

2019 年注会《税法》主观题常考知识点

知识点：委托加工环节应纳税额的计算：委托加工应税消费品是指委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。1. 以下情况不属于委托加工应税消费品：（1）由受托方提供原材料生产的应税消费品；（2）受托方先将原材料卖给委托方，再接受加工的应税消费品；（3）由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品。2. 委托加工应税消费品，消费税的缴纳：（1）受托方加工完毕向委托方交货时，由受托方代收代缴消费税。如果受托方是个人（含个体工商户），委托方须在收回加工应税消费品后向所在地主管税务机关缴纳消费税。受托方代收代缴消费税时，应按受托方同类应税消费品的售价计算纳税；没有同类价格的，按照组成计税价格计算纳税。（2）如果受托方没有代收代缴消费税，委托方应补交税款，补税的计税依据为：①已直接销售的：按委托方销售额计税；②未销售或不能直接销售的：按组价计税（委托加工业务的组价）。3. 委托加工应税消费品收回：（1）委托方将收回的应税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，属直接出售（也包括视同销售），不再缴纳消费税；（2）委托方以高于受托方的计税价格出售的，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

知识点：纳税义务发生时间：1. 销售方式：纳税义务发生时间；2. 赊销、分期结算方式：合同约定的收款日期的当天；3. 预收货款结算方式：发出货物的当天；4. 托收承付和委托银行收款方式：发出货物并办妥托收手续的当天；5. 其他结算方式销售：收讫货款或索取销售款凭据的当天；6. 自产自用应税消费品：为移送使用的当天；7. 委托加工应税消费品：为纳税人提货的当天；8. 进口应税消费品：为报关进口的当天。

知识点：委托加工业务计税依据的确定：①消费品按照受托方当月同类商品销售价格计税。用于换取生产资料、抵偿债务、投资入股要用最高价作为计税依据；②如果受托方没有同类应税消费品的价格的，要按组价计税，委托加工组价公式：从价计征组成计税价格=（材料成本+加工费）/（1-消费税税率）；复合计征组成计税价格=（材料成本+加工费+从量税）/（1-消费税税率）；应税消费品税额=组价×消费税税率+从量税。

知识点：委托加工应税消费品关注要点：①委托加工必须是委托方提供主要原材料，否则按照受托方自制销售；②受托方属代收代缴消费税，实际纳税人依旧是委托方；③受托方是法定代收代缴义务人，若未代收代缴，不免除委托方的纳税责任，有委托方补缴，同时对受托方处以应代收代缴税款 50%以上 3 倍以下的罚款；④受托方为个人时，由委托方收回消费品后自行缴纳消费税；⑤委托方收回后，按照高于收回价格销售的，应缴消费税，可以抵扣受托方代收代缴的消费税。

知识点：土地增值税的清算条件：（1）纳税人应当进行土地增值税清算的条件：①房地产开发项目全部竣工、完成销售的；②整体转让未竣工决算房地产开发项目的；③直接转让土地使用权的。（2）符合下列情形之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：①已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例

在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；②取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕；③纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；④省税务机关规定的其他情形。

知识点：1. 资源税仅对在中国境内开采或生产应税产品的单位和个人征收因此进口的矿产品、盐不征收资源税。由于对进口应税产品不征收资源税，相应的，对出口应税产品也不免征或退还已纳资源税。2 应纳税额的计算：（1）从价定率方式应纳税额的计算： $\text{应纳税额} = \text{销售额（不含税）} \times \text{适用税率}$ ；（2）从量定率方式应纳税额的计算： $\text{应纳税额} = \text{课税数量} \times \text{单位税额}$ 。

知识点：销售额的确定：1. 运杂费用，与销售额分别核算的，不并入销售额。未与销售额分别核算的，一并计征资源税 2. 价外费用，包括向购买方收取的手续费、补贴、奖励费、违约金、赔偿金、包装费、包装物租金、优质费及其他价外收费。3. 对关联方的销售，纳税人开采应税矿产品由其关联单位对外销售的，按其关联单位的销售额征收资源税。4. 纳税人既对外销售，又用于除连续生产应税产品以外的，则自用部分的应税产品按纳税人对外销售应税产品的平均价格计算销售额征收资源税。5. 进一步加工，纳税人用已纳资源税的应税产品进一步加工应税产品销售的，不再缴纳资源税。

知识点：所得的确定：1. 因解除劳动关系取得的一次性补偿收入：个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入，其收入在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过 3 倍数额部分的一次性补偿收入，可视为一次取得数月的工资、薪金收入，允许在一定期限内平均计算。2. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得：承包、承租人按合同的规定只向发包、出租方交纳一定费用后，企业经营成果归其所有的，承包、承租人取得的所得，按“对企事业单位的承包经营、承租经营”所得项目征税。 $\text{应纳税额} = (\text{纳税年度收入总额} - \text{必要费用}) \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$ 。承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅是按合同规定取得一定所得的，其所得按“工资、薪金”所得项目征税。3. 财产租赁所得：个人按市场价格出租的居民住房取得的所得，暂减按 10% 的税率征收个人所得税。个人将承租房屋转租取得的租金收入，按“财产租赁”所得由转租人计算缴纳个人所得税，适用税率为 20%。取得转租收入的个人向房屋出租方支付的租金，在计算个人所得税时，可从该项转租收入中扣除。转租收入的扣除顺序为：①财产租赁过程中缴纳的税费；②向出租方支付的租金；③由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用；④税法规定的费用扣除标准。4. 劳务报酬所得：劳务报酬所得，指个人独立从事各种非雇佣的各种劳务所取得的所得。

（1）每次收入不足 4000 元的： $\text{应纳税额} = (\text{每次收入额} - 800) \times 20\%$ （2）每次收入在 4000 元以上的： $\text{应纳税额} = \text{每次收入额} \times (1 - 20\%) \times 20\%$ （3）每次收入的应纳税所得额在 20000 元以上： $\text{应纳税额} = \text{每次收入额} \times (1 - 20\%) \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$ 。劳务报酬：1. 不超过 20000：税率：20%；速算扣除数：0。2. 超过 20000-50000 部分：税率：30%；速算扣除数：2000。3. 超过 50000 部分：税率：40%；速算扣除数：7000。（4）属于只有一次性的收入，

应以每次提供劳务取得的收入为一次；属于同一事项连续取得收入的，以1个月内取得的收入为一次。

知识点：应纳税额的计算：1. 确定收入总额；2. 计算扣除项目金额；3. 确定土地增值额，即转让收入减扣除项目；4. 用增值额除扣除项目金额，确定适用税率和速算扣除数；5. 计算应纳税额=增值额×税率-扣除项目金额×速算扣除系数。土地增值税四级超率累进税率：1. 一级：增值额与扣除项目金额的比率：不超过50%的部分；税率：30%；速算扣除系数：0%。2. 二级：增值额与扣除项目金额的比率：超过50%~100%的部分；税率：40%；速算扣除系数：5%。3. 三级：增值额与扣除项目金额的比率：超过100%~200%的部分；税率：50%；速算扣除系数：15%；4. 四级：增值额与扣除项目金额的比率：超过200%的部分；税率：60%；速算扣除系数：35%。

知识点：扣除项目：(1) 取得土地使用权所支付的金额：①地价款；②有关费用(含契税)。

(2) 房地产开发成本：指纳税人开发项目实际发生的成本，包括拆迁补偿费、耕地占用税、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费等。已售部分的成本可扣除；未开发、未销售的成本不可扣除。(3) 房地产开发费用：指与房地产开发项目有关的管理费用、销售费用、财务费用。①其中，利息支出凡能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，允许据实扣除，但最高不能超过同期贷款利率计算出的金额；其他开发费用，按[(1)+(2)]×5%以内；②利息支出不能够按转让房地产项目计算分摊利息或提供金融机构证明的，开发费用按[(1)+(2)]×10%以内。(4) 与转让房地产有关的税金：指在转让房地产时缴纳的城市建设维护税、教育费附加及印花税等。(5) 其他扣除项目：对房地产开发纳税人可按[(1)+(2)]×20%扣除。(6) 旧房及建筑物的扣除项目：①按房屋及建筑物的评估价格。②不能取得评估价格，但能提供购房发票，则按购买年度至转让年度年数止每年加计5%计算扣除。可扣除年数，每满12个月计一年；超过一年，未满12个月但超过6个月的，可以视同为一。③既没有评估价格，又不能提供购房发票，税务机关核定征收。

知识点：土地增值税计算步骤：1. 确认转让房地产项目不含税收入；2. 计算土地增值税扣除项目；3. 计算土地增值额；4. 确定使用税率和速算扣除系数；5. 计算土地增值税应纳税额。

知识点：企业所得税：对企业所得税的考核主要以主观题为主，会结合其他章节内容考虑，综合性较强，每年必出。1. 企业所得税应纳税额，基本公式为：应纳税额=应纳税所得×适用税率-减免、抵免税额。2. 应纳税所得额：在实际过程中，应纳税所得额的计算往往是用间接算法，即在会计利润总额的基础上加减按照税法规定调整的项目金额后，为应纳税所得额。应纳税所得额=会计利润总额±纳税调整项目金额。3. 纳税调整项目金额：纳税调整项目金额，往往是由于税会差异造成，主要原因是两方面内容：一是税收规定范围与会计规定不一致；二是税法规定扣除标准与会计规定不一致。如，指定专门用途的财政拨款；财产转让收入、股息红利等权益性投资收益、利息收入、接受捐赠收入。在计算应纳税所得额时，首先会计利润要计算正确，而题干信息中已知的会计利润，往往需要进一步“加工”，才能

形成正确的会计利润总额，因此需要同学们具备一定的会计知识。

1. 租金收入，如果交易合同规定的租赁期限跨年度，且租金提前一次性收取，则应在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入，其费用也应与收入遵循配比原则。
2. 非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务。
3. 广告费和业务宣传费、业务招待费都是以销售收入为扣除基数，销售收入包括主营业务收入、其他业务收入、视同销售收入： $\text{广告费和业务宣传费扣除限额} = \text{当年销售收入} \times 15\%$ ； $\text{业务招待费扣除限额} = \text{发生额} \times 60\%$ ，但最高不得超过当年销售收入的 5%；（双重标准）广告费和业务宣传费超过当年扣除标准的部分，准予结转在以后纳税年度扣除。
4. 研究开发费，未形成无形资产计入当期损益的，按研究开发费用的 50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150%摊销。
5. 职工福利费、工会经费、职工教育经费的扣除限额，都以实际发放的工资薪金总额为基数。 $\text{职工福利费扣除限额} = \text{工资薪金} \times 14\%$ ； $\text{工会经费扣除限额} = \text{工资薪金} \times 2\%$ ； $\text{职工教育经费扣除限额} = \text{工资薪金} \times 2.5\%$ 。
6. 关联企业利息费用的扣除限额： $\text{利息费用扣除限额} = \text{借款额} \times \text{贷款利率}$ ；关联企业借款额有上限，上限按债资比例来判断：金融企业 5:1；其他企业 2:1。贷款利率以不超过金融企业同期同类贷款利率为限。
7. 公益性捐赠，指通过公益性社会团体或人民政府及其部门的捐赠，而以非货币性资产进行的直接捐赠不得扣除。 $\text{公益性捐赠扣除限额} = \text{年度会计利润总额} \times 12\%$ 。
8. 购置并使用《xxx 企业所得税优惠目录》上规定的环境保护、节能结束、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以抵免企业当年的应纳税额。 $\text{可抵免税额} = \text{投资额} \times 10\%$ ；
①如果购置设备时取得了增值税专用发票，并且其进项税额可以抵扣，则投资额不包括增值税进项税额；
②如果取得了增值税专用发票，但其进项税额不可以抵扣，则投资额应包括增值税进项税额；
③如果取得的是增值税普通发票，则投资额为普通发票上注明的金额。

知识点：

1. 工资薪金：常见调整：合理的工资薪金可以税前扣除；注意事项：工资薪金里含有福利部门的工资，须从工资薪金里扣除。
2. 职工福利费：常见调整：工资薪金的 14%可以税前扣除，超过部分不得扣除；注意事项：工资薪金里含有福利部门的工资，须在福利费里加上。
3. 工会经费：常见调整：工资薪金的 2%可以税前扣除，超过部分不得扣除；
4. 职工教育经费：常见调整：工资薪金的 2.5%可以税前扣除；注意事项：超过部分，结转到以后年度扣除。
5. 业务招待费：常见调整：招待费的 60%与销售收入的 5%较低者可以税前扣除；注意事项： $\text{销售收入} = \text{主营业务收入} + \text{其他业务收入} + \text{视同销售收入}$ 。
6. 广告费和业务宣传费：常见调整： $\text{销售收入} \times 15\%$ 可以税前扣除，超过部分以后结转；注意事项：超过部分，结转到以后年度扣除。
7. 对外捐赠：常见调整：会计利润的 12%部分可以税前扣除；注意事项：超过部分，准予三年内在结转扣除。
8. 资产减值损失：常见调整：未经税务局核定，不准税前扣除。
9. 加计扣除：研究开发费，未形成无形资产计入当期损益的，按照研究开发费用的 50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150%摊销；残疾人工资加计 100%扣除。

10. 不征税收入：常见调整：不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除；不征税收入，用于支出所形成的费用，不得扣除；不征税收入，用于支出所形成的自产，其折旧、摊销不得扣除。如，财政拨款。

知识点：土地增值税允许扣除项目的确定：1. 新建房地产转让：从事房地产开发的纳税人；扣除项目：①取得土地使用权支付的金额、②开发成本、③开发费用、④相关税金、⑤其他扣除项。2. 旧房转让：（1）有评估价格：①取得土地使用权支付的金额；④相关税金；⑥旧房评估价格。（2）没有评估价格，有购房发票：购房发票所载金额 \times （1+5% \times 持有年限）+ 契税+④相关税金。（3）没有评估价格，没有购房发票：核定征收。

知识点：土地增值税的四级超率累进税率：1. 第一级：增值额与扣除项目金额的比率：不超过 50% 的部分；税率：30%；速算扣除系数：0。2. 第二级：增值额与扣除项目金额的比率：超过 50% 至 100% 的部分；税率：40%；速算扣除系数：5%。3. 第三级：增值额与扣除项目金额的比率：超过 100% 至 200% 的部分；税率：50%；速算扣除系数：15%。4. 第四级：增值额与扣除项目金额的比率：超过 200% 的部分；税率：60%；速算扣除系数：35%。

知识点：增值税：1. 跨县（市、区）提供建筑服务，是指单位和个体工商户在其机构所在地以外的地区提供建筑服务。2. 纳税人销售建筑服务、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，税率为 11%。3. 纳税人跨县市提供建筑服务：

（1）适用一般计税方法计税的：应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款） \div （1+11%） \times 2%；以 11% 的税率做价税分离，按照 2% 的预征率计算应预缴税款。应纳税款=全部价款和价外费用 \div （1+11%） \times 11%。（2）适用简易计税方法计税的：应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款） \div （1+3%） \times 3%；3% 的征收率做价税分离，按照 3% 的征收率计算应预缴税款。应纳税额=（全部价款和价外费用-支付的分包款） \div （1+3%） \times 3%；建筑服务在服务发生地国税预缴，机构所在地国税申报纳税。4. 一般纳税人以清包工方式、甲供工程提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税，但是不得抵扣进项税额。5. 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产或不动产在建工程，其进项税额应自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。购进时已全额抵扣进项税额的货物和服务，转用于不动产在建工程的，其已抵扣进项税额的 40% 部分，应于转用的当期从进项税额中扣减，计入待抵扣进项税额，并与转用的当月起第 13 个月从销项税额中抵扣。

知识点：增值税税率、征收率、预征率交付复杂，应当予以准确区分：（一）跨县（市、区）提供建筑服务：1. 一般纳税人（可选择简易计税方法）：计税方法：一般计税方法；预缴税款：（全部价款和价外费用-支付的分包款） \div （1+11%） \times 2%；申报纳税：全部价款和价外费用 \div （1+11%） \times 11%-进项税额-预缴税款。2. 小规模纳税人（不含其他个人）：计税方法：简易计税方法；预缴税款：（全部价款和价外费用-支付的分包款） \div （1+3%） \times 3%；申报纳税：（全部价款和价外费用-支付的分包款） \div （1+3%） \times 3%-预缴税款。（二）预征率适用：

1. 非房地产开

发企业：（1）一般计税方法：提供建筑服务：2%；不动产经营租赁：3%；转让

不动产：5%。（2）简易计税方法：提供建筑服务：3%；不动产经营租赁：5%；转让不动产：

5%。2. 房地产开发企业：一般/简易计税：不动产经营租赁：3%；预收款：3%。纳税人跨地

区提供建筑服务，应向建筑服务发生地国税预缴税款，

向机构所在地国税申报纳税。