



第三节

税制与税制结构



第三节 税制与税制结构

【知识点】税收制度

（一）税收制度（简称税制）的含义

1. 广义的税收制度是税收的各种法律制度的总称；狭义的税收制度是指税收法律制度。

2. 另一种含义——税制结构

分别以货物和劳务税、所得税为主体的税制结构，以所得税与货物和劳务税并重为主体的税制结构等。



第三节 税制与税制结构

（二）税收制度的构成要素

1. 税收制度的基本要素——纳税人、征税对象和税率

（1）纳税人（纳税义务人、纳税主体）

税法上规定直接负有纳税义务的单位和个人。可以是自然人，也可以是法人。

【注意】代扣代缴义务人的概念

代扣代缴义务人，是指按照税法的规定负有代扣代缴义务的单位和个人。



第三节 税制与税制结构

(2) 征税对象

也称征税客体，是指对什么征税，即国家征税的标的物。

它是一种税区别于另外一种税的主要标志。

了解征税范围、税目、计税依据、计税标准、税类、税种、税基、税源的概念。

1) 税目：是征税对象的具体化。税目体现了征税的广度，反映各税种具体的征税范围。

2) 计税依据：计算应纳税额所依据的标准。