

考试大整理:税收相关法律考试辅导(十三) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/255/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_255456.htm 第十三章 其他税种纳

税审核代理实务 题量：历年分值3分左右。2006年考了4分。

题型：单选、多选、简答 第一节 印花税、土地增值税纳税审
核代理实务 一、印花税纳税审核代理实务 （一）应税凭证

的审核 1.应税合同审核要点 （1）审核征税范围 例如：审核
纳税人有错划凭证性质，将应税凭证划为非应税凭证，或因
对政策规定理解有误，而将应税凭证作为免税凭证，造成漏
纳印花税的问题。（2）审核应税合同的计税依据 合同所
载金额有多项内容的，是否按规定计算纳税。例如对各类技
术合同，一般应按合同所载价款、报酬、使用费的合计金额
依率计税，但为了鼓励技术研究开发，对技术 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。

已税合同修订后增加金额的，有否补贴印花。 未注明金
额或暂时无法确定金额的应税凭证，是否已按 规定贴花。
技术合同、租赁合同等，在签订时因无法确定计税金额而暂
时按每件5元计税贴花的，是否在结算实际金额时按其实际适
用的比例税率计算并补贴了印花。 2.其他凭证的审核要点 （1）
审核营业账簿计税情况。对设置在二级核算单位和车间的
明细账款按规定计税贴花的情况。企业“实收资本”和“资
本公积”两项合计金额大于已贴花资金的，是否按规 定就增
加部分补贴印花税票。除总分类账簿以外的账簿，包括日记
账簿和各明细分类账等，是否按件贴花。（2）审核产权转
移书据、权利许可证照的计税情况。（二）应纳税额的审核

2.履行完税手续审核要点 (2) 审核平时“以表代账”的纳税人,在按月、按季或按年装订成册后,有无未按规定贴花完税的问题。

二、土地增值税纳税审核 (一) 转让房地产收入审核要点 (二) 扣除项目金额审核要点

- 1.审核取得土地使用权所支付的金额 仅就对外转让部分计入扣除。
- 2.审核房地产开发成本 (1) 有无将不属于开发房地产的成本、费用挤入“开发成本”的情况。(2) 审核“开发间接费用”明细账。

3.审核房地产开发费用 首先审核企业借款情况,看其借款利息支出能否按转让房地产项目计算分摊。一是利息的上浮幅度要按国家的有关规定执行,超过上浮幅度的部分不允许扣除;二是对于超过 贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。

- 4.审核与转让房地产有关的税金
- 5.审核其他扣除项目

对从事房地产开发的纳税人,可按取得土地使用权所支付的金额与房地产开发成本计算的金额之和,加计20%扣除。

(三) 应纳税额计算的审核 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