

第三节 税制与税制结构

一、税收制度

(一) 税收制度的含义

税收制度简称税制，是一个历史的、财政的范畴，是国家财政经济制度的重要组成部分，是国家处理税收分配关系的规范。

税收制度的概念可从广义和狭义两个角度理解。

广义的税收制度是指税收的各种法律制度的总称，它包括国家的各种税收法律法规、税收管理体制、征收管理制度以及税务机关内部管理制度等。

狭义的税收制度是指税收法律制度，主要是从税收管理的角度来研究税制。

第三节 税制与税制结构

(二) 税收制度的构成要素 (重点)

1、税收制度的基本要素——纳税人 (谁纳税)、征税对象 (对什么征税) 和 税率 (征多少)

(1) 纳税人——税法规定直接负有纳税义务的单位和人，它规定了税款的直接承担者。

代扣代缴义务人是按照税法的规定，负有代扣代缴义务的单位和个人，目的是为了实行源泉控制，保证国家财政收入。

↓ 代扣代缴 代扣

第三节 税制与税制结构

(2) 征税对象——征税客体，指对什么课税，即国家征税的目的物。

征税对象规定了每一种税的征税界限，是一种税区别于另一种税的主要标志。

每一种税一般都有特定的征税对象。

第三节 税制与税制结构

征税对象可以从质和量两方面进行划分：

①质的具体化是征税范围和税目；

征税范围（课税范围）：是指税法规定的征税对象的具体内容或范围，即课征税收的界限，凡是列入征税范围的，都应征税。

税目：是税法规定应征税的具体项目，是征税对象的具体化，体现了征税的广度。

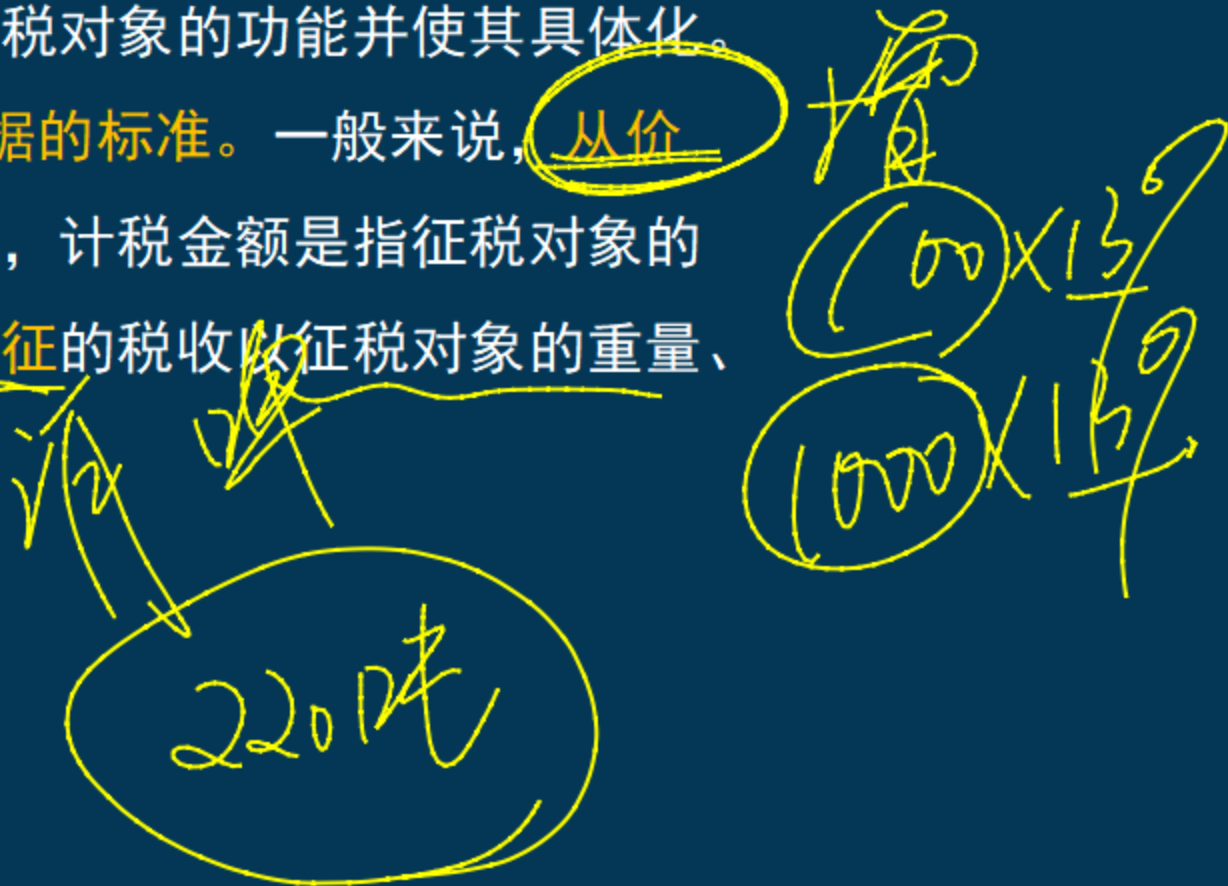
例子：消费税中酒是征税范围，税目包括：白酒、啤酒、黄酒和其他酒。

15类 ✓

第三节 税制与税制结构

②量的具体化是计税依据和计税标准，它们与税类、税种、税基、税源等共同补充和延伸了征税对象的功能并使其具体化。

计税依据：计算应纳税额所依据的标准。一般来说，从价计征的税收以计税金额为计税依据，计税金额是指征税对象的数量乘以计税价格的数额；从量计征的税收以征税对象的重量、容积、体积、数量为计税依据。



第三节 税制与税制结构

(3) **税率**——是应纳税额与征税对象数额之间的法定比例，是计算税额和税收负担的尺度，**体现征税的程度**，是税收制度的**中心环节**，是税收制度中最活跃、最有力的因素。

Handwritten notes in yellow ink:

- $4560 + 0.6\%$
- $4560 + 1\%$
- 0.5%
- Other scribbles and symbols including a large arrow pointing upwards.

第三节 税制与税制结构

类别	定义	具体内容
比例税率	对同一征税对象，不论数额大小，均按同一比例计征的税率，一般适用商品流转额的课税。	产品比例税率、地区差别比例税率、幅度比例税率
累进税率	是指随征税对象数额或相对比例的增大而逐级提高税率的一种递增等级税率。这种税率按征税对象或相对比例的大小，划分若干不同的征税级距，规定若干高低不同的等级税率。征税对象数或相对比例越大，规定的等级税率越高；反之税率越低。	<p>1.2</p> <p>全额累进税率、超额累进税率、全率累进税率、超率累进税率、超倍累进税率。</p> <p>其中使用时间最长和应用较多的是超额累进税率。</p>

Handwritten notes in yellow:

- 130
- 489.25
- 39.25
- 20.05
- 2 | 2
- 0.4 + 0.6

第三节 税制与税制结构

续表

类别	定义	具体内容
定额税率	也称 <u>固定税额</u> ，是指对每一单位的征税对象直接规定固定税额的一种税率，一般适用于从量计征的税种。	地区差别定额税率、幅度定额税率和分级分类定额税率。

10000 X 2

第三节 税制与税制结构

2、税收制度的其他要素

其他要素	定义	具体内容
纳税环节	商品在整个流转过程中应当缴纳税款的环节。	按照纳税环节的多少分为“一次课征制”、“两次课征制”、“多次课征制”。
纳税期限	纳税人申报缴纳税款的间隔时间。	纳税期限分按年征收、按季征收、按月征收、按天征收和按次征收等多种。

第三节 税制与税制结构

20

$$\frac{100 \times 20\%}{\text{税基} \times \text{税率} = \text{应纳税额}}$$

3、减免税（重点）

定义	具体内容
<p>是指国家为实施一定的政治经济政策，给某些纳税人或征税对象的鼓励或特殊照顾。</p>	<p>起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点。$(100 \times 20\% = 20)$</p>
	<p>税基式减免：通过直接缩小计税依据的方式实现减免税。</p>
	<p>免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额。$80 \times 20\% = 16$</p>
	<p>项目扣除指在征税对象中扣除一定项目的数额，以其余额作为依据计算税额。</p>
<p>跨期结转是将以前纳税年度的经营亏损从本纳税年度经营利润中扣除。$(200 - 100)$</p>	

$$(200 - 100)$$

第三节 税制与税制结构

续表

定义	具体内容	
是指国家为实施一定的政治经济政策，给某些纳税人或征税对象的鼓励或特殊照顾。	税额式减免：通过直接减少应纳税额的方式实现的减免税。	<u>全部免征</u> 0
		减半征收 10
		<u>核定减免率</u> $20 \times 30\% = 6$
		<u>另定减征税额</u> $20 - 8 = 12$

第三节 税制与税制结构

起征点与免征额的比较（难点）

区别	起征点	免征额
定义	征税对象达到一定数额开始征税的起点。	征税对象的全部数额中免于征税的数额。
税务处理	收入 < 起征点， <u>全额不征</u> ； 收入 \geq 起征点， <u>全额征税</u> 。	收入 = 免征额， <u>全额免征</u> ； 收入 > 免征额， <u>只就超过部分征税</u> 。
适用范围	对一部分纳税人的税收优惠	对适用范围内的所有纳税人的税收优惠

第三节 税制与税制结构

【例题】老庄的应税收入为6000元，税法规定的起征点为5000元，适用税率为5%，则老庄应纳税额= $6000 \times 5\% = 300$ （元）

若税法规定的免征额为5000元，适用税率为5%，则老庄应纳税额= $(6000 - 5000) \times 5\% = 50$ （元）

第三节 税制与税制结构

【例题·单选题】下列减税免税方式中，属于税基式减免方式的是（ ）。

- A. 项目扣除
- B. 减征税额
- C. 减半征收
- D. 核定减免率

项目扣除 ✓
扣除 ✓

网校答案： A

网校解析： 本题考查减税免税方式中的税基式减免方式。税基式减免方式包括：起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转。

第三节 税制与税制结构

4. 违章处理

违章处理的主要形式包有：加收滞纳金、处以罚款、通知
银行扣款、吊销税务登记证、会同工商行政管理部门吊销营业
执照、移送司法机关追究刑事责任等。