

经济基础知识（初级辅导）：我国主要税收制度 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/463/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E5_9F_BA_E7_c49_463410.htm 商品课税:考试内容和目的：前一章介绍了税收的基础知识，本章介绍我国具体的几种主要的税收制度。通过本章的考试，检验考生了解、熟悉和掌握有关我国现行主要税收制度的基本内容和主要实务的程度，提高考生对国家税收政策的理解能力。2004年本章出了5道单选题，1道多选题，分值较多，2005年考了3道单选题。本章历来是考试的重点和难点，涉及到计算题。根据考试大纲要求，需要考生学习以下考点：需要掌握的知识点：

1. 商品课税的特点
2. 增值税的类型、征税范围、纳税人、税率和计税方法
3. 消费税的征税范围、纳税人、税目税率和计税方法
4. 营业税的征税范围、纳税人、课税对象、税目税率和计税方法
5. 所得课税的特点
6. 企业所得税的纳税人、征税范围、税率、计税依据和征收方法
7. 个人所得税的纳税人、课税对象、税率、计税方法和应纳税额的计算
8. 财产课税的特点
9. 资源税的征税范围、纳税人、课税对象和税率
10. 农业税的特点、计税依据和税率，农业税改革发展的方向
11. 印花税的纳税人、征税对象、税率

需要熟悉的知识点：

1. 关税的课税对象、纳税人和税率类型
2. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人、课税对象、税率和税收优惠
3. 房产税和城市房地产税的纳税人、征税范围、计税依据和税率
4. 城镇土地使用税的征税范围、纳税人、计税依据和税率
5. 其他课税的内容及进一步的分类

重点难点及典型例题分析：一、商品课税:商品课税，是指所有以商品流转额和非

商品流转额为课税对象的税种的总称，在我国亦称为流转税。

1. 商品课税的特点商品课税具有以下几个特点：（1）课征普遍。（2）以商品和劳务的流转额或交易额为计税依据。

（3）除少数税种或税目实行定额税率外，商品课税普遍实行比例税率。

2. 增值税的类型、征税范围、纳税人、税率和计税方法
增值税，是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物的单位和个人，就其取得的货物或应税劳务的销售额，以及进口货物的金额计算税款，并实行税款抵扣制的一种商品税。是对商品生产和流通中各环节的新增价值或者商品附加值进行征税。

（1）增值税的类型：一是消费型增值税；二是收入型增值税；三是生产型增值税

（2）征税范围：销售或者进口的货物或提供的加工、修理修配劳务。

（3）纳税人。凡是从事商品生产和销售、提供应税劳务以及进口货物的单位和个人都是纳税人。为了严格增值税的征收管理，将我国增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。

（4）税率。我国增值税采取了基本税率再加一档低税率的模式。

（5）计税方法。一般纳税人缴纳增值税采取扣税法，其应纳税款为销项税额扣除进项税额后的余额。对小规模的纳税人不实行扣税法。

【例题1】A企业为增值税一般纳税人。2005年6月份A企业将甲产品销售给B商场，取得含税销售额234万元，则A企业6月份销售甲产品应纳增值税销项税额为（ ）万元。（2005年单选题）

A.14 B.30.4 C.34 D.39.8

【答案】C 【解析】增值税一般纳税人税率为17%，含税销售额为234万元，则不含税销售额为 $234 \div (1 + 17\%) = 200$ 万元。应纳增值税销项税额=销售额×适用税率

= $200 \times 17\% = 34$ 万元。 【例题2】在我国现行各税种中，

收入规模最大的是（ ）。 （2004年真题） A.消费税 B.营业税 C.增值税 D.企业所得税 【答案】 C 【解析】 目前，增值税已经成为我国最重要的税种，其收入居各税种之首。

3. 消费税的征税范围、纳税人、税目税率和计税方法

（1） 消费税的征税范围：采取列举征税的办法，即只对列入征税目录的消费品征税，不列入的不征税。重点记忆我国征收消费税的11类商品。

（2） 纳税人：在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，为消费税的纳税义务人。

（3） 税目和税率。有11个税目。两种税率形式：一是比例税率；二是定额税率。

（4） 计税办法。消费税一般实行从价定率计税和从量定额计税两种基本方法计算应纳税额。 【例题3】 按照我国现行税法，下列产品中，应征收消费税的是（ ） .A. 煤油 B. 汽油 C. 汽车轮胎 D. 化妆品 E. 酒精 【答案】 BCDE 【解析】 消费税的征税范围，采取列举征税的办法，即只对列入征税目录的消费品征税，不列入的不征税。目前我国征收消费税的11类消费品：烟、酒及酒精、化妆品、护肤护发品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、汽油、柴油、汽车轮胎、摩托车、小汽车等11类消费品。

4. 营业税的征税范围、纳税人、课税对象、税目税率和计税方法

（1） 营业税的征税范围：提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产等行为。

（2） 纳税人。凡是再我国境内发生规定的应税营业行为的单位和个人，都是营业税的纳税人。

（3） 课税对象：纳税人发生应税行为取得的营业收入额、转让收入额或销售收入额。

（4） 税目和税率。营业税税目是按照行业设置的，公有9个税目。而各个税目的税率有所不同。

（5） 计税方法。按照营业额和适用税率计算应纳税额。 【例题4】 某娱乐厅9月份门

票收入为15万元，相关烟酒和饮料收入5万元，适用税率为20%，该厅应纳营业税税额为（）。A.3万元B.4万元C.1万元D.2万元【答案】B【解析】营业税按行业、类别不同分别采取不同的比例税率，娱乐业执行5%~20%的幅度比例税率，不过本题题干已经给出了税率。应纳营业税税额=营业额×适用税率=（15+5）×20%=4万元。5. 熟悉关税的课税对象、纳税人和税率类型关税的课税对象，是准许进出境的货物和物品。纳税人分为两类：一是进口货物的收货人、出口货物的发货人；二是进出境物品的持有人、收件人、所有人。自2002年1月1日起，我国进口关税设有最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率。【例题5】具有维护国家主权、保护民族经济、促进对外贸易发展功能的税种是（）。

（2005年单选题）A.营业税B.增值税C.关税D.房产税【答案】C【解析】关税是海关依法对进出境货物、物品征收的一种税，属于商品课税的范畴，它不仅是国家取得财政收入的一个重要税种，而且是维护国家主权、保护民族经济、促进对外贸易的重要工具。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com