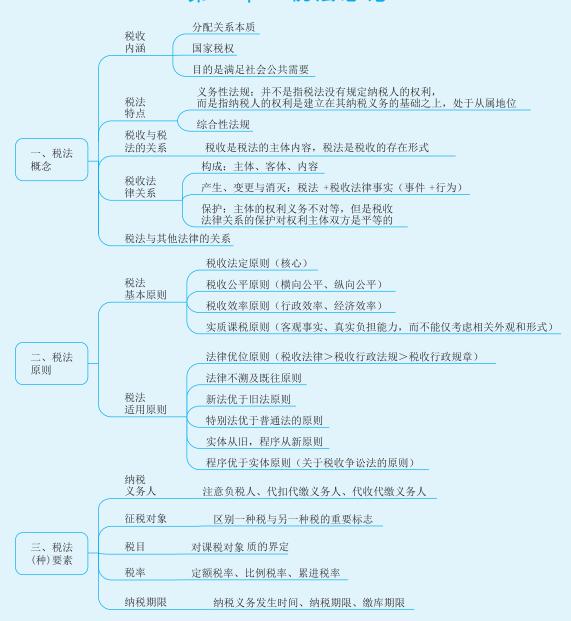
税法脉络梳理

小小提示: 为了更好的得分, 脉络梳理不仅串联了本书知识点, 对于主观题常考知识点 也进行了题型标记哦!

第一章 税法总论



全国性税种的立法权,属于全国人大及其常委会 立法权 现状 地区性地方税收的立法权应只限于省级立法 机关或经省级立法机关授权同级政府,不能层层下放 全国人大及常委会正式立法: 征管法、企业所得税法、个 人所得税法、车船税法、环保税法、烟叶税法、耕地占用 税法、车辆购置税法、资源税法、契税法、城建税法、印 花税法 税收法律 全国人大及常委会授权国务院立法:增值税、 消费税、土地增值税暂行条例 国务院税收行政法规——全国人大及常委会正式 立法的实施条例和细则大多是税收行政法规定 税收立法 机关 税收法规 地方人大及其常委会制定的税收地方性法规 (目前只有海南省、民族自治区按全国人大授权立法) 四、税收立法与 财政部、税务总局、海关总署颁布的税收部门规章 我国税法体系 税收规章 省级、设区的市级人民政府制定税收地方规章 经过提议、审议、通过和公布阶段, 往往由财税、海关部门调研,形成草案,报国务院 税收法律:由全国人大或其常委会审议通过,以国家主席名义发布实施 税收立法程序 税收法规:由国务院负责审议,以国务院总理名义发布实施 注意税收实体法和税收程序法的划分 我国现行 税法体系 由税务机关负责征管的税种: 《税收征收管理法》等执行 由海关负责征管的税种:《海关法》及《进出口关税条例》等执行 征管 海关系统: 关税、船舶吨税、代征进出口环节的增值税和消费税 范围划分 税务局系统: 负责其他税收的征收管理 中央政府固定收入:消费税(含进口海关代征部分)、 五、税收 车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税等 执法 税收收入 中央政府与地方政府共享收入(注意分享比例):增值税、 企业所得税; 个人所得税; 资源税; 城建税; 印花税 划分 地方政府固定收入:城镇土地使用税、耕地占用税、 土地增值税、房产税、车船税、契税等 分清哪些是权利, 哪些是义务 六、税务权利 注意涉税专业服务机构的范围 与义务 属地原则: 地域税收管辖权 税收管辖权 属人原则: 公民管辖权和居民管辖权 七、国际税 收关系 前提条件: 纳税人所得或收益的国际化和各国所得税制的普遍化 国际重复征税 根本原因: 各国行使的税收管辖权的重叠

第二章 增值税法

基本规定

销售或进口货物、销售劳务、服务、无形资产、不动产

确定征税范 围的基本条件 发生在境内(注意境内外的划分)、经营活动、为他人提供、有偿

购买方扣缴境外单位、个人增值税时按照适用税率、而非征收率扣缴

罚没物品征免增值税问题——关键:是否如数上交财政

运输逾期票证收入:交通运输9%;退票费、手续费:其他现代服务6%

特殊 项目 一、征税 范围

二、纳税人 与扣缴义务人

三、税率与 征收率1

财政补贴:与销售收入、数量直接挂钩,征;其他不征

单用途卡、多用途卡: 售卡方售卡时不纳税, 收取的服务费、管理费等纳税

创新药: 提供给患者后续免费使用的相同创新药, 不视同销售

视同销售:注意购进的货物与自产、委托加工的货物视同销售的不同

特殊 行为

增值税的视同销售≠企业所得税的视同销售

混合销售VS兼营,特别注意销售货物并提供安装服务的税务处理

资管产品运营过程中发生的增值税应税行为,以资管产品管理人为增值税纳税人

承包、承租、挂靠方式下的纳税人

境外单位、个人发生应税行为:经营机构、购买方;如扣缴,按税率扣缴

一般VS小规模划分: 年应税销售额500万, 注意具体标准、年应税销售额范围、 时间规定、生效之日、未及时认定的措施、一般转小规模的规定

了解综保区一般纳税人试点管理内容

13%: 大部分货物、加工修理修配劳务、有形动产租赁服务

9%货物:生活必需品类、文化用品类、农业生产资料类、(初级)农产品、其他

9%: 交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务 (含土地出租),销售不动产,转让土地使用权

税率

6%: 增值电信、金融服务、现代服务(租赁服务除外)、 生活服务、转让土地使用权以外的其他无形资产

特别注意: 与运输有关的服务、与财产租赁有关的服务、建筑服务、金融服务、 与软件有关的税率、邮政服务、电信服务、代理服务、现代服务、生活服务、 与无形资产有关的业务、废弃物处置业务等的具体规定

零税率:除另有规定外,纳税人出口货物、服务、无形资产,税率为零

一般情况3%

营改增后新增5%——主要与不动产租售、差额计税的 劳务派遣、人力资源外包服务有关

征收率

减按2%、1.5%、1%、0.5%等计税

注意自然人销售住房和商铺的税务处理

一般纳税人: 抵扣过进项, 按适用税率 销售使用过 般纳税人:未抵扣过进项,按3%减按2%,不得开专票, 的固定资产 放弃减税, 可开专票 小规模, 按3%减按2%, 不得开专票, 放弃减税, 可开专票 具体 规定 三、税率与 征收率2 按3%减按2%,不得开专票 销售旧货 从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车: 含税销售额/(1+0.5%)×0.5% 般计税方法 当期销项税额一当期进项税额 简易计税方法 四、计税 境外单位或个人在境内发生应税行为,在境内 未设有经营机构的:购买方支付的价款÷(1+税率)×税率 方法 扣缴计 税方法 特别注意:一般纳税人可以选择简易计税的情形 销售额:全部价款和价外费用,不含增值税,注意价外费用不包括的内容 价格折扣: 同一张发票+金额栏分别注明, 折扣后 销售折扣(现金折扣):不得减除 特殊 以旧换新: 金银首饰例外 方式 还本销售: 不得扣除还本支出 以物易物: 销项+进项(符合条件) 押金: 除啤酒、黄酒外的其他酒类产品特殊 金融商品转让: 买卖价差; 个人免 经纪代理: 扣除政府性基金或者行政事业性收费 融资租赁:扣除两息一税 销项=销售 五、一般计税 额×税率 融资性售后回租: 扣除两息 方法应纳税额 的计算1 差额计税 客运场站: 扣除支付给承运方运费 主观题 旅游服务: 扣除向旅游服务购买方收取并支付的住宿费等 建筑服务: 简易计税, 扣除分包款 房地产:一般计税;扣除支付给政府的土地价款 处置抵债不动产:扣除抵债时作价,税率9% 转让不动产: 简易+非自建; 扣除不动产购置原价 或者取得不动产时的作价 劳务派遣: 扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资等 视同 销售 售价、组价 含税销售 含税销售额/(1+6%、9%或13%);注意含税的判断 额换算

