



财 政 学

第19-20讲

财政收入规模与构成分析，税收的基本概念

邵鹏

博士 副教授 硕士生导师
西安工程大学管理学院
273479214@qq.com



提纲

1. 财政收入规模
2. 财政收入变化趋势
3. 公共财政收入构成与非税收入
4. 税收的属性
5. 税收术语与税收分类



1. 财政收入规模



财政收入

中口径财政收入包含全国一般公共预算收入,即税收和非税收入。

大口径财政收入界定为**一般公共预算收入、政府性基金收入以及社会保险基金收入中的保险费收入**。

- 国有资本经营收入在征收范围和比例上经过了多次规范使得数据可比性较差,且其在整个大口径财政收入中的比重较小,到2019年仅有3 960亿元,占当年大口径财政收入**比重不足1.2%**。
- 社会保险基金收入包含保险费收入、财政补贴收入、利息收入以及委托投资收益等。若将财政补贴收入计入大口径财政则存在重复计算问题,利息收入与委托投资收益占比较低,到2019年仅占社保基金收入的4%,占大口径财政收入比重就更低,且难以获得其具体数据。



财政收入

广义
财政
收入

一般公共预算收入
(狭义的财政收入)

税收收入

非税收入

政府性基金预算收入

国有资本经营预算收入

社会保险基金预算

财政部关于印发《2020 年政府 收支分类科目》的通知

财预〔2019〕142号

各中央预算单位，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局：

根据机构改革和预算管理的需要，在《2019 年政府收支分类科目》的基础上，我们制定了《2020 年政府收支分类科目》，现正式印发，自 2020 年 1 月 1 日起施行。

特此通知。

财 政 部

2019 年 7 月 31 日

一般公共预算收入



101	税收收入	103
01	增值税	
02	消费税	
04	企业所得税	
05	企业所得税退税	
06	个人所得税	
07	资源税	
09	城市维护建设税	
10	房产税	
11	印花稅	105
12	城镇土地使用税	
13	土地增值税	
14	车船税	110
15	船舶吨税	
16	车辆购置税	
17	关税	
18	耕地占用税	
19	契税	
20	烟叶税	
21	环境保护税	
99	其他税收收入	

非税收入	103	
02	专项收入	
04	行政事业性收费收入	
05	罚没收入	
06	国有资本经营收入	
07	国有资源（资产）有偿使用收入	
08	捐赠收入	
09	政府住房基金收入	
99	其他收入	
债务收入	105	
03	中央政府债务收入	
04	地方政府债务收入	
转移性收入	110	
01	返还性收入	
02	一般性转移支付收入	
03	专项转移支付收入	
06	上解收入	
08	上年结余收入	
09	调入资金	
11	债务转贷收入	
13	接受其他地区援助收入	
15	动用预算稳定调节基金	

政府性基金预算收入

103	非税收入	(105)
01	政府性基金收入	(105)
10	专项债券对应项目专项收入	(108)
105	债务收入	(110)
04	地方政府债务收入	(110)
110	转移性收入	(111)
04	政府性基金转移收入	(111)
08	上年结余收入	(111)
09	调入资金	(111)
11	债务转贷收入	(111)

国有资本经营收入

103	非税收入	(128)
06	国有资本经营收入	(128)
110	转移性收入	(130)
05	国有资本经营预算转移支付收入	(130)



社会保险基金预算收入

102	社会保险基金收入	(133)
01	企业职工基本养老保险基金收入	(133)
02	失业保险基金收入	(133)
03	职工基本医疗保险基金收入	(133)
04	工伤保险基金收入	(134)
10	城乡居民基本养老保险基金收入	(134)
11	机关事业单位基本养老保险基金收入	(134)
12	城乡居民基本医疗保险基金收入	(134)
98	国库待划转社会保险费利息收入	(135)
99	其他社会保险基金收入	(135)
110	转移性收入	(135)
08	上年结余收入	(135)
14	社会保险基金上解下拨收入	(135)
16	社会保险基金转移收入	(135)



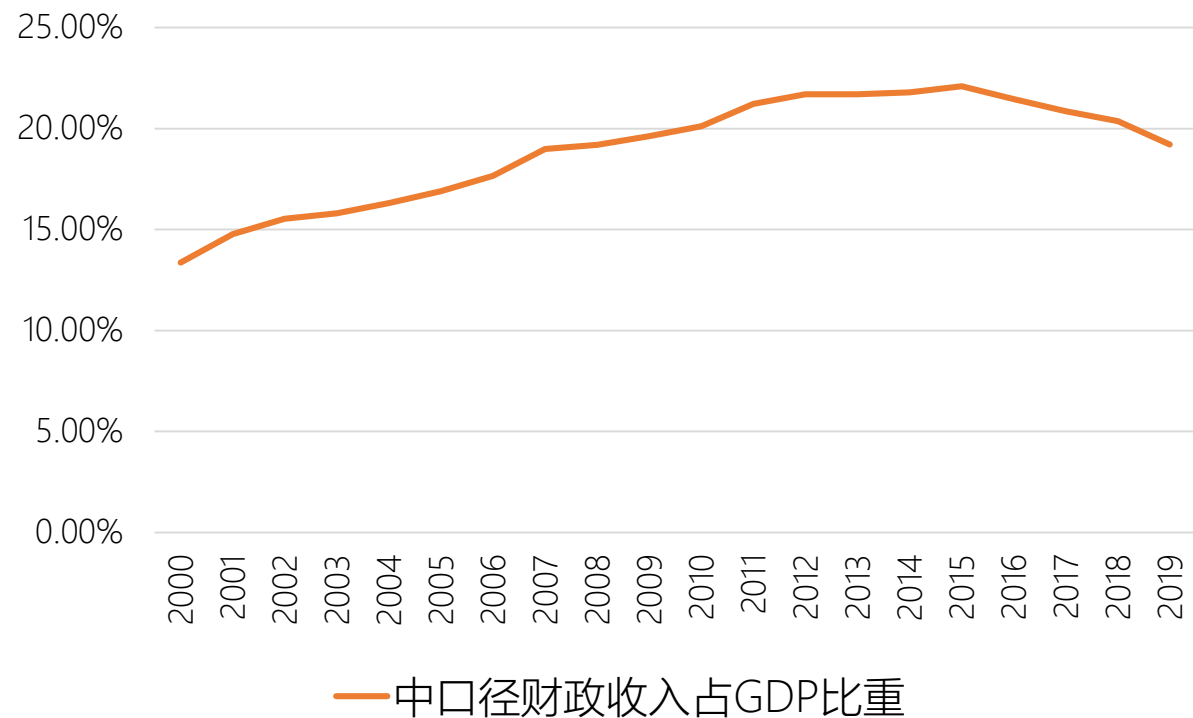
财政收入

财政收入结构的合理性，可以用非税收入占财政收入比重衡量

2007-2016 国家财政主要收入项目

时间	国家财政收入(亿元)	国家税收收入(亿元)	国家非税收入(亿元)	GDP(亿元)
2016年	159604.97	130360.73	29244.24	743585.50
2015年	152269.23	124922.20	27347.03	689052.10
2014年	140370.03	119175.31	21194.72	643974.00
2013年	129209.64	110530.70	18678.94	595244.40
2012年	117253.52	100614.28	16639.24	540367.40
2011年	103874.43	89738.39	14136.04	489300.60
2010年	83101.51	73210.79	9890.72	413030.30
2009年	68518.30	59521.59	8996.71	349081.40
2008年	61330.35	54223.79	7106.56	319515.50
2007年	51321.78	45621.97	5699.81	270232.30

财政收入



年份	中口径财政收入弹性	中口径财政收入占GDP比重	大口径财政收入弹性	大口径财政收入占GDP比重
2000	—	13.36%	—	—
2001	2.113	14.78%	—	—
2002	1.573	15.53%	—	—
2003	1.155	15.80%	—	—
2004	1.216	16.31%	—	—
2005	1.264	16.90%	—	—
2006	1.312	17.66%	—	—
2007	1.4	18.99%	—	—
2008	1.069	19.19%	—	—
2009	1.264	19.63%	—	—
2010	1.163	20.12%	—	—
2011	1.354	21.23%	—	—
2012	1.236	21.70%	—	32.82%
2013	1.004	21.71%	1.669	34.84%
2014	1.051	21.80%	0.953	34.72%
2015	0.829	22.10%	0.333	33.20%
2016	0.569	21.46%	0.691	32.45%
2017	0.659	20.86%	1.192	33.08%
2018	0.701	20.37%	1.558	34.58%
2019	0.378	19.21%	0.658	33.50%



财政收入

近年来，我国财政收入占比持续下降的原因之一在于**减税降费政策**。但是，财政收入占GDP比重过低会限制政府公共服务和管理职能的履行。

相对于中口径财政收入而言，大口径财政收入趋势却存在显著差异，其原因在于我国**土地出让收入回暖带动政府性基金收入快速增加**，社保基金收入也稳步提升，从而扭转了我国大口径财政收入弹性和占比下降的趋势。总体来看，我国大口径财政收入并未根本性下降。

从结构来看，其他几类预算都属于专款专用，而一般性公共预算收入在一定程度上更代表政府实际可支配财力，但其比重下降反映出当前我国财政收支压力增大，收支矛盾突出，政府财力紧张。

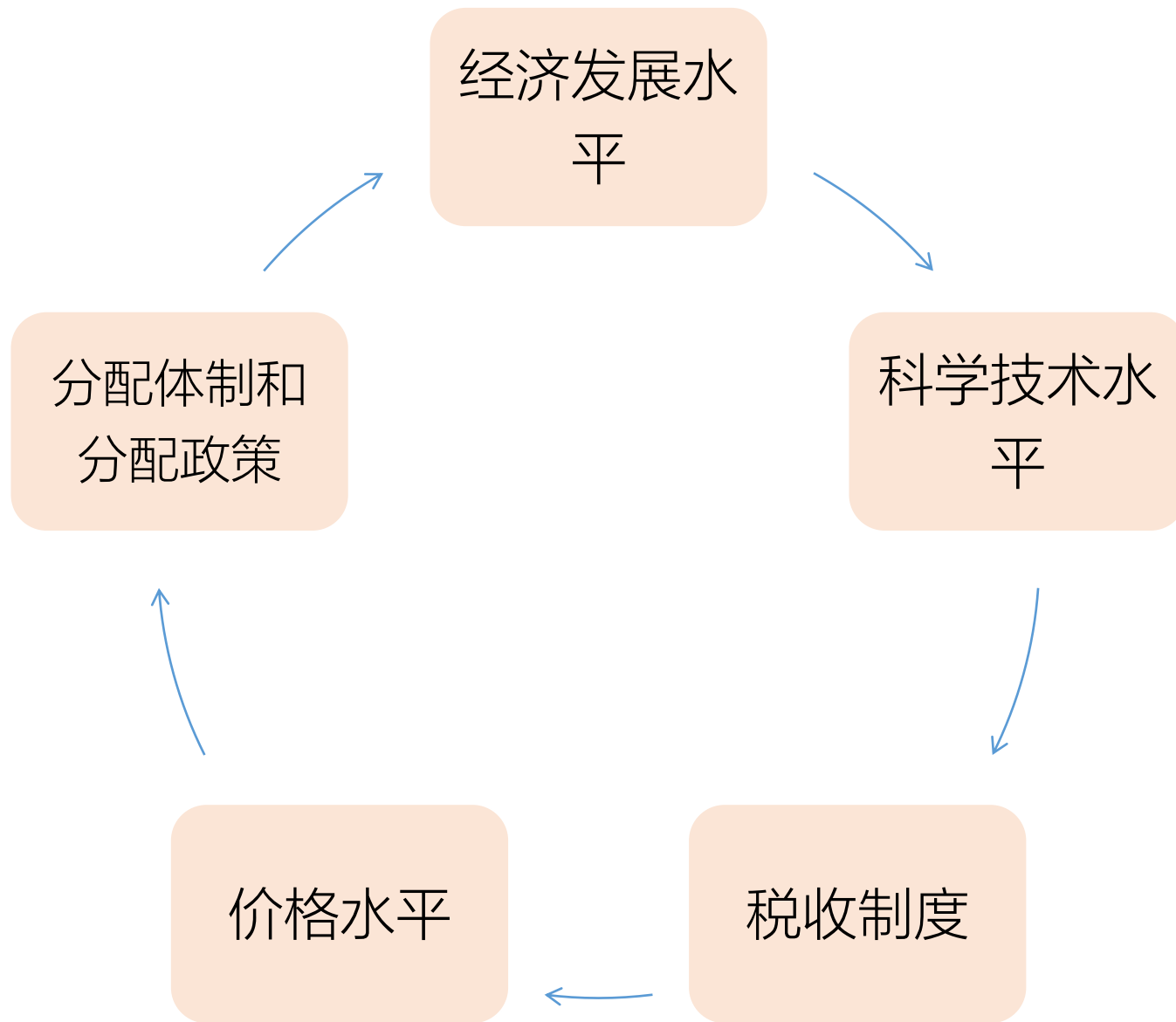


财政收入与GDP

	GDP	财政收入
构成内容	GDP总量中部分不能计入财政收入，如职工薪资和福利、营业盈余和固定资产折旧、农民自产自收入	部分财政收入与生产过程无关，不能计入GDP，主要是个人缴纳的契税、房产税、车船购置税以及部分非税收入
覆盖范围	遵循“在地口径”，跨地区缴纳的税收收入应计入生产经营活动发生地的GDP；各地税务部门按照本地实征入库的税款进行统计，不论该部分税收收入是由本地还是外地常住单位缴纳。	关税、海关代征税（含出口退税）和证券交易印花税等少数税种存在跨地区纳税，造成纳税行为和生产经营活动分离。对于开放程度越高的地区，GDP和财政收入的口径差异就会越大。
核算周期	核算的是当期生产经营活动，半成品以及成品（不论是否销售）都应计入GDP总量	半成品和未售成品并不产生当期税收收入，已售产品纳（退）税环节存在时滞，部分纳（退）税行为可能推迟到下一个核算期。
增长	GDP为国家、企业和个人三者初次分配所得其中，国家得到生产税净额、企业得到固定资产折旧和营业盈余，个人得到劳动者报酬。	营业税和增值税与生产经营活动直接相关，与GDP具有较高的相关性，而企业所得税、个人所得税、房产税等属于对收入再次分配，不直接计入GDP中，与GDP核算没有直接关系
计算方法	GDP是核算数，GDP增速则是用可比价格计算的	财政收入是征收入库数，财政收入增速是现价计算的。由于价格因素的影响，往往会使得财政收入增速高于GDP增速



财政收入影响因素





财政收入影响因素

经济发展水平

- 经济发展水平反映一个国家的社会产品的丰富程度和经济效益的高低。
- 经济发展水平对财政收入的影响表现为基础性的制约。
- 经济决定财政，没有经济不发达而财源可以丰裕的。



财政收入影响因素

新华社北京11月3日电

中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议

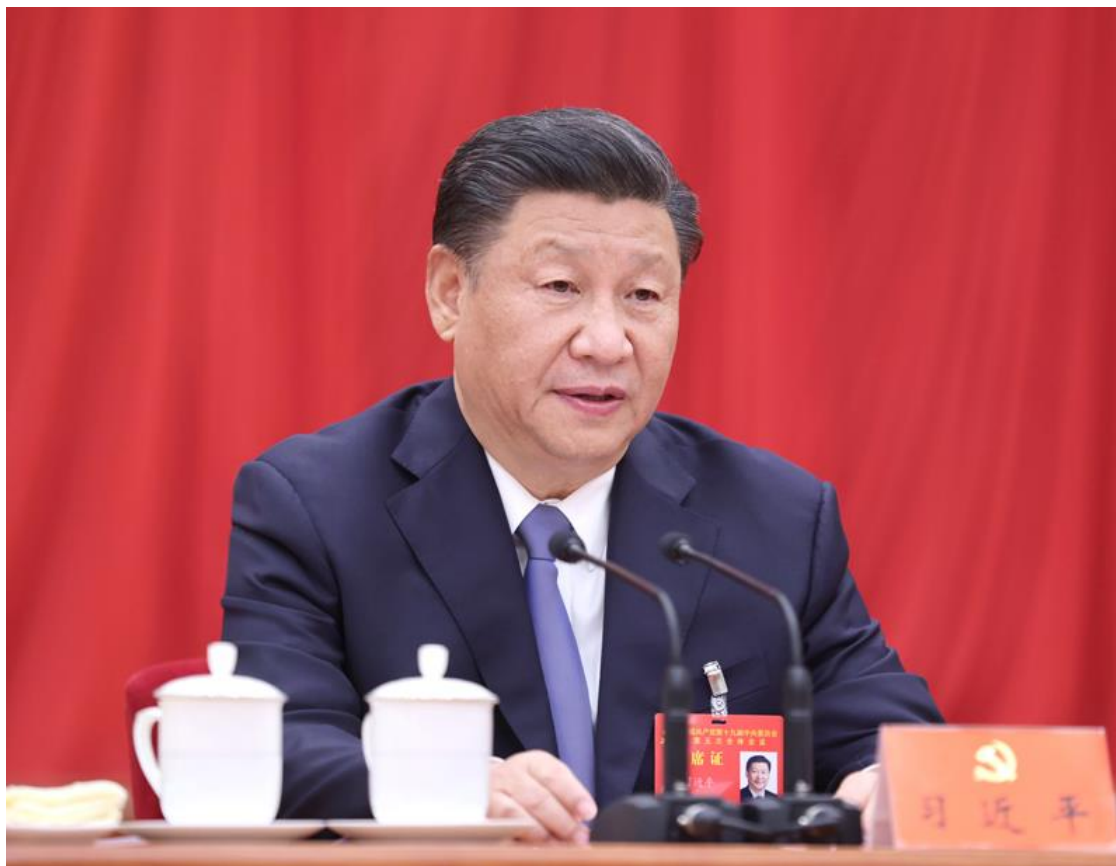
(2020年10月29日中国共产党第十九届中央委员会第五次全体会议通过)

“十四五”时期是我国全面建成小康社会、实现第一个百年奋斗目标之后，乘势而上开启全面建设社会主义现代化国家新征程、向第二个百年奋斗目标进军的第一个五年。中国共产党第十九届中央委员会第五次全体会议深入分析国际国内形势，就制定国民经济和社会发展“十四五”规划和二〇三五年远景目标提出以下建议。

人均国内生产总值达到中等发达国家水平，中等收入群体显著扩大，基本公共服务实现均等化，城乡区域发展差距和居民生活水平差距显著缩小；



财政收入影响因素



在征求意见过程中，一些地方和部门建议明确提出“十四五”经济增长速度目标，明确提出到2035年实现经济总量或人均收入翻一番目标。

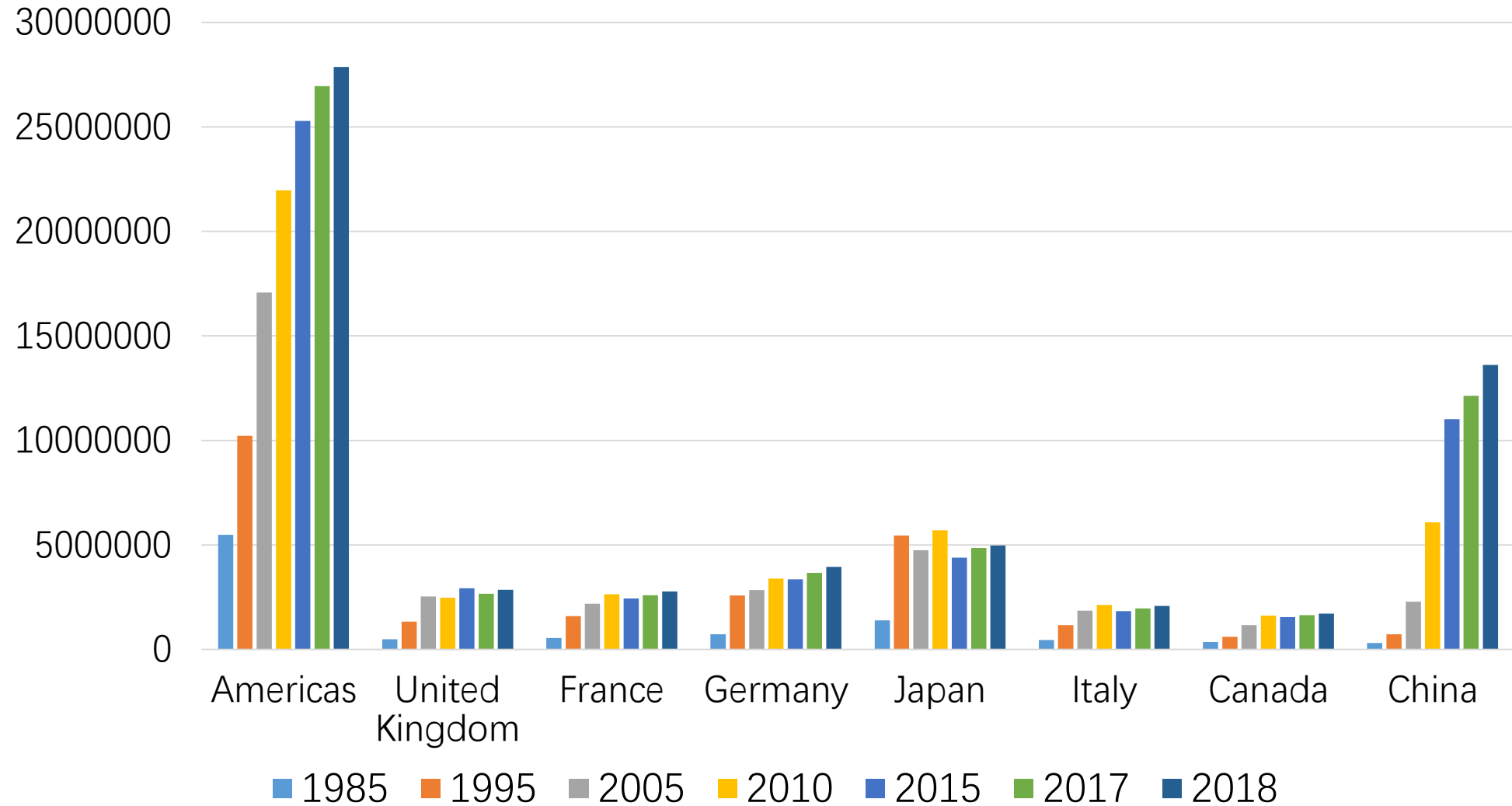
文件起草组经过认真研究和测算，认为从经济发展能力和条件看，我国经济有希望、有潜力保持长期平稳发展，**到“十四五”末达到现行的高收入国家标准、到2035年实现经济总量或人均收入翻一番，是完全有可能的。**



财政收入影响因素

GDP (US dollars)

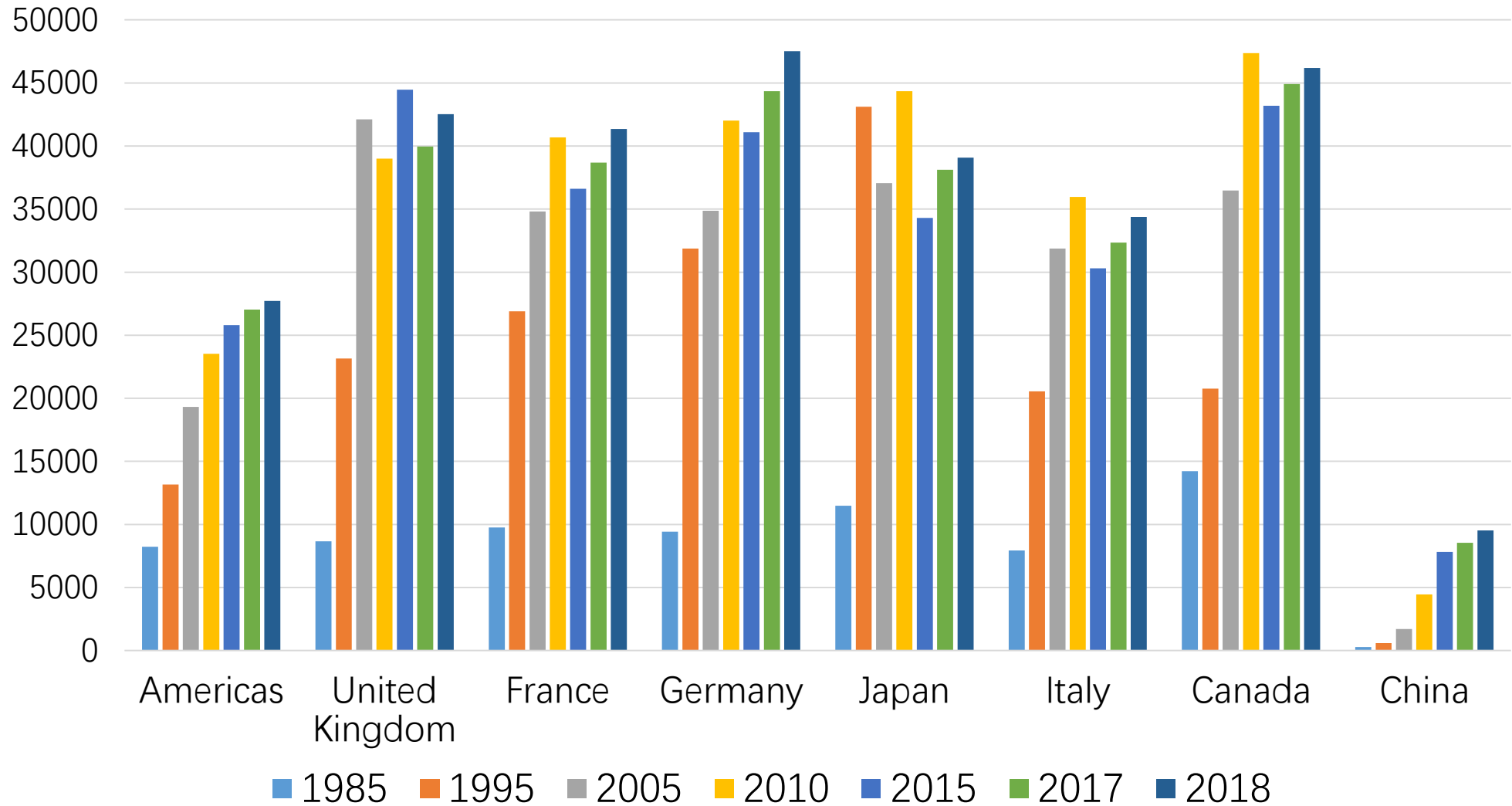
<http://data.un.org/>





财政收入影响因素

GDP per capita (US dollars)





财政收入影响因素

科学技术水平

- 技术进步往往以生产速度加快、生产质量提高为结果，技术进步速度较快，GNP或GDP增长也较快，财政收入增长就有了充分的财源；
- 技术进步必然带来物耗降低，经济效益提高，产品附加值所占的比例扩大。



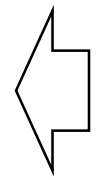
财政收入影响因素



2020年11月24日4时30分，我国在文昌航天发射场用长征五号遥五运载火箭成功发射探月工程嫦娥五号探测器。



2020年11月21日，第十二届中国智能车未来挑战赛，西安交通大学“先锋号”无人驾驶智能车获得总分第一，第四次蝉联冠军。



视觉信息处理与应用国家工程实验室



财政收入影响因素

分配体制和分配政策

- 经济发展水平是分配的客观条件，而在客观条件既定的条件下，还存在通过分配进行调节的可能性
- GDP分配格局变化的原因是复杂的，是国民经济运行中各种因素综合作用的结果，是经济体制转轨的必然结果
- 在经济体制改革中调整分配体制和分配政策是必需的，但必须有缜密的整体设计，并要考虑国家财政的承受能力



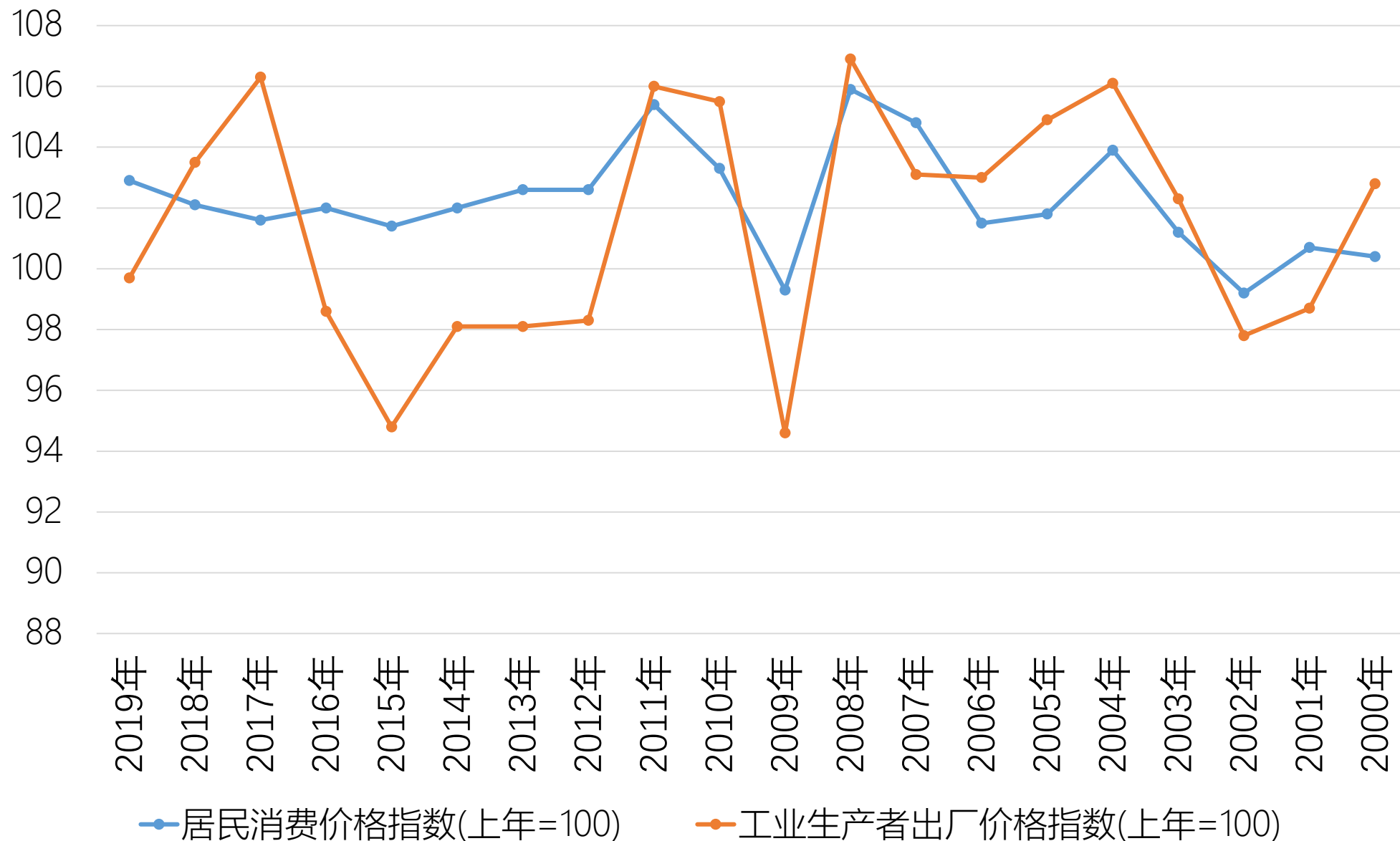
财政收入影响因素

价格水平

- 价格上升，名义GDP上升，名义财政收入增长
- 通货膨胀税：在经济出现通货膨胀的时候，由于受通货膨胀的影响，人们的名义货币收入增加，导致纳税人应纳税所得自动地划入较高所得级距，形成了档次爬升，因而按较高适用税率纳税。



财政收入影响因素





财政收入影响因素

税收制度

- 高税率、低税率
- 累进税率
- 营改增减税、房产税增税
- 征管制度、征管效率

税收对经济的影响

- 促进论认为税收对于经济发展有促进作用
- 阻碍论认为税收提高阻碍经济增长
- 无关论认为税收收入与经济增长无关

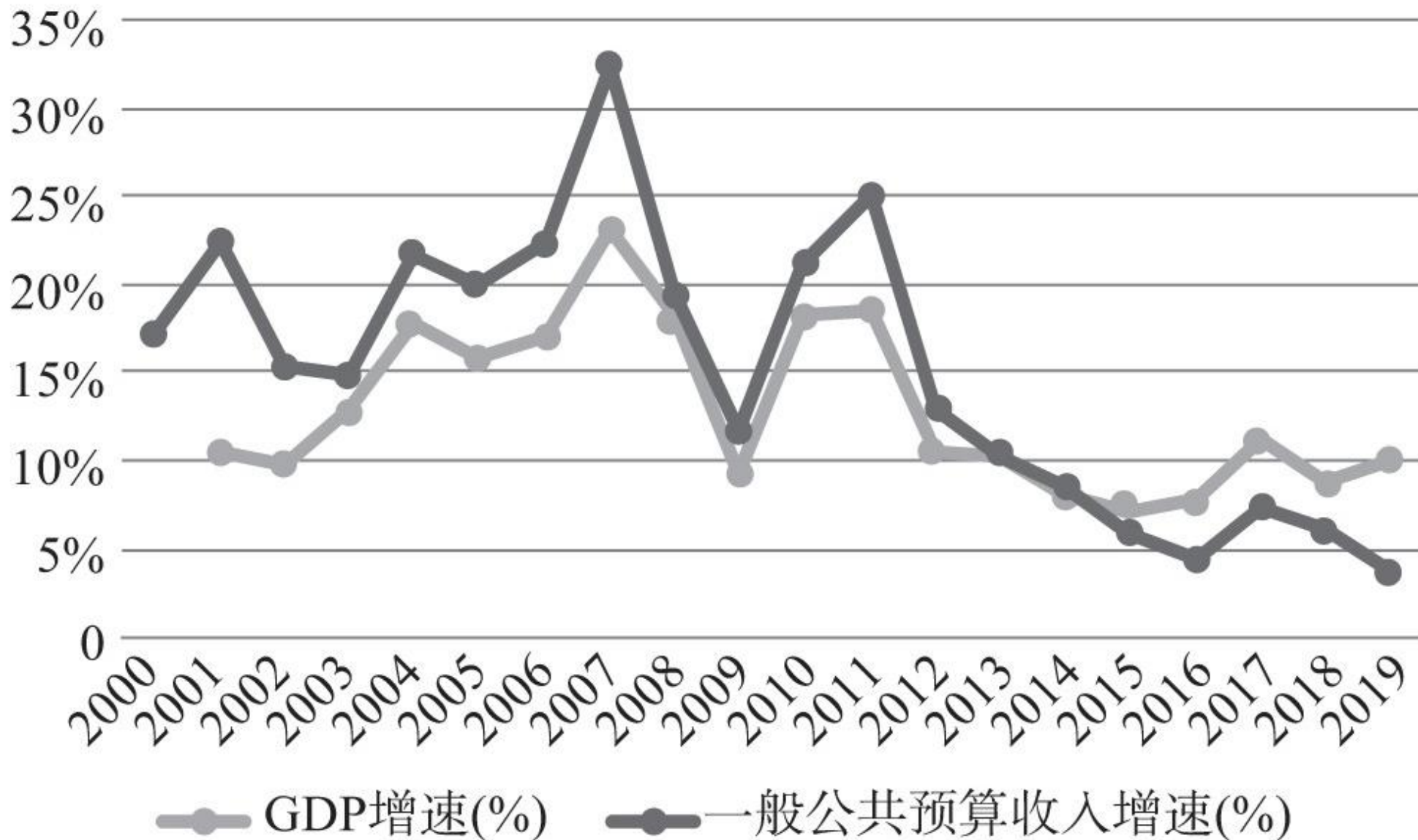


2. 财政收入变化趋势

年份	一般公共预算收入			一般公共预算支出			增长速度 (%)	
	预算收入 (亿元)	中央	地方	预算支出 (亿元)	中央	地方	一般公共预算 预算收入	一般公共预算 预算支出
2001	16386.04	8582.74	7803.30	18902.58	5768.02	13134.56	22.3	19.0
2002	18903.64	10388.64	8515.00	22053.15	6771.70	15281.45	15.4	16.7
2003	21715.25	11865.27	9849.98	24649.95	7420.10	17229.85	14.9	11.8
2004	26396.47	14503.10	11893.37	28486.89	7894.08	20592.81	21.6	15.6
2005	31649.29	16548.53	15100.76	33930.28	8775.97	25154.31	19.9	19.1
2006	38760.20	20456.62	18303.58	40422.73	9991.40	30431.33	22.5	19.1
2007	51321.78	27749.16	23572.62	49781.35	11442.06	38339.29	32.4	23.2
2008	61330.35	32680.56	28649.79	62592.66	13344.17	49248.49	19.5	25.7
2009	68518.30	35915.71	32602.59	76299.93	15255.79	61044.14	11.7	21.9
2010	83101.51	42488.47	40613.04	89874.16	15989.73	73884.43	21.3	17.8
2011	103874.43	51327.32	52547.11	109247.79	16514.11	92733.68	25.0	21.6
2012	117253.52	56175.23	61078.29	125952.97	18764.63	107188.34	12.9	15.3
2013	129209.64	60198.48	69011.16	140212.10	20471.76	119740.34	10.2	11.3
2014	140370.03	64493.45	75876.58	151785.56	22570.07	129215.49	8.6	8.3
2015	152269.23	69267.19	83002.04	175877.77	25542.15	150335.62	5.8	13.2
2016	159604.97	72365.62	87239.35	187755.21	27403.85	160351.36	4.5	6.3
2017	172592.77	81123.36	91469.41	203085.49	29857.15	173228.34	7.4	7.6
2018	183359.84	85456.46	97903.38	220904.13	32707.81	188196.32	6.2	8.7

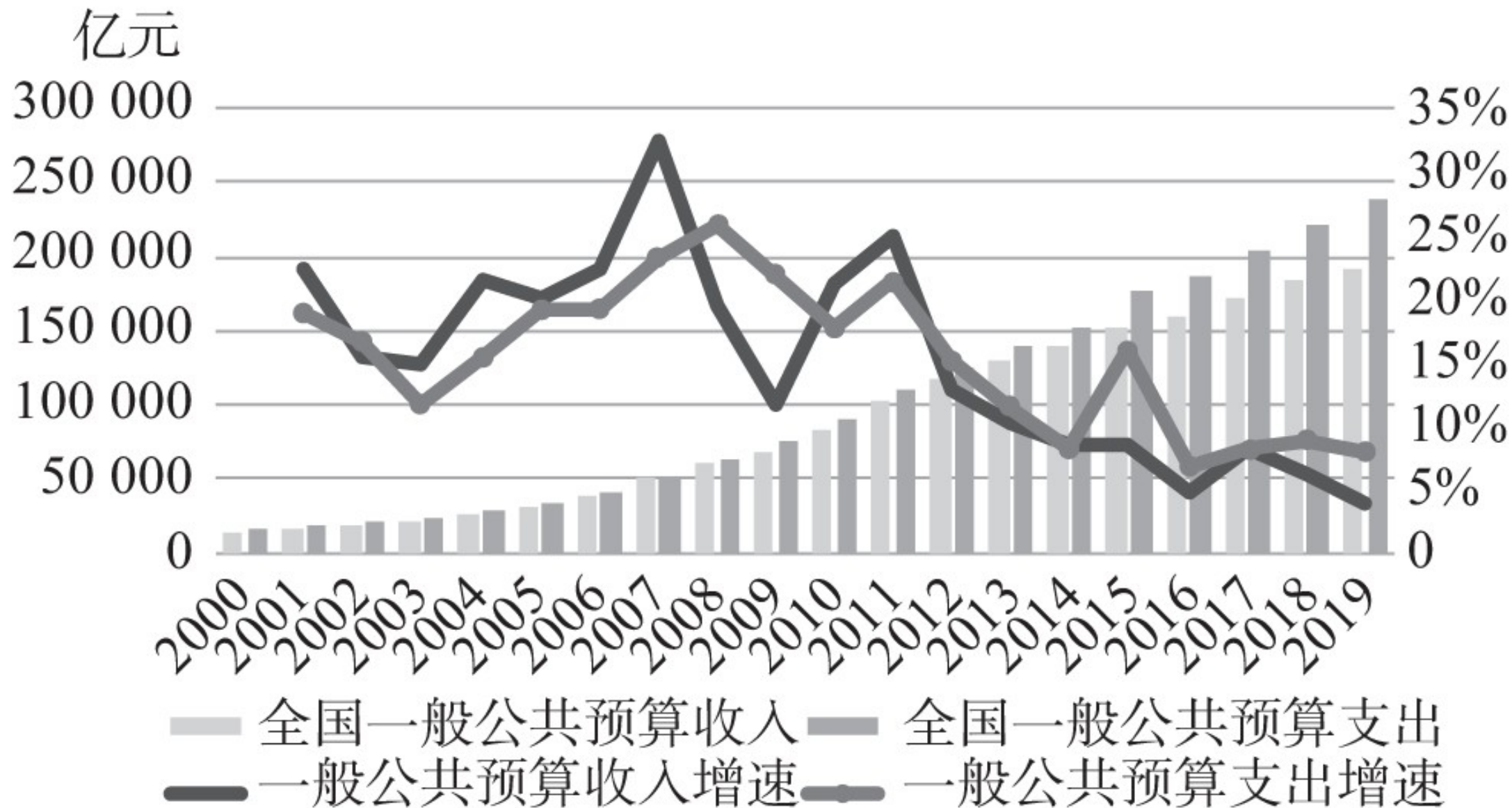


一般公共预算收入



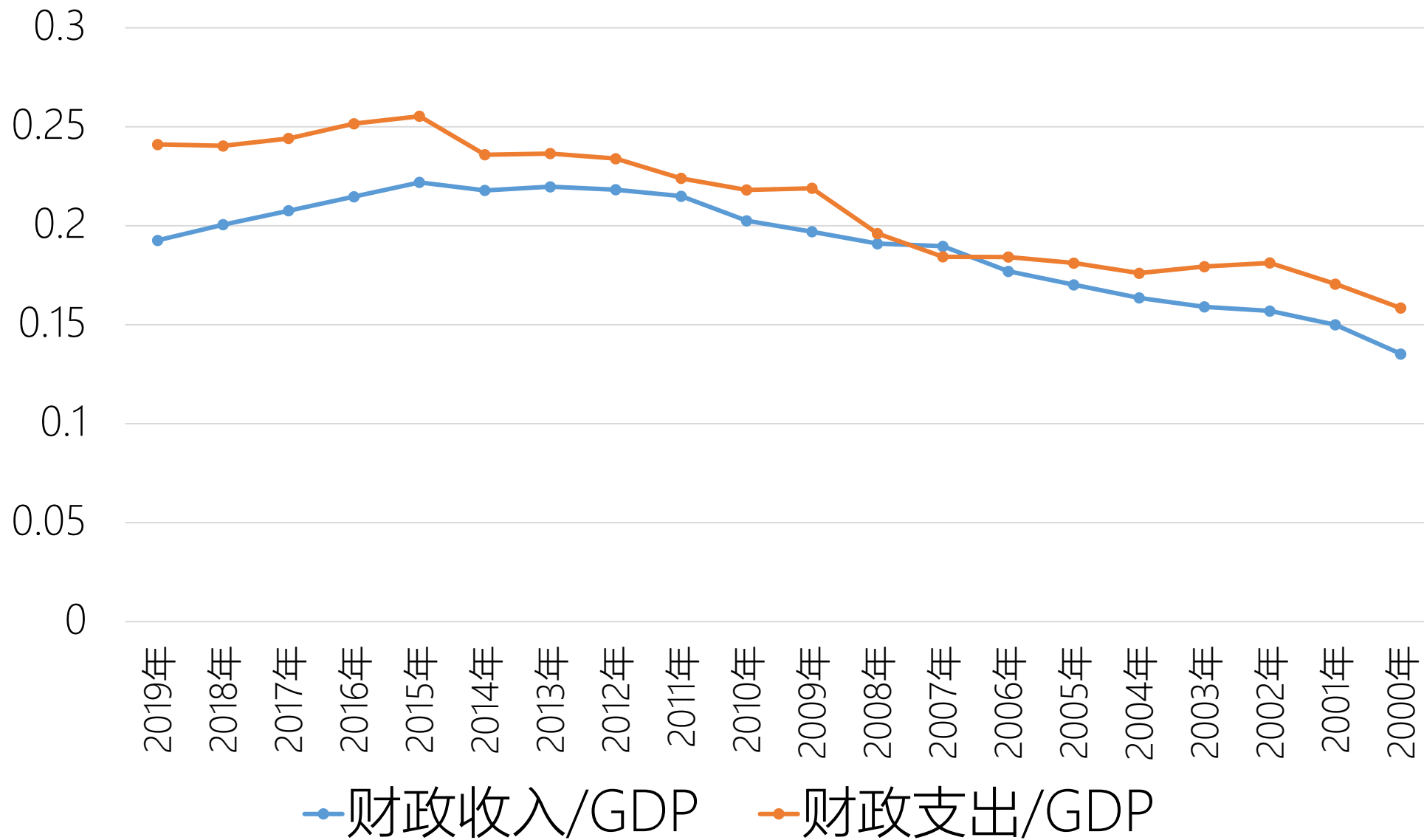


一般公共预算收入



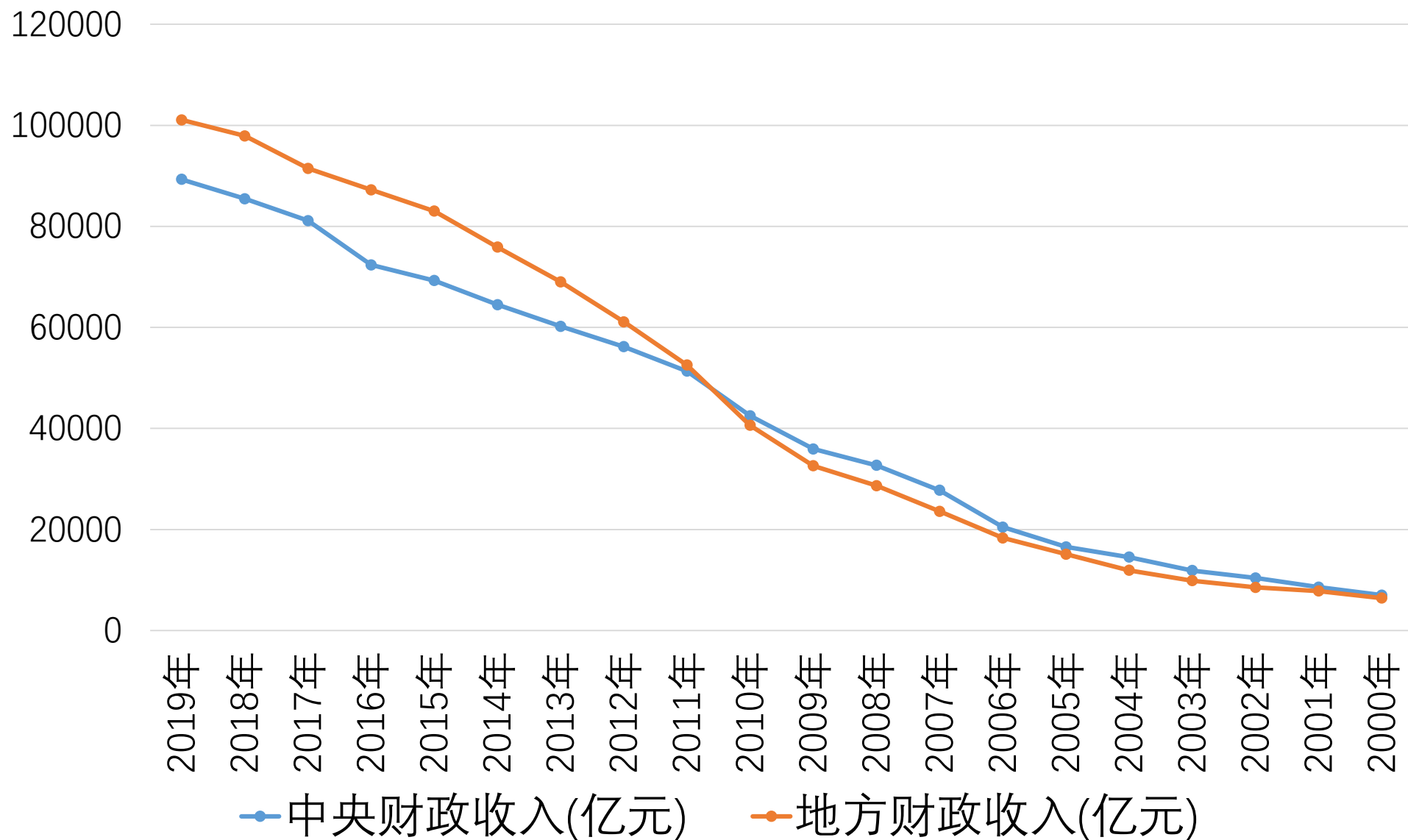


一般公共预算收入





一般公共预算收入



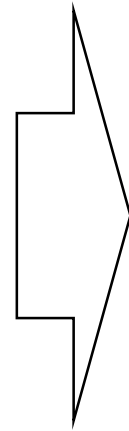


财政收入规模

狭义财政收入是指一般公共财政收入，广义还包括其他三种预算收入。

我国财政收入（狭义）占GDP比重2015年、2016年、2017年分别为29%、28.2%、27.2%。

如果加上土地出让金收入，2017年占GDP比重为33.8%。该指标与发达国家（美国）接近，明显高于发展中国家水平。



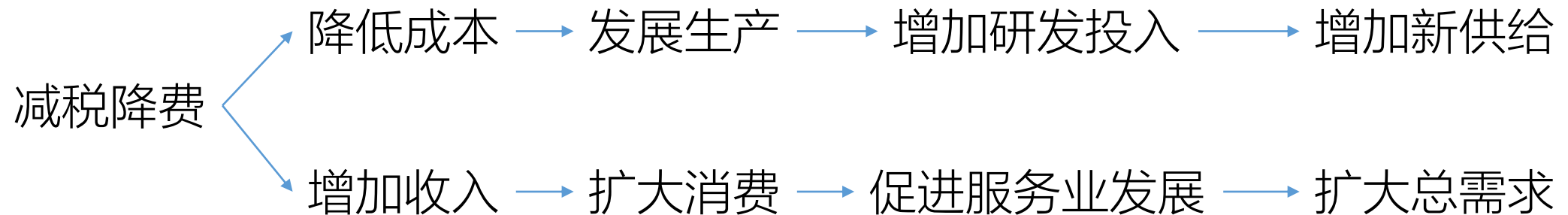
减税降费



减税降费

财政收入增长率持续下滑的情况下为什么还要大规模减税降费？

高税负抑制经济活力 → 经济运行下行 → 税收增长率下滑





减税降费配套措施

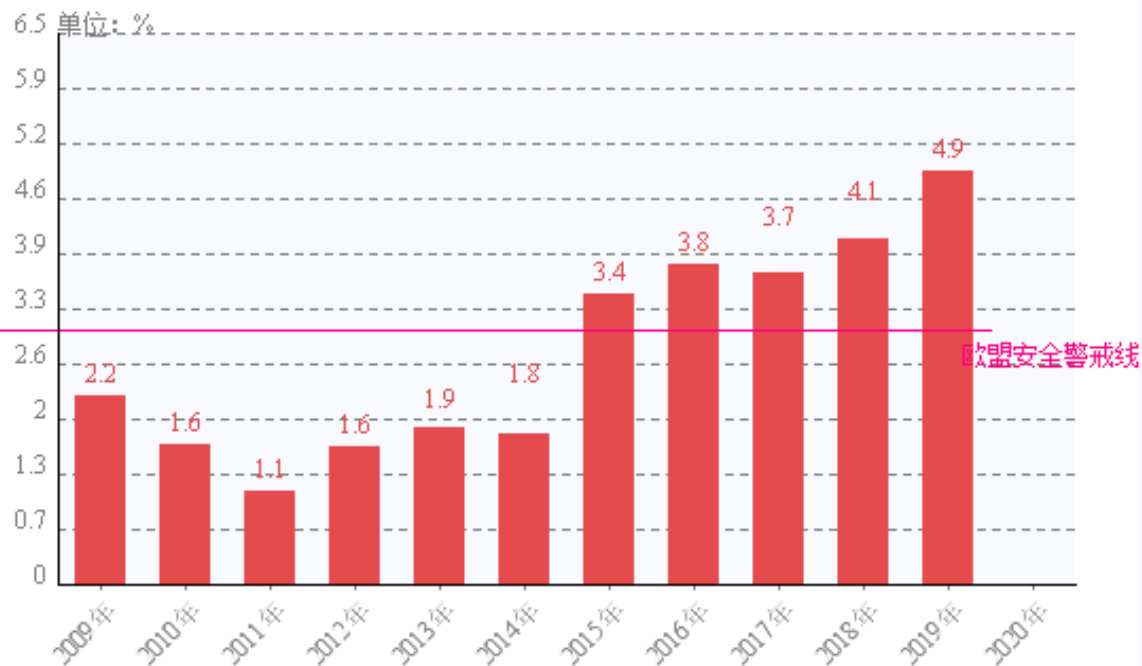
- 减税降费是双刃剑；
- 底线是应对好内外部环境不确定性，保持经济运行在合理区间；
- 原则是根据形势变化相机调控，不搞“大水漫灌”；
- 注重规模、注重成效。



减税降费配套措施

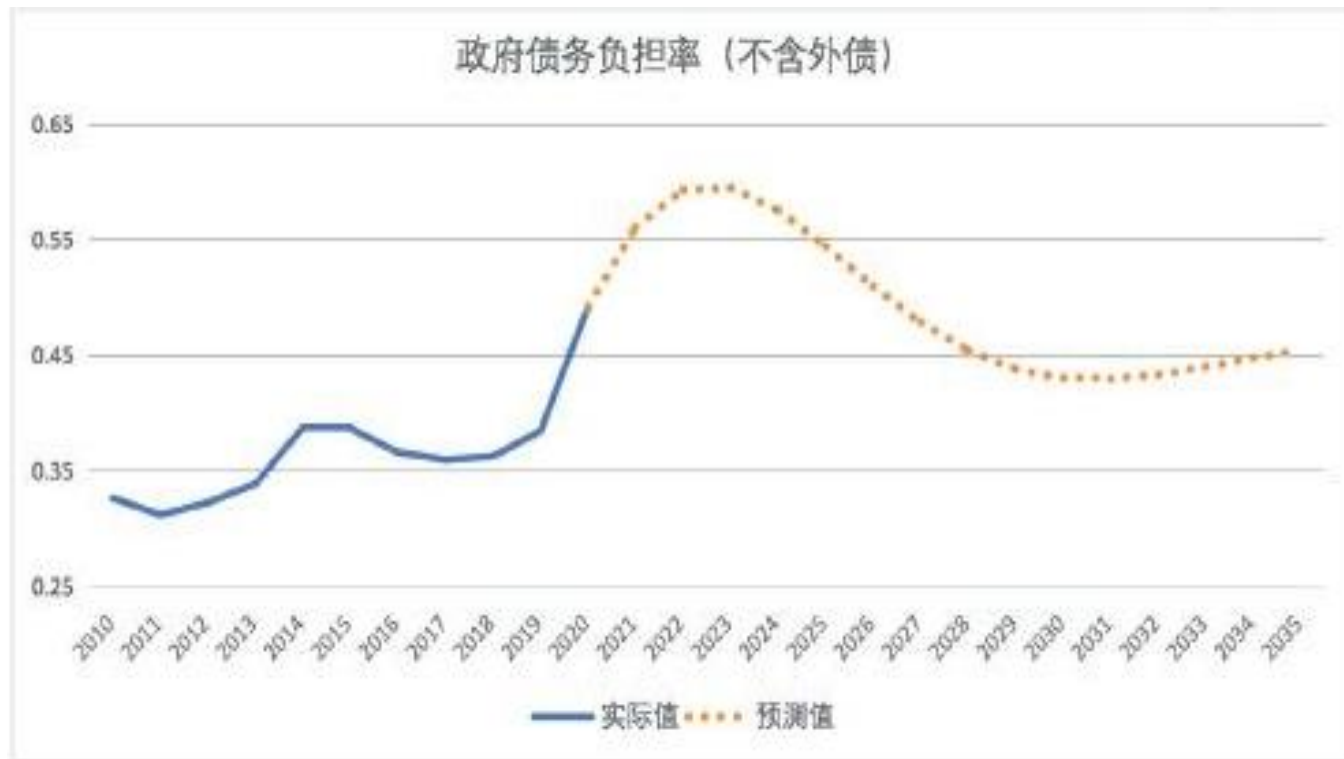
其一，适度增加财政赤字和政府债务，加强债务管理。

2009年-2020年财政赤字率



<http://yte1.com/datas/financial-deficit-rate>

政府债务负担率 (不含外债)



https://www.thepaper.cn/newsDetail_forward_9940154



减税降费配套措施

其二，发挥一般公共财政收入调节机制的作用。

中央一般公共预算执行中如出现超收，超收收入用于冲减赤字、补充预算稳定调节基金；如出现短收，通过调入预算稳定调节基金、削减支出或增列赤字并在经全国人大或其常委会批准的国债余额限额内发债平衡。

地方一般公共预算执行中如出现超收，用于化解政府债务或补充预算稳定调节基金；如出现短收，通过调入预算稳定调节基金或其他预算资金、削减支出实现平衡。


政府性基金预算和国有资本经营预算如出现超收，结转下年安排；如出现短收，通过削减支出实现平衡。



减税降费配套措施

其三，加强完善税务征管，确保减税降费落地生根发效。

提高纳税缴费服务质量；

建成政务服务“好差评”制度 

深化税务“放管服”改革； 

提高办税缴费效率。

根据国务院办公厅近日印发的《关于建立政务服务“好差评”制度提高政务服务水平的意见》，2020年年底前，全面建成政务服务“好差评”制度体系，建成全国一体化在线政务服务平台“好差评”管理体系，各级政务服务机构、各类政务服务平台全部开展“好差评”。 http://www.gov.cn/zhengce/content/2019-12/17/content_5461829.htm

税务总局发布《关于进一步深化税务系统“放管服”改革 优化税收环境的若干意见》

2017-09-21 17:20 来源：税务总局网站

【字体：大 中 小】     +

http://www.gov.cn/xinwen/2017-09/21/content_5226651.htm

优化税收环境 激发市场活力

——税务总局发布《关于进一步深化税务系统“放管服”改革 优化税收环境的若干意见》

为深入贯彻落实党中央、国务院关于优化营商环境和推进“放管服”改革的部署要求，近日，税务总局发布《关于进一步深化税务系统“放管服”改革 优化税收环境的若干意见》（以下简称《意见》），集成推动税务系统“放管服”改革提质升级。

《意见》坚持问题导向、集成导向、目标导向，从进一步深化简政放权、切实创新监管方式、不断优化纳税服务、持续改进税收执法、统筹升级信息系统5方面提出了30项改革措施，持续优化税收环境，提升税收治理能力和服务水平。



减税降费配套措施

“好差评”制度

http://www.gov.cn/zhengce/content/2019-12/17/content_5461829.htm

（一）现场服务“一次一评”。政务服务机构要在服务窗口醒目位置设置评价器或评价二维码，方便办事企业和群众自主评价。评价一般可设置“很好”、“好”、“一般”、“差”、“很差”或“非常满意”、“满意”、“基本满意”、“不满意”、“非常不满意”五个等级。

（二）网上服务“一事一评”。政务服务平台要设置评价功能模块或环节，方便企业和群众即时评价。发挥信息技术优势，在五级评价的基础上，针对具体服务事项细化评价问询表单。

（三）社会各界“综合点评”。要通过意见箱、热线电话、监督平台、电子邮箱等多种渠道和方式，主动接受社会各界的综合性评价。

（四）政府部门“督查评”。要积极开展政务服务调查，尤其是对新出台的利企惠民政策、新提供的服务项目以及直接关系企业和群众切身利益的重点服务事项，及时了解政策知悉度、办事便利度、服务满意度等情况。



减税降费配套措施

“放管服”改革

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2828861/content.html>

- (一) **进一步深化简政放权。** 坚持放要彻底且有序，进一步取消税务行政审批和前置性审核事项，精简纳税人资料报送，打造权力瘦身的“紧身衣”，切实为纳税人减负。
- (二) **切实创新监管方式。** 坚持管要规范且有效，树立诚信推定、风险监控、信用管理等现代税收管理理念，加强事中事后监管机制和制度建设，推动转变税收征管方式，提高税收征管效能。
- (三) **不断优化纳税服务。** 坚持服要优质且有感，以问题为导向，抓住主要矛盾，调整关键环节，充分应用现代信息技术，创新服务方式，让纳税人办税更便捷、更贴心、更舒心。
- (四) **持续改进税收执法。** 坚持法治思维，规范税收执法权力运行，加强执法行为监督，维护纳税人合法权益，营造公开公平公正文明的税收法治环境，促进市场主体公平竞争。
- (五) **统筹升级信息系统。** 坚持科技引领，以用户体验为中心，提升完善信息系统功能，优化用户界面，推动数据共享共用，充分发挥税收信息化支撑深化“放管服”改革的重要作用。



3. 公共财政收入构成与 非税收入

公共财政收入构成

单位：亿元 2018年数据（2019统计年鉴）

项 目	一般公共预算收入		
	中央	地方	
合计	183359.84	85456.46	97903.38
税收收入	156402.86	80448.07	75954.79
国内增值税	61530.77	30753.32	30777.45
国内消费税	10631.75	10631.75	
进口货物增值税	16235.19	16235.19	
进口货物消费税	643.78	643.78	
出口货物退增值税	-15897.10	-15897.10	
出口货物退消费税	-16.83	-16.83	
企业所得税	35323.71	22242.11	13081.60
个人所得税	13871.97	8324.42	5547.55
资源税	1629.90	45.15	1584.75
城市维护建设税	4839.98	159.31	4680.67
房产税	2888.56		2888.56
印花税	2199.36	976.88	1222.48
其中：证券交易印花税	976.88	976.88	

单位：亿元

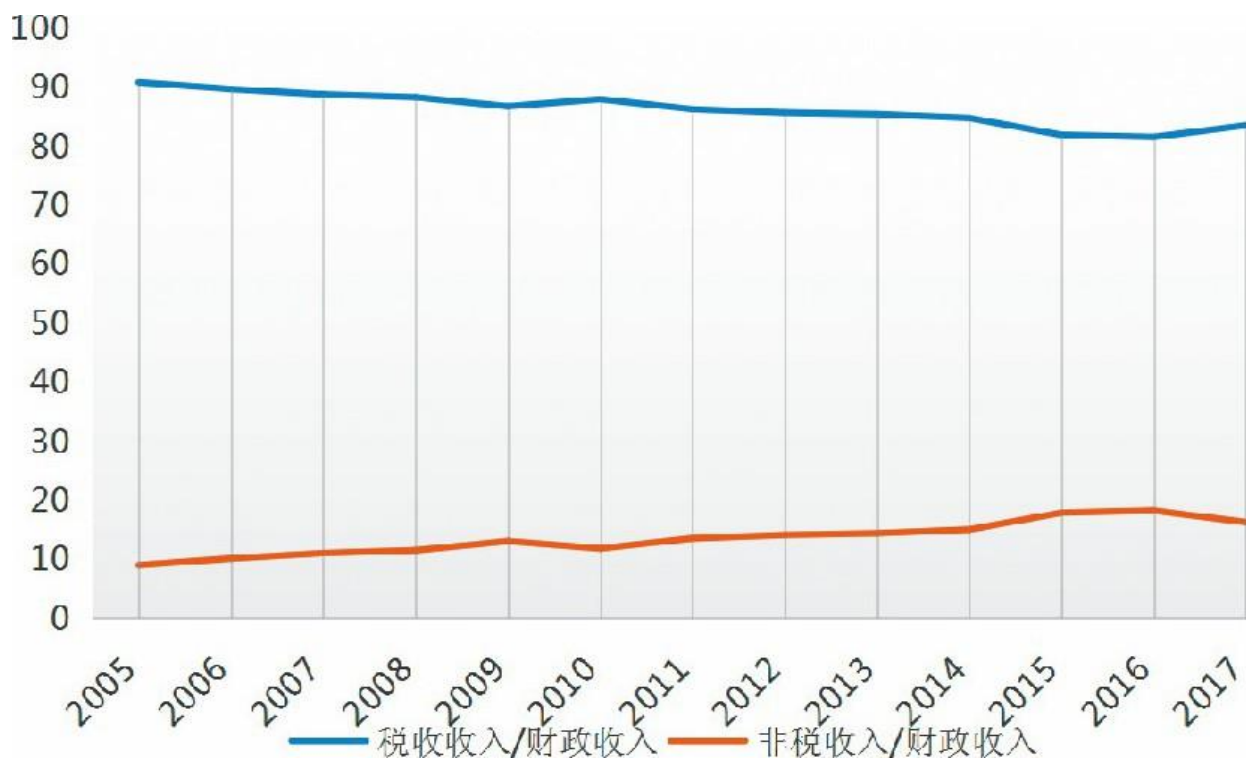
项 目	一般公共预算收入		
	中央	地方	
城镇土地使用税		2387.60	2387.60
土地增值税		5641.38	5641.38
车船税		831.19	831.19
船舶吨税		49.78	49.78
车辆购置税		3452.53	3452.53
关税		2847.78	2847.78
耕地占用税		1318.85	1318.85
契税		5729.94	5729.94
烟叶税		111.35	111.35
环境保护税		151.38	151.38
其他税收收入		0.04	0.04
非税收入	26956.98	5008.39	21948.59
专项收入	7523.38	325.94	7197.44
行政事业性收费	3925.45	404.56	3520.89
罚没收入	2659.18	167.00	2492.18
国有资本经营收入	3574.20	3217.94	356.26
国有资源(资产)有偿使用收入	7075.98	789.11	6286.87
其他收入	2198.79	103.84	2094.95



公共财政收入构成

一般公共预算收入包括税收收入、非税收入、债务收入、转移性收入。

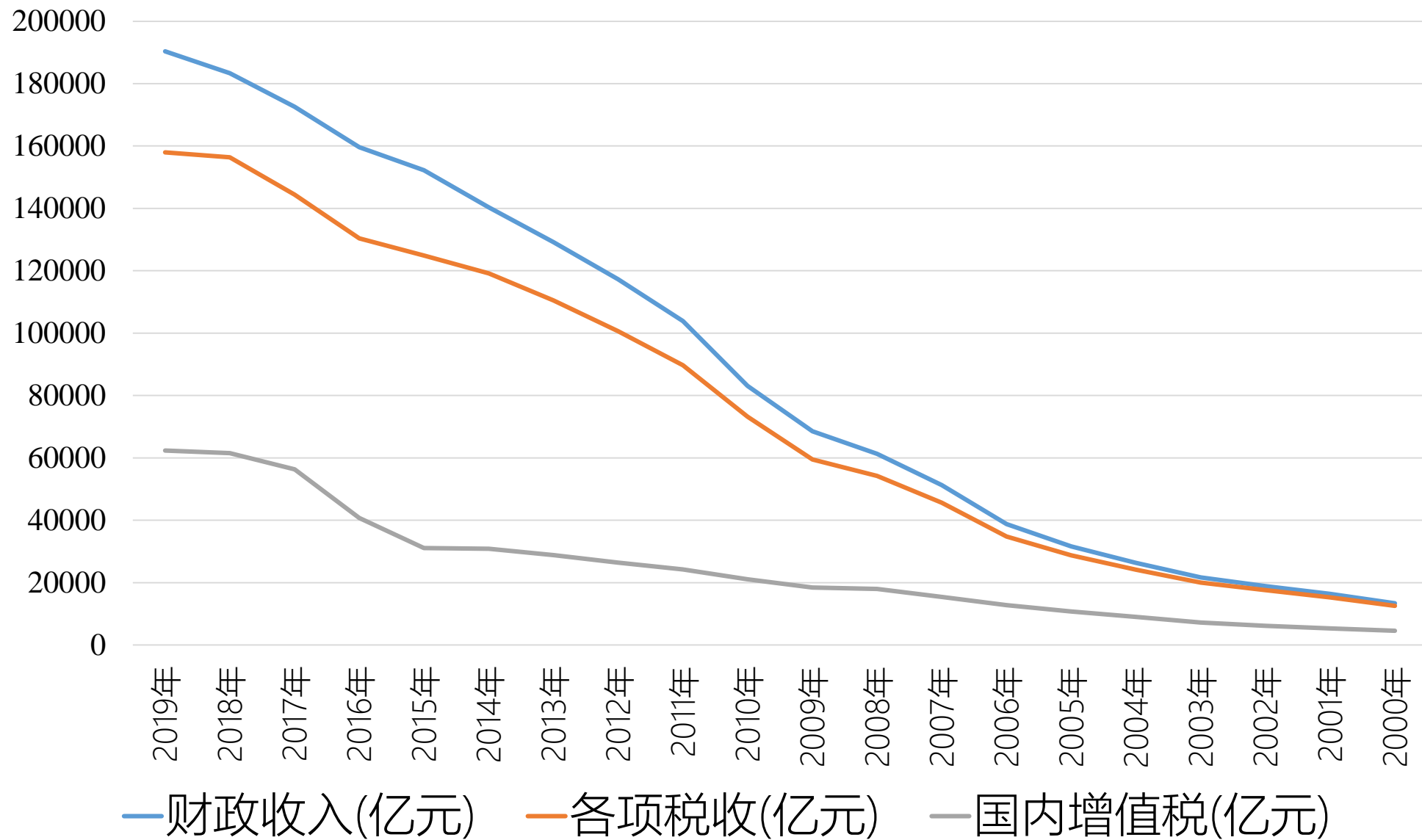
中低收入国家收费（非税收入）占比较大。



年份	收入完成额 (亿元)			同比增长 (%)		占公共财政收入比重 (%)	
	财政收入	税收收入	非税收入	税收收入	非税收入	税收收入	非税收入
2005	31649.29	28778.54	2870.75	19.09	28.69	90.93	9.07
2006	38760.2	34804.35	3955.85	20.94	37.80	89.79	10.21
2007	51321.78	45621.97	5699.81	31.08	44.09	88.89	11.11
2008	61330.35	54223.79	7106.56	18.85	24.68	88.41	11.59
2009	68518.3	59521.59	8996.71	9.77	26.60	86.87	13.13
2010	83101.51	73210.79	9890.72	23.00	9.94	88.10	11.90
2011	103874.43	89738.39	14136.04	22.58	42.92	86.39	13.61
2012	117253.52	100614.28	16639.24	12.12	17.71	85.81	14.19
2013	129209.64	110530.7	18678.94	9.86	12.26	85.54	14.46
2014	140370.03	119175.31	21194.72	7.82	13.47	84.90	15.10
2015	152269.23	124922.2	27347.03	4.82	29.03	82.04	17.96
2016	159604.97	130360.73	29244.24	4.35	6.94	81.68	18.32
2017	172567	144360	28207	10.74	(3.55)	83.65	16.35

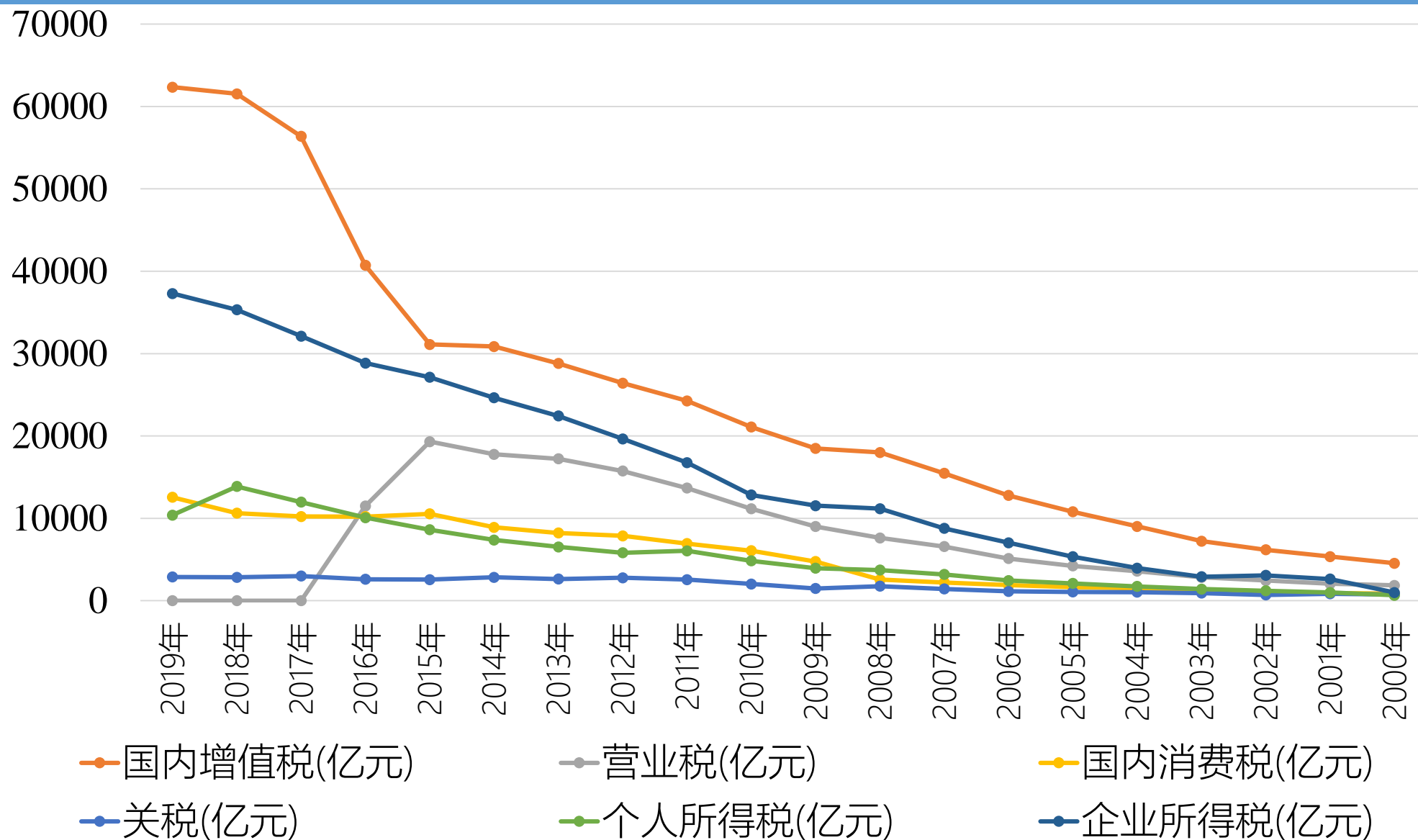


一般公共预算收入





一般公共预算收入





收费的性质

税收与政府提供的商品和服务没有直接联系；

税收是作为政府一般的筹资手段，而收费往往是作为部门和地方特定用途的筹资手段；

税收收入是政府的主要收入，必须纳入预算内统筹使用；

税收的法制性和规范性强，有利于立法监督和行政管理。



收费的特殊作用

在弥补市场失灵方面有特殊作用。



有利于提高公共物品的配置效率。





4. 税收的属性



税收的历史

税收制度是国家按一定政策原则组成的税收体系，其核心是主体税种的选择和各税种的搭配问题

单一税制论，复合税制论（普遍实行）。



税收的历史



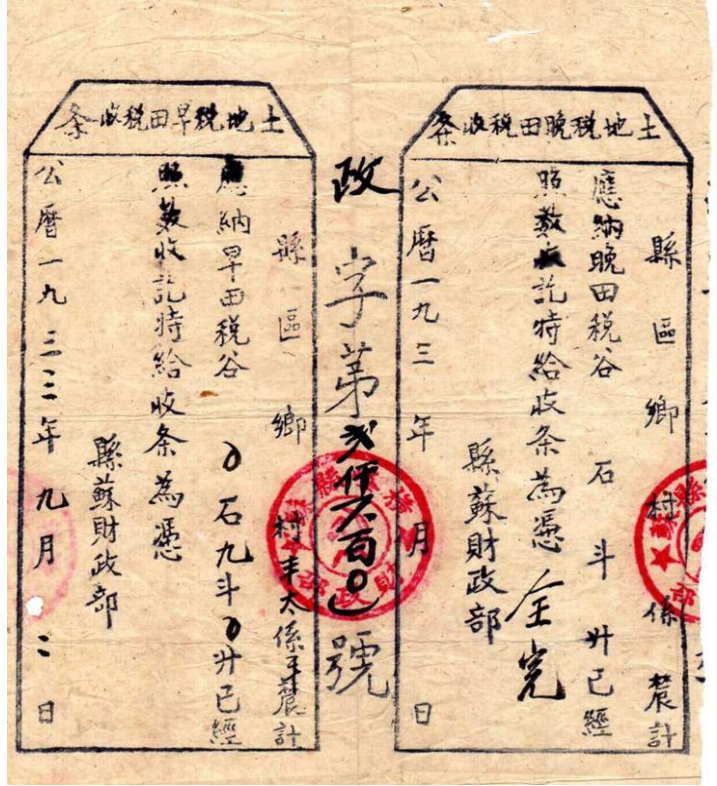
田赋



口赋



车马税牌



土地税



税收的学说

公需说，也称公共福利说。认为国家的职能是满足公共需要，增进公共福利，为此需通过征税来获得实现其职能的费用。

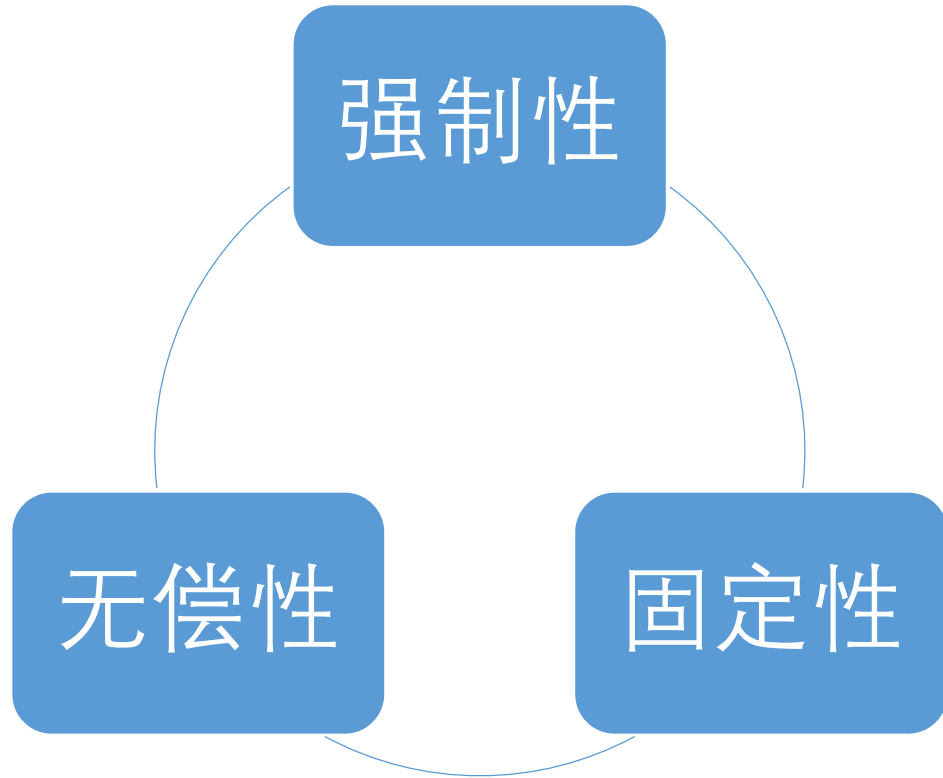
交换说，也称利益说。认为国家和个人是各自独立平等的实体，国民因国家的活动获利，应向国家纳税以作为报偿。个人给国家税款，国家给个人以保护。

义务说，也称牺牲说。认为个人生活必须依赖于国家的生存，为了维持国家生存而纳税，是每个公民的义务。

经济调节说，也称市场失灵说。认为由于存在市场失灵，市场机制不能进行资源的有效配置和公平分配社会财富，因而需要社会经济政策予以调节和矫正。而税收正是达到这一目的的重要手段，发挥税法的调节功能，对市场进行干预，为公众提供公共物品。



税收三性



- 税收的主体是国家，税收是统治阶级意志的行使，是为实现国家职能服务的，是代表统治阶级利益的
- 税收是国家凭借政治权力的征收
- 税收是一种特殊的分配方式
- 无偿性是税收的第一性，是税收三性的最基本方面



5. 税收术语与税收分类



税收术语

纳税人

- 自然人
- 法人

纳税人与负税人

- 纳税人是指的直接负有纳税义务的单位和个人，而负税人是最终的单位和个人。
- 纳税人不一定是税款的实际承担者，即纳税人不一定是负税人。当纳税人所缴的税款是由自己负担时，纳税人与负税人是一致的。当纳税人通过一定的途径将税款转嫁给他人负担时，纳税人就不是负税人。



税收术语

课税对象

- 所得—所得税
- 商品—商品税
- 财产—财产税

税源

- 课税对象与税源一致—所得税
- 课税对象与税源不一致—财产税

课税标准

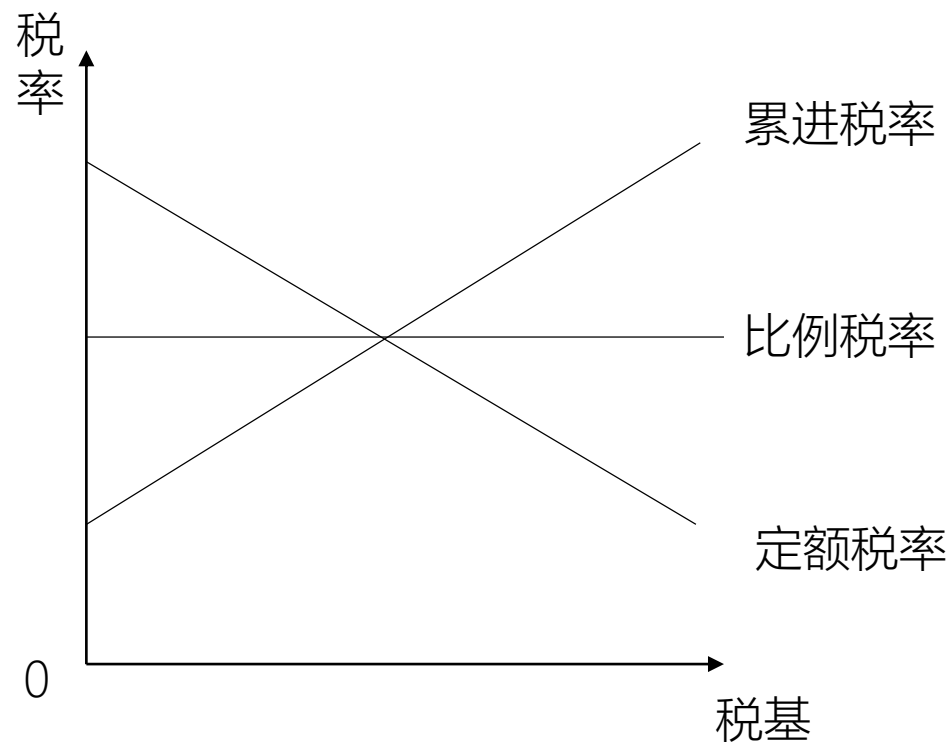
- 国家征税时的实际依据，或称课税依据。如纯所得额、商品流转额、财产净值等。
- 国家出于政治和经济政策的考虑，并不是对课税对象的全部课税，往往允许纳税人在税前扣除某些项目。如个人所得中的基本生计费用部分，因而也需要对课税对象予以计量，核算出实际征税的依据。



税收术语

税率

- 比例税率
- 定额税率
- 累进税率（全额累进税，**超额累进税**）





税收术语

税收能力

- 应当能征收上来的税收数额。它包括两种能力：一是纳税人的纳税能力；二是政府的征税能力。
- 纳税能力主要取决于一国的人均收入水平，征税能力主要取决于税务管理效率，而税务管理效率又取决于税务人员的数量，技能，敬业精神以及纳税人的合作情况。



税收术语

税收努力

- 税务当局征收全部法定应纳税额的程度，或者说是税收能力被利用的程度，税收努力决定了潜在的税收能力中有多大比例能转变为实际的税收收入。
- 税收努力取决于两个因素：一是税收制度的完善程度。二是税收部门的征收管理水平。



税收术语

起征点

- 对课税对象征税的起点，即开始征税的最低收入数额界限。规定起征点是为了免除收入较少的纳税人的税收负担，缩小征税面。
- 当课税对象**未达到起征点时，不用征税**；当课税对象达到起征点时，对课税对象全额征税。

免征额

- 免征额又称“费用扣除额”，是指在课税对象的全部数额中预先确定的免于征税的数额。规定免征额是为了照顾纳税人的生活、教育等的最低需要。
- 当课税对象**低于免征额时，不用征税**；当课税对象**高于免征额时**，则从课税对象总额中**减去免征额后，对余额部分征税**。



起征点、免征额

【例】假设有甲、乙、丙3人，其当月的收入分别是999元、1000元和1001元。规定1000元为征税的起征点，并规定税率为10%。那么，这3人在不考虑其他因素时的纳税情况应该是：

- 甲的收入因为没有达到起征点而不纳税；
- 乙的收入正好达到起征点，应该全额计税，应纳税额=1000×10%=100(元)
- 丙的收入已经超过起征点，也应该全额计税，应纳税额=1001×10%=100.1(元)

规定1000元为免征额，税率依然为10%。这时，3人的纳税情况应该是：

- 甲的收入均在免征额之内而不纳税；
- 乙的收入正好属于免征额的部分，也不需要纳税；
- 丙的收入比免征额的数额要多，则需要纳税，但应该是收入中扣除免征额部分的余额部分纳税，应纳税额=(1001-1000)×10%=0.1(元)

同样的数额规定为起征点和规定为免征额，对那些收入在规定数额以下的人来说，似乎看不出有什么差别，但对于收入超过规定数额的纳税人而言，其影响就截然不同了。乙和丙在两种不同规定的情况下，所纳的税额均相差100元。



起征点、免征额

假设：起征点和免税额的优惠均为3500元，适用税率5%。

情形一：应税收入2 500元

当应税收入低于特定标准时，无论是适用起征点优惠，抑或免税额照顾，2 500元都不必交税。

情形二：应税收入12 500元

前提条件一：适用起征点政策。因为应税收入超过3 500元标准，纳税人须以12 500全额作为应税收入交税。应纳税额=12 500×5%=625（元）

前提条件二：适用免征额政策。虽然应税收入超过3 500元标准，纳税人只须以超过的部分（9 000元）作为应税收入交税。应纳税额=9 000×5%=450（元）

因此，起征点只是对部分纳税人的援助，而免征额是对所有纳税人的扶助。

起征点适用于货劳税，超过了起点全交税
免征额适用于所得税，超过的部分才交税



税收术语

课税基础

- 税基是指政府征税的客观基础，它描述的是政府征税的广度，即解决对谁的“什么”征税的问题。
- 流转税的课税基础是流转额，所得税的课税基础为所得额，房产税的课税基础为房产等。
- 商品流转额、企业利润、个人所得、投资消费支出，以至财产和财产转移，都可以作为税基。选择税基要根据一定的原则和需要。如要保证财政收入的稳定增长，就要选择国民经济中普遍、经常存在的税基。



税收分类

课税对象性质分类

- 所得课税：个人所得税，企业所得税
- 商品课税：增值税，消费税，关税
- 财产课税：财产税，遗产税，赠与税
- 行为课税：印花税、城建税、烟叶税。
- 资源课税：能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810755/c5136082/content.html>



税收分类

按照**税负**分类

- 直接税：税负不能转嫁，如所得税、财产税
- 间接税：税负能转嫁，如商品税

按照**课税标准**分类

- 从价税：按照数量、重量、容量等计算。如资源税、车船税。
- 从量税：按价格计算。



税收分类

按照**税收与价格的关系**分类

- 价内税：税金构成价格组成部分。增值税零售前环节。
- 价外税：税金在价格之外。增值税零售环节。

按照**税制的隶属关系**分类

- 中央税：消费税、中央企业所得税、关税等
- 共享税：增值税，资源税，证券交易印花税等
- 地方税：城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税



谢谢