

会计出纳入门快速培训丛书

纳税入门五日通

(第二版)

翟继光 © 主 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

》 会计出纳入门快速培训丛书

纳税入门五日通

(第二版)

翟继光 © 主 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税入门五日通 / 翟继光主编. —2 版. —上海:
立信会计出版社, 2017. 6
ISBN 978-7-5429-5430-5
I. ①纳… II. ①翟… III. ①纳税—税收管理—中国
IV. ①F812. 423
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 082378 号

责任编辑 何颖颖

纳税入门五日通 (第二版)

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021) 64411325
电 话	(021) 64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021) 64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	北京鑫海金澳胶印有限公司
开 本	710 毫米×1000 毫米 1/16
印 张	16
字 数	288 千字
版 次	2017 年 6 月第 1 版
印 次	2017 年 6 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5429-5430-5/F
定 价	38.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

CONTENTS 目 录

第一章 纳税入门与个人所得税知识 /1

第一节 纳税入门知识 /1

- 1 什么是税收? /1
- 2 我国现行税收的种类有哪些? /1
- 3 每种税收的纳税人分别是哪些主体? /2
- 4 纳税人享有哪些权利? /3
- 5 税务机关应履行哪些义务? /5
- 6 我国的税务机关是如何设置的? /6

第二节 个人所得税的计算 /7

- 7 哪些人需要在中国缴纳个人所得税? /7
- 8 如何判断各类所得的来源地? /8
- 9 短期居民纳税人可以享受什么优惠政策? /8
- 10 短期非居民纳税人可以享受什么优惠政策? /9
- 11 哪些所得需要缴纳个人所得税? /9
- 12 哪些所得不需要缴纳个人所得税? /11
- 13 工资、薪金所得如何计算个人所得税? /13
- 14 年终奖如何计算个人所得税? /15
- 15 股票期权所得如何计算个人所得税? /16
- 16 股票增值权所得和限制性股票所得如何计算个人所得税? /20
- 17 劳务报酬所得如何计算个人所得税? /20
- 18 稿酬所得如何计算个人所得税? /22
- 19 财产租赁所得如何计算个人所得税? /23
- 20 财产转让所得如何计算个人所得税? /24
- 21 股权激励与技术入股个人所得税有何优惠政策? /25
- 22 特许权使用费所得如何计算个人所得税? /27
- 23 利息、股息、红利所得如何计算个人所得税? /28
- 24 偶然所得和其他所得如何计算个人所得税? /28



- 25 房屋产权无偿赠与如何计算个人所得税? /29
- 26 参加商业健康保险个人所得税如何计算? /29
- 27 个人非货币性资产投资如何计算和缴纳个人所得税? /30
- 28 企业年金和职业年金如何计算和缴纳个人所得税? /31

第三节 个体工商户与合伙企业所得税的计算 /32

- 29 个体工商户如何计算个人所得税? /32
- 30 个体工商户如何计算应纳税所得额? /34
- 31 个体工商户的成本费用如何扣除? /34
- 32 个体工商户不得扣除的支出有哪些? /35
- 33 个体工商户的工资、保险费、劳动保护支出应当如何扣除? /35
- 34 个体工商户的借款费用、利息、汇兑损失如何扣除? /36
- 35 个体工商户的工会经费、职工福利费、职工教育经费如何扣除? /36
- 36 个体工商户的业务招待费、广告费和业务宣传费如何扣除? /37
- 37 个体工商户的租赁费、摊位费、行政性收费、协会会费如何扣除? /37
- 38 个体工商户的开办费、捐赠支出如何扣除? /37
- 39 个体工商户个人所得税的征收方式有哪些? /38
- 40 个体工商户应纳税额如何核定? /38
- 41 个体工商户个人所得税如何缴纳? /39
- 42 个人独资企业和合伙企业如何计算个人所得税? /40
- 43 个人独资企业和合伙企业查账征税的扣除项目有哪些? /40
- 44 个人独资企业和合伙企业如何核定征税? /41
- 45 个人独资企业和合伙企业如何缴纳个人所得税? /41
- 46 投资者兴办两个以上企业时如何计算个人所得税? /42
- 47 投资者不规范行为应当如何纳税? /44

第四节 年所得 12 万元以上纳税人的纳税申报 /44

- 48 哪些人需要自行纳税申报? /44
- 49 如何判断年收入是否超过 12 万? /45
- 50 哪些收入可以不计算在 12 万范围内? /47
- 51 自行纳税申报的截止期限是什么? /48
- 52 自行纳税申报的地点如何确定? /50
- 53 自行纳税申报的方式有哪些? /53

第二章 企业所得税知识 /55

第一节 企业所得税的纳税人和税率 /55

- 54 哪些主体需要缴纳企业所得税? /55



55	居民企业承担什么纳税义务?	/55
56	非居民企业承担什么纳税义务?	/56
57	如何判断所得的来源地?	/57
58	企业所得税的税率是多少?	/57
59	小型微利企业适用的税率是多少?	/58
60	高新技术企业适用的税率是多少?	/59
第二节 企业所得税应纳税额的计算 /60		
61	企业的收入总额包括哪些种类?	/60
62	企业的哪些收入可以分期确认收入的实现?	/61
63	企业的哪些行为应视同销售货物、转让财产或者提供劳务?	/61
64	企业的哪些收入属于不征税收入?	/61
65	如何计算企业所得税应纳税所得额?	/62
66	企业发生的工资薪金支出是否允许扣除?	/63
67	企业为员工支付的保险费和公积金是否允许扣除?	/63
68	企业发生的职工福利费和劳动保护支出是否允许扣除?	/64
69	企业拨缴的工会经费是否允许扣除?	/64
70	企业发生的职工教育经费支出是否允许扣除?	/64
71	企业发生的借款费用是否允许扣除?	/64
72	企业发生的利息支出是否允许扣除?	/65
73	企业发生的业务招待费支出是否允许扣除?	/65
74	企业发生的广告费和业务宣传费支出是否允许扣除?	/65
75	企业提取的专项资金是否允许扣除?	/66
76	企业发生的财产保险费和租赁费是否允许扣除?	/66
77	企业发生的公益性捐赠支出是否允许扣除?	/66
78	不能税前扣除的支出有哪些?	/67
79	企业的年度亏损如何处理?	/68
80	非居民企业如何计算应纳税所得额?	/69
81	如何计算企业所得税应纳税额?	/70
82	如何抵免企业在境外缴纳的所得税税额?	/70
第三节 企业各项资产的税务处理 /72		
83	如何确定企业各项资产的计税基础?	/72
84	什么是存货?	/72
85	如何确定存货的成本?	/72
86	计算存货成本的方法有哪些?	/72
87	什么是固定资产?	/75



- 88 如何确定固定资产的计税基础? /75
- 89 如何计算固定资产的折旧? /76
- 90 固定资产计算折旧的最低年限是多少? /76
- 91 哪些固定资产不得计算折旧扣除? /76
- 92 什么是生产性生物资产? /76
- 93 如何确定生产性生物资产的计税基础? /77
- 94 如何计算生产性生物资产的折旧? /77
- 95 生产性生物资产计算折旧的最低年限是多少? /77
- 96 什么是无形资产? /77
- 97 如何确定无形资产的计税基础? /77
- 98 如何计算无形资产的摊销费用? /78
- 99 哪些无形资产不得计算摊销费用扣除? /78
- 100 如何扣除长期待摊费用? /78
- 101 投资资产的成本如何扣除? /79
- 102 企业转让资产是否可以扣除净值? /79

第四节 企业重组的税务处理 /80

- 103 什么是企业重组? /80
- 104 什么是股权支付和非股权支付? /81
- 105 企业法律形式改变如何进行一般性税务处理? /81
- 106 企业债务重组如何进行一般性税务处理? /81
- 107 企业股权收购、资产收购如何进行一般性税务处理? /82
- 108 企业合并如何进行一般性税务处理? /82
- 109 企业分立如何进行一般性税务处理? /82
- 110 企业重组适用特殊性税务处理需要满足哪些条件? /82
- 111 企业债务重组如何进行特殊性税务处理? /83
- 112 股权收购如何进行特殊性税务处理? /83
- 113 资产收购如何进行特殊性税务处理? /83
- 114 企业合并如何进行特殊性税务处理? /84
- 115 企业分立如何进行特殊性税务处理? /84
- 116 非股权支付部分如何计算所得或损失? /85
- 117 涉外重组适用特殊性税务处理应满足哪些条件? /85
- 118 企业合并分立后是否还可以继续享受税收优惠? /86
- 119 企业股权、资产划转如何进行税务处理? /86
- 120 企业非货币性资产投资如何进行税务处理? /86



第五节 企业资产损失税前扣除 /87

- 121 资产损失有哪些种类? /87
- 122 资产损失税前扣除是否需要审批? /87
- 123 资产损失确认证据有哪些? /88
- 124 现金损失如何扣除? /89
- 125 存款损失如何扣除? /89
- 126 坏账损失如何扣除? /90
- 127 贷款损失如何扣除? /92
- 128 股权投资损失如何扣除? /94
- 129 固定资产或存货盘亏损失如何扣除? /95
- 130 固定资产或存货毁损、报废损失如何扣除? /95
- 131 固定资产或存货被盗损失如何扣除? /97
- 132 不得抵扣的增值税进项税额如何处理? /97
- 133 资产损失扣除还有哪些规定? /97

第六节 企业所得税的优惠政策 /98

- 134 免税收入的种类有哪些? /98
- 135 什么是国债利息收入? /98
- 136 什么是符合条件的权益性投资收益? /98
- 137 什么是非居民企业的权益性投资收益? /98
- 138 什么是符合条件的非营利组织的收入? /99
- 139 免征企业所得税项目有哪些? /100
- 140 减半征收企业所得税项目有哪些? /100
- 141 定期减免税项目有哪些? /100
- 142 技术转让所得享受哪些减免税优惠? /102
- 143 民族自治地方有哪些特殊税收优惠? /102
- 144 哪些支出可以享受加计扣除的优惠? /103
- 145 哪些投资可以抵扣应纳税所得额? /104
- 146 可以采取加速折旧的固定资产有哪些? /105
- 147 如何缩短折旧年限? /106
- 148 如何采取双倍余额递减法加速折旧? /106
- 149 如何采取年数总和法加速折旧? /107
- 150 加速折旧在管理上有哪些要求? /108
- 151 资源综合利用企业可以享受什么税收优惠? /108
- 152 哪些企业可以享受税额抵免的税收优惠? /109
- 153 西部大开发可以享受哪些税收优惠? /109



154 软件产业和集成电路产业享受哪些税收优惠? /110

第七节 企业所得税特别纳税调整 /113

- 155 什么是转让定价? /113
- 156 什么是关联方? /114
- 157 转让定价调整的合理方法有哪些? /114
- 158 预约定价安排的主要步骤有哪些? /116
- 159 企业应承担哪些资料报送义务? /117
- 160 什么是受控外国公司税制? /118
- 161 哪些情形下可以豁免适用受控外国公司税制? /118
- 162 什么是资本弱化税制? /118
- 163 如何界定债权性投资和权益性投资? /119
- 164 什么是一般反避税条款? /119
- 165 特别纳税调整如何加收利息? /119

第八节 企业所得税的申报与缴纳 /120

- 166 如何确定企业所得税的纳税地点? /120
- 167 企业是否可以合并缴纳企业所得税? /121
- 168 如何确定企业的纳税年度? /121
- 169 哪些企业所得税需要源泉扣缴? /121
- 170 税务机关如何追缴税款? /123
- 171 扣缴税款的缴纳期限是多长? /123
- 172 如何预缴企业所得税? /123
- 173 如何办理企业所得税纳税申报? /124
- 174 清算所得如何纳税? /124
- 175 企业所得税计算的标准货币是什么? /124

第三章 货物与劳务税知识 /126

第一节 增值税知识 /126

- 176 哪些行为需要缴纳增值税? /126
- 177 增值税征收范围有哪些特别规定? /126
- 178 哪些行为应视同销售货物? /128
- 179 如何界定“境内”的范围? /128
- 180 如何处理混合销售行为? /129
- 181 如何处理兼营行为? /129
- 182 增值税的税率有哪些? /129

- 183 一般纳税人和小规模纳税人是如何划分的? /130
- 184 一般纳税人增值税应纳税额如何计算? /130
- 185 如何计算销项税额? /131
- 186 如何计算销售额? /132
- 187 价外费用有哪些? /132
- 188 价外费用中不包括哪些项目? /132
- 189 以何种货币计算销售额? /132
- 190 纳税人收取的押金是否需要缴纳增值税? /133
- 191 纳税人采取折扣方式销售货物如何确定销售额? /133
- 192 纳税人采取以旧换新方式销售货物如何确定销售额? /133
- 193 纳税人采取还本销售方式销售货物如何确定销售额? /133
- 194 纳税人采取以物易物方式销售货物如何确定销售额? /134
- 195 价格明显偏低或者无价格时如何确定销售额? /134
- 196 如何计算进项税额? /134
- 197 哪些进项税额准予从销项税额中抵扣? /134
- 198 哪些进项税额不得从销项税额中抵扣? /135
- 199 小规模纳税人应纳税额如何计算? /136
- 200 进口货物应纳税额如何计算? /136
- 201 哪些行为可以按简易办法征收增值税? /137
- 202 增值税有哪些免税项目? /138
- 203 增值税的起征点是多少? /139
- 204 月销售额在多少元以下的小规模纳税人可以免纳增值税? /140
- 205 增值税纳税义务何时发生? /140
- 206 增值税的纳税地点在哪里? /140
- 207 增值税的纳税期限是多长? /141

第二节 营改增知识 /141

- 208 营改增纳税人的范围有哪些? /141
- 209 营改增纳税人如何分类? /142
- 210 营改增中谁是扣缴义务人? /142
- 211 营改增中如何合并纳税? /142
- 212 营改增中应税服务的范围是什么? /143
- 213 如何界定有偿提供应税服务? /143
- 214 如何界定境内提供应税服务? /143
- 215 哪些情形视同提供应税服务? /144
- 216 营改增的税率是多少? /144
- 217 营改增的征收率是多少? /144



- 218 营改增如何计算增值税? /145
- 219 一般计税方法中如何计算应纳税额? /145
- 220 一般计税方法中如何计算销项税额? /145
- 221 一般计税方法中如何计算销售额? /145
- 222 一般计税方法中允许抵扣的进项税额有哪些? /145
- 223 抵扣进项税额的凭证应符合哪些要求? /146
- 224 不得抵扣的进项税额有哪些? /146
- 225 如何计算兼营中不得抵扣的进项税额? /147
- 226 已抵扣进项税额如何扣减? /147
- 227 对特定一般纳税人有什么惩罚制度? /148
- 228 简易计税方法中如何计算应纳税额? /148
- 229 简易计税方法中如何计算销售额? /148
- 230 简易计税方法中如何扣减销售额? /148
- 231 销售额中的价外费用包括哪些? /149
- 232 销售额的计价货币是什么? /149
- 233 纳税人适用不同税率时如何处理? /149
- 234 纳税人兼营其他项目时如何处理? /149
- 235 哪些情形下应开具红字增值税专用发票? /150
- 236 折扣销售如何处理? /150
- 237 如何核定销售额? /150
- 238 如何确定增值税纳税义务、扣缴义务发生时间? /150
- 239 如何确定增值税的纳税地点? /151
- 240 如何确定增值税的纳税期限与纳税申报期限? /151
- 241 纳税人是否可以放弃减免税与零税率? /152
- 242 增值税的起征点是多少? /152
- 243 月销售额多少以下的小规模纳税人可以免税? /152
- 244 营改增由哪类税务机关征管? /152
- 245 关于开具增值税发票有哪些规定? /153
- 246 营改增后免征增值税项目有哪些? /153

第三节 消费税知识 /155

- 247 消费税的纳税人包括哪些? /155
- 248 消费税的税目、税率有哪些? /155
- 249 烟的征税范围有哪些? /157
- 250 酒的征税范围有哪些? /158
- 251 高档化妆品的征税范围有哪些? /160
- 252 贵重首饰及珠宝玉石的征税范围有哪些? /160



- 253 鞭炮、焰火的征税范围有哪些? /163
- 254 成品油的征税范围有哪些? /163
- 255 摩托车的征税范围有哪些? /164
- 256 小汽车的征税范围有哪些? /165
- 257 对超豪华小汽车如何征税? /165
- 258 高尔夫球及球具的征税范围有哪些? /166
- 259 高档手表的征税范围有哪些? /166
- 260 游艇的征税范围有哪些? /166
- 261 木制一次性筷子的征税范围有哪些? /167
- 262 实木地板的征税范围有哪些? /167
- 263 电池的征税范围有哪些? /167
- 264 涂料的征税范围有哪些? /168
- 265 从何时起对电池、涂料征收消费税? /169
- 266 兼营不同税率应税消费品如何处理? /169
- 267 如何计算消费税的应纳税额? /169
- 268 如何确定应税消费品的数量? /170
- 269 如何计算消费税的应税销售额? /170
- 270 应税消费品的包装物如何计算消费税? /170
- 271 价外费用包括哪些项目? /171
- 272 计算销售额的计价货币是什么? /171
- 273 如何计算自产自用应税消费品的组成计税价格? /171
- 274 委托加工应税消费品的组成计税价格如何计算? /172
- 275 进口应税消费品的组成计税价格如何计算? /173
- 276 消费税纳税义务何时发生? /173
- 277 出口消费品是否免征消费税? /174
- 278 消费税的征收地点在哪里? /174
- 279 消费税的纳税期限有多长? /175

第四节 城市维护建设税与教育费附加知识 /175

- 280 哪些主体需要缴纳城市维护建设税? /175
- 281 城市维护建设税的税率是多少? /176
- 282 如何确定城市维护建设税的计税依据? /176
- 283 如何计算城市维护建设税的应纳税额? /176
- 284 城市维护建设税有哪些税收优惠? /176
- 285 如何确定城市维护建设税的纳税环节? /177
- 286 如何确定城市维护建设税的纳税地点? /177
- 287 如何确定城市维护建设税的纳税期限? /178



- 288 哪些主体需要缴纳教育费附加? /178
- 289 教育费附加的税率是多少? /178
- 290 如何确定教育费附加的计费依据? /178
- 291 如何计算教育费附加? /178
- 292 教育费附加如何征收管理? /178
- 293 如何计算地方教育费附加? /179

第四章 财产税与行为税知识 /180

第一节 车辆购置税与车船税知识 /180

- 294 车辆购置税的纳税人包括哪些主体? /180
- 295 如何计算车辆购置税? /180
- 296 如何确定车辆购置税的计税价格? /181
- 297 车辆购置税有哪些税收优惠? /182
- 298 如何缴纳车辆购置税? /183
- 299 车船税的纳税人包括哪些主体? /184
- 300 车船税的税额是多少? /184
- 301 如何计算车船税的应纳税额? /186
- 302 车船税有哪些税收优惠? /186
- 303 车船税的纳税期限有多长? /186
- 304 车船税的纳税地点在哪里? /187
- 305 如何进行车船税的申报与缴纳? /187

第二节 房产税、契税和印花税知识 /187

- 306 房产税的纳税人包括哪些主体? /187
- 307 如何计算房产税? /188
- 308 如何缴纳房产税? /188
- 309 房产税有哪些优惠? /188
- 310 契税的纳税人包括哪些主体? /189
- 311 如何计算契税的应纳税额? /189
- 312 如何缴纳契税? /190
- 313 契税有哪些优惠? /190
- 314 印花税的纳税人包括哪些主体? /191
- 315 如何计算印花税? /192
- 316 证券(股票)交易印花税的税率是多少? /194
- 317 如何缴纳印花税? /195
- 318 印花税有哪些优惠? /196



第三节 土地税知识 /197

- 319 土地增值税的纳税人包括哪些主体? /197
- 320 如何计算土地增值税的应纳税额? /198
- 321 计算增值额的扣除项目包括哪些? /198
- 322 土地增值税的税率是多少? /200
- 323 土地增值税如何征收和管理? /201
- 324 土地增值税有哪些优惠? /202
- 325 耕地占用税的纳税人包括哪些主体? /203
- 326 耕地占用税的税额是多少? /204
- 327 如何缴纳耕地占用税? /205
- 328 耕地占用税有哪些优惠? /205
- 329 城镇土地使用税的纳税人包括哪些主体? /206
- 330 城镇土地使用税的税额是多少? /206
- 331 如何缴纳城镇土地使用税? /207
- 332 城镇土地使用税有哪些优惠? /208

第四节 环境保护税知识 /209

- 333 哪些主体需要缴纳环境保护税? /209
- 334 如何确定环境保护税的税目、税额? /209
- 335 如何确定应税污染物的计税依据与污染当量? /210
- 336 如何确定每一排放口的哪些污染物征税? /210
- 337 如何计算排放量和分贝数? /210
- 338 如何计算环境保护税的应纳税额? /211
- 339 环境保护税有哪些税收优惠? /211
- 340 环境保护税的主管机关有哪些? /211
- 341 如何申报缴纳环境保护税? /212
- 342 税务机关如何对环境保护税进行管理? /212

第五章 税收征管知识 /213

第一节 税务管理 /213

- 343 纳税人如何办理注销税务登记? /213
- 344 纳税人如何履行银行账号报告义务? /213
- 345 纳税人如何设置账簿? /214
- 346 国家对账簿的备案有哪些要求? /214
- 347 纳税人在保存账簿凭证方面有哪些义务? /215



- 348 国家在税控装置方面有哪些要求? /215
- 349 税务机关对发票有哪些管理制度? /215
- 350 纳税人是否需要承担纳税申报的义务? /216
- 351 纳税人纳税申报的方式有哪些? /216
- 352 纳税申报表的主要内容有哪些? /216
- 353 办理纳税申报时应当提交哪些资料? /217
- 354 纳税人如何办理延期纳税申报? /217

第二节 税款征收 /217

- 355 税务机关应承担哪些依法征税的义务? /217
- 356 纳税人是否有权获得完税凭证? /218
- 357 纳税人未按期缴税应当承担什么法律后果? /218
- 358 纳税人如何办理延期缴税? /218
- 359 纳税人如何申请减免税? /219
- 360 税务机关可以采取哪些税收保全措施? /219
- 361 税务机关可以采取哪些税收强制执行措施? /221
- 362 什么是离境清税制度? /222
- 363 税收优先权的内容是什么? /222
- 364 纳税人合并分立时的纳税义务如何处理? /223
- 365 欠税纳税人资产处分时是否应履行报告义务? /223
- 366 税收代位权和撤销权的内容是什么? /223
- 367 在哪些情形下税务机关可以对纳税人核定征税? /223
- 368 纳税人超额纳税如何退还? /224
- 369 纳税人少缴税款如何处理? /224

第三节 税务检查与文书送达 /225

- 370 税务机关税务检查的范围包括哪些? /225
- 371 税务检查中如何采取税收保全或强制执行措施? /226
- 372 纳税人以及相关单位和个人在税务检查中应当承担哪些义务? /226
- 373 税务机关在税务检查中可以采取哪些资料收集方法? 是否应出示证件? /226
- 374 税务文书的种类有哪些? /226
- 375 税务机关可以采取哪些方式送达文书? /227

第四节 税收法律责任与权利救济 /227

- 376 违反税务管理制度应当承担什么法律责任? /227
- 377 扣缴义务人违反账簿凭证管理制度应当承担什么法律责任? /228
- 378 违反纳税申报义务应当承担什么法律责任? /228

- 379 编造虚假计税依据应当承担什么法律责任? /228
- 380 纳税人不进行纳税申报应当承担什么法律责任? /228
- 381 偷税应当承担什么法律责任? /228
- 382 逃避欠缴税款应当承担什么法律责任? /229
- 383 骗取国家出口退税款应当承担什么法律责任? /229
- 384 抗税应当承担什么法律责任? /230
- 385 扣缴义务人未扣缴税款应当承担什么法律责任? /230
- 386 非法印制发票应当承担什么法律责任? /230
- 387 虚开增值税专用发票应当承担什么法律责任? /231
- 388 非法出售、购买增值税专用发票应当承担什么法律责任? /231
- 389 伪造或者出售伪造的增值税专用发票应当承担什么法律责任? /231
- 390 持有伪造发票应当承担什么法律责任? /232
- 391 阻挠税务机关检查应当承担什么法律责任? /232
- 392 银行违法行为应承担什么法律责任? /232
- 393 税务机关不移交刑事案件应当承担什么法律责任? /232
- 394 税务机关违法查封扣押应当承担什么法律责任? /233
- 395 税务人员与纳税人勾结应当承担什么法律责任? /233
- 396 税务人员受贿应当承担什么法律责任? /233
- 397 税务人员不依法征税应当承担什么法律责任? /233
- 398 税务人员未回避或者未保密应承担什么法律责任? /234
- 399 违法行为在多长时间未被发现将不予处罚? /234
- 400 纳税人与税务机关发生争议如何寻求权利救济? /234

第一章

纳税入门与个人所得税知识

第一节 纳税入门知识

1 什么是税收？

从形式来看，税收是国家为满足社会公共需要，凭借公共权力，按照法律所规定的标准和程序，参与国民收入分配，强制地、无偿地取得财政收入的一种方式。从实质来看，税收是纳税人用以交换政府提供的公共物品的对价。马克思指出：“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西。”“国家存在的经济体现就是捐税。”恩格斯指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。”十九世纪美国大法官霍尔姆斯说：“税收是我们为文明社会付出的代价。”这些都说明了税收对于国家经济生活和社会文明的重要作用。

2 我国现行税收的种类有哪些？

根据征税对象的不同，我国现行有效的税种可以分为以下四类：所得税、货物与劳务税、财产税和行为税，共 18 个税种。其中，所得税包括个人所得税和企业所得税 2 个税种。货物与劳务税包括增值税、消费税、关税、烟叶税和城市维护建设税 5 个税种。财产税包括土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、车船税、船舶吨税和契税 8 个税种。行为税