

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CPA知识讲解

税法

第二讲

讲师：Jennifer Chen





# 第一章 税法总论

1

第四节 税法要素

2

第五节 税收立法与我国现行税法体系



## 第四节 税法要素

税法要素是各种单行税法具有的**共同的基本要素**的总称。

### 一、总则

### 二、纳税人（纳税人）

是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

- { 自然人
- { 法人：机关法人、事业法人、企业法人、社团法人  
(易出选择题)



## 第四节 税法要素

### 三、征税对象

税法规定对什么征税，区别一种税与另一种税的重要标志

税基：课税对象的量的规定

### 四、税目

指各个税种所规定的具体征税项目

反映征税的具体范围，是对课税对象质的界定

**【例题·多选题】**下列关于税法构成要素的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税基是对课税对象的量的规定
- B. 税目是对课税对象质的界定
- C. 征税对象是计算税额的尺度
- D. 消费税、企业所得税都规定有不同的税目

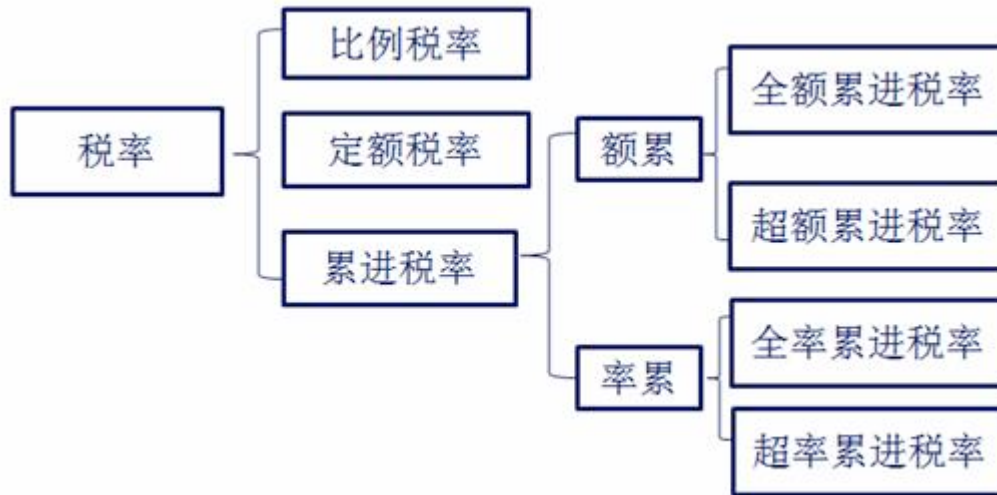
**【答案】** AB



## 第四节 税法要素

### 五、税率

指对征税对象的征收比例或征收额度



我国目前所采用的税率类别是比例税率、定额税率、超额累进税率和超率累进税率。



## 第四节 税法要素

【例题】给定一个累进税率表：

级数	课税对象级距	税率
1	1500元以下（含）	3%
2	1500-4500元（含）	10%
3	4500-9000元（含）	20%

假定甲、乙、丙三人的征税对象数额状况分别为

甲1500元、乙1501元、丙5000元。

分别用全额累进税率与超额累进税率的方法来计算。



## 第四节 税法要素

按照全额累进税率计算税额	按照超额累进税率计算税额
甲应纳税=1500×3%=45（元）	甲应纳税=1500×3%=45（元）
乙应纳税=1501×10%=150.1（元）	乙应纳税=1500×3%+1×10%=45.1（元）
丙应纳税=5000×20%=1000（元）	丙应纳税=1500×3%+（4500-1500）×10% +（5000-4500）×20%=445（元）

**速算扣除数**，是按照全额累进计算的税额与按照超额累进计算的税额相减而得的差数，事先计算出来附在税率表中，随税率表一同颁布。



## 第四节 税法要素

速算扣除数=按全额累进方法计算的税额-按超额累进方法计算的税额

速算扣除数也可以用计算公式推算：

本级速算扣除额=

上一级最高所得额×（本级税率-上一级税率）+上一级速算扣除数

级数	课税对象级距	税率	速算扣除数
1	1500元以下（含）	3%	0
2	1500-4500元（含）	10%	$1500 \times 10\% - 450 \times 3\% = 105$ （元）或 $1500 \times (10\% - 3\%) + 0 = 105$ （元）
3	4500-9000元（含）	20%	$4500 \times 20\% - 445 \times 10\% = 555$ （元）或 $4500 \times (20\% - 10\%) + 105 = 555$ （元）





## 第四节 税法要素

速算扣除数的作用——简化计算

按超额累进方法计算的税额=  
按全额累进方法计算的税额-速算扣除数

本例丙应纳税=5000×20%（全额累进税率的税额）-555（速算扣除数）=445（元）

这样我们就可以看到超额累进税率表的形式:

级数	课税对象级距	税率	速算扣除数
1	1500元以下（含）	3%	0
2	1500-4500元（含）	10%	105
3	4500-9000元（含）	20%	555



## 第四节 税法要素

【例题·计算问答题】李某2015年3月取得薪金6000元，如何采用超额累进税率计算个人所得税？（应纳税所得额1500元以下的税率为3%；超过1500元不超过4500元的税率为10%，速算扣除数为105元）

【答案及解析】首先计算李某的应纳税所得额：这里6000元要先减去3500， $6000-3500=2500$ （元）；然后可以用两种方法计算缴纳个人所得税：

第一种方法是按照上表中超额累进税率定义分段进行计算：

$$1500 \times 3\% + (2500 - 1500) \times 10\% = 45 + 100 = 145 \text{（元）}。$$

第二种方法是按照教材个人所得税一章规定的简易算法：

$$2500 \times 10\% - 105 \text{（速算扣除数）} = 145 \text{（元）}。$$



## 第四节 税法要素

### 六、纳税环节

指征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

**【提示】**按照某税种征税环节的多少，可以将税种划分为一次课征制或多次课征制。

### 七、纳税期限

指纳税人按照税法规定缴纳税款的期限。有三个概念：纳税义务发生时间、纳税期限、缴库期限。

### 八、纳税地点

纳税人（包括代征、代扣、代缴义务人）的具体纳税地点。各税种纳税地点的规定都易出客观题。



## 第四节 税法要素

### 九、减税免税

指对某些纳税人和征税对象采取减少征税或免于征税的特殊规定。

各章节的减税免税规定往往存在大量考点。

### 十、罚则

指对违反税法的行为采取的处罚措施。印花税、征管法等章节都有违章处罚措施。

### 十一、附则

主要包括两项内容：一是规定此项税法的解释权，二是规定税法的生效时间。后续章节没有特别表述，可作一般了解。



## 第五节 税收立法与我国现行税法体系

### 一、税收管理体制的概念

税收管理体制是在各级国家机构之间划分税权的制度。

简单地将税收管理权限划分为**税收立法权**和**税收执法权**。

税权的纵向划分——中央与地方；

税权的横向划分——**立法；司法；行政；**

### 二、税收立法原则

税收立法是指有权机关依据一定的程序，遵循一定的原则，运用一定的技术，制定、公布、修改、补充和**废止**有关税收法律、法规、规章的活动。



## 第五节 税收立法与我国现行税法体系

### 三、税收立法权及其划分

1、我国的税收立法权的划分——根据税收执法的级次来划分

2.我国税收立法权划分的现状

注意三个要点：这三个要点比较重要，同学们在学习的时候要注意

（1）中央税、中央与地方共享税以及全国统一开征的地方税的立法权集中在中央。

（2）地区性地方税收的立法权应只限于省级立法机关或经省级立法机关授权同级政府，不能层层下放。

（3）我国目前尚无完整的税收立法权划分的法律规定，仅散见于各项法律法规中。



## 第五节 税收立法与我国现行税法体系

【例题·多选题】下列关于地区性地方税收的立法权的规定，正确的有（ ）。

- A.由省级立法机关行使
- B.经省级立法机关授权的同级政府行使
- C.经省级立法机关授权的下级政府行使
- D.可经省级立法机关授权县级立法机关行使

【答案】AB

### 四、税收立法机关（熟悉）

本教材口径是广义的税法：各有权机关根据国家立法体制制定的一系列税收法律、法规、规章和规范性文件，构成了我国的税收法律体系。



## 第五节 税收立法与我国现行税法体系

我国制定税收法规的机关不同，其法律级次也不同

法律法规分类	立法机关	说明
税收法律	全国人大及常委会制定的税收法律	除《宪法》外，在税收法律体系中，税收法律具有 <b>最高法律效力</b>
授权立法	全国人大及常委会授权国务院制定的暂行规定及条例	属于准法律。具有国家法律的性质和地位，其法律效力高于行政法规，为待条件成熟上升为法律做好准备
税收法规	国务院制定的税收行政法规	在中国法律形式中处于低于宪法、法律，高于地方法规、部门规章、地方规章的地位，在 <b>全国普遍适用</b>
	地方人大及常委会制定的税收地方性法规	目前仅限海南省、民族自治地区等特定地区
税收规章	国务院税务主管部门制定的税收部门规章	国务院税务主管部门指 <b>财政部、国家税务总局和海关总署</b> 。该级次规章不得与宪法、法律、法规相抵触
	地方政府制定的税收地方规章	在法律法规明确授权的前提下进行，不得与税收法律、行政法规相抵触





## 第五节 税收立法与我国现行税法体系

### 【解释】

(1) 在现行税法中，如《企业所得税法》、《个人所得税法》、《车船税法》、《税收征收管理法》以及1993年12月全国人大常委会通过的《关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定》都是税收法律。

(2) 人大不止一次授权国务院立法。

【例题1·多选题】下列关于我国税收法律级次的表述中，正确的有（ ）。  
(2009年)

- A. 《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》属于税收规章
- B. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
- C. 《中华人民共和国企业所得税法》属于全国人大制定的税收法律
- D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律

【答案】BC



## 第五节 税收立法与我国现行税法体系

【例题2·多选题】下列各项中，符合我国税收立法规定的有（ ）。

- A. 税收法律由国务院审议通过后以国务院总理名义发布实施
- B. 国务院及所属税务主管部门有权根据宪法和法律制定税收行政法规和规章
- C. 税收行政法规由国务院负责审议通过后以提案形式提交全国人大或人大常委会审议通过
- D. 我国现行税收实体法中，由全国人民代表大会及其常委会制定的税收法律有《个人所得税法》、《企业所得税法》和《车船税法》

【答案】BD

# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

谢谢！

