

# 《经济法基础》精讲课

主讲：婷婷老师



# 税法概述及货物和 劳务税法律制度





## 本章考情分析

本章为税法篇重要章节，其中增值税是最重要的税种，同时也是学好其他税种的基础，考试会单独命题，也会结合其他税种命题。考点众多，考生应对知识点准确的理解和把握，平时需要花时间去预习和听课，应在理解的基础上加以练习。

多年考核分值均**超过20分**，各种题型均有考核，应注意的是，不定项会跨章节考核。



## 【章节框架】

### 第四章

第一节 税收法律制度概述

第二节 增值税法律制度

第三节 消费税法律制度

第四节 城市维护建设税和教育费附加法律制度

第五节 车辆购置税法律制度

第六节 关税税法律制度



01

# 税收法律制度概述



## 一、税法要素 (★)

税法要素一般包括纳税人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠、法律责任等。



征税对象——是区别不同税种的重要标志。



## 二、税收法律关系 (★★)

排除

纳税担保人、代理人

主体	征税主体	海关	(1) 海关, 其主要负责下列税收的征收和管理: ① 关税; ② 船舶吨税 (2) 进口环节代征的增值税、消费税
		税务机关	除由海关征收和委托海关代征的税种外, 其他税种由税务机关负责征收
	纳税主体	纳税人、扣缴义务人	
客体	指主体的权利、义务所共同指向的对象, 即征税对象		
内容	指主体所享受的权利和所应承担的义务		

口诀妙招



关船进增消, 其他全税务



**【多选题】** 2023 年 9 月，主管税务机关对甲公司 2022 年度企业所得税纳税情况进行检查，要求甲公司补缴企业所得税税款 56 万元，并在规定时限内申报缴纳。甲公司以 2022 年企业所得税税款是聘请乙税务师事务所计算申报为由，请求主管税务机关向乙税务师事务所追缴税款。主管税务机关未接受甲公司的请求，并依照法律规定责令甲公司提供纳税担保，甲公司请丙公司提供纳税担保并得到税务机关的确认。上述事件中涉及的机关和企业中，属于税收法律关系主体的有（ ）。

- A.乙税务师事务所
- B.主管税务机关
- C.甲公司
- D.丙公司

**【答案】 BC**



**【多选题】** (2024) 下列税种中,由海关负责征收和管理的有 ( )。

- A. 契税
- B. 车船税
- C. 船舶吨税
- D. 关税

**【答案】** CD

□ 诀妙招

◆ --- ◆ 关船进增消, 其他全税务



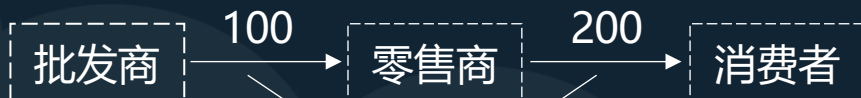


02

增值税



## 【解释】增值额



$$(200-100) \times 13\%$$

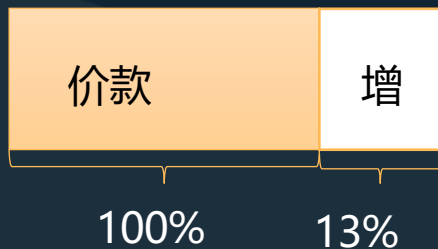
$$200 \times 13\% - 100 \times 13\%$$

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额



## 【解释】价外税VS价内税

价外税 → 计算税额的基数**不包括**税款本身

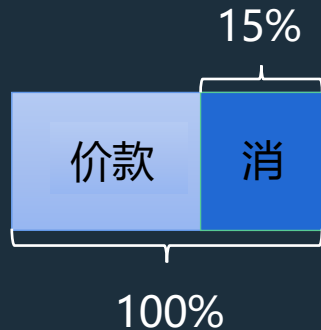


价款：100元

税额：13元

收取：113元

价内税 → 计算税额的基数**包括**税款本身



价款：100元

税额：15元

收取：100元

# 一、增值税纳税人和扣缴义务人 (★★)

## (一) 纳税人

分类	标准	计税方法	特殊情况
小规模 纳税人	<b>会计核算不健全</b> 年不含税销售 额 <b>500万元</b> 以下	简易征税	不办理一般纳税人登记的情况： ①年应税销售额超过标准的其他个人 (自然人)。 ②按照政策规定，选择按照小规模纳 税人纳税的
一般纳 税人	<b>会计核算健全</b> 超过小规模纳 税人认定标准	购进扣税 法	年应税销售额“未超过”规定标准的 纳税人“会计核算健全”，能够准确 提供税务资料的，可以向主管税务机 关办理一般纳税人登记

500万以下

>500万，  
是其他个人





**【提示】**纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人，国家税务总局另有规定的除外。



## (二) 扣缴义务人

中华人民共和国“境外”的单位或者个人在境内销售劳务，在境内“未设有”经营机构的：

(1) 境内“代理人”为扣缴义务人。

(2) 在境内“没有”代理人的，以“购买方”为扣缴义务人。



**【单选题】** 根据增值税法律制度的规定，年应税销售额在一定标准以下的纳税人为小规模纳税人。该标准是（ ）。

A.50万元

B.80万元

C.500万元

D.1 000万元

**【答案】 C**



**【判断题】** (2022年) 中国境外单位或者个人在境内发生应税行为, 在境内未设有经营机构的, 以购买方为增值税扣缴义务人。 ( )

**【答案】** ×

