为土地所

76

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P104——相似度 95%

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

- 下列关于城镇土地使用税减免税的说法,正确的是()。
 - 农副产品加工的专业用地,免征城镇土地使用税
 - 城市公交站场、道路客运站场、城市轨道交通系统运营用地,免征城镇土地使用税
 - 营利性老年服务机构自用土地,暂免征收城镇土地使用税
 - 劳改劳教单位警戒围墙外的其他生产经营用地,暂免征收城镇土地使用税
- 某企业实际占地面积共计 20 000 平方米,其中 3 000 平方米为厂区外的绿化区、企业

· 104 ·

杨军老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P5——相似度 95%



37. 下列土地不应计征城镇土地使用税的是()。
- A. 火电厂厂区围墙内的用地 B. 向社会开放的公园用地
C. 纳税单位无偿使用免税单位的土地 D. 矿山企业的办公用地
38. 某市公园实际占用土地面积为 10 000 平方米, 其中供公共参观游览用地 2 800 平方米, 附设饮食部、照相馆用地各 2 000 平方米, 公园管理单位办公用地 3 200 平方米。已知当地城镇土地使用税年税额为 8 元/平方米, 则该公园每年应缴纳城镇土地使用税()元。
- A. 32 000 B. 16 000 C. 40 000 D. 12 000
39. 下列关于耕地占用税的表述, 正确的是()。
- A. 医疗机构占用耕地, 减半征收耕地占用税 B. 耕地占用税由税务机关负责征收
C. 军事设施占用耕地可以减半征收耕地占用税 D. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅, 免征耕地占用税

— 5 —

VIP 签约特训班模拟试题(二) 单选题第 5 题——相似度 85%

5. 下列用地, 可免征城镇土地使用税的是()。
- A. 水电站办公用地
B. 企业内道路绿化用地
C. 老年服务中心用地
D. 房地产开发公司建造商品房用地

【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 水电站的发电厂房用地(包括坝内、坝外厂房), 生产、办公、生活用地, 应征收城镇土地使用税; 选项 B, 企业厂区以外绿化用地免征城镇土地使用税, 厂区内绿化用地, 应照章征收城镇土地使用税; 选项 D, 应照章征收城镇土地使用税。

【点评】本题考查城镇土地使用税的税收优惠。注意掌握以下常见的税收优惠:

- 国家机关、人民团体、军队自用的土地(同房产税)。
- 由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地(同房产税)。
 - 包括实行全额预算和差额预算管理的事业单位, 不包括实行自收自支、自负盈亏的事业单位。
 - 企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园, 其自用的土地免征土地使用税。(同房产税)。
- 宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地(同房产税)。
 - 宗教寺庙自用的土地, 是指举行宗教仪式等的用地和寺庙内的宗教人员生活用地。
 - 公园、名胜古迹自用的土地, 是指供公共参观游览的用地及其管理单位的办公用地。
- 市政街道、广场、绿化地带等公共用地。
- 非社会性的公共用地不能免税, 如企业内部绿化、广场、道路用地不免。
- 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地。

指直接从事种植、养殖、饲养的专业用地。农副产品加工厂占地和从事农、林、牧、渔业生产单位的生活、办公用地不包括在内。
- 开山填海整治的土地。
 - 自行开山填海整治的土地和改造的废弃土地, 从使用的月份起免缴土地使用税 5 年至 10 年。
 - 开山填海整治的土地是指纳税人经有关部门批准后自行填海整治的土地, 不包括纳税人通过出让、转让、划拨等方式取得的已填海整治的土地。
- 由财政部另行规定免税的能源、交通、水利用地和其他用地。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试卷(二) 多选题第 8 题——相似度 85%



8. 下列各项中，免征城镇土地使用税的有（□）。- 4

- A. 名胜古迹园区内附设的照相馆用地 - 4
- B. 公园中管理单位的办公用地 - 4
- C. 农副产品加工厂用地 - 4
- D. 企业厂区内的绿化用地 - 4
- E. 老年服务机构自用的土地 - 4

【正确答案】BE

【答案解析】选项 A，名胜古迹设立的照相馆用地属于经营性用地，应征收城镇土地使用税的范围；选项 C，直接用于农林牧渔业的生产用地可以免税，但农副产品加工厂占地和从事农林牧渔业生产单位的生活、办公用地不免税；选项 D，企业厂区以内的绿化用地，应照章征税，厂区外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税。

考前刷题密训班摸底试题（密卷二）单选题第 30 题——相似度 85%



30. 下列关于城镇土地使用税的说法中，正确的是（□）。·

A. 公园的咖啡厅占地，免征城镇土地使用税·

·

□ 正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有 □□□□□ 第 442 页·

2023 税务师考试辅导 □□□□□□ 税法（二）·



正保会计网校
www.chinaacc.com

B. 开山填海整治的土地，从使用月份起免缴城镇土地使用税 3 年至 5 年·

C. 厂区内绿化用地不需要缴纳城镇土地使用税·

D. 农副产品加工厂的生活办公用地，要缴纳城镇土地使用税·

【正确答案】D·

【答案解析】选项 A，咖啡厅属于经营用地，需要缴纳城镇土地使用税；选项 B，开山填海整治的土地，从使用月份起免缴城镇土地使用税 5 年至 10 年；选项 C，厂区内绿化用地需要缴纳城镇土地使用税。·

【点评】本题考查城镇土地使用税的税收优惠。除了常见的税收优惠之外，注意掌握重要征免税的

情形·	征收·	减免·
免税单位与纳税单位之间无偿用地·	纳税单位无偿用免税单位·	免税单位无偿用纳税单位免征·
危险品防火、爆、毒等安全防范用地·	仓库库区、厂房本身用地·	各省、自治区、直辖市税务局确定暂免·
企业铁路专用线、公路等用地·	企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的·	厂区外、与社会公用地段未加隔离的暂免·
企业绿化用地·	厂区（包括生产、办公及生活区）以内的·	厂区外公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免·



盐场、盐矿用地	生产厂房、办公、生活区	盐滩、盐矿矿井用地，暂免
火电厂用地	厂区围墙内	厂区围墙外：灰场、输灰管、输油(气)管道、铁路专用线用地免，其他用地征税
水电站用地	发电厂房，生产、办公、生活	其他用地免税
供电部门输电线路用地、变电站用地，免征		
核电站用地	核岛、常规岛、辅助厂房和通信设施(不包括地下线路)，生活、办公	其他免征；应税土地基建期内减半
交通部门港口用地	港口的其他用地	港口码头(即泊位，包括岸边码头、伸入水中的浮码头、堤岸、堤坝、栈桥等)用地，免征
民航机场用地	工作区(包括办公、生产和维修用地及候机楼、停车场)、生活区、绿化，机场场内道路用地	飞行区(包括跑道、滑行道等)、场内外通信导航设施和飞行区四周排水防洪设施、机场场外道路免征
水利设施用地	其他用地，如生产、办公、生活	水利设施及其管扩(如水库库区、大坝、堤防、灌渠、泵站等)，免征
自用地免征情形	老年服务机构、铁路行业、饮水工程运营单位自用生产、办公用地	

四、综合分析题

2020 年注册成立的某机械制造企业，为国家重点支持的高新技术企业。2022 年，企业职工总人数 280 人(其中从事研发的科技人员 40 人，大专以上学历职工 140 人)营业收入 7200 万元(其中高新技术产品销售收入 4800 万元)，销售成本 3100 万元，税金及附加 70 万元，销售费用 1850 万元，管理费用 730 万元，财务费用 280 万元，营业外收入 200 万元，企业自行核算的会计利润总额为 1370 万元，拟以此为基础申报缴纳企业所得税。

2023 年 3 月，经聘请的税务师事务所审核，发现 2022 年度企业核算中存在以下情况，该企业未作企业所得税纳税调整：

(1) 营业收入中含单独计算的转让 5 年全球独占许可使用权特许收入 1280 万元(其中包括该独占许可使用权相关原材料转让收入 20 万元)。经确认准予扣除的与转让独占许可使用权收入相关的成本为 270 万元。相关税金及附加 30 万元，与转让原材料收入相关成本 10 万元。(2) 10 月购置新燃油商用车一辆，支付不含税购置金额 24 万元，缴纳车购税 2.4 万元，当月取得机动车销售统一发票并投入使用。该商用车 2022 年度既未计提折旧也未申报缴纳车船税。



(3) 销售费用中含全年支出的广告费 1200 万元，以及支付给合法中介机构高新技术产品推销佣金 240 万元，（其中转账支付 200 万元，现金支付 40 万元），依据服务协议确认高新技术产品推销收入金额共计 3000 万元。

(4) 管理费用中含业务招待费 80 万元，符合企业所得税加计扣除规定的新产品境内研发费用 430 万元。

(5) 计入成本费用中合理的实发工资总额 450 万元，拨缴职工工会经费 8 万元（已取得相关凭证），发生职工福利费 75 万元，职工教育经费 46 万元。

（注：燃油车用直线法折旧，年限 4 年，无残值，车船税年税额 1200 元）

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 下列判断符合高新技术企业认定条件的有（ ）。

- A. 新产品研发费用 430 万元
- B. 高新技术产品收入 4800 万元
- C. 科技人员 40 人
- D. 注册成立时间 3 年
- E. 大专以上学历职工 140 人

【参考答案】ABCD


【参考解析】本题考核“高新技术企业认定条件”知识点。选项 E，对职工学历无要求。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 29 讲——相似度 95%


第29讲 高新技术企业优惠和小型微利企业优惠

第一章 企业所得税

正保会计网校
www.chinaacc.com

【提示3】认定为高新技术企业须同时满足以下条件：

(1) 申请认定时须注册成立一年以上；（满1年）
(2) 通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权；（自主研发、受让、受赠、并购）
(3) 对主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于规定的范围；
(4) 从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%；（10%）



首先我们要求

07:15 / 36:00

显示字幕 显示老师 1.0 X 全屏



杨军老师主编《梦 1 应试指南》P367——相似度 98%

【提示 3】 认定为高新技术企业须同时满足以下条件:

- (1) 企业申请认定时须注册成立一年以上。(满 1 年)
- (2) 企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式, 获得对其主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权。(自主研发、受让、受赠、并购)

67

梦 1 税法(II) 应试指南

第一章

- (3) 对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术属于规定的范围。
- (4) 企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%。(10%)
- (5) 企业近 3 个会计年度(实际经营期不满 3 年的按实际经营时间计算)的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求:
 - a. 最近一年销售收入小于 5 000 万元(含)的企业, 比例不低于 5%。
 - b. 最近一年销售收入在 5 000 万元至 2 亿元(含)的企业, 比例不低于 4%。
 - c. 最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业, 比例不低于 3%。

VIP 签约特训班摸底试题(一)单选题第 13 题——相似度 80%

13. 根据企业所得税规定, 享受高新技术企业优惠的条件之一, 是近一年高新技术产品(服务)收入占企业同期总收入的比例不得低于()。

- A. 40%
- B. 50%
- C. 60%
- D. 70%

【正确答案】 C

【答案解析】 享受高新技术企业优惠的条件之一, 近一年高新技术产品(服务)收入占同期总收入的比例不得低于 60%。

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题(三)多选题第 6 题——相似度 90%



6. 国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的所得税税率征收企业所得税，下列各项属于企业所得税高新技术企业认定条件的有（□）。- +

- A. 企业申请认定时须注册成立一年以上- +
- B. 近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不高于 60%- +
- C. 企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%- +
- D. 企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为- +
- E. 企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不高于 10%- +

【正确答案】ACD- +

【答案解析】选项 B，近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%；选项 E，企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%。- +

【点评】本题考查的是高新技术企业的认定标准。认定为高新技术企业须同时满足以下条件：- +

- （1）企业申请认定时须注册成立一年以上。（满 1 年）- +
- （2）企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权。（自主研发、受让、受赠、并购）- +
- （3）对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于规定的范围。- +
- （4）企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%。- +
- （5）企业近 3 个会计年度（实际经营期不满 3 年的按实际经营时间计算）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求：a. 最近一年销售收入小于 5000 万元（含）的企业，比例不低于 5%。b. 最近一年销售收入在 5000 万元至 2 亿元（含）的企业，比例不低于 4%。c. 最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业，比例不低于 3%。- +
- （6）近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%。（60%）- +
- （7）企业创新能力评价应达到相应要求。- +
- （8）企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。- +

（2）该企业转让许可使用权业务，符合税法规定享有企业所得税优惠政策的技术转让所得是（ ）万元。

- A. 970
- B. 960
- C. 950
- D. 980

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“符合条件的技术转让所得”知识点。技术转让收入不包含销售或转让设备、仪器、零部件、原材料等非技术性收入。则技术转让收入为 $1280 - 20 = 1260$ （万元）；技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费 = $1260 - 270 - 30 = 960$ （万元）。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 28 讲——相似度 85%



第一章 企业所得税

5. 技术转让所得计算方法:

技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费



【提示1】技术转让收入：当事人（转让方）履行技术转让合同后获得的价款，不包括销售或转让设备、仪器、零部件、原材料等非技术性收入。

刚才杨老师已经举例说了

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲房地产开发企业计税成本的核算方法、免征与减征、三免三减半优惠（2023.05.21）——相似度 95%

知识点九 税收优惠	
技术的范围	包括居民企业转让 <u>专利技术</u> 、 <u>计算机软件著作权</u> 、 <u>集成电路布图设计权</u> 、 <u>植物新品种</u> 、 <u>生物医药新品种</u> ， <u>5年（含）以上非独占许可使用权</u> ，以及财政部和国家税务总局确定的 <u>其他技术</u> 。
技术转让所得的计算	<p>技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费</p> <p>1. 收入：不包括销售或转让设备、仪器、零部件、原材料等<u>非技术性收入</u>。不属于与技术转让项目<u>密不可分</u>的技术咨询、技术服务、技术培训等收入，不得计入技术转让收入。</p> <p>2. 成本：是指转让的无形资产的<u>净值</u>，即该无形资产的<u>计税基础</u>减除在资产使用期间按规定计算的<u>摊销扣除额</u>后的余额。</p> <p>3. 税费：包括除<u>企业所得税</u>和<u>允许抵扣的增值税</u>以外的各项税金及其附加、合同签订费用、律师费等相关费用及其他支出。</p>
优惠的限制	<p>1. <u>禁止出口和限制出口</u>技术转让所得，不享受此优惠。</p> <p>2. 居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的<u>关联方</u>取得的技术转让所得，不享受此优惠。</p>

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 26 讲——相似度 85%



第26讲 减征与免征优惠

第八节 税收优惠

正保会计网校
www.chinaacc.com

4. 符合条件的技术转让所得应按以下方法计算：

技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费

(1) 技术转让收入

是指当事人履行技术转让合同后获得的价款。

不包括：销售或转让设备、仪器、零部件、原材料等非技术性收入。

【注意】

【注意】不属于与技术转让项目密不可分的技术咨询、技术服务、技术培训等收入，不得计入技术转让收入。

显示老师 1.0 X 全屏

杨海波老师【考前刷题密训班】刷题密训第一章 企业所得税税前不得扣除项目、资产税务处理、企业重组所得税处理、税收优惠（2023.9.12）——相似度 85%

《税法（二）》刷题密训

【知识点】税收优惠

正保会计网校
www.chinaacc.com

优惠类型	具体政策
免征与减征优惠	从事农、林、牧、渔业项目的所得（包括免征和减征两部分） 【提示】企业从事下列所得， <u>减半征收</u> 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
	从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得（3免3减半）
	从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得（3免3减半）
	符合条件的居民企业转让技术所有权所得 <u>不超过500万元的部分，免征</u> 企业所得税； <u>超过500万元的部分，减半征收</u> 企业所得税 技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费
高新技术企业	减按15%的税率征税

29:01 2:48:37 1.2X 评价

杨军老师主编《梦1应试指南》P66——相似度 90%



(4) 不享受优惠政策情形：

- a. 居民企业取得禁止出口和限制出口技术转让所得。
- b. 居民企业从直接或间接持有股权之和达到 100% 的关联方取得的技术转让所得。
- c. 要求单独计算技术转让所得，并合理分摊企业的期间费用；没有单独计算的，不得享受优惠。

(5) 技术转让所得计算方法：

技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费

【提示 1】 技术转让收入：当事人（转让方）履行技术转让合同后获得的价款，不包括销售或转让设备、仪器、零部件、原材料等非技术性收入。

【提示 2】 不属于与技术转让项目密不可分的技术咨询、技术服务、技术培训等收入，不得计入技术转让收入。

可以计入技术转让收入的技术咨询、技术服务、技术培训收入指转让方为使受让方掌握所转让的技术投入使用、实现产业化而提供的必要的技术咨询、服务和培训所产生的收入，并应同时符合以下条件：①在技术转让合同中约定的与该技术转让相关的技术咨询、服务、培训；②技术咨询、服务、培训收入与该技术转让项目收入一并收取价款。

【提示 3】 技术转让成本 = 无形资产的计税基础 - 摊销扣除额（即无形资产的净值）

【提示 4】 相关税费：包括除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加、合同签订费用、律师费等相关费用及其他支出。

66

畅学旗舰班/高效实验班摸底试卷（二）单选题第 33 题——相似度 75%



33. 我国居民享受减免企业所得税优惠的技术转让, 应符合的条件是 ()。

- A. 享受优惠的技术转让主体是企业所得税法规定的居民企业或在境内设立机构场所并取得境内所得的非居民企业
- B. 境内技术转让经省级以上科技部门认定
- C. 向境外转让技术经省级以上科技部门认定
- D. 技术转让属于商务部门规定的范围

【正确答案】B

【答案解析】选项 A, 享受优惠的技术转让主体是企业所得税法规定的居民企业; 选项 C, 向境外转让技术经省级以上商务部门认定; 选项 D, 技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围。

【点评】本题考查企业所得税技术转让所得的税收优惠。

一个纳税年度内, 居民企业技术转让所得不超过 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。(免增值税)

(1) 技术转让: 指居民企业转让其拥有符合技术转让范围规定技术的所有权或 5 年以上(含 5 年) 全球独占许可使用权的行为。

(2) 技术转让范围: 包括居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种, 以及财政部和国家税务总局确定的其他技术。

【提示】专利技术, 是指法律授予独占权的发明、实用新型和非简单改变产品图案的外观设计。

(3) 享受减免企业所得税优惠的技术转让应符合的条件:

- a. 享受优惠的技术转让主体是企业所得税法规定的居民企业。
- b. 技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围。
- c. 境内技术转让经省级以上科技部门认定。
- d. 向境外转让技术经省级以上商务部门认定。
- e. 国务院税务主管部门规定的其他条件。

(4) 不享受优惠政策情形:

- a. 居民企业取得禁止出口和限制出口技术转让所得。
- b. 居民企业从直接或间接持有股权之和达到 100% 的关联方取得的技术转让所得。
- c. 要求单独计算技术转让所得, 并合理分摊企业的期间费用; 没有单独计算的, 不得享受优惠。

(5) 技术转让所得计算方法:

技术转让所得 = 技术转让收入 - 技术转让成本 - 相关税费

(3) 燃油车按规定计提折旧和申报缴纳车船税后, 应调减应纳税所得额 () 万元。

- A. 1.03
- B. 1.12
- C. 1.02
- D. 1.13

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“固定资产折旧及税金及附加纳税调整”知识点。应计提折旧金额 = $(24 + 2.4) \div 4 \div 12 \times 2 = 1.1$ (万元); 应缴纳车船税金额 = $1200 \div 12 \times 3 \div 10000 = 0.03$ (万元), 合计应调减应纳税所得额 = $1.1 + 0.03 = 1.13$ (万元)。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 19 讲——相似度 80%



第一章 企业所得税

五、固定资产折旧的所得税处理

1. 企业固定资产会计折旧年限如果短于税法规定的最低折旧年限，其按会计折旧年限计提的折旧高于按税法规定的最低折旧年限计提的折旧部分，应调增当期应纳税所得额；

企业固定资产会计折旧年限已期满且会计折旧已提足，但税法规定的最低折旧年限尚未到期且税收折旧尚未足额扣除，其未足额扣除的部分准予在剩余的税收折旧年限继续按规定扣除。

【记忆小贴士】会计折旧年限 < 税法规定的最低折旧年限，税会差异调整。

刚才实际上已经提到的一个事儿



12:40 / 24:01

显示字幕

显示老师

1.0 X

倍速

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲不得扣除项目、资产的税务处理、资产损失税前扣除的所得税处理（2023.05.09）——相似度 80%

知识点五 资产的税务处理

体例 20-18

正保会计网校
www.chinaacc.com

3. 固定资产的折旧方法

(1) 固定资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。

【薇提示】税收优惠中有加速折旧的情形，满足条件可加速折旧。

(2) 企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。

(3) 企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的预计净残值。固定资产的预计净残值一经确定，不得变更。

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 16 讲——相似度 80%



第四节 资产的所得税处理

（五）固定资产折旧的企业所得税处理

1. 会计折旧年限 < 税法折旧年限

折旧应按税法折旧年限计算扣除，其按会计折旧年限计提的折旧高于按税法规定的最低折旧年限计提的折旧部分，应调增当期应纳税所得额；会计折旧年限已期满且会计折旧已提足，但税法规定的最低折旧年限尚未到期且税收折旧未足额扣除，其未足额扣除的部分准予在剩余的折旧年限继续按规定扣除。



23:42 / 42:48

显示老师 1.0 X 帮助

杨海波老师【考前刷题密训班】刷题密训第一章 企业所得税税前不得扣除项目、资产税务处理、企业重组所得税处理、税收优惠（2023.9.12）——相似度 80%

《税法（二）》刷题密训

3. 固定资产折旧的计提方法

- （1）企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧；
- （2）固定资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。

9. 10月计提

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

上课时间

09月12日 18:56-21:44

课程大纲

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

0:22:04

2:48:37



1.2X

评价



杨军老师主编《梦1应试指南》P25——相似度 85%



2. 费用

指企业在生产经营活动中发生的销售费用、管理费用和财务费用。

3. 税金

税金扣除的具体规定，见表 1-10。

表 1-10 税金扣除的具体规定

情形	税金
计入税金及附加	房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、消费税、城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加、土地增值税
计入相关资产的成本	耕地占用税、车辆购置税、契税、不得抵扣的增值税
通过损失扣除	购进货物发生非正常损失的增值税进项税额转出
不得税前扣除的税金	企业所得税、增值税、企业为职工负担的个人所得税

VIP 签约特训班模拟试题（二）综合分析题第 1 题——相似度 90%

（1）该企业 2022 年改建的办公楼应缴纳房产税是（□）万元。

A. 12.05

B. 14

C. 22.05

D. 36.05

【正确答案】D

【答案解析】甲企业房屋改建时间为 5 个月，应照常缴纳房产税。

应缴纳的房产税 = $4000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 5 + (4000 + 500) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 7 = 14 + 22.05 = 36.05$ （万元）

（5）该企业 2022 年应纳税所得额是（□）万元。

A. 31258

B. 31524.95

C. 31521.95

D. 31558

【正确答案】C

【答案解析】该企业应纳税所得额 = $32300 - 362 - 36.05 + 50 - 64 + 24 - 80 - 120 - 200 + 10 = 31521.95$ （万元）

（4）该企业实际支出的广告费和佣金应调增应纳税所得额（ ）万元。

A. 210

B. 180

C. 140

D. 170

【参考答案】A



【参考解析】本题考核“广告费及佣金支出纳税调整”知识点。广宣费的扣除限额为销售收入的 15%，扣除限额为 $7200 \times 15\% = 1080$ （万元），实际发生额 1200 万元，应纳税调增 $1200 - 1080 = 120$ （万元）；发生的佣金扣除限额为合同收入金额的 5%，则扣除限额 $= 3000 \times 5\% = 150$ （万元），实际发生佣金支出 240 万元，其中现金转账部分不得税前扣除。佣金支出应纳税调增 $= 240 - 150 = 90$ （万元）。

广告费和佣金合计应纳税调增 $= 120 + 90 = 210$ （万元）。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 15 讲——相似度 90%

第15讲 手续费及佣金支出

第一章 企业所得税

2. 其他企业：按与具有合法经营资格中介服务机构或个人（不含交易双方及其雇员、代理人 and 代表人等）所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5% 计算限额。

3. 电信企业：在发展客户、拓展业务等过程中，向经纪人、代办商支付手续费及佣金的，其实际发生的相关手续费及佣金支出，不超过企业当年收入总额 5% 的部分，准予在企业所得税前据实扣除。

电信企业手续费及佣金支出，仅限于电信企业在发展客户、拓展业务等过程中因委托销售电话入网卡、电话充值卡所发生的手续费及佣金支出。

收入金额的 5% 计算限额

正保会计网校
www.chinaacc.com

02:58 / 20:30

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲税前扣除项目（2023.04.28）——相似度 90%

知识点四 应纳税所得额

【例题·单选题】2022 年度，甲企业实现销售收入 3000 万元，当年发生广告费 400 万元，上年度结转未扣除广告费 60 万元。甲企业在计算 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费金额为（ ）万元。

A. 340 B. 510 C. 450 D. 460

Handwritten calculations:
 $3000 \times 15\% = 450$
 $450 + 60 = 510$
 $510 - 60 = 450$
 The correct answer is C. 450.

正保会计网校
www.chinaacc.com

47



王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 13 讲——相似度 90%

第13讲 其他扣除项目及相关规定

第三节 应纳税所得额的计算

(2) 电信企业

在发展客户、拓展业务等过程中，向经纪人、代办商支付手续费及佣金的，其实际发生的相关手续费及佣金支出，不超过企业当年收入总额5%的部分，准予在企业所得税前据实扣除。

电信企业手续费及佣金支出，仅限于电信企业在发展客户、拓展业务等过程中因委托销售电话入网卡、电话充值卡所发生的手续费及佣金支出。

03:45 / 36:56

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班企业所得税税前扣除项目及标准（2023. 05. 11）——相似度 95%

企业所得税税前扣除项目及标准

扣除项目	扣除标准
广告费和业务宣传费支出	不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除 【提示】1. 化妆品制造与销售、医药制造、饮料制造（不含酒类制造），三个行业扣除比例30% 2. 筹建期的广告费和业务宣传费，据实扣除 3. 烟草企业广告费和业务宣传费，税前不得扣除
租赁费	以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《税法二》教练班

上课时间
05月11日 11:58-13:43

课程大纲
教练班

杨海波老师【考前刷题密训班】刷题密训第一章 企业所得税征税对象、税率、收入的确认及税前扣除项目（2023. 9. 5）——相似度 90%



《税法(二)》刷题密训



课程信息

课程介绍

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

上课时间

09月05日 18:55-21:57

课程大纲

2023税务师密训班《税法二》刷题密训

续表

扣除项目	扣除标准
公益性捐赠支出	在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在未来3年内结转扣除。 【提示】用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予据实扣除
手续费及佣金支出	保险企业按照全部保费收入扣除退保金等后余额的18%计算限额 其他企业：按收入金额的5%计算限额
有关资产的费用	企业按规定计算的固定资产折旧费、无形资产的摊销费，准予扣除

杨军老师主编《梦1 应试指南》P32——相似度 90%

11. 广告费和业务宣传费

企业每一纳税年度发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售(营业)收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

【提示1】超过扣除标准的广告费和业务宣传费，准予在以后纳税年度结转扣除。注意两点：①这个规定业务招待费是没有的；②这种结转是没有时间限制的，但受结转当年扣除限额的限制，即只能在当年实际发生的广告费和业务宣传费低于当年扣除限额的部分中扣除。

【提示2】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。

【提示3】对化妆品制造或销售、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。

【提示4】烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

【提示5】对签订广告费和业务宣传费分摊协议的关联企业，其中一方发生的不超过当年销售(营业)收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除，也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时，可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。

【老杨唠唠】广告费和业务宣传费统一计算扣除标准，有时候考题中分别给出了二者的

32

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P30——相似度 90%



梦2

税法(II)经典题解

打基础

按有关规定税前扣除；税项 D，企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出，不得计算为当期的亏损，企业可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照税法有关长期待摊费用的处理规定处理，但一经选定，不得改变；选项 B，长期待摊费用：其他应当作为长期待摊费用的支出，支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于 3 年。

【答案】D

【2·多选题·2020 年】依据企业所得税相关规定，关于业务招待费计算扣除的说法，正确的有()。

- A. 企业视同销售的收入，不得作为业务招待费的计算基数
- B. 企业税前可扣除的业务招待费，最高不得超过当年销售营业收入的 5‰
- C. 创投企业从其被投资企业所分配的股息、红利，可作为业务招待费的计算基数
- D. 企业筹建期间发生的业务招待费，可按实际发生额的 60% 计入筹办费在税前扣除
- E. 从事股权投资业务的企业取得的股权转让收入，可作为业务招待费的计算基数

【解析】选项 A，计算业务招待费税前扣除限额基数的营业收入中包括视同销售收入。

【答案】BCDE

【3·单选题】某商贸公司 2022 年开始筹建，当年未取得收入，筹办期间发生业务招待费 300 万元、业务宣传费 20 万元、广告费用 200 万元。根据企业所得税法相关规定，上述支出可计入企业筹办费并在税前扣除的金额是()万元。

- A. 200
- B. 220
- C. 400
- D. 520

【解析】企业在筹办期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费，可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，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，按有关规定税前扣除。可计入企业筹办费并税前扣除的金额 = $300 \times 60\% + 20 + 200 = 400$ (万元)。

【答案】C

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P2——相似度 90%



梦3 税法(II)必刷 550 题

4. 某信息传输企业为中小微企业，2022 年 2 月购置 600 万元的电子设备一台，则企业当年最多可以税前扣除的金额是()万元。
- A. 0 B. 300 C. 500 D. 600
5. 下列选项中，不属于企业所得税税前扣除原则的是()。
- A. 收付实现制原则 B. 配比原则
C. 权责发生制原则 D. 合理性原则
6. 某白酒生产企业因扩大生产规模新建厂房，由于自有资金不足，2022 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 1 笔，金额 2 000 万元，贷款年利率是 4.2%，2022 年 4 月 1 日该厂房开始建设，2023 年 5 月 31 日厂房交付使用，并且于当日归还了该银行借款。则 2022 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用为()万元。
- A. 21 B. 25 C. 26 D. 28
7. 2022 年度，甲企业实现不含税销售收入 3 000 万元，当年发生广告费 400 万元，上年度结转未扣除广告费 60 万元。已知广告费不超过当年销售收入 15% 的部分，准予扣除。甲企业在计算 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费金额为()万元。
- A. 340 B. 510 C. 450 D. 460

杨军老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P11——相似度 90%



2023 年度全国税务师职业资格考试税法(II)·模拟试卷(一)

收入 400 万元, 营业外收入 300 万元, 主营业务成本 2 800 万元, 其他业务成本 300 万元, 营业外支出 210 万元, 税金及附加 420 万元, 管理费用 550 万元, 销售费用 900 万元, 财务费用 180 万元, 投资收益 120 万元。当年发生的其中部分具体业务如下:

(1) 实际发放职工工资 1 200 万元(其中残疾人员工资 40 万元), 发生职工福利费支出 180 万元, 拨缴工会经费 25 万元并取得专用收据, 发生职工教育经费支出 20 万元, 以前年度累计结转至本年的职工教育经费未扣除额为 5 万元。

(2) 为本企业受雇的全体员工支付补充养老保险费 80 万元、补充医疗保险费 50 万元。

(3) 发生广告费支出 800 万元, 非广告性质的赞助支出 50 万元。发生业务招待费支出 60 万元。

(4) 从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目研究开发活动, 对研发费用实行专账管理, 发生研发费用支出 100 万元且未形成无形资产。

(5) 通过县级政府向目标脱贫地区的扶贫捐赠支出为 120 万元, 直接向某学校捐赠支出为 20 万元。

(6) 为治理污水排放, 当年购置污水处理设备并投入使用, 设备含税价为 700 万元(已取得税率为 13% 的增值税专用发票且已作进项税额抵扣)。处理公共污水, 当年取得收入 20 万元, 相应的成本费用支出为 12 万元。

(7) 撤回对某公司的股权投资取得 100 万元, 其中含原投资成本 60 万元, 相当于被投资公司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 10 万元。

其他相关资料: 除非特别说明, 各扣除项目均已取得有效凭证, 相关优惠已办理必要手续; 购进的污水处理设备为《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备。

根据上述资料, 回答下列问题:

69. 计算 2022 年度应纳税所得额时, “三项经费”共计应调整应纳税所得额() 万元。

VIP 签约特训班摸底试题(二) 单选题第 10 题——相似度 90%



10. 2022 年某电信企业在委托销售电话入网卡的业务中, 向经纪人和代办商支付手续费及佣金 100 万元, 企业当年取得营业收入 1000 万元, 该企业在计算 2022 年企业所得税时, 可以税前扣除的佣金和手续费为()万元。

- A. 0
- B. 50
- C. 80
- D. 100

【正确答案】B

【答案解析】电信企业在发展客户、拓展业务等过程中, 需向经纪人、代办商支付手续费及佣金的, 其实际发生的相关手续费及佣金支出, 不超过企业当年收入总额 5% 的部分, 准予在企业所得税前据实扣除。可扣除的佣金和手续费 = $1000 \times 5\% = 50$ (万元)。

【点评】手续费及佣金相关考点如下:

(1) 保险企业

发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出, 不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% (含本数) 的部分, 在计算应纳税所得额时准予扣除; 超过部分, 允许结转以后年度扣除。

(2) 电信企业

在发展客户、拓展业务等过程中, 向经纪人、代办商支付手续费及佣金的, 其实际发生的相关手续费及佣金支出, 不超过企业当年收入总额 5% 的部分, 准予在企业所得税前据实扣除。

电信企业手续费及佣金支出, 仅限于电信企业在发展客户、拓展业务等过程中因委托销售电话入网卡、电话充值卡所发生的手续费及佣金支出。

(3) 从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业(如证券、期货、保险代理等企业), 其为取得该类收入而实际发生的营业成本(包括手续费及佣金支出), 准予在企业所得税前据实扣除。

(4) 其他企业

按与具有合法经营资格中介服务机构或个人(不含交易双方及其雇员、代理人 and 代表人等) 所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5% 计算限额。

(5) 其他规定

①除委托个人代理外, 企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。

②企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除。

③企业不得将手续费及佣金支出计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用。

④企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出, 应当通过折旧、摊销等方式分期扣除, 不得在发生当期直接扣除。

⑤企业支付的手续费及佣金不得直接冲减服务协议或合同金额, 并如实入账。

(5) 该企业实际支出的业务招待费、研发费用、职工教育经费、职工福利费、工会经费应调整应纳税所得额() 万元。

- A. -374
- B. -364
- C. -365
- D. -376

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“业务招待费、研发费用、三项经费纳税调整”知识点。业务招待费扣除限额 $1 = 7200 \times 5\% = 36$ (万元), 扣除限额 $2 = 80 \times 60\% = 48$ (万元), 扣除限额为 36 万元, 实际发生金额 80



万元, 业务招待费应纳税调增 $80-36=44$ (万元); 研发费用可以加计 100% 扣除, 则研发费用应纳税调减 430 万元; 职工教育经费扣除限额 $=450 \times 8\%=36$ (万元), 实际发生额 46 万元, 应纳税调增 $46-36=10$ (万元); 职工福利费扣除限额 $=450 \times 14\%=63$ (万元), 实际发生额 75 万元, 应纳税调增 $75-63=12$ (万元); 工会经费扣除限额 $=450 \times 2\%=9$ (万元), 实际拨缴 8 万元, 未超过限额, 无需纳税调整。则合计应纳税调整金额 $=44-430+10+12=-364$ (万元)。

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 13 讲——相似度 90%

第13讲 业务招待费、广告费和业务宣传费扣除

第一章 企业所得税

【知识点】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

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
广宣费	已知条件中的金额 (分列相加)	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 = 0 需

也讲了借款有关的各项扣除问题

00:10 / 46:03

显示字幕 显示老师 1.0 X 全屏

李小薇老师【VIP 签约特训班】逐章精讲税前扣除项目 (2023.04.28) ——相似度 95%

知识点四 应纳税所得额

2. 职工三项经费

经费名称	扣除标准	超标部分
职工福利费	不超过工资薪金总额的 14%	不得扣除
工会经费	不超过工资薪金总额的 2%	不得扣除
职工教育经费	不超过工资薪金总额的 8%	准予在以后纳税年度结转扣除

18

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 11 讲——相似度 90%



第11讲 业务招待费、广告费和业务宣传费扣除规定

正保会计网校
www.chinaacc.com

第三节 应纳税所得额的计算

7. 业务招待费

(1) 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出按照实际发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业收入）的5%。

扣除标准1 = 实际发生额 × 60%

扣除标准2 = 当年销售（营业）收入 × 5%

税前扣除限额为标准1和标准2孰低。



00:13 / 37:33

显示老师 1.0 X 超清

杨海波老师【考前刷题密训班】精华考点第一章第02讲——相似度 90%

第02讲 扣除项目及其标准

正保会计网校
www.chinaacc.com

精华考点

基数：会计“主营业务收入” + “其他业务收入” + 税法视同销售收入

业务招待费
及广宣费

业务招待费

限额：销售收入（基数）× 0.005 与实际发生额60%的较小者
筹建期间按实际发生额的60%计入筹办费按规定扣除

广告费和
业务宣传费

限额：销售收入（基数）× 15% 或 30%，超标部分可结转以后年度
30%：化妆品制造与销售、医药制造、饮料制造（不含酒类制造）
筹建期内可按实际发生额计入筹办费按规定扣除
签订广宣费分摊协议的关联企业，其中一方限额可在本企业扣除，也可以分摊至另一方扣除。另一方计算本企业扣除限额时归集至本企业的广宣费不计算在内
烟草企业广告费和业务宣传费一律不得扣除



21:12 / 42:20

显示老师 1.0 X 超清

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班企业所得税税前扣除项目及标准（2023.05.11）——相似度 95%



» 企业所得税税前扣除项目及标准

正保会计网校
www.chinaacc.com

续表

扣除项目	扣除标准
三项经费支出	职工福利费，不超过工资、薪金总额14%的部分，准予扣除。超过部分，当年不得扣除，以后年度也不得扣除
	工会经费，不超过工资、薪金总额2%的部分，准予扣除。超过部分，当年不得扣除，以后年度也不得扣除
	职工教育经费，不超过工资、薪金总额8%的部分，准予扣除；超过8%的部分，准予在以后纳税年度结转扣除 【提示】集成电路设计企业和符合条件软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以全额在所得税前扣除。扣除职工培训费后的余额，再按工资薪金总额8%的比例扣除



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法二》教练班

上课时间

05月11日 11:58-13:43

课程大纲

教练班

杨军老师主编《梦1 应试指南》P26——相似度 90%



2. 职工福利费、工会经费、职工教育经费

企业发生的职工福利费、工会经费、职工教育经费按标准扣除，未超过标准的按实际数扣除，超过标准的只能按标准扣除。

企业发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额的 14% 的部分，准予扣除，超过的部分不得扣除。

企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2% 的部分，准予扣除，超过的部分不得扣除。

除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

【提示 1】 上述“工资薪金总额”，是指企业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】 企业职工福利费是指企业为职工提供的除职工工资、奖金、津贴、纳入工资总额管理的补贴、职工教育经费、社会保险费和补充养老保险费（年金）、补充医疗保险费及住房公积金**以外**的福利待遇支出，包括发放给职工或为职工支付的以下各项现金补贴和非货币性集体福利，企业职工福利费，包括以下内容：

26



11. 广告费和业务宣传费

企业每一纳税年度发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,不超过当年销售(营业)收入15%的部分,准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

【提示1】超过扣除标准的广告费和业务宣传费,准予在以后纳税年度结转扣除。注意两点:①这个规定业务招待费是没有的;②这种结转是没有时间限制的,但受结转当年扣除限额的限制,即只能在当年实际发生的广告费和业务宣传费低于当年扣除限额的部分中扣除。

【提示2】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。

【提示3】对化妆品制造或销售、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。

【提示4】烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出,一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

【提示5】对签订广告费和业务宣传费分摊协议的关联企业,其中一方发生的不超过当年销售(营业)收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除,也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时,可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。

【老杨嗷吧嗷】广告费和业务宣传费统一计算扣除标准,有时候考题中分别给出了二者的

32

正保会计网校主编《梦2经典题解》P125——相似度90%



第一章 企业所得税

第一章

浴室、理发室、医务所、托儿所、疗养院、集体宿舍等集体福利部门设备、设施的折旧、维修保养费用以及集体福利部门工作人员的工资、薪金，社会保险费，住房公积金，劳务费等人工费用。

(3) 职工困难补助，或者企业统筹建立和管理的专门用于帮助、救济困难职工的基金支出。

(4) 按规定发生的其他职工福利费，包括丧葬补助费、抚恤费、职工异地安家费、独生子女费、探亲假路费，以及符合企业职工福利费定义但没有包括在上述各条款项目中的其他支出。

三项经费税务处理总结，见表 1-17。

表 1-17 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	14%	不得扣除
职工工会经费			同上	2%	不得扣除
职工教育经费	一般企业		合理工资薪金	8%	结转以后年度扣除
	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%	可结转
		单独核算的职工培训费部分	不涉及	100%	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%	可结转
		操纵人员培训费	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%	可结转
		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	100%	不涉及

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P24——相似度 90%



刷热题

► 优选全题·刷题路

142. (2022 年)某科技型中小企业为一般纳税人,2019 年被认定为技术先进型服务企业。2022 年取得主营业务收入 6 000 万元,其他业务收入 600 万元,营业外收入 80 万元,投资收益 60 万元,发生成本费用及营业外支出共 6 060 万元,缴纳税金及附加 200 万元,企业自行计算的会计利润为 480 万元。2023 年 3 月经聘请的税务师事务所审核发现 2022 年度业务处理存在以下情况:

(1)6 月购置列入环保专用设备企业所得税优惠目录的废气处理设备并于当月投入使用,设备不含税价款 200 万元,增值税额 26 万元。企业按 10 年直线法计提折旧,不考虑净残值,经事务所建议企业选择了一次性税前扣除政策。

(2)11 月购入新建办公楼,占地面积 1 000 平方米,支付不含税金额 5 000 万元,增值税 450 万元,已在当月底办齐权属登记并对外出租。年底取得本年不含税租金收入 10 万元,收入已入账。已按规定计提折旧,但未缴纳房产税和城镇土地使用税。

(3)计入成本费用合理的实发工资 1 000 万元,发生职工福利费支出 160 万元,职工教育经费支出 60 万元,拨缴工会经费 20 万元并取得专用收据。为全体员工支付补充养老保险 70 万元,补充医疗保险 30 万元。

(4)企业自主研发活动发生支出 120 万元,未形成无形资产,委托境内科研机构研发支付 100 万元。

(5)管理费用中发生业务招待费 60 万元,销售费用中发生广告费 670 万元,以前年度累计结转至本年的未扣除广告费 30 万元。

(6)营业外支出中通过县级人民政府向某老年大学捐赠 60 万元,直接向目标脱贫地区捐赠 30 万元,非广告性质的赞助支出 10 万元。

(7)投资收益中含地方政府债券利息收入 30 万元,投资于 A 股上市公司股票取得的股息 20 万元,该股票持有 6 个月时卖出。

已知:该企业计算房产余值的扣除比例为 30%,城镇土地使用税年税额 24 元/平米。

根据上述资料,回答下列问题:

• 24 •

杨军老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P11——相似度 90%



2023 年度全国税务师职业资格考试税法(II)·模拟试卷(一)

收入 400 万元, 营业外收入 300 万元, 主营业务成本 2 800 万元, 其他业务成本 300 万元, 营业外支出 210 万元, 税金及附加 420 万元, 管理费用 550 万元, 销售费用 900 万元, 财务费用 180 万元, 投资收益 120 万元。当年发生的其中部分具体业务如下:

(1) 实际发放职工工资 1 200 万元(其中残疾人员工资 40 万元), 发生职工福利费支出 180 万元, 拨缴工会经费 25 万元并取得专用收据, 发生职工教育经费支出 20 万元, 以前年度累计结转至本年的职工教育经费未扣除额为 5 万元。

(2) 为本企业受雇的全体员工支付补充养老保险费 80 万元、补充医疗保险费 50 万元。

(3) 发生广告费支出 800 万元, 非广告性质的赞助支出 50 万元。发生业务招待费支出 60 万元。

(4) 从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目研究开发活动, 对研发费用实行专账管理, 发生研发费用支出 100 万元且未形成无形资产。

(5) 通过县级政府向目标脱贫地区的扶贫捐赠支出为 120 万元, 直接向某学校捐赠支出为 20 万元。

(6) 为治理污水排放, 当年购置污水处理设备并投入使用, 设备含税价为 700 万元(已取得税率为 13% 的增值税专用发票且已作进项税额抵扣)。处理公共污水, 当年取得收入 20 万元, 相应的成本费用支出为 12 万元。

(7) 撤回对某公司的股权投资取得 100 万元, 其中含原投资成本 60 万元, 相当于被投资公司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 10 万元。

其他相关资料: 除非特别说明, 各扣除项目均已取得有效凭证, 相关优惠已办理必要手续; 购进的污水处理设备为《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备。

根据上述资料, 回答下列问题:

69. 计算 2022 年度应纳税所得额时, “三项经费”共计应调整应纳税所得额() 万元。

A. 8

B. 12

C. 13

D. 18

VIP 签约特训班摸底试题(一)综合分析题第 2 题——相似度 95%



(5) 2022 年该企业职工福利费、工会经费和职工教育经费的纳税调整额是 () 万元。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 45

【正确答案】C

✎

正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有 第 29 页

2023 税务师考试辅导 税法（二）



正保会计网校
www.chinaacc.com

【答案解析】福利费扣除限额 = $1000 \times 14\% = 140$ (万元)，实际发生 150 万元，应纳税调增 10 万元。工会经费扣除限额 = $1000 \times 2\% = 20$ (万元)，实际发生 25 万元，应纳税调增 5 万元。职工教育经费扣除限额 = $1000 \times 8\% = 80$ (万元)，职工培训费可以全额扣除，除此之外的职工教育经费未超过限额，无需纳税调整。所以三项经费合计纳税调整额 = $10 + 5 = 15$ (万元)。

(6) 2022 年该企业应缴纳企业所得税 () 万元。

- A. 63.63
- B. 71.44
- C. 71.26
- D. 72.51

【正确答案】A

【答案解析】该企业应缴纳企业所得税 = $[450 + 200 - 160 - 0.48 \text{ (城建税及附加)} + 110 - 125 - (240 - 240 \div 4 \div 12) + 15 \text{ (三项经费调整)}] \times 25\% = 63.63$ (万元)。

提示：240 ÷ 4 ÷ 12 这是会计上已经计提的折旧，按照税法规定 240 万元允许一次性税前扣除，所以纳税调减 $240 - 240 \div 4 \div 12$ 。

0.

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题（三）综合分析题第 1 题——相似度 95%



(6) 该企业应缴纳的企业所得税税额为()万元。

- A. 224.25
- B. 223.65
- C. 234.35
- D. 298.65

【正确答案】C

【答案解析】①职工福利费调增应纳税所得额4万元。

可以扣除的工会经费限额=1400×2%=28(万元)

应调增应纳税所得额=30-28=2(万元)

职工教育经费可扣除上年结转的扣除额5万元，应调减应纳税所得额5万元。

三项经费合计应调增应纳税所得额=4+2-5=1(万元)

②业务(4)研发费用加计扣除应调减应纳税所得额=138(万元)

③居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税的优惠政策。95%的持股比例下，可以享受转让所得不超过500万元部分免征企业所得税的优惠政策。

业务(6)应调减应纳税所得额=200(万元)

应纳税所得额=1000+196.4+1+78-138-200=937.4(万元)

应纳税所得额=937.4×25%=234.35(万元)

(6) 该企业2022年度应纳企业所得税()万元。

- A. 95.73
- B. 72.73
- C. 107.4
- D. 107.23

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“企业所得税应纳税额的计算”知识点。应缴纳的企业所得税金额=

(1370-960-1.13+210-364)×15%+(960-500)×50%×25%=95.73(万元)

【点评】杨军老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第33讲——相似度95%



第33讲 居民企业应纳税额的计算

第一章 企业所得税

【知识点】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

1. 直接法：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

2. 间接法：应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调整项目金额

前面讲了那么多的基础知识点

00:10 / 28:57

显示字幕 显示老师 1.0x 倍速

李小薇老师【VIP 签约特训班】魔法训练营居民企业应纳税额的计算、非居民企业应纳税额的计算（2023.09.03）——相似度 90%

正保会计网校
www.chinaacc.com

(6) 该企业2022年应纳企业所得税额是（ ）万元。

A.0.73
B.5.23
C.8.23
D.12.73

【答案】C

【解析】该企业2022年应纳企业所得税额 = $188.17 \times 15\% - 200 \times 10\% = 8.23$ （万元）。

王侨老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 32 讲——相似度 95%



第九节 应纳税额的计算

知识点：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

应纳税所得额的计算一般有两种方法。

直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 允许弥补的以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额



00:53 / 23:01

显示老师 1.0 X 全屏

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班企业所得税税收优惠、应纳税额的计算（2023. 06. 06）——相似度 95%

【经典例题】

【单选题4】2022年某国家重点扶持的高新技术企业，主营业务收入4000万元、国债利息收入40万元，与收入配比的成本2100万元，全年发生管理费用200万元、销售费用500万元（其中包括广告费、业务宣传费支出300万元）、财务费用500万元，营业外支出40万元。上年未扣结转本年度的广告费支出100万元。假设没有其他相关调整事项。2022年度该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A.84 B.90
C.100 D.52

$$4000 \times 15\% = 600 \text{ 万}$$

第1

$$(4000 - 2100 - 200 - 500 - 500 - 40 - 100)$$

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《税法二》教练班

上课时间

06月06日 11:57-13:38

课程大纲

教练班

杨海波老师【考前刷题密训班】精华考点第一章第06讲——相似度 95%



第06讲 居民企业、非居民企业应纳税额计算

正保会计网校
www.chinaacc.com

精华考点

【知识点】居民企业应纳税额的计算

一、企业所得税计算公式：

应纳税额 = 应纳税所得额 × 税率 - 减免税额 - 抵免税额

应纳税所得额的计算有两种方法：

直接法：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 允许弥补的以前年度亏损

间接法：应纳税所得额 = 会计利润总额 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

00:10 / 53:40

显示老师 1.0 X 超清

杨军老师主编《梦 1 应试指南》P117——相似度 90%



第一章 企业所得税

第一章

法折旧,残值为0,在税法上选择一次性扣除。

(4)管理费用中含业务招待费60万元;销售费用中含广告性赞助支出350万元、业务宣传支出50万元;财务费用中含向独立非金融企业支付的年利息42万元,借款本金600万元。

(5)营业外支出中含固定资产毁损损失11.3万元,行政监管部门罚款3万元,通过公益性社会团体向目标脱贫地区扶贫捐款支出5万元。

(6)转让一项专利技术所有权给100%控股的子公司,取得转让收入600万元,相关的成本费用100万元。

(金融企业同期同类贷款年利率为5%,当地省人民政府规定计算房产余值的扣除比例为30%,城镇土地使用税年税额6元/平方米。房产税和城镇土地使用税均已计入税金及附加。)

根据上述材料,回答下列问题:

(1)企业2022年应缴纳的房产税和城镇土地使用税()万元。

- A. 72.66 B. 72.24
C. 70.68 D. 71.59

- A. 692.8 B. 182.4
C. 735.8 D. 192.8

(5)该企业2022年度应缴纳企业所得税()万元。

- A. 97.92 B. 95.62
C. 85.65 D. 94.35

(6)该企业在享受高新技术企业优惠时,应妥善保管的资料有()。

- A. 年度计划和科技人员情况说明
B. 前三个会计年度研发费用总额
C. 知识产权相关材料
D. 高新技术企业资格认定证书
E. 高新技术企业认定资料

2. 某电器生产企业,2022年销售电器取得不含税收入15000万元,应扣除的相关成本10000万元;转让技术所有权取得不含税收入2000万元,应扣除的相关成本、费用等600万元;从居民企业分回股息200万元;发生期间费用4000万元,上缴的税金及附加300万元;企业自行计算的利润总额2300万元。经聘请的税务师对其2022年度企业所得税进行审核,发现有关情况如下:

(1)投入研发支出1000万元研发新产品和

正保会计网校主编《梦2经典题解》P67——相似度90%



设施费 400 万元；

(3) 写字楼地上建筑面积 12 000 平方米，地下配套车位不可售面积 3 000 平方米；

(4) 公司采取基价并实行超基价五五分成方式委托代销写字楼面积 80%，每平方米不含税基价 1.9 万元，剩余面积办公自用；公司、受托方、购买方三方共同签订销售合同，取得不含税收入 19 200 万元；

(5) 取得地下车位临时停车费不含税收入 18 万元；

(6) 发生期间费用 1 500 万元，缴纳城市维护建设税、教育费附加、城镇土地使用税、印花税、土地增值税等税金及附加共计 2 100 万元。

依据上述资料，回答下列问题：

(1) 该公司 2022 年企业所得税应税收入是() 万元。

A. 19 200 B. 19 218 C. 18 258 D. 24 018

(2) 该公司 2022 年企业所得税前应扣除的土地成本(含契税)是() 万元。

A. 3 680 B. 3 827.2 C. 4 600 D. 4 784

(3) 该公司 2022 年企业所得税前应扣除土地成本以外的开发成本是() 万元。

A. 5 440 B. 5 760 C. 6 800 D. 7 200

(4) 该公司 2022 年应缴纳企业所得税() 万元。

A. 1 184.5 B. 1 284.5 C. 1 507.7 D. 1 707.7

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P26——相似度 90%



(7)撤回对某公司的股权投资取得 100 万元，其中含原投资成本 60 万元，相当于被投资公司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 10 万元。

其他相关资料：除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续；购进的污水处理设备为《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备。

根据上述资料，回答下列问题：

69. 计算 2022 年度应纳税所得额时，“三项经费”共计应调整应纳税所得额()万元。
A. 8 B. 12 C. 13 D. 18
70. 计算 2022 年度应纳税所得额时，补充养老保险费、补充医疗保险费共计应调增应纳税所得额()万元。
A. 0 B. 10 C. 20 D. 130
71. 下列关于调整事项的说法，正确的有()。
A. 非广告性质的赞助支出 50 万元可以据实扣除
B. 处理公共污水所得可以享受免征企业所得税的优惠政策
C. 撤回投资确认投资转让所得 30 万元
D. 撤回投资纳税调减的金额为 30 万元
E. 撤回投资纳税调减的金额为 10 万元
72. 计算 2022 年度应纳税所得额时，捐赠支出应调增应纳税所得额()万元。
A. 0 B. 4.8 C. 20 D. 140
73. 2022 年度该公司应纳税所得额为()万元。
A. 930.5 B. 955.5 C. 574.25 D. 592.25
74. 2022 年该公司应缴纳企业所得税()万元。
A. 170.68 B. 176.93 C. 183.84 D. 288.84

— 11 —

VIP 签约特训班模拟试题（一）综合题第 1 题相似度——95%

(6) 2022 年该企业应缴纳企业所得税()万元。

- A. 182.5
B. 122.5
C. 60
D. 120

【正确答案】C

【答案解析】会计利润=2300（销售收入）+50（利息收入）+180（红利收入）-800（成本）-380（销售费用）-50（税金及附加）-220（财务费用）-260（管理费用）-53.52（营业外支出）=766.48（万元）

应纳税所得额=766.48+178.5+12+23-50-180-270=479.98（万元）

应纳企业所得税=479.98×25%-600×10%=60（万元）

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题（三）综合分析题第 1 题——相似度 95%



(6) 该企业应缴纳的企业所得税税额为()万元。

- A. 224.25
- B. 223.65
- C. 234.35
- D. 298.65

【正确答案】C

【答案解析】①职工福利费调增应纳税所得额4万元。

可以扣除的工会经费限额=1400×2%=28(万元)

应调增应纳税所得额=30-28=2(万元)

职工教育经费可扣除上年结转的扣除额5万元，应调减应纳税所得额5万元。

三项经费合计应调增应纳税所得额=4+2-5=1(万元)

②业务(4)研发费用加计扣除应调减应纳税所得额=138(万元)

③居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税的优惠政策。95%的持股比例下，可以享受转让所得不超过500万元部分免征企业所得税的优惠政策。

业务(6)应调减应纳税所得额=200(万元)

应纳税所得额=1000+196.4+1+78-138-200=937.4(万元)

应纳税额=937.4×25%=234.35(万元)