

经济师初级经济基础学习笔记-税收概述 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/262/2021\\_2022\\_\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_B5\\_8E\\_E5\\_B8\\_88\\_E5\\_c49\\_262429.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E5_B8_88_E5_c49_262429.htm) 重点及典型例题分析

：（一）税收的概念1. 熟悉古今中外税收的不同定义：马克思、亚当·斯密、瓦格纳等人的观点。2. 掌握税收概念的含义  
税收的含义：税收是国家为实现其职能，凭借其政治权力，依法参与单位和个人的财富分配，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。完整、深刻地理解税收的含义，还需要把握五个方面的内涵。【例题1】税收是国家凭借其（ ）取得的财政收入。（2005年单选题）A.经济权力 B.信用 C.政治权力 D.经济实力【答案】C  
（二）税收的基本特征3. 税收的三大基本特征（1）强制性（2）无偿性（3）固定性4. 各基本特征的含义（1）税收的强制性，是指征税凭借的是国家的政治力量，通过颁布发令实施，任何单位和个人都不得违抗。（2）税收的无偿性，是指国家在征税时并不向纳税人支付任何报酬，所征税款归国家所有，不再直接返还给原纳税人。（3）税收的固定性，是指对课税对象及每一个单位课税对象的征收比例和征收数额时相对固定的，而且是以法律形式事先规定的，只能按规定标准征收，不能随意征收。（三）税收制度的构成要素5. 税收制度的各个构成要素  
税收制度的构成要素主要有：纳税人、课税对象、税基、税率、纳税环节、纳税期限、加成减免、违章处理等。6. 纳税人的含义  
纳税人，是税法规定享有法定权力、负有纳税义务的单位和个人。【例题2】最终负担税款的单位和个人称为（ ）。（2005年单选题）A.课税对象 B.征税对象 C.征收主体

D.负税人【答案】D【解析】在理解纳税人的含义时，与纳税人有联系又有区别的一个概念是负税人。负税人是指最终负担税款的单位和个人。纳税人与负税人可能是合一的，可能是分离的，主要看税负转嫁与否。

7. 课税对象的含义、我国的分类课税对象，亦称征收对象，是税法规定的课税的目的物，是课税的依据或根据。按照课税对象的不同，我国的课税对象可以划分为：流转额、所得额、财产额、其它。

【例题3】我国商品课税的课税对象包括（ ）（2005年多选考题）  
A.营业额 B.增值额 C.所得额 D.财产额 E.销售额【答案】ABE【解析】商品和劳务税类，是指以商品或者劳务流转额为征税对象的税收体系，计税依据是商品销售额或者业务收入额。以C项所得额为征税对象的为所得税类，以D项财产额为征税对象的为财产税类。

8. 税率的含义和分类；比例税率的主要类型税率，是税法规定的每一单位课税对象所应纳税额的比例或标准，它是计算应纳税额的尺度。税率的分类：  
（1）按税率的表现形式分为比例税率、累进税率、定额税率  
（2）边际税率和平均税率  
（3）名义税率和实际税率  
（4）零税率和负税率【例题4】下列各项中，表明课税对象的持有人负有纳税义务，但不需要缴纳税款的税率是（ ）。（2004年真题）  
A.名义税率 B.实际税率 C.零税率 D.边际税率【答案】C比例税率的主要种类有：统一比例税率、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。

9. 累进税率的基本原理和计算方法、累进税率的种类和特点累进税率，即按照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。计算比较复杂。累进税率，分为全额累进税率、超额累进税率和累退税

率。累进税率的特点：优点是税负公平，具有自动调节功能，缺点是计算比较复杂。

10. 定额税率的含义 定额税率，即是按课税对象的一定计量单位直接规定一个固定的税额，不规定征收比例。

11. 纳税环节和纳税期限的基本含义 纳税环节，是指税法规定的一种商品或劳务应当缴纳税款的环节。纳税期限，是负有纳税义务的纳税人向国家缴纳税款的最后时间限制。

12. 附加和加成的含义，减免税的含义和作用、起征点和免征额的含义和区别 附加即附加税，是与正税相对应一个概念。加成是加成征收的简称，是对特定纳税人额一种加税措施。减税就是减征部分税款，免税就是免交全部税款。减免税市为了发挥税收的鼓励作用或者照顾某些纳税人的特殊情况做出的税收优惠政策。起征点，是指税法规定的对课税对象开始征税时应达到的一定数额。免征额，是指税法规定对课税对象全部数额中免于征税的数额。注意起征点和免征额的区别。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)