

经 | 典 | 题 | 解

# 第一部分 学情速递

| 2024 |



● ● ● ● 梦想成真辅导丛书 ● ● ● ●

# 2024 年税法（Ⅱ）学情速递

## 一、考试政策

### （一）考试时间

2024 年税务师考试于 11 月 2 日、3 日举行。考试时间，见表 0-1。

表 0-1 考试时间

考试日期	考试科目	考试时长
11 月 2 日	税法（Ⅱ）	150 分钟

\* 具体考试时间以自己的准考证为准。

### （二）考试题型

税法（Ⅱ）考试包括单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题四种题型，满分 140 分，84 分及格。2023 年考试题型、题量及分值，见表 0-2。

表 0-2 2023 年考试题型、题量及分值

题型	题量	分值
单项选择题	40 题	60 分
多项选择题	20 题	40 分
计算题	8 小题	16 分
综合分析题	12 小题	24 分
合计	80 题	140 分

\* 2024 年考试题型尚未公布，参考 2023 年考试题型。

### （三）评分标准

评分标准，见表 0-3。

表 0-3 评分标准

题型	评分标准
单项选择题	共 40 题，每题 1.5 分，共 60 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意
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
计算题	共 8 题，每题 2 分，共 16 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意
综合分析题	共 12 题，每题 2 分，共 24 分。由单项选择题和多项选择题组成。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分

## 二、“税法(II)”科目基本情况

2024年税法(II)共有10个章节,可分为三个层次,分别是:重点章节、次重点章节、非重点章节。章节体系,见图0-1。

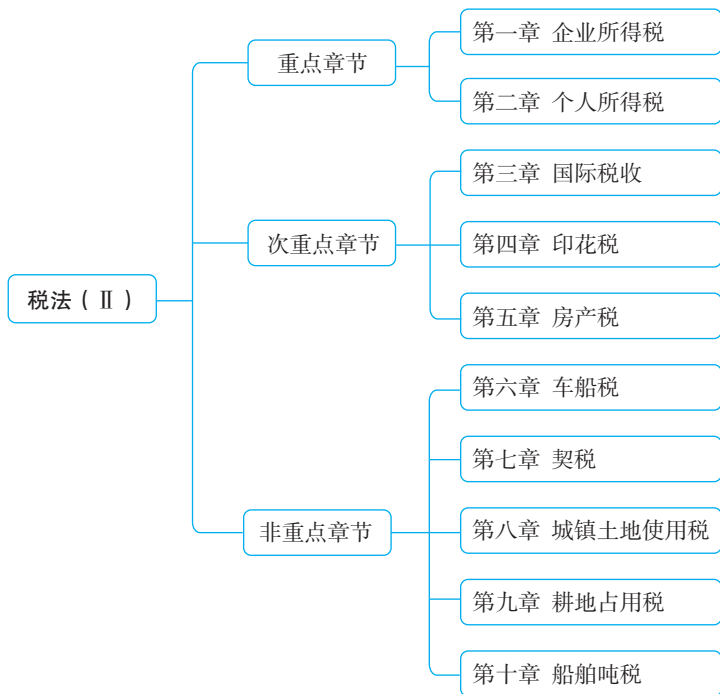


图0-1 章节体系

第一章、第二章为重点章节,第三章、第四章、第五章为次重点章节,需要重点掌握。其他章节属于非重点章节,理解掌握即可。

## 三、本书特点及学习建议

### 1. 本书特点

本书分为“打基础”和“做习题”,汇集重要知识点及经典例题。“打基础”册,主要以表格或图的形式对重要知识点进行高度提炼和深入分析,并辅助经典例题;“做习题”册,按章汇总题目,强化练习,以达到对知识点的熟练掌握。本图书紧扣大纲,指导性强;题目多样,解析详细。

### 2. 学习建议

关于备考2024年“税法(II)”考试,在此给大家几点复习建议:

- (1) **多学多练**。
- (2) 题目独立完成,并保证一定的做题速度。
- (3) 制定适合自己的**学习计划**。
- (4) **总结知识点**。

衷心祝大家顺利通过2024年的考试,并且取得优异的成绩, **梦想成真!**

经 | 典 | 题 | 解

# 第二部分 学练提升

| 2024 |



● ● ● ● 梦想成真辅导丛书 ● ● ● ●

# 第一章 企业所得税

## 学 练 速 览

### 巧学点

一般收入的确认、处置资产收入的确认、三项经费扣除、广告费和业务招待费扣除、加计扣除优惠等为本章重要考点。

### 巧练题

本章为重点章节，每年考试均涉及，常以单选题、多选题、综合分析题的形式考查，分值范围为 50 分左右，需要理解并掌握。

### 2024年考试变化

- (1) 新增无形资产摊销的起止时间的规定。
- (2) 新增集成电路和工业母机企业研发费用的加计扣除政策。
- (3) 新增搬迁资产税务处理中采取资产置换的换入资产的计税成本确定方法。
- (4) 延期至 2027 年 12 月 31 日的政策如下：铁路债券利息减半政策；生产和装配伤残人员专门用品；创业投资企业税收优惠；一次性税前扣除政策；金融机构农户小额贷款利息收入减计政策；保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入减计政策；省级地方金融监督管理部门批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入减计政策；保险保障基金免征企业所得税优惠；从事污染防治的第三方企业所得税优惠。
- (5) 调整小型微利企业优惠部分表述。
- (6) 调整研发费用税前加计扣除归集范围。
- (7) 删除公益性捐赠额的确认、目标脱贫地区捐赠税前扣除等相关内容。
- (8) 删除制造企业、科技型中小企业、其他企业 2018 年~2022 年研发费用的加计扣除政策。
- (9) 删除中小微企业 2022 年新购置的设备、器具税前扣除政策。
- (10) 删除高新技术企业 2022 年第四季度购置设备、器具扣除政策。

## 考点学练

考点一 纳税义务人★★★<sup>\*</sup> (2021年单选题; 2019年、2022年多选题)

企业所得税的纳税人一般是指企业和其他取得收入的组织。

【提示1】个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法。

【提示2】我国选择地域管辖权和居民管辖权的双重管辖权标准。

【提示3】企业所得税的纳税人分为居民企业和非居民企业, 因为不同企业所承担的纳税义务不同。纳税人分类, 见表1-1。

表1-1 纳税人分类

纳税人分类	分类标准
居民企业	在中国境内成立(登记注册地)
	依外国法律成立, 实际管理机构在中国境内(实际管理机构所在地)
非居民企业	依外国法律成立, 实际管理机构不在中国境内, 在中国境内设立机构(非实际管理机构)、场所的企业
	依外国法律成立, 实际管理机构不在中国境内, 在中国境内未设立机构、场所, 但有来源于中国境内所得的企业

【热练·多选题】(2022年)\*\*依据企业所得税法相关规定, 下列境内单位和个人中, 可视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所的有( )。

- A. 受托为非居民企业在境内提供场地的个人
- B. 受托代非居民企业在境内交付货物的个人
- C. 受托为非居民企业在境内提供资金的单位
- D. 受托代非居民企业在境内储存货物的个人
- E. 受托代非居民企业在境内签订合同的单位

解析 非居民企业委托营业代理人在中国境内从事生产经营活动的, 包括委托单位或者个人经常代其签订合同, 或者储存、交付货物等, 该营业代理人被视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。选项A、C, 不视为非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

答案 BDE

## 巧得分

考法1: 纳税人分类标准。

考法2: 非居民企业机构、场所。

\* 本书采用★级进行标注, ★表示了解, ★★表示熟悉, ★★★表示掌握。

\*\* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆, 并已根据2024年考试大纲修改过时内容。



**考点二 所得来源地的确定★★★** (2019 年、2021 年单选题; 2019 年多选题)

所得来源地的确定, 见表 1-2。

表 1-2 所得来源地的确定

所得类别		来源地确定
销售货物所得		交易活动发生地
劳务所得		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	转让动产的企业或者机构、场所所在地
	权益性投资资产转让	被投资企业所在地
股息、红利等权益性投资所得		分配所得的企业所在地
利息所得、租金所得、特许权使用费所得		(1) 负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地。 (2) 负担、支付所得的个人的住所地
其他所得		由国务院财政、税务主管部门确定

【热练 1·单选题】(2021 年) 下列关于所得来源地的说法, 符合企业所得税相关规定的是( )。

- A. 权益性投资所得, 按取得所得的企业所在地确定所得来源地
- 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

解析 选项 A, 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; 选项 B, 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定; 选项 D, 租金所得, 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。

答案 C

【热练 2·单选题】(2019 年) 依据企业所得税的相关规定, 下列所得按分配所得的企业所在地确定所得来源地的是( )。

- A. 转让不动产所得
- B. 销售货物所得
- C. 股息、红利等权益性投资所得
- D. 转让权益性投资资产所得

解析 选项 A, 转让不动产所得, 按照不动产所在地确定; 选项 B, 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定; 选项 D, 转让权益性投资资产所得, 按照被投资企业所在地确定。

答案 C

【热练 3·多选题】(2019 年) 下列所得中, 按照支付、负担所得的企业或机构、场所所在地确定所得来源地的有( )。

- A. 销售货物所得
- B. 利息所得
- C. 动产转让所得
- D. 特许权使用费所得
- E. 租金所得

**解析** ▶ 选项 A, 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定; 选项 C, 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。 **答案** ▶ BDE

【热练 4 · 单选题】(2018 年)根据企业所得税相关规定, 企业转让动产的所得来源地是( )。

- A. 交易活动发生地
- B. 负担支付所得的企业所在地
- C. 受让动产的企业所在地
- D. 转让动产的企业所在地

**解析** ▶ 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。 **答案** ▶ D

### 巧得分

考法: 所得来源地的确定。

### 考点三 税率★★(2021 年多选题)

企业所得税税率, 见表 1-3。

表 1-3 企业所得税税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	居民企业
		非居民企业: 在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有实际联系
预提所得税税率	20%(实际适用 10%)	(1) 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业。 (2) 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非居民企业
优惠税率	减按 20%	符合条件的小型微利企业
	减按 15%	包括: ①高新技术企业; ②技术先进型服务企业; ③从事污染防治的第三方企业; ④上海自贸试验区临港新片区从事关键领域核心环节相关产品业务的企业; ⑤注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业; ⑥西部地区鼓励类产业企业
	减按 10%	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, 接续年度减按 10% 的税率征收

【热练 · 多选题】(2021 年)注册地与实际管理机构均在新加坡的某银行, 取得的下列各项所得中, 适用 25% 的企业所得税税率的有( )。

- A. 来自境内但与境内分行没有直接联系的特许权使用费所得
- B. 总行持有在香港证券交易所上市的香港公司股票, 取得的分红所得
- C. 在我国境内设立的分行, 取得来自日本的贷款利息所得
- D. 转让分行位于我国境内的不动产, 取得的财产转让所得

E. 在我国境内设立的分行，来自境内的理财咨询服务所得

解析 选项 A，适用 10% 的企业所得税税率；选项 B，不需要缴纳我国企业所得税。  
答案 CDE

巧得分

考法：不同税率适用的情形。

考点四 一般收入的确认★★★

(2019 年、2020 年、2021 年、2022 年、2023 年单选题；2019 年、2022 年多选题)

1. 不同销售方式下收入的确认时间

不同销售方式下收入的确认时间，见表 1-4。

表 1-4 不同销售方式下收入的确认时间

销售方式	确认时间
托收承付	办妥托收手续
预收货款	发出商品
需要安装和检验的	(1) 购买方接受商品及安装和检验完毕时确认。 (2) 如果安装程序比较简单，发出商品时确认
采用支付手续费方式委托代销的	收到代销清单
售后回购	性质 1：售后+回购。 (1) 销售的商品按售价确认收入。 (2) 回购的商品作为购进商品处理。 性质 2：融资性质。 收到的款项确认为负债(本金)；回购价格大于原售价的，差额在回购期间确认利息费用
以旧换新	(1) 新商品按销售处理。 (2) 旧商品按购进处理
买一赠一	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的销售收入

【热练 1·单选题】(2017 年) 依据企业所得税的相关规定，下列关于销售货物收入确认时间的说法，错误的是( )。

- A. 销售商品采取托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
- B. 销售商品采取预收货款方式的，在收到预收货款时确认收入
- C. 销售商品需要简单安装和检验的，可在发出商品时确认收入
- D. 销售商品采取支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入

解析 选项 B，销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。 答案 B

2. 商业折扣、现金折扣方式下收入的确认

商业折扣、现金折扣方式下收入的确认，见表 1-5。

表 1-5 商业折扣、现金折扣方式下收入的确认

形式	含义	特点	收入金额确认
商业折扣	销货方为 <b>促销商品</b> 而给予购货方的价格优惠。 例：服装促销 8 折优惠	先折扣，后销售	按 <b>折扣后</b> 金额
现金折扣	债权人 <b>为鼓励债务人在规定的期限内付款</b> 而向债务人提供的债务扣除	先销售，后折扣	按 <b>折扣前</b> 的金额确定收入；折扣额作为财务费用

## 3. 销售折让、销售退回方式下收入的确认

销售折让、销售退回方式下收入的确认，见表 1-6。

表 1-6 销售折让、销售退回方式下收入的确认

形式	含义	收入金额确认
销售折让	货物销售后，由于其品种、质量等原因购货方未予退货，但销货方需给予购货方的一种价格折让	按 <b>折让额</b> 冲减当期销售收入
销售退回	货物销售后，由于其品种、质量等原因销货方退回全部货款	按 <b>全部退还金额</b> 冲减当期销售收入

## 4. 劳务收入的确认时间

劳务收入的确认时间，见表 1-7。

表 1-7 劳务收入的确认时间

类别	确认时间
安装费	(1) 根据安装 <b>完工进度</b> 确认收入。 (2) 安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入
宣传媒介的收费	相关的广告或商业行为 <b>出现于公众面前时</b> 确认收入
广告的制作费	应根据制作广告的 <b>完工进度</b> 确认收入
软件费	按 <b>完工进度</b> 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 <b>分期确认</b> 收入
艺术表演、招待宴会和其他特殊活动收费	在相关活动 <b>发生时</b> 确认收入。 收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入
会员费	(1) 只有会籍，其他服务或商品另收费的， <b>取得该会员费时</b> 确认收入。 (2) 加入会员后，不再付费或低于非会员的价格销售商品或提供服务的会员费应在整个 <b>受益期内分期确认</b> 收入
特许权费	(1) 提供设备和其他有形资产的特许权费，在 <b>交付资产或转移资产所有权时</b> 确认收入。 (2) 提供初始及后续服务的特许权费，在 <b>提供服务时</b> 确认收入
劳务费	长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费在相关劳务活动发生时确认收入

【热练 2·多选题】(2022 年)下列收入中，应按完工进度确认企业所得税收入的有( )。

- A. 提供设备的特许权使用费
- B. 为特定客户开发软件的收费
- C. 宣传媒介的收费
- D. 单独的安装费
- E. 广告的制作费

解析 选项 A，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；选项 C，应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。 答案 BDE

【热练 3·单选题】(2020 年)下列关于企业所得税确认收入时间的说法，正确的是( )。

- A. 广告制作，在广告出现于公众面前时确认收入
- B. 采用支付手续费方式代销商品，在发出商品时确认收入
- C. 为特定客户开发软件，根据开发软件的完工进度确认收入
- D. 采取预收款方式销售商品，在收到预收款时确认收入

解析 选项 A，宣传媒介的收费，应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认收入；选项 B，销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入；选项 D，销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。 答案 C

5. 其他类别收入的确认

其他类别收入的确认，见表 1-8。

表 1-8 其他类别收入的确认

类别	收入确认
转让财产收入	除另有规定外，一次性确认收入。 确认时间：转让协议生效且完成股权变更手续时确认。 【提示】 转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额
股息、红利等权益性投资收益	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。 【提示 1】 投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产分成三个部分： (1) 相当于初始出资的部分，确认为投资收回。 (2) 相当于被投资企业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，应确认为股息所得。 (3) 其余部分确认为投资资产转让所得。 【提示 2】 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。 【提示 3】 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

(续表)

类别	收入确认
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

【热练4·单选题】(2023年)下列关于收入确认时间的说法,符合企业所得税相关规定的是( )。

- A. 采用预收款方式销售商品的,为收到预收款的日期
- B. 从事权益性投资的,为实际收到股息日期
- C. 接受捐赠资产的,为签订捐赠协议的日期
- D. 让渡资金使用权的,为合同约定的债务人应付利息的日期

解析 选项A,销售商品采取预收款方式的,在发出商品时确认收入;选项B,股息、红利等权益性投资收益,除国务院财政、税务主管部门另有规定外,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;选项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。 答案 D

【热练5·单选题】(2019年)2019年甲公司出资4000万元投资M公司,取得其40%的股权,2023年甲公司从M公司撤资,取得收入9000万元,撤资期间M公司股东大会作出利润分配决定,其累计未分配利润总额为3000万元。甲公司撤资应确定的应纳税所得额是( )万元。

- A. 3000
- B. 5000
- C. 6000
- D. 3800

解析 应纳税所得额=9000-4000-3000×40%=3800(万元)。 答案 D

【热练6·单选题】(2021年)甲公司5年前以货币资金200万元投资乙公司,获得10%的股份。2023年乙公司因故被清算,甲公司分得剩余资产金额260万元,已知乙公司清算净资产总额中未分配利润占10%,盈余公积占5%。甲公司分得剩余资产应确认应纳税所得额( )万元。

- A. 60
- B. 47
- C. 34
- D. 21

解析 投资方企业从被清算企业分得的剩余资产,其中相当于从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,应当确认为股息所得;剩余资产减除上述股息所得后的余额,超过或者低于投资成本的部分,应当确认为投资资产转让所得或者损失。应确认应纳税所得额=260-260×(10%+5%)-200=21(万元)。 答案 D

#### 6. 销售货物收入的一般确认条件

(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。

7. 提供劳务满足收入的确认条件

提供劳务交易的结果能可靠估计的，应采用完工进度法(完工百分比法)确认收入。

(1) 对结果可靠估计的判定条件(三个条件需同时满足)：①收入的金额能可靠计量；②交易完工进度能可靠地确定；③已发生和将发生的成本能可靠核算。

(2) 完工进度的确定。

可选下列方法：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。

【热练 7·单选题】某造船厂拟对一艘在建远洋客轮按照完工进度法确认其提供劳务的收入。下列测算方法，不符合企业所得税相关规定的是( )。

- A. 已完工作的测量
- B. 发生成本占总成本的比例
- C. 已提供劳务占劳务总量的比例
- D. 已建造时间占合同约定时间的比例

答案 D

巧得分

- 考法 1：股权转让所得的计算。
- 考法 2：撤回或减少投资应纳税所得额的计算。
- 考法 3：撤回或减少投资税务处理文字选择题。
- 考法 4：被清算企业股东所得或损失的计算。
- 考法 5：按照合同约定确认收入时间的情形。

考点五 处置资产收入的确认★★★(2020 年、2022 年、2023 年多选题)

企业处置资产构成视同销售行为的判定，见表 1-9。

表 1-9 企业处置资产构成视同销售行为的判定

情形	表现	税务处理
内部处置	(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(除将资产转移至境外的以外)。 (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	不视同销售