

### 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)
	超额累进税率	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 个人所得税中的综合所得和经营所得

	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

