

联信注册税务师考试税法一串讲笔记二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/78/2021\\_2022\\_\\_E8\\_81\\_94\\_E4\\_BF\\_A1\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c46\\_78442.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E8_81_94_E4_BF_A1_E6_B3_A8_E5_c46_78442.htm) 税法一040320-01（第三讲）

第一章 税法基本原理 第四节 税收实体法要素 0.43.50

一、纳税人 1. 纳税人是税法中规定的直接负有纳税义务的单位和个人，分为自然人和法人。 2. 纳税人是直接向税务机关缴纳税款的单位和个人，负税人是实际负担税款的单位和个人。 3. 代扣代缴义务人是有义务从持有的纳税人收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的企业、单位和个人。

4. 纳税单位，是指申报缴纳税款的单位，是纳税人的有效集合。 0.47.25

二、课税对象 1. 课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素。课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志。 2. 计税依据（又称税基）是指税法中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准。 3. 计税依据在表现形态上一般有两种：一种是价值形态；另一种是实物形态 4. 课税对象与计税依据的区别：征税对象是对什么征税；计税依据谈的是按什么算税。

课税对象与计税依据的关系：课税对象是指征税的目的物，计税依据是在目的物已经确定的前提下，对目的物据以计算税款的依据或标准；课税对象是从质的方面对征税所作的规定，而计税依据是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现。 5. 税源是指税款的最终来源，或者说税收负担的最终归宿。 6. 税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度。 7. 税目一般可分为列举税目和概括税目。

三、税率 税率是应纳税额与课税对象之间的比例，是计算税额的尺度，

代表课税的深度。 1. 税率的基本形式：比例税率、累进税率和定额税率。 比例税率分为：（1）产品比例税率（2）行业比例税率（3）地区差别的比例税率（4）有幅度的比例税率 2. 累进税率（难点）（1）累进税率是指同一课税对象，随数量的增大，征收比例也随之增高的税率，随课税对象变化。（2）累进税率分为“额累”和“率累”两种。额累分为全额累进和超额累进；率累分为全率累进和超率累进。 16. 23 例：某个体户年所得为56000元，分别用全额累进税率和超额累进税率形式计算应纳税额。 个体工商户的税率表级数 全年应纳税所得额 税率 1 5000元以下 5% 2 超过5000元到10000元以下 10% 3 超过10000到30000元 20% 4 超过30000到50000元 30% 5 超过50000元以上的部分 35% 按“全额累进税率”应纳税款： $56000 \times 35\% = 19600$ （元）按“超额累进税率”应纳税款： $5000 \times 5\% + 5000 \times 10\% + 20000 \times 20\% + 20000 \times 30\% + 6000 \times 35\%$  由上题可知：全额累进计算简单，超额累进计算烦琐。假若有两个个体户A所得5000元，个体户B所得5001元，如果按“全额累进”计算就会不合理。（3）速算扣除数=上一级最高级距 $\times$ （本级税率 - 上一级税率）上级速算扣除数 22. 08 例2. 某企业某年度取得应税利润600万元,销售收入1600万元,如果以应税利润为征税对象,采用超率累进税率形式(税率表如下),则该企业本年应纳税额为()万元。（03年考题）级数 销售利润率 税率 1 5%以下 0 2 5%~10%(含) 5% 3 10%~20%(含) 10% 4 20%~35%(含) 20% 5 35%以上 35% A.210 B.560 C.162 D.82 答案：D 解析：销售利润率=600/1600=37.5% 应纳税额=1600 $\times$ 5% $\times$ 0 + 1600 $\times$ (10%-5%) $\times$ 5% + 1600 $\times$ (20%-10%) $\times$ 10% + 1600 $\times$ (35%-20%) $\times$ 20% + 1600 $\times$ (37.5%-35%) $\times$ 35%=82 或

:  $1600 \times (10\% - 5\%) \times 5\%$   $1600 \times (20\% - 10\%) \times 10\%$   $1600 \times (35\% - 20\%) \times 20\%$   $(600 - 1600 \times 35\%) \times 35\% = 8234.28$

3. 使用定额税率的现行税种法中有土地使用税、耕地占用税、资源税和消费税。

35. 17.4. 税率的其他形式：名义税率与实际税率、边际税率与平均税率、零税率与负税率。

(1) 实际税率常常低于名义税率。

(2) 在比例税率条件下，边际税率等于平均税率。在累进税率条件下，边际税率往往要大于平均税率。

(3) 负税率主要用于负所得税的计算。

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)