

注册税务师考试税法必背内容汇总(二) 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_233163.htm 以“日”为缴纳期限

：自期满之日起5日内预缴税款 进口货物缴纳增值税的期限
：自海关填发税款交纳证的次日起15日内缴纳税款 回购委托加工卷烟需提供：牌号、税务机关已出示的消费税计税价格。联营企业必须按照已出示的调拨价格申报缴税。回购企业回购再销售的卷烟收入应与自产收入分开核算。符合以上条件的，不再征收消费税 汽车轮胎：不包括农用拖拉机、收割机、手扶拖拉机的专用轮胎。子午线轮胎免征消费税，翻新轮胎停止征收消费税 消费税率：1、卷烟： 定额：每标准箱（50000支）150元， 比例：每标准条（200支）对外调拨价50元以上的45%，50元以下的30%。雪茄25% 烟丝30% 2、酒及酒精： 粮食白25%，定额每斤0.5元 薯类白15%，定额每斤0.5元 黄酒240/吨 啤酒：出厂价（含包装物及包装物押金）3000元及以上的，250/吨；3000元以下的，220/吨 其他酒10% 酒精5% 3、化妆品（含成套）30% 4、护肤护发8% 5、贵重首饰珠宝玉石5% 6、鞭炮焰火15% 7、汽油（无铅）0.2/升（有铅）0.28/升 8、柴油0.1升 9、汽车轮胎10% 10、摩托车10% 酒类产品企业收取的包装物押金：无论是否返还与会计上如何核算，均并入销售额征收消费税。（所有酒类）卷烟核定价格=市场零售价/（1.35%）通过非独立核算部门销售自产消费品：按照门市部对外销售额或销售量征收消费税 以同类最高销价作为计税依据计算消费税：纳税人换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等外购应税消

费品用于连续生产的扣税范围：除酒及酒精、汽油、柴油、小汽车连续生产，酒不可扣 2001年5月1日停止外购酒及酒精生产领用抵扣政策，前已购入的，一律停止抵扣 酒类关联企业间交易消费税：1、按独立企业间相同或类似价格 2、按售给无关联第三者收入和利润水平 3、成本加合理费用和利润 4、其他合理方法 白酒“品牌使用费”：均并入销售额中交纳消费税 自制征消费税产品计征增值税的组价： $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) / (1 - \text{销售税率})$ ，销售税组价同 亦为： $(\text{成本} + \text{利润}) / (1 - \text{销售税率})$ 酒烟组价：不考虑从量计征的消费税额 委托加工未代收代缴：委托方要补缴，对受托方处50%以上3倍以下罚款 委托方组价： $(\text{材料成本} + \text{加工费}) / (1 - \text{销售税率})$ （无受托方同类消费品的销价） 进口消费税的缴纳：自海关填发税款缴纳书的次日起15日内交纳消费税款 进口组价： $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{销售税率})$ 消费税缴纳地点：销售及自产自用：核算地 到外县销售或代销：核算地或销售所在地 消费品因质量等原因退回：审批后退回已征消费税款，但不能直接抵减 价外税：视为含税收入 外购轮胎生产摩托车：不属于消费税扣税范围 出厂前抽检品：不能视同销售 外购已税珠宝玉石生产的珠宝玉石及贵重首饰：准予进行已纳消费税的扣除 营业税纳税义务人：在境内提供应税劳务，转让无形资产或者销售不动产 3%：交通运输、建筑、邮电通信、文化体育 5%：服务业、转让无形资产、销售不动产、金融保险业 5%-20%：娱乐业(05年台球，保龄球已由20%下调至5%) 交通运输业：远洋运输企业从事程租（特定航次）、期租（配人，按天收租）业务和航空运输企业从事湿租业务（配人，收租） 建筑物自建行为：非建筑业征税范围，出租

或投资入股的自建建筑物，亦非建筑业征税范围。服务业：旅代饮旅仓租广 服务业的租赁业：远洋运输企业从事光租（不配人，按天收租）业务和航空运输企业从事干租（不配人，按天收租）业务 转让无形资产：土地使用权、商标权、专利权、非专利技术、著作权、商誉 单位无偿赠送他人不动产：视同销售征收营业税，个人无偿赠送：不征 建筑业（建筑、修缮、装饰）计税依据：包括工程所用原材料及其他物资和动力的价款。安装作业设备计入产值的，营业额包括设备价款 自建房屋对外销售（不包括个人自建自用住房销售）：按建筑业缴纳营业税（=组价×3%），再按销售不动产征收营业税[=售价（预收款）×5%] 建筑业营业税组价=工程成本×（1+成本利润率）/（1-3%） 融资租赁营业额=（应收取的全部价款和价外费用-实际成本）×（本期天数/总天数） 实际成本=货物购入原价+关税+增值税+消费税+安装费+保险费 支付给境外的外汇借款利息支出 金融商品转让业务：按股票、债券、外汇、其他四大类来划分。同一大类不同品种金融商品买卖出现的正负差，可结转下一个纳税期相抵，但年末时仍出现负差的不得转入下一个会计年度。 银行自有资金贷款业务：以贷款利息收入为营业额 储金业务营业额：纳税期内储金平均余额乘以人民银行公布的一年期存款的月利率 广告代理业的营业额：全部价款和价外费用减去付给广告发布者的广告发布费后的余额 营业税组成计税价格=计税营业成本或工程成本×（1+成本利润率）/（1-营业税率） 代购代销的手续费：受托方取得的报酬，征营业税 发票自留、原价销售：手续费属增值税价外费用，征增值税 受托方加价销售、原价结算，另收手续费：手续费收入包括两部分：价差、手续

费，均征营业税 销售自产货物提供增值税应税劳务并同时提供建筑业劳务：同时符合以下条件的，建筑业劳务收入征营业税：建筑业资质、合同中单独注明建筑业劳务价款。不同时符合的，全部收入征增值税。以上均应当扣缴分包人或转包人的营业税 自产货物范围：金属结构件；铝合金门窗；玻璃幕墙；机器设备、电子通讯设备；其他 新增中石化集团公司土地租金收入征营业税的规定 自2004年12月1日起，营业税纳税人购置税控收款机取得的增值税专用发票，可按发票上注明的增值税额，抵免当期应纳营业税额，或者按购进税控收款机取得的普通发票上注明的价款，依下列公式计算可抵免额：可抵免额 = 价款 / (1 + 17%) * 17%，当期应纳税额不足抵免的，未抵免部分可在下期继续抵免。（非常重要，其实是鼓励购买税控收款机的一项政策） 营业税起征点：按期纳税月营业额200-800元；按次纳税每次（天）营业额50元

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