

## 注会《税法》速记口诀

## 【知识点 1】税收收入划分

税收收入划分	所属税种
中央政府固定收入	消费税（含进口环节由海关代征的部分）、车辆购置税、关税、由海关代征的进口环节增值税、铁路建设基金营业税改征增值税
地方政府固定收入	房产税、车船税、耕地占用税、烟叶税、环境保护税、城镇土地使用税、土地增值税、契税等（地方税：三地契税加房车，环保烟叶少不了）
中央人民政府与地方政府共享收入（三大税种、三小税种）	<p>共享税：三大三小，所得增值，资源建城种花</p> <p>(1) 企业所得税：中国国家铁路集团、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央与地方政府按 60%与 40%的比例分享</p> <p>(2) 个人所得税：除储蓄存款利息所得的个人所得税外，其余部分中央与地方政府按 60%与 40%的比例分享</p> <p>(3) 国内增值税：中央政府分享 50%，地方政府分享 50%</p> <p>(4) 资源税：海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府</p> <p>(5) 城市维护建设税：中国国家铁路集团、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府</p> <p>(6) 印花税：证券交易印花税归中央政府，其余印花税归地方政府</p>

【记忆口诀】中央税：海关三税加车购，消费税是所有；

地方税：三地契税加房车，环保烟叶少不了；

共享税：三大三小，所得增值，资源建城种花。

**【知识点 2】** 增值税 9%税率适用范围

- (1) 粮食等农产品、食用植物油、食盐。
- (2) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品。【提示】不含电力
- (3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物。
- (4) 饲料、化肥、农药、农机、农膜。
- (5) 国务院规定的其他货物。

**【记忆口诀】** “老百姓生活离不开（含精神食粮）” 和 “涉农”

**【知识点 3】** 不得从销项税额中抵扣的进项税额

1. 用于简易计税项目、免税项目、集体福利或个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产。

**【提示 1】** 购入材料等消耗品应准确划分可以抵扣和不可抵扣范围。如分不清楚可按销售额比例划分可以抵扣或不得抵扣部分。

**【提示 2】** 专用于不得抵扣范围的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）或不动产，不得抵扣进项；混用的，可以抵扣全部进项。

**【提示 3】** 租入固定资产、不动产，混用的，可以抵扣全部进项。

**【提示 4】** 其他权益性无形资产无论专用或混用于不得抵扣项目，均可抵扣进项。

2. 非正常损失的购进货物及相关劳务和交通运输服务。

3. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不含固定资产）、劳务和交通运输服务。

4. 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

5. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

6. 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务。

**【记忆口诀】**

大件混用都可抵，其他混用要划分；

管理不善不能抵，灾害次品都可抵；

运费伴随货物抵，客运货运都可抵；

吃饭不抵住宿抵；存款不征贷款不抵。

**【知识点 4】特定应税行为的增值税预缴规则总结**

类别	预缴计算公式
转让不动产（房企销售自行开发的房地产项目除外）	一般或简易：全额或差额 / (1+5%) × 5%
房企转让开发项目	一般：预收款 / (1+9%) × 3% 简易：预收款 / (1+5%) × 3%
不动产经营租赁	一般：租金全额 / (1+9%) × 3% 简易：租金全额 / (1+5%) × 5%
建筑服务	一般：(总包款 - 分包款) / (1+9%) × 2% 简易：(总包款 - 分包款) / (1+3%) × 3%

**【记忆口诀】预征率：**

房企转让都是 3，其他转让都是 5

建筑用 2、3，租赁用 3、5

建筑服务：一般计税 2%，简易计税 3%

租赁不动产：一般计税 3%，简易计税 5%

### 【知识点 5】消费税税目

#### 【记忆口诀】

男人喜欢：烟酒车（小汽车摩托车）（成品）油（鞭）炮（游）艇；

“三高（高档化妆品、高档手表、高尔夫球及球具）两木（木制一次性筷子、实木地板）一宝（贵重首饰及珠宝玉石）”外加电池和涂料，共 15 种！

### 【知识点 6】企业所得税减半征收

(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。

【记忆口诀】海内存殖己，花茶饮料香。

### 【知识点 7】个人所得税综合所得收入额

工资、薪金所得全额计入收入额；而劳务报酬所得、特许权使用费所得的收入额为实际取得劳务报酬、特许权使用费收入的 80%；此外，稿酬所得的收入额在扣除 20% 费用基础上，再减按 70% 计算，即稿酬所得的收入额为实际取得稿酬收入的 56%。

【记忆口诀】工资薪金全额；劳务、特许打 8 折计入收入额；稿酬折上折，实际打 5.6 折计入收入额。

### 【知识点 8】城建税计税依据

1. 计税依据包括：

- (1) 纳税人向税务机关实际缴纳的增值税、消费税；
- (2) 纳税人被税务机关查补的增值税、消费税；
- (3) 纳税人出口货物免抵的增值税。

## 2. 计税依据不包括：

- (1) 纳税人进口环节被海关代征的增值税、消费税；境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额。
- (2) 非税款项（纳税人违反“两税”有关规定而被加收的滞纳金和罚款等）。
- (3) 期末留抵退税退还的增值税税额

**【记忆口诀】**城建税进口不征、出口不退、免抵要交。

## 【知识点 9】船舶吨税应纳税额的计算

吨税按照船舶净吨位和吨税执照期限征收

应纳税额=船舶净吨位×适用的定额税率（元）

1. 拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨。拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款。

**【记忆口诀】**拖船 567

2. 无法提供净吨位证明文件的游艇，按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.05 吨。

## 【知识点 10】资源税减免税项目

### 一、免税

1. 开采原油以及油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气。
2. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气。

3. 对青藏铁路公司及其所属单位运营期间自采自用的砂、石等材料免征资源税。

## 二、减征

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，减征 30% 资源税。
3. 自 2018 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日，对页岩气减征 30%。
4. 稠油、高凝油减征 40% 资源税。
5. 自 2014 年 12 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。
6. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税。

**【记忆口诀】** 2 低 3 三深衰 3 硫页 4 稠凝 5 充填。

### 【知识点 11】车船税减半征收

1. 节能汽车。
2. 拖船、非机动驳船。
3. 挂车。

**【记忆口诀】** 节能拖驳挂