

### 第三节 税法（种）要素

一般包括总则、**纳税义务人**、**征税对象**、**税目**、**税率**、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则、附则等项目。

#### 一、总则

主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。

#### 二、纳税义务人

##### （一）含义

又称“**纳税主体**”，是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。解决的是对谁征税的问题。

##### （二）范围

自然人和法人。

##### 【相关概念】

#### 1. 纳税人与负税人

负税人  $\left\{ \begin{array}{l} \text{与纳税人不一致：流转税——间接税} \\ \text{与纳税人一致：所得税——直接税} \end{array} \right.$

#### 2. 纳税人与代扣代缴义务人、代收代缴义务人

代扣代缴义务人	在向纳税人 <b>支付</b> 款项时， <b>代扣</b> 代缴税款。如个人所得税
代收代缴义务人	在向纳税人 <b>收取</b> 款项时， <b>代收</b> 代缴税款。如消费税的委托加工

#### 三、征税对象（纳税客体）

##### 1. 含义

指税法规定对什么征税，是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是**区别一种税与另一种税的重要标志**。

征税对象按其性质的不同，通常可划分为**流转额、所得额、财产、资源、特定行为**五大类，通常也因此将税收分为相应的五大类：流转税（商品和劳务税）、所得税、财产税、资源税和特定行为税。

##### 2. 与课税对象相关的两个概念

概念	含义	与课税对象关系	作用或形式
税目	税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目， <b>反映具体的征税范围</b>	对课税对象 <b>质</b> 的界定	1. 明确具体的征税范围 2. 贯彻国家税收调节政策的需要
税基 (计税依据)	据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据， <b>解决对征税对象课税的计算问题</b>	对课税对象的 <b>量</b> 的规定	1. 从价计征 2. 从量计征

#### 四、税目

#### 五、税率

税率是计算税额的尺度，是衡量税负轻重与否的重要标志。

税率形式	含义	形式及应用举例
1. 定额税率	按征税对象确定的计算单位，直接规定一个 <b>固定</b> 的税额	如，城镇土地使用税、车船税、耕地占用税等
2. 比例税率	对同一征税对象，不分数额大小，规定 <b>相同</b> 的征收比例	(1) 单一比例税率 (2) 差别比例税率 (3) 幅度比例税率
3. 累进税率	征税对象按数额（或相对率）大小分成若干等级，每一等级规定一个税率，税率依次提高	(1) 超额累进税率 (2) 超率累进税率

税率类别	具体形式	应用的税种
累进税率	全额累进税率	(我国目前没有采用) 把征税对象按数额大小分成若干等级，每一等级规定一个税率，税率依次提高
	超额累进税率	

	全率累进税率	(我国目前没有采用)	
	超率累进税率	以征税对象数额的相对率划分若干级距,分别规定相应的差别税率,相对率每超过一个级距的,对超过的部分就按高一级的税率计算征税	土地增值税

【举例】某纳税人某人年综合所得应纳税所得额为 91000 元。

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)
1	不超过 36000 元的	3
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35
7	超过 960000 元的部分	45

全额累进税率计税： $91000 \times 10\% = 9100$

超额累进税率计税： $36000 \times 3\% = 1080$

$(91000 - 36000) \times 10\% = 5500$ ,  $\Sigma = 6580$

【例题·单选题】采用超额累进税率征收的税种 ( )。

- A. 资源税
- B. 土地增值税
- C. 个人所得税
- D. 企业所得税

答案：C

解析：选项 A，资源税采用比例税率和定额税率；选项 B，土地增值税采用超率累进税率；选项 D，企业所得税采用比例税率。

## 六、纳税环节

指征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。要掌握生产、批发、零售、进出口、收入取得、费用支出等各个环节上的税种分布。

## 七、纳税期限

纳税义务发生时间	应税行为发生的时间
纳税期限	每隔固定时间汇总一次纳税义务的时间
缴库期限	税法规定的纳税期满后，纳税人将应纳税款缴入国库的期限

## 八、纳税地点

## 九、减税免税

## 十、罚则

## 十一、附则

【提示】最基本的三项要素：纳税人、课税对象、税率。

## 本节小结

