

第十四章 税收制度

第一节 税收要素与税收分类

第二节 货物和劳务税类

第三节 所得税类

第四节 财产税类

第五节 深化税收征收改革

第一节 税收要素与税收分类

考点1 税制要素★★★

考点2 税收分类★★★

考点3 我国现行税收法律制度★★★

考点1 税制要素

1. 税收制度的基本要素——纳税人、征税对象和税率。

(1) 纳税人(纳税主体)

直接负有纳税义务的单位和个人

可以是自然人，也可以是法人。

注意负税人和扣缴义务人的概念。

【习题演练】

【单选题】(2018) 扣缴义务人是指法律、行政法规规定负有()。

- A. 代扣代缴税款义务的单位
- B. 代扣代缴税款义务的单位和个人
- C. 代扣代缴、代收代缴税款义务的单位
- D. 代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人

【答案】D

【解析】本题考查税制要素。扣缴义务人是指法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人。

(2) 课税对象

称作“征税课体”，即税法规定的征税目的物，它是一个税种区别于另外一个税种的主要标志。

税源：税收的经济来源或最终出处。

税目：税法规定的课税对象的具体项目，反映具体征税范围，代表征税的广度。

计税依据：计算应纳税额的依据。

(3) 税率

税法规定的应征税额与征税对象数额(量)之间的比例，是计算应征税额的标准，是税收制度的中心环节，体现征税的深度。

反映税收政策和经济政策。

直接关系财政收入和纳税人的负担。

税率的基本形式

比例税率	对同一征税对象，不论数量大小，都按同一比例征税。单一比例税率和差别比例税率。
定额税率	按征税对象的一定计量单位规定固定税额。 四种形式：单一、差别、幅度、分类分级。
累进税率	包括全额累进税率和超额累进税率。

差别定额税率

城镇土地使用税：

每平方米年税额

大城市 1.5 元—30 元；

中等城市 1.2 元—24 元元；

小城市 0.9 元—18 元；

县城、建制镇、工矿区 0.6 元—12 元。

《车船税税目税额表》中船舶，适用税额为：

1. 净吨位小于或者等于 200 吨的，每吨 3 元；
2. 净吨位 201~2000 吨的，每吨 4 元；
3. 净吨位 2001~10000 吨的，每吨 5 元；
4. 净吨位 10001 吨及其以上的，每吨 6 元。

个人所得税累进税率

全额累进税率：

对课税对象的全部数额，都按与之相应的税率计算税额。

超额累进税率：

把课税对象按数额大小划分为若干个等级，每个等级由低到高规定相应的税率，每个等级分别按该等级的税率计征。

个人所得税累进税率

个人劳务报酬所得税预扣税率

级数	预扣预缴应纳税所得额（元）	预扣率（%）	速算扣除数
1	20000（含）以下	20	0
2	20000—50000（含）	30	2000
3	超过 50000 元的部分	40	7000

2. 税收制度的其他要素

纳税环节	国民收入与支出环流中，税法规定的纳税环节。
纳税期限	纳税人发生纳税义务后向国家缴纳税款的期限。
减税免税	减税是指对应纳税额少征一部分税款， 免税是指随应纳税额全部免征。
违章处理	——是税收强制性特征的体现。
纳税地点	纳税地点和纳税义务发生地是一致的。 有些情况不一致，与总公司不在同一地点的分公司的利润在总公司汇总纳税。

【习题演练】

【单选题】（2018）关于减税和免税的说法，错误的是（ ）。

- A. 免税是指不征税
- B. 减税是指对应纳税额少征一部分税
- C. 免税是指对应纳税额全部免征
- D. 减税、免税一般都具有定期减免性质

【答案】A

【解析】减税和免税是指税法对某些纳税人或课税对象给予鼓励和照顾的一种特殊规定。所谓减税，是指对应纳税额少征一部分税款；所谓免税，是指对应纳税额全部免征。除税法列举的免税项目外，一般减税、免税都属于定期减免性质，税法规定有具体的减免条件和期限，到期就应当恢复征税。选项 A 错误，为本题正

确答案。

【单选题】（2020）税制要素中的违章处理体现的税收特征是（ ）。

- A. 有效性
- B. 强制性
- C. 固定性
- D. 无偿性

【答案】 B

【解析】 违章处理，是指税务机关对纳税人违反税法的行为采取的处罚性措施。它是税收强制性特征的体现。