

经济师考试经济基础财政（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/83/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E5_B8_88_E8_c49_83690.htm 二、税收 考试目的 通过

本科目的考试，检验考生了解、熟悉和掌握税收基础理论、我国税制结构、国际税收及税法的程度，以提高考生对国家税收政策的理解和支持，增强考生的依法纳税意识。 考试内容

（一）税收原则 掌握税收原则的含义和作用，掌握主要税收原则的基本思想和贯彻方法。 税收是国家为实现其职能，凭借政治权力，依照法定标准，无偿取得财政收入的特定分配形式。 制定国家税收法律制度和政策时必须依照整体协调一致的基本准则或指导思想。 这种基本准则或指导思想就是

税收原则。 自由资本主义：英国古典学派 亚当·斯密：“平等、确实、便利、最少征收费用” 垄断资本主义：德国社会政策学派 瓦格纳：“财政收入，国民经济，社会正义，税务行政” 现代资本主义：凯恩斯：“公平，效率，稳定” 中国的

税收原则：财政、经济、社会三原则。 1.财政原则（财政收入原则） 财政原则：具体可以分为足额、稳定和适度。在

税制设计上应采取宽税基、低税率的基本思路。 2.经济原则 经济原则（效率）：使税收的征收活动能够发挥调节优化经济结构的作用，引导经济的良性运行，尽量避免使经济结构扭曲或失衡，减少效率损失，尤其要减少税收的超额负担。

3.社会原则（公平原则） 税收公平分为横向与纵向。 横向体现人人平等思想。 纵向体现能者多纳思想。 纵以横为前提和基础。 横是纵的特例和环节。（个人所得税、遗产税、赠与

税等税种采用累进税率） （二）税收负担 掌握税收负担的概

念，熟悉宏观税负指标和微观税负指标，掌握影响税收负担的主要因素，熟悉税与费的区别，掌握费改税的基本思路，掌握税收负担转嫁的含义、方式和条件。

1. 税收负担的概念

税收负担是衡量纳税人承受因纳税而形成经济负担的程度，简称税负。税收负担是制定税收政策和税收制度的根本依据。

2. 衡量税收负担水平的指标

(1) 宏观税负指标（占国内生产总值GDP、占国民生产总值GNP）。我国处于低水平。

(2) 微观税负指标（企业、农民和城镇居民）。企业：企业交纳所得税占企业利润。农民：农牧民交纳农牧业税占收入。居民：个人所得税占居民收入。

3. 影响税收负担的因素

(1) 经济发展水平：经济发展水平高的国家宏观税率高 (2) 国家职能大小：国家对社会资源配置的参与程度大必然导致宏观税率提高 (3) 分配秩序和分配政策：税外收费过多过滥增加负担；税费部分影响税收收入。

税收特点：强制性、无偿性和固定性。收费特点：临时性、区域性和有偿性。

改革思路：在减轻企业和农民负担的前提下，清费立税，分流归位。一是清理取消不合法不合理的收费；二是对具有税收性质收费实行费改税；三是对经营性收费转为市场运作，谁受益谁缴费；四是对需要保留的必要收费进行严格规范。

4. 税收负担转嫁

(1) 含义：指在商品交换过程中纳税人通过购入商品或卖出商品价格的变动将全部或部分税收转移给他人负担的过程，是市场价格条件下常见的经济现象。(2) 税收负担转嫁的方式：前转、后转、消转、税收资本化 (3) 税收负担转嫁的条件 1) 税种的不同 2) 商品供求弹性的大小 3) 商品供求状况 4) 生产者的经营目标 (三) 税收结构

掌握税制结构的概念，熟悉税制结构与税制模式的联系与区

别，掌握税种结构的各种划分及其内容，掌握税收收入结构和税制要素结构的含义和内容，掌握税制结构与经济结构的关系，掌握税制结构优化的含义和衡量标准。

1. 税收结构的概念

税制结构是一个国家税收体系的整体布局和总体结构。由税类、税种、税制要素、征收管理层次组成。税制结构和税制模式：两者都反映税收分配活动的基本目标和总体布局。模式内容抽象，结构内容具体。模式高度概括税制结构的本质、基本框架和税制运行的主要原则，反映税制结构的主要内容。结构是模式的具体化，主要界定税制内部各层次要素组合关系的具体方式和细节，是模式概念无法表明和无法替代的。

2. 税制结构的内容

(1) 税种结构 按课税对象，分为商品税类（增值税、消费税、营业税、关税）、所得税类（中外企业所得税、个人所得税）、财产税类（房产税和契税）和其他税类。按税负转嫁与否，分为直接税（所得税、财产税）和间接税（商品劳务税）。按收入的财政次级归属，分为中央税、地方税、中央与地方共享税 按各税类、税种的地位和作用不同，可分为主体税种和非主体税种。以什么税种为主体税，是区别不同税制结构的重要标志。商品税是我国的主体税占 $\frac{2}{3}$ ，所得税占 $\frac{1}{5}$ 。生产决定分配，经济决定财政，因而经济结构决定税制结构 我国的税种结构：多种税、多层次、以商品税为主体的复合税种结构。

(2) 税收收入结构 税收收入是税收运行的结果，税收收入结构反映了税收分配活动的广度和深度，是税种结构的数量反映，也是税负水平的指示器。

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