

第一章 税收制度概述

考点一：税收的概念

1、税收的定义：税收是政府为了**满足社会成员的公共需求**而凭借**政治权力强制、无偿征收实物或者货币**，以**取得财政收入的一种形式**。

2、税收的内涵：

- (1) 税收是财政收入的主要形式
- (2) 税收是国家调节经济的重要手段之一
- (3) 税收体现着以国家为主体的分配关系

考点二：税收的特征

定义	税收的特征，亦称税收的形式特征，是指税收分配形式区别于其他分配形式的质的规定性。
特征	1、强制性 2、无偿性 3、固定性

考点三：税收的职能

财政职能	定义：税收的财政职能即税收组织财政收入的职能。 特点：1、适用范围的广泛性 2、取得财政收入的及时性 3、征收数额的稳定性
经济职能	1、稳定经济职能 (1) 内在稳定机制 (2) 相机抉择机制 2、资源配置职能 (1) 对投资收入实行不同的税收政策 (2) 对不同的部门和地区实行不同的税收优惠措施 (3) 不同税种对资本投资的影响是有所不同的 3、财富分配职能
监督管理职能	税收对整个社会经济生活进行有效监督和管理的功能

考点四：税收原则

财政原则	财政原则又称财政收入原则，是指税收应为国家提供充足的财政收入，以满足财政支出的需要。
公平原则	税收公平是一种相对公平，它包含两个层次：税负公平、机会均等。
效率原则	就是政府征税，包括税制的建立和税收政策的运用，应讲求效率。这里的效率通常有两层含义：一是经济效率，二是行政效率。
法定原则	就是政府征税，包括税制的建立和税收政策的运用，应为法律为依据，依法治税。它包括：税收的程序规范原则和征收内容明确原则。

考点五：纳税人

纳税人亦称纳税主体，指税法规定的负有纳税义务的单位和个人。

考点六：征税对象

征税对象是指征税的直接对象或国家征税的标的物。包括：

税目	税法上规定应征税的具体项目，是征税对象的具体化。
计税依据	是指计算应纳税额所依据的标准，根据税法规定所确定的用以计算应纳税额的依据，即依据以计算应纳税额的基数。
税源	指税收的经济来源或最终出处。
税基	是按课税标准计量的征税对象的数量。

考点七：税率

税率是指应纳税额与征税对象数额之间的法定比例，是计算应纳税额和税收负担的尺度，体现征税的深度，是税收制度的中心环节，是税制中最活跃、最有力的因素。

比例税率	是指对同一征税对象，不论金额大小，均按同一比例计征的税率。
累进税率	是指随征税对象数额或相对比例的增大而逐级提高税率的一种递增等级税率。
定额税率	对每一单位的征税对象直接规定固定税额的一种税率，它是税率的一种特殊形式。包括三种形式： 1、地区差别定额税率 2、幅度定额税率 3、分类分级定额税率

考点八：纳税环节和纳税期限

- 纳税环节是指在税法规定的商品整个流转过程中应当缴纳税款的环节。
- 纳税期限是纳税人向国家缴纳税款的法定期限。纳税期限有以下三种形式：

1、按期纳税 2、按次纳税 3、按年计征，分期预缴或缴纳。

考点九：税收优惠

税收优惠是指国家根据一定时期政治、经济和社会发展的总目标，运用税收政策在税收法律、行政法规中给予特定的纳税人和征税对象减轻或免除税收负担的各种优待的总称。

税基式优惠	1、起征点：是征税对象达到征税数额开始征税的界限。 2、免征额：按照一定标准从征税对象总额中预先扣除的数额，对免征额部分不征税，只就超过免征额的部分征税。 3、项目扣除和亏损弥补
税率式优惠	通过直接降低税率的方式实行的减免税，包括重新确定税率、选用其他税率、零税率等。
税额式优惠	是指通过减少应纳税额的方式实行的税收优惠。

考点十：法律责任

- 违反税务管理基本规定行为的处罚
- 逃避追缴欠税的法律责任
- 对偷税的认定及偷税的法律责任
- 抗税的法律责任
- 骗取出口退税的法律责任

考点十一：税收分类

按征税对象的性质分类	1、货物与劳务税 2、所得税 3、财产税 4、资源税 5、特定目的与行为税
按税负能否转嫁分类	1、直接税 2、间接税
按税收的计量标准分类	1、从量税 2、从价税
按税收与价格的关系分类	1、价内税 2、价外税
按收益权限分类	1、中央税 2、地方税 3、中央与地方共享税

考点十二：中国现行税制体系与税制改革方向

中国现行税制体系选择以货物与劳务税制和所得税制为重点，建立一个多税种、多次征、主次分明的复合式税制体系。

中国税制的改革方向：1、着力完善直接税体系 2、健全间接税体系 3、积极稳妥推进健全地方税体系改革 4、全面落实税收法定原则

第二章 增值税

考点一：增值税概述

增值税是以商品生产流通各环节或提供应税劳务、应税服务时实现的增值额为计税依据而征收的一种税。

特点	1、征税对象范围广，税源充裕。 2、多环节征税，是一种新型的流转税。 3、避免重复课税，具有税收中性效应。 4、税负具有转嫁性，税款由最终消费者负担。
类型	1、生产型增值税：计算增值额时，不允许扣除外购固定资产的价款。 2、收入型增值税：计算增值额时，允许扣除纳税期内应计入产品价值的固定资产折旧费部分。 3、消费型增值税：计算增值额时，允许将纳税期内购入的全部固定资产的价款一次性扣除。
作用	1、有利于专业化生产。 2、有利于保持财政收入的及时、稳定。 3、有利于促进对外贸易的发展。 4、有利于防止税收流失。

考点二：纳税人与征税对象

按照经营规模大小及会计核算健全与否将增值税纳税人划分为小规模纳税人和一般纳税人两类。

征税对象的基本规定	1、销售货物 2、加工、修理修配劳务 3、销售服务、无形资产、不动产 4、进口货物
特殊销售行为的规定	1、视同销售行为 2、混合销售行为 3、兼营行为

考点三：税率与征收率

税率	1、纳税人销售货物、劳务、有形动产租赁服务或者进口货物，除适用 9%税率和零税率外，税率为 13%。 2、纳税人销售交通运输、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，税率为 9%。 3、纳税人销售服务、无形资产，除适用 13%税率、9%税率和零税率外，税率为 6%。 4、纳税人出口货物，税率为零，国务院另有规定的除外。 5、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，税率为零。
征收率	1、小规模纳税人适用的征收率：按简易计税方法计税的销售不动产、不动产经营租赁服务，征收率为 5%，其他情况下征收率为 3%。 2、一般纳税人适用的征收率。

考点四：计税方法和应纳税额的计算

增值税的计税方法，包括一般计税方法、简易计税方法和扣缴税款计税方法。

● 一般计税方法应纳税额的计算

- 1、应纳税额= 当期销项税额－当期进项税额
= 当期销售额×适用税率－当期进项税额
- 2、销项税额= 销售额×适用税率
- 3、不含税销售额= 含税销售额/（1+税率）
- 4、组成计税价格= 成本×（1+成本利润率）
- 5、准予抵扣的进项税额= 买价×扣除率
- 6、不得抵扣的进项税额= 当月无法划分的全部进项税额×当月免税项目销售额、非应税劳务营业额合计 / 当月全部销售额、营业额合计
- 7、应冲减进项税金= 当期取得的返还资金/（1+所购货物适用增值税税率）×所购货物适用增值税税率

● 简易计税方法应纳税额的计算

- 1、不含税销售额= 含税销售额 /（1+征收率）
- 2、应纳税额= 销售额×征收率

● 进口货物应纳税额的计算

- 1、组成计税价格= 关税完税价格+关税+消费税税率
- 2、应纳税额= 组成计税价格×税率

● 代扣代缴义务人应纳税额的计算

应扣缴税额= 接受方支付的价款 /（1+税率）×税率

考点五：纳税期限

纳税人以 1 个月或 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税，以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为一个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。

获取完整资料 请下载 APP 或关注公众号



扫码下载 app



扫码关注公众号

希赛网