

• LIVE

纳税实务一点通

第一章 | 税收理论基础

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



第一章 税收理论基础

第一节 税收基本原理

第二节 税款征收

第三节 税法及其构成要素



第二节 税款征收

一、税款征收的含义

(一) 税务机关是税款征收的主要主体

除税务机关、税务人员以及经税务机关依照法律、行政法规委托的 单位和个人外，任何单位和个人不得进行税款征收活动。

1. 税务机关必须依法征收税款

未经法定机关和法定程序调整，征纳双方均不得随意变动。税务机关代表国家向纳税人征收税款，不能任意征收，只能依法征收。



第二节 税款征收

2. 税款征收是税务机关将纳税人的应纳税款全部解缴入库、组织国家财政收入的行为。

国家税务局和地方税务局应当按照国家规定的税收征管范围和税款 入库预算级次，将征收的税款缴入国库。



第二节 税款征收

二、税款征收方式

常见的税款征收方式有查账征收、定期定额征收、代扣代缴、代收代缴、委托代征等。



第二节 税款征收

(一) 查账征收

查账征收是指税务机关根据纳税人提供的会计资料所反映的情况，依照税法相关规定计算征收税款的一种方式。

它适用于经营规模较大、财务会计制度健全，能够如实核算和提供生产经营情况，并能正确计算税款，如实履行纳税义务的单位和个人。



第二节 税款征收

(二) 定期定额征收

简称“双定”征收，定期定额征收是指对一些营业额和所得额难以计算准确的小型工商户，经其自报评议，由税务机关调查核实其一定期限内的营业额、利润额，按照核定的营业额、利润额确定应纳税款的方式。



第二节 税款征收

这种方式适用于规模较小，账证不健全，难以提供完整的纳税资料的小型工商户的税款征收。

一般来讲它是由个体工商户自行申报经营额，然后由税务机关核定其营业额或所得额，再按照适用税率计算应纳税额。



第二节 税款征收

(三) 代扣代缴

代扣代缴是指按照税法规定，负有扣缴税款义务的法定义务人，在向纳税人支付款项时，从所支付的款项中直接扣收税款的方式。其目的 是对零星分期、不易控制的税源实行源泉控制。如个人所得税，以所得 人为纳税义务人，其扣缴义务人为支付个人所得的单位



第二节 税款征收

(四) 代收代缴

代收代缴是指负有收缴税款的法定义务人，负责对纳税人应纳的税款进行代收代缴的方式。即由与纳税人有经济业务往来的单位和个人在向纳税人收取款项时，依照税收法规的规定收取税款，并向税务机关解缴。



第二节 税款征收

这种方式一般适用于税收网络囊盖不到或很难控制的领域，如受托加工应缴消费税的消费品，由受托方代收代缴的消费税。增值税暂行条例规定，工业企业委托加工工业产品，一律于委托方提货时由受托方代收代缴税款。代扣代缴与代收代缴之间的区别是：代扣是向纳税人支付款项的同时扣收税款，而代收是向纳税人收取款项的同时收取税款。



第二节 税款征收

(五) 委托代征

委托代征是指受托单位按照税务机关核发的代征证书的要求，以税务机关的名义向纳税人征收一些零散税款的方式。它根据国家法律、行政法规授权，将国家赋予其的部分征税权，委托其他部门和单位代为行使，并通过部门和单位的代征行为将税款缴入国库。



第二节 税款征收

委托代征与代扣、代缴三者虽然都是依法代税务机关收税,但它们之间是有明显区别的。

委托代征,特别是国家法律、行政法规明文规定委托其他行政机关代行税务机关部分行政职权的行政行为,如海关代征进口环节的流转税,除了行使税收征收权外,还可行使部分检查权和处罚权:代扣、代收只能行使税收征收权

对扣缴义务人来说,代扣、代收税款是对国家应尽的法定义务,不是委托与受托关系,而是义务关系,存在接受不接受的问题



第二节 税款征收

税款征收分类标准明细表

分类 标准	类别	主要税种	特征
征税对象	流转税	增值税、消费税、关税	以流转课税为课税对象
	所得税	企业所得税、个人所得税	以各种所得额为课税对象
	财产税	房产税、车船税、契税	以所拥有或支配的特定财产 为课税对象
	资源税	资源税、土地增值税、 城镇土地 地使用税	以自然资源和某些社会资源 为课税对象
	行为税	印花税、城市维护建设税、 车 辆购置税、契税、耕地占用税	以纳税人的某些特定行为 为 课税对象



第二节 税款征收

税款征收分类标准明细表

分类 标准	类别	主要税种	特征
征收管理 分工体系	工商税务 类	绝大多数	税务机关负责征收 管理，是 我国现行 税制的主体部分
	所得税	进出口关税、进口环节增 值税、消费税、船舶吨税	授权海关对出入关 境的货物 和物品为 征收对象



第二节 税款征收

税款征收分类标准明细表

分类 标准	类别	主要税种	特征
征收和收入 支配权限	中央税	海关负责征收的税种：消费 税、车辆购置税	归中央所有和支配
	所得税	城镇土地使用税、耕地占用 税、土地增值税、房产税、 车船使用税、契税	归地方所有和支配
	中央和地 方共享	增值税、所得税、资源税、 印花税、城市维护建设税	中央和地方按比例 分享的 税收



第二节 税款征收

税款征收分类标准明细表

分类 标准	类别	主要税种	特征
计税标准	从价税	增值税、企业所得税、个人 所得税等	以价格作为计税依据
	从量税	车船税、城镇土地使用税、 消费税中的啤酒和黄酒等	以实物数量作为计税依据
	复合税	消费税中的卷烟和白酒	既按价格又按数量计税

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问