

扫二维码下载 233 网校 APP , 还可免费观看电子书!



加学霸君微信 ks233wx6, 每晚微信群打卡做题!

易错点例题分析

第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

易错点 1: 纳税人

【易错易混辨析】

个人独资企业、合伙企业不是法人, 不缴纳企业所得税, 缴纳个人所得税。

易错点 2: 企业所得税计算相关

【易错题 1 · 单选题】某生产企业 2016 年销售货物取得收入 1 500 万元, 出租一批货车取得收入 18 万元, 取得投资收益 30 万元, 企业当年发生广告费 180 万元, 上年结转广告费 46 万元, 该企业在计算 2016 年企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费金额是()。

- A、227.7 万元
- B、226 万元
- C、225 万元
- D、232.2 万元



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

【答案】B

【解析】本题考核企业所得税广告费的扣除。根据规定，企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费，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；超过的部分，准予在以后纳税年度结转扣除。广告费和业务宣传费的扣除限额=销售（营业）收入×15%=(1 500+18)×15%=227.7（万元），当年实际发生额 180 万元与上年结转的广告费 46 万元共 226 万元，小于了扣除限额 227.7 万元，当年准予在企业所得税前扣除的广告费金额为 226 万元。

【易错易混辨析】

最重要的几个扣除项目及扣除标准

扣除项目	扣除的标准		
职工福利费、工会经费、职工教育经费 ★	分类	限额比例 (以工资、薪金为基数)	超出的处理
	职工福利费	14%	不得扣除
	工会经费	2%	
	职工教育经费	8%	结转扣除
<p>【口诀】大难不死必有福 饿了工会就给钱 要发就要受教育</p>			
公益性捐赠 ★	<p>(1) 条件</p> <p>① 公益性的：非公益性的不得扣除；</p> <p>② 间接发生的：直接捐赠的不得扣除；</p> <p>③ 通过公益性社会组织 or 县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构发生。</p>		



扫码下载 233 网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

	<p>(3) 捐赠价值的确认:</p> <p>① 货币性资产: 按实收金额计算;</p> <p>② 非货币性资产: 按公允价值计算。</p>
<p>8、业务招待费 ★</p>	<p>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%</p> <p>【注意】(1) 两者比较, 取小者; (2) 营业收入不包括营业外收入、投资收益【但以股权投资为业务的企业例外】、税务机关查增收入等。</p> <p>特殊规定: (16 新增)</p> <p>(1) 企业在筹建期间, 发生的与筹办活动有关的业务招待费支出, 可按实际发生额的 60% 计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除;</p> <p>(2) 对从事股权投资业务的企业 (包括集团公司总部、创业投资企业等), 其从被投资企业所分配的股息、红利以及股权转让收入, 可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额。</p> <p>【注意】股权投资企业的投资收益计入营业收入</p>
<p>广告费和业务宣传费 ★</p>	<p>(1) 条件:</p> <p>① 广告是通过工商部门批准的专门机构制作的</p> <p>② 已实际支付费用并已取得相应发票</p> <p>③ 通过一定的媒体传播</p> <p>【对比】不同于非广告性赞助费</p> <p>【注意】计算基数与业务招待费用相同</p> <p>② 超过部分: 结转扣除</p> <p>特殊规定:</p> <p>1、企业在筹建期间, 发生的广告费和业务宣传费, 可按实际发生额计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除。</p> <p>2、对化妆品制造 or 销售、医药制造和饮料制造 (不含酒类制造) 企业</p>



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

	发生的广告费和业务宣传费支出, 不超过 当年销售(营业)收入 30% 的部分, 准予扣除; 超过部分 , 准予在以后纳税年度结转扣除。(18 新增) 3、烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 一律不得扣除 。
--	--

易错点 3: 非居民企业的应纳税所得额

【易错题 1·多选题】2017 年 6 月甲公司向境外乙公司分配股息折合人民币 1000 万元。已知预提所得税税率为 10%，计算甲公司应代扣代缴企业所得税款的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $1000 \times 10\% \times 50\% = 50$ (万元)
- B. $1000 \times 10\% = 100$ (万元)
- C. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 75$ (万元)
- D. $1000 \times (1 - 25\%) \times 10\% \times 50\% = 37.5$ (万元)

【答案】B

【解析】考查非居民企业的应纳税所得额。(1) 股息、红利等权益性投资收益，按照分配所得的企业所在地确定所得来源地；(2) 取得的股息、红利等权益性投资收益，以“收入全额”为应纳税所得额；(3) 境内的支付人为扣缴义务人，甲公司应代扣代缴的企业所得税税额 = $1000 \times 10\% = 100$ 万。

【易错易混辨析】

(1) 股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；

(2) 转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额

易错点 4: 固定资产的税务处理

【易错题 1·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产折旧的处理中，不正确的有 ()。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过，千万人掌上题库!

A. 甲企业 2017 年 3 月 5 日购进一台起重机, 2017 年 4 月 5 日投入使用, 应当自 2017 年 4 月起计算折旧

B. 丙企业 2017 年 4 月 1 日以融资租赁方式租出一架小型喷气式飞机, 之后继续对该飞机计提折旧

C. 乙企业因生产经营调整, 于 2017 年 10 月 1 日停止使用一批设备, 应当自 2017 年 11 月起停止计算折旧

D. 丁企业 2017 年 9 月以经营租赁方式租入一辆大型巴士, 在计算企业所得税时, 对该巴士计提折旧

【答案】ABD

【解析】AC 的判断依据是: 企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧; 停止使用的固定资产, 应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。BD 的判断依据是: 企业以经营租赁方式租入的固定资产、以融资租赁方式租出的固定资产不得计算折扣扣除。

★无形资产本月增加、本月减少, 均从本月开始计提折旧、停止折旧

易错点 5: 境外所得的抵免

【易错题 1·单选题】甲公司为居民企业, 2017 年度境内应纳税所得额 1000 万元。来源于 M 国的应纳税所得额 300 万元, 已在 M 国缴纳企业所得税税额 60 万元。已知企业所得税税率为 25%, 甲企业 2017 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $(1000+300) \times 25\% - 60 = 265$ 万元

B. $1000 \times 25\% - 60 = 190$ 万元

C. $1000 \times 25\% = 250$ 万元

D. $(1000+300) \times 25\% = 325$ 万元

【答案】A

【解析】(1) 税法限额: 境外所得抵免限额 = $300 \times 25\% = 75$ (万); (2) 比较该笔所得在境外缴纳的税额: 75 万大于在境外已缴纳的所得税税额 60 万, 所以这 300 万需要在我国补税; (3) 在我国应缴纳的企业所得税用境内外总所得减去实际在境外已交的所得税, 应缴纳的



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

企业所得税 = (1000 + 300) × 25% - 60 = 265 (万元)。

【易错易混辨析】

允许抵免的情形	(1) 居民企业来源于中国境外的应税所得; (2) 非居民企业在中国境内设立机构、场所, 取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。
抵免办法	企业取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额, 可以从其当期应纳税额中抵免, 抵免限额为该项所得依照规定计算的应纳税额; 超过抵免限额的部分, 可以在以后 5 个年度内, 用每年抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。
抵免限额	企业可以选择按国别 (地区) 分别计算 (即 “分国 (地区) 不分项”), 或者不按国别 (地区) 汇总计算 (即 “不分国 (地区) 不分项”) 其来源于境外的应纳税所得额, 按照规定的税率, 分别计算其可抵免境外所得税税额和抵免限额。上述方式一经选择, 5 年内不得改变。

【关键点】境外所得的抵免限额 = 境外的所得 × 中国税率 25%

易错点 6: 企业所得税优惠

【易错易混辨析】

1、下列行业不适用税前加计扣除政策: (19 新)

- ①烟草制造业; ②住宿和餐饮业; ③批发和零售业; ④房地产业; ⑤租赁和商务服务业;
- ⑥娱乐业;

2、企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进 (包括自行建造) 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。(19 新)



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

易错点 7: 个人所得税的计算

【易错题 1·单选题】某企业雇员王某 2014 年 10 月 29 日与企业解除劳动合同关系, 王某在本企业工作年限 9 年, 领取经济补偿金 87 500 元, 当地上年职工平均工资为 1 万元。王某应缴纳的个人所得税约为 () 元。

- A、3 725 B、3 985.04 C、4 800 D、1 655

【答案】D

【解析】超过上年平均工资三倍以上的部分 = $87\,500 - 10\,000 \times 3 = 57\,500$ (元); 折合月工资收入 = $57\,500 \div 9 = 6\,388.89$ (元)。解除劳动合同一次性经济补偿收入应缴纳的个人所得税 = $[(6\,388.89 - 3\,500) \times 10\% - 105] \times 9 = 1\,655.001$ (元)。

【易错题 2·计算题】2019 年, 某大学会计系甲教授全年工资为 20 万元, 该教授利用业余时间, 在腾讯课堂开设会计考证培训班, 全年取得报酬 10 万元。当地规定的社会保险和住房公积金个人缴存比例为: 基本养老保险 8%, 基本医疗保险 2%, 失业保险 0.5%, 住房公积金 10%。甲某缴纳社会保险费核定的缴费基数为 10000 元。甲某正在偿还首套住房贷款及利息, 其与配偶共同育有一独生子, 即将在 2020 年参加全国统一高考; 甲某是独子, 其父母刚先后过完 65 大寿。甲某与其爱妻约定由甲某扣除贷款利息和子女教育费。

已知全年应纳税所得额不超过 36000 元的, 适用税率 3%; 超过 36000 元至 144000 元的部分, 适用税率 10%。

请问甲某 2019 年应缴纳的个人所得税。

【解析】(1) 全年的收入额 = $20 + 10 \times (1 - 20\%) = 28$ 万元

(2) 扣除项目

① 费用 6 万元



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

②专项扣除=10000×(8%+2%+0.5%+10%)×12=24600(元)

③专项附加扣除:

子女教育支出(高中教育),每月扣除1000元,即每年扣除12000元;

首套房贷款利息支出,每月扣除1000元,即每年扣除12000元;

赡养老人支出,因为甲某是独子,所以每月扣除2000,即每年扣除24000元。

综上,专项附加扣除合计=12000+12000+24000=48000(元)

(3)应纳税所得额=280000-60000-24600-48000=14.74万(元)

(4)应纳税额=36000×3%+(147400-36000)×10%=1.222万(元)

【易错易混辨析】

公式中项目		具体内容
收入额	工资、薪金	题目给多少就算入多少
	劳务报酬所得、 特许权使用费	收入额=收入(题干数额)×(1-20%)
	稿酬所得	收入额=收入(题干数额)×(1-20%)×70%
基本扣除费用		6万元/年(5000元/月)
专项扣除		【3险1金】: 基本养老保险、基本医疗保险、失业保险+住房公积金
专项附加扣除(重要)		【三座大山】 1、 教育: 子女教育、继续教育 2、 房子: 房贷利息、住房租金 3、 看病: 大病医疗、赡养老人
法定其他扣除(P206)		1、个人缴付符合国家规定的企业年金、职业年金; 2、个人购买符合国家规定的商业健康保险、税收递延型商业养老保险的支出,以及国务院规定可以扣除的其他项目。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过,千万人掌上题库!

	<p>【注意】自 2017 年 7 月 1 日起,对个人购买符合规定的商业健康保险产品的支出,允许在当年计算应纳税所得额时予以扣除,扣除限额为 2400 元/年。</p>
--	--

★与股票转让相关问题总结:

项目	适用税目	解题关键	具体处理规则	
取得上市公司股息红利	股息、红利所得	持有期限	$x \leq 1$ 个月	全额计入应纳税所得额
			$1 \text{ 个月} < x \leq 1$ 年	暂减按 50% 计入应纳税所得额
			$x > 1$ 年	暂免征收 (避免投机行为)
转让上市公司股票	财产转让所得	是否为限售股	非限售股	暂免征收
			限售股	应纳税额 = [限售股转让收入 - (限售股原值 + 合理税费)] \times 20%

★与租赁相关问题总结: 按“次”所得税: 一个月内取得的收入/次

每次(月)收入 PK 4000	所得额的确定
每次收入(月收入) ≤ 4000 元	应纳税所得额 = 每次收入额 - 800 元
每次收入(月收入) > 4000 元	应纳税所得额 = 每次收入额 \times (1 - 20%)

其中: “每次收入额” = 每月收入额 - 缴纳税费 (相关税费/合理税费) - 修缮费用 (800/月为限)

易错点 8: 个人所得税的税收优惠

【易错题 1 · 多选题】根据个人所得税法律制度的规定,下列选项中,属于个人所得税免税或暂免征税项目的有 ()。

- A、军人的转业费
- B、个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得的奖金



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

- C、国债和国家发行的金融债券利息
- D、因严重自然灾害造成重大损失的

【答案】ABC

【解析】选项 D, 是属于**减免**优惠, 而不是直接的**免征**。

第六章 其他税收法律制度

易错点 1: 房产税的纳税范围

【易错题 1·单选题】根据税收法律制度的规定, 下列关于房产税的说法正确的是 ()。

- A、产权属于国家所有的免征房产税
- B、张某将个人拥有产权的房屋出典给李某, 则张某为该房屋房产税的纳税人
- C、纳税单位和个人租赁房产管理部门、免税单位及纳税单位的房产, 由承租人缴纳房产税
- D、房地产开发企业建造的商品房, 在出售前已使用应按规定征收房产税

【答案】D

【解析】本题考核房产税的有关规定。产权属于国家的, 其经营管理的单位为纳税人。产权出典的, 承典人为纳税人。纳税单位和个人无租使用房产管理部门、免税单位及纳税单位的房产, 由使用人代为缴纳房产税。

【易错易混辨析】

征税范围	1、城市	房屋
	2、县城	【注意】
	3、建制镇	1、房地产开发商建造的商品房:
	4、工矿区	(1) 出售前: 不征



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

	<p>【注意】不包括农村</p>	<p>(2) 出售前已使用、出租、出借: 征税 2、独立于房屋之外的建筑物: 不征 (eg. 围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池)</p>
--	------------------	---

易错点 2: 房产税应纳税额计算

【易错题 1·单选题】某工业企业 2017 年有用于生产经营的厂房 2 000 平方米, 原值为 240 万元; 另外还有用于出租的仓库 500 平方米, 原值为 60 万元, 全年共取得租金 10 万元。该地区规定的扣除比例为 25%。该工业企业全年应纳的房产税 () 万元。

A、 $240 \times (1-25\%) \times 1.2\% + 10 \times 12\% = 3.36$

B、 $240 \times 1.2\% + 10 \times 12\% = 4.08$

C、 $(240+60) \times (1-25\%) \times 1.2\% + 10 \times 12\% = 3.9$

D、 $(240+60) \times 1.2\% + 10 \times 12\% = 4.8$

【答案】A

【解析】该工业企业全年应缴纳的房产税 = $240 \times (1-25\%) \times 1.2\% + 10 \times 12\% = 3.36$ (万元)。

【易错易混辨析】

计税方法	计税依据	税率	应纳税额计算
从价计征	房产余值	1.2%	房产原值 \times (1-扣除比例) \times 1.2%
从租计征	房产租金	12% or 4%	租金收入 \times 12% or 4%

★房产租金是不含增值税的



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

易错点 3: 城镇土地使用税相关知识

【易错易混辨析】

- (1) 谁受益谁纳税
- (2) 企业的铁路专用线、公路等用地: 在厂区内 (包括生产、生活、办公) 要征收
- (3) 石油天然气生产建设用地暂免征收情形: (17 调整)
 - ① 临时用地; ② 厂区以外; ③ 油气长输管线用地
- (4) 林业系统用地: 生产、办公、生活区要征收
- (5) 盐场、盐矿用地: 厂房、办公、生活区要征收
- (6) 矿山企业用地: 生产、办公、生活区要征收
- (7) 电力行业用地: 生产、办公、生活区要征收
- (8) 水利设施用地: 生产、办公、生活区要征收
- (9) 交通部门港口用地: 露天堆货场用地原则上要征收
- (10) 民航机场用地: 工作、生活、绿化用地要征收
- (11) 体育场馆用地: 看谁拥有 (公家免, 企业减半)

易错点 4: 契税和土地增值税

【易错题 1·单选题】根据契税法律制度的规定, 下列行为中, 应征收契税的是 ()。

- A. 甲公司出租地下停车场 B. 丁公司购买办公楼
C. 乙公司将房屋抵押给银行 D. 丙公司承租仓库

【答案】B

【解析】考查契税的纳税人, 就抓住两个要害: 1、权属变动; 2、承受方。

【易错易混辨析】

★★1、土地增值税是国有土地使用权**转让**, 而不是**出让**

2、个人间交换自有住房的: **免征**; 单位之间需要征收



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

易错点 5: 印花税

【易错易混辨析】

- 1、一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，不征印花税。
- 2、对**资金账簿**征收印花税；对**其他**营业账簿不征收印花税。

易错点 6: 资源税

【易错易混辨析】

- 征税范围: (1) 原油: **人造石油**不征税; 用于**加热、修井**的原油, **免税**
- (2) 天然气: **专门开采**的天然气和与原油**同时开采**的天然气征税; **煤矿生产**的天然气**暂**不征税;
- (3) 煤矿: 包括**原煤**和**以未税原煤加工**的**洗选煤**。

第八章 劳动合同与社会保险法律制度

易错点 1: 劳动报酬

【易错易混辨析】

在**部分公民**放假的节日期间(妇女节、青年节), 对参加礼会活动或单位组织庆祝活动和照常工作的职工, 单位**应支付**工资报酬, **但不支付**加班工资。

易错点 2: 劳务派遣

【易错易混辨析】

- 1、应当由用工单位支付加班费、绩效奖金, 提供与工作岗位相关的福利待遇。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

2、被派遣劳动者在**无工作期间**，**劳务派遣单位**应当按照所在地人民政府规定的**最低工资标准**，向其按月支付报酬。

易错点 3: 养老保险享受的条件和待遇

【易错题 1·多选题】根据社会保险法律制度的规定，下列关于职工基本养老保险待遇的表述中，正确的有（ ）。

- A、对符合基本养老保险享受条件的人员，国家按月支付基本养老金
- B、参保职工因病死亡的，其遗属可以领取丧葬补助金
- C、参保职工非因工死亡的，其遗属可以领取抚恤金
- D、参保职工在未达到法定退休年龄时因病致残而完全丧失劳动能力的，可以领取病残津贴

【答案】 ABCD

【解析】 (1) 选项 A，对符合基本养老保险享受条件的人员，国家按月支付基本养老金；(2) 选项 BC，参加基本养老保险的个人，因病或者非因工死亡的，其遗属可以领取丧葬补助金和抚恤金；(3) 选项 D，参加基本养老保险的个人，在未达到法定退休年龄时因病或者非因工致残完全丧失劳动能力的，可以领取病残津贴。

【易错题 2·多选题】关于基本养老保险，下列表述中正确的有（ ）。

- A、基本养老金由统筹养老金和个人账户养老金组成
- B、个人缴纳养老保险费计征个人所得税
- C、参加职工基本养老保险的个人死亡后，其个人账户中的余额不可以依法继承
- D、参加基本养老保险的个人，未达到法定退休年龄时在因病或者非因工致残完全丧失劳动能力的，可以领取病残津贴

【答案】 AD



扫码下载 233 网校题库
一刷就过，千万人掌上题库!

【解析】个人缴费不计征个人所得税。所以，选项 B 错误。参加职工基本养老保险的个人死亡后，其个人账户中的余额可以全部依法继承。所以，选项 C 错误。

【易错易混辨析】

1、享受条件

达到法定退休年龄	①一般：男 60，女 50（女汉子 55）
	②有害身体健康的：男 55；女 45（各降五岁） 【解释】有害：井下、高温、高空、特别繁重体力劳动
	③完全丧失劳动能力：男 50；女 45（再降五岁）
累计缴费满 15 年	①满 15 年：按月领取
	②不满 15 年： A、延长缴费到 15 年→按月领取； B、转入新农保 or 城居保； C、申请终止：社保经办机构告知其后果后，经本人书面确认后终止职工基本养老保险关系，并将个人账户储存额一次性支付给本人（16 新增）

2、养老保险待遇

支付职工基本养老金	①基本养老金 = 统筹养老金+个人账户养老金
	②个人余额记账
丧葬补助金和遗属抚恤金	因病或者非因工死亡的，其遗属可以从基本养老保险基金中领取丧葬补助金和抚恤金，而且个人账户中的余额可继承 【注意】因个人死亡，同时符合领取养老保险丧葬补助金+工伤保险丧葬补助金+事业保险丧葬补助金：遗属只能选择其一
病残津贴	未达到法定退休年龄时因病或者非因工致残完全丧失劳动能力的，可以从基本养老保险基金中领取病残津贴

易错点 4：医疗保险的缴纳



扫码下载 233 网校题库
一刷就过，千万人掌上题库！

【易错题 1·单选题】李某在定点医院做手术,共发生医疗费用 20 万元,其中在规定医疗目录内的费用为 18 万元,目录以外费用 2 万元。当地职工平均工资水平为 2 000 元/月。下列说法不正确的是()。

- A、医疗报销起付标准为 2 400 元
- B、起付线以上封顶线以下的自费部分为 14 160 元
- C、李某可以报销的费用为 141 600 元
- D、李某可以报销的费用为 127 440 元

【答案】C

【解析】(1) 医疗报销起付标准(起付线)为 $2\,000 \times 12 \times 10\% = 2\,400$ (元),因此选项 A 正确。最高支付限额(封顶线)为 $2\,000 \times 12 \times 6 = 14\,4000$ (元),即李某医疗费用中在 2 400 元以上、144 000 元以下部分可以从统筹账户予以报销。

(2) 报销比例为 90%,则李某可以报销的费用为 $(144\,000 - 2\,400) \times 90\% = 127\,440$ (元),因此选项 D 正确。

(3) 起付线以上封顶线以下的自费部分为: $(144\,000 - 2\,400) \times 10\% = 14\,160$ (元),因此选项 B 正确。

【易错易混辨析】

来源	缴费比例
单位缴费	一般为职工工资总额的 6%左右
个人账户的资金来源	(1) 个人缴费部分: 一般为本人工资收入的 2%
	(2) 用人单位强制性缴费的划入部分:
	(3) 个人账户存储额的利息: 随人转移, 累计计算

★个人账户资金 = 工资 \times 6% \times 30% + 工资 \times 2%。



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!