

专题四 “税收”那些事

税收与我们的生活

美国人有句名言：只有死亡和纳税是不可避免的，道出了税收与人生的紧密联系。我们的衣、食、住、行、工作、发展等都无不与税收有极密切的关系。



初级会计职称考试共有 17个税种（除了上图列举的 14个税种之外，还有耕地占用税、船舶吨税 <2018 年教材已删除>、环境保护税 <2018 年教材新增>、资源税），和各类税种接触久了，您就感觉它们就像一个个有血有肉的人，有着各自不同的性格和身份。

【知识点 1】增值税（一哥）

【简历】男，人称国税“一哥”。他的结发妻子是国税家的消姑娘（消费税），膝下已有一儿（城市维护建设税）一女（教育费附加）。2011年“一哥”遇见了隔壁地税家的“营妹妹”（营业税）。两人相见恨晚。

1. 什么是增值税？

增值税是以商品、劳务、服务在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。



2. 纳税人的划分

根据纳税人的 **经营规模** 以及 **会计核算的健全程度** 不同，增值税的纳税人，可以分为一般纳税人（大一哥）和小规模纳税人（小一哥）。

【纳税人划分标准】

	小规模纳税人 (年应税销售额)	一般纳税人 (年应税销售额)
货物生产或提供应税劳务（工业）	≤ 50万元	> 50万元
货物批发或零售（商业）	≤ 80万元	> 80万元
销售服务、销售无形资产、销售者 不动产（营改增）	≤ 500万元	> 500万元
小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关 申请认定为一般纳税人。		

3. “营改增”征税范围

经国务院批准，自 2016年 5月 1日起，在全国范围内全面推开“营改增”试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

【销售服务】



【具体税目】

01

交通运输服务

是指利用运输工具将货物或者旅客送达目的地，使其空间位置得到转移的业务活动。包括：



陆路运输服务



水路运输服务



航空运输服务



管道运输服务

02

邮政服务

是指中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。包括：



邮政普遍服务



邮政特殊服务



其他邮政服务

03

电信服务

是指利用有线、无线的电磁系统或者光电系统等各种通信网络资源，提供语音通话服务，传送、发射、接收或者应用图像、短信等电子数据和信息的业务活动。包括：



基础电信服务



增值电信服务

04

建筑服务

是指各类建筑物、构筑物及其附属设施的建造、修缮、装饰，线路、管道、设备、设施等的安装以及其他工程作业的业务活动。包括：



工程服务



安装服务



修缮服务



装饰服务



其他建筑服务

05

金融服务

是指经营金融保险的业务活动。包括：



贷款服务



直接收费金融服务



保险服务



金融商品转让

06

现代服务

是指围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务活动。包括：



研发和技术服务



信息技术服务



文化创意服务



物流辅助服务



租赁服务



鉴证咨询服务



广播影视服务

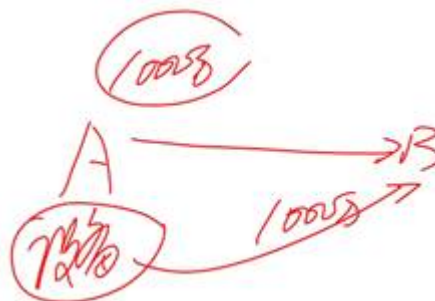


商务辅助服务



其他现代服务

东奥教育集团
www.dongao.com



07

生活服务

是指为满足城乡居民日常生活需求提供的各类服务活动。包括：



文化体育服务



教育医疗服务



旅游娱乐服务



餐饮住宿服务



居民日常服务



其他生活服务

【销售无形资产】

销售无形资产



是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。
无形资产，是指不具实物形态，但能带来经济利益的资产，包括：

技术

商标

著作权

商誉

自然资源使用权

其他权益性无形资产

【销售不动产】

销售不动产



是指转让不动产所有权的业务活动。不动产，是指不能移动或者移动后会引起性质、形状改变的财产，包括：

建筑物

构筑物

东奥教育集团

www.dongao.com

4. 增值税税率与征收率



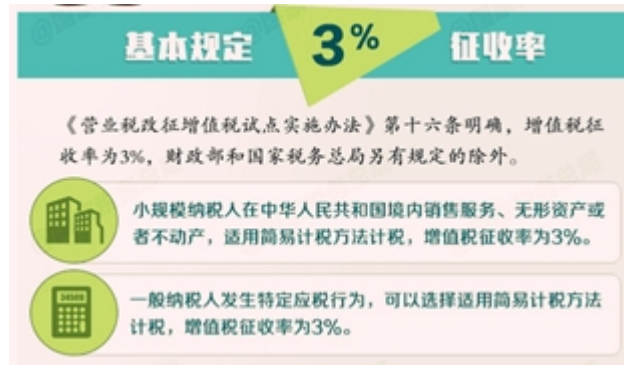
【 13%→11%】

民生方面	(1) 粮食(不包括淀粉、花式面粉)、食用植物油
	(2) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品;
	(3) 食用盐(不包括工业盐)
知识产品	(4) 图书、报纸、杂志;
	(5) 音像制品;
	(6) 电子出版物;
农业	(7) 饲料、化肥、农药、农机、农膜;
	(8) 农产品;
工业品	(9) 二甲醚

【增值税税率档次】

税率	情形
17%	销售或进口货物； 提供加工、修理修配劳务； 提供有形动产租赁服务（包括经营性和融资租赁）
11%	提供交通运输； 邮政、基础电信； 建筑、不动产租赁、销售不动产、转让土地使用权
6%	销售增值电信服务、金融服务、现代服务（租赁服务除外）、 生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）

【征收率】



5. 增值税应纳税额计算

（1）一般纳税人

当期应纳税额 = 当期销项税额（不含税销售额 × 增值税税率） - 当期进项税（凭增值税专用发票直接抵扣、计算抵扣）

（2）小规模纳税人

当期应纳税额 = 当期销售额 × 征收率

【案例 1】

甲公司为增值税一般纳税人，2017年6月份发生经济业务：

- （1）销售产品一批，取得不含税销售额 200万元。
- （2）购进一批原材料，取得增值税专用发票注明的金额为 50万元，增值税为 8.5万元。
- （3）向农业生产者购进农产品，农产品收购发票上注明买价 40万元。

已知：购进原材料和销售产品适用的增值税税率 17%，购进农产品进项税扣除率 13%。计算甲公司当月应纳增值税税额。

【解析】

1. 根据业务（1）计算当期销项税额：
销项税额 = $200 \times 17\% = 34$ 万元
2. 根据业务（2）、（3）计算当期进项税额：
进项税额 1：凭票抵扣 8.5万元
进项税额 2： $40 \times 13\% = 5.2$ 万元
进项税额合计： $8.5 + 5.2 = 13.7$ 万元
3. 当期应纳增值税税额 = $34 - 13.7 = 20.3$ 万元。

【案例 2】

甲公司为增值税小规模纳税人，2017年6月份发生经济业务：

- （1）销售产品一批，取得不含税销售额 200万元。
 - （2）购进商品，取得增值税普通发票注明的金额 2万元，增值税为 0.34万元。
- 已知征收率为 3%，计算甲公司当月应纳增值税税额。

【解析】

小规模纳税人销售货物或应税劳务、服务的，实行按销售额和征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。

当期应纳增值税税额 = $200 \times 3\% = 6$ 万元。