

注册会计师考试税法难点盲点全套总结八 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76633.htm

1) 个人独资企业（合伙企业以下同）以其生产经营的全部所得征税。企业所得税也是。但个人独资企业的投资者（即老板）取得的非生产经营所得，比如股利，利息所得，个人的劳务报酬所得应该按照各自相应的税率计算缴纳个人所得税，这里一定要注意税率的确定问题，个人所得税中把收入分为11种正是和企业所得税最大的区别之一。

2) 生产成本和费用可按规定扣除。这里和企业所得税是多么的相似。其相同点包括：可扣除“三项经费”按照计税工资总额17.5%，工资薪金按照计税工资扣除。扣除相关合理费用和成本，这里包括对农村义务教育的捐赠均是可以全额扣除的，资助非关联科研机构 and 高等学校的“三新”费用，可以全额扣除。这里也是一样的。不同点包括：广告和业务宣传费的扣除个人独资企业是整体不超过销售收入2%扣除，并可无限期结转。而企业所得税中广告一般按照2%或者8%或者全额扣除，可结转下期，而业务宣传费是按照0.5%扣除，并且不能结转下期。注意一下；投资者（即老板）的工资不得税前扣除，也就是说在计算计税工资时不能将老板计入；投资者家庭生活费用和企业收入划分不清的，不能扣除，划分的清的，投资者用企业收入支付的生活费用不得扣除；投资者家庭和企业共用的固定资产，其折旧不能全额扣除，应由税务部门确定的企业所占比例来扣除，企业所得税中不存在这种情况；公益救济性捐赠，投资者公益救济性捐赠不超过个人应纳税所得的30%的部分，

可以扣除，而企业所得税中是不超过调整前应纳税所得的3%部分可以扣除。这里注意投资者应纳税所得包含生产经营应纳税所得和非生产经营性应纳税所得。

6、收入的次的判定

。这里太重要了，我认为除了判定居民性和非居民性纳税人外，这里是最重要的了。这里要注意1) 所得税中仅有7个所得项目是按照次的规定来征收的，因此不包括另外4个项目：工资薪金所得、个体工商户生产经营所得、企事业单位承包生产经营所得、财产转让所得。2) 按次征收的7个项目中，特许权使用费所得，利息所得，偶然所得，其他所得均好理解。关键问题就在剩余的三个项目中。

(1) 劳务报酬所得次的规定 一个月内连续取得同一事项的收入，按照一个月的收入为一次。教材上举的那个例子很好理解，我再另外举几个例子，一定要注意“同一事项”连续取得收入。

例1、某人5月份在高校演讲，举行了5次演讲，每次收入为1000万。则此人劳务报酬所得个人所得税为 $1000 \times 5 \times (1 - 20\%) \times 20\%$ ，这里一定要加总，不能按每次演讲的收入计算，因为属于同一事项连续取得收入。

例2、某人5月份在高校演讲5次，每次取得1000元收入。设计高校某教学楼取得设计收入20000元。则当月此人的劳务报酬所得应为 $1000 \times 5 \times (1 - 20\%) \times 20\% + 20000 \times (1 - 20\%) \times 20\%$ ，对比例1例2应该能找到点感觉了吧，所以劳务报酬中的同一事项的理解很重要。

(2) 稿酬收入次的规定 这里我认为比劳务报酬次的规定要好理解，关键只要掌握教材的那几点就好了。再版的收入单独计算；追加印刷的视同一次收入加总计算；连载的视同一次收入加总计算；先连载再出版再连载，作为三次收入分别计算；分次支付稿酬的，加总计算。掌握这个理念就ok了。这里特别注意一下追加

的问题和再版的问题。（3）财产租赁所得次的规定没什么说的，分月计算就好了，只是这里注意一下个人租赁房产时，可以扣除800元的维修费的问题，先扣除维修费还是先扣除基本费用800是个有争议的问题，一般会回避掉，按照先扣除维修算就好了，和教材中的不违背。

7、财产转让所得问题。股票转让所得暂免征收。个人取得的量化资产仅在转让时按照收入减除取得成本计算交纳个人所得税。个人出售居住5年以上的家庭唯一住房的免税，个人出售房产后1年内复购房的，按照购房与售房的价格比例退税，当然如果购房比售房价格高，可以全额退税。但是这里注意已经不是第一次购房了，所以契税不能免了。拿出来提示一下。

8、企事业单位承包经营所得。所得归个人所有的，仅上交一定金额的保证金的，按照5级税率计算，所得实际不归个人支配，而是固定取得收入的，按照9级即工资薪金所得计算。这里比较好理解。

9、个体工商户生产经营所得。已经交纳了农业税，牧业税的，免征个人所得税了，没有交纳此税的，按照规定交纳个人所得税。这里稍微注意一下。取得生产经营无关的收入，按照此收入相应税率计算个人所得税，这里是在作题时需要特别注意的地方。

10、境外已纳税额扣除问题。所得税中的特殊情况，三个所得税中均存在这么个问题，两个企业所得税是相同的，但个人所得税和两个企业所得税就有区别了。主要区别在于两个企业所得税遵循的是“分国不分项”，而个人所得税遵循的是“既分国又分项”。为什么会出这种问题呢？因为个人所得税中不同项目有不同的税率。这就导致不仅要分国计算，还要分项计算扣除限额。其他没什么不一样的了，反正未扣除完的以后5年内均可扣除。

11、代付

税款的问题。这个问题只有在题目中强调了企业为个人代扣了税款时，才进行由不含税到含税的换算，仅牵涉到劳务报酬所得，工资薪金所得是不用考虑的。而且题目中如果没有明确说明已代扣税款也是不用考虑的，这点在做题时一定要注意。主要是个计算方法问题，建议教材中的那个表的税率千万别记，记也记不住，反正我是记不住的。实际上是个逆运算的问题，明白了计算方法，还是能很快得到答案的。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com