

中级经济基础辅导：税收 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\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_c49\\_83873.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/83/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c49_83873.htm) 一、 税收原则来源

：www.examda.com (一).税收原则含义制定国家税收法律制度和政策时必须依照整体上协调一致的基本准则或指导思想。它是税收制度和政策制定的总体指导思想(二).不同历史时期的税收原则1.亚当斯密：平等、确实、便利、最少征费2.瓦格纳：财政收入、国民经济、社会正义、税务行政3.凯恩斯：公平、效率、稳定(三).我国税收原则1.财政原则：具体内容为足额、稳定、适度（宽税基、低税率）2.经济原则：又称为效率原则，要尽可能避免税收征收活动的负面影响，即减少税收超额负担3.社会原则：又称为公平原则，可分为横向公平（税制面前人人平等）和纵向公平（体现能者多纳的思想）

二、 税收负担(一).概念和指标1.概念：衡量纳税人承受因纳税而形成的经济负担的程度，是一国政府制定其税收政策和税收制度的根本依据2.衡量指标：宏观->税收收入/GNP（GDP）；微观->企业、农民或居民的税/他们的收入。(二).影响税收负担的因素1.经济发展水平：与宏观税收负担呈正相关关系2.经济发展水平：主要是指国家对社会资源配置的参与程度大小3.分配秩序和分配政策的影响 税收和收费：前者具有强制性、无偿性和固定性，后者具有临时性、区域性和有偿性

费改税思路：取消不合理、税收性质费改税、经营性谁受益谁缴费、严格规范(三).税收负担转嫁1. 税负转嫁含义：在商品交换过程中纳税人可以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2. 税负转嫁方式

： 前转：抬价转向消费者； 后转：压低进货价转向供应者； 消转：自我消化； 税收资本化：长期收益性（土地、房屋等）应税物品3.税负转嫁条件： 税种不同：增值税、消费税、关税易转嫁；所得税难转 供求弹性不同：供大需小者易转，反之难转 商品供求状况：供不应求商品较转；供过于求商品难转 经营者的目标来源：www.examda.com

三、税制结构(一).税制结构的概念 是指一国税收体系的整体布局和总体结构。税制结构是税制模式的具体化，税制模式包含税制结构的主要内容(二).税制结构的内容1.税种结构：

按课税对象，分为商品税类、所得税类、财产税类、其他税类

按税负转嫁与否，分为直接税和间接税 按收入的来源归属，分为中央税、地方税和中央地方共享税2.税收收入结构

：包括总量指标和个量指标3.税收要素结构：包括纳税人结构、税基结构和税率结构(三).税制结构与经济结构的关系1.经济结构和税制结构的关系是决定与反作用的关系2.一方面，生产决定分配，经济决定财政，因此经济结构决定着税制结构3.另一方面，分配反作用于经济，税制结构也影响或反作用于经济结构(四).税制结构优化衡量标准1.能否促进经济稳定发展2.能否满足财政支出需要四、国际税收(一).有关概念1.国际税收：广义包括财产税、关税、商品税及所得税（狭义）。

纳税主体是跨国纳税人，课税对象是跨国所得或财产2.国际税收与一般税收的关系：前者涉及多个国家，后者涉及一个国家；前者通过协定，后者则具有强制性；前者没有独立的税种，后者则有多个税种3.税收管辖权：它是国际税收关系的核心。具有独立性和排他性，根据属地原则和属人原则可分为不同的管辖权(二).国际重复征税及其免除1.产生原因：各

国税收管辖权的交叉重叠。分为不同税收管辖权和同种税收管辖权的重叠2.避免办法：缔结协定、地域权优先3.免除办法：免税法（对境外所得免税）、扣除法（只对扣除后的余额征税）、低税法（对境外所得单独较低税率）、抵免法（只对差额征税）五、税法(一).概念是由国家最高权力机关或者其授权的行政机关制定的，调整国家在筹集财政资金方面与社会成员所形成的税收关系的法律规范的总称。按照调整对象内容不同，税法可分为税收实体法和税收程序法(二).税收法律关系1.税收法律关系的要素：主体包括征税主体和纳税主体；内容包括征税人和纳税人的权利和义务；客体是货币2.税收法律关系的特点：税收法律关系中一方始终是国家；主体之间权利义务关系不对等；具有财产所有权转移性质(三).税收法律责任1.违反税法的行为：违法行为有违反税务法规、逃避纳税义务、违反发票管理法规、妨碍执行公务2.行政责任：分为行政处罚和行政处分两种3.刑事责任：对于偷税、欠税、抗税、虚开增值税发票、非法购买增值税专用发票的行为，根据情况不同处以不同的刑事处罚。 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)