

第四章 增值税、消费税法法律制度

本章考情分析

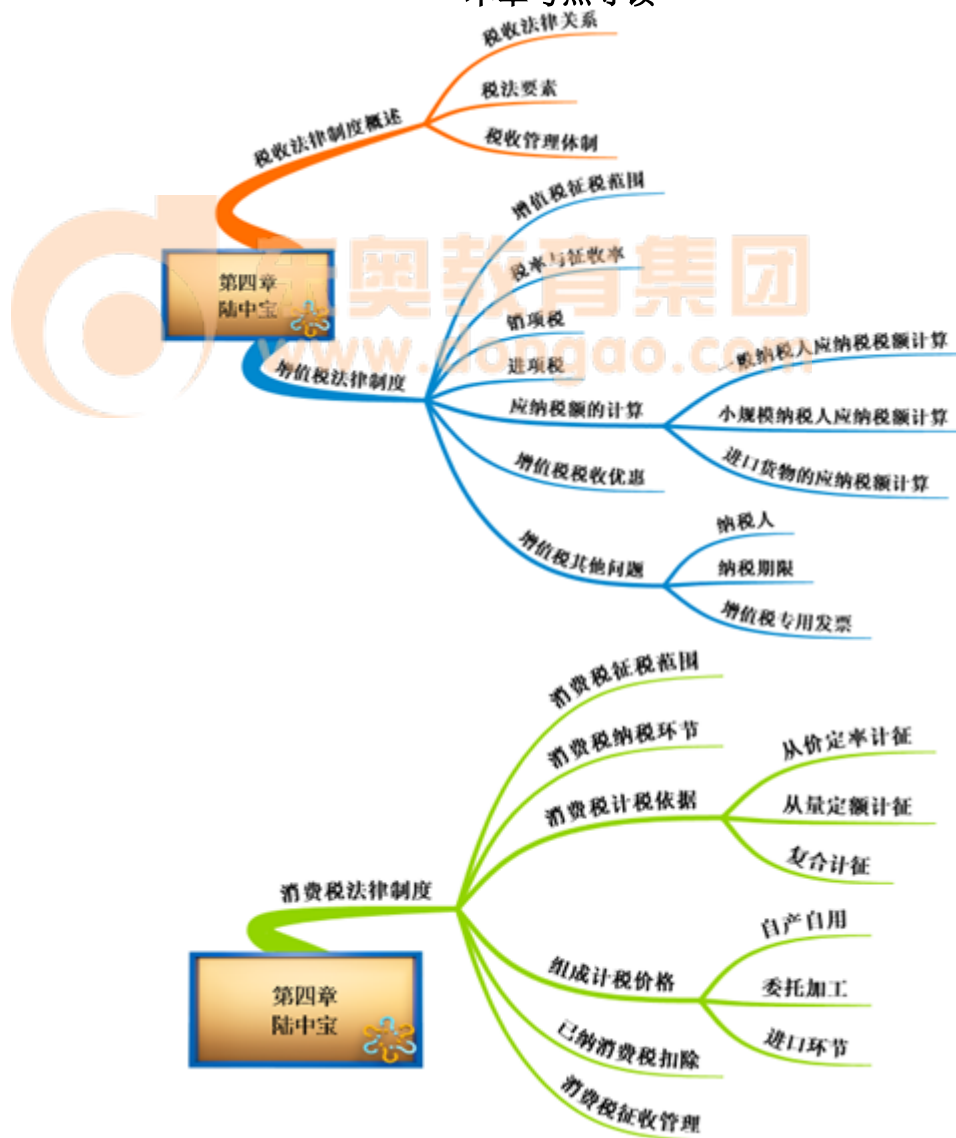
在最近3年考试中，本章平均分为20分，属于重点章节之一。考核的题目涉及所有的题型，考生应重点关注涉及本章的不定项选择题。本章内容包括增值税和消费税，复习难度很大，考生在复习备考中，应适当注意与第六章的关税、车辆购置税以及城市建设维护税和教育费附加的关联。

本章教材变化

2018年教材主要变化有：

- (1) 新增第一节“税收法律制度概述”；
- (2) 对“增值税的税率、征收率”进行了重大调整；
- (3) 对“农产品的进项税额抵扣”进行了重大调整；
- (4) 对“增值税发票内容”进行了重大调整；
- (5) 新增“超豪华小汽车在零售环节加征消费税”规定。

本章考点导读



第一单元 税收法律制度概述

【考点 1】税收法律关系

税收法律关系体现为国家征税与纳税人纳税的利益分配关系。也是由主体、客体和内容三个方面构成。



【考点 2】税法要素

税法要素一般包括纳税人、征税对象、税目、税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠、法律责任等。

纳税义务人	简称“纳税人”，是指依法 直接负有 纳税义务的法人、自然人和其他组织 【提示】扣缴义务人是税法规定的，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	它是指税收法律关系中权利义务所指的对象 【提示】不同的征税对象又是区别不同税种的重要标志
税目	税目是税法中具体规定应当征税的项目，是 征税对象 的具体化
税率	是指应纳税额与计税金额（或数量单位）之间的比例，是计算税额的 尺度 ，是税收法律制度中的 核心要素 （1）比例税率：是指对同一征税对象，不论其数额大小，均按同一个比例征税的税率 （2）累进税率：是根据征税对象数额的逐渐增大，按不同等级逐步提高的税率（我国税收法律制度中目前有超额累进税率和超率累进税率） （3）定额税率：是指按征税对象的一定单位直接规定固定的税额
计税依据	是指计算应纳税额的依据或标准，即根据什么来计算纳税人应缴纳的税额。一般有两种：一是从价计征，二是从量计征
纳税环节	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	指纳税人的纳税义务发生后应依法缴纳税款的期限
纳税地点	指根据各税种的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定的纳税人（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：是指对征税对象开始征税的数额界限。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。 （3）免征额：免征额是指对征税对象总额中免于征税的数额。即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
法律责任	税法中的法律责任包括行政责任和刑事责任

【例题 1 • 单选题】下列选项中，属于区别不同税种的重要标志的是（ ）。

- A. 计税依据
- B. 纳税人
- C. 征税对象
- D. 税目

【答案】C

【解析】征税对象又称课税对象，是纳税的客体。它是指税收法律关系中权利义务所指的对象，即对什么征税。不同的征税对象又是区别不同税种的重要标志。

【例题 2 • 多选题】我国目前税法中采用的税率有（ ）。

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

【答案】BCD

【解析】（1）选项 A：我国现行税收法律制度中，已不采用全额累进税率。（2）选项 B：个人所得税中的工资薪金所得、个体工商户的生产经营所得采用超额累进税率。（3）选项 C：土地增值税采用超率累进税率。

【例题3 • 单选题】在税收优惠中，对纳税对象中的一部分数额给予减免，只就减除后的剩余部分计征税款，被给予减免的这部分数额是（ ）。

- A. 计税依据
- B. 免征额
- C. 税基
- D. 起征点

【答案】B

【解析】（1）选项 B：免征额是指对征税对象总额中免予征税的数额。即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。（2）选项 D：起征点是指对征税对象开始征税的数额界限。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。

【例题4•判断题】如果税法规定某一税种的起征点是 800 元，那么，超过起征点的，只对超过 800 元的部分征税。（ ）

【答案】×

【解析】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。

【考点 3】我国税收管理体制和现行税种

税收征收管理机关	主要负责的税种
国家税务局	（1）增值税；（2）消费税；（3）车辆购置税；（4）各银行、保险公司集中缴纳的所得税和城市维护建设税；（5）中央企业缴纳的所得税；（6）地方银行及非银行金融企业缴纳的所得税；（7）海洋石油企业缴纳的所得税、资源税；（8）股票交易印花税；（9）中央与地方所属企业、事业单位组成的联营企业、股份制缴纳的所得税；（10）出口产品退税的管理
地方税务局	（1）部分企业所得税；（2）个人所得税；（3）房产税；（4）契税；（5）土地增值税；（6）城镇土地使用税；（7）车船税；（8）印花税（除股票交易印花税之外）；（9）资源税；（10）烟叶税；（11）耕地占用税；（12）环境保护税；（13）城市维护建设税和教育费附加
海关	（1）关税；（2）船舶吨税；（3）委托代征的进口增值税和消费税

【例题1 • 多选题】下列税种中，属于海关系统主要负责征收和管理的有（ ）。

- A. 关税
- B. 船舶吨税
- C. 委托代征的进口环节增值税
- D. 国内销售环节的消费税

【答案】ABC

【解析】选项 D：委托代征的进口环节消费税才是由海关代征。

【例题 2 • 多选题】下列税种中，属于国家税务局系统主要负责征收和管理的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 股票交易的印花税
- D. 车船税

【答案】ABC

【解析】选项 D：属于地方税务局系统主要负责征收和管理的税种。车辆购置税是由国家税务局系统主要负责征收和管理。