

## 第四章 税法概述及货物与劳务税法律制度

### 【考情分析】

本章主要介绍了税收法律制度、增值税、消费税、车辆购置税、城建税、教育费与地方教育附加和关税。本章复习难度非常大，特别是增值税这一部分。上年本章分值为 24 分。属于**重点章节**。

本章 2025 年变动较大，“增值税税收优惠”部分调整，“关税”部分等重新编写。

考试题型涉及单项选择题、多项选择题、判断题和不定项选择题。2025 年考试要重点关注涉及增值税、消费税应纳税额计算。

第一单元 税收法律制度概述

第二单元 增值税法律制度

第三单元 消费税法律制度

第四单元 城建税、教育费和地方教育附加

第五单元 车辆购置税

第六单元 关税

### 第一单元 税收法律制度概述

#### 【考点 1】税收法律关系（★）

税收法律关系体现为国家征税与纳税人纳税的利益分配关系。也是由主体、客体和内容三个方面构成。

##### 1. 主体（征纳双方）

（1）征税主体

包括国家各级**税务机关**和**海关**。

（2）纳税主体

包括法人、自然人和其他组织。

##### 2. 客体（征税对象）

【举例】工资收入即为个人所得税的征税对象。

##### 3. 内容

主体所享受的权利和应承担的义务。

【考题·判断题】税收法律关系的内容，是指税收法律关系主体双方的权利和义务所共同指向的对象。

（ ）（2015 年）

答案：×

解析：税收法律关系的内容，是指税收法律关系主体双方的权利和义务。

#### 【考点 2】税法要素（★★）

税法要素一般包括：纳税人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠、法律责任等。

税法要素	要点
1. 纳税人	（1） <b>纳税人</b> ：依法直接 <b>负有纳税义务</b> 的法人、自然人和其他组织。 （2） <b>扣缴义务人</b> ：税法规定的，在其经营活动中负有 <b>代扣或代收</b> 税款并向国库缴纳义务的单位。（单位代扣个人所得税）
2. 征税对象	也称 <b>课税对象</b> ，是税收法律关系的客体。 【注意】不同的征税对象是区别不同税种的 <b>重要标志</b> 。
3. 税率	我国现行税法规定的税率有： （1） <b>比例税率</b> （车辆购置税 10%）（我国大量采用比例税率） （2） <b>累进税率</b> ① <b>全额累进税率</b> （×） ② <b>超额累进税率</b> （个人所得税—综合所得） ③ <b>超率累进税率</b> （土地增值税） （3） <b>定额税率</b> （消费税—甲类啤酒 250 元）

4. 计税依据	(1) 从价计征：以计税 <b>金额</b> 为计税依据。 (2) 从量计征：以征税对象的 <b>重量、体积、数量</b> 等为计税依据。	
5. 纳税环节	纳税环节主要是指税法规定的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。	
6. 纳税期限	纳税义务发生后应依法 <b>缴纳税款的期限</b> 。	
7. 纳税地点	纳税地点是指税法规定的纳税人（包括代征、代扣、代缴义务人）的具体申报缴纳税收的地方。	
8. 税收优惠	(1) 减税和免税	
	(2) 起征点	①征税对象的数额没有达到规定起征点的 <b>不征税</b> ； ②达到或超过起征点的，就其 <b>全部数额</b> 征税。
	(3) 免征额	对纳税对象中的一部分给予减免，只就减除后的 <b>剩余部分</b> 计征税款。
9. 法律责任	税法中的法律责任包括 <b>行政责任</b> 和 <b>刑事责任</b> 。	

【例题·单选题】下列税种中，适用超率累进税率的是（ ）（2024年）

- A. 契税
- B. 车船税
- C. 土地增值税
- D. 环境保护税

答案：C

解析：土地增值税实行4级超率累进税率。

【考题·多选题】下列各项中，属于税法要素的有（ ）。（2020年）

- A. 纳税环节
- B. 税收优惠
- C. 纳税人
- D. 税率

答案：ABCD

解析：税法要素一般包括纳税义务人（选项C）、征税对象、税率（选项D）、计税依据、纳税环节（选项A）、纳税期限、纳税地点、税收优惠（选项B）、法律责任等。

【考题·判断题】如果税法规定某一税种的起征点是800元，那么，超过起征点的，只对超过800元的部分征税。（ ）

答案：×

解析：“起征点”指对征税对象的数额没有达到规定起征点的不征税；达到或超过起征点的，就其全部数额征税。

【考题·多选题】我国目前税法中采用的税率有（ ）。

- A. 全额累进税率
- B. 超额累进税率
- C. 超率累进税率
- D. 比例税率

答案：BCD

解析：（1）选项A：我国现行税收法律制度中，已不采用全额累进税率。

（2）选项B：个人所得税中的综合所得、经营所得采用超额累进税率。

（3）选项C：土地增值税采用超率累进税率。

【考点3】现行税种和征税机关（★）

征税机关	税务机关	海关
------	------	----

主要负责的税种	税务局主要负责下列税收的征收和管理： (1) 增值税；(2) 消费税； (3) 企业所得税；(4) 个人所得税；(5) 资源税； (6) 城镇土地使用税；(7) 城市维护建设税； (8) 印花税；(9) 土地增值税； (10) 房产税；(11) 车船税；(12) 车辆购置税； (13) 烟叶税；(14) 耕地占用税；(15) 契税； (16) 环境保护税； (17) 出口产品退税（增值税、消费税） <b>【注意】</b> 部分非税收入和社会保险费的征收也由税务机关负责。	(1) 关税； (2) 船舶吨税； (3) 委托代征的进口 增值税和消费税
---------	--	--

**【例题·多选题】** 下列税种中，由海关负责征收和管理的有（ ）（2024年）

- A. 船舶吨税
- B. 印花税
- C. 资源税
- D. 关税

答案：AD

解析：选项 BC：由税务机关负责征收管理。

**【考题·单选题】** 根据税收征收管理法律制度的规定，下列税种中，不属于税务机关负责征收的是（ ）。（2022年）

- A. 烟叶税
- B. 船舶吨税
- C. 车船税
- D. 车辆购置税

答案：B

解析：海关主要负责征收和管理：(1) 关税；(2) 船舶吨税；(3) 进口货物的增值税、消费税由海关代征。