

2010年会计职称考试《初级经济法》辅导讲义(9)初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_644216.htm

第三章 税收法律制度概述 本章

知识点简介 本章是关于税收法律制度基础知识的介绍。税收是以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配形式。税法是国家权力机关和行政机关制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利与义务关系的法律规范的总称。本章的主要内容包括：一是税收与税法的概念、特征及作用。税收与其他财政收入形式相比，具有强制性、无偿性和固定性三个特征。税收应坚持效率与公平原则。二是税种的分类和税法要素。税收的分类有多种方法，其中按照征税对象性质的不同可以将税收分为流转税、所得税、资源税、财产税、行为税。税法要素包括征税人、纳税义务人、征税对象、税目、税率、计税依据、减免税、纳税环节、纳税期限、法律责任等内容。三是我国现行税收制度。我国现行税收制度中的税种有：增值税、消费税、营业税、资源税、企业所得税、个人所得税、印花稅、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船税、固定资产投资方向调节税(已停征)、城市维护建设税、城市房地产税、车辆购置税、屠宰税、筵席税、耕地占用税、契税、关税、船舶吨税、烟叶税等。我国税收征收管理机关主要有：国家税务局、地方税务局和海关。

第一节 税收与税法概述 一、税收的概念、特征和作用 (一)税收的概念 税收，是指以国家为主体.为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配形式。

它体现了国家与纳税人在征税、纳税的利益分配上的一种特殊关系，是一定社会制度下的一种特定分配关系。税收是政府收入的最重要来源，是一个具有特定含义的独立的经济概念，属于财政范畴。它是人类社会经济发展到一定历史阶段的产物。社会剩余产品和国家的存在是税收产生的基本前提。税收的定义可以从以下三点来理解：1.税收与国家存在直接联系，两者密不可分，是政府机器赖以生存并实现其职能的物质基础。2.税收是一个分配范畴，是国家参与并调节国民收入分配的一种手段，是国家财政收入的主要形式。3.税收是国家在征税过程中形成的一种特殊分配关系，即以国家为主体的分配关系，因而税收的性质取决于社会经济制度的性质。

(二)税收的特征 税收与其他财政收入形式相比，具有强制性、无偿性和固定性三个特征。这就是所谓的税收“三性”，它是税收本身所固有的。

1.强制性。强制性是指国家以社会管理者的身份，凭借政权力量，通过颁布法律或法规，按照一定的征收标准进行强制征税。负有纳税义务的社会集团和社会成员，都必须遵守国家强制性的税收法律制度，依法纳税，否则就要受到法律制裁。

2.无偿性。无偿性是指国家取得税收收入既不需偿还，也不需对纳税人付出任何对价。税收的无偿性特征，是与税收是国家凭借政治权力进行收入分配的本质相关联的：它既不是凭借财产所有权取得的收入，也不像商品交换那样，需要用使用价值的转换或提供特定服务取得收入。国家凭借政治权力强制征收的税收，既不需要向纳税人直接偿还，也不需要付出任何形式的直接报酬。税收的无偿性特征是区别于其他财政收入形式的最本质的特征。它既不同于国有资产收入或利润上交，也不同于还本

付息的国债，还区别于工商、交通等行政管理部门因服务社会而收取的各种形式的规费。税收的无偿性至关重要，体现了财政分配的本质，它是税收“三性”的核心。

3. 固定性。

固定性是指国家征税以法律形式预先规定征税范围和征收比例，便于征纳双方共同遵守。税收的固定性既包括时间上的连续性，又包括征收比例的固定性。税收是按照国家法律制度规定的标准征收的，在征税之前就以法律形式将课税对象、征收比例或数额等公布于众，然后按事先公布的标准征收。课税对象、征收比例或数额等制定公布后，在一定时期内保持稳定不变，未经严格的立法程序，任何单位和个人对征税标准都不得随意变更或修改，因此，税收是一种固定的连续性收入。

(三) 税收的作用

在社会主义市场经济运行中，税收主要具有资源配置、收入再分配、稳定经济和维护国家政权四个方面的作用：

1. 税收具有资源配置的作用。主要体现在为提供公共产品筹集资金，以及通过影响消费倾向改变社会的资源配置两个方面。从筹集公共产品的生产资金来看，主要目的在于协调公共产品和非公共产品的供给关系。每个纳税人都有权享受公共产品的利益，政府通过提供公共产品介入生产和消费之中，直接联系生产者和消费者。从影响部门间的资源配置来说，主要是通过税收影响个人收入水平，从而影响人们的消费倾向，进而影响投资需求来改变资源配置。
2. 税收具有收入再分配的作用：一方面体现在通过税收征收，使市场机制下形成的高收入者多负担税收，低收入者少负担税收，从而使税后收入分配趋向公平。另一方面体现在通过税收支出、税收优惠，进而对国民收入进行再分配。
3. 税收具有稳定经济的作用。体现在税收作为国家宏观经济调节工

具的一种重要手段，其在政府收入中的重要份额，决定了对公共部门消费的影响，进而会影响总需求。税收在税目、税率、减免税等方面的规定，会直接影响投资行为，从而对总需求产生影响。这样就达到了调节社会生产、交换、分配和消费，促进社会经济健康发展的目的。

4. 税收具有维护国家政权的作用。国家政权是税收产生和存在的必要条件，而国家政权的存在又有赖于税收的存在。没有税收，国家机器就不可能有效运转。同时，税收分配不是按照等价原则和所有权原则分配的，而是凭借政治权力，对物质利益进行调节，体现国家支持什么，限制什么，从而达到巩固国家政权的政治目的。

编辑特别推荐：2010会计职称考试复习阶段放松心情的几点建议 2010年会计职称考前网上辅导全面招生 2010年助理会计在线考试,海量题库！百考试题会计论坛,开启工作的金大门 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