

## 税法的概念 (★)

### (一) 税收与税法的概念

#### 基本概念

#### 内容

#### 税收的概念和内涵

##### 1. 税收的概念

税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。

##### 2. 税收的内涵

- (1) 税收是国家取得财政收入的一种重要工具，其本质是一种分配关系；
- (2) 国家征税的依据是政治权力，它有别于按生产要素进行的分配；
- (3) 国家课征税款的目的是满足社会公共需要。特征：强制性、无偿性。

#### 5

#### 基本概念

#### 内容

#### 税法的概念、特点和本质

##### 1. 税法的概念

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称。

**【注意】**税法体现为法律这一规范形式，是税收制度的核心内

容。有税必有法，无法不成税。

2.税法的特征 义务性法规（强制性、无偿性）；综合性法规（复杂性）。

3.税法的本质 税法的本质是正确处理国家与纳税人之间因税收而产生的税收法律关系和社会关系，既要保证国家税收收入，也要保护纳税人的权利，两者缺一不可。

【注意】税法的核心在于兼顾和平衡纳税人权利，在保障国家税收收入稳步增长的同时，也保证对纳税人权利的有效保护。

6

【例题 1- 单选题】下列权力中，作为国家征税依据的是（ ）。

（2016 年）

A.权力

B. 政治权力 C. 财产权力 D. 社会权力

【答案】B

【补充-多选题】从法律性质上看，税法属于义务性规范，这是由税收的（ ）特点所决定的。

A.合理性 B.无偿性 C.强制性 D.综合性

【答案】BC

【解析】税法属于义务性法规是由税收的无偿性和强制性特点所决定的。

8

（二）税收法律关系

税收法律关

## 系的构成

1.主体 征税主体：税务机关、海关和财政机关；  
纳税主体：法人、自然人和其他组织等

我国对纳税主体的确定采取的是属地兼属人的原则。  
权利主体双方法律地位是平等的，但权利和义务不对等。

2. 客体即征税对象。（如：所得、财产和销售收入或劳务收入）

3. 内容是主体的权利和所应承担的义务。（最实质、灵魂）

## 税收法律关系的产生、变更与消灭

税法是引起税收法律关系的前提条件，但税法本身不能产生具体的税收法律关系。

税收法律关系的产生由税收法律事实来决定——分为税收法律事

件（自然灾害）和税收法律行为（开业、停业）。

## 税收法律关系的保护

税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的，同时对其享有权利的保护就是对其承担义务的制约。

9

【例题 2- 单选题】下列关于税收法律关系的表述中，正确的是

( )。

- A.税法是引起税收法律关系的前提条件，税法可以产生具体的税收 法律关系
- B. 税收法律关系的保护对权利主体双方是不平等的
- C. 代表国家行使征税职责的国家各级税务机关是税收法律关系中的 主体之一
- D. 税收法律关系总体上与其他法律关系一样，都是由权利主体、权

利客体两方面构成

10

【答案】C

【解析】税法是引起税收法律关系的前提条件，但税法本身并不能产生具体的税收法律关系，税收法律关系的产生、变更、消灭是由税收法律事实决定的，所以选项A错误；税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的，所以选项B错误；税收法律关系中的主体包括征纳双方，一方是代表国家行使征税职责的国家各级机务机关、海关和财政机关，另一方是履行纳税义务的人，所以选项C正确；税收法律关系在总体上与其他法律关系一样，都是由税收法律关系的主体、客体和内容三方面构成的，所以选项D错误。

【补充-多选题】税收法律关系产生的原因包括（ ）。

A.税收法律事件 B.税收法律的公布 C.税收法律的实施 D.税收法律行为

【答案】AD

【解析】税收法律事实是税收法律关系产生、变更和消灭的原因，税收法律事实可以分为税收法律事件和税收法律行为。

12

### （三）税法与其他法律的关系

关系内容税法与宪法的关系税法依据宪法的原则制定。【注意】《宪法》第五十六条规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。”税法与民法的关系民法调整方法的主要特点是平等、等价、有偿；税法调整方法要采用命令、服从的方法。当税法的某些规范同民法的规范基本相同时，税法一般援引民法条款。当涉及税收征纳关系的问题时，一般应以税法的规范为准则

。

13

关系

内容

税法与刑法的关系

调整范围不同，违反了税法，并不一定就是犯罪，但违反税法情节严重触及刑律者，将受刑事处罚。

税法与行政法的关系

1. 联系 税法具有行政法的一般特征。 2. 区别

税法具有经济分配的性质，并且经济利益由纳税人向国家无偿单向转移，这是一般行政法所不具备的。  
行政法规大多是授权性法规，税法是义务性法规。

【补充-多选题】下列关于税法与其他法律的关系说法正确的有

( )。

A.税法是国家法律的组成部分，依据《宪法》的原则制定

B.民法调整方法的主要特点是平等、等价和有偿，而税法调整方法

是强制和有偿 C.税法与刑法有着密切的联系，但违反了税法，并不一定就是犯罪

D.税法与行政法有十分密切的联系，都属于义务性法规

【答案】AC

【解析】民法调整方法的主要特点是平等、等价和有偿，而税法调整方法要采用命令和服从的方法；税法与行政法有十分密切的联系，但是行政法大多为授权性法规，所含的少数义务性规定也不像税法一样涉及货币收益的转移，而税法则是一种义务性法规。

15

【高频考点二】税法原则(★★)

## 原则内容要点

基本原则税收法定原则（核心）是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定明确内容：税收要件法定原则、税务合法性原则。

税收公平原则税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同。

禁止给纳税人歧视性对待，禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠体现了税收公平

原则税收效率原则包括经济效率（有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行）和行政效率（提高税收行政效率）。

实质课税原则应根据客观事实确定是否符合课税要件，而不能仅考虑相关外观和形式。

。

16

## 税法的适用原则

### 法律优位原则

（1）含义：效力：税收法律 > 税收行政法规 > 税收行政规章。

（2）作用：主要体现在处理不同等级税法的关系。

（3）效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的。

### 法律不溯及

### 既往原则

（1）含义：一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。

（2）目的：维护税法的稳定性和可预测性。

### 新法优于旧法原则

（1）含义：新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法。

但是当新税法与旧税法处于普通法与特别法的关系时以及某些程序性税法引用“实体从旧，程序从新原则”时，可以例外。

(2) 作用：避免因法律修订带来新法、旧法对同一事项有不同的规定而引起法律适用的混乱。

17

税法的适

用原则

特别法优于普通法原则

(1) 含义：对同一事项两部法律分别定有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。

(2) 应用：打破税法效力等级的限制，即居于特别法地位的级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法。特别法优于普通法原则与法律优位原则存在一定的冲突。

实体从旧、程序从新原则

(1) 实体税法不具备溯及力。

(2) 程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。对于新税法公布实施之前发生，却在新税法公布实施之后进入税款征收程序的纳税义务，原则上新税法具有约束力。

程序优于实体原则

(1) 含义：在诉讼发生时，税收程序法优于税收实体法。

(2) 目的：确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。

18

【例题 3- 单选题】下列各项税法原则中，属于税法基本原则核心的是（ ）。（2014 年）

A. 税收公平原则 B. 税收效率原则 C. 实质课税原则 D. 税收法定原则

【答案】D

【解析】税收法定原则是税法基本原则中的核心。

19

【例题 4- 单选题】从 1999 年 11 月 1 日起，对个人在中国境内储蓄机构取得的人民币、外币储蓄存款利息，按 20% 税率征收个人所得税。某居民 2003 年 4 月 1 日在我国境内某储蓄机构取得 1998 年 4 月 1 日存入的 5 年期储蓄存款利息 5 000 元，如果该居民被征收了 1 000 元的个人所得税。这样处理，违背了税法适用原则中的（ ）。

A. 法律优位原则

B. 新法优于旧法原则

C. 法律不溯及既往原则

D. 特别法优于普通法原则

【答案】C

【解析】一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，只能沿用旧法。

20

【例题5- 单选题】根据国税函〔2009〕617号的规定，从2010年1月1日起，增值税专用发票等扣税凭证由90日延长至180日。那么如果纳税人于2009年12月20日取得一张增值税专用发票，符合抵扣条件，则该张发票认证抵扣的时限为（ ）。

- A. 60日
- B. 90日
- C. 120日
- D. 180日

【答案】D

【解析】对于新税法公布实施之前发生，却在新税法公布实施之后进入税款征收程序的纳税义务，原则上新税法具有约束力。

21

【例题6- 单选题】2014年12月1日前，我国消费税条例对酒及酒精征收消费税，但财税〔2014〕93号文规定，自2014年12月1日起，取消对酒精征收消费税。某地税务机关在2014年12月对当地生产酒精的厂家不再征收消费税。该税务机关的行为体现了税法适用原则中的（ ）。

- A. 程序优于实体原则
- B. 新法优于旧法原则
- C. 法律优位原则
- D. 法律不溯及既往的原则

【答案】B

【解析】当新法、旧法对同一事项有不同规定的，新法的效力优于旧法。

【补充-单选题】纳税人李某和税务机关在缴纳税款上发生争议，必须在缴纳有争议的税款后，税务复议机关才能受理李某的复议申请，这体现了税法适用原则中的( )。

- A . 新法优于旧法原则 B . 特别法优于普通法原则 C . 程序优于实体原则
- D . 实体从旧、程序从新原则

【答案】C

【解析】选题A、B、D虽然属于税法的适用原则，但不符合本题题意。

【补充-单选题】如果纳税人在以前年度通过转让定价或其他方法减少计税依据，税务机关发现后，有权重新核定计税依据，要求纳税人补税。但处理时，新《税收征管法》颁布，滞纳金可以适用新征管法的规定。这样处理体现了税法基本原则中的( )。

- A.法律优位原则 B.税收公平原则
- C.实体从旧、程序从新原则 D.实质课税原则

【答案】D

【补充-单选题】如果纳税人在以前年度通过转让定价或其他方法减少计税依据，税务机关发现后，有权重新核定计税依据，要求纳税人补税。但处理时，新《税收征管法》颁布，滞纳金可以适用新征管法的规定。这样处理体现了税法适用原则中的( )。

- A.法律优位原则 B.税收公平原则
- C.实体从旧、程序从新原则 D.实质课税原则

【答案】C

25

【高频考点三】 税法要素 (★★)

税法的构成要素一般包括总则、纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则、附则等项目。

26

(二) 纳税义务人

项目

内容

概念

纳税义务人或纳税人又叫纳税主体，是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。纳税人不一定是实际负担税款的单位和个人。

直接税：个人所得税和企业所得税等（纳税人和负担人一致）

间接税：流转税，增值税、消费税、关税（纳税人和负担人不一致）

两种基本形式

自然人和法人。

紧密联系的两个概念

1. 代扣代缴义务人（付款方）

代扣代缴义务人，是指虽不承担纳税义务，但依照有关规定，在向纳税人支付收入、结算货款、收取费用时有义务代扣代缴其应纳税款的单位和个人。（如个人所得税）

2. 代收代缴义务人（收款方）

代收代缴义务人，是指虽不承担纳税义务，但依照有关规定，在向纳税人收取商品或劳务收入时，有义务代收代缴其应纳税款的单位和个人。（如消费税）

27

### (三) 征税对象

项目

内容

基本概念

征税对象又叫课税对象、征税客体，指税法规定对什么征税，是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志。征税对象也决定了各个不同税种的名称。

相关概念

#### 1. 税目

是在税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目，反映具体的征税范围，是对课税对象质的界定。

**【注意】**并非所有税种都需要规定税目。企业所得税没有税目。

#### 2. 税基

又叫计税依据，是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据，它解决对征税对象课税的计算问题，是对课税对象的量的规定。主要包括从价计征和从量计征。

28

**【例题 7- 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

【解析】 征税对象又叫课税对象、征税客体，指税法规定对什么征税，是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志，选项 C 错误；消费税规定了税目，但企业所得税没有规定税目，选项 D 错误。

29

### (五) 税率

税率形式含义形式及应用举例比例税率对同一征税对象，不分数额大小，规定相同的

征收比例 (1) 单一比例税率：车辆购置税 (2) 差别比例税率：增值税、消费税城建税 (3) 幅度比例税率：契税累进税率征税对象按数额 (或相对率) 大小分成若干等级，每一等级规定一个税率，税率依次提高 (1) 全额累进税率：我国没有 (2) 超额累进税率：个人所得税工资 (3) 超率累进税率：土地增值税定额税率按征税对象确定的计算单位，直接规定一个固定的税额。如城镇土地使用税和车船税等

、  
税率是衡量税负轻重的重要标志，是计算税额的尺度。

30

【注意】

(1) 全额累进税率和超额累进税率的比较

【例题 8】 已知甲、乙、丙三人的应纳税所得额分别为 1 500 元、1 501 元、5 000 元，已知累进税率表 1-1。

表 1-1 累进税率表

级数

课税对象级距

税率

1

1 500 元以下 ( 含 )

3%

2

1 500-4 500 元 ( 含 )

10%

3

4 500-9 000 元 ( 含 )

20%

31

要求：分别用全额累进税率和超额累进税率计算甲、乙、丙三人应纳税额。

**【答案】**

应纳税额

全额累进税率

超额累进税率

甲

$$1\ 500 \times 3\% = 45 \text{ (元)}$$

$$1\ 500 \times 3\% = 45 \text{ (元)}$$

乙

$$1\ 501 \times 10\% = 150.1 \text{ (元)}$$

$$1\ 500 \times 3\% + 1 \times 10\% = 45.1 \text{ (元)}$$

丙

$$5\ 000 \times 20\% = 1\ 000 \text{ (元)}$$

$$1\ 500 \times 3\% + (4\ 500 - 1\ 500)$$

$$\times 10\% + (5\ 000 - 4\ 500)$$

$$\times 20\% = 445 \text{ (元)}$$

【结论】乙比甲征税对象数额增加 1 元，税额却增加 150.1-45=105.1 (元)，税负变化极不合理。

32

(2) 利用速算扣除数简化超额累进税率的计算

【例题 9】假如某人某月应纳税所得额为 6 000 元，已知表 1-2 所列税率。

表 1-2 某个人所得税三级超额累进税率表

级数

课税对象级距

税率

速算扣除数

1

5 000元以下 (含)

10%

0

2

5 000-20 000 元 (含)

20%

500

3

20 000以上

30%

2 500

要求：

(1) 利用超额累进税率的基本原理计算其应纳税额；

(2) 利用速算扣除数计算其应纳税额。

33

**【答案】**

(1) 第一级的 5 000 元适用 10% 的税率，

应纳税额 =  $5\,000 \times 10\% = 500$  (元)；

第二级的 1 000 元 (6 000-5 000) 适用 20% 的税率，应纳税额 = 1

$000 \times 20\% = 200$  (元) ;

其该月应纳税额 =  $5\ 000 \times 10\% + 1\ 000 \times 20\% = 700$  (元)

(2) 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

=  $6\ 000 \times 20\% - 500 = 700$  (元)

【补充-多选题】下列税种中，有采用累进税率形式的有( )。

A.城镇土地使用税 B.土地增值税 C.企业所得税 D.个人所得税

【答案】BD

【解析】城镇土地使用税采用的是定额税率征收；企业所得税采用的是比例税率征收。

【补充-单选题】目前我国税收体系中单一比例税率的税种是( )。

A.车辆购置税 B.土地增值税 C.个人所得税 D.消费税

【答案】A

【解析】选项B实行超率累进税率；选项C实行超额累进与比例税率相结合。选项D实行产品差别比例税率。

36

## (六) 纳税环节

纳税环节主要指税法规定的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。

## (七) 纳税期限

纳税期限是指税法规定的关于税款缴纳时间即纳税时限方面的限定。

## (八) 纳税地点

纳税地点主要是指根据各个税种纳税对象的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定的纳税人(包括代征、代扣、代缴义务人)的具体申报缴纳税收的地方。

37

项目

内容

纳税义务 发生时间

例如, 增值税条例规定采取预收货款方式销售货物的, 其纳税义务发生时间为货物发出的当天。

纳税期限

税法规定了每种税的纳税期限, 即每隔固定时间汇总一次纳税义务的时间。

例如, 增值税条例规定, 增值税的具体纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度。

缴库期限

缴库期限, 即税法规定的纳税期满后, 纳税人将应纳税款缴入国库的期限。

例如, 增值税暂行条例规定, 纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的, 自期满之日起 15 日内申报纳税; 以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的, 自期满之日起 5 日内预缴税款, 于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。

【高频考点四】税收立法与我国现行税法体系(★★)

我国税收管理体制的核心内容是税权的划分。税收管理权划分为税收立法权和税收执法权。

税收立法权：

(1) 全国性的税种（中央税、中央与地方共享税和全国范围的地方税）立法权属于全国人民代表大会。

(2) 经全国人民代表大会及常委会授权，全国性的税种可先由国务院以“条例”或“暂行条例”的形式发布施行。

(3) 经全国人民代表大会及其常委会授权，国务院有制定税法实施细则、增减税目和调整税率的权力和有税法的解释权。经国务院授权，国家税务主管部门（财政部、国家税务总局及海关总署）有税收条例的解释权和制定税收条例实施细则的权力。

(4) 经国务院授权，省级人民政府有本地区税法的解释权和制定税法实施细则、增减税目和调整税率的权力。还可以制定一些税收征收办法，还可以在规定的幅度内，确定本地区适用的税率或税额。除解释权外，在行使和发布前必须国务院备案。

地区性地方性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的同级政府，不能层层下放。

目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段：(1) 提议阶段；

(2) 审议阶段；(3) 通过和公布阶段。

【补充-多选题】下列关于税收立法权的表述正确的有（ ）。

A.中央税、中央与地方共享税税法的制定属于全国人民代表大会及其常委会

B.地方税的立法权属于地方人民代表大会及其常委会

C.地区性地方税收的立法权只限于省级立法机关或经省级立法机关

授权下级政府

D.经全国人大及其常委会授权，国务院有制定税法实施细则、增减税目和调整税率的权力

【答案】AD

【解析】选项B，全国性税种（包括全国范围内征收的地方税税法）的制定、公布和税种的开征、停征权，属于全国人民代表大会及其常委会。选项C，地区性地方税收的立法权只限于省级立法机关或经省级立法机关授权的同级政府，不能层层下放。

41

### （一）税收立法机关

分类

立法机关

形式

举例

效力

税收

法律

全国人大及常委

会

“4法1决

定”

《企业所得税法》、《个人

所得税法》、《税收征收管理法》、《车船税法》、

《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》

除《宪法》外，

在税收法律体系中，税收法律具有最高的法律效力

全国人大或人大

常委会授权立法

（授权国务院制定的暂行规定或者条例）

6个暂

行条例

增值税、营业税、消费税、资源税、土地增值税、企业所得税暂行条例

授权立法的法律效力高于行政法规

42

分类

立法机关

形式

举例

效力

税收法规

税收行政法规（国

务院制定)

条例、暂行条例、实施细则

《企业所得税法实施

条例》、《税收征收管理法实施细则》

《契税、城市维护建

设税暂行条例》

行政法规的效力低于宪法、法律，高于地方法规、部门规章、

地方规章，在全国普

遍适用

税收地方性法规

(地方人大及其常委会制定)

目前仅限海南省、民

族自治区等特定地区

税收

规章

税收部门规章(财

政部、国家税务总局、海关总署制定

办法、规则

规定

《 增值税暂行条例实  
施细则》、《税务代 理试行办法》等  
不得与税收法律、行  
政法规相抵触  
税收地方规章（地 方政府）  
《 房产税暂行条  
则》等

43

【例题10-单选题】《中华人民共和国增值税暂行条例》的法律级次属于（ ）。 A . 财政部制定的部门规章 B . 全国人大授权国务院立法 C . 国务院制定的税收行政法规 D . 全国人大制定的税收法律

【答案】 B

【解析】授权立法是指全国人民代表大会及其常务委员会根据需要授权国务院制定某些具有法律效力的暂行规定或者条例。

44

【例题11-多选题】下列各项中，有权制定税收部门规章的税务主管机关有（ ）。 A . 国家税务总局 B . 财政部 C . 国务院办公厅 D . 海关总署

【答案】 ABD

【解析】国务院下设的办公厅不属于税务主管机关，无权制定税收

规章。选项C错误。

【补充-多选题】下列税种中，由全国人大或人大常委会立法确立的税收法律有（ ）。 A.车船税 B.企业所得税 C.关税 D.个人所得税

【答案】 ABD

【解析】 关税暂行条例是国务院制定。

【补充-单选题】 下列各项税收法律法规中，属于部门规章的是（ ）。（2011年） A.《中华人民共和国个人所得税法》 B.《中华人民共和国消费税暂行条例》 C.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》 D.《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

【答案】 D

【解析】 选项A，属于全国人大及其常委会制定的税收法律；选项B，属于全国人大或人大常委会授权立法；选项C，属于国务院制定的税收行政法规。

【补充-单选题】 下列各项税收法律法规中，属于国务院制定的行政法规的是（ ）。（2013） A.中华人民共和国个人所得税法 B.中华人民共和国税收征收管理法 C.中华人民共和国企业所得税法实施条例 D.中华人民共和国增值税暂行条例实施细则

【答案】 C

【解析】 国务院发布的《企业所得税法实施条例》、《税收征收管理法实施细则》等，都是税收行政法规。选项AB属于全国人民代表大会和全国人大常委会制定的税收法律。选项D属于国务院税务主管部门制定的税收部门规章。

48

（二）我国现行税法体系

## 划分标准

### 类别

按照税法的 基本内容和 效力的不同

#### 1. 税收基本法

我国目前还没有制定统一的税收基本法。

2. 税收普通法 税收普通法是根据税收基本法的原则，对税收基本法规定的事项分别立法实施的法律。如个人所得税法、税收征收管理法等。

按照税法的 职能作用的 不同

#### 1. 税收实体法

税收实体法主要是指确定税种立法，具体规定各税种的征收对象、征收范围、税目、税率、纳税地点等。

2. 税收程序法 税收程序法是指税务管理方面的法律，主要包括税收管理法、纳税程序法、发票管理法、税务机关组织法、税务争议处理法等。

由税务机关负责征收的税种的征收管理，按照《税收征收管理法》执行。由海关机关负责征收的税种的征收管理，按照《海关法》及

《进出口关税条例》执行。

49

## 划分标准

### 类别

按照税法征收 对象的不同

#### 1. 商品和劳务税法；

我国以间接税 主要包括增值税、消费税、关税等。（间接税）和直接税为双

2. 所得税税法；主体的税制结

主要包括企业所得税、个人所得税等。（直接税）构

3. 财产、行为税税法；（直接税）主要包括房产税、车船税、印花税、契税等。

4. 资源税税法；（直接税）

我国现行的资源税、土地增值税和城镇土地使用税等。

5. 特定目的税税法。（直接税）

城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税、船舶吨税和烟叶税

按照主权国家 行使税收管辖 权的不同

1. 国内税法；

2. 国际税法；

3. 外国税法。

50

【例题12-单选题】根据税法的职能与作用，税法可分为（ ）。

- A. 税收基本法和税收普通法 B. 税收实体法和税收程序法  
C. 流转税法和所得税法 D. 中央税法和地方税法

【答案】B

【解析】选项A是按照内容与效力划分；选项C是按照征税对象划分；选项D没有这种分类。

51

【例题13-多选题】下列各项中，属于我国现行税法的有（ ）。

（2008年）

- A. 税收基本法 B. 企业所得税法 C. 进出口关税条例 D. 中央与地方共享税条例

【答案】BC

【解析】企业所得税法和进出口关税条例都是构成我国现行税法体系的组成部分，选项BC正确。我国目前没有税收基本法，也不存在中央与地方共享税条例，选项AD错误。

【补充-多选题】下列税种中，纳税人与负担税款的单位和个人一致的有（ ）。 A.增值税 B.房产税 C.消费税 D.企业所得税

【答案】BD

【解析】纳税人本身就是负税人，一般不存在税负转嫁的一类税称之为直接税，典型的直接税是所得税。

【高频考点五】税收执法（★）

税收执法权包括税款征收管理权、税务稽查权、税务检查权、税务行政复议裁决权及其他税务管理权。

税务机关享有执法权，不享有立法权。

54

### （一）税务机构设置

根据我国经济和社会发展及实行分税制财政管理体制的需要，现行税务机构设置是中央政府设立国家税务总局（正部级），省及省以下税务机构分为国家税务局和地方税务局两个系统，另由海关总署及下属机构负责关税征收管理和受托征收进出口增值税、消费税等税收。

系统

中央

省级

省以下级

国税

国家税务总局

国家税务总局垂直领导

上级税务局垂直领导

地税

---

地方政府和国家税务总局双重领导，以地方政府领导为主

上级税务局和同级政府双重领导，以上级税务局垂直领导为主

55

## (二) 税收征收管理范围及税收收入划分

税种

征税系统

中央政府收入

地方政府收入

消费税

国税局、海关

√

×

关税、船舶吨税、

行邮税

海关

√

×

车辆购置税

国税局

√

×

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

地税局

×

√

增值税

国税局、海关

进口环节海关 代征的部分

其余50%

其余50%

56

税种

征税系统

中央政府收入

地方政府收入

企业所得税

国税局、

地税局

中国铁路总公

司、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分

其余60%

其余40%

个人所得税

地税局

储蓄存款利息

所得（暂免）

其余60%

其余40%

资源税

国税局、

地税局

海洋石油企业缴纳的部分

其余

城市维护建设税

国税局、

地税局

中国铁路总公司、各银行总行、

各保险总公司集中缴纳部分

其余

印花税

国税局、

地税局

证券交易印花税收入

其余

税种

征收

收入划分

增值税

国税

共享

消费税

国税

中央

车购税

国税

中央

关税、行邮税、进口增值 税消费税

海关

中央

个人所得税

地税

共享

企业所得税

国税（央企、集中缴纳） 地税（ 2002 年前成立和 2010 年之后成立的但交  
营业税的）

共享

印花税

国税（ 证券交易 ）、 地税

共享（证券交易归中央，其他归地方）

资源税、城建税

国税（集中缴纳），地税

共享（集中缴纳归中央，其他归地方）

城镇土地使用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、烟叶税等

地税

地方

58

【例题14-多选题】某汽车制造企业缴纳的下列税种中，应向国家税务局系统申报缴纳的有（ ）。（2014年）

A．消费税 B．车辆购置税 C．城镇土地使用税 D．城市维护建设税

【答案】AB

【解析】汽车制造企业缴纳的城镇土地使用税和城市维护建设税由地方税务局系统负责征收管理，选项CD正确。

59

【例题15-单选题】下列税种中，不属于国税局系统征收管理的是（ ）。 A．增值税 B．消费税 C．土地增值税 D．车辆购置税

【答案】C

【解析】本题考核的知识点是税收征管范围的划分。搞清国税与地税的征管范围。选项C属于地税的征管范围。

【补充-多选题】下列税种中，属于中央政府固定收入的有（ ）。

A.耕地占用税 B.房产税 C.证券交易印花税 D.进口环节增值税

【答案】CD

【解析】选项AB属于地方政府固定收入。从2016年1月1日起，将证券交易印花税由现行按中央97%、地方3%比例分享全部调整为中央收入。

【补充-多选题】根据我国分税制财政管理体制的规定，下列被列入中央政府和地方政府共享收入的税种有（ ）。

A.消费税 B.增值税、企业所得税 C.资源税 D.城市维护建设税

【答案】BCD

【解析】选项A：属于中央政府固定收入。

【补充-单选题】下列税种中，属于中央与地方共享税、并由地方税务机关征收的是（ ）。 A.个人所得税（除储蓄存款利息所得的个人所得税外）  
B.消费税  
C.关税 D.增值税

【答案】A

【解析】个人所得税由地方税务局系统负责征收；消费税属于中央政府固定收入而非中央与地方共享收入；增值税除进口环节外，归国税机关征收。

【补充-单选题】下列关于我国现行税收征收管理范围划分的表述中，正确的是（ ）。（2012）  
A.车辆购置税由地方税务局系统负责征收和管理  
B.各银行总行缴纳的印花税由国家税务局系统负责征收和管理  
C.各银行总行缴纳的企业所得税由国家税务局系统负责征收和管理  
D.地方所属企业与中央企业组成的股份制企业缴纳的企业所得税，由地方税务局系统负责征收和管理

【答案】C

【解析】选项A：车辆购置税由国家税务局系统负责征收和管理；选项B：除证券交易印花税以外的印花税由地方税务局系统负责征收和管理；选项D：地方所属企业与中央企业组成的股份制企业缴纳的企业所得税，由国家税务局系统负责征收和管理。

64

【高频考点六】税务机关和纳税人的权利和义务（★）

征纳双方

义务

权利

税务机关和 税务人员

税务机关应当广泛宣

传税收法律、行政法 规，普及纳税知识，无偿地为纳税人提供 纳税咨询服务等

负责税收征收管理工作等

65

征纳双方

义务

权利

纳税人、扣 缴义务人

（1）缴纳税款、代扣 代缴、代收代缴税款 等。

（2）向税务机关如实 提供税务信息。

(3) 接受税务机关的 检查。

(1) 有权向税务机关了解国家税收法律 行政法规的规定以及与纳税程序有关的情况；

(2) 有权要求税务机关为纳税人、扣缴 义务人的情况保密；

(3) 依法享有申请减税、免税、退税的 权利；

(4) 对税务机关所做出的决定，享有陈 述权、申辩权；依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利；

(5) 有权控告和检举税务机关、税务人 员的违法违纪行为。

【补充-多选题】我国纳税人依法享有纳税人权利，下列属于纳税人

权利的有（ ）。(2015年) A . 依法申请减税

B . 要求税务机关为纳税人的商业秘密保密 C . 控告税务人员的违法违纪行为

D . 对税务机关作出的决定享有申辩权

【答案】 ABCD

【解析】纳税人的权利包括知悉权、要求保密权、申请减税权、申 请免税权、申请退税权、陈述、申辩权、复议和诉讼权、请求国家赔偿 权、控告、检举权等。

67

【高频考点七】国际税收关系 (★)

(一) 税收管辖权

属于国家主权在税收领域中的体现，是一个国家在征税方面的主权 范围。

两大原则

三种类型

含义

## 属地原则

### 地域管辖权

一个国家对其发生于其领土范围内的一切应税活动和来源于或被认为是来源于其境内的全部所得行使的征税权力。

68

## 两大原则

### 三种类型

### 含义

### 属人原则

### 居民管辖权

一个国家对凡是属于本国的居民取得的来自世界范围的全部所得行使的征税权力。

### 公民管辖权

一个国家依据纳税人的国籍行使税收管辖权，对凡是属于本国的公民取得的来自世界范围内的全部所得行使的征税权力。

**【注意】**公民概念不仅包括个人，也包括团体、企业或公司。

我国是居民管辖区和地域管辖权。

69

## (二) 国际重复征税

## 含义

国际重复征税是指两个或两个以上国家对同一跨国纳税人的同一征税对象进行分别征税所形成的交叉重叠征税，又称为国际双重征税。

## 类型

### 1. 法律性国际重复征税

不同的征税主体，对同一纳税人的同一税源重复征税。 2. 经济性国际重复征税 不同的征税主体，对不同纳税人的同一税源重复征税。 3. 税制性国际重复征税 复合税制度导致了不同国家对同一税源课征多次相同或类似的税种，从而造成了税制性重复征税。

【注意】国际税收中所指的国际重复征税一般属于法律性国际重复征税。

70

## 产生的前

### 提条件

纳税人所得或收益的国际化和各国所得税制的普遍化。

## 产生的根

### 本原因

各国行使的税收管辖权的重叠。

## 产生的情形

1. 居民管辖权与地域管辖权的重叠；
2. 居民管辖权与居民管辖权的重叠；
3. 地域管辖权与地域管辖权的重叠。

【补充-单选题】国际税收中所指的国际重复征税一般属于（ ）。

- A . 法律性的国际重复征税
- B . 经济性的国际重复征税
- C . 税制性的国际重复征税
- D . 政治性的国际重复征税

【答案】 A

【解析】国际税收中所指的国际重复征税一般属于法律性国际重复 征税。

72

【例题16-多选题】下列各项中，属于国际重复征税产生原因的有

- ( )。( 2009年 )
- A . 地域管辖权与地域管辖权的重叠
- B . 居民(公民)管辖权与收入管辖权的重叠
- C . 居民(公民)管辖权与地域管辖权的重叠
- D . 居民(公民)管辖权与居民(公民)管辖权的重叠

【答案】 ACD

【补充-单选题】国际重复征税产生的根本原因是( )。

- A . 纳税人所得或收益的国际化
- B . 各国所得税制的普遍化
- C . 各国行使的税收管辖权的重叠
- D . 货币结算的普及化

【答案】 C

【解析】选项A、B是国际重复征税产生的前提条件；选项C是国际重复征税产生的根本原因。

74

### (三) 国际税收协定

国际税收协定，是指两个或两个以上的主权国家为了协调相互间在处理跨国纳税人征税事务和其他有关方面的税收关系，本着对等原则，经由政府谈判所签订的一种书面协议或条约，也称为国际税收条约。

项目

内容

国际税收 协定与其他国内税法的关系

(1) 国际税收协定优于国内税法。

(2) 国际税收协定与国内税法具有同等的法律效力，当出现冲突时按照“新法优于旧法”和“特别法优于普通法”等处理法律冲突的一般性原则来协调。

国际税收 协定的目标

(1) 妥善处理国家之间的双重征税问题。

(2) 实行平等负担的原则，取消税收差别待遇。

(3) 互相交换税收情报，防止或减少国际避税和国际偷逃税。

75

项目

内容

国际税收 协定的主要内容

(1) 协定适用范围

①适用的纳税人——缔约国一方或同时为双方居民。

②适用的税种——所得税或一般财产税。

(2) 基本用语的定义

基本用语主要有“人”、“公司”、“缔约国一方企业”、“缔约国另一方企业”、“国际运输”、“主管当局”以及“居民”、“常设机构”等。

### (3) 对所得和财产的课税

国际认可的所得主要有经营所得、劳务所得、投资所得和财产所得四大类，其中经营所得（营业利润）是税收协定处理重复征税问题的重点项目。

76

项目

内容

国际税收协定的主要内容

### (4) 避免双重征税的办法

一般的方法有免税法、抵免法等，使用哪种方法要在协定中明确，并保持双方协调一致。

### (5) 税收无差别待遇

根据平等互利原则，在缔约国的国内税收上，一方应保障另一方国民享受到与本国国民相同的待遇，包括国籍无差别、常设机构无差别、支付无差别、资本无差别等待遇。

### (6) 防止国际偷税、漏税和国际避税

采取的措施主要有情报交换和转让定价。

77

### (四) 国际避税反避税与国际税收协作

项目

内容

国际避税的概念

国际避税是指纳税人利用两个或两个以上国家的税法和国家间的

税收协定的漏洞、特例和缺陷，规避或减轻其全球总纳税义务的行为。

### 国际避税 的表现

- (1) 通过迁出或虚假迁出或不迁出高税国，进行人员流动，以避免税收管辖，实现国际避税；
- (2) 通过把资金、货物或劳务转移或不转移出高税国，进行课税客体的流动，以实现国际避税；
- (3) 利用有关国家或国际税收协定关于避免国际重复征税的方法进行避税；
- (4) 利用国际避税地进行避税。

78

项目

内容

### 国际反避 税与国际 税收协作

- (1) 由G20领导人背书，委托OECD推进国际税改项目 BEPS (即税基侵蚀和利润转移项目)。(OECD合作伙伴的身份)
- (2) 中国在国际税收征管合作方面签署《多边税收征管互助公约》。

【补充-多选题】下列各项中，属于国际税收协定内容的有( )。

A.对所得和财产的课税 B.避免双重征税的办法 C.税收无差别待遇 D.防止国际避税

【答案】 ABCD

【解析】国际税收协定的主要内容：协定适用范围、基本用语的定义、对所得和财产的课税、避免双重征税的办法、税收无差别待遇、防

止国际偷税、漏税和国际避税。

【补充-多选题】国际避税的主要表现有（ ）。

A.将资金转移出高税国 B.利用国际避税地 C.将货物转移出高税国  
D.利用税法的漏洞

【答案】 ABCD

【解析】 四个答案均符合题意。

81

总结

（一）税法的概念（★）

1.税收的概念 税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。其本质是一种分配关系。

2.税法的概念

法律规范的总称。 税法是税收制度的核心内容。

特征：义务性法规（强制性、无偿性）；综合性法规（复杂性）。

3.税收法律关系

（1）主体

征税主体：税务机关、海关和财政机关；

纳税主体：法人、自然人和其他组织等。我国属地兼属人的原则。  
平等的但不对等。

（2）客体即征税对象。

（3）内容是权利和所义务。（最实质、灵魂）

#### 4、税收法律事实

税法是引起税收法律关系的前提条件，但税法本身不能产生具体的

税收法律关系。税收法律关系的产生由税收法律事实来决定——分为税

收法律事件和税收法律行为。

#### (二) 税法原则 (★★)

##### 1. 基本原则

(1) 税收法定原则 (核心) : 税收要件法定原则、税务合法性原则。

(2) 税收公平原则

(3) 税收效率原则 : 经济效率和行政效率。

(4) 实质课税原则 : 纳税调整

##### 2. 税法的适用原则

(1) 法律优位原则 : 法律 > 行政法规 > 行政规章。  
效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的。

(2) 法律不溯及既往原则

(3) 新法优于旧法原则

(4) 特别法优于普通法原则 : 打破税法效力等级的限制  
较低的特别法效力可以高于级别较高的普通法。

(5) 实体从旧、程序从新原则

实体税法不具备溯及力。程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。

(6) 程序优于实体原则

在诉讼发生时，先缴纳税款再进行复议。

84

### (三) 税法要素 (★★)

1. 纳税人：负有纳税义务的单位和个人。不一定实际负担税款

直接税：个人所得税和企业所得税等

间接税：流转税，增值税、消费税和关税

2. 征税对象：是区别种税的重要标志。也决定了不同税种的名称。

3. 税目：对征税对象分类，是对课税对象质的界定。并非所有税种

都需要规定税目。企业所得税没有税目。

4. 税基：又叫计税依据，是计算应纳税款的直接数量依据，是对课税对象的量的规定。主要包括从价计征和从量计征。

5. 税率：税率是衡量税负轻重的重要标志，是计算税额的尺度。

85

### 税率形式

#### 形式及应用举例

#### 比例税率

(1) 单一比例税率：车辆购置税

(2) 差别比例税率：增值税、消费税、城建税

(3) 幅度比例税率：契税

#### 累进税率

(2) 超额累进税率：个人所得税工资

(3) 超率累进税率：土地增值税

定额税率

如城镇土地使用税和车船税等

86

(四) 税收立法机关(★★)

分类

立法机关

举例

税收

法律

全国人大及常委会

《企业所得税法》、《个人所得税法》、

《税收征收管理法》、《车船税法》等

授权立法

(国务院)

增值税、消费税、资源税、土地增值税、企业所得税暂行条例

税收法规

税收行政法规

(国务院制定)

《企业所得税法实施条例》、

《税收征收管理法实施细则》

《契税、城市维护建设税暂行条例》

税收

国

规章

部门规章（财政部

家税务总局、海关总署）

、

《增值税暂行条例实施细则》等

（五）税收执法（★）

税种

征收

收入划分

增值税

国税

共享

消费税

国税

中央

车购税

国税

中央

关税、行邮税、进口增值

税消费税

海关

中央

个人所得税

地税

共享

企业所得税

国税（央企、集中缴纳）、

地税（2002年前成立和2010年之后成立的但交营业税的）

共享

印花税

国税（证券交易）、地税

共享（证券交易归中央，其他归地方）

资源税、城建税

国税（集中缴纳），地税

共享（集中缴纳归中央，其他归地方）

城镇土地使用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、烟叶税等

地税

地方

88

## (六) 国际税收关系 (★)

### 1. 国际重复征税

类型

1. 法律性国际重复征税 (同一纳税人的同一税源)
  2. 经济性国际重复征税 (不同纳税人的同一税源)
  3. 税制性国际重复征税 (同一税源课征多次相同或类似的税种)
- 国际重复征税一般属于法律性国际重复征税。

产生的前

提条件

纳税人所得或收益的国际化和各国所得税制的普遍化。

产生的根

本原因

各国行使的税收管辖权的重叠。

产生的情形

1. 居民管辖权与地域管辖权的重叠；
2. 居民管辖权与居民管辖权的重叠；

### 3. 地域管辖权与地域管辖权的重叠。

有财税问题，就问解税宝。有财税难题，就找杰税帮