

## 第十二章 税收基本制度

|             |   |  |
|-------------|---|--|
| <b>职能</b>   | 财政职能（收入职能）、经济职能、监督职能  |  |
| <b>税制要素</b> | 纳税人   | 个人所得税和企业所得税纳税人和负税人一致；增值税、消费税等流转税纳税人和负税人不一致。  |
|             | 课税对象  | 区别税种主要标志，分为流转额、所得额、财产额和其他  |
|             | 税率<br>(中心环节)  | 按表现形式：绝对量税率和百分比税率（比率税率、累进税率和累退税率），比率税率优点是计算简便，高效   |
|             |   | 按计算方法：边际税率（最后一个单位的税基所对应的税率）和平均税率<br>其他分类：名义税率和实际税率；零税率和负税率。  |
| 加成和减免       | 免征额：税额要求其超过免征额的部分征税，如个人所得税里的 5000。<br>起征点：达到起征点后全部课税对象都要纳税。 |  |
| <b>增值税</b>  | 类型  | 消费型（2009 年 1 月 1 日起全面实施）、收入型、生产型   |
|             | 税率  | 13%、9%、6%、0%” 四个档次   |
|             | 计税方法  | 一般纳税人计税方法（扣税法），当期应纳税增值额=销项税额-进项税额<br>小规模纳税人应纳税额=销售额×征收率；<br>进口货物应纳税额=组成计税价格×税率   |
|             | 发票管理  | 增值税专用发票：发票联、抵扣联和记账联。<br>增值税普通发票：包括折叠票和卷票；两联票和五联票；  |
| <b>消费税</b>  | 征税范围  | 列举征收：高档化妆品；贵重首饰和珠宝玉石；高尔夫球及球具；高档手表；游艇；鞭炮焰火；成品油；摩托车；小汽车；木制一次性筷子；实木地板；电池和涂料；烟；酒 15 类  |
|             | 税率  | 从价定率：比例税率；<br>从量定额：定额税率—啤酒、黄酒、成品油适用定额税率；<br>复合计税：白酒和卷烟实行定额税率与比例税率相结合的复合计税方法  |
| <b>关税</b>   | 征税对象：准许进出境的货物和物品。   |  |
|             | 纳税人：进口货物的收货人、出口货物的发货人、进出境物品的所有人。                            |  |
| <b>所得税类</b> | 企业所得  | 一般为税率为 25%。低税率为 20%。个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税  |
|             | 个人所得  | 综合所得<br>(年度)收入- 60000 元-专项扣除-专项附加扣除-其他扣除<br>【注 1】 劳务报酬+稿酬+特许权使用费=收入 (1-20%)<br>【注 2】 稿酬所得=收入 (1-30%)<br>【注 3】 专项扣除=基本养老保险+基本医疗保险+失业保险+住房公积金等<br>【注 4】 附加扣除=3 岁以下婴幼儿照护+子女教育继续教育+大病医疗+住房贷款利息或者住房租金+赡养老人等支出 |

|             |     |  |  |  |
|-------------|-----|--|--|--|
| <b>财产税类</b> | 优点  | ①符合纳税能力；②税源充分稳定；③收入分配功能，避免财富分配不均；④属于直接税，不易转嫁 |  |  |
|             | 缺点  | ①税收负担存在一定的不公平性；②收入弹性较小；③在一定程度上对资本的形成可能带来障碍   |  |  |
|             | 车船税 | 纳税人  | 所有人或者管理人   |  |
|             |     | 计税依据   | 乘用车按排气量；客车按载客数量；摩托车按辆；其他车辆按整备质量；机动船舶按净吨位；游艇按艇身长度 |  |
|             | 房产税 | 范围   | 城市、县城、建制镇和工矿区的房屋，除农村外                            |  |
|             |     | 税率   | ①从价计征为 1.2%。②从租计征为 12%                           |  |
| 契税          | 条件  | 承受的单位和个人：土地使用权的出让和转让；房屋买卖，赠与、互换              |  |  |

|  |      |                              |
|--|------|------------------------------|
|  | 税率   | 3%~5%的幅度税率；90 平以下减按 1%征收     |
|  | 计税依据 | 按顺序执行：合同价→市场价→互换价差→国有土地按经济利益 |

### 第十三章 政府预算制度

|       |                                |   |
|-------|--------------------------------|---|
| 职能    | 反映政府部门活动、监督政府部门收支运作情况、控制政府部门支出 |   |
| 原则    | 完整性、统一性、年度性、合法性、公开性和可靠性原则      |   |
| 按形式分类 | 单式预算                           | 形成一个收支项目安排对照表。  |
|       | 复式预算                           | ①经常预算主要以税收为收入来源，以行政事业项目为支出对象；<br>②资本预算主要以国债为收入来源，以经济建设项目为支出对象 |
| 按方法分类 | 增量预算                           | 基数预算，在以前预算年度的基础上加以调整  |
|       | 零基预算                           | 不考虑，重估各项收支的预算形式   |

|        |   |      |                                     |  |
|--------|---|------|-------------------------------------|--|
| 预算体系编制 | 一般公共预算  | 收入项目 | 税收收入和非税收入（行政事业性收费收入、罚没收入等）          |  |
|        |   | 支出项目 | 中央本级+中央对地方税收返还和转移支付+预备费             |  |
|        | 政府性基金预算   |      | 先收后支，专款专用，单独编制、自求平衡、结余结转下年继续使用。     |  |
|        | 国有资本经营预算  | 预算收入 | 国有独资企业上缴、控股参股企业股息红利、国有产权转让、国有独资企业清算 |  |
|        |   | 预算支出 | 资本性支出、费用性支出和其他支出                    |  |
| 部门预算   | ①部门预算制度：市场经济国家财政预算管理的基本形式。<br>②基本框架：由一般预算和基金预算组成。     |      |                                     |  |
| 程序     | ①审批：同级人大；②执行：国家金库制度（央行代理）；③调整：同级人大常委会；④决算：财政部编，人大常委会审 |      |                                     |  |