

冲刺预测班
中级经济法
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：赵国良

第一章 总论

【提示】

1. 主观题命题方向：

(1) 综合题：增值税、公司法

(2) 简答题：合同法、所得税、票据法、合伙企业法、公司法、增值税

第一章 总论

第一章 总论

【考情分析】

客观题考核为主，考核分值预计 8 到 9 分之间，核心考点为重点是法律行为、仲裁、民事诉讼；其次经济法渊源和表见代理。

第一章 总论

考点一：经济法的渊源【重要考点】

形式	制定主体	名称后缀	效力等级
宪法	全国人民代表大会		具有最高的法律效力 属于根本大法
法律	全国人民代表大会及其常委会法	仅次于宪法
法规	行政法规	国务院条例
	地方性法规	地方人民代表大会及其常委会地方.....条例
			仅次于宪法和法律 (1) 低于宪法、法律、行政法规 (2) 高于本级和下级地方政府规章

第一章 总论

规章	部门规章	国务院各部、委员会、中国人民银行、审计署和具有行政管理职能的直属机构	... 办法 ... 规定 ... 实施细则	低于宪法、法律、行政法规
	地方政府规章	地方人民政府	... 地方.... 办法 ... 地方.... 规定 ... 地方.... 实施细则	(1) 最低 (2) 省、自治区人民政府制定的规章的效力高于本行政区域内的设区的市、自治州的人民政府制定的规章

第一章 总论

民族自治地方自治条例和单行条例	民族自治地方的人大		
司法解释	最高人民法院、最高人民检察院		
国际条约、协定			

第一章 总论

考点二：法律行为

考点	具体内容
区别事实行为	法律行为有意思表示；事实行为：无意思表示 【注意】拾得遗失物、建造房屋、发明为事实行为
分类	单方法律行为：债务的免除、委托代理的撤销、无权代理的追认 双（多）方法律行为：合同行为（包括赠与合同）、设立公司的协议、决议行为（不要求意思表示全部一致）
	要式法律行为：融资租赁合同、建设工程合同、技术开发合同 非要式法律行为：商品零售合同
	(1)主法律行为不成立、无效，从法律行为不成立、不生效 (2)主法律行为履行完毕，并不必然导致从法律行为效力丧失

第一章 总论

行为能力	无	不满 8 周岁（<8）+（完全）不能
	限	8 周岁以上不满 18 周岁（8≤且<18）+不能完全
	完全	年满 18 周岁（≥18）+16 周岁以上的未成年人且自立（16≤且<18）
【注意】考试只说了年龄，不考虑精神状况；只说了精神状况，不考虑年龄；		
附条件	<ul style="list-style-type: none"> 判定标准：条件：将来发生或不发生；期限：将来一定会发生 恶意促使条件成就，视为条件没有成就；恶意阻止条件成就，视为条件已经成就 在条件成就（或期限到来）之前，法律行为已经成立，但并未生效；条件满足（或期限届至）时，法律行为生效	
附期限		

第一章 总论

无效	无独实	1. 当然无效、自始无效、绝对无效 2. 民事法律行为部分无效，不影响其他部分效力		
----	-----	--	--	--

			的, 其他部分仍然有效。		
		虚假意思表示			
		恶意串通			
		违反法律、法规的强规			
		违背公序良俗			
可撤销	欺诈	使一方在违背真实意思的情况下实施的民事法律行为, 对方(受益方)知道或者应当知道该欺诈行为的	知道→1 年	不知道行为发生→5 年	1. 一经撤销, 自始无效 2. 法院不能主动适用 3. 当事人知道撤销事由后明确表示或者以自己的行为表明放弃撤销权的, 撤销权消灭
		使一方在违背真实意思的情况下实施的民事法律行为, 对方不知道也不应当知道	有效		
	胁迫		行为终止→1 年		
	重大误解		知道→3 个月		
	显失公平		知道→1 年		

第一章 总论

效力待定	限制民事行为能力人实施的纯获利益以及与其年龄、智力相适应的其他法律行为	法定代理人、被代理人: 有追认权, 未作表示的, 视为“拒绝” 追认
	无权代理 (表见代理除外)	相对人: 催告权 (善恶都有)
	滥用代理权 (恶意串通除外)	(1 个月内行使) 善意相对人: 撤销权 (追认前行使)

第一章 总论

考点三: 代理

特征	以被代理人的名义	“行纪”、寄售不属于
	在代理权限内独立地向第三人进行意思表示	传递信息、居间、代为保管物品不属于
	法律后果由被代理人承担	无效代理、冒名欺诈不属于
	【注意】订立遗嘱、婚姻登记、收养子女等不得代理	
滥用代理权	自己代理、双方代理、恶意串通 (连带责任)	

	<p>【注意 1】给被代理人及他人造成损失的，应当承担相应的赔偿责任。</p> <p>【注意 2】被代理人同意或者追认</p>
--	---

第一章 总论

无权代理	没有代理权、超越代理权、代理权终止后而实施 【注意 1】被代理人追认权：1 月内追认（无论善恶）；未作表示，视为拒绝追认。未经被代理人追认，行为人承担 【注意 2】相对人撤销权：追认之前+善意相对人	
表见代理	判定依据	表见代理
	法律后果	
	被代理人明知、紧急+维护被代理人：由被代理人承担 ★表见代理：无权代理+客观上存在使相对人相信其有代理权（空白合同书或曾被授予代理权）+相对人善意→代理有效，合同有效，被代理人负责	

第一章 总论

代理关系的终止	委托代理：（1）代理人死亡 （2）代理人丧失行为能力 法定代理 （1）被代理人、代理人死亡 （2）代理人丧失行为能力（3）被代理人取得行为能力 【注意】被代理人死亡后，或者作为被代理人的法人、非法人组织终止后，有下列情形之一的，委托代理人实施的代理行为有效：（1）代理人不知道并且不应当知道被代理人死亡；（2）被代理人的继承人予以承认；（3）授权中明确代理权在代理事务完成时终止；（4）被代理人死亡前已经实施，为了被代理人的继承人的利益继续代理。
---------	---

第一章 总论

考点四：仲裁（无级别和地域管辖）

适用范围★	适用	平等主体合同纠纷和其他财产权益纠纷
	不适用《仲裁法》	劳动争议、农业承包合同纠纷
	不能仲裁	婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷；行政争议
原则	自愿、公平、独立仲裁、★一裁终局（就同一纠纷，不能再申请仲裁或向人民法院起诉）	

第一章 总论

仲裁协议★	效力★	（1）仲裁协议具有独立性，合同的变更、解除、终止或无效，不影响仲裁协议的效力； （2）对效力有异议，应当在仲裁庭首次开庭前提出，一方请求仲裁委员会作出决定，另一方请求法院作出裁定的，由“法院”裁定 （3）双方签订有效仲裁协议，一方向法院起诉，另一方在首次开庭前未对法院受理该案提出异议的，视为放弃仲裁协议，法院应当继续审理 【注意】平等主体财产纠纷遵循或裁或审原则，有效的仲裁协议可以排除法
-------	-----	--

		院的管辖权，没有仲裁协议一方申请仲裁，仲裁委员会不予受理
	无效	<ul style="list-style-type: none"> ● 仲裁协议对仲裁事项或仲裁委员会没有约定且达不成补充协议的，仲裁协议无效 ● 超范围（3）无限（4）胁迫（5）口头达成协

第一章 总论

仲裁裁决★	1. 开庭不公开、有回避制度、可和解也可调解。 2. 调解书自签收后发生法律效力；3. 裁决书自作出之日起发生法律效力。 4. 一方当事人不履行：找法院强制执行。 5. 未能形成一致意见实行少数服从多数仲裁员，不能形成多数意见听首席仲裁员
撤销裁决★	收到裁决书之日起6个月内，向仲裁委员会所在地的中级人民法院申请

第一章 总论

考点五：民事诉讼

审判程序		【注意】我国执行两审终审制，审判监督（再审）属纠正程序	
	一审	一般程序	（1）一般书面起诉：书写起诉状确有困难的、适用简易程序审理的案件可以口头起诉 （2）开庭并公开 【注意】★ 允许不公开审理：①应该不公开（法院主动）：国家秘密、个人隐私；②可以不公开（当事人申请）：离婚案件、商业秘密。

第一章 总论

考点五：民事诉讼

一 审		（1）一般书面起诉：书写起诉状确有困难的、适用简易程序审理的案件可以口头起诉
	一般程序	（2）开庭并公开 【注意】★ 允许不公开审理：①应该不公开（法院主动）：国家秘密、个人隐私；②可以不公开（当事人申请）：离婚案件、商业秘密。
	简易程序	【注意】 裁判文书不得以简便方式送达 （1）★不适用 ①起诉时被告下落不明；②发回重审；③一方人数众多的；④适用审判监督程序；⑤涉及国家利益、公共利益；⑥第三人起诉请求改变或撤销 （2）审判制度：审判员独任制审理 变更程序：简易→普通（√）；普通→简易（×）

第一章 总论

二审	前提	当事人不服第一审人民法院尚未生效的判决和裁定 【注意】按照第一审程序重审案件的判决、裁定可以上诉
	上诉期	判决：送达之日起 15 日内 裁定：送达之日起 10 日内
	效力	二审为终审的判决、裁定
再审★	前提	已经生效的判决、裁定、调解书确有错误
	提出	1. 当事人申请再审：不停止执行；向原审或上级法院提出；对错误的调解书提出应在生效 6 个月内。 2. 法院主动启动：（1）各级人民法院院长→本院→提交审判委员会讨论； （2）上级法院发现下级法院（提审或指令下级再审）。
★执行	（1）分期履行的，从规定的每次分期履行期间的最后一日起 2 年内提出。	

第一章 总论

地域管辖★	一般管辖	实行“原告就被告”原则 住所地与经常居住地不一致→经常居住地 【注意】经常居住地：是指公民离开住所地至起诉时已连续居住满 1 年的地方，但公民住院就医的地方除外。			
	特殊管辖 （必有被告住所地）	合同纠纷	合同履行地		
		保险合同纠纷	保险标的物所在地	保险标的物是运输工具或者运输中的货物	运输工具登记注册地、运输目的地、保险事故发生地（无始发地）
				人身保险	被保险人住所地
		票据纠纷	票据支付地		
		交通事故请求损害赔偿	事故发生地或者车辆、船舶最先到达地、航空器最先降落地（无登记注册地）		

第一章 总论

诉讼时效★	1. 适用		仅适用请求权【注意】不包括存款本息；债券；投资产生的缴付出资；停止、排除、消除；不动产和登记动产返还财产；老的要钱。		
	2. 注意		丧失胜诉权（债务人主动提出、一审期间提出），不丧失起诉权、实体权利；诉讼时效期间法定，约定无效		
	3. 期间	时效	(1)普通诉讼时效	知道或应当知道权利受到损害以及义务人 →3 年	
			(2)最长诉讼时效	权利被侵害之日 →20 年	
		中止	情形	(1)不可抗力 (2)无民事行为能力人或者限制民事行为能力人没有法定代理人，或者法定代理人死亡、丧失民事行为能力、丧失代理权 (3)继承开始后未确定继承人或者遗产管理人 (4)权利人被控制 (5)	

			其他障碍
		适用时间	在诉讼时效期间的最后 6 个月内发生

第一章 总论

		弥补时间	原因消除之日起加 6 个月
	中断	情形	(1) 要钱 (2) 还钱 (3) 诉讼或仲裁 (4) 与诉讼或仲裁具有同等效力的其他情形
		适用时间	在诉讼时效期间内
		弥补时间	重新计算
起算	(1) 未约定履行期限：提出履行要求之日；债权人给予宽限期，自宽限期届满之日 (2) 约定分期履行：自最后一期履行期限届满之日 (3) 无限人对法定代理人的请求权：法定代理终止之日 (4) 未成年人遭性侵的损害赔偿请求权：受害人年满 18 周岁之日		

第一章 总论

授课名师研究专家说

本章从历年考试来看，我认为 2019 年本章的重点考点是经济法的渊源；法律行为分类中的单方法律行为和双方法律行为；民事行为能力；法律行为和事实行为的区别；无效法律行为的种类和法律后果；可撤销法律行为的种类、法律后果和撤销权的消灭；代理中的适用范围、无权代理和表见代理；经济仲裁中的不适用范围、申请仲裁的条件、仲裁协议、仲裁裁决和仲裁效力；民事诉讼中的管辖和诉讼时效。

第二章 公司法律制度

第二章 公司法律制度

【考情分析】

必考主观题，2019 年考核综合题的可能性较大，考核分值预计 17 分左右，核心考点为两大公司主体。

第二章 公司法律制度

【重要考点】

考点一：总公司和分公司

组织关系	分公司是总公司的分支机构
经营	可以领取营业执照，并以公司的名义进行经营活动，但不能独立承担民事责任。
性质	不具有法人资格，没有独立的名称、章程、财产，民事责任由总公司承担。

第二章 公司法律制度

考点二：公司以财产对外提供担保

对外投资		董事会或股东（大）会决议
为股东或实际控制人	决议	股东（大）会
	通过	出席会议的其他股东所持表决权的过半数★ 【注意】有限责任公司章程对表决权没有约定，按出资比例

上市公司的特殊规定	特别决议	1 年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30%
	普通决议	(1) 单笔担保额超过最近一期经审计净资产 10% 的担保 (2) 上市公司及其控股子公司的对外担保总额, 达到最近一期经审计净资产 50% 以后提供的“任何”担保 (3) 为资产负债率超过 70% 的担保对象提供的担保 (4) 对股东、实际控制人、关联方提供的担保

第二章 公司法律制度

考点三：成立公司

登记机关	市场监督管理局
法定代表人	依章程由董事长、执行董事或者经理担任
出资	劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产不得用于出资★
章程★	约束：公司、股东、董、监、高管 高管：经理、副经理、财务负责人、上市公司董事会秘书（口诀：理财加大秘） 制定主体：有：全体股东；股：（1）发起设立：全体发起人；（2）募集设立：发起人制定，认股人通过

第二章 公司法律制度

设立条件		有限责任公司	股份有限公司
	股东（发起人）人数	1-50	2-200 须有半数以上的发起人在中国境内有住所
	注册资本	全体股东认缴的出资额	发起设立：认购的股本；募集设立：实收股本 【注意 1】募集设立，发起人认购的股份不得少 35% 【注意 2】认股人未按期缴款：催缴后仍未缴纳，可对该股份另行募集

第二章 公司法律制度

考点四：股东未尽出资义务的认定

	具体规定	
非货币性资产出资	财产权转移手续	6 个月内办理完毕
	未评估	先评估，评估价低于章程价，认定未全面履行出资义务★
	出资后贬值	因市场变化或其他客观因素导致，股东不承担补足责任★
	以划拨或设定权利负担的土地使用权出资	合理期间内办理土地变更手续或解除权利负担。
	交付但未变更	责令合理期间内变更，变更后按交付时享股东权利★
	变更但未交付	实际交付前不享有相应股东权利★

第二章 公司法律制度

考点五：未尽（未履行、未全面履行）出资 VS 抽逃出资责任

责任主体	未尽出资义务	抽逃出资
该股东	补足未缴纳出资+本息	返还抽逃出资本息
	在抽逃出资（未尽出资）本息范围内，对公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任★	
发起人	设立时股东连带责任（不包括新加入的）	协助的股东一连带
董事、高管（无监事）	增资+未义务+相应责任	协助的董事、高管一连带
实际控制人	——	协助的实际控制人一连带
第三人	有限责任公司+股权转让+知道+连带（对公司、对债权人）+追偿	
【注意】 1. 股东未全面履行出资义务：对股东权利作合理限制（利润分配请求权、新股优先认购权、剩余财产分配请求权等） 2. 完全未履行出资义务：公司催告+合理期间内仍未缴纳出资+公司决议解除该股东的股东资格		

第二章 公司法律制度

考点六：组织机构

	股东（大）会	董事会	经理	监事会
职权	决定经营方针和投资计划	决定经营计划和投资方案	组织实施经营计划和投资方案	检查、监督、调查、建议、提议、提案 【注意】 监事可对股东（大）会会议提出提案，能列席董事会会议，对决议事项提出质询或建议
	——	决定内部管理机构设置	拟订内部管理机构设置方案	
	选举和更换由非职工代表担任的董事、监事，决定董事、监事的报酬	决定聘任或解聘经理及其报酬；根据经理的提名，决定聘任或解聘副经理、财务负责人及其报酬	提请聘任或解聘“副经理、财务负责人”、	
	修改章程	制定基本管理制度	制定具体规章	
	决议发行公司债券	制订发行债券方案	——	
	决议权	执行股东会决议	组织实施董事会决议	
	审议批准董事会、监事会或者	制订公司的年度财务预算、决		

	监事的报告和公司的年度财务预算方案、决算方案以及公司的利润分配方案和弥补亏损方案	算和利润分配方案、弥补亏损方案		
--	--	-----------------	--	--

第二章 公司法律制度

设置	一人	×	可以不设		可以不设
	国独	×	√	设	√
	有公司	√	可以不设【注意】小公司可设 1 名执行董事，不设董事会	可以设	可以不设【注意】小公司可设 1~2 名监事
	股公司	√	√	应当设【注意】经理列席董事会会议	√

第二章 公司法律制度

考点七：股东（大）会

		有限责任公司（股东会）	股份有限公司（股东大会）
临时提案		—	持股≥3%的股东提出★
会议	定期会议	由公司章程规定	每年召开一次 【上市公司】应当于上一会计年度结束后的 6 个月内召开
	临时会议★	见考点八	
召集和主持		首次：出资最多的股东 以后：董事会→监事会→10% 股东	董事会→监事会→连续 90 日以上 10% 股东

第二章 公司法律制度

通知	会议召开 15 日以前通知全体股东,但公司章程另有规定或者全体股东另有约定的除外	(1) 年会：会议召开 20 日前通知各股东 (2) 临时股东大会：会议召开 15 日前通知各股东 (3) 发行无记名股票的公司：会议召开 30 日前公告会议召开的时间、地点和审议事项
----	--	--

第二章 公司法律制度

决议规则	表决权的计算	股东会会议由股东按照出资比例行使表决权，但公司章程另有规定的除外	股东出席股东大会会议，所持每一股份有一表决权（优先股、公司持有的本公司股份除外）
	普通决议规则	由公司章程规定	必须经出席会议的股东所持表决权过半数通过★
	特别决议★	必须经代表（全体）2/3 以上表决权的股东通过	经出席会议的股东所持表决权的2/3 以上通过
		见考点九	
	累积投票制	×	√
会议记录的签名		出席会议的股东	主持人、出席会议的董事

第二章 公司法律制度

考点八：临时会议

	（有限）临时股东会	（股份）临时董事会	（股份）临时股东大会★
董事人数不足 5 人或章程规定 2/3 时	—	—	√★
未弥补亏损达实收股本总额 1/3 时	—	—	√
表决权 10% 以上的股东	√	√	√
监事会提议	√（不设监事会的监事）	√	√
董事/董事会提议	≥1/3 董事	≥1/3 董事	董事会

第二章 公司法律制度

考点九：股东（大）会以及优先股股东的特别决议、履行出资人职责机构决定事项

股东会（股东大会）特别决议	有限责任		国有独资		股份		上市	
修改公司章程	√	全体股东	√	国资委	√	出席股东	√	出席股东
增加或者减少注册资本	√		√		√		√	
公司合并、分立、解散	√		√		√		√	
变更公司形式	√				√		√	
发行债券、分配利润、（改制）			√					
1 年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30%							√	

<p>【注意】重要的国有独资公司（独资企业、控股公司）合并、分立、解散、申请破产、（改制）：由国有资产监督管理机构审核后，报本级人民政府批准</p> <p>【注意】优先股股东出席股东大会、行使表决权的特殊情形（普通+优先分类表决）</p> <p>①修改公司章程中与优先股相关的内容；②一次或累计减少公司注册资本超过 10%；</p> <p>③公司合并、分立、解散或变更公司形式；④发行优先股；</p>
--

第二章 公司法律制度

考点十：董事会

	有限责任公司	国有独资公司	股份有限公司
人数	3-13	3-13	5-19★
职工代表	1. 股东为两个以上带国字的：必须有，但无人数限制 2. 其他：可以	应当有，但无人数限制	可以
董事长	公司章程	国资委指定	全体董事过半数选举★
任期	每届任期≤3 年，可以连任		
兼职	不得兼任监事	1. 不得兼任监事 2. 未经国资委同意不得兼职	不得兼任监事
召开	章程规定	—	全体董事过半数出席★ 定期会议次数：每年度至少召开 2 次会议。
决议	章程规定	—	全体董事过半数通过★
表决权	计算：一人一票		（1）计算：一人一票。

第二章 公司法律制度

委托出席	董事因故不能出席会议的，可以书面委托其他董事代为出席	
免责	表决时曾表明异议并记载于会议记录的（同意和弃权都要担责）	
上市公司关联关系董事表决权排除制度★	回避	有关联关系的自己不得表决、不得代其他董事表决
	召集和表决	过半数无关联关系董事出席可举行，过半数无关联关系董事同意可通过；出席董事会的无关联关系董事不足 3 人提交股东大会

第二章 公司法律制度

考点十一：监事会

	有限责任公司	国有独资公	股份有限公司
--	--------	-------	--------

		司	
人数	≥3 人	≥5 人★	≥3 人
代表	监事会应当包括职工代表，职工代表的比例不得低于 1/3★ 【注意】有监事会就必须有职工代表，没有监事会可以没有职工代表。		
主席	全体监事过半数选举	国有资产监督管理机构指定	全体监事过半数选举
召开次数	每年度至少召开一次会议		每 6 个月至少召开 1 次

第二章 公司法律制度

召集和主持	监事会主席→半数以上（≥50%）监事推举一名监事		监事会主席→半数以上（≥50%）监事推举一名监事
记录签名	出席会议的监事应当在会议记录上签名		出席会议的监事应当在会议记录上签名
决议	半数以上监事通过		
任期	任期 3 年，连选可以连任		

第二章 公司法律制度

考点十二：公司决议的效力

决议的效力	决议不成立 (1) 未开会；(2) 未对表决；(3) 出席人数或股东所持表决权不符合； (4) 会表决结果未达标；【注意】法律或章程规定可不召开而直接作出决定，并由全体股东在决定文件上签名、盖章的除外	决议可撤销 (1) 会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规 (2) 会议召集程序、表决方式违反公司章程 (3) 决议内容违反公司章程 【注意】自决议作出之日起 60 日内起诉	决议无效 决议内容违反法律、行政法规 【注意】无时间要求
-------	--	--	------------------------------------

第二章 公司法律制度

决议瑕疵诉讼	原告 (1) 公司股东、董事、监事等请求确认股东会或者股东大会、董事会决议无效或者不成立的，人民法院应当依法予以受理。 (2) 依法请求撤销股东会或者股东大会、董事会决议的原告，应当在起诉时具有公司股东资格。 (3) 一审法庭辩论终结前，其他有原告资格的人以相同的诉讼请求申请参加前款规定诉讼的，可以列为共同原告。 股东会或者股东大会、董事会决议被人民法院判决确认无效或者撤销的，公司依据该决议与善意相对人形成的民事法律关系不受影响。	
--------	---	--

第二章 公司法律制度

考点十三：名义股东和实际出资人

对内 (看协议)	名义股东与实际出资人签订的股份代持协议有效，投资收益归实际股东	
对外 (看登记)	债权人	主张名义股东未尽出资义务，名义股东需履行未尽出资义务的责任 【注意】名义股东承担责任后可向实际出资人追偿
	转正	实际出资人未经公司其他股东半数以上同意，不得请求公司变更股东、签发出资证明书、记载于股东名册、公司章程并办理公司登记机关登记
	擅自处分	名义股东处分股权，实际出资人可请求处分行为无效，受让人如果符合善意取得的条件，可以善意取得该股权。【注意】名义股东处分股权造成实际出资人损失，实际出资人有权请求名义股东承担赔偿责任。
冒名股东		被冒名登记为股东不属于股东，不承担任何责任，谁冒名谁担责，谁是股东

第二章 公司法律制度

考点十四：股东权利

		有限责任公司	股份有限公司
查阅权	公司章程	查阅、复制	查阅
	股东（大）会会议记录	查阅、复制	查阅
	董事会会议记录	查阅、复制	查阅
	监事会会议记录	查阅、复制	查阅
	财务会计报告	查阅、复制	查阅
	股东名册	无	查阅
	公司债券存根	无	查阅
	会计账簿	查阅	无

第二章 公司法律制度

知情权保护	<p>①股东起诉请求查阅或者复制公司特定文件材料的，人民法院应当依法予以受理。</p> <p>②公司有证据证明原告在起诉时不具有公司股东资格的，人民法院应当驳回起诉，但原告有初步证据证明在持股期间其合法权益受到损害，请求依法查阅或者复制其持股期间的公司特定文件材料的除外。</p> <p>③公司章程、股东之间的协议等实质性剥夺股东查阅或者复制公司文件材料的权利，公司以此为由拒绝股东查阅或者复制的，人民法院不予支持。</p>
原告胜诉(支持股东)	①人民法院应当在判决中明确查阅或者复制公司特定文件材料的时

	<p>间、地点和特定文件材料的名录。</p> <p>②股东依据人民法院生效判决查阅公司文件材料的，在该股东在场的情况下，可以由会计师、律师等依法或者依据执业行为规范负有保密义务的中介机构执业人员辅助进行。</p> <p>【注意】股东、会计师、律师等查阅后泄密，公司可请求赔偿损失（谁泄密谁担责）</p>
--	---

第二章 公司法律制度

原告败诉(支持公司)	股东自营或为他人经营与公司竞争业务；为向他人通报或3年内曾向他人通报信息损害公司利益
滥用股东权利	给公司或者其他股东造成损失的，应依法承担赔偿责任
滥用有限责任	严重损害公司债权人利益的，应当对公司债务承担连带责任

第二章 公司法律制度

考点十五：优先股

优先股东的权利	利润分配优先权；剩余财产分配优先权
权利的限制	不参与公司决策；不出席股东大会；不享有股东大会的表决权；不参与公司红利分配
发行限制	不允许发行优先顺序不同的优先股，其他条款可以有不同设置 已发行的不能超过普通股股数50%；筹资不能超过发行前净资产50%★
等同普通股	累计3，连续2，未按约定支付股息
	<p>可累积优先股：表决权恢复直至公司全额支付所欠股息</p> <p>不可累积优先股：表决权恢复直至公司全额支付当年股息</p>

第二章 公司法律制度

考点十六：股权（股份）转让限制

有限责任公司	对内	约定→可以（自由转、随便转、不通知、无优先权）	
	对外★	同意（章程有约定，从其约定）	书面或者其他能够确认收悉的合理方式通知，经其他股东过半数同意；形式：明同；自接到通知日起满30日未答复视为同意；异议股东不购买又不行使优先购买权视为同意”
		优先购买权	<p>1. 同等条件下”其他股东有优先购买权</p> <p>2. 多人行使优先购买权：协商→按转让时各自的出资比例</p> <p>【注意1】转让股东应书面告知其他股东转让股权的同等条件。</p> <p>【注意2】同等条件应考虑转让股权的数量、价格、支付方式及期限等因素。</p> <p>【注意3】优先购买权的行使期限：</p>

			章程规定→通知确定的期间→三十日。 【注意 4】有限责任公司的自然人股东因继承发生变化时，其他股东主张行使优先购买权的，人民法院不予支持。
	转让股东反悔	前提条件	转让股东在其他股东主张优先购买后又不同意转让股权
		其他股东请求	主张优先购买 不支持 主张转让股东赔偿其损失合理的 支持
		公司章程另有规定或者全体股东另有约定的除外。	

第二章 公司法律制度

有 限 责 任 公 司	损 害 优 先 购 买 权	前提	转让股东未就其股权转让事项征求其他股东意见，或者欺诈、恶意串通	
		其他股东请求	按照同等条件购买该转让股权 【注意】自知道或者应当知道行使优先购买权的同等条件之日起三十日内没有主张，或者自股权变更登记之日起超过一年，不得主张优先购买	支持
			他股东仅提出确认股权转让合同及股权变动效力等请求，未同时主张按照同等条件购买转让股权的，但其他股东非因自身原因导致无法行使优先购买权，请求损害赔偿的除外。	不支持
		股东以外的受让人	因股东行使优先购买权而不能实现合同目的的，可以依法请求转让股东承担相应民事责任	
【注意】股东向股东之外的人转让股权无需股东会表决。				

第二章 公司法律制度

有 限 责 任 公 司	强制转让	人民法院依照法律规定的强制执行程序转让股东的股权时，应当通知公司及全体股东，其他股东在同等条件下有优先购买权；其他股东自人民法院通知之日起满 20 日不行使优先购买权的，视为放弃优先购买权。
	如何成为新股东	（1）注销原股东出资证明书，向新股东签发出资证明书；（2）修改公司章程和股东名册。 【注意】此处修改公司章程无需股东会表决。
	异议股份回购	（1）公司连续 5 年不分配利润，且该 5 年连续盈利，并符合分配条件；（2）公司合并、分立、转让主要财产；（3）章程规定的营业期限届满或解散事由出现，股东会会议通过决议修改章程使公司存续 【记忆口诀】连盈五年营利不分钱，合并分立转财产，公司到期续命继续干，投票反对赶快跑（无增减） 程序：自股东会会议决议通过之日起 60 日内，股东与公司不能达成股权收购协议的，股东可以自股东会会议决议通过之日起 90 日内向人民法院提起诉讼。

	【注意】此处修改公司章程和股东名册无需股东会表决
--	--------------------------

第二章 公司法律制度

. 股份有 限公司	发起人★	持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让	
		公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起 1 年内不得转让★	
	董监高	转让限制★	(1) 自公司股票上市交易之日起“1 年内”不得转让 (2) 在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的“25%” 【注意】所持股份“不超过 1000 股的”，可以一次性全部转让（上市公司）；因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等导致股份变动的，可以一次性全部转让 (3) “离职后 6 个月内”，不得转让其所持有的本公司股份
		短线交易★	6 个月内买卖，收益归公司 【注意】此规定还限制持股 5% 以上的股东
		买卖限制（内幕交易）	(1) 上市公司定期报告公告前 30 日内 (2) 上市公司业绩预告、业绩快报公告前 10 日内 (3) 自可能对本公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或在决策过程中，至依法披露后 2 个交易日内
	审计、评估、 法律机构人 员	为股票 发行	承销期内和期满后 6 个月内不得买卖
		为上 市公 司	接受委托日至文件公开后 5 日内不得买卖

第二章 公司法律制度

股份 有限 公司	公司可 以收购 本公司 股份 的情形 (2019 年调 整)★	减资	股东大会决议；收购日起 10 日内注销
		与持本公司股份的其他公司合并	股东大会决议；6 个月内转让或者注销
		异议股东要求回购股份	6 个月内转让或者注销
		将股份用于员工持股计划或者股权激励	(1) 可以依照公司章程的规定或者股东大会的授权，经 2/3 以上董事出席的董事会会议决议
		将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券	(2) 公司合计持有的本公司股份数不得超过本公司已发行股份总额的 10%，并应当在 3 年内转让或者注销
		上市公司为维护公司价值及股东权益所必需	(3) 应当通过公开的集中交易方式进行
		【注意 1】除上述情况外，公司不得收购本公司股票； 【注意 2】因股份回购而暂时由公司持有股份的，不得参与公司的分红和表决	
		质押	公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的

第二章 公司法律制度

考点十七：发起人责任

设立失败发起人责任	股款	退还认股人并加算利息	
	费用	对外	连带责任
		对内	约定的责任承担比例 →约定的出资比例→ 均担 【注意】 如有责任人， 则由责任人承担
设立阶段侵权责任	对外	成立：公司承担 未成立：全体发起人承担连带责任	
	对内	无过错的发起人可向有过错的发起人追偿	

第二章 公司法律制度

考点十八：董监高

不得担任董事、监事、高级管理人员的情形★	<ol style="list-style-type: none">1. 无民事行为能力或者限制民事行为能力。2. 因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾 5 年；或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满”未逾 5 年。 【注意】被剥夺政治权利，一律 5 年；未被剥夺政治权利，看是不是五类经济犯罪。3. 担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该企业破产清算完结之日起未逾 3 年。4. 担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司被吊销营业执照之日起未逾 3 年。5. 个人所负数额较大的债务“到期未清偿”
----------------------	---

第二章 公司法律制度

不得担任独立董事的情形	<p>(1) 在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系； 【注意】①直系亲属是指配偶、父母、子女等； ②主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹等。</p> <p>(2) 直接或间接持有上市公司已发行股份 1% 以上或者是上市公司前 10 名股东中的自然人股东及其直系亲属；</p> <p>(3) 在直接或间接持有上市公司已发行股份 5% 以上的股东单位或者在上市公司前 5 名股东单位任职的人员及其直系亲属；</p> <p>(4) 最近 1 年内曾经具有前三项所列举情形的人员；</p> <p>(5) 为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员；</p>
-------------	---

第二章 公司法律制度

董董事、高级管理人员违反规定		与本企业交易	从事相竞争的业务	以企业财产为他人担保
----------------	--	--------	----------	------------

收入归公司，给公司造成损失承担赔偿责任	个独管理者	投资者同意→×	投资者同意→×	
	普通合伙人	约定→一致同意→×	×	约定→一致同意→×
	有限合伙人	约定→√	约定→√	约定→一致同意→×
	董事、高管	章程→股东（大）会同意→×	股东（大）会同意→×	股东会或董事会同意→×

第二章 公司法律制度

考点十九：股东代表诉讼

	对象	侵权人	程序	起诉股东资格	名义	代位的情形
股东代表诉讼	公司	董、高	先找监事会或监事	有限公司：股东 股份公司：连续180日以上单独或合计持有公司1%以上股份的股东	股东自己的名义起诉	(1) 拒绝提起诉讼 (2) 30日未起诉 (3) 情况紧急
		监事	先找董事会			
		董监高以外的他人	先找董事会或者监事会			
股东直接诉讼	股东利益	董事、高级管理人员	股东直接提起	股东	股东自己的名义起诉	

第二章 公司法律制度

诉讼列置	原告：股东；被告：董事、监事、高级管理人员或其他人第三人：公司 【注意】一审法庭辩论终结前，其他股东以相同诉求申请参加诉讼，列为共同原告。
胜诉利益	归属于公司。股东请求被告直接向其承担民事责任的，人民法院不予支持
费用承担	若诉讼请求部分或者全部得到人民法院支持，公司”应当承担股东因参加诉讼支付的合理费用

第二章 公司法律制度

考点二十：一人有限责任公司

考点	具体内容	
股东资格	自然人	一个自然人只能设立一个一人公司；该一人公司不能投资设立新的一人公司
	法人	随便生
组织机构	不设股东会，股东决定，采用书面形式，签字后置备于公司	
审计	强制审计	

法人人格否认	股东不能证明公司财产独立于股东自己财产，对公司债务承担连带责任
--------	---------------------------------

第二章 公司法律制度

考点二十一：清算

解散原因	1. 公司章程规定的营业期限届满或者公司章程规定的其他解散事由出现；2. 股东会或者股东大会决议解散；3. 因公司合并、分立需要解散；4. 依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；5. 人民法院依法予以解散。（记忆口诀：为了合分期满决议吊死法院）
股东提请法院解散公司	<p>法院应当受理情形</p> <p>单独或合计持有公司全部股东表决权 10%以上的股东，有下列事由之一，公司继续存续会使股东利益受到重大损失，通过其他途径不能解决，提起解散公司诉讼，法院应当受理：（1）两年无法开会（2）两年无有效表决（3）董事长期冲突；（4）“经营管理发生其他严重困难</p> <p>【记忆口诀】内部矛盾导致经营管理发生严重困难+通过其他途径不能解决+表决权 10%以上</p> <p>法院不予受理的情形：</p> <p>（1）以知情权、利润分配请求权等权益受到损害为由提起解散公司诉讼；</p> <p>（2）以公司亏损、财产不足以偿还全部债务为由提起解散公司诉讼；</p> <p>（3）以公司被吊销企业法人营业执照未进行清算为由提起解散公司诉讼。</p>

第二章 公司法律制度

		清算事由及时间规定	清算组组成
成立清算组	自行清算	解散事由出现之日起 15 日内	<p>有限责任公司：股东</p> <p>股份有限公司：董事或股东大会确定的人员</p>
	强制清算	可以由债权人向法院提出理（债权人未提，股东申请）：（1）公司解散逾期（15 日内）不成立清算组（2）虽成立但故意拖延（3）违法清算可能严重损害债权人或股东利益	
清算方案		公司自行清算	报股东会或者股东大会决议确认
		法院组织清算	报法院确认

第二章 公司法律制度

考点二十二：公司财务会计

公司利润分配顺序	<p>1. 弥补以前年度的亏损，但不得超过税法规定的弥补期限；</p> <p>2. 缴纳所得税；3. 弥补在税前利润弥补亏损之后仍存在的亏损；4. 提取法定公积金；5. 提取任意公积金；6. 向股东分配利润。</p>
----------	--

分红权（先约后法）	有限责任公司	股份有限公司
	按照股东实缴的出资比例分配,但全体股东约定不按出资比例分配的除外	按照股东持有的股份分配,但股份有限公司章程规定不按持股分配的除外
	(1)公司持有的本公司股份不得分配利润。(2)公司股东会、股东大会或者董事会违反规定,在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的,股东必须将违反规定分配的利润退还公司。	

第二章 公司法律制度

考点二十二：公司财务会计

分红权（先约后法）	诉讼	列席	①原告——股东；②被告——公司 【注意】一审法庭辩论终结前，其他股东基于同一分配方案请求分配利润并申请参加诉讼的，应当列为共同原告。	
		审理	股东提交载明具体分配方案的股东（大）会决议	支持
			股东未提交载明具体分配方案的股东（大）会决议	驳回起诉

第二章 公司法律制度

公积金	种类	来源	用途
	资本公积金	直接由资本原因形成的公积金（如股票溢价发行的溢价款）	（1）扩大经营（2）转增资本， 【注意】不得用于弥补亏损
	盈余公积金	法定公积金	（1）扩大经营（2）转增资本，（3）用于弥补亏损 【注意】对任意公积金转增资本的，法律没有限制，但法定公积金转增资本时，所留存的公积金不得少于转增前公司注册资本的 25%

第二章 公司法律制度

考点二十三：创立大会

创立大会	召开时间	股款缴足之日起 30 日内
	通知时间	大会召开 15 日前
	举行条件	代表股份总数过半数的发起人、认股人出席
	决议成立	出席会议的认股人所持表决权过半数通过

第二章 公司法律制度

授课名师研究专家说

本章从历年考试来看，我认为 2019 年本章的重点考点是总公司和分公司；公司法人财产权；第三节有限责任公司；第四节股份有限公司；股东诉讼；不得担任董监高的情形；优先股股东的表决事项；股份转让的限制中对发起人、董事、监事、高级管理人员以及公司收购自身股票的限制；公司解散的原因；公司清算中的清算组的组成和清算顺序。特别是第三节中未评估作价的认定和责任、抽逃出资、临时会议的召开、监事会、股权转让（优先购买权）、公司决议的效力、股东知情权、股东分红权；第四节中临时股东大会、特别决议、发起人的责任、上市公司组织机构的特别规定；不得担任董监高的情形；股东诉讼和股权的转让；股份转让的限制中对发起人、董事、监事、高级管理人员以及公司收购自身股票的限制涉及的可能性最大。

第三章 其他主体法律制度

第三章 其他主体法律制度

【考情分析】

考核一道简答题可能性较大，分值预计 8 到 12 分之间，核心考点为 合伙企业。

第三章 其他主体法律制度

【重要考点】

考点一：个人独资企业

特征	(1) 投资人对企业的债务承担无限责任★。 (2) 是非法人企业； (3) 但是独立的民事主体（以自己名义进行民事行为），不能独立承担民事责任。
设立条件★	(1) 投资人为一个自然人，且只能是中国公民。 解释：投资人只能是自然人，不包括法人；不包括港、澳、台同胞。国家公务员、党政机关领导干部、警官、法官、检察官、商业银行工作人员不能作为投资人。 (2) 名称中不得使用“有限”、“有限责任”或者“公司”字样。 (3) 投资人可以个人财产出资，也可以家庭共有财产作为个人出资。
解散后的责任★	投资人对个人独资企业存续期间的债务仍应承担偿还责任，但债权人在 5 年内未向债务人提出偿债要求的，该责任消灭。

第三章 其他主体法律制度

考点二：合伙企业

普通合伙人与有限合伙人

		普通合伙人	有限合伙人
合伙人	人数	普通合伙企业：2 个以上	有限合伙企业的 2-50 个合伙人中至少 1 个有限合伙人
		有限合伙企业：至少有 1 个	仅剩有限→散；仅剩普通→转
	完全民事行为能力	√	—
	两国上公社	×	√
出资★	劳务	√	×
	关联交易	约定→一致同意→×	约定→√
	竞业禁止	×	约定→√

第三章 其他主体法律制度

事务执行	<p>(1) 可以依法执行合伙企业事务，对外代表合伙企业</p> <p>(2) 合伙企业对合伙人执行合伙事务以及对外代表合伙企业权利的限制，不得对抗善意第三人</p> <p>(3) ★并非所有的合伙事务都可以委托给部分合伙人决定。除合伙协议另有约定外，合伙企业的下列事项应当经全体普通合伙人一致同意：</p> <p>①改变名称；②经营范围、地点；③不动产；④转让或者处分合伙企业的知识产权和其他财产权利；⑤提供担保；⑥聘任合伙人以外的人担任经营管理人员。（口诀：番外不知名）</p>		<p>(1) 不执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业</p> <p>(2) ★“宝黛钗参见婶婶”不视为执行事务</p> <p>(3) 第三人有理由相信有限合伙人为普通合伙人并与其交易的，该有限合伙人对该笔交易承担与普通合伙人同样的责任</p>
损益分配	协议→协商→实缴出资→平均		
	不得约定将全部利润分配给部分合伙人	约定→不得将全部利润分配给部分合伙人	
	不得约定由部分合伙人承担全部亏损		

第三章 其他主体法律制度

财产权利		对外转让出资★	约定→一致同意	提前 30 日通知其他合伙人
		份额出质★	一致同意，否则无效（可以对抗善意第三人）	约定→√
入伙★			对入伙前的债务承担无限连带责任	对入伙前的债务以认缴的出资额为限承担责任
当然退伙★	责任		对退伙前发生的债务承担无限连带责任	对退伙前发生的债务，以其退伙时取回的财产承担责任
	死了、丧失资格、被强执		当然退伙	当然退伙

	丧失偿债能力	当然退伙	无须退伙
	丧失行为能力	经其他合伙人一致同意，转为有限合伙人，普通合伙企业转为有限合伙企业；未能一致同意，退伙	无须退伙

第三章 其他主体法律制度

	继承	完全民事行为能力人：约定→一致同意	依法直接取得 【注意】无需任何人同意，不看继承人行为能力
		无限人：一致同意，转；未一致同意，退	
除名	合伙人有下列情形之一的，经其他合伙人一致同意，可以决议将其除名： <ul style="list-style-type: none"> (1) 未履行出资义务 (2) 因故意或者重大过失给合伙企业造成损失 (3) 执行合伙事务时有不正当行为 (4) 发生合伙协议约定的事由 		
转变身份★		普→有：前无限，后有限	有→普：自始无限

第三章 其他主体法律制度

债务清偿			
合伙人债务	不可以	抵销其对合伙企业的债务；代位行使合伙人在合伙企业中的权利	
	可以	用该合伙人从合伙企业中分取的收益清偿；请求法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额	
有限合伙企业	普通合伙人	先企业后合伙人，对外连带，对内按份	
	有限合伙人	有限责任 第三人有理由相信为普通合伙人该笔交易：对外无限连带，对内赔偿	
特殊普通合伙	因故意或者重大过失	执行事务的合伙人	无限责任或者无限连带责任
		非执行事务的合伙人	以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任
		合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成的合伙企业债务，以合伙企业财产对外承担责任后，该合伙人应当按照合伙协议的约定对给合伙企业造成的损失承担赔偿责任。	
	非因故意或者重大过失	由全体合伙人承担无限连带责任。	

	失	
--	---	--

第三章 其他主体法律制度

授课名师研究专家说

本章从历年考试来看，我认为 2019 年本章的重点考点个人独资企业的设立条件和事务管理中委托和被聘任管理人不得为的行为；普通合伙企业和有限合伙企业的设立条件；普通合伙人有限合伙人的区别，按照上课时的对照表记忆；合伙企业和合伙人的债务清偿；普通合伙人的法定退伙；有限合伙人的当然退伙；执行合伙事务人的权利。

第五章 合同法律制度

第五章 合同法律制度

【考情分析】

必考 主观题，分值预计 16 分左右，必考点是总则部分的担保方式，分则部分的买卖、借款、租赁合同。

第五章 合同法律制度

【重要考点】

考点一：合同的订立

要约 (内容 具体 明确)	生效时间	到达主义（承诺一样）	
	区别要约邀请	(1) 寄送的价目表、拍卖公告、招标公告、招股说明书属于要约邀请 (2) 商业广告原则上属于要约邀请，但如其内容符合要约规定，视为要约 (3) 悬赏广告属于要约	
	撤回	到达受要约人之前或者与要约同时到达受要约人	
	撤销	可以	受要约人承诺前（要约生效后、作出承诺前，一旦撤销要约失效）
		不可以	(1) 要约人确定了承诺期限★ (2) 明示要约不可撤销的 (3) 有理由相信要约是不可撤销的
	失效	拒绝、撤销、承诺期满未作出承诺、作出实质性变更（视为新要约）★	

第五章 合同法律制度

承诺	迟到与迟发	迟到	承诺期限内发出，其他原因导致迟到，除非要约人及时表示不接受，否则承诺有效
		迟发	超过承诺期限发出，除非要约人及时通知承诺有效，否则为新要约
	承诺期限		自信件载明的日期或者电报交发之日开始计算；信件未载明日期的，自投寄该信件的邮戳日期开始计算
	格式条款的解释		对格式条款的理解发生争议的，应当按照通常理解予以解释；
			对格式条款有两种以上解释的，应当作出不利于提供格式条款一方的解释； 格式条款与非格式条款不一致的，应当采用非格式条款。
缔约过失责任	(1) 假借订立合同，恶意进行磋商； (2) 故意隐瞒与订立合同有关的重要事实或者提供虚假情况；		

★	(3) 当事人泄露或者不正当地使用在订立合同过程中知悉的商业秘密； (4) 有其他违背诚实信用原则的行为。
---	--

第五章 合同法律制度

成立	合同书形式	双方签字或盖章时。签章有先后时，最后一方签字或盖章时。 【注意】当事人在合同上摁手印的，具有与签字或盖章同等的法律效力。
	实际履行原则	双方签字、盖章前，一方已经履行主要义务并且对方接受的，合同成立
	约定确认书	采用信件、数据电文等形式订立合同，可在合同成立前要求签订确认书，签订确认书时合同成立

第五章 合同法律制度

考点二：合同的履行

约定不明	总 则	协议补充→按有关条款或交易习惯→按合同法规定		
	具 体 规则	价款、报酬	订立合同时履行地的市场价格	
		履行地点	给付货币	接受货币一方所在地
			交付不动产	不动产所在地
			其他标的	履行义务一方所在地
涉及第三人的合同		履行费用	履行义务一方负担	
	由第三人履行	第三人向债权人履行债务增加的费用，除合同另有约定外，由债务人承担。	第三人不是合同当事人，出现一切问题由债务人向债权人承担责任(谁签合同谁承担违约责任，谁签合同谁要违约责任) ★	
	向第三人履行	因向第三人履行债务增加的费用，除双方当事人另有约定外，由债权人承担。		

第五章 合同法律制度

抗辩权	同时履行抗辩权	守约一方提出
	后履行抗辩权	后履行一方提出
	不安抗辩权★	先钱后货，先钱一方不安：1. 提供证据：①经营状况严重恶化；②转移财产、抽逃资金，以逃避债务；③丧失商业信誉；④有丧失或可能丧失履约能力的其他情形。 2. 及时通知对方中止履行 3. 给货一方：①恢复履行能力或提供担保：恢复履行；②未恢复并不提供担保：先履行方可以解除合同

第五章 合同法律制度

保全措施	代位权	行使条件	<ul style="list-style-type: none"> 合法债权；(2)债权均到期；(3)债务人怠于行使非专属金钱债权 【注意】 专属于债务人自身：基于赡养、扶养、继承等关系产生的给付请求权；劳动报酬；退休金、养老金、抚恤金、安置费；人寿保险、人身损害赔偿请求权		
		范围	以债权人的债权为限，对超出部分人民法院不予支持		
		诉讼	(1) 次债务人为被告，债权人为原告，债务人为第三人 (2) 诉讼费用：次债务人负担(3)其他费用：由债务人负担		
	撤销权	可撤销行为	放弃	放弃到期、未到期债权；放弃债权担保；恶意延长到期债权履行期	不看第三人善恶
			无偿	无偿转让财产	
			不合理的有偿	以明显不合理的低价转让财产（低于70%） 以明显不合理的高价收购他人财产（高于130%）	第三人为恶意
		诉讼	债务人为被告(2)费用由债务人负担		

第五章 合同法律制度

考点三：保证

保证人	不具有完全代偿能力，以保证人身份订立保证合同后，不能以此要求免除保证责任				
保证方式	一般保证★	关键字：债务人不能履行债务			
		保证责任	一般：有先诉抗辩权只承担补充责任		
			特殊：(1)债务人住所变更，债权人要求其履行困难；(2)债务人破产，法院中止执行程序；(3)书面放弃先诉抗辩权		
	连带保证	债务人不履行债务 【注意】对保证方式无约定或约定不明按连带责任保证			
	共同保证★	. 按份共同保证		与债权人约定	按约定份额承担保证义务

		连带共同保证		与债权人无约定	对外	连带
					对内	按份
	共同担保	有约定	按约定			
		无约定	债务人自己提供物保	先物后人		
			第三人提供物保	无先后顺序之分,一方承担担保责任后只能找债务人追偿		

第五章 合同法律制度

保证责任	范围	主债权、利息、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用 【注意】无约定或约定不明,对全部债务承担责任				
	债权转让	保证债权同时转让,保证人在原保证范围内承担保证责任				
	债务转让	取得保证人书面同意,否则对转让的部分不再承担保证责任				
	内容变更	数量、价款			未经保证人同意:采取避重就轻原则(减轻后,加重前)	
		履行期限			未经保证人同意:原期限	

第五章 合同法律制度

保证期间★	有约定	按约定				
	未约定	6个月【注意】保证期间早于或等于主债务履行期限视为没有约定				
	约定不明	2年【注意】保证责任直至主债务本息还清时为止等				
	债权人须主张权利的时间				连带	债权人向保证人提出承担保证责任
					一般	债权人向债务人提起诉讼或仲裁
	起算点	一般:主债务履行期限届满之日 无约定或约定不明:要求履行义务的宽限期届满之日				

第五章 合同法律制度

考点四:抵押

流押条款	抵押权人在债务履行期届满前,不得与抵押人约定债务人不履行到期债务时抵押财产归债权人所有【注意】流押条款无效,流质条款也无效
不得抵押财产	土地所有权;集体所有的土地使用权;学校等以公益为目的的事业单位、社会团体的教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施;所有权、使用权不明或者有争议的财产;依法被查封、扣押、监管的财产 【注意】除土地使用权外,如股权、应收账款等权利只能质押,不能抵押 【注意】(1)建设用地使用权抵押后,地上新增建筑不属于抵押财产

	(2) 抵押时地上已有房屋：房随地走、地随房走（农村只有地随房走）	
抵押物登记★	不动产	建设用地使用权；建筑物（包括在建的）；荒地等承包经营权
		登记设立：未登记抵押合同生效，但抵押权不设立
	动产	生产设备、原材料、半成品；交通运输工具；正在建造的船舶、航空器
		登记对抗：抵押权自抵押合同生效时设立，未登记不得对抗善意第三人

第五章 合同法律制度

抵押的效力	孳息	自扣押之日起抵押权人有权收取孳息，但收取法定孳息应当通知义务人		
	出租抵押物★	出租在先：抵押不破租赁		
		抵押在先且登记：抵押权优先	未书面告知承租人	抵押人对出租抵押物造成承租人的损失承担赔偿责任
			已书面告知承租人	抵押权实现造成承租人的损失，由承租人自己承担
	抵押权转移	主债权分割或部分转让，各债权人就享有的债权份额行使抵押权		
		主债务分割或部分转让，如主债务人提供抵押，抵押物仍担保数个债务人履行债务		
		第三人提供抵押，债务转让未经抵押人书面同意，转让部分抵押人不承担责任★		

第五章 合同法律制度

抵押的效力	抵押物的转让★	(1) 抵押期间，抵押人经抵押权人同意转让抵押财产的，应当将转让所得的价款向抵押权人提前清偿债务或者提存。转让的价款超过债权数额的部分归抵押人所有，不足部分由债务人清偿。 (2) 抵押期间，抵押人未经抵押权人同意，不得转让抵押财产，但受让人代为清偿债务消灭抵押权的除外。
	物上代位性★	抵押期间，抵押物灭失、毁损或者被征用，抵押权人可就该抵押物的保险金、赔偿金或补偿金优先受偿
	保全请求权	抵押人的行为导致抵押财产价值减少的，抵押权人有权要求恢复抵押财产的价值，或者提供与减少的价值相应的担保。抵押人不恢复抵押财产的价值也不提供担保的，抵押权人有权要求债务人提前清偿债务。

第五章 合同法律制度

重复抵押	顺序排位	已登记的先于未登记→均登记的，按登记的先后顺序→登记顺序相同，按债权比例→均未登记，按照债权比例★
	顺序变更	未经其他抵押权人书面同意，不得对其他抵押权人产生不利影响

动产浮动抵押	结晶前	即使浮动抵押办理了登记，该抵押权也不得对抗正常经营活动中已支付合理价款并取得抵押财产的买受人
	结晶后	未经登记，不得对抗善意第三人

第五章 合同法律制度

考点五：质押

动产质押	质权自交付时设立★		
权利质押	汇票、支票、本票、债券、存单、仓单、提单（口诀：票单+债券）	有权利凭证	交付设立
		没有权利凭证	登记设立
	知识产权	自有关主管部门办理出质登记	
	应收账款（不含 有价证券的付款请求权）	自信贷征信机构办理出质登记	
	基金份额、股权	以基金份额、证券登记结算机构登记的股权出质	证券登记结算机构办理登记时设立
以其他股权出质		工商行政管理部门办理登记时设立	
【注意】质权人占有质物，应妥善保管，不得擅自使用、处分，因质权人保管不善或擅自使用、处分致使质押财产毁损、灭失的，应当承担赔偿责任。			

第五章 合同法律制度

考点六：留置

成立要件	已经合法占有债务人的动产；债权已届清偿期	
	约定→ 留置权人指定不少于 2 个月，鲜活易腐不易保管的除外	
留置的动产与债权★	企业之间留置	不受限制
	非企业之间留置	必须属同一法律关系
【注意】优先顺序：留置权>法定登记的抵押权>质权>未登记的抵押权★		

第五章 合同法律制度

考点七：定金

生效	属于实践合同，自实际交付定金之日起生效★	
数额	不得超过主合同标的额的 20%，超过部分无效★ 【注意】实际交付多或少于约定，视为变更定金合同	
适用范围★	适用	当事人一方迟延履行或者其他违约行为，致使合同目的不能实现
		因合同关系以外第三人的过错，致使主合同不能履行
		【注意】受定金处罚的一方当事人，可以依法向第三人追偿 当事人一方不完全履行合同的，应当按照未履行部分所占合同约

		定内容的比例
	不适用	因不可抗力、意外事件致使主合同不能履行
定金罚则	收取方不返还定金、支付方可要求双倍返还定金★	

第五章 合同法律制度

考点八：合同的终止

情形	已按约定履行；解除；抵销；提存；免除；混同	
合同的解除	法定解除★	(1) 不可抗力，致使合同目的不能实现； (2) 履行期满前，一方明确表示或以自己的行为表明不履行； (3) 一方迟延履行主要债务，经催告后在合理期限内仍未履行； (4) 一方迟延履行债务或有其他违约行为致合同目的不能实现； 【注意】行使不安抗辩权，中止后，在合理期限内，未恢复履行能力或提供担保，可以解除
	随时解除★	(1) 不定期租赁：双方随时解除 (2) 承揽合同：定作人随时解除
提存★	前提	债权人无理拒绝受领；下落不明；死亡未确定继承人或丧失民事行为能力未确定监护人
	通知	除下落不明以外
	后果	毁损灭失风险、孳息、费用均属债权人（好坏都归债权人）
	期限	5 年，超过期限扣除提存费用后归国家所有

第五章 合同法律制度

抵销★	法定抵销	条件	(1) 当事人互负合法、有效的债务；(2) 双方债务的给付品质、种类相同；(3) 债权已到期；(4) 双方的债权都不属于不能抵销的债权
	不得抵销的债务	抵销不得附条件或者附期限 (1) 法律规定不得抵销的债务；(2) 根据合同性质不能抵销的债务； (3) 当事人约定不得抵销的债务；(4) 因故意实施侵权行为产生的债务； (5) 被人民法院查封、扣押、冻结的财产，不能用来抵销债务。	

第五章 合同法律制度

考点六：违约责任

承担违约责任的方式	(1) 继续履行（实际履行）(2) 采取补救措施 (3) 赔偿损失 (4) 支付违约金 (5) 定金
适用★	(1) 违约金与定金不能并用；违约金与赔偿损失不能并用；定金和赔偿损失可以并用；继续履行、补救措施和赔偿损失可以并用；继续履行、补救措施和

	违约金可以并用； (2) 就迟延履行约定违约金：支付违约金后，还需履行债务； (3) 因违约导致合同解除的，守约方可以要求支付违约金。
免责事由	不可抗力：不能预见、不能避免、不能克服的客观情况

第五章 合同法律制度

考点九：买卖合同

所有权转移★	动产	交付
	不动产	登记
一物二卖★	普通动产	交付→付款→合同成立
	特殊动产	交付→登记→合同成立 【注意】交付与登记为两人时，以交付为准 【注意】针对范围：船舶、航空器、机动车
风险承担★	一般情况	交付前→出卖人
		交付后→买受人
	需运输	交付给第一承运人后风险转移给买受人（未约定交付地点） 【注意】约定交付地点：运至买受人指定地点并交给承运人后风险转移给买受人
	在途标的物	自合同成立时起，风险转移给买受人 【注意】如果出卖人在合同成立时知道或者应当知道标的物已经毁损、灭失却没有告知买受人，风险由出卖人负担
	一方违约	买受人违约不领取：自违约日或提存起买受人承担 出卖人交货不合格被买受人拒收：风险由出卖人承担

第五章 合同法律制度

孳息	交付之前	出卖人	
	交付之后	买受人	
质检	检验期	质量保证期或约定→收到之日起2年内 【注意】不适用中止中断和延长 【注意】在规定时间没提出，视为标的物质量符合约定。	
	标准	向第三人交付标的物，以出卖人和买受人之间约定的检验标准为准	
解除	主从物	主物解除及于从物；从物解除不及于主物	
	数物	可就该物解除，若与他物分离使标的物的价值显受损害，可就数物解除	
	分批交付	单独解除	一批标的物不交付或不符合约定，致不能实现合同目的
		以后解除	不交付其中一批或交付不符合约定，致今后其他各批交付不能实现

		合同目的
	全部解除	该批标的物与其他各批标的物相互依存

第五章 合同法律制度

商品房买卖合同	广告视为要约★	开发规划范围内的房屋及设施,说明和许诺具体确定,对商品房买卖合同的订立以及房屋价格的确定有重大影响 【注意】即便没有写入合同,仍然是合同的组成部分,开发商违反就构成违约		
	预售合同	未取得预售许可证明无效;起诉前取得证明有效★		
		未办理登记备案有效;约定以此为生效条件则未生效		
	被拆迁人	对补偿安置房拥有绝对优先权		
	解除合同	适用惩罚性赔偿★	先卖后抵;一房二卖;故意隐瞒未取得预售许可或提供虚假预售许可;故意隐瞒房屋已抵押、出卖或为拆迁补偿安置房	解除合同、赔偿损失、承担不超过已付购房款1倍的赔偿
	法定解除	(1)房屋主体结构不合格或其他严重质量问题;(2)实际面积与合同面积误差比超过3%;(3)迟延交房,经催告后3个月仍不交房;(4)买受人迟延支付购房款,经催告后3个月的合理期限内仍未履行 【注意】(3)(4)当事人未催告,解除权发生日起1年内行使		

第五章 合同法律制度

考点十:租赁合同

定期租赁	最长20年,超出部分无效,但可多次续订。
不定期租赁★	6个月以上未书面;(2)无法确定租赁期;(3)未续租但实际履行 【注意】对于不定期租赁,出租人或者承租人均可以随时解除合同,但出租人解除合同应当在合理期限之前通知承租人。
维修义务	约定→由出租人承担 【注意】承租人在租赁物需要维修时可以要求出租人在合理期限内维修。出租人未履行维修义务的,承租人可以自行维修,维修费用由出租人负担。因维修租赁物影响承租人使用的,应当相应减少租金或者延长租期。

第五章 合同法律制度

承租人单方解除★	租赁物危及承租人安全健康,即使承租人订立合同时明知该租赁物质量不合格,仍可随时解除合同	
转租★	出租人同意	可以→合同有效→第三人造成损失,承租

		人赔偿
	出租人不同意	出租人可以解除合同
改善或增设他物	出租人同意	可以
	出租人不同意	可要求恢复原状或赔偿损失
买卖不破租赁★	租赁物在租赁期间发生所有权变动的，不影响租赁合同的效力	
租金的支付期限	协议补充——按有关条款或交易习惯——按合同法规定	
	不满 1 年	租赁期限届满时支付
	1 年以上	每满 1 年时支付，剩余期间不满 1 年的，届满时付
风险负担	因不可归责于承租人的事由，致使租赁物部分或者全部毁损、灭失的，承租人可以要求减少租金或者不支付租金；因租赁物部分或者全部毁损、灭失，致使不能实现合同目的的，承租人可以解除合同	

第五章 合同法律制度

房屋租赁	合同效力	未取得建工规划许可证或未按规定建设的房屋、未经批准或未按照批准内容建设的临时建筑；租赁期超过临时建筑使用期限	无效或超过部分无效； 一审法庭辩论终结前取得、批准、延长使用期有效★
		未办理登记备案手续	同商品房买卖合同
		一房多租履行顺序：占有→登记→成立	合同均有效★
	承租人优先权★	(1) 出租人应在出卖前的合理期限内通知承租人，承租人享有同等条件下优先购买权（只针对房屋）	
		出租人出卖租赁房屋侵害承租人优先购买权的，承租人可要求出租人承担赔偿责任，但不能请求确认出租人与第三人签订的房屋买卖合同无效的	
		排除事项	(1)房屋共有人行使优先购买权 (2)出租人将房屋出卖给近亲属 (3)出租人通知后，承租人 15 日内未明确表示购买 (4)第三人善意购买租赁房屋并已办理登记手续

第五章 合同法律制度

考点十一：融资租赁合同

出租人	租期内的所有权人（承租人破产不属于承租人的破产财产）； 不承担瑕疵担保责任，除非出租人选择租赁物或者干预承租人的选择；
出卖人	向承租人交付标的物，并承担瑕疵担保责任；

承租人	有约定享有买受人的权利，可以直接向出卖人索赔；
	支付租金（即便标的物有质量问题）；
	承担维修义务。
	造成第三人损害的赔偿
租赁物归属	无约定或约定不明→不能达成补充协议→无法按合同有关条款或交易习惯确定→出租人

第五章 合同法律制度

考点十二：借款合同

金融机构借款与自然人借款区别

	自然人之间的借款合同	金融机构借款合同
合同形式	可以采用书面形式或口头形式	应当采用书面形式
合同性质	实践合同，自贷款人提供借款时生效	诺成合同，自双方意思表示一致时成立
利息	没有约定或约定不明，视为无息	借款人必须向贷款人支付利息
利率	年利率超过 36% 的部分无效	除个人住房贷款利率外，金融机构其他贷款利率无上下限制

第五章 合同法律制度

2.

金融机构的借款合同	擅自改变借款用途	贷款人可以：（1）停止发放借款；（2）提前收回借款；（3）解除合同。	
	借款人提前还款	约定→实际借款期间	
	利息	预先在本金中扣除	按实际借款数额返还借款并计算利息
民间借贷合同	对利息无约定、约定不明	自然人之间	不支付利息★
		非自然人之间	没有约定：不支付利息 约定不明：法院确定利息
	借期利率★	≤24%	有效
		24% < 约定年利率 ≤ 36%	法院不保护，当事人自愿履行法院不反对
		> 36%	超过部分无效
	逾期利率	有约定	从其约定，但以不超过年利率 24% 为限 既约定逾期利率，又约定违约金或其他费用等，总计 ≤ 24%
		无约定★	借期、逾期利率均未约定 6%（包括自然人之间的借款） 约定借期利率，按借期利率，但

			未约定逾期利率	以不超过年利率24%为限

第五章 合同法律制度

考点十三：赠与合同

责任	赠与人一般不承担标的物瑕疵责任，但赠与人故意不告知或保证无瑕疵的，造成受赠人损失应当承担损害赔偿赔偿责任。		
性质	双方行为、诺成合同、单务合同、无偿合同		
	任意撤销★	法定撤销	
撤销权人	赠与人	赠与人	赠与人的继承人、法定代理人
情形	具有救灾、扶贫等社会公益、道德义务性质的赠与合同或者经过公证的赠与合同除外	(1) 受赠人严重侵害赠与人或其近亲属； (2) 受赠人对赠与人有扶养义务而不履行； (3) 受赠人不履行赠与合同约定的义务	因受赠人的违法行为致使赠与人死亡或者丧失民事行为能力
时间限制	赠与财产的权利转移之前	自知道或者应当知道撤销原因之日起1年内	自知道或者应当知道撤销原因之日起6个月内
【注意】凡是满足法定条件，无论赠与财产的权利是否已经转移，合同是否经过公证，均可行使撤销权			

第五章 合同法律制度

考点十四：承揽合同

交第三人完成	主要工作	征得定作人同意	就该第三人完成的工作成果向定作人负责
	辅助工作	可以	
留置权	承揽人		定作人未向承揽人支付报酬或材料费，承揽人对完成的工作成果享有留置权
随时解除权	定作人		定作人可随时解除合同，造成承揽人损失的，应当赔偿损失

第五章 合同法律制度

考点十五：建设工程合同

分包	可以	经发包人同意，将部分工作交第三人完成 【注意】第三人就其完成的工作成果与总承包人承担连带责任
----	----	---

	不可以	1. 分包给无资质的单位; 2. 分包主体结构的施工 3. 再分包
转包	绝对禁止	不得将承包的全部建设工程肢解以后以分包的名义分别转包给第三人

第五章 合同法律制度

授课名师研究专家说

本章从历年考试来看, 我认为 2019 年本章的重点考点是第二节合同订立中的要约和要约邀请; 第四节合同履行中的合同履行规则; 抗辩权的行使; 保全措施; 第五节合同的担保; 第六节合同的变更和转让中债权和债务的转让; 第七节合同的权利义务终止中具体情形的法定解除、债务的相互抵销、提存; 第八节违约责任; 第九节主要合同中的买卖合同、借款合同、租赁合同。

第六章 增值税法律制度

第六章 增值税法律制度

【考情分析】

考核综合题的可能性较大, 分值预计 15 至 18 分, 核心考点为征税范围、税率、一般纳税人应纳税额计算。

第六章 增值税法律制度

【重要考点】

考点一: 纳税人

	小规模纳税人	一般纳税人
从事销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产	年应税销售额≤500 万元	年应税销售额>500 万元
(1) 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按照小规模纳税人纳税的	按小规模纳税人	
(2) 年应税销售额超过规定标准的其他个人		
【注意 1】 纳税人自一般纳税人生效之日起，按照增值税一般计税方法计算应纳税额，并可以按照规定领用增值税专用发票，财政部、国家税务总局另有规定的除外。（2019 年新增）		
【注意 2】 小规模纳税人实行简易征税办法，并且一般不能使用增值税专用发票，小规模纳税人可以到税务机关代开增值税专用发票。		
对于住宿业、鉴证咨询业、建筑业，工业、信息传输、软件和信息技术服务业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，居民服务、修理和其他服务业小规模纳税人试点自行开具增值税专用发票的（销售其取得的不动产除外），税务机关不再代开。（2019 年新增）		

第六章 增值税法律制度

考点二: 扣缴义务人

规定	境外单位或个人在境内发生应税行为, 在境内未设有经营机构的, 以购买方为扣缴义务人。
扣缴计税方法	应扣缴税额=购买方支付的价款÷(1+税率)×税率 (2019 年新增) ★

第六章 增值税法律制度

考点三：增值税的征税范围

一般范围	(1) 销售货物. 货物指有形动产，包括电力、热力、气体 (2) 进口货物		
	(3) 提供加工、修理修配劳务 【注意】原料及主要材料由委托方提供，受托方只提供辅料和加工劳务；如果由受托方提供原料及主要材料，不属于加工业务，应视作受托方向委托方销售自产货物。		
	销售服务、无形资产和不动产	运输	【注意】航空服务属现代服务—物流辅助服务税目
		邮政	【注意】邮政储蓄业务属于金融服务税目
		电信	基础服务 语音通话、出租带宽、波长等
			增值服务 (1) 卫星电视信号落地转接服务 (2) 提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等
	建筑	1. 固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的“安装费、初装费、开户费、扩容费”以及类似收费，属于建筑服务—安装服务 2. 拆除建筑物或者构筑物属于建筑服务—其他建筑服务；新建、改建建筑物或者构筑物属于建筑服务—工程服务 【注意】疏浚属于建筑服务——其他建筑服务，航道疏浚属于现代服务——物流辅助服务	

第六章 增值税法律制度

金融	贷款	融资性售后回租、以货币投资收取固定利润或保底利润 【注意】融资租赁属于“现代服务—租赁服务”
现代服务	租赁服务	1. 将动产、不动产上的广告位出租，属于经营租赁服务； 2. 车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）按照不动产经营租赁服务缴纳增值税 【注意】租赁服务分为动产租赁和不动产租赁分别适用不同税率
	鉴证咨询服务	翻译服务和市场调查服务
	广播影视服务	广播影视节目（作品）的制作服务
	文化创意服务	广告的制作、发布均属于文化创意服务—广告服务税目 【注意】文化创意服务与文化体育服务前者属现代服务后者属生活服务税目
	商务辅助服务	【注意】1. 货物运输代理服务属经纪代理服务；2. 物业管理属于商务辅助服务—企业管理服务

第六章 增值税法律制度

视同销售	货物	<ul style="list-style-type: none"> 委托代销货物；(2)销售代销货物；(3)异地货物（非同一县市）移送； (4) 自产、委托加工、购进货物的特殊处置： <ul style="list-style-type: none"> ①自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；（对内：无购进） ②将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位
------	----	--

		或个体工商户；③将自产、委托加工或购进的货物分配给股东或者投资者；④将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送给其他单位或个人。（对外：有购进；投分送）
	应税行为	“向其他单位或者个人无偿提供服务、转让无形资产或者不动产 【注意】用于公益事业或者以社会公众为对象的除外
不 征 税 情 形	非经营	（1）行政单位收取的政府性基金或行政事业性收费 （2）单位聘用的员工为本单位提供取得工资的服务 （3）单位为聘用的员工提供服务
	不在境内	中国境内的单位或个人在境外购买并完全在境外使用

第六章 增值税法律制度

考点四：税率与征收率 （2019 年调整）

（一）税率

按纳税人划分	税率	适用范围
一般纳 税人 （税率）	16%	（1）销售或进口货物
		（2）提供加工、修理修配劳务
		（3）有形动产租赁
	10%	（1）涉农方面：粮食等农产品、农药、农膜、化肥、沼气； （2）涉民方面：自来水、暖气、石油液化气、天然气、食用植物油、冷气、热水、煤气、居民用煤炭制品，食用盐； （3）涉文方面：图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物； （4）交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权
	6%	增值电信、金融服务、现代服务（除有形动产租赁和不动产租赁服务）、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）
	零税 率	（1）纳税人出口货物 （2）国际运输服务。（3）航天运输服务。（4）向境外单位提供的完全在境外消费的部分服务（10 个）①广播影视节目（作品）的制作和发行服务；

第六章 增值税法律制度

（二）征收率

小规模纳 税人	2%	销售旧货（2 车 1 艇）	增值税=含税售价÷ (1+3%)×2%
		销售自己使用过的固定资产	
	3%	一般	增值税=含税售价÷ (1+3%)×3%
		销售自己使用过的固定资产以外的物品	
		建筑企业不区分新老项目	增值税=(全部价款和 价外费用-支付的分 包款)÷(1+3%)× 3%
	5% (不	销售自己取得或自建的不动产	增值税=售价(含税) ÷(1+5%)×5%

	区分 时间) ★		
--	----------------	--	--

第六章 增值税法律制度

一般纳税人	应当 3%	货物	寄售代销、死当销售		
	选择 3%	房产开发企业	老项目	选择简易计税方法	增值税=售价（含税）÷（1+5%）×5%
				选择一般计税方法	增值税=（全部价款和价外费用-受让土地时向政府部门支付的土地价款）÷（1+适用税率）×适用税率
			新项目	只能一般计税方法	
		服务	公共交通运输服务；动漫产品的设计、制作服务，以及在境内转让动漫版权； 电影放映服务；仓储服务；装卸搬运服务；收派服务；文化体育服务；以营改增试点前取得的有形动产，提供的有形动产经营租赁服务；营改增试点前签订的，尚未执行完毕的“有形动产租赁”合同		
	货物		县以下经常没电我想用沙土石料生产砖瓦石灰没戏，改为生产生物制品没水+商品混凝土		
	建筑企业★	老项目	选择简易计税方法	增值税=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+3%）×3%	
			选择一般计税方法	增值税=全部价款和价外费用÷（1+适用税率）×适用税率	
		新项目	只能一般计税方法		
	【注意】选择简易办法后，36 个月内不得变更				

第六章 增值税法律制度

一般纳税人	销售旧货	2 车 1 艇		增值税=售价 （含税）÷（1 +3%）×2%★
	销售自己使用过	购入时不得抵扣且未抵扣过进项税 【注意】针对 2009 年以前购入的固定 资产；2013 年 8 月 1 日以前购入 的 2 车 1 艇；购入固定资产取得普 通发票等		
		1. 固定资产（动产）：允许抵扣进项 税的 2. 固定资产以外的物品 【注意】按正常的		增值税=售价 （含税）÷（1 +适用税率）× 适用税率
	不动产★	转 让 试 点 前 （ 2016. 4.30 前）取得或自建 的不动产	选简易	增值税=售价 （含税）÷（1 +5%）×5%

	出租试点前 (2016.4.30 前)取得的不动 产	选一般	增值税=售价(含 税)÷(1+适用 税率)×适用税 率
	【注意】016年5月1日后取得只能一般计税方法		
	纳税人提供劳务派遣服务,选择差额纳税的,按照5%的征收率征收增值 税。★		

第六章 增值税法律制度

考点五: 应纳税额的计算

销 项 税 额	销售额	全部价款和价外费用;(2)卖方合理的代为收取款项,不属于企业收入,因此不计入价外费用	
	价税分离	不含税销售额=含税销售额÷(1+适用税率)或(1+13%) 【注意】含税销售额情形:(1)零售价;(2)价外费用;(3)普通发票;(4)逾期包装物的押金;(5)题目中明确告诉你是含税的★	
	组成计税 价格	视同销售★	(1)非应税消费品:组成计税价格=成本×(1+成本利润率) (2)应税消费品:组成计税价格=成本×(1+成本利润率) ÷(1-消费税税率) 【注意】顺序:先找本单位同类产品平均售价,没有,找市场价格,还没有,组价,特别强调有平均售价和市场价格有可能含税,但只要是最后组价一定不含税(考试中注意不能直接组价,要按顺序来)
		进口	不区分一般纳税人和小规模纳税人,一律使用适用税率 (1)非应税消费品:组成计税价格=关税完税价格+关税 (2)应税消费品:组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷ (1-消费税税率)
		【注意】增值税成本利润率为10%	

第六章 增值税法律制度

特殊	包装物押金	白酒(取得时)、啤酒、黄酒(逾期时) 【注意】逾期是指超过合同约定的期限或者虽未超过合同约定期限,但已经超过1年的。没逾期不计入销售额
	商业折扣	按折扣后金额计税,须同一张发票注明
	以旧换新★	一般货物:按新货物的同期销售价格确定销售额,不扣减旧货物的收购价格
		金银首饰:应按照销售方实际收取的不含增值税的价款征收增值税
	贷款服务	以取得的全部利息及利息性质的收入为销售额
	直接收费金融服务	以收取的各类费用为销售额
	金融商品转让★	销售额=卖出价-买入价

第六章 增值税法律制度

特殊	经纪代理服务	以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额
	航空运输服务	不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
	提供客运场站服务	以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额
	提供旅游服务	可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额
	提供建筑服务适用简易计税方法的	以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额★
	房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目	以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额★（选择简易计税方法的房地产老项目除外）

第六章 增值税法律制度

进 项 税 额	准 予 抵 扣 ★	凭票抵扣	增值税专用发票（包括机动车销售统一发票）、进口增值税专用缴款书、税收缴款凭证（代扣代缴）【注意】购入自用的两车一艇进项税额准予抵扣	
		计算抵扣	购进免税农产品，凭农产品收购发票或农产品销售发票	
			用于深加工业务	买价×12%
			用于非深加工业务	买价×10%
	【提示 2】自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。（2019 年新增）★			

第六章 增值税法律制度

进项税额	不得抵扣	（1）外购货物用于集体福利和个人消费、免税项目、简易计税项目；（2）管理不善或违反法律法规被强令没收或自行销毁货物造成的非正常损失（不包括不可抗力和合理损耗）；（3）购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务（4）纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用。（2019年新增）（口诀：我坐着火车去唱歌在火车上买了一盒盒饭刷了信用卡）★	
		计算不得抵扣	不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×（当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额）÷当期全部销售额（无法划分）

第六章 增值税法律制度

进项税额转出★	货物、服务	进项税额转出=不含税价款×适用税率
	农产品 非深加工	进项税额转出=成本÷（1-10%）×10%

	深加工	进项税额转出=成本÷(1-12%)×12%
	固定资产、无形资产、不动产	进项税额转出=固定资产、无形资产、不动产净值×适用税率
转增进项税额★	适用	不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额
	公式	可抵扣的进项税额=固定资产、无形资产、不动产净值÷(1+适用税率)×适用税率
不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票		(1)一般纳税人会计核算不健全，或者不能够提供准确税务资料的。(2)应当办理一般纳税人资格登记而未办理的。
抵扣期限	自开具之日起 360 日内认证或登录增值税发票选择确认平台进行确认，并在规定的纳税申报期内，向主管国税机关申报抵扣进项税额。	
一般	当期应纳税额=当期销项税额-当期准予抵扣的进项税额-上期期末留抵税额	
小规模	应纳税额=销售额×征收率	

第六章 增值税法律制度

考点六：增值税的税收优惠

法定免税	销售货物类	(1)农业生产者销售自产农产品；(2)避孕药具；(3)古旧图书；(4)直接用于科研、试验和教学的进口仪器、设备；(5)外国政府、国际组织（不包括外国企业）无偿援助的进口物资和设备；(6)残疾组织进口的残疾人专用品；(7)销售的自己（指其他个人）使用过的物品；(8)残疾人个人提供的加工、修理修配劳务
	销售服务、不动产及无形资产类 免征增值税项目	【记忆口诀】生老病死有福利，婚介家政真给力。科教文卫要支持，研发创作要努力。非经营的不征税，残疾农业要鼓励。自然资源不动产，金融保险能赚钱。军队节能储备好为了收复台湾做准备。

第六章 增值税法律制度

考点六：增值税的税收优惠

法定免税	金融机构小微企业贷款利息的增值税优惠政策（2019 年新增）★	<p>自 2018 年 9 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对金融机构向小微企业、微型企业和个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税。金融机构可按会计年度在以下两种方法之间选择其一作为该年的免税适用方法，一经选定，该会计年度内不得变更（2019 年新增）：</p> <p>（1）对金融机构向小微企业、微型企业和个体工商户发放的，利率水平不高于人民银行同期贷款基准利率 150%（含本数）的单笔小额贷款取得的利息收入，免征增值税；高于人民银行同期贷款基准利率 150% 的单笔小额贷款取得的利息收入，按照现行政策规定缴纳增值税。</p> <p>（2）对金融机构向小微企业、微型企业和个体工商户发放单笔小额贷款取得的利息收入中，不高于该笔贷款按照人民银行同期贷款基准利率 150%（含本数）计算的利息收入部分，免征增值税；超过部分按照现行政策规定缴纳增值税。</p>
------	---------------------------------	---

第六章 增值税法律制度

扣减增值税的规定★		1. 退役士兵创业就业。2. 重点群体创业就业。（2019 年新增）		
纳税人发生应税行为同时适用免税和零税率规定的，纳税人可以选择适用免税或者零税率（2019 年新增）★				
即征即退	一般纳税人提供管道运输、有形动产融资租赁、有形动产融资性售后回租服务，实际税负>3%的部分			
个人出售住房（2019 年增）		购买年限<2		全额
		购买年限≥2	北、上、广、深非普通住房	差额
			其他	免征

第六章 增值税法律制度

考点七：增值税的其余考点

纳税义务发生时间	托收承付、委托收款		发出货物并办妥托收手续
	赊销、分期收款		书面合同约定的收款日期
	预收货款	货物	货物发出
		租赁服务	收到预收款
	委托代销		收到代销清单或全部、部分货款
	先开发票		开具发票
	金融商品转让		所有权转移
	视同销售货物		货物移送
	视同销售服务、无形资产或者不动产		转让完成的当天或者不动产权属变更的当天

第六章 增值税法律制度

出口退（免）税	免并退	出口企业出口货物或视同出口货物（包括提供加工修理修配劳务）	
	免不退	小规模纳税人	出口货物
		一般纳税人	避孕药具；古旧图书；软件产品；含黄、铂金货物；钻石及其饰品；计划内卷烟；已使用过的设备；来料加工复出口；免税店销售的免税货物；特殊区域内的企业为境外的单位加工修理修配；特殊区域内企业之间销售特殊区域内的货物
		农业生产者	自产农产品
		非出口企业	委托出口
		未按规定申报或未补齐退（免）税凭证	
	不免不退	(1)出口企业销售给特殊区域内的生活消费品和交通运输工具 (2)出口企业有相关违法行为	

第六章 增值税法律制度

授课名师研究专家说

本章从历年考试来看,我认为2019年本章的重点考点增值税的征税范围,视同销售货物行为,视同销售服务无形资产不动产的规定,选择和应当按照3%和5%的规定,增值税的应纳税额的计算(销项税额和进项税额以及转出),纳税义务的发生时间和出口退免税

第七章 企业所得税法律制度

第七章 企业所得税法律制度

【考情分析】

可能考核简答题,分值预计15分左右,核心考点为应纳税所得额、税收优惠。

第七章 企业所得税法律制度

【重要考点】

考点一:纳税人

纳税人	包括企业和其他取得收入的组织 【注意】不包括个体工商户、个人独资企业和合伙企业			
分类	居民企业	注册地或实际管理所在地		就其来源于我国境内、外的全部所得纳税
	非居民企业	设立机构、场所	取得的所得与所设机构、场所有实际联系	无论来源于我国境内、境外,均应缴纳企业所得税
			取得的所得与所设机构、场所无实际联系	只就其来源于我国境内的所得纳税
		未设立机构场所		
所得来源地	销售货物		交易活动发生地	
	提供劳务		劳务发生地	
	转让财产	不动产转让所得		不动产所在地
		动产转让所得		转让方所在地
		权益性投资资产转让所得		被投资企业所在地
	股息、红利等权益性投资		分配所得的企业所在地	
	利息、租金、特许权使用费		负担、支付所得的企业所在地	

第七章 企业所得税法律制度

考点二:税率

25%	1. 居民企业; 2. 非居民企业第一种(依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境设立机构、场所且取得所得与所设机构场所有实际联系的非居民企业)
-----	---

20% 2019 年调)	小型微利企业	资产总额：不超 5000 万；从业人数：不超 300 人；年度应纳税所得额：不超 300 万元
	【注意】对小型微利年应纳税所得额不超过 100 万元（含 100 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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不得超过 300 万的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，税率不变。	
15%	1. 高新技术企业；2. 经认定的技术先进型服务企业（服务贸易类）（2019 年增）	
10%	1. 在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业 2. 非居民企业第一种（依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境设立机构、场所且取得所得与所设机构场所没有实际联系的非居民企业）【注意】实行源泉扣缴	

第七章 企业所得税法律制度

考点三：应纳税所得额

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前年度亏损	
应纳税所得额=会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额	
托收承付	办妥托收手续
预收款	发出商品时确认收入
代销	支付手续费方式：收到代销清单时确认收入
分期付款	合同约定的收款日期确认收入
需要安装检验	一般：安装和检验完毕时确认收入；安装程序简单：发出商品时确认收入
产品分成	按分得日期及产品公允价值确定收入实现及金额
售后回购	按售价确认收入，回购作购进商品处理 【注意】不符合收入确认条件，收到款项确认为负债，回购价差确认为利息费用
以旧换新	按销售商品确认收入，回收作为购进商品处理
商业折扣	按折扣后金额确定销售商品收入
现金折扣	按折扣前金额确定销售商品收入，折扣作为财务费用扣除
折让、退回	在发生当期冲减当期销售商品收入
接受捐赠收入	按照实际收到捐赠资产的日期确认 【注意】买一赠一：赠品不属于捐赠，按各项商品的价格比例分摊确认各项收入★

第七章 企业所得税法律制度

股息、红利	按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入 【注意】被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股
-------	---

	本，不作为投资方的股息、红利收入，投资方也不得增加该项长期投资的计税基础 按照合同约定的日期确认
利息收入	按照合同约定的日期确认
租金收入	
特许权使用费收入	

第七章 企业所得税法律制度

提供劳务	安装费、广告制作费、软件费	按完工进度或完成的工作量
	广告发布费	出现于公众面前时
	服务费	包含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间分期确认
	会员费	只取得会籍：取得会费时 提供连续服务：整个受益期内分期确认
	特许权费	提供有形资产：交付资产或转移资产所有权时 提供初始及后续服务：在提供服务时
转让股权	时间	转让协议生效，且完成股权变更手续
	金额	转让股权收入扣除取得成本 【注意】不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额★
租赁期限跨年度租金“提前一次性支付”		在租赁期内分期均匀计入相关年度★
非货币性资产投资		公允价值-计税基础=转让所得★

第七章 企业所得税法律制度

不征税收入	(1)财政拨款(2)依法应纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金	
免税收入	<ul style="list-style-type: none"> ● 债利息收入（非转让收入）【注意】国债转让收入和企业债券利息收入不免税。 符合条件的居民企业之间取得的股息、红利收入 (3)在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利收入(4)符合条件的非营利组织的收入【注意】直接投资于非上市企业取得的投资收益：直接免；上市公司：①持有时间不足 12 个月，不免税；②持有时间满 12 个月，免税。	
★三项经费	职工福利费	≤工资薪金总额 14%
	工会经费	≤工资薪金总额 2%
	职工教育经费	≤工资薪金总额 8%★（2019 年调）

	【注意】 软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用，可以据实全额在税前扣除
--	---

第七章 企业所得税法律制度

保险	补充养老、补充医疗保险	分别不超过工资总额 5% 的部分准予扣除★
	企业财产保险	准予扣除
	特殊工种人身安全保险	准予扣除
	投资者或者职工等非特殊工种商业保险	不得扣除
	企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出	准予扣除

第七章 企业所得税法律制度

利息★	非金融企业向金融企业借款、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出★	准予扣除
	企业经批准发行债券的利息支出★	准予扣除
	非金融企业向非金融企业借款、内部员工、自然人★	不超过金融企业同期同类贷款利率部分准予扣除
	非金融企业	不超过债资比 2:1 部分准予扣除
	金融企业	不超过债资比 5:1 部分准予扣除
业务招待费★	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% 【注意】 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。	
广告和业务宣传费★	一般	不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分准予扣除
	化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）	扣除标准为 30%
	烟草	不得扣除
	【注意 1】 超过部分，准予结转以后纳税年度扣除 【注意 2】 1. 考试中广告费和业务宣传费金额分别给出的，必须合并计算扣除限额；2. 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。3. 销售（营业）	

	收入包括主营业务收入、其他业务收入和视同销售收入，但是不包括投资收益和营业外收入
--	--

第七章 企业所得税法律制度

捐赠★	<p>必须为公益性的，不超过年度利润总额 12%的部分准予扣除</p> <p>【注意 1】超过部分，准予结转以后三年内扣除</p> <p>【注意 2】向公益性社会团体实施的股权捐赠，视同转让股权，股权转让收入额以企业所捐赠股权取得时的历史成本确定</p> <p>【注意 3】1. 企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门的捐赠，未通过规定机构直接向受赠人的捐赠不允许扣除。2. 企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。</p>	
租赁费	经营租赁	按照租赁期限均匀扣除
	融资租赁	按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用，分期扣除

第七章 企业所得税法律制度

手续费	保险企业	财产保险	按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 15%计算限额
		人身保险	按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 10%计算限额
	非保险企业	按与具有合法经营资格中介服务机构和个人所签订合同确认收入金额的 5%计算限额	
存款保险扣除		银行业金融机构按照不超过万分之 1.6 的存款保险费率，计算缴纳的存款保险保费，准予在企业所得税税前扣除。 【注意】准予在企业所得税税前扣除的存款保险保费，不包括存款保险保费滞纳金。	
其他项目		合理的劳动保护支出、会员费、合理的会议费、差旅费、违约金、诉讼费等	
税金		增值税、企业所得税不得税前扣除	

第七章 企业所得税法律制度

不得扣除的项目★	<ul style="list-style-type: none"> ● 投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；(2)企业所得税税款；(3)税收滞纳金 (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失【注意】区别银行罚息与签发空头支票罚款 (5)超过规定标准的公益性捐赠支出及所有非公益性捐赠支出；(6)赞助支出；(7)未经核定的准备金支出；(8)企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支
----------	---

	付的利息	
不得计提折旧的固定资产	(1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;(2)以经营租赁方式租入的固定资产;(3)以融资租赁方式租出的固定资产;(4)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;(5)与经营活动无关的固定资产;(6)单独估价作为固定资产入账的土地;(7)其他不得计算折旧扣除的固定资产	【注意】直线法计提折旧的计算★(当月增加当月不计提,当月减少当月计提)

第七章 企业所得税法律制度

固定资产的计税基础	外购的固定资产	购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出
	自行建造的固定资产	竣工结算前发生的支出
	融资租入的固定资产	①租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用
		②租赁合同未约定付款总额的,以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用
	盘盈的固定资产	同类固定资产的重置完全价值
	通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产	该资产的公允价值和支付的相关税费
非居民企业的应纳税所得额	1. 除转让财产所得,以收入全额减除财产净值后的余额外,其他全额为应纳税所得额。 2. 公式:非居民企业所得税应纳税额=应纳税所得额×实际征收率	

第七章 企业所得税法律制度

考点四: 企业所得税的税收优惠

免征	<ul style="list-style-type: none"> ● 口诀: 农、林、牧、渔 (【注意】中药材的种植; 林木的培育和种植;) ● 远洋捕捞 ● 居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分 【注意】技术转让所得=技术转让收入-技术转让成本-相关税费
减半征收	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; ③居民企业技术转让所得超过 500 万元的部分

三免三减半	<p>(1) 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得；</p> <p>【注意】企业承包经营、承包建设和内部自建自用上述项目不免税。</p> <p>(2) 企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得</p> <p>【注意】企业项目的所得，自项目取得第 1 笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征，第 4 年至第 6 年减半征收</p>
-------	---

第七章 企业所得税法律制度

加计扣除★	<p>研发费用★</p> <p>未形成无形资产：按 75%加计扣除；形成无形资产的：按成本的 175%摊销</p> <p>【注意 1】合作开发：由合作各方就自身承担的研发费用，分别加计扣除</p> <p>【注意 2】委托开发：由委托方加计扣除，受托方不得再加计扣除（2019 年新增）</p> <p>【注意 3】研发机构同时承担生产任务，应对研发费用和生产经营费用分开进行核算，划分不清，不得加计扣除</p> <p>【注意 4】委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。（2019 年新增）</p>
	<p>残疾人工资</p> <p>按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除</p>

第七章 企业所得税法律制度

加速折旧★	<p>(1) 技术进步，产品更新换代较快</p> <p>(2) 常年处于强震动、高腐蚀状态</p> <p>(3) 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，单位价值超过 500 万元</p>	<p>①按不得低于法定折旧年限的 60%缩短折旧年限</p> <p>②采用加速折旧计算方法：双倍余额递减法或者年数总和法</p>
	<p>(1) 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</p> <p>(2) 所有行业企业持有单位价值不超过 5000 元的固定资产</p>	<p>允许一次性扣除</p>
抵扣应纳税所得额	<p>● 一般创投企业：投资未上市中小高新技术企业，投资额的 70%在股权持有“满两年”的当年抵扣应纳税所得额；当年不足抵扣的，可向以后纳税年度结转</p> <p>有限合伙制创投企业：投资于未上市的中小高新技术企业满 2 年（24 个月）的，其法人合伙人可按照对未上市中小高新技术企业投资额的 70%在满两年的当年抵扣该法人合伙人从该有限合伙制创业投资企业分得的应纳税所得额，当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。</p>	

第七章 企业所得税法律制度

应纳税额抵免★	<p>投资环境保护、节能节水、安全生产等专用设备，投资额的 10%可以在应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免</p>
应纳税额的计算	<p>(一) 应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额</p>

	<p>(二) 应纳税额=国内应纳税所得额×适用税率-减免税额+国外所得补缴税额</p> <p>【注意】1. 抵免限额=境外税前所得额×25%; 2. 可以选择“分国不分项”或“不分国不分项”计算, 但一经选择 5 年内不得变更。 3. 补税原则: 多不退少要补。</p>
--	---

第七章 企业所得税法律制度

考点五: 特别纳税调整

特别纳税调整	加收利息	期间	税款所属纳税年度的次年 6 月 1 日起至补缴税款之日止
		利率	按同期人民币贷款基准利率加 5%
		【注意】加收的利息不得在计算应纳税所得额时扣除	
	时效	关联交易发生的纳税年度起 10 年内	
	预约定价安排	适用于前 3 个年度每年发生的关联交易金额≥4000 万元的企业	
核定征收	收入准确	应纳税所得额=应税收入额×应税所得率	
	成本准确	应纳税所得额=成本÷(1-应税所得率)×应税所得率	