

第一章

税收概论

学习引导

一、税收

(一) 税收的概念

税收是国家凭借政治权力,按照法律事先规定的标准,无偿地、固定地征收实物或货币的一种主要财政收入形式。

(二) 税收的内涵

- (1) 税收是国家实现其职能的物质基础。
- (2) 税收是国家调节经济的一个重要手段。

二、税收的本质

- (1) 税收是国家取得财政收入的基本形式。
- (2) 政府征税凭借的是公共权力。
- (3) 政府征税的目的是为了履行其公共职能。
- (4) 税收必须借助法律形式来进行。

三、税收的特征

(一) 本质特征

税收的本质特征体现的是一种凭借国家政治权力而实现的特殊的分配关系。

(二) 形式特征

- 1. 强制性
- 2. 无偿性
- 3. 固定性

四、税收的起源和发展

(一) 国家的出现

(二) 剩余产品的出现

(三) 私有制

本章习题

一、填空题（在每个小题中的横线内填入正确答案，以下各章填空题答法同此）

1. 税收是国家凭借 _____, 按照 _____ 的标准, 无偿地、固定地征收 _____ 或 _____ 的一种主要财政收入形式。
2. 税收是国家实现其职能的 _____, 同时也是国家调节经济的一个 _____。
3. 税收分配的结果必然是社会产品的 _____ 发生转移, 即由经济单位和个人转为政府所有。
4. 税收只有通过 _____ 形式, 才能使统治阶级各个成员在利益上得到统一, 并通过 _____ 使每个纳税人接受。
5. 税收的形式特征是指税收的 _____、_____、_____, 通常被简称为税收的“三性”。
6. 税收的无偿性不是绝对的无偿, 而是 _____ 或 _____。
7. 税收是一个 _____ 范畴, 是 _____ 发展到一定阶段产生了凌驾于社会之上的阶级统治机构即 _____ 时, 才出现的一种特定分配形式。
8. 只有当人类劳动能够提供超过自身生存需要以外的 _____ 时, 税收的出现才能成为可能。
9. 社会出现 _____ 是税收产生的充分条件。
10. 历代的社会经历了以 _____、_____、_____ 为主的三种税收制度。到 20 世纪初, _____ 已经成为现代资本主义社会的主体税收。

二、单项选择题（在备选答案中选取一个最佳答案，以下各章单选题答法同此）

1. 税收产生的政治条件是()。

A. 国家的出现	B. 财产私有制的确立
C. 商品生产的出现	D. 剩余产品的出现
2. 政府征税凭借的是()。

A. 政治权力	B. 财产权力
C. 经济权力	D. 社会公德
3. 在税收分配活动中,()是纳税主体。

A. 国家	B. 单位和个人
C. 税务机关	D. 政府
4. ()是政府财政收入的最重要来源。

A. 公债	B. 官产收入
-------	---------

- C. 国有企业利润
D. 税收
5. ()是国家征税的法律依据。
A. 刑法
B. 税法
C. 民法
D. 经济法规

三、判断题 (在每个小题后面的括号内填入判断结果,正确的打“√”,错误的打“×”,以下各章判断题答法同此)

1. 税收是人类发展到一定历史阶段的产物,是一种无偿取得财政收入的一种基本形式。 ()
2. 税收必须借助法律形式来进行。 ()
3. 只要具备税收的“三性”之一的,都是税收。 ()
4. 我国最初的税收形式起源于封建社会。 ()
5. 现代社会的主体税应为直接税。 ()

四、名词解释

1. 税收
2. 税收的强制性

3. 税收的无偿性

4. 税收的固定性

五、简答题

1. 税收的本质是什么？

2. 税收产生的条件是什么？（税收是从来就有的吗？）

第二章

税收制度

学习引导

一、税收制度的概念

税收制度简称税制,是国家为取得财政收入而制定的调整国家与纳税人在征税与纳税方面权利与义务关系的各种税收法律、法令条例、实施细则、征管办法的总称。

二、税法、税制、税收之间的关系

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征税方面的权利与义务关系的法律规范的总体。税制是各种税收的法令和征收管理办法,其核心是税收法规和税收条例。税收作为一种经济活动,属于经济基础范畴;而税法作为一种法律制度,属于上层建筑范畴。两者的联系在于税收活动必须严格按照税法的规定进行,而税法也是税收的法律依据和法律保障。

三、税制构成要素

(一)纳税人

纳税人亦称为纳税主体,是指税法规定的负有纳税义务的单位和个人。

(二)征税对象

征税对象亦称税收客体,是指税法规定的征税标的物,是征税的根据,表明对什么东西征税。它是区分税种的主要标志。

(三)税率

税率是相对于税基的比率,是税收制度的核心和中心环节。

(四)课税标准

课税标准是指税法规定的对征税对象的计量标准。

(五)起征点与免征额

起征点是指税法规定的开始征税时税基所达到的最低界线。免征额是指税法规定的税基中免于计税的数额。

(六)纳税环节

纳税环节是指税法规定的征税对象从生产到消费的流转过程中,具体确定在哪个环节应当缴纳税款。

(七)纳税期限

纳税期限是指纳税人发生纳税义务后,向国家缴纳税款的法定间隔时间。

(八) 纳税地点

纳税地点是税法规定的纳税主体向征税机关缴纳税款的场所。

(九) 违法责任

违法责任是指纳税人因违反税法所应承担的法律责任。

四、税制的分类

(一) 按征税对象性质

1. 商品税
2. 所得税
3. 财产税

(二) 按税负能否转嫁

1. 直接税
2. 间接税

(三) 按课税标准

1. 从量税
2. 从价税

(四) 按税收与价格的关系

1. 价内税
2. 价外税

(五) 按税收管理和使用权限

1. 中央税
2. 地方税
3. 中央与地方共享税

本章习题

一、填空题

1. 税制的内容有广义和狭义之分。广义税制包括_____、_____、_____；狭义的税制包括_____、_____，它们是税收制度的核心。
2. 税制的核心内容是_____；税制的构成要素有_____、_____、_____。
3. 税率可划分为_____、_____、_____三种类型。
4. 比例税率一般有三种类型，即_____、_____、_____。
5. 目前，我国在财产课税、资源课税中普遍使用_____税率。
6. 应纳税额=法定税基×适用税率-_____。
7. 纳税期限是指纳税人发生纳税义务后，向国家缴纳税款的_____时间。

8. 我国现行税制的纳税期限有_____、_____、_____三种形式。
9. 商品税是以_____为征税对象,以_____为税基的各种税收。
10. 按课税标准分类,可将税收划分为_____、_____。
11. 在从价税中,按税收与计税价格的关系,可将税收划分为_____和_____。
12. 按照税收管理和使用权限划分,可分为_____、_____和_____。
13. _____是决定纳税人税收负担轻重的重要因素。
14. 从量税是以_____为课税标准确定税基的。
15. 从价税是以_____为课税标准确定税基的方法的。

二、单项选择题

1. 下列行为属于欠税行为的是()。
 - A. 伪造、涂改、销毁账册和票据
 - B. 超过税务机关核定的纳税期限,没有按时缴纳税款
 - C. 虚报出口货物数量,虚报出口货物价格
 - D. 某酒厂采取销售收入不记账,把销售收入当做集资款入账等手法不纳税
2. 下列属于财产税的是()。
 - A. 消费税
 - B. 营业税
 - C. 契税
 - D. 关税
3. 下列税种属于地方税的有()。
 - A. 契税
 - B. 营业税
 - C. 消费税
 - D. 关税
4. 目前,已停征的税种是()。
 - A. 消费税
 - B. 房产税
 - C. 契税
 - D. 农业税
5. 税率这一要素是以()为基础确定的。
 - A. 课税对象
 - B. 纳税主体
 - C. 计税依据
 - D. 纳税人
6. 税收法律关系的产生、变更与消灭是由()来决定的。
 - A. 税收法律事实
 - B. 权利主体
 - C. 权利客体
 - D. 税收法律关系内容
7. 下列税法构成要素中,衡量纳税义务人税收负担轻重与否的重要标志的是()。
 - A. 纳税期限
 - B. 减税免税
 - C. 税率
 - D. 纳税环节
8. 按照税收的征收和收入支配权限分类,可以将我国税种分为中央税、地方税和中央地方共享税。下列各项中,属于中央税的是()。
 - A. 契税
 - B. 消费税
 - C. 农业税
 - D. 个人所得税

9. 目前,采用超额累进税率的税种是()。
- A. 个人所得税
B. 城市维护建设税
C. 土地增值税
D. 契税
10. 《个人所得税法》是由()制定颁布实施的。
- A. 全国人民代表大会
B. 人大授权国务院
C. 国务院
D. 财政部

三、多项选择题

1. 纳税人违反税法的主要行为包括()。
- A. 偷税
B. 抗税
C. 欠税
D. 骗税
2. 下列行为属于偷税的违法行为的有()。
- A. 把销售收入当做集资款入账不纳税
B. 某企业老板煽动员工围攻殴打征税人员
C. 伪造涂改票据
D. 不按期缴纳税款
3. 下列哪些税种属于商品税()。
- A. 房产税
B. 增值税
C. 营业税
D. 关税
4. 属于从量税的是()。
- A. 资源税
B. 城镇土地使用税
C. 耕地占用税
D. 车船使用税
5. 下列税种中哪些属于中央税()。
- A. 关税
B. 增值税
C. 资源税
D. 消费税

四、判断题

1. 税收作为一种经济活动,属于上层建筑范畴;而税法作为一种法律制度,属于经济基础范畴。 ()
2. 纳税人既有自然人,也有法人。 ()
3. 在纳税负担不能转嫁的条件下,纳税人与负税人是一致的;在税收负担可以转嫁的条件下,纳税人与负税人是分离的。 ()
4. 计税依据与征税对象是一致的。 ()
5. 税基未达到起征点的不征税;达到或超过起征点的,按其全部税基计征税款。 ()
6. 在税法中规定起征点与免征额是对纳税人的一种优惠,但二者优惠的侧重点不同。 ()

7. 营业税的纳税地点原则上采取属地征收的方法。 ()
8. 现代国家的税制一般都是由多个税种组成的复合税制,各税种既相互区别又相互联系。 ()
9. 按税负能否转嫁,可将税收分为直接税和间接税。 ()
10. 在从价税中,按税收与计税价格的关系,可将税收划分为价内税和价外税。 ()

五、名词解释

1. 税收制度

2. 纳税人

3. 法人

4. 征税对象

5. 计税依据

6. 税率

7. 比例税率

8. 速算扣除数

9. 课税标准

10. 起征点

六、简答题

1. 税收制度由哪些要素组成？其中最基本要素有哪些？

2. 税率有哪几种主要形式？

3. 征税对象与计税依据之间的区别是什么？

4. 按照征税对象的性质分类,可将税制划分为哪几大类? (请举例说明)

5. 价内税与价外税的特点分别是什么?

七、计算题

1. 某企业全年应纳税所得额为 35 000 元,试用超额累进法计算其应纳税额。

级次	级距	税率
1	不超过 1 000 元的部分	10%
2	1 000~3 500 元的部分	20%
3	3 500~10 000 元的部分	28%
4	10 000~25 000 元的部分	35%
5	超过 25 000 元的部分	40%

2. 职员刘某取得收入 8 000 元,适用税率为 10%,试计算其起征点与免征额分别为 5 000 元时的应纳税额。

3. 某企业销售产品一批,获得不含税的销售收入 1 500 万元,增值税税率为 17%,计算这笔业务的增值税销项税额,该企业在核算利润时需要扣除增值税税额吗?

若该企业销售产品一批,获得销售收入 1 500 万元,消费税税率为 45%,计算该笔业务的消费税税额,该企业在核算利润时需要扣除消费税税额吗?