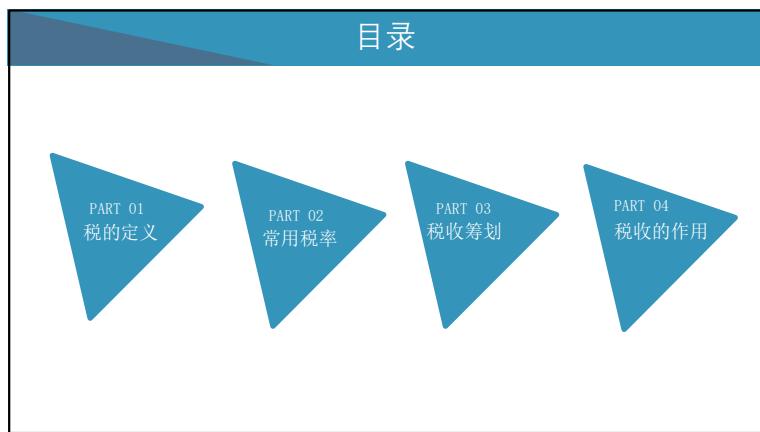


目录



PART ONE 税的定义

“税”：指政府为了维持其运转以及为社会提供公共服务，对个人和法人强制和无偿征收实物或货币的总称。

税制即指税收制度，由纳税人、课税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、计税依据、减免税和违章处理等要素构成；税种指税的种类，差异表现为纳税人和课税对象的不同，税种总合构成“税制”。

税收的基本特点：强制性、无偿性、固定性（对于税法而言）。



PART TWO 常用税率

1、增值税（一般纳税人、小规模纳税人）

- (1) 纳税人销售或者进口货物，除以下第二项、第三项规定外，税率为13%。
- (2) 纳税人销售或者进口下列货物，税率为9%：粮食、食用植物油、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、图书、报纸、杂志、饲料、化肥、农药、农机、农膜、农业产品、以及国务院规定的其他货物。
- (3) 纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。
- (4) 纳税人提供加工、修理、修配劳务税率为13%。纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务。

PART TWO 常用税率

2、企业所得税

- (1) 企业所得税的基本税率为25%；
- (2) 符合规定的小型微利企业，减按20%税率；
- (3) 国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%税率；
- (4) 在中国境内未设立机构、场所，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，就其来源于中国境内的所得，减按10%税率。

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额
减免税额和抵免税额，是指依照企业所得税法和国务院的税收优惠规定减征、免征和抵免的应纳税额。

PART TWO 常用税率

3. 消费税

消费税是在对货物普遍征收增值税的基础上，选择少数消费品再征收的一个税种，主要是为了调节产品结构，引导消费方向，保证国家财政收入。现行消费税的征收范围主要包括：烟，酒，鞭炮，焰火，化妆品，成品油，贵重首饰及珠宝玉石，高尔夫球及球具，高档手表，游艇，木制一次性筷子，实木地板，摩托车，小汽车，电池，涂料等税目，有的税目还进一步划分若干子目。

PART TWO 常用税率

3. 个人所得税

个人所得税，是以个人（自然人）取得的各项应税所得为对象征收的一种税，是调整征税机关与自然人（居民、非居民人）之间在个人所得税的征纳与管理过程中所发生的社会关系的法律规范的总称。个人所得税的纳税人是指在中国境内有住所，或者虽无住所但境内居住满一年，以及无住所又不居住或居住不满一年但有从中国境内取得所得的个人，包括中国公民、个体工商户、外籍个人等。

PART TWO 个人所得税综合所得税率

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过36000元的部分	3	0
2	超过36000元至144000元的部分	10	2520
3	超过144000元至300000元的部分	20	16920
4	超过300000元至420000元的部分	25	31920
5	超过420000元至660000元的部分	30	52920
6	超过660000元至960000元的部分	35	85920
7	超过960000元的部分	45	181920

注：本表所称全年应纳税所得额是指依照本法第六条的规定，居民个人取得综合所得以每一纳税年度收入额减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额。
工资薪金所得是指个人在企业、机关团体及其他社会经济组织工作所获得的工资、薪金。劳务报酬所得是个人独立从事设计、安装、制图、医疗、会计、法律、咨询、讲学、投稿、技术服务等项劳务的所得。稿酬所得是指个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。特许权使用费所得是指以专利权、版权及其他特许权利提供他人使用或转让所取得的收入。

PART TWO 个人所得税经营所得税率

级数	全年应纳税所得额	税率（%）
1	不超过30000元的部分	5
2	超过30000元至90000元的部分	10
3	超过90000元至300000元的部分	20
4	超过300000元至500000元的部分	25
5	超过500000元部分	30

注1：本表所称全年应纳税所得额是指依照本法第六条的规定，居民个人取得综合所得以每一纳税年度收入额减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额。

注2：非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得，依照本表按月换算后计算应纳税额。

PART TWO 个人所得税劳务报酬所得税率

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过20000元的	20	0
2	超过20000元至50000元的部分	30	2000
3	超过50000	40	7000

注：劳务报酬所得是指个人收入调节税的征税对象之一。是个人独立从事设计、安装、制图、医疗、会计、法律、咨询、讲学、投稿、翻译、书画、雕刻、电影、戏剧、音乐、舞蹈、杂技、曲艺、体育、技术服务等项劳务的所得。这些所得如果是以工资、薪金形式从其工作单位领取的，则属于工资、薪金所得，不属于劳务报酬所得。

个税筹划案例

某工厂为提高企业员工素质，决定请专业讲师来为员工进行培训，现工厂对该讲师的劳务报酬有三种方案，请你作为专业的税务筹划师为该讲师分析这三种方案的优劣之处。

方案一：是企业支付给该讲师讲课费50000元人民币，其他费用一概由该讲师自己负责；

方案二：是企业支付该讲师讲课费45000元，其他费用由企业负责；

方案三：是企业支付33000元并负责其他费用，该讲师拿五个人的身份证，企业每月每个账户支付八百元分八个月支付。

任课期间开销费用为：往返机票费3000元，伙食费1500元，住宿费2500元，

案例方案一分析

方案一：是企业支付给该讲师讲课费50000元人民币，其他费用一概由该讲师自己负责

应纳个人所得税额： $50000 \times 30\% - 2000 = 13000$ 元

实际收到讲课费： $50000 - 13000 = 37000$ 元

扣除讲课期间产生的费用实际收到的讲课费：
 $37000 - 3000 - 1500 - 2500 = 30000$ 元

案例方案二分析

方案二：是企业支付该讲师讲课费45000元，其他费用由企业负责

个人所得税额： $45000 \times 30\% - 2000 = 11500$ 元

实际收到讲课费： $45000 - 11500 = 33500$ 元

由此可见，若由企业来支付交通、伙食等其他费用该教师的收益更多。

案例方案三分析

方案三：是企业支付33000元并负责其他费用，该讲师拿五个人的身份证，企业每月每个账户支付八百元分八个月支付

教师不需要缴纳个人所得税，但是需要借用别人的身份证并且收款时间比较长，同时所得收益没有比方案二多很多，不建议选择。同时企业在账目上将作为五个人讲八次课的账务来处理。但这种方案，应纳税额最少。而其他费用方面的有点与方案二同样。

《中华人民共和国个人所得税法实施条例》规定：劳务报酬所得，属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。

《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第三条规定：劳务报酬所得，适用比例税率，税率为百分之二十。对劳务报酬所得一次收入畸高的，可以实行加成征收，具体办法由国务院规定。

关联分析

对于由企业来承担相关费用，是否会对影响企业的收益？

而对于企业来讲，企业的实际支出没有变多，反而有可能有所减少。原因有以下几点：

对于企业来讲，提供住宿比较方便，伙食问题一般也容易解决，因而这方面的开支对企业来说可以比个人自理时省去不少，企业的负担也不会因此而加重多少，费用的分散及减少使得企业列支更加方便，也使得企业更乐意接受。

综上所述，个人在提供服务时，若采取不同方式取得收入也会带来不同的效果，对个人经济收入会有一定的影响。一般而言，要从以下几个角度去考虑：可以将一次劳务活动分为几次去做，这样可以使每次的应纳税所得额相对较少，从而对应的税率相对较低，这样税款加总以后，比合并缴纳时的税款数额要少。

费用开支最好由企业来支付。因为这样可以减少个人劳务报酬应纳税所得额，同时又不会增加企业额外的负担。

在签订劳务合同时，也要注意用条款说明税款由谁支付，税款支付方式不同，最终得到的实际收益也会不一样。若规定企业支付交通费、住宿费及伙食费的同时，还规定应纳税款由企业负责，那么即使企业支付讲课费35000元，对于个人来讲，收益也比方案二增加了2600元。对于企业来讲，企业为个人缴纳税款可以由企业少付的讲课费进行弥补，负担也不会加重多少。

增值税一般纳税人和小规模纳税人的区别

一、性质不同

1、一般纳税人性质：纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、检验补货销售额的企业和企业单位，纳税评估调整销售额）超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的。

2、小规模纳税人性质：年销售额在规定标准以下，并且会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。

二、认定标准不同

1、一般纳税人认定标准：年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理一般纳税人登记。

2、小规模纳税人认定标准：

(1) 从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及从事生产货物或者提供应税劳务，兼营货物批发、零售业务的纳税人，年度应税增值税销售额（以下简称应税销售额）低于50万元（含本数，下同）。

(2) 对上述规定以外的纳税人，年度应税销售额在80万元以下的。

(3) 其他个人年度应税销售额超过小规模纳税人标准的，按照小规模纳税人纳税。

(4) 非企业单位和应税行为不频繁的企业可以选择按小规模纳税人纳税。

增值税发票的认定

一、增值税普通发票

增值税普通发票，是将除商业零售以外的增值税一般纳税人纳入增值税防伪税控系统开具和管理，也就是说一般纳税人可以使用同一套增值税防伪税控系统开具增值税专用发票、增值税普通发票等，俗称“一机多票”。

二、增值税专用发票

增值税专用发票是由国家税务总局监制设计印制的，只限于增值税一般纳税人领购使用的，既作为纳税人反映经济活动中的重要会计凭证又是兼记销货方纳税义务和购货方进项税额的合法证明，是增值税计算和管理中重要的决定性的合法的专用发票，它与普通发票不同，不仅具有商事凭证的作用，由于实行凭发票注明税款扣税，购货方要向销货方支付增值税。它具有完税凭证的作用。更重要的是，增值税专用发票将一个产品的最初生产到最终的消费之间各环节联系起来，保持了税赋的完整，体现了增值税的作用。

由于小规模纳税人销售货物或者应税劳务只能开具普通发票，因此取得的销售收入为含税销售收入。因此，在计算应纳税额时，只有将含税销售额折算为不含税销售额后，才能计算应纳税额。

小规模纳税人销售货物或应税劳务采用销售额和应纳税额合并定价方法的，按下列公式计算：一般纳税人需要领购发票的单位和个人，凭税务登记证到主管税务机关办理领购发票手续，代理人的身份证明和按照国务院税务主管部门规定式样加盖的发票专用章。

专票和普票的区别

- 1、增值税专用发票一般只能由增值税一般纳税人领购使用，小规模纳税人需要使用的，只能经税务机关批准后由当地的税务机关代开；普通发票则可以由从事经营活动并办理了税务登记的各种纳税人领购使用，未办理税务登记的纳税人也可以向税务机关申请领购使用普通发票。增值税专用发票一般只能由增值税一般纳税人领购使用，小规模纳税人需要使用的，只能经税务机关批准后由当地的税务机关代开；普通发票则可以由从事经营活动并办理了税务登记的各种纳税人领购使用。
- 2、发票的印制不同是根据新的《税收征管法》第二十二条规定：增值税专用发票由国务院税务主管部门指定的企业印制；其他发票，按照国务院主管部门的规定，分别由省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局指定企业印制。未经前款规定的税务机关指定，不得印制发票。在填写增值税专用发票的时候要保持9联和第二联相应栏目的数额相同，一旦发票开出，开具增值税发票的相关工作人员要承当相应责任。
- 3、增值税专用发票有四个联次和七个联次两种，一9联为存根联(用于留存备查)，第二联为发票联(用于购买方记账)、第三联为抵扣联(用作购买方扣税凭证)、第四联为记账联(用于销售方记账)、七联次的其他三联为备用联，分别作为企业出门证、检查和仓库留存用；普通发票则只有三联，一9联为存根联，第二联为发票联，第三联为记账联。增值税专用发票不仅是购销双方收付款的凭证，还是购买方扣除增值税的凭证；普通发票除运费、收购农副产品、废旧物资的按法定税率作抵扣外，其他一律不作抵扣。

专用发票示例



普通发票示例



一般纳税人案例

某厂2021年12月将自产的建筑材料1000吨用于改扩建生产工程，其售价为每吨180元，请问该厂当月销项税额为多少？

《增值税暂行条例实施细则》第四条规定：单位或个体经营者将自产或委托加工的货物用于非应税项目，视为销售货物。因此，该厂当月销项税额为：
 $1000 \times 180 \times 3\% = 5400$ (元)

PART THREE 筹划案例

华润时装经销公司（以下简称华润公司）以几项世界名牌服装的零售为主，商品销售的平均利润率为30%，即销售100元商品，其成本为70元。华润公司是增值税一般纳税人，购货均能取得增值税专用发票。该公司准备在2022年元旦、春节期间开展一次促销活动，以扩大在当地的影响。经测算，如果将商品打八折让利销售，公司可以维持在计划利润的水平上。在促销活动的酝酿阶段，公司的决策层对销售活动的涉税问题了解不深，于是他们向普利税务师事务所的注册税务师提出咨询。

为了帮助该企业了解销售环节的涉税问题，并就有关问题做出决策，普利税务师事务所的专家提出两个方案进行税收分析：

- (1) 让利（折扣）20%销售，即公司将100元的货物以80元的价格销售。
- (2) 赠送20%的购物券，即公司在销售100元货物的同时，再赠送20元的购物券，持券人仍可以凭购物券在日后一定时期内购买商品。

以上价格均为含税价格。以销售100元的商品为基数，假定公司每销售100元商品产生可以在企业所得税前扣除的工资和其他费用6元，城市维护建设税及教育费附加对税收筹划效果影响较小，计算分析时不予考虑。

试从对增值税与企业所得税两个税种的影响角度，对上述两个方案进行分析并作出选择。

方案一分析

方案一：让利（折扣）20%销售

在这种方式下，商场销售100元的商品只收取80元，成本为70元。

$$\text{应纳的增值税} = (80 - 70) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.15 \text{元}$$

$$\text{利润总额} = (80 - 70) \div (1 + 13\%) - 6 = 2.87 \text{元}$$

$$\text{应纳企业所得税} = 2.87 \times 25\% = 0.72 \text{元}$$

$$\text{净利润} = 2.87 - 0.72 = 2.15 \text{元}$$

方案二分析

方案二：赠送20%的购物券

在这种方式下，相当于商场赠送20元商品。赠送行为视同销售，应计算销项税额，缴纳增值税。

$$\text{赠送商品成本} = 20 \times (1 - 30\%) = 14 \text{元}$$

$$\text{应纳的增值税} = (100 - 70) \div (1 + 13\%) \times 13\% + (20 - 14) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3.45 + 0.69 = 2.76 \text{元}$$

$$\text{利润总额} = (100 - 70) \div (1 + 13\%) - 14 \div (1 + 13\%) - 6 = 26.55 - 12.34 - 6 = 8.21 \text{元}$$

由于赠送的商品成本及应纳的增值税不允许在企业所得税前扣除，则应纳企业所得税 = $[(100 - 70) \div (1 + 13\%) - 6] \times 25\% = 19.64 \times 25\% = 5.12 \text{元}$

$$\text{净利润} = 8.21 - 5.12 = 3.09 \text{元}$$

PART FOUR 税收的作用

- 1、组织财政收入的作用
- 2、配置资源的作用
- 3、调节需求总量的作用
- 4、调节经济结构的作用
- 5、调节收入分配的作用
- 6、保护国家权益的作用
- 7、监督经济活动的作用

PART FOUR 税收的作用

1、组织财政收入的作用

在社会主义市场经济条件下，税收成为中国财政收入的主要形式，税收收入逐年大幅度上升，税收组织财政收入的作用，体现在以下两个方面：

(一) 税收来源的广泛性。

税收不仅可以对流转额征税，还可以对各种收益、资源、财产、行为征税；不仅可对国有企业、集体企业征税，还可以对外资企业、私营企业、个体工商户征税等等。税收保证财政收入来源的广泛性，是其他任何一种财政收入形式不能比拟的。

(二) 税收收入的及时性、稳定性和可靠性。由于税收具有强制性、无偿性、固定性的特征，因此税收就把财政收入建立在及时、稳定、可靠的基础之上，成为国家满足公共需要的主要财力保障。

PART FOUR 税收的作用

2、配置资源的作用

在社会主义市场经济条件下，市场对资源配置起主导作用，但市场配置资源，也有它的局限性，可能出现市场失灵(如无法提供部分公共产品、外部效应、自然垄断等)。这时，就有必要通过税收保证公共产品的提供，以税收纠正外部效应，以税收配合价格调节具有自然垄断性质的企业和行业的生产，使资源配置更加有效。

PART FOUR 税收的作用

3、调节需求总量的作用

税收对需求总量进行调节，以促进经济稳定，其作用主要表现在以下两个方面：

(一) 运用税收对经济的内在稳定功能，自动调节总需求。累进所得税制可以在需求过热时，随着国民收入的增加而自动增加课税，以抑制过度的总需求；反之，亦然。从而，起到自动调节社会总需求的作用。

(二) 根据经济情况变化，制定相机抉择的税收政策来实现经济稳定。在总需求过度引起经济膨胀时，选择紧缩性的税收政策，包括提高税率、增加税种、取消某些税收减免等，扩大征税以减少企业和个人的可支配收入，压缩社会总需求，达到经济稳定的目的；反之，则采取扩张性的税收政策，如降低税率、减少税种、增加某些税收减免等，减少征税以增加企业和个人的可支配收入，刺激社会总需求，达到经济稳定的目的。

PART FOUR 税收的作用

4、调节经济结构的作用

在社会主义市场经济条件下，税收对改善国民经济结构发挥着重要作用，具体表现在：

(一) 促进产业结构合理化。税收涉及面广，通过合理设置税种，确定税率，可以鼓励薄弱部门的发展，限制畸形部门的发展，实现国家的产业政策。

(二) 促进产品结构合理化。通过税收配合国家价格政策，运用高低不同的税率，调节产品之间的利润差别，促进产品结构合理化。

(三) 促进消费结构的合理化。通过对生活必须消费品和奢侈消费品采取区别对待的税收政策，促进消费结构的合理化。

此外，通过税收调节，还可以促进社会经济组织结构、流通交换结构等的合理化，同学们可以自己对此做出总结归纳。

PART FOUR 税收的作用

5、调节收入分配的作用

在市场经济条件下,由市场决定的分配机制,不可避免地会拉大收入分配上的差距,客观上要求通过税收调节,缩小这种收入差距。税收在调节收入分配方面的作用,具体表现在以下两方面:

(一)公平收入分配。通过开征个人所得税、遗产税等,可以适当调节个人间的收入水平,缓解社会分配不公的矛盾,促进经济发展和社会稳定。

(二)鼓励平等竞争。在市场机制失灵的情况下,由于价格、资源等外部因素引起的不平等竞争,需要通过税收进行合理调节,以创造平等竞争的经济环境,促进经济的稳定和发展。

PART FOUR 税收的作用

6、保护国家权益的作用

税收是对对外开放进程中保护国家权益的重要手段。税收在这方面的作用,主要有:

(一)根据独立自主、平等互利的原则,与各国进行税收谈判,签定避免双重征税协定,以发展中国的对外贸易和国际经济技术交往。

(二)根据国家经济建设发展的需要,对进口商品征收进口关税,保护国内市场和幼稚产业,维护国家的经济独立和经济利益。

(三)根据中国的实际情况,对某些出口产品征收出口关税,以限制国内紧缺资源的外流,保证国内生产、生活的需要。

(四)为扩大出口,实行出口退税制度,鼓励国内产品走向国际市场,增强出口产品在国际市场上的竞争力。

(五)根据发展生产和技术进步的需要,实行税收优惠政策,鼓励引进国外资金、技术和设备,加速中国经济的发展。

(六)对外国人和外国企业来源于中国的收入和所得征收所得税,维护国家主权和利益。

PART FOUR 税收的作用

6、保护国家权益的作用

税收是对对外开放进程中保护国家权益的重要手段。税收在这方面的作用,主要有:

(一)根据独立自主、平等互利的原则,与各国进行税收谈判,签定避免双重征税协定,以发展中国的对外贸易和国际经济技术交往。

(二)根据国家经济建设发展的需要,对进口商品征收进口关税,保护国内市场和幼稚产业,维护国家的经济独立和经济利益。

(三)根据中国的实际情况,对某些出口产品征收出口关税,以限制国内紧缺资源的外流,保证国内生产、生活的需要。

(四)为扩大出口,实行出口退税制度,鼓励国内产品走向国际市场,增强出口产品在国际市场上的竞争力。

(五)根据发展生产和技术进步的需要,实行税收优惠政策,鼓励引进国外资金、技术和设备,加速中国经济的发展。

(六)对外国人和外国企业来源于中国的收入和所得征收所得税,维护国家主权和利益。

PART FOUR 税收的作用

7、监督经济活动的作用

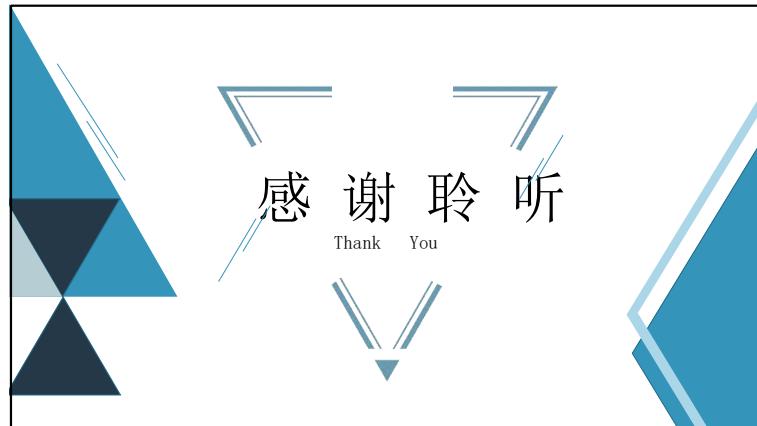
社会主义市场经济体制下,在根本利益一致的基础上仍然存在着整体利益与局部利益、长远利益与眼前利益的矛盾,因此,必须加强税收监督,督促纳税人依法履行纳税义务,保障社会主义市场经济的健康发展,具体有:

(一)保证税收组织财政收入任务的圆满完成。随着中国经济形势的不断发展,出现了一些偷逃税款的现象,使国家财政收入遭受严重损失,因此,必须加强税收监督,严肃税收法令和纳税纪律,才能保证税收组织财政收入任务的顺利完成。

(二)保证经济杠杆作用的充分发挥。通过税收监督,可以了解税收政策的效应,有利于协调税收活动同整个宏观经济的运行相吻合,更好地发挥税收调节经济的作用;同时,将搜集到的税收信息及时传递给企业,可以使税收更好地发挥促进企业加强经济核算、提高经济效益的作用。

(三)保证国家税法的正确贯彻执行。通过税收监督,可以揭露、制止和查处违反国家税法的行为,增强纳税人依法纳税的自觉性,从而保证国家税法得到正确的贯彻执行。

(四)保证社会经济运行的良好秩序。通过税收监督,积极配合公安、司法、工商行政管理等部门,严厉打击各类违法犯罪行为,自觉维护社会主义财经纪律,保证社会经济运行的良好秩序。



授 课 教 案

授课名称	税法应用案例		授课教师	刘峻秀		
授课班级	2021 级乡村振兴后备人才培养班		课时	2		
授课时间	2023 年 4 月 12 日 19:00		授课地点	乡村振兴后备人才培养班教室		
授课准备	课件、多媒体设备	授课方法	示范讲授、案例教学、任务驱动			
授课目的	让学生了解与掌握税法的相关知识，并能应用于学习、生活之中。					
授课重点	1. 税的定义；2. 常用税率；3. 税收筹划；4. 税收的作用					
授课难点	认识和理解税法的作用，并能应用与生活之中，能协助完成乡村振兴相关工作					

【导入新课】

同学们，你们应该都听说过，大人工后，需要上税，企业销售产品的时候也需要上税，但是大家知道具体上税多少？为什么要上税？以及税收是怎么回事？大家知道吗？

今天我们就来学习税法的相关知识，给大家解谜！

【授课过程】

一、税的定义

“税”：指政府为了维持其运转以及为社会提供公共服务，对个人和法人强制和无偿征收实物或货币的总称。

税制即指税收制度，由纳税人、课税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、计税依据、减免税和违章处理等要素构成；税种指税的种类，差异表现为纳税人和课税对象的不同，税种总合构成“税制”。

税收的基本特点：强制性，无偿性，固定性（对于税法而言）。

二、常用税率

- 1、增值税（一般纳税人、小规模纳税人）及税率；
- 2、企业所得税及税率；
- 3、消费税及税率；
- 4、个人所得税及税率；

案例分析

方案一：是企业支付给该讲师讲课费 50000 元人民币，其他费用一概由该讲师自己负责应纳个人所得税额： $50000 \times 30\% - 2000 = 13000$ 元

实际收到讲课费： $50000 - 13000 = 37000$ 元

扣除讲课期间产生的费用实际收到的讲课费： $37000 - 3000 - 1500 - 2500 = 30000$ 元

方案二：是企业支付该讲师讲课费 45000 元，其他费用由企业负责

个人所得税额： $45000 \times 30\% - 2000 = 11500$ 元

实际收到讲课费： $45000 - 11500 = 33500$ 元

由此可见，若由企业来支付交通、伙食等其他费用该教师的收益更多。

三、专票和普票的区别

1、增值税专用发票一般只能由增值税一般纳税人领购使用，小规模纳税人需要使用的，只能经税务机关批准后由当地的税务机关代开；普通发票则可以由从事经营活动并办理了税务登记的各种纳税人领购使用，未办理税务登记的纳税人也可以向税务机关申请领购使用普通发票。

2、发票的印制不同是根据新的《税收征管法》第二十二条规定：增值税专用发票由国务院税务主管部门指定的企业印制；其他发票，按照国务院主管部门的规定，分别由省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局指定企业印制。

3、增值税专用发票有四个联次和七个联次两种，*9 联为存根联(用于留存备查)，第二联为发票联(用于购买方记账)，第三联为抵扣联(用作购买方扣税凭证)，第四联为记账联(用于销售方记账)，七联次的其他三联为备用联，分别作为企业出门证、检查和仓库留存用；普通发票则只有三联，*9 联为存根联，第二联为发票联，第三联为记账联。增值税专用发票不仅是购销双方收付款的凭证，还是购买方扣除增值税的凭证；普通发票除运费、收购农副产品、废旧物资的按法定税率作抵扣外，其他一律不作抵扣用。

发票示例

专用发票

普通发票

四、筹划案例

华润时装经销公司（以下简称华润公司）纳税筹划案例。

五、税收的作用

- 1、组织财政收入的作用
 - 2、配置资源的作用
 - 3、调节需求总量的作用
 - 4、调节经济结构的作用
 - 5、调节收入分配的作用
 - 6、保护国家权益的作用

7、监督经济活动的作用

【课程小结】

本次课主要学习了税的定义、常用税率、税收筹划、税收的作用，并认识了专用发票和普通发票的区别，并通过案例学习的方式进行深入学习和了解，让同学们对税法的应用有一个较为全面的认识与了解，有助于同学们能在今后的学习和生活及工作中能够应用税法的知识。

授课注意事项	1.清点好学生到位情况；2.讲授注重细节讲解；3.注重培养学生爱国、爱党、爱农村、爱农业的情操；4.注意检查教学现场安全设施及做好学生安全教育工作。
课后作业	了解身边3-5位亲人或者朋友的工资结构情况和纳税情况
整理现场	摆好桌凳，关闭好电脑、门窗
教学反思	本次课虽然对税法进行了一个较为全面的讲解，但是限于时间关系，没有进一步深入对更多的案例进行分析，学生对税法的学习还有待进一步加强。

听课记录表

课程名称	税法应用案例	授课教师	刘峻秀
授课班级	2021级乡村振兴后备人才培养班	听课老师	张明庆
授课时间	2023年4月12日 19:00	授课地点	乡村振兴后备人才培养班教室
纪律情况	良好		
听课记录			<p>一、导入 大人们工作后，需要上税，具体上税多少？为什么要上税？以及税收是怎么回事呢？</p> <p>二、呈现</p> <p>(一) 税的定义 1. 税：指政府为了维持其运转以及为社会提供公共服务，对个人和法人强制和无偿征收实物或货币的总称。 2. 税收的基本特点（强制性、无偿性、固定性）</p> <p>(二) 常用税率：用案例来帮助学员理解税率。</p> <p>(三) 专票和普票的区别 1. 相概念 2. 出示图片区分专票和普票的区别。</p> <p>(四) 筹划案例</p> <p>(五) 税收的作用</p>
评价及建议		<p>三、课堂小结</p> <p>四、课后作业</p> <p>1. 本次课后教师抓住了重难点，用实际案例和图片来帮助学员理解，掌握更难。 2. 由于时间的局限性，没有进一步深入对更多的案例进行分析。</p>	

授课风采

