

2004年CPV辅导经济法税收法律制度（一）讲义 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2004_E5_B9_B4CPV_c47_80600.htm 本讲中，同学们需要注意以下内容：1

、税收法律制度概述 2、增值税法 3、消费税法 and 营业税 内容讲解（一）税收法律制度概述 1、税收的概念、体系 and 作用 税收是国家为实现其职能，凭借政权的力量，按照法定的标准和程序，无偿的、强制取得财政收入而发生的一种分配关系。税收具有强制性、无偿性和固定性的特征 我国的税收体系：按照一定的原则标准对税收进行分类，在该种分类地 商，由全部税收种类构成税收的有机整体。主要介绍了根据税法规定的征税对象区分，分为流转税、所得税、财产税、行为税、资源税等五类。 流转税：以商品流通流转额 and 非商品流转额为征税对象的税。其特征： 流转税和商品生产和商品流通联系紧密； 流转税和商品价格联系紧密； 流转税的缴纳 and 税收的实际负担往往是分离的。流转税的种类主要包括增值税、消费税、营业税、关税、城乡维护建设税等。 所得税又称收益税，是以纳税人的收益额为征税对象的税。其特征：包括4点；主要包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税 and 个人所得税。 财产税：以财产的价值额 or 租价额为征税对象的各个税种的统称。包括房产税、车船税、契税等。 行为税：以特定行为为征税对象的税。包括屠宰税、筵席税 and 印花税等 资源税：为合理开发利用资源，调解资源级差收入 and 对资源产品征收的各个税种的统称。 税收的作用： 组织财政收入的作用； 调节经济发展的作用； 维护国家政权的作用； 监督经济活动的作用。 2、税法的概

念和体系 国家与纳税人之间在征纳税过程中形成的各种社会关系包括3个基本方面：（1）是税收征纳关系；（2）是国家权利机关与其授权的行政机关之间，中央和地方之间因税收管理权限而形成的关系；（3）是征税纳税程序关系。 税收立法体系：税收法律、行政法规和规章。 3、税法构成 税法的构成一般包括：纳税主体、征税对象、税目、税率、计税依据、纳税环节、纳税限期、减免税、违章处理等要素。了解其相关内容，重点是税率、纳税限期和税务纠纷的处理原则。

（二）增值税法 1、增值税的概念和特征（要求掌握） 增值税是以商品生产流通和劳动服务各个环节的增值因素为征税对象的一种流转税。其主要特征： 派出了对同一产品重复征税的现象； 减轻了纳税人的税收负担； 具有普遍、连续、合理的特点； 有利于生产协作化发展。 2、增值税的征税范围和纳税人（1）增值税的征税范围 在中华人民共和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都属于增值税的征收范围。税法对既涉及增值税的征税范围又涉及营业税的征税范围的情况的有关规定。混合销售行为 兼营非应税劳务（2）增值税的纳税人 增值税的纳税人是：凡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。掌握小规模纳税人和一般纳税人的定义，重点掌握小规模纳税人的标准。 3、增值税的税率 增值税采取比例税率，依据中性和简便原则设计，分为基本税率17%、低税率13%和零税率3种。了解这3种税率的适用范围。由于小规模纳税人经营规模较小，且会计核算不健全，因此税法规定实行按销售额计税，并采用6%的征税率计算应纳税的办法。 4、增值税的应纳税额 计算增值税的应纳税额

，应先确定纳税人的销售额、销项税额、进项税额等基本数据。另外应分别一般纳税人、小规模纳税人和进口货物3种情况，采取不同的计税方法。（1）销售额和销项税额（掌握其定义和税法的有关规定）销项税额=销售额×税率（2）进项税额（掌握其定义和税法的有关规定）进项税额是纳税义务人购进货物或接受应税劳务所支付或者负担的增值税额。购进免税农产品买价10%的扣税率 符合条件的运输费用7%的扣税率 税法规定不得从销项税额抵扣的进项税额：7点（3）应纳税额的计算（重点掌握）当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额 注意：从1998年7月1日起，商业企业小规模纳税人的增值税征收率由6%调整为4%。

5、增值税的纳税期限和减免税（了解）

增值税的发生时间 增值税的纳税期限 增值税的减免税

6、增值税专用发票 增值税专用发票制度的建立

增值税专用发票的领购使用范围 增值税专用发票的开具 增值税专用发票各联次的用途

（三）消费税法 and 营业税法

1、消费税法

消费税法的概念和特征及消费税纳税人的有关规定 消费税是对特定的消费品和消费行为征收的一种税。在中国境内生产、委托加工和进口属于消费税暂行条例所规定的消费品的单位和个人，为纳税义务人。消费税的税目和税率 税目是征税对象的具体化。我国的消费税共有11个税目。消费税实行的税率有定率和定额两种。其中黄酒、啤酒、汽油、柴油实行从量定额的计税方法，其余的消费品实行从价定率的计税方法，税法规定了10档比例税率，最低的税率为3%，最高的税率为45%。

消费税的应纳税额 掌握销售额和应纳税额的计算以及销售数量和应纳税额的计算。注意：实行从价定率征收的应税消费品，其计税依据是含消费税而不含增值税

的销售额，也称应税销售额。实行从量定额征收消费税的应税消费品，其计税依据是销售应税消费品的实际销售数量。

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