

注册税务师考试税法必背内容汇总(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_233161.htm 个人所有非营业用的房产：免征房产税：个人拥有的营业用房或出租房产照章纳税 财政部批准免税的房产：1、损坏不堪使用和危险房屋 2、企业停产撤消闲置不用的房产（省批） 3、房产大修停半年以上 4、地下人防设施，暂不征收 5、微利和亏损企业，一定期限内暂免 6、高校后勤实体免征 车辆净吨位尾数半吨以下：按半吨计算；超过半吨，按1吨计算 客货两用汽车：载人部分按乘人车减半征税，载货部分按机动载货汽车税额征税 船舶不论净吨位或载重吨位：尾数半吨以下者免算，超过半吨按一吨计算；不及一吨的小型船只，一律按一吨计算；拖轮按马力计算，1马力折合净吨位1/2 载重量不超过一吨的渔船：免税 财政部批准免税的车船：1、企业内 2、农用拖拉机 3、残疾人专用车辆 4、企业办的学校等用车能划分清楚的 公园清洁船：不属免税船只 纳税地点：纳税人所在地（经营所在地、机构所在地）；个人的住所所在地 车船使用税实行：源泉扣税 印花税：书立、使用、领受 当事人的代理人有代理纳税的义务 产权转移书据：财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据 印花税比例：1、0.05‰：借款合同；2、0.3‰：购销、建安、技术；3、0.5‰：加工承揽、建筑工程勘察设计、货运（不含押运费）、产权转移书据、营业帐簿中资金帐；4、1‰：财产租赁、仓储保管、财产保险；5、2‰：股权转让书据 建安合同印花税计税依据：承包金额（不做任何剔除） 财产租赁合同：计税依据

为租赁金额，税额不足1元的，按1元贴花 货运合同金额：不包括装卸费、保险费等 借款合同：1、流动资金周转性借款合同：以其规定的最高额为计税依据 2、借款方以财产作抵押，按借款合同贴花，无力偿还财产转让时，再就双方书立的产权书据，按产权转移书据规定计税贴花 3、融资租赁业务签定的融资租赁合同，暂按借款合同计税 4、基建贷款分年签定借款合同按分合同分别贴花，最后签定总合同，只就余额计税贴花 修改对外合同：差额、当日汇率 技术合同的计税依据：价款、报酬或使用费 技术开发合同：只就合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据 按金额比例贴花未标明金额的：按所载数量及国家牌价计算金额，无则按市场价格计算金额，然后计算 金额为外币：按书立当日外汇牌价 应纳税额不足1角的：免纳 一角以上的：税额尾数不满5分的不记，满5分的按1角计算 分包或转包：两道纳税 国内联运起运地结算运费：以全程为依据；分程结算运费的以分程为依据 印花税票为：有价证券，九种，168.80元 优惠：1、副本或抄本免税 2、财产赠给政府、社会福利单位、学校所立的书据免费 3、对国家指定的收购部门与村民、农民个人书立的农副产品收购合同免税 4、对无息、贴息贷款合同免税 5、对外国政府或者国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同免税 6、对房地产管理部门与个人签定的用于生活居住的租赁合同免税 7、对农牧业保险合同免税 8、特殊货运凭证免税 违规处罚：1、未注销或画销的，1-3倍罚款；2、未贴或少贴的，3-5倍罚款；3、揭下重用的，5倍或者2000元以上1万元以下的罚款 4、伪造：提请追究刑事责任 5、对汇总缴纳凭证不按规定办理并保存备

查的，5000元以下罚款，严重的撤销汇缴许可证 6、未按规定期限保存凭证的，5000元以下罚款。 契税：以所有权发生转移变动的不动产为征税对象，属财产税 征税对象：境内转移土地（使用权）、房屋权属（所有权）：国有土地使用权的出让、转让；房屋的买卖、赠与、。不包括农村集体土地承包经营权的转移。 视同房屋买卖的特殊情况：1、以房产抵债或实物房屋 2、以房产作投资（按现价）或作股权转让（按买价） 3、买房拆料或翻建新房 房屋买卖中契税的计税依据：不动产成交价格 契税特殊情况：1.公司制改造：涉及土地、房屋权属转移的，征；其他不征或免征 2.企业合并：如合并前为相同投资主体的，不征；其余征收 3.企业分立：不征 4.债务重组：股权转让中权属不发生转移，不征；增资扩股中作价入股或作为出资投入企业的，征收 5.破产：对债权人免征；对非债权人承受破产企业土地、房屋权属的，征收以划拨方式取得土地使用权：批准转让时，转让者补缴契税（依据：补缴的土地使用权出让费用或土地收益） 优惠：1、城镇职工按规定第一次购买公有住房，免征 2、因不可抗力灭失住房，酌情减免 3、承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，并用于农、林、牧、渔业生产的，免 4、符合减免税规定的纳税人，签定合同后10日内办理减免税手续 契税纳税义务发生时间：签定房地产转让合同的当天 企业所得税 纳税义务人条件：1、在银行开立结算帐户 2、独立建立帐簿，编制财务会计报表 3、独立计算盈亏 纳税义务人还包括：有生产经营所得的其他组织 两档照顾性税率：年应纳税所得额3万元以下的企业：18%；年应纳税所得额3-10万元的企业：27%（季度换算为年再比3万、10万） 接受货币捐赠：未做

计税收入规定 若实物捐赠出售或清算的价格高于接受捐赠时的实物价格：在计算应纳税所得额时已直接扣除的费用部分，不能在会计核算中再重复扣除 纳税人在基本建设、专项工程及职工福利等方面使用本企业的商品、产品的，应作为收入处理；纳税人对外进行来料加工装配业务节省的材料，如合同约定应当留归企业所有的，也应视为企业收入处理 企业在建工程发生的试运行收入（净收入）：应并入总收入予以征税，而不能直接冲减在建工程成本 自2001年12月31日起，金融企业不再提取坏账准备金，对符合规定的坏账，可据实在税前扣除 自2002年11月7日起，发放的贷款逾期（含展期）90天尚未收回的应收未收利息，按规定计入应纳税所得额，超过90天的，实际收回时再计入 金融企业按规定向借款人收取的应收未收利息的复利收入：实际收回时再计入 保险企业支付的佣金：不得直接冲减保费收入 保险企业的佣金支出：不超过保险合同期内保费收入5%部分，从保单签发之日起5年内，凭证扣除；对退保收入的佣金支出部分，不得在税前扣除 股份公司取得的申购新股成功：申购冻结资金的存款利息收入视为溢价发行收入处理，不征收企业所得税；申购新股未成功：存款利息并入利润总额 扣除税金：消费税、营业税、资源税、关税、城建税、教育费附加 所得税扣除：1、向关联方借款超注册资金50%不得税前扣 2、对外投资借入资金的借款费用，应计入投资成本 3、个别发达地区工资限额标准，在不高于20%的幅度内报财政部审定 4、餐饮服务业提成工资、软件开发企业实发工资准予扣除（ 省级审批 自行研制开发 软件为主营业务 年产软件收入达35%以上 年软件技术转让收入达50%以上 软件技术研究开发经费

占年总收入5%以上) 5、捐赠在年度应纳税所得额3%以内(金融、保险1.5%) 6、全额扣除：红十字事业 福利性、非营利性老年服务机构 农村义务教育 公益性青少年活动场所 7、通过中华社会文化发展基金会的下列捐赠在所得额10%以内扣除：国家重点艺术团体 公益性博物馆等重点文物保护单位 文化行政管理部门所属的非生产经营性文化馆、艺术馆等 8、招待费：主营其他业务收入 9、固定资产租赁费：经营租赁租金根据受益时间，均匀扣除；融资租赁租金不得扣除 10、坏帐：不超5%。非购销及与关联方往来不可提 11、支付给总机构的管理费：不超总收入2%。 12、新产品、新技术、新工艺：10%，50%不递延 12-1、资助非关联：可全额当年抵扣，不得结转 13、技改国产设备：新增所得税40%抵免不超5年 5年内出租转让的：补缴已抵免所得税款 14、广告费：销售(营业)收入2% 超过部分无限期；粮食类白酒广告不得税前扣；制药、食品(含保健、饮料)、日化、家电、通信、软件开发、集成电路、房地产开发、体育文化和家具建材商城等，销售(营业)收入8%，无限期；软件开发、集成电路制造、其他业务的高新技术企业、互联网站、从事高新技术创业投资的风险投资企业，登记之日起5年内，据实扣除，5年以上的，8% 广告费支出条件：a、工商部门批准的专门机构制作的b、实际支付费用，取得相应发票 c通过媒体传播 15、业务宣传费：5%。超过部分以后年度不得扣除。不符合的广告费条件：一律视同业务宣传费处理 16、佣金计入销售费的条件：合法凭证 对象是独立的有权从事中介服务的纳税人或个人(不含本企业雇员) 支付给个人的佣金不超服务金额的5% 17、加油机税控装置：达不到

固定资产标准的，一次性扣除 18、支付给职工的一次性补偿金，原则上可以在企业所得税税前扣除 19、无形资产开发支出未形成资产的部分准予扣除 20、各种赞助支出，如属广告性赞助支出，可参照广告费用相关规定扣除 不得扣除：1、销售货物给购货方的回扣，其支出不得在税前扣除 2、准备金不得扣除 3、从关联方借款超过注册资本50%的部分 4、应计入有关投资的成本 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