

# 2022年税务师《税法(II)》考前3页纸

## 知识点1 企业所得税税率

表 1-3 企业所得税税率

税率	适用范围
25%	居民企业
	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
20% (实际 10%)	中国境内未设立机构、场所的,有来自中国境内的所得
	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
20%	小型微利企业(详见税收优惠)
15%	高新技术企业;自 2017 年 1 月 1 日起经认定的技术先进型服务企业;自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业;2019 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日符合条件的从事污染防治的第三方企业(详见税收优惠);海南自由贸易港企业

## 知识点2 处置资产收入的确认

表 1-5 处置资产收入的确认

内部处置,不视同销售(资产转移至境外除外)	不属于内部处置,视同销售
(1)将资产用于生产、制造、加工另一产品;	(1)用于市场推广或销售;
(2)改变资产形状、结构或性能;	(2)用于交际应酬;
(3)改变资产用途(如自建商品房转为自用或经营);	(3)用于职工奖励或福利;
(4)将资产在总机构及其分支机构之间转移;	(4)用于股息分配;
(5)上述两种或两种以上情形的混合;	(5)用于对外捐赠;
(6)其他不改变资产所有权属的用途	(6)其他改变资产所有权属的用途

## 知识点3 税收优惠简要总结

表 1-28 税收优惠简要总结

优惠方式	具体内容	
直接减免	免征	8 项
	减半征收	2 项

续表

优惠方式	具体内容	
定期减免	3免3减半	重点扶持公共基础设施投资经营所得(含电网新建)、环境保护、节能节水项目所得(含公共垃圾处理海水淡化)、饮水工程新建项目投资所得
低税率	20%	※小型微利企业
	15%	※高新技术、技术先进型服务、西部鼓励类和污染防治第三方企业
	10%	非居民企业优惠(适用范围)
※加计扣除	加计75%	研究开发费(掌握具体规定)
	加计100%	企业安置残疾人员所支付的工资
※投资抵税	创投企业	(1)创业投资企业:抵扣该创业投资企业的应纳税所得额。 (2)公司制创业投资企业:抵扣该公司制创业投资企业的应纳税所得额。 有限合伙制创业投资企业:法人合伙人抵扣从合伙创投企业分得的所得。 (共有关键词:股权、规定目标企业、2年、70%、可结转)
		购置并实际使用环境保护、节能节水、安全生产等专用设备投资额10%可抵税额,不足抵免可以以后5个年度结转抵免
减计收入(90%)	(1)综合利用资源生产符合政策产品所的收入。 (2)提供社区养老、托育、家政服务的收入。 (3)金融机构农户小额贷款利息收入。 (4)保险公司为种植业、养殖业提供保险业务的保费收入。 (5)小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入	
※加速折旧	相关规定(掌握具体规定)	
※免征额	转让技术所	(1)所得不超过500万元的部分,免税
	有权所得	(2)超过500万元部分,减半征收所得税
鼓励软件产业和集成电路产业发展优惠政策		
其他考点	(1)铁路建设债券取得的利息收入减半。 (2)永续债企业所得税处理:略。 (3)冬奥会、上海自贸试验区临港新片区、海南自由贸易港	

#### 知识点4 销售商品收入实现时间的确认

表 1-7 销售商品收入实现时间的确认

销售方式	收入确认时间
托收承付方式	办妥托收手续时

续表

销售方式	收入确认时间
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	发出商品时
支付手续费方式委托代销	收到代销清单时

## 知识点5 纳税人分类

表 2-1 纳税人分类

纳税人分类	判断标准	纳税义务
居民个人	<p>只要具备以下条件之一的即为居民个人：</p> <p>(1) 在中国境内有住所。</p> <p>(2) 无住所而一个纳税年度内在中国境内居住<b>累计满183天</b>的个人。</p> <p>【提示1】“中国境内”指中国大陆地区，不包括香港、澳门和台湾地区。</p> <p>【提示2】住所是指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住的个人。</p> <p>【提示3】纳税年度自公历1月1日起至12月31日止</p>	<p>负有<b>无限纳税义务</b>。其所取得的应纳税所得，无论是来源于中国境内还是中国境外任何地方，都要在中国缴纳个人所得税</p>
非居民个人	<p>只要具备以下条件之一的即为非居民个人：</p> <p>(1) 在中国境内无住所又不居住。</p> <p>(2) 无住所而一个纳税年度内在中国境内居住<b>累计不满183天</b>的个人</p>	<p>负有<b>有限纳税义务</b>，即仅就其来源于中国境内的所得，向中国缴纳个人所得税</p>