

2020 年全国税务师考试
《税法二》

第一章 企业所得税

考点一、所得来源地的确定

项目	具体规定
销售货物所得	按照 <u>交易活动发生地</u> 确定
提供劳务所得	按照 <u>劳务发生地</u> 确定
转让财产所得	不动产转让所得 按照 <u>不动产所在地</u> 确定
	动产转让所得 按照 <u>转让动产的企业</u> 或者机构、场所所在地确定
	权益性投资资产转让所得 按照 <u>被投资企业所在地</u> 确定
股息、红利等权益性投资所得	按照 <u>分配所得的企业</u> 所在地确定
利息所得、租金所得、 特许权使用费所得	按照 <u>负担、支付所得</u> 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
其他所得	由国务院财政、税务主管部门确定

考点二、税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	居民企业
		在中国境内设机构、场所且所得与机构、场所有实际联系的 <u>非居民企业</u>
优惠税率	20% (实际征税时适用 10%)	在中国境内 <u>未设立机构、场所</u> ，或者虽 <u>设立机构、场所</u> ，但取得的所得与其所设机构、场所 <u>没有实际联系</u> 的非居民企业
	减按 20%	符合条件的小型微利企业
	减按 15%	国家重点扶持的高新技术企业经认定的技术先进型服务企业

考点三、特殊收入的确认

销售方式	具体规定
分期收款方式销售货物	按照 <u>合同约定的收款日期</u> 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 <u>完工进度</u> 或完成工作量确认收入实现
采取产品分成方式取得收入	按照企业 <u>分得产品的日期</u> 确认收入的实现，其收入额按照产品的 <u>公允价值</u> 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 <u>视同销售</u> 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

考点四、处置资产收入的确认

分类	行为	计税规则
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	不视同销售确认收入，相关资产的计税基础延续计算

	(3) 改变资产用途 (如自建商品房转为自用或经营) (4) 将资产在总机构及分支机构之间转移 (除将资产转移至境外) (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	
外部处置	(1) 用于市场推广或销售 (2) 用于交际应酬 (3) 用于职工奖励或福利 (4) 用于股息分配 (5) 用于对外捐赠 (6) 其他改变资产所有权属的用途	属于自制的资产, 按企业同类资产同期对外销售价格确定销售收入; 属于外购的资产, 不以销售为目的, 具有替代职工福利等费用支出性质, 且购买后在一个纳税年度内处置的, 可按购入时的价格确定销售收入

考点五、扣除原则和范围

(1) 职工福利费、工会经费、职工教育经费扣除

项目	三项经费	扣除限额	超标部分
税务处理	职工福利费	不超过工资、薪金总额 14%	不得扣除
	工会经费	不超过工资、薪金总额 2%	不得扣除
	职工教育经费	一般规定	不超过工资、薪金总额8% 准予在以后纳税年度结转扣除
		特殊规定	全额扣除 /
		软件生产企业	职工教育经费中的职工培训费用, 可全额税前扣除, 但应准确划分, 如不能准确划分, 以及准确划分后职工教育经费中扣除职工培训费用的余额, 一律按照工资薪金总额 8% 的比例扣除
		核力发电企业	为培养核电厂操纵员发生的培养费用, 可作为企业的发电成本在税前扣除。应将培养费用与职工教育经费严格区分, 单独核算, 实际发生的职工教育经费支出不得计入核电厂操纵员培养费直接扣除
		航空企业	实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用, 可以作为航空企业运输成本在税前扣除

(2) 业务招待费

项目	具体规定
基本规定	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%。(孰低)
其他规定	企业在筹建期间, 发生的与筹办活动有关的业务招待费支出, 可按实

定	际发生额的60%计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除
	计算广告费和业务宣传费税前扣除限额的依据和计算业务招待费的扣除依据是相同的

(3) 广告费和业务宣传费

项目	具体规定		
企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出	一般情形		不超过当年销售（营业）收入15%的部分
			准予扣除
			超过部分
			准予结转以后纳税年度扣除
	特殊行业	自2016年1月1日起至2020年12月31日止，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
		烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出	准予在以后纳税年度结转扣除
筹建期间广宣费	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		

(4) 准予结转以后年度扣除的项目

项目	结转扣除期限
职工教育经费	无限期
广告费	
业务宣传费	
保险企业的手续费及佣金支出	
公益性捐赠支出	3年

考点六、固定资产折旧的范围

项目	具体规定
基本规定	企业按照规定计算的固定资产折旧，在计算应纳税所得额时准予扣除
不得计算折扣扣除的固定资产	(1) 房屋、建筑物以外未投入使用 的固定资产 (2) 以经营租赁方式租入的固定资产 (3) 以融资租赁方式租出的固定资产 (4) 已 足额提取折旧 仍继续使用的固定资产 (5) 与经营活动 无关 的固定资产 (6) 单独估价作为固定资产入账的 土地 (7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产

考点七、长期待摊费用的税务处理

项目	具体规定	
含义	是指企业发生的应在一个年度以上或几个年度进行摊销的费用	
情形及摊销规定	已足额提取折旧的固定资产的改建支出	按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销
	租入固定资产的改建支出	按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销
	固定资产的大修理支出	按照固定资产尚可使用年限分期摊销
	其他应当作为长期待摊费用支出	自支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于 3 年
	固定资产的大修理支出	指同时符合下列条件的支出： (1) 修理支出达到取得固定资产时的 计税基础 50% 以上 (2) 修理后固定资产的使用年限 延长 2 年以上

考点八、免税收入

1. 国债利息收入
2. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
3. 在中国境内 **设立机构、场所** 的非居民企业从居民企业取得 **与该机构、场所有实际联系** 的股息、红利等权益性投资收益。
4. 符合条件的非营利组织的收入
 - (1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入。
 - (2) 除《企业所得税法》第七条规定的财政拨款（不征税收入）以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入。
 - (3) 按照 **省级以上** 民政、财政部门规定收取的会费。
 - (4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。
 - (5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。

考点九、免征与减征优惠——小型微利企业优惠

项目	具体规定	
政策核心	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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税（实际税负 5%）
	对年应纳税所得额 超过 100 万元但不超过 300 万元的部分	减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税（实际税负 10%）
企业性质	企业的全部生产经营活动产生的所得均负有我国企业所得税纳税义务的企业，且从事国家非限制和禁止行业（无论采取查账征收方式还是核定征收方式），不包括非居民企业	
从业人数	不超过 300 人	
资产总额	不超过 5000 万元	
年应纳税所得额	不超过 300 万元	

考点十、加计扣除优惠（★★★）

特别事项的处	委托研发	委托境内研发	企业 委托 外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照委托方实际支付给受托方的费用的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除
--------	------	--------	--

理			无论委托方是否享受研发费用税前加计扣除政策，受托方均不得加计扣除
			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
			委托方与受托方存在关联关系的，受托方应向委托方提供研发项目费用支出明细情况
		委托境外研发	委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用 <u>实际发生额的80%</u> 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 <u>2/3</u> 的部分，可以按规定在企业所得税税前加计扣除
			费用实际发生额应按照独立交易原则确定
			委托方与受托方存在关联关系的，受托方应向委托方提供研发项目费用支出明细情况
			委托境外进行研发活动应签订技术开发合同，并由委托方到科技行政主管部门进行登记
			委托境外进行研发活动 <u>不包括委托境外个人</u> 进行的研发活动

考点十一、居民企业核定征收企业所得税的范围

项目	具体规定
核定征收的情形	依照法律、行政法规的规定 <u>可以不设置</u> 账簿的
	依照法律、行政法规的规定 <u>应当设置但未设置</u> 账簿的
	擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
	虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的
	发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期不申报的
	申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的

第二章 个人所得税

考点一、征税对象

序号	所得项目	
1	工资、薪金所得	综合所得
	劳务报酬所得	
	稿酬所得	
	特许权使用费所得	
2	个体工商户的生产、经营所得	经营所得
	个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得	
	对企事业单位承包经营、承租经营所得	
3	利息、股息、红利所得	分类所得
4	财产租赁所得	

5	财产转让所得
6	偶然所得

考点二、工资、薪金所得——出租车驾驶员从事客货运营取得收入的征税项目确定

情形	所得项目
出租车驾驶员从事个体出租车运营	经营所得
出租车属于个人所有，但挂靠出租汽车经营单位或企事业单位，驾驶员向挂靠单位缴纳管理费的	
出租汽车经营单位将出租车的所有权转移给驾驶员	
出租车属于出租汽车经营单位，出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营	工资、薪金所得

考点三、劳务报酬所得

项目	具体规定
董事费和监事费收入	个人担任公司董事、监事，且不在公司任职、受雇 劳务报酬所得
	个人在公司（包括关联公司）任职、受雇，同时兼任董事、监事 应将董事费、监事费与个人工资收入合并，统一按“ 工资、薪金所得 ”项目征收个人所得税

考点四、应纳税所得额的确定

（一）征税方法

征税方法	所得项目
按年计征	经营所得
	居民个人取得的综合所得
按月计征	非居民个人取得的工资、薪金所得
按次计征	利息、股息、红利所得
	财产租赁所得
	财产转让所得
	偶然所得
	非居民个人取得的劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得

考点五、居民个人综合所得的计税方法（★★★）

（一）应纳税额的计算方法

年应纳税额 = 年应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数
 = (年收入额 - 费用 60000 元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 其他扣除) × 适用税率 - 速算扣除数

1. 收入额的确定

综合所得项目	收入额的确定
--------	--------

工资、薪金所得	收入全额
劳务报酬所得	收入减除 20% 的费用后的余额，即：收入的 80%
特许权使用费所得	收入减除 20% 的费用后的余额，即：收入的 80%
稿酬所得	收入减除 20% 的费用后的余额再减按 70% 计算，即：收入的 56%

2. 综合所得扣除项目

扣除项目	具体规定
费用扣除	60000 元/年
专项扣除	包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等（三险一金）
专项附加扣除	包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出
依法确定的其他扣除	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

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

(1) 子女教育

项目	学前教育	学历教育
扣除范围	子女接受学前教育（年满 3 岁至小学入学前）的相关支出	子女接受学历教育的相关支出，具体包括义务教育（小学、初中教育）、高中阶段教育（普通高中、中等职业、技工教育）、高等教育（大学专科、大学本科、硕士研究生、博士研究生教育）
扣除时间	为子女年满 3 周岁当月至小学入学前一月	为子女接受全日制学历教育入学的当月至全日制学历教育结束的当月，包含因病或其他非主观原因休学但学籍继续保留的休学期间，以及施教机构按规定组织实施的寒暑假等假期
扣除标准	每个子女 1000 元/月（12000 元/年）定额扣除	
扣除方法	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	
留存资料	纳税人子女在中国境外接受教育的，纳税人应当留存境外学校录取通知书、留学签证等相关教育的证明资料备查	

(2) 继续教育

项目	学历（学位）继续教育	技能人员职业资格继续教育 + 专业技术人员职业资格继续教育
扣除标准	学历（学位）教育期间按照每月 400 元（每年 4800 元）定额扣除	按照 3600 元定额扣除

扣除范围	纳税人在中国境内接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间按照每月 400 元（每年 4800 元）定额扣除	纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育在取得相关证书的当年，按照 3600 元定额扣除
扣除方法	个人接受本科及以下学历（学位）继续教育，符合税法规定扣除条件的，可以选择由其父母扣除，也可以选择由本人扣除	
扣除时间	为在中国境内接受学历（学位）继续教育入学的当月至学历（学位）继续教育结束的当月，同一学历（学位）继续教育的扣除期限最长不得超过 48 个月（4 年），包含因病或其他非主观原因休学但学籍继续保留的休学期间，以及施教机构按规定组织实施的寒暑假等假期	取得相关证书的当年
留存资料	无	纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的，应当留存相关证书等资料备查

(3) 大病医疗

项目	具体规定
扣除标准	80000 元限额内据实扣除
扣除范围	在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过 15000 元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80000 元限额内据实扣除
扣除方法	纳税人发生的医药费用支出可以选择由本人或者其配偶扣除，未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除
扣除时间	医疗保障信息系统记录的医药费用实际支出的当年
留存资料	纳税人应当留存医药服务收费及医保报销相关票据原件（或复印件）等资料备查

(4) 住房贷款利息

项目	具体规定
扣除标准	1000 元/月（12000 元/年）定额扣除
扣除范围	纳税人本人或配偶，单独或共同使用商业银行或住房公积金个人住房贷款，为本人或其配偶购买中国境内住房，发生的首套住房贷款利息支出，在实际发生贷款利息的年度，按照每月 1000 元（每年 12000 元）的标准定额扣除，扣除期限最长不超过 240 个月（20 年），纳税人只能享受一次首套住房贷款利息扣除
扣除方法	经夫妻双方约定，可以选择由其中一方扣除，具体扣除方式在确定后，一个纳税年度内不得变更

	夫妻双方婚前分别购买住房发生的首套住房贷款，其贷款利息支出，婚后可以选择其中一套购买的住房，由购买方按扣除标准的 100% 扣除，也可以由夫妻双方对各自购买的住房分别按扣除标准的 50% 扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更
扣除时间	为贷款合同约定开始还款的当月至贷款全部归还或贷款合同终止的当月，扣除期限最长不得超过 240 个月
留存资料	纳税人应当留存住房贷款合同、贷款还款支出凭证备查

(5) 住房租金

项目	直辖市、省会（首府）城市、计划单列市及国务院确定的其他城市	其他城市	
		市辖区户籍人口超过 100 万的城市	市辖区户籍人口不超过 100 万的城市
扣除标准	1500 元/月 (18000 元/年)	1100 元/月 (13200 元/年)	800 元/月 (9600 元/年)
扣除范围	纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出，可以按照规定标准定额扣除 纳税人的配偶在纳税人的主要工作城市有自有住房的，视同纳税人在主要工作城市有自有住房		
扣除方法	住房租金支出由签订租赁住房合同的承租人扣除		
	夫妻双方主要工作城市相同的，只能由一方扣除住房租金支出		
	纳税人及其配偶在一个纳税年度内不得同时分别享受住房贷款利息专项附加扣除和住房租金专项附加扣除		
扣除时间	为租赁合同（协议）约定的房屋租赁期开始的当月至租赁期结束的当月，提前终止合同（协议）的，以实际租赁期限为准		
留存资料	纳税人应当留存住房租赁合同、协议等有关资料备查		

(6) 赡养老人

项目	具体规定
扣除标准	2000 元/月（24000 元/年）（独生子女）
扣除范围	纳税人为独生子女的，按照每月 2000 元（每年 24000 元）的标准定额扣除
	纳税人为非独生子女的，由其与兄弟姐妹分摊每月 2000 元（每年 24000 元）的扣除额度，每人分摊的额度最高不得超过每月 1000 元（每年 12000 元）
扣除方法	可以由赡养人均摊或者约定分摊，也可以由被赡养人指定分摊，指定分摊优先于约定分摊
	约定或者指定分摊的须签订书面分摊协议
	具体分摊方式和额度在一个纳税年度内不能变更
扣除时间	为被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的年末
名词解释	被赡养人是指年满 60 岁的父母，以及子女均已去世的年满 60 岁的祖父母、外祖父母

考点六、居民个人劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得预扣预缴税款的方法

项目	具体规定		
扣缴频率	扣缴义务人向居民个人支付劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得的，按次或者按月预扣预缴个人所得税		
收入额	以 <u>每次收入减除费用后的余额为收入额</u> ，其中，稿酬所得的 <u>收入额减按 70%</u> 计算		
减除费用	每次收入≤4000 元的，减除费用=800 元 每次收入>4000 元的，减除费用=收入的 20%		
“次”的规定	属于一次性收入的，以取得该项收入为一次 属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次		
预扣预缴应纳税所得额	劳务报酬和特许权使用费所得	每次收入≤4000 元的	预扣预缴应纳税所得额=每次收入-800 元
		每次收入>4000 元的	预扣预缴应纳税所得额=每次收入×(1-20%)
	稿酬所得	每次收入≤4000 元的	预扣预缴应纳税所得额=(每次收入-800 元)×70%
		每次收入>4000 元的	预扣预缴应纳税所得额=每次收入×(1-20%)×70%
预扣率	劳务报酬所得	适用三级超额累进预扣率（见个人所得税预扣率表二）	
	稿酬所得和特许权使用费所得	适用 20% 的比例预扣率	

考点七、非居民个人四项所得的计税方法（★★）

项目	应纳税所得额	收入额
工资、薪金所得	每月收入额减除费用 5000 元后的余额	收入全额
劳务报酬所得	每次收入额为应纳税所得额	收入减除 20% 的费用后的余额 即：收入的 80%
稿酬所得	每次收入额为应纳税所得额	收入减除 20% 的费用后的余额再减按 70% 计算 即：收入的 56%
特许权使用费所得	每次收入额为应纳税所得额	收入减除 20% 的费用后的余额 即：收入的 80%
非居民个人在我国取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得，按月或者按次 <u>分项计算</u> 个人所得税， <u>不办理汇算清缴</u>		

考点八、特殊情形下个人所得税的计税方法（★★）

（一）居民个人全年一次性奖金的计税方法

在 2021 年 12 月 31 日前，不并入当年综合所得，以全年一次性奖金除以 12 个月得到的数额，按照按月换算后的综合所得税率表确定适用税率和速算扣除数

应纳税额=全年一次性奖金收入×适用税率-速算扣除数

2022 年 1 月 1 日起，居民个人取得全年一次性奖金，应并入当年综合所得计算缴纳个人所得税。

（二）解除劳动关系、提前退休、内部退养的一次性补偿收入的个人所得税政策

项目	具体规定	
个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入	在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分	免征个人所得税
	超过 3 倍数额的部分	不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税
个人办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入	计税规则	应按照规定办理 <u>提前退休手续至法定离退休年龄之间实际年度数平均分摊</u> ，确定适用税率和速算扣除数，单独适用综合所得税率表，计算纳税，不需并入综合所得进行年度汇算
	计算公式	应纳税额={〔（一次性补贴收入÷办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数）-费用扣除标准〕×适用税率-速算扣除数}×办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数
内部退养	办理内部退养手续后至法定离退休年龄之间从原任职单位取得的工资、薪金	不属于离退休工资，应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税
	办理内部退养手续后至法定离退休年龄之间重新就业取得的工资、薪金所得	应与其从原任职单位取得的同一月份的工资、薪金所得 <u>合并</u> ，并依法 <u>自行</u> 向主管税务机关 <u>申报</u> 缴纳个人所得税
	办理内部退养手续后从原任职单位取得的一次性收入	应按规定办理内部退养手续后至法定离退休年龄之间的所属月份进行平均，并与领取当月的工资、薪金所得合并后减除当月费用扣除标准，以余额为基数确定适用税率，再将当月工资、薪金加上取得的一次性收入，减去费用扣除标准，按适用税率计征个人所得税

（三）企业年金

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	综合所得税率表
	除①、②以外其他原因	月度税率表

(四) 上市公司股息、红利差别化的个人所得税政策

项目	内容
基本规定	持股期限≤1个月 全额计入应纳税所得额
	1个月<持股期限≤1年 暂减按50%计入应纳税所得额
	持股期限>1年 暂免征收个人所得税

考点九、自行纳税申报管理

项目	具体规定
应当依法办理纳税申报的情形	(1) 取得综合所得需要办理汇算清缴 (2) 取得应税所得没有扣缴义务人 (3) 取得应税所得, 扣缴义务人未扣缴税款 (4) 取得境外所得 (5) 因移居境外注销中国户籍 (6) 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得 (7) 国务院规定的其他情形
取得综合所得需要办理汇算清缴的纳税申报	情形 (1) 从两处以上取得综合所得, 且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 60000 元 (2) 取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得, 且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 60000 元 (3) 纳税年度内预缴税额低于应纳税额 (4) 纳税人申请退税

第三章 国际税收

考点一、劳务所得来源地的确定

分类	判定标准
独立劳务所得来源地的	固定基地标准

确定	停留期间标准
	所得支付者标准
非独立劳务所得来源地确定	停留期间标准
	所得支付者标准
其他劳务所得	董事费或其他类似报酬所得
	跨国从事演出、表演或参加比赛的演员、艺术家和运动员

考点二、不利于对申请人“受益所有人”身份的判定的因素

项目	具体规定
不利于对申请人“受益所有人”身份的判定的因素	申请人有义务在收到所得的 12 个月内将所得的 50%以上支付给第三国(地区)居民,“有义务”包括约定义务和虽未约定义务但已形成支付事实的情形
	申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动
	缔约对方国家(地区)对有关所得不征税或免税,或征税但实际税率极低
	在利息据以产生和支付的贷款合同之外,存在债权人与第三人之间在数额、利率和签订时间等方面相近的其他贷款或存款合同
	在特许权使用费据以产生和支付的版权、专利、技术等使用权转让合同之外,存在申请人与第三人之间在有关版权、专利、技术等的使用权或所有权方面的转让合同

第四章 印花税

考点一、税率(★★)

印花税的税率有两种形式:比例税率和定额税率。

税率档次	应税凭证	
比例税率(四档)	0.05‰	借款合同
	0.3‰	购销合同、建筑安装工程承包合同、技术合同
	0.5‰	加工承揽合同、建设工程勘察设计合同、货物运输合同、产权转移书据、营业账簿中记载资金的账簿
	1‰	财产租赁合同、仓储保管合同、财产保险合同
5 元定额税率	权利、许可证照和营业账簿中的其他账簿	

考点二、加工承揽合同计税依据

情形	具体规定	
受托方提供原材料	在合同中 分别记载 加工费金额和原材料金额的	加工费金额按“加工承揽合同”计税 原材料金额按“购销合同”计税 两项税额相加数,即为合同应贴印花
	合同中 未分别记载 加工费金额和原材料金额的	应就全部金额按照“加工承揽合同”计税贴花
委托方提供主要材料或原料,受托方只提供辅助材料	无论加工费和辅助材料金额是否分别记载	均以 辅助材料与加工费的合计数 ,依照 加工承揽合同 计税贴花,对委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花

第五章 房产税

考点一、纳税人

项目	内容	
纳税义务人	一般规定	征税范围内的 <u>房屋产权所有人</u>
	具体规定	产权属国家所有的
		由经营管理单位纳税
		产权属集体和个人所有的
		由集体单位和个人纳税
		产权出典的
		由 <u>承典人</u> 纳税
		产权所有人不在房屋所在地的
		承典人不在房屋所在地的
		产权未确定的
		租典纠纷未解决的
		由 <u>房产代管人或者使用人</u> 纳税

考点二、税率 (★★★)

计征方法	税率	适用情况
从价计征	1.2%	自有房产用于生产经营
从租计征	12%	出租非居住的房产取得租金收入
	4%	个人出租住房, 不区分实际用途
		对企事业单位、社会团体以及其他组织 <u>按市场价格向个人</u> 出租用于居住的住房

考点三、纳税义务发生时间 (★★★)

情形	纳税义务发生时间	
原有房产用于生产经营	生产经营 <u>之月</u>	
自建房屋用于生产经营	建成之日的次月	
委托施工企业建设的房屋	办理验收手续之日的次月	在办理验收手续前已使用或出租、出借的新建房屋, 应从使用或出租、出借的当月起按规定计征房产税
购置新建商品房	房屋交付使用之次月	
购置存量房	办理房屋权属转移、变更登记手续, 房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月	
出租、出借房产	交付出租、出借房产之次月	
房地产开发企业自用、出租、出借本企业建商品房	房屋使用或交付之次月	

第六章 车船税

考点一、税目、税额

车船税税目税额表 (税额: 略)		
税目	计税单位	备注
乘用车[按发动机汽缸容量(排气量)分档]	每辆	核定载客人数 9 人(含) 以下

商用车	客车	每辆	核定载客人数 9 人以上，包括电车
	货车	整备质量每吨	包括半挂牵引车、三轮汽车和低速载货汽车等
挂车		整备质量每吨	挂车按照货车税额 50% 计算
其他车辆	专用作业车	整备质量每吨	不包括拖拉机
	轮式专用机械车	整备质量每吨	
摩托车		每辆	
船舶	机动船舶	净吨位每吨	拖船、非机动驳船 分别按机动船舶税额的 50% 计算
	游艇	艇身长度每米	

第七章 契 税

考点一、征收管理

项目	具体规定
纳税义务发生时间	纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天
纳税期限	应当自纳税义务发生之日起 10 日内 ，向土地、房屋所在地的契稅征收机关办理纳税申报，并在税务机关核定的期限内缴纳税款
纳税地点	在土地、房屋所在地缴纳

第八章 城镇土地使用税

考点一、纳税人

征税范围	城市（含郊区）、县城、建制镇、工矿区内
纳税人	1. 城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳
	2. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税
	3. 土地使用权共有的，由共有各方分别纳税
适用税额	省、自治区、直辖市人民政府，确定所辖地区的适用税额幅度。
	市、县人民政府在确定的税额幅度内制定相应的适用税额标准，报省、自治区、直辖市人民政府批准执行
	经省级人民政府批准，经济落后地区税额标准可适当降低，但不超过规定最低税额的 30%。
	经济发达地区土地使用税的适用税额标准可以适当提高，但须报经财政部批准。

考点二、征收管理

项目	具体规定			
纳税义务发生时间	购置新建商品房	房屋交付使用之次月		
	购置存量房	办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月		
	出租、出借房产	交付出租、出借房产之次月		
	出让或转让方式有偿取得土地使用权	合同约定交付土地时间的次月	合同未约定交付时间	合同签订的次月
	新征用的耕地	自批准征用之日起满 1 年时开始纳税		

	新征用的非耕地	批准征用次月
	通过招标、拍卖、挂牌方式取得的建设用地，不属于新征用的耕地，纳税人应按照规定，从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税	合同未约定交付土地时间的，从合同签订的下月起缴纳城镇土地使用税
纳税期限	按年计算、分期缴纳，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定	
纳税申报	纳税人新征用的土地，必须于批准新征用之日起 30 日内 申报登记	
纳税地点	土地所在地	纳税人使用的土地不属于同一省（自治区、直辖市）管辖范围内的，由纳税人分别向土地所在地的税务机关申报缴纳
		在同一省（自治区、直辖市）管辖范围内，纳税人跨地区使用的土地，由各省、自治区、直辖市税务局确定纳税地点

第九章 耕地占用税

考点一、征收管理（★★）

项目	具体规定			
纳税义务发生时间	经批准占用耕地的	收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日		
	未经批准占用耕地的	自然资源主管部门认定的纳税人实际占用耕地的当日		
	因挖损、采矿塌陷、压占、污染等损毁耕地的	自然资源、农业农村等相关部门认定损毁耕地的当日		
	纳税人改变原占地用途，需要补缴耕地占用税的	改变用途当日	经批准改变用途的	纳税人收到批准文件的当日
			未经批准改变用途的	自然资源主管部门认定纳税人改变原占地用途的当日
纳税期限	自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税			
纳税地点	耕地所在地			
征收机关	税务机关			

第十章 船舶吨税

考点一、征收管理（★）

项目	具体规定
纳税义务发生时间	船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日
	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》，自上一次执照期满的次日起续缴船舶吨税
纳税期限	应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起 15 日 缴清税款。未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳金

	税款 0.5% 的滞纳金
征收机关	海关

考点二、税款的补征、追征和退还

项目	情形	时间		范围
补征	非因船舶违反规定造成短征	1 年内		税款
追征	应税船舶违反规定	3 年内		税款+滞纳金
退还	海关发现	24 小时内通知应税船舶办理退还手续		多缴的税款+ <u>银行同期活期存款利息</u>
	应税船舶发现	<u>自缴纳税款之日起 3 年内, 书面申请退税</u>	海关应当自受理退税申请之日起 30 日内查实并通知应税船舶办理退还手续 应税船舶应当自收到退税通知之日起 3 个月内办理有关退还手续	多缴的税款+银行同期活期存款利息