

自考中国税制复习资料

自考《中国税制》复习资料

第一章 税制概述

一、税收的概述

(一) 税收的概念及其理解

1. 定义：税收是国家凭借政治权力，无偿地征收实物或货币，以取得财政收入的一种工具。

2. 对税收概念的理解(1)从直观来看，税收是国家取得财政收入的一种重要手段。

(2)从物质形态看，税收缴纳的形式是实物或货币。

(3)从本质上来看，税收是凭借国家政治权力实现的特殊分配。

(4)从形式特征来看，税收具有无偿性、强制性、固定性的特征。

(5)从职能来看，税收具有财政和经济两大职能。

特点：适用范围的广泛性；取得财政收入的及时性；征收数额上的稳定性。

经济职能主要表现在：调节总供求平衡；调节资源配置；调节社会财富分配。

(6)从性质来看,中国社会主义税收的性质是“取之于民,用之于民”。

(二)税收的本质☆1. 税收本质的涵义: 税收是凭借国家政治权力, 实现的特殊分配关系。

2. 税收本质的内涵(1)税收体现分配关系(2)税收是凭借国家政治权力实现的特殊分配, 它是国家经过制定法律来实现的。

(三)税收的“三性”特征及其关系☆1. “三性”特征: 缴纳上的无偿性(核心); 征收方式上的强制性; 征收范围、比例上的固定性。

2. “三性”特征的关系(1)“三性”特征是税收本身所固有的特征, 是客观存在的不以人的意志为转移。

(2)无偿性是税收的本质和体现, 是“三性”的核心, 是由财政支出的无偿性决定的。

(3)强制性是无偿性的必然要求, 是实现无偿性、固定性的保证。

(4)固定性是强制性的必然结果。

(5)税收的“三性”特征相互依存, 缺一不可, 是区别于非税的重要依据。

二、税法的概念及其分类

(一)税法是国家制定的有关调整税收分配过程中形成的权利和义务关系的法律规范的总和，它是税收制度的核心。(单选，填空)

(二)税法的分类

1. 按税法的效力分类：

税收法律(人大及常委制定)；税收法规(国务院制定)；税收规章(税务管理部门制定)。

2. 按税法的内容分类：

税收实体法(规定实体权利和义务，税法的核心)；税收程序法(程序关系为调整对象)。

3. 按税法的地位分类：

税收通则法(共同性问题)；税收单行法(某一类问题)

4. 按税收管辖权分类：

国内税法(一国范围内)；国际税法(国家与国家之间税收权益分配)

三、税收法律关系

(一)主体及其权利与义务

1. 税收法律关系主体：即税收法律关系的参加者，它由存在税收权利义务关系的双方，即征税主体和纳税主体组成。

2. 征税主体(1)定义：指税收法律关系中享有征税权利的一方当事人，即税务机关。

(2)组成部门：国家税务局，地方税务局，海关。

(3)权利：征税权；税法解释权；估税权；委托代征权；税收保全权；强制执行权；行政处罚权；税收检查权；税款追征权。

(4)义务：

依法办理税务登记、开具完税凭证的义务。

为纳税人保守秘密的义务。

多征税款立即返还的义务。

在税收保全中的义务。

解决税务争议过程中应履行的义务。

3. 纳税主体

(1)含义：是税收法律关系中负有纳税义务的一方当事人。

(2)组成：包括纳税人、纳税担保人。

(3)权利：延期纳税权；申请减免权；多缴税款申请退还权；委托税务代理权；要求税务机关承担赔偿责任权；申请复议和提起诉讼权。

(4)义务：

依法办理纳税登记、变更登记或重新登记。

依法设置帐簿，合法使用有关凭证。

按规定定期向税务机关报送纳税申报表，财务会计报表和其它有关资料。

按期进行纳税申报，及时、足额地缴纳税款。

主动接受和配合税务机关的纳税检查。

违反税法规定的纳税人，应按规定缴纳滞纳金、罚款，并接受其它法定处罚。

(二) 税收法律关系的客体(征税对象)

1. 定义：是指税收法律关系主体双方的权利和义务所共同指向、影响和作用的客观对象。

2. 组成：应税的物质财富；主体的应税行为。

四、税收法律责任

(一)涵义:指税收征税主体和纳税主体双方违反税收法律法规而必须承担的法律上的责任,也就是由于违法行为而应当承担的法律后果。

(二)内容:

违反税务管理的法律责任。

偷税抗税的法律责任。

虚开、伪造和非法出售增值税专用发票的刑事责任。

单位的法律责任。

擅自减税免税的法律责任。

税务人员违法的法律责任。

第二章 税收要素与税收分类

一、税收要素

征税对象,纳税人,税率(中心环节),纳税环节,纳税期限,减免税。前三个为基本要素。

(一)征税对象

1. 定义:指对什么东西征税,即征税的目的物。(规定了税的名称)

2. 与之相关的几个概念：

税目：征税对象的具体的内容。

计税依据：征税对象的计量单位和征收标准。（从量、从价）

税源：税收收入的来源。

（二）纳税人

1. 定义：是税法上规定的直接负有纳税义务的单位和个人。其规定解决了对谁征税，或者谁应该纳税的问题。

2. 涉及的有关人员：法人、自然人、扣缴义务人、负税人（实际承担税负的人）

（三）税率：

1. 定义：是税额与征收对象数量之间的比例。其规定解决了征多少税的问题。它是税收制度的中心环节。

2. 公式：税率=税额/征税对象数量 3. 种类：

(1)按性质不同分名义税率=应纳税额/征税对象的数量实际税率=实纳税额/实际征税对象的数量差异因减免税的存在(2)按税率形式不同分 P28

①比例税率：

单一的比例税率 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)

幅度比例税率

②累进税率:

全额累进税率; 超额累进税率。

全率累进税率; 超率累进税率。

③定额税率 地区差别定额税率; 幅度定额税率; 分级定额税率。

(四) 纳税环节

1. 定义: 是对处于运动过程中的征税对象, 选定应该缴纳税款的环节。

2. 种类: ☆一次课征制 (一次纳税制): 即一个税种只在一个流转环节征税, 以避免重复征税。

二次课征制 (二次纳税制): 即一个税种在商品流转环节中选择二个环节征税。

多次课征制 (多次纳税制): 即在商品流转各个环节多次征税, 道道征收。

(五) 纳税期限

1. 定义：纳税人向国家缴纳税款的法定期限，是税收固定性特征的重要体现。

2. 确定纳税期限的含义：①确定结算应纳税款的期限②确定缴纳税款的期限

3. 确定依据：☆

(1)根据国民经济各部门生产经营的不同特点和不同的征税对象确定。

(2)根据纳税人缴纳税款数额的多少来确定。（反比）

(3)根据纳税行为发生的情况，以从事生产经营活动的次数为纳税期限。

(4)为保证国家财政收入，防止偷漏税，在纳税行为发生前，预先缴纳税款。

(六)减税、免税 1. 定义：是税法中对某些特殊情况给予减少或免除税负的一种规定。

2. 减免税与起征点、免征额的区别。

二、中国现行三种税率形式的比较★

(一)概念的比较

1. 比例税率：是指应纳税额与征税对象数量为等比关系，不因征税对象数量多少而变化的税率，但对同一个征税对象不论数额大小，只规定一个比率征税的税率，其税额随着征税对象数量等比例增加。

2. 累进税率：是指随征税对象数额的增大而提高的税率，其税额增长幅度大于其征税对象数量的增长幅度。

3. 定额税率：又称固定税额，是按单位征税对象直接规定固定税额的一种税率形式。

(二) 三种税率具体形式的比较

1. 比例税率可分为：外语学习网

(1) 单一比例税率

(2) 差别比例税率(又分为三种：①产品差别比例税率②行业差别比例税率③地区差别比例税率)

(3) 幅度比例税率

2. 累进税率可分为：

(1) 全额累进税率和超额累进税率(2) 全率累进税率和超率累进税率

3. 定额税率可分为：

(1)地区差别定额税率(2)幅度定额税率(3)分级定额税率

(三) 三种税率形式的优缺点比较

1. 比例税率：

优点：(1)计算简便。(2)不论征税对象的大小，只规定一个比例税率，不影响流转额的扩大，适合于对商品流转额的征税。

缺点：对收入调节的效果不理想。就高，低收入者难以承受。就低，对高收入者缺乏调节作用。

2. 累进税率：

优点：(1)最能体现公平税负的原则，多得多交，少得少交，无得不交，最适合调节纳税人的收入水平。(2)据以征税，将缩小纳税人之间的收入差距。

缺点：计算和征收都比较复杂。

3. 定额税率：

优点：(1)计算简便，适用于从量计征的税种。(2)征税对象应该是价格固定，质量和规格标准统一的产品。(3)有利于企业改进包装。(4)有利于促进企业提高产品质量。

缺点：客观上会减少税收收入。

三、全额(率)累进税率与超额(率)累进税率的概念及其区别

(一) 定义

1. 全额累进税率：是累进税率的一种，即征税对象的全部数额都按其相应等级的累进税率计算征收。

2. 超额累进税率：是把征税对象划分为若干等级，对每个等级部分分别规定相应税率，分别计算税额，各级税额之和为应纳税额。

(二) 区别(不同特点)

1. 在名义税率相同的情况下，实际税率不同。全累负担重，超累负担轻。

2. 全累的最大缺点是在累进级距的临界点附近，全累负担不合理，而超累则不存在这一问题。

3. 在各个级距上，全累税负变化急剧，而超累变化缓和，也就是随着征税对象数额的增长，税款的增加，全累较快，超累较缓和。

4. 在计算上，全累计算简单，超累计算复杂。

四、按各种税率形式计算税额的实例

(一) 比例税率计算

例 1：已知甲企业营业所得额为 100 万元，乙企业为 150 万元，
(税率 33%) 分别求其所得额。

$$\text{甲：} 100 \times 33\% = 33 (\text{万元})$$

$$\text{乙：} 150 \times 33\% = 49.5 (\text{万元})$$

(二) 累进税率计算

1、按全额累进税率

例二：已知甲全年收入 1000 元，乙全年收入 1020 元，按教材(P30)
的税率分别计算各自应纳余额累进税款。

$$\text{甲：} 1000 \times 10\% = 100 (\text{元})$$

$$\text{乙：} 1020 \times 15\% = 153 (\text{元})$$

2、按超额累进税率☆

(1) 定义法(分段<级>算法)

例 3：根据例 2 分别计算甲乙的超额累进税款。

$$\text{甲：} 400 \times 5\% + 600 \times 10\% = 80 (\text{元})$$

$$\text{乙：} 400 \times 5\% + 600 \times 10\% + 20 \times 15\% = 83 (\text{元})$$

(2) 速算扣除法

第 2 级速算扣除数=400×(10%-5%)+0=20(元)

第 3 级速算扣除数=1000×(15%-10%)+20=70(元)

甲：1000×10%-20=80(元)

乙：1020×15%-70=83(元)

3. 全率累进税率计算税额例 4：甲销售收入为 1 元，利润率 6%；乙销售收入 28000，利润率 18%，根据第 P35 税表分别计算机应纳全率累进税额。

甲：1 ×6%×10%=72(元)

乙：28000×18%×30%=1512(元)

4. 超率累进税率计算超率累进税额甲：1
×(5%×0%+1%×10%)=12(元)

乙：28000×(5%×0%+5%×10%+5%×20%+3×30%)=672(元)

(2) 速算扣除法第 2 级速算扣除率=5%×(10%-0%)=0.5%第 3 级速算扣除率=10%×(20%—10%)+0.5%=1.5%第 4 级速算扣除率=15%×(30%—20%)+1.5%=3%甲：1 ×(6%×10%—0.5%)=12(元)

乙：28000×(18%×30%—3%)=672(元)

五、税收分类

(一)按征税对象分类:

1、流转税 2、所得税 3、资源税 4、财产税 5、行为税

(二)按计税依据分类: 1. 从价税 2. 从量税

(三)按税收收入的归属权分类

1. 中央税(属于税源集中, 收入较大的税)

2. 地方税(税源分散, 与地方经济联系密切的税)

3. 中央和地方共享税(兼顾各方利益, 调动中央与地方两方积极性)

(四)按税负是否转嫁分类

1. 直接税(纳税人与负税人一致)

2. 间接税(纳税人把税转嫁给负税人)

(1) 前转(由卖方向买方转嫁)

(2) 后转(由买方向卖方转嫁, 厂商让利)

(3) 消转(提高效益, 消化掉税负)

(五)其它分类

1. 按税收缴纳形式分类: 实物税、货币税

2. 按税收用途分类：一般税(用途不明确，一般经费)、目的税(专款专用)

3. 按税款确定方法分类：定率税(固定税率)、配赋税(先定总额再摊派，如人丁税和田赋税。)

第三章 税制原则

一、古代税收原则☆

(一) 威廉·配弟的税收三原则

公平：即课税不偏袒谁，而且不太重

简便：即手续简单，征收方便

节约：即征收费用不能过多，应尽量节省

(二) 尤斯迪(六条)

(三) 亚当·斯密的税收四原则

平等：即税收以个人在国家保护之下所获得的收益为比例

确实：即应缴税收必须明确规定，不能随意征收

便利：即在征税时间，地点，方法上要方便纳税人

节约：即向国民征税要适量，不能过多

二、近代税收原则☆

(一) 西斯蒙第的税收原则

1. 承认亚当斯密的税收原则

2. 补充原则：（都是针对收入而言）

(1) 税收不可侵及资本

(2) 不能够总产品为课税依据

(3) 税收不可侵及纳税人的最低生活费用

(4) 税收不可驱使财富流向国外

(二) 瓦格纳的四端九项原则

1. 财政收入原则

(1) 充分原则：即税收必须能充分满足财政的需要。

(2) 弹性原则：即税收必须能充分适应财政收支的变化。

2. 国民经济原则（即如何保证国民经济正常发展的原则）

(1) 税源选择原则：即税源选择要适当，以所得作为税源最适宜，以免侵及资本。

(2) 税种选择原则：即要考虑税负转嫁问题，最好选择不宜转嫁的所得税作为税种。

三、中国市场经济条件下的税收原则★

(一) 财政原则

1. 涵义：将税收作为集中财政收入的主要形式，以保证财政收入增长，满足社会公共需要。

2. 实现措施(途径)

(1) 完善税制结构，增强税收增长的弹性

(2) 强化税收征管力度：

①加强税收宣传，提高公民的纳税意识

②实施税收电子化

③改革税收征管模式，彻底放弃专管员模式

④加强配套政策建设

⑤加大对偷税，漏税的处罚力度

(3) 强化预算外资金管理，减少税外收费项目。

(二) 法治原则(核心)

1. 涵义：是指税收的征收管理活动要严格按照税法规定办事，依法治税。

2. 实现途径外语学习网

(1) 完善简洁体系，做到有法可依。

(2) 从严征收管理，做到有法必依，执法必严。

(3) 使用现代化手段，新建税收信息高速公路。

(4) 加强简洁教育，提高税务人员素质和纳税人意识。

(三) 公平原则

1. 涵义：

(1) 税负公平：即纳税人的税收负担要与其收入相适应。

(2) 机会均等：即要基于竞争的原则，力求经过税收改变不平等的竞争环境。

2. 实现措施：要做到普遍征税，量能负担，使税收有效地起到调节作用，统一税政，集中税权，保证简洁执行上的严肃和一致性。贯彻国民待遇，实现真正的公平竞争。

(四) 效率原则

1. 涵义：经过提高征收效率，强化征收管理，减少直接征税成本和纳税人除税款以外的从属费用和额外负担。

2. 实现措施

(1) 提高税收征管的现代化程度，开展计算机网络建设。

(2) 改进管理形式，实现征管要素的最佳结合。

(3) 健全征管成本制度，精兵简政，精打细算，节约开支。

四、坚持税收原则，应当处理好三个关系(多选，简答) ☆

1. 依法治税与发展经济的关系。

2. 完善税制与加强征管的关系。

3. 税务专业管理与社会协税护税的关系。

第四章 新中国税制的建立和发展

一、新中国税制的建立及其修正(1950~1957 年)

(一) 1950 年统一全国税收，建立社会主义新税制

组成：包括 15 种税 P66

特点：“多税种，多次征”。

评价☆：

(1) 适应了当时中国多种经济成分并存的状况。

(2) 改变了国家财政收入主要依靠农村公粮的局面。

(3) 使财政收支接近平衡，通货停止膨胀，物价趋向稳定。

(二) 1953 年的税制修正

原则：保证税收，简化税制。

措施：实行商品流通税，修订货物税和工商税，取消了特种消费行为税，停征了药材交易税。

二、1958—1978 年的税制

(一) 1958 年的税制改革☆

1. 背景：“一化三改造”基本完成，经济成份基本上是单一的社会主义经济。

2. 内容：

(1) 实行工商统一税，目的是简化税制。

(2) 统一全国农业税制，原则是稳定负担，增产不增税。

(二) 1959 年的税制改革

做法：“税利合一”即以得代税，取消税收。

(三) 1963 年的税制改革

措施：调整工商所得税

原则：贯彻执行合理负担政策，限制个体经济，巩固集体经济。

(四) 1973 年的税制改革

原则：在保持原税负的前提下，合并税种，简化征收办法。

内容：试行工商税

(五) 对 1958 年到 1978 年税制改革的评价☆

受左的指导思想影响大，片面强调单一的公有制经济，片面强调简化税制，使税收工作受到很大破坏。

三、1979 年~1993 年的税制改革

(一) 改革的核心：“利改税”（取消利润，改为税收）

1. 利改税：即把原来国有企业向国家上缴利润的方法，改为征税的方法。即取消利润，以税代利。

2. 利改税的核心：对国有企业开征所得税。

3. 利改税的实施步骤：

(1) 对国有企业普遍征收所得税，但对大中型企业的税后利润采取多种形式上交国家，实行税利并存。

(2) 由税利并存过渡到完全的以税代利，税后利润全归企业。

4. 作用/意义/优点：☆

(1) 有利于国有企业成为相对独立的经济实体，使企业责、权、利紧密结合，推动了生产力的发展。

(2) 利改税实际上也是工商税制的一次全面性改革，有利于建立适合中国国情的多税种，多层次，多环节调节的复税制体系。

(3) 使中国税收工作在理论和实践上都发生了根本性变化，使税收地位上升，机构加强。

5. 利改税失误的原因/局限性/问题/缺点。 ☆

(1) 客观原因：税制改革超前，配套改革没跟上。

(2) 主观原因：理论准备不足，主要是利改税的概念不准确，以税代利的依据不充分。

(3) 否定了“非税论”，却走向了“税收万能论”的极端。

(二) 1979 年以来全面税制改革后的税种设置 P75

流转税制(7个) 所得税制(9个) 资源税制(4个) 财产税制(3个) 行为税制(10个)

四、1994年税制的重大改革★

(一)改革的必要性

1. 税制改革是建立和完善市场经济的需要。
2. 是加强宏观调控的需要,因为税收是宏观调控最重要的手段之一。
3. 是整个经济体制配套改革的需要。
4. 是处理好国与企分配关系,中央与地方分配关系的需要。
5. 是国家规范经济管理,与国际惯例接轨的需要。

(二)改革的指导思想中华考试网

统一税法,公平税负,简化税制,合理分权,理顺分配关系,保障财政收入,建立符合社会主义市场经济要求的税制体系。

(三)改革的原则

1. 有利于加强中央的宏观调控能力,提高中央财政收入占整个财政收入比重。

2. 有利于发挥税收调节个人收入相差悬殊和地区间经济发展差距过大的作用，促进协调发展，实现共同富裕。

3. 体现公平税负，促进平等竞争。

4. 体现国家产业政策，促进国民经济整体效益的提高和持续发展。

5. 简化、规范税制。

(四) 改革的内容

1. 所得税改革

(1) 企业所得税改革 第一步：统一内资企业所得税。 第二步：统一内外资企业所得税。

(2) 个人所得税改革：建立统一的个人所得税及三税合一。

2. 流转税改革

目的：建立一个以规范化增值税为核心的，与消费税、营业税互相协调配套的流转税制。

3. 其它税种的改革

(1) 开征土地增值税 (2) 研究开征证券交易税 (3) 研究开征遗产税 (4) 抓紧改革城市维护建设税 (5) 简并税种

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/536133102154010231>