

# 初级经济师

## 经济基础知识

### 考点强化班

#### 第十二章 税收基本制度

##### 考点 税收的职能

税收的职能是指在一定社会制度下，税收这种分配关系本身在社会经济活动中内在固有的基本功能，它是税收本质的具体表现。

税收作为一种特殊的分配关系，其分配结果形成国家财政收入，其分配过程对经济具有调控和监督作用，由此形成税收的三项职能：**财政职能、经济职能和监督职能**。

**1. 财政职能。**财政职能也称收入职能，是指税收通过参与社会产品和国民收入的再分配，为国家取得财政收入的功能。税收自产生之日起，就具备了筹集财政收入的职能，并且是首要的和最基本的职能。

**2. 经济职能。**经济职能也称调节职能，是指为实现社会总需求与总供给的平衡，通过税收分配，对资源配置、国民经济的地区分配格局、产业结构、社会财富分配和居民消费结构等进行调节的功能。由于这种影响主要通过财富的所有权转移，即以经济的手段来进行，故将此税收职能称为经济职能。国家有目的地利用税收政策，通过对各种经济组织和社会成员经济利益的调节，使它们的微观经济行为尽可能符合国家预期的社会经济发展方向，这样有助于社会经济的顺利发展，从而使税收成为国家调节社会经济活动的重要标杆。

**3. 监督职能。**监督职能是指国家通过税收的征收管理可以整理出有关的经济动态，为国民经济管理提供信息，对纳税人生产经营活动起到制约、督促和管理作用的功能。税收的监督职能有两层含义：一是税收分配活动遍及社会经济的方方面面，税收的变动情况可以在一定程度上反映经济波动状况，可通过这些信息的反馈监督经济的运行，实施宏观调控；二是可以通过税收征管过程对纳税人的生产经营活动进行监督，促使其正确履行纳税义务，遵守国家的经济政策。税收的监督职能既涉及宏观层面，也涉及微观层面，对整个国民经济不同地区、不同产业、不同所有制的各类经济活动都能产生作用，是一项非常重要的职能。

##### 考点 税制要素

一、纳税人	
纳税人	指税法规定享有法定权利、负有纳税义务的单位和个人。可以是自然人，也可以是法人。
负税人	指最终负担税款的单位和个人
税负可以转嫁，二者是不同的（增值税，消费税）。	
税负不能转嫁，二者是合一的（所得税，财产税）。	

##### 考点 税制要素

二、课税对象	也称为征收对象，是指税法规定的课税的目的物，是课税的依据或根据。它是区别税种的主要标志。
--------	--

三、税率		
税率是税收政策的中心环节。		
1、按税率的表现形式，分为	从量税	用绝对量表示的税率，也称定额税率或固定税率。
	从价税	用百分比规定的税率。 税率最通常的方式。

三、税率	
税率是税收政策的中心环节。	
1、按税率与课税对象的变动关系，可以分为：	
①比例税率	对 <b>同一课税对象按一个百分比</b> 的税率课税

②累进税率	按课税对象数额的大小规定不同等级的税率，也就是按照课税对象数额大小将征税对象分为若干个级次，并规定相应的由低到高的税率。 分为全额累进税率、超额累进税率。
③累退税率	当课税对象数额增加、税率反而逐级递减的税率，即课税对象数额越大税率越低。实践中并无真正的累退税率。

<b>比例税率</b>	
概念	对同一课税对象按一个百分比的税率课税
类别	统一比例税率、产品差别比例税率、行业差别比例税率、地区差别比例税率、幅度比例税率。
适用范围	一般适用于对商品劳务的课税
优点	计算简便，征收效率高。
缺点	有悖于量能纳税原则

<b>累进税率</b>	
概念	按课税对象数额的大小规定不同等级的税率，也就是按照课税对象数额大小将征税对象分为若干个级次，并规定相应的由低到高的税率。
地位	采用累进税率，纳税额和纳税人负担能力相适应，被认为是最具有负担公平的税率形式。
适用范围	一般适用于对所得和财产的课税
优点	税负公平，具有自动调节功能。
类别	全额累进税率 超额累进税率（计算复杂，累进程度低，税负较低，体现公平原则，世界各国普遍采用。）

<b>三、税率</b>	
税率是税收政策的中心环节。	
<b>2、边际税率和平均税率。</b>	
①边际税率	指在超额累进情况下对计税基数各级次的增加部分所适用的税率，或者说是最后一个单位的税基所适应的税率。
②平均税率	全部税额与收入之间的比率，亦称平均负担率。
在比例税率制度下，边际税率与平均税率是相同的；在超额累进税率制度下，平均税率随边际税率的提高而上升，但平均税率低于边际税率。可见，在影响人们经济行为方面，边际税率比平均税率更为重要。通过比较边际税率与平均税率的差额，可以分析税率设计是否合理、税制结构是否科学。	

<b>三、税率</b>	
税率是税收政策的中心环节。	
<b>3、名义税率和实际税率。</b>	
①名义税率	是税法规定的税率
②实际税率	是税收的实际负担率。
在存在大量税前扣除的情况下，名义税率高于实际税率。在存在通货膨胀的情况下，名义税率虽然没有提高，但实际税率却提高了。名义税率和实际税率可以作为分析负担状况的工具。	

<b>三、税率</b>	
税率是税收政策的中心环节。	
<b>4、零税率和负税率。</b>	
①零税率	以零表示的税率，免税的一种形式。零税率表明课税对象的持有人负有纳税义务，但不需要缴纳税款。两种情况： 一是所得税中，对所得额中免税金额部分规定的税率为零。

	二是商品流转税种，对出口商品规定税率为零。
②负税率	是对那些实际收入低于一定标准的家庭或个人，按一定比率付给所得税。

#### 考点 税制要素

#### 四、纳税环节

#### 五、纳税期限

纳税期限是负有纳税义务的纳税人向国家缴纳税款的最后时间限制。是税收强制性、固定性在时间上的体现。

#### 六、加成和减免

##### 1、附加和加成

附加	附加即附加税，与正税相对应的概念，是正税以外附加征收的税款，是地方财政收入的来源之一。	对所有纳税人加征
加成	是对特定纳税人的一种加税措施。一般是为限制某些经营活动或调节纳税人的过高收入而对特定纳税人加重征税的一种政策措施。加一成等于加征正税税额的 10%。	只对特定纳税人加征；一般是在收益课税中采用，以便有效调节某些纳税人的收入。

#### 六、加成和减免

##### 2、减免税

##### 3、起征点和免征额

起征点主要是纳税人的纳税能力，是对纳税能力小的纳税人给予照顾。

免征额出考虑纳税能力外还考虑社会效应，公平原则，残疾，孤老和烈属所得减征或免征。【例如】个人所得税法规定对工资薪金所得，非居民以每月收入额减除费用 5000 元后的余额为应纳税所得额，5 000 元即免征额。

##### 4、出口退税

我国现行税法规定对增值税和消费税实行出口退税制度。

#### 七、违章处理

又称罚则，是指对纳税人发生违反税法行为所采取的处罚措施。

#### 考点 4 税收分类

##### 一、按课税对象分类

	征税对象	例子
所得税类	纳税人的所得（收益或收入）	企业所得税、个人所得税等
财产税类	各类动产和不动产	房产税、契税和车船税等
货物和劳务税	商品流转额和非商品流转额	增值税、消费税、关税等
资源税	从事资源开发的单位和个人	城镇土地使用税、土地增值税等
行为目的税	纳税人的某些特定行为	印花税等

##### 二、按计税依据分类

	计税依据	主要内容
从价税	价格或价值	多采用比例税率或累进税率，如增值税、企业所得税、个人所得税、房产税等。（绝大多数税种都是从价税）
从量税	数量、重量、面积、容积、	多采用定额税率，车船税、城镇土地使用税。

	体积或件数	
--	-------	--

三、按税收管理权限分类		
1、中央税	中央财政固定收入，管理权和使用权都属于中央财政（有利于维护国家权益和有利于进行宏观调控的税种）。消费税，关税	
2、地方税	地方财政固定收入，管理权和使用权都属于地方财政（与地方经济密切相关、税源分布零星的税种）。	
3、中央地方共享税	中央财政、地方财政共同享有按一定比例分成。与中央地方关系都较大。增值税，所得税	

四、按税负能否转嫁分类		
	能否转嫁	主要内容
直接税	不能	（1）纳税人自己承担税负，如所得税、财产税。 （2）纳税人即负税人。 （3）发达国家以直接税为主体。
间接税	能	（1）纳税人可以将税负转嫁给他人，如流转税。 （2）纳税人不一定是负税人。 （3）发展中国家以间接税为主体。

五、按税收与价格的关系分类		
	含义	例子
价内税	是指税款构成商品或劳务价格组成部分的税收	如我国现行税制中的消费税和资源税等
价外税	是指税款作为商品或劳务价格以外附加的税收	如我国现行税制中的增值税

### （三）我国现行税收法律制度

我国现行税收法律制度共由 18 个税种组成，按其性质和作用大致分为以下 5 类：

1. 货物与劳务类，包括增值税、消费税和关税，主要在生产、流通或者服务业中发挥调节作用。
2. 所得税类，包括企业所得税、个人所得税，主要是在国民收入形成后，对生产经营者的利润和个人的纯收入发挥调节作用。
3. 财产税类，包括房产税、契税和车船税，主要对某些财产和行为发挥调节作用。
4. 资源税类，包括资源税、城镇土地使用税、耕地占用税和土地增值税，主要对因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入发挥调节作用。
5. 行为目的税类，包括环境保护税、印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税和船舶吨税，主要是为了达到特定目的，对特定对象和特定行为发挥调节作用。