

2006年CPA备考 - 税法盲点难点全套总结-2- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPA_c45_76857.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。
- 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企业上月尚未缴纳增值税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 $(100 \times 3.50 \times 3) \times [1 + (5\% + 3\%)]$ 滞纳金 $(100.50) \times (1.5\% + 3\%) \times 22 \times 0.05$ （这里滞纳是否应将城建计入尚须讨论，按照教材的精神我认为应该计入）合计为补交税款 滞纳金 仍如上例，a企业补交税款态度不配合，税务部门按规定加收查补税款的50%的罚款。此时，罚款应为 $(100.50) \times 50\%$ ，城建不能再次计入了。注意这里的区别。去年已经考过一次查补了，这次不代表不会出追收的题目。

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*10% 进口环节增值税=完税价格*（1+10%）/（1-20%）*17% 进口环节消费税=完税价格*（1+10%）/（1-20%）*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。 $3925 / (1 + 17\%) * 17\%$ - 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: ad b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, $关税 = 离岸价格 / (1 + 关税税率)$, 千万不要直接用离岸价格 * 关税税率, 这里很容易忽视。 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