

注册税务师辅导：税法难点笔记（四）注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/586/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_586571.htm 城建税教育费附加易错问题总结

1. 实际缴纳的三税为计税依据。凡是涉及到三税的，除了两个特殊情况外，即（1）机关服务取得的收入免征（2）进口不征以外，其他全部要征收。征收中涉及到一个减半征收，即生产卷烟的单位缴纳教育费附加减半征收。
2. 进口不征，出口不退问题。进口涉及到三税的，不用缴纳城建，内销环节涉及到三税的，其中增值税不考虑进口环节增值税抵扣，即用内销实际应纳增值税额来计算城建。（尚在讨论）
3. 三个税率的问题。城建市区为7%，县城镇为5%，其他为1%。其中教育费附加只有一个税率3%
4. 税率确定问题。以缴纳或代收代缴三税的纳税人的地区确认税率。委托加工时，除受托人为个体经营者外，代收代缴消费税，则消费税的城建按照受托人所在地确定税率。这里注意，凡是涉及到代缴三税情形的，就要以代缴人的地区确定税率了，很容易忽视的一个地方！
5. 退城建问题。出口城建不退，但涉及到减免退税的，城建可以相应退回。这里要注意，减免部分的三税来计算减免退回的城建。
6. 罚城建问题。这是本章的重难点，涉及到税务部门要求查补三税的，城建应相应查补，由于查补而缴纳的罚款，滞纳金应将城建计算进去，而税务部门追收的罚款和滞纳金不得计算城建。这里注意查补和追收的区别，另外是容易出客观计算题的地方。千万要注意计算哪些该计算城建，那些不该计算。而且要注意计算滞纳金天数，题目一般不会告诉滞纳金的比例，一般为

每日0.05%。例：税务部门2004年3月1日查获某县城A企业上月尚未交纳增值税100万，消费税50万。税务机关要求企业补缴税款并征收滞纳金和2倍罚款（滞纳金按天数计算），计算企业应补交税款合计。（假设税务部门将教育费附加也要求计入）解答：上月3月10日为交纳税款最后期限，按11日算起，企业滞纳天数为22天。应补交税款 $(100 \times 3.50 \times 3) \times [1 + (5\% + 3\%)]$

关税易错问题总结 1. 倒扣价格法问题。注意是从境内的销售价格开始计算，如果是零售价格（即含增值税）就得慢慢计算了，因为此价格中几乎什么税都有，最终目标是把关税完税价格算出来。境内含税销售额=关税完税价格+关税+进口消费税+货物从海关运回的运费，保险费，装卸费+境内发生的一切与销售活动有关的费用-企业销售时获得的利润-内销增值税。

例：甲商店销售一批进口货物，零售收入35.3925万，该店成本利润率10%，进口关税税率10%，消费税率20%，问：甲为一般纳税人时，（1）该批货物进口已纳关税，消费税分别是多少？（2）本期应纳增值税多少？解答：此题需用倒扣计算法

销售含税收入-增值税-利润-消费税=完税价格

完税价格= $\{ 35.3925 / [(1 + 17\%) (1 + 10\%)] - 35.3925 / [(1 + 17\%) (1 + 10\%)] \times 20\% \} / (1 + 10\%)$ （其中不含税销售额中包含利润，消费税额，关税额，所以应该减去利润，消费税，关税）

进口环节关税=完税价格 $\times 10\%$

进口环节增值税=完税价格 $\times (1 + 10\%) / (1 - 20\%) \times 17\%$

进口环节消费税=完税价格 $\times (1 + 10\%) / (1 - 20\%) \times 20\%$ 或者 $35.3925 / [(1 + 17\%) (1 + 10\%)] \times 20\%$ （两者的计算结果一定是一样的，从完税价格公式中可以看出）

应纳增值税= $35.3925 / (1 + 17\%) \times 17\%$ -进口环节增值税

2. 法定减免和特定减免问题。

法定减免主要以定量为主，而特定减免中是对特定的货物或特定的进出口业务减免。例：以下属于关税法定减免项目的是：A：行邮税额为35元的货物 B：残疾人专用器材的进口 C：外国政府捐赠的进口货物 D：无价值的随货物进口的样品

解答：ADB和C属于特定减免项目

3. 离岸价格问题。离岸价格是指出口货物离境前的总价，其中包括关税，所以在计算关税时要换算成不含税价， $\text{关税} = \text{离岸价格} / (1 + \text{关税税率})$ ，千万不要直接用离岸价格 \times 关税税率，这里很容易忽视。

4. 进口关税完税价格问题。需计入关税完税价格的特殊项目要注意。基本上包含了购买方进口前为货物支付的所有费用，包括特许权使用费，企业赠送或极低价格给予销售方的货物，但不包括境内的复制权费和支付给购货代理人的购货佣金。这里容易把两个特殊情况记漏。此外，还需要记住不允许计入关税完税价格的项目，比较容易出错的几个是：（1）进口设备涉及的境内修理费，安装费等（2）境内的运费等

5. 买方佣金和卖方佣金问题。购货佣金又称买方佣金，是对购买方的购货代理人支付的佣金，属于对企业内的佣金，而支付给销售方的属于卖方佣金，是需要并入关税完税价格计算关税的。这里很可能搞混淆。

6. 留购问题。暂时进口的货物，交纳相当于关税的保证金后6个月内免税，6个月内复运出境，退回保证金。如果企业留购了，按照留购价格计算关税；留购货样，也按留购价格计算关税。但要注意，如果企业愿意一次性交纳税款的，应按货物一般完税价格确定。

例：汽车展览暂时进口轿车10辆，2个月后展览结束，A企业愿意购买全部轿车，价格总计1000万元，试求A企业应纳的关税。关税税率20%

解答：关税额为 $1000 \times 20\%$

7. 暂时进口货

物问题。暂时进口的货物在6个月内免税，但如果货物停留时间超过6个月，应该按照超过时间交纳关税。这里应和免税货物补税问题进行比较。（尚在讨论中）例：A企业暂时进口设备一台，关税完税价格为100万，在境内停留8个月后出境，A企业交纳关税为多少？关税税率20%，该设备税务部门监管时间5年 解答：暂时进口货物6个月内免税，超过部分应该补税，应交纳关税=100×2/（5×12）×20% 8．免税进口货物补税问题。免税进口货物在内销时应该补税，关税完税价格为扣除使用年限的折旧后的价值。例：A企业符合国家规定鼓励行业，进口用于技术改造设备一台，进口免税，价格100万元，使用2年后，欲将其销售，则企业销售时应补缴的关税是多少？（此设备税务部门确定监管时间为5年，关税税率20%） 解答：应补缴关税=100×（5-2）/5×20%=12万 9．进料加工，来料加工问题。税务部门按照实际出口量对进口的材料进行免税。但如果转为内销，应该补税。加工后涉及剩余的边角料的，这两种加工方式的规定有所不同。进料加工边角料内销，按加工货物的2%免税，但不能超过3000元；来料加工边角料按加工货物的2%，但不超过2000元免税。稍微注意一下。如果考偏题，可能要考到的。 10．运费确认问题。邮运的以邮费为运费。公路铁路运输的，无法确定运保费的，按照货物价格的1%确定运保费。保险费无法确定的，按照货物加运费的0.3%来确定保险费。这个地方不能忽视，以前可是考过计算的。 11．自驾进口运输工具问题。自驾进口的，其运费可以不计。牵涉到后面的关税计算，所以也要注意。 12．关税征收问题。申报时间为运输工具报关当日的14日内。交纳时间为海关填发税款交纳书当天的15日内。

13. 滞纳金问题。涉及到滞纳金的，按交纳时间最后期限的后一天开始算起，计算天数是个需要注意的地方，天数一错，答案就错了。所以应该引起注意。

14. 关税强制执行问题。关税的强制执行不包括罚款的行为。只有两种，抵顶和强制交纳。

15. 边境地区贸易问题。边境互市贸易日交易额在3000元以内的，免税。边境贸易企业销售除烟酒外货物减半征收。注意是减半而不是免税。

16. 全部加工生产地和实质性加工生产地的问题。是确认关税税率的前提，其中实质性加工增值达到30%的，为实质性加工生产地。按照该地区的关税税率计算关税。

17. 出口加工区和保税区问题。进入出口加工区或从出口加工区出来的货物视同进口与出口。已经把出口加工区作为境外了，这里要注意一下。

18. 出口加工货物和出口修理货物的完税价格确定问题。不要管货物本身价值，按照加工费，辅助材料费，运费，保险，等费用合计确定，后者按照修理费，辅助材料费，运费，保险等费用确定，这里很容易忽视，一定要多看一下。

资源税易错问题总结

1. 征与不征问题。非初级矿不属于征收范围，这里不是免征，请注意。比如选煤，精矿，汽油等。

2. 征与免征问题。煤矿生产的天然气免征，中外合作生产天然气，原油，暂免征收，只征收矿区使用费。用于油井采矿所需原油免征。

3. 征与减征问题。有色金属矿减征30%，联合企业，包括从联合企业独立出的铁矿山，铁矿石减按40%征收，这里要注意一般所说的重点矿山开采铁矿石均属此类。注意范围的限制。

4. 纳税义务发生时间问题。直接销售的，销售时纳税，加工后销售的，按照实际领用数量在领用后纳税。这里有个特殊情况，无法确定领用原煤数量的，按照洗煤销售数量的综合

回收率计算原煤数量纳税，而不是按照领用原煤数量纳税。这里很容易搞混，我也是看了蝴蝶梦的帖子才搞清楚的。千万要注意哦

5. 购进的液体盐加工问题。购进的液体盐加工固体盐，其已纳液体盐的资源税可以抵扣。自产液体盐加工固体盐的，按照固体盐的加工数量计算资源税。这里要注意一下
6. 资源税计税依据问题。和价格无关，千万不要搞混了。只与数量有关。相对来讲就简单了。
7. 资源税与增值税税率问题。今年凡是征收资源税的应税货物，一般按照13%的低税率征收。（石油，盐除外）

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