

第十二章 税收基本制度

考点 4 税收分类

一、按课税对象分类		
	征税对象	例子
所得税类	纳税人的所得 (收益或收入)	企业所得税、个人所得税等
财产税类	各类动产和不动产	房产税、契税和车船税等
货物和劳务税	商品流转额和非商品流转额	增值税、消费税、关税等
资源税	从事资源开发的单位和个人	城镇土地使用税、土地增值税等
行为目的税	纳税人的某些特定行为	印花税等

二、按计税依据分类		
	计税依据	主要内容
从价税	价格或价值	多采用比例税率或累进税率， 如增值税、企业所得税、个人所得税、房产税等。 (绝大多数税种都是从价税)
从量税	数量、重量、 面积、容积、 体积或件数	多采用定额税率，车船税、 城镇土地使用税。

三、按税收管理权限分类	
1、中央税	中央财政固定收入，管理权和使用权都属于中央财政（有利于维护国家权益和有利于进行宏观调控的税种）。消费税，关税
2、地方税	地方财政固定收入，管理权和使用权都属于地方财政（与地方经济密切相关、税源分布零星的税种）。
3、中央地方共享税	中央财政、地方财政共同享有按一定比例分成。与中央地方关系都较大。增值税，所得税

【单选题】下列税种中，不属于中央和地方共享税的是（ ）

- A. 企业所得税
- B. 消费税
- C. 增值税
- D. 个人所得税

【答案】B

【解析】中央地方共享税：中央财政、地方财政共同享有按一定比例分成。与中央地方关系都较大。增值税，所得税

四、按税负能否转嫁分类		
	能否转嫁	主要内容
直接税	不能	(1) 纳税人自己承担税负，如所得税、财产税。 (2) 纳税人即负税人。

		(3) 发达国家以直接税为主体。
间接税	能	(1) 纳税人可以将税负转嫁给他人，如流转税。 (2) 纳税人不一定是负税人。 (3) 发展中国家以间接税为主体。

五、按税收与价格的关系分类		
	含义	例子
价内税	是指税款构成商品或劳务价格组成部分的税收	如我国现行税制中的消费税和资源税等
价外税	是指税款作为商品或劳务价格以外附加的税收	如我国现行税制中的增值税

(三) 我国现行税收法律制度

我国现行税收法律制度是由法律、法规和规章组成的一个统一的法律体系。现行税收法律制度的法律级次如下：

- ①全国人民代表大会和全国人民代表大会常务委员会制定的税收法律，如《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国个人所得税法》《中华人民共和国车船税法》《中华人民共和国环境保护税法》《中华人民共和国烟叶税法》《中华人民共和国船舶吨税法》《中华人民共和国耕地占用税法》《中华人民共和国车辆购置税法》《中华人民共和国资源税法》《中华人民共和国契税法》《中华人民共和国城市维护建设税法》等。
- ②全国人民代表大会或全国人民代表大会常务委员会授权立法，如国务院经授权立法所制定的《中华人民共和国房产税暂行条例》《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》等暂行条例。
- ③国务院制定的税收行政法规。
- ④地方人民代表大会及其常务委员会制定的税收地方性法规。
- ⑤国务院税务主管部门制定的税收部门规章。
- ⑥地方政府制定的税收地方规章。

我国现行税收法律制度共由 18 个税种组成，按其性质和作用大致分为以下 5 类：

- 1.货物与劳务类，包括增值税、消费税和关税，主要在生产、流通或者服务业中发挥调节作用。
- 2.所得税类，包括企业所得税、个人所得税，主要是在国民收入形成后，对生产经营者的利润和个人的纯收入发挥调节作用。
- 3.财产税类，包括房产税、契税和车船税，主要对某些财产和行为发挥调节作用。
- 4.资源税类，包括资源税、城镇土地使用税、耕地占用税和土地增值税，主要对因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入发挥调节作用。
- 5.行为目的税类，包括环境保护税、印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税和船舶吨税，主要是为了达到特定目的，对特定对象和特定行为发挥调节作用。

【单选题】下列税种中，属于直接税的是（ ）。

- A.消费税
- B.增值税
- C.企业所得税
- D.营业税

【答案】C

【解析】所得税，财产税类属于直接税。

考点 5 货物和劳务税类

一、增值税	
增值税概念	增值税是以单位和个人生产经营过程中取得的增值额为课征对象征收的一种税。
增值税的特点	(1) 不重复征税，具有中性税的特征。 (2) 逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者是全部税款的承担者。 (3) 税基广阔，具有征收的普遍性和连续性。
增值税的优点	(1) 平衡税负，促进公平竞争。 (2) 既便于对出口商品退税，又可避免对进口商品征税不足。 (3) 在组织财政收入上具有稳定性和及时性。 (4) 在税收征管上可以互相制约，交叉审计。 目前，增值税已成为我国最重要的税种，其收入居各税种之首。

一、增值税		
增值	消费型	是一种体现鼓励投资政策的增值税，从2009年1月1日起，在全国全面实施消费型增值税。
	收入型	不含有重复课税，是完全的增值税
	生产型	具有一定程度的重复征税（我国过去实行）

一、增值税	
征税范围和纳税人	
增值税实行凭专用发票抵扣税款的制度。为严格增值税征收管理，将增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。	
征税范围	生产、批发、零售、进口四个环节 第一产业，第二产业，第三产业。
纳税人	中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务、销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人。区分一般纳税人和小规模纳税人。

一、增值税-----增值税税率和征收率		
1	销售或进口货物除规定外，提供有形动产租赁服务，提供加工，修理修配劳务和应税服务。	13%
2	(1) 粮食、食用植物油。	9%
	(2) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、二甲醚。	
	(3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物。	
	(4) 农产品、饲料、化肥、农药、农机、农膜。	
	(5) 食用盐。	
	(6) 交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权。	
3	出口货物，国务院另有规定的除外。 境内单位和个人跨境销售服务，无形资产行为。	0%

4	电信服务，金融服务，现代服务、生活服务、转让土地使用权以外 无形资产 。	6%
---	---	----

【多选题】下列纳税人提供的服务中，增值税税率为6%的有（ ）。

- A.基础电信服务
- B.邮政服务
- C.增值电信服务
- D.不动产租赁服务
- E.金融服务

【答案】CE

【解析】

电信服务，金融服务，现代服务、生活服务、转让土地使用权以外 无形资产 。	6%
---	----

【单选题】金融服务行业的适用增值税税率是（ ）。

- A.13%
- B.9%
- C.0%
- D.6%

【答案】D

【解析】

电信服务，金融服务，现代服务、生活服务、转让土地使用权以外 无形资产 。	6%
---	----

增值税征收率	
小规模纳税人	3%
销售自行开发，取得和自建的不动产，以及不动产经营租赁服务。	5%

【单选题】（2020）下列商品或服务中,属于实行增值税税率9%的有（ ）。

- A.农机
- B.生活服务
- C.建筑服务
- D.电子出版物
- E.煤气

【答案】ACDE

【解析】

(1) 粮食、食用植物油。	9%
(2) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、液化气、天然气、沼气、居民煤炭制品、二甲醚。	
(3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物。	
(4) 农产品、饲料、化肥、农药、农机、农膜。	
(5) 食用盐。	
(6) 交通运输、邮政、基础电信、建筑、 不动产 租赁服务，销售不动产，转让土地使用权。	