

第二节 税制要素与税制分类

二、边际税率和平均税率

	边际税率	平均税率
定义	最后一个单位的税基所适应的税率	全部税额与收入之间的比率，亦称平均负担率
两者关系	1. 比例税率制度下，边际税率与平均税率是相同 2. 超额累进税率制度下，平均税率低于边际税率	

三、名义税率和实际税率

	名义税率	实际税率
定义	税法规定的税率	税收的实际负担率
两者关系	在存在大量的税前扣除的情况下，名义税率高于实际税率 在存在通货膨胀的情况下，名义税率虽然没有提高，但实际税率却提高了	

四、零税率和负税率

	零税率	负税率
定义	以零表示的税率，它是免税的一种形式	对所得额低于某一特定标准的家庭或个人予以补贴的比例

真题回顾

【真题·单选】比例税率的缺点是（ ）。

- A. 计算复杂
- B. 征收效率低
- C. 有悖于量能纳税原则
- D. 税负不公

答案：C

解析：本题考查税率的分类。比例税率的优点是计算简便，征收效率高，缺点是有悖于量能纳税原则。

【真题·单选】关于税率的说法，不正确的是（ ）。

- A. 比例税率是对同一课税对象按一个百分比的税率课税
- B. 边际税率是全部税额与收入之间的比率
- C. 实际税率是税收的实际负担率
- D. 零税率是以零表示的税率，它是免税的一种形式

答案：B

解析：本题考查税率的分类和含义。边际税率是指在超额累进情况下对计税基数各级次新增加部分所适用的税率，或者说是最后一个单位的税基所适应的税率。平均税率是全部税额与收入之间的比率。

【知识点二】税收分类★★★

一、按课税对象分类

1. **所得税**：纳税人的所得（收益或收入）为征税对象的税种，包括**企业所得税**和**个人所得税**等。
2. **货物和劳务税**：以商品流转额和非商品流转额为征税对象，如**增值税**、**消费税**和**关税**等。
3. **财产税**：以各类动产和不动产为征税对象的税种，如**房产税**、**契税**和**车船税**等。
4. **资源税**：对从事资源开发的单位和个人征收的一类税，如**城镇土地使用税**、**土地增值税**等。
5. **行为目的税**：以纳税人的某些特定行为为征税对象的一类税，如**印花税**等。

二、按计税依据分类

1. **从价税**：以课税对象的价格或价值为计税依据的税类，多采用比例税率或累进税率。

【提示】在市场经济条件下，绝大多数税种都是从价税。增值税、企业所得税、个人所得税、房产税等属于从价税种。从价税的应纳税额随商品劳务价格、财产价值和所得额的变化而变化，负担比较合理。

2. **从量税**：以课税对象的数量、重量、面积、容积、体积或件数为计税依据的税收，多采用定额税率。

【提示】车船税、城镇土地使用税等属于从量税。从量税的应纳税额与价格没有关系，计算比较简便。

三、按税收管理权限分类

1. **中央税**：属于中央财政固定收入，比如消费税、关税。
2. **地方税**：属于地方财政固定收入，房产税、车船税。
3. **中央地方共享税**：属于中央财政和地方财政共同享有，收入按一定比例分成的税种。通常把与中央和地方关系都较大的税种作为共享税，比如增值税、个人所得税和企业所得税等。

四、按税负能否转嫁分类

1. **直接税**：纳税人自己承担税负，不发生转嫁关系的税，如所得税、财产税。
2. **间接税**：纳税人可将税负转嫁给他人的税，如消费税、增值税。

【提示】在直接税下，纳税人即负税人；但在间接税下，纳税人不一定是负税人。发达国家的税收体系一般以直接税为主体，发展中国家的税收体系一般以间接税为主体。

五、按税收与价格的关系分类

1. **价内税**：指税款构成商品或劳务价格组成部分的税收，如消费税和资源税等。
2. **价外税**：税款作为商品或劳务价格以外附加的税收，如增值税。

真题回顾

【真题·单选】下列税种中，属于间接税的是（ ）。

- A. 个人所得税
- B. 增值税
- C. 企业所得税
- D. 财产税

答案：B

解析：本题考查间接税的种类。间接税是指纳税人将税负转嫁给他人的税，如流转税（增值税和消费税）。

【知识点三】我国现行税收法律制度★

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. **货物和劳务税类**，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。