

# 2018 年初级会计资格考试

## 《经济法基础》

### 第三章 税收法律制度

#### 【本章知识点框架结构】



#### 【知识点 1】税法构成要素

##### 1. 税法构成要素

|       |  |
|-------|--|
| 征税人   | 包括各级税务机关、财政机关和海关                                       |
| 纳税义务人 | 直接负有纳税义务的单位和个人   |
| 征税对象  | 区别不同类型税种的主要标志  |
| 税目    | 税目是征税对象的具体化。反映具体的征税范围                                  |
| 税率    | 衡量税负轻重与否的重要标志。主要有比例税率、定额税率、累进税率（超额累进税率、超率累进税率等）        |
| 计税依据  | 计算应纳税额的直接数量依据。可分为从价计征、从量计征和复合计征三种类型                    |
| 纳税环节  | 征税对象从生产到消费的流通过程中应当缴纳税款的环节                              |
| 纳税期限  | 纳税人发生纳税义务后，应依法缴纳税款的期限                                  |
| 纳税地点  | 在税法上规定的纳税地点主要是机构所在地、经济活动发生地、财产所在地、报关地等                 |
| 减免税   | ①减税和免税；②起征点：不到“起点”全部不征，一到“起点”全部征；③免征额：不到不征，超过了只对超过的部分征 |
| 法律责任  | 行政责任、刑事责任  |

##### 2. 税收分类



#### 【知识点 2】增值税法律制度

##### 【增值税基本原理】

增值税是以生产和流通各环节的增值额（也称附加值）为征税对象征收的一种税。

实际操作上看（如图示），是采用间接计算办法。即：从事货物销售以及提供应税劳务的纳税人，要根据货物或应税劳务的销售额和适用税率计算税款，然后从中扣除上一环节已纳增值税款，其余额为纳税人本环节应纳增值税税款。



1. 纳税人划分

（1）标准：根据纳税人的经营规模（年应税销售额）以及会计核算的健全程度不同。

|   | 小规模纳税人<br>(年应税销售额) | 一般纳税人<br>(年应税销售额) |
|---|--------------------|-------------------|
| 货物生产或提供应税劳务（工业）                           | 年销售额 ≤ 50万         | 年销售额 > 50万        |
| 货物批发或零售（商业）                               | 年销售额 ≤ 80万         | 年销售额 > 80万        |
| 销售服务、无形资产、不动产（营改增）                        | 年销售额 ≤ 500万        | 年销售额 > 500万       |
| 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业 | 可选择按小规模纳税人         |                   |

（2）小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料，可以向税务机关申请登记为一般纳税人。

【提示】除国家税务总局另有规定外，纳税人一经登记为一般纳税人以后，不得转为小规模纳税人。

2. 征税范围

（1）一般规定

|           |                             |
|-----------|-----------------------------|
| 传统增值税征税范围 | 销售货物（包括“电、热、气”）             |
|           | 进口货物                        |
|           | 提供加工、修理修配劳务                 |
| 营改增       | 交通运输服务                      |
|           | 邮政服务、电信服务                   |
|           | 现代服务（见附录）                   |
|           | 建筑服务、金融服务、生活服务、销售无形资产、销售不动产 |

【提示 1】单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供的加工、修理修配劳务不包括在内。

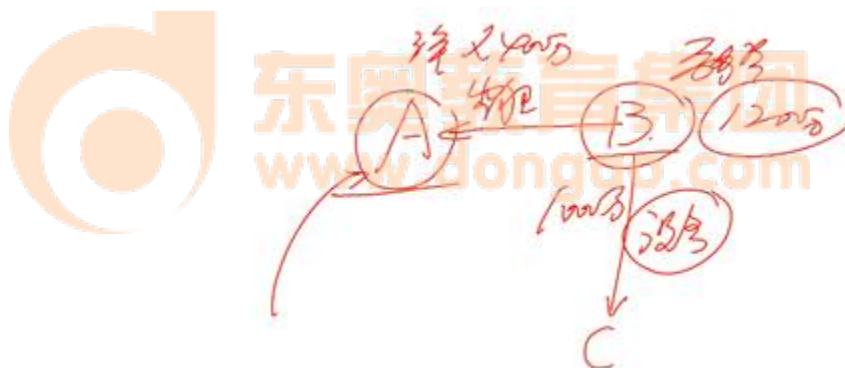
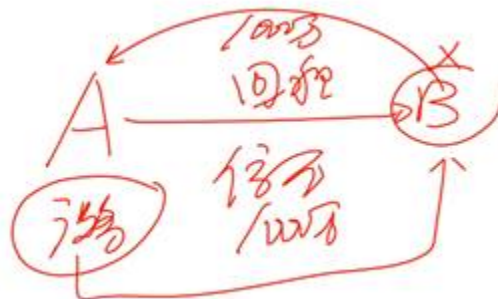
【提示 2】缝纫业务，应征收增值税。

【提示 3】电力公司向发电企业收取的过网费，征收增值税。

【附录】现代服务

| 税目 | 具体范围    | 注意事项                                      |
|----|---------|---|
|    | 研发和技术服务 | 包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务、专业技术服务           |
|    | 信息技术服务  | 包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务和业务流程管理服务和信息系统增值服务 |

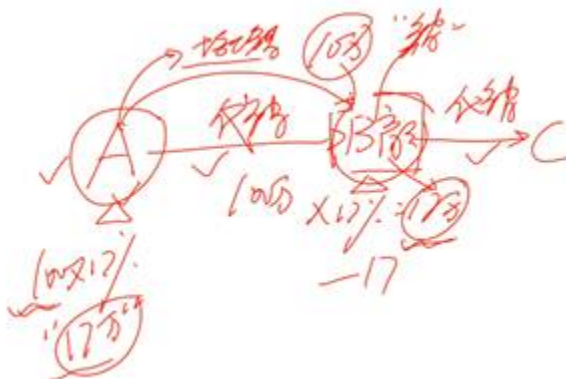
|      |        |  |
|------|--------|--|
| 现代服务 | 文化创意服务 | 包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务                      |
|      | 物流辅助服务 | 包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务 |
|      | 租赁服务   | 包括融资租赁和经营租赁；但不包括融资性售后回租                        |
|      | 鉴证咨询服务 | 包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。翻译和市场调查服务按照咨询服务缴纳增值税          |
|      | 广播影视服务 | 包括广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务和播映（含放映）服务               |
|      | 商务辅助服务 | 包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务                  |



## （2）视同销售货物

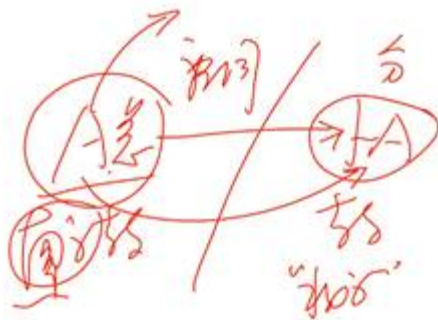
①将货物交付其他单位或者个人代销；

② 销售代销货物；

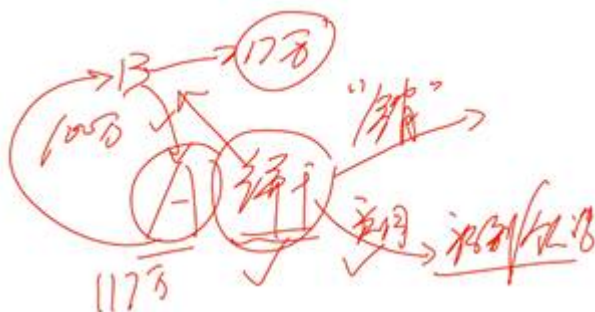


（备注：本题中收取的代销手续费 10万是单独收取的，不应作为价外费用处理。）

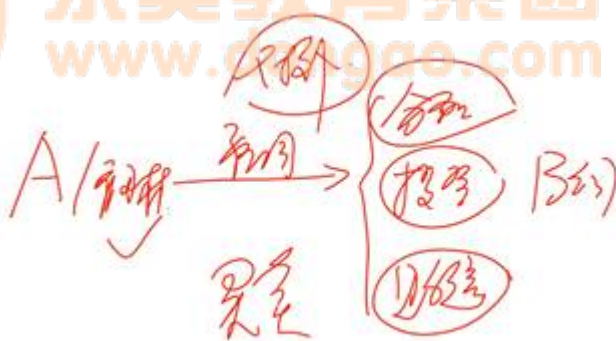
③ 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；



④ 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；



- ⑤ 将自产、委托加工或“购进”的货物作为投资；
- ⑥ 将自产、委托加工或“购进”的货物分配给股东或者投资者；
- ⑦ 将自产、委托加工或“购进”的货物无偿赠送他人。



#### 【图解】



【例题 · 单选题】 根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人下列行为中，不应视同销售的是（ ）。

- A. 将购进的货物用于个人消费
- B. 将自产的货物捐赠给贫困地区的儿童
- C. 将委托加工收回的货物用于个人消费
- D. 将自产的货物分配给投资者

【答案】 A

【解析】 （ 1 ）选项 BCD 均属于增值税视同销售行为； （ 2 ）选项 A 是将购进的货物用于集体福利、个人消费，不属于增值税视同销售，只有将自产或委托加工的货物用于集体福利、个人消费才属于视同销售。

