

第十二章 税收基本制度

| | |
|--|---|
| 三、税率 税率是税收政策的中心环节。 | |
| 2、边际税率和平均税率。 | |
| 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。 | |

【单选题】 下列关于边际税率的说法，正确的是()。

- A、在累进税率的前提下，边际税率等于平均税率
- B、边际税率的提高不会带动平均税率的上升
- C、边际税率是指全部税额与全部收入之比
- D、边际税率上升幅度越大，平均税率提高就越多

【答案】 D

【解析】 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。

| | |
|---|------------|
| 三、税率 税率是税收政策的中心环节。 | |
| 3、名义税率和实际税率。 | |
| 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。 | |

| | |
|------------------------------|---|
| 三、税率 税率是税收政策的中心环节。 | |
| 4、零税率和负税率。 | |
| 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3 税制要素

| |
|---|
| <p>四、纳税环节</p> <p>五、纳税期限</p> <p>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。</p> |
|---|

| | | |
|-------------------------------|---|---------------------------------------|
| <p>六、加成和减免</p> <p>1、附加和加成</p> | | |
| 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。 |

| | | |
|---|--|--|
| <p>六、加成和减免</p> <p>2、减免税</p> | | |
| <p>3、起征点和免征额</p> <p>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，5000元即免征额。</p> | | |
| <p>4、出口退税</p> <p>我国现行税法规定对增值税和消费税实行出口退税制度。</p> | | |

| | | |
|---|--|--|
| <p>七、违章处理</p> <p>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。</p> | | |
|---|--|--|

- 【单选题】下列关于起征点的说法，正确的是（ ）。
- A.设置起征点旨在对纳税能力小的纳税人给予照顾
 - B.起征点的要求是课税对象未达到起征点的不征税，达到起征点后仅就超过起征点的部分征税
 - C.起征点是指税法对课税对象全部数额中免于征税的数额
 - D.非居民个人所得税法规定对工资薪金所得，以每月收入额减除费用5000元后的余额为应纳税所得额，这里的5000元即为起征点

【答案】A

【解析】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，5000元即免征额。

- 【单选题】关于税收加成的说法，正确的是（ ）
- A.在正税以外附加征收的税款称为加成税
 - B.加一成等于加征正税税额110%
 - C.加成是加成征收的简称，是对特定纳税人的一种加税措施
 - D.现行个人所得税法中，对稿酬所得一次收入畸高的，对全部收入有加成征税的规定

【答案】C

【解析】

| | | |
|----|--|---------------------------------------|
| 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。 |