

三、税法要素

一般包括总则、**纳税人**、**征税对象**、**税目**、**税率**、纳税环节、纳税期限、纳税地点、**减税免税**、**罚则**、**附则**等项目。

(一) 总则

主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。

(二) 纳税人

1、含义

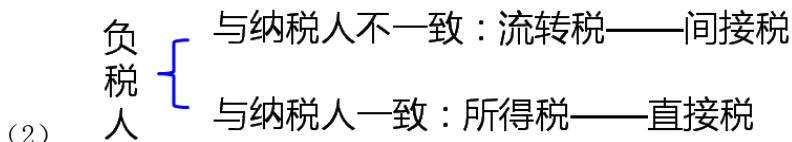
又称“**纳税主体**”，是税法规定的直接负有**纳税义务**的**单位和个人**。解决的是**对谁征税**的问题。

2、范围

自然人和法人。

【相关概念】

(1) 纳税人与负税人



(2) 纳税人与代扣代缴义务人、代收代缴义务人

代扣代缴义务人	在向纳税人 支付 款项时， 代扣 代缴税款。如个人所得税
代收代缴义务人	在向纳税人 收取 款项时， 代收 代缴税款。如消费税的委托加工

(三) 征税对象（纳税客体）

1. 含义

指税法规定对什么征税，是征纳税双方权利义务共同指向的**客体或标的物**，是**区别一种税与另一种税的重要标志**。

征税对象按其性质的不同，通常可划分为**流转额**、**所得额**、**财产**、**资源**、**特定行为**五大类，通常也因此将税收分为相应的五大类：**流转税**（商品和劳务税）、**所得税**、**财产税**、**资源税**和**特定行为税**。

2. 与课税对象相关的两个概念

概念	含义	与课税对象关系	作用或形式
----	----	---------	-------

税目	税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目， 反映具体的征税范围	对课税对象 质 的界定	1. 明确具体的征税范围 2. 贯彻国家税收调节政策的需要
税基 (计税依据)	据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据， 解决对征税对象课税的计算问题	对课税对象的 量 的规定	1. 从价计征 2. 从量计征

(四) 税目

(五) 税率

税率是计算税额的尺度，是衡量税负轻重与否的重要标志。

税率形式	含义	形式及应用举例
1. 定额税率	按征税对象确定的计算单位，直接规定一个 固定 的税额	如，城镇土地使用税、车船税、耕地占用税等
2. 比例税率	对同一征税对象，不分数额大小，规定 相同 的征收比例	(1) 单一比例税率 (2) 差别比例税率 (3) 幅度比例税率
3. 累进税率	征税对象按数额（或相对率）大小分成若干等级，每一等级规定一个税率，税率依次提高	(1) 超额累进税率 (2) 超率累进税率

税率类别		具体形式	应用的税种
累进税率	全额累进税率	(我国目前没有采用)	
	超额累进税率	把征税对象按数额大小分成若干等级，每一等级规定一个税率，税率依次提高	个人所得税中的综合所得和经营所得
	全率累进税率	(我国目前没有采用)	
	超率累进税率	以征税对象数额的相对率划分若干级距，分别规定相应的差别税率，相对率每超过一个级距的，对超过的部分就按高一级的税率计算征税	土地增值税

【举例】某纳税人某人年综合所得应纳税所得额为 91000 元。

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)
1	不超过 36000 元的	3
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35
7	超过 960000 元的部分	45

全额累进税率计税： $91000 \times 10\% = 9100$

超额累进税率计税： $36000 \times 3\% = 1080$

$(91000 - 36000) \times 10\% = 5500$ ， $\Sigma = 6580$

【例题·单选题】采用超额累进税率征收的税种（ ）。

- A. 资源税
- B. 土地增值税
- C. 个人所得税
- D. 企业所得税

答案：C

解析：选项 A，资源税采用比例税率和定额税率；选项 B，土地增值税采用超率累进税率；选项 D，企业所得税采用比例税率。

（六）纳税环节

指征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。要掌握生产、批发、零售、进出口、收入取得、费用支出等各个环节上的税种分布。

（七）纳税期限

纳税义务发生时间	应税行为发生的时间
----------	-----------

纳税期限	每隔固定时间汇总一次纳税义务的时间
缴库期限	税法规定的纳税期满后，纳税人将应纳税款缴入国库的期限

(八) 纳税地点

(九) 减税免税

(十) 罚则

(十一) 附则

【提示】最基本的三项要素：纳税人、课税对象、税率。

四、税收立法机关

分类	立法机关	形式	举例	效力
税收法律	全国人大及常委会正式立法	法律	税收征管法、企业所得税法、个人所得税法、车船税法、环保税法、烟叶税法、耕地占用税法、资源税、车辆购置税法、城建税法、印花税法	除《宪法》外，在税收法律体系中，税收法律具有最高的法律效力
授权立法	全国人大及其常委会授权国务院立法	3个暂行条例	增值税、消费税、土地增值税暂行条例	授权立法的法律效力高于行政法规
分类	立法机关	形式	举例	效力
税收法规	国务院——税收行政法规	条例、暂行条例、实施细则	《企业所得税法实施条例》、《税收征收管理法实施细则》	行政法规的效力低于宪法、法律，高于地方法规、部门规章、地方规章
	地方人大及其常委会制定的税收地方性法规（目前只有海南省、民族自治区按全国人大授权立法）			

税收规章	财政部、税务总局、海关总署——税收部门规章	办法、规则、规定	《增值税暂行条例实施细则》、《税收代理试行办法》等	不得与税收法律、行政法规相抵触
	省级地方政府——税收地方规章		《房产税暂行条例实施细则》等	

【例题·单选题】下列各项税收法律法规中，属于部门规章的是（ ）

- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
- C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

答案：D

解析：选项 A，属于全国人大及其常委会制定的税收法律；选项 B，属于全国人大或人大常委会授权立法；选项 C，属于国务院制定的税收行政法规。

【例题·多选题】下列关于我国税收法律级次的表述中，正确的有（ ）。

- A. 《中华人民共和国印花税法》属税收规章
- B. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
- C. 《中华人民共和国企业所得税法》属于全国人大制定的税收法律
- D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律

答案：BC

解析：选项 A，属于税收法律；选项 D，属于授权立法，由国务院制定的。

五、我国现行税法体系

（一）税法的分类

分类标准	种类
内容和效力	基本法
	普通法
职能作用	实体法
	程序法

管辖权	国内税法、国际税法
-----	-----------

(二) 我国税收实体法体系

商品（货物）和劳务税类	增值税、消费税、关税
所得税类	企业所得税、个人所得税、土地增值税
财产和行为税类	房产税、车船税、印花税、契税
资源税 and 环境保护税类	资源税、环境保护税、城镇土地使用税
特定目的税类	城市维护建设税、烟叶税、车辆购置税、耕地占用税、船舶吨税

(三) 我国税收程序法体系

1. 税务机关的征管适用《税收征管法》；
2. 海关的征收管理按照《海关法》及《进出口关税条例》执行。

【例题·多选题】《税收征收管理法》属于我国税法体系中的（ ）。

- A. 税收基本法
- B. 税收实体法
- C. 税收程序法
- D. 国内税法

答案：CD

【例题·多选题】由海关负责征收的税种的征收管理按（ ）规定执行。

- A. 税收征收管理法
- B. 企业所得税法
- C. 进出口关税条例
- D. 海关法

答案：CD

解析：选项 CD 由海关负责征收。

六、税收征收管理范围与收入划分

(一) 税收征收管理范围划分

征收机关	征收税种
税务系统	增值税、消费税、城建税、车辆购置税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、土地增值税、房产税、车船税、印花税、耕地占用税、契税、环境保护税和烟叶税（共 16 个税种）
海关系统	关税、船舶吨税、进口环节增值税和消费税

(二) 税收收入划分

中央政府 固定收入	消费税（含进口环节海关代征部分）、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税、铁路建设基金营业税改征增值税等	
中央政府 与地方政府 共享收入	国内增值税	中央 50%、地方 50%
	企业 所得税	中国国家铁路集团、各银行总行、海洋石油企业：中央；其他：中央 60%、地方 40%
	个人 所得税	除储蓄存款利息所得的个税外 其他：中央 60%、地方 40%
	资源税	海洋石油企业缴纳部分归中央，其他归地方
	城建税	中国国家铁路集团、各银行总行、各保险总公司集中缴纳部分归中央，其他归地方
	印花税	2016. 1. 1 起：证券交易印花税全部归中央，其他印花税归地方
地方政府 固定收入	城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税等	

【例题·单选题】下列税种中，其收入全部作为中央政府固定收入的是（ ）。

- A. 耕地占用税
- B. 个人所得税
- C. 车辆购置税
- D. 企业所得税

答案：C

解析：中央政府固定收入包括消费税（含进口环节海关代征部分）、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税等。

【例题·单选题】下列税种中，属于中央与地方共享收入的是（ ）。

- A. 关税
- B. 消费税
- C. 个人所得税
- D. 土地增值税

答案：C

解析：选项 AB 属于中央政府固定收入，选项 D 属于地方政府固定收入。

七、发展涉税专业服务促进税法遵从

涉税专业服务机构：税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

涉税专业服务机构涉税业务内容

1. 纳税申报代理。
2. 一般税务咨询。
3. 专业税务顾问。
4. 税收策划。
5. 涉税鉴证。
6. 纳税情况审查：接受行政机关、司法机关委托，依法对企业纳税情况进行审查，作出专业结论。
7. 其他税务事项代理——代理建账记账、发票领用、减免退税申请等税务事项。
8. 其他涉税服务。

【例题·多选题】涉税专业服务机构包括（ ）。

- A. 税务师事务所
- B. 税务代理公司
- C. 律师事务所
- D. 财税类咨询公司

答案：ABCD

解析：涉税专业服务机构包括税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。