

李文老师《税法》冲刺复习访谈实录 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/494/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9D\\_8E\\_E6\\_96\\_87\\_E8\\_80\\_81\\_E5\\_c67\\_494047.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/494/2021_2022__E6_9D_8E_E6_96_87_E8_80_81_E5_c67_494047.htm)

主持：各位网友大家好，欢迎大家收看腾讯教育频道嘉宾聊天室，今天为大家请来的是李文老师讲解税法今年考试重点和题型。李文老师给大家打一个招呼吧。李文：大家好，很高兴在这个场合里给大家解答问题，今年税法这科有几个特点，一个是综合性难度不降低，第二个是综合性要加强，我希望大家站在一个企业的立场上，来学习税法，一个企业经营什么样的业务，它应该缴纳哪些税种，应该站在这个立场上看待问题，还有一点是和会计有一些结合。虽然不考分录，但是会计处理有助于大家在综合题上的解答。在消费税上，要注意委托加工业务帐务的处理，受托方如何处理，委托方如何处理，在企业所得税里面，要加注实物捐赠的帐务处理，股权转让所得的帐务处理等等这些重点帐务处理掌握了就可以了，这是从会计结合上看的，再有就是我们主观题和客观题的分值可能会有所调整，所以大家对教材的内容要熟练掌握，特别是对每一章的内容，一定要有一个很高的熟练度，主要加强解题速度的训练，最后就是我们答题的时候特别要强调结果的准确性，从去年开始，主观题判题方式有所改变，我们既要强调过程，更要强调结果，这是今年税法考试五个突出的特点。

主持：快考试了，今年的大纲和去年有什么变化？李文：基本上没有太大的变化，内容上也没有做很大的调整，主要是增加的一些内容要重点的把握，这些内容主要和计算题综合题关联度比较大一些，我们过去有的同学使用旧版教材，这

还是不可以的，应该使用今年新版的教材。主持：今年新教材和去年教材又增加了什么？李文：从增值税来看，改变的内容主要是增税专用发票抵扣的时间都是以90天为准，但是90天的说法由于一大票和四小票不同，所以提法不同，增值税专用发票我们称之为一大票，必须认证，认证当期通过抵扣，而四小票，专用收购凭证，购买废旧物资的发票，主要是指在开票之日起90天之后的第一个申报期就得申报了，运输费发票也是90天，但是90天内必须申报，不然这个票废了，这个是重大的改变。认证的标准改变了过去按照预计销售额。增加了平销返利的问题，大家一定要注意，这个政策是它返还的收入跟销售的数量和金额挂钩了，这叫平销返利冲的是进项税金，不要确认为销项税额，在征税的出口退税上我们没有做太大的调整，在进项税额的抵扣上，要注意的是农产品的税费抵扣。购买免费废旧物资可以抵扣10%，运费可以抵扣7%，消费税没有补充太多新的内容，营业税补充了一些减免税的规定，所得税补充了接受捐赠非货币资产，一些收入上的规定，但是在股权投资上面，做了一个变动，公司转让的时候，里面确定的股息该如何处理，另外在固定资产上面，接受捐赠固定资产今年可以计提折旧，这个是重大的变化，在涉外所得税没有重大的内容，个人所得税里面，补充了个人投资企业中，补充了借款不还应该怎样进行税务处理等等，改变了外籍来华人员在90天，180天以下的纳税义务，计算改成了综合计算，改变了一年以下，外籍人员个人所得税的办法，由分别计算，改为综合计算。主持：开发产品所得税的申报问题呢？李文：作为开发产品自身，收入上面跟其他产品的收入并没有特别之处，都应该确认在所

得税申报表上 主持：进口关税缴纳滞纳金和关税怎么计算？李文：滞纳金都是万分之五，让你只有自己去数滞纳天数可能性很小。你减掉应该缴纳的时间，就应该确认为滞纳时间。

主持：出口货物进项税可以抵扣吗。李文：您这个问题可能更多是应该从两方面考虑，第一个可以抵扣，但是作为出口产品呢，如果出口产品享受退税的政策，将来可能有退还的部分。

主持：土地出让行为交不交营业税。李文：对不动产征收营业税的，所以不交增值税。但是要交营业税，交土地增值税。

主持：非金融机构买卖证券是否缴纳营业税？企业间的借款合同是否要贴花？李文：作为经营机构需要缴纳营业税。考试的时候，如果考题已经说明企业放款给别人签订了合同，要计算印花税，要计算它的营业税，要计算它的所得税，如果考题没有明确双方有没有签合同，这个营业税不需要计算的，你只要计算放款额利息收取营业税。

关于对投资者的分配，应当是企业会计利润减掉所得税后的余额，弥补掉以前年度亏损后对外国投资者进行分配，乘上出资比例一般为49%，和再退税投资的限额是两个不同的概念，再投资税务限额是国家税务总局规定的，因此税后利润是按税法确定的。由于应纳税所得额和利润之间有一定的差距的，两者不是一个概念，算投资限额的时候，应该用税法所得利润，而作为企业对外国投资者分配的时候，用会计利润减所得税，减以前年度亏损的余额进行分配。

作为股权问题讲，首先要认定什么是股息性所得；第二、什么是股息，当被投资企业用累计未分配利润分配投资利润，就是定型为股息性投资所得，当被投资企业用资本企业进行分配的时候，不能定位于资本股息投资。股息性所得，关键是要注意持股期间

回来的，按地区税率差，应该补税，对于股权转让所得，是以转让收入减转让余额。应该全额缴纳所得税，在今年对于股权转让中的分配所得，所保证的股息性所得，有地区性税率差，还原税。低于投资成本的部分视为股权转让损失，这段话前提是什么呢，前提是持股在95%，或者是转让全资子公司，对于转让股权比率没有达到95%以上的，其中股息性所得是视同股权转让所得征税的。网友：中国公民个人向希望工程当地小学捐款，能否全额扣除，网友认为是不能扣，答案是能扣。哪个是对的呢？李文：网友理解是正确的，希望工程不等同于义务教育，农村义务教育是全额扣除的，红十字事业呢，老年服务机构呢，这些问题教材没有写的，不会出现在考题过程中，我们只掌握农村义务教育。主持：出口货物运抵海关之前的运费是否包含在离岸价里？其运费是否可抵扣？李文：关税完税价格不含关税，运费可以抵扣，但是对于出口货物来讲，有可能享受出口退税的问题。主持：请谈谈会计收入与税法收入确认的差别？李文：税法确认的时间比会计确认的时间肯定要早，在流转税上，这一点更为突出，严格体现权责发生制，但在营业中，教材列举出土地转让权，出售不动产，其他预收款项以会计为准，这样的问题在实际操作中比较大，比如说你在全额的发票你在全额上减税，除非你不开发票，不开资金往来票。在所得税里面对于时间问题，比较特殊是关于返还流转税问题，有实行收付实现制的方面，以实际收到的时间，确认为当年的所得，可能在这一点来看，是收复时间这一点，所以会计确认收复的时间和税法收复的时间有一定的差异。主持：今年试卷中，小税种考客观题可能性大不大？李文：可能性还是比较大的

，我认为像房、地，车，印，这四个税种容易出现，尤其是印花税，可以出4分左右的独立计算题，房产税，土地使用税，和车船使用税这些也可以组合。主持：进口消费税的抵免是进口税上面吗？李文：不可以完全抵免的。主持：计算企业代扣个人所得税的题是不是很多。李文：这种题目不多，一次也没考过，从国家税务总局上面，代付税款不是国家提倡的，代付税款也只列举了劳务报酬这样的问题，在三资企业工作的中方雇员里面可能作为一项会出现，但是不会做为一个特别重要的考点考，但是对代付的税款，在企业所得税前是不应该扣除的。你代付的税款跟支付的工资里面是没有必然的联系的。主持：税后收入个人所得税计算表是不是要特别记忆。李文：九级和五级的超额累计税率不需要记，代付税款税率不用记，其他税率，加和减之分这个是需要记的。主持：企业所得税有没有填表题。李文：可能性不大，但是必须严格按照报表做。主持：融资租入固定资产时租金不可扣除，可以扣折旧，会计计入财务费用未确认融资租赁费用可否在税前扣除？李文：在融资租赁准则里面，计入固定资产帐面价值是以属地原则，将利息，金融手续费记上了，大家可以看教材，关于固定资产对原租租赁的确认，融资租赁设备租赁费可以计提折旧，你不能作为一项费用在财务费里面再次扣除了，税法对于融资租赁原值的口径比会计口径大。主持：土地增值税是否是大的考点。李文：土地增殖税曾经酝酿提升，但是今年没有做政策上的调整，作为独立计算题可能性不大的，但是土地增殖税跟今年房产开发公司营业税结合在一起出题是有可能的。主持：教育费返还会计上记为营业收入，税法教材第249页是计入其他收入，讲义中曾

提及直接冲减主营业务税金及附加，税法上究竟该如何处理？  
李文：首先会计上列了营业收入，但是对于国家税务总局发布的文件，是收入的时候直接计主营业务税金及附加，作帐和填表是两回事，帐目可以向相关规定处理，填表的时候填在其他收入。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](http://www.100test.com)