

第一单元 税收法律制度概述

考点 2：税法要素（★）（2018 年新增）

税法要素	要点
纳税义务人	(1) 纳税义务人：依法直接负有纳税义务的法人、自然人和其他组织 (2) 扣缴义务人：税法规定的，在其经营活动中负有代扣税款并向国库交纳义务的单位
征税对象	(1) 也称课税对象 (2) 是税收法律关系的 客体 (3) 不同的征税对象是区别不同税种的重要标志
税目	税目是征税对象的具体化
税率	我国现行税法规定的税率有： (1) 比例税率 (2) 累进税率 ① 全额累进税率（我国目前不采用） ② 超额累进税率 ③ 超率累进税率 (3) 定额税率

税法要素	要点
计税依据	(1) 从价计征：以计税金额为计税依据 (2) 从量计征：以征税对象的数量为计税依据
纳税环节	纳税环节主要是指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节
纳税期限	包括纳税义务发生时间、纳税期限、缴库期限
纳税地点	纳税地点是指税法规定的纳税人（包括代征、代扣、代缴义务人）的具体申报缴纳税收的地方
税收优惠	(1) 减税和免税 (2) 起征点 征税对象的数额没有达到规定起征点的不征税；达到或超过起征点的，就其 全部数额 征税 【相关链接】 个人取得单张有奖发票奖金所得不超过 800 元（含 800 元）的，暂免征收个人所得税；个人取得单张有奖发票奖金所得超过 800 元的，应全额按“偶然所得”税目征收个人所得税 (3) 免征额 对纳税对象中的一部分给予减免，只就 减除后的剩余部分 计征税款 【相关链接】 劳务报酬所得每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元，应纳税额 = (每次收入额 - 800) × 20%
法律责任	税法中的法律责任包括行政责任和刑事责任

生产企业 → 批发 → 零售
 经销 经销 批发 零售

【例题 1 · 多选题】下列各项中，属于我国现行税收法律制度规定适用的税率形式的有（ ）。

- A. 全额累进税率
- B. 定额税率
- C. 比例税率
- D. 超率累进税率

【答案】 BCD

【解析】 目前，我国的税收法律制度不采用全额累进税率。

【例题 2 · 判断题】税法规定的起征点是对纳税对象中的一部分给予减免，只就减除后剩余的部分计征税款。（ ）

【答案】 ×

【解析】题干所述对象为“免征额”。起征点是征税对象的数额没有达到规定起征点的不征税；达到或超过起征点的，就其“全部数额”征税。

