



第十四章 税收制度



第一节 税制要素与税收分类

一、税制要素

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。

纳税人、课税对象和税率是税制的基本要素。



第一节 税制要素与税收分类

1、**纳税人**：即**纳税主体**，是指直接负有纳税义务的单位和个人。纳税人可能是自然人，也可能是法人。

(1) **负税人**是最终负担税款的单位和个人。

纳税人和负税人可能一致也可能不一致。

纳税人=负税人，如个人所得税、企业所得税等；

纳税人 $\neq$ 负税人，即通常所说的税负转嫁问题，如增值税、消费税等。



第一节 税制要素与税收分类

(2) **扣缴义务人**是指法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人。

扣缴义务人既可以是各种类型的企业，也可以是机关、社会团体、民办非企业单位、部队、学校和其他单位，或者是个体工商户、个人合伙经营者和其他自然人。

扣缴义务人**既非纯粹意义上的纳税人，又非实际负担税款的负税人**，只是负有代为扣税并缴纳税款法定职责的义务人。它的义务为**法定义务**。



第一节 税制要素与税收分类

【例-单选题】纳税人即纳税主体，是指直接负有纳税义务的（ ）。

- A. 单位和个人
- B. 法人
- C. 自然人
- D. 扣缴义务人



第一节 税制要素与税收分类

答案：A

解析：纳税人，即纳税主体，是指直接负有纳税义务的单位和个人。纳税人可能是自然人，也可能是法人。



第一节 税制要素与税收分类

【例-单选题】关于扣缴义务人的说法，正确的是（ ）。

- A. 自然人不能成为扣缴义务人
- B. 各种类型的企业都可以成为扣缴义务人
- C. 扣缴义务人的扣缴义务属于非法定义务
- D. 扣缴义务人是实际负担税款的负税人



第一节 税制要素与税收分类

答案：B

解析：扣缴义务人是负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人，A项错误；扣缴义务是一种法定义务，C项错误。负税人是实际负担税款的人，D项错误。



第一节 税制要素与税收分类

2、课税对象：即征税客体，是指税法规定的征税的目的物。

课税对象是不同税种间相互区别的主要标志，它规定了政府可以对什么征税。

名称	内容
税源	税收的经济来源或最终出处。税源总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 (或课税标准)	含义：计算应纳税额的依据。 两种主要的计税依据：计税金额（从价税）和计税数量（从量税）。 计税金额可以是收入额、利润额、财产额、资金额。



第一节 税制要素与税收分类

【例-多选题】关于税目的说法，正确的有（ ）。

- A. 税目代表征税的广度
- B. 税目体现征税的深度
- C. 税目是对课税对象的具体划分
- D. 税目是计算应纳税额的依据
- E. 税目是税法规定的课税对象的具体项目



第一节 税制要素与税收分类

答案：ACE

解析：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。税率体现了征税的深度，B错误；计税依据是计算应纳税额的依据，D错误。



第一节 税制要素与税收分类

3、税率：税法规定的应征税额与课税对象之间的比例，是计算应征税额的标准，是税收制度的中心环节。税率的高低，体现着征税的深度。反映着国家在一定时期内的税收政策和经济政策，直接关系到国家的财政收入和纳税人的税收负担。

应征税额=课税对象×税率

计算应纳税额的依据？
计算应征税额的标准？
广度？深度？



第一节 税制要素与税收分类

类型	内容
比例税率	对于同一课税对象，不论其数量大小都按同一比例征税的一种税率制度。 主要特点是税率不随课税对象数量的变动而变动。
定额税率 (固定税额)	税率的一种特殊形式，是按课税对象的一定计量单位规定固定税额。 以绝对金额表示的税率，一般适用于从量计征的税种。



第一节 税制要素与税收分类

类型	内容
累进税率	税率随着课税对象的增大而提高。因计算方法和依据不同的分类： (1) 全额累进税率是对课税对象的全部数额都按与之相应的税率计算税额。在课税对象提高到税收的一个新等级档次时，对课税对象全部都按提高一级的税率征税。 (2) 超额累进税率是把课税对象按数额大小划分为若干等级，每个等级由低到高规定相应的税率，每个等级分别按该等级的税率计征。此时课税对象同时使用几个税率，纳税人的应纳税款总额由各个等级计算出的税额加总而成。
累退税率	累退税率与累进税率正好相反。



第一节 税制要素与税收分类

【例-单选题】把课税对象按数额大小划分为若干等级，每个等级由低到高规定相应的税率，每个等级分别按该等级的税率计征。这种税率形式是（ ）。

- A. 全额累进税率
- B. 全率累进税率
- C. 超倍累进税率
- D. 超额累进税率



第一节 税制要素与税收分类

答案：D

解析：超额累进税率是把课税对象按数额大小划分为若干等级，每个等级由低到高规定相应的税率，每个等级分别按该等级的税率计征。



第一节 税制要素与税收分类

【例-单选题】下列税制要素中，体现着征税深度的是（ ）。

- A. 税目
- B. 税基
- C. 税率
- D. 税源



第一节 税制要素与税收分类

答案：C

解析：税率体现着征税的深度。税目体现征税的广度。



第一节 税制要素与税收分类

4、纳税环节：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。

5、纳税期限：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。

6、减税和免税：税法对某些纳税人或课税对象给予鼓励和照顾的一种特殊规定。

减税：对应纳税额少征一部分税款；

免税：对应纳税额全部免征。（免征并不是不征税）

除税法列举的免税项目外，一般减税、免税都属于定期减免性质，税法规定有具体的减免条件和期限，到期就应当恢复征税。



第一节 税制要素与税收分类

7、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，它是税收强制性特征的体现。

8、纳税地点：纳税人应当缴纳税款的地点。

一般来说，纳税地点和纳税义务发生地是一致的。

在某些特殊情况下，纳税地点和纳税义务发生地却并不一致，如与总公司不在同一地点的分公司的利润在总公司汇总纳税。



第一节 税制要素与税收分类

【例-单选题】税制的基本要素不包括（ ）。

- A. 税率
- B. 纳税期限
- C. 课税对象
- D. 纳税人



第一节 税制要素与税收分类

答案：B

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。



第一节 税制要素与税收分类

【例-单选题】税制要素中的违章处理体现的税收特征是

()。

- A. 固定性
- B. 强制性
- C. 有效性
- D. 无偿性



第一节 税制要素与税收分类

答案：B

解析：本题根据“违章处理”可选择“强制性”。



第一节 税制要素与税收分类

【例-单选题】通常情况下，税率的基本类型不包括（ ）。

- A. 累进税率
- B. 差别税率
- C. 比例税率
- D. 定额税率

答案：B

解析：本题的考点为税制要素中税率相关内容。税率可分为比例税率、定额税率和累进（退）税率。



第一节 税制要素与税收分类

【例-多选题】下列要素中，属于税制要素的有（ ）。

- A. 征税机关
- B. 纳税期限
- C. 减税和免税
- D. 纳税地点
- E. 违章处理



第一节 税制要素与税收分类

答案：BCDE

解析：税制要素包括纳税人、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。