



## 二、税制要素与税收分类

税率是税收政策的中心环节。

4、名义税率和实际税率。

①名义税率	是税法规定的税率
-------	----------

②实际税率	是税收的实际负担率。
-------	------------

在存在大量税前扣除的情况下，名义税率高于实际税率。在存在通货膨胀的情况下，名义税率虽然没有提高，但实际税率却提高了。名义税率和实际税率可以作为分析负担状况的工具。



## 二、税制要素与税收分类

税率是税收政策的中心环节。

### 5、零税率和负税率。

#### ①零税率

以零表示的税率，免税的一种形式。零税率表明课税对象的持有人负有纳税义务，但不需要缴纳税款。两种情况：

一是所得税中，对所得额中免税金额部分规定的税率为零。

二是商品流转税种，对出口商品规定税率为零。

#### ②负税率

是对那些实际收入低于一定标准的家庭或个人，按一定比率付给所得税。



## 二、税制要素与税收分类

纳税环节

纳税期限

纳税期限是负有纳税义务的纳税人向国家缴纳税款的最后时间限制。

是税收强制性、固定性在时间上的体现。



## 二、税制要素与税收分类

### 加成和减免

#### 1、附加和加成

附加	附加即附加税，与正税相对应的概念，是正税以外附加征收的税款，是地方财政收入的来源之一。	对所有纳税人加征
加成	是对特定纳税人的一种加税措施。一般是为限制某些经营活动或调节纳税人的过高收入而对特定纳税人加重征税的一种政策措施。加一成等于加征正税税额的10%。	只对特定纳税人加征；一般是在收益课税中采用，以便有效调节某些纳税人的收入。



## 二、税制要素与税收分类

### 2、减免税

### 3、起征点和免征额

**起征点**主要是纳税人的纳税能力，是对纳税能力小的纳税人给予照顾。

**免征额**出考虑纳税能力外还考虑社会效应，公平原则，残疾，孤老和烈属所得减征或免征。【例如】个人所得税法规定对工资薪金所得，非居民以每月收入额减除费用5000元后的余额为应纳税所得额，5 000元即免征额。

### 4、出口退税

我国现行税法规定对增值税和消费税实行出口退税制度。



## 二、税制要素与税收分类

### 违章处理

又称罚则，是指对纳税人发生违反税法行为所采取的处罚措施。



## 二、税制要素与税收分类

【单选题】下列关于起征点的说法，正确的是（ ）。

- A. 设置起征点旨在对纳税能力小的纳税人给予照顾
- B. 起征点的要求是课税对象未达到起征点的不征税，达到起征点后仅就超过起征点的部分征税
- C. 起征点是指税法对课税对象全部数额中免于征税的数额
- D. 非居民个人所得税法规定对工资薪金所得，以每月收入额减除费用5 000元后的余额为应纳税额，这里的5 000元即为起征点



## 二、税制要素与税收分类

答案：A

解析：起征点主要是纳税人的纳税能力，是对纳税能力小的纳税人给予照顾。

免征额出考虑纳税能力外还考虑社会效应，公平原则，残疾，孤老和烈属所得减征或免征。【例如】个人所得税法规定对工资薪金所得，非居民以每月收入额减除费用5000元后的余额为应纳税所得额，5 000元即免征额。



## 二、税制要素与税收分类

【单选题】关于税收加成的说法，正确的是（ ）

- A. 在正税以外附加征收的税款称为加成税
- B. 加一成等于加征正税税额110%
- C. 加成是加成征收的简称，是对特定纳税人的一种加税措施

施

D. 现行个人所得税法中，对稿酬所得一次收入畸高的，对全部收入有加成征税的规定



## 二、税制要素与税收分类

答案：C

解析：

附加	附加即附加税，与正税相对应的概念，是正税以外附加征收的税款，是地方财政收入的来源之一。	对所有纳税人加征
加成	是对特定纳税人的一种加税措施。一般是为限制某些经营活动或调节纳税人的过高收入而对特定纳税人加重征税的一种政策措施。加一成等于加征正税税额的10%。	只对特定纳税人加征；一般是在收益课税中采用，以便有效调节某些纳税人的收入。



## 二、税制要素与税收分类

### 考点2 税收分类

按课税对象的不同	
货物劳务税	我国税收收入的主体税种，60%以上。包括增值税、消费税、关税等 【口诀】增关消
所得税	个人所得税和企业所得税
财产税	房产税、契税、车船税 【口诀】房契车船不分家
资源税	资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税 【口诀】三地一资源
行为目的税	环境保护税、印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税、船舶吨税 【口诀】城市环境要保护，有花还有叶车船要分开



## 二、税制要素与税收分类

**【多选题】**（2020）下列关于房产税，属于房产税的是

（ ）。

- A. 增值税
- B. 关税
- C. 契税
- D. 房产税
- E. 消费税



## 二、税制要素与税收分类

答案：CD

解析：本题考查房产税。目前我国开征的房产税、车船税、契税等。



## 二、税制要素与税收分类

### 按计量课税对象的标准不同划分

从价税	增值税，所得税
从量税	消费税中的啤酒，汽油，柴油



## 二、税制要素与税收分类

按税收与价格的关系划分

价内税  
消费税

价外税  
增值税



## 二、税制要素与税收分类

### 按税负能否转嫁划分

**直接税：**纳税人即负税人。

个人所得税、企业所得税、财产税属于直接税

**间接税：**纳税人不一定是负税人。

消费税、增值税属于间接税



## 二、税制要素与税收分类

【单选题】直接税和间接税的划分依据是（ ）。

- A. 纳税人能否确定
- B. 纳税环节能否确定
- C. 税负能否转嫁
- D. 计税依据能否确定



## 二、税制要素与税收分类

答案：C

解析：本题考查税收分类。按税负能否转嫁划分为直接税和间接税。



## 二、税制要素与税收分类

### 按税收管理权限和使用权限分类

中央税	消费税、关税
地方税	契税、房产税、耕地占用税、土地增值税、 城镇土地使用税、车船税等
中央和地方共享税	增值税、企业所得税、个人所得税



## 二、税制要素与税收分类

【单选题】（2023）直接税和间接税的划分依据是（ ）。

- A. 能否转嫁
- B. 价格是否包含税收
- C. 税基是否相同
- D. 课税对象是否相同

答案：A

解析：按税负能否转嫁划分为直接税和间接税



## 二、税制要素与税收分类

答案：A

解析：税收按课税对象的不同，主要可分为货物和劳务税类、所得税类和财产税类。



## 二、税制要素与税收分类

【多选题】我国货物劳务税种包括（ ）。

- A. 土地增值税
- B. 增值税
- C. 消费税
- D. 房产税
- E. 所得税



## 二、税制要素与税收分类

答案：BC

解析：我国货物劳务税种包括增值税、消费税等。



## 二、税制要素与税收分类

【单选题】下列税种中，属于财产税的是（ ）。

- A. 增值税
- B. 房产税
- C. 消费税
- D. 关税



## 二、税制要素与税收分类

答案：B

解析：本题考查税收的分类。财产税是指以各种财产为征税对象的税收，我国目前开征的财产税有土地增值税、房产税、车船税、契税等。



## 二、税制要素与税收分类

**【多选题】**按照我国现行税收管理权限和税收使用权限划分，中央和地方共享税税种包括（ ）。

- A. 增值税
- B. 个人所得税
- C. 消费税
- D. 企业所得税
- E. 房产税



## 二、税制要素与税收分类

答案：ABD

解析：中央和地方共享税税种包括增值税、企业所得税、个人所得税。



## 二、税制要素与税收分类

【单选题】（2023补）按课税对象分类，印花税属于

（ ）。

- A. 资源税
- B. 行为目的税
- C. 所得税
- D. 货物和劳务税



## 二、税制要素与税收分类

答案：B

解析：行为目的税类，包括环境保护税，印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税，船舶吨税，主要是为了达到特定目的，对特定对象和特定行为发挥调节作用。



## 二、税制要素与税收分类

【多选题】（2024）下列属于地方税的有（ ）。

- A. 消费税
- B. 城镇土地使用税
- C. 城市维护建设税
- D. 土地增值税
- E. 车船税

答案：BCDE



## 二、税制要素与税收分类

### 考点3 我国现行税收法律制度

#### 1. 现行税收法律制度的法律级次：

①全国人民代表大会和全国人民代表大会常务委员会制定的税法。

《中华人民共和国税收征收管理法》

《中华人民共和国企业所得税法》

《中华人民共和国个人所得税法》

《中华人民共和国车船税法》

《中华人民共和国环境保护税法》

《中华人民共和国烟叶税法》

《中华人民共和国船舶吨税法》

《中华人民共和国耕地占用税法》

《中华人民共和国车辆购置税法》

《中华人民共和国资源税法》

《中华人民共和国契税法》

《中华人民共和国城市维护建设税

法》等



## 二、税制要素与税收分类

### 1. 现行税收法律制度的法律级次：

②全国人民代表大会或全国人民代表大会常务委员会授权立法。

如国务院经授权立法所制定的《中华人民共和国房产税暂行条例》  
《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》等暂行条例。

③国务院制定的税收行政法规。

④地方人民代表大会及其常务委员会制定的税收地方性法规。

⑤国务院税务主管部门制定的税收部门规章。

⑥地方政府制定的税收地方规章。



## 二、税制要素与税收分类

**【多选题】**（2022）下列税种中，属于由全国人民代表大会及其常务委员会制定，以国家法律形式发布实施的有（ ）。

- A. 城市维护建设税
- B. 城镇土地使用税
- C. 车辆购置税
- D. 环境保护税
- E. 个人所得税



## 二、税制要素与税收分类

答案：ACDE

解析：全国人民代表大会和全国人民代表大会常务委员会

制定税收法律

《中华人民共和国税收征收管理法》

《中华人民共和国个人所得税法》

《中华人民共和国环境保护税法》

《中华人民共和国船舶吨税法》

《中华人民共和国车辆购置税法》

《中华人民共和国契税法》

《中华人民共和国企业所得税法》

《中华人民共和国车船税法》

《中华人民共和国烟叶税法》

《中华人民共和国耕地占用税法》

《中华人民共和国资源税法》

《中华人民共和国城市维护建设税法》等



## 二、税制要素与税收分类

【多选题】下列属于地方税的有（ ）。

- A. 消费税
- B. 城镇土地使用税
- C. 城市维护建设税
- D. 土地增值税
- E. 车船税



## 二、税制要素与税收分类

答案：BCDE

解析：地方税是指由地方管辖课征并支配的税种，如目前我国契稅、房產稅、耕地占用稅、土地增值稅、城鎮土地使用稅、車船稅等。



## 二、税制要素与税收分类

【单选题】由国务院颁布的税是（ ）。

- A. 资源税
- B. 增值税
- C. 房产税
- D. 车船税



## 二、税制要素与税收分类

答案：C

解析：房产税暂行条例是由国务院经授权立法所制定的。



## 二、税制要素与税收分类

### 2. 我国现行税收法律制度分类：

①货物和劳务税类	包括增值税、消费税和关税
②所得税类	包括企业所得税、个人所得税
③财产税类	包括房产税、契税、车船税。
④资源税类	包括资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税。
⑤行为目的税类	包括环境保护税、印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税、船舶吨税。



## 二、税制要素与税收分类

【口诀】：

货物劳务税：增关消

财产税：房契车船（不分家）

资源税：三地一资源

行为目的税：城市环境要保护种花又种叶，车船要分开！



## 二、税制要素与税收分类

【单选题】（2023）下列税种不属于行为目的的税的是

（ ）。

- A. 环境保护税
- B. 印花税
- C. 城市维护建设税
- D. 资源税



## 二、税制要素与税收分类

答案：D

解析：行为目的税类，包括环境保护税、印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税、船舶吨税，主要是为了达到特定目的，对特定对象和特定行为发挥调节作用。