



主讲老师：董怡然

注册会计师

税法

冲刺串讲



第一部分

纳税义务人



## 第一部分 纳税义务人

### 一、增值税：

1. 承包、承租、挂靠经营方式：同时满足条件的发包人为纳税人，否则承包人为纳税人。

【提示】条件：①以发包人名义对外经营；②由发包人承担相关法律责任。

### 2. 扣缴义务人

应扣缴税额 = 接受方支付的价款 ÷ (1 + 税率) × 税率



## 第一部分 纳税义务人

二、居民or非居民：企业所得税、个人所得税

三、进口不征出口不退：城建税、资源税

四、环境保护税：直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者。

五、房产税：

1. 产权属国家所有-经营管理单位；

2. 产权出典-承典人；

3. 融资租赁-承租人



## 第一部分 纳税义务人

六、契稅：境內轉移土地、房屋權屬，承受單位和個人。

七、車輛購置稅：購買、進口、自產、受贈、獲獎或其他方式取得並自用應稅車輛行為。

八、印花稅：不包括委託人、拍賣人、證券交易受讓方。



## 第二部分

# 征税范围、征税对象和税目



## 第二部分 征税范围、征税对象和税目

### 一、增值税

1.销售不动产：包括转让建筑物永久使用权、转让建筑物或者构筑物时一并转让其所占土地使用权。



## 第二部分 征税范围、征税对象和税目

### 2. 销售服务

(1) 程租、期租、湿租or干租、光租。

(2) 园林绿化-建筑服务、工程监理-生产生活服务。

(3) 建筑服务的跨境免税：①工程项目在境外的建筑服务；②工程项目在境外的工程监理服务；③工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务。

(4) 金融服务：①包括融资性售后回租；②货币资金投资收取的固定利润或保底利润按“贷款服务”纳税；③购入各类资产管理产品持有至到期不属于；④持有期间（含到期）取得的非保本收益不征（保本：征）。



## 第二部分 征税范围、征税对象和税目

(5) 租赁服务：①不动产经营租赁：车辆停放、道路通行、不动产广告位出租；②动产经营租赁：动产广告位出租。

(6) 电信服务：（1）基础电信：提供**语音通话服务、手机流量服务、短信和彩信服务、互联网宽带接入**服务的业务活动，以及**出租或者出售带宽、波长**；（2）**增值电信**：提供电子数据和信息的传输及应用服务（不含手机流量服务）、互联网接入服务（不含宽带接入服务）。



## 第二部分 征税范围、征税对象和税目

3. 财政补贴收入：（1）与销售收入或数量直接挂钩：计税；（2）其他情形：不征。

4. 不征：（1）员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务；（2）收取行政事业性收费、政府性基金；（3）依照法律规定被征收、征用而取得补偿；（4）存款利息收入；（5）纳税人通过合并、分立、出售、置换等方式实施资产重组，符合规定条件的，涉及的**货物、金融商品、无形资产、不动产（以下统称资产）**转让。



## 第二部分 征税范围、征税对象和税目

### 5. 视同销售：

(1) 单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；

(2) 单位和个体工商户无偿转让货物；

(3) 单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品。

**【提示】**将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费视同应税交易，有销项税额，对应的进项税额允许抵扣；将外购的货物用于集体福利或者个人消费无须视同应税交易，无销项税额，对应的进项税额不得抵扣。