

FROM BAIDU

0基础人员税务培训

演讲人：

2024-07-11

目录 CONTENTS

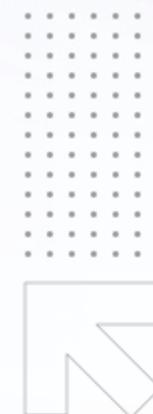
- 税务基础知识
- 个人所得税详解
- 企业所得税及增值税知识普及
- 税务风险管理与防范策略
- 税务筹划与优化实践案例
- 税务软件与工具应用培训



01

税务基础知识

CHAPTER



税务概述与重要性



税务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。

税务是调节社会经济的重要杠杆，通过税务政策可以调整社会资源的配置，促进经济的稳定增长。



税务是国家进行宏观调控的重要工具，通过调整税收政策可以影响社会总需求和总供给的平衡。

税务种类与税率介绍

01 流转税

包括增值税、消费税、关税等，是对商品和劳务的流转额课征的税。

02 所得税

包括企业所得税、个人所得税等，是对企业和个人的所得课征的税。

03 资源税

包括资源税、城镇土地使用税等，是对开发和利用自然资源的单位和个人课征的税。

04 财产税

包括房产税、车船税等，是对纳税人所拥有或属其支配的财产课征的税。

05 行为税

包括印花税、契税等，是对某些特定的经济行为课征的税。

税务申报流程及注意事项

税务申报流程

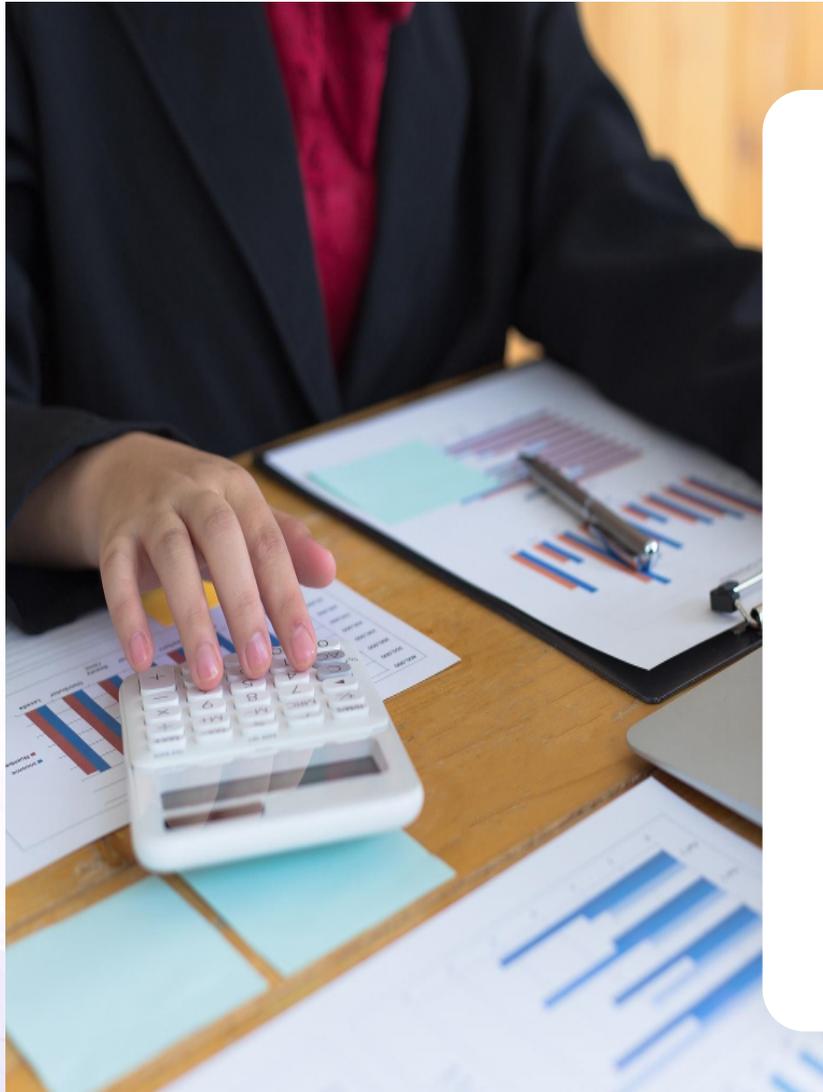
包括申报表的填写、申报期限的确定、税款的缴纳等环节。

注意事项

要确保申报表的准确性，按时缴纳税款，避免逾期申报和缴纳罚款，同时要保留好相关凭证和资料。



常见税务问题及解答



问题一

如何确定应纳税所得额？

解答

应纳税所得额是计算企业所得税税额的依据，其计算公式为：应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损。

常见税务问题及解答



01 问题二

如何申请税收减免？



02 解答

符合条件的纳税人可以向税务机关申请税收减免，需要提供相关证明材料和申请表格，经过税务机关审核批准后方可享受减免优惠。

常见税务问题及解答

问题三

如何处理税务纠纷？

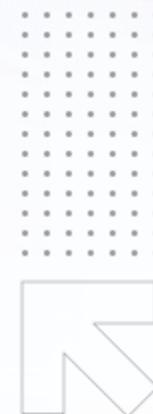
解答

如果遇到税务纠纷，可以通过向税务机关申请行政复议或者向人民法院提起行政诉讼等方式进行维权。同时，也可以咨询专业的税务律师或者中介机构寻求帮助。

02

个人所得税详解

CHAPTER



个人所得税计算方法与公式



● 应纳税所得额计算

个人所得税的应纳税所得额是收入减去各项扣除后的金额，包括基本减除费用、专项扣除、专项附加扣除等。

● 税率及速算扣除数

根据个人所得的不同区间，适用不同的税率和速算扣除数来计算应纳税额。

● 计算公式

应纳税额=应纳税所得额×税率-速算扣除数。

专项附加扣除政策解读

01

子女教育

纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出，按照每个子女一定的标准定额扣除。

02

继续教育

纳税人在中国境内接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间按照每月一定额度定额扣除。

03

大病医疗

纳税人在一个纳税年度内，与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担部分累计超过一定额度的部分，可在一定限额内据实扣除。

专项附加扣除政策解读

住房贷款利息

纳税人本人或者配偶单独或者共同使用商业银行或者住房公积金个人住房贷款为本人或者其配偶购买中国境内住房，发生的首套住房贷款利息支出，在实际发生贷款利息的年度，按照每月一定的标准定额扣除。

住房租金

纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出，可以按照一定标准定额扣除。

赡养老人

纳税人赡养一位及以上被赡养人的赡养支出，统一按照一定标准定额扣除。

申报缴纳流程及操作指南

申报流程

纳税人可以通过网上税务局或手机APP进行申报，需要填写个人信息、收入情况、扣除项目等相关内容，并确认申报信息无误后提交。



缴纳流程

申报完成后，根据系统计算的应纳税额进行税款缴纳。可以选择在线支付、银行转账等方式进行缴纳。

操作指南

详细指导纳税人如何登录网上税务局或手机APP，如何填写申报表，如何提交申报，以及如何查询申报结果和缴税情况。

避税方法与合法节税技巧

合理利用税收优惠政策

了解和利用国家提供的各项税收优惠政策，如创业投资税收优惠、高新技术企业税收优惠等，以降低应纳税额。

01

个人所得税
专项附加扣除

02

合理规划个人收入

通过合理规划个人收入结构和时间，避免在高峰期报税，从而减少应纳税额。

03

合理使用个人扣除项目

充分利用专项附加扣除等政策，合理申报扣除项目，以降低应纳税额。同时，要注意合法合规，避免虚假报税等行为。

04

合理选择纳税方式

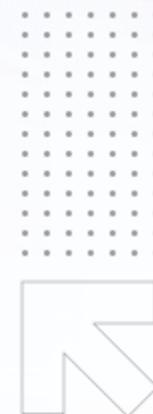
根据个人实际情况，合理选择纳税方式，如选择按年纳税或分期纳税等，以降低税收负担。



03

企业所得税及增值税知识普及

CHAPTER



企业所得税计算方法与优惠政策

应纳税所得额的计算

企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。



税收优惠政策的利用

包括免税、减税、加计扣除、加速折旧、减计收入等优惠政策，企业应充分了解并合理利用这些政策，以降低税负。



税率的选择与适用

企业所得税法规定了几档不同的税率，企业应根据自身情况选择适用的税率，并确保正确计算和缴纳税款。



特别注意事项

如企业之间的股息、红利等权益性投资收益的税务处理，以及企业发生亏损时的税务处理等。



增值税原理及发票管理要点

增值税的原理及计税方法

增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。企业应了解增值税的计税方法，包括一般计税方法和简易计税方法。

发票的领购、开具与保管

企业应按照税务机关的规定领购、开具和保管发票，确保发票的真实性、合法性和有效性。

进项税额的抵扣与转出

企业应了解哪些进项税额可以抵扣，哪些不得抵扣，以及进项税额转出的相关规定。

增值税的申报与缴纳

企业应按照税务机关的规定进行增值税的申报与缴纳，确保税款的及时足额入库。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/825300304121011323>