

税收学

【课程代码：27309】

考前30分



考点 1: 税收的特征

- (一) 税收的强制性
- (二) 税收的无偿性
- (三) 税收的固定性

考点 2: 税收的职能

一、筹集资金职能

税收的筹集资金职能是指税收所具有的从社会成员处强制性地取得一部分收入,为满足政府提供公共品和服务所需资金的功能。它是税收最基本的职能。

二、资源配置职能

三、收入分配职能

四、宏观调控职能

当经济萎缩时,可通过减轻税收负担与增加政府支出来谋求增加私人部门的可支配收入,以刺激投资与消费;当经济膨胀时,可通过增加税收负担、缩小减税规模,并削减政府支出,以谋求减少私人部门的可支配收入,抑制投资与消费。

考点 3: 亚当·斯密的税收原则

- (一) 平等原则;
- (二) 确实原则;
- (三) 便利原则;
- (四) 最少征收费用原则。

考点 4: 税收超额负担

税收超额负担是指政府税收导致纳税人的福利损失大于政府税收收入,从而形成税外负担,引起效率损失。

考点 5: 会计信息质量要求

可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

考点 6: 税收公平原则

税收负担在纳税人之间的公平分配是极为重要的,因此,税收公平原则应是设计税收制度的首要原则。

考点 7: 税收公平原则的含义

税收公平原则是指国家征税要使各个纳税人承受的负担与其经济状况相适应,以保证各纳税人之间的税负水平均衡,具体又分为横向公平和纵向公平。

(一) 横向公平

横向公平又称水平公平,是指经济能力或纳税能力相同的人应当缴纳数额相同的税收,即税制以同等方式对待条件相同的人。

(二) 纵向公平

纵向公平又称垂直公平,是指经济能力或纳税能力不同的人应缴纳数额不同的税收,即税制如何对待条件不同的人。

考点 8: 能力原则

能力原则又称能力说,是指以纳税人的纳税能力来确定征税及其额度。纳税能力强的多纳税,纳税能力弱的少纳税,无纳税能力的不纳税。

考点 9: 税收政策抉择

扩张性税收政策是经济出现萎缩时政府采取的税收政策。经济发生萎缩,政府应减少税收以增加个人可支配收入,从而引起私人消费支出增加,社会总需求扩大,使国民生产总值上升到充分就业水平。

紧缩性税收政策是经济出现通货膨胀时政府采取的税收政策。经济发生通货膨胀,政府应增加税收以减少个人可支配收入,从而造成私人消费支出下降,社会总需求缩小,降低国民生产总值。

考点 10: 课税对象

课税对象又称课税客体,是指税法中所规定的征收目的物,是征税的依据,即确定对什么征税。课税对象规定了征税的范围,是一种税区别于另一种税的主要标志。

考点 11: 税率

税率是税额与课税对象数额的比例。在课税对象既定的条件下,税额和税负的多少取决于税率的高低。

考点 12: 直接税与间接税

以税收负担是否转嫁为标准,可以把税收分为直接税与间接税。

直接税是指纳税人不能把税收负担转嫁给人的税种。一般认为,以个人收入、企业利润、自有自用财产等为课税对象的税种为直接税,如个人所得税、企业所得税、遗产税等。这类税收的纳税人同时也是税收的实际负担人。

考点 13: 从价税和从量税

以税收的计税依据为标准,可以把税收分为从价税和从量税。

考点 14: 增值税的类型

根据对资本处理方式的不同,增值税可分为生产型增值税、收入型增值税和消费型增值税三种不同类型。

考点 15: 含税销售额的换算

将含税销售额换算为不含税销售额的计算公式为:

$$\text{销售额} = \text{含税销售额} / (1 + \text{税率})$$

考点 16: 缴纳消费税的进口货物的组成计税价格和应纳税额的计算

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

应纳增值税 = 组成计税价格 × 增值税税率

考点 17: 自产自用应税消费品应纳税额的计算

纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不纳税。

考点 18: 不征税收入

1. 财政拨款
2. 行政事业性收费和政府性基金
3. 其他不征税收入

考点 19: 免税收入

1. 国债利息收入
2. 股息、红利收益

考点 20：税率

稿酬所得适用比例税率，税率为 20%，并按应纳税额减征 30%，故其实际税率为 14%。

劳务报酬所得适用比例税率，税率为 20%。

考点 21：土地增值税

土地增值税实行 4 级超率累进税率

考点 22：房产税税率

采用从价计征的，税率规定为 1.2% 的比例税率；

采用从租计征的，税率规定为 12% 的比例税率。

考点 23：印花税计税依据

货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额（即运费收入），不包括所运货物的金额、装卸费和保险费等

考点 24：城市维护建设税税率

纳税人所在地为市区的，税率为 7%；
纳税人所在地为县城、镇的，税率为 5%；
纳税人所在地不在市区、县城或者镇的，税率为 1%；

考点 25：车辆购置税计税依据和税率

纳税人自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用的应税车辆的计税价格由主管税务机关参照国家税务总局规定的最低计税价格核定。

考点 26：税务行政复议的特点和原则

1. 以事实为依据，以法律为准绳的原则。

2. 不适用调解原则。

3. 一级复议原则，即申请人依法向上一级税务机关申请复议，对复议结果仍不服的，可向法院起诉，而不能逐级向税务机关申请复议。

4. 复议期间税务具体行政行为不停止原则。