



主讲老师：徐娜

中级经济师
经济基础知识
课程精讲班



第十四章 税收制度



目录

第十四章 税收制度

- 第一节 税制要素与税收分类
 - 1. 税制要素
 - 2. 税收分类
 - 3. 我国现行税收法律制度
- 第二节 货物和劳务税类
 - 1. 增值税
 - 2. 消费税
 - 3. 关税
- 第三节 所得税类
 - 1. 所得税的特点
 - 2. 企业所得税
 - 3. 个人所得税
- 第四节 财产税类
 - 1. 财产税的含义、优点和缺点
 - 2. 房产税和契税
- 第五节 深化税收征管改革



第一节 税制要素

含义	构成一国税收制度的主要因素，包括纳税人、课税对象、税率、纳税环节、纳税期限、减税免税、违章处理、纳税地点等。其中，纳税人、课税对象、税率最为重要	
纳税人	含义	即纳税主体，是指直接负有纳税义务的单位和个人
	负税人	指最终负担税款的单位和个人
	义务人	扣缴义务人是指法律、行政法规规定负有代扣代缴税款义务的单位和个人



第一节 税制要素

课 税 对 象	含义	即 征税客体 ，是税法规定的征税的目的物，是 区别不同税种的主要标志 。现代税制下主要的课税对象有所得，消费和财富
	税源	即税收的经济来源或最终出处，是以收入的形式存在的
	税目	即税法规定的课税对象的具体项目，是对课税对象的具体划分，反映具体的征税范围，代表征税的广度
	计税依据	计算应纳税额的依据，规定如何确定和度量课税对象，以便计算税基。计税依据：计税金额（从价税）和计税数量（从量税）。计税金额：收入额、利润额、财产额、资金额



第一节 税制要素

税率	含义	税法规定的应纳税额与课税对象之间的比例，是税收制度的中心环节，体现着征税的深度。应征税额=课税对象*税率	
	分类	比例税率	单一比例税率和差别比例税率（产品差别、行业差别、地区差别和幅度差别）
		定额税率	（固定税率）单一定额税率、差别定额税率、幅度定额税率、分类分级定额税率
		累进税率	全额累进税率和超额累进税率



第一节 税制要素

纳税环节	指在国民收入与支出环流的过程中，按照税法规定应当缴纳税款的环节	
纳税期限	是税法规定的纳税人发生纳税义务后向国家缴纳税款的期限	
减税和免税	含义	指税法对某些纳税人或征税对象给予鼓励和照顾的一种特殊规定
	减税	指对应纳税额少征一部分税款
	免税	指对应纳税额全部免征



第一节 税制要素

违章处理	税务机关对纳税人违反税法的行为采取的处罚性措施，是税收强制性特征的体现
纳税地点	纳税人应当缴纳税款的地点。一般而言，纳税地点与纳税义务发生地一致。不一致的特殊情况是指与总公司不在同一地点的分公司在总公司汇总纳税等情形



典型真题

【真题·2023单选】税制要素是指构成一国税收制度的主要因素，基本包括（ ）。

- A. 课税对象
- B. 纳税环节
- C. 税率
- D. 纳税人
- E. 纳税地点



典型真题

答案：ACD

解析：税制要素是指构成一国税收制度的主要因素，具体包括纳税人、课税对象、税率、纳税环节、纳税期限、减税和免税、违章处理、纳税地点等。其中，纳税人、课税对象和税率是税制的基本要素。