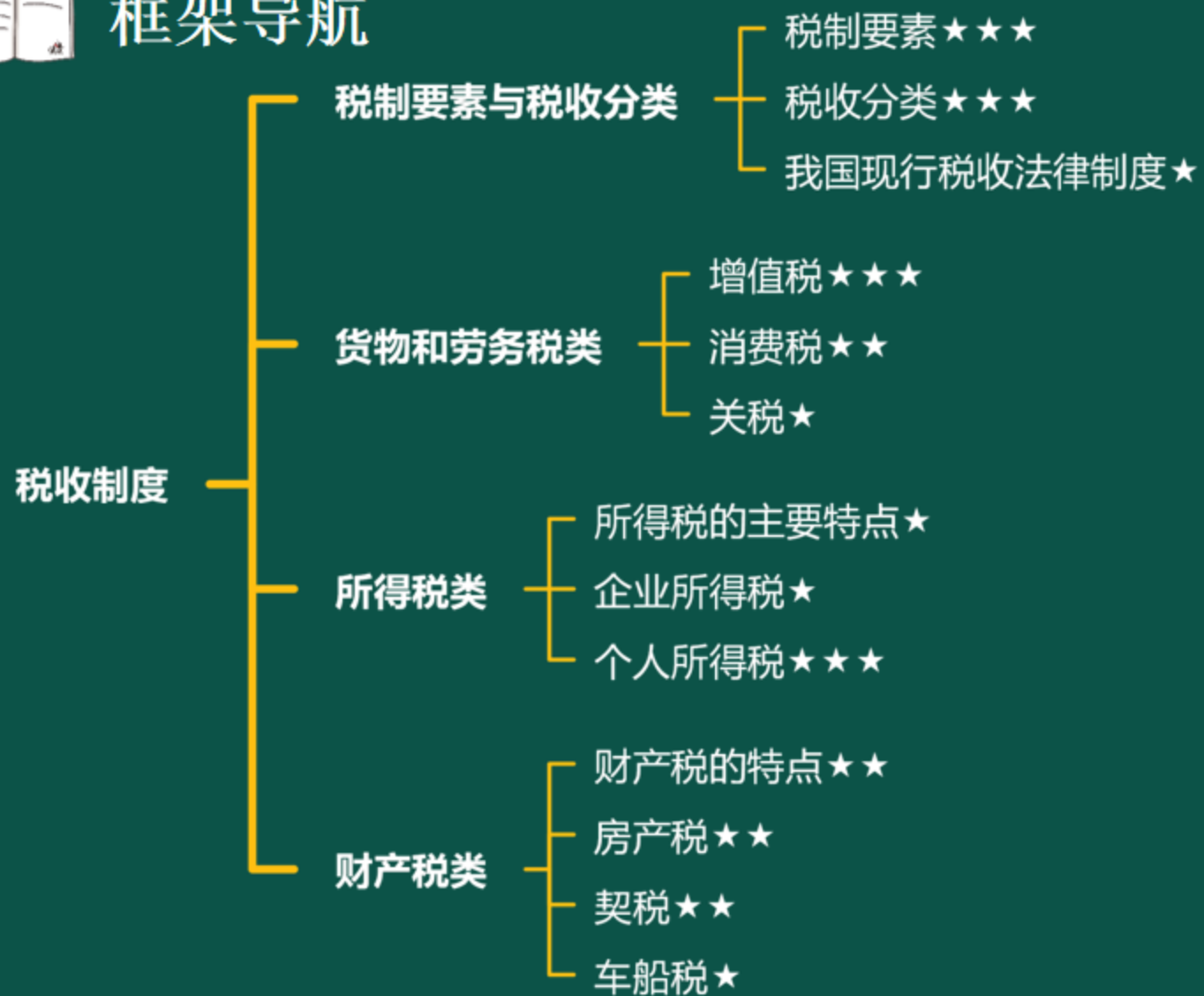




第十四章 税收制度



框架导航





第一节

税制要素与税收分类



第一节 税制要素与税收分类

(一) 税制要素★★★★

(二) 税收分类★★★★

(三) 我国现行税收法律制度★



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。

类型	要素
基本要素	1.纳税人；2.课税对象；3.税率
其他要素	4.纳税环节；5.纳税期限；6.减税和免税； 7.违章处理；8.纳税地点

【口诀】人像率，减节点，限违章



第一节 税制要素与税收分类

【2024年·多选】税制要素包括（ ）。

- A. 课税对象
- B. 纳税期限
- C. 税率
- D. 应纳税额
- E. 纳税人



第一节 税制要素与税收分类

答案：ABCE

解析：税制要素的内容包括：纳税人、课税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、减税免税、违章处理等，其中纳税人、课税对象和税率为税收制度的基本因素。任何税种如果缺少这三个要素中的某一个，均不能成立。每个税种的要素都需要规定具体的确定的内容。



第一节 税制要素与税收分类

【2023年·多选】税制要素是指构成一国税收制度的主要因素，基本包括（ ）。

- A.课税对象
- B.纳税环节
- C.税率
- D.纳税人
- E.纳税地点



第一节 税制要素与税收分类

答案：ACD

解析：税制要素中，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

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

负税人是最终负担税款的单位和个人。

①纳税人与负税人一致：不存在税负转嫁，如个人所得税、企业所得税等。

②纳税人与负税人不一致：存在税负转嫁，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

①含义

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。

②实质

扣缴义务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

2. 课税对象

即**征税客体**，是指税法规定的课税的**目的物**。

（1）作用：**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。

（2）种类：现代税制下主要的课税对象有**所得**、**消费**和**财富**。

（3）税源：税收的**经济来源或最终出处**，总是以收入的形式存在的。

（4）税目：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**。



第一节 税制要素与税收分类

(5) 计税依据

①含义

（或课税标准）是指计算应纳税额的依据，它规定了如何确定和度量课税对象，以便计算税基。

②种类

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

3. 税率

(1) 概念

指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。

$$\text{应征税额} = \text{课税对象} \times \text{税率}$$

(2) 分类

比例税率、定额税率（固定税额）、累进（累退）税率

【口诀】 必定累



第一节 税制要素与税收分类

项目	内容	
比例税率	含义	比例税率是指对于同一课税对象，不论其数量大小都按 同一比例 征税的税率制度。
	特点	税率 不随课税对象数量 的变动而变动。
	分类	①单一比例税率。 ②差别比例税率：产品差别比例税率、行业差别比例税率、地区差别比例税率、幅度差别比例税率。 【口诀】 产地行度



第一节 税制要素与税收分类

项目	内容	
定额税率 (固定税额)	含义	定额税率是税率的特殊形式，按课税对象的一定计量单位规定固定税额的税率制度。
	特点	以绝对金额表示的税率，一般适用于从量计征的税种。
	分类	单一定额税率、差别定额税率、幅度定额税率、分类分级定额税率。 【口诀】一别有分度



第一节 税制要素与税收分类

项目	内容	
累进 (退) 税率	特点	累进税率制度下，税率随着课税对象的增大而提高。
	分类	①全额累进税率 对课税对象的全部数额都按与之相应的税率计算。 ②超额累进税率 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

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过36000元的	3	0
2	超过36000元至144000元的	10	2520
3	超过144000元至300000元的	20	16920
4	超过300000元至420000元的	25	31920
5	超过420000元至660000元的	30	52920
6	超过660000元至960000元的	35	85920
7	超过960000元的	45	181920