

【考团一】纳税义务人

【考情预测】近 13 年考试客观题出题频次 7 次，分值少，熟悉基本规定，注意新增。预计分值在 0-2 分之间。

【重要考点】

一、增值税

1. 单位以承包、承租、挂靠方式经营：（1）承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的：发包人；（2）否则：承包人。

2. 境外单位或个人在境内销售劳务境内未设有经营机构以境内代理人为扣缴义务人；境内没有代理人以购买方为扣缴义务人。应扣缴税额=购买方支付的价款/（1+税率）×税率

3. 登记管理

（1）年销售额标准：500 万

【提示 1】包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。

【提示 2】应税行为有扣除项目的年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。（扣前）

【提示 3】偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额不计入年应税销售额。（偶然不计入）

（2）未按规定时限办理的，税务机关发出《税务事项通知书》后逾期仍不办理的次月起应纳税额=销售额×税率（不得抵扣进项税额）

二、消费税

注意：委托加工应税消费品，受托方（个人除外）只是代收代缴义务人。

三、企业所得税

1. 企业≠企业：企业所得税的纳税义务人是在境内的企业和其他取得收入的组织。

【提示】依据我国相关法律成立的个人独资企业和合伙企业不适用《企业所得税法》。

2. 分类：

（1）居民企业：境内注册+境外注册实际管理机构在境内

（2）非居民企业：境外注册实际管理机构不在境内有来源于中国境内所得的

四、个人所得税

1. 个人独资企业、合伙企业投资者。

2. 分类：

（1）居民个人：境内住所+无住所一个纳税年度内境内居住累计满 183 天

（2）非居民个人：境内无住所又不居住+无住所一个纳税年度内在境内居住累计不满 183。

【提示】境内停留当天满 24 小时的计入中国境内居住天数，当天不足 24 小时的不计入。

五、城市维护建设税：扣缴义务人在扣缴“两税”的同时扣缴城建税。

六、烟叶税：境内依法收购烟叶的单位。

七、资源税：中国领域和管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人。（进口不征出口不退）

八、环境保护税：中国领域和管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者。

【提示】不属于直接排放，不纳税的情形：

1. 向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的。

2. 在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的。

3. 依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的规模化畜禽养殖场。

九、城镇土地使用税

1. 拥有土地使用权的单位和个人。

2. 实际使用人：拥有土地使用权而不在土地所在地+土地使用权未确定或权属纠纷未解决。
3. 土地使用权共有：共有各方分别纳税。（实际使用土地面积占总面积比例分别计算）
4. 承租集体所有建设用地：直接从集体经济组织承租土地的单位和个人。

十、耕地占用税：

1. 申请批准占用：审批文件中标明建设用人（未标明的为用地申请人）；
2. 未经批准占用：实际用人。

十一、房产税

产权属国家所有	经营管理单位
产权属集体和个人所有	集体单位和个人
产权所有人、承典人不在房屋所在地或产权未确定及租典纠纷未解决	房产代管人或者使用人
无租使用房产管理部门、免税单位及纳税单位的房产	使用人代为缴纳
产权出典	承典人
融资租赁	承租人
出租	出租人

十二、契税：境内转移土地、房屋权属承受的单位和个人。

十三、车辆购置税：购买、进口、自产、受赠、获奖或以其他方式取得并自用应税车辆的单位和个人。

十四、车船税：境内车辆、船舶的所有人或者管理人。

1. 包含依法不需在车船登记部门登记的、在单位内部场所行驶或作业的机动车船。
2. ★新增：境内单位和个人租入外国籍船舶的不征。境内单位和个人将船舶出租到境外的征收。

十五、印花税

【提示 1】不包括担保人、证人、鉴定人。

【提示 2】当事人的代理人有代理纳税义务，他与纳税人负有同等义务和责任。

【提示 3】在国外书立、领受，但在国内使用的应税凭证，其纳税人是使用人。

【提示 4】包括各类电子应税凭证的签订人。

【提示 5】凡由两方或两方以上当事人共同书立的，其当事人各方都是纳税人。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货

