

### 税务师《税法二》速记考点

**知识点：销售商品时间和金额确认：**（1）预收款：发出商品时。（2）需要安装和检验：购买方接受商品及安装和检验完毕时。（3）安装程序比较简单：发出商品时。（4）支付手续费方式委托代销：收到代销清单时。（5）售后回购：1）符合收入确认条件：各自按购销业务处理；2）不符合收入确认条件：收到的款项确认为负债，回购价格大于原售价的，差额在回购期间确认利息费用。（6）商业折扣：扣除商业折扣后的金额。（7）现金折扣：扣除现金折扣前的金额确定收入，现金折扣实际发生作财务费用处理。（8）销售折让：发生当期冲减当期销售商品收入。（9）以旧换新：销售商品按收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

**知识点：**投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回；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；其余部分确认为投资资产转让所得。被投资企业发生的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补；投资企业不得调整减低其投资成本，也不得将其确认为投资损失。

**知识点：**非股权支付对应的资产转让所得或损失 = （被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础） × （非股权支付金额 ÷ 被转让资产的公允价值）。

**知识点：**特殊重组合并企业弥补的被合并企业亏损限额 = 被合并企业净资产公允价值 × 截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率。

**知识点：**一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

**知识点：**个体工商户生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40% 视为与生产经营有关费用，准予扣除。个人独资企业和合伙企业：投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，难以划分的，全部视为生活费用，不允许税前扣除。

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

**知识点：**产原值应包含地价（无论会计上如何核算），包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的

成本费用等。宗地容积率低于 0.5 的，按房产建筑面积的 2 倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价计征房产税。

知识点：从价计征房产税应纳税额 = (应税) 房产原值  $\times$  (1 - 原值减除比例)  $\times$  1.2%，从租计征房产税应纳税额 = 不含增值税的租金收入  $\times$  12% (或 4%)

知识点：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，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；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。

知识点：企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定。企业委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

知识点：企业所得税税率：1. 税率：(1) 25%：1) 居民企业。2) 在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业。(2) 20%：中国境内未设立机构、场所的非居民企业。(3) (实际 10%)：虽设立机构、场所但取得所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业。(4) 20%：小型微利企业 (所得额不超 300 万，从业人数不超过 300 人，资产总额不超过 5000 万)。(5) 15%：高新技术企业、经认定的技术先进型服务企业、西部地区鼓励类产业。(6) 10%：国家规划布局内重点软件企业和集成电路设计企业当年未享受免税优惠的。

知识点：(1) 可以扣除的项目：财产保险费；环境保护专项资金；租赁费；总机构分摊费用；资产损失；会员费；合理会议费；差旅费；违约金；诉讼费；空勤训练费；核电厂操纵员培训费；棚户区改造支出。(2) 税前不可以扣除的项目：支付的股息、红利等权益性投资收益款项；税收滞纳金、罚金、罚款和被没收财物的损失；赞助支出；未经核定的准备金支出；企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息；与取得收入无关的其他支出。

知识点：企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

知识点：专项附加扣除基本规定：1. 大病医疗：(1) 扣除额：8 万/年，限额扣。(2) 关键点：1) 医保目录

范围内的自付部分累计超过 15000 元的部分。2) 本人扣或配偶扣; 未成年子女可选一方扣; 多人分别扣。

3) 扣除时间: 医药费用实际支出的当年。2. 赡养老人: (1) 扣除额: 2000 元/月, 定额扣(下同)。(2) 关键点: 1) 指生父母、继父母、养父母。2) 满 60; 无子女隔辈可扣; 独生独扣、非独分摊扣最高不过千。3) 扣除时间: 被赡养人年满 60 周岁当月至赡养义务终止年末。3. 子女教育: (1) 扣除额: 1000 元/月。(2) 关键点: 1) 按人头; 满 3 岁到博士; 父母分扣各一半、约定一方可全扣。(含婚生、非婚生、继和养子女)。

2) 扣除计算时间: ①学前教育满 3 周岁当月至小学入学前 1 个月。②学历教育入学当月至全结束当月。(含休学和寒暑假)。4. 房贷利息: (1) 扣除额: 1000 元/月, 最长不超 20 年。(2) 关键点: 1) 首套偿还贷款期间利息、约定可由一方扣。2) 婚前分别购房, 可选一套购买方扣, 也可夫妻双方对各自购房分扣 50%。

3) 扣除时间: 约定开始还款当月至贷款全部归还或贷款合同终止的当月。5. 住房租金: (1) 扣除额: 1) 直辖市、省会、单列市: 1500 元/月。①关键点: a. 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。b. 承租人扣除。d. 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。2) 超百万人口其他城市: 1100 元/月。①关键点: a. 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。b. 承租人扣除。d. 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。3) 不超百万人口其他城市: 800 元/月。①关键点: a. 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。b. 承租人扣除。d. 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。6. 继续教育: (1) 扣除额: 1) 学历: 400 元/月, 不超过 48 个月。①关键点: a. 境内。b. 继续教育入学当月至学历(学位)结束当月。2) 职业资格: 3600 元/年。①关键点: 取证当年。综合所得应纳税所得额=综合收入额-基本费用 6 万/年-专项扣除-专项附加扣除-其他扣除。注意: 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。

知识点: 永续债企业所得税处理: 可债可股, 双方处理一致。(1) 股权: 1) 发行方: 确认股息红利支出不得税前扣除。2) 投资方: 确认股息红利收入, 适用居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税规定。(2) 债权: 1) 发行方: 确认利息支出可税前扣除。2) 投资方: 确认利息收入应纳税。

知识点: 综合所得税务处理: 1. 工资、薪金所得: (1) 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。(2) 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。注意: ①累计减除费用: 5000 元/月×当年截至本月在本单位任职受雇月份数。②专项扣除: 三

险一金。③专项附加扣除：子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或租金、赡养老人。④其他扣除：企业年金、职业年金、商业健康保险、税收递延型商业养老保险支出。⑤专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限额；一个纳税年度扣除不完的，不结转以后年度扣除。

2. 劳务报酬所得：（1）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）。1）每次收入不超过4000元的，预扣预缴税额=（收入-800）×预扣率。2）每次收入4000元以上的，预扣预缴税额=收入×（1-20%）×预扣率-速算扣除数。

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

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

**知识点：企业所得税所得来源地确定：**1. 销售货物：交易活动发生地。2. 提供劳务：劳务发生地。3. 转让财产所得：（1）不动产转让：不动产所在地。（2）动产转让：转让动产的企业或机构、场所所在地。（3）权益性投资资产转让：被投资企业所在地。4. 股息、红利等权益性投资：分配所得的企业所在地。5. 利息、租金和特许权使用费所得：负担支付所得的企业或机构、场所所在地或个人住所地。