



第三节 税制与税制结构

2. 税收制度的其他要素

(1) 纳税环节

税法规定的商品在整个流转过程中应当缴纳税款的环节。

(2) 纳税期限

一般是指税法规定的纳税人申报缴纳税款的间隔时间。从我国现行各种税种看，纳税期限分为按年征收、按季征收、按月征收、按天征收和按次征收等多种形式。



第三节 税制与税制结构

(3) 减税免税

任何单位与部门都不得任意扩大或缩小减税免税范围和擅自进行式放弃减税免税。

税基式减免	1) 通过直接缩小计税依据的方式实现的减税免税，具体包括起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转等 2) 注意免征额与起征点的异同
税额式减免	通过直接减少应纳税额的方式实现的减税免税，具体包括全部免征、减半征收、核定减免率以及另定减征税额等



第三节 税制与税制结构

(4) 违章处理

是维护国家税法严肃性的一种必要措施，也是税收强制性的一种具体体现。对于维护国家税法的强制性和严肃性具有重要意义。



第三节 税制与税制结构

【例题·单选题】（2024年）下列关于起征点与免征额的说法，正确的是（ ）。

- A. 收入超过起征点的，只就超过部分纳税
- B. 收入超过免征额的，应就全部收入纳税
- C. 收入超过免征额的，应就超过部分纳税
- D. 收入不超过起征点的，应就全部收入纳税



第三节 税制与税制结构

答案：C

解析：本题考查税收制度。起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点。免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额。起征点与免征额同为征税与否的界限，对纳税人来说，在其收入没有达到起征点或没有超过免征额的情况下，都不纳税。

选项A错误，超过起征点的，应该就全部收入纳税；选项B错误、选项C正确，超过免征额的，应该就超过部分纳税；选项D错误，在其收入没有达到起征点或没有超过免征额的情况下，都不纳税。



第三节 税制与税制结构

【例题·多选题】（2024年）下列优惠方式属于税额式减免的有（ ）。

- A. 全部免征
- B. 减半征收
- C. 核定减免率
- D. 项目扣除
- E. 跨期结转



第三节 税制与税制结构

答案：ABC

解析：本题考查税收制度。税额式减免是通过直接减少应纳税额的方式实现的减税免税，具体包括全部免征、减半征收、核定减免率以及另定减征税额等。税基式减免是通过直接缩小计税依据的方式实现的减税免税，具体包括起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转等。