

专题四 “税收” 那些事

【知识点 2】消费税（一姐）

【简历】女，增值税的结发妻子，知青。人称国税一姐。

她向往美好的生活环境，对炫富、浪费行为极为憎恨，不喜欢抽烟喝酒的男人，更不喜欢油头粉面、珠光宝气的女人。

1. 什么是消费税？

消费税是以特定消费品为课税对象所征收的一种税，属于流转税的范畴。简单地说，消费税是对特定的消费品和消费行为征收的一种税。

【解释】在对货物普遍征收增值税的基础上，选择少数消费品再征收一道消费税，目的是为了调节产品结构，引导消费方向，保证国家财政收入。

2. 消费税征税范围



3. 消费税纳税人（该考点 2018年教材涉及调整）



4. 消费税计税依据（计算）

（1）从价计征（绝大多数应税消费品）

应纳税额 = 销售额（不含增值税的） × 比例税率

（2）从量计征（啤酒、黄酒、成品油）

应纳税额 = 销售数量（与价格无关） × 定额税率

（3）复合计征（卷烟、白酒）

应纳税额 = 销售额（不含增值税的） × 比例税率 + 销售数量 × 定额税率

【案例 1】

某地板企业为增值税一般纳税人。2017年6月20日向某建材商场销售实木地板一批，取得不含增值税销售额100万元。

已知地板适用消费税税率为5%。计算该厂应纳税消费税税额。

【解析】地板属于按从价计征方式计征消费税。

应纳消费税税额 = $100 \times 5\% = 5$ 万元。

【案例 2】

某白酒生产企业为增值税一般纳税人。2017年6月份销售粮食白酒1000斤，取得不含增值税销售额100000元；已知白酒消费税比例税率20%；定额税率0.5元/500克。计算该企业当月应纳消费税税额。

生产销售白酒按复合计征方式计征消费税。

（1）从价计征

应纳消费税税额 = $100000 \times 20\% = 20000$ 元

（2）从量计征

应纳消费税税额 = $1000 \times 0.5 = 500$ 元

（3）应纳消费税税额 = 从价计征 + 从量计征 = $20000 + 500 = 20500$ 元。

【知识点 3】城市维护建设税和教育费附加

【简历】兄妹俩，是增值税与消费税的子女。这俩人总是形影不离，看上去像双胞胎。兄妹俩为人低调，却默默地做了很多好事。

特别是教育费附加，她的身世比较特殊，外行人以为她和城建税一样都姓“税”，但是行业内的人都说她是私生子，在背地里说她姓“费”。

1. 纳税人

城市维护建设税和教育费附加的纳税人是指实际缴纳“增值税、消费税”的单位和个人。

2. 应纳税额计算

(1) 计税依据

纳税人“实际缴纳”的“增值税、消费税”税额。

(2) 计税公式

应纳税额 = (增值税税额 + 消费税税额) × 适用税率

【知识点 4】企业所得税

【简历】男，是增值税的大叔。他和个人所得税是亲兄弟。知识渊博，深沉，一般人难以读懂他。

一些图谋不轨的小主喜欢勾结他，里应外合，偷家里的钱。但所幸的是“税大爷”管得严，每年都要对他和他的小主来一次大清算。

1. 什么是企业所得税？

企业所得税是国家对企业生产经营所得和其他所得征收的一种所得税。

2. 企业所得税纳税人划分



3. 居民企业所得税征税对象

居民企业就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。包括：

- (1) 销售货物所得；
- (2) 提供劳务所得；
- (3) 转让财产所得；
- (4) 股息红利等权益性投资所得；
- (5) 利息所得；
- (6) 租金所得；
- (7) 特许权使用费所得；
- (8) 接受捐赠所得；
- (9) 其他所得。

4. 居民企业所得税税率

税率	适用情形
25%	一般情形下
减按 20%	符合条件的小型微利企业
减按 15%	国家需要重点扶持的高新技术企业

5. 居民企业所得税应纳税额计算

(1) 企业所得税应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率

(2) 企业所得税应纳税所得额的计算：

① 直接法（理论上）

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 准予扣除项目金额（成本、费用、税金、损失及其他支出） - 允许弥补的以前年度亏损

② 间接方法（实践中）



6. 企业所得税征收管理

企业所得税按“年”计征，分月或分季预缴，年终汇缴清算，多退少补。



东奥教育集团
www.dongao.com