



十二、税制要素★★★★

类型	要素	
基本要素	1.纳税人	纳、负税人合一——无转嫁
	2.课税对象	不同税种间相互区别的主要标志 税目——征税的广度
	3.税率	税收制度的中心环节，体现着征税的深度。 类型：比例税率、定额税率（固定税额）、 累进（累退）税率 【口诀】必定累
其他要素	4.纳税环节；5.纳税期限；6.减税和免税； 7.违章处理；8.纳税地点	



十三、税收分类★★★

划分标准	内容
课税对象	①货物和劳务税：增值税、消费税和关税。 ②所得税：个人所得税、企业所得税。 ③财产税：房产税、车船税、契税等。 ④资源税：资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税。 ⑤行为目的税：环境保护税、印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税、船舶吨税。
计量标准	①从价税：增值税、所得税等。 ②从量税：我国消费税中的啤酒、汽油、柴油等。



十三、税收分类★★★

划分标准	内容
税收与价格的关系	① 价内税 ：税款构成商品或劳务价格组成部分的税收，消费税。 ② 价外税 ：税款作为商品或劳务价格以外附加的税收，增值税。
税负能否转嫁	① 直接税 ：纳税人直接负担税负、不发生税负转嫁，所得税、财产税。 ② 间接税 ：纳税人将税负转嫁给他人，各种货物和劳务税
管理权限 使用权限	① 中央税 ：消费税、关税 ② 地方税 ：契税、房产税、耕地占用税、土地增值税、城镇土地使用税、车船税 ③ 中央和地方共享税 ：增值税、个人所得税、企业所得税 【口诀】关肖央，财地方，所增资要共享



十四、增值税★★★

项目	内容
1.特点	①不重复征税，具有中性税收的特征； ②逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者是全部税款的承担者； ③税基广阔，具有征收的普遍性和连续性。
2.优点	①能够平衡税负，促进公平竞争； ②既便于对出口商品退税，又可以避免对进口商品征税不足； ③在组织财政收入上具有稳定性和及时性； ④在税收征管上可以互相制约，交叉审计。



十四、增值税★★★

3. 类型	概念	特点
消费型	允许扣除购入 固定资产 中所含的税款，从全社会看，全部生产资料都不课税，课税对象只限于 消费资料	是一种体现鼓励投资政策的增值税。我国2009年开始。
收入型	允许扣除 固定资产折旧 中所含的税款，从全社会看，课税对象相当于 国民收入	不含有重复课税，是完全的增值税。
生产型	不允许扣除固定资产 中所含的税款，从全社会看，课税对象相当于 国民生产总值	具有一定程度的重复征税特征，不是完全意义上的增值税。



十四、增值税★★★

项目	内容	
4. 纳税范围	在中华人民共和国境内销售的货物、服务、无形资产、不动产以及进口货物。	
5. 纳税人	小规模纳税人	年应征增值税销售额未超过 五百万元 的纳税人。 自然人属于小规模纳税人。
	一般纳税人	纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。
6. 税率与征收率	小规模纳税人	简易计税，征收率3%
	一般纳税人	基本税率13% 低税率9%、6%、0



十四、增值税★★★

税率	内容
13%	①纳税人销售或者进口货物，除列举的外； ②提供有形动产租赁服务，提供加工、修理修配劳务和应税服务，除适用低税率范围外。
9%	①纳税人销售或者进口农产品、食用植物油、食用盐、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物、饲料、化肥、农药、农机、农膜； ②交通运输服务、邮政服务、建筑服务、基础电信服务、不动产租赁服务，销售不动产、转让土地使用权。 【口诀】9%：农水食气精，通信住和行



十四、增值税★★★

税率	内容
6%	增值电信服务、金融服务、生活服务以及除不动产租赁以外的现代服务，除转让土地使用权之外的销售无形资产。【口诀】6%：现代生活无形增金
0	①纳税人出口货物，国务院另有规定的除外； ②符合规定的境内单位和个人跨境销售服务、无形资产行为。



十四、增值税★★★

项目	内容	
7. 计税方法	一般纳税人	扣税法 应纳税额=销项税额-进项税额 销项税额=销售额×适用税率； 进项税额为购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税额（发票）。
	小规模纳税人	应纳税额=销售额（不含税）×征收率
	进口货物	应纳税额=组成计税价格×税率



十五、消费税★★

项目	内容	
税目	列举征税法： 烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、成品油、摩托车、小汽车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、电池和涂料 【口诀】 高贵奢，油加车，烟酒加污染	
税率	比例税率	大多数应税消费品采用1%—56%的比例税率 应纳税额=应税消费品销售额×比例税率
	定额税率	啤酒、黄酒和成品油 适用于定额税率 应纳税额=应税消费品销售数量×定额税率
	定额税率与比例税率相结合（复合）	白酒、卷烟 应纳税额=应税消费品销售额×比例税率+应税消费品销售数量×定额税率



十六、关税★

项目	内容
纳税人	进口货物的收货人、出口货物的发货人、进出境物品的所有人
税率	①进口关税：最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率。 ②出口关税：出口税率 对进、出口货物在一定期限内可以实行暂定税率。
应纳税额	①从价税应纳税额 关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率。 ②从量税应纳税额 关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额。 ③复合税应纳税额 关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率+应税进（出）口货物数量×单位货物税额。



十七、个人所得税★★★

项目	内容		
1. 纳税人	居民个人	①在中国境内有住所。 ②无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天的个人。	居民个人从中国境内和境外取得的所得。
	非居民个人	①在中国境内无住所又不居住。 ②无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满183天的个人。	从中国境内取得的所得。



十七、个人所得税★★★

2. 纳税对象及税率

课税对象		计算方法	税率
综合所得	①工资、薪金所得； ②劳务报酬所得； ③稿酬所得； ④特许权使用费所得。	①居民个人按纳税年度合并计算个人所得税； ②非居民个人按月或者按次分项计算个人所得税。	3%-45%超额累进税率
经营所得		分别计算个人所得税。	5%-35%的超额累进税率
利息、股息、红利所得			比例税率，税率为20%
财产租赁所得			
财产转让所得			
偶然所得			



十七、个人所得税★★★

项目	内容	
居民个人综合所得	应纳税所得额=纳税年度的收入额-60000元-专项扣除-专项附加扣除-其他扣除	
	劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得	以收入减除20%的费用后的余额为收入额，稿酬所得的收入额减按70%计算。
	专项扣除	基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、住房公积金等
非居民个人的工资、薪金所得	应纳税所得额=每月收入额-5000元 【提示】非居民个人的劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以每次收入额为应纳税所得额。	



十七、个人所得税★★★

项目	内容	
其他分类所得	经营所得	应纳税所得额=税年度的收入总额-成本-费用-损失
	财产租赁所得	每次收入不超过4000元的，减除费用800元；4000元以上的，减除20%的费用，其余额为应纳税所得额。
	财产转让所得	以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额。
	利息、股息、红利所得和偶然所得	以每次收入额为应纳税所得额
	扣除	捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额30%的部分



十七、个人所得税★★★

项目	内容		
3.征收管理	自行申报纳税	依法办理 纳税申报 情形	①取得综合所得需要办理汇算清缴； ②取得应税所得没有扣缴义务人； ③取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款； ④取得境外所得； ⑤因移居境外注销中国户籍； ⑥非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得； ⑦国务院规
		取得综合 所得需要 办理汇算 清缴	①从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后的余额超过6万元。 ②取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过6万元。 ③纳税年度内预缴税额低于应纳税额。 ④纳税人申请退税。次年3月1日至6月30日内



十七、个人所得税★★★

项目	内容			
3.征收管理	全员全额扣缴申报纳税	扣缴义务人	向个人支付所得的单位或者个人。 工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得。 【注意】无经营所得	
		预扣预缴	居民个人	年度预扣预缴税额与年度应纳税额不一致的，由居民个人于次年3月1日至6月30日向主管税务机关办理综合所得年度汇算清缴
			非居民个人	不办理汇算清缴



十七、个人所得税★★★

劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得

项目	综合汇算清缴 (按年, 居民)	预扣预缴 (按次或按月, 居民)
①收入额	以收入减除20%的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按70%计算。	以收入减除费用后的余额为收入额; 稿酬所得的收入额减按70%计算。
②减除费用	以收入减除20%的费用后的余额为收入额。	每次收入不超过4000元的, 减除费用按800元计算; 每次收入4000元以上的, 减除费用按收入的20%计算。



十七、个人所得税★★★

劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得

项目	综合汇算清缴 (按年, 居民)	预扣预缴 (按次或按月, 居民)
③应纳税所得额	应纳税所得额=纳税年度的收入额-60000元-专项扣除-专项附加扣除-其他扣除 累进个税	劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得, 以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额, 计算应预扣预缴税额。劳务报酬所得适用“居民个人劳务报酬所得预扣预缴率表”, 稿酬所得、特许权使用费所得适用20%的比例预扣率。