

第三节 税法（种）要素

【知识点】税法构成要素（★★★★）

税法要素是指各单行税法具有的共同基本要素的总称。

实体性税法的构成要素一般包括：总则、纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠、罚则、附则等项目。

税种要素通常包括：纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠等项目。

一、纳税人

纳税人	纳税人：是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人
	形式：自然人、法人
	法人包括：机关法人、事业法人、企业法人、社团法人
	按管辖权分类：居民纳税人、非居民纳税人
扣缴义务人	扣缴义务人：不承担纳税义务，但依规定在向纳税人支付收入、结算货款、收取费用时有义务代扣代缴其应纳税款的单位和个人
	包括：代扣代缴义务人、代收代缴义务人

二、征税对象

项目	含义	举例
征税对象	又叫课税对象、征税客体，指税法规定对什么征税，是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志。	征税对象按其性质的不同，可划分为流转额、所得额、财产、资源、特定行为等五大类
税目	是在税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目，反映具体的征税范围，是对课税对象质的界定。	消费税税目：15类消费品 车船税税目：列明车船
税基	又叫计税依据，是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据，它解决对征税对象课税的计算问题，是对课税对象的量的规定。	包括价值形态和物理形态。 价值形态：应纳税所得额、销售收入等。 物理形态：面积、体积、容积、重量等。 从价计征：企业所得税等 从量计征：耕地占用税等

三、税率

1. 含义：税率是对征税对象的征收比例或征收程度。税率是计算税额的尺度，也是衡量税负轻重与否的重要标志，体现征税深度。