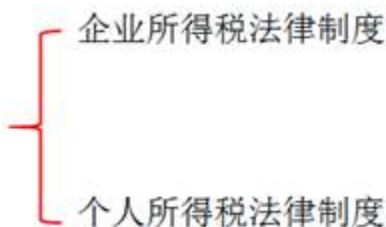


专题二

六、章节内容简介及复习方法点拨——第 5 章

(一) 第 5 章的主要内容



(二) 预习建议

企业所得税的预习侧重点有两个：

- (1) 了解企业所得税的基本计算思路；
- (2) 掌握各重要扣除项目税前准予扣除金额的确定。

个人所得税属于基础、简单的税种，和其他税种之间联系也不大，建议考生在预习阶段直接解决个人所得税的主要内容。

(三) 复习方法点拨

【典型考点 1】工资、薪金支出和三项经费的企业所得税处理

1. 企业发生的合理的工资薪金支出，准予扣除。

2. 三项经费

(1) 企业发生的职工福利费支出，不超过 **工资、薪金总额 14%** 的部分，准予扣除。

(2) 企业拨缴的工会经费，不超过 **工资、薪金总额 2%** 的部分，准予扣除。

(3) 除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的 **职工教育经费支出**，不超过 **工资、薪金总额 2.5%** 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度 **结转扣除**。

【例题 1·不定项选择题（节选）】

（2014 年）甲企业为居民企业，2013 年……实发合理工资薪金总额 1000 万元，发生职工福利费 150 万元，职工教育经费 30 万元，工会经费 12 万元……

【解析】

(1) 实发合理工资薪金 1000 万元，可以据实扣除；

(2) 三项经费的详细处理见下表（单位：万元）：

项目	税法扣除限额	实际发生额	对应纳税所得额的影响
工会经费	$1000 \times 2\% = 20$	12	0
职工教育经费	$1000 \times 2.5\% = 25$	30	调增 5 (可以结转扣除)
职工福利费	$1000 \times 14\% = 140$	150	调增 10

【例题 2·单选题】

甲企业 2012 年合理工资薪金支出 100 万元，发生职工福利费 18 万元，职工教育经费 1.5 万元；已知，在计算企业所得税应纳税所得额时，职工福利费支出、职工教育经费支出的扣除比例分别为不超过 14% 和 2.5%。甲企业计算 2012 年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费和职工教育经费金额合计为（ ）万元。（2013 年）

- A. $100 \times 14\% + 1.5 = 15.5$
- B. $100 \times 14\% + 100 \times 2.5\% = 16.5$
- C. $18 + 1.5 = 19.5$
- D. $18 + 100 \times 2.5\% = 20.5$

【答案】 A

【解析】 (1) 职工福利费税前扣除限额 $=100 \times 14\% = 14$ (万元), 实际发生 18 万元, 超过扣除限额, 税前准予按限额扣除 14 万元; (2) 职工教育经费税前扣除限额 $=100 \times 2.5\% = 2.5$ (万元), 实际发生 1.5 万元, 未超过扣除限额, 准予全额在税前扣除; (3) 准予扣除的职工福利费和职工教育经费金额合计 $=14+1.5=15.5$ (万元)。

【典型考点 2】稿酬所得的个人所得税处理

1. 征税范围

(1) 稿酬所得, 是指个人因其作品以图书、报刊形式 **出版、发表** 而取得的所得。

(2) 与“工资、薪金所得”项目的辨析

个人收入名目	情形	个人所得税处理
在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的收入	记者、编辑等专业人员	按“工资、薪金所得”项目征收
	除上述专业人员以外的其他人员	按“稿酬所得”项目征收
出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品, 由本社以图书形式出版而取得的稿费收入		按“稿酬所得”项目征收

2. 应纳税额的计算

(1) 计算公式

① 每次 **收入额** ≤ 4000 元

应纳税额

$= \text{应纳税所得额} \times 20\% \times (1 - 30\%)$

$= (\text{每次收入额} - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%)$

$= (\text{每次收入额} - 800) \times 14\%$

【案例】

作家李某 2016 年 11 月初在杂志上发表一篇小说, 取得稿酬 3800 元。

李某当月应纳个人所得税 $= (3800 - 800) \times 14\% = 420$ (元)。

② 每次收入额 ≥ 4000 元

应纳税额 $= \text{应纳税所得额} \times 20\% \times (1 - 30\%)$

$= \text{每次收入额} \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%)$

$= \text{每次收入额} \times (1 - 20\%) \times 14\%$

【案例】

作家李某 2016 年 11 月初在杂志上发表一篇小说, 取得稿酬 5000 元。

李某当月应纳个人所得税 $= 5000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 560$ (元)。

420 < 4000 元 $\begin{cases} (3800 - 800) \times 14\% \\ 3800 \times (1 - 20\%) \times 14\% \end{cases}$

(2) 每次收入的确定

① 再版

同一作品再版取得的所得, 应 **视作另一次稿酬所得** 计征个人所得税。

初版 1万 $10000 \times (1 - 20\%) \times 14\%$
再版 2万 $20000 \times (1 - 20\%) \times 14\%$

【案例】

作家李某 2008 年出版一部小说, 取得稿酬 20000 元, 2016 年 11 月份, 该小说再版, 取得稿酬 50000 元

李某 2016 年 11 月份取得的再版稿酬, 应纳个人所得税 $= 50000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 5600$ (元)。

② 先后连载、出版

同一作品先在报刊上连载、然后再出版，或者先出版、再在报刊上连载的，应 **视为两次稿酬所得** 征税，即连载作为一次，出版作为另一次。

【案例】

作家李某 2016年 3月初在某报纸上连载一篇小说 10天，共取得稿酬 2800元，3月底又将该小说出版，取得稿酬 8000元。

李某 3月份取得的稿酬所得应纳个人所得税

$$= (2800 - 800) \times 14\% + 8000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 1176 \text{ (元)}。$$

③连载

同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入 **合并为一次**，计征个人所得税。

【案例】

作家李某的一篇小说在一家日报上连载 2个月，第一个月月末报社支付稿酬 3000元；第二个月月末报社支付稿酬 15000元。

李某连载该小说的收入应纳个人所得税 $= (3000 + 15000) \times (1 - 20\%) \times 14\% = 2016 \text{ (元)}。$

④预付或分次支付稿酬

同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应 **合并计算为一次**。

【案例】

作家李某 2016年 8月份出版一部小说，约定的稿酬总额为 80000元，分三次支付，9月份支付 20000元，10月份支付 30000元，11月份支付 30000元。

李某取得的该项稿酬所得应纳个人所得税 $= 80000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 8960 \text{ (元)}。$

⑤添加印数

同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬 **合并计算为一次**，计征个人所得税。

【案例】

作家李某的一篇小说 2014年被编入某短篇小说集出版，取得稿酬 5000元（应纳个人所得税当年已经缴纳），2016年因添加印数又取得追加稿酬 2000元。

李某 2016年添加印数时应当补缴的个人所得税 $= (5000 + 2000) \times (1 - 20\%) \times 14\% - 5000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 224 \text{ (元)}。$



【例题 1 · 单选题】

2015 年 8月，张某在杂志上发表一篇文章，取得稿酬 5000元。已知稿酬所得个人所得税税率为 20%，每次收入 4000元以上的，减除 20%的费用。张某发表文章应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。（2016年）

- A. $5000 \times 20\% = 1000 \text{ (元)}$
- B. $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800 \text{ (元)}$
- C. $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 560 \text{ (元)}$
- D. $5000 \times 20\% \times (1 - 30\%) = 700 \text{ (元)}$

【答案】 C

【解析】 稿酬所得，适用的比例税率为 20%，并按应纳税额减征 30%。

【例题 2 · 多选题】

根据个人所得税法律制度的规定，关于稿酬所得的计算方法，下列各项表述中，正确的有（ ）。（2015年）

- A. 同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入合并为一次，计征个人所得税
- B. 同一作品先在报刊上连载，然后再出版，应当将所有收入合并作为一次，计征个人所得税
- C. 同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次，计征个人所得税

D. 同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应合并计算为一次

【答案】 ACD

【解析】选项 B：同一作品先在报刊上连载，然后再出版，或先出版，再在报刊上连载的，应视为两次稿酬所得征税，即连载作为一次，出版作为另一次。

七、章节内容简介及复习方法点拨——第 6 章

(一) 第 6 章的主要内容 (该内容 2018 年教材涉及调整)



(二) 预习建议

1. 优先复习：关税、车船税、城镇土地使用税、房产税、印花税
2. 第二顺位复习：车辆购置税、耕地占用税、土地增值税、契税
3. 第三顺位复习：资源税、城市维护建设税与教育费附加、船舶吨税、烟叶税

(三) 复习方法点拨

【典型考点】车船税应税和免税车船的判定

1. 征税范围

车船税的征税范围是指在中华人民共和国境内属于车船税法所规定的应税车辆和船舶。具体包括：

- (1) 依法应当在车船登记管理部门登记的机动车辆和船舶；
- (2) 依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行使或者作业的机动车辆和船舶。

2. 税目

车船税的税目分为 5 大类，包括乘用车、商用车、其他车辆、摩托车和船舶。

3. 纳税人

车船税的纳税人，是指在中华人民共和国境内属于税法规定车辆、船舶的 **所有人或者管理人**。

【相关链接】

在我国境内购置应税车辆的单位和个人，为车辆购置税的纳税人：

- (1) “购置”包括：购买、进口、自产、受赠、获奖或者以其他方式取得 **并自用** 应税车辆的行为；
- (2) “应税车辆”包括：汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车。

4. 免税车船（包括但不限于）

- (1) 捕捞、养殖渔船；
- (2) 军队、武装警察部队专用的车船；
- (3) 警用车船；
- (4) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船；
- (5) 对使用新能源车船，免征车船税。
5. 对节约能源车船，**减半征收** 车船税。减半征收车船税的节约能源乘用车和节约能源商用车，应当符合相关标准。

6. **授权省级政府规定** 的减免税项目

(1) 对受地震、洪涝等严重自然灾害影响纳税困难以及其他特殊原因确需减免税的车船，可以在一定期限内减征或者免征车船税；具体减免期限和数额由省、自治区、直辖市人民政府确定，报国务院备案。

(2) 省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共交通工具，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。

【例题 1·判断题】

甲钢铁厂依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶的机动车辆，属于车船税的征税范围。

() (2016 年)

【答案】√

【例题 2·单选题】

根据车船税法律制度的规定，下列车辆中，免征车船税的是 ()。(2016 年)

- A. 建筑公司专用作业车
- B. 人民法院警务用车
- C. 商场管理部门用车
- D. 物流公司货车

【答案】 B

【解析】 选项 B：警用车船免征车船税。

【例题 3 • 单选题】

根据车船税法律制度的规定，下列车船中，应征收车船税的是（ ）。 （2016年）

- A. 捕捞渔船
- B. 符合国家有关标准的纯电动商用车
- C. 军队专用车船
- D. 观光游艇

【答案】 D

【解析】 选项 ABC：免征车船税。

【例题 4 • 单选题】

以下车辆（均非新能源车辆）免交车船税的是（ ）。 （2013年）

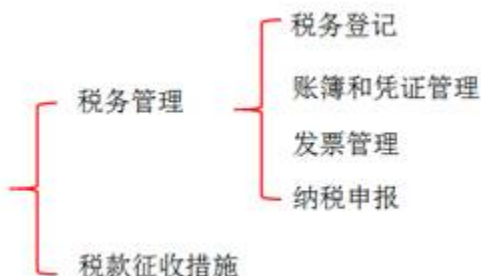
- A. 救护车
- B. 人民法院警车
- C. 市政公务车
- D. 公共汽车

【答案】 B

【解析】 （1）选项 B：警用车船免征车船税；警用车船是指公安机关、国家安全机关、监狱、劳动教养管理机关和人民法院、人民检察院领取警用牌照的车辆和执行警务的专用船舶。（2）选项 AC：税法未规定予以免征车船税的车船，应当依法缴纳车船税。（3）选项 D：省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共交通工具实施减征或免征车船税。

八、章节内容简介及复习方法点拨——第 7 章

（一）第 7 章的主要内容（该内容 2018 年教材涉及调整）



（二）预习建议

本章多数内容属于纯记忆性考点，不建议考生提前预习。

九、如何利用东奥会计在线提供的复习资源

（一）预习阶段（现在起至 2017 年 12 月）

1. 书： 2017 年版轻松过关 1 或轻松过关 2

2. 课：

（1） 2018 年指引班课程

（2） 2017 年基础班课程

（二）基础学习阶段（2018 年教材下发起至 2018 年 3 月底）

1. 书

（1） 2018 年官方教材

（2） 2018 年版轻松过关 1 或轻松过关 2

2. 课

（1） 2018 年基础班课程

（2） 2018 年习题班课程

【提示】根据老师选择课程：

（1）智能系统：郭守杰老师；

（2）精品课程：黄洁洵、陆中宝老师。

（三）强化学习阶段（2018 年 3 月底至 2018 年 4 月中旬）

1. 书

2018 年官方教材或者 2018年版轻松过关 1或轻松过关 2

2. 课

(1) 2018年习题班课程

(2) 2018年真题班课程 (黄洁洵)

3. 答疑系统

(四) 冲刺阶段

1. 书: 轻松过关 4

2. 课:

(1) 冲刺串讲班

(2) 模考班

(3) 考前 5天提示班

