

## 注会税法稳拿 20 分

### 知识点 1：增值税视同发生应税销售行为

【考试分值】3 分左右

【题型】客观题、主观题

【掌握程度】掌握

【提示】将外购的货物用于集体福利或个人消费不属于视同销售，进项税不得抵扣，如果抵扣了进项税，要做进项税转出，这个需要特别注意一下。

单位或者个体工商户的下列行为，视同发生应税销售行为：

- ①将货物交付其他单位或者个人代销。
- ②销售代销货物。
- ③设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外。
- ⑤将自产或者委托加工的货物用于非应税项目。
- ⑥将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费。
- ⑦将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户。
- ⑧将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者。
- ⑨将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。
- ⑩单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿销售应税服务、无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

### 知识点 2：增值税差额销售额的确定

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题、主观题

【掌握程度】掌握

【提示】考试客观题会直接考查差额项目，注意区分。主观题中主要是金融商品转让、旅游服务的计算。在这里需要注意，金融商品差额征税，扣除的买价不能包含相关税费。

项目	销售额
1. 金融商品转让	卖出价扣除买入价后的余额
2. 经纪代理服务	以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额
3. 融资租赁服务	以取得的全部价款和价外费用，扣除支付的借款利息（包括外汇借款和人民

	币借款利息）、发行债券利息和车辆购置税后的余额
4. 融资性售后回租服务	以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额
5. 航空运输企业	销售额不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
6. 航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务	以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给其他单位或者个人的境外航段机票结算款和相关费用后的余额
7. 客运场站服务	以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额
8. 旅游服务	可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额
9. 提供建筑服务适用简易计税方法的	以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额
10. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外）	以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额

### 知识点 3：不得抵扣的进项税

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题、主观题

【掌握程度】掌握

【提示】对于不得抵扣的进项税，如果之前抵扣了进项税，要做进项税额转出，没有抵扣进项税则不用处理；纳税人购进其他权益性无形资产无论是专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费，还是兼用于上述不允许扣项目，均可以抵扣进项税额。

1. 用于简易计税方法项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。

2. 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。

3. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服

务。

4. 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

5. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。

6. 购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

7. 纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

8. 适用一般计税方法的纳税人，兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：

不得抵扣的进项税额 = 当期无法划分的全部进项税额 × (当期简易计税方法计税项目销售额 + 免征增值税项目销售额) ÷ 当期全部销售额

9. 一般纳税人已抵扣进项税额的固定资产、无形资产或者不动产，发生《增值税暂行条例》和“营改增通知”规定不得从销项税额中抵扣进项税额情形的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额 = 固定资产、无形资产或者不动产净值 × 适用税率

#### 知识点 4：消费税税目

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

【提示】目前消费税税目包括烟、酒等 15 种商品，只有这 15 种商品征收消费税，如果不属于这 15 种范围的不征，考试会将征和不征的混在一起，让我们选择，要注意区分。

税目	子目	注释
一、烟	1. 卷烟 2. 雪茄烟 3. 烟丝	1 条 70 元以上为甲类卷烟，以下为乙类
二、酒	1. 白酒 2. 黄酒 3. 啤酒 4. 其他酒	(1) 果啤属于啤酒； (2) 调味料酒不征消费税； (3) 符合条件的配制酒按其他酒适用税率征收消费税； (4) 其他配制酒按白酒税率征收消费税； (5) 啤酒出厂价包含包装物及包装物押金但不包括重复使用的塑料周转箱的押金

三、高档 化妆品	包括成套化妆品	不包舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩； 高档品化妆品是指生产（进口）环节销售（完税）价格（不含 增值税）在 10 元/毫升（克）或 15 元/片（张）及以上的美容、 修饰类化妆品和护肤类化妆品。
四、贵重 首饰及珠宝玉 石	—	金银首饰、钻石及钻石饰品，在零售环节征收消费税
五、鞭炮、 焰火	—	体育上用的发令纸、鞭炮引线，不按本税目征收
六、成品 油	包括汽油、柴油等 7 个子目	甲醇汽油、乙醇汽油属于汽油的征税范围 生物柴油属于柴油的征税范围
七、小汽 车	1. 乘用车 2. 中轻型商用客 车 3. 超豪华小汽车 （130 万元及以上）	（1）对于购进乘用车或中轻型商用客车整车改装生产的汽车， 应按规定征收消费税 （2）电动汽车不属于本税目征收范围 （3）沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不征收消费税
八、摩托 车	轻便摩托车、摩托 车（两轮、三轮）	—
九、高尔 夫球及球具	—	—
十、高档 手表	—	销售价格（不含增值税）每只 10000 元（含）以上
十一、游 艇	—	游艇中的无动力艇和帆船不属于本税目的范围
十二、木 制一次性筷子	—	包括未经打磨、倒角的木制一次性筷子
十三、实 木地板	—	包括未经涂饰的素板
十四、电 池	—	包括原电池、蓄电池、燃料电池、太阳能电池和其他电池



十五、涂 料	—	—
-----------	---	---

### 知识点 5：消费税生产销售环节应纳消费税的计算

【考试分值】3 分左右

【题型】客观题、主观题

【掌握程度】掌握

【提示】在没有同类价的情形下才会用到组价，不要被题目给出的成本利润率迷惑而组价。

1. 用于连续生产应税消费品——不纳税
2. 用于其他方面——于移送使用时纳税
3. 应纳税额的计算

纳税人如果有同类消费品的销售价格，则按同类应税消费品的售价计算消费税；

纳税人如果没有同类消费品的销售价格，应按照组成计税价格计算消费税。

组成计税价格计算公式：

实行从价定率办法计算纳税的组成计税价格计算公式：

组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 比例税率)

应纳税额 = 组成计税价格 × 比例税率

实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格计算公式：

组成计税价格 = (成本 + 利润 + 自产自用数量 × 定额税率) ÷ (1 - 比例税率)

应纳税额 = 组成计税价格 × 比例税率 + 自产自用数量 × 定额税率

### 知识点 6：消费税委托加工环节应纳消费税的计算

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题、主观题

【掌握程度】掌握

【提示】首先要判断是否属于委托加工，另外组价时加工费要包含辅助材料，委托方支付的加工费，取得增值税专用发票可以抵扣进项税。

1. 委托加工应税消费品的确定

作为委托加工的应税消费品，必须具备两个条件：其一是由委托方提供原料和主要材料；其二是受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料。只要不符合上述条件，都不能按委托加工应税消费品进行税务处理，只能按照销售自制应税消费品缴纳消费税。

2. 代收代缴税款

委托加工应税消费品，受托方（个体经营者除外）负有代收代缴义务，由受托方向委托方交货时代收

代缴消费税。纳税人委托个体经营者加工应税消费品，于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税。

委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方将收回的应税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，为直接出售，不再缴纳消费税；委托方以高于受托方的计税价格出售的，不属于直接出售，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

### 3. 组成计税价格及应纳税额计算

委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

委托加工业务消费税的计算公式：

#### (1) 从价定率

应纳税额 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 比例税率) × 比例税率

#### (2) 复合计税

应纳税额 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 定额税率) ÷ (1 - 比例税率) × 比例税率 + 委托加工数量 × 定额税率

## 知识点 7：企业所得税不得扣除的项目

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题、主观题

【掌握程度】掌握

【提示】税收滞纳金、罚金、罚款可能会涉及纳税调整事项，注意罚息是可以税前扣除的。

在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

1. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。
2. 企业所得税税款。
3. 税收滞纳金。
4. 罚金、罚款和被没收财物的损失。
5. 超过规定标准的捐赠支出。
6. 赞助支出，是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质支出。
7. 未经核定的准备金支出，是指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出。
8. 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。
9. 与取得收入无关的其他支出。

## 知识点 8：企业所得税扣除项目及标准

【考试分值】7 分左右

【题型】主观题

【掌握程度】掌握

【提示】扣除要按照税法标准，如果会计上扣除的金额大于税法标准，那么要做纳税调增处理。本知识点关键要记住比例。

项目	扣除标准	超标准处理
职工福利费	不超过工资薪金总额 14% 的部分准予扣除	不得扣除
工会经费	不超过工资薪金总额 2% 的部分准予扣除	不得扣除
职工教育经费	不超过工资薪金总额 8% 的部分准予扣除	当年不得扣除；但超过部分准予结转以后纳税年度扣除
利息费用	不超过金融企业同期同类贷款利率计算的利息	不得扣除
业务招待费	按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%	不得扣除
广告费和业务宣传费	一般企业：不超过当年销售（营业）收入 15% 以内的部分，准予扣除	当年不得扣除；但超过部分准予结转以后纳税年度扣除
公益性捐赠支出	年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除	当年不得扣除；超过部分准予结转以后 3 年内扣除
手续费及佣金支出	保险企业：财产保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 15% 计算限额；人身保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 10% 计算限额	不得扣除
	其他企业：按与具有合法经营资格中介服务机构或个人所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5% 计算限额	

## 知识点 9：个人所得税应纳税额的计算

【考试分值】6 分左右

【题型】客观题、主观题

【掌握程度】掌握

【提示】个税没有什么难度，主要是公式记忆，分清各项所得，直接套用公式即可，下面是公式的表格总结，可以参考。

征税项目		预扣预缴			
		预扣预缴所得	税率	方法	应纳税额
综合所得	工资、薪金所得	累计收入－累计免税收入－累计减除费用－累计专项扣除－累计专项附加扣除－累计其他扣除	7级超额累进预扣率	按月	所得×适用税率－速算扣除数
	劳务报酬所得	(1) 每次收入额≤4000元：每次收入额－800元	三级超额累进预扣率	按月或按次	所得×适用税率－速算扣除数
	稿酬所得	(2) 每次收入额≥4000元：每次收入额×(1－20%)	20%		所得×20%
	特许权使用费所得	注：稿酬所得的收入额减按70%计算。			

征税项目	应纳税所得额	税率	方法	应纳税额
财产租赁所得	每次（月）收入额－相关税费－实际修缮费用（800元为限）－800元或者×（1－20%）	一般20%， 个人出租住房10%	以一个月内取得的收入为一次，按次征收	所得×20%
财产转让所得	收入总额－财产原值－合理			



	费用	20%	按次	
利息、股息、红利所得	一般为每次			收入×20%
偶然所得	收入额			

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货