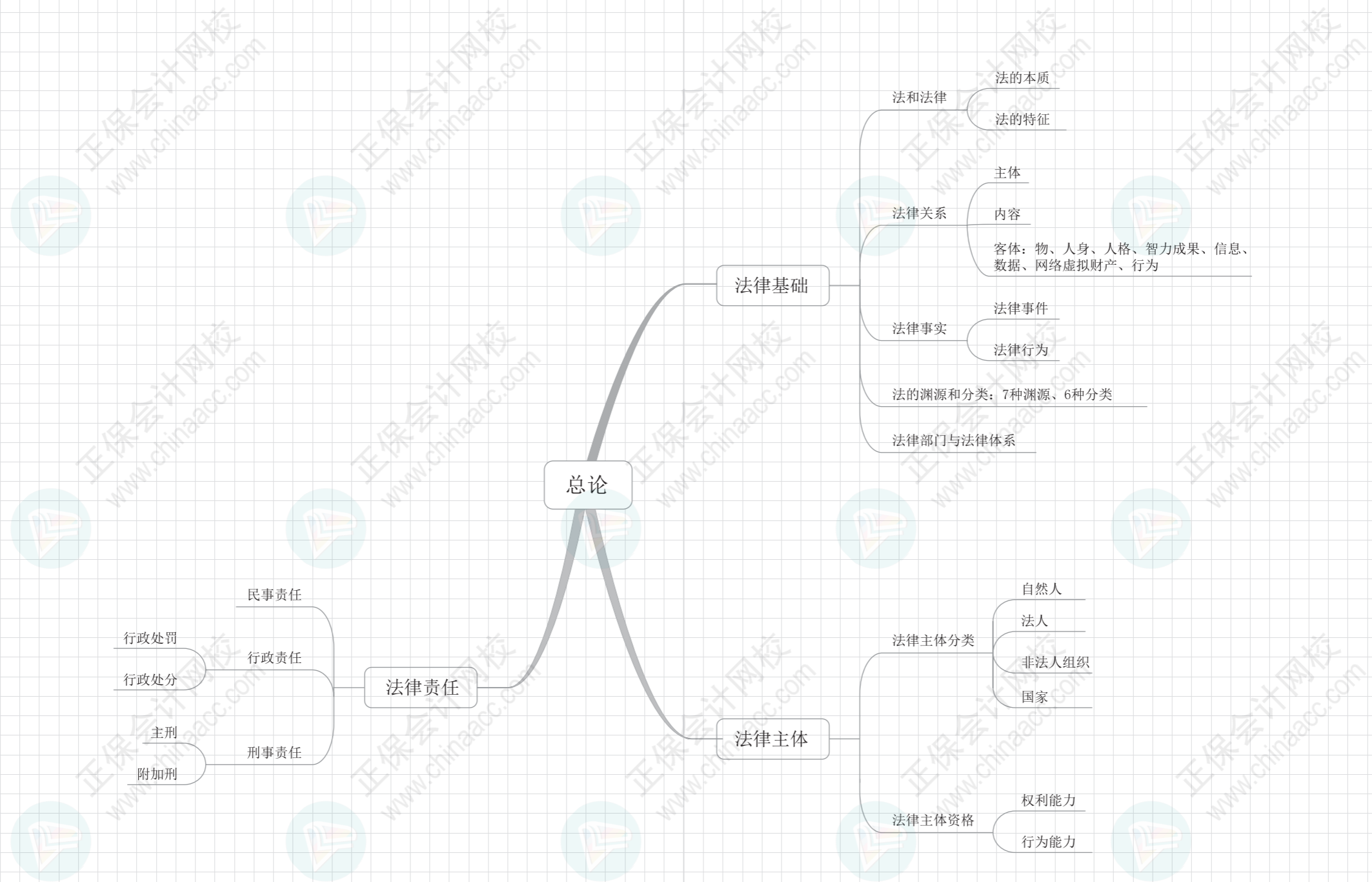
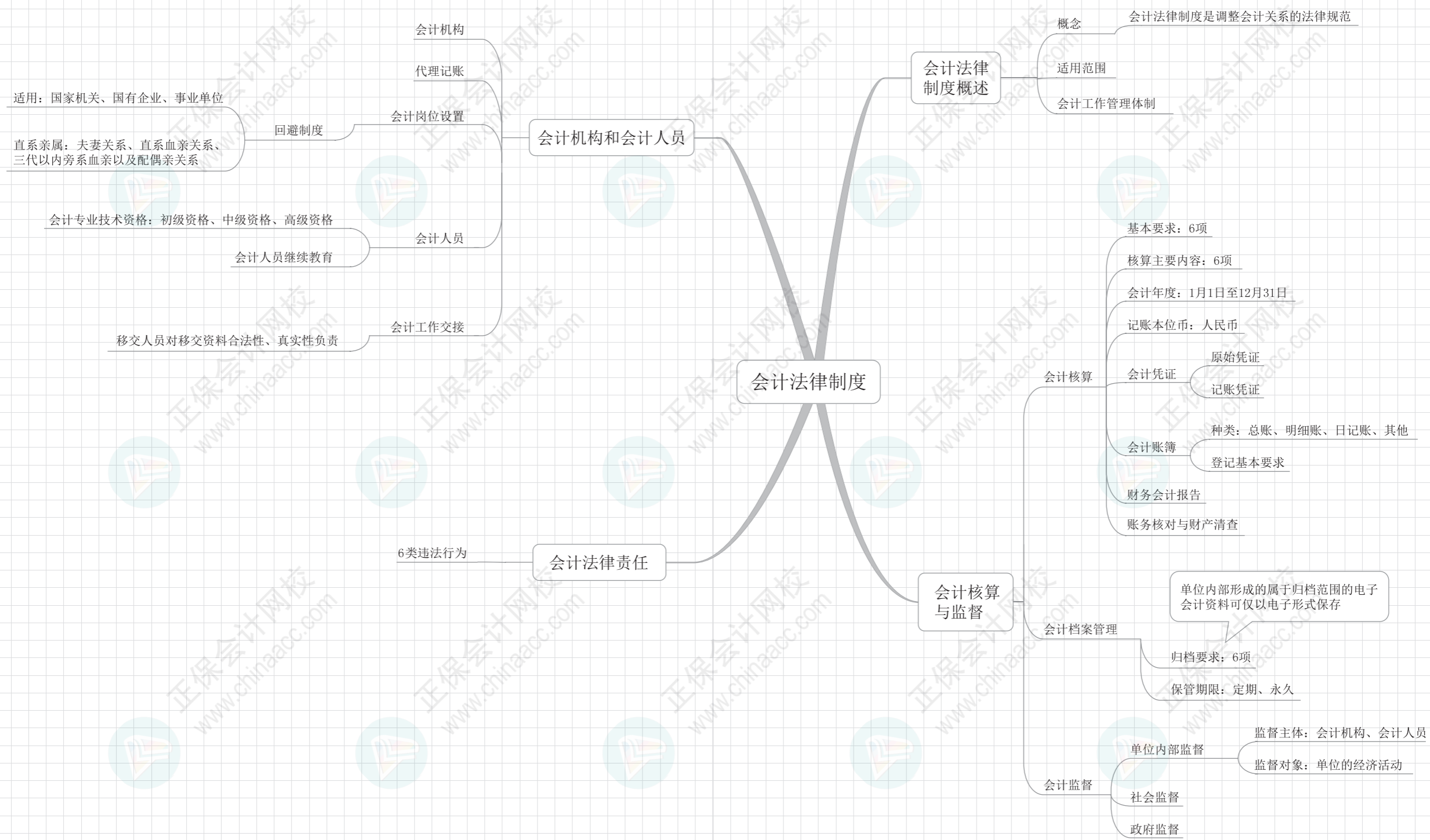
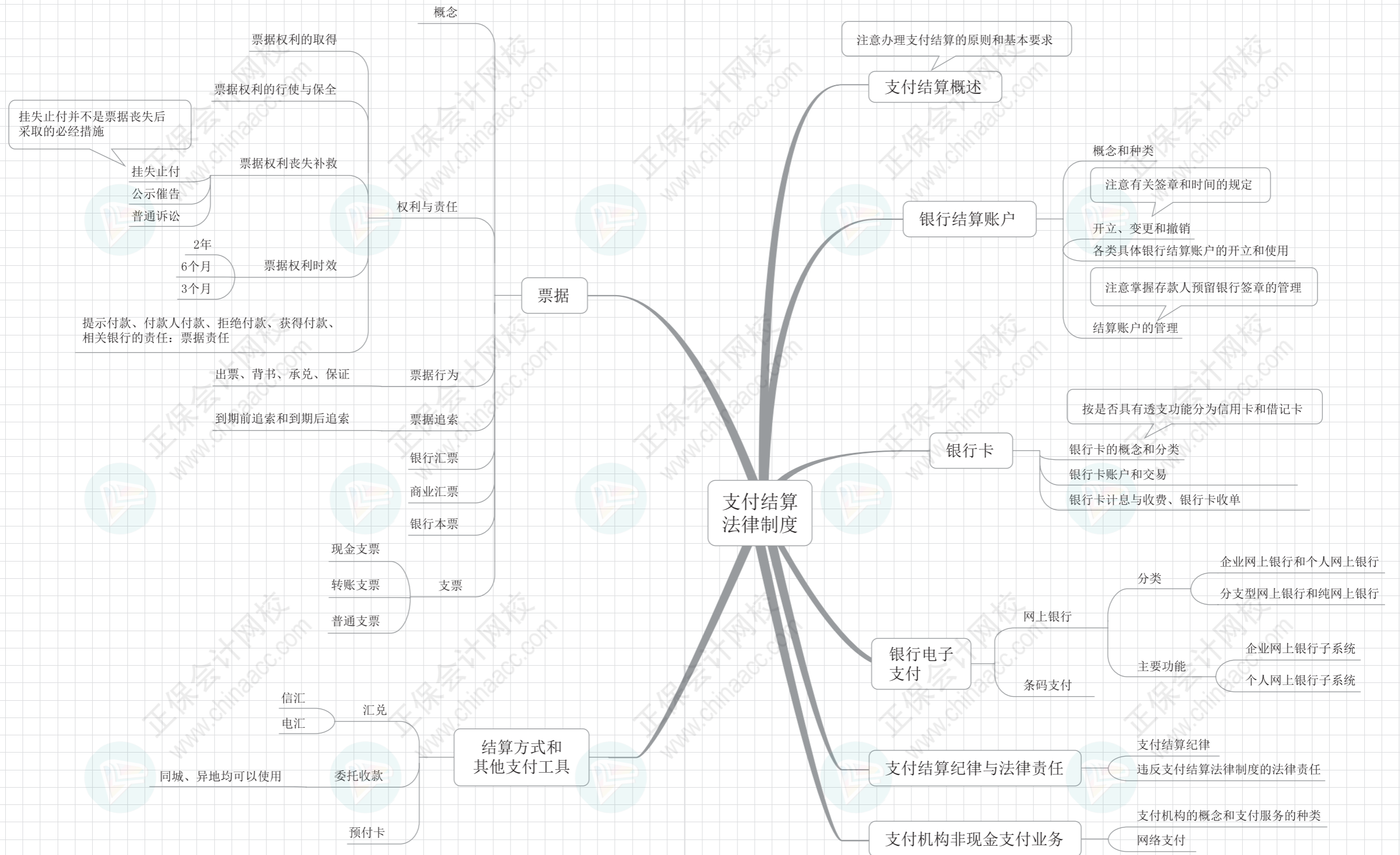


——结构化思考，理解性记忆







第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

税法概述及货物和劳务税法律制度

税收法律制度概述

税收与税收法律关系

- 纳税人
- 征税对象
- 税目 (重要标志)
- 税率 (核心要素)
- 计税依据
- 纳税环节
- 纳税期限
- 纳税地点
- 税收优惠
- 法律责任

税法要素

现行税种与征收机关

- 税务机关
 - 关税
- 海关
 - 船舶吨税
 - 进口环节增值税、消费税

增值税法律制度

纳税人分类

- 小规模纳税人
- 一般纳税人

征税范围

- 销售货物、销售劳务、进口货物
- 销售服务、销售无形资产、不动产
- 非经营活动的界定
- 视同销售货物行为、混合销售、兼营
- 不征收增值税项目

税率和征收率

- 基本税率: 13%
- 低税率: 9%、6%
- 零税率
- 征收率: 3%

应纳税额的计算

- 一般纳税人: $\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$
- 小规模纳税人: $\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$
- 进口货物: $\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{税率}$

税收优惠

- 免税项目
- 起征点

征收管理

- 纳税义务发生时间
- 纳税地点
- 纳税期限

注意掌握不得开具增值税专用发票的情形

增值税专用发票使用规定

其他相关税收法律制度

车辆购置税

- 纳税人: 实际缴纳增值税、消费税的单位和自然人

城建税与教育费附加

- 税率: 城建税: 7%、5%、1%
教育费附加: 3%

- 计税依据: 实际缴纳的增值税和消费税税额

- 应纳税额的计算: $\text{计税依据} \times \text{税率或征收比率}$
- 税收优惠和征收管理

关税

- 纳税人: 贸易性商品的纳税人和物品的纳税人
- 课税对象和税目: 进出境的货物、物品
- 计税依据和应纳税额的计算: 完税价格和进口商品的数量为计税依据
- 税收优惠和征收管理

消费税法律制度

纳税人

征税范围

税目 (15个)

比例税率

定额税率

税率

应纳税额的计算

纳税义务发生时间

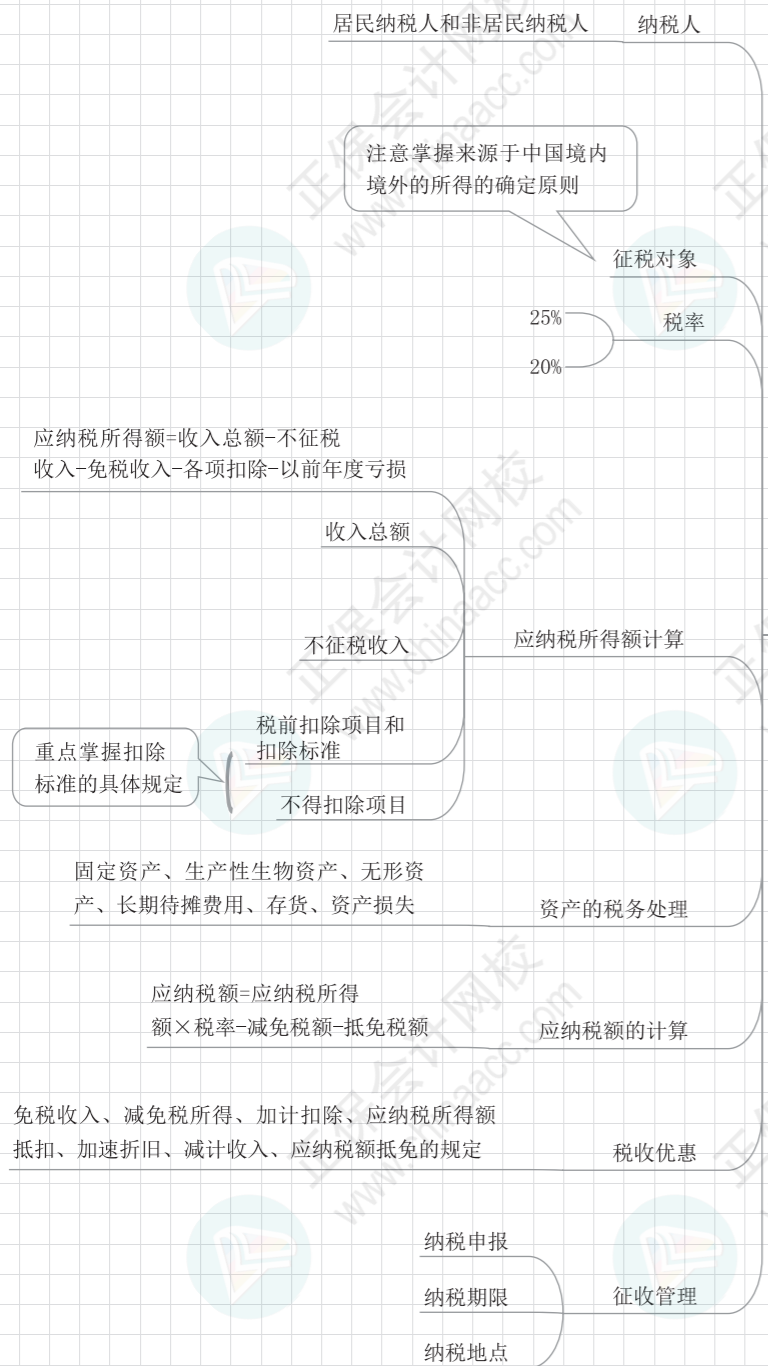
纳税地点

纳税期限

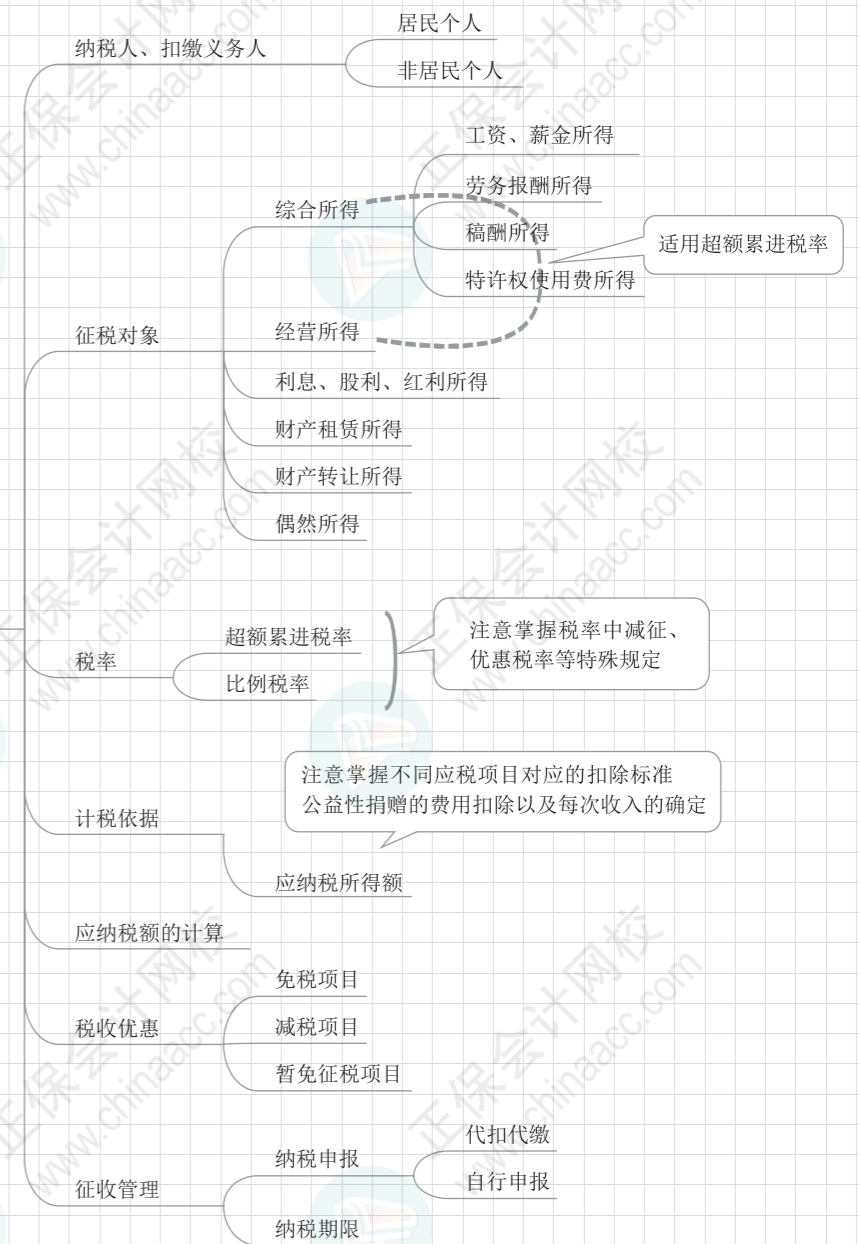
征收管理

所得税法律制度

企业所得税法律制度



个人所得税法律制度



财产和行为税法律制度

资源税法律制度

- 纳税人：在中华人民共和国领域及管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人
- 征税范围和税目：能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐类
- 税率：比例税率、定额税率
- 计税依据：销售额、销售数量
- 应纳税额的计算：计税依据 × 税率
- 税收优惠和征收管理

印花税法法律制度

- 纳税人：立合同人、立账簿人、立据人和使用人等
- 征税范围：合同、产权转移书据、营业账簿和证券交易
- 税率：比例税率、定额税率
- 计税依据：合同、产权转移书据所列金额，账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额，证券交易的成交金额
- 应纳税额的计算：计税依据 × 税率
- 税收优惠和征收管理

环境保护税
耕地占用税
烟叶税
船舶吨税

车船税法法律制度

- 纳税人：税法规定的车船的所有人或者管理人
- 征税对象：依法应当在车船登记管理部门登记的机动车和船舶或是不需要登记的在单位内部场所行使或者作业的机动车辆和船舶
- 税目：乘用车、商用车、挂车、其他车辆、摩托车和船舶
- 税率：定额税率
- 计税依据：辆数、整备质量吨位数、净吨位数、艇身长度
- 应纳税额的计算
- 税收优惠和征收管理

房产税法律制度

- 纳税人和征税范围：产权所有人、承典人、房产代管人或者使用人
- 税率：从价计征，税率1.2%
从租计征，税率12%（或4%）
- 计税依据：房产余值和租金
- 应纳税额的计算：从价计征：房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%
从租计征：租金 × 12%（4%）
- 税收优惠和征收管理

契税法法律制度

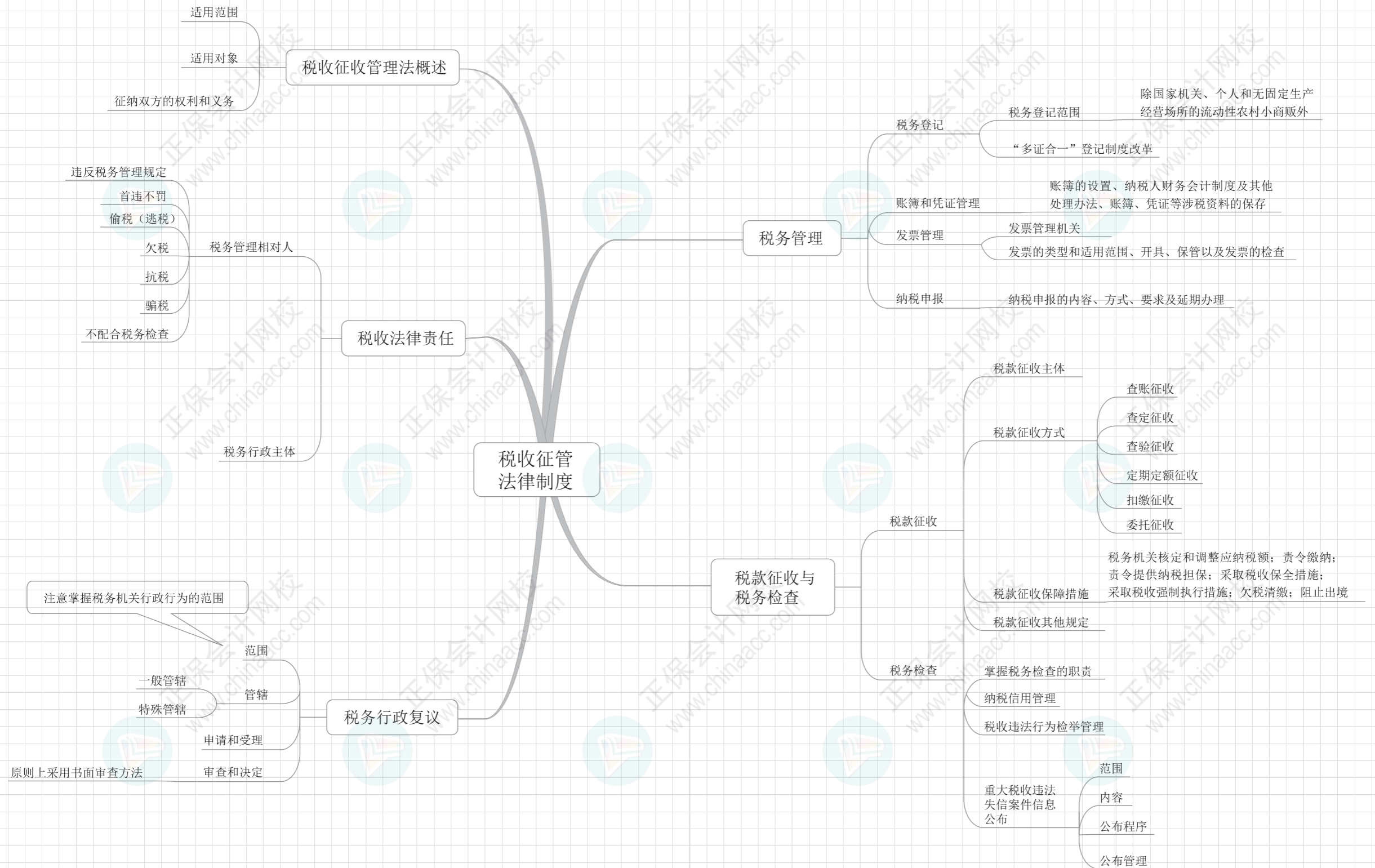
- 纳税人：承受土地、房屋权属转移的单位和个人
- 征税范围：土地使用权出让、转让、房屋买卖、赠与、互换等
- 税率：比例税率
- 计税依据：成交价格等
- 应纳税额的计算：计税依据 × 税率
- 税收优惠和征收管理

土地增值税法律制度

- 纳税人：转让土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人
- 征税范围
- 税率：四级超率累进税率
- 计税依据：取得的增值额
- 应纳税额的计算
- 税收优惠和征收管理

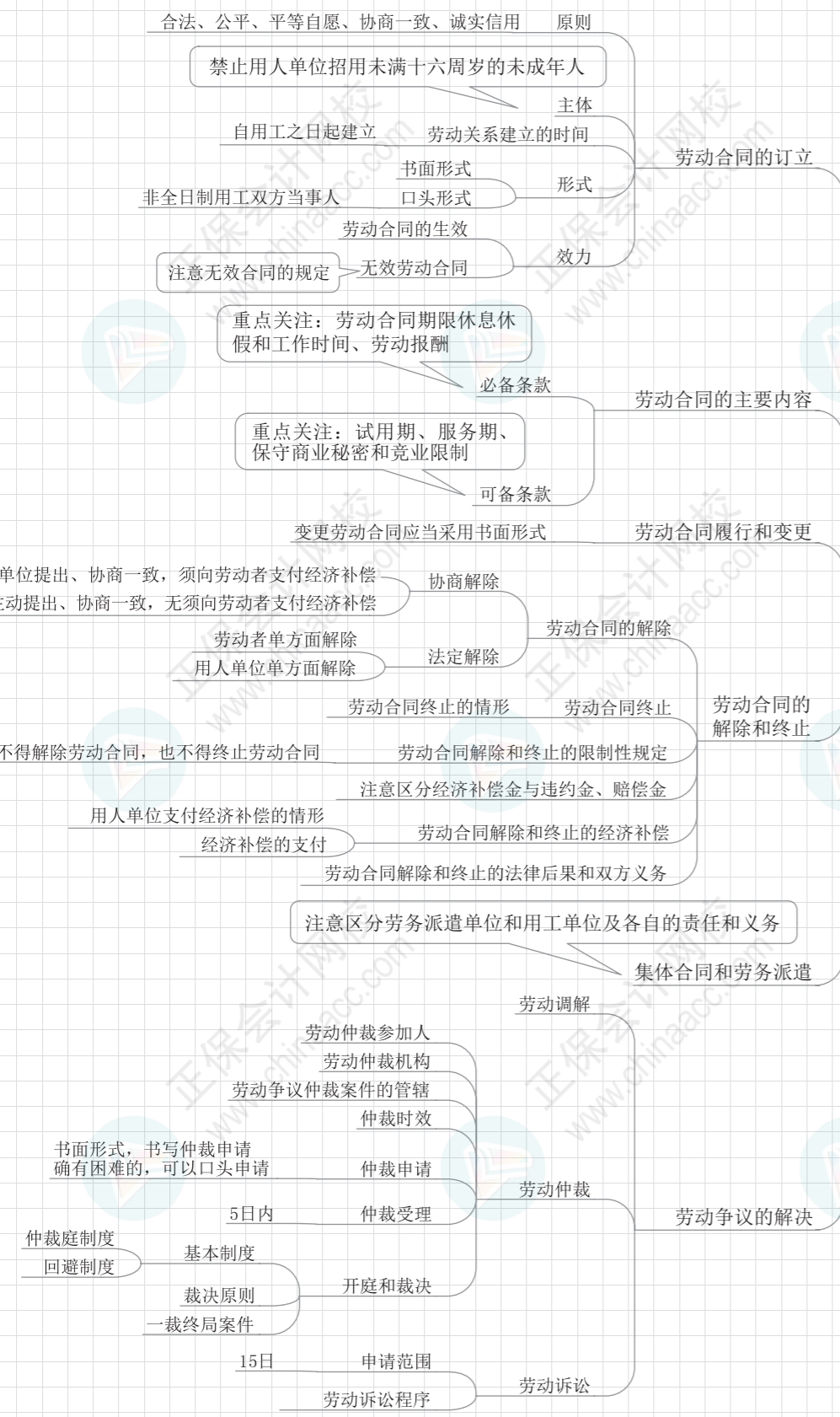
城镇土地使用税法法律制度

- 纳税人：征税范围内使用土地的单位和个人
- 征税范围：城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地
- 税率：定额税率，即采用有幅度的差别税额
- 计算依据：实际占用的土地面积
- 应纳税额的计算：计税依据 × 税额
- 税收优惠和征收管理

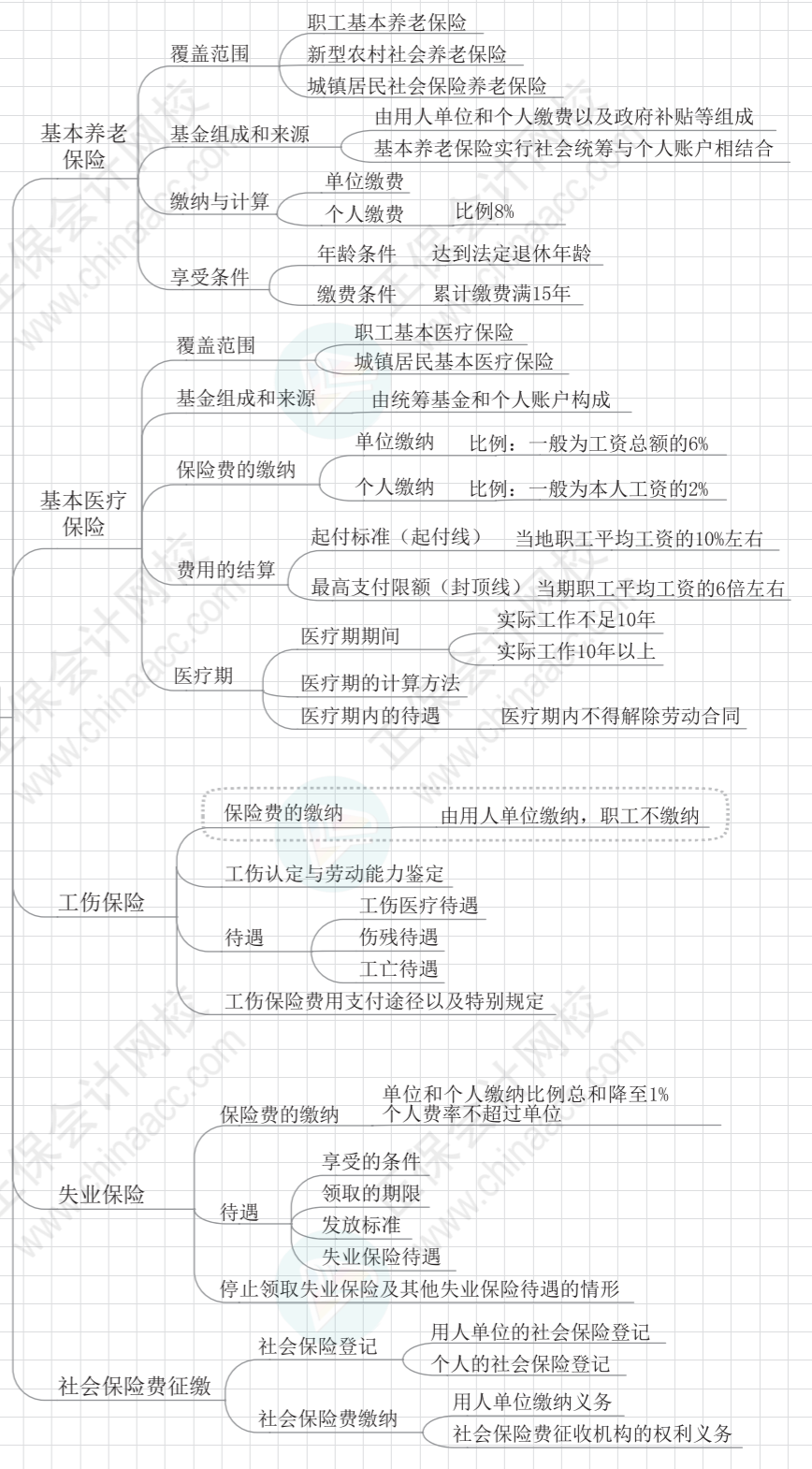


第八章 劳动合同与社会保险法律制度

劳动合同与社会保险法律制度



社会保险法律制度



违反劳动合同法和社会保险法的法律责任