

2006年《税收代理实务》考前辅导（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_167869.htm

第九章 其他税种纳税申报代理实务 本章为非重点章，分值3分左右，多以客观题形式出现。

2005年考试大纲要求：一、了解代理土地增值税纳税申报操作规范，熟悉土地增值税纳税申报表计算填报方法。二、熟悉代理印花税纳税申报操作规范，特别是印花税纳税义务发生频繁，应税凭证种类多的企业自行贴花或汇总缴纳印花税代理申报操作要点；掌握印花税纳税申报表计算填报方法。三、了解代理资源税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范，熟悉资源税纳税申报表计算填报方法。四、了解车辆购置税纳税人、扣缴义务人纳税申报操作规范、熟悉车辆购置税纳税申报表计算填报方法。

第一节 土地增值税纳税申报代理实务

土地增值税纳税申报应在转让房地产合同签订后7日内，到房地产所在地主管税务机关办理。纳税人办理申报手续时应提交房屋及建筑物产权证书、土地使用权证书、土地转让合同、房屋买卖合同、房地产评估报告及其他与转让房地产有关的资料。

一、土地增值税的计算方法

土地增值税按照纳税人转让房地产所取得的增值额和适用的超率累进税率计算征收。土地增值税的计算公式是： $应纳税额 = 土地增值额 \times 适用税率 - 扣除项目金额 \times 速算扣除系数$ 教材251页[例9-1]，[例9-2].

二、代理土地增值税纳税申报操作规范与申报表填制方法（了解）

（一）土地增值税纳税申报操作规范

1、核查房地产投资立项合同、批准证书和房地转让合同，确认投资立项与转让的时间及房地产开发项目的性质。如属于

免税项目应向主管税务机关申请办理免征土地增值税的申报手续。

- 2、核查应收帐款、预收账款、经营收入、其他业务收入、固定资产清理账户及主要的原始凭证，确认本期应申报的转让房地产收入。
- 3、核查土地使用权转让合同及付款凭证，确认土地出让金的实际缴付金额。
- 4、核查开发成本账户及开发建筑承包合同与付款凭证，确认土地征用及拆迁补偿费、前期工程费等开发支出。
- 5、核查财务费用账户及相关借款合同，确认利息支出并按税法规定计算扣除。对于其他房地产开发费用应根据利息计算分摊情况，以土地出让金和开发成本为基数按规定比例计算。
- 6、核查经营税金和管理费用账户及缴税原始凭证，确认与转让房地产有关的税金。
- 7、核查有关旧房及建筑物房地产评估机构出具的评估报告及原始资料，确认重置成本价及成新度折扣率。

(二) 代理编制土地增值税纳税申报表的方法 土地增值税纳税申报表分为两种，分别适用于房地产开发企业和适用于非从事房地产开发的纳税人。教材254页表9-1，表9-2.

第二节 印花税纳税申报代理实务

一、印花税的计算方法

印花税实行从价定率和从量定额两种征收办法。

$$\text{应纳税额} = \text{计税金额} \times \text{税率} \text{ 或 } = \text{固定税额} \times \text{应税凭证件数}$$

应纳税额不足一角的不征税。应纳税额在一角以上，其长数据四舍五入方法计算贴花。企业应税凭证所记载的金额为外币的，应按凭证书立、领受当日国家外汇管理局公布的外汇牌价折合为人民币，计算应纳税额。教材256页[例9-3].

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com