

镇魂符六：征收管理

一、增值税

1. 取得索取销售款项凭据的当天，是指书面合同确定的付款日期；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为应税销售行为完成的当天或者不动产权属变更的当天。

2. 提供租赁服务采取预收款方式：为收到预收款的当天。

3. 视同销售服务、无形资产或者不动产情形：服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。

二、消费税：

委托加工应税消费品的为纳税人提货的当天。

三、企业所得税

分支机构分摊比例 = (该分支机构营业收入 / 各分支机构营业收入之和) × 0.35 + (该分支机构职工薪酬 / 各分支机构职工薪酬之和) × 0.35 + (该分支机构资产总额 / 各分支机构资产总额之和) × 0.30

【记忆贴士】

分支机构分摊比例 = $A / \sum A \times 0.35 + B / \sum B \times 0.35 + C / \sum C \times 0.30$

A：营业收入；B：职工薪酬；C：资产

四、个人所得税：自行申报纳税

1. 取得综合所得需要办理汇算清缴	<p>取得综合所得且符合下列情形之一的纳税人，应当依法办理汇算清缴：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后的余额超过 6 万元。 2. 取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 6 万元。 3. 纳税年度内预缴税额低于应纳税额。 4. 纳税人申请退税。
2. 取得应税所得没有扣缴义务人	个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动的个人取得经营所得，在取得所得的次年 3 月 31 日前向经营管理所在地办理汇算清缴。
3. 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款	
4. 取得境外所得	居民个人从境外取得所得的应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内向中国境内任职、受雇单位所在地主管税务机关办理申报。
5. 因移居境外注销中国户籍	纳税人因移居境外注销中国户籍的，应当在申请注销中国户籍前，向户籍所在地主管税务机关办理纳税申报，进行税款清算。

6. 非居民个人在中国境内两处以上取得工资、薪金所得	非居民个人在境内两处以上取得工资、薪金所得的在取得所得次月 15 日内向其中一处任职、受雇单位所在地税务机关办理纳税申报。
7. 国务院规定的其他情形	

五、城市维护建设税：

跨地区提供建筑服务、销售和出租不动产的，应在建筑服务发生地、不动产所在地预缴增值税时，按预缴在地的城建税税率和教育费附加征收率就地计算缴纳。

六、城镇土地使用税

纳税义务发生时间	新建商品房	自房屋交付使用之次月起
	存量房	自权属登记机关签发房屋权属证书之次月起
	出租、出借房产	自交付出租、出借房产之次月起
	出让或转让方式取得土地使用权	(1) 受让方从合同约定交付土地时间次月起； (2) 合同未约定交付时间的由受让方从合同签订之次月起
	新征用的耕地	自批准征用之日起满 1 年起
	新征用的非耕地	自批准征用次月起
	终止城镇土地使用税纳税义务的	应纳税款的计算截止到发生改变的当月末

七、房产税

纳税义务发生时间	原有房产用于生产经营	从生产经营之月起缴纳
	自建房屋用于生产经营	自建成次月起缴纳
	委托施工企业建房的	从办理验收手续次月起纳税
	购置新建商品房	自房屋交付使用次月起缴纳
	购置存量房地产	自房屋权属证书签发次月起缴纳
	出租、出借房产	自交付出租、出借房产之次月起缴纳
	房地产开发企业自用、出租、出借自建商品房	自房产使用或交付次月起缴纳
	终止房产税纳税义务的	税款计算截止到当月末

八、车辆购置税：

1. 应税车辆：车辆登记地；不需要车辆登记：向纳税人所在地申报纳税；
2. 纳税义务发生时间：购置应税车辆的当日。自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳；
3. 免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的应当在办理车辆转移登记或者变更登记前纳税。计税价格以免税、减税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满 1 年扣减 10%；
4. 将已征税车辆退回的可申请退税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满 1 年扣减 10%。

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

