

## 5.1.4 税法的构成要素

### 一、税法的构成要素

税法的构成要素一般包括：总则、纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则、附则等项目。

### 二、税法的相关制度

税法的制度主要体现在税收征收管理方面，如纳税申报制度，税款代收、代缴制度，税收登记与备案制度，发票的使用和管理制度，税务代理制度，税收保全措施制度，税务检查制度，税务行政处罚、行政复议与行政诉讼制度等。

end

# 税法相关知识介绍



# 增值税

## **Value-added Tax**

是我国的主体税种，属于流转税。

属于中央地方共享税，中央75%，地方25%，由国税局负责征管。

# 增值税的主要内容

- 第一节 增值税的基本原理
- 第二节 应纳增值税额的计算

# 第一节 增值税的基本原理

## 一、增值税的概念

以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。

- 理论上：从计税原理上说，增值税是对商品生产或流通各个环节的新增价值或商品附加值进行征收的一种流转税。
- 如：甲公司以1000元购入商品一批，再以1500元销售出去，则对于实现的500元增值应上缴税金。

纺 纱 厂

织布厂

印染厂

棉花1000 → 棉纱200 → 坯布400 → 色布800

增值税  
税率17%

$(200 - 100)$   
 $\times 17\% = 17$

$(400 - 200) \times$   
 $17\% = 34$

$(800 - 400)$   
 $\times 17\% = 68$

## 二、增值税的类型

- 在实践中，各国实行的增值税都是以**法定增值额**为课税对象的。
- 法定增值额和理论增值额往往不相一致，其主要区别在于对购入固定资产的处理上。

- 所以根据对购入固定资产已纳税款处理的不同，也就是根据对固定资产已纳税额是否允许扣除，如何扣除，可将增值税分为不同类型：

- 生产型增值税、
- 收入型增值税、
- 消费型增值税。

# 三、征税范围

有形动产或者进口货物  
包括电力、热力、气体在内

加工、修理修配劳务

加工：受托加工，即委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求制造货物并收取加工费的业务

修理修配：是指受托方对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。

注意：单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务，不包括在内。

- **【例2】** 依据增值税的有关规定，下列行为中属于增值税征税范围的是（ ）。
- A. 供电局销售电力产品
- B. 房地产开发公司销售房屋
- C. 饭店提供餐饮服务
- D. 房屋中介公司提供中介服务

## 四、纳税人

- 包括 {
- 1、在中国境内销售货物的单位和个人
  - 2、提供加工、修理修配劳务的单位和个人
  - 3、进口货物的单位和个人

- **纳税人分类：**
- 按照销售额是否达到标准分为：
- 
- { 一般纳税人
- { 小规模纳税人

# 增值税一般纳税人 认定标准：

- （1）年应税销售额超过小规模纳税人标准的  
企业和企业性单位。

即：工业性企业，年应税销售额  $> 50$  万元的；

- 商业性企业，年应税销售额  $> 80$  万元的。

（2）会计核算健全，年应税销售额  $> 30$  万元的工业小规模企业。

- （3）个体经营者符合条件的，可以向省级国税局申请，经批准后成为一般纳税人。

不能认定为一般纳税人的：

除个体经营者以外的个人、销售免税货物的企业、非企业型单位、不经常发生应税行为的企业，都不能认定为一般纳税人。

# 五、税率和征收率

| 税率和征收率↵  |               | 具体规定↵                                                                                                                                            |
|----------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ↵<br>税率↵ | 基本税率↵<br>17%↵ | (1) 纳税人销售或者进口货物，除使用低税率和零税率的外，税率为17%。↵<br>(2) 纳税人提供加工、修理修配劳务（以下称应税劳务），税率为17%。↵                                                                    |
|          | 低税率↵<br>13%↵  | (1) 粮食、食用植物油、鲜奶；↵<br>(2) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品；↵<br>(3) 图书、报纸、杂志；↵<br>(4) 饲料、化肥、农药、农机、农膜；↵<br>(5) 国务院规定的其他货物：农产品；音像制品；电子出版物；二甲醚。↵ |
|          | 零税率↵          | 纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。↵                                                                                                                     |
| 征收率↵     |               | 小规模纳税人增值税征收率为3%↵                                                                                                                                 |

税率和征收率

税率

17%基本税率——应税劳务及一般货物

13%低税率——列举的货物

零税率——出口货物

征收率 3%（一般）

- (1) 增值税应税劳务的税率不会涉及13%的低税率，只可能是17%的基本税率或3%的征收率。
- (2) 增值税一般纳税人在某些特殊情况下也使用征收率。

## 第二节 增值税税款计算

- 一、一般纳税人应纳税额的计算
- 当期应纳税额=当期销项税额—当期进项税额
- 1、销项税额的计算
  - 销项税额=不含税销售额×税率
  - 销项税额=含税销售额÷（1+税率）×税率
- 注意：
  - （1）销售额的确定（不含增值税的销售额）
  - （2）特殊方式下销售额的确定（不要求）
  -

# 含税销售额

- 下列情况一定为“含税销售额”，需换算计税：
- ①商场的“零售额”；  
②普通发票中的“销售额”；  
③价外费用；

- **【例：计算题】 A公司为增值税一般纳税人制药企业，2011年6月发生下列业务：**

**（1） A公司将自产普通药品100箱销售给甲企业，款项于当日收到；将自产普通药品80箱销售给B公司，收到B公司开出的商业汇票。该药品销售价格每箱80000元（不含税）；**

$$\text{销项税额} = (100 + 80) \times 80000 \times 17\%$$

**（2） A公司下属药房本月销售给零售客户的药品总价款27200元；**

$$\text{销项税额} = 27200 \div (1 + 17\%) \times 17\%$$

## 2、进项税额的计算

### A、可以从销项税额中抵扣的进项税额

可以从销项税额中抵扣的进项税额分以下两种情况：

- 凭票抵扣税——

（1）一般纳税人购进货物或者劳务的，为从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。

（2）一般纳税人进口货物的进项税额，为海关取得的完税凭证上注明的增值税额。

- 计算抵扣税——

- 特殊情况下，没有取得专用发票、完税凭证，自行计算进项税的两种情况：

- **(1) 购进农产品**

- 一般纳税人向农业生产者（个人）的免税农产品或向小规模纳税人购买农产品，准予按照买价和**13%**的扣除率计算进项税额。
- **【例题·计算题】**某企业收购批免税农产品用于生产，在税务机关批准使用的专用收购凭证上注明价款**100000**元，其可计算抵扣多少增值税进项税？记账采购成本是多少？
- **【答案】**  
可计算抵扣进项税= $100000 \times 13\% = 13000$ （元）；  
记账采购成本= $100000 - 13000 = 87000$ （元）。

会计分录：

借：原材料   **87 000**

    应交税费——应交增值税（进项税额） **13000**

    贷：银行存款                   **100 000**

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/966235005031010113>