



第三节 税制与税制结构

2. 税收制度的其他要素

(1) 纳税环节

税法规定的商品在整个流转过程中应当缴纳税款的环节。

按照纳税环节的多少,可分为一次课征制、两次课征制和多次课征制。

(2) 纳税期限

一般是指税法规定的纳税人申报缴纳税款的间隔时间。从我国现行各种税种看,纳税期限分为按年征收、按季征收、按月征收、按天征收和按次征收等多种形式。



第三节 税制与税制结构

(3) 减税免税

任何单位与部门都不得任意扩大或缩小减税免税范围和擅自进行式放弃减税免税。

减免方式	内容
税基式减免	通过 直接缩小计税依据 的方式实现的减税免税，具体包括起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转等 【提示】免征额与起征点的异同
税额式减免	通过 直接减少应纳税额 的方式实现的减税免税，具体包括全部免征、减半征收、核定减免率以及另定减征税额等



第三节 税制与税制结构

(4) 违章处理

是维护国家税法严肃性的一种必要措施，也是税收强制性的一种具体体现。对于维护国家税法的强制性和严肃性具有重要意义。



第三节 税制与税制结构

【经典练习】

【2024-单选题】下列关于起征点与免征额的说法，正确的是（ ）。

- A.收入超过起征点的，只就超过部分纳税
- B.收入超过免征额的，应就全部收入纳税
- C.收入超过免征额的，应就超过部分纳税
- D.收入不超过起征点的，应就全部收入纳税



第三节 税制与税制结构

答案：C

解析：本题考查税收制度。起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点。免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额。起征点与免征额同为征税与否的界限，对纳税人来说，在其收入没有达到起征点或没有超过免征额的情况下，都不纳税。选项A错误，超过起征点的，应该就全部收入纳税；选项B错误、选项C正确，超过免征额的，应该就超过部分纳税；选项D错误，在其收入没有达到起征点或没有超过免征额的情况下，都不纳税。



第三节 税制与税制结构

【考点2】税制结构 ★★

税制结构：税收制度中税种的构成及各税种在其中所处的地位。

税制结构	优势	局限性
以所得税为主体 (发达国家)	(1) 税负相对不易转嫁，有利于实现税收的公平原则 (2) 税收收入弹性较高，具有自动稳定器功能，有利于一国宏观经济的稳定	(1) 会抑制劳动者的工作积极性和投资者的投资热情，从而对经济造成扭曲 (2) 计算和征管相对复杂，征税成本相对更高



第三节 税制与税制结构

税制结构	优势	局限性
以货物和劳务税为主体（发展中国家）	（1）征税对象普遍、税源丰富，对经济扭曲较小 （2）征管相对容易，征收成本较小 （3）税负容易转嫁	（1）具有一定的累退性，不利于税收公平目标的实现 （2）提高税率往往会 导致价格上涨，抑制需求，从而使税收减少
以所得税与货物和劳务税为双主体	在财政收入和调节经济方面共同起着主导作用 【提示】选择双主体并重的税制结构模式，既能确保财政收入的稳定可靠，又能使税收的刚性与弹性相结合，充分发挥税收的宏观调控作用	



第三节 税制与税制结构

【经典练习】

【单选题】下列各项关于税制结构模式中以所得税为主体的税制结构，说法错误的是（ ）。

- A. 征税对象普遍、税源丰富，对经济扭曲较小
- B. 税负不易转嫁，有利于实现税收的公平原则
- C. 适用于发达国家
- D. 计算和征管相对复杂，征税成本相对更高



第三节 税制与税制结构

答案：A

解析：本题考查税制结构。选项A错误，所得税会抑制劳动者的工作积极性和投资者的投资热情，促使其更多地选择闲暇和消费，从而对经济产生扭曲。



第三节 税制与税制结构

【考点3】我国现行税制结构 ★

一、现行税制体系

类别	具体税种
货物和劳务税类（流转税类）	增值税、消费税、关税
所得税类	企业所得税、个人所得税
财产税类	房产税、契税、车船税
资源税类	资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税
行为、目的税类	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



第三节 税制与税制结构

二、我国税制结构现状

目前，我国的税制结构具有较为**典型的发展中国家税制结构的特点**，货物和劳务税构成了我国税收总额的主体部分，财产税和行为目的税的比重较低。就单个税种而言，增值税的比重最高，其次是企业所得税。

随着我国经济发展以及征收管理水平的提高，所得税在税收总额中的占比不断上升，显示**我国的税制结构正向以所得税与货物和劳务税为双主体的模式转变**。