



第一节 税制要素与税收分类

4. 其他税制要素

(1) 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。

(2) 纳税期限（计税期间）【重编】

纳税人缴纳税款的周期，通常为一个时间段。

纳税义务发生时间：是指纳税人纳税义务产生的时间。

纳税申报期限：是指纳税人在纳税期限届满之后向税务机关进行申报并缴纳税款的时间段。



第一节 税制要素与税收分类

【2025年·单选】下列税制要素中，代表征税广度的是（ ）。

A. 纳税环节

B. 税目

C. 计税依据

D. 税率



第一节 税制要素与税收分类

答案：B

解析：税目是税法规定的课税对象的具体项目，明确了税收征收的具体范围，反映征税的广度，故B选项正确。D选项税率体现征税的深度，而非广度。



第一节 税制要素与税收分类

【2025年·单选】下列选项中，不属于差别比例税率的是

()。

- A. 行业差别税率
- B. 幅度差别税率
- C. 地区差别税率
- D. 主体差别税率



第一节 税制要素与税收分类

答案：D

解析：差别比例税率主要包括产品差别税率、行业差别税率、地区差别税率和幅度差别税率，“主体差别税率”并非法定分类，故D选项符合题意。



第一节 税制要素与税收分类

(3) 减税和免税

①减税，是指对应纳税额少征一部分税款；

②免税，是指对应纳税额全部免征。

【提示】一般减税、免税都属于定期减免性质。

(4) 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。

(5) 纳税地点

一般来说，纳税地点和纳税义务发生地是一致的，但也存在不一致的情形。



第一节 税制要素与税收分类

【2020年·单选】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：本题考查违章处理。违章处理是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。故选B。



第一节 税制要素与税收分类

（二）税收分类★★★

划分标准	内容
课税对象	①货物和劳务税：增值税、消费税和关税。 ②所得税：个人所得税、企业所得税。 ③财产税：房产税、车船税、契税等。 ④资源税：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：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。
计量标准	①从价税：增值税、所得税等。 ②从量税：我国消费税中的啤酒、汽油、柴油等。



第一节 税制要素与税收分类

划分标准	内容
税收与价格的关系	① 价内税 ：税款构成商品或劳务价格组成部分的税收，消费税。 ② 价外税 ：税款作为商品或劳务价格以外附加的税收，增值税。
税负能否转嫁	① 直接税 ：纳税人直接负担税负、不发生税负转嫁，所得税、财产税。 ② 间接税 ：纳税人将税负转嫁给他人，各种货物和劳务税。
管理权限 使用权限	① 中央税 ：消费税、关税。 ② 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。 ③ 中央和地方共享税 ：增值税、个人所得税、企业所得税等。 【口诀】 关肖央，财地方，所增资要共享



第一节 税制要素与税收分类

【2020年·多选】下列我国目前开征的税种中，属于地方税的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 土地增值税
- C. 契税
- D. 车船税
- E. 关税



第一节 税制要素与税收分类

答案：BCD

解析：本题考查税收分类。地方税是指由地方管辖课征并支配的税种，如目前我国的契税、房产税、耕地占用税、土地增值税、城镇土地使用税、车船税等。故选BCD。



第一节 税制要素与税收分类

【2023年·单选】下列税种不属于行为目的税的是（ ）。

- A.环境保护税
- B.印花税
- C.城市维护建设税
- D.资源税



第一节 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。资源税属于资源税类。



第一节 税制要素与税收分类

【2024年·单选】关于税收分类的说法，正确的是（ ）。

- A. 所得税属于从量税
- B. 消费税属于直接税
- C. 车船税属于地方税
- D. 增值税属于价内税



第一节 税制要素与税收分类

答案：C

解析：车船税属于地方税，故C正确。A错误，所得税属于从价税；B错误，消费税属于间接税；D错误，增值税属于价外税。



第一节 税制要素与税收分类

（三）我国现行税收法律制度★

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收法律，如《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》《中华人民共和国增值税法》《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。



第一节 税制要素与税收分类

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《中华人民共和国消费税暂行条例》《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。【补充】

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。