

税务师《税法二》主观题背诵知识点

【计算题】背诵知识点

一、第三章国际税收

1. 境外所得税抵免额的计算方法：杨氏三步法

第一步：抵免限额=来源于某国（地区）的应纳税所得额（境外税前所得额）×25%或15%

第二步：实缴税额：可抵免境外税额

第三步：比较确定：确定境外抵免额时的关键词：孰低的原则。

【提示1】当期境内、境外应纳税所得总额小于零的，应以零计算当期境内、境外应纳税所得总额，其当期境外所得税的抵免限额也为零。

【提示2】如果企业境内为亏损，境外盈利分别来自多个国家，则弥补境内亏损时，企业可以自行选择弥补境内亏损的境外所得来源国家（地区）顺序。

【提示3】居民企业在境外设立不具有独立纳税地位的分支机构取得的各项境外所得，无论是否汇回中国境内，均应计入该企业所属纳税年度的境外应纳税所得额。

2. 间接抵免的外国企业持股比例计算层级判断流程：顺序自上而下，第1层：单看；2—5：双看。

3. 境外所得间接负担税额的计算：计算顺序自下而上。

本层企业应纳税额属于由一家上一层企业负担的税额=（本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额+符合规定的由本层企业间接负担的税额）×本层企业向一家上一层企业分配的股息（红利）÷本层企业所得税后利润额

【杨氏算法】本层企业应纳税额属于由一家上一层企业负担的税额=（利润税+投资税+间接税）×分配比例×持股比例

4. 企业实际应纳所得税额=企业境内外所得应纳税总额-企业所得税减免、抵免优惠税额-境外所得税抵免额。

二、小税种

（一）印花税计税依据

税目	计税依据（重点考点）
购销合同	购销金额，即不作任何扣除 【提示】以货换货合同按合同所载的购、销合计数计税
加工承揽合同	加工或承揽收入的金额。（1）受托方提供原材料：分别记载原材料和加工费，分别按购销合同、加工承揽合同计税；未分别记载，全额按加工承揽合同计税；（2）委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料：以辅助材料与加工费的合计数，依加工承揽合同贴花。对委托方提供的主要材料或原料金额不计税
建设工程勘察设计合同	收取的费用（即勘察、设计收入）
建筑安装工程承包合同	（1）承包金额，不得剔除任何费用；（2）分包或转包给其他施工单位，分包或转包合同也贴花
财产租赁合同	租赁金额（即租金收入） 【提示】应纳税额超过1角但不足1元的，按1元贴花

货物运输合同	<p>(1) 运输费金额 (即运费收入), 不含货物的金额、装卸费和保险费等</p> <p>(2) 国内货物联运: 起运地统一结算全程运费以全程运费为计税金额, 起运地结算双方贴花; 分程结算以分程运费为计税金额, 分别由办理运费结算的各方缴纳印花税</p> <p>(3) 国际货运: 凡由我国运输企业运输的, 以本程运费计算应纳税额; 托运方按全程运费计算应纳税额。由外国运输企业运输进出口货物的, 运输企业所持的运费结算凭证免税, 托运方所持的运费结算凭证应按规定计税</p>
仓储保管合同: 收取的仓储保管费用 (不包括仓储物的价值)	
借款合同	<p>借款金额 (本金)。</p> <p>(1) 一项信贷业务既签订借款合同又填开借据的, 以借款合同金额贴花; 只填开借据并作为合同使用的以借据金额贴花;</p> <p>(2) 流动资金周转性借款合同, 以其规定的最高额为计税依据贴花一次;</p> <p>(3) 财产抵押贷款, 从贷款方取得一定数量抵押贷款的合同, 应按借款合同贴花; 借款方因无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方时, 按产权转移书据贴花;</p> <p>(4) 融资租赁合同, 应按合同所载租金总额, 暂按借款合同计税</p>
财产保险合同: 支付 (收取) 的保险费金额, 不包括所保财产的金额	
技术合同	<p>合同所载的价款、报酬或使用费。</p> <p>【注意】技术开发合同报酬金额计税, 研究开发经费不作为计税依据</p>
产权转移书据: 书据中所载的金额	
营业账簿	实收资本+资本公积。次年后增量贴花。(2018 年 5 月 1 日起减半征税)
其他账簿	计税数量 (2018 年 5 月 1 日起免征税)
权利、许可证照: 计税数量	

印花税应纳税额的计算方法

①按比例税率计算应纳税额的方法:

应纳税额=计税金额×适用税率

②按定额税率计算应纳税额的方法:

应纳税额=凭证数量×单位税额

(二) 房产税的计税依据及应纳税额的计算

<p>从价计征: 应纳税额=应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%/12×实际应纳税月份</p> <p>从租计征: 年应纳税</p>	1. 经营自用屋—从价;	房产原值=“固定资产”中房屋原价。如未按会计制度规定记载原值, 应按规定调整
	2. 出租—从租;	原值包括不可分割附属设备或不单独计价配套设施
	3. 房产投资联营, 投资者参与投资利润分红, 共担风险的一从价;	改建、扩建的要相应增加原值
	4. 房产投资, 收取固定收入, 不承担联营风险	更换附属设施和配套设施的, 在

额=租金收入× 12%/4%	的一从租；	将其价值计入房产原值时，可扣减原来相应设备和设施的价值；附属设备和配套设施中易损坏，需常换的零配件，更新后不计入原值，原零配件原值也不扣除
	5. 融资租赁一从价	房产税征收范围内的具备房屋功能的地下建筑，包括与地上房屋相连的以及完全建在地面以下的建筑、地下人防设施等均应当征税
		与地上房屋相连的地下建筑，如地下室、地下停车场、商场的地下部分等应将地下与地上房屋视为整体，按照地上房屋建筑的规定计算征收

1. 地下建筑物：工业用：原价的 50~60% 作为原值；商业和其他用：原价的 70~80% 为原值。应纳税额=应税原值×（1-原值减除比例）×1.2%；
2. 出租房产约定有免租期的，免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税；
3. 原值包含地价（容积率低于 0.5 的按建筑面积 2 倍计算土地面积确定房产原值的地价）；
4. 融资租赁房产的计税依据：（1）融资租赁合同约定开始日的次月起依据房产余值计算征收；（2）未约定开始日的，自合同签订的下月起计算缴纳。

（三）车船税征税范围、纳税人和适用税额

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	按照货车税额的 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			
摩托车			每辆	
船舶	机动船舶		净吨位每吨	拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50%计算
	游艇		艇身长度每米	
注意：1. 拖船每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计税；2. 专用作业车认定：包括如汽车起重机、消防车、混凝土泵车、清障车、高空作业车、洒水车、扫路车等（救护车不属于）；3. 计税单位有尾数的一律按照含尾数数据实计算税额（超过两位的可四舍五入保留两位小数）。				
1. 征税范围：包括在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。				
2. 纳税人：境内车辆、船舶的所有人或者管理人。				

(四) 契税征税范围、纳税人、税率

1. 征税范围

一般规定：1. 国有土地使用权出让；2. 土地使用权转让，包括出售、赠与和交换，不包括农村集体土地承包；3. 房屋买卖
视同买卖：1. 以房产抵债或实物交换房屋按房屋现值缴纳；2. 房产作投资或作股权转让按投资房产价值或房产买价缴纳。（自有房产作股投入本人独资经营企业，免纳契税）；3. 买房拆料或翻建新房照章征收
房屋赠与：缴纳契税（包括获奖方式取得）
房屋交换：交换价值相等，免纳契税；价值不相等的，按超出部分由支付差价方缴纳契税

2. 纳税人：在境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人为契税的纳税人。

3. 税率：（1）对个人购买家庭唯一住房（家庭成员范围包括购房人、配偶以及未成年子女，下同），面积为 90 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税；面积为 90 平方米以上的，减按 1.5% 的税率征收契税。（2）对个人购买家庭第二套改善性住房，面积为 90 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税；面积为 90 平方米以上的，减按 2% 的税率征收契税。

(五) 城镇土地使用税征收管理

纳税义务发生时间	新建商品房	自房屋交付使用之次月起
	存量房	自权属登记机关签发房屋权属证书之次月起
	出租、出借房产	自交付出租、出借房产之次月起
	出让或转让方式有偿取得土地使用权	由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳；合同未约定交付土地时间的，从合同签订之次月起缴纳
	新征用的耕地	自批准征用之日起满 1 年起
	新征用的非耕地	自批准征用次月起
	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，从合同约定交付土地时间的次月起缴纳；合同未约定交付土地时间的从合同签订之次月起缴纳	

【综合分析题】背诵知识点

(一) 企业所得税背诵知识点

1. 企业所得税扣除原则和范围

(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	一般 不超过工资、薪金总额 8%	准予在以后纳税年度结转扣除

	经费	规定		
		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	准予扣除
		超过部分	准予在以后纳税年度结转扣除
		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
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		

2. 企业所得税免征与减征优惠

(1) 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	

(2) 加计扣除优惠

特别事项的处理	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
			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, 按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分, 可以按规定在企业所得税前加计扣除
			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不包括委托境外个人进行的研发

			活动
--	--	--	----

(二) 个人所得税背诵知识点

1. 居民个人综合所得的计税方法

(1) 居民个人预扣预缴办法：每月（次）综合所得税务处理

所得项目	税务处理
1. 工资、薪金所得	<p>累计预扣法：累计预扣预缴应纳税所得额 = 累计收入 - 累计免税收入 - 累计减除费用 - 累计专项扣除 - 累计专项附加扣除 - 累计依法确定的其他扣除</p> <p>本期应预扣预缴税额 = (累计预扣预缴应纳税所得额 × 预扣率 - 速算扣除数) - 累计减免税额 - 累计已预扣预缴税额</p> <p>【提示 1】累计减除费用：5000 元/月 × 当年截至本月在本单位任职受雇月数</p> <p>【提示 2】专项扣除：“三险一金”</p> <p>【提示 3】专项附加扣除：“两教一老”“两房一病”。</p> <p>【提示 4】其他扣除：年金、商业健康保险、税收递延型商业养老保险支出。</p> <p>【提示 5】一个纳税年度扣除不完的，不结转以后年度扣除。</p>
2. 劳务报酬所得	<p>扣缴义务人支付时，按以下方法按次或按月预扣预缴税款：（3 级累进）</p> <p>(1) 每次收入不超过 4000 元：= (收入 - 800) × 预扣率</p> <p>(2) 每次收入 4000 元以上：= 收入 × (1 - 20%) × 预扣率 - 速算扣除数</p>
3. 稿酬所得	<p>扣缴义务人支付时，按以下方法按次或按月预扣预缴税款：</p> <p>(1) 每次收入不超过 4000 元：= (收入 - 800) × 70% × 20%</p> <p>(2) 每次收入 4000 元以上：= 收入 × (1 - 20%) × 70% × 20%</p>
4. 特许权使用费所得	<p>扣缴义务人支付时，按以下方法按次或按月预扣预缴税款：</p> <p>(1) 每次收入不超过 4000 元：= (收入 - 800) × 20%</p> <p>(2) 每次收入 4000 元以上：= 收入 × (1 - 20%) × 20%</p>

(2) 专项附加扣除

项目	扣除额	关键点
大病医疗	8 万/年，限额扣	<p>(1) 医保目录范围内的自付部分累计超过 15000 元的部分。</p> <p>(2) 本人扣或配偶扣；未成年子女可选一方扣；多人分别扣。</p> <p>(3) 时间：医药费用实际支出的当年。</p>
赡养老人	2000 元/月，定额扣（下同）	<p>(1) 指生父母、继父母、养父母。</p> <p>(2) 满 60；无子女隔辈可扣；独生独扣、非独分摊扣最高不过千。</p> <p>(3) 时间：被赡养人年满 60 周岁当月至赡养</p>

		义务终止年末。
子女教育	1000 元/月	(1) 按人头; 满 3 岁到博士; 父母分扣各一半、约定一方扣全扣。(含婚生、非婚生、继和养子女)。 (2) 时间: ①学前教育满 3 周岁当月至小学入学前 1 个月。②学历教育入学当月至全结束当月。(含休学和寒暑假)
房贷利息	1000 元/月, 最长不超 20 年	(1) 首套偿还贷款期间利息、约定可由一方扣。 (2) 婚前分别购房, 可选一套购买方扣, 也可夫妻双方对各自购房分扣 50%。 (3) 时间: 约定开始还款当月至贷款全部归还或贷款合同终止当月。
住房租金	直辖、省会、单列市: 1500 元/月	(1) 无房; 夫妻双方同城一方扣、不同城均无房分别扣; 不与房贷同享。 (2) 由签订租赁合同承租人扣除。 (3) 时间: 租赁期开始当月至租赁期结束当月。提前终止合同以实际租赁期限为准。
	超百万人口其他城市: 1100 元/月	
	不超百万人口其他城市: 800 元/月	
继续教育	学历: 400 元/月, 不超过 48 个月	(1) 境内。 (2) 继续教育入学当月至学历(学位)结束当月。
	职业资格: 3600 元/年	取证当年

(3) 全年综合所得税务处理

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

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

(4) 利息、股息、红利所得的计税方法

① 应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 = 每次收入额 × 20%

【提示】股份制企业以股票形式向股东个人支付应得的股息、红利时, 应以派发红股的股票票面金额为所得额计税。

② 上市公司股息红利差别化个人所得税政策(全国中小企业股份转让系统挂牌公司同)

持股期限: 1 个月以内(含)的全额计入应纳税所得额; 1 个月以上至 1 年(含)的暂减按 50% 计入; 超过 1 年的暂免征收。

【提示 1】个人持有的上市公司限售股, 解禁后取得的股息红利, 持股时间自解禁日起计算; 解禁前取得的股息红利继续暂减按 50% 计入应纳税所得额, 适用 20% 的税率计征个人所得税。

【提示 2】证券投资基金从上市公司取得的股息红利所得, 按照上述规定计征个人所得税。

(5) 财产租赁所得的计税方法

①应纳税额

每次收入不足 4000 元的, 应纳税额 = (收入 - 800) × 20%;

每次收入 4000 元以上的, 应纳税额 = 收入 × (1 - 20%) × 20%

【提示】财产租赁所得以一个月内取得的收入为一次。

②个人出租财产取得的财产租赁收入, 在计算缴纳个人所得税时, 应依次扣除以下费用:

a. 财产租赁过程中缴纳的税费: 包括城建税 (7% / 5% / 1%)、房产税 (4%)、教育费附加 (3%)、地方教育附加 (2%);

增值税: 个人出租住房按 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额。

b. 向出租方支付的租金。

c. 由纳税人负担的该出租财产实际开支的修缮费用; (每次 800 元为限, 一次扣不完的, 可以在后期扣除)

d. 税法规定的费用扣除标准。800 元或 20%

【提示】适用税率: 20%。个人按市场价出租居民住房, 税率 10%。

(6) 财产转让所得的计税方法

①应纳税额 = (收入总额 - 财产原值 - 合理税费) × 20%

(7) 偶然所得的计税方法

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 = 每次收入额 × 20%

2. 特殊情形下个人所得税的计税方法

(1) 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。

(2) 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	应按照办理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, 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、薪金所得合并，并依法自行向主管税务机关申报缴纳个人所得税
	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