



## 2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

### 第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

#### 税法部分学习指引

税法部分包括第 4~7 章，第 4~6 章介绍了 18 个税的具体规定，第 7 章是对税收征收管理基本规则的介绍。税法部分的学习方法与前 3 章不同：

1. 先理解基本原理，再把控细节；
2. 通过做题提升对知识点的理解；
3. 以大纲收录政策为准复习，做初级考生该做的事情。

#### 本章考情

本章包括增值税、消费税、附加税费、车辆购置税及关税法律制度，属于全书中的重点章，从历年考试情况看，可以考试各种题型，而且本章极可能考核不定项选择题，预计 2022 年本章在每套考卷中的分值为 20 分。

#### 本章核心考点

1. 增值税纳税人、征税范围、税额计算、税收优惠
2. 消费税的纳税人、税目、税额计算
3. 城建税及教育费附加的计税依据、税额计算、税收优惠
4. 车辆购置税的征收范围、计税依据、税收优惠
5. 关税的计税依据、税额计算、征收管理

#### 第一节 税收法律制度概述

##### 考点 税法要素 ★

##### 考点一 税收法律制度概述★

【大纲要求】了解

税法要素一般包括：纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠和法律责任。（9 个）

【注意 1】征税对象，是纳税的客体，是区别不同税种的重要标志。

【注意 2】我国现行的税率主要有：比例税率、定额税率、累进税率。

#### 第二节 增值税法律制度

##### 考点一 增值税纳税人 ★

【大纲要求】熟悉

##### 一、增值税纳税人

##### 1. 基本规定

（1）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。



(2) 单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人（以下统称承包人）以发包人、出租人、被挂靠人（以下统称发包人）名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的，以该**发包人**为纳税人。否则，以**承包人**为纳税人。

(3) 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。

## 2. 纳税人的分类及一般标准

(1) 小规模纳税人：年应征增值税销售额 **500 万元**及以下。

(2) 一般纳税人：超过小规模纳税人标准。

**【注意 1】**年应税销售额，是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括**纳税申报销售额、稽查补销售额、纳税评估调整销售额**。

**【注意 2】**小规模纳税人会计核算健全，可以申请登记为一般纳税人。

## 3. 下列纳税人不办理一般纳税人资格登记：

(1) 按照政策规定，选择按照小规模纳税人纳税的；

(2) 年应税销售额超过规定标准的其他个人。

**【注意 1】**其他个人是指除个体工商户以外的个人。

**【注意 2】**纳税人自一般纳税人生效之日起，按照增值税一般计税方法计算应纳税额，并可以按照规定领用**增值税专用发票**，财政部、国家税务总局另有规定的除外。

4. 纳税人登记为一般纳税人后，**不得转为**小规模纳税人，国家税务总局另有规定的除外。

### **【真题·判断题】**

除个体经营者以外的其他个人不属于增值税一般纳税人。（ ）

网校答案：√

网校解析：个体工商户以外的其他个人不办理一般纳税人资格登记。

## 二、增值税扣缴义务人

中华人民共和国**境外**的单位或者个人在境内销售劳务，在境内**未设有**经营机构的，以其**境内代理人**为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以**购买方**为扣缴义务人。