

注册税务师考试税法必背内容汇总(三) 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_233162.htm 免征营业税：1、一年期以上返还性人身保险的保费收入（普通人寿保险、养老金保险、健康保险）2、单位、个人（含外资）（专业）从事技术转让、开发、咨询、服务收入3、个人转让著作权4、下岗职工从事社区服务业取得的营业收入，3年内免征营业税5、按政府规定价格出租的公有住房和廉租住房暂免收；个人按市场价出租的居民住房，暂按3%税率6、外国企业从事国际航空运输，按4.65%综合计征率计算征税。7、保险公司的摊回分保费用。8、个人购买并居住超过1年的普通住宅。不足一年差额计征9、.盈利性医疗机构3年内免10、对信达、华融、长城、东方接受相关国有银行不良债权，免征销售转让不动产、无形资产、利用不动产融资租赁应缴营业税，接受不良债权取得利息收入免征11、对纳入全国试点范围非盈利性中小企业信用担保、再担保机构，收入3年免征12、转让企业产权的行为不属于营业税征收范围 营业税纳税义务发生时间：1、预收款方式转让土地使用权或销售不动产：收到预收款的当天2、自建后销售：收讫营业额或取得索取营业额凭据的当天3、建筑业： 一次结算：结算当天 月终结算竣工后清算：月终进行已完工程价款结算的当天 按形象进度：月终进行已完工程价款结算的当天 其他方式：结算工程价款当天4、金融业贷款逾期90天尚未收回的：取得利息收入权利的当天5、融资租赁：取得收入或价款凭据的当天6、金融商品转让业务：所有权转移之日7、保险业务：取得保

费收入或价款凭据的当天 8、 承办委托贷款业务：收讫贷款利息的当天（多为收到款或取得权利当天，建筑业多为结算价款当天。背：第6、8项）金融业（不包括典当业）纳税期限：一个季度 纳税地点：1、 应税劳务发生在外县（市）：应税劳务发生地，未申报的：机构所在地或居住地 2、 承包跨省工程：机构所在地 城建税：本身没有特定、独立的征税对象 计税依据：实际缴纳的“三税”，不包括非税款项。减免“三税”不做计税依据 税率：7%，5%，1%（不在市区、县城或者镇的，包括农村） 供货企业向出口企业和市县外贸企业销售出口产品时，以增值税当期销项税额抵扣进项税额后的余额，计算缴纳城建税 对机关服务中心为机关内部提供的后勤服务所取得的收入，在2005年12月31日前，暂免征收城建税（及教育费附加） 城建税与增值税消费税：在缴税入库的时间上不一定完全一致 教育费附加的减半：对生产卷烟和烟叶的单位 关税纳税义务人：收货人、发货人、所有人。携带物品的携带人；邮递物品的收件人、寄件人或托运人 2002年版进口税则的总税目为7,316个，出口36个。四栏税率：最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率 税率计征办法：基本上都实行从价税，对部分产品实行从量税、复合税和滑准税 真正征收出口关税的商品只是20种，税率也较低 特别关税包括：报复性关税、反倾销税、反补贴税、保障性关税。中间两个（反倾、反补）期限一般不超5年 完税价格还应计入：1、除购货佣金以外（即：购货佣金不计入完税价格）的佣金和经纪费 2、由买方负担的与该货物视为一体的容器费用 3、由买方负担的包装材料和包装劳务费用 4、买方提供或低价销售给卖方或有关方的材料、工具、耗料，境外为

生产该物所需的设计、研发、工艺制图等。5、买方直接或间接支付的特许权使用费（除境内复制权费）6、卖方直接或间接从买方进口货物后转售、处置、使用中获得的收益不得使用以下价格估定完税价格：1、境内生产的货物的境内销售价2、可供选择的价格中较高的价格3、货物在出口地市场的销售价格4、以计算价格方法规定的有关各项之外的价值或费用计算的价格5、出口到第三国或地区的货物的销售价格6、最低限价或武断虚构的价格

进口的参展品：如果留购才应交纳关税 租赁进口货物的完税价格：：海关审定的租金。留购：海关审定的留购价格。申请一次性缴纳税款的：按一般进口货物估价办法。特殊进口货物完税价格：多为“海关审定”

出口完税价格：单独列明支付给境外的佣金，应当扣除运输及相关费用、保险费的计算：1、费用无法确定或未发生，海关按同期运费率（额）计算运费，按“货价运费”的3%计算保险费，2、邮运进口货物：邮费3、以境外边境口岸价格条件成交铁、公路运货物：货价1%4、出口货物：扣除离境至境外口岸间运费保险费

关税减免：1、法定减免税：关税税额人民币10元以下的一票货物 无商业价值的广告品和货样 外国政府、国际组织无偿赠送的物质 进出境运输工具途中必需的燃料物料和饮食用品 海关核准暂时进出境6个月内出进境的货样、展品、机械、车船等。 来料加工的料件，或进时征出时退 因故退还的出口货物，免进口关税不退出口关税 因故退还的出口货物，免出口关税不退进口关税进口 进口货物酌情减免：a 境外运输途中或起卸时受损b起卸后海关放行前因不可抗力受损c海关检查时已破损烂，非保管不慎造成 无代价抵偿货物2、特定减免税：

科教用品 残疾人用品 扶贫、慈善性捐赠物资 加工贸易产品 边境贸易进口物资（边民互市贸易、边境小额贸易） 保税区进口货物 出口加工区进出口货物 进口设备 特定行业或用途的减免税政策 3、临时减免税 现行行邮税率：50%，20%，10% 申报时间：进口货物自运输工具进境之日起14日内，出口货物在货物运抵海关监管区后装货的24小时以前。向指定银行交纳税款：自海关填发税款缴款书之日起15日内 一年内申请退税的情形：1、海关误征，多纳税款 2、海关核准免检货物完税后，发现有短缺情形，经海关审查认可的 3、已征出口关税的货物，因故未将其运出口，申报退关，经海关查验属实的 4、原状复运进境或出境的 纳税争议的申诉程序：自填发缴款书起30日内，向原征税海关上一级海关书面申请复议。海关60日内作出复议决定，仍不服的，15日内向法院提起诉讼 顺序：进口货价、运费（2%）、保险费（3%） 关税完税价格 关税 消费税组成计税价格 消费税 增值税 资源税的纳税义务人：开采或生产并进行销售的单位和个人 中外合作开采石油、天然气：暂不征收资源税（只征收矿区使用费） 资源税扣缴义务人：独立矿山、联合企业和收购未税矿产品的单位 代扣代缴发生时间：支付首笔货款或开具应支付货款凭据的当天 代扣代缴资源税纳税地点：收购地 房地产的赠与：通过中国境内非营利的社会团体、国家机关赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的，免 房地产：属于土地增值税的征税范围。个人之间互换：免 企业兼并转让房地产：暂免 四级超率累进税率：1、增值额与扣除额的比率200%：增值额×60%-扣除项目金额×35% 扣除项目：1、取得土地使用权所支付的金额：地价款（契税）

、有关费用（登记、过户手续费）2、房地产开发成本（土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用（如工资、办公费等））3、房地产开发费用：三费。超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除4、与转让房地产有关的税金：营业、城建、印花、教育5、其他扣除项目：从事房地产开发的纳税人可按1、2金额之和，加计20%的扣除6、旧房及建筑物的评估价格：重置成本价乘以成新度折扣率后的价格转让旧房的扣除项目：1、评估价格2、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3、在转让环节缴纳的税金建造普通标准住宅出售：增值额未超过扣除项目金额20%的，免征土地增值税。个人转让居住5年以上住房：免征土地增值税；3-5年减半征收土地增值税；未满3年按规定计征自然人转让房地产，坐落地与居住地不一致时：在办理过户手续所在地申报纳税时间：转让合同签订后7日内办理纳税申报（从收入到扣除项目一样一样列。别忘了从事房地产开发的加计扣除）土地增值税属特定目的税类。土地使用税属资源税类土地使用税的征税范围：城市、县城、建制镇和工矿区内的国家所有和集体所有的土地 各省政府在税额幅度内可适当降低：但不得超过最低税额得30%，经济发达地区可适当提高，但须报财政部批准免缴：直接用于农、林、牧、渔业的生产用地（不包括农副产品加工场地和生活办公用地）；人民银行总行（含国家外汇管理局）所属分支机构自用的土地（房产：免房产税）省级地税局确定减免：1、个人住房及院落2、房管部门在房租调整改革前经租的居民住房用地3、免税单位职工家属的宿舍用地4、安置残疾人一定

比例的福利工厂 房管部门在房租调整改革后经租的居民住房用地（不论何时经租）：都应缴纳城镇土地使用税，确有困难的，经批准后减免 房产原值应包括：与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。附属设备管道从最近的探视井或三通管起，计算原值；电灯网、照明线从进线盒连接管起，计算原值。原值一次减除10%-30%的扣除比例 融资租赁房屋：以房产余值计收，租赁期内的纳税人，由税务机关根据实际情况确定 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