



# 2022 年初级会计师 经济法基础 备考导学班

## 税收法律制度

### 知识点一

#### 税收法律制度概述

#### 知识点一 税收法律制度概述

##### 一、税收与税法

###### (一) 税收

###### 1. 概念

税收是指以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配形式。税收是经济学概念。

###### 2. 特征——税收三性

(1) 强制性 (2) 无偿性 (3) 固定性

###### (二) 税法

###### 1. 概念

税法，是调整税收关系的法律规范的总称，即调整国家与社会成员在征纳税上的权利与义务关系。税法是法学概念。

###### 2. 税收法律关系：主体、客体、内容。

主体 { 征收主体：税务机关、海关  
纳税主体：纳税人、扣缴义务人、担保纳税人

##### 二、我国目前开征的税种归类

| 类别  | 税种                          |
|-----|-----------------------------|
| 流转税 | 增值税、消费税、关税                  |
| 所得税 | 企业所得税、个人所得税                 |
| 财产税 | 房产税、契税、车船税、船舶吨税             |
| 资源税 | 资源税、土地增值税、城镇土地使用税、耕地占用税     |
| 行为税 | 印花税、城市维护建设税、烟叶税、环境保护税、车辆购置税 |

### 知识点二

#### 增值税

#### 知识点二 增值税

##### 一、基本概念

1. 流转税：指以纳税人商品生产、流通环节的流转额或者数量以及非商品交易的销售额为征税对象的一类税收，包括



## 老会计-用心传递温度

增值税、消费税、关税。

2. 增值额：从销售额中扣除当期购进商品与劳务的价值差额后余下的价值量。

3. 间接税：是指纳税义务人不是税收的实际负担人，纳税义务人能够用提高价格或提高收费标准等方法把税收负担转嫁给别人的税种。

4. 价外税：是指在销售价款中不包含有税金的税。

5. 链条税：实行商品或货物流转过程中每个环节只要有增值即要征收税款，而上一环节的销项税即为下一环节的进项税，因此，每个环节就形成抵扣链条。

6. 购进扣税法：购进的货物、劳务、服务等进项税额，符合相关条件的，在当期销售货物、劳务、服务等销项税额中扣除。

7. 全面营改增：2016.5.1。

## 二、纳税人

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、进口货物以及销售服务、无形资产或者不动产的单位和个人，为增值税的纳税人。

### 【解释】

(销售或进口货物+两种劳务)+(销售服务、无形资产、不动产)



传统增值税业务



营改增业务

## 知识点三 企业所得税

### 知识点三 企业所得税

#### 一、企业所得税概念

1. 企业所得税是以企业取得的生产经营所得、其他所得和清算所得为征税对象所征收的一种税。

#### 2. 企业所得税（应纳税所得额）与利润



所以，计算应纳税所得额有两种方法：

(1) 直接法：从税法角度直接计算

应纳税所得额=(收入总额-不征税收入-免税收入)-各项扣除金额-允许弥补的以前年度亏损

(2) 间接法：从会计利润出发，调整后确定



## 老会计-用心传递温度

应纳税所得额=会计利润±纳税调整事项

### 二、企业所得税纳税人

我国境内的企业和其他取得收入的组织。

【注意】个体工商户、个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。

知识点四

个人所得税

知识点四 个人所得税

#### 一、纳税人

个人所得税是对个人（即自然人）取得的各项应税所得征收的一种税。

【注意】个人所得税的纳税人既包括“自然人”又包括“自然人性质的特殊主体”。（个体工商户、个人独资企业的投资人、合伙企业的合伙人）

#### 二、征税对象（9类所得，综合征收+分类征收）

|               |
|---------------|
| 1. 工资、薪金所得    |
| 2. 劳务报酬所得     |
| 3. 稿酬所得       |
| 4. 特许权使用费所得   |
| 5. 经营所得       |
| 6. 利息、股息、红利所得 |
| 7. 财产租赁所得     |
| 8. 财产转让所得     |
| 9. 偶然所得       |