

• 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



第三节 税法及其构成要素

税法是指税收法律制度，是国家权力机关和行政机关制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的**权利与义务关系**的法律规范的总称，是国家法律的重要组成部分



第三节 税法及其构成要素

一、税法的分类

（一）按照税法的功能作用不同，分为税收实体法和税收程序法。

标准	分类	概念	举例
职能作用	实体法	确定税种立法、具体规定各税种的征收对象、征收范围、税目、税率、纳税地点等	《中华人民共和国企业 所得税法》、 《个人所得税法》等
	程序法	税务管理方面的法律规范	《税收征收管理法》、 《海关法》、 《进出口关税条例》



第三节 税法及其构成要素

（二）按照主权国家行使管辖权的不同，分为国内税法、国际税法、外国税法。

标准	分类	概念	举例
主权国家行使税收管辖权	国内税法	一国在其税收管辖权范围内，调整国家与纳税人之间权利、义务关系的法律规范的总称	
	国际税法	国家间形成的税收制度，主要包括双边或多边国家间的税收协定、条约和国际惯例等	
	外国税法	外国各个国家制定的税收法律制度	



第三节 税法及其构成要素

（三）按照税法法律级次不同，分为税收法律、税收行政法律、税收行政规章和税收规范性文件。

标准	分类	概念	举例
法律级次	法律	由全国人民代表大会及其常务委员会制定	《企业所得税法》、 《个人所得税法》等
	行政法规	国务院制定的有关税收方面的行政 法规和规范性文件	《消费税暂行条例》
	部门规章 和规范性 文件	国务院财税主管部门根据法律和国 务院行政法规或规范性文件的要求，在 本部门范围内发布的有关税收事 项的 规章和规范性文件	命令、通知、公告、 批复、意见、函文等 文件形式



第三节 税法及其构成要素

二、税法的构成要素

税法的构成要素是指各种单行税法具有的共同的基本要素的总称。

(一) 总则

总则主要包括立法依据、立法目的、使用原则等。



第三节 税法及其构成要素

(二) 纳税义务人——“纳税”主体

纳税义务人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

纳税人有两种基本形式：**自然人和法人**；

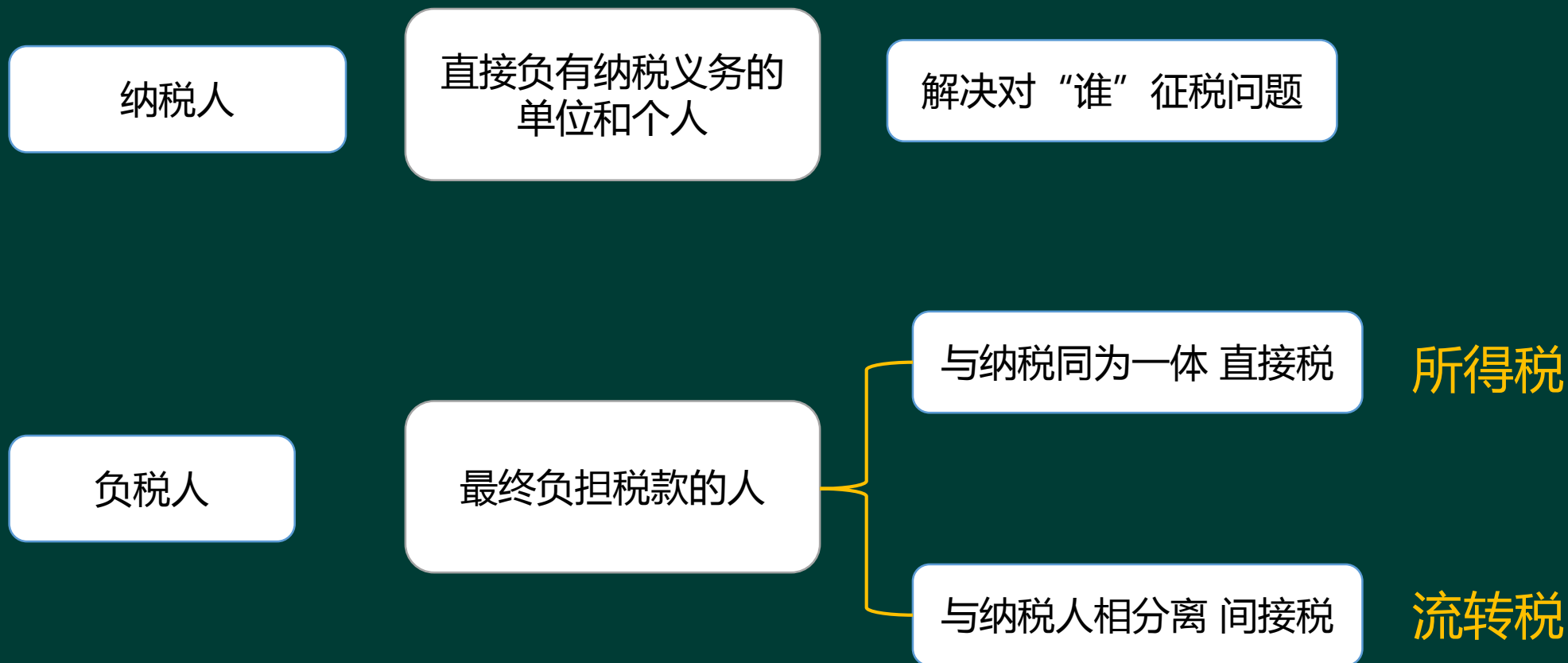
自然人：本国公民、外国人和无国籍人；

法人：机关法人、事业法人、企业法人和社会团体法人

纳税人和负税人：**既有联系又有区别**。



第三节 税法及其构成要素





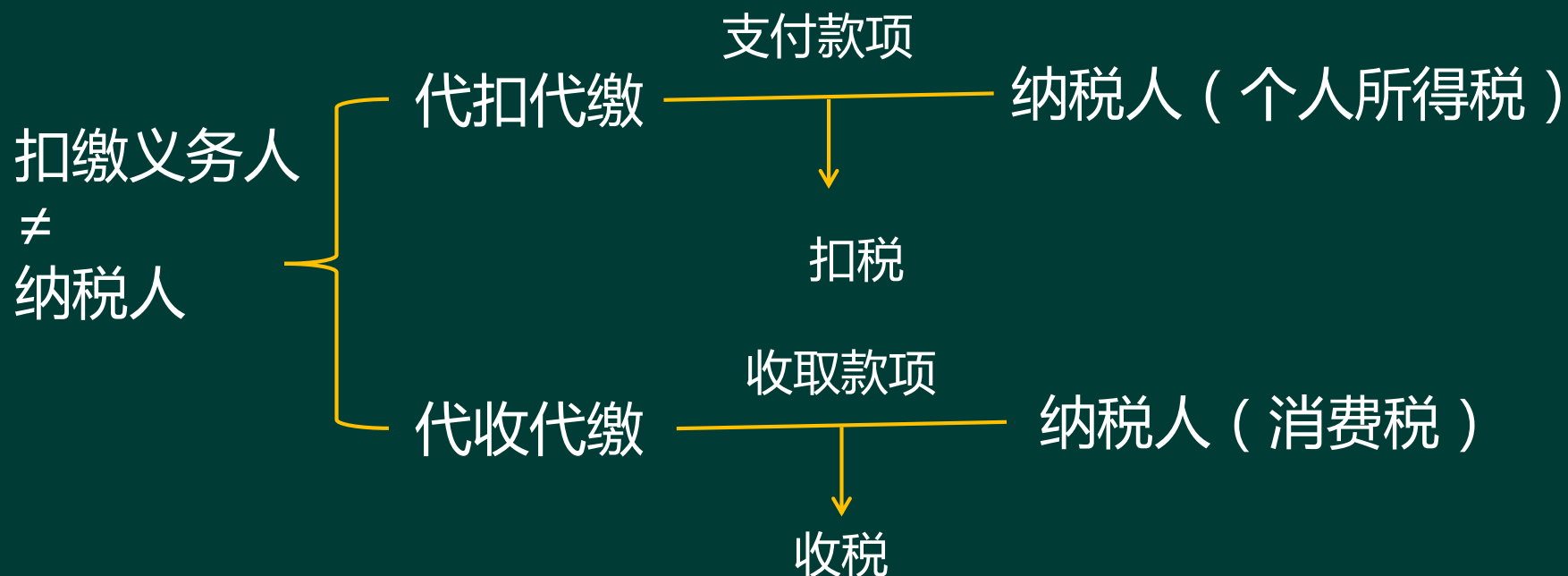
第三节 税法及其构成要素

纳税人不同于扣缴义务人。

扣缴义务人

代为扣缴税款的人

既非纳税人 也非负税人

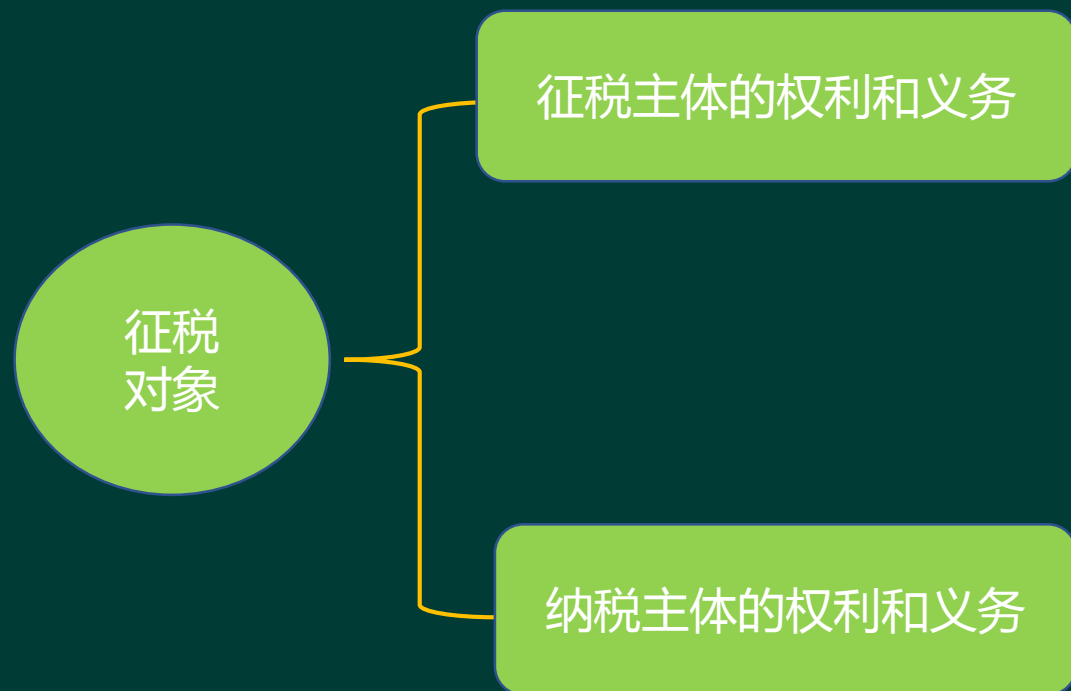




第三节 税法及其构成要素

(三) 征税对象——区别不同税种的重要标志

征税对象又叫课税对象、征税客体，指税法规定对什么征税，是征 纳双方权利义务共同指向的客体或标的物。





第三节 税法及其构成要素

“对什么征税？”

例如：消费税、房产税等

“物”

“行为”



第三节 税法及其构成要素

(四) 税目——征税广度

税目是指税法中规定的征税对象的具体项目，是征税对象的具体化。

【征税范围】

例：“消费税”中，烟、酒、化妆品等消费品。



15种



第三节 税法及其构成要素

(五) 税率——核心要素——征税深度

税率是对征税对象的征收比例或征收额度。税率是计算税额的尺度，代表征税的深度，是衡量税负轻重与否的重要标志。

我国现行的税率主要有：比例税率、定额税率、累进税率。



第三节 税法及其构成要素

1、**比例税率**：对同一征税对象不分数额大小，只规定一个固定的征收比例。如：增值税中交通运输业的税率为10%，即不管纳税人的销售额是多少，征收比例都为10%。10%为比例税率。

企业所得税：25%

2、**定额税率【固定税额】**

根据征税对象的计量单位直接规定固定的征税数额。目前采用定额税率的又城镇土地使用税、车船税等。



第三节 税法及其构成要素

3、**累进税率**：根据征税对象数额的逐渐增大，按不同等级逐步提高的税率。即征税对象数额越大，税率越高。税额越小，税率越低。

【注意】我国现行税法体系采用的累进税率形式包括：**有全额累进税率、超额累进税率、超率累进税率。**



第三节 税法及其构成要素

(1) 超额累进税率

指按照征税对象按数额的大小划分为若干等级，每个等级由低到高规定相应的税率，征税对象数额越大，税率越高。

例如，个人所得税中**工资薪金**所得实行七级超额累进税率。



第三节 税法及其构成要素

【例题】小王2018年5月取得工资薪金所得9000元，扣除3500元的免税额，当月应纳税所得额为5500元，请采用超额累进税率计算小王 当月应纳的个人所得税。个人所得税的简化超额累计税率表如表所示。

级数	每月应纳税所得额（含税）	税率（%）	速算扣除数
1	不超过1500元的部分	3	0
2	超过1500-4500元的部分	10	105
3	超过4500-9000元的部分	20	555



第三节 税法及其构成要素

【答案】 方法1：分级计算

$$\text{应纳税额} = 1500 \times 3\% + 3000 \times 10\% + 1000 \times 20\% = 545 \text{ (元)}$$

【答案】 方法2：速算扣除数法 $\text{应纳税额} = 5500 \times 20\% - 555 = 545$
(元)



第三节 税法及其构成要素

(2) 超率累进税率

按征税对象的某种**递增比例**划分若干等级，按等级规定相应的**递增税率**，对每个等级分别计算税额。 代表税种：土地增值税



第三节 税法及其构成要素

(六) 纳税环节

纳税环节是指税法规定的征税对象从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

例如：流转税在生产和流通环节纳税；所得税在分配环节纳税等。

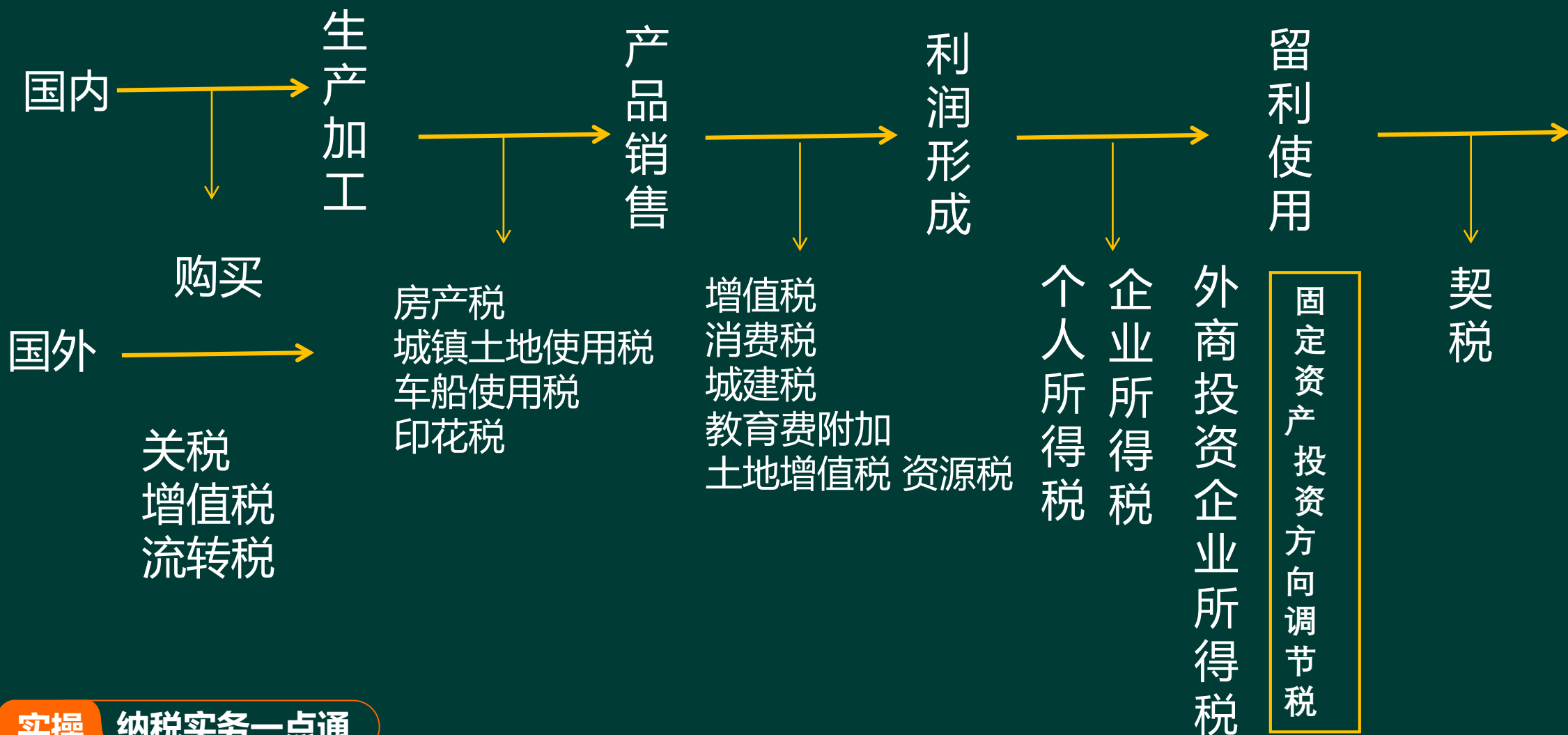
按照纳税环节的多少，可分为：

(1) 一次课征制，如关税，消费税。

(2) 多次课征制，如增值税。



第三节 税法及其构成要素





第三节 税法及其构成要素

(七) 纳税期限

纳税期限是指纳税人在发生纳税义务后按照税法的规定缴纳税款的时间。

形式：按天、按月、按年、按次等四种形式。



第三节 税法及其构成要素

(八) 纳税地点

纳税人税款的地点。一般是采用属地原则，根据各个税种征税对象的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定纳税人的具体纳税地点。纳税地点一般为纳税人的住所地、营业场所等。



第三节 税法及其构成要素

(九) 减免税 (税收优惠) —— 某些纳税人和征税对象的 “鼓励” 和 “照顾”

(1) 减税 : 对应征税款减征其中的部分税款 ;

如 : 对高新企业的企业所得税按照15%征收。

(2) 免税 : 对应征税款的全部予以免征。

如 : 对农副产品生产者的自产自销产品免征税。



第三节 税法及其构成要素

(3) **起征点**：征税对象开始征税的数额界限。征税对象的数额“未达到”起征点的“不征税”，“达到或超过”起征点的就其“全部数额”征税。（部分“未达到起征点”纳税人的照顾）

(4) **免征额**：是按照税法的规定，在征税对象中预先确定的免予以征税的数额。免征额部分不征税，只就超过免征额的部分征税。（全体纳税人的优惠）



第三节 税法及其构成要素

【注意】区别起征点和免征额。

【举例】假设某税种，税率为10%，ABC三人的征税对象数额分别为A：999元、B：1 000元、C：1 001元，假设：该税种起征点为1 000元。

A应纳税 = 0（元）

B应纳税 = $1\,000 \times 10\% = 100$ （元）（达到或超过起征点的全额纳税）

C应纳税 = $1\,001 \times 10\% = 100.1$ （元）



第三节 税法及其构成要素

假设：上例中的1 000元为免征额。

A应纳税 = 0 (元)

B应纳税 = 0 (元) (只对超过免征额部分纳税)

C应纳税 = $(1\,001 - 1\,000) \times 10\% = 0.1$ (元)



第三节 税法及其构成要素

(十) 罚则

罚则主要是对纳税人违反税法的行为采取的处罚措施

(十一) 附则

附则一般都规定与该法紧密相关的内容，例如，税法的解释权、生效时间等

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问