



## 考前三页纸

## 1. 道路通行费进项税额的抵扣

财政票据、通行费不征税发票		不得抵扣进项税额
高速公路通行费	通行费电子发票（征税发票）	通行费发票上注明的增值税额
一级公路、二级公路	通行费电子发票（征税发票）	通行费发票上注明的增值税额
<u>桥、闸</u> 通行费	通行费发票	通行费发票上注明的金额 $\div (1+5\%) \times 5\%$

## 2. 国内旅客运费可抵进项税额（2019.4.1起）

支付的国际运费	不得抵扣进项税额
取得增值税电子普通发票的	发票上注明的税额
取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单	$(\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1+9\%) \times 9\%$
取得注明旅客身份信息的 <u>铁路</u> 车票	票面金额 $\div (1+9\%) \times 9\%$
取得注明旅客身份信息的 <u>公路、水路</u> 等其他客票的	票面金额 $\div (1+3\%) \times 3\%$

## 3. 一般纳税人销售自己使用过的固定资产

分类	税务处理
销售使用过的、已抵扣进项税额的固定资产	(1) 按适用税率征收增值税
	销项税额 = 含税售价 / $(1+13\%$ 或 $9\%) \times 13\%$ 或 $9\%$
	(2) 可以开具专票
销售使用过的、不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产	(1) 依照 3% 征收率减按 <u>2%</u> 征收增值税
	应纳税额 = 含税售价 / $(1+3\%) \times 2\%$
	(2) 只能开普票， <u>不得开具专票</u>
	(1) 可以 <u>放弃减税</u> ：应纳税额 = 含税售价 / $(1+3\%) \times 3\%$
销售旧货	(2) 可以开专票
	应纳税额 = 含税售价 / $(1+3\%) \times 2\%$
	只能开普票， <u>不能开专票</u>



#### 4. 不动产进项税额的抵扣

全额抵扣 VS 按比例抵扣

	用于一般计税项目	专用于免、简、福、消	既用于一般，又用于免简福消
固定资产、无形资产、不动产	√	×	√
其他资产	√	×	按比例

按比例计算不得抵扣的进项税额

一般企业	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
房地产开发企业	不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×（简易计税、免税房地产项目建设规模÷房地产项目总建设规模）

#### 5. 消费税的征税环节

消费品	征税环节
(1) 金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品	<u>零售</u> 环节纳，其他环节不纳
(2) 卷烟	生产、委托加工、进口+批发
(3) 超豪华小汽车	生产、委托加工、进口+ <u>零售</u> （含进口自用 <u>加征 10%</u> ）
(4) 其他应税消费品	生产、委托加工、进口缴纳

注：电子烟（2023 新增）：包括烟弹、烟具以及烟弹与烟具组合销售的电子烟产品。

从价定率：生产（进口）环节 36%+批发环节（11%）。

#### 6. 不动产经营租赁服务的纳税申报和纳税审核

- (1) 纳税人提供道路通行服务不适用；
- (2) 针对经营租赁而言；
- (3) 不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区）的，才需要预缴；否则不需要预缴；
- (4) 其他个人出租不动产，向不动产所在地主管税务机关申报纳税，无需预缴。
- (5) 出租不动产的税务处理



	个人出租住房	可选简易	一般计税
税率或征收率	减按 <u>1.5%</u>	5%	9%
预缴	租金 <u><math>\div 1.05 \times 1.5\%</math></u> （如为自然人，则是缴纳）	租金 <u><math>\div 1.05 \times 5\%</math></u>	租金 <u><math>\div 1.09 \times 3\%</math></u>
预缴地点	不动产所在地		
特别规定：个人（含个体户和自然人）出租住房， <u>减按 1.5%</u>			

### 7. 小型微利企业、小微企业税收优惠

增值税	小规模纳税人；月度销售额不超过 <u>10 万</u> （季度 <u>30 万</u> ）
企业所得税	无论一般纳税人还是小规模纳税人，只要符合 335 的条件，均可享受小型微利企业优惠
6 税 2 费	要是小规模纳税人，无论销售额是多少，均可享受减 <u>50%</u> 优惠

6 税 2 费的优惠：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征 资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

### 8. 错账的调账方法

(1) 当年错账	当月已经结账		本年利润
(2) 上年错账	影响上年税收	决算报表前	原科目——本年利润
		决算报表编制后	以前年度损益调整
	影响本年税收	直接调整本年损益类科目	
(3) 不能直接调整	第一步：计算分摊率		
	第二步：计算分摊数额		
	第三步：调账		