

中国税制

【课程代码：00146】



考前30分

考点 1: 税收的特征

- (1) 强制性
- (2) 无偿性
- (3) 固定性

考点 2: 税收的职能

- (1) 财政职能,即税收组织财政收入的职能
- (2) 经济职能,即税收具有稳定经济、资源配置和财富分配三项基本的经济职能
- (3) 监督管理职能,即税收对整个社会经济生活进行有效监督和管理的职能。

考点 3: 内在稳定机制

内在稳定机制是指随着经济形势的周期性变化,一些政府税收自动发生增减变化,从而对经济波动发挥自动抵消作用。

考点 4: 相机抉择机制

当经济衰退时,政府应当执行扩张性的税收政策,即减少政府税收。当经济高涨时,政府应当执行紧缩性的税收政策,即增加政府税收。

考点 5: 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。财政原则是设计税收制度的首要原则。

财政原则包括充裕、弹性、适度三个方面内容。

考点 6: 公平原则

税收公平只是一种相对的公平,它包含两个层次:税负公平、机会均等。

所谓税负公平,是指纳税人的税收负担要与其收入相适应。这必须考虑到以下两点:一是具有同样纳税条件的纳税人应当缴纳相同的税额,即税收的横向公平;二是具有不同纳税条件的纳税人应承担不同的税额,即税收的纵向公平。

所谓机会均等,是基于竞争的原则,通过税收杠杆的作用,力求改善不平等的竞争环境,鼓励企业在同一起跑线上展开竞争,以实现社会经济有序发展的目标。

考点 7: 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。税率的高低,直接关系到国家财政收入和纳税人的负担。

边际税率是指一定数量的税基再增加一个单位所适用的税率,在实行比例税率的条件下,边际税率始终不变。

考点 8: 增值税的特点

- (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

考点 9: 增值税的类型

增值税按对外购固定资产处理方式的不同,可划分为生产型增值税、收入型增值税、消费型增值税三种。

生产型增值税的特点是计算增值额时，不允许扣除外购固定资产的价款。

收入型增值税的特点是计算增值额时，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。

消费型增值税的特点是计算增值额时，允许将纳税期内购入的全部固定资产的价款一次性扣除。

实行消费型增值税，允许外购固定资产的已纳税金在当期一次性全部扣除。

考点 10：增值税的作用

- (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 11：增值税的税率和征收率

(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，销售或者进口粮食等农产品、食用植物油、食用盐，税率为 9%。

(3) 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。

考点 12：增值税的征收率

小规模纳税人按照简易计税方法计税的销售不动产、不动产经营租赁服务（除试点前开工的高速公路的车辆通行费），征收率为 5%；其他情况下，小规模纳税人销售货物，提供加工、修理修配劳务和发生应税行为的增值税征收率为 3%。

考点 13：一般计税方法

应纳税额=当期销项税额 - 当期进项税额

考点 14：简易计税方法

销售额=含税销售额÷(1+征收率)

考点 15：销售货物的销项税额

销项税额=销售额×适用税率

考点 16：一般销售方式下的销售额

不包括受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

考点 17：视同销售行为的销售额

按组成计税价格确定。组成计税价格的公式为：

组成计税价格=成本×(1+成本利润率)

考点 18：特殊销售方式下的销售额

商业折扣。按照现行税法的规定，纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税。

考点 19：简易计税方法应纳税额的计算

销售额=含税销售额÷(1+征收率)

考点 20：增值税的免税项目

1. 农业生产者销售的自产农产品。
2. 避孕药品和用具。
3. 古旧图书。
4. 直接用于科学研究、科学实验和教学的进口仪器、设备。
5. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备。
6. 由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品。
7. 销售的自己使用过的物品。

考点 21: 增值税的纳税期限

纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的,自期满之日起 15 日内申报纳税。

考点 22: 增值税的纳税地点

固定业户到外县(市)销售货物或者劳务,未报告的,应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税。

考点 23: 消费税的征税对象

自 2009 年 5 月 1 日起,在卷烟批发环节加征一道从价税。

考点 24: 消费税的征收环节

经国务院批准,自 1995 年 1 月 1 日起,金银首饰消费税由生产销售环节征收改为零售环节征收。

对超豪华小汽车,在生产(进口)环节按现行税率征收消费税的基础上,在零售环节加征消费税,税率为 10%。

考点 25: 消费税的从价计征

应纳税额=应税消费品的销售额×适用税率

应税销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用。

考点 26: 消费税计税依据的特殊规定

纳税人用于换取生产资料或消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品,应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。

考点 27: 自产自用应纳消费税的计算

纳税人自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的,不纳税。

考点 28: 消费税组成计税价格及税额的计算

组成计税价格=(成本+利润)÷(1-比例税率)

=成本×(1+成本利润率)÷(1-比例税率)

考点 29: 委托加工环节应税消费品应纳税额的计算

委托方将收回的应税消费品以不高于受托方的计税价格出售的,为直接出售,不再缴纳消费税;委托方以高于受托方的计税价格出售的,不属于直接出售,需要按照规定申报缴纳消费税,在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

考点 30: 外购应税消费品已纳税款的扣除范围包括

- (1) 外购已税烟丝生产的卷烟。
- (2) 外购已税高档化妆品生产的高档应税化妆品。
- (3) 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石。
- (4) 外购已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火。
- (5) 外购已税摩托车生产的摩托车(如用外购两轮摩托车改装三轮摩托车)。
- (6) 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆。
- (7) 外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子。
- (8) 外购已税实木地板为原料生产的实木地板。
- (9) 外购已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料生产的应税成品油。

需要说明的是，纳税人用外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰），在计税时一律不得扣除外购珠宝玉石的已纳税款。

考点 31：城市维护建设税的税率

（1）纳税人所在地在市区的，税率为 7%。

（2）纳税人所在地不在市区的，税率为 5%。

考点 32：关税的作用

1. 筹集国家财政资金
2. 调节产业结构和进出口贸易
3. 维护国家权益

考点 33：关税的征税对象

货物是指贸易性商品；物品是指入境旅客随身携带的行李物品，个人邮递物品，各种运输工具上的服务人员携带进口的自用物品、馈赠物品以及以其他方式进境的个人物品。

考点 34：非居民企业

机构、场所，是指在中国境内从事生产经营活动的机构、场所，包括：

1. 管理机构、营业机构、办事机构；
2. 工厂、农场、开采自然资源的场所；
3. 提供劳务的场所；
4. 从事建筑、安装、装配、修理、勘探等工程作业的场所；
5. 其他从事生产经营活动的机构、场所。

考点 35：所得来源地的判定标准

1. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定。
2. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定。
3. 转让财产所得：不动产转让所得按照不动产所在地确定；动产转让所得按照转让动产

的企业或者机构、场所所在地确定；权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

4. 股息、红利等权益性投资所得，按照分配所得的企业所在地确定。

5. 利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。

6. 其他所得，由国务院财政、税务主管部门确定。

考点 36：企业所得扣除项目的一般规定

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。

考点 37：个人所得税的概念与类型

（一）个人所得税的概念

个人所得税是以个人（自然人）取得的各项应税所得为征税对象所征收的一种所得税。

（二）个人所得税的类型

个人所得税按税制设计及征收方式可分为综合所得税制、分类所得税制以及综合与分类相结合的所得税制三种类型。

考点 38：个人所得税的特点与作用

个人所得税属于直接税种，在组织财政收入的同时，可以发挥公平收入分配和调节经济的作用。

考点 39：土地增值税税率

土地增值税实行四级超率累进税率。

考点 40：印花税纳税人、征税对象与税率

（一）纳税人

订立、领受在中华人民共和国境内具有法律效力的应税凭证，或者在中华人民共和国境

内进行证券交易的单位和个人，为印花税的纳税人。上述单位和个人，按照书立、使用、领受应税凭证的不同，可以分别确定为立合同人、立据人、立账簿人、领受人、使用人和各类电子应税凭证的签订人。

（二）征税对象

应税凭证，是指规定的书面形式的合同、产权转移书据、营业账簿和权利、许可证照。

证券交易，是指在依法设立的证券交易所上市交易或者在国务院批准的其他证券交易场所转让公司股票和以股票为基础发行的存托凭证。

考点 41：车船税的特点

按征税对象的范围不同，财产税可以分为一般财产税与个别财产税。与房产税相同，车船税也属于个别财产税，其征税对象是车辆和船舶

考点 42：车船税征税对象

车船税的征税对象是指在中华人民共和国境内属于《中华人民共和国车船税法》所附《车船税税目税额表》规定的车辆、船舶。

考点 43：车船税纳税地点

车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。

考点 44：资源税纳税人

资源税的纳税人是指在中华人民共和国领域及管辖海域开采规定的矿产品或者生产盐的单位和个人。单位是指国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。个人是指个体经营者及其他个人。其他单位和

其他个人包括外商投资企业、外国企业及外籍个人。

考点 45：资源税计税依据与应纳税额的计算

（一）计税依据

资源税应纳税额的计算可按照从价定率或者从量定额的办法，分别以应税产品的销售额和应税产品的销售数量作为计税依据。

（二）应纳税额的计算

1.实行从价定率征收的，根据应税产品的销售额和规定的适用税率计算应纳税额。其具体计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{适用税率}$$

2.实行从量定额征收的，根据应税产品的课税数量和规定的单位税额计算应纳税额。其具体计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{课税数量} \times \text{单位税额}$$

代扣代缴应纳税额 = 收购未税矿产品的数量 \times 适用的单位税额

考点 46：资源税纳税义务发生时间

（一）纳税人销售应税产品，其纳税义务发生时间是：

1.纳税人采取分期收款结算方式的，其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。

2.纳税人采取预收货款结算方式的，其纳税义务发生时间为发出应税产品的当天。

3.纳税人采取其他结算方式的，其纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。

（二）纳税人自产自用应税产品的纳税义务发生时间，为移送使用应税产品的当天。

（三）扣缴义务人代扣代缴税款的纳税义务发生时间，为支付首笔货款或首次开具支付货款凭据的当天。

