

## 小公司税务基本知识讲义

大家好，今天我们一起学习小公司税务基本知识。一方面大家告诉我你们懂得的我们国家有哪些税种？大家懂得的不少啊，看来大家均有一定的基础。

### PPT1

在具体学习某个税种之前，我们一方面看一下内容提纲，这是按征税对象的特点进行的如下分类，重要是便于大家理解。先看一下第一类流转税类涉及增值税、消费税、营业税和关税，由于流转税类征税范畴十分广泛，税源充足，因此是政府财政收入的重要来源。第二类所得税类涉及公司所得税和个人所得税，学过税法的同窗也许懂得，此前我国尚有《外商公司所得税法》但这种对内资、外资公司采用不同的税收政策具有的弊端不断显现出来，严重影响了统一、规范公平竞争的市场环境，因此，我国于1月1日开始内、外资公司从此实行统一的公司所得税法。看一下第三类是财产税类，涉及房产税、契税、车船税、资源税、城乡土地使用税、土地增值税。财产税呢是以纳税人所有或属其支配的财产为课税对象的一类税收。第四类，行为税类是国家为了对某些特定行为进行限制而征收的一类税收涉及都市维护建设税与教育费附加、印花税、车辆购置税、耕地占用税。本次培训呢由于课程时间安排对“关税、车辆购置税、耕地占用税”不进行学习，重点学习增值税、消费税、营业税、公司所得税，其他各税种呢如果有时间我们就一起学习一下，没时间的话大家下来看一下PPT上的内容，做为理解的知识点就可以了。

### PPT2

好下面我们一起学习“增值税”，增值税是很重要的一种税种，也是国家财政收入“支柱性”的税种，因此我们一定要掌握。

### PPT3

我们先看一下究竟什么是增值税？

简朴的说增值税是对从事销售货品或提供加工、修理修配劳务、以及进口货品的单位和个人获得的增值额为课税对象征收的一种税。

从这个概念上我们懂得征税范畴是哪些呢？1是销售货品，2是提供加工、修理修配劳务 3.进口货品（进口货品征税本次培训不进行解说）

此外这里强调的是增值额，什么是增值额？增值额是公司在生产经营过程中新发明的价值，例如生产货品的生产公司，你买来的原料，这是前面一种环节发明的价值，而不是你本环节发明的，本环节生产出产品的销售价格扣除了属于外购原材料部分的，就是本环节生产经营过程中新发明的价值，前一环节和本环节的关系这是有一种链条关系的。

举个例子协助大家理解，例如焦化厂，我们都懂得它是生产焦炭的公司，那它的重要原料是不是炼焦煤啊，涉及什么焦煤、气煤、肥煤、贫煤，这些炼焦煤就是它的上游公司也就是煤炭开采公司发明的价值，而对于焦化厂而言，它的产品是这些炼焦煤通过高炉冶炼出来的焦炭，焦炭的销售价格扣除了属于外购炼焦煤

价格，固然尚有某些可以抵扣进项税额的辅料，这就是焦化厂新发明的这部份价值，也就是增值额。

#### PPT4

理解了增值税的概念我们看一下增值税的纳税人。根据《增值税暂行条例》的规定，凡在中华人民共和国境内销售货品或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货品的单位和个人，为增值税的纳税人。这个不难理解，我们重要是对纳税人里头两类纳税人划分清晰，一类是一般纳税人，一类是小规模纳税人。

#### PPT5

先看一下划分一般纳税人和小规模纳税人的根据：一是纳税人的会计核算与否健全，与否可以提供精确的税务资料；就是说要可以按照国家统一的会计制度规定设立账簿，根据合法、有效的凭证进行财务核算；第二是公司规模的大小，具体看一下前面这个表格。

#### PPT4

第一种认定原则是：生产货品或提供应税劳务的纳税人，或以其为主，并兼营货品批发或零售的纳税人。这重要是说生产制造业或以生产制造为主兼营批发零售，这个划分原则是 50 万元；年应税销售额在 50 万元（含）如下是小规模纳税人是，年应税销售额在 50 万元以上的是一般纳税人；

第二个认定原则：批发或零售货品的纳税人，这重要是说的商品流通公司，这个划分原则是 80 万元，年应税销售额在 80 万元（含）如下是小规模纳税人，年应税销售额在 80 万元以上的是一般纳税人。

那我们小公司金融部的目的客户为销售额或者资产总额在 1000 万至 5000 万的小型公司，因此大部份都是增值税一般纳税人。

#### PPT5

咱们一起看一下下边这段话，这两类纳税人在税款计算措施、合用税率以及管理措施上均有所不同。对一般纳税人可以开具增值税专用发票（增值税专用发票上价税分别注明）并实行凭发票扣税的计税措施，小规模纳税人只可以开具一般发票（一般发票上是价税合计）并规定简便易行的计税措施和征收管理措施。后边我们学了增值税计算措施，大家就懂得什么是扣税的计税措施，什么是简便易行的计税措施了。

#### PPT6

增值税的纳税人我们懂得了，下面我们看一下增值税的征税范畴，征税范畴分为一般规定和特殊规定，一般规定有销售货品、提供加工和修理修配劳务、进口货品（这个增值税的概念里提到过），特殊规定有视同销售货品、混合销售等（后边我们逐个学习）。

#### PPT7

那么我们先看一下增值税征税范畴的一般规定，一方面是销售货品和进口货品，货品是指有形动产的所有权的转让，如果是使用权的转让那是营业税（租赁）的征税范畴。另一方面是提供加工和修理修配劳务，

劳务仅指提供加工和修理修配劳务，劳务的对象是委托方提供的属于增值税应税项目的货品，受托方收取劳务费，大家也许都懂得从1月1日开始我国在部份都市进行营业税改征增值税试点，也就是说将来会把更多的劳务引入增值税范畴，但目前还是试点阶段，我们只要记住提供加工和修理修配劳务是增值税纳税范畴就可以了。

#### PPT8

下面，我们看一下增值税值税范畴的特殊规定第一类视同销售货品，也就是说下列行为发生后不管我们会计上是如何解决的，税法上是规定视同销售货品缴纳增值税的。

第一是将货品交付别人代销，这个是站在委托方的角度而言的，当满足下列三个条件之一从税法作为视同销售缴纳增值税 1.委托方在收到受托方交来的代销清单 2.收到货款或 3.发货满 180 天；（例如甲公司将生产的产品交给乙公司代销）

第二个销售代销货品，这个是站在受托方（乙公司）的角度而言的；

第三统一核算的不同机构间的货品异地移送用于销售，由于增值税是属地征收的因此总分机构之间的异地移送用于销售的要视同销售货品；这里的异地是指不在同一县市内。

第四自产或委托加工的货品用于非应税项目、集体福利或个人消费，增值税的非应税项目就是不交增值税的项目，你看这里强调的是自产或委托加工，我们对上第五条来看。第四条没有购买，第四条的货品去向都是用于公司内部，因此我们叫对内，购买的用于公司内部属于进项税额转出的范畴，什么是进项税额转出呢？就是此前期间抵扣过了进项的货品，你目前又于非应税项目了，因此要把此前抵扣过的进项税额进行转出解决

第五条购买的用于投资、分红、免费赠送，这都是对外的行为，属于视同销售的范畴。

#### PPT9

对上述行为视同销售货品或提供应税劳务，按规定计算销售额并征收增值税的目的是什么呢，第一是为了避免通过这些行为逃避纳税，导致税基被侵蚀，税款流失；第二是避免税款抵扣链条的中断，导致各环节间税负的不均衡，形成反复征税。

#### PPT10

我们来一起做一种例题。下列行为，属于增值税视同销售的有：

A.在同一种县（市）范畴内设有两个机构并实行统一核算的纳税人，将货品从一种机构移送另一机构用于销售，我们懂得将货品在不同县市的机构之间移送才属于增值税视同销售行为，在同一种县市内移送，不属于增值税视同销售行为，因此这个不选；

B.将外购的货品抵付员工工资，将外购货品用于对内属于进项税额转出的范畴，之因此进项税额转出是由于原购进货品不能产生增值税销项税额，已抵扣的进项税额失去了抵扣的来源。因此这个不选；

C.将自产货品作为股利分派给股东，嗯，这个属于视同销售货品。

D.将外购的货品用于集体福利，将外购货品用于对内属于进项税额转出的范

畴，因此这个不选；

E.将委托加工收回的货品用于个人消费，

这个是我们前面提到过的属于视同销售货品。因此答案选择 C 和 E

#### PPT11

我们一起看一下增值税征税范畴特殊规定第二类混合销售行为，一方面理解一下概念，即在同一销售行为中既涉及销售货品又涉及提供非应税劳务。重点是在**同一销售行为**中，例如即销售货品又提供运送劳务，或者即销售货品又提供安装。

税务解决规定是：对于从事货品的生产、批发或零售的公司、公司性单位及个体经营者的混合销售行为，均视为销售货品，**征收**增值税；对于其他单位和个人的混合销售行为，视为销售非应税劳务，**不征收**增值税。总结一句话就是根据主业只交增值税或营业税。

#### PPT12

增值税征税范畴特殊规定第三类兼营非应税劳务，还是先看一下概念，是指纳税人的经营范围既涉及销售货品和应税劳务，又涉及提供非应税劳务。

特点是：销售货品或应税劳务与提供非应税劳务不同步发生在同一购买者身上，即不发生在同一项销售行为中。

例如：某商业楼，一层二层是商场，三层是提供餐饮及娱乐的，那么逛商场一定要用餐吗？不一定，因此这不是发生在同一项销售行为中的。

税务解决规定：纳税人兼营非应税劳务的，应分别核算货品或应税劳务和非应税劳务的销售额。不分别核算或不能精确核算的，由主管税务机关核定货品或者应税劳务的销售额。

#### PPT13

我们通过一种表比较一下混合销售与兼营非应税劳务

#### PPT14

举例，某酒店餐饮部，当月获得餐饮收入 100 万元，同步为用餐顾客供应烟、酒、饮料等，收入 20 万元。问该酒店应如何计税？一方面谁告诉我这是混合销售行为还是兼营行为？另一方面应当交纳什么税？【答案解析】这是同一销售行为中的，属于混合销售行为，该酒店应依主业交纳营业税，应纳营业税 =  $(100+20) \times 5\% = 6$  万元

#### PPT15-22

其他按规定属于增值税征税范畴的内容，不征收增值税的货品和收入、增值税与营业税征税范畴的划分，大家感爱好的下来自己看一下，不规定理解，简朴阅读一下就可以了，由于和我们小公司业务的关联性不大。

#### PPT23

我们进入增值税的重点内容。计算增值税税率是很重要的内容之一

看一下税率的概念，根据拟定增值税税率的基本原则，我国增值税设立了一档基本税率和一档低税率的，此外尚有对出口货品实行的零税率。

基本税率为 17%；低税率 13%。

PPT24

刚刚是税率，目前是征收率。看一下使用征收率的几种状况。小规模纳税人实行按销售额与征收率计算应纳税额的简易措施。自 1 月 1 日起，小规模纳税人的增值税征收率为 3%，不再设立工业 6%和商业 4%两档征收率。

尚有，依 6%征收率征收增值税：如自来水公司销售自来水等。

尚有，依 4%征收率征收增值税：如寄售商店代销寄售物品等。

PPT25

一般纳税人和小规模纳税人销售使用过的物品，这里一般纳税人和小规模纳税人的解决是不相似的，并且销售使用过的物品这个物品涉及固定资产和除固定资产以外的物品，我们一起看一下。

这里我插入一种内容，增值税按对外购入固定资产解决方式的不同，可划分为生产型增值税、收入型增值税和消费型增值税。

生产型增值税，是指计算增值税时，不容许抵扣任何外购固定资产的价款，这种类型的增值税虽然不利于鼓励投资，但可以保证财政收入。

收入型增值税，是指计算增值税时，对外购固定资产价款只容许扣除当期计入产品价值的折旧部份，由于没有逐笔相应的外购发票，因此给凭票扣税计算措施带来困难。

消费型增值税，是指计算增值税时，容许将当期购入的固定资产价款一次所有扣除，有助于鼓励投资，增进产业构造调节和技术升级。

我国从 1 月 1 日起实行消费型增值税，在这之前实行的是生产型增值税。

PPT26

接下来我们看一下增值税的减税、免税 这部份内容税法细则是非常多的，我们做为税务基础知识只理解有哪些类型就可以了： 增值税的减税、免税类型：免税、即征即退 100%、即征即退 50%、先征后退、规定法定征收率、起征点。

PPT27

增值税一应纳税额的计算

一般纳税人：应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额（一般纳税人是采用进项税额可以抵扣的方式）

小规模纳税人：应纳税额 = 不含税销售额 × 征收率（含税销售额进行换算，小规模纳税人采用简便易行的方式，不波及抵扣，直接乘以征收率）

PPT28

销项税额

纳税人销售货品或者提供应税劳务，按照销售额和税法规定的税率计算并向购买方收取的增值税额，为销项税额。

销项税额 = 销售额 × 合用税率

PPT29

那么我们看一下销售额的拟定。

销售额为纳税人销售货品或应税劳务向购买方收取的所有价款和价外费用。

销售额涉及如下三项内容：

(1) 销售货品或应税劳务取自于购买方的所有价款。

(2) 向购买方收取的多种价外费用（即价外收入）。

价外收入：指价格之外向购买方收取，应视为含税收入，在并入销售额征税时，应将其换算为不含税收入再并入销售额征税。

例如：违约金、包装费、包装物租金、储藏费、优质费、运送装卸费、代收款项、代垫款项及其他多种性质的价外收费

(3) 消费税税金。（前提是如果是应税消费品的话）

消费税属于价内税，因此，凡征收消费税的货品在计征增值税时，其应税销售额应涉及消费税税金。

PPT30

含税销售额的换算，需要换算的情形：

(1) 混合销售的销售额：为货品销售额和非应税劳务营业额合计；其中非应税劳务的营业额应视为含税销售收入。前面我们已经讲了，混合销售依主业只征一种税，如果征增值税，那非应税劳务营业额就需要换算成不含税，然后一并征收增值税。

(2) 价款和价税合并收取的销售额：

- ①价税合计金额
- ②商业公司零售价
- ③一般发票上注明的销售额
- ④价外费用视为含税收入
- ⑤逾期包装物押金

换算公式：不含税销售额=含税销售额/（1+税率或征收率）

PPT31

通过举例来体会一下：

某增值税一般纳税人销售钢材一批，开出增值税专用发票上注明销售额为10万元，另开一张一般发票收取包装费117元。

销项税= $[100000+117 \div (1+17\%)] \times 17\% = 17017$ （元）

PPT32

我们都懂得有诸多公司为了某种目的采用不同的销售方式，特殊销售方式涉及采用以物以物方式销售、采用还本销售方式销售、采用以旧换新方式销售、采用折扣方式销售。那么这些特殊销售方式下的计税销售额是如何拟定的呢？

PPT33

先看一下：

- 1. 采用折扣方式销售

折扣销售（会计称之为商业折扣）：同一张发票上分别注明的，可以按折扣后的销售额征收增值税；如果将折扣额另开发票，不管其财务上如何解决，均不得从销售额中减除折扣额。**为了多卖为了促销，打折。**

销售折扣（会计称之为钞票折扣）：销售折扣**不能**从销售额中扣除。**赊销，为了提早收回货款，在会计上是计入“财务费用”的不可以冲减销售额的。**

销售折让：销售折让**可以**从销售额中扣除。**货品品种质量有问题而打的折，货品有问题，价值已经没有那么高了，因此可以扣。**

#### PPT34

甲公司本月销售给某专卖商店 A 牌商品一批，由于货款回笼及时（**阐明这是为了提早收回货款而予以的折扣属于钞票折扣**），根据合同规定，予以专卖商店 2% 折扣，甲公司实际获得不含税销售额 490 万元，计算计税销售额及销项税额。**钞票折扣折扣额是不能从销售额中扣除的。**

『对的答案』计税销售额 =  $490 \div 98\% = 500$ （万元）（**将扣除的折扣额进行还原**）

销项税额 =  $500 \times 17\% = 85$ （万元）

#### PPT35

2. 采用以旧换新方式销售：纳税人采用以旧换新方式销售货品的（金银首饰除外），应按新货品的同期销售价格拟定销售额。**最常见的就是家用电器，例如家电下乡。**

3. 采用还本销售方式销售：不得从销售额中减除还本支出。**这是融资呢，这个不多见**

4. 采用以物易物方式销售：双方都应作购销解决。**有的是等价的，有的有价差。**

#### PPT36

##### 看一种例题：

某公司为增值税一般纳税人，生产某种电机产品，本月采用以旧换新方式促销，销售该电机产品 618 台，每台旧电机产品不含税作价 260 元，按照出厂价扣除旧货收购价实际获得不含税销售收入 791040 元，计算销项税额。（**应按新货品的同期销售价格拟定销售额**）

『对的答案』销项税额 =  $(791040 + 618 \times 260) \times 17\% = 161792.4$ （元）

#### PPT37

##### 包装物押金与否计入销售额

纳税人为销售货品而出租出借包装物收取的押金，单独记账核算的，时间在 1 年内，又未过期的，不并入销售额征税。

对收取的包装物押金，逾期（超过 12 个月）并入销售额征税。

对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论与否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税。啤酒、黄酒押金按与否逾期解决。



PPT38

看一种例题

某啤酒厂为增值税一般纳税人，8月销售啤酒获得销售额800万元，已开具增值税专用发票，收取包装物押金23.4万元，本月逾期未退还包装物押金58.5万元。8月该啤酒厂增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 116.24
- B. 136.00
- C. 144.50
- D. 145.95

『对的答案』C

『答案解析』啤酒包装物押金在逾期时才缴纳增值税。应纳增值税税额= $800 \times 17\% + 58.5 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 144.50$ （万元）

PPT39

**销售税额，我们会算了，下面看一下进项税额。**

进项税额的概念：纳税人购进货品或者接受应税劳务，所支付或者承担的增值税额为进项税额。它与销售方收取的销项税额相对应。

准予抵扣的进项：**有以票抵扣的两项和计算抵扣的两项**

PPT40

**以票抵扣的：**

1. 销售方获得的增值税专用发票上注明的增值税额。
2. 从海关获得的进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。

**计算抵扣的：**

3. 购进免税农产品：一般农产品按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和**13%**的扣除率计算进项税额，从当期销项税额中扣除。

4. 运送费用进项税额抵扣：

一般纳税人外购货品或销售货品以及在生产经营中所支付的运送费用（代垫运费除外），准予按运费结算单据所列运费和**7%**的扣除率计算进项税额抵扣。

运费抵扣的基数：运送单位开具的货票上注明的运费和运费建设基金，不涉及装卸、保险等杂费。

**纳税人每抵扣一笔进项税额，就要有一份记录该进项税额的法定扣税凭证与之相对应。**

PPT41

**我们通过举例来看一下进项税是如何计算的：**

某生产公司外购原材料获得增值税发票上注明价款10万元，已入库，支付运送公司的运送费800元（货票上注明运费600元、保险费60元、装卸费120元、建设基金20元），计算可以抵扣的进项税税额。（我们前面说了**运费抵扣的基数：运送单位开具的货票上注明的运费和运费建设基金**）

进项税额= $100\ 000 \times 17\% + (600 + 20) \times 7\% = 17\ 043.4$ （元）

第二个例题：某食品加工厂从农民手中收购花生，收购凭证上注明收购价格为5万元，货已入库，支付运送公司运送费用400元（有货票），计算可以抵扣的进项税税额。（买价直接 $\times 13\%$ ）

进项税额= $50\ 000 \times 13\% + 400 \times 7\% = 6\ 528$ （元）

#### PPT43

计算应纳税额的时间界定

销项税的计算原则是：销项税额的拟定不得滞后。

进项税：“1月1后来开具”

(1) 增值税专用发票、公路内河货品运送业统一发票和机动车销售统一发票，应在开具之日起180日内到税务机关办理认证，并在认证通过的次月申报期内，向主管税务机关申报抵扣进项税额。

(2) 实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理措施的增值税一般纳税人获得1月1日后来开具的海关缴款书，应在开具之日起180日内向主管税务机关报送《海关完税凭证抵扣清单》申请稽核比对。

#### PPT44

通过举例我们来看一下增值税如何计算，分组进行讨论，然后找一种组的代表给咱们讲一下如何计算。（给大家5分钟）

A电子设备生产公司（本题下称A公司）与B商贸公司（本题下称B公司）均为增值税一般纳税人，2月份有关经营业务如下：

(1) A公司从B公司购进生产用原材料和零部件，获得B公司开具的增值税专用发票，注明货款180万元、增值税30.6万元。（A进、B销）

(2) B公司从A公司购电脑600台，每台不含税单价0.45万元，获得A公司开具的增值税专用发票，注明货款270万元、增值税45.9万元。B公司以销货款抵顶应付A公司的货款和税款后，实付购货款90万元、增值税15.3万元。

（B进、A销）

(3) A公司为B公司制作大型电子显示屏，开具了一般发票，获得含税销售额9.36万元、调试费收入2.34万元。制作过程中委托C公司进行专业加工，支付加工费2万元、增值税0.34万元，获得C公司增值税专用发票。（A销、B拿一般发票不得抵扣的、A委托C，C提供加工劳务A进项C销项）

规定：(1) 计算A公司12月份应缴纳的增值税。

(2) 计算B公司12月份应缴纳的增值税。（本月获得的有关票据均在本月进行认证并且期初无留抵数）

A公司：

进项税=30.6+0.34=30.94（万元）

销项税=45.9+(9.36+2.34)÷(1+17%)×17%=47.6（万元）

应纳增值税额=47.6-30.94=16.66（万元）

B公司：

销项税=30.6（万元）

进项税=45.9（万元）

应纳增值税额=30.6-45.9=-15.3（万元）（留底数，就是在后来期间可以继续抵扣）

#### PPT46

刚刚我们始终提到“增值税专用发票”究竟什么是增值税专用发票。

增值税专用发票是增值税一般纳税人销售货品或者提供应税劳务开具的发票，是购买方支付增值税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证。

增值税专用发票的联次：

- 存根联，由销货方留存备查。
- 发票联，**购货方**作付款的记账凭证。
- 税款抵扣联，**购货方**作扣税凭证。
- 记账联，销货方作销售的记账凭证。

我找了一种增值税纳税申报表，我们简朴的看一下：

先看一下表上的这句话：纳税人不管有无销售额，均应按主管税务机关核定的纳税期限按期填报本表，并于次月一日起十五日内，向本地税务机关申报。

PPT47

学习这个增值税与我们实际工作有什么联系呢？在工作中我们就要做如下关注了：

1. 通过查阅增值税纳税申报表，审核报税收入与财务报表收入的一致性，分析差别形成的因素。
2. 通过获取销售合同及查阅大额增值税专用发票来佐证公司财务报表收入形成的真实性。

PPT48

## 第二个流转税种消费税

PPT49

我们先看一下，消费税的概念。

消费税是对我国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人就其销售额或销售数量，在特定环节征收的一种税。

PPT50

讲完了增值税，那么我们把消费税与增值税进行比较一下。有3个不同点和1个相似点。我们先看不同点。1. 征税的范畴不同。消费税征税范畴目前是14种应税消费品，而增值税是所有的有形动产和应税劳务。2. 征税环节不同。消费税征税环节是一次性的（单一的）；增值税在货品每一种流转环节都要交纳。3. 计税措施不同。消费税是从价征收、从量征收和从价从量征收，选择某一种措施时是根据应税消费品选择计税的措施；增值税是根据纳税人选择计税的措施。**相似点是：**对于应税消费品既要缴增值税也要缴消费税，在某一指定的环节两个税同步征收时，两个税的计税根据在从价定率征收的状况下一般是相似的。（例如某生产小汽车的公司既要交纳增值税又要缴纳消费税）

PPT51

下面我们通过一种图来看一下增值税（这里不讲进口货品的增值税）、营业税、消费税的关系。

PPT52

### 消费税的纳税义务人

在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口条例规定的消费品的单位和个人，以及国务院拟定的销售应税消费品的其他单位和个人，为消费税的纳税义务人。

### PPT53

#### 消费税的税目与税率

一共 14 个税目，我们一起看一下，第 1 个烟，涉及卷烟、雪茄烟、烟丝；第 2 个酒及酒精，涉及粮食白酒、薯类白酒、黄酒、啤酒、其他酒、酒精；第 3 个化妆品涉及成套化妆品；第 4 个贵重首饰及珠宝玉石；第 5 个鞭炮、焰火；第 6 个成品油，涉及汽油、柴油、航空煤油、石脑油（是一种轻质油品）、溶剂油、润滑油、燃料油；第 7 个汽车轮胎；第 8 个摩托车，涉及轻便摩托车、摩托车（两轮、三轮）；第 9 个小汽车；第 10 个高尔夫球及球具；第 11 个高档手表；第 12 个游艇；第 13 个木制一次性筷子；第 14 个实木地板。

以上的这些都是国家限制消费的。

### PPT54

税率形式，涉及比例税率：10 档 1%~56%，例如高档手表是 20% 的税率，化妆品是 30% 的税率；定额税率，例如汽油每升 1.4 元；定额税率和比例税率相结合：只合用于卷烟、白酒，例如甲类卷烟，甲类卷烟是指每条（200 支）销售价格在 70 元（含 70 元）以上的卷烟。甲类卷烟的消费税税率为 56% 加 0.003 元/支一条就是，是消费税最高的一类物品，也就是说花 100 元买一条烟这属于甲类卷烟吧，需缴纳 14.5 元的增值税，48.46 元的消费税，6.3 元的城建税和教育费附加。三项相加，共需要缴税 69.3 元。因此说男生吸烟要比女生抹化妆品给国家做的奉献要多啊。

### PPT55

消费税应纳税额的一般计算，三种计算措施 1. 从价定率计税，应纳税额 = 销售额 × 比例税率 销售额（涉及价外费用、消费税、不含增值税） 2. 从量定额计税（啤酒、黄酒、成品油） 应纳税额 = 销售数量 × 单位税额 3. 复合计税（白酒、卷烟） 应纳税额 = 销售额 × 比例税率 + 销售数量 × 单位税额

### PPT56

我们通过举例来体会一下，某酒厂 12 月销售粮食白酒 1 斤，售价为 5 元 / 斤，随同销售的包装物价格 7254 元；本月销售礼物盒 6000 套，售价为 300 元 / 套，每套涉及粮食白酒 2 斤、单价 80 元，干红酒 2 斤、单价 70 元。计算该公司 12 月应纳消费税额。（题中的单价均为不含税单价，粮食白酒比例税率 20%，定额税率 0.5 元/每斤，其他酒比例税率 10%）

该公司 12 月应纳消费税 =  $(1 \times 5 + 7254 \div 1.17) \times 20\% + 1 \times 0.5 + 6000 \times 300 \times 20\% + 6000 \times 4 \times 0.5 = 391240$ （元）

### 最高税率运用

1. 纳税人兼营不同税率的应税消费品（即生产销售两种税率以上的应税消费品时）应当分别核算不同税率应税消费品的销售额或销售数量，未分别核算的，按最高税率征税；

2. 纳税人将应税消费品与非应税消费品以及合用税率不同的应税消费品构成成套消费品销售的，应根据成套消费品的销售金额按应税消费品中合用最高税率的消费品税率征税。

### PPT57

**营业税，营业税是流转税类的第二大税种，也就是说不交增值税的流转额基本上都交营业税。**

### PPT58

营业税的概念，营业税是对在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人所获得的营业额征收的一种流转税。它是含在纳税人收取的收入里边，因此营业税是价内税。

### PPT59

#### 营业税一纳税人与扣缴义务人

纳税人：是指根据法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人。

扣缴义务人：非居民公司在中国境内发生营业税应税行为，在中国境内设立经营机构的，自行申报缴纳营业税。（核心是）在境内未设立经营机构的，以代理人为扣缴义务人；没有代理人的，以发包方、劳务受让方或购买方为扣缴义务人。

### PPT60

下面我们看一下营业税税目和税率的基本规定，营业税是按行业设立的税目和税率。咱们看一下9个行业分别相应的税率是多少，税率为3%的有交通运输业、建筑业、邮电通信业、文化体育业；税率为5%的行业有金融保险业、服务业、转让无形资产、销售不动产；税率为5—20%是娱乐业。（具体合用的税率，由各省、自治区、直辖市人民政府根据本地的实际状况在税法规定的幅度内决定）如果营业税纳税人从事不同税率的应税项目（这是有也许的）：分别核算，按各自税率计算营业税；未分别核算，从高合用税率。

### PPT61

#### 营业税计税根据

（一）全额计税，营业税的计税根据也就是营业额，它是纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产向对方收取的所有价款和价外费用（如手续费、服务费、基金等）。

（二）差额计税：列举项目，有部份行业是按余额进行计税。

（三）核定计税根据

对纳税人提供应税劳务，转让无形资产或销售不动产的价格明显偏低且无合法理由，或者视同发生应税行为而无营业额的，主管税务机关有权根据如下原则拟定营业额：

1. 按纳税人近来时期发生的同类应税劳务的平均价格核定。
2. 按其他纳税人近来时期发生同类应税行为的平均价格核定。
3. 按下列公式核定计税价格：

计税价格=营业成本或工程成本×(1+成本利润率)÷(1-营业税税率)

上述公式中的成本利润率，由省、自治区、直辖市地方税务局拟定。

#### PPT62

好，我们下面看一下具体各个行业的一般规定，先看交通运输业营业税的规定。也许大家都懂得，今年呢在上海做为试点都市交通运输开始征收增值税了，但这是只小范畴，还没有推广开来，因此交通运输业目前还是属于营业税的征税范畴。我们先看一下交通运输业具体的子目及一般规定。税率我们前面说过了是3%。具体子目有7个。

##### 1. 铁路运输业

铁路运送不涉及都市地铁运送（其他交通运输业）；也不涉及铁道部门所属的工业、建筑业、商业、教育业、科研、卫生等业务的活动。

2. 公路运送业 公路运送不涉及都市内公共交通（其他交通运输业）。

3. 管道运送业 管道运送业不涉及管道的维护。

##### 4. 水上运送业

对远洋运送公司从事程租（指远洋运送公司为租船人完毕某一特定航次的运送任务并收取租赁费的业务）、期租（指远洋运送公司将配备有操作人员的船舶租给别人使用，承租期内船舶由承租人支配，不管与否经营，均按天向承租方收取租赁费，发生的固定费用均由船东负责的业务）业务获得的收入，按“交通运输业”税目征收营业税。

如果属于远洋运送中的光租业务（指租赁船，不配备人员）的，应按照服务业——租赁业征收营业税。

##### 5. 航空运送业

航空运送业务从事湿租业务（指航空运送公司将配备有机组人员的飞机承租给别人使用一定期限，承租期限内听候承租方调遣，不管与否经营，均按一定原则向承租方收取租赁费，发生的固定费用均由承租方承当）获得的收入，按“交通运输业”税目征收营业税。

##### 6. 其他交通运输业

##### 7. 交通运送辅助业

（1）涉及：航空机场、旅客服务、搬家业务等；

（2）不涉及：公路管理和养护活动、航道的养护和疏浚活动，此项活动应归为建筑业。

#### PPT63

建筑业营业税的规定，征税范畴规定：建筑、安装、修缮、装饰和其他工程作业的业务。

【特别注意】有两项

1. 对中国境内单位或个人在中国境外提供建筑劳务，暂免征收营业税。



2. 纳税人自建不动产纳税解决(自建的我们要看它建完了干什么用)  
如果是自建自用的房屋不纳营业税；(例如一种单位自建一栋楼建完了做办公楼，那是不交营业税的，相称于本单位的职工为本单位提供劳务)
- (2) 纳税人将自建房屋对外销售，其自建行为应按建筑业缴纳营业税，再按销售不动产缴纳营业税；
  - (3) 纳税人将自建房屋对外赠送，视同销售。

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/526033130030010144>