

第三节 税法（种）要素

2. 我国现行的税率主要有：

| 税率形式 | 含义 | 形式及应用举例 |
|------|---|---|
| 比例税率 | 即对同一征税对象，不分数额大小，规定相同的征收比例。 | ①单一比例税率（如车辆购置税、烟叶税） ②差别比例税率（如城建税、增值税等） ③幅度比例税率（如契税） |
| 累进税率 | 按征税对象的数额（或相对率）大小分成若干等级，每一等级规定一个税率，税率依次提高。 | ①超额累进税率（如个人所得税中的综合所得、经营所得） ②超率累进税率（如土地增值税） |
| 定额税率 | 按征税对象确定的计算单位，直接规定一个固定的税额。 | 如城镇土地使用税、耕地占用税、环境保护税、车船税、船舶吨税等 |

【提示】

有的税种同时采用两种税率形式：

①比例税率+定额税率： 消费税、关税、资源税。

②比例税率+累进税率：

个人所得税（综合所得、经营所得为超额累进税率；分类所得为比例税率）。

（1）全额累进税率

全额累进税率，是把征税对象的数额划分为若干等级，对每个等级分别规定相应税率，当税基超过某个级距时，课税对象的全部数额都按提高后级距的相应税率征税。

（2）超额累进税率

征税对象依所属等级同时适用几个税率分别计算，将计算结果相加后得出应纳税额。

【案例 1】假设全额累进税率表如下：

| 级数 | 应纳税所得额 | 税率（%） |
|----|------------------|-------|
| 1 | 不超过 20000 元 | 20 |
| 2 | 超过 20000~50000 元 | 30 |

| | | |
|---|----------|----|
| 3 | 50000 以上 | 40 |
|---|----------|----|

例如，某纳税人应纳税所得额为 20000 元，按所列税率，适用第 1 级次，其应纳税额 = 20000 × 20% = 4000（元）。

例如，某纳税人应纳税所得额为 20001 元，按所列税率，适用第 2 级次，其应纳税额 = 20001 × 30% = 6000.3（元）。

【案例 2】 假设超额累进税率表如下：

| 级数 | 应纳税所得额 | 税率（%） |
|----|------------------|-------|
| 1 | 不超过 20000 元 | 20 |
| 2 | 超过 20000~50000 元 | 30 |
| 3 | 50000 以上 | 40 |

例如，某纳税人应纳税所得额为 20000 元，按所列税率，适用第 1 级次，其应纳税额 = 20000 × 20% = 4000（元）。

例如，某纳税人应纳税所得额为 20001 元，用所列税率，其应纳税额可以分步计算：

第 1 级的 20000 元适用 20% 的税率，应纳税额 = 20000 × 20% = 4000（元）；

第 2 级的 1 元适用 30% 的税率，应纳税额 = 1 × 30% = 0.3（元）；

其该月应纳税额 = 20000 × 20% + 1 × 30% = 4000.3（元）。

【案例 3】 超额累进税率下简便计算方法：

速算扣除数 = 按全额累进方法计算的税额 - 按超额累进方法计算的税额

按超额累进方法计算的税额 = 按全额累进方法计算的税额 - 速算扣除数

| 级数 | 应纳税所得额 | 税率（%） | 速算扣除数 |
|----|------------------|-------|-------|
| 1 | 不超过 20000 元 | 20 | 0 |
| 2 | 超过 20000~50000 元 | 30 | 2000 |
| 3 | 50000 以上 | 40 | 7000 |

用简化方法计算，20001 元应纳税所得额的应纳税额 = 20001 × 30% - 2000 = 4000.3（元）。

【例题·单选题】（2024年）下列税种中，适用幅度比例税率计征税款的是（ ）。

- A. 车船税
- B. 城镇土地使用税
- C. 契税
- D. 土地增值税

答案：C

解析：选项A，车船税适用定额税率；选项B，城镇土地使用税适用幅度定额税率；选项D，土地增值税适用四级超率累进税率。

【例题·单选题】（2023年）下列选项中，属于一种税区别于另一种税的重要标志是（ ）。

- A. 税目
- B. 税率
- C. 征税对象
- D. 纳税环节

答案：C

解析：征税对象又称为课税对象、征税客体，是指税法规定的对什么征税，也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。