

06年会计初级职称《经济法基础》串讲资料6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_06_E5_B9_B4_E4_BC_9A_E8_AE_c43_69382.htm 第一节 税收与税法 考点一

：中央税、地方税和中央地方共享税。 考点二：纳税义务人、征税对象和税率是构成税法的三个最基本的要素。 考点三：超过起征点的，就全部数额来征税；超过免征额的，就超过部分征税。 第二节 我国税收法律制度的主要内容 考点一：个人所得税的纳税义务人包括个人独资企业和合伙企业。 考点二：中国区分居民与非居民的标准 考点三：土地增值税：第一转让的必须是国有土地使用权；第二个标准是它的产权发生转让；第三个标准必须取得转让收入。 考点四：印花税 关注印花税的纳税义务人：立合同人、立账簿人、立据人、领受人和使用人五种。（1）立合同人，不包括合同的担保人、证人、鉴定人。（2）印花税的税率包括比例税率和定额税率。 考点五：契税 房屋交换：第一，以土地、房屋权属投资入股；第二，以土地、房屋权属抵债；第三，以获奖方式承受土地、房屋权属；第四、以认购方式或预付集资建房款方式取得土地房屋权属的时候。这四种特殊的情况也视同转移，也需要交契税。 不包括农村集体土地承包经营权的转移。 手写图示061-01 举例：如果A是开发商，将房子卖给B，双方签合同，双方都要交印花税，买方需要交契税，站在A的角度，如果取得收入要交土地增值税，还要交营业税（城建税、教育费附加），如果A无偿赠送，不用交土地增值税。 考点六：房产税 房产税的纳税义务人（1）产权属于国家所有的，其经营管理的单位为纳税人；产权属于集体和个人

所有的，集体单位和个人为纳税人；产权出典的，承典人为纳税人；产权所有人、承典人均不在房产所在地的，或者产权未确定以及租典纠纷未解决的，房产代管人或者使用人为纳税人。（2）外商投资企业和外国企业暂不缴纳房产税。

考点七：城镇土地使用税（1）城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位和个人缴纳。（2）拥有土地使用权的单位和个人不在土地所在地的，由土地的代管人或实际使用人缴纳；（3）土地使用权未确定或权属纠纷解决的，由实际使用人纳税；（4）土地使用权共有的，共有各方都是纳税人。不包括农民，仅限于城市、省城、建制镇和工矿区范围内的土地。

考点八：城市维护建设税 计税依据：实际缴纳的增值税、消费税和营业税的税额，不包括所得税。对外商投资企业和外国企业缴纳的增值税、消费税、营业税不征收城市维护建设税。如果纳税人违反增值税、消费税、营业税有关税法规定而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城市维护建设税的计税依据。

手写图示061-02 举例：甲企业应当交增值税，应当在4月10日之前交100万元的增值税，如果4月20日去缴，晚交税金的情况下，需要交滞纳金，滞纳金和罚款不属于城建税的计税依据。企业应交100万元的增值税，但只上报40万元的增值税，这个时候需要补缴60万元的增值税，在补缴增值税的时候，同时也需要对城建税进行补税。受托方代扣代缴增值税和营业税的单位和个人，代扣代缴的城建税是按照受托方所在地适用的税率来执行。可能会考到判断题。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com