

2022年税务师《税法(I)》考前3页纸

知识点1 增值税——增量留抵退税条件

| | |
|----------------------------------------------------------|------------|
| 一般企业 | 小微企业+制造业企业 |
| 自2019年4月税款所属期起,连续六个月(连续两季度)增量留抵税额均大于零,且第六个月增量留抵税额不低于50万元 | —— |
| 纳税信用等级为A级或者B级;(提交申请表时的信用级别) | |
| 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的 | |
| 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的 | |
| 自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的 | |

知识点2 增值税——进项税额加计抵减(部分)

| 项目 | 具体规定 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 政策 | 自2019年4月1日至2022年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。 【提示】生产、生活性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务(四项服务)取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人 |
| | 2019年10月1日至2022年12月31日,允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%,抵减应纳税额 |
| 计算 | 当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×10%(或15%) 当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额 |

知识点3 增值税——各类预缴规则

| 类别 | 预缴计算公式 |
|-------------|-------------------------|
| 非房企转让不动产 | 一般或简易: 全额或差额/(1+5%)×5% |
| 房企转让不动产 | 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% |
| 跨(县市)提供建筑服务 | 一般: (总包款-分包款)/(1+9%)×2% |
| | 简易: (总包款-分包款)/(1+3%)×3% |

知识点4 自产自用组成计税价格的确定

| 征税方式 | 消费税 | 增值税 | 成本利润率 |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|
| 从价定率 | $(\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$ | | 按消费税中应税消费品的成本利润率 |
| 从量定额(啤酒、黄酒、成品油) | 按自产自用数量征收消费税 | 成本+利润+消费税税额 | 10% |
| 复合计税(白酒、卷烟) | $(\text{成本} + \text{利润} + \text{自产自用数量} \times \text{消费税定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$ | | 按消费税中应税消费品的成本利润率 |

知识点5 城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额(以下简称两税税额)为计税依据。

依法实际缴纳的两税税额,是指纳税人依照增值税、消费税相关法律法规和税收政策规定计算的应当缴纳的两税税额(不含因进口货物或境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的两税税额),加上增值税免抵税额,扣除直接减免的两税税额和期末留抵退税退还的增值税税额后的金额。

直接减免的两税税额,是指依照增值税、消费税相关法律法规和税收政策规定,直接减征或免征的两税税额,不包括实行先征后返、先征后退、即征即退办法退还的两税税额。

知识点6 土地增值税——新房销售扣除项目的确定(部分)

| 扣除项目 | 具体规定 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 取得土地使用权所支付的金额 | 纳税人为取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用 |
| 房地产开发成本 | (1)土地征用及拆迁补偿费:含耕地占用税。 (2)前期工程费。 (3)建筑安装工程费。 (4)基础设施费。 (5)公共配套设施费。 (6)开发间接费用 |
| 房地产开发费用 | 期间费用,不按账簿金额扣除,应计算扣除。 (1)能按项目计算分摊利息,并能提供金融机构证明的:开发费用=利息+(取得土地使用权所支付的金额+开发成本)×5%以内。 (2)不能按项目计算分摊利息,或不能提供金融机构证明的:开发费用=(取得土地使用权所支付的金额+开发成本)×10%以内 |
| 转让有关税金 | (1)营改增前:营业税、城建税、教育费附加、地方教育附加。 (2)营改增后:城建税、教育费附加、地方教育附加、印花税 |
| 其他扣除项目 | 仅适用于房企新建房:加计扣除费用=(地价款及费用+开发成本)×20% |

知识点7 资源税应纳税额计算(部分)

| 混合销售混合加工 | 具体内容 |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 扣减政策 | <p>(1) 纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售或混合加工为应税产品销售的, 在计算应税产品销售额或销售数量时, 准予扣减外购应税产品的购进金额或购进数量; 当期不足扣减的, 可结转下期扣减。</p> <p>(2) 纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或购进数量, 未准确核算的, 一并计算缴纳资源税。</p> <p>(3) 纳税人核算并扣减当期外购应税产品购进金额、购进数量, 应当依据外购应税产品的增值税发票、海关进口增值税专用缴款书或其他合法有效凭据</p> |
| 直接扣减 | <p>纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售, 或以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售, 在计算应税产品销售额或销售数量时, 直接扣减外购原矿或外购选矿产品购进金额或购进数量</p> |
| 计算扣减 | <p>纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的, 在计算应税产品销售额或销售数量时, 按照下列方法进行扣减:</p> <p>准予扣减的外购应税产品购进金额(数量) = 外购原矿购进金额(数量) × (本地区原矿适用税率 ÷ 本地区选矿产品适用税率)</p> <p>不能按照上述方法计算扣减的, 按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减</p> |