



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

税法总论

税法要素

主讲：刘冬梅

目录

- 1、税率
- 2、纳税环节
- 3、纳税期限
- 4、纳税地点
- 5、减税和免税
- 6、法律责任

1、税率

税率是对课税对象规定的征收比率或征收额度。体现征税的深度。



(1) 比例税率

单一比例税率：对统一征税对象，不分数额大小，规定相同的征收比例。

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) 超额累进税率

累进税率是指按课税对象数额的大小，规定不同等级的税率，课税对象数额越大，税率越高；数额越小，税率越低。

全额累进税率：课税对象的**全部数额**都按照与之相适应的等级的**一个**税率征税。

超额累进税率：把课税对象按**数额的大小**划分为若干**不同等级**部分，对每个等级部分分别规定**相应的税率**，分别计算税额，一定数额的课税对象可以同时使用几个等级部分的税率。

级数	课税对象级距	税率
1	1500元以下（含）	3%
2	1500—4500元（含）	10%
3	4500—9000元（含）	20%

假定甲、乙、丙三人的征税对象数额状况分别为甲1500元、乙1501元、丙5000元。

按照全额累进税率计算税额

$$\text{甲应纳税} = 1500 \times 3\% = 45 \text{ (元)}$$

$$\text{乙应纳税} = 1501 \times 10\% = 150.1 \text{ (元)}$$

$$\text{丙应纳税} = 5000 \times 20\% = 1000 \text{ (元)}$$

出现问题：乙比甲征税对象数额增加1元，税额却增加 $150.1 - 45 = 105.1$ 元，税负变化极不合理。

- 特点：
- ①计算方法简便。
 - ②税收负担不合理

按照超额累进税率计算税额

$$\text{甲应纳税} = 1500 \times 3\% = 45 \text{ (元)}$$

$$\text{乙应纳税} = 1500 \times 3\% + 1 \times 10\% = 45.1 \text{ (元)}$$

丙应纳税

$$\begin{aligned} &= 1500 \times 3\% + (4500 - 1500) \times 10\% + (5000 - 4500) \\ &\times 20\% = 445 \text{ (元)} \end{aligned}$$

- 特点：
- ① 税收负担较为合理
 - ② 计算方法繁杂。

速算扣除数:是按照全额累进计算的税额与按照超额累进计算的税额相减而得的差数, 事先计算出来附在税率表中, 随税率表一同颁布。

速算扣除数

=按全额累进方法计算的税额-按超额累进方法计算的税额

速算扣除数也可以用计算公式推算：

本级速算扣除额

=上一级最高所得额 × (本级税率-上一级税率) +上一级速算扣除数

速算扣除数

第一级为0，

第二级为 $150.1 - 45.1 = 105$ （元），或 $1500 \times (10\% - 3\%) + 0 = 105$

第三级为 $1000 - 445 = 555$ （元），或 $4500 \times (20\% - 10\%) + 105 = 555$ 或 $1500 \times (20\% - 3\%) + 3000 \times (20\% - 10\%) = 555$

本例丙应纳税=5000 × 20% - 555 = 445（元）

(3) 定额税率

定额税率又称固定税额，是指按单位课税对象直接规定一个固定税额，而不采用百分比的形式。

2、纳税环节

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。

3、纳税期限

(纳税人按照税法规定缴纳税款的期限)

纳税义务发生时间：应税行为发生的时间。

纳税期限

缴库期限

4、纳税地点

5、减税和免税

起征点：征税对象达到一定数额开始征收的起点

免征额：征税对象的全部数额中免于征税的数额

收入为900时，起征点为800，收入超过起征点，对收入全额征税，应纳税额 = $900 \times \text{适用税率}$ ；

收入为900时，免征额为800，收入超过免征额，对超过800的部分征税，应纳税额 = $(900 - 800) \times \text{适用税率}$

区别：

①当纳税人收入达到或超过起征点时，就其收入全额征税；而当纳税人收入超过免征额时，则只就超过的部分征税。

②当纳税人的收入恰好达到起征点时，就要按其收入全额征税；而当纳税人收入恰好与免征额相同时，则免于征税。

比较：享受免征额的纳税人就要比享受同额起征点的纳税人税负轻。起征点只能照顾一部分纳税人，而免征税额则可以照顾适用范围内的所有纳税人。

6、法律责任

小结

- 1、税率
- 2、纳税环节
- 3、纳税期限
- 4、纳税地点
- 5、减税和免税
- 6、法律责任