

## 注会《税法》考前速记

## 一、增值税征税范围

(一) 销售或进口货物，包括电力、热力、气体、软件（超 3 即退）【13%或 9%】

(二) 销售加工、修理修配劳务，不包括员工为本单位提供加工、修理修配劳务【13%】

(三) 销售应税服务

## 1. 交通运输服务【9%】

(1) 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照陆路运输服务纳税。

(2) 包括程租、期租、湿租、航天运输、无运输工具承运业务（实际承运人零税率，经营者免税），不包括光租和干租（现代服务—租赁服务）。

(3) 纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照交通运输服务缴纳增值税。

(4) 在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税，承包方以其向托运人收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

(5) 在运输工具舱位互换业务中，互换运输工具舱位的双方均以各自换出运输工具舱位确认的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税。

(6) 公共交通运输服务可以简易计税。

## 2. 邮政服务【9%】

包括邮政普遍服务（免税，包括邮政汇兑）、邮政特殊服务（免税）、其他邮政服务（包括邮政代理（特殊代理 1/2），为金融机构代办金融保险业务取得的代理收入免征增值税），不包括邮政储蓄业务（金融服务）。

## 3. 电信服务【9%或 6%】

语音通话属于基础电信服务（9%），其他包括卫星电视信号落地转接服务，属于增值电信服务（6%）。

#### 4. 建筑服务【9%】

(1) 包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务、其他建筑服务【钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚（不包括航道疏浚—物流辅助服务）、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物（包括岩层、土层、沙层等）剥离和清理等工程作业】。

(2) 物业服务企业为业主提供的装修服务，按照建筑服务缴纳增值税。

(3) 纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的，按照“建筑服务”缴纳增值税。

(4) 老项目、清包工、甲供工程可以简易计税。

#### 5. 金融服务【6%】

贷款服务（不能抵进项）	包括 <u>融资性售后回租业务</u>
	包括以货币资金投资收取的固定利润或保底利润、保本收益
	不包括金融商品持有期间取得的非保本收益
直接收费金融服务	结算费、管理费等
保险服务	包括人身保险服务和财产保险服务
金融商品转让	【记忆】购入基金、信托、理财产品等各类产品持有至到期，不属于金融商品转让
	转让上市公司股票，交税； <u>转让非上市公司股权，不交税</u>
	差额计税、不能开专票、正负差年内可以盈亏相抵，年末负差，不得转入下一会计年度、个体工商户和其他个人从事金融商品转让免税

#### 6. 现代服务【6%、9%、13%】

研发和技术服务	包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务、专业技术服务
---------	---------------------------------

信息技术服务	包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务 and 信息系统增值服务	
文化创意服务	包括设计服务、知识产权服务、广告服务（包括广告代理和广告的发布、播映、宣传、展示等）和会议展览服务	
	【记忆】宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，按照“会议展览服务”缴纳增值税	
物流辅助服务	包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务（简易计税）、仓储服务（简易计税）和收派服务（简易计税）	
租赁服务	融资租赁服务	不包括融资性售后回租业务（贷款服务）
	经营租赁服务	将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告
		车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）
		<b><u>水路运输的光租业务、航空运输的干租业务</u></b>
鉴证咨询服务	包括认证服务、鉴证服务（包括工程监理服务）和咨询服务（包括各行业咨询）	
	翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”缴纳增值税	
广播影视服务	包括广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务和播映（含放映）服务（电影放映可简易计税）	
商务辅助服务	包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务（人力资源外包和劳务派遣可简易计税）	
	拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税	
	武装守护押运服务按照“安全保护服务”缴纳增值税	
其他现代服务	为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入	
	对安装运行后的机器设备提供的 <b><u>维护保养服务</u></b>	

## 7. 生活服务【6%】

文化	包括文化服务和体育服务（可简易计税）	
	包括纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入	
体育服务	纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入免税	
教育	包括教育服务（学历教育服务—免税、 <b>非学历教育服务</b> —简易计税、教育辅助服务—简易计税）和医疗服务（免税）	
医疗服务	【提示】托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免税	
旅游		
娱乐服务	包括旅游服务和娱乐服务（ <b>娱乐服务不能抵进项</b> ）	
餐饮服务	包括餐饮服务和住宿服务（ <b>餐饮服务不能抵进项</b> ）	
	提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品，按照“ <b>餐饮服务</b> ”缴纳增值税	纳税人现场制作食品并直接销售给消费者，按照“ <b>餐饮服务</b> ”缴纳增值税
居民日常生活服务	（1）不能抵进项 （2）以下免税： ①残疾人福利机构提供的育养服务 ②婚姻介绍服务 ③殡葬服务 ④养老机构提供的养老服务	
其他生活服务	纳税人提供植物养护服务	

## 二、不征增值税的情形

1. 罚没物品如数上缴财政，不缴纳。

2. 行政单位收取的同时符合条件的政府性基金或者行政事业性收费。

【链接】行政单位之外的其他单位收取的符合规定条件的政府性基金和行政事业性收费免征增值税。

3. 自我服务：单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务(包括劳务)以及单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务(不包括劳务)。

4. 存款利息。

5. 被保险人获得的保险赔付。

6. 房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修资金。

7. 纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，不属于增值税的征税范围。

在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的不动产、土地使用权转让行为。

8. 自 2020 年 1 月 1 日起，纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。

9. 融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为不属于增值税的征税范围，不征收增值税。

10. 金融商品持有期间取得的非保本收益，不属于利息性质的收入，不征收增值税。

11. 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，用于公益事业或者以社会公众为对象；单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，用于公益事业或者以社会公众为对象。

12. 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务，属于用于公益事业的服务，不征收增值税。

13. 各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、

会费，以及政府间国际组织收取会费，属于非经营活动，不征收增值税。

14. 单用途卡发卡企业或者售卡企业（售卡方）销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税；支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金，或者接受多用途卡持卡人充值取得的充值资金，不缴纳增值税。

15. 股权转让收入以及权益性投资分红，不缴纳增值税。

16. 纳税人购入基金、信托、理财产品等各类产品持有至到期，不属于金融商品转让，不缴纳增值税。

17. 药品生产企业销售自产创新药的销售额，为向购买方收取的全部价款和价外费用，**其提供给患者后续免费使用的相同创新药**，不属于增值税视同销售范围，不缴纳增值税。

### 三、不征消费税的货物归总

类别	不征消费税的货物
烟	烟叶
酒	调味料酒、酒精
高档化妆品	舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩
鞭炮、焰火	体育上用的发令纸、鞭炮药引线
成品油	<b>变压器油、导热类油</b>
	<b>航空煤油、航天煤油</b> 暂缓征收消费税
小汽车	<b>电动汽车</b> 、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车
摩托车	气缸容量 250 毫升（不含）以下的小排量摩托车
木制一次性筷子	木制筷子、竹制筷子、竹制一次性筷子

### 四、不得扣除的项目

不得税前扣除的项目	具体解释
向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项	顺序在后

企业所得税税款	
<b>税收滞纳金</b>	
罚金、罚款和被没收财物的损失	平等民事主体之间发生的如罚息、违约金、赔偿金可以扣、诉讼费可以扣 会员费、合理的会议费、差旅费可以扣
<b>超过规定标准</b> 的捐赠支出	
赞助支出	指企业发生的与生产经营活动无关的各种 <b>非广告性质支出</b>
未经核定的准备金支出	不符合确定性原则
企业之间支付的管理费	堵塞税收漏洞
企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费	
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	不符合相关性原则

## 五、企业所得税税收优惠

1. 企业从事下列项目的所得，**减半征收**企业所得税：

- (1) 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植。
- (2) 海水养殖、内陆养殖。

2. 技术转让应签订技术转让合同。其中，境内的技术转让须经省级以上(含省级)科技部门认定登记，跨境的技术转让须经省级以上(含省级)商务部门认定登记，涉及财政经费支持生产技术的转让，需经省级以上(含省级)科技部门审批。

3. 2023 年~2027 年对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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。

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元三个条件的企业。

4. (1) 研发费用加计扣除比例：①一般企业：100%/200%；②集成电路企业和工业母机企业：120%/220%。

(2) 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。

(3) 企业委托境外的研究开发费用按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研究开发费用，不超过境内符合条件的研究开发费用 2/3 的部分，可以按规定在企业所得税税前加计扣除。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。

5. 对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，并可按 100% 在税前加计扣除。对非营利性科研机构、高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入，免征企业所得税。

6. (1) 创业投资企业优惠，是指创业投资企业采取股权投资方式直接投资于初创科技型企业满 2 年的，可以按照其投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。

(2) 创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年 (24 个月) 以上，凡符合以下条件的，可以按照其对中小高新技术企业投资额的 70%，在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。

7. 税额抵免，是指企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

8. 对在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业 新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。

## 六、个人所得税税收优惠——各种利息税收优惠

利息	优惠
----	----



<u>国债利息</u>		免
<u>国家发行的金融债券利息</u>		免
2012 年及以后年度发行的地方政府债券利息收入		免
企业债券利息	2019—2027 年发行的铁路债券取得的利息收入	<u>减按 50%</u> 计入应纳税所得额
	其他企业债券利息	不免，征
居民个人储蓄存款利息（包括教育储蓄存款利息）		免

### 七、减征资源税

1. 从低丰度油气田开采的原油、天然气减征 20%资源税。
2. 高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气、页岩气，减征 30%资源税。
3. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30%资源税。
4. 稠油、高凝油减征 40%资源税。
5. 对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。
6. 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）。

### 八、环境保护税法

1. 环境保护税税目包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声（工业噪声）四大类。
2. 环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。环境保护税按月计算，按季申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。
3. 纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。应税污染物排放地，是指应税大气污染物、水污染物排放口所在地；应税固体废物产生地；应税噪声产生地。

### 九、耕地占用税



铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。

## 十、车船税

车船税征税范围和税收优惠易混易错点

拖拉机		不征
<u>非机动驳船</u>		征， <u>按机动船舶税额的 50% 计算</u>
除非机动驳船以外的其他非机动船舶		不征
境内单位和个人租入外国籍船舶的		不征
境内单位和个人将船舶出租到境外的		征
<u>纯电动乘用车</u>		<u>不征</u>
<u>燃料电池乘用车</u>		<u>不征</u>
节能汽车	非插电式混合动力汽车	减半征收
	双燃料和两用燃料汽车	
拖拉机		不征
<u>新能源汽车</u>	纯电动商用车	<u>免征</u>
	燃料电池商用车	
	插电式（含增程式）混合动力汽车	
免征车船税的新能源船舶	船舶的主推进动力装置为 <u>纯天然气发动机</u>	