

• 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



税趣谈

税是国家在与你合伙做生意，国家拥有“干股”，占据25%的股份（企业所得税率），利润的1/4是要强制性地“分红”给国家的。

税拥有从宪法、人大立法到行政法规、部门规章等完整的法律体系、依靠各级税务机关强大的征管组织，形成了一个庞大的税收保障体制。你或许很熟悉：人的一生不可避免的两件事——死亡与纳税。



税趣谈

西方有句谚语：

“唯有死神与赋税是每个人都逃不掉的！”



第一节 税收基本原理

税，在我们身边无处不在

.....

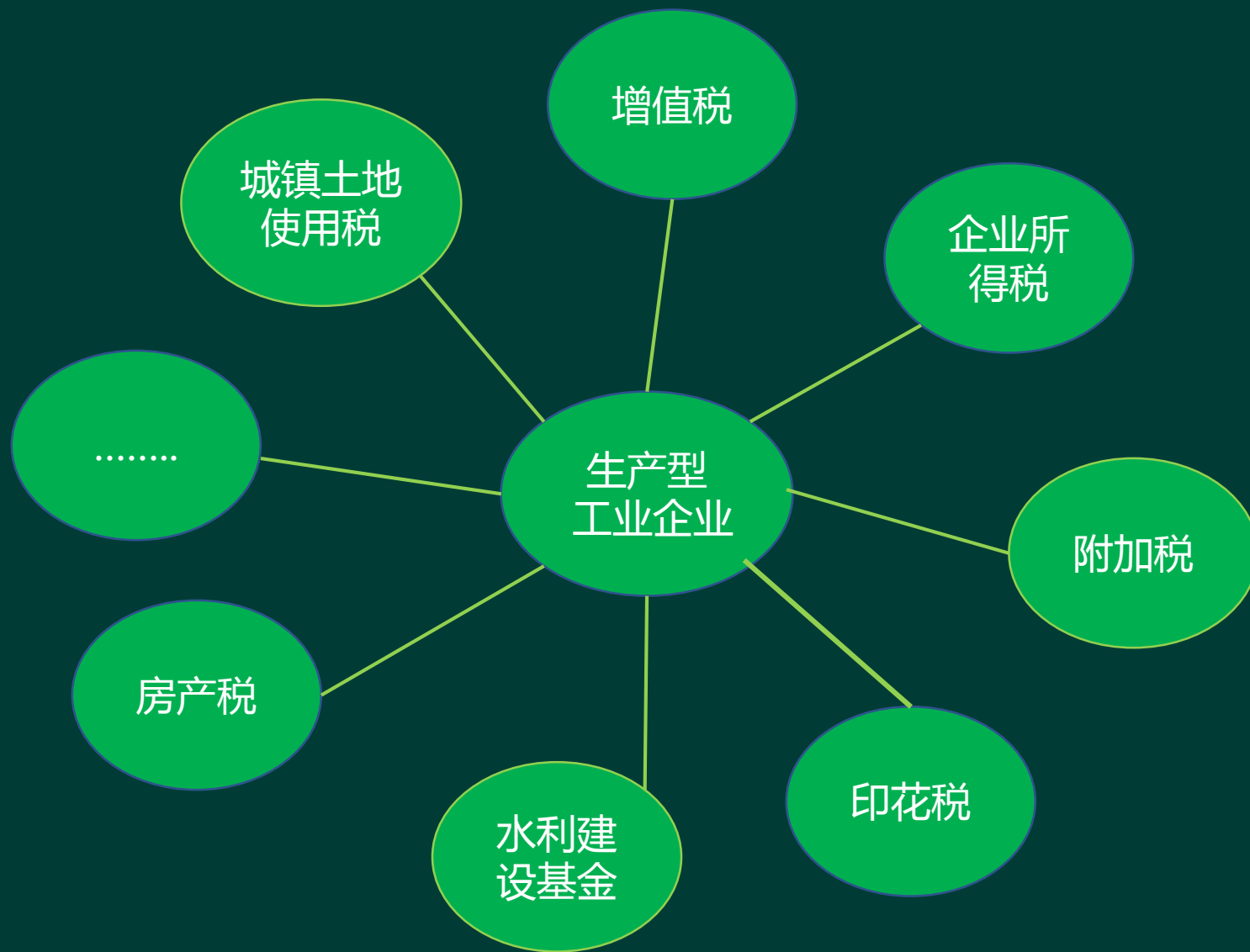
假设你开办了一家企业，你知道要缴纳哪些税吗？

如果是生产型企业，要缴纳哪些税？

如果是服务型企业，要缴纳哪些税？



第一节 税收基本原理





第一节 税收基本原理





第一节 税收基本原理

思考

假设你是企业的会计人员或办税员，在申报或缴纳税款时，以上税种又是该如何核算及申报纳税呢？



第一节 税收基本原理

税法能帮助你解决这些问题。。。。



第一节 税收基本原理

一、税收的概念及特征

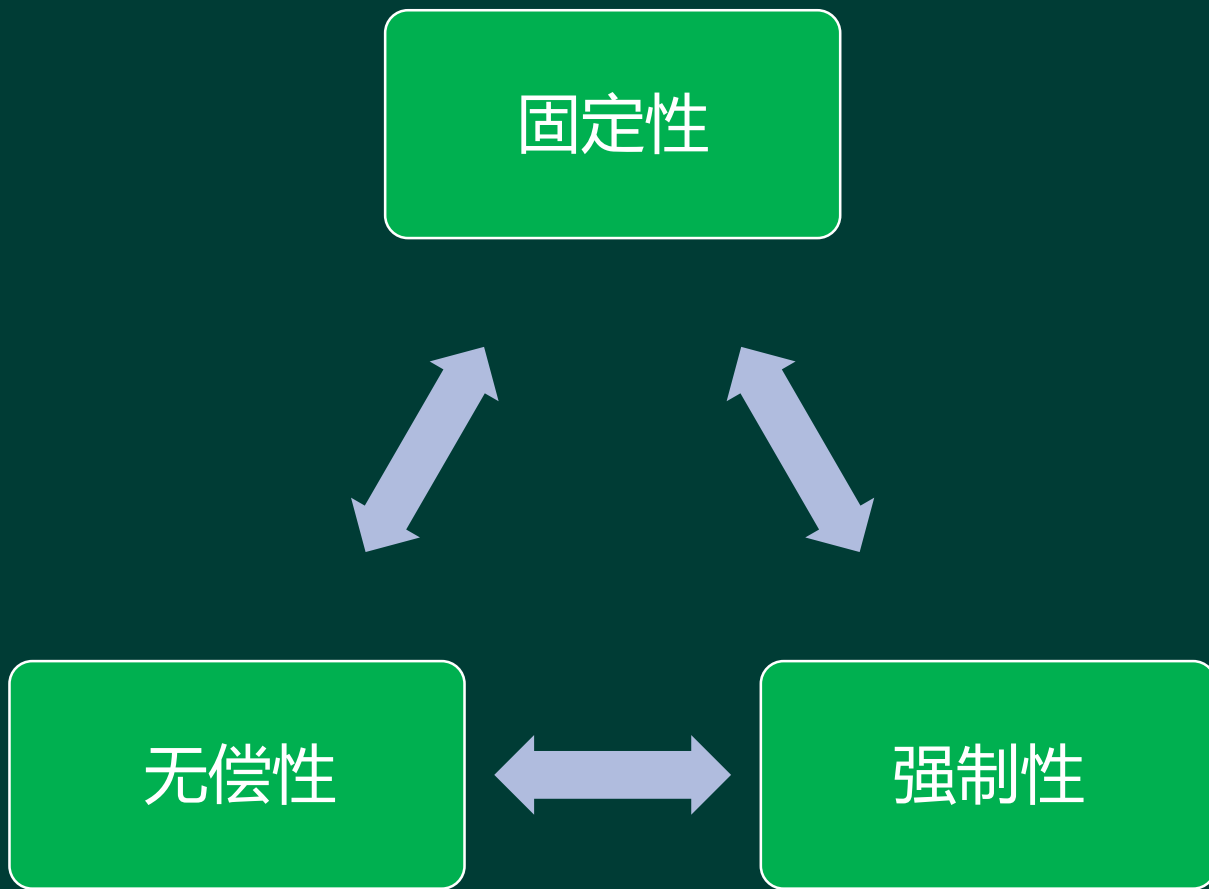
1、税收的概念：

税收是国家为了满足一般的社会共同需要，凭借政治权力，按照国家法律规定的标准，强制、无偿地取得财政收入的一种特定的分配形式。



第一节 税收基本原理

2、税收的特征





第一节 税收基本原理

二、税种

(一) 按课税对象为标准分类





第一节 税收基本原理

商品和劳务税：商品和劳务税是以商品及劳务为课税对象征收的一类税，是我国税制结构中的主体税类，包括增值税、消费税、关税。

所得税：又称收益税，是指以各种所得额为课税对象的一类税，是我国税制结构中的主体税类，包括企业所得税、个人所得税等税种。

财产和行为税：是对财产价值或某种行为课税的一类税，包括房产税、契税和车船税、印花税



第一节 税收基本原理

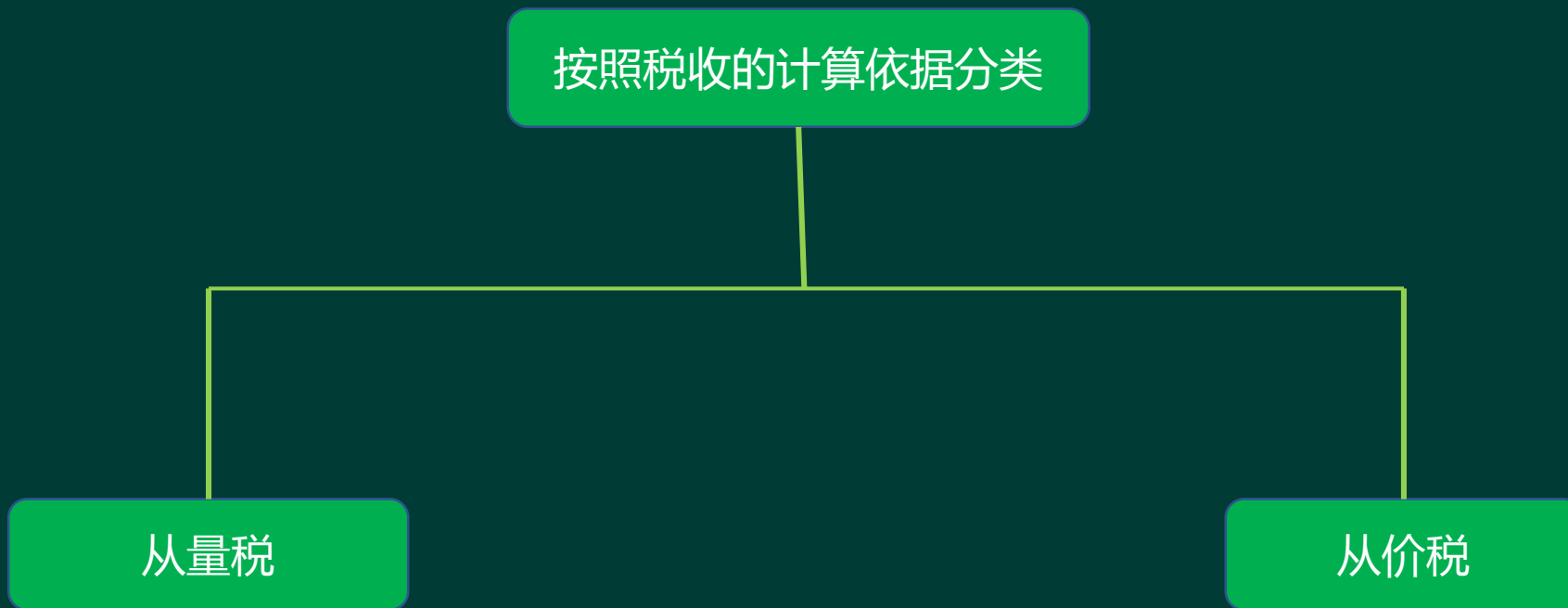
特定目的税：其目的是对某些特定对象和特定行为发挥特定调节作用的一类税，包括城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税、船舶吨税和烟叶税。

资源税和环境保护税：包括资源税、环境保护税、土地增值税和城镇土地使用税。



第一节 税收基本原理

(二) 按税收的计算依据为标准





第一节 税收基本原理

从量税：是指以课税对象的数量（重量、面积、件数）为依据，按固定税额计征的一类税。从量税实行定额税率，具有计算简便等优点。如我国现行的资源税、车船税和土地使用税等。

从量税：是指以课税对象的数量（重量、面积、件数）为依据，按固定税额计征的一类税。从量税实行定额税率，具有计算简便等优点。如我国现行的资源税、车船税和土地使用税等。



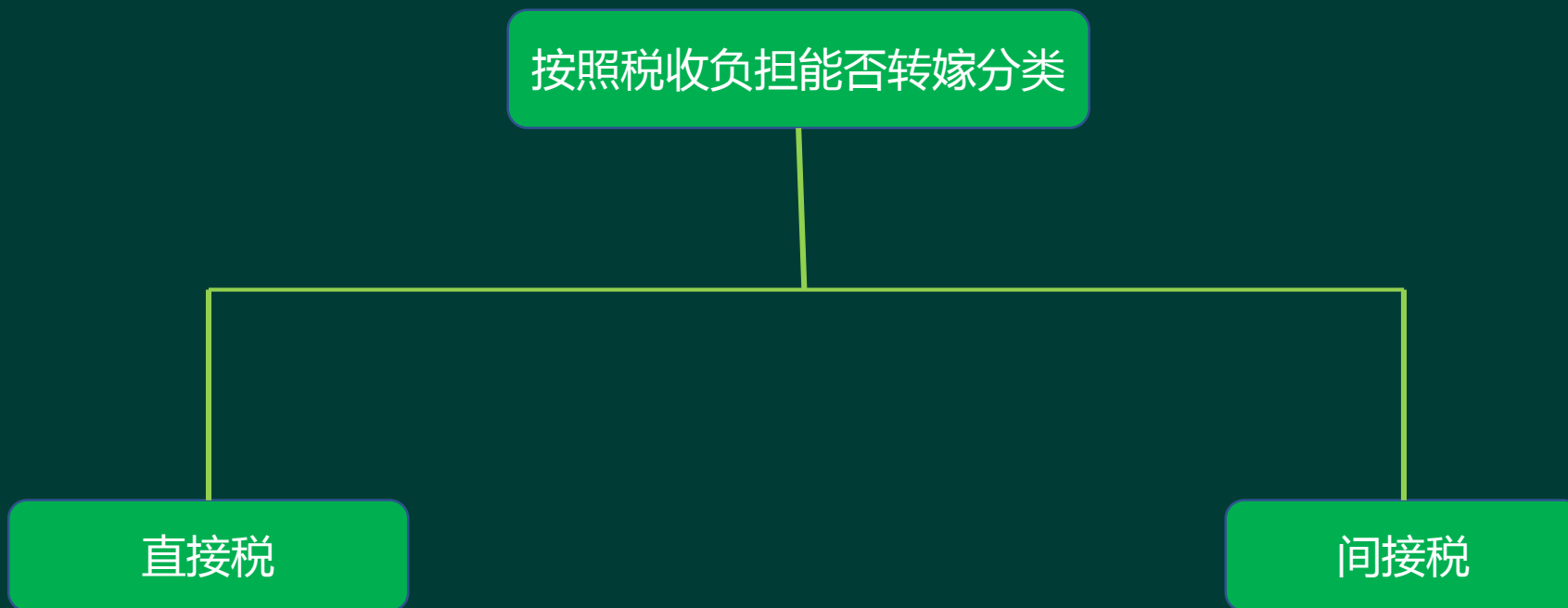
第一节 税收基本原理

在从价税中，按税收与价格的关系分类，可将税收划分为价内税和价外税。税金如果是计税价格的组成部分，称为价内税；税金独立于计税价格之外的，称为价外税。比如，我国的消费税属于价内税，增值税属于价外税。



第一节 税收基本原理

(三) 按税收负担能否转嫁分类





第一节 税收基本原理

按税收负担能否转嫁分类，可将税收分为直接税和间接税，凡税负不能转嫁，纳税人和负税人一致的税种为直接税；凡税负能够转嫁，纳税人和负税人不一致的税种为间接税。一般认为，所得税和财产税属于直接税，流转税属于间接税



第一节 税收基本原理

三、一般企业纳税的种类

我国目前开征的税种有增值税、消费税、关税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、房产税、车船税、印花税、城镇土地使用税、个人所得税等种类。



第一节 税收基本原理

(一) 增值税

增值税以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。



第一节 税收基本原理

增值税征税范围

销售和进口的货物

提供加工、修理修配劳务

提供应税服务

交通运输业：海、陆、空、管

邮政业：普遍、特殊、其他

电信业

部分现代服务业

金融服务、生活服务业

建筑服务、销售不动产、销售无形资产



第一节 税收基本原理

(二) 消费税

消费税是对我国境内生产、委托加工、零售和进口应税消费品的单位和个人征收的一种税。常见的税收消费税有烟、酒、首饰珠宝玉石、汽油等。



第一节 税收基本原理

补充：应交消费税的应税商品（15种）

相亲见面	绅士	淑女
	烟（雪茄、烟丝）	高档化妆品
	酒（酒精除外）	金银首饰
	高档手表（超过10000）	珠宝玉石



第一节 税收基本原理

相亲见面	绅士	淑女
	烟（雪茄、烟丝）	高档化妆品
	酒（酒精除外）	金银首饰
	高档手表（超过10000）	珠宝玉石
恋爱的时候	车（汽车、摩托车）	
	成品油（汽油、柴油）	
	酒（酒精除外）	
	游艇、高尔夫	



第一节 税收基本原理

相亲见面	绅士	淑女
	烟（雪茄、烟丝）	高档化妆品
	酒（酒精除外）	金银首饰
	高档手表（超过10000）	珠宝首饰
恋爱的时候	车（汽车、摩托车）	
	成品油（汽油、柴油）	
	酒（酒精除外）	
	游艇、高尔夫	
结婚	实木地板、涂料	
	鞭炮、电池、一次性筷子	



第一节 税收基本原理

(三) 关税

关税是海关对进出我国国境或关境的货物、物品所征收的一种税。

(四) 企业所得税

企业所得税是我国境内从事生产、经营的企业、就其生产、经营所得和其他所得征收的一种税。



第一节 税收基本原理

(五) 城市维护建设税

城市维护建设税是对从事生产、经营的单位和个人，以其实际缴纳的增值税、消费税的税额为计税依据，按纳税人所在地适用税率计算征收的一种税。



第一节 税收基本原理

(六) 房产税

房产税是以房屋为征税对象，按房屋的计税余值或租金收入为计税依据，向产权所有人征收的一种财产税。

(七) 车船税

车船税是对在我国境内拥有并使用车船的单位和个人征收的一种税。



第一节 税收基本原理

(八) 印花税

印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受具有法律效力的凭证的行为所征收的一种税。



第一节 税收基本原理

女方：你有房吗？

男方：有 (房产税、土地使用税)

女方：你有车吗？

男方：有 (车船税)

女方：你每月收入多少？

男方：超过3500，上不封顶 (个人所得税)

女方：那我们什么时候领结婚证？

男方：择日不如撞日，就今天吧 (印花税)

说明：结婚证，是不需要交印花税的。



第一节 税收基本原理

(九) 土地增值税

土地增值税是对转让国有土地使用权、地上的建筑及其附着物 并取得收入的单位和个人征收的一种税。

(十) 城镇土地使用税

城镇土地使用税是以开征范围的土地为征税对象、以实际占用的土地面积为计税标准，按规定税额对拥有土地使用权的单位和个 人征收的一种资源税。



第一节 税收基本原理

（十一）教育费附加

教育费附加是对缴纳增值税、消费税的单位和个人征收的一种附加费。

（十二）个人所得税

个人所得税是对我国居民来源于境内、境外的应税所得、以及非居民来源于我国境内的应税所得征收的一种税。个人所得税是纯粹对个人征收的税种、通常情况下由企业代扣代缴。



第一节 税收基本原理

案例：

2017年12月1日，XXX将个人拥有的一套座落在广州市天河区的三居室出租，每月收取一定数额的租金，会涉及哪些税种？



第一节 税收基本原理

房产税、印花税、个人所得税



第一节 税收基本原理

案例：2017年1月1日，XXX在广州市天河区开办一家烟厂甲公司，生产、销售并出口香烟。会涉及哪些税种？



第一节 税收基本原理

增值税、消费税、城市维护建设税（城建税）、印花税、房产税、土地使用税、契税、车船使用税、关税、企业所得税。



第一节 税收基本原理

案例：近几年地产升温，2017年5月1日XXX与一家外商合资在天河区设立了一家地产公司乙公司，开发并销售住宅区，会涉及哪些税种？



第一节 税收基本原理

增值税、城建税、印花税、土地增值税、契税、车船使用税、外商投资企业所得税。

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问