

2023 一级造价工程师《建设工程造价管理》知识点精讲

第三节 与工程项目有关的税收及保险规定

一、与工程项目有关的税收规定

【知识点】与工程项目有关的税收规定

(一) 增值税

1. 纳税人

在中华人民共和国境内销售服务、无形资产或者不动产的单位和个人，为增值税纳税人，应当按照营业税改征增值税试点实施办法缴纳增值税，不缴纳营业税。

2. 税率

3. 应纳税额计算

$$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$

4. 小规模纳税人应纳税额简易计算办法

应纳税额计算公式：

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$$

小规模纳税人增值税征收率为 3%，国务院另有规定的除外。

5. 建筑业增值税计算办法

名称	税率	计税方法	计税基数
一般计税方法	9%	$\text{增值税销项税额} = \text{税前造价} \times 9\%$	税前造价为人工费、材料费、施工机具使用费、企业管理费、利润和规费之和。各费用项目均不包含增值税可抵扣进项税额的价格计算。
简易计税方法	3%	$\text{增值税} = \text{税前造价} \times 3\%$	税前造价为人工费、材料费、施工机具使用费、企业管理费、利润和规费之和。各费用项目均以包含增值税进项税额的含税价格计算。

【例题讲解】

【例题·单选】根据现行规定，建筑业一般纳税人适用的增值税税率为（ ）。

- A. 3%
- B. 6%
- C. 9%
- D. 17%

【答案】C

【解析】根据现行规定，建筑业一般纳税人适用的增值税税率 9%。

【例题·单选】某增值税一般纳税人适用的增值税率为 9%。当月发生的交易如下：购买的原材料支出 55 万元（发票上原材料金额 50 万元，增值税为 5 万元），商品销售额为 200 万元，不考虑其他因素情况下，该企业当月应缴纳的增值税金额为（ ）万元。

- A. 5.5
- B. 13
- C. 22.0
- D. 27.5

【答案】B

【解析】 $\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$

$$\text{当期销项税额} = 200 \times 9\% = 18$$

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额} \\ &= 18 - 5 = 13 \text{ 万元。} \end{aligned}$$

【例题·单选】对小规模纳税人而言，增值税应纳税额的计算式是（ ）。

- A. 销售额 × 征收率
- B. 销项税额 - 进项税额
- C. 销售额 / (1 - 征收率) × 征收率
- D. 销售额 × (1 - 征收率) × 征收率



【答案】A

【解析】增值税的计税方法，包括一般计税方法和简易计税方法。小规模纳税人发生应税行为适用简易计税方法计税。简易计税方法的应纳税额，是指按照销售额和增值税征收率计算的增值税额，不得抵扣进项税额。应纳税额计算公式：应纳税额=销售额×征收率。

【例题·单选】建筑业企业计算增值税销项税额时，一般计税方法的税前造价指的是（ ）。

- A. 人工费、材料费、施工机具使用费、企业管理费、利润和规费（不含增值税可抵扣进项税额）
- B. 人工费、材料费、施工机具使用费、企业管理费、利润和规费（包含增值税可抵扣进项税额）
- C. 人工费、材料费、施工机具使用费、企业管理费（不含增值税可抵扣进项税额）
- D. 人工费、材料费、施工机具使用费、企业管理费、利润、规费、消费税

【答案】A

【解析】一般计税方法的税前造价指的是人工费、材料费、施工机具使用费、企业管理费、利润和规费（不含增值税可抵扣进项税额）

【例题·单选】一般纳税人采用简易计税方法，建筑业增值税征收率为（ ）。

- A. 3%
- B. 6%
- C. 9%
- D. 10%

【答案】A

【解析】当采用简易计税方法时，建筑业增值税征收率为3%。

【例题·单选】小规模纳税人按照简易计税的应为（ ）。

- A. 增值税税前*9%
- B. 增值税税后*9%
- C. 增值税税前*3%
- D. 增值税税后*3%

【答案】C

【解析】小规模纳税人发生应税行为适用简易计税方法计税。增值税=税前造价*3%。

（二）所得税

- 1. 纳税人和纳税对象
- 2. 计税依据和税率

（1）计税依据。

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
- 2) 不征税收入

财政拨款；依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；国务院规定的其他不征税收入。

3) **免税收入**。企业的下列收入为免税收入：

国债利息收入；符合条件的居民企业之间的**股息、红利**等权益性投资收益；

在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的**股息、红利**等权益性投资收益；

符合条件的**非营利组织**的收入。

4) 各项扣除

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

同时，企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额**12%**以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

5) 弥补以前年度亏损

6) 在计算应纳税所得额时不得扣除的支出。

（2）**税率**。

企业所得税实行**25%**的比例税率。

对于非居民企业取得的应税所得额，适用税率为**20%**。



符合条件的**小型微利**企业，减按**20%**的税率征收企业所得税。

国家需要重点扶持的**高新**技术企业，减按**15%**的税率征收企业所得税。

【例题讲解】

【例题·单选】企业所得税应实行 25%的比例税率。但对于符合条件的小型微利企业，减按（ ）的税率征收企业所得税。

- A. 5%
- B. 10%
- C. 15%
- D. 20%

【答案】D

【解析】企业所得税实行 25%的比例税率。对于非居民企业取得的应税所得额，适用税率为 20%。符合条件的小型微利企业，减按 20%的税率征收企业所得税。国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

【例题·单选】计算企业应纳税所得额时，可以作为免税收入从企业收入总额中扣除的是（ ）。

- A. 特许权使用费收入
- B. 国债利息收入
- C. 财政拨款
- D. 接受捐赠收入

【答案】B

【解析】企业的下列收入为免税收入：国债利息收入；符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；符合条件的非营利组织的收入。

AD 属于收入总额；C 属于不征税收入。

【例题·单选】对于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按（ ）的税率征收企业所得税。

- A. 10%
- B. 12%
- C. 15%
- D. 20%

【答案】C

【解析】国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

【例题·单选】企业发生的公益性捐赠支出，能够在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是在年度利润总额（ ）以内的部分。

- A. 10%
- B. 12%
- C. 15%
- D. 20%

【答案】B

【解析】企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

【例题·单选】下列收入中，属于企业所得税免税收入的是（ ）。

- A. 转让财产收入
- B. 接受捐赠收入
- C. 国债利息收入
- D. 提供劳务收入

【答案】C

【解析】企业的下列收入为免税收入：国债利息收入；符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；符合条件的非营利组织的收入。

【例题·单选】企业发生年度亏损，可以用下一年度的税前利润弥补，下一年度所得不足弥补的，可延续弥补的年限是（ ）。



- A. 2 年
- B. 3 年
- C. 4 年
- D. 5 年

【答案】D

【解析】所得税又称所得课税、收益税，是指国家对法人、自然人和其他经济组织在一定时期内的各种所得征收的一类税收。所得税主要包括企业所得税和个人所得税。企业所得税的计税依据为应纳税所得额。即企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额。根据利润的分配顺序，企业发生的年度亏损，在连续 5 年内可以用税前利润弥补进行弥补。

(三) 城市维护建设税与教育费附加

1. 城市维护建设税

项目	内容
纳税人	实际缴纳增值税、消费税的单位和個人
计算公式	应纳税额=实际缴纳的增值税、消费税税额之和×适用税率
税率	<p>差别比例税率：</p> <p>①纳税人所在地区为市区的，税率为 7%；</p> <p>②纳税人所在地区为县城、镇的，税率为 5%；</p> <p>③纳税人所在地区不在市区、县城或镇的，税率为 1%。</p>

2. 教育费附加

项目	内容
纳税人	实际缴纳增值税、消费税的单位和個人
计算公式	应纳税额=实际缴纳的增值税、消费税税额之和×征收税率
税率	<p>教育费附加：3%</p> <p>地方教育费附加：2%</p>

【例题讲解】

【例题·单选】下列税种中，实行差别比例税率的是（ ）。

- A. 土地增值税
- B. 城镇土地使用税
- C. 建筑业增值税
- D. 城市维护建设税

【答案】D

【解析】城市维护建设税实行差别比例税率。

【例题·单选】某项目处于市区，城市维护建设税征收税率为（ ）。

- A. 1%
- B. 3%
- C. 5%
- D. 7%

【答案】D

【解析】城市维护建设税实行差别比例税率。按照纳税人所在地区的不同，设置了三档比例税率，即：①纳税人所在地区为市区的，税率为 7%；②纳税人所在地区为县城、镇的，税率为 5%；③纳税人所在地区不在市区、县城或镇的，税率为 1%。

(四) 房产税

(五) 城镇土地使用税

项目	内容
----	----



纳税人	城镇土地使用税的纳税义务人，是指在城市、县城、建制镇、工矿区范围内 使用土地 的单位和 个人
纳税对象	城镇土地使用税的纳税对象包括在城市、县城、建制镇和工矿区内的 国有和集体所有土地 。但不包括农村土地
计税依据	城镇土地使用税以纳税人 实际占用的土地面积 (m ²)为计税依据 全年应纳税额=实际占用应税土地面积(m ²)×适用税额 城镇土地使用税采用 定额税率 按大、中、小城市和县城、建制镇和工矿区分别规定 每平方米 土地使用税年应纳税额

【例题讲解】

【例题·单选】我国城镇土地使用税采用的税率是（ ）。

- A. 定额税率
- B. 超率累进税率
- C. 幅度税率
- D. 差别比例税率

【答案】A

【解析】城镇土地使用税采用定额税率。

(六) 土地增值税

项目	内容
纳税人	土地增值税的纳税人是转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人（卖方）
纳税对象	转让国有土地使用权、地上建筑物及其附属物连同国有土地使用权转让所取得的 增值额
计税依据	土地增值税以纳税人转让房地产所取得的收入减除税法规定的扣除项目金额后的 余额 为计税依据
税率	四级超率累进税率

表 5.3.2 土地增值税税率表

增值额占扣除项目金额比例	税率	速算扣除系数
50%以下（含 50%）	30%	0
超过 50%~100%（含 100%）	40%	5%
超过 100%~200%（含 200%）	50%	15%
200%以上	60%	35%

【例题讲解】

【例题·单选】土地增值税实行的税率是（ ）。

- A. 差别比例税率
- B. 三级超率累进税率
- C. 固定比例税率
- D. 四级超率累进税率

【答案】D

【解析】土地增值税实行四级超率累进税率。

【例题·单选】下列税种中，采用超率累进税率进行计税的是（ ）。

- A. 增值税
- B. 企业所得税
- C. 契税
- D. 土地增值税



【答案】D

【解析】土地增值税实行四级超率累进税率。

(七) 契税

项目	内容
纳税人	契税的纳税义务人是境内转移土地、房屋权属承受的单位和个人。(买方)
纳税对象	在境内转移土地、房屋权属的行为。 包括：土地使用出让、转让；房屋买卖、赠与、交换。
计税依据	土地使用权出让、出售、房屋买卖，以 成交价格 计； 土地使用权、房屋赠与--参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价计； 土地使用权、房屋交换--以所交换的土地使用权、房屋的价格差额计；
税率	3%~5%

【例题讲解】

【例题·多选】按现行规定，属于契税征收对象的行为有()。

- A. 房屋建造
- B. 房屋买卖
- C. 房屋出租
- D. 房屋赠予
- E. 房屋交换

【答案】BDE

【解析】契税的纳税对象是在境内转移土地、房屋权属的行为，具体包括以下5种情况：(1) 国有土地使用权出让(转让方不交土地增值税)。(2) 国有土地使用权转让(转让方还应交土地增值税)。

(3) 房屋买卖(转让方符合条件的还需交土地增值税)。以下几种特殊情况也视同买卖房屋：①以房产抵债或实物交换房屋；②以房产做投资或做股权转让；③买房拆料或翻建新房。(4) 房屋赠予，包括以获奖方式承受土地房屋权属。(5) 房屋交换(单位之间进行房地产交换还应交土地增值税)。

