

# 易错易混辨析-CPA 税法

## 目 录

一、税法总论 .....	1
1、 税收立法权的划分 .....	1
2、 税收征收管理范围划分 .....	2
二、 增值税 .....	3
1、 融资租赁、融资性售后回租辨析 .....	3
2、 污水、废气、垃圾等废弃物进行专业化处理的规定 .....	3
3、 增值税视同销售货物主要行为辨析 .....	4
4、 特殊销售方式销售额确定 .....	5
5、 税控系统专用设备和计税维修费抵减规则 .....	6
6、 预付卡涉税处理 .....	6
7、 增值税退（免）税 .....	7
8、 个人销售自购住房的免征增值税处理（征收率 5%） .....	8
三、 消费税 .....	10
1、 贵重首饰及珠宝玉石纳税环节 .....	10
2、 将自产的货物用于其他方面征税辨析 .....	10
3、 进口环节、视同销售组成计税价格 .....	12
4、 增值税、消费税出口退税 .....	13
5、 增值税、消费税对于包装物押金规定的辨析、 .....	14
6、 代收代缴消费税的后续处理 .....	15
7、 运费在消费税计税和扣税中的应用 .....	16

四、 企业所得税.....	17
1、 居民纳税人和非居民纳税人的辨析 .....	17
2、 与国债相关的辨析 .....	18
3、 转让非上市公司股权、上市公司股票辨析 .....	19
4、 从上市公司、非上市公司取得股息、红利辨析 .....	20
5、 企业接受政府和股东划入资产的所得税处理 .....	21
6、 企业所得税计算涉及税金处理 .....	22
7、 企业接受外部劳务派遣用工费用税务处理 .....	22
8、 股权转让 .....	23
9、 委托研发费用的加计扣除 .....	24
五、 个人所得税.....	25
1、 企业为个人出资购买住房、汽车等税务处理 .....	25
2、 劳务报酬与工资、薪金的辨析 .....	26
3、 关于房屋赠与个人的征税问题 .....	27
4、 税率的选择 .....	28
5、 企业促销展业赠送礼品征税问题 .....	29
6、 特殊征税项目辨析 .....	31
7、 关于公益慈善事业捐赠支出的扣除 .....	32
8、 征税项目辨析 .....	33
六、 城市维护建设税和烟叶税 .....	34
1、 城市维护建设税、教育费附加与增值税、消费税的退免关系 .....	34
2、 烟叶税价外补贴的辨析 .....	35
七、 关税和船舶吨税 .....	36

1、 特殊进口完税价的确定 .....	36
<b>八、 资源税和环境保护税 .....</b>	<b>37</b>
1、 资源税征税范围易混点 .....	37
2、 资源税视同销售情形和增值税的处理 .....	38
3、 城乡污水、生活垃圾集中处理的规定 .....	38
<b>九、 城镇土地使用税和耕地占用税 .....</b>	<b>40</b>
1、 不同主体无偿或有偿使用的规则 .....	40
<b>十、 房产税、契税、土地增值税 .....</b>	<b>41</b>
1、 投资联营房产税计税处理 .....	41
2、 房产交易各方税务处理 .....	42
3、 个人出租住房，应缴纳的税种及对应税率 .....	42
4、 土地增值税、契税、增值税征税范围对比 .....	43
5、 与专利相关的合同适用印花税税目 .....	44
<b>十一、 国际税收实务 .....</b>	<b>45</b>
1、 转让定价 .....	45
2、 在纳税申报、征税，以及税收保全措施和强制措施中，税务机关的审批权限。 .	46
3、 简易程序和一般程序的辨析 .....	47
4、 行政复议的中止和终止 .....	48
<b>答 案 .....</b>	<b>49</b>
一、 税法总论 .....	49
二、 增值税 .....	49
三、 消费税 .....	50

四、 企业所得税 .....	51
五、 个人所得税 .....	53
六、 城市维护建设税和烟叶税 .....	54
七、 关税和船舶吨税 .....	54
八、 资源税和环境保护税 .....	54
九、 城镇土地使用税和耕地占用税 .....	55
十、 房产税、契税、土地增值税 .....	55
十一、 国际税收实务 .....	55

# 一、税法总论

## 1、税收立法权的划分

### 【考点陷阱】

- (1) 《中华人民共和国税收征收管理法》属于税收法律还是税收法规？
- (2) 税收部门规章是由哪一级立法机关制定的？
- (3) 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》属于税收法律还是税收法规？

### 【易错易混精粹】

广义税法	立法机关	举例
税收法律	全国人民代表大会及其常委会	《xxx 法》：《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国个人所得税法》
<b>授权立法</b>	全国人民代表大会及其常委会授权国务院	《xxx 暂行条例》：《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》
税收法规	国务院或地方人民代表大会及其常务委员会	《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》
税收规章	国务院税务主管部门或地方政府	《增值税暂行条例实施细则》

### 【应试策略】

授权立法不属于法律的级次,授权立法是由全国人大及其常委会授权国务院制定某些具有法律效力的暂行规定或条例,因此法律效力达不到税收法律,属于税收法规。一般而言,《xxx 法》一般属于税收法律,《xxx 条例》一般属于税收法规,《xxx 办法》、《xxx 实施细则》一般属于税收规章,需要特别注意的是,《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》属于税收法规。通常在客观题中考查某一法条是属于税收法律、税收法规还是税收规章以及考查有权利制定法条的立法机关级次。

## 2、税收征收管理范围划分

### 【考点陷阱】

(1) 进口环节消费税是由税务机关征收还是由海关负责征收?

### 【易错易混精粹】

税务系统负责征管的税种	海关负责征收的税种
增值税; 消费税; 车辆购置税; 城市维护建设税; 企业所得税; 个人所得税; 资源税; 城镇土地使用税; 耕地占用税; 土地增值税; 房产税; 车船税; 印花税; 契税; 烟叶税;  环境保护税	关税; 船舶吨税; <b>代征进出口环节的增值税、消费税</b>

### 【应试策略】

单独记忆进口环节的增值税、消费税,关税与船舶吨税由海关征收。通常会在客观题要求辨析某些税种由税务系统还是由海关负责征收。

## 二、增值税

### 1、融资租赁、融资性售后回租辨析

#### 【考点陷阱】

(1) 融资性售后回租是按照贷款服务纳税还是按照租赁服务纳税？

#### 【易错易混精粹】

应税服务项目	税目		税率
融资租赁	现代服务--租赁服务	有形动产融资租赁	13%
		不动产融资租赁	9%
融资性 <u>售后回租</u>	金融服务--贷款服务		6%

#### 【应试策略】

融资性售后回租，虽然带着“租”，但却不是“租赁服务”，其业务本质是为了融资，类似“抵押贷款”，可以为承租人筹集资金，缓解资金压力，所以按照“贷款服务”计算缴纳增值税，而非“租赁服务”。通常在客观题或者综合题中的某一小问，要求判断融资租赁业务或者融资性售后回租业务的适用税目或者税率。

### 2、污水、废气、垃圾等废弃物进行专业化处理的规定

#### 【考点陷阱】

(1) 将废弃物进行专业化处理后未产生货物适用的税率是 13%还是 6%？

#### 【易错易混精粹】

具体处理的情形	受托方适用税目和税率	
处理后 <u>未产生货物</u>	属于“现代服务---专业技术服务”6%	
	货物归委托方	属于“加工劳务”13%

处理后 <b>产生货物</b>	货物归受托方	属于“现代服务---专业技术服务”6% (注意：受托方处理后再销售适用货物的增值税税率)
-----------------	--------	---

### 【应试策略】

考试中通常考察污水、废气、垃圾等废弃物进行专业化处理业务的适用税目或者适用税率，需要特别注意以下两点：

(1) 没有产生货物或者货物归受托方，收取的处理费用按照“专业技术服务”，税率6%，受托方再进行销售的时候，按照销售货物计算纳税，适用货物的增值税税率。

(2) 货物归委托方，实质是提供加工，按照“加工劳务”，税率13%。

## 3、增值税视同销售货物主要行为辨析

### 【考点陷阱】

(1) 将自产的矿泉水用于赠送客户是否属于视同销售？

(2) 将购进的矿泉水发给职工是否属于视同销售？

### 【易错易混精粹】

情形	税务处理
<p>(1) <b>自产或者委托加工货物</b>用于投资、分配、赠送等改变所有权的情形</p> <p>(2) <b>自产或者委托加工货物</b>用于集体福利、个人消费</p>	属于视同销售行为，可以抵扣进项税额，需要计算销项税额
<b>外购货物</b> 用于投资、分配、赠送等改变所有权情形	不属于视同销售行为，不需要计算销项税额，如果已经抵扣了进项税额，需要做进项税额转出的处理

### 【应试策略】



外购的货物用于集体福利或者个人消费不属于视同销售, 因此不需要计算销项税额也不能抵扣进项税额。如果已经抵扣了进项税额, 则要做进项税额转出处理。通常在客观题中要求判断某一业务是否属于视同销售, 在综合题中考查对于当期应纳税额的影响。

## 4、特殊销售方式销售额确定

### 【考点陷阱】

(1) 在同一张发票的备注栏注明折扣金额的折扣销售业务, 在计算增值税时折扣额是否可以从销售额中扣除?

(2) 金银首饰以旧换新业务在计算增值税时是否可以扣除旧货的价格?

### 【易错易混精粹】

销售方式	税务处理
折扣销售 (先打折, 再销售)	折扣额可以从销售额扣除  <b>注意:</b> 销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明, 折扣额才可以扣除
销售折扣 (先销售, 再折扣)	折扣额不能从销售额扣除
销售折让	折扣额可以从销售额扣除
以旧换新	不得扣减旧货价格  <b>注意:</b> 金银首饰以旧换新业务, 可以按实际收取的不含增值税的价款征收增值税
以物易物	双方都做购销处理, 全额计算销项税额, 计算抵扣进项税额则须符合进项税抵扣规定, 比如取得增值税专用发票或符合其他可计算抵扣的情形

### 【应试策略】

这里常考的是折扣金额是否可以从销售额中扣除, 需要注意以下两种情形的税务处理不同: 折扣销售只有折扣额和销售额在同一张发票的**金额栏分别注明**才可以扣除, 在**备注栏中列示则**不可以扣除。以旧换新业务中, 只有金银首饰可以扣除旧货价格, 其余业务不能扣除旧货价格。

## 5、税控系统专用设备和技術维护费用抵减规则

### 【考点陷阱】

(1) 在应纳税额中能全额抵减的是初次购买还是非初次购买税控系统?

### 【易错易混精粹】

纳税人购买或者支付	抵减规则	
购买税控系统专用设备	初次购买	可以按照购买税控系统取得的专票, 按照 <b>价税合计</b> 在应纳税额中 <b>全额抵减</b> , 不足抵减的可以结转到下一期
	非初次购买	自行承担费用, 其中一般纳税人只能凭专票抵扣进项税额
支付技术维护费	可凭技术维护费发票, 在应纳税额中全额抵减, 不足抵减的可以结转到下一期	

### 【应试策略】

对于税控系统的抵减要注意区分是属于初次购买还是非初次购买, 同时要注意对于初次购买和技术维护费不区分纳税人, 即使是**小规模纳税人也可以全额抵减**。非初次购买自行承担费用, 其中一般纳税人只能凭票抵扣进项税额。

## 6、预付卡涉税处理

### 【考点陷阱】

(1) 售卡方在销售预付卡的时候是否缴纳增值税, 是否可以开具增值税专用发票?

(2) 因售卡或资金结算取得的手续费、服务费、结算费是否需要缴纳增值税?

**【易错易混精粹】**

经济业务	单用途卡与多用途卡
售卡方销售预付卡或接受充值取得的资金	不缴纳增值税，不得开具增值税专用发票
持卡人进行消费	销售方按照现行规定缴纳增值税，不得向持卡人开具增值税专用发票
因售卡或资金结算取得的 <b>手续费、服务费、结算费等收入</b>	售卡方按照规定缴纳增值税

**【应试策略】**

售卡方不能给购卡方开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票，在销售预付卡这个环节不需要缴纳增值税。持卡人进行消费的时候，售货方不能给持卡人**开具发票**，售卡方因售卡或资金结算取得的手续费、服务费、结算费等收入要按照规定缴纳增值税。通常在客观题考查售卡方在售卡时是否需要缴纳增值税或者能否给购卡方开具增值税专用发票。

**7、增值税退（免）税****【考点陷阱】**

- (1) 外贸企业将购进的保温杯出口，适用的是免抵退还是免税并退税政策？
- (2) 生产企业将自产的货物出口适用的是免抵退还是免税并退税政策？

**【易错易混精粹】**

适用退（免）税政策	适用企业和情况	
	企业	具体情况
	生产企业	(1) 出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务 (2) 列名的生产企业出口非自产货物

<b>免抵退税</b>		(3) 适用一般计税方法的生产企业提供适用零税率的服务和无形资产
	外贸企业	适用一般计税方法的外贸企业直接将服务或自行研发的无形资产出口
	特殊企业	(1) 境内单位和个人提供的国际运输服务 (2) 境内单位和个人向境外提供的完全在境外消费的规定服务 (3) 航天运输服务
<b>只免不退</b>	单位和个人	在以往环节没有纳过税，或者税金缴纳情况不明无法准确计算退税。比如农业生产者自产的农产品、小规模纳税人出口货物
<b>免退税</b>	外贸企业或其他单位	不具有生产能力的外贸企业出口货物或者服务

#### 【应试策略】

在考试中通常要求判断某一项业务是适用免抵退政策还是免税并退税政策或只免不退政策，类型总结如下（一般情形下适用）：

(1) 适用免抵退政策常考的是**生产企业**

(2) 适用免税并退税的是**外贸企业**

(3) 适用只免不退一般是考增值税小规模纳税人，因为小规模纳税人不能抵扣进项税额，退税是针对进项税额的，因此不存在退税。

## 8、个人销售自购住房的征免增值税处理（征收率 5%）

#### 【考点陷阱】

(1) 2021 年张某转让位于北京的一处普通住房，购买时间为 2020 年，那么张某是否需要缴纳增值税？

**【易错易混精粹】**

地区	不足 2 年	2 年（含）以上	
		普通	非普通
北上广深	全额征税	免税	差额征税
其他地区	全额征税	免税	

**【应试策略】**

针对个人转让自购住房是否需要缴纳增值税，要注意三个要点：

- (1) 购买时间是否已满 2 年；
- (2) 是否为普通住房；
- (3) 房屋所在地是否为北上广深。

### 三、消费税

#### 1、贵重首饰及珠宝玉石纳税环节

##### 【考点陷阱】

(1) 翡翠、珊瑚、玛瑙是在零售环节纳税还是在生产、进口、委托加工环节纳税？

##### 【易错易混精粹】

纳税环节	分类及税率
零售环节	金银和金基、银基合金首饰及金银和金基、银基合金的镶嵌首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品。5%
生产、进口、委托加工环节	其他珠宝首饰、钻石以外的珠宝玉石。10%

##### 【应试策略】

在消费税的综合题需要去判断题目中的贵重首饰及珠宝玉石在哪一个环节纳税，纳税人用外购的已税珠宝玉石生产改在**零售环节征收**消费税的金银首饰（镶嵌首饰）、钻石首饰，在计税时，一律不得扣除外购珠宝玉石的已纳税款。

#### 2、将自产的货物用于其他方面征税辨析

##### 【考点陷阱】

(1) 将自产的货物用于换取生产消费资料、抵偿债务、投资计算消费税的计税依据是同类商品的平均价还是最高销售价格？

(2) 将自产的货物用于连续生产消费税应税消费品，在增值税、消费税、企业所得税是否属于视同销售行为？

(3) 将自产应税消费品用于馈赠、赞助、广告、样品等在增值税、消费税、企业所得税是否属于视同销售行为？

【易错易混精粹】

行 为	是否视同销售		
	增值税	消费税	企业所得税
将自产的应税品用于连续生产应税消费品	×	×	×
将自产的应税品用于连续生产 <b>非应税消费品</b>	×	√ (按同类加权平均销售价格)	×
自产应税消费品在境内总机构与分支机构之间转移, 用于销售	非同一县(市) 计税	非独立核算的分支机构对外销售时计税	×
将自产应税消费品用于馈赠、赞助、广告、样品等	√ (按同类加权平均销售价格)	√ (按同类加权平均销售价格)	√ (按同类同期对外销售价格)
将自产的应税消费品用于本企业在建工程(福利等除外)	×	√ (按同类加权平均销售价格)	×
将自产的应税消费品用于 <b>换取生产资料或消费资料、投资入股、抵偿债务</b>	√ (按同类加权平均销售价格)	√ ( <b>按同类最高销售价格</b> )	√ (按同类同期对外销售价格)

### 【应试策略】

(1) 按照增值税的规定自产的货物用于其他方面，以是否会产生**增值额**，或者会再次进行流通来判断是否属于视同销售行为，如果属于视同销售行为则需要计算增值税，计税依据按下列顺序核定销售额：1、纳税人最近时期同类加权平均销售价格；2、其他纳税人最近时期同类加权平均销售价格；3、如果没有平均价就按照组成计税价格。

(2) 按照消费税的规定，将自产的货物用于连续生产应税消费品，在移送的时候不需要计算缴纳消费税，如果是用于连续生产非应税消费品则需要计算缴纳消费税，计税依据为同类消费品加权平均销售价格（用于**换、抵、投**计税依据为最高销售价格），无同类加权平均销售价格，按组价。

(3) 按照企业所得税的规定，在**所有权转移**时视同销售（包括将资产在总分机构之间转移到境外的情形），需要按照同类同期对外销售价格或者同类公允价格确认收入。

## 3、进口环节、视同销售组成计税价格

### 【考点陷阱】

(1) 进口一辆小汽车，进口环节应纳税金的计税依据是什么？

(2) 将自产的小汽车用于市场推广，消费税的计税依据是什么（无同类平均销售价格）？

### 【易错易混精粹】

征税对象	进口环节		视同销售	
	增值税	消费税	增值税	消费税
消 费 税 <b>非应税品</b> ：	关税完税价+关税	/	成本×(1+成本利润率)	/



消 费 税 应 税品：	1、从价：（关税完税价+关税）/（1-消费税税率）	1、从价：（关税完税价+关税）/（1-消费税税率）	成本×（1+成本利润率）+消费税	1、从价：成本×（1+成本利润率）/（1-消费税税率）
	2、从量：不组价	2、从量：不组价		2、从量：不组价
	3、复合计税：（关税完税价+关税+定额税）/（1-消费税税率）	3、复合计税：（关税完税价+关税+定额税）/（1-消费税税率）		3、复合：[成本×（1+成本利润率）+课税数量×定额税率]/（1-消费税税率）

#### 【应试策略】

进口环节和视同销售环节的组成计税价格，属于每年综合题必考知识点之一，需要掌握以下几点：

（1）掌握消费税应税消费品和非应税消费品的组成计税价格，以及从价计征消费品和复合计征消费税的组成计税价格。

（2）对于采用复合计税方法应税消费品的组成计税价格公式中，需要将定额税加进去。

## 4、增值税、消费税出口退税

#### 【考点陷阱】

（1）某实木地板生产企业将自产的一批实木地板出口，消费税出口适用免税政策还是免退税政策？

（2）某外贸企业将购进的一批高尔夫球杆出口，消费税出口适用免税政策还是免退税政策？

#### 【易错易混精粹】

事项	总政策	退税比率	有出口经营权的 <b>生产企业</b>	没有生产能力
----	-----	------	---------------------	--------

				<b>的外贸企业</b>
消费税出口退税	免税	使用征税率计算	采用免税但是不退税政策	采用免退政策
增值税出口退税	零税率	使用退税率计算	采用免税并退税政策(“免、抵、退” 税办法)	采用免税并退税政策(“免、退” 税办法)

### 【应试策略】

在出口退税的题目中，通常考查出口环节适用的政策，或者要求计算应退税额。因此需要掌握两点：

- (1) 首先看题目中的企业类型，通常情况下可以根据是生产企业还是外贸企业，从而判断在出口环节是适用免抵退政策还是免退税政策或者是免税不退税办法。
- (2) 根据退税率/征税率，计算应退税额。

## 5、增值税、消费税对于包装物押金规定的辨析

### 【考点陷阱】

- (1) 白酒的包装物押金是在取得时还是在逾期或者超过一年时征税？
- (2) 啤酒、黄酒和其他非酒类的一般消费品的包装物押金是在取得时还是在逾期或者超过一年时征税？
- (3) 合同约定 18 个月以后退还包装物押金，是在 18 个月之后还是满 12 个月时对包装物押金征税？

### 【易错易混精粹】

包装物押金	取得时		逾期或者超过一年时，取孰早	
	增值税	消费税	增值税	消费税
非酒类的应税消费品	×	×	√	√

啤酒、黄酒	×	×	√	√
除啤酒、黄酒外的其他酒类	√	√	—	—

### 【应试策略】

这里通常在综合题中的考查，可能会和包装物租金一起考。需要注意以下两点：

(1) 包装物押金和**包装物租金**的区别，包装物租金是作为价外费用在销售货物时并入销售额征税，但是包装物押金要看是征税时间以及征税对象。

(2) 包装物约定的退还期限大于 12 个月的时候，要比较 12 个月和约定期限，**按照孰先原则**，哪个期限先到达，就在期限到达时并入销售额。

## 6、代收代缴消费税的后续处理

### 【考点陷阱】

(1) 将委托加工收回的烟丝用于继续生产卷烟，委托加工环节代收代缴的消费税是否可以扣除？

(2) 将委托加工收回的烟丝以不高于受托方计税价格直接销售，委托加工环节代收代缴的消费税是否可以扣除？

### 【易错易混精粹】

委托加工收回的应税消费品去向	税务处理
用于连续生产 <b>应税消费品</b>	代收代缴的消费税 <b>准予扣除</b> (仅限于 8 项的特定情形)
用于连续生产 <b>非应税消费品</b>	代收代缴的消费税 <b>不准予扣除</b>
<b>不加价</b> 出售	不再缴纳消费税
<b>加价</b> 销售	正常缴纳消费税 ( <b>受托方代收代缴的消费税准予扣除, 不受 8</b> )

	项的限制)
--	-------

### 【应试策略】

委托加工环节代收代缴消费税，收回货物的去向，在消费税的计算问答题中属于每年的必考内容之一，并且经常和已纳消费税的扣除一起考查，计算难度较大。

具体 8 项如下：

- (1) 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟；
- (2) 以委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品；
- (3) 以委托加工收回的已税珠宝玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝玉石；
- (4) 以委托加工收回的已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火；
- (5) 以委托加工收回的已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料生产的应税成品油；
- (6) 以委托加工收回的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；
- (7) 以委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子；
- (8) 以委托加工收回的已税实木地板为原料生产的实木地板。

## 7、运费在消费税计税和扣税中的应用

### 【考点陷阱】

- (1) 委托加工环节，运费是否计入组成计税价格公式？
- (2) 销售货物时，运费是否计入计税依据？

行为	运费表现	消费税处理
生产应税消费品销售	<b>构成价外费用</b> 的运费	计入计税价格计税
	符合代垫费用 <b>不构成价外费用</b> 的运费	不计入计税价格计税
委托加工应税消费品	在委托加工合同中列明的材料运费	包含在组成计税价格的 <b>材</b>

无同类销售价格		料成本中计税
外购已税消费品连续生产	购进消费品 <b>运费发票列明的运费</b>	<b>不计入扣税的买价</b>

### 【应试策略】

部分学员不能区分运费在消费税计税和扣税中的运用,不同纳税环节和立场上运费的处理不同。容易混淆的知识点在委托加工环节要求计算代收代缴消费税的时候,需要注意运费要入材料成本。

- (1) 生产销售时看**是否构成价外费用**,如果构成价外费用,则需要并入销售额计算缴纳消费税,反之则不需要并入销售额计算缴纳消费税。
- (2) 委托加工环节,运费计入材料成本计税。
- (3) 外购已税消费品连续生产应税消费品, **不计入扣税的买价**。

## 四、企业所得税

### 1、居民纳税人和非居民纳税人的辨析

#### 【考点陷阱】

(1) 按照韩国法律成立，实际管理机构在中国的外资企业属于居民企业还是非居民企业？

(2) 按照美国法律成立，实际管理机构在美国的企业，在中国境内没有设立机构场所，有来源于中国境内所得，属于居民企业还是非居民企业？

#### 【易错易混精粹】

纳税人类型	具备条件		征税对象
居民企业	在中国境内成立	实际管理机构在中国境内	—
	√	×	来源于中国境内、境外所得
	×	√	
	√	√	
非居民企业 (在中国境内设立机构、场所)	×	×	其机构、场所取得的来源于境内的所得，以及发生在境外但与其机构、场所有实际联系的所得
非居民企业 (在中国境内没有设立机构、场所，但有来源于中国境内所得)	×	×	来源于中国境内的所得

### 【应试策略】

通常在客观题考查,在中国境内注册或者实际管理机构在境内都属于居民企业,如果两个条件都不满足则属于非居民企业。综合题会要求计算代扣代缴增值税、代扣代缴企业所得税或者是国际税收涉及的预提所得税。如果在国际税收考查,还会涉及到**所得地来源的确定**。

## 2、与国债相关的辨析

### 【考点陷阱】

- (1) 国债利息收入是免税收入还是不征税收入?
- (2) 转让国债是否需要交企业所得税?

### 【易错易混精粹】

收入类型	具体范围及描述	企业所得税处理
国债利息收入	持有期间取得的,或持有至到期取得的 <b>利息</b>	免税
	到期前转让或从非发行者投资购买的国债,在持有期间按规定计算的尚未兑付的 <b>利息</b>	免税
国债转让收入	转让取得的转让价款,应 <b>减除</b>  (1) 持有期间按规定计算的利息(免税)  (2) 国债购买成本、相关税费(允许扣除)	正常交税  (减除免税的利息收入、成本、相关税费后的部分)

### 【应试策略】

通常在客观题的多选部分和企业所得税的计算题考查,具体的形式会出现以下几种情况:

- (1) 在客观题要求区分不征税收入和免税收入。

(2) 在计算题考查时，要注意国债利息收入是免税的，因此需要调减应纳税所得额。但是**转让国债**不是免税的，要按照“财产转让所得”计算纳税，同时购买国债的成本、相关税费和持有期间的利息（免税）可以扣除。

### 3、转让非上市公司股权、上市公司股票辨析

#### 【考点陷阱】

- (1) 某企业转让上市公司股票取得的是否属于免税收入？
- (2) 个人转让上市公司股票取得的是否属于免税收入？
- (3) 企业和个人转让非上市公司股权取得的收入是否属于免税收入？

#### 【易错易混精粹】

税种	转让 <b>非上市公司股权</b>	转让 <b>上市公司股票</b>
增值税	<b>不属于征税范围</b> ，不征增值税	按照“金融商品转让”征税（个人从事金融商品转让业务，免税）
个人所得税	按照“财产转让所得”征税	<b>免税</b>
企业所得税	按照“财产转让所得”征税	按照“财产转让所得”征税

#### 【应试策略】

这个知识点是大多数同学容易混淆的，在审题时，首先要判断是属于非上市公司还是上市公司，其次看是股权还是股票。一般来说上市公司对应的是股票，非上市公司对应的是股权，这个需要了解，有些题目只会提到股权和股票，并未说明是上市公司还是非上市公司。

### 4、从上市公司、非上市公司取得股息、红利辨析

#### 【考点陷阱】

- (1) 张某从上市公司取得的股息是否需要缴纳增值税和个人所得税？
- (2) 居民企业甲从上市公司取得的股息是否需要缴纳增值税和企业所得税？



税种	上市公司	非上市公司
增值税	不征税（非保本收益）	不征税（非保本收益）
个人所得税	(1) 持有期限在 1 个月以内 (含 1 个月), 全额征税 (2) 持有期限在 1 个月以上至 1 年 (含 1 年), 暂减按 50% (3) 持有期限在 1 年以上, 暂免	没有优惠, 全额征税
企业所得税	(1) 持有期限超过 12 个月, 免税 (2) 持有期限不足 12 个月, 征税	居民企业间的股息红利, 免税

#### 【应试策略】

本知识点通常在计算题考查, 要求掌握上市公司和非上市公司的股息、红利, 以及增值税、企业所得税和个人所得税涉及的税收优惠:

(1) 上市公司股息、红利, 个人所得税分三段, 企业所得税分两段。

(2) 非上市公司股息, 非上市公司是用税后利润进行分配的, 为了避免重复征税, 所以对于企业从非上市公司 (居民企业之间) 取得的股息、红利是免税的, 但是个人所得税没有税收优惠, 全额计算缴纳个人所得税。

(3) 不管是上市公司还是非上市公司的股息、红利都属于非保本收益, 不属于增值税的征税范围, 因此不征收增值税。

## 5、企业接收政府和股东划入资产的所得税处理

#### 【考点陷阱】

(1) 政府无偿划入并指定专门用途的情形是不征税收入还是应税收入?

(2) 股东投入的约定作为资本金, 但是没有签订相关协议, 是不征税收入还是应税收入?

#### 【易错易混精粹】

资产来源	税务处理
政府划入	(1) 明确以 <b>股权</b> 方式投入，作为国家资本金处理 (2) 无偿划入，指定 <b>专门用途</b> ，不征税收入 除了上两项之外，确认收入
股东划入	(1) 合同、协议约定作为 <b>资本金</b> 且会计做实际处理，不征税收入 (2) 没有协议，凡作为收入，按照公允价值确认收入

### 【应试策略】

在判断是属于不征税收入还是应税收入时，重点看是否作为有协议的资本金、股权或者是有专门的用途的资金等条件，判断是否满足不征税收入的条件，否则均应该确认为应税收入，要修正会计利润或者调整应纳税所得额。

## 6、企业所得税计算涉及税金处理

### 【考点陷阱】

- (1) 购进材料的可抵扣的进项税额，在税前是否可以扣除？
- (2) 购买车辆缴纳的车辆购置税在税前是否可以扣除？
- (3) 销售货物缴纳的城建税及教育费附加是否可以在税前扣除？

当期直接扣除 (计入税金及附加)	计入相关资产成本	不得税前扣除
消费税、城建税、资源税、土地增值税（房开企业）、出口关税、教育费附加、地方教育附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、环境保护税	车辆购置税、契税、进口关税、耕地占用税、不得抵扣的增值税	允许抵扣的增值税、企业所得税

### 【应试策略】

涉及到的税金是否可以在税前扣除，主要看税金是计入税金及附加还是相关资产的成本

或者是允许抵扣的进项税额，归纳如下：

- (1) 计入税金及附加，可以在当期扣除。
- (2) 计入相关资产的成本，不能当期扣除，因为跟随资产的折旧，分期扣除。
- (3) 允许抵扣的增值税、企业所得税不能在税前扣除。

## 7、企业接受外部劳务派遣用工费用税务处理

### 【考点陷阱】

(1) 直接支付给派遣员工的工资是否可以作为职工福利费、工会经费、职工教育经费的扣除基数？

### 【易错易混精粹】

费用支付方式	税务处理
直接支付给劳务派遣公司	作为 <b>劳务费用支出</b>
直接支付给派遣员工	属于 <b>工资、薪金支出</b> 的，作为计算 <b>三费</b> 的 <b>基数</b>
	属于福利费支出的， <b>按照限额扣除</b>

### 【应试策略】

主要在综合题考查，要求掌握不同支付方式下的税务处理：

- (1) 直接支付给派遣员工，工资部分属于**工资、薪金支出**，并且作为职工福利费、职工教育经费、工会经费的扣除基数；属于福利费支出，按照扣除限额进行扣除。
- (2) 支付给劳务派遣公司属于**劳务费用**，在税前扣除，但是不作为职工福利费、职工教育经费、工会经费的计算基数。

## 8、股权转让

### 【考点陷阱】

(1) 甲将持有的某公司股权进行转让，是否将被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按转让比例计算的部分确认为股息收入？

(2) A 公司将持有 B 公司 30% 的股份进行撤资，撤资时按照比例计算的未分配利润为 50 万，是否确认为股息收入？

**【易错易混精粹】**

方式	税务处理
涉及 <u>撤资、清算、减资</u> （股权注销）	考虑累计未分配利润和累计盈余公积中的股息红利。 <b>（免税，调减）</b>
<b>转让股权</b> （不涉及股权注销）	不考虑累计未分配利润和累计盈余公积中的股息红利，仅考虑收入和对应的成本

**【应试策略】**

一般在客观题进行考查，要求掌握是属于将**股权转让**，还是**注销股权**。如果是注销股权那么这个股权就不复存在，需要确认累计未分配利润和累计盈余公积中注销股权的部分为股息收入，符合条件的居民企业间的股息红利是免税的，因此需要调减应纳税所得额。股权转让，只是从 A 转移到 B，股权还在，所以累计未分配利润和累计盈余公积这一部分一并转移给了 B，因此不需要确认为股息收入。

## 9、委托研发费用的加计扣除

**【考点陷阱】**

(1) 委托境内研发，研发费用的加计扣除基数是按照实际发生额的 80%还是按照实际发生额的 80%但是不能超过境内符合规定的 2/3？

**【易错易混精粹】**

委托对象	税务处理
委托 <b>境内</b> 研发	按照实际发生额的 80% 作为基数加计扣除

委托 <b>境外</b> 研发	按照按照实际发生额的 80%但是 <b>不能超过</b> 境内符合规定的 2/3
-----------------	--

### 【应试策略】

研发费用的加计扣除，属于每年综合题必考的知识点。

(1) 一般企业实际支出的研发费用，按照实际发生费用的 75%进行加计扣除（不包括特殊企业，制造业企业研发费用的加计扣除比例是 100%），委托境内的企业研发支付的研发费用，按照实际发生额的 80%作为加计扣除 75%的基数。

(2) 委托境外进行研发支付的研发费用，按照实际发生额的 80%和境内符合规定的 2/3 孰小者作为加计扣除 75%的基数。

## 五、个人所得税

### 1、企业为个人出资购买住房、汽车等税务处理

#### 【考点陷阱】

- (1) 个人独资企业用企业资金为投资者购买汽车、房屋是否需要缴纳个人所得税？
- (2) 居民企业为股东购买汽车是否需要缴纳个人所得税？
- (3) 企业奖励员工一辆汽车，是否需要缴纳个人所得税？

#### 【易错易混精粹】

不同主体取得所得的情形	适用计征的项目
个人独资企业、合伙企业的 <b>个人投资者或其家庭成员</b> 取得的	按照“经营所得”项目，计征
除个人独资企业、合伙企业的个人投资者或其他家庭成员取得的	按照“利息、股息、红利”所得，计征
企业其他 <b>受雇</b> 人员	按照“工资、薪金”所得，计征

#### 【应试策略】

该考点易混点，可以根据取得所得的个人在企业的身份来判断是否需要缴纳个人所得税。如果是个人独资企业或者合伙企业的投资者及家庭成员，则按照“经营所得”计算纳税；如果是除个人独资企业或者合伙企业外其他企业的股东，则按照“利息、股息、红利”计算纳税；如果是雇员，则按照“工资、薪金”计算纳税。

### 2、劳务报酬与工资、薪金的辨析

#### 【考点陷阱】

- (1) 兼任任职企业的独立董事取得的所得是“工资、薪金”还是“劳务报酬”？
- (2) 在商品营销活动中，对公司非雇员的营销人员以培训的名义组织旅游，通过免收旅游费等形式的营销业绩奖励是否需要缴纳个人所得税，如果需要缴纳是“工资、薪金”还是“劳

务报酬？

【易错易混精粹】

项目		征税项目
担任 <b>非任职</b> 公司独立董事、监事取得的所得		劳务报酬
兼任 <b>任职</b> 公司独立董事、监事取得的所得		工资、薪金
在商品营销活动中，对公司的营销人员以培训的名义组织旅游，通过免收旅游费等形式的营销业绩奖励，应根据所发生费用的全额并入营销人员当期的收入	营销人员为 <b>非雇员</b>	劳务报酬
	营销人员为 <b>雇员</b>	工资、薪金

【应试策略】

按照“工资、薪金”还是按照“劳务报酬”纳税，最重要的一个判断标准为是否有雇佣关系，是否为任职公司。如果是任职的公司、有雇佣关系，则按照“工资、薪金”计算纳税；没有雇佣关系，则按照“劳务报酬”计算纳税。

### 3、关于房屋赠与个人的征税问题

【考点陷阱】

- (1) 将房产赠送给子女，是否需要缴纳个人所得税？
- (2) 将房产赠与好友，是否需要缴纳个人所得税？

【易错易混精粹】

赠与行为	是否征税
无偿赠与配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹	当事人双方不征收个人所得税
无偿赠与对其承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡	

养人  产权所有人死亡，依法取得产权的法定继承人、遗嘱继承人或受遗赠人	
赠与上述之外的其他人	受赠人按照“偶然所得”，计征个人所得税

#### 【应试策略】

如果受赠人与赠送人没有血缘关系或者没有赡养、抚养义务以及法定继承等上述列举范围外的情形，则受赠人需要按照“偶然所得”计算缴纳个人所得税。通常在计算题中的某一问进行考查。

## 4、 税率的选择

#### 【考点陷阱】

(1) 非居民个人的劳务报酬在年终汇算清缴时适用的税率是年七级超额累进税率表还是月七级超额累进税率表？

(2) 居民个人的劳务报酬在预扣预缴是使用的税率表是哪种？

#### 【易错易混精粹】

所得项目		适用税率	
		居民个人	非居民个人
工资、薪金	预扣预缴、汇算清缴	3%~45%年度七级超额累进税率表	
劳务报酬	预扣预缴	20%~40%三级超额累进税率表	
	汇算清缴	并入综合所得，3%~45%年度七级超	



		额累进税率表	3%~45% 月 度 七 级 超 额累进税率表
稿酬所得	预扣预缴	20%	
	汇算清缴	并 入 综 合 所 得 , 3%~45% 年 度 七 级 超 额累进税率表	
特许权使用费	预扣预缴	20%	
	汇算清缴	并 入 综 合 所 得 , 3%~45% 年 度 七 级 超 额累进税率表	
经营所得	5%~35%年度五级超额累进税率表		
利息、股息、红利	20%,个人出租住房税率 10%		
财产租赁所得			
财产转让所得			
偶然所得			

### 【应试策略】

税率是否选择正确，直接决定了个人所得税应纳税额的计算结果是否准确，需要掌握以下几点：

- (1) 工资、薪金在预扣预缴和年终汇算清缴都用年度七级超额累进税率表。
- (2) 稿酬、特许权使用费在预扣预缴时用 20%的税率，在年终汇算清缴的时候并入综合所得用年度七级超额累进税率表。
- (3) 劳务报酬在预扣预缴时用三级超额累进税率表，在年终汇算清缴的时候并入综合所得

用年度七级超额累进税率表。

(4) 非居民个人的工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费用所得，计税时适用**月度**超额累进税率表。

(5) 分类所得的税率为 20%。

5、 企业促销展业赠送礼品征税问题

【考点陷阱】

(1) 通信企业对个人购买手机赠送话费、入网费，或者购话费赠手机等，获得的赠品是否需要计算纳税？

(2) 企业在推广活动中向消费者赠送礼品，对个人取得的礼品所得是否需要计算纳税？

【易错易混精粹】

具体情形	是否征税
通过价格折扣、折让方式向个人销售商品和提供服务	不征税
在向个人销售商品或提供服务同时给与赠品	
按消费积分反馈礼品	
企业赠送的具有价格折扣或折让性质的消费券、代金券、抵用券等礼品	
在业务宣传中， <b>随机</b> 向本单位以外的个人赠送礼品	按照“偶然所得”征税
年会、座谈会、庆典向 <b>本单位以外</b> 的个人赠送礼品	
累计消费到一定额度，给与抽奖机会 ( <b>随机</b> )	

获得的奖品	
-------	--

### 【应试策略】

企业促销展业赠送礼品需要根据情形进行准确判断，在考试中判断是否需要计算纳税，可以从两个方面来判断：

- (1) 不征税的四种情况都是与企业销售直接挂钩的礼品赠送等形式。
- (2) 征税的三种情况，赠送礼品等与销售不挂钩，带有**随机性**的特点。

## 6、特殊征税项目辨析

### 【考点陷阱】

- (1) 解除劳动合同取得的一次性补贴的应纳税额如何计算？

### 【易错易混精粹】

项目	计算公式	特别规定
全年一次性奖金（单独计税）	全年一次性奖金/12,用这个商在月度七级税率表里面找税率； $\text{应纳税额} = \text{全年一次性奖金} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$	2021年12月31日前可以单独计税，2022年1月1日起并入综合所得计税
解除劳动合同取得经济补偿金	$\text{应纳税额} = (\text{超过当地上年职工平均工资} 3 \text{ 倍的部分} - \text{领取补偿时缴纳的社保、公积金}) \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$	不并入综合所得，单独计税，适用年度七级超额累进税率表 因企业破产取得的一次性安置收入，免税 经济补偿金在当地上年职工平均工资 3 倍以内，免税
	$\text{应纳税额} = \{ [ (\text{一次性补}$	

提前退休取得的补贴收入	$\text{贴收入} \div \text{办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数} - \text{费用扣除标准}] \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数} \times \text{办理提前退休手续至法定退休年龄的实际年度数}$	不并入综合所得，单独计税，适用年度七级超额累进税率表
-------------	---	----------------------------

### 【应试策略】

特殊征税项目应纳税额的计算，属于常考考点。通常在计算题中考查。主要掌握计算公式以及税率表的选择，税率表不用记忆，在考试时会给。

## 7、关于公益慈善事业捐赠支出的扣除

### 【考点陷阱】

(1) 张某买彩票中奖 20000 元，当场将其中 2000 元直接捐赠给希望小学，可以在税前扣除的捐赠支出是多少？

(2) 李某将劳务报酬 5000 元通过红十字会捐赠给农村义务教育的小学，可以在税前扣除的捐赠支出是多少？

### 【易错易混精粹】

扣除项目	扣除比例
对教育、扶贫、济困等公益性捐赠支出通过境内公益性社会组织、国家机关捐赠	应纳税所得额的 30%
对公益性青少年活动场所的捐赠，通过非营利性社会团体、政府部门捐赠	全额扣除
对红十字事业的捐赠，通过非营利性社会团	

体、国家机关捐赠	
对福利性、非营利性的老年服务机构的捐赠， 通过非营利性社会团体、政府部门捐赠	
对农村义务教育的捐赠，通过非营利性社会 团体、国家机关捐赠	

### 【应试策略】

捐赠支出的扣除在客观题或者计算题属于常考考点，需要和企业所得税的捐赠支出区分开，一般情形下扣除限额是应纳税所得额的 30%，企业所得税的扣除限额是利润总额的 12%。  
**直接捐赠**的支出不能扣除（注意特例），必须是通过政府或者非营业组织等第三方进行捐赠，可以按照应纳税所得额的 30%进项扣除，可以**全额扣除**的需要特别记忆。

## 8、征税项目辨析

### 【考点陷阱】

- (1) 报社的记者在本报社发表的文章取得的所得属于“工资、薪金”还是“稿酬”所得？
- (2) 拍卖父母的文字作品手稿原件取得的所得属于“特许权使用费”还是“财产转让”所得？

### 【易错易混精粹】

所得来源	征税项目
出租车公司对出租车司机采取单车承包或承租（出租车的所有权属于出租车公司）	工资、薪金
任职、受雇与报纸、杂志的记者、编辑等专业人员，在本单位的报纸、杂志上发表的作品取得的所得	工资、薪金
除上述专业人员以外，其他人员在本单位的报纸、杂志上发表的作品取得的所得	稿酬所得

出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品，由本社以图书的形式出版取得的稿费收入（非任职、受雇关系）	稿酬所得
拍卖自己的文字作品手稿原件或复印件	特许权使用费
个人取得的特许权的经济赔偿	
电视剧的剧本使用费（不区分剧本使用方是否为其任职单位）	

### 【应试策略】

对于区分“稿酬所得”和“工资、薪金”所得最重要的是看取得所得的个人在本企业是否“任职、受雇”，比如报社的记者，属于任职、受雇于报社的员工，所以在本报社发表的文章取得的所得属于“工资、薪金”，出版社的专业作者，和出版社只是签约合作关系，非任职、受雇关系，所以在本社以图书的形式出版取得的所得属于“稿酬所得”。只有拍卖自己的手稿原件或复印件取得的所得属于“特许权使用费”，除此以外是属于“财产转让所得”。

## 六、城市维护建设税和烟叶税

### 1、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加与增值税、消费税的退免关系

#### 【考点陷阱】

- （1）免抵税额是否计入城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加的计税依据？
- （2）出口退还的税额是否计入城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加的计税依据？

#### 【易错易混精粹】

退免增值税、消费税的原因	城建税、附加税的处理
错征税款导致退还	退还附征的城建税和附加税
法定减免税的实施导致退还	退还附征的城建税和附加税
对增值税、消费税实行先征后退、先征后返、即征即退办法的	除另有规定外，对增值税、消费税附征的城市维护建设税和附加税 <b>一律不予退（返）还</b> 。
出口退还	<b>不退</b> 还附征的城建税和附加税
免抵税额	<b>应计征</b> 城建税和附加税
期末留抵退税	允许从城建税和附加税计税依据中扣除

### 【应试策略】

城市维护建设税和教育费附加、地方教育费附加的计税依据是实际缴纳的增值税和消费税的合计，要掌握哪些情况下退免的增值税和消费税是可以退还相应的城市维护建设税和附加税，要记住一句口诀“**进口不征，出口不退**”。特别注意免抵税额是不能从城市维护建设税和教育费附加、地方教育费附加的计税依据里面扣除。

## 2、烟叶税价外补贴的辨析

### 【考点陷阱】

(1) 在计算收购烟叶的进项税额时，价外补贴是按照收购价款 10%还是按照实际支付的价外补贴？

### 【易错易混精粹】

税种	价外补贴
烟叶税	统一按收购价款的 10%
增值税	<b>实际支付</b> 的价外补贴，有可能和 10%不等

### 【应试策略】

一般情况下，实际支付的价外补贴是等于收购价款的 10%，但是有时实际支付的价外补贴不等于收购价款的 10%，因此在计算**进项税额**的时候用实际支付的价外补贴，计算**烟叶税**的时候统一用收购价款的 10%。

## 七、关税和船舶吨税

### 1、特殊进口完税价的确定

#### 【考点陷阱】

(1) 运往境外修理的货物，规定期限内复运进境的情形，关税完税价是否包括复运进境的运输及相关费用、保险费？

#### 【易错易混精粹】

具体情况	完税完税价的确定
------	----------



运往境外 <b>修理</b> 的货物	以境外修理费、料件费为基础审查确定完税价
运往境外 <b>加工</b> 的货物	以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价
以租金方式对外支付的租赁货物	以租金（ <b>利息应当计入</b> ）为完税价
留购的租赁货物	留购价为完税价

### 【应试策略】

通常在中选考查，需要特别注意的是区分运往境外**修理**货物和运往境外**加工**货物关税完税价格的组成。运往境外加工货物的关税完税价格里面包括了复运进境的运输及相关费用、保险费。

## 八、资源税和环境保护税

### 1、资源税征税范围易混点

#### 【考点陷阱】

- (1) 人造石油不属于资源税征税范围？
- (2) 其他煤炭制品不属于资源税征税范围？

#### 【易错易混精粹】

税目	征税范围
----	------

原油	天然原油 注意：不包括 <b>人造石油</b>
天然气	专门开采或与原油同时开采的天然气 注意：因安全生产需要抽采的煤层气 <b>免征</b> 资源税
煤	煤原矿和煤选矿 注意：不包括其他煤炭制品

### 【应试策略】

通常在客观题考查，需要准确记忆特殊的项目，比如人造石油不属于资源税征税范围，因安全生产需要抽采的煤层气是属于免税项目。

## 2、资源税和增值税视同销售情形的处理

### 【考点陷阱】

- (1) 将自产原矿用于加工为**非资源税应税产品**的，是否需要征收资源税和增值税？
- (2) 以自产的应税产品用于**投资**是否需要征收资源税和增值税？

### 【易错易混精粹】

应税资源品的情形	资源税处理	增值税处理
自产原矿用于加工为 <b>非资源税应税产品</b>	征收	不征收
自产原矿用于加工为 <b>资源税应税产品</b>	不征收	不征收
自采原矿洗选（加工）后的精矿用于连续生产非资源税应税产品的	征收	不征收
以自采应税产品用于投资、分配、抵债、赠与、以物易物等	征收	征收

### 【应试策略】

自采原矿用于加工，重点是看加工完成的产品是否为资源税的应税品。如果是资源税应税品则不征资源税，反之则要征资源税。从增值税的规定来看，用于作为原材料生产另一种产品，没有产生增值额，因此不征收增值税。

### 3、城乡污水、生活垃圾集中处理的规定

**【考点陷阱】**

(1) 产生污染物的企业直接向环境排放污染物是否需要缴纳环境保护税？

**【易错易混精粹】**

排污主体	排放对象	环境保护税	备注
依法设立的集中处理场所	直接向环境排放	免征	不超过排放标准
		应征	超过排放标准
产生污染物的单位	直接向环境排放	征税	
	排放给依法设立的集中处理场所	不征税	

**【应试策略】**

从两类排污主体判断，产生污染物的企业与集中处理污染物的企业：

(1) 产生污染物的企业如果直接向环境排放是要征税的，如果排放给依法设立的集中处理场所，不征税。依法设立的集中处理场所将处理过后的污染物向环境排放，不超过排放标准的免税，超过排放标准的征税。

## **九、城镇土地使用税和耕地占用税**

### **1、不同主体无偿或有偿使用土地的规则**

#### **【考点陷阱】**

- (1) 国家机关无偿使用某企业的土地，纳税义务人是国家机关还是企业？
- (2) 国家机关有偿使用某企业的土地，纳税义务人是国家机关还是企业？

【易错易混精粹】

情形	具体情形	纳税人
无偿使用土地	纳税单位使用免税单位	使用人 (免税)
	免税单位使用纳税单位	使用人
有偿使用土地	纳税单位使用免税单位	拥有人
	免税单位使用纳税单位	拥有人

【应试策略】

一般在客观题考查，不能主观意识去判断，要根据税收规定判断，“**无偿看使用，有偿找拥有**”，无偿使用，谁使用谁交税（其中免税单位无偿使用纳税单位的土地，免税），有偿使用，看拥有人，谁拥有谁交税。

## 十、房产税、契税、土地增值税、印花税

### 1、投资联营房产税计税处理

【考点陷阱】

(1) 将房产投资入股，每个月收取固定的费用，是按照从租还是从价计征房产税？

【易错易混精粹】

投资类型	纳税人	计税方法	计税依据和税率
------	-----	------	---------

参与投资利润分红， <b>共担风险</b>	被投资方	从价	房产余值，1.2%
只收取固定收入， <b>不共担风险</b>	投资方	从租	固定收入视同租金收入，12%

### 【应试策略】

房产税一般在选择题中考一个简单的计算，或者是结合企业所得税计算题进行考查。针对用房产投资是按照从租还是从价计税，主要看是否共担风险，如果共担风险则按照从价计征房产税；不共担风险，只是收取固定的费用则从租计征房产税。

## 2、房产交易各方税务处理

### 【考点陷阱】

(1) 将房产进行转让，受让方需要缴纳哪些税？

### 【易错易混精粹】

纳税人	税种
转让方	增值税、城建税、教育费附加、地方教育附加、印花税、土地增值税、企业所得税（个人所得税）
受让方	印花税、契税

### 【应试策略】

房产转让通常在客观题考查，这个知识点在我们的实际生活当中也是非常有用的，对于**转让方**来说将房产转让出去产生了增值额，因此要缴纳增值税以及城建税和附加税，所有权发生了转移要缴纳土地增值税，签的合同属于产权转移书据要缴纳印花税，取得了所得要缴纳企业所得税（个人所得税），对于**受让方**需要缴纳印花税和契税。

## 3、个人出租住房，应缴纳的税种及对应税率

### 【考点陷阱】

(1) 个人出租住房，增值税征收率是 5%还是 1.5%？

**【易错易混精粹】**

税种	税率（征收率）
增值税	5%征收率减按 1.5%
房产税	4%
个人所得税	10%
城建税	7% 或 5% 或 1%
教育费附加、地方教育费附加	3%， 2%
印花税	免税
城镇土地使用税	个人所有的居住房屋及院落用地，由省、自治区、直辖市税务局确定减免优惠

**【应试策略】**

税务局对个人出租住房有一定的税收优惠，考查时要注意税率的选择，特别注意增值税是 5%征收率减按 1.5%计征，应纳税款=含税销售额÷（1+5%）\*1.5%

## 4、土地增值税、契稅、增值税征税范围对比

**【考点陷阱】**

- (1) 孙子继承爷爷的房产属不属于契稅的征税范围？
- (2) 个人交换住房是否需要计算缴纳土地增值税？

**【易错易混精粹】**

属于土地增值税征税范围	属于契稅征税范围	属于增值税征税范围
-------------	----------	-----------

土地使用权的 <b>转让</b>	国有土地使用权 <b>出让</b>	土地使用权的 <b>转让</b>
房屋买卖	土地使用权的 <b>转让</b>	房屋买卖
	房屋买卖	<b>房屋赠与</b> 赠与直系亲属、承担直接赡养义务人以及继承、受遗赠免税，除此以外均纳税
赠与直系亲属、承担直接赡养以及公益性捐赠、继承不是，除此以外都是	<b>房屋赠与</b>	房屋交换
房屋交换（个人交换居住用房经核实免税）	房屋交换（等价交换免税）	

### 【应试策略】

这个知识点属于常考考点，切记死记硬背，要通过理解加记忆的方法来掌握，房屋赠与情况比较复杂的，特别注意**孙子**不属于法定继承人，因此孙子继承房产是需要缴纳契税的。针对增值税和土地增值税只要是直系亲属都是免税的，否则要纳税。要区分国有土地使用权的**出让**和**转让**，国有土地使用权出让属于一级买卖市场，国有土地使用权转让属于二级买卖市场。

## 5、与专利相关的合同适用印花税税目

### 【考点陷阱】

- (1) 转让专利申请权是按照技术合同还是产权转移书据缴纳印花税？
- (2) 转让专有技术使用权是按照技术合同还是产权转移书据缴纳印花税？

### 【易错易混精粹】



具体经济行为	适用税目及税率
转让专利权、专利实施许可	产权转移书据，0.03%
专利申请权转让	技术合同，0.03%
转让专有技术使用权	产权转移书据，0.03%
非专利技术转让	技术合同，0.03%

### 【应试策略】

通常在选择题考查适用的税目，需要掌握某一项经济行为是按照技术合同还是产权转移书据缴纳印花税，**专利申请权转让和非专利技术转让**属于技术合同，除此以外属于产权转移数据。

## 十一、国际税收实务、税收征管法、税务行政法制

### 1、转让定价

#### 【考点陷阱】

(1) 未对商品进行实质性增值加工的简单加工，或单纯购销业务是属于再销售价格法还是利润分割法？

### 【易错易混精粹】

方法	适用情形
可比非受控价格法	所有类型
再销售价格法	未对商品进行实质性增值加工的简单加工，或单纯购销业务
成本加成法	有形资产使用权或所有权的转让、资金融通、劳务交易等
交易净利润法	不拥有重大价值无形资产企业的有形资产使用权或所有权的转让和受让、无形资产使用权受让、劳务交易等
利润分割法	各参与方高度整合且难以评估各自交易结果的关联交易

### 【应试策略】

通常在多选题考查各种转让定价方法的适用情形。文字较长，可以采取差别记忆。

## 2、在纳税申报、征税，以及税收保全措施和强制措施中，税务机关的审批权限

### 【考点陷阱】

(1) 纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省级（自治区、直辖市）税务机关批准后可以延期缴纳税款，最长不得超过3个月还是6个月？

### 【易错易混精粹】

项目	内容
延期纳税 <b>申报</b>	有特殊情况，经 <b>县级</b> 以上税务机关批准
延期缴纳 <b>税款</b>	有特殊困难，经 <b>省级</b> （自治区、直辖市）税务机关批准（不

	得超过 3 个月)
税收保全措施	经 <b>县级</b> 以上税务局（分局） <b>局长</b> 批准（一般不得超过 6 个月）
<b>延长</b> 税收保全措施	重大案件需要延长的，需 <b>国家税务总局</b> 批准
税收强制措施	经 <b>县级</b> 以上税务局（分局） <b>局长</b> 批准

### 【应试策略】

每个知识点看起来相似，却各有不同，要注意征管项目，以及是需要哪一级**税务机关**批准。特别是规定里面的期限是属于高频考点，一定要记清楚。

## 3、简易程序和一般程序的辨析

### 【考点陷阱】

(1) 对法人或者其他组织处以 1000 元以下的罚款的违法案件，适用简易程序还是一般程序？

### 【易错易混精粹】

项目	具体规定
简易程序的适用条件	<p>(1) 案情简单、事实清楚、违法后果比较轻微且有法定依据应当给予处罚的违法行为</p> <p>(2) 处罚较轻，仅适用于对公民处以 <b>50 元以下</b>和对法人或者其他组织处以 <b>1000 元以下的</b>罚款的违法案件</p>
一般程序：听证	对公民做出 <b>2000 元以上</b> ，或者对法人或者其他组织做出 <b>10000 元以上</b> 罚款的案件
	处理决定包括：

一般程序：决定	(1) 根据情节轻重及具体情况予以处罚 (2) 违法行为轻微的，可以不予行政处罚 (3) 违法事实不成立的，不得予以行政处罚 (4) 构成犯罪的，移送公安机关
---------	--

### 【应试策略】

要掌握简易程序和一般程序中举行听证的适用范围，最关键的是罚款的数额，记忆口诀：“5121”：

- (1) 简易程序，具体规定为对公民 50 元、对法人或其他组织 1000 元**以下罚款**；
- (2) 听证，对公民 2000 元以上、对法人或其他组织 10000 元**以上**适用听证。

## 4、行政复议的中止和终止

### 【考点陷阱】

- (1) 申请人失踪是属于行政复议中止还是行政复议终止？
- (2) 申请人与被申请人依照规定，经行政复议机关准许达成和解的是属于行政复议中止还是行政复议终止？

### 【易错易混精粹】

行政复议中止的情形	行政复议终止的情形
作为申请人的公民死亡，其近亲属 <b>尚未确定</b> 是否参加行政复议的	申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的
作为申请人的公民丧失参加行政复议的能力， <b>尚未确定</b> 法定代理人参加行政复议的	作为申请人的公民死亡，没有其近亲属，或其近亲属放弃参加行政复议权利的
作为申请人的法人或其他组织终止， <b>尚未确定</b> 权利义务承受人的	作为申请人的法人或其他组织终止，其权利义务义务的承受人放弃行政复议权利的
申请人、被申请人因不可抗力，不能参加行	

政复议的	申请人与被申请人依照规定，经行政复议机关准许达成和解的
行政复议机关因不可抗力原因暂时不能履行工作职责的	
案件涉及法律适用问题，需要有权机关作出解释或者确认的	行政复议申请受理后，发现其他行政复议机关已经先于本机关受理，或者人民法院已经受理的
案件审理需要以其他案件的审理结果为依据，而其他案件 <b>尚未审结的</b>	
作为申请人的公民下落不明或被宣告失踪的	

### 【应试策略】

要注意中止和终止的区别，**中止**是暂时性的，**终止**是永远的，通常在客观题考查。

## 答 案

### 一、税法总论

#### 1、 税收立法权的划分

##### (1) 税收法律

(2) 国务院税务主管部门

(3) 税收法规

## 2、 税收征收管理范围划分

(1) 海关

## 二、 增值税

### 1、 融资租赁、融资性售后回租辨析

(1) 贷款服务

### 2、 污水、废气、垃圾等废弃物进行专业化处理的规定

(1) 6%

### 3、 增值税视同销售货物主要行为辨析

(1) 属于

(2) 不属于

### 4、 特殊销售方式销售额确定

(1) 不可以

(2) 可以

### 5、 税控系统专用设备和技術维护费用抵减规则

(1) 初次购买

### 6、 预付卡涉税处理

(1) 不缴纳，不可以

(2) 需要

### 7、 增值税退（免）税

(1) 免退税

(2) 免抵退税

8、个人销售自购住房的征免增值税处理（征收率 5%）

- (1) 需要

### 三、 消费税

1、 贵重首饰及珠宝玉石纳税环节

- (1) 生产、进口、委托加工环节

2、将自产的货物用于其他方面征税辨析

- (1) 最高销售价格
- (2) 都不属于视同销售
- (3) 都属于视同销售

3、进口环节、视同销售组成计税价格

- (1)  $(\text{关税完税价} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})$
- (2)  $\text{成本} * (1 + \text{成本利润率}) / (1 - \text{消费税税率})$

4、增值税、消费税出口退税

- (1) 免税不退税
- (2) 免退税

5、增值税、消费税对于包装物押金规定的辨析

- (1) 取得时
- (2) 逾期或者超过一年，孰早时
- (3) 满 12 个月

6 、代收代缴消费税的后续处理

- (1) 可以
- (2) 不可以

7、运费在消费税计税和扣税中的应用

(1) 计入

(2) 不计入

## **四、 企业所得税**

### **1、 居民纳税人和非居民纳税人的辨析**

(1) 居民企业

(2) 非居民企业

### **2、 与国债相关的辨析**

(1) 免税收入

(2) 需要

### **3、 转让非上市公司股权、上市公司股票辨析**

(1) 不属于

(2) 属于

(3) 不属于

### **4、 从上市公司、非上市公司取得股息、红利辨析**

(1) 不征增值税；持有期限在 1 个月以内（含 1 个月），全额纳税，持有期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年），暂减按 50%，持有期限在 1 年以上，暂免

(2) 不征增值税；持有期限超过 12 个月，免税，持有期限不足 12 个月，征税

### **5、 企业接受政府和股东划入资产的所得税处理**

(1) 不征税收入

(2) 应税收入

### **6、 企业所得税计算涉及税金处理**

(1) 不可以

(2) 不可以，计入成本，分期计提折旧

(3) 可以



7、 企业接受外部劳务派遣用工费用税务处理

- (1) 属于工资、薪金支出的，可以作为三费扣除的依据

8、 股权转让

- (1) 不确认
- (2) 确认

9、 委托研发费用的加计扣除

- (1) 实际发生额的 80%

## 五、 个人所得税

1、 企业为个人出资购买住房、汽车等税务处理

- (1) 需要
- (2) 需要
- (3) 需要

2、 劳务报酬与工资、薪金的辨析

- (1) 工资、薪金
- (2) 劳务报酬

3、 关于房屋赠与个人的征税问题

- (1) 不需要
- (2) 需要

4、 税率的选择

- (1) 月度七级超额累进税率表
- (2) 三级超额累进税率表

5、 企业促销展业赠送礼品征税问题

- (1) 不需要

(2) 需要

#### 6、特殊征税项目辨析

(1) 一次性补偿收入在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征；超过 3 倍数额部分，不并入综合所得，单独适用综合所得税率表计税。

应纳税所得额=一次性补偿收入-当地上年职工平均工资 3 倍-领取补偿时缴纳的社保、公积金，用计算出的应纳税所得额找综合所得税率表确定税率。

应纳税额=应纳税所得额\*税率-速算扣除数

#### 7、关于公益慈善事业捐赠支出的扣除

(1) 0，直接捐赠不可以扣除

(2) 全额扣除

#### 8、征税项目辨析

(1) 工资、薪金

(2) 财产转让

## 六、 城市维护建设税和烟叶税

#### 1、 城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加与增值税、消费税的退免关系

(1) 计入

(2) 计入

#### 2、 烟叶税价外补贴的辨析

(1) 实际支付的价外补贴

## 七、 关税和船舶吨税

#### 1、 特殊进口完税价的确定

(1) 不包括

## **八、 资源税和环境保护税**

### 1、 资源税征税范围易混点

- (1) 不属于
- (2) 不属于

### 2、 资源税视同销售情形和增值税的处理

- (1) 征收资源税，不征收增值税
- (2) 资源税和增值税都需要征收

### 3、 城乡污水、生活垃圾集中处理的规定

- (1) 需要

## **九、 城镇土地使用税和耕地占用税**

### 1、 不同主体无偿或有偿使用土地的规则

- (1) 国家机关（免税）
- (2) 企业

## **十、 房产税、契税、土地增值税 、印花税**

### 1、 投资联营房产税计税处理

- (1) 从租计征

### 2、 房产交易各方税务处理

- (1) 印花税、契税

### 3、 个人出租住房，应缴纳的税种及对应税率

- (1) 5%征收率减按 1.5%计征

### 4、 土地增值税、契税、 增值税征税范围对比

- (1) 属于
- (2) 不需要，经核实可免税

## 5、与专利相关的合同适用印花税税目

(1) 技术合同

(2) 产权转移书据

# 十一、 国际税收实务、税收征管法、税务行政法制

## 1、 转让定价

(1) 再销售价格法

2、在纳税申报、征税，以及税收保全措施和强制措施中，税务机关的审批权限。

(1) 三个月

## 3、简易程序和一般程序的辨析

(1) 简易程序

## 4、 行政复议的中止和终止

(1) 行政复议中止

(2) 行政复议终止