



第十二章 税收基本制度



第十二章 税收基本制度

考点：税收概述

（一）税收的基本特征

特征	内容
强制性	①国家征税凭借的是国家的 政治权力 ，通过颁布法令实施，任何单位或个人都不得违抗。 ②税收的强制性特征 不是绝对的 ，税收的强制性可能转化为自觉性。
无偿性	税收无偿性是 相对的 ，税收具有有偿性的一面：从财政活动的整体看，税收是对政府提供公共物品和服务成本的补偿。
固定性	税收的确定性和征收标准具有相对的 稳定性 。



第十二章 税收基本制度

（二）税收的职能（财政监督经济）

1. 财政职能（收入职能）：是首要的和最基本的职能。
2. 经济职能（调节职能）
3. 监督职能



第十二章 税收基本制度

【例题·单选】下列关于税收的说法，错误的是（ ）。

A. 税收的征收主体是国家，征收客体是单位和个人

B. 税收的征收目的是为满足国家实现其职能的需要

C. 税收征收的依据是财产权力

D. 征税的过程是物质财富从私人部门单向地、无偿地转移

给国家的过程



第十二章 税收基本制度

答案：C

解析：本题考查税收的内涵。税收征收的依据是法律，而不是财产权力。



第十二章 税收基本制度

考点：税制要素与税收分类

（一）税制要素

纳税人	享有法定权利、负有纳税义务的单位和个人。 【注】负税人：指最终负担税款的单位和个人。
课税对象 (征税对象)	是课税的依据，区别税种的主要标志。
税率	计算应纳税额的尺度，是税收政策的中心环节。
纳税期限	负有纳税义务的纳税人向国家缴纳税款的最后时间限制。它是税收强制性、固定性在时间上的体现。
加成和减免	——
违章处理（罚则）	——



第十二章 税收基本制度

【注1】税率的分类

(1) 按税率的表现形式划分

绝对量 表示	也称 定额税率 或 固定税率 ，用 绝对量 表示，以数量、重量、面积等作为计税基数直接规定固定的税额。如每吨甲类啤酒适用税率为250元，称为从量计征或从量税。
百分比 表示	是税率 最通常 的方式。以价值作为计税基数，按照课税对象的 百分比 来确定的税率。 按照税率与课税对象的变动关系划分： 比例税率 、 累进税率 、 累退税率 。



第十二章 税收基本制度

比例税率VS累进税率

	比例税率	累进税率
概念	对同一课税对象按一个百分比的税率课税	按课税对象数额的大小将征税对象分为若干个级次，并规定相应的由低到高的税率。课税对象数额越大，税率越高
优点	计算简便，征收效率高	税负公平，具有自动调节功能
缺点	有悖于量能纳税原则	计算较复杂
种类	统一比例税率、产品差别比例税率、行业差别比例税率、地区差别比例税率、幅度比例税率	因计算方法不同，分为全额累进税率和超额累进税率（采用较多）
适用	商品、劳务	所得、财产



第十二章 税收基本制度

(2) 边际税率和平均税率

	边际税率	平均税率
概念	最后一个单位的税基所适应的税率。 纳税人可能适用的最高一级税率。	全部税额与收入之间的比率，也称平均负担率。
关系	①在比例税率制度下，边际税率与平均税率是相同的； ②在超额累进税率制度下，平均税率随边际税率的提高而上升，但平均税率低于边际税率。 ③在影响人们经济行为方面，边际税率比平均税率更为重要。	



第十二章 税收基本制度

(3) 名义税率和实际税率

	名义税率	实际税率
概念	税法规定的税率。	税收的实际负担率。
关系	①在存在大量税前扣除的情况下，名义税率高于实际税率。 ②存在通货膨胀的情况下，名义税率虽然没有提高，但实际税率却提高了。 ③名义税率和实际税率可以作为分析税收负担状况的工具。	



第十二章 税收基本制度

(4) 零税率和负税率

	零税率	负税率
概念	是免税的一种形式。	利用税收形式对所得额低于某一特定标准的家庭或个人予以补贴的比例。



第十二章 税收基本制度

【注2】加成和减免

附加和加成	附加 (附加税)	正税以外附加征收的税款。
	加成 (加成征收)	对特定纳税人的一种加税措施。 加一成等于加征正税税额的10%。
减免税	减税就是减征部分税款，免税就是免交全部税款。	
起征点 和免征额	起征点	未达到起征点的不征税，但达到起征点后全部课税对象都要征税。
	免征额	对有免征额规定的课税对象，只就其超过免征额的部分征税。
出口退税	对增值税出口货物实行零税率，对消费税出口货物免税。	



第十二章 税收基本制度

(二) 税收分类

划分依据	分类	例子
课税对象	所得税	企业所得税、个人所得税等
	货物和劳务税	增值税、消费税和关税等（增关消）
	财产税	房产税、契税、车船税等
	资源税	城镇土地使用税、耕地占用税和土地增值税
	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、烟叶税和船舶吨税
计税依据	从价税	增值税、所得税、房产税等
	从量税	车船税、城镇土地使用税等



第十二章 税收基本制度

划分依据	分类	例子
税收管理 权限	中央税	消费税、关税等（关消归中央）
	地方税	房产税、车船税等（财产属地方）
	中央地方共享税	增值税、个人所得税、企业所得税等 （增值所得要共享）
税负能否 转嫁	直接税	所得税和财产税（直接财产所得）
	间接税	消费税和增值税（消费间接增值）
税收与价 格的关系	价内税	消费税和资源税等
	价外税	增值税



第十二章 税收基本制度

【例题·多选】我国现行税制中的财产税类的税种包括（ ）。

- A. 房产税
- B. 个人所得税
- C. 契税
- D. 消费税
- E. 车船税



第十二章 税收基本制度

答案：ACE

解析：财产税是指以各类动产和不动产为征税对象的税种，如房产税（A）、契税（B）和车船税（E）等。



第十二章 税收基本制度

考点：货物和劳务税类

（一）增值税

增值税是对在中华人民共和国境内（以下简称境内）销售货物、服务、无形资产、不动产（以下称应税交易），以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额作为征税对象而征收的一种税。（货物、劳务、服务无不进口）

目前，增值税已成为我国最重要的税种，其收入居各税种之首。

【注】我国的增值税为“消费型”增值税。



第十二章 税收基本制度

1. 增值税的特点

(1) 不重复征税，具有中性税收的特征；

(2) 逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者是全部税款的承担者；

(3) 税基广阔，具有征收的普遍性和连续性。



第十二章 税收基本制度

2. 纳税人

在中华人民共和国境内销售货物、服务、无形资产、不动产，以及进口货物的单位和个人（包括个体工商户），分为一般纳税人和小规模纳税人。

【注】小规模纳税人，是指年应征增值税销售额未超过五百万元的纳税人。



第十二章 税收基本制度

3.税率与征收率

税率 (四档)	13%	基本税率，除列举的外，税率均为13%；提供有形动产租赁服务，提供加工修理修配服务，除适用低税率范围外，税率也为13%。
	9%	纳税人销售或者进口农产品、食用植物油、食用盐，自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品，图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物，饲料、化肥、农药、农机、农膜；提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权。
	6%	提供增值电信服务、金融服务、生产生活服务以及除不动产租赁以外的现代服务，除转让土地使用权之外的销售无形资产。
	0	纳税人出口货物，国务院另有规定的除外；符合规定的境内单位和个人跨境销售服务、无形资产行为。



第十二章 税收基本制度

征收率	3%	小规模纳税人和特定一般纳税人。
	5%	销售自行开发、取得、自建的不动产以及不动产经营租赁服务。



第十二章 税收基本制度

4. 计税方法

一般纳税人	采取扣税法：应纳税额=销项税额-进项税额 销项税额=销售额×适用税率
小规模纳税人	不实行扣税法，应纳税额=销售额×征收率
进口货物	应纳税额=组成计税价格×税率



第十二章 税收基本制度

5. 税收优惠

(1) 小规模纳税人发生应税交易，销售额未达到起征点的，免征增值税；达到起征点的，依照《增值税法》规定全额计算缴纳增值税。



第十二章 税收基本制度

(2) 下列项目**免征增值税**：

①农业生产者销售的**自产农产品**，农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；

②医疗机构提供的**医疗服务**；

③**古旧图书**，自然人销售的**自己使用过**的物品；

④直接用于科学研究、科学试验和教学的**进口**仪器、设备；

⑤外国政府、国际组织**无偿援助**的进口物资和设备；



第十二章 税收基本制度

⑥由残疾人的组织直接进口供**残疾人专用**的物品，残疾人个人提供的服务；

⑦托儿所、幼儿园、养老机构、残疾人服务机构提供的育养服务，婚姻介绍服务，殡葬服务；

⑧学校提供的**学历教育**服务，学生勤工俭学提供的服务；

⑨纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆举办文化活动的门票收入，宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入。