

P25~37 1.5 建设工程税收制度 (5 分)

1.5.1 企业所得税 (1 题)

1.5.2 企业增值税 (1 题)

1.5.3 环境保护税 (0~1 题)

1.5.4 个人所得税、印花税、契税 (1~2 题)

P25~37 1.5 建设工程税收制度 (5 分)

### 1.5.1 企业所得税

纳税人	居民企业+非居民企业（但不包括个人独资企业、合伙企业）
应纳税收入	(1) 销售货物收入 (2) 提供劳务收入 (3) 转让财产收入 (4) 股息、红利等权益性投资收益 (5) 利息收入 (6) 租金收入 (7) 特许权使用费收入 (8) 接受捐赠收入 (9) 其他收入
不征税收入	(1) 财政拨款 (2) 行政事业性收费、政府性基金 (3) 其他
应纳税所得额	=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-弥补以前年度亏损
税率	一般为 25%; 小型微利企业 20%, 重点高新企业 15%

1. 关于企业所得税，说法正确的是（ ）。

- A. 个人独资企业、合伙企业应当依法缴纳企业所得税
- B. 财政拨款、行政事业性收费、政府性基金为不征税收入
- C. 企业应纳税所得额即为企业的年度净利润
- D. 小型微利企业和高新技术企业的税率相同

【答案】B

P25~37 1.5 建设工程税收制度 (5 分)

### 1.5.2 企业增值税

纳税人	计税方法	应纳税额	税率 (%)
一般纳税人	抵扣法	当期销项税额-当期进项税额	13、9、6、0
小规模纳税人	简易法	销售额 x 征收率 (不得抵扣进项税额)	征收率: 3%

增值税发票	分为普票和专票。下列情形，不得开具专用发票： (1) 应税销售行为的购买方为消费者的个人的 (2) 发生应税销售行为适用免税规定的
允许抵扣的销项税额	(1)《增值税专用发票》(不含普票) (2)《海关进口增值税专用缴款书》 (3)《代扣代缴完税凭证》
不允许抵扣的	(1) 简易计税方法计税项目、免增值税项目

销项税额	(2) 集体福利或者个人消费的购进 (3) 非正常损失的购进 (4) 其他
免税	农业生产者销售的自产农产品；避孕药品和用具；古旧图书；直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品；销售的自己使用过的物品；托儿所、幼儿园提供的保育教育服务；养老机构养老服务等

2. (2020一建真题) 关于增值税应纳税额计算的说法，正确的有( )。
- A. 纳税人兼营不同税率的项目，未分别核算销售额的，从低适用税率
  - B. 当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分不可以结转下期继续抵扣
  - C. 应税销售行为的购买方为消费者个人的，可以开具增值税专用发票
  - D. 当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额是应纳税额

【答案】D

3. (2024一建真题) 计算增值税应纳税额时，下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的是( )。

- A. 自境外单位购进无形资产，从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额
- B. 非正常损失的产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、劳务和交通运输服务
- C. 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额
- D. 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额

【答案】B

4. 下列各项中，属于增值税免税项目的是( )。

- A. 直接用于科学的研究的进口仪器和设备
- B. 销售他人使用过的物品
- C. 出版的图书
- D. 粮油公司销售的农产品

【答案】A

5. 工程建设行业中，关于增值税税率（征收率），说法正确的有( )。

- A. 施工机械设备出租、建材销售，增值税税率 13%
- B. 建筑施工服务，增值税税率为 9%

- C. 工程设计、监理服务，增值税税率为 6%
- D. 项目管理、招标代理咨询服务，增值税税率为 13%
- E. 小规模纳税人实行简易计税，增值税征收率为 3%

**【答案】ABCE**

**【解析】**2019 年起，增值税税率主要分为四档（了解、不需要记）：

1. 13%：适用于销售货物、劳务、有形动产租赁服务或者进口货物，除非另有规定。
2. 9%：适用于销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，以及销售或者进口特定的货物，如粮食等农产品、食用植物油、自来水、暖气等。
3. 6%：适用于销售服务、无形资产，除了上述提到的 13% 和 9% 的情况。
4. 0%：适用于纳税人出口货物，以及境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产。

P25~37 1.5 建设工程税收制度（5 分）

### 1.5.3 环境保护税

纳税人	在中华人民共和国领域和其他管辖海域，直接向环境排放应税污染物的企事业单位和生产经营者
应税污染物	大气污染物（当量数）、水污染物（当量数）、固体废物（排放量）和噪声（超标准分贝数）
缴税	纳税义务发生在排放的当日，按月计算，按季缴纳
免税	（一）农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的 （二）机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的 （三）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的 （四）纳税人综合利用固体废物，符合国家和地方环境保护标准的
减税	纳税人排放大气污染、水污染物，浓度值低于国家或地方规定标准的 30% 的，减按 75% 征收环境保护税；浓度值低于国标或地方标准 50% 的，减按 50% 征收环境保护税

6.（2024 二建真题改）下列有关环境保护税的说法，正确的是（ ）。

- A. 凡是排放应税污染物的企事业单位，均应缴纳环境保护税
- B. 应税水污染物按照水污染物的排放量确定
- C. 机动车等流动污染排放应税污染物的，暂免征收环境保护税
- D. 税务机关负责税收征管以及应税污染物的监测管理

**【答案】C**

P25~37 1.5 建设工程税收制度（5分）

#### 1.5.4 个人所得税

序号	征税范围	税率	
1	工资、薪金所得	按年度合并为 “综合所得”	适用 3%至 45%的 超额累进税率
2	劳务报酬所得		
3	稿酬所得		
4	特许权使用费所得		
5	经营所得	分开计算 个人所得税	适用 5%至 35%的 超额累进税率
6	利息、股息、红利所得		
7	财产租赁所得		
8	财产转让所得		
9	偶然所得		适用比例税率， 税率为 20%

7. 王某在甲施工企业担任总工程师，还是市入库评标专家。王某 2024 年工资薪金总额为 30 万元，评标和讲课劳务报酬 2 万元，专著稿酬 1 万元。王某在抖音注册，做直播讲解施工技术，全年共获打赏 22000 元，一套闲置住房出租获得租金年收入 3 万元，银行存款利息 7500 元，彩票中奖 500 元。则，王某 2024 年的“综合所得”为（ ）。

- A. 30 万元
- B. 33 万元
- C. 39 万元
- D. 32 万元

【答案】B

8. 关于个人所得税的说法，正确的是（ ）。

- A. 居民个人从中国境外取得的所得，应当缴纳个人所得税
- B. 因自然灾害遭受重大损失的，免征个人所得税
- C. 个人综合所得即年度工资薪金、劳务报酬、经营所得的总和
- D. 个人六项专项扣除中，应当包括房贷

【答案】A

【解析】国家给的（退休金、军人转业费、省军级以上科技奖励等）+保险赔的=免；

孤残烈灾=减。因此 B 是减税的情形。

综合所得为工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得；不包括经营所得。C 错。

六项专项扣除：子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息（注意是利息，不是

本金)或住房租金、赡养老人。D 错。

#### 1.5.4 印花税

纳税人	在中华人民共和国境内书立应税凭证、进行证券交易的单位和个人，为印花税的纳税人
	在境外书立在境内使用的应税凭证，应当依法缴纳印花税
应税凭证	本法列明的各类《合同》、《产权转移书据》、《营业账簿》
计税依据	(一) 应税《合同》的计税依据，为合同所列金额，不包括列明的增值税税款 (二) 应税《产权转移书据》的计税依据，为产权转移书据所列金额，不包括列明的增值税税款 (三) 应税《营业账簿》的计税依据，为账簿记载的实收资本(股本)、资本公积合计 (四) 证券交易的计税依据，为成交金额
免税	(一) 应税凭证的副本或者抄本 (五) <u>无息或者贴息借款合同</u> 、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同 (六) 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据 (八) 个人与电子商务经营者订立的电子订单

9. 关于印花税，以下表述正确的是( )。
- A. 印花税的纳税人仅包括在国境内书立应税凭证的单位和个人
  - B. 建设工程合同印花税的计税依据为合同所列金额，包括列明的增值税税款
  - C. 某建设工程施工合同，一式四份，各持两份(正本一份副本一份)。则施工企业共应缴纳4份印花税
  - D. 个人与电子商务经营者订立的电子订单，免征印花税

【答案】D

#### 1.5.4 契税

纳税人	在中国境内取得土地、房屋权属的企业和个人，应当依法缴纳契税
	包括下列方式：国有土地使用权出让，土地使用权转让(包括出售、赠与和交换)，房屋买卖、赠与和交换； 也包括：以土地、房屋权属作价投资、入股，抵偿债务，或者以获奖的方式承受土地、房屋权属； 但不包括：土地承包经营权的转移
税率	3%~5%
免税	(一) 国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋权属用于办公、教学、医疗、科研、军事设施 (二) 非营利性的学校、医疗机构、社会福利机构承受土地、房屋权属用于办公、教学、医疗、科研、养老、救助

	(三) 承受荒山、荒地、荒滩土地使用权用于农、林、牧、渔业生产 (四) 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属 (五) 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属 (六) 外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构承受土地、房屋权属
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

10. 关于契税的说法，正确的是（ ）。
- A. 以作价投资入股、偿还债务或奖励等方式转移土地、房屋权属的，免征契税
  - B. 父母赠与子女房产，免征契税
  - C. 甲乙房屋互换，甲的房产价值 70 万元，乙的房产价值 90 万元，契税应当由甲缴纳，按照补差 20 万元计征
  - D. 契税的法定税率为 3~5%。某省为保障居民住房需求，拟规定个人购买家庭第二套房面积不超过 140 平米的，税率减按 1% 执行，由省政府决定

【答案】C

【解析】(了解即可)

	提出	决定	备案
3~5%之间的具体适用	省、自治区、直辖市人民政府	省、自治区、直辖市人大常委会	全国人大常委会 + 国务院
法定税率下的减免 (1) 居民住房需求保障 (2) 企业改制重组 (3) 灾后重建		国务院	全国人大常委会
法定税率下的减免 (1) 房屋被征收征用后重新买房 (2) 不可抗力灭失住房后重新买房		省、自治区、直辖市人民政府	全国人大常委会 + 国务院