



第三节 税制与税制结构

(3) 税率

税率是应纳税额与征税对象数额（量）之间的法定比例，是计算税额和税收负担的尺度，**体现征税的程度，是税收制度的中心环节，是税收制度中最有力、最活跃的因素。**

税率的基本形式：**比例税率、累进税率和定额税率。**



第三节 税制与税制结构

①比例税率

比例税率是指对同一征税对象，不论数额大小，均按同一比例计征的税率。一般适用于对商品流转额的征税。

②累进税率

累进税率可以分为全额累进税率、超额累进税率、全率累进税率、超率累进税率、超倍累进税率等。其中使用时间较长和应用较多的是超额累进税率。

【提示】全额累进税率及超额累进税率的关系



第三节 税制与税制结构

【案例1】全额累进税率

七级全额累进税率表

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)
1	不超过36 000元的	3
2	超过36 000元~144 000元的部分	10
3	超过144 000元~300 000元的部分	20
4	超过300 000元~420 000元的部分	25
5	超过420 000元~660 000元的部分	30
6	超过660 000元~960 000元的部分	35
7	超过960 000元的部分	45



第三节 税制与税制结构

张三某年应税所得额为36 000元，应纳税额=36 000×3%=1 080（元）；

李四某年应税所得额为36 001元，应纳税额=36 001×10%=3 600.1（元）。

应税所得额增加了1元，应纳税额增加了2 520.1元，税后收益张三>李四。

在临界点附近容易出现税负增长超过所得增长的不公平现象。为此我国没有采用全额累进税率，而是采用了超额累进税率。



第三节 税制与税制结构

【案例2】超额累进税率

七级超额累进税率表

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	扣除数
1	不超过36 000元的	3	0
2	超过36 000元~144 000元的部分	10	2 520
3	超过144 000元~300 000元的部分	20	16 920
4	超过300 000元~420 000元的部分	25	31 920
5	超过420 000元~660 000元的部分	30	52 920
6	超过660 000元~960 000元的部分	35	85 920
7	超过960 000元的部分	45	181 920



第三节 税制与税制结构

张三某年应税所得额为36 000元，应纳税额=36 000×3%=1 080（元）；

李四某年应税所得额为36 001元，应纳税额=36 000×3%+1×10%=1 080.1（元）。

应税所得额增加了1元，应纳税额增加了0.1元，税后收益
张三<李四。

避免在临界点附近出现税负增长超过所得增长的不公平现象。



第三节 税制与税制结构

【总结】

A.超额累进税率的特点：**计算方法比较复杂；累进幅度比较缓和。**

B.速算扣除数法

速算扣除数=全额累进税率计算的税额-超额累进税率计算的税额

超额累进税率计算的税额=全额累进税率计算的税额-速算扣除数

应纳税额=应税所得额×适用税率-速算扣除数



第三节 税制与税制结构

【应试技巧】速算扣除数的计算：

第一级的速算扣除数永远为零。

本级速算扣除数=（本级税率-上一级税率）×上一级征税

对象的最高数额+上一级速算扣除数



第三节 税制与税制结构

【经典练习】

【2025-单选题】王先生的应税所得按照全额累进税率计算出来的应纳税额为3520元，按照超额累进税率计算出来的应纳税额为1000元，则本级速算扣除数为（ ）。

A.3520

B.0

C.1000

D.2520



第三节 税制与税制结构

答案：D

解析：本题考查累进税率。速算扣除数=全额累进税额－超额累进税额=3520-1000=2520。



第三节 税制与税制结构

③定额税率

也称“固定税额”，是指对每一单位的征税对象直接规定固定税额的一种税率，一般适用于从量计征的税种。