

【知识点 12】关税

简历：

男，和增值税、消费税夫妇交情很好。凡是从他地盘过的货，得花钱来拜，否则逮住了一律扣货。当然，如果是兄弟（WTO成员国）的货到了，自然得给个面子少收点了。

1. 基本概念

关税是由 **海关** 根据国家制定的有关法律，以进出关境的 **货物和物品** 为征税对象而征收的一种商品税。

2. 纳税人

（1）贸易性商品的纳税人是经营进出口货物的收、发货人。

（2）入境物品的持有人

3. 进口关税计算

（1）进口关税一般采用比例税率，实行 **从价计征** 的办法。

应纳税额 = 应税进口货物完税价格 × 关税税率

（2）对“啤酒、原油”等少数货物实行 **从量计征** 的办法。

应纳税额 = 应税进口货物数量 × 关税单位税额

（3）对“广播用录像机、放像机、摄像机”等实行 **从价加从量** 的复合计征办法。

【知识点 13】印花税

简历：

女性，身材娇小。特别爱出风头，哪显眼往哪站。爱自拍、到处让别人贴自己的画像。什么签合同、立账簿、领证件都要贴上她的照片。但因个子不高，总是容易被人忽视。

1. 基本概念

印花税是对经济活动和经济交往中 **书立、使用、领受** 具有法律效力凭证的单位和个人征收的一种税。

2. 征税范围

（1）经济合同（如买卖合同、加工承揽合同、建筑合同、财产租赁合同、货物运输合同等）；

（2）产权转移书据（如商品房买卖合同、土地使用权转让合同、土地使用权出让合同、专利权转让合同、专利许可合同等）；

（3）营业账簿；

（4）权利、许可证照 【工商营业执照、房产证、土地证（不动产登记证）、专利证、商标证】

3. 纳税人

根据书立、领受、使用应税凭证的不同，纳税人可分为：

（1）立合同人；

（2）立据人；

（3）立账簿人；

（4）领受人和使用人。

4. 印花税的计算

（1）从价计征（经济合同、产权转移书据、记载金额的账簿）

应纳税额 = 计税金额 × 比例税率

（2）从量计征（非记载金额账簿、权利许可证照）：

应纳税额 = 凭证件数 × 固定税额（5 元）

【知识点 14】资源税

简历：

男性，工科男，经常工作在荒山野岭，能吃苦耐劳，只为保护地球上稀缺资源。以前生活很苦，自从改为从价计征后，收入大幅度提高，现在小日子过得挺殷实。

1. 基本概念

资源税是对在我国 **境内** 从事应税矿产品“**开采**”或“**生产**”盐的单位和个人征收的一种税。

2. 征税范围

（1）原油；

（2）天然气；

（3）煤炭；

（4）其他非金属矿（如石墨、石灰石、井矿盐、湖盐、煤层气等）；

（5）金属矿（如铁矿、金矿、铜矿等）；

（6）海盐。

3. 资源税税率

（1）比例税率

绝大多数税目都是实行从价计征

（2）定额税率

对非金属矿中的“粘土、砂石”，实行从量定额计征。

4. 应纳税额计算

（1）从价计征

$$\text{应纳税额} = \text{销售数量（自产自用的按移送数量）} \times \text{定额税率}$$

【发票联次】

[illegible][illegible][illegible]



(2) 发票的使用要求

任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票，不得有下列行为：

- ①转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；
- ②知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输；
- ③拆本使用发票；
- ④扩大发票使用范围；
- ⑤以其他凭证代替发票使用。

2. 税款征收方式

(1) 查账征收

适用于财务会计制度健全，能够如实核算和提供生产经营情况，并能正确计算应纳税款和如实履行纳税义务的纳税人。

(2) 查定征收

适用于生产经营规模较小、产品零星、税源分散、会计账册不健全，但能控制原材料或进销货的小型厂矿和作坊。

(3) 查验征收

适用于纳税人财务制度不健全，生产经营不固定，零星分散、流动性大的税源。

(4) 定期定额征收

适用于生产、经营规模小，达不到规定设置账簿标准，难以查账征收，不能准确计算计税依据的个体工商户。

3. 税款征收措施

(1) 未按期缴纳税款，责令限期缴纳，并 **按日加收滞纳金万分之五的滞纳金**。

(2) 责令提供担保（保证、抵押、质押等）。

(3) 采取税收保全措施（查封扣押财产、冻结账户）。

(4) 采取强制执行措施（拍卖、变卖、强制扣款）。

(5) 阻止出境。

4. 税务行政复议与行政诉讼

(1) 先议后诉

申请人对“税务机关作出的征税行为（如减税、免税、退税、抵扣税款、征收税款、加收滞纳金等）”不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议；对行政复议决定不服的，才可以向人民法院提起行政诉讼。

(2) 或议或诉

对其他具体行政行为不服的，即可以申请行政复议或者直接提起诉讼。

5. 税收法律责任

(1) 偷税、逃税、抗税

由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

(2) 骗税

①由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

②税务机关可以在规定期间内停止为其办理出口退税。