联信注册税务师考试税法二串讲笔记五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E8_81_94_E4_BF_A1_E6_B3_A8_E5_c46_78466.htm 四、应纳税额的计算 1

．转让土地使用权和出售新建房及配套设施应纳税额的计算方法。（1）．计算增值额 $\text{增值额} = \text{收入额} - \text{扣除项目金额}$ （2）．计算处增值率，确定税率 $\text{增值率} = \text{增值额} \div \text{扣除项目金额} \times 100\%$ ，按税率表确定适用税率。（3）．计算税额 $\text{应纳税额} = \text{增值额} \times \text{适用税率} - \text{扣除项目金额} \times \text{速算扣除系数}$ 2．

出售旧房应纳税额和特殊售房方式应纳税额的计算方法，参见教材297298页。 0．28．20 五、减免税优惠 1．一般减免税

规定。对纳税人既建普通标准住宅，又搞其他房地产开发的，应分别核算增值额；不分别核算增值额或不能准确核算增值额的，其建造的普通标准住宅不适用该免税规定。 2．个人因工作调动或改善居住条件而转让原自用住房，经向税务机关申报核准，免予征收土地增值税。 3．特殊减免税规定

。从1999年1月1日后，即使是首次转让房地产，也应按规定征收土地增值税。 0．28．55 六、申报和缴纳 1．申报纳税程

序。 2．纳税地点。当纳税人转让的房地产的坐落地与其机构所在地或经营所在地同在一起时，可在办理税务登记的原管辖税务机关申报纳税；如果转让的房地产坐落地与其机构所在地或经营所在地不在一地时，则应在房地产坐落的主管税务机关申报纳税。纳税人转让的房地产坐落在两个或两个以上地区的，应按房地产所在地分别申报纳税。 3．相关责任与义务。

七、本章要点归纳： 1．征税范围 2．增值额的确定 3．税额的计算 税法二04032802-03（第十二讲）第五章印

花税 一、概述 1. 印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受的应税经济凭证所征收的一种税。 2. 印花税的特点：兼有凭证税和行为税性质；征税范围广泛；税收负担比较轻；由纳税人自行完成纳税义务。 3. 立法原则。 二、征税范围和纳税人 1. 征税范围包括：经济合同、产权转移书据、营业账簿、权利、许可证照和经财政部门确定征税的其他凭证。 2. 技术转让合同包括专利申请转让、非专利转让所书立的合同，但不包括专利权转让、专利实施许可证书立的合同。 3. 一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。 4. 我国印花税税目中的产权转移书据包括财产所有权、版权、商标专用权、专利权和专有技术使用权共5项产权的转移书据。 5. 营业账簿分为资金账簿和其他营业账簿。适用于中国境内，并在中国境内具备法律效力的应税凭证，无论在中国境内或者境外书立，均应依照印花税的规定贴花。 6. 凡在我国境内书立、领受属于征税范围内所列凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人。 7. 对于同一凭证，如果由两方或两方以上当事人签订并各执一份的，各方均为纳税人，应当由各方就所持凭证的各自金额贴花。 0. 13. 26 三、计税依据、税率和减免税优惠 1. 计税依据。分别实行从价计征和从量计征两种征收方法。 2. 购销合同的计税依据为购销金额，不得作任何扣除，特别是调剂合同和易货合同，均应包括调剂、易货的全额。合同未列明金额的，应按合同所载购、销数量，依国家牌价或市场价格计算应纳税额。 3. 加工承揽合同的计税依据是加工或承揽收入的金额。 4. 建设工程勘察设计合同的计税依据为勘察、设计收取的费用。 5. 财产租赁合同的计税

依据为租赁金额。6. 货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额，不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等。对国内各种形式的货物联运，凡在起运地统一结算全程运费的，应以全程运费为计税依据，由起运地运费结算双方缴纳印花税；凡分程结算运费的，应以分程的运费作为计税依据，分别由办理运费结算的各方缴纳印花税。7. 仓储保管合同的计税依据为仓储保管的费用。8. 借款合同的计税依据为借款金额。9. 财产保险合同的计税依据为支付的保险费金额，不包括所保财产的金额。10. 技术合同的计税依据为合同所载的价款、报酬或使用费。11. 现行印花税采用比例税率和定额税率两种税率。12. 减免税优惠。0.27.06 四、应纳税额的计算与申报缴纳

1. 应税凭证所载金额为外国货币的，按凭证书立当日的国家外汇管理局公布的外汇牌价折合人民币，计算应纳税额。
2. 同一凭证由两方或者两方以上当事人签订并各执一方的，应当由各方所执的一份全额贴花。
3. 同一凭证因载有两个或两个以上经济事项而适用不同税率，如分别载有金额的，应分别计算应纳税额，相加后按合计税额贴花；如未分别记载金额的，按税率高的计税贴花。
4. 税法规定了三种简化的缴纳方法：（1）以缴款书或完税证代替贴花的方法；（2）按期汇总缴纳印花税的方法；（3）代扣税款汇总缴纳的方法。
5. 违章处理。
6. 纳税环节和纳税地点。

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