

1Z301090 建设工程税收制度（6分）

### 一、企业所得税

#### 【纳税人】

我国境内的企业和其他取得收入的组织（但不包括个人独资企业、合伙企业，这两类交个税★）

#### 【税率】

企业所得税的税率为 25%。

#### 【税基】

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。

#### 1. 收入总额包括：

- （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。

#### 2. 不征税收入★（2018、2019 一级）包括：

- （1）财政拨款；
- （2）行政事业性收费、政府性基金；
- （3）其他。

#### 1. 关于企业所得税的说法，正确的是（ ）。

- A. 在我国境内所有企业均需要缴纳企业所得税
- B. 财政拨款、接受捐赠的收入无需缴纳企业所得税
- C. 依照外国法律成立，并且实际管理机构不在我国境内的企业，无需缴纳企业所得税
- D. 企业所得税的税率一般为 25%

【答案】D

## 二、个人所得税

## 【纳税人】

分为居民个人（在中国境内有住所，或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天的个人）和非居民个人（在中国境内无住所又不居住，或无住所而在中国境内居住累计不满183天的个人）。

序号	征税范围（2019 一级考）		税率
1	工资、薪金所得	合称为综合所得。 （1）居民个人所得按纳税年度合并计算个人所得税 （2）非居民个人所得按月或者按次分项计算个人所得税	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	经营所得，适用 5% 至 35% 的超额累进税率
6	利息、股息、红利所得		适用比例税率， 税率为 20% （2019 一级考）
7	财产租赁所得		
8	财产转让所得		
9	偶然所得		

2. 以下关于个人所得税说法正确的是（ ）。

- A. 在中国境内无住所又不居住，或在中国境内无住所而居住不满 183 天的人士，不需缴纳个人所得税
- B. 利息收入需要交个人所得税，而福利彩票中奖的收入不需要交个人所得税
- C. 工资、薪金、劳务报酬、稿酬所得、经营所得均应合并为综合所得，采用超额累进税率，税率为 3%~45%
- D. 扣缴义务人应当按照国家规定办理全员全额扣缴申报，并向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息

【答案】D

3（2019 一级）。某施工企业技术人员王某，2019 年 6 月份的财产租赁所得为 10000 元，国债利息收入为 3000 元，股息所得为 2000 元，保险赔偿 5000 元。王某 6 月份的以上所得应当缴纳个人所得税为（ ）元。

- A. 3000
- B. 3400
- C. 2400
- D. 4000

【答案】C

【解析】本题考了个人所得税的“征税范围”、“免税”和“税率”三个知识点。本题

中国债利息收入和保险赔偿的所得可免征个人所得税，因此王某的个人所得税征税范围为财产租赁所得及股息所得，而财产租赁所得及股息所得适用“比例税率”，税率为 20%，所以王某所得税的计算是  $(10000+2000) \times 20\% = 2400$  元。

### 三、企业增值税

#### 【纳税人】

分为一般纳税人和小规模纳税人。

#### 【应纳税额】

(一) 一般纳税人应纳税额=当期销项税额(销售额  $\times$  税率)-当期进项税额

(二) 小规模纳税人应纳税额=销售额  $\times$  征收率(不得抵扣进项税额)

#### 【增值税发票★】

纳税人发生应税销售行为，应当向索取增值税专用发票的购买方开具增值税专用发票，并在增值税专用发票上分别注明销售额和销项税额。

属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：

- (1) 应税销售行为的购买方为消费者个人的；
- (2) 发生应税销售行为适用免税规定的。(2018 年一级考)

4 (2018、2020 一级) 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
- E. 应纳税销售行为适用于免税规定的，不得开具增值税专用发票

【答案】BDE

#### 【建筑行业中适用简易计税方法计税范围★】

- ① 建筑工程总承包单位为房屋建筑的地基与基础、主体结构提供工程服务；
- ② 建设单位自行采购全部或部分钢材、混凝土、砌体材料、预制构件的。

#### 【简易与一般计税方法计税的区别】

简易计税税率 3%，不得抵扣进项税额。一般计税税率 9%，可抵扣进项税额。

#### 【预缴增值税】

纳税人提供建筑服务取得预收款，应在收到预收款时，以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额，按规定的预征率(简易计税方法计税的项目预征率为 3%，一般计税方法预征率为 2%) 在建筑服务发生地预缴增值税。

#### 【销项税额的抵扣】

- (1) 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。
- (2) 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。
- (3) 自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，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。

#### 【不得抵扣的销项税额★】

(1) 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的购进货物、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）、劳务和交通运输服务；

(4) 国务院规定的其他项目。

5. 甲市的施工总承包企业为一般纳税人。其在乙市承揽了一项工程项目，并自行进行地基基础、主体结构施工，其余工程均依法进行了分包。施工期间，建设单位共向总承包支付进度款 18000 万元，总承包支付给分包的款项为 8000 万元。则，关于总承包企业预缴增值税，说法正确的是（ ）。

- A. 总承包在收到进度款时，应当在甲市预缴增值税
- B. 总承包应当预缴增值税  $10000 \text{ 万} \times 2\% = 200 \text{ 万元}$
- C. 总承包应当预缴增值税  $18000 \text{ 万} \times 2\% = 360 \text{ 万元}$
- D. 总承包应当预缴增值税  $10000 \text{ 万} \times 3\% = 300 \text{ 万元}$

【答案】D

6. 下列各项业务中，涉及增值税进项税额可以抵扣的是（ ）。

- A. 甲公司因意外失火导致一批购进的原材料全部损失
- B. 乙公司在海外采购商品从海关取得进口增值税专用缴款书上注明的增值税额
- C. 丙建设单位自行采购全部钢材、混凝土、砌体材料、预制构件
- D. 丁公司将外购的房屋作为集体宿舍，以福利方式供员工居住

【答案】B

1Z301100 建设工程法律责任制度（2~3 分）

【民事责任、行政责任、刑罚】

(民~民)	违约责任	继续履行；采取补救措施；赔偿损失；违约金；定金
	侵权责任	停止侵害；排除妨碍；消除危害；返还财产；恢复原状；修理、重做、更换；消除影响，恢复名誉；赔礼道歉
行政责任	行政处罚 (官~民)	警告；责令限期改正；罚款；没收违法所得；责令停产停业；暂扣或吊销许可证；取消投标资格
	行政处分 (官~官)	警告；记过；记大过；降级；撤职；开除
刑事责任 (国家~罪犯)	主刑	管制；拘役；有期徒刑；无期徒刑；死刑
	附加刑	罚金；剥夺政治权利；没收财产；驱逐出境

## 【重点区分三对概念】

行政处罚（违法）	刑罚（犯罪）
拘留	拘役
罚款	罚金
没收违法所得	没收（合法）财产

1. 关于民事责任，下列说法正确的是（ ）。

- A. 民事责任包括违约责任、侵权责任、其他民事责任
- B. 无效合同的民事责任属于违约责任
- C. 民事责任只能单独适用，不可以合并适用
- D. 民事责任全部是财产责任

【答案】A

2. 关于法律责任的说法，正确的有（ ）。

- A. 法律责任由国家强制力保证实现
- B. 罚金是行政责任的承担方式
- C. 附加刑需要与主刑合并适用
- D. 没收违法所得是刑事责任的承担方式

【答案】A

3. 建设工程合同无效，但已完工程验收合格，应当返还财产。关于返还财产的说法，正确的是（ ）。

- A. 返还财产是指将已完工程拆除后返还施工企业
- B. 折价返还应当按照建安工程费用适当下浮
- C. 折价返还是指按照合同约定的价款进行结算（不做造价鉴定）
- D. 合同价款没有约定或约定不明时，则按照当地市场价、定额量据实结算（进行造价鉴定）

【答案】D

【几种工程事故犯罪（1分）】特别注意刑事立案标准：死亡1人，或重伤3人，或直接经济损失100万★。

重大责任事故罪	自然人犯罪	在生产、作业中违反有关安全管理规定（ <b>违章</b> 操作或违章指挥）
强制他人违章冒险作业罪		利用职权或威逼、胁迫、恐吓，强令他人违章冒险；故意掩盖事故隐患，组织他人违章作业★
重大 <b>劳动</b> 安全事故罪	单位犯罪（处罚直接主管人员和其他直接责任人员）	劳动安全设施（包括临时工程/施工设施设备）（单位 <b>安全</b> 保障体系失控）
<b>工程</b> 重大安全事故罪	单位犯罪（处罚 <b>直接责任人员</b> ）（仅限于建设、设计、施工、监理四家单位）	永久工程（降低工程质量标准、偷工减料，单位 <b>质量</b> 保证体系失控）

4. 以下构成“工程重大安全事故罪”的是（ ）。

- A. 施工企业为赶进度，在混凝土强度尚未达标时提前拆模，导致工程局部坍塌，造成1名工人重伤，直接经济损失80万元
- B. 因设计承载力不够，施工中偷工减料，导致大雪天16处BRT公交站亭顶板倒塌，死1人，受伤多人
- C. 包工头周某故意掩盖事故隐患，组织工人违章作业，造成1人死亡，2人重伤
- D. 因安全生产条件不符合标准，施工中附着式升降脚手架失稳坠落，导致6人死亡5人重伤

【答案】B

5（2020 二级）。关于工程重大安全事故罪的说法，正确的是（ ）。

- A. 该罪的犯罪主体是建筑工程五方责任单位
- B. 该罪的法定最高刑是死刑
- C. 该罪对直接责任人员和其他主管人员均进行处罚
- D. 该罪应当处以罚金刑

【答案】D