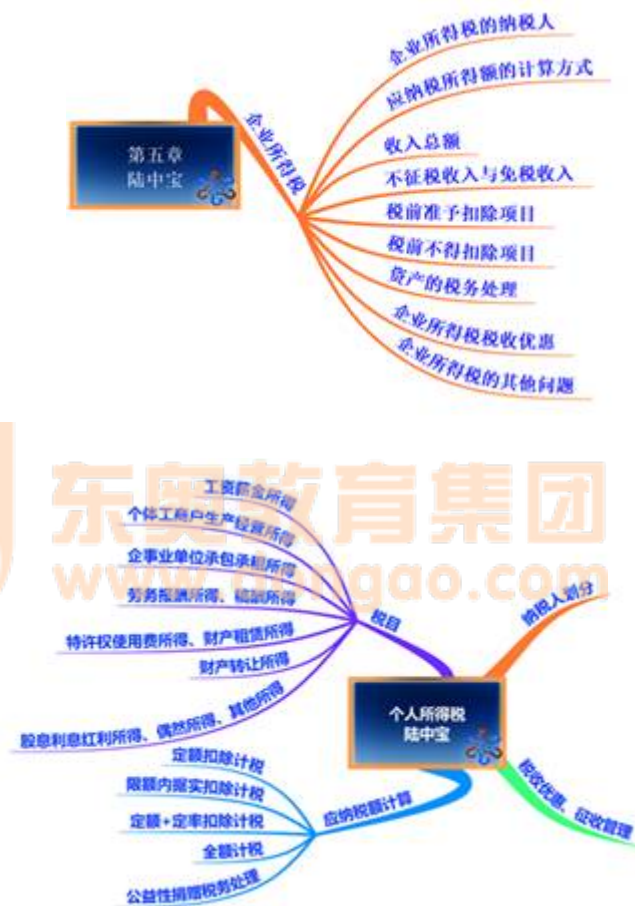


第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

本章考情分析

在最近 3 年的考试中,本章的平均分值约为 20 分,属于重点章节之一,考题涉及所有题型(单选题、多选题、判断题、不定项选择题)。本章内容包含“两大所得税”,考点较多,其中企业所得税复习难度较大,考生需要结合初级会计实务知识理解部分考点。考生应重点关注涉及本章的不定项选择题。

本章考点导读



【重点难点】企业所得税应纳税所得额的计算

计算方法

1. 直接法

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 准予扣除项目金额 - 允许弥补的以前年度亏损

2. 间接法

应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额



【重点难点】不征税收入与免税收入

【解释】(1) 不征税收入,是指从性质和根源上不属于企业营利性活动带来的经济利益、不作为应纳税所得额组成部分的收入,不应列为征收范围的收入。

(2) 免税收入，是指属于企业的应税所得，但是按照税法规定免于征收企业所得税的收入（如国债利息收入），免税收入则是应列入征税范围的收入。



【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于免税收入的是（ ）。 （ 2016年）

- A. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B. 国债利息收入
- C. 财产转让收入
- D. 特许权使用费收入

【答案】 B

【解析】 （ 1）选项 A：属于不征税收入； （ 2）选项 CD：属于应税收入。

【重点难点】税前准予扣除项目

1. 业务招待费

企业发生的与其生产、经营业务有关的业务招待费支出，按照 **发生额的 60%**扣除，但最高不得超过当年 **销售（营业）收入的 5%**。



【解释】在计算业务招待费、广告费和业务宣传费的扣除限额时，销售（营业）收入包括会计核算中的“**主营业务收入**”、“**其他业务收入**”（销售货物、提供劳务、租金收入、特许权使用费收入）和会计上不确认收入但税法上确认的“**视同销售收入**”，但不包括“营业外收入”和“股息、红利等权益性投资收益”。

【例题·单选题】甲公司 2015年度取得销售货物收入 1000万元，发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出 6万元，已知在计算企业所得税应纳税所得额时，业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。甲公司在计算 2015年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出为（ ）。（ 2016年）

- A. 6 万元
- B. 5 万元
- C. 4.97 万元
- D. 3.6 万元

【答案】 D

【解析】企业发生的与其生产、经营业务有关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。业务招待费扣除限额 $1=1000 \times 5\% = 5$ （万元），业务招待费扣除限额 $2=6 \times 60\% = 3.6$ （万元），在税前准予扣除的业务招待费为 3.6万元。

2. 广告费和业务宣传费

企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，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。

【例题·单选题】

2013 年甲企业取得销售收入 200万元，广告费支出 45万元，上年结转广告费 15万元。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业 2013年准予税前扣除的广告费是（ ）万元。（ 2014年）

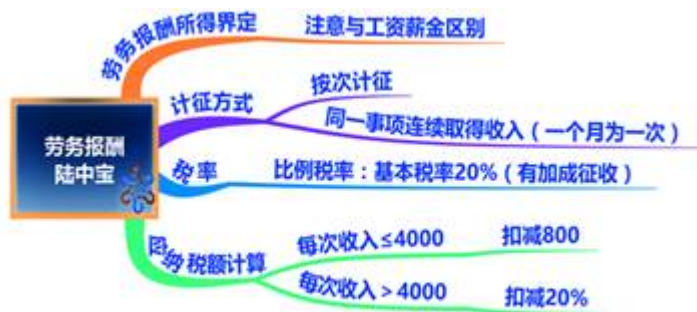
- A. 15
- B. 30
- C. 45
- D. 60

【答案】 B

【解析】 2013年甲企业广告费税前扣除限额 = $200 \times 15\% = 30$ （万元），当年实际发生额（ 45万元） + 上年结转广告费（ 15万元） = 60（万元），甲企业 2013年税前准予扣除的广告费为 30万元。

【个税复习方法】以“劳务报酬所得”为例

复习方法



【例题·单选题】 2014年 10月高校教师张某取得一次性技术服务收入 4200元，支付交通费 300元。已知劳务报酬所得个人所得税税率 20%，每次收入不超过 4000元的，减除费用 800元；每次收入在 4000元以上的，减除 20%的费用。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。 （2015年）

- A. $[(4200 - 300) - 800] \times 20\% = 620$ （元）
- B. $4200 \times (1 - 20\%) \times 20\% - 300 = 372$ （元）
- C. $[4200 \times (1 - 20\%) - 300] \times 20\% = 612$ （元）
- D. $4200 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 672$ （元）

【答案】 D

第六章 其他税收法律制度

本章考情分析

在最近 3年的考试中，本章平均分在 13.5分左右，考题主要集中于单项选择题、多项选择题、判断题，偶尔涉及不定项选择题。本章涉及 13个税种。主要围绕“房、地、车（船）、矿”等方面，考点较多，但复习难度不大。考生应适当注意区分同一应税行为在不同税种上的处理。

本章考点导读（该内容 2018年教材涉及调整）



【小税种复习方法】以“房产税”为例

1. 按税法要素复习



2. 对比总结方法

--	--	--

	房产税	城镇土地使用税
纳税人	房屋产权所有人、承典人、房产代管人或使用人	土地使用权拥有人、代管人或实际使用人
征税范围	城市、县城、建制镇、工矿区的房屋	城市、县城、建制镇、工矿区的土地
税率	比例税率	定额税率
计税依据	从价按房产余值计征；从租按租金计征	按实际占用的土地面积从量计征
税收优惠	公益性机构自用的房产	公益性机构使用的土地
纳税义务发生的时间	将“原有”房产用于生产经营，从生产经营“ 之月 ”起缴纳房产税，其他均从“次月”	纳税人新征用的“耕地”，自批准征用之日起“ 满 1 年 ”时，缴纳城镇土地使用税，其他均从“次月”

【重点难点】同一应税行为上的不同税种



第七章 税收征收管理法律制度

本章考情分析

在最近 3 年的考试中，本章的平均分值不超过 10 分。考试题型主要涉及单选题、多选题和判断题，考生适当关注本章和第 4、5 章实体税法相结合的不定项选择题。

本章为程序法，复习难度不大，其中税务行政复议，考生可以与第一章行政复议内容相结合进行复习，大部分考点需要考生死记硬背。

本章考点导读（该内容 2018 年教材涉及调整）

