



税费计算与缴纳

主编

赵建素 任蕊

副主编

周茜 刘翠 陈镜

参编

芦睿娟 张丹 王宏颖 李菁 郝翠玲 李伟

责任编辑

杨皓轶 李旋

出版单位

西北大学电子出版社

编写单位

石家庄财经商贸学校

制作发行

北京智启蓝墨信息技术有限公司

网址

<http://www.mosobooks.cn>

电话

400-008-1078

E-mail

service@mosoink.com

ISBN

978-7-900842-72-5

版次

2023年05月第1版

定价

37.50元

内容简介

本教材以现行税收法律制度为依据，主要介绍了税收基础理论、各税种纳税原理、税额计算、申报缴纳等基本内容。

本教材是中等职业教育数字教材，任务引领贯穿教材全过程，其主要特点有如下方面：

(1) 信息技术与教育教学深度融合。通过标注、链接、扩展阅读等方式进行知识拓展，大量丰富的数字资源用于教学，充分体现了信息技术与教育教学的深度融合。

(2) 以学生为教学中心。丰富的交流互动环节和交互式练习，充分调动学生的学习兴趣，提高学生参与教学活动的积极性。虚拟仿真实训和任务单的设计，体现了“教学做”一体化的教材编写理念，培养学生的动手能力、实践能力和创新精神。

(3) 将思政元素融入教材。教材编写在介绍知识内容的同时，融入思想政治教育内容，引导学生树立正确的职业价值观念，增强学生的社会责任感和使命感。

本教材共六个项目，具体编写分工如下：赵建素编写项目一，赵建素、陈镜和李伟编写项目二，刘翠和王宏颖编写项目三，芦睿娟和李菁编写项目四，张丹和郝翠玲编写项目五，周茜和任蕊编写项目六。本书由赵建素审核定稿。

本教材既可以作为中等职业教育财经商贸类专业学生的教材，也可以作为成人函授、自学考试及各类社会培训的教学用书，还可以供相关人员参考。

由于编者水平有限，书中不足之处在所难免，敬请读者批评指正。

任务一 初识税收

任务目标

了解税收的概念和特征。

任务点拨

税收的概念和特征内容较少，容易了解，通过课堂学习即可掌握。

知识概览

— 税收的概念 —

税收是指以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配形式。它体现了国家与纳税人在征税、纳税的利益分配上的一种特定分配关系。税收是国家收入的最重要来源，是人类社会经济发展到一定历史阶段的产物。

— 税收的特征 —

与其他财政收入形式比较，税收具有三个基本的形式特征：强制性、无偿性和固定性。

- (1) 强制性。税收的强制性表明税收是以强制的形式进行征收的。税收的强制性表现为：一是国家作为征税主体依据政治权力，通过颁布税收法律，明确国家征税的权力和方式，用法律的强制力保障财政收入的

实现；二是纳税人必须依法纳税，自觉履行纳税义务，否则将受到法律制裁，国家用强制力维护税收秩序；三是征税主体必须遵从税法的规定征税，不得以自己的意志实施与税法规定不同的行为，既不准任意多征，也不得随意少征或者不征。

- (2) 无偿性。税收的无偿性表明税收是以无偿的形式进行缴纳的。纳税人缴纳税收和国家提供公共产品和服务都是非市场行为，能够有效弥补市场的缺陷和不足，不适用一般的市场交易规则。所以，从形式上看，纳税人向国家纳税是无偿的，国家为公众提供的公共产品和服务也是免费的。纳税人向国家缴纳税收是法律规定的义务，国家对具体的纳税人不承担直接偿还的义务，也不需要付出任何形式的直接报酬或代价。
- (3) 固定性。税收的固定性表明税收是以固定的形式规范征税标准的。国家征税是按预先明确的法定标准进行的，征税之前国家首先制定颁布税法，规定征税标准，并保持相对稳定和连续、多次适用。纳税人只要符合税法规定，就必须依法纳税，征税机关也必须以此标准为依据征收税款。随着社会经济条件的变化和国家职能的需要，国家可以按照法定程序和权限调整征税标准，成为征纳双方共同遵守的新的固定标准，所以国家修订税法与税法的固定性并不矛盾。



视频：税收都用到哪儿了？



讨论交流



能力提升

任务单1					
姓名		专业		班级	
任务名称	认识税收				
任务内容	了解税收与我们的关系				
研学实践	1. 登陆“国家税务总局”网站，打开“税务视频”，浏览“税务讲堂”“秒懂政策”“税问我答”“办税便利贴”，对我们即将学习的税收知识有一个感性认识 2. 观看视频“税收都用到哪儿了？”，学生分组讨论，总结税收的作用 3. 制订本学科学习计划				
任务总结 及评价	检查内容			分值	得分
	学习计划			60分	
	个人在小组的表现（互评）			20分	
	个人在小组的表现（自评）			20分	



能力提升

任务五 增值税的综合练习

单项选择题



多项选择题



判断题



不定项选择题



参考文献

- [1]国家税务总局教材编写组. 税收基础知识[M]. 北京: 中国税务出版社, 2019.
- [2]财政部会计资格评价中心. 经济法基础[M]. 北京: 经济科学出版社, 2022.
- [3]黄洁洵. 2022年会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试经济法基础(下册)[M]. 北京: 北京科学技术出版社, 2021.
- [4]初级会计专业技术资格考试教辅编写组. 初级经济法基础应试考点详解[M]. 北京: 现代出版社. 2019.
- [5]会计教练教研中心. 零基础学税务[M]. 西安: 西北大学出版社. 2020.

引用链接

本教材中以下链接来源于互联网及其他出版物，仅供教学使用；如存在版权问题，请邮件联系service@mosoink.com。

位置	学习点
项目一任务一	税收的作用
项目一任务二	现行税种与征收机关
项目二任务二	思政园地
项目二任务三	一般计税方法下应纳税额的计算
项目二任务四	纳税申报
项目三任务四	纳税申报
项目三任务四	纳税申报
项目四任务二	独资企业
项目四任务二	合伙企业
项目四任务二	实际管理机构
项目四任务三	历史成本
项目四任务三	无形资产摊销
项目四任务三	小型微利企业所得税优惠的办理
项目四任务三	《所得减免优惠明细表》的变化

项目五任务二	提供著作权的使用权取得的所得，不包括稿酬所得
项目五任务二	偶然所得
项目五任务三	子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金、赡养老人
项目五任务三	3岁以下婴幼儿照护专项附加扣除
项目五任务三	3岁以下婴幼儿照护个人所得税专项附加扣除自2022年1月1日起实施。
项目五任务三	商业健康保险
项目五任务三	捐赠支出
项目五任务三	5000元/月
项目五任务四	取得综合所得需要办理汇算清缴的纳税人
项目六任务一	区分房产税与房地产税
项目六任务五	车船税的税收优惠
项目六任务六	车辆购置税都用到哪儿了

版权声明

本教材中以下链接来源于互联网及其他出版物，仅供教学使用；如存在版权问题，请邮件联系service@mosoink.com。

位置	声明
封面	作者: congerdesign pixabay
第一章配图	作者: Edar pixabay
第二章配图	作者: succo pixabay
第三章配图	作者: stevepb pixabay
第四章配图	作者: stevepb pixabay
第五章配图	作者: loufre pixabay
第六章配图	作者: jarmoluk pixabay

位置	学习点
项目二任务一	认识增值税
项目二任务二	纳税人的分类与管理
项目二任务二	征税范围的特殊规定
项目二任务三	销项税额
项目二任务三	一般计税方法下应纳税额的计算

项目二任务四	一般纳税人的纳税申报
项目二任务四	增值税专用发票管理
项目三任务一	消费税的作用
项目三任务二	消费税纳税人
项目三任务二	消费税税目与税率
项目三任务三	委托加工应税消费品应纳税额的计算
项目三任务四	纳税申报
项目四任务一	认识企业所得税
项目四任务二	企业所得税纳税人
项目四任务三	收入范围
项目四任务三	不征税收入
项目四任务三	不得扣除项目
项目四任务三	免征、减征所得
项目四任务三	应纳税额计算
项目四任务三	拓展阅读：查账征收和核定征收
项目四任务四	纳税申报
项目五任务一	认识个人所得税
项目五任务二	劳务报酬所得
项目五任务三	劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的扣缴方法
项目五任务三	经营所得应纳税额的计算
项目五任务三	分类所得应纳税额的计算 财产租赁所得
项目五任务三	分类所得应纳税额的计算 财产转让所得

项目五任务三	分类所得应纳税额的计算 偶然所得
项目五任务四	代扣代缴税款
项目五任务四	代扣代缴税款
项目六任务一	什么是房产税
项目六任务二	什么是契税
项目六任务三	什么是印花税
项目六任务四	什么是城市维护建设税
项目六任务五	什么是车船税
项目六任务六	什么是车辆购置税
项目六任务七	什么是环境保护税