

综合题一般的解题步骤 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E7_BB_BC_E5_90_88_E9_A2_98_E4_c46_79456.htm 题型：涉及各种税，并

列出一些资料，要求列出2004年应缴纳的各种税金：分析：这种题，一般难度较大，首先我们一定要区分内资和外资，外资企业是不缴纳城建税、教育费附加、房产税、车船使用税等，只缴纳资源税、印花税，契税，关税一定要注意，在作题步骤上一般分环节来解题：（1）进口环节税金 关税（ $\text{货价} \times (1 + \text{运输费用率}) \times (1 + 3\%) \times \text{关税税率}$ ）消费税 = $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})$ 增值税（2）内销环节税金 消费税：低污染排放值的小汽车减征30%，不要忘了当期抵扣，在计算酒的消费税时，特别要注意斤和公斤的区别，有些题有陷阱，有些用斤标有些用公斤还用用T，注意转换，烟-0.015万元。销售X的消费税 生产领用应扣除消费税 应缴纳消费税 增值税注意事项，销售已使用过的属于征消费税的固定资产，售价超过原值（原帐面价值）的计算，特别不要忘记了上期留抵税额，购进货物要注意是否取得增值税专用发票，如果说就是没有取得。要注意单价或累计售价，不要搞混了。进项税额注意，外购已税产品改变用途， $(\text{运费} \times 7\% + \text{购进}) \times (\text{购进数量} - \text{变量}) / \text{购进数量}$ 计算可抵扣进项税额 销项税额 应纳税额（3）应纳城建税（4）应纳教育费附加（5）境内应纳企业所得税额计算 A.计税收入：（a）特别要注意，除主营业务收入外，其它收入将其换算为净收入，如出租房屋收入，先将（收入-营业税-城建税、教育费附加-成本）换算为净收入并入计税收入，具体可参考教材292页，《

《企业所得税纳税申报表》收入总额：属于销售收入，应减去销售退加和折扣与折让，以收入净额作为计税收入。加上特许权使用费收益。(b) 投资收益（内资企业要换算，如果分得的是实物以公允价值换算、如果分得的是股票以票面价值换算）外资企业如果是从联营企业分回的收益是免税，而从分支机构取得的收入适用分支机构的所得税率），(c) 投资转让净收益，租赁净收益，汇兑净收益，资产盘盈净收益，补贴收入，其它收入。在计算收入时，要特别注意，技术转让净收入30万元以下暂征收所得税，还要注意逾期未缴纳的包装物应确认为当期收入，应计入应税所得。(e) 债务重组所得应并入当期应税所得，扣失调减当期应纳税所得。B. 税前准予扣除的项目和扣除标准 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