

前言

Hi, 我是李彬, 就是可以讲六科, 还可以监督你学习, 甚至在你们需要的时候, 当你们情感导师的彬哥!

今年, 彬哥结合多年的教学与学员陪伴经验, 重新梳理了一下我们整个资料体系, 并联合BT教研组全体成员打造出了帮助你们高效过关的CPA三轮主资料体系, 而其中帮助你们考前冲刺, 强化记忆的, 正是第三轮“考前必刷系列”资料, 包括《考前必查清单》、《考前必背手册》、《考前必做押题卷》。

《考前必查清单》汇总了历年考查的考点、题型, 归纳成表格让学员自查, 帮助你们在最后阶段自行查漏补缺;《考前必做押题卷》根据历年真题及教材例题进行改编, 并辅以十分详细的解析, 给你们提供充分的考前助力;而你们现在手里的这本《考前必背手册》又有何作用?又该如何使用呢?彬哥给你们介绍一下:

一、为何要给你们做这本资料?

在备考的最后阶段, 你们很容易被各大机构的各种资料“砸”得头晕眼花, 喜欢收集很多资料最后却放在手机或电脑的某个角落里“装灰”, 或者根本不知道具体该用哪些, 先用哪些。因此, 彬哥就决定, 结合CPA各科的特点, 在最后的冲刺阶段, 专门给你们整理一份“必背”的资料, 当然这也是你们“必备”的。

二、这份资料的亮点?

本科目(税法)必背手册共由三部分组成, 分别是“各税种横向极致对比”和“小税种总结”, 涉及考试的全题型。其中:

第一个部分是各税种横向极致总结, 该总结包含公式总结、税率总结、征收管理总结等等。这有利于同学们将前后章节的知识点串联在一起, 使得同学们对知识点的印象更深刻, 这样既能够提高大家的分数也能解决大家备考时“不会总结”的问题, 更能够减轻同学们的压力。

第二部分便是十四个小税种总结, 此部分将零散的小税种整合在短短几页中, 大大节省了同学们的备考时间, 让大家在小税种这样简单的部分轻松拿分。

三、如何使用?

在考前务必看完本资料的所有内容, 在看的过程中随时查漏补缺, 遇到不理解或不懂的及时回归教材/讲义, 若时间实在不够就直接背下来。当然, 再多、再好的背诵资料都是为了帮助更好的做题, 因此, 不能仅依赖于这份资料, 一定要多做题。尤其是税法科目, 题目的训练要一直持续到考试的前一刻!

第一部分 各税种横向极致总结

「公式总结」

彬哥总结：税法公式总结		
从价计算	增值税	全部从价（价外费用含哪些，租金押金包装物？） ① 应纳税额 = 不含增值税销售额 × 税率 - 进项税额 + 进项转出 ② 应纳税额 = 不含增值税销售额 × 征收率
	契税	应纳税额 = 计税依据 × 税率
	土增税	应纳税额 = 增值额 × 税率 - 扣除项目 × 速扣率（扣除项目是哪些，成本费用配比，税金？）
	车购税	应纳税额 = 购买价款 × 税率（自用的才交，哪些计入价款，哪些不计入价款？）
	房产税	① 对外出租的：应纳税额 = 租金收入（不含增值税）× 12% / 4%（免租期？谁交？） ② 经营自用的：年应纳税额 = 房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%（原值含哪些？容积率？地下建筑物？税率调整规定？）
	烟叶税	应纳税额 = 收购价款 × (1 + 10%) × 20%（和计算抵扣进项联系）
从量计算	车船税	看单位： ① 拉人的（辆）：乘用车、客车、摩托车、电车 ② 拉货的（整备质量每吨）：货车、挂车（不含拖拉机） ③ 机动船（净吨位每吨）：拖船按 1 千瓦 = 净吨位 0.67 吨换算，拖船、非机动驳船减半 ④ 游艇（艇身长度）
	船舶吨税	看吨位数和执照期限，应纳税额 = 船舶净吨位 × 定额税额（元）游艇（无法提供吨位证明文件的，按 1 千瓦 = 净吨位 0.05 吨换算）
	土地使用税	应纳税额 = 实际占用土地面积 m ² × 适用税额（地下建筑物？）
	耕地占用税	应纳税额 = 实际占用耕地面积 m ² × 适用税额（税额调整规定？）
	环境保护税	① 应纳税额 = (该污染物的排放量 ÷ 污染当量值) × 适用税额（适用大气、水污染物） ② 应纳税额 = (产生量 - 综合利用量 - 贮存量 - 处置量) × 适用税额（适用固体废弃物）

彬哥总结：税法公式总结		
既不从价 也不从量	企业所得税	企业所得税 = (收入总额 - 不征税收入 - 免税收入) - 各项扣除 - 弥补亏损 × 25%/15%/10% = (调整后的会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额) × 25%/15%/10%
	个人所得税	6 大类分别规定
	城建附加	应纳税额 = (实缴增、消 + 查补增、消 + 当月出口货物免抵增值税额) × (7%/5%/1%+3%+2%)
从价从量 计算	消费税	① 从价—应纳税额 = (全部价款 + 价外费用) × 比例税率 (大部分消费品、运费?) ② 从量—应纳税额 = 数量 × 定额税率 (适用啤酒、黄酒、成品油) ③ 复合—应纳税额 = 销售额 × 比例税率 + 数量 × 定额税率 (白酒卷烟)
	资源税	① 从价—应纳税额 = (全部价款 + 价外费用) × 比例税率 (大部分自然资源、运费?) ② 从量—应纳税额 = 数量 × 定额税率
	关税	① 从价—关税应纳税额 = 进口完税价格 × 税率 (进口完税价格含哪些不含哪些?) ② 从量—关税税额 = 进口货物数量 × 税额 ③ 复合—关税税额 = 进口货物数量 × 税额 + 进口完税价格 × 税率
	印花税	① 从价—应纳税额 = 合同金额 × 税率 (四档税率结合口诀, 合同金额不用考虑是否含税) ② 从量—应纳税额 = 5 元 / 本 × 税额 (其他营业账簿 2018.1.1 后免 + 四证一照)
	增值税	① 进口环节: 应纳税额 = (完税价格 + 关税) × 13%/9%/3% (3% 只适用进口抗癌药品和罕见药) ② 视同销售: 无同类均价时, 销项税额 = 成本 × (1 + 成本利润率) × 13%/9%
	消费税	进口环节: ① 从价—应纳税额 = (完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率) × 消费税税率 ② 从量—应纳税额 = 进口数量 × 定额税额 复合—应纳税额 = (完税价 + 关税 + 进口数量 × 定额税额) ÷ (1 - 消费税税率) × 消费税税率 + 进口数量 × 定额税额 视同销售: 无同类均价时, ① 从价—应纳税额 = 成本 × (1 + 成本利润率) ② 从量—应纳税额 = 数量 × 定额税额 复合—应纳税额 = (成本 + 利润 + 自产自用数量 × 定额税额) ÷ (1 - 消费税税率) × 消费税税率 + 自产自用数量 × 定额税额

彬哥总结：税法公式总结		
组成计税价格	消费税	<p>☛ 委托加工收回：受托方履行代收代缴义务无同类均价时，</p> <p>① 从价—应纳税额 = (主材料成本 + 辅料 + 加工费 + 运费) ÷ (1 - 消费税比例税率) × 消费税税率</p> <p>② 从量—应纳税额 = 委托加工数量 × 定额税额</p> <p>③ 复合—应纳税额 = (主材料成本 + 辅料 + 加工费 + 运费 + 委托加工数量 × 定额税额) ÷ (1 - 消费税比例税率) × 消费税税率 + 委托加工数量 × 定额税额</p> <p>☛ 带料加工金银首饰：同委托加工（以旧换新、翻新改制呢？）</p>
	车购税	进口自用：应纳税额 = (完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率) × 10%
	资源税	<p>① 进口环节：不征</p> <p>② 视同销售：无同类均价时，应纳税额 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 资源税税率) × 资源税税率</p>

「税率总结」

彬哥总结：税率总结			
增值税	四档税率	13%	销售或进口货物 + 提供加工修理修配劳务【采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供加工劳务】+ 提供有形动产租赁服务（营改增）
		9%	<p>① 粮油初级除淀粉 < 粮、油；鲜奶，巴氏杀菌乳、灭菌乳；食盐 ></p> <p>② 水气石油碳制品 < 自来水；热水；暖气；煤气；天然气；沼气；石油液化气；二甲醚；居民用煤炭制品 ></p> <p>③ 图报音像和杂志 < 图书；报纸；杂志；音像制品；电子出版物 ></p> <p>④ 饲料化肥加三农 < 饲料；化肥；农药；农机（整机）；农膜 ></p> <p>⑤ 营改增服务：交通运输业；建筑服务；基础电信服务；邮政服务；不动产租赁服务；销售不动产；转让土地使用权</p>
		6%	① 金融服务业；② 增值电信服务；③ 现代服务（租赁服务除外）【采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的或者产生货物且货物归属受托方的，受托方属于提供“现代服务”中的“专业技术服务”】；④ 生活服务；⑤ 转让其他无形资产（即不含土地使用权）
		0%	<p>① 国航研色（设）制广播 < 国际运输、航天运输、研发服务、设计服务、广播影视的制作和发行 ></p> <p>② 软技信息有合同 < 软件服务、转让技术、信息系统服务、合同能源管理服务 ></p> <p>③ 业务流程管理服务、离岸服务外包业务</p>
	二档征收率	5%+3%【个人出租住房按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额；对从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，2020.5.1-2023.12.31 减按 0.5% 的征收率征收增值税，其销售额的计算公式为：销售额 = 含税销售额 / (1+0.5%)】	

彬哥总结：税率总结				
消费税	烟	甲类卷烟（不含增值税调拨价格 ≥ 70 元/条）	生产初始环节：56%+0.003元/支	批发环节加征：11%+0.005元/支
		乙类卷烟（不含增值税调拨价格 <70 元/条）	生产初始环节 36%+0.003元/支	
		雪茄烟	36%	不征
		烟丝	30%	
		电子烟	36%	11%
	酒	甲类啤酒（含包装物及包装物押金的出厂价 ≥ 3000 元/吨）	250元/吨	
		乙类啤酒（含包装物及包装物押金的出厂价 <3000 元/吨）	220元/吨	
		白酒	20%+0.5元/500克	
		黄酒	240元/吨	
		其他酒	10%	
	高档化妆品	15%		
	金银铂钻	5%		
	超豪华小汽车（零售环节）	10%		
企业所得税	25%	一般的居民企业 + 境内设有机构、场所且所得与机构、场所有实际联系的非居民企业		
	15%	国家重点扶持的高新技术企业 + 经认定的技术先进型服务企业 + 西部地区鼓励类产业企业 + 从事污染防治的第三方企业 + 注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业（2020.1.1-2024.12.31）		
	10%	在中国境内未设立机构、场所 + 虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业		

彬哥总结：税率总结				
企业所得税	小微企业	2022.1.1 ~ 2024.12.31 年小型微利企业优惠政策： ① 年应纳税所得额 ≤ 100 万元：减按 12.5% 计入应纳税所得额，20% 的税率； ② 100 万元 < 年应纳税所得额 ≤ 300 万元减按 25% 计入应纳税所得额，20% 的税率；		
城建税	7%	市区		
	5%	县城；镇		
	1%	不在市区、县城、镇；开采海洋石油的中外合作油田所在地在海上		
教育费附加	3%			
地方教育附加	2%			
烟叶税	20%			
房产税	经营自用房屋	从价计征，年税率 1.2%		
	经营自用房屋	从租计征，12%；个人出租住房，不区分出租后的用途，均按 4% 优惠税率		
土地增值税	级数	(不含税收入 - 扣除项目金额) ÷ 扣除项目金额	税率（%）	速算扣除系数（%）
	1	不超过 50% 的部分	30	0
	2	超过 50% 至 100% 的部分	40	5
	3	超过 100% 至 200% 的部分	50	15
	4	超过 200% 的部分	60	35
车辆购置税	10%			
印花税	0.05‰	借款合同、融资租赁合同		
	0.3‰	买卖合同、建筑工程合同、技术合同、承揽合同、运输合同、商标专用权、著作权、 专利权 、 专有技术使用权 转让书据		
	0.5‰	产权转移书据 （土地使用权出让合同、土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据（不包括土地承包经营权和土地经营权转移）、股权转让书据（不包括应缴纳证券交易印花税））		

彬哥总结：税率总结		
印花税	1‰	租赁合同、仓储合同、保管合同、财产保险合同
	5 元 / 件	其他营业账簿（2018.5.1 起，免）；

「纳税期限总结」

彬哥总结：纳税期限规定	
增值税	纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或 1 个季度（以 1 个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人；按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以 1 个月或 1 个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更）
烟叶税	烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款
关税	① 应在海关填发税款缴款书之日起 15 日内向指定银行缴纳 ② 不能按期缴纳税款，经依法提供税款担保后，可延期缴纳，但最长不得超过 6 个月
资源税	① 资源税按月或者按季申报缴纳；不能按固定期限纳税的，可以按次申报纳税。 ② 纳税人按月或者按季申报缴纳的，应当自月度或季度终了之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报。
水资源税	自纳税期满或者纳税义务发生之日起 15 日内申报纳税
环保税	① 按季申报缴纳的，自季度终了之日起 15 日内 ② 按次申报缴纳的，自纳税义务发生之日起 15 日内
耕地占用税	纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税
契税	纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当日，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当日。不需要办理权属登记的，自纳税义务发生之日起 90 日内申报缴纳。
土地增值税	转让房地产合同签订后的 7 日内
车购税	纳税人应当自纳税义务发生之日起 60 日内申报缴纳车辆购置税

「征收管理相关总结—1」

彬哥总结：企业所得税 / 个人所得税的征收管理比较		
项目	企业所得税	个人所得税
境外所得税额抵免方法	分国不分项 / 不分国不分项	分国又分项
纳税地点	<p>居民企业：</p> <p>① 在境内注册—注册地；</p> <p>② 在境外注册—实际管理机构；</p> <p>③ 境内设立的不具有法人资格的营业机构—汇总缴纳</p> <p>非居民企业：</p> <p>① 境内设立 ≥ 2 个机构的一选择设机构的一机构所在地；</p> <p>② 境内主要机构汇总纳税</p> <p>③ 境内未设机构 / 设立机构但取得所得与机构无关—扣缴义务人所在地</p>	<p>① 取得综合所得需汇算清缴的：任职受雇所在地（多处的选择其一；无受雇地的在经常居住地或户籍所在地）</p> <p>② 取得经营所得：经营管理所在地（多处的选择其一）</p> <p>③ 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴的：扣缴义务人所在地（多处的选择其一）</p> <p>④ 取得境外所得：任职受雇所在地</p> <p>⑤ 非居民个人在境内从多处取得工资薪金所得：选择其中一处任职受雇所在地</p>
纳税期限	按年计征，分月 / 分季预缴，年终汇算清缴（ 次年 6.1 前 ），多退少补	① 取得综合所得需汇算清缴的 / 取得境外所得：次年 3.1~6.30
纳税申报	月份 / 季度终了之日起 15 日内申报预缴	② 取得经营所得：月 / 季度终了 15 日内预缴申报，次年 3.31 前汇算清缴
其他事项	<p>① 跨地区经营汇总纳税：25% 由总机构分享；25% 按一定比例在各地分配；50% 分支机构按收入（35%）、工资（35%）、资产（30%）分摊</p> <p>② 合伙企业：先分后税，合伙人是自然人的，缴纳个税；合伙人是法人和其他组织的，缴纳企税</p>	③ 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴的：次年 6.30 前
		④ 非居民个人在境内从多处取得工资薪金所得：取得所得的次月 15 日内
		取得综合所得需办理汇算清缴的情形（见个人所得税章节）

「征收管理相关总结—2」

彬哥总结：增值税 / 消费税 / 资源税的征收管理比较				
项目		增值税	消费税	资源税
纳税义务发生时间	直接收款销售劳务	收到销售款或取得销售款凭据当天；先开发票的，为开具发票当天	收讫销售款或取得销售款凭据当天	收讫销售款或取得销售款凭据当天
	托收承付 / 委托银行收款	发出货物并办妥委托收手续的当天	发出应税消费品并办妥委托收手续的当天	/
	委托代销	孰早：收到代销清单；收到全部或部分货款当天；发出代销物满180天	/	/
	进口货物	报关进口当天	报关进口的当天	进口不征
	赊销 / 分期	① 书面合同约定的收款日当天；② 无书面合同或书面合同未约定收款日期的，为货物发出的当天		
	预收账款	① 货物：发出当天； ② 生产销售生产工期 > 12 个月的大型机械设备 / 船舶 / 飞机等：收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天 ③ 提供租赁服务采取预收款方式的：收到预收款当天	发出应税消费品的当天	发出应税产品当天
	视同销售	① 货物：移送当天； ② 服务 / 无形资产 / 不动产：转让完成或不动产权属变更的当天	移送使用当天	移送使用应税产品当天
	金融商品转让	金融商品所有权转移当天	/	/
	代扣代缴	增值税纳税义务发生的当天		支付首笔货款或首次开具支付凭据当天

彬哥总结：增值税 / 消费税 / 资源税的征收管理比较			
纳税地点	<p>① 固定业户 / 扣缴义务人： 机构所在地或居住地；总分机构不在同一县（市）的，分别纳税；经批准可由总机构汇总向总机构所在地申报</p> <p>② 非固定业户：销售地 / 劳务发生地 / 应税行为发生地</p> <p>③ 进口货物：报关地海关</p>	<p>① 卖 / 到外县卖或委托代销：机构所在地或居住地</p> <p>② 委托加工：受托方所在地（受托方是个人的，在委托方所在地申报）</p> <p>③ 进口应税消费品：报关地海关</p> <p>④ 总分机构不在同一县 / 市但在同一省：分别纳税，经批准可由总机构汇总向总机构所在地申报</p>	<p>① 矿产品的开采地或盐的生产地；纳税地点需调整的，由省级税务机关决定</p> <p>② 跨省开采：一律在开采地或者生产地</p> <p>③ 扣缴人代扣代缴：收购地</p>
纳税期限	<p>① 按月 / 按季纳税：期满 15 日内申报；</p> <p>② 按日纳税（1、3、5、10、15）：期满 5 日内预缴，次月起 15 日内申报结清</p> <p>③ 进口货物：海关填发缴款书之日起 15 日内缴纳税款</p>		<p>① 按月纳税：期满 15 日内申报</p> <p>② 按日纳税：期满 5 日预缴，次月起 10 日内申报结清</p>

「视同销售相关总结」

彬哥总结：增值税 / 消费税 / 企业所得税视同销售比较					
项目		增值税	消费税（大部分是出厂销售环节交）	资源税（出厂销售环节交）	企业所得税
视同销售的原因		所有权发生变化；为使增值税链条完整	消费品被转移出去，消费品身份不再存在	资源税身份不再存在	所有权发生变化
一般货物	用于连续生产应税产品	不交（对外销售时再交）	不交（对外销售时再交）	不交（对外销售时再交）	不交
	用于连续生产非应税品	不交（对外销售时再交）	交（移送时交）	交	不交
	用于赠送、赞助、集资、分配	交（按同类均价）	交（按同类均价）	交（按同类均价）	交
	用于集体福利、个人消费	外购的不交，自产的要交（按同类均价）			
	用于换、抵、投	交（按同类均价）	交（按同类最高价）	交（按同类均价）	交
	境内总分机构间转移且用于销售	非同一（县）市的交	非独立核算门市部对外销售时交	/	移送不交，销售后交

彬哥总结：增值税 / 消费税 / 企业所得税视同销售比较					
销售不动产 销售无形资产 提供服务	用于 投、分、送	视同，两公除外	/	/	视同，交
	用于 集体福利、个人消费	视同，单位为员工提供（ 仅限 ）服务除外	/	/	/

「电梯相关税率总结」

彬哥总结：电梯相关税率总结	
安装前	安装前：有形动产 → 卖、修理：13%
又卖又装	卖的同时提供安装：销项税额 = 销售收入 × 13% + 安装收入 × 9% or 3%（ 选 9% 还是 3% 区别在于是否可以抵进项 ）
安装后	安装后：不动产 → 维保：6%；修缮：9%

「一次性收取跨年租金的相关总结」

彬哥总结：一次性收取跨年租金的相关总结	
增值税	纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天，即收取一次性跨年租金，按收付实现制， 收到时按全部预收租金交增值税
个人所得税	一次性收取数月租金，可将数月租金 在对应的租赁期内平均分摊 后计算个人所得税
企业所得税	租金收入按合同约定的承租人应付租金的日期确认收入实现，一次性收取跨年度数月租金的，可将数月租金 在对应的租赁期内平均分摊 后计算企业所得税
房产税	没有明确规定 ；按年征收、分期缴纳的规定仅适用于按房产原值从价计征
印花税	无论租赁期限多久，何时收取，均按合同金额 在合同签订时计算贴花

「增值税免税和零税率的比较」

彬哥总结：增值税免税和零税率比较		
对比	零税率	免税
范围	<ul style="list-style-type: none"> ✈ 国际运输服务 + 航天运输服务 ✈ 完全在境外消费的 10 类服务： <ul style="list-style-type: none"> ① 研发服务、设计服务、软件服务、转让技术 ② 广播影视节目（作品）的制作和发行服务 ③ 信息系统服务、电路设计及测试服务 ④ 业务流程管理服务、合同能源管理服务 ⑤ 离岸服务外包业务 	<ul style="list-style-type: none"> ✈ 为出口货物提供：邮政服务、收派服务、保险服务 ✈ 完全发生在境外的： <ul style="list-style-type: none"> ① 无形资产（除技术）、专业技术服务、知识产权服务 ② 广播影视节目播映服务 ③ 电信服务 ④ 物流辅助服务（除仓储服务、收派服务）、鉴证咨询服务、商务辅助服务 ⑤ 有形动产租赁、文化体育服务、教育医疗服务、旅游 ✈ 地点在境外的：建筑服务、工程监理服务、工程勘察勘探服务、会议展览服务、仓储服务、广告投放地在境外的广告服务
纳税义务	有	免了
进项税额	退税	不得抵扣，已抵的需转出
纳税人	一般纳税人	一般纳税人 + 小规模纳税人

「个人出租不动产应纳税额相关总结」

彬哥总结：个人出租不动产应纳税额相关总结		
税种	个人出租住房	个人出租非住房
增值税	应纳税额 = 含税租金 ÷ (1+5%) × 1.5%	应纳税额 = 含税租金 ÷ (1+5%) × 5%
个人所得税	<ul style="list-style-type: none"> ① 每月收入 ≤ 4000 元：（看的是余额与 4000 比较） 应纳税额 = [每月收入 - 税费 - 修缮费 - 转租者向出租方支付的租金 - 800] × 10% ② 每月收入 > 4000 元： 应纳税额 = [每月收入 - 税费 - 修缮费 - 转租者向出租方支付的租金] × 80% × 10% 	<ul style="list-style-type: none"> ① 每月收入 ≤ 4000 元：（看的是余额与 4000 比较） 应纳税额 = [每月收入 - 税费 - 修缮费 - 转租者向出租方支付的租金 - 800] × 20% ② 每月收入 > 4000 元： 应纳税额 = [每月收入 - 税费 - 修缮费 - 转租者向出租方支付的租金] × 80% × 20%

彬哥总结：个人出租不动产应纳税额相关总结		
印花税	免	应纳税额 = 租赁金额 $\times 1\%$ （税额不足1元，按1元贴花）
房产税	应纳税额 = 不含税租金收入 $\times 4\%$	应纳税额 = 不含税租金收入 $\times 12\%$
城镇土地使用税	免	全年应纳税额 = 实际占用应税土地面积 $\text{m}^2 \times$ 适用税额

「个人转让不动产应纳税额的相关总结」

彬哥总结：个人转让不动产应纳税额的相关总结				
增值税	房屋类型	购买< 2 年	购买≥ 2 年	
			其他地区	北上广深
	普通住房	卖出价 ÷（1 + 5%）× 5%（即全额征收）	免	免
	非普通住房			（卖出价—买入价）÷（1 + 5%）× 5%
个人所得税	应纳税额=（收入总额—财产原值—转让住房过程中缴纳的税金—合理费用）× 20% 「个人转让自用满 5 年且是唯一的家庭生活用房取得的所得暂免个税」			
印花税	个人销售或购买住房暂免印花税			
契税	个人购买住房	首套（普适）	第二套改善型（除北上广深）	首次购买改造安置住房
	S ≤ 90m²	成交价 × 1%	成交价 × 1%	成交价 × 1%
	S > 90m²	成交价 × 1.5%	成交价 × 2%	法定税率减半征收
土地增值税	个人销售住房暂免土地增值税			

「赠予、继承不动产的相关总结」

彬哥总结：不动产赠予、继承相关税种总结	
增值税	<ul style="list-style-type: none"> 涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产免征 家庭财产分割包括 <ol style="list-style-type: none"> ① 离婚财产分割； ② 无偿赠与配偶 / 父母 / 子女 / (外) 祖父母 / (外) 孙子女 / 兄弟姐妹 / 对其承担直接抚养或赡养义务的抚养人或赡养人； ③ 房屋产权所有人死亡，法定继承人 / 遗嘱继承人 / 受赠人依法取得房屋产权
个人所得税	<ul style="list-style-type: none"> 免征规定同增值税 其他的无偿赠予：受赠人因无偿受赠房屋取得的受赠所得，应纳个税 = (房地产赠与合同上标明地赠与房屋价值 - 赠与过程中受赠人支付的相关税费) × 20% (赠与合同标明的房屋价值明显低于市场价或赠与合同未标明赠与房屋价值的，税务机关依据受赠房屋的市场评估价或采取其他合理方式确定受赠人的应纳税所得额)
印花税	<ul style="list-style-type: none"> 个人向他人无偿赠与 / 继承不动产要交印花税 (转让方、受让方都要交)
契税	<ul style="list-style-type: none"> 法定继承人在继承环节获得的房产，免征；法定继承人在老人生前获赠的房产 & 非法定继承人根据遗嘱继承的土地房屋，要交 赠予，受赠方要交
土地增值税	<ul style="list-style-type: none"> 继承不征；公益性赠与、赠予直系亲属或承担直接赡养义务人，不征； 其余的赠予，要征

「销售额 = 全部价款 + 价外费用的相关总结」

彬哥总结：全部价款 + 相关费用的相关总结	
增值税	<ul style="list-style-type: none"> 价外费用不包括代收代付的各项： <ol style="list-style-type: none"> ① 受托加工时代收代缴的消费税 ② 代收的政府性基金或行政事业性收费 ③ 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项 ④ 销售货物的时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费 运费是否和货物一起算还是单独按 9% 算要看是混合销售还是兼营行为
消费税	<ul style="list-style-type: none"> 价外费用不包括代收代付的各项： <ol style="list-style-type: none"> ① 同时符合两项条件的代垫运费 ② 同时符合三项条件代为收取的政府性基金或行政事业性收费

彬哥总结：全部价款 + 相关费用的相关总结	
资源税	<ul style="list-style-type: none"> 价外费用不包括代收代付的各项： <ul style="list-style-type: none"> ①同时符合两项条件的代垫运费 ②同时符合三项条件代收取的政府性基金或行政事业性收费 运杂费的扣减：对同时符合以下条件的运杂费用，纳税人在计算应税产品计税销售额时，可予以扣减： <ul style="list-style-type: none"> ①包含在应税产品销售收入中 ②属于纳税人销售应税产品环节发生的运杂费用，具体是指运送应税产品从坑口或洗选（加工）地到车站、码头或购买方指定地点的运杂费用 ③取得相关运杂费用发票或其他合法有效凭据 ④将运杂费与计税销售额分别核算
车辆购置税	<ul style="list-style-type: none"> 代收款项应区别征税： <ul style="list-style-type: none"> ①用代收单位票据收取的，计入价外费用；②用委托方票据收取的，不计入价外费用

「运输相关总结」

彬哥总结：运输相关总结	
增值税	<ul style="list-style-type: none"> ① 交通运输：包括载人 + 载货，具体—水路运输服务、航空运输服务、管道运输服务、陆路运输服务 ② 程租、期租、湿租（按交通运输 9%）/ 光租、干租（按现代服务有形动产租赁 13%） ③ 已售票但逾期未消费的逾期票证收入（按交通运输 9%）/ 办理退票收取的退票费、手续费（按现代服务 6%） ④ 无运输工具承运人收取的运费（按交通运输 9%）/ 货物运输代理服务（按现代服务 6%） ⑤ 运输性质的缆车（按交通运输 9%）/ 游览场所的索道、游船（按生活服务 6%） ⑥ 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用（按交通运输 9%） ⑦ 单位为员工无偿提供运输服务：不征 / 单位为员工无偿提供私家车的修理修配：不征 ⑧ 境外单位或者个人向境内单位或者个人提供完全在境外发生的运输服务：不征 ⑨ 单位为公益事业或以公众为对象无偿提供运输服务：不视同销售 ⑩ 混合销售：运输收入按主货物税率计算销项 / 兼营：分别算 ⑪ 航空运输服务：9% / 航天运输服务：0% / 国际运输服务：（境内载运出境；境外载运入境；在境外载运）0% ⑫ 境内单位和个人以无运输工具承运方式提供的国际运输服务：境内的实际承运人适用 0%；无运输工具承运业务的经营者适用免税政策 ⑬ 一般纳税人提供公共交通运输服务：可以选择简易计税（还有哪些服务可以简易计税） ⑭ 航空运输服务差额计税：销售额 = （全部价款 + 价外费用）- 代收的机建费 - 代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款 ⑮ 客运场站服务差额计税：销售额 = （全部价款 + 价外费用）- 支付给承运方运费 ⑯ 高速公路通行费：通行费发票上注明的税额

彬哥总结：运输相关总结	
消费税	<p>① 直接销售时：销售额 = 全部价款 + 价外费用（不包括有凭证单独算实际运送的代垫运输费用）</p> <p>② 委托加工收回：受托方履行代收代缴义务无同类均价时，从价—应纳税额 = $(\text{主材料成本} + \text{辅料} + \text{加工费} + \text{运费}) \div (1 - \text{消费税比例税率}) \times \text{消费税税率}$；复合—应纳税额 = $(\text{主材料成本} + \text{辅料} + \text{加工费} + \text{运费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税额}) \div (1 - \text{消费税比例税率}) \times \text{消费税税率} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税额}$</p>
企业所得税	固定资产最低折旧年限：飞机、火车、轮船——10 年；其他运输工具——4 年（ 加速折旧比例？哪些可以加速折旧？其他的最低折旧年限？哪些可以折旧扣除？哪些计入长摊？ ）
关税	<p>① 进口货物的完税价格 = 货价 + 运费 + 保险费；按顺序确定运输费：实际支付→海关按同期核定（利用自身动力入境的不再另行计算；邮运进口的以邮费作为运保费）</p> <p>② 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品，可予免税</p>
印花税	<p>① 运输合同：应纳税额 = 运费收入 $\times 0.3\%$（取得的运费金额，不包括所运货物的金额、装卸费、保险费）</p> <p>② 联运业务：运输公司运哪段算哪段，外国运输公司运进出口货物免税；托运费算全程</p>
资源税	销售额 = 全部价款 + 价外费用（不包括实际送、有凭证、单独核算的运费）

「判断收入 / 所得是否发生在境内的相关总结」

彬哥总结：判断收入 / 所得是否发生在境内的相关总结			
所得类型	增值税	个人所得税	企业所得税
任职受雇履约	/	劳务发生地	/
销售货物	起运地或所在地	/	交易活动发生地
提供劳务	劳务发生地（ 指的是加工修理修配劳务 ）	劳务发生地	劳务发生地
财产转让	<p>① 不动产：不动产所在地 （销售自然资源：自然资源所在地）</p> <p>② 其他财产：销售方或者购买方</p>	<p>① 不动产：不动产所在地</p> <p>② 其他财产：转让行为发生地</p>	<p>① 不动产：不动产所在地</p> <p>② 动产：转让方所在地</p> <p>③ 权益性投资资产：被投资企业所在地</p>
财产租赁		财产所在地	负担 / 支付方所在地
股息 / 红利等权益性投资所得	/	分配方所在地	分配方所在地
利息、特许权使用费所得	/	使用地	负担 / 支付方所在地

彬哥总结：判断收入/所得是否发生在境内的相关总结			
提供服务（除租赁不动产）/ 无形资产（除自然资源使用权）	销售方或者购买方	/	/

「股息红利、股票转让是否应纳所得税的相关总结」

彬哥总结：股息红利、股票转让是否应纳所得税的相关总结			
所得类型		企业所得税	个人所得税
财产转让所得	内地→内地	征税	① 转让上市公司股票：暂免；② 转让非上市公司股票：20% 征收
	内地→香港	征税	投资港交所上市公司股票取得转让差价：暂免
	香港→内地	免税	投资上交所 A 股取得的转让差价：暂免
股息红利所得	内地→内地	居民企业 / 境内有机构场所的非居民企业直接权益性投资居民企业取得的股息红利： ① 从上市公司取得的：交税；12 个月以上的免 ② 从非上市公司取得：免税，不受时间限制都免	① 从上市公司取得：股息红利差别化征收 持股期 > 1 年，免；1 个月 < 持股期 ≤ 1 年，减半征；持股期 ≤ 1 个月，全额 20% 征 ② 从非上市公司取得：20% 征收
	内地→香港	投资港交所上市公司股票取得股息：交税；12 个月以上的免 （H 股公司对内地投资企业不代扣代缴股息税款，内地企业自行申报）	投资港交所上市公司股票取得股息红利：交税 （H 股公司按 20% 代扣代缴；非 H 股公司由中国结算按 20% 代扣代缴）
	香港→内地	征税	投资上交所 A 股取得股息红利：交税（由上市公司按 10% 代扣代缴）

「普通融资租赁和融资性售后回租相关总结」

彬哥总结：普通融资租赁和融资性售后回租相关总结		
区别	普通融资租赁	融资性售后回租
概念	合同期内租赁物所有权属于出租人，承租人只拥有使用权，合同期满付清租金后，承租人有权按照残值购入租赁物，以拥有其所有权，按照现代服务（租赁服务）缴纳增值税	承租方以融资为目的，将资产出售给从事融资性售后回租业务的企业后，从事融资性售后回租业务的企业将该资产出租给承租方的业务活动。以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照贷款服务缴纳增值税

彬哥总结：普通融资租赁和融资性售后回租相关总结		
增值税	经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资租赁服务：销项税额 = 「取得的全部价款和价外费用 - 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 - 车辆购置税」 × 有形动产 13% / 不动产 9%	经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资性售后回租服务：销项税额 = 「取得的全部价款和价外费用（不含本金） - 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」 × 6%
企业所得税	承租方： ① 以融资租赁方式租入的固定资产发生的租赁费支出，按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用，分期扣除 ② 融资租入的固定资产，以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础，承租合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础 ③ 融资性售后回租业务中，承租人出售资产的行为，不确认为销售收入，对融资性租赁的资产，仍按承租人出售前原账面价值作为计税基础计提折旧。租赁期间，承租人支付的属于融资利息的部分，作为企业财务费用在税前扣除	
房产税	融资租赁的房产，由承租人自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税；合同未约定开始日的，承租人自合同签订次月起依照房产余值缴纳房产税	/
契税	/	对金融租赁公司开展售后回租业务，承受承租人房屋、土地权属的，照章征税。对售后回租合同期满，承租人回购原房屋、土地权属的，免征契税

「融资相关的规定」

彬哥总结：融资相关的规定	
增值税	① 普通融资租赁业务：按现代服务（租赁服务 13% 或 9%） 出租方：销售额 = 全部价款 + 价外费用 - 对外支付的借款利息 - 车辆购置税 ② 融资性售后回租业务：按贷款服务 6%；承租方：出售资产的行为不属于增值税的征税范围，不征收增值税；出租方：销售额 = 全部价款 + 价外费用 - 本金 - 对外支付的借款利息 ③ 经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退
企业所得税	① 租赁费怎么扣：经营性—租赁期限均匀扣除（一次收取跨年度租金在增值税、企业所得税、个税分别怎么规定？）融资性—构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用，按折旧扣，而不是按费用扣 ② 固定资产不得折旧扣除的：经营租赁、融资租赁（除了这些还有哪些？）

彬哥总结：融资相关的规定	
关税	同时符合下列条件的利息费用不计入完税价格：（买方为购买进口货物而融资所产生的 + 有书面的融资协议 + 单独列明的 + 可证明有关利率 ≤ 同类利率）
房产税	① 经营租赁的房产：出租方按租金算（免租期呢？） ② 融资租赁的房产：承租方按房产余值算
印花税	融资租赁合同：应纳税额 = 合同金额 × 0.05‰

第二部分 小税种总结

房地小税种

项目	耕地占用税	城镇土地使用税	房产税	契税法	土地增值税
义务人	境内占用耕地建设建筑物、构筑物或从事非农业建设的单位和个人	谁受益，谁纳税	谁受益，谁纳税 (持有用于经营交、受益人交)	谁掏钱，谁交税 (买房时交、买房人、承受方交)	谁赚钱，谁交税 (卖房时交、卖房人、转让方交)
征税范围	占用的耕地(菜地、园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂)	城市、县城、建制镇、工矿区(不包括农村)	城市、县城、建制镇、工矿区的经营性房屋及其不可分割附属设施(不包括农村)	境内发生权属转移的土地和房屋 ①土地使用权出让、转让；行政划拨； ②以房抵债；实物换房；以房换房； ③以房投资入股；房屋赠与； ④买房拆料、获奖取得、非法定继承	基本：所有权转移+有偿 具体规定： ①出售； ②继承；赠与； ③出租；抵押；交换； ④合作建房；房地产代建行为；评估增值
税率	地区差别幅度定额； 提高有度(50%)，降低审批； 占用基本农田：加按150%；	分级幅度 降低有度(30%)，提高审批	经营性：1.2% 从价 出租性：12% 从租 个人出租：部分用途 4% 企事业单位、社会团体以及其他组织按市场价格向个人出租用于居住的住房，减按 4%	3%~5%	四级超率累进税率表(要背)

项目	耕地占用税	城镇土地使用税	房产税	契税法	土地增值税
税额计算	应纳税额 = 实际占用耕地面积 × 适用定额税率	应纳税额 = 实际占地面积 × 适用税额 面积顺序；测量→证书→申报调整 地下建筑：独立减半，非独全额	经营自用：应纳税额 = 原值 × (1 - 扣除%) × 1.2% ①房产原值：不扣折旧 ②+地价款：容积率 < 0.5，按建筑面积2倍计入 ③+改扩建新增价值 ④融资租赁：承租人从价 ⑤以房投资：共担风险被投资方从价算；固定收入投资方从租算； ⑥地下建筑：独立打折；连着全额 出租房屋：应纳税额 = 租金收入 × 12% 或 4% 既租又用：从价 + 从租（免租期从价，有租期从租）	应纳税额 = 计税依据 × 税率	应纳税额 = 增值额 × 税率 - 扣除项目金额 × 速算扣除系数 卖新房： ①地价款 + 契税； ②开发成本； ③开发费用： 能分摊，有证明利息 + (① + ②) 5%； 不能摊，或无证明 (① + ②) × 10%； ④转让税金（城建附加，非房企多个印花）； ⑤房开企业：加计 = (① + ②) × 20% 卖旧房： ①房屋及建筑物的评估价格； ②地价款 + 契税； ③转让环节缴纳的税金：（契税） 房开企业土增清算： 1. 清算条件：（符合之一） 可要求清算：已卖 S ≥ 85% 或 < 85% 但剩余可售建筑面积已用；取得销售许可证满3年仍未卖完；申请注销 2. 清算特殊的扣除项目： ①配套设施； ②预提费用、土地闲置费不可扣； ③质保金：开票的，可扣；未开票的，不可扣

项目	耕地占用税	城镇土地使用税	房产税	契税法	土地增值税
税收优惠	<p>☛ 免征：</p> <p>① 特殊单位占用耕地（军事设施；学校、幼儿园、养老院、医院）</p> <p>② 特殊人群规定标准内新建自用住宅（农村烈士遗属 / 因公牺牲军人遗属 / 残疾军人 + 低保农村居民）</p> <p>③ 特殊政策（农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地 ≤ 原宅基地面积的部分免征）</p> <p>☛ 减征：</p> <p>① 特殊道路（铁路、公路、机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地减按 2 元 / m²）</p> <p>② 农村居民占用耕地新建住宅减半</p> <p>☛ 其他规定：</p> <p>① 免征或减征后，改变原占地用途，应当补缴</p> <p>② 损毁耕地属于非农业建设的，依法纳税；3 年内恢复，可退税；</p> <p>③ 临时占用耕地，先交税；1 年内恢复，可退税；</p>	<p>☛ 法定免税</p> <p>① 特殊单位自用：国家机关、人民团体、军队、拨付事业经费的单位；中国人民银行总行；非营利性医疗机构、疾病控制机构、妇幼保健机构；宗教寺庙、公园、名胜古迹</p> <p>② 市政街道、广场、绿化地带公共用地</p> <p>③ 直接用于农林牧渔业的生产用地；自行开山填海整治、改造废弃土地</p> <p>④ 企业办学校、医院、托儿所、幼儿园，明确区分的</p> <p>⑤ 免税单位无偿使用纳税单位土地，免；反之，征；</p> <p>⑥ 国家支持的重点产业用地，免；</p> <p>☛ 减征：</p> <p>① 物流企业、大宗仓储用地，减按 50% 征</p> <p>☛ 地方确定免税</p> <p>① 个人所有的居住房屋</p> <p>② 房改前经租的居民住房用地</p> <p>③ 免税单位职工家属宿舍用地</p>	<p>① 特殊单位自用：国家机关、人民团体、军队；拨付事业经费单位；非营利性医疗机构、疾病控制机构、妇幼保健机构等卫生机构；宗教寺庙、公园、名胜古迹的自用房产；</p> <p>② 个人拥有非营业性用的房产；</p> <p>③ 按规定价格出租的公有住房和廉租住房</p> <p>④ 经营公租房的租金收入</p> <p>⑤ 企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用房产</p> <p>⑥ 经有关部门鉴定，对毁损不堪居住的房屋和危险房屋，在停止使用后，可免征</p> <p>⑦ 纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征</p> <p>⑧ 凡是在基建工地为基建工地服务的各种临时性房屋，无论是施工企业自行建造还是基建单位出资建造，交施工企业使用的，在施工期间，一律免征房产税</p> <p>⑨ 为社区提供养老、托育、家政等服务的机构自用或其通过承租、无偿使用等方式取得并用于提供社区养老、托育、家政服务的房产免征房产税</p> <p>⑩ 纳税单位与免税单位共同使用的房屋，分别征收或免征；</p>	<p>☛ 基本规定：</p> <p>① 个人购买住房（> 90m²，唯一住房，减按 1.5%；第二套、减按 2%；首次购买改造安置住房，按法定税率减半征收；≤ 90m²，唯一住房、第二套、首次购买改造安置住房，均减按 1%；）</p> <p>② 特殊单位：国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地房屋，用于办公、教学、医疗、科研、军事设施，免征</p> <p>③ 四荒用于四农，免征</p> <p>④ 驻华使领馆等承受土地、房屋，免征</p> <p>⑤ 城镇职工按规定第一次购买公有住房，免征</p> <p>⑥ 夫妻因离婚分割共同财产发生土地、房屋权属变更，免征</p> <p>⑦ 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属，免征</p> <p>⑧ 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属，免征</p> <p>⑨ 由国家投资建设，军队和地方共同承担建房任务，免征军建离退休干部住房及附属用房，免征</p> <p>⑩ 经济适用房经营管理单位回购经济适用房继续作为改造安置房源，免</p> <p>⑪ 金融租赁公司售后回租业务，承受承租人房屋、土地权属的，征</p>	<p>① 普通标准住宅：增值率 ≤ 20%，免</p> <p>② 国家建设需要依法征用、收回的房产</p> <p>③ 城市规划建设需要而搬迁，自行转让原房产</p> <p>④ 转让旧房作为改造安置住房或公租房房源且增值率 ≤ 20%</p> <p>⑤ 对个人销售住房，暂免</p>

项目	耕地占用税	城镇土地使用税	房产税	契税法	土地增值税
税收优惠		④集体和个人举办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园用地		<p>售后回租合同期满，承租人回购原房屋、土地权属的，免征契税</p> <p>⑥棚户区改造中，经营管理单位回购已分配的改造安置住房继续作为改造安置房源，免征</p> <p>⑦企业、事业单位改制、公司合并、分立、企业破产、资产划转、债权转股权、划拨用地出让或作价出资、公司股权（股份）转让，免</p>	
征收管理	<p>①纳税地点：耕地所在地</p> <p>②纳税期限：30日内；一次性征</p>	<p>☛纳税义务发生时间：</p> <p>①买新建房——交付使用次月起</p> <p>②买存量房——签发房本次月起</p> <p>③出租、出借——交付房产次月起</p> <p>④出让、转让——合同约定交付次月起</p> <p>⑤新征用耕地——批准征用之日起满1年</p> <p>⑥新征用非耕地——批准征用次月起</p> <p>⑦依法终止土地使用权纳税义务——截止土地权利发生变化当月末</p> <p>☛纳税地点：土地所在地</p> <p>☛纳税期限：按年计算、分期缴纳</p>	<p>☛纳税义务发生时间：</p> <p>①原有房产用于经营——生产经营当月起</p> <p>②自建房屋用于经营——建成之日次月起</p> <p>③买新建房用于经营——交付使用次月起</p> <p>④买存量房用于经营——签发房本次月起</p> <p>⑤出租、出借——交付房产次月起</p> <p>⑥房企自用、出租、出借自建房——使用/交付次月</p> <p>⑦委托建设房屋用于经营——办理验收手续次月起</p> <p>☛纳税地点：房产所在地</p> <p>☛纳税期限：按年计算、分期缴纳</p>	<p>☛纳税义务发生时间：</p> <p>签订土地、房屋权属转移合同当日</p> <p>☛纳税地点：土地、房屋所在地</p> <p>☛纳税期限：办理土地、房屋权属登记手续前申报</p> <p>不需要办理的，发生之日起30日内申报缴纳</p>	<p>☛纳税地点：</p> <p>①一致：原管辖税务机关（法人）；居住地（自然人）；</p> <p>②不一致：坐落地</p> <p>☛纳税期限：7日内</p>

车船小税种

项目	1. 车辆购置税（交易税）	2. 车船税（财产税）	3. 船舶吨税（行为税）
义务人	购买自用	车辆船舶的所有人或管理人	/
征税范围	汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量 $\geq 150\text{ml}$ 的摩托车	境内的机动车、船 + 非机动驳船	境外驶入境内的船
税率	10%	定额税率，题目给	定额税率，题目给
税额计算	<p>①购买自用应税车辆：应纳税额 = 计税价格 $\times 10\%$ （计税价格为购买车辆发生的全部价款和价外费用）</p> <p>②进口自用应税车辆：应纳税额 = （完税价 + 关 + 消）$\times 10\%$</p> <p>③自产自用：应纳税额 = 同类售价 $\times 10\%$</p> <p>④其他自用：应纳税额 = 购置时相关证明载明的价格 $\times 10\%$</p>	<p>应纳税额 = （年应纳税额 $\div 12$ 个月）\times 应纳税月份数 （购买、盗抢、报废、灭失、失而复得都是从当月开始算）</p>	<p>应纳税额 = 船舶净吨位 \times 适用的定额税率</p>
税收优惠	<p>①外国驻华使领馆、国际组织驻华机构及其外交人员自用免</p> <p>②解放军、人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆免</p> <p>③城市公交企业购置的公共汽电车辆免</p> <p>④新能源汽车免</p> <p>⑤北京冬奥会和冬残奥会组织委员会新购的车辆免</p> <p>⑥悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆免</p> <p>⑦设有固定装置的非运输专用作业车辆免</p> <p>⑧回国服务的在外留学人员用现汇购买1辆个人自用国产小汽车和长期来华定居专家进口1辆自用的小汽车免</p> <p>⑨“母亲健康快车”项目专用医疗车免</p>	<p>①捕捞、养殖渔船，免征</p> <p>②军队、武装警察部队专用车船、警用车船，免征</p> <p>③外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船，免征</p> <p>④节约能源的车辆，减半；使用新能源，免</p> <p>⑤公交车船，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托、三轮汽车、低速载货汽车定期减征或免</p> <p>⑥综合性消防救援车辆由部队号牌改挂应急救援专用号牌的，改挂当年免</p> <p>⑦经批准临时入境的外国、港、澳、台地区的车船，不征</p> <p>⑧拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的50%计征税款</p>	<p>☛ 减半：拖船、非机动驳船</p> <p>☛ 免税：</p> <p>①税额$< 50\text{RMB}$；</p> <p>②境外取得所有权的初次进口到港的空载船舶；</p> <p>③吨税执照期满后24小时内不上下客货；</p> <p>④非机动船舶（不包括非机动驳船）；</p> <p>⑤捕捞、养殖渔船；</p> <p>⑥避难、防疫隔离、修理、终止运营或拆解，并不上下客货；</p> <p>⑦军队、武装警察部队专用或者征用的船舶；</p> <p>⑧外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员；</p> <p>☛ 延期优惠：</p> <p>①避难、防疫隔离、修理，并不上下客货</p> <p>②军队、武装警察部队征用</p>

项目	1. 车辆购置税（交易税）	2. 车船税（财产税）	3. 船舶吨税（行为税）
征收管理	<ul style="list-style-type: none"> 纳税义务发生时间：购置当日 纳税地点：需登记的，车辆登记注册地；无需登记的，纳税人所在地 纳税期限：60日内 退税：退税额 = 已纳车购税 * (1 - 满n年 * 10%) 	<ul style="list-style-type: none"> 纳税义务发生时间：取得所有权或管理权当月 纳税地点：需登记的，车船登记地 / 扣缴人所在地；无需登记的，所有人 / 管理人所在地 纳税期限：按年申报、分月计算、一次缴纳 	<ul style="list-style-type: none"> 纳税义务发生时间：入港当日 纳税地点：入港地 纳税期限：15日内 少征漏征：海关发现，1年内；自己发现：3年内 多征税款：海关发现：24h内；自己发现：3年内

城建税、附加费、烟叶税

城建税	
义务人	两税的纳税义务人、扣缴义务人
税率	<ul style="list-style-type: none"> ①基本规定：市区：7%；县、镇：5%；非市区、县、镇；海上：1% ②特殊规定：代扣代缴的按代扣代缴人所在地税率；流动经营的按经营地适用税率
税额计算	应纳税额 = (实纳 两税 + 被查补 两税 + 当月出口货物 免抵 增值税额) × 适用税率
税收优惠	<ul style="list-style-type: none"> ①国务院对重大公共基础设施建设、特殊产业和群体以及重大突发事件应对等情形可以规定减征或者免征城市维护建设税，报全国人民代表大会常务委员会备案 ④黄金交易所会员销售且发生实物交割的标准黄金、上海期货交易所会员和客户销售且发生实物交割并已出库的标准黄金，免
征收管理	<ul style="list-style-type: none"> ①纳税义务发生时间：同两税 ②纳税地点：同两税；跨省开采的油田在油井所在地

附加费	
税率	<ul style="list-style-type: none"> ①教育费附加：3% ②地方教育费附加：2%
规定	月销售额或营业额 ≤ 10万元（或季销售额或营业额 ≤ 30万元），免征附加费 其他规定同城建税

烟叶税	
义务人	境内收购烟叶的单位
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶
税额计算	应纳税额 = 收购价款 × (1+10%) × 20% (10%—价外补贴；20%—税率)
征收管理	①纳税义务发生时间：收购烟叶 当天 ②纳税地点：烟叶 收购地 的税务机关； ③纳税期限： 15日内

关 税

义务人	进口货物收货人、出口货物发货人、进出境物品所有人（含推定所有人）
税率规定	税率运用： ①进出口货物：申报之日 ②到达前经核准先行申报、超期未申报依法变卖的进口货物：装载此货物的 运输工具 申报进境之日 ③进口转关： 指运地 接受申报进口之日 ④出口转关： 启运地 接受申报出口之日 ⑤实行集中申报的：每次进出口时接受 申报之日 ⑥违规需追征税款：违规 发生之日 ；发生日不能确定的按 发现之日 ⑦再次填写报关单之日税率： 保税货物不复运出境；保税货物转入国内销售；减免税货物转让或移作他用；暂不纳税的暂时进出境货物不复运进出境的
税额计算	基本公式：应纳关税 = 关税完税价格 × 税率；应纳关税 = 进出口数量 × 税额 进口货物关税完税价格 = 货价 + 起卸前运输费 + 起卸前保险费 按 顺序 确定运输费：实际支付；海关核定（ 利用自身动力入境的不再另行计算 ） 按 顺序 确定保险费：实际支付；保险费 = (货价 + 运费) × 0.3%（ 邮运进口的应以邮费作为运保费 ）

税额计算	<ul style="list-style-type: none"> 完税价格的调整项目： <ul style="list-style-type: none"> ①需计入：购货佣金以外的佣金手续费；视为一体的容器费用；包装材料和包装劳务费；相关境外开发设计费用；相关且构成进口条件的特许权使用费 ②不计入：购货佣金；进口后费用；关税及其他税；境内复制进口货物费用；境内外技术培训及境外考察费用；同时符合条件的利息（买方为购货额融资费用；有协议；单独列明；能证明利率低于同类）
税收优惠	<ul style="list-style-type: none"> 跨境电商：限制内关税暂设 0%；超限额全额征 法定减免： <ul style="list-style-type: none"> ①税额 < 50RMB ②无商业价值的广告品和货样 ③外国政府、国际组织无偿赠送的物资 ④进出境运输工具装载途中必需的燃料、物料和饮食用品 ⑤放行前损失的货物，免；放行前遭受损坏的货物，酌情减征 ⑥缔结或参加的国际条约规定减免征 特定减免：科教用品；残疾人专用品；慈善捐赠物资；重大技术装备（符合规定条件的企业及核电项目业主为生产国家支持发展的重大技术装备或产品而确有必要进口的部分关键零部件及原材料） 暂时免税：进出境时缴纳相当于应纳税款的保证金或提供其他担保的可暂不纳，并自进出境之日起 6 个月内复运进出境；需延期应办理延期手续 <ul style="list-style-type: none"> ①展览会、交易会、会议及类似活动中展示或使用的货物 ②文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品 ③进行新闻报道或者摄制电影、电视节目使用的仪器、设备及用品 ④开展科研、教学、医疗活动使用的仪器、设备及用品 ⑤在上述第 1 项至第 4 项所列活动中使用的交通工具及特种车辆 ⑥货样 ⑦供安装、调试、检测设备时使用的仪器、工具 ⑧盛装货物的容器 ⑨其他用于非商业目的的货物
征收管理	<ul style="list-style-type: none"> 申报时间：进口—运输工具申报进境之日起 14 日内；出口—运抵海关监管区后装货的 24 小时前 纳税期限：填发缴款书之日起 15 日内；特殊情况，提供税款担保后可延期，但不得超过 6 个月 强制执行：滞纳金 = 滞纳税款 $\times 0.5\%$ \times 滞纳天数；届满之日起 3 个月仍未缴，可采取强制扣缴、变价抵缴 多缴退还：海关发现—立即退还；纳税人发现—1 年内退 + 同期利息 补征追征：纳税人违规—放行之日起 3 年内 + 滞纳金；纳税人违规：放行之日起 1 年内 纳税争议：填发缴款书之日起 60 日内，向上一级海关提出复议申请

印花税

义务人	①书立应税凭证的纳税人，为对应税凭证有直接权利义务关系的单位和个人。 ②没有直接权利义务关系的第三人，无须贴花。 ③证券交易印花税对证券交易的出让方征收，不对受让方征收（单边纳税）。		
经济合同	0.05‰	借款合同	银行及其他金融组织与借款人（不包括银行同业拆借）所签订的合同
		融资租赁合同	出租人根据承租人对出卖人、租赁物的选择，向出卖人购买租赁物，提供给承租人使用，承租人支付租金的合同
	0.3‰	买卖合同	合同记载购销金额 $\times 0.3\text{‰}$ ①发电厂与电网之间、电网与电网之间书立的购售电合同，应当按买卖合同税目缴纳印花税；电网与用户签订的供用电合同不包括在内 ②不含个人书立的动产买卖合同
		建筑工程合同	包括勘察、设计、施工合同
		技术合同	不包括专利权、专有技术使用权转让书据
		承揽合同	受包括加工、定做、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同
		运输合同	货运合同和多式联运合同 【注意】不包括管道运输合同
	1‰	租赁合同	包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同；
		仓储合同	保管人储存存货人交付的仓储物，存货人支付仓储费的合同
		保管合同	双方当事人约定一方将物交付他方保管的合同
		财产保险合同	包括财产、责任、保证、信用保险合同 【注意】不含再保险合同

产权转移书据	0.3‰	商标专用权、著作权、 专利权、专有技术使用权 转让书据
	0.5‰	土地使用权出让合同、土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据（不包括土地承包经营权和土地经营权转移）、股权转让书据（不包括应缴纳证券交易印花税）
营业账簿	0.25‰	反映生产经营单位“实收资本”和“资本公积”金额增减变化的账簿。实收资本（股本）与资本公积合计金额的 0.25‰
证券交易	1‰	成交金额的千分之一

资源税

项目	一般资源税	水资源税
义务人	我国领域及管辖海域 开发 应税资源的单位和个人（进口不征，出口不退）	直接取用 地表水、地下水 的单位和個人，包括江、河、湖泊、水库
税率	从价（主要）、从量（六类）	定额税率，题目给
征税范围	①能源矿产： （天然） 原油、天然气、页岩气、天然气水合物、煤炭、煤成（层）气 ②金属矿产：黑色金属、有色金属 ③非金属矿产：矿物类、岩石类、宝玉石类 ④水气矿产：二氧化碳气、硫化氢气、氮气、氦气、矿泉水 ⑤盐：钠盐、钾盐、镁盐、锂盐、天然卤水、海盐	不缴纳水资源税的情形： ① 农村集体经济组织 从本集体水塘、水库中取用水； ② 家庭生活、零星散养、圈养畜禽 饮用少量取用水； ③ 水利工程 管理单位为配置或调度水资源取水； ④ 应急取水 ：保障地下施工生产安全；消除公共安全或利益的危害；农业抗旱和维护生态环境
税额计算	从价定率征收：应纳税额 = （全部价款 + 价外费用）× 税率 ①实际运送、取得凭证、分别核算的 运杂费 可以扣除；由关联单位对外销售的，按 关联单位 销售额征收 ③用已纳税应税产品进一步加工应税产品销售的， 不再 纳税 ④视同销售：自采应税未税产品加工为非应税产品；投分送抵换 视同销售或售价明显偏低的销售确定：自己同类；其他同类；组价 = 成本（1 + 成本利润率）/ （1 - 资源税税率） 从量定额征收：应纳税额 = （实际 销售 数量 + 视同 销售 自用数量）× 税额	一般取用水、采矿和工程建设疏干排水：应纳税额 = 实际取用水量 × 适用税额 水力和火力发电贯流式（不含循环式）冷却取用水：应纳税额 = 实际发电量 × 适用税额 按不同取水性质实行差别税额： ①地下 > 地表；② 严重超采区 > 超采区 > 非超采地区；③超计划或超额加征 1 ~ 3 倍； ④ 特种行业从低 ；超额农业生产取用水、农村生活集中式饮水工程取用水 从低

项目	一般资源税	水资源税
税收优惠	<p>①低丰度油气田；天然气：减征 20%</p> <p>②高含硫天然气；三次采油；深水油气田；开采年限 15 年以上的衰竭期矿山；页岩气：减征 30%</p> <p>③稠油；高凝油：减征 40%</p> <p>④ 2014.12.1~2023.8.31，对充填开采置换出来的煤炭：减征 50%</p> <p>⑤运输过程中用于加热的原油 / 天然气；煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气（煤矿瓦斯）：免税</p> <p>⑥因意外事故或自然灾害等原因遭受重大损失的；开采共生矿、低品位矿、尾矿：减税或免税</p>	<p>①限额内农业生产取用水免；</p> <p>②取用污水处理再生水免；</p> <p>③除接入城镇公共供水管网，军队、武警部队通过其他方式取用水免</p> <p>④抽水蓄能发电取用水免；</p> <p>⑤采油排水经分离净化后在封闭管道回注的免；</p>
征收管理	<p>☛纳税义务发生时间：</p> <p>①自用—移送使用应税品当天</p> <p>②销售—收讫销售款或取得索取销售款凭据当天</p> <p>☛纳税地点：矿产品的开采地或海盐的生产地</p> <p>☛纳税期限：15 日内</p>	<p>☛纳税义务发生时间：取用当日</p> <p>☛纳税地点：生产经营所在地；跨省、区、市调度的，调入区域所在地</p> <p>☛纳税期限：15 日内</p>

环境保护税法

义务人	我国领域和管辖海域内， 直接 向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者
征税范围	<p>大气污染物、水污染物、固体废物、噪声</p> <p>不属于直接向直接环境排放污染物，不纳税的情况：</p> <p>①向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放</p> <p>②在符合环境保护标准的设施、场所贮存或处置固体废物</p> <p>③对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的</p>

<p>税额计算</p>	<p>☛大气污染物：应纳税额=污染当量数 × 适用税额=（该污染物的排放量 ÷ 污染当量值）× 适用税额（每一排放口按污染当量数从大到小的前3项征）</p> <p>☛水污染物：应纳税额=污染当量数 × 适用税额；（第一类按从大到小前5项征，其他类按前3项征）</p> <p>①一般水污染物、PH值、大肠杆菌数、余氯量：污染当量数=该污染物的排放量 ÷ 污染当量值</p> <p>②色度：污染当量数=污水排放量（吨）× 色度超标倍数 ÷ 色度的污染当量值（吨·倍）</p> <p>③禽畜养殖业的水污染物：污染当量数=禽畜养殖数量 ÷ 污染当量值</p> <p>④医院排放的水污染物：污染当量数=医院床位数或污水排放量 ÷ 污染当量值</p> <p>☛固体废物：应纳税额=固体废物排放量 × 适用税额=（产生量—综合利用量—贮存量—处置量）× 适用税额</p> <p>☛应税噪声：应纳税额=超标分贝 × 适用税额</p>
	<p>以产生量作为排放量的情形：</p> <p>①未安装自动监测设备、未将设备与环保部门联网</p> <p>②损毁或擅自移动、改变自动监测设备</p> <p>③篡改、伪造监测数据。</p> <p>④暗管、渗井、渗坑、灌注或稀释排放等方式违法排放</p> <p>⑤虚假申报</p>
<p>税收优惠</p>	<p>☛暂免：</p> <p>①农业生产（不含规模化养殖）排放应税污染物</p> <p>②机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶、航空器等流动污染源排放应税污染物</p> <p>③城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放不超标的应税污染物。</p> <p>④综合利用固体废物，符合标准的</p> <p>☛减征：</p> <p>①排放大气污染物或水污染物的浓度值<排放标准30%的，减按75%征</p> <p>②排放大气污染物或水污染物的浓度值<排放标准50%的，减按50%征</p>
<p>征收管理</p>	<p>①纳税义务发生时间：排放当日</p> <p>②纳税地点：大气污染物、水污染物—排放口所在地；固体废物、噪声—产生地</p> <p>③纳税期限：15日内</p>