

第三章 税收法律制度

本章的内容简介：重要讲述了税收概述、重要税种、税收征管

第一节 税收概述

一、税收的概念与分类

知识点一：税收的概念与分类

（一）税收概念与分类

1、税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、免费地获得财政收入的一种形式。

含义：

除了国家，任何机关和团体，都无权征税

税收具有强制性、免费性、固定性的特性。

作用：

(1)、税收是国家组织财政收入的重要形式。

(2)、税收是国家调控经济运行的重要手段。

(3)、税收具有维护国家政权的作用。

(4)、税收是国际经济交往中维护国家利益的可靠保证。

（二）税收的特性

税收三性：税收具有强制性、免费性和固定性三个特性。

1、强制性。

2、免费性：国家获得税收收入既不需偿还，也不需对纳税人付出任何对价。税收的免费性是税收“三性”的关键。

3、固定性：包括时间上的持续性和征收比例的固定性。

（三）税收的分类

我国的税种分类方式主要有：

1、按征税对象分类，可将所有税收划分为流转税类、所得税类、财产税类、资源税类和行为税类五种类型。

(1)、流转税类：以流转额为征税对象

流转额包括：

①、商品流转额：指商品互换的金额。

②、非商品流转额：指各种劳务收入或者服务性业务收入的金额。

特性：流转税是间接税；流转税是对物税，流转税的计税根据是商品或劳务的流转额。

我国现行的增值税、消费税、营业税、关税都属于流转税。

(2)、所得税类（收益税）：以多种应纳税所得额为征税对象。

特点：可以直接调整纳税人收入，发挥其公平税负、调整分配关系的作用。

包括：企业所得税、个人所得税

(3)、财产税类：以纳税人所拥有或支配的财产数量或者财产价值为征税对象，重要是对财产的价值或某种行为课税。

对象：

①、不动产

②、动产

特点：①、可认为地方财政提供稳定的收入来源。

②、可以防止财产过度集中于社会少数人，便于调整财富的分配，体现社会分配的公正性。

③

、纳税人的财产分布地不尽一致，当地政府易于理解，可以因地制宜地进行征收管理。

包括：房产税、车船税等

(4)、资源税类：以自然资源和某些社会资源为征税对象。

特点：税负高下与资源税级差收益水平关系亲密；征税范围也比较灵活。

包括：我国现行的资源税、土地增值税、城镇土地使用税等

(5)、行为税类——以纳税人的某些特定行为为课税对象。

特点：

①、特殊的目的性

②、较强的政策性

③、临时性和偶尔性

④、税源的分散性

包括：印花税、都市维护建设税等

2、按征收管理的分工体系分类，可分为工商税类、关税类。

(1)、工商税类——由税务机关负责征收管理（绝大部分）。

工商税收是指以从事工业、商业和服务业的单位和个人为纳税人的多种税的总称，是我国现行税制的主体部分。

详细包括：增值税、消费税、营业税、资源税、企业所得税、个人所得税、都市维护建设税、房产税、土地增值税、印花税等。

工商税收的征收范围较广，既波及社会再生产的各个环节，也波及生产、流通、分派、消费的各个领域，是筹集国家财政收入，调整宏观经济最重要的税收工具。占税收总额超过 90% 以上。

(2)、关税类——由海关负责征收管理。

关税是对进出境的货品、物品征收的税收总称，重要是指进出口关税以及对入境旅客行李物品和个人邮递物品征收的进口税。不包括由海关代征的进口环节增值税、消费税。和船舶吨税。关税是中央财政收入的重要来源，也是国家调整进出口贸易的重要手段。

3、按照税收征收权限和收入支配权限分类，可分为中央税、地方税和中央地方共享税。

(1)、中央税。属于中央政府的财政收入，由国家税务总局负责征收管理，

如：关税和消费税。

(2)、地方税。属于地方各级政府的财政收入，由地方税务局负责征收管理，如：房产税、车船税、土地增值税、城镇土地使用税等。

(3)、中央地方共享税。属于中央政府和地方政府财政的共同收入，由中央、地方政府按一定的比例分享税收收入，目前由国家税务总局负责征收管理，

如：增值税、印花税、资源税等。补充：企业所得税，个人所得税。

4、按照计税原则不一样进行的分类，可分为从价税、从量税和复合税。

(1)、从价税是以征税对象价格为计税根据，其应纳税额随商品价格的变化而变化，能充足体现合理承担的税收政策，因而大部分税种均采用这一计税措施，如我国现行的增值税、营业税、房产税等税种。

计算措施：应纳税额=课税对象的价格×比例税率

(2)、从量税是以征税对象的数量、重量、体积等作为计税根据，其课税数额与征税对象数量有关而与价格无关。从量税实行定额税率，不受征税对象价格变动的影响，税负水平较为固定，计算简便如资源税、车船税和城镇土地使用税以及消费税中的啤酒、黄酒等。

计算措施：应纳税额=课税对象的重量、件数、容积、面积×单位税额

(3)

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/765011333314012042>