

# 2023年中级经济师《财政税收》时间数字考点汇总

## 时间数字考点

### 第一章 公共财政与财政职能

一、收入分配的核心问题是公平分配，因而财政分配职能所要研究的问题主要是社会公平的标准与财政调节收入分配的特殊机制和手段。

- (1) 公认标准：洛伦茨曲线计算的基尼系数
- (2) 一般认为，基尼系数处于0.3-0.4之间为合理区间；我国目前基尼系数已经达到0.5左右（收入差距偏大）
- (3) 政策：缩小收入分配差距、实现共同富裕

### 第二章 财政支出理论与内容

一、2012年实现了《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》提出的财政性教育经费支出占GDP的比例达到4%的目标。

#### 二、我国的社会养老保险制度

##### 1. 城镇企业职工基本养老保险

在国有企业改革过程中，逐步形成的社会统筹与个人账户相结合的一种新型的社会养老保险制度；

| 项目   | 具体内容   |
|------|--|
| 缴费比例 | (1) 单位缴费：各省、自治区、直辖市及新疆生产建设兵团单位缴费比例高于16%的，可降至16%；目前低于16%的，要研究提出过渡办法<br>(2) 个人缴费：本人缴费工资的8%，全部由个人缴费形成的，单位缴费不再划入个人账户 |
| 领取条件 | (1) 本人达到法定退休年龄并办理了退休手续；<br>(2) 所在单位和个人依法参加基本养老保险并履行缴费义务；<br>(3) 个人累计缴费时间满15年。                                    |
| 享受待遇 | (1) 按月领取按规定计发的基本养老金，直至死亡；<br>(2) 享受基本养老金的正常调整待遇；<br>(3) 对企业退休人员实行社会化管理服务。  |

| 项目     | 具体内容  |
|--------|---|
| 基金筹集   | 城乡居民基本养老保险基金由 <b>个人缴费、集体补助和政府补贴</b> 构成。<br>(1) 12个档次，参保人自助选择档次缴费、多缴多得；<br>(2) 鼓励其他社会经济组织、公益慈善组织、个人为参保人缴费提供资助。补助、资助金额不超过当地设定的最高缴费档次标准。<br>(3) 政府对符合领取城乡居民基本养老保险待遇条件的参保人全额支付基础养老金 |
| 领取条件   | 参加城乡居民基本养老保险的个人， <b>年满60周岁、累计缴费满15年，且未领取国家规定的基本养老保障待遇的</b> ，可以按月领取城乡居民养老保险待遇。   |
| 参保范围   | <b>年满16周岁（不含在校学生）</b> ，非国家机关和事业单位工作人员及不属于职工基本养老保险制度覆盖范围的城乡居民，可以在 <b>户籍地</b> 参加城乡居民基本养老保险。   |
| 建立个人账户 | 国家为每个参保人员建立终身记录的养老保险个人账户， <b>个人账户储存额按国家规定计息</b> 。   |

第四章 货物和劳务税制度

一、一般纳税人**增值税的税率**

|    |                |  |  |
|----|----------------|--|--|
| 货物 | <b>一般税率13%</b> |  |  |
|    | 低税率9%          | 生活必需品类   | ①农产品（含粮食）、食用植物油、食用盐<br>②自来水、热水、暖气、冷气、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品 |
|    |                | 文化用品类  | ①图书、报纸、杂志<br>②音像制品、电子出版物                                     |
|    |                | 农业生产资料类  | 饲料、化肥、农机（不包括农机零部件）、农药、农膜、二甲醚                                 |
|    | 零税率            | 纳税人出口货物，除原油、柴油、新闻纸、糖、援外货物和国家禁止出口的货物（目前包括天然牛黄、麝香、铜、铜基合金和白金等）外 |  |

|                           |                                 |  |
|---------------------------|---------------------------------|--|
| 应税劳务                      | 13%                             | 纳税人提供加工修理修配劳务  |
| 销售服务、无形资产或者不动产            | 一般税率为6%                         |  |
|                           | 9%                              | 自2019年4月1日起，纳税人销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权 |
|                           | 13%                             | 自2019年4月1日起，提供有形动产租赁服务                                 |
|                           | 零税率                             | 境内单位和个人发生的跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产                         |
| 兼营不同税率的货物、劳务、服务、无形资产或者不动产 | 应当分别核算不同税率的销售额，未分别核算销售额的，从高适用税率 |  |

3. 纳税人销售旧货，按照简易办法依照**3%征收率减按2%**征收增值税。

4. **一般纳税人销售自产**的下列货物，**可选择**按照简易办法依照**3%征收率**计算缴纳增值税：

（1）县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。

**【提示】小型水力发电单位**是指各类投资主体建设的装机容量为**5万千瓦**以下（含5万千瓦）的小型水力发电单位；

（2）建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料；

（3）以**自己采掘**的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）；

（4）用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品；

（5）自来水；

（6）商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。

5. 一般纳税人销售货物属于下列情形之一的，**暂按**简易办法依照**3%征收率**计算缴纳增值税：

（1）寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）；

（2）典当业销售死当物品；

（3）经国务院或国务院授权机关批准的免税商店零售的免税品。

6. 对属于**一般纳税人的自来水公司销售**自来水按简易办法依照**3%征收率**征收增值税，不得抵扣其购进自来水取得增值税扣税凭证上注明的增值税税款。

7. 资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用**简易计税**方法，按照**3%**的征收率缴纳增值税。

资管产品管理人应**分别核算**资管产品**运营业务**和**其他业务**的销售额和增值税应纳税额。**未分别核算**的，资管产品运营业务**不适用按照3%**简易计税的规定。

8. 销售自产、外购机器设备的同时提供安装服务，已分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

9. 自2018年5月1日起，增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品，可选择按照简易办法依照**3%征收率**计算缴纳增值税。

10. 自2019年3月1日起，增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品，可选择按照简易办法依照**3%征收率**计算缴纳增值税。

**【提示】**一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，**36个月内**不得变更。

## 二、全面推开营改增试点实施后**小规模纳税人**按简易方法计税的规定

（1）小规模纳税人跨县（市）提供**建筑服务**，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的**余额**为销售

额，按照**3%的征收率**计算应纳税额。

(2) 小规模纳税人销售其取得（不含自建）的不动产（不含个体工商户销售购买的住房和其他个人销售不动产），应以取得的全部价款和价外费用减去该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的**余额**为销售额，按照**5%的征收率**计算应纳税额。

(3) 小规模纳税人销售其**自建的不动产**，应以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照**5%的征收率**计算应纳税额。

(4) **房地产开发企业**中的小规模纳税人，销售自行开发的房地产项目，按照**5%的征收率**计算应纳税额。

(5) 其他个人销售其取得（不含自建）的不动产（不含其购买的住房），应以取得的全部价款和价外费用减去该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额，按照**5%的征收率**计算应纳税额。

(6) 小规模纳税人**出租其取得的不动产**（不含个人出租住房），应按照**5%的征收率**计算应纳税额。

(7) 其他个人**出租其取得的不动产**（不含住房），应按照**5%的征收率**计算应纳税额（月租金收入在10万元以下的，免征增值税）。

(8) **个人出租住房**，应按照**5%的征收率减按1.5%**计算应纳税额。

**【小技巧】**不动产相关的5%，出租住房可以减（1.5%），外面取得有发票，可以扣减用余额

(9) 住房租赁企业中的增值税小规模纳税人向个人出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算缴纳增值税。住房租赁企业向个人出租住房适用上述**简易计税方法**并进行**预缴**的，减按1.5%**预征率预缴**增值税。

**【提示】**住房租赁企业，是指按规定向住房城乡建设部门进行开业报告或备案的从事住房租赁经营业务的企业。

### 三、全面推开营改增试点实施后**一般纳税人按简易方法**计税的规定

(1) 全面推开营改增试点实施后，一般纳税人发生下列应税行为**可以选择**适用**简易计税方法**按照**3%的征收率**计算缴纳增值税：

①公共交通运输服务（包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车）。

②经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码（面向网络动漫、手机动漫格式适配）服务，以及在境内转让动漫版权（包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权）。

③电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。

④以纳入**营改增试点之日前**取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务。

⑤在纳入**营改增试点之日前**签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同。

⑥非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产。

⑦一般纳税人提供教育辅助服务。

(2) 建筑服务。

①一般纳税人以**清包工方式**提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

②一般纳税人为**甲供工程**提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

**甲供工程**，是指全部或部分设备、材料、动力由工程发包方自行采购的建筑工程；

③一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

**【提示】**建筑工程老项目是指“建筑工程施工许可证”注明的合同开工日期在2016年4月30日前的建筑工程项目；未取得“建筑工程施工许可证”的，建筑工程承包合同注明的开工日期在2016年4月30日前的建筑工程项目。

④**一般纳税人**跨县（市）提供**建筑服务**，选择适用简易计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的**余额**为销售额，按照**3%的征收率**计算应纳税额。纳税人应按照上述计税方法在**建筑服务发生地预缴税款**后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。

⑤建筑工程总承包单位为房屋建筑的地基与基础、主体结构提供工程服务，建设单位自行采购全部或部分钢材、混凝土、砌体材料、预制构件的，适用简易计税方法计税。



- ⑥一般纳税人**销售自产机器设备的同时提供安装服务**，其安装服务可以按照**甲供工程**选择适用简易计税方法计税。
- ⑦自2019年10月1日起，提供建筑服务的一般纳税人按规定适用或选择适用简易计税方法计税的，**不再实行备案制**。

(3) 销售不动产。

- ①一般纳税人销售其**2016年4月30日前**取得（不含自建）的**不动产**，可以选择适用简易计税方法，**以取得的全部价款和价外费用减去该项不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额**，按照**5%**的征收率计算应纳税额。纳税人应按照上述计税方法在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。
- ②一般纳税人销售其**2016年4月30日前自建的不动产**，可以选择适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照**5%**的征收率计算应纳税额。纳税人应按照上述计税方法在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。
- ③**房地产开发企业**中的一般纳税人，销售自行开发的**房地产老项目**，可以选择适用简易计税方法按照**5%**的征收率计税。
- ④房地产开发企业采取预收款方式销售所开发的房地产项目，在收到预收款时按照**3%的预征率预缴增值税**。

(4) 不动产经营租赁服务。

- ①一般纳税人出租其**2016年4月30日前取得的不动产**，可以选择适用简易计税方法，按照**5%**的征收率计算应纳税额。纳税人出租其**2016年4月30日前**取得的与机构所在地**不在同一县（市）的不动产**，应按照上述计税方法在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。
- ②公路经营企业中的一般纳税人收取营改增试点前开工的高速公路（合同开工日期在2016年4月30日前）的车辆通行费，可以选择适用简易计税方法，**减按3%的征收率**计算应纳税额。
- ③一般纳税人出租其2016年5月1日后取得的、与**机构所在地**不在同一县（市）的不动产，应按照**3%的预征率**在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。
- ④住房租赁企业中的增值税一般纳税人向个人出租住房取得的**全部出租收入**，可以选择适用**简易计税**方法，按照**5%的征收率减按1.5%**计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。住房租赁企业向个人出租住房适用上述简易计税方法并进行预缴的，**减按1.5%预征率预缴增值税**。”

#### 四、增值税的减税、免税

(一) 起征点

|      |   |
|------|---|
| 适用对象 | 增值税起征点仅适用于按照小规模纳税人纳税的个体工商户和其他个人                                   |
| 基本规定 | 1. 纳税人销售额未达到增值税起征点的，免征增值税<br>2. 达到起征点的，依照规定 <b>全额</b> 计算缴纳增值税     |
| 起征点  | 1. 按期纳税的，为月销售额5000~20000元（含本数）<br>2. 按次纳税的，为每次（日）销售额300~500元（含本数） |

(二) 若干具体免税规定

1. 与农业、民生相关的优惠

- (1) 纳税人采取转包、出租、互换、转让、入股等方式**将承包地流转给农业生产者用于农业生产的**。
- (2) 纳税人**将国有农用地**出租给农业生产者**用于农业生产**。
- (3) 自2021年1月1日起至2023年12月31日，**边销茶生产企业销售自产的边销茶**及经销企业销售的**边销茶**。
- (4) 将自产、委托加工或购买的货物**通过**公益性社会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构，或**直接无偿捐赠给目标脱贫地区**的单位和个人。
- (5) 对供热企业向居民个人**供热取得的采暖费收入**免征增值税。





## 2. 医药方面

(1) 自2019年2月1日至2023年12月31日，**医疗机构接受其他医疗机构委托**，按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按规定由供需双方协商确定的价格等），提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，免征增值税。

(2) 自2019年1月1日至2023年12月31日，继续对**国产抗艾滋病病毒药品**免征生产环节和流通环节增值税。

## 3. 期货、拍卖行、金融业

(1) 经批准对外开放的**货物期货品种保税交割业务**，暂免。

(2) **拍卖行**受托拍卖文物艺术品，**委托方按规定享受免税的**，拍卖行可以自己名义就代为收取的货物价款向购买方开具增值税普通发票，**对应的货物价款不计入拍卖行的增值税应税收入**。

(3) **金融机构向小型企业、微型企业和个体工商户发放1年期以上（不含1年）至5年期以下（不含5年）小额贷款取得的利息收入**，符合条件的，免征增值税。

## 4. 小规模纳税人的税收优惠

(1) 自2023年1月1日至2023年12月31日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，**合计月销售额未超过10万元**（纳税期为季度的销售额未超过30万）的，**免征**增值税。

(2) 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过10万元，但**扣除**本期发生的销售**不动产的销售额后未超过10万元的**，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额**免征**增值税。

(3) 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以**差额后**的销售额确定是否可以享受上述规定的免征增值税政策。

(4) 其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，**分摊后的月租金收入未超过10万元的，免征增值税**。

(5) 需要预缴增值税税款的小规模纳税人，月销售额未超过10万元的，当期无需预缴税款。

**简称记：预缴也适用，包括与建筑服务、不动产相关的达不到10万，也无需预缴。**

## 五、一般纳税人的登记及管理

纳税人年应税销售额超过规定月份（或季度）的**所属申报期结束后15日内**按照税法规定办理相关手续；未按规定时限办理的，主管税务机关应当在规定期限**结束后5日内**制作“税务事项通知书”，告知纳税人应当在**5日内**向主管税务机关办理相关手续。

## 六、增值税的纳税期限

### 1. 纳税期限的规定

分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或1个季度。增值税的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税；

**以1个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社**，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

### 2. 增值税报缴税款期限的规定

以1个月或1个季度为1个纳税期的，自期满之日起**15日内**申报纳税；以1日、3日、5日、10日、15日为1个纳税期的，自期满之日起**5日内**预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款；

纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起**15日内**缴纳税款。

## 七、申请退还留抵退税



|  |
|--|
| a. 自2019年4月税款所属期起， <b>连续六个月</b> （按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额 <b>均大于零</b> ，且第六个月增量留抵税额 <b>不低于50万元</b> ； |
| b. 纳税信用等级为 <b>A级或者B级</b> ；   |
| c. 申请退税前 <b>36个月</b> 未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形；   |
| d. 申请退税前 <b>36个月</b> 未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；  |
| e. 自2019年 <b>4月1日</b> 起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。   |

## 八、消费税纳税期限

消费税的纳税期限分别为**1日、3日、5日、10日、15日、1个月**或者**1个季度**。

纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起**15日**内申报纳税。

纳税人以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的，自期满之日起**5日**内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。

纳税人进口应税消费品，应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起**15日**内缴纳税款。

## 九、关税的纳税申报

### 1、申报时间

进口货物自运输工具申报进境之日起**14日**内，出口货物在货物运抵海关监管区后、装货的**24小时以前**，应由进（出）口货物的纳税人向货物进（出）境地海关申报。

### 2、关税的纳税期限

（1）纳税人应当自海关填发税款缴款书之日起**15日**内，向指定银行缴纳税款；

（2）关税纳税人因**不可抗力**或者在国家**税收政策调整**的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但**最长不得超过6个月**（区别国内3个月）。

### 3、关税的强制征收

如果纳税人自**海关填发缴款书之日起超过三个月仍未缴纳税款的**，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。

### 4、关税的补征和追征

|    |                                |  |
|----|--------------------------------|--|
| 补征 | 进出境货物放行后， <b>海关发现</b> 少征或漏征税款的 | 自缴纳税款或货物放行之日起 <b>1年内</b> ，向纳税人补征                                 |
| 追征 | <b>因纳税人违反规定</b> 造成少征或漏征关税      | 自纳税人应缴纳税款之日起 <b>3年以内可以追征</b> ，并从缴纳税款之日起加征少征或漏征税款万分之五的 <b>滞纳金</b> |

## 5、关税的退还

如有下列情形之一的，纳税人自缴纳关税之日起**1年内**，**可以申请退还**关税：

（1）已缴纳税款的进口货物，因品质或者规格原因，原状**退货**复运出境的；

（2）已缴纳出口关税的出口货物，因品质或者规格原因，原状退货复运进境，并已重新缴纳因出口而退还的国内环节有关税收的；

（3）已缴纳出口关税的货物，因故**未装运出口**，**申报退关**的。

注意：海关应当自受理退税申请之日起**30日内查实**并通知纳税人办理退税手续。纳税人应当自收到通知之日起**3个月内办理有关退税**手续。

第五章 所得税制度

一、法定税率

**居民企业**适用的企业所得税法定税率为**25%**。

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，其来源于中国境内的所得，法定税率为**20%**。

提示：实际非居民企业优惠税率10%

• 优惠税率

(1) 符合条件的小型**微利企业**，减按20%的税率征收企业所得税

|           |                          |       |         |
|-----------|--------------------------|-------|---------|
| 小型微利企业的条件 | 指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合下列条件的 |       |         |
|           | 年应纳税所得额                  | 从业人数  | 资产总额    |
|           | ≤300万元                   | ≤300人 | ≤5000万元 |

**【提示】**自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额**不超过100万元**的部分，**减按12.5%计入应纳税所得额**，按20%的税率缴纳企业所得税；自2022年1月1日至2024年12月31日，对年应纳税所得额**超过100万元但不超过300万元**的部分，**减按50%计入应纳税所得额**，按20%的税率缴纳企业所得税

(2) 国家需要重点扶持的**高新技术企业**，减按15%的税率征收企业所得税

国家需要重点扶持的高新技术企业，是指拥有核心自主知识产权，并同时符合下列条件的企业：

- ①对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术**属于《国家重点支持的高新技术领域》**规定的范围企业。
- ②近3个会计年度的**研究开发费用总额占同期销售收入的比例**符合以下要求：

|   |         |
|---|---------|
| ①最近一年销售收入≤5000万元的企业   | 比例不低于5% |
| ②5000万元至2亿元的企业  | 比例不低于4% |
| ③2亿元以上的企业   | 比例不低于3% |
| 企业在中国 <b>境内</b> 发生的 <b>研究开发费用</b> 总额占 <b>全部</b> 研究开发费用总额的比例 <b>不低于60%</b> |         |

- ③近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的**60%**以上；
- ④企业从事研发和相关技术创新活动的**科技人员**占企业当年**职工总数**的比例**不低于10%**；
- ⑤高新技术企业认定管理办法规定的其他条件。

(3) 对经认定的**技术先进型服务企业**，减按15%的税率征收企业所得税

**【提示】**对于特殊性行业涉及适用优惠税率，需满足**主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业**

(4) 自**2021年1月1日至2030年12月31日**，对设在西部地区的鼓励类产业企业**减按15%**的税率征收企业所得税  
鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，**且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业**

(5) 自2014年1月1日起至2025年12月31日止，对设在平潭综合实验区、前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业**减按15%**的税率征收企业所得税。鼓励类产业企业是指以《平潭综合实验区企业所得税优惠目录》《前海深港现





代服务业合作区企业所得税优惠目录》中规定的产业项目为主营业务，且其**主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业**。

(6) 海南自由贸易港鼓励类产业优惠税率

对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，**减按15%税率**征收企业所得税。

海南自由贸易港鼓励类产业优惠税率，是指以《产业结构调整指导目录（2019年本）》《鼓励外商投资产业目录（2019年版）》和海南自由贸易港新增鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。

(7) 国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，**自获利年度起第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半**征收企业所得税。

(8) 国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起**第一年至第五年免征**企业所得税，接续年度**减按10%**的税率征收企业所得税。

(9) 【2023年新增】横琴粤澳深度合作区产业优惠税率

自2021年1月1日起，对设在横琴粤澳深度合作区符合条件的产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。符合条件的产业企业是指以《横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠目录（2021版）》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占收入总额60%以上的企业。

(10) 【2023年新增】广州南沙先行启动区鼓励类产业优惠税率

自2022年1月1日至2026年12月31日，对设在广州南沙先行启动区符合条件的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。

### 三、税前扣除的主要项目

#### 1. 工资薪金

(1) 企业发生的**合理的**工资薪金支出，准予扣除。

【复习提示】工资薪金是计算税前扣除的补充保险与职工**三项经费的基数**

(2) 税务机关在对工资薪金进行**合理性**确认时，可按以下原则掌握：

- ①企业制定了较为规范的员工工资薪金制度；
- ②企业所制定的工资薪金制度符合行业及地区水平；
- ③企业在一定时期所发放的工资薪金是相对固定的，工资薪金的调整是有序进行的；
- ④企业对实际发放的工资薪金，已依法履行了代扣代缴个人所得税义务；
- ⑤有关工资薪金的安排，不以减少或逃避税款为目的。

#### 2. 补充保险

企业根据国家有关政策规定，为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过**职工工资总额5%**标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过的部分，不予扣除。

**补充：**除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或者职工支付的**商业保险费**，不得税前扣除。

#### 3. 利息

(1) 非金融企业向非金融企业借款的利息支出，**不超过**按照金融企业**同期同类贷款利率**计算数额的部分，准予扣除。

(2) 企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过12个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生的借款，在有关资产**购置、建造期间发生的合理的借款费用**，应当作为资本性支出计入有关资产的成本，并按税法规定扣除。

#### 4. 职工福利费

企业发生的职工福利费支出，**不超过工资薪金总额14%**的部分，准予扣除。



#### 5. 工会经费

企业拨缴的工会经费，**不超过工资薪金总额2%**的部分，准予扣除。

#### 6. 职工教育经费

企业发生的职工教育经费支出，**不超过工资薪金总额8%**的部分，准予扣除；**超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。**

#### 7. 业务招待费

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照**发生额的60%**扣除，但最高不得超过当年**销售（营业）收入的5%**。

#### 8. 广告费和业务宣传费

企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年**销售（营业）收入15%**的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

**【提示】**2025年12月31日之前，对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年**销售（营业）收入30%**的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

**【知识点链接】烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出不得扣除。**

#### 9. 环境保护、生态恢复等方面的专项资金

企业依照法律、行政法规有关规定提取的用于环境保护、生态恢复等方面的专项资金，准予扣除。

#### 10. 非居民企业境内机构、场所分摊境外总机构费用

非居民企业在中国境内设立的机构、场所，就其中国境外总机构发生的**与该机构、场所生产经营有关的费用**，**能够提供总机构出具**的费用汇集范围、定额、分配依据和方法等**证明文件**，并合理分摊的，准予扣除。

#### 11. 公益性捐赠支出

企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出，不超过年度**利润总额12%**的部分，准予扣除；超过年度利润总额12%的部分，准予结转以后**3年内**在计算应纳税所得额时扣除。

**【提示】**公益性捐赠支出，是指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠支出。

**【知识点链接】非公益性捐赠支出，不得税前扣除**

#### 12. 人身意外保险费

企业职工**因公出差乘坐交通工具**发生的人身意外保险费支出，准予企业在计算应纳税所得额时扣除。

13. 企业纳入管理费用的党组织工作经费，实际支出不超过职工**年度工资薪金总额1%**的部分，可以**据实**在企业所得税前扣除。

### 四、固定资产的折旧年限

| 资产类别                  | 最低折旧年限 |
|-----------------------|--------|
| 房屋、建筑物                | 20年    |
| 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备 | 10年    |
| 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等   | 5年     |
| 飞机、火车、轮船以外的运输工具       | 4年     |
| 电子设备                  | 3年     |

## 五、生产性生物资产的折旧年限

| 资产类别       | 最低折旧年限 |
|------------|--------|
| 林木类生产性生物资产 | 10年    |
| 畜类生产性生物资产  | 3年     |

## 六、特殊性税务处理规定

企业重组同时符合下列条件的，适用特殊性税务处理规定：

- (1) 具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的（重组是商业必须的，不是为了避税而为）；
- (2) 被收购、合并或分立部分的资产或股权比例符合规定的比例；
- (3) 企业重组后的连续**12个月内**不改变重组资产原来的实质性经营活动；
- (4) 重组交易对价中涉及股权支付金额不低于**交易支付总额的85%**；
- (5) 企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续**12个月内**，不得转让所取得的股权。

## 七、项目所得减免税

### 1. “三免三减半”

(1) 企业从事国家重点扶持的**公共基础设施项目**的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，**第1年至第3年免征**企业所得税，**第4年至第6年减半征收**企业所得税。

(2) 企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，**第1年至第3年免征**企业所得税，**第4年至第6年减半征收**企业所得税。

### 2. 技术转让优惠

一个纳税年度内，居民企业技术转让所得**不超过500万元**的部分，**免征**企业所得税；**超过500万元**的部分，**减半征收**企业所得税。

### 3. 免征企业所得税

外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得，国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得，免征企业所得税。

4. 企业投资者持有2019～2023年发行的铁路债券取得的利息收入，**减半征收**企业所得税。铁路债券，是指以中国铁路总公司为发行和偿还主体的债券，包括中国铁路建设债券、中期票据、短期融资券等债务融资工具。

5. 从2014年11月17日起，对香港企业投资者通过沪港通投资上海证券交易所上市A股取得的转让差价所得，**暂免征收**企业所得税。

6. 自2016年12月5日起，对香港企业投资者通过深港通投资深圳证券交易所上市A股取得的转让差价所得，**暂免征收**企业所得税。

7. 从2014年11月17日起，对合格境外机构投资者、人民币合格境外机构投资者取得的来源于中国境内的股票等权益性投资资产转让所得，**暂免征收**企业所得税。

## 八、加计扣除

(1) 企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2023年12月31日期间，再按照**实际发生额的75%**（**2021年1月1日后，制造业为100%；2022年1月1日后，科技型中小企业为100%**）在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照**无形资产成本的175%**在税前摊销（**2021年1月1日后，制造业为200%；2022年1月1日后，科技型中小企业为200%**）



**【提示】**下列行业的企业不适用税前加计扣除政策：①烟草制造业；②住宿和餐饮业；③批发和零售业；④房地产业；⑤租赁和商务服务业；⑥娱乐业；⑦财政部和国家税务总局规定的其他行业。

(2) 企业按《中华人民共和国残疾人保障法》规定安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资**据实扣除**的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的**100%加计扣除**。

#### 九、创业投资企业投资抵免

创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业**2年以上的**，可以按照其**投资额的70%**在股权持有**满2年的当年**抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。

公司制创业投资企业采取股权投资方式直接投资于种子期、初创期科技型企业**满2年的**，可以按照**投资额的70%**在股权持有**满2年的当年**抵扣该公司制创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。

#### 十、加速折旧

1. 企业的固定资产由于技术进步或处于强震动、高腐蚀状态，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。

**【提示】**采取缩短折旧年限方法的，折旧年限不得低于税法规定最低折旧年限的**60%**；采取加速折旧方法的，可以采取**双倍余额递减法**或者**年数总和法**。

2. 对生物药品制造业、专用设备制造业，铁路、船舶、航天航空和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业**6个行业**的企业2014年1月1日后新购进的固定资产，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

3. 对轻工、纺织、机械、汽车等**四个领域**重点行业的企业2015年1月1日后新购进的固定资产，可由企业选择缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

4. 自2014年1月1日起，对所有行业企业持有的单位价值**不超过5000元**的固定资产，允许**一次性**计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

5. 企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值**不超过500万元**的，允许**一次性**计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产。2022年第四季度内，高新技术企业新购置的设备、器具允许一次性全额扣除，并100%加计扣除。

#### 十一、减计收入

企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品取得的收入，可以在计算应纳税所得额时，**减按90%计入收入总额**。

#### 十二、专用设备投资抵免

企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的**环境保护、节能节水、安全生产**等专用设备的，该专用设备**投资额的10%**可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后**5个纳税年度**结转抵免。

#### 十三、企业所得税的征收管理

##### 1. 扣缴申报

扣缴义务人每次代扣的税款，应当自代扣之日起**7日内缴入国库**。

##### 2. 纳税年度

(1) 企业所得税按纳税年度计算，**纳税年度自公历1月1日起至12月31日止**。

(2) 企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足12个月的，应当**以其实际经营期为一个纳税年度**。

(3) 企业依法清算时，应当**以清算期间作为一个纳税年度**。

##### 3. 预缴申报



企业所得税**分月或者分季预缴**，由税务机关具体核定。

企业**无论盈利或者亏损**，都应当自月份或者季度终了之日起**15日内**，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。

4. 汇算清缴

(1) 企业在纳税年度内**无论盈利或者亏损**，都应当自年度终了之日起**5个月内**，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，**结清**应缴应退税款。

(2) 企业在年度中间终止经营活动的，应当**自实际经营终止之日起60日内**，向税务机关办理当期企业所得税**汇算清缴**。

5. 清算申报

(1) 企业应当在办理**注销登记前**，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税。

(2) 企业应当**自清算结束之日起15日内**，向主管税务机关报送企业清算所得税纳税申报表，结清税款。

十四、防范资本弱化规定

企业从其关联方接受的**债权性投资与权益性投资的比例**超过以下规定而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除：

(1) **金融企业，5：1；**

(2) **其他企业，2：1。**

十五、追溯调整

企业与其关联方之间的业务往来，**不符合独立交易原则**，或者企业实施其他不具有合理商业目的安排的，税务机关有权在该业务发生的纳税年度起**10年内**，进行**纳税调整**

十六、居民个人和非居民个人的划分及纳税义务

| 纳税人类别 | 判定标准   |
|-------|--|
| 居民个人  | ①在中国境内有 <b>住所</b> （指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住）<br>②无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天<br>【提示】纳税年度，自公历1月1日起至12月31日止 |
| 非居民个人 | 以下两条必须 <b>同时具备</b> ：<br>①在中国境内无住所<br>②在中国境内不居住或在一个纳税年度内在境内居住累计不满183天                                     |

十七、**专项附加扣除**

①子女教育支出

|      |   |                       |
|------|---|-----------------------|
| 学前教育 | <b>年满3岁</b> 至小学入学前教育  | 每个子女每月1000元（全年12000元） |
| 学历教育 | 义务教育（小学、初中教育）、高中阶段教育（普通高中、中等职业、技工教育）、高等教育（大学专科、大学本科、 <b>硕士研究生、博士研究生教育</b> ） |                       |

**3岁以下婴幼儿照护费**也可以按照此项进行专项附加扣除





## ②继续教育支出

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| 中国境内学历（学位）继续教育的支出             | 学历（学位）教育期间按照每月400元（每年4800）定额扣除；<br>同一学历（学位）继续教育扣除期不得超过48个月 |
| 技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育支出 | 在取得相关证书的年度，按照3600元定额扣除                                     |

## ③大病医疗支出

A. 一个纳税年度内，纳税人发生的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（医保目录范围内的自付部分）累计超过15000元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在80000元限额内据实扣除；

B. 可以选择本人扣或者配偶扣除，未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除。

## ④住房贷款利息支出

纳税人本人或配偶单独或共同使用商业银行或住房公积金个人住房贷款为本人或其配偶购买中国境内住房，发生的首套住房贷款利息支出（购买住房时享受首套住房贷款利率的住房），在偿还贷款期间，可以按照每月1000元标准定额扣除，扣除期限最长不得超过240个月。纳税人只能享受一次首套住房贷款利息扣除。

## ⑤住房租金支出

纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的租金支出，可以按照标准定额扣除：

| 住房位置                           | 扣除标准              |
|--------------------------------|-------------------|
| 直辖市、省会（首府）城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市 | 每月1500元（18000元/年） |
| 承租的住房位于其他城市的，市辖区户籍人口>100万的     | 每月1100元（13200元/年） |
| 承租的住房位于其他城市的，市辖区户籍人口≤100万的     | 每月800元（9600元/年）   |

## ⑥赡养老人支出

纳税人赡养一位及以上被赡养人的支出，可以按照标准定额扣除：

|            |  |
|------------|--|
| 纳税人为独生子女的  | 每月2000元（每年24000元）  |
| 纳税人为非独生子女的 | 与其兄弟姐妹分摊每月2000元（每年24000）的扣除额度，每人分摊的额度不得超过每月1000元（每年12000元）；<br>分摊方式：赡养人均摊或约定分摊、被赡养人指定分摊。 |

## 十八、财产租赁所得

（1）计征方式：按次计征（以一个月内取得的收入为一次）

（2）计税依据

|               |                     |
|---------------|---------------------|
| （1）每次收入≤4000元 | 应纳税所得额=收入-800       |
| （2）每次收入>4000元 | 减除20%的费用，余额为应纳税所得额。 |

### 十九、公益事业捐赠扣除

个人将其所得通过中国境内的公益性社会组织及国家机关向教育、扶贫、济困等公益慈善事业的捐赠，捐赠额未超过**纳税人申报的应纳税所得额30%**的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。

### 二十、劳务报酬所得的**预扣预缴**

| 收入               | 费用  | 预扣收入额（ <b>预扣应纳税所得额</b> ） |
|------------------|-----|--------------------------|
| 每次收入 $\leq 4000$ | 800 | 收入-800                   |
| 每次收入 $> 4000$    | 20% | 收入 $\times (1-20\%)$     |

### 二十一、特许权使用费所得的预扣预缴

| 收入               | 费用  | 收入额（ <b>应纳税所得额</b> ） |
|------------------|-----|----------------------|
| 每次收入 $\leq 4000$ | 800 | 收入-800               |
| 每次收入 $> 4000$    | 20% | 收入 $\times (1-20\%)$ |

### 二十二、稿酬所得的预扣预缴

| 收入               | 费用  | 收入额（ <b>应纳税所得额</b> ）             |
|------------------|-----|----------------------------------|
| 每次收入 $\leq 4000$ | 800 | $(\text{收入}-800) \times 70\%$    |
| 每次收入 $> 4000$    | 20% | 收入 $\times (1-20\%) \times 70\%$ |

### 二十三、2021年汇算的相关规定

#### 1. **无须办理**年度汇算的情形

- （1）纳税人年度汇算需补税但年度综合所得收入**不超过12万元**的。
- （2）纳税人年度汇算需**补税**金额**不超过400元**的。
- （3）纳税人已预缴税额与年度应纳税额**一致或者不申请**年度汇算**退税**的。

#### 2. **需要办理**年度汇算的情形

- （1）已预缴税额大于年度应纳税额且申请退税的。
- （2）综合所得收入超过12万元且需要**补税**金额**超过400元**的

#### 3. 办理时间

2023年3月1日至6月30日。在中国境内无住所的纳税人在2023年3月1日前离境的，可以在离境前办理年度汇算

### 二十四、其他情形下纳税申报

|                               |                           |
|-------------------------------|---------------------------|
| 取得境外所得的纳税申报                   | 应当在取得所得的次年3月1日至6月30日内申报纳税 |
| 因移居境外注销中国户籍的纳税申报              | 应当在申请注销中国户籍前办理税款清算        |
| 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的纳税申报 | 应当在取得所得的次月15日内申报纳税        |

## 第六章 其他税收制度

### 一、契税

| 个人购买住房                             | 契税政策     |          |
|------------------------------------|----------|----------|
| 对个人购买家庭唯一住房（家庭成员范围包括购房人、配偶以及未成年子女） | 面积≤90平方米 | 减按1%税率   |
|                                    | 面积>90平方米 | 减按1.5%税率 |
| 对个人购买家庭第二套改善性住房（不含北京、上海、广州、深圳的住房）  | 面积≤90平方米 | 减按1%税率   |
|                                    | 面积>90平方米 | 减按2%税率   |

### 棚户区改造的税收优惠

|  |             |
|--|-------------|
| 对经营管理单位回购已分配的改造安置住房继续作为改造安置房源的                     | 免征契税        |
| 个人首次购买90平方米以下的改造安置住房                               | 按1%的税率计征契税  |
| 购买超过90平方米，但符合普通住房标准的改造安置住房                         | 按法定税率减半计征契税 |
| 个人因房屋被征收而取得货币补偿并用于购买改造安置住房，或因房屋被征收而进行产权调换并取得改造安置住房 | 按有关规定减免契税   |

### 二、车船税的税率

1. 挂车按货车税额的50%计算；
2. 拖拉机不征收车船税；
3. 拖船、非机动驳船分别按照船舶税额的50%计算

### 三、资源税减征

| 优惠政策       |     | 适用范围  |
|------------|-----|---|
| 减征<br>(比例) | 20% | 从 <b>低</b> 丰度油气田开采的原油、天然气                             |
|            | 30% | <b>高</b> 含硫天然气、 <b>三次</b> 采油和从 <b>深水</b> 油气田开采的原油、天然气 |
|            |     | 从 <b>衰竭期</b> 矿山开采的矿产品                                 |
|            |     | <b>页岩</b> 气   |
|            | 40% | <b>稠</b> 油、 <b>高凝</b> 油                               |
|            | 50% | 充填开采 <b>置换</b> 出来的煤炭                                  |

#### 四、耕地占用税的税率

1. 地区差别**定额税率**；
2. 人均耕地少于0.5亩的地区，适用税额可以适当提高，但是提高的部分最高不得超过规定的当地适用税额的**50%**；
3. 占用**基本农田**的，应当按照适用税额**加按150%征收**。

#### 五、耕地占用税的征收管理

1. 耕地占用税由税务机关负责征收；
2. 纳税义务发生时间：纳税人**收到**自然资源主管部门办理占用耕地手续的**书面通知的当日**；
3. 纳税人应当自纳税义务发生之日起**30日内**申报缴纳耕地占用税。

#### 六、土地增值税四级超率累进税率表

| 级数 | 增值额与扣除项目金额的比率  | 税率（%） | 速算扣除系数（%） |
|----|----------------|-------|-----------|
| 1  | 不超过50%的部分      | 30    | 0         |
| 2  | 超过50%至100%的部分  | 40    | 5         |
| 3  | 超过100%至200%的部分 | 50    | 15        |
| 4  | 超过200%的部分      | 60    | 35        |

#### 七、印花税的征收管理

|             |   |                                  |
|-------------|---|----------------------------------|
| 1. 纳税地点     | 单位纳税人   | 其 <b>机构</b> 所在地                  |
|             | 个人纳税人   | 应税凭证 <b>书立地</b> 或者纳税人 <b>居住地</b> |
|             | 不动产产权转移   | <b>不动产</b> 所在地                   |
| 2. 纳税义务发生时间 | 纳税人 <b>书立</b> 应税 <b>凭证</b> 或者 <b>完成</b> 证券交易的 <b>当日</b><br>证券交易印花税扣缴义务发生时间为 <b>证券交易完成</b> 的 <b>当日</b> |                                  |

|         |             |                                     |                |
|---------|-------------|-------------------------------------|----------------|
| 3. 纳税期限 | 按季、按年或者按次计征 | 按季、按年                               | 季度、年度终了之日起15日内 |
|         |             | 按次计征                                | 纳税义务发生之日起15日内  |
|         | 证券交易印花税按周解缴 | 证券交易印花税的扣缴义务人应当于每周终了之日起5日内申报解缴税款及孳息 |                |

#### 八、城市维护建设税的税率

1. 纳税人所在地为市区的，税率为7%；
2. 纳税人所在地为县城、镇的，税率为5%；
3. 纳税人所在地不在城市市区、县城或者镇的，税率为1%。

#### 九、教育费附加和地方教育费附加

- (1) 教育费附加：3%
- (2) 地方教育费附加：2%

#### 十、烟叶税

- 1、税率：比例税率，税率统一为20%。价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。
- 2、征收管理
  - (1) 纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当日。
  - (2) 烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十五日内申报并缴纳税款。

#### 十一、车辆购置税的征收管理

1. 纳税义务发生时间：为纳税人购置应税车辆的当日
2. 纳税人应当自纳税义务发生之日起60日内申报缴纳车辆购置税
3. 计税价格以减免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基础，每满一年扣减10%
4. 缴纳后车辆购置税后，若发生车辆退货的，应当申请退税。退税额以已缴款为基础，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减10%

#### 十二、下列船舶免征船舶吨税

- (1) 应纳税额在人民币50元以下的船舶；
- (2) 自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶；
- (3) 船舶吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶；

#### 十三、环境保护税的征收管理

|          |                       |
|----------|-----------------------|
| 纳税义务发生时间 | 纳税人排放应税污染物的当日         |
| 纳税期限     | 按月计算，按季申报缴纳，自季度终了15日内 |
| 纳税地点     | 向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳    |



## 第七章 税务管理

### 一、纳税信用级别

| 纳税信用级别 | 年度评价指标得分       |
|--------|----------------|
| A级     | 90分以上的         |
| B级     | 70分以上不满90分的    |
| C级     | 40分以上不满70分的    |
| D级     | 不满40分或者直接判级确定的 |

### 二、税务登记证件的使用与管理

|         |  |
|---------|--|
| 1. 使用规定 | 纳税人办理下列事项时， <b>必须提供</b> 税务登记证件：<br><b>①开立银行账户；②领用发票</b>  |
| 2. 管理规定 | 1. 税务机关应当加强税务登记证件的管理，采取 <b>实地调查、上门验证</b> 等方法进行税务登记证件的管理<br>2. 税务登记证式样改变，需统一换发的，由 <b>国家税务总局</b> 确定<br>3. 遗失证件的，自遗失之日起 <b>15日内书面报告</b> 主管税务机关并登报声明作废 |

### 三、法律责任

| 情形                           | 处理措施  |
|------------------------------|---|
| 不办理税务登记                      | 税务机关应当自发现之日起 <b>3日内</b> 责令其限期改正。                      |
| 逾期未按照规定的期限办理税务登记的<br>(逾期不改正) | 可以处 <b>2000元以下</b> 的罚款，情节严重的，处 <b>2000~10000元</b> 的罚款 |
| 提供虚假的证明资料等手段，骗取税务登记证的        |   |
| 扣缴义务人未按照规定办理扣缴税款登记的          | 税务机关应当自发现之日起 <b>3日内</b> 责令其限期改正， <b>并可处1000元以下罚款</b>  |
| 纳税人、扣缴义务人违反规定，拒不接受税务机关处理的    | 税务机关可以收缴其发票或者停止向其发售发票                                 |

### 四、账簿管理

#### 1. 账簿的设置要求

|                        |   |
|------------------------|---|
| (1) 从事生产、经营的纳税人        | 自领取营业执照或发生纳税义务之日起 <b>15日内</b> 设置账簿  |
| (2) 扣缴义务人              | 自 <b>扣缴义务发生之日起10日内</b> ，按所 <b>代扣、代收的税种</b> ，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿   |
| (3) 生产经营规模小又确无建账能力的纳税人 | 可以聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构或经税务机关认可的财会人员代为建账和办理账务；聘请上述机构或者人员有实际困难的，经 <b>县以上税务机关</b> 批准，建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿或者税控装置 |

(1) 账簿、收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿等资料，除另有规定外，**至少保存10年**，未经税务机关批准，不得销毁；

## 五、发票管理的法律责任

1. 违反发票管理办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处**1万元以下**的罚款；有违法所得的予以没收：

(1) 应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的；

(2) 使用税控装置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据的；

(3) 使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，或者未按规定保存、报送开具发票的数据的；

(4) 拆本使用发票的；

(5) 扩大发票使用范围的；

(6) 以其他凭证代替发票使用的；

(7) 跨规定区域开具发票的；

(8) 未按规定缴销发票的；

(9) 未按规定存放和保管发票的。

2. 跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处**1万元以下的罚款**；情节严重的，处**1万元以上3万元以下的罚款**；有违法所得的予以没收。

丢失发票或者擅自损毁发票的，依照上述规定处罚。

3. 违反发票管理办法规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在**1万元以下**的，可以并处**5万元以下的罚款**；虚开金额**超过1万元的**，并处**5万元以上50万元以下的罚款**；构成犯罪的，依法追究刑事责任。非法代开发票的，依照上述规定处罚。

4. 私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章的，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，并处**1万元以上5万元以下的罚款**；情节严重的，并处**5万元以上50万元以下的罚款**；对印制发票的企业，可以并处吊销发票准印证；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

5. 有下列情形之一的，由税务机关处**1万元以上5万元以下的罚款**；情节严重的，处**5万元以上50万元以下的罚款**；有违法所得的予以没收：

(1) 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的；

(2) 知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的。

6. 对违反发票管理规定2次以上或者情节严重的单位和个人，税务机关可以**向社会公告**；

7. 违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的，由税务机关没收违法所得，可以并处未



- 缴、少缴或者骗取的税款**1倍以下**的罚款；
8. 当事人对税务机关的处罚决定不服的，可以依法申请行政复议或者向人民法院提起行政诉讼；
9. 税务人员利用职权之便，故意刁难印制、使用发票的单位和个人，或者有违反发票管理法规行为的，依照国家有关规定给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

六、纳税申报法律责任

纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告和有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以**处2000元以下的罚款，情节严重的，可以处2000～10000元罚款。**

七、税款追征与退还

1. 税款的追征处理

| 原因        |           | 追征处理   |
|-----------|-----------|--|
| 因税务机关的责任  |           | 税务机关在 <b>3年内</b> 可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是 <b>不得加收滞纳金。</b>            |
| 纳税人、扣缴义务人 | 计算错误等失误   | 税务机关在 <b>3年内</b> 可以追征 <b>税款、滞纳金</b> ；有特殊情况的，追征期可以延长到 <b>5年</b> 。 |
|           | 偷税、抗税、骗税的 | 无限期追征  |

2. 税款退还的处理

| 情形     | 期限要求                            | 是否加算利息            |
|--------|---------------------------------|-------------------|
| 税务机关发现 | 应当 <b>立即退还</b>                  |                   |
| 纳税人发现  | 自结算缴纳税款之日起 <b>3年内发现的</b> ，可要求退还 | <b>加算银行同期存款利息</b> |

八、税务行政复议受理

1. 行政复议机关收到行政复议申请以后，应当在**5日内**审查，决定是否受理。
- 行政复议机关收到行政复议申请以后未按照上述规定期限审查并作出不予受理决定的，视为受理。
2. 对应当先向行政复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服再向人民法院提起行政诉讼的具体行政行为，行政复议机关决定不予受理或者受理以后超过行政复议期限不作答复的，申请人可以**自收到不予受理决定书之日起或者行政复议期满之日起15日内**，依法向人民法院提起行政诉讼。

九、我国的预算审批程序及内容

我国**各级人大是法定的预算审批部门**，审查的内容和重点是预算草案的**合法性、完整性和可行性**等方面。

|    |   |
|----|---|
| 初审 | 在各级人大召开前，由各级人大的相关部门对预算草案的主要内容进行初步审查<br>①国务院财政部门：每年全国人大会议举行前的 <b>45日前</b> ，将中央预算草案的初步方案提交全国人大财经委初审<br>②省、市、县： <b>30日前</b> 初审 |
| 终审 | 各级人大对预算草案的审查和批准   |

十、加强转移支付预算管理

（1）及时下达预算

除据实结算等特殊项目可以分期下达预算或先预付后结算外，中央对地方**一般性转移支付在全国人大批准预算后30日内**下达，**专项转移支付在90日内**下达。**省级政府在接到**中央转移支付后，应在**30日内正式下达到**本行政区域县级以上各级政府。

（2）推进信息公开

中央对地方转移支付预算安排及执行情况在**全国人大批准后20日内**由财政部向社会公开。

（3）做好绩效评价

第十二章 财政平衡与财政政策

我国财政政策与货币政策转变

1978年改革开放以后，我国由传统的计划经济体制逐步向市场经济体制转变。

从1993年开始，我国实施“适度从紧”的财政货币政策，大力压缩投资需求，降低信贷规模。

1998年，我国实行了积极的财政政策。

2005年中央决定实施稳健财政政策和稳健货币政策。

2008年，美国次贷危机引起了国际金融危机爆发。为此，2008年中央经济工作会议明确了实施积极的财政政策，稳健财政政策淡出。

我国从2011年起开始实行积极的财政政策和稳健的货币政策。

2018年要保持积极的财政政策和稳健的货币政策取向不变；强调积极的财政政策取向不变，要求调整优化财政支出结构。

后续一直保持积极的财政政策和稳健的货币政策。