

第十二章 税收基本制度

第十二章 税收基本制度		
考点 1	税收的含义	★
考点 2	税收的基本特征	★★
考点 3	税制要素	★★★
考点 4	税收分类	★★★★
考点 5	货物和劳务税类	★★★★★
考点 6	所得税	★★★★★
考点 7	财产税	★★★★★
考点 8	深化税收征管改革	★★★

考点 1 税收基本含义

含义	税收是国家为实现其职能，凭借其 政治权力 ，依法参与单位和个人的财富分配，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。
内涵	①征收主体是国家，征收客体是单位和个人。 ②征收目的是为满足国家实现其职能需要，或说是满足社会公共需要。 ③征收的依据是法律，凭借的是 政治权力 ，而不是财产权力。 ④征税过程是物质财富从私人部门单向地、无偿地转移给国家的过程。 ⑤从税收征收的直接结果看，国家通过税收方式取得财政收入。

考点 2 税收基本特征

特征	1、强制性：政治权力。 2、无偿性：但无偿性又是相对的。 3、固定性：税收的确定性和征税标准具有相对稳定性。
----	--

【单选题】从财政活动的整体看，税收是对政府提供公共物品和服务成本的补偿，这表明税收也具有（ ）。

- A.计划性
- B.固定性
- C.强制性
- D.有偿性

【答案】D

【解析】从财政活动的整体看，税收是对政府提供公共物品和服务成本的补偿，这表明税收也具有有偿性。

（三）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，即以一种经济的手段来进行，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3 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）。	

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 同一课税对象按一个百分比 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。
-------	---

比例税率	
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

累进税率	
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。）

- 【单选题】下列税率中，能够与纳税人的负担能力相适应、具有自动调节功能、可以体现税负公平的是（ ）
- A.固定税率
B.累进税率
C.比例税率
D.平均税率

【答案】B

【解析】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。）